

# **MINISTERSTWO FINANSÓW**

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

DO8/9013/2/JYB/09

Zatwierdzam

.....

Data

System informowania o nieprawidłowościach  
finansowych w wykorzystaniu Funduszu Spójności

Warszawa, styczeń 2010 r.

## Spis treści

<b>I. SYSTEM INFORMOWANIA O NIEPRAWIDŁOWOŚCIACH FINANSOWYCH .....</b>	<b>3</b>
1. WYKAZ SKRÓTÓW .....	3
2. CEL I ZAKRES STOSOWANIA .....	3
3. PODSTAWA PRAWNA .....	3
4. INSTYTUCJE I ORGANY ODPOWIEDZIALNE.....	4
<b>II. DEFINICJE .....</b>	<b>6</b>
1. NIEPRAWIDŁOWOŚĆ .....	6
2. WSTĘPNE USTALENIE ADMINISTRACYJNE LUB SĄDOWE .....	7
3. PODEJRZENIE NADUŻYCIA.....	7
4. NADUŻYCIE FINANSOWE.....	8
5. NIEPRAWIDŁOWOŚCI PODLEGAJĄCE ZGŁOSZENIU DO KOMISJI EUROPEJSKIEJ .....	8
6. WYJĄTKI OD OBOWIĄZKU ZGŁOSZENIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI DO KOMISJI EUROPEJSKIEJ .....	9
<b>III. ZASADY PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O STWIERDZENIU NOWYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI .....</b>	<b>10</b>
1. INFORMOWANIE O STWIERDZENIU NOWYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI PODLEGAJĄCYCH NIEZWŁOCZNEMU ZGŁOSZENIU DO KE .....	10
2. INFORMOWANIE O STWIERDZENIU NOWYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI PODLEGAJĄCYCH KWARTALNEMU ZGŁOSZENIU DO KE .....	11
3. INFORMOWANIE O PRZYPADKACH NIEZAKWALIFIKOWANYCH JAKO NIEPRAWIDŁOWOŚCI .....	13
<b>IV. INFORMOWANIE O DZIAŁANIACH NASTĘPCZYCH.....</b>	<b>14</b>
1. INFORMOWANIE O DZIAŁANIACH NASTĘPCZYCH PROWADZONYCH W ZWIĄZKU Z NIEPRAWIDŁOWOŚCIAMI ZGŁOSZONYMI DO KE. ....	14
2. INFORMOWANIE KOMISJI EUROPEJSKIEJ O KWOTACH ODZYSKANYCH I POZOSTAJĄCYCH DO ODZYSKANIA .....	15
3. NIESKUTECZNOŚĆ POSTĘPOWANIA WINDYKACYJNEGO.....	15
<b>V. OCHRONA I ANALIZA INFORMACJI .....</b>	<b>16</b>
1. OCHRONA INFORMACJI .....	16
2. ANALIZA INFORMACJI .....	16
<b>VI. ZAŁĄCZNIKI .....</b>	<b>17</b>
1. TERMINY PRZEKAZYWANIA RAPORTÓW I ZESTAWIEŃ.....	17
2. SCHEMAT WERYFIKACJI CZY STWIERDZONE NARUSZENIE PRAWA JEST NIEPRAWIDŁOWOŚCIĄ W ROZUMIENIU ROZPORZĄDZENIA 1831/94.....	18
3. SCHEMAT WERYFIKACJI CZY NIEPRAWIDŁOWOŚĆ PODLEGA ZGŁOSZENIU DO KOMISJI EUROPEJSKIEJ .....	19

# I. SYSTEM INFORMOWANIA O NIEPRAWIDŁOŚCIACH FINANSOWYCH

## 1. Wykaz skrótów

Pełnomocnik	Pełnomocnik Rządu do Spraw Zwalczenia Nieprawidłowości Finansowych na Szkodę Rzeczypospolitej Polskiej lub Unii Europejskiej <sup>1</sup>
MF-R	komórka organizacyjna Ministerstwa Finansów właściwa w zakresie informowania KE o nieprawidłowościach w wykorzystaniu Funduszu Spójności
IZ	Instytucja Zarządzająca
IP	Instytucja Płatnicza
IPOś	Instytucja Pośrednicząca
IMS	(Irregularity Management System) system uruchomiony przez Komisję Europejską w celu umożliwienia państwom członkowskim wywiązywania się z obowiązku informowania o nieprawidłowościach
KE	Komisja Europejska
OLAF	Europejski Urząd ds. Zwalczenia Nadużyć Finansowych
CoCoLaF	Komitety 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 projektów realizowanych na podstawie *rozporządzenia 1164/1994*<sup>2</sup> i określa zasady realizacji obowiązków Polski wynikających z *rozporządzenia 1831/94*<sup>3</sup> dotyczącego informowania Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszu Spójności.

## 3. Podstawa prawna

Państwa członkowskie Unii Europejskiej zgodnie z art. 12 ust. 1 *rozporządzenia 1164/94*, są odpowiedzialne w pierwszej kolejności za finansową kontrolę

<sup>1</sup> Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 1 lipca 2003 r. w sprawie Pełnomocnika Rządu do Spraw Zwalczenia Nieprawidłowości Finansowych na Szkodę Rzeczypospolitej Polskiej lub Unii Europejskiej (Dz. U. z 2003 r. Nr 119, poz. 1113 ze zm.), funkcję Pełnomocnika pełni Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej.

<sup>2</sup> *Rozporządzenia Rady (WE) nr 1164/1994 z dnia 16 maja 1994 r. ustanawiającego Fundusz Spójności (Dz. U. UE. L 130, 25.05.1994 str. 1 z późniejszymi zmianami).*

<sup>3</sup> *Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1831/94 z dnia 26 lipca 1994 r. dotyczące nieprawidłowości oraz zwrotu niesłusznie wypłaconych kwot w ramach finansowania Funduszu Spójności oraz organizacji systemu informacyjnego w tej dziedzinie (Dz. U. UE. L 191, 27.07.1994 str. 9 z późniejszymi zmianami).*

środków pochodzących z Funduszu Spójności. Jednym z celów kontroli finansowej jest wykrywanie oraz informowanie Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach.

Podstawę prawną przekazywania informacji o nieprawidłowościach w wykorzystaniu Funduszu Spójności stanowią następujące akty prawne:

- rozporządzenie Rady (WE) nr 1164/1994 (art. 12 ust. 1 pkt. e);
- rozporządzenie Komisji (WE) nr 1831/94 dotyczące nieprawidłowości oraz zwrotu niesłusznie wypłaconych kwot w ramach finansowania Funduszu Spójności oraz organizacji systemu informacyjnego w tej dziedzinie;
- ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju<sup>4</sup>;
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 czerwca 2004 r. w sprawie przyjęcia Narodowego Planu Rozwoju 2004-2006<sup>5</sup>;
- 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,

Przepisy *rozporządzenia 1831/1994* zobowiązują Państwa Członkowskie do zgłoszenia Komisji Europejskiej informacji na temat nieprawidłowości, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego w ciągu 2 miesięcy od zakończenia każdego kwartału lub w szczególnych przypadkach niezwłocznie.

Zgodnie z art. 2 *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 lipca 2003 r. w sprawie Pełnomocnika Rządu do Spraw Zwalczania Nieprawidłowości Finansowych na Szkodę Rzeczypospolitej Polskiej lub Unii Europejskiej* zadaniem Pełnomocnika jest inicjowanie, koordynacja i realizacja działań mających na celu zabezpieczenie interesów finansowych Rzeczypospolitej Polskiej lub Unii Europejskiej w tym m.in.: koordynacja działań podejmowanych przez właściwe organy administracji rządowej oraz zapewnienie bieżącej, prawidłowej wymiany informacji między właściwymi organami administracji rządowej.

Art. 5 ww. rozporządzenia zobowiązuje organy administracji rządowej do współdziałania i udzielania pomocy Pełnomocnikowi, w szczególności poprzez udostępnianie mu informacji i dokumentów niezbędnych do realizacji jego zadań.

#### 4. Instytucje i organy odpowiedzialne

Zadania związane z przekazywaniem do KE informacji o nieprawidłowościach stwierdzonych w przedsięwzięciach finansowanych z Funduszu Spójności, realizuje Pełnomocnik przy współpracy z Instytucją Zarządzającą oraz Instytucją Płatniczą. Komórką, która wykonuje w tym zakresie zadania Pełnomocnika jest komórka organizacyjna Ministerstwa Finansów właściwa w zakresie

<sup>4</sup> Dz. U. z 2004 r. Nr 116, poz. 1206 ze zm.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2004 r. Nr 149, poz. 1567 ze zm.

informowania KE o nieprawidłowościach w wykorzystaniu Funduszu Spójności (MF-R).

**Komórka organizacyjna Ministerstwa Finansów właściwa w zakresie informowania KE o nieprawidłowościach w wykorzystaniu Funduszu Spójności (MF-R)** realizuje następujące zadania związane z informowaniem o nieprawidłowościach:

- zgodnie z art. 3 *rozporządzenia 1831/94*, informuje KE o nieprawidłowościach stwierdzonych w ramach Funduszu Spójności lub o braku nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE na podstawie art. 3 *rozporządzenia 1831/94*. Informacje sporządzane są na podstawie raportów kwartalnych przesyłanych przez IZ;
- w uzasadnionych przypadkach opisanych w art. 4 *rozporządzenia 1831/94*, informuje KE i w razie potrzeby inne właściwe państwa członkowskie o nieprawidłowościach, które mają lub mogą mieć wkrótce swoje następstwa poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub ukazują, że zastosowano nową nielegalną praktykę. Informacje przekazywane są na podstawie raportów bieżących przesyłanych przez IZ;
- zgodnie z art. 5 ust. 1 *rozporządzenia 1831/94*, informuje KE o działaniach następczych prowadzonych w związku z nieprawidłowościami zgłoszonymi na podstawie art. 3 *rozporządzenia 1831/94*. Informacje przekazywane są na podstawie raportów kwartalnych przesyłanych przez IZ;
- informuje IZ oraz IP o nieprawidłowościach zgłoszonych do KE przez MF-R;
- w przypadku stwierdzenia kwoty niemożliwej do odzyskania przekazuje do KE sprawozdanie określone w art. 5 ust. 2 *rozporządzenia 1831/94*;
- koordynuje system wymiany informacji o nieprawidłowościach w wykorzystaniu środków z Funduszu Spójności.

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

- informuje MF-R oraz IP o nieprawidłowościach podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do KE stwierdzonych w związku z realizacją Funduszu Spójności. Informacje przekazywane są w formie raportów bieżących określonych przez Pełnomocnika;
- informuje MF-R oraz IP o nieprawidłowościach podlegających kwartalnemu zgłoszeniu do KE stwierdzonych w związku z realizacją Funduszu Spójności lub o braku nowych nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE na podstawie art. 3 *rozporządzenia 1831/94*. Informacje przekazywane są w formie raportów kwartalnych określonych przez Pełnomocnika;
- informuje MF-R oraz IP o działaniach następczych prowadzonych w związku z nieprawidłowościami zgłoszonymi do KE przez MF-R. Informacje przekazywane są w formie raportów kwartalnych określonych przez Pełnomocnika;
- w przypadku stwierdzenia kwoty niemożliwej do odzyskania sporządza i przekazuje do MF-R oraz IP sprawozdanie określone w art. 5 ust. 2 *rozporządzenia 1831/94*;

- jest zobowiązana do stworzenia systemu wymiany informacji o nieprawidłowościach w ramach Funduszu Spójności zapewniającego realizację obowiązków IZ w zakresie informowania KE o nieprawidłowościach.

Institucja Płatnicza realizuje następujące zadania związane z informowaniem KE o nieprawidłowościach:

- informuje IZ o nieprawidłowościach wykrytych na podstawie własnych działań;
- przygotowuje i przekazuje do KE deklarację kwot odzyskanych, oraz oczekujących na zwrot określoną w art. 7 *rozporządzenia 1386/2002*<sup>6</sup>

Institucja Płatnicza, ma zapewniony dostęp do systemu IMS zawierającego informacje o nieprawidłowościach przesłanych do MF-R przez zobowiązane do tego instytucje oraz informacje przekazane przez MF-R do KE. Komórka MF odpowiedzialna za audyt systemu zarządzania i kontroli, komórka MF odpowiedzialna za kontrole wyrywkowe oraz komórka MF odpowiedzialna za zamknięcie pomocy mają zapewniony dostęp do informacji o nieprawidłowościach zgłoszonych przez IZ do MF-R oraz przesłanych przez MF-R do KE, za pośrednictwem komórki MF-R.

## II. DEFINICJE

### 1. Nieprawidłowość

Zgodnie z brzmieniem art. 1a *rozporządzenia 1831/94*, za nieprawidłowość należy uważać „jakikolwiek naruszenie przepisów prawa wspólnotowego wynikające z działania lub zaniechania ze strony podmiotu gospodarczego, które spowodowało lub mogło spowodować szkodę w ogólnym budżecie Wspólnot Europejskich w związku z finansowaniem nieuzasadnionego wydatku z budżetu Wspólnoty”.

#### Naruszenie prawa

Zgodnie ze stanowiskiem KE wyrażonym w dokumencie z posiedzenia CoCoLaF z dnia 11.04.2002 *Wymogi powiadamiania o nieprawidłowościach: praktyczne ustalenia*, z uwagi na fakt, że do zapewnienia odpowiedniego stosowania prawa wspólnotowego niezbędne są przepisy prawa krajowego, nieprawidłowość występuje także w przypadku naruszenia jakichkolwiek przepisów prawa krajowego.

---

<sup>6</sup> Rozporządzenie Komisji (WE) Nr 1386/2002 z dnia 29 lipca 2002 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1164/94 w zakresie systemów zarządzania i kontroli pomocy przyznanej z Funduszu Spójności i procedury dokonywania korekt finansowych (*Dz.U. L 201 z 31.7.2002, str. 5—23*).

### **Podmiot gospodarczy**

Podmiot gospodarczy oznacza „jakąkolwiek osobę fizyczną lub prawną lub jakikolwiek inny podmiot biorący udział w realizacji interwencji z funduszy, z wyjątkiem Państw Członkowskich, podczas wykonywania przez nie uprawnień władzy publicznej”<sup>7</sup>.

Zgodnie z powyższą definicją, Instytucja Płatnicza, Zarządzająca lub Pośrednicząca podczas realizowania uprawnień władzy publicznej nie może być traktowana jako podmiot gospodarczy w rozumieniu *rozporządzenia 1831/94*.

Instytucje pełniące rolę Instytucji Płatniczej, Zarządzającej lub Pośredniczącej mogą być jednak traktowane jako podmiot gospodarczy, w przypadku gdy wykorzystują środki z Funduszu Spójności nie realizując uprawnień władzy publicznej – np. są stroną umowy o dofinansowanie jako odbiorca pomocy.

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

Wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe oznacza „wstępną ocenę pisemną wykonaną przez właściwy organ administracyjny lub sądowy, stwierdzającą na podstawie konkretnych faktów wystąpienie nieprawidłowości, bez uszczerbku dla możliwości późniejszego skorygowania lub wycofania wniosku dotyczącego wystąpienia nieprawidłowości w następstwie ustaleń dokonanych w trakcie postępowania administracyjnego lub sądowego”<sup>8</sup>.

Pod pojęciem wstępnej oceny pisemnej należy rozumieć pierwszą, w pewnych okolicznościach tylko wewnętrzną, ocenę odpowiednich organów administracyjnych lub organów wymiaru sprawiedliwości, która stwierdza istnienie nieprawidłowości na podstawie konkretnych faktów np. wynik kontroli, wynik weryfikacji dokumentów, raport z audytu itp.<sup>9</sup>

W przypadku uzyskania informacji o wystąpieniu nieprawidłowości w formie informacji anonimowej, informacji prasowej lub innej niepotwierdzonej informacji otrzymanej od dowolnego podmiotu, instytucja powinna przeprowadzić postępowanie sprawdzające w celu potwierdzenia otrzymanej informacji. Weryfikacja informacji powinna zostać zakończona sporządzeniem dokumentu, który na podstawie oceny zebranych informacji stwierdza lub wyklucza występowanie nieprawidłowości. Dokument sporządzony w wyniku weryfikacji informacji, który stwierdza występowanie nieprawidłowości należy traktować jako wstępne ustalenie administracyjne.

## **3. Podejrzenie nadużycia**

Wg *rozporządzenia 1831/1994* podejrzenie nadużycia finansowego oznacza „nieprawidłowość, która prowadzi do wszczęcia postępowania administracyjnego lub sądowego na poziomie krajowym, w celu stwierdzenia zamierzonego działania, w szczególności nadużycia finansowego określonego

<sup>7</sup> art. 1a rozporządzenia Komisji (WE) nr 1831/1994.

<sup>8</sup> art. 1a rozporządzenia Komisji (WE) nr 1831/1994.

<sup>9</sup> *Wymogi powiadamiania o nieprawidłowościach: praktyczne ustalenia*, dokument z dnia 11.04.2002 z posiedzenia CoCoLaF.

w art. 1 ust. 1 lit. a *Konwencji w sprawie ochrony interesów finansowych Wspólnot Europejskich*<sup>10</sup>.

#### 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 finansowe naruszające interesy finansowe Wspólnot Europejskich w odniesieniu do wydatków polegają na jakimkolwiek celowym działaniu lub zaniechaniu dotyczącym:

- wykorzystania lub przedstawienia nieprawdziwych, niepoprawnych lub niepełnych oświadczeń lub dokumentów, które ma na celu sprzeniewierzenie lub bezprawne zatrzymanie środków z budżetu ogólnego Wspólnot Europejskich lub budżetów zarządzanych przez Wspólnoty Europejskie lub w ich imieniu,
- nieujawnienia informacji z naruszeniem szczególnego obowiązku, w tym samym celu,
- niewłaściwego wykorzystania takich środków do celów innych niż te, na które zostały pierwotnie przyznane.

#### 5. **Nieprawidłowości podlegające zgłoszeniu do Komisji Europejskiej**

Zgodnie z *rozporządzeniem 1831/94* zgłoszeniu do Komisji Europejskiej podlegają wszystkie nieprawidłowości, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego, w przypadku gdy:

- 1) nieprawidłowość może mieć wkrótce negatywne następstwa poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- 2) nieprawidłowość ukazuje, że zastosowano nową nielegalną praktykę,
- 3) KE wyraźnie zażądała przekazywania informacji dotyczących danej nieprawidłowości,
- 4) nieprawidłowość odnosi się do kwoty poniżej 10 000 EUR<sup>11</sup> obciążającej budżet Wspólnoty i została zgłoszona do Komisji Europejskiej przed dniem 28 lutego 2006 r.,
- 5) nieprawidłowość odnosi się do kwoty 10 000 EUR lub wyższej obciążającej budżet Wspólnoty z wyjątkiem przypadków określonych w art. 3 ust. 1 *rozporządzenia 1831/94*.

Nieprawidłowość podlega niezwłocznemu zgłoszeniu do Komisji Europejskiej w przypadku gdy spełnia co najmniej jeden z warunków określonych w pkt. 1-2.

Nieprawidłowość podlega kwartalnemu zgłoszeniu do Komisji Europejskiej w przypadku gdy spełnia co najmniej jeden z warunków określonych w pkt. 3-5.

<sup>10</sup> art. 1a rozporządzenia Komisji (WE) nr 1831/1994

<sup>11</sup> Do przeliczeń należy stosować miesięczny kurs księgowy Komisji z miesiąca, w którym wydatek został lub zostałby zarejestrowany w księgach organu odpowiedzialnego za płatności w związku z danym programem operacyjnym. Kurs ten jest publikowany przez Komisję co miesiąc w formie elektronicznej.

Informacje o nieprawidłowościach, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego należy przesyłać niezależnie od tego czy w toku dalszych postępowań administracyjnych lub sądowych prowadzonych w następstwie wstępnego ustalenia, występowanie nieprawidłowości zostało potwierdzone czy nie. Informacje na temat postępowań prowadzonych w celu potwierdzenia występowania nieprawidłowości zgłoszonych do KE (np. w przypadku złożenia odwołania od wyniku kontroli) oraz wyników tych postępowań przesyłane są w kolejnych raportach.

## **6. Wyjątki od obowiązku zgłoszenia nieprawidłowości do Komisji Europejskiej**

Zgodnie z rozporządzeniem 1831/94 oraz stanowiskiem OLAF zawartym w dokumencie roboczym *Wymogi powiadamiania o nieprawidłowościach: praktyczne ustalenia*, nie ma obowiązku zgłaszania Komisji Europejskiej następujących przypadków:

- 1) nieprawidłowości odnoszących się do kwot poniżej 10 000 EUR obciążających budżet Wspólnoty z wyjątkiem nieprawidłowości podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do KE oraz nieprawidłowości zgłoszonych do Komisji Europejskiej przed dniem 28 lutego 2006 r.;
- 2) nieprawidłowości odnoszących się do kwot 10 000 EUR i wyższych obciążających budżet Wspólnoty w przypadku gdy:
  - jedyna nieprawidłowość polega na zaniechaniu całkowitego lub częściowego wykonania działania współfinansowanego przez budżet Wspólnoty na skutek upadłości ostatecznego beneficjenta i/lub ostatecznego odbiorcy. Należy jednak zgłaszać nieprawidłowości poprzedzające upadłość oraz wszelkie podejrzenia nadużycia finansowego;
  - zostały zgłoszone organom administracyjnym przez beneficjenta lub odbiorcę z własnej woli lub przed wykryciem przez właściwe organy, przed lub po przyznaniu środków publicznych;
  - organy administracyjne wykrywają błąd w związku z kwalifikacją finansowanego projektu i przystępują do jego usunięcia przed dokonaniem płatności ze środków publicznych.

### 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 IP o każdej nieprawidłowości, która podlega niezwłocznemu zgłoszeniu do KE na podstawie art. 4 *rozporządzenia 1831/94*.

Informację o stwierdzeniu nieprawidłowości IZ przekazuje do MF-R i IP **niezwłocznie**, nie później niż w ciągu 30 dni kalendarzowych od daty dokonania wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego.

W przypadku gdy nieprawidłowość została stwierdzona przez organy ścigania lub inne instytucje niezaangażowane w zarządzanie funduszami z UE, termin obowiązku zawiadomienia liczy się od daty otrzymania pisemnej informacji przez właściwą instytucję biorącą udział w zarządzaniu funduszami z UE o wszczęciu postępowania prowadzonego przez organy ścigania lub wykryciu nieprawidłowości przez zewnętrzne instytucje.

Informację o nieprawidłowości podlegającej niezwłocznemu zgłoszeniu przekazuje się za pomocą **raportu bieżącego**, którego wzór określa Pełnomocnik.

Raporty bieżące przekazuje się w wersji papierowej oraz elektronicznej. Wersja elektroniczna przekazywana jest za pomocą nośnika danych dołączonego do raportu.

Raport bieżący wypełniany jest zgodnie ze stanem na dzień wypełnienia raportu i zawiera informacje dotyczące wykrytej nieprawidłowości. Informacje o dalszych postępowaniach prowadzonych w związku ze zgłoszoną nieprawidłowością przekazuje się w formie raportów kwartalnych określonych w pkt III.2 niniejszego dokumentu wyłącznie wówczas gdy nieprawidłowość podlega również kwartalnemu raportowaniu do KE. Informację o nieprawidłowości należy przekazywać niezależnie od faktu czy nieprawidłowość została wykryta przed czy po dokonaniu płatności ze środków publicznych.

Instytucja sporządzająca raport bieżący jest odpowiedzialna z prawidłowość wypełnienia raportu, kompletność oraz prawdziwość zawartych informacji.

W przypadku gdy instytucja sporządzająca raport stwierdzi, że dane zawarte w raporcie przekazanym do MF-R są nieprawidłowe lub niekompletne, niezwłocznie przekazuje korektę raportu. Korekta dotyczy jedynie błędów popełnionych podczas sporządzania raportu, ustalenia dokonane w postępowaniach administracyjnych lub sądowych, które są niezgodne z danymi zawartymi w raporcie bieżącym należy przekazywać za pomocą raportów kwartalnych.

### 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 IP pismo z prośbą o korektę raportu. IZ ma obowiązek przekazać prawidłowo wypełniony raport w ciągu 5 dni kalendarzowych od daty otrzymania informacji od MF-R. Pismo z prośbą o korektę raportu oraz korektę raportu przekazuje się faxem na numer faxu wskazany przez MF-R, IP i odpowiednią IZ. Korekty danych przekazywanych za pomocą nośników danych dokonuje MF-R i IP na podstawie korekty przekazanej faxem przez IZ. W przypadku gdy przekazanie korekty raportu w ciągu 5 dni kalendarzowych nie jest możliwe IZ informuje o tym fakcie pisemnie MF-R oraz IP.

### Ocena merytoryczna.

Po otrzymaniu prawidłowo sporządzonego raportu bieżącego, MF-R w ciągu 15 dni kalendarzowych dokonuje oceny czy zgłoszona nieprawidłowość kwalifikuje się do niezwłocznego przekazania KE zgodnie z art. 4 *rozporządzenia 1831/94*.

W przypadku gdy nieprawidłowość nie kwalifikuje się do niezwłocznego zgłoszenia do KE, MF-R informuje o tym fakcie IZ oraz IP w ciągu 15 dni kalendarzowych od dokonania oceny merytorycznej. IZ oraz IP mają możliwość zgłoszenia zastrzeżeń do dokonanej oceny w ciągu 10 dni kalendarzowych od otrzymania informacji od MF-R. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń sprawa jest konsultowana wspólnie z IZ oraz IP.

### Przekazywanie informacji do KE

Po dokonaniu oceny formalnej i merytorycznej, MF-R przekazuje do KE oraz w razie potrzeby do innych krajów członkowskich, informacje o nieprawidłowości kwalifikującej się do niezwłocznego zgłoszenia. Informacje przekazuje się poprzez wprowadzenie danych do systemu IMS 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 IP oraz IZ informacje o nieprawidłowości zgłoszonej do KE na podstawie art. 4 *rozporządzenia 1831/94*. Informacje przekazuje się za pomocą wprowadzenia danych do systemu IMS lub pisemnie.

## 2. Informowanie o stwierdzeniu nowych nieprawidłowości podlegających kwartalnemu zgłoszeniu do KE

Instytucja  
Zarządzająca

Instytucja Zarządzająca jest zobowiązana do informowania MF-R oraz IP o wszystkich nieprawidłowościach podlegających kwartalnemu raportowaniu do KE, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego w danym kwartale.

Informacje przekazywane są w terminie 40 dni kalendarzowych<sup>12</sup> od zakończenia każdego kwartału, w formie **raportu kwartalnego**, którego wzór określa Pełnomocnik.

W przypadku gdy nieprawidłowość została stwierdzona przez organy ścigania lub inne instytucje niezaangażowane w zarządzanie funduszami z UE, termin obowiązku zawiadomienia liczy się od daty otrzymania pisemnej informacji przez właściwą instytucję biorącą udział w zarządzaniu funduszami z UE o wszczęciu postępowania prowadzonego przez organy ścigania lub wykryciu nieprawidłowości przez zewnętrzne instytucje.

W przypadku gdy w danym kwartale nie stwierdzono **nowych** nieprawidłowości podlegających kwartalnemu raportowaniu do KE, w ciągu 40 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału, IZ przekazuje do MF-R i IP pisemną informację o braku nowych nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE na podstawie art. 3 *rozporządzenia 1831/94*.

Raporty przekazane do MF-R po 40 dniu kalendarzowym od zakończenia okresu sprawozdawczego są przesyłane do KE w następnym okresie sprawozdawczym. W przypadku nieterminowego przekazania raportów lub informacji o braku nieprawidłowości, MF-R informuje IP oraz komórkę Ministerstwa Finansów odpowiedzialną za audyt systemu zarządzania i kontroli o niewywiązywaniu się 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 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 za pomocą nośnika danych dołączonego do raportu. Pierwszy raport kwartalny w sprawie danej nieprawidłowości zawiera w szczególności informacje określone w art. 3 ust. 1 *rozporządzenia 1831/94* oraz informacje o postępowaniach wyjaśniających i działaniach podjętych w celu usunięcia nieprawidłowości, nałożenia sankcji oraz odzyskania nieprawidłowo wypłaconych kwot, począwszy od daty dokonania wstępnego ustalenia do końca okresu sprawozdawczego. Raport kwartalny wypełnia się według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.

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

---

<sup>12</sup> Decyduje data wysłania pisma z IZ.

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 IP pismo z prośbą o korektę raportu. IZ ma obowiązek przekazać prawidłowo wypełniony raport w ciągu 5 dni kalendarzowych od daty otrzymania informacji od MF-R. Pismo z prośbą o korektę raportu oraz korektę raportu przekazuje się faxem na numer faxu wskazany przez MF-R, IP i odpowiednią IZ. Korekty danych przekazywanych za pomocą nośników danych dokonuje MF-R i IP na podstawie korekty przekazanej faxem przez IZ. W przypadku gdy przekazanie korekty raportu w ciągu 5 dni kalendarzowych nie jest możliwe IZ informuje o tym fakcie pisemnie MF-R oraz IP.

#### **Ocena merytoryczna**

Po otrzymaniu prawidłowo sporządzonego raportu kwartalnego, MF-R dokonuje oceny czy nieprawidłowość kwalifikuje się do zgłoszenia do KE zgodnie z art. 3 *rozporządzenia 1831/94*.

W przypadku gdy nieprawidłowość nie kwalifikuje się do zgłoszenia do KE, MF-R informuje o tym fakcie IZ oraz IP w ciągu 75 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału. IZ oraz IP mają możliwość zgłoszenia zastrzeżeń do dokonanej oceny w ciągu 5 dni kalendarzowych od otrzymania informacji od MF-R. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń sprawa jest konsultowana wspólnie z IZ oraz IP.

#### **Przekazywanie informacji do KE**

Po dokonaniu oceny formalnej i merytorycznej, MF-R przekazuje do KE informacje o nieprawidłowościach kwalifikujących się do zgłoszenia. Informacje przekazuje się poprzez wprowadzenie danych do systemu IMS lub pocztą tradycyjną w ciągu 2 miesięcy od zakończenia każdego kwartału.

W ciągu 75 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału, MF-R przekazuje informacje o nieprawidłowościach zgłoszonych do KE na podstawie art. 3 *rozporządzenia 1831/94* do IP, IZ oraz komórki Ministerstwa finansów odpowiedzialnej za audyt systemu zarządzania i kontrole 15%. Informacje przekazuje się poprzez wprowadzenie danych do systemu IMS lub pisemnie.

### **3. Informowanie o przypadkach niezakwalifikowanych jako nieprawidłowości**

W przypadku gdy nieprawidłowość zostanie zgłoszona do IZ w formie raportu bieżącego lub kwartalnego i po dokonaniu oceny, IZ stwierdzi, że zgłoszony przypadek nie jest nieprawidłowością w rozumieniu *rozporządzenia 1831/94*, informuje o tym fakcie pisemnie instytucję, która przekazała raport w tej sprawie, MF-R oraz IP. Informacje o tego typu przypadkach IZ przekazuje do MF-R oraz IP w ciągu 40 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału w formie

*Zestawienia spraw odrzuconych*, którego wzór określa Pełnomocnik. Instytucja, która zgłosiła nieprawidłowość, MF-R oraz IP mogą zgłosić zastrzeżenia do oceny dokonanej przez IZ w terminie 20 dni kalendarzowych od otrzymania informacji z IZ. W przypadku nieuwzględnienia zastrzeżeń, IZ konsultuje sprawę z instytucją, która zgłosiła zastrzeżenia.

## IV. INFORMOWANIE O DZIAŁANIACH NASTĘPCZYCH

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

Instytucja  
Zarządzająca

IZ informuje MF-R i IP o wszystkich postępowaniach prowadzonych w związku z nieprawidłowościami zgłoszonymi do KE na podstawie art. 3 i 4 *rozporządzenia 1831/94*.

W przypadku nieprawidłowości zgłoszonych do KE na podstawie art. 4 *rozporządzenia 1831/94*, informacje o działaniach następczych przekazuje się wyłącznie w przypadku gdy nieprawidłowość podlega dalszemu kwartalnemu raportowaniu do KE.

Informacje przekazywane są osobno dla każdej nieprawidłowości w formie raportu kwartalnego określonego w pkt III.2.

Informacje dotyczą w szczególności:

- postępowań wyjaśniających prowadzonych w celu potwierdzenia występowania nieprawidłowości,
- postępowań windykacyjnych prowadzonych w celu odzyskania kwot nieprawidłowo wykorzystanych, nienależnie wypłaconych lub wypłaconych w nadmiernej wysokości oraz kwot odzyskanych i pozostających do odzyskania,
- postępowań administracyjnych lub sądowych prowadzonych w celu nałożenia sankcji oraz nałożonych sankcjach i karach administracyjnych lub sądowych.

W każdym kolejnym raporcie podaje się informacje o działaniach oraz wynikach podjętych działań, począwszy od daty dokonania wstępnego ustalenia do końca okresu sprawozdawczego. Raporty kwartalne 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 prawidłowość sporządzenia raportu oraz prawdziwość i kompletność zawartych informacji. W przypadku gdy IZ stwierdzi, że dane zawarte w raporcie przekazanym do MF-R są nieprawidłowe lub niekompletne, przekazuje korektę raportu zgodnie z zasadami określonymi w pkt. III.2. Korekta dotyczy jedynie błędów popełnionych podczas sporządzania raportu, ustalenia dokonane w przeprowadzonych postępowaniach, które są niezgodne z danymi

zawartymi w raporcie kwartalnym należy przekazać w kolejnych raportach 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.

#### **Przekazywanie informacji do KE**

Po dokonaniu oceny formalnej, MF-R przekazuje raporty do KE za pomocą systemu informatycznego IMS lub pocztą tradycyjną.

W ciągu 75 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału, MF-R przekazuje informacje o raportach przekazanych do KE na podstawie art. 5 *rozporządzenia 1831/94*, do IP, IZ oraz komórki organizacyjnej Ministerstwa Finansów odpowiedzialnej za audyt systemu zarządzania i kontroli oraz kontrolę 15%. Informacje przekazuje się poprzez wprowadzenie danych do systemu IMS lub pisemnie.

## **2. Informowanie Komisji Europejskiej o kwotach odzyskanych i pozostających do odzyskania**

W ciągu 2 miesięcy od zakończenia każdego roku, Instytucja Płatnicza przekazuje do Komisji Europejskiej *Deklarację kwot odzyskanych oraz oczekujących na zwrot* określoną w art. 7 *rozporządzenia Komisji (WE) 1386/2002*. Deklaracja przygotowywana jest przez Instytucję Płatniczą po otrzymaniu raportów o nieprawidłowościach za czwarty kwartał danego roku oraz raportów z postępów w realizacji projektów Funduszu Spójności.

Kopię deklaracji przekazanej do KE, IP przesyła do MF-R w ciągu 14 dni kalendarzowych od wysłania do KE.

## **3. Nieskuteczność postępowania windykacyjnego**

W przypadku, gdy nie jest możliwe odzyskanie całości lub części nieprawidłowo wykorzystanej kwoty, Instytucja Zarządzająca informuje MF-R oraz IP w specjalnym sprawozdaniu określonym w art. 5 ust. 2 *rozporządzenia 1831/94* o nieodzyskanej kwocie oraz powodach, dla których kwota ta powinna zostać pokryta przez Wspólnotę bądź Polskę.

MF-R przekazuje do Komisji Europejskiej sprawozdanie określone w art. 5 ust. 2 *rozporządzenia 1831/94*.

## 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 1831/94* 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<sup>13</sup>.

### 2. Analiza informacji

MF-R jest zobowiązana do przedstawiania IP, IZ oraz komórce organizacyjnej Ministerstwa Finansów odpowiedzialnej za audyt systemu zarządzania i kontroli oraz kontrolę 15%, 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 ww. instytucji odpowiedzialnymi za raportowanie i wykrywanie nieprawidłowości. Spotkania będą miały przede wszystkim na celu wymianę doświadczeń oraz opracowanie zabezpieczeń systemowych chroniących przed powstawaniem nieprawidłowości.

---

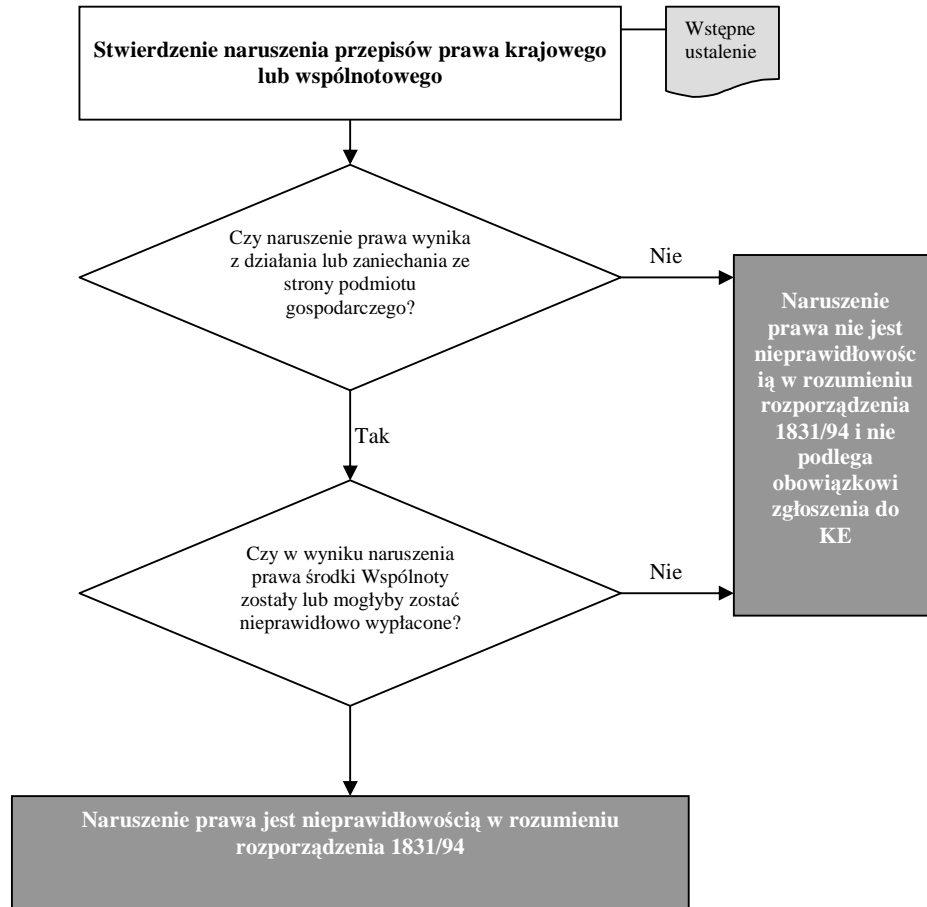
<sup>13</sup> Dz. U. z 2002 r. nr 101, poz. 926 z późn. zm.

## VI. ZAŁĄCZNIKI

### 1. Terminy przekazywania raportów i zestawień

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

**2. Schemat weryfikacji czy stwierdzone naruszenie prawa jest nieprawidłowością w rozumieniu rozporządzenia 1831/94**



### 3. Schemat weryfikacji czy nieprawidłowość podlega zgłoszeniu do Komisji Europejskiej

