

Zalecenia w zakresie sprawozdawczości
Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020
- wersja 1.0 -

Warszawa, 26 sierpnia 2015 r.

SPIS TREŚCI

WYKAZ SKRÓTÓW	3
SŁOWNIK POJĘĆ.....	3
ROZDZIAŁ 1. PODSTAWA PRAWNA.....	4
ROZDZIAŁ 2. ZAKRES I CEL ZALECEŃ.....	6
ROZDZIAŁ 3. ZAŁOŻENIA SYSTEMU SPRAWOZDAWCZOŚCI I MONITOROWANIA W LATACH 2014-2020	6
PODROZDZIAŁ 3.1 OGÓLNE ZASADY SPRAWOZDAWCZOŚCI	6
PODROZDZIAŁ 3.2 CENTRALNY SYSTEM TELEINFORMATYCZNY	7
ROZDZIAŁ 4. ZAKRES SPRAWOZDAWCZOŚCI POIiŚ 2014-2020.....	8
PODROZDZIAŁ 4.1. INFORMACJE KWARTALNE	8
PODROZDZIAŁ 4.2. SPRAWOZDANIA ROCZNE/KOŃCOWE	10
ROZDZIAŁ 5. FORMY SPRAWOZDAWCZOŚCI POIiŚ 2014-2020	11
ROZDZIAŁ 6. TERMINY SPRAWOZDAWCZOŚCI.....	11
ROZDZIAŁ 7. KOMITET MONITORUJĄCY	12
ROZDZIAŁ 8. SPRAWOZDAWCZOŚĆ Z WDRAŻANIA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH.....	12
Rozdział 9. SPRAWOZDAWCZOŚĆ Z REALIZACJI OSI PRIORYTETOWEJ POMOC TECHNICZNA	13
ROZDZIAŁ 10. ZAŁĄCZNIKI	14

WYKAZ SKRÓTÓW

CT – cel tematyczny;

EFRR – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego;

EFSI – Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne;

FF – Fundusz Funduszy;

FS – Fundusz Spójności;

IF – instrumenty finansowe;

IK UP – Instytucja Koordynująca Umowę Partnerstwa;

IP - Instytucja Pośrednicząca;

IW - Instytucja Wdrażająca;

IZ – Instytucja Zarządzająca Programem Operacyjnym Infrastruktura i Środowisko 2014-2020;

KE – Komisja Europejska;

KEW – Kluczowy Etap Wdrażania;

KM – Komitet Monitorujący Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020;

PI – priorytet inwestycyjny;

POIiŚ 2014-2020, Program – Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020;

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

SL2014 – aplikacja główna centralnego systemu teleinformatycznego, o którym mowa w WYTYCZNYCH W ZAKRESIE WARUNKÓW GROMADZENIA I PRZEKAZYWANIA DANYCH W FORMIE ELEKTRONICZNEJ NA LATA 2014-2020;

SL2014-PT – aplikacja wspierająca procesy związane z rozliczaniem projektów pomocy technicznej;

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

SzOOP – Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020;

SZT – system zarządzania tożsamością - aplikacja wspierająca zarządzanie procesami logowania w ramach centralnego systemu teleinformatycznego.

SŁOWNIK POJĘĆ

dzień – dzień kalendarzowy;

informacja kwartalna - informacja sporządzana po każdym kwartale roku budżetowego;

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

rok budżetowy - okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku.

sprawozdanie roczne - sprawozdanie sporządzane za rok budżetowy 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. ZALECENIA W ZAKRESIE SPRAWOZDAWCZOŚCI PROGRAMU OPERACYJNEGO INFRASTRUKTURA I ŚRODOWISKO 2014-2020 (zwane dalej ZALECENIAMI) zostały przygotowane na podstawie wydanych przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju WYTYCZNYCH W ZAKRESIE SPRAWOZDAWCZOŚCI NA LATA 2014-2020. WYTYCZNE zobowiązują każdą z instytucji zarządzających programami operacyjnymi w latach 2014-2020 do zbudowania systemu sprawozdawczości zapewniającego zdolność do generowania sprawozdań w trybie, formie, zakresie i terminach wynikających z ww. horyzontalnych WYTYCZNYCH.
2. ZALECENIA są zgodne z przepisami prawa dotyczącymi sprawozdawczości, zawartymi w następujących dokumentach:
 - 1) 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), zwanym dalej rozporządzeniem nr 1303/2013;
 - 2) rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2015/207 z dnia 20 stycznia 2015 r. ustanawiającym 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”; zwanym dalej rozporządzeniem nr 2015/207;
 - 3) 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;
 - 4) 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;

- 5) 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;
- 6) rozporządzeniu wykonawczym (KE) 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;
- 7) 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;
- 8) rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) nr 1011/2014 z dnia 22 września 2014 r. ustanawiającym szczegółowe przepisy wykonawcze do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 w odniesieniu do wzorów służących do przekazywania Komisji określonych informacji oraz szczegółowe przepisy dotyczące wymiany informacji między beneficjentami a instytucjami zarządzającymi, certyfikującymi, audytowymi i pośredniczącymi, zwanym dalej rozporządzeniem nr 1011/2014;
- 9) rozporządzeniu delegowanym Komisji (UE) nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniającym rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające 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 ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego, zwanym dalej rozporządzeniem nr 480/2014;

10) 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 I CEL ZALECEŃ

1. Adresatem niniejszego dokumentu są IP i IW.
2. Dokument określa zakres, formy i terminy sprawozdawczości prowadzonej w ramach POLiŚ 2014-2020, w tym wzory informacji kwartalnych, sprawozdań rocznych i końcowego. ZALECENIA zawierają również uregulowania dotyczące sprawozdawczości z instrumentów finansowych oraz informacji i promocji.
3. Celem ZALECEŃ jest ustanowienie wspólnych dla wszystkich IP warunków w zakresie sprawozdawczości.
4. IP może wydawać własne uregulowania dla IW odnośnie sprawozdawczości POLiŚ 2014-2020, które powinny być zgodne z niniejszymi ZALECENIAMI.
5. ZALECENIA obowiązują w okresie realizacji POLiŚ 2014-2020. Sprawozdawczość rozpoczyna się od momentu podania do publicznej wiadomości treści i daty stosowania niniejszych ZALECEŃ.

ROZDZIAŁ 3. ZAŁOŻENIA SYSTEMU SPRAWOZDAWCZOŚCI I MONITOROWANIA W LATACH 2014-2020

PODROZDZIAŁ 3.1 OGÓLNE ZASADY SPRAWOZDAWCZOŚCI

1. Podstawową jednostką, na której opiera się system sprawozdawczości jest PI, do którego przypisane są przyznane środki finansowe oraz wskaźniki postępu rzeczowego.
2. Monitorowanie realizacji Programu prowadzone jest przez IW, IP, IZ oraz ustanowiony dla Programu KM.
3. Monitorowanie Programu służy zagwarantowaniu realizacji celów szczegółowych, pośrednich i wartości docelowych określonych w Programie (monitorowanie rzeczowe) oraz pełnej absorpcji alokowanych środków (monitorowanie finansowe).
4. Prawidłowy przebieg procesu monitorowania pozwala m.in. na bieżąco śledzić postęp finansowy i rzeczowy Programu oraz odpowiednio wcześniej reagować na występujące trudności, co w konsekwencji zapewnia odpowiednią jakość wdrażania Programu.
5. Podstawowym źródłem danych jest SL2014, w szczególności w zakresie:
 - a) naborów;
 - b) wniosków o dofinansowanie;
 - c) umów lub decyzji o dofinansowanie;
 - d) wniosków o płatność,oraz informacje zbierane przez IP/IW poza systemem teleinformatycznym.

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 wykonania, skutkuje ryzykiem nałożenia przez KE sankcji związanych z nieosiągnięciem celów pośrednich i końcowych (realokowanie rezerwy wykonania, zawieszenie płatności lub korekty netto). Wobec tego istnieje konieczność kwartalnego monitorowania postępu w realizacji celów rocznych¹, pośrednich i końcowych dla ram wykonania.
7. Alokacja UE w PLN używana do celów sprawozdawczych powinna być wyliczona 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.
8. Do przeliczania danych dotyczących IF należy wykorzystywać kurs EBC z przedostatniego dnia roboczego okresu za który prezentowane są dane.
9. Do mierzenia postępu realizacji w ujęciu rzeczowym i finansowym służą wskaźniki rzeczowe i finansowe, które zostały określone w Programie oraz SzOOP, jak również wskaźniki wybrane do ram wykonania.
10. IP oraz IZ przestrzegają zasady wzajemnego poszanowania terminów dotyczących przekazywania dokumentów sprawozdawczych.

PODROZDZIAŁ 3.2 CENTRALNY SYSTEM TELEINFORMATYCZNY

1. W celu zapewnienia elektronicznego gromadzenia, rejestrowania i przechowywania danych dotyczących każdej operacji zgodnie z art. 125 ust. 2 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i art. 24 rozporządzenia Komisji nr 480/2014 stworzony został centralny system teleinformatyczny.
2. Procedury dotyczące centralnego systemu teleinformatycznego zostały określone w ramach WYTUCZNYCH W ZAKRESIE WARUNKÓW GROMADZENIA I PRZEKAZYWANIA DANYCH W POSTACI ELEKTRONICZNEJ NA LATA 2014-2020.
3. Centralny system teleinformatyczny zapewnia gromadzenie danych dotyczących realizacji poszczególnych operacji, niezbędnych do celów monitorowania, ewaluacji, zarządzania finansowego, kontroli i audytu.
4. Centralny system teleinformatyczny jest nie tylko systemem rejestracyjnym. Stanowi on kompleksowe narzędzie wspomagające realizację operacji w ramach programów operacyjnych. W skład tego narzędzia wchodzi:
 - a) aplikacja główna (SL2014);
 - b) aplikacja raportująca centralnego systemu teleinformatycznego (SRHD);
 - c) system zarządzania tożsamością (SZT);
 - d) aplikacja wspierająca obsługę projektów pomocy technicznej (SL2014-PT).
5. Każda instytucja zapewnia, że dane są wprowadzane do SL2014 po ich zweryfikowaniu, zgodnie z określonymi instrukcjami oraz na odpowiednim poziomie wdrażania. Ponadto dane powinny być

¹ Zgodnie z wymogami określonymi w *Wytycznych w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020*, roczne cele realizacji ram wykonania stanowią uzupełnienie unijnego systemu monitorowania ram wykonania, który określony został jako cele pośrednie (dla 2018 r.) i końcowe (dla 2023 r.). Roczne cele określone są dla lat 2016, 2017, 2019-2022 i wykorzystywane są dla potrzeb monitorowania na poziomie krajowym.

zgodne z dokumentami źródłowymi, prawdziwe, poprawne, prawidłowo zaklasyfikowane, aktualne i kompletne.

6. Dane powinny być wprowadzane do SL2014 niezwłocznie, jednak w terminie nie dłuższym niż 5 dni roboczych od dnia wystąpienia określonego zdarzenia.
7. W regularnych odstępach czasu IZ, IP oraz IW mają obowiązek przeprowadzania audytów jakości danych wprowadzonych zarówno w ramach własnej instytucji, jak i przez instytucje podległe w systemie i beneficjentów.
8. SRHD umożliwia tworzenie określonych raportów bazujących na danych wprowadzonych do SL2014.

ROZDZIAŁ 4. ZAKRES SPRAWOZDAWCZOŚCI POIiŚ 2014-2020

PODROZDZIAŁ 4.1. INFORMACJE KWARTALNE

1. Wzór informacji kwartalnej został opracowany na podstawie wzoru z WYTYCZNYCH W ZAKRESIE SPRAWOZDAWCZOŚCI NA LATA 2014-2020.
2. Wzór informacji kwartalnej określa ZAŁĄCZNIK 1 i ZAŁĄCZNIK 2.
3. Szczegółowy zakres danych w informacji kwartalnej zawiera TABELA 1.
4. IP gwarantuje sporządzanie kompletnych² informacji kwartalnych.
5. IZ może wystąpić jednorazowo lub cyklicznie do IP o dodatkowe informacje wykorzystywane w procesie monitorowania oraz sprawozdawania.

TABELA 1. ZAKRES INFORMACJI KWARTALNYCH

LP.	ZAKRES SPRAWOZDANIA	ZAŁĄCZNIK/ NR TABELI	I kw.	II kw.	III kw.	IV kw.
1	Postęp finansowy	Zał. 1 / tab. 1	x	x	x	x
2	Wskaźniki produktu i rezultatu bezpośredniego	Zał. 1 / tab. 2	x	x	x	x
3	Podział na województwa wskaźników monitorowanych w ramach projektów liniowych (jeśli dotyczy)	Zał. 1 / tab. 3	x	x	x	x
4	Dodatkowe cele roczne wyznaczone dla wskaźników/ KEW włączonych do ram wykonania	Zał. 1 / tab. 4	x*	x	x*	x
5	Typy interwencji obarczone istotnym ryzykiem niepowodzenia, które dotyczą ram wykonania	Zał. 1 / tab. 4a		x		x
6	Problemy we wdrażaniu oraz podjęte lub planowane do podjęcia środki zaradcze	Zał. 1 / tab. 5	x	x	x	x
7	Inne działania podjęte w celu usprawnienia realizacji Programu	Zał. 1 / tab. 6	x	x	x	x

² Sprawozdanie uznaje się za kompletne, jeżeli odpowiada ono zakresowi przedmiotowemu, zawartemu w TABELI 1 niniejszych ZALECEŃ.

LP.	ZAKRES SPRAWOZDANIA	ZAŁĄCZNIK/ NR TABELI	I kw.	II kw.	III kw.	IV kw.
8	Projekty duże (EFRR/FS)	Załącznik 1 / tab. 7	x	x	x	x
9	Nabory – tryb konkursowy	Załącznik 1 / tab. 8	x	x	x	x
10	Projekty pozakonkursowe	Załącznik 1 / tab. 9	x	x	x	x
11	Porozumienia i umowy pomiędzy instytucjami zaangażowanymi w proces wdrażania PO	Załącznik 1 / tab. 10	x**	x**	x**	x
12	Instrukcje wykonawcze	Załącznik 1 / tab. 11	x**	x**	x**	x
13	Informacje nt. stanu realizacji wstępnych warunków w ramach programu operacyjnego	Załącznik 1 / tab. 12	x	x	x	x
14	Projekty ponadregionalne realizujące cele strategii ponadregionalnych	Załącznik 1 / tab. 13				x***
15	Informacje na temat projektów komplementarnych na podstawie strategii ZIT (jeśli dotyczy)	Załącznik 1 / tab. 14		x		x
16	Wskaźniki produktu i rezultatu bezpośredniego dla projektów komplementarnych na podstawie strategii ZIT	Załącznik 1 / tab. 15		x		x
17	Działania informacyjno-promocyjne	Załącznik 2				x***
18	Informacje o przeprowadzonych kontrolach w trakcie realizacji PO w okresie sprawozdawczym, w tym:	Załącznik 1 / tab. 16	x	x	x	x
18a	Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli systemowych	Załącznik 1 / tab. 16a	x	x	x	x
18b	Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli realizacji projektów	Załącznik 1 / tab. 16b	x	x	x	x
18c	Informacja o kontrolach instrumentów finansowych	Załącznik 1 / tab. 16c	x	x	x	x
18d	Informacja o działaniach podjętych w ramach kontroli krzyżowej	Załącznik 1 / tab. 16d	x	x	x	x
18e	Informacja o działaniach kontrolnych podjętych przez inne instytucje	Załącznik 1 / tab. 16e	x	x	x	x
19	Informacja o stwierdzonych nieprawidłowościach	Załącznik 1, tab. 17 a		x****		x****
20	Informacja o raportach przekazanych do KE w danym okresie sprawozdawczym	Załącznik 1, tab. 17 b		x****		x****
21	Informacja nt. kwot odzyskanych oraz kwot pozostałych do odzyskania w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami	Załącznik 1, tab. 17 c				x***

* dane sprawozdawane w cyklu kwartalnym (w informacjach składanych za lata 2016-2018), następnie w cyklu 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;

*** dane sprawozdawane po IV kwartale za dany rok budżetowy;

**** dane sprawozdawane po II kwartale za I półrocze, po IV kwartale za II półrocze.

PODROZDZIAŁ 4.2. SPRAWOZDANIA ROCZNE/KOŃCOWE

1. Zakres i tryb sprawozdań rocznych i końcowych przekazywanych do KE reguluje w szczególności art. 50 oraz 111 rozporządzenia nr 1303/2013.
2. Wzory sprawozdań rocznych i końcowych zostały opracowane na podstawie rozporządzenia nr 2015/207, rozporządzenia nr 1011/2014 oraz rozporządzenia nr 821/2014.
3. Wzór sprawozdania rocznego określa ZAŁĄCZNIK 3A i ZAŁĄCZNIK 3B.
4. Szczegółowy zakres danych w sprawozdaniach rocznych zawiera TABELA 2.
5. IP gwarantuje sporządzanie kompletnych³ sprawozdań rocznych i końcowego.
6. IZ może wystąpić jednorazowo lub cyklicznie do IP o dodatkowe informacje wykorzystywane w procesie monitorowania oraz sprawozdawania.

TABELA 2. ZAKRES SPRAWOZDAŃ ROCZNYCH/KOŃCOWEGO

LP.	ZAKRES SPRAWOZDANIA ROCZNEGO/KOŃCOWEGO	SPRAWOZDANIE SPORZĄDZANE W LATACH:	
		2016, 2018, 2020-2023	2017, 2019 KOŃCOWE
1	Postęp rzeczowy (wskaźniki kluczowe, wskaźniki specyficzne dla Programu)	x	x
2	Postęp rzeczowy (realizacja celów pośrednich i końcowych)	x bez 2016	x
3	Postęp finansowy	x	x
4	Podsumowanie przeprowadzonych ewaluacji	x	x
5	Kwestie mające wpływ na wykonanie i podjęte działania	x	x
6	Sprawozdanie z wdrażania instrumentów finansowych	x	x
7	Działania podjęte w celu spełnienia warunków wstępnych	2016	2017
8	Duże projekty (EFRR/FS)	x	x
9	Realizacja zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami (podjęte działania, zdiagnozowane problemy, podjęte środki zaradcze) ⁴		x
10	Zrównoważony rozwój		x
11	Rola partnerów we wdrażaniu programu		x
12	Wyniki działań informacyjnych i promocyjnych funduszy polityki spójności prowadzonych w ramach strategii komunikacji		x
13	Realizacja zintegrowanego podejścia do rozwoju terytorialnego		x
14	Realizacja przedsięwzięć mających na celu zwiększenie zdolności instytucji i beneficjentów w zakresie zarządzania funduszami i korzystania z nich		x
15	Wkład w strategię makroregionalne i strategię morskie		x

³ Sprawozdanie uznaje się za kompletne, jeżeli odpowiada ono zakresowi przedmiotowemu, zawartemu w TABELI 2 niniejszych ZAŁĄCZNIKACH.

⁴ Dokładne zasady sprawozdawczości z realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji dla poszczególnych funduszy (EFS, EFRR i FS) znajdują się w *Wytocznych w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014-2020*.

LP.	ZAKRES SPRAWOZDANIA ROCZNEGO/KOŃCOWEGO	SPRAWOZDANIE SPORZĄDZANE W LATACH:	
		2016, 2018, 2020-2023	2017, 2019 KOŃCOWE
16	Wkład programu w realizację unijnej strategii na rzecz inteligentnego zrównoważonego wzrostu sprzyjającego włączeniu społecznemu		2019, KOŃCOWE
17	Przyczyny niepowodzenia w osiągnięciu celów pośrednich i końcowych		2019, KOŃCOWE

7. IZ przekazuje do KE sprawozdania roczne i końcowe zatwierdzone przez KM.
8. Zgodnie z art. 74 ust. 4 rozporządzenia ogólnego, każda oficjalna wymiana informacji pomiędzy KE a Państwem Członkowskim odbywa się drogą elektroniczną, poprzez SFC2014.
9. 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.
10. IZ wyjaśnia bezpośrednio z KE kwestie związane z funkcjonowaniem SFC2014 (wprowadzanie i korygowanie danych), jak również uwagi zgłoszone do przedłożonych sprawozdań.

ROZDZIAŁ 5. FORMY SPRAWOZDAWCZOŚCI POIiŚ 2014-2020

1. Informacje kwartalne, sprawozdania roczne i końcowe są przekazywane do IZ wyłącznie w formie elektronicznej na adres e-mail [sprawozdawczoscpois1420@mir.gov.pl](mailto: sprawozdawczoscpois1420@mir.gov.pl). IP przekazuje do IZ pismo, podpisane przez osobę upoważnioną do zatwierdzenia dokumentu, informujące o wysłaniu dokumentu sprawozdawczego w danym dniu na wskazany adres e-mail.
2. Dane do informacji kwartalnych, sprawozdań rocznych i końcowego powinny być aktualne na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.
3. Podstawą do wypełnienia tabel finansowych w informacjach kwartalnych i sprawozdaniach są dane gromadzone w SL2014. Tabele będą przygotowywane m.in. w oparciu o raporty udostępnione przez IZ w SRHD.
4. W przypadku niedostępności SL2014 uniemożliwiającej wygenerowanie danych poprzez SRHD w wymaganym zakresie i terminie, IP, za zgodą IZ, może sporządzić informację kwartalną, sprawozdanie roczne lub końcowe w oparciu o informacje nie pochodzące z SL2014, z podaniem źródła danych.

ROZDZIAŁ 6. TERMINY SPRAWOZDAWCZOŚCI

1. Terminy przekazywania informacji kwartalnych i sprawozdań rocznych przez poszczególne instytucje zostały ujęte w TABELI 3.

TABELA 3. TERMINY SKŁADANIA INFORMACJI KWARTALNYCH I SPRAWOZDAŃ ROCZNYCH

RODZAJ DOKUMENTU	TERMINY PRZEDKŁADANIA SPRAWOZDAŃ (LICZBA DNI KALENDARZOWYCH PO OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM)		
	IW->IP	IP->IZ	IZ->IK UP
INFORMACJA KWARTALNA ZA I I III KWARTAŁ	15	23	30
INFORMACJA KWARTALNA ZA II I IV KWARTAŁ	20	30	40
ROCZNE	35 ⁵	55 ⁶	110 ⁷

2. Termin przekazywania sprawozdań końcowych zostanie podany po określeniu go przez KE.
3. W przypadku stwierdzenia przez IZ braków bądź błędów w przekazanych sprawozdaniach, IP jest zobowiązana do przesłania poprawnej wersji sprawozdania w terminie wskazanym przez IZ.

ROZDZIAŁ 7. KOMITET MONITORUJĄCY

1. KM czuwa nad efektywnością i jakością zarządzania i realizacji Programu. Jego zadaniem jest m.in. monitorowanie postępu rzeczowego i finansowego Programu poprzez analizę sprawozdań rocznych i sprawozdania końcowego z realizacji Programu.
2. Sprawozdania roczne i końcowe są przesyłane do zaopiniowania przez IK UP. Po uwzględnieniu uwag IK UP sprawozdania są przekazywane do KM.
3. KM zatwierdza sprawozdania roczne i końcowe z realizacji Programu. Po uzyskaniu akceptacji przez KM sprawozdania roczne i sprawozdanie końcowe są przekazywane do KE za pomocą platformy SFC2014.

ROZDZIAŁ 8. SPRAWOZDAWCZOŚĆ Z WDRAŻANIA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

1. Sprawozdanie z wdrażania IF stanowi załącznik do sprawozdania rocznego i końcowego. IP przygotowuje i przekazuje załącznik dotyczący wdrażania IF na warunkach opisanych w podrozdziale 4.2 niniejszych ZALECEŃ.
2. Sprawozdania roczne i końcowe z wdrażania IF obejmują zakres wymieniony w TABELI 4.

TABELA 4. ZAKRES SPRAWOZDAWCZOŚCI NT. IF

LP.	ZAKRES INFORMACJI NT. IF	SPRAWOZDANIE ROCZNE	
		2016, 2018, 2020-2023	2017, 2019, KOŃCOWE
1	Nazwa Programu, osi priorytetowej lub środka wspierającego IF	x	x
2	Opis IF i rozwiązania wdrożeniowe	x	x
3	Określenie podmiotu wdrażającego IF oraz w stosownych	x	x

⁵ Sprawozdania roczne składane w 2017 r. i 2019 r. – do 55 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

⁶ Sprawozdania roczne składane w 2017 r. i 2019 r. – do 75 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

⁷ Sprawozdania roczne składane w 2017 r. i 2019 r. – do 140 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

LP.	ZAKRES INFORMACJI NT. IF	SPRAWOZDANIE ROCZNE	
		2016, 2018, 2020-2023	2017, 2019, KOŃCOWE
	przypadkach – instytucji wdrażających fundusze funduszy oraz pośredników finansowych		
4	Łączna kwota wkładów z Programu, w podziale na priorytety lub środki, wypłacona na rzecz IF	x	x
5	Łączna kwota wsparcia wypłacona: a) ostatecznym odbiorcom; b) na wsparcie na rzecz ostatecznych odbiorców; c) na wsparcie na rzecz zaangażowanego przez IF w ramach umów gwarancyjnych; d) na inwestycje na rzecz ostatecznych odbiorców, w podziale na priorytety lub środki	x	x
6	Funkcjonowanie IF, w tym postęp w ustanawianiu i wyborze instytucji wdrażających IF (w tym instytucji wdrażającej fundusz funduszy)	x	x
7	Odsetki oraz inne zyski generowane ze wsparcia udzielanego z UE na rzecz IF, środki Programu zwrócone do IF z inwestycji	x	x
8	Postępy w osiągnięciu spodziewanego efektu dźwigni z inwestycji dokonywanych w ramach IF oraz wartość inwestycji i uczestnictwa		x
9	Wartość inwestycji kapitałowych w odniesieniu do poprzednich lat	x	x
10	Wkład IF w osiągnięciu wskaźników danego priorytetu lub środka		x
11	Analiza dotycząca stanu wdrażania IF	x	x

3. Zobowiązania w zakresie monitorowania, o których mowa w TABELI 4, nie są stosowane na poziomie ostatecznych odbiorców.
4. Sprawozdanie z wdrażania IF IP przekazuje na wzorze określonym w ZAŁĄCZNIKU 4 do niniejszych ZALECEŃ.
5. Dane niezbędne do sporządzenia sprawozdań z wdrażania instrumentów finansowych IP generuje samodzielnie lub pozyskuje od:
 - 1) FF, w przypadku gdy IF wdrażany jest przez FF;
 - 2) pośredników finansowych, w przypadku gdy IF wdrażany jest bez FF;
 - 3) instytucji, którym powierzono zadania, jeśli IF wdrażany jest bezpośrednio przez taką instytucję.
6. IP zapewnia wiarygodność i zgodność danych dotyczących IF ze stanem faktycznym.

ROZDZIAŁ 9. SPRAWOZDAWCZOŚĆ Z REALIZACJI OSI PRIORYTETOWEJ POMOC TECHNICZNA

Sprawozdania z realizacji osi priorytetowej Pomoc Techniczna sporządza IZ POLiŚ. W przypadku zidentyfikowania potrzeby uzyskania dodatkowych informacji niezbędnych do przygotowania sprawozdań – zwraca się do IP POLiŚ. Sprawozdania mają formę INFORMACJI Z REALIZACJI KOMPONENTU POMOCY TECHNICZNEJ i są sporządzane na wzorze stanowiącym ZAŁĄCZNIK NR 3 do WYTYCZNYCH W ZAKRESIE SPRAWOZDAWCZOŚCI NA LATA 2014-2020.

ROZDZIAŁ 10. ZAŁĄCZNIKI

ZAŁĄCZNIK 1. Wzór formularza informacji kwartalnej.

ZAŁĄCZNIK 2. Wzór formularza dotyczącego informacji i promocji.

ZAŁĄCZNIK 3A i ZAŁĄCZNIK 3B. Wzory formularzy sprawozdania rocznego/końcowego.

ZAŁĄCZNIK 4. Wzór formularza sprawozdawczego z wdrażania Instrumentu Finansowego.