




Procedura wyliczania i monitorowania dochodu dla beneficjentów otrzymujących dofinansowanie w ramach I i IV osi Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój

Narodowe Centrum Badań i Rozwoju

 <p>Narodowe Centrum Badań i Rozwoju</p>		<p>Wersja: 02 Data: 20.12.2019 r. Stron: 1/10</p>
<p>Sporządził: Rafał Kulczyk Kierownik sekcji DFP-SCN Dział Finansowania Projektów sekcja certyfikacji i nadzoru kierownik sekcji <i>Rafał Kulczyk</i> Podpis: <i>Rafał Kulczyk</i></p>	<p>Zaakceptował: Beata Szwonder Dyrektor Działu Finansowania Projektów dyrektor Działu Finansowania Projektów <i>Beata Szwonder</i> Podpis: <i>Beata Szwonder</i></p>	<p>Zatwierdził: Wojciech Kamieniecki Dyrektor NCBR wz. Dyrektora NARODOWEGO CENTRUM BADAŃ I ROZWOJU <i>Izabela Żmudka</i> Podpis: Zastępca Dyrektora</p>

Kogo dotyczy monitorowanie dochodu

Monitorowanie dochodu zgodnie z zasadami opisanymi w tej procedurze dotyczy projektów:

- otrzymujących dofinansowanie w ramach I (z wyłączeniem Działania 1.3) i IV osi POIR,
- których całkowity koszt kwalifikowalny przekracza 1 mln EUR¹,
- realizowanych przez konsorcjum, w skład którego wchodzi jednostka naukowa², przy czym obowiązek monitorowania i zwrotu dochodu dotyczy tylko tych członków konsorcjum, które są jednostkami naukowymi.

Jak liczymy dochód w projekcie

Dochód generowany przez projekt (pojęcia równoznaczne: przychód netto, dochód netto) oznacza różnicę pomiędzy przychodami wygenerowanymi w ramach projektu, a rzeczywistymi kosztami operacyjnymi ponoszonymi w trakcie realizacji i w okresie 3 lat od zakończenia projektu lub do terminu na złożenie dokumentów dotyczących zamknięcia Programu, w zależności, który termin nastąpi wcześniej.

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

dochód = suma przychodów – suma kosztów operacyjnych

Przedstawione wyliczenie powinno być dokonane w skali całego projektu, tzn. że rejestrowane są wszystkie przychody i koszty operacyjne w projekcie, osobno przez członków konsorcjum, którzy podlegają obowiązkowi monitorowania dochodu, tj. jednostki naukowe. Następnie od sumy wszystkich przychodów jest odejmowana suma wszystkich kosztów operacyjnych projektu. Do

¹ W celu ustalenia, czy całkowity koszt kwalifikowalny 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. Do oszacowania czy koszt kwalifikowalny projektu przekracza powyższy próg uwzględnia się koszty kwalifikowalne wszystkich konsorcjantów.

² należy przez to rozumieć organizację prowadzącą badania i upowszechniającą wiedzę, określoną w art. 2 pkt 83 rozporządzenia nr 651/2014 z zastrzeżeniem, że nie może być to podmiot, którego wyłącznym celem jest rozpowszechnianie na szeroką skalę wyników prac B+R poprzez nauczanie, publikacje lub transfer wiedzy.

obliczenia przyjmowane są wielkości faktyczne, a nie prognozowane. Przychody rejestrować należy w podziale na źródła pochodzenia, dokumentując wartości za pomocą faktur lub równoważnych dokumentów księgowych. W kalkulacji nie bierze się pod uwagę ewentualnych podatków pośrednich (VAT) nakładanych na odbiorcę. Uzyskane saldo zazwyczaj różni się będzie od zysku brutto lub netto osiąganego w klasycznej rachunkowości, co wynika ze specyfiki określania kosztów operacyjnych, przyjmowanych do wyliczenia dochodu projektu.

Wszelkie wpływy nie pochodzące od bezpośrednich użytkowników projektu są traktowane jako przychód incydentalny i nie są brane pod uwagę w wyliczaniu dochodu generowanego przez projekt. Tym samym nie podlegają również zasadom monitorowania opisanym w procedurze. Zgodnie z art. 65 ust. 8 rozporządzenia nr 1303/2013 wszelkie płatności, które otrzymaliście Państwo z tytułu kar umownych, na skutek naruszenia umowy zawartej między Państwem a stronami trzecimi, lub które miały miejsce w wyniku wycofania przez stronę trzecią oferty, również nie są uznawane za dochód i nie są odejmowane od kwalifikowalnych wydatków projektu.

Co rozumiemy jako koszty operacyjne projektu

Koszty związane z realizacją projektu dzielą się na:

- koszty inwestycyjne, czyli wszystkie koszty niezbędne do zrealizowania projektu, zarówno o charakterze nakładów kapitałowych i zakupu aktywów (ziemia, budynki, wyposażenie, koncesje, patenty, inne wydatki przedprodukcyjne), jak i o charakterze wydatków bieżących (koszty płac, energii i mediów, usług obcych itp.). Wszystkie koszty kwalifikowalne wykazane we wnioskach o płatność i objęte dofinansowaniem są częścią kosztów inwestycyjnych.
- koszty operacyjne, czyli wszystkie koszty/wydatki pieniężne, które nie posiadają charakteru inwestycyjnego, a związane są z bieżącą działalnością i eksploatacją aktywów wytworzonych lub zakupionych w ramach projektu.

Koszty operacyjne 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 netto³.

W kalkulacji kosztów operacyjnych prosimy nie brać pod uwagę następujących pozycji, nawet jeśli są to pozycje zwykle włączone do rachunku jednostki (bilans oraz rachunek zysków i strat), tj.:

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

Powinniście Państwo rejestrować koszty operacyjne, wyliczając wartości związane z prowadzeniem projektu. Jeżeli jest to możliwe, koszty te należy dokumentować za pomocą faktur lub równoważnych dokumentów księgowych. W przypadku kosztów ponoszonych przez Państwa na rzecz całej jednostki, a związanych z projektem w niewielkim stopniu, np. media, koszty administracyjne, należy dokonać wyliczenia miarodajnego współczynnika rozliczania tych kosztów. Wielkość przyjętego współczynnika może odpowiadać proporcji wyliczonej dla innej kategorii kosztowej, dla której jest możliwy dokładny ich podział np. wynagrodzenia.

Koszty operacyjne ponoszone są niekiedy już w trakcie realizacji projektu i ich wartość powinna zostać uwzględniona przy wyliczaniu kwoty dochodu. Proszę jednak pamiętać, że wszystkie wydatki wykazane we wnioskach o płatność i objęte dofinansowaniem zaliczamy do kosztów inwestycyjnych. Wszystkie koszty operacyjne związane z projektem w okresie 3 lat od jego zakończenia lub do terminu na złożenie dokumentów dotyczących zamknięcia Programu (w zależności który termin nastąpi wcześniej) powinny zostać uwzględnione przy wyliczaniu kwoty dochodu, w tym koszty związane z utrzymaniem nowych miejsc pracy (EPC), nowych etatów badawczych oraz koszty rozpowszechniania wiedzy uzyskanej w wyniku badań.

W jakim okresie należy monitorować dochód

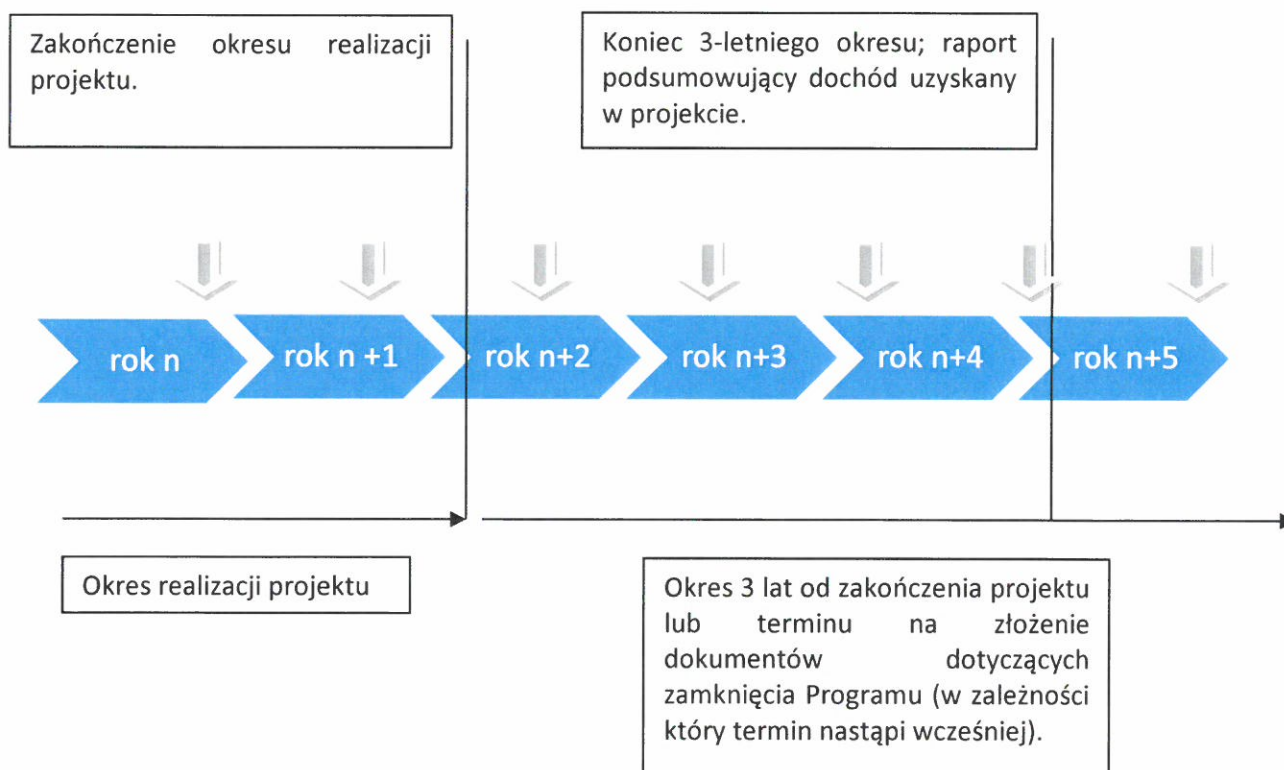
Są Państwo zobowiązani do monitorowania dochodu podczas trwania projektu oraz w okresie 3 lat od jego zakończenia lub do terminu na złożenie dokumentów dotyczących zamknięcia Programu w zależności który termin nastąpi wcześniej.

Przez zakończenie projektu rozumiemy datę przekazania ostatniej płatności w projekcie lub, jeśli wniosek o płatność końcową był wnioskiem rozliczającym zaliczkę bez wypłaty środków, datę zatwierdzenia wniosku końcowego.

³ Jako zmiany w kapitale obrotowym netto należy rozumieć zmiany w wysokości zapasów, należności krótkoterminowych oraz zobowiązań krótkoterminowych bezpośrednio związane z eksploatacją projektu

Informacje o dochodzie w projekcie należy przekazywać raz w roku, w terminie określonym przez nas, w formie tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do procedury.

Schemat okresu monitorowania dochodu w projekcie:



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 zakończenia projektu lub do terminu na złożenie dokumentów dotyczących zamknięcia Programu (w zależności który termin nastąpi wcześniej).

Jaka wielkości dochodu podlega zwrotowi

Zwrotowi podlega wartość dochodu przyporządkowana proporcjonalnie do udziału otrzymanego dofinansowania w całkowitych kosztach projektu członka konsorcjum – jednostki naukowej. Zwrotowi do nas podlega kumulatywny dochód wygenerowany w okresie realizacji i w okresie 3 lat od zakończenia projektu lub do terminu na złożenie dokumentów dotyczących zamknięcia Programu (w zależności który termin nastąpi wcześniej). W tym okresie przychody i koszty mogą nierównomiernie rozkładać się w czasie, w związku z czym przyjęliśmy elastyczne podejście do terminu zwrotu środków z tytułu uzyskanego dochodu. Po upływie 3 lat od zakończenia projektu lub terminu na złożenie dokumentów dotyczących zamknięcia Programu (w zależności który termin nastąpi wcześniej), na podstawie przedstawianych corocznie przez Państwa danych, sporządzimy raport podsumowujący dochód wygenerowany w ramach projektu i określimy kwotę podlegającą zwrotowi. Na tej podstawie zwrócimy się do Państwa z wezwaniem do zwrotu środków. Od środków przypadających do zwrotu z tytułu dochodu uzyskanego w projekcie nie nalicza się odsetek

Poprawność kalkulacji kosztów operacyjnych projektu oraz rejestrowanie przychodów mogą zostać przez nas zweryfikowane w ramach kontroli trwałości projektu.

Przykład obliczeń

Całkowity koszt projektu:	15 000 000,00
Koszt kwalifikowalny projektu:	12 000 000,00
Dofinansowanie:	12 000 000,00
Koszty niekwalifikowalny:	3 000 000,00

Kolejne lata	Przychody (PLN)	Koszty operacyjne (PLN)
Okres realizacji projektu		
1	0	200 000,00
2	50 000,00	100 000,00
Okres 3 lat po zakończeniu realizacji projektu		
3	500 000,00	50 000,00
4	1 500 000,00	100 000,00
5	2 000 000,00	200 000,00
Razem	4 050 000,00	650 000,00

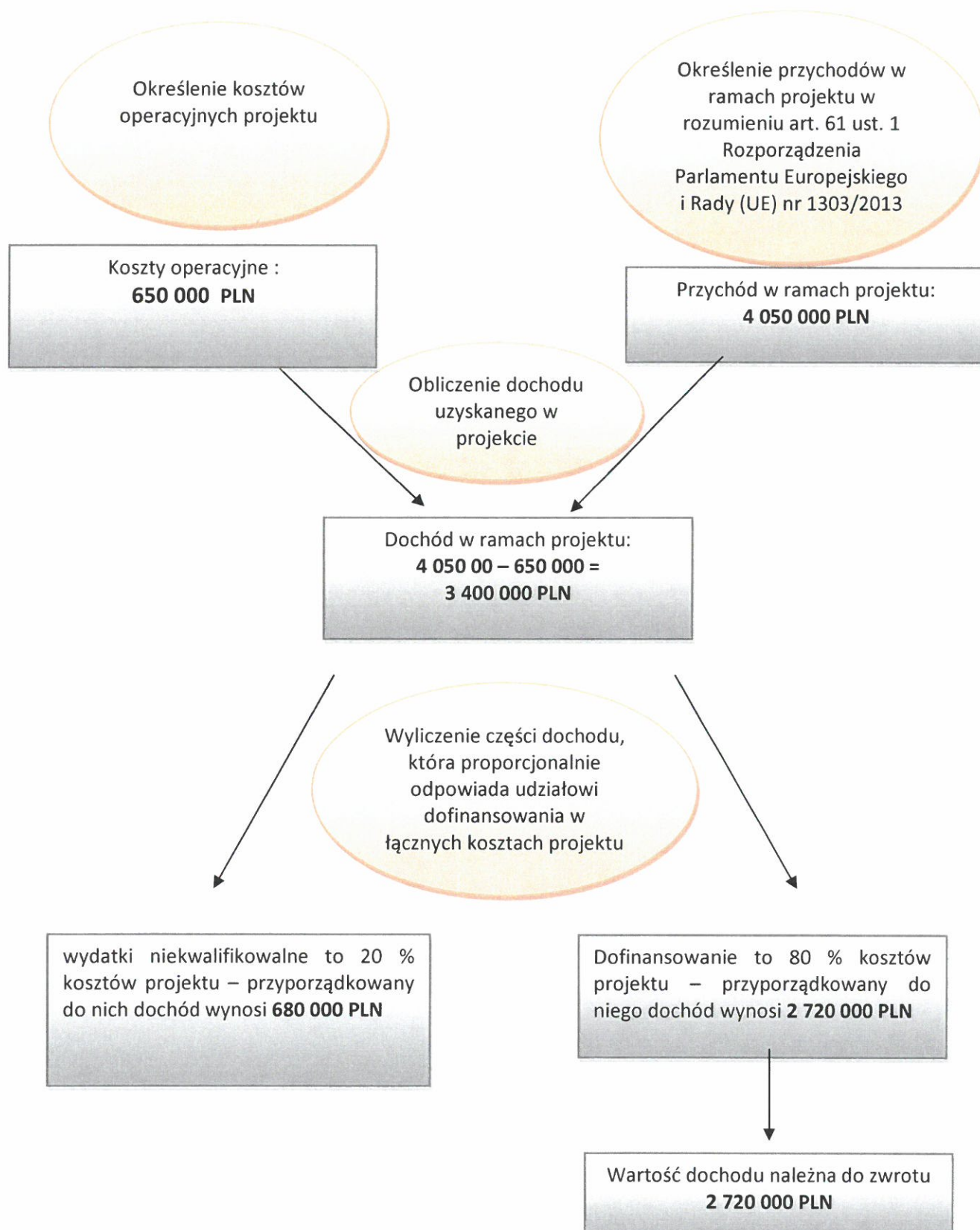
Dochód w projekcie:
 $4\,050\,000 - 650\,000 = 3\,400\,000$ PLN

Proporcja otrzymanego dofinansowania do kosztów całkowitych projektu:
 $12\,000\,000,00 / 15\,000\,000,00 = 80\%$

Dochód do zwrotu:
 $3\,400\,000,00 \text{ zł} \times 80\% = \mathbf{2\,720\,000,00 \text{ PLN}}$



Schemat wyliczenia kwoty podlegającej zwrotowi z tytułu uzyskania dochodu w projekcie:



Podstawy prawne procedury

- 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 (z późn. zm.) - art. 61 Operacje generujące dochód po ukończeniu;
- 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.

Załączniki:

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

Załącznik nr 1 - Tabela monitorująca dochód uzyskiwany w ramach projektu

Nazwa konsorcjanta (jednostki naukowej):		
Numer projektu:		
Tytuł projektu:		
Data zakończenia realizacji projektu:		
Wartość wydatków niekwalifikowalnych*:		
Wartość wydatków kwalifikowalnych*:		
Wartość dofinansowania*:		
PRZYCHODY WYGENEROWANE W PROJEKCIE WEDŁUG ŹRÓDEŁ POCHODZENIA		
Źródło przychodu	Wartość (PLN)	Wartość (PLN)
...
...
Razem:	Razem:	
Różnica pomiędzy przychodami a kosztami (uzyskany dochód) na dzień		

.....

podpis i pieczęć osoby uprawnionej do reprezentowania konsorcjanta (jednostki naukowej)

*W okresie realizacji projektu należy podawać wartości zgodnie z umową o dofinansowanie, natomiast po zakończeniu realizacji projektu należy podawać wartości zgodnie z rzeczywistymi poniesionymi kosztami oraz otrzymanym dofinansowaniem. Wartości należy podawać w odniesieniu do budżetu konsorcjanta (jednostki naukowej).