

Koncepcja instrumentu „dotacja warunkowa” w module wdrożeniowym dla MŚP i dużych przedsiębiorstw

I. Założenia produktu:

1. Forma finansowania modułu obejmującego wdrożenia wyników prac badawczo-rozwojowych w projektach kompleksowych (modułowych) w ramach 1 priorytetu programu Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki 2021-2027.
2. Zwrot dotacji realizowany jest na zasadach opisanych w umowie i może dotyczyć całości lub części zwrotnej części dotacji na moduł „Wdrożenie innowacji”.
3. Za udzielenie dotacji warunkowej i korzystanie ze środków dotacji warunkowej nie są pobierane żadne dodatkowe opłaty i prowizje.
4. Dotacja warunkowa stanowi jedną z form wsparcia dotacyjnego wynikającą z artykułu 57 Rozporządzenia PE 2021/1060 (dalej „**Rozporządzenie**”). Wsparcie warunkowe zostało określone również w Ustawie wdrożeniowej¹ – w szczególności art. 33.
5. Dotacja warunkowa została zdefiniowana w Rozporządzeniu i oznacza „kategorię dotacji, której zwrot jest uzależniony od spełnienia określonych warunków”. Dotacja warunkowa podlega pełnemu lub częściowemu zwrotowi, zgodnie z dokumentem określającym warunki wsparcia.

II. Koncepcja:

1. Kwota dofinansowania dla dotacji warunkowej jest podzielona na dwie części:
 - a. część **bezzwrotną** dofinansowania obejmującą udział kwoty dofinansowania modułu niepodlegający zwrotowi;
 - b. część **zwrotna** dofinansowania (DZ), która w części lub w całości podlega zwrotowi, po zaistnieniu określonych warunków, opisanych niżej. Po **4 latach** od zakończenia realizacji projektu przedsiębiorca jest zobowiązany do jednorazowej spłaty odpowiedniej części zwrotnej dofinansowania. Na wniosek przedsiębiorcy, zwrot środków jest rozkładany **na raty**. W przypadku braku spłaty w terminie co najmniej jednej raty, cała kwota do zwrotu jest natychmiast wymagalna.

Wyjściowe proporcje części zwrotnej i części bezzwrotnej dotacji warunkowej są różne, w zależności od wielkości przedsiębiorstwa. Zwrot oraz rozliczenie części zwrotnej w przypadku projektów realizowanych przez konsorcjum odbywa się za pośrednictwem lidera konsorcjum, z zastrzeżeniem że część zwrotna ustalana jest jednolicie dla całości projektu na warunkach obowiązujących dla lidera konsorcjum.

¹ ustawa z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027, Dz. U. z 2022 r., poz. 1079.

Kategoria przedsiębiorstwa	Część bezwrotna dotacji warunkowej	Część zwrotna dotacji warunkowej
Mikro i małe przedsiębiorstwa	50%	50%
Średnie przedsiębiorstwa	40%	60%
Duże przedsiębiorstwa	30%	70%

2. Wnioskodawca powinien dostarczyć zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy obejmujące całość przyznanego wsparcia w ramach wszystkich modułów zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie. Dla udzielonej dotacji warunkowej konieczne będzie utrzymanie zabezpieczenia od dnia złożenia pierwszego wniosku o płatność w zakresie wydatków w module „Wdrożenie innowacji” do czasu ostatecznej spłaty części „zwrotnej” dotacji warunkowej. IP na wniosek beneficjenta może zdecydować o zmniejszeniu kwoty zabezpieczenia w okresie spłaty w oparciu o kryteria zdefiniowane w dokumentacji konkursowej (brak nieprawidłowości, terminowe regulowanie płatności, realizacja projektu w określonym terminie). W uzasadnionych przypadkach, na przykład w wyniku rekomendacji eksperta oceniającego projekt, IP może również zdecydować o konieczności wniesienia przez wnioskodawcę dodatkowego zabezpieczenia. W przypadku projektów realizowanych przez konsorcjum zabezpieczenie jest wnoszone przez lidera konsorcjum. Koszt uzyskania zabezpieczenia jest kosztem kwalifikowalnym w ramach modułu „Wdrożenie innowacji” (pod warunkiem, że został on uwzględniony we wniosku o dofinansowanie. Kwalifikowalne są wyłącznie koszty zabezpieczenia ponoszone w trakcie realizacji modułu).
3. W zakresie części zwrotnej dofinansowania, spełnienie określonych warunków zwrotu następuje **po 4 latach** bieżących od zakończenia realizacji projektu. Przykład dla 4 lat: rok 0 – rok niepełny, w którym nastąpiło zakończenie realizacji projektu + rok 1 + rok 2 + rok 3 + rok 4 niepełny.
4. Warunek zwrotu uzależniony jest od poziomu osiągnięcia wskaźnika „R” na projekcie, obliczonego według wzoru, z zastrzeżeniem pkt. 5:

$$\mathbf{R = (P/DZ * 100\%) - 100\%}$$

gdzie: **R**- to wskaźnik służący do oceny spełnienia warunku zwrotu dotacji.

P - suma przychodów wygenerowanych w wyniku realizacji modułu „Wdrożenie innowacji” obejmująca całkowity okres referencyjny (między zakończeniem projektu a upływem 4 lat od dnia zakończenia realizacji projektu). W przypadku projektów realizowanych przez konsorcjum suma przychodów uwzględnia przychody uzyskane przez każdego z konsorcjantów w okresie referencyjnym. Poprzez przychody wygenerowane w wyniku projektu należy rozumieć przychody netto ze sprzedaży produktów (nowych lub udoskonalonych) wprowadzonych na

rynek w wyniku realizacji modułu lub przychody netto ze sprzedaży produktów wytworzonych w procesie (nowym lub udoskonalonym) powstałym w wyniku realizacji modułu².

DZ – część zwrotna dotacji warunkowej.

Poziom zwrotu dotacji uzależniony jest od wielkości przedsiębiorstwa oraz osiągniętego przez beneficjenta poziomu wskaźnika „R” wyliczonego zgodnie ze wzorem określonym w pkt. 4. Wysokość zwrotu dotacji warunkowej obliczana będzie od wartości końcowej udzielonej części zwrotnej dotacji, tj. pomniejszonej o ewentualne zwroty na etapie realizacji projektu.³ W przypadku projektów realizowanych przez konsorcjum poziom zwrotu ustalany jest jak dla lidera na cały projekt. Poniżej określono progi dla wskaźnika „R” i przypisano im odpowiedni % zwrotu części zwrotnej dotacji warunkowej. Jeżeli wskaźnik R wynosi:

- **Dla mikro, małych i średnich przedsiębiorstw:**
 - a) poniżej 20% to beneficjent oddaje 100% części „zwrotnej” dotacji warunkowej
 - b) większy lub równy 20% i mniejszy od 40% to beneficjent oddaje 35% części „zwrotnej” dotacji warunkowej
 - c) większy lub równy 40 % i mniejszy od 60 % to beneficjent oddaje 30 % części „zwrotnej” dotacji warunkowej
 - d) większy lub równy 60% i mniejszy od 80% to beneficjent oddaje 25 % części „zwrotnej” dotacji warunkowej
 - e) większy lub równy 80% i mniejszy od 90 % to beneficjent oddaje 20 % części „zwrotnej” dotacji warunkowej
 - f) większy lub równy 90% i mniejszy od 100 % to beneficjent oddaje 10 % części „zwrotnej” dotacji warunkowej
 - g) większy lub równy od 100 % to beneficjent oddaje 5 % części „zwrotnej” dotacji warunkowej.

- **Dla dużych przedsiębiorstw:**
 - a) poniżej 20% to beneficjent oddaje 100% części „zwrotnej” dotacji warunkowej
 - b) większy lub równy 20% i mniejszy od 40% to beneficjent oddaje 35% części „zwrotnej” dotacji warunkowej
 - c) większy lub równy 40 % i mniejszy od 60 % to beneficjent oddaje 30 % części „zwrotnej” dotacji warunkowej
 - d) większy lub równy 60% i mniejszy od 80% to beneficjent oddaje 25 % części „zwrotnej” dotacji warunkowej
 - e) większy lub równy 80% i mniejszy od 100 % to beneficjent oddaje 20 % części „zwrotnej” dotacji warunkowej
 - f) większy lub równy od 100 % to beneficjent oddaje 10 % części „zwrotnej” dotacji warunkowej.

² Sposób wykazania przez beneficjenta przychodów wygenerowanych w wyniku realizacji modułu wdrożeniowego powinien zostać uzgodniony między IP i przedsiębiorcy na etapie wniosku o płatność końcową. Powinien on uwzględniać m.in. wielkość przedsiębiorstwa, jego formę prawną, formę prowadzenia księgowości (w tym sposobu ewidencjonowania przychodów).

³ IP w celu rozliczenia zwrotu dotacji warunkowej będzie zobligowana do zapewnienia narzędzia, które umożliwi identyfikację wydatków poniesionych w module wdrożenie innowacji, jak i monitorowanie nieprawidłowości i zwrotów w ramach wydatków w tym module, aby możliwe było ustalenie faktycznej wysokości udzielonej dotacji warunkowej (system informatyczny CST nie przewiduje takiego monitoringu).

Warunek zwrotu dotacji będzie sprawdzany na podstawie sumy przychodów wygenerowanych w wyniku realizacji modułu „Wdrożenie innowacji”. Na żądanie IP, Beneficjent jest zobligowany przedstawić dodatkowe informacje zawarte w raportach/sprawozdaniach składanych przez beneficjenta w okresie referencyjnym projektu. Dodatkowe informacje będą zawierać zestawienie przychodów wygenerowanych w wyniku projektu w ciągu 4 lat od zakończenia realizacji projektu, które zostały opracowane w wyniku jego realizacji. W przypadku uzasadnionych wątpliwości, IP uzyskuje opinię zewnętrzną (np. ekspert finansowy) w celu potwierdzenia prawidłowości sporządzenia dokumentów księgowych. Podmioty, które są zobowiązane do weryfikacji sprawozdań przez biegłego rewidenta mają obowiązek przedstawienia danych włącznie z opinią biegłego rewidenta.

5. Wnioskodawca składa wniosek o rozliczenie dotacji warunkowej w terminie 30 dni roboczych od upływu 4 lat od zakończenia realizacji projektu. IP dokonuje sprawdzenia spełnienia warunku zwrotu dotacji w ciągu 30 dni roboczych od złożenia przez beneficjenta kompletu dokumentów niezbędnych do weryfikacji warunku zwrotu (terminy do określenia w Regulaminach wyboru projektów). Dodatkowo, na wniosek beneficjenta rozliczenie dotacji warunkowej może nastąpić wcześniej.
6. Zwrot środków przez beneficjenta następuje w ciągu 30 dni od wezwania przez IP. W przypadku konieczności zwrotu przez duże przedsiębiorstwa w wysokości przekraczającej 50% części „zwrotnej” instrumentu dotacja warunkowa, na prośbę beneficjenta, zwrot może zostać rozłożony na równe raty, nie częstsze niż raz na kwartał, jednak okres spłaty ratalnej nie może być dłuższy niż 24 miesiące. W przypadku konieczności zwrotu przez MŚP, na prośbę beneficjenta, zwrot może zostać rozłożony na równe raty, nie częstsze niż raz na kwartał, jednak okres spłaty ratalnej nie może być dłuższy niż 36 miesięcy. Za spłatę ratalną nie będą naliczane dodatkowe odsetki.

Warunki umożliwiające zmniejszenie spłaty dotacji zwrotnej:

Duże przedsiębiorstwa:

- a. w przypadku jednorazowej spłaty w terminie do 30 dni od wskazania przez IP kwoty do zwrotu beneficjent zwraca **90% kwoty do zwrotu;**
- b. w przypadku spłaty ratalnej w ciągu 12 miesięcy od wskazania przez IP kwoty do zwrotu beneficjent zwraca **95% kwoty do zwrotu;**
- c. w przypadku spłaty ratalnej w ciągu 24 miesięcy od wskazania przez IP kwoty do zwrotu beneficjent zwraca **100% kwoty do zwrotu.**

MŚP:

- a. w przypadku jednorazowej spłaty w terminie do 30 dni od wskazania przez IP kwoty do zwrotu beneficjent zwraca **80% kwoty do zwrotu;**
- b. w przypadku spłaty ratalnej w ciągu 12 miesięcy od wskazania przez IP kwoty do zwrotu beneficjent zwraca **85% kwoty do zwrotu;**

- c. w przypadku spłaty ratalnej w ciągu 24 miesięcy od wskazania przez IP kwoty do zwrotu beneficjent zwraca **90% kwoty do zwrotu**.
 - d. w przypadku spłaty ratalnej w ciągu 36 miesięcy od wskazania przez IP kwoty do zwrotu beneficjent zwraca **100% kwoty do zwrotu**.
7. Zwroty części zwrotnej dotacji warunkowej będą dokonywane na odpowiedni rachunek bankowy wskazany w umowie o dofinansowanie, którego właścicielem jest MFiPR, a do którego IP będą miały zapewniony wgląd. Za każdy dzień opóźnienia w spłacie będą naliczane odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. Zwrot ewentualnych odsetek za opóźnienie następuje na dedykowany odrębny rachunek bankowy wskazany w umowie o dofinansowanie. Za monitorowanie zwrotów, w tym naliczanie odsetek za opóźnienia, odpowiada właściwa IP.