

ZARZĄDZENIE NR 48/2022
STAROSTY KUTNOWSKIEGO

z dnia 20 grudnia 2022 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla projektu grantowego pn. „Cyfrowy Powiat”
w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V Rozwój
cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU działania 5.1 Rozwój
cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia.**

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 2020 r. poz. 342) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektu grantowego pn. „Cyfrowy Powiat” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU działania 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia, w brzmieniu jak załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Do kwestii zasad rachunkowości dotyczących projektu określonego w § 1 nie uregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie zasady zawarte w obowiązującej polityce rachunkowości oraz planie kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Kutnie.

§ 3. Zobowiązuję wszystkich pracowników zaangażowanych przy realizacji projektu do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Kontrolę nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Powiatu Kutnowskiego.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 roku.

Starosta Kutnowski

Daniel Kowalik

Zasady prowadzenia ewidencji księgowej dla projektu grantowego pn. „Cyfrowy Powiat”

I. Polityka prowadzenia rachunkowości.

1. Niniejsze zasady (polityka) rachunkowości są uszczegółowieniem zasad wprowadzonych zarządzeniem Starosty Kutnowskiego nr 30/2022 z dnia 5 października 2022 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Kutnie ze zmianami.
2. Rachunkowość w zakresie zadania finansowanego z projektu grantowego prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Kutnie.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z przyjętymi przez jednostkę zasadami rachunkowości i przyjętym sposobie prowadzenia ksiąg rachunkowych.
4. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Starostwa Powiatowego w Kutnie metodą komputerową przy użyciu systemu komputerowego "ZSI Papirus SQL,,. W programie komputerowym księgi rachunkowe stanowią zasoby informacyjne rachunkowości, co umożliwia sporządzanie wydruków niezbędnych do sprawdzenia poniesionych wydatków związanych z realizacją projektu.
5. Środki otrzymane gromadzone są na wyodrębnionym do tego celu rachunku bankowych w banku PeKaO S.A. O/Kutno. Rachunek służy do gromadzenia środków jak i ich wydatkowania. Wydatkowanie dokonywane będzie poprzez przelewy bankowe akceptowane przez osoby upoważnione w jednostce realizującej. Osoby upoważnione mogą dysponować środkami zgromadzonymi na rachunku do wysokości określonej na dane zadanie w planie finansowym. Przyjmuje się zasadę dwustopniowej akceptacji przelewów co oznacza, że aby dany przelew mógł być zrealizowany musi zostać zaakceptowany łącznie przez dwie upoważnione osoby.
6. Beneficjentem środków finansowych w zakresie realizacji projektu jest Powiat Kutnowski, realizatorem Starostwo Powiatowe w Kutnie.
7. Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).
8. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dowodami źródłowymi. Zapisy zdarzeń w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie, na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont z zachowaniem zgodności wydatków z zatwierdzonym planem.

9. Podstawą do dokonania wydatku jest umowa oraz oryginał faktury, który będzie się znajdował w odrębnym zbiorze dokumentów księgowych, w oddzielnych teczkach lub segregatorach specjalnie oznaczonych dla projektu zawierających w szczególności nazwę zadania.

10. Ponoszone wydatki muszą być realizowane w sposób celowy i oszczędny, umożliwiający terminową realizację zadań, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych.

11. Budżet projektu prowadzony jest w zbiorze ogólnym Powiatu i Starostwa Powiatowego w Kutnie w następującej klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 - Administracja publiczna

Rozdział 75095 - Pozostała działalność

Wydatki poniesione w ramach projektu klasyfikuje się w paragrafie z ostatnią cyfrą „7” - płatności ze środków europejskich.

Oznaczenie jednostki o symbolu - CP. Wyodrębnienie obowiązuje dla wszystkich zespołów kont, na których będzie dokonywana ewidencja zdarzeń związanych z wykorzystaniem środków na realizację projektu.

12. Całość dokumentacji związana z realizacją projektu przechowywana będzie w trakcie realizacji zadań na stanowiskach merytorycznych do upływu dwóch lat od dnia 31 grudnia następującego po złożeniu do komisji Europejskiej zestawienia wydatków, o którym mowa w art. 37 rozporządzenia ogólnego obejmującego wydatki wykazane we wniosku o płatność, a następnie w archiwum Starostwa Powiatowego w Kutnie.

13. Nadzór merytoryczny, rozliczenie środków oraz sporządzanie informacji z realizacji zadań sprawuje dyrektor Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych.

14. Dowody księgowe opisuje pracownik merytoryczny, który realizuje zadanie, dokonuje odbioru, poświadcza faktyczne, prawidłowe i celowe poniesienia wydatków oraz ich kwalifikowalność.

15. Sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty faktury i inne dokumenty przekazywane są do realizacji (płatności). Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej z rachunku bankowego do realizacji zadań przy zastosowaniu bankowości internetowej Internet Banking i zatwierdzonych zgodnie z kartą wzorów podpisów, stanowiącą załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 48/2022
Starosty Kutnowskiego
z dnia 20 grudnia 2022 r.

**Wykaz osób uprawnionych do podpisywania dokumentów pod względem merytorycznym, formalno -
rachunkowym, zgodności z procedurami Prawa zamówień publicznych**

L.p.	Wyszczególnienie - uprawnienie	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Podpisywanie dokumentów pod względem merytorycznym, pod względem gospodarności, legalności i celowości operacji gospodarczej, zgodności z procedurami wynikającymi z ustawy Prawo zamówień publicznych	Anna Tarnowska	Dyrektor Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych	
		Bartłomiej Michalak	Kierownik Referatu Zamówień Publicznych	
		Renata Kubiak	Główny Specjalista	
2.	Dysponent środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym prowadzonym dla zadań, podpisywanie dokumentów pod względem formalno - rachunkowym	Bożena Pasińska	Inspektor	
		Marzena Olszewska	Inspektor	
3.	Kontrola zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych	Jolanta Skowrońska	Skarbnik Powiatu	
		Małgorzata Kaczorek	Inspektor	



DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Zarządzenie
Numer dokumentu	48/2022
Data dokumentu	2022-12-20
Organ wydający	Starosta Kutnowski
Przedmiot regulacji	w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla projektu grantowego pn. „Cyfrowy Powiat” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU działania 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia.
Identyfikator dokumentu	34059A21-D817-4020-8D0F-81652DEB2960

Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

Podpis:	
Sygnatura	Signature-993323861
Numer seryjny	255ADA8190DBD45D
Osoba podpisująca	Daniel Kowalik
Instytucja	Starostwo Powiatowe w Kutnie
Miejscowość	Kutno
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	2022-12-20 07:46:00
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5250001090 CUZ Sigillum - QCA1 Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A. PL