



**Procedura wyliczania i monitorowania dochodu dla Grantobiorców  
otrzymujących dofinansowanie w ramach Działania 3.3 *Programu*  
*Operacyjnego Polska Cyfrowa***

**Narodowe Centrum Badań i Rozwoju**



## Definicje

NCBR	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, beneficjent projektu grantowego w ramach Działania 3.3 <i>Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa</i> .
Grantobiorca	Podmiot, który podpisał z NCBR umowę o powierzenie grantu w ramach Działania 3.3 <i>Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa</i> .
Operacja (projekt) generująca dochód	Operacja (projekt) realizowana przez Grantobiorcę, której całkowity koszt kwalifikowany przekracza 1 mln EUR, która generuje dochód w okresie do trzech lat od zakończenia operacji lub do terminu na złożenie dokumentów dotyczących zamknięcia programu określonego w przepisach dotyczących poszczególnych funduszy <sup>1</sup> , 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 <i>Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013</i> , 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 (patrz sekcja 4. <i>Przychód w projekcie</i> ).
Koszty operacyjne	Koszty operacyjne (w tym koszty odtworzenia wyposażenia krótkotrwałego) ponoszone w okresie realizacji projektu i 3 lat od jego zakończenia (patrz sekcja 5. <i>Kalkulacja kosztów</i> ).
Wartość rzeczywista	Wartość przychodów lub kosztów, które rzeczywiście pojawiły się w projekcie (w przeciwieństwie do wartości prognozowanych).
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.

<sup>1</sup> Zgodnie z art. 138 pkt a), w związku z art. 137 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 oraz art. 59 ust. 5 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, EURATOM) nr 966/2012 z dnia 25 października 2012 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002, terminem tym jest 15 lutego 2025 r. W wyjątkowych wypadkach KE może na wniosek państwa członkowskiego wydłużyć ten termin do dnia 1 marca 2025 r.



**Unia Europejska**  
Europejski Fundusz  
Rozwoju Regionalnego





## Wstęp

*Procedura wyliczania i monitorowania dochodu dla Grantobiorców otrzymujących dofinansowanie w ramach Działania 3.3 Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa* ma na celu uregulowanie kwestii monitorowania dochodu oraz zebranie w jednym dokumencie zasad, które obowiązują w tym zakresie. Niniejszy dokument przedstawia następujące kwestie:

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



## 1. Zakres i podstawy prawne procedury

Procedura określa tryb informowania NCBR o wysokości i źródłach kosztów operacyjnych oraz przychodów uzyskiwanych w trakcie realizacji projektów oraz w ciągu 3 lat po zakończeniu projektów realizowanych przez Grantobiorców otrzymujących dofinansowanie w ramach Działania 3.3 *Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa*. Ze względu na innowacyjny charakter realizowanych projektów, pociągający za sobą brak danych bądź wcześniejszych doświadczeń podobnego rodzaju, co pozwoliłyby na wiarygodne oszacowanie popytu na dobra i usługi dostarczane przez projekt, ww. projekty uznaje się za takie, dla których nie można obiektywnie określić przychodu z wyprzedzeniem.

Procedura 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. Pamiętać jednak należy, iż jest ona 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 odpowiednio „*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

Projekty realizowane przez **Grantobiorców otrzymujących dofinansowanie w ramach Działania 3.3 POPC**, których całkowity koszt kwalifikowany przekracza 1 mln EUR<sup>2</sup>, nie podlegające wyłączeniu w związku z zastosowaniem art. 61 ust. 7 oraz 8 *Rozporządzenia nr 1303/2013* należą do kategorii, o której jest mowa w **art. 61 ust. 6** *Rozporządzenia nr 1303/2013*<sup>3</sup> 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 dokumentach<sup>4</sup>: przychód netto, dochód netto) dla projektów, o których mowa w *art. 61 ust. 6 Rozporządzenia nr 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 operacyjnymi ponoszonymi 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 5. *Kalkulacja kosztów projektu*. Opisanie kosztów operacyjnych i przychodów za pomocą przymiotnika „rzeczywiste” oznacza, iż do obliczenia dochodu wygenerowanego w ramach projektu przyjmowane są faktyczne dane zarejestrowane w trakcie okresu realizacji projektu oraz w okresie 3 lat od jego zakończenia, a nie wartości prognozowane (jak np. w przypadku wyznaczania luki w finansowaniu na etapie analizy kosztów i korzyści).

<sup>2</sup> W celu ustalenia, czy całkowity koszt kwalifikowalny danego projektu przekracza powyższy próg, należy zastosować kurs wymiany EUR/PLN, stanowiący średnią arytmetyczną kursów średnioważonych walut obcych w złotych, publikowanych przez Narodowy Bank Polski, z ostatnich sześciu miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o dofinansowanie.

<sup>3</sup> Projekty generujące dochód w rozumieniu **art. 61 ust. 6** *rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady 1303/2013* objęte są zasadami monitorowania dochodu zgodnie z **Rozdziałem 12.1 pkt 2 lit c** *Wytycznych w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych*. Podkreślić należy, iż dla tych projektów nie wycisza się (i nie aktualizuje) luki w finansowaniu.

<sup>4</sup> 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

Grantobiorca otrzymujący dofinansowanie w ramach Działania 3.3 POPC, podczas trwania projektu oraz w okresie do 3 lat od jego zakończenia lub do terminu na złożenie dokumentów dotyczących zamknięcia programu określonego w przepisach dotyczących poszczególnych funduszy, w zależności od tego, który z terminów nastąpi wcześniej<sup>5</sup>, zobowiązany jest do informowania NCBR o przychodach oraz kosztach operacyjnych związanych z funkcjonowaniem projektu w podziale na poszczególne źródła.

Sposób kalkulacji przychodów i kosztów operacyjnych został przedstawiony w częściach: 4. *Przychód w projekcie* oraz 5. *Kalkulacja kosztów operacyjnych projektu*. Grantobiorcy powinni przekazywać ww. informacje monitorujące projekt raz w roku, w terminie określonym przez NCBR, w formie tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszej procedury.

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

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

---

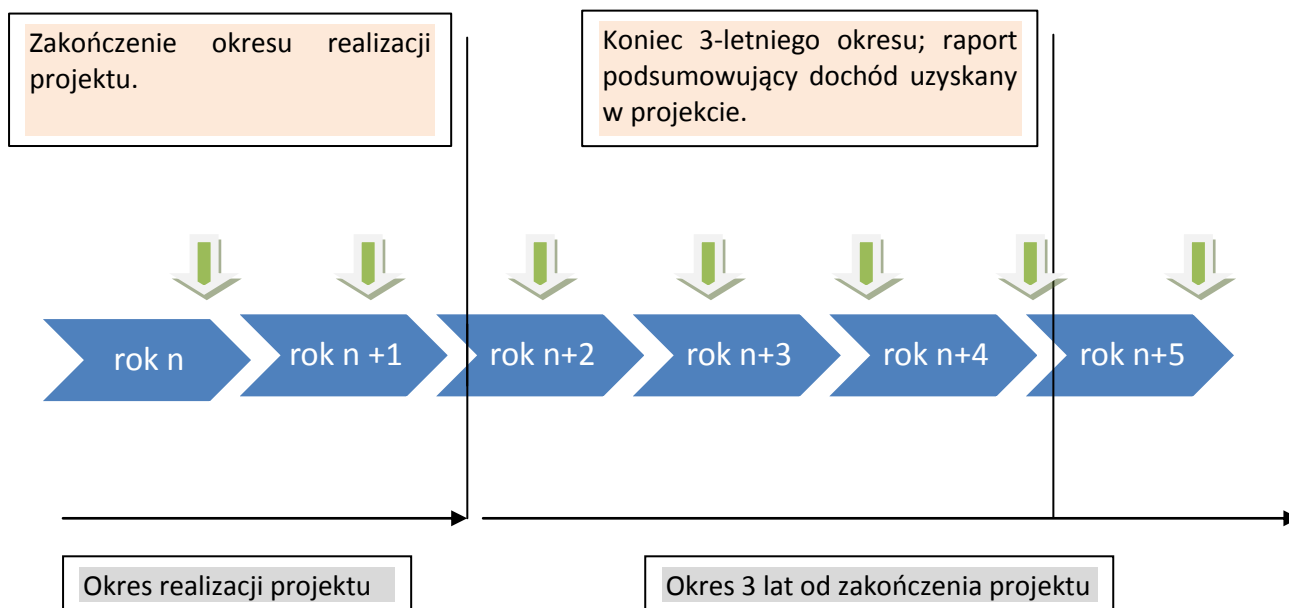
<sup>5</sup> Patrz: przypis 1



### Schemat monitorowania dochodu w projekcie



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







#### 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 dany projekt (MVP<sup>6</sup>) wygenerowane w okresie realizacji projektu i w okresie do 3 lat od jego zakończenia 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 art. 65 ust. 8 *Rozporządzenia 1303/2013* wszelkie płatności otrzymane przez Grantobiorcę z tytułu kar umownych na skutek naruszenia umowy zawartej między Grantobiorcą a stronami trzecimi lub które miały miejsce w wyniku wycofania przez stronę trzecią oferty, nie są uznawane za dochód i nie są odejmowane od kwalifikowanych wydatków projektu. Ponadto, zgodnie z art. 61 ust. 7 lit. c premia (succes fee) dla personelu zarządzającego Grantobiorcy nie jest uznawana za przychód i nie jest brana pod uwagę w wyliczaniu dochodu generowanego przez projekt.

Obowiązkiem Grantobiorcy jest określenie wielkości przychodów uzyskanych w ramach realizowanego projektu. Przychody rejestrować należy 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.

---

<sup>6</sup> MVP (minimum viable product) – oznacza produkt o minimalnej koniecznej funkcjonalności, posiadający najważniejsze cechy ostatecznego rozwiązania, gotowego do zastosowania. Przez MVP nie należy rozumieć ostatecznego produktu zaoferowanym ostatecznym użytkownikom. Ostateczny produkt powstanie w wyniku dodania kolejnych funkcjonalności do minimum viable product.



## 5. Kalkulacja kosztów operacyjnych 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 kwalifikowane wykazane we wnioskach o płatność i objęte dofinansowaniem są częścią kosztów inwestycyjnych;
- koszty operacyjne, czyli wszystkie koszty związane z bieżącą działalnością i eksploatacją aktywów wytworzonych lub zakupionych w ramach projektu.

Koszty operacyjne na potrzeby niniejszej procedury definiowane są jako wydatki pieniężne, które nie posiadają 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 netto<sup>7</sup>.

W kalkulacji kosztów operacyjnych nie bierze się 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).

Grantobiorca powinien rejestrować przedmiotowe koszty, rzetelnie wyliczając wartości związane z prowadzeniem projektu. Jeżeli jest to możliwe koszty operacyjne należy dokumentować za pomocą faktur lub równoważnych dokumentów księgowych. W przypadku kosztów ponoszonych przez Grantobiorcę 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.

---

<sup>7</sup> 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, o ile nie stanowią kosztów inwestycyjnych (tzn. nie zostały wykazane we wnioskach o płatność i objęte dofinansowaniem). Wszystkie koszty operacyjne związane z projektem w okresie 3 lat od jego zakończenia 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.

## 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 operacyjnymi ponoszonymi w trakcie realizacji i w okresie 3 lat od zakończenia projektu (zgodnie z sekcją 5. *Kalkulacja kosztów operacyjnych projektu*).

$$\text{dochód} = \text{suma przychodów} - \text{suma kosztów operacyjnych}$$

Przedstawione wyliczenie powinno być dokonane w skali całego projektu. Grantobiorca rejestruje wszystkie przychody w projekcie (zgodnie z zapisami sekcji 4. *Przychód w projekcie*), a następnie od ich sumy odejmuje sumę wszystkich kosztów operacyjnych projektu (zgodnie z zapisami sekcji 5. *Kalkulacja kosztów operacyjnych 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 zakończenia projektu, przy pomocy tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do procedury. Uzyskane saldo zazwyczaj różnić się będzie od zysku brutto lub netto osiąganego w klasycznej rachunkowości, co wynika ze specyfiki określenia kosztów operacyjnych (szczegóły w części 5 *Kalkulacja kosztów operacyjnych projektu*).

Po upływie okresu 3 lat od zakończenia projektu lub po terminie złożenia dokumentów dotyczących zamknięcia programu określonego w przepisach dotyczących poszczególnych funduszy, w zależności od tego, który z terminów nastąpi wcześniej<sup>8</sup>, NCBR sporządza raport podsumowujący dochód uzyskany w projekcie.

---

<sup>8</sup> Patrz: przypis 1



Przykład 1 - Wyliczenie dochodu uzyskanego w projekcie

Kolejne lata	Przychody	Koszty operacyjne
1	2	3
<b>Okres realizacji projektu</b>		
1	0	200 000,00
2	50 000,00	100 000,00
<b>Okres 3 lat po zakończeniu realizacji projektu</b>		
3	500 000,00	50 000,00
4	1 500 000,00	100 000,00
5	2 000 000,00	200 000,00
<b>Razem</b>	<b>4 050 000,00</b>	<b>650 000,00</b>

$$\text{Dochód w projekcie} = 4\,050\,000 - 650\,000 = 3\,400\,000$$



## 7. Sposób określenia wielkości dochodu przypadającego do zwrotu

Zwrotowi podlega wartość dochodu przyporządkowana proporcjonalnie do udziału otrzymanego przez Grantobiorcę dofinansowania w całkowitych kosztach projektu.

### Przykład 2

Dochód wygenerowany w ramach projektu podanego w przykładzie nr 1 wyniósł **3 400 000,00 zł**.

Całkowity koszt projektu: 15 000 000,00

Koszt kwalifikowany projektu: 15 000 000,00

Otrzymane przez Grantobiorcę dofinansowanie: 12 000 000,00 – co stanowi 80 % kosztów projektu

Wartość dochodu należnego do zwrotu to część dochodu przyporządkowana do udziału otrzymanego dofinansowania w całkowitych kosztach projektu

$$3\ 400\ 000\ \text{zł} \times 80\ \% = 2\ 720\ 000,00\ \text{zł}$$



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

Zwrotowi do NCBR podlega kumulatywny dochód wygenerowany w okresie realizacji i w okresie do 3 lat od zakończenia projektu lub w terminie złożenia dokumentów dotyczących zamknięcia programu określonego w przepisach dotyczących poszczególnych funduszy, w zależności od tego, który z terminów nastąpi wcześniej<sup>9</sup>. W tym okresie przychody i koszty mogą nierównomiernie rozkładać się w czasie, w związku z czym NCBR przyjął elastyczne podejście do terminu zwrotu środków z tytułu uzyskanego dochodu. Po upływie 3 lat od zakończenia projektu NCBR, na podstawie przedstawianych corocznie przez Grantobiorców danych, sporządza raport podsumowujący dochód wygenerowany w ramach projektu i określa kwotę podlegającą zwrotowi. Na tej podstawie NCBR zwraca się do Grantobiorcy z wezwaniem do zwrotu środków.<sup>10</sup>

### **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.

---

<sup>9</sup> Patrz: przypis 1.

<sup>10</sup> Od środków przypadających do zwrotu z tytułu dochodu uzyskanego w projekcie nie nalicza się odsetek.



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

Nazwa Grantobiorcy:			
Numer projektu:			
Tytuł projektu:			
Data zakończenia realizacji projektu:			
Wartość wydatków niekwalifikowanych*:			
Wartość wydatków kwalifikowanych*:			
Wartość dofinansowania*:			
<b>PRZYCHODY WYGENEROWANE W PROJEKCIE WEDŁUG ŹRÓDEŁ POCHODZENIA</b>		<b>KOSZTY ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ I FUNKCJONOWANIEM PROJEKTU</b>	
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 Grantobiorcy

\*W okresie realizacji projektu należy podawać wartości zgodnie z umową o powierzenie grantu, natomiast po zakończeniu realizacji projektu należy podawać wartości zgodnie z rzeczywistością poniesionymi kosztami oraz otrzymanym dofinansowaniem.





## Załącznik nr 2 - Schemat wyliczenia kwoty podlegającej zwrotowi z tytułu uzyskania dochodu w projekcie - przykład

