

a)

ZASADY RACHUNKOWOŚCI DOTYCZĄCE PROJEKTÓW FINANSOWANYCH LUB WSPÓŁFINANSOWANYCH ZE ŚRODKÓW UNII EUROPEJSKIEJ

Ustala się wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady kwalifikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz inne powiązania z kontem księgi głównej dla potrzeb wyodrębnionej ewidencji księgowej rozliczenia środków unijnych realizowanych projektów z innych źródeł finansowych.

1. Instytut Reumatologii prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków dotyczących realizowanych projektów w układzie rodzajowym z podziałem analitycznym, umożliwiającym identyfikację dokumentacyjną środków unijnych, wydatkowanych na poszczególne kategorie realizacji projektów oraz wielkości kwot przekazywanych Instytutowi w drodze zaliczkowania lub redundancji poniesionych wcześniej wydatków i zaangażowania środków niekwalifikowanych (środki własne).

Podczas prowadzenia rachunkowości powinny być przestrzegane zasady:

- a) zgodności z umową o dofinansowanie,
 - b) zasadą przejrzystości i rzetelności ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych,
 - c) zgodności z przepisami krajowymi,
 - d) zgodności z przepisami wspólnotowymi,
 - e) zgodności z zasadą racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, w tym zasadą efektywności kosztowej.
2. Poniższa tabela zawiera wykaz kont księgi głównej, na których ujmuje się zapisy w ujęciu syntetycznym. Poszczególne operacje na kontach syntetycznych grupuje się wprowadzając do każdego z nich ewidencję szczegółową.

a) zwiększenie wartości budynków:

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Dekretacja		Nazwa konta
		Winien	Ma	
1.	Wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy (kwalifikowane) środki UE	132-1		Rachunek bankowy funduszy UE (numer umowy lub nazwa projektu)
			843-1	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - (numer umowy lub nazwa projektu) fundusze z UE

Załącznik nr 2
ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI NIGRiR

2.	Wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy (kwalifikowane) środki z budżetu	132-2		Rachunek bankowy funduszy z budżetu (numer umowy lub nazwa projektu)
			843-2	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - (numer umowy lub nazwa projektu) fundusze z budżetu
3.	Księgowanie faktur dotyczących kosztów kwalifikowanych odnoszących się do środków UE	015-1		Środki trwałe w budowie (nr umowy lub nazwa projektu) fundusze z UE
			215	Rozrachunki z dostawcami realizującymi projekt z funduszy UE
4.	Księgowanie faktur dotyczących kosztów kwalifikowanych odnoszących się do funduszy budżetowych	015-2		Środki trwałe w budowie (numer umowy lub nazwa projektu) z funduszy budżetu
			215	Rozrachunki z dostawcami realizującymi projekt z funduszy budżetowych
5.	Księgowanie faktur dotyczących kosztów niekwalifikowanych	015-3		Środki trwałe w budowie (numer umowy lub nazwa projektu) z funduszy własnych
			215	Rozrachunki z dostawcami realizującymi projekt ze środków własnych JR
6.	Zapłata za faktury dotyczące kosztów kwalifikowanych poniesionych z funduszy UE	215		Rozrachunki z dostawcami realizującymi projekt z funduszy UE
			132-1	Rachunek bankowy funduszy UE (numer umowy lub nazwa projektu)
7.	Zapłata za faktury dotyczące kosztów kwalifikowanych poniesionych z funduszy budżetowych	215		Rozrachunki z dostawcami realizującymi projekt z funduszy budżetowych
			132-2	Rachunek bankowy funduszy z budżetu (numer umowy lub nazwa projektu)
8.	Zapłata za faktury dotyczące kosztów kwalifikowanych poniesionych z funduszy własnych	215		Rozrachunki z dostawcami realizującymi projekt ze środków własnych JR
			131	Rachunek bankowy środków własnych (numer umowy lub nazwa projektu)
9.	Zwiększenie wartości budynków	011		Konto środki trwałe odpowiadające danemu zwiększeniu
			015 -1	Środki trwałe w budowie (nr umowy lub nazwa projektu) fundusze z UE

		015 - 2	Środki trwałe w budowie (numer umowy lub nazwa projektu) z funduszy budżetu
		015 - 3	Środki trwałe w budowie (numer umowy lub nazwa projektu) z funduszy własnych

b) zakup środka trwałego:

l.p	Treść operacji gospodarczej	Dekretacja		Nazwa konta
		Winien	Ma	
1.	Wpływ środków finansowych na rachunek bankowy (kwalifikowane) środki UE	132-1		Rachunek bankowy funduszy (numer umowy lub nazwa projektu)
			843-1	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - (numer umowy lub nazwa projektu) fundusze z UE
2.	Wpływ środków finansowych na rachunek bankowy (kwalifikowane) środki z budżetu	132-2		Rachunek bankowy funduszy z budżetu (numer umowy lub nazwa projektu)
			843-2	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - (numer umowy lub nazwa projektu) fundusze z budżetu
3.	Księgowanie faktur dotyczących kosztów kwalifikowanych odnoszących się do funduszy UE	011		Środki trwałe (numer umowy lub nazwa projektu) w rozbiciu na analitykę kosztów: środki trwałe z funduszy UE
			215	Rozrachunki z dostawcami realizującymi projekt z funduszy UE
4.	Księgowanie faktur dotyczących kosztów kwalifikowanych odnoszących się do funduszy budżetowych	011		Środki trwałe (numer umowy lub nazwa projektu) w rozbiciu na analitykę kosztów: środki trwałe z funduszy budżetu
			215	Rozrachunki z dostawcami realizującymi projekt ze środków budżetowych
5.	Zapłata za faktury dotyczące kosztów kwalifikowanych poniesionych z funduszy UE	215		Rozrachunki z dostawcami realizującymi projekt ze środków UE
			132-1	Rachunek bankowy funduszy (numer umowy lub nazwa projektu)
6.	Zapłata za faktury dotyczące kosztów kwalifikowanych poniesionych z funduszy budżetowych	215		Rozrachunki z dostawcami realizującymi projekt z funduszy budżetowych
			132-2	Rachunek bankowy funduszy z budżetu (numer umowy lub nazwa projektu)

c) zakup środka trwałego z montażem:

l.p	Treść operacji gospodarczej	Dekretacja		Nazwa konta
		Winien	Ma	
1.	Wpływ środków finansowych na rachunek bankowy (kwalifikowane) środki UE	132-1		Rachunek bankowy funduszy UE (num umowy lub nazwa projektu)
			843-1	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - (numer umowy lub nazwa projektu) fundusze z UE
2.	Wpływ środków finansowych na rachunek bankowy (kwalifikowane) środki z budżetu	132-2		Rachunek bankowy funduszy z budżetu (numer umowy lub nazwa projektu)
			843-2	Rozliczenia międzyokresowe przychodów - (numer umowy lub nazwa projektu) fundusze z budżetu
3.	Księgowanie faktur dotyczących kosztów kwalifikowanych odnoszących się do środków UE	015-1		Środki trwałe w budowie (nr umowy lub nazwa projektu) fundusze z UE
			215	Rozrachunki z dostawcami realizującymi projekt z funduszy UE
4.	Księgowanie faktur dotyczących kosztów kwalifikowanych odnoszących się do funduszy budżetowych	015-2		Środki trwałe w budowie (numer umowy lub nazwa projektu) z funduszy budżetu
			215	Rozrachunki z dostawcami realizującymi projekt z funduszy budżetowych
5.	Księgowanie faktur dotyczących kosztów niekwalifikowanych	015-3		Środki trwałe w budowie (numer umowy lub nazwa projektu) z funduszy własnych
			215	Rozrachunki z dostawcami realizującymi projekt ze środków własnych JR
6.	Zapłata za faktury dotyczące kosztów kwalifikowanych poniesionych z funduszy UE	215		Rozrachunki z dostawcami realizującymi projekt ze środków UE
			132-1	Rachunek bankowy funduszy UE (num umowy lub nazwa projektu)
7.	Zapłata za faktury dotyczące kosztów kwalifikowanych poniesionych z funduszy budżetowych	215		Rozrachunki z dostawcami realizującymi projekt z funduszy budżetowych
			132-2	Rachunek bankowy funduszy z budżetu (numer umowy lub nazwa projektu)

8.	Zapłata za faktury dotycząc kosztów kwalifikowanych poniesionych z funduszy własnych	215		Rozrachunki z dostawcami realizującymi projekt z środków własnych JR
			131	Rachunek bankowy środków własnych (w analizie numer umowy lub nazwa projektu)
9.	Przyjęcie stanu środka trwałego p zakończeniu montażu	011		Środki trwałe
			015 - I	Środki trwałe w budowie (nr umowy lub nazwa projektu) fundusze z UE
			015 - 2	Środki trwałe w budowie (numer umowy lub nazwa projektu) z funduszy budżetu

b)

5. Opis dokumentów księgowych, dotyczących realizacji projektu, w tym faktur VAT, rachunków:

- a) w prawym górnym rogu dokumentu należy wpisać w sposób czytelny numer księgowy dokumentu.
- b) na odwrocie każdego dokumentu powinien być wprowadzony opis zgodny z wymaganiami poszczególnych projektów zawierający:
 - opis rzeczowy wskazujący na bezpośredni związek danego wydatku z realizacją projektu,
 - jeśli kwalifikowana jest tylko część wydatku ujętego na dokumencie należy umieścić informację, jaki procent lub jakiego rodzaju wydatki są kwalifikowane,
 - tytuł projektu,
 - numer projektu,
 - numer i datę zawarcia umowy wykonawcą na podstawie, której został wystawiony dokument,
 - nr umowy o dofinansowanie, z której następuje finansowanie,
 - jeśli został sporządzony odrębny dokument potwierdzający wykonanie robót/usług/dostaw - numer i datę sporządzenia tego dokumentu,
 - numer i nazwę pozycji (zadania) w budżecie projektu (lub harmonogramie realizacji projektu),
 - kategorię wydatków kwalifikowanych, z wyszczególnieniem kwoty podatku od towarów i usług,
 - w przypadku faktur wyrażonych w obcej walucie - kurs, po którym przeliczono jej wartość na potrzeby ujęcia w księgach rachunkowych,
 - podpis osoby zatwierdzającej wydatek pod względem merytorycznym i finansowym,
 - podpis osoby zatwierdzającej wydatek pod względem rachunkowym,
 - dekret księgowy,
 - adnotację o współfinansowaniu projektu, w zależności od źródła finansowania,
 - adnotację, że zakup dokonano zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych,
 - w przypadku umów cywilnoprawnych, na rachunku dodatkowo powinno znajdować się potwierdzenie wykonania prac objętych rachunkiem.