

Spis treści

Od autorów.....	5
Rozdział 1. Fundusze Unii Europejskiej dostępne dla Polski	7
1.1. Fundusze przedakcesyjne.....	7
1.2. Cele i zadania polityki strukturalnej Unii Europejskiej	8
1.3. Instrumenty polityki regionalnej oraz źródła finansowania	10
1.3.1. Fundusze strukturalne	14
1.3.2. Fundusz Spójności	19
1.3.3. Inicjatywy Wspólnoty, działania innowacyjne oraz pomoc techniczna	19
1.4. Narodowy Plan Rozwoju podstawą wykorzystania unijnych środków pomocowych.....	23
1.4.1. Dostosowanie przepisów unijnych do polskich warunków	23
1.4.2. Zasady organizacji wykorzystania środków pomocowych.....	25
1.5. Dokumenty programowe stanowiące podstawę wykorzystania środków unijnych	26
1.5.1. Główne założenia Narodowego Planu Rozwoju.....	26
1.5.2. Podstawowe kierunki wsparcia wspólnotowego	26
1.5.3. Charakterystyka programów operacyjnych	27
Rozdział 2. Organizacja systemu wykorzystania środków unijnych	29
2.1. Instytucje uczestniczące w realizacji środków pomocowych	29
2.2. Procedury przygotowania wniosków o dofinansowanie.....	34
2.3. Procedury rozpatrywania wniosków, zasady ich weryfikacji oraz zawierania umów.....	41
2.3.1. Procedury stosowane w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.....	41
2.3.2. Procedury stosowane w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.....	44
Wniosek o dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego.....	49
Biznesplan	65
Umowa o dofinansowanie projektu.....	108
2.4. System zarządzania programem, procedury korzystania ze środków oraz poziomy kontroli środków pomocowych.....	120
2.5. Zasady finansowania i kontroli realizowanych projektów	123
Rozdział 3. Kwalifikowalność projektów i wydatków	129
3.1. Wymogi prawne w zakresie udokumentowania wydatków i kosztów	129
3.2. Ogólne zasady kwalifikowania wydatków	133
3.3. Wydatki kwalifikowalne w projektach dofinansowywanych z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz w ramach 6. Programu Ramowego	139
3.4. Dokumenty stanowiące podstawę wydatków i kosztów kwalifikowalnych.....	145
Rozdział 4. Dotacje w świetle ustawy o rachunkowości oraz Międzynarodowych Standardów Rachunkowości	189
4.1. Prezentacja dotacji w sprawozdaniu finansowym	189
4.2. Zasady ujmowania dotacji w księgach rachunkowych	190
4.3. Dotacje do aktywów	191
4.4. Pozostałe dotacje	196
4.5. Spłata dotacji rządowych.....	200
4.6. Ujawnienie informacji o dotacjach	200
4.7. Przechowywanie dokumentów związanych z otrzymaniem i rozliczeniami środków pochodzących z Unii Europejskiej	201

Rozdział 5. Przygotowanie jednostki do realizacji projektu	203
5.1. Ogólne zasady rachunkowości i dostosowanie potrzeb współfinansowania unijnego do tych zasad	203
5.2. Opracowanie procedur w zakresie kontroli wewnętrznej i zarządzania projektem	209
5.3. Zakres księgowego wyodrębnienia finansowania, kosztów i innych operacji związanych z wykorzystaniem środków pomocowych	216
5.4. Zasady ustalania różnic kursowych w przedsięwzięciach z udziałem środków unijnych	233
5.5. System informatyczny SIMIK	236
Rozdział 6. Podatki związane z realizacją programów unijnych	239
6.1. Dotacje w świetle podatku od towarów i usług	239
6.1.1. Odliczenia podatku VAT w przypadku sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej	246
6.1.2. Sposoby ujęcia skutków korekty w księgach rachunkowych	248
6.1.3. Zwrot podatku VAT od zakupów finansowanych z dotacji	250
6.1.4. Stosowanie stawki 0% dla towarów i usług finansowanych ze środków pomocowych	252
6.1.5. Warunki i terminy uzyskania zwrotu VAT	253
6.1.6. Zwrot w terminie do 60 dni	254
6.1.7. Skrócony do 25 dni termin zwrotu	255
6.1.8. Wydłużony do 180 dni termin zwrotu bezpośredniego	256
6.1.9. Zwrot dotacji	257
6.2. Dotacje w podatku dochodowym od osób prawnych	258
6.2.1. Środki pochodzące z funduszu przedakcesyjnego SAPARD	260
6.2.2. Środki pochodzące z funduszu przedakcesyjnego PHARE	260
6.2.3. Środki pochodzące z funduszy strukturalnych	260
6.2.4. Środki pochodzące z Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej	272
6.2.5. Dotacje na zakup środków trwałych	276
6.2.6. Odpisy amortyzacyjne od części pokrytej dotacją	281
6.3. Dotacje w podatku dochodowym od osób fizycznych	284
Rozdział 7. Sprawozdawczość z realizacji projektów	287
7.1. Bieżące i operatywne raportowanie z realizacji projektów	287
7.2. Okresowa miesięczna sprawozdawczość	288
7.3. Sprawozdanie roczne (raport dla komitetu monitorującego)	289
7.4. Końcowe sprawozdanie	291
Rozdział 8. Kontrola i audyt wykorzystania środków pomocowych	301
8.1. Cel sprawowania kontroli	301
8.2. Planowanie i program kontroli skarbowych	309
Rozdział 9. Obszary i technika audytu finansowego realizowanych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej	325
9.1. Audyt zewnętrzny środków pomocowych	325
9.2. Audyt skuteczności systemu zarządzania projektem i jego kontroli	347
9.3. Badanie zasad rachunkowości, kosztów kwalifikowalnych i spójności planu finansowego z rzeczowym	348
9.4. Przykładowy wzór raportu niezależnego biegłego rewidenta oraz zaświadczenia audytora	350
Podstawowe schematy	355
Słownik pojęć i skrótów	357
Przepisy prawne	367
Literatura	375

Józef Uryga – doktor nauk ekonomicznych, biegły rewident, prezes Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, Okręgowego Oddziału w Krakowie, przewodniczący Regionalnego Oddziału Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w Krakowie, członek Komisji Egzaminacyjnej dla kandydatów na biegłych rewidentów. Wykłada na uczelniach ekonomicznych, w SKWP, w KIBR. Jest autorem lub współautorem wielu publikacji książkowych, artykułów i ekspertyz gospodarczych, w których wykorzystuje dorobek naukowy oraz wieloletnie doświadczenie uzyskane w czasie pełnienia odpowiedzialnych funkcji w sferze zarządzania finansami, rachunkowości, rewizji gospodarczej i w innych dziedzinach życia gospodarczego.

Wilhelm Magielski – mgr ekonomii, od kilkunastu lat biegły rewident. Pełnił funkcje zastępcy dyrektora dużej krakowskiej firmy oraz dyrektora oddziału jednego z banków. Wykładowca na kursach dla biegłych rewidentów i kadry bankowców. Współautor licznych wydawnictw książkowych, a także artykułów publikowanych w prasie fachowej.

Ilona Bienias – biegły rewident, prezes zarządu Przedsiębiorstwa Doradztwa Ekonomiczno-Finansowego EUROFIN Sp. z o.o. Pracowała jako główny księgowy i dyrektor ekonomiczny w jednostkach gospodarczych. Od piętnastu lat zajmuje się badaniem sprawozdań finansowych. Wykłada na kursach realizowanych przez Stowarzyszenie Księgowych w Polsce i inne instytucje. Jest autorką wielu publikacji z zakresu rachunkowości.

Jak zdobyć, wykorzystać, a następnie prawidłowo rozliczyć środki unijne! Eksperci dogłębnie omawiają instytucje, fundusze i możliwości korzystania z nich zgodnie z przepisami wspólnotowymi i wytycznymi Narodowego Planu Rozwoju; wyjaśniają, jak kwalifikować koszty projektów, jakie są zasady rachunkowości (**przykłady księgowania**) i jak opodatkować środki (podatek VAT i dochodowe); przedstawiają zasady sprawozdawczości, kontroli skarbowej, resortowej i unijnej, zasady audytu finansowego i rzeczowego wykonywanego przez biegłych rewidentów oraz komórki wewnętrzne firm w ramach audytu wewnętrznego (wzory dokumentów). Instruuja również, jak dobrze przygotować się na kontrolę ze strony odpowiednich organów i nie narazić firmy na pozbawienie lub ograniczenie środków na projekty realizowane z funduszy strukturalnych. Rozważania uzupełnia **wzór wniosku o przyznanie środków wraz z biznesplanem i zawartą w tym celu umową.**

Opracowanie jest przeznaczone głównie dla beneficjentów końcowych i wykonawców, chociaż z powodzeniem mogą korzystać z niego biegli rewidentzi, kandydaci na biegłych rewidentów, a także studenci kierunków finansowych i pokrewnych.