

akapit ten stosuje się jedynie, jeśli decyzja o odzyskaniu nie została przekazana w terminie 12 miesięcy od dokonania płatności.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **II. Postępowanie w sprawie ustalenia kwoty nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych przyznawanych w drodze decyzji administracyjnej.**

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

Postępowanie należy wszcząć w szczególności:

- dokonania wypłaty bez właściwej podstawy prawnej;
- gdy, wypłacono środki na podstawie decyzji przyznającej pomoc finansową w zawyżonej wysokości;

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

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

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

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

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

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

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

Teczka aktowa sprawy winna zawierać w szczególności:

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

- Listę załączonych w teczce sprawy dokumentów.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

W przypadku dokonania przez Beneficjenta zwrotu całości należności, **w rozstrzygnięciu i uzasadnieniu decyzji należy określić jedynie kwotę nienależnie, nadmiernie pobranych**

środków publicznych, **bez odsetek** i bez wskazania, iż ww. kwotę należy wpłacić na rachunek Agencji.

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

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

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

### 3.21. Instrukcja wypełniania dokumentu zgłoszenia należności ZW-1/12 (I-5/363)

#### Zasady ogólne:

Dokument zgłoszenia należności ZW-1/12, 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-1/12 winien być kompletny i wskazywać podstawę prawną, z której wynika obowiązek zwrotu wypłaconej kwoty pomocy, wyprzedzającego finansowania/zaliczki.

W przypadku dochodzenia należności ustalonych **w trybie cywilno-prawnym**, dokument zgłoszenia należności ZW-1/12 należy przekazać do DDD ARiMR w terminie 7 dni od otrzymania informacji o doręczeniu beneficjentowi pisma w sprawie konieczności zwrotu nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych (dla spraw windykacyjnych) lub w terminie 7 dni od powzięcia informacji o dokonaniu przez beneficjenta zwrotu środków, po ustaleniu wysokości kwoty należności do zwrotu.

W przypadku dochodzenia należności ustalonych w trybie cywilno-prawnym, dokument korygujący zgłoszenie należności ZW-1/12 (jeżeli jest wymagany, tj.; jeśli w wyniku ostatecznego rozstrzygnięcia w sprawie nastąpi zmiana wysokości kwoty należności w odniesieniu do pierwotnie złożonego dokumentu ZW-1/12) dla spraw windykacyjnych, do których Beneficjent wniósł prośbę o ponowne rozpatrzenie sprawy, należy przekazać do DDD ARiMR w terminie 7 dni od daty otrzymania opinii DDD ARiMR ostatecznie rozstrzygającej postępowanie.

W przypadku dochodzenia należności ustalonych **w trybie administracyjnym**, dokument zgłoszenia należności ZW-1/12 należy przekazać do DDD ARiMR w terminie 7 dni od otrzymania informacji o doręczeniu decyzji o ustaleniu kwoty nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych. W przypadku zwrotu przez beneficjenta nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych przed wszczęciem postępowania w sprawie ustalenia kwot do zwrotu - w terminie 7 dni od dnia ustalenia należności.

W przypadku dochodzenia należności ustalonych w trybie administracyjnym, dokument korygujący zgłoszenie należności ZW-1/12 (jeżeli jest wymagany, tj.; jeśli w wyniku ostatecznego rozstrzygnięcia w sprawie nastąpi zmiana wysokości kwoty należności w odniesieniu do pierwotnie złożonego dokumentu ZW-1/12), wówczas należy przekazać do DDD ARiMR, w przypadku wydania decyzji o ustaleniu kwoty nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych, do której Beneficjent wniósł odwołanie, w terminie 7 dni od daty wydania rozstrzygnięcia tj. decyzji kończącej postępowanie.

W przypadku, gdy ARiMR dysponuje informacją, że beneficjent dokonał wpłaty na konto ARiMR, jednak nie wpłynęła dokumentacja ZW-1/12, wówczas niezwłocznie DDD informuje podmioty zewnętrzne o konieczności sporządzenia dokumentu ZW-1/12.

#### Zasady wypełniania dokumentu:

##### 1. Nadanie numeru oraz daty sporządzenia dokumentu ZW-1/12:

Każdy dokument zgłoszenia należności winien być opatrzony odrębnym numerem, należy zastosować następującą numerację w ramach danego podmiotu wdrażającego np.: **1/SW01/2013**, gdzie „1” jest to kolejny numer dokumentu ZW-1/12, a „2013” jest to rok wystawienia dokumentu ZW-1/12.

Nadawanie numerów korektom do dokumentów ZW-1/12:

Przykładowy numer korekty do dokumentu ZW-1/12 „1/UM01/2013/K1”, gdzie pierwsze trzy składowe stanowią pierwotnie nadany numer dokumentu ZW-1/12, który jest korygowany. „K1”

oznacza pierwszą korektę tego dokumentu, w przypadku kolejnych korekt, dokument ZW-1/12 należy numerować odpowiednio „K2”, „K3”, np.: „1/UM01/2013/K2”, „1/UM01/2013/K3”. Korekcie podlega zawsze pierwotny dokument ZW-1/12.

- pod „Datą rejestracji w Księdze Dłużników” należy wpisać datę sporządzenia dokumentu ZW-1/12.

2. W nagłówku dokumentu należy uzupełnić następujące dane:

- a) **Jednostka wdrażająca;**
- b) **Imię, Nazwisko/Nazwa beneficjenta;**
- c) **Numer identyfikacyjny beneficjenta;**
- d) **NIP beneficjenta;**
- e) **Regon beneficjenta;**
- f) **PESEL beneficjenta;**
- g) **Rok budżetowy;**
- h) **Kod pomocy;**
- i) **Umowa/Decyzja wraz z datą pierwotnie zawartej umowy;**
- j) **Oś;**
- k) **Działanie;**
- l) **Rodzaj Pomocy – oś/Działanie/Schemat/Pakiet/Wariant;**
- m) **Znak sprawy.**

W przypadku numeru i daty umowy o przyznanie pomocy należy wpisać tylko numer i datę umowy zawartej z beneficjentem. Nie wpisujemy numerów oraz dat aneksów do umów. Jeśli numer umowy został zmieniony aneksem do umowy wpisujemy numer umowy, który dotyczy należności skierowanej do windykacji (np. gdy należność dotyczy wyprzedzającego finansowania wówczas w ZW-1/12 wpisujemy numer umowy, który obowiązywał w momencie realizacji płatności z wyprzedzającego finansowania).

W przypadku **znaku sprawy** (zgodny z instrukcją tworzenia znaku sprawy) należy dodatkowo oznaczyć liczbę spraw dla których ustalano kwoty nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych, zgodnie ze wzorem: UM01-6932-UM0100009/09/**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 to następująco: UM01-6932-UM0100009/09/**02**.

3. Wskazanie kwoty do windykacji:

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 i wspólnotowe wraz z % podziałem środków na środki PL i UE.

4. Wskazanie rodzaju powstania należności:

- w wyniku błędu administracyjnego (np. błąd pracownika );
- z winy beneficjenta (np. niedotrzymanie zapisów umowy).

5. Wskazanie typu należności (należy wybrać właściwe):

- wyprzedzające finansowanie;
- zaliczka;
- zwykła sprawa windykacyjna.

## 6. Wypełnianie Tabeli nr 1:

- należy w tabeli wskazać należność podlegającą windykacji;
- rodzaj odsetek – podatkowe - zgodnie z ustawą o ARiMR, do rozliczania należności stosuje się odpowiednio przepisy działu III ustawy z dn. 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2012, poz. 749 z późn. zm.);
- początkową datę naliczania odsetek należy wskazać zgodnie z zapisami umowy o przyznanie pomocy zawartej z beneficjentem (sposób naliczania odsetek został opisany w Instrukcja w sprawie ustalania kwot nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych (I-5/188). W przypadku, gdy z akt sprawy nie wynika obowiązek naliczenia odsetek należy w polu początkowa data naliczania odsetek wprowadzić zapis – odsetek nie nalicza się;
- **data zatwierdzenia raportu 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. Urz. UE nr L 347, s. 549 z 20.12.2013 r.), to data pierwszego w chronologii sprawy dokumentu stwierdzającego, że miała miejsce nieprawidłowość. Dokument ten skutkuje dochodzeniem należności i winien być zatwierdzony.

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 agencję płatniczą lub podmiot odpowiedzialny za odzyskiwanie takich płatności, 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.

W przypadku konieczności wypełnienia dokumentu ZW-1/12 i braku informacji zwrotnej o doręczeniu pisma, w celu prawidłowego wypełnienia, należy oczekiwać zwrotnej informacji o doręczeniu pisma (włączając reklamację do operatora publicznego). Dopiero po otrzymaniu „zwrotki” możliwe jest wypełnienie tabeli nr 1 dokumentu zgłoszenia należności.

Każdy dokument ZW-1/12 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-1/188, 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.
- **Data doręczenia decyzji o ustaleniu kwot/ Data doręczenia informacji o konieczności zwrotu**, to 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-1/12 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”.

#### 7. Wypełnianie Tabeli nr 2:

- w zestawieniu dokonanych wypłat należy wskazać **jedno zlecenie płatności**, którego dotyczy zwrot należności. Jeśli zwrot dot. kilku etapów w ramach danej operacji, wówczas należy sporządzić dokumenty ZW-1/12 odrębnie dla każdego zlecenia płatności.
- W kolumnie „data” należy wskazać datę realizacji (zapłaty) zlecenia płatności.

#### 8. Tabela „kary pieniężne” nie jest wypełniana.

#### 9. 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 naruszone postanowienia umowy.

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-1/12 został sporządzony w związku z rozliczeniem ww. 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 złamane.

10. Załączniki przekazywane wraz z dokumentem ZW-1/12 (należy wybrać właściwe – pozycje zbędne z poniższej listy należy usunąć):

- a) Kopia decyzji ustalającej kwotę do zwrotu - kopia poświadczona za zgodność z oryginałem, (o ile występuje w sprawie).
- b) Dokument informujący o podstawie żądania zwrotu przyznanej pomocy – kopia poświadczona za zgodność z oryginałem;
- c) Wniosek (wnioski) beneficjenta o płatność – kopia poświadczona za zgodność z oryginałem;
- d) Zlecenie płatności – kopia poświadczona za zgodność z oryginałem;
- e) Umowa z beneficjentem wraz z załącznikami lub decyzja administracyjna w sprawie przyznania pomocy– kopia poświadczona za zgodność z oryginałem;
- f) Decyzja administracyjna nr ... w sprawie ustalenia kwoty nienależnie/nadmiernie pobranych środków publicznych – kopia poświadczona za zgodność z oryginałem, (o ile występuje w sprawie);
- g) Dokumenty potwierdzające ustanowione zabezpieczenia – kopie poświadczone za zgodność z oryginałem (o ile dokumenty te występują w sprawie);
- h) Dokument (dokumenty) stwierdzający/e/ wystąpienie nieprawidłowości - kopia potwierdzona za zgodność z oryginałem (o ile dokument/y/ ten/te występuje/-ą/w sprawie);
- i) Opinia prawna dot. wystąpienia nieprawidłowości skutkującej dochodzeniem należności;
- j) Inne ważne dla biegu sprawy kopie dokumentów m.in.: dowody wpłaty, deklaracje, oświadczenia beneficjenta, pisma, podpisany przez beneficjenta protokół z kontroli lub inny dokument, w którym beneficjent potwierdza ustalenia z kontroli – kopie poświadczona za zgodność z oryginałem, (o ile występuje w sprawie);

11. DDD ARiMR przekaże do DZN ARiMR dokument zgłoszenia należności ZW-1/12 wraz z kompletem dokumentacji.

12. DZN ARiMR przekazuje do podmiotów wdrażających w formie papierowej informację o zakończonych postępowaniach windykacyjnych oraz do wiadomości DDD ARiMR.

## Ustalenie wysokości kwoty należności do zwrotu.

znak sprawy:

kwota pomocy w ramach umowy dla danego  
etapu/wyprzedzającego finans./zaliczki

1. Wypłacone środki

zł.

w tym środki krajowe

w tym środki unijne

nr zlecenia płatności

2. Zwrócona kwota środków

zł.

3. po przeprowadzonym rozpatrzeniu zwróconej kwoty  
z poz. nr 2, kwota należności wynosi

zł.

4. różnica (poz. 2 - poz. 3)

zł.

różnica środków in plus (środki nadpłacone, do zwrotu na  
rzecz beneficjenta)

zł.

numer rachunku bankowego beneficjenta

różnica środków in minus (niedopłata, postępowanie  
windykacyjne), kwota środków do zwrotu przez  
beneficjenta

zł.

Weryfikujący	
Imię i nazwisko osoby weryfikującej ds. finansowych	
Data i podpis	
Sprawdzający	
Imię i nazwisko osoby sprawdzającej ds. finansowych	
Data i podpis	
<b>Zatwierdzenie/podjęcie decyzji</b> w przypadku braku zgodności decyzji pracowników	
Imię i nazwisko osoby zatwierdzającej	
Data i podpis	

Uzasadnienie decyzji w przypadku braku zgodności decyzji pracowników:

Uwagi:

KP-611-303-ARIMK/12 Strona 1 z 1
-------------------------------------

3.22 Decyzja o ustaleniu kwoty nienależnie, nadmiernie pobranych środków publicznych (D-1/363)

Prezes/adres

.....  
*miejsowość, dzień, miesiąc, rok*

Znak sprawy: .....

Pani/ Pan/  
nazwa podmiotu\*

.....  
.....  
*(Adres)*

**Decyzja Nr ...**

**o ustaleniu kwoty nienależnie/nadmiernie\* pobranych środków publicznych w ramach działań delegowanych\*.**

Na podstawie art. 29 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 9 maja 2008 r. o Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (Dz. U. z 2014 r. poz. 1438), art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego* (Dz. U. z 2013 r. poz. 267 z późn. zm.) i 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)\*\*, oraz w związku ze wszczętym z urzędu w dniu ..... postępowaniem administracyjnym w sprawie ustalania kwot nienależnie/nadmiernie\* pobranych środków publicznych w ramach działania *Systemy jakości produktów rolnych i środków spożywczych*

**ustalam**

**dla Pani/Pana/nazwa podmiotu\*** ..... kwotę nienależnie/nadmiernie\* pobranych środków publicznych w ramach .....\* uzyskanych na mocy Decyzji Nr... z dnia ..... przyznającej pomoc finansową ....., wydanej przez ..... w ....., w łącznej wysokości ..... zł, (słownie: .....) powiększoną o odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczone za okres między terminem zwrotu płatności przez beneficjenta wyznaczonym w nakazie odzyskania środków, który nie może przekraczać 60 dni, a datą zwrotu. w ramach działania *Systemy jakości produktów rolnych i środków spożywczych\*\**.

## Uzasadnienie

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

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

Kwotę nienależnie/ nadmiernie\* pobranych środków publicznych w ramach działania, 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. 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..\*.

Kwota nienależnie/nadmiernie\* pobranych płatności w ramach działania .....\* została zwrócona przez stronę w dniu ..... W związku z powyższym obowiązek zwrotu został zrealizowany przez stronę. \*\*.

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

Stosowana stopa odsetek obliczana jest zgodnie z przepisami prawa krajowego, jednak nie może być niższa niż stopa procentowa stosowana przy odzyskiwaniu kwot zgodnie z przepisami krajowymi \*\*.

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) 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 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), z wyłączeniem przepisów dotyczących umarzania należności, odraczania płatności, rozkładania płatności na raty oraz zaokrąglania należności. Zgodnie z art. 56 § 1 i § 3 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\*\*.

Kwotę w wysokości ..... zł (słownie: .....), powiększoną o odsetki, należy wpłacić 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\*\*.

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