

**ZARZĄDZENIE NR VIII/124/2019**  
**BURMISTRZA MIASTA ORZESZE**

z dnia 31 maja 2019 r.

**w sprawie: zasad prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, procedur obiegu dokumentów księgowych, procedur kontroli finansowej w Miejskim Żłobku w Orzeszu dotyczących realizacji projektu „Nowy Oddział w żłobku w Orzeszu” umowa nr UDA-RPSL.09.02.01-24-025D/18-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 (Europejski Fundusz Społeczny) dla osi priorytetowej: VIII. Regionalne kadry gospodarki opartej na wiedzy dla działania: 8.1. Wspieranie rozwoju warunków do godzenia życia zawodowego i prywatnego dla poddziałania: 8.1.3. Zapewnienie dostępu do usług opiekuńczych nad dziećmi do 3 lat - konkurs**

Na podstawie : art. 31 ustawy o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U z 2019r., poz. 506 z późn. zm.) w związku z art. 10, art. 20 ust. 2, art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019r., poz. 351 z późn. zm.), art.44 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019r. poz. 869 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 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 (Dz.U. z 2017r., poz. 1911, z późn. zm.)

Zarządzam co następuje

§ 1. Projektodawcą projektu nr UDA-RPSL.09.02.01-24-025D/18-00 „Nowy Oddział w żłobku w Orzeszu” jest Miasto Orzesze, z siedzibą przy ul. Św. Wawrzyńca 21, 43-180 Orzesze zwane dalej **Beneficjentem** w partnerstwie z Wyższą Szkołą Humanitas z siedzibą w Sosnowcu, przy ul. Kilińskiego 43, 41-200 Sosnowiec, zwaną dalej **Partnerem** na podstawie zawartej między Beneficjentem a Partnerem Umowy o partnerstwie z dnia 13 maja 2019r. **Realizatorem** części projektu jest jednostka budżetowa Miasta Orzesze - Miejski Żłobek w Orzeszu, ul. Mleczna 44A, 43-180 Orzesze. Zakres praw i obowiązków Beneficjenta i Realizatora określi odrębne porozumienie o współpracy przy realizacji projektu.

§ 2. 1. Rachunkowość projektu „Nowy Oddział w żłobku w Orzeszu” prowadzona jest na podstawie obowiązującej Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.

2. Ustala się szczegółowe zasady prowadzenia ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu: „Nowy Oddział w żłobku w Orzeszu” :

- 1) wyodrębniona ewidencja dla projektu prowadzona jest przez Referat Finansowy ds. Oświatowych Urzędu Miejskiego Orzesze w księgach rachunkowych Miejskiego Żłobka w Orzeszu. Ewidencja prowadzona jest komputerowo w systemach sQola Integra autorskiego wykonawcy „QNT Systemy Informatyczne” z siedzibą w Gliwicach, przy ul. Karola Miarki 12-14
- 2) dla projektu tworzy się w księgach rachunkowych Miejskiego Żłobka odrębny rejestr księgowy o symbolu "MŻ NOZ" , który umożliwia prowadzenie oraz wygenerowanie odrębnych dzienników częściowych, kont księgi głównej, kont ksiąg pomocniczych, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.
- 3) wydatki dotyczące wkładu własnego w postaci kosztu utrzymania 32 nowych miejsc w żłobku ponoszone są z rachunku podstawowego Realizatora. Przeksięgowanie tych kosztów następuje po zatwierdzeniu ich przez IZ RPO we wniosku o płatność. Udział procentowy poszczególnych kosztów kalkulowany jest na podstawie liczby dzieci w nowym oddziale do liczby dzieci w żłobku ogółem.
- 4) wydatki dotyczące kosztów pośrednich ponoszone są z rachunków podstawowych Beneficjenta oraz Realizatora Projektu, a następnie refundowane z rachunku Projektu po zatwierdzeniu ich przez IZ RPO we wniosku o płatność
- 5) księgi rachunkowe prowadzone są w oparciu o zasady: jawności, kasowości, zasadę memoriału, zasadę ostrożnej wyceny i zasadę istotności.

3. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonymi projektami, podpisanymi umowami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych oryginałów dokumentów księgowych. Służby finansowe w Urzędzie zobowiązane są stosować określone ustawą zasady rachunkowości dla jasnego, rzetelnego, wiernego wykorzystania i zarządzania środkami z budżetu Unii Europejskiej.

4. Ustala się następujące szczegółowe zasady obiegu dokumentów księgowych dotyczących realizacji projektu: „Nowy Oddział w żłobku w Orzeszu”:

- 1) całość korespondencji dotycząca projektu po wpłynięciu do Biura Podawczego Urzędu Miejskiego Orzesze podlega obowiązkowej rejestracji oraz opatrzeniu pieczętkami wpływu, zawierające datę i numer ewidencyjny a następnie zostaje przekazana kierownikowi jednostki lub osobie przez niego upoważnionej do dekretacji,
- 2) korespondencja wpływająca bezpośrednio do Realizatora projektu merytorycznie odpowiedzialnego za realizację projektu po odpowiednim przeanalizowaniu i opisaniu przekazywana jest następnie do Biura Podawczego Urzędu Miejskiego Orzesze lub Biura Realizacji Projektów,
- 3) następnie dowody księgowe przekazywane są do Referatu Finansowego d/s Oświatowych celem ewidencji na zobowiązaniach,
- 4) dowody księgowe dotyczące realizacji programu opisywane są przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za realizację projektu (dotyczy podpunktów 6a-j) oraz odpowiednich pracowników Referatu Finansowego d/s Oświatowych (dotyczy punktu 5 oraz podpunktów 6 k-o) na oryginale dokumentu, lub w przypadku braku miejsca na oddzielnej kartce nierozzerwalnie związanej z dokumentem (wówczas należy na niej umieścić nazwę wystawcy dowodu i jego numer, a na oryginale dokumentu adnotację "opis niniejszego dokumentu zamieszczono na załączniku).
- 5) pracownik Referatu Finansowego ds. Oświatowych przygotowuje dyspozycje płatnicze, które podpisują osoby upoważnione do wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi na podstawie zatwierdzonych do zapłaty dokumentów księgowych związanych z realizacją projektu.

5. Opis dokumentów potwierdzających poniesienie wydatku winien zawierać na pierwszej stronie numer ewidencyjny w księgach rachunkowych oraz symbol rejestru – w prawym górnym rogu dokumentu.

6. Opis dokumentów potwierdzających poniesienie wydatku winien zawierać na odwrocie następujące zapisy i adnotacje:

- a) Wydatek współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
- b) Wydatek finansowany w ramach projektu: „Nowy Oddział w żłobku w Orzeszu” realizowanego przez Miasto Orzesze w partnerstwie z Wyższą Szkołą Humanitas na podstawie umowy o dofinansowanie nr UDA-RPSL.09.02.01-24-025D/18-00
- c) Tryb wydatkowania środków publicznych zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych
- d) Kwotę wydatków kwalifikowalnych ( w przypadku gdy dowód zawiera również wydatki niekwalifikowalne , należy wskazać poszczególne pozycje z faktury odnoszące się do wydatków kwalifikowalnych)
- e) Podział wydatków na poszczególne źródła finansowania wraz z klasyfikacją budżetową.
- f) Numer i nazwa zadania ( wynikająca z harmonogramu rzeczowo-finansowego)
- g) Sygnatura (numer) i nazwa kosztu ( wynikająca z harmonogramu rzeczowo-finansowego)
- h) Opis związku wydatku z projektem
- i) Stwierdzenie kontroli dokumentu pod względem merytorycznym zgodnie z obowiązującą instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych .
- j) Potwierdzenie prawidłowości wykonania robot zgodnie z protokołem odbioru z dnia .....oraz umową/zleceniem nr (numer umowy z wykonawcą) z dnia..... zawartą pomiędzy (nazwa Realizatora) a (nazwa Wykonawcy) - jeśli dotyczy
- k) Stwierdzenie kontroli dokumentu pod względem formalno- rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty zgodnie z obowiązującą instrukcją sporządzania , obiegu i kontroli dowodów księgowych .
- l) Dekretację na kontach księgowych

- m) Zapis o uregulowaniu zobowiązania ( sposób zapłaty , data i parafka)
- n) Adnotację , że dokument dotyczy zakupu środków trwałych (jeśli dotyczy)
- o) Adnotację o poniesieniu wydatku w ramach cross - finansingu (jeśli dotyczy)

7. Wszystkie oryginalne księgowe dowody źródłowe dotyczące realizacji projektu, kompletowane są w oddzielnych odpowiednio opisanych segregatorach, które przechowywane są w siedzibie Urzędu Miejskiego Orzesze .

**§ 3.** 1. Dla projektu został utworzony przy Miejskim Żłobku w Orzeszu oddzielny rachunek bankowy w PLN o numerze 36 8454 1040 2002 0064 9674 0004 prowadzony w Orzesko – Knurowskim Banku Spółdzielczym z siedzibą w Knurowie, Oddział Orzesze, Rynek 6, 43-180 Orzesze; zwany dalej rachunkiem Realizatora. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów

2. Na rachunku Realizatora będą ewidencjonowane operacje finansowe dotyczące:

- a) wpływów środków z dofinansowania z rachunku Beneficjenta
- b) refundacji kosztów poniesionych z innych rachunków bankowych Realizatora
- c) wydatków dotyczących kosztów bezpośrednich w projekcie, realizowanych przez jednostkę budżetową Miejski Żłobek w Orzeszu
- d) zwrotów niewykorzystanych środków na rachunek Beneficjenta.

3. W sytuacji braku wpływu transzy dofinansowania dla zapewnienia płynności realizacji zadań i wyodrębnienia operacji rachunek projektu zasilany jest środkami budżetu Beneficjenta. Po wpływie transzy dofinansowania środki w tej wysokości podlegają zwrotowi na rachunek budżetu.

4. 1. Dla projektu został utworzony dla Beneficjenta oddzielny rachunek bankowy w PLN o numerze 26 8454 1040 2002 0000 0329 0039 prowadzony w Orzesko – Knurowskim Banku Spółdzielczym z siedzibą w Knurowie, Oddział Orzesze, Rynek 6, 43-180 Orzesze; zwany dalej rachunkiem Beneficjenta. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów

2. Na rachunku Beneficjenta będą ewidencjonowane operacje finansowe dotyczące:

- a) wpływu dofinansowania
- b) refundacji kosztów poniesionych z innych rachunków bankowych Beneficjenta
- c) przelewu środków na wydatki dotyczące kosztów bezpośrednich w projekcie, realizowanych przez jednostkę budżetową Miejski Żłobek w Orzeszu
- d) zwrotów niewykorzystanych środków z rachunku Realizatora
- e) zwrotów niewykorzystanego dofinansowania
- f) wydatków dotyczących kosztów bezpośrednich w projekcie realizowanych przez Urząd Miejski
- g) przelewu środków na pokrycie kosztów pośrednich i odpowiednich bezpośrednich na rachunek Partnera

5. Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji: Dział 855 - Rodzina, Rozdział 85505 - Tworzenie i funkcjonowanie żłobków, § z czwartą cyfrą „7” – dochody / wydatki kwalifikowalne ze środków EFS § z czwartą cyfrą „9” – dochody / wydatki kwalifikowalne ze środków własnych

**§ 4.** 1. Osobami merytorycznie odpowiedzialnymi za realizację projektu o których mowa w § 2 ust.4 pkt.4) są pracownicy Miejskiego Żłobka wskazani w obowiązującym w jednostce Zarządzeniu w sprawie nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem celowości, legalności, oszczędności, potwierdzania prawidłowości merytorycznej wydatków oraz wyodrębniania wydatków strukturalnych, a także kontroli dowodów księgowych w/w zakresie. Zarządzenie to określa również wzór podpisu tych pracowników.

2. Osobami odpowiedzialnymi za prawidłowe prowadzenie ewidencji księgowej w Referacie Finansowym ds. Oświatowych są Kierownik Referatu oraz księgowa, która prowadzi ewidencję księgową Miejskiego Żłobka zgodnie z przydzielonym zakresem czynności, które są również upoważnione do sporządzania: kserokopii dokumentów, wydruków z ewidencji oraz zestawień na potrzeby Instytucji Zarządzającej.

3. Osobami odpowiedzialnymi z ramienia Urzędu za merytoryczną realizację Projektu, głównie współpracę i przygotowywanie dokumentów dla Instytucji Zarządzającej, współpracę z pracownikami Miejskiego Żłobka oraz koordynację działań są Kierownik i pracownicy Biura Realizacji Projektów.

4. Wykaz osób upoważnionych do akceptowania dokumentów oraz wzory ich podpisów określa obowiązująca instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim Orzesze .

**§ 5.** 1. Oryginały dokumentów finansowych związanych z realizacją projektu przechowywane są w Referacie Finansowym ds. Oświatowych.

2. Oryginały dokumentów pozostałych związanych z realizacją projektu przechowywane są w Biurze Realizacji Projektów oraz w siedzibie Miejskiego Żłobka.

**§ 6.** 1. Pracownicy odpowiedzialni za dokonywanie wydatków zobowiązani są do systematycznej kontroli realizowanych zadań i wydatków z nimi związanych objętych projektem. Kontrola ta prowadzona winna być pod kątem zabezpieczenia interesu Gminy, zasad legalności, celowości i gospodarności. W każdym przypadku, gdy zagrożony jest interes Gminy, a wydatek jest niecelowy bądź posiada znamiona niegospodarności lub ma być dokonany z pominięciem zasad legalności, pracownik odpowiedzialny za ten wydatek niezwłocznie zawiadamia o tym przełożonych. Dopiero po wnikliwej analizie takiego stanu i eliminacji nieprawidłowości, wydatek może być zrealizowany.

**§ 7.** 1. Każdy dokument księgowy powinien być zweryfikowany i sprawdzony przez wyznaczone osoby pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

2. Sprawdzenie dowodu księgowego pod względem merytorycznym polega na ustaleniu rzetelności danych zawartych w dowodzie, a także sprawdzeniu celowości, gospodarności, i legalności operacji dokonanych w oparciu o dowód. Sprawdzenie dowodu przez złożenie podpisu na nim dokonuje osoba, która faktycznie operacji tej dokonała lub która potwierdziła ten fakt umieszczając jednocześnie datę dokonania sprawdzenia. Jeżeli dowód księgowy zawiera błędy merytoryczne, osoba kontrolująca zwraca do wymiany, uzupełnienia lub poprawienia.

3. Sprawdzenie dowodu księgowego pod względem formalno-rachunkowym polega na stwierdzeniu, że wystawiony on został w sposób technicznie prawidłowy, zawiera wszystkie cechy prawidłowego dokumentu, a dane liczbowe w nim wykazane nie zawierają błędów arytmetycznych

**§ 8.** Do zagadnień nie uregulowanych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie obowiązujące aktualnie w Urzędzie Miejskim w Orzeszu procedury kontroli finansowej oraz następujące uregulowania:

- 1) Zarządzenie Dyrektora Miejskiego Żłobka w Orzeszu w sprawie nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem celowości, legalności, oszczędności, potwierdzania prawidłowości merytorycznej wydatków oraz wyodrębniania wydatków strukturalnych, a także kontroli dowodów księgowych w/w zakresie
- 2) Zarządzenie Burmistrza Miasta Orzeszew w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Miejskim Żłobku w Orzeszu.

**§ 9.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia dotyczącego projektu.

**§ 10.** Wykonanie Zarządzenia powierza się Naczelnikowi Wydziału Finansowego, Kierownikowi Referatu Finansowego ds. Oświatowych, Dyrektorowi Miejskiego Żłobka oraz pracownikom Biura Realizacji Projektów.

Burmistrz Miasta

**inż. Mirosław Blaski**