



Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rybacki



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

Kontrola na miejscu

**operacji realizowanych w ramach osi priorytetowej
5 Pomoc techniczna zawartej w programie
operacyjnym
„Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa
i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”**

Prusim, 15-17 września 2014

Proces inicjujący czynności kontrolne

- Typowanie operacji do kontroli na miejscu
- Zlecenie przeprowadzenia czynności kontrolnych na miejscu

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

Tabela czynników ryzyka na 2014 rok

Lp.	Czynniki ryzyka	Ryzyko
1.	Wysokość płatności /PLN/	Im wyższa wnioskowana kwota tym większa skala strat finansowych powstałych w wyniku wypłacenia nienależnej pomocy.
2.	Kwota umowy/porozumienia o dofinansowanie /PLN/	Im wyższa kwota umowy o dofinansowanie tym większe ryzyko strat finansowych powstałych w wyniku wypłacenia nienależnej pomocy.
3.	Liczba etapów realizacji operacji	Mniejszym ryzykiem zostaną obciążeni beneficjenci, którzy deklarują realizację operacji wieloetapowo.
4.	Nieprawidłowości stwierdzone w operacji	W przypadku, gdy wykryto nieprawidłowości w poprzednich latach istnieje ryzyko, że nieprawidłowości mogą się powtórzyć.
5.	Okres jaki minął od ostatniej kontroli na miejscu	Im dłuższy okres od ostatniej kontroli tym wyższe ryzyko wystąpienia nieprawidłowości. Najwyższym ryzykiem zostaną obciążone operacje realizowane przez beneficjentów, którzy nie byli kontrolowani w ramach kontroli na miejscu.
6.	Zakres operacji	W przypadku gdy beneficjent nie podlegał kontroli na miejscu w ramach tej samej kategorii kosztów zostanie obciążony wyższym ryzykiem.

Wybór beneficjentów do kontroli na miejscu

- Typowanie odbywa się raz na dwa miesiące
- Typowaniem objęte są operacje dla których złożono wnioski o płatność ostateczną
- Próba wniosków wytypowanych do kontroli obejmuje te o najwyższej wadze ryzyka
- Roczny poziom kontroli wynosi 20% złożonych wniosków o płatność oraz 25% kosztów kwalifikowalnych wypłaconych w danym roku.

Czynności kontrolne na zlecenie

- Podstawą do przeprowadzenia kontroli doraźnej jest *Zlecenie czynności kontrolnych*
- Kontrole doraźne, przeprowadzane na wniosek Zespołu Rozwoju Wsi (ZRW), Sekcji Finansów (SF), Zespołu ds. nieprawidłowości lub zewnętrznej instytucji nadrzędnej
- Kontrole doraźne zleca się np. w sytuacji podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości

Proces przeprowadzania czynności kontrolnych

- Powiadomienie o czynnościach kontrolnych
- Przeprowadzenie czynności kontrolnych w siedzibie beneficjenta

Zakres kontroli na miejscu

- Oryginały faktur/dokumentów finansowych
- Zakresy obowiązków/opisy stanowisk pracy
- Dokumenty potwierdzające wykonanie prac na rzecz PO RYBY
- Sprzęt zakupiony w ramach operacji
- Prawidłowe oznakowanie dokumentów/sprzętu/materiałów promocyjnych ... itp.
- Plan kont księgowych, wydruki z systemu księgowego

Zakres kontroli na miejscu

- Wydatki poniesione w ramach operacji znajdują swoje odzwierciedlenie w skontrolowanych dokumentach oraz zapisach księgowych
- Faktury lub inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej zostały trwale oznakowane i nie wskazują na możliwość wystąpienia podwójnego finansowania
- Beneficjent posiada odrębny system księgowości/kod księgowy do prowadzenia ewidencji księgowej w ramach operacji

Zakres kontroli na miejscu

- Zakupiony w ramach operacji sprzęt/wyposażenie został wpisany do ewidencji środków trwałych beneficjenta.
- Zakupiony w ramach operacji sprzęt/wyposażenie znajduje się w posiadaniu beneficjenta
- Zakupiony w ramach operacji sprzęt/wyposażenie jest odpowiednio oznakowany (numer inwentaryzacyjny, logo programu)

Zakres kontroli na miejscu

- Dokumenty przeznaczone dla uczestników konferencji/szkolenia/seminarium oraz potencjalnych beneficjentów, tj. ogłoszenia, plakaty, materiały, zaświadczenia, audycje etc. oznakowano informacją o współfinansowaniu z EFR (zgodnie z art. 32 i 33 rozporządzenia Komisji (WE) nr 498/2007)
- Umieszczono tablicę reklamową/informacyjną (zgodną z art. 32 i 33 rozporządzenia Komisji (WE) nr 498/2007), w przypadku operacji dotyczących finansowania infrastruktury lub prac budowlanych o wartości przekraczającej 500 000 EUR

Przebieg procesu kontroli

- Inicjacja procesu czynności kontrolnych
- Powiadomienie o terminie i zakresie czynności kontrolnych na co najmniej 7 dni przed kontrolą
- Przeprowadzenie czynności kontrolnych w siedzibie beneficjenta
- Przygotowanie Informacji pokontrolnej
- Przekazanie dokumentów z kontroli osobom odpowiedzialnym za obsługę merytoryczną wniosku

Zalecenie pokontrolne

- Na podstawie ustaleń zawartych w Informacji pokontrolnej, w terminie 14 dni od dnia otrzymania od podmiotu kontrolowanego podpisanej przez niego informacji pokontrolnej, do podmiotu kontrolowanego przekazywane są zalecenia pokontrolne
- Odpowiedzialnym za ich przekazanie jest pracownik ZRW, który prowadzi postępowanie związane z dofinansowaniem danej operacji



ZRÓWNOWAŻONY ROZWÓJ SEKTORA RYBOŁÓWSTWA
I NADBRZEŻNYCH OBSZARÓW RYBACKICH

Dziękuję za uwagę

Sławomir Orzeł

Zespół Kontroli, Monitoringu i Administracji

tel. 22 623 19 31

s.orzel@fapa.org.pl