

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 39/2010/P  
Prezydenta Miasta Pabianic  
z dnia 2 marca 2010 r.

**SZCZEGÓŁOWE ZASADY  
RACHUNKOWOŚCI STOSOWANE  
PRZY WYDATKOWANIU ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH  
Z UNII EUROPEJSKIEJ**

**DOTYCZY REALIZACJI PROJEKTU:**

*„Poprawa dostępności transportu miejskiego na terenie Gminy Miejskiej Pabianice”*

**Umowa o dofinansowanie z dnia 19 lutego 2010 r.**

**Nr umowy UDA-RPLD.01.04.00-00-007/09-00**

**Projekt realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa  
Łódzkiego na lata 2007-2013**

**Priorytet I – Infrastruktura Transportowa**

**Działanie I.4 – Miejski transport publiczny**

**Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego**

**Okres realizacji Projektu:**

**Termin rozpoczęcia** realizacji Projektu nie później niż: **01 stycznia 2010r.**

**Zakończenie rzeczowe** realizacji Projektu: **31 grudnia 2010r.**

Zakończenie finansowe realizacji Projektu (data poniesienia ostatniego uzasadnionego wydatku): 31 grudnia 2010r.

**Nadzór merytoryczny nad realizacją Projektu pełni  
WYDZIAŁ INŻYNIERII MIASTA I OCHRONY ŚRODOWISKA**

**I. Źródła finansowania Projektu:**

1. Środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie nieprzekraczającej: **5.076.542,24 PLN** (słownie: pięć milionów siedemdziesiąt sześć tysięcy pięćset czterdzieści dwa złote dwadzieścia cztery grosze) – stanowiącej nie więcej niż 85% wydatków kwalifikowanych Projektu, w tym:  
wydatki majątkowe, kwota 5.076.542,24 PLN
2. Wkład własny z budżetu Gminy Miejskiej Pabianice w kwocie **895.860,40 PLN** (słownie: osiemset dziewięćdziesiąt pięć tysięcy osiemset sześćdziesiąt złotych czterdzieści groszy).

**II. Nazwa i numer rachunku bankowego dla wpłat:**

1. Transze dofinansowania są przekazywane na wyodrębniony dla Projektu rachunek bankowy budżetu: ING Bank Śląski SA **66 1050 1461 1000 0023 4669 6749** a następnie niezwłocznie przekazywane na wyodrębniony dla Projektu rachunek bankowy Urzędu Miejskiego: ING Bank Śląski SA **09 1050 1461 1000 0023 4669 9909**.

2. Wkład własny z budżetu miasta zostanie przekazany na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu Miejskiego: ING Bank Śląski SA **87 1050 1461 1000 0023 4766 3946**.

### **III. Klasyfikacja budżetowa:**

Środki finansowe na realizację Projektu zarówno po stronie dochodów jak i wydatków zostają ujęte w klasyfikacji budżetowej: **dział 600 (Transport i łączność), rozdział 60004 (Lokalny transport zbiorowy)** i w paragrafie, który zostanie utworzony w następujący sposób:

1) dla dochodów:

- a) których źródłem są środki z Unii Europejskiej klasyfikując poprzez dopisanie jako czwartej cyfry paragrafu – cyfry 8;
- b) których źródłem są inne środki (krajowe) przekazywane jako współfinansowanie projektów klasyfikując przez dopisanie jako czwartej cyfry paragrafu – cyfry 9,

2) dla wydatków:

- a) ponoszonych w trakcie realizacji projektu finansowanego ze środków z Unii Europejskiej klasyfikując do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej dopisując, jako czwartą cyfrę paragrafu – cyfrę 8;
- b) ponoszonych na realizację projektu, którego źródłem są środki finansowe, stanowiące krajowy wkład oraz środki własne miasta klasyfikując do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej dopisując jako czwartą cyfrę paragrafu – cyfrę 9.

### **IV. Określenie systemu nadzoru i kontroli w ramach programu operacyjnego:**

- 1) Instytucja płatnicza – Województwo Łódzkie;
- 2) Instytucja zarządzająca – Zarząd Województwa Łódzkiego;
- 3) Beneficjent końcowy – Gmina Miejska Pabianice.

### **V. Forma rozliczeń finansowych:**

1. Dofinansowanie na realizację Projektu jest wypłacane w wysokości i terminach określonych w harmonogramie płatności stanowiącym załącznik nr 2 do umowy o dofinansowanie.
2. Dofinansowanie jest przekazywane na rachunek bankowy budżetu. Środki są wydatkowane przez Urząd Miejski w Pabianicach z wyodrębnionego rachunku bankowego.
3. Pierwsza transza dofinansowania wypłacana jest w wysokości i terminie określonym w harmonogramie płatności o którym mowa w pkt 1, natomiast wypłata kolejnych transz jest uzależniona od rozliczenia co najmniej 70% łącznej kwoty przekazanych wcześniej transz oraz od rozliczenia otrzymanej zaliczki.
4. Urząd Miejski w Pabianicach, jako jednostka realizująca Projekt:
  - 1) realizuje wydatki związane z Projektem z wyodrębnionego dla Projektu rachunku bankowego Urzędu Miejskiego na podstawie faktur lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej,
  - 2) zatwierdza sporządzone przez Menadżera Projektu „Wnioski beneficjenta o płatność” kolejnych transz dofinansowania, z załączonymi fakturami lub innymi dokumentami o równoważnej wartości dowodowej i wyciągi z konta potwierdzające dokonanie przelewu lub inne dowody płatności.
5. Odsetki bankowe od przekazanych transz dofinansowania stanowią dochód własny

budżetu Gminy Miejskiej Pabianice.

## **VI. Zasady kwalifikowalności kosztów Projektu**

1. Przez wydatki kwalifikowane należy rozumieć wydatki lub koszty poniesione zgodnie z wytycznymi zawartymi w:
  - 1) zakresie kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 (Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007-2013) – zamieszczonymi na stronie internetowej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego oraz w Biuletynie Informacji Publicznej,
  - 2) dokumencie opublikowanym na stronie internetowej Instytucji Zarządzającej [www.rpo.lodzkie.pl](http://www.rpo.lodzkie.pl), tj. Zasady kwalifikowalności wydatków objętych dofinansowaniem w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007 – 2013.

## **VII. Obieg, opis i kontrola dokumentów finansowych:**

1. Przelewy dotyczące realizacji Projektu są dokonywane elektronicznie przez Urząd Miejski w Pabianicach w systemie bankowym *ING Business OnLine* na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania ww. przelewu. Dokumenty powinny być oznaczone zgodnie z zasadami promocji Projektu i zawierać tytuł przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.
2. Na dowodach księgowych powinny się znaleźć elementy opisu wynikające z aktualnego wzoru opisu opublikowanego na stronie [www.rpo.lodzkie.pl](http://www.rpo.lodzkie.pl).
3. Dowody księgowe winny zostać poddane kontroli merytorycznej, formalno - rachunkowej oraz opatrzone pieczęciami oraz podpisami Skarbnika lub jego Zastępcy i Prezydenta Miasta lub jego Zastępców.
4. Menedżer projektu nadzoruje faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową z instytucją zarządzającą, wykonawcą zadania i harmonogramem rzeczowo-finansowym. Zestawia dokumenty potwierdzające poniesione wydatki i składa wnioski o płatność.
5. Osoba zajmująca się sprawozdawczością finansową i merytoryczną w porozumieniu z pracownikiem Wydziału Budżetu i Finansów tworzy zbiór kserokopii dokumentacji finansowej, obejmującej kopie dokumentów potwierdzenia zapłaty w postaci wyciągów bankowych, raportów kasowych (bez załączników), związanej z realizacją Projektu niezbędnej do złożenia wniosku o płatność.

## **VIII. Ewidencja księgowa dokumentów i operacji finansowych związanych z realizacją Projektu:**

1. W **budżecie – Organie Finansowym** prowadzi się przy użyciu systemu komputerowego URZĄD.NT firmy SYGNITY S.A. z wykorzystaniem następujących kont syntetycznych:

133 – Rachunek budżetu

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

224 – Rozrachunki budżetu

- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 901 – Dochody budżetu (dofinansowanie)
- 902 – Wydatki budżetu (dofinansowanie i wkład własny)
- 960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu

Operacje księgowe przewidziane do realizacji Projektu na wyodrębnionych kontach analitycznych:

Lp.	Treść	Wn	Ma
1.	Wpływ dofinansowania na wyodrębniony rachunek bankowy budżetu	133-10-01-01-74	901-xxxxxx-xxx-xxxx-xxxxxx-x74xxxx-xx
2.	Wpływ odsetek z tytułu prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego.	133-10-01-01-74	901-150000-758-75814-000920-1060011-10
3.	Przelew odsetek z wyodrębnionego dla Projektu rachunku bankowego.	224-15-00-15-000-0009-01	133-10-01-01-74
4.	Wpływ odsetek na bieżący rachunek bankowy budżetu.	133-10-01-01-01	224-15-00-15-000-0009-01
5.	Przekazanie dofinansowania oraz wkładu własnego na rachunek bankowy jednostki budżetowej.	223-15-00-01-003-7400-002 223-15-00-01-003-7400-001	133-10-01-01-74 133-10-01-01-01
6	Ustalenie należności budżetu oraz zobowiązań funduszy (w przypadku finansowania środkami własnymi podlegającymi zwrotowi).	240-15-00-01-003-7400-001	240-15-00-03-001-7400-001
9.	Przelew środków z wyodrębnionego rachunku na rachunek bieżący budżetu z tytułu zwrotu środków do budżetu (operacja wystąpi gdy zwrot środków dokonany zostanie na wyodrębniony rachunek bankowy).	133-10-01-01-74	133-10-01-01-01
10.	Równoległe wyksięgowanie (zmniejszenie) należności budżetu i zobowiązań funduszy.	240-15-00-03-001-7400-001	240-15-00-01-003-7400-001
11.	Miesięczne sprawozdanie jednostki budżetowej z wykonania wydatków budżetowych w tym wydatków z projektu - RB-28S.	902-xxxxxx-xxx-xxxx-xxxxxx-x74xxxx-xx	223-15-00-01-003-7400-010
12.	Przeksięgowanie przekazanych środków na realizację Projektu na konto sprawozdawcze.	223-15-00-01-003-7400-010	223-15-00-01-003-7400-002 223-15-00-01-003-7400-001
13.	Przeksięgowania roczne:		
a)	wydatki projektu zrealizowane ze środków funduszy pomocowych i środków własnych	961-01	902-xxxxxx-xxx-xxxx-xxxxxx-x74xxxx-xx
b)	dochody pochodzące z funduszy	901-xxxxxx-xxx-xxxx-xxxxxx-x74xxxx-xx	961-01
c)	przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu	960-01 961-01	961-01 960-01

2. Wydziela się ewidencję księgową Projektu w jednostce budżetowej jaką jest **Urząd Miejski w Pabianicach**. Ewidencję księgową prowadzi się przy użyciu systemu komputerowego URZĄD.NT firmy SYGNITY S.A. z wykorzystaniem wyodrębnionych kont jednostki budżetowej w następujących zespołach:

Zespół 0 – majątek trwały,  
 Zespół 1 – środki pieniężne i rachunki bankowe,  
 Zespół 2 – rozrachunki i roszczenia,  
 Zespół 4 – koszty wg rodzajów,  
 Zespół 8 – fundusze, rezerwy i wynik finansowy.

Operacje księgowe przewidziane do realizacji Projektu na wyodrębnionych kontach analitycznych:

Lp	Treść	Wn	Ma
1.	Wpływ środków z tytułu dofinansowania lub środków własnych na realizację projektu objętego planem finansowym Urzędu Miejskiego	130-xx-074-xxxxxx 130-xx-174-xxxxxx	223-xx-074xx-xxxx
2.	Refundacja wydatków związanych z realizacją Projektu .	240-xx-074-xxxx	130-20-074-xxxxxx-xxx-xxxxx-xxxxx- x74xxxx-xx 130-xx-174-xxxxxx-xxx-xxxxx-xxxxx- x74xxxx-xx
3.	Koszty inwestycji związane z realizacją Projektu.	080-xx-074-xxxxxx-xxx-xxxxx-xxxxxx- x74xxxx-xx	201-xx-074-xxxxx
4.	Rozliczenie kosztów inwestycji w części przypadającej na oddane do użytkowania środki trwałe.	011-xx-074	080-xx-074-xxxxxx-xxx-xxxxx-xxxxxx- x74xxxx-xx
5.	Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane z rachunku bankowego w postaci: przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych.	201-xx-074-xxxxx	130-xx-074-xxxxxx-xxx-xxxxx-xxxxx- x74xxxx-xx 130-xx-174-xxxxxx-xxx-xxxxx-xxxxx- x74xxxx-xx
6.	Naliczona amortyzacja.	401-xx-074	071-xx-074
7.	Przebieganie na koniec roku na podstawie sprawozdania RB-28S zrealizowanych wydatków na realizację Projektu objętych planem finansowym.	223-xx-074xx-xxxx	800-xx-074-xxx
8.	Księgowanie równowartości wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji.	810-xx-074-xxxxxx-xxx-xxxxx-xxxxxx- x74xxxx-xx	800-xx-074-xxx
9.	Przeniesienie na koniec roku salda konta 810 na fundusz.	800-xx-074-xxx	810-xx-074-xxxxxx-xxx-xxxxx-xxxxxx- x74xxxx-xx
10.	Księgowanie pokrycia amortyzacji.	800-xx-074-xxx	761-xx-074
11.	Przebieganie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.	761-xx-074	860-xx-074-xxx
12.	Przebieganie w końcu roku obrotowego amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	860-xx-074-xxx	401-xx-074
13.	Przebieganie w następnym roku pod datą przyjęcia bilansu dodatniego wyniku za rok poprzedni.	860-01-000-001	800-xx-074-xxx
14.	Przebieganie w następnym roku pod datą przyjęcia bilansu ujemnego wyniku za rok poprzedni.	800-xx-074-xxx	860-01-000-001

## **IX. Tryb i okresy sprawozdawczości i rozliczeń w trakcie poszczególnych etapów projektu i po zakończeniu – określenie osób odpowiedzialnych:**

1. Tryb oraz okresy sprawozdawczości i rozliczeń w trakcie poszczególnych etapów Projektu i po zakończeniu realizowane są zgodnie z warunkami umowy.
2. Odpowiedzialność w zakresie, o którym mowa w ust. 1 ponoszą: Wydział Inżynierii Miasta i Ochrony Środowiska oraz Referat Funduszy Zewnętrznych.

## **X. Archiwizacja i terminy przechowywania dokumentacji do projektu:**

1. Oryginały umowy podpisanej z Instytucją Wdrażającą, Wniosków o płatność, dokumentów potwierdzających monitorowanie przebiegu realizacji Projektu oraz korespondencji związanej z Projektem przechowywane są w Urzędzie Miejskim w Pabianicach w Wydziale Inżynierii Miasta i Ochrony Środowiska.
2. Dla potrzeb realizacji umowy w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej Projektu przez Urząd Miejski w Pabianicach, zgodnie z § 13 umowy o dofinansowanie, dokumenty księgowe związane z realizacją Projektu przechowywane są w Wydziale Budżetu i Finansów w następujący sposób:
  - 1) wydziela się odrębne konta syntetyczne, analityczne i pozabilansowe, na których prowadzona będzie ewidencja wydatków kwalifikowanych w podziale na zadania związane z realizacją Projektu;
  - 2) wprowadza się odrębną ewidencję zarówno dla kont kosztów, przychodów (jeżeli wystąpią przychody związane z realizacją projektu), rachunku bankowego oraz rozrachunków;
  - 3) oryginały dokumentów przechowuje się w Wydziale Budżetu i Finansów w odrębnym rejestrze księgowym – segregatorze oznaczonym numerem i nazwą Projektu, zgodnie z zasadami promocji Projektu – zawierającym zamknięty spis zbioru.
3. Dokumenty związane z realizacją Projektu przechowywane są **do dnia 31 grudnia 2021r.** lub dłużej, jeżeli takie będą wymagania Instytucji Zarządzającej.
4. Dokumenty są przechowywane w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.
5. Dokumentacja, o której mowa w ust. 3 przechowywana jest w formie oryginałów albo kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem oraz na powszechnie używanych nośnikach danych.

Prezydent Miasta Pabianic  
/-/ Zbigniew Dychto