

**ZARZĄDZENIE NR VII/142/2018
BURMISTRZA MIASTA ORZESZE**

z dnia 25 czerwca 2018 r.

w sprawie: zasad prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz procedur kontroli finansowej dotyczących realizacji operacji "Budowa i przebudowa ogólnodostępnej infrastruktury aktywnego wypoczynku na terenie miasta Orzesze", Umowa o przyznaniu pomocy nr 00508-6935-UM1210888/18 zawarta w dniu 15.06.2018r. w Katowicach, operacja realizowana z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020, operacja realizowana w ramach poddziałania "Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność" w ramach działania "Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER"

Na podstawie : art. 31 ustawy o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U z 2017r., poz. 1875 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 2018r., poz. 395 z późn. zm.), art.44 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Rozwoju i 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 (Dz.U. z 2017r., poz. 1911, z późn. zm.)

Zarządzam co następuje

§ 1. 1. Rachunkowość operacji "Budowa i przebudowa ogólnodostępnej infrastruktury aktywnego wypoczynku na terenie miasta Orzesze" prowadzona jest na podstawie obowiązującej Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.

2. Ustala się szczegółowe zasady prowadzenie ewidencji księgowej dotyczącej realizacji operacji "Budowa i przebudowa ogólnodostępnej infrastruktury aktywnego wypoczynku na terenie miasta Orzesze":

- 1) wyodrębniona ewidencja dla operacji prowadzona jest w księgach rachunkowych Gminy Orzesze i Urzędu Miejskiego Orzesze. Ewidencja prowadzona jest komputerowo w systemach REKORD S.I.
- 2) dla ewidencji operacji tworzy się w księgach rachunkowych Gminy Orzesze i Urzędu Miejskiego Orzesze oddział księgowy o numerze 013 i nazwie "Infrastruktura rekreacyjna", który umożliwi prowadzenie oraz wygenerowanie odrębnych dzienników częściowych, kont księgi głównej, kont ksiąg pomocniczych, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych a także wykaz składników aktywów i pasywów.
- 3) wyodrębniona ewidencja analityczna składników majątkowych pozyskanych w wyniku realizacji operacji polega na nadaniu tym składnikom wyróżnika o numerze 013 i nazwie "Infrastruktura rekreacyjna"
- 4) służby finansowe w Urzędzie zobowiązane są stosować określone ustawą zasady rachunkowości dla jasnego, rzetelnego, wiernego wykorzystania i zarządzania środkami z budżetu Unii Europejskiej .

3. Realizacja wydatków dotyczących operacji następuje zgodnie ze złożonymi projektami, podpisanymi umowami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych , opisanych i zatwierdzonych oryginałów dokumentów księgowych.

4. Ustala się następujące szczegółowe zasady obiegu dokumentów księgowych dotyczących realizacji operacji "Budowa i przebudowa ogólnodostępnej infrastruktury aktywnego wypoczynku na terenie miasta Orzesze" :

- 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) następnie dowody księgowe przekazywane są do Wydziału Inwestycji i Remontów merytorycznie odpowiedzialnego za operację , przy czym faktury i rachunki trafiają najpierw do Referatu Finansowego d/s budżetowych celem ewidencji na zobowiązaniach , a następnie przekazywane są do wydziału merytorycznego.

3) dowody księgowe dotyczące realizacji operacji opisywane są przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za realizację operacji (dotyczy podpunktów 5a) oraz 6a-i) oraz odpowiednich pracowników Referatu finansowego d/s budżetowych (dotyczy podpunktów 5b) oraz 6 i-k) na oryginale dokumentu, lub w przypadku braku miejsca na oddzielnej kartce nierozdzielnie związanej z dokumentem (wówczas należy na niej umieścić nazwę wystawcy dowodu i jego numer, a na oryginale dokumentu odpowiednią adnotację).

4) Pracownik Referatu Finansowego ds. budżetowych przygotowuje dyspozycje płatnicze, które podpisują osoby upoważnione do wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi na podstawie zatwierdzonych do zapłaty dokumentów księgowych związanych z realizacją operacji.

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

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

a) Wydatek finansowany w ramach operacji "Budowa i przebudowa ogólnodostępnej infrastruktury aktywnego wypoczynku na terenie miasta Orzesze", Umowa o przyznaniu pomocy nr 00508-6935-UM1210888/18. Operacja realizowana z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020, operacja realizowana w ramach poddziałania "Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność" w ramach działania "Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER"

b) Tryb wydatkowania środków publicznych zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych składając podpis na odpowiedniej pieczęcie według wzoru nr 2 i 3 wynikającego z obowiązującej instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Miejskim Orzesze oraz numer zamówienia publicznego

c) Kwotę wydatków kwalifikowalnych (w przypadku gdy dowód zawiera również wydatki niekwalifikowalne, należy wskazać poszczególne pozycje z faktury odnoszące się do wydatków kwalifikowalnych)

d) Podział wydatków na poszczególne źródła finansowania wraz z klasyfikacją budżetową

e) Pozycja w zestawieniu rzeczowo - finansowym

f) Opis związku wydatku z operacją

g) Stwierdzenie kontroli dokumentu pod względem merytorycznym zgodnie z obowiązującą instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.

h) Potwierdzenie prawidłowości wykonania robot zgodnie z protokołem odbioru z dniaoraz umową nr (numer umowy z wykonawcą) z dnia..... zawartą pomiędzy (nazwa Beneficjenta) a (nazwa Wykonawcy).

i) Stwierdzenie kontroli dokumentu pod względem formalno- rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty zgodnie z obowiązującą instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.

j) Dekretację na kontach

k) Zapis o uregulowaniu zobowiązania (sposób zapłaty, data i parafka).

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

§ 2. 1. Dla operacji został utworzony oddzielny rachunek bankowy w PLN o numerze 86 8454 1040 2002 0000 0329 0026 prowadzony w Orzesko – Knurowskim Banku Spółdzielczym z siedzibą w Knurowie, Oddział Orzesze, Rynek 6, 43-180 Orzesze; zwany dalej rachunkiem operacji.

2. Na rachunku operacji będą ewidencjonowane operacje finansowe dotyczące:

a) wpływów środków z pomocy

b) wpływów środków własnych Gminy Orzesze

b) wydatków realizowanych przez jednostkę budżetową Urząd Miasta Orzesze

c) zwrotów niewykorzystanej pomocy

3. Budżet operacji realizowany jest w klasyfikacji: Dział: 926 - Kultura fizyczna, Rozdział 92601 - Obiekty sportowe, §605 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych z czwartą cyfrą „7” - wydatki z środków pomocy finansowej i „9” - wydatki z środków budżetu Gminy Orzesze.

§ 3. 1. Osobami merytorycznie odpowiedzialnymi za realizację operacji, o której mowa w § 1 pkt.4 pkt.2) są pracownicy Wydziału Inwestycji i Remontów: Naczelnik Marek Bem oraz Inspektor Mirosława Olszowska. Wzór ich podpisów określa obowiązująca instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim Orzesze.

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

§ 4. 1. Oryginały dokumentów finansowych związanych z realizacją operacji przechowywane są w Referacie Finansowym ds. budżetowych.

2. Oryginały dokumentów pozostałych związanych z realizacją operacji przechowywane są w Wydziale Inwestycji i Remontów.

§ 5. Pracownicy odpowiedzialni za dokonywanie wydatków zobowiązani są do systematycznej kontroli realizowanych zadań i wydatków z nimi związanych objętych operacją. 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.

§ 6. Każdy dokument księgowy powinien być zweryfikowany i sprawdzony przez wyznaczone osoby pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. 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 do wymiany, uzupełnienia lub poprawienia. 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

§ 7. Do zagadnień nie uregulowanych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie obowiązujące aktualnie (lub odpowiednio w okresie rzeczowej realizacji projektu) w Urzędzie Miejskim w Orzeszu procedury kontroli finansowej oraz następujące uregulowania:

- 1) Zarządzenie Burmistrza Miasta Orzesze z dnia w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości tj „Instrukcja w sprawie zasad (polityki) rachunkowości” ze zmianami.
- 2) Zarządzenie Burmistrza Miasta Orzeszew sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Orzeszu ze zmianami.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

§ 9. Wykonanie Zarządzenia powierza się Kierownikowi Referatu Finansowego ds. budżetowych oraz Naczelnikowi Inwestycji i Remontów.

Burmistrz Miasta

inż. Mirosław Blaski