



Jak prawidłowo księgować środki z RPO WŁ na lata 2014-2020?

Trener: Anna Stolorz
Łódź, 4 – 5 lipca 2018 r.



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



**Rzeczpospolita
Polska**



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Tematyka

- Kwalifikowalność wydatków RPO 2014-2020 (zasady horyzontalne oraz szczegółowe, kategorie wydatków niekwalifikowanych, przykłady praktyczne),
- Wyodrębniona rachunkowość projektu podstawy prawne, metody praktyczne, przykłady. Obowiązki, cele, planowanie odrębności ksiąg projektu.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Tematyka

- Dokumentowanie nakładów na środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, amortyzacji oraz zagadnienia dotyczące rozliczania wynagrodzeń,
- Dotacja w ujęciu podatkowym – przychody, koszty podatkowe, dochód opodatkowany oraz zwolniony. Podstawy prawne plus linia orzeczniczo – interpretacyjna.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Kwalifikowalność wydatków - pojęcia

- Beneficjent, cross-financing, dochód wygenerowany podczas/po zakończeniu projektu
- Odbiorca ostateczny, partner w projekcie
- Personel projektu
- Wkład własny
- Koszty kwalifikowane



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Kwalifikowalność wydatków - pojęcia

- Trwałość projektu
- Ramy czasowe kwalifikowalności
- Ocena kwalifikowalności wydatku
- Katalog wydatków niekwalifikowanych
- Zasada faktycznego poniesienia wydatku
- Zamówienia /zasada konkurencyjności



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Kwalifikowalność wydatków - pojęcia

- Zakaz podwójnego finansowania
- Wkład niepieniężny
- Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne
- Katalog wydatków niekwalifikowanych
- Zarządzanie projektem i obsługa projektu
- Koszty ogólne



Rzeczpospolita
Polska

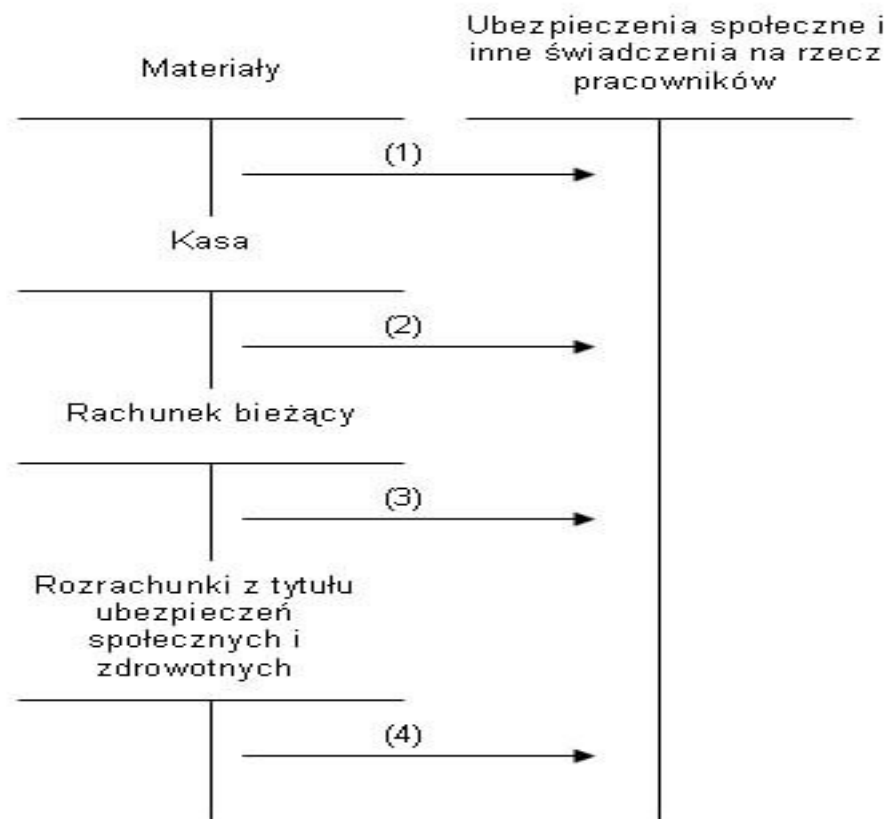


Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia wstępne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia wstępne

Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące EFRR, EFS, EFRROW oraz EFMiR–tzw. Rozporządzenie ogólne

Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia wstępne

Cel prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej w projektach współfinansowanych ze środków UE



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia wstępne

- wyodrębnienie zdarzeń gospodarczych związanych z otrzymaniem dotacji oraz wydatkowaniem pochodzących z niej środków
- identyfikacja poszczególnych operacji związanych z projektem
- sporządzanie sprawozdań
- przeprowadzenie kontroli



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia wstępne

Istnieje wymóg aby beneficjenci oraz inne podmioty uczestniczące w realizacji projektów utrzymywały **odrębny system księgowy** albo **odpowiedni kod** księgowy dla wszystkich transakcji związanych z danym projektem.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia wstępne

Jednostki, którym została udzielona dotacja, o której mowa w art. 150 i art. 151 ust. 1, są obowiązane do prowadzenia **wyodrębnionej ewidencji księgowej** środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia wstępne

Plan kont

Opis operacji

Wyodrębniony dziennik księgowy

Miejsce powstawania kosztów

Ewidencja pozabilansowa

Wyodrębnione rejestry



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia wstępne

Beneficjent
prowadzi pełne
księgi /UoR

Beneficjent
prowadzi wyłącznie
ewidencje
podatkowe (PIT)



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



**Rzeczpospolita
Polska**



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia wstępne

Na kierowniku jednostki (beneficjencie), ciąży obowiązek ustalenia i opisanie zasad dotyczących ewidencji i rozliczania środków otrzymanych w ramach projektu(ów) i ujęcia ich w **polityce rachunkowości** oraz dokonania zmian w **zakładowym planie kont**.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia wstępne

- kont zespołu „0” (np. środki trwałe, wnip),
- kont kosztowych z zespołu „4” lub „5” (np. amortyzacji, usług),
- vat
- rachunku bankowego,
- kont dot. rachunków pieniężnych w ramach projektu,
- rozrachunków,
- przychodów (jeżeli występują)



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia szczegółowe

Wyciąg z przykładowego planu kont

- 010 Środki trwałe
- 010 Środki trwałe –projekt A
- 070 Umorzenie środków trwałych
- 070 Umorzenie środków trwałych –projekt A
- 100 Kasa
- 100 Kasa –projekt A
- 137 Rachunek bankowy
- 137 Rachunek bankowy –projekt A



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia szczegółowe

PRZYKŁAD PLANU KONT W URZĘDZIE GMINY „X”

Konta bilansowe:

- Zespół O –Majątek trwały
- 011 –Środki trwałe
- 013 –Pozostałe środki trwałe
- 072 –Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 –Inwestycje (środki trwałe w budowie)



Rzeczpospolita
Polska



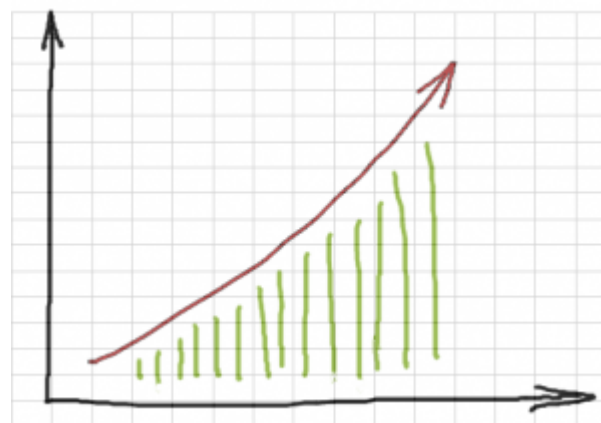
Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia szczegółowe

- Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe
- 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych
- 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia szczegółowe

Analityka:

- 137-0-0-0-00000-0000 gdzie,
- 0 –nazwa rejestru księgowego
- 0 –nazwa projektu
- 0 –numer zadania
- 0000 –nazwa rozdziału
- 0000 –paragrafy wydatków odpowiednio z 7 lub 9 jako 4-tą cyfrą paragrafu.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia szczegółowe

- **501-06 Projekt** (nazwa lub nr projektu lub nr umowy o dofinansowanie)
- 501-06-01 Koszty ogółem
- **501-06-01-01 Zad. Nr 1 Kształtowanie i rozwijanie u uczniów kompetencji** kluczowych na rynku pracy – kompetencji matematycznych
- 501-06-01-01-011. Dodatkowe zajęcia dydaktyczno-wyrównawcze
- 501-06-01-01-022. Kółko zainteresowań z matematyki



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia szczegółowe

- **501-06-01-02Zad. Nr 2 Kształtowanie i rozwijanie u uczniów kompetencji**
- kluczowych na rynku pracy –kompetencji uczenia się
- 501-06-01-02-01 1. Zakup gier
- 501-06-01-02-022. Wynagrodzenie osoby prowadzącej warsztaty



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia szczegółowe

Zasady rachunkowości oraz plan kont dla projektów realizowanych z udziałem środków pomocowych w budżecie Gminy



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia szczegółowe

1. Rachunkowość w zakresie zadań finansowanych z udziałem środków pomocowych prowadzona jest na podstawie wprowadzonych odrębnymi zarządzeniami zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz obieg dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w.....



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia szczegółowe

2. Rachunkowość w zakresie realizacji projektów z udziałem środków pomocowych jest prowadzona na zasadzie **wyodrębnienia oddziału księgowego, dla każdego kolejnego projektu.**



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia szczegółowe

3. Oddziały księgowo dotyczące projektów z udziałem środków pomocowych otrzymują kolejne oznaczenia wg poniższego klucza:

P–numer kolejny–nazwa projektu



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia szczegółowe

Dotacje dzielimy na dotacje do aktywów (finansowanie aktywów trwałych, a dokładnie ich zakup, wytworzenie, budowę czy ulepszenie) oraz do przychodów – finansowanie działalności jednostki w tym sprzedaż produktów i towarów oraz świadczenie usług.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia szczegółowe

1. Pozostałe przychody operacyjne (art. 3 ust 1 pkt 32 lit h)

- Wn konto 13-5 "Wyodrębniony rachunek bankowy",
- Ma konto 76-0 "Pozostałe przychody operacyjne" (w analityce: Dotacja).



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia szczegółowe

konto 84 "Rozliczenia międzyokresowe przychodów" - w przypadku dotacji na nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych, jeżeli stosownie do innych przepisów nie wpływają one na zwiększenie kapitałów (funduszy) własnych



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia szczegółowe

W sprawozdaniu finansowym:

dotacje otrzymane na inne cele niż dopłaty do cen sprzedaży i nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych (odniesione na konto 76-0) wykazuje się w pozycji D.II. porównawczego rachunku zysków i strat lub w pozycji G.II. wariantu kalkulacyjnego - jako "Dotacje".



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia szczegółowe

Dokumentowanie wydatków:

Pod pojęciem wydatku faktycznie poniesionego należy rozumieć wydatek poniesiony w znaczeniu kasowym, tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego beneficjenta (za wyjątkiem amortyzacji, wkładu niepieniężnego)



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia szczegółowe

Dowodem poniesienia wydatku jest zapłacona faktura, inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej lub - w przypadku wkładu niepieniężnego – dokument o wartości dowodowej równoważnej fakturze



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne

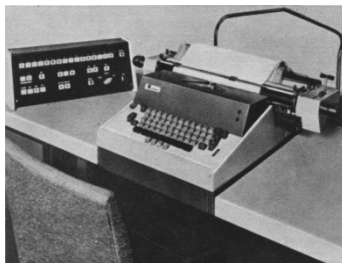




Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia szczegółowe

Środki trwałe i wnip

1/ księgowanie zakupu środka trwałego powiązanego z przedmiotem projektu lub wykorzystanego w celu wspomagania procesu wdrażania projektu



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia szczegółowe

Środki trwałe i wnip

2. Działalność B+R

art. 33 ust. 2 (ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości)

Koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych,



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia szczegółowe

Środki trwałe i wnip

2. Działalność B+R

Koszty, o których mowa w ust. 2, odpisuje się przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych. Jeżeli w wyjątkowych przypadkach nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności rezultatów zakończonych prac rozwojowych, to okres dokonywania odpisów *nie może przekraczać 5 lat.*



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia szczegółowe

Ujęcie księgowe prac badawczych

Prace badawcze nie prowadzą do powstania składnika majątkowego, w związku z tym koszty takich prac są zawsze ujmowane w kosztach okresu w momencie ich poniesienia, podobnie jak koszty prac rozwojowych, które nie spełniają kryteriów kapitalizacji.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia szczegółowe

Koszty **prac rozwojowych** spełniające kryteria kapitalizacji ujmowane są jako czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów do momentu zakończenia, a następnie amortyzowane, nie dłużej jednak niż przez okres 5 lat (art. 33 UoR, MSR 38).



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia szczegółowe

Przykład: reaktor jako koszty zakończonych prac rozwojowych

Wydział Fizyki pewnej uczelni opracował technologię pozyskiwania energii elektrycznej z wody morskiej; do tego celu używa zmodyfikowanego reaktora ciśnieniowego. Reaktor jest narzędziem, bez którego nie ma możliwości zaprezentowania funkcjonalności technologii.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia szczegółowe

Tym samym, całość wynalazku, tj. technologia oraz służące do jej prezentacji narzędzie, powinna być traktowana jako koszty zakończonych prac rozwojowych.

W tym wypadku reaktor pełni rolę prototypu – dzięki niemu jednostka udowodniła, że opracowana technologia faktycznie działa.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia szczegółowe

Księgowanie kosztów związanych z angażowaniem personelu:

- 1/ stosunek pracy
- 2/ stosunek cywilnoprawny
- 3/ osoba samozatrudniona
- 4/ inne formy



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Wyodrębniona rachunkowość projektu – zagadnienia szczegółowe

ANALIZA przykładu regulacji wewnętrznych w zakresie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla JST oraz sektora prywatnego



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Dotacja w ujęciu podatkowym

Podatek od towarów i usług (VAT) może być uznany za wydatek kwalifikowalny tylko wtedy gdy:

1. Został faktycznie poniesiony przez Beneficjenta, oraz
2. Beneficjent nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Dotacja w ujęciu podatkowym

Beneficjent zobowiązany jest załączyć do wniosku o dofinansowanie projektu oświadczenie, w którym zadeklaruje, czy w ramach realizowanego projektu będzie miał możliwość odzyskania podatku VAT poniesionego w związku z realizacją projektu.



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Dotacja w ujęciu podatkowym

Podatek PIT

- Przychód: art. 14.1.1
- Koszty – art. 23
- Zwolnienia – art. 21

Podatek CIT

- Przychód: art. 12.1.1
- Koszty – art. 16.1.58
- Zwolnienia – art. 17.1.47 i 52



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Bibliografia

1. Polityka rachunkowości w ramach komercjalizacji. Poradnik dla księgowych jednostek naukowych. © by Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, Warszawa 2014
2. Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r tj. z dnia 30 stycznia 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 395)



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Bibliografia

3. Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (tj. z dnia 13 października 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077)
4. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 2 marca 2010 r. (Dz.U. Nr 38, poz. 207) tj. z dnia 7 lutego 2014 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053)



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne





Dziękuję za uwagę



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



**Rzeczpospolita
Polska**



Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



Projekt współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Społecznego