

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia2018 r.

**w sprawie warunków i trybu współpracy z ministrem właściwym do spraw rozwoju wsi
oraz z audytorem wewnętrznym agencji płatniczej w ramach nadzoru nad agencją
płatniczą w zakresie spełniania kryteriów akredytacyjnych**

Na podstawie art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 22 września 2006 r. o uruchamianiu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na finansowanie wspólnej polityki rolnej (Dz.U. z 2018 r. poz. 221) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa warunki i tryb współpracy ministra właściwego do spraw finansów publicznych, zwanego dalej „ministrem”, z ministrem właściwym do spraw rozwoju wsi oraz z audytorem wewnętrznym agencji płatniczej, zwanym dalej „audytorem”, w ramach sprawowania stałego nadzoru nad agencją płatniczą, o którym mowa w art. 2 rozporządzenia Komisji (WE) nr 885/2006 z dnia 21 czerwca 2006 r. ustanawiającego szczegółowe zasady stosowania rozporządzenia Rady (WE) nr 1290/2005 w zakresie akredytacji agencji płatniczych i innych jednostek, jak również rozliczenia rachunków EFGR i EFRROW (Dz. Urz. UE L 171 z 23.06.2006, str. 90, z późn. zm.²⁾).

§ 2. Współpraca, o której mowa w § 1, polega na przedkładaniu ministrowi:

- 1) opracowanej przez audytora:
 - a) kwartalnej informacji dotyczącej stanu spełniania przez agencję płatniczą kryteriów akredytacyjnych określonych w załączniku I do rozporządzenia Komisji (WE) nr 885/2006 z dnia 21 czerwca 2006 r. ustanawiającego szczegółowe zasady stosowania rozporządzenia Rady (WE) nr 1290/2005 w zakresie akredytacji agencji płatniczych i innych jednostek, jak również rozliczenia rachunków EFGR i EFRROW, zwanych dalej „kryteriami akredytacyjnymi” - nie później niż do 15 dnia miesiąca następującego po zakończeniu każdego kwartału,

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 92).

²⁾ zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 279 z 23.10.2007, str. 10, Dz. Urz. UE L 279 z 22.10.2008 str. 13 oraz Dz. Urz. UE L 118 z 3.5.2012 str. 4.

- b) informacji o stwierdzonych uchybieniach mogących utrudniać realizację przez agencję płatniczą zadań, które mają wpływ na spełnianie przez tę agencję kryteriów akredytacyjnych - niezwłocznie po ich stwierdzeniu przez audytora,
 - c) zatwierdzonej przez osobę kierującą agencją płatniczą informacji o harmonogramie działań w celu wypełnienia zaleceń audytora określającej zakres działań naprawczych po przeprowadzonym audycie wewnętrznym zleconym przez ministra - w ciągu 10 dni od jego zatwierdzenia,
 - d) informacji o pełnym wdrożeniu zaleceń audytora określającej zakres działań naprawczych po przeprowadzonym audycie wewnętrznym zleconym przez ministra - niezwłocznie po zakończeniu przez audytora czynności sprawdzających wdrożenie zaleceń,
 - e) kwartalnej informacji o przeprowadzonych w agencji płatniczej audytach wewnętrznych i kontrolach zewnętrznych dotyczących obszarów objętych kryteriami akredytacyjnymi wraz z informacją o zakresie przeprowadzonej kontroli i jej wynikach - nie później niż do 15 dnia miesiąca następującego po zakończeniu każdego kwartału;
- 2) opracowanej przez ministra właściwego do spraw rozwoju wsi informacji o stwierdzonych uchybieniach, o których mowa w pkt 1 lit. b - niezwłocznie po ich stwierdzeniu przez ministra właściwego do spraw rozwoju wsi.

§ 3. 1. Minister, po otrzymaniu informacji, o której mowa w § 2 pkt 1 lit. b lub pkt 2, zleca przeprowadzenie audytu wewnętrznego w agencji płatniczej.

2. Jeżeli wyniki audytu, o którym mowa w ust. 1, potwierdzają zaprzestanie spełniania przez agencję płatniczą jednego lub więcej kryteriów akredytacyjnych, audytor przekazuje niezwłocznie ministrowi informację w tym zakresie.

§ 4. Informacja, o której mowa w § 3 ust. 2, zawiera dane potwierdzone w toku audytu wewnętrznego, w tym dotyczące:

- 1) instrumentu lub obszaru, w ramach którego doszło do zaprzestania spełniania przez agencję płatniczą kryteriów akredytacyjnych;
- 2) daty, w której został potwierdzony przez audytora brak spełniania choćby jednego kryterium akredytacyjnego, oraz okresu, w którym agencja płatnicza nie spełniała tego kryterium.

§ 5. 1. Minister może zgłosić pisemne zastrzeżenia do informacji, o których mowa w § 2 pkt 1 lit. a i c-e, w terminie 10 dni od dnia ich otrzymania.

2. Audytor opracowuje odpowiedź na zastrzeżenia, o których mowa w ust. 1, i przekazuje ministrowi w terminie 7 dni od dnia ich otrzymania.

3. Minister może zgłosić pisemne zastrzeżenia do odpowiedzi, o której mowa w ust. 2, w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania.

4. Brak zastrzeżeń, o których mowa w ust. 1 lub 3, jest równoznaczny z przyjęciem do wiadomości przez ministra przedłożonych informacji.

§ 6. Do informacji opracowywanych na podstawie czynności potwierdzających zaprzestanie spełniania przez agencję płatniczą choćby jednego z kryteriów akredytacyjnych lub zaistnienia uchybień, przeprowadzonych przed dniem wejścia w życie rozporządzenia stosuje się przepisy dotychczasowe.

§ 7. Do postępowań kontrolnych wszczętych i niezakończonych przed dniem wejścia w życie rozporządzenia stosuje się przepisy dotychczasowe.

§ 8. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie warunków i trybu współpracy ministra właściwego do spraw finansów publicznych z jednostką koordynującą oraz audytorem wewnętrznym agencji płatniczej z dnia 13 grudnia 2006 r. (Dz. U. poz. 1730).

§ 9. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Aleksandra Ostapiuk

Dyrektor Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

UZASADNIENIE

Projektowane rozporządzenie stanowi wykonanie upoważnienia zawartego w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 22 września 2006 r. o uruchamianiu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na finansowanie wspólnej polityki rolnej (Dz.U. z 2018 r. poz. 221). Przepis ten upoważnia ministra właściwego do spraw finansów publicznych (zwanego dalej „ministrem”), w ramach sprawowania stałego nadzoru nad agencją płatniczą, do określenia w drodze rozporządzenia warunków i trybu współpracy z ministrem właściwym do spraw rozwoju wsi oraz z audytorem wewnętrznym agencji płatniczej (zwanym dalej „audytorem”).

Obowiązek zapewnienia stałego nadzoru nad agencją płatniczą przez ministra wynika art. 2 rozporządzenia Komisji (WE) nr 885/2006 z dnia 21 czerwca 2006 r. ustanawiającego szczegółowe zasady stosowania rozporządzenia Rady (WE) nr 1290/2005 w zakresie akredytacji agencji płatniczych i innych jednostek, jak również rozliczenia rachunków EFGR i EFRROW (Dz. Urz. UE L 171 z 23.06.2006, str. 90 z późn. zm.). Dotyczy on ciągłości spełnienia przez agencję kryteriów akredytacyjnych, określonych w załączniku I do ww. rozporządzenia Komisji (WE) nr 885/2006 z dnia 21 czerwca 2006 r. Projektowane rozporządzenie reguluje warunki współpracy podmiotów zaangażowanych dla rozliczania perspektywy finansowej 2007-2013.

Wydanie projektowanego rozporządzenia wynika z konieczności dostosowania obowiązujących przepisów do zmian w strukturze agencji płatniczych akredytowanych do obsługi środków Wspólnej Polityki Rolnej, wprowadzonych ustawą z dnia 10 lutego 2017 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Ośrodku Wsparcia Rolnictwa (Dz. U. poz. 624 z późn. zm.) oraz do zmian instytucjonalnych (minister właściwy do spraw rozwoju wsi nie jest już jednostką koordynującą) wprowadzonych tą ustawą.

W myśl art. 45 ust. 1 ww. ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Ośrodku Wsparcia Rolnictwa, z dniem 31 sierpnia 2017 r. została zniesiona Agencja Rynku Rolnego. Od 1 września 2017 r. zadania agencji płatniczej Unii Europejskiej na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej wykonuje tylko Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. Zgodnie z art. 6 ust. 3 rozporządzenia Rady (WE) nr 1290/2005 z dnia 21 czerwca 2005 r. w sprawie finansowania wspólnej polityki rolnej (Dz. Urz. UE L 209 z 11.8.2009, str. 1, z późn. zm.), w przypadku gdy w państwie członkowskim UE została akredytowana więcej niż jedna agencja płatnicza, państwo to wyznacza i akredytuje jednostkę koordynującą, która m.in. gromadzi informacje przeznaczone do dyspozycji Komisji Europejskiej i przesyła je

Komisji, propaguje oraz w miarę możliwości zapewnia zharmonizowane stosowanie przepisów unijnych.

Ze względu na fakt, iż od dnia 1 września 2017 r. przestały funkcjonować dwie akredytowane agencje płatnicze, co spowodowało, iż nie jest już konieczne wyznaczenie i akredytacja jednostki koordynującej, w art. 6 ust. 1 ww. ustawy z dnia 22 września 2006 r. o uruchamianiu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na finansowanie wspólnej polityki rolnej zastąpiono fragment przepisu dotyczący jednostki koordynującej fragmentem mówiącym, iż w przedmiotowej współpracy bierze udział minister właściwy do spraw rozwoju wsi (zgodnie z art. 30 ww. ustawy – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Ośrodku Wsparcia Rolnictwa). W projektowanym rozporządzeniu dostosowano zatem przepisy dotyczące podmiotów współpracujących do nowego porządku prawnego.

W stosunku do obecnie obowiązujących zasad współpracy określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2006 r. w sprawie warunków i trybu współpracy ministra właściwego do spraw finansów publicznych z jednostką koordynującą oraz audytorem wewnętrznym agencji płatniczej (Dz.U. poz. 1730), projektowane rozporządzenie wprowadza dla perspektywy finansowej 2007-2013 zasady i tryb współpracy w ramach nadzoru w zakresie ciągłości spełniania przez agencję kryteriów akredytacyjnych, które są zbieżne z zasadami i trybem współpracy określonymi dla perspektywy finansowej 2014-2020.

Uwzględniając wymóg KE wobec władzy właściwej określony w art. 2 ust. 2 rozporządzenia Komisji (WE) nr 885/2006 z dnia 21 czerwca 2006 r. ustanawiającego szczegółowe zasady stosowania rozporządzenia Rady (WE) nr 1290/2005 w zakresie akredytacji agencji płatniczych i innych jednostek, jak również rozliczenia rachunków EFGR i EFRROW (Dz. Urz. UE L 171 z 23.06.2006, str. 90, z późn. zm.), aby w państwie członkowskim funkcjonował „system wczesnego ostrzegania” w zakresie ciągłości spełniania kryteriów akredytacji – w projektowanym rozporządzeniu, w § 2 określono, podobnie jak w obecnie obowiązującym rozporządzeniu, że współpraca pomiędzy ministrem a audytorem będzie polegała na przekazywaniu ministrowi opracowanej przez audytora kwartalnej informacji dotyczącej stanu spełniania przez agencję płatniczą kryteriów akredytacyjnych oraz informacji o stwierdzonych uchybieniach, mogących utrudnić realizację przez agencję płatniczą nałożonych na nią zadań, które mają wpływ na spełnienie przez tę agencję kryteriów akredytacyjnych. Nowymi informacjami, które audytor będzie obowiązany przekazać ministrowi są:

- zatwierdzona przez osobę kierującą agencją płatniczą informacja o harmonogramie działań w celu wypełnienia zaleceń audytora, określająca zakres działań naprawczych, w związku z przeprowadzonym badaniem audytowym na zlecenie ministra,
- informacja o pełnym wdrożeniu zaleceń audytora po przeprowadzonym audycie wewnętrznym zleconym przez ministra,
- kwartalna informacja o przeprowadzonych w agencji audytach wewnętrznym i kontrolach zewnętrznych dotyczących obszarów objętych kryteriami akredytacji.

W odniesieniu do współpracy ministra z ministrem właściwym do spraw rozwoju wsi, będzie on przekazywał ministrowi opracowaną przez siebie informację o stwierdzonych uchybieniach, mogących utrudnić realizację przez agencję płatniczą zadań, które mają wpływ na spełnienie przez agencję kryteriów akredytacyjnych (dotychczas taka informacja była przekazywana przez jednostkę koordynującą, której rolę pełnił minister właściwy do spraw rozwoju wsi).

W § 3 określono nowe uprawnienie pozwalające ministrowi, po uzyskaniu informacji o stwierdzonych uchybieniach wpływających na spełnianie przez agencję kryteriów akredytacyjnych, zarówno od audytora, jak i od ministra właściwego do spraw rozwoju wsi, zlecenie przeprowadzenia audytu wewnętrznego w agencji. Jeżeli wyniki zleconego przez ministra audytu potwierdzą zaprzestanie spełniania przez agencję płatniczą jednego lub więcej kryteriów akredytacji, audytor niezwłocznie informuje o tym ministra, przy czym informacja ta (zgodnie z § 4) zawiera dane potwierdzone w toku audytu wewnętrznego dotyczące instrumentu lub obszaru, w ramach którego doszło do zaprzestania spełniania przez agencję płatniczą kryteriów akredytacji oraz daty, od której agencja nie spełnia kryteriów akredytacji i okresu, w którym agencja nie spełniała tego kryterium.

W § 5 określono, tak jak w obecnie obowiązującym rozporządzeniu, uprawnienie ministra do wnoszenia zastrzeżeń do przedkładanych mu informacji, z tym że wydłużono termin na ich wniesienie z 7 dni roboczych do 10 dni.

Z uwagi na fakt, że niektóre z obowiązków audytora nałożone w ramach współpracy z ministrem nie są tożsame z obowiązkami zawartymi w obecnie obowiązującym rozporządzeniu, w § 6 i § 7 wprowadzono przepisy przejściowe określające, iż do informacji, które mogą być opracowywane na podstawie czynności stwierdzających stan spełniania przez agencję płatniczą kryteriów akredytacyjnych lub stan uchybień, przeprowadzonych przed dniem wejścia w życie rozporządzenia oraz do postępowań kontrolnych wszczętych i niezakończonych przed dniem wejścia w życie rozporządzenia stosuje się przepisy dotychczasowe.

W § 7 proponuje się, by projektowane rozporządzenie weszło w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia. W związku z wejściem w życie niniejszego rozporządzenia straci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2006 r. w sprawie warunków i trybu współpracy ministra właściwego do spraw finansów publicznych z jednostką koordynującą oraz audytorem wewnętrznym agencji płatniczej (Dz. U. poz. 1730).

Projekt nie wymaga przedstawienia go organom i instytucjom Unii Europejskiej w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia.

Zawarte w projekcie regulacje nie przewidują wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców zgodnie z art. 103 pkt 1a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1829, z późn. zm.).

W szczególności, zgodnie z art. 2 ust. 1 decyzji Rady 98/415/WE z dnia 29 czerwca 1998 r. w sprawie konsultacji Europejskiego Banku Centralnego udzielanych władzom krajowym w sprawie projektów przepisów prawnych (Dz. Urz. WE L 189 z 03.07.1998, str. 42; Dz. Urz. UE Polskie Wydanie Specjalne rozdz. 1, t. 1, str. 446), projekt rozporządzenia nie wymaga konsultacji z Europejskim Bankiem Centralnym.

Projektowane rozporządzenie nie podlega procedurze notyfikacji zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.).

Stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) projekt został zamieszczony w wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra dla działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, w związku z § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) projekt zostanie umieszczony na stronach urzędowego informatora teleinformatycznego – Biuletynu Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w zakładce Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Pracownik odpowiedzialny za projekt rozporządzenia: Anna Demusiak, Wydział Wspólnej Polityki Rolnej i Funduszu Spójności, Departament Instytucji Płatniczej, tel. 694-38-24; e-

mail: Anna.Demusiak@mf.gov.pl; Halina Godlewska, Wydział Systemu Absorpcji,
Departament Instytucji Płatniczej, tel. 694-46-40; e-mail: Halina.Godlewska@mf.gov.pl