Załącznik 2.

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 4) Sieć ciepłownicza/chłodnicza efektywny system ciepłowniczy

**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 sieci ciepłowniczych

- koszty kwalifikowane inwestycyjne magazynów ciepła

- koszty kwalifikowane inwestycyjne instalacji wytwórczych OZE zasilających węzły hybrydowe

- koszty kwalifikowane działań edukacyjnych

Ad (2)

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 publicznej przypadającej na te koszty pomniejszonej o wartość ewentualnej innej pomocy (w tym także pomocy de minimis) otrzymanej przez Wnioskodawcę na te same koszty [[4]](#footnote-4),
4. 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 [[5]](#footnote-5)

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 NFOŚiGW**

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 „finansowanie”) należy wyliczyć wartość pomocy publicznej pomocy (EDB) wynikającej z pożyczki NFOŚiGW.

**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 sieci ciepłowniczych,

- koszty dotyczące magazynów ciepła (jeśli dotyczy),

- koszty dotyczące instalacji wytwórczych OZE zasilających węzły hybrydowe (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 przedsięwzięcia (np. przygotowanie inwestycji, zarządzanie procesem inwestycyjnym, inne opłaty i obciążenia) należy przypisać do elementu przedsięwzięcia o największym udziale w kosztach, chyba że wnioskodawca przewiduje odrębne określenie pewnych kosztów wspólnych (np. przewiduje odrębne umowy dot. nadzoru w zakresie sieci dystrybucji 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 sieci ciepłowniczych,

(b) maksymalna kwota pomocy na magazyny ciepła,

(c) maksymalna kwota pomocy na instalacje wytwórcze OZE zasilające węzły hybrydowe,

(d) maksymalna kwota pomocy na działania edukacyjne.

(a)

Dopuszczalną wartość pomocy publicznej przypadającą na koszty dotyczące sieci ciepłowniczych należy obliczyć stosując metodę wskazaną w § 9 ust. 5 *rozporządzenia Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 22 listopada 2023 r. w sprawie udzielania pomocy publicznej na inwestycje w sieć dystrybucji w obszarze efektywnego energetycznie systemu ciepłowniczego i chłodniczego w ramach programu „Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027”*. Zgodnie z tą metodą dopuszczalna wartość pomocy wynosi 100% luki w finansowaniu[[6]](#footnote-6). W przypadku sieci dystrybucji ciepła „luką w finansowaniu” będzie wartość NPV (luka odpowiada ujemnej wartości NPV) wyliczona na podstawie przepływów dla projektu analogicznych jak na potrzeby analizy finansowej, lecz bez uwzględniania ewentualnych magazynów ciepła, instalacji wytwórczych OZE zasilających węzły hybrydowe i działań edukacyjnych (tj. bez kosztów wykonania tych elementów, jak i bez związanych z nimi kosztów eksploatacyjnych i przychodów) oraz bez uwzględniania finansowania inwestycji.

W celu obliczenia „luki w finansowaniu” (tj. NPV projektu) do dyskontowania należy stosować średni ważony koszt kapitału przed opodatkowaniem[[7]](#footnote-7). W zależności od tego, czy prognoza sporządzana jest w cenach stałych czy bieżących, do dyskontowania należy zastosować odpowiednią stopę **WACC** – realną bądź nominalną.

Wyliczenia „luki w finansowaniu” należy dokonać w załączniku „model finansowy” zgodnie z założeniami przedstawionymi w instrukcji sporządzania Studium Wykonalności.

Wyliczenia stopy WACC należy dokonać w załączniku „Kalkulator WACC” zgodnie z instrukcją tam zawartą.

Wyliczona luka w finansowaniu odpowiada maksymalnej dopuszczalnej wartości pomocy publicznej na koszty kwalifikowane odnoszące się do zakresu przedsięwzięcia dotyczącego sieci ciepłowniczych.

(b)

Dopuszczalna wartość pomocy publicznej na koszty kwalifikowane magazynu ciepła obliczana jest w załączniku „Kalkulator pomocy publicznej”, przy zastosowaniu przepisów § 14 ust. 4 i 5 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)

Dopuszczalna wartość pomocy publicznej na koszty kwalifikowane instalacji wytwórczych OZE zasilających węzły hybrydowe obliczana jest w załączniku „Kalkulator pomocy publicznej”, przy zastosowaniu przepisów § 14 ust. 4 i 5 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.

(d)

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.

"Jedno przedsiębiorstwo" obejmuje wszystkie jednostki gospodarcze, które są ze sobą powiązane co najmniej jednym z następujących stosunków:

a) jedna jednostka gospodarcza posiada w drugiej jednostce gospodarczej większość praw głosu akcjonariuszy, wspólników lub członków;

b) jedna jednostka gospodarcza ma prawo wyznaczyć lub odwołać większość członków organu administracyjnego, zarządzającego lub nadzorczego innej jednostki gospodarczej;

c) jedna jednostka gospodarcza ma prawo wywierać dominujący wpływ na inną jednostkę gospodarczą zgodnie z umową zawartą z tą jednostką lub postanowieniami w jej akcie założycielskim lub umowie spółki;

d) jedna jednostka gospodarcza, która jest akcjonariuszem lub wspólnikiem w innej jednostce gospodarczej lub jej członkiem, samodzielnie kontroluje, zgodnie z porozumieniem z innymi akcjonariuszami, wspólnikami lub członkami tej jednostki, większość praw głosu akcjonariuszy, wspólników lub członków tej jednostki.

Jednostki gospodarcze pozostające w jakimkolwiek ze stosunków, o których mowa powyżej w lit. a)–d), za pośrednictwem jednej innej jednostki gospodarczej lub kilku innych jednostek gospodarczych również są uznawane za jedno przedsiębiorstwo.

Jednostki gospodarcze, które są ze sobą powiązane wyłącznie dlatego, że każda z nich jest bezpośrednio związana z danym organem publicznym lub danymi organami publicznymi, nie będą traktowane jako wzajemnie powiązane.

Przedsiębiorstwem jest każda jednostka, czy to osoba fizyczna czy osoba prawna, wykonująca działalność gospodarczą niezależnie od jej formy prawnej i sposobu finansowania. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej wyjaśnił, że „podmiot, który, posiadając udziały kontrolne w spółce, skutecznie wykonuje tę kontrolę poprzez bezpośrednie lub pośrednie wywieranie wpływu na zarządzanie nią”, należy uznać za uczestniczący w działalności gospodarczej tej spółki. W związku z tym sam podmiot należy uznać za przedsiębiorstwo w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu. Wszystkie zatem podmioty, które są kontrolowane (prawnie lub de facto) przez ten sam podmiot, należy traktować jako jedno przedsiębiorstwo.

Pomoc de minimis w grupie podmiotów tworzących "jedno przedsiębiorstwo" sumuje się zasadniczo w obrębie jednego Państwa Członkowskiego i bierze się pod uwagę powiązania, które można zidentyfikować w danym Państwie.

Aby obliczyć maksymalną 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 2).

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. Warunki udzielania pomocy publicznej na sieci ciepłownicze są określone w rozporządzeniu Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 22 listopada 2023 r. w sprawie udzielania pomocy publicznej na inwestycje w sieć dystrybucji w obszarze efektywnego energetycznie systemu ciepłowniczego i chłodniczego w ramach programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027 (Dz. U. poz. 2558). [↑](#footnote-ref-2)
3. Warunki udzielania pomocy publicznej na magazyny ciepła są określone w rozporządzeniu 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). [↑](#footnote-ref-3)
4. Warunki udzielania pomocy publicznej na instalacje wytwórcze OZE zasilające węzły hybrydowe są określone w rozporządzeniu 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) . [↑](#footnote-ref-4)
5. 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-5)
6. „Luka w finansowaniu” zdefiniowana jest w art. 2 ust. 118 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. Odpowiada ona różnicy pomiędzy wartością bieżącą netto (NPV – z ang. Net Present Value) scenariusza faktycznego, tj. scenariusza zakładającego realizację projektu objętego wnioskiem, a wartością bieżącą netto (NPV) scenariusza alternatywnego, tj. scenariusza, jaki byłby realizowany przez Wnioskodawcę, gdyby pomoc nie została udzielona. W przypadku pomocy na sieć dystrybucji ciepła zakłada się, że scenariusz alternatywny odpowiada wariantowi bez żadnych inwestycji (dla którego NPV = 0) (zgodnie z przypisem 39 w dokumencie „RECOVERY AND RESILIENCE FACILITY – STATE AID, Guiding template: District heating/cooling generation and distribution infrastructure” dostępnym na stronie: <https://competition-policy.ec.europa.eu/state-aid/legislation/rrf-guiding-templates_en>). Luka w finansowaniu odpowiada ujemnej wartości NPV, tj. przykładowo gdy NPV wynosi -1 mln zł, oznacza to, że luka w finansowaniu wynosi 1 mln zł. [↑](#footnote-ref-6)
7. Przyjęto, że zasadne jest zastosowanie średniego ważonego kosztu kapitału przed opodatkowaniem, na podstawie „Informacji Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki nr 65/2022 w sprawie zasad i sposobu ustalania oraz uwzględniania w taryfach dla ciepła zwrotu z kapitału (kosztu kapitału) na lata 2023-2025” (<https://www.ure.gov.pl/pl/urzad/informacje-ogolne/komunikaty-prezesa-ure/10767,Informacja-nr-652022.html>) [↑](#footnote-ref-7)