



**Wytyczne dotyczące transferu korzyści oraz rozliczania pomocy
publicznej w ramach naborów:
RPLD.02.02.02-IP.02-10-067/19
RPLD.02.02.03-IP.02-10-068/19
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego
na lata 2014-2020**

Łódź, grudzień 2019 r.

Wprowadzenie

Celem niniejszych wytycznych jest:

- uszczegółowienie sposobu obliczania kwoty zwrotu w projektach realizowanych z zastosowaniem mechanizmu transferowania korzyści do ostatecznych odbiorców,
- uszczegółowienie sposobu obliczania wartości pomocy publicznej lub pomocy de minimis na rzecz ostatecznych odbiorców projektu.

Rozdział I. Obliczanie kwoty zwrotu w projektach realizowanych z zastosowaniem mechanizmu transferowania korzyści

Potencjalną korzyścią ekonomiczną, jaką beneficjent może osiągnąć dzięki realizacji projektu objętego dofinansowaniem, jest osiągnięcie zysku na działalności operacyjnej objętej projektem, prowadzonej w okresie realizacji projektu.

W projektach z zastosowaniem mechanizmu transferowania korzyści do ostatecznych odbiorców zakłada się brak wystąpienia pomocy publicznej i pomocy de minimis na poziomie beneficjenta (pomoc publiczną lub pomoc de minimis otrzymują wyłącznie ostateczni odbiorcy), co oznacza, że beneficjent nie powinien osiągać z tytułu realizacji projektu żadnej korzyści ekonomicznej. Niezbędne jest zatem zrównoważenie korzyści ekonomicznej, wynikającej z otrzymania dofinansowania, stratami wynikającymi ze świadczenia usług na rzecz ostatecznych odbiorców. Korzyść ekonomiczna po stronie beneficjenta nie wystąpi, jeśli spełniony będzie warunek:

$$(KO - PO) \geq D$$

gdzie:

KO – PO (koszty operacyjne – przychody operacyjne) – strata z działalności operacyjnej,

D – kwota otrzymanego dofinansowania.

Jeśli do dnia zakończenia realizacji projektu beneficjent nie wytransferuje korzyści uzyskanych z tytułu otrzymania dofinansowania na rzecz ostatecznych odbiorców, zobowiązany będzie do zwrotu niewytransferowanej wartości korzyści. Kwota zwrotu obliczana będzie według wzoru:

$$Z = D - (KO - PO)$$

Z uwagi na krótki okres realizacji projektów przyjmuje się, że w ramach ww. obliczeń nie jest konieczne uwzględnienie kwestii związanych ze zmianą wartości pieniądza w czasie.

Należy mieć na uwadze, że **wysokość kwoty zwrotu nie ma związku z wartością pomocy publicznej lub pomocy de minimis udzielanej przez beneficjenta na rzecz ostatecznych odbiorców**, która wyliczana jest według wskazówek określonych w rozdziale II niniejszych wytycznych.

Kwotę zwrotu oblicza się w oparciu o dane pochodzące z ewidencji księgowej beneficjenta, wyodrębnionej dla działalności objętej projektem.

Na kontach projektu księguje się:

- w całości operacje dotyczące wyłącznie działalności objętej projektem (np. przychody ze sprzedaży usług, koszty bezpośrednio związane ze świadczeniem usług),
- w odpowiedniej części, określonej na podstawie rzetelnej i bezstronnej metodologii, operacje dotyczące działalności objętej projektem oraz pozostałej działalności, w tym koszty pośrednie.

W obliczeniu kwoty zwrotu nie bierze się pod uwagę przychodów i kosztów finansowych oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

W celu obliczenia kwoty zwrotu należy sporządzić dla każdego roku w okresie realizacji projektu:

- rachunek zysków i strat w wariantach porównawczym (RZiS),
- zestawienie kwot faktycznie otrzymanego dofinansowania – wpływy transz dofinansowania na rachunek bankowy beneficjenta odnotowane w danym roku oraz odsetki bankowe od transz zaliczki, wykazywane w złożonych w danym roku wnioskach o płatność.

Rachunek zysków i strat sporządza się zgodnie z powszechnie obowiązującymi zasadami rachunkowości, w szczególności z zastosowaniem metody memoriałowej.

Wielkość (PO - KO) oblicza się dla danego roku w oparciu o RZiS w sposób następujący: wynik na działalności operacyjnej (zysk/stratę) pomniejsza się o kwotę dotacji zaksięgowanych w przychody danego roku i pomniejsza się o kwotę podatku dochodowego, przy czym:

- jeżeli wynik na działalności operacyjnej jest dodatni, to kwotę tę oblicza się mnożąc wynik na działalności operacyjnej przez obowiązującą stawkę podatku dochodowego,
- jeżeli wynik na działalności operacyjnej jest ujemny, to kwota ta wynosi zero.

Kwota zwrotu stanowi różnicę pomiędzy sumą kwot faktycznie otrzymanego dofinansowania a sumą wyniku na działalności operacyjnej, obliczonego według powyższych wskazówek, dla wszystkich lat realizacji projektu:

$$Z = \sum D - \sum (PO - KO)$$

Rozdział II. Obliczanie wartości pomocy publicznej lub pomocy de minimis na rzecz ostatecznych odbiorców projektu

Ostateczni odbiorcy mogą uczestniczyć w realizacji projektu:

- na warunkach rynkowych lub
- na warunkach korzystniejszych niż rynkowe – gdy odpłatność pobierana przez beneficjenta od ostatecznego odbiorcy jest niższa od ceny rynkowej.

W przypadku, gdy ostateczni odbiorcy uczestniczą w realizacji projektu na warunkach korzystniejszych niż rynkowe, beneficjent udziela im pomocy publicznej lub pomocy de minimis.

Mechanizm transferu korzyści do ostatecznych odbiorców wiąże się z koniecznością udziału ostatecznych odbiorców w realizacji projektu na warunkach korzystniejszych niż rynkowe (udzielania pomocy publicznej lub pomocy de minimis ostatecznym odbiorcom).

Wartość pomocy publicznej lub pomocy de minimis udzielanej przez beneficjenta w związku ze świadczeniem danej usługi jest równa różnicy między ceną rynkową tej usługi a odpłatnością pobieraną przez beneficjenta od ostatecznego odbiorcy.

Ceną rynkową danej usługi jest przeciętna cena oferowana przez konkurentów beneficjenta na danym rynku właściwym.

Rynkiem właściwym jest rynek usług, które ze względu na ich przeznaczenie, cenę oraz właściwości – w tym jakość – są uznawane przez ich nabywców za podobne oraz są oferowane na obszarze, na którym, ze względu na ich rodzaj, właściwości, preferencje konsumentów, czy znaczące różnice cen i koszty transportu, panują zbliżone warunki konkurencji.

Do ustalenia wysokości ceny rynkowej pomocna może być np. analiza marketingowa, wykonana przez niezależnych ekspertów lub samodzielnie przez beneficjenta. Analiza taka może obejmować porównanie co najmniej 3 substytucyjnych ofert z rynku właściwego.

Cena rynkowa usługi świadczonej w ramach projektu powinna być ustalona w każdym przypadku, gdy istnieje dla tej usługi rynek właściwy. Jeżeli ustalenie ceny rynkowej usługi jest niemożliwe ze względu na nieistnienie rynku właściwego (np. gdy usługi mają charakter unikalny, ich zakres jest dostosowany do specyfiki nabywcy i jego konkretnych potrzeb), za **ekwiwalent ceny rynkowej** można przyjąć koszt wytworzenia usługi powiększony o marżę stosowaną zwyczajowo przez podmioty działające w tym samym sektorze/branży.

W koszcie wytworzenia usługi uwzględnia się:

- wszystkie koszty bezpośrednie związane ze świadczeniem usługi,
- narzut na koszty pośrednie, obliczony według obiektywnej metodologii, opracowanej przez beneficjenta i zatwierdzonej przez organ nim zarządzający (kierownika jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości).

Beneficjent jest zobowiązany do udokumentowania sposobu ustalenia ceny rynkowej lub ekwiwalentu ceny rynkowej, np. w formie notatki wewnętrznej określającej informacje o cenach oferowanych przez konkurentów, sposób wyliczenia ceny rynkowej lub kosztów wytworzenia usługi i marży.

Intensywność pomocy publicznej lub pomocy de minimis udzielanej przez beneficjenta na rzecz ostatecznego odbiorcy oblicza się według wzoru:

$$I = (Cr - Cp) * 100\% / Cr$$

gdzie:

Cr – cena rynkowa lub ekwiwalent ceny rynkowej

Cp – cena płacona przez ostatecznego odbiorcę.

Rozdział III. Obowiązki sprawozdawcze beneficjenta

W przypadku, gdy beneficjent udziela ostatecznym odbiorcom projektu pomocy publicznej lub pomocy de minimis, zobowiązany jest do wypełniania wszelkich obowiązków podmiotu udzielającego pomocy wynikających bezpośrednio z przepisów prawa. Ponadto, beneficjent udzielający pomocy zobowiązany jest do złożenia do Centrum Obsługi Przedsiębiorcy (COP), wraz z wnioskiem o płatność końcową, **raportu o udzielonej pomocy**, obejmującego:

- dokumenty potwierdzające ustaloną cenę rynkową usług świadczonych na rzecz ostatecznych odbiorców lub wyliczenia dotyczące ekwiwalentu ceny rynkowej;
- dokumenty potwierdzające kwotę odpłatności za usługi pobieraną przez beneficjenta od ostatecznych odbiorców;
- dokumenty potwierdzające udzielenie pomocy publicznej lub pomocy de minimis na rzecz ostatecznych odbiorców – kopie sprawozdań z udzielonej pomocy publicznej przedkładane przez beneficjenta do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów (wydruk z odpowiedniej aplikacji) oraz kopie wystawionych przez beneficjenta zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis.

Dokumenty powinny być podpisane przez kierownika jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Ponadto, beneficjent realizujący projekt z zastosowaniem mechanizmu transferu korzyści zobowiązany jest do złożenia do COP, w terminie do 1 kwietnia roku kalendarzowego następującego po roku otrzymania płatności końcowej, **raportu dotyczącego transferu korzyści**, obejmującego:

- rachunek zysków i strat w wariantach porównawczym dla każdego roku realizacji projektu,
- zestawienie kwot faktycznie otrzymanego dofinansowania dla każdego roku realizacji projektu,
- wyliczenie kwoty zwrotu niewytransferowanych korzyści.

Dokumenty powinny być podpisane przez kierownika jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

COP dokona weryfikacji wyliczonej kwoty zwrotu oraz poinformuje beneficjenta o ewentualnych błędach w tym zakresie.

Zwrot niewytransferowanych korzyści musi nastąpić do 1 czerwca roku kalendarzowego następującego po roku otrzymania płatności końcowej.

W przypadku, gdy beneficjent nie zwróci niewytransferowanych korzyści w ww. terminie, kwota zwrotu zostanie powiększona o kwotę odsetek obliczonych jak dla zaległości podatkowych.