



Minister Finansów

**System informowania
o nieprawidłowościach finansowych
w wykorzystaniu
funduszy strukturalnych**

**Opracowanie
Departament Kontroli Skarbowej I
Wydział Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej**

Spis treści:

1. Terminy i skróty	3
1.1. Nieprawidłowość	3
1.2. Wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe	4
1.3. Podejrzenie oszustwa finansowego	4
1.4. Oszustwo finansowe	4
1.5. Usunięcie nieprawidłowości	5
2. System informowania o nieprawidłowościach w ramach funduszy strukturalnych	6
2.1. Podstawa prawna	6
2.2. Zakres stosowania	6
2.3. Organy odpowiedzialne	6
2.4. Informowanie o nieprawidłowościach	8
2.5. Nieprawidłowości podlegające raportowaniu do Komisji Europejskiej	8
2.6. Nieprawidłowości nie podlegające raportowaniu do Komisji Europejskiej	9
3. Zasady przekazywania informacji o nieprawidłowościach	10
3.1. Informowanie o nieprawidłowościach szczególnego znaczenia	10
3.2. Informowanie o nieprawidłowościach podlegających raportowaniu do Komisji Europejskiej	12
3.3. Informowanie o nieprawidłowościach nie podlegających raportowaniu do Komisji Europejskiej	13
3.4. Terminy	15
3.5. Nieskuteczność postępowania windykacyjnego	15
3.6. Ochrona informacji	15
3.7. Analiza informacji	16

1. Terminy i skróty

KS	Departament Kontroli Skarbowej I
OLAF	Europejskie Biuro ds. Przeciwdziałania Oszustwom
CoCoLaF	Komitet Doradczy ds. Koordynacji Przeciwdziałania Oszustwom (Advisory Committee for the Co-ordination of Fraud Prevention)
IZ	Instytucja Zarządzająca
IP	Instytucja Płatnicza

1.1. Nieprawidłowość

Nieprawidłowość finansowa to nieprawidłowość w rozumieniu *Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1681/94 z dnia 11 lipca 1994 r. dotyczącego nieprawidłowości oraz odzyskiwania kwot wypłaconych nieprawidłowo w związku z finansowaniem polityki strukturalnej i organizacją systemu informacji w tej dziedzinie*¹.

Zgodnie z brzmieniem art. 1a *Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1681/94*, za **nieprawidłowość należy uważać „jakiegokolwiek naruszenie przepisów prawa wspólnotowego wynikające z działania lub zaniedbania ze strony podmiotu gospodarczego, które spowodowało lub mogło spowodować szkodę w ogólnym budżecie Wspólnot Europejskich w związku z finansowaniem nieuzasadnionego wydatku z budżetu Wspólnoty”**.

Podmiot gospodarczy oznacza „każdą osobę fizyczną lub prawną bądź inny podmiot biorący udział w administrowaniu pomocą z Funduszy z wyjątkiem Państw Członkowskich podczas wykonywania przez nie uprawnień władzy publicznej”².

Zgodnie z powyższą definicją, Instytucja Płatnicza, Zarządzająca, Pośrednicząca lub Wdrażająca podczas realizowania uprawnień władzy publicznej nie może być traktowana jako podmiot gospodarczy w rozumieniu *Rozporządzenia Komisji (WE) 1681/94*.

Instytucje pełniące rolę Instytucji Płatniczej, Zarządzającej, Pośredniczącej lub Wdrażającej mogą być jednak traktowane jako podmiot gospodarczy, w przypadku gdy wykorzystują środki z funduszy strukturalnych nie realizując uprawnień władzy publicznej – np. są stroną umowy o dofinansowanie jako odbiorca pomocy (np. organizują szkolenia lub budują system informatyczny ze środków pomocy technicznej).

Przepisy prawa wspólnotowego.

Zgodnie ze stanowiskiem KE wyrażonym w dokumencie z posiedzenia CoCoLaF z dnia 11.04.2002 *Wymogi powiadamiania o nieprawidłowościach: praktyczne ustalenia*, z uwagi na fakt, że do zapewnienia odpowiedniego stosowania prawa wspólnotowego niezbędne są

¹ Dz. U. UE. L 178, 12.07.1994 str. 43 z późniejszymi zmianami

² art. 1a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1681/1994 z dnia 11 lipca 1994 r.

przepisy prawa krajowego, nieprawidłowość występuje również w przypadku naruszenia przepisów prawa krajowego.

1.2. Wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe

Wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe oznacza „wstępną ocenę pisemną wykonaną przez właściwy organ administracyjny lub sądowy, stwierdzającą na podstawie konkretnych faktów wystąpienie nieprawidłowości, bez uszczerbku dla możliwości późniejszego skorygowania lub wycofania wniosku dotyczącego wystąpienia nieprawidłowości w następstwie ustaleń dokonanych w trakcie postępowania administracyjnego lub sądowego”³.

Pod pojęciem wstępnej oceny pisemnej należy rozumieć pierwszą, w pewnych okolicznościach tylko wewnętrzną, ocenę odpowiednich organów administracyjnych lub organów wymiaru sprawiedliwości, która stwierdza istnienie nieprawidłowości na podstawie konkretnych faktów np. wynik kontroli, wynik weryfikacji dokumentów, raport z audytu itp.⁴

W przypadku uzyskania informacji o wystąpieniu nieprawidłowości w formie informacji anonimowej, informacji prasowej lub innej niepotwierdzonej informacji otrzymanej od dowolnego podmiotu, instytucja powinna przeprowadzić postępowanie sprawdzające w celu potwierdzenia otrzymanej informacji. Weryfikacja informacji powinna zostać zakończona sporządzeniem dokumentu urzędowego, który na podstawie oceny zebranych informacji stwierdza lub wyklucza występowanie nieprawidłowości. Dokument urzędowy sporządzony w wyniku weryfikacji informacji należy traktować jako wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe. Obowiązek raportowania o nieprawidłowości do odpowiedniej instytucji występuje w przypadku gdy dokument stwierdza występowanie nieprawidłowości.

Czas, który upłynie od momentu uzyskania informacji o wystąpieniu nieprawidłowości do sporządzenia dokumentu potwierdzającego lub wykluczającego występowanie nieprawidłowości nie powinien przekroczyć 6 miesięcy.

1.3. Podejrzenie oszustwa finansowego

Wg Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1681/1994 podejrzenie oszustwa finansowego oznacza „nieprawidłowość, w związku z którą zostało wszczęte postępowanie administracyjne i/lub sądowe na poziomie krajowym, w celu stwierdzenia zamierzonego działania, w szczególności oszustwa finansowego określonego w art.1 ust. 1 lit. a *Konwencji w sprawie ochrony interesów finansowych Wspólnot Europejskich*”⁵.

1.4. Oszustwo finansowe

Zgodnie z artykułem 1 Konwencji sporządzonej na podstawie artykułu K.3 Traktatu o Unii Europejskiej, o ochronie interesów finansowych Wspólnot Europejskich, oszustwa finansowe naruszające interesy finansowe Wspólnot Europejskich w odniesieniu do wydatków polegają na jakimkolwiek celowym działaniu lub zaniechaniu dotyczącym:

- wykorzystania lub przedstawienia nieprawdziwych, niepoprawnych lub niepełnych oświadczeń lub dokumentów, które ma na celu sprzeniewierzenie lub bezprawne

³ art. 1a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1681/1994 z dnia 11 lipca 1994 r.

⁴ *Wymogi powiadamiania o nieprawidłowościach: praktyczne ustalenia*, dokument z dnia 11.04.2002 z posiedzenia CoCoLaF.

⁵ art. 1a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1681/1994 z dnia 11 lipca 1994 r.

zatrzymanie środków z budżetu ogólnego Wspólnot Europejskich lub budżetów zarządzanych przez, Wspólnoty Europejskie lub w ich imieniu,

- nieujawnienia informacji z naruszeniem szczególnego obowiązku, w tym samym celu,
- niewłaściwego wykorzystania takich środków do celów innych niż te, na które zostały pierwotnie przyznane.

1.5. Usunięcie nieprawidłowości

Nieprawidłowość należy traktować jako usuniętą po zakończeniu wszystkich postępowań administracyjnych lub sądowych prowadzonych w celu odzyskania sum nieprawidłowo wypłaconych oraz nałożenia sankcji.

W przypadku niemożności odzyskania całości lub części nieprawidłowo wydatkowanych kwot łącznie z odsetkami, datą zakończenia postępowania w celu odzyskania kwot nieprawidłowo wykorzystanych jest data zrealizowania postanowień decyzji Komisji Europejskiej w sprawie obciążenia nieodzyskaną kwotą budżetu Państwa Członkowskiego lub Wspólnoty.

2. System informowania o nieprawidłowościach w ramach funduszy strukturalnych

Państwa członkowskie Unii Europejskiej zgodnie z art. 38 ust. 1 *Rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 z dnia 21 czerwca 1999 r. ustanawiającego przepisy ogólne w sprawie funduszy strukturalnych*, są odpowiedzialne w pierwszej kolejności za finansową kontrolę środków pochodzących z funduszy strukturalnych. Jednym z celów kontroli finansowej jest wykrywanie oraz informowanie Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach.

2.1. Podstawa prawna

Podstawę prawną przekazywania informacji o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych stanowią następujące akty prawne:

- *Rozporządzenie Rady (WE) nr 1260/1999 z dnia 21 czerwca 1999 r. ustanawiające przepisy ogólne w sprawie funduszy strukturalnych (art. 38 ust. 1 lit. e)* (Dz. U. UE. L 161, 26.06.1999 str. 1 ze zm.);
- *Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1681/94 z dnia 11 lipca 1994 r. dotyczące nieprawidłowości oraz odzyskiwania kwot wypłaconych nieprawidłowo w związku z finansowaniem polityki strukturalnej i organizacją systemu informacji w tej dziedzinie* (Dz. U. UE. L 178, 12.07.1994 str. 43 ze zm.);
- *Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju* (Dz.U. z 2004 r. Nr 116, poz. 1206 ze zm.);
- *Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 czerwca 2004 r. w sprawie przyjęcia Narodowego Planu Rozwoju 2004-2006* (Dz. U. z 2004 r. Nr 149, poz. 1567 ze zm.).

Przepisy *Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1681/1994* zobowiązują Państwa Członkowskie do zgłoszenia Komisji Europejskiej informacji na temat nieprawidłowości, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego w ciągu 2 miesięcy od zakończenia każdego kwartału lub w szczególnych przypadkach niezwłocznie.

2.2. Zakres stosowania

System informowania o nieprawidłowościach finansowych w wykorzystaniu środków z funduszy strukturalnych odnosi się do wszystkich programów oraz inicjatyw wspólnotowych realizowanych na podstawie *Rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 z dnia 21 czerwca 1999 r. ustanawiającego przepisy ogólne w sprawie funduszy strukturalnych* (Dz. U. UE L 161.26.06.1999 str. 1 ze zm.).

2.3. Organy odpowiedzialne

Zgodnie z *rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 22 czerwca 2004 r. w sprawie przyjęcia Narodowego Planu Rozwoju*, Instytucje Zarządzające są zobowiązane do przekazywania informacji o wykrytych lub podejrzewanych nieprawidłowościach oraz działaniach podjętych w celu usunięcia lub wyjaśnienia nieprawidłowości do Ministerstwa Finansów. Na podstawie dokumentu Ministerstwa Finansów *Kontrola finansowa funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności* zadania związane z informowaniem Komisji Europejskiej o wykrytych lub podejrzewanych nieprawidłowościach w przedsięwzięciach finansowanych z funduszy strukturalnych, pełni Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej. Komórką, która wykonuje w tym zakresie zadania Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej jest Departament Kontroli Skarbowej I.

Na potrzeby systemu informowania o nieprawidłowościach finansowych w zakresie wykorzystania funduszy strukturalnych pod pojęciem:

- *instytucji/podmiotu odpowiedzialnego za informowanie* należy rozumieć każdą instytucję, na którą nałożone zostały obowiązującymi przepisami lub postanowieniami umownymi, *podmiotu odpowiedzialnego za wykrywanie nieprawidłowości* należy rozumieć każdą obowiązki związane z informowaniem o nieprawidłowościach⁶;
- instytucję biorącą udział w zarządzaniu, kontroli lub wdrażaniu funduszy strukturalnych⁷;
- *instytucji/organu odpowiedzialnego za działania prowadzące do usunięcia nieprawidłowości* należy rozumieć instytucję lub organ, który zgodnie z obowiązującymi przepisami lub postanowieniami umownymi jest zobowiązany do odzyskania nieprawidłowo wykorzystanych środków lub nałożenia sankcji.

Departament Kontroli Skarbowej I realizuje następujące zadania związane z informowaniem o nieprawidłowościach:

- przekazuje Komisji Europejskiej kwartalne raporty o nieprawidłowościach, które są przygotowywane na podstawie kwartalnych raportów o nieprawidłowościach przesyłanych przez Instytucje Zarządzające Programami Operacyjnymi/Inicjatywami;
- w uzasadnionych przypadkach opisanych w art. 4 *Rozporządzenia 1681/94*, informuje Komisję Europejską o nieprawidłowościach, które mają lub mogą mieć wkrótce swoje następstwa poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub ukazują, że zastosowano nową nielegalną praktykę (metodę oszustwa). Informacje przekazywane są na podstawie raportów bieżących przesyłanych przez Instytucje Zarządzające;
- kontaktuje się z Komisją Europejską w przypadku otrzymania od Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym informacji o planowanym zawieszeniu lub zaniechaniu procedury zmierzającej do odzyskiwania nieprawidłowo wykorzystanych kwot;
- informuje Departament Instytucji Płatniczej Ministerstwa Finansów oraz Instytucję Zarządzającą Podstawami Wsparcia Wspólnoty o nieprawidłowościach, które zostały zgłoszone do Departamentu KS przez Instytucje Zarządzające oraz nieprawidłowościach zgłoszonych do Komisji Europejskiej przez Departament KS.

Instytucja Zarządzająca realizuje następujące zadania związane z informowaniem o nieprawidłowościach:

- przekazuje do Departamentu Kontroli Skarbowej I, bieżące raporty o nieprawidłowościach opracowane na podstawie własnych działań kontrolnych oraz informacji przekazywanych przez podmioty odpowiedzialne za wykrywanie i informowanie o nieprawidłowościach w ramach Programu Operacyjnego/Inicjatywy;
- przekazuje do Departamentu Kontroli Skarbowej I, kwartalne raporty o nieprawidłowościach oraz kwartalne zestawienia nieprawidłowości opracowane na podstawie własnych działań oraz informacji przekazywanych przez podmioty odpowiedzialne za wykrywanie i informowanie o nieprawidłowościach w ramach Programu Operacyjnego/Inicjatywy;
- jest zobowiązana do stworzenia odpowiednich procedur określających sposób przekazywania danych przez instytucje odpowiedzialne za informowanie o nieprawidłowościach w ramach Programu Operacyjnego/Inicjatywy.

⁶ Zgodnie z *Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 22 czerwca 2004 r. w sprawie przyjęcia Narodowego Planu Rozwoju 2004-2006* (Dz. U. z 2004 r. Nr 149, poz. 1567 ze zm.) oraz rozporządzeniami w sprawie przyjęcia poszczególnych programów operacyjnych, do informowania o nieprawidłowościach zobowiązane są Instytucje Wdrażające, Pośredniczące i Zarządzające oraz Instytucja Płatnicza.

⁷ Instytucje biorące udział w systemie zarządzania i kontroli funduszy strukturalnych zostały określone w *Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 22 czerwca 2004 r. w sprawie przyjęcia Narodowego Planu Rozwoju 2004-2006*.

Pozostałe instytucje odpowiedzialne za informowanie o nieprawidłowościach realizują następujące zadania związane z informowaniem o nieprawidłowościach:

- przygotowują raporty o nieprawidłowościach oraz zestawienia nieprawidłowości, które są przesyłane do odpowiedniej instytucji zgodnie z systemem zarządzania obowiązującym dla danego Programu Operacyjnego;

Instytucja Zarządzająca Podstawami Wsparcia Wspólnoty, Departament ds. Certyfikacji i oświadczeń Środków z Unii Europejskiej oraz Departament Instytucji Płatniczej Ministerstwa Finansów mają zapewnione prawo wglądu we wszystkie informacje o nieprawidłowościach przesyłane do Departamentu KS przez zobowiązane do tego instytucje oraz informacje przekazywane przez KS do Komisji Europejskiej.

W ramach Departamentu Kontroli Skarbowej I zadania związane z gromadzeniem, analizowaniem oraz przekazywaniem do Komisji Europejskiej raportów o nieprawidłowościach realizuje Wydział Ochrony Interesów Finansowych UE.

2.4. Informowanie o nieprawidłowościach

Informowanie o nieprawidłowościach Komisji Europejskiej, Departamentu KS, oraz instytucji biorących udział w systemie zarządzania funduszami strukturalnymi odbywa się poprzez wypełnienie i przesłanie do odpowiednich instytucji, standardowych formularzy raportów i zbiorczych zestawień nieprawidłowości.

Informacje o nieprawidłowościach są przekazywane w wersji papierowej lub elektronicznej. Wersja elektroniczna przekazywana jest poprzez wprowadzenie danych do dedykowanych systemów informatycznych lub za pomocą nośnika danych załączonego do dokumentu papierowego.

2.5. Nieprawidłowości podlegające raportowaniu do Komisji Europejskiej

Zgodnie z *Rozporządzeniem 1681/94* raportowaniu do Komisji Europejskiej podlegają wszystkie nieprawidłowości, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego, w przypadku gdy:

1. KE wyraźnie zażąda przekazywania informacji dotyczących danej nieprawidłowości,
2. nieprawidłowość może mieć wkrótce negatywne następstwa poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
3. nieprawidłowość ukazuje, że zastosowano nową nielegalną praktykę (metodę oszustwa),
4. nieprawidłowość odnosi się do kwot poniżej 10 000 EUR⁸ i została zgłoszona do Komisji Europejskiej przed dniem 28 lutego 2006 r.,
5. nieprawidłowość odnosi się do kwoty 10 000 EUR lub wyższej z wyjątkiem przypadków:
 - w których jedyna nieprawidłowość polega na zaniechaniu całkowitego lub częściowego wykonania projektu współfinansowanego przez budżet Wspólnoty na skutek upadłości ostatecznego beneficjenta i/lub ostatecznego odbiorcy. Należy jednak zgłaszać nieprawidłowości poprzedzające upadłość oraz wszelkie podejrzenia oszustwa finansowego;
 - zgłaszanych organom administracyjnym przez beneficjenta lub ostatecznego odbiorcę z własnej woli lub przed wykryciem przez właściwe organy, przed lub po przyznaniu

⁸ Do przeliczeń należy stosować miesięczny kurs księgowy Komisji z miesiąca, w którym wydatek został lub zostałby zarejestrowany w księgach organu odpowiedzialnego za płatności w związku z danym programem operacyjnym. Kurs ten jest publikowany przez Komisję co miesiąc w formie elektronicznej.

środków publicznych (niezależnie od konsekwencji finansowych wykrytych nieprawidłowości);

- w których organy administracyjne wykrywają błąd w związku z kwalifikacją finansowanego projektu i przystępują do jego usunięcia przed dokonaniem płatności ze środków publicznych.

Nieprawidłowość podlega raportowaniu do KE gdy spełnia co najmniej jeden z warunków wymienionych w pkt 1-5.

Informacje o nieprawidłowościach, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego należy przysyłać niezależnie od tego czy w toku dalszych postępowań administracyjnych lub sądowych prowadzonych w następstwie wstępnego ustalenia, występowanie nieprawidłowości zostało potwierdzone czy nie. Informacje na temat postępowań prowadzonych w celu potwierdzenia występowania nieprawidłowości (np. w przypadku złożenia odwołania od wyniku kontroli) oraz wyników tych postępowań przysyłane są w kolejnych raportach lub zestawieniach kwartalnych.

Nieprawidłowości szczególnego znaczenia – to nieprawidłowości, które:

- wskazują, że zastosowano nową, nieznaną wcześniej praktykę (metodę oszustwa) prowadzącą do wystąpienia nieprawidłowości⁹;
- mają lub mogą mieć wkrótce negatywne następstwa poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej¹⁰.

2.6. Nieprawidłowości nie podlegające raportowaniu do Komisji Europejskiej

Zgodnie z *Rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1681/94* oraz stanowiskiem European Anti-Fraud Office (OLAF) (opisanym w dokumencie roboczym *Wymogi powiadamiania o nieprawidłowościach: praktyczne ustalenia z dnia 11.04 2002 r. z posiedzenia CoCoLaF*), nie ma obowiązku zgłaszania Komisji Europejskiej następujących przypadków:

1. nieprawidłowości odnoszących się do kwot poniżej 10 000 EUR z wyjątkiem nieprawidłowości szczególnego znaczenia nieprawidłowości zgłoszonych do Komisji Europejskiej przed dniem 28 lutego 2006 r.;
2. nieprawidłowości odnoszących się do kwot 10 000 EUR i wyższych w przypadku gdy:
 - jedyna nieprawidłowość polega na zaniechaniu całkowitego lub częściowego wykonania działania współfinansowanego przez budżet Wspólnoty na skutek upadłości ostatecznego beneficjenta i/lub ostatecznego odbiorcy. Należy jednak zgłaszać nieprawidłowości poprzedzające upadłość oraz wszelkie podejrzenia nadużycia finansowego;
 - zostały zgłoszone organom administracyjnym przez beneficjenta lub odbiorcę z własnej woli lub przed wykryciem przez właściwe organy, przed lub po przyznaniu środków publicznych (niezależnie od konsekwencji finansowych wykrytych nieprawidłowości);
 - organy administracyjne wykrywają błąd w związku z kwalifikacją finansowanego projektu i przystępują do jego usunięcia przed dokonaniem płatności ze środków publicznych.

⁹ Informacje należy przekazywać w przypadku gdy stwierdzono lub podejrzewano zastosowanie nowej, nieznaną dotąd metody oszustwa lub nieznaną dotąd działań prowadzących do wystąpienia nieprawidłowości. W przypadku kolejnych nieprawidłowości popełnionych w ten sam sposób, informowanie o nich będzie odbywać się poprzez raporty kwartalne.

¹⁰ Podmiot odpowiedzialny za informowanie powinien określić (jeżeli jest to możliwe) czy nieprawidłowość ma lub może mieć wkrótce swoje następstwa poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Nieprawidłowość może mieć następstwa poza RP w przypadku gdy z powstaniem nieprawidłowości związane są podmioty mające swoje siedziby poza terytorium Polski lub nieprawidłowość dotyczy projektów transnarodowych.

W związku z koniecznością przeciwdziałania nieprawidłowościom w zakresie wykorzystania środków unijnych oraz na podstawie *Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 czerwca 2004 r. w sprawie przyjęcia Narodowego Planu Rozwoju 2004-2006*, przedstawione powyżej wyjątki są zgłaszane przez Instytucje Zarządzające do Departamentu KS w formie **kwartalnych zestawień nieprawidłowości** nie podlegających obowiązkowi raportowania do KE. Nie ma konieczności informowania Departamentu KS o ww. przypadkach w formie kwartalnych raportów o nieprawidłowościach.

3. Zasady przekazywania informacji o nieprawidłowościach

Instytucja Zarządzająca jest zobowiązana do informowania Departamentu KS o nieprawidłowościach, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego oraz działaniach podjętych w celu usunięcia nieprawidłowości i nałożenia sankcji. Na potrzeby systemu informowania o nieprawidłowościach finansowych, za informację o nieprawidłowości uważa się: raport bieżący, raport kwartalny oraz kwartalne zestawienie nieprawidłowości nie podlegających raportowaniu do KE.

3.1. Informowanie o nieprawidłowościach szczególnego znaczenia

Instytucja Zarządzająca jest zobowiązana do niezwłocznego zawiadomienia Departamentu KS o każdej nieprawidłowości szczególnego znaczenia, która była przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego.

Informację o nieprawidłowości należy przekazywać niezwłocznie, w terminie do 30 dni kalendarzowych od daty dokonania wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego.

W przypadku gdy nieprawidłowość została wykryta przez organy ścigania lub inne instytucje niezaangażowane w zarządzanie funduszami z UE, termin obowiązku zawiadomienia liczy się od daty otrzymania pisemnej informacji przez właściwą instytucję biorącą udział w zarządzaniu funduszami z UE (Instytucja Wdrażająca, Pośrednicząca lub Zarządzająca) o wszczęciu postępowania prowadzonego przez organy ścigania lub wykryciu nieprawidłowości przez zewnętrzne instytucje.

Informację o nieprawidłowości szczególnego znaczenia, która była przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego przekazuje się za pomocą raportu bieżącego. Wzór raportu bieżącego określa Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej.

Raporty bieżące przekazuje się w wersji papierowej oraz elektronicznej. Wersja elektroniczna przekazywana jest poprzez wprowadzenie danych do dedykowanego systemu informatycznego lub za pomocą nośnika danych dołączonego do raportu. W przypadku gdy Instytucja Zarządzająca wprowadzi odpowiednie procedury zapewniające prawidłowość, kompletność i terminowość wprowadzania danych do systemu informatycznego przeznaczonego do przekazywania informacji o nieprawidłowościach, Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej może podjąć decyzję o przekazywaniu raportów bieżących przez daną Instytucję Zarządzającą wyłącznie w wersji elektronicznej.

Informację o nieprawidłowości należy przekazywać niezależnie od faktu czy nieprawidłowość została wykryta przed czy po dokonaniu płatności.

Raport bieżący wypełniany jest zgodnie ze stanem na dzień wypełnienia raportu i zawiera informacje dotyczące wykrytej nieprawidłowości. Informacje o dalszych działaniach oraz postępowaniach sądowych i/lub administracyjnych prowadzonych w związku z raportowaną nieprawidłowością przekazuje się za pomocą raportów kwartalnych.

Instytucja sporządzająca raport bieżący jest odpowiedzialna za prawidłowość wypełnienia raportu, kompletność oraz prawdziwość zawartych informacji.

W przypadku gdy instytucja sporządzająca raport stwierdzi, że dane zawarte w raporcie przekazany do Departamentu KS są nieprawidłowe lub niekompletne, niezwłocznie przekazuje korektę raportu. Korekta dotyczy jedynie błędów popełnionych podczas sporządzania raportu, ustalenia dokonane w postępowaniach administracyjnych i/lub sądowych, które są niezgodne z danymi zawartymi w raporcie bieżącym należy przekazywać za pomocą raportów kwartalnych.

Departament KS dokonuje oceny formalnej otrzymanych raportów pod względem prawidłowości ich wypełnienia. W przypadku nieprawidłowo wypełnionych raportów, Departament KS kieruje do Instytucji Zarządzającej pismo z prośbą o korektę raportu. Instytucja Zarządzająca ma obowiązek przekazać prawidłowo wypełniony raport w ciągu 5 dni od daty otrzymania informacji z Departamentu KS. Pismo z prośbą o korektę raportu oraz korektę raportu przekazuje się faxem na numer faxu wskazany przez Departament KS i odpowiednią Instytucję Zarządzającą. W przypadku raportów przekazywanych za pośrednictwem dedykowanego systemu informatycznego, Instytucja Zarządzająca dokonuje odpowiednich korekt w danych zawartych w systemie. Korekty danych przekazywanych za pomocą nośników danych dokonuje Departament KS na podstawie korekty przekazanej faksem przez IZ. W przypadku gdy przekazanie korekty raportu w ciągu 5 dni nie jest możliwe IZ informuje o tym fakcie pisemnie Departament KS.

Informowanie Komisji Europejskiej.

Po otrzymaniu raportu bieżącego, Departament KS dokonuje ponownej oceny czy nieprawidłowość podlega raportowaniu do KE oraz czy otrzymany raport bieżący kwalifikuje się do niezwłocznego przekazania Komisji Europejskiej zgodnie z art. 4 *Rozporządzenia Komisji (WE) 1681/94*.

Raporty bieżące przekazuje się do Komisji Europejskiej za pomocą systemu informatycznego AFIS (Anti-Fraud Information System) lub w szczególnych przypadkach pocztą tradycyjną. Przekazywanie raportów bieżących do KE odbywa się niezwłocznie, nie później niż w ciągu 15 dni kalendarzowych od daty otrzymania prawidłowo wypełnionego raportu.

Departament KS informuje odpowiednią IZ w przypadku:

- przekazania raportu bieżącego do Komisji Europejskiej na podstawie art. 4 *Rozporządzenia Komisji (WE) 1681/94* (informację przekazuje się w ciągu 15 dni kalendarzowych od daty wysłania raportu do KE),
- gdy ponowna ocena merytoryczna czy nieprawidłowość podlega raportowaniu do KE, jest odmienna od oceny dokonanej przez IZ (informację przekazuje się w ciągu 15 dni kalendarzowych od daty otrzymania raportu).

W ciągu 15 dni kalendarzowych od daty wysłania raportu do KE, Departament KS przekazuje do Departamentu IP oraz IZ PWW informacje o nieprawidłowościach zgłoszonych do KE na podstawie art. 4 *Rozporządzenia Komisji (WE) 1681/94*. Informacje przekazuje się wyłącznie w formie elektronicznej, za pomocą wprowadzenia danych do dedykowanego systemu informatycznego lub nośnika danych dołączonego do pisma przewodniego.

3.2. Informowanie o nieprawidłowościach podlegających raportowaniu do Komisji Europejskiej

Instytucje Zarządzające są zobowiązane do informowania Departamentu KS o nieprawidłowościach podlegających raportowaniu do Komisji Europejskiej oraz działaniach podjętych w celu usunięcia nieprawidłowości i nałożenia sankcji a w szczególności o postępowaniach administracyjnych i/lub sądowych prowadzonych w związku z nieprawidłowością.

Informacje przekazuje się co kwartał, w ciągu 40 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału. Informacje przekazywane są w formie raportu kwartalnego. Wzór raportu kwartalnego określi Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej. W przypadku braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE w danym kwartale, w ciągu 40 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału, Instytucja Zarządzająca przekazuje do Departamentu KS informację o braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE.

Raporty przekazane do Departamentu KS po 40 dniu kalendarzowym od zakończenia okresu sprawozdawczego są przesyłane do Komisji Europejskiej w następnym okresie sprawozdawczym. W przypadku braku raportów dla Departamentu KS w terminie, jednostka odpowiedzialna za certyfikację i zamknięcie pomocy otrzymuje informację o niewywiązywaniu się danej Instytucji Zarządzającej z obowiązku informowania o nieprawidłowościach.

Instytucja Zarządzająca przekazuje raport kwartalny dla każdej nieprawidłowości podlegającej raportowaniu do KE, która była przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego w Programie Operacyjnym lub Inicjatywie dla której jest właściwa, niezależnie od:

- instytucji, która dokonała wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego,
- faktu czy postępowanie administracyjne i/lub sądowe prowadzone w następstwie wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego potwierdziło występowanie nieprawidłowości.

Raporty kwartalne przekazuje się w wersji papierowej oraz elektronicznej. Wersja elektroniczna przekazywana jest poprzez wprowadzenie danych do dedykowanego systemu informatycznego lub za pomocą nośnika danych dołączonego do raportu. W przypadku gdy Instytucja Zarządzająca wprowadzi odpowiednie procedury zapewniające prawidłowość, kompletność i terminowość wprowadzania danych do systemu informatycznego przeznaczonego do przekazywania informacji o nieprawidłowościach, Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej może podjąć decyzję o przekazywaniu raportów kwartalnych przez daną Instytucję Zarządzającą wyłącznie w wersji elektronicznej.

Raport kwartalny powinien zawierać informacje o działaniach podjętych w celu potwierdzenia występowania nieprawidłowości, usunięcia nieprawidłowości, nałożenia sankcji oraz wysokości odzyskanych kwot, począwszy od daty dokonania wstępnego ustalenia w sprawie nieprawidłowości do końca okresu sprawozdawczego. W przypadku gdy raport bieżący został sporządzony w ciągu 6 dni kalendarzowych przed zakończeniem kwartału, raport kwartalny dla danej nieprawidłowości sporządzany jest w następnym okresie sprawozdawczym. Raport kwartalny wypełnia się według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego. W każdym kolejnym raporcie podaje się informacje o działaniach podjętych w celu usunięcia nieprawidłowości i nałożenia sankcji począwszy od daty dokonania wstępnego ustalenia do końca okresu sprawozdawczego. Raporty kwartalne przekazuje się do czasu zakończenia wszystkich postępowań administracyjnych i/lub sądowych prowadzonych w związku z nieprawidłowością, która była przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego.

Instytucja sporządzająca raport kwartalny jest odpowiedzialna z prawidłowość wypełnienia raportu, kompletność oraz prawdziwość zawartych informacji.

W przypadku gdy instytucja sporządzająca raport stwierdzi, że dane zawarte w raporcie przekazanym do Departamentu KS są nieprawidłowe lub niekompletne, niezwłocznie przekazuje korektę raportu.

Departament KS dokonuje oceny formalnej pod względem prawidłowości wypełnienia raportu. W przypadku nieprawidłowo wypełnionych raportów, Departament KS kieruje do Instytucji Zarządzającej pismo z prośbą o korektę raportu. Instytucja Zarządzająca ma obowiązek przekazać prawidłowo wypełniony raport w ciągu 5 dni od daty otrzymania informacji z Departamentu KS. Pismo z prośbą o korektę raportu oraz korektę raportu przekazuje się faxem na numer faxu wskazany przez Departament KS i odpowiednią Instytucję Zarządzającą. W przypadku raportów przekazywanych za pośrednictwem dedykowanego systemu informatycznego, Instytucja Zarządzająca dokonuje odpowiednich korekt w danych zawartych w systemie. Korekty danych przekazywanych za pomocą nośników danych dokonuje Departament KS na podstawie korekty przekazanej przez IZ. W przypadku gdy przekazanie korekty raportu w ciągu 5 dni nie jest możliwe IZ informuje o tym fakcie pisemnie Departament KS.

Informowanie Komisji Europejskiej

Po otrzymaniu raportu kwartalnego, Departament KS dokonuje ponownej oceny czy otrzymany raport kwartalny kwalifikuje się do przekazania do Komisji Europejskiej. W przypadku gdy raport nie będzie kwalifikował się do przekazania do Komisji Europejskiej, Departament KS informuje o tym fakcie odpowiednią IZ wraz z uzasadnieniem w ciągu 15 dni kalendarzowych od daty podjęcia decyzji w tej sprawie.

Raporty kwartalne przekazuje się do Komisji Europejskiej za pomocą systemu informatycznego AFIS (Anti-Fraud Information System) lub w szczególnych przypadkach pocztą tradycyjną. Przekazywanie raportów kwartalnych odbywa się co kwartał w ciągu dwóch miesięcy od zakończenia każdego kwartału.

W ciągu 75 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału, Departament KS przekazuje do Departamentu IP oraz IZ PWW informacje o nieprawidłowościach zgłoszonych do KE. Informacje przekazuje się wyłącznie w formie elektronicznej, za pomocą wprowadzenia danych do dedykowanego systemu informatycznego lub nośnika danych dołączonego do pisma przewodniego.

3.3. Informowanie o nieprawidłowościach nie podlegających raportowaniu do Komisji Europejskiej.

Instytucje Zarządzające są zobowiązane do informowania Departamentu KS o nieprawidłowościach nie podlegających raportowaniu do KE oraz działaniach podjętych w celu usunięcia nieprawidłowości i nałożenia sankcji.

Informacje przekazuje się co kwartał, w ciągu 65 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału. Informacje przekazywane są w formie zestawienia kwartalnego. Wzór zestawienia określa Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej.

W szczególnych przypadkach, na wniosek Komisji Europejskiej lub Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej, Instytucja Zarządzająca ma obowiązek sporządzania raportów kwartalnych dla nieprawidłowości nie podlegających raportowaniu do Komisji Europejskiej, zgodnie z zasadami opisanymi w pkt 3.2.

Instytucja Zarządzająca przekazuje zestawienia kwartalne obejmujące wszystkie nieprawidłowości nie podlegające raportowaniu do KE, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego w Programie Operacyjnym lub Inicjatywie dla której jest właściwa, niezależnie od:

- instytucji, która dokonała wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego,
- faktu czy postępowanie administracyjne i/lub sądowe prowadzone w następstwie wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego potwierdziło występowanie nieprawidłowości.

Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej może ustalić wysokość minimalnej kwoty nieprawidłowości, o której należy informować w zestawieniach kwartalnych.

Zestawienia kwartalne przekazuje się wyłącznie w wersji elektronicznej poprzez wprowadzenie danych do dedykowanego systemu informatycznego lub za pomocą nośnika danych dołączonego do pisma przewodniego.

Zestawienia kwartalne zawierają informacje o wyniku działań podjętych w celu potwierdzenia występowania nieprawidłowości, wysokości kwot odzyskanych oraz nałożonych sankcjach, począwszy od daty dokonania wstępnego ustalenia administracyjnego do końca okresu sprawozdawczego. Zestawienie kwartalne wypełnia się według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego. W każdym kolejnym zestawieniu podaje się informacje o wynikach działań podjętych w celu usunięcia nieprawidłowości i nałożenia sankcji od wykrycia nieprawidłowości do końca okresu sprawozdawczego. Informacje o nieprawidłowości przekazuje się w zestawieniu kwartalnym do czasu zakończenia wszystkich postępowań administracyjnych i/lub sądowych prowadzonych w związku z nieprawidłowością, która była przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego.

Instytucja sporządzająca zestawienie kwartalne jest odpowiedzialna z prawidłowość wypełnienia zestawienia, kompletność oraz prawdziwość zawartych informacji.

W przypadku gdy instytucja sporządzająca zestawienie stwierdzi, że dane zawarte w zestawieniu przekazanym do Departamentu KS są nieprawidłowe lub niekompletne, niezwłocznie przekazuje korektę zestawienia. Korektę zestawienia IZ przekazuje faxem na numer faxu wskazany przez Departament KS. W przypadku zestawień przekazywanych za pośrednictwem dedykowanego systemu informatycznego, Instytucja Zarządzająca dokonuje odpowiednich korekt w danych zawartych w systemie. Korekty danych przekazywanych za pomocą nośników danych dokonuje Departament KS na podstawie korekty przekazanej przez IZ.

W ciągu 80 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału, Departament KS przekazuje do Departamentu IP oraz IZ PWW informacje o nieprawidłowościach nie podlegających raportowaniu do KE, które zostały zgłoszone do KS przez IZ. Informacje przekazuje się, wyłącznie w formie elektronicznej, za pomocą wprowadzenia danych do dedykowanego systemu informatycznego lub nośnika danych dołączonego do pisma przewodniego.

3.4. Terminy

Bieżące raporty o nieprawidłowościach są przesyłane do Departamentu KS przez Instytucje Zarządzające, **niezwłocznie** w terminie do 30 dni od daty wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego lub zawiadomienia o wszczęciu postępowania przez organy ścigania.

Kwartalne raporty o nieprawidłowościach podlegających raportowaniu do KE są przesyłane przez Instytucję Zarządzającą do Departamentu Kontroli Skarbowej I co kwartał, w ciągu 40 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału.

Kwartalne zestawienie nieprawidłowości nie podlegających raportowaniu są przesyłane przez Instytucję Zarządzającą do Departamentu Kontroli Skarbowej I co kwartał, w ciągu 65 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału.

W przypadku nie stwierdzenia nieprawidłowości w danym kwartale Instytucja Zarządzająca informuje o tym fakcie Departament Kontroli Skarbowej I w Ministerstwie Finansów najpóźniej do 40-ego dnia kalendarzowego od zakończenia danego kwartału.

Dokumenty	Instytucje	Terminy
Raporty bieżące	Instytucja Zarządzająca	niezwłocznie w terminie do 30 dni od daty wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego albo zawiadomienia o wszczęciu postępowania lub wykryciu nieprawidłowości
Raporty kwartalne	Instytucja Zarządzająca	40 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału
Informacja o braku nieprawidłowości	Instytucja Zarządzająca	40 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału
Kwartalne zestawienia nieprawidłowości nie podlegających raportowaniu do KE	Instytucja Zarządzająca	65 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału

3.5. Nieskuteczność postępowania windykacyjnego

W przypadku, jeżeli Instytucja Zarządzająca stwierdzi, iż nie jest możliwe odzyskanie całości lub części nieprawidłowo wykorzystanej kwoty informuje Departament KS w specjalnym sprawozdaniu określonym w art. 5 ust. 2 *Rozporządzenia Komisji 1681/1994* o nie odzyskanej kwocie oraz powodach, dla których kwota ta powinna zostać poniesiona przez Wspólnotę bądź Polskę.

3.6. Ochrona informacji

Informacje zawarte w raportach o nieprawidłowościach ze względu na zamieszczone w nich indywidualne dane oraz szczegóły praktyk prowadzących do wystąpienia nieprawidłowości podlegają odpowiedniej ochronie. Informacje o nieprawidłowościach gromadzone i przetwarzane na podstawie *Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1681/1994* są wykorzystywane wyłącznie „do użytku służbowego”. Raporty, zestawienia oraz nośniki danych przekazuje się w zaklejonej kopercie dołączonej do pisma przewodniego.

Instytucje odpowiedzialne za informowanie są zobowiązane, poprzez odpowiednie procedury, zapewnić odpowiednią ochronę gromadzonym, przetwarzanym oraz przekazywanym informacjom o nieprawidłowościach, w szczególności ochronę wynikającą z ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych.

3.7. Analiza informacji

Departament Kontroli Skarbowej I jest zobowiązany do przedstawiania jednostkom odpowiedzialnym za zarządzanie i kontrolę funduszy strukturalnych (m.in. Instytucje Zarządzające, Departament ds. Certyfikacji i Poświadczeń Pomocy z Unii Europejskiej, Departament Instytucji Płatniczej w Ministerstwie Finansów) zbiorczych informacji na temat nieprawidłowości co najmniej raz na pół roku. Przekazywane informacje będą w szczególności zawierać opis działań prowadzących do wystąpienia nieprawidłowości oraz metody wykrycia. Powyższe informacje będą wykorzystywane wyłącznie „do użytku służbowego”, co zapewniają procedury instytucji odpowiedzialnych za informowanie.

Co najmniej raz w roku Departament KS będzie organizował spotkania przedstawicieli Instytucji Zarządzających i Pośredniczących odpowiedzialnych za informowanie o nieprawidłowościach. Spotkania będą miały przede wszystkim na celu wymianę doświadczeń oraz opracowanie zabezpieczeń systemowych chroniących przed powstawaniem nieprawidłowości.