

Piotr Pełka
Dyrektor Departamentu
Monitorowania Pomocy Publicznej

Urząd Ochrony
Konkurencji
i Konsumentów
Pl. Powstańców Warszawy 1
00-950 Warszawa

Tel.: (022) 826-05-13, 55-60-102
Fax.: (022) 55-60-104
ddo@uokik.gov.pl

DDO-0795-39(3)/09/MGr
DDO-51-154(...)/09/MGr

Warszawa, dn. 16 kwietnia 2010 r.

Wg rozdzielnika

W nawiązaniu do pism Ministerstwa Rozwoju Regionalnego: Departamentu Koordynacji i Wdrażania Programów Regionalnych z dnia 23 września 2009 r. (znak: DKR-I-9261-60-MB/09; dalej: pismo DKR) oraz Departamentu Zarządzania Europejskim Funduszem Społecznym z dnia 15 stycznia 2010 r. (znak: DZF-I-82207-2-PM/10), a także w związku z pytaniami niektórych Instytucji Zarządzających Regionalnymi Programami Operacyjnymi (dalej: IZ RPO) i Instytucji Pośredniczących Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (dalej: IP PO KL), dotyczącymi problematyki sprawozdawczości o udzielonej pomocy publicznej, pragnę przedstawić następujące wyjaśnienia.

Zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity - Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404, z późn. zm.), do sporządzania i przedstawiania Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów (dalej: Prezesowi UOKiK) sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej zobowiązane są podmioty udzielające pomocy¹.

Rolę podmiotów udzielających pomocy w ramach RPO i PO KL pełnią instytucje zarządzające, instytucje pośredniczące, instytucje wdrażające i beneficjenci². Zarówno w systemie wydatkowania środków z RPO, jak i PO KL charakterystyczne jest udzielanie pomocy publicznej przez określone kategorie beneficjentów. W RPO są nimi w szczególności instytucje otoczenia biznesu, w tym fundusze pożyczkowe i poręczeniowe. Natomiast w PO KL – firmy szkoleniowe, organizacje pozarządowe, czy instytucje dialogu społecznego. Tym samym beneficjenci programów operacyjnych stają się podmiotami zobowiązanym do wypełniania obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 32 ust. 1 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Jednocześnie chciałbym zaznaczyć, iż w przypadku podmiotów, które występują w podwójnej roli – z jednej strony są beneficjentami pomocy, gdyż wykorzystują pomoc na własne potrzeby, a z drugiej strony – podmiotami udzielającymi pomocy, udzielona pomoc powinna być wykazana w dwóch odrębnych sprawozdaniach o udzielonej pomocy, o których mowa w § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach na

¹ Zgodnie z art. 2 pkt 12 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity - Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404, z późn. zm.) podmiotem udzielającym pomocy jest organ administracji publicznej lub inny podmiot, który jest uprawniony do udzielania pomocy publicznej, w tym przedsiębiorca publiczny, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 22 września 2006 r. o przejrzystości stosunków finansowych pomiędzy organami publicznymi a przedsiębiorcami publicznymi oraz o przejrzystości finansowej niektórych przedsiębiorców (Dz. U. Nr 191, poz. 1411, z późn. zm.).

² Zgodnie z art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712, z późn. zm.).

rzecz sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 952). W zakresie pomocy udzielonej beneficjentowi, fakt udzielenia pomocy powinien być wykazany w sprawozdaniu o udzielonej pomocy, odpowiednio przez: instytucję zarządzającą, pośredniczącą lub wdrażającą. Natomiast w zakresie pomocy udzielonej przez beneficjenta innym podmiotom (przedsiębiorcom), pomoc ta powinna być wykazana w sprawozdaniu przez samego beneficjenta.

W ocenie UOKiK, w przypadku pomocy udzielanej w ramach inicjatywy JEREMIE, podmiotami udzielającymi pomocy, a tym samym zobowiązanymi do przekazywania sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej są pośrednicy finansowi wspierani ze środków Funduszu Powierniczego JEREMIE (m.in. banki, fundusze pożyczkowe i poręczeniowe, fundusze venture capital). Przekazywanie przez ww. instytucje sprawozdań może odbywać się w ten sam sposób (wskazany poniżej), jak w przypadku podmiotów udzielających pomocy w ramach RPO i PO KL.

Początkowo UOKiK proponował wprowadzenie obowiązku przekazywania sprawozdań przez ww. podmioty za pośrednictwem organów sprawujących nad nimi nadzór w zakresie prawidłowego i zgodnego z prawem wdrażania programów operacyjnych (tj. IZ RPO i IP PO KL; na ten temat w ww. piśmie DKR). Jednakże na obecnym etapie, ze względu na pojawienie się nowych okoliczności (m.in. zdiagnozowanie coraz liczniejszej i bardziej zróżnicowanej grupy podmiotów udzielających pomocy w ramach RPO, czy też – beneficjentów udzielających jednocześnie wsparcia ze środków finansowych kilku instytucji i w ramach różnych projektów), bardziej praktyczne i pozwalające na uniknięcie ewentualnych błędów w procesie przekazywania sprawozdań wydaje się bezpośrednie przekazywanie przez podmioty udzielające pomocy ww. sprawozdań do Prezesa UOKiK. Jednocześnie w celu zapewnienia wywiązywania się z obowiązku sprawozdawczego przez wszystkie podmioty udzielające pomocy w ramach RPO i PO KL, uzasadnione byłoby nałożenie na ww. podmioty dodatkowego obowiązku przekazywania do instytucji, od których otrzymują środki finansowe, informacji o przesłaniu sprawozdania.

Jednocześnie chciałbym podkreślić, iż **podmioty udzielające pomocy, w świetle przepisów rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach na rzecz sektora finansów publicznych, mają obowiązek przekazywania do Prezesa UOKiK wyłącznie jednego sprawozdania za dany okres sprawozdawczy bez względu na źródło, podstawę prawną, rodzaj, przeznaczenie wsparcia, a także realizowany projekt.**

Odnosnie do momentu rozpoczęcia oraz terminów przekazywania sprawozdań przez beneficjentów programów operacyjnych, obowiązek sprawozdawczy, o którym mowa w art. 32 ust. 1 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, powstaje w momencie zawarcia umowy o dofinansowanie, natomiast terminy przekazywania sprawozdań do Prezesa UOKiK, o których mowa w § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach na rzecz sektora finansów publicznych, odnoszą się do okresów sprawozdawczych, podczas których beneficjenci udzielają pomocy, a więc zawierają z innymi podmiotami (przedsiębiorcami) umowy o wsparciu stanowiącym pomoc. Jednocześnie chciałbym zaznaczyć, iż beneficjentów programów operacyjnych obecnie nie dotyczą przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie przekazywania sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej i informacji o nieudzieleniu takiej pomocy z wykorzystaniem aplikacji SHRIMP (Dz. U. z 2010 r., Nr 6, poz. 32.), a więc przekazują oni sprawozdania w tradycyjny sposób, czyli zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach na rzecz sektora finansów publicznych.

Uprzejmie proszę o przekazanie przedstawionych powyżej wyjaśnień wszystkim zainteresowanym podmiotom, zwłaszcza ww. kategoriom beneficjentów RPO i PO KL.

Dziękuję z poważaniem,
Departamentu Monitorowania Pomocy Publicznej

bidonetta

Rozdzielnik:

Paweł Chorąży

Dyrektor Departamentu Zarządzania Europejskim Funduszem Społecznym
Ministerstwo Rozwoju Regionalnego

Ewa Wnukowska

Dyrektor Departamentu Koordynacji i Wdrażania Programów Regionalnych
Ministerstwo Rozwoju Regionalnego

Marek Kalupa

Dyrektor Departamentu Koordynacji Wdrażania Funduszy Unii Europejskiej
Ministerstwo Rozwoju Regionalnego