

## UZASADNIENIE

### 1. Przedmiot regulacji

Niniejszą uchwałą ustala się sposób ponownego wydatkowania środków wycofanych w ramach polityki wyjścia z instrumentów finansowych wdrażanych w perspektywie finansowej 2014-2020 w formie wsparcia zwrotnego na pomostowe finansowanie podatku od towarów i usług w obszarze kultury.

### 2. Omówienie podstawy prawnej:

Rozporządzenie Ogólne (Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 17 grudnia 2013 r. (Dz. Urz. UE. L Nr 347, str. 320), (dalej: Rozporządzenie Ogólne) określa zasady w zakresie ponownego wykorzystania środków zaangażowanych w ramach instrumentów finansowych, zarówno do końca okresu kwalifikowalności, jak i po zakończeniu tego okresu. Zgodnie z Art. 45 Rozporządzenia Ogólnego, dotyczącym wykorzystania środków finansowych pozostałych po zakończeniu okresu kwalifikowalności nakłada z kolei zobowiązanie do podjęcia niezbędnych działań w celu zapewnienia, aby środki finansowe zwrócone do instrumentów finansowych, w tym zwroty kapitału, i zyski oraz inne dochody wygenerowane w okresie co najmniej ośmiu lat po zakończeniu okresu kwalifikowalności, przypisane do wsparcia z EFSI na rzecz instrumentów finansowych zgodnie z art. 37 były wykorzystywane zgodnie z celami programu lub programów, albo w ramach tego samego instrumentu finansowego lub, w następstwie wycofania tych środków finansowych z instrumentu finansowego w ramach innych instrumentów finansowych, w obu przypadkach z zastrzeżeniem, że ocena warunków rynkowych wskazuje na ciągle zapotrzebowanie na taką inwestycję, lub w ramach innych form wsparcia.

W prawodawstwie krajowym podstawy do ponownego wykorzystania środków zostały ustanowione w art. 29 Ustawy Wdrożeniowej (ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 2018, z późn. zm.), która doprecyzowuje zapisy Rozporządzenia Ogólnego wskazując zasady wydatkowania ww. środków w odniesieniu do trzech przedziałów czasowych:

1. okresu kwalifikowalności wydatków perspektywy finansowej 2014-2020 (art. 29 ust. 1 pkt 1) – warunki wydatkowania środków w tym okresie wynikają z art. 44 ust. 1 Rozporządzenia Ogólnego;
2. w okresie co najmniej 8 lat po okresie kwalifikowalności wydatków, na cele określone zgodnie z art. 45 Rozporządzenia Ogólnego (art. 29 ust. 1 pkt 2);
3. w okresie następującym po okresie wskazanym w pkt 2 - w formie wsparcia finansowego niestanowiącego dotacji, podlegającego całkowitemu albo częściowemu zwrotowi, przyznawanego w szczególności w formie pożyczek, gwarancji lub poręczeń na realizację celów wynikających z programów rozwoju określonych w ustawie z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (art. 29 ust. 1 pkt 3) (Dz. U. 2006, Nr 227, poz. 1658, z późn. zm.).

Ponowne wykorzystanie środków zwróconych z instrumentów finansowych będzie oparte na dokumentach przyjętych przez Zarząd Województwa Kujawsko-pomorskiego, tj. „Polityce wyjścia z instrumentów finansowych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020” przyjętej uchwałą

Nr 4/69/23 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 25 stycznia 2023 r. oraz na podstawie „Strategii Inwestycyjnej dla środków finansowych zwróconych z instrumentów finansowych i pomocy zwrotnej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020” przyjętej uchwałą Nr 45/2397/23 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 8 listopada 2023 r., z późn. zm.

### **3. Konsultacje wymagane przepisami prawa (łącznie z przepisami wewnętrznymi):**

Projekt uchwały nie podlega procedurze uzgodnień.

### **4. Uzasadnienie merytoryczne:**

Zgodnie z uchwałą Nr 23/1172/24 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 23 października 2024 r. aktualizującą „Analizę kierunków wydatkowania środków wycofanych w ramach polityki wyjścia z instrumentów finansowych wdrażanych w perspektywie finansowej 2014-2020, instrumentów inżynierii finansowej wdrażanych w perspektywie finansowej 2007-2013 oraz pomocy zwrotnej realizowanej w perspektywie 2014-2020” wykazano, iż istnieje luka i zapotrzebowanie w zakresie zapewnienia źródła finansowania obrotowego na VAT dla podmiotów publicznych prowadzących swoją działalność na terenie woj. kujawsko-pomorskiego w zakresie ochrony zdrowia lub kultury.

Jednocześnie uwzględniono w niej możliwość uruchomienia nowego produktu finansowego, służącego finansowaniu zobowiązań z tytułu VAT, skierowanego do instytucji publicznych/instytucji realizujących inwestycje w sferze użyteczności publicznej. Wsparcie obrotowe ma zapewnić źródło finansowania m.in. zobowiązań z tyt. wydatków niekwalifikowalnych, wynikających z realizowanych przez podmioty strategicznych inwestycji w obszarach opieki zdrowotnej, włączenia społecznego i innowacji społecznych oraz w obszarze **kultury**, które zostały wskazane na liście projektów do dofinansowania w ramach niekonkurencyjnego trybu wyboru projektów dla programu Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza na lata 2021-2027 (dalej: FEdKP 2021-2027)<sup>1</sup>. Uruchamianie produktów finansowych na rzecz instytucji publicznych w województwie kujawsko-pomorskim w postaci pożyczki na finansowanie VAT ma na celu przede wszystkim zapewnienie finansowania do strategicznych zadań w zakresie rozwoju województwa zgodnie ze Strategią rozwoju województwa kujawsko-pomorskiego do 2030 r. (dalej SRW 2030+).

Zastosowanie powyższego rozwiązania potwierdzają ograniczone możliwości pozyskania finansowania zewnętrznego w ramach oferty rynkowej, ponieważ jak wynika z przeprowadzonej przez zewnętrznych ekspertów analizy podmioty te posiadają ograniczoną możliwość lub nawet brak możliwości pozyskania przychodów z tyt. prowadzonej działalności lub nie dysponują wystarczającymi zasobami (również materialnymi), celem zabezpieczenia zaciąganego zobowiązania. W związku z tym przeprowadzona ocena warunków rynkowych wskazuje na **konieczność objęcia wsparciem ze środków reużycia 2014-2020 podmiotów kultury realizujących inwestycje na terenie województwa kujawsko-pomorskiego. W związku z tym sugerowane jest, aby znacząca część wsparcia dla obszaru kultury była wdrażana w formie finansowania obrotowego na sfinansowanie zobowiązań z tyt. VAT, związanych z realizacją strategicznych projektów wyłonionych w trybie niekonkurencyjnego sposobu wyboru projektów w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza na lata 2021-2027.**

Nakierowanie wsparcia na finansowanie kapitału obrotowego na pokrycie wydatków niekwalifikowalnych w ramach FEdKP na lata 2021-2027 należy uznać za rozwiązanie pożądane, które będzie wspierać kluczowe procesy inwestycyjne i cele regionalnego programu na lata 2021-2027. Tym bardziej, iż zapotrzebowanie na takiego typu produkt wynika z zidentyfikowanych potrzeb inwestycyjnych w dziedzinie infrastruktury użyteczności publicznej, z drugiej zaś strony, z ograniczonej zdolności do ich samodzielnego sfinansowania

---

<sup>1</sup> Uchwała Zarządu woj. Kujawsko-Pomorskiego Nr 3/43/23 z dnia 18 stycznia 2023 r. (z późn. zm.)

przez te instytucje, w tym w szczególności w związku z koniecznością zapewnienia finansowania zobowiązań z tytułu podatku VAT, związanych z tymi inwestycjami.

Tym samym mając na względzie dbałość o rozwój kultury regionu, dbanie o zachowanie pamięci i historii regionu oraz pielęgnowanie tradycji i tożsamości, które są nieocenioną wartością zarówno w sferze materialnej jak i niematerialnej dla mieszkańców województwa kujawsko-pomorskiego rekomenduje się, zgodnie z uchwałą Nr 23/1172/24 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 23 października 2024 r., objęcie wsparciem inwestycji wyłonionej w trybie niekonkurencyjnym, realizowanych przez Kujawsko-Pomorskie Centrum Dziedzictwa w Toruniu pn. „Muzeum Ziemiaństwa im. Rodziny Sczanieckich” w Nawrze, która została zakwalifikowana jako inwestycja priorytetowa ze znaczeniem strategicznym dla rozwoju województwa i będzie realizowana ze środków FEdKP 2021-2027r., w obszarze kultury. Ze względu na charakter i znaczenie dla rozwoju województwa, rekomenduje się aby powyższa inwestycja została objęta wsparciem w zakresie finansowania części wydatków niekwalifikowalnych, wymaganych do wniesienia jako wkładu własnego do projektu realizowanego w trybie niekonkurencyjnym FEdKP 2021-2027, ze środków zwróconych z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, w formie wsparcia zwrotnego (pożyczki). Przedstawiona rekomendacja jest zgodna z zapisami pkt 3.7 Analizy kierunków wydatkowania środków wycofanych w ramach polityki wyjścia z instrumentów finansowych wdrażanych w perspektywie finansowej 2014-2020, instrumentów inżynierii finansowej wdrażanych w perspektywie finansowej 2007-2013 oraz pomocy zwrotnej realizowanej w perspektywie 2014-2020, dot. zapotrzebowania w zakresie finansowania obrotowego na VAT dla JST, w której jednoznacznie wskazano zapotrzebowanie i potwierdzenie możliwości zastosowania wsparcia w formie pożyczki na finansowanie VAT w obszarze kultury, w tym za zgodność z celami RPO WK-P na lata 2014-2020.

Zgodnie ze *Strategią rozwoju województwa kujawsko-pomorskiego do 2030 roku – Strategia Przyspieszenia 2030* ośrodki regionalne takie jak instytucje kultury mają istotny wpływ na budowanie i szerzenie tożsamości historycznej regionu w zakresie szerokiej kultury, który należy wzmacniać poprzez rewitalizację dawnych miejsc, mających istotny wpływ na kulturę i sztukę regionu, jak również nowych miejsc kultury, które pozwolą na zachowanie pamięci o kulturze oraz sztuce regionu na rzecz mieszkańców województwa kujawsko-pomorskiego.

Przedsięwzięcie to zostało wpisane do SRW 2030+ jako projekt kluczowy pod nr 222 i nazwą „Muzeum Ziemiaństwa, Tradycji Patriotycznych i Kultury Rolnej” w Nawrze (projekt zakłada utworzenie placówki muzealnej na bazie zabytkowego pałacu - obiektu stanowiącego własność Województwa Kujawsko-Pomorskiego).

Inwestycja będzie polegała na przeprowadzeniu kompleksowego remontu budowlano-konserwatorskiego zabytkowego zespołu pałacowo-parkowego, który został wpisany do rejestru zabytków decyzją Wojewody Pomorskiego oraz Kujawsko-Pomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków. Zakłada się przywrócenie wyglądu i formy obiektów i układu założenia z okresu II połowy XIX wieku. Na bazie historycznego kompleksu planowane jest utworzenie instytucji o charakterze kulturalno-edukacyjnym.

Głównymi celami realizowanej przez Kujawsko-Pomorskie Centrum Dziedzictwa w Toruniu inwestycji są:

Utworzenie nowoczesnej infrastruktury kultury na bazie zabytkowego kompleksu, która poprzez swoją działalność kulturową i społeczną będzie realizowała potrzeby mieszkańców regionu oraz przywrócenie świetności utraconych wartości silnie zdegradowanego kompleksu rezydencjalnego, który w przeszłości pełnił ważną rolę społeczną i kulturową. Jednocześnie wpłynie pozytywnie na rozwój społeczno-gospodarczy oraz ekonomiczny regionu, ponieważ gminę Chełmża zdiagnozowano jako obszar borykający się z problemem niskiego poziomu rozwoju społecznego oraz obszar negatywnej sytuacji społeczno-gospodarczej. Inwestycja zapewni również wzmocnienie i propagowanie postaw patriotycznych i tożsamościowych,

które są głęboko zakorzenione w świadomości społecznej regionu i kultywowanie dorobku wybitnych postaci związanych założeniem rezydencjonalnym w Nawrze i regionie oraz rozwinięcie zaplecza instytucjonalnego w zakresie kultury.

Utworzenie Muzeum Ziemiaństwa jest przedsięwzięciem w obszarze kultury i dziedzictwa kulturowego posiadającym strategiczne znaczenie dla rozwoju województwa, które w widoczny sposób przyczyni się do budowania regionalnej tożsamości przy jednoczesnym kreowaniu atrakcyjnego wizerunku województwa, przedkładając się na wzrost jego konkurencyjności jako regionu. Muzeum odwołując się do historii pałacu i patriotycznych postaw jego właścicieli będzie pełniło rolę ważnego ośrodka kulturowego regionu. W zrewitalizowanym kompleksie organizowane będą m.in. wydarzenia kulturalne, artystyczne czy też możliwość organizacji sympozjów lub konferencji. Prowadzona w obrębie instytucji działalność przyczyni się do budowania regionalnej tożsamości, wzmacniania integracji społecznej, co będzie przeciwdziałać społecznemu wykluczeniu, a także przyczyni się do utworzenia nowych miejsc pracy i poprawy ekonomicznej regionu. Projekt jest zgodny z zasadami równoważnego rozwoju u zasadą DNSH. Realizacja projektu będzie wspierać solidarność międzypokoleniową poprzez integracje społeczności lokalnej. Projekt przyczyni się do osiągnięcia wymiernych i trwałych korzyści społeczno- gospodarczych oraz rozwoju kultury. Dzięki przystosowaniu miejsca do nowej kulturalno-edukacyjnej funkcji nastąpi wzmocnienie roli kultury wzrost popularności ten formy spędzania czasu wolnego, co bezpośrednio wpłynie na podniesienie atrakcyjności turystycznej regionu oraz jego ożywienie gospodarcze.

Wsparcie pozostaje w zgodzie z założeniami Strategii Inwestycyjnej dla środków finansowych zwróconych z instrumentów finansowych i pomocy zwrotnej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 przyjętej uchwałą Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 45/2397/23 z dnia 8 listopada 2023 r., zmienionej uchwałą Nr 5/231/24 z dnia 31 stycznia 2024 r., uchwałą Nr 11/537/24 z dnia 13 marca 2024 r., uchwałą Nr 15/738/24 z dnia 12 kwietnia 2024 r. oraz uchwałą Nr 13/763/24 z dnia 14 sierpnia 2024 r., która zakłada tworzenie produktów uzupełniających do oferowanych w ramach perspektywy finansowej 2021-2027, w tym w szczególności finansujących projekty własne Samorządu Województwa o znaczeniu strategicznym.

Planowana inwestycja realizowana przez Kujawsko-Pomorskie Centrum Dziedzictwa w Toruniu pn. „Muzeum Ziemiaństwa im. Rodziny Szczanieckich” w Nawrze został wybrany do dofinansowania w ramach FEdKP na lata 2021-2027 w sposób niekonkurencyjny, zgodnie z przesłankami określonymi w art. 44 ust. 2 ustawy wdrożeniowej, ponieważ jest projektem o znaczeniu strategicznym dla społeczno-gospodarczego rozwoju regionu.

W danym przypadku ograniczone możliwości budżetu województwa kujawsko-pomorskiego oraz skala realizowanego projektu o wartości blisko 91,4 mln zł (tj. ponad 5 mln euro), a także możliwość odzyskania podatku o towarów i usług (o wartości blisko 17 mln zł) stanowią o potrzebie uruchomienia dedykowanego wsparcia dla projektu w zakresie zapewnienia finansowania jego niezbędnych wydatków. Nie ma przeciwwskazań formalnoprawnych, aby źródłem finansowania wydatków niekwalifikowalnych w ramach projektu FEdKP były środki pochodzące ze zwrotów kapitału zaangażowanego w instrumenty finansowe w ramach RPO WK-P 2014-2020.

Analiza wykorzystania środków z reużycia 2014-2020 wskazuje na dostępność środków do 2029r. w wysokości blisko 200 mln zł, w związku z powyższym możliwe jest udzielenie wsparcia w formie odnawialnej pożyczki na VAT w powiazaniu z realizacją projektu Kujawsko-Pomorskiego Centrum Dziedzictwa w Toruniu pn. Muzeum Ziemiaństwa im. Rodziny Szczanieckich” w Nawrze do wysokości 5 mln zł.

W związku z powyższym oraz dokonaną oceną warunków rynkowych przyjmuje się decyzję o udzieleniu wsparcia w formie instrumentu zwrotnego (pożyczki) dla inwestycji realizowanej przez Kujawsko-Pomorskie Centrum Dziedzictwa w Toruniu w obszarze kultury, jako podmiotów o zasięgu regionalnym i strategicznym znaczeniu dla całego województwa kujawsko-pomorskiego. Wysokość wsparcia planowanego dla podmiotu z obszaru kultury określa załącznik, który także określa planowane do osiągnięcia wskaźniki służące osiągnięciu założonych celów realizowanych zadań.

Podmiotem odpowiedzialnym za realizację zadania będzie Kujawsko-Pomorski Fundusz Rozwoju sp. z o.o. Źródłem finansowania wsparcia w ramach programu będą środki finansowe pochodzące z re-użycia perspektywy finansowej 2014-2020 w ramach realizacji umowy nr ZW-I.273.8.2024 o powierzeniu zadania publicznego zawartej w dniu 31 stycznia 2024 r. między Województwem Kujawsko-Pomorskim a Kujawsko-Pomorskim Funduszem Rozwoju sp. z o. o. Z uwagi na uzupełniający charakter wsparcia dla realizacji ww. projektu (zapewnienie wkładu na wydatki niekwalifikowalne dofinansowanego dotacyjnie) wsparcie może przybrać formę preferencyjnej pożyczki na pomostowe finansowanie VAT z obowiązkiem spłaty pożyczonego kapitału, która finansować może do 100% wartości VAT związanego z realizacją inwestycji.

Maksymalny okres zapadalności pożyczki powinien być ustalony indywidualnie z pożyczkobiorcą, ale nie dłużej niż do momentu zwrotu kwoty VAT z urzędu skarbowego. Jednocześnie wsparcie realizacji projektu Nr FEKP.06.12-IZ.00-0002/24 realizowanego w ramach umowy UM\_WR.431.3.129.2024 z dnia 23 września 2024r. w ramach FEdKP 2021-2027 umożliwi osiągnięcie celów, określonych w załączniku do uchwały.

**Warunki udzielenia wsparcia dla ww. inwestycji powinny podlegać indywidualnym negocjacjom z uwagi na skalę i strategiczny charakter inwestycji dla rozwoju regionu i mieszkańców województwa.**

Należy mieć na uwadze, że wysokość pożyczki, warunki, okres karencji, wysokość oprocentowania powinny być określone indywidualnie dla każdego Ostatecznego Odbiorcy przez podmiot przyznający wsparcie. Powyższe wynika z oceny specyfiki wspieranej inwestycji i sytuacji ekonomicznej podmiotu ubiegającego się o wsparcie. **Jednocześnie ramowe warunki finansowania inwestycji mogą podlegać uszczegółowieniu na etapie opiniowania przez Radę Inwestycyjną i Zarząd Województwa przedkładanych fiszek produktowych dla wdrażanych produktów finansowych ze środków reużycia 2014-2020.**

#### **5. Ocena skutków regulacji:**

Uchwała nie powoduje skutków finansowych dla budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego.