



Departament Działań Delegowanych

**Pan  
Krzysztof Domagała  
Dyrektor  
Świętokrzyskiego Biura Rozwoju  
Regionalnego  
Urząd Marszałkowski  
Województwa Świętokrzyskiego**

Data	Znak	Nasz znak	Data
12.11.2012	ŚBRR.PROW.KN.0602.14.2012	DDD-611-47/WL-JZ/12	06 -12-2012

*Sprawa: ujmowanie wkładu niepieniężnego dla działania 413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju w zakresie małych projektów w wyodrębnionej ewidencji księgowej*

*Szanowny Panie Dyrektore,*

W nawiązaniu do Państwa pisma (znak j.w.) w sprawie zasadności ujmowania wkładu niepieniężnego w ramach wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz w ślad za poprzednią korespondencją w tej sprawie, przekazuję poniżej stanowisko ARiMR wypracowane na podstawie stanowiska Instytucji Zarządzającej.

Poniesienie wkładu niepieniężnego przez beneficjentów działania „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie małych projektów jest transakcją, o której mowa w art. 75 ust. 1 lit. c pkt. i Rozporządzenia 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) (Dz. Urz. UE L 277 z 21.10.2005, str. 1 z późn. zm.), którą należy uwzględnić w oddzielnym systemie rachunkowości albo do jej identyfikacji wykorzystać kod rachunkowy (stosownie do ww. art. 75 ust. 1 pkt. c Rozporządzenia Nr 1698/2005).

Obowiązek ten powinien być realizowany w sposób wskazany w § 6b rozporządzenia MRiRW z dnia 8 lipca 2008 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej w ramach działania „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego PROW na lata 2007-2013 (Dz.U Nr 138, poz. 868 z późn. zm.). Odbywa się to w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych albo przez prowadzenie zestawienia faktur lub równoważnych dokumentów księgowych na formularzu udostępnionym przez samorząd województwa, gdy na podstawie odrębnych przepisów beneficjent nie jest zobowiązany do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Ważne, że przepis nie precyzuje, czy ma się to odbywać w ramach ewidencji na kontach bilansowych, czy też nie, bowiem powinno to zostać ustalone w oparciu o przepisy o rachunkowości.

Przepisy o rachunkowości ani nie ograniczają prowadzenia ksiąg rachunkowych jedynie do ewidencji na kontach bilansowych, ani nie wprowadzają ograniczeń co do zakresu zdarzeń gospodarczych, które mogą być ujęte w księgach rachunkowych, co daje podstawy do prowadzenia ewidencji pozabilansowej dla zdarzeń, które nie wpływają na zmianę aktywów, pasywów oraz wyników działalności jednostki (zobowiązanej do prowadzenia księgi rachunkowej).

Zatem, obowiązek ujęcia w oddzielnym systemie rachunkowości albo wykorzystania odpowiedniego kodu rachunkowego dotyczy także wniesienia wkładu niepieniężnego, przy czym ostateczny sposób realizacji przez beneficjentów zobowiązanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych powinien być zgodny z przyjętymi przez beneficjenta zasadami (polityką) rachunkowości.

Ponadto wydatek kwalifikowalny polegający na wniesieniu wkładu niepieniężnego powinien być uważany za poniesiony, jeśli wkład został faktycznie wniesiony, tj. istnieje udokumentowane potwierdzenie jego wykorzystania w ramach projektu. Służy do tego Karta wkładu niepieniężnego (załącznik nr 16 do wniosku o płatność). Należy go traktować jako dokument źródłowy będący podstawą zaewidencjonowania na kontach pozabilansowych, który dokumentuje faktycznie poniesiony i wyceniony wkład niepieniężny i jego wykorzystanie w ramach projektu.

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych są określone w ustawie o rachunkowości, jak również w rozporządzeniach wykonawczych do tej ustawy, które regulują szczególne zasady prowadzenia ksiąg, m.in. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (Dz.U Nr 137, poz. 1539 ze zm.). Przepis ten wymienia zespół kont 9 dla ewidencji pozabilansowej.

Odrębną kwestią pozostaje opisany przykład, w którym Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego wskazuje na możliwość wystąpienia sytuacji, „w których sam wkład albo jego element, mogą być wydatkiem i/lub kosztem i podlegać ewidencji na kontach bilansowych”. Informuję, że Instytucja Zarządzająca wyjaśniała podobne zagadnienie w piśmie ROWwl-ss-504-15/11(894) z dnia 16 lutego 2011 r. Treść tej interpretacji prezentuje odmienne podejście do możliwości zaliczenia do wkładu niepieniężnego wydatków popartych fakturami lub dowodami o równoważnej wartości dowodowej niż to, które przedstawiacie Państwo w swoim piśmie.

Do wiadomości  
Wg rozdzielnika

Z poważaniem -  
Departament Działalności  
Delegowanych  
DYREKTOR  
T. B. [imię]  
[nazwisko]

Otrzymują:

1. **Pan Paweł Czyszczoń**  
Dyrektor Wydziału Obszarów Wiejskich  
Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego
2. **Pan Bartosz Szymański**  
Dyrektor Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich  
Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego
3. **Pan Edmund Bożeński**  
Dyrektor Departamentu Koordynacji Projektów Europejskich  
Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego
4. **Pan Józef Giemza**  
Dyrektor Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich  
Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego
5. **Pani Maria Kaczorowska**  
Dyrektor Departamentu Funduszu Rozwoju Obszarów Wiejskich  
Urząd Marszałkowski w Łodzi
6. **Pan Piotr Szymański**  
Dyrektor Departamentu Funduszy Europejskich  
Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego
7. **Pan Radosław Rybicki**  
Dyrektor Departamentu Rolnictwa i Modernizacji Terenów Wiejskich  
Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego
8. **Pani Karina Bedrunka**  
Dyrektor Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich  
Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego
9. **Pan Wiesław Baranowski**  
Dyrektor Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich  
Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego
10. **Pani Elżbieta Filipowicz**  
Dyrektor Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich  
Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego
11. **Pani Justyna Durzyńska**  
Dyrektor Departamentu Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich  
Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego
12. **Pan Jerzy Motłoch**  
Dyrektor Wydziału Terenów Wiejskich  
Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
13. **Pan Jarosław Sarnowski**  
Dyrektor Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa  
Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego
14. **Pani Emilia Dunał**  
Dyrektor Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich  
Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego
15. **Pan Arkadiusz Żych**  
p.o. Dyrektora Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich  
Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego
16. **Pani Edyta Wieczorkiewicz – Dudek**  
Dyrektor Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich  
Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi
17. **Pan Leszek Szymański**  
Dyrektor Departamentu Kontroli na Miejscu ARiMR