



**KAPITAŁ LUDZKI**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



MINISTERSTWO  
ROZWOJU  
REGIONALNEGO

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY



## Zasady raportowania o nieprawidłowościach finansowych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 – 2013

*(zatwierdzam)*

92.   
PODSEKRETARZ STANU  
Krzysztof Hetman  
**Jarosław Pawłowski**



NARODOWA  
STRATEGIA SPÓJNOŚCI

Warszawa, 1 kwietnia 2009 r.

## SPIS TREŚCI

<b>1. WSTĘP</b> .....	2
<b>2. PODSTAWY PRAWNE</b> .....	2
2.1. DEFINICJA .....	2
2.2. WSTĘPNE USTALENIE ADMINISTRACYJNE LUB SĄDOWE .....	3
2.3. PODEJRZENIE NADUŻYCIA.....	4
2.4. NADUŻYCIE FINANSOWE .....	5
2.5. USUNIĘCIE NIEPRAWIDŁOWOŚCI .....	5
<b>3. ORGANY ODPOWIEDZIALNE ZA INFORMOWANIE O NIEPRAWIDŁOWOŚCIACH</b> .....	5
<b>4. TYPY NIEPRAWIDŁOWOŚCI</b> .....	7
4.1. NIEPRAWIDŁOWOŚCI PODLEGAJĄCE NIEZWŁOCZNEMU ZGŁOSZENIU DO KE .....	7
4.2. NIEPRAWIDŁOWOŚCI PODLEGAJĄCE KWARTALNEMU ZGŁOSZENIU DO KE.....	8
4.3. NIEPRAWIDŁOWOŚCI NIEPODLEGAJĄCE RAPORTOWANIU DO KE .....	8
<b>5. SYSTEM INFORMOWANIA</b> .....	10
5.1. INFORMOWANIE O NIEPRAWIDŁOWOŚCIACH SZCZEGÓLNEGO ZNACZENIA PODLEGAJĄCYCH NIEZWŁOCZNEMU ZGŁOSZENIU DO KE.....	10
5.2. POZOSTAŁE NIEPRAWIDŁOWOŚCI PODLEGAJĄCE KWARTALNEMU RAPORTOWANIU DO KOMISJI EUROPEJSKIEJ .....	11
5.3. NIEPRAWIDŁOWOŚCI NIEPODLEGAJĄCE RAPORTOWANIU DO KOMISJI EUROPEJSKIEJ.....	13
<b>6. NIESKUTECZNOŚĆ POSTĘPOWANIA WINDYKACYJNEGO</b> .....	15
<b>7. SZCZEGÓLNE PRZYPADKI</b> .....	15
<b>8. OCHRONA INFORMACJI</b> .....	15
<b>9. PRZEKAZYWANIE INFORMACJI O ROZLICZANIU NIEPRAWIDŁOWOŚCI</b> .....	16
<b>10. ŚCIEŻKA POSTĘPOWANIA W PRZYPADKU STWIERDZENIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI</b> .....	16
ZAŁĄCZNIKI .....	18
ZAŁĄCZNIK NR 1 - RAPORT BIEŻĄCY .....	18
ZAŁĄCZNIKI NR 2 - RAPORT KWARTALNY.....	20
ZAŁĄCZNIK NR 3 - KWARTALNE ZESTAWIENIE NIEPRAWIDŁOWOŚCI NIEPODLEGAJĄCYCH RAPORTOWANIU DO KE .....	24
ZAŁĄCZNIK NR 4 - INSTRUKCJA WYPEŁNIENIA RAPORTU BIEŻĄCEGO.....	25
ZAŁĄCZNIK NR 5 - INSTRUKCJA WYPEŁNIENIA RAPORTU KWARTALNEGO .....	30
ZAŁĄCZNIK NR 6 - INSTRUKCJA WYPEŁNIENIA KWARTALNEGO ZESTAWIENIA NIEPRAWIDŁOWOŚCI NIEPODLEGAJĄCYCH RAPORTOWANIU DO KOMISJI EUROPEJSKIEJ .....	47

## 1. Wstęp

Niniejszy dokument został opracowany w oparciu o *System informowania o nieprawidłowościach finansowych w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013*.

## 2. Podstawy Prawne

Państwa członkowskie Unii Europejskiej zgodnie z art. 70 ust. 1 *Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006* są odpowiedzialne przede wszystkim za finansową kontrolę środków pochodzących z funduszy strukturalnych. Jednym z głównych celów kontroli finansowej jest wykrywanie oraz informowanie Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach.

Podstawę prawną, w oparciu o którą odbywa się przekazywanie informacji o nieprawidłowościach w zakresie wykorzystania funduszy strukturalnych stanowią następujące akty prawne:

- *Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. U. UE. L 210 z 31.07.2006, str. 25);*
- *Rozporządzenie Komisji (WE) 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 371/1 z 27.12.2006 r.);*
- *Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U.06. nr 227, poz. 1658 z późn. zm.);*
- *Uchwała Rady Ministrów z dnia 29 listopada 2006 r. w sprawie przyjęcia Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia;*
- *Program Operacyjny Kapitał Ludzki;*
- *Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego w zakresie informowania o nieprawidłowościach.*

### 2.1. Definicja

**Nieprawidłowość finansowa** to nieprawidłowość w rozumieniu *Rozporządzenia 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*<sup>1</sup>.

W rozumieniu przepisów prawa wspólnotowego (art. 2 pkt 7 *Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006*) za **nieprawidłowość** należy uważać „jakikolwiek naruszenie przepisu prawa wspólnotowego wynikające z działania lub zaniechania ze strony podmiotu gospodarczego, które powoduje lub mogłoby spowodować szkodę w ogólnym budżecie Unii Europejskiej w drodze finansowania nieuzasadnionego wydatku z budżetu ogólnego”.

---

<sup>1</sup> Dz. U. UE. L 210 z 31.07.2006, str. 25,

**Podmiot gospodarczy** oznacza „każdą osobę fizyczną lub prawną bądź inny podmiot biorący udział we wdrażaniu pomocy z Funduszy z wyjątkiem państwa członkowskiego podczas wykonywania przez nie uprawnień władzy publicznej”.

Zgodnie z powyższą definicją, Instytucja Certyfikująca, Zarządzająca, Pośrednicząca lub Wdrażająca (Instytucja Pośrednicząca II stopnia (IP2)) podczas realizowania uprawnień władzy publicznej nie może być traktowana jako podmiot gospodarczy w rozumieniu *Rozporządzenia Komisji (WE) 1828/2006*.

Instytucje pełniące rolę Instytucji Certyfikującej, Zarządzającej, Pośredniczącej lub Instytucji Wdrażającej (IP 2) mogą być jednak traktowane jako podmiot gospodarczy, w przypadku gdy wykorzystują środki z funduszy strukturalnych nie realizując uprawnień władzy publicznej – są beneficjentem projektu (np. organizują szkolenia lub budują system informatyczny ze środków pomocy technicznej).

Z uwagi na fakt, że do zapewnienia odpowiedniego stosowania prawa wspólnotowego niezbędne są przepisy prawa krajowego, nieprawidłowość występuje również w przypadku naruszenia przepisów prawa krajowego<sup>2</sup>. Nieprawidłowość występuje również wówczas gdy przepisy prawa krajowego w danej dziedzinie są bardziej restrykcyjne niż przepisy prawa wspólnotowego.

W związku z powyższym w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki jako nieprawidłowość należy traktować wszelkie naruszenie przepisów prawa wspólnotowego lub prawa krajowego wynikające z działania lub zaniechania ze strony beneficjenta, które powoduje lub mogłoby spowodować szkodę w ogólnym budżecie Unii Europejskiej w drodze finansowania nieuzasadnionego wydatku z budżetu ogólnego.

Co do zasady za nieprawidłowości w rozumieniu niniejszych Zasad, o których należy informować uznajemy nieprawidłowości, które odnoszą się do wydatków ujętych w zatwierdzonych wnioskach o płatność za wyjątkiem sytuacji podejrzenia nieprawidłowości szczególnej lub podejrzenia oszustwa finansowego, o których należy informować bez względu na ich ujęcie we wnioskach o płatność.

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

Zgodnie z przepisami prawa wspólnotowego 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”<sup>3</sup>.

Pod pojęciem wstępnej oceny pisemnej należy rozumieć pierwszą, w pewnych okolicznościach tylko wewnętrzną ocenę, przeprowadzoną przez odpowiednie organy administracyjne lub organy wymiaru sprawiedliwości, która stwierdza istnienie nieprawidłowości na podstawie konkretnych faktów np. wynik kontroli, wynik weryfikacji dokumentów, raport z audytu itp.<sup>4</sup>

Przy czym pod pojęciem postępowania administracyjnego należy również rozumieć postępowanie prowadzone w trybie zgodnym z zasadami dot. kontroli zwane dalej

<sup>2</sup> art. 27 lit a Rozporządzenia 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

<sup>3</sup> art. 27 lit. b Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r.

<sup>4</sup> *Wymogi powiadamiania o nieprawidłowościach: praktyczne ustalenia*, dokument z dnia 11.04.2002 z posiedzenia CoCoLaF.

„postępowaniem”. Najbardziej typowym postępowaniem będzie postępowanie przeprowadzane podczas kontroli na miejscu, w wyniku którego sporządzana jest informacja pokontrolna. W przypadku, gdy w trakcie kontroli stwierdzono istnienie nieprawidłowości, co zostało zapisane w informacji pokontrolnej, należy przekazać odpowiednio raport bądź zestawienie.

Za wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe należy uważać w szczególności:

- 1) wynik kontroli lub inny dokument kończący kontrolę lub audyt,
- 2) wynik weryfikacji dokumentacji, np:
  - decyzję o odrzuceniu wniosku o dofinansowanie,
  - decyzję o odmowie podpisania umowy o dofinansowanie,
  - decyzję o odmowie refundacji wydatków,
  - decyzję o odmowie rozliczenia wydatków w ramach wypłaconej zaliczki,
  - decyzję o rozwiązaniu umowy o dofinansowanie,
  - decyzję o zmniejszeniu dofinansowania,
  - decyzję o rozpoczęciu procedury odzyskiwania należności,
- 3) inny dokument sporządzony w procesie zarządzania i kontroli środków z UE stwierdzający wystąpienie nieprawidłowości,
- 4) postanowienie o wszczęciu postępowania przez organy ścigania,

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 urzędowego (np. informacji z przeprowadzonej kontroli, notatki, itp.), w którym na podstawie oceny zebranych informacji stwierdza się lub wyklucza występowanie nieprawidłowości. Dokument sporządzony w wyniku weryfikacji informacji należy traktować jako wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe. W przypadku, gdy w przedmiotowym dokumencie stwierdzono wystąpienie nieprawidłowości należy przekazać informacje o danej nieprawidłowości odpowiednio w raportach bądź zestawieniach kwartalnych.

### 2.3. Podejrzenie nadużycia

Zgodnie z art. 27 pkt 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 art. 1 ust. 1 lit. a *Konwencji w sprawie ochrony interesów finansowych Wspólnot Europejskich*”<sup>5</sup>.

---

<sup>5</sup> art. 27 lit. b *Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r.*

## 2.4. Nadużycie finansowe

Nadużycia (oszustwa) finansowe naruszające interesy finansowe Wspólnot Europejskich w odniesieniu do wydatków polegają na jakimkolwiek celowym działaniu lub zaniechaniu dotyczącym<sup>6</sup>:

- 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.

## 2.5. Usunięcie nieprawidłowości

Nieprawidłowość należy traktować jako usuniętą po zakończeniu wszystkich postępowań, w tym sądowych, prowadzonych w celu odzyskania kwot nieprawidłowo wypłaconych oraz nałożenia sankcji.

W ramach PO KL poprzez usunięcie nieprawidłowości rozumiemy odpowiednie jej rozliczenie wraz z odsetkami oraz zakończenie wszelkich postępowań prowadzonych w związku z nieprawidłowością. Szczegółowe zasady rozliczania nieprawidłowości oraz odsetek, w tym ich odzyskiwania określają Zasady finansowania PO KL. Informacje o usunięciu nieprawidłowości przekazywane są przez Instytucje Wdrażające (IP 2) w raportach i zestawieniach do Instytucji Pośredniczącej, a następnie Instytucji Zarządzającej, które to instytucje monitorują proces usuwania zgłoszonych nieprawidłowości.

W przypadku niemożności odzyskania całości lub części nieprawidłowo wydatkowanych kwot łącznie z odsetkami, datą zakończenia postępowania w celu odzyskania kwot nieprawidłowo wykorzystanych jest data zrealizowania postanowień decyzji Komisji Europejskiej w sprawie obciążenia nieodzyskaną kwotą budżetu Państwa Członkowskiego lub Unii Europejskiej.

## 3. Organy odpowiedzialne za informowanie o nieprawidłowościach

Zgodnie z zapisami dokumentów: *Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia* oraz Program Operacyjny Kapitał Ludzki, Instytucja Zarządzająca jest zobowiązana do przekazywania informacji o wykrytych lub podejrzewanych nieprawidłowościach oraz działaniach podjętych w celu usunięcia lub wyjaśnienia nieprawidłowości do Ministerstwa Finansów. Zadania związane z informowaniem Komisji Europejskiej o wykrytych lub podejrzewanych nieprawidłowościach w przedsięwzięciach finansowanych z funduszy strukturalnych, pełni Pełnomocnik Rządu do Spraw Zwalczania Nieprawidłowości Finansowych na szkodę Rzeczypospolitej Polskiej lub Unii Europejskiej (Pełnomocnik). Pełnomocnik realizuje zadania związane z informowaniem KE o nieprawidłowościach za pomocą jednostki organizacyjnej właściwej w zakresie informowania KE o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (MF-R) umiejscowionej w Departamencie Certyfikacji i Poświadczeń Środków z UE w MF.

---

<sup>6</sup> art. 1 Konwencji sporządzonej na podstawie artykułu K.3 Traktatu o Unii Europejskiej, o ochronie interesów finansowych Wspólnot Europejskich

1) Jednostka właściwa w zakresie informowania KE o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (MF-R) realizuje następujące zadania związane z informowaniem 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 o braku nieprawidłowości przesyłanych przez Instytucje Zarządzające Programami Operacyjnymi;
- w uzasadnionych przypadkach opisanych w art. 29 *Rozporządzenia 1828/2006* informuje Komisję Europejską o nieprawidłowościach podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu, tj. w związku z którymi istnieją obawy, że mogą mieć w bardzo krótkim czasie negatywne następstwa poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub w związku z którymi zastosowano nową nieprawidłową praktykę (metodę oszustwa). Informacje przekazywane są na podstawie raportów bieżących przesyłanych przez Instytucje Zarządzające;
- informuje odpowiednią Instytucję Zarządzającą, Instytucję Certyfikującą, Instytucję Audytową<sup>7</sup> oraz Instytucję Koordynującą Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia o nieprawidłowościach zgłoszonych do Komisji Europejskiej;
- informuje Instytucję Audytową oraz Instytucję Koordynującą Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 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.

Pozostałe instytucje odpowiedzialne za raportowanie (Instytucja Zarządzająca, Instytucje Pośredniczące oraz Instytucje Wdrażające (IP 2)) realizują zadania związane z informowaniem o nieprawidłowościach przygotowując raporty o nieprawidłowościach oraz zestawienia nieprawidłowości, które są przesyłane do instytucji wyższego szczebla zarządzania funduszami strukturalnymi.

Przepływ informacji o nieprawidłowościach pomiędzy instytucjami odpowiedzialnymi za raportowanie odbywa się zgodnie z zapisami PO KL oraz *Szczegółowego Opisu Priorytetów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*. Przepływ ten jest również określony w Instrukcjach wykonawczych wszystkich Instytucji Wdrażających (IP 2), Instytucji Pośredniczących i Instytucji Zarządzającej. Obowiązek informowania przez Instytucje Pośredniczące i Instytucje Wdrażające (IP 2) o nieprawidłowościach wynika także z zapisów podpisanych porozumień pomiędzy tymi instytucjami.

2) Instytucja Zarządzająca PO KL realizuje następujące zadania związane z informowaniem o nieprawidłowościach:

- przygotowuje raporty o nieprawidłowościach, zestawienia nieprawidłowości lub informacje o braku nowych nieprawidłowości podlegających oraz niepodlegających raportowaniu do KE na podstawie własnych działań kontrolnych oraz informacji

<sup>7</sup> Jednostkę organizacyjną podległą ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, właściwą w zakresie audytu środków z UE lub instytucję powołaną 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*

przekazywanych przez podmioty odpowiedzialne za wykrywanie i informowanie o nieprawidłowościach w ramach Programu Operacyjnego, organy ścigania oraz inne instytucje uprawnione do kontroli, a następnie przesyła wymagane dokumenty do MF-R oraz do Instytucji Certyfikującej;

- jest zobowiązana do stworzenia systemu wymiany informacji o nieprawidłowościach zapewniającego realizację obowiązków IZ w zakresie informowania KE o nieprawidłowościach w ramach Programu Operacyjnego;
- zapewnia gromadzenie informacji o nieprawidłowościach w Programie Operacyjnym zgodnie z art. 60 pkt c) *Rozporządzenia 1083/2006*.

3) **Instytucje Pośredniczące** oraz **Instytucje Wdrażające (IP 2)** realizują następujące zadania związane z informowaniem o nieprawidłowościach:

- przygotowują raporty o nieprawidłowościach, zestawienia nieprawidłowości lub informacje o braku nowych nieprawidłowości podlegających oraz niepodlegających raportowaniu do KE, które są przesyłane do Instytucji Zarządzającej PO KL zgodnie z systemem zarządzania obowiązującym dla PO KL.

4) Instytucja Certyfikująca realizuje następujące zadanie związane z informowaniem o nieprawidłowościach:

- gromadzi i przekazuje informacje o nieprawidłowościach wykrytych na podstawie własnych działań do Instytucji Zarządzającej danym Programem Operacyjnym;
- kontaktuje się z Komisją Europejską w przypadku stwierdzenia kwoty niemożliwej do odzyskania zgodnie z art. 30 pkt 2 *Rozporządzenia 1828/2006*.

Instytucja Koordynująca Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia (IK NSRO) ma zapewnione prawo wglądu we wszystkie informacje o nieprawidłowościach przesyłane do Departamentu Certyfikacji i Poświadczeń Środków z UE w MF oraz do Departamentu Instytucji Certyfikującej w MRR przez zobowiązane do tego instytucje oraz w informacje przekazywane przez Departament Certyfikacji i Poświadczeń Środków z UE w MF do Komisji Europejskiej.

Informowanie o nieprawidłowościach przez Instytucje Pośredniczące oraz Instytucje Wdrażające (IP 2) odbywa się poprzez wypełnienie standardowych formularzy raportów i zbiorczych zestawień nieprawidłowości.

## 4. Typy nieprawidłowości

Zgodnie z *Systemem informowania o nieprawidłowościach finansowych w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności* nieprawidłowości dzielimy na nieprawidłowości podlegające raportowaniu oraz nieprawidłowości niepodlegające raportowaniu. Wśród nieprawidłowości podlegających raportowaniu wyróżniamy nieprawidłowości szczególne, które podlegają niezwłocznemu zgłoszeniu do Komisji Europejskiej oraz pozostałe nieprawidłowości podlegające raportowaniu.

### 4.1. Nieprawidłowości podlegające niezwłocznemu zgłoszeniu do KE

**Nieprawidłowości szczególnego znaczenia** – zgodnie z art. 29 *Rozporządzenia 1828/2006*, niezwłocznemu zgłoszeniu do Komisji Europejskiej podlegają wykryte lub podejrzewane nieprawidłowości, w związku z którymi:



- zastosowano nową nieprawidłową praktykę<sup>8</sup>;
- istnieją obawy, że mogą mieć w bardzo krótkim czasie negatywne następstwa poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej<sup>9</sup>.

Informacje o nieprawidłowościach szczególnego znaczenia przekazywane są w **raportach bieżących**.

Informacje o dalszych postępowaniach prowadzonych w związku ze zgłoszoną nieprawidłowością przekazuje się wyłącznie w przypadku gdy nieprawidłowość podlega kwartalnemu raportowaniu do KE.

#### 4.2. Nieprawidłowości podlegające kwartalnemu zgłoszeniu do KE

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:

- 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*;
- nieprawidłowość odnosi się do kwoty 10 tys. EUR lub wyższej obciążającej budżet Wspólnoty i odnośnie nieprawidłowości występuje podejrzenie nadużycia finansowego;
- KE pisemnie zażądała przekazywania informacji dotyczących danej nieprawidłowości.

Informacje o nieprawidłowościach, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego należy przesyłać niezależnie od tego czy w toku dalszych postępowań, w tym sądowych (prowadzonych w następstwie wstępnego ustalenia), występowanie nieprawidłowości zostało potwierdzone czy nie. Informacje na temat postępowań prowadzonych w celu potwierdzenia występowania nieprawidłowości (np. w przypadku złożenia odwołania od wyniku kontroli) oraz wyników tych postępowań przesyłane są w kolejnych **raportach kwartalnych** do zakończenia wszystkich postępowań, w tym postępowań prowadzonych w celu odzyskania środków i nałożenia sankcji.

#### 4.3. Nieprawidłowości niepodlegające raportowaniu do KE

Zgodnie z art. 28 pkt 2 *rozporządzenia 1828/2006* nie podlegają obowiązkowi zgłoszenia do KE:

- nieprawidłowości odnoszące się do kwoty poniżej 10 000 euro obciążającej budżet Wspólnoty;
- przypadki w których nieprawidłowość polega jedynie na częściowym lub całkowitym zaniechaniu realizacji operacji w ramach współfinansowanego programu operacyjnego na skutek upadłości beneficjenta;

<sup>8</sup> 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.

<sup>9</sup> Podmiot odpowiedzialny za informowanie musi posiadać informacje, z których wynika, że nieprawidłowość może mieć wkrótce swoje następstwa poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

- przypadki zgłaszane Instytucji Zarządzającej lub Instytucji Certyfikującej przez beneficjenta z własnej woli (za pośrednictwem Instytucji Wdrażającej (IP 2) lub Instytucji Pośredniczącej) i przed wykryciem przez właściwe podmioty, przed lub po dokonaniu płatności z wkładu publicznego;
- przypadki wykryte i skorygowane przez Instytucję Zarządzającą lub Instytucję Certyfikującą, Instytucję Pośredniczącą lub Instytucję Wdrażającą (IP 2) przed dokonaniem jakiegokolwiek płatności ze środków publicznych na rzecz beneficjenta, przed umieszczeniem przedmiotowych wydatków w przekazanym Komisji *Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność*.

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

Na potrzeby krajowego systemu przeciwdziałania nieprawidłowościom w zakresie wykorzystania środków unijnych, wszystkie nieprawidłowości niepodlegające raportowaniu do KE będą zgłaszane przez Instytucję Zarządzającą PO KL do MF-R oraz Instytucji Certyfikującej w formie kwartalnych zestawień nieprawidłowości z Programu niepodlegających obowiązkowi raportowania do KE.

Instytucja, która wykryła nieprawidłowość umieszcza informację o wystąpieniu danej nieprawidłowości w **Zestawieniu kwartalnym nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu** i przesyła je odpowiedniej instytucji wyższego szczebla (Instytucji Pośredniczącej, Instytucji Zarządzającej). Do MF-R oraz Instytucji Certyfikującej Zestawienia kwartalne nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu trafiają wyłącznie ze strony Instytucji Zarządzającej.

### ***Kurs przeliczeniowy***

Do przeliczeń kwot nieprawidłowo wydatkowanych środków w raporcie bieżącym, raporcie kwartalnym oraz kwartalnym zestawieniu należy stosować miesięczny obrachunkowy kurs wymiany stosowany przez Komisję w miesiącu, w którym nieprawidłowe wydatki zostały zaksięgowane przez Instytucję Certyfikującą danego programu operacyjnego. Kurs ten jest publikowany co miesiąc przez Komisję Europejską (KE) w mediach elektronicznych na stronie KE pod adresem:

<http://europa.eu.int/comm/budget/inforeuro/index.cfm?fuseaction=home&language=en>.

IZ PO KL będzie informować IP o kursie księgowym, według którego zostały zaksięgowane wydatki w terminie 7 dni od otrzymania od IC informacji o przekazaniu przez IC do KE Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność. IP po otrzymaniu informacji o kursie księgowym od IZ PO KL, przesyła następnie tą informację w formie pisemnej do IW (IP2) w ciągu 7 dni od otrzymania informacji od IZ PO KL.

Jeżeli wydatki nie zostały zaksięgowane przez Instytucję Certyfikującą, stosuje się ostatni aktualny obrachunkowy kurs wymiany opublikowany przez Komisję w mediach elektronicznych. W takiej sytuacji należy zamieścić odpowiednią informację na temat zastosowanego kursu i powodów, dla których niemożliwe było zastosowanie kursu, o którym mowa powyżej. Jeżeli w chwili wypełniania raportu kurs nie został jeszcze opublikowany przez KE lub miesiąc, w którym dokonano zaksięgowania wydatków nie jest możliwy do ustalenia to należy stosować kurs z miesiąca, w którym dokonano wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego.

W przypadku „niejednorazowej” refundacji nieprawidłowego wydatku, odbywającej się etapami poprzez składanie kolejnych wniosków o płatność, do przeliczenia całkowitej kwoty

nieprawidłowości stosuje się kilka kursów w zależności od miesiąca, w którym poszczególne części wydatku zostały zaksięgowane przez IC.

## 5. System informowania

System informowania o nieprawidłowościach składa się z następujących narzędzi:

- a) raportów o nieprawidłowościach:
  - raport bieżący,
  - raport kwartalny,
- b) kwartalnego zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE.

### 5.1. Informowanie o nieprawidłowościach szczególnego znaczenia podlegających niezwłocznemu zgłoszeniu do KE

Instytucja Zarządzająca jest zobowiązana do niezwłocznego zawiadomienia MF-R oraz Instytucji Certyfikującej o każdej nieprawidłowości, w związku z którą istnieją obawy, że może mieć w bardzo krótkim czasie negatywne następstwa poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub w związku z którą zastosowano nową nieprawidłową praktykę. W związku z powyższym, w przypadku nieprawidłowości mających szczególne znaczenie Instytucje Wdrażające (IP 2) będą niezwłocznie zgłaszać Instytucji Zarządzającej przedmiotowe nieprawidłowości oraz przekazywać do wiadomości właściwych Instytucji Pośredniczących. **Instytucje Wdrażające (IP 2)** powinny przekazywać informacje o nieprawidłowości niezwłocznie, w terminie do 10 dni kalendarzowych od daty dokonania wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego do Instytucji Zarządzającej oraz do wiadomości **Instytucji Pośredniczącej**.

**Instytucje Pośredniczące** powinny przekazywać informacje o nieprawidłowości niezwłocznie, w terminie do 20 dni kalendarzowych od daty dokonania wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego do Instytucji Zarządzającej.

W przypadku gdy naruszenie prawa zostało wykryte 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 (Instytucja Wdrażająca (IP 2), Pośrednicząca lub Zarządzająca) o wszczęciu postępowania prowadzonego przez organy ścigania lub wykryciu nieprawidłowości przez zewnętrzne instytucje.

Informację o stwierdzeniu nieprawidłowości szczególnego znaczenia, która była przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego przekazuje się za pomocą **raportu bieżącego**. Wzór raportu bieżącego określa Pełnomocnik. Załącznik nr 1 zawiera wzór raportu. Instrukcja wypełniania raportu bieżącego została zawarta w Załączniku nr 4.

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 (dyskietka, płyta CD).

Informację o nieprawidłowości należy przekazywać niezależnie od faktu czy nieprawidłowość została wykryta przed czy po dokonaniu płatności.

Raport bieżący wypełniany jest zgodnie ze stanem na dzień wypełnienia raportu i zawiera informacje dotyczące wykrytej nieprawidłowości. Informacje o dalszych działaniach oraz postępowaniach, w tym sądowych prowadzonych w związku z raportowaną

nieprawidłowością, przekazuje się za pomocą **raportów kwartalnych** i wyłącznie wówczas jeżeli nieprawidłowość podlega kwartalnemu raportowaniu do KE.

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

W przypadku gdy instytucja sporządzająca raport stwierdzi, że dane zawarte w raporcie przekazanym Instytucji Zarządzającej oraz do wiadomości Instytucji Pośredniczącej są nieprawidłowe lub niekompletne, niezwłocznie przekazuje **korektę raportu**.

Instytucja Zarządzająca dokonuje oceny merytorycznej oraz oceny formalnej otrzymanych raportów pod względem prawidłowości ich wypełnienia. W przypadku nieprawidłowo wypełnionych raportów, Instytucja Zarządzająca zwraca się do Instytucji Pośredniczącej lub Instytucji Wdrażającej (IP 2) z prośbą o korektę raportu. **Instytucja Pośrednicząca** lub **Instytucja Wdrażająca (IP 2)** ma obowiązek przekazać prawidłowo wypełniony raport w ciągu 5 dni kalendarzowych od daty otrzymania informacji z Instytucji Zarządzającej. Korektę raportu przekazuje się faxem na numer faxu wskazany przez Instytucję Zarządzającą. W przypadku gdy przekazanie korekty raportu w ciągu 5 dni kalendarzowych nie jest możliwe, Instytucja Pośrednicząca lub Instytucja Wdrażająca (IP 2) informuje o tym fakcie pisemnie Instytucję Zarządzającą.

## **5.2. Pozostałe nieprawidłowości podlegające kwartalnemu raportowaniu do Komisji Europejskiej**

Instytucje Zarządzające są zobowiązane do informowania MF-R oraz Instytucji Certyfikującej o wszystkich nieprawidłowościach podlegających kwartalnemu raportowaniu do Komisji Europejskiej oraz działaniach podjętych w celu usunięcia nieprawidłowości i nałożenia sankcji a w szczególności o postępowaniach, w tym postępowaniach sądowych, prowadzonych w związku z nieprawidłowością. W związku z powyższym w przypadku nieprawidłowości podlegających raportowaniu Instytucje Wdrażające (IP 2) będą zgłaszać Instytucjom Pośredniczącym przedmiotowe nieprawidłowości w ramach danego Działania, a te do Instytucji Zarządzającej w ramach danego Priorytetu.

**Instytucje Wdrażające (IP 2)** powinny przekazywać informacje o nieprawidłowości co kwartał, w ciągu 10 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału. **Instytucje Pośredniczące** powinny przekazywać informacje o nieprawidłowości co kwartał, w ciągu 25 dni kalendarzowych od zakończenia każdego kwartału. Informacje przekazywane są w formie **raportu kwartalnego**. Wzór raportu kwartalnego określa Pełnomocnik. Załącznik nr 2 zawiera wzór raportu. Instrukcja wypełniania raportu kwartalnego została zawarta w Załączniku nr 5.

W przypadku braku nowych nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE w danym kwartale, w ciągu 10 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału, **Instytucja Wdrażająca (IP 2)** przekazuje do Instytucji Pośredniczącej **informację o braku nowych nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE**. Odpowiednio **Instytucja Pośrednicząca** przekazuje do Instytucji Zarządzającej informację o braku nowych nieprawidłowości podlegających raportowaniu do KE w ciągu 25 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału.

Instytucja Wdrażająca (IP 2) lub IP (w przypadku, gdy nie wyznaczono IP 2) przekazuje raport kwartalny dla każdej nieprawidłowości podlegającej raportowaniu do KE, która była przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego w ramach PO KL, niezależnie od:

- instytucji, która dokonała wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego,

- faktu czy postępowanie administracyjne i/lub sądowe prowadzone w następstwie wstępnego ustalenia administracyjnego i/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 (dyskietka, płyta CD).

Pierwszy raport kwartalny w sprawie danej nieprawidłowości zawiera w szczególności informacje określone w art. 28 pkt 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.

W każdym kolejnym raporcie podaje się informacje o działaniach podjętych w celu usunięcia nieprawidłowości i nałożenia sankcji począwszy od daty dokonania wstępnego ustalenia do końca okresu sprawozdawczego. Raporty kwartalne przekazuje się do czasu zakończenia wszystkich postępowań administracyjnych i/lub sądowych prowadzonych w związku z nieprawidłowością, która była przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego.

Instytucja sporządzająca raport kwartalny jest odpowiedzialna za prawidłowość wypełnienia raportu, kompletność oraz prawdziwość zawartych informacji.

W przypadku gdy instytucja sporządzająca raport stwierdzi, że dane zawarte w raporcie przekazanym do Instytucji Pośredniczącej lub Instytucji Zarządzającej (w przypadku gdy IP samodzielnie wdraża wszystkie Działania) 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.

Instytucja Pośrednicząca dokonuje oceny merytorycznej oraz oceny formalnej pod względem prawidłowości wypełnienia raportu i przekazuje odpowiednio Instytucji Zarządzającej. W przypadku nieprawidłowo wypełnionych raportów, Instytucja Zarządzająca zwraca się z prośbą do Instytucji Pośredniczącej o korektę raportu. **Instytucja Pośrednicząca** ma obowiązek przekazać prawidłowo wypełniony raport w ciągu 5 dni kalendarzowych od daty otrzymania informacji z Instytucji Zarządzającej. Korektę raportu przekazuje się faxem na numer faxu wskazany przez Instytucję Zarządzającą. W przypadku gdy przekazanie korekty raportu w ciągu 5 dni kalendarzowych nie jest możliwe, Instytucja Pośrednicząca informuje o tym fakcie pisemnie Instytucję Zarządzającą.

Kwartalne raporty o nieprawidłowościach są przesyłane przez **Instytucje Wdrażające (IP 2)** w ciągu 10 dni kalendarzowych po zakończeniu każdego kwartału do **Instytucji Pośredniczących**, które w ciągu 25 dni kalendarzowych po zakończeniu każdego kwartału przekazują je Instytucji Zarządzającej wraz z własnymi kwartalnymi raportami o nieprawidłowościach. **Instytucja Zarządzająca** przesyła własne kwartalne raporty łącznie z kwartalnymi raportami o nieprawidłowościach otrzymanymi od Instytucji Pośredniczących w ciągu 40 dni kalendarzowych po zakończeniu każdego kwartału do MF-R oraz IC.

### 5.3. Nieprawidłowości niepodlegające raportowaniu do Komisji Europejskiej

W celu agregacji informacji o wykrytych nieprawidłowościach oraz zapewnienia przejrzystości systemu raportowania stosuje się **Kwartalne zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE** informujące o wszystkich nieprawidłowościach, odnośnie których nie istnieje wymóg raportowania do KE. Zestawienie jest przesyłane od Instytucji Wdrażającej (IP 2) do właściwej Instytucji Pośredniczącej, która przekazuje je wraz ze swoim kwartalnym zestawieniem nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE do Instytucji Zarządzającej, a Instytucja Zarządzająca przesyła do MF-R oraz IC. Wzór zestawienia określa Pełnomocnik. Załącznik nr 3 zawiera wzór zestawienia. Instrukcja wypełniania kwartalnego zestawienia stanowi Załącznik nr 6.

W szczególnych przypadkach, na wniosek Komisji Europejskiej lub Pełnomocnika, instytucje odpowiedzialne za informowanie mają obowiązek sporządzania raportów kwartalnych dla nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do Komisji Europejskiej, zgodnie z zasadami opisanymi w pkt 4.3.

Instytucja Wdrażająca (IP 2) lub IP (w przypadku, gdy nie wyznaczono IP 2) przekazuje zestawienia kwartalne obejmujące wszystkie nieprawidłowości niepodlegające raportowaniu do KE, które były przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego w ramach PO KL, niezależnie od:

- instytucji, która dokonała wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego,
- faktu czy postępowanie, w tym sądowe, (prowadzone w następstwie wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego) potwierdziło występowanie nieprawidłowości.

Zestawienia kwartalne przekazuje się wyłącznie w wersji elektronicznej (plik excel) za pomocą nośnika danych dołączonego do pisma przewodniego (dyskietka, płyta CD).

Zestawienia kwartalne zawierają informacje umożliwiające weryfikację czy nieprawidłowość nie podlega raportowaniu do KE oraz informacje o wyniku działań podjętych w celu potwierdzenia występowania nieprawidłowości, wysokości kwot odzyskanych oraz nałożonych sankcjach, począwszy od daty dokonania wstępnego ustalenia administracyjnego do końca okresu sprawozdawczego. Zestawienie kwartalne wypełnia się według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego. W każdym kolejnym zestawieniu podaje się informacje o wynikach działań podjętych w celu usunięcia nieprawidłowości i nałożenia sankcji od wykrycia nieprawidłowości do końca okresu sprawozdawczego. Informacje o nieprawidłowości przekazuje się w zestawieniu kwartalnym do czasu zakończenia wszystkich postępowań, w tym sądowych, prowadzonych w związku z nieprawidłowością, która była przedmiotem wstępnego ustalenia administracyjnego i/lub sądowego.

Instytucja sporządzająca zestawienie kwartalne jest odpowiedzialna za prawidłowość wypełnienia zestawienia, kompletność oraz prawdziwość zawartych informacji.

W przypadku gdy instytucja sporządzająca zestawienie stwierdzi, że dane zawarte w zestawieniu przekazanym do Instytucji Pośredniczącej lub Instytucji Zarządzającej (w przypadku gdy IP samodzielnie wdraża wszystkie Działania) są nieprawidłowe lub niekompletne, niezwłocznie przekazuje korektę zestawienia. Korektę zestawienia Instytucja Wdrażająca (IP 2) przekazuje faxem na numer faxu wskazany przez Instytucję Pośredniczącą.

Instytucja Pośrednicząca dokonuje oceny merytorycznej oraz oceny formalnej pod względem prawidłowości wypełnienia zestawienia i przekazuje odpowiednio Instytucji Zarządzającej. W przypadku nieprawidłowo wypełnionych zestawień, Instytucja Zarządzająca zwraca się do Instytucji Pośredniczącej z prośbą o **korektę zestawienia**. **Instytucja Pośrednicząca** ma

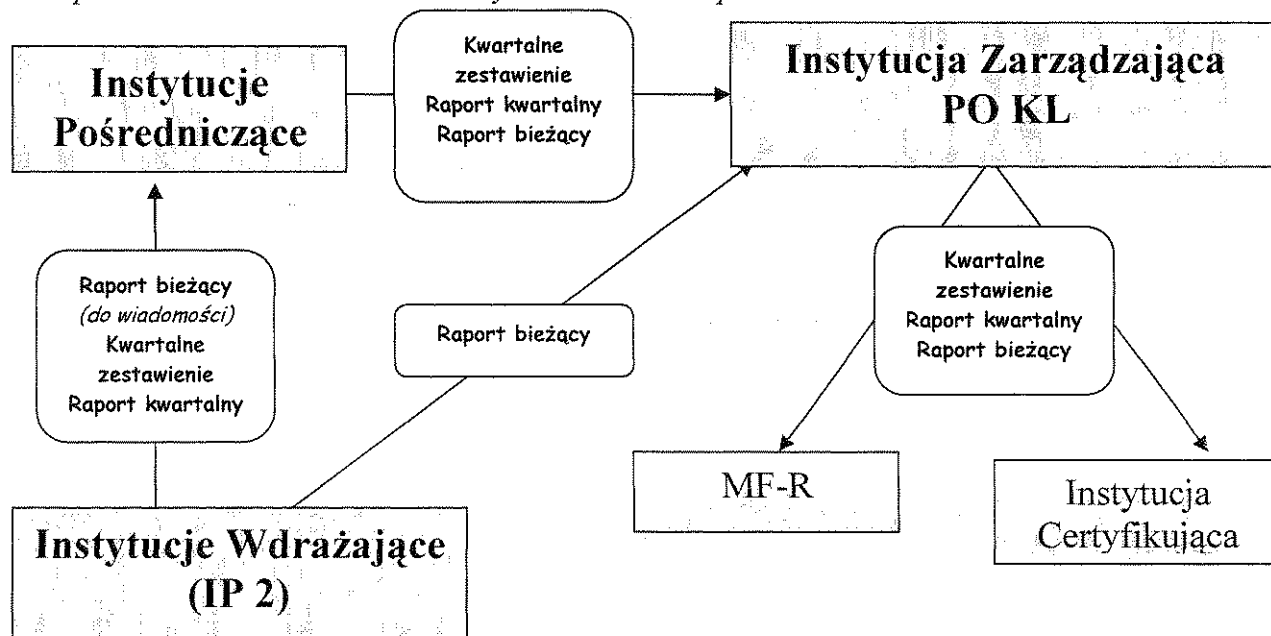
obowiązek przekazać prawidłowo wypełnione zestawienie w ciągu 5 dni kalendarzowych od daty otrzymania informacji z Instytucji Zarządzającej. Korektę zestawienia przekazuje się faxem na numer faxu wskazany przez Instytucję Zarządzającą. W przypadku gdy przekazanie korekty zestawienia w ciągu 5 dni kalendarzowych nie jest możliwe Instytucja Pośrednicząca informuje o tym fakcie pisemnie Instytucję Zarządzającą.

Kwartalne zestawienia nieprawidłowości są przesyłane przez **Instytucje Wdrażające (IP 2)** w ciągu 10 dni kalendarzowych po zakończeniu każdego kwartału do **Instytucji Pośredniczących**, które w ciągu 25 dni kalendarzowych po zakończeniu każdego kwartału przekazują je Instytucji Zarządzającej wraz własnymi kwartalnymi zestawieniami.

W przypadku braku nowych nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE w danym kwartale, w ciągu 10 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału, **Instytucja Wdrażająca (IP 2)** przekazuje do Instytucji Pośredniczącej **informację o braku nowych nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE**. Odpowiednio **Instytucja Pośrednicząca** przekazuje do Instytucji Zarządzającej informację o braku nowych nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE w ciągu 25 dni kalendarzowych od zakończenia kwartału.

Wszystkie instytucje uczestniczące w procesie wdrażania PO KL, tj. Instytucje Wdrażające (IP 2), Instytucje Pośredniczące oraz Instytucja Zarządzająca powinny prowadzić rejestr wykrytych przez siebie oraz zgłoszonych przez instytucje niższego szczebla nieprawidłowości podlegających raportowaniu oraz niepodlegających raportowaniu do KE. Ww. instytucje powinny monitorować nieprawidłowości do momentu ich usunięcia na podstawie własnych czynności oraz informacji otrzymywanych w raportach i zestawieniach nieprawidłowości od instytucji niższego szczebla. Informacje ww. zakresie powinny być zamieszczane w rejestrze.

Rys. 1 Schemat przekazywania raportów bieżących, kwartalnych raportów o nieprawidłowościach oraz kwartalnych zestawień nieprawidłowości.



#### 5.4. Dokumenty i terminy obowiązujące Instytucje Wdrażające (IP 2) oraz Instytucje Pośredniczące

Dokumenty	Terminy obowiązujące IW	Terminy obowiązujące IP
-----------	-------------------------	-------------------------

	(IP 2)	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Raporty bieżące</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Przesyłane niezwłocznie do IP w terminie do <b>10 dni</b> od daty wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego albo zawiadomienia o wszczęciu postępowania lub wykryciu nieprawidłowości</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Przesyłane niezwłocznie do IZ w terminie do <b>20 dni</b> od daty wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego albo zawiadomienia o wszczęciu postępowania lub wykryciu nieprawidłowości</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Raporty kwartalne</li> <li>• Informacja o braku nieprawidłowości podlegających oraz niepodlegających raportowaniu do KE (pismo)</li> <li>• Kwartalne zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Przesyłane do Instytucji Pośredniczącej w terminie <b>10 dni kalendarzowych po zakończeniu kwartału kalendarzowego</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Przesyłane do Instytucji Zarządzającej w terminie <b>25 dni kalendarzowych po zakończeniu kwartału kalendarzowego</b></li> </ul>

## 6. nieskuteczność postępowania windykacyjnego

W przypadku, gdy Instytucja Wdrażająca (IP 2) lub IP stwierdzi, iż odzyskanie kwoty nieprawidłowo wypłaconej nie jest wykonalne lub prawdopodobne, przekazuje instytucji wyższego szczebla (odpowiednio Instytucji Pośredniczącej lub Instytucji Zarządzającej) informacje o nieodzyskanej kwocie, przyczynach niemożliwości jej odzyskania oraz uzasadnieniu wskazującym konieczność poniesienia przedmiotowej kwoty przez Wspólnotę bądź Polskę. W przypadku otrzymania ww. informacji przez Instytucję Pośredniczącą jest ona zobligowana do przekazania jej do Instytucji Zarządzającej.

## 7. Szczególne przypadki

W sytuacji, gdy nieprawidłowość raportowana jest po raz pierwszy przez Instytucję Zarządzającą lub Instytucję Pośredniczącą, a dotyczy podejrzenia lub wykrycia nieprawidłowości u instytucji niższego rzędu, instytucją odpowiedzialną za kontynuowanie raportowania jest:

- instytucja, której nieprawidłowość dotyczy – w przypadku, gdy zgadza się z raportowaną nieprawidłowością i deklaruje podjęcie kroków w celu jej wyeliminowania,
- Instytucja Zarządzająca lub Instytucja Pośrednicząca – w przypadku, gdy instytucja, której nieprawidłowość dotyczy nie zgadza się z raportowaną nieprawidłowością.

## 8. 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 Komisji (WE) nr 1828/2006* są



wykorzystywane wyłącznie „do użytku służbowego”. Raporty, zestawienia oraz nośniki danych przekazuje się w zaklejonej kopercie dołączonej do pisma przewodniego.

Instytucje Wdrażające (IP 2) oraz Instytucje Pośredniczące odpowiedzialne za raportowanie w ramach PO KL, są zobowiązane poprzez odpowiednie procedury zawarte w Instrukcjach wykonawczych zapewnić odpowiednią ochronę gromadzonym, przetwarzanym oraz przekazywanym informacjom o nieprawidłowościach, w szczególności ochronę wynikającą z ustawy o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2002 r., poz. 101, Nr 926).

## 9. Przekazywanie informacji o rozliczaniu nieprawidłowości

Instytucja Wdrażająca (IP 2) oraz Instytucja Pośrednicząca jest zobowiązana do poinformowania o sposobie rozliczenia/usunięcia nieprawidłowości. W związku z powyższym, powinna zawrzeć informację o tym, czy „**dany wydatek zostanie/został rozliczony na poziomie wniosku o płatność**”, czy „**dany wydatek zostanie/został odzyskany od beneficjenta**”. W sytuacji braku rozliczenia/usunięcia, Instytucja Wdrażająca (IP 2) oraz Instytucja Pośrednicząca powinna przekazać informacje o działaniach podjętych w celu usunięcia przedmiotowych nieprawidłowości.

Przedmiotowe informacje powinny zostać zamieszczone w:

- Raporcie kwartalnym,
- Kwartalnym zestawieniu nieprawidłowości.

## 10. Ścieżka postępowania w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości

Etapy postępowania w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości są następujące:

- Dokonanie wstępnego ustalenia administracyjnego, np. wykrycie nieprawidłowości w trakcie kontroli przeprowadzanej przez Instytucję Wdrażającą (IP 2) lub Instytucję Pośredniczącą u beneficjenta a następnie zamieszczenie odpowiednich zapisów o przedmiotowej nieprawidłowości w Informacji pokontrolnej.
- Odpowiednie zakwalifikowanie nieprawidłowości jako **podlegającej raportowaniu do Komisji Europejskiej** (przesłanki patrz pkt 5.1 oraz 5.2) lub **niepodlegającej raportowaniu do Komisji Europejskiej** (przesłanki patrz pkt 5.3).
- Przekazanie odpowiedniego raportu lub zestawienia. W przypadku nieprawidłowości podlegających raportowaniu należy określić, czy wystąpiła nieprawidłowość szczególnego znaczenia (przesłanki patrz pkt 5.1) i wówczas należy sporządzić raport bieżący, czy też wystąpiła nieprawidłowość podlegająca raportowaniu nie będąca nieprawidłowością szczególnego znaczenia (przesłanki patrz pkt 5.2) i wówczas należy sporządzić raport kwartalny. Należy pamiętać, iż dla jednej nieprawidłowości podlegającej raportowaniu sporządzany jest jeden raport bieżący lub jeden raport kwartalny.
- W przypadku wystąpienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu należy sporządzić kwartalne zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu, w którym należy zamieścić informacje dotyczące wszystkich nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu, które zostały wykryte w danym kwartale.
- W sytuacji wystąpienia podejrzenia, iż nieprawidłowość może polegać na popełnieniu nadużycia finansowego należy zgłosić przedmiotową sprawę do organów ścigania.
- Wprowadzenie informacji nt. przedmiotowej nieprawidłowości do rejestru nieprawidłowości prowadzonego przez instytucję, która jest odpowiedzialna za raportowanie (do rejestru należy wprowadzać informacje nt. nieprawidłowości

wykrytych przez daną instytucję, jak również nieprawidłowości o których została ona poinformowana w raportach i zestawieniach przekazanych przez instytucje niższego szczebla, np. IP powinna wprowadzać informacje nt. nieprawidłowości, o których sama zaczęła raportować, jak również dane nt. nieprawidłowości, o których informacje otrzymała od Instytucji Wdrażającej (IP 2)).

- Podjęcie działań mających na celu usunięcie przedmiotowej nieprawidłowości, tj. pomniejszenie wysokości zatwierdzonych wydatków przy kolejnych wnioskach o płatność, w przypadku gdy projekt jest w trakcie realizacji lub wezwanie beneficjenta do zwrotu, w przypadku gdy realizacja projektu została już zakończona i nastąpiło końcowe jego rozliczenie.
- Monitorowanie usuwania nieprawidłowości i przekazywanie informacji w przedmiotowym zakresie w odpowiedniej formie (raport kwartalny w przypadku podlegających raportowaniu lub kwartalne zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu) aż do momentu całkowitego usunięcia nieprawidłowości.

## **ZALĄCZNIKI**

1. Raport bieżący
2. Raport kwartalny
3. Kwartalne zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE
4. Instrukcja wypełniania Raportu bieżącego.
5. Instrukcja wypełniania Raportu kwartalnego.
6. Instrukcja wypełniania Kwartalnego zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE.

## ZAŁĄCZNIKI

### Załącznik nr 1 - Raport bieżący

1	Nr raportu			
2	Rok			
3	Kwartał			
4	Fundusz			
5	Program Operacyjny			
6	Projekt	Numer projektu		
		Tytuł		
7	Naruszone przepisy prawa Wspólnotowego			
	Rodzaj aktu prawnego	Numer porządkowy aktu i naruszony artykuł		
	1			
	2			
8	Naruszone przepisy krajowe			
	Nazwa aktu prawnego			Naruszony artykuł
	1			
	2			
9	Wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe			
	Data wstępnego ustalenia			
	Institucja, która dokonała wstępnego ustalenia			
10	Opis nieprawidłowości oraz działań, które doprowadziły do wystąpienia nieprawidłowości			
11	Inne państwa członkowskie, których dotyczy nieprawidłowość			
	1			
12	Kraje trzecie których dotyczy nieprawidłowość			
	1			
13	Data lub okres, w którym naruszono przepisy	Data początkowa	Data końcowa	
14	Dane osób fizycznych, których działania skutkowały wystąpieniem nieprawidłowości			
	1	Nazwisko		
		Imię		
		NIP lub PESEL	Data urodzenia	
		Adres: Miejscowość, ulica, nr domu, nr lokalu		
		Kod pocztowy	Miasto	
		Państwo	Pełniona funkcja	
15	Dane osób prawnych lub innych podmiotów, których działania skutkowały wystąpieniem nieprawidłowości			
	1	Nazwa		
		NIP	Status prawny	
		Adres: Miejscowość, ulica, nr domu, nr lokalu		
		Kod pocztowy	Miasto	

Państwo	Tel.
---------	------

16	Rodzaj nieprawidłowego wydatku
----	--------------------------------

Kwota nieprawidłowości [EUR]	Środki Wspólnoty	Środki krajowe publiczne	Całkowita kwota
17	Całkowita Kwota		
18	Kwota już wypłacona		
19	Kwota jeszcze nie wypłacona		

Kwota nieprawidłowości [PLN]	Środki Wspólnoty	Środki krajowe publiczne	Całkowita kwota
17.1	Całkowita Kwota		
18.1	Kwota już wypłacona		
19.1	Kwota jeszcze nie wypłacona		

20	Nieprawidłowość ukazuje, że zastosowano nowe nieprawidłowe praktyki	
21	Nieprawidłowość może mieć w bardzo krótkim czasie negatywne następstwa poza terytorium RP	

22	Uwagi
----	-------

23	Osoba do kontaktu	Imię i nazwisko	
		Telefon	Fax
		e-mail	

24	Data sporządzenia	25	Pieczęć i podpis osoby zatwierdzającej raport
----	-------------------	----	---

## Załączniki nr 2 - Raport kwartalny

1	Nr raportu			
2	Rok			
3	Kwartał			
4	Status informacji			
5	Cel		6	Fundusz
7	Program Operacyjny			
8	Oś priorytetowa			
9	Numer CCI			
10	Numer Decyzji KE		11	Data Decyzji KE
12	Projekt	Numer projektu		
		Tytuł		
13	Wniosek o dofinansowanie	Data złożenia		
		Numer		
14	Umowa/Decyzja o dofinansowaniu	Data zawarcia/zatwierdzenia		
		Numer		
15	Wniosek o płatność		Data złożenia	Numer
		1		
		2		
16	Naruszone przepisy prawa Wspólnotowego			
	Rodzaj aktu prawnego	Numer porządkowy aktu i naruszony artykuł		
	1			
	2			
17	Naruszone przepisy krajowe			
	Nazwa aktu prawnego			Naruszony artykuł
	1			
	2			
18	Pierwsza informacja prowadząca do podejrzenia wystąpienia nieprawidłowości			
	Data		Zródło	
19	Wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe			
	Data wstępnego ustalenia			
	Instytucja, która dokonała wstępnego ustalenia			
20	Metoda wykrycia	1		
		2		
21	Typ nieprawidłowości	1		
		2		
22	Kwalifikacja	1		
23	Opis nieprawidłowości oraz działań, które doprowadziły do wystąpienia nieprawidłowości			
24	Inne państwa członkowskie, których dotyczy nieprawidłowość			
	1			
25	Kraje trzecie których dotyczy nieprawidłowość			
	1			
26	Data lub okres, w którym naruszono przepisy	Data początkowa	Data końcowa	

27	Dane osób fizycznych, których działania skutkowały wystąpieniem nieprawidłowości			
	1	Nazwisko		
		Imię		
		PESEL	Data urodzenia	
		Adres: miejscowość, ulica, nr domu, nr mieszkania		
		Kod pocztowy	Miejscowość	
		Państwo	Pełniona funkcja	

28	Dane osób prawnych lub innych podmiotów, których działania skutkowały wystąpieniem nieprawidłowości			
	1	Nazwa		
		NIP lub REGON	Status prawny	
		Adres: miejscowość, ulica, nr domu, nr lokalu		
		Kod pocztowy	Miejscowość	
		Państwo	Tel.	

29	Całkowita kwota przedsięwzięcia [EUR]	Środki Wspólnoty	Środki krajowe publiczne	Środki prywatne	Całkowita kwota

29.1	Całkowita kwota przedsięwzięcia [PLN]	Środki Wspólnoty	Środki krajowe publiczne	Środki prywatne	Całkowita kwota

30	Rodzaj nieprawidłowego wydatku				

Kwota nieprawidłowości [EUR]		Środki Wspólnoty	Środki krajowe publiczne	Całkowita kwota
31	Całkowita Kwota			
32	Kwota już wypłacona			
33	Kwota jeszcze nie wypłacona			

Kwota odzyskana [EUR]		Środki Wspólnoty	Środki krajowe publiczne	Całkowita kwota
34	Windykacja lub zwrot			
35	Potrącenie z wniosku o płatność			

Kwota nieprawidłowości [PLN]		Środki Wspólnoty	Środki krajowe publiczne	Całkowita kwota
31.1	Całkowita Kwota			
32.1	Kwota już wypłacona			
33.1	Kwota jeszcze nie wypłacona			

Kwota odzyskana [PLN]		Środki Wspólnoty	Środki krajowe publiczne	Całkowita kwota
34.1	Windykacja lub zwrot			
35.1	Potrącenie z wniosku o płatność			

36	Czy odsetki od kwoty nieprawidłowo wypłaconej zostały odzyskane?			

36.1	Nr Deklaracji i poświadczenia wydatków w ramach działania od IW(IP2) do IP / w ramach priorytetu/komponentu regionalnego od IP do IZ, w którym został ujęty wydatek zakwalifikowany jako nieprawidłowość	
------	--	--

36.2	W przypadku odzyskania nieprawidłowości poprzez pomniejszenie należy wskazać nr Deklaracji i poświadczenia wydatków w ramach działania od IW(IP2) do IP / w ramach priorytetu/komponentu regionalnego od IP do IZ, w którym uwzględniony wniosek o płatność pomniejszony o tą nieprawidłowość	
------	---	--

37	Możliwość odzyskania nieprawidłowo wydatkowanej kwoty	
38	Opis możliwości odzyskania nieprawidłowo wydatkowanej kwoty lub przyczyny umorzenia/rezygnacji z postępowania windykacyjnego	

39	Postępowania windykacyjne prowadzone w celu odzyskania środków podlegających zwrotowi	
1	39.1 Instytucja prowadząca postępowanie	
	39.2 Data rozpoczęcia	39.3 Data zakończenia
	39.4 Opis prowadzonego postępowania	
	39.5 Wynik postępowania	

40	Postępowania wyjaśniające prowadzone w celu potwierdzenia występowania nieprawidłowości	
1	40.1 Instytucja prowadząca postępowanie	
	40.2 Data rozpoczęcia	40.3 Data zakończenia
	40.4 Opis prowadzonego postępowania oraz główne punkty ostatecznych ustaleń	
	40.5 Wynik postępowania	

41	Postępowania prowadzone w celu stwierdzenia zamierzonego działania i nałożenia sankcji	
1	41.1 Instytucja prowadząca postępowanie	
	41.2 Data rozpoczęcia	41.3 Data zakończenia
	41.4 Opis prowadzonego postępowania i główne punkty prawomocnych orzeczeń lub decyzji	
	41.5 Wynik postępowania	
	41.6 Rodzaj zastosowanych sankcji	1 2
	41.7 Opis zastosowanych sankcji	

42	Status administracyjny	
43	Status finansowy	
44	Status sprawy	

45	Uwagi
----	-------

46	Osoba do kontaktu	Imię i nazwisko			
		Telefon			Fax
		e-mail			
47	Data sporządzenia		48	Pieczęć i podpis osoby zatwierdzającej raport	



### Załącznik nr 3 - Kwartalne zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do KE

Kwartałne zestawienie nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do Komisji Europejskiej																
1. Program Operacyjny	2. Rok	Kwartal					3. Kwartał									
4. L.p.	5. Rodzaj nieprawidłowości	6. Numer nieprawidłowości	7. Numer projektu	8. Nazwa projektu	8.1 Nazwa beneficjenta	8.2 Numer Działania	9. Całkowita kwota nieprawidłowości [EUR]	9.1 Całkowita kwota nieprawidłowości [PLN]	9.2 Odsetki [PLN]	9.3 Całkowita kwota nieprawidłowości odzyskania [PLN]	9.4 Odsetki pozostałe do odzyskania [PLN]	10. Kwota nieprawidłowości - budżet Wspólnoty [EUR]	11. Opis nieprawidłowości	11.1 Nr Deklaracji i poświadczenia wydatków w ramach działania od IW/IP/2 do IP / w ramach priorytetu/komponentu regionalnego od IP do IZ, w którym został ujęty wydatek zakwalifikowany jako nieprawidłowość	11.2 W przypadku odzyskania nieprawidłowości poprzez pomniejszenie należności nr Deklaracji i poświadczenia wydatków w ramach działania od IW/IP/2 do IP / w ramach priorytetu/komponentu regionalnego, od IP do IZ w którym uwzględniony wniosek o płatność pomniejszony o tą nieprawidłowość	12. Uwagi
Dane kontaktowe osoby sporządzającej:																
Imię																
Nazwisko																
O																
Telefon																
Fax																
E-mail																

## Załącznik nr 4 - Instrukcja wypełnienia Raportu bieżącego

### 1. Numer referencyjny raportu

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

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

Przykład - POIG/2008/W10/00156/B

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

Wykaz kodów Programów Operacyjnych:

Kod	Nazwa Programu Operacyjnego
POIG	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka
POIS	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko
POKL	Program Operacyjny Kapitał Ludzki
POPT	Program Operacyjny Pomoc techniczna
POPW	Program Operacyjny Rozwój Polski Wschodniej
RPDS	Regionalny Program Operacyjny Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013
RPKP	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013
RPLU	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego na lata 2007-2013
RPLB	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubuskiego na lata 2007-2013
RPLD	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013
RPMP	Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego na lata 2007-2013
RPMA	Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego na lata 2007-2013
RPOP	Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2007-2013
RPPK	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013
RPPD	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013
RPPM	Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013
RPSL	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2007-2013
RPSW	Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013
RPWM	Regionalny Program Operacyjny Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2007-2013
RPWP	Regionalny Program Operacyjny Województwa Wielkopolskiego na lata 2007-2013
RPZP	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013
TPSA	Program Europejskiej Współpracy Terytorialnej Polska – Saksonia
TPBR	Program Europejskiej Współpracy Terytorialnej Polska – Brandenburgia
TPME	Program Europejskiej Współpracy Terytorialnej Polska - Meklemburgia
TPRC	Program Europejskiej Współpracy Terytorialnej Polska – Republika Czeska
TPSL	Program Europejskiej Współpracy Terytorialnej Polska – Słowacja
TPLI	Program Europejskiej Współpracy Terytorialnej Polska – Litwa
TBSR	Program Europejskiej Współpracy Terytorialnej Regionu Morza Bałtyckiego (BSR)

### 2. Rok

Proszę podać rok, w którym dokonano wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego, rok podawany jest w formie 4 cyfrowej (2007).

### 3. Kwartał

Proszę podać kwartał, w którym dokonano wstępnego ustalenia administracyjnego lub sądowego:

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

#### 4. Fundusz

Proszę wpisać skrót funduszu, którego dotyczy nieprawidłowość:

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

#### 5. Program Operacyjny

Proszę wpisać nazwę Programu Operacyjnego, którego dotyczy nieprawidłowość.

#### 6. Projekt

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

**UWAGA:** W przypadku gdy nieprawidłowość dotyczy kilku projektów należy skopiować całą tabelę w pkt 6 i wpisywać oddzielnie dla każdego projektu:

6	Projekt	Numer projektu	Projekt 1
		Tytuł	W.P34.9889

6	Projekt	Numer projektu	Projekt 2
		Tytuł	D.TY.87.344

#### 7. Naruszone przepisy prawa wspólnotowego

Proszę podać:

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

#### 8. Naruszone przepisy krajowe

Proszę podać nazwę naruszonego przepisu krajowego oraz naruszony artykuł np. ustawa Prawo Zamówień Publicznych art. 7.

#### 9. Wstępne ustalenie administracyjne lub sądowe

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

#### 10. Opis nieprawidłowości

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

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

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

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

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

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

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

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

Proszę podać dane osób fizycznych, których działania skutkowały wystąpieniem nieprawidłowości. W przypadku gdy jest kilka osób fizycznych należy skopiować tabelę i wpisać dane każdej osoby do oddzielnej tabel patrz pkt 6.

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

Proszę podać dane osób prawnych lub innych podmiotów, których działania skutkowały wystąpieniem nieprawidłowości. W przypadku gdy jest kilka osób prawnych należy skopiować tabelę i wpisać dane każdej osoby do oddzielnej tabel patrz pkt 6.

#### **16. Rodzaj nieprawidłowego wydatku**

Proszę określić na jakie cele był lub miał być przeznaczony nieprawidłowy wydatek np. *zakup 50 komputerów*. Jeżeli nieprawidłowość dotyczy kilku wydatków, wszystkie rodzaje wydatków należy wskazać w tym polu a ich łączną wysokość wpisać do pól Kwota już wypłacona i Kwota jeszcze nie wypłacona.

#### **17. Całkowita kwota nieprawidłowości**

Proszę podać wysokość wspólnotowych i krajowych środków publicznych, które w związku z nieprawidłowością zostały lub mogłyby zostać nieprawidłowo wypłacone Beneficjentowi. W przypadku gdy nieprawidłowość dotyczy kilku wydatków w różnych projektach należy wpisać łączną kwotę wydatków uznanych za nieprawidłowe. Kwoty należy podawać w EUR oraz w PLN (pkt 17.1) z podziałem na poszczególne źródła finansowania. Do przeliczeń wydatków w PLN na EUR należy stosować kurs określony w pkt 26. Kurs przeliczeniowy.

#### **18. Kwota już wypłacona**

Proszę podać wysokość środków publicznych, które w wyniku naruszenia prawa zostały już nieprawidłowo wypłacone Beneficjentowi. Kwotę należy podawać w EUR oraz w PLN (pkt 18.1) z podziałem na poszczególne źródła finansowania. Do przeliczeń wydatków w PLN na EUR należy stosować kurs określony w pkt 26. Kurs przeliczeniowy.

W przypadku wykrycia nieprawidłowości przed dokonaniem płatności ze środków publicznych, kwota powinna wynosić 0.

#### **19. Kwota jeszcze nie wypłacona**

Proszę podać wysokość środków publicznych, które nie zostały wypłacone Beneficjentowi ale zostałyby nieprawidłowo wypłacone gdyby nieprawidłowość nie została wykryta. Kwotę należy podawać w EUR oraz w PLN (pkt 19.1) z podziałem na poszczególne źródła finansowania. Do przeliczeń wydatków w PLN na EUR należy stosować kurs określony w pkt 26. Kurs przeliczeniowy.

#### **20. Nieprawidłowość ukazuje, że zastosowano nowe nieprawidłowe praktyki**

**TAK** – w przypadku gdy nieprawidłowość ukazuje, że zastosowano nowe nieprawidłowe praktyki, w polu Opis nieprawidłowości należy opisać na czym polegają te praktyki.

**NIE** – w przypadku gdy nieprawidłowość nie ukazuje, że zastosowano nowe nieprawidłowe praktyki

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

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

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

#### **22. Uwagi**

Proszę podać ewentualne uwagi i informacje dodatkowe. W przedmiotowym pkt. należy wskazać zastosowany kurs przeliczeniowy.

#### **23. Osoba do kontaktu**

Proszę podać dane osoby wyznaczonej w IW(IP2)/IP/IZ do kontaktów w sprawie danej nieprawidłowości.

#### **24. Data sporządzenia**

Proszę wpisać datę sporządzenia raportu

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

Pieczęć i podpis osoby zatwierdzającej raport w instytucji sporządzającej raport. Raporty przekazywane do Ministerstwa Finansów mogą być zatwierdzone poprzez:

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

#### **26. 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 5 - Instrukcja wypełnienia Raportu kwartalnego

### 1. Numer referencyjny raportu

Numer raportu składa się z kodu XXXX/XXXX/XXX/XXXXXX/X:

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

Przykład - POIG/2008/W10/00156/2

W przypadku przekazywania korekty raportu kwartalnego, po numerze raportu należy wstawić literę K. Przykład: POIG/2008/W10/00156/2K – korekta drugiego raportu w sprawie danej nieprawidłowości. Symbol K należy wstawiać tylko i wyłącznie w przypadku korekt sporządzanych na wniosek MF-R.

Wykaz kodów Programów Operacyjnych:

Kod	Nazwa Programu Operacyjnego
POIG	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka
POIS	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko
POKL	Program Operacyjny Kapitał Ludzki
POPT	Program Operacyjny Pomoc techniczna
POPW	Program Operacyjny Rozwój Polski Wschodniej
RPDS	Regionalny Program Operacyjny Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013
RPKP	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013
RPLU	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego na lata 2007-2013
RPLB	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubuskiego na lata 2007-2013
RPLD	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013
RPMP	Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego na lata 2007-2013
RPMA	Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego na lata 2007-2013
RPOP	Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego na lata 2007-2013
RPPK	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013
RPPD	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013
RPPM	Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013
RPSL	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2007-2013
RPSW	Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013
RPWM	Regionalny Program Operacyjny Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2007-2013
RPWP	Regionalny Program Operacyjny Województwa Wielkopolskiego na lata 2007-2013
RPZP	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013
TPSA	Program Europejskiej Współpracy Terytorialnej Polska – Saksonia
TPBR	Program Europejskiej Współpracy Terytorialnej Polska – Brandenburgia
TPME	Program Europejskiej Współpracy Terytorialnej Polska - Meklemburgia
TPRC	Program Europejskiej Współpracy Terytorialnej Polska – Republika Czeska
TPSL	Program Europejskiej Współpracy Terytorialnej Polska – Słowacja
TPLI	Program Europejskiej Współpracy Terytorialnej Polska – Litwa
TBSR	Program Europejskiej Współpracy Terytorialnej Regionu Morza Bałtyckiego (BSR)

### 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 i nie toczą się, żadne postępowania mające na celu potwierdzenie występowania nieprawidłowości,

**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 programu operacyjnego, którego dotyczy nieprawidłowość np. 2007 PL 060 PC 009. Poszczególne części składowe numeru musi oddzielać spacja.

#### **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. W przypadku dużych projektów należy podać datę złożenia oraz numer wniosku o dofinansowanie nadany przez organ krajowy bądź też datę złożenia wniosku do KE.

### 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 oraz naruszony artykuł np. ustawa Prawo Zamówień Publicznych art. 7.

### 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 B (istnieje możliwość wybrania kilku metod wykrycia).

Załącznik B – Metody wykrycia

### 21. Typ nieprawidłowości

Proszę określić typ nieprawidłowości zgodnie z katalogiem określonym w załączniku A (istnieje możliwość wybrania kilku typów nieprawidłowości). Jeżeli w katalogu nie ma odpowiedniego typu nieprawidłowości proszę wybrać: inne 999. Załącznik A – 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 lub sądowego 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>12</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:

Zakończone – stwierdzono zamierzone działanie/brak sankcji lub Zakończone – 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 C.

Załącznik C – 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 końcową 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, decyzją lub aneksem). Proszę określić źródła finansowania przedsięwzięcia lub przedsięwzięć z podziałem na środki Wspólnoty, krajowe środki publiczne oraz środki prywatne. Kwoty należy podać w EUR oraz w PLN (pkt 29.1). Kwoty wydatków w PLN należy przeliczyć na EUR zgodnie z kursem określonym w pkt 49. 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 podać wysokość wspólnotowych i krajowych środków publicznych, które w związku z nieprawidłowością zostały lub mogłyby zostać nieprawidłowo wypłacone Beneficjentowi. W przypadku gdy nieprawidłowość dotyczy kilku wydatków w różnych projektach należy wpisać łączną kwotę wydatków uznanych za nieprawidłowe. Kwoty należy podawać w EUR oraz w PLN (pkt 31.1) z podziałem na poszczególne źródła finansowania. Do przeliczeń wydatków w PLN na EUR należy stosować kurs określony w pkt 49. Kurs przeliczeniowy.

### **32. Kwota już wypłacona**

Proszę podać wysokość środków publicznych, które w wyniku naruszenia prawa zostały już nieprawidłowo wypłacone Beneficjentowi. Kwotę należy podawać w EUR oraz w PLN (pkt 32.1) z podziałem na poszczególne źródła finansowania. Do przeliczeń wydatków w PLN na EUR należy stosować kurs określony w pkt 49. 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 ale zostałyby nieprawidłowo wypłacone gdyby nieprawidłowość nie została wykryta. Kwotę należy podawać w EUR oraz w PLN (pkt 33.1) z podziałem na poszczególne źródła finansowania. Do przeliczeń wydatków w PLN na EUR należy stosować kurs określony w pkt 49. 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 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. Kwoty należy podać w EUR oraz w PLN (pkt 34.1). Do przeliczeń wydatków w PLN na EUR należy stosować kurs określony w pkt 49. Kurs przeliczeniowy.

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

Proszę podać wysokość kwoty nieprawidłowo wypłaconej (pkt 32), która została odzyskana od Beneficjenta 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. Kwoty należy podać w EUR oraz w PLN (pkt 35.1). Do przeliczeń wydatków w PLN na EUR należy stosować kurs określony w pkt 49. 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

### **36.1 Nr Deklaracji i poświadczenia wydatków**

Proszę podać nr Deklaracji i poświadczenia wydatków w ramach priorytetu/komponentu regionalnego od IP do IZ, w którym został ujęty wydatek zakwalifikowany jako nieprawidłowość. W przypadku nieujęcia przedmiotowego wydatku w Deklaracji i poświadczeniu wydatków w ramach priorytetu/komponentu regionalnego od IP do IZ należy zamieścić w przedmiotowym pkt. stosowną informację. W przypadku sporządzania dokumentu przez IW (IP 2) należy podać numer Deklaracji i poświadczenia wydatków w ramach Działania od IW (IP 2) do IP, na podstawie którego IP określa numer Poświadczenia od IP do IZ w przekazanym do IZ dokumencie. W przypadku nieujęcia przedmiotowego wydatku w Deklaracji i poświadczeniu wydatków w ramach Działania od IW (IP 2) do IP należy zamieścić w przedmiotowym pkt. stosowną informację.

### **36.2 Nr Deklaracji i poświadczenia wydatków (usunięcie poprzez pomniejszenie)**

W przypadku odzyskania nieprawidłowości poprzez pomniejszenie należy wskazać nr Deklaracji i poświadczenia wydatków w ramach priorytetu/komponentu regionalnego od IP do IZ, w którym został uwzględniony wniosek o płatność pomniejszony o tą nieprawidłowość. W przypadku sporządzania dokumentu przez IW (IP 2) należy podać numer Deklaracji i poświadczenia wydatków w ramach Działania od IW (IP 2) do IP, na podstawie którego IP określa numer Poświadczenia od IP do IZ w przekazanym do IZ dokumencie.

### **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 środków nieprawidłowo wypłaconych**

Proszę podać informacje dotyczące wszystkich postępowań windykacyjnych prowadzonych w związku z nieprawidłowością mających na celu odzyskanie od Beneficjenta nieprawidłowo wypłaconych środków publicznych. Każde postępowanie należy wpisać oddzielnie kopiując tabelę od pkt 39.1 do 39.5.

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
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 równoległe zostało wszczęte postępowanie sądowe lub karne, należy wybrać tylko ważniejszą opcję „PP”.
- JP** – **postępowanie sądowe** - w przypadku wszczęcia postępowania sądowego, innego niż postępowanie karne. Jeśli równoległe 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 równoległe 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 zawieszono** - w przypadku, gdy wniesiono odwołanie/apelację i postępowanie windykacyjne zostało zawieszono 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. W przedmiotowym pkt. należy wskazać zastosowany kurs przeliczeniowy.

#### **46. Osoba do kontaktu**

Proszę podać dane osoby wyznaczonej w IW(IP2)/IP/IZ do kontaktów w sprawie danej nieprawidłowości

#### **47. Data sporządzenia**

Proszę wpisać datę sporządzenia raportu.

#### **48. 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 IP/IP II oraz paraafa osoby zatwierdzającej raport w IZ,
- pieczęć i podpis osoby zatwierdzającej raport w IZ.

#### **49. 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 A – Typy nieprawidłowości**

#### **Rozliczanie płatności oraz prawidłowość i rzetelność dokumentów księgowych**

- |     |   |
|-----|---|
| 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,

### **Wniosek o dofinansowanie, oraz prawidłowość i rzetelność przedstawianych dokumentów**

- 201 brakujące lub niekompletne dokumenty  
204 nieprawidłowe dokumenty handlowe  
205 *falszywe 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  
299 inne przypadki nieprawidłowości związane z dokumentacją – inne przypadki nieprawidłowości dotyczące przedstawionej we wniosku o dofinansowanie dokumentacji

### **Kwalifikowalność**

- 324 działanie nie kwalifikuje się do przyznania pomocy – działanie/projekt nie powinno być realizowane np. przedsięwzięcie realizowane w ramach nieistniejącego działania  
325 wydatek niekwalifikowany

### **Zagadnienia związane z rolnictwem**

- 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 y  
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

### **Oszustwa**

- 501 nadużycia finansowe związane z podatkiem VAT w rozliczeniach wewnątrzspółnotowych  
502 przemyt i podobne praktyki  
504 kradzież

### **Warunki zawarte w umowie, decyzji lub decyzji KE**

- 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

### Realizacja projektu

- 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
- 851 nadużycie/oszustwo (art. 4 ust 3 rozporządzenia 2988/95)

### Inne

- 998 nie są możliwe do wskazania – obecnie nieprawidłowość jest niemożliwa do wskazania lub opisanie
- 999 inne nieprawidłowości

## Załącznik B – 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 przypadki

## Załącznik C – 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 D – Kody instytucji

Kod	Instytucje Zarządzające
Z1	Zarząd Województwa Dolnośląskiego
Z2	Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego
Z3	Zarząd Województwa Lubelskiego
Z4	Zarząd Województwa Lubuskiego
Z5	Zarząd Województwa Łódzkiego
Z6	Zarząd Województwa Małopolskiego
Z7	Zarząd Województwa Mazowieckiego
Z8	Zarząd Województwa Opolskiego
Z9	Zarząd Województwa Podkarpackiego
Z10	Zarząd Województwa Podlaskiego
Z11	Zarząd Województwa Pomorskiego
Z12	Zarząd Województwa Śląskiego
Z13	Zarząd Województwa Świętokrzyskiego
Z14	Zarząd Województwa Warmińsko-mazurskiego
Z15	Zarząd Województwa Wielkopolskiego
Z16	Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego
Z17	Ministerstwo Rozwoju Regionalnego Departament Koordynacji Programów Regionalnych
Z18	Ministerstwo Rozwoju Regionalnego Departament Zarządzania Europejskim Funduszem Społecznym
Z19	Ministerstwo Rozwoju Regionalnego Departament Zarządzania Programami Konkurencyjności i Innowacyjności
Z20	Ministerstwo Rozwoju Regionalnego Departament Koordynacji Programów Infrastrukturalnych
Z21	Ministerstwo Rozwoju Regionalnego Departament Programów Pomocowych i Pomocy Technicznej
Z22	Ministerstwo Rozwoju Regionalnego Departament Współpracy Terytorialnej
Kod	Instytucje Pośredniczące
P1	Centrum Koordynacji Projektów Środowiskowych

P2	Centrum Rozwoju Zasobów Ludzkich
P3	Centrum Systemów Informacyjnych Ochrony Zdrowia
P4	Centrum Unijnych Projektów Transportowych
P5	Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy w Walbrzychu
P6	Instytut Nafty i Gazu
P7	Instytut Paliw i Energii Odnawialnej
P8	Kancelaria Prezesa Rady Ministrów
P9	Krajowy Zarząd Gospodarki Wodnej
P10	Lubelska Agencja Wspierania Przedsiębiorczości
P11	Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych
P12	Ministerstwo Edukacji Narodowej
P13	Ministerstwo Gospodarki
P14	Ministerstwo Infrastruktury
P15	Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego
P16	Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego
P17	Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej
P18	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji
P19	Ministerstwo Środowiska
P20	Ministerstwo Zdrowia
P21	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
P22	Opolskie Centrum Rozwoju Gospodarki
P23	Ośrodek Przetwarzania Informacji
P24	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości
P25	Regionalny Ośrodek Pomocy Społecznej w Toruniu
P26	Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego
P27	Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego
P28	Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko - Pomorskiego
P29	Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego
P30	Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego
P31	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego
P32	Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego
P33	Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego
P34	Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego
P35	Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego
P36	Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego
P37	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego
P38	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego
P39	Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego
P40	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko – Mazurskiego
P41	Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego
P42	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego
P43	WFOŚiGW Białystok
P44	WFOŚiGW Gdańsk
P45	WFOŚiGW Katowice
P46	WFOŚiGW Kielce
P47	WFOŚiGW Kraków
P48	WFOŚiGW Lublin
P49	WFOŚiGW Łódź
P50	WFOŚiGW Olsztyn
P51	WFOŚiGW Opole
P52	WFOŚiGW Poznań
P53	WFOŚiGW Rzeszów
P54	WFOŚiGW Szczecin
P55	WFOŚiGW Toruń
P56	WFOŚiGW Warszawa
P57	WFOŚiGW Wrocław
P58	WFOŚiGW Zielona Góra
P59	Władza Wdrażająca Programy Europejskie
P60	Wojewódzki Urząd Pracy w Białymstoku
P61	Wojewódzki Urząd Pracy w Gdańsku
P62	Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach

P63	Wojewódzki Urząd Pracy w Kielcach
P64	Wojewódzki Urząd Pracy w Krakowie
P65	Wojewódzki Urząd Pracy w Lublinie
P66	Wojewódzki Urząd Pracy w Łodzi
P67	Wojewódzki Urząd Pracy w Olsztynie
P68	Wojewódzki Urząd Pracy w Opolu
P69	Wojewódzki Urząd Pracy w Poznaniu
P70	Wojewódzki Urząd Pracy w Rzeszowie
P71	Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie
P72	Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu
P73	Wojewódzki Urząd Pracy w Warszawie
P74	Wojewódzki Urząd Pracy w Zielonej Górze
P75	Dolnośląska Instytucja Pośrednicząca

## Załącznik nr 6 - Instrukcja wypełnienia kwartalnego zestawienia nieprawidłowości niepodlegających raportowaniu do Komisji Europejskiej

### 1. Program Operacyjny

Proszę podać kod Programu Operacyjnego dla którego sporządzane jest zestawienie wg poniższego wykazu:

Kod	Nazwa Programu Operacyjnego
POIG	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka
POIS	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko
POKL	Program Operacyjny Kapitał Ludzki
POPT	Program Operacyjny Pomoc techniczna
POPW	Program Operacyjny Rozwój Polski Wschodniej
RPDS	Regionalny Program Operacyjny Województwa Dolnośląskiego <i>na lata 2007-2013</i>
RPKP	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego <i>na lata 2007-2013</i>
RPLU	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego <i>na lata 2007-2013</i>
RPLB	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubuskiego <i>na lata 2007-2013</i>
RPLD	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego <i>na lata 2007-2013</i>
RPMP	Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego <i>na lata 2007-2013</i>
RPMA	Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego <i>na lata 2007-2013</i>
RPOP	Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego <i>na lata 2007-2013</i>
RPPK	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego <i>na lata 2007-2013</i>
RPPD	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego <i>na lata 2007-2013</i>
RPPM	Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego <i>na lata 2007-2013</i>
RPSL	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego <i>na lata 2007-2013</i>
RPSW	Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego <i>na lata 2007-2013</i>
RPWM	Regionalny Program Operacyjny Województwa Warmińsko-Mazurskiego <i>na lata 2007-2013</i>
RPWP	Regionalny Program Operacyjny Województwa Wielkopolskiego <i>na lata 2007-2013</i>
RPZP	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego <i>na lata 2007-2013</i>
TPSA	Program Europejskiej Współpracy Terytorialnej Polska – Saksonia
TPBR	Program Europejskiej Współpracy Terytorialnej Polska – Brandenburgia
TPME	Program Europejskiej Współpracy Terytorialnej Polska - Meklemburgia
TPRC	Program Europejskiej Współpracy Terytorialnej Polska – Republika Czeska
TPSL	Program Europejskiej Współpracy Terytorialnej Polska – Słowacja
TPLI	Program Europejskiej Współpracy Terytorialnej Polska – Litwa
TBSR	Program Europejskiej Współpracy Terytorialnej Regionu Morza Bałtyckiego (BSR)

### 2. Rok

Proszę podać rok, którego dotyczy zestawienie (w formie czterocyfrowej - 2008).

### 3. Kwartał

Proszę podać kwartał, którego dotyczy zestawienie wg wzoru:

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

### 4. Liczba porządkowa

Proszę podać liczbę porządkową nieprawidłowości w zestawieniu.

### 5. Rodzaj nieprawidłowości

Proszę podać rodzaj nieprawidłowości wg poniższej klasyfikacji:

A - nieprawidłowość odnosi się do kwoty poniżej 10 000 EUR obciążającej budżet Wspólnoty,



- B** - nieprawidłowość odnosi się do kwoty 10 000 EUR lub wyższej obciążającej budżet Wspólnoty i polega jedynie na częściowym lub całkowitym zaniechaniu realizacji operacji w ramach współfinansowanego programu operacyjnego, na skutek upadłości beneficjenta.
- C** - nieprawidłowość odnosi się do kwoty 10 000 EUR lub wyższej obciążającej budżet Wspólnoty i została zgłoszona Instytucji Zarządzającej lub Certyfikującej przez beneficjenta z własnej woli i przed wykryciem przez właściwe podmioty, przed lub po dokonaniu płatności z wkładu publicznego,
- D** - nieprawidłowość odnosi się do kwoty 10 000 EUR lub wyższej obciążającej budżet Wspólnoty ale została wykryta i skorygowana 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,

## **6. Numer nieprawidłowości**

Proszę podać numer nieprawidłowości nadany przez Instytucję Zarządzającą lub instytucję, która przekazała informację o nieprawidłowości.

Numer nieprawidłowości składa się z kodu XXXX/XXXX/XXX/XXXXX

- kod Programu Operacyjnego zgodnie z pkt 1 niniejszej instrukcji
- rok w którym zostało dokonane wstępne ustalenie,
- kod instytucji sporządzającej raport zgodnie z załącznikiem 4 Instrukcji sporządzania raportu kwartalnego dotyczącego nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności 2007-2013,
- kolejny numer nieprawidłowości,

## **7. Numer projektu**

Proszę podać numer projektu, którego dotyczy nieprawidłowość.

## **8. Nazwa projektu**

Proszę podać nazwę projektu, którego dotyczy nieprawidłowość.

### **8.1 Nazwa beneficjenta**

Proszę podać nazwę beneficjenta, którego dotyczy nieprawidłowość.

### **8.2 Numer Działania**

Proszę podać numer działania w ramach PO KL, którego dotyczy nieprawidłowość.

## **9. Całkowita kwota nieprawidłowości [EUR]**

Proszę podać wysokość wspólnotowych i krajowych środków publicznych, które w związku z nieprawidłowością zostały lub mogłyby zostać nieprawidłowo wypłacone Beneficjentowi. Kwoty wydatków w PLN należy przeliczyć na EUR zgodnie z zasadami określonymi w pkt 14.

### **9.1 Całkowita kwota nieprawidłowości [PLN]**

Proszę podać wysokość wspólnotowych i krajowych środków publicznych, które w związku z nieprawidłowością zostały lub mogłyby zostać nieprawidłowo wypłacone Beneficjentowi. Kwoty wydatków należy podać w PLN.

## **9.2 Odsetki [PLN]**

Proszę podać wysokość odsetek od całkowitej kwoty nieprawidłowości.

## **9.3 Całkowita kwota nieprawidłowości pozostała do odzyskania [PLN]**

Proszę podać wysokość wspólnotowych i krajowych środków publicznych, które w związku z nieprawidłowością pozostały do odzyskania na koniec okresu sprawozdawczego. Kwoty wydatków należy podać w PLN.

## **9.4 Odsetki pozostałe do odzyskania [PLN]**

Proszę podać wysokość odsetek od całkowitej kwoty nieprawidłowości pozostałych do odzyskania na koniec okresu sprawozdawczego.

## **10. Kwota nieprawidłowości – budżet Wspólnoty [EUR]**

Proszę podać wysokość kwoty nieprawidłowości, która dotyczy środków Wspólnoty. Kwoty wydatków w PLN należy przeliczyć na EUR zgodnie z zasadami określonymi w pkt 14.

## **11. Opis nieprawidłowości**

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

### **11.1 Nr Deklaracji i poświadczenia wydatków**

Proszę podać nr Deklaracji i poświadczenia wydatków w ramach priorytetu/komponentu regionalnego od IP do IZ, w którym został ujęty wydatek zakwalifikowany jako nieprawidłowość. W przypadku nieujęcia przedmiotowego wydatku w Deklaracji i poświadczeniu wydatków w ramach priorytetu/komponentu regionalnego od IP do IZ należy zamieścić w przedmiotowym pkt. stosowną informację. W przypadku sporządzania dokumentu przez IW (IP 2) należy podać numer Deklaracji i poświadczenia wydatków w ramach Działania od IW (IP 2) do IP, na podstawie którego IP określa numer Poświadczenia od IP do IZ w przekazanym do IZ dokumencie. W przypadku nieujęcia przedmiotowego wydatku w Deklaracji i poświadczeniu wydatków w ramach Działania od IW (IP 2) do IP należy zamieścić w przedmiotowym pkt. stosowną informację.

### **11.2 Nr Deklaracji i poświadczenia wydatków (usunięcie poprzez pomniejszenie)**

W przypadku odzyskania nieprawidłowości poprzez pomniejszenie należy wskazać nr Deklaracji i poświadczenia wydatków w ramach priorytetu/komponentu regionalnego od IP do IZ, w którym został uwzględniony wniosek o płatność pomniejszony o tą nieprawidłowość. W przypadku sporządzania dokumentu przez IW (IP 2) należy podać numer Deklaracji i poświadczenia wydatków w ramach Działania od IW (IP 2) do IP, na podstawie którego IP określa numer Poświadczenia od IP do IZ w przekazanym do IZ dokumencie.

## **12. Uwagi**

Ewentualne uwagi dotyczące zgłaszanej nieprawidłowości. W przedmiotowym pkt. należy wskazać zastosowany kurs przeliczeniowy.

Należy zamieścić również informacje na temat rozliczania nieprawidłowości (pomniejszenie /zwrot). W przypadku zwrotu należy podać datę wezwania do zapłaty oraz datę zwrotu środków.

### **13. Dane kontaktowe osoby sporządzającej**

Proszę podać dane kontaktowe osoby sporządzającej zestawienie.

### **14. 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.