



EUROPEJSKIE
UGRUPOWANIE
WSPÓŁPRACY TERYTORIALNEJ

EURÓPSKE
ZOSKUPENIE
ÚZEMNEJ SPOLUPRÁČE



Interreg
Polska-Słowacja



Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego

Pomoc publiczna w projektach INTERREG V-A Polska – Słowacja 2014-2020

Marcin Sowa

Nowy Targ, 19 października 2018



MAŁOPOLSKA

Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego

Projekt realizowany przy wsparciu finansowym Województwa Małopolskiego

Wstęp

- system kontroli pomocy publicznej
i podstawowe pojęcia

Rozdział 9 ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności w latach 2014-2020

- Art. 27. 1. W zakresie, w jakim w ramach programów operacyjnych jest udzielana pomoc publiczna w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej lub pomoc de minimis, zastosowanie mają szczegółowe warunki i tryb udzielania pomocy.
2. Podmiotami udzielającymi pomocy, o której mowa w ust. 1, są instytucje zarządzające, instytucje pośredniczące, instytucje wdrażające lub beneficjenci, a także inne podmioty, o których mowa w art. 2 pkt 12 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404, z późn. zm.7).
 3. Podmiotami udzielającymi pomocy mogą być również inne podmioty określone w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie ust. .
 4. Właściwy minister, a w zakresie regionalnych programów operacyjnych oraz w zakresie programu EWT, dla którego instytucja zarządzająca została ustanowiona na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego, może określić, w drodze rozporządzenia, szczegółowe przeznaczenie, warunki i tryb udzielania pomocy, o której mowa w ust. 1, a także podmioty udzielające tej pomocy, uwzględniając konieczność zapewnienia zgodności tej pomocy z rynkiem wewnętrznym, efektywnego i skutecznego jej wykorzystania oraz przejrzystości jej udzielania, w przypadku gdy odrębne przepisy nie określają szczegółowego przeznaczenia, warunków lub trybu udzielania tej pomocy.
 5. Szczegółowe przeznaczenie, warunki i tryb udzielania pomocy, o której mowa w ust. 1, nieobjętej przepisami, o których mowa w ust. 4, lub innymi przepisami określa umowa o dofinansowanie projektu, decyzja o dofinansowaniu projektu lub akt będący podstawą jej udzielenia.

Przepisy wspólnotowe regulujące zasady wykorzystywania przez Państwa Członkowskie Funduszy UE	Przepisy wspólnotowe regulujące zasady wspierania przez Państwa Członkowskie „przedsiębiorstw”
Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 roku ustanawiające wspólne przepisy dotyczące EFRR, EFS, FS, EFRROW oraz EFMiR	Rozporządzenie Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu.
Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1304/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1081/2006	Rozporządzenie Komisji (UE) NR 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis.

W przypadku pomocy publicznej lub pomocy de minimis

- obowiązują odrębne zasady (podmioty uprawnione, wydatki kwalifikowane, intensywności wsparcia, termin rozpoczęcia projektu, itp.) wynikające z programu pomocy publicznej (rozporządzenie właściwego ministra)
- wydatek jest kwalifikowany, jeśli spełnia równocześnie:
 - wszystkie dotyczące go warunki określone w przepisach i wytycznych obowiązujących ramach Programu Operacyjnego i
 - wszystkie dotyczące go warunki określone w programie pomocowym, tj. w akcie prawa polskiego stanowiącym podstawę prawną udzielenia pomocy lub akcie UE

Odrębne zasady w przypadku pomocy

- podmioty uprawnione ► sektory wykluczone
- wydatki kwalifikowane ► katalog wydatków, okres kwalifikowalności
- intensywność wsparcia ► inne maksymalne dofinansowanie / minimalny wkład własny, związek lokalizacji / wielkości beneficjenta z intensywnością pomocy
- termin rozpoczęcia projektu ► efekt zachęty
- obowiązki informacyjne i archiwizacyjne
- nie objęcie projektu zasadami pomocy publicznej ► pomoc udzielona bezprawnie ► zwrot pomocy wraz z odsetkami

Przyczyny kontroli pomocy publicznej

- wolny rynek opiera się na konkurencji – równe szanse dla wszystkich
- każda forma selektywnego wsparcia, udzielanego z zasobów państwowych podmiotom zaangażowanym w działalność gospodarczą, mająca wpływ na wewnętrzny rynek UE, stawia te podmioty w pozycji uprzywilejowanej względem tych, którzy pomocy nie otrzymali
- selektywne wsparcie powoduje, że zakłócona zostaje swobodna konkurencja, powinno więc być zakazane co do zasady

Warunkowy zakaz udzielania pomocy

Art. 107 ust. 1 TFUE. *Z zastrzeżeniem innych postanowień przewidzianych w Traktatach, wszelka pomoc przyznawana przez Państwo Członkowskie lub przy użyciu zasobów państwowych w jakiejkolwiek formie, która zakłóca lub grozi zakłóceniem konkurencji poprzez sprzyjanie niektórym przedsiębiorstwom lub produkcji niektórych towarów, jest niezgodna z rynkiem wewnętrznym w zakresie, w jakim wpływa na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi.*

- Identyfikacja pomocy
 - analiza środków z punktu widzenia art. 107(1)
 - rozumienie pojęć zgodnie z orzecznictwem sądów UE
- Test pomocy publicznej
 - pochodzenie środków
 - selektywna korzyść nierynkowa
 - zakłócenie konkurencji
 - wpływ na handel

System kontroli pomocy publicznej

- Art. 107 ust. 1 TFUE - generalny zakaz udzielania pomocy
- Art. 107 ust. 2 - TFUE - pomoc zgodna z rynkiem wewnętrznym jest
 - a) o charakterze socjalnym dla indywidualnym konsumentów
 - b) na naprawę skutków klęsk żywiołowych i zdarzeń nadzwyczajnych
- Art. 107 ust. 3 TFUE - pomoc dopuszczalna warunkowo
 - a) pomoc regionalna
 - b) pomoc na wspieranie ważnych projektów europejskich
 - c) pomoc horyzontalna i sektorowa
 - d) pomoc na wsparcie kultury

System kontroli pomocy publicznej

- Art. 108 TFUE – procedury nadzoru pomocy
 - Rola KE
 - Obowiązek uzyskania zgody przed udzieleniem
 - Współpraca państw członkowskich UE
 - Programy pomocowe i pomoc indywidualna
- Art. 109 TFUE – rozporządzenia zwalniające z notyfikacji
 - Zasada de minimis
 - Zasada wyłączeń grupowych
- Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej
 - Rola Prezesa UOKiK

Podstawowe pojęcia związane z kontrolą pomocy

- **Dzień udzielenia pomocy** - dzień, w którym podmiot ubiegający się o pomoc publiczną nabył prawo do otrzymania tej pomocy
- **Podmiot udzielający pomocy** - organ administracji publicznej lub inny podmiot, który jest uprawniony do udzielania pomocy publicznej
- **System SHRIMP** - System Harmonogramowania, Rejestrowania i Monitorowania Pomocy – sprawozdawczość elektroniczna
- **Wielkość pomocy**
 - wartość pomocy publicznej wyrażoną w kwocie pieniężnej (ekwiwalent dotacji brutto) lub
 - intensywność pomocy publicznej wyrażona jako stosunek wartości pomocy publicznej do kosztów kwalifikujących

Zwrot pomocy

- Zwrot dotyczy pomocy
 - udzielonej bezprawnie
 - pomocy wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem
 - na podstawie decyzji KE / wyroku sądu krajowego
 - zwrot – pomoc bezprawna + odsetki
 - wszczynanie postępowań – 10 lat od dnia udzielenia pomocy bezprawnej
- W przypadku finansowania UE
 - obowiązują zasady ogólne
 - nieprawidłowości w zakresie udzielania pomocy
 - rozwiązanie umowy / cofnięcie decyzji

Pomoc publiczna a pomoc de minimis

- Zasada de minimis określona w rozporządzeniach de minimis
- W przypadku spełniania wszystkich warunków określonych w rozporządzeniem uznaje się, iż pomoc de minimis nie wpływa na stan konkurencji i wymianę handlową między państwami członkowskim
- Formalnie de minimis nie spełnia kryteriów z art. 107 ust. 1
- W praktyce – traktowana jako szczególna kategoria de minimis – patrz ustawa o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej

Pomoc publiczna – art. 107(1) TFUE	Pomoc de minimis
Sztywno określone koszty kwalifikowane	Dowolne koszty kwalifikowane
Określona intensywność pomocy	Brak intensywności pomocy
Efekt zachęty	Brak efektu zachęty
Dodatkowe warunki dopuszczalności	Spełnienie zasad dotyczących kontroli de minimis

Identyfikacja pomocy

Identyfikacja pomocy – test pomocy publicznej

- Punktem wyjścia do identyfikacji pomocy jest interpretacja art. 107 ust. 1 TFUE
- Decydująca rola orzecznictwa sądów wspólnotowych w zakresie definicji pojęć: np. przedsiębiorstwa, zakłócenia konkurencji, wpływu na handel, selektywnej korzyści, itd
- Test pomocy publicznej (np. C-280/00 Wyrok TS [2003] ECR I-7747):
 - ***interwencja państwa lub przy użyciu zasobów państwowych (pochodzenie środków)***
 - ***selektywna korzyść ekonomiczna***
 - ***zakłócenie lub zagrożenie zakłócenia konkurencji***
 - ***wpływ na handel między Państwami Członkowskimi***
- ETS w sprawie C-142/87 Belgia p. Komisji: „zakwalifikowanie danego środka jako pomocy państwa wymaga spełnienia wszystkich warunków art. 87 ust. 1 TWE’

Identyfikacja pomocy - pochodzenie środków

„przez Państwo Członkowskie lub przy użyciu zasobów państwowych”

- Pomoc z zasobów państwowych
 - władz publicznych (z budżetu lub kosztem budżetu państwa, j.s.t.)
 - organów administracji publicznej, państwowych osób prawnych
 - podmiotów, na których działalność władze publiczne mogą wywierać decydujący wpływ - przypisywalność środka państwu
- Wymóg transferu środków publicznych lub zwolnienie z ciężarów, które normalnie spoczywają na przedsiębiorstwie
- Dawcą pomocy może być także dystrybutor pomocy czyli podmiot umocowany lub powołany przez państwo do zarządzania pomocą:
 - instytucja zarządzająca, pośrednicząca, wdrażając, beneficjent projektu, partner

Identyfikacja pomocy - przesłanka selektywnej korzyści

- Forma korzyści jest obojętna – istotny jest wymiar materialny
- Bez znaczenia - sposób, przyczyny i forma - istotny skutek jaki dany środek wywiera na konkurencję aktualną i potencjalną
- Korzyść o charakterze nierynkowym - „*dotacja ze źródeł publicznych, której nie towarzyszy wzajemne świadczenie*” - C-61/79, [1980] ECR
- Selektywność - kryteria przyznania - naruszenie równowagi między beneficjentem a jego konkurentami
 - kryterium równego dostępu – np. dostęp do infrastruktury, wiedzy, udziału w konferencji, itp
- Instrumenty selektywne a instrumenty o charakterze generalnym

Identyfikacja pomocy - zakłócenie konkurencji (1)

- Domniemanie – jeśli następuje wzmocnienie siły rynkowej beneficjenta, mamy do czynienia z zakłóceniem konkurencji
- Zakłócenie konkurencji możliwe tylko gdy beneficjentem jest przedsiębiorstwo
- Przedsiębiorstwo - *„każda jednostka wykonująca działalność gospodarczą, bez względu na jej formę i sposób finansowania”* (C-41/90 Höfner i Elser przeciwko Macrotron GmbH, ETS 1991, s. I-1979)
- Działalność gospodarcza – *„jakakolwiek działalność, która polega na oferowaniu towarów i usług na danym rynku”*
- Katalog przedsiębiorstw jest nieograniczony – np. osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne, jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, stowarzyszenia, fundacje, spółki cywilne, konsorcja, związki wyznaniowe, itp. itd.

Identyfikacja pomocy - zakłócenie konkurencji (2)

Kwalifikacja przedsiębiorstwa

- Nie ma znaczenia czy podmiot prowadzi działalność z zyskiem lub dla zysku
- Patrzymy na skutek finansowania i weryfikujemy czy może być ono wykorzystane na prowadzenia działalności gospodarczej
- Bez znaczenia cel i natura działalności, istotne – czy dany rodzaj działalności mógłby być z zyskiem prowadzony
- Pojęcie usługi świadczonej za wynagrodzeniem a prerogatywy państwa
 - usługi ochrony zdrowia w ramach systemu solidarności społecznej
 - usługi edukacyjne w ramach publicznego systemu oświaty
 - obowiązki państwa w obszarze zatrudnienia a usługi rynku pracy

Identyfikacja pomocy - wpływ na handel (1)

- ETS w sprawie C-172/03 Heiser *„Stosunkowo (...) niewielkie znaczenie pomocy lub stosunkowo nieduży rozmiar przedsiębiorstwa z niej korzystającego nie wykluczają a priori ewentualności, aby wspomniana pomoc miała wpływ na wymianę handlową”*
- ETS w sprawie C-280/00 Altmark Trans *„Przesłanka (...) może zostać spełniona niezależnie od lokalnego lub regionalnego charakteru świadczonych usług bądź znaczenia danego sektora”*
- Przesłanka spełniona zawsze gdy istnieje wymiana handlowa danymi towarami/usługami lub ich substytutami pomiędzy państwami członkowskimi

...ale ...

- ... nowe podejście KE dotyczące rynków lokalnych oparte na kryterium źródła pozyskiwania konsumentów (argumenty ekonomiczne / marketingowe)

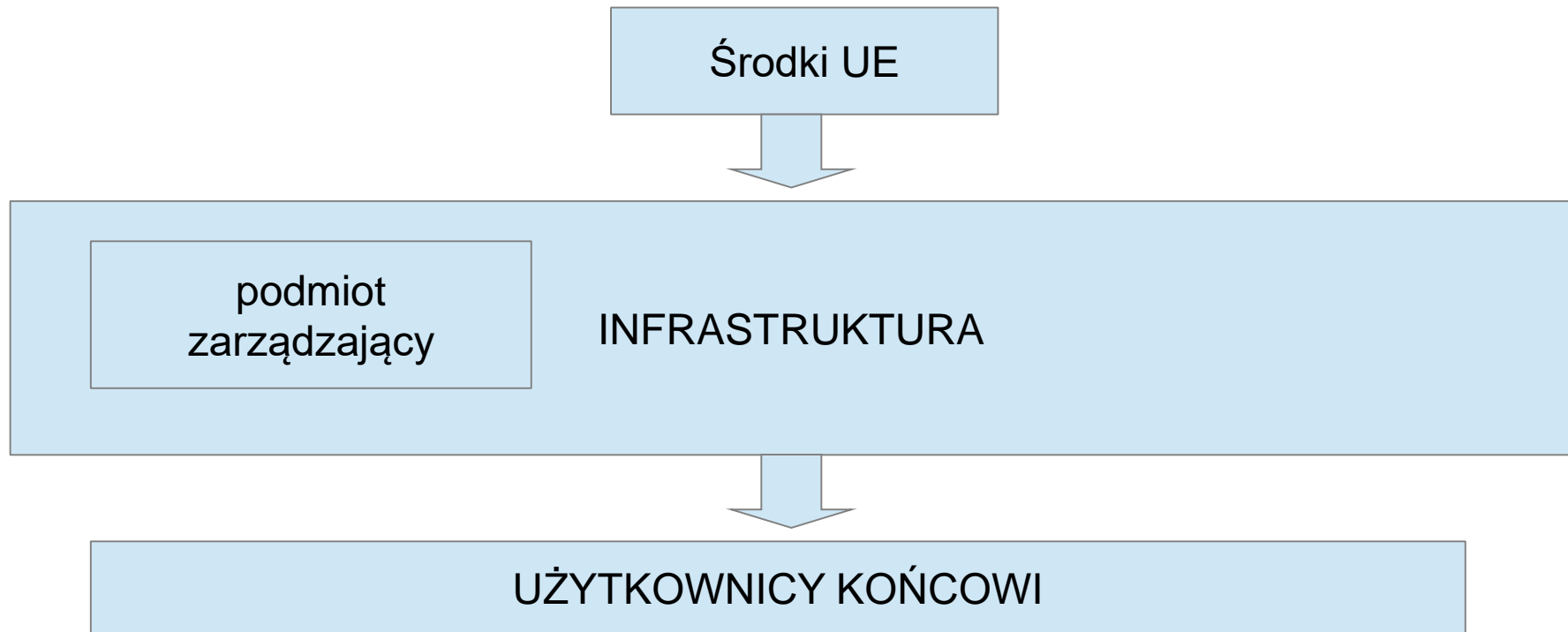
Identyfikacja pomocy - wpływ na handel (2)

- Praktyka decyzyjna KE - brak wpływu na handel:
 - pomoc nie przyciąga popytu ani inwestycji do danego regionu
 - towary i usługi mają charakter lokalny
 - marginalny wpływ na rynki i konsumentów z innych państw
- Przykłady
 - baseny i inne obiekty lokalnej rekreacji
 - muzea i inna infrastruktura kultury
 - szpitale przeznaczone dla lokalnych mieszkańców
 - media informacyjne i dobra kultury skierowane do lokalnej społeczności
 - placówki edukacyjne
 - Szczegółowe informacje: *Zawiadomienie Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej* (Dz. Urz. UE z 19.7.2017 C 262/01)

Identyfikacja pomocy w projektach INTERREG V-A Polska – Słowacja 2014-2020

- Oś priorytetowa 1. Ochrona i rozwój dziedzictwa przyrodniczego i kulturowego obszaru pogranicza Oś priorytetowa 1. Ochrona i rozwój dziedzictwa przyrodniczego i kulturowego obszaru pogranicza
- Oś priorytetowa 2 Zrównoważony transport transgraniczny
- Oś priorytetowa 3. Rozwój edukacji transgranicznej i uczenia się przez całe życie

Finansowanie infrastruktury (1)



Pytania pomocnicze:

- czy beneficjent prowadzi działalność gospodarczą?
- czy podmiot zarządzający infrastrukturą prowadzi działalność gospodarczą?
- na jakich zasadach użytkownicy infrastruktury z niej korzystają?

Finansowanie infrastruktury (2)

Kierunek w jakim zmierza orzecznictwo

- Przed 2000 rokiem - realizacja projektów infrastrukturalnych stanowi narzędzie ogólnej polityki – nie podlega pod art. 87 TWE
- Infrastruktura ogólnodostępna – Flemish Ports N520/2003 – brak pomocy
- Ograniczona grupa podmiotów korzystających z infrastruktury – rurociąg PP 2005/170 – brak pomocy w przypadku ceny rynkowej
- Infrastruktura stworzona na potrzeby konkretnego podmiotu
 - korzyść odpowiada potrzebom społeczeństwa czy tylko przedsiębiorstwu? (Terra Mitica 2003/227)

Finansowanie infrastruktury (3)

Orzeczenie Leipzig Halle

Podjęcie sprzed wydania orzeczenia:

- brak pomocy jeśli infrastruktura finansowana ze środków publicznych udostępniana jest na otwartych i niedyskryminujących zasadach

Wnioski: z orzeczenia LH (orzeczenia TSUE z 19.12.2012 w sprawie C-288/11):

- za działalność gospodarczą uznaje się zarządzanie każdą infrastrukturą, która jest udostępniana użytkownikom odpłatnie, także wtedy, gdy infrastruktura ta służy przede wszystkim celom o charakterze publicznym
- jeśli infrastruktura będzie wykorzystywana do prowadzenia działalności gospodarczej, jej budowa będzie także miała charakter gospodarczy

Finansowanie infrastruktury (4)

Orzeczenie Leipzig Halle

- Kiedy finansowanie jest realizowane poza art. 107 TFUE
 - infrastruktura nie przeznaczona do komercyjnej eksploatacji: drogi publiczne niewykorzystywane komercyjnie, parki, place zabaw, mosty, kanały udostępniane nieodpłatnie
 - infrastruktura związana z wykonywaniem prerogatyw państwa – bezpieczeństwo publicznej, kontrola ruchu, nawigacja, organy podatkowe
- Jakiego typu infrastrukturę będziemy finansować w ramach Interreg V-A?

Finansowanie infrastruktury (5)

Infrastruktura wykorzystywana do działalności gospodarczej i niegospodarczej -

- finansowanie publiczne będzie podlegało zasadom państwa wyłącznie w zakresie, w jakim obejmuje koszty związane z działalnością gospodarczą
- oddzielenie działalności gospodarczej od niegospodarczej
- dopuszczalne są sytuacje w których infrastruktura wykorzystywana jest na rzecz działalności gospodarczej która pełni rolę pomocniczą a finansowanie nie będzie objęte regułami pomocy
- ograniczenie działalności gospodarczej do 20% wydajności infrastruktury- patrz Zawiadomienie Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE z 19.7.2017 C 262/01)

Finansowanie edukacji (1)

Prowadzenie działalności gospodarczej

- ETS z 27.09.1988 r. sprawa nr 263/86 Humbel i Edel – *„świadczanie usługi za wynagrodzeniem a realizacja zadań państwa”*
- ETS z 7.12.1993 r. sprawa nr C-109/92 Wirth – *„podmioty prywatne działające na rynku edukacji działają w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych”*
- ETS z 11.09.2007 r. sprawa nr C-318/05 – *„uczelnie prywatne są przedsiębiorstwami”*

Brak wpływ na handel

- ETS z 21.02. 2008 r. - przedszkola w Norwegii
- Decyzje KE z 8.11.2006 r. NN54/2006 – Uniwersytet Přerov

Finansowanie edukacji (2)

Wnioski:

- przedszkola, szkoły podstawowe i średnie – brak wpływu na handel
- Szkoły wyższe
 - jeśli podmiot publiczny świadczy usługi edukacyjne nieodpłatnie – brak pomocy
 - jeśli środki trafiają do podmiotu prywatnego – pomoc art. 107 TFUE
 - interpretacja MRR - studia wieczorowe, zaoczne nie stanowią usługi za wynagrodzeniem, usługą są studia podyplomowe, kursu, itp. - czesne nie odzwierciedlają faktycznych kosztów
 - Ograniczona działalność gospodarcza – do 20% potencjału infrastruktury – np. warsztat samochodowy przy zespole szkół mechanicznych

Działalność w zakresie kultury

- Działalność w zakresie kultury a działalność gospodarcza
- Infrastruktura częściowo wykorzystywana na cele działalności gospodarczej
- Dom Kultury, lokalna izba pamięci, muzeum, itp. - brak wpływu na wymianę handlową
- Praktyka decyzyjna KE – patrz: omówienia Przesłanki wpływu na handel
- Zawiadomienie Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE z 19.7.2017 C 262/01) – ust. 33 – 37, 196-197 oraz ust. 207

IDENTYFIKACJA POMOCY –
ANALIZA TYPÓW PROJEKTÓW ORAZ POTENCJALNYCH
WNIOSKODAWCÓW W PROGRAMIE WSPÓŁPRACY
TRANSGRANICZNEJ INTERREG V-A POLSKA-SŁOWACJA

Skutki testu pomocy publicznej

- Każdy wydatek – kwalifikacja z punktu widzenia art. 107 TFUE
- Zawężenie katalogu kosztów kwalifikowanych w przypadku pomocy publicznej
- Obniżenie intensywności
- Zapewnienie wkładu własnego – wkład prywatny wolny od znamion pomocy publicznej – środki własne, pożyczka, kredyt na zasadach komercyjnych

Występowanie pomocy w projekcie

Poziomy występowania pomocy publicznej

- Projektodawca jest beneficjentem pomocy
- Projektodawca jest podmiotem udzielającym pomocy

Regułom pomocy publicznej / de minimis w ramach projektu może podlegać:

- cały projekt
- zadanie
- wybrane koszty

Skutki testu pomocy publicznej – podstawy prawne

Kraj	Podstawa udzielenia pomocy	Procedury
Polska	Rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 20 października 2015 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis oraz pomocy publicznej w ramach programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej na lata 2014–2020	Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej
Słowacja	Program pomocy udzielanej w Republice Słowackiej w ramach programu transgranicznego Współpraca Interreg V-A PL-SK Polska - Słowacja 2014-2020 - Schemat DM - 13/2016	Ustawa 358/2015 z 10 listopada 2015 r. w sprawie uregulowania niektórych stosunków w dziedzinie pomocy państwa i pomocy de minimis oraz w sprawie zmiany niektórych ustaw

Dopuszczalna pomoc w ramach Interreg V-A Polska - Słowacja

Polska:

- Pomoc de minimis
- Regionalna pomoc inwestycyjna
- Pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego
- Pomoc na infrastrukturę lokalną

Słowacja:

- Pomoc de minimis

Warunki dopuszczalności pomocy de minimis

Pomoc de minimis (1)

- Rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 107 Traktatu do pomocy de minimis (Dz. Urz. L 352 z 24.12.2013) (wcześniej nr 1998/2006)
- Wprowadza zasadę de minimis na zasadach ogólnych (osobne regulacje de minimis dla produkcji rolnej oraz rybactwa i rybołówstwa a także usług w ogólnym interesie gospodarczym)

Pomoc de minimis (2)

Zasada de minimis (na zasadach ogólnych) **nie ma zastosowania:**

- sektor produkcji rolnej – produkcja podstawowa produktów z Załącznika I TFUE

przykłady:

- produkcja, uprawa i hodowla produktów roślinnych w gospodarstwie ...
 - produkcja, utrzymywanie i hodowla zwierząt służących do produkcji żywności ..
 - dojenie i składowanie mleka ...
 - produkcja i zbieranie jaj ...
-
- sektor rybołówstwa i rybactwa (przykładowe PKD 03.11.Z, 03.12.Z, 03.21.Z, 10.20.Z, 10.73.Z)
 - w przypadku prowadzenia działalności objętej i nieobjętej rozporządzeniem – konieczność rozdzielenia działalności i osobnego rozliczania pomocy

Pomoc de minimis (3)

Pomoc de minimis nie spełnia wszystkich warunków z art. 107(1) TFUE jeśli:

- nie powoduje przekroczenia pułapu 200 tysięcy euro na jedno przedsiębiorstwo w okresie trzech lat podatkowych
- nie powoduje przekroczenia pułapu 100 tysięcy euro na jedno przedsiębiorstwo z sektora drogowego transportu towarowego w okresie trzech lat podatkowych
 - weryfikacja pułapów na moment udzielania pomocy de minimis
 - złożenie oświadczenia o wielkości de minimis lub kopii zaświadczeń de minimis (także weryfikacja w systemie SHRIMP / SUDOP)
 - kurs NBP
 - lata podatkowe
 - przekroczenie pułapu - konsekwencje
- Kumulacja pomocy
- Dopuszczalna pomoc tylko przejrzysta
- Pułapy dotyczą jednego przedsiębiorstwa

Pomoc de minimis (4)

Beneficjent pomocy de minimis - jedno przedsiębiorstwo – jednostki gospodarcze powiązane w następujący sposób:

- 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.

Brana jest pod uwagę także kontrola pośrednia

Nie uwzględnia się kontroli organów publicznych

Pomoc de minimis (5)

Kumulacja pomocy de minimis

Kumulacja = korzystanie przez beneficjenta z pomocy publicznej z różnych źródeł w odniesieniu do tych samych kosztów

Dotyczy danego kosztu kwalifikowanego (faktura, rachunek)

Jeśli nie można wskazać kosztu kwalifikowanego patrzymy na cel / przeznaczenie środków

Pomoc ze źródeł krajowych kumuluje się z pomocą ze źródeł UE

Pomoc w rozumieniu art. 107 TFUE kumuluje się z pomocą de minimis - w takim przypadku obowiązują intensywności pomocy publicznej, nie zaś de minimis

Weryfikacja na podstawie części D formularza składanego w momencie ubiegania się o pomoc de minimis

Pomoc de minimis (6)

Pomoc przejrzysta

- dotacje i dopłaty do oprocentowania
 - pożyczki
 - dobra sytuacja finansowa
 - MŚP – nie spełniają kryterium upadłości / objęcia postępowaniem naprawczym
 - duże przedsiębiorstwa – rating kredytowy przynajmniej B-
 - zabezpieczenie co najmniej 50% i max 1 mln euro / max 5 lat lub 50% / 0,5 mln euro / 5 lat
 - odpowiednia stopa referencyjna
 - Dokapitalizowanie, inwestycja kapitałowa < progu de minimis
 - Gwarancje – do 80% zobowiązania i max 1,5 mln euro / max 5 lat lub 80% / 0,75 mln euro / 10 lat, odpowiednia stopa referencyjna
- Część D formularza składanego przy ubieganiu się o de minimis
- ekwiwalent dotacji netto
-

Pomoc de minimis (8)

- Procedury - ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. 2004 Nr 123 poz. 1291, Dz. U. 2007 Nr 59, poz. 404, z 2008 r. Nr 93, poz. 585, Dz. U. 2009 Nr 18, poz. 99, Dz. U. 2010 Nr 18, poz. 99.)
- **Podmiot udzielający pomocy:** organ administracji publicznej lub inny podmiot, który jest uprawniony do udzielania pomocy publicznej, w tym przedsiębiorca publiczny – w praktyce: IP, beneficjent, partner lub inny podmiot (np. pośrednik finansowy)
- Obowiązki podmiotu udzielającego pomocy
 - weryfikacja pułapu pomocy *de minimis*
 - weryfikacja kumulacji pomocy
 - zawarcie umowy i wydanie zaświadczenia
 - sprawozdawczość – system SHRIMP
 - weryfikacja warunków dopuszczalności pomocy na podstawie zapisów programu pomocowego - kontrola wykorzystania środków




Pomoc de minimis (9)

- Ubiegając się o pomoc de minimis podmiot musi przedstawić:
 - Załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc *de minimis* (Dz. U. z 2010 r. Nr 53, poz. 311)
 - Sprawozdania finansowe podmiotu ubiegającego się o pomoc (3 lata) – w przypadku instrumentów zwrotnych
 - Oświadczenie o wielkości pomocy *de minimis* udzielonej w okresie ostatnich trzech lat kalendarzowych lub oświadczenie o braku korzystania z *de minimis* lub kopie zaświadczeń o udzielonej pomocy *de minimis*

www.uokik.gov.pl

Pliki do pobrania

Obowiązujące od dnia 15.11.2014

- >  [Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis - rozporządzenie KE nr 1407 2013 \(obowiązuje od dnia 15.11.2014 r.\)](#)
- >  [Formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis - rozporządzenie KE nr 360 2012 \(obowiązuje od dnia 15.11.2014 r.\)](#)
- >  [Zaświadczenie o pomocy de minimis \(obowiązuje od dnia 15.11.2014 r.\)](#)

Pomoc de minimis (10)

- Zawarcie umowy o udzieleniu pomocy de minimis – dzień udzielenia pomocy

Podstawa

- Umowa o dofinansowanie projektu / umowa o przystąpieniu do projektu

Zawartość umowy

- warunki udzielenia pomocy de minimis
- dane identyfikacyjne
- forma prawna
- Wielkość
- PKD
- forma i przeznaczenie pomocy
- wartość ekwiwalentu dotacji netto
- załącznik: zaświadczenie de minimis

Pomoc de minimis (11)

- Kontrola pułapów – udzielenie pomocy de minimis nie może doprowadzić do przekroczenia dopuszczalnych pułapów
- Wydawanie zaświadczeń de minimis – na dzień udzielenia pomocy
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 stycznia 2011 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. 34, poz. 174)
- Korekty zaświadczeń – 14 dni od momentu stwierdzenia różnicy
- Zawartość zaświadczeń
 - wskazanie pomocy de minimis
 - podmiot udzielający
 - dzień udzielenia pomocy de minimis
 - beneficjent pomocy de minimis
 - wartość pomocy de minimis
 - przeliczenie na euro
 - dane osoby upoważnionej do wydania zaświadczenia

Pomoc de minimis (12)

Pozostałe procedury

- Obowiązek przechowywania dokumentów przez okres 10 lat
- Obowiązek udzielenia informacji na wniosek UOKiK – 14 dni
- Uprawnienie sądów krajowych
- Zwrot pomocy – zależy od podmiotu udzielającego pomocy – współpraca z UOKiK
- Informacje nt. beneficjenta, wielkości, przeznaczenia i formy pomocy – są informacjami publicznymi

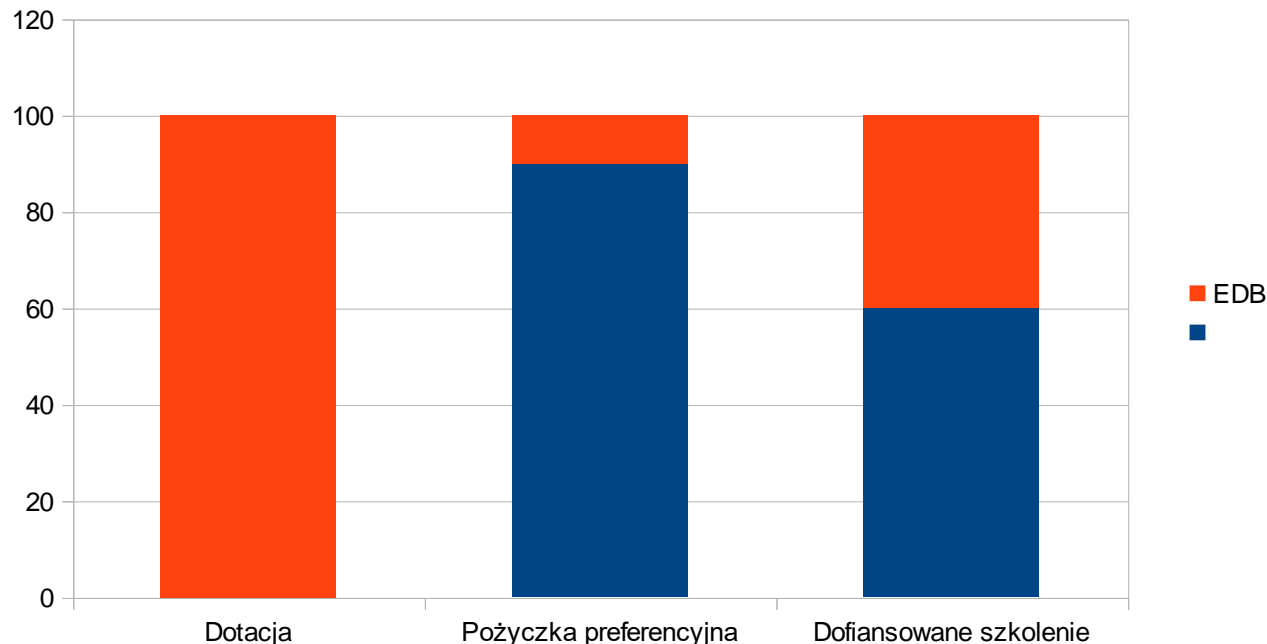
Ekwiwalent dotacji brutto

Formy pomocy

- Dotacja
- Refundacja
- Dopłata do oprocentowania
- Preferencje pożyczkowe
- Ulgi podatkowe
- Gwarancje
- Przekazanie aktywów na preferencyjnych warunkach
- Realizacja usługi na preferencyjnych warunkach
- Instrumenty kapitałowe
- Katalog otwarty

Jaka jest wartość pomocy - ekwiwalent dotacji brutto (1)

- Pomoc udzielana jest w dowolnych formach
- Przykładowe formy pomocy: dotacja / refundacja, zwolnienia z podatków / składek na ubezpieczenie społeczne, kredyty preferencyjne, gwarancje, nieodpłatne świadczenie na rzecz przedsiębiorcy (np. szkolenie finansowane przez EFS))
- Konieczność przeliczenia wartości pomocy publicznej udzielonej w różnych formach – wspólny mianownik – dotacja



Ekwiwalent dotacji brutto (2)

- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (Dz. U. Nr 194 poz. 1983 z późn. zm.)
- Przeliczenie pomocy udzielanej w różnych formach na odpowiadającą wielkość dotacji
- Różnica między kosztem finansowania na rynku a finansowaniem z zaangażowaniem państwa
- Nominalna kwota pomocy → ekwiwalent dotacji brutto → ekwiwalent dotacji netto
- EDB – służy celom sprawozdawczym, kontroli de minimis, kontroli pułapów pomocy de minimis, kontroli intensywności – beneficjent otrzymuje nominalną kwotę!

Ekwiwalent dotacji brutto (3)

- „ § 5. 1. W przypadku gdy pomoc realizowana jest w częściach według harmonogramu określającego terminy, począwszy od których może najwcześniej nastąpić faktyczne przysporzenie korzyści, przy obliczaniu EDB należy zastosować dyskontowanie przy uwzględnieniu okresu, który upływa od dnia udzielenia pomocy do dnia, w którym może najwcześniej nastąpić przysporzenie korzyści.
- Dyskontowanie → uwzględnienie zmiany wartości pieniądza w czasie
- Dyskontowanie pomniejsza wartość pomocy w sprawozdaniu, zaświadczeniu – z korzyścią dla beneficjentów
- Współczynnik dyskontowy $\frac{1}{(1+r)^i}$
gdzie r = stopa dyskonta, i = numer okresu
- Uwaga: w celu prawidłowej weryfikacji intensywności pomocy należy zdyskontować także koszty

Warunki dopuszczalności pomocy publicznej

Pomoc publiczna w ramach wyłączenia grupowego – kiedy nie stosujemy

- Pomoc na zamykanie niekonkurencyjnych kopalń węgla
- Programy regionalnej pomocy inwestycyjnej, MŚP, B+R+I, ochrony środowiska o budżecie powyżej 150 mln euro rocznie
- Programy o charakterze sektorowym poza turystyką – np. nie można rozpisywać konkursów o charakterze sektorowym
- Sektor rybołówstwa i rybactwa – można udzielać pomocy na szkolenia, MŚP, B+R, zatrudnienie
- Produkcja rolna – można udzielać pomocy na doradztwo, MŚP, finansowanie ryzyka, ochronę środowiska, szkolenia i zatrudnienie
- Wspieranie przedsiębiorstw w trudnej sytuacji
- Limity kwotowe (nieistotne dla RPO WM)

Przedsiębiorstwo w trudnej sytuacji

- zakaz wsparcia przedsiębiorstw w trudnej sytuacji środkami UE
- utrata połowy kapitału zakładowego w wyniku skumulowanych strat (sp. z o.o., nie dotyczy MŚP istniejących krócej niż 3 lata)
- utrata połowy kapitału w wyniku skumulowanych strat w sprawozdaniu finansowych (spółki, w których niektórzy członkowie ponoszą nieograniczoną odpowiedzialność za zobowiązania)
- spełnianie kryteriów objęcia postępowaniem związanym z niewypłacalnością
- brak zwrotu pożyczki / gwarancji w ramach pomocy na ratowanie lub podleganie restrukturyzacji z zaangażowaniem środków publicznych
- inne niż MŚP:
- kapitał obcy / kapitał własny $> 7,5$ oraz
- odsetki / EBITDA (zysk netto przed uwzględnieniem odsetek i amortyzacji) < 1

Przedsiębiorstwo w trudnej sytuacji

- Spółki z o.o. i S.A. - ograniczona odpowiedzialność



- Spółka jawna, komandytowa, komandytowo-akcyjna - nieograniczona odpowiedzialność
- Osoby fizyczne, spółki osobowe, spółdzielnie

Regionalna pomoc inwestycyjna

- Rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 września 2015 r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014–2020 (Dz. U. z 2015 r. poz. 1416)
- Rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 września 2015 r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w ramach celu tematycznego 3 w zakresie wzmocnienia konkurencyjności mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców w ramach regionalnych programów operacyjnych na lata 2014–2020
- Art. 13 i 14 rozporządzenia UE nr 651/2014 (Dz. Urz. UE L187 z 26.06.2014)
- Podstawa udzielenia:
 - Umowa o dofinansowanie projektu
 - Jeśli podmiotem udzielającym pomocy jest beneficjent lub partner, podmioty te muszą posiadać uprawnienie do udzielania pomocy wynikające z umowy o dofinansowanie projektu

Zakres stosowania - regionalna pomoc inwestycyjna (1)

Kiedy nie stosujemy:

- Hutnictwo żelaza i stali
- Sektor węglowy
- Sektor budownictwa okrętowego
- Produkcja włókien syntetycznych
- Pomoc dla przedsiębiorców w trudnej sytuacji

Zakres stosowania - regionalna pomoc inwestycyjna (2)

Kiedy nie stosujemy:

- **Transport i infrastruktura transportowa**
 - pasażerski powietrzny, morski, drogowy, kolejowy lub wodny śródlądowy, towarowy transport zarobkowy
 - wg klasyfikacji NACE: transport lądowy oraz rurociągowy (wyjątek: działalność taksówek osobowych, działalność usługowa związana z przewodzkami) transport wodny, transport lotniczy
 - także infrastruktura związana - infrastruktura jest konieczna i używana do dostarczania usług transportowych
- Przykłady:
 - infrastruktura niezbędna do obsługi transportu multimodalnego, w tym np. parkingi, rampy, place składowe i przeładunkowe, drogi wewnętrzne, tory kolejowe, magazyny
 - wyposażenie terminali (np. dźwigi, żurawie samochodowe, wozy podnośnikowe, lokomotywy manewrowe, suwnice kontenerowe)

Zakres stosowania - regionalna pomoc inwestycyjna (3)

Kiedy nie stosujemy (cd.):

- **Wytwarzanie, dystrybucja i infrastruktura energii (kod NACE 35)**
 - działalność w innych sektorach, ale inwestycja powoduje produkcję i sprzedaż nadwyżkę energii wyprodukowanej na własne potrzeby – regionalna pomoc inwestycyjna wyłącznie w zakresie działalności podstawowej
 - przedsiębiorca nie działa w sektorze produkcji i dystrybucji energii, ale część kosztów dotyczy budowy infrastruktury do wytwarzania energii wykorzystywanej wyłącznie na jego potrzeby (nie będzie sprzedawał na zewnątrz) - regionalna pomoc inwestycyjna wyłącznie w zakresie działalności innej niż w zakresie produkcji energii
 - W praktyce - bez znaczenia sposób wykorzystywania energii (potrzeby własne czy sprzedaż)

Zakres stosowania - regionalna pomoc inwestycyjna (4)

Kiedy nie stosujemy (cd.):

- Programy o charakterze sektorowym, poza turystyką, infrastrukturą szerokopasmową, przetwarzaniem lub wprowadzaniem do obrotu produktów rolnych
 - turystyka obejmuje: zakwaterowanie, wyżywienie, agencje pośrednictwa turystycznego, kulturę i rozrywkę, biblioteki, muzea, działalność sportową, rozrywkową i rekreacyjną
 - programem sektorowym będzie konkurs skierowany do konkretnego sektora
- Pomoc na rzecz beneficjenta który zamknął lub planuje zamknięcie takiej samej lub podobnej działalności na terenie EOG w okresie 2 lat (ta sama klasa NACE ~ PKD)
- Działalność finansowa i ubezpieczeniowa, działalność firm centralnych, doradztwo w zakresie działalności gospodarczej i zarządzania

Inwestycja początkowa (1)

Konieczność realizacji inwestycji początkowej - inwestycja w środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne:

- utworzenie nowego zakładu
- rozbudowa istniejącego zakładu
- dywersyfikacja produkcji zakładu poprzez wprowadzenie wcześniej nieprodukowanych produktów lub
- zasadnicza zmiana dotycząca procesu produkcyjnego w istniejącym przedsiębiorstwie
- nabycie środków trwałych bezpośrednio związanych z przedsiębiorstwem, które zostało zamknięte lub zostałoby zamknięte, gdyby zakup nie nastąpił, przy czym środki nabywane są przez inwestora niezależnego od zbywcy (warunek niezależności nie dotyczy mikro i małych firm i przejęcia przez pierwotnych właścicieli lub byłych pracowników)
- nową inwestycją nie jest: odtworzenie zdolności produkcyjnych lub nabycie udziałów lub akcji przedsiębiorstwa
- dla dużych przedsiębiorstw poza regionami o których mowa w art. 107 ust. 3 a) – pomoc jedynie na utworzenie nowego zakładu lub dywersyfikację produkcji

Inwestycja początkowa (2)

Utworzenie nowego zakładu

- budowa nowej fabryki, zakładu usługowego, produkcyjnego
- zakład w znaczeniu jednostki produkcyjnej a nie osoby prawnej lub przedsiębiorcy
- przedsiębiorstwo = kilka zakładów w różnych lokalizacjach

• Rozbudowa istniejącego zakładu

- zwiększenie zdolności produkcyjnych lub usługowych, np. uruchomienie kolejnej linii technologicznej tego samego produktu
- bez związku z rozbudową w rozumieniu przepisów prawo budowlane
- proces produkcyjny pozostaje ten sam

Inwestycja początkowa (3)

Dywersyfikacja produkcji

- wprowadzenie wcześniej nieprodukowanych produktów lub usług
- nie dotyczy niewielkich zmian/nieznacznych innowacji produktu, np. w zakresie estetyki
- przykład: nowy model samochodu, który nie był wcześniej w danym zakładzie produkowany (N 633/2008)
- koszty kwalifikowane muszą przekraczać o co najmniej 200% wartość księgową aktywów, które są ponownie wykorzystywane, odnotowaną w roku obrotowym poprzedzającym rozpoczęcie prac

Inwestycja początkowa (4)

Zasadnicza zmiana dotycząca procesu produkcyjnego w istniejącym przedsiębiorstwie

- zmiana musi mieć charakter zasadniczy
- zmiana dotyczy procesu produkcyjnego nie samego produktu
- wymiana aktywów bez zasadniczej zmiany stanowi inwestycję odtworzeniową
- koszty kwalifikowane muszą przekraczać koszty amortyzacji aktywów związanej z działalnością podlegającą modernizacji w ciągu poprzednich 3 lat obrotowych
- przykład – przejście z technologii ręcznej do maszynowej (C 31/2004)
- uwaga na naturalny postęp technologiczny (np. jakie parametry ma nowy laptop a ten sprzed 3 lat?)

Opcje rozliczenia kosztów pomocy regionalnej

Wydatki na realizację inwestycji początkowej

- wydatki na środki trwałe
- wydatki na wartości niematerialne i prawne

Rozliczenie na podstawie kosztów zatrudnienia

- dwuletnie wydatki na tworzenie zatrudnienia związanego z inwestycją początkową
- wynagrodzenia brutto
- obowiązkowe składki na ubezpieczenia społeczne

Jednoczesne łączenie powyższych opcji – do wyższej z kwot

- Bez względu na wybór opcji rozliczenia kosztów przy obu opcjach jest obowiązek realizacji nowej inwestycji!

Wydatki na realizację inwestycji początkowej (1)

Koszty kwalifikowane – wydatki na środki trwałe (1)

Wydatki

- grunty
- budynki
- budowle
- zakład
- urządzenia
- wyposażenie
- kupno, dzierżawa / najem, leasing finansowy
- dzierżawa / najem nieruchomości przynajmniej na okres trwałości
- leasing finansowy składników ruchomych

Wydatki na realizację inwestycji początkowej (2)

Koszty kwalifikowane – wydatki na środki trwałe (2)

- środki trwałe muszą być nowe (poza MSP oraz nabyciem składników przedsiębiorstwa)
- środki trwałe muszą stanowić aktywa beneficjenta przez 5 lat / 3 lata (MSP)
- odliczenie od kosztów kwalifikowanych aktywów sfinansowanych wcześniej w ramach pomocy (w przypadku przejęcia zakładu)
- zasadnicza zmiana procesu produkcji – koszty kwalifikowane wyższe od 3-letnich kosztów amortyzacji aktywów
- dywersyfikacja zakładu – koszty kwalifikowane wyższe co najmniej o 200% wartości księgowej ponownie wykorzystanych aktywów

Wydatki na realizację inwestycji początkowej (3)

Koszty kwalifikowane – wydatki na wartości niematerialne i prawne

- nabycie patentów, licencji, know-how lub nieopatentowanej wiedzy technicznej, spełniające następujące warunki:
 - wykorzystywane wyłącznie w ramach przedsiębiorstwa, które otrzymało pomoc
 - amortyzacja zgodnie z przepisami o rachunkowości
 - nabyte od niezależnych podmiotów na warunkach rynkowych
 - w aktywach beneficjenta pomocy przez co najmniej pięć lat, w przypadku MSP przez trzy lata
- wartości niematerialne i prawne – maksymalnie połowa kosztów kwalifikowanych w przypadku dużych przedsiębiorstw

Przykłady kosztów niekwalifikowanych

- koszty uzyskania decyzji administracyjnych
- koszty poniesione na informację i promocję projektu (tablice informacyjne)
- koszty sporządzenia dokumentacji powykonawczej
- koszty związane z wyłonieniem wykonawcy (przygotowanie SIWZ, przeprowadzanie przetargów),
- wydatki administracyjne, opłaty czynszowe, opłaty za wynajem, energię oraz ogrzewanie w okresie przygotowania bądź realizacji inwestycji
- budynki prefabrykowane dla pracowników
- prowadzenie rachunkowości projektu
- adaptacja pomieszczeń biurowych do potrzeb pracowników uczestniczących w przygotowaniu/realizacji nowej inwestycji
- opłaty z tytułu ubezpieczeń i gwarancji
- odsetki od kredytów zaciągniętych w celu realizacji nowej inwestycji
- wydatki związane z otwarciem oraz prowadzeniem wyodrębnionego na rzecz projektu subkonta na rachunku bankowym beneficjenta lub odrębnego rachunku

... ale jest de minimis!

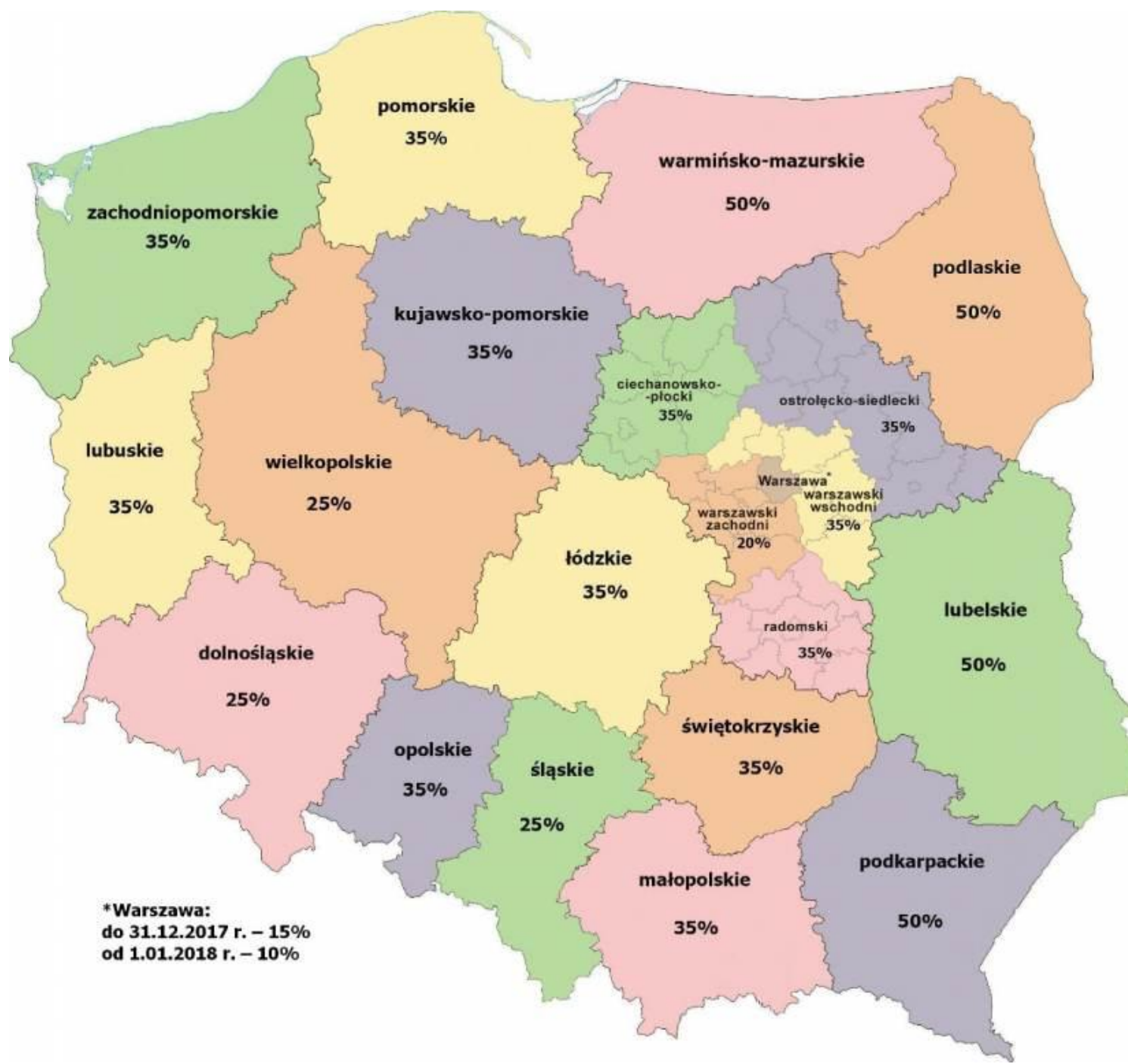
Przykłady kosztów kwalifikowanych

- koszty nadzoru (budowlanego, autorskiego) jeśli są związane z kosztami gruntu, budynków oraz parku maszynowego (poniesione w tym samym czasie, co prace na gruncie, budynkach, parku oraz uznane za część tej samej transakcji)
- koszty planów/projektów (np. projekt budowlany, wykonawczy)
- koszt inwestora zastępczego (inżynier kontraktu) – o ile jest związany z realizacją inwestycji i zintegrowany z kosztami tej inwestycji (gruntów/budynków/rzeczowych aktywów trwałych)
- koszty zakupu i instalacji systemów informatycznych
- prace demontażowe, przygotowanie terenu budowy, roboty budowlane i instalacyjne
- wytworzenie we własnym zakresie środków trwałych które zostaną zaliczone do środków trwałych beneficjenta pomocy (własna produkcja składników majątku)
- przyłączenie do sieci wodociągowej, kanalizacyjnej, gazowej, elektroenergetycznej i ciepłowniczej, ogrodzenie, oświetlenie oraz zagospodarowanie terenu, na którym jest realizowana nowa inwestycja
- prace geodezyjne i konserwatorskie

Wielkości pomocy regionalnej

- mapa pomocy regionalnej Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 czerwca 2014 r. w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej na lata 2014–2020 (Dz. U. poz. 878)
- ograniczenia kwotowe z rozporządzenie (UE) nr 651/2014
- małe firmy plus 20%
- średnie firmy plus 10%
- Obowiązek zapewnienia 25% wkładu własnego pozbawionego pomocy publicznej – środki własne lub inne środki prywatne
- Pomoc kumuluje się z inną pomocą w tym z de minimis

Mapa pomocy regionalnej



*Warszawa:
do 31.12.2017 r. – 15%
od 1.01.2018 r. – 10%

Zapewnienie wkładu własnego

Wkład własny

- Beneficjent jest zobowiązany do zapewnienia wkładu własnego finansowego
- Wkład własny minimalny - 25%
- Wkład własny – środki własne lub środki obce bez publicznego wsparcia finansowego

Przykład (negatywny):

- Koszt kwalifikowany: 100
- Dotacja RPO: 30 (EDB = 30, intensywność = 30%)
- Pożyczka BGK: 50 (EDB = 5, intensywność = 5%)
- Łączna intensywność = 35% **OK**
- Zaangażowanie publiczne = 80% » wkład własny = 20%

ŹLE

Efekt zachęty

- Pisemny wniosek o udzielenie pomocy złożony przed rozpoczęciem prac lub rozpoczęciem działalności
- Zawartość wniosku:
 - nazwa i rozmiar przedsiębiorstwa;
 - opis projektu, w tym data jego rozpoczęcia i zakończenia;
 - lokalizacja projektu;
 - wykaz kosztów kwalifikowanych;
 - rodzaj pomocy (forma) oraz kwota pomocy

Efekt zachęty – rozpoczęcie prac

Rozpoczęcie prac:

- rozpoczęcie prac budowlanych związanych z inwestycją (wpis do książki budowy) lub
- pierwsze wiążące zobowiązanie do zamówienia urządzeń lub
- inne zobowiązanie, które sprawia, że inwestycja staje się nieodwracalna
 - w zależności od tego co nastąpi najpierw
- „nieodwracalność inwestycji” – brak możliwości wycofania się bez szkody finansowej
- rozpoczęcie procedury przetargowej?

Rozpoczęciem prac nie są:

- zakup gruntów
- prace przygotowawcze: uzyskiwanie zezwoleń, studia wykonalności, projekty, badania, itp.

Trwałość projektu

- Utrzymanie inwestycji (zatrudnienia) w danym regionie przez okres co najmniej 5 lat (MŚP 3 lata) po jej zakończeniu
- Możliwość wymiany instalacji/sprzętu/urządzeń, które w ciągu ww. okresu stały się przestarzałe w związku z szybkim rozwojem technologicznym pod warunkiem lub zepsute, że działalność gospodarcza zostanie przez minimalny wymagany okres utrzymana w danym regionie.

Pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa (1)

Przeznaczenia pomocy

- muzea, archiwa, biblioteki, ośrodki kultury, opery, teatry, sale koncertowe, ...
- pomniki, budynki historyczne, obiekty archeologiczne, ..
- niematerialne zasoby dziedzictwa kulturowego
- wydarzenia, spektakle, festiwale, wystawy, itd.
- edukacja kulturalna i artystyczna
- tworzenie, redagowanie, produkcja i dystrybucja utworów muzycznych i literackich

Pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa (2)

Koszty kwalifikowane - inwestycje

- budowa, modernizacja, kupno, konserwacja – dla infrastruktury w 80% zajmowanej pod działania związane z kulturą
- nabycie / leasing dziedzictwa kulturowego
- zabezpieczenie, renowacja, ochrona, niematerialnych i materialnych zasobów
- poprawa do dostępu (np. digitalizacja, dostosowanie dla potrzeb niepełnosprawnych)

Wielkość pomocy

- zwolnienie z notyfikacji do 100 mln euro
- Dla pomocy poniżej 1 mln euro – intensywność 80%
- Kwota pomocy \leq koszt kwalifikowany – zysk operacyjny, założenie rozsądnego zysku

Pomoc na infrastrukturę sportową i rekreacyjną (1)

- Infrastruktura sportowa dla różnych użytkowników – co najmniej 20% potencjału rocznie dla „innych” podmiotów
- Wielofunkcyjna infrastruktura rekreacyjna – zaplecze o charakterze wielofunkcyjnym, w szczególności usługi kultury i rekreacji, z wyjątkiem parków rozrywki i obiektów hotelowych
- Udostępnianie dla użytkowników końcowych na przejrzystych i niedyskryminujących zasadach
- Dopuszcza się preferencyjny dostęp do inwestorów finansujących przynajmniej 30% inwestycji
- Cenniki publiczne w przypadku korzystania z infrastruktury przez zawodowe kluby sportowe
- Powierzenie zarządzania na otwartych, przejrzystych i niedyskryminacyjnych zasadach

Pomoc na infrastrukturę sportową i rekreacyjną (2)

- Pomoc inwestycyjna
- Kwota pomocy \leq koszt kwalifikowany – zysk operacyjny, założenie rozsądnego zysku
- Pomoc operacyjna
- Kwota pomocy \leq pokrycie strat operacyjnych i i rozsądnego zysku
- Zakaz podwójnego finansowania (amortyzacja wykluczona z pomocy operacyjnej w przypadku wcześniejszego finansowania inwestycji z pomocy publicznej)
- Dla pomocy < 1 mln euro można przyjąć intensywność 80%

Pomoc na infrastrukturę lokalną

- Inna infrastruktura niż uregulowana w innych rozdziałach rozporządzenia 651/2014
- Zakaz wsparcia infrastruktury portowej i lotniczej
- Udostępnianie i powierzenie infrastruktury w oparciu o otwarte, przejrzyste i niedyskryminujące zasady
- Cena za użytkowanie i sprzedaż na poziomie rynkowym
- Koszty kwalifikowane – takie jak dla pomocy regionalnej
- Kwota pomocy \leq koszt kwalifikowany – zysk operacyjny, rozsądny zysk

Procedury w zakresie ubiegania się o pomoc publiczną

- Procedury - ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. 2004 Nr 123 poz. 1291, Dz. U. 2007 Nr 59, poz. 404, z 2008 r. Nr 93, poz. 585, Dz. U. 2009 Nr 18, poz. 99, Dz. U. 2010 Nr 18, poz. 99.)
- **Podmiot udzielający pomocy:** organ administracji publicznej lub inny podmiot, który jest uprawniony do udzielania pomocy publicznej, w tym przedsiębiorca publiczny – w praktyce: IP, beneficjent, partner lub inny podmiot (np. pośrednik finansowy)
- Obowiązki podmiotu udzielającego pomocy
 - weryfikacja sytuacji finansowej podmiotu ubiegającego się o pomoc – przedsiębiorstwo w trudnej sytuacji
 - weryfikacja kumulacji pomocy
 - zawarcie umowy i wydanie zaświadczenia
 - sprawozdawczość – system SHRIMP
 - weryfikacja warunków dopuszczalności pomocy na podstawie zapisów programu pomocowego - kontrola wykorzystania środków


Procedury w zakresie ubiegania się o pomoc publiczną

- Ubiegając się o pomoc publiczną podmiot musi przedstawić:
 - Załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc *de minimis* (Dz. U. z 2010 r. Nr 53, poz. 312)
 - Sprawozdania finansowe podmiotu ubiegającego się o pomoc – przedsiębiorstwa średni i duże (3 lata)

www.uokik.gov.pl

Pliki do pobrania

Obowiązujące od dnia 11.03.2016

- >  [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 \(obowiązuje od dnia 11.03.2016\)](#)

Procedury w zakresie ubiegania się o pomoc publiczną

- Zawarcie umowy o udzieleniu pomocy publicznej – dzień udzielenia pomocy

Podstawa

- Umowa o dofinansowanie projektu
- Umowa o przystąpieniu do projektu

Zawartość umowy

- warunki udzielenia pomocy de minimis
- dane identyfikacyjne
- forma prawna
- Wielkość
- PKD
- forma i przeznaczenie pomocy
- wartość ekwiwalentu dotacji netto
- załącznik: zaświadczenie de minimis

Procedury w zakresie ubiegania się o pomoc publiczną

Pozostałe procedury

- Obowiązek przechowywania dokumentów przez okres 10 lat
- Obowiązek udzielenia informacji na wniosek UOKiK – 14 dni
- Uprawnienie sądów krajowych
- Zwrot pomocy – zależy od podmiotu udzielającego pomocy – współpraca z UOKiK
- Informacje nt. beneficjenta, wielkości, przeznaczenia i formy pomocy – są informacjami publicznymi

Sprawozdawczość – system SHRIMP

- Obowiązek sprawozdawczy nałożony na podmioty udzielające pomocy
- System SHRIMP – konieczność rejestracji
- Sprawozdanie w ciągu 7 dni od dnia udzielenia pomocy
- Zmiana wartości pomocy – konieczność zmiany
- Zmiana wartości pomocy de minimis
- Nie wypełnienie obowiązków sprawozdawczych

Dziękuję za uwagę