



Minister Funduszy i Polityki Regionalnej

**Informacja o częściowym zawieszeniu stosowania
wytycznych w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020**

Zatwierdzam / Zatwierdzam z upoważnienia
(usunąć niewłaściwe)

Małgorzata Jarosińska-Jedynak

Minister Funduszy i Polityki Regionalnej
(zatwierdzono elektronicznie)

Warszawa, ...maja 2020 r.

Podstawa i rodzaj zawieszenia

Na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r. (Dz. U. poz. 694) zawiesza się częściowo stosowanie wytycznych Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020 z lutego 2017 r. [sygnatura: MR/H/2014-2020/20(2)/02/2017].

Uzasadnienie zawieszenia

Częściowe zawieszenie wytycznych ma na celu umożliwienie Instytucjom Zarządzającym programami na lata 2014-2020 skorzystanie z możliwości przedłożenia do KE sprawozdań, o których mowa w art. 50 ust.1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, za rok 2019 w terminie do dnia 30 września 2020 r. Powyższa możliwość wprowadzona została w art. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/558 z dnia 23 kwietnia 2020 r. zmieniającego rozporządzenia (UE) nr 1301/2013 i (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do szczególnych środków zapewniających wyjątkową elastyczność na potrzeby wykorzystania europejskich funduszy strukturalnych i inwestycyjnych w odpowiedzi na epidemię COVID-19 (Dz. Urz. UE L 130 z 24.04.2020, str. 1).

Powyższe rozwiązanie ma na celu umożliwienie IZ skupienie się na podejmowaniu działań niezbędnych w odpowiedzi na epidemię COVID-19 i tym samym stanowi istotne ułatwienie dla IZ, które w wyniku wprowadzenia restrykcji związanych z przeciwdziałaniem rozprzestrzeniania się epidemii COVID-19 borykają się z problemami instytucjonalnymi i personalnymi, jak również napotykają problemy i opóźnienia w pozyskiwaniu informacji niezbędnych do sporządzenia i przedłożenia do KE sprawozdań z wdrażania programów operacyjnych w 2019 roku w pierwotnie obowiązującym terminie (tj. 31 maja 2020 r.).

Niemniej nadal zachowany został obowiązek przedkładania przez IZ sprawozdania rocznego do wiadomości IK UP, co nie ogranicza prawa do ich opiniowania lub formułowania dodatkowych zapytań przez IK UP.

Zakres zawieszenia

Zawiesza się stosowanie następujących postanowień rozdziału 9 *Terminy sprawozdawczości*:

- pkt 2 lit. b tiret pierwsze w brzmieniu:

„IZ, z wyłączeniem IZ POPT oraz IZ EWT, przedkłada do wiadomości IK UP sprawozdania roczne – z wyłączeniem składanych w 2017 i 2019 r. – do 110 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego,”

- pkt 3 lit. a w brzmieniu:

„IZ EWT przedkłada do wiadomości IK UP sprawozdania roczne – z wyłączeniem składanych w 2017 i 2019 r. – do 110 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego,”

- pkt 4 lit. b w brzmieniu:

„IZ POPT przedkłada do wiadomości IK UP sprawozdanie roczne – z wyłączeniem składanych w 2017 r. i 2019 r. - do 130 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego,”

Termin zawieszenia

Stosowanie wytycznych w powyższym zakresie zawiesza się od dnia 24 kwietnia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

Zastrzeżenie

Zmiana zakresu oraz terminu zawieszenia wytycznych może nastąpić w każdym czasie, w drodze wydania kolejnej informacji o zawieszeniu stosowania wytycznych, zastępującej niniejszą informację.

MR/H/2014-2020/20(2)/02/2017



Minister Rozwoju i Finansów

Wytyczne w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020

(ZATWIERDZAM)

-/-

Minister Rozwoju i Finansów

z up. Jerzy Kwieciński

Sekretarz Stanu

Warszawa, luty 2017 r.

Spis treści

| | |
|--|----|
| Wykaz skrótów | 3 |
| Słownik pojęć | 4 |
| Rozdział 1. Podstawa prawna | 5 |
| Rozdział 2. Zakres wytycznych..... | 7 |
| Rozdział 3. Założenia systemu sprawozdawczości i monitorowania | 7 |
| Rozdział 4. Zakres i cel sprawozdawczości oraz monitorowania | 8 |
| Rozdział 5. Ogólne warunki sprawozdawczości..... | 9 |
| Rozdział 6. Szczegółowe warunki sprawozdawczości | 10 |
| Podrozdział 6.1. Informacja kwartalna | 10 |
| Podrozdział 6.2. Sprawozdania roczne i końcowe | 12 |
| Rozdział 7. Formy sprawozdawczości | 15 |
| Rozdział 8. Tryb sprawozdawczości | 15 |
| Podrozdział 8.1. Sprawozdawczość IZ..... | 15 |
| Podrozdział 8.2. Sprawozdawczość IZ POPT | 16 |
| Rozdział 9. Terminy sprawozdawczości | 16 |
| Rozdział 10. Załączniki..... | 18 |

Wykaz skrótów

CT – cel tematyczny

EFRR – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego

EFS – Europejski Fundusz Społeczny

EWT – Europejska Współpraca Terytorialna

FS – Fundusz Spójności

IK UP – Instytucja Koordynująca Umowę Partnerstwa

IK PT – Instytucja Koordynująca w zakresie pomocy technicznej

IZ – Instytucja Zarządzająca

KE – Komisja Europejska

KEW – Kluczowy etap wdrażania

KM – Komitet Monitorujący

PI – priorytet inwestycyjny

PO – Program Operacyjny na lata 2014-2020

PT – Pomoc Techniczna

RPO – Regionalny Program Operacyjny na lata 2014-2020

SFC2014 – elektroniczny system wymiany danych z KE (System for Fund Management in the European Union 2014)

SL2014 – aplikacja główna centralnego systemu teleinformatycznego, o którym mowa w rozdziale 16 ustawy wdrożeniowej

SRHD - aplikacja raportująca centralnego systemu teleinformatycznego oparta na hurtowni danych, umożliwiająca generowanie raportów na podstawie danych zgromadzonych w SL2014

YEI – Inicjatywa na rzecz zatrudnienia ludzi młodych (Youth Employment Initiative)

Słownik pojęć

okres sprawozdawczy – okres, za który sporządzana jest informacja kwartalna/sprawozdanie roczne/sprawozdanie końcowe, tj. kwartał lub rok kalendarzowy, a w przypadku sprawozdania końcowego - okres od 1 stycznia 2014 r. do końca realizacji Programu ;

dzień – dzień kalendarzowy;

informacja kwartalna – informacja sporządzana po każdym kwartale roku kalendarzowego;

sprawozdanie roczne – sprawozdanie z wdrażania programu w poprzednim roku kalendarzowym, sporządzane w latach 2016-2023;

sprawozdanie końcowe – sprawozdanie z całego okresu wdrażania programu, sporządzane w roku, który zostanie określony przez KE.

Rozdział 1. Podstawa prawna

1) Niniejsze *Wytyczne w zakresie sprawozdawczości* na lata 2014-2020, zwane dalej „Wytycznymi”, zostały wydane na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. *o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020* (tekst jednolity, Dz. U. 2016 poz. 217).

2) Wytyczne zostały opracowane w celu ujednoczenia warunków i procedur odnoszących się do sprawozdawczości, wynikających z przepisów prawa unijnego i krajowego, w szczególności z:

- a) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 320, z późn. zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem ogólnym”,
- b) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1300/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Funduszu Spójności i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1084/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 281),
- c) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1301/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i przepisów szczególnych dotyczących celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz w sprawie uchylenia rozporządzenia WE nr 1080/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 289),
- d) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 470), zwanego dalej „rozporządzeniem EFS”,
- e) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie przepisów szczegółowych dotyczących wsparcia z Europejskiego

Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna” (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 259),

- f) rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 2015/207 z dnia 20 stycznia 2015 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzoru sprawozdania z postępów, formatu dokumentu służącego przekazywaniu informacji na temat dużych projektów, wzorów wspólnego planu działania, sprawozdań z wdrażania w ramach celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia”, deklaracji zarządczej, strategii audytu, opinii audytowej i rocznego sprawozdania z kontroli oraz metodyki przeprowadzania analizy kosztów i korzyści, a także zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1299/2013 w odniesieniu do wzoru sprawozdań z wdrażania w ramach celu „Europejska współpraca terytorialna” (Dz. Urz. UE L 38 z 13.02.2015, str. 1), zwanego dalej „rozporządzeniem nr 2015/207”,
- g) rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 215/2014 z dnia 7 marca 2014 r. ustanawiającego zasady wykonania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego w zakresie metod wsparcia w odniesieniu do zmian klimatu, określania celów pośrednich i końcowych na potrzeby ram wykonania oraz klasyfikacji kategorii interwencji w odniesieniu do europejskich funduszy strukturalnych i inwestycyjnych (Dz. Urz. UE L 69 z 8.03.2014, str. 65), zwanego dalej „rozporządzeniem nr 215/2014”,
- h) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 966/2012 z dnia 25 października 2012 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002 (Dz. Urz. UE L 298 z 26.10.2012, str. 1),
- i) ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o *zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020*, zwanej dalej „ustawą wdrożeniową”.

Rozdział 2. Zakres wytycznych

- 1) Celem niniejszych Wytycznych jest określenie jednolitych warunków i procedur sprawozdawczości w odniesieniu do programów operacyjnych współfinansowanych z EFRR, EFS i FS w latach 2014-2020.
- 2) Wytyczne określają zakres i tryb sprawozdawczości wraz ze wzorem informacji kwartalnej z realizacji programu operacyjnego, zawartym w załącznikach do niniejszych Wytycznych.
- 3) Wytyczne skierowane są do IZ PO.
- 4) Wytyczne są uwzględniane przez IZ także na etapie delegowania zadań w zakresie sprawozdawczości poszczególnym instytucjom oraz opracowywania wzorów umów lub decyzji o dofinansowaniu.
- 5) O ile mowa w niniejszych Wytycznych o informacji kwartalnej, nie dotyczy ona IZ EWT, która sporządza jedynie sprawozdania roczne i końcowe.

Rozdział 3. Założenia systemu sprawozdawczości i monitorowania

System sprawozdawczości został oparty na następujących założeniach:

- 1) Wytyczne określają zakres i tryb sprawozdawczości z poziomu IZ do IK UP. Określenie ww. aspektów sprawozdawczości w ramach programu leży w gestii IZ PO, przy założeniu zapewnienia przez IZ PO zdolności do generowania informacji kwartalnych i sprawozdań w zakresie i trybie wynikającym z niniejszych Wytycznych.
- 2) Sprawozdawczość obejmuje dwa tryby:
 - a) informacyjny (polegający na podaniu w tabelach danych ilościowych),
 - b) analityczny (polegający na komentarzu IZ do prezentowanych danych ilościowych).
- 3) Monitorowanie postępu finansowego odbywa się równolegle z monitorowaniem postępu rzeczowego i polega na dokonywaniu oceny, czy postępowi finansowemu towarzyszy proporcjonalny postęp rzeczowy, pozwalający na osiągnięcie celów pośrednich i końcowych w ramach przyznanej alokacji środków.

- 4) Podstawowym poziomem wdrażania, na którym opiera się system sprawozdawczości IZ względem IK UP, jest PI, do którego przypisane są przyznane środki finansowe oraz wskaźniki postępu rzeczowego¹.
- 5) Podstawowym źródłem informacji są dane gromadzone w SL2014, w szczególności dane pochodzące z:
 - a) wniosków o dofinansowanie,
 - b) umów lub decyzji o dofinansowaniu,
 - c) wniosków o płatność.Dane te dotyczą m.in.:
 - a) naborów,
 - b) postępu rzeczowego i finansowego,
 - c) kontroli projektów,
 - d) certyfikacji,
 - e) płatności okresowych z KE.
- 6) W związku z wprowadzeniem w perspektywie finansowej 2014-2020, na podstawie art. 20-22 rozporządzenia ogólnego i rozdz. II rozporządzenia nr 215/2014, mechanizmu ram wykonania², skutkującego ryzykiem nałożenia sankcji związanych z nieosiągnięciem celów pośrednich i końcowych (realokowanie rezerwy wykonania, zawieszenie płatności lub korekty netto), istnieje konieczność monitorowania postępu realizacji celów rocznych³, pośrednich i końcowych dla ram wykonania w cyklu kwartalnym.
- 7) IZ oraz IK UP przestrzegają terminów określonych w Wytocznych, w celu umożliwienia przygotowania stosownych dokumentów, jak i ich weryfikacji.

Rozdział 4. Zakres i cel sprawozdawczości oraz monitorowania

- 1) Sprawozdawczość obejmuje zbieranie danych dotyczących realizacji poszczególnych programów z uwzględnieniem CT, PI, osi priorytetowych, funduszy oraz kategorii regionów, w szczególności wskaźników rzeczowych i finansowych (m.in. wskaźników kluczowych określonych w *Wytocznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji*

¹ Nie dotyczy PT.

² Nie dotyczy PT.

³ Roczne cele realizacji ram wykonania stanowią uzupełnienie unijnego systemu monitorowania ram wykonania, który określony został jako cele pośrednie (dla 2018 r.) i końcowe (dla 2023 r.). Roczne cele określone są dla lat 2017, 2019-2022 i wykorzystywane są dla potrzeb monitorowania na poziomie krajowym.

programów operacyjnych na lata 2014-2020) oraz przekazywanie ich odpowiednim instytucjom, w określonym zakresie i trybie dla potrzeb monitorowania realizacji PO na każdym poziomie jego wdrażania.

- 2) Prawidłowy przebieg procesu monitorowania PO, w tym ram wykonania, pozwala m.in. na bieżąco śledzić postęp finansowy (monitorowanie finansowe) i rzeczowy (monitorowanie rzeczowe) programu, odpowiednio wcześniej reagować na występujące trudności oraz pozyskiwać dane niezbędne w procesie ewaluacji, przyczyniając się w konsekwencji do zapewnienia odpowiedniej jakości wdrażania PO.
- 3) Monitorowanie realizacji PO prowadzone jest przez IZ oraz przez ustanowione dla poszczególnych programów KM.
- 4) KM, mając na uwadze przepisy art. 49 ust. 1 oraz art. 125 ust. 2a rozporządzenia ogólnego, dokonuje przeglądu wdrażania PO w oparciu o ilościowe i jakościowe informacje z realizacji operacji, PI, osi priorytetowych i CT w PO, przekazane przez IZ. Mierzeniu postępu realizacji w ujęciu rzeczowym i finansowym służą wskaźniki rzeczowe i finansowe, które zostały określone w poszczególnych PO oraz szczegółowych opisach osi priorytetowych, jak również wskaźniki wybrane do ram wykonania.

Rozdział 5. Ogólne zasady sprawozdawczości

- 1) Sprawozdawczość odbywa się systematycznie i terminowo przez cały okres wdrażania perspektywy finansowej 2014-2020 od momentu podania do publicznej wiadomości treści i daty stosowania niniejszych Wytycznych.
- 2) Sprawozdawczość realizowana jest na wszystkich poziomach instytucjonalnych wdrażania programu.
- 3) Sprawozdawczość odbywa się na warunkach przewidzianych w niniejszych Wytycznych, oraz zgodnie z regulacjami prawa krajowego i unijnego.
- 4) IZ jest odpowiedzialna za prawidłowy przebieg procesu sprawozdawczości w ramach danego PO.
- 5) IZ zapewnia właściwe delegowanie obowiązków w zakresie sprawozdawczości w ramach danego PO.

- 6) IK UP jest odpowiedzialna za przekazanie IZ adresu poczty elektronicznej, na który należy przekazywać informacje kwartalne i sprawozdania wymagane na podstawie niniejszych Wytycznych.
- 7) W przypadku prezentowania określonych wartości finansowych wyrażonych w PLN w odniesieniu do alokacji środków UE, należy wykorzystywać alokację środków UE wyrażoną w PLN i wyliczoną zgodnie z algorytmem opracowanym przez ministra właściwego ds. finansów publicznych i ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego dla pierwszego miesiąca po okresie sprawozdawczym, za jaki prezentowane są dane.

Algorytmu nie stosuje się podczas prezentowania danych dla instrumentów finansowych, dla PO EWT oraz w ujęciu klasyfikacji kategorii interwencji. W tych przypadkach przeliczeń dokonuje się za pomocą kursu EBC z przedostatniego dnia roboczego okresu, za który prezentowane są dane.

Rozdział 6. Szczegółowe warunki sprawozdawczości

Podrozdział 6.1. Informacja kwartalna

- 1) Minimalny zakres danych wymagany w informacjach kwartalnych opracowywanych przez IZ zawierają załączniki I-III do niniejszych Wytycznych.
- 2) Wytyczne nie ograniczają prawa IZ do rozszerzenia zakresu danych wymaganych od instytucji zaangażowanych we wdrażanie PO ponad zakres określony w niniejszych Wytycznych.
- 3) IZ nie jest związana formą wymienionych dokumentów, co do stosowania jej przez podmioty zaangażowane w realizację zarządzanego przez nią programu albo beneficjentów i może ustanowić własne wzory i terminy sprawozdawczości na podstawie umów albo porozumień wiążących te podmioty, uwzględniając minimalne wymogi wynikające z prawa krajowego, unijnego oraz niniejszych Wytycznych i zachowując zdolność do agregowania danych w zakresie i układzie określonym w załącznikach.
- 4) IZ sporządza informacje kwartalne w pełnym zakresie przedmiotowym, tj. zgodnym z Tabelą nr 1 w niniejszym rozdziale.
- 5) IK UP może wystąpić do IZ o dodatkowe dane wykorzystywane w procesie monitorowania oraz sprawozdawania z postępów realizacji UP, w zakresie i terminie wskazanym przez IK UP.

6) IK UP może zwolnić IZ z obowiązku przekazywania wybranych rodzajów danych wymienionych w tabeli nr 1 niniejszych Wytucznych.

Tabela 1. Zakres przedmiotowy informacji kwartalnej⁴

| Rodzaj danych | Nr załącznika i tabeli | Informacja składana po kwartale: | | | |
|--|------------------------|----------------------------------|----|-----|----|
| | | I | II | III | IV |
| Informacje nt. postępu finansowego na poziomie PI | zał. I, tab. 1 | | | | |
| Wskaźniki produktu i rezultatu bezpośredniego | zał. I, tab. 2 | | | | |
| Podział na województwa wskaźników monitorujących projekty liniowe realizowane w programach krajowych | zał. I, tab. 3 | | | | |
| Dodatkowe cele roczne wyznaczone dla wskaźników/KEW włączonych do ram wykonania* | zał. I, tab. 4 | | | | |
| Problemy we wdrażaniu oraz podjęte lub planowane do podjęcia środki zaradcze | zał. I, tab. 5 | | | | |
| Projekty duże (EFRR/FS) | zał. I, tab. 6 | | | | |
| Informacje o przeprowadzonych kontrolach w trakcie realizacji Programu w okresie sprawozdawczym, w tym: | zał. I, tab. 7 | | | | |
| Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli systemowych | zał. I, tab. 7a | | | | |
| Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli realizacji projektów | zał. I, tab. 7b | | | | |
| Informacja o kontrolach instrumentów finansowych | zał. I, tab. 7c | | | | |
| Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli krzyżowej | zał. I, tab. 7d | | | | |
| Informacja o działaniach kontrolnych podjętych przez inne instytucje | zał. I, tab. 7e | | | | |
| Informacja o stwierdzonych nieprawidłowościach | zał. I, tab. 7f | | | | |
| Informacja nt. kwot odzyskanych oraz kwot pozostałych do odzyskania w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami | zał. I, tab. 7g | | | | |
| Wykonanie harmonogramu naborów wniosków o dofinansowanie w trybie konkursowym w ramach RPO | Załącznik I tab. 8 | | | | |
| Projekty – tryb pozakonkursowy | zał. I, tab. 9 | | | | |
| Programy pomocy publicznej | zał. I, tab. 10 | | | | |
| Projekty ponadregionalne realizujące cele strategii ponadregionalnych | zał. I, tab. 11 | | | | |
| Działania informacyjno-promocyjne | zał. II | | | | |
| Komponent Pomocy Technicznej | zał. III | | | | |

*dane sprawozdawane w cyklu kwartalnym (w informacjach składanych za lata 2016-2018), następnie - półrocznym (w informacjach składanych za lata 2019-2021), po czym sprawozdawane ponownie w cyklu kwartalnym (począwszy od sprawozdania za I kwartał 2022 r.)

⁴ Dane sprawozdawane, o ile dotyczą danego PO. Szare pola określają zakres przedmiotowy właściwego sprawozdania. Pola zakreskowane oznaczają, że dane informacje są sprawozdawane tylko w określonych latach (uszczerłowanie pod tabelą).

Podrozdział 6.2. Sprawozdania roczne i końcowe

- 1) Zakres i tryb sprawozdań rocznych i końcowych przekazywanych do KE reguluje w szczególności art. 50 oraz 111 rozporządzenia ogólnego, natomiast wzory sprawozdań rocznych i końcowego zawarte są w rozporządzeniu nr 2015/207.
- 2) Zakres sprawozdań rocznych przekazywanych do KE szczegółowo doprecyzowuje instrukcja przygotowywana przez IK UP w oparciu o rozporządzenie nr 2015/207. Instrukcja ta jest corocznie aktualizowana przez IK UP i przekazywana IZ do końca roku, którego dotyczy sprawozdanie, pod warunkiem, że w danym roku zostaną przekazane opinie KE do sprawozdań za rok poprzedni oraz zalecenia do kolejnego sprawozdania. Załączniki do instrukcji przesyłane są w terminach wynikających z dostępności danych.
- 3) IZ sporządza informacje roczne i końcowe w pełnym zakresie przedmiotowym, tj. zgodnym z Tabelą nr 2 w niniejszym rozdziale.
- 4) IZ przekazuje do KE sprawozdania roczne i końcowe zatwierdzone przez KM.
- 5) Zgodnie z art. 74 ust. 4 rozporządzenia ogólnego, każda oficjalna wymiana informacji pomiędzy KE a Państwem Członkowskim odbywa się drogą elektroniczną, poprzez SFC2014.
- 6) W sytuacji, gdy KE zwróci się do IZ z prośbą o korektę sprawozdania, skorygowane sprawozdanie nie wymaga powtórnego zatwierdzenia przez KM, natomiast wysyłane jest w formie elektronicznej do wiadomości IK UP oraz członków KM.
- 7) IZ wyjaśnia bezpośrednio z KE kwestie związane z funkcjonowaniem SFC2014 (wprowadzanie i korygowanie danych), jak również uwagi zgłoszone do przedłożonych sprawozdań.

Tabela 2. Zakres przedmiotowy sprawozdań rocznych i końcowego⁵

| Lp. | Rodzaj danych | Sprawozdania składane w latach: | |
|-----|--|---------------------------------|--------------------------------------|
| | | 2018, 2020-2023 | 2017, 2019 oraz sprawozdanie końcowe |
| 1. | Postęp rzeczowy (wskaźniki kluczowe, wskaźniki specyficzne dla programu, wartości osiągnięte i docelowe) | | |
| 2. | Postęp rzeczowy (realizacja celów pośrednich i końcowych) | | |
| 3. | Postęp finansowy | | |
| 4. | Podsumowanie przeprowadzonych ewaluacji | | |
| 5. | Informacje na temat Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych (w stosownych przypadkach) | | |
| 6. | Kwestie mające wpływ na wykonanie programu i podjęte działania | | |
| 7. | Streszczenie podawane do wiadomości publicznej | | |
| 8. | Sprawozdanie z wdrażania instrumentów finansowych | | |
| 9. | Działania podjęte w celu spełnienia warunków wstępnych | | 2017 |
| 10. | Duże projekty (EFRR/FS) | | |
| 11. | Wspólne plany działania | | |
| 12. | Realizacja zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami (podjęte działania, zdiagnozowane problemy, podjęte środki zaradcze) ⁶ | | |
| 13. | Realizacja zasady równości szans kobiet i mężczyzn (podjęte działania, zdiagnozowane problemy, podjęte środki zaradcze) ⁷ | | |
| 14. | Zrównoważony rozwój | | |
| 15. | Wsparcie wykorzystane na cele dotyczące zmian klimatu | | |
| 16. | Rola partnerów we wdrażaniu programu | | |
| 17. | Realizacja planu ewaluacji oraz wykorzystanie wyników ewaluacji | | |
| 18. | Wyniki działań informacyjnych i promocyjnych funduszy polityki spójności prowadzonych w ramach strategii komunikacji | | |
| 19. | Realizacja zintegrowanego podejścia do rozwoju terytorialnego | | |
| 20. | Realizacja przedsięwzięć mających na celu zwiększenie zdolności instytucji i beneficjentów w zakresie zarządzania funduszami i korzystania z nich | | |
| 21. | Realizacja przedsięwzięć międzyregionalnych i transnarodowych | | |
| 22. | Wkład w strategię makroregionalną i strategię morską | | |
| 23. | Realizacja przedsięwzięć w dziedzinie innowacji społecznych | | |
| 24. | Realizacja działań w celu zaspokojenia szczególnych potrzeb obszarów geograficznych najbardziej dotkniętych ubóstwem lub grup docelowych najbardziej zagrożonych dyskryminacją lub wykluczeniem społecznym | | |
| 25. | Wkład programu w realizację unijnej strategii na rzecz inteligentnego zrównoważonego wzrostu sprzyjającego włączeniu społecznemu | | 2019 i końcowe |
| 26. | Przyczyny niepowodzenia w osiągnięciu celów pośrednich i końcowych | | 2019 i końcowe |

⁵ Dane sprawozdawane, o ile dotyczą danego PO. Szare pola określają zakres przedmiotowy właściwego sprawozdania. Ponadto jeśli w danym polu znajduje się dodatkowa treść, oznacza to, że sprawozdanie składa się tylko w wybranych latach.

⁶ Dokładne zasady sprawozdawczości z realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji dla poszczególnych funduszy (EFS, EFRR i FS) znajdują się w *Wytycznych w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020*.

⁷ Dokładne zasady sprawozdawczości z realizacji zasady równości szans kobiet i mężczyzn dla poszczególnych funduszy (EFS, EFRR i FS) znajdują się w *Wytycznych w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020*.

Tabela 3. Zawartość przedmiotowa informacji w zakresie postępu rzeczowego sprawozdań rocznych i końcowych przekazywanych do KE w ramach EFS

| | Sprawozdanie roczne składane w latach 2017-2018 i 2020-2023 | Sprawozdanie roczne składane w 2019 r. | Sprawozdanie końcowe z realizacji PO |
|--|---|--|---|
| Wspólne wskaźniki produktu ⁸ | | | |
| Wspólne wskaźniki rezultatu bezpośredniego | | | |
| Wspólne długoterminowe wskaźniki rezultatu | | za okres do połowy 2018 r. | za okres od połowy 2018 r. do końca 2023 r. |

Tabela 4. Zawartość przedmiotowa informacji w zakresie postępu rzeczowego sprawozdań rocznych i końcowych przekazywanych do KE w ramach Inicjatywy na rzecz zatrudnienia ludzi młodych (Youth Employment Initiative)

| | Sprawozdanie roczne składane w latach 2017-2018 | Sprawozdanie roczne składane w 2019 r. | Sprawozdanie roczne składane w 2020 r. | Sprawozdanie końcowe z realizacji PO |
|---|--|--|---|---|
| Wspólne wskaźniki produktu ⁹ | | | | |
| Wspólne wskaźniki rezultatu bezpośredniego | | | | |
| Wskaźniki rezultatu bezpośredniego dot. YEI | | | | |
| Wspólne długoterminowe wskaźniki rezultatu | | za okres do połowy 2018 r. | | za okres od połowy 2018 r. do końca 2018 r. |
| Długoterminowe wskaźniki rezultatu dot. YEI | za okres: - od poł. 2015 r. do poł. 2016 r. w sprawozdaniu składanym w 2017 r.; - od poł. 2016 r. do poł. 2017 r. w sprawozdaniu składanym w 2018 r. | za okres od poł. 2017 r. do poł. 2018 r. | za okres od poł. 2018 r. do końca 2018 r. | |

⁸ Z wyjątkiem dwóch wskaźników produktu *liczba osób bezdomnych lub dotkniętych wykluczeniem z dostępu do mieszkań, objętych wsparciem w programie* oraz *liczba osób pochodzących z obszarów wiejskich*. Te dwa wskaźniki są raportowane tylko w sprawozdaniu składanym w 2017 r.

⁹ j.w.

Rozdział 7. Formy sprawozdawczości

- 1) IZ przygotowuje informacje kwartalne z realizacji PO według wzorów określonych w załącznikach I-III do niniejszych Wytycznych.
- 2) IZ sporządza sprawozdanie roczne i końcowe według wzorów określonych w rozporządzeniu nr 2015/207.

IZ przedkłada informacje kwartalne oraz sprawozdania roczne i końcowe do IK UP w formie elektronicznej na adres mailowy, o którym mowa w rozdziale 5 pkt 6 niniejszych Wytycznych. Dodatkowo w przypadku informacji kwartalnej IZ przekazuje do IK UP pismo informujące o jej wysłaniu na wskazany adres mailowy w danym dniu, załączając stronę zawierającą podpis osoby uprawnionej do zatwierdzenia informacji.

- 3) Częstotliwość i terminy składania przez beneficjentów za pośrednictwem SL2014 informacji w zakresie wdrażania instrumentów finansowych powinny być zgodne z przyjętymi w ramach danego programu regułami i terminami przygotowania i przesyłania dokumentów w ramach procesu certyfikacji, w szczególności dotyczącymi przygotowania przez Instytucję Certyfikującą (IC) wniosków o płatność do KE. Powyższe umożliwi IC przedstawienie w Dodatku 1 do Wniosku o płatność do KE aktualnych informacji o kwotach wkładów z programu wpłaconych do instrumentów finansowych oraz kwot zapłaconych jako wydatki kwalifikowalne w rozumieniu art. 42 ust. 1 lit. a), b) i d) rozporządzenia 1303/2013 (zgodnie z wymogami określonymi w załączniku VI do rozporządzenia 1011/2014).

Rozdział 8. Tryb sprawozdawczości

Podrozdział 8.1. Sprawozdawczość IZ

- 1) IZ przedkłada informacje kwartalne oraz sprawozdania roczne i końcowe do wiadomości IK UP¹⁰, co nie ogranicza prawa do ich opiniowania lub formułowania dodatkowych zapytań przez IK UP.
- 2) Podstawą do wypełnienia informacji kwartalnych oraz sprawozdań rocznych i końcowych, w szczególności w częściach poświęconych postępowi realizacji programu, są dane gromadzone w SL2014. Części te są przygotowywane w oparciu o narzędzie

¹⁰ w tym komponenty PT.

do raportowania z SL2014, w szczególności na podstawie raportów udostępnionych przez IK UP.

- 3) Dane do informacji kwartalnych oraz sprawozdań rocznych i końcowych są aktualne na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.
- 4) W przypadku niedostępności SRHD, uniemożliwiającej wygenerowanie danych w wymaganym zakresie lub terminie, IZ, za zgodą IK UP, może sporządzić informację kwartalną oraz sprawozdanie roczne lub końcowe w oparciu o informacje nie pochodzące z SL2014, z podaniem źródła danych.

Podrozdział 8.2. Sprawozdawczość IZ POPT

IZ POPT, która pełni jednocześnie funkcję IK PT, przekazuje do wiadomości IK UP informację kwartalną¹¹ oraz sprawozdania roczne i końcowe z realizacji POPT, zawierające dodatkowo załącznik przedstawiający zbiorcze dane, dotyczące realizacji komponentów pomocy technicznej w ramach pozostałych PO.

Rozdział 9. Terminy sprawozdawczości

- 1) IZ odpowiada za terminowe przekazanie informacji kwartalnych oraz sprawozdań rocznych i końcowych.
- 2) IZ, z wyłączeniem IZ POPT oraz IZ EWT:
 - a) przedkłada do wiadomości IK UP informacje kwartalne¹²:
 - po I i III kwartale – do 20 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego,
 - po II i IV kwartale – do 25 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego.

Dane dotyczące informacji i promocji w ramach poszczególnych PO przekazywane są do IK UP w zakresie informacji i promocji¹³ po IV kwartale, w terminie do 25 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego.

¹¹ Po II i IV kwartale, przy czym dane obejmują odpowiednio I i II półrocze.

¹² Mowa o załączniku nr I do niniejszych Wytucznych

¹³ Mowa o załączniku nr II do niniejszych Wytucznych. Przesyłany jest on na adres, o którym mowa w Rozdziale 5, pkt 6, do którego dostęp ma IK UP w zakresie informacji i promocji.

Dane dotyczące realizacji komponentów pomocy technicznej w ramach poszczególnych PO, przekazywane są do IK PT¹⁴ po II i IV kwartale, w terminie do 20 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego.

b) przedkłada do wiadomości IK UP sprawozdania:

- roczne – z wyłączeniem składanych w 2017 i 2019 r. – do 110 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego,
- roczne – składane w 2017 r. i 2019 r. – do 140 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego,
- końcowe – w terminie, który ustalany jest przez IK UP, po określeniu przez KE terminu na przedłożenie przez IZ sprawozdań końcowych z realizacji PO.

3) IZ EWT przedkłada do wiadomości IK UP sprawozdania:

- a) roczne – z wyłączeniem składanych w 2017 i 2019 r. – do 110 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego,
- b) roczne – składane w 2017 r. i 2019 r. – do 140 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego,
- c) końcowe – w terminie, który ustalany jest przez IK UP, po określeniu przez KE terminu na przedłożenie przez IZ sprawozdań końcowych z realizacji PO.

4) IZ POPT przedkłada do wiadomości IK UP:

- a) informację kwartalną – do 25 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego (po II i IV kwartale),
- b) sprawozdanie roczne - z wyłączeniem składanych w 2017 i 2019 r. – do 130 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego,
- c) sprawozdanie roczne – składane w 2017 r. i 2019 r. – do 160 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego,
- d) sprawozdanie końcowe – w terminie, który ustalany jest przez IK UP, po określeniu przez KE terminu na przedłożenie przez IZ sprawozdań końcowych z realizacji PO.

¹⁴ Mowa o załączniku nr III do niniejszych Wytycznych. Przesyłany jest on na adres, o którym mowa w Rozdziale 5, pkt 6, do którego dostęp ma IK PT.

- 5) W przypadku, gdy do przekazanych w ww. terminach informacji kwartalnych, sprawozdań lub komponentów pomocy technicznej poszczególnych PO oraz informacji i promocji zostaną wprowadzone zmiany (w tym zgłoszone przez członków KM), IZ przekazuje IK UP ostateczną wersję ww. dokumentów.
- 6) Terminy przekazywania sprawozdań rocznych do KE określa art. 111 ust. 1 i 2 rozporządzenia ogólnego.

Rozdział 10. Załączniki

Załącznik nr I – Wzór informacji kwartalnej z realizacji programu operacyjnego

Załącznik nr II – Wzór informacji z działań informacyjnych i promocyjnych

Załącznik nr III – Wzór informacji z realizacji komponentu pomocy technicznej