

MINISTERSTWO FINANSÓW

Pełnomocnik Rządu Do Spraw Zwalczenia Nieprawidłowości
Finansowych na Szkodę Rzeczypospolitej Polskiej lub Unii
Europejskiej

[D08/9013/2/JB/09](#)

Zatwierdzam

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

Warszawa, grudzień 2009 r.

Spis treści

I.	SYSTEM INFORMOWANIA O NIEPRAWIDŁOWOŚCIACH FINANSOWYCH	3
1.	WYKAZ SKRÓTÓW	3
2.	CEL I ZAKRES STOSOWANIA	3
3.	PODSTAWA PRAWNA	3
4.	INSTYTUCJE I ORGANY ODPOWIEDZIALNE.....	4
II.	DEFINICJE	6
1.	NIEPRAWIDŁOWOŚĆ	6
2.	WSTĘPNE USTALENIE ADMINISTRACYJNE LUB SĄDOWE	7
3.	PODEJRZENIE NADUŻYCIA.....	8
4.	NADUŻYCIE FINANSOWE.....	8
5.	NIEPRAWIDŁOWOŚCI PODLEGAJĄCE ZGŁOSZENIU DO KOMISJI EUROPEJSKIEJ	8
6.	WYJĄTKI OD OBOWIĄZKU ZGŁOSZENIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI DO KOMISJI EUROPEJSKIEJ	9
III.	ZASADY PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O STWIERDZENIU NOWYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI	10
1.	INFORMOWANIE O STWIERDZENIU NOWYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI PODLEGAJĄCYCH NIEZWŁOCZNEMU ZGŁOSZENIU DO KE	10
2.	INFORMOWANIE O STWIERDZENIU NOWYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI PODLEGAJĄCYCH KWARTALNEMU ZGŁOSZENIU DO KE	11
3.	INFORMOWANIE O PRZYPADKACH NIEZAKWALIFIKOWANYCH JAKO NIEPRAWIDŁOWOŚCI	13
IV.	INFORMOWANIE O DZIAŁANIACH NASTĘPCZYCH.....	14
1.	INFORMOWANIE O DZIAŁANIACH NASTĘPCZYCH PROWADZONYCH W ZWIĄZKU Z NIEPRAWIDŁOWOŚCIAMI ZGŁOSZONYMI DO KE.	14
2.	NIESKUTECZNOŚĆ POSTĘPOWANIA WINDYKACYJNEGO	15
V.	OCHRONA I ANALIZA INFORMACJI	15
1.	OCHRONA INFORMACJI	15
2.	ANALIZA INFORMACJI	16
VI.	ZAŁĄCZNIKI	17
1.	TERMINY PRZEKAZYWANIA RAPORTÓW I ZESTAWIEŃ	17
2.	SCHEMAT WERYFIKACJI CZY STWIERDZONE NARUSZENIE PRAWA JEST NIEPRAWIDŁOWOŚCIĄ W ROZUMIENIU ROZPORZĄDZENIA 1681/94.....	18
3.	SCHEMAT WERYFIKACJI CZY NIEPRAWIDŁOWOŚĆ PODLEGA ZGŁOSZENIU DO KOMISJI EUROPEJSKIEJ	19

I. SYSTEM INFORMOWANIA O NIEPRAWIDŁOWOŚCIACH FINANSOWYCH

1. Wykaz skrótów

Pełnomocnik	Pełnomocnik Rządu do Spraw Zwalczenia Nieprawidłowości Finansowych na Szkodę Rzeczypospolitej Polskiej lub Unii Europejskiej
MF-R	komórka organizacyjna Ministerstwa Finansów właściwa w zakresie informowania KE o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych
IZ	Instytucja Zarządzająca Programem Operacyjnym/Inicjatywą
IP	Instytucja Płatnicza
IPOś	Instytucja Pośrednicząca
IMS	(Irregularity Management System) system uruchomiony przez Komisję Europejską w celu umożliwienia państwom członkowskim wywiązywania się z obowiązku informowania o nieprawidłowościach
IZ PWW	Instytucja Zarządzająca Podstawami Wsparcia Wspólnoty
KE	Komisja Europejska
OLAF	Europejski Urząd Zwalczenia Nadużyć Finansowych
CoCoLaF	Komitet Doradczy ds. Koordynacji Przeciwdziałania Oszustwom (Advisory Committee for the Co-ordination of Fraud Prevention)

2. Cel i zakres stosowania

Niniejszy dokument odnosi się do wszystkich programów oraz inicjatyw wspólnotowych realizowanych na podstawie *rozporządzenia Rady (WE) 1260/1999¹* i określa zasady realizacji obowiązków Polski wynikających z *Rozporządzenia Komisji (WE) 1681/1994²* dotyczącego informowania Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych.

3. Podstawa prawna

Państwa członkowskie Unii Europejskiej zgodnie z art. 38 ust. 1 *rozporządzenia 1260/1999*, są odpowiedzialne w pierwszej kolejności za finansową kontrolę

¹ 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.)

² 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.)

środków pochodzących z funduszy strukturalnych. Jednym z celów kontroli finansowej jest wykrywanie oraz informowanie Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach.

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

- rozporządzenie Rady (WE) 1260/1999 z dnia 21 czerwca 1999 r. ustanawiające przepisy ogólne w sprawie funduszy strukturalnych (art. 38 ust. 1 lit. e)³;
- rozporządzenie Komisji (WE) 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 dziedzinie⁴;
- ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju⁵;
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 czerwca 2004 r. w sprawie przyjęcia Narodowego Planu Rozwoju 2004-2006⁶;
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 1 lipca 2003 r. w sprawie Pełnomocnika Rządu do Spraw Zwalczania Nieprawidłowości Finansowych na Szkodę Rzeczypospolitej Polskiej lub Unii Europejskiej⁷.

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

Zgodnie z art. 2 *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 lipca 2003 r. w sprawie Pełnomocnika Rządu do Spraw Zwalczania Nieprawidłowości Finansowych na Szkodę Rzeczypospolitej Polskiej lub Unii Europejskiej*, zadaniem Pełnomocnika jest inicjowanie, koordynacja i realizacja działań mających na celu zabezpieczenie interesów finansowych Rzeczypospolitej Polskiej lub Unii Europejskiej w tym m.in.: koordynacja działań podejmowanych przez właściwe organy administracji rządowej oraz zapewnienie bieżącej, prawidłowej wymiany informacji między właściwymi organami administracji rządowej.

Art. 5 ww. rozporządzenia zobowiązuje organy administracji rządowej do współdziałania i udzielania pomocy Pełnomocnikowi, w szczególności poprzez udostępnianie mu informacji i dokumentów niezbędnych do realizacji jego zadań.

4. Instytucje i organy odpowiedzialne

Zadania związane z przekazywaniem do KE informacji o nieprawidłowościach stwierdzonych w przedsięwzięciach finansowanych z funduszy strukturalnych, realizuje Pełnomocnik przy współpracy z Instytucjami Zarządzającymi

³ Dz. U. UE. L 161, 26.06.1999 str. 1 ze zm.

⁴ Dz. U. UE. L 178, 12.07.1994 str. 43 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2004 r. Nr 116, poz. 1206 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2004 r. Nr 149, poz. 1567 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2003 r. Nr 119, poz. 1113 ze zm.

Programami Operacyjnymi/Inicjatywami oraz Instytucjami Krajowymi koordynującymi programy INTERREG po stronie polskiej. Komórką, która wykonuje w tym zakresie zadania Pełnomocnika jest komórka organizacyjna Ministerstwa Finansów właściwa w zakresie informowania KE o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (MF-R).

Komórka organizacyjna Ministerstwa Finansów właściwa w zakresie informowania KE o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych realizuje następujące zadania związane z informowaniem KE o nieprawidłowościach:

- zgodnie z art. 3 *rozporządzenia 1681/94*, informuje KE o nieprawidłowościach stwierdzonych w związku z realizacją Programów Operacyjnych/Inicjatyw lub o braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE na podstawie art. 3 *rozporządzenia 1681/94*. Informacje sporządzane są na podstawie raportów kwartalnych przesyłanych przez IZ;
- w uzasadnionych przypadkach opisanych w art. 4 *rozporządzenia 1681/94*, informuje KE i w razie potrzeby inne właściwe państwa członkowskie o nieprawidłowościach, które mają lub mogą mieć wkrótce swoje następstwa poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub ukazują, że zastosowano nową nielegalną praktykę. Informacje przekazywane są na podstawie raportów bieżących przesyłanych przez IZ;
- zgodnie z art. 5 ust. 1 *rozporządzenia 1681/94*, informuje KE o działaniach następczych prowadzonych w związku z nieprawidłowościami zgłoszonymi na podstawie art. 3 *rozporządzenia 1681/94*. Informacje przekazywane są na podstawie raportów kwartalnych przesyłanych przez IZ;
- informuje właściwą IZ, IP oraz IZ PWW o nieprawidłowościach zgłoszonych do KE przez MF-R;
- koordynuje system wymiany informacji o nieprawidłowościach w wykorzystaniu środków z funduszy strukturalnych.

Instytucja Zarządzająca realizuje następujące zadania związane z informowaniem KE o nieprawidłowościach:

- informuje MF-R oraz IP o nieprawidłowościach podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do KE stwierdzonych w związku z realizacją Programu Operacyjnego/Inicjatywy. Informacje przekazywane są w formie raportów bieżących określonych przez Pełnomocnika;
- informuje MF-R oraz IP o nieprawidłowościach podlegających kwartalnemu zgłoszeniu do KE stwierdzonych w związku z realizacją Programu Operacyjnego/Inicjatywy lub o braku nowych nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE na podstawie art. 3 *rozporządzenia 1681/94*. Informacje przekazywane są w formie raportów kwartalnych określonych przez Pełnomocnika;
- informuje MF-R oraz IP o działaniach następczych prowadzonych w związku z nieprawidłowościami zgłoszonymi do KE przez MF-R. Informacje

przekazywane są w formie raportów kwartalnych określonych przez Pełnomocnika;

- jest zobowiązana do stworzenia systemu wymiany informacji o nieprawidłowościach w ramach Programu Operacyjnego/Inicjatywy zapewniającego realizację obowiązków IZ w zakresie informowania KE o nieprawidłowościach.

Instytucja Płatnicza realizuje następujące zadania związane z informowaniem KE o nieprawidłowościach:

- informuje odpowiednią IZ o nieprawidłowościach wykrytych na podstawie własnych działań;
- w przypadku stwierdzenia kwoty niemożliwej do odzyskania zgodnie z art. 5 ust. 2 *rozporządzenia 1681/1994* przekazuje informacje o tym fakcie do KE;

W programach INTERREG, w których Instytucja Zarządzająca jest umiejscowiona poza granicami Polski, zadania Instytucji Zarządzającej opisane w niniejszym dokumencie realizuje odpowiednia Instytucja Koordynująca program po stronie polskiej. MF-R informuje o nieprawidłowościach zgłoszonych do KE właściwą IZ, IP oraz instytucję upoważnioną do wystawienia deklaracji zakończenia pomocy zlokalizowaną poza granicami Polski.

W programach INTERREG, w których Instytucja Zarządzająca została umieszczona w Polsce, informacje o nieprawidłowościach, które są przekazywane przez IZ do MF-R i IP na podstawie niniejszego dokumentu, dotyczą wyłącznie wydatków zrealizowanych lub tych, które zostałyby zrealizowane w Polsce.

IZ PWW oraz IP mają zapewniony dostęp do systemu IMS zawierającego informacje o nieprawidłowościach przesłanych do MF-R przez zobowiązane do tego instytucje oraz informacje przekazane przez MF-R do KE.

II. DEFINICJE

1. Nieprawidłowość

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

Naruszenie prawa

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 przepisy prawa krajowego, nieprawidłowość występuje także w przypadku naruszenia jakichkolwiek przepisów prawa krajowego. Dotyczy to również przypadków gdy przepisy prawa krajowego są bardziej restrykcyjne niż przepisy prawa wspólnotowego.

Podmiot gospodarczy

Podmiot gospodarczy oznacza „jakąkolwiek jednostkę biorącą udział w realizacji interwencji funduszy, z wyjątkiem Państw Członkowskich podczas wykonywania przez nie uprawnień władzy publicznej”⁸.

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 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.

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”⁹.

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.¹⁰

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

⁸ art. 1a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1681/1994.

⁹ art. 1a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1681/1994.

¹⁰ *Wymogi powiadamiania o nieprawidłowościach: praktyczne ustalenia*, dokument z dnia 11.04.2002 z posiedzenia CoCoLaF.

o nieprawidłowości do odpowiedniej instytucji występuje w przypadku gdy dokument stwierdza występowanie nieprawidłowości.

3. Podejrzenie nadużycia

Według *rozporządzenia 1681/1994* podejrzenie nadużycia finansowego oznacza „nieprawidłowość, która prowadzi do wszczęcia postępowania administracyjnego i/lub sądowego na poziomie krajowym, w celu stwierdzenia zamierzonego działania, w szczególności nadużycia finansowego określonego w art. 1 ust. 1 lit. a *Konwencji w sprawie ochrony interesów finansowych Wspólnot Europejskich*”¹¹.

4. Nadużycie finansowe

Zgodnie z art. 1 *Konwencji sporządzonej na mocy artykułu K.3 Traktatu o Unii Europejskiej w sprawie ochrony interesów finansowych Wspólnot Europejskich*, nadużycia (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 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.

5. Nieprawidłowości podlegające zgłoszeniu do Komisji Europejskiej

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

- 1) nieprawidłowość może mieć wkrótce negatywne następstwa poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- 2) nieprawidłowość ukazuje, że zastosowano nową nielegalną praktykę (metodę oszustwa),
- 3) KE wyraźnie zażąda przekazywania informacji dotyczących danej nieprawidłowości,
- 4) nieprawidłowość odnosi się do kwoty poniżej 10 000 EUR¹² obciążającej budżet Wspólnoty i została zgłoszona do Komisji Europejskiej przed dniem 28 lutego 2006 r.,

¹¹ art. 1a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1681/1994

¹² Do przeliczeń należy stosować miesięczny kurs księgowy Komisji z miesiąca, w którym wydatek został lub zostałyby zarejestrowany w księgach organu odpowiedzialnego za płatności w związku z danym programem operacyjnym. Kurs ten jest publikowany przez Komisję co miesiąc w formie elektronicznej.

- 5) nieprawidłowość odnosi się do kwoty 10 000 EUR lub wyższej obciążającej budżet Wspólnoty z wyjątkiem przypadków określonych w art. 3 ust. 1 *rozporządzenia 1681/94*.

W przypadku, gdy nieprawidłowość spełnia co najmniej jeden z warunków określonych w pkt 1-2, podlega niezwłocznemu zgłoszeniu do Komisji Europejskiej.

Nieprawidłowość podlega kwartalnemu zgłoszeniu do Komisji Europejskiej w przypadku gdy spełnia co najmniej jeden z warunków określonych w pkt. 3-5.

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 zgłoszonych do KE oraz wyników tych postępowań przesyłane są w kolejnych raportach kwartalnych.

6. Wyjątki od obowiązku zgłoszenia nieprawidłowości do Komisji Europejskiej

Zgodnie z *rozporządzeniem 1681/94* oraz stanowiskiem OLAF zawartym w dokumencie roboczym *Wymogi powiadamiania o nieprawidłowościach: praktyczne ustalenia*, nie ma obowiązku zgłaszania Komisji Europejskiej następujących przypadków:

- 1) nieprawidłowości odnoszących się do kwot poniżej 10 000 EUR obciążających budżet Wspólnoty z wyjątkiem nieprawidłowości podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do KE oraz nieprawidłowości zgłoszonych do Komisji Europejskiej przed dniem 28 lutego 2006 r.;
- 2) nieprawidłowości odnoszących się do kwot 10 000 EUR i wyższych obciążających budżet Wspólnoty 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;
 - organy administracyjne wykrywają błąd w związku z kwalifikacją finansowanego projektu i przystępują do jego usunięcia przed dokonaniem płatności ze środków publicznych.

III. ZASADY PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O STWIERDZENIU NOWYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

1. Informowanie o stwierdzeniu nowych nieprawidłowości podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do KE

Institucja
Zarządzająca

Institucja Zarządzająca jest zobowiązana do **niezwłocznego** zawiadomienia MF-R oraz IP o każdej nieprawidłowości, która podlega niezwłocznemu zgłoszeniu do KE na podstawie art. 4 *rozporządzenia 1681/94*.

Informację o stwierdzeniu nieprawidłowości IZ przekazuje do MF-R i IP **niezwłocznie**, nie później niż w ciągu 30 dni kalendarzowych od daty dokonania wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego.

W przypadku gdy nieprawidłowość została stwierdzona 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 o wszczęciu postępowania prowadzonego przez organy ścigania lub wykryciu nieprawidłowości przez zewnętrzne instytucje.

Informację o nieprawidłowości podlegającej niezwłocznemu zgłoszeniu do KE, przekazuje się za pomocą **raportu bieżącego**, którego wzór określa Pełnomocnik.

Raporty bieżące przekazuje się w wersji papierowej oraz elektronicznej. Wersja elektroniczna przekazywana jest za pomocą nośnika danych dołączonego do raportu.

Raport bieżący wypełniany jest zgodnie ze stanem na dzień wypełnienia raportu i zawiera informacje dotyczące wykrytej nieprawidłowości. Informacje o dalszych postępowaniach prowadzonych w związku ze zgłoszoną nieprawidłowością przekazuje się w formie raportów kwartalnych określonych w pkt III.2 niniejszego dokumentu wyłącznie wówczas gdy nieprawidłowość podlega również kwartalnemu raportowaniu do KE. Informację o nieprawidłowości należy przekazywać niezależnie od faktu czy nieprawidłowość została wykryta przed czy po dokonaniu płatności.

Institucja sporządzająca raport bieżący 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 MF-R są nieprawidłowe lub niekompletne, niezwłocznie przekazuje korektę raportu. Korekta dotyczy jedynie błędów popełnionych podczas sporządzania raportu, ustalenia dokonane w postępowaniach administracyjnych lub sądowych, które są niezgodne z danymi zawartymi w raporcie bieżącym należy przekazywać za pomocą raportów kwartalnych.

MF-R Ocena formalna

MF-R dokonuje oceny formalnej otrzymanych raportów pod względem prawidłowości ich sporządzenia. W przypadku nieprawidłowo sporządzonych

raportów, MF-R kieruje do IZ oraz do wiadomości IP pismo z prośbą o korektę raportu. IZ ma obowiązek przekazać prawidłowo wypełniony raport w ciągu 5 dni kalendarzowych od daty otrzymania informacji od MF-R. Pismo z prośbą o korektę raportu oraz korektę raportu przekazuje się faksem na numer faxu wskazany przez MF-R, IP i odpowiednią IZ. Korekty danych przekazywanych za pomocą nośników danych dokonuje MF-R i IP na podstawie korekty przekazanej faksem przez IZ. W przypadku gdy przekazanie korekty raportu w ciągu 5 dni kalendarzowych nie jest możliwe IZ informuje o tym fakcie pisemnie MF-R oraz IP.

Ocena merytoryczna.

Po otrzymaniu prawidłowo sporządzonego raportu bieżącego, MF-R w ciągu 15 dni kalendarzowych dokonuje oceny czy zgłoszona nieprawidłowość kwalifikuje się do niezwłocznego przekazania KE zgodnie z art. 4 *rozporządzenia 1681/94*.

W przypadku gdy nieprawidłowość nie kwalifikuje się do niezwłocznego zgłoszenia do KE, MF-R informuje o tym fakcie IZ oraz IP w ciągu 15 dni kalendarzowych od dokonania oceny merytorycznej. IZ oraz IP mają możliwość zgłoszenia zastrzeżeń do dokonanej oceny w ciągu 10 dni kalendarzowych od otrzymania informacji od MF-R. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń sprawa jest konsultowana wspólnie z IZ oraz IP.

Przekazywanie informacji do KE

Po dokonaniu oceny formalnej i merytorycznej, MF-R przekazuje do KE oraz w razie potrzeby do innych krajów członkowskich, informacje o nieprawidłowości kwalifikującej się do niezwłocznego zgłoszenia. Informacje przekazuje się za pomocą systemu IMS lub pocztą tradycyjną niezwłocznie, nie później niż w ciągu 10 dni kalendarzowych od dokonania oceny merytorycznej.

W ciągu 15 dni kalendarzowych od daty wysłania raportu do KE, MF-R przekazuje do IP, IZ oraz IZ PWW informacje o nieprawidłowości zgłoszonej do KE na podstawie art. 4 *rozporządzenia 1681/94*. Informacje przekazuje się za pomocą wprowadzenia danych do systemu IMS lub pisemnie.

2. Informowanie o stwierdzeniu nowych nieprawidłowości podlegających kwartalnemu zgłoszeniu do KE

**Instytucja
Zarządzająca**

Instytucja Zarządzająca jest zobowiązana do informowania MF-R oraz IP o wszystkich nieprawidłowościach podlegających kwartalnemu raportowaniu do KE, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego w danym kwartale.

Informacje przekazywane są w terminie 40 dni kalendarzowych¹³ od zakończenia każdego kwartału, w formie **raportu kwartalnego**, którego wzór określa Pełnomocnik.

¹³ Decyduje data wysłania pisma z IZ.

W przypadku gdy nieprawidłowość została stwierdzona 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 o wszczęciu postępowania prowadzonego przez organy ścigania lub wykryciu nieprawidłowości przez zewnętrzne instytucje.

W przypadku gdy w danym kwartale nie stwierdzono **nowych** nieprawidłowości podlegających kwartalnemu raportowaniu do KE, w ciągu 40 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału, IZ przekazuje do MF-R i IP pisemną informację o braku nowych nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE na podstawie art. 3 *rozporządzenia 1681/94*.

Raporty przekazane do MF-R po 40 dniu kalendarzowym od zakończenia okresu sprawozdawczego są przesyłane do KE w następnym okresie sprawozdawczym. W przypadku nieterminowego przekazania raportów lub informacji o braku nieprawidłowości, MF-R informuje IP oraz komórkę organizacyjną Ministerstwa Finansów odpowiedzialną za audyt systemu zarządzania i kontroli o niewywiązywaniu się danej IZ z obowiązku informowania o nieprawidłowościach.

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

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

Raporty kwartalne przekazuje się w wersji papierowej oraz elektronicznej. Wersja elektroniczna przekazywana jest za pomocą nośnika danych dołączonego do raportu.

Pierwszy raport kwartalny w sprawie danej nieprawidłowości zawiera w szczególności informacje określone w art. 3 ust. 1 *rozporządzenia 1681/94* oraz informacje o postępowaniach wyjaśniających i działaniach podjętych w celu usunięcia nieprawidłowości, nałożenia sankcji oraz odzyskania nieprawidłowo wypłaconych kwot, począwszy od daty dokonania wstępnego ustalenia do końca okresu sprawozdawczego. Raport kwartalny wypełnia się według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.

W przypadku gdy IZ stwierdzi, że dane zawarte w raporcie przekazanym do MF-R są nieprawidłowe lub niekompletne, niezwłocznie przekazuje korektę raportu. Korekta dotyczy jedynie błędów popełnionych podczas sporządzania raportu, ustalenia dokonane w przeprowadzonych postępowaniach, które są niezgodne z danymi zawartymi w raporcie kwartalnym należy przekazać w kolejnych raportach kwartalnych.

MF-R Ocena formalna

MF-R dokonuje oceny formalnej otrzymanych raportów pod względem prawidłowości ich sporządzenia. W przypadku nieprawidłowo sporządzonych raportów, MF-R kieruje do IZ oraz do wiadomości IP pismo z prośbą o korektę raportu. IZ ma obowiązek przekazać prawidłowo wypełniony raport w ciągu 5 dni kalendarzowych od daty otrzymania informacji od MF-R. Pismo z prośbą o korektę raportu oraz korektę raportu przekazuje się faxem na numer faxu wskazany przez MF-R, IP i odpowiednią IZ. Korekty danych przekazywanych za pomocą nośników danych dokonuje MF-R i IP na podstawie korekty przekazanej faksem przez IZ. W przypadku gdy przekazanie korekty raportu w ciągu 5 dni kalendarzowych nie jest możliwe IZ informuje o tym fakcie pisemnie MF-R oraz IP.

Ocena merytoryczna

Po otrzymaniu prawidłowo sporządzonego raportu kwartalnego, MF-R dokonuje oceny czy nieprawidłowość kwalifikuje się do zgłoszenia do KE zgodnie z art. 3 *rozporządzenia 1681/94*.

W przypadku gdy nieprawidłowość nie kwalifikuje się do zgłoszenia do KE, MF-R informuje o tym fakcie IZ oraz IP w ciągu 75 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału. IZ oraz IP mają możliwość zgłoszenia zastrzeżeń do dokonanej oceny w ciągu 5 dni kalendarzowych od otrzymania informacji od MF-R. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń sprawa jest konsultowana wspólnie z IZ oraz IP.

Przekazywanie informacji do KE

Po dokonaniu oceny formalnej i merytorycznej, MF-R przekazuje do KE informacje o nieprawidłowościach kwalifikujących się do zgłoszenia. Informacje przekazuje się za pomocą systemu IMS lub pocztą tradycyjną w ciągu 2 miesięcy od zakończenia każdego kwartału.

W ciągu 75 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału, MF-R przekazuje do IP, IZ, komórki organizacyjnej Ministerstwa Finansów odpowiedzialnej za audyt systemu zarządzania i kontrole 5% oraz IZ PWW, informacje o nieprawidłowościach zgłoszonych do KE na podstawie art. 3 *rozporządzenia 1681/94*. Informacje przekazuje się za pomocą wprowadzenia danych do systemu IMS lub pisemnie.

3. Informowanie o przypadkach niezakwalifikowanych jako nieprawidłowości

W przypadku gdy nieprawidłowość zostanie zgłoszona do IZ w formie raportu bieżącego lub kwartalnego i po dokonaniu oceny, IZ stwierdzi, że zgłoszony przypadek nie jest nieprawidłowością w rozumieniu *rozporządzenia 1681/94*, informuje o tym fakcie pisemnie instytucję, która przekazała raport w tej sprawie, MF-R oraz IP. Informacje o tego typu przypadkach IZ przekazuje do MF-R oraz IP w ciągu 65 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału w formie *Zestawienia spraw odrzuconych*, którego wzór określa Pełnomocnik. Instytucja,

która zgłosiła nieprawidłowość, MF-R oraz IP mogą zgłosić zastrzeżenia do oceny dokonanej przez IZ w terminie 20 dni kalendarzowych od otrzymania informacji z IZ. W przypadku nieuwzględnienia zastrzeżeń, IZ konsultuje sprawę z instytucją, która zgłosiła zastrzeżenia.

IV. INFORMOWANIE O DZIAŁANIACH NASTĘPCZYCH

1. Informowanie o działaniach następczych prowadzonych w związku z nieprawidłowościami zgłoszonymi do KE.

**Institucja
Zarządzająca**

IZ informuje MF-R i IP o wszystkich postępowaniach prowadzonych w związku z nieprawidłowościami zgłoszonymi do KE na podstawie art. 3 i 4 *rozporządzenia 1681/94*.

W przypadku nieprawidłowości zgłoszonych do KE na podstawie art. 4 *rozporządzenia 1681/94* informacje o działaniach następczych przekazuje się wyłącznie w przypadku gdy nieprawidłowość podlega również kwartalnemu raportowaniu do KE.

Informacje przekazywane są w formie raportów kwartalnych określonych w pkt III.2 niniejszego dokumentu.

Informacje dotyczą w szczególności:

- postępowań wyjaśniających prowadzonych w celu potwierdzenia występowania zgłoszonych nieprawidłowości,
- postępowań windykacyjnych prowadzonych w celu odzyskania kwot nieprawidłowo wykorzystanych, nienależnie wypłaconych lub wypłaconych w nadmiernej wysokości oraz kwot odzyskanych i pozostających do odzyskania,
- postępowań administracyjnych lub sądowych prowadzonych w celu nałożenia sankcji oraz nałożonych sankcjach i karach administracyjnych lub sądowych.

W każdym kolejnym raporcie podaje się informacje o działaniach oraz wynikach podjętych działań, począwszy od daty dokonania wstępnego ustalenia do końca okresu sprawozdawczego. Raporty kwartalne przekazuje się do czasu zakończenia wszystkich postępowań prowadzonych w związku z nieprawidłowością, która była przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego w tym wszystkich postępowań prowadzonych w celu odzyskania środków i nałożenia sankcji i kar administracyjnych lub sądowych.

IZ jest odpowiedzialna za prawidłowość sporządzenia raportu oraz prawdziwość i kompletność zawartych informacji. W przypadku gdy IZ stwierdzi, że dane zawarte w raporcie przekazanym do MF-R są nieprawidłowe lub niekompletne, przekazuje korektę raportu zgodnie z zasadami określonymi w pkt. III.2. Korekta dotyczy jedynie błędów popełnionych podczas sporządzania raportu, ustalenia dokonane w przeprowadzonych postępowaniach, które są niezgodne z danymi

zawartymi w raporcie kwartalnym należy przekazać w kolejnych raportach kwartalnych.

MF-R Ocena formalna

MF-R dokonuje oceny formalnej otrzymanych raportów pod względem prawidłowości ich sporządzenia. W przypadku nieprawidłowo wypełnionych raportów MF-R występuje z prośbą o korektę raportu zgodnie z procedurą zawartą w pkt III.2.

Przekazywanie informacji do KE

Po dokonaniu oceny formalnej, MF-R przekazuje raporty do KE za pomocą systemu informatycznego IMS lub pocztą tradycyjną.

W ciągu 75 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału, MF-R przekazuje do IP, IZ, IZ PWW oraz komórki organizacyjnej Ministerstwa Finansów odpowiedzialnej za audyt systemu zarządzania i kontroli oraz kontrolę 5%, informacje o raportach przekazanych do KE na podstawie art. 5 *rozporządzenia 1681/94*. Informacje przekazuje się za pomocą wprowadzenia danych do IMS lub pisemnie.

2. Nieskuteczność postępowania windykacyjnego

W przypadku, gdy nie jest możliwe odzyskanie całości lub części nieprawidłowo wykorzystanej kwoty, Instytucja Zarządzająca informuje Instytucję Płatniczą oraz MF-R w specjalnym sprawozdaniu określonym w art. 5 ust. 2 *rozporządzenia 1681/94* o nieodzyskanej kwocie oraz powodach, dla których kwota ta powinna zostać pokryta przez Wspólnotę bądź Polskę.

IP kontaktuje się w tej sprawie z MF-R oraz przekazuje do Komisji Europejskiej sprawozdanie określone w art. 5 ust. 2 *rozporządzenia 1681/94*.

V. OCHRONA I ANALIZA INFORMACJI

1. Ochrona informacji

Informacje zawarte w raportach o nieprawidłowościach ze względu na zamieszczone w nich indywidualne dane oraz szczegóły praktyk prowadzących do wystąpienia nieprawidłowości podlegają ochronie. Informacje o nieprawidłowościach gromadzone i przetwarzane na podstawie *rozporządzenia 1681/94* 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 ochronę gromadzonym, przetwarzanym oraz przekazywanym informacjom o nieprawidłowościach, w szczególności ochronę wynikającą z *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych*¹⁴.

¹⁴ Dz. U. z 2002 r. nr 101, poz. 926 ze zm.

2. Analiza informacji

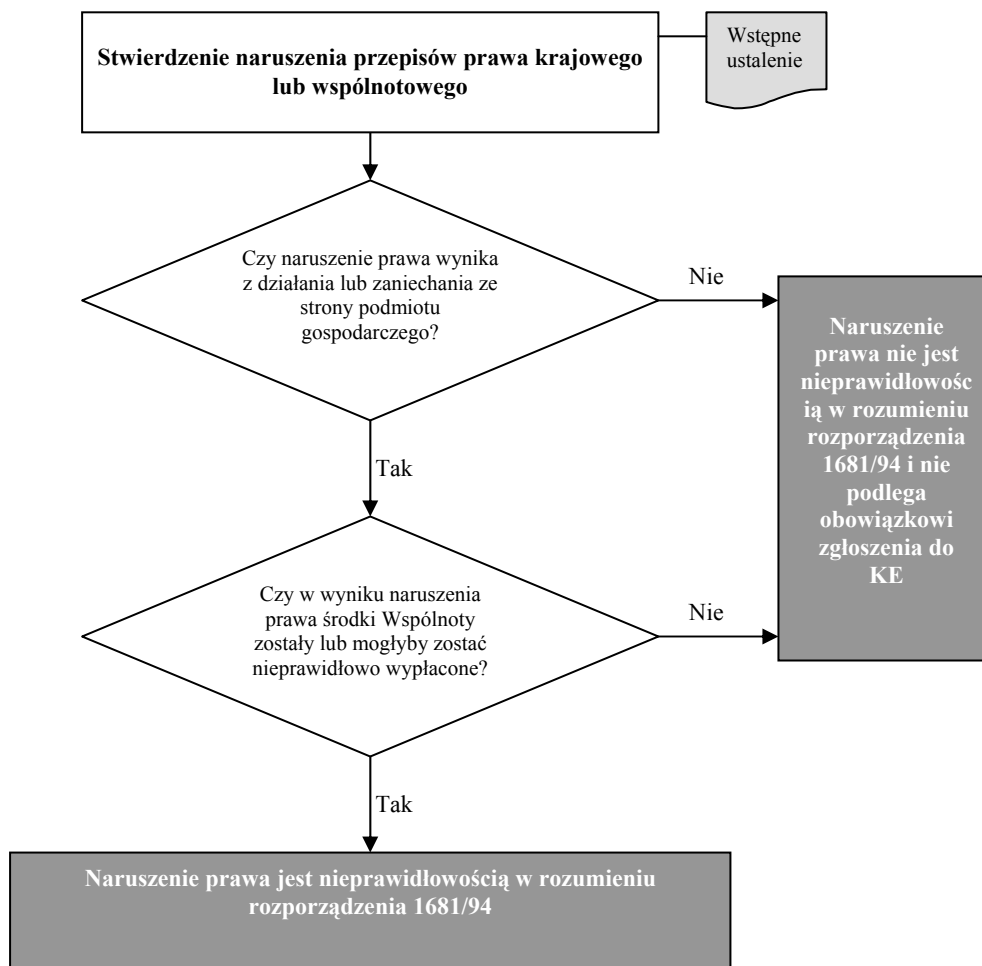
MF-R jest zobowiązana do przedstawiania IP, IZ, IZ PWW oraz komórce organizacyjnej Ministerstwa Finansów odpowiedzialnej za audyt systemu zarządzania i kontroli oraz kontrolę 5%, zbiorczych informacji na temat nieprawidłowości zgłoszonych do KE co najmniej raz na pół roku. Przekazywane informacje będą 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 MF-R będzie organizowała spotkania z przedstawicielami ww. instytucji, które będą miały przede wszystkim na celu wymianę doświadczeń oraz opracowanie zabezpieczeń systemowych chroniących przed powstawaniem nieprawidłowości.

VI.**ZAŁĄCZNIKI****1. Terminy przekazywania raportów i zestawień**

Dokument	Termin	Instytucja sporządzająca	Adresat
Raport bieżący	Niezwłocznie, nie później niż w ciągu 30 dni kalendarzowych od daty dokonania wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego	IZ	MF-R, IP
Raporty kwartalne dotyczące wykrycia nowych nieprawidłowości/informacja o braku nieprawidłowości w okresie sprawozdawczym	40 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału	IZ	MF-R, IP
Zestawienie spraw odrzuconych	65 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału	IZ	MF-R, IP
Raporty kwartalne dotyczące działań następczych	40 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału	IZ	MF-R, IP

2. Schemat weryfikacji czy stwierdzone naruszenie prawa jest nieprawidłowością w rozumieniu rozporządzenia 1681/94



3. Schemat weryfikacji czy nieprawidłowość podlega zgłoszeniu do Komisji Europejskiej

