



DOLNY ŚLĄSK

dobra perspektywa

www.umwd.dolnyslask.pl



Przeprowadzanie czynności kontrolnych na miejscu planowanej lub zrealizowanej operacji w ramach PROW 2014-2020 Procedura KP-611-344-ARiMR/5/z

Wydział Obszarów Wiejskich
Departament Obszarów Wiejskich i Zasobów Naturalnych

Inicjacja wizyty/kontroli

w przypadku wizyty na etapie obsługi wniosku o przyznanie pomocy (WoPP)/WOP/na etapie ex post przez zlecenie wydane przez inną komórkę organizacyjną UM lub na wniosek jednostek zewnętrznych (np. UKS). Weryfikacji podlega jedynie ten etap, dla którego zostało wystawione zlecenie przeprowadzenia wizyty.

w przypadku kontroli na miejscu poprzez proces typowania w DBRiKT ARiMR do kontroli na miejscu na etapie WoP. W przypadku wytypowania na drugim etapie realizacji, weryfikacji podlega również pierwszy etap operacji

w przypadku kontroli ex post poprzez proces typowania w DBRiKT ARiMR do kontroli ex post. W trakcie przeprowadzenia kontroli ex-post czynnościami kontrolnym podlega cała operacja.



Termin powiadomienia o czynnościach kontrolnych nie może nastąpić na więcej niż 14 dni przed terminem kontroli.

O kontroli informujemy:

- Telefonicznie
- w przypadku braku możliwości telefonicznego powiadomienia podmiotu kontrolowanego o czynnościach kontrolnych, należy zastosować inne metody powiadomienia w zależności od danych kontaktowych, jakie beneficjent udostępnił SW.
- powiadomienie pisemne następuje pismem [P-03/344](#).

Czynności kontrolne realizuje zespół kontrolny składający się z co najmniej dwóch osób. Zespół kontrolny odpowiedzialny jest za prawidłowe zorganizowanie i przebieg czynności kontrolnych jak również sporządzenie i skompletowanie całej dokumentacji pokontrolnej.

Przed przystąpieniem do czynności kontrolnych inspektorzy terenowi okazują podmiotowi kontrolowanemu imienne upoważnienia do przeprowadzenia czynności kontrolnych oraz weryfikują tożsamość osoby obecnej przy czynnościach kontrolnych. Następnie zespół kontrolny dokonuje wpisu do Księgi Kontroli, dostępnej u Beneficjenta.



WERYFIKACJA REALIZACJI OPERACJI

1. Zgodność lokalizacji operacji;
2. Zgodność zestawienia rzeczowo-finansowego z zakresem realizacji;
3. Zgodność dokumentów finansowo-księgowych z wykazem faktur lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej;
4. Prowadzenie oddzielnego systemu rachunkowości albo korzystania z odpowiedniego kodu rachunkowego dla transakcji związanych z realizacją operacji.
5. Zgodność realizacji operacji z przepisami dotyczącymi zamówień publicznych /zasadami konkurencyjnego trybu wyboru wykonawców.

1. ZGODNOŚĆ LOKALIZACJI OPERACJI

W przypadku, gdy przedmiotem operacji są roboty budowlane, lokalizację operacji weryfikujemy:

- a) dla inwestycji, dla których wymagany jest projekt budowlany – na podstawie danych zawartych w decyzji zatwierdzającej projekt i udzielającej pozwolenia na budowę
- b) dla inwestycji, dla których nie jest wymagana decyzja zatwierdzająca projekt i udzielająca pozwolenia na budowę, ale występuje obowiązek zgłoszenia właściwemu organowi robót budowlanych – na podstawie oświadczenia o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane.
- c) dla pozostałych inwestycji – na podstawie danych zawartych w opisie planowanych robót, szkicach i rysunkach zawierających charakterystyczne wymiary i lokalizację robót

Ślad rewizyjny - dokonanie kserokopii sprawdzanych dokumentów (np. strona tytułowa projektu budowlanego lub kopia programu funkcjonalno-użytkowego)

2. Zgodność zestawienia rzeczowo-finansowego z zakresem realizacji operacji

Podczas czynności kontrolnych zespół weryfikuje wszystkie grupy kosztów wykazane przez Beneficjenta w zestawieniu tj.

- „koszty inwestycyjne”
 - „koszty ogólne”

2. Zgodność zestawienia rzeczowo-finansowego lista kontrolna



Podczas wykonywania czynności kontrolnych weryfikujemy czy zakres realizowanej operacji obejmuje wszystkie elementy wskazane w zestawieniu oraz czy wartości podane w zestawieniu mają potwierdzenie w miejscu realizacji operacji. W przypadku stwierdzenia rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym a danymi przekazanymi przez Beneficjenta wraz z Wnioskiem o płatność w Raporcie z czynności kontrolnych zostanie wskazana faktyczna, stwierdzona w terenie

Dla elementów kosztorysów niemożliwych do pełnego zweryfikowania w drodze czynności kontrolnych, zespół odnotowuje nazwę dokumentu, który potwierdza ich dokonanie. W przypadku kosztorysu różnicowego weryfikację przeprowadzają w oparciu o kosztorys różnicowy oraz kosztorys , w stosunku do którego zostały wykazane różnice.

Wymagane dokumenty: projekt budowlany, kosztorysy powykonawcze lub ofertowe, specyfikacje do faktur lub rachunków, protokoły odbioru

3. Zgodność dokumentów finansowo – księgowych z wykazem faktur lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej

Na miejscu weryfikacji podlegają wszystkie **oryginały faktur** i dokumenty będące podstawą do wystawienia faktur.

Oryginały faktur powinny być opatrzone adnotacją:
*„Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich
na lata 2014-2020”*

*W ramach czynności kontrolnych, każdy zweryfikowany dokument zostanie
ostemplowany przez zespół kontrolny.*



4. Prowadzenie oddzielnego systemu rachunkowości albo korzystania z odpowiedniego kodu rachunkowego dla transakcji związanych z realizacją operacji

Beneficjenci prowadzący pełną księgowość zobowiązani są do prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla wszystkich zdarzeń związanych z realizacją operacji finansowanej w ramach PROW 2014-2020. Mogą tego dokonać poprzez odpowiednie zmiany w polityce rachunkowości polegające na wprowadzeniu dodatkowych rejestrów dokumentów księgowych, kont syntetycznych, analitycznych i pozabilansowych, pozwalających na wyodrębnienie wszystkich zdarzeń związanych z operacją albo na wprowadzeniu wyodrębnionego kodu rachunkowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją.



5. Zgodność realizacji operacji z przepisami dotyczącymi zamówień publicznych/ zasadami konkurencyjnego wyboru wykonawców

*Beneficjent zobowiązany jest dostarczyć do SW dokumentację
dotyczącą wszystkich postępowań w sprawie:*

- *udzielenia zamówienia publicznego,*
- *konkurencyjnego wyboru wykonawców,
związanych z realizacją operacji.*

Kontrola na miejscu - Weryfikacja oryginałów dokumentów

WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ BENEFICJENTA

1. *Nieprzenoszenie posiadania lub prawa własności rzeczy nabytych w ramach realizacji operacji oraz ich wykorzystanie zgodnie z przeznaczeniem i celem operacji.*
2. *Realizacja działań informacyjno-promocyjnych*
3. *Przechowywanie dokumentacji związanej z przyznana pomocą*
4. *Brak finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji w drodze wkładu z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności lub jakiegokolwiek innego unijnego instrumentu finansowego oraz innych programów*

Nieprzenoszenie posiadania lub prawa własności rzeczy nabytych w ramach realizacji operacji oraz ich wykorzystanie zgodnie z przeznaczeniem i celem operacji

- **Zespół kontrolny dokonuje weryfikacji wszelkiej dokumentacji dostępnej u Beneficjenta, która ma wpływ na określenie posiadacza nabytych, w ramach operacji, dóbr (np. amortyzacja i ewidencja środka trwałego, wypis z księgi wieczystej gwarancje, opłaty za rachunki związane z użytkowaniem.)**
- **Na podstawie w/w dokumentów dokonuje się oceny czy podmiot kontrolowany nie sprzedał, nie wydzierżawił, nie użyczył praw do dóbr, na które została przyznana pomoc.**
- **Czynnościom kontrolnym podlega również wykorzystanie przedmiotu operacji zgodnie z jego przeznaczeniem i celem wskazanym w Umowie o przyznaniu pomocy.**

Realizacja działań informacyjno-promocyjnych

**Rozporządzenie Komisji (UE)
nr 808/2014 z dnia 17 lipca 2014r.
z późn. zm.**

Plakat informacyjny/tablica informacyjna

- **Kwota powyżej 50 tys. i nie większą niż 500 tys. euro** plakat informacyjny (minimalny rozmiar: A3 – znormalizowany format arkusza o wymiarach 297x420 mm) lub tablicę informacyjną

Tymczasowy bilbord dużego formatu (realizacja)

- kwota **powyżej 500 tys. euro** tymczasowy bilbord dużego formatu.

Stała tablica/bilbord dużego formatu (zakończenie)

- kwota **powyżej 500 tys. euro** stałą tablicę/bilbord dużego formatu.

KSIEGA WIZUALIZACJI ZNAKU PROW NA LATA 2014 – 2020



**DOLNY
ŚLĄSK**

WERYFIKACJA ZOBOWIĄZAŃ BENEFICJENTA



EUROPEJSKI FUNDUSZ ROLNY NA RZECZ
ROZWOJU OBSZARÓW WIEJSKICH

LOGO
BENEFICJENTA



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

Operacja pn. XXXXXXXXXXXXXXXX mająca na celu XXXX XX XXXXXXXX XXX współfinansowana
jest ze środków Unii Europejskiej w ramach działania
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Wartość realizowanej operacji: X XXX XXX zł.

NAZWA BENEFICJENTA

www.nazwaprojektu.pl



Europejski Fundusz Rolny na rzecz
Rozwoju Obszarów Wiejskich



**DOLNY
ŚLĄSK**



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

Prezentacja opracowana przez Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego we Wrocławiu

Institucja Zarządzająca PROW 2014-2020-Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi

Operacja współfinansowana ze środków Unii Europejskiej w ramach Pomocy Technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Przechowywanie dokumentacji związanej z przyznana pomocą

Weryfikacji podlega przechowywanie dokumentacji związanej z realizacją operacji (oryginały dokumentów) przez Beneficjenta od dnia złożenia wniosku o przyznanie pomocy do dnia, w którym upłynie 5 lat od dnia wypłaty końcowej.



Brak finansowania kosztów kwalifikowalnych operacji w drodze wkładu z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności lub jakiegokolwiek innego unijnego instrumentu finansowego oraz innych programów

Kontroli podlegają dokumenty finansowo-księgowe (opisy, pieczęcie)



Zakończenie czynności kontrolnych:

Raport z czynności kontrolnych

[R-01_344_Raport_z_czynności_kontrolnych.docx](#)

Inspektorzy terenowi zobowiązani są do poinformowania podmiotu kontrolowanego o **możliwości zgłoszenia umotywowanych uwag** do ustaleń zawartych w *Raporcie z czynności kontrolnych*.



Zastrzeżenia, uwagi do Raportu

- W przypadku, gdy Podmiot kontrolowany nie zgadza się z ustaleniami zawartymi w *Raporcie z czynności kontrolnych*, może zgłosić umotywowane uwagi na piśmie co do ustaleń w nim zawartych w **terminie 7 dni** od dnia otrzymania **kopii raportu**.
- Istnieje możliwość zgłoszenia przez podmiot kontrolowany umotywowanych uwag bezpośrednio po zakończeniu czynności kontrolnych, jednak wymaga to zachowania formy pisemnej.
- Beneficjent ma prawo do zgłoszenia uwag także w sytuacji kiedy podpisze raport po zakończeniu czynności kontrolnych.

Zakończenie czynności kontrolnych:

**Przekazanie Raportu z czynności kontrolnych
do komórki zlecającej**

Dalsze procedowanie Wniosku



Czynności w terenie

- Pomiary
- Weryfikacji rzeczowa
- Tablica
- Specyfikacja urządzeń
- Sprawność działania urządzeń
- Tereny zielone
- Podłączenia
- Dokonywanie dokumentacji zdjęciowej



WAŻNE !!!

INFORMOWANIE O ZAISTNIAŁYCH ZMIANACH PRZED KONTROLĄ

- podział lub zmiana lokalizacji operacji (nr działek w wyniku podziału)
- zmiana projektu budowlanego
- zmiana przeznaczenia
- zmiana kosztorysów (zakresu)
- zmiana decyzji o pozwoleniu lub innych
- zmiana umowy z wykonawcą
- zmiana specyfikacji zakupionych urządzeń

DOKUMENTY WYMAGANE PRZY PRZEPROWADZANIU CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

- ✓ Projekt Budowlany
- ✓ Dziennik Budowy
- ✓ Dokumentacja inwentarzowa- powykonawcza
 - ✓ Decyzje, zgłoszenia, pozwolenia
- ✓ Umowa z wykonawcą, aneksy do umowy
 - ✓ Protokoły odbioru, konieczności
- ✓ Kosztorysy ofertowe, powykonawcze, różnicowy
- ✓ Dokumenty księgowe (faktury, rachunki) – **oryginały** wraz z potwierdzeniem zapłaty
 - ✓ Potwierdzenie spełnienia warunku informowania o pomocy z EFRROW
 - ✓ Zarządzenie polityki rachunkowości lub wykaz księgowoń
 - ✓ Pozwolenia konserwatorskie



**DOLNY
ŚLĄSK**



Europejski Fundusz Rolny na rzecz
Rozwoju Obszarów Wiejskich



**DOLNY
ŚLĄSK**



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”.
Prezentacja opracowana przez Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego we Wrocławiu
Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020-Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi
Operacja współfinansowana ze środków Unii Europejskiej w ramach Pomocy Technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.



DOLNY ŚLĄSK

dobra perspektywa

www.umwd.dolnyslask.pl