

Wzór Aneksu do Umowy o dofinansowanie wprowadzającego mechanizm monitorowania i wycofania^a

Aneks nr _____
do Umowy o dofinansowanie Projektu

”_____” nr _____

_____ w ramach
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020
Oś Priorytetowa _____
Działanie _____

zawarty w _____ w dniu _____ pomiędzy:

_____, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego, pełniącym funkcję Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020, zwanym dalej „Instytucją Zarządzającą RPO WZ”, w imieniu którego działają:

_____ - _____

oraz:

_____ - _____

NIP 851-28-71-498, REGON 811683876

a

Beneficjentem –

z siedzibą w _____

NIP _____ REGON _____

reprezentowanym przez:

_____ - _____

(Imię, Nazwisko, pełniona funkcja)

na podstawie _____

stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego aneksu.

^a Niniejszy wzór aneksu do umowy o dofinansowanie określa szczegółowe zasady sprawozdawczości, a także zwrotów środków w przypadku naruszenia zasad prowadzenia działalności pomocniczej lub przekroczenia dopuszczalnego udziału działalności pomocniczej w całkowitej rocznej wydajności infrastruktury (20%) i może zostać przez Instytucję Zarządzającą RPO WZ zmieniony lub uzupełniony, w tym w szczególności w zakresie niezbędnym dla zachowania zgodności jego zapisów z treścią przepisów prawa wspólnotowego lub krajowego, wytycznych i zasad RPO WZ.

¹ Należy wpisać właściwy dokument, wskazujący na umocowanie do działania na rzecz i w imieniu Beneficjenta, jeżeli dotyczy.

§ 1

Wprowadza się do umowy następujące zmiany:

1. W § 20 ust. 2 po punkcie 3 dodaje się punkt 4 w brzmieniu:
„4) kontrole w okresie stosowania mechanizmu monitorowania i wycofania, określonym w § 24a ust. 4 Umowy.”.
2. § 20 ust. 3 otrzymuje brzmienie:
„Kontrola oraz audyt mogą być przeprowadzane w każdym czasie, nie później niż do końca okresu określonego zgodnie z art. 140 ust. 1 rozporządzenia ogólnego, z zastrzeżeniem ust. 3a oraz przepisów, które mogą przewidywać dłuższy termin przeprowadzania kontroli, dotyczących trwałości Projektu oraz pomocy publicznej oraz podatku od towarów i usług, o którym mowa w ustawie o VAT.”.
3. W § 20 po ust. 3 dodaje się ust. 3a w brzmieniu:
„3a. W przypadku projektów objętych mechanizmem monitorowania i wycofania na zasadach określonych w § 24a Umowy Beneficjent zobowiązuje się poddać kontrolom w okresie stosowania mechanizmu monitorowania i wycofania, określonym w § 24a ust. 4 Umowy. Kontrole będą miały na celu weryfikację informacji przedstawionych w sprawozdaniu, o którym mowa w § 24a ust. 11-12 lub w dokumentach, o których w § 24a ust. 5 i 15 Umowy.”.
4. Po § 24 dodaje się § 24a w brzmieniu:
„§ 24a Mechanizm monitorowania i wycofania
1. W związku z tym, że infrastruktura wytworzona w ramach projektu ma być wykorzystywana zarówno do prowadzenia działalności gospodarczej, jak i niegospodarczej na zasadach określonych w p. 207 Zawiadomienia Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (2016/C 262/01), Projekt zostaje objęty mechanizmem monitorowania i wycofania na zasadach określonych w niniejszym paragrafie oraz w dokumencie „Mechanizm monitorowania i wycofania w przypadku finansowania infrastruktury badawczej ze środków publicznych”, stanowiącym załącznik nr 9 do umowy o dofinansowanie. Zapisy załącznika nr 9 należy stosować odpowiednio, pomimo, że projekt nie dotyczy infrastruktury badawczej.
2. Beneficjent oświadcza, że infrastruktura objęta dofinansowaniem będzie wykorzystywana niemal wyłącznie do prowadzenia działalności niegospodarczej, natomiast jej wykorzystanie gospodarcze zachowa charakter czysto pomocniczy, tj. działalności, która spełnia następujące przesłanki:
 - a) jest bezpośrednio powiązana z eksploatacją infrastruktury, konieczna do eksploatacji infrastruktury lub nieodłącznie związana z podstawowym wykorzystaniem o charakterze niegospodarczym,
 - b) pochłania takie same nakłady jak podstawowa działalność o charakterze niegospodarczym, takie jak materiały, sprzęt, siła robocza lub aktywa trwałe,
 - c) ma ograniczony zakres, co oznacza, że wydajność przydzielana co roku na działalność gospodarczą nie przekracza 20% całkowitej rocznej wydajności infrastruktury.
3. Mechanizm monitorowania ma zastosowanie do całej infrastruktury, na którą przyznano dofinansowanie na podstawie niniejszej Umowy.
4. Okres stosowania mechanizmu monitorowania i wycofania jest niezależny od okresu trwałości oraz²:
 - a) określany jest odrębnie dla każdego składnika³ infrastruktury badawczej i jest równy okresowi jego amortyzacji⁴ – w takim przypadku okres stosowania mechanizmu

² Na podstawie wskazania Beneficjenta należy przekreślić wariant monitorowania, który nie dotyczy.

³ Lub grupy składników infrastruktury.

⁴ Odpowiednio według ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub ustawy o rachunkowości.

- monitorowania i wycofania dla danego składnika infrastruktury rozpoczyna się z dniem przyjęcia go do używania;
- b) okres stosowania mechanizmu odpowiada okresowi amortyzacji⁵ właściwemu dla tego składnika infrastruktury, który amortyzuje się najdłużej i wynosi lat⁶. Okres stosowania mechanizmu rozpoczyna się od dnia następującego po dniu zakończenia realizacji projektu.
5. Beneficjent zobowiązuje się monitorować sposób wykorzystania infrastruktury w cyklach rocznych, zgodnie z obowiązującymi u niego zasadami rachunkowości, z wykorzystaniem dokumentacji finansowo-księgowej oraz innych dokumentów, na podstawie których można potwierdzić proporcje wykorzystania infrastruktury do prowadzenia działalności gospodarczej lub niegospodarczej.
6. Monitorowanie wykorzystania infrastruktury odbywa się w oparciu o wskaźnik⁷.
7. Wskaźnik, o którym mowa w ust. 6, oraz sposób ustalenia okresu stosowania mechanizmu wskazanym w ust. 4, nie podlegają zmianom w całym okresie monitorowania.
8. Udział wykorzystania infrastruktury do prowadzenia działalności gospodarczej i niegospodarczej mierzony jest w odniesieniu do całkowitej rocznej wydajności infrastruktury. Beneficjent oświadcza, że całkowita roczna wydajność infrastruktury wynosi⁸.
9. Beneficjent wykorzystujący infrastrukturę dofinansowaną w ramach Projektu do prowadzenia działalności gospodarczej i niegospodarczej, zobowiązuje się do rozdzielenia kosztów, finansowania, przychodów i dochodów z każdego rodzaju działalności, przy zastosowaniu obiektywnie uzasadnionych zasad rachunku kosztów.
10. Jeżeli obok dofinansowania ze środków RPO WZ Projekt jest finansowany z innych środków publicznych, środki te zostają objęte mechanizmem monitorowania i wycofania. Jeżeli Projekt finansowany jest z innych zewnętrznych środków publicznych Beneficjent zobowiązuje się do poinformowania podmiotu, który przekazał środki o zamiarze prowadzenia działalności pomocniczej (przed rozpoczęciem działalności) oraz o przekroczeniu progu działalności pomocniczej, o którym mowa w ust. 16 (w terminie do 30 stycznia każdego roku następującego po zakończeniu roku kalendarzowego⁹ objętego obowiązkiem stosowania mechanizmu).
11. Beneficjent po zakończeniu realizacji Projektu zobowiązuje się przedstawiać IZ RPO WZ roczne sprawozdania o zakresie działalności gospodarczej i niegospodarczej prowadzonej w oparciu o dofinansowaną infrastrukturę. Sprawozdanie należy złożyć w terminie do **30 stycznia każdego roku następującego po zakończeniu roku kalendarzowego**¹⁰ objętego obowiązkiem stosowania mechanizmu.
12. Minimalny zakres sprawozdania, o którym mowa w ust. 11, obejmuje:
- a) dane dotyczące udziału działalności gospodarczej i niegospodarczej w całkowitej wydajności infrastruktury¹¹ na podstawie wskaźnika, o którym mowa w ust. 6 (należy podać liczbę zrealizowanych jednostek w ramach działalności gospodarczej i niegospodarczej);
 - b) opis działalności niegospodarczej prowadzonej w oparciu o dofinansowaną infrastrukturę;
 - c) opis działalności gospodarczej prowadzonej w oparciu o dofinansowaną infrastrukturę, w tym:
 - wykaz zrealizowanych usług/zestawienie faktur wystawionych w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą,
 - opis zasad dostępu do infrastruktury i sposobu ustalania cen;
 - d) informację na temat stosowania mechanizmu monitorowania i wycofania w stosunku do innych publicznych źródeł finansowania, o których mowa w ust. 10;

⁵ Odpowiednio według ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub ustawy o rachunkowości

⁶ Na podstawie wskazania Beneficjenta zweryfikowanego przez Instytucję Zarządzającą RPO WZ.

⁷ Np. powierzchnia lub czas wykorzystania danego składnika lub całej infrastruktury.

⁸ Wartość liczbową i jednostką miary.

⁹ W przypadku gdy rok obrachunkowy Beneficjenta nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym na wniosek beneficjenta możliwe będzie dostosowanie okresu sprawozdawczego do roku obrachunkowego.

¹⁰ W przypadku gdy rok obrachunkowy Beneficjenta nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym na wniosek beneficjenta możliwe będzie dostosowanie okresu sprawozdawczego do roku obrachunkowego.

¹¹ Ewentualnie poszczególnych składników infrastruktury.

- e) informację na temat zakresu oraz miejsca przechowywania gromadzonej przez Beneficjenta dokumentacji dotyczącej okresu sprawozdawczego, o której mowa w ust. 5;
 - f) informację na temat możliwości albo braku możliwości odliczania lub odzyskiwania podatku VAT¹²,
 - g) oświadczenie dotyczące realizacji obowiązku, o którym mowa w ust. 9;
 - h) zestawienie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych objętych dofinansowaniem w ramach Projektu¹³ wraz z datą przyjęcia do używania.
13. W przypadku gdy w terminie, o którym mowa w ust. 11 Beneficjent nie złoży sprawozdania za poprzedni rok kalendarzowy, IZ RPO WZ wzywa Beneficjenta do jego złożenia w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania.
14. IZ RPO WZ weryfikuje wypełnianie przez Beneficjenta obowiązków związanych ze stosowaniem mechanizmu monitorowania i wycofania, o których mowa w niniejszym paragrafie oraz poprawność, rzetelność i kompletność sprawozdania.
15. Na wezwanie IZ RPO WZ w terminie 7 dni od daty otrzymania wezwania Beneficjent składa dodatkowe wyjaśnienia do informacji przedstawionych w sprawozdaniu, uzupełnia lub koryguje złożone sprawozdanie, przedstawia dokumentację źródłową stanowiącą podstawę złożonego sprawozdania, w szczególności dokumentację, o której mowa w ust. 5, lub poddaje się kontroli.
16. Jeżeli w danym roku udział wykorzystania infrastruktury na cele gospodarcze w całkowitej rocznej wydajności infrastruktury przekroczy 20% całkowitej rocznej wydajności infrastruktury wycofywana jest odpowiednia kwota finansowania publicznego na zasadach określonych w ust. 17-21.
17. Wycofaniu podlega kwota będąca iloczynem udziału wykorzystania infrastruktury na cele gospodarcze w całkowitej rocznej wydajności infrastruktury w roku, w którym nastąpiło przekroczenie, oraz całkowitej rocznej alokacji udzielonego dofinansowania ze środków publicznych. Całkowita roczna alokacja wyliczana jest następująco: przyznana kwota dofinansowania¹⁴ dzielona jest przez liczbę lat okresu amortyzacji. Zapisy ust. 4 uwzględnia się odpowiednio.
18. Przy obliczaniu kwoty podlegającej wycofaniu bierze się pod uwagę ewentualne korekty kosztów lub pomniejszenia dofinansowania, dokonane na moment zakończenia danego okresu sprawozdawczego.
19. Zasady wyliczenia całkowitej rocznej alokacji zostały opisane w załączniku nr 9 do Umowy.
20. Beneficjent dokonuje wyliczenia kwoty, o której mowa w ust. 17, oraz zobowiązuje się do jej zwrotu, w terminie 60 dni **od zakończenia każdego roku kalendarzowego**¹⁵, którego dotyczy monitorowanie, na rachunek IZ RPO WZ, o którym mowa w § 1 pkt. 33.
21. W przypadku gdy w terminie, o którym mowa w ust. 20 IZ RPO WZ nie zatwierdzi złożonego sprawozdania oraz nie potwierdzi poprawności wyliczenia kwoty podlegającej wycofaniu, Beneficjent dokonuje zwrotu według swoich wyliczeń.
22. IZ RPO WZ w oparciu o przedłożoną przez Beneficjenta dokumentację lub w toku czynności kontrolnych, dokonuje weryfikacji, czy kwota została ustalona i zwrócona przez Beneficjenta w prawidłowej wysokości. W przypadku stwierdzenia, że zwrotu dokonano w nieprawidłowej wysokości lub w przypadku, gdy Beneficjent nie dokona zwrotu należnych środków w terminie, o którym mowa w ust. 20, IZ RPO WZ może wszcząć procedurę odzyskiwania środków zgodnie z § 15 Umowy.
23. W przypadku gdy pomimo wezwania, o którym mowa w ust.13, Beneficjent nie złoży sprawozdania za dany rok objęty obowiązkiem stosowania mechanizmu monitorowania i wycofania lub nie zrealizuje obowiązków określonych w ust. 15, IZ RPO WZ może wszcząć procedurę odzyskiwania środków zgodnie z § 15 Umowy.
24. W przypadku stwierdzenia, że:
- a) Beneficjent nie realizuje obowiązków związanych z monitorowaniem sposobu wykorzystania infrastruktury na warunkach określonych w niniejszym paragrafie lub

¹² Jeśli podatek VAT jest całkowicie lub częściowo kwalifikowalny w projekcie.

¹³ W pierwszym okresie sprawozdawczym.

¹⁴ W tym dotycząca kosztów sfinansowanych w ramach Projektu kosztów towarzyszących wydatkom inwestycyjnym (np. prace przygotowawcze, promocja, dokumentacja, koszty nadzoru i doradztwa, koszty pośrednie).

¹⁵ W przypadku gdy rok obrachunkowy Beneficjenta nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym na wniosek beneficjenta możliwe będzie dostosowanie okresu sprawozdawczego do roku obrachunkowego.

- b) działalność gospodarcza, którą Beneficjent prowadzi w oparciu o dofinansowaną infrastrukturę nie spełnia przesłanek, o których mowa w ust. 2,
IZ RPO WZ może wszcząć procedurę odzyskiwania środków zgodnie z § 15 Umowy.
25. W przypadku projektów, w których podatek VAT był uznany za wydatek kwalifikowalny w całości albo w części, jeżeli w związku z wprowadzeniem pomocniczej działalności gospodarczej Beneficjent będzie miał prawo odliczania podatku VAT na zasadach określonych w ustawie o podatku od towarów i usług, kwota udzielonego dofinansowania na pokrycie kosztu podatku VAT podlega zwrotowi.
26. Termin na dokonanie zwrotu wynosi 30 dni od daty zmiany statusu w kontekście kwalifikowalności podatku VAT.
27. Zwrotu VAT, do którego odliczenia Beneficjent uzyska prawo w związku z wprowadzeniem pomocniczej działalności gospodarczej, należy dokonać z góry dla całej kwoty dofinansowania odpowiadającej podatkowi VAT, niezależnie od terminów i wysokości rzeczywistych odliczeń.
28. IZ RPO WZ w oparciu o przedłożoną przez Beneficjenta dokumentację lub w toku czynności kontrolnych, dokonuje weryfikacji, czy kwota zwrotu VAT została ustalona i zwrócona przez Beneficjenta w prawidłowej wysokości. W przypadku ustalenia, że dokonano zwrotu w nieprawidłowej wysokości lub w przypadku, gdy Beneficjent nie dokonał zwrotu środków w terminie, o którym mowa w ust. 20, IZ RPO WZ może wszcząć procedurę odzyskiwania środków zgodnie z § 15 Umowy.
29. W przypadku ustalenia, że Beneficjent w okresie stosowania mechanizmu, o którym mowa w ust. 4, dokonał sprzedaży elementów infrastruktury, które zostały dofinansowane w ramach Projektu, IZ RPO WZ może wszcząć procedurę odzyskiwania środków zgodnie z § 15 Umowy.”.
5. W § 29 po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:
„Beneficjent zobowiązuje się przechowywać dokumentację, o której mowa w ust. 1, sprawozdania, o których mowa w § 24a ust. 11-12, oraz korespondencję dotyczącą mechanizmu monitorowania i wycofania, nie krócej niż przez okres 5 lat po zakończeniu okresu stosowania mechanizmu. Pełną dokumentację źródłową stanowiącą podstawę sprawozdania, o którym mowa w § 24a ust. 11-12 Beneficjent zobowiązuje się przechowywać w terminie 5 lat od zakończenia danego okresu sprawozdawczego. Na wniosek Beneficjenta IZ RPO WZ może ograniczyć zakres dokumentacji przechowywanej w okresie stosowania mechanizmu monitorowania i wycofania.”.
6. W § 31 ust. 1 po pkt. 22 dodaje się pkt 23 w brzmieniu:
„Beneficjent nie wykonuje obowiązków związanych ze stosowaniem mechanizmu monitorowania i wycofania, określonych w § 24a Umowy.”.
7. W § 33 ust. 13 otrzymuje brzmienie:
„Okres obowiązywania Umowy trwa od dnia jej zawarcia, do dnia wykonania przez obie strony Umowy wszystkich obowiązków z niej wynikających, w tym obowiązków wynikających z zasady trwałości Projektu, obowiązków w zakresie archiwizacji oraz obowiązków związanych z zastosowaniem mechanizmu monitorowania i wycofania, o którym mowa w § 24a.”.
8. § 35 dodaje się załącznik nr 9:
„Mechanizm monitorowania i wycofania w przypadku finansowania infrastruktury badawczej ze środków publicznych.”.
9. Załącznik nr 9 do umowy o dofinansowanie otrzymuje brzmienie określone w Załączniku nr 2 do niniejszego aneksu.
10. § 35 dodaje się załącznik nr 10:
„Wzór sprawozdania o zakresie działalności gospodarczej i niegospodarczej prowadzonej w oparciu o dofinansowaną infrastrukturę.”.
11. Załącznik nr 10 do umowy o dofinansowanie otrzymuje brzmienie określone w Załączniku nr 3 do niniejszego aneksu.

§ 3

Pozostałe postanowienia umowy nie ulegają zmianie.

§ 4

Aneks został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, w tym jednym dla Beneficjenta oraz jednym dla Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Zachodniopomorskiego.

W imieniu Instytucji Zarządzającej RPO WZ:

W imieniu Beneficjenta:

Załączniki:

1. Załącznik nr 1 – dokument wskazujący na umocowanie do działania na rzecz i w imieniu Beneficjenta.
2. Załącznik nr 9 – Mechanizm monitorowania i wycofania w przypadku finansowania infrastruktury badawczej ze środków publicznych.
3. Załącznik nr 10 – Wzór sprawozdania o zakresie działalności gospodarczej i niegospodarczej prowadzonej w oparciu o dofinansowaną infrastrukturę.