

MECHANIZM MONITOROWANIA I WYCOFANIA W PRZYPADKU FINANSOWANIA ZASOBÓW LIDERA KONSORCJUM I DODATKOWYCH REALIZATORÓW ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH

1. Mechanizm monitorowania (rekomendowany)

Monitorowanie odbywa się z wykorzystaniem metody kosztowej tj. procentowego zestawienia rocznych kosztów prowadzenia działalności gospodarczej względem całkowitych kosztów prowadzenia działalności przez Lidera Konsorcjum i Dodatkowych realizatorów, z wykorzystaniem dokumentacji finansowo-księgowej lub innych dokumentów, na podstawie których można potwierdzić proporcje wykorzystania zasobów Lidera Konsorcjum i Dodatkowych realizatorów do prowadzenia działalności gospodarczej lub niegospodarczej. Zasady ramowe wymagają, by w przypadku wykorzystywania zasobów Lidera Konsorcjum i Dodatkowych realizatorów do działalności gospodarczej i niegospodarczej, koszty były wyraźnie rozdzielone.

W związku z tym, wykazywane przez Lidera Konsorcjum i Dodatkowych realizatorów w danym roku proporcje wykorzystania zasobów do obu rodzajów działalności powinno znaleźć potwierdzenie w stosownej dokumentacji finansowej, tj.:

- dokumentach finansowo-księgowych lub
- innych dokumentach na podstawie których można potwierdzić proporcje wykorzystania infrastruktury badawczej do prowadzenia działalności gospodarczej lub niegospodarczej.

JW oczekuje przedłożenia dokumentacji finansowej przez Lidera Konsorcjum i Dodatkowych realizatorów (przez każdy podmiot odrębnie) corocznie, co najmniej przez Okres realizacji Przedsięwzięcia oraz przez okres 10 lat po Dniu zakończenia Przedsięwzięcia, zgodnie z zasadami rachunkowości przyjętymi przez Lidera Konsorcjum i Dodatkowych realizatorów.

Dokumentacja finansowa **musi wskazywać koszty Lidera Konsorcjum i Dodatkowych realizatorów w podziale na koszty działalności gospodarczej i niegospodarczej**. Dokumenty muszą zostać przekazane JW nie później niż do III kw. następnego roku rozliczeniowego w postaci elektronicznej, opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym za pośrednictwem ePUAP (Adres skrytki e-PUAP Agencji: /AgencjaBadMed/SkrytkaESP).

2. Mechanizm wycofania

Stosowanie mechanizmu wycofania obowiązuje w przypadku, gdy Umowa o objęcie przedsięwzięcia wsparciem przewiduje zarówno gospodarcze, jak i niegospodarcze wykorzystanie rezultatów Przedsięwzięcia, tak aby potwierdzić, że wsparcie nie stanowi pomocy publicznej, ponieważ działalność gospodarcza stanowi wyłącznie wymiar pomocniczy. Mechanizm monitorowania i wycofania stosowany jest zgodnie z zasadami opisanymi w poniższym przykładzie.

Przykład:

Lider Konsorcjum i Dodatkowi realizatorzy otrzymali finansowanie publiczne na zakup/wytworzenie zasobów i są zobowiązani do monitorowania sposobu ich wykorzystania przez Okres realizacji Przedsięwzięcia i przez 10 lat po Dniu zakończenia Przedsięwzięcia. Z opisu

Przedsięwzięcia oraz z zawartej Umowy wynika, że działalność gospodarcza będzie miała **wyłącznie pomocniczy charakter**. Zastosowany mechanizm monitorowania wskazuje następujące proporcje poszczególnych typów działalności prowadzonej przez Lidera Konsorcjum i Dodatkowych realizatorów:

a) Lider Konsorcjum

Okres realizacji:

Rok 1: 98% działalność niegospodarcza; 2% działalność gospodarcza – brak pomocy publicznej

Rok 2: 88% działalność niegospodarcza; 12% działalność gospodarcza – brak pomocy publicznej

Okres 10 lat po Dniu zakończenia Przedsięwzięcia:

Rok 3: 92% działalność niegospodarcza; 8% działalność gospodarcza – brak pomocy publicznej

Rok 4: 83% działalność niegospodarcza; 17% działalność gospodarcza – brak pomocy publicznej

Rok 5: 93% działalność niegospodarcza; 7% działalność gospodarcza – brak pomocy publicznej

Rok 6: (...)

Rok 7: (...)

Rok 8: (...)

Rok 9: (...)

Rok 10: (...)

Rok 11: (...)

Rok 12: (...)

b) Dodatkowy realizator (1):

Okres realizacji:

Rok 1: 98% działalność niegospodarcza; 2% działalność gospodarcza – brak pomocy publicznej

Rok 2: 88% działalność niegospodarcza; 12% działalność gospodarcza – brak pomocy publicznej

Okres 10 lat po Dniu zakończenia Przedsięwzięcia:

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: (...)

Rok 11: (...)

Rok 12: (...)

c) Dodatkowy realizator (2):

Okres realizacji:

Rok 1: 98% działalność niegospodarcza; 2% działalność gospodarcza – brak pomocy publicznej

Rok 2: 88% działalność niegospodarcza; 12% działalność gospodarcza – brak pomocy publicznej

Okres 10 lat po Dniu zakończenia Przedsięwzięcia:

Rok 3: 92% działalność niegospodarcza; 8% działalność gospodarcza – brak pomocy publicznej

Rok 4: 83% działalność niegospodarcza; 17% działalność gospodarcza – brak pomocy publicznej

Rok 5: 97% działalność niegospodarcza; 3% działalność gospodarcza – brak pomocy publicznej

Rok 6: (...)

Rok 7: (...)

Rok 8: (...)

Rok 9: (...)

Rok 10: (...)

Rok 11: (...)

Rok 12: (...)

Mechanizm wyliczania kwoty podlegającej zwrotowi przez Lidera Konsorcjum i Dodatkowych realizatorów:

Mając na względzie konieczność monitorowania wykorzystania zasobów Lidera Konsorcjum i Dodatkowych realizatorów w cyklach rocznych, udzielone wsparcie oraz koszty kwalifikowalne Przedsięwzięcia należy podzielić przez liczbę lat odpowiadających okresowi realizacji Przedsięwzięcia oraz przez okres 10 lat po Dniu zakończenia Przedsięwzięcia. Przy założeniu, że całkowite koszty kwalifikowalne wynoszą 12 000 000 zł i udzielono wsparcia w maksymalnej wielkości dopuszczalnej dla działalności niegospodarczej, czyli 100% kosztów: „roczna alokacja” kosztów wynosi:

$$1/12 \times 12\,000\,000 \text{ zł} = 1\,000\,000 \text{ zł}$$

$$RA = 1\,000\,000 \text{ zł}$$

(gdzie RA oznacza roczną alokację)

Jako że dopuszczalny limit pomocniczej działalności gospodarczej został przekroczony przez jednego z Dodatkowych realizatorów w roku 5, działalność gospodarcza wykonywana z wykorzystaniem zasobów Dodatkowego realizatora (1) w tym roku nie może być uznana za działalność pomocniczą i całe 28% działalności gospodarczej musi zostać uznane za działalność gospodarczą *sensu stricto*. Wsparcie przypadające Dodatkowemu realizatorowi (1) w roku 5 powinno być zredukowane w następujący sposób:

1) należy określić udział Dodatkowego realizatora (1) w Przedsięwzięciu:

Dodatkowy realizator (1) w Przedsięwzięciu otrzymał 30% całkowitego przyznanego wsparcia (CPW).

$$RKKDR = RA \times CPW$$

(gdzie RKKDR oznacza roczną alokację kosztów kwalifikowalnych Dodatkowego realizatora)

W przyjętym przykładzie: $1\,000\,000 \text{ zł} \times 30\% = 300\,000 \text{ zł}$.

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

$$FPDNG = DNG \times 100\% \times RKKDR$$

(gdzie DNG oznacza procentowy udział działalności niegospodarczej w ramach rocznej wydajności zasobów).

W przyjętym przykładzie: $72\% \times 100\% \times 300\,000 \text{ zł} = 216\,000 \text{ zł}$ prawidłowo udzielonego finansowania publicznego przypadającego na działalność niegospodarczą w danym roku.

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

$$Z = \text{RKKDR} - \text{FPDNG}$$

W przyjętym przykładzie: $300\,000 \text{ zł} - 216\,000 \text{ zł} = 84\,000 \text{ zł}$ stanowi kwotę przypadającą do zwrotu.

Zwrot wsparcia następuje zgodnie z § 16 Umowy o objęcie Przedsięwzięcia wsparciem.

Analogiczna kalkulacja powinna być przeprowadzona oddzielnie dla każdego roku w Okresie realizacji Przedsięwzięcia oraz przez okres 10 lat po Dniu zakończenia Przedsięwzięcia, 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%).