MIR/H 2014-2020/15(01)/05/2015

Minister Infrastruktury i Rozwoju

Wytyczne w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020

(ZATWIERDZAM)

-/-

Maria Wasiak

Minister Infrastruktury i Rozwoju

Warszawa, 8 maja 2015 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 9
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 16
Rozdział 8. Tryb sprawozdawczości 16
Podrozdział 8.1. Sprawozdawczość IZ 16
Podrozdział 8.2. Sprawozdawczość IZ POPT 17
Rozdział 9. Terminy sprawozdawczości 17
Rozdział 10. Załączniki 19

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 budżetowy, a w przypadku sprawozdania końcowego - okres między początkową a końcową datą kwalifikowalności wydatków;

dzień – dzień kalendarzowy;

informacja kwartalna – informacja sporządzana po każdym kwartale roku budżetowego;

sprawozdanie roczne – sprawozdanie z wdrażania PO w poprzednim roku budżetowym, 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* (Dz. U. 2014 poz. 1146, z późn. zm.).

2) Wytyczne zostały opracowane w celu ujednolicenia 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 ujednolicenie 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) IZ może wydawać wytyczne programowe, dotyczące sprawozdawczości danego PO (na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy wdrożeniowej), które powinny być zgodne z niniejszymi Wytycznymi.
5) Wytyczne są uwzględniane przez IZ także na etapie delegowania zadań w zakresie sprawozdawczości poszczególnym instytucjom oraz opracowywania wzorów umów lub decyzji o dofinansowaniu.
6) 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) 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[1].
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) Wprowadzenie w perspektywie finansowej 2014-2020, na podstawie art. 20-22 rozporządzenia ogólnego i rozdz. II rozporządzenia nr 215/2014, mechanizmu ram wykonania[2], skutkuje ryzykiem nałożenia sankcji związanych z nieosiągnięciem celów pośrednich i końcowych (realokowanie rezerwy wykonania, zawieszenie płatności lub korekty netto). Wobec tego istnieje konieczność monitorowania postępu w realizacji celów rocznych[3], pośrednich i końcowych dla ram wykonania w cyklu kwartalnym.
7) IZ oraz IK UP przestrzegają terminów określonych w Wytycznych, w celu umożliwienia przygotowania stosownych dokumentów, jak i ich weryfikacji.

[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 określane są dla lat 2016, 2017, 2019-2022 i wykorzystywane są dla potrzeb monitorowania na poziomie krajowym.

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 *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) 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 wcześnie 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 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 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.

8) 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 możliwości IZ do rozszerzenia zakresu wymagań w ramach danego PO, odnośnie do danych przedstawianych w dokumentach przedkładanych przez instytucje zaangażowane we wdrażanie PO, o inne rodzaje danych.

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 kompletne[4] informacje kwartalne.

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 Wytycznych.

Tabela 1. Zakres przedmiotowy informacji kwartalnej[5]

		Informacja składana po kwartale:			
Rodzaj danych	**Nr załącznika i tabeli**	**I**	**II**	**III**	**IV**
Informacje finansowo-rzeczowe 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				
Typy interwencji obarczone istotnym ryzykiem niepowodzenia, które dotyczą ram wykonania	zał. I, tab. 4a				
Problemy we wdrażaniu oraz podjęte lub planowane do podjęcia środki zaradcze	zał. I, tab. 5				
Inne działania podjęte w celu usprawnienia realizacji Programu	zał. I, tab. 6				
Projekty duże (EFRR/FS)	zał. I, tab. 7				
Informacje o przeprowadzonych kontrolach w trakcie realizacji Programu w okresie sprawozdawczym, w tym:	zał. I, tab. 8				
Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli systemowych	zał. I, tab. 8a				
Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli realizacji projektów	zał. I, tab. 8b				
Informacja o kontrolach instrumentów finansowych	zał. I, tab. 8c				
Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli krzyżowej	zał. I, tab. 8d				
Informacja o działaniach kontrolnych podjętych przez inne instytucje	zał. I, tab. 8e				
Informacja o stwierdzonych nieprawidłowościach	zał. I, tab. 8f				

[4] Informację kwartalną uznaje się za kompletną, jeżeli odpowiada ona zakresowi przedmiotowemu, zawartemu w tabeli nr 1 niniejszych Wytycznych.
[5] 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 (uszczegółowienie pod tabelą).

Rodzaj danych	Nr załącznika i tabeli	Informacja składana po kwartale: I	II	III	IV
Informacja nt. kwot odzyskanych oraz kwot pozostałych do odzyskania w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami	zał. I, tab. 8g				
Nabory – tryb konkursowy	zał. I, tab. 9				
Projekty – tryb pozakonkursowy	zał. I, tab. 10				
Programy pomocy publicznej	zał. I, tab. 11				
Zmiany w dokumentach (PO i SZOOP)	zał. I, tab. 12				
Wytyczne programowe***	zał. I, tab. 13				
Porozumienia i umowy pomiędzy instytucjami zaangażowanymi w proces wdrażania PO***	zał. I, tab. 14				
Instrukcje wykonawcze***	zał. I, tab. 15				
Posiedzenia komitetów i grup funkcjonujących w ramach programu	zał. I, tab. 16				
Informacje nt. stanu realizacji wstępnych warunków w ramach programu operacyjnego	zał. I, tab. 17				
Projekty ponadregionalne realizujące cele strategii ponadregionalnych	zał. I, tab. 18				
Informacje nt. programów rewitalizacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego	zał. I, tab. 19				
Informacje nt. problemów napotkanych przez gminy w związku z programowaniem i realizacją programów rewitalizacji oraz IZ RPO w związku z weryfikacją programów rewitalizacji	zał. I, tab. 19a				
Realizacja instrumentów terytorialnych (ZIT wojewódzki, inne instrumenty terytorialne)	zał. I, tab. 20a, 20b				
Informacje na temat projektów komplementarnych na podstawie strategii ZIT w ramach POIiŚ i POPW	zał. I, tab. 21				
Wskaźniki produktu i rezultatu bezpośredniego dla projektów komplementarnych na podstawie strategii ZIT w ramach POIiŚ i POPW	zał. I, tab. 22				
Działania informacyjno-promocyjne	zał. II				
Komponent Pomocy Technicznej	zał. III				

* dotyczy projektów liniowych realizowanych na terenie więcej niż jednego województwa, o ile ma to zastosowanie.

** 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.)

*** dane sprawozdawane kwartalnie w informacjach składanych za rok 2015 lub do czasu osiągnięcia gotowości systemu, a następnie - raz w roku, w sprawozdaniu składanym po IV kwartale.

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. Wyjątek stanowi instrukcja do sprawozdania składanego w 2016 r., której przekazanie następuje do 31 stycznia 2016 r. Załączniki do instrukcji przesyłane są w terminach wynikających z dostępności danych.

3) IZ sporządza kompletne[6] sprawozdania roczne i końcowe.

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 końcowego[7]

		Sprawozdania składane w latach:	
Lp.	**Rodzaj danych**	**2016, 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)	bez 2016	
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		

[6] Sprawozdanie uznaje się za kompletne, jeżeli odpowiada ono zakresowi przedmiotowemu, zawartemu w tabeli nr 2 niniejszych Wytycznych.
[7] 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.

		Sprawozdania składane w latach:	
Lp.	**Rodzaj danych**	**2016, 2018, 2020-2023**	**2017, 2019 oraz sprawozdanie końcowe**
8.	Sprawozdanie z wdrażania instrumentów finansowych		
9.	Działania podjęte w celu spełnienia warunków wstępnych	2016 (opcjonalnie)	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)[8]		
13.	Realizacja zasady równości szans kobiet i mężczyzn (podjęte działania, zdiagnozowane problemy, podjęte środki zaradcze)[9]		
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 strategie makroregionalne i strategie morskie		
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 osiąganiu celów pośrednich i końcowych		2019 i końcowe

[8] 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.*
[9] 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 2016-2018 i 2020-2023	Sprawozdanie roczne składane w 2019 r.	Sprawozdanie końcowe z realizacji PO
Wspólne wskaźniki produktu[10]			
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 2015-2018	Sprawozdanie roczne składane w 2019 r.	Sprawozdanie roczne składane w 2020 r.	Sprawozdanie końcowe z realizacji PO
Wspólne wskaźniki produktu[11]				
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: - do poł. 2014 r. w sprawozdaniu składanym w 2015 r.; - od poł. 2014 r. do poł. 2015 r. w sprawozdaniu składanym w 2016 r.; - 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.	

[10] 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.
[11] 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.

3) 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.

Rozdział 8. Tryb sprawozdawczości

Podrozdział 8.1. Sprawozdawczość IZ

1) IZ przedkłada informacje kwartalne oraz sprawozdania roczne i końcowe do wiadomości IK UP[12], co nie ogranicza prawa do ich opiniowania lub formułowania dodatkowych zapytań przez IK UP.

2) W przypadku gdy informacje kwartalne są przedmiotem obrad KM, IZ zobowiązana jest do przekazania IK UP informacji uwzględniającej uwagi członków KM, w terminie do 14 dni od posiedzenia KM.

3) 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 do raportowania z SL2014. Podstawę stanowią raporty udostępnione przez IK UP.

4) Dane do informacji kwartalnych oraz sprawozdań rocznych i końcowych są aktualne na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.

5) W przypadku niedostępności SRHD, uniemożliwiającej wygenerowanie danych w wymaganym zakresie lub terminie, IZ, za zgodą IK UP, może sporządzić informację

[12] w tym komponenty PT.

kwartalną oraz sprawozdanie roczne lub końcowe w oparciu o informacje niepochodzące 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 kwartalną[13] 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 kwartalne[14]:
   - po I i III kwartale – do 30 dni po upływie okresu sprawozdawczego,
   - po II i IV kwartale – do 40 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

   Dane dotyczące informacji i promocji w ramach poszczególnych PO przekazywane są do IK UP w zakresie informacji i promocji[15] po IV kwartale, w terminie do 40 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

   Dane dotyczące realizacji komponentów pomocy technicznej w ramach poszczególnych PO, przekazywane są do IK PT[16] po II i IV kwartale, w terminie do 20 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

   b) przedkłada do wiadomości IK UP sprawozdania:

   - roczne – z wyłączeniem składanych w 2017 i 2019 r. – do 110 dni po upływie okresu sprawozdawczego,

---

[13] Po II i IV kwartale, przy czym dane obejmują odpowiednio I i II półrocze.
[14] Mowa o załączniku nr I do niniejszych Wytycznych
[15] Mowa o załączniku nr II do niniejszych Wytycznych. Przesyłany jest on na adres, o którym mowa w Rozdziale 5, pkt 6, do którego dostęp ma IK UP w zakresie informacji i promocji.
[16] 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.

- roczne – składane w 2017 r. i 2019 r. – do 140 dni 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 po upływie okresu sprawozdawczego,

b) roczne – składane w 2017 r. i 2019 r. – do 140 dni 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 40 dni po upływie okresu sprawozdawczego (po II i IV kwartale),

b) sprawozdanie roczne - z wyłączeniem składanych w 2017 i 2019 r. – do 130 dni po upływie okresu sprawozdawczego,

c) sprawozdanie roczne – składane w 2017 r. i 2019 r. – do 160 dni 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.

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