

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(7)/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 pomocy**<sup>1</sup>.

Rolę podmiotów udzielających pomocy w ramach RPO i PO KL pełnią instytucje zarządzające, instytucje pośredniczące, instytucje wdrażające i beneficjenci<sup>2</sup>. 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

<sup>1</sup> 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.).

<sup>2</sup> 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.).

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 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.**

Odnośnie 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 niebędących jednostkami samorządu terytorialnego 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.

*Z poważaniem,*

**(-) Piotr Pełka**

*Dyrektor Departamentu*

*Monitorowania Pomocy Publicznej*

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