

Załącznik nr 1 do instrukcji Wypełniania Wniosku o dofinansowanie

Sposób obliczania poziomu dofinansowania dla inwestycji w obszarze energetyki w ramach działania 7.1 POIiŚ 2014-2020

Beneficjent wypełniając wniosek o dofinansowanie przeprowadza analizy finansowe i ekonomiczne z uwzględnieniem aktualnej wersji *Wytycznych w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020* wraz z dokumentem pn. *Warianty rozwoju gospodarczego Polski oraz Przewodnikiem po analizie kosztów i korzyści projektów inwestycyjnych* (dalej: Przewodnik AKK). Dokumenty te są dostępne na stronie internetowej www.funduszeuropejskie.gov.pl.

A. Pomoc udzielana na podstawie rozporządzenia Ministra Gospodarki w sprawie udzielania pomocy publicznej na projekty inwestycyjne w zakresie budowy lub przebudowy infrastruktury energetycznej w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 z dnia 23 października 2015 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 1803; dalej: Program pomocowy)

1. Pomoc udzielana na podstawie Programu pomocowego spełnia warunki wynikające z 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, w tym z przepisu art. 48 tego dokumentu.
2. Obliczenie wysokości dofinansowania następuje z uwzględnieniem *Instrukcji do wniosku o dofinansowanie* (dalej Instrukcja WoD) oraz poniższych założeń:
 - a. analiza w cenach stałych lub bieżących;
 - b. stopa dyskontowa :
 - i. wynikająca z Podręcznika AKK, w zależności od przyjętego modelu
 - 4% dla analiz prowadzonych w cenach stałych
 - 6% dla analiz prowadzonych w cenach bieżących
 - ii. 8% – podwyższona stopa dyskontowa dla analiz prowadzonych w cenach bieżących – rekomendowana
 - c. 25-letni okres referencyjny dla analiz finansowo-ekonomicznych.
3. W celu obliczenia poziomu dofinansowania należy w pierwszej kolejności wyznaczyć wartość kosztów inwestycji, tj. takich, które mogą być uznane za kwalifikowalne zgodnie z Programem pomocowym, a zwłaszcza z przepisem § 10 ust. 2 tego aktu, niezależnie od tego, czy koszty te spełniają pozostałe warunki POIiŚ 2014-2020. Wyjaśnia się jednocześnie, że co do zasady podatek od towarów i usług nie stanowi kosztów inwestycji, chyba że beneficjent nie ma możliwości odzyskania tego podatku. Koszty te wpisuje się w tabelę stanowiącą załącznik nr 3 Instrukcji WoD (dalej:

Kalkulator¹). Koszty poniesione przed udzieleniem pomocy winny być wykazane w roku jej udzielenia (czyli w czasie $t=0$). Zwraca się uwagę, że wpisywane do kalkulatora koszty inwestycji mogą odbiegać co do ich wartości zarówno od **całkowitych kosztów** projektu wykazanych w **kol. A** jak i **kosztów kwalifikowanych** wykazanych w **kol. C** tabeli C.1 WoD.

Przykładowo w wierszu 7 tabeli C.1 wykazywane są koszty informacji i promocji, czy też opracowania studium wykonalności, które nie są kwalifikowane w świetle par. 10 ust. 2 Programu pomocowego. Z drugiej strony wymogi POliŚ ograniczają kwalifikowalność wydatków na zakup gruntów (wiersz 2 ww. tabeli opisem pkt 6).

4. Kalkulator służy między innymi wyliczeniu **sumy zdyskontowanych kosztów inwestycji (DIC)**. Koszty inwestycji zarówno niezdykontowane jak i po zdyskontowaniu należy wpisać w odpowiednich komórkach wiersza 3 tabeli zamieszczonej w punkcie E.1.2 WoD a także wiersza 1 tabeli służącej wyliczeniu wartości dofinansowania w punkcie C.3

Elektroniczna wersja Kalkulatora powinna być dołączana do dokumentacji aplikacyjnej na każdym etapie składania WoD, jeżeli zajdą okoliczności wymuszające zmianę poszczególnych parametrów (stopa dykontowa, wartość projektu, kosztów kwalifikowalnych itp.).

5. Następnie należy obliczyć wartość **zysku operacyjnego (DNR)**, który stanowi dodatnią różnicę między zdyskontowanymi przychodami (E.1.2 wiersz 5), a zdyskontowanymi kosztami operacyjnymi w danym cyklu życia inwestycji objętej projektem (E.1.2 wiersz 6), tj. takimi kosztami jak koszty personelu, materiałów, zakontraktowanych usług, komunikacji, energii, konserwacji, czynszu i administracji, a także – w zakresie w jakim nie są objęte zakresem pomocy inwestycyjnej – amortyzacja i koszty finansowania. W tym celu należy wprowadzić odpowiednie dane do Kalkulatora, który służy zdyskontowaniu wartości przychodów i kosztów operacyjnych z poszczególnych lat, a następnie ich zsumowaniu i ustaleniu, czy zysk operacyjny występuje (czy ww. różnica jest dodatnia). Zaznaczyć należy, że w kalkulacji zysku operacyjnego uwzględnia się wartość rezydualną (wiersz 4 tabeli E.1.2). Obliczona wartość zysku operacyjnego wpisywana jest również w wierszu 7 tabeli E.1.2 WoD.
6. Kalkulator obliczy **kwotę pomocy (MaxEE)**, jako różnicę pomiędzy zdyskontowanymi kosztami inwestycji (DIC), a zyskiem operacyjnym (DNR). Jeżeli różnica ta będzie mniejsza od zera kwota pomocy (MaxEE) przyjmie wartość zero. Wartość tą należy wpisać również w wierszu 8 tabeli E.1.2 WoD oraz wierszu 2 tabeli C.3
7. W komórce C36 Kalkulatora należy wpisać wartość **kosztów kwalifikowalnych (EC)**, wskazaną w tab. C.1 wiersz 12 kol. C WoD. Są to koszty kwalifikujące się do wsparcia w ramach POliŚ, w tym spełniające wymogi Programu pomocowego. Wartość tych kosztów może zatem odbiegać od wartości kosztów kwalifikowalnych w rozumieniu przepisu §10 ust. 2 Programu pomocowego. W kalkulatorze koszty kwalifikowalne (EC) podajemy niezdykontowane (koszty te nie posiadają swoich odpowiedników w punktach WoD związanych z obliczaniem dofinansowania –oraz E.1.2).

¹ Jest to tabela w formacie xls, która na podstawie wprowadzonych danych przez wnioskodawcę będzie wyliczać wartości dla poszczególnych kroków procedury obliczania dofinansowania

8. W celu ustalenia maksymalnej **stopy dofinansowania wydatków kwalifikowalnych z EFRR (MaxCRpa)** należy zaznaczyć w Kalkulatorze, czy projekt będzie realizowany na obszarze województwa mazowieckiego i podać liczbę województw, na których obszarze dojdzie do realizacji projektu. Kalkulator wyliczy przedmiotową stopę – szersze wyjaśnienia w zakresie sposobu jej ustalania znajdują się w instrukcji do pkt. C.3 WoD. Wartość ta wpisana będzie w wierszu 4 tabeli obliczającej dofinansowanie w punkcie C.3.
9. Kalkulator wyliczy także kwotę **wnioskowanego dofinansowania (D)**, przyjmując, że jest ona równa mniejszej z dwóch kwot:
 - a. kwoty pomocy (MaxEE – patrz pkt 6),
 - b. iloczynu kosztów kwalifikowalnych (EC) oraz stopy dofinansowania wydatków kwalifikowalnych z EFRR (MaxCRpa).
10. Kalkulator nie posługuje się zaokrągleniami z wyjątkiem zaokrąglenia wartości wnioskowanego dofinansowania (D) – w dół do dwóch miejsc po przecinku.

Sposób obliczenia wartości dofinansowania

W załączniku nr 3 do instrukcji wypełniania WoD zostaną obliczone podstawowe wartości wzięte pod uwagę w procedurze obliczania wysokości dofinansowania. Opis podaje również miejsca w WoD, w które należy wpisać odpowiednie wartości:

- 1) Punkt C.3 – tabela służąca obliczeniu wysokości dofinansowania
- 2) Punkt E.1.2 – tabela określająca parametry finansowe projektu

DIC – zdyskontowane koszty inwestycji – kwalifikowalne w rozumieniu par. 10 ust. 2 Programu pomocowego (**E.1.2 wiersz 3**).

DNR – Zysk operacyjny – dodatnia różnica pomiędzy zdyskontowanymi przychodami operacyjnymi a zdyskontowanymi kosztami operacyjnymi (**E.1.2 wiersz 7**)

MaxEE – Kwota pomocy

MaxEE= DIC-DNR (C.3 wiersz 3 oraz E.1.2 wiersz 8)

EC – koszty kwalifikujące się do wsparcia w ramach POIiŚ, w tym spełniające wymogi Programu pomocowego; koszty te są wskazane punkcie **C.1 wiersz 12 kol. C WoD** oraz **C.3 wiersz 1**

MaxCRpa – stopa dofinansowania dla regionu (80-85%) obliczona przy pomocy kalkulatora (C.3 wiersz 4)

D – wnioskowana kwota dofinansowania (należy zaokrąglić w dół z dokładnością do 0,01 PLN) – na podstawie wyniku następującego działania Kalkulatora:

D=min(MaxEE;EC*MaxCRpa) (C.3 wiersz 5)

B. Pomoc udzielana na podstawie decyzji Komisji Europejskiej uznającej pomoc publiczną za zgodną z rynkiem wewnętrznym

1. Zasadniczo zakłada się, że pomoc publiczna udzielana w ramach działania 7.1 POIiŚ na podstawie decyzji KE uznającej tą pomoc za zgodną z rynkiem wewnętrznym będzie stanowiła *zgodną z rynkiem wewnętrznym pomoc państwa, gdy przeprowadzono indywidualną weryfikację potrzeb w zakresie finansowania zgodnie*

z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi pomocy państwa w rozumieniu przepisu art. 61 ust. 8 lit. c) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego 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 uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (dalej: rozporządzenie 1303/2013). Zakłada się także, że decyzja Komisji będzie wydana z uwzględnieniem *Wytycznych w sprawie pomocy państwa na ochronę środowiska i cele związane z energią w latach 2014-2020* (2014/C 200/01). W związku z tym do wyboru wnioskodawcy pozostawia się metodę wyliczenia kosztów kwalifikowanych (wartości luki w finansowaniu), spośród następujących:

- Metoda klasyczna – w oparciu o przepisy art. 61 ust. 1 - 6 rozporządzenia 1303/2013 oraz Przewodnika AKK,
 - Metoda no over-compensation z odpowiednim zastosowaniem zaleceń Przewodnika AKK.
2. Obliczenie wysokości dofinansowania następuje z uwzględnieniem *Instrukcji do wniosku o dofinansowanie* oraz poniższych założeń:
- a. analiza w cenach stałych, lub bieżących;
 - b. stopa dyskontowa:
 - i. wynikająca z Podręcznika AKK, w zależności od przyjętego modelu
 - 4% dla analiz prowadzonych w cenach stałych
 - 6% dla analiz prowadzonych w cenach bieżących
 - ii. 8% – podwyższona stopa dyskontowa dla analiz prowadzonych w cenach bieżących – rekomendowana
 - c. 25-letni okres referencyjny dla analiz finansowo-ekonomicznych.
3. Beneficjentom przygotowującym analizy finansowe na potrzeby notyfikacji pomocy publicznej zaleca się, by obliczać lukę (MaxEE) w taki sposób, żeby wskaźnik zwrotu z kapitału krajowego (FRR/K) nie przekraczał wartości stopy zwrotu z kapitału własnego, akceptowanej przez Urząd Regulacji Energetyki (zgodnie z metodyką URE). Wskaźnik ten należy obliczać z uwzględnieniem przepływów finansowych jak do wskaźnika FRR/K wg tabeli ze strony 39 Przewodnika AKK. W następnym kroku należy wyliczyć udział luki w całkowitych kosztach projektu netto (stopa luki - R) w %. Wydatkami kwalifikowanymi będącymi podstawą obliczenia wartości dofinansowania (DA) będą natomiast koszty kwalifikowane (EC – zgodnie z wytycznymi POliŚ oraz EEAG wartościowo wskazane w tabeli C.1.1 kol. C wniosku o dofinansowanie) przemnożone przez wskaźnik luki w finansowaniu.
4. Wartość dofinansowania nie może przekraczać wartości pomocy publicznej zatwierdzonej przez Komisję Europejską. Dla obliczenia dofinansowania należy przemnożyć wartość ww. wydatków (DA) przez odpowiedni współczynnik

(MaxCRpa), który wynosi w przypadku projektów, które nie są realizowane na obszarze województwa mazowieckiego 85%, a w odniesieniu do projektów realizowanych wyłącznie na obszarze województwa mazowieckiego – 80%. Szczegółowe instrukcje obliczania maksymalnej stopy dofinansowania w odniesieniu do projektów realizowanych na obszarze kilku województw, w tym województwa mazowieckiego, zawiera instrukcja do pkt. C.3 wniosku o dofinansowanie. Do obliczenia wysokości tej stopy można posłużyć się kalkulatorem dla projektów finansowanych na podstawie GBER podając liczbę województw oraz zaznaczając, czy projekt będzie realizowany w woj. mazowieckim.

Sposób obliczenia wartości dofinansowania

DIC – koszty całkowite pomniejszone o podatek VAT oraz nieprzewidziane wydatki (C.1 wiersz 10 – C.1 wiersz 5 kol. A WoD) **(C.3 wiersz 1 WoD)**

MaxEE – wartość luki w finansowaniu – obliczona w PLN wartość niedoboru finansowania inwestycji obliczona wg przyjętego modelu (klasycznego lub noover-compensation) **(E.1.2 wiersz 8)**

R – stopa luki w finansowaniu

$R = \text{MaxEE}/\text{DIC} * 100\%$ **(C.3 wiersz 2, E.1.2 wiersz 9)**

EC – koszty kwalifikowane **(C.1 wiersz 12 kol. C WoD)**

DA – wysokość wydatków kwalifikowalnych zgodnie z EEAG do podjęcia decyzji o dofinansowaniu zgodnie z EEAG.

$DA = EC * R$ **(C.3 wiersz 3 WoD)**

MaxCRpa – stopa dofinansowania dla regionu (80-85%) **C.3 wiersz 4 WoD.**

D_{max} - Maksymalna wartość dofinansowania

$D_{\text{max}} = DA * \text{MaxCRpa}$ **(wartość wpisana w punkcie C.3 wiersz 5 WoD)**

C. Pomoc udzielana na podstawie art. 61 ust. 1-6 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.

1. Obliczenie wysokości dofinansowania następuje z uwzględnieniem *Instrukcji do wniosku o dofinansowanie* oraz poniższych założeń:
 - a. analiza w cenach stałych, lub bieżących;
 - b. stopa dyskontowa:
 - i. wynikająca z Podręcznika AKK, w zależności od przyjętego modelu
 - 4% dla analiz prowadzonych w cenach stałych
 - 6% dla analiz prowadzonych w cenach bieżących
 - ii. 8,62%² – podwyższona stopa dyskontowa dla analiz prowadzonych w cenach bieżących – rekomendowana
 - c. 25-letni okres referencyjny dla analiz finansowo-ekonomicznych.
2. Beneficjentom przygotowującym analizy finansowe dla projektów generujących dochód zaleca się, by obliczać lukę w finansowaniu zgodnie z wzorem i opisem

² Zgodnie z uzasadnieniem podwyższonej stopy dyskontowej zatwierdzonym przez IZ (DPI.VI.8610(01).60.2016.MBu.1 z dnia 28 września 2016 r.)

zamieszczonym w *Wytycznych w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020* Rozdz, 8.2

Określenie wskaźnika luki w finansowaniu (R):

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

DNR – suma zdyskontowanych dochodów powiększonych o wartość rezydualną

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

Określenie kosztów kwalifikowalnych skorygowanych o wskaźnik luki w finansowaniu (EC_R):

EC – całkowite koszty kwalifikowalne (niezdyskontowane), spełniające kryteria kwalifikowalności prawnej, tj. zgodne z art. 65 rozporządzenia nr 1303/2013, z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków. Mogą one zawierać rezerwę na nieprzewidziane wydatki do maksymalnej wysokości określonej w Wytycznych, jeżeli instytucja zarządzająca dopuszcza taką możliwość.

$$EC_R = EC * R$$

Określenie (maksymalnej możliwej) dotacji UE (Dotacja UE):

Max CRpa – maksymalna wielkość współfinansowania określona dla osi priorytetowej VII – 100%*. W przypadku realizacji projektu w więcej niż jednym regionie w tym w województwie mazowieckim obliczenia należy przeprowadzić zgodnie z zaleceniem instrukcji wypełniania wniosku do punktu C.3

$$\text{Dotacja UE} = EC_R * \text{Max CRpa}$$

* Stopa dofinansowania 100% wymaga potwierdzenia IP. Jeżeli nie zostanie potwierdzona, dla danego projektu stosuje się standardowe stopu dofinansowania wynikające z PO liŚ - 85% w regionach słabiej rozwiniętych, lub 80% w województwie mazowieckim.