



*Operacja współfinansowana przez Unię Europejską ze środków finansowych Europejskiego Funduszu Rybackiego
zapewniająca inwestycję w zrównoważone rybołówstwo*

Kontrola na miejscu operacji realizowanych w ramach Osi priorytetowej 5 Pomoc techniczna PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych sektorów rybackich 2007-2013



Czynności kontrolne prowadzone są zgodnie z:

- ustawą z dnia 3 kwietnia 2009 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. 2009, Nr 72, poz. 619 z późn. zm.);
- rozporządzeniem Rady (WE) nr 1198/2006 z dnia 27 lipca 2006 r., w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego;
- rozporządzeniem Komisji (WE) nr 498/2007 z dnia 26 marca 2007 r., ustanawiającym szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego;

- rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 4 września 2009 r. z późn. zm. w sprawie szczegółowego sposobu przeprowadzania przez instytucję zarządzającą kontroli w odniesieniu do instytucji pośredniczących oraz operacji realizowanych w ramach programu operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”;
- Opistem Systemu Zarządzania i Kontroli (OSZiK) dla Programu Operacyjnego Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013.

Wybór beneficjentów do kontroli na miejscu

- Proces typowania operacji do kontroli na miejscu prowadzony jest zgodnie z zapisami załącznika nr 4 do OSZiK w oparciu o zatwierdzoną przez IZ Tabelę czynników ryzyka.
- Typowaniem objęte są operacje dla których złożono wnioski o płatność ostateczną. Kontrola prowadzona jest przed wypłatą środków.

Czynniki ryzyka na 2012 rok

1. Wysokość płatności
2. Kwota umowy/porozumienia o dofinansowanie
3. Liczba etapów realizacji operacji
4. Nieprawidłowości stwierdzone w operacji
5. Wcześniejsza kontrola na miejscu

Powiadomienie o kontroli

Termin:

O terminie oraz zakresie planowanej kontroli zawiadamia się podmiot, u którego ma być przeprowadzona kontrola, co najmniej na 7 dni przed rozpoczęciem kontroli.

Sposób:

List polecony oraz równoległe faks.

Zakres kontroli – elementy listy kontrolnej:

1) Wydatki poniesione w ramach operacji znajdują swoje odzwierciedlenie w skontrolowanych dokumentach

- Weryfikacji podlegają oryginały dokumentów finansowo-księgowych wskazanych przez podmiot kontrolowany w *Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki na realizację operacji* stanowiącym załącznik do WoP.
- Weryfikacji podlegają również dokumenty potwierdzające poniesione wydatki wskazane we Wniosku o płatność: zawarte umowy, zakresy obowiązków, protokoły zdawczo-odbiorcze, zamówione analizy i opracowania, dokumenty potwierdzające udział w szkoleniach podnoszących kwalifikacje, materiały informacyjne/promocyjne itp.

2) Zgodność zestawienia finansowego-rzeczowego z realizacją operacji

Dokonywane jest porównanie *Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki na realizację operacji z Zestawieniem finansowo-rzeczowym.*

3) Faktury lub inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej zostały trwale oznakowane i nie wskazują na możliwość wystąpienia podwójnego finansowania

Weryfikacji podlegają oryginały faktur lub innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej w zakresie trwałego oznaczenia adnotacją „Przedstawiono do refundacji w ramach pomocy technicznej Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013.” oraz opisem potwierdzającym związek z operacją.

4) Faktury lub inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej zostały zaksięgowane

Weryfikacji podlegają wydruki z kartoteki zapisów księgowych.

5) Zakupiony w ramach projektu sprzęt/wyposażenie został wpisany do ewidencji środków trwałych, znajduje się w posiadaniu podmiotu kontrolowanego oraz został odpowiednio oznakowany numerem inwentaryzacyjnym a także logo programu.

Weryfikacji podlegają dokumenty potwierdzające wpisanie zakupionego sprzętu do ewidencji środków trwałych (np.: wydruki z kartoteki wartościowo-ilościowej, karty środka trwałego). Sprawdzeniu podlega zakupiony w ramach operacji sprzęt bądź wyposażenie pod kątem prawidłowego oznaczenia oraz deklarowanego wykorzystania do obsługi Programu Operacyjnego „Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007-2013”.

6) Stosowanie odrębnej ewidencji księgowej dla wszystkich transakcji związanych z operacją.

Weryfikacji podlegają dokumenty potwierdzające prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej dla transakcji związanych z operacją: plany kont, wydruki z kont analitycznych itp.

7) Przechowywanie całości dokumentacji związanej z realizacją operacji.

Informacja pokontrolna

- Kontrolujący sporządzają w formie pisemnej i przekazują podmiotowi kontrolowanemu informację pokontrolną w dwóch egzemplarzach w terminie 21 dni od dnia zakończenia kontroli.
- Jeżeli sporządzenie informacji pokontrolnej wymaga dodatkowych wyjaśnień lub wydania opinii prawnej termin przekazania informacji pokontrolnej wydłuża się o czas niezbędny do uzyskania tych wyjaśnień lub wydania tej opinii o czym podmiot kontrolowany informowany jest na piśmie.

Informacja pokontrolna cd.

- Jeżeli podmiot kontrolowany nie zgłasza zastrzeżeń do treści informacji pokontrolnej, podpisuje dwa egzemplarze przesłanej informacji pokontrolnej i jeden z nich przekazuje Fundacji Programów Pomocy dla Rolnictwa FAPA w terminie 14 dni od dnia otrzymania tej informacji.
- Podmiot kontrolowany może zgłosić zastrzeżenia do treści informacji pokontrolnej, które przekazuje wraz z dwoma niepodpisanymi egzemplarzami informacji pokontrolnej do Fundacji Programów Pomocy dla Rolnictwa FAPA w terminie 14 dni od jej otrzymania.

Dziękuję za uwagę.

Karol Wasiewicz

**Zespół Kontroli, Monitoringu
i Administracji**

tel. 22 623 19 38

k.wasiewicz@fapa.org.pl