

MRR/liŚ/3(5)/12/14



Minister Infrastruktury i Rozwoju

Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007-2013

**Wytyczne w zakresie sprawozdawczości
Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko**

(ZATWIERDZAM)

-/-

Maria Wasiak

***Minister
Infrastruktury i
Rozwoju***

Warszawa, 18.12.2014 r.

Spis treści

| | |
|---|-----------|
| 1. Rozdział 1 - Podstawa prawna | 3 |
| 2. Rozdział 2 - System sprawozdawczości w ramach POIiŚ | 4 |
| 2.1. Ogólne zasady sprawozdawczości Programu | 4 |
| 2.2. Sprawozdawczość beneficjenta | 6 |
| 2.3. Sprawozdawczość Instytucji Wdrażającej | 7 |
| 2.4. Sprawozdawczość Instytucji Pośredniczącej | 8 |
| 2.5. Sprawozdawczość Instytucji Zarządzającej | 8 |
| 2.6. Sprawozdawczość w ramach pomocy technicznej | 9 |
| 3. Rozdział 3 - Komitet i Podkomitety Monitorujące | 12 |
| 4. Rozdział 4 - Terminy sprawozdawczości | 13 |
| 5. Rozdział 5 - System informatyczny | 15 |
| 6. Rozdział 6 - Załączniki | 18 |

1. Rozdział 1 – Podstawa prawna

Wytyczne w zakresie sprawozdawczości Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, zwane dalej Wytycznymi, zostały wydane na podstawie art. 35 ust. 3 pkt 6 w związku z pkt. 11 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712, z późn. zm.). Wytyczne zostały przygotowane na podstawie wydanych przez Ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego wytycznych w zakresie sprawozdawczości w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia 2007-2013, które zobowiązują każdą z instytucji zarządzających programami operacyjnymi w latach 2007-2013 do zbudowania systemu sprawozdawczości, zapewniającego zdolność do generowania sprawozdań w trybie, formie, zakresie i terminach wynikających z ww. horyzontalnych Wytycznych.

Wytyczne mają na celu zaprezentowanie głównych założeń systemu sprawozdawczości Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (zwanego dalej Programem), który jest realizowany w latach 2007-2013, przy uwzględnieniu wymogów nałożonych przez Komisję Europejską (zwaną dalej KE) i Instytucję Koordynującą Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia (zwaną dalej IK NSRO). Wytyczne określają podstawowe reguły, formy, tryb oraz terminy sprawozdawczości oraz wzory dokumentów sprawozdawczych. Określają również rolę Komitetu i Podkomitetów Monitorujących w systemie sprawozdawczości dla Programu. Adresatami niniejszych Wytycznych są wszystkie instytucje zaangażowane we wdrażanie Programu oraz beneficjenci.

Wytyczne są stosowane bez uszczerbku dla uregulowań prawnych odnoszących się do sprawozdawczości, które są określone w szczególności w następujących dokumentach:

1. rozporządzeniu Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającym przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylającym rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31 lipca 2006 r., z późn. zm.);
2. rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1080/2006 z 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylającym rozporządzenie (WE) nr 1783/1999 (Dz. Urz. UE L 210 z 31 lipca 2006 r.);
3. rozporządzeniu Rady (WE) nr 1084/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającym Fundusz Spójności i uchylającym rozporządzenie (WE) nr 1164/1994 (Dz. Urz. UE L 210 z 31 lipca 2006 r.);
4. rozporządzeniu Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiającym szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz

rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. UE L 371 z 27 grudnia 2006 r., z późn. zm), zwanym dalej rozporządzeniem 1828/2006;

5. ustawie z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712, z późn. zm.);
6. zaakceptowanym przez KE Programie;
7. zatwierdzonym Szczegółowym opisie priorytetów Programu;
8. porozumieniach pomiędzy Instytucją Zarządzającą (zwaną dalej IZ) a Instytucjami Pośredniczącymi (zwanymi dalej IP) dotyczących wdrażania Programu oraz między IZ a Instytucjami Wdrażającymi (zwanymi dalej IW);
9. porozumieniach/umowach pomiędzy IP a IW;
10. umowach o dofinansowanie zawieranych pomiędzy IZ a IP, IZ i IW oraz IW lub IP a Beneficjentami;
11. decyzjach/umowach o dofinansowanie Rocznych Planów Działań Pomocy Technicznej, zawartych z kwalifikującymi się do tego Beneficjentami w ramach priorytetów pomocy technicznej;
12. Wytycznych w zakresie sprawozdawczości w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013.

2. Rozdział 2 - System sprawozdawczości w ramach POIiŚ

1. Celem monitorowania Programu jest zapewnienie skuteczności i sprawności wdrażania Programu na wszystkich poziomach instytucjonalnych oraz przez beneficjentów.
2. Podstawowym narzędziem monitorowania Programu są informacje kwartalne, sprawozdania okresowe (półroczne), roczne, końcowe oraz raporty z osiągniętych efektów i zbiorcza informacja z raportów z osiągniętych efektów sporządzane na każdym z poziomów wdrażania Programu.
3. Dokumenty sprawozdawcze sporządzane są w oparciu o wzory formularzy określone przez IZ we współpracy z instytucjami zaangażowanymi w realizację Programu. Formularze stanowią załączniki do niniejszych Wytycznych, w formie elektronicznej są dostępne na stronie internetowej www.pois.gov.pl w zakładce Dokumenty i wytyczne / Wytyczne obowiązujące.

2.1. Ogólne zasady sprawozdawczości Programu

1. Informacje na temat postępów w realizacji zarówno w aspekcie rzeczowym, jak i finansowym opracowują i przekazują: beneficjenci, IW, IP oraz IZ. Informacje opracowywane są w oparciu o wzory formularzy sprawozdawczych określone przez IZ we współpracy z IP i IW.

2. Instytucje na odpowiednim poziomie wdrażania Programu (priorytety, działania) mają prawo rozszerzyć zakres danych przedstawianych w informacjach kwartalnych i sprawozdaniach przez podległe im instytucje lub beneficjentów pomocy technicznej o dodatkowe rodzaje informacji.
3. Informacja kwartalna z realizacji priorytetu przedstawia aktualny stan realizacji i umożliwia bieżące monitorowanie postępów we wdrażaniu. Informację kwartalną sporządza się za kwartał kalendarzowy.
4. Sprawozdania okresowe z realizacji priorytetu sporządzane są za I półrocze kalendarzowe, sprawozdania roczne za rok kalendarzowy, zaś sprawozdania końcowe po zakończeniu realizacji priorytetu. Załącznikami do ww. dokumentów są: formularz dotyczący promocji i informacji, formularz sprawozdawczy dotyczący wskaźników oraz informacja o dużych projektach.
5. Raporty z osiągniętych efektów są sporządzane na poziomie projektu, zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie dotyczącym sprawozdawczości beneficjenta.
6. Przekazywanie informacji kwartalnych z realizacji priorytetu, sprawozdań okresowych oraz zbiorczej informacji z osiągniętych efektów następuje wyłącznie w formie elektronicznej (po zatwierdzeniu przez osobę upoważnioną). Przekazywanie sprawozdań rocznych i końcowych z realizacji priorytetu następuje w formie papierowej i elektronicznej.
7. Informacje kwartalne i sprawozdania są weryfikowane pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez jednostkę nadrzędną w stosunku do jednostki przygotowującej dokument.
8. Instytucją odpowiedzialną za prawidłowy przebieg procesu na poziomie Programu jest IZ, na poziomie priorytetu - IP¹, a na poziomie działania - IP lub IW. W przypadku pomocy technicznej instytucją odpowiedzialną za prawidłowy przebieg procesu na poziomie priorytetu i działania jest IZ we współpracy z IP² dla poszczególnych sektorów. IZ zapewnia właściwe pod względem formy delegowanie obowiązków w zakresie sprawozdawczości.
9. W przypadku prezentowania określonych wartości finansowych w odniesieniu do alokacji środków UE należy wykorzystywać alokację środków UE wyrażoną w PLN i wyliczoną zgodnie z algorytmem opracowanym przez Ministerstwo Finansów i Ministerstwo Rozwoju Regionalnego dla ostatniego miesiąca okresu, za jaki prezentowane są dane.
10. Zgodnie z art. 39 rozporządzenia dużym projektem nazywany jest szereg robót, działań lub usług, których celem jest ukończenie niepodzielnego zadania o sprecyzowanym

¹W przypadku, gdy w danym prioryecie nie ma IP, IW jest odpowiedzialna za prawidłowy przebieg procesu na poziomie działania i priorytetu.

² W odniesieniu do lat 2014-2015 w sektorze transportu we współpracy z IW.

charakterze gospodarczym lub technicznym, który posiada jasno określone cele i którego całkowity koszt przekracza kwotę 50 mln euro.

11. Postęp rzeczowy Programu mierzony jest w oparciu o wskaźniki zawarte w *Katalogu wskaźników obowiązkowych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013* (zwanym dalej katalogiem³). W sprawozdawczości Programu występują wskaźniki produktu, wskaźniki rezultatu, wskaźniki kontekstowe oraz wskaźniki środowiskowe. Źródłem danych dla wskaźników są wnioski beneficjenta o płatność, sprawozdania, raporty z osiągniętych efektów, zbiorcze informacje z raportów z osiągniętych efektów, statystyki publiczne, dane poszczególnych instytucji zaangażowanych w realizację Programu oraz raporty z badań ewaluacyjnych.

2.2. Sprawozdawczość beneficjenta

1. Obowiązki beneficjenta w zakresie sprawozdawczości określa umowa lub decyzja o dofinansowaniu, uwzględniająca minimalne wymagania wynikające z niniejszych Wytycznych.
2. Funkcję sprawozdania na poziomie beneficjenta spełnia wniosek o płatność, w części dotyczącej przebiegu realizacji projektu. Dokument ten łączy informacje na temat wydatków poniesionych w ramach projektu z opisem rodzaju działań, w związku z którymi wydatki te zostały poniesione. Połączenie tych dwóch informacji pozwala na sprawne monitorowanie postępów w realizacji projektu, z potwierdzeniem zasadności poniesionych wydatków, pokazuje przełożenie dokonywanych rozliczeń finansowych na uzyskane rezultaty projektu. Wzór wniosku beneficjenta o płatność wraz z instrukcją jest dostępny na stronie internetowej www.pois.gov.pl w zakładce Dokumenty i wytyczne / Wzory dokumentów / Wnioski o płatność.
3. Brak poniesionych wydatków związanych z projektem nie zwalnia beneficjenta z obowiązku wypełnienia wniosku o płatność i przekazania go do instytucji weryfikującej wniosek, w zakresie dotyczącym postępu rzeczowego. Dane opisujące postęp rzeczowy operacji w odniesieniu do wskaźników kluczowych są rejestrowane przez właściwą instytucję w KSI (SIMIK 07-13) zgodnie z Wytycznymi w zakresie gromadzenia i przekazywania danych w formie elektronicznej.

³ Katalog opublikowany na stronie www.pois.gov.pl w zakładce Dokumenty i wytyczne / Wzory dokumentów / Wnioski o dofinansowanie. W ramach pomocy technicznej funkcjonuje dodatkowo katalog wskaźników dla projektów pomocy technicznej realizowanych w ramach PO Infrastruktura i Środowisko.

4. Na mocy umowy lub decyzji o dofinansowanie beneficjent ma obowiązek sporządzenia 5⁴ raportów z osiągniętych efektów do 5 lat po upływie terminu kwalifikowalności w ramach projektu^{5 6}.
5. Terminy sprawozdawczości beneficjenta zostały określone w rozdziale 4.

2.3. Sprawozdawczość Instytucji Wdrażającej⁷

1. IW monitoruje postępy realizacji wdrażanych działań, w tym stopnia osiągnięcia założonych celów.
2. IW monitoruje postęp rzeczowy i finansowy realizacji umów / decyzji o dofinansowaniu. W tym celu przeprowadza weryfikację wniosków o płatność przekazywanych przez beneficjentów, w części dotyczącej przebiegu realizacji projektu.
3. IW przygotowuje informacje kwartalne, sprawozdania z realizacji działań (okresowe, roczne i końcowe) oraz zbiorcze informacje z raportów z osiągniętych efektów i przekazuje je do IP. Wzory informacji kwartalnych i sprawozdań dla IW określi IP w ciągu miesiąca od wydania / aktualizacji Wytocznych. Wzory będą przedstawione do zaopiniowania przez IZ.
4. Podstawą do informowania na temat postępów w realizacji Programu są dane pochodzące z Krajowego Systemu Informatycznego (zwanego dalej KSI (SIMIK 07-13)) przygotowywane w oparciu o aktualnie używane narzędzie do raportowania z KSI (SIMIK 07-13), tj. Oracle Business Intelligence. Zgodnie z metodologią, wspólną dla wszystkich programów operacyjnych, przyjętą przez IK NSRO, w raportach uwzględnia się datę faktycznego wprowadzenia danych do systemu KSI (SIMIK 07-13). Np. umowa o dofinansowanie podpisana z beneficjentem 30 stycznia, która została wprowadzona do systemu 2 lutego, będzie uwzględniana w późniejszych statystykach jako umowa z lutego.
5. Dane finansowe dotyczące danego okresu sprawozdawczego powinny być generowane w pierwszym dniu roboczym po zakończeniu okresu sprawozdawczego.
6. IW zapewnia zbieranie informacji statystycznych i finansowych dotyczących działań i projektów oraz przekazywanie ich na wniosek IP, IZ, Instytucji Certyfikującej (zwanej dalej IC) lub Instytucji Audytowej (zwanej dalej IA).
7. IW może prowadzić elektroniczny system monitorowania realizacji działań, kompatybilny z KSI (SIMIK 07-13).

⁴ Wymagana liczba raportów nie dotyczy projektów, dla których termin kwalifikowalności upłynął do końca 2013 r. W ich przypadku ostatni wymagany raport z osiągniętych efektów powinien zostać sporządzony w 5 roku (3 roku dla projektów realizowanych przez MŚP (małe i średnie przedsiębiorstwa)) po tym w którym upłynął termin kwalifikowalności w ramach projektu.

⁵ Dotyczy wyłącznie projektów realizowanych w ramach działań: 1.1, 2.1, 3.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5, 6.1, 6.2, 6.3, 7.3, 7.4, 8.1, 8.2, 9.1, 9.3, 9.4, 9.5, 10.1, 10.2, 10.3, 11.1, 11.2, 11.3, 13.1.

⁶ Dla projektów realizowanych przez MŚP (małe i średnie przedsiębiorstwa) raporty będą przekazywane do 3 lat po upływie terminu kwalifikowalności w ramach projektu.

⁷ W przypadku, gdy w danym priorytecie nie ma IW zadania wymienione w poniższych punktach realizowane są przez IP.

8. IW zapewnia wprowadzanie wymaganych danych do KSI (SIMIK 07-13). Dane powinny być wprowadzane niezwłocznie, jednak w terminie nie dłuższym niż 5 dni roboczych od dnia wystąpienia określonego zdarzenia (np. podpisania umowy o dofinansowanie, zatwierdzenia wniosku o płatność).
9. Terminy sprawozdawczości IW zostały określone w rozdziale 4.

2.4. Sprawozdawczość Instytucji Pośredniczącej⁸

1. IP w oparciu m. in. o informacje uzyskane od IW sporządza informacje kwartalne, zbiorczą informację z osiągniętych efektów, sprawozdania okresowe oraz roczne i końcowe z realizacji priorytetu, w podziale na działania. Podstawą do informowania na temat postępów w realizacji Programu są dane pochodzące z KSI (SIMIK 07-13) przygotowywane w oparciu o aktualnie używane narzędzie do raportowania, tj. Oracle Business Intelligence. Zgodnie z metodologią, wspólną dla wszystkich programów operacyjnych, przyjętą przez IK NSRO, w raportach uwzględnia się datę faktycznego wprowadzenia danych do systemu KSI (SIMIK 07-13).
2. Dane finansowe dotyczące danego okresu sprawozdawczego powinny być generowane w pierwszym dniu roboczym po zakończeniu okresu sprawozdawczego.
3. IP zapewnia zbieranie informacji statystycznych i finansowych dotyczących priorytetu oraz przekazywanie ich na wniosek IZ, IC lub IA.
4. IP może prowadzić elektroniczny system monitorowania realizacji priorytetów, kompatybilny z KSI (SIMIK 07-13).
5. IP zapewnia wprowadzanie wymaganych danych do KSI (SIMIK 07-13). Dane powinny być wprowadzane niezwłocznie, jednak w terminie nie dłuższym niż 5 dni roboczych od dnia wystąpienia określonego zdarzenia (np. podpisania umowy o dofinansowanie, zatwierdzenia wniosku o płatność).
6. Przed przekazaniem do IZ informacji kwartalnej, sprawozdania okresowego, rocznego, końcowego, zbiorczej informacji z osiągniętych efektów IP weryfikuje informacje i dane nadesłane przez IW.
7. Terminy sprawozdawczości IP zostały określone w rozdziale 4.

2.5. Sprawozdawczość Instytucji Zarządzającej

1. Zweryfikowane informacje prezentowane w sprawozdaniach z realizacji poszczególnych priorytetów oraz dane zawarte w KSI (SIMIK 07-13) służą przygotowaniu przez IZ informacji kwartalnych, sprawozdań okresowych, rocznych oraz końcowych z realizacji Programu.

⁸ W przypadku, gdy w danym priorytecie nie ma IP zadania wymienione w poniższych punktach realizowane są przez IW.

2. IZ odpowiada za sporządzanie kompletnych sprawozdań i informacji oraz zapewnia terminowe ich przedkładanie w formie papierowej i elektronicznej w odpowiednich formatach. Informacje kwartalne są przekazywane do IK NSRO oraz do wiadomości IC. Sprawozdania okresowe są przesyłane do wiadomości IK NSRO, IC oraz Instytucji Zarządzającej Programem Operacyjnym Pomoc Techniczna (zwanej dalej IZ POPT), zaś sprawozdania roczne i końcowe są przekazywane do zaopiniowania IK NSRO oraz do wiadomości IC i IZ POPT.
3. Opinia IK NSRO jest warunkiem przedstawienia sprawozdania rocznego i końcowego do zatwierdzenia przez Komitet Monitorujący Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko (zwany dalej KM). Sprawozdania okresowe są przesyłane do wiadomości KM.
4. Zgodnie z art. 39 rozporządzenia 1828/2006 IZ przekazuje do KE sprawozdania roczne i końcowe zatwierdzone przez KM za pośrednictwem elektronicznego systemu wymiany danych z KE – System for Fund Management in the European Community 2007-2013 (zwanego dalej SFC 2007).
5. W sytuacji, gdy KE zwróci się do IZ z prośbą o korektę sprawozdania, skorygowane sprawozdanie nie wymaga powtórnego zatwierdzenia przez KM.
6. IZ zapewnia wprowadzanie wymaganych danych do KSI (SIMIK 07-13). Dane powinny być wprowadzane niezwłocznie, jednak w terminie nie dłuższym niż 5 dni roboczych od dnia wystąpienia określonego zdarzenia.

2.6. Sprawozdawczość w ramach pomocy technicznej

2.6.1. Sprawozdawczość beneficjentów pomocy technicznej

1. Ogólne obowiązki beneficjentów pomocy technicznej w zakresie sprawozdawczości określone są w podrozdziale 2.2.
2. Wnioski o płatność w ramach pomocy technicznej przygotowywane przez IW w ramach sektora będą zatwierdzane przez IP w danym sektorze⁹.
3. Wnioski o płatność w sektorze transportu przygotowywane przez Generalną Dyрекcję Dróg Krajowych i Autostrad (zwaną dalej GDDKiA) oraz Polskie Koleje Państwowe Polskie Linie Kolejowe S.A. (zwane dalej PKP PLK S.A.) będą zatwierdzane przez IP¹⁰ dla sektora transportu.

⁹ Wyjątek stanowią wnioski o płatność IW sektora transportu w ramach RPD PT na rok 2013, które będą zatwierdzane odpowiednio przez IP POLiŚ/IZ POLiŚ i wnioski o płatność IW sektora transportu w ramach RPD PT na lata 2014-2015, które będą zatwierdzane przez IZ POLiŚ.

¹⁰ Wyjątek stanowią wnioski o płatność GDDKiA i PKP PLK S.A. składane w ramach RPD 2013 i RPD 2014-2015. W ramach RPD PT na rok 2013 wnioski o płatność składane przez ww. instytucje będą zatwierdzane odpowiednio przez IP POLiŚ/IZ POLiŚ, natomiast wnioski o płatność składane w ramach RPD 2014-2015 będą zatwierdzane przez IW POLiŚ – CUPT.

4. Wnioski o płatność w ramach pomocy technicznej przygotowywane przez IP/IW¹¹ oraz IZ będą zatwierdzane przez IZ.

2.6.2. *Sprawozdawczość Instytucji Pośredniczących w poszczególnych sektorach*

1. IP oraz w odniesieniu do RPD PT sektora transportu na lata 2014-2015 - IW (CUPT) monitorują postępy realizacji priorytetów pomocy technicznej w ramach poszczególnych sektorów, w tym stopień osiągnięcia założonych celów.
2. IP w poszczególnych sektorach monitorują postęp rzeczowy i finansowy realizacji umów o dofinansowanie zawartych przez IP z IW w danym sektorze. W tym celu przeprowadzają weryfikację wniosków beneficjentów o płatności, w części dotyczącej przebiegu realizacji projektu, przekazywanych przez IW.
3. IP dla sektora transportu oraz w odniesieniu do RPD PT sektora transportu na lata 2014-2015 - IW (CUPT) monitoruje postęp rzeczowy i finansowy realizacji umów o dofinansowanie zawartych odpowiednio przez IP/IW z GDDKiA oraz PKP PLK S.A. W tym celu przeprowadza weryfikację wniosków beneficjentów o płatności, w części dotyczącej przebiegu realizacji projektu, przekazywanych przez GDDKiA oraz PKP PLK S.A.
4. IP we wniosku o płatność (dotyczącym projektu pomocy technicznej realizowanego w ramach sektora) uwzględniają informacje dotyczące wydatków IP oraz informacje uzyskane z wniosków o płatność od pozostałych beneficjentów pomocy technicznej w ramach sektora. Informacje te w części sprawozdawczej wniosku o płatność przedstawiane są łącznie dla IP oraz pozostałych beneficjentów pomocy technicznej w ramach sektora. W części finansowej informacje przedstawiane są przy uwzględnieniu podziału pomiędzy zadaniami realizowanymi w ramach projektu pomocy technicznej przez IP oraz zadaniami realizowanymi przez pozostałych beneficjentów projektu pomocy technicznej w ramach sektora¹².
5. IP w poszczególnych sektorach oraz w odniesieniu do RPD PT sektora transportu na lata 2014-2015 - IW (CUPT) zapewniają zbieranie informacji statystycznych i finansowych dotyczących projektów pomocy technicznej w ramach poszczególnych priorytetów oraz przekazywanie ich na wniosek IZ, IC lub IA.

2.6.3. *Sprawozdawczość Instytucji Zarządzającej*

1. IZ monitoruje postępy realizacji priorytetów dotyczących pomocy technicznej w podziale na działania, w tym stopień osiągnięcia założonych celów.

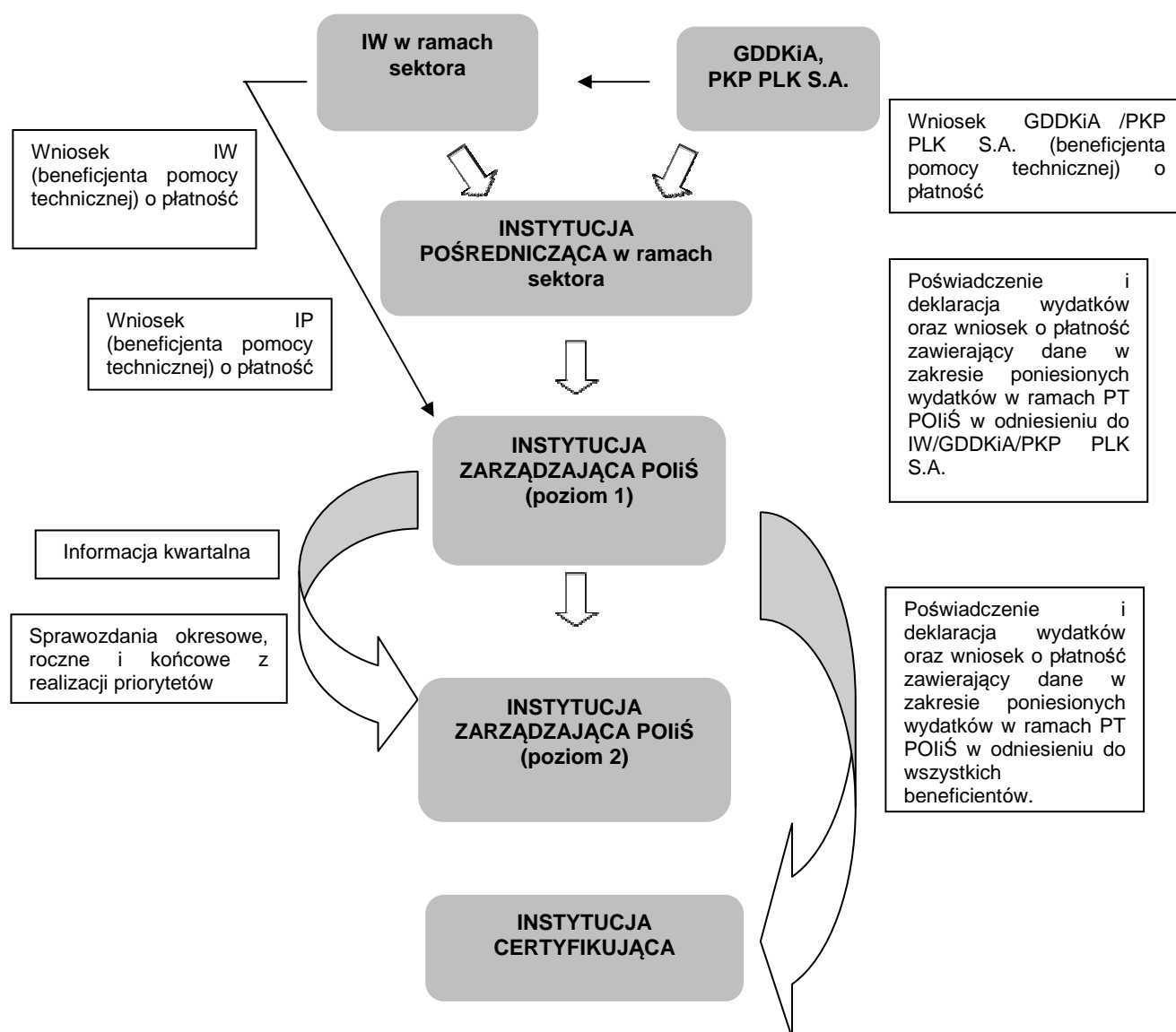
¹¹ Wyjątek stanowią wnioski o płatność IW sektora transportu w ramach RPD PT na rok 2013, które będą zatwierdzane odpowiednio przez IP POliŚ/IZ POliŚ i wnioski o płatność IW sektora transportu w ramach RPD PT na lata 2014-2015, które będą zatwierdzane przez IZ POliŚ.

¹² Tzw. sektorowe wnioski o płatność występowały tylko w ramach Rocznych Planów Działań poszczególnych sektorów na lata 2007-2008 oraz 2009. W ramach Rocznych Planów Działań dotyczących roku 2010 i lat kolejnych wniosek beneficjenta (IP/IW) o płatność służy rozliczeniu wydatków IP/IW.

2. IZ monitoruje postęp rzeczowy i finansowy realizacji umów i decyzji o dofinansowanie dotyczących projektów pomocy technicznej realizowanych przez IP i IZ oraz w odniesieniu do RPD sektora transportu realizowanych w latach 2013-2014 również IW (CUPT). W tym celu przeprowadza weryfikację przekazywanych przez beneficjentów (IW, IP, IZ) wniosków beneficjentów o płatności, w części dotyczącej przebiegu realizacji projektu.
3. IZ w oparciu o informacje uzyskane z wniosków beneficjentów o płatność (przedkładanych odpowiednio przez IP/IW dla poszczególnych sektorów oraz przez IZ) sporządza informacje kwartalne, sprawozdania okresowe oraz roczne i końcowe z realizacji pomocy technicznej, w podziale na priorytety i działania¹³.
4. Przy sporządzaniu ww. sprawozdań IZ bierze pod uwagę zatwierdzone wnioski o płatność dla poszczególnych projektów wprowadzone do KSI (SIMIK 07-13) (realizowanych przez poszczególne sektory oraz przez IZ). Zgodnie z metodologią, wspólną dla wszystkich programów operacyjnych, przyjętą przez IK NSRO, w raportach sprawozdawczych uwzględnia się datę faktycznego wprowadzenia danych do systemu KSI (SIMIK 07-13).
5. IZ zapewnia zbieranie informacji statystycznych i finansowych dotyczących działań oraz projektów (realizowanych przez IP, IZ i odpowiednio IW sektora transportu - CUPT) oraz przekazywanie ich na wniosek IC lub IA.
6. IZ zapewnia wprowadzanie przekazywanych przez beneficjentów (IP, IZ i IW sektora transportu - CUPT) danych do KSI (SIMIK 07-13) bez zbędnej zwłoki.
7. IZ odpowiada za sporządzanie kompletnych sprawozdań i informacji w odniesieniu do priorytetów dotyczących pomocy technicznej.
8. Pozostałe obowiązki IZ w zakresie sprawozdawczości określone zostały w punkcie 2.5.

¹³ Tzw. sektorowe wnioski o płatność występowały tylko w ramach Rocznych Planów Działań poszczególnych sektorów na lata 2007-2008 oraz 2009. W ramach Rocznych Planów Działań dotyczących roku 2010 i lat kolejnych wniosek beneficjenta o płatność służy rozliczeniu wydatków tylko tego beneficjenta. IZ w oparciu o informacje uzyskane z wniosków beneficjenta o płatność oraz ze sprawozdań z realizacji projektu pomocy technicznej w ramach sektora sporządza informacje kwartalne, sprawozdania okresowe oraz roczne i końcowe z realizacji pomocy technicznej, w podziale na priorytety i działania.

**Poziomy sprawozdawczości w ramach priorytetów pomocy technicznej
(dotyczy Rocznych Planów Działań poszczególnych sektorów na rok 2010 i lat
kolejnych)¹⁴**



3. Rozdział 3 - Komitet i Podkomitety Monitorujące

1. KM czuwa nad efektywnością i jakością zarządzania i realizacji Programu. Jego zadaniem jest monitorowanie postępu rzeczowego i finansowego Programu poprzez analizę sprawozdań okresowych i rocznych i sprawozdania końcowego z realizacji Programu.
2. KM może powołać Podkomitety Monitorujące, którym deleguje część swoich kompetencji związanych z monitorowaniem danego priorytetu.
3. Sprawozdania okresowe są przysyłane do wiadomości IK NSRO, IC oraz IZ POPT, zaś sprawozdania roczne i końcowe są przekazywane do zaopiniowania przez IK NSRO oraz

¹⁴ Strzałki pogrubione przedstawiają poziomy sprawozdawczości w ramach pomocy technicznej, za wyjątkiem RPD sektora transportu na lata 2014-2015. Sprawozdawczość IW sektora transportu oraz GDDKiA i PKP PLK S.A. w ramach ww. projektu przedstawiają strzałki zwykłe.

do wiadomości IC i IZ POPT. Po uwzględnieniu uwag IK NSRO sprawozdania są przekazywane do KM.

4. KM zatwierdza sprawozdania roczne i końcowe z realizacji Programu. Po uzyskaniu akceptacji przez KM sprawozdania roczne i sprawozdanie końcowe są przekazywane do KE.
5. W przypadku powołania Podkomitetów Monitorujących stan realizacji priorytetów (z wyłączeniem priorytetów pomocy technicznej) jest monitorowany przez właściwe Podkomitety na podstawie dokumentów przedstawianych przez IP.

4. Rozdział 4 - Terminy sprawozdawczości

1. Beneficjent

- a) beneficjent co najmniej raz na trzy miesiące sporządza i przekazuje do IW¹⁵ wniosek o płatność, z rozbudowaną częścią sprawozdawczą, biorąc pod uwagę datę podpisania umowy / decyzji o dofinansowaniu. Wzór wniosku beneficjenta o płatność wraz z instrukcją jest dostępny na stronie internetowej www.pois.gov.pl w zakładce Dokumenty i wytyczne / Wzory dokumentów / Wnioski o płatność;
- b) brak poniesionych wydatków związanych z projektem nie zwalnia beneficjenta z obowiązku wypełnienia wniosku o płatność i przekazania go do instytucji weryfikującej wniosek, w zakresie dotyczącym postępu rzeczowego;
- c) instytucja odpowiedzialna za weryfikację merytoryczną i finansową wniosku o płatność może zgłosić swoje uwagi pisemnie lub w formie elektronicznej, w terminie określonym w umowie o dofinansowanie;
- d) dodatkowo beneficjent ma obowiązek sporządzenia 5¹⁶ raportów z osiągniętych efektów¹⁷ do 5 lat¹⁸ po upływie terminu kwalifikowalności w ramach projektu. Beneficjent przekazuje raporty z osiągniętych efektów do IW do 5 lutego danego roku. Pierwszy raport przekazuje do 5 lutego po roku, w którym upłynął termin kwalifikowalności w ramach projektu (tj. w przypadku upływu terminu kwalifikowalności w ramach projektu 31 grudnia 2014 r., pierwszy raport powinien zostać przekazany do 5 lutego 2015 r.).

2. IW¹⁹ jest zobowiązana do przedkładania IP dokumentów dotyczących realizacji działań według podanych terminów:

¹⁵ W przypadku, gdy w danym priorytecie nie ma IW dotyczy IP.

¹⁶ Wymagana liczba raportów nie dotyczy projektów, dla których termin kwalifikowalności upłynął do końca 2013 r. W ich przypadku ostatni wymagany raport z osiągniętych efektów powinien zostać sporządzony w 5 roku (3 roku dla projektów realizowanych przez MŚP (małe i średnie przedsiębiorstwa)) po tym w którym upłynął termin kwalifikowalności w ramach projektu.

¹⁷ Dotyczy wyłącznie projektów realizowanych w ramach działań: 1.1, 2.1, 3.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5, 6.1, 6.2, 6.3, 7.3, 7.4, 8.1, 8.2, 9.1, 9.3, 9.4, 9.5, 10.1, 10.2, 10.3, 11.1, 11.2, 11.3, 13.1.

¹⁸ Dla projektów realizowanych przez MŚP (małe i średnie przedsiębiorstwa) beneficjent ma obowiązek przekazać 3 raporty z osiągniętych efektów do 3 lat po upływie terminu kwalifikowalności w ramach projektu.

¹⁹ W przypadku, gdy w danym priorytecie nie ma IP, IW przekazuje bezpośrednio do IZ dokumenty sprawozdawcze zgodnie z zakresem jak i w terminach obowiązujących IP.

- a) informacje kwartalne w terminie do 5 dnia miesiąca następującego po kwartale, którego dotyczy informacja;
- b) sprawozdania okresowe nie później niż po upływie 35 dni kalendarzowych od zakończenia okresu sprawozdawczego;
- c) sprawozdania roczne nie później niż po upływie 35 dni kalendarzowych od zakończenia roku sprawozdawczego;
- d) sprawozdania końcowe nie później niż do dnia 30 czerwca 2016;
- e) zbiorcza informacja (tabela w formacie Excel ze wskaźnikami z katalogu oraz ew. dodatkowymi wskaźnikami beneficjentów) z raportów z osiągniętych efektów nie później niż do 15 marca każdego roku. Pierwsza informacja zbiorcza jest przygotowywana po rozpoczęciu przez beneficjentów raportowania w tym zakresie.

3. IP²⁰, a IZ tylko w zakresie pomocy technicznej przedkłada IZ dokumenty dotyczące realizacji priorytetu zgodnie z następującymi terminami:

- a) informacje kwartalne w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po kwartale którego dotyczy informacja;
- b) sprawozdania za I półrocze nie później niż do 55²¹ dni kalendarzowych od zakończenia okresu sprawozdawczego;
- c) sprawozdania roczne nie później niż po upływie 55²² dni kalendarzowych od zakończenia okresu sprawozdawczego.
- d) sprawozdanie końcowe do 31 sierpnia 2016 r.
- e) zbiorcza informacja (tabela w formacie Excel ze wskaźnikami z katalogu oraz ew. dodatkowymi wskaźnikami beneficjentów) z raportów z osiągniętych efektów do końca marca każdego roku. Pierwsza informacja zbiorcza jest przygotowywana po rozpoczęciu przez beneficjentów raportowania w tym zakresie.

4. IZ przedkłada do IK NSRO w kopii do IC następujące dokumenty dotyczące realizacji Programu:

- a) Informacje kwartalne w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po kwartale, którego dotyczy informacja;
- b) sprawozdania okresowe nie później niż po upływie 75²³ dni kalendarzowych od zakończenia okresu sprawozdawczego;
- c) sprawozdania roczne nie później niż po upływie 140 dni kalendarzowych od zakończenia okresu sprawozdawczego.
- d) sprawozdanie końcowe nie później niż do 31 stycznia 2017 roku.

²⁰ W przypadku, gdy w danym priorytecie nie ma IP wskazane terminy obowiązują IW.

²¹ Sprawozdanie dotyczące realizacji komponentów pomocy technicznej przekazywane są do IZ POLiŚ nie później niż po upływie 45 dni kalendarzowych od zakończenia okresu sprawozdawczego.

²² Sprawozdanie dotyczące realizacji komponentów pomocy technicznej przekazywane są do IZ POLiŚ nie później niż po upływie 45 dni kalendarzowych od zakończenia okresu sprawozdawczego.

²³ Dane dotyczące realizacji komponentów pomocy technicznej przekazywane są do IZ POPT w terminie do 60 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego.

5. IZ przekazuje swoje uwagi:
 - a) do sprawozdań okresowych nie później niż w ciągu 14 dni kalendarzowych od daty otrzymania sprawozdania;
 - b) do sprawozdań rocznych nie później niż w ciągu 25 dni kalendarzowych od daty otrzymania sprawozdania;
 - c) do sprawozdań końcowych nie później niż w ciągu 30 dni kalendarzowych od daty otrzymania sprawozdania.
6. W przypadku stwierdzenia przez IZ braków bądź błędów w przekazanych sprawozdaniach, IP²⁴ jest zobowiązana do przesłania poprawnej wersji sprawozdania okresowego nie później niż w ciągu 5 dni kalendarzowych od daty otrzymania informacji w tej sprawie od IZ, sprawozdania rocznego oraz końcowego nie później niż w ciągu 15 dni kalendarzowych od daty otrzymania informacji w tej sprawie od IZ.

Tabela 1. Terminy składania sprawozdań z realizacji działania/priorytetu/Programu

| Rodzaj sprawozdania | Terminy przedkładania sprawozdań | | | |
|--|----------------------------------|---|------------------|--|
| | IW | IP ²⁵ /IZ w przypadku pomocy technicznej | IZ | Okres |
| <i>Informacja kwartalna</i> | 5 | 10 | 15 | Liczba dni kalendarzowych od zakończenia kwartału którego dotyczy informacja |
| <i>Okresowe za I półrocze</i> | 35 | 55 ²⁶ | 75 ²⁷ | Liczba dni kalendarzowych od zakończenia okresu sprawozdawczego |
| <i>Okresowe za II półrocze</i> | - | - | 75 ²⁸ | Liczba dni kalendarzowych od zakończenia okresu sprawozdawczego |
| <i>Roczne</i> | 35 | 55 ²⁹ | 140 | Liczba dni kalendarzowych od zakończenia okresu sprawozdawczego |
| <i>Końcowe</i> | 30 czerwca 2016 | 31 sierpnia 2016 | 31.01.2017 | - |
| <i>Zbiorcza informacja z raportów z osiągniętych efektów</i> | 15 marca | 31 marca | - | - |

Sprawozdania końcowe z realizacji działań/priorytetów sporządzane przez IW/IP **zastępują sprawozdania roczne** z realizacji działań/priorytetów **za 2015 rok**.

²⁴ W przypadku, gdy w danym prioryecie nie ma IP, IW jest zobligowana do przekazania stosownych informacji we wskazanym terminie.

²⁵ W przypadku, gdy w danym prioryecie nie ma IP wskazane terminy obowiązują IW.

²⁶ Dane dotyczące realizacji komponentów pomocy technicznej przekazywane są do IZ POLiS w terminie do 45 dni kalendarzowych od zakończenia okresu sprawozdawczego.

²⁷ Dane dotyczące realizacji komponentów pomocy technicznej przekazywane są do IZ POPT w terminie do 60 dni kalendarzowych po upływie okresu sprawozdawczego.

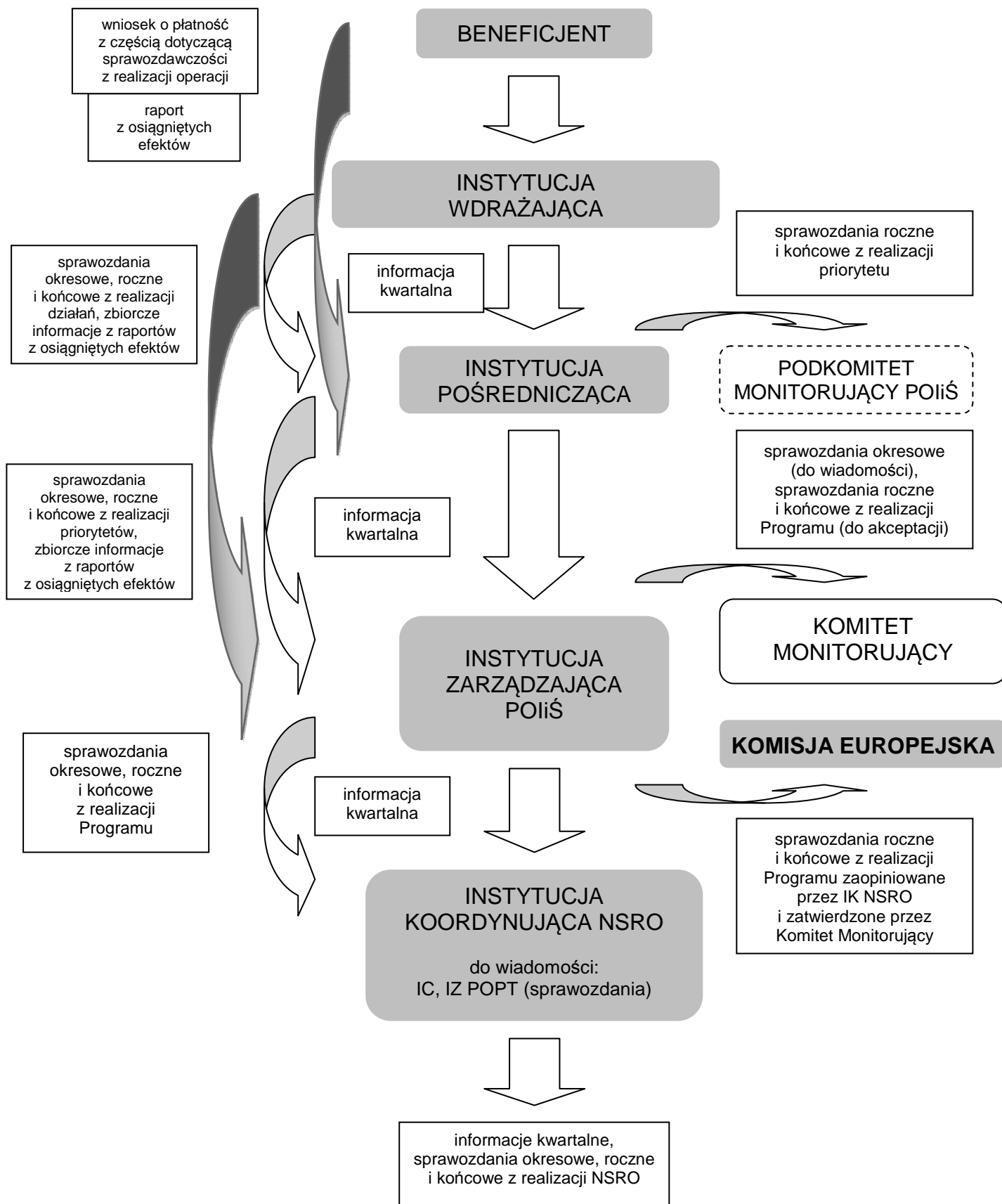
²⁸ Jw.

²⁹ Dane dotyczące realizacji komponentów pomocy technicznej przekazywane są do IZ POLiS w terminie do 45 dni kalendarzowych od zakończenia okresu sprawozdawczego.

5. Rozdział 5 - System informatyczny

1. Zgodnie z regulacjami wspólnotowymi na lata 2007-2013, wszelka wymiana informacji pomiędzy KE a państwem członkowskim będzie odbywać się drogą elektroniczną, poprzez komputerowy system wymiany danych (SFC 2007). Wymiana danych odbywa się poprzez wprowadzanie danych do aplikacji internetowej przez uprawnionych i posiadających prawa dostępu pracowników IZ.
2. Na poziomie krajowym niezbędne dane związane z realizacją Programu są gromadzone i przetwarzane w systemie KSI (SIMIK 07-13).
3. KSI (SIMIK 07-13) funkcjonuje równolegle do systemu informacji gromadzonego i przetwarzanego w formie papierowej, gromadząc dane w formie ustrukturalizowanej.
4. KSI (SIMIK 07-13) gromadzi minimalny zakres danych niezbędnych z punktu widzenia regulacji unijnych oraz potrzeb w zakresie monitorowania wykorzystania środków na poziomie krajowym.
5. KSI (SIMIK 07-13) jest wspólny dla wszystkich programów operacyjnych. Niezależnie od KSI (SIMIK 07-13) dopuszczalne jest istnienie lokalnych systemów informatycznych dedykowanych obsłudze Programu. W ramach Programu dane do systemów będą wprowadzane przez IW, IP i IZ, w zależności od nadanych uprawnień. KSI (SIMIK 07-13) jest systemem rejestracyjnym, tzn. dane są wprowadzane do centralnej bazy po wystąpieniu określonych zdarzeń (np. po stwierdzeniu, że złożony wniosek o dofinansowanie projektu spełnia wymogi formalne). W KSI (SIMIK 07-13) znajdują się informacje o wnioskach o dofinansowanie, umowach o dofinansowanie, wnioskach o płatność, przeprowadzonych kontrolach, prognozach wydatków, zbiorcze deklaracje wydatków oraz rejestr kwot podlegających procedurze odzyskiwania oraz kwot wycofanych po anulowaniu całości lub części wkładu dla projektu. Ponadto KSI (SIMIK 07-13) umożliwia tworzenie określonych raportów, w szczególności zestawień wniosków o dofinansowanie, podpisanych umów, wydatków czy wniosków o płatność.
6. KSI (SIMIK 07-13) wspiera proces przygotowywania sprawozdań okresowych, rocznych i końcowych oraz informacji kwartalnych z realizacji działań, priorytetów i Programu.
7. IZ, IP oraz IW (każda w zakresie wprowadzanych przez siebie danych) w szczególności zapewniają, że:
 - a) dane wprowadzane są do KSI (SIMIK 07-13), po ich zweryfikowaniu, zgodnie z określonymi instrukcjami oraz na odpowiednim poziomie wdrażania,
 - b) dane są zgodne z dokumentami źródłowymi i są prawdziwe, prawidłowo zaklasyfikowane, aktualne i kompletne.

Schemat systemu sprawozdawczości Programu



6. Rozdział 6 - Załączniki

- Załącznik 1. Wzór informacji kwartalnej z realizacji priorytetu/priorytetów.
- Załącznik 2. Wzór sprawozdania okresowego z realizacji priorytetu/priorytetów.
- Załącznik 3. Wzór sprawozdania okresowego z realizacji priorytetu XIV i XV.
- Załącznik 4. Wzór sprawozdania rocznego/końcowego z realizacji priorytetu.
- Załącznik 5. Wzór sprawozdania rocznego/końcowego z realizacji priorytetu XIV i XV.
- Załącznik 6a. Wzór formularza sprawozdawczego dotyczącego wskaźników.
- Załącznik 6b. Instrukcja do wypełniania formularza sprawozdawczego dotyczącego wskaźników.
- Załącznik 7a. Wzór formularza sprawozdawczego dotyczącego informacji i promocji.
- Załącznik 7b. Wzór tabeli 2 - Postęp rzeczowy działań informacyjnych, promocyjnych i szkoleniowych w formacie xls.
- Załącznik 8a. Wzór informacji o dużych projektach.
- Załącznik 8b. Instrukcja do wypełniania informacji o dużych projektach.
- Załącznik 9. Wzór raportu beneficjenta z osiągniętych efektów wraz z instrukcją.
- Załącznik 10a. Wzór zbiorczej informacji z raportów z osiągniętych efektów.
- Załącznik 10b. Instrukcja do zbiorczej informacji z raportów z osiągniętych efektów.