

ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE KOMISJI (UE) 2019/1140**z dnia 3 lipca 2019 r.****ustanawiające wzory sprawozdań z kontroli i rocznych sprawozdań z audytu, dotyczących instrumentów finansowych wdrażanych przez EBI i inne międzynarodowe instytucje finansowe, w których państwa członkowskie posiadają akcje lub udziały, zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 1303/2013 Parlamentu Europejskiego i Rady**

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. 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 oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 ⁽¹⁾, zmienione rozporządzeniem (UE, Euratom) 2018/1046 ⁽²⁾, w szczególności jego art. 40 ust. 1 akapit czwarty,

po konsultacji z Komitetem Koordynującym Europejskich Funduszy Strukturalnych i Inwestycyjnych,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) W art. 40 ust. 1 akapit trzeci rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, zmienionego rozporządzeniem (UE, Euratom) 2018/1046, określono wymóg, zgodnie z którym EBI i inne międzynarodowe instytucje finansowe, w których państwa członkowskie posiadają akcje lub udziały, mają obowiązek przedstawienia, z jednej strony, sprawozdania z kontroli wraz z każdym wnioskiem o płatność instytucjom desygnowanym zgodnie z art. 124 tego rozporządzenia i z art. 65 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1305/2013 ⁽³⁾, a z drugiej strony rocznego sprawozdania z audytu sporządzonego przez swoich audytorów zewnętrznych – Komisji i desygnowanym instytucjom.
- (2) Aby zapewnić spójność, jakość i terminowe przekazywanie informacji przez EBI lub inne międzynarodowe instytucje finansowe, w których państwa członkowskie posiadają akcje lub udziały, desygnowanym instytucjom i Komisji, zwłaszcza w świetle terminu na złożenie sprawozdania, o którym mowa w art. 127 ust. 5 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 i w art. 9 ust. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 ⁽⁴⁾, należy ustanowić standardowy format określający jednolite wymogi dotyczące struktury, terminów oraz treści informacji zarówno w odniesieniu do sprawozdania z kontroli, jak i rocznego sprawozdania z audytu.
- (3) Aby umożliwić desygnowanym instytucjom wypełnianie ich obowiązków w zakresie weryfikacji, kontroli i audytów, EBI lub inne międzynarodowe instytucje finansowe, w których państwa członkowskie posiadają akcje lub udziały, powinny przekazywać desygnowanym instytucjom niezbędne dokumenty.
- (4) W celu zapewnienia skutecznego korzystania przez desygnowane instytucje z nowych przepisów, które mają zastosowanie od dnia 2 sierpnia 2018 r., zgodnie z art. 282 rozporządzenia (UE, Euratom) 2018/1046, niniejsze rozporządzenie powinno wejść w życie następnego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

⁽¹⁾ Dz.U. L 347 z 20.12.2013, s. 320.

⁽²⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniające 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 uchylające rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012 (Dz.U. L 193 z 30.7.2018, s. 1).

⁽³⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1305/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie wsparcia rozwoju obszarów wiejskich przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW) i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1698/2005 (Dz.U. L 347 z 20.12.2013, s. 487).

⁽⁴⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie finansowania wspólnej polityki rolnej, zarządzania nią i monitorowania jej oraz uchylające rozporządzenia Rady (EWG) nr 352/78, (WE) nr 165/94, (WE) nr 2799/98, (WE) nr 814/2000, (WE) nr 1290/2005 i (WE) nr 485/2008 (Dz.U. L 347 z 20.12.2013, s. 549).

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

Wzór sprawozdania z kontroli

Sprawozdanie z kontroli, o którym mowa w art. 40 ust. 1 akapit trzeci rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, sporządza się zgodnie ze wzorem określonym w załączniku I do niniejszego rozporządzenia.

Artykuł 2

Wzór rocznego sprawozdania z audytu

Roczne sprawozdanie z audytu, o którym mowa w art. 40 ust. 1 akapit trzeci rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, sporządza się zgodnie ze wzorem określonym w załączniku II do niniejszego rozporządzenia i przedkłada desygnowanym instytucjom i Komisji do dnia 31 grudnia następującego po zakończeniu danego roku obrachunkowego.

Artykuł 3

Dokumenty niezbędne do celów weryfikacji i audytów

EBI lub inne międzynarodowe instytucje finansowe, w których państwa członkowskie posiadają akcje lub udziały, przekazują desygnowanym instytucjom wszelkie dokumenty, które są tym instytucjom niezbędne do wypełniania obowiązków określonych w art. 125 ust. 5 i art. 127 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 oraz w art. 9 i art. 59 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1306/2013.

Artykuł 4

Wejście w życie

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie następnego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 3 lipca 2019 r.

W imieniu Komisji
Jean-Claude JUNCKER
Przewodniczący

ZAŁĄCZNIK I

Wzór sprawozdania z kontroli

- A. Sprawozdanie z kontroli dotyczące wniosku o płatność składanego do Komisji: [sygn. akt] [planowany termin]
- B. Data wezwania ze strony państwa członkowskiego do sporządzenia sprawozdania z kontroli (co najmniej dwa miesiące przed planowanym terminem wskazanym w pkt A powyżej): [data]
- C. Okres odniesienia:
1. Łączna kwota płatności dla ostatecznych odbiorców oraz – w przypadkach, o których mowa w art. 37 ust. 7 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 – płatności na rzecz ostatecznych odbiorców, ze wskazaniem oddzielnie kwot finansowania z EFSI i wkładów krajowych publicznych i prywatnych.
 2. Łączna kwota zasobów zaangażowanych w ramach umów gwarancyjnych, zaległych lub takich, których termin zapadalności już upłynął, w celu pokrycia ewentualnych roszczeń gwarancyjnych z tytułu strat, obliczonych na podstawie ostrożnej oceny ryzyka ex ante, pokrywających wielokrotność kwoty nowych pożyczek lub innych instrumentów obciążonych ryzykiem na nowe inwestycje u ostatecznych odbiorców, ze wskazaniem oddzielnie kwot finansowania z EFSI i wkładów krajowych publicznych i prywatnych.
 3. Łączna kwota kosztów zarządzania lub opłat za zarządzanie poniesionych przez instrument finansowy, ze wskazaniem oddzielnie kwot finansowania z EFSI i wkładów krajowych publicznych i prywatnych.
 4. Stan realizacji strategii inwestycyjnej lub dokumentów równoważnych zgodnie z definicją zawartą w umowie o finansowaniu.
 5. Analiza postępów: wielkość zaangażowanych kwot z programu operacyjnego i wypłat na rzecz pośredników finansowych.
 6. Działania monitorujące i wynikające z nich działania następcze.
 7. Poziom odsetek i innych zysków związanych ze wsparciem z EFSI, wypłaconych na rzecz instrumentów finansowych, o których mowa w art. 43 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013.
 8. Poziom zasobów zwróconych do instrumentów finansowych z inwestycji lub z uwolnienia zasobów przeznaczonych na umowy gwarancyjne, w tym zwroty z kapitału i zyski oraz inne dochody, takie jak odsetki, opłaty gwarancyjne, dywidendy, zyski kapitałowe lub wszelkie inne wpływy wygenerowane przez inwestycje, które mogą być przypisane wsparciu z EFSI, o których mowa w art. 44 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013.

Załącznik: wykaz transakcji na rzecz ostatecznych odbiorców, którzy otrzymali wsparcie z instrumentu finansowego, których suma powinna odpowiadać kwotom, o których mowa w pkt 1 i 2 powyżej, oraz szczegółowy podział kwot, o których mowa w pkt 3 powyżej.

ZAŁĄCZNIK II

Wzór rocznego sprawozdania z audytu

1. WPROWADZENIE
 - 1.1. Dane dotyczące zewnętrznej firmy audytorskiej, która uczestniczyła w przygotowaniu sprawozdania.
 - 1.2. Okres odniesienia (np. od 1 lipca roku N-1 do 30 czerwca roku N).
 - 1.3. Wskazanie instrumentu(-ów) finansowego(-ych)/mandatu(-ów) i programu(-ów) operacyjnego(-ych) lub programu(-ów) rozwoju obszarów wiejskich będącego(-ych) przedmiotem sprawozdania z audytu. Wskazanie umowy o finansowaniu, której dotyczy sprawozdanie („umowa o finansowaniu”).
2. AUDYT SYSTEMÓW KONTROLI WEWNĘTRZNEJ STOSOWANYCH PRZEZ EBI/EFI LUB INNE MIĘDZYNARODOWE INSTYTUCJE FINANSOWE

Wyniki zewnętrznego audytu systemu kontroli wewnętrznej EBI lub innych międzynarodowych instytucji finansowych, w których państwa członkowskie posiadają akcje lub udziały, który ocenia strukturę i skuteczność systemu kontroli wewnętrznej i obejmuje następujące elementy:

 - 2.1. Proces przyjmowania zlecenia.
 - 2.2. Proces oceny i wyboru pośredników finansowych: ocena formalna i ocena jakości.
 - 2.3. Proces zatwierdzania transakcji z pośrednikami finansowymi oraz podpisywanie odpowiednich umów o finansowanie.
 - 2.4. W przypadku wkładu finansowego na rzecz instrumentów finansowych ustanowionych na poziomie Unii, w tym instrumentów inicjatywy na rzecz MŚP oraz w przypadku łączenia EFSI z EFIS zgodnie z art. 39a rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 – proces tworzenia instrumentu zgodnie z zasadami określonymi w odpowiednich artykułach (np. art. 39 lub art. 39a rozporządzenia (UE) nr 1303/2013).
 - 2.5. Procesy monitorowania pośredników finansowych dotyczące:
 - 2.5.1. sprawozdawczości pośredników finansowych;
 - 2.5.2. prowadzenia rejestrów;
 - 2.5.3. wypłat dla ostatecznych odbiorców;
 - 2.5.4. kwalifikowalności ostatecznych odbiorców do wsparcia;
 - 2.5.5. opłat za zarządzanie i kosztów ponoszonych przez pośredników finansowych;
 - 2.5.6. wymogów w zakresie widoczności;
 - 2.5.7. spełniania przez pośredników finansowych wymogów dotyczących pomocy państwa, a w przypadku EFRROW (częściowo wyłączonego z zasad pomocy państwa) spełnianie wymogów dotyczących poszczególnych funduszy, w tym – w stosownych przypadkach – przepisów dotyczących kumulacji pomocy;
 - 2.5.8. zróżnicowanego traktowania inwestorów, w stosownych przypadkach;
 - 2.5.9. zgodności z wymogami podatkowymi określonymi w art. 38 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, zaktualizowanymi w rozporządzeniu (UE, Euratom) 2018/1046.
 - 2.6. Systemy przetwarzania płatności otrzymanych od instytucji zarządzającej.
 - 2.7. Systemy obliczania i wypłacania kwot związanych z kosztami zarządzania i opłatami za zarządzanie.
 - 2.8. Systemy przetwarzania płatności dla pośredników finansowych.

- 2.9. Systemy przetwarzania odsetek i innych zysków generowanych przez wsparcie z EFIS do instrumentów finansowych.

W odniesieniu do pkt 2.1–2.4 powyżej po przedłożeniu pierwszego rocznego sprawozdania z audytu: informacje dotyczące jedynie aktualizacji lub zmian istniejących procedur lub ustaleń oraz ich ocena w kolejnych sprawozdaniach rocznych.

W odniesieniu do pkt 2.5–2.9 powyżej: wyniki badań audytowych obejmujących odpowiednie obowiązujące wewnętrzne systemy i procesy.

- 2.10. W momencie zamknięcia należy w ostatnim rocznym sprawozdaniu z audytu oprócz elementów, o których mowa w pkt 2.1–2.9 powyżej, uwzględnić następujące elementy:

2.10.1. stosowanie zróżnicowanego traktowania inwestorów;

2.10.2. osiągnięty współczynnik mnożnikowy w porównaniu z uzgodnionym współczynnikiem mnożnikowym w umowach gwarancyjnych dotyczących instrumentów finansowych;

2.10.3. kwota skapitalizowanych dotacji na spłatę odsetek lub dotacji na opłaty gwarancyjne zgodnie z art. 42 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013;

2.10.4. kwota skapitalizowanych kosztów zarządzania i płatności dotyczących opłat za zarządzanie zgodnie z art. 42 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013;

2.10.5. kwota wkładu z programu wpłacona na rachunek powierniczy zgodnie z art. 42 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013;

2.10.6. wykorzystanie odsetek i innych zysków związanych ze wsparciem z EFSI wypłaconym na rzecz instrumentów finansowych zgodnie z art. 43 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013;

2.10.7. wykorzystanie zasobów zwróconych do instrumentów finansowych, które mogą być przypisane wsparciu z EFSI, do końca okresu kwalifikowalności i rozwiązania wprowadzone w celu wykorzystania takich zasobów po zakończeniu okresu kwalifikowalności zgodnie z art. 44 i 45 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013.

3. WNIOSKI Z AUDYTU

3.1. Wniosek dotyczący tego, czy zewnętrzna firma audytorska może zapewnić wystarczającą pewność, że struktura i skuteczność systemu kontroli wewnętrznej ustanowionego przez EBI lub inne międzynarodowe instytucje finansowe, w których państwa członkowskie posiadają akcje lub udziały, są zgodne z obowiązującymi przepisami, na podstawie elementów, o których mowa w sekcji 2.

3.2. Ustalenia i zalecenia wynikające z przeprowadzonych prac audytowych.

Punkty 3.1 i 3.2 powinny opierać się na wynikach prac audytowych, o których mowa w sekcji 2, oraz w stosownych przypadkach uwzględniać wyniki innych krajowych lub unijnych prac audytowych przeprowadzonych w odniesieniu do tego samego podmiotu wdrażającego instrumenty finansowe lub tego samego zlecenia dotyczącego instrumentów finansowych.
