

Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014 - 2020

**Metodyka wyliczenia maksymalnej wysokości dofinansowania
ze środków UE dla Działania 1.2 Promowanie efektywności
energetycznej i korzystanie z odnawialnych źródeł energii
w przedsiębiorstwach**

Oś priorytetowa I

Zmniejszenie emisyjności gospodarki

Działanie 1.2

***Promowanie efektywności energetycznej i korzystanie z odnawialnych źródeł
energii w przedsiębiorstwach***

Spis treści

| | |
|--|----------|
| SŁOWNIK | 3 |
| ZASADY OGÓLNE | 4 |
| Schemat instrumentu wsparcia przewidzianego dla działania 1.2 | 4 |
| 1. Forma wsparcia..... | 4 |
| 2. Pomoc publiczna | 5 |
| 3. Wyliczenie maksymalnej wysokości dofinansowania ze środków UE na etapie składania wniosku o dofinansowanie | 6 |
| 4. Zasady weryfikacji maksymalnej wysokości dofinansowania ze środków UE po zakończeniu realizacji projektu | 7 |

SŁOWNIK

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

Uwaga: Do kosztów kwalifikowalnych (KK_{EE} i KK_{OZE}) nie zalicza się:

- kosztów poniesionych przed złożeniem wniosku o dofinansowanie,
- kosztów poniesionych na informację i promocję, szkolenie personelu, audyt (ex ante i ex post) oraz na studium wykonalności, koncepcje, analizy itp.

KK_{EE} – koszty kwalifikowalne w zakresie efektywności energetycznej określone zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*. i wskazane w § 10 ust. 3 *rozporządzenia Ministra Energii z dnia 17 czerwca 2016 r. w sprawie udzielania pomocy publicznej na projekty inwestycyjne służące poprawie efektywności energetycznej w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowiska 2014-2020* (Dz. U. z 2016 r. poz. 866). Wartość tych kosztów jest podawana w Kalkulatorze pomocy publicznej w arkuszu „koszty”.

KK_{OZE} – koszty kwalifikowalne w zakresie odnawialnych źródeł energii określone zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*. i wskazane w § 11 ust. 3 *rozporządzenia 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 Środowiska 2014-2020* (Dz. U. z 2016 r. poz. 1941). Wartość tych kosztów jest podawana w Kalkulatorze pomocy publicznej w arkuszu „koszty”.

I_{REF_EE} – koszt inwestycji referencyjnej w zakresie efektywności energetycznej. Szczegółowe wyjaśnienia dotyczące sposobu ustalania inwestycji referencyjnej w zakresie efektywności energetycznej znajdują się w Załączniku dotyczącym pomocy publicznej (pkt IV, ppkt 1.3).

I_{REF_OZE} – 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 8.2, 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. 17 lutego 2017 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

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 działania 1.2 maksymalny poziom dofinansowania wydatków kwalifikowalnych na poziomie projektu ze środków UE określa się zgodnie z zasadami udzielania pomocy publicznej, nie więcej niż 85% - z zastrzeżeniem niniejszej metodyki.

Ustalenie wielkości dofinansowania wymaga przejścia przez kilka etapów weryfikacji.

Weryfikacji podlegać będzie:

- a) Wysokość dofinansowania zgodnie ze schematem instrumentu wsparcia przewidzianego dla poddziałania 1.2
- b) Pomoc publiczna
- c) Wskaźnik luki w finansowaniu (jeśli dotyczy)

Schemat instrumentu wsparcia przewidzianego dla działania 1.2

Maksymalna intensywność dofinansowania w postaci pomocy zwrotnej **wynosi 75%**. Pozostałe źródła finansowania stanowiące pomoc publiczną dla projektu, w tym uzyskane ze środków krajowych NFOŚiGW nie mogą przekraczać 25% kosztów kwalifikowalnych.

Szczegółowe zasady instrumentu wsparcia.

1. Forma wsparcia

Pomoc zwrotna¹ (wraz z możliwą uzyskaniem premii inwestycyjnej²).

Pomoc zwrotna (P):

- wysokość wsparcia ze środków UE w formie pomocy zwrotnej (dofinansowanie) dla projektu przyjmuje stałą wartość determinowaną przez poziom oszczędności energii finalnej (zgodnie z tabelą poniżej);
- okres finansowania: do 15 lat;
- oprocentowanie: 0,00%;

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 działania 1.2 jest to oprocentowane zwrotne dofinansowanie z możliwością umorzenia spłat części kapitału tej pomocy (tj. przyznania premii inwestycyjnej), 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 działania 1.2 jest to częściowe umorzenie udzielonej pomocy zwrotnej po osiągnięciu zakładanego efektu (zmniejszenia zużycia energii).

- karencja: do 12 miesięcy (od daty zakończenia realizacji inwestycji).

Premia inwestycyjna (PI):

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

| Oszczędność energii finalnej ³ | 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 finalnej jako % kosztów kwalifikowalnych | |
|---|--|---|---------------------------------------|
| | | Premia inwestycyjna (PI) | Pomoc zwrotna (P) podlegająca spłacie |
| <7% | 75% | 5% | 70% |
| 7%-15% | | 10% | 65% |
| >15% | | 15% | 60% |

2. Pomoc publiczna

Dofinansowanie udzielane będzie na zasadach określonych w *rozporządzeniu Ministra Energii z dnia 9 czerwca 2016 r. w sprawie udzielania pomocy publicznej na projekty inwestycyjne służące poprawie efektywności energetycznej w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020* (Dz. U. z 2016 r. poz. 866).

Jeżeli w ramach projektu kwalifikuje się również źródło OZE, 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. z 2016 r. 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:

³ Uzyskana oszczędność energii finalnej potwierdzona audytem ex-post wykonanym po zakończeniu realizacji inwestycji (i dołączonym do wniosku końcowego o płatność).

- 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).

3. Wyliczenie maksymalnej wysokości dofinansowania ze środków UE na etapie składania wniosku o dofinansowanie

Zasady obliczania dofinansowania dla projektów generujących dochód określa Art. 61 rozporządzenia nr 1303/2013, przy czym:

- zgodnie z art. 61 ust. 7 pkt b) rozporządzenia nr 1303/2013, nie stosuje się przepisów dotyczących projektów generujących dochód w przypadku operacji, których całkowity kwalifikowalny koszt przed zastosowaniem przepisów dotyczących projektów generujących dochód, nie przekracza 1 000 000 euro,
- zgodnie z art. 61 ust. 7 pkt c) rozporządzenia nr 1303/2013, nie stosuje się przepisów dotyczących projektów generujących dochód w przypadku pomocy zwrotnej udzielonej z zastrzeżeniem obowiązku spłaty w całości,
- zgodnie z art. 61 ust. 8 rozporządzenia nr 1303/2013, przepisów dotyczących projektów generujących dochód nie stosuje się do operacji, dla których wsparcie stanowi zgodną z rynkiem wewnętrznym pomoc państwa dla MŚP, gdy stosuje się limit w zakresie dopuszczalnej intensywności lub kwoty pomocy państwa.

W związku z powyższym, na etapie składania Wniosku nie ma obowiązku wyliczania wysokości luki w finansowaniu (wysokość luki nie będzie podlegała weryfikacji ex-ante).

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

- a) ustalić zgodnie ze schematem parametry instrumentu wsparcia projektu (tj. kwotę pomocy zwrotnej i ewentualnej premii inwestycyjnej, której dopuszczalność będzie weryfikowana po zakończeniu realizacji projektu, patrz: pkt 3),
- b) wyliczyć EDB instrumentu wsparcia,
- c) zsumować EDB instrumentu wsparcia oraz EDB ewentualnej innej pomocy publicznej (poza POIiŚ) przewidzianej na projekt,
- d) sprawdzić czy zsumowane EDB nie przekracza maksymalnej dopuszczalnej wartości pomocy publicznej na projekt
- e) Jeżeli zsumowane EDB przekracza maksymalną dopuszczalną wartość pomocy publicznej na projekt, wówczas można zmniejszyć pomoc 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).

4. Zasady weryfikacji maksymalnej wysokości dofinansowania ze środków UE po zakończeniu realizacji projektu

Weryfikacja i ustalenie ostatecznej wysokości premii inwestycyjnej nastąpi, zgodnie z § 6b Umowy o dofinansowanie projektu:

- w przypadku przedstawienia obliczeniowego audytu *ex post* – w okresie do roku po zakończeniu realizacji projektu albo
- w przypadku przedstawienia pomiarowego audytu *ex post* za okres 12 miesięcy po zakończeniu realizacji projektu – w drugim roku po zakończeniu realizacji projektu.

Będzie ona prowadzona, z zastrzeżeniem zgodności z zasadami udzielania pomocy publicznej, w oparciu o dane potwierdzające faktyczną oszczędność energii uzyskaną od zakończenia realizacji projektu, a w przypadku dużych przedsiębiorców - także w oparciu o wartość luki w finansowaniu wyliczoną na podstawie analizy finansowej sporządzonej z uwzględnieniem danych potwierdzających faktyczną oszczędność energii, przy zachowaniu bez zmian pozostałych założeń do analizy dołączonej do wniosku o dofinansowanie.

W przypadku dużych przedsiębiorców należy w pierwszej kolejności ustalić, czy projekt generuje dochód, tj. czy zdyskontowane przychody projektu przewyższają zdyskontowane koszty operacyjne projektu powiększone o koszty odtworzeniowe aktywów projektu, przy nieuwzględnianiu wartości rezydualnej.

Jeżeli projekt nie generuje dochodu lub wnioskodawca nie jest dużym przedsiębiorcą lub koszt kwalifikowalny nie przekracza 1 mln EUR, ostateczna wysokość premii inwestycyjnej jest zgodna ze schematem instrumentu wsparcia i faktycznie osiągniętą oszczędności energii, z zastrzeżeniem zgodności z zasadami udzielania pomocy publicznej.

Jeżeli projekt generuje dochód i wnioskodawca jest dużym przedsiębiorcą oraz koszt kwalifikowalny przekracza 1 mln EUR – należy ustalić wartość wskaźnika luki w finansowaniu (R). Premia inwestycyjna jest ustalana przy uwzględnieniu wartości wskaźnika luki oraz faktycznej oszczędności energii, z zastrzeżeniem przepisów pomocy publicznej.

$$R = (DIC - DNR) / DIC$$

gdzie:

R – wskaźnik luki w finansowaniu, o którym mowa w Wytycznych MRiF, w podrozdziale 8.2

DIC – suma zdyskontowanych nakładów inwestycyjnych na realizację projektu, bez rezerw na nieprzewidziane wydatki,

DNR – suma zdyskontowanych dochodów powiększonych o wartość rezydualną

Jeżeli:

- 1) luka w finansowaniu nie występuje ($R \leq 0$), premia inwestycyjna nie może zostać przyznana;
- 2) występuje luka w finansowaniu ($R > 0$), należy przeprowadzić następujące działania:
 - a) zaktualizować parametry instrumentu wsparcia projektu (tj. kwotę pomocy zwrotnej i premii inwestycyjnej) zgodnie ze schematem na podstawie faktycznie poniesionych kosztów (KK) oraz faktycznej oszczędności energii,
 - b) wyliczyć zaktualizowane EDB instrumentu wsparcia (w Kalkulatorze pomocy publicznej),
 - c) wyliczyć wartość:
 $85\% \times KK \times R$,
 - d) sprawdzić czy zaktualizowane EDB instrumentu wsparcia nie przekracza wartości wyliczonej w lit. c),

- e) jeżeli w lit. d) występuje przekroczenie, należy dostosować parametry instrumentu wsparcia, w pierwszej kolejności zmniejszając premię inwestycyjną, tak aby zlikwidować przekroczenie.

Uwaga:

Wysokość premii inwestycyjnej określonej w umowie nie może ulec podwyższeniu nawet, gdy faktyczna oszczędność energii mieści się w przedziale oszczędności wyższym niż zakładany na etapie składania wniosku o dofinansowanie, niezależnie od wielkości Beneficjenta.

Dla Beneficjentów mieszczących się w kategorii mikro, mały lub średni przedsiębiorca (niezależnie od wysokości kosztu kwalifikowalnego) a także dla dużych przedsiębiorców jeśli koszt kwalifikowany przed zastosowaniem przepisów dotyczących projektów generujących dochód nie przekracza 1 mln EUR

Premia inwestycyjna będzie ostatecznie przyznana w pierwotnej wysokości, jeśli spełnione są łącznie poniższe warunki:

- faktyczna oszczędność energii mieści się w przedziale oszczędności zakładanym na etapie składania wniosku o dofinansowanie,
- EDB instrumentu wsparcia wraz z inną pomocą na projekt nie przekracza maksymalnej dopuszczalnej wartości pomocy,
- premia inwestycyjna będzie ostatecznie przyznana w zmniejszonej wysokości, jeśli faktyczna oszczędność energii mieści się w przedziale oszczędności niższym niż zakładana na etapie składania wniosku o dofinansowanie.

Dla Beneficjentów mieszczących się w kategorii duży przedsiębiorca gdy koszt kwalifikowalny przekracza 1 mln EUR

Premia inwestycyjna będzie ostatecznie przyznana w pierwotnej wysokości, jeśli spełnione są łącznie poniższe warunki:

- wyliczenia przeprowadzone zgodnie z rozdziałem 8.2 Wytycznych MRiF wskazują na występowanie luki w finansowaniu ($R > 0$) i EDB instrumentu wsparcia nie przekracza $85\% \times KK \times R$,
- faktyczna oszczędność energii mieści się w przedziale oszczędności zakładanym na etapie składania wniosku o dofinansowanie.

Premia inwestycyjna będzie ostatecznie przyznana w zmniejszonej wysokości, jeśli wyliczenia przeprowadzone zgodnie z rozdziałem 8.2 Wytycznych MRiF, wg danych za drugi rok funkcjonowania instalacji, wskazują na występowanie luki w finansowaniu ($R > 0$) oraz spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:

- EDB instrumentu wsparcia przekracza $85\% \times KK \times R$, lub
- faktyczna oszczędność energii mieści się w przedziale oszczędności niższym niż zakładana na etapie składania wniosku o dofinansowanie.

Jeżeli wyliczenia przeprowadzone zgodnie z rozdziałem 8.2 Wytycznych MRiF, przez dużego przedsiębiorcę wskazują, że luka w finansowaniu nie występuje ($R \leq 0$), premia inwestycyjna nie będzie przyznana, niezależnie od oszczędności energii, jaka będzie osiągnięta. Wnioskodawca będzie wówczas zobowiązany do spłaty w całości udzielonej pomocy zwrotnej zgodnie z harmonogramem i na warunkach przewidzianych w umowie o dofinansowanie.