

Załącznik nr 6 do Umowy: *Wyodrębniona ewidencja księgowa dla Projektu realizowanego w ramach RPO WM na lata 2014-2020.*

1. Beneficjenci realizujący projekty w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020 (RPO WM), rozliczający wydatki na podstawie faktycznie poniesionych kosztów zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie Projektu/ Uchwały Zarządu Województwa Małopolskiego/ Porozumienia, niezależnie od formy prowadzonej księgowości, **zobowiązani są do prowadzenia wyodrębnionej** ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu, umożliwiającej identyfikację poszczególnych operacji księgowych i gospodarczych przeprowadzonych **dla wszystkich wydatków w ramach projektu**. Obowiązek ten powstaje najpóźniej z dniem podpisania umowy o dofinansowanie projektu.
2. W przypadku Beneficjentów ponoszących wydatki w ramach projektu jeszcze przed datą podpisania umowy o dofinansowanie projektu – **dopuszcza się prowadzenie** wyodrębnionej ewidencji księgowej na zasadach określonych w niniejszym załączniku oraz w formie *Zestawienia dokumentów księgowych potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem o płatność (patrz Wzór)*.
3. Ze względu na rodzaj prowadzonej ewidencji i możliwość jej wykorzystania dla zapewnienia odrębnego ujęcia transakcji związanych z projektem, Beneficjentów w ramach RPO WM można podzielić na 2 grupy:
  - a) Beneficjenci prowadzący pełną księgowość, którzy zapewniają odrębny system księgowy albo odpowiedni kod księgowy, co oznacza prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej, nie zaś odrębnych ksiąg rachunkowych. Jednostka może tego dokonać poprzez odpowiednie zmiany w polityce rachunkowości oraz zakładowym planie kont, polegające na:
    - wprowadzeniu dodatkowych rejestrów dokumentów księgowych, kont syntetycznych, analitycznych i pozabilansowych, pozwalających na wyodrębnienie operacji związanych z danym projektem, w układzie umożliwiającym uzyskanie informacji wymaganych w zakresie sprawozdawczości finansowej projektu i kontroli; **lub**
    - wprowadzeniu wyodrębnionego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z danym projektem. Wyodrębniony kod księgowy oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy rejestracji, ewidencji lub oznaczeniu dokumentu, który umożliwia sporządzanie zestawienia lub rejestru dowodów księgowych w określonym przedziale czasowym, ujmujących wszystkie operacje związane z projektem oraz obejmujących przynajmniej następujący zakres danych: nr dokumentu źródłowego, nr ewidencyjny lub księgowy dokumentu, datę wystawienia dokumentu, kwotę brutto i netto dokumentu, kwotę kwalifikowalną dotyczącą projektu.
  - b) pozostali Beneficjenci, nieprowadzący pełnej księgowości, którzy zapewniają wyodrębnioną ewidencję księgową dla projektu poprzez comiesięczne sporządzanie techniką komputerową w postaci arkusza kalkulacyjnego *Kumulatywnego Zestawienia* obejmującego wydatki od początku realizacji projektu do końca danego miesiąca kalendarzowego i sporządzane jest poprzez narastające ujęcie wydatków dotyczących poszczególnych zadań oraz kosztów pośrednich (w przypadku kosztów pośrednich rozliczanych na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków). *Zestawienie* należy sporządzać w oparciu o **wzór** do niniejszego załącznika. Po zakończeniu każdego miesiąca kalendarzowego zestawienie powinno zostać wydrukowane i podpisane przez osobę je sporządzającą i zatwierdzającą oraz dołączone do dokumentacji projektu potwierdzającej poniesione wydatki. Wersja elektroniczna powinna zostać zarchiwizowana lub konstrukcja arkusza kalkulacyjnego powinna umożliwiać uzyskanie w okresie późniejszym danych według stanu na koniec poszczególnych minionych miesięcy kalendarzowych.

*Dokumentacja dotycząca ewidencji księgowej zarówno w wersji papierowej jak i elektronicznej, odnosząca się do złożonego wniosku o płatność powinna być archiwizowana przez Beneficjenta.*

4. W przypadku dokumentów finansowych związanych z kosztami pośrednimi i bezpośrednimi, do których stosuje się uproszczone metody rozliczania (tj. ryczałt) wydatków nie ma obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu, o której mowa w niniejszym załączniku.
5. W przypadku **projektów partnerskich**, realizator projektu w umowie partnerskiej, zobowiązuje partnera/ów do stosowania i przestrzegania zasad określonych w niniejszym załączniku.
6. Zgodnie z wymogiem określonym w art. 125 ust. 4 lit. b) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006, Instytucja Zarządzająca (IZ), zapewnia, aby beneficjenci uczestniczący we wdrażaniu operacji, których koszty zwracane są na podstawie faktycznie poniesionych kosztów kwalifikowalnych lub ponoszone z zaliczki, prowadzili oddzielny system księgowości lub korzystali z odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją. Niezastosowania się do wymogu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji projektu w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zasadami określonymi przez IZ RPO WM, ma ona prawo do nałożenia korekty finansowej lub/i pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowanych projektu. Stwierdzenie braku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej i nałożenia korekty finansowej lub/i pomniejszenia wartości wydatków kwalifikowanych projektu, nie zwalnia Beneficjenta z obowiązku prowadzenia wyodrębnionej pełnej ewidencji księgowej lub w formie zestawienia według wzoru do niniejszego załącznika.

Wzór

Nazwa Beneficjenta: .....

Tytuł projektu: .....

Nr umowy: .....

**Zestawienie dokumentów księgowych potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem o płatność**

| Lp                               | Numer postępowania/<br>Kontraktu | Numer umowy z wykonawcą | Numer dokumentu | Numer księgowy lub ewidencyjny | NIP wystawcy dokumentu/<br>Pesel | Data wystawienia dokumentu | Data zapłaty za wydatki kwalifikowane | Data zapłaty za wydatki niekwalifikowane i poza projektem | Nazwa towaru lub usługi | Kwota dokumentu brutto | Kwota dokumentu netto | Kwota wydatków kwalifikowanych | Kwota wydatków niekwalifikowanych | Kwota wydatków poza projektem | W tym VAT | Źródła finansowania | Faktura korygująca (TAK/NIE) |
|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------|-----------------|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|---|-------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-----------|---------------------|------------------------------|
| 1                                | 2                                | 3                       | 4               | 5                              | 6                                | 7                          | 8                                     | 9   | 10                      | 11                     | 12                    | 13                             | 14                                | 15                            | 16        | 17                  | 18                           |
| Zadanie 1: (nazwa)               |                                  |                         |                 |                                |                                  |                            |                                       |   |                         |                        |                       |                                |                                   |                               |           |                     |                              |
| 1                                |                                  |                         |                 |                                |                                  |                            |                                       |   |                         |                        |                       |                                |                                   |                               |           |                     |                              |
| 2                                |                                  |                         |                 |                                |                                  |                            |                                       |   |                         |                        |                       |                                |                                   |                               |           |                     |                              |
| Zadanie 1 ogółem w PLN           |                                  |                         |                 |                                |                                  |                            |                                       |   |                         |                        |                       |                                |                                   |                               |           |                     |                              |
| Zadanie 2: (nazwa)               |                                  |                         |                 |                                |                                  |                            |                                       |   |                         |                        |                       |                                |                                   |                               |           |                     |                              |
| 3                                |                                  |                         |                 |                                |                                  |                            |                                       |   |                         |                        |                       |                                |                                   |                               |           |                     |                              |
| 4                                |                                  |                         |                 |                                |                                  |                            |                                       |   |                         |                        |                       |                                |                                   |                               |           |                     |                              |
| Zadanie 2 ogółem w PLN           |                                  |                         |                 |                                |                                  |                            |                                       |   |                         |                        |                       |                                |                                   |                               |           |                     |                              |
| Koszty bezpośrednie ogółem w PLN |                                  |                         |                 |                                |                                  |                            |                                       |   |                         |                        |                       |                                |                                   |                               |           |                     |                              |
| OGÓŁEM KOSZTY w PLN              |                                  |                         |                 |                                |                                  |                            |                                       |   |                         |                        |                       |                                |                                   |                               |           |                     |                              |

Data sporządzenia:.....

Opracował:.....

Zatwierdził:.....

Powyższa tabela może być modyfikowana w zależności od specyfikacji danego źródła finansowania

