



Ministerstwo Rozwoju Regionalnego

**Wytyczne dotyczące informowania o nieprawidłowościach finansowych
w ramach Programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej
dla Kontrolerów z art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu
Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu
Rozwoju Regionalnego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1783/1999 (Dz.
Urz. UE L 210 z 31.7.2006 r.)
oraz Wspólnych Sekretariatów Technicznych**

(ZATWIERDZAM)

Elżbieta Bieńkowska
Minister Rozwoju
Regionalnego

Warszawa, 4 listopada 2008 r.

Zapisy niniejszego dokumentu określają zasady informowania o nieprawidłowościach finansowych w programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej, w których Polska pełni rolę Instytucji Zarządzającej:

Program Współpracy Transgranicznej Południowy Bałtyk 2007 – 2013

Program Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 – 2013

Program Współpracy Transgranicznej Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 - 2013

Spis treści

1. Lista skrótów	3
2. Rozdział - Regulacje prawne	3
3. Rozdział - Definicje.....	5
Nieprawidłowość.....	5
Naruszenie prawa.....	5
Podmiot gospodarczy	6
Wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe	6
Podejrzenie nadużycia	7
Nadużycie finansowe.....	7
Nieprawidłowości podlegające niezwłocznemu zgłoszeniu do Komisji Europejskiej.....	8
Nieprawidłowości podlegające kwartalnemu raportowaniu do Komisji Europejskiej.....	8
Wyjątki od obowiązku zgłoszenia nieprawidłowości na podstawie art. 28 Rozporządzenia 1828/2006.....	9
4. Rozdział – Opis procedury informowania o nieprawidłowościach	9
4.1 Podrozdział - Zadania Kontrolerów.....	10
4.1.1 Informowanie o stwierdzeniu nowych nieprawidłowości podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do KE	11
4.1.2 Informowanie o stwierdzeniu nowych nieprawidłowości podlegających kwartalnemu raportowaniu do KE	11
4.1.3 Informowanie o stwierdzeniu nowych nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE	12
4.1.4 Rola Euroregionu w procesie informowania o nieprawidłowościach ..	13
4.2 Podrozdział - Zadania Wspólnych Sekretariatów Technicznych.....	13
4.2.1 Informowanie o stwierdzeniu nowych nieprawidłowości podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do KE	14
4.2.2 Informowanie o stwierdzeniu nowych nieprawidłowości podlegających kwartalnemu raportowaniu do KE	15
4.2.3 Informowanie o stwierdzeniu nowych nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do Komisji Europejskiej.....	16
4.2.4 Informowanie o stwierdzeniu nowych nieprawidłowości dotyczących wydatków poniesionych na terytorium państw partnerskich.....	17
4.3 Podrozdział - Zadania Instytucji Zarządzającej.....	17
5. Rozdział - Terminy informowania o nieprawidłowościach	18
6. Rozdział - Ochrona informacji.....	19
7. Rozdział - Załączniki.....	20

1. LISTA SKRÓTÓW

Lista skrótów używanych w dokumencie:

- a) KE – Komisja Europejska;
- b) IZ – Instytucja Zarządzająca Programem
- c) IC – Instytucja Certyfikująca;
- d) KK – Koordynator Krajowy programu Europejskiej Współpracy Terytorialnej w państwie partnerskim
- e) MF-R - komórka organizacyjna Ministerstwa Finansów właściwa w zakresie informowania KE o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności
- f) WE – Wspólnoty Europejskie;
- g) EWT – Europejska Współpraca Terytorialna;
- h) CoCoLaF - Komitet Doradczy ds. Koordynacji Przeciwdziałania Oszustwom (Advisory Committee for the Co-ordination of Fraud Prevention);
- i) OLAF – Europejskie Biuro ds. Przeciwdziałania Oszustwom;
- j) WST – Wspólny Sekretariat Techniczny;
- k) EFRR – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego;
- l) Kontroler – Kontroler z art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006.
- m) Euroregiony - beneficjenci odpowiedzialni za wdrożenie projektu parasolowego

2. ROZDZIAŁ - REGULACJE PRAWNE

Niniejsze *Wytyczne* regulują sposób postępowania w przypadku wykrycia nieprawidłowości w rozumieniu art. 2 pkt. 7 Rozporządzenia rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 w związku z realizacją programów operacyjnych współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych oraz Funduszu Spójności.

Regulacje prawne, w oparciu o które odbywa się przekazywanie informacji o nieprawidłowościach, stanowią następujące dokumenty:

- Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (art. 98-102), zwane dalej „Rozporządzeniem 1083/2006”¹,
- Rozporządzenie Komisji Europejskiej (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 (art. 27-36), zwane dalej „Rozporządzeniem 1828/2006”²,
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 1 lipca 2003 r. w sprawie pełnomocnika Rządu do Spraw Zwalczania Nieprawidłowości Finansowych na szkodę Rzeczypospolitej Polskiej lub Unii Europejskiej (art. 2)³;
- *System informowania o nieprawidłowościach finansowych w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013*, zwany dalej „SION” (zał. 1);
- Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013;
- Opisy Systemu Zarządzania i Kontroli dla poszczególnych Programów Współpracy Transgranicznej:
 - Południowy Bałtyk 2007 – 2013,
 - Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 – 2013,
 - Polska (Województwo Lubuskie) - Brandenburgia 2007 2013,
- Odpowiednie Umowy w sprawie pełnienia roli Wspólnego Sekretariatu Technicznego dla programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej,
- Odpowiednie Porozumienia w sprawie ustanowienia Wojewody kontrolerem, o którym mowa w art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1783/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.07.2006 r.).

Podmioty zaangażowane bezpośrednio w SION, do których IŻ deleguje część funkcji to:

¹ Dz. Urz. UE L 210.25 z 31.07.2006 r.

² Dz. Urz. UE L 371.1 z 27.12.2006 r.

³ Dz. U. z 2003 r. Nr 119, poz. 1113 ze zm.

1. Kontrolerzy z art. 16 Rozporządzenia WE nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1783/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31.7.2006 r.) – Urzędy Wojewódzkie, zwani dalej „Kontrolerami”
2. Wspólne Sekretariaty Techniczne – Fundacja „Fundusz Współpracy”, zwane dalej „WST”.

Ww. instytucje przekazują do IZ informacje zgodnie z zasadami opisanymi w rozdziale 3 niniejszego dokumentu.

Pozostałe instytucje zaangażowane we wdrażanie lub kontrolę programów (np. Regionalne Punkty Kontaktowe, Punkty Kontaktowe, Najwyższa Izba Kontroli, Urzędy Kontroli Skarbowej) przekazują do IZ informacje w przypadku wystąpienia podejrzenia wykrycia nieprawidłowości, w postaci notatek służbowych, bądź informacji pokontrolnych itd.

IZ przekazuje informacje o nieprawidłowościach do MF-R, IC oraz do wiadomości Instytucji Wypłacającej.

Informacje o nieprawidłowościach, które MF-R otrzymuje od IZ a następnie przekazuje do Komisji Europejskiej, zgodnie z art. 28 pkt. 4 Rozporządzenia 1828/2006, dotyczą wydatków poniesionych na terytorium Polski w związku z realizacją projektów przez beneficjentów. Za informowanie Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach dotyczących wydatków poniesionych na terytorium państw partnerskich odpowiedzialni są Koordynatorzy Krajowi, zwani dalej KK.

3. ROZDZIAŁ - DEFINICJE

Nieprawidłowość

Zgodnie z brzmieniem art. 2 pkt. 7 Rozporządzenia 1083/2006 za **nieprawidłowość** należy uważać jakiegokolwiek naruszenie przepisu prawa wspólnotowego wynikające z działania lub zaniechania podmiotu gospodarczego, które powoduje lub mogłoby spowodować szkodę w budżecie ogólnym Unii Europejskiej w drodze finansowania nieuzasadnionego wydatku z budżetu ogólnego.

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 każdą osobę fizyczną, prawną lub inny podmiot biorący udział we wdrażaniu pomocy z Funduszy, z wyjątkiem państwa członkowskiego podczas wykonywania uprawnień władzy publicznej⁴.

Zgodnie z powyższą definicją IZ, WST oraz Kontrolerzy podczas realizowania uprawnień władzy publicznej nie mogą być traktowani jako podmiot gospodarczy w rozumieniu art. 27 lit. a) Rozporządzenia 1828/2006.

Instytucje pełniące rolę IZ, WST oraz Kontrolerów są traktowane jako podmiot gospodarczy, w przypadku gdy wykorzystują środki z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności nie realizując uprawnień władzy publicznej – np. są stroną umowy o dofinansowanie jako odbiorca pomocy lub adresatem decyzji o dofinansowanie.

Wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe

Zgodnie z art. 27 lit. b) Rozporządzenia 1828/2006 wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe oznacza wstępną ocenę pisemną wykonaną przez właściwy podmiot administracyjny lub sądowy stwierdzającą, na podstawie konkretnych faktów, istnienie nieprawidłowości, bez uszczerbku dla możliwości późniejszego skorygowania lub wycofania wniosku dotyczącego istnienia nieprawidłowości w następstwie ustaleń dokonanych w trakcie postępowania administracyjnego lub sądowego.

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

Za wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe należy uważać w szczególności:

⁴ art. 27 lit. a) rozporządzenia 1828/2006

- wynik kontroli lub inny dokument kończący kontrolę lub audyt,
- decyzję o odrzuceniu wniosku o dofinansowanie,
- decyzję o odmowie podpisania umowy o dofinansowanie,
- decyzję o odmowie refundacji wydatków,
- decyzję o odmowie rozliczenia wydatków w ramach wypłaconej zaliczki,
- decyzję o rozwiązaniu umowy o dofinansowanie,
- decyzję o zmniejszeniu dofinansowania,
- inny dokument sporządzony w procesie zarządzania i kontroli środków z UE stwierdzający wystąpienie nieprawidłowości,
- postanowienie o wszczęciu postępowania przez organy ścigania.

Podejrzenie nadużycia

Zgodnie z art. 27 lit. c) Rozporządzenia 1828/2006 podejrzenie nadużycia oznacza nieprawidłowość, która prowadzi do wszczęcia postępowania administracyjnego lub sądowego na poziomie krajowym w celu stwierdzenia zamierzonego działania, w szczególności nadużycia określonego w ust. 1 lit. a) *Konwencji sporządzonej na mocy artykułu K.3 Traktatu o Unii Europejskiej w sprawie ochrony interesów finansowych Wspólnot Europejskich*⁵.

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,

⁵ Dz. U. UE C 316 z 27.11.1995, str. 49—57

- niewłaściwego wykorzystania takich środków do celów innych niż te, na które zostały pierwotnie przyznane.

Nieprawidłowości podlegające niezwłocznemu zgłoszeniu do Komisji Europejskiej

Zgodnie z art. 29 Rozporządzenia 1828/2006, niezwłocznemu zgłoszeniu do Komisji Europejskiej podlegają wykryte lub podejrzewane nieprawidłowości w związku z którymi:

1. zastosowano nową nieprawidłową praktykę⁶,
2. istnieją obawy, że mogą mieć w bardzo krótkim czasie negatywne następstwa poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej⁷.

Informacje o stwierdzeniu jednego z powyższych przypadków przekazuje się do KE niezwłocznie. Informacje o dalszych postępowaniach prowadzonych w związku ze zgłoszoną nieprawidłowością przekazuje się wyłącznie w przypadku gdy nieprawidłowość podlega kwartalnemu raportowaniu do KE.

Nieprawidłowości podlegające kwartalnemu raportowaniu do Komisji Europejskiej

Zgodnie z Rozporządzeniem 1828/2006, kwartalnemu raportowaniu do KE podlegają wszystkie nieprawidłowości, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego w danym kwartale, w przypadku gdy:

1. nieprawidłowość odnosi się do kwoty 10 tys. EUR lub wyższej obciążającej budżet Wspólnoty, z wyjątkiem przypadków określonych w art. 28 ust. 2 Rozporządzenia 1828/2006,
2. nieprawidłowość odnosi się do kwoty 10 tys. EUR lub wyższej obciążającej budżet Wspólnoty i odnośnie nieprawidłowości występuje podejrzenie nadużycia finansowego,
3. KE pisemnie zażądała przekazywania informacji dotyczących danej nieprawidłowości.

⁶ Informacje należy przekazywać w przypadku gdy stwierdzono zastosowanie nowego sposobu popełnienia nieprawidłowości. W przypadku kolejnych nieprawidłowości popełnionych w ten sam sposób, informowanie o nich będzie odbywać się poprzez raporty kwartalne lub zestawienia.

⁷ Podmiot odpowiedzialny za informowanie musi posiadać informacje, z których wynika, że nieprawidłowość może mieć wkrótce swoje następstwa poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Informacje o stwierdzeniu jednego z powyższych przypadków przekazuje się do KE w ciągu dwóch miesięcy od zakończenia każdego kwartału. Informacje o dalszych postępowaniach prowadzonych w związku ze zgłoszoną nieprawidłowością przekazuje się co kwartał do zakończenia wszystkich postępowań, w tym postępowań prowadzonych w celu odzyskania środków i nałożenia sankcji.

Wyjątki od obowiązku zgłoszenia nieprawidłowości na podstawie art. 28 Rozporządzenia 1828/2006

Zgodnie z art. 28 ust. 2 Rozporządzenia 1828/2006 nie podlegają obowiązkowi zgłoszenia do KE:

1. przypadki, w których nieprawidłowość polega jedynie na częściowym lub całkowitym zaniechaniu realizacji operacji w ramach współfinansowanego programu operacyjnego, na skutek upadłości beneficjenta;
2. przypadki zgłaszane IZ lub IC przez beneficjenta z własnej woli i przed wykryciem przez właściwe podmioty, przed lub po dokonaniu płatności z wkładu publicznego;
3. przypadki wykryte i skorygowane przez IZ lub IC przed dokonaniem jakiegokolwiek płatności ze środków publicznych na rzecz beneficjenta, przed umieszczeniem przedmiotowych wydatków w przekazanej Komisji deklaracji wydatków.

Powyższe wyjątki nie dotyczą nieprawidłowości, odnośnie których występuje podejrzenie nadużycia (oszustwa) finansowego. Należy również zgłaszać wszelkie nieprawidłowości poprzedzające upadłość.

Wszystkie nieprawidłowości niepodlegające zgłoszeniu do KE, podlegają obowiązkowi zgłoszenia do IZ w formie kwartalnych zestawień nieprawidłowości.

4. ROZDZIAŁ – OPIS PROCEDURY INFORMOWANIA O NIEPRAWIDŁOWOŚCIACH

Na potrzeby systemu informowania o nieprawidłowościach finansowych za informację o nieprawidłowości uważa się:

- raport bieżący o nieprawidłowości (zał.2),
- raport kwartalny o nieprawidłowości (zał.4),

- kwartalne zestawienie nieprawidłowości nie podlegających raportowaniu do KE (zał.6),
- informację o braku nieprawidłowości w danym kwartale,
- notatkę o nieprawidłowości (zał.7).

W celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania systemu informowania o nieprawidłowościach oraz gromadzenia aktualnych danych w tym zakresie, Kontrolerzy, oraz WST są również zobowiązani do przekazywania wszystkich informacji o nieprawidłowościach, w przypadku których dokonano już nieprawidłowej płatności na konto beneficjenta i konieczne jest zastosowanie procedury windykacji tych środków. Informacje te są przekazywane na bieżąco do IZ w formie **notatek o nieprawidłowościach**.

Kontrolerzy oraz WST mają obowiązek utworzenia i prowadzenia akt dotyczących nieprawidłowości, w których gromadzona jest dokumentacja dotycząca nieprawidłowości stwierdzonych podczas realizacji Programu (m.in. notatki o nieprawidłowości, raporty, zestawienia, korespondencja).

4.1 Podrozdział - Zadania Kontrolerów

Kontrolerzy są odpowiedzialni za realizację następujących działań:

- przekazywanie do IZ informacji o nieprawidłowościach, o których mowa w podrozdziale 3.1.1, 3.1.2, 3.1.3.
- utworzenie Rejestru Nieprawidłowości stwierdzonych podczas realizacji zadań wynikających z pełnienia funkcji Kontrolera, zgodnie z zapisami Porozumienia w sprawie ustanowienia Wojewody kontrolerem oraz Wytocznymi Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie kontroli pierwszego stopnia w Programie Współpracy Transgranicznej.

Kontrolerzy są odpowiedzialni za gromadzenie informacji o nieprawidłowościach w celu umożliwienia IZ wypełnienia zadań określonych w art. 60 lit. c) Rozporządzenia 1083/2006.

4.1.1 Informowanie o stwierdzeniu nowych nieprawidłowości podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do KE

Kontrolerzy są zobowiązani do niezwłocznego zawiadomienia IZ o każdej nieprawidłowości, podlegającej niezwłocznemu zgłoszeniu do KE na podstawie art. 29 Rozporządzenia 1828/2006.

Informację o stwierdzeniu nieprawidłowości Kontrolerzy przekazują do IZ niezwłocznie, nie później niż w ciągu 10 dni kalendarzowych od daty dokonania wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego.

W przypadku gdy naruszenie prawa zostało stwierdzone 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 naruszenia prawa przez zewnętrzne instytucje.

Informację o stwierdzeniu nieprawidłowości szczególnego znaczenia, przekazuje się za pomocą raportu bieżącego.

Raporty bieżące przekazuje się w wersji papierowej oraz elektronicznej.

Raport bieżący wypełniany jest zgodnie ze stanem na dzień wypełnienia raportu i zawiera informacje dotyczące wykrytej nieprawidłowości.

Kontrolerzy są odpowiedzialni za prawidłowość sporządzenia raportu oraz za kompletność i prawdziwość zawartych w nim informacji.

W przypadku gdy Kontroler stwierdzi, że dane zawarte w raporcie przekazanym do IZ są nieprawidłowe lub niekompletne, niezwłocznie przekazuje korektę raportu.

4.1.2 Informowanie o stwierdzeniu nowych nieprawidłowości podlegających kwartalnemu raportowaniu do KE

Kontrolerzy są zobowiązani do informowania IZ o wszystkich nieprawidłowościach podlegających kwartalnemu raportowaniu do KE, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego w danym kwartale.

Informacje przekazywane są w terminie 20 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału, w formie raportu kwartalnego.

W przypadku gdy naruszenie prawa zostało stwierdzone przez organy ścigania lub inne instytucje niezaangażowane w zarządzanie funduszami z UE, informowanie o danej nieprawidłowości należy rozpocząć od kwartału w którym otrzymano pisemną informację o wszczęciu postępowania prowadzonego przez organy ścigania lub wykryciu naruszenia prawa przez zewnętrzne instytucje.

Jeżeli w danym kwartale nie stwierdzono nowych nieprawidłowości podlegających kwartalnemu raportowaniu do KE, w ciągu 20 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału, Kontrolerzy przekazują do IZ, pisemną informację o braku nowych nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE na podstawie art. 28 Rozporządzenia 1828/2006.

Kontrolerzy przekazują raporty kwartalne dla każdej nieprawidłowości podlegającej raportowaniu do KE, która była przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego, 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.

Raport kwartalny wypełnia się według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.

Kontrolerzy są odpowiedzialni za prawidłowość sporządzenia raportu, kompletność i prawdziwość zawartych informacji.

W przypadku gdy Kontrolerzy stwierdzą, że dane zawarte w raporcie przekazanym do IZ są nieprawidłowe lub niekompletne, niezwłocznie przekazuje korektę raportu.

4.1.3 Informowanie o stwierdzeniu nowych nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE

Kontrolerzy są zobowiązani do informowania IZ o wszystkich nieprawidłowościach niepodlegających raportowaniu do KE, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego w danym kwartale.

Informacje przekazuje się co kwartał, w ciągu 20 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału. Informacje przekazywane są w formie zestawienia kwartalnego.

Kontrolerzy przekazują zestawienia kwartalne obejmujące wszystkie nieprawidłowości niepodlegające raportowaniu do KE, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego, niezależnie od instytucji, która dokonała wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego oraz faktu czy postępowanie prowadzone w następstwie wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego potwierdziło występowanie nieprawidłowości.

Zestawienia kwartalne przekazuje się wyłącznie w wersji elektronicznej.

Kontrolerzy są odpowiedzialni za prawidłowość sporządzenia zestawienia, kompletność i prawdziwość informacji zawartych w zestawieniu.

W przypadku, gdy Kontrolerzy stwierdzą że dane zawarte w zestawieniu przekazanym do IZ są nieprawidłowe lub niekompletne przekazuje korektę zestawienia zgodnie z zasadami określonymi.

4.1.4 Rola Euroregionu w procesie informowania o nieprawidłowościach

Sposób przekazywania informacji o nieprawidłowościach przez Euroregiony do Wojewody powinien zostać określony we wskazówkach dla beneficjentów, dotyczących zasad rozliczania wydatków w ramach projektów. Przygotowanie wskazówek jest obowiązkiem Kontrolera określonym w *Porozumieniu w sprawie ustanowienia Wojewody Kontrolerem, o którym mowa w Rozporządzeniu (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1783/1999 (DZ. Urz. UE L 210.1 z 31.07.2006 r.)*.

Euroregion powinien przekazywać informacje o nieprawidłowościach po zakończeniu każdego kwartału. W przedmiotowej informacji powinny być m.in. uwzględnione wszystkie dane dotyczące windykacji środków przeprowadzonych przez Euroregion względem mikrobeneficjentów.

Informacje o nieprawidłowościach wykrytych przez Euroregion powinny zostać uwzględnione w odpowiednich formularzach dotyczących informowania o nieprawidłowościach (opisanych w podrozdziałach 3.1.1, 3.1.2, 3.1.3.), które Kontroler przekazuje do IZ.

4.2 Podrozdział - Zadania Wspólnych Sekretariatów Technicznych

WST mają obowiązek informować o wszystkich nieprawidłowościach, które zostały przez nie wykryte podczas realizacji zadań WST dla programów Europejskiej Współpracy

Terytorialnej, bądź o których uzyskały informację od innych podmiotów zaangażowanych w kontrolę środków Programów, np. NIK, UKS.

WST są odpowiedzialnie za realizację następujących działań:

- przekazywanie do IZ informacji o nieprawidłowościach wykrytych u polskich beneficjentów, o których mowa w podrozdziałach 3.2.1, 3.2.2, 3.2.3.
- przekazywanie do KK oraz do wiadomości IZ informacji o nieprawidłowościach wykrytych u beneficjentów z państw partnerskich IZ, o której mowa w podrozdziale 3.2.4,
- utworzenie Rejestru Nieprawidłowości (zał. 11) stwierdzonych podczas realizacji zadań wynikających z pełnienia funkcji Wspólnych Sekretariatów Technicznych, zgodnie z zapisami Umowy w sprawie utworzenia i funkcjonowania Wspólnego Sekretariatu Technicznego dla Programu Współpracy Transgranicznej.

WST jest odpowiedzialny za gromadzenie informacji o nieprawidłowościach w celu umożliwienia IZ wypełnienia zadań określonych w art. 60 lit. c) Rozporządzenia 1083/2006.

IZ przekazuje do WST w ciągu 70 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału Rejestr wszystkich nieprawidłowości dotyczących wydatków poniesionych na terytorium Polski wykrytych w danym kwartale. WST wykorzystuje informacje zawarte w przedmiotowym rejestrze przy weryfikacji dokumentów związanych z realizacją projektów.

4.2.1 Informowanie o stwierdzeniu nowych nieprawidłowości podlegających niezwłócnemu zgłoszeniu do KE

WST jest zobowiązany do niezwłócnego zawiadomienia IZ o każdej nieprawidłowości, podlegającej niezwłócnemu zgłoszeniu do KE na podstawie art. 29 Rozporządzenia 1828/2006.

Informację o stwierdzeniu nieprawidłowości WST przekazuje do IZ niezwłócznie, nie później niż w ciągu 10 dni kalendarzowych od daty dokonania wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego.

W przypadku gdy naruszenie prawa zostało stwierdzone 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 naruszenia prawa przez zewnętrzne instytucje.

Informację o stwierdzeniu nieprawidłowości szczególnego znaczenia, przekazuje się za pomocą raportu bieżącego.

Raporty bieżące przekazuje się w wersji papierowej oraz elektronicznej.

Raport bieżący wypełniany jest zgodnie ze stanem na dzień wypełnienia raportu i zawiera informacje dotyczące wykrytej nieprawidłowości.

WST jest odpowiedzialny za prawidłowość sporządzenia raportu, kompletność i prawdziwość zawartych informacji.

W przypadku gdy WST stwierdzi, że dane zawarte w raporcie przekazanym do IZ są nieprawidłowe lub niekompletne, niezwłocznie przekazuje korektę raportu.

4.2.2 Informowanie o stwierdzeniu nowych nieprawidłowości podlegających kwartalnemu raportowaniu do KE

WST jest zobowiązany do informowania IZ o wszystkich nieprawidłowościach podlegających kwartalnemu raportowaniu do KE, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego w danym kwartale.

Informacje przekazywane są w terminie 20 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału, w formie raportu kwartalnego.

W przypadku, gdy naruszenie prawa zostało stwierdzone przez organy ścigania lub inne instytucje niezaangażowane w zarządzanie funduszami z UE, informowanie o danej nieprawidłowości należy rozpocząć od kwartału w którym otrzymano pisemną informację o wszczęciu postępowania prowadzonego przez organy ścigania lub wykryciu naruszenia prawa przez zewnętrzne instytucje.

Jeżeli w danym kwartale nie stwierdzono nowych nieprawidłowości podlegających kwartalnemu raportowaniu do KE, WST przekazuje do IZ w ciągu 20 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału, pisemną informację o braku nowych nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE na podstawie art. 28 Rozporządzenia 1828/2006.

WST przekazuje raporty kwartalne dla każdej nieprawidłowości podlegającej raportowaniu do KE, która była przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego, 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.

Raport kwartalny wypełnia się według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.

W przypadku gdy WST stwierdzi, że dane zawarte w raporcie przekazanym do IZ są nieprawidłowe lub niekompletne, niezwłocznie przekazuje korektę raportu.

4.2.3 Informowanie o stwierdzeniu nowych nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do Komisji Europejskiej

WST jest zobowiązany do informowania IZ o wszystkich nieprawidłowościach niepodlegających raportowaniu do KE, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego w danym kwartale.

Informacje przekazuje się co kwartał, w ciągu 20 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału. Informacje przekazywane są w formie zestawienia kwartalnego.

WST przekazuje zestawienia kwartalne obejmujące wszystkie nieprawidłowości niepodlegające raportowaniu do KE, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego, niezależnie od instytucji, która dokonała wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego oraz faktu czy postępowanie prowadzone w następstwie wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego potwierdziło występowanie nieprawidłowości.

Zestawienia kwartalne przekazuje się wyłącznie w wersji elektronicznej.

WST jest odpowiedzialny za prawidłowość sporządzenia zestawienia, kompletność i prawdziwość informacji zawartych w zestawieniu.

W przypadku gdy WST stwierdzi, że dane zawarte w zestawieniu przekazanym do IZ są nieprawidłowe lub niekompletne, przekazuje korektę zestawienia.

4.2.4 Informowanie o stwierdzeniu nowych nieprawidłowości dotyczących wydatków poniesionych na terytorium państw partnerskich.

WST jest zobowiązany do przekazania do KK oraz do wiadomości IZ informacji o wszystkich nieprawidłowościach podlegających i nie podlegających raportowaniu do KE, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego w danym kwartale.

Informacje przekazuje się co kwartał, w ciągu 20 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału. Informacje przekazywane są w formie *zestawienia nieprawidłowości dla zagranicznego Koordynatora Krajowego* (zał. 9).

Zestawienia nieprawidłowości dla zagranicznego Koordynatora Krajowego przekazuje się wyłącznie w wersji elektronicznej.

WST jest odpowiedzialny za prawidłowość sporządzenia *zestawienia nieprawidłowości dla zagranicznego Koordynatora Krajowego* kompletność i prawdziwość informacji zawartych w zestawieniu.

W przypadku gdy WST stwierdzi, że dane zawarte w zestawieniu przekazanym do KK i IZ są nieprawidłowe lub niekompletne, przekazuje korektę zestawienia.

Narzędziem służącym WST do informowania KK o nieprawidłowościach dotyczących wydatków poniesionych na terytorium państwa Koordynatora Krajowego jest *zestawienie nieprawidłowości dla zagranicznego Koordynatora Krajowego*, chyba, że KK opracuje inny instrument, który wskaże jako narzędzie służące do przekazywania informacji o nieprawidłowościach do KK.

Niezależnie od powyższego WST jest zobowiązany do przekazywania do wiadomości IZ informacji o nieprawidłowościach dotyczących wydatków poniesionych na terytorium państw partnerskich na formularzu *zestawienia nieprawidłowości dla zagranicznego Koordynatora Krajowego*

4.3 Podrozdział - Zadania Instytucji Zarządzającej



IZ realizuje następujące zadania związane z informowaniem KE o nieprawidłowościach:








- przekazuje do MF-R oraz IC informacje o nieprawidłowościach podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do KE stwierdzonych w związku z realizacją Programu Operacyjnego. Informacje przekazywane są w formie raportów bieżących,
- przekazuje do MF-R oraz IC informacje o nieprawidłowościach podlegających kwartalnemu zgłoszeniu do KE stwierdzonych w związku z realizacją Programu

Operacyjnego lub o braku nowych nieprawidłowości podlegających zgłoszeniu do KE na podstawie art. 28 Rozporządzenia 1828/2006. Informacje przekazywane są w formie raportów kwartalnych,

- przekazuje do MF-R, IC oraz do wiadomości Instytucji Wypłacającej informacje o nieprawidłowościach niepodlegających zgłoszeniu do KE stwierdzonych w związku z realizacją Programu Operacyjnego. Informacje przekazywane są w formie zestawień kwartalnych,
- przekazuje do MF-R, IC oraz do wiadomości Instytucji Wypłacającej informacje o działaniach następnych prowadzonych w związku z nieprawidłowościami zgłoszonymi do KE przez MF-R. Informacje przekazywane są w formie raportów kwartalnych,
- jest zobowiązana do sporządzenia wytycznych dotyczących informowania o nieprawidłowościach dla Kontrolerów i WST,
- zapewnia gromadzenie informacji o nieprawidłowościach w Programie Operacyjnym zgodnie z art. 60 lit. c) Rozporządzenia 1083/2006.

5. ROZDZIAŁ - TERMINY INFORMOWANIA O NIEPRAWIDŁOWOŚCIACH

Dokumenty	Terminy Obowiązujące WST i Kontrolerów	Terminy obowiązujące Instytucję Zarządzającą	Forma przekazania informacji
Raport Bieżący	Niezwłocznie (nie później niż do 10 dni kalendarzowych od daty wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego, bądź wszczęcia postępowania lub wykrycia nieprawidłowości)	Niezwłocznie (nie później niż do 30 dni kalendarzowych od daty wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego, bądź wszczęcia postępowania lub wykrycia nieprawidłowości)	  Elektronicznie i papierowo

Raport kwartalny	20 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału	40 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału	  Elektronicznie i papierowo
Informacja o braku nieprawidłowości	20 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału	40 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału	 Papierowo
Zestawienie kwartalne	20 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału	65 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału	 Elektronicznie
Zestawienie nieprawidłowości dla zagranicznego Koordynatora Krajowego⁸	20 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału	ND	 Elektronicznie
Notatka o nieprawidłowości	Na bieżąco	ND	  Elektronicznie i papierowo

6. ROZDZIAŁ - 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 1828/2006 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*⁹.

⁸ Dotyczy WST

⁹ Dz. U. z 2002 r. nr 101, poz. 926. ze zm.

7. ROZDZIAŁ - ZAŁĄCZNIKI

- System informowania o nieprawidłowościach finansowych w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013 (zał. 1)
- Formularz raport bieżącego (zał. 2)
- Instrukcja do raportu bieżącego (zał. 3)
- Formularz raportu kwartalnego (zał. 4)
- Instrukcja do raportu kwartalnego (zał. 5)
- Formularz zestawienia kwartalnego (zał. 6)
- Instrukcja do zestawienia kwartalnego (zał. 7)
- Formularz notatki o nieprawidłowości (zał. 8)
- Formularz zestawienia kwartalnego dla zagranicznego Koordynatora Krajowego (zał. 9)
- Instrukcja do zestawienia kwartalnego dla zagranicznego Koordynatora Krajowego (zał. 10)
- Wzór Rejestru nieprawidłowości (zał. 11)
- Instrukcja do notatki o nieprawidłowości (zał. 12)