

PYTANIE 1. W punkcie A.2.1. „Projekt dotyczy wdrożenia wyników” – II cz. wniosku o dofinansowanie znajduje się następująca informacja: „Należy wskazać, czy prace B+R zostały samodzielnie przeprowadzone lub zlecone przez Wnioskodawcę. Wdrożeniem muszą być objęte wyniki prac badawczo-rozwojowych w rozumieniu rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. określającego definicję badań przemysłowych i eksperymentalnych prac rozwojowych. (W sytuacji gdy przedsiębiorca sam nie przeprowadził ani sam nie zlecił prac B+R, a zakupuje ich wyniki na rynku od innych, wyspecjalizowanych podmiotów, stricte pod kątem realizacji nowej inwestycji, taki wydatek, należy uznać za rozpoczęcie prac w rozumieniu art. 2 pkt 23 rozporządzenia nr 651/2014, ponieważ jego zakup nastąpił w konkretnym celu – realizacji nowej inwestycji).”

Czy należy przez to rozumieć, że Wnioskodawca posiadający zakupione wyniki prac B+R np. od Politechniki Łódzkiej, które jednak nie były przeprowadzone na jego zlecenie, nie może wziąć udziału w konkursie, gdyż projekt uznaje się za rozpoczęty? Oczywiście wydatek ten nie będzie pokazywany w projekcie jako kwalifikowany, gdyż został poniesiony ze środków własnych Wnioskodawcy przed złożeniem wniosku.

Odp.: W przypadku zakupu wyników prac B+R od jednostki naukowej przed złożeniem wniosku o dofinansowanie projekt należy uznać za rozpoczęty, tym samym projekt nie spełni kryterium formalnego nr 11 Realizacja projektu.

Poniżej wyjaśnienia Ministerstwa Rozwoju, które otrzymaliśmy w przedmiotowym zakresie:

„Zgodnie z interpretacją MR:

- w sytuacji zlecenia prac B+R (albo części takich prac) zewnętrznym jednostkom naukowym, gdy celem takiego zlecenia jest m.in. ocena dla określonej technologii efektywności operacyjnej, efektywności kosztowej, ocena możliwości kontynuacji prac, czy też ocena możliwości ich wdrożenia, wówczas przedmiotowe zlecenie można traktować jako wstępne studium wykonalności, bowiem wynik zleconych prac B+R jest dla zlecającego nieznany i rzeczywiście mają one charakter takiego swoistego studium. W powyższej sytuacji nie doszłoby do niespełnienia efektu zachęty.

- w sytuacji, gdy przedsiębiorca sam nie przeprowadza prac B+R ani nie zleca ich przeprowadzenia zewnętrznym jednostkom, a jedynie zakupuje wyniki już przeprowadzonych prac na rynku od innych, wyspecjalizowanych podmiotów, wówczas takiego działania raczej nie można uznać za wstępne studium wykonalności. Trzeba mieć bowiem na względzie fakt, iż przedsiębiorca zdaje sobie sprawę z przydatności wdrożenia konkretnych wyników badań i kupuje je tylko po to, żeby dokonać ich wdrożenia – w opinii MR trudno by było wykazać jakiś dodatkowy cel dokonania takiego zakupu, tym bardziej, że przedsiębiorca nie ponosi żadnego ryzyka finansowania badań, których wyniki mogą okazać się np. niemożliwe do wdrożenia (tak, jak ma to miejsce w przypadku dokonywania wstępnego studium wykonalności). W opisanej sytuacji efekt zachęty byłby spełniony, gdyby zakup wyników prac B+R nastąpił po złożeniu wniosku o dofinansowanie projektu.”

Mając na uwadze powyższe, możliwa jest realizacja projektów bazujących na wynikach prac B+R przeprowadzonych samodzielnie lub zleconych.

PYTANIE 2. Jak należy zdefiniować prace badawczo-rozwojowych przeprowadzone przez wnioskodawcę samodzielnie w kontekście kryterium merytorycznego punktowego nr 6 „Wdrożenie wyników prac badawczo-rozwojowych”?

Odp.: Jeśli chodzi o wykładnię zapisów kryterium merytorycznego punktowego nr 6 „Wdrożenie wyników prac badawczo-rozwojowych” analizie podlegać będzie „czy projekt dotyczy wdrożenia wyników prac badawczo-rozwojowych przeprowadzonych przez wnioskodawcę samodzielnie”. Co do zasady za samodzielnie przeprowadzone prace można uznać prace zrealizowane przez pracowników wnioskodawcy zatrudnionych na podstawie umów o pracę. Jeżeli personel Wnioskodawcy będzie zatrudniony na podstawie umowy zlecenia należy przeanalizować postanowienia umowy pod kątem

występowania podporządkowania personelu „pracodawcy”. W przypadku wystąpienia owego podporządkowania (umowy zlecenia posiadają elementy tożsame z elementami wynikającymi z umów o pracę) można przyjąć, iż prace B+R zostały wykonane „samodzielnie”.

Należy przyjąć, iż usługi zlecane nie stanowiące części merytorycznej prac B+R a mające jedynie charakter pomocniczy nie będą przesądzały o nieuznaniu wdrażanych badań za samodzielne.

Wnioskodawca, aby móc wpisać się w kryterium musi udokumentować wyniki własnych prac B+R. Powinien wykazać je w księgach, a dokładniej w aktywach przedsiębiorstwa. Jeżeli nie ma takiej możliwości, musi zostać przedłożony dokument wewnętrzny, który przedstawi przeprowadzone powyższe prace. Może to być raport przedsiębiorstwa z opisanych prac B+R, określonych kosztach poniesionych oraz okres w jakim były wykonywane. Dodatkowo można dołączyć dokumentację z ksiąg finansowych potwierdzającą poniesione wydatki, jakie związane były z przeprowadzanymi pracami badawczo-rozwojowymi, w tym poprzez zatrudnienie niezbędnego personelu w przedsiębiorstwie. Jeżeli chodzi o realizację prac B+R w ramach konsorcjum to ważne będzie jak została skonstruowana umowa konsorcjum tj. jaki był udział Wnioskodawcy przy prowadzeniu prac.

Ocena, czy projekt spełnia poszczególne kryteria zostanie dokonana przez ekspertów na podstawie kompletnej dokumentacji aplikacyjnej.

PYTANIE 3. Czy możliwe jest dofinansowanie projektu dotyczącego badań i innowacyjności w skali krajowej, np. w sytuacji gdy produkty i technologia są dostępne na świecie (skala globalna), ale technologia nie jest znana i stosowana w Polsce?

Odp.: W ramach poddziałania II.3.1. przewiduje się dofinansowanie przedsięwzięć polegających na wdrożeniu wyników prac B+R lub wdrożeniu innowacyjnych produktów, procesów wytwarzania produktów lub świadczenia usług, w tym ekoinnowacje. Zgodnie z regulaminem konkursu (§ 5 pkt. 9) oraz kryterium merytorycznym nr 2: *Innowacyjność projektu w skali regionu* wdrażane w ramach projektu innowacyjne rozwiązanie nie może być stosowane w województwie łódzkim dłużej niż 3 lata. Projekt polegający na wdrażaniu innowacyjnych rozwiązań o zasięgu krajowym uzyska punkty w kryterium merytorycznym punktowym nr 12: *Poziom innowacyjności projektu*. Ocena będzie dokonywana na podstawie informacji zawartych w dokumentacji projektowej.

PYTANIE 4. Czy możliwe jest dofinansowanie projektu bazującego na pracach rozwojowych wykorzystujących obecnie dostępną wiedzę, ale ujętą i połączoną w sposób umożliwiający uzyskanie lepszej jakości/parametrów lub zupełnie nowych — produktów i usług?

Odp.: Wdrożenie wyników prac badawczo-rozwojowych (B+R) jest jednym z typów projektów możliwych do dofinansowania w ramach przedmiotowego konkursu. Wdrożeniem muszą być objęte wyniki badań przemysłowych i eksperymentalnych prac rozwojowych albo wyniki eksperymentalnych prac rozwojowych, których definicje znajdują się w Rozporządzeniu Komisji (UE) NR 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu. Jeżeli można wykazać, że połączenie znanych elementów wiedzy przyniosło wyraźną synergę w postaci uzyskania rezultatu poprawiającego jakość, parametry, dofinansowanie takiego projektu jest możliwe. Należy pamiętać, iż przeprowadzone prace badawczo-rozwojowe muszą mieć kluczowe znaczenie dla opracowania/udoskonalenia produktu/usługi/procesu. Kluczowość badań można wykazać poprzez wskazanie, które nowe cechy i funkcjonalności produktu

były badane lub jakie technologie doskonalone, a następnie przyczynią się do wprowadzenia na rynek ulepszonych lub całkiem nowego produktu.

Ponadto zgodnie z regulaminem konkursu (§ 5 pkt 7) ocenie podlegać będzie, czy projekt dotyczy innowacyjnych rozwiązań w obrębie produktu (innowacja produktowa) lub procesu (innowacja procesowa). Kwestia oceny projektu pod względem innowacyjności omówiona została w odpowiedzi na pytanie 3.

PYTANIE 5. Na podstawie jakich kryteriów będzie dokonywana klasyfikacja przeprowadzonych badań jako badań własnych? Czy badania przeprowadzone zarówno w oparciu o personel własny jak i dodatkowy personel zatrudniony na umowę zlecenie, umowę o dzieło a także przy wykorzystaniu wynajętego sprzętu oraz zlecenia usług np. laboratoryjnych będą mogły zostać uznane za badania własne czy istnieje jakiś wyznacznik np. koszty własne do kosztów zadań zleconych żeby badania były uznane za własne?

Odp.: Jeżeli pytanie dotyczy wykładni zapisów kryterium merytorycznego punktowego nr 6 „Wdrożenie wyników prac badawczo-rozwojowych” analizie podlegać będzie „czy projekt dotyczy wdrożenia wyników prac badawczo-rozwojowych przeprowadzonych przez wnioskodawcę samodzielnie”. Co do zasady za samodzielnie przeprowadzone prace można uznać prace zrealizowane przez pracowników wnioskodawcy zatrudnionych na podstawie umów o pracę. Jeżeli personel Wnioskodawcy będzie zatrudniony na podstawie umowy zlecenia należy przeanalizować postanowienia umowy pod kątem występowania podporządkowania personelu „pracodawcy”. W przypadku wystąpienia owego podporządkowania (umowy zlecenia posiadają elementy tożsame z elementami wynikającymi z umów o pracę) można przyjąć, iż prace B+R zostały wykonane „samodzielnie”.

Wnioskodawca, aby móc wpisać się w kryterium musi udokumentować wyniki własnych prac B+R. Powinien wykazać je w księgach, a dokładniej w aktywach przedsiębiorstwa. Jeżeli nie ma takiej możliwości, musi zostać przedłożony dokument wewnętrzny, który przedstawi przeprowadzone powyższe prace. Może to być raport przedsiębiorstwa z opisanych prac B+R, określonych kosztach poniesionych oraz okres w jakim były wykonywane. Dodatkowo można dołączyć dokumentację z ksiąg finansowych potwierdzającą poniesione wydatki, jakie związane były z przeprowadzanymi pracami badawczo-rozwojowymi, w tym poprzez zatrudnienie niezbędnego personelu w przedsiębiorstwie. Jeżeli chodzi o realizację prac B+R w ramach konsorcjum to ważne będzie jak została skonstruowana umowa konsorcjum tj. jaki był udział Wnioskodawcy przy prowadzeniu prac.

PYTANIE 6. Jakie warunki muszą spełniać badania aby zostały uznane przez KOP. Czy np. opracowanie prototypu nowego produktu w skład którego wchodzi 2 znane substancje ale niestosowane dotychczas łącznie spełnia takie wymagania, czy nie?

Odp.: Zarówno typ projektu „wdrożenie lub zakup i wdrożenie wyników prac B+R” oraz kryterium merytoryczne punktowe 6 „Wdrożenie wyników prac badawczo-rozwojowych” posługują się pojęciem „Prace badawczo-rozwojowe” (prace B+R). Wdrożeniem muszą być objęte wyniki badań przemysłowych i eksperymentalnych prac rozwojowych albo wyniki eksperymentalnych prac rozwojowych, których definicje znajdują się w Rozporządzeniu Komisji (UE) NR 651/2014 z dnia 17

czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu. Jeżeli można wykazać, że połączenie znanych elementów wiedzy przyniosło wyraźną synergę w postaci uzyskania rezultatu poprawiającego jakość, parametry, dofinansowanie takiego projektu jest możliwe.

Zgodnie z zapisami pkt. A.2.2. II części wniosku o dofinansowanie przeprowadzone prace badawczo-rozwojowe muszą mieć kluczowe znaczenie dla opracowania/udoskonalenia produktu/usługi/procesu. Kluczowość badań można wykazać poprzez wskazanie, które nowe cechy i funkcjonalności produktu były badane lub jakie technologie doskonalone, a następnie przyczynią się do wprowadzenia na rynek ulepszonego lub całkiem nowego produktu. Ponadto Wnioskodawca musi określić i opisać wyniki przeprowadzonych prac badawczo-rozwojowych, ich formę, sposób uwzględnienia w aktywach firmy. Ponadto Wnioskodawca musi zawrzeć informacje dotyczące terminu przeprowadzonych prac badawczo-rozwojowych, zakresu prac wykonanych samodzielnie lub zleconych zewnętrznym podmiotom, rodzajów i poziomu wydatków poniesionych w związku z prowadzonymi pracami. Wdrażanie wyników musi mieć ścisły związek z wdrażaniem innowacji produktowej i/lub procesowej ocenianej na podstawie kryterium merytorycznego 2 „Innowacyjność projektu w skali regionu”.

PYTANIE 7. Czy w sytuacji, w której Wnioskodawca zrealizował badania polegające na opracowaniu nowego produktu a następnie zlecił np. badanie w zakresie mikrobiologii do laboratorium to czy można uznać, że badania były też własne i Wniosek uzyska punkty?

Odp.: Przy tak zadanyemu pytaniu nie mamy możliwości udzielenia szczegółowej odpowiedzi. Brak określenia związku pomiędzy badaniami laboratoryjnymi a badaniami w zakresie opracowania nowego produktu. Wskazówki co do określenia badań za samodzielne znajdują się w odpowiedzi na pytanie 5. Natomiast charakter badań, których wdrożenie jest przedmiotem wsparcia poddziałania II.3.1 opisany został w odpowiedzi na pytanie 6. Należy przyjąć, iż usługi zlecane, nie stanowiące części merytorycznej prac B+R a mające jedynie charakter pomocniczy nie będą przesądzały o nie uznaniu wdrażanych badań za samodzielne. Projekt zostanie oceniony na podstawie całokształtu informacji zawartych w dokumentacji projektowej.

PYTANIE 8. Czy badania będą uznane jeżeli spełnią wszystkie kryteria badań własnych oczekiwane przez eksperta wybranego przez COP, natomiast pracami B+R kierować/koordynować będzie osoba bez tytułu naukowego i nie mająca doświadczenia w prowadzeniu badań?

Odp.: Ocenie podlega czy wyniki prac B+R podlegające na wdrożeniu są zgodne z definicją prac znajdującą się w Rozporządzeniu Komisji (UE) NR 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu. Co do zasady do personelu B+R należy zaliczyć wszystkie osoby zatrudnione bezpośrednio przy pracach B+R oraz osoby zapewniające bezpośrednią obsługę, np. kierownicy prac B+R, pracownicy administracyjni i biurowi. Przy klasyfikowaniu personelu B+R można zastosować dwa podejścia: najpowszechniej stosowana jest klasyfikacja według zawodów, a inna możliwość to klasyfikacja według poziomu formalnych kwalifikacji (wykształcenia). I tak np. wszystkie osoby zatrudnione w charakterze badaczy powinny legitymować się dyplomem studiów wyższych, a z kolei wszyscy absolwenci studiów wyższych pracujący przy B+R powinni być zatrudnieni na stanowiskach badawczych. Brak tytułu naukowego u osoby

kierującej/koordynującej pracami nie przesądza o zakwalifikowaniu wdrażanych prac do kategorii prac B+R. Projekt zostanie oceniony na podstawie całokształtu informacji zawartych w dokumentacji projektowej.

PYTANIE 9. Czy w przypadku nieuznania przez eksperta badań za własne tylko zlecone projekt zostanie odrzucony na kryteriach merytorycznych dostępu z powodu braku realizacji wskaźnika (Liczba wdrożonych wyników prac B+R) nie przechodząc do kryteriów merytorycznych punktowych, na których łącznie mógłby otrzymać wymagane min. 60% punktów?

Odp.: W przypadku uznania, iż zaproponowane do wdrożenia badania nie są badaniami samodzielnie wykonanymi lecz zleconymi przez Wnioskodawcę, projekt nie otrzyma punktów w kryterium merytorycznym punktowym nr 6 "Wdrożenie wyników prac badawczo-rozwojowych". Zgodnie z definicją wskaźnika „Liczba wdrożonych wyników prac B+R” nie wymaga się by wdrażane wyniki prac B+R dotyczyły wyłącznie prac przeprowadzonych samodzielnie.

PYTANIE 10. Czy zakup oprogramowania lub innych TIK dotyczących realizacji dodatkowych celów projektu zgodnych z § 5 ust. 7 regulaminu konkursu (np. nowych rozwiązań marketingowych/organizacyjnych), realizujących wskaźnik innowacje nietechnologiczne, może zostać uznany za wydatek kwalifikowalny w projekcie, czy w przypadku tego typu wydatków są jakieś dodatkowe wytyczne uszczegóławiające możliwość ich kwalifikacji w projekcie?

Odp.: Zakup zaawansowanych rozwiązań teleinformatycznych (w tym sprzętu informatycznego) oraz specjalistycznego oprogramowania wraz z licencją, zaliczanego do wartości niematerialnych i prawnych znajduje się na liście wydatków kwalifikowalnych specyficznych dla poddziałania. Analiza zasadności i adekwatności wydatków będzie przedmiotem oceny merytorycznej. Eksperti dokonają oceny, czy wydatki są niezbędne do osiągnięcia celów projektu oraz adekwatne do wdrożenia zaplanowanych działań na podstawie pełnej dokumentacji konkursowej.

PYTANIE 11. Czy w przypadku robót budowlanych możliwe jest zakwalifikowanie w projekcie części biurowej i socjalnej proporcjonalnie do ilości pracowników (etatów przeliczeniowych) zatrudnionych w związku z realizacją projektu (np. handlowiec dla nowego produktu, bądź pomieszczenia socjalne dla pracowników produkcyjnych w ramach projektu)?

Odp.: Co do zasady nie jest możliwe kwalifikowanie wydatków, które nie są bezpośrednio związane z celami projektu i poddziałania II.3.1. Pomocne dla oceny są przykłady podane w Instrukcji wypełniania wniosku (str.26):

Przykład 1

W przypadku zakupu programu komputerowego do zarządzania przedsiębiorstwem, wydatkiem zasadnym jest zakup oprogramowania służącego bezpośrednio realizacji celu projektu, czyli np. wspierającego proces produkcji innowacyjnego wyrobu. Wydatki na zakup oprogramowania bądź innych technologii informacyjno-komunikacyjnych, których efektem będą m.in. „ogólne

usprawnienia” całego przedsiębiorstwa (w tym usprawnienia organizacyjne), nie będą zasadne z punktu widzenia realizacji celów projektu.

Przykład 2

W przypadku, gdy projekt przewiduje budowę nieruchomości (np. hali produkcyjnej), za zasadne uznaje się tylko wydatki dotyczące części nieruchomości pozostającej w bezpośrednim związku z celami projektu. Tym samym wydatki związane np. z budową części biurowej/socjalnej budynku nie będą uzasadnione z punktu widzenia realizacji celów projektu. W przypadku, gdy projekt budowlany przewiduje szerszy zakres budowy, za zasadne i kwalifikowalne, należy uznać wydatki bezpośrednio związane z realizowanym projektem. Wyodrębnienie kosztów związanych bezpośrednio z projektem (czyli kwalifikowalnych) powinno znaleźć odzwierciedlenie w kosztorysie inwestorskim.

PYTANIE 12. Czy w przypadku zlecenia części prac/usług dot. działań B+R do realizacji przez podmioty zewnętrzne (np. usługi laboratoryjne, personel na umowę o dzieło/zlecenie) przed złożeniem wniosku o dofinansowanie, przy jednoczesnej realizacji części zadań przez własny personel z wykorzystaniem własnych materiałów i przyjęciu wszystkich ww. działań łącznie jako jeden wynik prac B+R na wartości niematerialne i prawne przed złożeniem wniosku o dofinansowanie ww. przypadek zostanie potraktowany jako rozpoczęcie projektu przed złożeniem wniosku o dofinansowanie?

Odp.: W sytuacji zlecenia prac B+R (albo części takich prac) zewnętrznym jednostkom naukowym, gdy celem takiego zlecenia jest m.in. ocena dla określonej technologii efektywności operacyjnej, efektywności kosztowej, ocena możliwości kontynuacji prac, czy też ocena możliwości ich wdrożenia, wówczas przedmiotowe zlecenie można traktować jako wstępne studium wykonalności, bowiem wynik zleconych prac B+R jest dla zlecającego nieznanym i rzeczywiście mają one charakter takiego swoistego studium. W powyższej sytuacji nie doszłoby do niespełnienia efektu zachęty.

PYTANIE 13. Czy został lub zostanie określony jakiś współczynnik np. próg kwotowy umożliwiający realizację części zadań w ramach prowadzonych prac B+R Wnioskodawcy przez podmioty zewnętrzne np. do 50% kosztów składających się na wartość niematerialną i prawną, powstała w wyniku przeprowadzonych prac B+R wdrażanych w ramach projektu? Na uwadze należy mieć fakt, iż wnioskodawca nie jest w stanie dysponować wszystkimi elementami niezbędnymi do realizacji prac B+R i musi część z nich zlecać lub kupować na zewnątrz.

Odp.: W kryterium merytorycznym punktowym nr 6 „Wdrożenie wyników prac badawczo-rozwojowych” wnioskodawca zdobędzie punkty, jeżeli projekt dotyczy wdrożenia przeprowadzonych samodzielnie przez niego wyników prac badawczo-rozwojowych, w związku z czym nie ma możliwości uzyskania punktów wnioskodawca, który chce wdrożyć wyniki prac badawczo-rozwojowych, które zostały przeprowadzone na jego zlecenie.

PYTANIE 14. Zgodnie z regulaminem konkursu § 11 pkt. 14: Wnioskodawca zobowiązany jest posiadać środki finansowe na pokrycie wkładu własnego z tytułu wydatków kwalifikowalnych oraz wydatków niekwalifikowalnych pochodzące ze środków własnych lub zewnętrznych źródeł finansowania, w postaci wolnej od wszelkiego publicznego wsparcia finansowego oraz zabezpieczyć środki na realizację planowanego przedsięwzięcia przed otrzymaniem refundacji.

Na jaką wartość trzeba przedstawić do wniosku o dofinansowanie jako załącznik, odpowiednie dokumenty, aby spełnić kryterium dopuszczające nr 5 w zakresie: deklarowane zasoby finansowe wnioskodawcy są wystarczające do prawidłowej realizacji projektu:

- czy na 100% wartości wydatków niekwalifikowalnych i kwalifikowalnych (wartość projektu ogółem)?,
- czy wystarczy przedstawić potwierdzenie posiadania wkładu prywatnego (wartość ogółem minus dofinansowanie)?.

Odp.: Wykonalność ekonomiczna i organizacyjna projektu (kryterium nr 5) będzie przedmiotem oceny merytorycznej. Zostanie dokonana przez ekspertów na podstawie pełnej dokumentacji projektowej, w tym: analizy ekonomiczno-finansowej (.xls), opisu założeń do prognoz finansowych opisanych w polu G1 w drugiej części wniosku oraz przedstawionych załączników. Należy wykazać posiadanie środków własnych lub zewnętrznych źródeł finansowania na całość projektu przed otrzymaniem refundacji.

PYTANIE 15. W jaki sposób weryfikowane jest kryterium merytoryczne punktowe nr 5 *Inwestycja na obszarach o najniższym poziomie rozwoju gospodarczego*?

Odp.: W kryterium ocenie podlega lokalizacja projektu w gminie, dla której poziom wskaźnika przedsiębiorczości (podmioty wpisane do rejestru REGON na 1000 ludności) jest niższy niż średnia wojewódzka, określona dla województwa łódzkiego na podstawie ostatnich dostępnych na dzień ogłoszenia konkursu danych GUS. Wskaźnik, o którym mowa weryfikowany jest na podstawie danych GUS dostępnych m.in. w Banku Danych Lokalnych: <https://bdl.stat.gov.pl>. Aby wyszukać aktualną wartość wskaźnika należy wybrać kategorię „Podmioty gospodarcze i przekształcenia własnościowe i strukturalne”, następnie grupę „podmioty gospodarki narodowej – wskaźniki”. Spośród dostępnych wskaźników należy wybrać „podmioty wpisane do rejestru na 1000 ludności”, a następnie wybrać jednostkę terytorialną „łódzkie”. W ten sposób otrzymamy wartość wskaźnika dla województwa. W podobny sposób można sprawdzić wartość wskaźnika przedsiębiorczości dla danej gminy, co pozwoli ustalić czy jest ona wyższa, czy też niższa od średniej wojewódzkiej.

PYTANIE 16. Przedsiębiorstwo zatrudnia obecnie 30 osób w przeliczeniu na pełne etaty. W wyniku realizacji projektu firma planuje zatrudnić 3 dodatkowych pracowników. Czy wybierając do realizacji wskaźnik wzrost zatrudnienia (CI08) przedsiębiorca jest zobligowany do utrzymania poziomu zatrudnienia w okresie trwałości projektu?

Odp.: Wskaźnik *Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach* (CI08), w przeciwieństwie do poprzedniej perspektywy finansowej służy do pomiaru wzrostu zatrudnienia netto w przedsiębiorstwie będącego efektem realizacji projektu. W związku z powyższym weryfikacji podlegać będzie stan zatrudnienia w przedsiębiorstwie przed złożeniem wniosku o dofinansowanie (średnioroczne zatrudnienie w przedsiębiorstwie za ostatni rok obrotowy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie w przeliczeniu na pełne etaty) oraz po realizacji projektu (średnioroczne zatrudnienie w przedsiębiorstwie w okresie do 12 miesięcy od zakończenia realizacji projektu, określonego w umowie o dofinansowanie). Osiągnięty w wyniku realizacji Projektu wzrost zatrudnienia należy utrzymać w okresie trwałości. Zatem w powyższym przypadku zatrudnienie w okresie trwałości powinno być utrzymane na poziomie 33 etatów.

PYTANIE 17. Jak należy postąpić w przypadku wyliczenia średniorocznego zatrudnienia za ostatni rok obrotowy przed złożeniem wniosku (informacja dodatkowa do wskaźnika Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (CI08)), w przypadku nowopowstałych przedsiębiorstw, które nie zamknęły jeszcze roku obrotowego?

Odp.: Zgodnie z instrukcją wypełniania wniosku do Sekcji F. Wskaźniki oprócz uzupełnienia w tabeli ze wskaźnikami danych, dotyczących wskaźnika Wzrost zatrudnienia we wspieranych przedsiębiorstwach (CI08), należy podać średnioroczne zatrudnienie w przedsiębiorstwie za ostatni rok obrotowy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie. W celu dokonania wyliczenia średniorocznego zatrudnienia należy dodać średnie liczby zatrudnionych pracowników w poszczególnych miesiącach i otrzymaną sumę podzielić przez 12 miesięcy. Wyliczenia należy dokonać w przeliczeniu na pełne etaty (osoby zatrudnione w niepełnym wymiarze czasu pracy należy wliczać jako części ułamkowe w stosunku do osób zatrudnionych na pełne etaty). W przypadku nowopowstałych przedsiębiorstw należy dodać średnie liczby pracowników w poszczególnych miesiącach i otrzymaną sumę podzielić przez liczbę miesięcy działania firmy.

PYTANIE 18. Jak sporządzić prognozy finansowe?

Odp.: Przed przystąpieniem do sporządzania prognoz finansowych należy zapoznać się z sekcją I części II wniosku o dofinansowanie „Sytuacja finansowa wnioskodawcy – analiza ekonomiczno-finansowa”, która zawiera wyjaśnienia niezbędne do prawidłowego wypełnienia tabel analizy.

Prognozy finansowe powinny prezentować przewidywania wnioskodawcy co do tego, w jaki sposób będzie wyglądać jego działalność w okresach przyszłych. Ważne jest, aby prognozowane dane charakteryzowały się dużym prawdopodobieństwem. Prognozy finansowe powinny opierać się na solidnych szacunkach, racjonalnych przesłankach oraz konkretnych wyliczeniach.

Istotne jest prawidłowe wyznaczenie horyzontu czasowego prognozy – powinien on obejmować okres realizacji inwestycji oraz okres trwałości projektu – w przypadku MŚP są to trzy lata po zakończeniu realizacji projektu, w przypadku wnioskodawców innych niż MŚP – pięć lat po zakończeniu projektu.

Podstawą prognozowanych wartości prezentowanych w tabelach analizy ekonomiczno-finansowej są przyjęte założenia, określone w opisie. Wskazówki do opisu założeń przyjętych do prognoz finansowych zawiera pkt I.1 części II wniosku o dofinansowanie.

Przy formułowaniu założeń zaleca się poczynienie ostrożnych wyliczeń, podpartych faktami (m.in. analiza rynku, posiadane moce produkcyjne, informacje na temat konkurencji i stosowanych przez nią cen, potencjalnych odbiorców, udziału przedsiębiorstwa w rynku). Należy unikać określeń zbyt ogólnych, np. „W projekcji przychodów uwzględniono od 2018r. prognozowane przychody z tytułu świadczenia dodatkowych usług w oparciu o zakupione analizatory diagnostyczne”, „Prognozę przychodów oparto na badaniach rynku” (bez powołania się na wyniki konkretnych badań i wskazania podmiotu, który je przeprowadził).

Przychody szacowane są na ogół w oparciu o wolumen sprzedaży i średnią cenę. W odniesieniu do kosztów należy przedstawić założenia dotyczące kosztów zmiennych oraz podstawowych kategorii kosztów stałych.

Prognozowane wartości, jakie ujmowane są w tabelach analizy ekonomiczno-finansowej muszą odpowiadać wszystkim założeniom określonym w opisie.

Ponadto konieczne jest zachowanie spójności pomiędzy poszczególnymi elementami analizy ekonomiczno-finansowej i informacjami przedstawionymi w całej dokumentacji aplikacyjnej.

Należy zwrócić uwagę na właściwe oszacowanie nakładów na inwestycję, zasadność poszczególnych wydatków oraz na prawidłowe ujęcie w prognozach m. in.:

- zakupów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przewidzianych w projekcie, zgodnie z budżetem projektu i harmonogramem realizacji,
- planowanych do zaciągnięcia kredytów/pożyczek (w tym także w powiązaniu ze źródłami finansowania projektu wykazanymi w części I wniosku o dofinansowanie), wpłat właścicielskich, odsetek od kredytów/pożyczek,
- dotacji wcześniej przyznanych (jeśli miało to miejsce) oraz dotacji, o którą ubiega się wnioskodawca w ramach przedmiotowego projektu,
- kosztów w pozycji „Wynagrodzenia i pochodne” rachunku zysków i strat z uwzględnieniem informacji o prognozowanej wielkości zatrudnienia w przedsiębiorstwie wnioskodawcy, zawartej w dokumentacji aplikacyjnej oraz z uwzględnieniem przepisów prawa określających wysokość płacy minimalnej i narzutów na wynagrodzenia tak, aby koszty w tej pozycji nie były zaniżone.