

**Zalecenia w zakresie sprawozdawczości**  
**Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020**  
**- wersja 4.0 -**

**Warszawa, 9 października 2020 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.....	7
Podrozdział 3.1 Ogólne zasady sprawozdawczości.....	7
Podrozdział 3.2 Centralny system teleinformatyczny.....	8
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.....	12
Rozdział 7. Sprawozdawczość z realizacji osi priorytetowej pomoc techniczna .....	12
Rozdział 8. Załączniki .....	12

## **Wykaz skrótów**

**CT** – cel tematyczny;

**EFRR** – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego;

**EFSI** – Europejskie Fundusze Strukturalne i Inwestycyjne;

**FS** – Fundusz Spójności;

**IK UP** – Instytucja Koordynująca Umowę Partnerstwa;

**IP** - Instytucja Pośrednicząca;

**IW** - Instytucja Wdrażająca;

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

**KE** – Komisja Europejska;

**KEW** – Kluczowy Etap Wdrażania;

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

**PI** – priorytet inwestycyjny;

**POIiŚ 2014-2020**, program – Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 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;

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

**sprawozdanie roczne** - sprawozdanie sporządzane za rok kalendarzowy 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 właściwego do spraw rozwoju regionalnego 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 z późn. zm.), 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” (Dz. Urz. UE L 38, z 13.02.2015, str. 1 z późn. zm.), zwanym dalej rozporządzeniem nr 2015/207;
  - 3) rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2018/277 z dnia 23 lutego 2018 r. zmieniającym rozporządzenie wykonawcze (UE) 2015/207 w odniesieniu do zmian wzorów sprawozdań z wdrażania w ramach celów „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz „Europejska

współpraca terytorialna”, a także wzorów sprawozdania z postępów i rocznych sprawozdań z kontroli oraz poprawiającym to rozporządzenie w odniesieniu do wzoru sprawozdania z wdrażania w ramach celu „Inwestycje na rzecz wzrostu i zatrudnienia” oraz rocznego sprawozdania z kontroli (Dz. Urz. UE L 54 z 24.02.2018,, str. 6), zwanym dalej rozporządzeniem nr 2018/277;

- 4) 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 uchylecia rozporządzenia WE nr 1080/2006 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 289 z późn. zm.);;
- 5) 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 z późn. zm.), zwanym dalej rozporządzeniem nr 215/2014;
- 6) rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniającego rozporządzenia (UE) nr 1296/2013, (UE) nr 1301/2013, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 1304/2013, (UE) nr 1309/2013, (UE) nr 1316/2013, (UE) nr 223/2014 i (UE) nr 283/2014 oraz decyzję nr 541/2014/UE, a także uchylającego rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012 (Dz. Urz. UE L 2018 Nr 193 z 30.07.2018, str. 1),;
- 7) 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 z późn. zm.), zwanym dalej rozporządzeniem nr 821/2014;

- 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 (Dz. Urz. UE L 286 z 30.09.2014, str. 1 z późn. zm.), 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 (Dz. Urz. UE L 138 z 13.05.2014, str. 5 z późn. zm.), 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. z 2020 r. poz. 818)., 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 POIiŚ 2014-2020, w tym wzory informacji kwartalnych i sprawozdań rocznych/końcowego. Zalecenia zawierają również uregulowania dotyczące 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 POIiŚ 2014-2020, które powinny być zgodne z niniejszymi Zaleceniami.
5. Zalecenia obowiązują w okresie realizacji POIiŚ 2014-2020. Sprawozdawczość rozpoczyna się od momentu podania do wiadomości IP i IW 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 środków (monitorowanie finansowe).
4. 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.
5. 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 monitorowania postępu w realizacji celów rocznych<sup>1</sup>, pośrednich i końcowych dla ram wykonania.
6. Alokacja UE w PLN używana do celów sprawozdawczych powinna być wyliczona zgodnie z algorytmem opracowanym przez ministra właściwego ds. finansów publicznych i ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego dla pierwszego miesiąca po okresie, za jaki prezentowane są dane.
7. Do mierzenia postępu realizacji w ujęciu rzeczowym i finansowym służą wskaźniki rzeczowe i finansowe, które zostały określone w programie oraz SzOOP, w tym wskaźniki wybrane do ram wykonania.
8. IP oraz IZ przestrzegają zasady wzajemnego poszanowania terminów dotyczących przekazywania dokumentów sprawozdawczych.

---

<sup>1</sup> 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 są wykorzystywane na potrzeby monitorowania na poziomie krajowym.

### ***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 nr 1303/2013 i art. 24 rozporządzenia nr 480/2014 stworzony został centralny system teleinformatyczny.
2. Procedury dotyczące centralnego systemu teleinformatycznego zostały określone w ramach Wytycznych 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 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 POliŚ 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 1A i załącznik 1B.
3. Szczegółowy zakres danych w informacji kwartalnej zawiera tabela 1.



4. IP gwarantuje sporządzanie kompletnych<sup>2</sup> informacji kwartalnych.
5. IZ może wystąpić jednorazowo lub cyklicznie do IP o dodatkowe informacje wykorzystywane w procesie monitorowania oraz sprawozdawczości.

**Tabela 1.** Zakres informacji kwartalnych

Lp.	Zakres sprawozdania	Załącznik/ Nr tabeli	I kw.	II kw.	III kw.	IV kw.
1	Wskaźniki produktu i rezultatu bezpośredniego	Zał. 1A / tab. 1	x	x	x	x
2	Monitorowanie ram wykonania*	Zał. 1A / tab. 2	x	x*	x	x*
3	Projekty duże (EFRR/FS)	Zał. 1A / tab. 3	x	x	x	x
4	Projekty pozakonkursowe	Zał. 1A / tab. 4	x	x	x	x
5	Projekty ponadregionalne realizujące cele strategii ponadregionalnych	Zał. 1A / tab. 5				x**
6	Informacja o stwierdzonych nieprawidłowościach	Zał. 1A / tab. 6a				x**
7	Informacja o raportach przekazanych do KE w danym okresie sprawozdawczym	Zał. 1A / tab. 6b				x**
8	Informacja nt. kwot odzyskanych oraz kwot pozostałych do odzyskania w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami	Zał. 1A / tab. 6c				x**
9	Problemy we wdrażaniu oraz podjęte lub planowane do podjęcia środki zaradcze, w tym wpływ pandemii COVID-19 na wdrażanie priorytetu	Zał. 1B / punkt 1	x	x	x	x
10	Informacje o przeprowadzonych kontrolach	Zał. 1B / punkt 2				x**
11	Działania informacyjno-promocyjne	Zał. 2				x**

\* dane sprawozdawane:

- w cyklu kwartalnym w informacjach składanych w latach 2017-2018 oraz począwszy od informacji za I kwartał 2022 rok;
- w cyklu półrocznym: w informacjach kwartalnych za II i IV kwartał w latach 2019-2021.

\*\* dane sprawozdawane po IV kwartale za dany rok kalendarzowy.

<sup>2</sup> Informację uznaje się za kompletną, jeżeli odpowiada zakresowi przedmiotowemu, zawartemu w tabeli 1 niniejszych Zaleceń.

#### **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 ze zmianami określonymi w rozporządzeniu nr 2018/277, 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 kompletnych<sup>3</sup> sprawozdań rocznych i końcowego.
6. IZ może wystąpić jednorazowo lub cyklicznie do IP o dodatkowe informacje wykorzystywane w procesie monitorowania oraz sprawozdawczości.

**Tabela 2.** Zakres sprawozdań rocznych/końcowego

Lp.	Zakres sprawozdania rocznego/końcowego	Sprawozdanie sporządzane w latach:	
		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	x
3	Postęp finansowy	x	x
4	Podsumowanie przeprowadzonych ewaluacji	x	x
5	Kwestie mające wpływ na wykonanie i podjęte działania, w tym wpływ pandemii COVID-19 na wdrażanie priorytetu	x	x
6	Działania podjęte w celu spełnienia warunków wstępnych		<b>2017</b>
7	Duże projekty (EFRR/FS)	x	x
8	Realizacja zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami (podjęte działania, zdiagnozowane problemy, podjęte środki zaradcze) <sup>4</sup>		x
9	Wyniki działań informacyjnych i promocyjnych funduszy polityki spójności prowadzonych w ramach strategii komunikacji		x
10	Realizacja zintegrowanego podejścia do rozwoju terytorialnego		x

<sup>3</sup> Sprawozdanie uznaje się za kompletne, jeżeli odpowiada ono zakresowi przedmiotowemu, zawartemu w tabeli 2 niniejszych Zaleceń.

<sup>4</sup> 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*.

Lp.	Zakres sprawozdania rocznego/końcowego	Sprawozdanie sporządzane w latach:	
		2018, 2020-2023	2017, 2019 końcowe
11	Wkład w strategię makroregionalne i strategię morskie		x
12	Wsparcie wykorzystane na cele dotyczące zmian klimatu		x
13	Wkład programu w realizację unijnej strategii na rzecz inteligentnego zrównoważonego wzrostu sprzyjającego włączeniu społecznemu		2019, końcowe
14	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 nr 1303/2013, 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 POliŚ 2014-2020**

1. Informacje kwartalne, sprawozdania roczne i końcowe są przekazywane do IZ wyłącznie w formie elektronicznej na adres e-mail [sprawozdawczoscpois1420@mfi.gov.pl](mailto:sprawozdawczoscpois1420@mfi.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 w informacjach kwartalnych i sprawozdaniach są dane **zarejestrowane w SL2014** wg stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego. Tabele są 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, II i III kwartał	10	15	20
Informacja kwartalna za IV kwartał	15	20	25
Informacja z działań informacyjnych i promocyjnych	10 <sup>5</sup>	15 <sup>6</sup>	25
Sprawozdanie roczne	35 <sup>7</sup>	55 <sup>8</sup>	110 <sup>9</sup>

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

## Rozdział 7. Sprawozdawczość z realizacji osi priorytetowej pomoc techniczna

1. Informacje nt. realizacji osi priorytetowej Pomoc Techniczna sporządza IZ. W przypadku zidentyfikowania potrzeby uzyskania dodatkowych danych niezbędnych do przygotowania ww. informacji IZ zwraca się do IP POIiŚ. Informacje są sporządzane na wzorze stanowiącym załącznik nr 3 do Wytycznych w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020.

## Rozdział 8. Załączniki

Załącznik 1A i Załącznik 1B. Wzór formularza informacji kwartalnej.

Załącznik 2. Wzór informacji z działań informacyjnych i promocyjnych.

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

<sup>5</sup> Z uwagi na specyfikę organizacyjną NFOŚiGW termin na przygotowanie informacji dla sektora środowisko i energetyka to 15 dni.

<sup>6</sup> Termin na przygotowanie informacji dla sektora środowisko i energetyka przez IP to 20 dni.

<sup>7</sup> Sprawozdania roczne składane w 2017 r. i 2019 r. – do 55 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

<sup>8</sup> Sprawozdania roczne składane w 2017 r. i 2019 r. – do 75 dni po upływie okresu sprawozdawczego.

<sup>9</sup> Sprawozdania roczne składane w 2017 r. i 2019 r. – do 140 dni po upływie okresu sprawozdawczego.