

ZASADY REALIZACJI PROJEKTÓW PRZEZ PARTNERÓW KSOW



NAJCZĘŚCIEJ POPEŁNIANE BŁĘDY PRZY REALIZACJI OPERACJI W 2017 R.



MAŁOPOLSKA



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

Umowa na realizację operacji

Po podpisaniu umowy na realizację operacji Partner KSOW zobowiązuje się do:

- 1) realizacji operacji zgodnie z zestawieniem rzeczowo – finansowym stanowiącym załącznik nr 1 do umowy;
- 2) realizacji operacji z należytą starannością i poniesienia kosztów na realizację operacji na zasadach i w terminach określonych w Umowie;
- 3) realizacji operacji przy udziale dodatkowego Partnera/Partnerów, z którymi zostały zawarte umowy/listy intencyjne;
- 4) osiągnięcia celów operacji i wskaźników określonych we wniosku.



MAŁOPOLSKA



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Umowa na realizację operacji

- 1) Kwota kosztów kwalifikowalnych operacji nie podlega zwiększeniu.
- 2) Warunkiem uznania kosztów za kwalifikowalne jest rzeczywiste poniesienie ich przez Partnera KSOW.
- 3) Poniesione koszty podatku VAT mogą zostać uznane za kwalifikowalne, jeżeli Partner KSOW nie ma możliwości ich odzyskania zgodnie z przepisami prawa.
- 4) W przypadku, gdy w trakcie realizacji operacji lub po jej zakończeniu Partner KSOW będzie mógł odzyskać VAT, wówczas niezwłocznie informuje Jednostkę Regionalną KSOW.
- 5) Refundacja kosztów zostanie dokonana Partnerowi KSOW na podstawie wniosku o refundację.



MAŁOPOLSKA



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Umowa na realizację operacji

Wszelkie zmiany przy realizacji operacji należy aneksować!!

Zmiana zestawienia rzeczowo – finansowego:

- 1) Ilości (możliwość zwiększenia, brak możliwości zmniejszenia);
- 2) Kwoty ceny jednostkowej;
- 3) Kwoty VAT;
- 4) Kwoty ulegną zmniejszeniu (np. po przeprowadzonym przetargu, mniejszej ilości osób uczestniczących w szkoleniach/wyjazdach);
- 5) Terminy realizacji operacji i terminy złożenia wniosku o refundację.

Przed zmianą umowy należy zweryfikować, czy zostanie zrealizowany cel operacji.



MAŁOPOLSKA



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Najczęstsze błędy przy realizacji operacji

- 1) Zrealizowanie operacji niezgodnie z terminem wskazanym w umowie.
- 2) Zrealizowanie operacji niezgodnie z zestawieniem rzeczowo – finansowym, który jest załącznikiem do umowy (np. inna forma realizacji operacji, ilości).
- 3) Nieosiągnięcie celu operacji wskazanego we wniosku o wybór operacji.
- 4) Poniesienie kosztów kwalifikowalnych na realizację operacji po terminie złożenia wniosku o refundację.
- 5) Brak udokumentowania zrealizowania operacji.
- 6) Brak prowadzenia działań informacyjnych lub promocyjnych lub prowadzenie ich niezgodnie z przepisami (Logotypy – księga wizualizacji).



MAŁOPOLSKA



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

Najczęstsze błędy przy realizacji operacji

- 7) Zawieranie z jedną osobą kilku umów na takie same lub podobne szkolenia/wykłady – z jednym wykładowcą winna być zawarta jedna umowa na wszystkie wykłady.
- 8) Brak umowy - z wykonawcami należy zawierać umowy.
- 9) Umowy o dzieło/zlecenia (cywilnoprawne) zawierane z podmiotami gospodarczymi (Ważne by zidentyfikować podmiot i poprawnie sporządzić umowę. Umowa z osobą fizyczną winna mieć inne zapisy niż umowa na usługę zawierana z firmą).
- 10) Aneksowanie umów z wykonawcami po terminie wystawienia dokumentu księgowego lub z datą jego wystawienia.
- 11) Protokoły odbioru – brak lub z błędami (np. są podpisywane z datą, która nastąpiła po dacie wystawienia dokumentu księgowego).



MAŁOPOLSKA



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Najczęstsze błędy przy realizacji operacji

- 12) Dokumenty księgowe wystawiane są z kilkudniowym opóźnieniem po zrealizowanej operacji.
- 13) Na dokumentach księgowych należy wypełnić każdą pozycję.
- 14) Treść dokumentu księgowego (nazwa towaru) ma być związana z operacją.
- 15) Dane wystawcy dokumentu księgowego mają być czytelne.



MAŁOPOLSKA



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

Dokumenty księgowowe

Co może być dokumentem księgowym przedstawionym do refundacji, m.in.:

- 1) Faktura VAT.
- 2) Rachunek.



MAŁOPOLSKA



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

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

FAKTURA VAT zawiera:

- imiona i nazwiska lub nazwy bądź nazwy skrócone sprzedawcy i nabywcy oraz ich adresy;
- NIP;
- REGON;
- numer kolejny faktury oznaczonej jako "FAKTURA VAT";
- dzień, miesiąc i rok wystawienia faktury;
- datę sprzedaży (jest to faktyczna data realizacji usługi/zakupu);
- nazwę (rodzaj) towaru lub usługi;
- miarę i ilość sprzedanych towarów lub zakres wykonanych usług;



MAŁOPOLSKA



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

FAKTURA VAT zawiera:

- miarę i ilość sprzedanych towarów lub zakres wykonanych usług;
- cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto);
- wartość towarów lub wykonanych usług, których dotyczy sprzedaż, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto);
- stawki podatku;
- sumę wartości sprzedaży netto towarów lub wykonanych usług z podziałem na poszczególne stawki podatku i zwolnionych od podatku oraz niepodlegających opodatkowaniu;
- kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto towarów (usług), z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku;
- kwotę należności ogółem wraz z należnym podatkiem.



MAŁOPOLSKA



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Rachunek zawiera:

- imiona i nazwiska, bądź nazwę lub firmę sprzedawcy lub wykonawcy usługi oraz kupującego lub odbiorcy usługi,
- adresy wystawiającego rachunek i osoby odbierającej rachunek,
- datę wystawienia,
- numer kolejny rachunku,
- określenie rodzaju i ilości towarów lub wykonanej usługi,
- ceny jednostkowe towarów lub usług,
- ogólną sumę należności od odbiorcy rachunku – liczbowo i słownie.



MAŁOPOLSKA



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

Błędy w dokumentach księgowych

Należy pamiętać:

- Błędnie wystawiona faktura VAT może zostać skorygowana tylko fakturą korygującą lub notą korygującą.
- Nie ma możliwości odrębnego poprawienia błędu na istniejącym dokumencie – fakturze VAT.



MAŁOPOLSKA



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

Błędy w dokumentach księgowych

Błędnie wystawione lub otrzymane z błędem faktury muszą być skorygowane przez sprzedawcę lub nabywcę:

Faktura korygująca wystawiana jest gdy:

- udzielono obniżki ceny w formie rabatu,
- udzielono upustów i obniżek cen,
- dokonano zwrotu podatnikowi towarów i opakowań,
- dokonano zwrotu nabywcy całości lub części zapłaty,
- podwyższono cenę lub stwierdzono pomyłkę w cenie, stawce, kwocie podatku lub w jakiejkolwiek innej pozycji faktury.



MAŁOPOLSKA



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Błędy w dokumentach księgowych

Faktura korygująca nie różni się treścią od faktury pierwotnej, powinna jednak zawierać następujące elementy, tj.:

- miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług;
- cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto);
- kwoty wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto;
- wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto);
- stawkę podatku;
- sumę wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku;
- kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku.



MAŁOPOLSKA



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Błędy w dokumentach

Nota korygująca można skorygować drobne poprawki, dotyczące takich elementów danych, jak:

- data wystawienia;
- numer faktury;
- imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy oraz ich adresy;
- numery identyfikacyjne podatnika (sprzedawcy) i nabywcy;
- data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub data otrzymania zapłaty;
- nazwa (rodzaj) towaru lub usługi;
- termin płatności;
- adnotacje na fakturze (np. „odwrotne obciążenie” czy „procedura marży”);
- sposób zapłaty.



MAŁOPOLSKA



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Najczęstsze błędy - Księga wizualizacji:

Beneficjent, który w ramach operacji realizuje działania informacyjne lub promocyjne w formie m.in.:

- 1) wykonania ulotek, broszur, innych publikacji, stron internetowych, materiałów filmowych, organizacji konferencji, spotkań, wyjazdów, itd;
- 2) wykonania materiałów i dokumentów przeznaczonych dla uczestników spotkań/szkoleń np.: zaświadczenia, certyfikaty, materiały szkoleniowe, programy szkoleń/warsztatów, listy obecności, itp.

Obowiązuje poinformowanie opinii publicznej o wsparciu operacji z EFRROW poprzez odpowiednią wizualizację.



MAŁOPOLSKA



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Najczęstsze błędy - Księga wizualizacji:

W trakcie trwania konferencji, szkoleń, spotkań itp. odpowiednia wizualizacja zapewniona jest również poprzez oznakowanie miejsca realizacji operacji za pomocą plakatów, bilbordów, tablic, zamieszczenie strony internetowej partnera KSOW, muszą być oznaczone przy pomocy następujących elementów:

- Znak (symbol) Unii Europejskiej (UE);
- Slogan „Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”;
- Logo Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 lub znak PROW 2014-2020;
- Logo Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich (KSOW);
- Dozwolone jest umieszczenie herbu/logo Partnera KSOW.



MAŁOPOLSKA



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

Najczęstsze błędy - Księga wizualizacji:

WAŻNE !!!

- W przypadku wizualizacji działań informacyjnych i promocyjnych niedopuszczalne jest wyodrębnianie jednego z logotypów poza ciąg znaków.
- W zestawieniu znaków nie mogą być umieszczane logotypy wykonawców, którzy wykonują działania w ramach operacji, lecz nie są jej beneficjentami.
- W przypadku, gdy nie jest możliwe zastosowanie logotypów w poziomie, można je zamieścić w pionie, przy czym znak (symbol) UE znajduje się na górze, a PROW 2014-2020 na dole.
- Znak UE oraz logo PROW 2014-2020 muszą być zawsze umieszczone w widocznym miejscu.



MAŁOPOLSKA



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

Najczęstsze błędy - Księga wizualizacji:

WAŻNE !!! c.d.

- Gdy w ramach realizacji operacji beneficjent uzyska patronat medialny (np. telewizja, radio, gazety, portal internetowy), należy wtedy zamieścić logo patronatu poza obszarem wizualizacji i rozgraniczyć zaznaczając np. pozioma linią.
- Rekomendowane jest stosowanie znaku (symbolu) UE i znaku (logo) PROW 2014-2020 w pełnym kolorze na białym tle.
- Wersje monochromatyczne (odcienie szarości) i achromatyczne (np. czarne na białym tle) można stosować w sytuacji, gdy nie jest możliwe zastosowanie pełnego koloru, np. tłoczenie, grawerowanie.



MAŁOPOLSKA



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Księga wizualizacji – logotypy i slogan do stosowania



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

Materiał opracowany przez Departament Funduszy Europejskich Urzędu
Marszałkowskiego Województwa Małopolskiego

Instytucja Zarządzająca PROW 2014-2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi

Materiał współfinansowany ze środków UE w ramach Pomocy Technicznej Programu
Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020



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



Wybór wykonawców usług

WAŻNE !!!

- Jednostki sektora finansów publicznych tj.: Centrum Doradztwa Rolniczego w Brwinowie Oddział w Krakowie, Małopolski Ośrodek Doradztwa Rolniczego z siedzibą w Karniowicach, Gmina Brzesko, Powiat Tarnowski, Gmina Słaboszów, Gmina Igołomia – Wawrzeńczyce, są obowiązane do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. Jednostki te powinny zweryfikować swoje plany zamówień publicznych, w których to powinny być ujęte wszystkie wydatki.
- Zamówienia realizowane w ramach operacji partnerskich KSOW zawierają kategorie kosztów w ramach usług i dostaw tożsame z usługami/dostawami regulowanymi ustawą Pzp. W związku z tym należy uwzględnić je w planie zamówień publicznych (zaktualizować plan jednostki).



MAŁOPOLSKA



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Wybór wykonawców usług

WAŻNE !!!

- Gdy suma usług tożsamy nie przekracza (np. wyjazdy studyjne – niezależnie od kierunku i tematyki, usługi cateringowe, transport) równowartości kwoty 30 000,00 Euro netto – usługi/dostawy realizowane są na podstawie wewnętrznych regulacji/procedur jednostki.
- Gdy suma usług tożsamy przekracza (np. wyjazdy studyjne – niezależnie od kierunku i tematyki, usługi cateringowe, transport) równowartości kwoty 30 000,00 Euro netto – należy zastosować tryb przewidziany ustawą Pzp.



MAŁOPOLSKA



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Wybór wykonawców usług

WAŻNE !!!

- Wszystkie pozostałe podmioty obowiązane są do stosowania konkurencyjnego trybu wyboru wykonawcy (art. 43 a ust. 5 pkt 1 ustawy o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich) dla poszczególnych zadań ujętych w zestawieniu rzeczowo – finansowym operacji przekraczających równowartość kwoty 30 000,00 Euro netto.
- Poniżej kwoty 30 000,00 Euro netto partner dokonuje wyboru wykonawcy poszczególnych zadań ujętych w zestawieniu rzeczowo – finansowym operacji na podstawie rozeznania rynku u co najmniej trzech wykonawców (ceny winny być racjonalne i rynkowe).



MAŁOPOLSKA



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

DZIĘKUJĘ ZA UWAGĘ



MAŁOPOLSKA



Krajowa Sieć
Obszarów Wiejskich



Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2014-2020

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

JEDNOSTKA REGIONALNA KSOW WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO

**Departament Funduszy Europejskich
Urząd Marszałkowski Województwa
Małopolskiego**

ul. Wielicka 72a, Kraków, pok. 406

Tel. 12 299 0 670, 12 299 0 968, 12 63 03 178

www.malopolskie.ksow.pl

www.prow.malopolska.pl



MAŁOPOLSKA



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