3.20. Instrukcja w sprawie ustalania kwot nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych (I-4/363)

1. **Postępowanie w sprawach dotyczących ustalenia nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych, które zostały przekazane na podstawie umowy.**

W odniesieniu do art. 7 Rozporządzenia Wykonawczego Komisji (UE) nr 809/2014   
z dnia 17.07.2014 r. ustanawiającego zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 w odniesieniu do zintegrowanego systemu zarządzania i kontroli, środków rozwoju obszarów wiejskich oraz zasady wzajemnej zgodności (Dz. U. UE. L. z 2014 r. nr 227 str 69), beneficjent zwraca odnośną kwotę należności powiększoną w stosownych przypadkach, o odsetki. Odsetki nalicza się za okres między terminem zwrotu płatności przez beneficjenta wyznaczonym w nakazie odzyskania środków, który nie może przekraczać 60 dni, a datą zwrotu lub odliczenia.

Na podstawie art. 30 ust. 1 *ustawy o Agencji* do należności z tytułu nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności ustalonych na podstawie umowy, stosuje się odpowiednio przepisy działu III *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa* (Dz. U.   
z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), zwanej dalej Ordynacją podatkową, z wyjątkiem przepisów dotyczących umarzania należności, odraczania płatności, rozkładania płatności na raty oraz zaokrąglania należności, z tym, że termin, o którym mowa w art. 47 § 1 *Ordynacji podatkowej*, wynosi 60 dni.

Stosownie zatem do art. 47 § 1 *Ordynacji podatkowej* w zw. z art. 30 ust. 1 *ustawy   
o Agencji* termin płatności kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności wynosi 60 dni od daty doręczenia decyzji ustalającej wysokość tej kwoty.

Zgodnie z art. 51 § 1 *Ordynacji podatkowej*, zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie płatności. Stosownie natomiast do art. 53 § 1 *Ordynacji podatkowej*, od zaległości podatkowych, z zastrzeżeniem art. 54 *Ordynacji podatkowej*, naliczane są odsetki za zwłokę. Natomiast art. 53 § 4 *Ordynacji podatkowej* stanowi,   
że odsetki za zwłokę naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku.

Zatem odpowiednie zastosowanie przywołanych powyżej regulacji do należności z tytułu nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności oznacza, iż w przypadku niewpłacenia kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności w terminie 60 dni od daty doręczenia pisma w sprawie ustalenia kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności, od dnia następującego po upływie ww. terminu do dnia zwrotu nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności, od kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Obowiązek zwrotu środków, nie ma zastosowania, jeżeli dana płatność została dokonana na skutek pomyłki właściwego organu lub innego organu oraz jeśli błąd nie mógł zostać wykryty przez beneficjenta w zwykłych okolicznościach. Jednak w przypadku, gdy błąd dotyczy elementów stanu faktycznego istotnych dla obliczania przedmiotowej płatności, akapit ten stosuje się jedynie, jeśli decyzja o odzyskaniu nie została przekazana w terminie 12 miesięcy od dokonania płatności.

Zatem, w przypadku wykrycia pomyłki po 12 mies. od dnia dokonania wypłaty pomocy obowiązek zwrotu pobranych środków publicznych wraz z należnymi odsetkami nie istnieje.

1. Przez pojęcie kwoty nienależnie pobranych płatności, należy rozumieć, należności, które powstały z przyczyn leżących po stronie Beneficjenta, m.in.: wypłacone środki wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem, należności powstałe na skutek nie wykonania operacji w całości lub części.

W przypadku konieczności odzyskania nienależnie pobranej kwoty pomocy należy wystosować pismo *symbol formularza:* **P-4/363**, które ma zastosowanie w postępowaniu dochodzenia należności w zakresie kwoty pomocy z wyłączeniem wyprzedzającego finansowania i zaliczki.

1. Przez pojęcie kwoty nadmiernie pobranych płatności, należy rozumieć, należności, które powstały z przyczyn leżących po stronie podmiotu wdrażającego, m.in.: środki wypłacono na podstawie prawidłowego rozstrzygnięcia sprawy, lecz w zawyżonej wysokości (np. błąd pracownika sporządzającego).

W przypadku konieczności odzyskania kwoty nadmiernie pobranej kwoty pomocy należy wystosować pismo *symbol formularza:* **P-4/363**, które ma zastosowanie do dochodzenia należności w zakresie kwoty pomocy z wyłączeniem wyprzedzającego finansowania   
i zaliczki.

1. Beneficjenci odpowiednich działań mogą otrzymać środki na **wyprzedzające finansowanie** lub środki na **zaliczkę.**

W ramach działań, zwrotowi podlega odpowiednio ta część środków (przeznaczona na zaliczki/wyprzedzające finansowanie), która została wykorzystana niezgodnie   
z przeznaczeniem albo pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków, w terminie od dnia doręczenia wezwania do ich zwrotu   
(*symbol formularza:*  **P-1/363**).

Zasady dotyczące trybu zwrotu środków w zakresie wyprzedzającego finansowania/zaliczek wynikają z ustawy z dnia ……. o finansowaniu wspólnej polityki rolnej ……………………………………..

1. W przypadku, gdy zostały wypłacone środki i wystąpiły nieprawidłowości skutkujące windykacją środków wraz z należnymi odsetkami, w okresie do dnia upływu 5 lat od dnia przyznania pomocy przez ARiMR, należy wysłać do Beneficjenta pismo w sprawie odzyskania nienależnie pobranych środków publicznych (*symbol formularza:*  P-4/363). Dalsze postępowanie - patrz pkt. 6 niniejszej instrukcji.

Po wysłaniu ww. pism wzywających Beneficjenta do zwrotu nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych, w terminie siedmiu dni od dnia otrzymania, należy sporządzić dokument zgłoszenia należności ZW-1/12, zgodnie z instrukcją wypełniania   
I-5/363.

W przypadku otrzymania przez beneficjenta pisma dot. konieczności dokonania zwrotu nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych *symbol formularza:*  P-1/363 lub   
P-4/363, a Beneficjent nie dokonał zwrotu nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych a złożył wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy, należy postępować zgodnie   
z przyjętymi rozwiązaniami w książce procedur KP-611-366-ARiMR. Jednocześnie przed wysłaniem do Beneficjenta pisma informującego o negatywnym rozpatrzeniu wniosku   
o ponowne rozpatrzenie sprawy, należy przekazać do DDD ARiMR pismo z kompletem dokumentacji, w sprawie uzyskania opinii dot. wystąpienia/ niewystąpienia nieprawidłowości skutkującej dochodzeniem należności.

DDD ARiMR po zapoznaniu się ze sprawą niezwłocznie przekaże podmiotowi wdrażającemu opinię w sprawie wystąpienia/ niewystąpienia nieprawidłowości skutkującej dochodzeniem należności.

1. W przypadku, gdy do wydania opinii przez DDD niezbędne będzie uzyskanie od podmiotu wdrażającego dodatkowych dokumentów, wyjaśnień, itp. DDD ARiMR wystąpi do danego podmiotu o ich przekazanie.
2. W przypadku kiedy Beneficjentowi została doręczona korespondencja wynikająca z niniejszej procedury (P-1/363, P-4/363) istnieje możliwość tylko jednokrotnego złożenia wniosku   
   o ponowne rozpatrzenie sprawy. Nie złożenie wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy w terminie lub złożenie kolejnego będzie skutkować pozostawieniem wniosku bez rozpatrzenia.
3. Jeśli w wyniku przeprowadzonego postępowania, zgodnie z KP-611-366-ARiMR, przekazano Beneficjentowi pismo informujące o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy, wówczas należy sporządzić dokument zgłoszenia należności – korekta.
4. Dokument zgłoszenia należności ZW-1/12 (dot. spraw windykacyjnych i niewindykacyjnych) przesyłany jest do DDD ARiMR *(symbol formularza:* P-7/363*).*
5. W przypadku konieczności dochodzenia należności z wykorzystaniem weksla lub gwarancji, należy postępować zgodnie z zapisami procedury *KP-611-359-ARiMR.*
6. **Postępowanie w sprawie ustalenia kwoty nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych przyznawanych w drodze decyzji administracyjnej.**

Właściwym w sprawie ustalenia kwoty nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych w ramach działania ***Wsparcie na przystępowanie do systemów jakości*** jest organ właściwy do rozstrzygnięcia w sprawie przyznania pomocy finansowej ze środków publicznych pochodzących z funduszy Unii Europejskiej oraz krajowych, przeznaczonych na współfinansowanie. Wzór decyzji o ustaleniu kwoty nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych stanowi załącznik do niniejszej procedury **(** symbol formularza:   
D-1/363**).**

Postępowanie należy wszcząć w szczególności:

* + dokonania wypłaty bez właściwej podstawy prawnej;
  + gdy, wypłacono środki na podstawie decyzji przyznającej pomoc finansową   
    w zawyżonej wysokości;
  + gdy, w wyniku postępowania wszczętego w trybie nadzwyczajnym zostanie wydana nowa decyzja (np. decyzja przyznająca pomoc finansową   
    w pomniejszonej wysokości lub decyzja o odmowie przyznania pomocy finansowej) bądź nastąpi umorzenie postępowania. Sporządzając decyzję   
    o odmowie przyznania pomocy finansowej należy w szczególności zwrócić uwagę na podawane uzasadnienie nie finansowania operacji. Uzasadnienie to musi określać szczegółowo powody nie finansowania operacji (w przypadku zaistnienia kilku powodów należy podać wszystkie);
  + zmiany decyzji przyznającej pomoc finansową na podstawie której zostały wypłacone już środki (art. 155 Kpa);
  + niezrealizowania przez Beneficjenta zobowiązań wynikających z decyzji przyznającej pomoc finansową oraz realizacji działania niezgodnie   
    z wymogami rozporządzeń wykonawczych;
  + nie dokonania wymaganego zwrotu środków przyznanej pomocy.

Prowadzone postępowanie karne na skutek złożonych zawiadomień o popełnieniu przestępstwa nie zwalnia od obowiązku wszczęcia postępowania w sprawie ustalenia kwot nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych.

W przypadku wykrycia przez pracownika przesłanek, które mogłyby się przyczynić do ustalenia obowiązku zwrotu środków wypłaconej pomocy, należy zweryfikować dokumentacje i sprawdzić czy poprzednie płatności zostały zrealizowane w sposób prawidłowy i nie wystąpiły okoliczności określone w art. 145, 156 Kpa.

Jeśli Beneficjent sam dokonał zwrotu nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych, pracownik UM wystawia dokument zgłoszenia należności ZW-1/12 i wraz   
z kopią dowodu zapłaty przekazuje do DDD ARiMR.

Nie wszczyna się postępowania w sprawie ustalenia kwot nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych w przypadku dokonania przez Beneficjenta spłaty całości należności przed wszczęciem postępowania w sprawie ustalenia kwot nienależnie, nadmiernie pobranych oraz gdy w sprawie brak jest przesłanek do wszczęcia takiego postępowania bądź brak jest przesłanek do wydania innej decyzji.

**Nie wszczyna się postępowania** administracyjnego w sprawie ustalenia kwoty nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych, gdy:

* Beneficjent otrzymał płatność i złożył odwołanie od decyzji przyznającej pomoc finansową lub wniosek o jej uchylenie albo zmianę i zwrócił otrzymaną płatność przed wszczęciem postępowania   
  w sprawie ustalenia kwoty do zwrotu.;
* Beneficjent zwrócił otrzymaną płatność przed wszczęciem postępowania w sprawie ustalenia kwoty środków publicznych do zwrotu, gdy brak jest przesłanek do wszczęcia postępowania administracyjnego w sprawie ustalenia kwoty środków publicznych, bądź brak jest przesłanek do wydania innej decyzji administracyjnej.

Teczka aktowa sprawy winna zawierać w szczególności:

* 1 egz. pisma opisującego w sposób szczegółowy okoliczności skutkujące powstaniem nieprawidłowości;
* 1 egz. kopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem decyzji o przyznaniu płatności (o ile występuje w sprawie);
* Oświadczenie/pismo Beneficjenta dot. rezygnacji/zwrotu nienależnie pobranych płatności (jeśli dotyczy);
* Inne istotne dla sprawy dokumenty (kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem);
* Listę załączonych w teczce sprawy dokumentów.

**Ocena wystąpienia przesłanek do wszczęcia postępowania administracyjnego w sprawie ustalenia kwot nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych.**

Marszałek może wydać decyzję na podstawie art. 155 Kpa tj:

* *Decyzję o uchyleniu ostatecznej decyzji przyznającej pomoc finansową*, a następnie, na podstawie art. 105 Kpa *Decyzję o umorzeniu postępowania administracyjnego   
  w sprawie przyznania pomocy finansowej;*
* *Decyzję o zmianie ostatecznej decyzji przyznającej pomoc finansową;*
* *Decyzję o uchyleniu ostatecznej decyzji przyznającej pomoc finansową.*

Po doręczeniu *Zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego*, strona ma możliwość złożenia osobiście, przez Pełnomocnika lub pocztą dowodów oraz wyjaśnień   
w sprawie, dla której wszczęte zostało przedmiotowe postępowanie.

W przypadku, gdy w trakcie prowadzonego postępowania administracyjnego w sprawie ustalenia kwot nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych ze względu na brak podstaw dla ustalenia nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych, zachodzą przesłanki wobec których prowadzone postępowanie staje się bezprzedmiotowe (za wyjątkiem zwrotu środków przez Beneficjenta), zgodnie z art. 105 Kpa jednostka autoryzująca płatność umorzy postępowanie w całości lub części.

W przypadku gdy w trakcie prowadzonego postępowania administracyjnego w sprawie ustalenia kwot nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych potwierdzono podstawę dla ustalenia nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych, **jednostka autoryzująca płatność, przed wydaniem decyzji o ustaleniu kwot nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych, przekaże do DDD ARiMR komplet dokumentacji w sprawie ustalenia kwot nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych, wraz z projektami proponowanych rozstrzygnięć**, z prośbą o opinię (pismo *symbol formularza:*  P-8/363).

**W przypadku wystąpienia braków w uzasadnieniu wystąpienia nieprawidłowości skutkującej dochodzeniem należności lub innych braków DDD ARiMR może wystąpić   
o ich uzupełnienie.**

**Przygotowanie Decyzji o ustaleniu kwoty nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych (***symbol formularza:*  **D-1/363).**

Po przeprowadzeniu postępowania dowodowego i ustaleniu kwoty nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych i po otrzymaniu opinii DDD ARiMR potwierdzającej wystąpienie nieprawidłowości skutkującej dochodzeniem należności, pracownik jednostki autoryzującej płatność przygotowuje Decyzję o ustaleniu kwoty nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych. Decyzja o ustaleniu kwoty nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych jest sprawdzana, a następnie zatwierdzenia przez osoby upoważnione.

W przypadku, gdy Beneficjent **dokona spłaty należności po wszczęciu postępowania**   
w sprawie ustalenia kwoty nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych, **należy wydać *Decyzję o ustaleniu kwoty nienależni,/ nadmiernie pobranych środków publicznych.***

W przypadku dokonania przez Beneficjenta zwrotu całości należności, **w rozstrzygnięciu   
i uzasadnieniu decyzji należy określić jedynie kwotę** nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych, **bez odsetek** i bez wskazania, iż ww. kwotę należy wpłacić na rachunek Agencji.   
W uzasadnieniu przedmiotowej decyzji należy uwzględnić fakt dokonania przez stronę spłaty ww. kwoty. W przypadku dokonania przez Beneficjenta zwrotu całości kwoty nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych **należy wskazać, iż obowiązek spłaty ustalonej w przedmiotowej decyzji należności został przez stronę wykonany** w całości. Jednocześnie w uzasadnieniu decyzji nie należy powoływać regulacji odnoszących się do odsetek od ww. należności oraz nie należy wskazywać numeru rachunku przeznaczonego na dokonywanie zwrotów płatności nienależnych lub nadmiernych.

Po podpisaniu *Decyzji o ustaleniu kwoty nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych w ramach działania Systemy jakości produktów rolnych i środków spożywczych poddziałanie wsparcie na przystępowanie do systemów jakości*  w ramach PROW 2014-2020*,* pracownikwysyła *Decyzję o ustaleniu* do Beneficjenta, za potwierdzeniem odbioru. Po otrzymaniu potwierdzenia odbioru decyzji przez Beneficjenta należy uzupełnić teczkę aktową sprawy w celu zachowania śladu rewizyjnego. Sprawę doręczeń regulują przepisy Kpa.

**Od wydanej przez Prezesa ARR decyzji, stronie służy odwołanie** tylko do jednej instancji (art.127 Kpa). MRiRW, jako właściwy organ odwoławczy może wydać na podstawie art. 138 § 1 pkt. 2 Kpa, np.: decyzję o uchyleniu decyzji przyznającej pomoc finansową w całości albo w części i umorzeniu postępowania organu I instancji w całości albo w części.