

ZARZĄDZENIE Nr 2052/2019
PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA
z dnia 09.08.2019 r.

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

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 506) 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) **WUP** – rozumie się przez to **Wojewódzki Urząd Pracy w Krakowie, będący Instytucją Pośredniczącą w projekcie, o którym mowa w § 1. Pkt 1)**;
- 3) **komórcie realizującej projekt (KRP)**, rozumie się przez to Wydział Polityki Społecznej i Zdrowia (SZ) Urzędu Miasta Krakowa;
- 4) **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;
- 5) **jednostce realizującej projekt (JRP)**, rozumie się przez to zespół pracowników zaangażowanych w realizację projektu z Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia (SZ) i Wydziału Strategii Planowania i Monitorowania Inwestycji (SI);
- 6) **umowie**, rozumie się przez to umowę o dofinansowanie projektu, o którym mowa w § 1 pkt. 1) niniejszego zarządzenia;
- 7) **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;
- 8) **kosztach pośrednich projektu**, rozumie się przez to koszty projektu niezbędne do poniesienia w związku z jego realizacją. Są to:
 - a) koszty kampanii informacyjnej projektu,
 - b) koszty personelu obsługowego (księgowość, płace, osób realizujących zamówienia publiczne itp.) jednostek miejskich,
 - c) koszty wynagrodzeń (refundacja wynagrodzenia podstawowego, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagrody) pracowników jednostki realizującej projekt

oraz pracowników Wydziału Budżetu (BM) i Wydziału Finansowego (FK), które nie są ujęte jako koszty bezpośrednie w budżecie projektu. Koszty pośrednie nie mogą być rozliczane w innych liniach budżetowych, jako koszty bezpośrednie.

Koszty pośrednie projektu stanowią iloczyn określonych w umowie kosztów bezpośrednich projektu oraz stałego ryczału, wyrażonego procentowo. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu **koszty pośrednie** w ramach projektu wynoszą **10% wartości kosztów bezpośrednich**. W celu rozliczenia kosztów pośrednich nie jest wymagane przedstawienie dokumentacji potwierdzającej poniesienie wydatków tj. faktur, potwierdzenia dokonania płatności lub wyciągu z systemu księgowego.

- 9) **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;
- 10) **okres rozliczeniowy** - okres czasu, który obejmuje rozliczenie projektu, zgodny z obowiązującym harmonogramem płatności, tj.:
 - I okres rozliczeniowy: 1-2.03.2018 r.,
 - II okres rozliczeniowy: 03.03-30.04.2018 r.,
 - III okres rozliczeniowy: 01.05-31.07.2018 r.,
 - IV okres rozliczeniowy: 01.08-31.10.2018 r.,
 - V okres rozliczeniowy: 01.11-31.12.2018 r.,
 - VI okres rozliczeniowy: 01.01-31.03.2019 r.,
 - VII okres rozliczeniowy: 01.04-30.06.2019 r.,
 - VIII okres rozliczeniowy: 01.07-30.09.2019 r.,
 - IX okres rozliczeniowy: 01.10-31.12.2019 r.,
 - X okres rozliczeniowy: 01.01-31.03.2020 r.,
 - XI okres rozliczeniowy: 01.04-30.06.2020 r.,
 - XII okres rozliczeniowy – 01.07-31.08.2020 r.
- 11) **OR** - rozumie się przez to Wydział Organizacji i Nadzoru Urzędu Miasta Krakowa;
- 12) **FK** - rozumie się przez to Wydział Finansowy Urzędu Miasta Krakowa;
- 13) **BM** - rozumie się przez to Wydział Budżetu Miasta Urzędu Miasta Krakowa;
- 14) **SZ** - rozumie się przez to Wydział Polityki Społecznej i Zdrowia Urzędu Miasta Krakowa;
- 15) **SI** - rozumie się przez to Wydział Strategii Planowania i Monitorowania Inwestycji Urzędu Miasta Krakowa;
- 16) **ZZM** - rozumie się przez to Zarząd Zieleni Miejskiej w Krakowie;
- 17) **żłobki samorządowe** - rozumie się przez to żłobki samorządowe nr: 18,19, 23, 27, 30, Integracyjny Żłobek Samorządowy nr 20 *Pluszowy Miś*.

§ 2.1. Koszty pośrednie na sfinansowanie kampanii promocyjnej zabezpiecza w planie wydatków żłobek, wyznaczony przez JRP.

2. Koszty pośrednie na sfinansowanie kosztów personelu obsługowego (księgowość, płace, osoby realizujące zamówienia publiczne itp.) jednostek miejskich zabezpieczają jednostki miejskie w swoim planie wydatków, zgodnie z instrukcją.

3. Koszty pośrednie na sfinansowanie kosztów wynagrodzeń pracowników JRP i pracowników Wydziału BM i FK (refundacja wynagrodzenia podstawowego, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagrody) JRP zabezpiecza w planie wydatków Wydziału OR, zgodnie z instrukcją.

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

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

6. Wszystkie koszty pośrednie w projekcie powinny zostać zaplanowane na odpowiednich paragrafach z czwartą cyfrą „0” (dla potrzeb bieżącego rozliczania kosztów pośrednich, przed akceptacją WUP) oraz na paragrafach z czwartą cyfrą „7” i „9” (przebieganie kosztów z paragrafów z czwartą cyfrą „0” na „7” i „9”, po akceptacji rozliczeń przez WUP, za wyjątkiem okresów rozliczeniowych nr IV, V i IX).

§ 3.1. JRP prowadzi ewidencję wszystkich kosztów bezpośrednich w celu precyzyjnego obliczania wysokości kosztów pośrednich projektu oraz ewidencję kosztów pośrednich, przeznaczonych do zrefundowania ze środków zaliczki z WUP.

2. Jednostki miejskie są zobligowane **do 5 dnia po zakończeniu okresu rozliczeniowego** do przekazywania do JRP informacji z ewidencji księgowej projektu o wysokości dokonanych wydatków na koszty pośrednie, ponoszonych z wyodrębnionego konta kosztów pośrednich projektu (z paragrafu z czwartą cyfrą „0”) w Tabeli kosztów pośrednich 2018-2020 projektu DAJ SZANSE, stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

3. Po zatwierdzeniu przez WUP kosztów bezpośrednich za dany okres rozliczeniowy JRP podejmuje decyzje w zakresie wyboru rodzaju i wysokości wydatków, o których mowa w § 1 pkt. 8) a-c oraz § 3 ust. 5, 6 i 7, podlegających refundacji za dany okres rozliczeniowy.

4. Naliczanie kosztów pośrednich sporządzane jest za okres rozliczeniowy, po zakończonym okresie rozliczeniowym oraz po zatwierdzeniu przez WUP wniosków o płatność. Odbywa się poprzez sporządzenie przez JRP dokumentu stanowiącego załącznik nr 2a. Dokument ten sporządzany jest w oparciu o zatwierdzone koszty kwalifikowane, wynikające z wniosku o płatność, obejmujące wartość wydatków bezpośrednich za poprzedni okres rozliczeniowy.

5. **Koszty pośrednie na sfinansowanie kampanii informacyjnej projektu**, zaplanowane w uzgodnionym z JRP planie finansowym złobka, są ponoszone jako wydatki z paragrafu z czwartą cyfrą „0”.

5.1. Po podjęciu decyzji przez JRP o rozliczaniu kosztów pośrednich na kampanię informacyjną projektu za dany okres rozliczeniowy, zaewidencjonowane wydatki, określone w § 3 ust. 5 podlegają refundacji z kont bankowych wydzielonych do projektu na konta bankowe wydzielone do obsługi kosztów pośrednich (przebieganie kosztów z paragrafów z czwartą cyfrą „0” na „7” i „9”, po akceptacji rozliczeń przez WUP, za wyjątkiem okresów rozliczeniowych nr IV, V i IX) na podstawie załącznika 3c i 3d, wprowadzając koszty pośrednie do swojej ewidencji księgowej dla projektu.

6. Koszty pośrednie na sfinansowanie kosztów personelu obsługowego (księgowość, płace, osoby realizujące zamówienia publiczne itp.) są ponoszone przez jednostki miejskie, jako wydatki z paragrafu z czwartą cyfrą „0”.

6.1. Wyboru osób w jednostkach miejskich, których wynagrodzenia będą rozliczane w całości lub w części jako koszty pośrednie, dokonuje jednostka miejska, w konsultacji z JRP.

6.2. W przypadku jednostek miejskich koszty pośrednie (personelu obsługowego) są ponoszone miesięcznie a w przypadku rozliczania nagród i dodatków – w ustalonych przez jednostki miejskie okresach czasu.

6.3. Jednostki miejskie rozliczają koszty pośrednie w swoich planach finansowych. Prowadzona przez jednostki miejskie ewidencja księgowa i sprawozdawczość dotycząca kosztów pracy winna jednoznacznie rozróżniać koszty bezpośrednie i pośrednie, rozliczane w ramach wynagrodzeń.

6.4. Zgodnie z zapisem § 3 ust. 2 jednostki miejskie przekazują do JRP informację o poniesionych kosztach pośrednich w okresie rozliczeniowym na zał. nr 1 niniejszego Zarządzenia.

6.5. Po podjęciu decyzji przez JRP, o której mowa w § 3 ust. 3 jednostki miejskie rozliczają na formularzu 2b koszty pośrednie danego okresu rozliczeniowego, niezwłocznie po otrzymaniu zaliczki zgodnie z umową, o której mowa § 1 pkt. 6 i dyspozycji JRP. Wypełniony formularz nr 2b przesyłają do wiadomości JRP.

6.6. Następnie jednostki dokonują refundacji z kont bankowych wydzielonych do projektu na konta bankowe wydzielone do obsługi kosztów pośrednich (przebieganie kosztów z paragrafów z czwartą cyfrą „0” na „7” i „9”, po akceptacji rozliczeń przez WUP, za wyjątkiem okresów rozliczeniowych nr IV, V i IX) na podstawie załącznika 3c i 3d, wprowadzając koszty pośrednie do swojej ewidencji księgowej dla projektu.

6.7. Jednostki miejskie na listach płac dokonują właściwego opisu zgodnego z wytycznymi projektu, w oparciu o informacje wynikające z załącznika nr 2a i 2b.

7. Koszty pośrednie na sfinansowanie kosztów wynagrodzeń pracowników JRP i pracowników Wydziału BM i FK (refundacja wynagrodzenia podstawowego, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagrody) ponoszone są z planu wydziału OR, z rachunku podstawowego wydatków (wydatki z paragrafu z czwartą cyfrą „0”) miesięcznie w poszczególnych okresach rozliczeniowych.

7.1. Wyboru osób spośród JRP oraz ewentualnie FK i BM, których wynagrodzenia będą rozliczane w całości lub w części jako koszty pośrednie, dokonuje JRP.

7.2. Po podjęciu decyzji przez JRP, o której mowa w § 3 ust. 3, o rozliczaniu kosztów pośrednich na sfinansowanie kosztów wynagrodzeń pracowników JRP oraz pracowników Wydziału BM i FK za dany okres rozliczeniowy, JRP wypełnia formularz stanowiący załącznik nr 2a i 2b i po zatwierdzeniu przez Dyrektora KRP przekazuje je elektronicznie do FK.

7.3. FK po otrzymaniu formularzy stanowiących załącznik nr 2a i 2b od KRP dokonuje wyliczenia na formularzu 2b i odsyła uzupełniony załącznik.

7.4. Niezwłocznie po otrzymaniu z FK uzupełnionego załącznika nr 2b KRP przekazuje uruchomienia środków do FK, zgodnie ze wzorami stanowiącymi załączniki nr 3a i 3b.

7.5. FK, na podstawie przekazanych przez KRP pism na załącznikach nr 3a i 3b dokonuje przebiegania kosztów z paragrafów z czwartą cyfrą „0” na „7” i „9”, wprowadzając

do ewidencji księgowej kosztów pośrednich dla projektu. FK i OR odpowiedzialne jest za prowadzenie wydzielonej ewidencji kosztów pośrednich projektu.

- 7.6. KRP w oparciu o informacje wynikające z załącznika nr 2a i 2b, dokonuje na listach płac właściwego opisu, zgodnego z wytycznymi projektu.
8. Refundacja zatwierdzonych przez WUP kosztów pośrednich z okresów rozliczeniowych nr: I-III, VI-VIII, X-XII, o których mowa w § 1 pkt 10), jest dokonywana do końca danego roku budżetowego.
9. Wysokość kwoty za wydatki na koszty pośrednie z okresów rozliczeniowych IV, V i IX, zatwierdzonej przez WUP nie zostanie zrefundowana w danym roku budżetowym i będzie przekazana, na polecenie KRP, w kolejnym roku budżetowym przez Wydział BM z konta dochodowego projektu, z zaliczki otrzymanej przez WUP, na konto dochodów gminy.
10. W sytuacji nieprzewidzianych opóźnień w zatwierdzaniu przez WUP wydatków z okresów rozliczeniowych, niewymienionych w § 3 ust. 9, przyczyniających się do niemożności zrefundowania kosztów pośrednich w danym roku budżetowym, wysokość kwoty za wydatki na koszty pośrednie będzie przekazana, na polecenie KRP, w kolejnym roku budżetowym przez Wydział BM z konta dochodowego projektu, z zaliczki otrzymanej przez WUP, na konto dochodów gminy.
11. Odpowiedzialnym za rozliczenie kosztów pośrednich w ramach ustalonych limitów realizowanego projektu są:
 - 1) jednostka realizująca projekt - Dyrektor Wydziału SZ;
 - 2) żłobki samorządowe - Dyrektorzy żłobków samorządowych, nr: 18, 19, 23, 27, 30 i Dyrektor Integracyjnego Żłobka Samorządowego nr 20 Pluszowy Miś;
 - 3) ZZM - Dyrektor ZZM.

§ 4. Dopuszcza się możliwość jednorazowego rozliczenia kosztów pośrednich projektu przez JRP za okres kilku miesięcy wstecz, w ramach danego roku budżetowego. Rozliczenie dokonywane jest na formularzach, których wzór stanowią załączniki nr 2a i 2b.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się:

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

§ 6. Koordynację zarządzenia powierza się Dyrektorowi Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia.

§ 7. Traci moc Zarządzenie Nr1529/2018 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.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.