

Sposób wyliczania korekty finansowej w przypadku potwierdzenia naruszenia trwałości projektu.

Naruszenie trwałości projektu, o której mowa w art. 65 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2021/1060 skutkuje koniecznością zwrotu otrzymanego dofinansowania na realizację projektu wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych, proporcjonalnie do okresu niezachowania obowiązku trwałości.

PRZYKŁAD NR 1

Sposób ustalenia kwoty korekty i kwoty dofinansowania do zwrotu w przypadku przerwania okresu trwałości (obliczenia dla okresu wynoszącego 3 lata).

Przykładowa sytuacja:

przedsiębiorca zakupił urządzenie o **wartości netto 1.000.000,04 zł** i koszt ten przedłożył do rozliczenia w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości we wniosku o płatność. Śląskie Centrum Przedsiębiorczości dokonało refundacji założonego w projekcie kosztu zakupu i wypłaciło przedsiębiorcy dotację w kwocie **450.000,01 zł** (45% wartości netto urządzenia) w dniu **31.12.2017 r.** Przedsiębiorca, zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie, zobowiązał się do utrzymania trwałości projektu przez okres 3 lat. Niestety wkrótce utracił płynność finansową i chcąc ją odzyskać, w dniu **26.05.2018 r.** dokonał sprzedaży zakupionego w ramach projektu urządzenia, co przy jednoczesnym braku zobowiązania się do zakupienia innego urządzenia o parametrach technicznych nie gorszych od urządzenia sprzedanego, jest równoznaczne z przerwaniem trwałości projektu.

Kroki mające na celu ustalenie kwoty korekty i kwoty dofinansowania do zwrotu:

1. ustalenie podstawy wymierzenia korekty, tj. 100% wartości wydatku kwalifikowalnego, względem którego nastąpiło naruszenie zasady trwałości: **1.000.000,04 zł** (dane na moment płatności końcowej w projekcie),
2. ustalenie wypłaconej kwoty dofinansowania dotyczącej podstawy wymierzenia korekty (dane na moment płatności końcowej w projekcie): **450.000,01 zł** (przy wnioskowanym przez beneficjenta poziomie dofinansowania na poziomie 45,00%),
3. ustalenie daty obciążenia rachunku bankowego (data obciążenia rachunku bankowego instytucji): **31.12.2017 r.**,
4. ustalenie okresu trwałości: **3 lata** (liczony od dnia następującego po dniu obciążenia rachunku bankowego, tj. od **01.01.2018 r.** do **31.12.2020 r.**) oraz obliczenie okresu trwałości: **1096 dni**,
5. ustalenie dnia, w którym nastąpiło naruszenie trwałości projektu: **26.05.2018 r.** oraz łącznej liczby dni pozostających do końca okresu trwałości od dnia naruszenia: **951 dni**,

6. obliczenie wskaźnika procentowego korekty odzwierciedlającego niezachowany okres trwałości: **86,770073%**, w następujący sposób: **951 dni** okresu niezachowania trwałości / **1096 dni** całkowitego okresu trwałości * **100%**, gdzie wynik zaokrągla się w górę do części milionowych procenta (szóste miejsce po przecinku). W tym przykładzie, dla lepszego zobrazowania sposobu zaokrąglenia w górę do części milionowych procenta wskaźnika procentowego korekty, założono że weryfikacji podlegają cyfry znajdujące się w przedziale od 7-go do 12-go miejsca po przecinku (wskaźnik procentowy korekty podany z dokładnością do 12-tu miejsc po przecinku, w tym przypadku, prezentuje się następująco: **86,770072992700%**). W sytuacji, gdy w wymienionym przedziale znajdują się wyłącznie cyfry „0” (zero), przedział cyfr od 7-go do 12-go miejsca po przecinku odrzuca się. Natomiast jeżeli we wspomnianym przedziale znajduje się choć jedna cyfra różna od „0” (zera), cyfrę stojącą na szóstym miejscu po przecinku zwiększa się o „1” (jeden), a następnie odrzuca się przedział cyfr od 7-go do 12-go miejsca po przecinku,
7. ustalenie kwoty korekty (**uwaga: kwoty korekty nie należy utożsamiać z kwotą dofinansowania do zwrotu**, kwota korekty jest jedynie techniczną korektą dokonywaną na kwocie wydatku kwalifikowalnego): w celu jej wyliczenia, podstawę wymierzenia korekty należy pomnożyć przez otrzymany wskaźnik procentowy korekty, tj. **1.000.000,04 zł * 86,770073% = 867.700,764708029200 zł** (kwota podana z dokładnością do 12-tu miejsc po przecinku), a następnie zaokrąglić w górę do pełnych groszy w sposób przedstawiony w poprzednim punkcie, co daje w przedmiotowym przypadku kwotę **867.700,77 zł**,
8. ustalenie kwoty dofinansowania do zwrotu: w celu jej wyliczenia postępujemy odpowiednio do metody wyliczenia kwoty korekty, tzn. wypłaconą kwotę dofinansowania dotyczącą podstawy wymierzenia korekty należy pomnożyć przez wyliczony uprzednio wskaźnik procentowy korekty, tj. **450.000,01 zł * 86,770073% = 390.465,337177007300 zł** (kwota podana z dokładnością do 12-tu miejsc po przecinku), a następnie zaokrąglić w górę do pełnych groszy w znany już sposób, co daje w przedmiotowym przypadku kwotę **390.465,34 zł**.

Ponadto należy nadmienić, że kwotę korekty oraz kwotę dofinansowania do zwrotu ustala się w odniesieniu do każdego wydatku kwalifikowalnego w projekcie (a dokładniej: w odniesieniu do każdej pozycji kosztowej rozliczonej w projekcie, przy czym przez pozycję kosztową rozumie się pozycję z faktury lub innego dokumentu księgowego ujętą w wypłaconym wniosku o płatność w projekcie). Następnie wszystkie wyliczone w ww. sposób kwoty dofinansowania do zwrotu są sumowane odrębnie dla każdego z wypłaconych wniosków o płatność. Powstałe w ten sposób sumy kwot dofinansowania do zwrotu powiększane są o należną kwotę odsetek liczonych jak dla zaległości podatkowych.

PRZYKŁAD NR 2

Sposób ustalenia kwoty dofinansowania do zwrotu w przypadku zmiany intensywności przyznanej pomocy w okresie trwałości (obliczenia dla okresu wynoszącego 3 lata).

Przykładowa sytuacja:

przedsiębiorca posiadający status małego przedsiębiorcy zakupił urządzenie o **wartości netto 1.000.000,04 zł** i koszt ten przedłożył do rozliczenia w Śląskim Centrum Przedsiębiorczości we wniosku o płatność. Śląskie Centrum Przedsiębiorczości dokonało refundacji założonego w projekcie kosztu zakupu i wypłaciło przedsiębiorcy dotację w kwocie **450.000,01 zł** (45% wartości netto urządzenia) w dniu **31.12.2017 r.** Przedsiębiorca zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie zobowiązał się do utrzymania trwałości projektu przez okres 3 lat. Niestety w dniu **26.05.2018 r.** przedsiębiorstwo zostało w sposób wrogi przejęte przez większy, konkurencyjny podmiot. Nowy podmiot, który wszedł w prawa wynikające z podpisanej umowy o dofinansowanie zobowiązał się do dalszego utrzymania celów projektu przez całość okresu trwałości. W wyniku weryfikacji nowego podmiotu Śląskie Centrum Przedsiębiorczości stwierdziło, że posiada on status średniego przedsiębiorcy. Zgodnie z zapisami regulaminu konkursu przedsiębiorca o statusie średniego przedsiębiorcy może ubiegać się o refundację poniesionego wydatku w wysokości równej maksymalnie 35% jego wartości netto.

Kroki mające na celu ustalenie kwoty dofinansowania do zwrotu:

Ze względu na zmniejszenie intensywności pomocy (w tym przykładzie z 45% do 35%) korekcie podlega jedynie wypłacona kwota dofinansowania – wartość wydatków kwalifikowalnych nie ulega zmianie.

1. pkt od 1 do 6 ustala się tak, jak w Przykładzie nr 1,
2. wyliczenie nowej, należnej kwoty dofinansowania: wartość wydatków kwalifikowalnych należy pomnożyć przez zmniejszoną intensywność pomocy: **1.000.000,04 zł * 35,00% = 350.000,01 zł** (zaokrąglenie w dół do pełnych groszy). Przyjęta metoda zaokrąglenia w dół do pełnych groszy polega na każdorazowym odrzuceniu wszystkich cyfr znajdujących się na miejscu dalszym niż miejsce 2-gie po przecinku. W tym przypadku wyliczona nowa, należna kwota dofinansowania podana z dokładnością do 12-tu miejsc po przecinku prezentuje się następująco: **350.000,014000000000 zł**,
3. obliczenie różnicy pomiędzy wypłaconą kwotą dofinansowania a kwotą ustaloną w poprzednim punkcie: **450.000,01 zł - 350.000,01 zł = 100.000,00 zł**,
4. obliczenie kwoty dofinansowania do zwrotu: powyższą różnicę mnoży się przez wskaźnik procentowy korekty: **100.000,00 zł * 86,770073% = 86.770,08 zł**, gdzie wynik zaokrągla się w górę do pełnych groszy (kwota podana z dokładnością do 12-tu miejsc po przecinku: **86.770,073000000000 zł**).

Należy nadmienić, że kwotę dofinansowania do zwrotu ustala się w odniesieniu do każdego wydatku kwalifikowalnego w projekcie (a dokładniej: w odniesieniu do każdej pozycji kosztowej rozliczonej w projekcie, przy czym przez pozycję kosztową rozumie się pozycję z faktury lub innego dokumentu księgowego ujętą w wypłaconym wniosku o płatność w projekcie). Następnie wszystkie wyliczone w ww. sposób kwoty dofinansowania do zwrotu są sumowane odrębnie dla każdego z wypłaconych wniosków o płatność. Powstałe w ten sposób sumy kwot dofinansowania do zwrotu powiększane są o należną kwotę odsetek liczonych jak dla zaległości podatkowych.