

**ZARZĄDZENIE NR 276/2018**  
**BURMISTRZA KOLUSZEK**  
z dnia 31.12.2018 r.

**w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości środków unijnych na finansowanie**  
**Projektu pn. „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę**  
**węzłów przesiadkowych w Województwie Łódzkim”**

w ramach

Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020  
współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

Oś Priorytetowa III: Transport

Działanie III.1 Niskoemisyjny transport miejski

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351), rozporządzenia Ministra 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 przez Województwo Łódzkie umową o dofinansowanie projektu pn. „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim” nr UDA-RPLD.03.01.02-10-0005/17-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 a także umową partnerstwa nr 1/2017 dotyczącą przygotowania i realizacji projektu zawartą pomiędzy Województwem Łódzkim a Gminą Koluszki i pozostałymi Partnerami **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. „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 realizowanego przez Gminę Koluszki jako Partnera 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.



**Fundusze Europejskie**  
Program Regionalny



**Unia Europejska**  
Europejski Fundusz  
Rozwoju Regionalnego



SKARBNIK GMINY

mgr Bogusława Kubiec

BURMISTRZ

mgr Waldemar Chalet

## ROZDZIAŁ I: POLITYKA PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI.

1. Dokumentacja określa zasady rachunkowości obowiązujące w Gminie Koluszki realizującej zadania przy pomocy Urzędu Miejskiego w Koluszkach zw. Partnerem przy realizacji projektu pn. „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w Województwie Łódzkim” 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 Partnera.
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 - „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim”  
PKO Bank Polski SA nr 23 1020 3352 0000 1602 0246 9773
11. Wydatki związane z Projektem realizowane są z rachunku bankowego:  
Wydatki - „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim”  
PKO Bank Polski SA nr 28 1020 3352 0000 1402 0246 9781
12. Projekt pn. „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim” zyskał dofinansowanie z funduszy unijnych w ramach przedmiotowej umowy, w związku z czym dla zachowania zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji ustalono:
- wszystkie wydatki, po zawarciu umowy na dofinansowanie zadania środkami unijnymi, związane z finansowaniem kosztów Projektu wydatkowane są z wydzielonego rachunku bankowego Urzędu: wydatki nr 28 1020 3352 0000 1402 0246 9781
  - po uzyskaniu wsparcia w postaci dofinansowania poniesione wydatki refundowane są dotacją rozwojową,
  - podstawowy rachunek budżetu nr 79 1020 3352 0000 1102 0240 6833, na który:
    - wpływa ostatecznie rozliczone i uznane za dochody Partnera 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 § 8 umowy partnerstwa
    - z rachunku tego następuje przekazanie przez Partnera środków finansowych na realizację operacji finansowych w ramach Projektu przed otrzymaniem refundacji,
  - uruchomiono wyodrębniony rachunek bankowy dla dofinansowania nr 23 1020 3352 0000 1602 0246 9773
    - po otrzymaniu zaliczki, z rachunku nr 23 1020 3352 0000 1602 0246 9773 następuje przekazanie środków na konto nr 28 1020 3352 0000 1402 0246 9781 pod datą zapłaty faktury,
    - po otrzymaniu refundacji na rachunek nr 23 1020 3352 0000 1602 0246 9773 następuje przekazanie środków za pośrednictwem rachunku nr 28 1020 3352 0000 1402 0246 9781 na rachunek budżetu nr 79 1020 3352 0000 1102 0240 6833 (jako zwrot wcześniej zaangażowanych środków własnych),

- e) dofinansowanie klasyfikowane jest w dziale 600 rozdziale 60016 § 2057 oraz 6257, natomiast wydatki ponoszone w ramach Projektu ujęte są w klasyfikacji budżetowej dział 600 rozdział 60016 § 430, § 605 z odpowiednią czwartą cyfrą podparagrafu „0”, „7”, „9”,
- f) kwota dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 stanowi 85 % wydatków kwalifikowalnych („7”),
- g) 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 § 8 umowy partnerstwa.
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.

## ROZDZIAŁ II: ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ.

1. Plan kont dla organu (rachunek bankowy dla dotacji 23 1020 3352 0000 1602 0246 9773):

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
133-03-0042	Rachunek bankowy – dotacja – „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim”
223-03-0054	Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki budżetowe - „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim”
240- 05-0022	Pozostałe rozrachunki – odsetki od środków na rachunku bankowym – „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim”
240-06-0014	Pozostałe rozrachunki – zwrot zaangażowanych środków własnych w projekt „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim”
901-01-0002	Dochody budżetu – dochody – środki unijne
902-01	Wydatki budżetu
961	Wynik wykonania 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 79 1020 3352 0000 1102 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)	223-03-0054	133-03-0001
2	Zaliczkowe przekazanie środków budżetowych własnych na sfinansowanie wydatków kwalifikujących	223-03-0054	133-03-0001

	się do sfinansowania dotacją (§...7) zanim wpłynę refundacja z dotacji rozwojowej		
3	Wpływ z wydzielonego rachunku wydatków unijnych środków pochodzących z dotacji na refundację wcześniej zaangażowanych środków budżetowych własnych	133-03-0001	240-06-0014
4	Przelew przypisanych odsetek z wyodrębnionego rachunku bankowego dotacji do budżetu – organu (klasyfikacja dz. 600, rozdz. 60016 § 0920) -warunek pkt 13 zarządzenia	133-03-0001	901-01-0001
5	Przebieganie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania Rb-28S (§...0, 7, 9)	902-01	223-03-0054
6	Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku wydatków	961	902-01

b) organ – rachunek dla dotacji rozwojowej nr 23 1020 3352 0000 1602 0246 9773

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
1	Wpływ dotacji na wyodrębniony rachunek bankowy na podstawie WB (klasyfikacja dz.600, rozdz. 60016, §2057, § 6257)	133-03-0042	901-01-0002
2	Przypisanie przez bank odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym na podstawie WB (klasyfikacja dz. 600, rozdz. 60016, § 0920) -warunek pkt 13 zarządzenia	133-03-0042	240-05-0022
3	Przelew przypisanych odsetek z wyodrębnionego rachunku bankowego dotacji do budżetu - organu	240-05-0022	133-03-0042
4	Przekazanie na wyodrębniony rachunek wydatków unijnych środków pochodzących z dotacji jako zwrot wcześniej zaangażowanych środków budżetowych własnych (organ – budżet poz. 3)	240-06-0014	133-03-0042
5	Przekazanie na wyodrębniony rachunek wydatków unijnych dotacji rozwojowej jako środki na realizację wydatków czyli sfinansowanie §...7	223-03-0054	133-03-0042
6	Przebieganie zrealizowanych wydatków finansowanych środkami unijnymi na podstawie sprawozdania Rb-28S (§...7)	902-01	223-03-0054
7	Zwrot niewykorzystanej części dotacji rozwojowej	901-01-0002	223-03-0054
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 28 1020 3352 0000 1402 0246 9781)

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
011-08	Środki trwałe - „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim”
013	Pozostałe środki trwałe
071-09	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim”
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080-16-0001	Środki trwałe w budowie (inwestycje) „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim”
130-55	Rachunek bieżący – wydatki jednostki - „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim”

201-32	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – dostawcy - „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim”
221-03	Należności z tytułu dochodów budżetowych – należności – dotacje i subwencje
223-56	Rozliczenie wydatków budżetowych – „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim”
240-07-0016-01	Pozostałe rozrachunki – Pozostałe rozrachunki programy unijne- Pozostałe rozrachunki zwrot zaangażowanych środków własnych - „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim”
400-09	Amortyzacja - „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim”
402-11	Usługi obce - Odnawialne źródła energii szansą rozwoju Gminy Koluszki
720-01-0004	Przychody z tyt. dochodów budżetowych. Przychody – dotacje i subwencje
750-01-0004-17	Przychody finansowe – odsetki na rachunkach bankowych programy unijne – „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim”
800-16-0001-01	Fundusz jednostki – „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim”- środki własne „0”
800-16-0001-10	Fundusz jednostki – „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim”- dofinansowanie „7”
800-16-0001-11	Fundusz jednostki – „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim” – wkład własny „9”
810-02	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
860	Wynik finansowy
998-25	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim”

4. Opis księgowania na rachunku bieżącym wydatki jednostki dla sfinansowania wydatków klasyfikujących się do pokrycia środkami unijnymi nr: 28 1020 3352 0000 1402 0246 9781

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
1	Przypis należności z tytułu dofinansowania na podstawie zatwierdzonego wniosku o płatność (klasyfikacja dz. 600, rozdz. 60016 § 2057 i § 6257) – <i>przypis w jednostce - dochody</i>	221-03	720-01-0004
2	Wpływ dofinansowania na wyodrębniony rachunek bankowy na podstawie WB – <i>przypis w jednostce - dochody</i>	130-03	221-03
3	Wpływ dofinansowania bądź środków budżetowych własnych na realizację wydatków – udział „7”, „9”, „0”	130-55-0001	223-56
4	Wpływ z rachunku organu – unia środków z dofinansowania jako zwrot wcześniej zaangażowanych środków budżetowych własnych	130-55-0001	240-07-0016-01
5	Przekazanie z rachunku wydatków projektu na organ budżetu wcześniej zaangażowanych środków budżetowych własnych jako zaliczki na wkład unijny	240-07-0016-01	130-55-0001
6	Księgowanie faktury za usługi (klasyfikacja dz. 600, rozdz.60016 § 4307, § 4309, § 4300)	402-11	201-32 - analityka wg dostawców

7	Zapłata faktury za materiały, usługi (klasyfikacja dz. 600, rozdz. 60016 § 4307, § 4309, § 4300)	201-32 - analityka wg dostawców	130-55-0002
8	Księgowanie faktury za roboty, usługi, materiały (klasyfikacja dz. 600, rozdz.60016 § 6057, § 6059, § 6050)	080-16-0001	201-32 - analityka wg dostawców
9	Zapłata faktury za roboty, usługi, materiały (klasyfikacja dz. 600, rozdz.60016 § 6057, § 6059, § 6050)	201-32- analityka wg dostawców	130-55-0002
9a	Księgowanie równowartości wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji (klasyfikacja dz. 600, rozdz.60016 § 6057, § 6059, § 6050)	810-02	800-16-0001 - analityka wg źródeł finansowania
16	Przyjęcie na majątek dowodem OT środka trwałego na skutek zakończenia inwestycji	011-08	080-16-0001
17	Księgowanie amortyzacji środków trwałych	400-09	071-09
18	Odsetki naliczone od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	130-55-0001	750-01-0004-17
19	Przekazanie odsetek na rachunek „dochody jednostki”	141-01	130-55-0001
19a	Zapis ujemny do konta 130-55	(-) 130-55-0001	(-) 130-55-0001
20	Przebiegowanie na koniec roku obrotowego salda kont kosztów wg rodzajów zespołu 4 na wynik finansowy	860	400-09 402-11
21	Przeniesienie przychodów finansowych z tytułu dochodów budżetowych na koniec roku obrotowego na wynik finansowy	720-01-0004	860
22	Przeniesienie przychodów finansowych na koniec roku obrotowego na wynik finansowy	750- 01-0004-17	860
23	Przeniesienie na koniec roku obrotowego konta 810 na fundusz	800-02	810-02
24	Przebiegowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) na fundusz	800-02	860
25	Przebiegowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) na fundusz	860	800-02
26	Przebiegowanie równoważne dofinansowania na fundusz jednostki	800-02	130-03
27	Księgowania sprawozdania Rb-28s o zrealizowanych wydatkach	223-56	800-02
28	Księgowanie zaangażowania wydatków budżetowych wg umów		998-25
29	Księgowanie równowartości sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym	998-25	

### **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 Partnera.

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 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 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 pieczęcią,
- 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 § 11 pkt. 1 umowy partnerstwa nr 1/2017 dla projektu pn.: „Integracja różnych systemów transportu zbiorowego poprzez rozbudowę węzłów przesiadkowych w województwie łódzkim” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Oś Priorytetowa III: Transport oraz art. 140 rozporządzenia ogólnego Partner 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: dokumentacji związanej z zarządzaniem finansowym, technicznym, procedurami zawierania umów z Wykonawcami, całej korespondencji związanej z Projektem,, przez okres co najmniej 5 lat od daty zamknięcia Programu (o dacie zamknięcia Programu Instytucja Zarządzająca poinformuje Lidera).

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

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

BURMISTRZ

  
mgr Waldemar Chałat