

Zasady ewidencjonowania środków w ramach programów współfinansowanych przy udziale środków Unii Europejskiej (Funduszu Spójności, TEN-T, Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko, Program Operacyjny Rozwój Polski Wschodniej) oraz innych źródeł.

1. Postanowienia ogólne:

Podstawę prawną obowiązujących w GDDKiA zasad (politykę) rachunkowości dla programów współfinansowanych przy udziale środków UE stanowi:

- 1)** ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.);
- 2)** ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.);
- 3)** przepisy wykonawcze do wyżej wymienionych ustaw;
- 4)** procedury i wytyczne beneficjenta projektów realizowanych w ramach programów UE.

2. Szczególne zasady ewidencji dowodów księgowych w Centrali i Oddziałach GDDKiA, związanych z realizacją programów współfinansowanych z Unii Europejskiej:

- 1)** księgi rachunkowe dotyczące projektów unijnych prowadzi się w Centrali GDDKiA w Biurze Ekonomiczno – Finansowym, a w Oddziałach GDDKiA odpowiednio w Wydziałach Finansowo-Księgowych;
- 2)** księgi, o których mowa w pkt 1 obejmują wszystkie operacje gospodarcze w zakresie ewidencjonowania środków unijnych. Księgi zapewniają wydzielenie odrębnej ewidencji wykorzystania środków unijnych poprzez nadanie odrębnego kodu księgowego. Ewidencja analityczna na kontach księgowych wyodrębnia podział kosztów według źródeł finansowania. Jednocześnie każdy projekt posiada:
 - a)** odrębne rachunki bankowe – Centrala GDDKiA,
 - b)** odrębne księgowe konto kosztów,
 - c)** odrębne księgowe konto przychodów;
- 3)** faktury obce finansowane ze środków UE opisywane i opieczetowywane są zgodnie z zasadami zawartymi w Podręcznikach Procedur dla poszczególnych funduszy. Obowiązkowe elementy opisu:
 - a)** nr umowy o dofinansowanie projektu,
 - b)** nazwa projektu,
 - c)** określenie wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych (proporcje),
 - d)** źródło finansowania projektu,
 - e)** potwierdzenie poprawności formalno-merytorycznej i rachunkowej, opatrzone datą zatwierdzenia dokumentu wraz z podpisem sporządzonym w sposób identyfikowalny (pełne imię i nazwisko) lub parafą i pieczętą imienną osoby upoważnionej,
 - f)** numer, pod którym dokument został zaksięgowany na koncie wyodrębnionym dla potrzeb projektu,
 - g)** stwierdzenie dokonania zapłaty – pieczętą zapłacono przelewem dnia;
- 4)** płatności za faktury realizowane są z rachunków bankowych otwartych w Narodowym Banku Polskim lub Banku Gospodarstwa Krajowego:
 - a)** w Centrali GDDKiA dla projektów współfinansowanych z FS, TEN-T stosowane są rachunki bankowe odrębne dla każdego zadania w NBP:
 - rachunek podstawowy – koszty kwalifikowane,
 - rachunek pomocniczy – koszty kwalifikowane - lub niekwalifikowane,

- rachunek odsetkowy – koszty kwalifikowane (krajowy wkład publiczny),
- b)** w Centrali GDDKiA dla projektu POIiŚ – Drogi Zaufania w BGK,
- c)** w Centrali dla projektów PT POIiŚ dokonywane są z rachunku wydatków budżetowych prowadzonym w NBP,
- d)** w Oddziałach GDDKiA płatności za programy unijne dokonywane są z rachunku pomocniczego wydatków budżetowych w NBP;
- 5)** dokumentację księgową (faktury, wyciągi bankowe, PŚP, listy sprawdzające) dotyczącą poniesionych kosztów i wydatków oraz uzyskania środków finansowych z UE potwierdzają pracownicy Biura Ekonomiczno-Finansowego posiadający pełnomocnictwa Generalnego Dyrektora GDDKiA;
- 6)** obowiązki i odpowiedzialność pracowników realizujących finansową obsługę zadań UE wynikają z opisu stanowisk pracy i zakresów czynności;
- 7)** potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów finansowo-księgowych przekazywane są do Departamentu Projektów Unijnych i Monitoringu celem przygotowania sprawozdań z realizacji projektów, w terminach określonych w umowie o dofinansowanie;
- 8)** oprócz faktur, dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków związanych z projektem są wszelkie dokumenty finansowo-księgowe, na podstawie których ewidencjonuje się koszty w systemie księgowym realizującym projekt i dokonującym płatności w związku z jego realizacją;
- 9)** w zależności od rodzaju wydatku projektowego, dokumentami potwierdzającymi jego poniesienie są między innymi dokumenty określone w instrukcjach wykonawczych sporządzanych przez GDDKiA do rozliczeń dla Pomocy Technicznej, np. zestawienia wydatków osobowych pracowników, których wynagrodzenie jest współfinansowane przez UE, wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę wszystkich składników wynagrodzenia, koszty delegacji służbowych i inne;
- 10)** oryginały dokumentów, po opisaniu ich w zakresie kwalifikowalności podlegają dekretacji i ewidencji w systemie księgowym. Kopie dokumentów dotyczących wydatków ponoszonych w związku z realizacją projektu dofinansowanego ze środków UE przechowywane są w odrębnym segregatorze, wyodrębnionym na cele tego projektu zgodnie z kryterium rzeczowym i czasowym;
- 11)** wszystkie zapisy księgowe posiadają automatycznie nadane kolejne numery pozycji oraz pozwalają na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są w sposób zapewniający ich trwałość, a obroty są liczone w sposób ciągły;
- 12)** odsetki wynikające z przechowywania na rachunkach bankowych GDDKiA, środków przekazanych przez Komisję Europejską i Ministerstwo Infrastruktury, wykorzystywane są na sfinansowanie wydatków stanowiących krajowy wkład publiczny. Odsetki karne pomniejszają kwotę wydatków kwalifikowanych wykazywanych w poświadczeniach i deklaracjach wydatków oraz wnioskach o płatność. Pozostałe odsetki zwane odsetkami umownymi, nie pomniejszają kwoty wydatków kwalifikowanych, wykazywanych w poświadczeniach i zestawieniach wydatków oraz wnioskach o płatność. W przypadku gdy projekt, w ramach którego beneficjent zapłaci odsetki umowne, bądź karne został zakończony, odsetki płacone przez beneficjenta odprowadzane są na rachunek dochodów budżetu państwa. Dyspozycję odnośnie środków finansowych pozostających na rachunkach bankowych po zakończeniu realizacji zadania wydaje Ministerstwo Infrastruktury;
- 13)** w ciągu roku budżetowego środki finansowe UE pozostające na rachunkach bankowych wykazuje się w sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych Rb-23;
- 14)** sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów, rozliczenie środków pochodzących z budżetu UE z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu państwa - sporządzane są w okresach i według

- wzorów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).
- 15)** zasady i okres archiwizacji dokumentów finansowo-księgowych projektów realizowanych z funduszy UE opisano w załączniku nr 7 do zarządzenia.

3. Konta służące do ewidencji funduszy pomocowych w Centrali i Oddziałach GDDKiA:

- 1)** konta bilansowe:
- a)** 081 Inwestycje budowlane – (środki trwałe w budowie),
 - b)** 130 Rachunek bieżący Centrali GDDKiA oraz rachunki pomocnicze wydatków budżetowych w Narodowym Banku Polskim,
 - c)** 137 Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegający zwrotowi,
 - d)** 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie krajowej (Rozdział 60005, 60011, 60012),
 - e)** 202 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie obcej (Rozdział 60005, 60011, 60012),
 - f)** 212 Rozrachunki z dostawcami krajowymi rozliczane z KFD,
 - g)** 213 Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi rozliczane z KFD,
 - h)** 214 Rozliczenie z KFD,
 - i)** 215 Rozrachunki z KFD,
 - j)** 223 Rozliczenie wydatków budżetowych,
 - k)** 227 Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich,
 - l)** 228 Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
 - m)** 240 Pozostałe rozrachunki,
 - n)** 800 Fundusz jednostki,
 - o)** 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje;
- 2)** konta pozabilansowe:
- a)** 970 Płatności ze środków europejskich,
 - b)** 976 Wydatki niekwalifikowane w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości,
 - c)** 977 Kary umowne naliczone wykonawcom,
 - d)** 978 Zmiany poziomu kwalifikowalności,
 - e)** 982 Plan wydatków środków europejskich,
 - f)** 983 Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego,
 - g)** 984 Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat;
- 3)** opisy funkcjonowania kont, określonych w pkt 1 zawierają załączniki nr 5, 5a, 5b i 6 do zarządzenia.