

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
Metodyka dla projektów obejmujących instalacje produkujące energię elektryczną lub energię elektryczną i ciepłą łącznie	6
1. Forma wsparcia.....	6
2. Wyliczenie maksymalnej wysokości dofinansowania ze środków UE na etapie składania wniosku o dofinansowanie	7
3. Zasady weryfikacji maksymalnej wysokości dofinansowania ze środków UE po zakończeniu realizacji projektu	7

SŁOWNIK

KK – 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 zgodne 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. W przypadku budowy nowej instalacji OZE, inwestycją referencyjną jest konwencjonalna instalacja o takiej samej zdolności do produkcji energii elektrycznej albo ciepła, jaką ma instalacja objęta wnioskiem. Koszt takiej inwestycji jest obliczany w Kalkulatorze pomocy publicznej. W przypadku przebudowy istniejącej instalacji, zakres inwestycji referencyjnej oraz jej koszt należy ustalić indywidualnie, zgodnie ze wskazówkami zawartymi w instrukcji do Kalkulatora 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.

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.

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 kwalifikowalnych. Pozostałe źródła finansowania stanowiące pomoc publiczną dla projektu, w tym uzyskane ze środków krajowych NFOŚiGW mogą uzupełnić dofinansowanie do 100% kosztów kwalifikowalnych, z zastrzeżeniem zgodności dofinansowania z zasadami pomocy publicznej.

W przypadku przedsięwzięć realizowanych w formule „project finance” musi zostać zapewniony udział środków własnych Wnioskodawcy w wysokości min. 15% kosztów kwalifikowalnych 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.

Weryfikacji podlegać będzie:

- a) Wysokość dofinansowania zgodnie ze schematem instrumentu wsparcia przewidzianego dla poddziałania 1.1.1
- b) Pomoc publiczna

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. uznającego 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.

Wyliczenie kosztu inwestycji referencyjnej, kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą na OZE, oraz wartości pomocy publicznej i jej intensywności dokonywane jest w Kalkulatorze 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. 08.08.2017 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 4,0 %
- wartość rezydualna: liczona zgodnie z Wytycznymi MRiF (zaleca się stosowanie metody wyceny wartości aktywów trwałych netto),
Akceptacja wniosku nie jest uzależniona od wskaźników:
 - FNPV/C (bez dofinansowania) < 0,
 - FRR/C (bez dofinansowania) < stopa dyskonta.
- wartość FNPV/ i FRR: Specyfika branży, komercyjny charakter oraz objęcie projektu zasadami pomocy publicznej nie oznacza, że projekty są niezgodne z celami funduszy KE oraz że nie powinny otrzymać dofinansowania.

Metodyka dla projektów obejmujących instalacje produkujące energię elektryczną lub energię elektryczną i ciepłą w skojarzeniu

1. Forma wsparcia

Projekty obejmujące swym zakresem instalacje produkujące energię elektryczną lub energię elektryczną i ciepłą w skojarzeniu 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: 0%;
- karencja w spłatach rat kapitału pomocy zwrotnej: 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 produktywności pracy instalacji: nie więcej niż 5 do 50% kosztów kwalifikowalnych;
- wysokość maksymalnej premii inwestycyjnej uzależniona jest od produktywności instalacji zgodnie z poniższym schematem:

Produktywność wspieranej instalacji (D) * wyrażona w [h/rok]	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 produktywności wspieranej instalacji jako % kosztów kwalifikowalnych (KK)	
		Premia inwestycyjna (PI)	Pomoc zwrotna podlegająca spłacie
$6\ 000 \leq D$	85%	50%	35%
$3\ 000 < D < 6\ 000$		25%	60%
$3\ 000 \geq D$		5%	80%

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 (produktywności 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 (produktywności instalacji).

Produktywność instalacji określana jest jako łączny czas wykorzystania mocy zainstalowanej dla źródła będącego przedmiotem projektu:

Produktywność instalacji hybrydowej jest średnią ważoną produktywności instalacji wchodzących w jej skład, obliczaną wg poniższego wzoru.

$$D_h = \frac{D_A * M_A + D_B * M_B + \dots + D_n * M_n}{M_A + M_B + \dots + M_n}$$

gdzie:

D_h – produktywność instalacji hybrydowej

D_{A-n} – produktywność instalacji A do n

M_{A-n} – moc instalacji A do n

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

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), zgodnie ze schematem (patrz: pkt 1),
- b) wyliczyć EDB instrumentu wsparcia (Kalkulator pomocy publicznej, arkusz „EDB”, komórka X17),
- c) zsumować EDB instrumentu wsparcia oraz EDB ewentualnej innej pomocy publicznej (poza POIiŚ) przewidzianej na projekt (Kalkulator pomocy publicznej, arkusz „EDB”, komórka X21),
- d) sprawdzić czy intensywność łącznej pomocy publicznej nie przekracza maksymalnej intensywności pomocy na projekt (Kalkulator pomocy publicznej, arkusz „EDB”, wartość w komórce X22 powinna być mniejsza lub równa wartości w komórce X23)
- e) Jeżeli intensywność łącznej pomocy publicznej przekracza maksymalną intensywność pomocy 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 produktywność instalacji w drugim roku³ od zakończenia realizacji projektu.

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

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

- faktyczna produktywność instalacji w drugim roku od zakończenia realizacji projektu mieści się w przedziale produktywności 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 produktywność instalacji w drugim roku od zakończenia realizacji projektu mieści się w przedziale produktywności dyspozycyjności niższym niż zakładana na etapie składania wniosku o dofinansowanie (zgodnie z wysokością premii inwestycyjnej określoną dla niższego progu produktywności) lub/i gdy zaktualizowane EDB instrumentu wsparcia wraz z inną pomocą na projekt przekracza maksymalną dopuszczalną wartość pomocy (zmniejszenie premii inwestycyjnej w sposób płynny tak aby zlikwidować przekroczenie EDB).

Uwaga:

Wysokość premii inwestycyjnej określonej w umowie nie może ulec podwyższeniu nawet, gdy faktyczna produktywność instalacji w drugim roku od zakończenia realizacji projektu mieści się w przedziale produktywności wyższym niż zakładany na etapie składania wniosku o dofinansowanie.