

Ministerstwo Finansów  
Departament Certyfikacji i Poświadczeń Środków z Unii Europejskiej  
(od 8 lipca 2008r. Departament Ochrony Interesów Finansowych Unii Europejskiej)

**Instrukcja**  
**wypełniania formularza raportu kwartalnego**  
**dotyczącego nieprawidłowości**  
**w wykorzystaniu funduszy strukturalnych **wraz z****  
**Wytycznymi Instytucji Zarządzającej ZPORR**

Wersja 1.2 (wrzesień 2008r.)

### **Informacja dodatkowa/Lista sprawdzająca**

**Dane ujęte w informacji dodatkowej i liście sprawdzającej należy wpisywać kumulatywnie – od początku realizacji projektu do końca okresu sprawozdawczego. Należy pamiętać, że w dokumentach dodatkowych należy zamieszczać wyłącznie informacje o wnioskach o płatność zawierających wydatek poniesiony nieprawidłowo (z naruszeniem prawa, o którym mowa w raporcie).**

### **A. Rodzaj raportu**

Należy określić czy informacja dotyczy raportu kwartalnego czy korekty raportu kwartalnego: Możliwe wartości: Raport Kwartalny, Korekta Raportu Kwartalnego.

### **B. Numer referencyjny raportu**

Numer raportu składa się z kodu XXX/XX/XXX/XXXXX/X:

- trzyliterowy skrót Programu Operacyjnego lub Inicjatywy,
- dwie cyfry roku, w którym zostało dokonane wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe np. 2004 to 04,
- kod instytucji sporządzającej raport zgodnie z załącznikiem 5
- kolejny numer nieprawidłowości,
- kolejny numer raportu kwartalnego w danej sprawie.

Przykład - WKP/04/W10/00156/2

W przypadku przekazywania korekty raportu kwartalnego po numerze raportu należy wstawić literę K. Przykład: WKP/04/W10/00156/2K – korekta drugiego raportu w sprawie danej nieprawidłowości  
Wykaz kodów Programów Operacyjnych/Inicjatyw:

TRN – SPO Transport,

POT –PO Pomoc Techniczna,

PRR –Zintegrowany Program Operacyjny Rozwoju Regionalnego,

RZL – SPO Rozwój Zasobów Ludzkich,

WKP – SPO Wzrost Konkurencyjności Przedsiębiorstw,

ROL – SPO Restrukturyzacja i Modernizacja Sektora Żywnościowego oraz Rozwój Obszarów Wiejskich,

RYB – SPO Rybołówstwo,

INT – Inicjatywa INTERREG,

EQL – Inicjatywa EQUAL,

Kody instytucji sporządzających raport – Załącznik nr 5.

### **C. Data sporządzenia raportu**

Datę sporządzenia raportu należy wpisywać w następującej postaci: dd/mm/rrrr.

### **D. Kwartał**

Należy wpisać numer kwartału, którego dotyczy raport oraz rok np. 01/05. Pierwsze dwie cyfry oznaczają numer kwartału:

01 – pierwszy kwartał

02 – drugi kwartał

03 – trzeci kwartał

04 – czwarty kwartał

Ostatnie dwie cyfry oznaczają rok.

### **E. Numer nieprawidłowości**

Należy wpisać numer nieprawidłowości nadany przez instytucję sporządzającą raport. Numer nieprawidłowości ma formę: XX/XXX/XXXXX:

- rok, w którym dokonano wstępnego ustalenia administracyjnego,
- kod instytucji sporządzającej raport zgodnie z załącznikiem nr 5,
- kolejny numer nieprawidłowości nadawany przez instytucję sporządzającą raport.

Przykład: 05/W11/00032

## F. Instytucja Zarządzająca

Należy wpisać nazwę Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym lub Krajowej Instytucji Zarządzającej Inicjatywą – **Ministerstwo Rozwoju Regionalnego, Departament Koordynacji i Wdrażania Programów Regionalnych**

## G. Status informacji

Proszę określić status informacji o nieprawidłowości wg poniższych kategorii:

**nieprawidłowość potwierdzona** – w przypadku gdy występowanie nieprawidłowości zostało ostatecznie potwierdzone,

**podejrzanie** - w przypadku gdy występowanie nieprawidłowości nie zostało ostatecznie potwierdzone lub w sprawie nieprawidłowości toczy się postępowanie odwoławcze, wyjaśniające lub sprawdzające, które nie zakończyło się ostateczną decyzją,

**brak nieprawidłowości** – **wyłącznie** w przypadku gdy zakończone postępowania nie potwierdziły występowania nieprawidłowości.

### 1.1 Cel

Należy wpisać cel pomocy na podstawie art. 1 rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 r. Możliwe wartości: 1, 2, 3, inne.

### 1.2 Źródło finansowania

Należy wpisać nazwę funduszu, z którego współfinansowany jest projekt. Możliwe wartości: EFRR, EFS, EAGGF, FIFG. W przypadku gdy projekt finansowany jest z kilku funduszy, należy wpisać nazwę funduszu, z którego dokonano wypłaty nieprawidłowo wykorzystanych środków.

### 1.3 Numer Decyzji KE zatwierdzającej program

Proszę podać numer Decyzji Komisji Europejskiej zatwierdzającej program operacyjny.

**Nr decyzji: 2003/PL/16/1/PO/001**

### 1.4 Data Decyzji KE zatwierdzającej program

Proszę podać datę Decyzji Komisji Europejskiej zatwierdzającej program operacyjny.

**Data decyzji: 13.07.2004r.**

### 1.5 Program Operacyjny/Inicjatywa

Proszę podać nazwę Programu Operacyjnego lub Inicjatywy, której dotyczy raport – **PRR Zintegrowany Program Operacyjny Rozwoju Regionalnego**

### 1.6 Priorytet

Proszę podać nazwę i numer priorytetu/priorytetów danego Programu Operacyjnego/Inicjatywy, których dotyczy raport.

### **1.7 Działanie**

Proszę podać nazwę i numer działania/działań, których dotyczy raport

### **1.8 Poddziałanie (schemat)**

Proszę podać nazwę i numer poddziałania (schematu)/poddziałań, których dotyczy nieprawidłowość. Jeżeli w danym programie nie ma poddziałań proszę wpisać Nie dotyczy.

### **1.9 Numer projektu**

Proszę podać **pełen** numer/numery projektów, którego dotyczy nieprawidłowość.

### **1.10 Tytuł projektu**

Proszę podać tytuł/tytuły projektów, których dotyczy raport.

### **1.11 Numer wniosku o dofinansowanie**

Proszę podać numer/numery wniosków o dofinansowanie, których dotyczy raport.

### **1.12 Data wniosku o dofinansowanie**

Proszę podać datę złożenia wniosku/wniosków o dofinansowanie, których dotyczy raport.

### **1.13 Numer umowy o dofinansowanie**

Proszę podać numer/numery umów o dofinansowanie, których dotyczy nieprawidłowość.

### **1.14 Data zawarcia umowy o dofinansowanie**

Proszę podać datę zawarcia umowy/umów o dofinansowanie, których dotyczy nieprawidłowość.

### **1.15 Numer wniosku o płatność**

Proszę podać numer/numery wniosków o płatność, których dotyczy nieprawidłowość.

**Należy zamieszczać tylko te wnioski, w których zostały ujęte wydatki uznane za nieprawidłowe.**

**UWAGA: W punkcie 1.15 należy zamieszczać zarówno wnioski Beneficjenta o płatność, jak również zbiorcze wnioski o płatność Instytucji Wdrażającej/Pośredniczącej/Zarządzającej, w których został ujęty wydatek uznany za nieprawidłowy.**

**W związku z faktem, że zbiorczym wnioskom o płatność numer nadaje instytucja, która otrzymuje dany wniosek (np. zbiorczym wnioskom o płatność od IW numer nadaje Instytucja Pośrednicząca) wystarczy, że instytucja sporządzająca raport (np. IW) ujmie w pkt 1.15 dane, które pozwolą zidentyfikować dany zbiorczy wniosek o płatność, tj. datę złożenia zbiorczego wniosku, w którym został ujęty wydatek nieprawidłowy do instytucji wyższego szczebla oraz okres objęty wnioskiem o płatność.**

### **1.16 Data złożenia wniosku o płatność**

Proszę podać datę/daty złożenia wniosków o płatność, których dotyczy nieprawidłowość.

## **2.1 Data pierwszej informacji prowadzącej do podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości**

Proszę podać datę pierwszej informacji, prowadzącej do podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości **np. informacji prasowej, informacji obywatelskiej (zawiadomienie, donos), kontroli, itd.**

## **2.2 Źródło pierwszej informacji prowadzącej do podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości**

Proszę podać źródło pochodzenia pierwszej informacji, która doprowadziła do wykrycia lub podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości wg poniższej kwalifikacji:

Kontrola,  
Weryfikacja dokumentów,  
Zawiadomienie innej instytucji,  
Informacja prasowa,  
Informacja obywatelska,  
Inne,  
Nie dotyczy.

## **2.3 Instytucja, która wykryła naruszenie prawa**

Proszę wpisać nazwę instytucji, która wykryła naruszenie prawa podczas realizacji projektu.

## **2.4 Data wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego**

Proszę podać datę wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego, czyli datę pierwszego oficjalnego dokumentu stwierdzającego, że wykryte naruszenie prawa jest nieprawidłowością w rozumieniu Rozporządzenia 1681/94. Należy podać datę pierwszego dokumentu niezależnie od tego czy w następstwie dalszych postępowań administracyjnych występowanie nieprawidłowości zostało potwierdzone.

## **2.5 Instytucja, która dokonała wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego**

Proszę podać nazwę instytucji, która dokonała wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego.

## **2.6 Metoda wykrycia nieprawidłowości**

Proszę określić metodę wykrycia nieprawidłowości zgodnie z katalogiem określonym w załączniku nr 2 (istnieje możliwość wybrania kilku metod wykrycia).

## **2.7 Opis nieprawidłowości oraz działań, które doprowadziły do wystąpienia nieprawidłowości**

Proszę opisać nieprawidłowość oraz scharakteryzować działania, które doprowadziły do powstania nieprawidłowości.

## **2.8 Typ nieprawidłowości**

Proszę określić typ nieprawidłowości zgodnie z katalogiem określonym w załączniku 1 (istnieje możliwość wybrania kilku typów nieprawidłowości). Jeżeli w katalogu nie ma odpowiedniego typu nieprawidłowości proszę wybrać: inne 999.

## 2.9 Okres lub data wystąpienia nieprawidłowości

Proszę podać okres, w którym wystąpiła nieprawidłowość (data początkowa i data końcowa) lub datę wystąpienia (data początkowa i końcowa taka sama). Jest to konkretna data lub okres, w którym nastąpiło naruszenie przepisów wspólnotowych lub krajowych (np. złożenie fałszywych oświadczeń) a nie okres od wykrycia do usunięcia nieprawidłowości.

## 3.1 Rodzaj naruszonego aktu prawnego

Proszę podać rodzaj wspólnotowego aktu prawnego, którego przepisy zostały naruszone (Rozporządzenie, Dyrektywa, Decyzja, Nie dotyczy).

## 3.2 Numer porządkowy naruszonego wspólnotowego aktu prawnego

Proszę podać numer porządkowy aktu prawnego, o którym mowa w pkt. 3.1 raportu.

## 3.3 Naruszony artykuł i paragraf wspólnotowego aktu prawnego

Proszę podać artykuł i paragraf aktu prawnego, o którym mowa w pkt. 3.2 raportu.

## 3.4 Naruszone przepisy krajowe

Proszę podać nazwę naruszonego krajowego aktu prawnego.

## 3.5 Naruszony artykuł przepisu prawa krajowego

Proszę podać artykuł naruszonego krajowego aktu prawnego.

## 4 Kwalifikacja nieprawidłowości

Proszę zakwalifikować nieprawidłowość do jednego z poniższych przypadków:

*IRQ 0 = brak nieprawidłowości – w przypadku gdy dalsze postępowania administracyjne i/lub sądowe prowadzone w następstwie wykrycia nieprawidłowości nie potwierdziły występowania nieprawidłowości,*

*IRQ 2 = nieprawidłowość w rozumieniu Rozporządzenia Rady (WE) nr 1681/94*

*IRQ 3 = podejrzenie oszustwa w rozumieniu Konwencji PIF<sup>1</sup> - w przypadku gdy w związku z nieprawidłowością wszczęto postępowanie administracyjne lub sądowe prowadzone w celu stwierdzenia wystąpienia zamierzonego działania (w tym przypadku musi być również wypełniony pkt 14 raportu),*

*IRQ3 należy wpisywać również, w tych przypadkach, gdy:*

- instytucja posiada podejrzenie popełnienia przestępstwa lecz nie poinformowała o tym jeszcze właściwych organów ścigania,

- instytucja posiada podejrzenie popełnienia przestępstwa, poinformowała o tym właściwe organy ścigania lecz do końca okresu sprawozdawczego nie otrzymała informacji o wszczęciu przez nie postępowania.

*IRQ 5 = oszustwo w rozumieniu Konwencji PIF – w przypadku gdy prowadzone postępowanie sądowe lub administracyjne ostatecznie potwierdziło wystąpienie oszustwa (w pkt 14.10 Wynik postępowania wpisano: Zakończone – stwierdzono zamierzone działanie/brak sankcji lub Zakończone – stwierdzono zamierzone działanie/nałożono sankcje.*

## 5.1 Inne Państwa Członkowskie, których dotyczy nieprawidłowość

W przypadku gdy nieprawidłowość dotyczy innych Państw Członkowskich należy podać nazwy tych państw zgodnie z załącznikiem 3.

---

<sup>1</sup> Konwencja sporządzona na podstawie artykułu K.3 Traktatu o Unii Europejskiej, o ochronie interesów finansowych Wspólnot Europejskich, (Dz. U. U. E. Nr C316 z 29/11/1995, art. 1 ust. 1a tiret 1)

## 5.2 Kraje trzecie, których dotyczy nieprawidłowość

W przypadku gdy nieprawidłowość dotyczy Krajów trzecich należy podać nazwy tych państw zgodnie z załącznikiem 4.

## 6 Instytucja odpowiedzialna za działania prowadzące do usunięcia nieprawidłowości

Proszę podać nazwy instytucji, które są odpowiedzialne za działania prowadzące do usunięcia nieprawidłowości czyli instytucje prowadzące postępowania wyjaśniające, sprawdzające, windykacyjne lub karne (**np. Urząd Zamówień Publicznych, Policja, Prokuratura**). W punkcie tym nie należy wpisywać danych podmiotu gospodarczego, którego działania skutkowały powstaniem nieprawidłowości.

## 7.1 Dane osób fizycznych, których działania skutkowały wystąpieniem nieprawidłowości

Proszę podać dane osób fizycznych, których działania skutkowały wystąpieniem nieprawidłowości.

## 7.2 Dane osób prawnych, których działania skutkowały wystąpieniem nieprawidłowości

Proszę podać dane osób prawnych, których działania skutkowały wystąpieniem nieprawidłowości. Minimalne dane jakie należy wprowadzić to nazwa, status prawny, NIP lub REGON (w przypadku podmiotu zagranicznego odpowiedni numer identyfikacyjny), adres.

## 7.3 Dane innych podmiotów, których działania skutkowały wystąpieniem nieprawidłowości

Proszę podać dane innych podmiotów oprócz osób fizycznych i prawnych, których działania skutkowały wystąpieniem nieprawidłowości. Minimalne dane jakie należy wprowadzić to nazwa, status prawny, numer identyfikacyjny, adres.

## 8.1 Całkowita kwota przedsięwzięcia [zł]

Proszę wypełnić zgodnie z ostatnim dokumentem ustalającym kwotę przedsięwzięcia lub przedsięwzięć, których dotyczy nieprawidłowość, w zależności od etapu realizacji projektu na jakim nieprawidłowość została wykryta (wnioskiem o dofinansowanie, umową o dofinansowanie lub decyzją). Proszę określić źródła finansowania przedsięwzięcia lub przedsięwzięć z podziałem na środki Wspólnoty, krajowe środki publiczne, środki prywatne i inne źródła finansowania. Wydatki należy podawać w zł.

**UWAGA!!! We wszystkich tabelach finansowych wszystkie kwoty powinny być zaokrąglone do pełnego złotego i euro np. zamiast 3 453,83 powinno być 3 454, zamiast 0,00 powinno być 0.**

## 8.2 Całkowita kwota przedsięwzięcia [euro]

Kwoty z pola 8.1 należy przeliczyć na euro wg kursu zastosowanego w polu 9.1. Jeżeli nieprawidłowość dotyczy wydatków zarejestrowanych w kilku różnych miesiącach, kwotę przedsięwzięcia należy przeliczyć po kursie przeliczeniowym zastosowanym do przeliczenia kwoty pierwszego wydatku.

**W pkt 8.2 należy wpisać aktualne dane na moment sporządzania raportu z uwzględnieniem aneksów do umowy o dofinansowanie projektu.**

### 8.3 Rodzaj nieprawidłowego wydatku

Proszę określić na jakie cele był lub miał być przeznaczony nieprawidłowy wydatek *np. zakup 50 komputerów*. Jeżeli nieprawidłowość dotyczy kilku wydatków, wszystkie rodzaje wydatków należy wskazać w tym polu a ich łączną wysokość wpisać do pól Kwota już wypłacona i Kwota jeszcze nie wypłacona.

### 8.4 Czy nieprawidłowość została wykryta przed dokonaniem płatności?

Proszę określić czy nieprawidłowość została wykryta przed wypłatą jakichkolwiek środków publicznych Beneficjentowi. Możliwe odpowiedzi: Tak, Nie, Brak danych.

**Nieprawidłowość wykryta po wypłacie jakichkolwiek środków publicznych stanowi nieprawidłowość „PO PŁATNOŚCI” (nawet jeżeli formą odzyskania środków w związku z nieprawidłowym wydatkiem jest zwrot środków na rachunek projektu – dot. 2 Priorytetu ZPORR).**

### 8.5 Czy ustalono kwotę nieprawidłowości?

W przypadku gdy kwota nieprawidłowego wydatku nie jest znana i w żaden sposób nie może zostać wskazana szacunkowo, proszę wybrać opcję Nie. W przypadku gdy kwota nieprawidłowości jest znana lub można ją określić szacunkowo proszę wybrać opcję Tak i w odpowiednich polach wpisać kwotę nieprawidłowości. W przypadku nieprawidłowości wykrytych przed płatnością lub podpisaniem umowy o dofinansowanie należy oszacować kwotę jaka zostałaby nieprawidłowo wydana gdyby nieprawidłowość nie została wykryta.

### 8.6 Całkowita kwota nieprawidłowości [zł]

Proszę określić wysokość wydatku, który został uznany za nieprawidłowy. Całkowita kwota nieprawidłowości to suma kwot już wypłaconych i jeszcze nie wypłaconych (8.7+8.8). Kwoty należy podawać w złotych z podziałem na poszczególne źródła finansowania.

**Kwota nieprawidłowości to środki Wspólnoty, krajowe środki publiczne przeznaczone na współfinansowanie lub prefinansowanie projektów oraz środki np. EBI lub innych instytucji publicznych współfinansujących projekty. Krajowe środki publiczne przeznaczone na współfinansowanie lub prefinansowanie projektów to środki z budżetu Samorządu Województwa lub z budżetu państwa.**

**Jeśli chodzi o środki własne beneficjentów JST realizujących projekty w ramach Priorytetu 1 i 3 ZPORR, to należy je traktować jako środki własne beneficjenta mimo, że zgodnie z ustawą o finansach publicznych są środkami publicznymi. Środki te nie podlegają procedurze odzyskiwania i nie należy ich wliczać do kwoty nieprawidłowości.**

**Punkt 8.6 należy wypełnić zgodnie z montażem finansowym wydatku określonym we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu będącym załącznikiem do umowy o dofinansowanie projektu.**

### 8.7 Kwota już wypłacona [zł]

Proszę podać wysokość środków publicznych i innych, które w wyniku naruszenia prawa zostały już nieprawidłowo wypłacone Beneficjentowi Końcowemu lub Ostatecznemu Odbiorcy. Kwotę należy podawać w zł. W przypadku wykrycia nieprawidłowości przed dokonaniem płatności kwota powinna wynosić 0.

**Punkt 8.7 należy wypełnić zgodnie z faktycznym źródłem sfinansowania wydatku.**

### **8.8 Kwota jeszcze nie wypłacona [zł]**

Proszę podać wysokość środków publicznych i innych, które nie zostały jeszcze wypłacone Beneficjentowi Końcowemu lub Ostatecznemu Odbiorcy ale mogłyby zostać nieprawidłowo wypłacone gdyby nieprawidłowość nie została wykryta. W przypadku wykrycia nieprawidłowości przed dokonaniem płatności kwota 8.8 powinna być taka sama jak w pkt 8.6. W przypadku wykrycia nieprawidłowości po dokonaniu płatności suma kwot  $8.7 + 8.8 = 8.6$ .

### **8.9 Odzyskana kwota podstawowa [zł]**

Proszę podać wysokość kwoty z pkt 8.7, która została odzyskana od Beneficjenta Końcowego lub Ostatecznego Odbiorcy od chwili wykrycia nieprawidłowości do końca okresu sprawozdawczego. Należy podać wysokość kwoty podstawowej bez odsetek z podziałem na poszczególne źródła finansowania.

### **8.10 Odzyskana kwota – Odsetki [zł]**

Proszę podać wysokość odzyskanych odsetek karnych należnych od kwoty z pkt 8.7 od chwili wykrycia nieprawidłowości do końca okresu sprawozdawczego. Wysokość kwoty podaje się według stanu na koniec kwartału. Należy podać wysokość odzyskanych odsetek bez kwoty podstawowej z podziałem na poszczególne źródła finansowania.

### **8.11 Całkowita kwota odzyskana [zł]**

Całkowita kwota odzyskana jest sumą kwot z pkt 8.9 i 8.10.

### **8.12 Kwota podstawowa do odzyskania [zł]**

Proszę podać wysokość kwoty z pkt 8.7, która pozostała do odzyskania od Beneficjenta Końcowego lub Ostatecznego Odbiorcy. Należy podać wysokość kwoty podstawowej bez odsetek z podziałem na poszczególne źródła finansowania. W przypadku wykrycia nieprawidłowości przed dokonaniem płatności proszę wpisać 0.

### **8.13 Odsetki do odzyskania [zł]**

Proszę podać wysokość odsetek należnych od kwoty z pkt 8.7, które pozostały do odzyskania od Beneficjenta Końcowego lub Ostatecznego Odbiorcy. Należy podać wysokość odsetek pozostałych do odzyskania naliczonych na koniec okresu sprawozdawczego bez kwoty podstawowej z podziałem na poszczególne źródła finansowania. W przypadku wykrycia nieprawidłowości przed dokonaniem płatności proszę wpisać 0.

**Odsetki należy naliczać zgodnie z umową o dofinansowanie projektu, tj. od dnia stwierdzenia nieprawidłowości lub od dnia przekazania środków:**

- do dnia faktycznego zwrotu środków przez Beneficjenta (jeżeli dokonał on zwrotu przed końcem okresu sprawozdawczego) lub
- do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego (jeżeli Beneficjent nie dokonał zwrotu przed końcem okresu sprawozdawczego).

### **8.14 Całkowita kwota do odzyskania [zł]**

Całkowita kwota do odzyskania jest sumą kwot z pkt 8.12 i 8.13.

## **9.1 Całkowita kwota nieprawidłowości [euro]**

Kwoty z pola 8.6 należy przeliczyć na euro wg miesięcznego kursu księgowego Komisji Europejskiej z miesiąca, w którym wydatek został lub zostałyby zarejestrowany w księgach organu odpowiedzialnego za płatności w związku z danym programem operacyjnym.

Kurs Komisji publikowany jest pod adresem:

<http://europa.eu.int/comm/budget/inforeuro/index.cfm?fuseaction=home&Language=en>

Organem odpowiedzialnym za płatności jest instytucja, która prowadzi konto programowe i dokonuje wypłat refundacji ze środków Wspólnotowych EFS, EFRR, EFOiGR lub IFWR.

Jeżeli w chwili wypełniania raportu kurs jaki należy zastosować do przeliczeń nie został jeszcze opublikowany przez KE lub miesiąc, w którym wydatek został lub zostałyby zarejestrowany w księgach organu odpowiedzialnego za płatności jest niemożliwy do określenia, należy stosować kurs KE z miesiąca, w którym dokonano wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego. W takim przypadku, w polu Uwagi należy zamieścić informację o tym jaki kurs przeliczeniowy zastosowano i dlaczego nie było możliwe zastosowanie kursu zgodnego z rozporządzeniem 1681/94.

Jeżeli w kolejnych kwartałach odpowiedni kurs zostanie przez KE opublikowany lub będzie możliwe określenie miesiąca, w którym wydatek został lub zostałyby zarejestrowany w księgach organu odpowiedzialnego za płatności, należy zastosować kurs zgodny z rozporządzeniem 1681/94 oraz zamieścić informację o zmianie kursu w polu Uwagi.

**W przypadku, gdy wydatek został zrefundowany z rachunku programowego Instytucji Pośredniczącej dla EFRR/EFS, wówczas do przeliczeń należy zastosować średni kurs KE z miesiąca, w którym została dokonana refundacja. Jeżeli nieprawidłowy wydatek nie został zrefundowany z konta Instytucji Pośredniczącej wówczas należy zastosować średni kurs KE z miesiąca, w którym zostało dokonane wstępne ustalenie administracyjne (zgodnie z pkt 2.4 raportu).**

**Jeżeli wydatek nieprawidłowy był refundowany etapami – w różnych miesiącach (w związku z faktem, że został ujęty w kilku różnych wnioskach o płatność złożonych przez Beneficjenta lub Instytucję Wdrażającą w różnych terminach), wówczas do przeliczenia kwoty nieprawidłowości na euro należy zastosować kilka kursów euro.**

## **9.2 Kwota już wypłacona [euro]**

Kwoty z pola 8.7 należy przeliczyć na euro wg kursu zastosowanego w polu 9.1.

## **9.3 Kwota jeszcze nie wypłacona [euro]**

Kwoty z pola 8.8 należy przeliczyć na euro wg kursu zastosowanego w polu 9.1.

## **9.4 Odzyskana kwota podstawowa [euro]**

Kwoty z pola 8.9 należy przeliczyć na euro wg kursu zastosowanego w pkt 9.1.

## **9.5 Odzyskana kwota – Odsetki [euro]**

Kwoty z pola 8.10 należy przeliczyć na euro wg kursu zastosowanego w pkt 9.1.

## **9.6 Całkowita kwota odzyskana [euro]**

Całkowita kwota odzyskana jest sumą kwot z pkt 9.4 i 9.5.

### 9.7 Kwota podstawowa do odzyskania [euro]

Kwoty z pola 8.12 należy przeliczyć na euro wg kursu zastosowanego w pkt 9.1.

### 9.8 Odsetki do odzyskania [euro]

Kwoty z pola 8.13 należy przeliczyć na euro wg kursu zastosowanego w pkt 9.1.

### 9.9 Całkowita kwota do odzyskania [euro]

Całkowita kwota do odzyskania jest sumą kwot z pkt 9.7 i 9.8.

### 9.10 Data zawieszenia płatności

W przypadku zawieszenia płatności proszę podać datę decyzji o zawieszeniu płatności.

### 9.11 Kwota zawieszona [zł]

Proszę podać wysokość kwoty z pkt 8.8, której wypłata została zawieszona.

### 9.12 Kwota zwieszona [euro]

Kwoty z pola 9.11 należy przeliczyć na euro wg kursu zastosowanego w pkt 9.1

## 10.1 Możliwości odzyskania nieprawidłowo wydatkowanej kwoty

*Proszę określić czy kwota jest możliwa do odzyskania:*

- *ODZYSKANA,*
- *MOŻLIWA,*
- *NIEMOŻLIWA,*
- *BRAK INFORMACJI – w przypadku gdy w chwili sporządzania raportu instytucja nie posiada informacji o możliwościach odzyskania kwoty nieprawidłowo wydatkowanej.*
- *NIE DOTYCZY – w przypadku gdy nieprawidłowość została wykryta przed płatnością lub w wyniku postępowania administracyjnego/sądowego nie stwierdzono nieprawidłowości.*

## 10.2 Opis możliwości odzyskania kwoty nieprawidłowo wydatkowanej

W przypadku gdy w polu 10.1 wpisano:

- *odzyskana* – proszę opisać sposób w jaki nieprawidłowość została odzyskana,
- *możliwa* - proszę opisać możliwości odzyskania kwoty (np. gwarancja bankowa, **weksel in blanco**),
- *niemożliwa* - proszę podać przyczyny z powodu, których kwota nie może być odzyskana,
- *brak informacji* – proszę podać z jakiego powodu instytucja nie posiada informacji na dany temat,
- *nie dotyczy* – proszę podać dlaczego pole nie dotyczy danej nieprawidłowości.

## 10.3 Opis środków tymczasowych podjętych w celu zabezpieczenia odzyskania kwot nieprawidłowo wypłaconych

Proszę opisać środki tymczasowe podjęte przez instytucję odpowiedzialną w celu zabezpieczenia nieprawidłowo wypłaconych kwot.

## 11.1 Status administracyjny

Proszę określić status administracyjny wykrytej nieprawidłowości zgodnie z poniższą klasyfikacją:

*AC – poświadczenie rachunku bankowego*

*AP – postępowanie administracyjne*  
*JP – postępowanie sądowe*  
*PA – sprawa umorzona*  
*PP – dochodzenie kryminalne (prokuratorskie)*  
*TF – udaremnione usiłowanie popełnienia nieprawidłowości*  
*TT – postępowanie zakończone*

**Wyjaśnienia dotyczące skrótów:**

**AC = poświadczenie rachunku bankowego** - dotyczy procedury poświadczenia rachunku bankowego (**wprowadzane wyłącznie przez OLAF !!!**) wskazuje, iż procedura przewidziana w artykule 5 § 2 Rozporządzenia Nr 1681/94 jest w toku

**AP = postępowanie administracyjne** - należy wybrać tę opcję w przypadku, kiedy trwa normalne postępowanie wyjaśniające (administracyjne lub inne) lub postępowanie windykacyjne. Jeśli równoległe zostało wszczęte postępowanie sądowe lub karne, należy wybrać tylko ważniejszą opcję „postępowanie sądowe/karne”.

**JP = postępowanie sądowe** - używane w przypadku wszczęcia postępowania sądowego, innego niż dochodzenia kryminalne (prokuratorskie), kiedy sprawa aktualnie rozpatrywana jest przez sąd, ale nie w postępowaniu karnym. Jeśli równoległe toczy się postępowanie administracyjne, należy jedynie zaznaczyć opcję „postępowanie sądowe”, która jest ważniejsza

**PA = sprawa umorzona** - używane w przypadku umorzenia postępowania i dotyczy przypadku, kiedy niemożliwe jest odzyskanie kwoty wynikającej z nieprawidłowości i nie jest wymagana procedura rozliczenia rachunku bankowego (np. w przypadku raportów zgłaszających nieprawidłowość, jednakże w wyniku późniejszych działań okazało się, że nieprawidłowość nie wystąpiła i postępowanie zakończono). W przypadku wyboru tej opcji, w punkcie 14.2 należy obowiązkowo wybrać **IRR** (patrz dalsze objaśnienia)

**PP = postępowanie karne** - używane w przypadku wszczęcia postępowania przygotowawczego (prowadzonego przez prokuraturę lub policję). Jeśli równoległe prowadzone jest postępowanie administracyjne, należy wybrać jedynie opcję „postępowanie karne”

**TF = udaremnione usiłowanie popełnienia nieprawidłowości** - w przypadku, jeśli udaremniona została próba popełnienia nieprawidłowości przed dokonaniem wypłaty.

**TT = postępowanie zakończone** - używane w przypadku zakończenia postępowania. Dotyczy to spraw, w których windykacja została w całości zakończona.. Również w przypadku, kiedy całe postępowanie zostało zakończone i nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości lub kiedy w wyniku postępowania okazało się, że nie stwierdzono żadnych kwot do odzyskania.

## 11.2 Status finansowy

Proszę określić status finansowy wykrytej nieprawidłowości zgodnie z poniższą klasyfikacją:

Proszę określić status finansowy sprawy. Proszę wybrać odpowiedni symbol z niżej podanych:

*ICE = obciążająca Unię Europejską*

*IEM = obciążająca Państwo Członkowskie*

*IMI = kwota w dalszym ciągu do ustalenia*

*IRR = kwota niemożliwa do odzyskania*

*RBA = postępowanie zmierzające do odzyskania/zwrotu w dalszym ciągu nie wszczęte*

*RBC = wszczęto postępowanie zmierzające do odzyskania/zwrotu*

*RBR = wniesiono odwołanie/apelację, płatność odroczone*

*RRC = odzyskanie/zwrot pomimo odwołania/apelacji*  
*SCF = brak kwoty*  
*TRE = kwota zwrócona w całości*

**Wyjaśnienia dotyczące skrótów:**

*ICE i IEM są używane wyłącznie w ramach procedury poświadczenia rachunku bankowego. W tym przypadku podejmowana jest oficjalna decyzja przez Komisję Europejską. To powoduje, iż te symbole mogą być wprowadzane wyłącznie przez OLAF, a nie przez Państwo Członkowskie.*

*IMI = Kwota w dalszym ciągu do ustalenia - jest używane w przypadkach, w których nieprawidłowość została wykryta lecz jej konsekwencje finansowe nie mogą zostać jeszcze zdefiniowane. Sytuacja ta występuje, gdy nieprawidłowości zostały dopiero wykryte.*

*IRR = Kwota niemożliwa do odzyskania - jest używane w przypadku, gdy zostało ustalone, że odzyskanie kwoty będzie niemożliwe, np.: przedsiębiorca/beneficjent ogłosił bankructwo.*

*RBA = Postępowanie windykacyjne jeszcze nie zostało wszczęte - jest używane w przypadku, gdy postępowanie windykacyjne nie zostało jeszcze wszczęte.*

*RBC = Postępowanie windykacyjne w toku - jest używane w przypadku, gdy wszczęto postępowanie windykacyjne ale jeszcze nie odzyskano całej kwoty nieprawidłowego wydatku.*

*RBR = Wniesione odwołanie, postępowanie windykacyjne zostało zawieszona - jest używane w przypadku, gdy wniesiono odwołanie/apelację; postępowanie windykacyjne zostało zawieszona do czasu ogłoszenia wyniku odwołania/apelacji.*

*RRC = Postępowanie windykacyjne po apelacji - w przypadku, kiedy procedura opisana pod kodem RBR została zakończona i w jej wyniku apelacja została odrzucona.*

*SCF = Nie występuje kwota do odzyskania - w przypadku, kiedy nieprawidłowość została wykryta przed dokonaniem zapłaty (usiłowanie popełnienia nieprawidłowości – status administracyjny TF) lub kiedy w wyniku postępowania zostało ustalone, że nie wystąpiła nieprawidłowość i nie ma żadnych należności do odzyskania.*

*TRE = Kwota zwrócona w całości - jest używane w przypadku, gdy wydatkowana w wyniku błędu kwota została odzyskana/zwrócona w całości. Opcja ta jest również wykorzystywana, kiedy kwota do odzyskania została odjęta od późniejszych wypłat dla danego beneficjenta.*

## **12 Postępowania administracyjne i/lub sądowe prowadzone w celu potwierdzenia występowania nieprawidłowości**

Proszę podać informacje dotyczące wszystkich postępowań prowadzonych w celu potwierdzenia występowania nieprawidłowości z wyjątkiem informacji o postępowaniach prowadzonych przez organy ścigania. Informacje o postępowaniach prowadzonych przez organy ścigania należy wprowadzać w pkt 14.

W pkt 12 nie należy wyłącznie wpisywać informacji o kontroli, która doprowadziła do wykrycia nieprawidłowości, **ale przede wszystkim te postępowania wyjaśniające, które były prowadzone po sporządzeniu wstępnego ustalenia administracyjnego.**

**12.1 Sygnatura prowadzonego postępowania**

**12.2 Rodzaj postępowania**

Proszę określić rodzaj postępowania: administracyjne, sądowe, inne

**12.3 Instytucja prowadząca postępowanie**

Proszę podać nazwę instytucji, która prowadzi postępowanie.

**12.4 Data rozpoczęcia**

Proszę podać datę rozpoczęcia postępowania.

**12.5 Opis prowadzonego postępowania**

Proszę opisać działania prowadzone w ramach postępowania.

**12.6 Data zakończenia**

W przypadku zakończenia postępowania proszę podać datę ostatecznego zakończenia.

**12.7 Główne punkty prawomocnych orzeczeń sądu lub decyzji administracyjnych w zakończonym postępowaniu sądowym lub administracyjnym**

Proszę podać główne ustalenia ostatecznych decyzji lub orzeczeń.

**12.8 Wynik postępowania**

Proszę określić jakim wynikiem zakończyło się prowadzone postępowanie.

**Postępowanie w toku** – postępowanie nie zostało zakończone,

**Potwierdzono występowanie nieprawidłowości** – postępowanie potwierdziło występowanie nieprawidłowości,

**Nie potwierdzono występowania nieprawidłowości** – postępowanie nie potwierdziło występowania nieprawidłowości.

**13 Postępowania windykacyjne (administracyjne i/lub sądowe) prowadzone w celu odzyskania sum nieprawidłowo wypłaconych**

Proszę podać informacje dotyczące wszystkich postępowań prowadzonych w celu odzyskania sum nienależnie wypłaconych.

**Należy ująć wszystkie działania zmierzające do odzyskania środków, w tym również pomniejszenie transzy dofinansowania lub refundacji.**

**13.1 Sygnatura prowadzonego postępowania**

**13.2 Rodzaj postępowania**

Proszę określić rodzaj postępowania: administracyjne, sądowe, inne

**13.3 Instytucja prowadząca postępowanie sądowe lub administracyjne**

Proszę podać nazwę instytucji, która prowadzi postępowanie.

**13.4 Data rozpoczęcia**

Proszę podać datę rozpoczęcia postępowania.

**13.5 Planowana data zakończenia postępowania**

Proszę podać przewidywaną datę zakończenia postępowania (np. termin zwrotu środków określony w piśmie instytucji do beneficjenta).

**13.6 Opis wszczętej procedury windykacyjnej**

Proszę opisać działania prowadzone w ramach postępowania.

**13.7 Data zakończenia**

W przypadku zakończenia postępowania proszę podać datę ostatecznego zakończenia.

**13.8 Główne punkty prawomocnych orzeczeń sądu lub decyzji administracyjnych w zakończonym postępowaniu sądowym lub administracyjnym**

Proszę podać główne ustalenia ostatecznych decyzji lub orzeczeń.

**13.9 Wynik postępowania**

Proszę określić jakim wynikiem zakończyło się prowadzone postępowanie.

**Postępowanie w toku** – postępowanie nadal jest prowadzone,

**Postępowanie zakończone - Kwota w całości odzyskana** – postępowanie zostało zakończone i kwota została odzyskana w całości łącznie z należnymi odsetkami,

**Postępowanie zakończone - Kwota nie odzyskana w całości** – postępowanie zostało zakończone a kwota nie została odzyskana w całości.

#### **13.10 Przyczyny umorzenia lub rezygnacji z prowadzenia postępowania windykacyjnego.**

W przypadku gdy postępowanie zostało umorzone lub zakończone i nie odzyskano całości kwoty nieprawidłowo wypłaconej proszę podać przyczyny umorzenia lub rezygnacji z prowadzenia postępowania windykacyjnego.

### **14 Postępowania sądowe i/lub administracyjne prowadzone w celu stwierdzenia zamierzonego działania i/lub nałożenia sankcji**

Proszę podać informacje na temat prowadzonych postępowań sądowych i/lub administracyjnych prowadzonych w celu stwierdzenia zamierzonego działania i/lub nałożenia sankcji. W punkcie tym należy podawać wyłącznie informacje dotyczące postępowań karnych.

W pkt 14 należy opisać postępowania prowadzone przez:

- organy ścigania,
- rzecznika dyscypliny finansów publicznych,
- organy karno-skarbowe.

W przypadku, gdy postępowanie prowadzą organy ścigania (pkt 14), wówczas obligatoryjnie należy zamieścić IRQ3 (pkt 4), Kodeks Karny (pkt 3.4), Konwencję PIF (pkt 3.1)<sup>2</sup>.

#### **14.1 Sygnatura prowadzonego postępowania**

#### **14.2 Rodzaj postępowania**

Proszę określić czy prowadzone postępowanie jest postępowaniem administracyjnym czy sądowym

#### **14.3 Instytucja prowadząca postępowanie sądowe lub administracyjne**

Proszę podać nazwę instytucji, która prowadzi postępowanie.

#### **14.4 Data rozpoczęcia**

Proszę podać datę rozpoczęcia postępowania.

#### **14.5 Opis wszczętego postępowania**

Proszę opisać działania prowadzone w ramach postępowania.

#### **14.6 Data zakończenia postępowania**

W przypadku zakończenia postępowania proszę podać datę ostatecznego zakończenia.

#### **14.7 Główne punkty prawomocnych orzeczeń sądu lub decyzji administracyjnych w zakończonym postępowaniu sądowym lub administracyjnym**

Proszę podać główne ustalenia ostatecznych decyzji lub orzeczeń.

#### **14.8 Rodzaj zastosowanych sankcji**

Proszę wybrać rodzaj zastosowanych sankcji zgodnie poniższą klasyfikacją:

---

<sup>2</sup> Konwencja sporządzona na podstawie artykułu K.3 Traktatu o Unii Europejskiej, o ochronie interesów finansowych Wspólnot Europejskich (Dz. U. U. E. Nr C316 z 29/11/1995, art. 1 ust. 1a tiret 1)

KOD	OPIS
1	2
<b>1</b>	<b>Sankcja administracyjna dla kraju</b>
10	Krajowa sankcja administracyjna
100	Krajowa grzywna proporcjonalna
11	Grzywna nieproporcjonalna
110	Krajowa grzywna zryczałtowana
12	Zniesienie subwencji krajowych
120	Wyłączenie z subwencji krajowych w przyszłości
15	Ograniczenie dostępu do zamówień publicznych
<b>2</b>	<b>Wspólnotowa sankcja administracyjna</b>
20	Grzywna wspólnotowa
210	Zryczałtowana grzywna wspólnotowa
22	Utrata subwencji wspólnotowych
220	Wyłączenie z subwencji wspólnotowych w przyszłości
<b>3</b>	<b>Sankcja karna</b>
30	Grzywna karna
32	Pozbawienie wolności
325	Pozbawienie wolności na okres do jednego roku
326	Pozbawienie wolności na okres dłuższy niż jeden rok

#### 14.9 Opis zastosowanych sankcji

Proszę opisać w skrócie zastosowane sankcje.

#### 14.10 Wynik postępowania

Proszę określić jakim wynikiem zakończyło się prowadzone postępowanie.

**Postępowanie w toku** – postępowanie nie zostało zakończone,

**Zakończone – nie stwierdzono zamierzonego działania** – postępowanie zostało zakończone ale nie stwierdzono zamierzonego działania,

**Zakończone – stwierdzono zamierzone działanie/brak sankcji** – postępowanie zostało zakończone, stwierdzono zamierzone działanie ale nie nałożono sankcji,

**Zakończone – stwierdzono zamierzone działanie/nałożono sankcje** – postępowanie zostało zakończone, stwierdzono zamierzone działanie oraz nałożono sankcje.

#### 14.11 Przyczyny odstąpienia od postępowania karnego

W przypadku odstąpienia lub umorzenia postępowania karnego proszę podać przyczyny.

### 15 Usunięcie nieprawidłowości

Proszę określić czy nieprawidłowość została usunięta i wszystkie procedury administracyjne prowadzone w związku z nieprawidłowością zostały zakończone.

**Usunięta** – w przypadku gdy kwota nieprawidłowo wydatkowana została odzyskana łącznie z odsetkami i wszystkie postępowania prowadzone w związku z nieprawidłowością zostały zakończone.

**W trakcie usuwania** – w przypadku gdy nieprawidłowo wydatkowane kwoty nie zostały odzyskane łącznie z odsetkami lub postępowania prowadzone w związku z nieprawidłowością nie zakończyły się ostatecznymi decyzjami lub orzeczeniami.

**Nie dotyczy** – w przypadku gdy postępowania prowadzone w wyniku wykrycia nieprawidłowości stwierdziły brak nieprawidłowości.

## **16 Uwagi**

Proszę podać ewentualne informacje dodatkowe.

## **17 Osoba do kontaktu w instytucji sporządzającej raport**

Proszę podać dane osoby wyznaczonej do kontaktu w sprawie danej nieprawidłowości w instytucji sporządzającej raport.

## **18 Osoba zatwierdzająca raport w Instytucji Zarządzającej**

Pieczęć i podpis osoby zatwierdzającej raport w instytucji sporządzającej raport.

Raporty przekazywane do Ministerstwa Finansów mogą być zatwierdzone poprzez:

- pieczęć i podpis osoby zatwierdzającej raport w IPOś lub IW oraz parafa osoby zatwierdzającej raport w IZ,

lub

- pieczęć i podpis osoby zatwierdzającej raport w IZ.

**Załączniki:**

- Załącznik nr 1 – Typy nieprawidłowości.
- Załącznik nr 2 – Metody wykrycia.
- Załącznik nr 3 – Państwa Członkowskie.
- Załącznik nr 4 – Kraje Trzecie.
- Załącznik nr 5 – Kody instytucji sporządzających raport.

**Załącznik nr 1 – Typy nieprawidłowości**

## Typy nieprawidłowości

*Grupa przedstawionych typów nieprawidłowości dotyczących rozliczania płatności oraz prawidłowości i rzetelności prowadzonych dokumentów księgowych.*

- 101 brak księgowości/rozliczenia – Absence of accounts (nie istnieje rozliczenie płatności lub inne dokumenty księgowe potwierdzające wydatki)
- 102 nieprawidłowości w księgowości/błędne rozliczenie – Incorrect accounts (rozliczenia płatności lub inne dokumenty księgowe potwierdzające wydatki zawierają błędy)
- 103 sfalszowana księgowość/rozliczenie – Falsified accounts (rozliczenia płatności lub inne dokumenty księgowe potwierdzające wydatki zostały zmienione w drodze fałszerstwa i nie odpowiadają stanowi faktycznemu)
- 104 brak księgowości/niedopełnienie obowiązku przedstawienia rozliczenia – Accounts not presented (rozliczenia płatności lub inne dokumenty księgowe potwierdzające wydatki nie zostały przedstawione przez podmiot)
- 199 inne przypadki nieprawidłowych rachunków – Other cases of irregular account (inne nieprawidłowości związane z rozliczeniem płatności lub dokumentami księgowymi potwierdzającymi wydatki)

*Grupa typów nieprawidłowości dotyczących wniosków o dofinansowanie, oraz prawidłowości i rzetelności przedstawianych dokumentów (wykrycie nieprawidłowości po zatwierdzeniu wniosku o dofinansowanie).*

- 201 brakujące lub niekompletne dokumenty – missing or incomplete documents
- 204 nieprawidłowe dokumenty handlowe - incorrect commercial documents
- 205 fałszywe lub sfalszowane dokumenty handlowe – false or falsified commercial documents
- 206 niewystarczające zaświadczenia – insufficient certificates
- 207 nieprawidłowy/niekompletny wniosek o dofinansowanie – Request for aid incorrect or incomplete (zatwierdzony wniosek o dofinansowanie jest formalnie niepoprawny)
- 208 sfalszowany wniosek o dofinansowanie – Request for aid falsified (zatwierdzony wniosek o dofinansowanie został zmieniony w drodze fałszerstwa i nie odpowiada stanowi faktycznemu)
- 210 niekompletne dokumenty uzupełniające/potwierdzające lub ich brak – Supporting documents missing or incomplete (w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie brakuje wymaganych formalnie dokumentów lub są one niekompletne np. nie zawiera wymaganych załączników, brak podpisu)

- 211 nieprawidłowe dokumenty uzupełniające/potwierdzające – Incorrect supporting documents (przedstawiono niewłaściwe dokumenty)
- 213 sfalszowane dokumenty uzupełniające/potwierdzające – Falsified supporting documents (przedstawione dokumenty uzupełniające/potwierdzające zostały celowo zmienione i nie odpowiadają stanowi faktycznemu – manipulacja na dokumentach)
- 214 fałszywe lub sfalszowane zaświadczenia - false or falsified certificates
- 299 inne przypadki nieprawidłowości związane z dokumentacją – Other cases in irregular documents (inne przypadki nieprawidłowości dotyczące przedstawionej we wniosku o dofinansowanie dokumentacji)

*Grupa typów nieprawidłowości dotyczących kwalifikowalności.*

- 324 działanie nie kwalifikuje się do przyznania pomocy – Measure not eligible for aid (działanie/projekt nie powinno być realizowane np. przedsięwzięcie realizowane w ramach nieistniejącego działania)
- 325 wydatek niekwalifikowany – Non eligible expenditure

*Grupa typów nieprawidłowości dotyczących przede wszystkim Wspólnej Polityki Rolnej (zagadnień związanych z rolnictwem).*

- 401 nieprawdziwe dane identyfikacyjne podmiotu lub osoby – Incorrect identity (przedstawione dane są niezgodne ze stanem faktycznym)
- 402 podmiot nie istnieje – Non – existent operator (projekt jest realizowany przez fikcyjny podmiot)
- 403 niedokładny opis gospodarstwa – Misdescription of the holding (przedstawiony opis jest nieprawidłowy)
- 404 nieprawidłowe wznowienie produkcji – Irregular resumption of production
- 405 nieprawidłowe zakończenie, sprzedaż lub redukcja – Irregular termination, sale or reduction
- 406 niezakończenie działalności, niwykarczowanie, nieprzeprowadzenie, nieprzeprowadzenie uboju – Non – termination, uprooting not carried out, slaughter not carried out
- 407 nieprzestrzeganie kontyngentów, odpowiednich progów – Failure to respect quotas, thresholds
- 408 podmiot/beneficjent nie posiada wymaganej jakości/nie odpowiada wymaganiom jakościowym – Operator/beneficiary not having the required quality
- 409 brak wymaganej identyfikacji, brak oznakowania – Absence of identification, of marking...
- 410 nieprzestrzeganie warunków przekwalifikowania – Non – reconversion (podmiot nie wykonał wymaganej zmiany profilu – przewidzianej przepisami)
- 411 nieprawdziwe zgłoszenie utraty lub szkody – false declaration of loss or damage
- 499 inne nieprawidłowości spowodowane przez podmiot (Other irregularities by the operator)

*Grupa nieprawidłowości dotyczących oszustw*

- 501 nadużycia finansowe związane z podatkiem VAT w rozliczeniach wewnątrzspółnotowych - CAROUSEL FRAUD
- 502 przemyt i podobne praktyki - smuggling and the like

504 kradzież - theft

*Grupa nieprawidłowości dotyczących warunków zawartych w umowie, decyzji lub decyzji Komisji Europejskiej*

- 601 nieprzestrzeganie/niedotrzymywanie terminów – Failure to respect deadlines (zawarte w umowie lub decyzji terminy zostały przekroczone np. terminy przesłania raportów zostały przekroczone)
- 602 operacja zakazana w działaniu/projekcie – Operation prohibited during the measure (podmiot realizujący wykonał operację, która nie jest przewidziana w projekcie np. zlecenie wykonania usługi, której nie obejmuje działanie/projekt)
- 604 nieprzestrzeganie ustalonej lub uznanej ceny – failure to respect a fixed or declared price
- 605 brak deklaracji lub spóźnione jej złożenie – Absence of declaration or late return (brak informacji wymaganej w umowie lub decyzji KE)
- 606 niezgodne/niedozwolone współfinansowanie, łączenie pomocy z różnych źródeł – Incompatible cumulation of aid
- 607 brak wymaganej ewidencji/dowodów/pisemnego poświadczenia – Absence of the evidence required
- 608 odmowa poddania się kontroli – Refusal of control
- 609 odmowa zapłaty – Refusal of payment
- 610 brak kontraktu lub niezgodności w kontrakcie – absence or incompatibility of contract
- 611 kilka wniosków dla tego samego przedmiotu finansowania – Several request for the same subject (więcej niż jeden wniosek dla tego samego przedmiotu finansowania)
- 612 nieprzestrzeganie innych przepisów/warunków kontraktu – Failure to respect other regulation / contract conditions
- 614 naruszenie zasad dotyczących zamówień publicznych – Infringement of the rules concerned with public works
- 699 inne nieprawidłowości dotyczące przyznawania pomocy – Other irregularities concerning the right to aid

*Grupa typów nieprawidłowości dotyczących realizacji projektu*

- 810 nie wykonane przedsięwzięcie – Action not carried out (przedsięwzięcie nie zostało rozpoczęte)
- 811 nie zakończone (nie kompletne) przedsięwzięcie – Action not completed (przedsięwzięcie nie zostało wykonane zgodnie z terminem zawartym w umowie lub decyzji)
- 812 przedsięwzięcie wykonane niezgodnie z przepisami – Action not carried out in accordance with rules (przedsięwzięcie zostało zrealizowane niezgodnie z obowiązującymi przepisami np. budowlanymi)
- 821 wydatki nieuzasadnione – unjustified expenditure
- 822 wydatki nie związane z okresem realizacji przedsięwzięcia – Expenditure not related to the period in which action carried out (przedstawione wydatki nie zostały poniesione w trakcie realizacji przedsięwzięcia)
- 823 nielegalne wydatki – Expenditure not legitimate

- 831 nadmierne finansowanie – Overfinancing (zakwalifikowane wydatki są wyższe od rynkowych cen usług lub towarów)
- 832 niewystarczający wkład publiczny/prywatny Kraju Członkowskiego – Insufficient contribution from the Member State / private (naruszenie zasad współfinansowania projektu)
- 840 niezadeklarowany dochód / nie przedstawione przychody – Revenue not declared
- 850 korupcja – corruption
- 851 nadużycie/oszustwo (art. 4 ust 3 rozporządzenia 2988/95)
- 
- 998 nie są możliwe do wskazania – Not indicated (obecnie nieprawidłowość jest niemożliwa do wskazania lub opisanie)
- 999 inne nieprawidłowości – proszę opisać – Other irregularities (to be specified)

## Załącznik nr 2 – Metody wykrycia

### Metody wykrycia

Kod	Description	Opis
101	National administrative or financial control	Krajowa kontrola administracyjna lub finansowa
103	Interservice collaboration	Współpraca między służbami
104	National fiscal control	Krajowa kontrola fiskalna (podatkowa, skarbową)
105	National customs control	Krajowa kontrola celna
106	National sanitary control	Krajowa kontrola sanitarna
107	Initial enquiry	Wstępne czynności sprawdzające
109	Account reconciliation	Zamknięcie kont
111	Associated controls	Kontrole towarzyszące
113	Communication or request by another MS	Komunikat lub wniosek innego Państwa Członkowskiego
130	Control by national anti-fraud service	Kontrola przeprowadzona przez krajowe służby ds. zwalczania nadużyć finansowych
140	Control by Police	Kontrola policyjna
161	Additional control on request by the Commission	Dodatkowa kontrola na wniosek Komisji Europejskiej
170	Community controls	Kontrole wspólnotowe
190	Teledetection	Teledetekcja
199	Other controls	Inne kontrole
206	Control of documents	Kontrola dokumentów
207	Control of accounts	Kontrola księgowości
208	Face vet / documentary check	Kontrola przedstawionych dokumentów
209	Control on the premises of the company	Kontrola w pomieszczeniach firmy
210	Border control	Kontrola graniczna
230	On the spot control of achievement of project or action	Kontrola realizacji projektu lub działania na miejscu
301	Spontaneous confession	Spontaniczne przyznanie się
302	Informant	Informator
303	Complaint	Skarga
304	Statistical analysis	Analizy statystyczne
306	Probability checks	Kontrola prawdopodobieństwa
307	Routine	Kontrola rutynowa
308	Chance	Przypadek
310	Refusal to accept controls	Odmowa przyjęcia kontroli

316	Information published in the media	Informacja opublikowana w mediach
317	Parliamentary action	Działania parlamentarne
320	Ex post control	Kontrola ex post
330	Preventive check	Kontrola prewencyjna
341	Intermediate or full payment	Płatności pośrednie lub pełne
342	Payment of balance	Płatność salda
343	Release of guarantee	Zwolnienie gwarancji
350	Review of conditions	Przegląd warunków
999	Other facts	Inne fakty

### Załącznik nr 3 – Państwa Członkowskie

#### *Kraje Wspólnoty.*

LP.	KOD	OPIS
1.	AT	Austria
2.	BE	Belgia
3.	DE	Niemcy
4.	DK	Dania
5.	ES	Hiszpania
6.	FI	Finlandia
7.	FR	Francja
8.	GB	Wielka Brytania
9.	GR	Grecja
10.	IE	Irlandia
11.	IT	Włochy
12.	LU	Luksemburg
13.	NL	Holandia
14.	PT	Portugalia
15.	SE	Szwecja

LP.	KOD	OPIS
16.	CY	Cypr
17.	CZ	Republika Czeska
18.	EE	Estonia
19.	HU	Węgry
20.	LV	Łotwa
21.	LT	Litwa
22.	MT	Malta
23.	PL	Polska
24.	SK	Słowacja
25.	SI	Słowenia

### Załącznik nr 4 – Kody Państw Trzecich

#### *Państwa Trzecie:*

KOD	OPIS
1	2
4	Afganistan
8	Albania
10	Antarktyka
12	Algieria
16	Samoa Amerykańskie
20	Andora
24	Angola
28	Antigua I Barbuda
31	Azerbejdżan
32	Argentyna
36	Australia
40	Austria
44	Bahamy
48	Bahrajn
50	Bangladesz
51	Armenia
52	Barbados

KOD	OPIS
1	2
192	Kuba
196	Cypr
203	Republika Czeska
204	Benin
208	Dania
212	Dominika
214	Republika Dominikańska
218	Ekwador
222	Salwador
226	Gwinea Równikowa
231	Etiopia
232	Erytrea
233	Estonia
234	Wyspy Owcze
238	Falklandy (Malwiny)
239	Georgia Południowa I Sandwich Południowy
242	Fidzi

56	Belgia
60	Bermudy
64	Bhutan
68	Boliwia
70	Bośnia I Hercegowina
72	Botswana
74	Wyspa Bouveta
76	Brazylia
84	Belize
86	Brytyjskie Terytorium Oceanu Indyjskiego
90	Wyspy Salomona
92	Brytyjskie Wyspy Dziewicze
96	Brunei
100	Bułgaria
104	Birma
108	Burundi
112	Białoruś
116	Kambodża
120	Kamerun
124	Kanada
132	Republika Zielonego Przylądka
136	Kajmany
140	Republika Środkowoafrykańska
144	Sri Lanka
148	Czad
152	Chile
156	Chiny
158	Tajwan
162	Wyspa Bożego Narodzenia
166	Wyspy Kokosowe (Keelinga)
170	Kolumbia
174	Komory
175	Majotta
178	Kongo
180	Demokratyczna Republika Konga
184	Wyspy Cooka
188	Kostaryka
191	Chorwacja
398	Kazachstan
400	Jordania
404	Kenia
408	Koreańska Republika Ludowo-Demokratyczna
410	Korea, Republika
414	Kuwejt
417	Kirgistan
418	Laotańska Republika Ludowo-Demokratyczna
422	Liban
426	Lesotho
428	Łotwa
430	Liberia
434	Libia, Libijska Arabska Dżamahiria
438	Lichtenstein
440	Litwa
442	Luksemburg
446	Makau
450	Madagaskar

246	Finlandia
249	Francja, Metropolia (Nie Używać)
250	Francja
254	Gujana Francuska
258	Polinezja Francuska
260	Francuskie Terytoria Południowe
262	Dzibuti
266	Gabon
268	Gruzja
270	Gambia
275	Palestyna, Terytoria Okupowane
276	Niemcy
288	Ghana
292	Gibraltar
296	Kiribati
300	Grecja
304	Grenlandia
308	Grenada
312	Gwadelupa
316	Guam
320	Gwatemala
324	Gwinea
332	Haiti
334	Heard And Mc Donald Wyspy
336	Watykan
340	Honduras
344	Hong Kong
348	Węgry
352	Islandia
356	Indie
360	Indonezja
364	Iran
368	Irak
372	Irlandia
376	Izrael
380	Włochy
384	Cote D'Ivoire
388	Jamajka
392	Japonia
500	Montserrat
504	Maroko
508	Mozambik
512	Oman
516	Namibia
520	Nauru
524	Nepal
528	Holandia, Królestwo Niderlandów
530	Antyle Holenderskie
533	Aruba
540	Nowa Kaledonia
548	Vanuatu
554	Nowa Zelandia
558	Nikaragua
562	Niger
566	Nigeria
570	Niue

454	Malawi
458	Malezja
462	Malediwy
466	Mali
470	Malta
474	Martynika
478	Mauretania
480	Mauritius
484	Meksyk
492	Monako
496	Mongolia
498	Mołdawia, Republika
608	Filipiny
612	Pitcairn
616	Polska
620	Portugalia
624	Gwinea Bissau
626	Timor Wschodni
630	Portoryko
634	Katar
638	Reunion
642	Rumunia
643	Federacja Rosyjska
646	Rwanda
654	Święta Helena
659	Saint Kitts I Nevis
660	Anguilla
662	Saint Lucia
666	Saint-Pierre I Miquelon
670	Saint Vincent I Grenadyny
674	San Marino
678	Wyspy Świętego Tomasza I Książęca
682	Arabia Saudyjska
686	Senegal
690	Seszele
694	Sierra Leone
702	Singapur
703	Słowacja
704	Wietnam
705	Słowenia
706	Somalia
840	Stany Zjednoczone
850	Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych
854	Burkina Faso
858	Urugwaj
860	Uzbekistan
862	Wenezuela

574	Norfolk, Terytorium Wyspy Norfolk
578	Norwegia
580	Mariany Północne
581	Stany Zjednoczone - Wyspy Zewnętrzne
583	Mikronezja, Sfederowane Stany
584	Wyspy Marshalla
585	Palau
586	Pakistan
591	Panama
598	Papua Nowa Gwinea
600	Paragwaj
604	Peru
710	Republika Południowej Afryki
716	Zimbabwe
724	Hiszpania
732	Sahara Zachodnia
736	Sudan
740	Surinam
744	Svalbard I Jan Mayen
748	Suazi
752	Szwecja
756	Szwajcaria
760	Syryjska Republika Arabska
762	Tadżykistan
764	Tajlandia
768	Togo
772	Tokelau
776	Tonga
780	Trynidad I Tobago
784	Zjednoczone Emiraty Arabskie
788	Tunezja
792	Turcja
795	Turkmenistan
796	Wyspy Turks I Caicos
798	Tuvalu
800	Uganda
804	Ukraina
807	Macedonia, Była Jugosłowiańska Republika
818	Egipt
826	Wielka Brytania
834	Tanzania, Zjednoczona Republika
876	Wallis I Futuna
882	Samoa
887	Jemen
890	Jugosławia (Nie Używać)
891	Serbia I Czarnogóra
894	Zambia

### Załącznik nr 5 – Kody instytucji sporządzających raport

Nazwa Instytucji	Rodzaj instytucji	Program	Kod
Ministerstwo Gospodarki Departament Programu Wzrostu Konkurencyjności Przedsiębiorstw	IPoś	WKP	P01
Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego Departament Wdrożeń i Innowacji	IPoś	WKP	P02
Ministerstwo Środowiska Departament Funduszy Ekologicznych	IPoś	WKP	P03

Departament Zarządzania Europejskim Funduszem Społecznym (Wydział Koordynacji), Ministerstwo Rozwoju Regionalnego	IPoś	RZL	P04
Departament Funduszy Strukturalnych, Ministerstwo Edukacji Narodowej	IPoś	RZL	P05
Wojewoda Dolnośląski/ Euroregiony „Nysa”, „Dobrawa”, „Glacensis”	IPoś	INTERREG	P06
Wojewoda Lubelski/ Euroregion „Bug”	IPoś	INTERREG	P07
Wojewoda Lubuski/ Euroregion Viadrina i Sprwa - Nysa - Bóbr	IPoś	INTERREG	P08
Wojewoda Małopolski/ Euroregion Tatry	IPoś	INTERREG	P09
Wojewoda Mazowiecki/ Euroregion „Bug”	IPoś	INTERREG	P10
Wojewoda Opolski/ Euroregion „Pradziad”	IPoś	INTERREG	P11
Wojewoda Podkarpacki / Euroregion „Karpaty”	IPoś	INTERREG	P12
Wojewoda Podlaski / Euroregion „Niemen”	IPoś	INTERREG	P13
Wojewoda Pomorski	IPoś	INTERREG	P14
Wojewoda Śląski / Euroregiony „Beskidy” „Śląsk Cieszyński”, „Silesia”	IPoś	INTERREG	P15
Wojewoda Warmińsko – Mazurski /Euroregiony „Bałtyk” i „Niemen”	IPoś	INTERREG	P16
Wojewoda Zachodniopomorski / „Viadrina i Pomerania”	IPoś	INTERREG	P17
Ministerstwo Transportu	IPoś	Transport	P18
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	IPoś	Spójność	P19
Ministerstwo Środowiska	IPoś	Spójność	P20
Ministerstwo Transportu	IPoś	Spójność	P21
Dolnośląski Urząd Wojewódzki	IPoś	ZPORR	P22
Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki	IPoś	ZPORR	P23
Lubelski Urząd Wojewódzki	IPoś	ZPORR	P24
Lubuski Urząd Wojewódzki	IPoś	ZPORR	P25
Łódzki Urząd Wojewódzki	IPoś	ZPORR	P26
Małopolski Urząd Wojewódzki	IPoś	ZPORR	P27
Mazowiecki Urząd Wojewódzki	IPoś	ZPORR	P28
Opolski Urząd Wojewódzki	IPoś	ZPORR	P29
Podlaski Urząd Wojewódzki	IPoś	ZPORR	P30
Podkarpacki Urząd Wojewódzki	IPoś	ZPORR	P31
Pomorski Urząd Wojewódzki	IPoś	ZPORR	P32
Śląski Urząd Wojewódzki	IPoś	ZPORR	P33
Świętokrzyski Urząd Wojewódzki	IPoś	ZPORR	P34
Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki	IPoś	ZPORR	P35
Wielkopolski Urząd Wojewódzki	IPoś	ZPORR	P36
Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki	IPoś	ZPORR	P37
Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	IW	ROL	W01
Ministerstwo Gospodarki Departament Instrumentów Wsparcia	IW	WKP	W02
Agencja Rozwoju Przemysłu S.A. Departament Instrumentów Wsparcia Rozwoju Regionalnego	IW	WKP	W03
Państwowa Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	IW	WKP	W04
Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego Departament Badań na Rzecz Gospodarki	IW	WKP	W05
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	IW	WKP	W06
Biuro Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego, Ministerstwo Edukacji Narodowej	IW	RZL	W07
Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	IW	RZL	W08
Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, Wydział Wdrażania Programów UE	IW	RZL	W09
Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego, Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej	IW	RZL	W10
Departament Szkolenia i Rozwoju Służby Cywilnej, Urząd Służby Cywilnej	IW	RZL	W11

Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w Wałbrzychu	IW	RZL/ZPORR	W12
Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu	IW	RZL/ZPORR	W13
Wojewódzki Urząd Pracy w Lublinie	IW	RZL/ZPORR	W15
Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze	IW	RZL/ZPORR	W16
Wojewódzki Urząd Pracy w Łodzi	IW	RZL/ZPORR	W17
Wojewódzki Urząd Pracy w Krakowie	IW	RZL/ZPORR	W18
Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie	IW	RZL/ZPORR	W19
Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu	IW	RZL/ZPORR	W20
Wojewódzki Urząd Pracy w Rzeszowie	IW	RZL/ZPORR	W21
Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie	IW	RZL/ZPORR	W22
Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu	IW	RZL/ZPORR	W23
Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie	IW	RZL/ZPORR	W24
Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku	IW	RZL/ZPORR	W25
Wojewódzki Urząd Pracy w Gdańsku	IW	RZL/ZPORR	W26
Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach	IW	RZL/ZPORR	W27
Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach	IW	RZL/ZPORR	W28
Fundacja „Fundusz Współpracy” Biuro Koordynacji Kształcenia Kadr	IW	EQUAL	W29
Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad	IW	Spójność	W30
Polskie Koleje Państwowe Polskie Linie Kolejowe S.A.	IW	Spójność	W31
Fundacja Programów Pomocy dla Rolnictwa	IW	ROL	W32
Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego	IW	ZPORR	W33
Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego	IW	ZPORR	W34
Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego	IW	ZPORR	W35
Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego	IW	ZPORR	W36
Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	IW	ZPORR	W37
Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego	IW	ZPORR	W38
Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego	IW	ZPORR	W39
Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego	IW	ZPORR	W40
Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego	IW	ZPORR	W41
Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego	IW	ZPORR	W42
Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	IW	ZPORR	W43
Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego	IW	ZPORR	W44
Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego	IW	ZPORR	W45
Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego	IW	ZPORR	W46
Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego	IW	ZPORR	W47
Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	IW	ZPORR	W48
Samorząd Województwa Pomorskiego	IW	ROL	W49
Samorząd Województwa Małopolskiego	IW	ROL	W50
Samorząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego	IW	ROL	W51
Samorząd Województwa Łódzkiego	IW	ROL	W52
Samorząd Województwa Podlaskiego	IW	ROL	W53
Samorząd Województwa Dolnośląskiego	IW	ROL	W54
Samorząd Województwa Świętokrzyskiego	IW	ROL	W55
Samorząd Województwa Opolskiego	IW	ROL	W56
Samorząd Województwa Podkarpackiego	IW	ROL	W57
Samorząd Województwa Lubuskiego	IW	ROL	W58
Samorząd Województwa Lubelskiego	IW	ROL	W59
Samorząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego	IW	ROL	W60
Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego	IW	ROL	W61
Samorząd Województwa Wielkopolskiego	IW	ROL	W62

Samorząd Województwa Śląskiego	IW	ROL	W63
Samorząd Województwa Mazowieckiego	IW	ROL	W64
Wrocławska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A.	IW	ZPORR	W65
Toruńska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A.	IW	ZPORR	W66
Lubelska Fundacja Rozwoju	IW	ZPORR	W67
Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Zielonej Górze	IW	ZPORR	W68
Łódzka Agencja Rozwoju Regionalnego S.A.	IW	ZPORR	W69
Stowarzyszenie „Promocja Przedsiębiorczości” – Ośrodek Wspierania Przedsiębiorczości w Opolu	IW	ZPORR	W70
Rzeszowska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A.	IW	ZPORR	W71
Agencja Rozwoju Pomorza S.A.	IW	ZPORR	W72
Górnośląska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A.	IW	ZPORR	W73
Warmińsko-Mazurska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A.	IW	ZPORR	W74
Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. w Koninie	IW	ZPORR	W75
Zachodniopomorska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A.	IW	ZPORR	W76
Regionalne Centrum Polityki Społecznej w Łodzi	IW	ZPORR	W77
Poznański Park Naukowo - Technologiczny	IW	ZPORR	W78
Ministerstwo Rozwoju Regionalnego Departament Zarządzania Programem Wzrostu Konkurencyjności Przedsiębiorstw	IZ	WKP	Z01
Departament Zarządzania Europejskim Funduszem Społecznym, Ministerstwo Rozwoju Regionalnego	IZ	RZL/EQUAL	Z02
Departament Inicjatyw INTERREG, Ministerstwo Rozwoju Regionalnego	IZ	INTERREG	Z03
Ministerstwo Rozwoju Regionalnego Departament Zarządzania Programem Transport	IZ	Transport	Z04
Ministerstwo Rozwoju Regionalnego, Departament Koordynacji Programów Infrastrukturalnych	IZ	Spójność	Z05
Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi	IZ	ROL	Z06
Ministerstwo Rozwoju Regionalnego, Departament Wdrażania Programów Rozwoju Regionalnego	IZ	ZPORR	Z07
Departament Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej w Ministerstwie Rozwoju Regionalnego	IZ	PT	Z08
Departament Rybołówstwa w Ministerstwie Rolnictwa i Rozwoju Wsi	IZ	Ryby	Z09