



**WYTYCZNE**

**DOTYCZĄCE ZASAD PROWADZENIA**  
**WYODRĘBNIONEJ EWIDENCJI KSIĘGOWEJ**

**DLA OPERACJI REALIZOWANYCH**  
**W RAMACH**

**4 OSI PRIORYTETOWEJ**

**PROGRAMU OPERACYJNEGO**  
**„ZRÓWNOWAŻONY ROZWÓJ SEKTORA**  
**RYBOLÓWSTWA I NADBRZEŻNYCH**  
**OBSZARÓW RYBACKICH 2007-2013”**



## **SPIS TREŚCI**

I. Podstawy prawne

II. Odrębna ewidencja księgowa dla podmiotów prowadzących księgi rachunkowe

III. Odrębna ewidencja księgowa dla podmiotów nie prowadzących ksiąg rachunkowych



## I. PODSTAWY PRAWNE

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 wzorze umowy o dofinansowanie dla operacji realizowanych w ramach środka 4.1. Rozwój obszarów zależnych od rybactwa 4 osi priorytetowej *Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”*.



## **II. ODRĘBNA EWIDENCJA KSIĘGOWA DLA PODMIOTÓW PROWADZĄCYCH KSIĘGI RACHUNKOWE**

Beneficjenta zobowiązuje się do prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla potrzeb realizacji operacji w ramach 4 osi priorytetowej PO RYBY 2007-2013. 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, analitycznych i pozabilansowych, 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.



### **III. ODREBNA 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 PO RYBY 2007-2013).

Ponadto zobowiązuje się ww. beneficjentów do prowadzenia dodatkowej ewidencji sporządzanej w systemie miesięcznym, umożliwiającej jednoznaczną identyfikację kosztów oraz środków trwałych, która będzie zawierała m.in. rodzaj i nr dowodu księgowego, datę wystawienia dokumentu i sposób zapłaty, kwotę wydatków kwalifikowalnych. Po zakończeniu miesiąca kalendarzowego zestawienie powinno zostać wydrukowane i podpisane.

W przypadku rolników, którzy nie są zobowiązani do prowadzenia księgowości stosuje się wyłącznie ewidencję sporządzaną w systemie miesięcznym.

Wzór zestawienia danych wynikających z faktur lub równoważnych dokumentów księgowych dotyczących realizowanej operacji w załączeniu:



**ZESTAWIENIE DANYCH WYNIKAJĄCYCH Z FAKTUR LUB RÓWNOWAŻNYCH DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH DOTYCZĄCYCH OPERACJI**

Nazwa/imię i nazwisko Beneficjenta.....

Nr i data zawarcia umowy o dofinansowanie.....

Tytuł operacji.....

Lp.	Rodzaj i numer dowodu księgowego	Data wystawienia dokumentu	Nazwa towaru lub usługi lub pozycja na dokumencie	Pozycja w zestawieniu rzeczowo-finansowym (do umowy)	Data zapłaty	Sposób zapłaty G/P/K	Kwota dokumentu brutto	Kwota dokumentu netto	Kwota wydatków kwalifikowalnych	W tym Vat
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1										
2										
3										
...										
...										
...										
<b>Razem</b>										

.....  
Data

.....  
Podpis Beneficjenta