

TÁJÉKOZTATÓ

Az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapból
a 125/2009. (IX. 29.) FVM rendelet

a Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Alapból a mezőgazdasági utak fejlesztéséhez nyújtandó támogatásokra

benyújtott kérelmek folyamatba épített helyszíni szemle/helyszíni ellenőrzés eljárásaihoz

A helyszíni szemle/helyszíni ellenőrzés célja, hogy az MVH bizonyosságot szerezzen az ügyfél támogatásra való jogosultságáról, valamint a vonatkozó rendeletekben, hatályos jogszabályokban, közleményekben, támogatási határozatban és a kifizetési kérelmében foglaltak teljesítéséről. A szemlék/ellenőrzések elsődlegesen a kifizetési kérelemben foglalt információkra irányulnak, de figyelemmel kell lenniük a támogatási határozattal jóváhagyott teljes projektre.

A mezőgazdasági, agrár-vidékfejlesztési, valamint halászati támogatásokhoz és egyéb intézkedésekhez kapcsolódó eljárás egyes kérdéseiről szóló 2007. évi XVII. törvény 11. § (8) bekezdése szerint a kifizető ügynökségnek az 1290/2005/EK tanácsi rendeletben foglaltaknak megfelelően szemlézési kötelezettségei vannak, amelyek a kifizetések jogszerűségét és szabályszerűségét hivatottak biztosítani. A bizottság 2011. január 27-i 65/2011/EU rendeletének 25-26. cikke határozza meg a vidékfejlesztési támogatási intézkedésekre vonatkozó ellenőrzési eljárások szempontjait és tartalmát az alábbiak szerint:

„25. cikk: helyszíni ellenőrzések:

1. A tagállamok a jóváhagyott tevékenységeket illetően megfelelő mintavételi alapra épülő helyszíni ellenőrzéseket szerveznek. Amennyiben lehetséges, az ellenőrzésekre a tevékenységnek járó záró kifizetés folyósítása előtt kell sort keríteni.

2. A kiadások helyszíni ellenőrzésének le kell fednie a 23. cikkben említett azon kiadások legalább 4%-át, amelyeket az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap (EMVA) finanszíroz, és amelyeket a kifizető ügynökségeknek az egyes naptári években ki kell fizetniük. Kizárólag a kérdéses év végéig elvégzett ellenőrzések vehetők figyelembe.

A programozási időszak egészét tekintve a kiadások ellenőrzésének le kell fednie az EMVA által finanszírozott kiadások legalább 5%-át.

3. A jóváhagyott tevékenységek (1) bekezdés szerint ellenőrizendő mintájánál különösen az alábbi szempontok érvényesülnek:

a) annak szükségessége, hogy a tevékenységek típusa és volumene alapján megfelelően vegyes mintát ellenőrizzenek;

b) az, hogy milyen kockázati tényezőket állapítottak meg a tagállami és uniós ellenőrzések;

c) a tengelyek és az intézkedések közötti egyensúly fenntartásának szükségessége;

d) az, hogy véletlenszerűen ki kell választani a kiadások 20-25%-át.

4. A helyszíni ellenőrzést végző ellenőrök nem vehetnek részt ugyanannak a tevékenységnek az adminisztratív ellenőrzésében.

26. cikk: A helyszíni ellenőrzések tartalma

1. A helyszíni ellenőrzések révén a tagállamok annak ellenőrzésére törekszenek, hogy:

a) alátámasztják-e számviteli és egyéb dokumentumok a kedvezményezett által beadott kifizetési kérelmet, ideértve szükség esetén a kifizetési kérelemben szereplő adatok helyességének harmadik felek által birtokolt adatok vagy kereskedelmi dokumentumok alapján történő ellenőrzését is;

b) (megfelelő számú kiadási tétel esetén) a kapcsolódó kiadás jellege és ütemezése összhangban van-e az uniós rendelkezésekkel, és megfelel-e a tevékenységhez jóváhagyott előírásoknak, illetve a ténylegesen elvégzett feladatoknak vagy nyújtott szolgáltatásoknak;

c) a tevékenység tényleges vagy szándékolt hasznosítása megfelel-e a támogatási kérelemben leírt céloknak;

d) a közpénzből finanszírozott tevékenységek megvalósítása összhangban volt-e az uniós szabályokkal és szakpolitikákkal, ideértve elsősorban a közbeszerzési szabályokat, illetve a nemzeti jogszabályokban vagy a vidékfejlesztési programban megszabott vonatkozó előírásokat.

2. Az e rendelet 25. cikkének (3) bekezdése szerint ellenőrzésre kiválasztott kifizetési kérelmek helyszíni ellenőrzése a kedvezményezettnek a látogatás időpontjában ellenőrizhető valamennyi kötelezettségvállalására és köteletségére kiterjed.

3. A nemzeti hatóságok által megfelelően nyilvántartásba vett és kellően indokolt kivételes körülmények között a helyszíni ellenőrzések kiterjednek a művelet helyszíni szemléjére vagy nem tárgyi művelet esetén a művelet szervezőjének felkeresésére.

4. A 25. cikk (2) bekezdésében meghatározott ellenőrzési ráta teljesítésekor csak az e cikk összes követelményének megfelelő ellenőrzések vehetők figyelembe.

a 73/2009/EK tanácsi rendeletnek a kölcsönös megfeleltetés, a moduláció és az integrált igazgatási és ellenőrzési rendszer tekintetében, az említett rendeletben létrehozott, mezőgazdasági termelők részére meghatározott közvetlen támogatási rendszerek keretében történő végrehajtására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról, valamint az 1234/2007/EK tanácsi rendeletnek a kölcsönös megfeleltetés tekintetében, a borágazatban meghatározott támogatási rendszer keretében történő végrehajtására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról szóló *2009. november 30-i 1122/2009/EK bizottsági rendelet* értelmében:

27. cikk: A helyszíni ellenőrzések bejelentése

(1) A helyszíni ellenőrzések előre bejelenthetők, feltéve, hogy ez nem veszélyezteti az ellenőrzés célját. A bejelentés megtétele és az ellenőrzés végrehajtása közötti időszakot szigorúan a szükséges legrövidebb időtartamra kell korlátozni, amely nem haladhatja meg a 14 napot. Az állatállomány-alapú támogatás iránti kérelmekkel kapcsolatos helyszíni ellenőrzéseknél azonban a bejelentés - a kellően indokolt esetek kivételével - legfeljebb 48 órával az ellenőrzés előtt tehető meg. Ezenkívül amennyiben a kölcsönös megfeleltetéssel kapcsolatos jogi aktusokra és előírásokra vonatkozó jogszabályok úgy rendelkeznek, hogy a helyszíni ellenőrzéseket bejelentés nélkül kell elvégezni, e szabályok a kölcsönös megfeleltetéssel összefüggő helyszíni ellenőrzésekre is alkalmazandók.

(2) Adott esetben az e rendeletben említett helyszíni ellenőrzéseket és bármely más, a közösségi szabályokban előírt ellenőrzéseket egyszerre kell végrehajtani.

A 2007. évi XVII. törvény 36. § (1) bekezdése szerint „az iratokat a megőrzésre kötelezett ügyfél a mezőgazdasági és vidékfejlesztési támogatási szervnek bejelentett helyen köteles őrizni. Az iratokat a könyvelés, feldolgozás időtartama alatt más helyen is lehet tárolni”, de a **(2) bekezdésben foglaltak értelmében „az iratokat az előzetes értesítés alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés kezdő időpontjára, egyéb esetben az erre vonatkozó felhívást követő munkanap kezdetén a mezőgazdasági és vidékfejlesztési támogatási szerv rendelkezésére kell bocsátani.”**

Az 51. § (1) bekezdése szerint, „ha az ügyfél iratai hiányosak vagy rendezetlenek, illetve nyilvántartásai pontatlanok vagy hiányosak, és így az intézkedéssel összefüggésben jogosultság megállapítására alkalmatlanok, a mezőgazdasági és vidékfejlesztési támogatási szerv mulasztási bírságot szabhat ki, továbbá kötelezheti az ügyfelet, hogy iratait, nyilvántartásait legfeljebb nyolc napon belül rendezze, pótolja, illetőleg javítsa.” A (2) bekezdés szerint „amennyiben az (1) bekezdés szerinti hiányok pótlására nem kerül sor, azt a bírálat során úgy kell tekinteni, hogy az ügyfél az előírt nyilvántartási kötelezettségének nem tett eleget.”

Az alábbiakban összefoglaljuk, hogy az ügyfél mely dokumentumokat KÖTELES a helyszíni szemle/helyszíni ellenőrzés során a szemle/ellenőrzés megbeszélt helyszínén RENDEZETT DOKUMENTÁCIÓKÉNT a vizsgálat során az helyszíni ellenőr kérésére bemutatni.

HELYSZÍNI SZEMLE

Általános vizsgálat:

- az ügyfél igazolására szolgáló dokumentum (személyi igazolvány, cégkivonat) másolata;
- egyéb költségként elszámolt a támogatási kérelem összeállítása érdekében elkészített dokumentációk;
- a támogatási határozattal jóváhagyott beruházás megvalósulásával kapcsolatban felmerült, minden a kiadások elszámolására szolgáló, és az azok pénzügyi teljesítését igazoló bizonylatok;
- a könyvelés (beruházási támogatás összegét kettős könyvvezetésre kötelezett ügyfélnek a tőketartalékba (lekötött tartalékba) kell helyeznie, nem kettős könyvvezetésre kötelezett ügyfél az egyéb bevételek között kell elszámolnia);
- vízjogi létesítési és üzemelési engedélyek;

Építőipari tevékenység vizsgálata:

- Jogerős építési engedély határozat (építési engedély köteles beruházásoknál)
- Jogerős építés-engedélyezési tervdokumentáció (építési engedély köteles beruházásoknál)
- nem építési engedély köteles beruházásoknál az erről szóló hatósági igazolás
- kivitelezési tervdokumentáció;
- tulajdoni lap(ok)
- **létesítési vízjogi engedély hiteles** másolata vízi létesítményhez történő csatlakozás esetén (amennyiben az nem került a támogatási kérelemmel együtt benyújtásra),
- ingatlan-nyilvántartási térképmásolat (helyszínrajz)
- építési napló (felelős műszaki vezető és építési műszaki ellenőr által ellenjegyezve)

- felmérési napló (felelős műszaki vezető és építési műszaki ellenőr által ellenjegyezve)
- beépített anyagokról szállítólevelek, (CE) minőségi tanúsítványok, stb.;
- építési műszaki ellenőrrel (MűE) kötött eredeti megbízási szerződés,
- az építési műszaki ellenőr (MűE) jogosultságát igazolandó, MMK-i névjegyzékben szerepléséről szóló határozat másolati példánya;
- felelős műszaki vezetővel (FMV) kötött eredeti megbízási-, vagy munkaszerződés,
- az felelős műszaki vezető (FMV) jogosultságát igazolandó, MMK-i névjegyzékben szerepléséről szóló határozat másolati példánya;
- a kivitelezővel kötött eredeti szerződést;
- teljesítés igazolások – a felelős műszaki vezető (FMV) által kiállítva és az építési műszaki ellenőr (MűE) által ellenjegyezve
- amennyiben az építési tétel nem szerepel az Építési Normagyűjteményben (ÉNGy), akkor minimum két, hasonló műszaki tartalommal rendelkező, de különböző ajánlattevőktől származó árajánlat;
- megvalósulási tervdokumentáció – „D” terv /utolsó kifizetési kérelemhez/
- jogerős forgalomba-helyezési engedély /utolsó kifizetési kérelemhez/
- minőségvizsgálati dokumentáció (NAT által minősített laboratórium által készített) /utolsó kifizetési kérelemhez/
- kivitelezői nyilatkozat - a felelős műszaki vezető (FMV) által kiállítva /utolsó kifizetési kérelemhez/
- műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyv – FMV. és MűE által aláírva /utolsó kifizetési kérelemhez/

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS

Általános jogosultság ellenőrzés:

- Az ügyfél igazolására szolgáló dokumentum (személyi igazolvány, cégkivonat) másolata;
- Egyéb költségként elszámolt, a támogatási kérelem összeállítása érdekében elkészített dokumentációk;
- A támogatási határozattal jóváhagyott beruházás megvalósulásával kapcsolatban felmerült, minden a kiadások elszámolására szolgáló, és az azok pénzügyi teljesítését igazoló bizonylatok;
- Az utolsó kifizetési kérelem benyújtása előtt az ÚMVP keretében szervezett kötelező képzésen való részvételt igazoló dokumentum;
- Csökkent munkaképesség megállapításáról szóló eredeti igazolás;
- A támogatási kérelemben megadott, illetve vállalt foglalkoztatotti átlaglétszám adatokat alátámasztó személyzeti nyilvántartást, létszámadatokat alátámasztó dokumentációt;
- Nem természetes személy ügyfél esetén amennyiben jelezte a támogatási kérelemben, hogy csökkent munkaképességű munkaerőt foglalkoztat, akkor az ezekről szóló igazolás;
- Gazdasági tevékenységet meghatározó TEÁOR igazolás;
- A támogatási kérelemben benyújtott, a Pénzügyi terv II. – Beszámoló tábla tényadatait alátámasztó mérleg és eredmény-kimutatások;
- Mezőgazdasági termelő ügyfél esetén a támogatási kérelemben benyújtott Pénzügyi terv I. – SFH táblázat 2008-as, bázisévét alátámasztó dokumentumokat;

- a könyvelés (beruházási támogatás összegét kettős könyvvezetésre kötelezett ügyfélnek a tőketartalékba (lekötött tartalékba) kell helyeznie, nem kettős könyvvezetésre kötelezett ügyfél az egyéb bevételek között kell elszámolnia);
- vízjogi létesítési és üzemelési engedélyek;
-

A **helyszíni ellenőrzés** során rendelkezésre kell állnia továbbá minden olyan iratnak, amely a **HELYSZÍNI SZEMLE** résznél meg van jelölve.

Továbbá az ügyfél köteles minden olyan egyéb, az előzőekben fel nem sorolt dokumentum eredeti példányát magánál tartani, mely az adott támogatási határozattal érintett projekthez tartozik.

Amennyiben a fenti dokumentumok a helyszínen nem állnak RENDEZETT FORMÁBAN rendelkezésre, az a szemle/ellenőrzés MEGSZAKÍTÁSÁT EREDMÉNYEZHETI, és az annak MEGFELELŐ JOGKÖVETKEZMÉNYEKET vonhatja maga után.

Az ügyfél továbbá köteles az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap társfinanszírozásában megvalósuló támogatások igénybevételének általános szabályairól szóló 23/2007. (IV. 17.) FVM rendelet 20. § (2) bekezdése alapján a döntéssel jóváhagyott művelettel összefüggő gazdasági eseményekről külön analitikát vezetni a kiadásai, illetve - amennyiben támogatási rendelet ahhoz joghatást fűz - a bevételei vonatkozásában.

Az ügyfél köteles olyan analitikát (részletező nyilvántartást) vezetni, amelyben csak a döntéssel jóváhagyott művelettel összefüggő gazdasági események szerepelnek.

Szerepelnie kell a külön analitikában:

- a számla számának
- a kiállítás keltének
- a számla összegének (bruttó, nettó)
- a számlával kiegyenlített szolgáltatás, beszerzett eszköz megnevezésének
- a fizetés módjának
- a pénzügyi teljesítést igazoló bizonylat azonosítójának

Továbbá az ügyfél köteles a támogatási döntéssel kapcsolatos dokumentációját egy helyen tartani azt a helyszíni vizsgálatok során a helyszíni ellenőrök rendelkezésére bocsájtani.

Felhívjuk az érintett ügyfeleink figyelmét arra, hogy:

- Az ÚMVP Irányító Hatóságának **az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program keretében támogatásban részesült kedvezményezettek tájékoztatási és nyilvánosságra vonatkozó kötelezettségeiről** szóló **15/2009 (IV. 9.)** közleménye, megtalálható az MVH honlapján (Menü/Támogatások/EMVA oldalon), az irányítóhatósági közleményben hivatkozott arculati kézikönyv pedig a www.umvp.eu honlapon, a Dokumentumtár/Arculati anyagok oldalon, „Az ÚMVP arculati kézikönyve” hivatkozás alatt;
- Hivatalunk honlapjának (www.mvh.gov.hu) főoldalán, a KIEMELT DOKUMENTUMOK menüsor „Építési beruházásokhoz tartozó követelményekről (építési napló, felmérési napló)” hivatkozás alatt tájékozódhat a hatályos építési

jogszabályokban támasztott építési beruházási tevékenységekre vonatkozó követelményekről.

- A 2007. évi XVII. törvény 36. § (3) bekezdése szerint „az iratokat az ügyfélnek a nyilvántartás módjától függetlenül - közvetlenül alkalmazandó közösségi jogi aktus eltérő rendelkezése hiányában - a támogatás esedékessége naptári évének utolsó napjától számított nyolc évig kell megőriznie.”

A kifizetési kérelmek helyszíni szemléje/ellenőrzése a következő hazai jogszabályok alkalmazása alapján történik:

- Az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap társfinanszírozásában megvalósuló támogatások igénybevételének általános szabályairól szóló 23/2007. (IV. 17.) FVM rendelet
- A mezőgazdasági, agrár-vidékfejlesztési, valamint halászati támogatásokhoz és egyéb intézkedésekhez kapcsolódó eljárás egyes kérdéseiről szóló 2007. évi XVII. törvény.