

Po przeprowadzeniu postępowania dowodowego i ustaleniu kwoty nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych pracownik podmiotu wdrażającego przygotowuje Decyzję o ustaleniu kwoty nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych. Decyzja o ustaleniu kwoty nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych jest sprawdzana, a następnie zatwierdzenia przez osoby upoważnione.

Wydanie decyzji w sprawie ustalenia kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności powinno nastąpić w terminie 3 miesiące od daty doręczenia stronie zawiadomienia o wszczęciu postępowania (art. 29 ust. 9 *ustawy o ARiMR*). Stosownie do art. 29 ust. 3 *ustawy o ARiMR* o ustaleniu kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności organ może rozstrzygnąć również w decyzji w sprawie przyznania płatności.

W przypadku, gdy zostaje wzruszona I decyzja w sprawie przyznania płatności, na podstawie której płatności te zostały zrealizowane i wydana zostaje II decyzja ostatecznie rozstrzygająca sprawę przyznania płatności, a kwota przyznanej płatności w II decyzji jest niższa od kwoty określonej w I decyzji (przekazanej na rachunek bankowy beneficjenta), należy sporządzić dokument *ZW-1*, wykorzystywany w procesie ustalania kwot nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności.

Po uzyskaniu waloru ostateczności przez II decyzję na niższą kwotę (mając na uwadze możliwość wniesienia przez beneficjenta odwołania) należy wsząć postępowanie w sprawie ustalania kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności.

W przypadku, gdy będzie wydawana *Decyzja o ustaleniu kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności*, po wydaniu ww. decyzji i otrzymaniu zwrotnego potwierdzenia odbioru ww. decyzji oraz uzyskaniu waloru ostateczności decyzji należy w terminie 7 dni sporządzić i zatwierdzić dokument *ZW-1*.

W przypadku dokonania przez Beneficjenta zwrotu całości należności, **w rozstrzygnięciu i uzasadnieniu decyzji należy określić jedynie kwotę nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych, bez odsetek** i bez wskazania, iż ww. kwotę należy wpłacić na rachunek ARiMR.

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

Po podpisaniu *Decyzji o ustaleniu kwoty nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych w ramach działania Systemy jakości produktów rolnych i środków spożywczych poddziałanie wsparcie na przystępowanie do systemów jakości* w ramach PROW 2014-2020, pracownik wysyła *Decyzję o ustaleniu* do Beneficjenta, za potwierdzeniem odbioru.

W przypadku braku wpływu zwrotnego potwierdzenia odbioru *Decyzji o ustaleniu kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności* w terminie 1 miesiąca od wysłania ww. decyzji, należy niezwłocznie wystąpić do operatora pocztowego z reklamacją w celu potwierdzenia daty doręczenia decyzji.

Po otrzymaniu potwierdzenia odbioru decyzji przez Beneficjenta należy uzupełnić teczkę aktową sprawy w celu zachowania śladu rewizyjnego. Sprawę doręczeń regulują przepisy Kpa.

**Od wydanej przez Prezesa ARR decyzji, stronie służy odwołanie** tylko do jednej instancji (art.127 Kpa). MRiRW, jako właściwy organ odwoławczy może wydać na podstawie art. 138 § 1 pkt. 1-3 Kpa, np.: decyzję o uchyleniu decyzji przyznającej pomoc finansową w całości albo w części i umorzeniu postępowania organu I instancji w całości albo w części.

W razie złożenia przez stronę *Odwołania* w terminie, organ zobowiązany jest ponownie rozpoznać i rozstrzygnąć sprawę merytorycznie w jej całokształcie. Postępowanie w sprawie rozpatrzenia *Odwołania* nie może ograniczać się do weryfikacji prawidłowości przeprowadzonego postępowania w sprawie oraz zasadności rozstrzygnięcia i poprawności *Decyzji o ustaleniu nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności*. Organ zobowiązany jest przeprowadzić w całości postępowanie w sprawie, w ramach którego powinno się ponownie i niezależnie od pierwszego rozstrzygnięcia ocenić możliwość ustalenia nienależnie lub nadmiernie pobranych środków.

W przypadku wydania *Decyzji o utrzymaniu w mocy decyzji*, odsetki od kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności naliczane są od dnia następującego po upływie terminu 60 dni od daty doręczenia zaskarżonej decyzji organu I instancji do dnia zwrotu nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności.

W przypadku wydania *Decyzji o uchyleniu zaskarżonej decyzji i orzeczeniu co do istoty sprawy* odsetki od kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności naliczane są od dnia następującego po upływie terminu 60 dni od daty doręczenia decyzji organu II instancji do dnia zwrotu nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności.

Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 *Ordynacji podatkowej*, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu I instancji, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

Natomiast zgodnie z art. 239a i art. 239e *Ordynacji podatkowej*, decyzja nieostateczna, nakładająca na stronę obowiązek podlegający wykonaniu w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, nie podlega wykonaniu, chyba że decyzji nadano rygor natychmiastowej wykonalności.

Stosownie do art. 128 *Ordynacji podatkowej*, decyzje, od których nie służy odwołanie w postępowaniu podatkowym, są ostateczne.

**Zatem podstawę dochodzenia zwrotu płatności nienależnych lub nadmiernych może stanowić wyłącznie decyzja ostateczna.** Podjęcie czynności związanych z dochodzeniem należności wynikających z ostatecznej *Decyzji o ustaleniu kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności* może nastąpić ponadto dopiero po upływie terminu płatności należności, tj. 60 dni od daty doręczenia tej decyzji.

Jednocześnie należy zwrócić uwagę, że zgodnie z art. 61 § 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2016 r. poz. 718 z późn. zm.) wniesienie skargi nie wstrzymuje wykonania aktu lub czynności.

**Zatem wniesienie przez stronę skargi na *Decyzję o ustaleniu kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności* nie wstrzymuje wykonania tej decyzji** i nie wpływa na termin zatwierdzenia i przekazania dokumentów ZW-1 stanowiących podstawę zaewidencjonowania należności w *Księdze Dłużników*.

Zgodnie z art. 29 ust. 4 *ustawy o ARiMR*, jeżeli kwota nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności, która została ustalona w decyzji o przyznaniu płatności, nie jest wyższa od kwoty stanowiącej równowartość 100 euro, przeliczonej na złote według kursu euro ustalonego dla danego funduszu Unii Europejskiej zgodnie z odrębnymi przepisami, kwota przyznanych płatności, jest wypłacana w wysokości pomniejszonej o ustaloną kwotę nienależnie lub nadmiernie pobraną. Zgodnie z art. 29 ust. 6 *ustawy o ARiMR*, w opisanym przypadku

odwołanie od decyzji w sprawie ustalenia kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności, nie wstrzymuje jej wykonania.

Powyższe oznacza, iż z kwoty przyznanej płatności potrącana jest kwota płatności nienależnych lub nadmiernych podlegająca zwrotowi (o ile nie przekracza ona równowartości 100 euro). Na rachunek beneficjenta przekazywana jest kwota pomniejszona o kwotę płatności nienależnych lub nadmiernych ustalonych w decyzji w sprawie przyznania płatności.

W przypadku złożenia przez beneficjenta Odwołania od *Decyzji w sprawie płatności* obowiązkowo należy ustalić, czy *Odwołanie* dotyczy decyzji w części dotyczącej rozstrzygnięcia sprawy przyznania płatności, czy części dotyczącej ustalenia kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności, czy też części dotyczącej potrącenia ustalonej kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności.

## **Instrukcja wypełniania dokumentu zgłoszenia należności ZW-1 (I-5/363)**

### **Zasady ogólne:**

Dokument zgłoszenia należności ZW-1, po ustaleniu kwot nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych, winien zostać wystawiony zarówno, gdy beneficjent zwrócił środki, jak również w przypadku, gdy beneficjent nie dokonał wymaganego zwrotu środków.

Dokument zgłoszenia należności ZW-1 winien być kompletny i wskazywać podstawę prawną, z której wynika obowiązek zwrotu wypłaconej kwoty pomocy, wyprzedzającego finansowania/zaliczki.

Dokument zgłoszenia należności ZW-1 w przypadku działań obsługiwanych przez Samorządy Województw należy przekazać do DDD ARiMR lub w przypadku działań obsługiwanych przez ARR do DZN ARiMR, w terminie 7 dni od otrzymania informacji o:

- doręczeniu pisma w sprawie konieczności zwrotu nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych, lub
- doręczeniu decyzji ustalającej kwoty nienależnie nadmiernie pobranych środków publicznych, lub
- dokonaniu przez beneficjenta zwrotu środków; lub
- konieczności poprawy wcześniej wystawionego dokumentu ZW-1 ze względu na popełnione błędy leżące po stronie pracownika obsługującego lub w wyniku ostatecznego rozstrzygnięcia złożonego odwołania/wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy.

W przypadku, gdy ARiMR dysponuje informacją, że beneficjent dokonał wpłaty na konto ARiMR, a dokumentacja ZW-1 nie wpłynęła, wówczas stosowna informacja o konieczności sporządzenia dokumentacji ZW-1 zostanie przekazana do podmiotu zewnętrznego

Przy wystawianiu dokumentu zgłoszenia należności odsetki, naliczone przez bank na rachunku bankowym beneficjenta przeznaczonym do obsługi zaliczki, powinny być ujmowane w w/w dokumencie w pozycji „zysk od zaliczki”.

### **Zasady wypełniania dokumentu:**

#### Nadanie numeru dokumentu .

Każdy dokument zgłoszenia należności winien być opatrzony odrębnym numerem, należy przyjąć numerację zgodną z następującym wzorem: XX/YYAA/RRRR, gdzie „XX” jest to kolejny numer dokumentu ZW-1/12, YYAA symbol jednostki autoryzującej płatność, np. UM01. Natomiast „YYYY” jest to rok wystawienia dokumentu ZW-1.

#### Nadawanie numerów korektom do dokumentów ZW-1:

Przykładowy numer korekty do dokumentu ZW-1 „1/UM01/2016/K1”, lub 1/AR18/2016/K1, gdzie pierwsze trzy składowe stanowią pierwotnie nadany numer dokumentu ZW-1, który jest korygowany. „K1” oznacza pierwszą korektę tego dokumentu, w przypadku kolejnych korekt, dokument ZW-1 należy numerować odpowiednio „K2”, „K3”, np.: „1/UM01/2013/K2”, „1/UM01/2013/K3”. Korekcie podlega zawsze pierwotny dokument ZW-1.

Jeśli w wyniku uruchomienia procedury dochodzenia należności nastąpi odwołanie beneficjenta od decyzji/pisma ustalającego kwotę nienależnie/nadmiernie pobranych

płatności (ZW-1 przekazano do ARiMR) wówczas zależnie od wyniku przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego możliwe są następujące rozwiązania:

- należy przekazać do DDD/DZN ARiMR informację o konieczności odstąpienia od procedury dochodzenia należności które zostały zgłoszone dokumentem nr X/YYAA/RRRR  
(w całości odstąpiono od konieczności dochodzenia należności);
- należy przekazać do DDD/DZN ARiMR dokument ZW-1 korekta, ze wskazaniem właściwych kwot należności (w wyniku przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego ustalono, że odstępuje się od części ustalonych wcześniej należności);
- **dla spraw obsługiwanych w trybie kpc**, w przypadku, gdy obliczona kwota nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności spełnia warunek odstąpienia (patrz instrukcja I-4/363), należy wystawić dokument ZW-1 uzupełniając odpowiednio numer ZW-1 symbolem „ODST”, tj.: 1/UM01/2016/ODST lub 1/AR18/2016/ODST.
- **dla spraw obsługiwanych w trybie kpa**, w przypadku, gdy obliczona kwota nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności spełnia warunek odstąpienia (patrz instrukcja I-4/363), należy wystawić dokument ZW-1 uzupełniając odpowiednio numer ZW-1 symbolem „ODST”, tj.: 1/UM01/2016/ODST lub 1/AR18/2016/ODST.

Pozycję „Data rejestracji w Księdze Dłużników” należy pozostawić bez wypełnienia. Wypełnieniu podlega „data dokumentu” czyli należy wpisać datę sporządzenia dokumentu ZW-1.

W nagłówku dokumentu należy uzupełnić następujące dane:

- a) **Jednostka wdrażająca;**
- b) **Imię, Nazwisko/Nazwa beneficjenta;**
- c) **Numer identyfikacyjny beneficjenta;**
- d) **Regon beneficjenta;**
- e) **PESEL beneficjenta;**
- f) **Rok budżetowy;**
- g) **Kod pomocy;**
- h) **Umowa/Decyzja wraz z datą zawartej umowy;**
- i) **Działanie/poddziałanie;**
- j) **Rodzaj Pomocy – kod-składowe rodzaju pomocy;**
- k) **Znak sprawy**

**Numer identyfikacyjny** beneficjenta winien być zgodny 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 i 1419).

W przypadku **numeru i daty umowy/decyzji** należy wpisać tylko numer i datę umowy/decyzji pierwotnie zawartej z beneficjentem. Nie wpisujemy numerów oraz dat aneksów do umów/zmiany decyzji. Jeśli numer umowy został zmieniony aneksem do umowy wpisujemy numer umowy/decyzji, który dotyczy należności skierowanej do windykacji (np. gdy należność dotyczy wyprzedzającego finansowania wówczas w ZW-1 wpisujemy numer umowy, który obowiązywał w momencie realizacji płatności z wyprzedzającego finansowania).

**Działanie/poddziałanie** oraz **Rodzaj Pomocy** dane te winny być zgodne z danymi wskazanymi w załączniku nr 1 do instrukcji wypełniania dokumentów finansowo-księgowych w ramach działań PROW na lata 2014-2020 (I-1/363).



W polu **znak sprawy** należy wprowadzić znak sprawy zgodny z instrukcją tworzenia znaku sprawy, a dodatkowo należy oznaczyć liczbę spraw dla których ustalano kwoty nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych, w ramach danej sprawy, zgodnie ze wzorem: UM01-6934-UM0100009/16/**01**, gdzie symbol „01” oznacza że beneficjent jest windykowany po raz pierwszy w ramach sprawy. Jeśli beneficjent będzie windykowany po raz drugi w ramach sprawy, wówczas należy uwzględnić następującą numerację: UM01-6934-UM0100009/16/**02**.

#### **Wskazanie kwoty w celu odzyskania należności:**

W zależności od pomocy jaka została wypłacona Beneficjentowi przez ARiMR na realizację operacji należy odpowiednio wskazać kwotę w podziale na źródła finansowania, tj.: środki krajowe lub/i środki wspólnotowe, z odpowiednim uwzględnieniem kwoty zaliczki, zysku od zaliczki, wyprzedzającego finansowania, zwykłej sprawy windykacyjnej wraz z datami płatności tj.: datami dokonania przez ARiMR płatności na rzecz beneficjenta).

#### **Wskazanie przyczyny powstania należności.**

Każdorazowo należy wskazać jedną z poniższych możliwości:

- powstanie należności w wyniku błędu administracyjnego (np. błąd pracownika );
- powstanie należności z winy beneficjenta (np. niedotrzymanie warunków umowy/decyzji).

**Należność niewindykowana** – należność, gdzie beneficjent dokonał dobrowolnej spłaty (dobrowolny zwrot) przed wezwaniem do zwrotu środków.

**Należność windykacyjna** – należność w sprawach, w których stwierdzono, że beneficjent nie dotrzymał warunków umowy/decyzji i zobowiązany jest do zwrotu części lub całości wypłaconej mu pomocy i nie dokonał zwrotu środków.

#### **Tabela nr 1 Należność podlegająca windykacji/niewindykowana**

W zależności rodzaju składowych ustalonej kwoty należności należy odpowiednio uzupełnić tabelę nr 1, tj.:

- zaliczka - kwota zgłaszanej należności z tytułu wypłaconych środków PL i UE w ramach płatności zaliczkowej;
- zysk od zaliczki - wartość odsetek bankowych zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym beneficjenta przeznaczonym do obsługi zaliczki;
- wyprzedzające finansowanie – kwota zgłaszanej należności z tytułu wypłaconych środków krajowych w ramach wyprzedzającego finansowania;
- zysk od wyprzedzającego finansowania - wartość odsetek bankowych zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym beneficjenta przeznaczonym do obsługi wyprzedzającego finansowania;
- zwykła sprawa windykacyjna – kwota należności, która nie dot. zaliczki, zysku od zaliczki i wyprzedzającego finansowania.

#### **Przykład:**

W Tabeli nr 1 wpisano:

- zaliczka w kwocie 250,00 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 260,00 złotych (słownie: trzydzieści pięć złotych 00/100) wraz z należnymi odsetkami naliczanymi zgodnie z tabelą nr 1, z tyt. płatności dokonanej w ramach funduszu EFRROW na rzecz wskazanego beneficjenta.

### Wypełnianie Tabeli nr 1:

- w polu źródło finansowania/(nr listy zleceń płatności/zlecenia płatności) – należy wpisać nr zlecenia płatności, z której dokonywany jest zwrot środków;
- w tabeli należy wskazać kwotę należności windykacyjnej lub niewindykowanej;
- rodzaj odsetek – podatkowe - zgodnie z art. 29 ust. 7 ustawy o ARiMR, (Dz. U. 2014, poz. 1438 z późn. zm.) oraz art. 44 ust. 1 ustawy z dn. 20.02.2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków EFRROW w ramach PROW na lata 2014-2020 (DZ.U. z 2015 poz. 349)
- **początkową datę naliczania odsetek** należy wskazać zgodnie z zapisami umowy/decyzji z beneficjentem (sposób naliczania odsetek został opisany w Instrukcji ustalania kwot nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych (I-4/363). W przypadku, gdy z akt sprawy nie wynika obowiązek naliczenia odsetek należy w polu początkowa data naliczania odsetek wprowadzić zapis – odsetek nie nalicza się. Natomiast w przypadku, gdy dokument ZW-1/363 jest wystawiany, a termin na zwrot środków jeszcze nie upłynął oraz nie jest znany, wówczas pole dot. początkowej daty naliczania odsetek należy pozostawić puste. Jeśli beneficjent w wymaganym czasie nie dokona zwrotu należności, wówczas stosowne kroki w zakresie odzyskania należności podejmie Departament Zarządzania Należnościami ARiMR.  
W przypadku gdy, w wyniku złożonego odwołania, rozstrzygnięcie wobec Beneficjenta jest negatywne wówczas w polu „początkowa data naliczania odsetek” należy wpisać termin liczony od pierwszego pisma wysłanego do Beneficjenta z którego wynika obowiązek zwrotu środków.
- **data zatwierdzenia sprawozdania z kontroli lub podobnego dokumentu**, o którym mowa w art. 54 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 z dn. 17.12.2013 r. w sprawie finansowania wspólnej polityki rolnej, zarządzania nią i monitorowania jej oraz uchylającego rozporządzenia Rady (EWG) nr 352/78, (WE) nr 165/94, (WE) nr 2799/98, (WE) nr 814/2000, (WE) nr 1290/2005 i (WE) nr 485/2008 (Dz. U. UE L. 347 z 20.12.2013 r., str. 549), to data pierwszego w chronologii sprawy dokumentu stwierdzającego, że miała miejsce nieprawidłowość. Dokument ten skutkuje dochodzeniem należności i winien zawierać nazwę beneficjenta, kwotę podlegającą zwrotowi oraz winien być zatwierdzony (są to dokumenty m.in.: P-4/363 lub D-1/363).

W przypadku jakichkolwiek nienależnych płatności wynikających z nieprawidłowości lub zaniedbań państwa członkowskie **występują do beneficjenta o zwrot odnośnej kwoty w ciągu 18 miesięcy po zatwierdzeniu, a w stosownych przypadkach**, po otrzymaniu przez ARiMR lub podmiot wdrażający, sprawozdania z kontroli lub podobnego dokumentu stwierdzającego, że miała miejsce nieprawidłowość.

Z uwagi na fakt, iż w systemie informatycznym brak jest funkcjonalności umożliwiających weryfikację zachowania terminu 18-cy od daty stwierdzenia nieprawidłowości do czasu wystąpienia o zwrot, podmioty wdrażające zobowiązane są do stałego monitorowania ww. terminu oraz wszczynania czynności mających na celu ustalenie kwot i terminowe wystąpienie o zwrot do beneficjenta.

Suma kwot należności w podziale na źródła finansowania tj. KR lub UE i suma zleceń rozliczających zaliczkę/wypłat dokonanych na rzecz beneficjenta w ramach danych zleceń płatności w podziale na źródła finansowanie KR lub UE nie może przekraczać pierwotnie wypłaconych kwot w podziale na źródła finansowania.

W przypadku braku informacji zwrotnej o doręczeniu pisma, w celu prawidłowego wypełnienia, dokumentu zgłoszenia należności, należy oczekiwać zwrotnej informacji o doręczeniu pisma (włączając reklamację do operatora publicznego). Dopiero po otrzymaniu „zwrotki” możliwe jest wypełnienie tabeli nr 1 dokumentu ZW-1. Kopię „zwrotki” oraz kopię dokonanego zwrotu należności (przelewu) należy uwzględnić jako załączniki do ZW-1.

Każdy dokument ZW-1 winien być opatrzony datą doręczenia decyzji o ustaleniu kwot, datą doręczenia informacji o konieczności zwrotu oraz datą zatwierdzenia raportu

z kontroli lub podobnego dokumentu.

### **Przypadki szczególne:**

- 1) Jeśli zwrot należności nie wiąże się ze stwierdzoną nieprawidłowością, gdy w sprawie nie wystąpiła korespondencja kierowana do beneficjenta w sprawie ustalenia kwot nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych, wówczas Tabelę nr 1 należy wypełnić w sposób następujący:
  - kolumnę „data zatwierdzenia raportu z kontroli lub podobnego dokumentu” należy uzupełnić o datę rozpatrzenia należności, tj. datę zatwierdzenia dokumentu będącego załącznikiem nr 1 *Ustalenie wysokości kwoty należności do zwrotu* do niniejszej instrukcji;
  - kolumnę ”data doręczenia decyzji o ustaleniu kwot/ Datą doręczenia informacji o konieczności zwrotu”, należy uzupełnić o datę realizacji przelewu środków na rzecz ARiMR.
- 2) Jeśli zwrot należności nie wiąże się ze stwierdzoną nieprawidłowością, ale gdy do beneficjenta zostało skierowane pismo P-1/363, wówczas Tabelę nr 1 należy wypełnić w sposób następujący:
  - kolumnę „data zatwierdzenia raportu z kontroli lub podobnego dokumentu” należy uzupełnić o datę ww. pisma;
  - kolumnę ”data doręczenia decyzji o ustaleniu kwot/ Datą doręczenia informacji o konieczności zwrotu”, należy uzupełnić o datę doręczenia tego pisma/decyzji.
- Jeśli zwrot należności nie wiąże się ze stwierdzoną nieprawidłowością **to datą doręczenia decyzji o ustaleniu kwot/ datą doręczenia informacji o konieczności zwrotu**, jest data doręczenia beneficjentowi pisma w sprawie konieczności odzyskania kwot nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych lub decyzji o ustaleniu kwoty nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych.



Każdy dokument ZW-1 winien być opatrzony datą doręczenia decyzji o ustaleniu kwot/ Datą doręczenia informacji o konieczności zwrotu oraz datą zatwierdzenia raportu z kontroli lub podobnego dokumentu.

Ponadto, należy wypełnić pole „podstawa prawna wypłaty środków wymienionemu beneficjentowi”, należy wpisać nr umowy lub decyzji oraz datę, na podstawie której przyznano płatność beneficjentowi.

**Wypełnianie Tabeli nr 2** polega na:

- uzupełnieniu numeru zrealizowanego zlecenia płatności/listy zleceń płatności z uwzględnieniem kwoty przelewu w podziale na środki współfinansowania PL i UE;
- należy wskazać **jedno zlecenie płatności**, którego dotyczy zwrot należności. Jeśli zwrot dot. kilku etapów w ramach danej operacji, wówczas należy sporządzić dokumenty ZW-1 odrębnie dla każdego zlecenia płatności.
- wskazaniu daty realizacji (zapłaty) zlecenia płatności/listy zleceń płatności na rzecz beneficjenta.

**Podstawa żądania zapłaty:**

- należy wskazać nazwę, numer i datę dokumentu stwierdzającego wystąpienie nieprawidłowości lub nazwę, numer i datę dokumentu na podstawie, którego beneficjent zobowiązany jest do zwrotu pomocy;
- należy wskazać, których zapisów umowy nie wykonał beneficjent lub naruszył postanowienia umowy/decyzji.

Każdorazowo w pozycji „**Podstawa żądania zapłaty**” należy wskazywać powód skierowania sprawy do windykacji. W przypadku należności dot. rozliczenia zaliczki lub wyprzedzającego finansowania należy wpisać, że dokument ZW-1 został sporządzony w związku z ww. rozliczeniem. W zakresie należności dot. rozliczenia dobrowolnych zwrotów dokonywanych przez beneficjentów, należy wskazać przyczynę dokonania dobrowolnego zwrotu. Natomiast przy sprawach windykacyjnych, należy wskazać dokument stwierdzający nieprawidłowość oraz odpowiednie postanowienia umowy, które zostały przez beneficjenta naruszone.

**Załączniki** przekazywane wraz z dokumentem ZW-1 (należy wybrać właściwe, pozycje zbędne należy usunąć z listy).

W przypadku gdy beneficjent złożył odwołanie w sprawie konieczności zwrotu nienależnie lub nadmiernie pobranych środków publicznych, a złożone odwołanie rozpatrzono pozytywnie, z korzyścią dla beneficjenta, wówczas należy sporządzić pismo do DDD/DZN ARiMR informujące o wyniku weryfikacji złożonego przez beneficjenta odwołania oraz konieczności korekty należności do zera.

W przypadku gdy, w wyniku złożonego odwołania, rozstrzygnięcie wobec Beneficjenta jest negatywne oraz wystąpiła konieczność zasięgnięcia opinii prawnej wówczas do przekazywanej dokumentacji należy dołączyć opinię prawną.

Sporządzony i zatwierdzony dokument zgłoszenia należności jest przesyłany do DDD ARiMR a następnie po przeprowadzonej weryfikacji wraz z kompletem dokumentacji przekazywany do DZN ARiMR. DZN ARiMR przekazuje do podmiotów

wdrażających/DDD ARiMR w formie papierowej informację o zakończonych postępowaniach windykacyjnych oraz do wiadomości DDD ARiMR.

Prezes/adres

miejsowość, dzień, miesiąc, rok

Znak sprawy: .....

Pani/ Pan/  
nazwa beneficjenta\*.....  
.....

(Adres)

**Decyzja Nr ...****o ustaleniu kwoty nienależnie/nadmiernie\* pobranych środków publicznych w ramach poddziałania *Wsparcie na przystępowanie do systemów jakości*.**

Na podstawie *art. 29 ust.1/ 1a\**, *art. 2 i 8 ustawy z dnia 9 maja 2008 r. o Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa* (Dz. U. z 2016 r., poz. 1512 oraz poz. 2048) zwanej dalej „ustawą o Agencji”, *art. 104 i 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego* (Dz. U. z 2016 r., poz.23 z późn. zm.) i *art. 26 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020* (Dz. U. z 2017 r. poz. 562.), zwanej dalej *ustawą PROW 2014-2020* oraz w związku z *art. 7 Rozporządzenia Wykonawczego Komisji (UE) nr 809/2014 z dnia 17.07.2014 r. ustanawiającego zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 w odniesieniu do zintegrowanego systemu zarządzania i kontroli, środków rozwoju obszarów wiejskich oraz zasady wzajemnej zgodności* (Dz. U. UE. L. z 2014 r. nr 227 str 69) (Dz. U. UE L. 227 z 31.07.2014 r., str. 69 z późn. zm.) zwanego dalej „rozporządzeniem Komisji (UE) 809/2014” oraz w związku ze wszczętym z urzędu w dniu ..... postępowaniem administracyjnym w sprawie ustalenia kwot nienależnie/nadmiernie\* pobranych środków publicznych w ramach poddziałania *Wsparcie na przystępowanie do systemów jakości*

**ustalam**

dla Pani/Pana/nazwa beneficjenta\* ..... kwotę nienależnie/nadmiernie\* pobranych środków publicznych w ramach poddziałania *Wsparcie na przystępowanie do systemów jakości* uzyskanych na mocy Decyzji Nr... z dnia ..... przyznającej pomoc finansową ....., wydanej przez ....., w ..... w łącznej wysokości ..... zł, (słownie: .....) )

W przypadku, gdy kwota płatności nie została zwrócona do dnia wydania decyzji: kwotę nienależnie/nadmiernie\* pobranych płatności, ustalonych niniejszą decyzją należy zwrócić na rachunek bankowy Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. Na przelewie w polu „Tytuł płatności” należy wpisać numer identyfikacyjny beneficjenta, imię i nazwisko/nazwę beneficjenta\*, rodzaj pomocy\*\*.

Nie dokonanie zwrotu wskazanej powyżej kwoty nienależnie/nadmiernie\* pobranych płatności w terminie 60 dni od daty doręczenia niniejszej decyzji, skutkuje naliczeniem odsetek

w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, od dnia następującego po upływie terminu 60 dni od daty doręczenia niniejszej decyzji do dnia zwrotu nienależnie/nadmiernie\* pobranych płatności.

W przypadku, gdy kwota nienależnie/nadmiernie\* pobranych płatności została zwrócona do dnia wydania decyzji, tj.: została zwrócona przez stronę w dniu ....., wówczas obowiązek zwrotu został zrealizowany przez stronę. \*\*

### Uzasadnienie

(szczegółowe uzasadnienie faktyczne i prawne oraz wskazanie wysokości odsetek za każdy dzień zwłoki)

Zgodnie z art. 29 ust. 1 ustawy o Agencji, ustalenie kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych środków publicznych:

- 1) pochodzących z funduszy Unii Europejskiej;
- 2) krajowych, przeznaczonych na:
  - a) współfinansowanie wydatków realizowanych z funduszy Unii Europejskiej,
  - b) finansowanie przez Agencję pomocy przyznawanej w drodze decyzji administracyjnej

– następuje w drodze decyzji administracyjnej.

### W przypadku, gdy kwota płatności nie została zwrócona do dnia wydania decyzji:

kwotę nienależnie/nadmiernie\* pobranych płatności, ustalonych niniejszą decyzją, w wysokości ..... zł (słownie: .....) należy zwrócić na rachunek bankowy Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa numer NBP O/Okręgowy w Warszawie 05 1010 1010 0088 2014 9840 0000. Na przelewie w polu „Tytuł płatności” należy wpisać numer identyfikacyjny beneficjenta, imię i nazwisko/nazwę\* beneficjenta, rodzaj pomocy.

W przypadku niedokonania zwrotu wskazanej powyżej kwoty nienależnie/nadmiernie\* pobranych płatności w terminie 60 dni od daty doręczenia niniejszej decyzji, od kwoty

**tej naliczane są odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, od dnia następującego po upływie terminu 60 dni od daty doręczenia niniejszej decyzji do dnia zwrotu nienależnie pobranych płatności, naliczone od dnia następującego po upływie terminu 60 dni od daty doręczenia niniejszej decyzji.**

Kwotę nienależnie/ nadmiernie\* pobranych środków publicznych w ramach poddziałania, ustalonych niniejszą decyzją, w wysokości ..... zł (*słownie: .....*) stosownie do treści art. 7 Rozporządzenia Wykonawczego Komisji (UE) nr 809/2014 z dnia 17.07.2014 r. ustanawiające zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 w odniesieniu do zintegrowanego systemu zarządzania i kontroli, środków rozwoju obszarów wiejskich oraz zasady wzajemnej zgodności (Dz. U. UE. L. z 2014 r. nr 227 str 69), beneficjent zwraca odnośną kwotę należności powiększoną w stosownych przypadkach, o odsetki.

Zgodnie z art. 7 ust. 2 *rozporządzenia Komisji (UE) Nr 809/2014*, odsetki nalicza się za okres między terminem zwrotu płatności przez beneficjenta wyznaczonym w nakazie odzyskania środków, który nie może przekraczać 60 dni, a datą zwrotu lub odliczenia.\*\*

Zgodnie z art. 29 ust. 1a ustawy z dnia 9 maja 2008 r. o ARiMR (Dz. U. 2014, poz. 1438 z późn. zm.) przepis stosuje się również do podmiotów niebędących stronami postępowania w sprawie przyznania płatności lub pomocy finansowej, które nienależnie lub nadmiernie pobrały środki publiczne.

Na podstawie art. 29 ust. 7 ustawy z dnia 9 maja 2008 r. o Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (Dz. U. z 2014 r. poz. 1438 z *późn. zm.*) do należności z tytułu nienależnie/nadmiernie\* pobranych płatności ustalonych niniejszą decyzją, stosuje się odpowiednio przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201) zwanej dalej Ordynacją podatkową z wyłączeniem przepisów dotyczących umarzania należności, odraczania płatności, rozkładania płatności na raty oraz zaokrąglania należności.

Stosownie zatem do art. 47 § 1 *Ordynacji podatkowej* w zw. z art. 29 ust. 7 pkt 1 *ustawy o Agencji*, termin płatności kwoty nienależnie lub nadmiernie pobranych płatności wynosi 60 dni od daty doręczenia decyzji ustalającej wysokość tej kwoty.

Zgodnie z art. 51 § 1 *Ordynacji podatkowej*, zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie płatności. Stosownie natomiast do art. 53 § 1 *Ordynacji podatkowej*, od zaległości podatkowych, z zastrzeżeniem art. 52 § 1 pkt 2 i art. 54 *Ordynacji podatkowej*, naliczane są odsetki za zwłokę. Natomiast art. 53 § 4 *Ordynacji podatkowej* stanowi, że odsetki za zwłokę naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku lub terminu, w którym płatnik lub inkasent był obowiązany dokonać wpłaty na rachunek organu podatkowego.

Zgodnie z art. 56 § 1 *Ordynacji podatkowej* stawka odsetek za zwłokę jest równa sumie 200 % podstawowej stopy oprocentowania kredytu lombardowego, ustalonej zgodnie z przepisami o Narodowym Banku Polskim i 2 %, z tym że stawka ta nie może być niższa niż 8 % Minister właściwy do spraw finansów publicznych ogłasza, w drodze obwieszczenia, stawkę odsetek za zwłokę w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”. Stawka odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, poczynając od dnia ....., wynosi ... %



kwoty zaległości w stosunku rocznym - obwieszczenie Ministra Finansów z dnia ..... (Monitor Polski Nr ....., poz. ...) i może ulec zmianie\*\*.

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

W związku z powyższym należało orzec jak w sentencji.

#### **Pouczenie**

Od niniejszej decyzji przysługuje Stronie odwołanie za pośrednictwem .....  
....., w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej decyzji.

*Z upoważnienia Prezesa*

.....  
*(podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska  
służbowego osoby upoważnionej)*

\* niepotrzebne usunąć

\*\* w przypadku spłaty należności w całości, należy usunąć akapit/podstawę prawną Rozporządzenie Wykonawcze Komisji WE) 809/2014

Imię i nazwisko/Nazwa beneficjenta		
Numer identyfikacyjny beneficjenta		
PESEL/REGON		
Umowa/Decyzja Nr... o przyznaniu pomocy	Numer:	Z dnia:
Kurs Euro:	Z dnia:	
Kod EFRROW		

(Miejscowość), dnia (dzień, miesiąc, rok) r.

Znak sprawy:

**Odstąpienie Nr 1/2016**

**od ustalania kwot nienależnie/nadmiernie\* pobranych środków publicznych w ramach działania/poddziałania .....**  
**w ramach PROW na lata 2014-2020**

Na podstawie art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2017 r. poz. 562.) zwanej dalej *ustawą PROW 2014-2020/art. 54 ust. 3 lit. i rozporządzenia Komisji (WE) Nr 1306/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r., w sprawie wspólnej polityki rolnej, zarządzania nią i monitorowania jej oraz uchylające rozporządzenia Rady (EWG) nr 352/78, (WE) nr 165/94, (WE) nr 2799/98, (WE) nr 814/2000, (WE) nr 1290/2005 i (WE) nr 485/2008 (Dz. U. UE L. 347 z 20.12.2013 r., str. 549)\* **odstępuje się od ustalenia kwot nienależnie/nadmiernie\* pobranych płatności, gdy kwota każdej z tych płatności (w odniesieniu do poszczególnych schematów pomocowych lub środków wsparcia) nie jest wyższa od kwoty stanowiącej równowartość 100 euro przeliczonej na złote na podstawie przedostatniego kursu walut ustanowionego przez Europejski Bank Centralny sprzed miesiąca, w którym operacje zapisuje się w księgach płatniczych agencji płatniczej w ramach PROW na lata 2014-2020.***

**Kurs euro** na podstawie przedostatniego kursu wymiany walut ustalonego przez Europejski Bank Centralny przed miesiącem, w odniesieniu do którego wydatki i dochody przeznaczone na ten cel zostają zadeklarowane, tj. na dzień ..... (dzień, miesiąc, rok) wynosi ..... zł (słownie: .....

**Równowartość 100 euro** przeliczona na złote na podstawie przedostatniego kursu wymiany walut ustalonego przez Europejski Bank Centralny przed miesiącem, w odniesieniu do którego wydatki i dochody przeznaczone na ten cel zostają zadeklarowane wynosi ..... zł (słownie:.....)\*\*\*\*.

Wyplacona kwota pomocy przyznana w **decyzji** Nr..... z dnia .....w sprawie przyznania płatności ..... zł (słownie: .....

Kwota płatności przyznana w nowej decyzji Nr\*\*..... z dnia .....w sprawie przyznania pomocy w ramach działania/poddziałania wynosi: ..... zł (słownie: .....).

Ustalona w decyzji Nr..... z dnia ..... kwota nienależnie/nadmiernie/niezgodnie z przeznaczeniem\* środków publicznych wynosi .....zł (słownie: .....).

Różnica pomiędzy kwotą pomocy wypłaconą na rachunek beneficjenta na podstawie decyzji Nr..... z dnia ....., a kwotą pomocy przyznaną na podstawie decyzji Nr..... z dnia ..... wynosi ..... zł (słownie: .....).

Łączna kwota nienależnie lub nadmiernie pobranej płatności w ramach działania/poddziałania  
.....  
wynosi: ..... zł (słownie: .....).

Wypłacona kwota pomocy dla **umowy**/etapu\* zgodnie z umową o przyznaniu pomocy Nr..... z dnia .....wynosi ..... zł (słownie: .....).

Wypłacona i ustalona kwota nienależnie/nadmiernie/niezgodnie z przeznaczeniem\* pobranych środków publicznych zgodnie z pismem ..... z dnia ..... wynosi ..... zł (słownie: .....).

Różnica pomiędzy kwotą pomocy wypłaconą na rachunek beneficjenta na podstawie umowy o przyznaniu pomocy Nr..... z dnia ....., a ustaloną kwotą nienależnie/nadmiernie/niezgodnie z przeznaczeniem\* pobranych środków publicznych zgodnie z pismem przekazanym beneficjentowi ..... z dnia .....  
wynosi ..... zł (słownie: .....).

Łączna kwota nienależnie lub nadmiernie pobranej płatności w ramach działania/poddziałania  
.....  
wynosi: ..... zł (słownie: .....)\*\*\*.

.....  
(podpis z podaniem imienia i nazwiska  
oraz stanowiska osoby upoważnionej)

Załączniki:

1. Umowa o przyznaniu pomocy z dn. ...
2. Decyzja Nr ... o przyznaniu płatności z dnia .../Decyzja Nr\*\* ... o przyznaniu płatności z dnia ...\*
3. Lista załączonych dokumentów

Czynności	Imię, nazwisko oraz stanowisko służbowe	Podpis pracownika	Data
Sporządził			
Sprawdził			
Zatwierdził			

\* niepotrzebne usunąć;

\*\* wypełnić w sytuacji, kiedy miało miejsce wyeliminowanie z obrotu prawnego decyzji pierwotnej);

\*\*\* odpowiednio usunąć część dot. decyzji lub umowy;

\*\*\*\* równowartość 100 euro wlicza się = łączna kwota należności \* wskazany kurs EUR

.....  
nazwa jednostki

.....  
Znak sprawy

zał. do pisma z dnia..... znak.....

**P-5/308**

### Specyfikacja gwarancji i innych papierów wartościowych

Lp.	Beneficjent		Nazwa Gwaranta	Rodzaj pomocy	Rodzaj / opis dokumentu stwierdzającego zabezpieczenie	Umowa, z której wynika wierzytelność lub inny dokument stanowiący podstawę zobowiązania podlegającego zabezpieczeniu	Termin ważności zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia
	ID	Nazwa beneficjenta						

Czynności	Imię i nazwisko pracownika	Podpis i pieczęć pracownika	Data
Sporządził			
Sprawdził			
Zatwierdził			



.....  
nazwa i adres nadawcy

**P-4/308**

Departament Księgowości  
Agencja Restrukturyzacji  
i Modernizacji Rolnictwa

**Wasze pismo z dnia    Znak**

**Nasz znak:**

**Data:**

Sprawa: Przyjęcie/zwolnienie gwarancji

..... informuje o przyjęciu/zwolnieniu\* gwarancji i innych papierów wartościowych/aneksu do gwarancji i innych papierów wartościowych\* stanowiących zabezpieczenie w ramach płatności PO „Rybacko i Morze” na lata 2014-2020 wg specyfikacji będącej załącznikiem nr 1 do niniejszego pisma.

Załącznik:

1.Specyfikacja gwarancji i innych papierów wartościowych

.....  
*(podpis i pieczęć dyrektora/kierownika  
jednostki zatwierdzającej kwoty do wypłaty  
lub osoby upoważnionej)*

\*niepotrzebne skreślić

**Tabela monitorowania ważności gwarancji**

**(T-1/363)**

<b>Nr Umowy</b>	<b>Data upływu ważności gwarancji</b>	<b>Data sprawdzenia ważności gwarancji/ podpis pracownika</b>	<b>Znak i data pisma wysłanego do Beneficjenta</b>

.....  
data, podpis osoby upoważnionej

## Załącznik nr 1 do Instrukcji I-1/363

DZIAŁANIE - opis	Poziom działanie - kod	PODDZIAŁANIE /SCHEMAT - opis	Poziom poddziałanie - kod	OPERACJA /PAKIET - opis	Poziom operacja/pakiet - kod	wariant - opis	Poziom wariant - kod	cel-kod	Rodzaj pomocy	Kod budżetowy EFRROW 2014 - 2020
Transfer wiedzy i działalność informacyjna	01	wsparcie dla działań w zakresie kształcenia zawodowego i nabywania umiejętności	011	-	-	-	-	2A, 3A, 3B, 4	0110000002A, 0110000003A, 0110000003B, 01100000004	050460010111100, 050460010121100*
		wsparcie dla projektów demonstracyjnych i działań informacyjnych	012	-	-	-	-	2A, 3A, 3B, 4	0120000002A, 0120000003A, 0120000003B, 01200000004	
Usługi doradcze, usługi z zakresu zarządzania gospodarstwem rolnym i usługi z zakresu zastępstw	02	Wsparcie korzystania z usług doradczych	021	Świadczenie kompleksowej porady dla rolnika	02101	-	-	2A	0210100002A	050460010211100, 050460010221100*
				Świadczenie kompleksowej porady dla właściciela lasu	02102	-	-		0210200002A	
		Wsparcie dla szkolenia doradców	023	-	-	-	-		0230000002A	

Systemy jakości produktów rolnych i środków spożywczych	03	Wsparcie na przystępowanie do systemów jakości	031	-	-				0310000003A	050460010311100, 050460010321100*
		Wsparcie działań informacyjnych i promocyjnych realizowanych przez grupy producentów na rynku wewnętrznym	032	-	-				0320000003A	
Inwestycje w środki trwałe	04	Wsparcie na inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa	043	Scalanie gruntów	04301	-	-	2A	0430100002A	050460010411100, 050460010421100*

Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich	07	Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii	072	Budowa lub modernizacja dróg lokalnych	07201	-	-	6B	0720100006B	050460010711100, 050460010721100*
				Gospodarka wodno-ściekowa	07202			6B	0720200006B	
		Wsparcie inwestycji w tworzenie, ulepszenie i rozwijanie podstawowych usług lokalnych dla ludności wiejskiej, w tym rekreacji, kultury, i powiązanej infrastruktury	074	Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne lub kształtowanie przestrzeni publicznej	07401	Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne	0740101		6B	
	Kształtowanie przestrzeni publicznej					0740102		6B	0740102006B	
			Inwestycje w targowiska lub obiekty budowlane przeznaczone na cele promocji lokalnych produktów	07402	-	-	3A	0740200003A		
		Wsparcie badań i inwestycji związanych z utrzymaniem, odbudową i poprawą stanu dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego wsi, krajobrazu wiejskiego i miejsc o wysokiej wartości przyrodniczej, w tym dotyczące powiązanych aspektów społeczno-gospodarczych oraz środków w zakresie świadomości środowiskowej	076	Ochrona zabytków i budownictwa tradycyjnego	07601	-	-	6B	0760100006B	



# KARTA AKTUALIZACJI KP-611-363-ARiMR/3.z

Znak sprawy: DDD-WOKiPO.611.7.2017.DO

Opis zmian:

Lp.	Przyczyna zmiany <sup>1</sup>	Miejsce wprowadzenia zmiany <sup>2</sup>	Opis wprowadzonej zmiany <sup>3</sup>	Numer oraz propozycja zmiany do KP, na którą ma wpływ proponowana zmiana <sup>4</sup>
1.	Wejście w życie ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 oraz innych ustaw.	Cała KP	Tytuł i zakres książki procedur został poszerzony o ARiMR. Wdrażanie działań Transfer wiedzy i działalność informacyjna, Usługi doradcze, usługi z zakresu zarządzania gospodarstwem rolnym i usługi z zakresu zastępstw oraz Współpraca zostało powierzone ARiMR. Poszczególne procesy oraz reguły postępowania, zakresy czynności oraz pisma zostały uzupełnione w związku z obsługą ww. działań w ARiMR-DDD	Zmiana nie ma wpływu na inne KP
2.	Ujednoczenie z podejściem w pozostałych książkach procedur przygotowywanych w DDD.	1.1.4.1 Sporządzenie, podpisanie pisma	Diagram został usunięty. Sposób sporządzania, podpisywania, wysyłania pisma został przedstawiony na poszczególnych diagramach.	Zmiana nie ma wpływu na inne KP
3.	Zmiany redakcyjne, stylistyczne w numeracji, w procesach oraz nazewnictwie i symbolice.	Cała KP	Wprowadzono zmiany	Zmiana nie ma wpływu na inne KP
4.	Zmiany w nazewnictwie i numeracji Publikatorów, oraz	Cała KP		Zmiana nie ma wpływu na inne KP

<sup>1</sup> Należy podać przyczynę zmiany, np. rekomendacja DAW (raport z dnia ..., strona. ..., treść uwagi); uwaga Departamentu/SW/ARR/FAPA ... (pismo znak:..., z dnia..., treść uwagi); w przypadku gdy zmiana KP wynika ze zmiany systemu informatycznego lub istnieje potrzeba modyfikacji systemu informatycznego należy podać numer konkretnego zgłoszenia zmiany do systemu jeżeli jest nadany numer propozycji lub pisma-wniosku o dokonanie zamiany systemu; w przypadku, gdy zmiana KP wynika ze zmiany legislacji należy podać pełną nazwę ustawy, rozporządzenia, itp.

<sup>2</sup> Należy podać na przykład rozdział, strona, punkt, rodzaj dokumentu, itp.

<sup>3</sup> Należy scharakteryzować rodzaj wprowadzonej zmiany, aby umożliwić jej identyfikację, jeżeli jest to możliwe w następujący sposób: skreślono następujące słowa „...”, dodano następujące słowa „...”, słowa „...” zastąpiono następującymi słowami „...”.

<sup>4</sup> Należy podać numer i tytuł KP, na którą ma wpływ proponowana zmiana. Należy jednoznacznie określić, w jaki sposób proponowana zmiana wpływa na KP i jakich zmian należy w niej dokonać w celu zapewnienia spójności między dwoma KP. Jeżeli proponowana zmiana nie ma wpływu na inne KP, w niniejszej rubryce należy wpisać słowa „zmiana nie ma wpływu na inne KP”.

	dostosowanie zapisów aktów prawnych w tym <b>28 uwag z DPiZP</b>			
5.	<p>Usunięcie zapisu ewentualnie jego modyfikacja.</p> <p>Zgodnie z zarządzeniem nr 31/2016 Prezesa ARiMR z dnia 20 kwietnia 2016 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego ARiMR do realizacji przez DDD należy rozpatrywanie odwołań oraz innych środków zaskarżenia składanych przez wnioskodawców i beneficjentów (..) w szczególności: rozpatrywania odwołań od decyzji administracyjnych wydawanych przez dyrektorów oddziałów regionalnych (...). Z kolei zgodnie z § 31 pkt 7 ww. zarządzenia DPiZP stanowi, iż DPiZP realizuje zadania w zakresie opiniowania pod względem formalnoprawnym projektów decyzji administracyjnych przekazanych przez departamenty merytoryczne, w przypadku spraw szczególnie skomplikowanych.</p>	I_5_363_Instrukcja ZW-1	Zmodyfikowano zapis	Zmiana nie ma wpływu na inne KP
6.	DK wnosi o uzupełnienie w diagramach i czynnościach symboli dokumentów o Listę zleceń płatności (Z-1A/308, Z-2A/308) / Zlecenia Korygującego do Zlecenia Płatności (Z-6A/308) dedykowanych dla wielu celów zgodnie z rozdziałem 1.1.6 Załączniki.	Diagramy	Wprowadzono zmiany	Zmiana nie ma wpływu na inne KP
7	<p>DK wnosi o zmianę akapitu pierwszego pkt 17.</p> <p>Zaświadczenie lub inny dokument potwierdzający numer rachunku składa się przy pierwszej płatności oraz kopie przy kolejnych płatnościach (jako załącznik do Lista zleceń płatności/Zlecenie płatności/Zlecenie korygujące „in plus”). Jeżeli nastąpi aktualizacja numeru rachunku Beneficjenta należy złożyć oryginał dokumentu przy kolejnej płatności.</p>	Reguła 17	Zmieniono	Zmiana nie ma wpływu na inne KP
8	<p>DK wnosi o zmianę treści zapisu pkt 24.</p> <p>W terminie do 15 dnia kolejnego</p>	Reguła 24	Zmieniono	Zmiana nie ma wpływu na inne KP

	<p>miesiąca DK ARiMR dokonuje z podmiotami wdrażającymi próby zgodności kwot do wypłaty za dany miesiąc sprawozdawczy. W ciągu 10 dni roboczych od dnia otrzymania raportów za dany miesiąc sprawozdawczy należy zwrócić raport do ARiMR z wskazaniem różnic lub potwierdzeniem zgodności danych.</p>			
9	<p>DK ARiMR przeprowadza z DDD ARiMR próby zgodności w zakresie monitoringu zatwierdzonych dokumentów źródłowych, wstrzymanych i nierozliczonych zleceń płatności w następujących terminach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nie rzadziej niż raz w miesiącu publikacja na portalu WPR raportu „EBSUE – Raport z systemów wdrożeniowych” o dokumentach źródłowych LZP, ZP, ZK nieprzekazanych do DK. W ciągu 10 dni od daty zamieszczenia raportu na Portalu WPR należy zweryfikować dane przez DDD ARiMR.</li> <li>- nie rzadziej niż na koniec lub po zamknięciu okresu sprawozdawczego (miesiąca) przekazanie pocztą elektroniczną lub za pismem „Zestawienie wstrzymanych przez daną jednostkę ZP/ZK”,</li> <li>- nie rzadziej niż raz w roku przekazanie zestawienia nierozliczonych zobowiązań, zaliczek i wyprzedzającego finansowania pocztą elektroniczną lub za pismem do Jednostek Autoryzujących Płatność w celu uzgodnienia danych.</li> </ul>	Reguły	Wprowadzono dodatkowy zapis	Zmiana nie ma wpływu na inne KP
10	<p>DK wnosi o usunięcie z całej procedury wzorów i symboli dokumentów P-5/337 wraz z pismem przewodnim P-4/337 oraz wprowadzenie do KP wzorów i symboli dokumentów P-5/308 wraz z pismem przewodnim P-4/308.</p>	Cała KP	usunięto	Zmiana nie ma wpływu na inne KP
11	<p>DK wnosi o usunięcie zapisu o treści:</p> <p>„Różnica wynikająca z zaokrąglenia kwoty środków współfinansowania unijnego zostaje przesunięta do kwoty</p>	Instrukcja (I-1/363).	Usunięto	Zmiana nie ma wpływu na inne KP

	współfinansowania krajowego (nie więcej jednak niż 0,01zł wynikający z zaokrąglenia).”			
12	W części dotyczącej „Zasad wyliczania kwot rozliczających pobrane wyprzedzające finansowanie” DK proponuje wprowadzenie zapisów dotyczących rozliczenia odsetek naliczonych od kwoty wyprzedzającego finansowania na wyodrębnionym dla tych środków rachunku bankowym analogicznych jak dla odsetek naliczonych od rachunku bankowego prowadzonego dla zaliczki (str.11, pkt c).	Instrukcja (I-1/363).	Wprowadzono zapis	Zmiana nie ma wpływu na inne KP
13	Aktualizacja Instrukcji do Tabeli X.	Instrukcja I-2/363	Zaktualizowano zgodnie z uwagą	Zmiana nie ma wpływu na inne KP
14	DZN proponuje przemodelowanie procesu, tak aby każde zgłoszenie należności było przekazywane do DZN, a w przypadku braku konieczności dochodzenia należności po rozpatrzeniu prośby beneficjenta o ponowne rozpatrzenie sprawy do DZN winna być przekazywana informacja o wycofaniu przez jednostkę wdrożeniową zgłoszenia należności.	Diagram 1.1.4.4.	Przemodelowano	Zmiana nie ma wpływu na inne KP
15	DZN proponuje dodanie zapisów dotyczących zwrotu przez beneficjenta środków wyprzedzającego finansowania wraz odsetkami oraz odsetek od niego naliczonych przez bank na rachunku bankowym.	I-4/363	Dodano zapis	Zmiana nie ma wpływu na inne KP
16	Wątpliwości DZN budzi zapis o naliczaniu odsetek wg stopy procentowej jak dla zaległości podatkowych do odsetek od zaliczki/wyprzedzającego finansowania naliczonych przez bank na rachunku beneficjenta.	P-1/363	Zmieniono Pouczenie w piśmie	Zmiana nie ma wpływu na inne KP
17	DZN proponuje dodać do instrukcji zapisy dotyczące odsetek naliczonych od wyprzedzającego finansowania na rachunku bankowym beneficjenta.	I-5/363	Dodano zapis	Zmiana nie ma wpływu na inne KP
18	DZN proponuje zmianę zapisu na następujący:  "Natomiast w przypadku, gdy	I-5/363	Zmieniono zapis	Zmiana nie ma wpływu na inne KP

	dokument <u>ZW-1/363</u> jest wystawiany, a termin na zwrot środków jeszcze nie upłynął i nie jest znany, wówczas pole dot. początkowej daty naliczania odsetek należy pozostawić puste."			
19	DZN wnosi o dostosowanie zapisów KP do Wytycznej nr 5 Komisji Europejskiej (wytyczna w załączeniu).	I-5/363	Dostosowano zapis	Zmiana nie ma wpływu na inne KP
20	Dostosować zapis na „W przypadku podejrzenia wystąpienia lub stwierdzenia wystąpienia nieprawidłowości/ błędu należy stosować tryb i zasady postępowania określone w obowiązującej wersji Książki procedur KP-611-367-ARiMR.”	Reguła 27	Zmieniono	Zmiana nie ma wpływu na inne KP
21	- brak załącznika <b>RWF-1/363</b> w dostarczonej procedurze,  - brak wskazania załącznika <b>RWF-1/363</b> w procedurze KP-611-363-ARiMR/3.1/r – str.16 pkt. 1.1.6 Załączniki, <u>Brak instrukcji do RWF-1/363 w załączonej procedurze</u>	Załączniki	Załączono załącznik z instrukcją	Zmiana nie ma wpływu na inne KP
22	Informacja o realizacji płatności w przypadku działań wdrażanych ze wsparciem wdrożeniowego systemu informatycznego przekazywana jest poprzez interfejs zwrotny z systemu finansowo-księgowego EBS UE. Jednakże w odniesieniu do działań wdrażanych przez instytucje delegowane Departament Finansowy zgodnie z procedurami <i>Prognozowania i dokonywania płatności w ramach PROW 2014-2020</i> (KP-611-305-ARiMR) przekazuje również <i>Zestawienie zrealizowanych zleceń płatności</i> w formie papierowej. Analogiczna procedura dotyczy również działań wdrażanych przez ARiMR obsługiwanych bez wsparcia wdrożeniowego systemu informatycznego. W związku z powyższym należy	Diagram:  <i>Sporządzenie dokumentów finansowo-księgowych</i>	Zmodyfikowano zgodnie z uwagą	Zmiana nie ma wpływu na inne KP



	skorygować diagram procedury w powyższym zakresie.			
23	<p>Zgodnie z procedurami <i>Prognozowania i dokonywania płatności w ramach PROW 2014-2020</i> (KP-611-305-ARiMR) Departament Finansowy występuje do jednostek autoryzujących płatność o przekazanie <i>Noty korygującej</i> m.in. z tytułu nieprawidłowych danych bankowych beneficjenta na etapie przyjmowania do realizacji dokumentów płatniczych lub korygujących w wyniku kontrolnej formalnej zakończonej z wynikiem negatywnym oraz w przypadku, gdy bank Agencji odrzuci polecenie przelewu na rzecz beneficjenta z tytułu nieprawidłowych danych bankowych beneficjenta (<i>Zestawienie odrzuconych poleceń przelewów</i>) lub w przypadku, gdy bank beneficjenta zwróci bez realizacji polecenie przelewu na rzecz beneficjenta (<i>Raport zwrotów bankowych</i>). Dokumenty płatnicze lub korygujące pozostają wstrzymane do przekazania przez jednostkę autoryzującą płatność <i>Noty korygującej</i> lub innego dokumentu (np. aktualne zaświadczenie lub inny dokument potwierdzający numer rachunku bankowego beneficjenta, pismo o możliwości realizacji wstrzymanej płatności). W związku z powyższym należy skorygować diagram procedury w powyższym zakresie.</p> <p>Zgodnie z procedurami <i>Prognozowania i dokonywania płatności w ramach PROW 2014-2020</i> (KP-611-305-ARiMR) Departament Finansowy wstrzymuje realizację płatności na rzecz beneficjenta na wniosek jednostki autoryzującej płatność. W związku z</p>	Diagram: <i>Poprawa dokumentów finansowo-księgowych</i>	Zmodyfikowano zgodnie z uwagą	Zmiana nie ma wpływu na inne KP

	<p>powyższym pismo dotyczące wstrzymania dokumentów płatniczych lub korygujących powinno zostać przekazane zarówno do Departamentu Księgowości, Departamentu Zarządzania Należnościami oraz do Departamentu Finansowego w zależności od etapu jego procedowania.</p> <p>W zakresie informacji o realizacji płatności diagram należy skorygować zgodnie z uwagą zawartą w pkt. 1 niniejszego pisma.</p>			
24	<p>W nawiązaniu do uwagi przekazanej przez Departament Finansowy do projektu KP-611-387-ARiMR/1.1/r <i>Obsługa wniosku o przyznanie pomocy w ramach działania Współpraca objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020</i> opiniowana KP w zakresie działania <i>Współpraca</i> powinna zostać uzupełniona o zapisy dotyczące przekazywania wraz ze zleceniem płatności dla pierwszej transzy płatności zaliczkowej kopii za zgodność z oryginałem umowy/aneksu w formie papierowej.</p> <p>Należy dodać zapisy dotyczące przekazywania do DF <i>Noty korygującej</i> oraz ścieżki postępowania z <i>Zestawieniem odrzuconych poleceń przelewów i Raportem zwrotów bankowych</i> zgodnie z uwagą zawartą w pkt. 2 a) i b) niniejszego pisma.</p>	Reguły związane z przebiegiem procesu	Zmodyfikowano zgodnie z uwagą	Zmiana nie ma wpływu na inne KP
25	<p>Obecny zapis w pkt. 17 powinien otrzymać brzmienie: „<i>Zaświadczenie lub inny dokument potwierdzający numer rachunku/rachunku</i>”</p>	Reguła nr 17	Zmodyfikowano zgodnie z uwagą	Zmiana nie ma wpływu na inne KP

	wydzielonego do obsługi zaliczki składa się przy pierwszej liście zleceń płatności/zleceniu płatności i przekazuje do DF ARiMR, jak również każdorazowo, w przypadku jeżeli rachunek uległ zmianie. Do kolejnych transz płatności przekazywana jest kopia ww. dokumentu potwierdzona za zgodność z oryginałem (...)			
26	Obecne zapisy pkt. 18 powinny otrzymać brzmienie: „W przypadku, gdy Beneficjent zawarł z bankiem kredytującym inwestycję umowę cesji wierzytelności, należy do listy zleceń płatności dołączyć kopię umowy cesji potwierdzoną za zgodność z oryginałem, wraz z potwierdzeniem przyjęcia do wiadomości faktu zawarcia cesji przez podmiotom wdrażającym/DDD ARiMR”.	Reguła nr 18	Zmodyfikowano zgodnie z uwagą	Zmiana nie ma wpływu na inne KP
27	Należy dodać zapis o treści: „W przypadku, gdy beneficjentowi zostały wypłacone środków współfinansowania krajowego w formie wyprzedzającego finansowania w celu prawidłowego rozliczenia środków wyprzedzającego finansowania do zlecenia płatności dla ostatniej transzy należy załączyć dokument Rozliczenia wyprzedzającego finansowania (RWF).”	Reguły	Dodano zgodnie z uwagą	Zmiana nie ma wpływu na inne KP
28	Należy dodać zapis o treści: „W przypadku, gdy beneficjentowi została wypłacona zaliczka w celu prawidłowego rozliczenia zaliczki każdorazowo do zlecenia płatności należy załączyć dokument Plan finansowy operacji prezentujący rozliczenie zaliczki wraz z instrukcjami.”	Reguły	Dodano zgodnie z uwagą	Zmiana nie ma wpływu na inne KP

29	<p>Obecne zapisy pkt. 23 powinny otrzymać brzmienie:  <i>"Informacja o zrealizowanych płatnościach przekazywana jest przez DF ARiMR podmiotom wdrażającym/DDD ARiMR w formie papierowej i elektronicznej z wykorzystaniem poczty elektronicznej dwa razy w miesiącu, w terminie 5-ciu dni roboczych za okres 1-15 oraz 16-31 każdego miesiąca"</i>.</p>	Reguła 23	Zmodyfikowano zgodnie z uwagą	Zmiana nie ma wpływu na inne KP
30	<p>W załączniku <i>Instrukcja wypełniania dokumentów finansowo-księgowych w ramach działań PROW na lata 2014-2020 (I-1/363)</i> w przypadku List zleceń płatności/Zleceń płatności dla Zaliczki/Wyprzedzającego finansowania należy dodać zapisy dotyczące przeprowadzania przez pracownika jednostki autoryzującej płatność kontroli zgodności numeru rachunku bankowego wydzielonego do obsługi zaliczek/wyprzedzającego finansowania widniejącego na ww. Listach zleceń płatności/zleceniach płatności z zapisami umowy. Ponadto projekt instrukcji należy uzupełnić o wzór formularza Rozliczenia wyprzedzającego finansowania (RWF) oraz wzór formularza Planu finansowego operacji, a także wytyczne w zakresie ich sporządzania i zatwierdzania.</p>	I-1/363, załączniki	Dodano załącznik RWF oraz wzór formularza Planu finansowego	Zmiana nie ma wpływu na inne KP
31	<p>Projektowana KP w zakresie ustalanie nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych nie przewiduje ścieżki postępowania z realizacją wyroku sądowego.</p>	Diagram	Dodano proces	Zmiana nie ma wpływu na inne KP

Sporządził: .....

(data, imię i nazwisko)

Sprawdził: .....

(data, imię i nazwisko)

Zatwierdził: .....

(data, imię i nazwisko)