

# WYTYCZNE

## DOTYCZĄCE ZASAD PROWADZENIA ODDZIELNEGO SYSTEMU RACHUNKOWEGO ALBO KORZYSTANIA Z ODPOWIEDNIEGO KODU RACHUNKOWEGO

### DLA OPERACJI REALIZOWANYCH W RAMACH DZIAŁAŃ:

- 121 „Modernizacja gospodarstw rolnych”,
- 126 „Przywracanie potencjału produkcji rolnej zniszczonego w wyniku wystąpienia klęsk żywiołowych oraz wprowadzenie odpowiednich działań zapobiegawczych”,
- 226 „Odtwarzanie potencjału produkcji leśnej zniszczonego przez katastrofy oraz wprowadzanie instrumentów zapobiegawczych”,
- 311 „Różnicowanie w kierunku działalności nierolniczej”,
- 312 „Tworzenie i rozwój mikroprzedsiębiorstw”,
- 413\_311 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju" dla operacji, które odpowiadają warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Różnicowanie w kierunku działalności nierolniczej”,
- 413\_312 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju" dla operacji, które odpowiadają warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Tworzenie i rozwój mikroprzedsiębiorstw”,

**objętych Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich  
na lata 2007-2013.**

# **SPIS TREŚCI**

I. Podstawy prawne

II. Kogo dotyczy

III. Oddzielna ewidencja księgowa dla podmiotów prowadzących księgi rachunkowe

IV. Oddzielna ewidencja księgowa 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 i Rozwoju Wsi z dnia 29.10.2010 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach działania „Modernizacja gospodarstw rolnych” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013;
- Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 13 września 2010 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach działania "Przywracanie potencjału produkcji rolnej zniszczonego w wyniku wystąpienia klęsk żywiołowych oraz wprowadzenie odpowiednich działań zapobiegawczych" objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013;
- Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 13 lipca 2010 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach działania "Odtwarzanie potencjału produkcji leśnej zniszczonego przez katastrofy oraz wprowadzanie instrumentów zapobiegawczych" objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013;
- Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 13 lipca 2010 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach działania „Różnicowanie w kierunku działalności nierolniczej” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013;
- Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 marca 2011 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej w ramach działania „Tworzenie i rozwój mikroprzedsiębiorstw” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007—2013;

Przepisy zawarte w ww. aktach prawnych zostały przeniesione do umów przyznawania pomocy dla przedmiotowych działań.

## II. KOGO DOTYCZY

Prowadzenie oddzielnego systemu rachunkowości albo korzystanie z odpowiedniego kodu rachunkowego, o których mowa w art. 75 ust. 1 lit. c pkt i) rozporządzenia nr 1698/2005, dotyczy zarówno beneficjentów prowadzących księgi rachunkowe, jak również beneficjentów, którzy na podstawie odrębnych przepisów nie są zobowiązani do prowadzenia ksiąg rachunkowych, z tym że:

W zakresie działania 121 „Modernizacja gospodarstw rolnych” obowiązek prowadzenia oddzielnego systemu rachunkowości albo korzystania z odpowiedniego kodu rachunkowego dotyczy Beneficjentów, którzy złożyli wnioski o przyznanie pomocy nie wcześniej niż w dniu 12.11.2010 r. tj. po wejściu w życie rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29.10.2010 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach działania „Modernizacja gospodarstw rolnych” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013.

W zakresie działania 126 „Przywracanie potencjału produkcji rolnej zniszczonego w wyniku wystąpienia klęsk żywiołowych oraz wprowadzenie odpowiednich działań zapobiegawczych” obowiązek prowadzenia oddzielnego systemu rachunkowości albo korzystania z odpowiedniego kodu rachunkowego dotyczy wszystkich Beneficjentów, niezależnie od tego, kiedy składano wniosek o przyznanie pomocy.

W zakresie działania 226 „Odtwarzanie potencjału produkcji leśnej zniszczonego przez katastrofy oraz wprowadzanie instrumentów zapobiegawczych” obowiązek prowadzenia oddzielnego systemu rachunkowości albo korzystania z odpowiedniego kodu rachunkowego dotyczy Beneficjentów, którzy złożyli wnioski o przyznanie pomocy nie wcześniej niż w dniu 16.07.2010 r. tj. po wejściu w życie rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 13.07.2010 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach działania „Odtwarzanie potencjału produkcji leśnej zniszczonego przez katastrofy oraz wprowadzanie instrumentów zapobiegawczych”.

W zakresie działań 311 „Różnicowanie w kierunku działalności nierolniczej” oraz działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” dla operacji, które odpowiadają warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Różnicowanie

w kierunku działalności nierolniczej”, obowiązek prowadzenia oddzielnego systemu rachunkowości albo korzystania z odpowiedniego kodu rachunkowego dotyczy Beneficjentów, którzy złożyli wnioski o przyznanie pomocy nie wcześniej niż w dniu 16.07.2010 r., tj. po wejściu w życie Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 13 lipca 2010 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach działania „Różnicowanie w kierunku działalności nierolniczej” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013.

W zakresie działań 312 „Tworzenie i rozwój mikroprzedsiębiorstw” oraz działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” dla operacji, które odpowiadają warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Tworzenie i rozwój mikroprzedsiębiorstw”, objętych PROW 2007-2013, obowiązek prowadzenia oddzielnego systemu rachunkowości albo korzystania z odpowiedniego kodu rachunkowego dotyczy Beneficjentów, którzy złożyli wnioski o przyznanie pomocy nie wcześniej niż w dniu 6 kwietnia 2011 r. tj. po wejściu w życie rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 marca 2011 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej w ramach działania „Tworzenie i rozwój mikroprzedsiębiorstw” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013.

### III. ODDZIELNA EWIDENCJA KSIĘGOWA DLA PODMIOTÓW PROWADZĄCYCH KSIĘGI RACHUNKOWE

Beneficjent zobowiązuje się do prowadzenia oddzielnej ewidencji księgowej dla potrzeb realizacji operacji. Zapewnienie oddzielnego systemu rachunkowości albo odpowiedniego kodu rachunkowego oznacza obowiązek prowadzenia oddzielnej 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 transakcji związanych z realizowaną operacją. Ewidencja ta powinna być wyodrębniona w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych i ma polegać na:

- prowadzeniu w przedsiębiorstwie Beneficjenta polityki rachunkowości dokumentującej wprowadzenie oddzielnego systemu rachunkowości albo korzystania z odpowiedniego kodu rachunkowego dla księgowania transakcji związanych z operacją, w tym również Zakładowego Planu Kont dokumentującego prowadzenie oddzielnej ewidencji dla wszystkich transakcji związanych z operacją,
- dokonywaniu przez Beneficjenta w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych zapisów (księgowania) wszystkich transakcji związanych z operacją (w tym zaliczek), w tym również na odpowiednich kontach księgowych (syntetycznych i analitycznych).

Beneficjenci prowadzący pełną ewidencję rachunkową (księgi rachunkowe) zobowiązani są do przedłożenia 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”*, sporządzonego według wzoru określonego przez Agencję.

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

Prowadzenie oddzielnego systemu rachunkowości albo korzystanie z odpowiedniego kodu rachunkowego dla podmiotów prowadzących wyłącznie księgi podatkowe (podatkową księgę przychodów i rozchodów, ryczałt ewidencjonowany, karta podatkowa) odbywa się przez prowadzenie zestawienia faktur lub równoważnych dokumentów księgowych na formularzu opracowanym i udostępnionym przez Agencję.

Beneficjenci nieprowadzący pełnej ewidencji rachunkowej (ksiąg rachunkowych) zobowiązani są do przedłożenia wraz z wnioskiem o płatność:

- „Zestawienia faktur lub równoważnych dokumentów księgowych dotyczących operacji” według wzoru określonego 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 nr 1698/2005, koszty te podlegają refundacji w wysokości pomniejszonej o 10 %.

### **Przykład:**

*Beneficjent złożył wraz z wnioskiem o płatność faktury (X, Y) obejmujące koszty kwalifikowalne w wysokości odpowiedni X=10 000 zł i Y=20 000 zł Poziom pomocy wynosi 50% kosztów kwalifikowalnych tj. refundacja wyniosłaby 5000 zł + 10 000 zł = 15 000 zł.*

- 1) Faktura X nie spełnia wymogu prowadzenia odrębnej ewidencji/kodu rachunkowego.*
- 2) Faktura Y została zaewidencjonowana zgodnie z ww. wymogiem.*

*W stosunku do kosztów kwalifikowanych poniesionych na podstawie faktury X będzie miała zastosowanie sankcja w wysokości 10% kwoty pomocy (5000 zł x 10% = 500 zł), Beneficjent otrzyma więc pomoc w wysokości 14500 zł, tj. (5000 zł - 500zł=4500 zł) + (10 000 zł) = 14 500zł.*