

MIR/H 2014-2020/x(x)xx/2014



Minister Infrastruktury i Rozwoju

Wytyczne w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020

(projekt)

(ZATWIERDZAM)

-/-

Maria Wasiak

***Minister
Infrastruktury
i Rozwoju***

Warszawa, stycznia 2015 r.

Spis treści

Wykaz skrótów	3
Słownik pojęć	3
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	9
Rozdział 5 - Ogólne warunki sprawozdawczości	10
Rozdział 6 - Szczegółowe warunki sprawozdawczości krajowej	11
Podrozdział 6.1 – Zakres podmiotowy sprawozdawczości	11
Podrozdział 6.2 – Zakres przedmiotowy sprawozdawczości	11
Podrozdział 6.3 - Częstotliwość przekazywania sprawozdań	13
Rozdział 7 – Formy sprawozdawczości	14
Rozdział 8 – Tryb sprawozdawczości	14
Podrozdział 8.1 – Sprawozdawczość IZ.....	14
Podrozdział 8.2 – Sprawozdawczość IZ POPT	15
Podrozdział 8.3 – Sprawozdawczość IK UP ds. informacji i promocji.....	15
Rozdział 9 - Terminy sprawozdawczości	15
Rozdział 10 - Sprawozdawczość wobec KE	17
Podrozdział 10.1 - Sprawozdania roczne i końcowe	17
Podrozdział 10.2 - Zakres i forma sprawozdań przekazywanych do KE	18
Podrozdział 10.3 - Zakres i forma sprawozdań przekazywanych do KE (EFS).....	19
Rozdział 11 – Sprawozdawczość z wdrażania instrumentów finansowych	21
Podrozdział 11.1 Zakres sprawozdawczości z IF	21
Podrozdział 11.2 – Wskaźniki	22
Rozdział 12 - Załączniki.....	23

Wykaz skrótów

CT – cel tematyczny

EFRR – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego

EFS – Europejski Fundusz Społeczny

EFSI – Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne

EWT – Europejska Współpraca Terytorialna

FF – Fundusz Funduszy

FS – Fundusz Spójności

IF – instrumenty finansowe

IK UP – Instytucja Koordynująca Umowę Partnerstwa

IZ – Instytucja Zarządzająca

KE – Komisja Europejska

KM – Komitet Monitorujący

PI – priorytet inwestycyjny

PO – Program Operacyjny

PT – Pomoc Techniczna

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

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

Słownik pojęć

okres sprawozdawczy – okres, za który składane są informacje, tj. kwartał¹, rok budżetowy (art. 50 rozporządzenia nr 1303/2013); w przypadku sprawozdania końcowego - okres między początkową a końcową datą kwalifikowalności wydatków;

dzień – dzień kalendarzowy;

¹ W początkowym okresie wdrażania programów operacyjnych, do czasu osiągnięcia pełnej funkcjonalności systemu teleinformatycznego, niektóre informacje przekazywane są do IK UP w cyklu miesięcznym. Szczegółowe informacje w tym zakresie znajdują się w podrozdziale 6.2 niniejszych Wytocznych.

sprawozdanie okresowe – sprawozdanie sporządzane za I, II, III i IV kwartał roku budżetowego²;

sprawozdanie roczne - sprawozdanie sporządzane za rok budżetowy w latach 2016-2023;

sprawozdanie końcowe – sprawozdanie sporządzane w roku, który zostanie określony przez KE;

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

² J.w.

Rozdział 1 – Podstawa prawna

- 1) Niniejsze *Wytyczne w zakresie sprawozdawczości* na lata 2014-2020 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* (Dz. U. poz. 1146).
- 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) rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającym 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 ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającym rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 320, z późn. zm.), zwanym dalej „rozporządzeniem nr 1303/2013”;
 - b) rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1300/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1084/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 281), zwanym dalej „rozporządzeniem nr 1300/2013”;
 - c) rozporządzeniu 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), zwanym dalej „rozporządzeniem nr 1301/2013”;
 - d) rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylającym rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 470), zwanym dalej „rozporządzeniem nr 1304/2013”;
 - e) rozporządzeniu 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), zwanym dalej „rozporządzeniem nr 1299/2013”;
- f) rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) nr 215/2014 z dnia 7 marca 2014 r. ustanawiającym zasady wykonania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiającym 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 ustanawiającym 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 8.3.2014, str. 65), zwanym dalej „rozporządzeniem nr 215/2014”;
- g) rozporządzeniu 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 uchylającym rozporządzenie Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002 (Dz. Urz. UE L 298 z 26.10.2012, str. 1), zwanym dalej „rozporządzeniem nr 966/2012”;
- h) rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) nr 821/2014 z dnia 28 lipca 2014 r. ustanawiającym zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w zakresie szczegółowych uregulowań dotyczących transferu wkładów z programów i zarządzania nimi, przekazywania sprawozdań z wdrażania instrumentów finansowych, charakterystyki technicznej działań informacyjnych i komunikacyjnych w odniesieniu do operacji oraz systemu rejestracji i przechowywania danych (Dz. Urz. UE L 223 z 29.7.2014, str. 7), zwanym dalej „rozporządzeniem nr 821/2014”;
- i) rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) NR 964/2014 z dnia 11 września 2014 r. ustanawiającym zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do standardowych warunków dotyczących instrumentów finansowych (Dz. Urz. UE L 271 z 12.9.2014, str. 16), zwanym dalej „rozporządzeniem nr 964/2014”;

- j) ustawie z dnia 11 lipca 2014 roku o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. poz. 1146), zwanej dalej „ustawą wdrożeniową”.

Rozdział 2 – Zakres wytycznych

- 1) Celem niniejszych *Wytycznych* jest ujednoczenie warunków i procedur sprawozdawczości w odniesieniu do programów współfinansowanych z EFRR, EFS i FS w latach 2014-2020. Wytyczne uwzględniają również warunki i procedury, dotyczące sprawozdawczości w ramach realizacji instrumentów finansowych w PO, a także osobny załącznik dotyczący informacji i promocji.
- 2) Wytyczne określają zakres i tryb sprawozdawczości wraz ze wzorem sprawozdania okresowego z realizacji programu operacyjnego określonym w odrębnych załącznikach do niniejszych *Wytycznych*.
- 3) Wytyczne skierowane są do IZ PO.
- 4) Celem dokumentu jest ustanowienie wspólnych dla wszystkich PO warunków w zakresie sprawozdawczości, obowiązujących IZ.
- 5) IZ może wydawać wytyczne programowe, dotyczące sprawozdawczości danego PO (na podstawie art. 7 ustawy wdrożeniowej), które powinny być zgodne z niniejszymi *Wytycznymi*.
- 6) Wytyczne są uwzględniane przez IZ także na etapie delegowania zadań w zakresie sprawozdawczości poszczególnym instytucjom, opracowywania wzorów decyzji lub umów o dofinansowanie i podpisywania z beneficjentami umów o dofinansowanie oraz podejmowaniu decyzji o dofinansowaniu.
- 7) O ile mowa w niniejszych *Wytycznych* o sprawozdaniu okresowym, nie dotyczy ono 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 nią zdolności do generowania sprawozdań w zakresie i trybie wynikających z niniejszych *Wytycznych*.

- 2) ustanowienie dwutorowego trybu sprawozdawczości:
 - a) analitycznego (polegającego na opisie m.in. danych wykazanych w częściach sprawozdania, zawierających dane ilościowe),
 - b) informacyjnego (polegającego na podaniu w tabelach danych ilościowych);
- 3) monitorowanie postępu finansowego odbywa się równoległe z monitorowaniem postępu rzeczowego i polega na dokonywaniu oceny, czy postępowi finansowemu towarzyszy proporcjonalny postęp rzeczowy, pozwalający na osiągnięcie wartości pośrednich i docelowych w ramach przyznanej alokacji środków, a także - komentarz do ewentualnych znaczących różnic między postępowaniem finansowym a rzeczowym;
- 4) podstawową jednostką, na której opiera się system sprawozdawczości IZ względem IK UP, jest PI, do którego przypisane są przyznane środki finansowe oraz wskaźniki postępu rzeczowego;
- 5) podstawowym źródłem informacji są dane zawarte w SL2014, w szczególności dane dotyczące:
 - a) naborów,
 - b) wniosków o dofinansowanie,
 - c) umów lub decyzji o dofinansowanie,
 - d) wniosków o płatność,

a także informacje zbierane przez IZ (poza systemem teleinformatycznym).

System teleinformatyczny, o którym mowa w *Wytycznych w zakresie warunków gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej na lata 2014-2020*, wspiera proces przygotowania sprawozdań okresowych, rocznych i końcowych, dotyczących realizacji PO.

- 6) wprowadzenie w perspektywie finansowej 2014-2020, na podstawie art. 20-22 rozporządzenia nr 1303/2013 i rozdz. II rozporządzenia nr 215/2014, mechanizmu ram wykonania³, skutkuje ryzykiem nałożenia na PO sankcji związanych z nieosiągnięciem celów pośrednich i końcowych. Wobec tego, istnieje konieczność zwiększenia

³ Nie dotyczy PT.

częstotliwości monitorowania ich części składowych, określonych w *rocznych celach realizacji ram wykonania*⁴, do sprawozdawczości kwartalnej.

- 7) IZ oraz IK UP przestrzegają zasady wzajemnego poszanowania terminów dotyczących przekazywania informacji, w celu umożliwienia przygotowania stosownych dokumentów, jak i ich weryfikacji.

Rozdział 4 - Zakres i cel sprawozdawczości oraz monitorowania

- 1) Sprawozdawczość obejmuje zbieranie informacji dotyczących realizacji poszczególnych programów z uwzględnieniem PI, osi priorytetowych i CT, funduszy oraz kategorii regionów, w postaci danych liczbowych, w szczególności wskaźników rzeczowych i finansowych (m.in. wskaźników kluczowych określonych w *Wytycznych w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji 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) Monitorowanie programu polega na zbieraniu danych na temat realizacji celów szczegółowych, pośrednich i końcowych określonych w programie (monitorowanie rzeczowe) oraz absorpcji alokowanych środków (monitorowanie finansowe). Prawidłowy przebieg procesu monitorowania PO, w tym ram wykonania, pozwala m.in. na bieżąco śledzić postęp finansowy i rzeczowy programu, odpowiednio wcześniej reagować na występujące trudności oraz pozyskiwać dane niezbędne w procesie oceny, przyczyniając się w konsekwencji do zapewnienia odpowiedniej jakości wdrażania.
- 3) Monitorowanie realizacji PO prowadzone jest przez IZ oraz przez ustanowione dla wszystkich programów KM.
- 4) IZ wraz z KM, mając na uwadze przepisy art. 49 ust. 1 oraz art. 125 ust. 2a rozporządzenia nr 1303/2013, dokonuje przeglądu wdrażania PO w oparciu o ilościowe i jakościowe informacje z realizacji operacji, PI, osi priorytetowych i CT 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.

⁴ 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 ustanowione zostały dla lat 2016, 2017, 2019-2022, 2019-2022 i wykorzystywane są dla celów krajowych.

Rozdział 5 - Ogólne warunki 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.
- 5) IZ zapewnia właściwe pod względem formy delegowanie obowiązków w zakresie sprawozdawczości.
- 6) Sprawozdania podlegają weryfikacji pod względem formalnym i merytorycznym przez instytucję powierzającą zadania.
- 7) IK UP jest odpowiedzialna za przekazanie IZ adresu poczty elektronicznej, na który należy przekazywać informacje wymagane w ramach niniejszych *Wytycznych*.
- 8) 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 i ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego dla pierwszego miesiąca po okresie, za jaki prezentowane są dane.
- 9) Algorytmu nie stosuje się w przypadku prezentowania danych dla instrumentów finansowych, dla PO EWT oraz w ujęciu klasyfikacji kategorii interwencji.

Rozdział 6 - Szczegółowe warunki sprawozdawczości krajowej

Podrozdział 6.1 – Zakres podmiotowy sprawozdawczości

1) IZ gwarantuje, że sprawozdawczość w ramach PO opiera się na informacjach uzyskiwanych od wszystkich podmiotów zaangażowanych w realizację zarządzanego przez nią programu.

Podrozdział 6.2 – Zakres przedmiotowy sprawozdawczości

- 1) Minimalny zakres informacji wymagany w sprawozdaniach okresowych opracowywanych przez IZ zawierają załączniki I, Ia i II do niniejszych *Wytycznych*.
- 2) Wytyczne nie ograniczają możliwości IZ do rozszerzenia zakresu wymagań w ramach danego PO, odnośnie danych przedstawianych w sprawozdaniach przedkładanych przez instytucje zaangażowane we wdrażanie PO, o inne rodzaje informacji.
- 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 w formie wytycznych, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy wdrożeniowej lub 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 kompletne⁵ sprawozdania okresowe, roczne i końcowe,
- 5) IK UP może wystąpić do IZ o dodatkowe informacje 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 informacji wymienionych w tabeli nr 1 niniejszych *Wytycznych*.

⁵ Sprawozdanie uznaje się za kompletne, jeżeli odpowiada ono zakresowi przedmiotowemu, zawartemu w tabeli nr 1 niniejszych wytycznych.

Tabela 1. Zakres i forma sprawozdań krajowych⁶

L.p.	zakres	Nr tabeli w załączniku	kwartał			
			I	II	III	IV
1.	Postęp finansowy *	1				
2.	Analiza postępu finansowo-rzeczowego	1				
3.	Postęp rzeczowy (wskaźniki kluczowe, wskaźniki specyficzne dla programu, wartości osiągnięte i docelowe)	1a				
4.	Postęp rzeczowy (projekty liniowe)	2				
5.	Postęp rzeczowy (realizacja celów rocznych, pośrednich i końcowych)**	3				
6.	Typy interwencji obarczone istotnym ryzykiem niepowodzenia (wskaźniki ram wykonania)	3a				
7.	Problemy we wdrażaniu Programu i środki zaradcze	4				
8.	Inne działania podjęte w celu usprawnienia realizacji Programu (inicjatywy KM, IZ)	5				
9.	Duże projekty (EFRR/FS)	6				
10.	Informacje nt. stanu wdrażania instrumentów finansowych	7				
11.	Informacje nt. stanu wdrażania instrumentów finansowych w ramach programu operacyjnego	7a				
12.	<u>Kontrola i audyt, w tym:</u>	8				
13.	Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli systemowych	8a				
14.	Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli realizacji projektów	8b				
15.	Informacja o kontrolach instrumentów finansowych	8c				
16.	Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli kryzysowej	8d				
17.	Informacja o działaniach kontrolnych podjętych przez inne instytucje	8e.				
18.	Informacja o stwierdzonych nieprawidłowościach	8f.				
19.	Informacja nt. kwot odzyskanych oraz kwot pozostałych do odzyskania	8g				
20.	Projekty – tryb konkursowy	9				
21.	Informacje nt. problemów dotyczących konkursów oraz podjęte lub planowane do podjęcia środki zaradcze	9a				
22.	Projekty pozakonkursowe	10				
23.	Programy pomocy publicznej	11				
24.	Porozumienia i umowy***	12				
25.	Instrukcje wewnętrzne	13				
26.	Wytyczne programowe	14				
27.	Zmiany w dokumentach	15				
28.	Posiedzenia KM, PM i Grup	16				
29.	Stan realizacji wstępnych warunków w ramach programu operacyjnego	17				
30.	Strategie ponadregionalne	18				
31.	Rewitalizacja	19				
32.	Informacje nt. problemów napotkanych przez gminy oraz IZ RPO w związku z prowadzeniem rewitalizacji	19a				

⁶ Dane sprawozdawane, o ile dotyczą danego PO.

L.p.	zakres	Nr tabeli w załączniku	kwartał			
			I	II	III	IV
	na obszarze województwa					
33.	Zmiany uwarunkowań wdrażania	20				
34.	Realizacja Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych	21				
35.	Informacja i promocja	II				
36.	Komponent Pomocy Technicznej	tabele określone w załączniku I				

* Informacje sprawozdawane w cyklu miesięcznym do czasu, gdy będą one dostępne w SL2014. Następnie, nastąpi rezygnacja ze sprawozdawania w cyklu miesięcznym, a dane będą sprawozdawane w cyklu kwartalnym (Podrozdział 6.3, pkt 2).

** informacje sprawozdawane w cyklu kwartalnym (w sprawozdaniach składanych w latach 2016-2019), następnie – półrocznym (w sprawozdaniach składanych w latach 2020-2021), po czym będą one sprawozdawane ponownie w cyklu kwartalnym (w sprawozdaniach składanych począwszy od sprawozdania w 2022 r.)

*** informacje sprawozdawane w 2015 r. i w 2016 r. dwa razy w roku (w II i w IV kwartale), w kolejnych latach - raz w roku w IV kwartale.

Zgodnie z art. 50 ust. 2, rozporządzenia nr 1303/2013, przekazane dane w zakresie EFRR i FS odnoszą się do wartości wskaźników dla w pełni zrealizowanych operacji oraz, tam gdzie to możliwe, zważywszy na etap wdrażania, dla operacji wybranych do realizacji. Zgodnie z art. 5 ust. 3 rozporządzenia 1304/2013, dane przekazane w ramach wskaźników dotyczących EFS odnoszą się do częściowo lub w pełni zrealizowanych operacji. W ramach EFS nie są zbierane dane dotyczące operacji wybranych do realizacji. W przypadku POPT do wartości wskaźników wliczane są wszystkie osiągnięte wartości wskaźników, wg wniosków o płatność wprowadzonych do systemu informatycznego.

Podrozdział 6.3 - Częstotliwość przekazywania sprawozdań

- 1) W początkowym okresie wdrażania PO, niektóre informacje przekazywane są do IK UP w formie sprawozdania okresowego przekazywanego w cyklu miesięcznym. Następnie, dane przekazywane będą w cyklu kwartalnym w formie sprawozdania okresowego. Informacje sprawozdawane w cyklu miesięcznym wskazane są w tabeli 1 *Zakres i forma sprawozdań krajowych* niniejszych *Wytycznych*.
- 2) Konieczność przekazywania w początkowym okresie wdrażania PO niektórych danych w cyklu miesięcznym wynika z braku w tym czasie pełnej funkcjonalności systemu teleinformatycznego, który stanowi podstawowe źródło danych nt. wdrażania PO. IK UP poinformuje IZ w odrębnym piśmie o ustaniu obowiązku przekazywania sprawozdania okresowego w cyklu miesięcznym na rzecz przekazywania sprawozdania okresowego w cyklu kwartalnym.
- 3) Szczegółowy zakres i częstotliwość przekazywania poszczególnych informacji zawarty został w tabeli nr 1 niniejszych *Wytycznych*.

Rozdział 7 – Formy sprawozdawczości

- 1) IZ przygotowuje sprawozdania okresowe z realizacji PO według wzorów określonych w załącznikach nr I, Ia i II do niniejszych *Wytycznych*.
- 2) IZ sporządza sprawozdanie roczne i końcowe, o których mowa w rozdziale 10 niniejszych *Wytycznych*.
- 3) IZ przedkłada sprawozdania okresowe, roczne i końcowe do IK UP w formie elektronicznej. Sprawozdanie okresowe z wdrażania programu operacyjnego przekazywane jest przez IZ do IK UP jedynie w formie elektronicznej na adres mailowy udostępniony przez IK UP. IZ PO przekazuje do IK UP pismo informujące o wysłaniu sprawozdania okresowego na wskazany adres mailowy w danym dniu, załączając kserokopię strony, zawierającej podpis osoby uprawnionej do potwierdzenia zgodności danych przesłanych elektronicznie z papierową wersją tego sprawozdania.

Rozdział 8 – Tryb sprawozdawczości

Podrozdział 8.1 – Sprawozdawczość IZ⁷

- 1) IZ przedkłada sprawozdanie okresowe do wiadomości⁸ IK UP⁹, co nie ogranicza prawa do opiniowania sprawozdań przez przedstawiciela tej instytucji, w tym podczas posiedzeń KM dany PO, na których sprawozdania okresowe mogą być, zgodnie z zapisami regulaminu KM, przedkładane do wiadomości, zaopiniowania lub zatwierdzenia. W przypadku sprawozdań okresowych zatwierdzanych przez KM, IZ zobowiązana jest do przekazania IK UP sprawozdań zatwierdzonych przez KM.
- 2) Podstawą do wypełnienia sprawozdań okresowych, w szczególności w częściach poświęconych postępowi realizacji programu, są dane gromadzone w SL2014. Części te są przygotowywane w oparciu o narzędzie do raportowania z SL2014. Podstawę stanowią raporty udostępnione przez IK UP. W przypadku sprawozdania okresowego przekazywanego w cyklu miesięcznym, podstawą wypełnienia sprawozdań są dane gromadzone przez IZ poza SL2014.
- 3) Dane do sprawozdań okresowych są aktualne na ostatni dzień okresu sprawozdawczego, którego dane sprawozdanie dotyczy, chyba że IK UP postanowi inaczej.

⁷ Nie dotyczy IZ EWT.

⁸ Komponenty informacji i promocji przekazywane do IK UP ds. informacji i promocji do zaopiniowania.

⁹ w tym komponenty PT.

- 4) W przypadku niedostępności SL2014, uniemożliwiającej wygenerowanie danych z aplikacji raportującej w wymaganym zakresie lub terminie, IZ, za zgodą IK UP, może sporządzić sprawozdanie okresowe w oparciu o informacje nie pochodzące z SL2014, z podaniem źródła danych.

Podrozdział 8.2 – Sprawozdawczość IZ POPT

IZ POPT przekazuje do IK UP sprawozdania okresowe¹⁰, roczne i końcowe z realizacji PO PT, zawierające dodatkowo załącznik przedstawiający zbiorcze dane, dotyczące realizacji komponentów pomocy technicznej w ramach pozostałych PO.

Podrozdział 8.3 – Sprawozdawczość IK UP ds. informacji i promocji

IK UP ds. informacji i promocji przekazuje do IK UP sprawozdania okresowe, roczne i końcowe z realizacji poszczególnych PO, w części dotyczącej realizacji działań informacyjno-promocyjnych.

Rozdział 9 - Terminy sprawozdawczości

- 1) Instytucja Zarządzająca odpowiada za terminowe przekazanie sprawozdań okresowych, rocznych i końcowych.
- 2) Instytucja Zarządzająca, z wyłączeniem IZ POPT oraz IZ EWT:
 - a) przedkłada sprawozdania okresowe do wiadomości IK UP w terminie do 25 dni po upływie okresu sprawozdawczego z wyjątkiem sprawozdania okresowego za II i IV kwartał, które jest składane odpowiednio w terminie do 30 dni. W przypadku danych przekazywanych w cyklu miesięcznym, dane przekazywane są do 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Dane dotyczące informacji i promocji w ramach poszczególnych PO, przekazywane są do IK UP do zaopiniowania, zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020*, w ramach sprawozdania okresowego za IV kwartał, w terminie do 30 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

¹⁰ Za II i IV kwartał.

- b) przedkłada do zaopiniowania przez IK UP sprawozdania:
- i. roczne – do 100 dni po upływie okresu sprawozdawczego,
 - ii. roczne – składane w 2017 r. i 2019 r. – do 130 dni po upływie okresu sprawozdawczego,
 - iii. końcowe – w terminie, który zostanie ustalony przez IK UP, po określeniu przez KE terminu na przedłożenie przez IZ sprawozdań końcowych z realizacji PO.

3) IZ PO PT przedkłada sprawozdania okresowe jedynie za II i IV kwartał do wiadomości IK UP w terminie do 30 dni po upływie okresu sprawozdawczego. W przypadku danych przekazywanych w cyklu miesięcznym, dane przekazywane są do 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

Dane dotyczące realizacji komponentów pomocy technicznej w ramach poszczególnych PO, przekazywane są do IK UP¹¹ jedynie za II i IV kwartał, w terminie do 15 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

- 4) IZ EWT przedkłada do wiadomości IK UP sprawozdania:
- a) roczne – do 100 dni po upływie okresu sprawozdawczego,
 - b) roczne – składane w 2017 r. i 2019 r. – do 130 dni po upływie okresu sprawozdawczego,
 - c) końcowe – w terminie, który zostanie ustalony przez IK UP, po określeniu przez KE terminu na przedłożenie przez IZ sprawozdań końcowych z realizacji PO.

- 5) IZ PO PT przekazuje do wiadomości IK UP sprawozdania¹²:
- a) roczne – do 120 dni po upływie okresu sprawozdawczego;
 - b) końcowe – w terminie, który zostanie ustalony przez IK UP, po określeniu przez KE terminu na przedłożenie przez IZ sprawozdań końcowych z realizacji PO.

- 6) IK UP ds. informacji i promocji przekazuje do wiadomości IK UP sprawozdania¹³:

¹¹ Na adres, o którym mowa w pkt 7 w Rozdziale 5, do którego dostęp ma także IZ POPT.

¹² Terminy przekazywania przez IZ POPT do IK UP sprawozdań okresowych, w tym komponentów pomocy technicznej poszczególnych programów operacyjnych, opisane zostały w pkt 3 niniejszego rozdziału.

- a) roczne – do 120 dni po upływie okresu sprawozdawczego;
- b) końcowe - w terminie, który zostanie ustalony przez IK UP, po określeniu przez KE terminu na przedłożenie przez IZ sprawozdań końcowych z realizacji PO.

7) W przypadku, gdy do przekazanych w ww. terminach 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.

Rozdział 10 - Sprawozdawczość wobec KE

Podrozdział 10.1 - Sprawozdania roczne i końcowe

- 1) Tryb i procedury składania sprawozdań rocznych i końcowych przekazywanych do KE reguluje rozporządzenie nr 1303/2013.
- 2) Zakres sprawozdań rocznych przekazywanych do KE zostanie szczegółowo doprecyzowany w instrukcji przygotowywanej przez IK UP. Instrukcja, która stanowi minimalny zakres danych wymaganych w sprawozdaniu rocznym, jest corocznie aktualizowana przez IK UP i przekazywana IZ do 20 dni po zakończeniu okresu sprawozdawczego. Załączniki do instrukcji będą przesyłane w terminach wynikających z dostępności danych, jednak nie później niż do 1 kwietnia danego roku. Instrukcja do sprawozdania składanego w 2016 r. zostanie przekazana do IZ w terminie do 1 marca 2016 r.
- 3) IZ sporządza kompletne¹⁴ sprawozdania roczne i końcowe.
- 4) IZ przedkłada sprawozdania roczne i końcowe do zaopiniowania przez IK UP.
- 5) Podstawą do wypełnienia sprawozdań rocznych i końcowego, w szczególności w częściach poświęconych postępowi realizacji programu, są dane pochodzące z SL2014.
- 6) Części te są przygotowywane w oparciu o narzędzie do raportowania z SL2014. Podstawę stanowią raporty udostępnione przez IK UP.

¹³ Terminy przekazywania przez IK UP ds. informacji i promocji do IK UP komponentów dotyczących informacji i promocji w sprawozdaniach okresowych poszczególnych programów operacyjnych, opisane zostały w pkt 2 lit. a niniejszego rozdziału.

¹⁴ Sprawozdanie uznaje się za kompletne, jeżeli odpowiada ono zakresowi przedmiotowemu, zawartemu w tabeli nr 2 niniejszych Wytycznych.

- 7) Dane do sprawozdań rocznych i końcowego będą aktualne na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.
- 8) W przypadku niedostępności SL2014, uniemożliwiającej wygenerowanie danych z aplikacji raportującej w wymaganym zakresie lub terminie, IZ, za zgodą IK UP, może sporządzić sprawozdanie roczne lub końcowe w oparciu o informacje nie pochodzące z SL2014, z podaniem źródła danych.
- 9) Opinia, o której mowa w pkt. 4, przekazana na piśmie do IZ w ciągu 20 dni od dnia otrzymania sprawozdania rocznego i końcowego, jest warunkiem przedstawienia go do rozpatrzenia i zatwierdzenia przez KM dany PO.
- 10) IZ przekazuje do KE sprawozdania roczne i końcowe zatwierdzone przez KM dany PO.
- 11) Zgodnie z art.74 ust. 4 rozporządzenia nr 1303/2013, każda oficjalna wymiana informacji pomiędzy KE a Państwem Członkowskim odbywa się drogą elektroniczną, poprzez SFC2014.
- 12) W sytuacji, gdy KE zwróci się do IZ z prośbą o korektę sprawozdania, skorygowane sprawozdanie nie wymaga powtórnego zatwierdzenia przez KM, natomiast wysyłane jest do wiadomości IK UP oraz członków KM.
- 13) IZ wyjaśnia bezpośrednio z KE kwestie związane z funkcjonowaniem SFC2014 (wprowadzanie i korygowanie danych), jak również uwagi zgłoszone do przedłożonych sprawozdań.

Podrozdział 10.2 - Zakres i forma sprawozdań przekazywanych do KE

Tabela 2. Zakres i forma sprawozdań przekazywanych do KE¹⁵

zakres	roczne (2016, 2018, 2020- 2023)	2017, 2019 i końcowe
Postęp finansowy		
Postęp finansowy - analiza		
Postęp rzeczowy (wskaźniki kluczowe, wskaźniki specyficzne dla programu, wartości osiągnięte i docelowe)		
Postęp rzeczowy - analiza		
Postęp rzeczowy (realizacja celów rocznych, pośrednich i końcowych)	Bez 2016	
Zmiany wartości wskaźników rezultatu		

¹⁵ Dane sprawozdawane, o ile dotyczą danego PO.

zakres	roczne (2016, 2018, 2020- 2023)	2017, 2019 i końcowe
Wpływ EFSI na realizację wskaźników rezultatu – wyniki ewaluacji (o ile była przeprowadzona)		2017
Duże projekty (EFRR/FS)		2017 i 2019
Informacje nt. stanu wdrażania instrumentów finansowych (IF), w tym także: dot. efektu dźwigni oraz wskaźników		2017, 2019 i końcowe
Strategie makroregionalne i morskie		2017 i 2019
Realizacja Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych (ZIT)		2017 i 2019
Działania realizowane w ramach instrumentu Rozwój Lokalny Kierowany przez Społeczność (RLKS) oraz na obszarach strategicznej interwencji, w tym na obszarach miejskich		2017 i 2019
<u>Realizacja wstępnych warunków, w tym:</u>	tylko 2016	
działania służące wypełnieniu warunków wstępnych niespełnionych w momencie przyjmowania programów.		2017
Ewaluacja (synteza wyników)		
Realizacja działań dotyczących zmian klimatu		tylko 2017
Postęp w realizacji celów programu		2019 i końcowe
Wkład programu w realizację unijnej strategii na rzecz inteligentnego zrównoważonego wzrostu sprzyjającego włączeniu społecznemu		2019 i końcowe
Realizacja zasady równości szans kobiet i mężczyzn (podjęte działania, zdiagnozowane problemy, podjęte środki zaradcze)		2017 i 2019
Realizacja zasad zrównoważonego rozwoju oraz przestrzegania prawa unijnego i krajowego		2017 i 2019
Realizacja zasady partnerstwa we wdrażaniu, monitorowaniu, ewaluacji		2017 i 2019
Realizacja Planu ewaluacji oraz wykorzystanie wyników ewaluacji		2017 i 2019
Informacja i promocja - realizacja Strategii Komunikacji		2017 i 2019
Zdolność instytucjonalna		2017 i 2019
Realizacja działań międzyregionalnych i transnarodowych		2017 i 2019
<u>Realizacja zasady równości szans i niedyskryminacji (podjęte działania, zdiagnozowane problemy, podjęte środki zaradcze)</u>		2017 i 2019
Realizacja działań w obszarze innowacji społecznych		2017 i 2019
Działania realizowane na obszarach dotkniętych ubóstwem		2017 i 2019
Działania skierowane do grup zagrożonych dyskryminacją lub wykluczeniem społecznym		2017 i 2019
Wspólne plany działań		
Koordinacja i Komplementarność		
Wkład w realizację Europa 2020		

Zgodnie z art. 50 ust. 2, rozporządzenia nr 1303/2013, przekazane dane w zakresie EFRR i FS odnoszą się do wartości wskaźników dla w pełni zrealizowanych operacji oraz, tam gdzie to możliwe, zważywszy na etap wdrażania, dla operacji wybranych do realizacji. Zgodnie z art. 5 ust. 3 rozporządzenia 1304/2013, dane przekazane w ramach wskaźników dotyczących EFS odnoszą się do częściowo lub w pełni zrealizowanych operacji. W ramach EFS nie są zbierane dane dotyczące operacji wybranych do realizacji. W przypadku POPT do wartości wskaźników wliczane są wszystkie osiągnięte wartości wskaźników, wg wniosków o płatność wprowadzonych do systemu informatycznego.

Podrozdział 10.3 - Zakres i forma sprawozdań przekazywanych do KE (EFS)

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

	Sprawozdanie roczne za 2015-2017 r., 2019 r. – 2022 r.	Sprawozdanie roczne za 2018 r.	Sprawozdanie końcowe z realizacji PO
Wspólne wskaźniki produktu			
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 YEI)

	Sprawozdanie za 2013-2014, sprawozdanie roczne za 2015 - 2017 r.	Sprawozdanie roczne za 2018 r.	Sprawozdanie roczne za 2019 r.	Sprawozdanie końcowe z realizacji PO
Wspólne wskaźniki produktu				
Wspólne wskaźniki rezultatu bezpośredniego				
Wspólne długoterminowe wskaźniki rezultatu		za okres do połowy 2018 r.		za okres od połowy 2018 r. do końca 2018 r.
wskaźniki rezultatu bezpośredniego dot. YEI				
długoterminowe wskaźniki rezultatu dot. YEI	za okres: - do poł. 2014 r. w sprawozdaniu za 2013-2014 r.; - od poł. 2014 r. do poł. 2015 r. w sprawozdaniu za 2015 r.; - od poł. 2015 r. do poł. 2016 r. w sprawozdaniu za 2016 r.; - od poł. 2016 r. do poł. 2017 r. w sprawozdaniu w 2017 r.	za okres od poł. 2017 r. do poł. 2018 r.	za okres od poł. 2018 r. do końca 2018 r.	

Rozdział 11 – Sprawozdawczość z wdrażania instrumentów finansowych

Podrozdział 11.1 Zakres sprawozdawczości z IF

- 1) Sprawozdanie z wdrażania IF stanowi część sprawozdania okresowego, rocznego i końcowego. IZ przygotowuje i przekazuje sprawozdania okresowe, roczne i końcowe w części dotyczącej wdrażania IF na warunkach opisanych w rozdziałach 7-10 niniejszych *Wytycznych*.
- 2) Sprawozdania okresowe, roczne i końcowe z wdrażania instrumentów finansowych obejmują następujące informacje:

Tabela 5. Zakres i częstotliwość przekazywania informacji na temat wdrażania instrumentów finansowych do IK UP lub do KE.

L.p.	Zakres informacji dotyczących IF	Częstotliwość sprawozdawania informacji dotyczących IF							
		do IK UP				do KE			
		kwartał				rok			
		I	II	III	IV	2016, 2018, 2020 - 2023	2017	2019	końcowe
1.	określenie programu i priorytetu lub środka, z których udzielane jest wsparcie z EFSI								
2.	opis danego instrumentu finansowego i rozwiązania co do jego wdrażania								
3.	nazwy instytucji wdrażających instrumenty finansowe oraz – w stosownych przypadkach – instytucji wdrażających fundusze funduszy oraz pośredników finansowych								
4.	łącznie kwotę wkładów z programu, w podziale na priorytety lub środki, wypłaconą instrumentowi finansowemu								
5.	łącznie kwotę wsparcia wypłaconego ostatecznym odbiorcom lub na wsparcie na rzecz ostatecznych odbiorców lub zaangażowanego przez instrument finansowy w ramach umów gwarancyjnych na inwestycje u ostatecznych odbiorców, jak również poniesione koszty zarządzania lub uiszczone opłaty za zarządzanie, w podziale na programy i priorytety lub środki								
6.	funkcjonowanie instrumentu finansowego, w tym postęp w ustanawianiu i wyborze instytucji wdrażających instrument finansowy, w tym instytucji wdrażającej fundusz funduszy								
7.	odsetki oraz inne zyski generowane ze wsparcia udzielanego z EFSI na rzecz instrumentu finansowego i środki programu zwrócone do instrumentów finansowych z inwestycji								
8.	postępy w osiąganiu spodziewanego efektu dźwigni z inwestycji dokonywanych w ramach instrumentu finansowego oraz wartość inwestycji i uczestnictwa								
9.	wartość inwestycji kapitałowych w								

		Częstotliwość sprawozdawania informacji dotyczących IF							
		do IK UP				do KE			
		kwartał				rok			
L.p.	Zakres informacji dotyczących IF	I	II	III	IV	2016, 2018, 2020 - 2023	2017	2019	końcowe
	odniesieniu do poprzednich lat								
10.	wkład instrumentu finansowego w osiągnięcie wskaźników danego priorytetu lub środka								
11.	analiza dotycząca stanu wdrażania instrumentów finansowych w ramach programu operacyjnego								

Zobowiązania w zakresie monitorowania, o których mowa w tabeli, nie są stosowane na poziomie ostatecznych odbiorców.

3) Sprawozdanie okresowe z wdrażania instrumentów finansowych IZ przekazuje na wzorze, który stanowią tabele nr 7 i 7a załącznika nr I i Ia niniejszych *Wytycznych*.

4) Wzór sprawozdania rocznego i końcowego z wdrażania IF do KE zawiera rozporządzenie nr 821/2014. Na podstawie przedmiotowego wzoru, IK UP opracowuje wzór sprawozdania z wdrażania IF, który przekazuje IZ jako jeden z załączników do instrukcji, o której mowa w podrozdziale 10.1 pkt 2.

5) Dane niezbędne do sporządzenia sprawozdań z wdrażania instrumentów finansowych IZ generuje samodzielnie lub pozyskuje od:

- a) FF, w przypadku gdy instrument finansowy wdrażany jest przez FF;
- b) pośredników finansowych, w przypadku gdy instrument finansowy wdrażany jest bez FF;
- c) instytucji, którym powierzono zadania, jeśli instrument finansowy wdrażany jest bezpośrednio przez taką instytucję.

6) IZ zapewnia wiarygodność i zgodność ze stanem faktycznym danych dotyczących instrumentów finansowych wdrażanych w ramach zarządzanego przez nią PO.

Podrozdział 11.2 – Wskaźniki

1) Sprawozdanie roczne i końcowe

Zgodnie ze wzorem sprawozdania z wdrażania instrumentów finansowych, o którym mowa w podrozdziale 11.1 pkt 4, IZ przekazuje KE informację na temat wkładu instrumentu finansowego w osiągnięcie wskaźników danego priorytetu lub środka, tj. :

- a) kod i nazwę wskaźnika produktu, w który wkład wnosi instrument finansowy,

- b) wartość docelową i jednostkę wskaźnika produktu,
- c) wartość osiągniętą przez instrument finansowy w odniesieniu do wartości docelowej wskaźnika produktu oraz jego jednostkę.

Powyższy zakres dotyczy w szczególności wskaźników wspólnych.

2) *Sprawozdanie okresowe*

IZ przekazuje do IK UP w sprawozdaniu okresowym dane w zakresie wskaźników, na których realizację wpływ miał instrument finansowy, wyszczególnione w pkt 1.

Rozdział 12 - Załączniki

Załącznik nr I – Wzór sprawozdania okresowego z realizacji programu operacyjnego.

Załącznik Ia – Wzór sprawozdania okresowego z realizacji programu operacyjnego (tabele w formacie Excel).

Załącznik nr II – Wzór tabeli dotyczącej informacji i promocji do sprawozdania okresowego.