

Załącznik nr 1 do Przewodnika kwalifikowalności wydatków

Wzór opisu dokumentu księgowego

1. Każdy dokument księgowy powinien być oznakowany w sposób przypisujący go jednoznacznie do Przedsięwzięcia MŚP.

Faktury/inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej muszą być opisane w następujący sposób:

- 1) na pierwszej stronie dokumentu należy umieścić adnotację: „Przedsięwzięcie MŚP sfinansowane przez Unię Europejską ze środków Krajowego Planu Obudowy i Zwiększania Odporności”;
- 2) na drugiej stronie dokumentu księgowego należy umieścić następujący opis obejmujący wyłącznie wydatki wynikające z faktury, które MŚP przedstawia do rozliczenia jako wydatki kwalifikowalne w Przedsięwzięciu MŚP.

Wzór opisu jest następujący:

- 1) Dokument księgowy z wydatkami w PLN:

Umowa o wsparcie Przedsięwzięcia MŚP nrz dnia.....
 Opis donr z dnia ujętej w księgach rachunkowych pod numerem ewidencyjnym
(Nazwa i numer dokumentu księgowego, data wystawienia oraz numer ewidencyjny)
 Ujęto wydatek we wniosku o płatność za okres od..... do/wniosek nr.....

Wydatki kwalifikowalne w kwocie PLN

(słownie:.....)
 obejmujące następujące pozycje na fakturze:

Pozycja na fakturze	Nr/nazwa zadania	Nazwa kosztu	Kwota wydatków kwalifikowalnych z dokumentu księgowego dla danego kosztu (bez VAT)	Kwota VAT ¹ odpowiadająca wydatkom kwalifikowalnym
Suma wydatków kwalifikowalnych w PLN:				

¹ Podatek VAT nie jest wydatkiem kwalifikowalnym w ramach Przedsięwzięcia MŚP. Kolumna dot. podatku VAT służy wyłącznie monitorowaniu VAT w ramach Inwestycji A1.2.1 KPO.

Data zapłaty:.....

Forma zapłaty:.....

Potwierdzam, iż przedstawione do rozliczenia wydatki:

- nie zostały sfinansowane z innych środków unijnych, w tym pożyczki unijnej,
- nie zostały przedstawione do rozliczenia w ramach innych programów unijnego wsparcia,
- zostały poniesione zgodnie z art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców,
- wydatki powyżej 80 tys. zł (bez VAT) zrealizowane zostały zgodnie z zasadą konkurencyjności,
- środki trwałe zostały ujęte w ewidencji środków trwałych.

.....

Data i podpis osoby uprawnionej

2) Dokument księgowy z wydatkami w walucie innej niż PLN:

Umowa o wsparcie Przedsięwzięcia MŚP nrz dnia.....

Opis donr z dnia ujętej w księgach rachunkowych pod numerem ewidencyjnym

(Nazwa i numer dokumentu księgowego, data wystawienia oraz numer ewidencyjny)

Ujęto wydatek we wniosku o płatność za okres od..... do/wniosek nr.....:

Wydatki kwalifikowalne w kwocie waluta obca

(słownie:.....)

co stanowi kwotę PLN

(słownie:)

obejmujące następujące pozycje na fakturze:

Pozycja na fakturze	Nr/nazwa zadania	Nazwa kosztu	Kwota wydatków kwalifikowalnych z dokumentu księgowego dla danego kosztu (bez VAT) w walucie obcej	Kwota VAT ² odpowiadająca wydatkom kwalifikowalnym
Suma wydatków kwalifikowalnych w walucie obcej				
Suma wydatków kwalifikowalnych w PLN				

² Podatek VAT nie jest wydatkiem kwalifikowalnym w ramach Przedsięwzięcia MŚP. Kolumna dot. podatku VAT służy wyłącznie monitorowaniu VAT w ramach Inwestycji A1.2.1 KPO.

Zastosowano kurs wymiany walut z dnia :

zgodnie z³

Data zapłaty:.....

Forma zapłaty:.....

Potwierdzam, iż przedstawione do rozliczenia wydatki:

- nie zostały sfinansowane z innych środków unijnych, w tym pożyczki unijnej,
- nie zostały przedstawione do rozliczenia w ramach innych programów unijnego wsparcia,
- zostały poniesione zgodnie z art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców,
- wydatki powyżej 80 tys. zł (bez VAT) zrealizowane zostały zgodnie z zasadą konkurencyjności,
- środki trwałe zostały ujęte w ewidencji środków trwałych.

.....

Data i podpis osoby uprawnionej

1. Należy przedstawić wydatki kwalifikowalne związane z realizacją przedsięwzięcia MŚP dla wskazanej faktury.
2. Wskazanej pozycji na fakturze należy przypisać nazwę lub numer zadania zgodnego z wnioskiem o płatność, nazwę kosztu oraz kwotę wydatków kwalifikowalnych dla danego kosztu.
3. MŚP zobowiązuje się do prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej lub wprowadzenia odpowiedniego kodu księgowego dla operacji gospodarczych związanych z realizacją Przedsięwzięcia MŚP tak, aby możliwa była pełna identyfikacja wszelkich operacji związanych z Przedsięwzięciem MŚP, w tym operacji bankowych, z zastrzeżeniem krajowych przepisów o rachunkowości.
4. Jeśli dowód księgowy wystawiony jest w języku obcym i opiewa na waluty obce, należy jednocześnie załączyć wiarygodne tłumaczenie na język polski treści wskazanych w tym dowodzie. Analogicznie, gdy umowa pomiędzy MŚP a wykonawcą zawarta jest w języku obcym, należy załączyć wiarygodne tłumaczenie na język polski ww. umowy. Powyższa zasada odnosi się również do pozostałych dokumentów załączonych do wniosku o płatność. Nie stawia się wymogu dokonania tłumaczenia przez tłumacza przysięgłego wpisanego na listę tłumaczy przysięgłych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 25 listopada 2004 r. o zawodzie tłumacza przysięgłego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1326), jednakże osoba dokonująca tłumaczenia wraz z MŚP potwierdza wiarygodność tłumaczenia własnoręcznym podpisem.
5. W przypadku konieczności dokonania korekty MŚP zobowiązane jest do załączenia wyjaśnienia wskazanej korekty wraz z ponownym opisem faktury (przy pozycji *Opis do (...)* należy dodać adnotację „po korekcie”).

³ Zgodnie z Przewodnikiem kwalifikowalności w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań w walucie obcej (innej niż PLN) jego wartość jest przeliczana na PLN po kursie:

a) faktycznie zastosowanym w dniu jego poniesienia (np. po kursie zastosowanym przez bank w rachunku MŚP),
b) średnim kursie ogłoszonym przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia wydatku, w pozostałych przypadkach.

Należy wskazać właściwe.