

**ZASADY RACHUNKOWOŚCI  
PROJEKTU PN. „ROZBUDOWA POWOJSKOWEGO BUDYNKU J  
NA POTRZEBY KSZTAŁCENIA INŻYNIERSKIEGO  
W PAŃSTWOWEJ WYŻSZEJ SZKOLE ZAWODOWEJ  
IM. STANISŁAWA STASZICA W PILE”**

**§ 1**

Ilekróć w niniejszych zasadach jest mowa o:

- 1) „Projekcie” – należy przez to rozumieć przedsięwzięcie pn. „Rozbudowa powojkowego budynku J na potrzeby kształcenia inżynierskiego w Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej im. Stanisława Staszica w Pile”, dofinansowane na podstawie umowy o dofinansowanie, ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013, współfinansowane ze środków dotacji celowej z budżetu państwa przeznaczonej na wkład własny oraz ze środków własnych PWSZ w Pile;
- 2) „WRPO” – należy przez to rozumieć Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007-2013;
- 3) „Instytucji Zarządzającej WRPO” – należy przez to rozumieć Zarząd Województwa Wielkopolskiego, działający w imieniu i na rzecz Województwa Wielkopolskiego, którego obsługę w zakresie realizacji Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 zapewnia Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego poprzez właściwe departamenty;
- 4) „rozporządzeniu 1083/2006” – należy przez to rozumieć Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006, s. 25 – 78 z późn. zm.);
- 5) „rozporządzeniu 1080/2006” – należy przez to rozumieć Rozporządzenie (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 05 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1783/1999 (Dz. Urz. UE. L 210 z dn. 31.07.2006);
- 6) „rozporządzeniu 1828/2006” – należy przez to rozumieć Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. UE L 371 z 27.12.2006, s.1 – z późn. zm., sprostowane – Dz. Urz. UE L 45 z 15.02.2007, s. 3), zmienionego Rozporządzeniem Komisji (WE) nr 846/2009 z dnia 1 września 2009 r. (Dz.U. UE L 250/1 z 23.09.2009);
- 7) „beneficjencie” – należy przez to rozumieć Państwową Wyższą Szkołę Zawodową im. Stanisława Staszica w Pile;

- 8) „kosztach kwalifikowalnych” – należy przez to rozumieć wydatki lub koszty uznane za kwalifikowalne i spełniające kryteria kwalifikowalności, zgodnie z rozporządzeniem 1083/2006, rozporządzeniem 1828/2006, rozporządzeniem 1080/2006, jak również w rozumieniu ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712) i przepisów rozporządzeń wydanych do niniejszej ustawy oraz zgodnie z Wytycznymi Instytucji Zarządzającej WRPO w sprawie kwalifikowalności kosztów w ramach Priorytetu I - Działanie 1.7 oraz Priorytetów II-VI opracowanymi na podstawie Krajowych wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013, a także z Uszczegółowieniem WRPO;
- 9) „kosztach niekwalifikowalnych” – należy przez to rozumieć koszty Projektu, które nie spełniają przesłanek kwalifikowalności, o których mowa w pkt 8, finansowane w całości przez beneficjenta;
- 10) „EFRR” – należy przez to rozumieć Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego;
- 11) „dofinansowaniu” – należy przez to rozumieć wsparcie finansowe udzielane ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego stanowiące bezzwrotną pomoc przeznaczoną na pokrycie części wydatków kwalifikowalnych realizowanego Projektu, udzielane w ramach WRPO, na podstawie umowy o dofinansowanie;
- 12) „umowie o dofinansowanie” – należy przez to rozumieć umowę o dofinansowanie Projektu ze środków EFRR w ramach WRPO, określającą warunki przekazywania i wykorzystania dofinansowania;
- 13) „wkładzie własnym” – należy przez to rozumieć środki finansowe, zagwarantowane przez beneficjenta, w kwocie niezbędnej do uzupełnienia dofinansowania Projektu;
- 14) „dotacji celowej z budżetu państwa” – należy przez to rozumieć dotację udzieloną przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego na podstawie umowy Nr 1104/2011/RPO z dnia 27 lipca 2011 r., przeznaczoną na finansowanie części kosztów kwalifikowalnych Projektu, stanowiących wkład własny beneficjenta;
- 15) „refundacji ze środków EFRR” – należy przez to rozumieć zwrot faktycznie poniesionej, w całości zapłaconej i odpowiednio udokumentowanej kwoty dofinansowania wydatków kwalifikowalnych na przygotowanie i realizację Projektu, po spełnieniu warunków określonych w umowie o dofinansowanie;
- 16) „zaliczce ze środków EFRR” – należy przez to rozumieć określoną część kwoty dofinansowania wydatków kwalifikowalnych na przygotowanie i realizację Projektu, przekazywaną na podstawie wniosku o płatność w jednej lub kilku transzach, po spełnieniu warunków określonych w umowie o dofinansowanie;
- 17) „zaliczce ze środków dotacji celowej z budżetu państwa” – należy przez to rozumieć określoną część kwoty dotacji celowej z budżetu państwa, przekazywaną na podstawie wniosku PWSZ w Pile, przedkładanym do Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego, określającego kwotę zaliczki;
- 18) „BGK” – należy przez to rozumieć Bank Gospodarstwa Krajowego, pełniący funkcję instytucji odpowiedzialnej za dokonywanie płatności ze środków EFRR na rzecz beneficjenta;
- 19) „montażu finansowym” - należy przez to rozumieć zestawienie wskazujące na źródła finansowania Projektu i ich udział procentowy w kosztach Projektu;
- 20) „wniosku o płatność” – należy przez to rozumieć określony przez Instytucję Zarządzającą WRPO standardowy formularz Wniosku beneficjenta o płatność wraz z załącznikami, przedkładany Instytucji Zarządzającej WRPO, celem otrzymania zaliczki i/lub refundacji ze środków EFRR i/lub rozliczenia zaliczki ze środków EFRR, w tym wniosek o płatność końcową;
- 21) „wniosek o dofinansowanie” – należy przez to rozumieć wniosek o udzielenie dofinansowania ze środków EFRR w ramach WRPO.

## I. Zasada wyodrębnienia rachunków bankowych

### § 2

1. Do obsługi Projektu wyodrębnia się rachunki bankowe:

- 1) rachunek bankowy nr 13 1500 1041 1210 4005 2953 0000, prowadzony w Kredyt Bank S. A. I Oddział w Pile, przeznaczony do realizacji płatności dotyczących kosztów kwalifikowalnych, w przypadku refundacji ze środków EFRR oraz wkładu własnego finansowanego ze środków własnych PWSZ w Pile, zasilany z wpływów ze środków EFRR otrzymywanych w formie refundacji oraz z konta podstawowego beneficjenta;
- 2) rachunek bankowy nr 68 1500 1041 1210 4005 2940 0000, prowadzony w Kredyt Bank S. A. I Oddział w Pile, przeznaczony do realizacji płatności dotyczących kosztów kwalifikowalnych, w przypadku zaliczki ze środków EFRR, zasilany z wpływów ze środków EFRR otrzymywanych w formie zaliczki, a także w przypadku zaliczki ze środków dotacji celowej z budżetu państwa, zasilany z wpływów ze środków dotacji celowej z budżetu państwa otrzymywanych w formie zaliczki.
- 3) rachunek bankowy nr 65 1500 1041 1215 9001 3749 0000, prowadzony w Kredyt Bank S. A. I Oddział w Pile, przeznaczony do realizacji płatności dotyczących kosztów niekwalifikowalnych, zasilany z konta podstawowego beneficjenta.

2. W przypadku umniejszenia kolejnej transzy refundacji ze środków EFRR o niewykorzystaną kwotę zaliczki ze środków EFRR, środki będące na *rachunku do obsługi zaliczki* mogą zostać przekazane na rachunek bankowy, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, po uzyskaniu pisemnej informacji od Instytucji Zarządzającej WRPO o pozytywnym poświadczeniu wniosku o płatność, w którym dokonano potrącenia.

### § 3

1. W przypadku zwrotu odsetek narosłych od środków otrzymanych w formie zaliczki ze środków EFRR, odsetek naliczonych jak dla zaległości podatkowych, w przypadku zwrotu niewykorzystanej w terminie lub/i nieprawidłowo wykorzystanej kwoty zaliczki ze środków EFRR, zwrot dokonywany będzie na rachunek bankowy nr 77 1130 0007 0020 0660 2620 0003, prowadzony w BGK.

2. Tytuł przelewu dla zwrotu narosłych odsetek od środków otrzymanych w formie zaliczki ze środków EFRR oraz odsetek naliczonych jak dla zaległości podatkowych, powinien zawierać następujący zapis:

„Zwrot na konto BGK:

- Nr projektu,
- Kwota zwracanych odsetek bankowych/podatkowych
- Rok, w którym beneficjent otrzymał środki
- Nr wezwania/decyzji o zwrocie o ile zostały sporządzone”.

3. Tytuł przelewu dla zwrotu niewykorzystanej w terminie lub/i nieprawidłowo wykorzystanej kwoty zaliczki ze środków EFRR, powinien zawierać następujący zapis:

„Zwrot na konto BGK:

- Nr projektu,
- Kwota główna zwracanej zaliczki

- Rok, w którym otrzymał środki
- Nr wezwania/decyzji o zwrocie o ile zostały sporządzone”.

4. W przypadku zwrotu odsetek narosłych od środków otrzymanych w formie zaliczki dotacji celowej z budżetu państwa oraz w przypadku zwrotu niewykorzystanej kwoty zaliczki dotacji celowej z budżetu państwa, zwrot dokonywany będzie na rachunek bankowy dochodów budżetu państwa nr 76 1010 1010 0030 9822 3100 0000.

## II. Zasada wyodrębnionej ewidencji księgowej

### § 4

1. Dla potrzeb Projektu prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową, poprzez wydzielenie następujących kont analitycznych służących wyłącznie do ewidencji operacji związanych z realizacją Projektu:

- 1) **„081-4-1 Wyd. kwalif. rozb. Bud. J=EFRR”**, na którym dokonuje się księgowania kosztów kwalifikowalnych (koszty kwalifikowalne księgowane są w sposób umożliwiający odzwierciedlenie kwot ujętych na fakturach według montażu finansowego: kwota dofinansowania z EFRR oraz kwota wkładu własnego, w tym kwota dotacji celowej z budżetu państwa oraz środki własne PWSZ w Pile);
- 2) **„081-4-2 Wyd. niekwalif. rozb. Bud. J”**, na którym dokonuje się księgowania kosztów niekwalifikowalnych;
- 3) **„844-8-10 Przychody przyszłych okresów – EFRR – Dotacja na rozb. bud. J”** - na którym dokonuje się księgowania kwot dotacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego;
- 4) **„844-8-12 Przychody przyszłych okresów – Dotacja celowa MNiSW bud. J”** - na którym dokonuje się księgowania kwot dotacji celowej z budżetu państwa.
- 5) **„206-7 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami dot. rozb. bud. J”**;
- 6) **„760-5-6 Dotacja – Przychody dotowane EU- EFRR dofin. rozb. J”** - na które po zakończeniu inwestycji dokonuje się przeksięgowania kwot dotacji z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z konta, o którym mowa w pkt 3;

2. Dla wyposażenia o wartości poniżej 3.500 zł, dofinansowanego z EFRR prowadzona jest ewidencja pozabilansowa, ilościowo-wartościowa, według miejsc używania i osób odpowiedzialnych.

3. W momencie przyjęcia środka trwałego (tj. budynku) do użytkowania, otrzymana dotacja EFRR oraz dotacja celowa z budżetu państwa zwiększą „Fundusz zasadniczy”.

### III. Kwalifikowalność wydatków

#### § 5

1. Wykaz kosztów kwalifikowalnych Projektu ujęty jest w zaktualizowanym wniosku o dofinansowanie Projektu.
2. Każdy koszt kwalifikowalny Projektu powinien zostać ujęty we wniosku o płatność przekazywanym do Instytucji Zarządzającej WRPO w terminie do 3 miesięcy od dnia jego poniesienia oraz zgodnie z wymogami i terminami określonymi w umowie o dofinansowanie.

### IV. Opisy na fakturach i innych dowodach księgowych o równoważnej wartości dowodowej

#### § 6

1. Opis na fakturze/innym dowodzie księgowym o równoważnej wartości dowodowej, dotyczący kosztów kwalifikowalnych, powinien zawierać m.in.:
  - 1) numer umowy o dofinansowanie Projektu;
  - 2) numer i nazwę Projektu;
  - 3) określenie związku wydatku/kosztu z Projektem. (Nazwa wydatku/kosztu kwalifikowalnego powinna być zgodna z nazwą i/lub pozycją wydatku/kosztu kwalifikowalnego przedstawionego w harmonogramie rzeczowo-finansowym / tabeli finansowej zawartej we wniosku o dofinansowanie: Planowane wydatki w ramach projektu. Nazwie przyporządkowana powinna zostać kwota wynikająca z opisywanego dokumentu. W przypadku, kiedy tylko część kosztów faktury/innego dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej jest kwalifikowalna należy w opisie dokumentu wskazać, które pozycje kosztowe faktury/innego dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej są kwalifikowalne, przypisując do nich odpowiednią kwotę wydatku kwalifikowalnego);
  - 4)  zapis „Projekt współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013 oraz z budżetu państwa”;
  - 5) zapis dotyczący źródeł finansowania z wyszczególnieniem kwot według montażu finansowego wynikającego z umowy o dofinansowanie Projektu lub montaż faktycznie zastosowany i dopisana klauzula: „Montaż finansowy wskazany w Umowie o dofinansowanie Projektu będzie zachowany na poziomie rozliczenia całego Projektu i zostanie wykazany najpóźniej we Wniosku o płatność końcową”, opatrzonej datą, podpisem i pieczęcią imienną, a w przypadku jej braku, czytelnym podpisem imieniem i nazwiskiem.
2. Pozostałe opisy, dotyczące m.in. informacji o poprawności merytorycznej i formalno-rachunkowej, odniesienia do ustawy Prawo zamówień publicznych, dokonywane powinny być zgodnie z „Instrukcją obiegu i kontroli dowodów księgowych” wprowadzoną zarządzeniem nr 7/03 Rektora Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej im. Stanisława Staszica w Pile z dnia 13 lutego 2003 roku z uwzględnieniem późniejszych zmian.

3. Montaż finansowy na każdym z dokumentów księgowych musi mieć odniesienie zarówno do ewidencji księgowej, jak i dekretacji na dokumencie.

## § 7

Pozostałe zasady dotyczące rachunkowości i rozliczania Projektu, nieuregulowane w niniejszych Zasadach rachunkowości Projektu, regulują:

- 1) „Zasady prowadzenia rachunkowości w PWSZ im. Stanisława Staszica w Pile”, wprowadzone zarządzeniem nr 34/07 Rektora Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej im. Stanisława Staszica w Pile z dnia 27 czerwca 2007 roku z późn. zm.;
- 2) „Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych” wprowadzona zarządzeniem nr 7/03 Rektora Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej im. Stanisława Staszica w Pile z dnia 13 lutego 2003 roku oraz zmieniona zarządzeniem nr 24/07 Rektora Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej im. Stanisława Staszica w Pile z dnia 10 maja 2007 roku;
- 3) Umowa o dofinansowanie Projektu Pt. „Rozbudowa powojkowego budynku J na potrzeby kształcenia inżynierskiego w Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej im. Stanisława Staszica w Pile”, nr UDA-RPWP.04.02.00-30-003/09-00 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach: Priorytetu IV – Rewitalizacja obszarów problemowych Działania 4.2 – Rewitalizacja zdegradowanych obszarów przemysłowych i powojkowych Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013, zawarta w dniu 15 października 2010 r.;
- 4) Umowa Nr 1104/2011/RPO o udzielenie dotacji celowej na współfinansowanie projektu pn. „Rozbudowa powojkowego budynku J na potrzeby kształcenia inżynierskiego w Państwowej Wyższej Szkole zawodowej im. Stanisława Staszica w Pile” realizowanego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013, zawarta w dniu 27 lipca 2011 r.
- 5) „Instrukcja do wniosku beneficjenta o płatność (pełniącego funkcje: refundacyjną, zaliczkową, rozliczeniową zaliczki, sprawozdawczą) Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 z wyłączeniem Priorytetu III oraz VII”.