

**Mędzyresortowa 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 .....	4
2.	ROK .....	5
3.	KWARTAŁ.....	5
4.	STATUS INFORMACJI.....	5
5.	CEL .....	5
6.	FUNDUSZ.....	5
7.	PROGRAM OPERACYJNY .....	5
8.	OŚ PRIORYTETOWA.....	5
9.	NUMER CCI .....	6
10.	NUMER DECYZJI KE ZATWIERDZAJĄCEJ PROGRAM.....	6
11.	DATA DECYZJI KE ZATWIERDZAJĄCEJ PROGRAM.....	6
12.	PROJEKT.....	6
13.	WNIOSEK O DOFINANSOWANIE .....	6
14.	UMOWA/DECYZJA O DOFINANSOWANIU .....	7
15.	WNIOSEK O PŁATNOŚĆ .....	7
16.	NARUSZONE PRZEPISY PRAWA WSPÓLNOTOWEGO .....	7
17.	NARUSZONE PRZEPISY KRAJOWE.....	7
18.	PIERWSZA INFORMACJA PROWADZĄCA DO PODEJRZENIA WYSTĄPIENIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI .....	7
19.	WSTĘPNE USTALENIE ADMINISTRACYJNE LUB SĄDOWE .....	7
20.	METODA WYKRYCIA.....	7
21.	TYP NIEPRAWIDŁOWOŚCI.....	8
22.	KWALIFIKACJA NIEPRAWIDŁOWOŚCI.....	8
23.	OPIS NIEPRAWIDŁOWOŚCI.....	8
24.	INNE PAŃSTWA CZŁONKOWSKIE, KTÓRYCH DOTYCZY NIEPRAWIDŁOWOŚĆ .....	8
25.	KRAJE TRZECIE, KTÓRYCH DOTYCZY NIEPRAWIDŁOWOŚĆ.....	8
26.	DATA LUB OKRES, W KTÓRYM NARUSZONO PRZEPISY .....	8
27.	DANE OSÓB FIZYCZNYCH, KTÓRYCH DZIAŁANIA SKUTKOWAŁY WYSTĄPIENIEM NIEPRAWIDŁOWOŚCI .....	9
28.	DANE OSÓB PRAWNYCH LUB INNYCH PODMIOTÓW, KTÓRYCH DZIAŁANIA SKUTKOWAŁY WYSTĄPIENIEM NIEPRAWIDŁOWOŚCI .....	9
29.	CAŁKOWITA KWOTA PRZEDSIĘWZIĘCIA.....	9
30.	RODZAJ NIEPRAWIDŁOWEGO WYDATKU .....	9
31.	CAŁKOWITA KWOTA NIEPRAWIDŁOWOŚCI .....	9
32.	KWOTA JUŻ WYPŁACONA .....	10
33.	KWOTA JESZCZE NIE WYPŁACONA.....	10

<b>34. KWOTA ODZYSKANA W TOKU WINDYKACJI LUB ZWRÓCONA PRZEZ BENFICJENTA.....</b>	<b>10</b>
<b>35. KWOTA ODZYSKANA POPRZECZ POTRĄCENIE Z WNIOSKU O PŁATNOŚĆ .....</b>	<b>10</b>
<b>36. CZY ODSETKI OD KWOTY NIEPRAWIDŁOWO WYPŁACONEJ ZOSTAŁY ODZYSKANE? ....</b>	<b>10</b>
<b>37. MOŻLIWOŚCI ODZYSKANIA NIEPRAWIDŁOWO WYDATKOWANEJ KWOTY .....</b>	<b>11</b>
<b>38. OPIS MOŻLIWOŚCI ODZYSKANIA KWOTY NIEPRAWIDŁOWO WYDATKOWANEJ LUB PRZYCZYNY UMORZENIA/REZYGNACJI Z POSTĘPOWANIA WINDYKACYJNEGO .....</b>	<b>11</b>
<b>39. POSTĘPOWANIA WINDYKACYJNE PROWADZONE W CELU ODZYSKANIA SUM NIEPRAWIDŁOWO WYPŁACONYCH.....</b>	<b>11</b>
<b>40. POSTĘPOWANIA WYJAŚNIAJĄCE PROWADZONE W CELU POTWIERDZENIA WYSTĘPOWANIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI .....</b>	<b>11</b>
<b>41. POSTĘPOWANIA PROWADZONE W CELU STWIERDZENIA ZAMIERZONEGO DZIAŁANIA I NAŁOŻENIA SANKCJI.....</b>	<b>12</b>
<b>42. STATUS ADMINISTRACYJNY .....</b>	<b>13</b>
<b>43. STATUS FINANSOWY.....</b>	<b>13</b>
<b>44. STATUS SPRAWY.....</b>	<b>14</b>
<b>45. UWAGI.....</b>	<b>14</b>
<b>46. DATA SPORZĄDZENIA .....</b>	<b>14</b>
<b>47. PIECZĘĆ I PODPIS OSOBY ZATWIERDZAJĄCEJ RAPORT .....</b>	<b>15</b>
<b>48. KURS PRZELICZENIOWY .....</b>	<b>15</b>
<b>ZAŁĄCZNIK NR 1 – TYPY NIEPRAWIDŁOWOŚCI.....</b>	<b>16</b>
<b>ZAŁĄCZNIK NR 2 – METODY WYKRYCIA .....</b>	<b>18</b>
<b>ZAŁĄCZNIK NR 3 – PAŃSTWA CZŁONKOWSKIE .....</b>	<b>19</b>
<b>ZAŁĄCZNIK NR 4 – KODY INSTYTUCJI.....</b>	<b>19</b>

Celem dokumentu jest ustalenie zasad sporządzania kwartalnych 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/X:

- trzyliterowy kod Programu Operacyjnego,
- rok w którym zostało dokonane wstępne ustalenie,
- kod instytucji sporządzającej raport zgodnie z załącznikiem 4
- kolejny numer nieprawidłowości,
- kolejny numer raportu kwartalnego w danej sprawie.

Przykład - IIS/2008/W10/00156/2

W przypadku przekazywania korekty raportu kwartalnego, po numerze raportu należy wstawić literę K. Przykład: IIS/2008/W10/00156/2K – 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
DLS	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
LBS	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. Status informacji

Proszę określić status informacji o nieprawidłowości wg poniższych kategorii:

**potwierdzona** - w przypadku gdy występowanie nieprawidłowości zostało ostatecznie potwierdzone,

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

**anulowanie** - **wyłącznie** w przypadku gdy zakończone postępowania nie potwierdziły występowania nieprawidłowości i jest to ostatni raport w sprawie anulujący zgłoszoną nieprawidłowość.

## 5. Cel

Należy wpisać cel pomocy na podstawie art. 3 rozporządzenia 1083/2006:

- 1 – Konwergencja
- 2 – Konkurencyjność regionalna i zatrudnienie
- 3 – Europejska współpraca terytorialna

## 6. Fundusz

Proszę wpisać skrót funduszu, którego dotyczy nieprawidłowość:

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

## 7. Program Operacyjny

Proszę wpisać nazwę Programu Operacyjnego, którego dotyczy nieprawidłowość.

## 8. Oś priorytetowa

Proszę wpisać oś priorytetową, której dotyczy nieprawidłowość.

## 9. Numer CCI

Proszę wpisać numer CCI projektu, którego dotyczy nieprawidłowość.

## 10. Numer decyzji KE zatwierdzającej program

Proszę podać numer decyzji Komisji Europejskiej zatwierdzającej program operacyjny.

## 11. Data decyzji KE zatwierdzającej program

Proszę podać datę decyzji Komisji Europejskiej zatwierdzającej program operacyjny.

## 12. 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.

**UWAGA:** W przypadku gdy nieprawidłowość dotyczy kilku projektów należy skopiować całą tabelę od pkt 12 do pkt 15. Informacje zawarte w pkt 12-15 należy wpisywać oddzielnie dla każdego projektu:

12	Projekt	Numer projektu	01/2007	
		Tytuł	Projekt 1	
13	Wniosek o dofinansowanie	Data złożenia	2008.12.12	
		Numer	Z16/2007/12	
14	Umowa/Decyzja o dofinansowaniu	Data zawarcia/zatwierdzenia	2009.03.23	
		Numer	W.345.12.T	
15	Wniosek o płatność		Data złożenia	Numer
		1	2009.09.12	Z.24.B12
		2	2009.12.14	Z.578.N.12

  

12	Projekt	Numer projektu	05/2007	
		Tytuł	Projekt 2	
13	Wniosek o dofinansowanie	Data złożenia	2008.11.16	
		Numer	N23/2007/157	
14	Umowa/Decyzja o dofinansowaniu	Data zawarcia/zatwierdzenia	2009.02.15	
		Numer	P.Ty.1.12.12.B	
15	Wniosek o płatność		Data złożenia	Numer
		1	2010.09.23	N23.24.765
		2	2010.12.08	K.545.W.12

## 13. Wniosek o dofinansowanie

Proszę podać datę złożenia oraz numer wniosku o dofinansowanie, którego dotyczy nieprawidłowość. W przypadku gdy nieprawidłowość dotyczy kilku projektów, proszę podać datę złożenia i numery wszystkich wniosków o dofinansowanie, których dotyczy nieprawidłowość.

#### **14. Umowa/Decyzja o dofinansowaniu**

Proszę podać datę zawarcia i numer umowy o dofinansowanie lub datę zatwierdzenia oraz numer decyzji o dofinansowaniu, których dotyczy nieprawidłowość. W przypadku gdy nieprawidłowość dotyczy kilku projektów, proszę podać daty zawarcia/zatwierdzenia i numery wszystkich wniosków/decyzji o dofinansowaniu, których dotyczy nieprawidłowość.

#### **15. Wniosek o płatność**

Proszę podać datę złożenia oraz numer/numery wniosków o płatność, których dotyczy nieprawidłowość. Należy wskazać wszystkie wnioski o płatność, w których ujęto kwoty nieprawidłowo wypłacone począwszy od wniosku o płatność złożonego przez beneficjenta do wniosku o płatność skierowanego do KE.

#### **16. Naruszone przepisy prawa wspólnotowego**

Proszę podać:

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

#### **17. Naruszone przepisy krajowe**

Proszę podać nazwę naruszonego przepisu krajowego

#### **18. Pierwsza informacja prowadząca do podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości**

Proszę podać datę oraz źródło pierwszej informacji, prowadzącej do podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości wg poniższej kwalifikacji:

Kontrola,  
Weryfikacja dokumentów,  
Zawiadomienie innej instytucji,  
Informacja prasowa,  
Informacja obywatelska,  
Inne – proszę opisać jakie

#### **19. Wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe**

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

#### **20. Metoda wykrycia**

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

## 21. Typ nieprawidłowości

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

## 22. Kwalifikacja nieprawidłowości

Proszę zakwalifikować nieprawidłowość do jednego z poniższych przypadków:

**IRQ 0 = brak nieprawidłowości** – w przypadku gdy postępowania prowadzone po dokonaniu wstępnego ustalenia administracyjnego nie potwierdziły występowania nieprawidłowości,

**IRQ 2 = nieprawidłowość w rozumieniu rozporządzenia 1083/2006** odnośnie, której nie występuje podejrzenie nadużycia finansowego,

**IRQ 3 = podejrzenie nadużycia finansowego w rozumieniu Konwencji PIF<sup>1</sup>** - w przypadku gdy w związku z nieprawidłowością wszczęto postępowanie administracyjne lub sądowe prowadzone w celu stwierdzenia wystąpienia zamierzonego działania (w tym przypadku musi być również wypełniony pkt 41 raportu),

**IRQ 5 = oszustwo w rozumieniu Konwencji PIF** – w przypadku gdy prowadzone postępowanie sądowe lub administracyjne ostatecznie potwierdziło wystąpienie oszustwa (w pkt 41.5 Wynik postępowania wpisano: Zakończono – stwierdzono zamierzone działanie/brak sankcji lub Zakończono – stwierdzono zamierzone działanie/nałożono sankcje).

## 23. Opis nieprawidłowości

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

## 24. Inne państwa członkowskie, których dotyczy nieprawidłowość

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

Załącznik nr 3 – Państwa Członkowskie.

## 25. Kraje trzecie, których dotyczy nieprawidłowość

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

## 26. 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

<sup>1</sup> Konwencja sporządzona na podstawie artykułu K.3 Traktatu o Unii Europejskiej, o ochronie interesów finansowych Wspólnot Europejskich, art. 1



kończącą tego okresu (np. datę rozpoczęcia i zakończenia procedury przetargowej, w której stwierdzono szereg uchybień).

**27. Dane osób fizycznych, których działania skutkowały wystąpieniem nieprawidłowości**

Proszę podać dane osób fizycznych, których działania skutkowały wystąpieniem nieprawidłowości. W przypadku gdy jest kilka osób fizycznych należy skopiować tabelę 27 i wpisać dane każdej osoby do oddzielnej tabeli – patrz uwaga w pkt 12.

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

Proszę podać dane osób prawnych lub innych podmiotów, których działania skutkowały wystąpieniem nieprawidłowości. W przypadku gdy jest kilka osób fizycznych należy skopiować tabelę 28 i wpisać dane każdej osoby do oddzielnej tabeli – patrz uwaga w pkt 12.

**29. Całkowita kwota przedsięwzięcia**

Proszę wypełnić zgodnie z ostatnim dokumentem ustalającym kwotę przedsięwzięcia lub przedsięwzięć, których dotyczy nieprawidłowość, w zależności od etapu realizacji projektu na jakim nieprawidłowość została wykryta (wnioskiem o dofinansowanie, umową o dofinansowanie lub decyzją). Proszę określić źródła finansowania przedsięwzięcia lub przedsięwzięć z podziałem na środki Wspólnoty, krajowe środki publiczne, środki prywatne i inne źródła finansowania. Kwoty wydatków w PLN należy przeliczyć na EUR zgodnie z kursem określonym w pkt Kurs przeliczeniowy.

**30. 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.

**31. 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.

### 32. 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.

### 33. 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.

### 34. Kwota odzyskana w toku windykacji lub zwrócona przez beneficjenta

Proszę podać wysokość kwoty nieprawidłowo wypłaconej (pkt 32), która została odzyskana od Beneficjenta Końcowego lub Ostatecznego Odbiorcy w toku windykacji lub poprzez dobrowolny zwrot środków. Należy podać wysokość odzyskanej kwoty podstawowej (od chwili wykrycia nieprawidłowości do końca okresu sprawozdawczego) bez odsetek z podziałem na poszczególne źródła finansowania. Do przeliczeń wydatków w PLN na EUR należy stosować kurs określony w pkt Kurs przeliczeniowy.

### 35. Kwota odzyskana poprzez potrącenie z wniosku o płatność

Proszę podać wysokość kwoty nieprawidłowo wypłaconej (pkt 32), która została odzyskana od Beneficjenta Końcowego lub Ostatecznego Odbiorcy poprzez potrącenie z wniosku o płatność. Należy podać wysokość odzyskanej kwoty podstawowej bez odsetek (od chwili wykrycia nieprawidłowości do końca okresu sprawozdawczego), z podziałem na poszczególne źródła finansowania. Do przeliczeń wydatków w PLN na EUR należy stosować kurs określony w pkt Kurs przeliczeniowy.

### 36. Czy odsetki od kwoty nieprawidłowo wypłaconej zostały odzyskane?

Proszę wpisać zgodnie z poniższą listą:

**TAK** – w przypadku gdy odsetki zostały w całości odzyskane od beneficjenta

**NIE** – w przypadku gdy odsetki nie zostały w całości odzyskane od beneficjenta

**NIE DOTYCZY** – w przypadku gdy nieprawidłowość stwierdzono przed płatnością i nie było kwot do odzyskania lub gdy zgodnie z obowiązującymi przepisami nie naliczono odsetek od kwoty nieprawidłowo wypłaconej

### 37. **Możliwości odzyskania nieprawidłowo wydatkowanej kwoty**

Proszę określić możliwość odzyskania kwoty nieprawidłowo wypłaconej wg poniższych kategorii:

**ODZYSKANA** – wszystkie środki publiczne, które zostały nieprawidłowo wypłacone zostały odzyskane łącznie z należnymi odsetkami

**MOŻLIWA** – postępowanie windykacyjne jest w toku

**NIEMOŻLIWA** – procedura windykacji zakończyła się ostatecznym stwierdzeniem o braku możliwości odzyskania kwoty nieprawidłowo wypłaconej

**BRAK INFORMACJI** – w przypadku gdy w chwili sporządzania raportu instytucja nie posiada informacji o możliwościach odzyskania kwoty nieprawidłowo wydatkowanej.

**NIE DOTYCZY** – w przypadku gdy nieprawidłowość została wykryta przed płatnością lub w wyniku postępowania administracyjnego/sądowego nie stwierdzono nieprawidłowości.

### 38. **Opis możliwości odzyskania kwoty nieprawidłowo wydatkowanej lub przyczyny umorzenia/rezygnacji z postępowania windykacyjnego**

W przypadku gdy w polu 37 wpisano:

**MOŻLIWA** - proszę opisać możliwości odzyskania kwoty (np. gwarancja bankowa),

**NIEMOŻLIWA** – proszę podać przyczyny umorzenia lub rezygnacji z prowadzonego postępowania windykacyjnego

**BRAK INFORMACJI** – proszę podać z jakiego powodu instytucja nie posiada informacji na dany temat,

**ODZYSKANA, NIE DOTYCZY** – proszę wpisać NIE DOTYCZY.

### 39. **Postępowania windykacyjne prowadzone w celu odzyskania sum nieprawidłowo wypłaconych**

Proszę podać informacje dotyczące wszystkich postępowań prowadzonych w celu odzyskania sum nienależnie wypłaconych. Każde postępowanie należy wpisać oddzielnie.

39.1 Instytucja prowadząca postępowanie – nazwa instytucji prowadzącej postępowanie

39.2 Data rozpoczęcia

39.3 Data zakończenia

39.4 Opis prowadzonego postępowania – proszę w skrócie opisać podjęte działania

39.5 Wynik postępowania

- **w toku** – postępowanie nadal jest prowadzone,
- **zakończone - kwota w całości odzyskana** – postępowanie zostało zakończone i kwota została odzyskana w całości łącznie z należnymi odsetkami,
- **zakończone - kwota nieodzyskana w całości** – postępowanie zostało zakończone ale kwota nie została odzyskana w całości łącznie z należnymi odsetkami.

### 40. **Postępowania wyjaśniające prowadzone w celu potwierdzenia występowania nieprawidłowości**

Informacje o postępowaniach wyjaśniających należy wprowadzać wyłącznie w przypadku zgłoszenia nieprawidłowości o statusie „podejrzenie” (pierwszy raport

w sprawie nieprawidłowości, pole nr 4 Status informacji - podejrzenie). W takim przypadku należy podać informacje dotyczące wszystkich postępowań prowadzonych w celu potwierdzenia występowania nieprawidłowości z wyjątkiem informacji o postępowaniach prowadzonych przez organy ścigania. Informacje o postępowaniach prowadzonych przez organy ścigania należy wprowadzać w pkt 41.

40.1 Instytucja prowadząca postępowanie –nazwa instytucji prowadzącej postępowanie

40.2 Data rozpoczęcia postępowania

40.3 Data zakończenia postępowania

40.4 Opis prowadzonego postępowania oraz główne punkty ostatecznych ustaleń – proszę w skrócie opisać prowadzone postępowanie oraz główne ustalenia.

40.5 Wynik postępowania:

Proszę określić jakim wynikiem zakończyło się prowadzone postępowanie.

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

**potwierdzono występowanie nieprawidłowości** – prowadzone postępowanie potwierdziło występowanie nieprawidłowości,

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

## 41. Postępowania prowadzone w celu stwierdzenia zamierzonego działania i nałożenia sankcji

Proszę podać informacje na temat postępowań sądowych lub administracyjnych prowadzonych w celu stwierdzenia zamierzonego działania i nałożenia sankcji. W punkcie tym należy podawać wyłącznie informacje dotyczące postępowań karnych, karno-skarbowych, postępowań prowadzonych przez Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych oraz innych postępowań prowadzonych w celu nałożenia sankcji.

41.1 Instytucja prowadząca postępowanie – nazwa instytucji prowadzącej postępowanie

41.2 Data rozpoczęcia

41.3 Data zakończenia

41.4 Opis prowadzonego postępowania – proszę w skrócie opisać podjęte działania

41.5 Wynik postępowania - proszę określić jakim wynikiem zakończyło się prowadzone postępowanie.

- **w toku** – postępowanie nie zostało zakończone,
- **zakończone – nie stwierdzono zamierzonego działania** – postępowanie zostało zakończone ale nie stwierdzono zamierzonego działania,
- **zakończone – stwierdzono zamierzone działanie/brak sankcji** – postępowanie zostało zakończone, stwierdzono zamierzone działanie ale nie nałożono sankcji,
- **zakończone – stwierdzono zamierzone działanie/nałożono sankcje** – postępowanie zostało zakończone, stwierdzono zamierzone działanie oraz nałożono sankcje.

41.6 Rodzaj zastosowanych sankcji – proszę określić rodzaj zastosowanych sankcji zgodnie z poniższą klasyfikacją

KOD	OPIS
500	Nie nałożono sankcji
550	Sankcje zostaną nałożone
600	Krajowa sankcja administracyjna
610	Krajowa grzywna proporcjonalna
620	Krajowa grzywna nieproporcjonalna
630	Krajowa grzywna zryczałtowana
640	Odebranie subwencji krajowych

650	Wyłączenie z subwencji krajowych w przyszłości
660	Wykluczenie z możliwości ubiegania się o zamówienie publiczne
700	Wspólnotowa sankcja administracyjna
710	Grzywna wspólnotowa
720	Wspólnotowa grzywna zryczałtowana
730	Utrata subwencji wspólnotowych
740	Wykluczenie z możliwości otrzymania subwencji wspólnotowych w przyszłości
800	Sankcja karna
810	Grzywna karna
820	Pozbawienie wolności
821	Pozbawienie wolności na okres do jednego roku
822	Pozbawienie wolności na okres dłuższy niż jeden rok
900	Inne sankcje

41.7 Opis zastosowanych sankcji - proszę opisać w skrócie zastosowane sankcje.

## 42. Status administracyjny

Proszę określić status administracyjny wykrytej nieprawidłowości zgodnie z poniższą klasyfikacją:

**AC – poświadczenie rachunku bankowego** - dotyczy przypadków gdy kwota nieprawidłowości jest niemożliwa do odzyskania i wszczęto procedurę poświadczenia rachunku bankowego (**wprowadzane wyłącznie przez OLAF**),

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

**JP – postępowanie sądowe** - w przypadku wszczęcia postępowania sądowego, innego niż postępowanie karne. Jeśli równolegle toczy się postępowanie administracyjne, należy jedynie zaznaczyć opcję „postępowanie sądowe”, która jest ważniejsza.

**PP – dochodzenie kryminalne** - używane w przypadku wszczęcia postępowania przygotowawczego prowadzonego przez prokuraturę. Jeśli równolegle prowadzone jest postępowanie administracyjne, należy wybrać jedynie opcję „PP”

**PA – sprawa umorzona** - używane w przypadku umorzenia postępowania i dotyczy przypadku, kiedy niemożliwe jest odzyskanie kwoty wynikającej z nieprawidłowości i nie jest wymagana procedura rozliczenia rachunku bankowego. W przypadku wyboru tej opcji, w statusie finansowym należy obowiązkowo wybrać **IRR**.

**TF – udaremnione usiłowanie popełnienia nieprawidłowości** - w przypadku, jeśli udaremniona została próba popełnienia nieprawidłowości przed dokonaniem wypłaty i nie wszczęto żadnych postępowań w sprawie nieprawidłowości.

**TT – postępowanie zakończone** - w przypadku zakończenia wszystkich postępowań prowadzonych w związku z nieprawidłowością. Również w przypadku, kiedy całe postępowanie zostało zakończone i nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości.

## 43. Status finansowy

Proszę określić status finansowy wykrytej nieprawidłowości zgodnie z poniższą klasyfikacją:

**ICE - kwota obciążająca Unię Europejską** - wyłącznie w ramach procedury poświadczenia rachunku bankowego, w przypadku gdy decyzją Komisji Europejskiej kwota nieprawidłowości zostanie pokryta przez Komisję.

- IEM - kwota obciążająca państwo członkowskie** - wyłącznie w ramach procedury poświadczenia rachunku bankowego, w przypadku gdy decyzją Komisji Europejskiej kwota nieprawidłowości zostanie pokryta przez państwo członkowskie.
- IMI - kwota w dalszym ciągu do ustalenia** - nieprawidłowość została wykryta lecz jej konsekwencje finansowe nie zostały jeszcze określone.
- IRR - kwota niemożliwa do odzyskania** - w toku postępowania windykacyjnego stwierdzono, że odzyskanie kwoty jest niemożliwe a procedura poświadczenia rachunku bankowego nie została jeszcze wszczęta.
- RBA - postępowanie windykacyjne jeszcze nie zostało wszczęte** - w przypadku, gdy postępowanie windykacyjne nie zostało jeszcze wszczęte
- RBC - postępowanie windykacyjne w toku** - w przypadku, gdy wszczęto postępowanie windykacyjne ale jeszcze nie odzyskano całej kwoty nieprawidłowego wydatku łącznie z należnymi odsetkami
- RBR - postępowanie windykacyjne zawieszone** - w przypadku, gdy wniesiono odwołanie/apelację i postępowanie windykacyjne zostało zawieszone do czasu ogłoszenia wyniku odwołania/apelacji
- RRC - postępowanie windykacyjne po apelacji** - w przypadku, kiedy procedura opisana pod kodem **RBR** została zakończona i w jej wyniku apelacja została odrzucona
- SCF - nie występuje kwota do odzyskania** - w przypadku, kiedy nieprawidłowość została wykryta przed dokonaniem płatności lub kiedy w wyniku postępowania zostało ustalone, że nieprawidłowość nie wystąpiła i nie ma żadnych należności do odzyskania.
- TRE - kwota zwrócona w całości** - w przypadku, gdy kwota nieprawidłowo wypłacona została odzyskana/zwrócona w całości również w przypadku gdy kwota do odzyskania została odjęta od następnych wypłat dla danego beneficjenta.

#### 44. Status sprawy

Proszę określić stan sprawy zgodnie z poniższą klasyfikacją:

- zakończona** – w przypadku gdy kwota nieprawidłowo wydatkowana została odzyskana łącznie z odsetkami i wszystkie postępowania prowadzone w związku z nieprawidłowością (łącznie z postępowaniami karnymi) zostały zakończone. Opcji należy używać wyłącznie w ostatnim raporcie w sprawie danej nieprawidłowości.
- w toku** – w przypadku gdy nieprawidłowo wydatkowane kwoty nie zostały odzyskane łącznie z należnymi odsetkami lub postępowania prowadzone w związku z nieprawidłowością nie zakończyły się ostatecznymi decyzjami lub orzeczeniami.
- anulowana** – w przypadku gdy postępowania prowadzone w wyniku wykrycia nieprawidłowości stwierdziły brak nieprawidłowości (wyłącznie w ostatnim raporcie w sprawie danej nieprawidłowości).

#### 45. Uwagi

Proszę podać ewentualne uwagi i informacje dodatkowe.

#### 46. Data sporządzenia

Proszę wpisać datę sporządzenia raportu.

#### **47. Pieczęć i podpis osoby zatwierdzającej raport**

Pieczęć i podpis osoby zatwierdzającej raport w instytucji sporządzającej raport. Raporty przekazywane do MF-R 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.

#### **48. 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.



## Załącznik nr 1 – Typy nieprawidłowości

<b>rozliczanie płatności oraz prawidłowość i rzetelność dokumentów księgowych</b>	101	brak księgowości/rozliczenia – nie istnieje rozliczenie płatności lub inne dokumenty księgowe potwierdzające wydatki,
	102	nieprawidłowości w księgowości/błędne rozliczenie – rozliczenia płatności lub inne dokumenty księgowe potwierdzające wydatki zawierają błędy,
	103	sfalszowana księgowość/rozliczenie – rozliczenia płatności lub inne dokumenty księgowe potwierdzające wydatki zostały zmienione w drodze fałszerstwa i nie odpowiadają stanowi faktycznemu,
	104	brak księgowości/niedopełnienie obowiązku przedstawienia rozliczenia – rozliczenia płatności lub inne dokumenty księgowe potwierdzające wydatki nie zostały przedstawione przez podmiot,
	199	inne przypadki nieprawidłowych rachunków – inne nieprawidłowości związane z rozliczeniem płatności lub dokumentami księgowymi potwierdzającymi wydatki,
<b>wniosek o dofinansowanie, oraz prawidłowość i rzetelność przedstawianych dokumentów</b>	201	brakujące lub niekompletne dokumenty
	204	nieprawidłowe dokumenty handlowe
	205	fałszywe lub sfalszowane dokumenty handlowe
	206	niewystarczające zaświadczenia
	207	nieprawidłowy/niekompletny wniosek o dofinansowanie –zatwierdzony wniosek o dofinansowanie jest formalnie niepoprawny
	208	sfalszowany wniosek o dofinansowanie –zatwierdzony wniosek o dofinansowanie został zmieniony w drodze fałszerstwa i nie odpowiada stanowi faktycznemu
	210	niekompletne dokumenty uzupełniające/potwierdzające lub ich brak –w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie brakuje wymaganych formalnie dokumentów lub są one niekompletne np. nie zawiera wymaganych załączników, brak podpisu
	211	nieprawidłowe dokumenty uzupełniające/potwierdzające –przedstawiono niewłaściwe dokumenty
	213	sfalszowane dokumenty uzupełniające/potwierdzające –przedstawione dokumenty uzupełniające/potwierdzające zostały celowo zmienione i nie odpowiadają stanowi faktycznemu – manipulacja na dokumentach
	214	fałszywe lub sfalszowane zaświadczenia
<b>kwalifikowalność</b>	299	inne przypadki nieprawidłowości związane z dokumentacją – inne przypadki nieprawidłowości dotyczące przedstawionej we wniosku o dofinansowanie dokumentacji
	324	działanie nie kwalifikuje się do przyznania pomocy – działanie/projekt nie powinno być realizowane np. przedsięwzięcie realizowane w ramach nieistniejącego działania
	325	wydatek niekwalifikowany
<b>zagadnienia związane z rolnictwem</b>	401	nieprawdziwe dane identyfikacyjne podmiotu lub osoby - przedstawione dane są niezgodne ze stanem faktycznym
	402	podmiot nie istnieje – projekt jest realizowany przez fikcyjny podmiot
	403	niedokładny opis gospodarstwa – przedstawiony opis jest nieprawidłowy
	404	nieprawidłowe wznowienie produkcji
	405	nieprawidłowe zakończenie, sprzedaż lub redukcja
	406	niezakończenie działalności, niwykarczowanie, nieprzeprowadzenie, nieprzeprowadzenie uboju
	407	nieprzestrzeganie kontyngentów, odpowiednich progów
	408	podmiot/beneficjent nie posiada wymaganej jakości/nie odpowiada wymaganiom jakościowym
	409	brak wymaganej identyfikacji, brak oznakowania
	410	nieprzestrzeganie warunków przekwalifikowania – podmiot nie wykonał wymaganej zmiany profilu – przewidzianej przepisami
	411	nieprawdziwe zgłoszenie utraty lub szkody
	499	inne nieprawidłowości spowodowane przez podmiot



<b>oszustwa</b>	501	nadużycia finansowe związane z podatkiem VAT w rozliczeniach wewnątrzwspólnotowych
	502	przemyt i podobne praktyki
	504	kradzież
<b>warunki zawarte w umowie, decyzji lub decyzji KE</b>	601	nieprzestrzeganie/niedotrzymywanie terminów – zawarte w umowie lub decyzji terminy zostały przekroczone np. terminy przesłania raportów zostały przekroczone
	602	operacja zakazana w działaniu/projekcie - podmiot realizujący wykonał operację, która nie jest przewidziana w projekcie np. zlecenie wykonania usługi, której nie obejmuje działanie/projekt
	604	nieprzestrzeganie ustalonej lub uznanej ceny
	605	brak deklaracji lub spóźnione jej złożenie - brak informacji wymaganej w umowie lub decyzji KE
	606	niezgodne/niedozwolone współfinansowanie, łączenie pomocy z różnych źródeł
	607	brak wymaganej ewidencji/dowodów/pisemnego poświadczenia
	608	odmowa poddania się kontroli
	609	odmowa zapłaty
	610	brak kontraktu lub niezgodności w kontrakcie
	611	kilka wniosków dla tego samego przedmiotu finansowania - więcej niż jeden wniosek dla tego samego przedmiotu finansowania
	612	nieprzestrzeganie innych przepisów/warunków
	614	naruszenie zasad dotyczących zamówień publicznych
	699	inne nieprawidłowości dotyczące przyznawania pomocy
<b>realizacja projektu</b>	810	przedsięwzięcie nie zostało rozpoczęte
	811	przedsięwzięcie nie zostało wykonane zgodnie z terminem zawartym w umowie lub decyzji
	812	przedsięwzięcie wykonane niezgodnie z przepisami – przedsięwzięcie zostało zrealizowane niezgodnie z obowiązującymi przepisami np. budowlanymi
	821	wydatki nieuzasadnione
	822	wydatki nie związane z okresem realizacji przedsięwzięcia - przedstawione wydatki nie zostały poniesione w trakcie realizacji przedsięwzięcia
	823	nielegalne wydatki
	831	nadmierne finansowanie – zakwalifikowane wydatki są wyższe od rynkowych cen usług lub towarów
	832	niewystarczający wkład publiczny/prywatny Kraju Członkowskiego – naruszenie zasad współfinansowania projektu
	840	niezadeklarowany dochód / nie przedstawione przychody
	850	korupcja
<b>inne</b>	851	nadużycie/oszustwo (art. 4 ust 3 rozporządzenia 2988/95)
	998	nie są możliwe do wskazania – obecnie nieprawidłowość jest niemożliwa do wskazania lub opisanie
	999	inne nieprawidłowości

## Załącznik nr 2 – Metody wykrycia

Kod	Opis
101	Krajowa kontrola administracyjna lub finansowa (NIK, RIO)
104	Krajowa kontrola fiskalna (US, UKS)
105	Krajowa kontrola celna
106	Krajowa kontrola sanitarna
107	Wstępne czynności sprawdzające
109	Zamknięcie kont
113	Komunikat lub wniosek innego Państwa Członkowskiego
140	Działania organów ścigania (Prokuratura, Policja, CBA, ABW).
170	Kontrole wspólnotowe (OLAF, ETO, kontrole KE lub na zlecenie KE)
190	Teledetekcja
199	Inne kontrole
206	Kontrola dokumentów
207	Kontrola księgowości
210	Kontrola graniczna
230	Kontrola realizacji projektu lub działania na miejscu
302	Informator
303	Skarga
304	Analizy statystyczne
306	Kontrola prawdopodobieństwa
310	Odmowa przyjęcia kontroli
316	Informacja opublikowana w mediach
317	Działania parlamentarne
320	Kontrola ex post
341	Płatności pośrednie lub pełne
342	Płatność salda
343	Zwolnienie gwarancji
999	Inne fakty

**Załącznik nr 3 – Państwa Członkowskie**

LP.	KOD	OPIS
1.	AT	Austria
2.	BE	Belgia
3.	DE	Niemcy
4.	DK	Dania
5.	ES	Hiszpania
6.	FI	Finlandia
7.	FR	Francja
8.	GB	Wielka Brytania
9.	GR	Grecja
10.	IE	Irlandia
11.	IT	Włochy
12.	LU	Luksemburg
13.	NL	Holandia
14.	PT	Portugalia
15.	SE	Szwecja
16.	CY	Cypr
17.	CZ	Republika Czeska
18.	EE	Estonia
19.	HU	Węgry
20.	LV	Łotwa
21.	LT	Litwa
22.	MT	Malta
23.	PL	Polska
24.	SK	Słowacja
25.	SI	Słowenia
26.	RO	Rumunia
27.	BG	Bułgaria

**Załącznik nr 4 – Kody instytucji**