

# 1. Procedura wyliczenia Zmodyfikowanej podstawy obliczenia dofinansowania (ZPOD) i maksymalnej wysokości dofinansowania we Wniosku o dofinansowanie.

W przypadku, gdy projekt generuje tzw. przychody operacyjne, należy te (osiągane w przyszłości) przychody uwzględnić już na etapie wyliczenia maksymalnej wysokości dofinansowania. Procedura ta obejmuje kilka etapów.

Na pierwszym etapie należy obliczyć **tzw. Zmodyfikowaną podstawę obliczenia dofinansowania (zwaną dalej ZPOD)**. ZPOD odpowiada wydatkom kwalifikowalnym projektu zmniejszonym (metodą luki finansowej) o przychody operacyjne<sup>1</sup>.

Wyliczenie Zmodyfikowanej podstawy obliczenia dofinansowania obejmuje 2 etapy:

## Etap 1) Obliczenie luki finansowej (LF):

$$LF = (KZ - ZPPN) / KZ$$

LF – luka finansowa

$$KZ - \text{całkowite koszty zdyskontowane} = \sum_{i=1}^n N_i * \frac{1}{(1+r)^i}$$

$$ZPPN - \text{zdyskontowane przepływy pieniężne netto} = \sum_{i=1}^n PN_i * \frac{1}{(1+r)^i} + \frac{SK}{(1+r)^n}$$

$$\text{gdzie przychody netto (PN)} = \sum_{i=1}^n P_i - V_i$$

N	całkowite wydatki projektu
PN	przychody netto (suma przychodów operacyjnych po odliczeniu kosztów operacyjnych z całej inwestycji przez okres jej życia)
P	przychody operacyjne (przychody generowane przez projekt po zakończeniu jego realizacji przez okres przewidywanego okresu życia inwestycji)
V	koszty operacyjne (wydatki poniesione na eksploatację inwestycji)
n	długość okresu odniesienia (ilość lat, dla których prognozuje się przychody netto) = długość realizacji projektu + okres przewidywanego okresu życia inwestycji
r	dyskontowa stopa procentowa, przy pomocy której przyszłe wartości zdyskontowane są wartości obecnej (ściśle określona przez Instytucję Zarządzającą = 5%)

<sup>1</sup> Gdy dla współfinansowania nie wszystkie wydatki są kwalifikowalne, przychody netto i saldo inwestycji odnosi się w proporcjonalnej wysokości do wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych wydatków inwestycyjnych. Procedura ta jest już uwzględniona w podanym wzorze i Tabeli dla obliczenia ZPOD.

SK      całkowite saldo na koniec okresu odniesienia

## **Etap 2) Wyliczenie Zmodyfikowanej podstawy obliczenia dofinansowania (ZPOD)**

$$\text{ZPOD} = \text{WK} * \text{LF}$$

ZPOD    zmodyfikowana podstawa obliczenia dofinansowania

WK      wydatki kwalifikowalne

LK      luka finansowe

Wyżej podane obliczenia zawarte zostały w Tabeli dla wyliczenia Zmodyfikowanej podstawy obliczenia dofinansowania (załącznik nr 15b). Tabela ta będzie dołączona do wniosku o dofinansowanie jako załącznik obowiązkowy w przypadku wszystkich projektów generujących przychody operacyjne i wnioskodawca powinien ją ująć na liście załączników wraz z wszystkimi jej wymogami.

Do obliczeń w tabeli wnioskodawca wykorzystuje następujące dane:

- Całkowite saldo końcowe (saldo na koniec okresu odniesienia) = na końcu analizowanego okresu życia inwestycji może być zerowe, w przypadku, gdy SK będzie wyższe od zera, wnioskodawca dokumentuje jego wyliczenie wiarygodnymi dokumentami
- całkowite wydatki projektu
- całkowite wydatki kwalifikowalne projektu
- przychody operacyjne w poszczególnych latach
- koszty operacyjne w poszczególnych latach
- $r$  (dyskontowa stopa procentowa) jest ściśle określona przez Instytucję Zarządzającą = 5%)
- $n$  (długość okresu odniesienia) = długość realizacji projektu + okres przewidywanego okresu życia inwestycji

Wyliczona przy pomocy tabeli znajdującej się w załączniku nr 15b wartość ZPOD zostanie następnie w aplikacji Benefit w zakładce „Źródła finansowania” w polu „całkowite wydatki kwalifikowalne”. W zakładce źródeł finansowania w polu „przychody projektu” wskazywane są również przewidywane przychody realizacyjne projektu (czyli przychody powstałe w trakcie realizacji projektu)<sup>2</sup>.

Następnie w aplikacji Benefit podstawa obliczenia dofinansowania z EFRR i z budżetu państwa zostanie automatycznie wyliczona poprzez odliczenie przychodów realizacyjnych (pole

---

<sup>2</sup> Tych przychodów nie wpisuje się w tabeli dla wyliczenia Zmodyfikowanej podstawy obliczenia dofinansowania.

„przychody projektu“) i ewentualnego współfinansowania prywatnego (pole „środki prywatne“) od ZPOD (pole „całkowite wydatki kwalifikowalne“) i odpowiada jej wartość podana w Beneficie w polu „środki publiczne“. Z tej podstawy następnie poprzez pomnożenie przez odpowiedni udział procentowy współfinansowania obliczona zostanie wysokość dofinansowania z EFRR i BP.

### **Przykład wyliczenia ZPOD:**

Wnioskodawca będzie realizował projekt dotyczący rekonstrukcji infrastruktury publicznej w wysokości 1 200 000,- CZK. W pierwszym roku całkowite wydatki projektu będą wynosiły 1 200 000,- CZK, całkowite wydatki kwalifikowalne zaś 1 000 000,- CZK. Wnioskodawca przewiduje realizowane koszty operacyjne na poziomie 20 000,- CZK rocznie a realizowane całkowite przychody operacyjne 22 000,- CZK rocznie. Okres odniesienia = przewidywany okres życia inwestycji wynosi 20 lat a jego upływie saldo końcowe wartości inwestycji będzie wynosiło 10 000,- CZK. Wnioskodawca wypełnia tabelę podstawowych parametrów wejściowych oraz oczekiwane koszty i przychody operacyjne, które będą realizowane w trakcie przewidywanego okresu życia inwestycji. Pozostałe wyliczenia zostaną przeprowadzone automatycznie. Wynik stanowi **Zmodyfikowana podstawa obliczenia dofinansowania o wartości 970 300,- CZK** (tabela zawierająca to wyliczenie umieszczona jest na końcu niniejszego załącznika).

## **2. Aktualizacja danych przed podpisaniem Umowy/wydaniem Decyzji, w trakcie i po zakończeniu realizacji projektu**

### **2.1. Przed podpisaniem Umowy**

Maksymalna wysokość dofinansowania wyliczona przy pomocy wyżej opisanej procedury będzie zaktualizowana przed podpisaniem Umowy/wydaniem Decyzji (w szczególności przykładowo w przypadku zmian w budżecie projektu wynikających z oceny projektu lub decyzji KM, w przypadku aktualizacji oszacowanych przychodów projektu przed podpisaniem Umowy/wydaniem Decyzji itp.) a ostateczna wysokość dofinansowania zostanie wskazana w Umowie/Decyzji.

### **2.2. Zakończenie projektu**

Element końcowego raportu monitorującego będzie stanowić **załącznik nr 15b – Tabela dla wyliczenia ZPOD**, która będzie zawierała zaktualizowane wartości całkowitych wydatków projektu, całkowitych wydatków kwalifikowalnych, przewidywanych przychodów i kosztów operacyjnych oraz salda końcowego. Wartość maksymalnej możliwej wysokości dofinansowania obliczona na podstawie tych danych będzie porównana z kwotą wymienioną w Umowie/Decyzji oraz z wypłaconą już kwotą. Jeżeli ta kwota będzie niższa, zmniejszeniu ulegą również kwota dofinansowania, która zostanie wypłacona wnioskodawcy na podstawie ostatniego wniosku o płatność (w przypadku, że wypłacona kwota dofinansowania przekracza maksymalną możliwą wysokość dofinansowania, od wnioskodawcy będzie dochodzony zwrot nadpłaty).

### **2.3. Po zakończeniu realizacji projektu**

Przychody generowane po zakończeniu realizacji projektu, w trakcie etapu eksploatacyjnego, będą przez okres 5 lat po finansowym zakończeniu projektu systematycznie monitorowane za pośrednictwem składanych raportów monitorujących o zapewnieniu trwałości projektu. Załącznik ostatniego raportu monitorującego o zapewnieniu trwałości projektu będzie stanowiło również wyliczenie na podstawie **załącznika nr 15b – Tabela dla obliczenia ZPOD**. Wnioskodawca w tej tabeli wskaże poszczególne dane (wartości całkowitych wydatków projektu, całkowitych wydatków kwalifikowalnych, osiągniętych, ewent. przewidywanych przychodów i wydatków operacyjnych oraz salda końcowego) zaktualizowane zgodnie z rzeczywistością. Jeżeli na podstawie danych w tej tabeli zostanie stwierdzone, że projekt wygenerował przychody, które nie były uwzględnione w wysokości dofinansowania, różnica między wartością udzielonego dofinansowania a maksymalną możliwą wysokością dofinansowania, jaka mogła zostać przyznana projektowi, będzie dochodzona do zwrotu.

## Przykład wyliczenia ZPOD dla projektów generujących przychody w tys.

## Podstawowe parametry

Stopa dyskontowa	5,0%
Całkowite wydatki projektu w tys. CZK	1 200,0
Całkowite wydatki kwalifikowalne (WK)	1 000,0
Data opracowania	1.1.2008r.

okres	Wartości wejściowe					Wartości zdyskontowane				
	Całkowite	koszty	przychody	saldo	Przepływy	Całkowite	koszty	przychody	saldo	Przepływy
0	1 200,0				-1 200,0	1 200,0	0,0	0,0	0,0	-1 200,0
1		20,0	22,0		2,0	0,0	19,0	21,0	0,0	1,9
2		20,0	22,0		2,0	0,0	18,1	20,0	0,0	1,8
3		20,0	22,0		2,0	0,0	17,3	19,0	0,0	1,7
4		20,0	22,0		2,0	0,0	16,5	18,1	0,0	1,6
5		20,0	22,0		2,0	0,0	15,7	17,2	0,0	1,6
6		20,0	22,0		2,0	0,0	14,9	16,4	0,0	1,5
7		20,0	22,0		2,0	0,0	14,2	15,6	0,0	1,4
8		20,0	22,0		2,0	0,0	13,5	14,9	0,0	1,4
9		20,0	22,0		2,0	0,0	12,9	14,2	0,0	1,3
10		20,0	22,0		2,0	0,0	12,3	13,5	0,0	1,2
11		20,0	22,0		2,0	0,0	11,7	12,9	0,0	1,2
12		20,0	22,0		2,0	0,0	11,1	12,3	0,0	1,1
13		20,0	22,0		2,0	0,0	10,6	11,7	0,0	1,1
14		20,0	22,0		2,0	0,0	10,1	11,1	0,0	1,0
15		20,0	22,0		2,0	0,0	9,6	10,6	0,0	1,0
16		20,0	22,0		2,0	0,0	9,2	10,1	0,0	0,9
17		20,0	22,0		2,0	0,0	8,7	9,6	0,0	0,9
18		20,0	22,0		2,0	0,0	8,3	9,1	0,0	0,8
19		20,0	22,0		2,0	0,0	7,9	8,7	0,0	0,8
20		20,0	22,0		2,0	0,0	7,5	8,3	0,0	0,8
21		20,0	22,0		2,0	0,0	7,2	7,9	0,0	0,7
22					0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0
	1 200,0	420,0	462,0	0,0	---	1 200,0	256,4	282,1	10,0	-1 174,4

Pozycja	Skrót	Obliczenie	Wartość
Całkowite koszty zdyskontowane	KZ		1200,0
Zdyskontowane przepływy pieniężne	ZPPN		35,6
Luka finansowa	LF	(KZ-ZPPN)	97,03%
Całkowite wydatki	WK		1000,0
Zmodyfikowana podstawa obliczenia	ZPOD	WK*LF	970,3