

Ewidencja i rozliczanie projektów współfinansowanych ze środków UE w jednostkach sektora finansów publicznych

Wybrane aspekty. Ewidencja księgową
Wzory dokumentów



SerwisRB.pl
FINANSE SEKTORA PUBLICZNEGO

Wszystkie rodzaje kosztów w firmie,
koszty problematyczne i przypadki niestandardowe

Kompleksowy sposób prezentacji treści, z 5 punktów widzenia:
PIT, CIT, VAT, UOR, PKPIR



- Upewnij się, czy i kiedy dany wydatek może być kosztem podatkowym
- Nie ryzykuj błędnej interpretacji przepisów w obliczu niejednoznacznych interpretacji fiskusa i ciągłych zmian w przepisach
- Skorzystaj z licznych przykładów praktycznych i wskazówek najlepszych ekspertów
- Bądź bezpieczny podczas kontroli
- Zoptymalizuj koszty w Twojej firmie

KOSZTY *Portal* PODATKOWE **W PRAKTYCE**

Tylko teraz!
Magazyn z **BEZPŁATNYM** dostępem do Portalu.
Zamów **BEZPŁATNY** test.

Wejdź na www.kosztypodatkowe.wip.pl



Marta Banach

**Ewidencja i rozliczanie projektów
współfinansowanych ze środków UE
w jednostkach sektora finansów
publicznych**

Wydanie I

Copyright © by Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

Warszawa 2022

Autor:

Marta Banach

Wydawca:

Norbert Pawlikowski

Redaktor:

Dorota Strusiewicz-Kotela

Koordynator produkcji:

Magdalena Huta

Korekta:

Zespół

Skład, łamanie:

Piotr Kotela

Druk:

KRM Druk

ISBN 978-83-8276-456-7

Nr rejestrowy BDO: 000008579

Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

03-918 Warszawa, ul. Łotewska 9a

Tel. 22 518 29 29, faks 22 617 60 10

e-mail: cok@wip.pl

Copyright by Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

Warszawa 2022

Wydanie I

„Ewidencja i rozliczanie projektów współfinansowanych ze środków UE w jednostkach sektora finansów publicznych” chroniona jest prawem autorskim. Przedruk materiałów i odsprzedaż bez zgody wydawcy są zabronione. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło. Zaproponowane wskazówki, porady i interpretacje dotyczą sytuacji typowych. Ich zastosowanie w konkretnym przypadku może wymagać dodatkowych, pogłębionych konsultacji. W związku z tym redakcja nie może ponosić odpowiedzialności prawnej za zastosowanie zawartych w publikacji wskazówek, informacji itp. do konkretnych przypadków.

Spis treści

Rozdział 1. Charakterystyka jednostek sektora finansów publicznych	7
1.1. Ogólna charakterystyka sektora finansów publicznych	7
1.2. Formy organizacyjnoprawne jednostek sektora finansów publicznych	9
1.3. Gospodarka finansowa jednostek sektora finansów publicznych	14
1.4. Dochody i wydatki budżetowe	15
1.5. Wieloletnia prognoza finansowa	21
1.6. Nadzór, kontrola i audyt w jednostkach sektora finansów publicznych	24
Rozdział 2. Fundusze unijne	29
2.1. Fundusze unijne na lata 2021–2027	29
2.2. Umowa Partnerstwa	33
2.3. Procedura pozyskiwania środków unijnych przez jednostki sektora finansów publicznych	37
2.4. Gospodarowanie środkami europejskimi a dyscyplina finansów publicznych	40
2.5. Kwalifikowalność wydatków	42
Rozdział 3. Realizacja zadań finansowanych ze środków europejskich	47
3.1. Umowa o dofinansowanie projektu	47
3.2. Zarządzanie projektami unijnymi	49
3.3. Zaciąganie zobowiązań przez jednostki realizujące projekty z udziałem środków Unii Europejskiej	53
Rozdział 4. Dokumentacja księgowa związana z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych	55
4.1. Dokumentacja księgowa projektu	55
4.2. Obieg dokumentów finansowo-księgowych projektu	58
4.3. Opis dokumentów finansowo-księgowych	77
4.4. Przechowywanie i archiwizacja dokumentów	81

Rozdział 5. Ewidencja księgową i sprawozdawczość budżetowa wydatków przy realizacji projektów współfinansowanych ze środków UE	85
5.1. Wyodrębniona ewidencja księgową projektów – zasady ogólne	85
5.2. Zasady (polityka) rachunkowości pod kątem wymogów unijnych	89
5.3. Klasyfikacja budżetowa wydatków dokonywanych w ramach płatności	111
5.4. Sprawozdawczość projektów	114
5.5. Różnice kursowe	116
5.6. Inwentaryzacja aktywów i pasywów projektu	118
Rozdział 6. Kontrola projektów	119
6.1. Nadzór i kontrola nad realizacją projektów z udziałem środków europejskich	119
6.2. Nieprawidłowości przy realizacji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej	124
6.3. Najczęściej popełniane błędy	125
Rozdział 7. Programy i projekty w praktyce – przewodnik po programach	129
7.1. Program Erasmus+	129
7.2. Program „Poznaj Polskę 2022”	154
7.3. Program „Aktywna Tablica 2021–2024”	175
7.4. Program „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0 na lata 2021–2025”	187
7.5. Program „Posiłek w szkole i w domu” – moduł 3 na lata 2019–2023	199
7.6. Program „Laboratoria Przyszłości”	221
Podstawa prawna	235
Spis tabel	238

Wstęp

Celem niniejszego opracowania jest przedstawienie zasad prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz z innych źródeł w jednostkach sektora finansów publicznych. Publikacja zawiera wiele praktycznych wskazówek. Dodatkowym atutem są wzory dokumentów, dostępne również w postaci suplementu elektronicznego w wersji edytowalnej.

W rozdziale pierwszym przedstawiono charakterystykę jednostek sektora finansów publicznych. Omówiono też Wieloletnią Prognozę Finansową (WPF) oraz zagadnienia dotyczące nadzoru, kontroli i audytu w jednostkach sektora finansów publicznych. Rozdział drugi został poświęcony pozyskiwaniu funduszy unijnych na lata 2021–2027. Przedstawiono procedury pozyskiwania środków unijnych przez jednostki sektora finansów publicznych, a także kwalifikowalność wydatków w ramach realizacji projektów unijnych.

W rozdziale trzecim omówiono zasady zaciągania zobowiązań przez jednostki realizujące projekty z udziałem środków Unii Europejskiej oraz zarządzania projektami unijnymi. Wskazano również wytyczne, które powinna zawierać umowa o dofinansowanie projektu. Natomiast rozdział czwarty poświęcono dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją projektów. Przedstawiono zasady obiegu i kontroli dokumentów, a także wzór opisu dokumentów dotyczących realizacji projektów finansowanych ze środków Unii Europejskiej.

W rozdziale piątym przedstawiono krok po kroku zasady ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących środków unijnych oraz zasady stosowania klasyfikacji budżetowej wydatków dokonywanych w ramach płatności ze środków unijnych. Rozdział szósty omawia kontrolę projektów, wskazując nieprawidłowości najczęściej występujące podczas ich realizacji.

Dopełnieniem publikacji jest rozdział siódmy poświęcony w całości pozyskiwaniu środków finansowych. Zostało ono szczegółowo omówione na licznych przykładach

programów i projektów, które w praktyce są realizowane przez jednostki sektora finansów publicznych.

Otrzymanie dofinansowania ze środków europejskich nakłada na beneficjentów wiele obowiązków dotyczących prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej i sprawozdawczości. Najważniejsze z nich to wykonanie projektu zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie, w tym realizacja celu projektu, rezultat, promocja, ponoszenie wydatków z zachowaniem zasady uczciwej konkurencji oraz zapewnienie trwałości rezultatów projektu. Dlatego do książki dołączono wzory dokumentów związanych z prowadzeniem wyodrębnionej ewidencji księgowej i z realizacją projektów unijnych, dostępne również w formie edytowalnej na płycie CD.

Rozdział 1

Charakterystyka jednostek sektora finansów publicznych

1.1. Ogólna charakterystyka sektora finansów publicznych

Finanse publiczne obejmują zjawiska i procesy związane z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowywaniem, a w szczególności:

- gromadzenie dochodów i przychodów publicznych;
- wydatkowanie środków publicznych;
- finansowanie potrzeb pożyczkowych budżetu państwa;
- zaciąganie zobowiązań angażujących środki publiczne;
- zarządzanie środkami publicznymi;
- zarządzanie długiem publicznym;
- rozliczenia z budżetem Unii Europejskiej.

Według ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych gospodarka środkami publicznym jest jawna.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o finansach publicznych środki publiczne obejmują:

- dochody publiczne, np. dochody z mienia jednostek sektora finansów publicznych, czyli wpływy z umów najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze, odsetki od środków na rachunkach bankowych czy udzielonych pożyczek, podatki, spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz sektora publicznego;
- środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA);