

FAQ – RPMP.03.04.04-IP.01-12-094/16

RPMP.03.04.03-IP.01-12-093/16

Aktualizacja z dnia 02 lutego 2017r.

**Pytanie 1:** W kontekście ogłoszonych niedawno naboru w ramach poddziałań 3.4.3/ 3.4.4 A RPO WM, mam pytanie techniczne dotyczące wdrożenia własnych prac B+R, a konkretnie dokumentu, który trzeba załączyć i w którym opisać należy przeprowadzone badania:

- czym w Państwa rozumieniu różni się:

a) opis techniczny od metodologii badań

b) wyniki przeprowadzonych badań od wyników testów weryfikujących.

Może my mamy jakieś specyficzne doświadczenia, ale wydaje nam się, że w obu parach pojęć mamy zbieżność, tj. opis techniczny wiąże się z metodologią badań, bo polega na jej zastosowaniu, a wyniki badań zawierają w sobie wyniki testów weryfikacyjnych. Jednakże w formularzu każdy z tych zwrotów jest wyodrębniony i wymaga osobnego opisu?

**Odpowiedź:** Opis techniczny wiąże się z metodologią badań. W przywołanym kryterium wskazano te elementy oddzielnie, tak aby nie było wątpliwości, czy tego typu informacje są również oczekiwane. Tworząc definicję kryterium, jako opis techniczny rozumiano to, jak zbudowano technikę prowadzenia badań oraz organizację prac badawczych. Natomiast metodologię realizacji badań odnoszono do przyjmowanego zestawu narzędzi badawczych. Nie oznacza to, że nie można powtórzyć opisów odnoszących się do tych kwestii łącznie. Ważne jest, aby oceniający znaleźli takie informacje w załączniku do wniosku (formularzu), bo podstawowym założeniem towarzyszącym tworzeniu tego kryterium, było ułatwienie KOP oceny, czy w przypadku wskazanym w kryterium wyniki, które Wnioskodawca / partner zamierza wdrożyć w ramach projektu stanowią rzeczywiście rezultat prac B+R.

W zakresie wyników przeprowadzonych badań i wyników testów weryfikujących również wskazano te elementy oddzielnie, aby nie było wątpliwości, czy tego typu informacje są oczekiwane. Podstawowym założeniem towarzyszącym tworzeniu tego kryterium, było ułatwienie KOP oceny, czy w przypadku wskazanym w kryterium wyniki, które Wnioskodawca / partner zamierza wdrożyć w ramach projektu stanowią rzeczywiście rezultat prac B+R. Stąd im dokładniej Wnioskodawca odniesie się do tych kwestii, tym mniej wątpliwości będą mieć oceniający.

**Pytanie 2:** W regulaminie konkursu jest zapis: „Wnioskodawca musi legitymować się uregulowanymi kwestiami z zakresu ochrony praw własności przemysłowej w odniesieniu do posiadanych wyników prac B+R, patentów lub wzorów użytkowych, które zamierza wdrożyć w ramach projektu” – co oznacza sformułowanie, które podkreśliłem? Rozumiem, że brak posiadania zastrzeżeń nie eliminuje nas z konkursu?

**Odpowiedź:** Uregulowanie kwestii praw własności intelektualnej oznacza zapewnienie przez Wnioskodawcę / partnera odpowiedniego poziomu uprawnień, pozwalających na wykorzystanie wyników prac B+R, wynalazku, wzoru użytkowego zgodnie z zakresem i celami projektu. Wnioskodawca musi we wniosku wykazać, że posiada prawo do wykorzystania wyników/wynalazku/wzoru użytkowego lub treści objętych zgłoszeniem, umożliwiające mu



zastosowanie ww. do działalności gospodarczej (komercjalizację) – co więcej, musi to znaleźć potwierdzenie w przedstawionej dokumentacji, np. kopie umów w sprawie zakupu patentu, licencji, praw majątkowych. Nieuregulowane kwestie z zakresu praw własności przemysłowej mogłyby uniemożliwić realizację projektu (np. brak praw do patentu czy wzoru użytkowego, na podstawie którego Wnioskodawca zamierza produkować nowy produkt). Kwestie te oceniane są na etapie oceny merytorycznej projektu w ramach kryterium pn. Prawo własności intelektualnej – jest to kryterium logiczne, którego niespełnienie skutkuje negatywną oceną projektu.

**Pytanie 3:** Co to jest instytucja weryfikująca, o której mowa w następującym fragmencie kryteriów: *We wniosku o dofinansowanie Wnioskodawca musi przedstawić informacje dotyczące zakresu prac B+R, którymi dysponuje Wnioskodawca. Wnioskodawca musi określić i opisać wyniki przeprowadzonych prac B+R (w tym co najmniej: opis techniczny, założenia przyjęte w badaniach, metodologię badań, wyniki przeprowadzonych badań, wyniki testów weryfikujących, wskazanie autora badań oraz instytucji weryfikującej)?*

**Odpowiedź:** W Regulaminie konkursu nie została ujęta definicja instytucji weryfikującej badania, jednakże założyć należy, iż może być to np. instytucja prowadząca badania i rozpowszechniająca wiedzę. Rzeczoną instytucję należy wskazać jedynie w przypadku gdy doszło do weryfikacji prac badawczo-rozwojowych. Jeśli badania nie były weryfikowane przez zewnętrzną jednostkę, która posiada ku temu potencjał należy taką informację wpisać do treści załącznika nr 11 do Regulaminu konkursu. Informacje oczekiwane zgodnie z treścią kryterium pn. Wdrożenie wyników prac B+R lub wynalazków lub wzorów użytkowych mają za zadanie ułatwić KOP ocenę tego, czy w przypadku projektów dotyczących wdrożenia wyników prac badawczo-rozwojowych (B+R), które nie są chronione patentem lub prawem ochronnym na wzór użytkowy - wyniki, które Wnioskodawca / partner zamierzają wdrożyć w ramach projektu stanowią rezultat prac B+R.

**Pytanie 4:** Kryterium pn. „Wdrożenie wyników prac B+R lub wynalazków lub wzorów użytkowych” – czy posiadanie zgłoszenia na wzór użytkowy lub patent (samo zgłoszenie) zwalnia z obowiązku przygotowania opisu, o którym mowa w pkt 2 tegoż kryterium? Przytaczam stosowny fragment: *„We wniosku o dofinansowanie Wnioskodawca musi przedstawić informacje dotyczące zakresu prac B+R, którymi dysponuje Wnioskodawca. Wnioskodawca musi określić i opisać wyniki przeprowadzonych prac B+R (w tym co najmniej: opis techniczny, założenia przyjęte w badaniach, metodologię badań, wyniki przeprowadzonych badań, wyniki testów weryfikujących, wskazanie autora badań oraz instytucji weryfikującej) ich formę, sposób uwzględnienia w aktywach firmy”*. Wnioskodawca musi dołączyć kopie dokumentacji potwierdzającej wskazane aspekty”.

**Odpowiedź:** na powyższe pytanie zawarta została w § 19 ust. 4 pkt 3 Regulaminu konkursu, tj. w przypadku projektu polegającego na wdrożeniu wynalazku, w stosunku do którego dokonano zgłoszenia w celu uzyskania patentu lub wzoru użytkowego, w stosunku do którego dokonano zgłoszenia w celu udzielenia prawa ochronnego, Wnioskodawca wraz z wnioskiem o dofinansowanie musi przedłożyć dokumentację potwierdzającą dokonanie zgłoszenia wynalazku w celu uzyskania patentu lub zgłoszenia wzoru użytkowego w celu udzielenia prawa ochronnego. Zatem, punkty 1 oraz 2 w treści kryterium Wdrożenie wyników prac B+R lub wynalazków lub wzorów użytkowych, nie odnoszą się do przypadków związanych z wdrażaniem wynalazków lub wzorów użytkowych posiadających ochronę patentową lub prawo ochronne na wzór użytkowy lub zgłosiły wniosek o ochronę patentową lub prawo ochronne na wzór użytkowy.

Zakres informacji do którego odnosi się pytanie należy przedstawić w ramach załącznika nr 11 do Regulaminu konkursu. Załącznik ten dotyczy wyłącznie projektów, o których mowa w § 19 ust. 2 pkt 1 Regulaminu konkursu, tj. polegających na wdrożeniu posiadanych wyników prac B+R, opracowanych w ramach realizacji fazy badawczo-rozwojowej projektu, przy wsparciu środków z poddziałań RPO

WM: 1.2.1 Projekty badawczo-rozwojowe przedsiębiorstw lub 1.2.3 Bony na innowacje lub w ramach MRPO: Działanie 2.2 Wsparcie komercjalizacji badań naukowych Schemat A Projekty badawcze, bądź innych środków europejskich lub zrealizowanych samodzielnie przez przedsiębiorstwo, które nie są chronione patentem lub prawem ochronnym na wzór użytkowy (nie posiadają ochrony patentowej lub prawa ochronnego na wzór użytkowy lub nie zgłosiły wniosku o ochronę patentową lub prawo ochronne na wzór użytkowy).

**Aktualizacja z dnia 02 lutego 2017r.**

**5. Pytanie: Czy w przypadku w którym firma samodzielnie wykonała prace B+R, konieczne jest wykazanie w zał. 11 do Regulaminu, że ich wyniki potwierdziła zewnętrzna instytucja?**

**Odpowiedź:** Instytucję należy wskazać jedynie w przypadku gdy doszło do weryfikacji prac badawczo-rozwojowych. Jeśli badania nie były weryfikowane przez zewnętrzną jednostkę, która posiada ku temu potencjał/uprawnienia, należy podać że weryfikacja nie miała miejsca.

**6. Pytanie: Jeśli przedsiębiorstwo podczas prowadzenia prac B+R nie księgowało ich pod etykietą prac rozwojowych, lecz w kosztach, to czy możliwa jest pozytywna ocena projektu, w którym załącznik nr 11 do Regulaminu konkursu zostanie wypełniony w pozostałych punktach ale znajdzie się w nim adnotacja o braku ujęcia wyników prac rozwojowych w aktywach firmy w wartościach niematerialnych i prawnych?**

**Odpowiedź:** W załączniku nr 11 do Regulaminu konkursu Wnioskodawca musi przedstawić sposób uwzględnienia posiadanych wyników prac B+R w aktywach firmy. Księgowanie operacji generujących koszty związane z prowadzeniem prac rozwojowych i rozliczenie tych kosztów musi się odbywać zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz zależy od przyjętego przez jednostkę sposobu ewidencji i rozliczania kosztów działalności operacyjnej (np. Polityka rachunkowości). Przy czym prace rozwojowe pozytywnie zakończone i spełniające warunki określone w art. 33 ust. 2 ustawy o rachunkowości, powinny zostać zaksięgowane jako wartości niematerialne i prawne.

**7. Pytanie: Zgodnie z dokumentacją konkursową zasadnicza różnica między konkursami 3.4.3 oraz 3.4.4 A odnosi się do okresu funkcjonowania na rynku, która rozgraniczona jest do 2 lat. W jaki sposób będzie weryfikowany okres funkcjonowania firmy na rynku?**

**Odpowiedź:** Okres funkcjonowania firmy, będzie weryfikowany na podstawie dokumentów rejestrowych firmy (np. KRS, CEIDG). W przypadku przekształceń formy prowadzenia działalności gospodarczej weryfikowana będzie jej ciągłość (informacja o przekształceniu powinna zostać odnotowana w dokumentach rejestrowych przedsiębiorstwa).

**8. Pytanie: Czy zostały określone niezbędne elementy jakie powinna zawierać umowa zakupu wyników prac badawczych, będących podstawą dla wdrożenia nowego produktu w ramach projektu?**

**Odpowiedź:** Konstrukcja umowy w zakresie zakupu prac badawczych leży po stronie Wnioskodawcy. Należy jednak mieć na uwadze, iż Wnioskodawca musi legitymować się uregulowanymi kwestiami z zakresu ochrony praw własności intelektualnej w odniesieniu do posiadanych wyników prac B+R, patentów/wzorów użytkowych lub treści objętych zgłoszeniem, które zamierza wdrożyć w ramach projektu. W tym zakresie odpowiednie zapisy powinny znaleźć się w umowie. Umowę kupna prac B+R wraz z raportem z ich wyników należy przedłożyć wraz z wnioskiem o dofinansowanie

w przypadku projektu polegającego na wdrożeniu wyników prac B+R nabytych przez przedsiębiorstwo ze środków własnych.

**9. Pytanie: Jak długo ma istnieć klastr przed przystąpieniem do projektu. Jak to udokumentować?**

**Odpowiedź:** Zgodnie z kryterium oceny merytorycznej pn. „uczestnictwo w klastrze” punkty przyznawane są jedynie w przypadku, gdy Wnioskodawca jest członkiem klastra, który na dzień złożenia wniosku o dofinansowanie funkcjonuje od co najmniej 12 m-cy. Okres funkcjonowania klastra weryfikowany będzie na podstawie dokumentów przedłożonych przez Wnioskodawcę wraz z dokumentacją aplikacyjną.

**10. Pytanie: Czy możliwość licencjonowania patentu przez okres realizacji i trwałości projektu stanowi podstawę do złożenia wniosku o dofinansowanie?**

**Odpowiedź:** Zgodnie z Regulaminem konkursu Wnioskodawca musi legitymować się uregulowanymi kwestiami z zakresu ochrony praw własności przemysłowej w odniesieniu do posiadanego patentu/wzoru użytkowego. W konsekwencji Wnioskodawca może zakupić licencję na patent/wzór użytkowy oraz złożyć wniosek o dofinansowanie, jeżeli zapisy umowy zakupu licencji zagwarantują mu prawa do wdrożenia i realizacji projektu oraz osiągnięcie zakładanych celów i utrzymanie trwałości. Wskazaną powyżej umowę kupna licencji/nabycia patentu należy przedłożyć wraz z dokumentacją aplikacyjną. Ocenie natomiast podlega finansowa zasadność realizacji projektu co ma odzwierciedlenie w kryteriach wyboru projektów.

**11. Pytanie: Firma zakupiła od jednostki naukowej projekt wzorniczy mebla, a w ramach własnych nakładów na działalność B+R opracowała do niego technologię produkcji, na którą uzyskała wzór przemysłowy. Projekt wzorniczy jest przedmiotem wniosku do działania 1.2.3 Bon na innowacje. Proszę o informację czy wdrożenie wyników prac B+R, którym jest projekt wzorniczy oraz technologia produkcji nowego produktu, który jest zastrzeżony wzorem przemysłowym jest kwalifikowane w ramach działania 3.4.3/3.4.4 A?**

**Odpowiedź:** Jeśli Wnioskodawca nie dysponuje ani wynikami badań B+R, ani zgłoszeniem wzoru użytkowego, ani wzorem użytkowym, to nie spełnia warunków udziału w konkursie. Posiadanie wzoru przemysłowego na sposób produkcji określonego produktu nie umożliwi wnioskowania o wsparcie w ramach ww. Poddziałania.

**12. Pytanie: Czy można otrzymać refundację wydatku poniesionego na część środka trwałego. Tzn. należność za maszynę będzie płacona w transzach na podstawie faktury zaliczkowej. Czy taką fakturę można rozliczyć we wniosku o płatność? Czy musi być faktura końcowa za całość maszyny i potwierdzenie jej zaewidencjonowania w firmie?**

**Odpowiedź:** Zgodnie z Wytycznymi w zakresie płatności nie można rozliczyć w jednym wniosku o płatność tylko faktur zaliczkowych. W celu poprawnego rozliczenia wydatku w jednym wniosku o płatność należy przedstawić fakturę zaliczkową i fakturę końcową.

**13. Pytanie: Czy można zawrzeć umowę zlecenie z wykonawcą usługi będącą osobą fizyczną nie prowadzącą działalności gospodarczej?**

**Odpowiedź:** Zgodnie z *Podręcznikiem kwalifikowania wydatków objętych dofinansowaniem w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020* koszty osobowe stanowią wydatki niekwalifikowalne w ramach poddziałania 3.4.3 oraz 3.4.4 A,



wobec czego nie można zawrzeć umowy zlecenie z wykonawcą usługi, będącym osobą fizyczną nie prowadzącą działalności gospodarczej.

**14. Pytanie: Wnioskodawca posiada podpisaną umowę przedwstępną na zakup nieruchomości, a jako dysponent gruntu będzie posiadał również pozwolenie na budowę na tej nieruchomości. Zarówno zakup nieruchomości jak i koszty budowy mają zostać zakwalifikowane do wniosku o dofinansowanie jako koszty kwalifikowane. Czy zawarcie umowy przedwstępnej na zakup nieruchomości będzie zakłóceniem efektu zachęty.**

**Odpowiedź:** W ramach Poddziałania 3.4.3 i 3.4.4 A mają zastosowanie dwa rodzaje pomocy: regionalna pomoc inwestycyjna (RPI) oraz pomoc de minimis.

Inwestycja objęta RPI musi spełniać tzw. „efekt zachęty”, tzn. nie może zostać rozpoczęta przed dniem złożenia wniosku o dofinansowanie. Przez rozpoczęcie inwestycji należy rozumieć podjęcie robót budowlanych związanych z inwestycją lub złożenie pierwszego prawnie wiążącego zobowiązania do zamówienia urzędzeń lub innego zobowiązania, które sprawia, że inwestycja staje się nieodwracalna. Za rozpoczęcie inwestycji nie uznaje się zakupu gruntów ani prac przygotowawczych takich jak uzyskanie zezwoleń i przeprowadzenie studiów wykonalności, jeśli nie stanowią one wydatku kwalifikowanego w projekcie. Podpisanie umowy przedwstępnej (tj. prawnie wiążące zobowiązanie), na zakup gruntu, który zostanie przedstawiony jako wydatek kwalifikowany w projekcie narusza efekt zachęty, co w przypadku wnioskowania o wsparcie w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej stanowi podstawę do negatywnej oceny projektu.

Warunek zachowania efektu zachęty nie dotyczy pomocy de minimis. Zatem w projekcie, w którym jako rodzaj dofinansowania wskazano pomoc de minimis możliwe jest zawarcie umowy przedwstępnej na zakup nieruchomości przed złożeniem wniosku i ubieganie się o dofinansowanie takiego wydatku.

**15. Pytanie: Czy lokalizacja projektu na terenie wiejskim upoważnia Wnioskodawcę do zakupu nieruchomości, która może stanowić 20% całkowitych wydatków kwalifikowanych?**

**Odpowiedź:** Nabycie nieruchomości w ramach Poddziałania 3.4.3 i 3.4.4 A odbywa się na zasadach określonych w Podrozdziale 7.4 [Podręcznika kwalifikowania wydatków](#), który wskazuje, iż: *łącna kwota wydatków kwalifikowalnych związanych bezpośrednio z nabyciem nieruchomości nie może przekraczać 10% całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu. Przy czym w przypadku terenów przemysłowych oraz terenów opuszczonych, na których znajdują się budynki, limit ten wynosi 15%, a w przypadku instrumentów finansowych skierowanych na wspieranie rozwoju obszarów miejskich lub rewitalizację obszarów miejskich, bądź podobnych inwestycji w infrastrukturę mających na celu zróżnicowanie działalności nierolniczej na obszarach wiejskich, limit ten na poziomie inwestycji ostatecznego odbiorcy wynosi 20% (w przypadku gwarancji procent ten ma zastosowanie do kwoty pożyczki lub innych instrumentów podziału ryzyka, objętych gwarancją). Podniesienie wysokości przedmiotowego limitu może mieć miejsce także w przypadku projektów związanych z ochroną środowiska naturalnego – decyzja w przedmiotowej kwestii należy do IZ RPO WM i podejmowana jest nie później, niż na etapie oceny wniosku o dofinansowanie.*

W ramach ww. poddziałań wsparcie nie jest udzielane przez instrumenty finansowe (tj. w formie gwarancji, pożyczki itp.) na wspieranie rozwoju\rewitalizację obszarów miejskich różnicowanie działalności nierolniczej na obszarach wiejskich wobec czego brak jest przesłanek do kwalifikowania limitu w wysokości 20%. W podanym przykładzie Wnioskodawca może zatem ubiegać się o wsparcie na zakup nieruchomości stanowiącej do 10 % całkowitych wydatków kwalifikowanych.

**16. Pytanie: Przedsiębiorca dokonał zgłoszenia w celu uzyskania patentu wynalazku. Proszę o informację jakie mogą być konsekwencje jeśli w trakcie realizacji projektu, albo po jego zakończeniu otrzyma odmowę przyznania patentu.**



**Odpowiedź:** Regulamin konkursu obliguje Wnioskodawcę do przedłożenia dokumentacji potwierdzającej dokonanie zgłoszenia wynalazku w celu uzyskania patentu lub zgłoszenia wzoru użytkowego w celu udzielenia prawa ochronnego, co zgodnie z załącznikiem nr 1 do Regulaminu konkursu (Kryteria wyboru projektów) weryfikowane jest w toku oceny merytorycznej (kryterium pn. *Wdrożenie wyników prac B+R lub wynalazków lub wzorów użytkowych*). Wymogi konkursu nie zobowiązują Wnioskodawców realizujących tego typu projekty do dostarczenia patentów. Nie mniej jednak jeżeli fakt nie uzyskania patentu uniemożliwi Wnioskodawcy osiągnięcie założonych celów projektu/utrzymanie jego trwałości to zgodnie z umową o dofinansowanie może zostać zobowiązany do zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami.

**17. Pytanie:** **Przedsiębiorca rozpoczął budowę nowego zakładu produkcyjnego w styczniu 2016 r. Odbiór techniczny budynku planowany jest na luty 2017 r. Prowadzona działalność w tym budynku będzie zgodna z dotychczasową działalnością Wnioskodawcy + dodatkowe usługi (objęte dofinansowaniem w ramach projektu). W jaki sposób wykazać wartość księgową nowego budynku w przypadku wsparcia inwestycji z Regionalnej Pomocy Inwestycyjnej?**

**Odpowiedź:** Należy zauważyć, iż budynek, w którym będzie prowadzona działalność gospodarcza może zostać ujęty w aktywach przedsiębiorstwa dopiero po zakończeniu prac budowlanych (odbior techniczny). Z przedstawionych w zapytaniu informacji wynika, iż wartość początkowa budynku zostanie zaksięgowana w aktywach celem rozliczania odpisów amortyzacyjnych w 2017 r. W przypadku wnioskowania o dofinansowanie na inwestycję początkową mającą na celu wprowadzenie nowych produktów lub usług tj. np. dywersyfikację produkcji zakładu, Wnioskodawca zobowiązany jest wykazać wartość księgową aktywów dotychczas posiadanych i planowanych do ponownego wykorzystania w związku z inwestycją, ustaloną w odniesieniu do roku obrotowego poprzedzającego rozpoczęcie prac inwestycyjnych dotyczących projektu. Jeżeli budynek nie był wcześniej (przed rozpoczęciem realizacji projektu) wykorzystywany do działalności objętej projektem to Wnioskodawca nie musi go wykazywać jako aktywo ponownie wykorzystane. Może jednak podać np. wartość księgową gruntu, na którym wybudowany został budynek (również proporcjonalnie do wykorzystania na nową inwestycję).

Należy zwrócić uwagę, iż inwestycja objęta wnioskiem musi spełniać tzw. „efekt zachęty” tzn. nie może zostać rozpoczęta przed dniem złożenia wniosku o dofinansowanie. Rozpoczęcie prac należy definiować, jako rozpoczęcie robót budowlanych związanych z inwestycją lub pierwsze prawnie wiążące zobowiązanie do zamówienia urządzeń lub inne zobowiązanie, które sprawia, że inwestycja staje się nieodwracalna, zależnie od tego, co nastąpi najpierw. Nie spełnienie „efektu zachęty” skutkuje uznaniem wszystkich wydatków w projekcie za niekwalifikowane. W przedstawionym przykładzie szczegółowych wyjaśnień wymagałoby spełnianie efekty zachęty.

**18. Pytanie:** **W związku z ubieganiem się o regionalną pomoc inwestycyjną proszę o informację, w jaki sposób należy udowodnić spełnienie warunku kwalifikowalności wydatków jeśli projekt będzie polegał na dywersyfikacji produkcji zakładu? W szczególności proszę o wyjaśnienie, jak wykazać, iż koszty kwalifikowalne przekroczą o co najmniej 200% wartość księgową ponownie wykorzystywanych aktywów, odnotowaną w roku obrotowym poprzedzającym rozpoczęcie prac?**

**Odpowiedź:** Przede wszystkim należy przedstawić stosowne wyjaśnienia we wniosku o dofinansowanie (tj. w polu 1.2.2.2 *Uzasadnienie spełnienia przez projekt warunków inwestycji początkowej*). Uzasadnienie powinno zawierać informację o wartości księgowej aktywów dotychczas posiadanych i planowanych do ponownego wykorzystania w związku z dywersyfikacją produkcji zakładu tj. produkcją nowych, dotychczas niewytwarzanych przez zakład produktów. Wartość księgową tych aktywów należy ustalić odnosząc się do roku obrotowego poprzedzającego rozpoczęcie prac inwestycyjnych dotyczących projektu (np. 31.12.2016 r.) W uzasadnieniu tym

należy podać informację na podstawie jakich dokumentów księgowych i w jakiej dacie ustalono wartość księgową ww. aktywów.

Koszty zaplanowane w projekcie będą mogły zostać uznane za kwalifikowane, o ile przekraczają o co najmniej 200% wartość księgową ww. aktywów. Oznacza to, że w praktyce koszty kwalifikowalne muszą stanowić przynajmniej 300 % wartości księgowej aktywów "przeznaczonych do ponownego wykorzystania".

Przykładowym dokumentem, na podstawie którego możliwe jest pozyskanie takich informacji jest ewidencja środków trwałych, tabele amortyzacyjne środków trwałych, bądź wydruki z konta księgowego dla amortyzacji środków trwałych. Na moment ubiegania się o dofinansowanie w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej Wnioskodawca nie musi dołączać powyższych dokumentów, jednakże powinien być przygotowany do okazania ich w okresie realizacji projektu.

Przykład:

Przedsiębiorca nabył od jednostki naukowej patent umożliwiającą w pełni zautomatyzowaną produkcję ogniw fotowoltaicznych. Dotychczas zajmował się produkcją opakowań z tworzyw sztucznych na produkty.

W ramach planowanego do realizacji projektu zamierza zakupić kompleksową linię technologiczną do produkcji ww. ogniw. o wartości 1 000 000 zł netto. Nowa linia produkcyjna ma zostać posadowiona/zainstalowana w hali produkcyjnej (która jest własnością Wnioskodawcy) w 2017 r. Obecnie w hali produkcyjnej znajduje się jedynie stara linia produkcyjna do opakowań z tworzyw sztucznych na produkty, która zajmuje 40% jej powierzchni.

Wartość księgowa hali produkcyjnej określona na 31.12.2016 r. (rok obrotowy poprzedzający rozpoczęcie prac) to 300 000 zł. Stanowi ona jedyne aktywo, które będzie ponownie wykorzystywane w związku z planowaną inwestycją.

Do obliczeń należy wziąć pod uwagę wyłącznie tę część hali produkcyjnej, która zostanie wykorzystana do produkcji ogniw fotowoltaicznych (ponownie wykorzystana). Zatem, skoro do nowej produkcji wykorzystane zostanie tylko 60% powierzchni hali (100% - 40% zajmowanej przez starą linię produkcyjną), to całkowitą wartość księgową hali należy pomniejszyć o wartość przypadającą na starą linię ( $300\ 000 \times 40\% = 120\ 000$ ), co daje 180 000 zł ( $300\ 000\ \text{zł} - 120\ 000\ \text{zł}$ ).

Następnie należy zweryfikować następującą zależność:

Wartość wydatków kwalifikowanych > Wartość ponownie wykorzystanych aktywów tj. wartość księgowa hali produkcyjnej x 300%

Po podstawieniu do wzoru obliczonych wartości wynik jest następujący:

$1\ 000\ 000 > 180\ 000 \times 300\%$

$1\ 000\ 000 > 540\ 000\ \text{zł}$

W podanym przykładzie wartość wydatków kwalifikowanych (1 000 000 zł) stanowi co najmniej 300 % wartości księgowej aktywów, które zostaną przeznaczone do ponownego wykorzystania.

W konsekwencji, warunek dotyczący możliwości zakwalifikowania projektu do typu inwestycji początkowej pn. *dywersyfikacji produkcji zakładu* jest spełniony, a inwestycja może podlegać dofinansowaniu w ramach RPI.

**19. Pytanie:** W związku z ubieganiem się o regionalną pomoc inwestycyjną proszę o informację, w jaki sposób należy udowodnić spełnienie warunku kwalifikowalności wydatków jeśli projekt będzie polegał na zasadniczej zmianie procesu produkcji istniejącego zakładu? W szczególności proszę o wyjaśnienie, jak wykazać, iż koszty kwalifikowalne przekraczają koszty amortyzacji aktywów związanej z działalnością podlegającą modernizacji w ciągu poprzedzających trzech lat obrotowych?

**Odpowiedź:** Przede wszystkim należy przedstawić stosowne wyjaśnienia we wniosku o dofinansowanie (tj. w polu 1.2.2.2 *Uzasadnienie spełnienia przez projekt warunków inwestycji początkowej*). W celu zobrazowania spełnienia definicji „zasadniczej zmiany procesu produkcyjnego istniejącego zakładu” konieczne jest przedstawienie stanu istniejącego w przedsiębiorstwie przed



rozpoczęciem planowanej inwestycji, zdiagnozowanie słabych stron i wykazanie, w jaki sposób realizacja projektu przyczyni się do poprawy tego stanu. W szczególności konieczne jest wykazanie, że planowana zmiana jest **zasadnicza**. W uzasadnieniu należy również wymienić aktywa związane z działalnością, która będzie podlegać modernizacji i obliczyć odpowiadające im koszty amortyzacji w ciągu poprzedzających trzech lat obrotowych wraz ze wskazaniem dokumentów księgowych, na podstawie których pozyskano ww. dane. Koszty zaplanowane w projekcie będą mogły zostać uznane za kwalifikowane o ile są wyższe niż ww. koszty amortyzacji aktywów, związanych z modernizowaną działalnością we wskazanym okresie. Przykładowym dokumentem, na podstawie którego możliwe jest pozyskanie takich informacji jest ewidencja środków trwałych, tabele amortyzacyjne środków trwałych, bądź wydruk z konta dla amortyzacji środków trwałych. Na moment ubiegania się o dofinansowanie w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej Wnioskodawca nie musi dołączać powyższych dokumentów, jednakże powinien być przygotowany do okazania ich w okresie realizacji projektu.

Do tego typu inwestycji początkowej nie zalicza się inwestycji, która nie wprowadza zasadniczych/fundamentalnych zmian procesu produkcji jak np. zastąpienie poszczególnych elementów wyposażenia na bardziej efektywne lub zmiany rutynowe wynikające z ich zużycia.

Przykład:

Przedsiębiorca, prowadzący działalność produkcyjną opakowań z tworzyw sztucznych planuje wprowadzenie zmian technologicznych w wyniku zrealizowanych samodzielnie prac B+R. Zmiana ta dotyczy całkowitej automatyzacji procesu produkcji niewpływającej na właściwości produktu.

W tym celu planowany jest zakup maszyn i urządzeń na łączną kwotę 100 000 zł w 2017 r.

Do uruchomienia produkcji zostaną wykorzystane następujące aktywa Wnioskodawcy:

- część hali produkcyjnej przypadająca na linię produkcyjną, w której zainstalowane zostaną nowe elementy – wartość księgowa 150 000 zł, stawka amortyzacyjna 2,5% (odpis roczny 3 750 zł);
- urządzenia i maszyny z linii produkcyjnej, które nie zostaną zmienione/ulepszone w ramach modernizacji - wartość księgowa 100 000 zł, stawka amortyzacyjna 10% (odpis roczny 10 000 zł);
- wózek widłowy umożliwiający dostarczenia materiałów do linii produkcyjnej - wartość księgowa 40 000 zł, stawka amortyzacyjna 20% (odpis roczny 8 000 zł).

Roczna wartość odpisów amortyzacyjnych związanych z działalnością podlegającą modernizacji w 2014 r, 2015 r. i 2016 r. wynosiła 21 750 zł każdym roku.

Następnie należy zweryfikować następującą zależność:

Wartość wydatków kwalifikowanych > Koszty amortyzacji aktywów związanych z działalnością podlegającą modernizacji w ciągu poprzedzających trzech lat obrotowych

Po podstawieniu do wzoru obliczonych wartości wynik jest następujący:

100 000 zł > 21 750 zł x 3 lata

100000 zł > 65 250 zł

W podanym przykładzie wartość wydatków kwalifikowanych (tj. 100 000 zł) przekracza koszty amortyzacji aktywów związanych z działalnością podlegającą modernizacji w ciągu poprzedzających trzech lat obrotowych (tj. 65 250 zł).

W konsekwencji, warunek dotyczący możliwości zakwalifikowania projektu do typu inwestycji początkowej pn. *zasadniczej zmianie procesu produkcji istniejącego zakładu* jest spełniony, a inwestycja może podlegać dofinansowaniu w ramach RPI.

**20. Pytanie: Czy w ramach wskaźnika „Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach” możliwe jest wykazanie zatrudnienie pracownika, z którym został rozwiązany stosunek pracy w ramach innego stanowiska (nie związanego z projektem)?**

**Odpowiedź:** Wskaźnik zatrudnienia będzie weryfikowany zgodnie z definicją zawartą w dokumentacji konkursowej. Brzmienie definicji jest następujące: wskaźnik służy do pomiaru liczby pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę (nie dotyczy umów o dzieło oraz umów zlecenia czy



samozatrudnienia - kontraktu) i odnosi się jedynie do nowych stanowisk pracy powstałych w wyniku efektów wspieranego projektu w danym przedsiębiorstwie.

Ponieważ jest to wskaźnik, który prezentuje część wzrostu zatrudnienia "przed-po", to jego wartością jest różnica pomiędzy: łączną liczbą stanowisk pracy po zakończeniu realizacji projektu a łączną liczbą stanowisk pracy na dzień rozpoczęcia realizacji projektu. Wakaty, stanowiska pracy chronionej jak i pracownicy zatrudnieni do realizacji projektu nie są wliczani do osiągnięcia tego wskaźnika.

Przykład:

Beneficjent prowadził działalność i przed złożeniem projektu zatrudniał 12 osób. Po zrealizowaniu projektu, zatrudnił kolejne 2 osoby. W konsekwencji realizacji projektu zatrudnienie wzrosło o 2 osoby (14 po minus 12 przed).

Wskaźnik powinien zostać odnotowany tylko jeżeli jest wyższy niż 0, z zastrzeżeniem, że odnotowany wzrost zatrudnienia można przypisać do wiarygodnego wsparcia w ramach projektu i wyliczany jest w pełnych etatach, zgodnie z ekwiwalentem pełnego czasu pracy – EPC. Z uwagi na fakt, iż wskaźnik dotyczy „wzrostu” wartość bazowa wskaźnika zawsze będzie wynosić 0.

Zgodnie z powyższym zwolnienie, a następnie zatrudnienie pracownika na nowe stanowisko nie będzie utożsamiane ze wzrostem zatrudnienia, ponieważ w ramach przedsiębiorstwa liczba pracowników będzie taka sama.

**21. Pytanie: Jakie źródła pomiaru należy wymienić w przypadku wskaźnika „Przychody ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów/procesów”? Czy należy prowadzić odrębną ewidencję przychodów w przedsiębiorstwie na potrzeby projektu dot. przychodów i przez jaki okres czasu?**

**Odpowiedź:** W ramach udokumentowania wskaźnika rezultatu bezpośredniego „Przychody ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów/procesów” Beneficjent zobowiązany jest udokumentować wyłącznie przychody osiągnięte ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów/procesów będących wynikiem realizowanego projektu, a nie wszystkich przychodów przedsiębiorstwa. W związku z tym zaleca się stosowanie wyodrębnionej ewidencji przychodów w tym zakresie, a sposób prowadzenia zależy od możliwości księgowych Beneficjenta. Niemniej jednak Beneficjent na każdym etapie powinien udokumentować w sposób przejrzysty i jednoznaczny wartość ww. wskaźnika.

Jeżeli chodzi o terminy realizacji wskaźników rezultatu bezpośredniego, to obligatoryjnie powinny one być osiągnięte nie później niż 12 miesięcy od daty zakończenia realizacji projektu, w związku z tym taka wyodrębniona ewidencja przychodów powinna być prowadzona od momentu rozpoczęcia realizacji projektu do daty osiągnięcia wartości przychodów wykazanych we wniosku o dofinansowanie.