

## **Międzyresortowa Grupa Robocza**

do spraw przeciwdziałania nieprawidłowościom  
w wykorzystaniu funduszy unijnych

Instrukcja sporządzania raportu kwartalnego  
dotyczącego nieprawidłowości w wykorzystaniu  
funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności  
2007-2013

## Spis treści

1.	NUMER REFERENCYJNY RAPORTU .....	3
2.	ROK .....	4
3.	KWARTAŁ.....	4
4.	FUNDUSZ.....	4
5.	PROGRAM OPERACYJNY .....	4
6.	PROJEKT.....	4
7.	NARUSZONE PRZEPISY PRAWA WSPÓLNOTOWEGO .....	4
8.	NARUSZONE PRZEPISY KRAJOWE.....	4
9.	WSTĘPNE USTALENIE ADMINISTRACYJNE LUB SĄDOWE .....	4
10.	OPIS NIEPRAWIDŁOWOŚCI.....	5
11.	INNE PAŃSTWA CZŁONKOWSKIE, KTÓRYCH DOTYCZY NIEPRAWIDŁOWOŚĆ .....	5
12.	KRAJE TRZECIE, KTÓRYCH DOTYCZY NIEPRAWIDŁOWOŚĆ.....	5
13.	DATA LUB OKRES, W KTÓRYM NARUSZONO PRZEPISY .....	5
14.	DANE OSÓB FIZYCZNYCH, KTÓRYCH DZIAŁANIA SKUTKOWAŁY WYSTĄPIENIEM NIEPRAWIDŁOWOŚCI .....	5
15.	DANE OSÓB PRAWNYCH LUB INNYCH PODMIOTÓW, KTÓRYCH DZIAŁANIA SKUTKOWAŁY WYSTĄPIENIEM NIEPRAWIDŁOWOŚCI .....	5
16.	RODZAJ NIEPRAWIDŁOWEGO WYDATKU .....	5
17.	CAŁKOWITA KWOTA NIEPRAWIDŁOWOŚCI .....	5
18.	KWOTA JUŻ WYPŁACONA .....	6
19.	KWOTA JESZCZE NIE WYPŁACONA.....	6
20.	NIEPRAWIDŁOWOŚĆ UKAZUJE, ŻE ZASTOSOWANO NOWĄ NIEZNANĄ METODĘ OSZUSTWA.....	6
21.	NIEPRAWIDŁOWOŚĆ MOŻE MIEĆ W BARDZO KRÓTKIM CZASIE NEGATYWNE NASTĘPSTWA POZA TERYTORIUM RP .....	6
22.	UWAGI.....	6
23.	DATA SPORZĄDZENIA .....	6
24.	PIECZĘĆ I PODPIS OSOBY ZATWIERDZAJĄCEJ RAPORT .....	7
25.	KURS PRZELICZENIOWY .....	7

Celem dokumentu jest określenie zasad sporządzania bieżących raportów o nieprawidłowościach określonych w *Systemie informowania o nieprawidłowościach finansowych w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności 2007-2013*.

## 1. Numer referencyjny raportu

Numer raportu składa się z kodu XXX/XXXX/XXX/XXXXX/B:

- trzyliterowy kod Programu Operacyjnego,
- rok w którym zostało dokonane wstępne ustalenie,
- kod instytucji sporządzającej raport zgodnie z załącznikiem 4 Instrukcji sporządzania raportu kwartalnego dotyczącego nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności 2007-2013,
- kolejny numer nieprawidłowości,
- kod raportu bieżącego.

Przykład - IIS/2008/W10/00156/B

W przypadku przekazywania korekty raportu bieżącego, po numerze raportu należy wstawić literę K. Przykład: IIS/2008/W10/00156/BK – korekta drugiego raportu w sprawie danej nieprawidłowości.

Wykaz kodów Programów Operacyjnych:

Kod	Nazwa programu
IIS	Infrastruktura i Środowisko
KLU	Kapitał Ludzki
IGO	Innowacyjna Gospodarka
PTE	Pomoc Techniczna
RPW	Rozwój Polski Wschodniej
DLŚ	Regionalny Program Operacyjny dla województwa dolnośląskiego na lata 2007-2013
KUP	Regionalny Program Operacyjny dla województwa kujawsko - pomorskiego na lata 2007-2013
LUB	Regionalny Program Operacyjny dla województwa lubelskiego na lata 2007-2013
LSB	Regionalny Program Operacyjny dla województwa lubuskiego na lata 2007-2013
LDZ	Regionalny Program Operacyjny dla województwa łódzkiego na lata 2007-2013
MLP	Regionalny Program Operacyjny dla województwa małopolskiego na lata 2007-2013
MAZ	Regionalny Program Operacyjny dla województwa mazowieckiego na lata 2007-2013
OPO	Regionalny Program Operacyjny dla województwa opolskiego na lata 2007-2013
PKR	Regionalny Program Operacyjny dla województwa podkarpackiego na lata 2007-2013
PDL	Regionalny Program Operacyjny dla województwa podlaskiego na lata 2007-2013
POM	Regionalny Program Operacyjny dla województwa pomorskiego na lata 2007-2013
SLK	Regionalny Program Operacyjny dla województwa śląskiego na lata 2007-2013
SWI	Regionalny Program Operacyjny dla województwa świętokrzyskiego na lata 2007-2013
WIM	Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury na lata 2007-2013
WLK	Regionalny Program Operacyjny dla województwa wielkopolskiego na lata 2007-2013
ZPM	Regionalny Program Operacyjny dla województwa zachodniopomorskiego na lata 2007-2013
EMZ	Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Krajów Meklenburgia – Pomorze Przednie/Brandenburgia i Rzeczypospolitej Polskiej (Województwo Zachodniopomorskie) 2007-2013
EBL	Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 - 2013
ESS	Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Dolnośląskie, Województwo Lubuskie) – Saksonia 2007-2013
EPC	Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007-2013
EPS	Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007-2013
ELP	Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Litwa – Polska 2007-2013
EBA	Program Współpracy Transgranicznej Południowy Bałtyk 2007-2013

## 2. Rok

Proszę podać rok dotyczący kwartału za który sporządzany jest raport, rok podawany jest w formie 4 cyfrowej (2007).

## 3. Kwartał

Proszę podać kwartał za który sporządzany jest raport:

- 1 – pierwszy kwartał
- 2 – drugi kwartał
- 3 – trzeci kwartał
- 4 – czwarty kwartał

## 4. Fundusz

Proszę wpisać skrót funduszu, którego dotyczy nieprawidłowość:

- EFRR – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
- EFS – Europejski Fundusz Społeczny
- FS – Fundusz Spójności

## 5. Program Operacyjny

Proszę wpisać nazwę Programu Operacyjnego, którego dotyczy nieprawidłowość.

## 6. Projekt

Proszę podać numer i nazwę projektu, którego dotyczy nieprawidłowość. W przypadku gdy nieprawidłowość dotyczy kilku projektów, proszę podać nazwy i numery wszystkich projektów, których dotyczy nieprawidłowość.

## 7. Naruszone przepisy prawa wspólnotowego

Proszę podać:

- rodzaj wspólnotowego aktu prawnego, którego przepisy zostały naruszone (Rozporządzenie, Dyrektywa, Decyzja);
- numer porządkowy i artykuł naruszonego aktu;

## 8. Naruszone przepisy krajowe

Proszę podać nazwę naruszonego przepisu krajowego

## 9. Wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe

Proszę podać datę dokonania wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego, czyli datę sporządzenia pierwszego oficjalnego dokumentu stwierdzającego, wystąpienie nieprawidłowości oraz nazwę instytucji, która dokonała ustalenia.

## **10. Opis nieprawidłowości**

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

## **11. Inne państwa członkowskie, których dotyczy nieprawidłowość**

W przypadku gdy nieprawidłowość dotyczy innych państw członkowskich należy podać nazwy tych państw zgodnie z załącznikiem nr 3 *Instrukcji sporządzania raportu kwartalnego dotyczącego nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności 2007-2013*.

## **12. Kraje trzecie, których dotyczy nieprawidłowość**

W przypadku gdy nieprawidłowość dotyczy krajów trzecich należy podać nazwy państw, których dotyczy nieprawidłowość.

## **13. Data lub okres, w którym naruszono przepisy**

Proszę podać datę lub okres, w którym naruszono przepisy. W przypadku gdy jest to konkretna data należy wpisać datę początkową i końcową taką samą (np. data złożenia wniosku o dofinansowanie zawierającego fałszywe zaświadczenia). Jeżeli prawo zostało naruszone w pewnym okresie, należy wpisać datę początkową i końcową tego okresu (np. datę rozpoczęcia i zakończenia procedury przetargowej, w której stwierdzono szereg uchybień).

## **14. Dane osób fizycznych, których działania skutkowały wystąpieniem nieprawidłowości**

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

## **15. Dane osób prawnych lub innych podmiotów, których działania skutkowały wystąpieniem nieprawidłowości**

Proszę podać dane osób prawnych lub innych podmiotów, których działania skutkowały wystąpieniem nieprawidłowości.

## **16. 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.

## **17. Całkowita kwota nieprawidłowości**

Proszę określić wysokość wydatków, które zostały uznane za nieprawidłowe z podziałem na środki Wspólnoty, krajowe środki publiczne oraz inne.

W przypadku gdy nieprawidłowość dotyczy kilku wydatków w różnych projektach należy wpisać łączną kwotę wydatków uznanych za nieprawidłowe. Kwoty należy podawać w EUR z podziałem na poszczególne źródła finansowania. Do przeliczeń wydatków w PLN na EUR należy stosować kurs określony w pkt Kurs przeliczeniowy.

## 18. Kwota już wypłacona

Proszę podać wysokość środków publicznych, które w wyniku naruszenia prawa zostały już nieprawidłowo wypłacone Beneficjentowi Końcowemu lub Ostatecznemu Odbiorcy. Kwotę należy podawać w EUR z podziałem na poszczególne źródła finansowania. Do przeliczeń wydatków w PLN na EUR należy stosować kurs określony w pkt Kurs przeliczeniowy. W przypadku wykrycia nieprawidłowości przed dokonaniem płatności ze środków publicznych, kwota powinna wynosić 0.

## 19. Kwota jeszcze nie wypłacona

Proszę podać wysokość środków publicznych, które nie zostały wypłacone Beneficjentowi Końcowemu lub Ostatecznemu Odbiorcy ale zostałyby nieprawidłowo wypłacone gdyby nieprawidłowość nie została wykryta. Kwotę należy podawać w EUR z podziałem na poszczególne źródła finansowania. Do przeliczeń wydatków w PLN na EUR należy stosować kurs określony w pkt Kurs przeliczeniowy.

## 20. Nieprawidłowość ukazuje, że zastosowano nową nieznaną metodę oszustwa

**TAK** – w przypadku gdy nieprawidłowość ukazuje, że zastosowano nową nieznaną metodę oszustwa, w polu Opis nieprawidłowości należy opisać na czym polega nowa metoda.

**NIE** – w przypadku gdy nieprawidłowość nie ukazuje, że zastosowano nową nieznaną metodę oszustwa

## 21. Nieprawidłowość może mieć w bardzo krótkim czasie negatywne następstwa poza terytorium RP

**TAK** – w przypadku gdy nieprawidłowość może mieć w bardzo krótkim czasie negatywne następstwa poza terytorium RP, w polu 11 lub 12 należy wskazać państwa, których dotyczy nieprawidłowość.

**NIE** – w przypadku gdy nieprawidłowość nie wskazuje, że może mieć w bardzo krótkim czasie negatywne następstwa poza terytorium RP.

## 22. Uwagi

Proszę podać ewentualne uwagi i informacje dodatkowe.

## 23. Data sporządzenia

Proszę wpisać datę sporządzenia raportu

## 24. Pieczęć i podpis osoby zatwierdzającej raport

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 oraz parafa osoby zatwierdzającej raport w IZ,
- pieczęć i podpis osoby zatwierdzającej raport w IZ.

## 25. Kurs przeliczeniowy

Do przeliczeń wydatków w PLN na EUR należy stosować kurs określony w art. 81 *rozporządzenia 1083/2006*, czyli miesięczny obrachunkowy kurs Komisji z miesiąca, w którym wydatki zostały zaksięgowane przez instytucję certyfikującą dla danego programu operacyjnego. Kurs publikowany jest pod adresem:

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

Jeżeli wydatki nie zostały zaksięgowane przez instytucję certyfikującą, stosuje się ostatni aktualny obrachunkowy kurs wymiany opublikowany przez Komisję w mediach elektronicznych.