

*Rozdział. 8.3.5 Instrukcja dotycząca procedury przeprowadzania kontroli krzyżowej horyzontalnej z projektami PROW 07-13*

Celem kontroli krzyżowej horyzontalnej z projektami PROW 07-13 jest wykrywanie i eliminowanie podwójnego finansowania wydatków w ramach RPOWP i PROW 07-13. Kontrole krzyżowe horyzontalne z projektami PROW 07-13 prowadzone są z wykorzystaniem danych udostępnianych IZ RPOWP, poprzez zapewnienie przez ARiMR dostępu do elektronicznego systemu gromadzenia danych OFSA PROW oraz danych o beneficjentach PROW nierejestrowanych w systemie OFSA a przekazywanych do IZ przez IK RPO. Identyfikacja Beneficjentów realizujących w ramach RPOWP i PROW 07-13 dokonywana jest w oparciu o Nazwę Beneficjenta i Numery Identyfikacji Podatkowej (NIP).

Kontrola krzyżowa horyzontalna z projektami PROW 07-13 stanowi element weryfikacji wniosku Beneficjenta o płatność i jest przeprowadzana w oparciu o dokumenty poświadczające poniesione wydatki, załączane do poszczególnych wniosków o płatność danego Beneficjenta, pod kątem przedkładania tego samego dokumentu księgowego w więcej niż jednym programie operacyjnym.

Kontroli poddawane są wszystkie wnioski Beneficjenta o płatność oraz wszystkie dokumenty księgowe w nich zawarte – nie przewidziano doboru próby. Kontroli krzyżowej horyzontalnej z projektami PROW 07-13 nie są poddawane wnioski o płatność dotyczące Działania 1.3 Wsparcie instytucji otoczenia biznesu, w których wykazane zostały wyłącznie wydatki na pokrycie kosztów administrowania i zarządzania funduszem rozliczane na zasadach ryczaftu.

Kontrola krzyżowa horyzontalna z projektami PROW 07-13 dokonywana jest na podstawie danych zamieszczonych w programie OFSA oraz na podstawie najbardziej aktualnych danych o beneficjentach PROW nierejestrowanych w systemie OFSA, przekazywanych do IZ przez IK RPO z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego Excel.

Pierwszym etapem kontroli krzyżowej horyzontalnej z projektami PROW 07-13 jest sporządzenie przez pracownika IZ posiadającego dostęp do danych na temat wydatków rozliczanych przez beneficjentów w ramach PROW 07-13 Zestawienia na potrzeby kontroli krzyżowej horyzontalnej zawierającego zawarte w ramach PROW 07-13 umowy/decyzje wraz z przyporządkowanymi do nich NIP'ami i nazwami Beneficjentów. Zestawienie na potrzeby kontroli krzyżowej horyzontalnej sporządzane jest na początku każdego miesiąca, składające się z dwóch arkuszy kalkulacyjnych (I na podstawie danych zamieszczonych w systemie OFSA, II – na podstawie najbardziej aktualnych Zestawień o beneficjentach niezarejestrowanych w systemie OFSA przekazanych przez IK RPO), następnie przekazywane jest do Kierowników Referatów Rozliczeń i Płatności i wykorzystywane przez pracowników dokonujących weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej wniosków o płatność do stwierdzenia czy dany Beneficjent realizuje projekty więcej niż w jednym programie operacyjnym, a tym samym czy może zachodzić podwójne finansowanie.

W przypadku stwierdzenia, że beneficjent realizuje projekt w więcej niż jednym programie operacyjnym sporządzany jest raport pogłębiony pozwalający stwierdzić, czy w ramach różnych projektów beneficjent przedstawił do rozliczenia dokument o tym samym numerze i wystawiony przez tego samego wystawcę oraz czy został rozliczony w pełnej wysokości.

Raport ten nie obejmuje beneficjentów PROW 07-13 nierejestrowanych w systemie OFSA.

Dla tych beneficjentów pracownika IZ weryfikujący dany wniosek o płatność zwraca się z wnioskiem do Instytucji Wdrażającej PROW 07-13 o sporządzenie Raportu Pogłębionego zgodnie z warunkami przyjętymi w Porozumieniu o współpracy, zawartym pomiędzy Ministrem Rozwoju Regionalnego, Ministrem Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz Prezesem ARiMR. Wniosek ten może być przekazywany za pośrednictwem poczty elektronicznej

Jeżeli na podstawie raportu pogłębionego zostanie stwierdzone podejrzenie finansowania tego samego dokumentu księgowego w ramach RPOWP i PROW pracownik dokonuje stosownej adnotacji na liście sprawdzającej.

Jeżeli na dokumencie księgowym umieszczona jest adnotacja o treści: „Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Rozwoju obszarów Wiejskich na lata 2007-2013”, wówczas pracownik sprawdza jakie kwoty wydatków były finansowane w ramach PROW oraz jakie kwoty wydatków przedstawiono do refundacji w ramach RPOWP.

W przypadku braku adnotacji na dokumencie księgowym lub w przypadku powstania wątpliwości co do podwójnego sfinansowania wydatków, do instytucji wdrażającej projekt PROW kierowany jest wniosek o przekazanie w możliwie najkrótszym terminie, nie dłuższym niż 7 dni roboczych od dnia doręczenia wniosku, poświadczonych za zgodność z oryginałem (za zgodność z odpisem) kopii wskazanych faktur i dokumentów o równoważnej wartości dowodowej.

Do czasu otrzymania informacji z instytucji wdrażającej projekt PROW 07-13 weryfikacja wniosku o płatność zawierającego dokument, co do którego wystąpiło podejrzenie podwójnego finansowania wydatków, zostaje wstrzymana.

Na podstawie opisu dokumentu księgowego/informacji otrzymanej z instytucji wdrażającej PROW pracownik dokonujący weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej wniosków o płatność dokonuje porównania wydatków przedstawionych do refundacji w ramach PROW i wydatków przedstawionych do refundacji w ramach RPOWP.

W przypadku wydatków w całości zrefundowanych w ramach PROW, pracownik uznaje wszystkie wydatki za niekwalifikowane w ramach RPOWP, dokonując jednocześnie stosownej adnotacji na liście sprawdzającej.

W przypadku faktury częściowo sfinansowanej w ramach PROW, pracownik uznaje za kwalifikowalne i poddaje dalszej weryfikacji tylko te wydatki, które nie zostały sfinansowane w ramach PROW.

W przypadku wykrycia podczas kontroli krzyżowej horyzontalnej z projektami PROW 07-13 podwójnego finansowania wydatków wykazanych przez Beneficjenta należy zastosować procedury opisane w rozdziale 9 niniejszej instrukcji.

W sytuacji wykrycia podwójnego finansowania wydatków przez beneficjenta realizującego projekty w ramach RPOWP i PROW 07-13, informacja na temat dokonanych ustaleń przekazywana jest do instytucji PROW 07-13, agencji płatniczej PROW 07-13 (jeśli jest różna od instytucji udostępniającej dokumenty), IPOC oraz IZ delegującej obowiązek prowadzenia tej kontroli. Właściwe instytucje stosują procedury postępowania przewidziane w sytuacji wykrycia nieprawidłowości w realizacji projektu.