

## ZASADY RACHUNKOWOŚCI DOTYCZĄCE ROZLICZANIA ŚRODKÓW FINANSOWYCH POCHODZĄCYCH Z UNII EUROPEJSKIEJ

- 1) W celu zapewnienia identyfikacji operacji gospodarczych odzwierciedlających pomoc unijną, ich agregację oraz sposób wprowadzenia do katalogu kosztów kwalifikujących się do współfinansowania ze środków unijnych ustala się wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady kwalifikacji zdarzeń oraz inne powiązania z kontami księgi głównej dla potrzeb prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej rozliczania środków unijnych realizowanych projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych i innych środków europejskich.
- 2) Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Elblągu prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową operacji dotyczących realizowanych projektów w układzie funkcjonalnym umożliwiającym identyfikację dokumentacyjną środków unijnych, wydatkowanych na poszczególne projekty oraz wielkości kwot przekazywanych PWSZ w Elblągu w drodze refundacji. Wyodrębniona ewidencja księgowa powinna być prowadzona w oparciu o następujące zasady:
  - zgodności z umową o dofinansowanie,
  - zgodności z przepisami krajowymi,
  - zgodności z przepisami wspólnotowymi,
  - zgodności z zasadą racjonalnego gospodarowania.
- 3) Konta księgowe określone do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków finansowych, przychodów i kosztów realizowanych projektów unijnych wyodrębnione są w planie kont w załączniku nr 3 do polityki wewnętrznej rachunkowości. Nazwy kont księgowych służących do ewidencji projektów unijnych oznaczone są dodatkowo literami „UE”.
- 4) Dla projektów zatwierdzonych do realizacji na podstawie stosownych umów dofinansowanie ze środków unijnych w zależności od założonych celów stosuje się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:
  - a) Koszty budowy lub ulepszenia środków trwałych (także zakupy środków trwałych) ewidencjonuje się wg zasad ogólnych na koncie „081 - Środki trwałe w budowie współfinansowane ze środków unijnych” z analitycznym wyodrębnieniem poszczególnych nakładów. Na koncie tym księguje się bieżąco wszystkie poniesione koszty za okres budowy, montażu, adaptacji, zgodnie z rzeczowym wykazem nakładów.
  - b) Ewidencję dotacji środków unijnych przeznaczonych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych prowadzi się na wyodrębnionym dla każdego projektu rachunku bankowym i zarachowuje do rozliczeń międzyokresowych przychodów projektów unijnych.
  - c) Środki trwale sfinansowane częściowo ze środków unijnych amortyzuje się wg zasad ogólnych określonych w ustawie o rachunkowości. Zaliczoną do przychodów międzyokresowych kwotę dotacji otrzymanej, jako pomoc unijną ujmuje się w pozostałych przychodach operacyjnych na przestrzeni okresów realizacji projektu proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych.
  - d) Środki trwale pochodzące z rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków unijnych ewidencjonuje się na koncie „012” i umarza się na wyodrębnionym koncie „073”, z wyjątkiem budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej, które i umarza się na koncie „801 - Fundusz zasadniczy PO RPW UE”.

- e) Dotacje środków unijnych i koszty innych przedsięwzięć niż budowa i ulepszenie środków trwałych ewidencjonuje się i rozlicza, jako pozostałe przychody i koszty działalności operacyjnej na kontach zespołu „2”, „4”, „5” i „7”. Do rozliczenia dotacji w przychody stosuje się metodę przychodową opisaną w Międzynarodowym Standardzie Rachunkowości nr 20 „Dotacje rządowe”, z którego wynika, że dotacje ujmuje się w systematyczny sposób, jako przychód w poszczególnych okresach sprawozdawczych w taki sposób, aby zapewnić ich współmierność z odnośnymi kosztami.
  - f) Jeżeli dotacja ze środków unijnych jest formą rekompensaty za już poniesione koszty lub straty księguje się ją, jako przychód należny do równowartości poniesionych kosztów na koniec okresu sprawozdawczego na podstawie zawartej umowy na realizację projektu ze środków unijnych.
- 5) Finansowanie wydatków ze środków funduszy unijnych uzależnione jest od spełnienia kryterium kwalifikowalności kosztów określonych przepisami właściwymi dla Narodowego Planu Rozwoju i poszczególnych programów operacyjnych. Wydatki powinny być ponoszone z wyodrębnionego konta bankowego projektu. W uzasadnionych przypadkach korzystania z innego konta bankowego uczelni, należy do kopii dokumentów potwierdzających wydatki dołączyć kopię wyciągu bankowego, z którego dokonano przelewu środków.
- 6) Dowody księgowe dokumentujące wydatki i koszty realizowanych projektów unijnych muszą być opisywane zgodnie z wymogami dla tych projektów oraz gromadzone i archiwizowane odrębnie dla każdego projektu. Okres przechowywania dokumentacji księgowej i innej projektu musi być zgodny z wytycznymi zawartymi w dokumentach programowych Unii Europejskiej, przepisach prawa polskiego i w umowie o dofinansowanie projektu.
- 7) Zasady wystawiania, przyjmowania, opisywania, znakowania, dekretowania, kontroli oraz przechowywania dowodów księgowych dotyczących realizowanych przez uczelnię projektów współfinansowanych ze środków unijnych oraz obowiązki sprawozdawcze i informacyjne wobec instytucji nadzorujących realizację projektu i innych instytucji określa umowa zawarta z osobą lub instytucją, która w imieniu Beneficjenta upoważniona jest do prowadzenia prac związanych z realizacją i rozliczaniem projektu.