

Załącznik nr 11

do Regulaminu Konkursu nr RPMP.01.02.02-IP.01-12-039/16

Procedura wyliczania i monitorowania dochodu

W RAMACH I OSI PRIORYTETOWEJ
GOSPODARKA WIEDZY
REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO
WOJEWÓDZTWA MAŁOPOLSKIEGO NA LATA 2014-2020

DZIAŁANIE 1.2 BADANIA I INNOWACJE W PRZEDSIĘBIORSTWACH

Poddziałanie 1.2.2 Infrastruktura badawczo-rozwojowa przedsiębiorstw

KONKURS NR RPMP.01.02.02-IP.01-12-039/16

MAŁOPOLSKIE CENTRUM PRZEDSIĘBIORCZOŚCI

ul. Jasnogórska 11, 31-358 Kraków

Spis treści

Definicje.....	3
1. Zakres i podstawy prawne procedury	4
2. Definicja projektów generujących dochód.....	5
3. Zasady monitorowania dochodu w projekcie	5
4. Przychód w projekcie (w rozumieniu art. 61 ust. 1 Rozporządzenia 1303/2013).....	8
5. Kalkulacja kosztów projektu	8
6. Metodyka wyliczenia dochodu w projekcie	9
7. Sposób określenia wielkości dochodu przypadającego do zwrotu	12
8. Zasady postępowania z dochodem wygenerowanym w projekcie, w tym sposób postępowania w przypadku potencjalnego zwrotu.....	13

Definicje

IP – Instytucja Pośrednicząca Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014 – 2020, czyli Małopolskie Centrum Przedsiębiorczości.

Duże przedsiębiorstwo – rozumiane jako przedsiębiorstwo inne niż mikro-, małe i średnie, tzn. takie które zatrudnia co najmniej 250 pracowników, lub którego roczny obrót przekracza 50 milionów EUR i roczna suma bilansowa przekracza 43 miliony EUR.

Koszty – wszelkie koszty związane z projektem i koszty operacyjne (w tym koszty odtworzenia wyposażenia krótkotrwałego) ponoszone w okresie realizacji projektu i 3 lat od jego zakończenia.

Operacja (projekt) generująca dochód – operacja (projekt) realizowana przez duże przedsiębiorstwo, której całkowity koszt kwalifikowany przekracza 1 mln EUR, która generuje dochód w okresie do 3 lat od zakończenia operacji lub do terminu na złożenie dokumentów dotyczących zamknięcia programu określonego w przepisach dotyczących poszczególnych funduszy, o ile nastąpi to przed terminem 3 lat; dochód rozumiany jest jako różnica między przychodami a rzeczywistymi kosztami (w tym kosztami odtworzenia wyposażenia krótkotrwałego) ponoszonymi w okresie realizacji projektu i 3 lat od jego zakończenia.

Przychody – przychody w rozumieniu art. 61 ust. 1 *Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013*, oznaczają wpływ środków pieniężnych z bezpośrednich wpłat dokonywanych przez użytkowników za towary lub usługi zapewniane przez daną operację, jak np. opłaty ponoszone bezpośrednio przez użytkowników za użytkowanie infrastruktury, sprzedaż lub dzierżawę gruntu lub budynków lub opłaty za usługi.

Stopa dyskontowa – stopa dyskontowa w wysokości 4%, wskazana w art. 19 ust. 3 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 480/2014 lub inna stopa wskazana przez IP (na podstawie art. 19 ust. 4 i 5 rozporządzenia nr 480/2014).

Wartość nominalna – wartość pieniężna wyrażona w cenach z roku, w którym została ustalona lub poniesiona.

Wartość realna, bieżąca – wartość pieniężna wyrażona w cenach z wybranego roku, z uwzględnieniem zmiany wartości pieniądza w czasie.

Wartość rzeczywista – wartość przychodów lub kosztów, które rzeczywiście pojawiły się w projekcie (w przeciwieństwie do wartości prognozowanych).

1. Zakres i podstawy prawne procedury

Procedura określa tryb informowania IP o wysokości i źródłach kosztów oraz przychodów uzyskiwanych w trakcie realizacji projektów oraz w ciągu 3 lat po zakończeniu projektów realizowanych przez duże przedsiębiorstwa. Ze względu na innowacyjny charakter realizowanych projektów, pociągający za sobą brak danych bądź wcześniejszego doświadczenia w realizacji projektów podobnego rodzaju, co pozwoliłoby na wiarygodne oszacowanie popytu na dobra i usług dostarczane przez projekt, ww. projekty uznaje się za takie, dla których nie można obiektywnie określić przychodu z wyprzedzeniem.

Niniejszy dokument przedstawia również metodologię wyliczenia dochodu generowanego w ramach projektu oraz określenia jego części podlegającej zwrotowi. Procedura w sposób kompleksowy i praktyczny przedstawia zagadnienia z zakresu dochodowości projektów. Należy jednak pamiętać, iż niniejszy dokument jest jedynie uzupełnieniem i doprecyzowaniem aktów prawnych i innych dokumentów o charakterze wytycznych, których przestrzeganie jest obowiązkiem wszystkich beneficjentów, tj.:

- *Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (art. 61 Operacje generujące dochód po ukończeniu)*, zwane dalej *Rozporządzeniem 1303/2013* oraz *Art. 61*;

- Wytyczne w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020;

- *Guide to Cost-benefit Analysis of Investment Projects. Economic appraisal tool for Cohesion Policy 2014-2020.*

2. Definicja projektów generujących dochód

Wszystkie projekty realizowane przez **duże przedsiębiorstwa** w ramach Poddziałania 1.2.1 RPO WM, których całkowity koszt kwalifikowany przekracza 1 mln EUR¹, niepodlegające wyłączeniu w związku z zastosowaniem Art. 61 ust. 7 oraz 8 *Rozporządzenia 1303/2013* należą do kategorii, o której jest mowa w **Art. 61 ust. 6** *Rozporządzenia 1303/2013*² i podlegają monitorowaniu rzeczywistego dochodu zgodnie z zasadami opisanymi w niniejszej procedurze.

Projekty, których całkowity koszt kwalifikowany na zakończenie projektu nie przekracza 1 mln EUR, nie są traktowane jako projekty generujące dochód i nie obowiązują ich przedstawiony w procedurze system monitorowania dochodów.

Dochód generowany przez projekt (pojęcia równoznaczne wykorzystywane w innych dokumentach³: przychód netto, dochód netto) dla projektów, o których mowa w art. 61 ust. 6 *Rozporządzenia 1303/2013*, oznacza **różnicę pomiędzy rzeczywistymi przychodami wygenerowanymi w okresie realizacji i kolejnych 3 lat po okresie realizacji projektu (lub do terminu na złożenie dokumentów dotyczących zamknięcia programu określonego w przepisach dotyczących poszczególnych funduszy, w zależności od tego, który termin nastąpi wcześniej)** (zgodnie z sekcją 4. *Przychód w projekcie*), **a rzeczywistymi kosztami ponoszonymi w okresie odniesienia obejmującego zarówno okres realizacji projektu, jak i okres po jego ukończeniu, tj. fazę inwestycyjną i operacyjną** (zgodnie z sekcją 5. *Kalkulacja kosztów projektu*). Opisanie kosztów i przychodów za pomocą stwierdzenia „rzeczywiste” oznacza, że do obliczenia dochodu wygenerowanego w ramach projektu przyjmowane są faktyczne dane zarejestrowane w trakcie okresu realizacji projektu oraz w okresie trwałości projektu, a nie wartości prognozowane (jak np. w przypadku wyznaczania luki w finansowaniu na etapie analizy kosztów i korzyści).

¹ W celu ustalenia, czy całkowity koszt kwalifikowalny danego projektu przekracza powyższy próg, należy zastosować kurs wymiany EUR/PLN, stanowiący średnią arytmetyczną kursów średnich miesięcznych Narodowego Banku Polskiego, z ostatnich sześciu miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o dofinansowanie.

² Projekty generujące dochód w rozumieniu Art. 61 ust. 6 *Rozporządzenia 1303/2013* objęte są zasadami monitorowania dochodu zgodnie z Rozdziałem 7.7 *Wytycznych w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych*. Podkreślić należy, że dla tych projektów nie wylicza się (i nie aktualizuje) luki w finansowaniu.

³ Pojęcia równoznaczne w rozumieniu zapisów Wytycznych w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych.

3. Zasady monitorowania dochodu w projekcie

Beneficjenci będący dużymi przedsiębiorstwami, realizujący projekty, których całkowity koszt kwalifikowany przekracza 1 mln EUR, w trakcie realizacji projektu oraz w okresie do 3 lat od ich ukończenia zobowiązani są do informowania IP o przychodach oraz kosztach związanych z funkcjonowaniem projektu w podziale na poszczególne źródła.

Sposób kalkulacji przychodów i kosztów został przedstawiony w częściach: 4. *Przychód w projekcie* oraz 5. *Kalkulacja kosztów projektu*. Beneficjenci powinni przekazywać ww. informacje monitorujące projekt raz w roku, w terminie określonym przez Instytucję Pośredniczącą, w formie tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego dokumentu. Pierwsza informacja powinna zostać przekazana w ciągu 14 dni po upływie roku od rozpoczęcia realizacji projektu określonego w umowie o dofinansowanie.

W oparciu o informacje uzyskane w trakcie monitoringu IP weryfikuje, czy projekt generuje dochód w myśl Art. 61 *Rozporządzenia 1303/2013*, tj. czy bieżąca wartość rzeczywistych przychodów w rozumieniu Art. 61 ust. 1 *Rozporządzenia 1303/2013* przewyższa bieżącą wartość rzeczywistych kosztów projektu. Szczegóły dotyczące sposobu kalkulacji dokonywanych przez IP zostały zawarte w części 6. *Dochód w projekcie*.

Poprawność kalkulacji kosztów projektu oraz rzetelne rejestrowanie przychodów będą weryfikowane doraźnie przez IP oraz każdorazowo w ramach kontroli trwałości projektu.

W okresie realizacji i trwałości projektu wystąpić może przychód niespełniający przesłanek Art. 61 ust. 1 *Rozporządzenia 1303/2013* (patrz część 4. *Przychód w projekcie*), który traktowany jest jako przychód incydentalny i **nie podlega zasadom monitorowania** opisanym w przedmiotowej procedurze.

Schemat monitorowania dochodu w projekcie

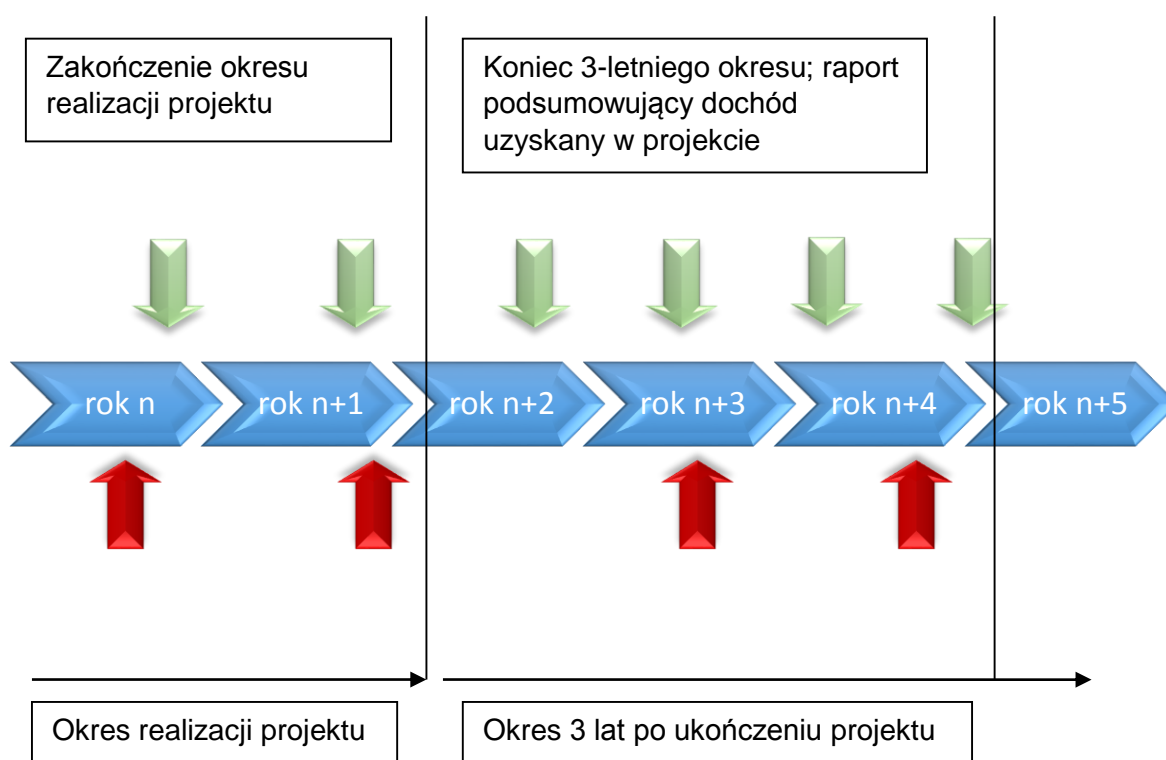
rok n – rok rozpoczęcia realizacji projektu



- coroczna informacja o kosztach i przychodach projektu w rozumieniu Art. 61 ust. 1 *Rozporządzenia 1303/2013* (raportowanie do IP za pomocą tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszej procedury)



- przychód incydentalny, niespełniający przesłanek Art. 61 ust. 1 *Rozporządzenia 1303/2013*, pojawić może się w okresie realizacji i do 3 lat po zakończeniu realizacji projektu, nie podlega zasadom monitorowania opisanym w niniejszym dokumencie



4. Przychód w projekcie (w rozumieniu art. 61 ust. 1 Rozporządzenia 1303/2013)

Przychodem w rozumieniu Art. 61 ust. 1 *Rozporządzenia 1303/2013* są wpływy środków pieniężnych z **bezpośrednich wpłat dokonywanych przez użytkowników** za towary lub usługi zapewniane przez daną operację wygenerowane w okresie realizacji projektu i w okresie do 3 lat po ukończeniu projektu lub do terminu na złożenie dokumentów dotyczących zamknięcia programu określonego w przepisach dotyczących poszczególnych funduszy, w zależności od tego, który termin nastąpi wcześniej.

Przychodem nie są więc wszelkie wpływy nie pochodzące od bezpośrednich użytkowników projektu - traktowane są one jako przychód incydentalny lub przychód poza projektem i nie są brane pod uwagę w wyliczaniu dochodu generowanego przez projekt. Zgodnie z art. 65 ust. 8 *Rozporządzenia 1303/2013* wszelkie płatności otrzymane przez beneficjenta z tytułu kar umownych na skutek naruszenia umowy zawartej między beneficjentem a stronami trzecimi, lub które miały miejsce w wyniku wycofania przez stronę trzecią oferty, nie są uznawane za przychód i nie są odejmowane od kwalifikowalnych wydatków operacji.

Obowiązkiem beneficjenta jest określenie wielkości przychodów uzyskanych w ramach realizowanego projektu. Przychody należy rejestrować w podziale na źródła pochodzenia, dokumentując rzetelnie ich wartość, na przykład za pomocą faktur lub równoważnych dokumentów księgowych. W kalkulacji nie bierze się pod uwagę ewentualnych podatków pośrednich (VAT) nakładanych na odbiorcę.

5. Kalkulacja kosztów projektu

Za koszty projektu uznaje się wszelkie związane z projektem koszty niesfinansowane ze środków IP lub innych środków publicznych (w tym wkład własny beneficjenta rozumiany jako różnica pomiędzy rozliczonym kosztem kwalifikowanym a otrzymanym z tytułu tego kosztu dofinansowaniem). Koszty dzielą się na:

- **koszty realizacji projektu**, czyli wszystkie koszty niezbędne do realizowania projektu (m.in. personelu, aparatury i sprzętu, budynków i gruntów, badań wykonywanych na podstawie umowy, wiedzy i patentów, dodatkowe koszty ogólne i inne koszty operacyjne, w tym koszty materiałów, dostaw i podobnych produktów);
- **koszty operacyjne**, czyli wszystkie koszty związane z bieżącą działalnością i eksploatacją aktywów wytworzonych w ramach projektu.

Koszty operacyjne na potrzeby niniejszej procedury definiowane są jako wydatki pieniężne niemające charakteru inwestycyjnego, przeznaczone na bieżącą działalność i eksploatację aktywów wytworzonych w ramach projektu. Koszty te obejmują:

- koszty eksploatacji i utrzymania (wynagrodzenia, materiały, usługi, media),
- koszty administracyjne i ogólne,
- koszty związane ze sprzedażą i dystrybucją (w tym koszty poniesione w związku z procesem komercjalizacji np. wycena wartości niematerialnych i prawnych),
- nakłady odtworzeniowe,
- zmiany w kapitale obrotowym netto⁴,
- podatki dochodowe i inne podatki bezpośrednie, jeżeli stanowią rzeczywisty wydatek beneficjenta.

W kalkulacji kosztów operacyjnych nie bierze się pod uwagę pozycji niepowodujących wydatku pieniężnego, nawet jeśli są to pozycje zwykle włączone do rachunku przedsiębiorstwa (bilans oraz rachunek zysków i strat), tj.

- amortyzacji,
- rezerw na nieprzewidziane wydatki,
- kosztów kapitałowych (np. odsetki od kredytów).

Beneficjent powinien rejestrować przedmiotowe koszty, rzetelnie wyliczając wartości związane z prowadzeniem projektu. Koszty należy dokumentować za pomocą faktur lub równoważnych dokumentów księgowych. W przypadku kosztów ponoszonych przez beneficjenta na rzecz całej jednostki, a związanych z projektem w niewielkim stopniu (media, koszty administracyjne) należy dokonać wyliczenia miarodajnego współczynnika rozliczania (w proporcji odpowiadającej rzeczywistemu podziałowi innej kategorii kosztowej, dla której jest możliwy dokładny podział, np. kosztów płac) lub określenia wartości ryczałtowej danego rodzaju kosztów.

⁴ Jako zmiany w kapitale obrotowym netto należy rozumieć zmiany w wysokości zapasów, należności krótkoterminowych oraz zobowiązań krótkoterminowych bezpośrednio związane z eksploatacją projektu.

Koszty operacyjne ponoszone są niekiedy już w trakcie realizacji projektu i ich wartość powinna zostać uwzględniona przy wyliczaniu kwoty dochodu. Wszystkie koszty związane z utrzymaniem trwałości projektu powinny zostać uwzględnione przy wyliczaniu kwoty dochodu, w tym koszty związane z utrzymaniem nowych miejsc pracy (EPC), nowych etatów badawczych, koszty rozpowszechniania wiedzy uzyskanej w wyniku badań.

Przykład 1 – Wyliczenie dochodu uzyskanego w projekcie (w wartościach nominalnych)

1.	2.	3.			4.	5.	6.	7.
Kolejne lata objęte monitoringiem	Przychody	Koszty projektu			Dofinansowanie (25% kosztów kwalifikowanych)	Stopa dyskonta 4%	Zdyskontowane przychody (kol.2 x kol. 5.)	Zdyskontowane koszty (kol. 3 x kol. 5.)
		Wkład własny	Koszty niekwalifikowane	Koszty operacyjne				
Okres realizacji projektu								
1	0	1 500 000	200 000		500 000	1,2167	0	2 068 390
2	0	600 000	100 000		200 000	1,1699	0	818 930
Okres 3 lat po ukończeniu realizacji projektu								
3	500 000			50 000	-	1,1249	562 450	56 245
4	1 500 000			100 000	-	1,0816	1 622 400	108 160
5	2 000 000			200 000	-	1,04	2 080 000	208 000
Razem	4 000 000	2 750 000			700 000		4 264 850	3 259 725

Dochód w projekcie = 4 264 850 – 3 259 725 = 1 005 125 EUR

6. Metodyka wyliczenia dochodu w projekcie

Dochód generowany przez projekt (pojęcia równoznaczne: **przychód netto, dochód netto**) oznacza różnicę pomiędzy przychodami wygenerowanymi w ramach projektu (zgodnie z sekcją 4. *Przychód w projekcie*) a rzeczywistymi kosztami ponoszonymi w trakcie realizacji i w okresie 3 lat po ukończeniu projektu (zgodnie z sekcją 5. *Kalkulacja kosztów projektu*).

dochód = suma przychodów — suma kosztów

Przedstawione wyliczenie powinno być dokonane **w skali całego projektu**. Beneficjent rejestruje wszystkie przychody w projekcie (zgodnie z zapisami sekcji 4. *Przychód w projekcie*), a następnie od ich sumy odejmuje sumę wszystkich kosztów projektu (zgodnie z zapisami sekcji 5. *Kalkulacja kosztów projektu*). Nie dokonuje się zatem opisanego działania za każdym razem kiedy uzyskany zostanie przychód - obliczenia należy dokonywać dla każdego roku realizacji i w okresie 3 lat od ukończenia projektu przy pomocy tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszej procedury.

Po zakończeniu okresu 3 lat od ukończenia projektu, Instytucja Pośrednicząca sporządza raport podsumowujący dochód uzyskany w projekcie. Przed wyliczeniem całkowitej kwoty dochodu wartości przedstawione corocznie przez beneficjenta w informacji na temat przychodów i kosztów zostaną zaktualizowane do wartości bieżącej przy użyciu stopy dyskontowej 4% w okresie realizacji projektu i w okresie trwałości projektu.

7. Sposób określenia wielkości dochodu przypadającego do zwrotu

Zwrotowi podlega wartość dochodu przyporządkowana proporcjonalnie do udziału dofinansowania w łącznych kosztach projektu (tj. sumie kosztów kwalifikowanych, kosztów niekwalifikowanych oraz kosztów operacyjnych poniesionych w ciągu 3 lat od zakończenia projektu). Zgodnie z powyższym uzyskany dochód należy pomnożyć przez odpowiednio wyliczony wskaźnik. Przykładowy sposób określenia wielkości dochodu przypadającego do zwrotu opisano poniżej.

Przykład 2

Dochód wygenerowany w ramach projektu podanego w przykładzie nr 1 wyniósł w wartościach zdyskontowanych **1 005 125 EUR**

Dofinansowanie: 700 000,00 EUR

Koszty kwalifikowalne projektu: 1 500 000 + 600 000 + 500 000 + 200 000 = 2 800 000 EUR

Koszty niekwalifikowalne projektu: 200 000 + 100 000 = 300 000 EUR

Koszty operacyjne: 50 000 + 100 000 + 200 000 = 350 000 EUR

Udział dofinansowania w łącznych kosztach projektu:

$700\,000 / (700\,000 + 2\,100\,000 + 300\,000 + 350\,000) = 700\,000 / 3\,450\,000 = 20,29\%$

Wartość dochodu należnego do zwrotu to część dochodu odpowiadająca udziałowi dofinansowania projektu w całkowitych kosztach projektu, tj.:

$1\,005\,125\,EUR \times 20,29\% = 203\,939,86\,EUR$

8. Zasady postępowania z dochodem wygenerowanym w projekcie, w tym sposób postępowania w przypadku potencjalnego zwrotu

Zwrotowi do IP podlega kumulatywny dochód wygenerowany w okresie realizacji i w okresie do 3 lat po ukończeniu projektu. W tym okresie przychody i koszty mogą nierównomiernie rozkładać się w czasie, w związku z czym IP przyjęła elastyczne podejście do terminu zwrotu środków z tytułu uzyskanego dochodu. Po upływie 3 lat od zakończenia projektu IP na podstawie przedstawianych corocznie przez beneficjentów danych sporządza raport podsumowujący dochód wygenerowany w ramach projektu i określa kwotę podlegającą zwrotowi. Na tej podstawie IP zwraca się do beneficjenta z wezwaniem do zwrotu środków⁵.

Zwrotów dokonuje się do wysokości dofinansowania udzielonego na daną operację⁶.

Załączniki:

Załącznik nr 1 - Tabela monitorująca dochód uzyskiwany w ramach projektu.

Załącznik nr 2 - Schemat wyliczania kwoty podlegającej zwrotowi z tytułu uzyskania dochodu w ramach projektu

⁵ Od środków przypadających do zwrotu z tytułu dochodu uzyskanego w projekcie nie nalicza się odsetek.

⁶ Zgodnie z Art. 61 ust. 6, wg którego „dochód (...) jest odliczany od wydatków deklarowanych Komisji”

Załącznik nr 1

Tabela monitorująca dochód uzyskiwany w ramach projektu (wg wartości nominalnych)

Nazwa beneficjenta:			
Numer projektu:			
Tytuł projektu:			
Data zakończenia realizacji projektu:			
Wartość wydatków niekwalifikowalnych:			
Wartość wydatków kwalifikowalnych:			
Wartość dofinansowania:			
PRZYCHODY WYGENEROWANE W PROJEKCIE WEDŁUG ŹRÓDEŁ POCHODZENIA		KOSZTY ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ I FUNKCJONOWANIEM PROJEKTU	
Źródło przychodu	Wartość (PLN)	Kategoria kosztów	Wartość (PLN)
...		...	
...		...	
Razem:		Razem:	
Różnica pomiędzy przychodami a kosztami (uzyskany dochód) na dzień			

.....
podpis i pieczęć osoby uprawnionej
do reprezentowania beneficjenta

Załącznik nr 2

Schemat wyliczania kwoty podlegającej zwrotowi z tytułu uzyskania dochodu w projekcie – przykład

