

ZARZĄDZENIE Nr 1529/2018
PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA
z dnia 15.06.2018 r.

w sprawie określenia zasad rozliczania kosztów pośrednich przez jednostki realizujące projekt Gminy Miejskiej Kraków „Daj szansę!” dofinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020

Na podstawie art. 33 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875, 2232 oraz z 2018 r. poz. 130) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ilekroć w niniejszym zarządzeniu jest mowa o:

- 1) **projekcie**, rozumie się przez to projekt Gminy Miejskiej Kraków „Daj szansę!” dofinansowany z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach **Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020**, realizowany na podstawie umowy o dofinansowanie nr **RPMP.08.05.00-12-0079/17-00** z dnia 1.03.2018 r.;
- 2) **komórcie realizującej projekt**, rozumie się przez to Biuro ds. Ochrony Zdrowia (BZ) Urzędu Miasta Krakowa;
- 3) **jednostkach miejskich**, rozumie się przez to następujące jednostki: Żłobki Samorządowe nr: 18,19, 23, 27, 30, Integracyjny Żłobek Samorządowy nr 20 *Pluszowy Miś* oraz Zarząd Zieleni Miejskiej w Krakowie, biorące udział w realizacji projektu;
- 4) **jednostce realizującej projekt**, rozumie się przez to zespół pracowników zaangażowanych w realizację projektu z Biura ds. Ochrony Zdrowia (BZ) i Biura Funduszy Europejskich (BE);
- 5) **umowie**, rozumie się przez to umowę o dofinansowanie projektu, o którym mowa w § 1 pkt. 1 niniejszego zarządzenia;
- 6) **kosztach bezpośrednich**, rozumie się przez to koszty, które z należyтым uwzględnieniem wymogów kwalifikacji, określonych w umowie, są możliwe do zidentyfikowania jako konkretne koszty bezpośrednio związane z realizacją projektu, o którym mowa w § 1 pkt. 1 niniejszego zarządzenia i które mogą zostać przypisane bezpośrednio temu projektowi;
- 7) **kosztach pośrednich projektu**, rozumie się przez to takie koszty projektu niezbędne do poniesienia w związku z jego realizacją, które nie są ujęte jako koszty bezpośrednio w budżecie projektu, np. koszty wynagrodzeń (refundacja wynagrodzenia podstawowego, nagrody) pracowników jednostki realizującej projekt i pracowników Wydziału Finansowego (FK) i koszty personelu obsługowego (księgowość, płace, realizującego zamówienia publiczne) jednostek miejskich oraz koszty kampanii informacyjnej projektu. Koszty pośrednie projektu stanowią iloczyn określonych w umowie kosztów bezpośrednich projektu oraz stałego ryczału, wyrażonego procentowo. W celu ich rozliczenia nie jest wymagane przedstawienie dokumentacji potwierdzającej poniesienie wydatków tj. faktur, potwierdzenia dokonania płatności lub wyciągu z systemu księgowego;

- 8) **instrukcji**, rozumie się przez to aktualnie obowiązujące Zarządzenie Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie sporządzania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Krakowa oraz planowania i realizacji budżetu Miasta Krakowa;
- 9) **okres rozliczeniowy** – okres czasu, który obejmuje rozliczenie projektu;
- 10) **OR** – rozumie się przez to Wydział Organizacji i Nadzoru Urzędu Miasta Krakowa;
- 11) **FK** – rozumie się przez to Wydział Finansowy Urzędu Miasta Krakowa;
- 12) **BM** - rozumie się przez to Wydział Budżetu Miasta Urzędu Miasta Krakowa;
- 13) **BZ** – rozumie się przez to Biuro ds. Ochrony Zdrowia Urzędu Miasta Krakowa;
- 14) **BE** – rozumie się przez to Biuro Funduszy Europejskich Urzędu Miasta Krakowa;
- 15) **ZZM** – rozumie się przez to Zarząd Zieleni Miejskiej w Krakowie;
- 16) **żłobki samorządowe** – rozumie się przez to żłobki samorządowe nr: 18,19, 23, 27, 30, Integracyjny Żłobek Samorządowy nr 20 *Pluszowy Miś*.

§ 2.1. BZ w konsultacji z BE wylicza roczną planowaną kwotę kosztów pośrednich projektu i przekazuje informację o wysokości kosztów pośrednich projektu w formie papierowej do OR, celem zabezpieczenia w planie finansowym kolejnego roku budżetowego Urzędu Miasta Krakowa wydatków według klasyfikacji budżetowej: Dz.750, Rozdz.75023, paragraf: 401, 411, 412 ze wskazaniem właściwej czwartej cyfry klasyfikacji budżetowej, określającej źródło finansowania projektu w następujących terminach:

- 1) na rok 2018 do końca czerwca,
- 2) na rok 2019 do 15 września 2018 roku,
- 3) na rok 2020 do 15 września 2019 roku.

2. Środki na kampanie reklamowe na lata 2018, 2019 i 2020 zabezpieczane są w planie BZ.

3. Środki na pokrycie kosztów pośrednich jednostek miejskich zabezpieczane są w planie jednostek miejskich.

4. OR wprowadza do formularzy planistycznych swojego wydziału wyliczoną kwotę, o której mowa w § 2 ust. 1 niniejszego zarządzenia i przesyła je do BM, zgodnie z instrukcją.

5. W przypadku konieczności wprowadzania zmian w planie wydatków kosztów pośrednich w bieżącym roku budżetowym, BZ występuje pisemnie do OR o utworzenie takiego planu, określając wysokość kwoty wraz z uzasadnieniem wprowadzenia kwoty przewidywanych kosztów pośrednich projektu w danym roku budżetowym. Na tej podstawie OR przygotowuje wniosek zwiększenia wydatków unijnych w swoim planie finansowym oraz wniosek zmian między paragrafami (dot. wydatków na zabezpieczenie wkładu własnego), a BZ – wniosek zmniejszenia wydatków unijnych w swoim planie finansowym (pod warunkiem, że dotychczasowy plan zawierał środki unijne, zabezpieczone na rozliczenie kosztów pośrednich), zgodnie z obowiązującą w tym zakresie instrukcją.

6. BZ przekazuje do OR oraz jednostek miejskich roczny harmonogram kosztów pośrednich projektu na wzorze, stanowiącym załącznik nr 1 i przekazuje do OR i jednostek miejskich aktualizację ww. harmonogramu w razie potrzeb. Natomiast harmonogram na rok 2018 przekazany zostanie niezwłocznie po podpisaniu niniejszego zarządzenia.

§ 3.1. Koszty pośrednie, określone w § 1 pkt. 7) i § 3 ust. 2 zostaną przeznaczone na pokrycie następujących kosztów:

- 1) kampanię informacyjną projektu;

- 2) personel obsługowy żłobków samorządowych;
- 3) personel obsługowy ZZM;
- 4) wynagrodzenia pracowników (refundacja wynagrodzenia podstawowego, nagrody) BZ i BE i ewentualnie FK, jeśli zajdzie taka konieczność.

2. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu koszty pośrednie w ramach projektu wynoszą 10% wartości kosztów bezpośrednich.

3. Wyboru osób, spośród jednostek realizujących projekt oraz ewentualnie FK, których wynagrodzenia będą rozliczane w całości lub w części jako koszty pośrednie, dokonuje jednostka realizująca projekt. Wyboru osób, których wynagrodzenia będą rozliczane w jednostkach miejskich, dokonuje jednostka miejska, w konsultacji z BZ i BE.

4. Wynagrodzenia, o których mowa w ust. 1 pkt. 4) nie mogą być rozliczane w innych liniach budżetowych, jako koszty bezpośrednie.

5. W przypadku Urzędu Miasta Krakowa koszty określone w ust. 1 są ponoszone w ustalonych okresach z rachunku podstawowego wydatków UMK, przy czym BZ w konsultacji z BE prowadzi ewidencję kosztów ponoszonych w ramach kosztów pośrednich, po to aby możliwe było określenie wartości refundacji ze środków zaliczki na pokrycie kosztów pośrednich. Wydatki w ramach ww. projektu dokonywane są z rachunku bankowego projektu otwartego w UMK dla potrzeb rozliczania kosztów pośrednich projektu i realizowane są poprzez ich refundację na rachunek bankowy podstawowy wydatków UMK.

6. Jednostki miejskie są odpowiedzialne za otwarcie odrębnych rachunków bankowych do obsługi kosztów pośrednich.

7. W przypadku jednostek miejskich koszty określone w ust. 1 pkt. 2) i 3) są ponoszone miesięcznie lub w ustalonych okresach.

8. Naliczanie kosztów pośrednich sporządzane jest za okres rozliczeniowy. BZ w konsultacji z BE podejmuje decyzje w zakresie wyboru wydatków, o których mowa w ust. 1 pkt. 1-4, które podlegają refundacji za dany okres rozliczeniowy.

9. Naliczanie kosztów pośrednich jednostki realizującej projekt odbywa się poprzez sporządzenie dokumentu stanowiącego załącznik nr 2a. Dokument ten sporządzany jest w oparciu o dane z ewidencji księgowej projektu prowadzonej przez jednostki miejskie, obejmujące wartość wydatków bezpośrednich za poprzedni okres rozliczeniowy.

10. Jednostka realizująca projekt wylicza wartość kosztów pośrednich po zakończeniu okresu rozliczeniowego zgodnie z zapisami ust. 1-7 i po zatwierdzeniu przez Dyrektora komórki realizującej projekt przekazuje papierowo wypełniony formularz stanowiący załącznik nr 2a oraz elektronicznie wypełniony formularz stanowiący załącznik nr 2b do FK.

11. Jednostki miejskie rozliczają na formularzu 2b koszty pośrednie po zakończeniu okresu rozliczeniowego niezwłocznie po otrzymaniu zaliczki zgodnie z umową, o której mowa § 1 pkt. 5) i dyspozycji z BZ w konsultacji z BE, dokonują refundacji z kont bankowych wydzielonych do projektu na konta bankowe wydzielone do obsługi kosztów pośrednich. Następnie przekazują formularze do wiadomości BZ i BE.

12. BZ oraz jednostki miejskie są odpowiedzialne za zabezpieczenie środków na rachunku bankowym właściwego projektu przed rozliczeniem kosztów pośrednich.

13. FK po otrzymaniu formularzy stanowiących załącznik nr 2a i 2b od BZ dokonuje wyliczenia na formularzu 2b i rozlicza koszty pośrednie zabezpieczone w planie finansowym OR. Jednostki miejskie rozliczają koszty pośrednie w swoich planach finansowych.

14. Odpowiedzialnym za rozliczenie kosztów pośrednich w ramach ustalonych limitów realizowanego projektu są:

- 1) jednostka realizująca projekt –BZ i BE;
- 2) żłobki samorządowe – Dyrektorzy żłobków samorządowych;
- 3) ZZM – Dyrektor ZZM.

15. Prowadzona przez jednostki miejskie ewidencja księgowa i sprawozdawczość dotycząca kosztów pracy winna jednoznacznie rozróżniać koszty bezpośrednie i pośrednie rozliczane w ramach wynagrodzeń.

16. FK odpowiedzialne jest wyłącznie za wydzieloną ewidencję kosztów pośrednich projektu określonych w ust. 1 pkt. 1) i 4).

17. Niezwłocznie po otrzymaniu z FK uzupełnionego załącznika nr 2b komórka realizująca projekt przekazuje uruchomienia środków do FK, zgodnie ze wzorami stanowiącymi załączniki nr 3a i 3b oraz w przypadku gdy projekt jest finansowany na zasadzie refundacji poniesionych wcześniej wydatków – pismo do BM o uruchomienie zaliczki (wzór stanowiący załącznik nr 3c).

18. Jednostki miejskie niezwłocznie po otrzymaniu zaliczki na refundację kosztów pośrednich uruchamiają środki na podstawie załącznika 3d i 3e.

19. Po otrzymaniu załącznika nr 2b, FK wprowadza do ewidencji księgowej koszty pośrednie dla projektu. Jednostki miejskie wprowadzają koszty pośrednie do swojej ewidencji księgowej dla projektu.

20. Jednostka realizująca projekt oraz jednostki miejskie w oparciu o informacje wynikające z załącznika nr 2a i 2b, dokonują właściwego opisu na listach płac obejmującego nazwę projektu, klasyfikację budżetową i zadaniową.

21. Rozliczenie kosztów pośrednich danego roku budżetowego jest dokonywane do końca danego roku budżetowego.

§ 4. Dopuszcza się możliwość jednorazowego rozliczenia kosztów pośrednich projektu przez jednostkę realizującą projekt za okres kilku miesięcy wstecz. Rozliczenie dokonywane jest na formularzach, których wzór stanowią załączniki nr 2a i 2b.

§ 6. Koordynację zarządzenia powierza się Dyrektorowi Biura ds. Ochrony Zdrowia.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się:

- 1) Dyrektorowi Biura ds. Ochrony Zdrowia;
- 2) Dyrektorowi Zarządu Zieleni Miejskiej w Krakowie oraz
- 3) Dyrektorom żłobków samorządowych nr: 18, 19, 23, 27, 30 i Integracyjnego Żłobka Samorządowego nr 20 Pluszowy Miś.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.