

INSTRUKCJA CLAWBACK

Zasady ogólne wypełniania sprawozdania Clawback

1. Sprawozdanie należy wypełnić w języku polskim.
2. Informacje zawarte w sprawozdaniu powinny być spójne z danymi zawartymi we wniosku o dofinansowanie wraz z załącznikami.
3. Niedopuszczalna jest zmiana układu sprawozdania tj. m.in. Usuwanie poszczególnych punktów, tabel bądź kolumn.
4. Dopuszczalnym jest powielanie wierszy oraz dodawanie dodatkowych informacji (punktów) mających wpływ na ocenę sprawozdania.
5. Wszystkie pola wymagane w sprawozdaniu powinny zostać wypełnione.
6. W przypadku, kiedy dany punkt nie dotyczy wnioskodawcy, należy wpisać „0”.
7. Tabele finansowe należy przygotować w osobnym pliku w formacie arkusza kalkulacyjnego (xls,xlsx).
8. Analiza finansowa ujęta w sprawozdaniu sporządzona musi być na okres 15 lat od dnia rozpoczęcia realizacji Projektu (np. rok rozpoczęcia robót budowlanych). Okresu tego nie wolno modyfikować.
9. W przypadku wykorzystania niniejszego arkusza kalkulacyjnego należy:
 - wypełnić pola oznaczone na niebiesko,
 - kwoty wpisać z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.
10. Pola zaznaczone kolorem zielonym zawierają formuły (wyliczają się automatycznie), nie należy ich wypełniać.
11. Należy zwrócić uwagę na niezablokowanie formuł obliczeniowych, a w sytuacji ich utraty, możliwość odwołania się do założeń wzoru. Rekomenduje się także zapoznanie z komentarzami i definicjami wpisanymi w arkusz kalkulacyjny.
12. Przedstawione prognozy powinny opierać się o założenia oraz wynikach przeprowadzonych analiz prezentowanych podczas ubiegania się o dofinansowanie.
13. Przedstawione wykonanie powinny być realistyczne, tzn. opierać się na danych ujętych w systemie rachunkowo-księgowym beneficjenta. Należy pamiętać, że prezentowane dane podlegają kontroli przez instytucje systemowe i może dojść do ich weryfikacji na podstawie danych źródłowych.

14. W przypadku, gdy w projekcie w fazie operacyjnej występuje kilka podmiotów (np. właściciel infrastruktury i jej operator), należy dokonać analizy skonsolidowanej całościowo pokazującej projekt (tzn. ujęcie przepływów wcześniej wyliczonych dla podmiotów zaangażowanych w realizację projektu i wyeliminowanie wzajemnych rozliczeń między nimi związanych z realizacją operacyjną projektu).
15. W przypadku analizowania projektu w fazie inwestycyjnej, w którego realizację zaangażowany jest więcej niż jeden podmiot, rekomendowane jest przeprowadzenie analizy dla projektu oddzielnie z punktu widzenia każdego z tych podmiotów (np. gdy projekt budowy Sieci NGA jest realizowany przez kilka podmiotów), a następnie sporządzenie analizy skonsolidowanej (tzn. ujęcie przepływów wcześniej wyliczonych dla podmiotów zaangażowanych w realizację projektu i wyeliminowanie wzajemnych rozliczeń między nimi związanych z realizacją projektu w fazie inwestycyjnej).

Zasady ogólne procedury wycofania Clawback

1. W przypadku projektów, dla których kwota dofinansowania przekracza równowartość w złotych polskich kwoty 10 mln euro ustalonej według średniego kursu NBP obowiązującego w dniu zawarcia umowy o dofinansowanie z Beneficjentem, stosuje się mechanizm monitorowania i wycofania pomocy.
2. Beneficjent zobowiązany jest do zwrotu na rzecz Instytucji Pośredniczącej części dofinansowania, zwanego dalej „Kwotą Clawback” obliczonej zgodnie z zasadami opisanymi poniżej.
3. Beneficjent, za uprzednią pisemną zgodą Instytucji Pośredniczącej i zawarciu aneksu do umowy o dofinansowanie, zamiast zwrotu całości lub części Kwoty Clawback, może dokonać dodatkowych inwestycji na budowę Sieci NGA, o parametrach określonych w umowie o dofinansowanie, w obszarach białych NGA w danym obszarze konkursowym. Instytucja Pośrednicząca może uzależnić udzielenie zgody od spełnienia dodatkowych warunków.
4. Kwotę Clawback oblicza się w okresie 15 lat od zawarcia Umowy o dofinansowanie w 3 odrębnych okresach sprawozdawczych obejmujących 5 kolejnych lat obrachunkowych według następującego wzoru:

$$\text{Kwota Clawback} = (\text{DNRr} - \text{DNRp}) \times \text{Wip}$$

Gdzie:

DNRr – zdyskontowany przychód netto osiągnięty przez Beneficjenta w danym okresie sprawozdawczym w ramach Projektu;

DNRp - zdyskontowany przychód netto prognozowany przez Beneficjenta we wniosku o dofinansowanie dla danego okresu sprawozdawczego w ramach Projektu;

Wip – współczynnik intensywności wsparcia dla danego obszaru konkursowego określony w Umowie o dofinansowanie.

5. Z zastrzeżeniem punktu poniżej, w przypadku, gdy w danym Okresie Sprawozdawczym Kwota Clawback ma wartość ujemną, wartość tą uwzględnia się przy wyliczeniu Kwoty Clawback w kolejnym (późniejszym) okresie sprawozdawczym.
6. Kwota Clawback zwrócona Instytucji Pośredniczącej przez Beneficjenta zgodnie z pkt. 3 lub wydatkowana na dodatkowe inwestycje zgodnie z pkt. 3 w żadnym wypadku nie podlega zwrotowi lub ponownej wypłacie przez Instytucję Pośredniczącą na rzecz

Beneficjenta, w szczególności nie podlega zwrotowi w przypadku, gdy w kolejnym okresie sprawozdawczym Kwota Clawback miała wartość ujemną.

7. Beneficjent przekazuje informację o wysokości obliczonej przez siebie Kwoty Clawback Instytucji Pośredniczącej w terminie 3 miesiące od zakończenia ostatniego roku obrachunkowego w danym okresie sprawozdawczym. Instytucja Pośrednicząca może w terminie 30 dni zaakceptować wyliczenie przekazane przez Beneficjenta lub zgłosić zastrzeżenia do wyliczenia. W przypadku wątpliwości co do wyliczenia Kwoty Clawback, Instytucja Pośrednicząca może wezwać Beneficjenta do przekazania wyjaśnień oraz dokumentów i innych dowodów będących podstawą wyliczenia Kwoty Clawback. Wezwanie Beneficjenta do uzupełnienia wstrzymuje bieg terminu 30 dniowego. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, Beneficjent uwzględnia zastrzeżenia w terminie 7 dni, przekazując zweryfikowane wyliczenie Kwoty Clawback Instytucji Pośredniczącej. Do badania zweryfikowanego wyliczenia Kwoty Clawback stosuje się procedurę, o której mowa w zdaniach poprzedzających.
8. W przypadku wystąpienia dodatniej Kwoty Clawback w okresie sprawozdawczym, Beneficjent jest zobowiązany w terminie 14 dni od zakończenia procesu ustalania Kwoty Clawback, o którym mowa w pkt. 7, dla danego okresu sprawozdawczego, do wpłaty Kwoty Clawback na rachunek bankowy Instytucji Pośredniczącej, z zastrzeżeniem poniższych zapisów.
9. Jeżeli Instytucja Pośrednicząca wyraziła zgodę i zawarto aneks do umowy, o których mowa w pkt. 4, przed upływem terminu, o którym mowa w pkt. 8, Beneficjent przed upływem tego terminu przekazuje Instytucji Pośredniczącej pisemne oświadczenie, że Kwota Clawback zostanie w całości wydana na budowę Sieci NGA w białych plamach w terminie nie dłuższym niż 24 miesiące na warunkach określonych przy udzielaniu zgody przez Instytucję Pośrednicząca oraz w aneksie do umowy. W przypadku naruszenia tych warunków Beneficjent zobowiązany jest do zwrotu pełnej Kwoty Clawback na rachunek bankowy Instytucji Pośredniczącej, wraz z odsetkami w wysokości jak dla zobowiązań podatkowych, liczonych od upływu terminu, o którym mowa w pkt. 8.