

**ZASADY PROWADZENIA  
WYODRĘBNIONEJ EWIDENCJI KSIĘGOWEJ  
DLA OPERACJI REALIZOWANYCH  
W RAMACH**

**DZIAŁANIA 123 „ZWIĘKSZANIE WARTOŚCI DODANEJ PODSTAWOWEJ  
PRODUKCJI ROLNEJ I LEŚNEJ” OBJĘTEGO PROGRAMEM ROZWOJU  
OBSZARÓW WIEJSKICH NA LATA 2007—2013**

## **SPIS TREŚCI**

- I. Podstawy prawne
- II. Kogo dotyczy
- III. Odreębna ewidencja księgową dla podmiotów prowadzących księgi rachunkowe
- IV. Odreębna ewidencja księgową dla podmiotów nie prowadzących ksiąg rachunkowych
- V. Sankcje

## **I. PODSTAWY PRAWNE**

- Rozporządzenie Rady (WE) nr 1698/2005 z dnia 20 września 2005 r. w sprawie wsparcia rozwoju obszarów wiejskich przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW);
- Rozporządzenie Ministra Rolnictwa Rozwoju Wsi z dnia 5 września 2011 r. zmieniające Rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach działania „Zwiększanie wartości dodanej podstawowej produkcji rolnej i leśnej” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007—2013;
- umowa przyznania pomocy finansowej.

## **II. KOGO DOTYCZY**

Obowiązek prowadzenia oddzielnego systemu rachunkowości albo korzystanie z odpowiedniego kodu rachunkowego dotyczy Beneficjentów, którzy złożyli wnioski o przyznanie pomocy po dniu, w którym weszło w życie rozporządzenie wykonawcze dla działania 123 „Zwiększanie wartości dodanej podstawowej produkcji rolnej i leśnej”, tj. po dniu 28.09.2011r.

### **III. ODREBNA EWIDENCJA KSIĘGOWA DLA PODMIOTÓW PROWADZĄCYCH KSIĘGI RACHUNKOWE**

Beneficjenta zobowiązuje się do prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla potrzeb realizacji operacji. Zapewnienie oddzielnego systemu rachunkowości albo odpowiedniego kodu księgowego oznacza obowiązek prowadzenia odrębnej ewidencji, przez którą należy rozumieć ewidencję wyodrębnioną w ramach już prowadzonych przez daną jednostkę ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.). Oznacza to, że konieczne jest oddzielne prowadzenie kont, które pozwolą na identyfikację wszystkich wpływów i wydatków otrzymanych środków. Ewidencja ta powinna być wyodrębniona w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych i ma polegać na wyodrębnieniu w tym celu stosownych kont syntetycznych i analitycznych, tak aby możliwe było spełnienie wymagań w zakresie kontroli (wewnętrznej i zewnętrznej) wykorzystania środków. Beneficjent ma obowiązek ustalenia i opisanie zasad dotyczących ewidencji i rozliczania środków realizowanej operacji w ramach przyjętej polityki rachunkowości.

Beneficjenci prowadzący ewidencję rachunkową (księgi rachunkowe) zobowiązani są do złożenia wraz z wnioskiem o płatność, oświadczenia Beneficjenta o wyodrębnieniu osobnych kont albo korzystaniu

z odpowiedniego kodu rachunkowego w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych dla wszystkich transakcji związanych z operacją według wzoru określonego przez Agencję oraz:

- wydruków z kont księgowych (syntetycznych i analitycznych) na których dokonano zapisów (księgowania) odnośnie przepływów finansowych związanych z operacją (w tym zaliczek),
- wyciągu z polityki rachunkowości firmy dokumentującego wprowadzenie odrębnego systemu rachunkowości albo korzystania z odpowiedniego kodu rachunkowego dla księgowania transakcji związanych z operacją,
- wyciągu z zakładowego planu kont dokumentującego prowadzenie odrębnej ewidencji operacji.

#### **IV. ODRĘBNA EWIDENCJA KSIĘGOWA DLA PODMIOTÓW NIE PROWADZĄCYCH KSIĄG RACHUNKOWYCH**

Odrębna Ewidencja dla podmiotów prowadzących wyłącznie księgi podatkowe (podatkową księgę przychodów i rozchodów, ryczałt ewidencjonowany, karta podatkowa) winna być prowadzona w ramach tych narzędzi księgowych, które beneficjent jest zobowiązany stosować. Beneficjent winien jednoznacznie oznaczyć wszystkie operacje powiązane z realizowaną operacją (poprzez umieszczenie oznaczenia operacji na dokumencie księgowym w postaci nr operacji oraz informacji o współfinansowaniu w ramach PROW 2007-2013).

Beneficjent nieprowadzący ewidencji rachunkowej (ksiąg rachunkowych) zobowiązany jest do przedłożenia wraz z wnioskiem o płatność zestawienia wszystkich dokumentów księgowych dotyczących operacji zgodnie z formularzem określonym przez Agencję.

## V. SANKCJE

W przypadku, gdy zdarzenie powodujące poniesienie kosztów kwalifikowalnych nie zostało uwzględnione w oddzielnym systemie rachunkowości albo do jego identyfikacji nie wykorzystano odpowiedniego kodu rachunkowego, o których mowa w art. 75 ust. 1 lit. c pkt i rozporządzenia 1698/2005, koszty te podlegają refundacji w wysokości pomniejszonej o 10%. Sankcja dotyczy każdej faktury, która nie została uwzględniona w odrębnej ewidencji księgowej dotyczącej danej operacji.

### Przykładowo:

*Beneficjent złożył wraz z wnioskiem o płatność fakturę obejmującą koszty kwalifikowalne w wysokości 10000 zł. Poziom pomocy wynosi 50% kosztów kwalifikowalnych tj. refundacja wyniosłaby 5000 zł. Faktura ta nie spełnia wymogu prowadzenia odrębnej ewidencji /kodu rachunkowego.*

*Po zastosowaniu sankcji w wysokości 10% kwoty pomocy ( $5000 \text{ zł} \times 10\% = 500 \text{ zł}$ ), Beneficjent otrzyma pomoc w wysokości 4500 zł ( $5000 \text{ zł} - 500 \text{ zł} = 4500 \text{ zł}$ ).*