

**ZARZĄDZENIE NR 7/2017
BURMISTRZA KOLUSZEK
z dnia 10 stycznia 2017r.**

**w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości środków unijnych na finansowanie Projektu
pn. „Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023”**

w ramach

**Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014 – 2020 współfinansowanego ze środków
Unii Europejskiej Funduszu Spójności**

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047; zm.: Dz. U. z 2016 r. poz. 2255), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289; zm.: Dz. U. z 2015 r. poz. 1954 oraz z 2017 r. poz. 24.) oraz w związku z zawartą pomiędzy Województwem Łódzkim a Gminą Koluszki w dniu 06.12.2016 r. umową o dofinansowanie projektu pn. „Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023” nr 1/REW/2016/06/00 Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020 **zarządza się**, co następuje:

§1. Wprowadza się szczegółową dokumentację opisującą zasady rachunkowości, instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów, procedury kontroli finansowej środków otrzymanych na finansowanie projektu pn. „Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023” w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020 realizowanego przez Gminę Koluszki w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia.

§2. Zobowiązuje się wszystkich pracowników Urzędu Miejskiego w Koluszkach do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w niniejszym zarządzeniu.

§3. Kontrolę nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

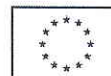
§4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązywania od dnia zawarcia umowy.

BURMISTRZ

mgr Waldemar Chała



Unia Europejska
Fundusz Spójności



ROZDZIAŁ I: POLITYKA PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI

1. Dokumentacja określa zasady rachunkowości obowiązujące w Gminie Koluszki realizującej zadania przy pomocy Urzędu Miejskiego w Koluszkach zw. Dotacjobiorcą przy realizacji projektu pn. „Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023” zw. dalej Projektem.
2. Podstawę opracowania stanowią:
 - a) ustawa o rachunkowości,
 - b) ustawa o finansach publicznych,
 - c) rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
 - d) rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
 - e) rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Przedmiotowe zarządzenie stanowi uzupełnienie dla obowiązujących w Urzędzie zarządzeń w sprawach:
 - a) Polityki rachunkowości,
 - b) ustalenia jednolitych zasad sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Koluszkach.
4. Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest zapewnienie:
 - a) prawidłowej ewidencji,
 - b) dostosowanie ewidencji do obowiązującej sprawozdawczości zewnętrznej i potrzeb bieżącego zarządzenia,
 - c) prawidłowego i terminowego rozliczania podatków, składek ZUS, opłat, rozliczeń wyniku finansowego,
 - d) zabezpieczenia majątku,
 - e) prawidłowego przechowywania dokumentacji rachunkowości,
 - f) prawidłową ochronę zbiorów ksiąg rachunkowych.
5. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Dotacjobiorcy.
6. Rachunkowość prowadzi się jednowalutowo, tj. w walucie PLN.
7. Inwentaryzację środków trwałych przeprowadza się w drodze spisu z natury zgodnie z terminami określonymi w przepisach wewnętrznych Urzędu.
8. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób bieżący, przy zapewnieniu ich bezbłędności, rzetelności i sprawdzalności.

9. Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na najniższym poziomie analityk przewidzianych w zdefiniowanym dalej planie kont przy użyciu programu komputerowego Księgowość Budżetowa i Budżet zw. FK autorstwa Firmy Tensoft z/s Opole. Opis działania programu znajduje się w instrukcjach eksploatacyjnych do poszczególnych programów.

Programy posiadają hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych określone przez administratora programów.

W programie występuje możliwość archiwizowania danych za pośrednictwem bazy danych, a następnie na magnetycznych nośnikach informacji (płyty CD). Płyty CD zawierające zarchiwizowane dane są przechowywane na stanowisku Informatyka, który deponuje je w pokoju zabezpieczonym drzwiami antywłamaniowymi i kodem zabezpieczającym.

10. Środki finansowe w postaci dotacji przekazywane na realizację Projektu wpływają na wyodrębniony rachunek bankowy:

Dotacja – Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023:

Bank Pekao SA I O/Koluszki nr 34 1240 3161 1111 0010 7079 1160

11. Wydatki związane z Projektem realizowane są z rachunku bankowego:

Wydatki – Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023:

Bank Pekao SA I O/Koluszki nr 36 1240 3161 1111 0010 7079 1027

12. Projekt pn. „Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023” zyskał dofinansowanie z funduszy unijnych w postaci dotacji rozwojowej w ramach przedmiotowej umowy, w związku, z czym dla zachowania zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji ustalono:

- a) wszystkie wydatki, po zawarciu umowy na dofinansowanie zadania środkami unijnymi, związane z finansowaniem kosztów Projektu wydatkowane są z wydzielonego rachunku bankowego Urzędu: wydatki nr 36 1240 3161 1111 0010 7079 1027,
- b) wydatek poniesiony w roku 2016 finansowany był środkami własnymi gminy z podstawowego rachunku wydatków jednostki nr 52 1240 3161 1111 0010 0493 1910,
- c) po uzyskaniu wsparcia w postaci dotacji rozwojowej poniesione wydatki refundowane są dotacją rozwojową,
- d) podstawowy rachunek budżetu nr 64 1240 3161 1111 0010 0493 1112, na który:
 - wpływa ostatecznie rozliczone i uznane za dochody Dotacjobiorcy dofinansowanie na realizację Projektu, otrzymane jako refundacja,
 - przekazywane są odsetki naliczone przez bank od środków z rachunku bankowego uruchomionego na potrzeby Projektu,
 - z rachunku tego następuje przekazanie przez Dotacjobiorcę środków finansowych na realizację operacji finansowych w ramach Projektu przed otrzymaniem refundacji,
- e) uruchomiono wyodrębniony rachunek bankowy dla dotacji rozwojowej:
 - w ramach tego rachunku jednym przelewem przekazane zostaną środki na refundację wydatkowanych przez Gminę środków w roku 2016 na rachunek bankowy organu – budżet nr 64 1240 3161 1111 0010 0493 1112, które kwalifikują się do finansowania dotacją rozwojową:
 - po otrzymaniu refundacji dotyczącej wydatków w 2017 roku następuje przekazanie środków na wyodrębniony rachunek wydatków unijnych jako zwrot wcześniej zaangażowanych środków budżetowych własnych, a następnie przekazanie na rachunek organu nr 64 1240 3161 1111 0010 0493 1112,
- f) operacje zrealizowane w roku 2016 przed podpisaniem umowy, zaewidencjonowane w zamkniętych księgach rachunkowych prezentowane są w wyodrębnionej ewidencji księgowej operacji określonej w rozdziale II niniejszego zarządzenia,

- g) dotacja rozwojowa klasyfikowana jest w dziale 700 rozdziale 70095 § 2008 § 2009, natomiast wydatki ponoszone w ramach Projektu ujęte są w klasyfikacji budżetowej: dział 700 rozdział 70095 § 401, § 411, § 412, § 417, § 421, § 430 z odpowiednią czwartą cyfrą podparagrafu „0”, „8”, „9”,
- h) Kwota dotacji nie przekracza 90% kosztów kwalifikowalnych realizacji projektu. Dotacja współfinansowana jest w 85% ze środków Unii Europejskiej, Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020 („8”) oraz w 15% z budżetu państwa („9”).
- i) przy realizacji Projektu stosuje się konta analityczne do kont syntetycznych z przywołaniem nazewnictwa podanego dalej w zarządzeniu.

13. Przepisane przez bank odsetki do środków na rachunku bankowym dotacji rozwojowej są dochodami budżetu Gminy Koluszki.

14. Koszty obsługi rachunku dotacji rozwojowej związane m.in. z kosztami za przelewy, finansowane są ze środków budżetowych własnych.

15. Gmina Koluszki realizując powyższy projekt nie może odzyskać poniesionego kosztu podatku VAT, którego wysokość została zawarta w budżecie projektu.

ROZDZIAŁ II: ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

1. Plan kont dla organu (rachunek bankowy dla dotacji 34 1240 3161 1111 0010 7079 1160):

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
133 -03-0032	Rachunek bankowy – dotacja – Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023
223 – 03-0039	Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki budżetowe – Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023
240 – 05-0014	Pozostałe rozrachunki – odsetki od środków na rachunku bankowym - Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023
240-06-0008	Pozostałe rozrachunki – zwrot zaangażowanych środków własnych w projekt Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023
901-01-0002	Dochody budżetu – dochody - środki unijne
902 - 01	Wydatki budżetu
961	Niedobór lub nadwyżka budżetu

2. Opis księgowania w organie budżetu oraz w organie - rachunek bankowy dla dotacji rozwojowej dla sfinansowania wydatków klasyfikujących się do pokrycia środkami unijnymi:

a) organ budżetu: rachunek bankowy nr 64 1240 3161 1111 0010 0493 1112

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
1	Przekazanie środków budżetowych własnych na sfinansowanie udziału własnego w ramach projektu unijnego (§.0)	223-03-0039	133-03-0001
2	Zaliczkowe przekazanie środków budżetowych własnych na sfinansowanie wydatków kwalifikujących się do sfinansowania dotacją (§.8,9) zanim pojawi się refundacja z dotacji rozwojowej	223-03-0039	133-03-001

3	Wpływ z wydzielonego rachunku wydatków unijnych środków pochodzących z dotacji na refundację wcześniej zaangażowanych środków budżetowych własnych	133-03-001	240-06-0008
4	Wpływ dotacji jako refundacja wydatku poniesionego w roku 2016	133-03-0001	140-02
5	Przelew przypisanych odsetek z wyodrębnionego rachunku bankowego datacji do budżetu – organu (klasyfikacja dz. 700, rozdz. 70095 § 0920)	133-03-0001	901-01-0001
6	Przebiegowanych zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania Rb-28S (§.0)	902 -01	223-03-0039
7	Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku wydatków	961	902

b) organ – rachunek dla dotacji rozwojowej nr 34 1240 3161 1111 0010 7079 1160

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
1	Wpływ dotacji na wyodrębniony rachunek bankowy na podstawie WB (klasyfikacja dz. 700, rozdz. 70095, § 2008, § 2009)	133-03-0032	901-01- 0002
2	Przypisanie przez bank odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym na podstawie WB (klasyfikacja dz. 700, rozdz. 70095, § 0920)	133-03-0032	240 -05-0014
3	Przelew przypisanych odsetek z wyodrębnionego rachunku bankowego dotacji do budżetu – organu	240 – 05-0014	133-03-0032
4	Przekazanie z wyodrębnionego rachunku bankowego dotacji do organu – budżetu środków jako refundacja poniesionego wydatku w roku 2016	140-02	133 -03-0032
5	Przekazanie na wyodrębniony rachunek wydatków unijnych środków pochodzących z dotacji jako zwrot wcześniej zaangażowanych środków budżetowych własnych (organ – budżet poz. 3)	240-06-0008	133-03-0032
6	Przebiegowanie zrealizowanych wydatków finansowanych środkami unijnymi na podstawie sprawozdania Rb-28s (§..8 i §..9)	902-01	223 -03-0039
7	Zwrot niewykorzystanej części dotacji rozwojowej	901-01 - 0002	133-03-0032
8	Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów	901-01 - 0002	961
9	Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku wydatków	961	902-01

3. Plan kont dla jednostki

(rachunek bankowy dla wydatków jednostki nr 36 1240 3161 1111 0010 7079 1027):

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
130-40	Rachunek bieżący – wydatki jednostki Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023
201-26	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – dostawcy Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023
221-03	Należności z tytułu dochodów budżetowych – należności – dotacje i subwencje
223-39	Rozliczenie wydatków budżetowych – Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023
225-01-0004-12	Rozrachunki z budżetami – Podatek od osób fizycznych – Podatek od osób fizycznych programy unijne – Podatek od osób fizycznych Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023
229-05-0012	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne programy unijne – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023

229-05-0012 - 01 229-05-0012 - 02 229-05-0012 - 03	- ZUS – składki FUS, - ZUS – składka zdrowotna, - ZUS – składka Funduszu Pracy
231-04-0012	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń programy unijne – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023
240-07-0010-01	Pozostałe rozrachunki – Pozostałe rozrachunki programy unijne – Pozostałe rozrachunki zwrot zaangażowanych środków własnych Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023
401-03	Zużycie materiałów i energii - Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023
402-03	Usługi obce - Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023
404-03	Wynagrodzenia - Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023
405-03	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023
720-01-0004	Przychody z tyt. dochodów budżetowych. Przychody – dotacje i subwencje
750-01-0004-09	Przychody finansowe – odsetki na rachunkach bankowych programy unijne - Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023
860	Wynik finansowy
998-17	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023

4. Opis księgowania na rachunku bieżącym wydatki jednostki dla sfinansowania wydatków klasyfikujących się do pokrycia środkami unijnymi nr: 36 1240 3161 1111 0010 7079 1027

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
1	Przypis należności z tytułu dotacji rozwojowej na podstawie zatwierdzonego wniosku o płatność (klasyfikacja dz. 700, rozdz. 70095 § 2008, § 2009) – <i>przypis w jednostce - dochody</i>	221-03	720-01-004
2	Wpływ dotacji rozwojowej na wyodrębniony rachunek bankowy na podstawie WB – <i>przypis w jednostce - dochody</i>	130-03	221-03
3	Wpływ środków budżetowych własnych na realizację wydatków - udział „8”, „9”, „0”	130-40-0001	223-39
4	Wpływ z rachunku organu – unia środków z dotacji rozwojowej jako zwrot wcześniej zaangażowanych środków budżetowych własnych	130-40-0001	240-07-0010-01
5	Przekazanie z rachunku wydatków unii na organ budżetu wcześniej zaangażowanych środków budżetowych własnych jako zaliczki na wkład unijny	240-07-0010-01	130-40-0001

6	Księgowanie faktury za roboty, usługi, materiały (klasyfikacja dz. 700, rozdz. 70095 § 4218, § 4219, § 4210 dz. 700, rozdz. 70095 § 4308, § 4309, § 4300)	401-03 402-03	201-26 – analityka wg dostawców
7	Zapłata faktury za roboty, usługi, materiały (klasyfikacja dz. 700, rozdz. 70095 § 4218, § 4219, § 4210 dz. 700, rozdz. 70095 §4308, § 4309, § 4300)	201-26 - analityka wg dostawców	130-40-0002
8	Wynagrodzenia brutto (klasyfikacja dz. 700, rozdz. 70095 § 4018, § 4019, § 4010 lub § 4178, § 4179, § 4170)	404-03	231-04-0012
9	Przypis pochodnych zakładu pracy od wynagrodzenia brutto (klasyfikacja dz. 700, rozdz. 70095 § 4118, § 4119, § 4110, § 4128, § 4129, § 4120) - przypis ZUS - przypis FP	405-03 405-03	229-05-0012-01 229-05-0012-03
10	Potrącenia z wynagrodzenia (klasyfikacja dz. 700, rozdz. 70095 § 4018, § 4019, § 4010): - potrącony pdof - potrącone ZUS i składka zdrowotna	231-04-0012	225-01-0004-12 229-05-0012
11	Zapłata wynagrodzenia netto (klasyfikacja dz. 700, rozdz. 70095 § 4018, § 4019, § 4010 lub § 4178, § 4179, § 4170)	231-04-0012	130-40-0002
12	Zapłata pochodnych zakładu pracy od wynagrodzenia i potrąconych z wynagrodzenia składek i podatku (klasyfikacja dz. 700, rozdz. 70095 § 4018, § 4019, § 4010 § 4178, § 4179, § 4170, § 4118, § 4119, § 4110, § 4128, § 4129, § 4120) - zapłata pdof - zapłata ZUS, FP i składka zdrowotna	225-01-0004-12 229-05-0012	130-40-0002
13	Przeniesienie przychodów finansowych na koniec roku obrotowego na wynik finansowy	720-01-004	860
14	Przeniesienie przychodów finansowych na koniec roku obrotowego na wynik finansowy	750-01-0004-09	860
15	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) na fundusz	800	860
16	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) na fundusz	860	800
17	Przebieganie równoważne dotacji rozwojowej na fundusz jednostki	800-02	130-03
18	Księgowanie sprawozdania Rb-28s o zrealizowanych wydatkach	223-39	800-02
19	Księgowanie odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	130-40-0001	750-01-0004-09
20	Przelew odsetek na rachunek dochodów w jednostce	141-01	130-40-0001
21	Zapis ujemny do konta 130-10	(-) 130-40-0001	(-) 130-40-0001
22	Księgowanie zaangażowania wydatków	-	998-17
23	Równoważne zaksięgowanie wydatków	998-17	-

5. Opis ogólnych księgowania w organie „rachunek budżetu” oraz w jednostce „rachunek wydatki” dla operacji klasyfikujących się do sfinansowania w ramach Umowy o dofinansowanie, a poniesionych w roku 2016 jeszcze przed podpisaniem umowy:

a) organ budżetu nr1112

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
1	Przekazanie środków na realizację wydatków	223-03-0001	133-03-0001

	poniesionych przed podpisaniem umowy		
2	Sprawozdanie Rb-28s	902 -01	223-03-0001
3	Wpływ na rachunek organu zwróconych środków z jednostki	133-03-0001	223-03-0001
4	Przeniesienie zrealizowanych z ciągu roku wydatków	961	902

b) wydatki jednostki nr 1910

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
1	Księgowanie faktury (klasyfikacja dz. 700, rozdz. 70095, § 4300)	402-01	201-01 – analitka wg dostawców
2	Wpływ z organu środków na realizację wydatków	130-02	223-01
3	Zapłata faktury za roboty, usługi, materiały (§.0)	201-01 – analitka wg dostawców	130-02
4	Księgowanie zaangażowania wydatków budżetowych		998-01
5	Sprawozdanie RB-28s	223-01	800-02

Zasady ogólne:

- 1) wydatek realizowany był w roku 2016,
- 2) przepływy pieniężne związane z zadaniem realizowane były z rachunków bankowych:
organ nr 64 1240 3161 1111 0010 0493 1112
jednostka wydatki nr 52 1240 3161 1111 0010 0493 1910
- 3) klasyfikacja budżetowa dla zadania: dział 700, rozdział 70095 § 4300,
- 4) kod księgowy dla operacji związanych z projektem:
wyodrębniony kod zgodnie z „POPT/Lp./Rewit.” co oznacza odpowiednio:
POPT – skrót dla Projektu,
Lp. – numer porządkowy dla dowodu księgowego wynikającego z wyodrębnionej ewidencji księgowej operacji wykazanej w tabeli nr 1,
Rewit. – symbol dla projektu pn. „Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023”
- 5) wyodrębniona ewidencja księgowa operacji wykazana w tabeli nr 1.

ROZDZIAŁ III: KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH:

Celem kontroli wewnętrznej jest zapewnienie zgodności między stanem prawidłowym a faktycznym kontrolowanego zdarzenia. Czynności kontrolne przeprowadzane są we wszystkich fazach działalności Dotacjobiorcy.

Kontrola polega na zbadaniu dokumentów wpływających na powstanie zobowiązania typu zgodność z planem finansowym, zgodność z przepisami prawnymi, ustawy prawo zamówień publicznych, zasadami związanymi z Umową o dofinansowanie. Kontrole mogą przeprowadzać pracownicy merytoryczni, radca prawny, bezpośredni przełożony, Skarbnik, Burmistrz.

Dokonanie kontroli wstępnej potwierdzone jest złożeniem własnoręcznego podpisu.

W przypadku ujawnienia nieprawidłowości w toku kontroli osoba kontrolująca może zwrócić niezwłocznie dokumenty właściwym pracownikom celem usunięcia nieprawidłowości, odmówić podpisania dokumentów nierzetelnych, nieprawidłowych lub dotyczących operacji sprzecznych z przepisami, niecelowych czy niegospodarnych.

ROZDZIAŁ IV: OBIEG DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

1. Obieg i kontrola dokumentów związanych z Projektem polega na:
zadanie związane z Projektem wprowadzone jest do budżetu Gminy Koluszki z określeniem limitu planowanych wydatków według klasyfikacji budżetowej określonej powyżej,
 - a) podstawą realizacji Projektu jest sporządzona przez stanowisko merytoryczne umowa czy zlecenie ze wskazaniem przedmiotu zamówienia, wartości zlecenia, terminu realizacji, klasyfikacji budżetowej w powiązaniu z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - b) wstępną kontrolę umowy czy zlecenia dokonuje Skarbnik ze sprawdzeniem czy zlecenie mieści się w planie finansowym i następnie podpisuje wspólnie z Burmistrzem (podpisy mogą składać osoby upoważnione przez Skarbnika i Burmistrza),
 - c) na podstawie umowy, zlecenia oraz w powiązaniu z harmonogramem robót i protokołem odbioru, sporządzana jest przez wykonawcę faktura VAT bądź inne dokumenty finansowe (typu rachunek),
 - d) faktura VAT ewidencjonowana jest w kancelarii Urzędu Miejskiego w Koluszkach, następnie Burmistrz dekretuje dokument na dział finansowy Urzędu, gdzie Skarbnik ewidencjonuje na Referat Finansowo – Budżetowy Urzędu. W Referacie Finansowo – Budżetowym pracownik wprowadza fakturę do „Rejestru faktur” i przekazuje fakturę na stanowisko merytoryczne. Na stanowisku merytorycznym następuje opis faktury według zasad obowiązujących w Urzędzie i wynikających z podręcznika beneficjenta w ramach dofinansowania unijnego, następuje sprawdzenie pod względem merytorycznym oraz celowości, gospodarności i legalności, wskazanie wydatku strukturalnego, wskazanie podstawy zakupu na zasadach ustawy Prawo zamówień publicznych, wskazanie terminu płatności, klasyfikacji budżetowej. Do faktury stanowisko merytoryczne dołącza stosowny harmonogram i protokół odbioru, oraz inne dokumenty związane z realizacją Projektu a wymagane obowiązującymi instrukcjami. Następnie faktura w Referacie Finansowo – Budżetowym kontrolowana jest pod względem formalno – rachunkowym.
Do zapłaty faktura dekretowana jest przez Skarbnika i Burmistrza (bądź osoby upoważnione). Następnie pracownik w referacie Finansowo – Budżetowym po dokonaniu płatności w formie przelewu ewidencjonuje dowód w księgach rachunkowych,
 - e) dokonanie dekretacji bądź kontroli przez poszczególnych pracowników Urzędu potwierdzane jest własnoręcznym podpisem z datą,
 - f) w przypadku stwierdzenia błędów w fakturach, według zasad wynikających z przepisów szczególnych, wykonawca wystawia fakturę VAT korygującą bądź w zakresie dopuszczalnym przepisami Gmina Koluszki wystawia notę korygującą.

ROZDZIAŁ V: POSTANOWIENIA KOŃCOWE

1. Do archiwum Urzędu przekazuje się akta uporządkowanych spraw ostatecznie załatwionych.
2. Zgodnie § 4 pkt. 7 umowy o dofinansowanie Projektu „Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluszki na lata 2016-2023” w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020 Dotacjobiorca archiwizuje w wersji papierowej lub na informatycznych nośnikach danych i przechowuje w sposób gwarantujący należyte bezpieczeństwo informacji wszelkie dane związane z realizacją Projektu, w szczególności dokumentację związaną z zarządzaniem finansowym, technicznym, procedurami zawierania umów z wykonawcami, przez okres co najmniej 3 lat od dnia 31 grudnia następującego po złożeniu zestawienia wydatków, w którym ujęto dany wydatek dotyczący danej operacji. Instytucja zarządzająca poinformuje Dotacjobiorcę o dacie rozpoczęcia okresu trwałości Projektu.
Na czas realizacji zadania dokumenty finansowe związane z Projektem przechowywane są w zamkniętych i oznakowanych szafach w Referacie Finansowo – Budżetowym, a dokumenty związane z robotami i rozliczeniami z Instytucją Zarządzającą w Biurze Projektu. Po zakończeniu i rozliczeniu Projektu dokumenty zostaną przekazane do archiwum Urzędu,

gdzie będą przechowywane w oznakowanym miejscu z zachowaniem zasady poufności i bezpieczeństwa.

3. Udostępnienie osobom trzecim zbiorów dokumentów lub ich części regulują przepisy szczególne.
4. Dokumenty dotyczące projektu oznaczone są logo Funduszy Europejskich.

BURMISTRZ

mgr Waldemar Chałat

Tabela nr 1: Wyodrębniona ewidencja księgowa operacji związanych z projektem pn. „Gminny Program Rewitalizacji Gminy Koluński na lata 2016-2023” (POPT/1/Rewit.):

Lp.	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota faktury		Numer księgowy dokumentu	Kwota w projekcie	Opis operacji	Data operacji	Ujęcie w księgach rachunkowych		Wydatek kwalifikowalny	Numer ewidencyjny z numerem dziennika Dochodów i wydatków
			netto	brutto					Wn	Ma		
1			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	FV/84/2016	06.07.2016	4 000,00	4 920,00	F-RY 145/33-34/VII	4 920,00	PROJEKT Paweł Walczyszyn-fa FV/84/2016 oprac.konc.met odolog.i plan.dział.rewit. Gm.Progr.Rew. Gm.Kol.2016-2023	25.07.2016	402-01	201-01-1353	4 428,00	38891 38892
					WB-WYDAT. 153/95-96/VIII	4 920,00	PROJEKT Paweł Walczyszyn-fa FV/84/2016 oprac.konc.met odolog.i plan.dział.rewit. Gm.Progr.Rew. Gm.Kol.2016-2023 Klas.700/70095 /4300	05.08.2016	201-01-1353	130-02-0001-02	4 428,00	42436 42437

BURMISTRZ

mgr Waldemar Chatał