

**ZARZĄDZENIE NR VII/256/2018**  
**BURMISTRZA MIASTA ORZESZE**

z dnia 30 października 2018 r.

**w sprawie: zasad prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, procedur obiegu dokumentów księgowych oraz procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miejskim Orzesze dotyczących realizacji projektu „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w Gminie Orzesze” umowa nr UDA-RPSL.05.01.01-24-06F2/17-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, Oś Priorytetowa V. "Ochrona środowiska i efektywne wykorzystanie zasobów", Działanie 5.1. "Gospodarka wodno-ściekowa,, , Poddziałanie 5.1.1. "Gospodarka wodno-ściekowa ZIT"**

Na podstawie : art. 31 ustawy o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U z 2018r., poz. 994 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. Beneficjentem** projektu „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w Gminie Orzesze”, zwanym dalej **Projektem**, jest Miasto Orzesze z siedzibą przy ul. Św. Wawrzyńca 21, 43-180 Orzesze. **Realizatorem** Projektu jest zakład budżetowy Miasta Orzesze - Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Orzeszu, ul. Wieniawskiego 4, 43-180 Orzesze.

2. Zakres praw i obowiązków Beneficjenta i Realizatora określa umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-RPSL.05.01.01-24-06F2/17-00 zawarta w dniu 18 października 2018r. z Województwem Śląskim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Śląskiego pełniący rolę Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020, zwanej dalej **IZ RPO WSL**.

**§ 2. 1.** Rachunkowość projektu „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w Gminie Orzesze” prowadzona jest na podstawie obowiązującej Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Beneficjenta i Realizatora Projektu.

2. Ustala się szczegółowe zasady prowadzenia ewidencji księgowej dotyczącej realizacji Projektu po stronie Beneficjenta:

- 1) wyodrębniona ewidencja dla Projektu prowadzona jest przez Referat Finansowy ds. Budżetowych w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego Orzesze oraz Gminy Orzesze. Ewidencja prowadzona jest komputerowo w systemach Finansowo - księgowych autorskiego wykonawcy Rekord Systemy Informatyczne z siedzibą w Bielsku - Białej, przy ul. Kasprowicza 5.
- 2) dla projektu tworzy się w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego Orzesze oraz Gminy Orzesze odrębny oddział księgowy o symbolu i nazwie „021-Gospodarka Ściekowa” , 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.
- 3) wskazany wyżej sposób prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej pozwala na identyfikację wszystkich operacji gospodarczych związanych z Projektem i pozwala na uzyskanie informacji wymaganych w zakresie rozliczania i kontroli Projektu na potrzeby IZ RPO WSL
- 4) 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:

- 1) całość korespondencji dotycząca projektu po wpłynięciu do Biura Podawczego Urzędu Miejskiego Orzesze podlega rejestracji oraz opatrzeniu pieczętkami wpływu, zawierającymi datę i numer ewidencyjny a następnie zostaje przekazana kierownikowi jednostki lub osobie przez niego upoważnionej do dekretacji,
- 2) dokumenty przekazywane są do Referatu Finansowego ds. Budżetowych lub do Wydziału Inwestycji i Remontów, merytorycznie odpowiedzialnego za realizację Projektu po stronie Urzędu Miasta Orzesze
- 3) następnie dokumenty zostają przekazane do innych komórek Urzędu lub do Realizatora Projektu.
- 4) ewidencja dowodów księgowych prowadzona jest zgodnie z obowiązującą w Urzędzie polityką rachunkowości, za prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej Projektu w Urzędzie odpowiedzialny jest Naczelnik Wydziału Finansowego.

5. 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 dla jednostki Urząd Miejski oddzielny rachunek bankowy w PLN o numerze 91 8454 1040 2002 0000 0329 0033, prowadzony w Orzesko – Knurowskim Banku Spółdzielczym z siedzibą w Knurowie, Oddział Orzesze, Rynek 6, 43-180 Orzesze. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów

2. Na powyższym rachunku Projektu będą ewidencjonowane operacje finansowe dotyczące:

- a) wpływów środków z dofinansowania w formie zaliczek lub refundacji
- b) wpływ środków własnych Beneficjenta w przypadku braku dostępnych środków z dofinansowania
- c) wydatków dotyczących przelewów dotacji na inwestycje dla Realizatora
- d) zwrotów niewykorzystanych środków z dofinansowania
- e) zwrotów środków własnych Beneficjenta po otrzymaniu dofinansowania.

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

4. Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji: Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, Rozdział 90017 - Zakłady gospodarki komunalnej, § z czwartą cyfrą „7” – dochody / wydatki kwalifikowalne ze środków EFRR, § z czwartą cyfrą „9” – dochody / wydatki kwalifikowalne z krajowych środków publicznych.

**§ 4.** 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.

**§ 5.** Zasady prowadzenia ewidencji księgowej i procedur obiegu dokumentów u Realizatora są uregulowane Zarządzeniem Kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Orzeszu.

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

- 1) Zarządzenie Burmistrza Miasta Orzesze 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.

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

§ 8. Wykonanie Zarządzenia powierza się Naczelnikowi Wydziału Finansowego oraz Naczelnikowi Wydziału Inwestycji i Remontów.

Burmistrz Miasta

**inż. Mirosław Blaski**