

WYTYCZNE POMOCY PUBLICZNEJ ORAZ POMOCY DE MINIMIS

Niniejsze Wytyczne posługują się określeniami w rozumieniu Regulaminu tj. Regulaminu wyboru przedsięwzięć do objęcia wsparciem z planu rozwojowego w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO) Inwestycja B2.2.2 Instalacje OZE realizowane przez społeczności energetyczne Działanie B.1: Demonstracyjne projekty inwestycyjne realizowane przez społeczności energetyczne, zwanym dalej Regulaminem, do którego niniejsze Wytyczne stanowią załącznik.

Krajową podstawę prawną stanowi rozporządzenie z dnia 16 grudnia 2022 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis lub pomocy publicznej na przedsięwzięcia realizowane w ramach inwestycji B2.2.2 „Instalacje OZE realizowane przez społeczności energetyczne” objętej wsparciem ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (Dz. U. poz. 2863 ze zm.) – <https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/DocDetails.xsp?id=WDU20220002863>

Wskazane powyżej rozporządzenie (zwane dalej: programem pomocowym) zostało zmienione dwukrotnie:

- 1/ rozporządzeniem z dnia 16 sierpnia 2023 r. zmieniającym rozporządzenie Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 16 grudnia 2022 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis lub pomocy publicznej na przedsięwzięcia realizowane w ramach inwestycji B2.2.2 „Instalacje OZE realizowane przez społeczności energetyczne” objętej wsparciem ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (Dz. U. poz. 1627) <https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/DocDetails.xsp?id=WDU20230001627>
- 2/ rozporządzeniem dnia 21 grudnia 2023 r. zmieniającym rozporządzenie Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 16 grudnia 2022 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis lub pomocy publicznej na przedsięwzięcia realizowane w ramach inwestycji B2.2.2 „Instalacje OZE realizowane przez społeczności energetyczne” objętej wsparciem ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (Dz. U. poz. 2781) <https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/DocDetails.xsp?id=WDU20230002781>

I. Maksymalny dopuszczalny poziom dofinansowania projektu lub maksymalna intensywność pomocy:

1. W przypadku kosztów nie objętych pomocą publiczną maksymalny limit dofinansowania ze środków Inwestycji może wynieść **do 90% wydatków kwalifikowalnych bezpośrednich**.
2. W ramach pomocy *de minimis* lub gdy projekt nie wiąże się z pomocą publiczną odbiorcy wsparcia są uprawnieni do otrzymania ryczału w wysokości **do 1% faktycznie poniesionych wydatków kwalifikowalnych bezpośrednich**, na potrzeby pokrycia kosztów towarzyszących oraz ogólnych kosztów zarządzania zwanych **kosztami pośrednimi**.

Załącznik nr 9 do Regulaminu

3. W przypadku wydatków objętych pomocą *de minimis*, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 16 grudnia 2022 r. w sprawie udzielania pomocy *de minimis* lub pomocy publicznej na przedsięwzięcia realizowane w ramach inwestycji B2.2.2 „Instalacje OZE realizowane przez społeczności energetyczne” objętej wsparciem ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności – maksymalny limit dofinansowania ze środków Inwestycji może wynieść **do 90%** w przypadku kosztów objętych tym rozporządzeniem (z zastrzeżeniem pkt. 5).
4. Zgodnie z art. 3 ust. 2 Rozporządzenia 1407/2013¹ całkowita kwota pomocy *de minimis* przyznanej jednemu przedsiębiorstwu w rozumieniu art. 2 ust. 2 nie może przekroczyć 200 tys. EUR w okresie trzech lat podatkowych. Całkowita kwota pomocy *de minimis* przyznanej jednemu przedsiębiorstwu prowadzącemu działalność zarobkową w zakresie drogowego transportu towarów nie może przekroczyć 100 tys. EUR w okresie trzech lat podatkowych. Pomoc *de minimis* nie może zostać wykorzystana na nabycie pojazdów przeznaczonych do transportu drogowego towarów.
5. Poniżej zaprezentowano szczegółowe zasady udzielania wsparcia w trybach z pomocą publiczną. Sugerowane tryby pomocy publicznej dla poszczególnych kategorii wydatków zostały określone w Regulaminie.

Komponent/działanie	Tryb udzielania wsparcia
Część B: <u>wsparcieDemonstracyjne projekty inwestycyjne realizowane przez społeczności energetycznych energetyczne</u>	
Działanie B.1: <u>Demonstracyjne projekty inwestycyjne realizowane przez społeczności energetyczne</u> <u>Rozwój istniejących klastrów energii</u>	<ul style="list-style-type: none"> • Tryb bez pomocy publicznej • Tryb z pomocą <i>de minimis</i> • Tryb z pomocą publiczną² udzielaną na podstawie: <ul style="list-style-type: none"> ♦ art. 27 rozporządzenia 651/2014³ ♦ art. 41 rozporządzenia 651/2014 ♦ art. 46 rozporządzenia 651/2014 ♦ art. 48 rozporządzenia 651/2014 ♦ art. 49 rozporządzenia 651/2014

II. Zasady udzielania wsparcia w ramach pomocy operacyjnej dla klastrów innowacyjnych zgodnie z art. 27 rozporządzenia 651/2014

¹ Rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013, str. 1). W dniu 1 stycznia 2024 r. weszło w życie rozporządzenie 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* (rozporządzenie 2023/2831)¹, które zastąpiło obowiązujące do 31 grudnia 2023 r. rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis* (rozporządzenie 1407/2013)². Jednocześnie, art. 7 ust. 4 rozporządzenia 1407/2013 dopuszcza udzielanie pomocy na podstawie programów pomocy *de minimis* - przyjętych w okresie jego obowiązywania - w sześciomiesięcznym okresie przejściowym. Oznacza to, że do 30 czerwca 2024 r. zachowana została możliwość udzielania pomocy według podstawy wskazanej wprost w programie pomocowym jako rozporządzenie 1407/2013.)

² Rozporządzenie 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 (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014, str. 1 z późn. zm.)

³ Rozporządzenie 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 (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014, str. 1 z późn. zm.)

Załącznik nr 9 do Regulaminu

1. Maksymalny limit dofinansowania ze środków Inwestycji może wynieść do 65% (50% + bonus regionalny 5 lub 15 %)50% w okresie, na który przyznawana jest pomoc.
2. Za koszty kwalifikowalne pomocy operacyjnej dla klastrów innowacyjnych uznaje się koszty personelu i koszty administracyjne (w tym koszty ogólne) dotyczące:
 - a. aktywizacji klastra w celu ułatwienia współpracy, dzielenia się informacjami oraz świadczenia lub kierowania specjalistycznych i dopasowanych usług wsparcia dla biznesu;
 - b. marketingu klastra w celu zwiększenia udziału nowych przedsiębiorstw lub organizacji oraz zwiększenia widoczności klastra;
 - c. zarządzania zapleczem klastra, organizacji programów szkoleniowych, warsztatów i konferencji w celu wsparcia dzielenia się wiedzą, tworzenia sieci kontaktów i współpracy transnarodowej.

III. Zasady udzielania wsparcia w ramach pomocy inwestycyjnej na propagowanie energii ze źródeł odnawialnych, propagowanie wodoru odnawialnego i wysokosprawnej kogeneracji, z wyjątkiem energii elektrycznej produkowanej z wodoru odnawialnego operacyjnej dla klastrów innowacyjnych zgodnie z art. 41 rozporządzenia 651/2014

1. W przypadku kosztów objętych rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 1630 grudnia 2022 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis lub pomocy publicznej na przedsięwzięcia realizowane w ramach inwestycji B2.2.2 „Instalacje OZE realizowane przez społeczności energetyczne” objętej wsparciem ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności - Dz. U. poz. 2863 ze zm. (art. 41 rozporządzenia 651/2014) na projekty w zakresie inwestycji dotyczących~~poziom dofinansowania~~ wynosi:

- magazynowania energii elektrycznej lub magazynowania energii cieplnej;
- produkcji i magazynowania biopaliw, biopłynów, biogazu i paliw z biomasy w rozumieniu odpowiednio art. 2 pkt 117a–117d rozporządzenia nr 651/2014;
- produkcji wodoru odnawialnego;
- wysokosprawnych jednostek kogeneracyjnych;
- magazynowania energii elektrycznej i magazynowania energii cieplnej bezpośrednio połączonych z wysokosprawną kogeneracją opartą na odnawialnych źródłach;

poziom dofinansowania wynosi:

- a) 45 % kosztów kwalifikowalnych w przypadku inwestycji w produkcję odnawialnych źródeł energii, w tym pomp ciepła zgodnych z załącznikiem VII do dyrektywy 2018/2001, wodoru odnawialnego i wysokosprawnej kogeneracji opartej na odnawialnych źródłach energii;

Załącznik nr 9 do Regulaminu

b) 30 % kosztów kwalifikowalnych w przypadku każdej innej inwestycji objętej niniejszym artykułem.

2. Intensywność pomocy można zwiększyć o 20 punktów procentowych w przypadku pomocy na rzecz małych przedsiębiorców i o 10 punktów procentowych w przypadku pomocy na rzecz średnich przedsiębiorców.

a.

b.

a. dla kosztów inwestycji w produkcję energii ze źródeł odnawialnych można wyodrębnić z całkowitych kosztów inwestycji jako oddzielną inwestycję, na przykład jako łatwy do wyodrębnienia dodatkowy element w już istniejącym obiekcie, taki koszt związany z energią ze źródeł odnawialnych stanowi koszty kwalifikowalne;

oraz

b. dla kosztów inwestycji w wytwarzanie energii ze źródeł odnawialnych można określić poprzez odniesienie do podobnej, mniej przyjaznej dla środowiska inwestycji⁴, która prawdopodobnie została by przeprowadzona w przypadku braku pomocy, taka różnica między kosztami obu inwestycji określa koszt związany z energią ze źródeł odnawialnych i stanowi koszty kwalifikowalne:

Przedsiębiorca	Maksymalne dofinansowanie*
Mikro	80%
Mały	80%
Średni	70%
Duży	60%

c. dla kosztów małych instalacji⁵, gdzie nie można określić mniej przyjaznej dla środowiska inwestycji, gdyż nie istnieją zakłady o ograniczonej wielkości, koszty kwalifikowalne stanowią całkowite koszty inwestycji w celu osiągnięcia wyższego poziomu ochrony środowiska:

Przedsiębiorca	Maksymalne dofinansowanie
Mikro	65%
Mały	65%
Średni	55%

⁴— Zaleca się zastosowanie metodologii obliczania kosztu inwestycji referencyjnej opracowanej przez Ramboll, link: <https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/strony/wiadomosci/analiza-w-zakresie-instalacji-referencyjnych-dla-oze-i-wysokosprawnej-kogeneracji-juz-dostepna/> oraz <http://ptez.pl/raporty>.

⁵— Małych instalacji w rozumieniu instalacji wytwarzających energię elektryczną do mocy 50 kW lub produkcji 400 MWh/rok. Dla instalacji wytwarzającej ciepło nie stosuje się pojęcia "mała instalacja", dla której nie można określić mniej przyjaznej dla środowiska inwestycji.

Załącznik nr 9 do Regulaminu

Duży	45%
------	-----

*w przypadku inwestycji wskazanych w lit. a)

IV. Zasady udzielania wsparcia w ramach pomocy inwestycyjnej na efektywny energetycznie system ciepłowniczy i chłodniczy operacyjnej dla klastrów innowacyjnych zgodnie z art. 46 rozporządzenia 651/2014

1. W przypadku kosztów objętych rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 1630 grudnia 2022 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis lub pomocy publicznej na przedsięwzięcia realizowane w ramach inwestycji B2.2.2 „Instalacje OZE realizowane przez społeczności energetyczne” objętej wsparciem ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności - Dz. U. poz. 2863 ze zm. (art. 46 rozporządzenia 651/2014) na projekty w zakresie inwestycji dotyczących poziom dofinansowania dla źródeł (instalacji wytwórczych) wynosi:

Przedsiębiorca	Maksymalne dofinansowanie
Mikro	80%
Mały	80%
Średni	70%
Duży	60%

zaś dla sieci dystrybucji do 95% w przypadku kosztów objętych ww. rozporządzeniem z zastrzeżeniem art. 32.

2. Za koszty kwalifikowalne w przypadku zakładu produkcyjnego uznaje się dodatkowe koszty niezbędne do budowy, rozbudowy i odnowienia jednej lub większej liczby jednostek wytwórczych w celu ich eksploatacji jako efektywnego energetycznie systemu ciepłowniczego i chłodniczego w porównaniu z tradycyjnym zakładem produkcyjnym. Inwestycja stanowi integralną część efektywnego energetycznie systemu ciepłowniczego i chłodniczego.
3. Kosztami kwalifikowalnymi w przypadku sieci dystrybucji są koszty inwestycji.
4. Kwota pomocy w przypadku sieci dystrybucji nie przekracza różnicy między kosztami kwalifikowalnymi a zyskiem operacyjnym. Zysk operacyjny odlicza się od kosztów kwalifikowalnych ex ante.
5. „Zysk operacyjny” oznacza różnicę między zdyskontowanymi dochodami a zdyskontowanymi kosztami operacyjnymi w ekonomicznym cyklu życia inwestycji, gdy różnica ta jest wartością dodatnią. Koszty operacyjne obejmują koszty, takie jak koszty personelu, materiałów, zakontraktowanych usług, komunikacji, energii, konserwacji, czynszu, administracji, lecz nie uwzględniają kosztów amortyzacji i kosztów finansowania. Dyskontowanie przychodów i kosztów operacyjnych przy zastosowaniu stopy dyskontowej pozwala na osiągnięcie rozsądnego zysku.

Załącznik nr 9 do Regulaminu

- Koszty kwalifikowalne są dyskontowane do wartości na dzień udzielenia pomocy, przy zastosowaniu stopy dyskontowej, o której mowa w § 2 pkt 3a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1630, budowy, rozbudowy lub modernizacji efektywnych energetycznie systemów ciepłowniczych lub chłodniczych;
- budowy, rozbudowy lub modernizacji instalacji wytwarzających energię ciepłą lub chłodniczą;
- rozwiązań w zakresie magazynowania energii cieplnej;
- rozwiązań w zakresie sieci dystrybucji;

poziom dofinansowania wynosi 30 % kosztów kwalifikowalnych.

1. Intensywność pomocy można zwiększyć o 20 punktów procentowych w przypadku pomocy na rzecz małych przedsiębiorstw i o 10 punktów procentowych w przypadku pomocy na rzecz średnich przedsiębiorstw.
2. Intensywność pomocy można zwiększyć o 15 punktów procentowych w przypadku inwestycji wykorzystujących wyłącznie odnawialne źródła energii, ciepło odpadowe lub ich połączenie, w tym zieloną kogenerację.

<u>Przedsiębiorca</u>	<u>Maksymalne dofinansowanie*</u>
<u>Mikro</u>	<u>65%</u>
<u>Mały</u>	<u>65%</u>
<u>Średni</u>	<u>55%</u>
<u>Duży</u>	<u>45%</u>

*w przypadku spełnienia powyższych warunków z pkt. 2 i 3 łącznie

2. Pomocy nie przyznaje się na budowę ani modernizację obiektów wytwórczych wykorzystujących paliwa kopalne, z wyjątkiem gazu ziemnego.

~~6. 461).~~

V. Zasady udzielania wsparcia w ramach pomocy inwestycyjnej na infrastrukturę energetyczną operacyjnej dla klastrów innowacyjnych zgodnie z art. 48 rozporządzenia 651/2014

1. W przypadku kosztów objętych rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 1630 grudnia 2022 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis lub pomocy publicznej na przedsięwzięcia realizowane w ramach inwestycji B2.2.2 „Instalacje OZE

Załącznik nr 9 do Regulaminu

realizowane przez społeczności energetyczne” objętej wsparciem ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności - Dz. U. poz. 2863 ze zm. (art. 48 rozporządzenia 651/2014) – poziom dofinansowania może wynieść do 100 % luki w finansowaniu. Pomoc ograniczona jest do minimum niezbędnego do przeprowadzenia projektu lub działania objętego pomocą. Warunek ten jest spełniony, jeżeli pomoc odpowiada luce w finansowaniu zdefiniowanej w art. 2 pkt 118 rozporządzenia 651/2014. Szczegółowa ocena dodatkowych kosztów netto nie jest wymagana, jeżeli kwoty pomocy zostaną określone w drodze procedury przetargowej zgodnej z zasadami konkurencji, ponieważ procedura ta zapewnia wiarygodne oszacowanie minimalnej pomocy wymaganej przez potencjalnych beneficjentów. (art. 48 rozporządzenia 651/2014) – do 95% w przypadku kosztów objętych niniejszym rozporządzeniem (maksymalna kwota pomocy stanowi różnicę między kosztami kwalifikowalnymi a zyskiem operacyjnym z inwestycji, ale nie może przekroczyć wartości 95% kosztów kwalifikowalnych projektu).

2. Zysk operacyjny odlicza się od kosztów kwalifikowalnych ex ante.

3. „Zysk operacyjny” oznacza różnicę między zdyskontowanymi dochodami a zdyskontowanymi kosztami operacyjnymi w ekonomicznym cyklu życia inwestycji, gdy różnica ta jest wartością dodatnią. Koszty operacyjne obejmują koszty, takie jak koszty personelu, materiałów, zakontraktowanych usług, komunikacji, energii, konserwacji, czynszu, administracji, lecz nie uwzględniają kosztów amortyzacji i kosztów finansowania =. Dyskontowanie przychodów i kosztów operacyjnych przy zastosowaniu stopy dyskontowej pozwala na osiągnięcie rozsądnego zysku.

2. Koszty kwalifikowalne są dyskontowane do wartości na dzień udzielenia pomocy, przy zastosowaniu stopy dyskontowej, o której mowa w § 2 pkt 3a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (Dz. U. z 2018 r. ~~poz.~~ Obiekty wybudowane dla jednej lub niewielkiej grupy wcześniej zidentyfikowanych użytkowników i dostosowane do ich potrzeb („infrastruktura dedykowana”) nie kwalifikują się jako infrastruktura energetyczna.

4. 461).

VI. Zasady udzielania wsparcia w ramach pomocy na badania i usługi doradcze dotyczące ochrony środowiska i kwestii energetycznych zgodnie z art. 49 rozporządzenia 651/2014

1. Maksymalny limit dofinansowania ~~ze środków Inwestycji~~ może wynieść do ~~60~~50% kosztów kwalifikowalnych.

Załącznik nr 9 do Regulaminu

2. Intensywność pomocy można zwiększyć o 20 punktów procentowych w przypadku badań przeprowadzanych w imieniu małych przedsiębiorstw i o 10 punktów procentowych w przypadku badań przeprowadzanych w imieniu średnich przedsiębiorstw.

~~3. W ramach art. 49 rozporządzenia 651/2014 może zostać sfinansowane sporządzenie dokumentacji związanej z przygotowaniem projektów inwestycyjnych ukierunkowanych na wytwarzanie, magazynowanie oraz przesył energii z OZE, w tym opracowanie dokumentacji:~~

~~a. inwestycyjnej m.in.: dokumentacji technicznej, projektów budowlanych, programów funkcjonalno-użytkowych, dokumentacji związanej z uzyskaniem pozwoleń i zgód administracyjnych (w tym dokumentacji środowiskowej);~~

~~b. niezbędnej do pozyskania finansowania lub współfinansowania działań inwestycyjnych, m.in.: niezbędnych analiz, opracowań, studium wykonalności, biznesplanów, dokumentacji typu due dilligence, analiz docelowego montażu finansowego inwestycji.~~

<u>Przedsiębiorca</u>	<u>Maksymalne dofinansowanie</u>
<u>Mikro</u>	<u>80%</u>
<u>Mały</u>	<u>80%</u>
<u>Średni</u>	<u>70%</u>
<u>Duży</u>	<u>60%</u>

3. Pomoc przyznaje się niezależnie od tego, czy po ustaleniach badania lub usługi doradczcej nastąpi inwestycja kwalifikująca się do objęcia pomocą.

4. Pomoc nie jest przyznawana na audyty energetyczne przeprowadzane w celu zastosowania się do dyrektywy 2012/27/UE.

VII. Podstawowe informacje o procedurach

1. Wniosek o objęcie wsparciem przedsięwzięcia z planu rozwojowego w ramach Inwestycji składa Podmiot wnioskujący, z tym, że w zakresie obowiązków wynikających z ubiegania się o pomoc publiczną lub pomoc de minimis, formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc publiczną/pomoc de minimis, powinien wypełnić zarówno Podmiot wnioskujący, jak i każdy z pozostałych partnerów. Wymagać to będzie złożenia co najmniej dwóch (w zależności od liczby partnerów) formularzy informacji, w których zostaną zawarte informacje dotyczące każdego podmiotu realizującego projekt w partnerstwie.

2. Formularze opracowane przez UOKiK, tj.:

a. Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis dostępny jest na stronie:
<https://uokik.gov.pl/wzory formularzy pomocy de minimis.php>

Załącznik nr 9 do Regulaminu

Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie, pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie dostępny jest na stronie:
<https://uokik.gov.pl/wzory formularzy pomocy de minimis.php>