



Fundusze Europejskie
dla Świętokrzyskiego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



WOJEWÓDZTWO
ŚWIĘTOKRZYSKIE

Załącznik nr 12 do Umowy o dofinansowanie projektu

Mechanizm monitorowania i wycofania dla infrastruktury wytworzonej/zakupionej ze środków publicznych

.....
(miejscowość, data)

W związku z uzyskaniem dofinansowania w ramach realizacji Projektu:

.....
.....
(nazwa i numer Projektu)

działając w imieniu Beneficjenta:

.....
.....
(nazwa Beneficjenta, adres siedziby, NIP, REGON, KRS (jeśli dotyczy))

1. Zobowiązuję się do stosowania „Mechanizmu monitorowania i wycofania dla infrastruktury wytworzonej/zakupionej ze środków publicznych” zgodnie z § 16 umowy o dofinansowanie dla projektu nr pn.: „.....” oraz przyjętych poniżej założeń przez cały okres amortyzacji każdego ze składników infrastruktury wytworzonej/zakupionej w ramach przedmiotowego projektu (niezależnie od okresu trwałości projektu).¹
2. Monitorowanie sposobu wykorzystania infrastruktury na cele działalności gospodarczej o charakterze pomocniczym będzie przebiegało w oparciu o poniższe wskaźniki (wskaźniki nie podlegają zmianom w całym okresie monitorowania):

¹ Jednocześnie, jeżeli na daną infrastrukturę Beneficjent otrzymuje wsparcie publiczne również z innych źródeł, należy brać pod uwagę wszystkie źródła finansowania (dofinansowanie ze środków FEŚ i dotacja MEiN lub inne środki publiczne) i zasady, na jakich wsparcie to zostało udzielone oraz włączyć je w zakres monitorowania i uwzględnić w składanych sprawozdaniach.

| L.p. | Nazwa wskaźnika | Uzasadnienie wyboru wskaźnika |
|------|-----------------|-------------------------------|
| | | |
| | | |
| | | |

Wyjaśnienie:

Należy określić wskaźniki wraz z analizą/uzasadnieniem ich zastosowania, np. powierzchnia infrastruktury, czas jej wykorzystania lub inne wskaźniki. Mechanizm ten nie może być oparty na przychodach lub dochodach osiąganych z działalności gospodarczej i niegospodarczej. Mechanizm monitorowania i wycofania, w celu dostarczenia wiarygodnych danych na temat zakresu gospodarczego wykorzystania infrastruktury musi być oparty na adekwatnych i niezmiennych w czasie wskaźnikach. W związku z tym nie ma możliwości przyjmowania różnych wskaźników służących mierzeniu sposobu wykorzystania infrastruktury dla poszczególnych lat. Z tego powodu wybór określonych wskaźników, które będą stanowić podstawę monitorowania sposobu wykorzystania infrastruktury powinien być poparty odpowiednią analizą prowadzącą do najbardziej uzasadnionego wyboru.

3. Zobowiązuję się stosować wybraną poniżej metodę amortyzacji przez cały okres objęty mechanizmem monitorowania i wycofania, niezależnie od okresu trwałości projektu (tzn. przez cały okres amortyzacji każdego ze składników infrastruktury).²

Wybrana metoda amortyzacji:

Uzasadnienie:

.....

² Na gruncie polskiego prawa możliwe są dwie metody dokonywania amortyzacji:

a. amortyzacja na podstawie ustawy o rachunkowości:

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego, tj. czas, w którym według oczekiwań środek trwały będzie użytkowany przez jednostkę i z tego tytułu będzie ona osiągała korzyści ekonomiczne.

b. amortyzacja na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych:

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się na podstawie planu amortyzacji sporządzonego z zastosowaniem stawek przewidzianych w wykazach oraz określonych metod dla poszczególnych składników aktywów, dla zakupów powyżej 10 000,00 zł (amortyzacja liniowa, degresywna, stawki indywidualne).

Należy mieć na uwadze, że konsekwencją powyższego jest konieczność stosowania wybranej metody w zakresie całego mechanizmu monitorowania i wycofania.



4. Zobowiązuję się stosować opisany poniżej czas amortyzacji składników infrastruktury wytworzonej/zakupionej w ramach projektu i monitorować sposób wykorzystania każdego ze składników przez okres amortyzacji każdego ze składników infrastruktury, niezależnie od okresu trwałości projektu.

| L.p. | Składnik infrastruktury wytworzonej/zakupionej w ramach projektu | Okres amortyzacji |
|------|--|-------------------|
| | | |
| | | |
| | | |

Wyjaśnienie:

Należy wypisać wszystkie składniki infrastruktury wytworzonej/zakupionej w ramach projektu, które podlegają monitorowaniu, określić zgodnie z przyjętą metodą czas amortyzacji składników infrastruktury. Należy mieć na uwadze, że konsekwencją powyższego jest konieczność stosowania wybranej metody w zakresie całego mechanizmu monitorowania i wycofania.

W sytuacji, w której poszczególne składniki dofinansowanej infrastruktury amortyzują się w różnych okresach, każdy ze składników powinien podlegać mechanizmowi monitorowania we właściwym dla niego okresie amortyzacji. Oznacza to, że nie jest możliwe przyjęcie średniego okresu amortyzacji dla wszystkich składników infrastruktury i stosowanie mechanizmu w tym uśrednionym okresie. Jest natomiast możliwe przyjęcie dla wszystkich składników danej infrastruktury jednolitego okresu równego okresowi amortyzacji tego składnika infrastruktury, który amortyzuje się najdłużej.

5. Zobowiązuję się składać corocznie sprawozdania z monitorowania sposobu wykorzystania infrastruktury wytworzonej/zakupionej w ramach projektu do działalności gospodarczej w oparciu o przyjęte wskaźniki oraz dokonać ewentualnego zwrotu środków w sytuacji, terminie i na warunkach określonych w § 16 ust. 10-13 umowy o dofinansowanie.

Sprawozdania powinny być składane do 31 marca roku następnego przez cały okres objęty monitorowaniem. Na wezwanie Instytucji Zarządzającej zobowiązuje się przedłożyć wraz ze sprawozdaniem dokumentację finansowo-księgową i/lub inne dokumenty,

na podstawie których można potwierdzić proporcje wykorzystania infrastruktury do prowadzenia działalności gospodarczej lub niegospodarczej.

6. Zasady stosowania mechanizmu monitorowania i wycofania w przypadku, gdy dofinansowanie projektu nie stanowi pomocy publicznej.



W przypadku, gdy umowa o dofinansowanie projektu przewiduje wyłącznie niegospodarcze wykorzystanie dofinansowanej infrastruktury albo prowadzenie działalności gospodarczej jako działalności o czysto pomocniczym charakterze (ancillary activity), mechanizm monitorowania i wycofania powinien być stosowany zgodnie z zasadami opisanymi w poniższym przykładzie.

Przykład:

Przedsiębiorca otrzymał finansowanie publiczne na zakup/wytworzenie infrastruktury o 10-letnim okresie amortyzacji. Z opisu projektu oraz z zawartej umowy wynika, że działalność gospodarcza będzie miała wyłącznie pomocniczy charakter. Zastosowany mechanizm monitorowania wskazuje następujące proporcje poszczególnych typów działalności prowadzonej na infrastrukturze:

Rok 1: 98% działalność niegospodarcza; 2% działalność gospodarcza – brak pomocy publicznej
Rok 2: 88% działalność niegospodarcza; 12% działalność gospodarcza – brak pomocy publicznej
Rok 3: 92% działalność niegospodarcza; 8% działalność gospodarcza – brak pomocy publicznej
Rok 4: 83% działalność niegospodarcza; 17% działalność gospodarcza – brak pomocy publicznej
Rok 5: 72% działalność niegospodarcza; 28% działalność gospodarcza – pomoc publiczna
Rok 6: (...)
Rok 7: (...)
Rok 8: (...)
Rok 9: (...)
Rok 10: (...)

Mechanizm wyliczania kwoty podlegającej zwrotowi przez beneficjenta:

Mając na względzie konieczność monitorowania wykorzystania zasobów infrastruktury w cyklach rocznych, udzielone dofinansowanie oraz koszty kwalifikowalne infrastruktury należy podzielić przez liczbę lat odpowiadających okresowi amortyzacji infrastruktury – w omawianym przykładzie 10.

Przy założeniu, że całkowite koszty kwalifikowalne infrastruktury wynoszą 10 000 000 euro i udzielono wsparcia w maksymalnej wielkości dopuszczalnej dla działalności niegospodarczej, czyli 100% kosztów:

- „roczna alokacja” kosztów wynosi: $1/10 \times 10\,000\,000 \text{ euro} = 1\,000\,000 \text{ euro}$,

- „roczna alokacja” udzielonego dofinansowania wynosi: $1/10 \times 10\,000\,000 \text{ euro} = 1\,000\,000 \text{ euro}$.



Jako że dopuszczalny limit pomocniczej działalności gospodarczej został przekroczony w roku 5, działalność gospodarcza wykonywana na infrastrukturze w tym roku nie może być uznana za działalność pomocniczą i całe 28% działalności gospodarczej musi zostać uznane za działalność gospodarczą sensu stricto podlegającą zasadom pomocy publicznej. Mając jednocześnie na względzie, że na infrastrukturę badawczą wykorzystywaną do celów gospodarczych można otrzymać pomoc publiczną wynoszącą 50% kosztów kwalifikowalnych, dofinansowanie przypadające na rok 5 powinno być zredukowane w następujący sposób:

- 1) należy wyliczyć kwotę finansowania publicznego przypadającą na finansowanie działalności niegospodarczej (FPDNG) w danym roku (dopuszczalna intensywność wsparcia 100%):

$FPDNG = DNG \times 100\% \times RKK$ (gdzie DNG oznacza procentowy udział działalności niegospodarczej w ramach rocznej wydajności infrastruktury, RKK – „roczną alokację” kosztów kwalifikowalnych infrastruktury badawczej zakupionej/wytworzonej w ramach projektu)

W przyjętym przykładzie: $72\% \times 100\% \times 1\,000\,000 \text{ euro} = 720\,000 \text{ euro}$ prawidłowo udzielonego finansowania publicznego przypadającego na działalność niegospodarczą w danym roku.

- 2) następnie należy określić wielkość dopuszczalnego finansowania publicznego przypadającego na finansowanie działalności gospodarczej (FPDG) w danym roku (dopuszczalna intensywność wsparcia 50%):

$FPDG = DG \times 50\% \times RKK$ (gdzie DNG oznacza procentowy udział działalności gospodarczej w ramach rocznej wydajności infrastruktury, RKK – „roczną alokację” kosztów kwalifikowalnych infrastruktury badawczej zakupionej/wytworzonej w ramach projektu)

W przyjętym przykładzie: $28\% \times 50\% \times 1\,000\,000 \text{ euro} = 140\,000 \text{ euro}$ dopuszczalnego finansowania publicznego przypadającego na działalność gospodarczą w danym roku. Jednocześnie jest to kwota podlegająca legalizacji pomocy.

- 3) w ostatnim kroku należy wyliczyć kwotę przypadającą do zwrotu (Z) w danym roku:

$Z = RA - (FPDNG + FPDG)$ (gdzie RA oznacza „roczną alokację” udzielonego dofinansowania)

W przyjętym przykładzie: $1\,000\,000 \text{ euro} - (720\,000 \text{ euro} + 140\,000 \text{ euro}) = 140\,000 \text{ euro}$ stanowi kwotę przypadającą do zwrotu.

Analogiczna kalkulacja powinna być przeprowadzona oddzielnie dla każdego roku w okresie amortyzacji infrastruktury, w którym nastąpiło przekroczenie dopuszczalnego (20%) limitu działalności pomocniczej.

UWAGA!!! Nie jest dopuszczalne zastosowanie rozwiązania, zgodnie z którym kwota przypadająca do zwrotu byłaby obliczana jedynie dla „nadwyżki” działalności gospodarczej ponad 20% dopuszczalnego limitu działalności pomocniczej (w omawianym przypadku byłoby to 8%).



Należy wskazać, że w powyższym przykładzie, dla uproszczenia kalkulacji, przyjęto założenie, że dofinansowanie zostało udzielone w wysokości 100% kosztów kwalifikowalnych, jednak przed wyliczeniem kwoty podlegającej wycofaniu należy uwzględnić fakt, że w danym projekcie dofinansowanie mogło zostać udzielone w wysokości mniejszej niż maksymalna (100% kosztów kwalifikowalnych), oraz ewentualne korekty kosztów lub pomniejszenia dofinansowania (związane np. z rekalkulacją luki finansowej, zmianami kwalifikowalności VAT czy ewentualnymi korektami nałożonymi w międzyczasie). Dla przykładu, w sytuacji, gdy koszty po korektach wyniosły 9 000 000 euro, a rzeczywista wielkość dofinansowania (po uwzględnieniu korekt) wynosi 7 500 000 euro, wyliczenia w rozpatrywanym przykładzie wyglądałyby następująco:

- „roczna alokacja” kosztów wynosi: $1/10 \times 9\,000\,000 \text{ euro} = 900\,000 \text{ euro}$,

- “roczna alokacja” udzielonego dofinansowania wynosi: $1/10 \times 7\,500\,000 \text{ euro} = 750\,000 \text{ euro}$.

1) FPDNG: $72\% \times 100\% \times 900\,000 \text{ euro} = 648\,000 \text{ euro}$

2) FPDG: $28\% \times 50\% \times 900\,000 \text{ euro} = 126\,000 \text{ euro}$

3) Z: $750\,000 \text{ euro} - 774\,000 \text{ euro} = -24\,000 \text{ euro}$

Ponieważ kwota przypadająca do zwrotu jest mniejsza od zera, oznacza to, że w danym roku nie wystąpiło nadmierne finansowanie publiczne działalności gospodarczej prowadzonej na infrastrukturze badawczej, zatem nie ma obowiązku zwrotu dofinansowania. Natomiast 126 000 euro podlega legalizacji pomocy.

.....
(podpis i pieczęć Beneficjenta/osoby
reprezentującej Beneficjenta)

.....
(podpis i pieczęć osoby odpowiedzialnej za
sprawy finansowe Projektu u Beneficjenta)