



# **Uszczegółowienie dot. informowania o nieprawidłowościach i kwotach do odzyskania w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej**

**Procedury odnoszące się do sposobu postępowania przy wykryciu nieprawidłowości**

Warszawa, 1 kwietnia 2011 r.

Zatwierdzam .....

## **SPIS TREŚCI:**

1. Wstęp
2. Przekazywanie raportów o nieprawidłowościach
3. Procedura przekazywania informacji o konieczności odzyskania środków od beneficjenta
4. Rejestry raportów o nieprawidłowościach i notatek o poświadczonych wydatkach niekwalifikowalnych
5. Analizowanie informacji o nieprawidłowościach
6. Spis załączników

## **1. Wstęp**

Dokumentami, które określają sposób postępowania w przypadku wykrycia nieprawidłowości w związku z realizacją programów finansowanych ze środków UE, w tym programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej są:

- *Procedura informowania Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013,*
- *Wytyczne w zakresie postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013<sup>1</sup>.*

Niniejszy dokument został sporządzony na podstawie rozdziału 2 pkt. 3 ww. *Wytycznych* w celu uszczegółowienia procedur odnoszących się do sposobu postępowania przy wykryciu nieprawidłowości oraz sposobu przekazywania informacji o nieprawidłowościach w programach EWT.

Dokument powinien być stosowany przez instytucje zaangażowane we wdrażanie programów EWT po stronie polskiej – Kontrolerów pierwszego stopnia, Wspólne Sekretariaty Techniczne oraz Euroregiony.

### **Dokument określa obowiązki ww. instytucji w zakresie:**

1. przekazywania raportów o nieprawidłowościach,
2. przekazywania informacji o konieczności odzyskania środków od beneficjenta,
3. prowadzenia rejestru przekazywanych raportów o nieprawidłowościach oraz informacji o konieczności odzyskania środków od beneficjenta,
4. analizowania informacji o wszystkich nieprawidłowościach.

Kontrolerzy pierwszego stopnia oraz Wspólne Sekretariaty Techniczne przekazują informacje bezpośrednio do Instytucji Zarządzającej/Koordynatora Krajowego/Instytucji Krajowej (IZ/KK/IK) po stronie polskiej.

Euroregiony przekazują informacje o nieprawidłowościach do odpowiedniego Kontrolera pierwszego stopnia, który je weryfikuje i przekazuje do IZ/KK/IK.

## **2. Przekazywanie raportów o nieprawidłowościach**

### **2.1 Kwalifikowanie nieprawidłowości**

Instytucje odpowiedzialne za informowanie o nieprawidłowościach kwalifikują daną nieprawidłowość jako przypadek, o którym należy poinformować w raporcie kwartalnym na podstawie oceny dokonanej we wstępnym ustaleniu administracyjnym.

Raporty o nieprawidłowościach<sup>2</sup> są sporządzane w przypadku gdy:

---

<sup>1</sup> Dokument znajduje się na stronie:

[http://www.mrr.gov.pl/fundusze/wytyczne\\_mrr/obowiazujace/horyzontalne/Documents/WYTYCZNE\\_postepowanie\\_nieprawidlowosci\\_11022011.pdf](http://www.mrr.gov.pl/fundusze/wytyczne_mrr/obowiazujace/horyzontalne/Documents/WYTYCZNE_postepowanie_nieprawidlowosci_11022011.pdf)

- zostanie stwierdzone lub istnieje podejrzenie nieprawidłowości na kwotę 10 tys. EUR lub wyższej, która została już scertyfikowana przez Kontrolera i może być konieczne odzyskanie nieprawidłowo wypłaconych środków,
- w przypadku gdy nieprawidłowość dotyczy kwoty 10 tys. lub wyższej i występuje podejrzenie oszustwa (sprawa jest/będzie badana przez organy ścigania np. prokuraturę lub policję) niezależnie od faktu czy wydatek był już scertyfikowany przez Kontrolera pierwszego stopnia czy też nie.

Wyjątek:

Raportów o nieprawidłowościach nie przekazuje się w przypadku zidentyfikowania wydatków niekwalifikowalnych powyżej 10 tys. EUR przed ich scertyfikowaniem przez Kontrolera pierwszego stopnia i, które nie noszą znamion oszustwa.

Instytucje odpowiedzialne za informowania o nieprawidłowościach gwarantują poprawność wydawanych przez siebie ocen poprzez wprowadzenie odpowiednich procedur sprawdzających.

IZ/KK/IK ocenia na podstawie informacji ujętych w raporcie o nieprawidłowości, czy kwalifikuje się on do przekazania do Komisji Europejskiej.

## **2.2. Tryb i terminy przekazywania raportów o nieprawidłowościach**

Informacje zawarte w raportach powinny być aktualne na dzień sporządzenia raportu.

Raport o działaniach następczych jest sporządzany i przekazywany jedynie w sytuacji gdy w danym okresie sprawozdawczym nastąpiło:

- wszczęcie, umorzenie, zawieszenie lub zakończenie postępowania w celu nałożenia sankcji administracyjnych lub karnych
- konieczność skorygowania informacji przekazanych w dotychczasowych raportach
- konieczność anulowania nieprawidłowości

Kontrolerzy pierwszego stopnia oraz WST przekazują Raporty o nieprawidłowościach bądź informację o braku nowych nieprawidłowości w danym kwartale do IZ/KK/IK w ciągu 15 dni kalendarzowych od zakończenia danego kwartału.

Euroregiony przekazują Raporty o nieprawidłowościach bądź informację o braku nowych nieprawidłowości w danym kwartale do właściwego Kontrolera pierwszego stopnia w ciągu 5 dni kalendarzowych od zakończenia danego kwartału.

Przekazywanie raportów bieżących następuje zgodnie z terminami określonymi w *Procedurze informowania Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013*.

Raporty o nieprawidłowościach/korekty raportów o nieprawidłowościach należy przekazywać na płycie CD (wersja edytowalna oraz skan z podpisami) dołączonej do pisma przewodniego.

---

2 Wzór Raportu o nieprawidłowości oraz Instrukcja do raportu stanowią załączniki do *Procedury informowania Komisji Europejskiej o nieprawidłowościach w wykorzystaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w latach 2007-2013*

Informowanie o konieczności windykacji środków (w tym dotyczących kwot poniżej 10 tys. EUR) będzie przebiegać zgodnie z procedurą określoną w pkt. 3.

### **2.3 Obliczanie udziału poszczególnych źródeł finansowania w kwocie nieprawidłowości**

W związku z wymaganiami określonymi w instrukcji do raportu o nieprawidłowości należy obliczyć całkowitą kwotę wydatków kwalifikowalnych odnoszących się do kwoty nieprawidłowego wydatku. Następnie kwotę tę należy podzielić na wkład UE oraz wkład środków prywatnych i/lub publicznych zgodnie ze współczynnikiem współfinansowania osi priorytetowej.

Przykład: w przypadku gdy procent dofinansowania określony w danej osi priorytetowej wynosi 85%, ale w umowie o dofinansowanie zostało przyznane beneficjentowi dofinansowanie do 70% to kwota nieprawidłowości z EFRR wpisana do raportu o nieprawidłowości powinna być przedstawiona w stosunku 85% do 15%, a nie 70% do 30%.

Faktyczna kwota dofinansowania wskazana będzie w dokumencie sporządzonym w celu windykacji środków, tj. Notatce o poświadczonych wydatkach niekwalifikowanych/ Kwartalnym raporcie o nieprawidłowościach.

### **2.4 Kurs euro**

W przypadku programów EWT, w których beneficjenci/partnerzy przedstawiają wydatki w Raportach/Sprawozdaniach w walucie euro, nie ma konieczności ponownego przeliczania tych kwot z PLN na EUR do raportów o nieprawidłowościach (zastosowanie ma kurs euro przyjęty w Raporcie/Sprawozdaniu).

Wyjątkiem jest Program Operacyjny Celu 3 „Europejska Współpraca Terytorialna” – „Współpraca Transgraniczna” Krajów Meklemburgia Pomorze Przednie/Brandenburgia i Rzeczypospolitej Polskiej (Województwo Zachodniopomorskie) 2007-2013, w którym beneficjenci przedstawiają wydatki w raportach w PLN. W tym przypadku wartości wydatków w raportach o nieprawidłowościach powinny być przeliczona z PLN na EUR po kursie, wg którego IZ dokonała refundacji. Kontroler zdobywa informacje nt. kursu od właściwego beneficjenta.

### **2.5 Informacja dodatkowa**

Od IV kwartału 2010 r. nie ma obowiązku kwartalnego przekazywania informacji o nieprawidłowościach poniżej kwoty 10 tys. EUR do IZ/KK/IK. Informacje te jednak powinny być poddane odpowiedniej analizie, patrz pkt 5.

## **3. Procedura przekazywania informacji o konieczności odzyskania środków od beneficjenta**

Konieczność przekazania informacji dotyczącej odzyskania środków od beneficjenta występuje niezależnie od kwoty nieprawidłowości i w przypadku, gdy wydatek w ramach którego stwierdzono nieprawidłowość został wcześniej scertyfikowany przez Kontrolera pierwszego stopnia.

### **3.1 Procedura postępowania w przypadku stwierdzenia poświadczenia wydatków niekwalifikowalnych w ramach programów EWT, w których Polska pełni funkcję Instytucji Zarządzającej**

W przypadku zaistnienia sytuacji, w wyniku której Kontroler stwierdzi, że wśród wydatków poświadczonych, dla których został już wystawiony certyfikat, znajdują się wydatki/środki, które zostały przez Beneficjenta:

- wykorzystane / zrealizowane w sposób niezgodny z przeznaczeniem,
- wykorzystane / zrealizowane bez zastosowania odpowiednich procedur lub z ich naruszeniem,
- pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości,

należy przygotować *Notatkę o poświadczonych wydatkach niekwalifikowalnych* (wzór *Notatki* stanowi załącznik nr 1) nie później niż w ciągu 3 dni roboczych od momentu stwierdzenia nieprawidłowości. W dalszej kolejności Kontroler jest zobowiązany ustalić w IZ, czy środki EFRR dotyczące wydatków poświadczonych przedmiotowym certyfikatem zostały zrefundowane.

Jeżeli wydatki niekwalifikowalne zostały zrefundowane Kontroler przekazuje do IZ ww. *Notatkę*. Na podstawie przekazanego dokumentu IZ podejmuje działania mające na celu odzyskanie ww. środków (poprzez wezwanie do zapłaty, pomniejszenie kolejnej płatności lub wystąpienie na drogę prawną). Ww. *Notatka* powinna zawierać informacje, które pozwolą w sposób jednoznaczny zidentyfikować wydatki / kwoty niekwalifikowalne:

- oznaczenie wydatku niekwalifikowalnego np. numer i przedmiot rachunku, faktury, listy płac;
- kwotę wydatku niekwalifikowalnego w EUR wynikającą z *Raportu z postępu realizacji projektu*;
- numer *Raportu...* i okres, w którym dany wydatek/kwota zostały certyfikowane.

Odzyskanie środków nieprawidłowo wydatkowanych nastąpi po otrzymaniu ww. *Notatki*.

Kontroler I stopnia nie dokonuje pomniejszeń wartości w kolejnych certyfikatach z tytułu nieprawidłowości dotyczących poprzednich okresów raportowania.

Natomiast w przypadku gdy stwierdzenie niekwalifikowaności wydatku nastąpi po wystawieniu certyfikatu za dany okres raportowania, a jeszcze przed refundacją środków, Kontroler przekazuje do IZ ww. *Notatkę* wraz z poprawionym certyfikatem. Poprawiony certyfikat otrzymuje również Partner projektu oraz WST (do wiadomości).

Celem przekazania ww. dokumentów przez Kontrolera jest przyspieszenie procesu akceptowania *Raportu z postępu realizacji projektu* przez IZ. Na podstawie ww. dokumentów IZ dokonuje stosownej korekty *Raportu z postępu realizacji projektu*, w którym zostały ujęte wydatki niekwalifikowalne.

W przypadku wykrycia nieprawidłowości przez Kontrolera dotyczącej wydatku już zrefundowanego w małym projekcie Kontroler sporządza *Notatkę* i przekazuje ją do Euroregionu bezzwłocznie. Euroregion, po otrzymaniu *Notatki*, niezwłocznie przystępuje do odzyskania środków zgodnie z obowiązującymi procedurami.

## **3.2 Odzyskiwanie środków w ramach programów EWT, w których Polska pełni funkcję Koordynatora/Instytucji Krajowej**

### **3.2.1 Program Współpracy Transgranicznej Polska – Litwa 2007-2013**

W przypadku gdy Kontroler stwierdzi nieprawidłowość, która może skutkować koniecznością odzyskiwania środków od beneficjenta niezwłocznie (nie później niż w ciągu 3 dni roboczych od momentu stwierdzenia nieprawidłowości) sporządza w tej sprawie w języku angielskim notatkę - *Memo on suspected/detected irregularity*<sup>3</sup> (załącznik nr 2) do Instytucji Krajowej. Notatka jest wysyłana za pomocą poczty elektronicznej w formie dokumentu edytowalnego oraz skanu z podpisami upoważnionych osób. Instytucja Krajowa przekazuje notatkę do WST oraz do IZ po stronie litewskiej.

Po sporządzeniu notatki Kontroler wpisuje ją do Rejestru, o którym mowa w pkt 4.

W przypadku gdy zgłoszona w notatce sprawa jest podejrzeniem wystąpienia nieprawidłowości Kontroler niezwłocznie po wyjaśnieniu sprawy informuje Instytucję Krajową o potwierdzeniu bądź anulowaniu notatki.

W przypadku stwierdzenia konieczności odzyskiwania środków w małych projektach, Euroregion odzyskuje środki zgodnie z zapisami umowy grantowej.

W przypadku wykrycia nieprawidłowości przez Kontrolera dotyczącej wydatku już zrefundowanego w małym projekcie Kontroler sporządza *Notatkę* i przekazuje ją do Euroregionu bezzwłocznie. Euroregion, po otrzymaniu *Notatki*, niezwłocznie przystępuje do odzyskania środków zgodnie z obowiązującymi procedurami.

### **3.2.2 Program Współpracy Transgranicznej Polska – Saksonia 2007-2013**

W przypadku gdy Kontroler stwierdzi nieprawidłowość, która może skutkować koniecznością odzyskiwania środków od beneficjenta, niezwłocznie (nie później niż w ciągu 3 dni roboczych od momentu stwierdzenia nieprawidłowości) sporządza w tej sprawie w języku polskim notatkę (załącznik nr 1) do Koordynatora Krajowego. Notatka jest wysyłana za pomocą poczty elektronicznej w formie dokumentu edytowalnego MS Word oraz skanu z podpisami upoważnionych osób. Koordynator Krajowy przekazuje notatkę do IZ.

Ww. *Notatka* powinna zawierać informacje, które pozwolą w sposób jednoznaczny zidentyfikować wydatki / kwoty niekwalifikowalne:

- oznaczenie wydatku niekwalifikowalnego np. numer i przedmiot rachunku, faktury, listy płac;
- kwotę wydatku niekwalifikowalnego w EUR wynikającą ze *Sprawozdania z postępu w realizacji projektu*;
- numer *Sprawozdania...* i okres, w którym dany wydatek/kwota zostały certyfikowane.

Koordynator Krajowy przekazuje *Notatkę* do IZ.

W przypadku wykrycia nieprawidłowości przez Kontrolera dotyczącej wydatku już zrefundowanego w małym projekcie Kontroler sporządza *Notatkę* i przekazuje ją do Euroregionu bezzwłocznie. Euroregion, po otrzymaniu *Notatki*, niezwłocznie przystępuje do

---

<sup>3</sup> Procedura oraz wzór notatki został opracowany zgodnie z wymogami IZ po stronie litewskiej.

odzyskania środków, niezwłocznie przystępuje do odzyskania środków zgodnie z obowiązującymi procedurami.

### **3.2.3 Program Operacyjny Współpracy Transgranicznej Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007-2013**

Informacje o nieprawidłowościach są przekazywane w formie

- *Kwartalnych raportów* o nieprawidłowościach (załącznik 3) – dotyczą nieprawidłowości niezależnie od kwoty i są wykorzystywane w ramach procedury odzyskiwania środków.

- Raportów o nieprawidłowościach – dotyczą kwoty 10 000 EUR i wyższych.

Kontroler pierwszego stopnia przekazuje informacje o nieprawidłowościach dotyczących wydatków już zrefundowanych, które skutkują/mogą skutkować koniecznością odzyskiwania środków od beneficjenta w formie Kwartalnych raportów o nieprawidłowościach do KK w terminie 15 dni po zakończeniu kwartału. W pierwszym Kwartalnym raporcie Kontrolerzy przekazują informacje o wszystkich nieprawidłowościach stwierdzonych do dnia sporządzenia Kwartalnego raportu.

Środki odzyskuje IZ od/poprzez Partnera Wiodącego.

#### Nieprawidłowości stwierdzone w mikroprojekcie.

Euroregion po wykryciu nieprawidłowości:

- odzyskuje środki bezzwłocznie
- sporządza Kwartalny raport i przekazuje do Kontrolera w terminie 5 dni po zakończeniu kwartału

Kontroler Kwartalne raporty Euroregionu przekazuje do KK w terminie 15 dni po zakończeniu kwartału

W przypadku wykrycia nieprawidłowości przez Kontrolera dotyczącej wydatku już zrefundowanego w mikroprojekcie Kontroler sporządza Kwartalny raport i przekazuje go do Euroregionu bezzwłocznie. Euroregion, po otrzymaniu Kwartalnego raportu, niezwłocznie przystępuje do odzyskania środków zgodnie z obowiązującymi procedurami.

#### Nieprawidłowości stwierdzone w administrowaniu Funduszem Mikroprojektów i/lub mikroprojektach własnych Euroregionu

Kontroler po wykryciu nieprawidłowości sporządza *Kwartalny raport* i przekazuje do KK w terminie 15 po zakończeniu kwartału. Środki odzyskuje IZ poprzez Partnera Wiodącego.

### **3.2.4 Programu Operacyjnego Celu 3 „Europejska Współpraca Terytorialna” – „Współpraca Transgraniczna” Krajów Meklemburgia Pomorze Przednie/Brandenburgia i Rzeczpospolitej Polskiej (Województwo Zachodniopomorskie) 2007-2013**

W przypadku gdy Kontroler stwierdzi nieprawidłowość, która skutkuje/może skutkować koniecznością odzyskiwania środków od beneficjenta, niezwłocznie (nie później niż w ciągu 3 dni roboczych od momentu stwierdzenia nieprawidłowości) sporządza w tej sprawie w języku polskim notatkę (załącznik nr 1) do Instytucji Zarządzającej. Kontroler wysyła jednocześnie tę notatkę do wiadomości Koordynatora Krajowego. Notatka jest wysyłana za pomocą poczty elektronicznej w formie dokumentu edytowalnego MS Word oraz skanu z podpisami upoważnionych osób.

Ww. *Notatka* powinna zawierać informacje, które pozwolą w sposób jednoznaczny zidentyfikować wydatki / kwoty niekwalifikowalne:

- oznaczenie wydatku niekwalifikowalnego np. numer i przedmiot rachunku, faktury, listy płac;
- kwotę wydatku niekwalifikowalnego w PLN wynikającą z *Raportu z postępu realizacji projektu*;
- numer *Raportu...* i okres, w którym dany wydatek/kwota zostały certyfikowane.

W przypadku wykrycia nieprawidłowości przez Kontrolera, dotyczącej wydatku już zrefundowanego w małym projekcie Kontroler sporządza *Notatkę* i przekazuje ją do Euroregionu bezzwłocznie. Euroregion, po otrzymaniu *Notatki*, niezwłocznie przystępuje do odzyskania środków zgodnie z obowiązującymi procedurami.

### **3.2.5 Programy transnarodowe i międzyregionalne**

Informowanie o konieczności windykacji środków przebiega zgodnie z procedurami określonymi w danym programie.

## **4. Rejestry raportów o nieprawidłowościach i notatek o poświadczonych wydatkach niekwalifikowalnych**

Instytucje odpowiedzialne za wykrywanie nieprawidłowości zobowiązane są do prowadzenia rejestrów, w których umieszczane są informacje dotyczące sporządzonych raportów oraz notatek o poświadczonych wydatkach niekwalifikowalnych.

Rejestry powinny być prowadzone osobno dla każdego Programu.

Narzędzie to służy monitorowaniu usuwania stwierdzonych przypadków nieprawidłowości oraz systematyzacji danych przekazywanych w tym zakresie

Wzór przedmiotowych rejestrów stanowi załącznik nr 4a i 4b do niniejszego dokumentu.

Instytucje są zobowiązane do przekazania ww. rejestru do IZ/IK/KK na ich prośbę.

## **5. Analizowanie informacji o nieprawidłowościach**

Z uwagi na fakt, że w ramach ww. Programów konieczne jest monitorowanie i analizowanie obszarów narażonych na powstawanie nieprawidłowości istotne jest gromadzenie przedmiotowych danych m.in. dla celów statystycznych, również odnośnie przypadków, które nie będą ujmowane w raportach do KE.

Informacje o nieprawidłowościach dotyczących kwot poniżej 10 tys. EUR (w tym odnoszących się do przypadków wykrytych po dokonaniu certyfikacji przez Kontrolera pierwszego stopnia) oraz powyżej 10 tys. EUR są opisywane w odpowiednich dokumentach np. listach sprawdzających do Raportów z projektu lub informacjach pokontrolnych. Elementem takiego opisu jest ocena Kontrolera czy dana nieprawidłowość podlega ujęciu w raporcie oraz czy zaistniała konieczność odzyskiwania środków.

Instytucje gromadzące informacje o nieprawidłowościach są zobowiązane do przekazania ww. informacji do IZ/IK/KK na ich prośbę.

## **6. Spis załączników**

- załącznik nr 1 - wzór notatki o poświadczonych wydatkach niekwalifikowalnych
- załącznik nr 2 - wzór notatki o konieczności windykacji PL-LT
- załącznik nr 3 - wzór Kwartalnego raportu o nieprawidłowościach w ramach POWT RCz-RP
- załącznik nr 4a - wzór rejestru raportów o nieprawidłowościach
- załącznik nr 4b - wzór rejestru notatek o poświadczonych wydatkach niekwalifikowalnych/  
konieczności windykacji