

Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014 - 2020

**Metodyka wyliczenia maksymalnej wysokości dofinansowania
ze środków UE dla Poddziałania 1.3.2 Wspieranie efektywności
energetycznej w sektorze mieszkaniowym**

Oś priorytetowa I

Zmniejszenie emisyjności gospodarki

Działanie 1.3

Wspieranie efektywności energetycznej w budynkach

Poddziałanie 1.3.2

Wspieranie efektywności energetycznej w sektorze mieszkaniowym

SŁOWNIK

KK – koszty kwalifikowalne projektu. Jest to suma KK_{EE} i KK_{OZE}

KK_{EE} – koszty kwalifikowalne w zakresie efektywności energetycznej określone zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020*. W przypadku gdy dofinansowanie w zakresie efektywności energetycznej będzie stanowiło pomoc publiczną (dotyczy to spółdzielni mieszkaniowych), do kosztów kwalifikowalnych nie zalicza się wydatków poniesionych na informację i promocję, szkolenie personelu, audyty *ax ante* i *ex post* oraz na studium wykonalności, koncepcje, analizy itp. Wydatkami niekwalifikowalnymi są wówczas także wydatki poniesione przed złożeniem wniosku o dofinansowanie.

KK_{OZE} – koszty kwalifikowalne w zakresie odnawialnych źródeł energii obejmujące zakup i montaż instalacji OZE. Z uwagi na specyfikę poddziałania 1.3.2, koszty wspólne dotyczące efektywności energetycznej i OZE (np. projekt inwestycyjny, koszty zarządzania, nadzoru, koszty studium wykonalności, koszty audytu, informacji i promocji), przyporządkowuje się w całości do kosztów związanych z efektywnością energetyczną.

I_{REF_OZE} – (dotyczy tylko sytuacji gdy dofinansowanie OZE stanowi pomoc publiczną) - koszt inwestycji referencyjnej w zakresie odnawialnych źródeł energii. Koszt takiej inwestycji jest obliczany w Kalkulatorze pomocy publicznej (arkusz „inwest_ref_OZE”, komórka R28).

EDB - wartość pomocy publicznej wyrażona jako ekwiwalent dotacji brutto liczony zgodnie z przepisami Rozporządzenia Rady Ministrów z 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (Dz. U. Nr 194, poz. 1983 z późn. zm.)

R – wskaźnik luki w finansowaniu, o którym mowa w Wytycznych MR w podrozdziale 7.7, w metodzie dla projektów, dla których istnieje możliwość określenia dochodu z wyprzedzeniem

Wytyczne MR – opublikowane przez Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju „Wytyczne w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych w tym generujących dochodów i projektów hybrydowych na lata 2014-2020” z dn. 18 marca 2015 r.

rozporządzenie nr 1303/2013 - 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

ZASADY OGÓLNE

W ramach Poddziałania 1.3.2 wnioskodawcy mogą uzyskać pomoc zwrotną z premią inwestycyjną.

Metodyka przedstawia zasady, którymi powinni kierować się wnioskodawcy ustalając ostateczną wielkość dofinansowania, o które zamierzają się ubiegać. Dokument powstał w oparciu o m.in. następujące zasady: Szczegółowy opis osi priorytetowych POIiŚ 2014-2020 (zwany dalej: SzOOP), art. 61 rozporządzenia nr 1303/2013, zasady regulujące udzielanie pomocy publicznej, Wytyczne w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020.

Zgodnie z SzOOP dla Poddziałania 1.3.2 maksymalny poziom dofinansowania wydatków kwalifikowalnych na poziomie projektu ze środków UE określa się zgodnie z zasadami udzielania pomocy publicznej, nie więcej niż 85% kosztów kwalifikowalnych.

Ustalenie wielkości dofinansowania wymaga przejścia przez kilka etapów weryfikacji równocześnie.

Weryfikacji podlegać będzie:

- I. **Wysokość dofinansowania zgodnie ze schematem instrumentu wsparcia przewidzianego dla Poddziałania 1.3.2**
- II. **Wskaźnik luki w finansowaniu (jeśli dotyczy)**
- III. **Pomoc publiczna (jeśli dotyczy)**

I. Schemat instrumentu wsparcia przewidzianego dla Poddziałania 1.3.2

Maksymalna intensywność dofinansowania w postaci pomocy zwrotnej wynosi 75%. Pozostałe źródła finansowania dla projektu, w tym uzyskane ze środków krajowych NFOŚiGW nie mogą przekraczać 25% kosztów kwalifikowalnych.. Minimalna wartość projektu nie może być niższa niż 3 mln PLN (koszt całkowity).

Należy zwrócić szczególną uwagę na fakt, iż zgodnie z SzOOP dla Poddziałania 1.3.2 kwalifikowane mogą być tylko koszty związane z modernizacją energetyczną wielorodzinnych budynków mieszkalnych, tj. budynków przeznaczonych na cele mieszkalne zajętych tylko przez lokale mieszkalne. Dlatego w każdym przypadku gdy w budynku znajdują się lokale użytkowe, koszty kwalifikowane nie mogą ich dotyczyć. A zatem wydatki dotyczące powierzchni niemieszkalnej (lokale usługowe, np. sklep spożywczy, pralnia, bank czy też lokale mieszkalne w których prowadzona jest działalność gospodarcza np. kancelaria adwokacka, biuro tłumacza, architektoniczne, krawcowa), pomniejszają wartość kosztów kwalifikowanych proporcjonalnie do udziału procentowego powierzchni, na której jest ona prowadzona w całkowitej powierzchni budynku.

Szczegółowe zasady instrumentu wsparcia.

1. Forma wsparcia

- Pomoc zwrotna¹ (z możliwością uzyskania premii inwestycyjnej²)

2. Założenia i warunki finansowania

Pomoc zwrotna (P):

- wysokość wsparcia ze środków UE w formie pomocy zwrotnej (dofinansowania) dla projektu przyjmuje stałą wartość determinowaną przez poziom oszczędności energii finalnej (zgodnie z tabelą poniżej);

¹ Pomoc zwrotna zgodna z art. 66 Rozporządzenia 1303/2013 oraz Wytycznych dla państw członkowskich dotyczących definicji i wykorzystania pomocy zwrotnej na tle instrumentów finansowych i grantów (EGESIF_15-0005-01 15/04/2015). W przypadku Poddziałania 1.3.2 jest to oprocentowana pomoc zwrotna z możliwością umorzenia spłat części kapitału tej pomocy, którego wysokość uzależniona jest od osiągnięcia zakładanego efektu (zmniejszenia zużycia energii).

² Premia inwestycyjna rozumiana jako rabat kapitałowy uzależniony od osiągnięcia określonych wskaźników efektywności (zgodnie z Wytycznymi dla państw członkowskich dotyczących definicji i wykorzystania pomocy zwrotnej na tle instrumentów finansowych i grantów). W przypadku Poddziałania 1.3.2 jest to częściowe umorzenie udzielonej pomocy zwrotnej po osiągnięciu zakładanego efektu (zmniejszenia zużycia energii).

- okres finansowania: do 20 lat³;
- oprocentowanie: WIBOR 3M – 200 punktów bazowych (nie mniej niż 2%);
- karencja: do 12 miesięcy (od daty zakończenia realizacji inwestycji);
- odsetki z tytułu oprocentowania pomocy zwrotnej spłacane są na bieżąco w okresach kwartalnych. Pierwsza spłata na koniec kwartału kalendarzowego, następującego po kwartale, w którym wypłacono pierwszą transzę pomocy zwrotnej.

Premia inwestycyjna (PI):

- premia inwestycyjna jest udzielana w formie częściowego umorzenia udzielonej pomocy zwrotnej;
- umorzeniu podlega spłata ostatnich rat kapitałowych pomocy zwrotnej;
- wysokość premii inwestycyjnej jest uzależniona od oszczędności energii uzyskanej w wyniku realizacji inwestycji, zgodnie z poniższym schematem:

Oszczędność energii pierwotnej ⁴	Wysokość wsparcia ze środków UE w formie pomocy zwrotnej (P) w trakcie realizacji projektu jako % kosztów kwalifikowalnych	Wysokość wsparcia ze środków UE w formie pomocy zwrotnej po potwierdzeniu wysokości oszczędności energii pierwotnej ⁵ jako % kosztów kwalifikowalnych	
		Premia inwestycyjna (PI)	Pomoc zwrotna (P) podlegająca spłacie
> 25% kWh/m ² /rok	75%	do 25%	50%
25%-60% kWh/m ² /rok		do 35%	40%
> 60% kWh/m ² /rok		do 45%	30%

Maksymalna wysokość wsparcia ze środków UE

Maksymalna wysokość pomocy zwrotnej ze środków UE wynosi 75% kosztów kwalifikowanych. Wysokość pomocy zwrotnej podlegającej spłacie (P) dla dofinansowywanego projektu należy wyznaczyć wg wzoru:

$$P = 75\% * KK - PI$$

P – wysokość pomocy zwrotnej podlegającej spłacie

PI – wysokość premii inwestycyjnej

³ W uzasadnionych przypadkach, w szczególności odnoszących się do projektów bardziej kompleksowych i ambitnych, gwarantujących wyższą oszczędność energii, Instytucja Wdrażająca, na wniosek wnioskodawcy, może wydłużyć okres finansowania do 25 lat.

⁴ Uzyskana oszczędność energii pierwotnej potwierdzona audytem ex-post wykonanym po zakończeniu realizacji inwestycji (i dołączonym do wniosku końcowego o płatność).

⁵ Energii pierwotnej w zakresie energii na cele grzewcze oraz CWU.

KK – koszty kwalifikowane (w zależności od wariantu KK_{pp} lub KK_{POIS})

II. Wskaźnik luki w finansowaniu

Poniższa metodyka zakłada uproszczone podejście do obliczania luki w finansowaniu opisanej w podrozdziale 7.7 Wytycznych MR, wynikające z charakteru projektów Poddziałania 1.3.2, dla których zasadniczą korzyścią będzie oszczędność kosztów traktowana zgodnie z w/w Wytycznymi jako dochód generowany przez projekt. W związku z uproszczeniami nie ma zastosowania metoda przyporządkowania pro rata dochodu do kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych części kosztu inwestycji o której mowa w art. 61 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dn. 17.12.2013 r.

W ramach Poddziałania 1.3.2. dla I Osi Priorytetowej należy uwzględnić następujące założenia do sporządzenia analizy finansowej oraz wyliczenia luki w finansowaniu:

- założenia makroekonomiczne: zgodnie z dokumentem: Zaktualizowane warianty rozwoju gospodarczego Polski, o których mowa w Podrozdziale 7.4 Założenia do analizy finansowej – Wytycznych w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020 (wersja z dn. 11.08.2015 r. lub nowsza – obowiązująca w dniu ogłoszenia Konkursu)
- ceny w analizie finansowej: ceny stałe,
- stopa dyskontowa: 4 %,
- wartość rezydualna inwestycji: równa zero - zakłada się użytkowanie w tym samym celu budynków mieszkalnych po zakończeniu okresu odniesienia i brak uzyskania korzyści w wyniku np. sprzedaży obiektu,
- odtworzenia aktywów projektu: zakłada się, iż okres przydatności aktywów projektu wykracza poza okres odniesienia, w związku z tym nie uwzględnia się odtworzeń,
- okres rachunku dyskonta: równy okresowi odniesienia/analizy finansowej,
- rok zerowy (bazowy) dla rachunku dyskonta: rok rozpoczęcia realizacji projektu (np. rok rozpoczęcia robót budowlanych) lub, rok złożenia wniosku, jeśli wniosek o dofinansowanie został sporządzony na etapie, gdy realizacja projektu została już rozpoczęta.
rok dla którego $t=0$; współczynnik dyskontowy=1.
- maksymalna powierzchnia budynku wynajmowana na cele służące prowadzeniu działalności gospodarczej: bez ograniczeń, przy czym koszty kwalifikowane należy pomniejszyć proporcjonalnie do udziału powierzchni budynku przeznaczonej na prowadzenie działalności gospodarczej (w tym wynajmowanej) w całkowitej powierzchni budynku;
koszty przypadające na powierzchnię przeznaczoną na prowadzenie działalności gospodarczej należy włączyć do kosztów niekwalifikowanych.

Obliczenie wskaźnika luki w finansowaniu zgodnie z następującym wzorem:

$$R = (1 - (ZKP - ZKO) / ZKI) * 100\%$$

R – wskaźnik luki w finansowaniu (%),

ZKP – zdyskontowane korzyści pieniężne z projektu (zł) zgodnie z załącznikiem „Metodyka sporządzania audytów energetycznych w zakresie głębokiej kompleksowej modernizacji energetycznej budynków finansowanych w ramach POIiŚ 2014 – 2020 Poddziałanie 1.3.2”,

ZKO – zdyskontowane koszty operacyjne, jeżeli występują w projekcie (zł),

ZKI – zdyskontowany całkowity koszt inwestycyjny netto (zł).

Do dalszych obliczeń:

- w przypadku, gdy wskaźnik luki R jest większy lub równy 100% należy przyjąć, że R wynosi 100%,
- w pozostałych przypadkach należy przyjąć wyliczoną wartość wskaźnika luki R.

Użycie w obliczeniach maksymalnej wysokości dofinansowania obliczonego w powyższy sposób wskaźnika R pozwala na pomniejszenie wydatków kwalifikowanych o dochód generowany przez projekt zgodnie z art. 61 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 1303/2013, którym dla projektów Poddziałania 1.3.2 są korzyści w postaci zidentyfikowanych oszczędności kosztów.

Załączniki:

Załącznik 7.1 - Przykład liczbowy - wyliczenie kwoty dofinansowania zgodnie z opisem zawartym w dokumencie: "Metodyka wyliczenia maksymalnej wysokości dofinansowania ze środków UE dla Poddziałania 1.3.2. Wspieranie efektywności energetycznej w sektorze mieszkaniowym" - format Excel.

III. Pomoc publiczna

Gdy inwestycja realizowana jest przez wspólnotę mieszkaniową:

- dofinansowanie w zakresie efektywności energetycznej nie stanowi pomocy publicznej,
- dofinansowanie w zakresie OZE stanowi pomoc publiczną, jeśli nadwyżki energii wyprodukowanej w instalacji OZE mogą być wprowadzane do sieci lub sprzedawane innym odbiorcom.

Gdy inwestycja realizowana jest przez spółdzielnię mieszkaniową, dofinansowanie w zakresie efektywności energetycznej, jak i w zakresie OZE, stanowi pomoc publiczną.

W przypadku gdy dofinansowanie stanowi pomoc publiczną, udzielana będzie ona na zasadach określonych w *rozporządzeniu Ministra Energii w sprawie udzielania pomocy publicznej na projekty inwestycyjne służące poprawie efektywności energetycznej w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020* (Dz. U. poz. 866).

Jeżeli w ramach projektu kwalifikuje się również źródło OZE i jego dofinansowanie stanowi pomoc publiczną, wówczas w tym zakresie zastosowanie znajdzie *rozporządzenie Ministra Energii z dnia 23 listopada 2016 r. w sprawie udzielania pomocy publicznej na projekty inwestycyjne w zakresie budowy lub przebudowy jednostek wytwarzających energię z odnawialnych źródeł energii w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020* (Dz. U. poz. 1941).

Rozporządzenia powyższe należy czytać łącznie z przepisami *Rozporządzenia 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* (Dz. Urz. UE L 187 z dnia 26.6.2014, str. 1, z późn. zm.).

Dopuszczalna maksymalna wartość pomocy publicznej – EDB (całkowitej pomocy na projekt objęty wnioskiem) w zakresie efektywności energetycznej (bez OZE) wynosi:

- 1) 35% kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą na efektywność energetyczną (tj. KK_{EE} pomniejszonych o I_{REF_EE}) - w przypadku, gdy projekt inwestycyjny będzie realizowany przez przedsiębiorcę na obszarze województwa mazowieckiego,
- 2) 45% kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą na efektywność energetyczną (tj. KK_{EE} pomniejszonych o I_{REF_EE}) - w przypadku, gdy projekt inwestycyjny będzie realizowany przez przedsiębiorcę na obszarze województwa innego niż województwo mazowieckie.

Dopuszczalna maksymalna wartość pomocy publicznej – EDB (całkowitej pomocy na projekt objęty wnioskiem) w zakresie OZE wynosi:

- 1) na obszarze województwa mazowieckiego:
 - a) 50% kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą na OZE (tj. KK_{OZE} pomniejszonych o I_{REF_OZE}),
 - b) 35% KK_{OZE} (bez pomniejszania KK_{OZE} o koszt inwestycji referencyjnej) – dotyczy to wyłącznie małych instalacji do wytwarzania energii elektrycznej o mocy poniżej 0,05 MWe lub o produkcji poniżej 400 MWh/r,
- 2) poza województwem mazowieckim:
 - a) 60% kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą na OZE (tj. KK_{OZE} pomniejszonych o I_{REF_OZE}),
 - b) 45% KK_{OZE} (bez pomniejszania KK_{OZE} o koszt inwestycji referencyjnej) – dotyczy to wyłącznie małych instalacji do wytwarzania energii elektrycznej o mocy poniżej 0,05 MWe lub o produkcji poniżej 400 MWh/r.

W przypadku, gdy pomoc publiczna (EDB) na projekt przekracza równowartość 15 mln euro, będzie ona mogła być udzielona wyłącznie po uzyskaniu pozytywnej decyzji Komisji Europejskiej (po przeprowadzeniu procesu notyfikacji).

ZASADY SZCZEGÓŁOWE

Art. 61 rozporządzenia nr 1303/2013 określa zasady obliczania dofinansowania dla projektów generujących dochód.

- operacji, których całkowity kwalifikowalny koszt przed zastosowaniem przepisów dotyczących projektów generujących dochód, nie przekracza 1 000 000 euro.

Zgodnie zaś z art. 61 ust. 8 rozporządzenia 1303/2013 przepisów tych nie stosuje się również do operacji, dla których wsparcie w ramach programu stanowi:

- (w przypadku MŚP) zgodną z rynkiem wewnętrznym pomoc państwa, gdy stosuje się limit w zakresie dopuszczalnej intensywności lub kwoty pomocy państwa;
- (w przypadku dużych przedsiębiorstw) zgodną z rynkiem wewnętrznym pomoc państwa, gdy przeprowadzono indywidualną weryfikację potrzeb w zakresie finansowania zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi pomocy państwa.

Mając na uwadze powyższe zasady, w Poddziałaniu 1.3.2 możemy wyróżnić następujące przypadki (warianty):

- 1. Brak pomocy publicznej / koszty kwalifikowalne \leq 1 mln euro**
- 2. Brak pomocy publicznej / koszty kwalifikowalne $>$ 1 mln euro**

3. Pomoc publiczna tylko w zakresie OZE/ koszty kwalifikowalne ≤ 1 mln euro (lub > 1 mln euro gdy wnioskodawcą jest MŚP)
4. Pomoc publiczna tylko w zakresie OZE/ koszty kwalifikowalne > 1 mln euro (gdy wnioskodawcą jest duże przedsiębiorstwo)
5. Pomoc publiczna / koszty kwalifikowalne ≤ 1 mln euro (lub > 1 mln euro gdy wnioskodawcą jest MŚP)
6. Pomoc publiczna / koszty kwalifikowalne > 1 mln euro (gdy wnioskodawcą jest duże przedsiębiorstwo)

Ad. 1 Brak pomocy publicznej / koszty kwalifikowalne ≤ 1 mln euro

W przypadku, gdy nie występuje pomoc publiczna, kwalifikowalność kosztów ustala się zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 bez uwzględniania zasad pomocy publicznej.

W tym przypadku wielkość dofinansowania liczymy wyłącznie w oparciu o schemat instrumentu wsparcia dla Poddziałania 1.3.2.

Ad. 2 Brak pomocy publicznej / koszty kwalifikowalne > 1 mln euro

W przypadku, gdy nie występuje pomoc publiczna, kwalifikowalność kosztów ustala się zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 bez uwzględniania zasad pomocy publicznej. Wobec tego należy zastosować kategorię kosztów kwalifikowalnych - KK_{POIS} .

Aby określić maksymalne dofinansowanie należy w pierwszej kolejności zweryfikować, czy projekt generuje dochód, tj. czy zdyskontowane oszczędności uzyskiwane dzięki realizacji projektu przewyższają zdyskontowane koszty operacyjne projektu.

A. Jeżeli projekt nie generuje dochodu – należy przeprowadzić obliczenia zgodnie z wariantem 1.

B. Jeżeli projekt generuje dochód – należy przeprowadzić następujące działania (w tym przypadku obliczamy lukę w finansowaniu, ale nie stosujemy zasad dotyczących pomocy publicznej - z pewnym wyjątkiem, o czym niżej).

Aby określić wielkość dofinansowania należy przeprowadzić następujące działania:

- a) ustalić parametry instrumentu wsparcia projektu (tj. kwotę pomocy zwrotnej i premii inwestycyjnej) zgodnie ze schematem,
- b) wyliczyć EDB instrumentu wsparcia (w Kalkulatorze pomocy publicznej, wnioskodawca samodzielnie ustala harmonogram wypłat i spłat pomocy zwrotnej),
- c) wyliczyć wartość:
 $85\% \times KK \times R$,
- d) zweryfikować czy EDB instrumentu wsparcia nie przekracza wartości wyliczonej w pkt c). Jeżeli następuje przekroczenie, wówczas należy odpowiednio dostosować parametry wnioskowanego instrumentu wsparcia (tj. zmienić rozkład spłat pomocy zwrotnej lub zmniejszyć premię inwestycyjną).

Należy zauważyć, iż mimo braku pomocy publicznej w tym wariantcie należy wyliczyć EDB zgodnie z przepisami pomocy publicznej. Należy w tym celu posłużyć się Kalkulatorem pomocy publicznej stanowiącym załącznik do dokumentacji konkursowej (wyłącznie w zakresie zakładki pn.: EDB).

Ad. 3 Pomoc publiczna tylko w zakresie OZE/ koszty kwalifikowalne ≤ 1 mln euro (lub > 1 mln euro gdy wnioskodawcą jest MŚP)

W tym przypadku nie obliczamy luki w finansowaniu, ale stosujemy zasady dotyczące pomocy publicznej w zakresie OZE.

Aby określić maksymalne dofinansowanie należy przeprowadzić następujące działania (kroki b-d są wykonywane w Kalkulatorze pomocy publicznej):

- a) ustalić parametry instrumentu wsparcia projektu (tj. kwotę pomocy zwrotnej i premii inwestycyjnej) zgodnie ze schematem,
- b) wyliczyć EDB dla części dofinansowania przypadającej na OZE (proporcjonalnie do udziału KK_{OZE} w KK)
- c) zsumować EDB części dofinansowania przypadającej na OZE oraz EDB ewentualnej innej pomocy publicznej (poza POIiŚ) przewidzianej w zakresie OZE,
- d) sprawdzić czy zsumowane EDB nie przekracza maksymalnej dopuszczalnej intensywności pomocy publicznej na OZE
- e) Jeżeli w lit. d) występuje przekroczenie, wówczas można zmniejszyć pomoc przewidzianą w zakresie OZE z innych źródeł poza POIiŚ (o ile nie została jeszcze udzielona) lub odpowiednio dostosować parametry wnioskowanego instrumentu wsparcia (tj. zmienić rozkład spłat pomocy zwrotnej lub zmniejszyć premię inwestycyjną). Jeśli pomimo tego nadal występuje przekroczenie, dofinansowanie w zakresie OZE nie może zostać udzielone, koszty OZE należy wtedy uznać za niekwalifikowane.

Ad. 4 Pomoc publiczna tylko w zakresie OZE/ koszty kwalifikowalne > 1 mln euro (gdy wnioskodawcą jest duże przedsiębiorstwo)

Aby określić maksymalne dofinansowanie należy w pierwszej kolejności zweryfikować, czy projekt generuje dochód, tj. czy zdyskontowane przychody projektu przewyższają zdyskontowane koszty operacyjne projektu powiększone o koszty odtworzeniowe aktywów projektu, przy nieuwzględnianiu wartości rezydualnej.

A. Jeżeli projekt nie generuje dochodu – należy przeprowadzić obliczenia zgodnie z wariantem 3.

B. Jeżeli projekt generuje dochód – należy przeprowadzić następujące działania (kroki b, e, f, g są wykonywane w Kalkulatorze pomocy publicznej):

- a) ustalić parametry instrumentu wsparcia projektu (tj. kwotę pomocy zwrotnej i premii inwestycyjnej) zgodnie ze schematem,
- b) wyliczyć EDB instrumentu wsparcia,
- c) wyliczyć wartość:
 $85\% \times KK \times R$,
- d) sprawdzić czy EDB instrumentu wsparcia nie przekracza wartości wyliczonej w lit. c),
- e) wyliczyć EDB dla części dofinansowania przypadającej na OZE (proporcjonalnie do udziału KK_{OZE} w KK)
- f) zsumować EDB części dofinansowania przypadającej na OZE oraz EDB ewentualnej innej pomocy publicznej (poza POIiŚ) przewidzianej w zakresie OZE,
- g) sprawdzić czy zsumowane EDB nie przekracza maksymalnej dopuszczalnej intensywności pomocy publicznej na OZE
- h) Jeżeli w lit. d) lub g) występuje przekroczenie, wówczas można zmniejszyć pomoc przewidzianą w zakresie OZE z innych źródeł poza POIiŚ (o ile nie została jeszcze udzielona) lub odpowiednio dostosować parametry wnioskowanego instrumentu wsparcia (tj. zmienić

rozkład spłat pomocy zwrotnej lub zmniejszyć premię inwestycyjną). Jeśli pomimo tego nadal występuje przekroczenie, dofinansowanie w zakresie OZE nie może zostać udzielone, koszty OZE należy wtedy uznać za niekwalifikowane.

Ad. 5 Pomoc publiczna / koszty kwalifikowalne \leq 1 mln euro (lub $>$ 1 mln euro gdy wnioskodawcą jest MŚP) W tym przypadku nie obliczamy luki w finansowaniu, ale stosujemy zasady dotyczące pomocy publicznej.

Aby określić maksymalne dofinansowanie należy przeprowadzić następujące działania (kroki b-e są wykonywane w Kalkulatorze pomocy publicznej):

- a) ustalić parametry instrumentu wsparcia projektu (tj. kwotę pomocy zwrotnej i premii inwestycyjnej) zgodnie ze schematem,
- b) wyliczyć EDB instrumentu wsparcia;
- c) ustalić EDB pomocy na efektywność energetyczną oraz na OZE (o ile OZE występuje w projekcie) – na podstawie udziału KK_{EE} oraz KK_{OZE} w całych kosztach kwalifikowanych (KK),
- d) zsumować EDB pomocy na efektywność energetyczną oraz EDB ewentualnej innej pomocy publicznej (poza POLiŚ) na ten zakres; analogiczne sumowanie wykonać dla pomocy na OZE,
- e) sprawdzić czy zsumowane EDB pomocy na efektywność energetyczną nie przekracza maksymalnej dopuszczalnej wartości pomocy publicznej na ten zakres; analogiczne sprawdzenie należy wykonać dla pomocy na OZE,
- f) Jeżeli zsumowane EDB pomocy na efektywność energetyczną lub pomocy na OZE przekracza maksymalną dopuszczalną wartość na dany zakres, wówczas można zmniejszyć pomoc z innych źródeł poza POLiŚ (o ile nie została jeszcze udzielona) lub odpowiednio dostosować parametry wnioskowanego instrumentu wsparcia (tj. zmienić rozkład spłat pomocy zwrotnej lub zmniejszyć premię inwestycyjną).

Ad. 6 Pomoc publiczna / koszty kwalifikowalne $>$ 1 mln euro (gdy wnioskodawcą jest duże przedsiębiorstwo)

Aby określić maksymalne dofinansowanie należy w pierwszej kolejności zweryfikować, czy projekt generuje dochód, tj. czy zdyskontowane przychody projektu przewyższają zdyskontowane koszty operacyjne projektu powiększone o koszty odtworzeniowe aktywów projektu, przy nieuwzględnianiu wartości rezydualnej.

A. Jeżeli projekt nie generuje dochodu – należy przeprowadzić obliczenia zgodnie z wariantem 5.

B. Jeżeli projekt generuje dochód – należy przeprowadzić następujące działania (kroki b, e, f, g są wykonywane w Kalkulatorze pomocy publicznej):

- a) ustalić parametry instrumentu wsparcia projektu (tj. kwotę pomocy zwrotnej i premii inwestycyjnej) zgodnie ze schematem,
- b) wyliczyć EDB instrumentu wsparcia,
- c) wyliczyć wartość:
 $85\% \times KK \times R$,
- d) sprawdzić czy EDB instrumentu wsparcia nie przekracza wartości wyliczonej w lit. c),
- e) ustalić EDB pomocy na efektywność energetyczną oraz na OZE (o ile OZE występuje w projekcie) – na podstawie udziału KK_{EE} oraz KK_{OZE} w całych kosztach kwalifikowanych (KK),
- f) zsumować EDB pomocy na efektywność energetyczną oraz EDB ewentualnej innej pomocy publicznej (poza POLiŚ) na ten zakres; analogiczne sumowanie wykonać dla pomocy na OZE,

- g) sprawdzić czy zsumowane EDB pomocy na efektywność energetyczną nie przekracza maksymalnej dopuszczalnej wartości pomocy publicznej na ten zakres; analogiczne sprawdzenie należy wykonać dla pomocy na OZE,
- h) Jeżeli zsumowane EDB pomocy na efektywność energetyczną lub pomocy na OZE przekracza maksymalną dopuszczalną wartość na dany zakres, wówczas można zmniejszyć pomoc z innych źródeł poza POliŚ (o ile nie została jeszcze udzielona) lub odpowiednio dostosować parametry wnioskowanego instrumentu wsparcia (tj. zmienić rozkład spłat pomocy zwrotnej lub zmniejszyć premię inwestycyjną).