

PEŁNOMOCNIK RZĄDU

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

CZ8/9013-2/JYB/07

Zatwierdzam

.....

Data

System informowania o nieprawidłowościach
finansowych w wykorzystaniu funduszy
strukturalnych i Funduszu Spójności
w latach 2007-2013

Warszawa, listopad 2007 r.

Spis treści

I.	SYSTEM INFORMOWANIA O NIEPRAWIDŁOWOŚCIACH FINANSOWYCH	3
1.	WYKAZ SKRÓTÓW	3
2.	CEL I ZAKRES STOSOWANIA	3
3.	PODSTAWA PRAWNA	4
4.	INSTYTUCJE I ORGANY ODPOWIEDZIALNE.....	4
II.	DEFINICJE	6
1.	NIEPRAWIDŁOWOŚĆ	6
2.	WSTĘPNE USTALENIE ADMINISTRACYJNE LUB SĄDOWE	7
3.	PODEJRZENIE NADUŻYCIA	8
4.	NADUŻYCIE FINANSOWE	8
5.	NIEPRAWIDŁOWOŚCI PODLEGAJĄCE NIEZWŁOCZNEMU ZGŁOSZENIU DO KOMISJI EUROPEJSKIEJ	8
6.	NIEPRAWIDŁOWOŚCI PODLEGAJĄCE KWARTALNEMU RAPORTOWANIU DO KOMISJI EUROPEJSKIEJ	9
7.	WYJĄTKI OD OBOWIĄZKU ZGŁOSZENIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI NA PODSTAWIE ART. 28 ROZPORZĄDZENIA 1828/2006	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 RAPORTOWANIU DO KE	11
3.	INFORMOWANIE O STWIERDZENIU NOWYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI NIEPODLEGAJĄCYCH RAPORTOWANIU DO KOMISJI EUROPEJSKIEJ	14
IV.	INFORMOWANIE O DZIAŁANIACH NASTĘPCZYCH.....	15
1.	INFORMOWANIE O DZIAŁANIACH NASTĘPCZYCH PROWADZONYCH W ZWIĄZKU Z NIEPRAWIDŁOWOŚCIAMI ZGŁOSZONYMI DO KE.	15
2.	NIESKUTECZNOŚĆ POSTĘPOWANIA WINDYKACYJNEGO.....	16
V.	OCHRONA I ANALIZA INFORMACJI	16
1.	OCHRONA INFORMACJI	16
2.	ANALIZA INFORMACJI	17
VI.	ZAŁĄCZNIKI	17
1.	TERMINY PRZEKAZYWANIA RAPORTÓW I ZESTAWIEŃ.....	17
2.	SCHEMAT WERYFIKACJI CZY STWIERDZONE NARUSZENIE PRAWA JEST NIEPRAWIDŁOWOŚCIĄ W ROZUMIENIU ROZPORZĄDZENIA 1083/2006.....	18
3.	SCHEMAT WERYFIKACJI CZY NIEPRAWIDŁOWOŚĆ PODLEGA ZGŁOSZENIU DO KOMISJI EUROPEJSKIEJ	19

I. SYSTEM INFORMOWANIA O NIEPRAWIDŁOWOŚCIACH FINANSOWYCH

1. Wykaz skrótów

Pełnomocnik	Pełnomocnik Rządu do Spraw Zwalczania 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 i Funduszu Spójności
IZ	Instytucja Zarządzająca Programem Operacyjnym lub Regionalnym Programem Operacyjnym
IC	Instytucja Certyfikująca
IPOC	Instytucja Pośrednicząca w Certyfikacji
IA	Instytucja Audytowa ¹
KK EWT	Krajowy Koordynator programu Europejskiej Współpracy Terytorialnej
IK NSRO	Instytucja Koordynująca Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia
IK RPO	Instytucja Koordynująca Regionalne Programy Operacyjne
KE	Komisja Europejska
OLAF	Europejskie Biuro ds. Przeciwdziałania Oszustwom
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 operacyjnych realizowanych na podstawie *rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006²* i określa zasady realizacji obowiązków Polski wynikających z art. 27-36 *rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006³* dotyczących informowania Komisji

¹ komórka organizacyjna podlega ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, właściwa w zakresie audytu środków z UE lub instytucja powołana na podstawie art. 14 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.

² Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. U. UE L 210 z 31.7.2006, str. 25—78).

³ Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. U. UE L 371 z 27.12.2006, str. 1—169 ze zm.).

Europejskiej o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności.

3. Podstawa prawna

Państwa członkowskie Unii Europejskiej zgodnie z art. 70 ust. 1 pkt b) *rozporządzenia 1083/2006*, są odpowiedzialne w pierwszej kolejności za finansową kontrolę środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności. Jednym z celów kontroli finansowej jest zapobieganie, wykrywanie oraz informowanie Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach i przebiegu postępowań administracyjnych i prawnych związanych ze zgłoszonymi nieprawidłowościami.

Przepisy *rozporządzenia 1828/2006* 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 par. 2 *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 lipca 2003 r. w sprawie Pełnomocnika Rządu do Spraw Zwalczania Nieprawidłowości Finansowych na Szkodę Rzeczypospolitej Polskiej lub Unii Europejskiej*⁴, 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. Par. 5 ww. rozporządzenia zobowiązuje organy administracji rządowej do współdziałania i udzielania pomocy Pełnomocnikowi, w szczególności poprzez udostępnianie informacji i dokumentów niezbędnych do realizacji jego zadań.

Zgodnie z Wytycznymi Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013, szczegółowy sposób przekazywania informacji o nieprawidłowościach określa Pełnomocnik Rządu do Spraw Zwalczania Nieprawidłowości Finansowych na Szkodę Rzeczypospolitej Polskiej lub Unii Europejskiej.

4. Instytucje i organy odpowiedzialne

Za realizację obowiązków Polski wynikających z art. 27-36 *rozporządzenia 1828/2006* odpowiedzialne są następujące instytucje i organy:

- 1) Pełnomocnik Rządu do Spraw Zwalczania Nieprawidłowości Finansowych na Szkodę Rzeczypospolitej Polskiej lub Unii Europejskiej,
- 2) Instytucje Zarządzające/Krajowy Koordynator EWT,
- 3) Instytucja Certyfikująca.

⁴ Dz. U. z 2003 r. Nr 119, poz. 1113 ze zm.

Pełnomocnik realizuje zadania związane z informowaniem KE o nieprawidłowościach przy pomocy **komórki organizacyjnej Ministerstwa Finansów właściwej 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 i Funduszu Spójności (MF-R) realizuje następujące zadania związane z informowaniem KE o nieprawidłowościach:

- zgodnie z art. 28 *rozporządzenia 1828/2006*, informuje KE o nieprawidłowościach stwierdzonych w związku z realizacją Programów Operacyjnych lub o braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE. Informacje sporządzane są na podstawie raportów kwartalnych i informacji przesyłanych przez IZ;
- w uzasadnionych przypadkach opisanych w art. 29 *rozporządzenia 1828/2006*, informuje KE i w razie potrzeby inne właściwe państwa członkowskie o nieprawidłowościach podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do KE. Informacje przekazywane są na podstawie raportów bieżących przesyłanych przez IZ;
- zgodnie z art. 30 ust. 1 *rozporządzenia 1828/2006*, informuje KE o działaniach następczych prowadzonych w związku z nieprawidłowościami zgłoszonymi do KE. Informacje przekazywane są na podstawie raportów kwartalnych przesyłanych przez IZ;
- informuje odpowiednią IZ, KK EWT, IC, IA, IK RPO oraz IK NSRO o nieprawidłowościach zgłoszonych do KE;
- informuje IA, IK RPO oraz IK NSRO o nieprawidłowościach niepodlegających raportowaniu do KE, które zostały zgłoszone do MF-R przez IZ;
- koordynuje system wymiany informacji o nieprawidłowościach w wykorzystaniu środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności;
- przygotowuje zbiorcze analizy nieprawidłowości zgłoszonych do KE.

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

- przekazuje do MF-R oraz IC/IPOC informacje o nieprawidłowościach podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do KE stwierdzonych w związku z realizacją Programu Operacyjnego. Informacje przekazywane są w formie raportów bieżących określonych przez Pełnomocnika;
- przekazuje do MF-R oraz IC/IPOC 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 określonych przez Pełnomocnika;

- przekazuje do MF-R oraz IC/IPOC informacje o nieprawidłowościach niepodlegających zgłoszeniu do KE stwierdzonych w związku z realizacją Programu Operacyjnego. Informacje przekazywane są w formie zestawień kwartalnych określonych przez Pełnomocnika;
- przekazuje do MF-R oraz IC/IPOC informacje o działaniach następnych 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 zapewniającego realizację obowiązków IZ w zakresie informowania KE o nieprawidłowościach.
- zapewnia gromadzenie informacji o nieprawidłowościach w Programie Operacyjnym zgodnie z art. 60 lit. c) *rozporządzenia 1083/2006*;

W programach Europejskiej Współpracy Terytorialnej, w których IZ jest umiejscowiona poza granicami Polski, zadania IZ określone w niniejszym dokumencie realizuje Krajowy Koordynator EWT. MF-R informuje o nieprawidłowościach zgłoszonych do KE właściwą IZ, IC oraz IA zlokalizowaną poza granicami Polski. W programach EWT, w których IZ została umieszczona w Polsce informacje o nieprawidłowościach przekazywane przez IZ do MF-R i IC na podstawie niniejszego dokumentu dotyczą wyłącznie wydatków poniesionych w Polsce.

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

- informuje odpowiednią IZ o nieprawidłowościach wykrytych na podstawie własnych działań oraz działań IPOC;
- w przypadku stwierdzenia kwoty niemożliwej do odzyskania, przekazuje informacje o tym fakcie do KE zgodnie z art. 30 ust. 2 *rozporządzenia 1828/2006*;

II. DEFINICJE

1. 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 publicznej⁵.

Zgodnie z powyższą definicją, Instytucja Certyfikująca, Zarządzająca lub Pośrednicząca podczas realizowania uprawnień władzy publicznej nie może być traktowana jako podmiot gospodarczy w rozumieniu art. 27 lit. a) *rozporządzenia 1828/2006*.

Instytucje pełniące rolę Instytucji Certyfikującej, Zarządzającej lub Pośredniczącej 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 dofinansowaniu.

2. 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:

- 1) wynik kontroli lub inny dokument kończący kontrolę lub audyt,
- 2) decyzję o odrzuceniu wniosku o dofinansowanie,
- 3) decyzję o odmowie podpisania umowy o dofinansowanie,
- 4) decyzję o odmowie refundacji wydatków,
- 5) decyzję o odmowie rozliczenia wydatków w ramach wypłaconej zaliczki,
- 6) decyzję o rozwiązaniu umowy o dofinansowanie,
- 7) decyzję o zmniejszeniu dofinansowania,
- 8) inny dokument sporządzony w procesie zarządzania i kontroli środków z UE stwierdzający wystąpienie nieprawidłowości,

⁵ art. 27 lit. a) *rozporządzenia 1828/2006*

9) postanowienie o wszczęciu postępowania przez organy ścigania,

3. 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*⁶.

4. Nadużycie finansowe

Zgodnie z artykułem 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 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 praktykę⁷,
- 2) istnieją obawy, że mogą mieć w bardzo krótkim czasie negatywne następstwa poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej⁸.

Informacje o stwierdzeniu jednego z powyższych przypadków przekazuje się do KE niezwłocznie, zgodnie z zasadami określonymi w pkt III.1 niniejszego dokumentu. Informacje o dalszych postępowaniach prowadzonych w związku ze zgłoszoną nieprawidłowością przekazuje się wyłącznie w przypadku gdy nieprawidłowość podlega kwartalnemu raportowaniu do KE.

⁶ Dz. U. UE C 316 z 27.11.1995, str. 49—57

⁷ 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.

⁸ Podmiot odpowiedzialny za informowanie musi posiadać informacje, z których wynika, że nieprawidłowość może mieć wkrótce swoje następstwa poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

6. 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.

Informacje o stwierdzeniu jednego z powyższych przypadków przekazuje się do KE w ciągu dwóch miesięcy od zakończenia każdego kwartału zgodnie z zasadami określonymi w pkt III.2 niniejszego dokumentu. Informacje o dalszych postępowaniach prowadzonych w związku ze zgłoszoną nieprawidłowością przekazuje się zgodnie z pkt IV.1, co kwartał do zakończenia wszystkich postępowań, w tym postępowań prowadzonych w celu odzyskania środków i nałożenia sankcji.

7. 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 Instytucjom Zarządzającym lub Certyfikującym 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 Instytucję Zarządzającą lub Instytucję Certyfikującą 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 MF-R oraz IC/IPOC w formie kwartalnych zestawień nieprawidłowości.

III.

ZASADY PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O STWIERDZENIU NOWYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

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

Instytucja Zarządzająca

Instytucja Zarządzająca jest zobowiązana do **niezwłocznego** zawiadomienia MF-R oraz IC o każdej nieprawidłowości, podlegającej niezwłocznemu zgłoszeniu do KE na podstawie art. 29 *rozporządzenia 1828/2006*. W przypadku IZ RPO informacja o nieprawidłowości przekazywana jest do MF-R oraz do odpowiedniej IPOC.

Informację o stwierdzeniu nieprawidłowości IZ przekazuje do MF-R oraz IC/IPOC **niezwłocznie**, nie później niż w ciągu 30 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**, którego wzór określa Pełnomocnik.

Raporty bieżące przekazuje się w wersji papierowej oraz elektronicznej. Wersja elektroniczna przekazywana jest poprzez wprowadzenie danych do dedykowanego systemu informatycznego lub za pomocą nośnika danych dołączonego do raportu. W przypadku gdy IZ wprowadzi odpowiednie procedury zapewniające prawidłowość, kompletność i terminowość wprowadzania danych do systemu informatycznego przeznaczonego do przekazywania informacji o nieprawidłowościach, Pełnomocnik może podjąć decyzję o przekazywaniu raportów bieżących przez daną IZ wyłącznie w wersji elektronicznej.

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 wyłącznie wówczas jeżeli nieprawidłowość podlega kwartalnemu raportowaniu do KE.

IZ jest odpowiedzialna za gromadzenie informacji o nieprawidłowościach zgodnie z art. 60 lit. c) *rozporządzenia 1083/2006* a także prawidłowość sporządzenia raportu, kompletność i 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.

Ocena formalna

MF-R

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 IC/IPOC 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, IC/IPOC i odpowiednią IZ. W przypadku raportów przekazywanych za pośrednictwem dedykowanego systemu informatycznego, IZ dokonuje odpowiednich korekt w danych zawartych w systemie. Korekty danych przekazywanych za pomocą nośników danych dokonuje MF-R i IC/IPOC 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 IC/IPOC.

Ocena merytoryczna.

Po otrzymaniu prawidłowo sporządzonego raportu bieżącego, MF-R dokonuje oceny czy zgłoszona nieprawidłowość kwalifikuje się do niezwłocznego przekazania KE zgodnie z art. 29 *rozporządzenia 1828/2006*.

W przypadku gdy nieprawidłowość nie kwalifikuje się do niezwłocznego zgłoszenia do KE, MF-R informuje o tym fakcie IZ oraz IC w ciągu 15 dni kalendarzowych od dokonania oceny merytorycznej. Informacje przekazuje się pisemnie lub za pomocą wprowadzenia danych do systemu informatycznego. IZ oraz IC 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 IC.

Przekazywanie informacji do KE

Po dokonaniu oceny formalnej i merytorycznej, MF-R przekazuje do KE informacje o nieprawidłowości kwalifikującej się do niezwłocznego zgłoszenia. Informacje przekazuje się za pomocą systemu informatycznego AFIS (Anti-Fraud Information System) lub pocztą tradycyjną niezwłocznie, nie później niż w ciągu 10 dni kalendarzowych od dokonania oceny merytorycznej.

W ciągu 15 dni kalendarzowych od daty wysłania raportu do KE, MF-R przekazuje do IC, IZ, IA, IK RPO oraz IK NSRO informację o zgłoszeniu nieprawidłowości do KE na podstawie art. 29 *rozporządzenia 1828/2006*. Informację przekazuje się za pomocą wprowadzenia danych do dedykowanego systemu informatycznego lub pisemnie.

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

Instytucja
Zarządzająca

Instytucja Zarządzająca jest zobowiązana do informowania MF-R oraz IC o wszystkich nieprawidłowościach podlegających kwartalnemu raportowaniu do KE, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego lub

sądowego w danym kwartale. W przypadku IZ RPO informacja o stwierdzonych nieprawidłowościach przekazywana jest do MF-R oraz do odpowiedniej IPOC.

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

W przypadku gdy naruszenie prawa zostało stwierdzone przez organy ścigania lub inne instytucje niezaangażowane w zarządzanie funduszami z UE, nieprawidłowość zgłasza się za kwartał, w którym właściwa instytucja biorąca udział w zarządzaniu funduszami z UE otrzymała 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 40 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału, IZ przekazuje do MF-R i IC/IPOC, pisemną informację o braku nowych nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE na podstawie art. 28 *rozporządzenia 1828/2006*.

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 IC oraz IA, o niewywiązywaniu się danej IZ z obowiązku informowania o nieprawidłowościach.

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

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

Raporty kwartalne przekazuje się w wersji papierowej oraz elektronicznej. Wersja elektroniczna przekazywana jest poprzez wprowadzenie danych do dedykowanego systemu informatycznego lub za pomocą nośnika danych dołączonego do raportu. W przypadku gdy IZ wprowadzi odpowiednie procedury zapewniające prawidłowość, kompletność i terminowość wprowadzania danych do systemu informatycznego przeznaczonego do przekazywania informacji o nieprawidłowościach, Pełnomocnik może podjąć decyzję o przekazywaniu raportów kwartalnych przez daną IZ wyłącznie w wersji elektronicznej.

Pierwszy raport kwartalny w sprawie danej nieprawidłowości zawiera w szczególności informacje określone w art. 28 ust. 1 *rozporządzenia 1828/2006* 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.

IZ jest odpowiedzialna za gromadzenie informacji o nieprawidłowościach zgodnie z art. 60 lit. c) *rozporządzenia 1083/2006* a także prawidłowość sporządzenia raportu, kompletność i 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 kwartalnych.

MF-R Ocena formalna

MF-R dokonuje oceny formalnej otrzymanych raportów pod względem prawidłowości ich sporządzenia. W przypadku nieprawidłowo sporządzonych raportów, MF-R kieruje do IZ oraz do wiadomości IC/IPOC 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, IC/IPOC i odpowiednią IZ. W przypadku raportów przekazywanych za pośrednictwem dedykowanego systemu informatycznego, IZ dokonuje odpowiednich korekt w danych zawartych w systemie. Korekty danych przekazywanych za pomocą nośników danych dokonuje MF-R i IC/IPOC 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 IC/IPOC.

Ocena merytoryczna

Po otrzymaniu prawidłowo sporządzonego raportu kwartalnego, MF-R dokonuje oceny czy nieprawidłowość kwalifikuje się do zgłoszenia do KE zgodnie z art. 28 *rozporządzenia 1828/2006*.

W przypadku gdy nieprawidłowość nie kwalifikuje się do zgłoszenia do KE, MF-R informuje o tym fakcie IZ oraz IC w ciągu 75 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału. Informacje przekazuje się pisemnie lub za pomocą wprowadzenia danych do systemu informatycznego. IZ oraz IC 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 IC.

Przekazywanie informacji do KE

Po dokonaniu oceny formalnej i merytorycznej, MF-R przekazuje do KE informacje o nieprawidłowościach kwalifikujących się zgłoszenia. Informacje przekazuje się za pomocą systemu informatycznego AFIS (Anti-Fraud Information System) lub pocztą tradycyjną w ciągu 2 miesięcy od zakończenia kwartału.

W ciągu 75 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału, MF-R przekazuje do IC, IZ, IA, IK RPO oraz IK NSRO informacje o nieprawidłowościach

zgłoszonych do KE na podstawie art. 28 *rozporządzenia 1828/2006*. Informacje przekazuje się za pomocą wprowadzenia danych do dedykowanego systemu informatycznego lub pisemnie.

3. Informowanie o stwierdzeniu nowych nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do Komisji Europejskiej

**Instytucja
Zarządzająca**

Instytucja Zarządzająca jest zobowiązana do informowania MF-R oraz IC o wszystkich nieprawidłowościach niepodlegających raportowaniu do KE, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego w danym kwartale. W przypadku IZ RPO informacje o nieprawidłowościach przekazywane są do MF-R oraz do odpowiedniej IPOC.

Informacje przekazuje się co kwartał, w ciągu 65 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału. Informacje przekazywane są w formie zestawienia kwartalnego, którego wzór określa Pełnomocnik. Pełnomocnik może również ustalić wysokość minimalnej kwoty nieprawidłowości, o której należy informować w zestawieniach kwartalnych.

IZ przekazuje zestawienia kwartalne obejmujące wszystkie nieprawidłowości niepodlegające raportowaniu do KE, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego w Programie Operacyjnym dla którego jest właściwa, 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 poprzez wprowadzenie danych do dedykowanego systemu informatycznego lub za pomocą nośnika danych dołączonego do pisma przewodniego.

Zestawienia kwartalne zawierają informacje umożliwiające weryfikację czy nieprawidłowość nie podlega raportowaniu do KE. Każda nieprawidłowość niepodlegająca raportowaniu do KE umieszczana jest tylko raz w zestawieniu odnoszącym się do tego okresu sprawozdawczego, w którym dokonano wstępnego ustalenia. IZ jest odpowiedzialna za gromadzenie informacji o nieprawidłowościach zgodnie z art. 60 lit. c) *rozporządzenia 1083/2006* a także prawidłowość sporządzenia zestawienia, kompletność i prawdziwość informacji zawartych w zestawieniu.

W przypadku gdy IZ stwierdzi, że dane zawarte w zestawieniu przekazanym do MF-R są nieprawidłowe lub niekompletne przekazuje korektę zestawienia zgodnie z zasadami określonymi w pkt III.2.

W szczególnych przypadkach, na wniosek KE lub Pełnomocnika, IZ ma obowiązek sporządzania raportów kwartalnych dla nieprawidłowości nie podlegających raportowaniu do KE, zgodnie z zasadami opisanymi w pkt III.2. i IV.1.

MF-R

MF-R dokonuje ponownej oceny czy nieprawidłowości zgłoszone w zestawieniu nie podlegają raportowaniu do KE. W przypadku gdy MF-R stwierdzi,

że nieprawidłowość zgłoszona w zestawieniu podlega raportowaniu do KE lub ma zastrzeżenia co do informacji przekazanych przez IZ, wyjaśnia sprawę z odpowiednią IZ.

W ciągu 80 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału, MF-R przekazuje do IA, IK RPO oraz IK NSRO informacje o nieprawidłowościach nie podlegających raportowaniu do KE, które zostały zgłoszone do MF-R przez IZ. Informacje przekazuje się, wyłącznie w formie elektronicznej, za pomocą wprowadzenia danych do dedykowanego systemu informatycznego lub nośnika danych dołączonego do pisma przewodniego.

IV. INFORMOWANIE O DZIAŁANIACH NASTĘPCZYCH

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

**Instytucja
Zarządzająca**

W ciągu 40 dni kalendarzowych po upływie każdego kwartału, IZ informuje MF-R i IC o wszystkich postępowaniach prowadzonych w związku z nieprawidłowościami zgłoszonymi do KE na podstawie art. 28 *rozporządzenia 1828/2006*. W przypadku IZ RPO informacje są przekazywane do MF-R oraz do odpowiedniej IPOC.

W przypadku nieprawidłowości zgłoszonych do KE na podstawie art. 29 *rozporządzenia 1828/2006* informacje o działaniach następnych przekazuje się wyłącznie w przypadku gdy nieprawidłowość podlega kwartalnemu raportowaniu do KE. Informacje przekazywane są w formie raportów kwartalnych określonych w pkt III.2 niniejszego dokumentu.

Informacje dotyczą w szczególności:

- postępowań wyjaśniających prowadzonych w celu potwierdzenia występowania nieprawidłowości,
- postępowań windykacyjnych prowadzonych w celu odzyskania kwot nienależnie wypłaconych oraz kwot odzyskanych i pozostających do odzyskania,
- postępowań administracyjnych lub sądowych prowadzonych w celu nałożenia sankcji oraz nałożonych sankcji i kar administracyjnych lub sądowych.

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

IZ jest odpowiedzialna za gromadzenie informacji o nieprawidłowościach zgodnie z art. 60 lit. c) *rozporządzenia 1083/2006* a także prawidłowość sporządzenia raportu, kompletność i 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 kwartalnych.

MF-R Ocena formalna

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

Przekazywanie informacji do KE

Po dokonaniu oceny formalnej, MF-R przekazuje raporty do KE za pomocą systemu informatycznego AFIS (Anti-Fraud Information System) lub pocztą tradycyjną. W ciągu 75 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału, MF-R przekazuje do IC, IZ, IA, IK RPO oraz IK NSRO informacje o raportach przekazanych do KE na podstawie art. 30 *rozporządzenia 1828/2006*. Informacje przekazuje się za pomocą wprowadzenia danych do dedykowanego systemu informatycznego lub pisemnie.

2. Nieskuteczność postępowania windykacyjnego

W przypadku, gdy odzyskanie kwoty nieprawidłowo wypłaconej nie jest wykonalne lub prawdopodobne, IZ informuje IC/IPOC oraz MF-R w specjalnym sprawozdaniu określonym w art. 30 ust. 2 *rozporządzenia 1828/2006* o nieodzyskanej kwocie oraz powodach, dla których kwota ta powinna zostać pokryta przez Wspólnotę bądź Polskę. IC kontaktuje się w tej sprawie z MF-R oraz przekazuje do Komisji Europejskiej sprawozdanie określone w art. 30 ust. 2 *rozporządzenia 1828/2006*.

V. OCHRONA I ANALIZA INFORMACJI

1. Ochrona informacji

Informacje zawarte w raportach o nieprawidłowościach ze względu na zamieszczone w nich indywidualne dane oraz szczegóły praktyk prowadzących do wystąpienia nieprawidłowości podlegają 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 osobowych⁹.

2. Analiza informacji

MF-R jest zobowiązana do przedstawiania IA, IC, IZ, KK EWT, IK RPO oraz IK NSRO, zbiorczych informacji na temat nieprawidłowości zgłoszonych do KE co najmniej raz na pół roku. Przekazywane informacje będą w szczególności zawierać opis działań prowadzących do wystąpienia nieprawidłowości oraz metody wykrycia. Powyższe informacje będą wykorzystywane wyłącznie „do użytku służbowego”, co zapewniają procedury instytucji odpowiedzialnych za informowanie.

Co najmniej raz w roku MF-R będzie organizowała spotkania z przedstawicielami IZ, IC, IA, KK EWT, IK RPO oraz IK NSRO odpowiedzialnymi za raportowanie i wykrywanie nieprawidłowości. Spotkania będą miały przede wszystkim na celu wymianę doświadczeń oraz opracowanie zabezpieczeń systemowych chroniących przed powstawaniem nieprawidłowości.

VI. ZAŁĄCZNIKI

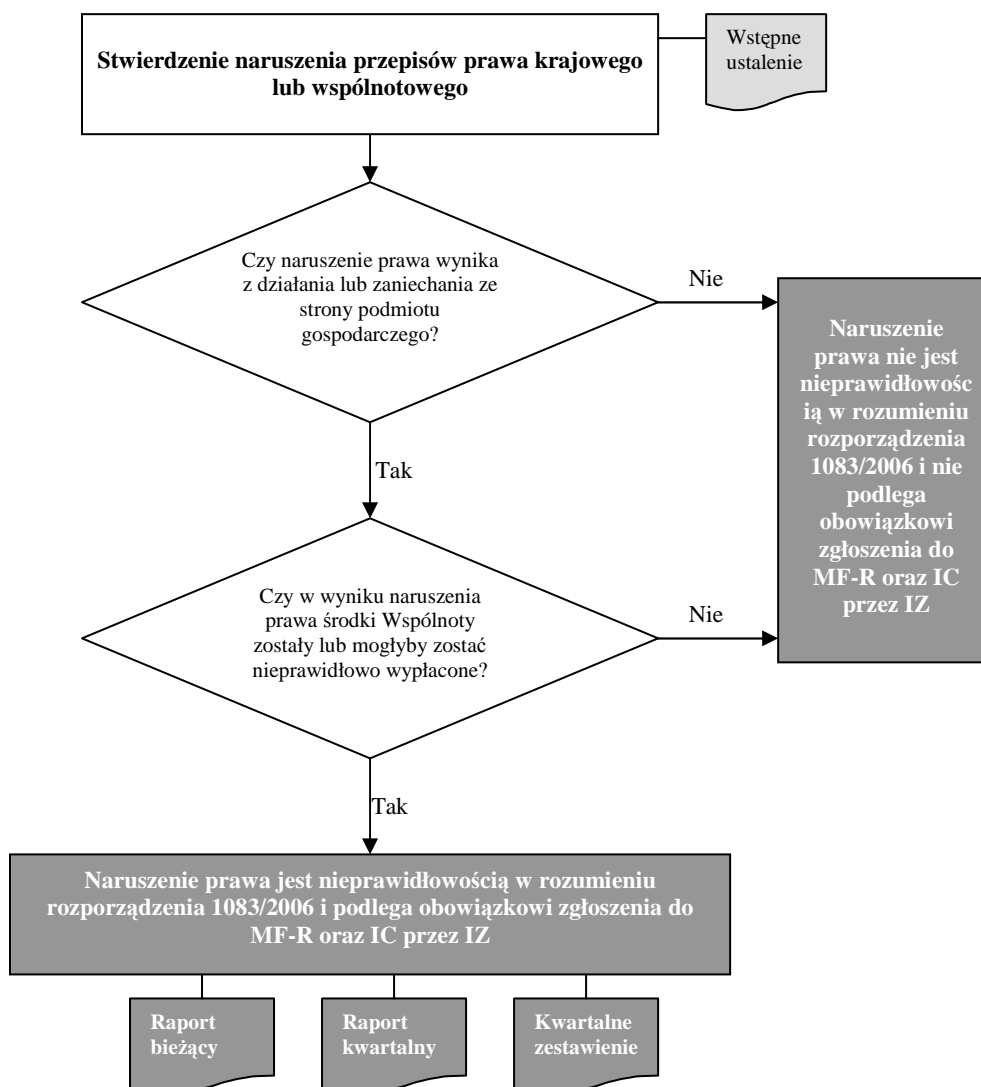
1. Terminy przekazywania raportów i zestawień

Dokument	Termin ¹⁰	Instytucja sporządzająca	Adresat
Raport bieżący	Niezwłocznie	IZ	MF-R, IC/IPOC
Raporty kwartalne dotyczące wykrycia nowych nieprawidłowości/informacja o braku nieprawidłowości w okresie sprawozdawczym	40 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału	IZ	MF-R, IC/IPOC
Zestawienie kwartalne	65 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału	IZ	MF-R, IC/IPOC
Raporty kwartalne dotyczące działań następczych	40 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału	IZ	MF-R, IC/IPOC

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

¹⁰ Decyduje data wysłania pisma z IZ.

2. Schemat weryfikacji czy stwierdzone naruszenie prawa jest nieprawidłowością w rozumieniu rozporządzenia 1083/2006



3. Schemat weryfikacji czy nieprawidłowość podlega zgłoszeniu do Komisji Europejskiej

