

Załącznik nr 5

Podstawy prawne dla stosowania wyjątków od raportowania w podziale na poszczególne perspektywy finansowe oraz sektory

Perspektywa finansowa	Akt prawny UE	Warunek 1	Warunek 2	Warunek 3
2007-2013	<i>Rozporządzenie 1848/2006, art. 3 ust. 2</i>	nieprawidłowość polega wyłącznie na całkowitym lub częściowym zaniechaniu wykonania działania współfinansowanego z EFRROW bądź dotowanego w ramach EFRG wskutek upadłości beneficjenta końcowego i/lub odbiorcy końcowego; obowiązkowi zgłoszenia podlegają jednak nieprawidłowości poprzedzające upadłość oraz przypadki podejrzenia popełnienia nadużycia finansowego	nieprawidłowości zostały zgłoszone organom administracyjnym przez beneficjenta końcowego lub odbiorcę końcowego z własnej woli i przed wykryciem przez właściwe organy, przed lub po dokonaniu płatności środków publicznych	organy administracyjne wykrywają błąd w związku z kwalifikacją finansowanego wydatku i przystępują do jego usunięcia przed dokonaniem płatności ze środków publicznych
	<i>Rozporządzenie 498/2007, art. 55 ust. 2</i>	nieprawidłowość polega jedynie na częściowym lub całkowitym zaniechaniu realizacji operacji w ramach współfinansowanego programu operacyjnego, na skutek upadłości beneficjenta; jednakże istnieje obowiązek zgłaszania wszystkich nieprawidłowości poprzedzających upadłość oraz przypadków podejrzenia popełnienia nadużycia finansowego	nieprawidłowości zostały zgłoszone instytucji zarządzającej lub certyfikującej przez beneficjenta z własnej woli i przed wykryciem przez właściwe podmioty, przed lub po włączeniu danego wydatku do poświadczonej deklaracji przedłożonej KE	nieprawidłowości zostały wykryte i skorygowane przez instytucję zarządzającą lub instytucję certyfikującą przed włączeniem danego wydatku do deklaracji wydatków przedłożonej KE
	<i>Rozporządzenie 1828/2006, art. 28 ust. 2</i>	nieprawidłowość polega jedynie na częściowym lub całkowitym zaniechaniu realizacji operacji w ramach współfinansowanego programu operacyjnego, na skutek upadłości beneficjenta; jednakże istnieje obowiązek zgłaszania wszystkich nieprawidłowości poprzedzających upadłość oraz przypadków podejrzenia popełnienia nadużycia finansowego	nieprawidłowości zostały zgłoszone instytucji zarządzającej lub certyfikującej przez beneficjenta z własnej woli i przed wykryciem przez właściwe podmioty, przed lub po włączeniu danego wydatku do poświadczonej deklaracji przedłożonej Komisji	nieprawidłowości zostały wykryte i skorygowane przez instytucję zarządzającą lub instytucję certyfikującą przed włączeniem danego wydatku do deklaracji wydatków przedłożonej Komisji

2014-2020	<i>Rozporządzenie 1303/2013, art. 122 ust. 2</i>	nieprawidłowość polega jedynie na niewykonaniu, w całości lub w części, operacji objętej dofinansowanym programem operacyjnym z powodu upadłości beneficjenta; we wszystkich innych przypadkach, w szczególności poprzedzających upadłość, lub w przypadkach, gdy podejrzewa się nadużycie finansowe, wykryte nieprawidłowości oraz związane z nimi środki zapobiegawcze i korygujące zgłasza się Komisji	nieprawidłowości zostały zgłoszone dobrowolnie przez beneficjenta instytucji zarządzającej lub instytucji certyfikującej, zanim którakolwiek z tych instytucji wykryje nieprawidłowość, zarówno przed wypłaceniem wkładu publicznego, jak i po nim	nieprawidłowości zostały wykryte i skorygowane przez instytucję zarządzającą lub instytucję
	<i>Rozporządzenie 223/2014, art. 30 ust. 2</i>			certyfikującą, zanim włączono stosowne wydatki do zestawienia wydatków przedkładanego Komisji
	<i>Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/1973, art. 3 ust. 3</i>	nieprawidłowość polega jedynie na niewykonaniu, w całości lub w części, projektu na skutek upadłości beneficjenta; we wszystkich innych przypadkach, w szczególności poprzedzających upadłość, lub w przypadkach, gdy podejrzewa się nadużycie finansowe, wykryte nieprawidłowości oraz związane z nimi środki zapobiegawcze i korygujące zgłasza się Komisji	nieprawidłowości zostały zgłoszone dobrowolnie przez beneficjenta organowi odpowiedzialnemu lub organowi audytowemu, zanim którykolwiek z tych organów wykryje nieprawidłowość, zarówno przed wypłaceniem wkładu publicznego, jak i po nim	nieprawidłowości zostały wykryte i skorygowane przez organ odpowiedzialny lub organ audytowy zanim włączono stosowne wydatki do zestawienia wydatków przedkładanego Komisji
	<i>Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/1971, art. 3 ust. 3</i>	nieprawidłowość polega jedynie na niewykonaniu, w całości lub w części, operacji objętej dofinansowanym programem lub płatnością bezpośrednią z powodu upadłości beneficjenta we wszystkich innych przypadkach, w szczególności poprzedzających upadłość, lub w przypadkach, gdy podejrzewa się nadużycie finansowe, wykryte nieprawidłowości oraz związane z nimi środki zapobiegawcze i korygujące zgłasza się Komisji	nieprawidłowości zostały zgłoszone dobrowolnie przez beneficjenta instytucji zarządzającej, agencji płatniczej lub innemu właściwemu organowi, zanim którakolwiek z tych instytucji wykryje nieprawidłowość, zarówno przed wypłaceniem wkładu publicznego, jak i po nim	nieprawidłowości zostały wykryte i skorygowane przez instytucję zarządzającą, agencję płatniczą lub inny właściwy organ, zanim włączono stosowne wydatki do zestawienia wydatków przedkładanego Komisji

2021-2027	<i>Rozporządzenie 2021/1060, załącznik XII pkt 1.2. lit. b-d</i>	przypadki, w których nieprawidłowość polega jedynie na niewykonaniu, w całości lub w części, operacji objętej współfinansowanym programem z powodu upadłości beneficjenta niewynikającej z oszukańczego bankructwa	przypadki zgłoszone dobrowolnie przez beneficjenta instytucji zarządzającej lub instytucji odpowiadającej za zadania w zakresie księgowania wydatków, zanim którakolwiek z tych instytucji wykryje nieprawidłowość, zarówno przed wypłaceniem wkładu publicznego, jak i po jego wypłaceniu	przypadki, które zostały wykryte i skorygowane przez instytucję zarządzającą przed ujęciem ich we wniosku o płatność przedkładanym Komisji
	<i>Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) .../... z dnia 2023 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/691 przepisami szczegółowymi dotyczącymi zgłaszania nieprawidłowości w odniesieniu do Europejskiego Funduszu Dostosowania do Globalizacji dla Zwolnianych Pracowników (EFG), art. 3 ust. 2 lit b-d</i>	przypadki, w których nieprawidłowość polega wyłącznie na niewykonaniu, w całości lub w części, działania wspieranego przez EFG z powodu upadłości podmiotu gospodarczego zaangażowanego we wdrażanie EFG niewynikającej z oszukańczego bankructwa (tłumaczenie robocze)	przypadki zgłoszone dobrowolnie instytucji zarządzającej lub innej właściwej instytucji przez podmiot gospodarczy zaangażowany we wdrażanie EFG, zanim którakolwiek z nich wykryje nieprawidłowość, zarówno przed wypłaceniem wkładu publicznego, jak i po jego wypłaceniu (tłumaczenie robocze)	przypadki wykryte i skorygowane przez instytucję zarządzającą lub inną właściwą instytucję przed włączeniem do zestawienia wydatków przedłożonego Komisji wraz ze sprawozdaniem końcowym z wdrożenia wkładu finansowego (tłumaczenie robocze)
	<i>Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) .../... z dnia 2023 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/2116 przepisami szczegółowymi dotyczącymi zgłaszania nieprawidłowości w odniesieniu do Europejskiego Funduszu Rolniczego Gwarancji i Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz uchylenia rozporządzenia (UE) nr 2015/1971, art. 3 ust. 2 lit b-d</i>	przypadki, w których nieprawidłowość polega wyłącznie na niewykonaniu, w całości lub w części, operacji objętej współfinansowanym programem lub płatności bezpośredniej z powodu upadłości beneficjenta niewynikającej z oszukańczego bankructwa (tłumaczenie robocze)	przypadki zgłoszone dobrowolnie instytucji zarządzającej, agencji płatniczej lub innej właściwej instytucji przez beneficjenta, zanim którakolwiek z nich wykryje nieprawidłowość, zarówno przed wypłaceniem wkładu publicznego, jak i po jego wypłaceniu (tłumaczenie robocze)	przypadki wykryte i skorygowane przez instytucję zarządzającą, agencję płatniczą lub inną właściwą instytucję przed włączeniem danych wydatków do deklaracji wydatków przedłożonej Komisji (tłumaczenie robocze)