

Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej

**Zalecenia w zakresie sprawozdawczości Programu
Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027
- wersja 1.0 -**

Zatwierdzam

Dyrektor Departamentu
Programów Infrastrukturalnych
(zatwierdzono elektronicznie)

Warszawa, 2023-03-14



Fundusze Europejskie
na Infrastrukturę,
Klimat, Środowisko



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Spis treści

Wykaz skrótów	3
Słownik pojęć	3
Rozdział 1. Podstawa prawna i cel wydania <i>Zaleceń</i>	4
Rozdział 2. Założenia systemu sprawozdawczości i monitorowania.....	4
Podrozdział 2.1 Ogólne zasady sprawozdawczości.....	4
Podrozdział 2.2 Centralny system teleinformatyczny	5
Rozdział 3. Zakres sprawozdawczości FEnIKS	5
Podrozdział 3.1. Dokumenty sprawozdawcze IP/IW	5
Podrozdział 3.2. Sprawozdawczość IZ do KE.....	6
Rozdział 4. Formy sprawozdawczości FEnIKS.....	6
Rozdział 5. Terminy sprawozdawczości	7
Rozdział 6. Załączniki.....	7

Wykaz skrótów

CST2021 – system teleinformatyczny, o którym mowa w rozdziale 1 art. 2 pkt. 29 ustawy wdrożeniowej;

FEnIKS, program – Program Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027;

IP – instytucja pośrednicząca;

IW – instytucja wdrażająca;

IZ – instytucja zarządzająca;

KE – Komisja Europejska;

IK UP – Instytucja Koordynująca Umowę Partnerstwa;

KM – Komitet Monitorujący FEnIKS;

SFC2021 – elektroniczny system wymiany danych z KE (System for Fund Management in the European Community 2021);

SR2021 – aplikacja raportująca centralnego systemu teleinformatycznego umożliwiająca uruchamianie, tworzenie oraz zapisywanie raportów;

SzOP – Szczegółowy Opis Priorytetów Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027.

Słownik pojęć

dokumenty sprawozdawcze – dokumenty sporządzane zgodnie z niniejszymi *Zaleceniami*, tj. informacja kwartalna z realizacji priorytetu, informacja nt. przeglądu wdrażania priorytetu, sprawozdanie końcowe;

informacja kwartalna – informacja z realizacji priorytetu sporządzana po każdym kwartale;

informacja nt. przeglądu wdrażania priorytetu – informacja sporządzana raz w roku przed spotkaniem z KE w sprawie przeglądu programu;

okres sprawozdawczy – okres, za który składane są informacje, w przypadku sprawozdania końcowego – okres między początkową a końcową datą kwalifikowalności wydatków;

rozporządzenie ogólne – rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej (Dz. Urz. UE L 231 z 30.06.2021, str. 159 oraz Dz. Urz. UE L 261 z 22.07.2021, str. 58);

sprawozdanie końcowe - sprawozdanie z całego okresu wdrażania programu.

Rozdział 1. Podstawa prawna i cel wydania *Zaleceń*

1. Zgodnie z art. 69 ust. 4 rozporządzenia ogólnego Państwa członkowskie zapewniają odpowiednią jakość, dokładność i wiarygodność systemu monitorowania i danych dotyczących wskaźników.
2. Adresatem niniejszego dokumentu są IZ, IP i IW FEnIKS.
3. Dokument określa zakres, formy i terminy sprawozdawczości prowadzonej w ramach FEnIKS.
4. Celem *Zaleceń* jest ustanowienie wspólnych dla wszystkich instytucji warunków w zakresie sprawozdawczości FEnIKS.
5. IP może wydawać własne uregulowania dla IW odnośnie sprawozdawczości FEnIKS, które powinny być zgodne z niniejszymi *Zaleceniami*.
6. *Zalecenia* obowiązują w okresie realizacji FEnIKS. Sprawozdawczość rozpoczyna się od momentu podania do wiadomości IP i IW treści i daty stosowania niniejszych *Zaleceń*.

Rozdział 2. Założenia systemu sprawozdawczości i monitorowania

Podrozdział 2.1 Ogólne zasady sprawozdawczości

1. Monitorowanie realizacji programu prowadzone jest przez IW, IP, IZ oraz ustanowiony dla programu KM.

2. Monitorowanie programu służy zagwarantowaniu realizacji celów pośrednich i docelowych wskaźników określonych dla poszczególnych celów szczegółowych.
3. Podstawowym źródłem danych monitoringowych (finansowych oraz nt. wskaźników wykonania rzeczowego) jest CST2021.
4. 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.
5. IP/IW oraz IZ przestrzegają zasady wzajemnego poszanowania terminów dotyczących przekazywania dokumentów sprawozdawczych.

Podrozdział 2.2 Centralny system teleinformatyczny

1. Procedury dotyczące CST2021 zostały określone w *Wytycznych dotyczących warunków gromadzenia i przekazywania danych w postaci elektronicznej na lata 2021-2027*.
2. Każda instytucja zapewnia, że dane są wprowadzane do CST2021 po ich zweryfikowaniu, zgodnie z określonymi instrukcjami oraz na odpowiednim poziomie wdrażania. Ponadto dane powinny być zgodne z dokumentami źródłowymi, prawdziwe, prawidłowo zaklasyfikowane, aktualne i kompletne.
3. Dane powinny być wprowadzane do CST2021 nie później niż w ciągu 3 dni roboczych od wystąpienia zdarzenia warunkującego konieczność wprowadzenia lub modyfikacji danych.
4. Nie rzadziej niż raz na kwartał IZ, IP oraz IW mają obowiązek przeprowadzania audytów jakości danych, w tym nt. wskaźników rzeczowych wprowadzonych do systemu. Audyty powinny opierać się m.in. na raportach przygotowanych i udostępnionych przez IK UP i IZ.
5. SR2021 umożliwia tworzenie raportów bazujących na danych wprowadzonych do CST2021.

Rozdział 3. Zakres sprawozdawczości FEnIKS

Podrozdział 3.1. Dokumenty sprawozdawcze IP/IW

1. Wzór informacji kwartalnej z realizacji priorytetu określa załącznik nr 1.
2. Wzór informacji nt. wdrażania priorytetu określa załącznik nr 2.

3. IZ może wystąpić jednorazowo lub cyklicznie do IP o dodatkowe informacje wykorzystywane w procesie monitorowania oraz sprawozdawczości.
4. Wzór sprawozdania końcowego dla IP/IW zostanie przygotowany przez IZ po określeniu go przez KE.

Podrozdział 3.2. Sprawozdawczość IZ do KE

1. Zgodnie z art. 69 ust. 9 rozporządzenia ogólnego każda oficjalna wymiana informacji pomiędzy KE a państwem członkowskim odbywa się za pomocą SFC2021.
2. Sprawozdawczość do KE odnosi się do realizacji finansowej i rzeczowej programu.
3. Dane finansowe są przekazywane przez IZ do KE pięć razy w roku (do 31 stycznia, do 30 kwietnia, do 31 lipca, do 30 września i do 30 listopada każdego roku).
4. Co 6 miesięcy (do 31 stycznia i do 31 lipca każdego roku) IZ przesyła do KE tabele monitorujące postępy w osiąganiu wskaźników i dane nt. instrumentów finansowych.
5. Raz w roku organizowane jest spotkanie w sprawie przeglądu programu. Nie później niż miesiąc przed spotkaniem w sprawie przeglądu IZ przekazuje KE zwięzłe informacje o elementach wymienionych w art. 40 ust. 1 rozporządzenia ogólnego. Informacje te IZ przygotowuje m.in. na podstawie wkładów otrzymanych od IP.
6. Do 15 lutego 2031 r. IZ ma obowiązek przekazać do KE sprawozdanie końcowe z wykonania programu.
7. Sprawozdanie końcowe zostanie przygotowane przez IZ m.in. na podstawie sprawozdań końcowych przekazanych przez IP/IW. Sprawozdanie końcowe zostanie przekazane do KE po uprzednim zatwierdzeniu przez KM.

Rozdział 4. Formy sprawozdawczości FEnIKS

1. Dokumenty sprawozdawcze są przekazywane do IZ w postaci elektronicznej na adres e-mail sprawozdawczoscFEnIKS@mfigr.gov.pl. IP przekazuje do IZ pismo informujące o wysłaniu dokumentu sprawozdawczego w danym dniu na wskazany adres e-mail.
2. Podstawą do podawania danych finansowych i na temat wskaźników wykonania rzeczowego w dokumentach sprawozdawczych są dane zarejestrowane w

CST2021. Dane w informacji kwartalnej powinny być przygotowywane według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.

3. Dane z CST2021 są generowane przez IP/IW m.in. w oparciu o raporty udostępnione przez IZ w SR2021.
4. W przypadku niedostępności systemu uniemożliwiającej wygenerowanie danych poprzez SR2021 w wymaganym zakresie i terminie, IP, za zgodą IZ, może sporządzić dokumenty sprawozdawcze w oparciu o informacje nie pochodzące z CST2021, z podaniem źródła danych.

Rozdział 5. Terminy sprawozdawczości

1. Terminy przekazywania informacji kwartalnych i sprawozdań końcowych przez poszczególne instytucje zostały ujęte w tabeli 1.

Tabela 1. Terminy składania dokumentów sprawozdawczych

Rodzaj dokumentu	Terminy przedkładania dokumentów sprawozdawczych		
	IW->IP	IP->IZ	IZ->KE
Informacja kwartalna	15 dni kalendarzowych po okresie sprawozdawczym	25 dni kalendarzowych po okresie sprawozdawczym	-
Informacja nt. przeglądu wdrażania priorytetu	ustalany przez IP - w zależności od terminu spotkania w sprawie przeglądu	w zależności od terminu spotkania w sprawie przeglądu	minimum miesiąc przed spotkaniem w sprawie przeglądu
Sprawozdanie końcowe	30 października 2030	30 listopada 2030	15 lutego 2031

2. IZ informuje IP o terminie spotkania w sprawie przeglądu niezwłocznie po otrzymaniu takiej informacji od KE. Co do zasady wyznaczony przez IZ czas na przygotowanie informacji nt. wdrażania przez IP nie powinien być krótszy niż 10 dni roboczych.
3. W przypadku stwierdzenia przez IZ braków bądź błędów w przekazanych dokumentach, IP jest zobowiązana do przesłania poprawnej wersji w terminie wskazanym przez IZ.

Rozdział 6. Załączniki

Załącznik 1. Wzór formularza informacji kwartalnej z realizacji priorytetu.

Załącznik 2. Wzór informacji nt. przeglądu wdrażania priorytetu.