



Fundusze Europejskie
dla Rybactwa



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Ministerstwo Rolnictwa
i Rozwoju Wsi



Załącznik nr 2 do Umowy o dofinansowanie nr
z dnia

Mechanizm monitorowania i wycofania w przypadku finansowania infrastruktury podwójnego wykorzystania

1. W przypadku projektów realizowanych ze środków Programu Fundusze Europejskie dla Rybactwa na lata 2021-2027, które są realizowane w obiektach, w których **obok działalności niemającej charakter komercyjny jest również prowadzona działalność gospodarcza** w rozumieniu przepisów prawa Unii Europejskiej o pomocy publicznej, **wykraczająca poza sektor rybołówstwa i akwakultury**, zastosowanie znajdują postanowienia niniejszego Załącznika.
2. Obowiązek zastosowania tzw. mechanizmu monitorowania i wycofania w odniesieniu do działalności prowadzonej na tej infrastrukturze otrzymującej finansowanie publiczne uregulowano w pkt 207 Komunikatu Komisji, Zawiadomienie Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 TFUE (2016/C 262/01). Uwzględniając zapisy pkt 207 Komunikatu Komisji, Zawiadomienie Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 TFUE (2016/C 262/01), w przypadkach infrastruktury podwójnego wykorzystania, jeżeli jest ona prawie wyłącznie wykorzystywana do celów działalności niegospodarczej, Komisja Europejska uznała, że finansowanie takiej infrastruktury może w całości wykroczyć poza zakres zasad pomocy państwa, pod warunkiem, że użytkowanie do celów działalności gospodarczej ma charakter czysto pomocniczy. Działalność gospodarcza ma charakter pomocniczy, o ile ma charakter „działalności bezpośrednio powiązanej z eksploatacją infrastruktury, koniecznej do eksploatacji infrastruktury lub nieodłącznie związanej z podstawowym wykorzystaniem o charakterze niegospodarczym oraz pochłania takie same nakłady jak podstawowa działalność o charakterze niegospodarczym, takie jak materiały, sprzęt, siła robocza lub aktywa trwałe”. **Działalność gospodarcza wynikająca z wykorzystania infrastruktury całkowicie zachowa swój dodatkowy charakter, w sytuacji, gdy wydajność przydzielona co roku na taką działalność nie przekracza 20% całkowitej rocznej wydajności infrastruktury.** W takim przypadku, prowadzenie działalności gospodarczej wyłącznie o charakterze pomocniczym względem działalności podstawowej (niegospodarczej) stanowi wyjątek od obowiązku stosowania przepisów pomocy publicznej. W pozostałych sytuacjach prowadzenie działalności gospodarczej z wykorzystaniem infrastruktury objętej wsparciem będzie wiązać się z koniecznością zastosowania przepisów dotyczących pomocy publicznej.
3. W związku z możliwością wystąpienia działalności gospodarczej, istnieje konieczność monitorowania sposobu wykorzystania infrastruktury, a następnie, w przypadku gdy zakres działalności gospodarczej przekroczy poziom założony na etapie podpisywania Umowy o dofinansowanie, istnieje konieczność dokonania zwrotu części dofinansowania uzyskanego na niegospodarczą część projektu.

4. Zakres zastosowania niniejszego Załącznika obejmuje wszystkie elementy infrastruktury, na które zostało udzielone dofinansowanie w ramach Projektu.
5. Okres stosowania mechanizmu monitorowania i wycofania, przewidzianego niniejszym Załącznikiem, odpowiada **okresowi amortyzacji właściwemu dla tego składnika infrastruktury objętego Projektem, który ma najdłuższy okres amortyzacji i wynosi [długość okresu amortyzacji w latach]³⁵**. Okres stosowania mechanizmu monitorowania i wycofania rozpoczyna się od zakończenia realizacji Projektu.
6. Monitorowanie wykorzystania infrastruktury odbywa się w cyklach rocznych. Jeżeli rozpoczęcie lub zakończenie okresu stosowania mechanizmu monitorowania i wycofania przypada w trakcie roku sprawozdawczego, dany cykl sprawozdawczy obejmuje niepełny rok.
7. Monitorowanie wykorzystania infrastruktury odbywa się w oparciu o **kryterium powierzchni / czasu wykorzystania danej infrastruktury³⁶**.
8. Beneficjent oświadcza, że całkowite zasoby infrastruktury objętej Projektem wynoszą: [powierzchnia albo liczba godzin w roku]³⁵, z czego nie więcej niż [powierzchnia albo liczba godzin w roku]³⁵ będzie w okresie stosowania mechanizmu monitorowania i wycofania wykorzystywana w skali roku do prowadzenia działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów unijnych. Beneficjent oświadcza, że infrastruktura jako całość będzie w skali roku wykorzystywana do prowadzenia działalności gospodarczej nie więcej niż w [procent %]³⁵;
9. Metodyka ustalająca podział wykorzystania infrastruktury na cele działalności gospodarczej i niegospodarczej ustalona przy umowie o dofinansowanie nie może ulec zmianie w całym okresie monitorowania.
10. Beneficjent wykorzystujący infrastrukturę powstałą w ramach Projektu do prowadzenia zarówno działalności gospodarczej, jak i niegospodarczej, zobowiązuje się do rozdzielenia kosztów, finansowania, i przychodów/dochodów z każdego rodzaju działalności, konsekwentnie stosując obiektywnie uzasadnione zasady rachunku kosztów. W związku z tym, wykazywane przez Beneficjenta proporcje wykorzystania infrastruktury do obu rodzajów działalności powinny mieć odzwierciedlenie w stosownych dokumentach finansowo-księgowych lub innych dokumentach prezentujących wymagane informacje.
11. W przypadku, gdy w którymkolwiek roku objętym mechanizmem monitorowania i wycofania poziom zaangażowania infrastruktury do prowadzenia działalności gospodarczej przekroczy pułap %, Beneficjent będzie zobowiązany do poinformowania o tym fakcie Agencji i zwrotu części dofinansowania uzyskanego na niegospodarczą część Projektu, wyliczonej według poniższego wzoru:

$$Z = \frac{S\acute{S}P}{OA} - (DNG \times I_{dng} \times \frac{KK}{OA} + DG \times I_{dg} \times \frac{KK}{OA})$$

gdzie:

³⁵ Należy podać właściwe dane.

³⁶ Należy wybrać w zależności od charakteru infrastruktury odpowiedni wskaźnik, niepotrzebne skreślić.

Z – kwota podlegająca zwrotowi;

SŚP – suma środków publicznych³⁷ udzielonych na inwestycję w zakresie infrastruktury (tj. suma dofinansowania w zakresie działalności gospodarczej i niegospodarczej, stanowiącego pomoc publiczną, jak i niestanowiącego pomocy publicznej) adekwatna do danego okresu amortyzacji;

OA – okres amortyzacji infrastruktury;

DNG – procentowy udział działalności niegospodarczej w wykorzystaniu rocznych zasobów infrastruktury w danym roku sprawozdawczym;

ldng – wyrażona w % intensywność dofinansowania infrastruktury ze środków publicznych w zakresie działalności niebędącej działalnością gospodarczą (dofinansowanie niestanowiące pomocy publicznej);

KK – całkowite koszty kwalifikowalne dla całości dofinansowania publicznego³⁷ (tj. dla sumy dofinansowania w zakresie działalności gospodarczej i niegospodarczej, stanowiącego pomoc publiczną, jak i niestanowiącego pomocy publicznej) infrastruktury;

DG – procentowy udział działalności gospodarczej w wykorzystaniu rocznych zasobów infrastruktury w danym roku sprawozdawczym;

ldg – wyrażona w % intensywność dofinansowania infrastruktury ze środków publicznych w zakresie działalności gospodarczej (dofinansowanie stanowiące pomoc publiczną).

12. Wyliczenia kwoty podlegającej zwrotowi dokonuje Agencja po otrzymaniu od Beneficjenta informacji o przekroczeniu dopuszczalnego pułapu zaangażowania infrastruktury do prowadzenia działalności gospodarczej. Agencja może zażądać od Beneficjenta dodatkowych informacji lub wyjaśnień celem prawidłowego określenia wartości zwrotu.
13. Przy obliczaniu kwoty podlegającej zwrotowi bierze się pod uwagę ewentualne korekty kosztów lub pomniejszenia dofinansowania (związane np. ze zmianą kwalifikowalności podatku VAT czy innymi korektami nałożonymi w trakcie realizacji Projektu), dokonane na moment zakończenia danego roku sprawozdawczego.
14. Beneficjent zwraca kwotę podlegającą zwrotowi do Agencji w terminie 60 dni od zakończenia danego roku sprawozdawczego. Kwota zwrócona w terminie, o którym mowa w zdaniu poprzedzającym, nie podlega powiększeniu o odsetki.
15. Niedokonanie zwrotu prawidłowo wyliczonej kwoty w terminie, o którym mowa w pkt 16 niniejszego Załącznika, stanowi wykorzystanie dofinansowania z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 207 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i jest przesłanką do zwrotu środków wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków.
16. W przypadku wykorzystania infrastruktury powyżej poziomu 20% do celów działalności gospodarczej, poza dokonaniem zwrotu części dofinansowania, konieczne jest przeprowadzenie procedury legalizacji pomocy publicznej niepodlegającej zwrotowi.

³⁷ Jeżeli na daną infrastrukturę Beneficjent otrzymuje wsparcie publiczne również z innych źródeł, należy brać pod uwagę wszystkie źródła finansowania tj. dofinansowanie ze środków Priorytetu 3, finansowanie z innych priorytetów programu lub innych środków publicznych i zasady, na jakich wsparcie to zostało udzielone, oraz włączyć je w zakres monitorowania.

Legalizacja pomocy publicznej wymaga weryfikacji zgodności z obowiązującymi przepisami prawa oraz podpisania aneksu do Umowy o dofinansowanie.

17. W sytuacji, gdy w związku z wystąpieniem lub realizacją w większym zakresie działalności gospodarczej, w tym objętej mechanizmem monitorowania i wycofania, w stosunku do założeń przyjętych na etapie podpisywania Umowy o dofinansowanie, wystąpi możliwość odzyskania VAT - Beneficjent jest zobowiązany w ciągu 30 dni poinformować Agencję o tym fakcie oraz dokonać zwrotu VAT w terminie wskazanym przez Agencję, nie krótszym niż 7 dni. W uzasadnionych przypadkach termin ten może zostać przedłużony przez Agencję na wniosek Beneficjenta. W przypadku zmiany kwalifikowalności VAT i związanej z tym korekty kosztów kwalifikowalnych oraz poziomu dofinansowania, konieczne jest uwzględnienie takich korekt w ramach wyliczenia kwoty podlegającej zwrotowi, o czym mowa w pkt 13 niniejszego Załącznika.
18. Niedokonanie zwrotu prawidłowo wyliczonej kwoty w terminie, o którym mowa w pkt 17 niniejszego Załącznika, stanowi wykorzystanie dofinansowania z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 207 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i jest przesłanką do zwrotu środków wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków.