

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***

koszty kwalifikowalne – koszty kwalifikowalne _{POIS} lub koszty kwalifikowalne _{PP}

koszty kwalifikowalne _{POIS} = **KK**_{POIS} - koszty kwalifikowalne określone zgodnie z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020 bez uwzględnienia zasad pomocy publicznej.

koszty kwalifikowalne _{PP} = **KK**_{PP} - koszty kwalifikowalne określone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Energii w sprawie udzielania pomocy publicznej na projekty inwestycyjne służące poprawie efektywności energetycznej w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020

EDB - 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.), czyli innymi słowy wartość pomocy publicznej

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

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 regulujących udzielanie pomocy publicznej, Wytyczne w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020.

Ustalenie wielkości dofinansowania wymaga przejścia przez kilka etapów weryfikacji równocześnie.

Weryfikacji podlegać będzie:

- I. **Wysokość dofinansowania zgodnie ze schematem instrumentu wsparcia przewidzianego dla działania 1.2**
- II. **Wskaźnik luki w finansowaniu (jeśli dotyczy)**
- III. **Pomoc publiczna (jeśli dotyczy)**

I. Schemat instrumentu wsparcia przewidzianego dla działania 1.2

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%.

Szczegółowe zasady instrumentu wsparcia

1. Forma wsparcia

- Pomoc zwrotna¹ (z możliwością uzyskania premii inwestycyjnej²)

2. Założenia i warunki finansowania

Pożyczka (P):

- wartość pożyczki dla projektu przyjmuje stałą wartość determinowaną przez poziom oszczędności energii finalnej (zgodnie z tabelą poniżej)
- okres finansowania: do 15 lat
- oprocentowanie: WIBOR 3M – 200 punktów bazowych (nie mniej niż 2%)
- karencja: 12 miesięcy (od daty zakończenia realizacji inwestycji)
- odsetki z tytułu oprocentowania spłacane są na bieżąco w okresach kwartalnych. Pierwsza spłata na koniec kwartału kalendarzowego, następującego po kwartale, w którym wypłacano pierwszą transzę środków.

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 pożyczka z możliwością częściowego umorzenia uzależnionego 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 pożyczki po osiągnięciu zakładanego efektu (zmniejszenia zużycia energii).

Premia inwestycyjna (PI):

- premia inwestycyjna udzielana w formie częściowego umorzenia udzielonej pożyczki
- umorzeniu podlega spłata ostatnich rat kapitałowych pożyczki
- możliwa do uzyskania wysokość premii inwestycyjnej: maksymalnie do 5% - 15% kosztów kwalifikowalnych
- wysokość premii inwestycyjnej uzależniona od wielkości osiągniętej w wyniku realizacji inwestycji oszczędności energii zgodnie z poniższym schematem:

Oszczędność energii finalnej ³	Pożyczka (P)	Premia inwestycyjna (PI)
<7%	70%	do 5%
7%-15%	65%	do 10%
>15%	60%	do 15%

Maksymalna wysokość wsparcia ze środków UE: 75% kosztów kwalifikowalnych

II. Wskaźnik luki w finansowaniu

Założenia do sporządzenia analizy finansowej

- założenia makroekonomiczne: zgodnie z dokumentem: Zaktualizowane warianty rozwoju gospodarczego Polski, o których mowa w Wytycznych MR (wersja z dn. 11.08.2015 r. lub nowsza – obowiązująca w dniu ogłoszenia Konkursu) w Podrozdziale 7.4 Założenia do analizy finansowej
- okres odniesienia (analizy): 15 lat - pierwszym rokiem (bazowym) okresu odniesienia jest rok rozpoczęcia realizacji projektu, a jeśli realizacja została rozpoczęta to rok złożenia wniosku o dofinansowanie
- ceny w analizie finansowej: ceny stałe
- stopa dyskontowa: 4 %

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

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

gdzie:

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

DNR – suma zdyskontowanych dochodów powiększonych o wartość rezydualną

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

III. Pomoc publiczna

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. 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).

Dopuszczalna maksymalna wartość pomocy publicznej wynosi:

- 1) 35% kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą (nie mylić KK_{PP}) - w przypadku, gdy projekt inwestycyjny będzie realizowany przez przedsiębiorcę na obszarze województwa mazowieckiego,
- 2) 45% kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą (nie mylić KK_{PP}) - w przypadku, gdy projekt inwestycyjny będzie realizowany przez przedsiębiorcę na obszarze województwa innego niż województwo mazowieckie.

Koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą oblicza się przez pomniejszenie KK_{PP} o koszt inwestycji referencyjnej, o czym więcej w Załączniku dotyczącym pomocy publicznej oraz Kalkulatorze pomocy publicznej stanowiących załączniki do dokumentacji konkursowej.

Należy również zauważyć, iż w ramach KK_{PP} wyklucza się:

- koszty poniesione przed złożeniem wniosku o dofinansowanie,
- koszty poniesione na informację i promocję, szkolenie personelu oraz na studium wykonalności, koncepcje, analizy itp.

Ww. Kalkulator służy do ustalania dopuszczalnej maksymalnej wartości pomocy na efektywność energetyczną w ramach danego projektu, jak również do obliczania wartości pomocy publicznej (EDB) w formie pożyczki i jej ewentualnego umorzenia (premię inwestycyjnej).

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.

Zgodnie z art. 61 ust. 7 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 zaś z art. 61 ust. 8 rozporządzenia nr 1303/2013, przepisów dotyczących projektów generujących dochód nie stosuje się również do operacji, dla których wsparcie stanowi, w przypadku dużych przedsięwzięć (tylko takie mogą ubiegać się o dofinansowanie w ramach działania 1.2) zgodną z rynkiem wewnętrznym pomoc państwa, gdy przeprowadzono indywidualną weryfikację potrzeb w zakresie finansowania zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi pomocy państwa. Ponieważ przepisy pomocy na efektywność energetyczną nie przewidują indywidualnej weryfikacji, do dofinansowania w ramach działaniach 1.2 stosuje się zasady jak dla projektów generujących dochód.

Mając na uwadze powyższe zasady, w działaniu 1.2 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 / koszty kwalifikowalne \leq 1 mln euro**
4. **Pomoc publiczna / koszty kwalifikowalne $>$ 1 mln euro**

Uwaga: w działaniu 1.2 brak pomocy publicznej jest mało prawdopodobny!

Ad. 1 Brak pomocy publicznej / koszty kwalifikowalne \leq 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.

Ad. 2 Brak pomocy publicznej / koszty kwalifikowane $>$ 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 przychody projektu przewyższają zdyskontowane koszty operacyjne projektu powiększone o koszty odtworzeniowe aktywów projektu, przy nieuwzględnieniu wartości rezydualnej.

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) wyliczyć wartość:
 $85\% \times KK_{POIS} \times R$,
- b) ustalić parametry instrumentu wsparcia projektu zgodnie ze schematem,
- c) wyliczyć EDB instrumentu wsparcia (w Kalkulatorze pomocy publicznej),
- d) zweryfikować czy EDB instrumentu wsparcia nie przekracza wartości wyliczonej w pkt a). Jeżeli następuje przekroczenie, wówczas należy odpowiednio dostosować parametry wnioskowanego instrumentu wsparcia.

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 / koszty kwalifikowane ≤ 1 mln euro

W przypadku, gdy 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 z uwzględnieniem zasad pomocy publicznej, co sprowadza się do tego, że zastosowanie znajdują koszty kwalifikowalne zgodnie z przepisami pomocy publicznej. Wobec tego w obliczeniach należy zastosować kategorię kosztów kwalifikowalnych - KK_{PP} . W tym przypadku nie obliczamy luki w finansowaniu, ale stosujemy zasady dotyczące pomocy publicznej.

Aby określić maksymalne dofinansowanie należy przeprowadzić następujące działania:

- a) wyliczyć wartość:
 $85\% \times KK_{PP}$,
- b) ustalić parametry instrumentu wsparcia projektu zgodnie ze schematem,
- c) wyliczyć EDB instrumentu wsparcia (w Kalkulatorze pomocy publicznej w zakładce pn.: EDB),
- d) wyliczyć EDB innej ewentualnej pomocy publicznej poza POliŚ przewidzianej na projekt (na te same koszty kwalifikowalne – KK_{PP}),
- e) zweryfikować, czy EDB instrumentu wsparcia nie przekracza wartości wyliczonej w lit. a),
- f) zweryfikować czy łączne EDB instrumentu wsparcia oraz innej ewentualnej pomocy publicznej nie przekracza dopuszczalnej maksymalnej wartości pomocy publicznej wyliczonej w Kalkulatorze pomocy publicznej stanowiącym załącznik do dokumentacji konkursowej (w ramach zakładki pn.: Koszty),
- g) Jeżeli w lit. e) lub f) następuje przekroczenie, wówczas należy odpowiednio dostosować parametry wnioskowanego instrumentu wsparcia (jeżeli dodatkowa pomoc poza POliŚ nie jest jeszcze udzielona, wówczas aby spełnić warunek w lit. f) można dostosować tę dodatkową pomoc).

Ad. 4 Pomoc publiczna / koszty kwalifikowane > 1 mln euro

W przypadku, gdy 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 z uwzględnieniem zasad pomocy publicznej, co sprowadza się do tego, że zastosowanie znajdują koszty kwalifikowalne zgodnie z przepisami pomocy publicznej. Wobec tego należy zastosować kategorię kosztów kwalifikowalnych - KK_{PP} .

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 nieuwzględnieniu wartości rezydualnej.

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

B. Jeżeli projekt generuje dochód – należy przeprowadzić następujące działania:

- a) wyliczyć wartość:
 $85\% \times KK_{PP} \times R$,
- b) ustalić parametry instrumentu wsparcia projektu zgodnie ze schematem,
- c) wyliczyć EDB instrumentu wsparcia (w Kalkulatorze pomocy publicznej w zakładce pn. EDB),
- d) wyliczyć EDB innej ewentualnej pomocy publicznej poza POIiŚ przewidzianej na projekt (na te same koszty kwalifikowalne – KK_{PP}),
- e) zweryfikować, czy EDB instrumentu wsparcia nie przekracza wartości wyliczonej w lit. a),
- f) zweryfikować czy EDB instrumentu wsparcia oraz innej ewentualnej pomocy publicznej nie przekracza dopuszczalnej maksymalnej wartości pomocy publicznej wyliczonej w Kalkulatorze pomocy publicznej stanowiącym załącznik do dokumentacji konkursowej (w ramach zakładki pn.: Koszty).

Jeżeli w lit. e) lub f) następuje przekroczenie, wówczas należy odpowiednio dostosować parametry wnioskowanego instrumentu wsparcia (jeżeli dodatkowa pomoc poza POIiŚ nie jest jeszcze udzielona, wówczas aby spełnić warunek w lit. f) można dostosować tę dodatkową pomoc).