

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.

Obliczenie wysokości dofinansowania następuje z uwzględnieniem *Instrukcji do wniosku o dofinansowanie* oraz poniższych założeń:

- 1) stopa dyskontowa charakterystyczna dla branży i co do zasady odpowiada średnioważonemu kosztowi kapitału akceptowanemu przez Urząd Regulacji Energetyki;
- 2) analiza w cenach nominalnych;
- 3) 25-letni okres referencyjny dla analiz finansowo-ekonomicznych.

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. W celu obliczenia poziomu dofinansowania należy w pierwszej kolejności obliczyć wartość kosztów kwalifikowalnych (KK), sumując koszty które mogą być uznane za kwalifikowalne zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020* oraz Programem pomocowym, a zwłaszcza przepisem § 10 ust. 2 tego aktu.

3. Następnie należy obliczyć wartość zysku operacyjnego (ZO), który stanowi dodatnią różnicę między zdyskontowanymi przychodami a zdyskontowanymi kosztami operacyjnymi w danym cyklu życia inwestycji objętej projektem 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.

4. Zysk operacyjny (o ile wystąpi, tj. obliczona wartość zysku będzie dodatnia) odejmuje się od kosztów kwalifikowalnych, ustalając tym samym wartość wydatków kwalifikujących się do wsparcia (WK_w), czyli lukę w finansowaniu. Dofinansowanie nie może przekroczyć tak obliczonej wartości luki finansowej.

5. Dofinansowanie nie może przekroczyć poziomu maksymalnego, który ustala się w odniesieniu do kosztów kwalifikowalnych (KK). W przypadku projektów, które nie są realizowane na obszarze województwa mazowieckiego poziom ten wynosi 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.

Sposób obliczenia wartości dofinansowania

KC – koszty całkowite (wartość z tabeli C.1.12 kol.A)

NK – koszty niekwalifikowalne – wynikające z zasad opisanych w Programie pomocowym oraz wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO IiŚ 2014-2020 (wartość z tabeli C.1.12 kol.B)

KK – koszty kwalifikowane (wartość z tabeli C.1.12 kol.C)

$KK = KC - NK$ (wartość wpisana w punkcie C.2.1)

ZO – Zysk operacyjny – zdyskontowane przychody operacyjne pomniejszone o zdyskontowane koszty operacyjne >0

WK_w – Wydatki kwalifikujące się do wsparcia

$WK_w = KK - ZO$ („luka” wartość wpisana w punkcie C.2.2)

SD – stopa dofinansowania dla regionu (80-85%) – wartość wpisana w punkcie C.2.3

WP – Wartość porównawcza

$WP = KK * SD$

Jeżeli

- $WK_w > WP$ w punkcie C.2.4 należy wpisać wartość WP
- $WK_w < WP$ w punkcie C.2.4 należy wpisać wartość WK_w

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. 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 (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 ogólnego oraz podręcznik analizy kosztów i korzyści
- Metoda „no over-compensation” stosując zalecenia podręcznik analizy kosztów i korzyści

2. Beneficjentom przygotowującym analizy finansowe na potrzeby notyfikacji pomocy publicznej zaleca się by obliczać lukę (WL) 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_{WL}) w %. Wydatkami kwalifikowanymi będącymi podstawą obliczenia wartości dofinansowania (KK_D) będą natomiast koszty kwalifikowane (zgodnie z wytycznymi PO IiŚ oraz EEAG wartościowo wskazane w tabeli C.1.1 kol. C) przemnożone przez wskaźnik luki w finansowaniu.

3. Wartość dofinansowania nie może przekraczać wartości pomocy publicznej zatwierdzonej przez Komisję Europejską. Dla obliczenia dofinansowania należy przemnożyć wartość ww. wydatków KK_D przez odpowiedni współczynnik (SD), 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.

Sposób obliczenia wartości dofinansowania

KC – koszty całkowite (wartość z tabeli C.1.12 kol.A)

NK – koszty niekwalifikowalne – wynikające z zasad opisanych w wytycznych EEAG oraz wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO liŚ 2014-2020 (wartość z tabeli C.1.12 kol.B)

KK – koszty kwalifikowane (wartość z tabeli C.1.12 kol.C)

$KK = KC - NK$ (wartość wpisana w punkcie C.2.1)

WL – wartość „luki w finansowaniu” – obliczona w PLN wartość niedoboru finansowania inwestycji dla której rentowność kapitału własnego (FRR/K w %) nie przekracza wartości stopy zwrotu na kapitale własnym, akceptowanej przez Urząd Regulacji Energetyki

R_{WL} – stopa luki w finansowaniu

$R_{WL} = WL / (KC - VAT) * 100\%$

KK_D – wysokość kosztów kwalifikowalnych zgodnie z EEAG do podjęcia decyzji o dofinansowaniu zgodnie z EEAG.

$KK_D = KK * R_{WL}$ (wartość wpisana w punkcie C.2.2)

SD – stopa dofinansowania dla regionu (80-85%) – wartość wpisana w punkcie C.2.3

D_{max} - Maksymalna wartość dofinansowania - KK_D uwzględniające maksymalną SD

$D_{max} = KK_D * SD$ (wartość wpisana w punkcie C.2.4)