



Instrukcja INTERREG w sprawie operacji generujących dochód

W odniesieniu do operacji, które generują dochód w trakcie realizacji i/lub po ich zakończeniu istnieją odpowiednie uregulowania UE. Dochód należy uwzględnić już w trakcie składania wniosku i przyznawania dofinansowania dla danej operacji, oszacowując jego wysokość. Kwalifikowane koszty inwestycji (kategorie kosztów: "Infrastruktura" i ew. "Wydatki na wyposażenie") należy pomniejszyć o szacunkową kwotę dochodu, co z kolei spowoduje zmniejszenie dofinansowania. W ten sposób możliwe będzie uniknięcie nadmiernego dofinansowania danej operacji oraz zagwarantowanie gospodarnego i oszczędnego wykorzystania środków z funduszu EFRE.

Operacje dzielą się na dwie kategorie:

- operacje generujące dochód po ich zakończeniu (oraz ewentualnie również w trakcie realizacji) → zob. część A
- operacje generujące dochód jedynie w trakcie realizacji → zob. część B

Zakres obowiązywania

przepisy UE¹ obejmują operacje, które:

- nie są objęte pomocą publiczną,
- nie są objęte obowiązkiem spłaty w całości,
- oraz których dofinansowanie nie przyjmuje postaci kwot ryczałtowych lub standardowych stawek jednostkowych,
- i których całkowity kwalifikowalny koszt przekracza 1 000 000 EUR² - *jeżeli dochód został wygenerowany również po zakończeniu realizacji danej operacji - lub*
- których całkowity kwalifikowalny koszt przekracza 50.000 EUR - *jeżeli dochód został wygenerowany wyłącznie w trakcie realizacji operacji.*

Część A: operacje generujące dochód również po zakończeniu ich realizacji

Obliczenie kosztów inwestycyjnych i dochodu oraz ustalenie wysokości dofinansowania

W stosunku do dochodu stosuje się metodę dyskontową.

1. Poza kwotą kosztów inwestycyjnych operacji ustala się również wysokość dochodu.
2. Dyskontowaniu podlegają zarówno koszty inwestycyjne operacji jak i dochód.
3. Wyznaczony metodą dyskontową dochód odejmowany jest od zdyskontowanych kosztów inwestycyjnych operacji³. Dofinansowanie ustala się w oparciu o wyliczoną różnicę stanowiącą udział kosztów, które nie mogą być pokryte w ramach operacji (tzw. niedobór finansowy).

1. Obliczanie dochodu

¹ art. 61 i art. 65 ust. 8 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 oraz art. 15 i kolejne Rozporządzenia delegowanego (UE) nr 480/2014

² Jeżeli całkowity kwalifikowalny koszt operacji ulegnie zwiększeniu w trakcie jej realizacji i przekroczy wartość 1.000.000 EUR, operacja zostanie wstecznie objęta przedmiotowymi przepisami.

³ Jeżeli część kosztów inwestycyjnych operacji jest niekwalifikowalna, zdyskontowany dochód dzielony jest proporcjonalnie pomiędzy ich część kwalifikowalną i niekwalifikowalną.

Dochód = przychody *minus* koszty operacyjne *plus* ewentualna wartość rezydualna operacji

Podstawą wyliczenia dochodu jest cała wartość inwestycji.

Dane konieczne do przyznania dofinansowania należy podać w dokumencie uzupełniającym do załącznika składanego przez partnera projektu *Obliczenie dochodu* (formularz excel). Poza podaniem

- a) szacunkowego przychodu,
- b) szacunkowych kosztów operacyjnych oraz
- c) ewentualnej wartości rezydualnej

należy przedstawić informację na temat podstawy oszacowania dochodu.

Do obliczenia dochodu stosuje się okres odniesienia. Komisja Europejska ustala dla różnych sektorów odmienne okresy odniesienia.⁴ Okres realizacji operacji stanowi część okresu odniesienia.

Jeżeli podmiot uprawniony jest do odliczenia podatku, odpowiednie kwoty należy podać bez podatku VAT.

a) Obliczenie przychodu

Do przychodów zalicza się wszystkie przychody pieniężne płacone przez użytkowników wprost (bezpośrednio) za udostępnione w ramach operacji towary i usługi.⁵

Zalicza się do nich np.:

- składki / opłaty płacone bezpośrednio przez użytkowników za korzystanie z dofinansowanej infrastruktury,
- wpływy / przychody powstałe ze sprzedaży lub dzierżawy bądź wynajmu wybudowanych/użytkowanych gruntów i budynków,
- wynagrodzenia wypłacone za usługi wykonane w ramach operacji.

Jeżeli poza przychodami wygenerowane zostaną również oszczędności kosztów operacyjnych, oszczędności te należy co do zasady uwzględnić przy obliczaniu przychodu operacji.

Do przychodu nie zalicza się transferów finansowych z budżetów krajowych lub regionalnych ani z krajowych publicznych systemów ubezpieczeń jak i płatności stron trzecich z tytułu kar umownych lub płatności w wyniku wycofania przez stronę trzecią oferty wybieranej w ramach przepisów o zamówieniach publicznych („wadium”).⁶

b) Obliczanie kosztów operacyjnych

W obliczeniach należy uwzględnić wszystkie koszty operacyjne powstałe bezpośrednio w związku z operacją:

- koszty odtworzenia wyposażenia krótkotrwałego zapewniającego techniczne funkcjonowanie operacji,
- stałe koszty operacyjne, w tym koszty utrzymania, takie jak koszty pracowników, utrzymania i napraw, zarządzania ogólnego i administracji oraz ubezpieczeń,
- zmienne koszty operacyjne, w tym koszty utrzymania, takie jak zużycie surowców, energii i innych materiałów eksploatacyjnych związanych z procesami oraz wszelkie koszty utrzymania i napraw niezbędnych do przedłużenia czasu trwania operacji.

⁴ załącznik nr I Rozporządzenia delegowanego nr 480/2014

⁵ Rozróżnić należy przychody i przychody lub środki na pokrycie wydatków w myśl pkt. 1.2 lub 2 Ogólnych postanowień dodatkowych dla dotacji projektowych (ANBest-P) i Ogólnych postanowień dodatkowych dla dotacji projektowych dla gmin (ANBest-G). Przychody te zostaną wykorzystane do finansowania operacji w ramach jej wdrażania lub na pokrycie wydatków. Do środków na pokrycie wydatków zalicza się np. środki własne otrzymującego dotację, dotacje ze strony innych podmiotów udzielających dotacji i darowizny. W odróżnieniu od nich (dochody) przychody generowane są przez wdrażaną operację i stanowią jej wynik lub produkt uboczny. Środki na pokrycie wydatków uwzględniane są w planie finansowym. Dochód powoduje zmniejszenie wydatków kwalifikowalnych projektu.

⁶ art. 16 Rozporządzenia delegowanego nr 480/2014 oraz art. 65 ust. 8 Rozporządzenia (UE) nr 1303/2013

Do kosztów operacyjnych nie zalicza się pozycji księgowych nieodnoszących się do płatności (np. odpisy, rezerwy tworzone na pokrycie kosztów odtworzenia lub nieprzewidzianych wydatków) oraz kosztów finansowych lub kapitałowych (oprocentowanie kapitału obcego i własnego).

c) Obliczenie wartości rezydualnej inwestycji

W przypadku, gdy

- przewidziany czas użytkowania aktywów danej operacji przekracza okres odniesienia,
- po upływie okresu odniesienia przewiduje się wystąpienie przychodów oraz
- przewidywane przychody przekraczają koszty operacyjne powstałe po zakończeniu okresu odniesienia,

należy obliczyć wartość rezydualną i wykazać ją w dokumencie *Obliczenie dochodu* (formularz excel) w ostatnim roku okresu odniesienia.

Wartość rezydualną inwestycji można obliczyć stosując jedną z poniższych metod:

- w przypadku, gdy okres odniesienia przekracza czas użytkowania operacji oblicza się przewidywany zdyskontowany dochód (= przychody *minus* koszty operacyjne).
- wartość rezydualna obliczana jest z zastosowaniem oficjalnych stawek amortyzacyjnych wynikających z przepisów ustawy podatkowej (§ 7 Ustawy o podatku dochodowym EStG⁷) lub tabeli odpisów amortyzacyjnych.

2. Dyskontowanie

Szacunkowe koszty inwestycyjne operacji i dochód dla poszczególnych lat obliczane są przy pomocy stopy dyskontowej w odniesieniu do wartości w chwili przyznania dofinansowania. Jako orientacyjny poziom odniesienia stosuje się ustaloną przez Komisję Europejską 4% finansową stopę dyskontową.⁸ Obliczenia przeprowadzane są przez wnioskodawcę/poszczególnych partnerów projektu.

3. Określenie poziomu dofinansowania

Podstawę do określenia stopy dofinansowania stanowi luka finansowa (= zdyskontowane kwalifikowalne koszty inwestycyjne operacji *minus* zdyskontowany dochód). W odniesieniu do luki finansowej stosuje się poziom dofinansowania w wysokości do 85%.

Jeżeli część kosztów inwestycyjnych operacji jest niekwalifikowalna, należy w pierwszej kolejności proporcjonalnie podzielić zdyskontowany dochód pomiędzy kwalifikowalną i niekwalifikowalną część tych kosztów.

Rys. 1: Koszty inwestycyjne operacji = koszty kwalifikowalne

zdyskontowane koszty inwestycyjne	zdyskontowany dochód	
	luka finansowa	wkład własny
		dofinansowanie

Rys. 2: Koszty inwestycyjne operacji = koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne

zdyskontowane koszty inwestycyjne	zdyskontowane niekwalifikowane koszty inwestycyjne	zdyskontowany dochód	
		niekwalifikowalna luka finansowa	inne środki beneficjenta

⁷ W stosunku do polskich partnerów projektu stosuje się przepisy dotyczące odpisów amortyzacyjnych wynikające z polskiego prawa podatkowego.

⁸ art. 19 Rozporządzenia delegowanego (UE) nr 480/2014

	zdyskontowane kwalifikowane koszty inwestycyjne	zdyskontowany dochód	
		kwalifikowalna luka finansowa	udział własny
			dofinansowanie

Nieuwzględnione źródła przychodów

Rzeczywisty dochód wygenerowany w trakcie wdrażania operacji pochodzący ze źródeł nieuwzględnionych w szacunku dochodu należy odliczyć od kwalifikowalnych kosztów inwestycyjnych operacji najpóźniej w ramach raportu końcowego partnera projektu. Należy przestrzegać wymogów wynikających z obowiązków informacyjnych.

Brak możliwości wykonania szacunku z przyczyn obiektywnych

Jeżeli z przyczyn obiektywnych niemożliwe jest oszacowanie dochodu, od ostatecznych kwalifikowalnych kosztów inwestycyjnych operacji ustalonych w wyniku kontroli z art. 23 odejmuje się rzeczywisty dochód wygenerowany w trakcie realizacji operacji oraz w okresie trzech lat po jej ukończeniu.⁹ Może to spowodować zmniejszenie dofinansowania oraz powstanie roszczenia zwrotu środków. Należy pamiętać o wypełnieniu obowiązków informacyjnych.

W tym przypadku wysokość dochodu obliczana jest w przedstawiony powyżej sposób. Nie uwzględnia się jednak wartości rezydualnej inwestycji i nie dyskontuje kwot.

Proszę pamiętać: Brak możliwości wcześniejszego oszacowania dochodu stanowi sytuację wyjątkową, która w zasadzie może powstać jedynie w wyniku braku danych archiwalnych, z których można skorzystać w trakcie planowania operacji. Należy uzasadnić brak możliwości oszacowania dochodu.

Część B: Operacje generujące dochód wyłącznie w trakcie realizacji

Jeżeli dochód nie został uwzględniony, tak jak to opisano w części A, rzeczywisty dochód wygenerowany w trakcie wdrażania operacji należy zgłosić najpóźniej w ramach raportu partnera projektu i odliczyć go od kosztów kwalifikowalnych. Należy pamiętać o wypełnieniu obowiązków informacyjnych.

⁹ art. 61 ust. 6 Rozporządzenia nr 1303/2013