

Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014 - 2020

Metodyka wyliczenia maksymalnej wysokości dofinansowania ze środków UE dla Poddziałania 1.1.1 Wspieranie inwestycji dotyczących wytwarzania energii z odnawialnych źródeł wraz z podłączeniem tych źródeł do sieci dystrybucyjnej/przesyłowej

Oś priorytetowa I

Zmniejszenie emisyjności gospodarki

Działanie 1.1 Wspieranie wytwarzania i dystrybucji energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych

Poddziałanie 1.1.1

Wspieranie inwestycji dotyczących wytwarzania energii z odnawialnych źródeł wraz z podłączeniem tych źródeł do sieci dystrybucyjnej/przesyłowej

Spis treści

SŁOWNIK	3
ZASADY OGÓLNE	4
Wariant A: Metodyka dla projektów obejmujących instalacje produkujące wyłącznie energię ciepłą	6
1. Forma wsparcia.....	6
2. Wyliczenie maksymalnej wysokości dofinansowania ze środków UE.....	6
2.1. Sposób wyliczenia max EDB gdy $KK \leq 1$ mln EUR lub wnioskodawca jest mikro, małym lub średnim przedsiębiorstwem.....	6
2.2. Sposób wyliczenia kwoty dofinansowania gdy $KK > 1$ mln EUR i wnioskodawca jest dużym przedsiębiorstwem	6
Wariant B: Metodyka dla projektów obejmujących instalacje produkujące energię elektryczną lub energię elektryczną i ciepłą łącznie.....	8
1. Forma wsparcia.....	8
2. Wyliczenie maksymalnej wysokości dofinansowania ze środków UE na etapie składania wniosku o dofinansowanie	9
3. Zasady weryfikacji maksymalnej wysokości dofinansowania ze środków UE po zakończeniu realizacji projektu	10

SŁOWNIK

KK – koszty kwalifikowalne w zakresie odnawialnych źródeł energii określone zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020* i zgodnie z przepisami *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 Środowisko 2014–2020* (Dz. U. poz. 1941). Wartość tych kosztów jest podawana w Kalkulatorze pomocy publicznej.

I_{REF} – koszt inwestycji referencyjnej, tj. konwencjonalnej instalacji o takiej samej zdolności do produkcji energii elektrycznej albo ciepła, jaką ma instalacja objęta wnioskiem. Koszt takiej inwestycji jest obliczany w Kalkulatorze pomocy publicznej.

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.).

Wytyczne MRiF – opublikowane przez Ministra Rozwoju i Finansów „*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.

R – wskaźnik luki w finansowaniu, o którym mowa w Wytycznych MRiF w podrozdziale 8.2 „*Metoda luki w finansowaniu*”,

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: Szczegółowy opis osi priorytetowych POIiŚ 2014-2020 (zwany dalej: SzOOP), art. 61 rozporządzenia nr 1303/2013, zasady regulujące udzielanie pomocy publicznej oraz Wytyczne w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020.

Zgodnie z niniejszą metodyką maksymalny poziom dofinansowania wydatków kwalifikowalnych na poziomie projektu ze środków UE określa się zgodnie z zasadami udzielania pomocy publicznej, przy czym nie może on przekroczyć poziomu 85% kosztów kwalifikowanych. Pozostałe źródła finansowania stanowiące pomoc publiczną dla projektu, w tym uzyskane ze środków krajowych NFOŚiGW mogą uzupełnić dofinansowanie do 100% kosztów kwalifikowanych, z zastrzeżeniem zgodności dofinansowania z zasadami pomocy publicznej. W przypadku przedsięwzięć realizowanych w formule „project finance” powinien zostać zapewniony udział środków własnych Wnioskodawcy w wysokości min. 15% kosztów kwalifikowanych przedsięwzięcia (z zastrzeżeniem, że środki własne nie obejmują: kredytów bankowych, emisji obligacji, pożyczek właścicielskich, pożyczek udzielonych przez inne podmioty itp.) wniesiony w postaci udziału kapitału zakładowego pokrytego wkładem pieniężnym.

Ustalenie wielkości dofinansowania wymaga przejścia przez kilka etapów weryfikacji. Wybór wariantu prowadzenia weryfikacji jest zależny od rodzaju projektu:

- I. **Wariant A:** dla projektów obejmujących swym zakresem instalacje produkujące **wyłącznie** energię ciepłą
- II. **Wariant B:** dla projektów obejmujących instalacje produkujące energię elektryczną lub energię elektryczną i ciepłą łącznie

Weryfikacji w każdym z wariantów podlegać będzie:

- a) Wysokość dofinansowania zgodnie ze schematem instrumentu wsparcia przewidzianego dla poddziałania 1.1.1
- b) Pomoc publiczna
- c) Wskaźnik luki w finansowaniu (jeśli dotyczy)

Pomoc publiczna:

Dofinansowanie udzielane będzie na zasadach określonych w *rozporządzeniu 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).

Rozporządzenie to 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 (EDB) całkowitej pomocy publicznej (ze wszystkich źródeł) na projekt objęty wnioskiem wynosi:

- 1) na obszarze województwa mazowieckiego: 50% kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą na OZE (tj. KK pomniejszych o I_{REF}),
- 2) poza województwem mazowieckim: 60% kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą na OZE (tj. KK pomniejszych o I_{REF}).

Powyższe intensywności ulegają zwiększeniu o 20 pkt proc. w przypadku mikro/małych przedsiębiorców i o 10 pkt proc. w przypadku średnich przedsiębiorców.

Informacje w zakresie ustalania inwestycji referencyjnej znajdują się w Instrukcji do Kalkulatora pomocy publicznej.

Wytyczne i założenia ogólne do analizy finansowej.

W ramach Działania 1.1 i Poddziałania 1.1.1. dla I Osi Priorytetowej należy uwzględnić następujące założenia do sporządzenia analizy finansowej:

- założenia makroekonomiczne: zgodnie z dokumentem „Warianty rozwoju gospodarczego Polski” - publikacja Ministerstwa Gospodarki (wersja z dn. 01.08.2016 r. lub nowsza – o ile zostanie wydana przed złożeniem Wniosku),
- okres odniesienia (analizy): 20 lat (od złożenia wniosku - jeśli inwestycja została rozpoczęta przed jego złożeniem lub od planowanego momentu rozpoczęcia inwestycji – tj. np. rozpoczęcia robót budowlanych),
- ceny w analizie finansowej: ceny stałe,
- stopa dyskontowa 4%
- wartość rezydualna: liczona zgodnie z Wytycznymi MRiF (zaleca się stosowanie metody wyceny wartości aktywów trwałych netto),

Wariant A: Metodyka dla projektów obejmujących instalacje produkujące wyłącznie energię ciepłą

1. Forma wsparcia

Projekty obejmujące swym zakresem wyłącznie produkcję energii cieplnej otrzymują dofinansowanie w formie dotacji.

2. Wyliczenie maksymalnej wysokości dofinansowania ze środków UE.

UWAGA: Łączna wartość pomocy publicznej (ze wszystkich źródeł) dla jednego przedsiębiorcy na jeden projekt nie może przekraczać 15 mln euro.

2.1. Sposób wyliczenia max EDB gdy $KK \leq 1$ mln EUR lub wnioskodawca jest mikro, małym lub średnim przedsiębiorstwem

$$\text{max EDB} = I * (KK - I_{REF}) - PP$$

gdzie

max EDB – maksymalna pomoc publiczna w ramach poddziałania 1.1.1 POIiŚ

I – maksymalna dopuszczalna intensywność pomocy publicznej w % (zgodnie z Kalkulatorem pomocy publicznej)

KK – koszty kwalifikowalne projektu (zgodnie z Kalkulatorem pomocy publicznej)

I_{REF} – wartość inwestycji referencyjnej (zgodnie z Kalkulatorem pomocy publicznej)

PP – wartość (EDB) innej pomocy publicznej przewidzianej na projekt

Uwaga:

W tym przypadku akceptacja wniosku nie jest uzależniona od wskaźników:

- FNPV/C (bez dofinansowania) < 0

- FRR/C (bez dofinansowania) < stopa dyskonta

2.2. Sposób wyliczenia kwoty dofinansowania gdy $KK > 1$ mln EUR i wnioskodawca jest dużym przedsiębiorstwem

$$\text{max EDB} = \min (85\% * KK * R; I * (KK - I_{REF}) - PP)$$

gdzie

max EDB – maksymalna pomoc publiczna w ramach poddziałania 1.1.1 POIiŚ

KK – koszty kwalifikowalne projektu (zgodnie z Kalkulatorem pomocy publicznej)

I – maksymalna dopuszczalna intensywność pomocy publicznej w % (zgodnie z Kalkulatorem pomocy publicznej)

I_{REF} – wartość inwestycji referencyjnej (zgodnie z Kalkulatorem pomocy publicznej)

PP – wartość (EDB) innej pomocy publicznej przewidzianej na projekt

R – wskaźnik luki finansowej liczony zgodnie z Wytycznymi MRiF,

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

gdzie:

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

– DNR – suma zdyskontowanych dochodów powiększonych o wartość rezydualną

Sposób wyliczenia:

Krok 1

Należy wyliczyć **maxEDB1 = 85% * KK * R**

Krok 2

Należy wyliczyć $\mathit{maxEDB2} = I * (KK - I_{REF}) - PP$

Krok 3

Należy wybrać niższą wartość spośród $\mathit{maxEDB1}$ i $\mathit{maxEDB2}$

Uwaga:

W tym przypadku akceptacja wniosku jest uzależniona od uzyskania przez wskaźniki efektywności finansowej wartości:

- $FNPV/C$ (bez dofinansowania) < 0
- FRR/C (bez dofinansowania) $<$ stopa dyskonta
- $FNPV/K \leq 0$ (dla dużych projektów)
- $FRR/K \leq$ stopa dyskonta (dla dużych projektów)

Wariant B: Metodyka dla projektów obejmujących instalacje produkujące energię elektryczną lub energię elektryczną i ciepłą łącznie

1. Forma wsparcia

Projekty obejmujące swym zakresem instalacje produkujące ciepło i/lub energię elektryczną otrzymują dofinansowanie w postaci pomocy zwrotnej¹ (wraz z możliwością uzyskania premii inwestycyjnej²).

Pomoc zwrotna (P):

- maksymalna kwota pomocy zwrotnej jaka może być przyznana na realizację projektu: 85% kosztów kwalifikowalnych, z zastrzeżeniem *ZASAD OGÓLNYCH* zawartych w niniejszym dokumencie;
- okres finansowania: do 20 lat;
- 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 udzielana jest w formie częściowego umorzenia udzielonej pomocy zwrotnej;
- umorzeniu podlega spłata ostatnich rat kapitałowych pomocy zwrotnej;
- możliwa do uzyskania wysokość premii inwestycyjnej w zależności od uzyskanej dyspozycyjności pracy instalacji: nie więcej niż 15 do 50% udzielonego dofinansowania;
- wysokość maksymalnej premii inwestycyjnej uzależniona jest od dyspozycyjności instalacji zgodnie z poniższym schematem:

Dyspozycyjność pracy instalacji (D) *	Wysokość wsparcia ze środków UE w formie pomocy zwrotnej (P) w trakcie realizacji projektu jako % kosztów kwalifikowalnych	Wysokość premii inwestycyjnej (PI) wyrażonej jako częściowe umorzenie kapitału podlegającego spłacie wyrażone w % udzielonego dofinansowania.
$80\% \leq D$	85%	50%
$50\% \leq D < 80\%$		40%
$30\% \leq D < 50\%$		30%
$20\% \leq D < 30\%$		15%

* Dyspozycyjność instalacji jest oparta o produkcję energii elektrycznej i jest obliczana wg poniższego wzoru:

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 1.1.1 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 (dyspozycyjności instalacji).

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 1.1.1 jest to częściowe umorzenie udzielonej pomocy zwrotnej po osiągnięciu zakładanego efektu (dyspozycyjności instalacji).

$$D = \frac{P_{EE}}{PT_{EE}} * 100\%, \text{ gdzie}$$

D – dyspozycyjność instalacji (wyrażona w %)

P_{EE} – planowana produkcja energii elektrycznej w ciągu roku

PT_{EE} – teoretyczna produkcja energii elektrycznej przy 100% dyspozycyjności w ciągu roku = moc instalacji * 8760 h

2. 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). Wnioskodawca powinien wyliczyć wskaźniki efektywności finansowej projektu, jednakże warunkiem uzyskania dofinansowania nie są następujące wartości wskaźników:

- $FNPV/C < 0$
- $FRR/C < \text{stopa dyskonta}$
- $FNPV/K \leq 0$ (dla dużych projektów)
- $FRR/K \leq \text{stopa dyskonta}$ (dla dużych projektów)

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 ewentualnej premii inwestycyjnej, której dopuszczalność będzie weryfikowana po zakończeniu realizacji projektu, patrz: pkt 4) zgodnie ze schematem,
- 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).

3. 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 trzecim roku funkcjonowania instalacji. Będzie ona prowadzona, z zastrzeżeniem zgodności z zasadami udzielania pomocy publicznej, w oparciu o dane potwierdzające faktyczną dyspozycyjność instalacji w drugim roku³ od zakończenia realizacji projektu, a w przypadku dużych przedsiębiorców - także w oparciu o wartość luki finansowej wyliczoną wg danych za drugi rok funkcjonowania instalacji.

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 dyspozycyjnością instalacji, 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 w zależności od wartości wskaźnika luki oraz faktycznej dyspozycyjności instalacji, 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

3.1 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 (Wariant B, pkt 1) na podstawie faktycznie poniesionych kosztów (KK) oraz faktycznej dyspozycyjności instalacji w drugim roku od zakończenia realizacji projektu,
- 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),

³ Jako drugi rok po zakończeniu realizacji projektu należy rozumieć drugi dwunastomiesięczny okres pracy instalacji

- 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 dyspozycyjność instalacji w drugim roku od zakończenia realizacji projektu mieści się w przedziale dyspozycyjności wyższym niż zakładany na etapie składania wniosku o dofinansowanie, niezależnie od wielkości Beneficjenta.

Dla Beneficjentów mieszczących się w kategorii mikro, mały lub średni przedsiębiorca oraz, o ile koszt kwalifikowany nie przekracza 1 mln EUR, duży przedsiębiorcy

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

- faktyczna dyspozycyjność instalacji w drugim roku od zakończenia realizacji projektu mieści się w przedziale dyspozycyjności 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 dyspozycyjność instalacji w drugim roku od zakończenia realizacji projektu mieści się w przedziale dyspozycyjności 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, wg danych za drugi rok funkcjonowania instalacji, wskazują na występowanie luki w finansowaniu ($R > 0$) i EDB instrumentu wsparcia nie przekracza $85\% \times KK \times R$,
- faktyczna dyspozycyjność instalacji w drugim roku od zakończenia realizacji projektu mieści się w przedziale dyspozycyjności 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 dyspozycyjność instalacji w drugim roku od zakończenia realizacji projektu mieści się w przedziale dyspozycyjności niższym niż zakładana na etapie składania wniosku o dofinansowanie.

Jeżeli wyliczenia przeprowadzone zgodnie z rozdziałem 8.2 Wytycznych MRiF, przez dużego przedsiębiorcę, wg danych za drugi rok funkcjonowania instalacji wskazują, że luka w finansowaniu nie występuje ($R \leq 0$), premia inwestycyjna nie będzie przyznana, niezależnie od dyspozycyjności, jaką osiągnie instalacja. Wnioskodawca będzie wówczas zobowiązany do spłaty w całości udzielonej pomocy zwrotnej zgodnie z harmonogramem i na warunkach przewidzianych w umowie o dofinansowanie.