

MINISTERSTWO FINANSÓW

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

DOB/9013/1/JB/11/2026

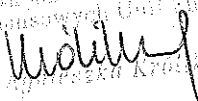
Zatwierdzam



Andrzej Parafianowicz

System informowania o nieprawidłowościach
finansowych w wykorzystaniu funduszy
strukturalnych

DYREKTOR
Departamentu Odbioru i Zarządzania
Finansowych (Uo) Europejskie


Magdalena Król-Kaweka

Warszawa, kwiecień 2011 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.....	5
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
IV.	INFORMOWANIE O DZIAŁANIACH NASTĘPCZYCH.....	13
1.	INFORMOWANIE O DZIAŁANIACH NASTĘPCZYCH PROWADZONYCH W ZWIĄZKU Z NIEPRAWIDŁOWOŚCIAMI ZGŁOSZONYMI DO KE.....	13
2.	NIESKUTECZNOŚĆ POSTĘPOWANIA WINDYKACYJNEGO.....	14
V.	OCHRONA I ANALIZA INFORMACJI.....	15
1.	OCHRONA INFORMACJI.....	15
2.	ANALIZA INFORMACJI.....	15
VI.	ZAŁĄCZNIKI.....	16
1.	TERMINY PRZEKAZYWANIA RAPORTÓW.....	16
2.	SCHEMAT WERYFIKACJI CZY STWIERDZONE NARUSZENIE PRAWA JEST NIEPRAWIDŁOWOŚCIĄ W ROZUMIENIU ROZPORZĄDZENIA 1681/94.....	16
3.	SCHEMAT WERYFIKACJI CZY NIEPRAWIDŁOWOŚĆ PODLEGA ZGŁOSZENIU DO KOMISJI EUROPEJSKIEJ	17

SYSTEM INFORMOWANIA O NIEPRAWIDŁOWOŚCIACH FINANSOWYCH

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 ds. 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;
- * rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 1 lipca 2003 r. w sprawie Pełnomocnika Rządu do Spraw Zwalczania Nieprawidłowości Finansowych na Szkodę Rzeczypospolitej Polskiej lub Unii Europejskiej⁵.

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 pkt 5 *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. Zgodnie z art. 6.1. obsługę merytoryczną Pełnomocnika w zakresie przekazywania do Komisji Europejskiej raportów dotyczących nieprawidłowości w wykorzystaniu środków pochodzących z Unii Europejskiej, zapewnia komórka organizacyjna właściwa w sprawach ochrony interesów finansowych Unii Europejskiej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

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.

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 2003 r. Nr 119, poz. 1113 ze zm.

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 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 o nieprawidłowościach zgłoszonych do KE przez MF-R; IP oraz IZ PWW mają zapewniony dostęp do systemu IMS zawierającego informacje o nieprawidłowościach zgłoszonych do KE
- * 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.

III.

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”⁶.

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.

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”⁷.

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.⁸

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

⁶ art. 1a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1681/1994.

⁷ art. 1a Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1681/1994.

⁸ *Wymogi powiadamiania o nieprawidłowościach: praktyczne ustalenia*, dokument z dnia 11.04.2002 z posiedzenia CoCoLaF.

stwierdza lub wyklucza występowanie nieprawidłowości. Dokument urzędowy sporządzony w wyniku weryfikacji informacji należy traktować jako wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe. Obowiązek raportowania o nieprawidłowości do odpowiedniej instytucji występuje w przypadku gdy dokument stwierdza występowanie nieprawidłowości.

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*”⁹.

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,

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

- 4) nieprawidłowość odnosi się do kwoty poniżej 10 000 EUR¹⁰ obciążającej budżet Wspólnoty i została zgłoszona do Komisji Europejskiej przed dniem 28 lutego 2006 r.,
- 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.

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.

¹⁰ 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.

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 wyłącznie w wersji elektronicznej (w formie plików Word) za pomocą płyty CD dołączonej do pisma przewodniego.

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 o działaniach następczych 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 za 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 o działaniach następczych.

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 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 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 IZ pisemną informację o zgłoszeniu nieprawidłowości do KE na podstawie art. 4 *rozporządzenia 1681/94*.

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 ciągu 40 dni kalendarzowych¹¹ od zakończenia każdego kwartału, w formie **raportu kwartalnego**, którego wzór określa Pełnomocnik¹².

W przypadku gdy nieprawidłowość została stwierdzona przez organy ścigania lub inne instytucje niezaangażowane w zarządzanie funduszami z UE, termin

¹¹ Decyduje data wysłania pisma z IZ.

¹² Raporty mogą być przesyłane po zakończeniu kwartału bez konieczności oczekiwania na zakończenie okresu, w którym należy przekazać informacje do MF-R i IP.

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.

Raporty kwartalne przekazuje się wyłącznie w wersji elektronicznej (w formie plików Word), za pomocą płyty CD dołączonej do pisma przewodniego.

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.

Instytucja sporządzająca raport kwartalny jest odpowiedzialna za prawidłowość wypełnienia raportu, kompletność oraz prawdziwość zawartych informacji. 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 o działaniach następczych.

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 w ciągu 2 miesięcy od zakończenia każdego kwartału.

W ciągu 75 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału, MF-R przekazuje do IZ pisemną informację o nieprawidłowościach zgłoszonych do KE na podstawie art. 3 rozporządzenia 1681/94.

IV.

INFORMOWANIE O DZIAŁANIACH NASTĘPCZYCH

1.

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

Instytucja
Zarządzająca

IZ przekazuje do MF-R i IP raporty zawierające informacje o działaniach następczych prowadzonych w związku z nieprawidłowościami zgłoszonymi do KE na podstawie art. 3 lub 4 rozporządzenia 1681/94 w ciągu 40 dni kalendarzowych po upływie każdego kwartału, w którym wystąpiły okoliczności warunkujące konieczność sporządzenia raportu o działaniach następczych zgodnie z art. 5 rozporządzenia 1681/94.¹³

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

¹³ Raporty mogą być przesyłane po zakończeniu kwartału bez konieczności oczekiwania na zakończenie okresu, w którym należy przekazać informacje do MF-R i IP.

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

Raport o działaniach następczych dotyczących danej nieprawidłowości przekazuje się wyłącznie w przypadku gdy w danym okresie sprawozdawczym nastąpiło:

- wszczęcie, zakończenie, umorzenie lub zawieszenie postępowania prowadzonego w celu nałożenia sankcji administracyjnych lub karnych,
- wszczęcie, zakończenie, umorzenie lub zawieszenie postępowania prowadzonego w celu odzyskania kwot nieprawidłowo wypłaconych,
- konieczność skorygowania informacji przekazanych do KE w dotychczasowych raportach,
- konieczność anulowania nieprawidłowości zgłoszonej do KE.

Jeśli w okresie sprawozdawczym żadna z powyższych przesłanek nie wystąpi raportu o działaniach następczych nie przesyła się.

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 o działaniach następczych.

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.

W ciągu 75 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału, MF-R przekazuje do IZ pisemną informację o raportach przekazanych do KE na podstawie art. 5 rozporządzenia 1681/94.

2.

Nieskuteczność postępowania windykacyjnego

W przypadku, gdy nie jest możliwe odzyskanie całości lub części nieprawidłowo wykorzystanej kwoty¹⁴, Instytucja Zarządzająca informuje Instytucję Płatniczą oraz MF-R w specjalnym sprawozdaniu określonym w art. 5 ust. 2

¹⁴ Z wyłączeniem przypadków określonych w Decyzji Komisji z dnia 21 grudnia 2010 r. wyłączającej niektóre przypadki nieprawidłowości wynikające z działań współfinansowanych w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2000–2006 z zakresu specjalnych wymogów w zakresie sprawozdawczości ustanowionych w art. 5 ust. 2 rozporządzenia (WE) nr 1681/94 i w art. 5 ust. 2 rozporządzenia (WE) nr 1831/94 (*Dz.U. L 341 z 23.12.2010, str. 49–51*).

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*.

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 odpowiedniej ochronie. Informacje o nieprawidłowościach gromadzone i przetwarzane na podstawie *rozporządzenia 1681/94* są wykorzystywane wyłącznie „do użytku służbowego”. 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*.¹⁵

Dane osobowe są przetwarzane w systemie IMS zgodnie z rozporządzeniem 45/2001.¹⁶

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 rok. 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.

¹⁵ Dz. U. z 2002 r. nr 101, poz. 926 ze zm.

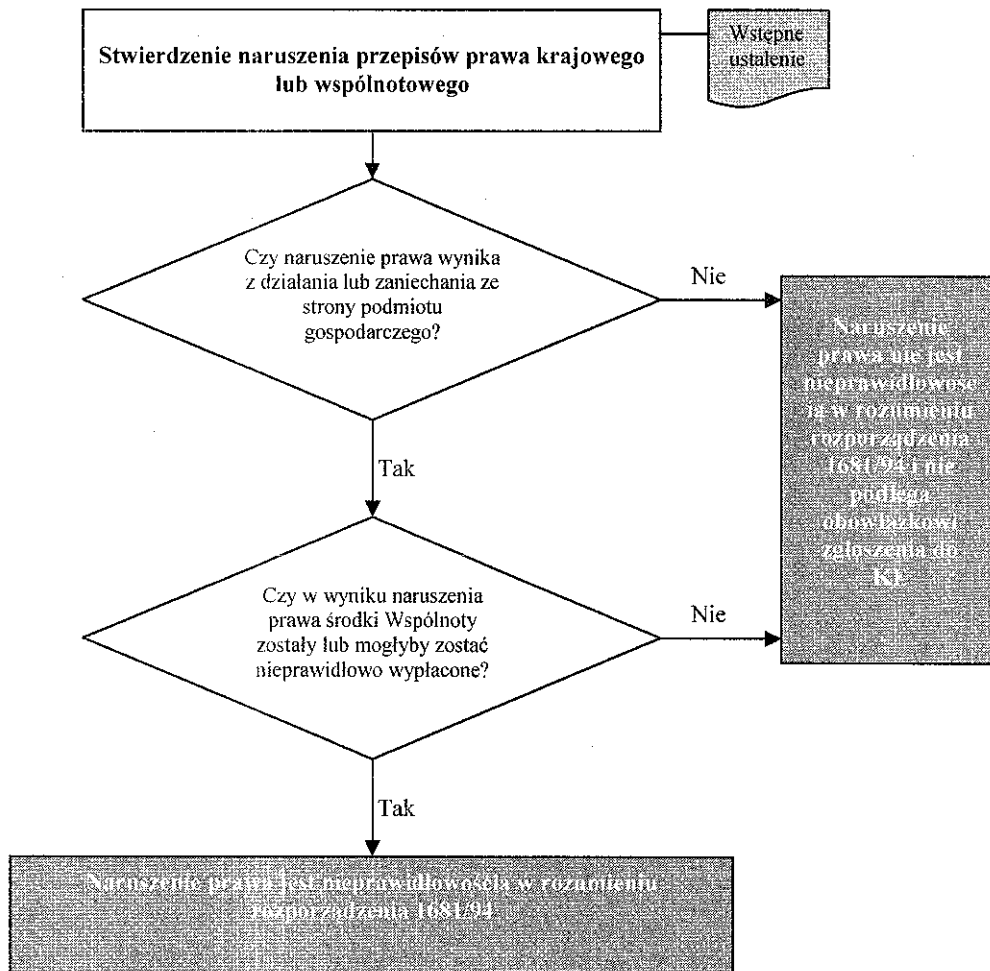
¹⁶ Rozporządzenie (WE) nr 45/2001 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 18 grudnia 2000 r. o ochronie osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych przez instytucje i organy wspólnotowe i o swobodnym przepływie takich danych, *Dz.U. UE-sp., Rozdział 13 Tom 26 P. 102 – 124*.

ZAŁĄCZNIKI

1. Terminy przekazywania raportów

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	W ciągu 40 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału	IZ	MF-R, IP
Raporty kwartalne dotyczące działań następczych	W ciągu 40 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału, w którym wystąpiła okoliczność zobowiązująca do sporządzenia raportu.	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

