

Gabriela Borek, Jacek Sztyler

# **Rachunkowość projektów współfinansowanych z funduszy Unii Europejskiej**

z suplementem elektronicznym



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.  
Gdańsk 2015

# Spis treści

<b>Wprowadzenie. Podstawy prawne dotyczące rachunkowości projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych</b> . . . . .	7
---	---

## Rozdział 1

<b>Dostosowanie systemu rachunkowości w związku z realizacją projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych w sektorze prywatnym</b> . . . . .	9
1. Zasady wyodrębniania wydzielonych zapisów księgowych w związku z realizacją projektów pomocowych . . . . .	9
2. Polityka rachunkowości . . . . .	12
3. Plan kont . . . . .	14
4. Wyodrębniona ewidencja środków trwałych oraz ich umorzenie . . . . .	20
5. Wyodrębniona ewidencja wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenie . . . . .	22
6. Wyodrębniona ewidencja środków trwałych w budowie . . . . .	30
7. Inne aktywa trwałe . . . . .	39
8. Wyodrębniona ewidencja środków pieniężnych . . . . .	40
9. Wyodrębniona ewidencja rozrachunków . . . . .	43

## Rozdział 2

<b>Ewidencja prowadzona w podatkowej księdze przychodów i rozchodów</b> . . . . .	61
1. Przepisy prawne uznawania kosztów i przychodów za podatkowe w podatkowej księdze przychodów i rozchodów . . . . .	61
2. Koszty i przychody związane z realizacją umowy o dofinansowanie w podatkowej księdze przychodów i rozchodów – różne sposoby ujmowania . . . . .	63
3. Stanowisko Izby Skarbowej w sprawie kosztów uzyskania przychodów w podatkowej księdze przychodów i rozchodów . . . . .	78

## Rozdział 3

<b>Opodatkowanie funduszy unijnych (PIT, CIT, VAT)</b> . . . . .	81
1. Obowiązek podatkowy w podatku VAT . . . . .	81
2. Obowiązek podatkowy w podatku dochodowym – moment ujęcia przychodu i kosztów, koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu . . . . .	82
3. Analiza aktualnego orzecznictwa i przykładowych indywidualnych interpretacji podatkowych . . . . .	84

## Rozdział 4

<b>Dokumentacja księgowa związana z realizacją projektów unijnych – sporządzanie, przechowywanie, archiwizowanie, najczęstsze błędy</b> . . . . .	87
1. Zasady sporządzania dokumentów księgowych . . . . .	88
2. Treść dowodu księgowego . . . . .	90
3. Dowody księgowe w umowach o dofinansowanie . . . . .	93

4. Przechowywanie i archiwizacja dokumentów . . . . .	96
5. Wzory instrukcji, przykłady zapisów . . . . .	102
6. Błędy związane z posiadaną dokumentacją . . . . .	109
7. Błędy w rozliczaniu zaliczki . . . . .	113
<b>Rozdział 5</b>	
<b>Kontrola wewnętrzna i zewnętrzna projektu . . . . .</b>	<b>115</b>
1. Kontrola projektu . . . . .	116
2. Ogólne informacje dotyczące projektu . . . . .	117
3. Kontrola rozliczeń finansowych . . . . .	117
4. Kwalifikowalność wydatków dotyczących personelu projektu . . . . .	120
5. Stosowanie Prawa zamówień publicznych/zasady konkurencyjności . . . . .	123
6. Postęp rzeczowy projektu . . . . .	127
7. Sposób przechowywania i archiwizacji danych . . . . .	129
8. Informacja i promocja . . . . .	131
<b>Rozdział 6</b>	
<b>Zasady przeprowadzenia kontroli projektów współfinansowanych w ramach programów operacyjnych . . . . .</b>	<b>133</b>
1. Rodzaje kontroli . . . . .	133
2. Etapy kontroli . . . . .	134
3. Instytucje uprawnione do przeprowadzania kontroli projektów . . . . .	134
4. Kontrola w miejscu realizacji projektu . . . . .	135
5. Zakres czynności kontrolnych . . . . .	135
6. Dokumentacja projektowa . . . . .	136
7. Nieprawidłowości w projektach unijnych . . . . .	137
8. Podstawowe pojęcia . . . . .	137
9. Konsekwencje formalno-finansowe . . . . .	138
10. Najczęściej popełniane błędy . . . . .	139
11. Udzielanie zamówień . . . . .	139
12. Płatności i zmiany w projekcie . . . . .	140
13. System informacji i promocji . . . . .	141
<b>Załączniki i instrukcje . . . . .</b>	<b>143</b>
Załącznik 1. Załącznik do Zakładowego Planu Kont . . . . .	143
Załącznik 2. Plan kont proponowany dla księgowości dotacji unijnej . . . . .	148
Załącznik nr 3. Fundusz poręczeniowy – Przykład zasad obowiązujących przy realizacji projektu związanego z funkcjonowaniem funduszu poręczeniowego na przykładzie Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego, schematu 2.1 D . . . . .	154