



Wg rozdzielnika

Nasz znak
DDD-WL.6937.6.2017.APP

Data
15.05.2017 r.

Sprawa: wyjaśnienia dotyczące zasad stosowania i weryfikacji wymogu wynikającego z art. 66 ust. 1 lit. c pkt i rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1305/2013 w ramach operacji realizowanych w poddziałaniu 19.4 „Wsparcie na rzecz kosztów bieżących i aktywizacji”

W nawiązaniu do ustaleń ze spotkania Grupy Roboczej ds. PROW 2014-2020 przy Konwencie Marszałków Województw RP, które odbyło się w dniach 6 – 8 marca 2017 r. w Szaflarach, poniżej przedstawiam uzgodnione z Ministerstwem Rolnictwa i Rozwoju Wsi stanowisko dotyczące zasad stosowania i weryfikacji wymogu prowadzenia oddzielnego systemu rachunkowości albo korzystania z odpowiedniego kodu rachunkowego dla transakcji związanych z realizacją operacji w poddziałaniu 19.4.

Zgodnie z art. 66 ust. 1 lit. c 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.), Instytucja zarządzająca odpowiada za zarządzanie programem i za wdrażanie go w efektywny, skuteczny i prawidłowy sposób, a w szczególności za zapewnienie, aby beneficjenci oraz inne podmioty zaangażowane w realizację operacji byli poinformowani o swoich obowiązkach wynikających z udzielonej pomocy oraz prowadzili oddzielny system rachunkowości albo korzystali z odpowiedniego kodu rachunkowego dla wszystkich transakcji związanych z operacją.

Stosowanie ww. wymogu dotyczy również wsparcia w postaci uproszczonych kosztów, co znalazło potwierdzenie w stanowisku Komisji Europejskiej z 13.07.2015 r., (Ref. Ares (2015)2927546-13/07/2015), które to stanowisko, zgodnie z informacjami przekazanymi przez przedstawiciela MRiRW na ww. spotkaniu, Komisja Europejska podtrzymała na początku br.

W związku z powyższym, w umowie o przyznaniu pomocy na operacje w ramach poddziałania 19.4 (dalej – umowie 19.4), zostało sformułowane zobowiązanie dla beneficjenta w ww. zakresie oraz określone sankcje związane z jego niewypełnieniem.

Zgodnie z postanowieniami § 5 ust. 1 pkt 6 umowy 19.4 Beneficjent zobowiązuje się do spełnienia warunków określonych w Programie, przepisach ustawy, rozporządzenia oraz realizacji operacji zgodnie z postanowieniami umowy ramowej i umowy, a w szczególności do: (...) prowadzenia oddzielnego systemu rachunkowości albo korzystania z odpowiedniego kodu rachunkowego, o którym mowa w art. 66 ust. 1 lit. c pkt i rozporządzenia nr 1305/2013, dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji, w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Niewykonanie ww. zobowiązania obciążone jest sankcjami wskazanymi w § 8 ust. 4 pkt 4 i 5 umowy 19.4:

- 4) w przypadku gdy Beneficjent nie realizuje zobowiązania, o którym mowa w § 5 ust. 1 pkt 6, z zastrzeżeniem pkt 5 – równowartość 1% kwoty wyrażonej w złotych określonej w § 4 ust. 3 umowy ramowej;
- 5) w przypadku gdy Beneficjent nie realizuje zobowiązania, o którym mowa w § 5 ust. 1 pkt 6, w odniesieniu do płatności realizowanych z wyodrębnionego rachunku bankowego Beneficjenta, przeznaczonego wyłącznie do obsługi zaliczki / wyprzedzającego finansowania – równowartość 10% kwoty transakcji, której uchybienie dotyczy.

Weryfikacja ww. wymogu dla operacji realizowanych w poddziałaniu 19.4 sprowadza się więc do sprawdzenia, czy beneficjent:



- 1) przyjął oddzielny system rachunkowości albo korzysta z odpowiedniego kodu rachunkowego dla oznaczania transakcji związanych z realizacją operacji w poddziałaniu 19.4,
- 2) odzwierciedlił w przyjętym przez siebie systemie wszystkie transakcje związane z realizacją operacji, które zostały opłacone z wyodrębnionego rachunku przeznaczonego wyłącznie do obsługi zaliczki / wyprzedzającego finansowania operacji.

W celu potwierdzenia, że ww. wymóg jest stosowany, wraz z pierwszą Informacją monitorującą realizację operacji, w ramach poddziałania 19.4 (dalej – IoM) beneficjenci zobowiązani byli złożyć:

- załącznik 6 do IoM: oświadczenie o prowadzeniu oddzielnego systemu rachunkowości albo o korzystaniu z odpowiedniego kodu rachunkowego wraz z wyciągami z polityki rachunkowości i zakładowego planu kont oraz z wydrukami z kont księgowych w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych w rozumieniu art. 66 ust. 1 lit. c pkt i rozporządzenia nr 1305/2013, dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji (weryfikacja prowadzenia „wydzielonej rachunkowości” oraz formy jej prowadzenia),
- załącznik 5 do IoM: aktualny wyciąg z wyodrębnionego rachunku bankowego przeznaczonego do obsługi zaliczki / wyprzedzającego finansowania (sprawdzenie powiązania transakcji wykonanych z rachunku z realizacją operacji w poddziałaniu 19.4 oraz ujęcia tych transakcji w „wydzielonej rachunkowości” – dokonywane w korelacji z wydrukami z kont księgowych).

W ramach kolejnych IoM lub wniosków o płatność (dalej – WoP) przewiduje się, że beneficjent będzie informował o zmianach dokonanych w przyjętym systemie prowadzenia „wydzielonej rachunkowości” poprzez złożenie załącznika 6 do IoM / 9 do WoP, natomiast w ramach załącznika 5 do IoM / 7 do WoP będzie opisywał transakcje wykonywane z wydzielonego rachunku bankowego, oznaczając, pod jaką pozycją zostały ujęte w „wydzielonej rachunkowości”.

Sprawdzenie złożonych przez beneficjenta ww. deklaracji będzie dokonywane w ramach czynności kontrolnych na miejscu.


Departament Działan
Delegowanych
KANCELARIA DYREKTORA

Bartosz Szymański

1. **Pan Paweł Czyszczon**
Dyrektor Wydziału Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego
2. **Pani Elżbieta Siemiątkowska**
Dyrektor Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego
3. **Pan Edmund Bożeński**
Dyrektor Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego
4. **Pan Józef Giemza**
Dyrektor Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego
5. **Pani Maria Kaczorowska**
Dyrektor Departamentu Funduszu Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego
6. **Pan Hubert Guz**
Dyrektor Departamentu Funduszy Europejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego
7. **Pan Radosław Rybicki**
Dyrektor Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego
8. **Pan Tomasz Karaczyn**
Dyrektor Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego
9. **Pani Magdalena Sobina**
Dyrektor Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego
10. **Pani Elżbieta Filipowicz**
Dyrektor Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego
11. **Pani Justyna Durzyńska**
Dyrektor Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego
12. **Pan Jerzy Motloch**
Dyrektor Wydziału Terenów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
13. **Pan Krzysztof Domagała**
Dyrektor Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego
14. **Pan Jarosław Sarnowski**
Dyrektor Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa
Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego
15. **Pani Izabela Mroczek**
Dyrektor Departamentu Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego
16. **Pan Artur Przybylski**
p.o. Dyrektora Wydziału Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich
Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego
17. **Pan Dariusz Nieć**
Dyrektor Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich
Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi
18. **Pan Stanisław Sas**
Dyrektor Departamentu Baz Referencyjnych i Kontroli Terenowych
Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa