

UCHWAŁA NR 51/2016

ZARZĄDU ZWIĄZKU MIAST I GMIN POJEZIERZA DRAWSKIEGO

z dnia 29 grudnia 2016r.

w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości oraz stosowania zakładowego planu kont dla projektów realizowanych przez Związek Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego - Modernizacja oczyszczalni ścieków w Złocięncu - Wodnik, Modernizacja oczyszczalni ścieków w Drawsku Pomorskim – Wodnik, Modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplinku – Wodnik

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016r. poz. 1047) i art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz. 1870, poz. 1984) oraz 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, z 2015r. poz. 1954), zarządza się, co następuje:

§1. W Uchwale Nr 22/2014 r. Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 6 października 2014 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz stosowania zakładowego planu kont dla projektów realizowanych przez Związek Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego – modernizacja oczyszczalni ścieków i sieci ogólnospławnej w Złocięncu – Wodnik, modernizacja oczyszczalni ścieków w Drawsku Pomorskim – Wodnik, modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplinku – Wodnik, zmienionej uchwałą Nr 4/2015 r. Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 30 stycznia 2015 r., wprowadza się następujące zmiany:

- 1) zmienia się nazwę realizowanego projektu zawartego w tytule uchwały z „Modernizacja oczyszczalni ścieków i sieci ogólnospławnej w Złocięncu – Wodnik” na „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Złocięncu – Wodnik”,
- 2) w załączniku nr 6 dla projektu pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Złocięncu – Wodnik” zmienia się kartę wzorów podpisów, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały,
- 3) w załączniku nr 10 dla projektu pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Drawsku Pomorskim – Wodnik” zmienia się kartę wzorów podpisów zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały,
- 4) w załączniku nr 14 dla projektu pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Czaplinku – Wodnik” zmienia się kartę wzorów podpisów zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały,
- 5) zmienia się opis projektu pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Złocięncu – Wodnik” zgodnie z załącznikiem nr 4 do niniejszej uchwały,
- 6) zmienia się opis projektu pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Drawsku Pomorskim – Wodnik” zgodnie z załącznikiem nr 5 do niniejszej uchwały,
- 7) zmienia się opis projektu pn. „Modernizacja oczyszczalni ścieków w Złocięncu – Wodnik” zgodnie z załącznikiem nr 6 do niniejszej uchwały,
- 8) w załączniku nr 4 opis kont zespołu 4 otrzymuje następujące brzmienie:

„Zespół 4 – koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się co najmniej według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

a) opis do konta „**760 – Pozostałe przychody operacyjne**” otrzymuje brzmienie:

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujemne się:

- przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

b) opis do konta „**761 – Pozostałe koszty operacyjne**” otrzymuje brzmienie:

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujemne się:

- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

c) uchyla się konta 770 – Zyski nadzwyczajne i 771 – Straty nadzwyczajne wraz z ich opisem;

d) opis do konta „**840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów**” otrzymuje brzmienie:

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw, z tym zastrzeżeniem, że przychody ze sprzedaży ratalnej – w przypadku gdy sprzedaż już nastąpiła – nie stanowią przychodów przyszłych okresów.

Na stronie Ma konta 840 ujemne się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujemne się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
- rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

e) opis do konta „**860 – Wynik finansowy**” otrzymuje brzmienie:

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujemne się sumę:

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- wartości sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 760;
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.

Na stronie Ma konta 860 ujemne się w końcu roku obrotowego sumę:

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

9) w załączniku nr 8 opis kont zespołu 4 otrzymuje następujące brzmienie:

„Zespół 4 – koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się co najmniej według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

c) opis do konta „**760 – Pozostałe przychody operacyjne**” otrzymuje brzmienie:

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmują się:

- przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

d) opis do konta „**761 – Pozostałe koszty operacyjne**” otrzymuje brzmienie:

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmują się:

- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

c) uchyla się konta 770 – Zyski nadzwyczajne i 771 – Straty nadzwyczajne wraz z ich opisem;

d) opis do konta „**840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów**” otrzymuje brzmienie:

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw, z tym zastrzeżeniem, że przychody ze sprzedaży ratalnej – w przypadku gdy sprzedaż już nastąpiła – nie stanowią przychodów przyszłych okresów.

Na stronie Ma konta 840 ujmują się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmują się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
 - rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.
- Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

e) opis do konta „**860 – Wynik finansowy**” otrzymuje brzmienie:

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujemnie się sumę:

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- wartości sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 760;
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.

Na stronie Ma konta 860 ujemnie się w końcu roku obrotowego sumę:

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

10) w załączniku nr 12 opis kont zespołu 4 otrzymuje następujące brzmienie:

„Zespół 4 – koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujemnie się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się co najmniej według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

e) opis do konta „**760 – Pozostałe przychody operacyjne**” otrzymuje brzmienie:

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujemnie się:

- przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

f) opis do konta „**761 – Pozostałe koszty operacyjne**” otrzymuje brzmienie:

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujemnie się:

- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

c) uchyla się konta 770 – Zyski nadzwyczajne i 771 – Straty nadzwyczajne wraz z ich opisem;

d) opis do konta „**840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów**” otrzymuje brzmienie:

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw, z tym zastrzeżeniem, że przychody ze sprzedaży ratalnej – w przypadku gdy sprzedaż już nastąpiła – nie stanowią przychodów przyszłych okresów.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

– rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;

– rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

e) opis do konta „**860 – Wynik finansowy**” otrzymuje brzmienie:

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

– poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;

– wartości sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 760;

– kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

– uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

§4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r.

Zarząd Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego :

- 1) Przewodniczący – Waldemar Włodarczyk
- 2) Zastępca Przewodniczącego – Piotr Ćwikła
- 3) Członek – Stanisław Cybula

Zatwierdzam i weryfikuję:
formalnym
RADCA PRAWNY
Katarzyna Potocka

UZASADNIENIE

Stosownie do obowiązującego porządku prawnego, każda jednostka winna posiadać dokumentację opisującą przyjętą przez nią politykę rachunkowości. Obowiązujące przepisy prawa wyznaczają jednocześnie standardy prawne kształtujące dokumentację obowiązującą w danej jednostce. W związku z tym, iż zmianie uległy przepisy w zakresie szczególnych zasad rachunkowości, wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2015 r. zmieniającego rozporządzenie 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 poz. 289 ze zm.), wprowadzenie niniejszej uchwały jest zasadne.



Faktura VAT nr z dniar.

Wydatek realizowany w ramach Umowy o dofinansowanie nr z dnia

Wydatek poniesiony na

Zgodnie ze stopniem kwalifikowalności zadań pracowników związanych z realizacją poszczególnych projektów, w ramach faktury VAT nr z dnia jedynie% wydatku uznano za kwalifikowalny.

Na podstawie kontroli procedury zawarcia Umowy z dnia wydana została Opinia nr z dnia, zgodnie z którą w stosunku do wydatków kwalifikowalnych związanych z realizacją projektu w zakresie przedmiotowej umowy nie stwierdzono naruszeń skutkujących wymierzeniem korekty finansowej.

lub

Na podstawie kontroli procedury zawarcia Umowy nr z dnia wydana została Opinia nr z dnia W związku z wystąpieniem opisanych w opinii pokontrolnej nieprawidłowości polegających na, na przedmiotową umowę nałożono korektę w wysokości wydatków kwalifikowanych.

Wydatek został poniesiony ze środków z rachunku nr w dniu w wysokości zł.

Wydatek zgodny z Umową nr z dnia oraz Protokołem z dnia

Numer zadania w Harmonogramie Realizacji Projektu:

Zadanie nr pn. „.....”

Kategoria wydatku:

Podkategoria wydatku:

Kwota wydatku kwalifikowanego przed korektą:

Kwota wydatku kwalifikowanego po korekcie:

- w tym VAT:

Kwota wydatków niekwalifikowanych:

- w tym korekta%:

Sporządził:

.....
data i podpis

Zatwierdził pod względem
Merytorycznym:

.....
data i podpis

Zatwierdził pod względem
formalno-rachunkowym:

.....
data i podpis



Faktura VAT nr z dniar.

Wydatek realizowany w ramach Umowy o dofinansowanie nr z dnia

Wydatek poniesiony na

Zgodnie ze stopniem kwalifikowalności zadań pracowników związanych z realizacją poszczególnych projektów, w ramach faktury VAT nr z dnia jedynie% wydatku uznano za kwalifikowalny.

Na podstawie kontroli procedury zawarcia Umowy z dnia wydana została Opinia nr z dnia, zgodnie z którą w stosunku do wydatków kwalifikowalnych związanych z realizacją projektu w zakresie przedmiotowej umowy nie stwierdzono naruszeń skutkujących wymierzeniem korekty finansowej.

lub

Na podstawie kontroli procedury zawarcia Umowy nr z dnia wydana została Opinia nr z dnia W związku z wystąpieniem opisanych w opinii pokontrolnej nieprawidłowości polegających na, na przedmiotową umowę nałożono korektę w wysokości wydatków kwalifikowanych.

Wydatek został poniesiony ze środków z rachunku nr w dniu w wysokości zł.

Wydatek zgodny z Umową nr z dnia oraz Protokołem z dnia

Numer zadania w Harmonogramie Realizacji Projektu:

Zadanie nr pn. „.....”

Kategoria wydatku:

Podkategoria wydatku:

Kwota wydatku kwalifikowanego przed korektą:

Kwota wydatku kwalifikowanego po korekcie:

- w tym VAT:

Kwota wydatków niekwalifikowanych:

- w tym korekta%:

Sporządził:

.....
data i podpis

Zatwierdził pod względem
Merytorycznym:

.....
data i podpis

Zatwierdził pod względem
formalno-rachunkowym:

.....
data i podpis



Faktura VAT nr z dniar.

Wydatek realizowany w ramach Umowy o dofinansowanie nr z dnia

Wydatek poniesiony na

Zgodnie ze stopniem kwalifikowalności zadań pracowników związanych z realizacją poszczególnych projektów, w ramach faktury VAT nr z dnia jedynie% wydatku uznano za kwalifikowalny.

Na podstawie kontroli procedury zawarcia Umowy z dnia wydana została Opinia nr z dnia, zgodnie z którą w stosunku do wydatków kwalifikowalnych związanych z realizacją projektu w zakresie przedmiotowej umowy nie stwierdzono naruszeń skutkujących wymierzeniem korekty finansowej.

lub

Na podstawie kontroli procedury zawarcia Umowy nr z dnia wydana została Opinia nr z dnia W związku z wystąpieniem opisanych w opinii pokontrolnej nieprawidłowości polegających na, na przedmiotową umowę nałożono korektę w wysokości wydatków kwalifikowanych.

Wydatek został poniesiony ze środków z rachunku nr w dniu w wysokości zł.

Wydatek zgodny z Umową nr z dnia oraz Protokołem z dnia

Numer zadania w Harmonogramie Realizacji Projektu:

Zadanie nr pn. „.....”

Kategoria wydatku:

Podkategoria wydatku:

Kwota wydatku kwalifikowanego przed korektą:

Kwota wydatku kwalifikowanego po korekcie:

- w tym VAT:

Kwota wydatków niekwalifikowanych:

- w tym korekta%:

Sporządził:

.....
data i podpis

Zatwierdził pod względem
Merytorycznym:

.....
data i podpis

Zatwierdził pod względem
formalno-rachunkowym:

.....
data i podpis