

**ZAŁĄCZNIK NR 10**

**Mechanizm wycofania w przypadku pomocy wyznaczonej w oparciu   
o różnicę między kosztami kwalifikowalnymi a zyskiem operacyjnym**

Opole, sierpień 2025 r.

***Mechanizm wycofania w przypadku pomocy wyznaczonej w oparciu o różnicę między kosztami kwalifikowalnymi a zyskiem operacyjnym***

1. Obowiązek stosowania mechanizmu wycofania został zawarty w art 56 ust. 6 *Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu/GBER*.
2. Zgodnie z treścią ww. rozporządzenia, w przypadku infrastruktury lokalnej kwota pomocy musi zostać ograniczona maksymalnie do różnicy pomiędzy kosztami kwalifikowalnymi,  
    a zyskiem operacyjnym z inwestycji (poziom dofinansowania nie może przekroczyć 85% kosztów kwalifikowalnych). Przy czym za koszty kwalifikowalne można uznać całkowity koszt wspieranych inwestycji (inwestycje w aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne), natomiast zysk operacyjny jest definiowany w art. 2 pkt 39 rozporządzenia   
   nr 651/2014, jako: różnica między zdyskontowanymi dochodami, a zdyskontowanymi kosztami operacyjnymi w ekonomicznym cyklu życia inwestycji, gdy różnica ta jest wartością dodatnią. Koszty operacyjne obejmują koszty, takie jak koszty personelu, materiałów, zakontraktowanych usług, komunikacji, energii, konserwacji, czynszu, administracji, lecz nie uwzględniają, (…) kosztów amortyzacji i kosztów finansowania, jeśli zostały one objęte zakresem pomocy inwestycyjnej. Dyskontowanie przychodów i kosztów operacyjnych przy zastosowaniu odpowiedniej stopy dyskontowej pozwala na osiągnięcie rozsądnego zysku;
3. Mechanizm wycofania jest stosowany w całym ekonomicznym cyklu życia inwestycji, niezależnie od tego, że okres trwałości projektu wynikający z Umowy o dofinansowanie może być krótszy. Ekonomiczny cykl życia inwestycji definiuje się jako przewidywany okres czasu, w którym przedmiot inwestycji (projekt) pozostaje użyteczny, tj. jest zdolny do dostarczania dóbr i/lub usług. Okres odniesienia powinien zatem kończyć się w momencie przewidywanego zakończenia okresu ekonomicznej użyteczności projektu. Okres odniesienia obejmuje zarówno lata inwestycji, jak i eksploatacji (oraz likwidacji,   
   w przypadku gdy jest ona istotna).
4. Beneficjent jest zobowiązany do monitorowania poziomu osiągniętego zysku operacyjnego. Ponadto Beneficjent zobowiązany jest do przedstawiania Instytucji Pośredniczącej informacji w powyższym zakresie w terminie do 31 marca każdego roku, aż do zakończenia ekonomicznego cyklu życia projektu. Instytucja Pośrednicząca,   
   w każdym momencie może wezwać Beneficjenta do przedłożenia dokumentów źródłowych potwierdzających wyliczenia przedstawione przez Beneficjenta.
5. Beneficjent jest zobowiązany na koniec ekonomicznego cyklu życia inwestycji   
   do przedstawienia Instytucji Pośredniczącej całościowej informacji, czy nie wystąpił nadmierny skumulowany zysk operacyjny w projekcie ponad wartość wynikającą   
   z prognoz przedstawionych w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu.
6. W przypadku, w którym przewidziano wybór operatora infrastruktury, analizę poziomu zysku operacyjnego przeprowadza się odrębnie dla właściciela i operatora infrastruktury za wyjątkiem sytuacji, o której mowa w ustępie niżej. Beneficjent jest odpowiedzialny   
   za zawarcie odpowiednich postanowień w umowie z operatorem w celu korekty nadwyżki zysku operacyjnego ponad zysk rozsądny.
7. Jeżeli operator infrastruktury zostanie wyłoniony w trybie przetargu, uznaje się, że poziom zysku nie będzie nadmierny zgodnie z przepisami GBER i nie ma potrzeby badania poziomu zysku operatora infrastruktury. W takim przypadku, weryfikuje się występowanie i poziom zysku operacyjnego dla Beneficjenta (właściciela infrastruktury).
8. Beneficjent (analogicznie operator infrastruktury) zobowiązany jest prowadzić rachunkowość w sposób umożliwiający wyodrębnienie kosztów i przychodów związanych ze świadczeniem usług w ramach projektu poprzez całkowite lub proporcjonalne (gdy prowadzona jest również inna działalność) przypisanie kosztów i przychodów do tego projektu.
9. W przypadku, gdy w projekcie wystąpi nadmierny skumulowany zysk operacyjny ponad wartość wynikającą z rozsądnych prognoz przedstawionych w zatwierdzonym wniosku   
   o dofinansowanie projektu w okresie ekonomicznego cyklu życia inwestycji (również   
   w momencie zakończenia okresu trwałości projektu), wówczas należy dokonać zwrotu nadmiernego dofinansowania w terminie 30 dni od otrzymania od Instytucji Pośredniczącej informacji o konieczności dokonania zwrotu. W przypadku niedokonania zwrotu w terminie stosuje się zasady określone w § 15 Umowy.
10. Na etapie kontroli realizacji projektu (w trakcie realizacji, na zakończenie realizacji oraz podczas trwałości projektu) Instytucja Pośrednicząca może kontrolować, czy Beneficjent corocznie weryfikuje występowanie i poziom zysku netto. Beneficjent zobowiązany jest do poddania się kontroli w zakresie mechanizmu wycofania również po upływie okresu trwałości projektu, przy odpowiednim zastosowaniu postanowień §19 Umowy o dofinansowanie.