

## **Zasady ewidencjonowania środków w ramach programów współfinansowanych przy udziale środków Unii Europejskiej oraz innych źródeł zewnętrznych**

### **I. Szczególne zasady ewidencji dowodów księgowych związanych z realizacją programów współfinansowanych z Unii Europejskiej (UE), Norweskiego Mechanizmu Finansowego (NMF) oraz innych źródeł zewnętrznych.**

1. Księgi rachunkowe dotyczące projektów unijnych oraz projektów finansowanych z innych źródeł zewnętrznych prowadzi się w Biurze Finansów ABW.
2. Księgi rachunkowe, o których mowa w pkt 1, obejmują wszystkie operacje gospodarcze w zakresie ewidencjonowania środków europejskich. Księgi rachunkowe zapewniają wydzielenie odrębnej ewidencji wykorzystania środków europejskich, NMF oraz środków otrzymanych z innych źródeł zewnętrznych według poszczególnych tytułów, poprzez nadanie odrębnego kodu księgowego. Ewidencja analityczna na kontach księgowych wyodrębnia podział wydatków i kosztów według źródeł finansowania. Jednocześnie każdy projekt unijny posiada wyodrębnioną strukturę na koncie księgowym dotyczącą:
  - 1) poniesionych wydatków z rachunku bankowego;
  - 2) poniesionych kosztów;
  - 3) odrębne księgowe konto przychodów incydentalnych w ewidencji poza bilansowej.
3. Faktury obce finansowane ze środków europejskich, NMF oraz środków otrzymanych z innych źródeł zewnętrznych są opisywane i opieczetowane zgodnie z wytycznymi zawartymi w podpisanych porozumieniach, dotyczących dofinansowania realizowanych projektów.
4. Obowiązkowe elementy opisu, o którym mowa w pkt 3, to:
  - 1) numer umowy o dofinansowanie projektu;
  - 2) nazwa projektu;
  - 3) określenie wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych (proporcje);
  - 4) źródło finansowania projektu;
  - 5) potwierdzenie poprawności formalno-merytorycznej i rachunkowej, opatrzone datą zatwierdzenia dokumentu wraz z podpisem sporządzonym w sposób identyfikowalny, z podaniem imienia i nazwiska lub parafą i imienną pieczęcią osoby upoważnionej;
  - 6) numer, pod którym dokument został zaksięgowany na koncie wyodrębnionym dla potrzeb projektu;
  - 7) stwierdzenie dokonania zapłaty – pieczęć „zapłacono przelewem dnia”.
5. Płatności za faktury są realizowane z rachunków bankowych otwartych w Narodowym Banku Polskim (NBP) lub Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK).
6. Dokumentację księgową, w szczególności faktury, wyciągi bankowe, dotyczącą poniesionych kosztów i wydatków oraz uzyskania środków europejskich potwierdzają za zgodność z oryginałem funkcjonariusze i pracownicy Biura Finansów ABW.
7. Obowiązki i odpowiedzialność funkcjonariuszy i pracowników ABW realizujących obsługę finansową zadań współfinansowanych z środków UE, NMF oraz środków otrzymanych z innych źródeł zewnętrznych wynikają z opisu stanowisk etatowych i zakresów obowiązków służbowych realizowanych na tych stanowiskach bądź umów cywilnoprawnych.

8. Potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów finansowo-księgowych dotyczące projektów unijnych przekazywane są do Samodzielnej Sekcji Funduszy Zewnętrznych Biura Finansów ABW, celem przygotowania sprawozdań z realizacji projektów, w terminach określonych o dofinansowanie.
9. Oprócz faktur, dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków związanych z projektem są wszelkie dokumenty finansowo-księgowe, na podstawie których ewidencjonuje się koszty w systemie finansowo-księgowym.
10. W zależności od rodzaju wydatku projektowego, dokumentami potwierdzającymi jego poniesienie są m.in. dokumenty określone w instrukcjach wykonawczych.
11. Oryginały dokumentów, po podpisaniu ich w zakresie kwalifikowalności, podlegają dekretacji i ewidencji w systemie finansowo-księgowym. Oryginały lub kopie dokumentów dotyczących wydatków ponoszonych w związku z realizacją projektu dofinansowanego ze środków europejskich i NMF są przechowywane w odrębnym segregatorze, oznaczonym zgodnie z wymogami, wyodrębnionym na cele tego projektu zgodnie z kryterium rzeczowym i czasowym.
12. Wszystkie zapisy księgowe posiadają automatycznie nadane kolejne numery pozycji oraz pozwalają na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Zapisy w księgach rachunkowych są dokonywane w sposób zapewniający ich trwałość, a obroty są liczone w sposób ciągły.
13. Sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich i NMF, z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów, rozliczenie środków europejskich z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu państwa są sporządzane w okresach i według wzorów określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
14. Zasady i okres archiwizacji dokumentów finansowo-księgowych projektów dofinansowanych ze środków europejskich i innych źródeł zewnętrznych określone są w przepisach zarządzenia Szefa ABW w sprawie archiwizacji i udostępniania akt w ABW.

## **II. Konta służące do ewidencji funduszy pomocowych w ABW związanych z realizacją programów współfinansowanych z Unii Europejskiej (UE), Norweskiego Mechanizmu Finansowego i innych źródeł zewnętrznych.**

### **1. Konta bilansowe:**

- 1) 011 środki trwałe;
- 2) 013 pozostałe środki trwałe;
- 3) 020 wartości niematerialne i prawne;
- 4) 071 umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych;
- 5) 072 umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych;
- 6) 080 środki trwałe w budowie;
- 7) 130 rachunek bieżący wydatków ABW;
- 8) 137 rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi;
- 9) 138 rachunek środków europejskich;
- 10) 139 inne rachunki bankowe;
- 11) 201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami;
- 12) 214 rozrachunki z BGK;
- 13) 215 rozrachunki środków pochodzących z innych źródeł;
- 14) 227 rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich;

- 15) 228 rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi;
- 16) 246 rozrachunki sum na zlecenie;
- 17) 800 fundusz jednostki organizacyjnej ABW – dysponenta środków budżetowych trzeciego stopnia;
- 18) 810 dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje.

**2. Konta pozabilansowe:**

- 1) 970 płatności ze środków europejskich oraz innych środków;
- 2) 973 przychody incydentalne;
- 3) 982 plan wydatków środków europejskich;
- 4) 983 zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego;
- 5) 984 zaangażowanie wydatków środków europejskich lat przyszłych;
- 6) 985 projekty realizowane przez ABW;
- 7) 986 wydatki poniesione przed podpisaniem umów o dofinansowanie projektu;
- 8) 987 zmiany poziomu kwalifikowalności;
- 9) 988 wydatki nie związane z projektem,
- 10) 989 wydatki niekwalifikowane w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości.

3. Opisy funkcjonowania kont, o których mowa w części II pkt 1 i 2, są określone w załączniku nr 4 do zarządzenia.