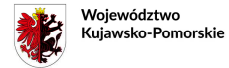


Zakres i warunki zastosowania pomocy zwrotnej **(materiał ma charakter informacyjny)**

Zasady ogólne:

1. Badanie stopnia wypełnienia wskaźników przez beneficjenta w wyniku realizacji projektu dotyczy poziomu wskaźników w odniesieniu do pomocy zwrotnej (kryterium C.1.2), jak i poziomu wskaźników mierzących efekty projektu zadeklarowane przez wnioskodawcę we wniosku o dofinansowanie projektu, skutkujących przyznaniem dodatkowych punktów na etapie oceny projektu (kryterium C.2.7 i podkryterium nr 1 dla kryterium C.2.6, dalej C.2.6 p.1).
2. Wartości wskaźników podlegających ocenie zarówno w kontekście niespełnienia warunków w odniesieniu do pomocy zwrotnej (C.1.2), jak w/w kryteriów premiujących (C.2.6 p.1 i C.2.7) są mierzone **na koniec okresu trwałości** (w przypadku MŚP należy zachować okres trwałości projektu do 3 lat liczonych od daty płatności końcowej na rzecz beneficjenta).
3. Wartość dofinansowania projektu w odniesieniu do pomocy zwrotnej to wartość jaką ostatecznie otrzymuje beneficjent na **moment końcowego rozliczenia projektu** (jest to wartość uwzględniająca m.in. zmniejszenie wartości dofinansowania wynikające z oszczędności projektowych oraz zmniejszenia dofinansowania wynikającego z nieprawidłowości, o których mowa w art. 2 pkt 36 rozporządzenia ogólnego).
4. Zwrot środków z tytułu nieosiągnięcia wskaźników określonych w kryterium C.1.2 oraz C.2.6 p.1 i C.2.7 następuje jednorazowo (z możliwością rozłożenia na raty). W przypadku wskaźników określonych w kryterium C.1.2 rozpoczęcie zwrotu powinno nastąpić maksymalnie w terminie do 60 dni **od momentu dokonania weryfikacji**. W uzasadnionych przypadkach, wyłącznie na pisemną prośbę ze strony beneficjenta i po wyrażeniu zgody przez Instytucję Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, możliwe jest rozłożenie zwrotu na raty i spłata całości zwrotu maksymalnie do 1 roku **od momentu dokonania weryfikacji** spełnienia warunków pomocy zwrotnej. Należy jednocześnie mieć na uwadze, iż jeśli beneficjent nie dokona zwrotu środków z wyżej wskazanego tytułu w terminie i na zasadach określonych w umowie o dofinansowanie projektu zastosowanie w tej sytuacji znajdzie art. 207 ustawy o finansach publicznych.



W przypadku wskaźników określonych w C.2.6 p.1. i C.2.7 zwrot środków następuje zgodnie z przepisami art. 207 ustawy o finansach publicznych.

Graf: Schemat udzielanego dofinansowania w przypadku udzielenia wsparcia w formie pomocy zwrotnej



Przykład 1

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie projektu zadeklarował zatrudnienie 1 osoby (1 EPC), a stosunek przychodów ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów/usług do wartości dofinansowania projektu określił na poziomie 1,3.

Na koniec okresu trwałości kontrola wykazała, że beneficjent zatrudnił 1 osobę (1 EPC) i utrzymał to stanowisko przez 2 lata, jednakże nie osiągnął planowanych przychodów i wcześniej zadeklarowany stosunek przychodów wyniósł 1,1.

W tym przypadku jest to niewywiązanie się z zobowiązań, zwrot środków ma znamiona nieprawidłowości, pomniejsza wydatki kwalifikowalne i skutkuje zwrotem dofinansowania wraz z odsetkami.

Pierwotna wartość dofinansowania w ramach projektu na moment podpisania umowy o dofinansowanie projektu	Nieprawidłowości art. 2 ust. 36 Rozporządzenia UE 1303/2013 + odsetki		Korekta z tytułu nieprawidłowości	Odsetki (wartość zwrotu z tytułu nieprawidłowości jest powiększana zgodnie z art. 207 ustawy o finansach publicznych o odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczane od dnia przekazania środków do dnia ich zwrotu lub do dnia wpływu do właściwej instytucji pisemnej zgody na pomniejszenie kolejnych płatności; kwota odsetek nie pomniejsza wartości dofinansowania projektu)	Wartość dofinansowania na moment końcowego rozliczenia projektu po pomniejszeniu o korekty z tytułu nieprawidłowości C.2.6 p. 1 i C.2.7	Weryfikacja spełnienia warunków pomocy zwrotnej określonych w kryterium dostępowym C.1.2 "Efekty projektu"		Zwrot dofinansowania w wyniku braku spełnienia warunków określonych dla pomocy zwrotnej (bez odsetek)	Wartość dotacji w ramach udzielonej pomocy zwrotnej
	Kryterium premiujące C.2.6 p.1	Kryterium premiujące C.2.7*				1. Zwrot wynikający z weryfikacji utworzenia nowych miejsc pracy w przedsiębiorstwie w wyniku realizacji projektu w ilości 1 pełnego etatu (EPC)	2. Zwrot wynikający z weryfikacji stosunku przychodów ze sprzedaży nowych i udoskonalonych produktów do wartości dofinansowania projektu		
500 000,00 zł	0%	3%	15 000,00 zł	Tak	485 000,00 zł	0%	0%	- zł	485 000,00 zł

* na użytek niniejszego przykładu przyjęto, że korekta dofinansowania z tytułu nieprawidłowości wynikającej z niespełnienia kryterium C.2.7 wynosi 3%.

Przykład 2

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie projektu zadeklarował zatrudnienie 1 osoby (1 EPC), a stosunek przychodów ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów/usług do wartości dofinansowania projektu określił na poziomie 1,3.

Na koniec okresu trwałości kontrola wykazała, że beneficjent zatrudnił 1 osobę (1 EPC) i utrzymał to stanowisko przez 2 lata, jednakże nie osiągnął planowanych przychodów i wcześniej zadeklarowany stosunek przychodów wyniósł 0,7.

W pierwszej kolejności bada się zwrot wynikający z niewywiązania się z zobowiązania (kryterium C.2.7), które ma znamiona nieprawidłowości: różnica między zadeklarowanym poziomem 1,3 a graniczną wartością 1 (zgodnie z kryterium C.1.2). Proporcjonalnie wyliczony zwrot dofinansowania z odsetkami pomniejsza wydatki kwalifikowane.

Przykładowo:

500 000 zł pierwotnej wartości dofinansowania x 5% korekty z tytułu nieprawidłowości + odsetki = 25 000 zł zwrotu + odsetki.

W dalszej kolejności od znanej i ostatecznej wartości dofinansowania projektu następuje badanie niespełnienia warunków określonych dla pomocy zwrotnej. Zgodnie z przedziałami wskazanymi w kryterium C.1.2 beneficjent jest zobowiązany zwrócić 25% dofinansowania tj. jeżeli dofinansowanie (ostateczna wartość pomocy) wynosi 475 000 zł (500 000 zł – 25 000 zł) to $25\% * 475\ 000\ \text{zł} = 118\ 750\ \text{zł}$. Zwrot ten nie pomniejsza wydatków kwalifikowanych i nie ma znamion nieprawidłowości.

Dodatkowo wartość udzielonej pomocy publicznej oblicza się i sprawozdaje następująco:

Skorygowana wartość pomocy publicznej = 475 000 zł - 118 750 zł + kwota pomocy publicznej obliczona jak dla pożyczki nieoprocentowanej w kwocie 118 750 zł (bez odsetek).

Korygowanie wypłaconej pomocy powinno zostać przeprowadzone po dokonaniu zwrotu, czyli w momencie, gdy znane są już rzeczywiste terminy, jak i kwota zwróconej pomocy. Do wyliczenia wartości EDB należy zastosować wzór określony w § 4 pkt 5 lit a rozporządzenia EDB.

Pierwotna wartość dofinansowania w ramach projektu na moment podpisania umowy o dofinansowanie projektu	Nieprawidłowości art. 2 ust. 36 Rozporządzenia UE 1303/2013 + odsetki		Korekta z tytułu nieprawidłowości	Odsetki (wartość zwrotu z tytułu nieprawidłowości jest powiększana zgodnie z art. 207 ustawy o finansach publicznych o odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczane od dnia przekazania środków do dnia ich zwrotu lub do dnia wpływu do właściwej instytucji pisemnej zgody na pomniejszenie kolejnych płatności; kwota odsetek nie pomniejsza wartości dofinansowania projektu)	Wartość dofinansowania na moment końcowego rozliczenia projektu po pomniejszeniu o korekty z tytułu nieprawidłowości C.2.6 p. 1 i C.2.7	Weryfikacja spełnienia warunków pomocy zwrotnej określonych w kryterium dostępowym C.1.2 "Efekty projektu"		Zwrot dofinansowania w wyniku braku spełnienia warunków określonych dla pomocy zwrotnej (bez odsetek)	Wartość dotacji w ramach udzielonej pomocy zwrotnej
	Kryterium premiujące C.2.6 p.1	Kryterium premiujące C.2.7*				1. Zwrot wynikający z weryfikacji utworzenia nowych miejsc pracy w przedsiębiorstwie w wyniku realizacji projektu w ilości 1 pełnego etatu (EPC)	2. Zwrot wynikający z weryfikacji stosunku przychodów ze sprzedaży nowych i udoskonalonych produktów do wartości dofinansowania projektu		
500 000,00 zł	0%	5%	25 000,00 zł	Tak	475 000,00 zł	0%	25%	118 750,00 zł	356 250,00 zł

* na użytek niniejszego przykładu przyjęto, że korekta dofinansowania z tytułu nieprawidłowości wynikającej z niespełnienia kryterium C.2.7 wynosi 5%.

Przykład 3

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie zadeklarował zatrudnienie 1 osoby (1 EPC), a stosunek przychodów ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów/usług do wartości wnioskowanego wsparcia określił na poziomie 1,3.

Na koniec okresu trwałości kontrola wykazała, że beneficjent nie zatrudnił pracownika ani nie osiągnął planowanych przychodów i wcześniej zadeklarowany stosunek przychodów ze sprzedaży wyniósł 0,7.

Zgodnie z kryterium C.2.7 beneficjent nie wywiązał się z zobowiązania, które ma znamiona nieprawidłowości. Proporcjonalnie wyliczony zwrot dofinansowania z odsetkami pomniejsza wydatki kwalifikowane.

Dalsze postępowanie jest analogiczne jak wskazane w **Przypadku 2**, tj. bada się zwrot wynikający z zastosowania warunków dla pomocy zwrotnej. Zgodnie z kryterium C.1.2 zwrot dofinansowania wynikający z braku realizacji określonej wartości ww. wskaźników nie podlega sumowaniu. W niniejszym przypadku zwrotowi podlega jedynie najwyższa wartość wynikająca z braku realizacji wskaźnika związanego z zatrudnieniem 1 osoby (1 EPC), tj. zwrotowi podlega 50% wartości otrzymanego dofinansowania. Zwrot ten nie pomniejsza wydatków kwalifikowanych i nie ma znamion nieprawidłowości.

Pierwotna wartość dofinansowania w ramach projektu na moment podpisania umowy o dofinansowanie projektu	Nieprawidłowości art. 2 ust. 36 Rozporządzenia UE 1303/2013 + odsetki		Korekta z tytułu nieprawidłowości	Odsetki (wartość zwrotu z tytułu nieprawidłowości jest powiększana zgodnie z art. 207 ustawy o finansach publicznych o odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczane od dnia przekazania środków do dnia ich zwrotu lub do dnia wpływu do właściwej instytucji pisemnej zgody na pomniejszenie kolejnych płatności; kwota odsetek nie pomniejsza wartości dofinansowania projektu)	Wartość dofinansowania na moment końcowego rozliczenia projektu po pomniejszeniu o korektę z tytułu nieprawidłowości C.2.6 p. 1 i C.2.7	Weryfikacja spełnienia warunków pomocy zwrotnej określonych w kryterium dostępowym C.1.2 "Efekty projektu"		Zwrot dofinansowania w wyniku braku spełnienia warunków określonych dla pomocy zwrotnej (bez odsetek)	Wartość dotacji w ramach udzielonej pomocy zwrotnej
	Kryterium premiujące C.2.6 p.1	Kryterium premiujące C.2.7*				1. Zwrot wynikający z weryfikacji utworzenia nowych miejsc pracy w przedsiębiorstwie w wyniku realizacji projektu w ilości 1 pełnego etatu (EPC)	2. Zwrot wynikający z weryfikacji stosunku przychodów ze sprzedaży nowych i udoskonalonych produktów do wartości dofinansowania projektu		
500 000,00 zł	0%	5%	25 000,00 zł	Tak	475 000,00 zł	50%	25%	237 500,00 zł	237 500,00 zł

* na użytek niniejszego przykładu przyjęto, że korekta dofinansowania z tytułu nieprawidłowości wynikającej z niespełnienia kryterium C.2.7 wynosi 5%.

Przykład 4

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie projektu zadeklarował zatrudnienie 3 osób (3 EPC), a stosunek przychodów ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów/usług do wartości dofinansowania projektu określił na poziomie 1,3.

Na koniec okresu trwałości kontrola wykazała, że beneficjent zatrudnił tylko 1 osobę (1 EPC) i utrzymał to stanowisko przez 2 lata oraz osiągnął zadeklarowany stosunek przychodów ze sprzedaży.

Beneficjent nie wywiązał się z zobowiązania, za które otrzymał dodatkowe punkty w ramach kryterium C.2.6 p.1. (wzrost zatrudnienia o 3 pełne etaty- 2 pkt) i musi nastąpić proporcjonalny zwrot środków z odsetkami, mający znamiona nieprawidłowości i pomniejszający wartość wydatków kwalifikowanych.

W dalszej kolejności od znanej i ostatecznej wartości dofinansowania projektu następuje badanie niespełnienia warunków określonych dla pomocy zwrotnej. Zgodnie z kryterium C.1.2 dofinansowanie podlega zwrotowi w wysokości 50 % wartości otrzymanego dofinansowania, jeśli wskaźnik wzrostu zatrudnienia we wspieranym przedsiębiorstwie nie osiągnie wartości 1 pełnego etatu (EPC). Beneficjent dopełnił ten warunek, a więc nie podlega regułom pomocy zwrotnej.

Pierwotna wartość dofinansowania w ramach projektu na moment podpisania umowy o dofinansowanie projektu	Nieprawidłowości art. 2 ust. 36 Rozporządzenia UE 1303/2013 + odsetki		Korekta z tytułu nieprawidłowości	Odsetki (wartość zwrotu z tytułu nieprawidłowości jest powiększana zgodnie z art. 207 ustawy o finansach publicznych o odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczane od dnia przekazania środków do dnia ich zwrotu lub do dnia wpływu do właściwej instytucji pisemnej zgody na pomniejszenie kolejnych płatności; kwota odsetek nie pomniejsza wartości dofinansowania projektu)	Wartość dofinansowania na moment końcowego rozliczenia projektu po pomniejszeniu o korekty z tytułu nieprawidłowości C.2.6 p. 1 i C.2.7	Weryfikacja spełnienia warunków pomocy zwrotnej określonych w kryterium dostępowym C.1.2 "Efekty projektu"		Zwrot dofinansowania w wyniku braku spełnienia warunków określonych dla pomocy zwrotnej (bez odsetek)	Wartość dotacji w ramach udzielonej pomocy zwrotnej
	Kryterium premiujące C.2.6 p.1 *	Kryterium premiujące C.2.7				1. Zwrot wynikający z weryfikacji utworzenia nowych miejsc pracy w przedsiębiorstwie w wyniku realizacji projektu w ilości 1 pełnego etatu (EPC)	2. Zwrot wynikający z weryfikacji stosunku przychodów ze sprzedaży nowych i udoskonalonych produktów do wartości dofinansowania projektu		
500 000,00 zł	5%	0%	25 000,00 zł	Tak	475 000,00 zł	0%	0%	- zł	475 000,00 zł

* na użytek niniejszego przykładu przyjęto, że korekta dofinansowania z tytułu nieprawidłowości wynikającej z niespełnienia kryterium C.2.6 p. 1 wynosi 5%.

Przykład 5

Beneficjent we wniosku o dofinansowanie projektu zadeklarował zatrudnienie 3 osób (3 EPC), a stosunek przychodów ze sprzedaży nowych lub udoskonalonych produktów/usług do wartości dofinansowania projektu określił na poziomie 1,3.

Na koniec okresu trwałości kontrola wykazała, że beneficjent nie zatrudnił żadnego pracownika, ale osiągnął zadeklarowany stosunek przychodów ze sprzedaży.

W pierwszej kolejności bada się zwrot wynikający z niewywiązania się z zobowiązania (kryterium C.2.6 p.1), które ma znamiona nieprawidłowości: różnica między zadeklarowanym poziomem 3 EPC a minimalną wartością 1 EPC. Proporcjonalnie wyliczony zwrot dofinansowania z odsetkami pomniejsza wydatki kwalifikowane.

W dalszej kolejności od znanej i ostatecznej wartości dofinansowania projektu następuje badanie niespełnienia warunków określonych dla pomocy zwrotnej. Zgodnie z kryterium C.1.2 dofinansowanie podlega zwrotowi w wysokości 50% wartości otrzymanego dofinansowania, tj. jeśli dofinansowanie wynosi 475 000 zł (500 000 zł - 25 000 zł) to $50\% * 475\ 000\ \text{zł} = 237\ 500\ \text{zł}$. Zwrot ten nie pomniejsza wydatków kwalifikowanych i nie ma znamion nieprawidłowości.

Dodatkowo wartość udzielonej pomocy publicznej oblicza się i sprawozdaje następująco:

Skorygowana wartość pomocy publicznej = 475 000 zł - 237 500 zł + kwota pomocy publicznej obliczona jak dla pożyczki nieoprocentowanej w kwocie 237 500 zł (bez odsetek).

Korygowanie wypłaconej pomocy powinno zostać przeprowadzone po dokonaniu zwrotu, czyli w momencie, gdy znane są już rzeczywiste terminy, jak i kwota zwróconej pomocy. Do wyliczenia wartości EDB należy zastosować wzór określony w § 4 pkt 5 lit a rozporządzenia EDB.

Pierwotna wartość dofinansowania w ramach projektu na moment podpisania umowy o dofinansowanie projektu	Nieprawidłowości art. 2 ust. 36 Rozporządzenia UE 1303/2013 + odsetki		Korekta z tytułu nieprawidłowości	Odsetki (wartość zwrotu z tytułu nieprawidłowości jest powiększana zgodnie z art. 207 ustawy o finansach publicznych o odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczane od dnia przekazania środków do dnia ich zwrotu lub do dnia wpływu do właściwej instytucji pisemnej zgody na pomniejszenie kolejnych płatności; kwota odsetek nie pomniejsza wartości dofinansowania projektu)	Wartość dofinansowania na moment końcowego rozliczenia projektu po pomniejszeniu o korektę z tytułu nieprawidłowości C.2.6 p. 1 i C.2.7	Weryfikacja spełnienia warunków pomocy zwrotnej określonych w kryterium dostępowym C.1.2 "Efekty projektu"		Zwrot dofinansowania w wyniku braku spełnienia warunków określonych dla pomocy zwrotnej (bez odsetek)	Wartość dotacji w ramach udzielonej pomocy zwrotnej
	Kryterium premiujące C.2.6 p.1 *	Kryterium premiujące C.2.7				1. Zwrot wynikający z weryfikacji utworzenia nowych miejsc pracy w przedsiębiorstwie w wyniku realizacji projektu w ilości 1 pełnego etatu (EPC)	2. Zwrot wynikający z weryfikacji stosunku przychodów ze sprzedaży nowych i udoskonalonych produktów do wartości dofinansowania projektu		
500 000,00 zł	5%	0%	25 000,00 zł	Tak	475 000,00 zł	50%	0%	237 500,00 zł	237 500,00 zł

* na użytek niniejszego przykładu przyjęto, że korekta dofinansowania z tytułu nieprawidłowości wynikającej z niespełnienia kryterium C.2.6 p.1 wynosi 5%.