

Załącznik nr 9

Ogólne wytyczne dla służb finansowych Programu w sprawie prowadzenia rachunkowości środków z funduszy strukturalnych

I. Służby finansowo-księgowe dokonują weryfikacji dokumentów pod względem formalno-rachunkowym, przez co Instytucja Zarządzająca / Instytucja Krajowa¹ uzyska pewność, że:

- 1) zestawienia finansowe są rzetelne, a wyniki zostały uzyskane z systemów księgowych,
- 2) wydatki dotyczą przedsięwzięć realizowanych zgodnie z zawartymi kontraktami lub umowami,
- 3) wydatki dotyczą operacji faktycznie wykonanych,
- 4) wydatki zostały faktycznie poniesione, a dokumentacja pomocnicza jest do nich dostępna.

II. W zakresie bezpieczeństwa informatycznego systemu finansowo-księgowego należy stworzyć sformalizowane procedury uzgodnione ze służbami informatycznymi jednostki i formalnie zatwierdzone w odpowiedniej komórce oraz określić zasady:

- 1) kontroli logicznego dostępu do systemu finansowo-księgowego;
- 2) tworzenia kopii zapasowych;
- 3) przechowywania nośników z kopiami zapasowymi;
- 4) odtworzenia oraz testowania odtworzonych danych z kopii awaryjnych (zapasowych).

III. W zakresie bezpieczeństwa dokumentacji finansowo-księgowej należy stworzyć procedury formalnie zatwierdzone i określające:

- 1) procedury archiwizacji dokumentacji źródłowej;
- 2) zasady dostępności do dokumentacji źródłowej.

Oryginały dokumentów poświadczających wydatki powinny być dostępne przez okres co najmniej 3 lat od wypłaty przez Instytucję Płatniczą płatności końcowej pomocy.

¹ niepotrzebne skreślić

IV. Procedury powinny być dostosowane do specyfiki danej jednostki i być zgodne z wewnętrznymi ustaleniami oraz obowiązującymi aktami prawnymi.

Podstawowe akty prawne Unii Europejskiej:

Procedury związane z przepływem środków finansowych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności są regulowane przez:

- 1) rozporządzenie Rady (WE) nr 1260/1999 z dnia 21 czerwca 1999 r. ustanawiające przepisy ogólne w sprawie funduszy strukturalnych (Dz. U. WE L 161 z 26.06.1999r.);
- 2) rozporządzenie Komisji (WE) nr 438/2001 z dnia 2 marca 2001 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) Nr 1260/1999 dotyczącego zarządzania i systemów kontroli pomocy udzielanej w ramach funduszy strukturalnych (Dz. U. WE L 063 z 03.03.2001 r.);
- 3) rozporządzenie Komisji (WE) nr 448/2001 z dnia 2 marca 2001 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 w zakresie procedury dokonywania korekt finansowych pomocy udzielanej w ramach funduszy strukturalnych (Dz. U. WE L 064 z 06.03.2001 r.).

Podstawowe akty prawne w Polsce:

Rachunkowość środków finansowych pochodzących z Unii Europejskiej powinna być prowadzona zgodnie z obowiązującymi przepisami:

- 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.);
- 2) ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.);
- 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

V. Należy opracować wewnętrzną instrukcję kontroli i obiegu dowodów księgowych wraz z planem kont i wykazem zapisów operacji księgowych dla środków finansowych pochodzących z Unii Europejskiej. W instrukcji powinny się znaleźć, w szczególności:

- 1) opisane ścieżki przekazywania dokumentów;
- 2) sposoby sprawdzania tych dokumentów;

3) sposoby przechowywania dokumentów, pozwalające na łatwą ich identyfikację.

Podstawą do prowadzenia księgowości środków finansowych z Unii Europejskiej jest utworzenie odrębnej, przejrzystej księgowości oraz sprawozdawczości dla tych środków.