

**Załącznik Nr 1**  
do Zarządzenia Nr 257/2010/P  
Prezydenta Miasta Pabianic  
z dnia 15 października 2010 r.

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

**DOTYCZY REALIZACJI PROJEKTU:**

*Aktywni po godzinach*  
**Umowa o dofinansowanie z dnia 30.07.2010 r.**  
**Nr umowy UDA-POKL.09.01.02-10-281/09-00**  
**Projekt realizowany w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki**  
**Priorytet IX Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach**

**Okres realizacji Projektu: od 1lipca 2010 do 31 grudnia 2011r.**

**Nadzór nad realizacją Projektu pełni**  
**WYDZIAŁ EDUKACJI KULTURY I ZDROWIA**

**Projekt realizowany przez:**  
**Gimnazjum Nr 3 w Pabianicach**

**I. Źródła finansowania Projektu:**

1. Środki Europejskiego Funduszu Społecznego w kwocie: **316.392,95 PLN** (słownie: trzysta szesnaście tysięcy trzysta dziewięćdziesiąt dwa złote dziewięćdziesiąt pięć groszy);
2. Dotacja celowa z budżetu krajowego w kwocie **55.834,05 PLN** (słownie: pięćdziesiąt pięć tysięcy osiemset trzydzieści cztery złote pięć groszy);

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

Transze dofinansowania są przekazywane na wyodrębniony dla Projektu rachunek bankowy budżetu: ING Bank Śląski SA **65 1050 1461 1000 0023 5046 7060**, a następnie przekazywane na rachunek bankowy realizatora:

**Gimnazjum Nr 3 z oddziałami integracyjnymi im. Tadeusza Kościuszki w Pabianicach** ING Bank Śląski SA **45 1050 1461 1000 0023 5035 3542**.

### **III. Klasyfikacja budżetowa:**

Środki finansowe na realizację Projektu zarówno po stronie dochodów jak i wydatków zostają ujęte w klasyfikacji budżetowej: **dział 801 (Oświata i wychowanie), rozdział 80110 (Gimnazja)** i w paragrafie, który zostanie utworzony w następujący sposób:

1) dla dochodów:

- a) których źródłem są środki z budżetu środków europejskich klasyfikując poprzez dopisanie jako czwartej cyfry paragrafu – cyfry 7;
- b) których źródłem są środki (krajowe) przekazane jako współfinansowanie projektów klasyfikując przez dopisanie jako czwartej cyfry paragrafu – cyfry 9,

1) dla wydatków:

- a) ponoszonych w trakcie realizacji projektu finansowanego z budżetu środków europejskich klasyfikując do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej dopisując, jako czwartą cyfrę paragrafu – cyfrę 7;
- b) ponoszonych na realizację projektu, którego źródłem są środki finansowe, stanowiące krajowy wkład publiczny, którego źródłem finansowania mogą być środki z budżetu państwa bądź środki własne jednostki samorządu terytorialnego 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 pośrednicząca – Województwo Łódzkie;
- 2) Instytucja zarządzająca – Departament Zarządzania Europejskim Funduszem Społecznym w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego;
- 3) Beneficjent końcowy – Miasto Pabianice.

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

1. Dofinansowanie na realizację Projektu jest wypłacane w formie zaliczki w wysokości określonej w harmonogramie płatności stanowiącym załącznik nr 4 do umowy o dofinansowanie z zastrzeżeniem ust. 3 w § 8 oraz § 9 umowy.
2. Dofinansowanie jest przekazywane na rachunek bankowy budżetu. Środki są wydatkowane przez realizatora Projektu z wyodrębnionego rachunku bankowego.
3. Pierwsza transza dofinansowania wypłacana jest w wysokości i terminie określonym w harmonogramie płatności o którym mowa w pkt 1.
4. Gimnazjum Nr 3 z oddziałami integracyjnymi im. Tadeusza Kościuszki w Pabianicach, jako realizator Projektu:
  - 1) realizuje wydatki związane z Projektem z wyodrębnionego dla Projektu rachunku bankowego na podstawie faktur lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej,
  - 2) zatwierdzają sporządzone przez specjalistę ds finansów i zarządzania budżetem „Wnioski beneficjenta o płatność” kolejnych transz dofinansowania i po weryfikacji i zatwierdzeniu przez koordynatora głównego Projektu przekazują w celu zatwierdzenia do Wydziału Edukacji Kultury i Zdrowia Urzędu Miejskiego w Pabianicach.
5. Odsetki bankowe od przekazanych transz dofinansowania stanowią dochód własny budżetu Miasta Pabianice i nie są wykazywane we wniosku o płatność.

## VI. Zasady kwalifikowalności kosztów Projektu

Przez wydatki kwalifikowane należy rozumieć wydatki zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, które zamieszczone są na stronie internetowej Instytucji Pośredniczącej: <http://www.pokl.lodzkie.pl>.

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

1. Przelewy dotyczące realizacji Projektu są dokonywane elektronicznie przez realizatora Projektu 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 <http://www.pokl.lodzkie.pl>.
3. Dowody księgowe winny zostać poddane kontroli merytorycznej, formalno - rachunkowej oraz opatrzone pieczęciami oraz podpisami osób upoważnionych w jednostce będącej realizatorem Projektu.
4. Zespół projektowy zajmujący się sprawozdawczością finansową i merytoryczną 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 – w Organie Finansowym ewidencję prowadzi się przy użyciu systemu komputerowego URZĄD.NT firmy SYGNITY S.A. z wykorzystaniem następujących wyodrębnionych bilansowych kont syntetycznych:

- 133 – Rachunek budżetu
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozrachunki budżetu
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu

### Ewidencja księgowa

Lp.	Treść	Wn	Ma
1.	Wpływ dofinansowania na wyodrębniony rachunek bankowy budżetu.	133	901
2.	Zwrot niewykorzystanego dofinansowania z wyodrębnionego rachunku bankowego budżetu.	901	133
3.	Wpływ odsetek z tytułu prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego.	133	901
4.	Przelew odsetek z wyodrębnionego dla Projektu rachunku bankowego.	224	133

5.	Wpływ odsetek na bieżący rachunek bankowy budżetu.	133	224
6.	Przekazywanie środków na realizację Projektu na rachunek bankowy realizatora Projektu: a) rachunek bankowy wyodrębniony, b) rachunek bankowy podstawowy.	223	133
7.	Zwrot przez realizatora niewykorzystanych środków związanych z realizacją Projektu na wyodrębniony rachunek bankowy budżetu.	133	223
8.	Miesięczne sprawozdanie realizatora Projektu z wykonania wydatków budżetowych w tym wydatków związanych z realizacją Projektu - RB-28S.	902	223
9.	Przebieganie rocznych wydatków i dochodów: a) wydatki Projektu zrealizowane ze środków UE i środków własnych b) dochody pochodzące z funduszy c) przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu	961 901 960 961	902 961 961 960

2. Wydziela się **ewidencję księgową Projektu w jednostce będącej realizatorem Projektu** w sposób przejrzysty zgodnie z zasadami określonymi w Programie, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z Projektem. Realizatorzy dostosują plany kont zgodnie z wymogami Projektu.

**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: Gimnazjum Nr 3 z oddziałami integracyjnymi im. Tadeusza Kościuszki w Pabianicach oraz Wydział Edukacji Kultury i Zdrowia Urzędu Miejskiego w Pabianicach.

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

1. Oryginały umowy podpisanej z Instytucją Pośredniczącą, Wniosków o płatność, dokumentów potwierdzających monitorowanie przebiegu realizacji Projektu oraz korespondencji związanej z Projektem przechowywane są w biurze projektowym w Gimnazjum Nr 3 z oddziałami integracyjnymi im. Tadeusza Kościuszki w Pabianicach natomiast ich kserokopie w Urzędzie Miejskim w Pabianicach w Wydziale Edukacji Kultury i Zdrowia.
2. Dla potrzeb realizacji umowy w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej Projektu przez realizatora, dokumenty księgowe związane z realizacją Projektu przechowywane są w ich siedzibach 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, rachunku bankowego oraz rozrachunków;
  - 3) oryginały dokumentów przechowuje się w siedzibie realizatora Projektu 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 2020 r.**
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.

Prezydent Miasta Pabianic  
/-/ Zbigniew Dychto