

Zasady dokumentowania wydatków i opisywania dokumentów dowodowych

Załącznikiem do oświadczeń / deklaracji poniesionych wydatków / wniosków o płatność są potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie zapłaconych faktur / innych dowodów księgowych o równoważnej wartości dowodowej, potwierdzających dokonanie wydatków kwalifikowalnych.

Faktury lub inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej, których kopie beneficjent załącza do oświadczenia/deklaracji wydatków/wniosku o płatność powinny być opisane. Opis faktury/innego dokumentu o równoważnej wartości dowodowej powinien zawierać:

- **Numer umowy / decyzji o dofinansowanie projektu w ramach programu (w przypadku wydatków ponoszonych po podpisaniu umowy)**
- **Nazwę projektu i numer, (jeśli został nadany),**
- **Opis związku wydatku z projektem – należy zaznaczyć w opisie faktury, do której kategorii wydatku lub linii budżetowej przedstawionej we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu odnosi się wydatek opisany fakturą (np.: koszty osobowe, koszty rzeczowe, inwestycje, koszty podróży, itp.) oraz kategorię interwencji właściwą dla danego wydatku,**
- **Informację o poprawności rachunkowej, formalnej i merytorycznej,**
- **Podstawę prawną zgodnie z Ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. Z 2004r. Nr 19 poz. 177, z późn. zm.); Należy podać zapis w ustawie, na podstawie którego projekt jest realizowany lub na podstawie którego do projektu (wydatku) nie stosuje się trybów ww. ustawy. Jeżeli projekt jest realizowany zgodnie z Procedurą Uproszczoną, należy to również napisać. W przypadku kosztów delegacji służbowych opis dotyczący zgodności z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych nie jest wymagany.**
- **Adnotacja: „Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego”. Zapis ten może również występować w formie pieczęci.**

Do kopii faktur należy załączyć

- ✓ **Potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie wyciągów z rachunku bankowego Beneficjenta (wskazanego w umowie / decyzji o przyznaniu dofinansowania dla projektu) przedstawiające dokonane operacje bankowe lub kopie przelewów bankowych potwierdzających poniesienie poszczególnych wydatków.**

Zgodność z oryginałem kopii dokumentu potwierdzana jest przez osobę z pionu finansowego (np. główny księgowy), lub inną osobę upoważnioną pisemnie przez Beneficjenta, wraz z podaniem pełnionej funkcji / stanowiska służbowego w instytucji składającej wniosek (np. pieczęć) oraz datą potwierdzenia za zgodność z oryginałem.

W przypadku zapłaty gotówką osoba przyjmująca zapłatę, potwierdza jej przyjęcie poprzez adnotację na pierwszej stronie faktury, np. „zapłacono gotówką”. Ta adnotacja stanowi dowód zapłaty, w związku z tym nie wymaga się dodatkowo raportów kasowych. W przypadku braku adnotacji należy załączyć raport kasowy.

- ✓ **Do kopii faktur należy załączyć potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów potwierdzających odbiór / wykonanie prac, np. protokoły odbioru (dotyczy to w szczególności wszystkich wydatków inwestycyjnych i robót budowlanych, ale również zleceń i wykonanych dzieł).**
- ✓ **W przypadku zakupu urządzeń, które nie zostały zamontowane – potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie protokołów odbioru urządzeń, przyjęcia na magazyn z podaniem ich miejsca składowania.**
- ✓ **Wraz z dokumentacją dot. wniosku należy przechowywać potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów potwierdzających realizację danego zadania lub jego części zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu (np. wymagane dyplomy, certyfikaty, dokumenty przetargowe), które należy udostępnić właściwej osobie w razie kontroli.**
- ✓ **W projektach, w których rozliczane są koszty osobowe, w przypadku:**

1. Zatrudnienia na umowę o pracę – dokumentem potwierdzającym poniesienie wydatku jest potwierdzone za zgodność z oryginałem zestawienie wynagrodzeń rozliczanych w projekcie posiadające znamiona dowodu księgowego (przykładowa tabela poniżej). W przypadku wynagrodzeń, zestawienie może stanowić dowód poniesienia wydatku tylko i wyłącznie, gdy zostały zapłacone wszystkie składki.

Okresowe rozliczenie środków finansowych związanych z realizacją projektu

Pracodawca										
Lp.	Nazwisko	Imię	Płace zas.	Dod. staż.	Dod. SC	Inne	Łącznie wynagrodzenie	Składki społ. - pracodawca	FP	Łącznie całość
1	2	3	4	5	6	7	8=4+5+6+7	9	10	11=8+9+10
1	Pracownik									
2	Pracownik									
3	Pracownik									
Razem										

Sporządził: Sprawdził: (Główny Księgowy) Zatwierdził: (Dyrektor)

Data: Data: Data:

Zestawienie potwierdzające poniesienie w roku wydatków na wynagrodzenie osobowe pracowników wraz z pochodnymi w okresie realizacji projektu

Projekt:			
Beneficjent:			
Za okres:			
Lp.	Okres	Kwota	Data dokonania płatności
1	Np. grudzień 2008 r.		
Razem:			

Sporządził: Sprawdził: Zatwierdził:

Data: Data: Data:

2. Zatrudnienia na podstawie umowy cywilno-prawnej (np. umowa-zlecenie, umowa o dzieło itp.) - dokumentem potwierdzającym poniesienie wydatku jest potwierdzona za zgodność z oryginałem kopia rachunku do umowy. Wraz z dokumentacją dot. projektu należy przechowywać umowy o dzieło/zlecenia.

3. Wyjazdów służbowych – dokumentem potwierdzającym poniesienie wydatków jest potwierdzona za zgodność z oryginałem kopia rozliczonej delegacji.

- ✓ **Upoważnienie ogólne do prowadzenia spraw związanych z projektem, a w szczególności do podpisywania i poświadczania za zgodność z oryginałem dokumentów dla osób, które nie są upoważnione na mocy prawa do reprezentowania Beneficjenta wraz z kartą wzorów podpisów,**
- ✓ **Inne dokumenty wymagane przez kontrolera, niezbędne do weryfikacji wniosku.**
- ✓ **W przypadku, gdy refundacji ma podlegać koszt, który nie jest wydatkiem (np. amortyzacja), z którym nie wiąże się przepływ środków finansowych należy podać datę księgowania dokumentu (dokonania księgowania na właściwych kontach księgowych).**

KARTA CZASU PRACY

Należy umieścić logo Instytucji w miejscu do tego przeznaczonym

Nr i nazwa projektu	
Nr umowy	

Należy wpisać nr i nazwę projektu

Instytucja	
Imię i nazwisko	
Stanowisko	
Miesiąc/Rok	YY/200X
Wymiar czasu pracy (etat)	

Należy wpisać nr umowy o dofinansowanie, podpisanej z IZ

Należy wpisać nazwę instytucji.
Imię i nazwisko pracownika

Należy wpisać stanowisko

Należy wpisać właściwy miesiąc i rok, dla którego karta jest wypełniana

Należy wpisać wymiar czasu pracy w ramach etatu

Dzień	Opis działań	Liczba godzin - POWT
1	2	3
01		
02		
03		
04		
05		
06		
07		

W kolumnie 2 należy krótko opisać (w punktach) wykonywane czynności

W kolumnie 3 należy wpisać liczbę godzin przepracowanych w ramach projektu

W kolumnie 4 należy wpisać liczbę godzin poświęconych na wykonywanie działań nie związanych z programem/projektem, jeśli dotyczy.

W kolumnie 5 w przypadku, gdy pracownik miał urlop należy wpisać "W"; jeśli nie - należy wpisać "0"

W kolumnie 6 w przypadku, gdy pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim, należy wpisać "C"; jeśli nie - należy wpisać "0"

08		
09		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
16		
17		
18		
19		
20		
21		
22		
23		
24		

25		
26		
27		
28		
29		
30		
31		

Łącznie liczba godzin	0
------------------------------	----------

Stosunek godzin przepracowanych w ramach projektu do całkowitego wymiaru czasu pracy	%
---	----------

Podpis pracownika:

Data:

Zatwierdził:

Uwaga:
Wersja papierowa nie
powinna zawierać instrukcji
wypełniania

Nie należy wpisywać ręcznie,
liczba godzin sumuje się
automatycznie.

Należy wpisać wartość w %

Podpis odręczny

Podpis odręczny wraz z
pieczęcią