Załącznik 3.

do Listy załączników do wniosku o dofinansowanie w ramach programu priorytetowego

Współfinansowanie projektów realizowanych w ramach Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027 (FEnIKS),

Część 5) Źródła wysokosprawnej kogeneracji

**Metodyka wyliczenia maksymalnej wysokości dofinansowania**

Przy obliczaniu kwoty dofinansowania należy uwzględnić poniższe warunki. Warunki muszą być spełnione łącznie.

1. Warunki dotyczące dofinansowania wynikające z programu priorytetowego
2. Warunki dopuszczalności pomocy publicznej

Ad (1)

Dofinansowanie musi zostać wyliczone oddzielnie dla poszczególnych form, tj.:

DIF - dotacja ze środków EFRR

PIF - pożyczka ze środków EFRR

PNF - pożyczka ze środków NFOŚiGW

gdzie muszą być spełnione łącznie warunki:

1. Kwota dofinansowania ze środków EFRR (dotacja IF i pożyczka IF) wynosi 79,71% kosztów kwalifikowanych (dalej „KK”),
2. Kwota dotacji IF nie może przekroczyć 49% kwoty dofinansowania ze środków EFRR,
3. Kwota pożyczki NFOŚiGW wynosi 20,29% kosztów kwalifikowanych (dalej „KK”).

Wielkość dotacji DIF i pożyczki PIF ze środków EFRR należy więc wyliczyć w następujący sposób:

DIF + PIF = 79,71 % KK

jednocześnie DIF ≤ 49% (DIF + PIF)

Wielkość pożyczki PNF ze środków NFOŚiGW wyliczyć w następujący sposób:

PNF = 20,29 % KK

Koszty kwalifikowane (KK) muszą być zgodne z zapisami zawartymi w punkcie 6. Programu Priorytetowego, tj. zakres kosztów kwalifikowanych ustalany jest zgodnie z „Wytycznymi w zakresie kosztów kwalifikowanych", z zastrzeżeniem, że:

* 1. koszty związane z przygotowaniem przedsięwzięcia kwalifikuje się do wysokości nieprzekraczającej 10% sumy kosztów kwalifikowanych przedsięwzięcia,
  2. koszty związane z zarządzaniem przedsięwzięciem kwalifikuje się do wysokości nieprzekraczającej 7% kosztów kwalifikowanych przedsięwzięcia,
  3. koszty nabycia nieruchomości kwalifikuje się do wysokości nieprzekraczającej 10% kosztów kwalifikowanych przedsięwzięcia,
  4. dopuszcza się ponoszenie kosztów związanych z działaniami edukacyjnymi w zakresie podnoszenia świadomości ekologicznej społeczeństwa oraz/albo na współpracę, w tym wymianę wiedzy i doświadczeń oraz konsultacje, z partnerami z innych Państw Członkowskich. Działania te są nieobligatoryjne, ale w przypadku ich wystąpienia w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego zgłoszonego we wniosku o dofinansowanie, są kwalifikowane do wysokości nieprzekraczającej 5% sumy kosztów kwalifikowanych przedsięwzięcia,
  5. koszty związane z wartościami niematerialnymi i prawnymi kwalifikuje się do wysokości nieprzekraczającej 7% kosztów kwalifikowanych przedsięwzięcia.

Na koszty kwalifikowane w ramach projektu składają się:

KK = + +

gdzie:

- koszty kwalifikowane inwestycyjne dotyczące źródła wysokosprawnej kogeneracji opartego na OZE

- koszty kwalifikowane inwestycyjne magazynów energii elektrycznej i ciepła

- koszty kwalifikowane działań edukacyjnych

Ad (2)

Pomoc udzielana jest zgodnie z przepisami:

- rozporządzenia Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 22 listopada 2023 r. w sprawie udzielania pomocy publicznej w obszarze energetyki i środowiska w ramach programu „Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027” – w zakresie pomocy przeznaczonej na źródła wysokosprawnej kogeneracji opartej na OZE wraz z ewentualnym magazynem energii **(§ 6 pkt 4**).

- rozporządzenia Komisji (UE) 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis – w zakresie pomocy przeznaczonej na działania edukacyjne w zakresie podnoszenia świadomości ekologicznej społeczeństwa oraz/lub na współpracę, w tym wymianę wiedzy i doświadczeń oraz konsultacje, z partnerami z innych Państw Członkowskich, kandydujących lub stowarzyszonych, które będą bezpośrednio związane z realizowanym przedsięwzięciem.

Przy badaniu dopuszczalności pomocy nie uwzględnia się pożyczki ze środków NFOŚiGW (pożyczka rynkowa niestanowiąca pomocy publicznej).

Dofinansowanie nie może prowadzić do przekroczenia limitów pomocy publicznej:

1. pomoc publiczna wynikająca z dofinansowania przypadającego na (część dotacji IF + EDB[[1]](#footnote-1) z części pożyczki IF) nie może przekraczać dopuszczalnej wartości pomocy publicznej przypadającej na te koszty pomniejszonej o wartość ewentualnej innej pomocy (w tym także pomocy de minimis) otrzymanej przez Wnioskodawcę na te same koszty [[2]](#footnote-2),
2. pomoc publiczna wynikająca z dofinansowania przypadającego na (część dotacji IF + EDB z części pożyczki IF) nie może przekraczać dopuszczalnej wartości pomocy publicznej przypadającej na te koszty pomniejszonej o wartość ewentualnej innej pomocy (w tym także pomocy de minimis) otrzymanej przez Wnioskodawcę na te same koszty [[3]](#footnote-3),
3. pomoc publiczna wynikająca z dofinansowania przypadającego na (część dotacji IF + EDB z części pożyczki IF) nie może przekraczać dopuszczalnej wartości pomocy de minimis otrzymanej przez Wnioskodawcę i podmioty z nim powiązane [[4]](#footnote-4)

Aby zapewnić spełnienie powyższych warunków należy przyjąć następującą sekwencję działań (aby ułatwić wnioskodawcy ostateczne ustalenie kwot dofinansowania z uwzględnieniem zasad pomocy publicznej opracowano „Kalkulator pomocy publicznej”, w którym należy realizować poniższe kolejne kroki) :

**KROK 1 – Ustalenie kosztów kwalifikowanych przedsięwzięcia, dotacji IF, pożyczki IF i pożyczki NFOŚiGW przy zastosowaniu zasad określonych w pkt (1) oraz wyliczenie wartości pomocy (EDB) wynikającej z pożyczki IF**

W pierwszej kolejności wnioskodawca powinien ustalić koszty kwalifikowane oraz wstępnie kwotę dotacji IF, pożyczki IF i pożyczki NFOŚiGW uwzględniając warunki określone w pkt (1) powyżej (kwoty te mogą ulec zmianie, gdy w kolejnych krokach wystąpi taka konieczność). Następnie w załączniku pn. „Kalkulator pomocy publicznej” (w arkuszu „dopuszczalność pomocy”) należy wyliczyć wartość pomocy publicznej (EDB) wynikającej z pożyczki IF.

**Uwaga**: PNF nie stanowi pomocy publicznej, więc nie bierze udziału w weryfikacji zgodności dofinansowania z przepisami o pomocy publicznej.

**KROK 2 – Ustalenie kosztów kwalifikowanych poszczególnych elementów przedsięwzięcia**

W „Kalkulatorze pomocy publicznej” (w arkuszu „koszty”) należy uzupełnić koszty kwalifikowane w podziale na:

- koszty dotyczące źródła wysokosprawnej kogeneracji,

- koszty dotyczące magazynu ciepła i/lub energii elektrycznej (jeśli dotyczy),

- koszty dotyczące działań edukacyjnych (jeśli dotyczy)

oraz podzielić dotację IF i pożyczkę IF pomiędzy poszczególne ww. elementy przedsięwzięcia.

Koszty kwalifikowane muszą być zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej na dany element przedsięwzięcia (np. nie są kwalifikowane koszty poniesione przed złożeniem wniosku; ograniczenie to nie dotyczy jedynie kosztów działań edukacyjnych, na które udzielana jest pomoc de minimis), jak i z zasadami przewidzianymi w programie priorytetowym. Koszty wspólne dla kilku elementów inwestycji (np. przygotowanie inwestycji, zarządzanie procesem inwestycyjnym, inne opłaty i obciążenia) należy rozdzielić pomiędzy poszczególne elementy inwestycji (zastosować podział proporcjonalny odpowiadający udziałowi kosztu danego elementu w kosztach kwalifikowanych inwestycji, przypisać je do elementu inwestycji o największym udziale w kosztach, lub zastosować jeszcze inne zasady podziału, jeśli wnioskodawca przewiduje odrębne określenie pewnych kosztów wspólnych (np. przewiduje odrębne umowy dot. nadzoru w zakresie instalacji wytwórczej i nadzoru w zakresie magazynu ciepła)).

**KROK 3 - Wyliczenie maksymalnej wartości (EDB) pomocy publicznej na poszczególne elementy przedsięwzięcia**

Maksymalną wartość pomocy publicznej na poszczególne elementy przedsięwzięcia należy wyliczyć w „Kalkulatorze pomocy publicznej”. W zależności od zakresu przedsięwzięcia ustaleniu podlega:

(a) maksymalna kwota pomocy na zakres kosztów dotyczących źródła wysokosprawnej kogeneracji,

(b) maksymalna kwota pomocy na magazyn ciepła i/lub energii elektrycznej,

(d) maksymalna kwota pomocy na działania edukacyjne.

(a)

Dopuszczalna wartość pomocy publicznej przypadająca na koszty dotyczące źródła wysokosprawnej kogeneracji opartej na OZE obliczana jest w załączniku „Kalkulator pomocy publicznej” przy zastosowaniu przepisów §12 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 22 listopada 2023 r. w sprawie udzielania pomocy publicznej w obszarze energetyki i środowiska w ramach programu „Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027 (Dz. U. poz. 2557).

(b)

Dopuszczalna wartość pomocy publicznej na koszty kwalifikowane magazynu energii elektrycznej i/lub ciepła obliczana jest w załączniku „Kalkulator pomocy publicznej”, przy zastosowaniu przepisów § 12 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 22 listopada 2023 r. w sprawie udzielania pomocy publicznej w obszarze energetyki i środowiska w ramach programu „Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027.

(c)

Ustalenie maksymalnej kwoty pomocy de minimis przypadającej na koszty działań edukacyjnych odbywa się w załączniku „Kalkulator pomocy publicznej”, przy zastosowaniu zasad rozporządzenia Komisji (UE) 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis.

Maksymalna kwota pomocy de minimis wynosi równowartość 300 000 euro dla „jednego przedsiębiorstwa” na 3 lata.

Więcej w temacie definicji "jednego przedsiębiorstwa" znajduje się w instrukcji do wypełniania wniosku.

Aby obliczyć maksymalną dopuszczalną kwotę pomocy de minimis należy od limitu pomocy de minimis odjąć wartość pomocy de minimis otrzymanej w okresie 3 ostatnich lat (rozumianych jako lata kroczące, tj. okres 3 x 365 dni wstecz) przez wnioskodawcę oraz podmioty tworzące z nim „jedno przedsiębiorstwo”.

**KROK 4 – Podział dotacji IF i pożyczki IF na poszczególne elementy przedsięwzięcia**

W „Kalkulatorze pomocy publicznej” (w arkuszu „koszty”) należy rozdzielić kwotę dotacji IF i pożyczki IF na poszczególne elementy przedsięwzięcia. Można zastosować podział proporcjonalny odpowiadający udziałowi kosztu danego elementu w kosztach kwalifikowanych przedsięwzięcia lub inny sposób podziału. Na podstawie tego podziału obliczana jest (tzn. rozdzielana w taki sam sposób) wartość pomocy (EDB) przypadająca na dany element przedsięwzięcia. Podział dotacji IF i pożyczki IF musi być dokonany w taki sposób, aby dla każdego elementu przedsięwzięcia spełnione były poniższe zasady:

* łączna kwota dotacji IF i pożyczki IF na dany element przedsięwzięcia nie może przekraczać kosztu kwalifikowanego danego elementu,
* łączna wartość (EDB) pomocy, tj. dotacja IF + EDB z pożyczki IF (obliczona w KROKU 1) na dany element przedsięwzięcia, nie przekracza maksymalnej wartości pomocy na dany element (wyliczonej w KROKU 3).

Jeśli dla danego elementu przedsięwzięcia spełnione są powyższe zasady, wówczas można uznać, że wielkość dofinansowania na dany element jest dopuszczalna.

1. Wartość pomocy publicznej udzielanej w formie pożyczki jest wyrażana jako tzw. ekwiwalent dotacji brutto (EDB) i obliczana zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach. [↑](#footnote-ref-1)
2. Dopuszczalna intensywność pomocy na instalację wytwarzania energii jest określona w § 12 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 22 listopada 2023 r. w sprawie udzielania pomocy publicznej w obszarze energetyki i środowiska w ramach programu „Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027. [↑](#footnote-ref-2)
3. Dopuszczalna intensywność pomocy publicznej na magazyny energii jest określona w § 12 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 22 listopada 2023 r. w sprawie udzielania pomocy publicznej w obszarze energetyki i środowiska w ramach programu „Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027. [↑](#footnote-ref-3)
4. Warunki udzielania pomocy de minimis są określone w rozporządzeniu Komisji (UE) 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis. [↑](#footnote-ref-4)