

Sygnatura wytycznych



Minister Funduszy i Polityki Regionalnej

**Wytyczne w zakresie sprawozdawczości i monitorowania w ramach
planu rozwojowego współfinansowanego ze środków
Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności**

(status dokumentu)

Zatwierdzam / Zatwierdzam z upoważnienia

Grzegorz Puda

Minister Funduszy i Polityki Regionalnej

(zatwierdzono elektronicznie)

Warszawa, 16 listopada 2023 r.

Spis treści

Słownik skrótów	3
Słownik pojęć	3
Rozdział 1. Cel i podstawa prawna Wytycznych	5
Rozdział 2. Podział zadań w zakresie sprawozdawczości KPO	5
Rozdział 3. Założenia systemu sprawozdawczości i monitorowania	6
Rozdział 4. Procesy sprawozdawczości	7
Załącznik 2. Formularz sprawozdawczy	15
Załącznik 3. Podsumowanie w zakresie osiągnięcia kamienia milowego/wskaźnika (<i>one page note</i>, sporządzany w języku polskim oraz angielskim)	22
Załącznik 4. Ślad audytowy.....	23

Słownik skrótów

- 1) IK KPO – Instytucja Koordynująca Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności,
- 2) IOI – Instytucja odpowiedzialna za realizację inwestycji,
- 3) IOR – Instytucja odpowiedzialna za realizację reformy,
- 4) JW – Jednostka wspierająca,
- 5) KE – Komisja Europejska,
- 6) KPO – Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności,
- 7) RRF – rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/241 z dnia 12 lutego 2021 r. ustanawiające Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (Dz. Urz. UE L 57 z 18.02.2021, s. 17),
- 8) UE – Unia Europejska,
- 9) UZPPR – ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. z 2021 r., poz. 1057 z późn. zm.).

Słownik pojęć

- 1) Decyzja wykonawcza – Decyzja Wykonawcza Rady (UE) 2022/0181 (NLE) z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia oceny planu odbudowy i zwiększania odporności Polski (COM(2022) 268 final),
- 2) Formularz sprawozdawczy – funkcjonalność w systemie teleinformatycznym oparta na module wniosku o płatność (wniosek sprawozdawczy, wniosek refundacyjny, wniosek końcowy),
- 3) Instytucja Koordynująca KPO – minister właściwy ds. rozwoju regionalnego, w zakresie zadań, o których mowa w art. 14le ust. 2 UZPPR,
- 4) Instytucja odpowiedzialna za realizację inwestycji – minister kierujący działem administracji rządowej, któremu zgodnie z KPO zostało powierzone zadanie realizacji inwestycji,
- 5) Instytucja odpowiedzialna za realizację reformy – minister kierujący działem administracji rządowej, któremu zgodnie z KPO zostało powierzone zadanie realizacji reformy,
- 6) Inwestycja – inwestycja w rozumieniu RRF, odpowiadająca inwestycji, programowi, przedsięwzięciu, przedsięwzięciu niekonkurencyjnemu, działaniu, lub ich zespołowi, wskazanym w ramach KPO, zmierzająca do osiągnięcia

założonego celu określonego wskaźnikami, z określonym początkiem i końcem realizacji,

- 7) Jednostka wspierająca – podmiot, któremu, w drodze porozumienia albo umowy zawartych z IOI, została powierzona realizacja zadań w ramach inwestycji,
- 8) Kamienie milowe – mierniki postępów w realizacji reformy, mające charakter jakościowy w rozumieniu, art. 2 pkt 4 RRF,
- 9) Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności – plan rozwojowy w rozumieniu UZPPR, współfinansowany ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności,
- 10) Ostateczny odbiorca wsparcia – podmiot realizujący przedsięwzięcie,
- 11) Podsumowanie przeprowadzonych audytów – dokument zawierający podsumowanie przeprowadzonych audytów i kontroli, o którym mowa w art. 22 ust. 2 lit. c (ii) RRF,
- 12) Porozumienie – porozumienie zawarte na podstawie art. 14le ust. 2 pkt 2 UZPPR przez ministrów reprezentujących IOI oraz IOR z IK KPO,
- 13) Poważna nieprawidłowość – nieprawidłowość, o której mowa w motywie (53) RRF,
- 14) Przedsięwzięcie – element inwestycji realizowany przez ostatecznych odbiorców wsparcia, zmierzający do osiągnięcia założonego celu określonego wskaźnikami, z określonym początkiem i końcem realizacji,
- 15) Reforma – reforma w rozumieniu RRF, zmierzająca do osiągnięcia założonego celu określonego kamieniami milowymi, o których mowa w art. 2 pkt 4 RRF, w dziedzinie objętej określonym działem lub działami administracji rządowej,
- 16) Schemat 1 – sposób rejestracji i gromadzenia danych w systemie teleinformatycznym dotyczących inwestycji, opierający się na modelu sprawozdawania bezpośrednio przez IOI lub JW z realizacji inwestycji (bez bezpośredniego zaangażowania ostatecznych odbiorców wsparcia),
- 17) Schemat 2 – sposób rejestracji i gromadzenia danych w systemie teleinformatycznym dotyczących inwestycji, opierający się na modelu sprawozdawania przez ostatecznych odbiorców wsparcia i IOI lub JW,
- 18) System teleinformatyczny – system teleinformatyczny tworzony i utrzymywany przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego do obsługi m.in. reform, inwestycji i przedsięwzięć KPO,

- 19) Ślad audytowy - dane składające się na ścieżkę audytu, obejmujące informacje wymagane w art. 22 ust. 2 lit. d rozporządzenia RRF,
- 20) Wskaźniki – wartości docelowe, o których mowa w art. 2 pkt 4 rozporządzenia RRF, mierniki postępów w realizacji inwestycji, mające charakter ilościowy,
- 21) Wspólne wskaźniki – wskaźniki wymienione w załączniku I do Rozporządzenia delegowanego KE (UE) 2021/2106 z dnia 28 września 2021 r. w sprawie uzupełnienia RRF przez określenie wspólnych wskaźników oraz szczegółowych elementów tabeli wyników w zakresie odbudowy i zwiększania odporności Dz. Urz. UE L 429 z 01.12.2021, s. 79,
- 22) Wytyczne – Wytyczne w zakresie sprawozdawczości i monitorowania w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności.

Rozdział 1. Cel i podstawa prawna Wytycznych

- 1) Wytyczne w zakresie sprawozdawczości i monitorowania w ramach programu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, zostały opracowane na podstawie art. 14le ust. 2 pkt 4 UZPPR,
- 2) Celem Wytycznych jest określenie zasad i terminów kluczowych dla procesu monitorowania i sprawozdawczości, w tym zasad przekazywania informacji na temat stopnia osiągnięcia kamieni milowych i wskaźników, określonych w decyzji wykonawczej Rady UE zatwierdzającej KPO, niezbędnych do realizacji obowiązków/zadań Państwa Członkowskiego, określonych w art. 29 ust. 4 RRF, w szczególności do przedłożenia wniosku o płatność do KE,
- 3) Wytyczne są skierowane do instytucji zaangażowanych w realizację KPO. Wytyczne są uwzględniane przez IOI na etapie delegowania zadań w zakresie sprawozdawczości poszczególnym instytucjom (JW) oraz w zakresie opracowywania wzorów umów o objęcie przedsięwzięcia wsparciem z planu rozwojowego, zawieranych z ostatecznymi odbiorcami wsparcia,
- 4) Obowiązek gromadzenia danych określonych w Wytycznych oraz sprawozdawania z postępów realizacji inwestycji lub przedsięwzięcia uwzględniany jest w umowie zawieranej z ostatecznym odbiorcą wsparcia i jest wiążący od momentu podpisania umowy.

Rozdział 2. Podział zadań w zakresie sprawozdawczości KPO

- 1) IK KPO odpowiada za sprawozdawczość z realizacji KPO do KE,

- 2) IK KPO sporządza we współpracy z ministrem właściwym ds. gospodarki oraz przekazuje do KE sprawozdania z realizacji KPO (w tym w zakresie realizacji wspólnych wskaźników, o których mowa w art. 29 ust.4 RRF) w trybie, zakresie i terminach określonych w RRF, w aktach delegowanych oraz w ustaleniach operacyjnych, o których mowa w art. 20 ust. 6 RRF, zawartych pomiędzy Polską a KE,
- 3) IOR oraz IOI są odpowiedzialne za prawidłowy przebieg procesu sprawozdawczości z postępów realizacji odpowiednio reformy lub inwestycji, w tym osiągania kamieni milowych i wskaźników zgodnie z wykazem z Załącznika nr 1 do Porozumienia,
- 4) W przypadku delegowania obowiązków w zakresie sprawozdawczości IOI zapewnia stosowanie postanowień Wytycznych,
- 5) IK KPO umożliwia uzyskanie właściwych uprawnień do korzystania z systemu teleinformatycznego użytkownikom odpowiedzialnym za realizację i monitoring reform, inwestycji i przedsięwzięć.

Rozdział 3. Założenia systemu sprawozdawczości i monitorowania

- 1) System sprawozdawczości i monitorowania jest tworzony w celu monitorowania realizacji planu rozwojowego, za którą odpowiada IK KPO (art. 14 le ust. 2 pkt 3 UZPPR) i monitorowania realizacji reformy i postępów realizacji inwestycji, za które odpowiadają odpowiednio IOR (art. 14 lg pkt 7 UZPPR) i IOI (art. 14 lh pkt 11 UZPPR),
- 2) Sprawozdawczość prowadzona jest w terminach i na warunkach wskazanych w Wytycznych, do końca okresu realizacji KPO i obejmuje cały okres realizacji KPO od 1 lutego 2020 r.,
- 3) Sprawozdawczość realizowana jest na wszystkich poziomach instytucjonalnych realizacji KPO,
- 4) Dane sprawozdawcze dotyczące KPO zbierane są w celu przedstawiania kompletnych, dokładnych i wiarygodnych informacji na temat postępu w realizacji KPO, w tym wskaźników i kamieni milowych oraz w celu zapewnienia informacji, które Państwo Członkowskie jest zobowiązane przekazać KE zgodnie z RRF, aktami delegowanymi oraz ustaleniami operacyjnymi, w tym na potrzeby składanego dwa razy w roku sprawozdania z realizacji KPO,
- 5) Podstawą monitorowania i sprawozdawczości są dane wprowadzane do systemu teleinformatycznego za pomocą formularza sprawozdawczego. Umożliwia on wprowadzanie informacji o postępie reform i inwestycji. IK KPO może zażądać od IOR/IOI/JW przekazania dodatkowych informacji i wyjaśnień w trybie innym niż za pomocą systemu teleinformatycznego,

- 6) IOR/IOI/JW oraz w stosownych przypadkach ostateczni odbiorcy wsparcia posiadający odpowiednie uprawnienia w systemie teleinformatycznym mają obowiązek bieżącego wprowadzania do systemu teleinformatycznego danych dotyczących postępu finansowego i rzeczowego – do 3 dni roboczych po wystąpieniu zdarzenia warunkującego konieczność wprowadzenia lub modyfikacji danych,
- 7) System teleinformatyczny zapewnia możliwość gromadzenia danych oraz udostępniania ich w formie raportów przedstawiających zbiorcze dane. IK KPO odpowiada za przygotowanie wzorów raportów na poziomie całego KPO. Możliwość generowania raportów jest dostępna na wszystkich poziomach zarządzania i wdrażania KPO (IK KPO, IOR, IOI, JW) – na podstawie nadanych uprawnień do korzystania z systemu teleinformatycznego. IOR, IOI, JW mają możliwość opracowania wzorów raportów na własne potrzeby w odniesieniu do części KPO, za które odpowiadają,
- 8) Raporty generowane bez dodatkowych parametrów przedstawiają dane według stanu na dzień poprzedzający dzień wygenerowania raportu,
- 9) System informatyczny, poza umożliwieniem prowadzenia procesów sprawozdawczości i monitorowania, pozwala na zabezpieczenie śladu audytowego, zgodnie ze schematem stanowiącym załącznik 4 do Wytycznych.

Rozdział 4. Procesy sprawozdawczości

- 1) Sprawozdawczość z realizacji KPO:
 - a) IK KPO sporządza we współpracy z ministrem właściwym ds. gospodarki sprawozdania z realizacji KPO na potrzeby KE. IK KPO dostarcza także innych informacji na temat realizacji KPO na potrzeby KE oraz organów krajowych,
 - b) Źródłem danych w odniesieniu do kamieni milowych i wskaźników sprawozdawanych do KE przez IK KPO jest system teleinformatyczny,
 - c) IK KPO może określić dodatkowy zakres informacji i dokumentów wymaganych od IOI/IOR w związku z wymogami KE co do sprawozdawczości.
- 2) Sprawozdawczość z realizacji reform:
 - a) IOR odpowiada za terminowe sprawozdawanie z postępu realizacji kamieni milowych do IK KPO, zgodnie ze schematem zawartym w Załączniku 1,
 - b) IOR wprowadza dane i informacje odnoszące się do postępu w osiąganiu kamieni milowych do systemu teleinformatycznego. IOR wprowadza dane za pomocą formularza sprawozdawczego na bieżąco, do 3 dni roboczych od

wystąpienia zdarzenia warunkującego konieczność wprowadzenia lub modyfikacji danych – nie rzadziej jednak, niż raz w miesiącu,

- c) IOR wprowadza do systemu teleinformatycznego dane odnoszące się do wszystkich kamieni milowych danej reformy, za które odpowiada,
 - d) IK KPO może zwrócić się do IOR o uzupełnienie wprowadzonych do systemu teleinformatycznego informacji lub udzielenie dodatkowych wyjaśnień,
 - e) Informacje dotyczące postępu reform dostępne są w raportach IK KPO, przedstawiających zbiorcze dane wprowadzone przez IOR. IK KPO generuje raport najpóźniej w terminie 5 dni roboczych po zakończeniu każdego miesiąca,
 - f) IOR po osiągnięciu kamienia milowego przekazuje wraz z formularzem sprawozdawczym dodatkowy załącznik w postaci podsumowania w zakresie osiągnięcia kamienia milowego (one page note), w tym mechanizmu weryfikacji, zgodnie z Załącznikiem 3 oraz listę dokumentów potwierdzających osiągnięcie kamienia milowego,
 - g) IOR po osiągnięciu kamienia milowego przekazuje sprawozdania z utrzymania kamieni milowych w celu potwierdzenia, że nie wprowadzono rozwiązań prowadzących do cofnięcia/redukcji osiągniętych wartości kamieni milowych. Sprawozdania te przekazywane są poza systemem teleinformatycznym w trybie półrocznym oraz na wniosek IK KPO do 31.12.2026 r.
- 3) Sprawozdawczość z realizacji inwestycji:
- a) IOI odpowiada za terminowe sprawozdawanie do IK KPO z postępu realizacji wskaźników, w tym wskaźników wspólnych oraz z postępu finansowego realizacji inwestycji,
 - b) W przypadku inwestycji wdrażanych zgodnie ze schematem 1, dane rejestrowane są w systemie teleinformatycznym zgodnie z następującymi zasadami:
 - i. IOI albo JW, jeśli została wyznaczona, wykazuje za pomocą formularza sprawozdawczego osiągnięte wartości wskaźników oraz postęp finansowy,
 - ii. Informacje sprawozdawcze wprowadzane są na bieżąco, do 3 dni roboczych od wystąpienia zdarzenia warunkującego konieczność wprowadzenia lub modyfikacji danych – nie rzadziej niż raz w miesiącu,
 - iii. IK KPO może zwrócić się do IOI o uzupełnienie formularza sprawozdawczego lub udzielenie dodatkowych wyjaśnień.

- c) W przypadku inwestycji wdrażanych zgodnie ze schematem 2, dane rejestrowane są w systemie teleinformatycznym zgodnie z następującymi zasadami:
- i. Ostateczny odbiorca wsparcia wykazuje osiągnięte wartości wskaźników oraz postęp finansowy za pomocą formularza sprawozdawczego. IOI albo JW, jeśli została wyznaczona, zapewnia weryfikację formularzy sprawozdawczych ostatecznych odbiorców wsparcia. IOI albo JW może zwrócić się do ostatecznych odbiorców wsparcia o uzupełnienie/poprawienie formularza,
 - ii. Informacje sprawozdawcze wprowadzane są na bieżąco, do 3 dni roboczych od wystąpienia zdarzenia warunkującego konieczność wprowadzenia lub modyfikacji danych – nie rzadziej niż raz na kwartał kalendarzowy,
 - iii. IK KPO może zwrócić się do IOI z prośbą o uzupełnienie formularza sprawozdawczego lub udzielenie dodatkowych wyjaśnień,
- d) Informacje dotyczące postępu w realizacji inwestycji dostępne są dla IOI/JW i IK KPO w raportach przedstawiających zbiorcze dane wprowadzone do systemu teleinformatycznego. W terminie 5 dni roboczych po zakończeniu miesiąca IK KPO generuje raport odnoszący się do postępu w osiąganiu wskaźników (w tym wskaźników wspólnych) oraz postępu finansowego. W terminie do 10 dni roboczych po zakończeniu kwartału IK KPO generuje raport w odniesieniu do harmonogramu realizacji inwestycji, który jest przedstawiony w Załączniku nr 2 do Porozumienia.
- 4) Dodatkowe obowiązki IOI w zakresie sprawozdawczości z inwestycji:
- a) IOI, po osiągnięciu wartości docelowej wskaźnika, przekazuje wraz z formularzem sprawozdawczym dodatkowy załącznik w postaci podsumowania w zakresie osiągnięcia wskaźnika (one page note), w tym mechanizmu weryfikacji, zgodnie z Załącznikiem 3 oraz listę dokumentów potwierdzających osiągnięcie wskaźnika,
 - b) IOI wykazuje za pomocą formularza sprawozdawczego wartości wskaźników lub wskaźników wspólnych, sprawozdawane z poziomu IOI,
 - c) IOI nie przekazuje za pomocą formularza sprawozdawczego wartości wskaźników, które są sprawozdawane z poziomu ostatecznych odbiorców żeby nie powodować zbędnego dublowania danych sprawozdawczych w systemie,
 - d) IOI po osiągnięciu wskaźnika przekazuje sprawozdania z utrzymania wskaźników w celu potwierdzenia, że nie wprowadzono rozwiązań prowadzących do cofnięcia/redukcji osiągniętych wartości wskaźników.

Sprawozdania te przekazywane są poza systemem teleinformatycznym w trybie półrocznym oraz na wniosek IK KPO do 31.12.2026 r.,

- 5) Raporty na temat wskaźników wspólnych, o których mowa w art. 27 RRF, ujętych w Załączniku nr 1 do Porozumienia, generowane są przez IK KPO wg stanu na:
 - a) 31 grudnia,
 - b) 30 czerwca.
- 6) Raporty z realizacji KPO, na potrzeby sprawozdania przekazywanego do KE, o którym mowa w art. 27 RRF, są generowane przez IK KPO wg stanu na:
 - a) 30 marca,
 - b) 15 września.

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	2542166.9258561.6677205
Nazwa dokumentu	[do podpisu] Wytyczne w zakresie sprawozdawczości i monitorowania - aktualizacja listopad 2023r.pdf
Tytuł dokumentu	[do podpisu] Wytyczne w zakresie sprawozdawczości i monitorowania - aktualizacja listopad 2023r
Sygnatura dokumentu	DZR-III.5204.10.2023
Data dokumentu	2023-11-16
Skrót dokumentu	563C7EF2AF0D71E9C3D49ED5A05E5A6DBEC303B4
Wersja dokumentu	1.4
Data podpisu	2023-11-16 14:15:16
Podpisane przez	Grzegorz Puda; MFiPR Minister
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.116.9.9.

Data wydruku: 2023-11-16

Autor wydruku: Tyter-Niedbała Dominika (Zastępca Dyrektora Departamentu)