

Zmiany w obszarze ustalania wartości dofinansowania projektów generujących dochód względem podejścia z lat 2007-2013

Plan prezentacji

Art. 61
Rozporządzenia
nr 1303/2013

Art. 15-19
Rozporządzenia
delegowanego
nr 480/2014

DYSKUSJA

Art. 61 Rozporządzenia 1303/2013

Art. 61 Operacje generujące dochód po ukończeniu **Kluczowe elementy:**

- Definicja dochodu
- Metody pomniejszania kosztów kwalifikowalnych
- Projekty, w których brak jest możliwości oszacowania przychodu z wyprzedzeniem
- Akty delegowane
- Wyłączenia

Dochód (ang. *net revenue*)

„Wpływy środków pieniężnych z bezpośrednich wpłat dokonywanych przez użytkowników za towary i usługi zapewniane przez daną operację (...) pomniejszone o wszelkie koszty operacyjne i koszty odtworzenia wyposażenia krótkotrwałego poniesione w okresie odniesienia”

+ oszczędności kosztów działalności, o ile nie są skompensowane równoważnym zmniejszeniem dotacji na działalność

Przychody vs. dotacje i subwencje

Zgodnie z Przewodnikiem AKK:

- Transfery i subsydia oraz wpływy z oprocentowania depozytów bankowych nie stanowią przychodu w kontekście art. 61 – uwzględniane są wyłącznie w analizie trwałości
- Opłaty ponoszone przez państwo/instytucje publiczne (np. w formie opłaty za dostępność) w zamian za dobra lub usługi bezpośrednio dostarczane przez projekt są traktowane jako przychód

Oszczędności kosztów operacyjnych

Zmiana podejścia

Projekt nie musi generować przychodów, aby został uznany za generujący dochód

Wystarczy, że generuje oszczędności kosztów operacyjnych, które nie są skompensowane równoważnym zmniejszeniem dotacji na działalność

Wątpliwości:

Kwestia złożonych struktur organizacyjnych (np. beneficjent – operator) – czy redukujemy dotację na działalność projektu, czy też dotację, którą otrzymuje beneficjent tego projektu?

Art. 61 Rozporządzenia 1303/2013

Pro rata

„W przypadku gdy nie wszystkie koszty inwestycji są kwalifikowalne, dochód zostaje przyporządkowany pro rata do kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych części kosztu inwestycji”

Zapis ten ma zastosowanie w przypadku metody luki w finansowaniu oraz w projektach, w których nie ma możliwości obiektywnego określenia przychodu z wyprzedzeniem.

Stawki zryczałtowane (FR)

FR = 100% - luka w finansowaniu

Celem wprowadzenia tej metody jest uproszczenie systemu wdrażania programów operacyjnych.

Stosując FR zakładamy, że uwzględnia on całość dochodów wygenerowanych przez projekt w fazie realizacji i po ukończeniu.

Metoda ma zastosowanie wyłącznie do projektów zidentyfikowanych jako generujące dochód.

Art. 61 Rozporządzenia 1303/2013

Stawki zryczałtowane (FR)

	Sektor	Stawki zryczałtowane
1	DROGI	30 %
2	KOLEJE	20 %
3	TRANSPORT MIEJSKI	20 %
4	GOSPODARKA WODNA	25 %
5	ODPADY STAŁE	20 %

Art. 61 Rozporządzenia 1303/2013

Stawki zryczałtowane (FR)

	Sektor	Stawki zryczałtowane
1	BADANIA I ROZWÓJ	20 %
2	TECHNOLOGIE INFORMACYJNO-KOMUNIKACYJNE	30 % ???
3	EFEKTYWNOŚĆ ENERGETYCZNA	40 - 50 % ???

Metody zastosowania stawek zryczałtowanych

Pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych w projektach z wybranego sektora/podsektora/rodzaju operacji – w ramach całego programu operacyjnego

Wątpliwości:

Co w przypadku projektów łączących różne sektory?

Czy można stosować odmienne metody w różnych typach projektów z tego samego sektora?

Metody zastosowania stawek zryczałtowanych

Pomniejszenie maksymalnego poziomu dofinansowania dla wybranej osi priorytetowej lub działania

Uwarunkowane tym, że w ramach osi lub działania wszystkie projekty mogłyby stosować jednolitą stawkę

Wątpliwości:

Niejasne zapisy odnośnie zastosowania tej metody oraz możliwości objęcia projektów, które nie zostały zakwalifikowane jako generujące dochód

Luka w finansowaniu

Zasadnicze zmiany:

- Odejmuwanie od wydatków kwalifikowalnych dochodów wygenerowanych w czasie realizacji, jeżeli nie zostały uwzględnione w trakcie kalkulacji luki
- Brak konieczności rekalkulacji luki w finansowaniu
- Akt delegowany określający metodykę zastosowania tego mechanizmu

Luka w finansowaniu

Dostępność cenowa

Konieczność zastosowania zasady „zanieczyszczający płaci” w stosownych przypadkach uwzględniającą dostępność cenową świadczonych usług

Planuje się opracowanie zaleceń w zakresie możliwych do zastosowania progów dostępności cenowej w sektorze gospodarki odpadami oraz wodno-kanalizacyjnym.

Art. 61 Rozporządzenia 1303/2013

Monitorowanie dochodowości

	Stawka zryczałtowana	Luka w finansowaniu	Brak możliwości oszacowania przychodów z wyprzedzeniem (art. 61 ust. 6)
Faza inwestycyjna	BRAK KONIECZNOŚCI MONITOROWANIA	ODEJMUJEMY DOCHODY OD WYDATKÓW KWALIFIKOWALNYCH	???
Faza operacyjna	BRAK KONIECZNOŚCI MONITOROWANIA	BRAK KONIECZNOŚCI MONITOROWANIA	ODEJMUJEMY DOCHODY OD WYDATKÓW KWALIFIKOWALNYCH (PRZEZ 3 LATA)

Art. 61 Rozporządzenia 1303/2013

Monitorowanie dochodowości

- Celowe działanie beneficjenta zmierzające do maksymalizacji dotacji UE można traktować jako nieprawidłowość
- Nowe źródła dochodu lub istotną zmianę polityki taryfowej można traktować jako naruszenie trwałości operacji (art. 71 rozporządzenia 1303)

Przykłady:

- Brak wykazania w analizie finansowej wszystkich źródeł dochodów
- Poziom stosowanych taryf w istotny sposób różniący się od założeń przyjętych w analizie finansowej

Projekty poniżej 1 mln euro

Zasadnicze zmiany:

- Całkowite koszty kwalikowalne
- Mogą być ujęte w osi priorytetowej lub działaniu, w którym obniżono poziom dofinansowania w oparciu o alternatywną metodę zastosowania stawki zryczałtowanej (zgodnie z art. 61 ust. 5)

Pomoc publiczna

Formy pomoc podlegające wyłączeniu:

- Pomoc *de minimis*
- Pomoc dla MŚP
- Pomoc udzielona w oparciu o indywidualną weryfikację potrzeb w zakresie finansowania zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi pomocy publicznej

Art. 15-19 Rozporządzenia 480/2014

Metoda kalkulacji zdyskontowanego dochodu **Kluczowe elementy:**

- Art. 15 Ogólne zasady
- Art. 16 Przychody
- Art. 17 Koszty operacyjne i odtworzeniowe
- Art. 18 Wartość rezydualna
- Art. 19 Dyskontowanie

Art. 15-19 Rozporządzenia 480/2014

OGÓLNE ZASADY

- Obowiązek zastosowania okresu odniesienia określonego dla danego sektora (obejmującego realizację i operacyjność)
- Obowiązek zastosowania metody przyrostowej
- Uwzględnienie podatku VAT w kalkulacji wyłącznie w przypadku, gdy jest on wydatkiem, którego nie można odzyskać na mocy prawodawstwa krajowego

Art. 15-19 Rozporządzenia 480/2014

OKRESY ODNIESIENIA

Sektor	Okres (w latach)
Kolej	30
Zaopatrzenie w wodę i usługi sanitarne	30
Drogi	25-30
Gospodarowanie odpadami	25-30
Porty i porty lotnicze	25
Transport miejski	25-30
Energia	15-25
Badania i innowacje	15-25
Sieci szerokopasmowe	15-20
Infrastruktura biznesu	10-15
Pozostałe sektory	10-15

Art. 15-19 Rozporządzenia 480/2014

PRZYCHODY

- Odwołanie do zasady „zanieczyszczający płaci” oraz dostępności cenowej
- Przychody nie obejmują transferów z budżetu krajowego lub budżetów regionalnych jak również krajowych publicznych systemów ubezpieczeń

Art. 15-19 Rozporządzenia 480/2014

KOSZTY OPERACYJNE I ODTWORZENIOWE

Katalog kosztów:

- Odtworzenie wyposażenia krótkotrwałego
- Stałe i zmienne koszty operacyjne

Wątpliwości:

- Zmiany w kapitale obrotowym netto
- Podatki bezpośrednie

WARTOŚĆ REZYDUALNA

Obliczanie wartości rezydualnej w oparciu o pozostałe lata operacyjności projektu lub inną metodę (w należycie uzasadnionych okolicznościach)

Wartość rezydualna powiększa przychody wyłącznie w przypadku, gdy uprzednio stwierdzono, że projekt jest generującym dochód

Art. 15-19 Rozporządzenia 480/2014

DYSKONTOWANIE

Finansowa stopa dyskontowa:

- 4 % w ujęciu realnym (cenach stałych) – art. 19 ust. 3
- 6 % w ujęciu nominalnym (cenach bieżących)
- Wytyczne MliR w oparciu o Przewodnik AKK

Art. 15-19 Rozporządzenia 480/2014

DYSKONTOWANIE

Przypadki, w których dopuszcza się możliwość zastosowania finansowej stopy dyskontowej na innym poziomie:

- specyficzne dla PCz uwarunkowania makroekonomiczne oraz międzynarodowe trendy makroekonomiczne
- charakter inwestora lub inwestycji (np. ppp)
- charakter sektora

Wątpliwości:

Zapisy dotyczące metody, w oparciu o którą można dokonać zmiany finansowej stopy dyskontowej

Podsumowanie

KLUCZOWE ZMIANY

- Wprowadzenie stawek zryczałtowanych
- Brak konieczności rekalkulacji luki w finansowaniu
- Brak konieczności stosowania art. 61 w przypadku wybranych form pomocy publicznej
- Projekty generujące oszczędności kosztów operacyjnych
- Kontrakty z NFZ jako potencjalny przychód w projekcie
- Zmiana poziomu finansowej stopy dyskontowej
- Okresy odniesienia wiążące dla beneficjentów

Podsumowanie

KWESTIE DO DYSKUSJI

- Praktyczne aspekty zastosowania stawek zryczałtowanych
- Redukcji dotacji na działalność w związku z oszczędnościami kosztów operacyjnych
- Możliwość wykazania w analizie finansowej zmian w kapitale obrotowym netto oraz podatków bezpośrednich – po stronie kosztów operacyjnych i odtworzeniowych