

## ROZPORZĄDZENIE KOMISJI (WE) NR 448/2001

z dnia 2 marca 2001 r.

**ustanawiający szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1260/1999 w zakresie procedury dokonywania korekt finansowych pomocy udzielanej w ramach Funduszy Strukturalnych**

KOMISJA WSPÓLNOT EUROPEJSKICH,

uwzględniając Traktat ustanawiający Wspólnotę Europejską,

uwzględniając rozporządzenie Rady (WE) nr 1260/1999 z dnia 21 czerwca 1999 r. ustanawiające przepisy ogólne w sprawie Funduszy Strukturalnych<sup>1</sup>, w szczególności jego art. 53 ust. 2,

po konsultacji z Komitetem powołanym na podstawie art. 147 Traktatu,

po konsultacji z Komitetem ds. struktury agrarnej i rozwoju wsi,

po konsultacji z Komitetem ds. rybołówstwa i sektora akwakultury,

a także mając na uwadze, co następuje:

- 1) Art. 39 ust. 1 rozporządzenia (WE) nr 1260/1999 zobowiązuje Państwa Członkowskie do dokonywania korekt finansowych w związku z indywidualnymi i systemowymi nieprawidłowościami poprzez unieważnianie całości lub części wkładu Wspólnoty.
- 2) Aby zapewnić jednolite stosowanie tego przepisu w całej Wspólnocie, ustanawia się przepisy dotyczące decydowania o takich korektach oraz sprawozdawania Komisji.
- 3) Należy ustanowić przepisy dotyczące wielkości korekt finansowych, jakich Komisja może dokonywać na podstawie art. 39 ust. 3 rozporządzenia (WE) nr 1260/1999 w przypadku, kiedy Państwo Członkowskie nie dopełniło swoich obowiązków określonych w art. 39 ust. 1 lub art. 38.
- 4) Należy ustanowić szczegółowe przepisy dotyczące postępowania przewidzianego w art. 39 ust. 2 rozporządzenia (WE) nr 1260/1999 i to samo postępowanie powinno się stosować w przypadkach określonych w art. 38 ust. 5 niniejszego rozporządzenia.
- 5) Rozporządzenie Komisji (EWG) nr 1865/90 z dnia 2 lipca 1990 r. dotyczące odsetek z tytułu płatności przeterminowanych naliczanych w przypadku zalegania ze zwrotem pomocy z Funduszy Strukturalnych<sup>2</sup> powinno być zmienione. Jednakże przepisy rozporządzenia (EWG) nr 1865/90 powinny nadal obowiązywać w odniesieniu do pomocy przyznanej na okres programów 1994-1999 na podstawie rozporządzenia Rady (EWG) nr 2052/88<sup>3</sup>, ostatnio zmienionego rozporządzeniem (WE) nr 3193/94 ust. 4<sup>4</sup>.
- 6) Niniejsze rozporządzenie nie może naruszać przepisów dotyczących zwrotu pomocy państwa, ustanowionej w art. 14 rozporządzenia Rady (WE) nr 659/1999 z dnia 22 marca 1999 r. ustanawiającego szczegółowe zasady stosowania art. 93 Traktatu WE<sup>5</sup>.
- 7) Środki przewidziane w niniejszym rozporządzeniu są zgodne z opinią Komitetu ds. rozwoju i przekształceń regionów,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

<sup>1</sup> Dz.U. L 161 z 26.06.1999, str. 1.

<sup>2</sup> Dz.U. L 170 z 3.07.1990, str. 35.

<sup>3</sup> Dz.U. nr L 185 z 15.07.1988, str. 9.

<sup>4</sup> Dz.U. nr L 337 z 24.12.1994, str. 11.

<sup>5</sup> Dz.U. nr L 83 z 27.03.1999, str. 1.

## ROZDZIAŁ I

### Zakres

#### *Artykuł 1*

W niniejszym rozporządzeniu ustanawia się szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia (WE) nr 1260/1999 w zakresie procedury dokonywania korekt finansowych pomocy udzielanej w ramach Funduszy Strukturalnych, którą administrują Państwa Członkowskie.

## ROZDZIAŁ II

### Korekty finansowe dokonywane przez Państwa Członkowskie

#### *Artykuł 2*

1. W przypadku nieprawidłowości systemowych, postępowania na podstawie w art. 39 ust. 1 rozporządzenia (WE) nr 1260/1999 muszą obejmować wszystkie operacje, na które te nieprawidłowości mogą mieć wpływ.
2. Unieważniając całość lub część wkładu Wspólnoty, Państwa Członkowskie uwzględniają charakter i wagę nieprawidłowości oraz straty finansowe funduszy.
3. Państwa Członkowskie przesyłają Komisji jako Załącznik do ostatniego kwartalnego sprawozdania z każdego roku, składanego zgodnie z rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1681/94<sup>6</sup> wykaz postępowań w sprawie unieważnienia, wszczętych w poprzednim roku wraz z informacją o dotychczas podjętych lub, w miarę potrzeb, nadal wymaganych działaniach w celu dostosowania systemów zarządzania i kontroli.

#### *Artykuł 3*

1. Jeżeli kwoty mają zostać odzyskane w następstwie unieważnienia na podstawie art. 39 ust. 1 rozporządzenia (WE) nr 1260/1999, właściwy dział lub organ wszczyna postępowanie naprawcze oraz powiadamia o tym władze zarządzające i wypłacające. Odzyskane kwoty podaje się w sprawozdaniu i rozlicza zgodnie z art. 8 rozporządzenia Komisji (WE) nr 438/2001<sup>7</sup>.
2. Zgodnie z ust. 1 unieważnionego wkładu z Funduszy nie można ponownie wykorzystać na działania lub działania, które były przedmiotem korekty, ani też w przypadku korekty finansowej dokonywanej z powodu błędu systemowego na działania, w których wystąpił ten błąd systemowy. Państwa Członkowskie powiadamiają Komisję w sprawozdaniu określonym w art. 2 ust. 3 o tym, jak postanowiły lub proponują ponownie wykorzystać unieważnione fundusze i, jeśli to właściwe, zmienić finansowy plan pomocy.

## ROZDZIAŁ III

### Korekty finansowe dokonywane przez Komisję

#### *Artykuł 4*

1. Wysokość korekt finansowych dokonywanych przez Komisję na podstawie art. 39 ust. 3 rozporządzenia (WE) nr 1260/1999 z tytułu indywidualnych lub systemowych nieprawidłowości jest ustalana, jeśli jest to możliwe i wykonalne, na podstawie aktów dotyczących indywidualnych przypadków i równa kwocie wydatków, nieprawidłowo poniesionych przez Fundusze, z uwzględnieniem zasady proporcjonalności.
2. Jeżeli dokładne obliczenie kwoty nieprawidłowych wydatków jest niemożliwe lub niewykonalne bądź całkowite unieważnienie określonych wydatków byłoby nieproporcjonalne, a podstawę dokonywanych przez Komisję korekt finansowych stanowi ekstrapolacja lub stawka ryczałtowa, Komisja postępuje w następujący sposób:
  - a) w przypadku ekstrapolacji Komisja posługuje się reprezentatywną próbką transakcji o zbliżonych

<sup>6</sup> Dz.U. nr L 178 z 12.07.1994, str. 43.

<sup>7</sup> Dz.U. nr L 63 z 3.03.2001, str. 21.

cechach;

- b) w przypadku stawki ryczałtowej Komisja ocenia wagę naruszenia zasad oraz zakres i finansowe następstwa stwierdzonej nieprawidłowości.

3. Jeżeli podstawą stanowiska Komisji jest stan faktyczny ustalony przez rewidentów spoza jej własnych służb, Komisja samodzielnie wyciąga wnioski dotyczące ich konsekwencji finansowych po zbadaniu środków podjętych przez zainteresowane Państwo Członkowskie zgodnie z art. 39 ust. 1 rozporządzenia (WE) nr 1260/1999, sprawozdań złożonych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1681/94 oraz wszystkich odpowiedzi od tego Państwa Członkowskiego.

#### *Artykuł 5*

1. Z wyjątkiem należycie uzasadnionych wypadków, gdy można uzgodnić z Komisją dłuższy termin, okres, w którym zainteresowane Państwo Członkowskie może odpowiedzieć na wniosek o przedłożenie swych uwag, zgodnie z art. 39 ust. 2 akapit pierwszy rozporządzenia (WE) nr 1260/1999, i jeśli jest to konieczne, dokonać korekt, ustala się na dwa miesiące.

2. Jeżeli Komisja proponuje korekty finansowe na podstawie ekstrapolacji lub według stawki ryczałtowej, Państwu Członkowskiemu należy zapewnić możliwość wykazania poprzez badanie odpowiedniej dokumentacji, że nieprawidłowość miała faktycznie mniejszy zakres niż ocenia Komisja. W porozumieniu z Komisją, Państwo Członkowskie może ograniczyć zakres takiego badania do odpowiednio proporcjonalnej części lub próbki danej dokumentacji. Z wyjątkiem należycie uzasadnionych wypadków, takie badanie nie może trwać dłużej niż kolejne dwa miesiące po dwumiesięcznym okresie, określonym w ust. 1. Wyniki takiego badania analizuje się w sposób określony w art. 39 ust. 2 akapit drugi rozporządzenia (WE) nr 1260/1999. Komisja uwzględnia wszelkie dowody dostarczone przez Państwo Członkowskie w odpowiednich terminach.

3. W każdym przypadku, jeżeli Państwo Członkowskie nie zgadza się z uwagami przedstawionymi przez Komisję i zgodnie z art. 39 ust. 2 akapit drugi rozporządzenia (WE) nr 1260/1999 odbywa się przesłuchanie, trzymiesięczny okres, w ciągu którego Komisja może wydać decyzję zgodnie z art. 39 ust. 3 niniejszego rozporządzenia, rozpoczyna bieg od dnia przesłuchania.

#### *Artykuł 6*

W przypadku zawieszenia przez Komisję płatności na mocy art. 38 ust. 5 rozporządzenia (WE) nr 1260/1999, Komisja i zainteresowane Państwo Członkowskie starają się osiągnąć porozumienie w ciągu pięciomiesięcznego okresu, określonego w art. 38 ust. 5 rozporządzenia (WE) nr 1260/1999, zgodnie z procedurą i w terminach określonych w art. 5 ust. 1 i 2. Jeżeli nie zostanie osiągnięte porozumienie, stosuje się art. 5 ust. 3.

#### *Artykuł 7*

1. Wszelkich zwrotów należnych Komisji zgodnie z art. 39 ust. 4 rozporządzenia (WE) nr 1260/1999 dokonuje się przed upływem terminu płatności, który podano w poleceniu zwrotu sporządzonym zgodnie z art. 28 rozporządzenia finansowego dotyczącego ogólnego budżetu Wspólnot Europejskich. Tym terminem wymagalności jest ostatni dzień drugiego miesiąca następującego po wystawieniu polecenia zwrotu.

2. Każda zwłoka w dokonaniu zwrotu stanowi podstawę naliczenia odsetek z tytułu przeterminowanej płatności od dnia wymagalności, określonego w ust. 1, do dnia faktycznego dokonania płatności. Stopa procentowa tych odsetek jest o półtora punktu procentowego wyższa od stopy stosowanej przez Europejski Bank Centralny w swoich głównych operacjach refinansowych w pierwszym dniu roboczym miesiąca, w którym przypada termin wymagalności.

3. Korekta finansowa dokonywana na podstawie art. 39 ust. 3 rozporządzenia (WE) nr 1260/1999 nie przesądza o zobowiązaniu Państwa Członkowskiego do dochodzenia zwrotów zgodnie z art. 38 ust. 1 lit. h) rozporządzenia (WE) nr 1260/1999 i art. 3 ust. 1 niniejszego rozporządzenia oraz odzyskania pomocy państwa zgodnie z art. 14 rozporządzenia (WE) nr 659/1999.

### ROZDZIAŁ IV

#### **Przepisy końcowe**

*Artykuł 8*

Rozporządzenie (EWG) nr 1865/90 traci moc.

Jednakże przepisy niniejszego rozporządzenia obowiązują nadal w odniesieniu do pomocy przyznanej w okresie programowym 1994-1999 na mocy rozporządzenia (EWG) nr 2052/88.

*Artykuł 9*

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie siódmego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Wspólnot Europejskich*.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich Państwach Członkowskich.

Sporządzono w Brukseli, dnia 2 marca 2001 r.

*W imieniu Komisji*

Michel BARNIER

*Członek Komisji*