

## KARTA ZMIAN NR 18/V/2009

( nr nadaje Biuro odpowiedzialne za wprowadzanie  
zmian do dokumentu)

<b>NAZWA DOKUMENTU:</b>		Instrukcja Wykonawcza Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Warmia i Mazury na lata 2007-2013			
<b>Nr wersji dokumentu:</b>					
<b>NAZWA ZAŁĄCZNIKA:</b>					
<b>Nr wersji dokumentu:</b>					
<b>UZASADNIENIE</b> wprowadzenia zmian:		Zmiany związane z wejściem w życie Ustawy z dnia 7 listopada 2008 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z wdrażaniem funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (Dz. U. Nr 216, poz. 1370).			
<b>Lp.:</b>	<b>ZAKRES ZMIAN:</b>				
<b>1.</b>	<b>nr str. dokumentu</b>	<b>Rozdział</b>	<b>pkt</b>	<b>ppkt</b>	
	225-238	3.2			
	<b>Treść przed zmianą</b>				

### Rozdział 3.2 Odzyskiwanie kwot

#### 3.2.1 Opisy procesów dotyczących odzyskiwania kwot

##### 3.2.1.1 Przepisy prawne

- 1) 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 Nr 210 poz. 25, z 31 lipca 2006 r., z późn. zm.);
- 2) Rozporządzenie (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1783/1999, (Dz. U. UE L Nr 210 poz. 1 z 31 lipca 2006 r.);

- 3) Rozporządzenie Komisji Europejskiej (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, (Dz. U. UE L Nr 371, poz. 1, z 27 grudnia 2006 r., z późn. zm.);
- 4) Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. Nr 227, poz. 1658, z późn. zm.);
- 5) Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.).
- 6) Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r.- Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. Nr 98, poz. 1071).
- 7) Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005, Nr 229, poz. 1954)

### **3.2.1.2 Wytyczne**

- 1) *Wytyczne w zakresie trybu dokonywania płatności i rozliczeń z dnia 24 września 2007 r., (MRR/H/15/(1)/09/2007);*
- 2) *Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach NSRO na lata 2007 – 2013 z dnia 2 lipca 2008 r., (MRR/H/9(2)07/2008);*
- 3) *Wytyczne w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości w wykorzystywaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 z dnia 12 lutego 2008 r., (MRR/H/19(1)02/08).*
- 4) *Instrukcja użytkownika obsługi Krajowego Systemu Informatycznego SIMIK 07-13.*

### 3.2.1.3 Wzory dokumentów

- 1) Wzór *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IP/IP II do IZ* [Załącznik nr 3.1.5],
- 2) Wzór *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych* [Załącznik nr 3.1.4].

### 3.2.1.4 Uczestnicy procesu

Proces/Instytucja	IPOC	IZ	IP	IP II
odzyskiwanie kwot nienależnie wypłaconych				

W przedmiotowym procesie uczestniczy IZ, IPOC za pośrednictwem, którego dokumenty są przesyłane do IC oraz IP, IP II.

### 3.2.1.5 Realizacja procesu

#### 1) Przedmiot procesu

IZ ubiega się o zwrot środków od Beneficjenta w przypadku gdy ten wykorzystał otrzymaną dotację, lub jej część niezgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, niezgodnie z przeznaczeniem, z naruszeniem procedur lub pobrał nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Fakt ten może zostać stwierdzony między innymi na podstawie weryfikowanego wniosku o płatność okresową przez Pracowników BPiR (wielosobowe stanowisko ds. weryfikacji formalno – merytorycznej wniosków o płatność), Pracownika BM w trakcie weryfikacji części sprawozdawczej wniosku o płatność lub Pracownika BK w trakcie czynności kontrolnych na miejscu.

#### 2) Czynności zmierzające do odzyskania kwot nienależnie wypłaconych

Informacja nt. wynikłych nieprawidłowości skutkujących windykacją środków zostaje przekazana Pracownikowi wielosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR w formie np. notatki o nieprawidłowościach lub informacji pokontrolnej, którą sporządza i przekazuje BK.

IZ przed wydaniem *Decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu* umożliwia Beneficjentowi wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz

zgłoszonych żądań. W tym celu Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR przygotowuje pismo do Beneficjenta informujące o możliwości zapoznania się z dokumentacją sprawy. Powyższe zawiadomienie parafuje Kierownik BPiR, przekazując pismo Dyrektorowi/ Z-cy Dyrektora ZPRR do zatwierdzenia. Czynność ta powinna obejmować okres do 2 dni roboczych. Podpisane zawiadomienie zostaje wysłane do Beneficjenta listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Beneficjent ma prawo do zapoznania się z aktami sprawy w przeciągu 5 dni roboczych od momentu otrzymania zawiadomienia. BK, BM i BPiR udostępnia dokumenty do wglądu dla Beneficjenta na miejscu.

Następnie Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR przygotowuje wniosek na Zarząd w sprawie *Decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu* wykorzystując informacje i zalecenia pokontrolne przekazane przez BK. Po podjęciu decyzji przez Zarząd Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR przygotowuje projekt *Decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu*. Decyzja określa środki, które podlegają zwrotowi przez Beneficjenta wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków na rachunek wskazany przez organ lub jednostkę przekazującą te środki w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji, zgodnie z art. 211 ust 1 pkt 3) ufp. Odsetki naliczone za okres po upływie terminu do zwrotu tzn. po 14 dniach od otrzymania zwrotnej informacji o doręczeniu decyzji są to odsetki karne. Pozostałe odsetki (naliczone za okres od dnia przekazania środków na rachunek wskazany przez organ lub jednostkę przekazującą te środki do 14 dni od dnia doręczenia decyzji) są to odsetki umowne.

Ponadto, jeśli IZ stwierdzi, że zaistniały przesłanki wykluczające podmiot z możliwości ubiegania się o dofinansowanie ze środków UE tj. nastąpiło:

- Wykorzystanie udzielonej dotacji rozwojowej niezgodnie z przeznaczeniem,
- Powyższe nieprawidłowe wykorzystanie dotacji spowodowało niezrealizowanie pełnego zakresu rzeczowego projektu,

wówczas informuje o tym fakcie Beneficjenta w decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu.

Projekt decyzji jest parafowany przez Kierownika BPiR, Dyrektora /Z-cę Dyrektora ZPRR, oraz przez Radcę Prawnego. Ostateczną wersję decyzji podpisuje Marszałek

WWM/osoba upoważniona przez Marszałka WWM. Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR wysyła *Decyzję o kwocie przypadającej do zwrotu* Beneficjentowi listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

W momencie kiedy *Decyzja o kwocie przypadającej do zwrotu* zawierająca informacje o wykluczeniu podmiotu (Beneficjenta) z możliwości ubiegania się o dofinansowanie ze środków UE staje się ostateczna, Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR niezwłocznie przesyła mailem na adres [rpw@mrr.gov.pl](mailto:rpw@mrr.gov.pl) oraz drogą pocztową do IK NSRO *Zgłoszenie/aktualizację zgłoszenia do rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości ubiegania się o dofinansowanie ze środków UE*. Dokument przesyłany drogą elektroniczną powinien mieć formę zeskanowanego *Zgłoszenia/aktualizację zgłoszenia do rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości ubiegania się o dofinansowanie ze środków UE* podpisanego przez upoważnioną osobę. Okres wykluczenia rozpoczyna się od dnia kiedy *Decyzja o kwocie przypadającej do zwrotu* stała się ostateczna, zaś kończy się z upływem 3 lat od dnia dokonania zwrotu tych środków. Nie dotyczy to jednak państwowych jednostek budżetowych i JST.

### 3) Opis procedur związanych z prowadzeniem Rejestru obciążeń na projekcie

BPiR na bieżąco prowadzi rejestr kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektu. Informacje na temat powyższych kwot przekazywane są do IPOC razem z *Poświadczeniem i deklaracją wydatków oraz wnioskiem o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych* oraz każdorazowo na prośbę IPOC. Dane przekazywane są do IPOC jako załącznik w postaci tabel 6 i 7 do dokumentu *Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wnioski o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych*.

Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR na bieżąco wprowadza dane do *Modułu rejestr obciążeń na projekcie w KSI (SIMK 07-13)* w zakresie kwot podlegających procedurze odzyskiwania, kwot wycofanych po anulowaniu oraz kwot odzyskanych. Dane dotyczące obciążeń wprowadzane są na podstawie następujących źródeł:

- *Decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu*, określonej w art. 211 ustawy o finansach publicznych;

- wniosków o płatność – zrefundowanych, w których była zadeklarowana kwota podlegająca zwrotowi przez Beneficjenta;
- wniosków o płatność – pomniejszonych o kwotę do odzyskania;
- raportów o nieprawidłowościach.

Dyrektor/Z-ca Dyrektora ZPRR zatwierdza kwalifikację środków na „kwoty do odzyskania”, „kwoty wycofane” lub „kwoty odzyskane” biorąc pod uwagę następujące kryteria przyporządkowania kwot pomniejszających *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC*:

- wielkość kwoty do zwrotu,
- moment powstania nieprawidłowości oraz możliwości ponownego wykorzystania środków w ramach programu operacyjnego,
- rodzaj nieprawidłowości (systemowa albo indywidualna)
- możliwość odzyskania środków beneficjenta.

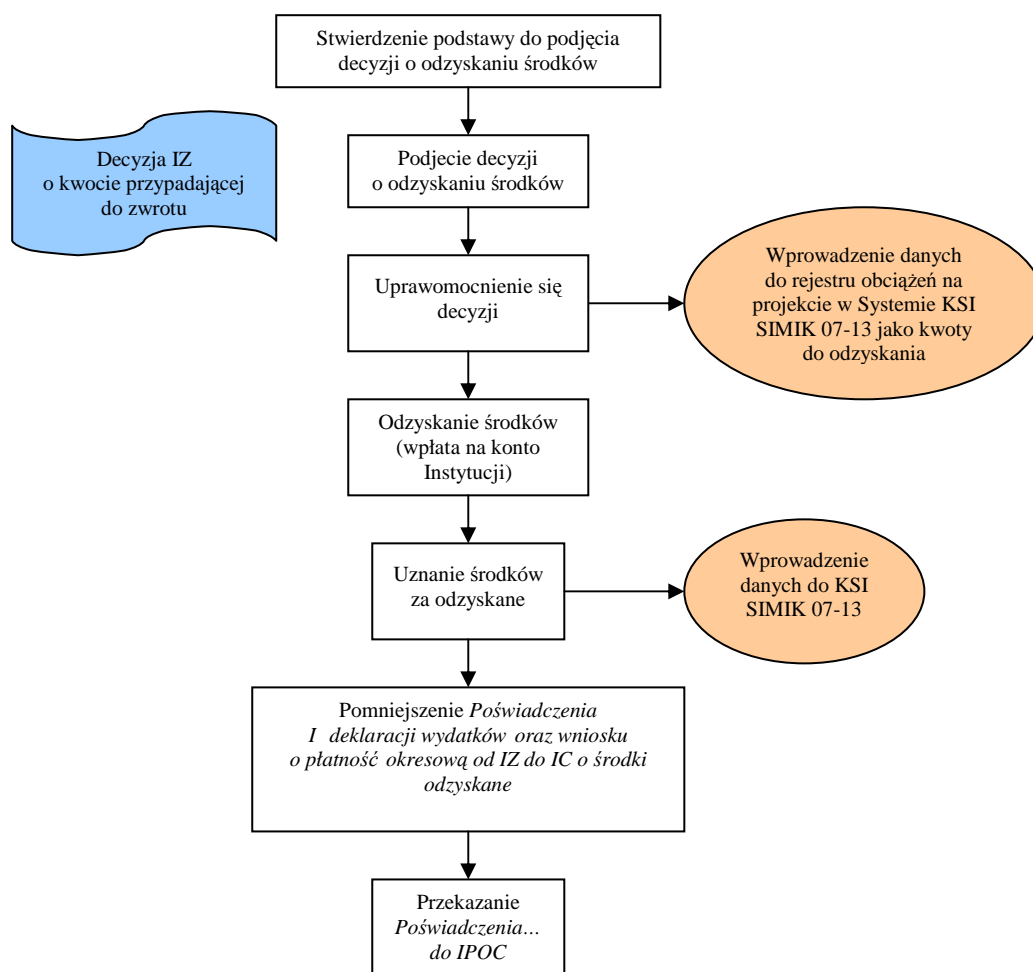
W zależności od okoliczności zwrotu środków oraz decyzji odnośnie kwalifikacji środków jako kwoty wycofane po anulowaniu bądź kwoty do odzyskania, można wyróżnić trzy procedury związane z wprowadzeniem danych do *Modułu rejestr obciążeń na projekcie w KSI (SIMK 07-13)*:

A. Procedura związana z prowadzeniem rejestru obciążeń na projekcie w przypadku konieczności wydania *Decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu* oraz kwalifikacji środków jako „Kwoty do odzyskania”:

Kwota do odzyskania – kwota w stosunku, do której spełnione są łącznie następujące przesłanki:

- a. została wypłacona Beneficjentowi;
- b. została ujęta w *Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych*;
- c. oraz jedno z poniższych:
  - do jej zwrotu beneficjent jest zobowiązany w związku z rozwiązaniem umowy na własny niosek lub wniosek instytucji, z którą została podpisana/zawarta umowa/uchwała o dofinansowaniu;
  - w związku z zaistnieniem nieprawidłowości skutkującej windykacją środków na skutek innych błędów, w tym błędów administracyjnych, systemowych lub innych.

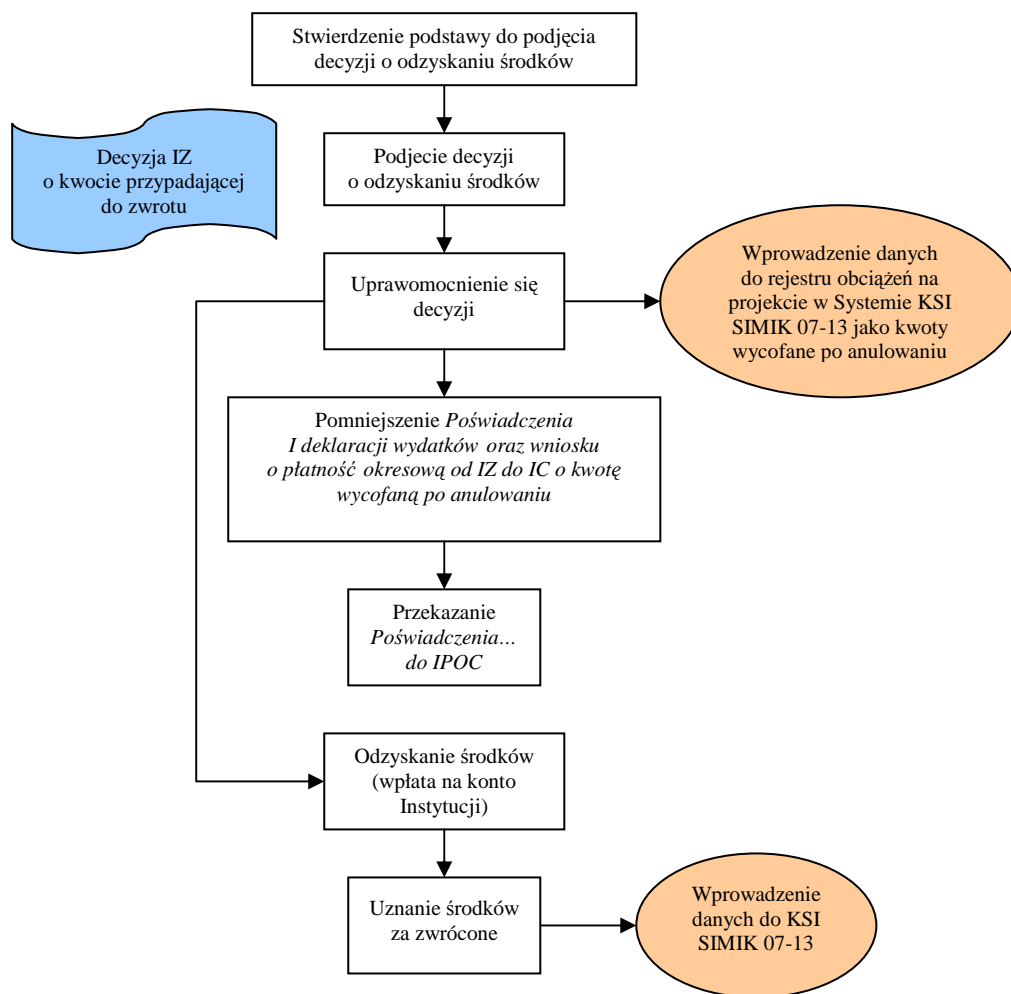
Po upływie 14 dni od dnia doręczenia *Decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu* Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR kwalifikuje kwotę do zwrotu jako „kwotę do odzyskania” wykorzystując szczegółowe kryteria przyporządkowania kwot pomniejszających *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC*. Następnie, niezwłocznie po uprawomocnieniu się decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR wprowadza dane do KSI (SIMIK 07-13) oraz wypełnia pola w *Module rejestr obciążeń na projekcie* w części „Kwoty do odzyskania/Kwoty wycofane po anulowaniu” zgodnie z zasadami opisanymi w *Instrukcji Użytkownika KSI (SIMIK 07-13)* w części dotyczącej obciążeń na projekcie. W polu „Typ kwoty” pracownik oznacza opcję „Do odzyskania”. W momencie zwrotu środków przez Beneficjenta na właściwy rachunek bankowy, bądź odzyskania środków poprzez pomniejszenie kolejnego wniosku o płatność, Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR wprowadza odpowiednie dane do KSI (SIMIK 07-13) oraz wypełnia pola w *Module rejestr obciążeń na projekcie* w części „Kwoty odzyskane” zgodnie z zasadami opisanymi w *Instrukcji Użytkownika KSI (SIMIK 07-13)* w części dotyczącej Rejestru obciążeń na projekcie. Następnie Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. sporządzania zbiorczych wniosków o płatność w BPiR pomniejsza *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC o środki odzyskane* i przekazuje do IPOC. Schemat ilustruje poszczególne etapy i czynności opisane powyżej:



B. Procedura związana z prowadzeniem rejestru obciążeń na projekcie w przypadku konieczności wydania Decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu oraz kwalifikacji środków jako „kwoty wycofane po anulowaniu części lub całości wkładu publicznego”.

Kwota wycofana – spełnia te same kryteria co kwota „do odzyskania” (punkt A) a dodatkowo pomniejsza *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych* przed jej faktycznym odzyskaniem.



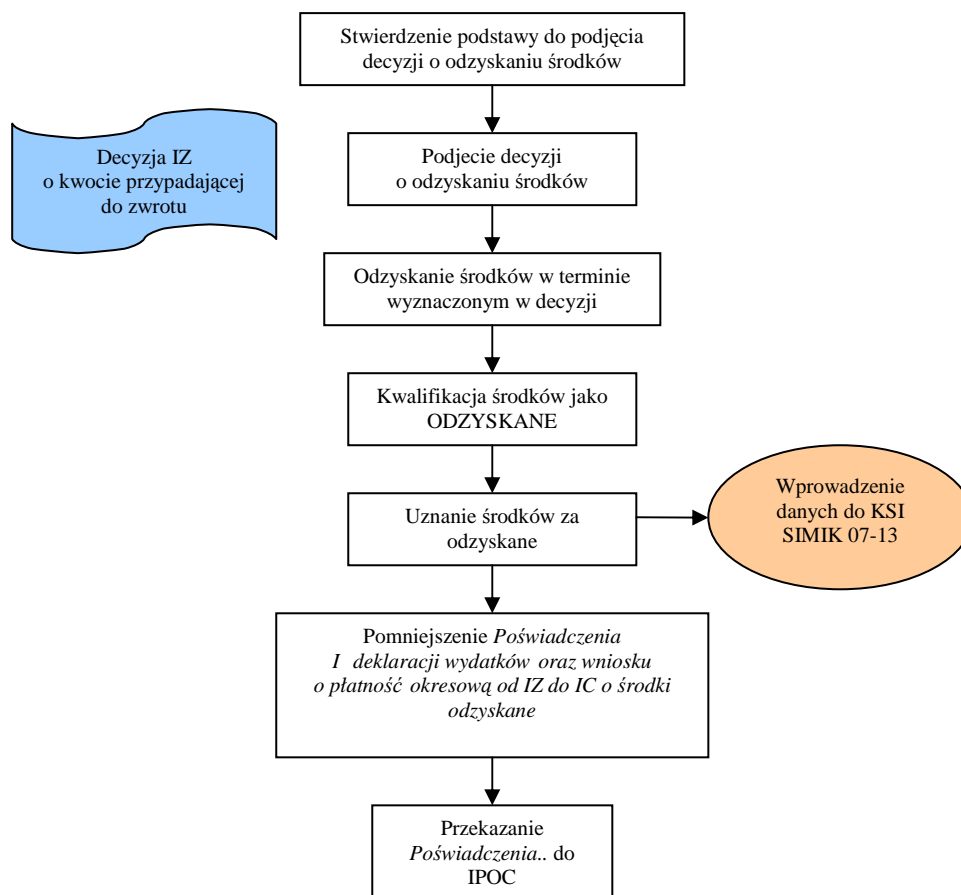


Gdy środki zostaną uznane za „kwoty wycofane po anulowaniu części lub całości wkładu publicznego”, a w perspektywie zwrócone przez Beneficjenta nie mogą ponownie pomniejszać *Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych*.

C. Procedura związana z prowadzeniem rejestru obciążeń na projekcie w przypadku konieczności wydania *Decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu* oraz kwalifikacji środków jako „kwoty odzyskane”:

Kwoty odzyskane – są to środki zwrócone przez Beneficjenta na rachunek IZ wskazany w decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu, lub o które został pomniejszony wniosek o płatność Beneficjenta lub odzyskane w trybie postępowania egzekucyjnego, które pomniejszają „Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych”.

Kwoty odzyskane pojawiają się w momencie zwrotu środków przez Beneficjenta w przeciągu 14 dni od dnia doręczenia decyzji, lub po upływie 14 dni liczonych od dnia doręczenia decyzji, po tym jak nastąpi kwalifikacja środków na „wycofane” bądź „do odzyskania” a Beneficjent rozliczy się z kwot nienależnie wypłaconych.



W momencie zwrotu środków przez Beneficjenta na właściwy rachunek bankowy, bądź odzyskania środków poprzez pomniejszenie kolejnego wniosku o płatność, Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR wprowadza odpowiednie dane do KSI (SIMIK 07-13) oraz wypełnia pola w *Module rejestr obciążeń na projekcie* w części „Kwoty odzyskane” zgodnie z zasadami opisanymi w *Instrukcji Użytkownika KSI (SIMIK 07-13)* w części dotyczącej Rejestru obciążeń na projekcie. Następnie Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. sporządzania zbiorczych wniosków o płatność w BPiR pomniejsza *Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC o środki odzyskane* i przekazuje do IPOC.

4) Procedura odwołania się od decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu.

Beneficjent może odwołać się od decyzji IZ w sprawie zwrotu środków do ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego. Odwołanie wnoszone jest za pośrednictwem IZ jako organu, który wydał decyzję w pierwszej instancji, ponieważ ten organ ma uprawnienia dotyczące jego rozpatrzenia oraz obowiązki wobec organu odwoławczego, czyli Ministerstwa Rozwoju Regionalnego. IZ w *Decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu* informuje Beneficjenta o możliwości odwołania się, wskazując termin do wniesienia odwołania oraz adres pod, który należy ją kierować. Odwołanie wnosi się w ciągu 14 dni od dnia doręczenia decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu Beneficjentowi. Odwołanie nie wymaga szczegółowego uzasadnienia. Wystarczy, jeżeli z odwołania wynika, że Beneficjent nie jest zadowolony z wydanej decyzji. Przed upływem terminu do wniesienia odwołania decyzja nie ulega wykonaniu, natomiast wniesienie odwołania w terminie wstrzymuje wykonanie decyzji.

Beneficjent składa odwołanie od decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu w Sekretariacie ZPRR. Dyrektor/Z-ca Dyrektora ZPRR dekretuje odwołanie na Kierownika BPiR. Kierownik BPiR dekretuje dokument na Pracownika wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR. Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR sprawdza czy odwołanie zasługuje na uwzględnienie, jeżeli tak to przygotowuje projekt nowej decyzji, w której uchyla lub zmienia zaskarżoną decyzję. Przygotowując nową decyzję postępuje zgodnie z procedurą opisaną w punkcie nr 2. Jeżeli odwołanie nie zasługuje na uwzględnienie, Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR przygotowuje całość akt sprawy wraz z odwołaniem. Pismo przekazujące odwołanie wraz z aktami sprawy jest parafowane przez Kierownika BPiR oraz zatwierdzane Dyrektora/Z-cę Dyrektora ZPRR. Następnie przekazane do podpisu Marszałka WWM. Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR przesyła w terminie 7 dni od dnia, w którym otrzymał odwołanie organowi odwoławczemu – MRR, za zwrotnym potwierdzeniem odbioru

Organ odwoławczy, którym jest Minister właściwy ds. rozwoju regionalnego wydaje decyzje na podstawie wcześniej przesłanego odwołania, w której przedstawia rozstrzygnięcie,

następnie przesyła ją do IZ. Dyrektor/Z-ca dyrektora dekretuje pismo na Kierownika BPiR, następnie Kierownik BPiR przekazuje sprawę Pracownikowi wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR, który w ścisłej współpracy z Radcą Prawnym DP przygotowuje tytuł wykonawczy, tym samym rozpoczynając procedurę egzekucyjną. Zasady prowadzenia egzekucji przeprowadzane będą zgodnie z ustawą z dnia 17 czerwca 1996 r. o postępowaniu egzekucji w administracji.

W przypadku gdy Beneficjent nie skorzysta z przysługującego mu prawa odwołania się od decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu i minie ustawowy termin przeznaczony na wniesienie odwołania do IZ, wówczas IZ przeprowadza tą samą procedurę pomijając część odwoławczą, tzn. w ścisłej współpracy z Radcą Prawnym DP przygotowuje tytuł wykonawczy, tym samym rozpoczynając procedurę egzekucyjną.

#### 5) Wykorzystanie i rozliczenie odsetek

Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR prowadzi rejestr odsetek od kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu wspólnotowego dla operacji w podziale na odsetki karne i umowne tak jak określono w pkt 2):

- a) **Odsetki karne** – płacone przez Beneficjentów na skutek nieuregulowania zaległości we wskazanym przez właściwe instytucje terminie pomniejszają kwotę wydatków kwalifikowanych wykazanych w poświadczeniach i deklaracjach wydatków oraz wnioskach o płatność sporządzonych przez IP/IP II i IZ .
- b) **Odsetki umowne** – zapłacone przez Beneficjentów w oparciu o przepisy prawa krajowego i naliczone przed upływem wyznaczonego terminu ich zapłaty. Nie pomniejszają kwoty wydatków kwalifikowanych wykazanych w poświadczeniach i deklaracjach wydatków oraz wnioskach o płatność sporządzanych przez IP/IP II oraz IZ.

IZ określa termin spłaty odsetek tak jak w punkcie 2).

W przypadku, gdy projekt, w ramach którego Beneficjent zapłacił odsetki umowne bądź umowne i karne został zakończony, odsetki płacone przez Beneficjenta odprowadzane są na rachunek dochodów budżetu państwa.

#### 6) Współpraca IZ z IP, IP II i IPOC w zakresie odzyskiwania kwot

IZ deleguje część zadań związanych z odzyskiwaniem kwot nienależnie wypłaconych do IP i IP II. W momencie kiedy IP/ IP II stwierdzi, że Beneficjent wykorzystał otrzymaną dotację niezgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, niezgodnie z przeznaczeniem, z naruszeniem procedur lub pobrał nienależnie lub w nadmiernej wysokości, informuje IZ o wysokości kwoty przypadającej do zwrotu przez Beneficjenta oraz przyczyny i powody zaistniałej nieprawidłowości.

Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR na podstawie w/w informacji z IP/IPII przygotowuje wniosek na Zarząd w sprawie decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu. Beneficjent otrzymuje decyzję za pośrednictwem IP/IP II, od której przysługuje mu odwołanie do IZ.

W przypadku złożenia przez Beneficjenta odwołania, Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR sporządza pismo do IP/IP II informujące o wpłynięciu odwołania (kopia odwołania stanowi załącznik do pisma) oraz z prośbą o zajęcie stanowiska w przedmiotowej sprawie. Pismo jest parafowane przez Kierownika BPiR oraz zatwierdzane przez Dyrektora/Z-cę Dyrektora ZPRR. Po otrzymaniu odpowiedzi od IP/IP II, Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR przygotowuje projekt pisma do MRR przekazujący akta sprawy dotyczące odwołania. Pismo jest zatwierdzane przez Marszałka WWM jako organ pierwszej instancji i przesłane organowi odwoławczemu – MRR. IZ podczas postępowania informuje o każdym kroku IP/IP II, analogicznie IP/IP II informuje IZ. Otrzymanie odpowiedzi od MRR o słuszności podjętej przez IZ decyzji jest podstawą do przygotowania tytułu wykonawczego przez IZ (BPiR i DP) we ścisłej współpracy z IP/IP II.

Ponadto, IP/IP II przekazuje do IZ informacje na temat kwot odzyskanych oraz wycofanych razem z „Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wnioskiem o płatność okresową od IP/IP II do IZ” oraz każdorazowo na prośbę IZ. Jeżeli odpowiednie pomniejszenie „Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IP/IP II do IZ” o kwoty odzyskane i odsetki karne od kwot

odzyskanych nie zostało dokonane przez IP/IP II, wówczas IZ zwraca się do IP/IP II o dokonanie w/w pomniejszenia.

Natomiast BPiR przekazuje do IPOC informację na temat kwot odzyskanych oraz wycofanych razem z „Poświadczeniem i deklaracją wydatków oraz wnioskiem o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych” lub każdorazowo na prośbę IPOC. Jeżeli odpowiednie pomniejszenie o kwoty odzyskane i odsetki karne od kwot odzyskanych nie zostało dokonane przez IZ, wówczas IPOC zwraca się do IZ o dokonanie ww. pomniejszenia „Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych”.

#### 7) Nieskuteczność windykacji

W przypadku, gdy wysokość kwot nieprawidłowo wydatkowanych, a przekazanych na podstawie wcześniej zrealizowanych wniosków Beneficjenta o płatność, jest większa niż kwota, jaką można zatwierdzić do wypłaty w wyniku weryfikacji danego wniosku Beneficjenta o płatność, BPiR dokonujący weryfikacji wniosku pomniejsza o wspomnianą różnicę kwotę płatności dokonywanej w ramach każdego innego realizowanego przez Beneficjenta projektu w ramach RPO WiM.

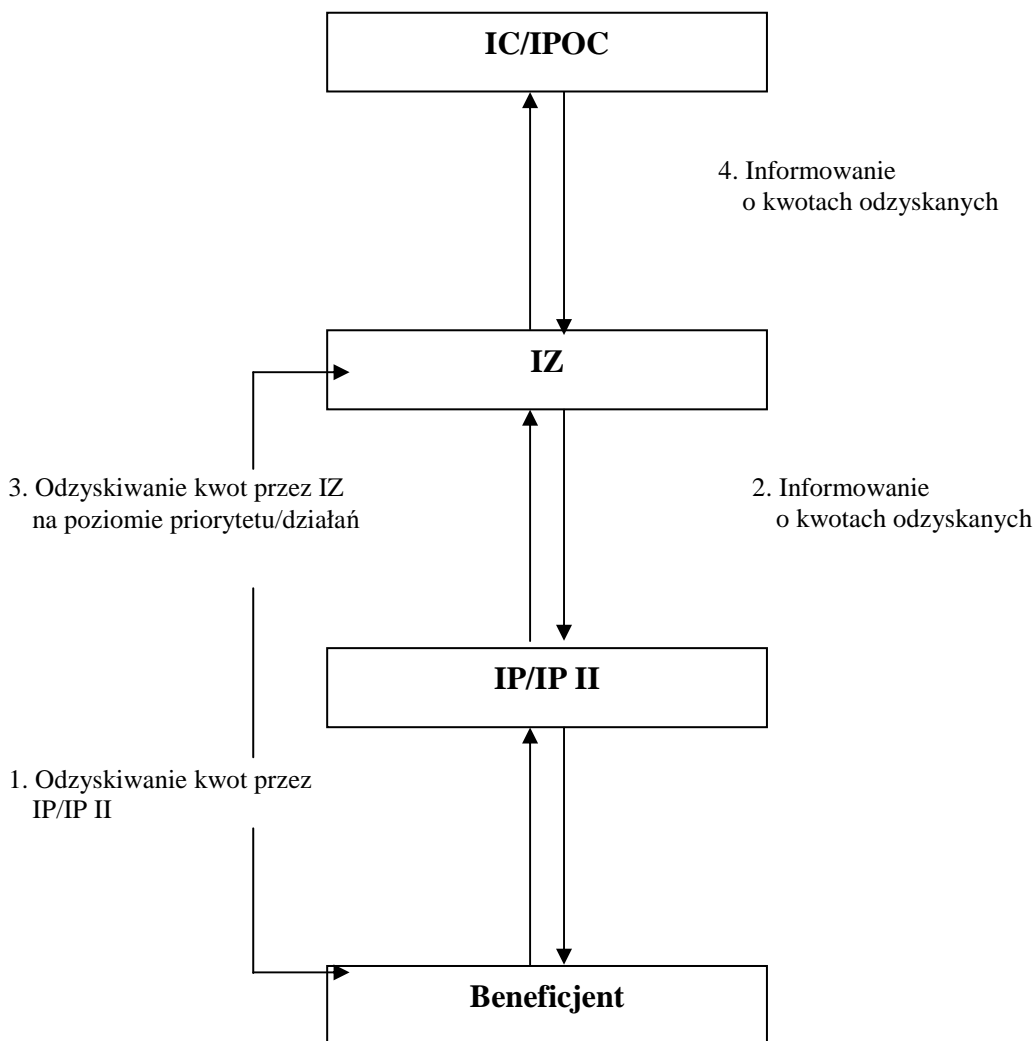
W przypadku, gdy organy prowadzące postępowanie windykacyjne stwierdzą, że odzyskanie nieprawidłowo wykorzystanej, nienależnie lub w nadmiernej wysokości pobranej kwoty lub jej części nie jest wykonalne lub prawdopodobne, wówczas informują o tym fakcie instytucję, która zawarła z Beneficjentem umowę o dofinansowanie projektu, w trybie i formie określonej w ramach programu przez IZ.

IZ przekazuje informacje do IPOC oraz MF-R w sprawozdaniu o nieodzyskanej kwocie oraz powodach, dla których kwota ta powinna zostać pokryta przez Wspólnotę bądź przez Polskę. Sprawozdanie musi obejmować przynajmniej:

- kopie decyzji o przyznaniu dofinansowania;
- datę ostatniej płatności na rzecz Beneficjenta;
- kopie zlecenia windykacji;
- w przypadku upadłości, kopie dokumentu potwierdzającego niewypłacalności Beneficjenta;
- krótki opis działań podjętych przez IZ w celu odzyskania przedmiotowej kwoty, ze wskazaniem odnośnych terminów .

Ponadto w terminie 1 miesiąca od zakończenia półrocza ZPRR przesyła do IK NSRO i IK RPO powyższe informacje w formie zbiorczych zestawień, w określonej przez siebie formie, za dane półrocze oraz narastająco.

#### 3.2.1.6 Schemat procesu



#### 3.2.1.7 Czynniki ryzyka

Lp.	Ryzyko	Waga*	Oczekiwany mechanizm kontroli wewnętrznej
1.	Brak informacji o wysokości kwot do odzyskania, o wysokości kwot odzyskanych	2	Monitoring statusu wniosku w elektronicznej bazie danych

2.	Rozciągnięta w czasie procedura odzyskiwania środków (przedawnienie roszczeń)	1	Monitoring statusu wniosku w elektronicznej bazie danych
3.	Rejestr obciążeń na projekcie jest niekompletny (nie wszystkie stwierdzone kwoty do odzyskania zostaną ujęte w Rejestrze obciążeń na projekcie)	1	Dwie pary oczu
4.	Rejestr obciążeń na projekcie nie zawiera wszystkich niezbędnych informacji o kwotach do odzyskania	1	Dwie pary oczu
5.	Niewykorzystywanie środków odzyskanych na realizację Programu	2	Współpraca z BP i BM
6.	Brak procedur postępowania w przypadku stwierdzenia kwot nieprawidłowo wypłaconych	1	Procedura odzyskiwania kwot nieprawidłowo wypłaconych
7.	Nieterminowy zwrot środków przez Beneficjenta	1	Współpraca i przeprowadzona windykacja z F i P
8.	Niezastosowanie sankcji wobec nierzetelnych Beneficjentów	1	Współpraca z BP i F

\* Ryzyko:

- 1 – niskie
- 2 – średnie
- 3 – wysokie

## Treść po zmianie

### Rozdział 3.2 Odzyskiwanie kwot

#### 3.2.1 Opisy procesów dotyczących odzyskiwania kwot

##### 3.2.1.1 Przepisy prawne

- 1) 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 Nr 210 poz. 25, z 31 lipca 2006 r., z późn. zm.);



- 2) Rozporządzenie (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1783/1999, (Dz. U. UE L Nr 210 poz. 1 z 31 lipca 2006 r);
- 3) Rozporządzenie Komisji Europejskiej (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, (Dz. U. UE L Nr 371, poz. 1, z 27 grudnia 2006 r., z późn. zm.);
- 4) Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. Nr 227, poz. 1658, z późn. zm.);
- 5) Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.);
- 6) Ustawa z dnia 7 listopada 2008 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z wdrażaniem funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (Dz. U. Nr 216, poz. 1370);
- 7) Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r.- Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.);
- 8) Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005, Nr 229, poz. 1954).

### **3.2.1.2 Wytyczne**

- 1) Wytyczne w zakresie trybu dokonywania płatności i rozliczeń z dnia 24 września 2007 r., (MRR/H/15/(1)/09/2007);
- 2) Wytyczne w zakresie warunków certyfikacji oraz przygotowania prognoz wniosków o płatność do Komisji Europejskiej w Programach Operacyjnych w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007 – 2013 z dnia 2 lipca 2008 r., (MRR/H/9(2)07/2008);
- 3) Wytyczne w zakresie sposobu postępowania w razie wykrycia nieprawidłowości w wykorzystywaniu funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 z dnia 12 lutego 2008 r., (MRR/H/19(1)02/08).

- 4) Instrukcja użytkownika obsługi Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 07-13).

### **3.2.1.3 Wzory dokumentów**

- 1) Wzór Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IP/IP II do IZ [**Załącznik nr 3.1.5**],
- 2) Wzór Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych [**Załącznik nr 3.1.4**].

### **3.2.1.4 Uczestnicy procesu**

Proces/Instytucja	IPOC	IZ	IP	IP II
odzyskiwanie kwot nienależnie wypłaconych				

W przedmiotowym procesie uczestniczy IZ (na poziomie Programu), IP (na poziomie Osi priorytetowej) i IP II (na poziomie Działania/Poddziałania). W procesie uczestniczy również IPOC za pośrednictwem, którego dokumenty są przesyłane do IC.

### **3.2.1.5 Realizacja procesu**

#### **1) Przedmiot procesu**

Na podstawie art. 26 ust. 1 pkt. 15 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju IZ jest odpowiedzialna za odzyskiwanie kwot nienależnie wypłaconych Beneficjentom.

Zgodnie z art. 211 ust. 1 Ufp IZ ubiega się o zwrot środków od Beneficjenta w przypadku gdy ten, otrzymaną dotację lub jej część:

- wykorzystał niezgodnie z przeznaczeniem,
- wykorzystał z naruszeniem procedur,
- pobrał nienależnie lub w nadmiernej wysokości,
- wykorzystał niezgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie.

Fakt ten może zostać stwierdzony między innymi na podstawie weryfikowanego wniosku o płatność okresową przez pracowników BPiR (wieloosobowe stanowisko ds. weryfikacji formalno – merytorycznej wniosków o płatność), pracownika wieloosobowego stanowiska ds. monitoringu BM w trakcie weryfikacji części sprawozdawczej wniosku o płatność lub pracowników BK w trakcie czynności kontrolnych na miejscu. Informacja nt. wynikłych nieprawidłowości skutkujących zwrotem środków przez Beneficjenta zostaje przekazana pracownikowi

wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR w formie np. notatki o nieprawidłowościach lub informacji pokontrolnej, którą sporządza i przekazuje BK.

## **2) Czynności zmierzające do odzyskania kwot nienależnie wypłaconych**

Podstawą działań IZ, zmierzających do odzyskania środków od Beneficjenta, jest decyzja o kwocie przypadającej do zwrotu wydana przez IZ, która określa środki podlegające zwrotowi przez Beneficjenta wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków na rachunek wskazany przez organ lub jednostkę przekazującą te środki, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia decyzji. Niezależnie od wydania decyzji o zwrocie IZ wstrzymuje płatność w ramach projektu do czasu ostatecznego wyjaśnienia sprawy, z zastrzeżeniem możliwości wyłączenia z wniosku o płatność zakwestiowanego wydatku i poświadczenia pozostałej wnioskowanej kwoty.

IZ przed wydaniem decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu umożliwia Beneficjentowi wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. W tym celu pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR przygotowuje pismo do Beneficjenta informujące o możliwości zapoznania się z dokumentacją sprawy. Powyższe zawiadomienie parafuje Kierownik BPiR, przekazując pismo Dyrektorowi/ Z-cy Dyrektora ZPRR do zatwierdzenia. Czynność ta powinna obejmować okres do 2 dni roboczych. Podpisane zawiadomienie zostaje wysłane do Beneficjenta listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Beneficjent ma prawo do zapoznania się z aktami sprawy w przeciągu 5 dni roboczych od momentu otrzymania zawiadomienia. BK, BM i BPiR udostępnia dokumenty do wglądu dla Beneficjenta na miejscu. Po upływie w/w terminu i braku porozumienia z Beneficjentem, co do dobrowolnego zwrotu zakwestionowanych środków, pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR przygotowuje, w ścisłej współpracy z P, wniosek do Zarządu WWM w sprawie decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu oraz projekt decyzji. Wniosek jest zatwierdzany przez Dyrektora /Z-cę Dyrektora ZPRR i przedkładany pod obrady Zarządu WWM. Po zatwierdzeniu wniosku przez Zarząd WWM pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR wysyła decyzję o kwocie

przypadającej do zwrotu Beneficjentowi listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

W momencie uprawomocnienia decyzji IZ podejmuje działania zmierzające do zwrotu środków przez Beneficjenta, wykorzystując następujące **tryby odzyskiwania środków**:

- terminowa wpłata przez Beneficjenta kwoty podlegającej procedurze odzyskiwania wraz z odsetkami, zgodnie z wydaną decyzją (zwrot środków w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia decyzji),
- potrącenie kwoty do zwrotu wraz z odsetkami z kolejnego wniosku Beneficjenta,
- pomniejszenie o kwotę do zwrotu płatności na rzecz Beneficjenta w ramach innego projektu, o ile taki projekt jest przez Beneficjenta realizowany,
- zaspokojenie z ustanowionych zabezpieczeń umownych,
- egzekucja należności w trybie przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (min. gdy nie są przewidywane dalsze płatności na rzecz Beneficjenta lub są zbyt niskie w stosunku do kwoty do odzyskania). Egzekucja wszczynana jest na wniosek IZ (występującej w roli wierzyciela) i na podstawie wystawionego przez nią tytułu wykonawczego. IZ kieruje tytuł wykonawczy do właściwego miejscowo Naczelnika Urzędu Skarbowego.

Ponadto, jeśli IZ stwierdzi, że wykorzystanie udzielonej dotacji rozwojowej niezgodnie z przeznaczeniem, spowodowało niezrealizowanie pełnego zakresu rzeczowego projektu, określonego w umowie z Beneficjentem wówczas informuje o tym fakcie Beneficjenta w decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu. Okres wykluczenia rozpoczyna się od dnia kiedy decyzja o kwocie przypadającej do zwrotu stała się ostateczna, zaś kończy się z upływem 3 lat od dnia dokonania zwrotu tych środków. Nie dotyczy to Państwowych Jednostek Budżetowych i Jednostek Samorządu Terytorialnego.

### **3) Procedura odwołania się od decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu**

IZ w decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu informuje Beneficjenta o możliwości odwołania, tj. zwrócenia się z wnioskiem o ponowne rozpatrzenie sprawy,

wskazując termin oraz adres, pod który należy go skierować. Beneficjent może wnieść wniosek w ciągu 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu. Przed upływem terminu do wniesienia wniosku decyzja IZ nie ulega wykonaniu, a wniesienie wniosku w terminie wstrzymuje wykonanie decyzji.

W momencie wpływu wniosku Beneficjenta o ponowne rozpatrzenie sprawy Dyrektor/Z-ca Dyrektora ZPRR dekretuje wniosek na Kierownika BPiR. Kierownik BPiR dekretuje dokument na pracownika wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR, który we współpracy z P przygotowuje wniosek do Zarządu WWM w sprawie odwołania od decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu. Wniosek jest zatwierdzany przez Dyrektora /Z-cę Dyrektora ZPRR i przedkładany pod obrady Zarządu WWM. W przypadku uchylecia lub zmiany decyzji przez Zarząd WWM pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR wysyła nową decyzję o kwocie przypadającej do zwrotu Beneficjentowi listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. W przypadku gdy Zarząd WWM utrzyma zaskarżoną decyzję w mocy pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR informuje o tym w piśmie do Beneficjenta.

W przypadku gdy Beneficjent nie skorzysta z przysługującego mu prawa wniesienia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy i minie ustawowy termin przeznaczony na wniesienie wniosku, wówczas IZ przeprowadza procedurę odzyskiwania środków pomijając część odwoławczą.

#### **4) Rejestr obciążeń na projekcie**

##### **A) Podstawowe definicje:**

**Kwota do odzyskania** jest to kwota, która:

- a) została wypłacona Beneficjentowi,
- b) została ujęta w Poświadczeniu i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych,
- c) oraz jedno z poniższych:
  - do jej zwrotu Beneficjent jest zobowiązany w związku z rozwiązaniem umowy na własny wniosek lub wniosek instytucji, z którą została podpisana/zawarta umowa/uchwała o dofinansowaniu,

- w związku z zaistnieniem nieprawidłowości skutkującej windykacją środków na skutek innych błędów, w tym błędów administracyjnych, systemowych lub innych.

Kwoty do odzyskania pomniejszają deklarację wydatków w momencie gdy będą:

- a) zwrócone przez Beneficjenta na rachunek wskazany w Decyzji o zwrocie środków,
- b) odzyskane poprzez pomniejszenie wniosku Beneficjenta o płatność,
- c) odzyskane w trybie postępowania egzekucyjnego.

W momencie zwrotu i pomniejszenia deklaracji wydatków kwoty do odzyskania zyskują status **kwot odzyskanych**.

**Kwota wycofana** – spełnia te same kryteria co kwota „do odzyskania” ale pomniejsza Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wnioski o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych przed jej faktycznym odzyskaniem.

## **B) Zasady ewidencji środków do odzyskania**

IZ odpowiada za prowadzenie ewidencji kwot podlegających procedurze odzyskiwania i kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu publicznego. W związku z tym pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR na bieżąco i zgodnie z Instrukcją użytkownika Krajowego Systemu Informatycznego (SIMIK 07-13) wprowadza dane do Rejestru obciążeń na projekcie w KSI (SIMIK 07-13) dotyczące kwot podlegających procedurze odzyskiwania, wycofanych po anulowaniu oraz odzyskanych, przypisanych do konkretnego numeru projektu i nazwy Beneficjenta.

Dane dotyczące obciążeń wprowadzane są **na podstawie następujących źródeł:**

- a) decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu,
- b) wniosków o płatność – zrefundowanych, w których była zadeklarowana kwota podlegająca zwrotowi przez Beneficjenta,
- c) wniosków o płatność – pomniejszonych o kwotę do odzyskania;
- d) raportów o nieprawidłowościach.

Decyzję o zakwalifikowaniu środków do kwot wycofanych lub kwot do odzyskania podejmuje Dyrektor/Z-ca Dyrektora ZPRR **biorąc pod uwagę następujące kryteria:**

- a) wielkość kwoty do zwrotu,

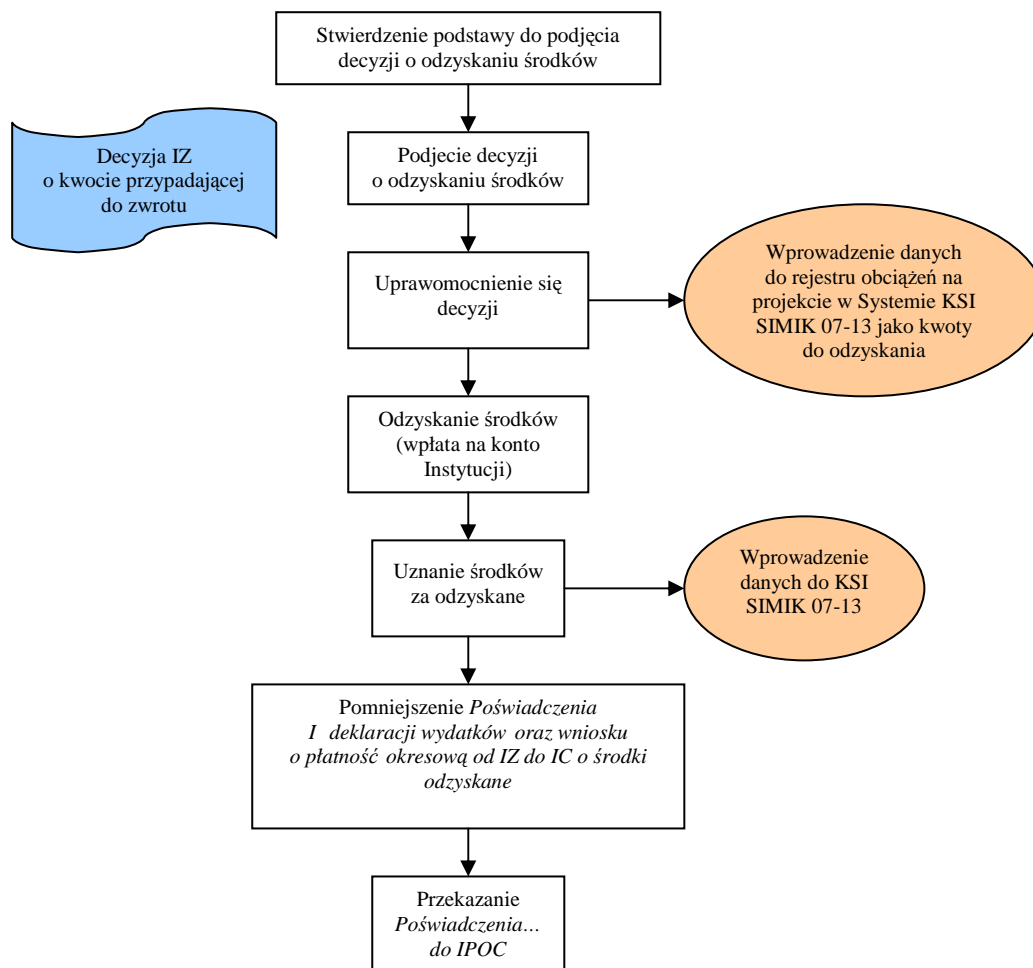
- b) moment powstania nieprawidłowości oraz możliwości ponownego wykorzystania środków w ramach programu operacyjnego,
- c) rodzaj nieprawidłowości (systemowa albo indywidualna),
- d) możliwość odzyskania środków od Beneficjenta.

### **C) Procedury związane z prowadzeniem rejestru obciążeń na projekcie:**

#### **Procedura związana z prowadzeniem rejestru obciążeń na projekcie w przypadku konieczności wydania Decyzji o zwrocie środków oraz kwalifikacji środków jako „do odzyskania”**

Niezwłocznie po uprawomocnieniu się Decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR wprowadza dane do KSI (SIMIK 07-13) oraz wypełnia pola w Rejestrze obciążeń na projekcie w części „Kwoty do odzyskania/Kwoty wycofane po anulowaniu”. W polu „Typ kwoty” pracownik oznacza opcję „środki do odzyskania”. W momencie odzyskania środków pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR wprowadza odpowiednie dane do KSI (SIMIK 07-13) oraz wypełnia pola w Module rejestr obciążeń na projekcie w części „Kwoty odzyskane”. Następnie pracownik wieloosobowego stanowiska ds. sporządzania zbiorczych wniosków o płatność w BPiR pomniejsza Poświadczenie i deklarację wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC o środki odzyskane i przekazuje do IPOC.

Schemat ilustruje poszczególne etapy i czynności opisane powyżej:



**Procedura związana z prowadzeniem rejestru obciążeń na projekcie w przypadku konieczności wydania Decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu oraz kwalifikacji środków jako „kwoty wycofane po anulowaniu części lub całości wkładu publicznego”**

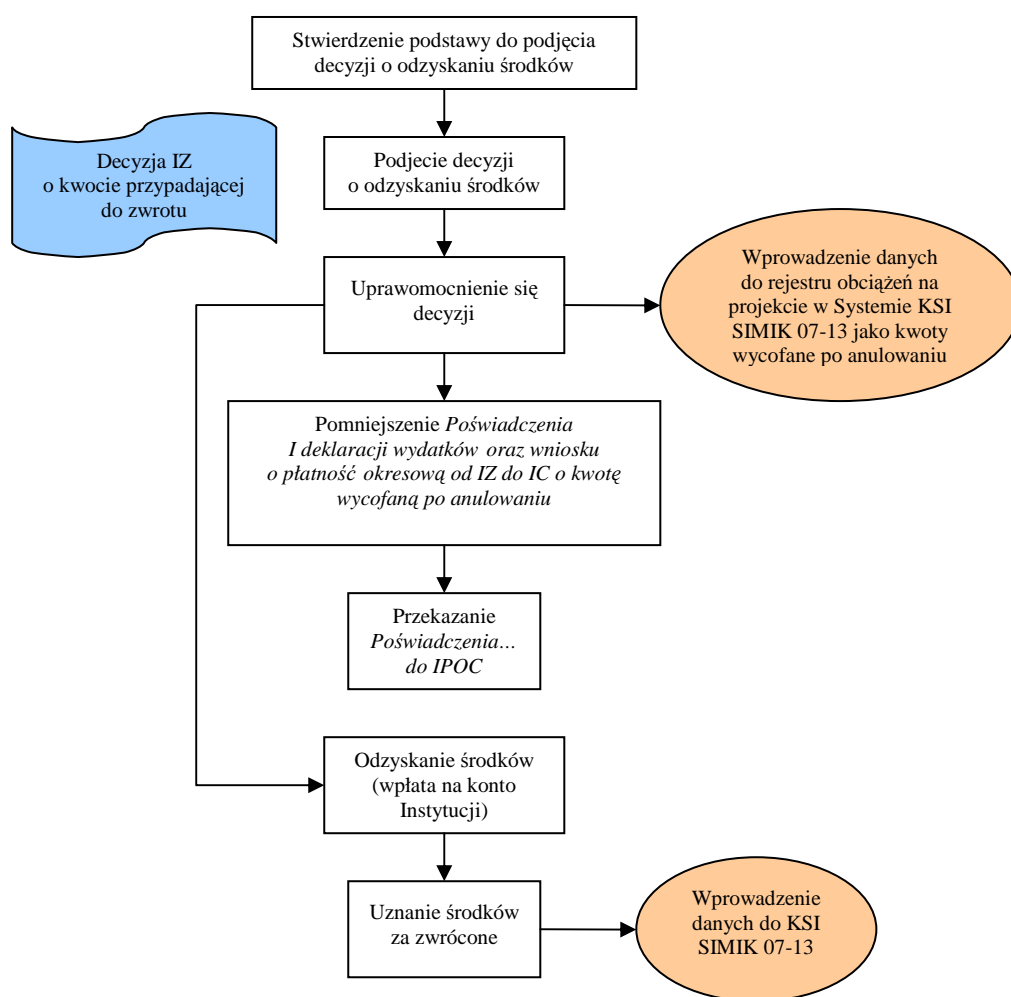
Niezwłocznie po uprawomocnieniu się Decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR wprowadza dane do KSI (SIMIK 07-13) oraz wypełnia pola w Rejestrze obciążeń na projekcie w części „Kwoty do odzyskania/Kwoty wycofane po anulowaniu”. W polu „Typ kwoty” pracownik oznacza opcję „kwota wycofana po anulowaniu”. Następnie pracownik wieloosobowego stanowiska ds. sporządzania zbiorczych wniosków o płatność w BPiR pomniejsza Poświadczenie i deklarację



wydatków oraz wniosków o płatność okresową od IZ do IC o środki wycofane po anulowaniu i przekazuje do IPOC.

W momencie odzyskania środków pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR wprowadza odpowiednie dane do KSI (SIMIK 07-13) oraz wypełnia pola w Rejestrze obciążeń na projekcie w części „Kwoty odzyskane”. Odzyskane środki, które były zakwalifikowane jako „wycofane po anulowaniu” nie mogą ponownie pomniejszać Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych..

Schemat ilustruje poszczególne etapy i czynności opisane powyżej:



## 5) Rejestr odsetek

Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR prowadzi rejestr odsetek od kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz

kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu publicznego w podziale na odsetki karne i umowne.

- a) **Odsetki karne** – odsetki naliczone za okres po upływie terminu do zwrotu tzn. po 14 dniach kalendarzowych od otrzymania zwrotnej informacji o doręczeniu decyzji. Pomniejszają kwotę wydatków kwalifikowanych wykazanych w poświadczeniach i deklaracjach wydatków oraz wnioskach o płatność sporządzonych przez IP/IP II i IZ .
- b) **Odsetki umowne** – naliczone za okres przed upływem wyznaczonego terminu tzn. od dnia przekazania środków na rachunek wskazany przez organ lub jednostkę przekazującą te środki do 14 dni kalendarzowych od dnia doręczenia decyzji. Nie pomniejszają kwoty wydatków kwalifikowanych wykazanych w poświadczeniach i deklaracjach wydatków oraz wnioskach o płatność sporządzanych przez IP/IP II oraz IZ.

W przypadku, gdy projekt, w ramach którego Beneficjent zapłacił odsetki umowne bądź umowne i karne został zakończony, odsetki płacone przez Beneficjenta odprowadzane są na rachunek dochodów budżetu państwa.

## **6) Współpraca IZ z IP, IP II i IPOC w zakresie odzyskiwania kwot**

### **A) współpraca IZ z IP**

IZ w drodze porozumienia powierzyła IP zadania związane z odzyskiwaniem kwot nienależnie wypłaconych Beneficjentom i możliwość wydawania decyzji określającej kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki. Od decyzji wydanej przez IP Beneficjent może złożyć odwołanie do IZ za pośrednictwem IP. W przypadku wpłynięcia odwołania bezpośrednio do IZ pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR sporządza pismo do IP informujące o tym fakcie wraz z prośbą o zajęcie stanowiska w przedmiotowej sprawie. Pismo jest parafowane przez Kierownika BPiR oraz zatwierdzane przez Dyrektora /Z-cę Dyrektora ZPRR. Po otrzymaniu odpowiedzi od IP Dyrektor/Z-ca Dyrektora ZPRR dekretuje pismo na Kierownika BPiR. Kierownik BPiR dekretuje dokument na pracownika wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR, który we współpracy z P przygotowuje wniosek do Zarządu WWM w sprawie odwołania od decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu. Wniosek jest zatwierdzany przez Dyrektora /Z-cę Dyrektora ZPRR i przedkładany pod obrady Zarządu WWM. W przypadku uchylenia lub zmiany decyzji przez Zarząd WWM

pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR wysyła nową decyzję o kwocie przypadającej do zwrotu Beneficjentowi, do wiadomości IP. W przypadku gdy Zarząd WWM utrzyma zaskarżoną decyzję w mocy pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR informuje o tym Beneficjenta i IP.

## **B) współpraca IZ z IP II**

Szczegółowa Procedura odzyskiwania środków przez IP II znajduje się w Instrukcji Wykonawczej IP II. W przypadku kiedy IP II stwierdzi, że Beneficjent wykorzystał otrzymaną dotację niezgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, niezgodnie z przeznaczeniem, z naruszeniem procedur lub pobrał nienależnie lub w nadmiernej wysokości i zaistniała konieczność wydania przez IZ decyzji o zwrocie środków nienależnie wypłaconych, informuje IZ o wysokości kwoty przypadającej do zwrotu przez Beneficjenta oraz przyczyny i powody zaistniałej nieprawidłowości. Pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR na podstawie w/w informacji z IP II i we współpracy z P przygotowuje wniosek do Zarządu WWM w sprawie decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu. Beneficjent otrzymuje decyzję za pośrednictwem IP II, od której przysługuje mu wniosek o ponowne rozpatrzenie do IZ. W przypadku wpłynięcia do IZ takiego wniosku pracownik wieloosobowego stanowiska ds. odzyskiwania kwot nienależnych BPiR sporządza pismo do IP II informujące o wpłynięciu odwołania wraz z prośbą o zajęcie stanowiska w przedmiotowej sprawie. Pismo jest parafowane przez Kierownika BPiR oraz zatwierdzane przez Dyrektora /Z-cę Dyrektora ZPRR. Po otrzymaniu odpowiedzi od IP II dalsze postępowanie jest zgodnie z procedurą odwołania się od decyzji o kwocie przypadającej do zwrotu wydanej przez IZ, przy czym IZ informuje o wyniku postępowania IP II.

## **7) Obowiązki sprawozdawcze IZ, IP, IP II w zakresie kwot przypadających do zwrotu**

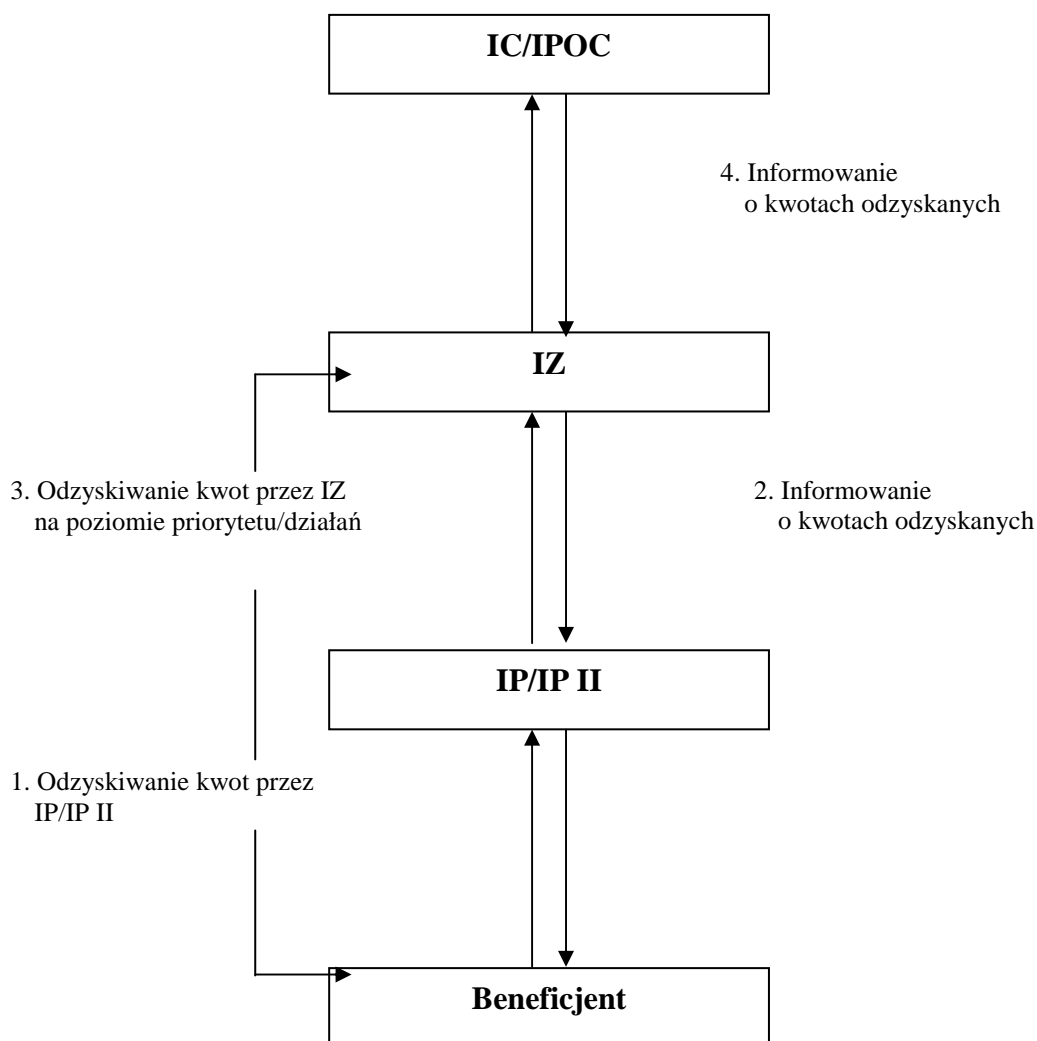
- a) IP/IP II przekazuje do IZ informacje na temat kwot odzyskanych oraz wycofanych razem z Poświadczeniem i deklaracją wydatków oraz wnioskiem o płatność okresową od IP/IP II do IZ oraz każdorazowo na prośbę IZ. Jeżeli odpowiednie pomniejszenie Poświadczenia i deklaracji wydatków oraz wniosku o płatność okresową od IP/IP II do IZ o kwoty odzyskane i odsetki

karne od kwot odzyskanych nie zostało dokonane przez IP/IP II, wówczas IZ zwraca się do IP/IP II o dokonanie w/w pomniejszenia.

- b) IZ przekazuje do IPOC informacje na temat kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu publicznego dla projektu razem z Poświadczeniem i deklaracją wydatków oraz wnioskiem o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych oraz każdorazowo na prośbę IPOC. Dane przekazywane są do IPOC jako załącznik w postaci tabel 6 i 7 do dokumentu Poświadczenie i deklaracja wydatków oraz wniosek o płatność okresową od IZ do IC dla programów regionalnych.
- c) W przypadku, gdy IZ jako organ prowadzący postępowanie egzekucyjne stwierdzi, że odzyskanie nieprawidłowo wykorzystanej, nienależnie lub w nadmiernej wysokości pobranej kwoty lub jej części nie jest wykonalne lub prawdopodobne, wówczas przekazuje informacje do IPOC oraz MF-R w sprawozdaniu o nie odzyskanej kwocie oraz powodach, dla których powinna zostać pokryta przez Wspólnotę bądź przez Polskę. Sprawozdanie musi obejmować przynajmniej:
- kopie decyzji o przyznaniu dofinansowania;
  - datę ostatniej płatności na rzecz Beneficjenta;
  - kopie zlecenia windykacji;
  - w przypadku upadłości, kopie dokumentu potwierdzającego niewypłacalności Beneficjenta;
  - krótki opis działań podjętych przez IZ w celu odzyskania przedmiotowej kwoty, ze wskazaniem odnośnych terminów .

Ponadto w terminie 1 miesiąca od zakończenia półrocza IZ przesyła do IK NSRO i IK RPO powyższe informacje w formie zbiorczych zestawień, w określonej przez siebie formie, za dane półrocze oraz narastająco.

### 3.2.1.6 Schemat procesu



### 3.2.1.7 Czynniki ryzyka

Lp.	Ryzyko	Waga*	Oczekiwany mechanizm kontroli wewnętrznej
1.	Brak informacji o wysokości kwot do odzyskania, o wysokości kwot odzyskanych	2	Monitoring statusu wniosku w elektronicznej bazie danych
2.	Rozciągnięta w czasie procedura odzyskiwania środków (przedawnienie roszczeń)	1	Monitoring statusu wniosku w elektronicznej bazie danych
3.	Rejestr obciążeń na projekcie jest niekompletny (nie wszystkie stwierdzone kwoty do odzyskania zostaną ujęte w Rejestrze obciążeń na projekcie)	1	Dwie pary oczu

4.	Rejestr obciążeń na projekcie nie zawiera wszystkich niezbędnych informacji o kwotach do odzyskania	1	Dwie pary oczu
5.	Niewykorzystywanie środków odzyskanych na realizację Programu	2	Współpraca z BP i BM
6.	Brak procedur postępowania w przypadku stwierdzenia kwot nieprawidłowo wypłaconych	1	Procedura odzyskiwania kwot nieprawidłowo wypłaconych
7.	Nieterminowy zwrot środków przez Beneficjenta	1	Współpraca i przeprowadzona windykacja z F i P
8.	Niezastosowanie sankcji wobec nierzetelnych Beneficjentów	1	Współpraca z BP i F

\* Ryzyko:

- 1 – niskie
- 2 – średnie
- 3 – wysokie

	<b>Imię i nazwisko</b>	<b>Stanowisko służbowe</b> Pieczęć/Podpis	<b>Departament/ Biuro</b>	<b>Data</b>
<b>Sporządził:</b>	Iweta Juśkiewicz		ZPRR/ Biuro Płatności i Rozliczeń	
<b>Zaakceptował:</b>	Marta Salomon- Kasprzyk		ZPRR/ Biuro Płatności i Rozliczeń	
<b>Zatwierdził:</b>	Zbigniew Cieciuch		ZPRR	