



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

Instrukcja

**wypełniania wniosku o refundację kosztów kwalifikowalnych w ramach
Planu Działania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich**

na lata 2014–2020

Plan operacyjny na lata 2018–2019

Opracowano w Biurze Pomocy Technicznej

Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi

00-930 Warszawa, ul. Wspólna 30



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

Informacje ogólne

1. Wniosek o refundację w ramach Planu Działania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 Plan operacyjny na lata 2018–2019 (dalej zwany „wnioskiem o refundację”) sporządzany jest na formularzu przygotowanym przez Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi, udostępnionym na jego stronie www.minrol.gov.pl oraz na stronie Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich ksow.pl.
2. Przed wypełnieniem wniosku o refundację i załączników należy zapoznać się z treścią niniejszej *Instrukcji wypełniania wniosku o refundację kosztów w ramach Planu Działania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 Plan operacyjny na lata 2018–2019* (dalej zwaną „Instrukcją”).
3. Formularz wniosku o refundację Partner KSOW wypełnia w przypadku, gdy:
 - występuje o refundację kosztów kwalifikowalnych poniesionych na realizację operacji,
 - dokonuje korekty wniosku o refundację.
4. Wszystkie pola obowiązkowe we wniosku o refundację należy wypełnić. Nie można pozostawiać ich pustych. W przypadku pól nieobowiązkowych, jeżeli nie są wypełniane, należy pozostawić je puste albo wpisać „n/d”.
5. Pola wypełnione kolorem szarym wypełnia jednostka, z którą partner KSOW zawarł umowę na realizację operacji. Pola: „Zatwierdzona kwota kosztów kwalifikowalnych do refundacji (zł)”, „Data zatwierdzenia wniosku o refundację” oraz „Podpis osoby upoważnionej do zatwierdzenia wniosku o refundację” wypełnia jednostka wskazana w tej umowie jako ta, która dokona refundacji.
6. Pole „Data wystawienia” wypełnia Partner KSOW wskazując datę sporządzenia wniosku o refundację.
7. Dane finansowe, znajdujące się we wniosku o refundację, powinny być wyrażone w złotych z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.
8. Przed złożeniem wniosku o refundację należy upewnić się, czy wypełnione zostały wszystkie obowiązkowe pola oraz czy zostały czytelnie podpisane, wypełnione i dołączone wszystkie obowiązkowe załączniki. W przypadku postawienia pieczętki imiennej podpis może być nieczytelny.
9. Oryginał wniosku o refundację wraz z dwoma kompletami obowiązkowych załączników, w wersji papierowej i zapisanej na informatycznym nośniku danych w formacie umożliwiającym edycję tekstu wersji elektronicznej, składa się osobiście w siedzibie jednostki, z którą partner KSOW zawarł umowę na realizację operacji, albo wysyła przesyłką rejestrowaną w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 1481) w terminie wskazanym w tej umowie.



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

10. Datą złożenia wniosku o refundację wraz z załącznikami jest data widniejąca na pieczęci wpływu wniosku do kancelarii jednostki, do której zgodnie z umową na realizację operacji, należało złożyć wniosek o refundację, albo data nadania przesyłki rejestrowanej.
11. Dokumenty powinny być ułożone w kolejności, zgodnie z wykazem faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej potwierdzających poniesienia kosztów kwalifikowalnych. Pod każdym dokumentem finansowym powinien być zamieszczony dowód jego zapłaty.
12. Partner KSOW powinien posiadać w swej siedzibie egzemplarz złożonego wniosku o refundację. Pełna dokumentacja ze zrealizowanej operacji powinna być przechowywana w siedzibie Partnera KSOW w terminie 5 lat od dnia wypłaty środków z tytułu zrealizowania operacji jednostce, która wypłaciła partnerowi KSOW refundację przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

Instrukcja wypełniania poszczególnych części wniosku o refundację

I Część ogólna

1. **Rodzaj składanego wniosku** – z listy rozwijanej należy wybrać rodzaj składanego wniosku:
 - wniosek o refundację – należy wybrać w przypadku składania wniosku o refundację kosztów kwalifikowalnych,
 - korekta wniosku o refundację – należy wybrać w przypadku składania uzupełnienia/poprawy wniosku do wcześniej już złożonego wniosku o refundację.
2. **Nazwa działania** – z listy rozwijanej należy wybrać działanie, w ramach którego operacja była realizowana, zgodnie z działaniem wybranym we wniosku o wybór operacji:
 - Działanie 3. Gromadzenie przykładów operacji realizujących poszczególne priorytety Programu,
 - Działanie 4. Szkolenia i działania na rzecz tworzenia sieci kontaktów dla Lokalnych Grup Działania (LGD), w tym zapewnianie pomocy technicznej w zakresie współpracy międzyterytorialnej i międzynarodowej,
 - Działanie 5. Poszukiwanie partnerów KSOW do współpracy w ramach działania „Współpraca”, o którym mowa w art. 3 ust.1 pkt. 13 ustawy o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków EFRROW w ramach PROW na lata 2014-2020 oraz ułatwianie tej współpracy,



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

- Działanie 6. Ułatwianie wymiany wiedzy pomiędzy podmiotami uczestniczącymi w rozwoju obszarów wiejskich oraz wymiana i rozpowszechnianie rezultatów działań na rzecz rozwoju,
 - Działanie 9. Wspieranie współpracy w sektorze rolnym i realizacji przez rolników wspólnych inwestycji,
 - Działanie 10. Organizacja i udział w targach, wystawach tematycznych na rzecz prezentacji osiągnięć i promocji polskiej wsi w kraju i za granicą,
 - Działanie 11. Aktywizacja mieszkańców wsi na rzecz podejmowania inicjatyw służących włączeniu społecznemu, w szczególności osób starszych, młodzieży, niepełnosprawnych, mniejszości narodowych i innych osób wykluczonych społecznie,
 - Działanie 12. Identyfikacja, gromadzenie i upowszechnianie dobrych praktyk mających wpływ na rozwój obszarów wiejskich,
 - Działanie 13. Promocja zrównoważonego rozwoju obszarów wiejskich.
3. **Tytuł operacji** – należy wpisać tytuł zrealizowanej operacji, zgodnie z zawartą umową na realizację operacji.

II Dane Partnera KSOW

1. **Nazwa, firma albo imię i nazwisko** – należy wpisać w polu pełną nazwę, firmę albo imię i nazwisko Partnera KSOW w zależności od tego, czy jest on osobą prawną, jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, przedsiębiorcą, czy osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej.
2. **Numer Identyfikacji Podatkowej albo PESEL** – należy wpisać właściwy numer identyfikacji podatkowej Partnera KSOW, a w przypadku gdy Partnerem KSOW jest osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej lub niebędąca zarejestrowanym podatnikiem podatku VAT – należy wpisać PESEL.
3. **Adres siedziby, prowadzenia działalności albo zamieszkania** – należy uzupełnić poszczególne rubryki adresowe, podając dane wynikające z tego, czy Partner KSOW jest osobą prawną, jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, przedsiębiorcą, czy osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej.
4. **Adres do korespondencji** – należy uzupełnić poszczególne rubryki adresowe, jeśli adres do korespondencji jest inny niż adres wskazany w pkt. 3.
5. **Dane osób upoważnionych do reprezentacji** – należy wpisać dane osób upoważnionych do reprezentowania i podejmowania zobowiązań w imieniu Partnera KSOW, tj.: nazwisko, imię, stanowisko. Dane w ww. polach, dotyczące osoby/osób upoważnionej/nich, powinny być zgodne z dołączonym do wniosku o refundację umocowaniem do reprezentowania i podejmowania zobowiązań w imieniu Partnera



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

KSOW (pełnomocnictwo, inne dokumenty). Jeżeli Wnioskodawcę reprezentują np. dwie osoby, to obie osoby razem podpisują wniosek oraz wszystkie składane załączniki.

6. **Dane osób upoważnionych do kontaktu** – należy wpisać dane identyfikujące osobę/y upoważnioną/e do kontaktów roboczych w sprawach dotyczących wniosku o refundację, tj.: imię i nazwisko, numer telefonu oraz adres e-mail.

Wskazana osoba (lub osoby) powinna znać zakres merytoryczny i finansowy złożonego wniosku o refundację i posiadać odpowiednią wiedzę w celu udzielania bieżących wyjaśnień pracownikom instytucji upoważnionej do podpisania umowy.

III Dane z umowy na realizację operacji

1. **Numer umowy** – należy wskazać numer zawartej umowy na realizację operacji pomiędzy Partnerem KSOW a właściwą jednostką.
2. **Data zawarcia umowy** – należy wskazać datę zawarcia umowy na realizację operacji pomiędzy Partnerem KSOW a właściwą jednostką.
3. **Numer aneksu/Numery aneksów** – należy wskazać, jeśli dotyczy, numer zawartego aneksu/numery zawartych aneksów do umowy na realizację operacji.
4. **Data zawarcia aneksu/Daty zawarcia aneksów** – należy wskazać, jeśli dotyczy, datę zawarcia aneksu/daty zawarcia aneksów do umowy na realizację operacji.
5. **Łączna wysokość kosztów kwalifikowalnych operacji zgodnie z §4 ust. 1 Umowy (zł)** – należy wskazać kwotę kosztów kwalifikowalnych zgodnie z zapisami zawartej umowy na realizację operacji lub aneksu.
6. **Termin rozpoczęcia realizacji operacji zgodnie z §5 ust. 1 Umowy** – należy wskazać termin rozpoczęcia realizacji operacji zgodnie z zapisami zawartej umowy na realizację operacji lub aneksu.
7. **Termin zakończenia realizacji operacji zgodnie z §5 ust. 1 Umowy** – należy wskazać termin zakończenia realizacji operacji zgodnie z zapisami zawartej umowy na realizację operacji lub aneksu.

IV Dane dotyczące wniosku o refundację

1. **Numer rachunku bankowego, na który ma zostać przekazana refundacja** – należy wskazać numer rachunku bankowego zgodnie z §4 ust. 6 zawartej umowy na realizację operacji.
2. **Wnioskowana kwota kosztów kwalifikowalnych do refundacji (zł)** – należy wskazać kwotę poniesionych przez Partnera KSOW kosztów kwalifikowalnych, o których refundację się ubiega, wykazaną w zestawieniu faktur lub równoważnych dokumentów



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

księgowych w wierszu „RAZEM” w kolumnie 12 „Kwota kosztów kwalifikowalnych (zł)”.

3. **Zweryfikowana wysokość kwoty kosztów kwalifikowalnych do refundacji (zł)** – wypełnia jednostka centralna KSOW.
4. **Data zweryfikowania wysokości kwoty kosztów kwalifikowalnych do refundacji** – wypełnia jednostka centralna KSOW.
5. **Podpis osoby upoważnionej do zatwierdzenia zweryfikowanej wysokości kwoty kosztów kwalifikowalnych do refundacji** – wypełnia jednostka centralna KSOW.
6. **Zatwierdzona kwota kosztów kwalifikowalnych do refundacji (zł)** – wypełnia jednostka upoważniona do udzielenia refundacji.
7. **Data zatwierdzenia wniosku o refundację** – wypełnia jednostka upoważniona do udzielenia refundacji.
8. **Podpis osoby upoważnionej do zatwierdzenia wniosku o refundację** – wypełnia jednostka upoważniona do udzielenia refundacji.

V Zestawienie faktur lub równoważnych dokumentów księgowych

Do tabeli należy wpisać dane z faktur lub innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej, potwierdzających poniesienie kosztów. W poszczególnych kolumnach należy wskazać:

1. **Lp.** – wskazuje kolejność dokumentów.
2. **Nr dokumentu** – należy wpisać pełny numer faktury lub innego dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej.
3. **Nr księgowy/ewidencyjny** – należy wpisać pełny numer księgowy lub ewidencyjny.
4. **Data wystawienia dokumentu** – należy wpisać dzień, miesiąc i rok wystawienia dokumentu.
5. **NIP wystawcy** – należy wpisać NIP wystawcy dokumentu.
6. **Nazwa wystawcy** – należy wpisać dane z dokumentu dotyczące wystawcy dokumentu.
7. **Nazwa dostawy/usługi** – należy wpisać odpowiednią nazwę zakupionego towaru lub usługi lub wskazać nr pozycji w dokumencie, do której odnosi się koszt kwalifikowalny. Jeżeli na dokumencie występuje kilka pozycji i wszystkie stanowią koszty kwalifikowalne, należy wypisać wszystkie pozycje lub wpisać ich numery.
8. **Data zapłaty** – należy wpisać dzień, miesiąc i rok zapłaty dokumentu. Datą zapłaty jest dzień obciążenia rachunku bankowego Partnera KSOW. W przypadku gdy zapłata za daną dostawę/usługę została dokonana w częściach, należy wskazać wszystkie daty dokonania zapłaty.
9. **Kwota netto dokumentu** – należy wpisać kwotę netto całego dokumentu. W przypadku kosztów wynagrodzeń bezosobowych wynikających z zawartych umów



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

- cywilnoprawnych z osobami fizycznymi niebędącymi przedsiębiorcami, kwota z tej kolumny jest równa kwocie z kolumny 11.
10. **VAT** – należy wpisać kwotę podatku VAT od kwoty netto dokumentu.
 11. **Kwota brutto dokumentu** – należy wpisać kwotę brutto całego dokumentu. W przypadku kosztów wynagrodzeń bezosobowych wynikających z zawartych umów cywilnoprawnych z osobami fizycznymi niebędącymi przedsiębiorcami, kwota z tej kolumny jest równa kwocie z kolumny 9.
 12. **Kwota kosztów kwalifikowalnych** – w każdej pozycji odnoszącej się do wpisanych w tabeli dokumentów należy wpisać kwotę kosztów (całość lub część), które podlegają refundacji.
 13. **W tym VAT** – należy wpisać kwotę podatku VAT przypadającą na kwotę kosztów kwalifikowalnych.
 14. **Nr postępowania** – należy wskazać numer postępowania (dotyczy zarówno postępowań przeprowadzonych w trybie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, dalej „ustawa pzp”, jak i trybie konkurencyjnym, określonym w art. 43a ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020, dalej „ustawa ROW”).
 15. **Pozycja w zestawieniu rzeczowo-finansowym** – należy podać, do której pozycji w zestawieniu rzeczowo – finansowym odnosi się dany dokument. W przypadku, gdy dokument (faktura lub równoważny dokument księgowy) dotyczy kilku pozycji z zestawienia rzeczowo-finansowego (np. 1.1, 1.2, 2.3), w jednej pozycji (wierszu), w której wskazany jest dany nr faktury lub równoważnego dokumentu księgowego, należy wskazać te pozycje zestawienia rzeczowo-finansowego (np. 1.1, 1.2, 2.3) których dotyczy dany dokument.

W wierszu „RAZEM” należy wskazać łączną kwotę kolejno: dokumentów brutto, dokumentów netto, **kosztów** kwalifikowalnych i podatku VAT przypadającego na kwotę kosztów kwalifikowalnych.

VI Zestawienie rzeczowo-finansowe

W poszczególnych rubrykach tabeli należy wpisać szczegółowe koszty dla wszystkich zrealizowanych form realizacji operacji. Nazwy tych kosztów należy przypisać do tych samych pozycji, do których zostały one przypisane w załączniku nr 1 do umowy na realizację operacji, a w przypadku zmiany tego załącznika w wyniku aneksowania umowy – do których zostały one przypisane w ostatnim aneksie do umowy, jeżeli zawarto więcej niż jeden aneks do umowy dotyczący zmian w załączniku nr 1.

1. **Lp.** – należy wpisać liczbę porządkową. Sposób numeracji należy dopasować do charakteru operacji i kosztów jej dotyczących, np. 1. nazwa poszczególnej formy



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

- realizowanej operacji, 1.1. nazwa kosztu głównego, 1.1.1. nazwa pierwszego kosztu cząstkowego.
2. **Forma realizacji operacji** – należy wskazać formę realizowanej operacji w podziale na poszczególne koszty cząstkowe tak, aby możliwa była ocena racjonalności danego kosztu.
Na przykład – jeżeli formą zrealizowanej operacji była konferencja, to należy wskazać koszt organizacji całej konferencji (koszt główny), jak i koszty szczegółowe wchodzące w skład kosztu głównego np. wynajem sali, wyżywienie, druk materiałów szkoleniowych, zatrudnienie ekspertów lub wykładowców, itp.
 3. **Jednostka miary** – należy wpisać jednostki miar dla każdego wskazanego kosztu (nie dotyczy wierszy tytułowych dotyczących nazwy formy realizacji operacji wierszy i sumujących kwoty).
 4. **Ilość** – należy wpisać ilość danego kosztu.
 5. **Cena jednostkowa netto** – należy wpisać stawkę netto danego kosztu.
 6. **Kwota netto** – należy wskazać kwotę netto, która będzie stanowiła w danym wierszu iloczyn kolumny nr 4 i kolumny nr 5.
 7. **Kwota VAT** – należy wskazać kwotę podatku VAT naliczoną od kwoty netto.
 8. **Kwota brutto** – należy wskazać kwotę brutto, stanowiąca sumę kolumny nr 6 i kolumny nr 7.
 9. **Kwota kosztów kwalifikowalnych** – należy wskazać kwotę kosztu kwalifikowalnego, który ma być przeznaczony do refundacji. W przypadku możliwości odzyskania podatku VAT, należy wskazać stosowną kwotę kosztów kwalifikowalnych pomniejszoną o podatek VAT.
 10. **Zastosowany tryb wyboru wykonawcy** – należy wskazać tryb przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z ustawą pzp, konkurencyjny tryb wyboru wykonawców zgodnie z ustawą ROW albo rozeznanie rynku.

VII Załączniki

1. **Załącznik nr 1 „Wkład własny”** – załącza się, jeśli dotyczy. Należy załączyć oryginał.
 - **Nazwa, firma albo imię i nazwisko Partnera KSOW** – należy wpisać pełną nazwę, firmę albo imię i nazwisko Partnera KSOW/dodatkowego Partnera KSOW, wskazanego w załączniku nr 2 do wniosku o wybór operacji.
 - **Forma wkładu własnego** – należy wybrać z listy rozwijanej rodzaj ponoszonego wkładu.
 - **Forma realizacji operacji, w ramach której został poniesiony wkład własny** – należy wskazać formę realizacji operacji zgodnie z kolumną nr 3 w załączniku nr 2 do wniosku o wybór operacji, w ramach której został poniesiony wkład własny.



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

- **Sposób i zakres wykorzystania wkładu własnego** – należy odnieść się do faktycznego wykorzystania wkładu własnego w realizacji operacji w porównaniu do deklaracji o wykorzystaniu wkładu własnego zawartej we wniosku o wybór operacji z podaniem różnic.
 - **Sposób kalkulacji wkładu własnego** – należy przedstawić szczegółowy sposób kalkulacji wartości wkładu własnego w ramach operacji.
 - **Wartość wkładu własnego (zł) wykorzystana w trakcie realizacji operacji** – należy wskazać skalkulowaną wartość wkładu własnego.
2. **Załącznik nr 2 „Wykaz postępowań przeprowadzonych w trybie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych”** – załącza się, jeśli dotyczy. Należy załączyć oryginał.
- **Lp.** – należy wpisać liczbę porządkową.
 - **Numer postępowania** – należy wpisać pełny numer postępowania.
 - **Nazwa** – należy wpisać pełną nazwę postępowania.
 - **Tryb z ustawy Prawo zamówień publicznych** – należy wskazać zastosowany tryb z ustawy pzp.
 - **Wartość całkowita postępowania** – należy wskazać wartość całkowitą postępowania.
 - **Wnioskowana wartość do refundacji** – należy wskazać wnioskowaną wartość z poszczególnego postępowania do refundacji kosztów.
3. **Załącznik nr 3 „Wykaz postępowań przeprowadzonych w konkurencyjnym trybie wyboru wykonawców”** – załącza się, jeśli dotyczy. Należy załączyć oryginał.
- **Lp.** – należy wpisać liczbę porządkową.
 - **Numer postępowania** – należy wpisać pełny numer postępowania.
 - **Nazwa** – należy wpisać pełną nazwę postępowania.
 - **Wartość całkowita postępowania** – należy wskazać wartość całkowitą postępowania.
 - **Wnioskowana wartość do refundacji** – należy wskazać wnioskowaną wartość z poszczególnego postępowania do refundacji kosztów.
4. **Załącznik nr 4 „Sprawozdanie końcowe z realizacji operacji”**
Załącznik obowiązkowy. Należy załączyć oryginał sprawozdania z realizacji operacji, podpisany przez osoby upoważnione. Należy załączyć tylko te tabele, które zostały wypełnione. W sprawozdaniu należy opisać sposób realizacji operacji oraz jej przebieg w kontekście osiągniętych celów.
5. **Załącznik nr 5 „Oświadczenie o kwalifikowalności podatku VAT”** – załącza się, jeśli dotyczy.
Należy załączyć podpisany oryginał oświadczenia złożonego na formularzu stanowiącym załącznik nr 5. Oświadczenie należy dołączyć tylko w przypadku gdy Partner KSOW ubiega się o refundację kosztu podatku VAT, poniesionego z tytułu zakupu towarów lub usług w związku z realizacją operacji.



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

6. **Kopie faktur lub dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej, wraz z dowodami ich zapłaty w całości**

Załącznik obowiązkowy. Kopie faktur lub innych dokumentów księgowych, potwierdzających poniesione koszty na realizację operacji wraz z dowodami ich zapłaty, są dokumentami obowiązkowymi i są składane w dwóch kompletach kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem przez partnera KSOW, jego pracownika lub inną osobę upoważnioną przez tego partnera. Dokumenty powinny być ułożone zgodnie z kolejnością wykazaną w zestawieniu faktur lub równoważnych dokumentów księgowych.

Każdy oryginał dokumentu księgowego (fakturę lub dokument o równoważnej wartości dowodowej) należy opisać w sposób umożliwiający przypisanie do realizowanej operacji oraz do określonych pozycji w zestawieniu rzeczowo-finansowym. Opis umieszczony na dokumencie księgowym powinien jednoznacznie potwierdzać uwzględnienie przez Partnera KSOW danego kosztu w oddzielnym systemie rachunkowości albo wykorzystanie do jego identyfikacji odpowiedniego kodu rachunkowego, co oznacza, że faktury i dokumenty o równoważnej wartości dowodowej powinny być opatrzone adnotacją wskazującą odpowiedni numer rachunku analitycznego albo kodu rachunkowego albo, w przypadku gdy Partner KSOW na podstawie odrębnych przepisów nie jest zobowiązany do prowadzenia ksiąg rachunkowych – adnotacją wskazującą odpowiedni numer pozycji w prowadzonym przez Partnera KSOW zestawieniu faktur lub równoważnych dokumentów księgowych, dokumentującym koszty poniesione na realizację operacji. Niezbędne minimum opisu dokumentu powinno zierać:

- tytuł realizowanej operacji
- nr i data zawarcia umowy na realizację operacji
- informację „Operacja współfinansowana ze środków schematu II Pomocy Technicznej PROW na lata 2014-2020”
- dekretację (jeżeli dotyczy) oraz nr księgowy dokumentu
- informację o poprawności formalnej i merytorycznej dokumentu
- adnotację o sposobie zapłaty (jeżeli nie wynika to z dokumentu)
- kwotę kosztu kwalifikowanego
- opis związku kosztu z umową – należy zaznaczyć w opisie faktury, do której pozycji z zestawienia rzeczowo-finansowego odnosi się koszt
- numer postępowania zgodny z numerem wykazany w wykazie postępowań przeprowadzonych w trybie ustawy pzp albo konkurencyjnym trybie wyboru wykonawców.

Na fakturach/innych dokumentach księgowych wyrażonych w walutach obcych należy dodatkowo podać kurs waluty zastosowany do przeliczenia waluty obcej na złote. Jeżeli płatność za fakturę/inny dokument księgowy wystawiony w walucie obcej dokonywana jest w transzach, należy dodatkowo podać kursy walut dla kolejnych transz.



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

Przedstawione do refundacji dokumenty muszą być zapłacone w całości. Należy przedstawić potwierdzenia dokonania płatności za całość dokumentu, nawet jeśli będą one podlegały tylko częściowej refundacji. Przedstawione dowody zapłaty powinny umożliwiać identyfikację faktury lub równoważnego dokumentu księgowego, którego zapłata dotyczy, oraz ustalenie wysokości i daty dokonania każdej zapłaty.

7. Kopie dokumentów potwierdzających odbiór lub wykonanie prac

Dokumenty potwierdzające odbiór lub wykonanie prac są dokumentami obowiązkowymi, jeżeli dotyczą zakresu zrealizowanej operacji i są składane w dwóch kompletach kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem przez partnera KSOW, jego pracownika lub inną osobę upoważnioną przez tego partnera. Takimi dokumentami są w szczególności protokoły zdawczo-odbiorcze dotyczące wykonanego dzieła oraz sprawozdania z wykonania umowy/zamówienia/zlecenia. Jeżeli takie dokumenty nie zostały sporządzone, wówczas dokumentem potwierdzającym odbiór lub wykonanie prac jest faktura lub inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej, na odwrocie którego partner KSOW umieścił odpowiednią adnotację np. odebrano bez zastrzeżeń, wykonano zgodnie z umową/zamówieniem itp. wraz ze swoim podpisem.

8. Formularz wniosku o refundację w wersji elektronicznej

Należy załączyć formularz wniosku o refundację zapisany na informatycznym nośniku danych w formacie umożliwiającym edycję tekstu, wypełniony danymi, które są zawarte w wersji papierowej składanego wniosku wraz z załącznikami.

9. Kopie dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie wynikającym z przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym postępowań unieważnionych, oraz postępowania przeprowadzonego w konkurencyjnym trybie wyboru wykonawców – załącza się, jeśli dotyczy.

Należy załączyć pełną dokumentację z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie wynikającym z ustawy Prawo zamówień publicznych oraz pełną dokumentację z postępowania przeprowadzonego w konkurencyjnym trybie wyboru wykonawców wynikającym z art. 43a ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020. Dokumenty są składane w dwóch kompletach kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem przez partnera KSOW, jego pracownika lub inną osobę upoważnioną przez tego partnera.

10. Materiały dokumentujące przeprowadzenie działań informacyjno-promocyjnych, o których mowa w § 11 umowy na realizację operacji

Należy załączyć stosowne materiały w zależności od rodzaju przeprowadzonych działań informacyjno-promocyjnych.



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

11. Kopie innych dokumentów potwierdzających zrealizowanie operacji, o których mowa w § 8 ust. 3 umowy na realizację operacji

Należy załączyć stosowne dokumenty w zależności od formy zrealizowanej operacji, jako dowody na potwierdzenie zrealizowania operacji zgodnie z wnioskiem o wybór operacji i umową na realizację operacji.

12. Dokumenty potwierdzające poniesiony wkład własny – załącza się, jeśli dotyczy.

Należy załączyć jedynie w przypadku gdy Partner KSOW zobowiązał się, zgodnie z umową na realizację operacji, do poniesienia wkładu własnego. Na dokumencie należy dopisać, jeżeli to z niego wyraźnie nie wynika, że dotyczy poniesionego wkładu własnego w ramach operacji (podać jej tytuł) oraz podać numer i datę zawarcia umowy na realizację operacji, w ramach której został ten wkład poniesiony. Dokument musi w sposób wyraźny wskazywać na wysokość w złotych poniesionego wkładu własnego. Każda pozycja wymieniona w załączniku nr 1 do wniosku o refundację powinna znaleźć swoje potwierdzenie w odpowiednim załączonym dokumencie.

W przypadku wkładu pieniężnego należy dołączyć faktury lub równoważne dokumenty księgowe wraz z potwierdzeniem ich zapłaty w całości. W przypadku zobowiązania się do poniesienia wkładu własnego w postaci kosztów eksploatacji lokalu, przeznaczonego na realizację operacji, należy przedstawić dodatkowo szczegółową kalkulację poniesionego wkładu własnego.

W przypadku wkładu zasobów osobowych należy dołączyć właściwe dokumenty potwierdzające poniesienie wkładu np. umowę o współpracy z wolontariuszem, umowę o pracę z pracownikiem, zakres zadań/obowiązków, w przypadku wolontariatu sposób oszacowania stawki godzinowej, ewidencję czasu pracy.

W przypadku wkładu zasobów rzeczowych np. powierzchni lub wyposażenia wykorzystywanych na potrzeby realizowanej operacji, należy przedstawić dokument potwierdzający tytuł prawny do posiadanych zasobów rzeczowych wraz ze szczegółową, indywidualną kalkulacją wkładu własnego, przygotowaną na podstawie stawek rynkowych.

13. Dokument potwierdzający upoważnienie osoby (osób), która podpisała wniosek o refundację, do reprezentowania Partnera KSOW – załącza się, jeśli dotyczy.

Należy dołączyć oryginał dokumentu upoważniającego osobę/osoby, które podpisały wniosek o refundację, do reprezentowania partnera KSOW, tj. do występowania w jego imieniu (np. uchwała, powołanie, upoważnienie, pełnomocnictwo itp.), albo kopię tego dokumentu potwierdzoną za zgodność z oryginałem przez partnera KSOW, osobę/osoby uprawnione do jego reprezentowania albo osobę upoważnioną do takiej czynności. Dokument musi zawierać imię i nazwisko osoby upoważnionej do reprezentowania partnera KSOW oraz zakres upoważnienia. Dokument powinien być podpisany przez osoby uprawnione, tj. przez osobę/osoby upoważniające oraz



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

osobę/osoby upoważnione. Dokument należy złożyć w przypadku, gdy reprezentacja oraz ww. zakres upoważnienia jednoznacznie nie wynika z dokumentów takich, jak np. KRS, statut, regulamin, umowa konsorcjum, umowa partnerstwa, list intencyjny.

Jeżeli od dnia zawarcia umowy na realizację operacji do dnia złożenia wniosku o refundację nie zaszły zmiany w reprezentacji Partnera KSOW, nie ma obowiązku składania dokumentów, z których wynika sposób reprezentacji czy umocowania osoby reprezentującej/osób reprezentujących Partnera KSOW.

14. **Dokument potwierdzający upoważnienie do poświadczania za zgodność z oryginałem kopii dokumentów załączanych do wniosku o refundację, w przypadku gdy te kopie poświadczyła inna osoba niż ta, która podpisała ten wniosek – załącza się, jeśli dotyczy.**

W przypadku gdy kopię dokumentu załączanego do wniosku o refundację potwierdza za zgodność z oryginałem inna osoba niż ta, która podpisała ten wniosek, należy załączyć oryginał upoważnienia tej osoby do takiej czynności albo kopię tego upoważnienia potwierdzoną za zgodność z oryginałem przez partnera KSOW albo osobę/osoby uprawnione do jego reprezentowania. Dokument należy złożyć w przypadku gdy upoważnienie i jego zakres jednoznacznie nie wynika z dokumentów takich, jak np. KRS, statut, regulamin, umowa konsorcjum, umowa partnerstwa, list intencyjny.

15. **Dokument potwierdzający numer rachunku bankowego, na który zostanie przekazana refundacja.**

Załącznik obowiązkowy. Należy załączyć albo zaświadczenie z banku prowadzącego rachunek Partnera KSOW, albo wyciąg z rachunku bankowego Partnera KSOW z numerem tego rachunku, na który zostanie przekazana refundacja, zgodny z numerem wskazanym w części IV pkt 1 wniosku o refundację.

16. **Inne** – załącza się, jeśli dotyczy.

Należy wykazać i dołączyć inne niezbędne dokumenty do oceny kwalifikowalności kosztów.

W przypadku dokumentu sporządzonego w języku obcym nie ma obowiązku przedstawiania jego tłumaczenia na język polski. W sytuacjach wyjątkowych, gdy dokument jest skomplikowany, zawiera specjalistyczny tekst lub jest bardzo obszerny, jednostka, z którą Partner KSOW zawarł umowę na realizację operacji, może zażądać przedstawienia wiarygodnego tłumaczenia na język polski dokonanego przez tłumacza przysięgłego albo osobę lub firmę mającą odpowiednie uprawnienia do wykonywania tłumaczeń.

VIII. Oświadczenia Partnera KSOW



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

W pkt. 2 należy uzupełnić we wskazanym miejscu nazwę jednostki, z którą Partner KSOW zawarł umowę na realizację operacji.

W pkt. 5 należy uzupełnić informacje dotyczące wskazania miejsca przechowywania dokumentacji związanej ze zrealizowaną operacją, podając dokładny adres.

Wniosek o refundację powinien być podpisany przez Partnera KSOW albo osobę/osoby upoważnione do reprezentacji Partnera KSOW. W przypadku postawienia pieczętki imiennej podpis może być nieczytelny.