

Załącznik nr 3 do Regulaminu przygotowania i oceny projektów składanych w trybie pozakonkursowym w ramach osi 1, 9 i 10 RPO WM 2014-2020- Szczegółowe wymogi w zakresie przygotowania analizy finansowej (EFRR).

Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego na lata 2014 – 2020

Szczegółowe wymogi w zakresie przygotowania analizy finansowej dla projektów ubiegających się o dofinansowanie

**1 Oś Priorytetowa GOSPODARKA WIEDZY
Działanie 1.3 Małopolskie Centra Innowacji
B Regionalny program rozwijania centrów transferu wiedzy**

MAŁOPOLSKIE CENTRUM PRZEDSIĘBIORCZOŚCI

ul. Jasnogórska 11, 31-358 Kraków

 (012) 376-91-00

fax. (012) 376-91-20

e-mail: info@mcp.malopolska.pl

www.mcp.malopolska.pl

Spis treści

SŁOWNIK	3
WPROWADZENIE	4
I. ANALIZA ZAŁOŻEŃ FINANSOWYCH	4
II. SPOSÓB PREZENTACJI KOSZTÓW PROJEKTU	5
III. PROGNOZA PRZYCHODÓW W TRAKCIE WDRAŻANIA	6
IV. TRWAŁOŚĆ FINANSOWA PROJEKTU	7
V. ZASADY DOFINANSOWANIA PROJEKTU NIEINWESTYCYJNEGO	8

SŁOWNIK

Całkowity koszt projektu: suma wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych projektu poniesionych w okresie realizacji projektu, z uwzględnieniem podatku VAT.

Całkowity koszt kwalifikowalny projektu: wartość kosztów kwalifikowalnych poniesionych w okresie realizacji projektu, brana pod uwagę przy weryfikacji, czy projekt może zostać zaliczony do kategorii projektów generujących dochód wyłącznie w trakcie wdrażania - w przypadku, gdy wartość kosztów kwalifikowanych przekracza równowartość 50 000 Euro.

Okres wdrażania (projekcji finansowych) – okres, za który należy sporządzić prognozę przepływów finansowych w zakresie projektów nieinwestycyjnych. Co do zasady okres ten będzie wyznaczony okresem realizacji projektu wskazanym we wniosku aplikacyjnym. Jedynie w przypadku projektów generujących dochody (przychody) tzn. gdy będą świadczone odpłatne usługi, bądź dostarczane odpłatnie dobra (np. sprzedaż publikacji, reklama na stronie internetowej), okres ten zgodnie z art. 65 ust. 8 Rozporządzenia nr 1303/2013 kończy się w momencie złożenia przez Beneficjenta wniosku o płatność końcową.

Projekt generujący dochód – zgodnie z art. 65 ust. 8 Rozporządzenia nr 1303/2013 jeśli projekt generuje dochód w trakcie wdrażania i nie stosuje się do niego zapisów art. 61 ust. 1- 6 ww. Rozporządzenia, wówczas taki dochód wygenerowany, który nie został wzięty pod uwagę przy zatwierdzaniu operacji, odejmuje się od kosztów kwalifikowalnych najpóźniej we wniosku końcowym o płatność.

Niniejszy obowiązek nie dotyczy m.in. projektów objętych w całości pomocą publiczną oraz projektów o wartości całkowitych kosztów kwalifikowalnych nie przekraczających równowartości w złotych 50 tys. Euro¹. Zasady dotyczące metody wyliczania i pomniejszania dochodu opisano w punkcie V niniejszego dokumentu.

Należy mieć na uwadze, iż w projektach nieinwestycyjnych **suma przychodów ze sprzedaży, generowanych przez projekt na etapie wdrażania, stanowi dochód projektu** w rozumieniu art. 65 ust. 8 Rozporządzenia 1303/2013, ponieważ w większości przypadków koszty uzyskania przychodu zostały już uwzględnione w kosztach kwalifikowalnych projektu.

Projekt nieinwestycyjny (tzw. „projekt miękki”): projekt, którego efektem nie jest zmiana/wytworzenie składnika majątku Wnioskodawcy, a np. opracowanie dokumentów, świadczenie usług doradczych, świadczenie usług proinnowacyjnych.

SzOOP RPO WM: Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020.

¹ Przeliczanych zgodnie z kursem wymiany EUR/PLN, stanowiącym średnią arytmetyczną kursów średnich miesięcznych Narodowego Banku Polskiego z ostatnich sześciu miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o dofinansowanie. Kursy publikowane są na stronie [www: http://www.nbp.pl/home.aspx?f=/kursy/kursy_archiwum.html](http://www.nbp.pl/home.aspx?f=/kursy/kursy_archiwum.html).

WPROWADZENIE

Niniejszy dokument odnosi się do projektów realizowanych w ramach Działania 1.3 B Regionalny program rozwijania centrów transferu wiedzy RPO WM 2014-2020 z uwzględnieniem, wynikającego z typu projektów przewidzianych SzOOP RPO WM, ich specyficznego nieinwestycyjnego charakteru. Projekty te jako ukierunkowane przede wszystkim na prowadzenie działań związanych ze świadczeniem usług proinnowacyjnych, nie prowadzą do powstania infrastruktury.

W dokumencie określono wymagania Instytucji Pośredniczącej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020 (IP) w zakresie pożądanej formy części finansowej wniosku o dofinansowanie (tj. części M Analiza finansowa²). Dopełnieniem informacji zawartych w części M wniosku o dofinansowanie będą dane przedstawione w tabelach finansowych stanowiących Załącznik 2.A do wniosku o dofinansowanie.

Sposób przygotowania części finansowej, podlega weryfikacji w trakcie oceny formalnej i merytorycznej, zgodnie z kryteriami wyboru projektów.

Szczegółowe wymogi zostały opracowane na podstawie aktualnych uregulowań prawnych, krajowych oraz unijnych. Dopuszczalne jest zastosowanie odmiennych rozwiązań (pod warunkiem ich uzasadnienia), jeżeli zaproponowanych w niniejszym dokumencie nie da się zastosować do danego projektu lub ich zastosowanie jest nielogiczne lub niecelowe.

W przypadku braku uregulowań w danym zakresie należy skorzystać w szczególności z:

Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r, dalej Rozporządzenie nr 1303/2013;

Podręcznika kwalifikowania wydatków objętych dofinansowaniem w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020 - Wytyczne programowe Instytucji Zarządzającej RPO WM 2014-2020.

I. ANALIZA ZAŁOŻEŃ FINANSOWYCH

Analiza projektu nieinwestycyjnego ma na celu weryfikację jakości/zasadności przyjętych założeń finansowych w okresie wdrażania projektu, czyli jego rzeczowo – finansowej realizacji, takich jak koszty i przychody projektu oraz źródła jego finansowania.

Analizę należy przeprowadzić w Załączniku 2.A do wniosku o dofinansowanie, w którym zamieszczono następujące tabele:

Tabela nr 1 Koszty kwalifikowane projektu w PLN;

Tabela nr 2 Koszty niekwalifikowane projektu w PLN;

Tabela nr 3 Specyfikacja kosztów projektu w PLN;

Tabela nr 4 Weryfikacja trwałości finansowej projektu w PLN.

² Część M wniosku o dofinansowanie w systemie e-RPO

II. SPOSÓB PREZENTACJI KOSZTÓW PROJEKTU

1. Całkowite koszty projektu należy przedstawić w podziale na koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne mając na uwadze zapisy Podręcznika kwalifikowania wydatków objętych dofinansowaniem w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020.
2. Na potrzeby oceny założeń finansowych projektu należy przygotować:

Tabela nr 1 Załącznika 2.A do wniosku o dofinansowanie

KOSZTY KWALIFIKOWANE PROJEKTU, tj. wyodrębnienie głównych kategorii kosztów takich jak:

Główne zadania merytoryczne

Koszty osobowe bezpośrednie;

Koszty osobowe pośrednie;

Podróże służbowe oraz zakwaterowanie Wnioskodawcy/Partnerów;
szkolenia

Pozostałe (w tym: koszty pośrednie inne niż koszty osobowe).

Weryfikacji podlegać będzie udział głównych kategorii kosztów kwalifikowanych w całkowitych wydatkach kwalifikowanych projektu, pod kątem potwierdzenia zasadności ich ponoszenia w stosunku do założonych rezultatów.

Tabela nr 2 Załącznika 2.A do wniosku o dofinansowanie

KOSZTY NIEKWALIFIKOWANE

Poszczególne pozycje ww. tabel należy zaprezentować w kwotach brutto, netto wraz z wyodrębnionym podatkiem VAT.

Tabela nr 3 Załącznika 2.A do wniosku o dofinansowanie

SPECYFIKACJA KOSZTÓW PROJEKTU

W tej części analizy należy zaprezentować poszczególne rodzaje kosztów w ramach głównych kategorii wydatków, z uwzględnieniem ilości jednostek i wartości kosztów jednostkowych, w układzie kwartalnym.

Powyższy opis powinien uwzględniać we właściwej kolumnie, źródła informacji/danych stanowiących podstawę dla oszacowania ceny jednostkowej (np. dla kosztu noclegu może być to strona internetowa, gdzie znajdują się informacje nt. cen noclegów w hotelach o określonym standardzie w danym mieście). W przypadku uwzględnienia pakietów czy kompletów należy przedstawić orientacyjny opis ich zawartości oraz informację co się w nich zawiera.

Ceny jednostkowe oraz wydatki należy ująć w kwotach netto, jeśli podatek VAT jest niekwalifikowalny, z wyspecyfikowaniem wartości VAT w kosztach niekwalifikowalnych projektu (np. podatek VAT od podróży służbowych). W przypadku gdy podatek VAT stanowi koszt kwalifikowany ceny jednostkowe należy ująć w kwotach brutto.

W przypadku kosztów budowy, modyfikacji, rozwoju i utrzymania portali i stron internetowych, należy wskazać ich dokładne parametry oraz sposób i przewidywany czas ich funkcjonowania.

W przypadku kosztów osobowych należy wskazać informacje nt. zakresów czynności/zadań dla etatów wykonywanych w ramach projektu, sposobu kalkulacji wynagrodzeń (mając na uwadze, iż musi ono być porównywalne ze średniomiesięczną stawką wynagrodzenia pracownika etatowego danej instytucji na zbliżonym stanowisku), ilości godzin pracy w ramach projektu (wymiar etatu).

W przypadku kosztów pośrednich, w tym osobowych, projekcja powinna opierać się na zapisach Podręcznika kwalifikowania wydatków objętych dofinansowaniem w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020.

Istotnym elementem, który powinien zostać szczegółowo opisany jest wkład niepieniężny/rzeczowy, w przypadku jeżeli wkład taki jest wnoszony przez Wnioskodawcę/Partnera. Należy precyzyjnie opisać jakie elementy wchodzi w skład wkładu niepieniężnego i w jaki sposób oszacowano jego wartość (podać informacje źródłowe będące podstawą kalkulacji, ceny rynkowe etc.) np. w przypadku pracy wolontariuszy jej wartość należy określić z uwzględnieniem czasu poświęconego na wykonanie danego zadania oraz średniej rynkowej stawki godzinowej lub dziennej za dany rodzaj pracy.

Informacje na temat zasad kwalifikowania podatku VAT na etapie realizacji projektu określa Podręcznik kwalifikowania wydatków objętych dofinansowaniem w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020.

III. PROGNOZA PRZYCHODÓW W TRAKCIE WDRAŻANIA

1. Dla projektów, które generują przychody w trakcie wdrażania³ np. ze sprzedaży publikacji, należy przygotować projekcję przychodów w oparciu o program sprzedaży oraz prognozę opłat za usługi.

a) Program sprzedaży

W tej części należy przedstawić plan sprzedaży ilościowej usługi w oparciu o analizę odbiorców projektu/analizę popytu. Projekcję ilościową należy przedstawić w rozbiciu na poszczególne usługi. W przypadku podobnych /usług można je pogrupować ze względu na charakterystyczne cechy i jednakowe jednostki miary. W konsekwencji istotnym jest:

- oszacowanie istniejącego popytu,
- prezentacja rzeczywistych danych historycznych oraz założonych trendów dotyczących prognoz popytu na usługi.

b) Prognoza opłat za usługi

Planowana wysokość opłat (cen) powinna odzwierciedlać aktualne tendencje rynkowe.

2. Należy mieć na uwadze, iż w projektach nieinwestycyjnych **suma przychodów ze sprzedaży generowanych przez projekt na etapie wdrażania stanowi dochód projektu** w rozumieniu art. 65 ust. 8 Rozporządzenia 1303/2013, ponieważ w większości przypadków, koszty uzyskania przychodu zostały już uwzględnione

³ Por. definicję okresu wdrażania.

w kosztach kwalifikowalnych projektu. **Dochód ten pomniejsza koszty kwalifikowalne projektu** najpóźniej w momencie złożenia przez Wnioskodawcę wniosku o płatność końcową⁴. W sytuacji, gdy nie wszystkie koszty projektu są kwalifikowane, dochód ten jest przyporządkowywany pro rata do kosztów kwalifikowanych i niekwalifikowanych projektu. Wskazany artykuł nie dotyczy projektów objętych pomocą publiczną lub o wartości kosztów kwalifikowalnych nie przekraczającej równowartości 50 tys. Euro.

Za dochód na etapie wdrażania projektu nie uznaje się wadium, kar umownych, zatrzymanych kaucji zwrotnych, ulg z tytułu terminowego odprowadzenia składek do ZUS/US.

Opis przyjętych założeń należy zaprezentować w części M wniosku o dofinansowanie, natomiast dane liczbowe stanowiące podstawę kalkulacji należy uwzględnić w Tabeli nr 4 Załącznika 2.A do wniosku o dofinansowanie.

IV. TRWAŁOŚĆ FINANSOWA PROJEKTU

1. Weryfikacja trwałości finansowej projektu polega na zbadaniu salda niezdyktowanych skumulowanych przepływów pieniężnych generowanych przez projekt. W tym celu, całkowitym wydatkom na realizację projektu (w ujęciu rocznym) należy przypisać źródła finansowania (w tym: dotacja RPO, środki własne, kredyt, środki prywatne, ewentualne przychody i inne). Skumulowane saldo przepływów pieniężnych powinno być dodatnie bądź równe zero, co oznacza, że w każdym okresie wdrażania projektu Wnioskodawca zapewnił odpowiednie źródła pokrycia wydatków.
2. Warunkiem potwierdzenia trwałości finansowej projektu jest przedstawienie wiarygodnych źródeł finansowania projektu wraz z kosztem ich pozyskania. W związku z powyższym należy scharakteryzować sytuację Wnioskodawcy i ewentualnych Partnerów dowodząc stabilności finansowej tych podmiotów (m.in. podając dane obrazujące sytuację finansową Wnioskodawcy/Partnera) oraz zdolności do pozyskania wymienionych źródeł finansowania projektu.
3. W celu przedstawienia powyższych założeń Wnioskodawca sporządza tabelę nr 4 Załącznika 2.A do wniosku o dofinansowanie pn. Weryfikacja trwałości finansowej projektu. Tabela powinna być przygotowana:
 - w cenach netto – w sytuacji, gdy podatek VAT stanowi wydatek niekwalifikowany i może zostać odzyskany w całości. W sytuacji, gdy istnieje możliwość odzyskania podatku VAT w części, wydatki od których nastąpi odliczenie należy ująć w kwotach netto, z kolei pozostałe wydatki w kwotach brutto. Wartość podatku VAT, która może zostać odzyskana będzie stanowić koszt niekwalifikowalny, z kolei część podatku niemożliwa do odzyskania – może stanowić koszt kwalifikowalny,
 - w cenach brutto – w sytuacji, gdy podatek VAT nie może zostać odzyskany w całości, wówczas może stanowić on koszt kwalifikowalny projektu.

⁴ W przypadku RPO WM koszty kwalifikowalne będą pomniejszane o dochód, nie na etapie aplikowania, ale w momencie złożenia wniosku końcowego o płatność, w oparciu o dochody rzeczywiście wygenerowane.

4. Należy zwrócić uwagę, iż wymiana barterowa (np. patron medialny) choć nie stanowi kosztów kwalifikowalnych projektu, może mieć wpływ na kwalifikowalność podatku VAT od pozostałych kosztów projektu, jeśli stanowią koszt uzyskania przychodu tj. koszt wytworzenia towarów lub usług przekazanych lub świadczonych w ramach barteru. Podobnie należy przeanalizować kwalifikowalność podatku VAT w przypadku sponsoringu.

Wykonalność i trwałość finansowa projektu stanowi kryterium weryfikowane na etapie oceny merytorycznej. Ocena w ramach kryterium służy potwierdzeniu finansowej możliwości i zasadności realizacji projektu, przy założonym współfinansowaniu ze środków UE.

V. ZASADY DOFINANSOWANIA PROJEKTU NIEINWESTYCYJNEGO

Wnioskodawca na potrzeby ustalenia właściwego poziomu dofinansowania powinien określić:

1. Czy projekt podlega zasadom pomocy publicznej?
 - Jeżeli TAK, to ustalenie poziomu dofinansowania powinno nastąpić w oparciu o zasady zawarte w akcie prawnym regulującym kwestie udzielania pomocy deminimis, o którym mowa w Regulaminie przygotowania i oceny projektów składanych w trybie pozakonkursowym w ramach osi 1,9,10 RPO WM 2014-2020
 - Jeśli projekt nie podlega zasadom pomocy publicznej należy postąpić jak poniżej.
2. Czy projekt generuje dochody (przychody) na etapie wdrażania?
 - Jeżeli TAK, to ustalenie poziomu dofinansowania dla projektów: o wartości kosztów kwalifikowalnych nie przekraczającej równowartości 50 000 Euro⁵ następuje w oparciu o zasady ogólne tj. procent dofinansowania kosztów kwalifikowanych wynikający z SzOOP/Regulaminu konkursu,
 - o wartości kosztów kwalifikowalnych przekraczającej równowartości 50 000 Euro⁶ następuje poprzez pomniejszenie kosztów kwalifikowanych projektu o dochody (przychody) wygenerowane w okresie wdrażania.

UWAGA: W przypadku projektów nieinwestycyjnych koszty kwalifikowalne będą pomniejszane o dochód, nie na etapie aplikowania, ale w momencie złożenia wniosku o płatność końcową, w oparciu o dochody rzeczywiście wygenerowane.

Stosowne zapisy dotyczące generowania dochodu w trakcie wdrażania, pomniejszające koszty kwalifikowalne, i w konsekwencji dotację - zawarte są

⁵ Przeliczanych zgodnie z kursem wymiany EUR/PLN, stanowiącym średnią arytmetyczną kursów średnich miesięcznych Narodowego Banku Polskiego z ostatnich sześciu miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o dofinansowanie. Kursy publikowane są na stronie [www: http://www.nbp.pl/home.aspx?f=/kursy/kursy_archiwum.html](http://www.nbp.pl/home.aspx?f=/kursy/kursy_archiwum.html).

⁶ Jak powyżej

w Zasadach realizacji projektów dla których Beneficjentem jest Województwo Małopolskie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014- 2020, które stanowią załącznik do uchwały ZWM⁷.

W sytuacji, gdy nie wszystkie koszty projektu będą kwalifikowane, dochód przyporządkowany zostanie pro rata do kwalifikowanej i niekwalifikowanej części projektu wg następującego schematu/kroków:

- 1) wyliczenie procentowego udziału wydatków kwalifikowalnych w całkowitej wartości projektu;
- 2) pomniejszenie dochodu za pomocą wyżej wyliczonego procentowego udziału [udział k.kw.*dochód];
- 3) pomniejszenie kosztów kwalifikowalnych projektu o dochód wyliczony w pkt. 2,
- 4) ustalenie kwoty dofinansowania poprzez zastosowanie procentu dofinansowania wykazanego dla danego Działania w SzOOP/Regulaminie przygotowania i oceny projektów składanych w trybie pozakonkursowym w ramach osi 1,9,10 RPO WM 2014-2020 do wartości kosztów kwalifikowanych obliczonej w pkt. 3.

Jeżeli projekt NIE generuje dochodów, wówczas poziom dofinansowania należy ustalić w oparciu o zasady ogólne (patrz projekty o wartości kosztów kwalifikowalnych nie przekraczającej 50 000 Euro).

⁷ Wzór Uchwały ZWM w sprawie podjęcia decyzji o dofinansowaniu Projektu, dla którego Beneficjentem jest Województwo Małopolskie załączony jest do Regulaminu przygotowania i oceny projektów składanych w trybie pozakonkursowym w ramach osi 1,9,10 RPO WM 2014-2020