

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU REGIONALNEGO¹⁾**

z dnia 2008 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu i zakresu rozliczeń

Na podstawie art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju (Dz. U. Nr 116, poz. 1206, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§1. W rozporządzeniu Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 26 lutego 2007 r. w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu i zakresu rozliczeń (Dz. U. Nr 44, poz. 283 oraz z 2008 r. Nr 228, poz. 1518) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 6:

a) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Sprawozdania, o których mowa w art. 46 ust. 1 ustawy, podlegają zatwierdzeniu przez właściwy komitet monitorujący program.”,

b) ust.2 otrzymuje brzmienie:

„2. Sprawozdania okresowe i roczne, o których mowa w art. 46 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy, instytucja zarządzająca przekazuje, przed zatwierdzeniem przez komitet monitorujący program, Instytucji Zarządzającej Podstawami Wsparcia Wspólnoty, w formie pisemnej i elektronicznej, do zaopiniowania, w terminach , o których mowa w ust. 4 pkt 1 i 2.”,

c) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Sprawozdania końcowe, o których mowa w art. 46 ust. 1 pkt 3 ustawy, instytucja zarządzająca przekazuje w formie pisemnej i elektronicznej, przed zatwierdzeniem przez komitet monitorujący program, do zaopiniowania, w terminie, o którym mowa w ust. 4 pkt 3, do:

- 1) instytucji zarządzającej Podstawami Wsparcia Wspólnoty;
- 2) instytucji płatniczej;
- 3) instytucji właściwej ds. zamknięcia pomocy.”,

d) ust.3 otrzymuje brzmienie:

„3. Instytucja zarządzająca Podstawami Wsparcia Wspólnoty przekazuje swoją opinię dotyczącą sprawozdań okresowych i rocznych do właściwej instytucji zarządzającej w terminie do 20 dni od dnia otrzymania sprawozdania.”,

e) po ust. 3 dodaje się ust. 3a w brzmieniu:

„3a. Instytucje, o których mowa w ust. 2a, przekazują swoje opinie dotyczące sprawozdań końcowych do właściwej instytucji zarządzającej w terminie do 40 dni od dnia otrzymania sprawozdania.”,

¹⁾ Minister Rozwoju Regionalnego kieruje działem administracji rządowej – rozwój regionalny, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju Regionalnego (Dz. U. Nr 216, poz. 1600).

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 90, poz. 759 i Nr 267, poz. 2251 oraz z 2006 r. Nr 149, poz. 1074 i Nr 249, poz. 1832).

f) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1, przekazuje się przed zatwierdzeniem sprawozdania przez komitet monitorujący program, z zastrzeżeniem ust.12, w następujących terminach:

- 1) okresowe – do 60 dni od upływu okresu sprawozdawczego;
- 2) roczne – do 140 dni od upływu okresu sprawozdawczego;
- 3) końcowe – do 300 dni od zakończenia programu.”,

g) uchyla się ust. 4a,

h) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Sprawozdania okresowe i roczne zatwierdzone w drodze uchwały przez komitet monitorujący program, przekazuje się do instytucji , o których mowa w ust. 2a, w terminie do 35 dni od dnia upływu terminów, o których mowa w ust. 4 pkt 1 i 2.”,

i) po ust. 5 dodaje się ust. 5a w brzmieniu:

„5a. Sprawozdania końcowe zatwierdzone w drodze uchwały przez komitet monitorujący program, przekazuje się do instytucji, o których mowa w ust. 2a, w terminie do 75 dni od dnia upływu terminu, o którym mowa w ust. 4 pkt 3.”,

j) ust. 8a otrzymuje brzmienie:

„8a. Dla programów, w przypadku których instytucje zarządzające, działając na podstawie Decyzji Komisji nr COM(2006)3424 z dnia 1 sierpnia 2006 r. w sprawie przyjęcia Wytucznych dotyczących zamknięcia pomocy (2000-2006) finansowanej z funduszy strukturalnych nie przesłały do Komisji Europejskiej sprawozdania rocznego z realizacji programu za ostatni pełny rok kalendarzowy jego wdrażania, sprawozdanie końcowe z realizacji programu zawiera dodatkowo informację o przebiegu realizacji programu w tym roku.”;

2) w § 7 w ust. 3 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) końcowe - do 150 dni od zakończenia programu.”;

3) w § 8 w ust. 2 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) końcowe - do 100 dni od zakończenia działania.”.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

**MINISTER ROZWOJU
REGIONALNEGO**

Uzasadnienie

Proponowane zmiany w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 26 lutego 2007 r. *w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu i zakresu rozliczeń* wynikają z potrzeby zracjonalizowania i optymalizacji procesu przygotowywania sprawozdań w końcowym okresie realizacji programów operacyjnych na lata 2004-2006.

Kluczowym proponowanym w dokumencie rozwiązaniem jest doprecyzowanie w zakresie sposobu procedowania ze sprawozdaniami, o których mowa w art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. *o Narodowym Planie Rozwoju* (Dz. U. Nr 116, poz. 1206, z późn. zm.), tj. sprawozdaniami okresowymi, rocznymi oraz końcowymi. Powyższe dookreślenie ma na celu zapewnienie terminowej realizacji zadań związanych z przygotowaniem przez instytucje systemu wdrażania spójnych między sobą dokumentów zamknięcia pomocy i polega na ustaleniu jasnej ścieżki i precyzyjnych terminów przekazywania sprawozdań z realizacji programów operacyjnych na lata 2004-2006.

- a) W odniesieniu do sprawozdań okresowych i rocznych procedura ta obejmuje ich przekazywanie przez instytucje zarządzające do zaopiniowania przez Instytucję Zarządzającą Podstawami Wsparcia Wspólnoty, (w terminie odpowiednio 60 i 140 dni od upływu okresu sprawozdawczego). Zgodnie z procedurą IZ PWW, do 20 dni od dnia otrzymania sprawozdania przesyła swoją opinię odnośnie ww. sprawozdań. Następnie, sprawozdania przekazywane są do zatwierdzenia przez komitet monitorujący program. Zatwierdzone sprawozdania przesłane są do wiadomości IZ PWW, instytucji płatniczej oraz instytucji właściwej do zamknięcia pomocy (w terminie do 35 dni od terminów wskazanych w § 6 ust. 4 pkt 1 i 2).
- b) Sprawozdanie końcowe z realizacji programu powinno zostać przedstawione, w terminie do 300 dni po zakończeniu programu, do zaopiniowania przez Instytucję Zarządzającą Podstawami Wsparcia Wspólnoty, jak również do instytucji sporządzających pozostałe dokumenty zamknięcia pomocy – tj. instytucji płatniczej oraz instytucji właściwej do spraw zamknięcia pomocy. Obecnie termin ten, określony w rozporządzeniu Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 26 lutego 2007 r. *w sprawie trybu, terminów i zakresu sprawozdawczości dotyczącej realizacji Narodowego Planu Rozwoju oraz trybu i zakresu rozliczeń*, wynosi 170 dni od zakończenia programu, tj. końcowej daty kwalifikowalności wydatków we wszystkich działaniach. Na obecnym etapie przygotowań do zamknięcia pomocy stwierdzono, iż termin ten nie pozwoli na zrealizowanie wszystkich wymaganych kontroli, prowadzonych przez instytucję właściwą ds. zamknięcia pomocy, oraz będących

podstawą do sporządzenia deklaracji zamknięcia pomocy. Przygotowanie tego dokumentu powinno być zbieżne w czasie z przygotowaniem ostatecznej wersji raportu końcowego, który powinien uwzględniać wyniki ww. kontroli instytucji właściwej ds. zamknięcia pomocy. Zgodnie z proponowanymi przepisami sprawozdanie końcowe, sporządzone w terminie 300 dni od dnia zakończenia programu, uzgodnione wstępnie w przeciągu 40 dni z instytucjami biorącymi udział w procesie zamknięcia pomocy (tj: IZ PWW, instytucją płatniczą oraz instytucją właściwą ds. zamknięcia pomocy), zatwierdzone przez komitet monitorujący; zostanie następnie przekazane do wiadomości i wykorzystania instytucji zarządzającej Podstawami Wsparcia Wspólnoty, instytucji płatniczej oraz instytucji właściwej do zamknięcia pomocy w przeciągu 375 dni od zakończenia programu. Powyższe rozwiązanie pozwoli na dostosowanie harmonogramu pracy nad sporządzeniem dokumentów zamknięcia, którymi są: sprawozdanie końcowe (sporządzane przez instytucje zarządzające), końcowej deklaracji wydatków wraz z wnioskiem o płatność końcową (sporządzana przez instytucję płatniczą) oraz deklaracja zamknięcia pomocy (przygotowywana przez instytucję właściwą do zamknięcia pomocy). Jednocześnie, dzięki przewidzeniu odpowiedniej ilości czasu na weryfikację sprawozdań końcowych przez wszystkie wymienione wyżej instytucje oraz wzajemnej wymiany informacji w tym zakresie, zostanie zapewniona spójność wszystkich dokumentów zamknięcia, przesłanych do Komisji Europejskiej. Zważywszy na fakt, iż ostateczny termin przekazania sprawozdania końcowego do Komisji Europejskiej, określony w *Wytycznych dotyczących zamknięcia pomocy (2000-2006) finansowanej z funduszy strukturalnych*, to 15 miesięcy od końcowej daty kwalifikowalności wydatków, dodatkowe wydłużenie terminu opracowania sprawozdania końcowego do 300 dni od zakończenia programu pozostawia wystarczającą ilość czasu na przygotowanie pozostałych dokumentów zamknięcia i przekazanie ich do KE.

Wydłużenie wiążących terminów na przekazywanie sprawozdań końcowych z realizacji programu, o których mowa w § 46 ust. 1 ustawy przez instytucje pośredniczące i wdrażające odpowiednio do 150 dni od zakończenia programu oraz 100 dni od zakończenia działania, podobnie jak w omawianej powyżej procedurze sporządzania sprawozdań przez instytucje zarządzające, pozwoli na dokładne przeanalizowane i weryfikację danych zwartych w dokumentach sprawozdawczych przy jednoczesnym zachowaniu terminów wynikających z przepisów wspólnotowych. Jednocześnie w rozporządzeniu zachowana zostaje możliwość wydłużenia przez instytucje pośredniczące terminu przekazywania sprawozdań przez instytucje pośredniczące i wdrażające (§7 ust. 6 i §8 ust. 9)

W projekcie rozporządzenia zaproponowano, aby dniem jego wejścia w życie był dzień jego ogłoszenia – jest to konieczne z uwagi na fakt, że rozporządzenie ma na celu przedłużenie terminów przekazywania sprawozdań końcowych z realizacji programów w ramach Narodowego Planu Rozwoju. W przypadku programów zakończonych wraz z końcem grudnia 2009 r. (np. PO PT) terminy te przypadają w drugim kwartale 2009 r. Zatem wejście w życie rozporządzenia z dniem ogłoszenia pozwoli na pełne i sprawne wprowadzenie projektowanych zmian, co jednocześnie nie narusza zasad demokratycznego państwa prawnego.

Proponowane zmiany w przepisach w/w rozporządzenia dotyczą zagadnień związanych ze sprawozdawczością, określonych w Rozdziale 2 *Sprawozdawczość*, § 6, § 7 oraz § 8.

W zakresie przepisów regulujących terminy sporządzania i przedkładania sprawozdań, o których mowa w art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju zaproponowane zmiany mają na celu dostosowanie wymaganych terminów przekazywania przez instytucje zarządzające programami operacyjnymi na lata 2004-2006 sprawozdań końcowych z realizacji programów do zgłaszanych przez te instytucje potrzeb, specyfiki poszczególnych programów, jak również dokonanie niezbędnych uzgodnień przepisów z wymogami wspólnotowymi w zakresie sprawozdawczości oraz zamykania pomocy, w celu zapewnienia terminowej i rzetelnej realizacji procesu zamknięcia pomocy.

Zmiany w obszarze sprawozdawczości przewidują:

- a) (Rozdział 2 *Sprawozdawczość* § 6 ust. 1a) Podkreślenie konieczności zatwierdzania sprawozdań przez komitet monitorujący program;
- b) (Rozdział 2 *Sprawozdawczość* § 6 ust. 2) Przekazywanie przez instytucje zarządzające sprawozdań okresowych i rocznych z realizacji programów do zaopiniowania instytucji zarządzającej Podstawami Wsparcia Wspólnoty w terminach wskazanych odpowiednio w ust. 4 pkt 1 i 2 (60 i 140 dni od dnia zakończenia okresu sprawozdawczego)
- b) (Rozdział 2 *Sprawozdawczość* § 6 ust. 2a) Przekazywanie przez instytucje zarządzające sprawozdań końcowych z realizacji programów do zaopiniowania instytucji zarządzającej Podstawami Wsparcia Wspólnoty oraz instytucji płatniczej i instytucji właściwej ds. zamknięcia pomocy w terminie wskazanym w ust. 4 pkt 3 (300 dni od dnia zakończenia okresu sprawozdawczego);

c) (Rozdział 2 Sprawozdawczość § 6 ust. 3) Wprowadzenie określonego terminu dla przekazywania opinii dotyczącej sprawozdań okresowych i rocznych przez instytucję zarządzającą Podstawami Wsparcia Wspólnoty (do 20 dni od dnia otrzymania sprawozdania);

d) (Rozdział 2 Sprawozdawczość § 6 ust. 3a) Wprowadzenie określonego terminu dla przekazywania opinii dotyczącej sprawozdań końcowych przez instytucję zarządzającą Podstawami Wsparcia Wspólnoty, instytucję płatniczą oraz instytucję właściwą ds. zamknięcia pomocy (do 40 dni od dnia otrzymania sprawozdania);

e) (Rozdział 2 Sprawozdawczość § 6 ust. 4) Wydłużenie terminu na przekazanie przez instytucje zarządzające sprawozdań końcowych z realizacji programów ze 170 do 300 dni;

f) (Rozdział 2 Sprawozdawczość § 6 ust. 5) Przekazywanie zatwierdzonych przez komitet monitorujący sprawozdań okresowych i rocznych do instytucji zarządzającej Podstawami Wsparcia Wspólnoty, instytucji płatniczej oraz instytucji właściwej ds. zamknięcia pomocy (w terminie 35 dni od dnia zakończenia okresu sprawozdawczego);

g) (Rozdział 2 Sprawozdawczość § 6 ust. 5a) Przekazanie sprawozdań końcowych, zatwierdzonych przez komitet monitorujący program do instytucji zarządzającej Podstawami Wsparcia Wspólnoty, instytucji płatniczej oraz instytucji właściwej do zamknięcia pomocy (w terminie 75 dni od dnia zakończenia okresu sprawozdawczego);

h) (Rozdział 2 *Sprawozdawczość* § 6 ust. 8a) Wprowadzenie wymogu zamieszczenia w sprawozdaniu końcowym z realizacji programów, dla których, na podstawie Decyzji Komisji COM(2006) 3424 z dnia 1 sierpnia 2006 r. w *sprawie przyjęcia Wytycznych dotyczących zamknięcia pomocy (2000-2006) finansowanej z funduszy strukturalnych*, instytucje zarządzające programem nie będą przysyłać do Komisji Europejskiej sprawozdania rocznego z realizacji programu za ostatni pełny rok kalendarzowy jego wdrażania, dodatkowej informacji dotyczącej przebiegu wdrażania programu w tym roku.

i) (Rozdział 2 *Sprawozdawczość* § 7 ust. 3) Wydłużenie ostatecznego terminu na przekazywanie przez instytucje pośredniczące sprawozdania z realizacji programu, o którym mowa w ust. 1, z 75 do 150 dni od zakończenia działania;

j) (Rozdział 2 *Sprawozdawczość* § 8 ust. 2) Wydłużenie terminu na przekazanie przez instytucje wdrażające sprawozdania końcowego – z 50 do 100 dni po zakończeniu działania;

Projekt rozporządzenia nie zawiera przepisów technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w *sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu*

notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr. 239, poz. 2039 oraz z 2004 r. Nr 65, poz. 597) i nie podlega notyfikacji Komisji Europejskiej.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej. Wprowadzenie w życie jego przepisów będzie miało wpływ na realizację programów operacyjnych w ramach Narodowego Planu Rozwoju 2004-2006, wdrażanych zgodnie z Rozporządzeniem Rady (WE) nr 1260/1999 z dnia 21 czerwca 1999 r. *wprowadzającym ogólne przepisy dotyczące funduszy strukturalnych* (Dz. Urz. UE L 161 z 26. 06. 1999) nr CELEX 31999R1260.

Projekt rozporządzenia, zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. *o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa* (Dz. U. Nr 169, poz. 1414), zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej.

Ocena przewidywanych skutków społeczno-gospodarczych wynikających z projektu rozporządzenia (OSR)

1) Wpływ regulacji na dochody i wydatki budżetu i sektora finansów publicznych

Rozporządzenie zmieniające nie wpływa na dochody i wydatki budżetu i sektora finansów publicznych.

2) Wpływ regulacji na rynek pracy

Wejście w życie rozporządzenia zmieniającego nie pociągnie za sobą konieczności zatrudnienia dodatkowych osób i nie wpłynie na rynek pracy.

3) Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

Rozporządzenie zmieniające jest neutralne w stosunku do problematyki konkurencyjności gospodarki i przedsiębiorczości, w tym dla funkcjonowania przedsiębiorstw.

4) Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów

Rozporządzenie zmieniające nie wpływa na sytuację i rozwój regionów.

5) Konsultacje społeczne

Projekt rozporządzenia zostanie przesłany, w celu przeprowadzenia konsultacji społecznych, do:

- a) Rady Działalności Pożytku Publicznego
- b) Polskiej Konfederacji Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”
- c) Rady Głównej Szkolnictwa Wyższego
- d) Komisji Krajowej Niezależnego Samorządnego Związku Zawodowego Solidarność.