****

**SPOSÓB OPISU FAKTURY/INNEGO DOKUMENTU KSIĘGOWEGO O RÓWNOWAŻNEJ**

**WARTOŚCI DOWODOWEJ NA POTRZEBY WNIOSKU O PŁATNOŚĆ SKŁADANEGO**

**DO IPAW W RAMACH PROJEKTU DOFINANSOWANEGO ZE ŚRODKÓW EFRR/BP**

**Wstęp:**

1. Niniejszy dokument dotyczy wyłącznie Beneficjentów Instytucji Pośredniczącej Aglomeracji Wałbrzyskiej, którzy otrzymali dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) /i budżetu państwa (BP).
2. Ilekroć w dokumencie jest mowa o Beneficjencie należy przez to rozumieć również Partnera w projekcie oraz Podmiot realizujący projekt.
3. Przykładowy opis dowodu księgowego został przygotowany na podstawie zapisów załącznika do umowy/decyzji przyznającej dofinasowanie pn. *Wykaz dokumentów, jakie należy przedłożyć do wniosku o płatność wraz z zasadami opisu dokumentów księgowych dla projektu* i zawiera zakres informacji, jaki musi zostać podany na fakturze/innym dokumencie księgowym o równoważnej wartości dowodowej, celem przedłożenia wydatku do refundacji/rozliczenia we wniosku o płatność. **Beneficjenci prowadzący pełną rachunkowość dodatkowo zobligowani są do wskazania w opisie faktury informacji wynikających z krajowych przepisów dot. rachunkowości (np. informacji o sprawdzeniu i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych wraz z miesiącem oraz sposobem ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) i podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania).** W przypadku prowadzenia ksiąg w wersji elektronicznej, gdy stosowne zapisy nie są już umieszczane na dowodach księgowych, należy załączyć do wniosku o płatność wydruk z ksiąg przedstawiający m.in. numer księgowy nadany dokumentowi oraz na jakich kontach i w jakiej kwocie dokument został zaksięgowany. Opis faktury przewiduje również miejsce na inne adnotacje, jeżeli Beneficjent takie wskazuje na dowodach księgowych, zgodnie z zasadami przyjętymi w swojej jednostce (np. w zakresie sprawdzenia prawidłowości dokumentu pod względem formalnym/ merytorycznym/rachunkowym).
4. Niezależnie od rodzaju prowadzonej księgowości - wszyscy Beneficjenci, którzy posiadają dowód księgowy opiewający na waluty obce, powinni zawrzeć w opisie dokumentu przeliczenie ich wartości na walutę polską (zgodnie z zapisami aktualnej wersji Podręcznika Beneficjenta SL2014 wersja IPAW).
5. **Opisu dokumentów należy dokonywać na ich oryginałach. Informacja o dofinansowaniu projektu musi się obowiązkowo znaleźć na pierwszej stronie dokumentu księgowego**. Pozostałe elementy opisu mogą być umieszczone na jego odwrocie. W przypadku braku możliwości umieszczenia wymaganych zapisów na odwrocie dokumentu dopuszcza się ich naniesienie na odrębnej kartce, przy czym kartka ta musi być opisana przez podanie przynajmniej numeru faktury/innego dokumentu

księgowego o równoważnej wartości dowodowej, której dotyczy oraz musi znajdować się przy oryginale tego dokumentu. **Niedopuszczalne jest opisywanie kserokopii dokumentów księgowych przechowywanych np. w komórkach merytorycznych instytucji Beneficjenta i/lub przechowywanie oryginałów załączników do faktury z wymaganym przez IZ RPO WD opisem przy kserokopiach dokumentów księgowych.**

1. Prezentowany wzór ma charakter wyłącznie pomocniczy. Beneficjent może stosować własny układ graficzny opisu.
2. **Opis może być umieszczany w formie odręcznego zapisu, nadruku komputerowego lub pieczęci. Nie należy stosować naklejek.**
3. Opisany oryginał faktury/innego dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej należy zeskanować i załączyć do wniosku o płatność. W uzasadnionych przypadkach IPAW może wezwać Beneficjenta do złożenia w wersji papierowej potwierdzonej za zgodność z oryginałem kserokopii dowodu księgowego.
4. Ze względu na specyfikę realizowanych projektów IZ RPO WD zastrzega sobie możliwość wniesienia dodatkowych uwag na etapie weryfikacji wniosku o płatność, celem uszczegółowienia zapisów (np. w zakresie dodatkowego podania pozycji z protokołu odbioru robót, gdy nie wszystkie wydatki widniejące na fakturze są kwalifikowalne; w zakresie podania numeru umowy zawartej z wykonawcą, gdy Beneficjent zawarł z tym samym wykonawcą w ramach projektu kilka umów i nie będzie możliwości wprost przyporządkowania danej faktury do konkretnej umowy).
5. W przypadku zaistnienia konieczności dokonania korekt w adnotacjach - należy wszelkie wymagane poprawki dokonywać na oryginałach dowodów źródłowych, których następnie skan/potwierdzona za zgodność z oryginałem kserokopia zostanie załączona do wniosku o płatność. Błędy w adnotacjach powinny być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie czytelnego podpisu osoby do tego upoważnionej (lub pieczątki imiennej i podpisu). Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr. Niedopuszczalne jest także dokonywanie wymazywania i przeróbek.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **FAKTURA NR**  | Miejsce wystawienia: Data sprzedaży: Data wystawienia:  |
| **Sprzedawca:**ul:kod i miejscowość:NIP:**Nabywca:**u|. Forma płatności kod i miejscowość: **Termin płatności** NIP. |
| **Lp.** | **Nazwa towaru lub usługi** | **Symbol****PKWiU** | **Ilość** | **J.M.** | **Cena****jedn.****netto** | **Wartość****netto** | **Stawka****VAT** | **Wartość****brutto** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |
|  | **Razem** |  |  |
|  |  |
| **VAT** |  |
|  |  |  |
| **Do zapłaty:** |  |
|  |
| **Projekt dofinansowany ze środków EFRR w ramach RPO WD 2014-2020****Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury Podpis osoby upoważnionej do otrzymania faktury** |

|  |
| --- |
| **OPIS DO FAKTURY VAT NR**  |
| Numer i data zawarcia umowy o dofinansowanie projektu | RPDS.0 .0 .0 -02- / - 00 z dnia  |
| Numer i data dokumentu poświadczającego odbiór przedmiotu faktury | Protokół odbioru nr …. z dnia …. |
| Numer księgowy/ewidencyjny wyodrębnionej dla projektu ewidencji księgowej pod którym zarejestrowano dokument |  |
| Wydatek dotyczy czynności\*: nieopodatkowanych/zwolnionych/opodatkowanych\*\*\*dotyczy wydatku w ramach którego podatek VAT jest częściowo lub w całości kosztem kwalifikowanym \*\*niepotrzebne skreślić |
| Kwota wydatków kwalifikowalnych Nazwa zadania …Kategoria wydatków…\*w przypadku jeśli dokument dot. kilku kategorii wydatków – dodaj nowe wiersze**888** |  PLN , w tym VAT PLN |
| *Miejsce na pozostałe adnotacje wynikające z krajowych zasad rachunkowości/polityki rachunkowości/metodykę wyliczenia kosztów kwalifikowanych/uwzględnienie korekty finansowej/przeliczenie kwot na PLN z walut obcych* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **FAKTURA NR**  | Miejsce wystawienia: Data sprzedaży: Data wystawienia:  |
| **Sprzedawca:**ul:kod i miejscowość:NIP:**Nabywca:**u|. Forma płatności kod i miejscowość: **Termin płatności** NIP. |
| **Lp.** | **Nazwa towaru lub usługi** | **Symbol****PKWiU** | **Ilość** | **J.M.** | **Cena****jedn.****netto** | **Wartość****netto** | **Stawka****VAT** | **Wartość****brutto** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |
|  | **Razem** |  |  |
|  |  |
| **VAT** |  |
|  |  |  |
| **Do zapłaty:** |  |
|  |
| **Niniejszy dokument dotyczy w całości wydatków niekwalifikowalnych w Projekcie nr RPDS.0..0..0..-02-.../■■■ dofinansowanym ze środków EFRR w ramach RPO WD 2014-2020****Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury Podpis osoby upoważnionej do otrzymania faktury** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **FAKTURA NR**  | Miejsce wystawienia: Data sprzedaży: Data wystawienia:  |
| **Sprzedawca:**ul:kod i miejscowość:NIP:**Nabywca:**u|. Forma płatności kod i miejscowość: **Termin płatności** NIP. |
| **Lp.** | **Nazwa towaru lub usługi** | **Symbol****PKWiU** | **Ilość** | **J.M.** | **Cena****jedn.****netto** | **Wartość****netto** | **Stawka****VAT** | **Wartość****brutto** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |
|  | **Razem** |  |  |
|  |  |
| **VAT** |  |
|  |  |  |
| **Do zapłaty:** |  |
|  |
| **Projekt dofinansowany ze środków EFRR i budżetu państwa w ramach RPO WD 2014-2020****Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury Podpis osoby upoważnionej do otrzymania faktury** |

|  |
| --- |
| **OPIS DO FAKTURY VAT NR**  |
| Numer i data zawarcia umowy o dofinansowanie projektu | RPDS.0 .0 .0 -02- / - 00 z dnia  |
| Numer i data dokumentu poświadczającego odbiór przedmiotu faktury | Protokół odbioru nr …. z dnia …. |
| Numer księgowy/ewidencyjny wyodrębnionej dla projektu ewidencji księgowej pod którym zarejestrowano dokument |  |
| Wydatek dotyczy czynności\*: nieopodatkowanych/zwolnionych/opodatkowanych\*\*\*dotyczy wydatku w ramach którego podatek VAT jest częściowo lub w całości kosztem kwalifikowanym \*\*niepotrzebne skreślić |
| Kwota wydatków kwalifikowalnych Nazwa zadania …Kategoria wydatków…\*w przypadku jeśli dokument dot. kilku kategorii wydatków – dodaj nowe wiersz**888** |  PLN , w tym VAT PLN |
| *Miejsce na pozostałe adnotacje wynikające z krajowych zasad rachunkowości/polityki rachunkowości/metodykę wyliczenia kosztów kwalifikowanych/uwzględnienie korekty finansowej/przeliczenie kwot na PLN z walut obcych* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **FAKTURA NR**  | Miejsce wystawienia: Data sprzedaży: Data wystawienia:  |
| **Sprzedawca:**ul:kod i miejscowość:NIP:**Nabywca:**u|. Forma płatności kod i miejscowość: **Termin płatności** NIP. |
| **Lp.** | **Nazwa towaru lub usługi** | **Symbol****PKWiU** | **Ilość** | **J.M.** | **Cena****jedn.****netto** | **Wartość****netto** | **Stawka****VAT** | **Wartość****brutto** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |
|  | **Razem** |  |  |
|  |  |
| **VAT** |  |
|  |  |  |
| **Do zapłaty:** |  |
|  |
| **Niniejszy dokument dotyczy w całości wydatków niekwalifikowalnych****w Projekcie nr RPDS.0..0..0..-02-** /...**dofinansowanym ze środków EFRR i budżetu państwa w ramach RPO WD 2014-2020****Podpis osoby upoważnionej do wystawienia faktury Podpis osoby upoważnionej do otrzymania faktury** |