

ZARZĄDZENIE NR 115
BURMISTRZA KOLUSZEK
z dnia 7 czerwca 2018 r.

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości środków unijnych
na finansowanie Projektu pn. „Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej
Gminy Koluszki”

w ramach

Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020
współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
Oś Priorytetowa VI: Rewitalizacja i potencjał endogeniczny regionu
Działanie VI.2.: Rozwój gospodarki turystycznej

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) oraz w związku z zawartą pomiędzy Województwem Łódzkim a Gminą Koluszki umową o dofinansowanie Projektu pn. „Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki” nr UDA-RPLD.06.02.01-10-0042/17-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 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 projekcie pn. „Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej w Gminie Koluszki” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 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. Zarządzenia wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązywania od dnia zawarcia umowy.

BURMISTRZ



mgr Waldemar Chałat



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego



ROZDZIAŁ I: POLITYKA PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI

1. Dokumentacja określa zasady rachunkowości obowiązujące w Gminie Koluszki realizującej zadania przy pomocy Urzędu Miejskiego w Koluszkach zw. Beneficjentem przy realizacji projektu pn. „Rozwój infrastruktury i atrakcyjności w Gminie Koluszki” zw. dalej Projektem.
2. Podstawę opracowania stanowią:
 - a) ustawa o rachunkowości,
 - b) ustawa o finansach publicznych,
 - c) rozporządzenie w sprawie 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 Beneficjenta.
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: „Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki”

– Dotacja

PKO Bank Polski Łódź nr 78 1020 3352 0000 1902 0240 7138

11. Wydatki związane z Projektem realizowane są z rachunku bankowego: „Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki”

– Wydatki

PKO Bank Polski Łódź 83 1020 3352 0000 1702 0240 7146

12. Projekt pn. „Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki” zyskał dofinansowanie z funduszy unijnych 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 83 1020 3352 0000 1702 0240 7146

b) po uzyskaniu wsparcia w postaci dofinansowania poniesione wydatki refundowane są dotacją rozwojową,

c) podstawowy rachunek budżetu nr 79 1020 3352 0000 1102 0240 6833, na który:

– wpływa ostatecznie rozliczone i uznane za dochody Beneficjenta dofinansowanie na realizację Projektu, otrzymane jako refundacja,

– przekazywane są odsetki naliczone przez bank od środków na rachunkach bankowych uruchomionych na potrzeby Projektu, z zastrzeżeniem wynikającym z § 9 umowy o dofinansowanie,

– z rachunku tego następuje przekazanie przez Beneficjenta środków finansowych na realizację operacji finansowych w ramach Projektu przed otrzymaniem refundacji,

d) uruchomiono wyodrębniony rachunek bankowy dla dofinansowania nr 78 1020 3352 0000 1902 0240 7138

– po otrzymaniu zaliczki, z rachunku nr 78 1020 3352 0000 1902 0240 7138 następuje przekazanie środków na konto nr 83 1020 3352 0000 1702 0240 7146 pod datą zapłaty faktury,


– po otrzymaniu refundacji na rachunek nr 78 1020 3352 0000 1902 0240 7138 następuje przekazanie środków za pośrednictwem rachunku

nr 83 1020 3352 0000 1702 0240 7146

na rachunek budżetu nr 79 1020 3352 0000 1102 0240 6833 (jako zwrot wcześniej zaangażowanych środków własnych),

- e) dofinansowanie klasyfikowane jest w dziale 630 rozdziale 63095 § 2057 oraz 6257, natomiast wydatki ponoszone w ramach Projektu ujęte są w klasyfikacji budżetowej dział 630 rozdział 63095 § 421, § 430, § 605 z odpowiednią czwartą cyfrą podparagrafu „0”, „7”, „9”,
 - f) dla identyfikacji projektu, obok rachunków bankowych stosuje się klasyfikację dla wydatków majątkowych: 6050/605198, 6057/605198, 6059/605198, oraz dla wydatków majątkowych niewchodzących w skład Projektu (poza Projektem), a ponoszonych z rachunku Projektu, obok przytoczonej klasyfikacji budżetowej stosuje się dodatkowo wydział 049.
 - g) kwota dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 stanowi 85 % wydatków kwalifikowalnych („7”),
 - h) przy realizacji Projektu stosuje się konta analityczne do kont syntetycznych z przywołaniem nazewnictwa podanego dalej w zarządzeniu.
13. Co do zasady przypisane przez bank odsetki do środków na rachunkach bankowych uruchomionych na potrzeby projektu są dochodami budżetu Gminy Koluszki, z zastrzeżeniem wynikających z § 9 umowy o dofinansowanie.
14. Koszty obsługi rachunku dotacji rozwojowej związane m.in. z kosztami za przelewy, finansowane są ze środków budżetowych własnych.
15. Podatek od towarów i usług (podatek VAT) stanowi wydatek niekwalifikowalny.

BURMISTRZ


mgr Waldemar Chałat

ROZDZIAŁ II: ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

1. Ewidencja księgowa wydatku kwalifikowalnego, wchodzącego w skład projektu pn. „Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki” przed podpisaniem umowy:

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

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
1	Przekazanie środków na realizację wydatków poniesionych przed podpisaniem umowy	223-03-0001	133-03-0001
2	Sprawozdanie Rb-28s	902	223-03-0001
3	Wpływ na rachunek organu zwróconych środków z jednostki	133-03-0001	223-03-0001

b) wydatki jednostki nr 52 1240 3161 1111 0010 0493 1910

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
1	Księgowanie faktury za roboty, usługi, materiały	080-01-0127	201-01 – analityka wg dostawców
2	Wpływ z organu środków na realizację wydatków	130-02/b.kl.	223-01
3	Zapłata faktury za roboty, usługi, materiały (92695 § 6050) Zapłata faktury nastąpiła w dniu 29.06.2017 r. przed podpisaniem umowy o dofinansowanie, więc została zaewidencjonowana w § 6050	201-01 – analityka wg dostawców	130-02/ z klasyf.
3a	Utworzenie funduszu inwestycyjnego (§.0)	810-02	800-03-0127-01
4	Sprawozdanie RB-28s	223-01	800-02

2. Plan kont dla organu (rachunek bankowy dla dotacji: 78 1020 3352 0000 1902 0240 7138:

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
133-03-0036	Rachunek bankowy – dotacja – Rozwój infrastruktury i atrakcyjności Gminy Koluszki
223-03-0043	Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki budżetowe – Rozwój infrastruktury i atrakcyjności Gminy Koluszki
240- 05-0019	Pozostałe rozrachunki – odsetki od środków na rachunku bankowym – Rozwój infrastruktury i atrakcyjności Gminy Koluszki
240-06-0012	Pozostałe rozrachunki – zwrot zaangażowanych środków własnych w projekt – Rozwój infrastruktury i atrakcyjności Gminy Koluszki
901-01-0002	Dochody budżetu – dochody – środki unijne
902-01	Wydatki budżetu
961	Wynik wykonania budżetu

3. 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 79 1020 3352 0000 102 0240 6833

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
1	Przekazanie z rachunku „organ budżetu” środków budżetowych własnych na sfinansowanie udziału własnego w ramach projektu unijnego (§....0, 9)	223-03-0043	133-03-0001

2	Zaliczkowe przekazanie środków budżetowych własnych na sfinansowanie wydatków kwalifikujących się do sfinansowania dotacją (§...7) zanim wpłynie refundacja z dotacji rozwojowej	223-03-0043	133-03-0001
3	Wpływ z wydzielonego rachunku wydatków unijnych środków pochodzących z dotacji na refundację wcześniej zaangażowanych środków budżetowych własnych	133-03-0001	240-06-0012
4	Przelew przypisanych odsetek z wyodrębnionego rachunku bankowego dotacji do budżetu – organu (klasyfikacja dz. 630, rozdz. 63095 § 0920) -warunek pkt 13 zarządzenia	133-03-0001	901-01-0001
5	Przebieganie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania Rb-28S (§...0, 9)	902-01	223-03-0043
6	Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku wydatków	961	902-01

b) organ – rachunek dla dotacji rozwojowej nr 78 1020 3352 0000 1902 0240 7138

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
1	Wpływ dotacji na wyodrębniony rachunek bankowy na podstawie WB (klasyfikacja dz. 630, rozdz. 63095, § 2057, § 6257)	133-03-0036	901-01-0002
2	Przypisanie przez bank odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym na podstawie WB (klasyfikacja dz. 630, rozdz. 63095, § 0920) -warunek pkt 13 zarządzenia	133-03-0036	240-05-0019
3	Przelew przypisanych odsetek z wyodrębnionego rachunku bankowego dotacji do budżetu - organu	240-05-0019	133-03-0036
4	Przekazanie na wyodrębniony rachunek wydatków unijnych środków pochodzących z dotacji jako zwrot wcześniej zaangażowanych środków budżetowych własnych (organ – budżet poz. 3)	240-06-0012	133-03-0036
5	Przekazanie na wyodrębniony rachunek wydatków unijnych dotacji rozwojowej jako środki na realizację wydatków czyli sfinansowanie §...7	223-03-0043	133-03-0036
6	Przebieganie zrealizowanych wydatków finansowanych środkami unijnymi na podstawie sprawozdania Rb-28S (§...7)	902-01	223-03-0043
7	Zwrot niewykorzystanej części dotacji rozwojowej	901-01-0002	133-03-0036
8	Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów	901-01-0002	961
9	Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku wydatków	961	902-01

4. Plan kont dla jednostki

(rachunek bankowy dla wydatków jednostki nr 83 1020 3352 0000 1702 0240 7146)

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
011-06	Środki trwałe - Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki
011-06-0001	- Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki – z projektu
011-06-0002	- Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki – z poza projektu
013	Pozostałe środki trwałe
071-07	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawny
080-05	Środki trwałe w budowie (inwestycje) - Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki
080-05-0001	Środki trwałe w budowie (inwestycje) - Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki – projekt
080-05-0002	Środki trwałe w budowie (inwestycje) - Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki – poza projektem
130-43 130-43-0001 bez klasyfikacji 130-43-0002 z klasyfikacją	Rachunek bieżący – wydatki jednostki – Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki
201-29 analitka wg. dostawców	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – dostawcy – Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki
221-03	Należności z tytułu dochodów budżetowych – należności – dotacje i subwencje
223-44	Rozliczenie wydatków budżetowych – Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki
225-04-0004	Podatek naliczony VAT – Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki
240-07-0014-01	Pozostałe rozrachunki – Pozostałe rozrachunki programy unijne - Pozostałe rozrachunki zwrot zaangażowanych środków własnych – Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki
400-06	Amortyzacja – Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki
401-07	Zużycie materiałów i energii – Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki
402-07	Usługi obce – Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki
720-01-0004	Przychody z tyt. dochodów budżetowych. Przychody – dotacje i subwencje
750-01-0004-13	Przychody finansowe – odsetki na rachunkach bankowych programy unijne – Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki
800-06-0001-01	Fundusz jednostki –Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki - środki własne „0”
800-06-0001-10	Fundusz jednostki – Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki - dofinansowanie „7”
800-06-0001-11	Fundusz jednostki –Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki- wkład własny „9”
800-06-0001-15	Fundusz jednostki –Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki- śr. własne „0”-poza projektem
810-02	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
860	Wynik finansowy
998-22	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki

5. Opis księgowania na rachunku bieżącym wydatki jednostki dla sfinansowania wydatków klasyfikujących się do pokrycia środkami unijnymi nr: 83 1020 3352 0000 1702 0240 7146

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
1	Przypis należności z tytułu dofinansowania na podstawie zatwierdzonego wniosku o płatność (klasyfikacja dz. 630, rozdz. 63095 § 2057 i § 6257) – przypis w jednostce - dochody	221-03	720-01-0004
2	Wpływ dofinansowania na wyodrębniony rachunek bankowy na podstawie WB – przypis w jednostce - dochody	130-03	221-03
3	Wpływ dofinansowania bądź środków budżetowych własnych na realizację wydatków – udział „7”, „9”, „0”	130-43-0001	223-44

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
4	Wpływ z rachunku organu – unia środków z dofinansowania jako zwrot wcześniej zaangażowanych środków budżetowych własnych	130-43-0001	240-07-0014-01
5	Przekazanie z rachunku wydatków projektu na organ budżetu wcześniej zaangażowanych środków budżetowych własnych jako zaliczki na wkład unijny	240-07-0014-01	130-43-0001
6	Księgowanie faktury za materiały, usługi, (klasyfikacja dz. 630, rozdz. 63095 § 4217, § 4219, § 4210 dz. 630, rozdz. 63095 § 4307, § 4309, § 4300)	401-07 402-07	201-29 - analityka wg dostawców
7	Zapłata faktury za materiały, usługi, (klasyfikacja dz. 630, rozdz. 63095 § 4217, § 4219, § 4210 dz. dz. 630, rozdz. 63095 § 4307, § 4309, § 4300)	201-29 - analityka wg dostawców	130-43-0002
8	Księgowanie faktury za roboty, usługi, materiały - w projekcie (klasyfikacja dz. 630, rozdz. 63095 § 6057, § 6059, § 6050) - poza projektem (klasyfikacja dz.630, rozdz.63095 § 6050)	080-05-0001 080-05-0002	201-29 - analityka wg dostawców
9	Zapłata faktury za roboty, usługi, materiały (klasyfikacja dz. 630, rozdz. 63095 § 6057, § 6059, § 6050)	201-29- analityka wg dostawców	130-43-0002
9a	Księgowanie równowartości wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji (klasyfikacja dz. 630, rozdz. 63095 § 6057, § 6059, § 6050)	810-02	800-06-0001 - analityka wg źródeł finansowania
10	Przyjęcie na majątek dowodem OT środka trwałego na skutek zakończenia inwestycji	011-06-0001 011-06-0002	080-05-0001 080-05-0002
11	Księgowanie amortyzacji środków trwałych	400-06	071-07
12	Odsetki naliczone od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	130-43-0001	750-01-0004-13
13	Przekazanie odsetek na rachunek „dochody jednostki”	141-01	130-42-0001
13a	Zapis ujemny do konta 130-43	(-) 130-43-0001	(-) 130-43-0001
14	Przebieganie na koniec roku obrotowego salda kont kosztów wg rodzajów zespołu 4 na wynik finansowy	860	400-06 401-07 402-07 404-07 405-07
15	Przeniesienie przychodów finansowych z tytułu dochodów budżetowych na koniec roku obrotowego na wynik finansowy	720-01-0004	860
16	Przeniesienie przychodów finansowych na koniec roku obrotowego na wynik finansowy	750- 01-0004-13	860
17	Przeniesienie na koniec roku obrotowego konta 810 na fundusz	800-02	810-02
18	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) na fundusz	800-02	860
19	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) na fundusz	860	800-02
20	Przebieganie równoważne dofinansowania na fundusz jednostki	800-02	130-03
21	Księgowania sprawozdania Rb-28s o zrealizowanych wydatkach	223-44	800-02

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
22	Księgowanie zaangażowania wydatków budżetowych wg umów		998-22
23	Księgowanie równowartości sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym	998-22	

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 Beneficjenta.

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

Obieg i kontrola dokumentów związany z Projektem polega na:

- a) zadanie związane z Projektem wprowadzone jest do budżetu Gminy Koluszki z określeniem limitu planowanych wydatków według klasyfikacji budżetowej określonej powyżej,
- b) 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,
- c) 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),
- d) na podstawie umowy, zlecenia oraz w powiązaniu z harmonogramem robót i protokołem odbioru sporządzana jest przez wykonawcę faktura bądź inny dokument finansowy,
- e) faktura 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 wynikających w Urzędzie i wynikających z podręcznika beneficjenta w ramach dofinansowania unijnego, następuje sprawdzenie pod względem merytorycznym oraz celowości, gospodarności i legalności, 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 dokonuje płatności w formie przelewu. Dokument finansowy ewidencjonowany jest w księgach rachunkowych w dacie otrzymania

- f) dokonanie dekretacji bądź kontroli przez poszczególnych pracowników Urzędu potwierdzone jest własnoręcznym podpisem z datą i pieczętą,
- g) w przypadku stwierdzenia błędów w fakturach, według zasad wynikających z przepisów szczególnych, wykonawca wystawia fakturę 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 z § 17 pkt. 1 umowy o dofinansowanie nr UDA-RPLD.06.02.01-10-0042/17-00 Projektu pn. „Rozwój infrastruktury i atrakcyjności turystycznej Gminy Koluszki” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Oś Priorytetowa VI: Rewitalizacja i potencjał endogeniczny regionu, Działanie VI.2.: Rozwój gospodarki turystycznej, Beneficjent przechowuje dokumentację związaną z realizacją Projektu (w szczególności: wniosek o dofinansowanie, wnioski o płatność wraz z załącznikami, cała korespondencja związana z Projektem, umowy zawarte z wykonawcami, protokoły odbioru, dokumentacja z procesu inwestycyjnego, dokumentacja związana z procedurą wyboru wykonawców) przez okres 2 lat od dnia 31 grudnia następującego po złożeniu zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonej operacji.

Na czas realizacji zadania, dokumenty finansowe związane z Projektem przechowywane są w zamkniętych i oznakowanych szafach w Referacie Finansowo – Budżetowym a związane z robotami i rozliczeniami z Instytucją Zarządzającą w Referacie Inwestycji Urzędu.

Po zakończeniu i rozliczeniu Projektu dokumenty zostaną przekazane do archiwum Urzędu, gdzie będą przechowywane w oznakowanym miejscu z zachowaniem zasady poufności i bezpieczeństwa.

3. Środki trwałe wytworzone w ramach Projektu pozostaną własnością Beneficjenta, co oznacza brak możliwości ich zbycia lub przekazania prawa własności w całym okresie trwałości Projektu.

4. Nie zbywa się aktywów wytworzonych w ramach Projektu za uzyskaniem korzyści majątkowych przez okres 5 lat od daty płatności końcowej.

5. Dokumenty dotyczące projektu oznaczone są logo Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

BURMISTRZ

mgr Waldemar Chałat

