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 2) Rozwój OZE

**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 10% 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 20% kosztów kwalifikowanych przedsięwzięcia.

Na koszty kwalifikowane w ramach projektu składają się:

KK = + +

gdzie:

- koszty kwalifikowane inwestycyjne dotyczące źródła OZE

- koszty kwalifikowane inwestycyjne magazynów energii

- 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 odnawialne źródła energii 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 OZE,

- koszty dotyczące magazynu energii (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 – przy czym jako dzień poniesienia należy rozumieć dzień, w którym nastąpiło zobowiązanie do poniesienia kosztów; 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)).

**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 OZE,

(b) maksymalna kwota pomocy na magazyn energii,

(d) maksymalna kwota pomocy na działania edukacyjne.

(a)

Dopuszczalna wartość pomocy publicznej przypadająca na koszty dotyczące odnawialnego źródła energii 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 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)