



SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA  
WIELKOPOLSKIEGO



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

**Najczęściej pojawiające się błędy  
we wnioskach o płatność  
składanych w ramach poddziałania 19.2  
*"Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii  
rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność"*  
objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata  
2014-2020**

Poznań, 17.02.2020 r.

Materiał opracowany przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.

Institucja Zarządzająca Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.  
Operacja współfinansowana jest ze środków Unii Europejskiej w ramach Schematu II Pomocy Technicznej „Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

## Najczęściej pojawiając się błędy we wnioskach o płatność

**Błędy formalne/techniczne**

**Problemowe zagadnienia skutkujące  
zmniejszeniem kwoty pomocy/odmową  
wyłaty kwoty pomocy**

## I. Błędy formalne/techniczne

1. Kompletność wniosku.
2. Składanie uzupełnień/wyjaśnień po terminie.
3. Drugostronne opisy dokumentów.
4. Oświadczenie o wyodrębnionych kontaktach/wykazie faktur
5. Dokumenty potwierdzające utworzenie miejsc pracy / utrzymanie miejsc pracy / poniesienie kosztów zatrudnienia przez Beneficjenta.
6. Zaświadczenie z ZUS (US-7) – samozatrudnienie, II tranza pomocy.

## I. Błędy formalne/techniczne

7. Protokoły odbioru robót / montażu / rozruchu maszyn i urządzeń / instalacji oprogramowania lub Oświadczenie Beneficjenta o poprawnym wykonaniu ww. czynności z udziałem środków własnych.
8. Zakup używanych maszyn/urządzeń – niedozwolony.
9. Faktura pro forma.
10. Realizacja całego zakresu rzeczowego do II transzy.
11. Aktualizacja danych z Biurze Powiatowym ARiMR.

## Ad 1) Kompletność wniosku

Formularze wniosków o płatność nie są wypełniane w zakresie kosztów kwalifikowalnych oraz kwoty pomocy.

Brak wymaganych załączników określonych w formularzu wniosku o płatność – często składane są puste wnioski o płatność, dopiero na wezwanie Samorządu Województwa w ramach uzupełnień przedkładane są dokumenty rozliczające operacje.



UNIA EUROPEJSKA



SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA WIELKOPOLSKIEGO



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

417

8. Dane osoby uoawczalnijony do reprezentowania Beneficjenta (dotyczy Beneficjenta niepodległego osobą fizyczną):

8.0. Nazwa/Imię i nazwisko	Imię	Numerisko/Numery	
8.1			
8.2			
8.3			

9. Dane pomononostki Beneficjenta

9.1. Nazwa	9.2. Inny	9.3. Określenie wstok	
9.4. Adz (wykaz z listy)	9.5. Inwestycyjne / nie inwestycyjne	9.6. Powiat / nie powiatowy	9.7. Gmina / nie dotyczy
9.8. Kod pocztowy	9.9. Kod NUTS	9.10. Kod województwa	9.11. Data
9.12. Adres e-mail	9.13. Nr telefonu / faxu	9.14. Telefon faksowy / faxowy	9.15. Inny
9.16. Czwet	9.17. Adres www		

10. Dane osoby uprawnionej do kontaktu

10.1. Imię i nazwisko	10.2. Inny	10.3. Telefon / numerisko / numery
10.4. Adz	10.5. E-mail	

11. Inne dane kontaktowe

III. DANE Z UMOWY O PRYZNANIU POMOCY

1. Nazwa Fundusza: *Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich*

2. Nr umowy: *8535 - UM 16*

3. Data zawarcia umowy (jeżeli inno niż data podpisania): *2017-08-22*

4. Kwota pomocy z umowy przyznana dla całej operacji	72 599,00 zł
5. Kwota pomocy z umowy przyznana dla danego etapu operacji	72 599,00 zł

IV. DANE DOTYCZĄCE WNIOSKU O PŁATNOŚĆ

1. Wniosek za okres: (daty z datowosmi do-wykonania)	od: <i>2017-08-22</i>	do: <i>2019-08-22</i>
2. Koszty całkowite realizacji danego etapu operacji	145 179,75 zł	
Koszty niekwalifikowalne do realizacji danego etapu operacji	145 179,75 zł	
4. Koszty kwalifikowalne do realizacji danego etapu operacji w tym:		
4.1. Koszty inwestycyjne		
5. Wniokszonowana kwota pomocy dla danego etapu operacji w tym:		
5.1. Publicznoe środki wspólnotowe (wskład EFRRO/W)	podatki wnoszone z pola 6.4.1 dla podmiotów wspólnych	
5.2. Publiczne środki krajowe (wskład krajowy) wyplacone przez ARMR	podatki wnoszone z pola 6.4.2 dla podmiotów wspólnych	
6. Wkład własny Beneficjenta, staronowosy publiczne środki krajowe	podatki wnoszone z pola 6.5 dla podmiotów wspólnych	
7. Wniokszonowana kwota pomocy dotychczas kosztów inwestycyjnych operacji w tym:		
7.1. Kwota realizująca zadanie		
7.2. Odsetek od wypozuczonej kwoty / wypozuczonego finansowania, podlegający rozliczeniu w ramach wniosku o płatność		

Materiał opracowany przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.

Instytucja Zarządzająca Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Operacja współfinansowana jest ze środków Unii Europejskiej w ramach Schematu II Pomocy Technicznej „Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

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



V. WYKAZ FAKTUR LUB DOKUMENTÓW O RÓWNOWAŻNEJ WARTOŚCI LUB WARTOŚCI WYKONANEJ, DOKUMENTUJĄCYCH PONIESIONE KOSZTY

Lp.	Nr dokumentu	Rodzaj dokumentu	Numer konta księgowego lub kodu rachunkowego	Data wystawienia dokumentu (dd-mm-rr)	NIP wystawcy dokumentu	Nazwa wystawcy dokumentu	Pozycja na dokumencie albo nazwa towaru/ usługi	Pozycja w zestawieniu rzeczowo-finansowym	Data zapłaty (dd-mm-rr)	Sposób zapłaty (G/P/K)	Kwota wydatków całkowitych (w zł)	Kwota wydatków kwalifikowalnych (w zł)		Nr podmiotu wspólnie wnioskującego o płatność	
												ogółem*	w tym VAT**		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1										(wybór)		#N/D!	#N/D!		
2										(wybór)		#N/D!	#N/D!		
3										(wybór)		#N/D!	#N/D!		
4										(wybór)		#N/D!	#N/D!		
5										(wybór)		#N/D!	#N/D!		
6										(wybór)		#N/D!	#N/D!		
7										(wybór)		#N/D!	#N/D!		
8										(wybór)		#N/D!	#N/D!		
9										(wybór)		#N/D!	#N/D!		
10										(wybór)		#N/D!	#N/D!		
11										(wybór)		#N/D!	#N/D!		
12										(wybór)		#N/D!	#N/D!		
13										(wybór)		#N/D!	#N/D!		
14										(wybór)		#N/D!	#N/D!		
15										(wybór)		#N/D!	#N/D!		
16										(wybór)		#N/D!	#N/D!		
17										(wybór)		#N/D!	#N/D!		
<b>RAZEM:</b>											0,00	#N/D!	#N/D!		
											dla podmiotu wspólnie wnioskującego nr	0,00	0,00	0,00	
											dla podmiotu wspólnie wnioskującego nr	0,00	0,00	0,00	
											dla podmiotu wspólnie wnioskującego nr	0,00	0,00	0,00	

\* w kolumnie 12 należy wpisać kwotę brutto jedynie w przypadku, gdy VAT jest kosztem kwalifikowalnym; w pozostałych przypadkach należy wpisać kwotę netto  
 \*\* w kolumnie 13 należy wpisać kwotę VAT jedynie w przypadku, gdy VAT jest kosztem kwalifikowalnym; w pozostałych przypadkach należy wpisać 0,00





SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA  
WIELKOPOLSKIEGO



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

## Ad 2) Składanie braków/uzupełnień po terminie

Rozpatrując wniosek o płatność Zarząd Województwa sprawdza zgodność realizacji operacji lub jej etapu z warunkami określonymi w Programie, ustawie, rozporządzeniu, przepisach odrębnych oraz umowie, w szczególności pod względem spełnienia warunków wypłaty pomocy w zakresie kompletności i poprawności formalnej wniosku oraz prawidłowości realizacji i finansowania operacji.

W przypadku, gdy złożony wniosek o płatność zawiera braki, Zarząd Województwa **wzywa** Beneficjenta, w formie pisemnej, do ich usunięcia, w terminie **14 dni od dnia doręczenia wezwania**.

W przypadku, gdy pomimo wezwania, o którym mowa powyżej, Beneficjent nie usunął braków, Zarząd Województwa **ponownie wzywa** Beneficjenta w formie pisemnej do ich usunięcia, w terminie **14 dni od dnia doręczenia wezwania**.

Materiał opracowany przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.

Institucja Zarządzająca Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.  
Operacja współfinansowana jest ze środków Unii Europejskiej w ramach Schematu II Pomocy Technicznej „Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020





SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA  
WIELKOPOLSKIEGO



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

## Ad 2) Składanie braków/uzupełnień po terminie

Termin oznaczony w dniach oblicza się od dnia następującego po dniu, w którym nastąpiło zdarzenie ustalające ten termin lub zobowiązujące do dokonania w danym terminie określonych czynności (np. doręczenie wezwania do usunięcia braków).

Przykład:

Beneficjent 10.02.2020 r. odebrał pismo w sprawie wezwania do usunięcia uzupełnień/braków. Termin na złożenie uzupełnień/braków upływa 24.02.2020 r. - termin dokonania czynności zostanie dotrzymany, jeżeli przed północą ostatniego dnia danego terminu zostanie nadane pismo w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego (Poczta Polska).

**Uwaga!**

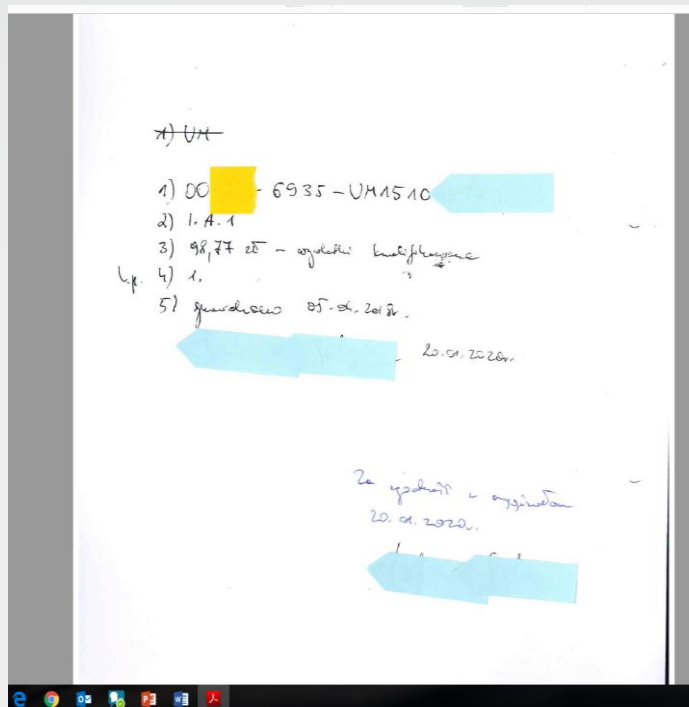
**Uzupełnienia złożone po terminie nie są rozpatrywane.**

**Materiał opracowany przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.**

**Institucja Zarządzająca Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Operacja współfinansowana jest ze środków Unii Europejskiej w ramach Schematu II Pomocy Technicznej „Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020**

## Ad 3) Drugostronne opisy dokumentów

Przykład opisu drugostronnego faktury. Jest to odrębna kartka. Nie wiadomo do jakiej faktury jest załącznikiem. Na fakturze brak informacji, iż faktura posiada załącznik.





SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA  
WIELKOPOLSKIEGO



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

## Ad 3) Drugostronne opisy dokumentów

Zalecenie:

Beneficjent winien dokonywać opisów na drugostronnym odwrocie faktury zgodnie z Instrukcją wypełnienia wniosku o płatność. Jeżeli opis dokonywany jest na odrębnej kartce, to winna ona być identyfikowalna oraz informacja o załączniku powinna się znajdować na fakturze. W przypadku opisu na odrębnej kartce należy umieścić klauzulę "Przedstawiono do refundacji w ramach PROW 2014-2020" również na oryginale faktury, a nie tylko odrębnym załączniku. Należy również pamiętać o potwierdzaniu faktur za zgodność z oryginałem każdej zadrukowanej lub zapisanej strony dokumentu.

**Materiał opracowany przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.**

**Instytucja Zarządzająca Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Operacja współfinansowana jest ze środków Unii Europejskiej w ramach Schematu II Pomocy Technicznej „Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020**



SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA  
WIELKOPOLSKIEGO



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

## Ad 4) Oświadczenie o wyodrębnionych kontach/wykazie faktur

Zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) art. 2 ust. 1 pkt. 2 prowadzenie ksiąg rachunkowych, tzw. „pełnej księgowości” stosuje się m.in. do *osób fizycznych, spółek cywilnych osób fizycznych, spółek jawnych osób fizycznych oraz spółek partnerskich, jeżeli ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły co najmniej równowartość w walucie polskiej 2 000 000 euro.*

Stąd wymóg prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej poprzez wprowadzenie dodatkowych kont syntetycznych i analitycznych lub wprowadzenie odrębnego kodu księgowego dla operacji odnosi się do podmiotów prowadzących księgi rachunkowe.

Wymóg prowadzenia ksiąg rachunkowych przeważnie nie dotyczy przedsiębiorców prowadzących jednoosobową działalność gospodarczą.

Jeśli Beneficjent prowadzi księgi rachunkowe wówczas uzupełnia w oświadczeniu do WoP, tabelę dotyczącą prowadzenia oddzielnego systemu rachunkowości i wypełnia tabelę o numer odrębnego konta księgowego i nazwę konta księgowego na którym dokonano księgowania transakcji związanych z operacją.

**Materiał opracowany przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.**

**Instytucja Zarządzająca Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.  
Operacja współfinansowana jest ze środków Unii Europejskiej w ramach Schematu II Pomocy Technicznej „Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020**

## Ad 4) Oświadczenie o wyodrębnionych kontaktach/wykazie faktur

Wykaz faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej dotyczy Beneficjentów, którzy nie są zobowiązani do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Książka przychodów i rozchodów nie świadczy o prowadzeniu ksiąg rachunkowych i nie należy wpisywać żadnych danych w tabeli dot. kont księgowych ani numeru rachunku bankowego, co jest częstym uchybieniem. Pole dotyczące kont księgowych pozostawia się puste i zaznacza „TAK” przy oświadczeniu, że Beneficjent posiada Wykaz faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej.

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

## Ad 4) Oświadczenie o wyodrębnionych kontach/wykazie faktur

Załącznik nr VIII. A.16

Oświadczenie dotyczące wyodrębnionych kont / prowadzenia wykazu faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej dokumentujących poniesione koszty, w ramach poddziałania 19.2 „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność”

Nazwisko / Nazwa Beneficjenta

Imię / Imiona

Adres

Numer umowy z Urzędem Marszałkowskim

Oświadczam, iż:

TAK  
x

prowadzę oddzielny system rachunkowości albo korzystam z odpowiedniego kodu rachunkowego dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji, w rozumieniu art. 66 ust. 1 lit. o pkt I Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1305/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie wsparcia rozwoju obszarów wiejskich przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW) i uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1698/2005 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 487 z późn.zm).

Numer konta księgowego / kodu rachunkowego zgodny z Nazwą konta księgowego, na którym / kodu planem kont księgowych Beneficjenta, na którym rachunkowego, pod którym dokonano księgowania dokonano księgowania transakcji związanych z operacją / transakcji związanych z operacją

1

2 28 102 012 140 000 000 000 000

3

4

5

...

TAK  
x

posiadam Wykaz faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej dokumentujących poniesione koszty, sporządzony zgodnie ze wzorem ustalonym we wniosku o płatność.

miejscowości / data podpis Beneficjenta / osób reprezentujących Beneficjenta / pełnomocnika

Forma załącznika w zależności od Beneficjenta na jego wniosek, w zależności od rodzaju operacji, w tym rodzaju kodu rachunkowego / sposobu zakończenia finansowego zgodnie z załącznikiem nr 10a do rozporządzenia (UE) nr 1305/2013 w sprawie wsparcia rozwoju obszarów wiejskich przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW) na lata 2014-2020.

**Materiał opracowany przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.**

**Instytucja Zarządzająca Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.  
Operacja współfinansowana jest ze środków Unii Europejskiej w ramach Schematu II Pomocy Technicznej „Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020**



SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA  
WIELKOPOLSKIEGO



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

## Ad 5) Dokumenty potwierdzające utworzenie miejsc pracy / utrzymanie miejsc pracy / poniesienie kosztów zatrudnienia przez Beneficjenta:

1. **Umowy o pracę** lub spółdzielcze umowy o pracę **wraz z zakresami czynności** (dla etatów powstałych w wyniku realizacji operacji).
2. **Zgłoszenie do ubezpieczeń ZUS ZUA** (dla etatów powstałych w wyniku realizacji operacji) wraz z potwierdzeniem dostarczenia do ZUS.
3. **Deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA** (wraz z ZUS RCA (RCX), ZUS RSA, ZUS RZA) wraz z potwierdzeniem dostarczenia do ZUS.
4. **Listy płac** z wyszczególnieniem wszystkich składników wynagrodzenia i kwot pobranych z tytułu opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych
5. **Dokumenty potwierdzające poniesienie wszystkich składników wynagrodzenia** i kwot pobranych z tytułu opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, zgodnie z listą płac.

Materiał opracowany przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.

Instytucja Zarządzająca Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.  
Operacja współfinansowana jest ze środków Unii Europejskiej w ramach Schematu II Pomocy Technicznej „Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020



SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA  
WIELKOPÓLSKIEGO



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

## Ad 6) Zaświadczenie z ZUS (US-7) – samozatrudnienie, II transza pomocy.

Zaświadczenie o zgłoszeniu i okresach podlegania ubezpieczeniom społecznym

Zaświadczenie można uzyskać we właściwej dla miejsca prowadzenia działalności Terenowej Jednostce Organizacyjnej ZUS, składając wniosek o wydanie Zaświadczenia / informacji z konta osoby ubezpieczonej (US-7). We wniosku o wydanie zaświadczenia/informacji należy wskazać zakres informacji, które powinny znaleźć się w tym dokumencie tj. m.in. dotyczącej zgłoszenia, okresów podlegania ubezpieczeniom społecznym, czy o przerwach w opłacaniu składek (nawet jeżeli ich nie było, w zaświadczeniu taka informacja powinna zostać zawarta). W dalszej części należy wskazać okres za jaki chce się otrzymać ww. zaświadczenie. Informacje w tym zakresie są dostępne na stronie internetowej ZUS.

**Uwaga!**

Zaświadczenie powinno być wystawione w miesiącu planowanego złożenia wniosku o płatność drugiej transzy pomocy.

**Materiał opracowany przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.**

**Instytucja Zarządzająca Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.  
Operacja współfinansowana jest ze środków Unii Europejskiej w ramach Schematu II Pomocy Technicznej „Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020**





SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA  
WIELKOPÓLSKIEGO



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

## Ad 7) Protokoły odbioru robót / montażu / rozruchu maszyn i urządzeń / instalacji oprogramowania lub Oświadczenie Beneficjenta o poprawnym wykonaniu ww. czynności z udziałem środków własnych

Załącznik obowiązkowy dla robót budowlanych a także, gdy przedmiotem umowy był **zakup maszyn i urządzeń wymagających montażu albo rozruchu oraz zakup oprogramowania komputerowego.**

Protokoły te mogą zostać sporządzone odrębnie do każdej faktury lub dokumentu o równoważnej wartości dowodowej lub zbiorczo dla kilku faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej (np., gdy występuje ten sam wykonawca).

**Jeżeli roboty lub montaż maszyn i urządzeń albo zainstalowanie oprogramowania były wykonane z udziałem pracy własnej, Beneficjent może załączyć Oświadczenie.**

Dokumenty potwierdzające odbiór/wykonanie prac budowlanych powinny być sporządzone w taki sposób, aby była możliwa identyfikacja wykonanych robót z uwzględnieniem ich zakresu, **w odniesieniu do poszczególnych pozycji zestawienia rzeczowo-finansowego operacji**, stanowiącego załącznik do umowy. W przypadku robót budowlanych, dla których wynagrodzenie wykonawcy ustalone zostało ryczałtowo, protokoły odbioru robót powinny być sporządzone w układzie pozycji elementów scalonych z zestawienia rzeczowo – finansowego operacji.

Materiał opracowany przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.

Instytucja Zarządzająca Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.  
Operacja współfinansowana jest ze środków Unii Europejskiej w ramach Schematu II Pomocy Technicznej „Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020



UNIA EUROPEJSKA



SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA  
WIELKOPOLSKIEGO



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

## Ad 8) Zakup używanych maszyn/urządzeń – niedozwolony.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 24 września 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach poddziałania "Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność" objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 664 z późn. zm.)

**§ 5. 1.** Pomoc na operację w zakresie określonym w § 2 ust. 1 pkt 2 lit. a ( podejmowanie działalności gospodarczej), jest przyznawana, jeżeli:

- pkt 3 lit. a koszty planowane do poniesienia w ramach operacji: mieszczą się w zakresie kosztów, o których mowa w **§ 17 ust. 1**

### **§ 17 ust. 1**

Pkt 5) **zakupu nowych maszyn lub wyposażenia**, a w przypadku operacji w zakresie określonym w § 2 ust. 1 pkt 5 - również używanych maszyn lub wyposażenia, stanowiących eksponaty,

Pkt 6) **zakupu nowych środków transportu**, z wyłączeniem zakupu samochodów osobowych przeznaczonych do przewozu mniej niż 8 osób łącznie z kierowcą,

Pkt 7) **zakupu nowych rzeczy** innych niż wymienione w pkt 5 i 6, w tym materiałów,

**Materiał opracowany przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.**

**Instytucja Zarządzająca Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Operacja współfinansowana jest ze środków Unii Europejskiej w ramach Schematu II Pomocy Technicznej „Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020**



SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA  
WIELKOPOLSKIEGO



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

## Ad 9) Faktura pro forma.

Zgodnie z przepisami prawa, faktura pro forma nie jest dokumentem księgowym. W związku z tym nie może zostać uwzględniona przy wyliczaniu kosztów kwalifikowalnych operacji i kwoty pomocy.

Niemniej dokument ten jest wymagany, w przypadku, gdy Beneficjent dokonuje płatności na podstawie faktury pro forma, wówczas zobowiązany jest do przedłożenia niniejszej faktury celem weryfikacji danych na przelewie.

**Materiał opracowany przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.**

**Institucja Zarządzająca Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.  
Operacja współfinansowana jest ze środków Unii Europejskiej w ramach Schematu II Pomocy Technicznej „Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020**



SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA  
WIELKOPOLSKIEGO



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

## Ad 10) Realizacja całego zakresu rzeczowego do II transzy pomocy

We wniosku o płatność drugiej transzy (podejmowanie działalności gospodarczej) Beneficjenci nie realizują całego zestawienia rzeczowo finansowego z Biznesplanu.

Beneficjenci są **błędnie przekonani**, że część zakupów mogą zrealizować po otrzymaniu II transzy pomocy.

Należy zwrócić uwagę, że na etapie II transzy pomocy Beneficjenci zobowiązani są przedstawić dokumenty potwierdzające realizację całej operacji zgodnie z założeniami zawartymi w Biznesplanie.

Materiał opracowany przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.

Instytucja Zarządzająca Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.  
Operacja współfinansowana jest ze środków Unii Europejskiej w ramach Schematu II Pomocy Technicznej „Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020



UNIA EUROPEJSKA



SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA  
WIELKOPOLSKIEGO



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

## Ad 11) Aktualizacja danych z Biurze Powiatowym ARiMR.

Komunikat, który SWW otrzymuje z ARiMR wstrzymujący zlecenie płatności dla Beneficjenta:

*Informuję, iż do DK wpłynęły zlecenia płatności nr ... dla beneficjenta o nr ...*

*Jednocześnie ww. beneficjent nie widnieje w bazie beneficjentów w systemie EBS UE zasilanej danymi z bazy Ewidencji Producentów.*

*Wobec powyższego bardzo proszę o pilną weryfikację sprawy tj. uzupełnienie niezbędnych danych beneficjenta oraz usunięcie błędów w bazie EP – powyższe umożliwi import beneficjanta do EBS UE oraz zaksięgowanie ZP i realizację płatności.*

SWW nie dysponuje dostępem do bazy Ewidencji Producentów, tylko Beneficjent może zgłosić zmiany (np. dot. zmiany nazwiska, numeru rachunku bankowego itp.). Proszę o poinformowanie Beneficjentów o konieczności aktualizacji danych w Ewidencji Producentów ARiMR.

**Materiał opracowany przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.**

**Institucja Zarządzająca Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Operacja współfinansowana jest ze środków Unii Europejskiej w ramach Schematu II Pomocy Technicznej „Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020**

## II. Problemowe zagadnienia skutkujące zmniejszeniem kwoty pomocy/odmową wypłaty kwoty pomocy

1. Konkurencyjny tryb wyboru wykonawców.
2. Pozwolenia, zezwolenia i inne decyzje, których uzyskanie jest wymagane przez odrębne przepisy do realizacji inwestycji objętych operacją.
3. Posiadanie kwalifikacji i/lub zatrudnienie pracownika, który je posiada.
4. Zawieszenie działalności gospodarczej – niedozwolone.
5. Tworzenie sztucznych warunków w celu uzyskania pomocy.



SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA  
WIELKOPOLSKIEGO



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

## Ad 1) Konkurencyjny tryb wyboru wykonawców

Beneficjent zobowiązany jest do ponoszenia kosztów kwalifikowalnych operacji z zachowaniem zasad równego traktowania, uczciwej konkurencji i przejrzystości oraz dołożenia wszelkich starań w celu uniknięcia konfliktu interesów, rozumianego jako brak bezstronności i obiektywności w wypełnianiu zadań objętych umową.

**Materiał opracowany przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.**

**Institucja Zarządzająca Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Operacja współfinansowana jest ze środków Unii Europejskiej w ramach Schematu II Pomocy Technicznej „Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020**



SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA  
WIELKOPOLSKIEGO



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

## Ad 5) Tworzenie sztucznych warunków w celu uzyskania pomocy

Na podstawie złożonych dokumentów należy sprawdzić, czy Beneficjent nie stworzył sztucznych warunków w celu uzyskania pomocy.

Zagadnienie ewentualnego tworzenia sztucznych warunków może być rozpatrywane wyłącznie w kontekście konkretnej operacji. Nie wszystkie kryteria i założenia deklarowane przez Beneficjenta na etapie ubiegania się o przyznanie pomocy są możliwe do zweryfikowania na tym etapie. Dlatego też na etapie realizacji operacji i ubiegania się o wypłatę środków finansowych koniecznym jest wykazanie w sposób niebudzący wątpliwości, że Beneficjent nie nadużył swoich uprawnień i z naruszeniem celów wsparcia upozorował sytuację spełnienia przez niego warunków do uzyskania pomocy (np. **poprzez faktury wystawiane przez osobę powiązaną rodzinnie z Beneficjentem lub prowadzoną przez Beneficjenta działalność gospodarczą, która sztucznie została wydzielona jako część działalności prowadzonej przez osobę powiązaną rodzinnie z Beneficjentem**). W uzasadnionych przypadkach, można zakwestionować prawidłowość spełnienia kryteriów, jeżeli okoliczności jednoznacznie będą wskazywały, że **działania Beneficjenta były pozorne i służyły wyłącznie spełnieniu formalnych przesłanek uzyskania korzyści**. Ustalenie, czy Beneficjent stworzył sztuczne warunki do otrzymania pomocy jest kwestią indywidualną.

Materiał opracowany przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.

Instytucja Zarządzająca Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.  
Operacja współfinansowana jest ze środków Unii Europejskiej w ramach Schematu II Pomocy Technicznej „Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020





SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA  
WIELKOPÓLSKIEGO



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

## Ad 5) Tworzenie sztucznych warunków w celu uzyskania pomocy

Zgodnie z art. 60 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 z dnia 17 grudnia 2013 w sprawie finansowania wspólnej polityki rolnej, zarządzania nią i monitorowania jej oraz uchylające rozporządzenia Rady (EWG) nr 352/78, (WE) nr 165/94, (WE) nr 2799/98, (WE) nr 814/2000, (WE) nr 1290/2005 i (WE) nr 485/2008 *„Bez uszczerbku dla przepisów szczególnych, osobom fizycznym ani prawnym nie przyznaje się jakichkolwiek korzyści wynikających z sektorowego prawodawstwa rolnego, jeżeli stwierdzono, że warunki wymagane do uzyskania takich korzyści zostały sztucznie stworzone, w sprzeczności z celami tego prawodawstwa”*. **Przez stworzenie sztucznych warunków należy rozumieć takie ukształtowanie stosunków przez Beneficjenta, które pod pozorem legalności kryje rzeczywistość gospodarczą odmienną od tej, jaka wynika z dokumentów dających podstawę do przyznania i wypłaty pomocy.** Odmowa wypłaty pomocy na podstawie ww. przepisu wymaga wykazania, iż działanie Beneficjenta było skierowane na pozyskanie korzyści w sposób sprzeczny z odpowiednimi celami prawa wspólnotowego mającymi zastosowanie w danym przypadku.

Materiał opracowany przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.

Institucja Zarządzająca Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.  
Operacja współfinansowana jest ze środków Unii Europejskiej w ramach Schematu II Pomocy Technicznej „Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020



SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA  
WIELKOPOLSKIEGO



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

## Ad 5) Tworzenie sztucznych warunków w celu uzyskania pomocy

W sytuacji wystąpienia uzasadnionego podejrzenia należy m.in. na podstawie posiadanych dokumentów (faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej, umowy z wykonawcami itd.) zweryfikować, czy **firma wystawiająca fakturę nie jest osobowo, rodzinie lub kapitałowo powiązana z beneficjentem, czy Beneficjent i ww. podmioty nie mają wspólnej siedziby lub miejsca zamieszkania, czy siedziba firmy Beneficjenta nie została w sposób sztuczny wydzielona z większej firmy powiązanej z nim osobowo, kapitałowo lub rodzinie.** W takich sytuacja może zachodzić prawdopodobieństwo tworzenia sztucznych warunków poprzez np. zawyżanie kosztów związanych z zakupem towarów lub usług albo gdy zakupione przez beneficjenta maszyny lub urządzenia, z racji prowadzenia działalności o podobnym profilu, mogą służyć firmie powiązanej z firmą Beneficjenta rodzinie lub kapitałowo.

Materiał opracowany przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.

Instytucja Zarządzająca Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.  
Operacja współfinansowana jest ze środków Unii Europejskiej w ramach Schematu II Pomocy Technicznej „Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020



SAMORZĄD WOJEWÓDZTWA  
WIELKOPOLSKIEGO



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

**Dziękuję za uwagę!**

**Materiał opracowany przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu.**

**Institucja Zarządzająca Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Operacja współfinansowana jest ze środków Unii Europejskiej w ramach Schematu II Pomocy Technicznej „Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020**