

ODRĘBNA EWIDENCJA KSIĘGOWA – katalog problemów wynikających z obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej przez beneficjentów realizujących operacje w ramach PO RYBY 2007-2013.

Kto ma obowiązek prowadzenia oddzielnego systemu rachunkowości albo korzystania z odpowiedniego kodu księgowego ?

Zgodnie z art. 59 lit. d rozporządzenia Rady (WE) Nr 1198/2006 z dnia 27 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. Urz. UE L 223/1 z 15.08.2006), Instytucja Zarządzająca programem operacyjnym odpowiada za zarządzanie programami operacyjnymi i ich realizację zgodnie z zasadą należytego zarządzania finansami, w tym m.in. zapewnienie utrzymywania przez beneficjentów i inne podmioty uczestniczące w realizacji operacji odrębnego systemu księgowego albo odpowiedniego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją, bez uszczerbku dla krajowych zasad księgowych. Przedmiotowy zapis znalazł odzwierciedlenie we wzorach umów o dofinansowanie dla osi 1, osi 2 i osi 3 *Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”*.

Z uwagi na powyższe beneficjenci realizujący operacje w ramach PO RYBY 2007-2013, mają bezwzględny obowiązek prowadzenia oddzielnego systemu rachunkowości albo korzystania z odpowiedniego kodu księgowego do ewidencji wszystkich operacji gospodarczych związanych z realizowanym projektem. Wypełnianie zapisów Rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 przyczyni się do usprawnienia rozliczenia operacji i umożliwi szybki dostęp do informacji związanych z inwestycją. W przypadku kosztów poniesionych przez podmioty prowadzące księgi rachunkowe przepisy te stosuje się od nowego roku obrotowego w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Które operacje powinny być objęte odrębną ewidencją ?

Odrębną ewidencją księgową powinny być objęte wszystkie operacje gospodarcze związane z realizacją inwestycji będącej przedmiotem zawartej z ARiMR umowy o dofinansowanie, zarówno w przypadku finansowania operacji poprzez refundację poniesionych przez beneficjenta kosztów kwalifikowanych, jak również poprzez wypłatę środków w formie płatności zaliczkowej, którą beneficjent zobowiązany jest rozliczyć poniesionymi kosztami kwalifikowanymi.

W jaki sposób należy dokonać wyodrębnienia ewidencji operacji związanych z inwestycją będącą przedmiotem współfinansowania ?

Wyodrębnienia ewidencji należy dokonać w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych (nie ma konieczności prowadzenia odrębnych ksiąg). W tym celu należy wydzielić stosowne konta syntetyczne i analityczne, lub wprowadzić odpowiedni kod księgowy, 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.

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.

Wszystkie dokumenty powiązane z realizowaną operacją powinny być oznaczone poprzez zamieszczenie na dokumencie informacji o współfinansowaniu w ramach PO RYBY 2007-2013.

Wytyczne dotyczące zasad prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla operacji realizowanych w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”, zamieszczone są na stronie internetowej ARiMR z zakładce PO RYBY 2007/2013/pliki do pobrania.

W jaki sposób należy udokumentować prowadzenie odrębnej ewidencji dla inwestycji będącej przedmiotem refundacji ?

Beneficjent prowadzący księgi rachunkowe, do wniosku o płatność powinien załączyć:

- informację o przyjętym sposobie prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej: wyodrębnionych kontach księgowych albo wprowadzonych o kodach księgowych,
- wyciąg z polityki rachunkowości uwzględniającej wprowadzone konta księgowe albo konta z kodem księgowym dla wszystkich transakcji związanych z realizowaną operacją, oraz powiązanie wprowadzonych kont z kontami księgi głównej,

- wydruki z kont księgowych w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych dla wszystkich transakcji związanych z realizowaną operacją.

Ponadto w składanym wniosku o płatność, dla każdego dokumentu księgowego/ dokumentu o równoważnej wartości dowodowej wymienionego w tabeli *WYKAZ FAKTUR LUB DOKUMENTÓW O RÓWNOWAŻNEJ WARTOŚCI DOWODOWEJ DOKUMENTUJĄCYCH PONIESIONE KOSZTY KWALIFIKOWALNE*, beneficjent zobowiązany jest wypełnić kolumnę *Sposób ujęcia dokumentu w wyodrębnionej ewidencji księgowej*, zgodnie ze stanem faktycznym.

Beneficjent nieprowadzący ewidencji rachunkowej (ksiąg rachunkowych), zobowiązany jest do przedłożenia „*Zestawienia wszystkich dokumentów księgowych dotyczących operacji*”, zgodnie z formularzem określonym przez Agencję.

Należy pamiętać, że poprawność danych dotyczących odrębnej ewidencji księgowej weryfikowane jest w trakcie kontroli administracyjnej oraz kontroli na miejscu/wizytacji w miejscu realizacji operacji.

Czy na kontach wydzielonych w ramach prowadzonej odrębnej ewidencji dopuszczalne jest księgowanie transakcji niezwiązanych z inwestycją będącą przedmiotem refundacji?

Istotą wyodrębnionej ewidencji jest stworzenie takiej ewidencji księgowej, która pozwoli na ujęcie tylko i wyłącznie kosztów kwalifikowanych i niekwalifikowanych, ponoszonych w ramach operacji podlegającej wsparciu ze środków unijnych, odrębnie od innych transakcji niezwiązanych z operacją. Dopuszczenie ewidencjonowania na wydzielonych kontach księgowych innych wpływów i wydatków przeczyłoby idei wyodrębnienia wszystkich transakcji związanych z operacją.