

**KSIĄŻKA PROCEDUR
PO „ZRÓWNOWAŻONY ROZWÓJ SEKTORA RYBOŁÓWSTWA I
NADBRZEŻNYCH OBSZARÓW RYBACKICH 2007-2013”**

**DOCHODZENIE NALEŻNOŚCI
Z TYTUŁU KWOT WYPŁACONYCH W ZAKRESIE
OSI PRIORYTETOWEJ 4 – ZRÓWNOWAŻONY ROZWÓJ OBSZARÓW
ZALEŻNYCH OD RYBACTWA W RAMACH PO „ZRÓWNOWAŻONY ROZWÓJ
SEKTORA RYBOŁÓWSTWA I NADBRZEŻNYCH OBSZARÓW RYBACKICH
2007-2013”**

KP-013-SW/4/z

Opracowanie:	Data:	Podpis i pieczęć:
Samorząd województwa		

Zatwierdzenie:	Data:	Podpis i pieczęć:
Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej		

Spis treści:

1. PROCEDURA

1.1 Procedura dochodzenia należności z tytułu kwot wypłaconych (refundacji i zaliczek) w zakresie osi priorytetowej 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”.

1.1.1 Przedmiot procedur.

1.2 Opis czynności związanych z rozliczaniem zaliczek wypłaconych w ramach Europejskiego Funduszu Rybackiego.

1.2.1 Czynności inicjujące proces.

1.2.2 Postępowanie dla należności wynikających z art. 207 ustawy o finansach publicznych przed wszczęciem postępowania administracyjnego .

1.2.3 Postępowanie dla należności wynikających z 189 ust. 3 ustawy o finansach publicznych przed wszczęciem postępowania administracyjnego

1.2.4 Postępowanie zgodnie z KPA celem wydania decyzji administracyjnej o zwrocie środków/ o zapłacie odsetek:

1.2.4.1. *Postępowanie gdy beneficjent dokonuje częściowej spłaty zadłużenia.*

1.2.4.2 *Postępowanie gdy beneficjent dokonuje całkowitej spłaty zadłużenia.*

1.2.4.3 *Postępowanie w przypadku braku złożenia odwołania beneficjenta od decyzji wydanej przez Samorząd Województwa.*

1.2.4.4. *Postępowanie w przypadku złożenia odwołania beneficjenta od decyzji wydanej przez Samorząd Województwa.*

1.2.4.5 *Postępowanie w przypadku złożenia przez beneficjenta osi 4 PO RYBY 2007-2013 wniosku o rozłożenie spłaty należności na raty/odraczanie terminu spłaty/umarzanie.*

1.2.5. Sporządzenie i przekazywanie przez Samorząd Województwa dokumentu Zgłoszenie należności – ZW-1A/202.

1.2.6. Postępowanie w zakresie wykluczenia beneficjenta z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

2. ZAŁĄCZNIKI - PRZYKŁADOWE PROJEKTY PISM :

2.1. Decyzja.

2.2. Zawiadomienie o wszczęciu postępowania administracyjnego.

2.3. Zawiadomienie o przedłużeniu postępowania administracyjnego.

2.4. Zawiadomienie o zebraniu materiału dowodowego w postępowaniu administracyjnym prowadzonym z urzędu.

2.5. Wezwanie do zwrotu środków.

2.6. ZW-1A/202 Zgłoszenie należności nr ... z tyt. płatności dokonanych w ramach programu operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”.

2.7. Instrukcja wypełniania dokumentu ZW-1A/202 Zgłoszenie należności.

2.8. Pismo - Przekazanie dokumentu ZW-1A/202 do ARiMR.

2.9. ZW-1B/202 Zgłoszenie należności nr z tyt. płatności dokonanych w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”.

2.10. Instrukcja wypełniania dokumentu ZW-1B/202 Zgłoszenie należności.

2.11. Pismo – Przekazanie dokument ZW-1B/202 do ARiMR.

2.12. Formularz zgłoszenia podmiotu do rejestru podmiotów wykluczonych.

2.13. Pismo – Przekazanie dokumentów do ARiMR celem dochodzenia należności z tytułu wypłaconych kwot w ramach osi 4 PO „Ryby 2007-2013” wraz z należnymi odsetkami.

- 2.14. Pismo – Przekazanie do Instytucji Zarządzającej kopii decyzji o zwrocie środków.
- 2.15. Pismo – Przekazanie do ARiMR kopii decyzji o zwrocie środków.
- 2.16. Pismo – Przekazanie do Instytucji Zarządzającej wniosku dłużnika o udzielenie ulgi.
- 2.17. Pismo – przekazanie do Instytucji Zarządzającej odwołania beneficjenta od decyzji określającej kwotę środków przypadających do zwrotu/o zapłacie odsetek.
- 2.18. Pismo – Zgoda beneficjenta na pomniejszenie płatności w ramach umowy o dofinansowanie w ramach osi 4 PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów Rybackich 2007-2013”.

1. PROCEDURA

W związku z art. 35 ustawy z dnia 10.07.2015r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. U. 2015, poz. 1358), który do art. 27 ustawy z dnia 3.04.2009r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. Nr 72, poz. 619 i Nr 157, poz. 1241) dodał ust. 5 w brzmieniu:

W sprawach dotyczących dochodzenia zwrotu pomocy pobranej nienależnie lub wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z odsetkami dla środków finansowych wypłaconych w ramach programu operacyjnego, organem właściwym jest Prezes Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

W ramach Osi IV po wydaniu przez Instytucję Pośredniczącą – Samorząd Województwa decyzji określającej kwoty przydające do zwrotu, czynności egzekucyjne należące do kompetencji wierzyciela wykonuje Prezes ARiMR.

Zgodnie z art. 37 ustawy z dnia 10.07.2015r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego (Dz. U. 2015, poz. 1358) do postępowań w sprawach dochodzenia zwrotu pomocy pobranej nienależnie lub wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, wypłaconej w ramach programu operacyjnego, o którym mowa w ustawie z dnia 3.04.2009r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. Nr 72, poz. 619 i Nr 157, poz. 1241), wszczętych i niezakończonych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy stosuje się przepisy dotychczasowe.

1.1 Procedura dochodzenia należności z tytułu kwot wypłaconych (refundacji i zaliczek) w zakresie osi priorytetowej 4 – Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa ramach PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”

Tryb dochodzenia należności z tytułu kwot wypłaconych (zaliczek) w zakresie osi priorytetowej 4 w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”.

Definicje:

- 1) **Należności windykacyjne** – należności wynikające z art. 207 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 z późn. zm.) oraz z art. 27 ustawy z dnia 03.04.2009r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz.U. Nr 72, poz. 619 z późn. zm.)
- 2) **Należności niewindykowane** – należność, gdzie beneficjent dokonał dobrowolnej spłaty (dobrowolny zwrot) przed wezwaniem beneficjenta do zwrotu środków. Również dobrowolny zwrot beneficjenta, nie będący należnością, o której mowa w art. 207 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 z późn. zm.)
- 3) **Zaliczka** - środki finansowe z EFR na realizację programu wypłacone ze środków krajowych i UE w ramach płatności zaliczkowej.

- 4) **Zysk od zaliczki** – wartość odsetek bankowych zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych beneficjentów przeznaczonych do obsługi zaliczki.
- 5) **Zysk karny od zaliczki** – odsetki w wysokości jak dla zaległości podatkowych naliczone zgodnie z dyspozycją art. 189 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013r. poz. 885 z późn. zm.) od środków pozostałych do rozliczenia w przypadku niezłożenia wniosku o płatność na kwotę lub w terminie określonych umową.
- 6) **Pomniejszenia w ramach PO RYBY 2007-2013** – zwrot środków dokonywany w związku z art.207 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013r. poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 189 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013r. poz. 885 z późn. zm.)

1.1.1. Przedmiot procedury:

Niniejsza procedura określa zakres zadań wykonywanych przez Instytucję Pośredniczącą – Samorząd Województwa w zakresie rozliczania zaliczek wypłaconych Beneficjentom osi 4 PO RYBY 2007-2013 w ramach Europejskiego Funduszu Rybackiego, w tym czynności: wykrywanie nieprawidłowo wydatkowanej zaliczki, wystawianie dokumentów ZW-1A/202, ZW-1B/202 do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, wzywanie beneficjentów do zwrotu środków, wszczynanie postępowania administracyjnego w przedmiocie wydania decyzji o zwrocie środków, wydawanie decyzji administracyjnych określających kwotę do zwrotu i termin, wpisywanie podmiotów do rejestru podmiotów wykluczonych prowadzonego przez Ministra Finansów, przekazywanie dokumentów (prawomocnej decyzji administracyjnej wraz ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru, wezwania do zwrotu środków wraz ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru) do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa celem dochodzenia należności, przekazywanie do Instytucji Zarządzającej (do wiadomości ARiMR) wniosku beneficjenta o rozłożenie spłaty należności na raty/odroczenie terminu płatności/umorzenie, przekazywanie do Instytucji Zarządzającej (do wiadomości ARiMR) odwołania beneficjenta od wydanej decyzji administracyjnej określającej kwotę i termin zwrotu środków, przekazywanie do ARiMR rozstrzygnięć Instytucji Zarządzającej i orzeczeń sądów. Procedura nie obejmuje pozostałych/innych czynności wynikających z bieżącej współpracy i konieczności przekazywania informacji przez Instytucję Pośredniczącą – Samorząd Województwa do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, Instytucji Zarządzającej jak również czynności wynikających z toczącego się postępowania administracyjnego takich jak np. notatki, protokoły z oglądania akt oraz czynności wynikających z konieczności uzyskania informacji od podmiotów zewnętrznych jak np. pisma reklamacyjne do Poczty Polskiej, pisma do urzędów z prośbą o ustalanie adresu strony itp. a także rejestrów/wykazów/dokumentów, których stosowanie wynika z obowiązujących przepisów prawa, rozporządzeń jak np. prowadzenie metryki sprawy itp.

1.2. Opis czynności związanych z rozliczaniem zaliczek wypłaconych w ramach Europejskiego Funduszu Rybackiego

1.2.1. Czynność inicjująca proces:

Stwierdzenie przez Instytucję Pośredniczącą – Samorząd Województwa wydatku niekwalifikowalnego w złożonym przez beneficjenta wniosku o płatność rozliczającym zaliczkę.

Rozliczenie przez beneficjenta zaliczki zgodnie z art. 5 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 18.12.2009r. w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (Dz. U. 2009 nr 223 poz. 1786 z późn. zm.).

Stwierdzenie przez Instytucję Pośredniczącą - Samorząd Województwa okoliczności, o których mowa w art. 189 ust. 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 z późn. zm.), tj. niezłożenie przez beneficjenta wniosku o płatność na kwotę lub w terminie, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 189 ust. 4, od środków pozostałych do rozliczenia, przekazanych w ramach zaliczki, nalicza się odsetki jak dla zaległości podatkowych, liczone od dnia przekazania środków do dnia złożenia wniosku o płatność (Zysk karny od zaliczki).

Stwierdzenie przez Instytucję Pośredniczącą – Samorząd Województwa wartości odsetek bankowych zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych beneficjentów przeznaczonych do obsługi zaliczki (Zysk od zaliczki).

Stwierdzenie przez Instytucję Pośredniczącą – Samorząd Województwa wartości odsetek naliczanych od kwoty zaliczki wykorzystanej czasowo na inny nie związany z realizacją projektu cel i rozliczonej poprzez wykazanie poniesienia kosztów kwalifikowanych.

Zgodnie z § 2 Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29.09.2009r. w sprawie warunków i sposobu wykonywania zadań instytucji zarządzającej przez samorząd województwa (Dz. U. 2009 Nr 162, poz. 1291 i 2011 Nr 257 poz. 1541) samorząd województwa przekazuje do ARiMR pisemne informacje o pomocy pobranej nienależnie lub pomocy wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, o której mowa w art. 27 ustawy z dnia 3 kwietnia 2009r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Rybackiego, w zakresie niezbędnym do dochodzenia zwrotu tej pomocy, tj. przygotowuje dokument Zgłoszenie należności wg wzoru ZW-1A/202 z wykorzystaniem systemu informatycznego dedykowanego dla PO RYBY 2007-2013 (po zatwierdzeniu w systemie informatycznym), lub ZW-1B/202 i przekazuje go do ARiMR – w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania potwierdzenia doręczenia beneficjentowi wezwania do zwrotu środków.

1 Przypadek: Samorząd Województwa otrzymuje z ARiMR pisemną informację o braku wpływu kwoty należności określonej w wezwaniu do zwrotu. Informacja przekazana do Samorząd Województwa przez ARiMR, będzie stanowiła podstawę do wszczęcia postępowania przez samorząd województwa w sprawie określenia kwoty przypadającej do zwrotu w drodze decyzji administracyjnej.

2 Przypadek: Samorząd Województwa otrzymuje z ARiMR pisemną informację o dokonaniu w części wpłaty kwoty należności określonej w wezwaniu do zwrotu. Informacja przekazana do Samorząd Województwa przez ARiMR, będzie stanowiła podstawę do wszczęcia postępowania przez Samorząd Województwa w sprawie określenia kwoty przypadającej do zwrotu w drodze decyzji administracyjnej.

3 Przypadek: Samorząd Województwa otrzymuje z ARiMR pisemną informację o wpływie kwoty należności określonej w wezwaniu do zwrotu. Informacja przekazana do Samorząd Województwa przez ARiMR, będzie stanowiła podstawę do zakończenia procesu dochodzenia należności przez Samorząd Województwa.

Powyższe zasady postępowania mają również zastosowanie w przypadkach spraw windykacyjnych, tj. należności powstałych po rozliczeniu zaliczki. Dopuszczalne jest sporządzanie zgłoszeń należności przed wezwaniem beneficjenta do zwrotu środków, tj. w sytuacji, gdy Samorząd Województwa otrzyma informację o zwrocie środków dokonany przez beneficjenta od ARiMR lub od beneficjenta:

- 1) Informację o zwrocie środków otrzymaną od beneficjenta należy zweryfikować z informacją uzyskaną od ARiMR, która prowadzi rachunek bankowy dla środków odzyskanych lub zwróconych przez beneficjentów w ramach PO RYBY 2007-2013
- 2) Należy zweryfikować, czy kwota zwrotu stanowi rozliczenie danego projektu, w oparciu o dokumenty złożone przez beneficjenta w ramach rozliczenia projektu,
- 3) Należy określić, czy należność jest windykowana i podlega zwrotowi wraz z odsetkami, czy jest niewindykowana – zgodnie z instrukcją sporządzania zgłoszenia należności,
- 4) Następnie należy określić, czy zwrot środków stanowi rozliczenie zaliczki (należność w ramach rozliczenia zaliczki), czy nastąpił po rozliczeniu zaliczki (zwykła sprawa windykacyjna),
- 5) Jeśli wpłata została dokonana w ramach sprawy windykacyjnej i nie pokrywa całości zgłoszonej należności, po otrzymaniu informacji z ARiMR o kwocie pozostającej do zapłaty, należy skierować do beneficjenta wezwanie do zwrotu środków.

1.2.2. Postępowanie dla należności wynikających z art. 207 ustawy o finansach publicznych przed wszczęciem postępowania administracyjnego

Zgodnie z art. 207 ust 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 z późn. zm.) w przypadku gdy środki przeznaczone na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich są:

- 1) wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem,
- 2) wykorzystane z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184,
- 3) pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości
- podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków, w terminie 14 dni od dnia doręczenia ostatecznej decyzji, o której mowa w ust. 9, na wskazany w tej decyzji rachunek bankowy.

Na podstawie art. 207 ust. 8 ustawy o finansach publicznych w przypadku stwierdzenia okoliczności, o których mowa w ust. 1, instytucja określona, odpowiednio w ust. 9 lub 11, wzywa do:

- 1) zwrotu środków lub
- 2) do wyrażenia zgody na pomniejszenie kolejnych płatności, o którym mowa w ust. 2, w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania.

Po stwierdzeniu okoliczności skutkujących koniecznością zwrotu środków, takich jak:

- 1) odmowa wypłaty pomocy w sytuacji, gdy beneficjent nie złożył wniosku o płatność i nie rozliczył otrzymanej zaliczki,
- 2) otrzymanie z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa informacji o kwotach pozostających do zwrotu (np. po rozliczeniu wniosku o płatność i wynikających z pisma P-4 kwotach do zwrotu) ,
- 3) otrzymanie od beneficjenta informacji o rezygnacji z realizacji operacji,
- 4) odmowa wypłaty pomocy po otrzymaniu wyników po kontroli ex-post, wyników kontroli

UKS,GIKS, MF, NIK, IZ, KE,ETO i inne.

Samorząd Województwa wzywa beneficjenta do zwrotu środków w terminie 14 dni od doręczenia wezwania lub wyrażenia zgodny na pomniejszenie kolejnych płatności, o którym mowa w art. 207 ustęp 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania.

W piśmie zawarte jest pouczenie, że w przypadku niezwrócenia środków wraz z odsetkami zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w przedmiocie wydania decyzji administracyjnej zgodnie z art. 207 ust. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Po bezskutecznym upływie terminu wskazanym w wezwaniu oraz po otrzymaniu informacji z ARIMR o braku wpłaty środków wynikających z wezwania do zwrotu, Samorząd Województwa wszczyna postępowanie w celu wydania decyzji o zwrocie środków.

1.2.3 Postępowanie dla należności wynikających z 189 ust. 3 ustawy o finansach publicznych przed wszczęciem postępowania administracyjnego

Zgodnie z art. 189 ust 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 z późn. zm.) w przypadku niezłożenia wniosku o płatność na kwotę lub w terminie, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie ust. 4, od środków pozostałych do rozliczenia, przekazanych w ramach zaliczki, nalicza się odsetki jak dla zaległości podatkowych, liczone od dnia przekazania środków do dnia złożenia wniosku o płatność.

Na podstawie art. 189 ust. 3a ustawy o finansach publicznych w przypadku stwierdzenia okoliczności, o których mowa w ust. 3, instytucja, która podpisała umowę z beneficjentem, wzywa go do:

- 1) zapłaty odsetek lub
 - 2) wyrażenia zgody na pomniejszenie kolejnych płatności
- w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania.

Samorząd Województwa wzywa beneficjenta do zwrotu środków w terminie 14 dni od doręczenia wezwania lub wyrażenia zgodny na pomniejszenie kolejnych płatności, o którym mowa w art. 189 ust. 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania.

Po bezskutecznym upływie terminu wskazanym w wezwaniu oraz po otrzymaniu informacji z ARIMR o braku wpłaty środków wynikających z wezwania do zwrotu, Samorząd Województwa wszczyna postępowanie w celu wydania decyzji o zapłacie odsetek.

1.2.4. Postępowanie zgodnie z KPA celem wydania decyzji administracyjnej o zwrocie środków/o zapłacie odsetek

W celu wydania decyzji administracyjnej Samorząd Województwa zgodnie z Kodeksem postępowania administracyjnego (tj. Dz. U. 2016 r. poz. 23) zwany dalej: k.p.a. wszczyna postępowanie administracyjne w przedmiocie wydania decyzji o zwrocie środków wypłaconych na realizację operacji w ramach osi 4 PO RYBY 2007-2013/zapłacie odsetek, o czym pisemnie informuje beneficjenta.

W uzasadnionych przypadkach Samorząd Województwa przedłuża postępowanie, o czym pisemnie informuje beneficjenta.

Następnie – po bezskutecznym upływie terminu wskazanym w piśmie oraz po zakończeniu całego postępowania Samorząd Województwa zawiadamia beneficjenta w formie pisemnej o zebraniu materiału dowodowego w postępowaniu administracyjnym prowadzonym z urzędu w przedmiocie wydania decyzji o zwrocie środków wypłaconych na realizację operacji w ramach osi 4 PO RYBY 2007-2013/o zapłacie odsetek. Następnie – po bezskutecznym upływie terminu wskazanym w piśmie, Samorząd Województwa wydaje decyzję o zwrocie środków/o zapłacie odsetek.

1.2.4.1. Postępowanie gdy beneficjent dokonuje częściowej spłaty zadłużenia

W sytuacji gdy w trakcie postępowania administracyjnego (po wszczęciu postępowania administracyjnego) beneficjent dokonuje częściowej spłaty zadłużenia, Samorząd Województwa występuje do ARIMR z prośbą o szczegółową informację dotyczącą zarachowania poszczególnych wpłat zgodnie z art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn.zm.). Po zakończeniu całego postępowania Samorząd Województwa zawiadamia beneficjenta w formie pisemnej o zebraniu materiału dowodowego w postępowaniu administracyjnym prowadzonym z urzędu w przedmiocie wydania decyzji o zwrocie środków wypłaconych na realizację operacji w ramach osi 4 PO RYBY 2007-2013. Po bezskutecznym upływie terminu wskazanym w piśmie, Samorząd Województwa wydaje decyzję o zwrocie środków na kwotę pozostającą do zwrotu na podstawie informacji otrzymanej z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa o rozliczeniu wpłat/wpłaty.

1.2.4.2 Postępowanie gdy beneficjent dokonuje całkowitej spłaty zadłużenia

W sytuacji gdy w trakcie postępowania administracyjnego (po wszczęciu postępowania administracyjnego) beneficjent dokonuje całkowitej spłaty zadłużenia, Samorząd Województwa występuje do ARIMR z prośbą o szczegółową informację dotyczącą zarachowania poszczególnych wpłat zgodnie z art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn.zm.). Na podstawie informacji z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa o rozliczeniu wpłat/wpłaty oraz na podstawie oświadczenia o wygaśnięciu wierzytelności lub oświadczeniu o dokonaniu pomniejszenia, w którym znajduje się informacja o wygaśnięciu wierzytelności, w przypadku, gdy po dokonanych pomniejszeniach należność zostanie spłacona w całości, Samorząd Województwa kończy postępowanie. Samorząd Województwa zawiadamia beneficjenta w formie pisemnej o zebraniu materiału dowodowego w postępowaniu administracyjnym prowadzonym z urzędu w przedmiocie wydania decyzji o zwrocie środków wypłaconych na realizację operacji w ramach osi 4 PO RYBY 2007-2013 i wydaje decyzję o umorzeniu postępowania.

Samorząd Województwa niezwłocznie po otrzymaniu zwrotnego potwierdzenia odbioru przez beneficjenta decyzji (każdego rodzaju) wysyła kopię decyzji do IZ oraz do ARIMR – wraz ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru (również jako odpowiedź na pisma dotyczące etapu sprawy).

1.2.4.3 Postępowanie w przypadku braku złożenia odwołania beneficjenta od decyzji wydanej przez Samorząd Województwa

Samorząd Województwa przekazuje informację do ARiMR w terminie 3 dni roboczych po stwierdzeniu faktu, iż beneficjent nie złożył odwołania od decyzji (decyzja uzyskała walor ostateczności) - kopię decyzji wraz ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru przez beneficjenta decyzji celem dochodzenia należności przez ARiMR.

1.2.4.4. Postępowanie w przypadku złożenia odwołania beneficjenta od decyzji wydanej przez Samorząd Województwa – Organ I Instancji

W przypadku, gdy beneficjent złoży odwołanie od decyzji określającej kwoty przypadające do zwrotu Samorząd Województwa przekazuje odwołanie beneficjenta od decyzji do Instytucji Zarządzającej – Organ II Instancji (oraz do wiadomości beneficjenta i ARiMR).

Następnie Samorząd Województwa przekazuje do ARiMR:

1. Prawomocną decyzję Organu II Instancji niezwłocznie po otrzymaniu z IZ informacji o uprawomocnieniu się decyzji wydanej w sprawie wraz z potwierdzoną za zgodność z oryginałem kopią decyzji, od której dłużnik się odwoływał oraz ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru przez beneficjenta decyzji wydanej przez Organ II Instancji:
 - w przypadku gdy Organ II Instancji utrzymał w mocy decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu, Samorząd Województwa na podstawie informacji z IZ przekazuje niezwłocznie dokumenty do ARiMR celem dochodzenia należności,
 - w przypadku gdy Organ II Instancji uchylił decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu w całości/w części, Samorząd Województwa na podstawie otrzymanej informacji z IZ wystawia korektę zgłoszenia należności ZW-1A/202 i przekazuje ją do ARiMR.
2. Samorząd Województwa na podstawie otrzymanej informacji z IZ o przekazaniu skargi do sądu administracyjnego – WSA lub NSA przekazuje do ARiMR kopię pisma potwierdzającą datę złożenia skargi w sądzie wraz z potwierdzoną za zgodność z oryginałem kopią decyzji, od której dłużnik się odwoływał.
3. Po rozstrzygnięciu sprawy przez sąd, Samorząd Województwa na podstawie informacji otrzymanej z IZ – przekazuje prawomocne orzeczenie sądu WSA lub NSA wydane w sprawie wraz z potwierdzoną za zgodność z oryginałem kopią decyzji, od której dłużnik się odwoływał:
 - w przypadku, gdy sąd utrzymał w mocy decyzję określającą kwotę do zwrotu, Samorząd Województwa na podstawie informacji otrzymanej z IZ przekazuje niezwłocznie dokumenty do ARiMR celem dochodzenia należności,
 - w przypadku, gdy sąd uchylił decyzję określającą kwotę do zwrotu w całości, Samorząd Województwa na podstawie informacji otrzymanej z IZ wystawia korektę zgłoszenia należności ZW-1A/202 na kwotę 0,00 zł i przekazuje ją do ARiMR.

Decyzja ostateczna podlega wykonaniu. W przypadku gdy decyzja jest ostateczna ARiMR, po upływie terminu zapłaty określonego w decyzji określającej kwotę przypadającą do zwrotu, kontynuuje dochodzenie należności zgodnie z procedurą wewnętrzną ARiMR.

W przypadku, gdy beneficjent nie dokonał zwrotu środków w terminie określonym w decyzji określającej kwotę przypadającą do zwrotu, wszczynane jest przez ARiMR postępowanie egzekucyjne.

1.2.4.5 Postępowania w przypadku złożenia przez beneficjenta osi 4 PO RYBY 2007-2013 wniosku o rozłożenie spłaty należności na raty/odroczenie terminu spłaty/umarzanie

W przypadku wpływu wniosku dłużnika o rozłożenie spłaty należności na raty/odroczenie terminu płatności/umorzenie pracownik merytoryczny przygotowuje informację dotyczącą sprawy i przekazuje do IZ celem rozpatrzenia wniosku zgodnie z właściwością wraz z podstawową dokumentacją potwierdzającą wcześniejszą korespondencję z dłużnikiem w terminie 7 dni roboczych od dnia wpływu wniosku.

W przypadku spraw w ramach osi 4 ARiMR przekazuje niezwłocznie oryginał wniosku do Samorząd Województwa wraz z podstawową dokumentacją potwierdzającą wcześniejszą korespondencję z dłużnikiem.

Samorząd Województwa przekazuje wniosek dłużnika do IZ wraz z informacją dotyczącą sprawy oraz podstawową dokumentacją celem rozpatrzenia zgodnie z właściwością.

Samorząd Województwa po otrzymaniu z IZ decyzji o udzieleniu ulgi w spłacie należności przekazuje niezwłocznie do wiadomości ARiMR kopię wydanej decyzji przez IZ w sprawie rozpatrzenia wniosku dłużnika.

Powyższe dotyczy wniosków dłużnika o rozłożenie spłaty należności na raty/odroczenie terminu płatności/umorzenie składanych na każdym etapie postępowania.

1.2.5. Sporządzenie i przekazywanie przez Samorząd Województwa dokumentu Zgłoszenie należności – ZW-1A/202

1. Sporządzenie przez pracownika Samorządu Województwa dokumentu *Zgłoszenia należności* wg wzoru ZW-1A/202 w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania potwierdzenia doręczenia beneficjentowi:

a) wezwania do zwrotu środków

- w przypadku, gdy beneficjent spłaci całość należności wskazanej w wezwaniu (zgodnie z art. 207 ust. 10, art. 189 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 z późn. zm.) decyzji określającej kwotę przypadającą do zwrotu/o zapłacie odsetek nie wydaje się, jeżeli dokonano zwrotu środków przed jej wydaniem),

- w przypadku, gdy beneficjent spłaci część należności wskazanej w wezwaniu ARiMR po rozliczeniu wpłat zwraca się do Samorządu Województwa o wystawienie decyzji określającej kwoty przypadające do zwrotu/o zapłacie odsetek, wskazując pozostałą do zapłaty należność.

W dokumencie *Zgłoszenia należności* należy wskazać pełną kwotę należności (wraz z informacją, czy w sprawie naliczane są odsetki od należności) jaka ma być dochodzona od beneficjenta wynikającą z posiadanych przez Samorząd Województwa akt sprawy.

2. Pracownik Samorząd Województwa przekazuje do ARiMR 1 egz. dokument *Zgłoszenia należności* wraz ze wskazanymi poniżej dokumentami:
 - 1) Wezwanie do zwrotu wraz ze zwrotnym powiedzeniem odbioru – kopia poświadczona za zgodność z oryginałem,
 - 2) Oświadczenie/a beneficjenta/ów o wyrażeniu zgody na pomniejszenie kolejnych płatności z widoczną datą złożenia oświadczenia w Samorząd Województwa – kopia poświadczona za zgodność z oryginałem (o ile występują w sprawie),
 - 3) Zlecenia płatności – kopia poświadczona za zgodność z oryginałem,
 - 4) Umowa z beneficjentem wraz z załącznikami lub decyzja administracyjna w sprawie przyznania pomocy – kopia poświadczona za zgodność z oryginałem,
 - 5) Decyzje administracyjne występujące w sprawie (np.: decyzje uchylające decyzję w sprawie przyznania pomocy, decyzje zmieniające decyzję w sprawie przyznania pomocy) – kopia poświadczona za zgodność z oryginałem (o ile występują),
 - 6) Dokumenty potwierdzające ustanowione zabezpieczenia – kopie poświadczone za zgodność z oryginałem.

1.2.6. Postępowanie w zakresie wykluczenia beneficjenta z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich

W sytuacji braku zwrotu środków przez beneficjenta w wyniku wydania decyzji administracyjnej w zakresie kwoty zwrotu i terminu, beneficjent zostaje wykluczony z możliwości otrzymania środków, o których mowa w art. 207 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U z 2013 r. poz 885 z późn. zm) Wpis podmiotu do rejestru podmiotu wykluczonych dokonywany jest zgodny z zapisami *Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich* (Dz. U. z 2015 r., poz. 922). Kopia pisma P-15 (Z KP-004-SW/4/z) przekazującego wykluczenie zostaje wysyłana do IZ.

2. ZAŁĄCZNIKI - PRZYKŁADOWE PROJEKTY PISM :

PRZYKŁADOWY PROJEKT PISMA

Nr sprawy

Beneficjent i adres

DECYZJA Nr

Na podstawie art. 207 ust. 9 pkt 1 w związku z ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) w zw. z art. 27 ust. 1, ust. 2 pkt 1 i ust. 3 oraz art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 3 kwietnia 2009 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. Nr 72 poz. 619, z późn. zm.), art. 46 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1392), art. 104 § 1 oraz art. 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 267 z późn. zm.), z urzędu

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

zobowiązuje

Beneficjenta

UZASADNIENIE

POUCZENIE

Od niniejszej decyzji przysługuje Stronie, odwołanie do Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” - Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej (adres: Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej, ul. Warszawa), które należy wnieść za pośrednictwem organu, który wydał niniejszą decyzję, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

.....
z upoważnienia
Marszałka Województwa

Otrzymują:

1. Beneficjent (strona):

2. a/a

PRZYKŁADOWY PROJEKT PISMA

Znak sprawy...

Miejscowość., data.....

Strona:

.....
.....
.....

ZAWIADOMIENIE o wszczęciu postępowania administracyjnego

Zgodnie z art. 61 §1 i 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (tj. Dz. U z 2016r. poz. 23) zwany dalej: k.p.a.

zawiadamiam o wszczęciu postępowania administracyjnego z urzędu

w przedmiocie wydania decyzji o zwrocie środków wypłaconych na realizację operacji pt. „.....” w ramach środka objętego osią priorytetową 4-Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” na podstawie umowy o dofinansowanie nr **z dnia** **R.**

Informuję, że zgodnie z art. 10 k.p.a., stronom tego postępowania, przysługuje prawo do czynnego udziału w każdym stadium prowadzonego postępowania, zgłaszania wniosków dowodowych, składania wyjaśnień, wzięcia udziału w przeprowadzeniu dowodu ze świadków, biegłych lub oględzin (art. 79 §2 k.p.a), wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów.

W związku z przysługującym prawem w zakresie inicjatywy dowodowej określiłam dwutygodniowy termin (liczony od dnia doręczenia niniejszego zawiadomienia) na zgłoszenie wniosków dowodowych i złożenie wyjaśnień.

Informuję, że ze zgromadzonymi w sprawie materiałami postępowania można zapoznawać się w Urzędzie Marszałkowskim Województwa w....., w siedzibie Departamentu przy ul, , codziennie (w dni robocze) w godzinach od 8⁰⁰ do 15⁰⁰.

Strona, jej przedstawiciele i pełnomocnicy mają obowiązek zawiadomić organ prowadzący postępowanie o każdej zmianie swego adresu, w tym adresu elektronicznego. W razie zaniedbania tego obowiązku doręczenie pisma pod dotychczasowym adresem wywołuje skutki prawne (art.41 §2 k.p.a).

.....
z upoważnienia
Marszałka Województwa

Otrzymują:

1.[beneficjent]

2. a/a

PRZYKŁADOWY PROJEKT PISMA

*Program Operacyjny „Zrównoważony
rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych
obszarów rybackich 2007-2013”*

Samorząd Województwa Pomorskiego

Adres..., Miejscowość

Znak sprawy...

Strona:

Adres

ZAWIADOMIENIE O PRZEDŁUŻENIU POSTĘPOWANIA ADMINISTRACYJNEGO

Na podstawie art. 36 § 1 i 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 23) zawiadamia się, iż prowadzone postępowanie administracyjne w przedmiocie wydania decyzji o zwrocie środków wypłaconych na realizację operacji pt. „.....” w ramach środka objętego osią priorytetową 4-Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” na podstawie umowy o dofinansowanie nr z dnia r. nie zostanie zakończone w terminach określonych w art. 35 K.p.a. z uwagi na.....

Jednocześnie na podstawie art. 10 § 1 K.p.a. informuję, że strona ma możliwość czynnego udziału w każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji ma możliwość wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań.

Zgodnie z art. 41 K.p.a. w toku postępowania strony oraz ich przedstawiciele i pełnomocnicy mają obowiązek zawiadomić organ administracji publicznej o każdej zmianie swego adresu, w tym adresu elektronicznego. W razie zaniedbania w/w obowiązku doręczenie pisma pod dotychczasowym adresem ma skutek prawny.

Termin rozpatrzenia sprawy może ulec przedłużeniu, jednak nie później niż do dnia

..... roku.

.....
*Z upoważnienia
Marszałka Województwa*

Otrzymują:

1x adresat

1x a/a

PRZYKŁADOWY PROJEKT PISMA

*Program Operacyjny „Zrównoważony
rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych
obszarów rybackich 2007-2013”*

Samorząd Województwa Pomorskiego

Znak sprawy...

Miejscowość, data..... r.

Strona:

.....
.....
.....

ZAWIADOMIENIE

Zgodnie z art. 10 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (tj. Dz. U. 2016 r. poz. 23) zwany dalej: k.p.a.

**zawiadamiam o zebraniu materiału dowodowego w postępowaniu administracyjnym
prowadzonym z urzędu**

w przedmiocie wydania decyzji o zwrocie środków wypłaconych na realizację operacji pt. „.....” w ramach środka objętego osią priorytetową 4-Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” na podstawie umowy o dofinansowanie nr **z dnia** **r.**

Na podstawie art. 10 § 1 k.p.a., wyznaczam 7-dniowy termin, w którym strona ma możliwość zapoznania się z aktami niniejszego postępowania administracyjnego oraz wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. Termin biegnie począwszy od dnia doręczenia niniejszego zawiadomienia.

Informuję, że ze zgromadzonymi w sprawie materiałami postępowania można zapoznawać się w Urzędzie Marszałkowskim Województwa w, w siedzibie Departamentu przy ul, codziennie (w dni robocze) w godzinach od 8⁰⁰ do 15⁰⁰.

.....
z upoważnienia
Marszałka Województwa Pomorskiego

Otrzymują:

- 1.[beneficjent]
2. a/a

PRZYKŁADOWY PROJEKT PISMA

*Program Operacyjny „Zrównoważony
rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych
obszarów rybackich 2007-2013”*

Samorząd Województwa Pomorskiego

.....
Imię i nazwisko / Nazwa beneficjenta

.....
Adres: ulica, nr

.....
Kod pocztowy, miejscowość

Nasz znak:	Data:

WEZWANIE DO ZWROTU ŚRODKÓW

Na podstawie art. 207 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) w zw. z art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 3 kwietnia 2009 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. Nr 72 poz. 619, z późn. zm.) wzywa się Beneficjenta do zwrotu dofinansowania przyznanego umową o dofinansowanie nr z dnia r. na realizację operacji pt. „.....” w ramach środka objętego osią priorytetową 4-Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”.

Uzasadnienie

.....
.....
.....

W związku z powyższym Beneficjent jest zobowiązany wpłacić w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania kwotę zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków, tj. od dnia r. do dnia zapłaty na rachunek nr **55 1010 1010 0088 2014 9740 0000** którego posiadaczem jest Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, ul. Poleczki 33, 02-822 Warszawa.

Jednocześnie informuję, iż zwrotowi podlegają również odsetki bankowe od otrzymanej zaliczki, zgromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym. W związku z tym należy przekazać wyciąg bankowy z konta służącego do rozliczeń zaliczki.

PRZYKŁADOWY PROJEKT PISMA

Dowód wpłaty, który należy dostarczyć niezwłocznie po dokonaniu wpłaty do siedziby Departamentu, ul. ., powinien zawierać następujące dane:

- nr zawartej umowy o dofinansowanie
- nazwa Beneficjenta
- kwota zwrotu środków w podziale na kwotę należności głównej, odsetki podatkowe od otrzymanej zaliczki, odsetki bankowe od środków zaliczki ulokowanych na r-ku bankowym.

W przypadku niezwrócenia środków wraz z odsetkami w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszego wezwania zostanie wszczęte postępowanie administracyjne w przedmiocie wydania decyzji administracyjnej na podstawie art. 207 ust. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885, z późn. zm.).

.....
(imienna pieczęć, podpis)

W powyższej sprawie osobą do kontaktu jest tel.

Otrzymują:

1.Adresat;

ZW-1A/202 ZGŁOSZENIE NALEŻNOŚCI NR ... Z TYT. PŁATNOŚCI DOKONANYCH W RAMACH PROGRAMU OPERACYJNEGO „ZRÓWNOWAŻONY ROZWÓJ SEKTORA RYBOŁÓWSTWA I NADBRZEŻNYCH OBSZARÓW RYBACKICH 2007-2013”

Jednostka wdrażająca:		
Imię, Nazwisko/Nazwa beneficjenta:		
Numer identyfikacyjny beneficjenta:		
NIP beneficjenta:		
Regon beneficjenta:		
PESEL beneficjenta:		
Kod pomocy:		
Umowa/Decyzja	Nr	Data
Oś:		
Środek:		
Działanie:		
Znak sprawy:		

..... Data rejestracji w Księdze Dłużników

Data

Niniejszym postanawia się podjęcie stosownych czynności prawnych w celu odzyskania kwoty złotych (słownie: złotych) wraz z należnymi odsetkami naliczanymi zgodnie z tabelą nr 1, z tyt. płatności dokonanej w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” na rzecz wskazanego niżej beneficjenta:

.....
.....

(imię i nazwisko/nazwa, adres/siedziba beneficjenta)

Na wymienioną kwotę składają się:

- publiczne środki krajowe, w tym:
 - zaliczka¹⁾ w kwocie ... złotych, dotyczy płatności z dnia ...
 - zysk od zaliczki²⁾ w kwocie ... złotych, dotyczy płatności z dnia ...
 - zysk karny od zaliczki³⁾ w kwocie ... złotych, dotyczy płatności z dnia ...
 - zysk wygenerowany⁴⁾ w kwocie ... złotych, dotyczy płatności z dnia ...
 - refundacja/rekompensata/premia⁵⁾ w kwocie ... złotych, dotyczy płatności z dnia
- publiczne środki europejskie, w tym:
 - zaliczka¹⁾ w kwocie ... złotych, dotyczy płatności z dnia ...
 - zysk od zaliczki²⁾ w kwocie ... złotych, dotyczy płatności z dnia ...
 - zysk karny od zaliczki³⁾ w kwocie ... złotych, dotyczy płatności z dnia ...
 - zysk wygenerowany⁴⁾ w kwocie ... złotych, dotyczy płatności z dnia ...
 - refundacja/rekompensata/premia⁵⁾ w kwocie ... złotych, dotyczy płatności z dnia

Ww. należność niewindykowana/podlegająca windykacji⁹⁾⁶⁾ powstała:

- o w wyniku błędu administracyjnego⁶⁾
- o z winy beneficjenta⁶⁾

Tabela nr 1

Należność niewindykowana/podlegająca windykacji ⁶⁾				
Zlecenie płatności ¹⁰⁾	Kwota	Rodzaj odsetek	Początkowa data naliczania odsetek	Data wstępnego ustalenia sądowego lub administracyjnego ⁷⁾
I Zaliczka¹⁾				
1				
2				
Razem zaliczka				
II Zysk od zaliczki²⁾				
1				
2				
Razem zysk od zaliczki				
III Zysk karny od zaliczki³⁾				
1				
2				
Razem zysk karny od zaliczki				
IV Zysk wygenerowany⁴⁾				
1				
2				
Razem zysk wygenerowany				
V Refundacja/rekompensata/premia/zwykła sprawa⁵⁾				
1				
2				
Razem refundacja/rekompensata/premia				
RAZEM poz. I-V				

Podstawa prawna wypłaty środków wymienionemu beneficjentowi

Umowa/Decyzja nr z dnia

Tabela nr 2

Zestawienie dokonanych wypłat ⁸⁾					
Wypłata	Data	Kwota w złotych			Zlecenie płatności nr ...
		Publiczne środki krajowe	Publiczne środki europejskie	Razem	

Wyplata 1					
Wyplata 2					
Wyplata 3					
Wyplaty razem					

Podstawa żądania zapłaty

.....
(nazwa, nr i data dokumentu stwierdzającego wystąpienie nieprawidłowości)
 Niewykonanie umowy/decyzji nr z dnia
(odpowiednie postanowienia umowy/decyzji)

Nr ... i data ... zlecenia korygującego..... Kwota korekty....., w tym:
 środki krajowe..... środki europejskie.....

Czynności	Imię, nazwisko i stanowisko pracownika	Podpis pracownika	Data
Sporządził			
Sprawdził			

.....
(podpis i pieczęć osoby uprawnionej)

Załączniki: (wybrać właściwe, zgodnie z obowiązującą procedurą dla danego funduszu)

1. Wezwanie do zwrotu wraz ze zwrotnym powiedzeniem odbioru – kopia poświadczona za zgodność z oryginałem,
2. Oświadczenie/a beneficjenta/ów o wyrażeniu zgody na pomniejszenie kolejnych płatności – kopia poświadczona za zgodność z oryginałem (o ile występują w sprawie),
3. Zlecenia płatności – kopia poświadczona za zgodność z oryginałem,
4. Umowa z beneficjentem wraz z załącznikami lub decyzja administracyjna w sprawie przyznania pomocy – kopia poświadczona za zgodność z oryginałem,
5. Decyzje administracyjne występujące w sprawie (np.: decyzje uchylające decyzję w sprawie przyznania pomocy, decyzje zmieniające decyzję w sprawie przyznania pomocy) – kopia poświadczona za zgodność z oryginałem (o ile występują),
6. Dokumenty potwierdzające ustanowione zabezpieczenia – kopie poświadczone za zgodność z oryginałem,
7. Lista przekazywanych dokumentów.

(przekazanie dokumentów wymienionych w pkt 1-6 jest niezbędne w sprawach podlegających windykacji)

- ¹⁾ Zaliczka – należność główna z tytułu wypłaconych środków krajowych i UE w ramach płatności zaliczkowej,
- ²⁾ Zysk od zaliczki – wartość odsetek bankowych zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych beneficjentów przeznaczonych do obsługi zaliczki,
- ³⁾ Zysk karny od zaliczki – odsetki w wysokości jak dla zaległości podatkowych naliczone zgodnie z dyspozycją art. 189 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) od środków pozostałych do rozliczenia w przypadku niezłożenia wnioski o płatność na kwotę lub w terminie określonych umową,
- ⁴⁾ Zysk wygenerowany – dla Środka 3.5. w ramach PO „Zrównoważony (...) 2007-2013” – zgodnie z art. 19 ust. 3 rozporządzenia Komisji (WE) nr 498/2007 z dnia 26 marca 2007r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. Urz. UE L 120 z 10 maja 2007r., str. 1, z późn. zm.),
- ⁵⁾ Refundacja/rekompensata/premia podlegające zwrotowi/zwykła sprawa – środki wypłacone beneficjentowi po zweryfikowaniu przedstawionej przez niego dokumentacji w ramach rozliczenia projektu, które nie powinny podlegać refundacji/kwoty rekompensat lub premii podlegające zwrotowi; środki wykazywane w poświadczeniach.
- ⁶⁾ należy określić rodzaj i sposób powstania należności (niepotrzebne skreślić),
- ⁷⁾ pierwsza pisemna ocena dokonana przez właściwy organ administracyjny lub sądowy, stwierdzająca, na podstawie konkretnych faktów, istnienie nieprawidłowości, bez uszczerbku dla możliwości późniejszego zrewidowania takiego stwierdzenia lub wycofania go w toku postępowania administracyjnego lub sądowego,
- ⁸⁾ należy wpisać tylko wypłaty, w ramach których dokonywany jest zwrot środków finansowych,
- ⁹⁾ *należność niewindykowana* – należność, gdzie beneficjent dokonał dobrowolnej spłaty przed podjęciem przez ARiMR czynności zmierzających do odzyskania tej należności; *należność podlegająca windykacji* – należność ARiMR podlegająca zwrotowi określona w decyzji administracyjnej lub w pisemnej informacji kierowanej do beneficjenta o konieczności zwrotu należności ARiMR,
- ¹⁰⁾ numer zlecenia płatności, w ramach którego dokonywany jest zwrot środków finansowych.

Instrukcja wypełniania dokumentu ZW-1A/202 Zgłoszenie należności

1. Kolejność wypełniania i pojęcia użyte w dokumencie

Celem prawidłowego zgłaszania należności wymagane jest sporządzanie odrębnych dokumentów ZW-1A/202 dla należności dotyczących rozliczenia spraw niewindykowanych i windykacyjnych z tytułu rozliczenia zaliczek bądź też zwykłych spraw windykacyjnych.

Powyższy podział wynika z faktu, iż środki wypłacane beneficjentom tytułem zaliczek są księgowane na osobnych kontach księgowych i brak zastosowania ww. podziału uniemożliwi prawidłowe zarejestrowanie i rozliczenie przedmiotowych należności w Księdze Dłużników oraz ich wykazywanie w załącznikach do Zbiorczego Poświadczenia Poniesionych Wydatków od Instytucji Pośredniczącej - ARiMR do Instytucji Zarządzającej.

W niniejszym rozdziale opisano pojęcia użyte w dokumencie ZW-1A/202 oraz ogólne zasady wypełniania tego dokumentu. Zasady wypełniania dokumentu zostały opisane w rozdziale 2 niniejszej instrukcji.

Uwaga: Należy zapoznać się z ogólnymi zasadami wypełniania dokumentu oraz pojęciami użytymi w dokumencie ZW-1A/202.

Zaleca się przyjęcie niżej wskazanych zasad przed sporządzeniem dokumentu ZW-1A/202.

1. Określenie prawidłowej podstawy żądania zapłaty/zwrotu środków dla należności stanowiących rozliczenie zaliczki oraz dla zwykłych spraw. Pola opisowe pod Tabelą nr 2.
 - Należności wynikających z rozliczenia zaliczki – rozliczenie zaliczki.
 - Należności powstałe po rozliczeniu zaliczki – zwykła sprawa.
 - Należności w ramach płatności tj. refundacja, rekompensata, premia, innych niż zaliczkowe – zwykła sprawa.
2. Wskazanie zapłaconych zleceń płatności, stanowiących źródło dochodzenia należności, w ramach których dokonywany jest zwrot środków. (Tabela 2)
3. Określenie należności poprzez wskazanie (pole wyboru nad Tabelą 1):

Należność niewindykowana – należność, gdzie beneficjent dokonał dobrowolnej spłaty (dobrowolny zwrot) przed podjęciem czynności zmierzających do odzyskania tej należności; dobrowolny zwrot beneficjenta, nie będący należnością, o której mowa w art. 207 ustawy o finansach publicznych.

Należność windykacyjna – należność podlegająca zwrotowi określona w decyzji administracyjnej lub w pisemnej informacji kierowanej do beneficjenta o konieczności zwrotu należności ARiMR, należność o której mowa w art. 207 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. środki przeznaczone na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich:

- 1) wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem,
- 2) wykorzystane z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184,
- 3) pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości

podlegające zwrotowi przez beneficjenta wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków, w terminie 14 dni

od dnia doręczenia decyzji, o której mowa w ust. 9, na wskazany w tej decyzji rachunek bankowy, z zastrzeżeniem ust. 8 i 10 ustawy o finansach publicznych.

4. Określenie winy leżącej po stronie beneficjenta lub po stronie Państwa członkowskiego (pole wyboru nad Tabelą 1):

- a. **wina beneficjenta** – działanie leżące po stronie beneficjenta wiążące się z działaniem lub zaniedbaniem beneficjenta.
- b. **błąd administracyjny*** – działanie leżące po stronie Państwa członkowskiego, nie wiążące się z zawinionym działaniem lub zaniechaniem beneficjenta.

* Prawidłowe zastosowanie pojęcia użytego w dokumencie wynika z wymogu załącznika do *Zbiorczego poświadczenia poniesionych wydatków od Instytucji Pośredniczącej - ARiMR do Instytucji Zarządzającej* – tj. **Tabeli 7 c**.

Zgodnie z art. 70 ust 2 Rozporządzenia Rady WE 1198/2006 – w przypadku braku możliwości odzyskania kwot nienależnie wypłaconych beneficjentowi państwo członkowskie odpowiada za zwrot utraconych kwot do budżetu ogólnego Unii Europejskiej, jeśli zostanie stwierdzone, że straty powstały z jego winy lub w wyniku niedbalstwa z jego strony.

5. Określenie należności podlegających zwrotowi (Tabela 1):

Zaliczka – kwota zgłaszanej należności głównej z tytułu wypłaconych środków krajowych i UE w ramach płatności zaliczkowej.

Zysk od zaliczki - wartość odsetek bankowych zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych beneficjentów przeznaczonych do obsługi zaliczki.

Zysk karny od zaliczki – odsetki w wysokości jak dla zaległości podatkowych naliczone zgodnie z dyspozycją art. 189 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) od środków pozostałych do rozliczenia w przypadku niezłożenia wniosku o płatność na kwotę lub w terminie określonych umową.

Zysk wygenerowany – kwota zysku wygenerowanego podczas wdrażania projektu pilotażowego – dla Środka 3.5. – o którym mowa w art. 19 ust. 3 rozporządzenia Komisji (WE) nr 498/2007 z dnia 26 marca 2007r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1198/2006 w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego.

Refundacja/rekompensata/premia/zwykła sprawa – środki wypłacone beneficjentowi po zweryfikowaniu przedstawionej przez niego dokumentacji w ramach rozliczenia projektu, które nie powinny podlegać refundacji/kwoty rekompensat lub premii podlegające zwrotowi, tj. w ramach płatności innych niż zaliczkowe.

2. Instrukcja wypełniania dokumentu

2.1. Numeracja dokumentu

W związku z występującym problemem dotyczącym braku zachowania standaryzacji w numerowaniu dokumentów zgłoszenia należności ZW-1A/202 sporządzanych manualnie tj. poza systemem wdrożeniowym, poniżej przedstawiono sposób postępowania:

ZW-1A/202 Zgłoszenie należności nr z tyt. płatności dokonanych w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”

a) Nadawanie numerów dokumentom ZW-1A/202:

Numer dokumentu ZW-1A/202 powinien składać się z trzech składowych „X/ORX/XXXX” przedstawionych poniżej w przykładzie.

Przykładowy numeru dokumentu ZW-1A/202 „1/OR16/2013”, 2/DWR/2013, 3/SW01/2013, 4/FAPA/2013 gdzie:

- „1” jest to kolejny numer dokumentu ZW-1A/202 wystawionego w danym roku kalendarzowym przez daną komórkę organizacyjną ARiMR, instytucję pośredniczącą,
- „OR16”, „DWR” jest to skrót od pełnej nazwy komórki organizacyjnej ARiMR, która wystawiła dokument ZW-1A/202,
- „SW01”, „FAPA” jest to skrót instytucji pośredniczącej w ramach Osi IV – V, która wystawiła dokument ZW-1A/202,
- „2013” jest to rok wystawienia dokumentu ZW-1A/202.

b) Nadawanie numerów korektom do dokumentów ZW-1A/202:

- Przykładowy numer korekty do dokumentu ZW-1A/202 „1/OR16/2013/K1” gdzie pierwsze trzy składowe stanowią pierwotnie nadany numer dokumentu ZW-1A/202, który jest korygowany, natomiast „K1” oznacza pierwszą korektę tego dokumentu,
- w przypadku kolejnych korekt dokumentu ZW-1A/202 należy numerować je odpowiednio „K2”, „K3” np.: „1/OR16/2013/K2”, „1/OR16/2013/K3”,
- korekcie podlega zawsze pierwotny dokument ZW-1A/202.

2.2. Nagłówek dokumentu

Jednostka wdrażająca:		
Imię, Nazwisko/Nazwa beneficjenta:		
Numer identyfikacyjny beneficjenta:		
NIP beneficjenta:		
Regon beneficjenta:		
PESEL beneficjenta:		
Kod pomocy:		
Umowa/Decyzja	Nr	Data
Oś:		
Środek:		
Działanie:		
Znak sprawy:		

.....

**Data rejestracji
w Księdze Dłużników**

Data

Należy wpisać odpowiednio:

Jednostka wdrażająca: Nazwa jednostki wdrażającej

Imię, Nazwisko/Nazwa beneficjenta: Dane beneficjenta zgodnie z zawartą umową/ decyzją

Numer identyfikacyjny beneficjenta: nr producenta – nadawany zgodnie z ustawą z dnia 18 grudnia 2003 r. o krajowym systemie ewidencji producentów, ewidencji gospodarstw rolnych oraz ewidencji wniosków o przyznanie płatności (Dz. U. 2015, poz. 807).

NIP beneficjenta: numer identyfikacji podatkowej – jeżeli taki nr został nadany.

Regon beneficjenta: numer identyfikacyjny w krajowym rejestrze urzędowym podmiotów gospodarki narodowej – jeżeli taki nr został nadany – wymagany w przypadku podmiotów nie będących osobami fizycznymi.

PESEL beneficjenta: numer ewidencyjny powszechnego elektronicznego systemu ewidencji ludności – wymagany dla osób fizycznych

Kod pomocy: –

Umowa/Decyzja: nr umowy/ decyzji zawartej z beneficjentem – numer i data umowy zawartej z beneficjentem, w ramach której powstały kwoty należności.

Oś: zgodnie z zapisami umowy/decyzji

Środek: zgodnie z zapisami umowy/decyzji

Działanie: zgodnie z zapisami umowy/decyzji.

Znak sprawy: należy wpisywać źródłowy znak sprawy nadany przez OR łamany przez kolejną liczbę sporządzonego dla danej sprawy dokumentu ZW-1A/202. Przy pierwszym dokumencie ZW-1A/202 sprawa będzie miała numer np. „OR16-61701-OR1600001/08/1”, przy drugim ZW-1A/202 sprawa będzie miała numer „OR16-61701-OR1600001/08/2” a przy trzecim ZW-1 „OR16-61701-OR1600001/08/3”.

Data – data zatwierdzenia/podpisania dokumentu zgłoszenia należności przez osobę upoważnioną.

(*) data rejestracji w Księdze Dłużników uzupełniania jest przez DZN ARiMR.

(*) źródłowy znak sprawy – nr projektu

2.3. Dane nagłówka

Pole na dokumencie

Niniejszym postanawia się podjęcie stosownych czynności prawnych w celu odzyskania kwoty złotych (słownie: złotych) wraz z należnymi odsetkami naliczanymi zgodnie z tabelą nr 1, z tyt. płatności dokonanej w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” na rzecz wskazanego niżej beneficjenta:

.....
.....

(imię i nazwisko/nazwa, adres/siedziba beneficjenta)

Dla kwoty należy wpisać:

Niniejszym postanawia się podjęcie stosownych czynności prawnych w celu odzyskania kwoty (suma kwot zawartych w tabeli 1) złotych (słownie: (słownie sumę kwot zawartych w tabeli 1 w złotych).

Przykład: W Tabeli 1 wpisano:

- zaliczka w kwocie 25,00 zł,
 - zysk z tytułu odsetek (odsetki bankowe) 10,00 zł
- w polu opisowym należy wpisać:

Niniejszym postanawia się podjęcie stosownych czynności prawnych w celu odzyskania kwoty 35,00 złotych (słownie: trzydzieści pięć złotych 00/100) wraz z należnymi odsetkami naliczanymi zgodnie z tabelą nr 1, z tyt. płatności dokonanej w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” na rzecz wskazanego niżej beneficjenta:

Dla imię i nazwisko/nazwa, adres/siedziba beneficjenta należy wpisać:

Imię i nazwisko/nazwa, adres/siedziba beneficjenta) – imię nazwisko albo nazwę producenta, określenie jego miejsca zamieszkania – adres albo określenie siedziby – adres.

2.4. Należności w podziale na źródła finansowania

Pole na dokumencie

Na wymienioną kwotę składają się:

- publiczne środki krajowe, w tym:
 - zaliczka w kwocie ... złotych, dotyczy płatności z dnia ...
 - zysk od zaliczki w kwocie ... złotych, dotyczy płatności z dnia ...
 - zysk karny od zaliczki w kwocie ... złotych, dotyczy płatności z dnia ...
 - zysk wygenerowany w kwocie ... złotych, dotyczy płatności z dnia ...
 - refundacja/rekompensata/premia w kwocie ... złotych, dotyczy płatności z dnia
- publiczne środki europejskie, w tym:
 - zaliczka w kwocie ... złotych, dotyczy płatności z dnia ...
 - zysk od zaliczki w kwocie ... złotych, dotyczy płatności z dnia ...
 - zysk karny od zaliczki w kwocie ... złotych, dotyczy płatności z dnia ...
 - zysk wygenerowany w kwocie ... złotych, dotyczy płatności z dnia ...
 - refundacja/rekompensata/premia w kwocie ... złotych, dotyczy płatności z dnia

W miejscu kropek należy wpisać kwoty środków dochodzonych wymienionych w tabeli nr 1 z zachowaniem podziału na źródła finansowania tj. środki krajowe oraz środki UE z uwzględnieniem płatności których dotyczy zwrot (tabela 2).

W przypadku, gdy kwoty dochodzonych należności dotyczą więcej niż jednego zlecenia płatności wpisanego w tabeli nr 2 należy powtórzyć wiersze dopisując adnotację o dacie realizacji zlecenia płatności.

Przykład

W tabeli 2 wpisano kwoty wypłaconych środków z tytułu zaliczki:

Tabela nr 2

Zestawienie dokonanych wypłat			
Wypłata	Data	Kwota w złotych	Zlecenie płatności nr ...

		Publiczne środki krajowe	Publiczne środki europejskie	Razem	
Wyplata 1	18.05.20 12	12.500,00		12.500,00	001/005/61720- OR1600005/10/01/KR
Wyplata 2	18.05.20 12		37.500,00	37.500,00	001/005/61720- OR1600005/10/01/UE
Wyplata 3	05.01.20 13	2.500,00		2.500,00	004/005/61720- OR1600005/10/01/KR
Wyplata 4	05.01.20 13		7.500,00	7.500,00	004/005/61720- OR1600005/10/01/UE
Wyplaty razem		15.000,00	45.000,00	60.000,00	

Beneficjent zwrócił całość kwot wypłaconych, w związku z tym na dokumencie ZW-1A/202 należy wpisać:

Na wymienioną kwotę składają się:

- publiczne środki krajowe, w tym:
 - zaliczka¹⁾ w kwocie 12.500,00 złotych, dotyczy płatności z 18.05.2012r.
 - zaliczka¹⁾ w kwocie 2,500,00 złotych, dotyczy płatności z 05.01.2013r.

- publiczne środki europejskie, w tym:
 - zaliczka¹⁾ w kwocie 37.500,00 złotych, dotyczy płatności z 15.05.2012r.
 - zaliczka¹⁾ w kwocie 7.500,00 złotych, dotyczy płatności z 05.01.2013r.

Należy zwrócić szczególną uwagę:

Przy wypełnianiu kwot dochodzących należności należy zastosować podział środków - analogicznie jak do zleceń płatności z uwzględnieniem poniższych uwag.

Zgodnie art. 5 ust. 1 *Rozporządzenia MRR z dnia 18.12.2009r. w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich* - **rozliczenie zaliczki polega na wykazaniu przez beneficjenta wydatków kwalifikowalnych** we wnioskach o płatność złożonych do właściwej instytucji, w terminach i na warunkach określonych w umowie o dofinansowanie oraz zgodnie z systemem realizacji danego programu operacyjnego, **lub na zwrocie zaliczki.**

Suma kwot należności w podziale na źródła finansowania tj. KR lub UE i suma zleceń rozliczających zaliczkę w podziale na źródła finansowanie KR lub UE nie może przekraczać pierwotnie wypłaconych kwot w podziale na źródła finansowania.

2.5. Należności podlegające zwrotowi/windykacji

Pole na dokumencie

Ww. należność niewindykowana/podlegająca windykacji powstała:
w wyniku błędu administracyjnego
z winy beneficjenta

Wyboru dokonuje się przez skreślenie niepotrzebnej definicji. Przy wyborze należy określić rodzaj i sposób powstania należności

Należność niewindykowana – należność, gdzie beneficjent dokonał dobrowolnej spłaty (dobrowolny zwrot) przed podjęciem czynności zmierzających do odzyskania tej należności, dobrowolny zwrot beneficjenta, nie będący należnością, o której mowa w art. 207 ustawy o finansach publicznych.

Należność podlegająca windykacji – należność podlegająca zwrotowi określona w decyzji administracyjnej lub w pisemnej informacji kierowanej do beneficjenta o konieczności zwrotu należności ARiMR, należność o której mowa w art. 207 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Powstała w wyniku błędu administracyjnego - wina leżąca po stronie Państwa członkowskiego, nie wiążąca się z zawinionym działaniem lub zaniechaniem beneficjenta.

Powstała z winy beneficjenta – leżąca po stronie beneficjenta, wiążąca się z działaniem lub zaniechaniem beneficjenta.

2.6. Należności podlegające zwrotowi/windykacji – Tabela 1

Pole na dokumencie

Tabela nr 1

Należność niewindykowana/podlegająca windykacji ⁶⁾				
Zlecenie płatności ¹⁰⁾	Kwota	Rodzaj odsetek	Początkowa data naliczania odsetek	Data wstępnego ustalenia sądowego lub administracyjnego ⁷⁾
I Zaliczka¹⁾				
1				
2				
Razem zaliczka				
II Zysk od zaliczki²⁾				
1				
2				
Razem zysk od zaliczki				
III Zysk karny od zaliczki³⁾				
1				
2				
Razem zysk karny od zaliczki				
IV Zysk wygenerowany⁴⁾				
1				
2				
Razem zysk wygenerowany				
V Refundacja/rekompensata/premia/zwykła sprawa⁵⁾				
1				
2				
Razem refundacja/rekompensata/premia				
RAZEM poz. I-V				

W polu **kwota** wpisuje się odpowiednio wartość kwot dochodzonych ustalonych przez właściwy organ administracyjny lub sądowy, na podstawie konkretnych faktów, istnienie należności z tytułu:

- Zaliczki
- Zysku od zaliczki (odsetki bankowe)
- Zysk karny od zaliczki
- Zysk wygenerowany
- Refundacja/rekompensata/premia/zwykła sprawa

W polu **rodzaj odsetek** wpisuje się odpowiednio:

- Brak - dla środków zwróconych dobrowolnie, nie będących należnościami, o których mowa w art. 207 ust.1 ustawy o finansach publicznych.
- Podatkowe - odsetki liczone jak dla zaległości podatkowych dla należności, o których mowa w art. 207 ustawy o finansach publicznych.

Jeżeli w polu rodzaj odsetek wybrano **podatkowe**, w polu **początkowa data naliczania odsetek** uzupełnia się odpowiednio o datę przekazania środków na rzecz beneficjenta, zgodnie z zapisami umowy/ zapisami ustawy o finansach publicznych.

W przypadku, gdy kwoty dochodzonych należności dotyczą więcej niż jednego zlecenia płatności i w związku z tym w tabeli konieczne będzie wpisanie różnych początkowych dat naliczania odsetek, kwoty należności należy wpisać w kilku wierszach, uwzględniając wysokość kwot podlegających zwrotowi w ramach danego zlecenia płatności.

W przypadku, gdy w polu rodzaj odsetek wpisano **brak** w polu **początkowa data naliczania odsetek wpisuje się „-”**.

W polu **Data wstępnego ustalenia sądowego lub administracyjnego** – wpisuje się datę pierwszej pisemnej oceny dokonanej przez właściwy organ administracyjny lub sądowy, stwierdzający na podstawie konkretnych faktów, istnienie nieprawidłowości, bez uszczerbku dla możliwości późniejszego zrewidowania takiego stwierdzenia lub wycofania go w toku postępowania administracyjnego lub sądowego.

Dla spraw niewindykowanych – wpisuje się datę pierwszej pisemnej oceny dokonanej przez właściwy organ administracyjny stwierdzający, na podstawie konkretnych faktów, istnienie należności.

2.7. Podstawa prawna wypłaty środków

Pole na dokumencie

<p>Podstawa prawna wypłaty środków wymienionemu beneficjentowi Umowa/Decyzja nr z dnia</p>

W polu **Podstawa prawna wypłaty środków wymienionemu beneficjentowi** należy wpisać Nr umowy lub decyzji oraz datę, na podstawie której przyznano płatność beneficjentowi.

2.8. Zestawienie dokonanych wypłat – Tabela nr 2.

Pole na dokumencie

Tabela nr 2**Zestawienie dokonanych wypłat⁸⁾**

Wypłata	Data	Kwota w złotych			Zlecenie płatności nr ...
		Publiczne środki krajowe	Publiczne środki europejskie	Razem	
Wypłata 1					
Wypłata 2					
Wypłata 3					
Wypłaty razem					

W tabeli należy wpisać tylko wypłaty, w ramach których dokonywany jest zwrot środków finansowych.

W polu **Data** należy wpisać odpowiednio datę realizacji płatności na rzecz beneficjenta z uwzględnieniem płatności dokonanych w ramach:

publicznych środków krajowych – tj. kwoty płatności zrealizowanej przez BGK na rzecz beneficjenta

publicznych środków europejskie – tj. kwoty płatności zrealizowanej przez ARiMR na rzecz beneficjenta.

W polu **zlecenie płatności nr ...** - należy wpisać odpowiednio nr zleceń płatności zrealizowanych na rzecz beneficjenta.

2.9. Podstawa żądania zapłaty/zwrotu środków

Pole na dokumencie

Podstawa żądania zapłaty

.....
(nazwa, nr i data dokumentu stwierdzającego wystąpienie nieprawidłowości)
 Niewykonanieumowy/decyzji nr z dnia
(odpowiednie postanowienia umowy/decyzji)

W zależności od przypadku w ramach płatności zaliczkowych w miejscu kropek należy wpisać:

- Każdorazowo dla należności wynikających z rozliczenia zaliczki należy wpisać:
 - Rozliczenie zaliczki, o której mowa w art. 5 ust. 1 - Rozporządzenia MRR z dnia 18.12.2009r. w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.
 Ponadto dla spraw windykacyjnych z tytułu rozliczenia zaliczek:
 - Należy wpisać Nr i data dokumentu stwierdzającego wystąpienia nieprawidłowości – o ile występuje.
 - Należy jednoznacznie wpisać, które zapisy/paragrafy umowy zostały naruszone.
- Każdorazowo dla należności powstałych po rozliczeniu zaliczki, tj. zwykłych spraw, należy wpisać:
 - Nr i data dokumentu stwierdzającego wystąpienie nieprawidłowości.
 - Nr i data decyzji określającej kwoty przypadające do zwrotu – o ile została wystawiona.
 - Należy jednoznacznie określić, które zapisy/paragrafy umowy zostały naruszone.

W ramach płatności tj. refundacja, rekompensata, premia – innych niż zaliczkowe (zwykłych spraw) każdorazowo należy wpisać:

- Nr i data dokumentu stwierdzającego wystąpienie nieprawidłowości.
- Nr i data decyzji określającej kwoty przypadające do zwrotu – o ile występuje.

Należy jednoznacznie określić, które zapisy/paragrafy umowy zostały naruszone.

**PRZYKŁADOWY PROJEKT
PISMA**

*Program Operacyjny „Zrównoważony rozwój
sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów
rybackich 2007-2013”*

*Samorząd Województwa Pomorskiego
adres , Miejscowość*

Pan/Pani

.....

Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa

Imię i nazwisko / Nazwa

ul. Poleczki 33

Adres: ulica, nr

02-822 Warszawa

Kod pocztowy, miejscowość

Nasz znak:	Data:

Uprzejmie informuję, że w sprawie beneficjenta osi priorytetowej 4 *Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa*:

(imię i nazwisko/nazwa, adres/siedziba beneficjenta)

przekazuję dokument ZW-1A/202 nr wraz z załącznikami (kopiami potwierdzonymi za zgodność z oryginałem).

Jednocześnie zwracam się z prośbą o przekazanie informacji czy Beneficjent dokonał zwrotu środków wynikających z wezwania do zwrotu środków.

Kierownik jednostki organizacyjnej lub osoba upoważniona
(imienna pieczęć, podpis)

W powyższej sprawie osobami do kontaktu są, tel.

ZW-1B/202 Zgłoszenie należności nr z tyt. płatności dokonanych w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”

Jednostka wdrażająca:		
Imię, Nazwisko/Nazwa beneficjenta:		
Numer identyfikacyjny beneficjenta:		
NIP beneficjenta:		
Regon beneficjenta:		
PESEL beneficjenta:		
Kod pomocy:		
Umowa/Decyzja	Nr	Data
Oś:		
Środek:		
Działanie:		
Znak sprawy:		

.....
**Data rejestracji
w Księdze Dłużników**

Data

Niniejszym postanawia się podjęcie stosownych czynności prawnych w celu odzyskania kwoty **stanowiącej wartość odsetek naliczonych od kwoty zaliczki wykorzystanej czasowo na inny cel i rozliczonej przez wykazanie poniesienia kosztów kwalifikowalnych** w ramach operacji zgodnie z tabelą nr 1, z tyt. płatności dokonanej w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” na rzecz wskazanego niżej beneficjenta:

.....
.....

(imię i nazwisko/nazwa, adres/siedziba beneficjenta)

Ww. należność podlegająca windykacji powstała:

- w wyniku błędu administracyjnego²⁾
- z winy beneficjenta²⁾

Tabela 1. Należność podlegająca windykacji						
Lp	Źródło finansowania/ (nr zlecenia płatności)	Kwota od której naliczono odsetki	Rodzaj odsetek	Początko wa data naliczani a odsetek	Data końcowa naliczani a odsetek	Data wstępnego ustalenia sądowego lub administracyjnego ³⁾
Zaliczka¹⁾						
1						
2						
3						

RAZEM									

Podstawa prawna wypłaty środków wymienionemu beneficjentowi

Umowa/Decyzja nr z dnia

Tabela nr 2

Zestawienie dokonanych wypłat ⁴⁾					
Wypłata	Data	Kwota w złotych			Zlecenie płatności nr ...
		Publiczne środki krajowe	Publiczne środki europejskie	Razem	
Wypłata 1					
Wypłata 2					
Wypłata 3					
Wypłaty razem					

Podstawa żądania zapłaty

.....
(nazwa, nr i data dokumentu stwierdzającego wystąpienie nieprawidłowości)
 Niewykonanie umowy/decyzji nr z dnia
(odpowiednie postanowienia umowy/decyzji)

Czynności	Imię, nazwisko i stanowisko pracownika	Podpis pracownika	Data
Sporządził			
Sprawdził			

.....
(podpis i pieczęć osoby uprawnionej)

Załączniki: (wybrać właściwe, zgodnie z obowiązującą procedurą dla danego funduszu)

1. Wezwanie do zwrotu wraz ze zwrotnym powiedzeniem odbioru – kopia poświadczona za zgodność z oryginałem,
2. Oświadczenie/a beneficjenta/ów o wyrażeniu zgody na pomniejszenie kolejnych płatności – kopia poświadczona za zgodność z oryginałem (o ile występują w sprawie),
3. Zlecenia płatności – kopia poświadczona za zgodność z oryginałem,
4. Umowa z beneficjentem wraz z załącznikami lub decyzja administracyjna w sprawie przyznania pomocy – kopia poświadczona za zgodność z oryginałem,
5. Decyzje administracyjne występujące w sprawie (np.: decyzje uchylające decyzję w sprawie przyznania pomocy, decyzje zmieniające decyzję w sprawie przyznania pomocy) – kopia poświadczona za zgodność z oryginałem (o ile występują),
6. Dokumenty potwierdzające ustanowione zabezpieczenia – kopie poświadczone za zgodność z oryginałem.
7. Lista przekazywanych dokumentów.

- ¹⁾ Zaliczka – należność główna z tytułu wypłaconych środków krajowych i UE w ramach płatności zaliczkowej,
- ²⁾ należy określić rodzaj i sposób powstania należności (niepotrzebne skreślić),
- ³⁾ Data wstępnego ustalenia sądowego lub administracyjnego - pierwsza pisemna ocena dokonana przez właściwy organ administracyjny lub sądowy, stwierdzająca, na podstawie konkretnych faktów, istnienie nieprawidłowości, bez uszczerbku dla możliwości późniejszego zrewidowania takiego stwierdzenia lub wycofania go w toku postępowania administracyjnego lub sądowego,
- ⁴⁾ należy wpisać tylko wypłaty, w ramach których dokonywany jest zwrot środków finansowych.

Instrukcja wypełniania dokumentu ZW-1B/202 Zgłoszenie należności

1. Kolejność wypełniania i pojęcia użyte w dokumencie

Celem prawidłowego zgłaszania należności wymagane jest sporządzanie odrębnych dokumentów ZW-1A/202 dla należności dotyczących rozliczenia spraw niewindykowanych i windykacyjnych z tytułu rozliczenia zaliczek bądź też zwykłych spraw windykacyjnych oraz odrębnego dokumentu zgłoszenia należności **ZW-1B/202 obejmującego wartość odsetek naliczonych od kwoty zaliczki wykorzystanej czasowo na inny cel i rozliczonej przez wykazanie poniesienia kosztów kwalifikowalnych.**

Powyższy podział wynika z faktu, iż środki wypłacane beneficjentom tytułem zaliczek są księgowane na osobnych kontach księgowych i brak zastosowania ww. podziału uniemożliwi prawidłowe zarejestrowanie i rozliczenie przedmiotowych należności w Księdze Dłużników oraz ich wykazywanie w załącznikach do Zbiorczego Poświadczenia Poniesionych Wydatków od Instytucji Pośredniczącej - ARiMR do Instytucji Zarządzającej.

W niniejszym rozdziale opisano pojęcia użyte w dokumencie ZW-1B/202 oraz ogólne zasady wypełniania tego dokumentu. Zasady wypełniania dokumentu zostały opisane w rozdziale 2 niniejszej instrukcji.

Uwaga: Należy zapoznać się z ogólnymi zasadami wypełniania dokumentu oraz pojęciami użytymi w dokumencie ZW-1B/202.

Zaleca się przyjęcie niżej wskazanych zasad przed sporządzeniem dokumentu ZW-1B/202.

1. Określenie prawidłowej podstawy żądania zapłaty/zwrotu środków dla należności stanowiących rozliczenie zaliczki oraz dla zwykłych spraw. Pola opisowe pod Tabelą nr 2. Należności wynikających z rozliczenia zaliczki – rozliczenie zaliczki.
2. Wskazanie zapłaconych zleceń płatności, stanowiących źródło dochodzenia należności, w ramach których dokonywany jest zwrot środków. (Tabela 2)
3. Określenie należności poprzez wskazanie (pole wyboru nad Tabelą 1):

Należność windykacyjna – należność podlegająca zwrotowi określona w decyzji administracyjnej lub w pisemnej informacji kierowanej do beneficjenta o konieczności zwrotu należności ARiMR, należność o której mowa w art. 207 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. środki przeznaczone na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich:

- 1) wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem,
- 2) wykorzystane z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184,
- 3) pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości

podlegające zwrotowi przez beneficjenta wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków, w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji, o której mowa w ust. 9, na wskazany w tej decyzji rachunek bankowy, z zastrzeżeniem ust. 8 i 10 ustawy o finansach publicznych.

4. Określenie winy leżącej po stronie beneficjenta lub po stronie Państwa członkowskiego (pole wyboru nad Tabelą 1):
 - a. **wina beneficjenta** – działanie leżące po stronie beneficjenta wiążące się z działaniem lub zaniedbaniem beneficjenta.

- b. błąd administracyjny*** – działanie leżące po stronie Państwa członkowskiego, nie wiążące się z zawinionym działaniem lub zaniechaniem beneficjenta.

* Prawidłowe zastosowanie pojęcia użytego w dokumencie wynika z wymogu załącznika do *Zbiorczego poświadczenia poniesionych wydatków od Instytucji Pośredniczącej - ARiMR do Instytucji Zarządzającej* – tj. **Tabeli 7 c.**

Zgodnie z art. 70 ust 2 Rozporządzenia Rady WE 1198/2006 – w przypadku braku możliwości odzyskania kwot nienależnie wypłaconych beneficjentowi państwo członkowskie odpowiada za zwrot utraconych kwot do budżetu ogólnego Unii Europejskiej, jeśli zostanie stwierdzone, że straty powstały z jego winy lub w wyniku niedbalstwa z jego strony.

5. Określenie należności podlegających zwrotowi (Tabela 1):

Kwota zaliczki – kwota należności głównej wydatkowanej zaliczki z rachunku bankowego przeznaczonego wyłącznie do obsługi zaliczki na cele inne niż wynikające z umowy o dofinansowanie, tj. wykorzystanie zaliczki niezgodnie z przeznaczeniem do dnia rozliczenia przez beneficjenta pobranej zaliczki poprzez wykazanie poniesionych kosztów kwalifikowalnych w ramach składanych wniosków o płatność.

2. Instrukcja wypełniania dokumentu

2.1. Numeracja dokumentu

W związku z występującym problemem dotyczącym braku zachowania standaryzacji w numerowaniu dokumentów zgłoszenia należności ZW-1B/202 sporządzanych manualnie tj. poza systemem wdrożeniowym, poniżej przedstawiono sposób postępowania:

Pole na dokumencie

ZW-1B/202 Zgłoszenie należności nr z tyt. płatności dokonanych w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”

a) Nadawanie numerów dokumentom ZW-1B/202:

Numer dokumentu ZW-1B/202 powinien składać się z trzech składowych „X/ORX/XXXX” lub „X/SWX/XXX” lub „X/FAPAX/XXXX” przedstawionych poniżej w przykładzie.

Przykładowy numeru dokumentu ZW-1B/202 „1/SW16/2013” gdzie:

- „1” jest to kolejny numer dokumentu ZW-1B/202 wystawionego w danym roku kalendarzowym przez daną jednostkę,
- „SW16” jest to skrót od pełnej nazwy jednostki, która wystawiła dokument ZW-1B/202,
- „2013” jest to rok wystawienia dokumentu ZW-1B/202.

b) Nadawanie numerów korektom do dokumentów ZW-1B/202:

- Przykładowy numer korekty do dokumentu ZW-1B/202 „1/SW16/2013/K1” gdzie pierwsze trzy składowe stanowią pierwotnie nadany numer dokumentu ZW-1B/202, który jest korygowany, natomiast „K1” oznacza pierwszą korektę tego dokumentu,
- w przypadku kolejnych korekt dokumentu ZW-1B/202 należy numerować je odpowiednio „K2”, „K3” np.: „1/SW16/2013/K2”, „1/SW16/2013/K3”,
- korekcie podlega zawsze pierwotny dokument ZW-1B/202.

2.2. Nagłówek dokumentu

Pole na dokumencie

Jednostka wdrażająca:		
Imię, Nazwisko/Nazwa beneficjenta:		
Numer identyfikacyjny beneficjenta:		
NIP beneficjenta:		
Regon beneficjenta:		
PESEL beneficjenta:		
Kod pomocy:		
Umowa/Decyzja	Nr	Data
Oś:		
Środek:		
Działanie:		
Znak sprawy:		

..... Data rejestracji w Księdze Dłużników

Data

Należy wpisać odpowiednio:

Jednostka wdrażająca: Nazwa jednostki wdrażającej

Imię, Nazwisko/Nazwa beneficjenta: Dane beneficjenta zgodnie z zawartą umową/ decyzją

Numer identyfikacyjny beneficjenta: nr producenta – nadawany zgodnie z ustawą z dnia 18 grudnia 2003 r. o krajowym systemie ewidencji producentów, ewidencji gospodarstw rolnych oraz ewidencji wniosków o przyznanie płatności (Dz. U. 2015, poz. 807).

NIP beneficjenta: numer identyfikacji podatkowej – jeżeli taki nr został nadany.

Regon beneficjenta: numer identyfikacyjny w krajowym rejestrze urzędowym podmiotów gospodarki narodowej – jeżeli taki nr został nadany – wymagany w przypadku podmiotów nie będących osobami fizycznymi.

PESEL beneficjenta: numer ewidencyjny powszechnego elektronicznego systemu ewidencji ludności – wymagany dla osób fizycznych

Kod pomocy: –

Umowa/Decyzja: nr umowy/ decyzji zawartej z beneficjentem – numer i data umowy zawartej z beneficjentem, w ramach której powstały kwoty należności.

Oś: zgodnie z zapisami umowy/decyzji

Środek: zgodnie z zapisami umowy/decyzji

Działanie: zgodnie z zapisami umowy/decyzji.

Znak sprawy: należy wpisywać źródłowy znak sprawy nadany przez OR/SW/FAPA łamany przez kolejną liczbę sporządzonego dla danej sprawy dokumentu ZW-1B/202. Przy pierwszym dokumencie ZW-1B/202 sprawa będzie miała numer np. „OR16-61701-OR1600001/08/1”, „SW16-6173-SW1601018/10/1”, przy drugim ZW-1B/202 sprawa będzie

miała numer „OR16-61701-OR1600001/08/2”, „SW16-6173-SW1601018/10/2” a przy trzecim ZW-1B/202 „OR16-61701-OR1600001/08/3”, SW16-6173-SW1601018/10/3”.

Data – data zatwierdzenia/podpisania dokumentu zgłoszenia należności przez osobę upoważnioną.

(*) data rejestracji w Księdze Dłużników uzupełniania jest przez DZN ARiMR.

(*) źródłowy znak sprawy – nr projektu

2.3. Dane nagłówka

Pole na dokumencie

Niniejszym postanawia się podjęcie stosownych czynności prawnych w celu odzyskania kwoty **stanowiącej wartość odsetek naliczonych od kwoty zaliczki wykorzystanej na czasowo inny cel i rozliczonej przez wykazanie poniesienia kosztów kwalifikowalnych** w ramach operacji zgodnie z tabelą nr 1, z tyt. płatności dokonanej w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” na rzecz wskazanego niżej beneficjenta:

.....
.....

(imię i nazwisko/nazwa, adres/siedziba beneficjenta)

Dla imię i nazwisko/nazwa, adres/siedziba beneficjenta należy wpisać:

Imię i nazwisko/nazwa, adres/siedziba beneficjenta) – imię nazwisko albo nazwę producenta, określenie jego miejsca zamieszkania – adres albo określenie siedziby – adres.

2.4. Należności podlegające zwrotowi/windykacji

Pole na dokumencie

Ww. należność podlegająca windykacji powstała:

- w wyniku błędu administracyjnego
- z winy beneficjenta

Wyboru dokonuje się przez skreślenie niepotrzebnej definicji. Przy wyborze należy określić rodzaj i sposób powstania należności.

Należność podlegająca windykacji – należność podlegająca zwrotowi określona w decyzji administracyjnej lub w pisemnej informacji kierowanej do beneficjenta o konieczności zwrotu należności ARiMR, należność o której mowa w art. 207 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Powstała w wyniku błędu administracyjnego – wina leżąca po stronie Państwa członkowskiego, nie wiążąca się z zawinionym działaniem lub zaniechaniem beneficjenta.

Powstała z winy beneficjenta – leżąca po stronie beneficjenta, wiążąca się z działaniem lub zaniedbaniem beneficjenta.

2.5. Należności podlegające zwrotowi/windykacji – Tabela 1

Tabela 1. Należność podlegająca windykacji						
Lp.	Źródło finansowania/ (nr zlecenia płatności)	Kwota od której naliczono odsetki	Rodzaj odsetek	Początkowa data naliczania odsetek	Data końcowa naliczania odsetek	Data wstępnego ustalenia sądowego lub administracyjnego ⁴⁾
Zaliczka						
1	<i>Wiersz 1</i>					
	<i>Wiersz 2</i>					
2						
3						
RAZEM						

W polu **Źródło finansowania/(nr zlecenia płatności)** wpisuje się odpowiednio nr zlecenia płatności: Dla Lp.1: wiersz 1 – zlecenie płatności dotyczące kwoty środków krajowych, od której naliczono odsetki, wiersz 2 – zlecenie płatności dotyczące kwot środków unijnych, od której naliczono odsetki.

W polu **kwota** wpisuje się odpowiednio wartość kwot dochodzonych ustalonych przez właściwy organ administracyjny lub sądowy, na podstawie konkretnych faktów, istnienie należności.

W polu **rodzaj odsetek** wpisuje się **Podatkowe** - odsetki liczone jak dla zaległości podatkowych dla należności, o których mowa w art. 207 ustawy o finansach publicznych.

W polu **początkowa data naliczania odsetek** uzupełnia się odpowiednio o datę przekazania środków na rzecz beneficjenta, zgodnie z zapisami umowy/zapisami ustawy o finansach publicznych.

W polu **data końcowa naliczania odsetek** uzupełnia się odpowiednio o datę **rozliczenia zaliczki**, zgodnie zapisami § 5 Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 18.12.2009r. w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (Dz. U. z 2009r. Nr 233, poz. 1786 oraz z 2015, poz. 866).

W polu **Data wstępnego ustalenia sądowego lub administracyjnego** – wpisuje się datę pierwszej pisemnej oceny dokonanej przez właściwy organ administracyjny lub sądowy, stwierdzający na podstawie konkretnych faktów, istnienie nieprawidłowości, bez uszczerbku dla możliwości późniejszego zrewidowania takiego stwierdzenia lub wycofania go w toku postępowania administracyjnego lub sądowego, bądź datę pierwszej pisemnej oceny dokonanej przez właściwy organ administracyjny stwierdzający, na podstawie konkretnych faktów, istnienie należności.

2.6. Podstawa prawna wypłaty środków

Pole na dokumencie

Podstawa prawna wypłaty środków wymienionemu beneficjentowi Umowa/Decyzja nr z dnia

W polu **Podstawa prawna wypłaty środków wymienionemu beneficjentowi** należy wpisać Nr umowy lub decyzji oraz datę, na podstawie której przyznano płatność beneficjentowi.

2.7. Zestawienie dokonanych wypłat – Tabela nr 2.

Pole na dokumencie

Tabela nr 2					
Zestawienie dokonanych wypłat					
Wypłata	Data	Kwota w złotych			Zlecenie płatności nr ...
		Publiczne środki krajowe	Publiczne środki europejskie	Razem	
Wypłata 1					
Wypłata 2					
Wypłata 3					
Wypłaty razem					

W tabeli należy wpisać tylko wypłaty, w ramach których dokonywany jest zwrot środków finansowych.

W polu **Data** należy wpisać odpowiednio datę realizacji płatności na rzecz beneficjenta z uwzględnieniem płatności dokonanych w ramach:

publicznych środków krajowych – tj. kwoty płatności zrealizowanej przez BGK na rzecz beneficjenta

publicznych środków europejskie – tj. kwoty płatności zrealizowanej przez ARiMR na rzecz beneficjenta.

W polu **zlecenie płatności nr ...** - należy wpisać odpowiednio nr zleceń płatności zrealizowanych na rzecz beneficjenta.

2.8. Podstawa żądania zapłaty/zwrotu środków

Pole na dokumencie

Podstawa żądania zapłaty (nazwa, nr i data dokumentu stwierdzającego wystąpienie nieprawidłowości) Niewykonanie umowy/decyzji nr z dnia (odpowiednie postanowienia umowy/decyzji)

W miejscu kropek należy wpisać:

- Nr i data dokumentu stwierdzającego wystąpienie nieprawidłowości.
- Nr i data decyzji określającej kwoty przypadające do zwrotu – o ile została wystawiona.

Należy jednoznacznie określić, które zapisy/paragrafy umowy zostały naruszone.

PRZYKŁADOWY PROJEKT PISMA

*Program Operacyjny „Zrównoważony rozwój
sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów
rybackich 2007-2013”*

Samorząd Województwa

Pan/Pani

Dyrektor
Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa

Imię i nazwisko / Nazwa

ul. Poleczki 33

Adres: ulica, nr

02-822 Warszawa

Kod pocztowy, miejscowość

Nasz znak:	Data:

Uprzejmie informuję, iż beneficjent osi priorytetowej 4 *Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa*:

Nazwa Beneficjenta i adres

złożył w SW informację o dokonaniu zwrotu odsetek jak dla zaległości podatkowych od czasowo nieprawidłowo wykorzystanej kwoty zaliczki na rachunek ARiMR. W załączeniu dokument ZW-1B/202 nr wraz ze stosowną dokumentacją.

Kierownik jednostki organizacyjnej lub osoba upoważniona
(imienna pieczęć, podpis)

**Formularz zgłoszenia podmiotu
do rejestru podmiotów wykluczonych¹⁾**

1. Oznaczenie właściwej instytucji dokonującej zgłoszenia										
Samorząd Województwa, ul. , Miejscowość.....										
2. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat)										
<input type="checkbox"/> 2.1. zgłoszenie podmiotu do rejestru			<input type="checkbox"/> 2.2. wniosek o dokonanie zmiany w rejestrze				<input type="checkbox"/> 2.3. wniosek o usunięcie wpisu z rejestru			
3. Dane podmiotu										
3.1. Imię i nazwisko/ nazwa i forma prawna (niepotrzebne skreślić)										
3.2. Adres zamieszkania/ adres siedziby (niepotrzebne skreślić)										
3.3. Identyfikator podatkowy ²⁾										
4. Dane o okolicznościach wykluczenia										
4.1. Dzień rozpoczęcia okresu wykluczenia					4.2. Dzień dokonania zwrotu środków przez beneficjenta ³⁾					
.										
4.3. Przyczyna wykluczenia (zaznaczyć właściwy kwadrat) <input type="checkbox"/> Art. 207 ust. 4 pkt 1 ⁴⁾ <input type="checkbox"/> Art. 207 ust. 4 pkt 3 ⁴⁾ <input type="checkbox"/> Art. 207 ust. 4 pkt 4 ⁴⁾						4.4. Podstawa prawna rozpoczęcia okresu wykluczenia (zaznaczyć właściwy kwadrat) <input type="checkbox"/> Art. 207 ust. 5 ⁴⁾ <input type="checkbox"/> Art. 207 ust. 6 ⁴⁾				
5. Dane o projekcie										
5.1. Program operacyjny, mechanizm finansowy, lub program współpracy										
PROGRAM OPERACYJNY "ZRÓWNOWAŻONY ROZWÓJ SEKTORA RYBOŁÓWSTWA I NADBRZEŻNYCH OBSZARÓW RYBACKICH 2007-2013" - EUROPEJSKI FUNDUSZ RYBACKI										
5.2. Priorytet, oś priorytetowa lub obszar										
4-ZRÓWNOWAŻONY ROZWÓJ OBSZARÓW ZALEŻNYCH OD RYBACTWA										

5.3. Działanie (jeśli dotyczy)											
5.4. Poddziałanie (jeśli dotyczy)											
NIE DOTYCZY											
5.5. Nazwa projektu lub operacji lub nr wniosku											
6. Informacja o zmianach danych (wypełnić, gdy zaznaczono kwadrat w pozycji 2.2)											
Numery zmienionych pozycji (zaznaczyć kwadraty z numerami pozycji, w których nastąpiła zmiana danych):											
3.1	3.2	3.3	4.1	4.2	4.3	4.4	5.1	5.2	5.3	5.4	5.5
7. Podpis											
7.1. Miejsce, data						7.2. Pieczęć ⁵⁾ oraz podpis osoby uprawnionej do reprezentowania właściwej instytucji ⁶⁾					

Objaśnienia

- 1) Jeśli zgłoszenie sporządzane jest odręcznie, sporządza się je pismem drukowanym.
- 2) Numer PESEL - w przypadku podatników będących osobami fizycznymi objętymi rejestrem PESEL nieprowadzących działalności gospodarczej lub niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług, NIP - w przypadku pozostałych podmiotów podlegających obowiązkowi ewidencyjnemu, o którym mowa w art. 2 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2012 r. poz. 1314, z późn. zm.).
- 3) W przypadku gdy właściwa instytucja nie posiada niniejszej informacji, należy wpisać „nie posiada”.
- 4) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).
- 5) W przypadku zgłoszenia za pośrednictwem „ePUAP“, w rubryce, zamiast pieczęci, należy podać imię i nazwisko oraz pełnioną funkcję osoby podpisującej.
- 6) W przypadku, gdy prawo do reprezentowania właściwej instytucji wynika z upoważnienia, podpis powinien być dokonywany z klauzulą „z upoważnienia”.

PRZYKŁADOWY PROJEKT PISMA

Program Operacyjny „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”

Samorząd Województwa

Adres.....

Pan/ Pani

.....

Dyrektor

Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa

Imię i nazwisko / Nazwa

ul. Poleczki 33

Adres: ulica, nr

02-822 Warszawa

Kod pocztowy, miejscowość

Nasz znak:	Data:

Samorząd Województwa przekazuje w załączeniu dokumenty, celem dochodzenia przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa należności z tytułu wypłaconych kwot w ramach osi 4 PO „Ryby 2007-2013” wraz z należnymi odsetkami.

osoba upoważniona

Kierownik jednostki organizacyjnej lub

(imienna pieczęć, podpis)

Załączniki:

1.

PRZYKŁADOWY PROJEKT PISMA

Miejscowość, dnia r.

Nasz znak:

.....

Pan/Pani

Departamentu Rybołówstwa
Ministerstwo Gospodarki Morskiej i
Żeglugi Śródlądowej
Adres.....

Samorząd Województwa w związku z wystawieniem decyzji o zwrocie środków przekazuje kopię Decyzji nr z dnia..... r. w ramach umowy o dofinansowanie nr z dnia r. wydanej w sprawie Beneficjenta wraz ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru

.....

imienna pieczęć, podpis

PRZYKŁADOWY PROJEKT PISMA

Miejscowość, dnia r.

Nasz znak:

.....

Pan/Pani

.....

Dyrektor
Agencja Restrukturyzacji i
Modernizacji Rolnictwa
ul. Poleczki 33
02-822 Warszawa

Samorząd Województwa w związku z wystawieniem decyzji o zwrocie środków przekazuje kopię Decyzji nr z dnia r. w ramach umowy o dofinansowanie nr z dnia r. wydanej w sprawie Beneficjenta wraz ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru

.....

imienna pieczęć, podpis

PRZYKŁADOWY PROJEKT PISMA

Gdańsk, dnia

Znak sprawy

.....

Pan
**Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi
Śródlądowej**
Adres.....

Na podstawie art. 65§1 oraz art.19 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (t.j: Dz. U. z 2016 r. poz. 23 z późn.zm.) przekazuję Ministrowi Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej - Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”, zgodnie z właściwością, wniosek o zastosowanie ulgi w spłacie należności określonych decyzją Nr..... z dnia r. Marszałka Województwa - jako organu pełniącego funkcję Instytucji Pośredniczącej w rozumieniu ustawy z dnia 3 kwietnia 2009 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. 2009 Nr 72, poz. 619 z późn. zm. wniesiony przez do Samorządu Województwa w dniu r.

Informacja o sprawie.

.....
.....
.....

Załączniki

Otrzymują:

Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej - Instytucja Zarządzająca
Programem Operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych
obszarów rybackich 2007-2013” –
adres:

Do wiadomości:

PRZYKŁADOWY PROJEKT PISMA

Miejscowość, dnia

.....
Znak sprawy
.....

Pan
Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej
Instytucja Zarządzająca Programem Operacyjnym
„Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa
i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”

Na podstawie art. 133 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r., Kodeks postępowania administracyjnego (t.j: Dz. U. z 2016 r. poz 23) przesyłam w załączeniu akta sprawy wraz z odwołaniem, opatrzone datą r., od decyzji z dnia r. Nr określającej kwotę środków przypadających do zwrotu/ o zapłacie odsetek , termin od którego nalicza się odsetki, oraz sposób zwrotu środków przyznanych w ramach umowy o dofinansowanie z dnia r.

Odwołanie zostało wniesione z zachowaniem terminu..

Tutejszy organ nie znalazł podstaw do uchylecia lub zmiany decyzji w myśl art. 132 K.p.a. i wnosi o utrzymanie w mocy zaskarżonej decyzji w całości.

Marszałek Województwa.....
.....

Otrzymują:

1. Instytucja Zarządzająca Programem Operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” – Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej

.adres: Ministerstwo Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej

.....

2. Nazwa Beneficjenta /adres

3. a/a

Do wiadomości:

Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, Departament Zarządzania Należnościami.

PRZYKŁADOWY PROJEKT PISMA

.....
(miejsowość, data)

Beneficjent i adres

Sprawa: nr , umowa z dnia r.
(znak sprawy, nr umowy/decyzji, na podstawie której wypłacono środki)

Oświadczam, iż wyrażam zgodę na pomniejszenie kolejnych płatności należnych mi tytułem zawartej umowy o dofinansowanie nr z dnia . w ramach osi 4 PO „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów Rybackich 2007-2013” na pokrycie mojego zobowiązania z tytułu realizacji ww. umowy wobec Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa .

.....
(czytelny podpis)