Ocenie występowania pomocy publicznej poddawane są poszczególne działania w projekcie. W programie [współpracy Interreg Polska – Saksonia 2021-2027 pomoc publiczna i pomoc de minimis udzielana jest zarówno polskim, jak i zagranicznym partnerom projektów na podstawie:

* Rozporządzenia 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;
* Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym (rozporządzenie dotyczące tzw. wyłączeń blokowych);
* Rozporządzenia Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej Rzeczpospolitej Polskiej w sprawie udzielania pomocy de minimis oraz pomocy publicznej w ramach programów Interreg na lata 2021-2027 z dnia 23 grudnia 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 2755).

Celem oceny jest analiza projektów i ich zadań i odpowiedź na pytanie, czy w projektach występują jakiekolwiek działania, w których może występować ryzyko pomocy publicznej. W przypadku pozytywnego wyniku analizy, ekspert ocenia, w oparciu o jaki schemat pomocy publicznej i/lub pomocy de minimis (w przypadku możliwości jej udzielenia) pomoc może być udzielona.

Karty oceny składają się z czterech części:

* listy sprawdzającej zgodność projektu z warunkami pomocy (część I);
* list sprawdzających warunki ogólne i szczegółowe dla pomocy de minimis oraz wyłączeń blokowych (część II);
* listy sprawdzającej dla pomocy pośredniej (część III);
* podsumowania oceny (część IV).

W każdej ocenie ekspert weryfikuje, czy udzielenie pomocy de minimis/pomocy publicznej wystąpi w formie:

* bezpośredniej tj. bezpośrednio przez IZ partnerowi lub partnerom projektu,
* pośredniej tj. udzielenia takiej pomocy w ramach projektu przez partnera lub partnerów projektu innym podmiotom. **Pomoc pośrednia w programie współpracy Interreg Polska – Saksonia 2021-2027 jest dopuszczalna wyłącznie w trybie artykułu 20 a rozporządzenia GBER**. Należy tę kwestię uwzględnić w rekomendacjach dla projektu.

W trakcie oceny występowania pomocy publicznej ekspert udziela odpowiedzi na następujące pytania:

1. Czy wnioskodawcy (jeden lub więcej partnerów projektu) są przedsiębiorcami (w rozumieniu prawa UE) prowadzącymi działalność gospodarczą w ramach planowanych do realizacji działań określonych we wniosku o dofinansowanie projektu?

2. Czy w przypadku udzielenia dofinansowania beneficjentowi przyznana zostanie korzyść, której nie uzyskałby na warunkach rynkowych?

3. Czy udzielane wsparcie ma charakter selektywny?

4. Czy przyznane dofinansowanie wpływa na zakłócenie konkurencji lub grozi jej zakłóceniem (również potencjalnie) oraz wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskimi?

Ww. pytania znajdują się w pierwszej części arkusza oceny – „Zgodność z warunkami pomocy”. **Ekspert wypełnia ją dla każdego z partnerów projektu**, jeśli we wniosku o dofinansowanie partner wymieniony jest jako ubiegający się o dofinansowanie wydatków.

W przypadku odpowiedzi "tak" na wszystkie powyższe pytania, wskazane działania/wydatki/projekt kwalifikują się do objęcia pomocą publiczną. Eksperci przeprowadzający ocenę:

* podają wyczerpujące uzasadnienie oceny w odniesieniu do projektu i jego zadań,
* wskazują warunki niezbędne do wdrożenia dla działań objętych pomocą publiczną,
* oceniają działania w projekcie uwzględniając najbardziej właściwą kategorię pomocy publicznej i zgodność z rozporządzeniem dotyczącym pomocy de minimis.

Na pierwszym etapie oceny projektu ekspert ustala występowania pomocy w całym projekcie w odniesieniu do każdego z działań w projekcie i każdego z partnerów. W przypadku stwierdzenia przez eksperta, że w projekcie może wystąpić bezpośrednia pomoc publiczna (wszystkie odpowiedzi na „TAK” w pierwszym arkuszu w odniesieniu do któregokolwiek z partnerów projektu), ekspert informuje o tym Wspólny Sekretariat (WS). Wówczas WS wzywa wnioskodawcę o załączenie do wniosku o dofinansowanie wypełnionych formularzy ubiegania się o pomoc de minimis /pomoc inną niż de minimis oraz zaświadczeń (kopii) o udzielonej pomocy de minimis, albo oświadczenia o wielkości tej pomocy otrzymanej w okresie ostatnich trzech lat, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie (dotyczy partnera projektu, dla którego stwierdzono wystąpienie bezpośredniej pomocy publicznej). Wzory zaświadczeń i oświadczeń lub linki do tych dokumentów będą dostępne na stronach programu współpracy Interreg Polska – Saksonia 2021-2027 w ramach materiałów dla ogłaszanych naborów na projekty. Wspólny Sekretariat prosi także wnioskodawcę o wypełnienie dodatkowego załącznika zawierającego budżet projektu uzupełniony o dodatkowe kolumny wskazujące wartość netto poszczególnych wydatków i wartość z uwzględnieniem podatku VAT.

**Po otrzymaniu wszystkich ww. dokumentów, ekspert przeprowadza ocenę projektów w oparciu o kolejne części listy sprawdzającej**. Jeśli zadania wykazują charakter pomocowy, ekspert po wypełnieniu części „Zgodność z warunkami pomocy”, przechodzi do części II, która określa warunki ogólne i szczegółowe dla pomocy de minimis oraz wyłączeń blokowych (GBER) tj.:

* w przypadku gdy partner ubiega się o udzielenie pomocy de minimis we wniosku o dofinansowanie, wypełnia się tylko część, która dotyczy tej kategorii pomocy (jeśli jednak nie może jej otrzymać, należy również wypełnić część dot. wyłączeń blokowych);
* w przypadku gdy partner ubiega się o pomoc publiczną opartą o GBER, należy wypełnić tylko część dot. tej kategorii pomocy (jeśli jednak nie może jej otrzymać, należy przejść do sprawdzenia, czy partner może otrzymać pomoc de minimis);
* w przypadku gdy w projekcie zostanie stwierdzona pomoc publiczna, a partner we wniosku o dofinansowanie nie wskazał na jej występowanie, należy przeprowadzić ocenę w oparciu o całość części II.

Jeśli zadania nie wykazują charakteru pomocowego (nie ma ryzyka pomocy publicznej w projekcie) ekspert powinien przejść bezpośrednio do części „Pomoc pośrednia” bez wypełniania pozostałych części.

**Ekspert sprawdza również, czy w projekcie występuje ryzyko pomocy pośredniej.** W przypadku pozytywnej odpowiedzi, ekspert podaje szczegółowe informacje dla wnioskodawców i określają warunki eliminujące wystąpienie ryzyka pomocy pośredniej.

Jeśli w projekcie dana kategoria pomocy dotyczy więcej niż jednego działania, ekspert powiela właściwy arkusz listy sprawdzającej i wypełnia go oddzielnie dla każdego działania i każdego partnera.

W trakcie oceny, w przypadku zidentyfikowania działań pomocowych, **ekspert wydaje rekomendacje**, które IZ/WS wykorzysta do opracowywania warunków potrzebnych do zatwierdzenia projektu i/lub szczegółowych warunków załączonych do umowy o dofinansowanie. W rekomendacjach ekspert powinien wskazać na możliwości:

* wyeliminowania ryzyka występowania pomocy publicznej w projekcie poprzez dodatkowe modyfikacje lub zmiany w zadaniach;
* spełnienia szczegółowych warunków dla wyeliminowania pomocy pośredniej w projekcie;
* przyznania pomocy publicznej w oparciu o jeden z zatwierdzonych schematów pomocowych (lub pomocy de minimis jeśli dotyczy).

Ekspert prowadzi ocenę na podstawie informacji przedstawionych w:

* wniosku o dofinansowanie i jego załącznikach,
* formularzu ubiegania się o pomoc de minimis /pomoc inną niż de minimis,
* zaświadczeniach (kopiach) o udzielonej pomocy de minimis , lub oświadczeniach o wielkości tej pomocy otrzymanej w tym okresie, albo oświadczeniach o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie,
* informacjach z innych zewnętrznych źródeł tj. strony internetowe partnerów projektu lub publicznie dostępne bazy danych np. w Polsce SUDOP.

Na wniosek eksperta, WS prosi partnera wiodącego o dodatkowe informacje niezbędne do przeprowadzenia oceny (dotyczące partnera wiodącego lub partnerów projektu). Ma to miejsce, kiedy informacje przedstawione we wniosku o dofinansowanie (lub z ogólnodostępnych źródeł) nie pozwalają na przeprowadzenie pełnej oceny działań w projekcie w kontekście ryzyka występowania pomocy publicznej.

Wynikiem przeprowadzonej przez eksperta oceny jest jednoznaczne stwierdzenie, czy w projekcie lub jego części występuje pomoc publiczna lub pomoc de minimis. Ekspert oceniający wskazuje, w odniesieniu do którego partnera i w których zadaniach pomoc publiczna/pomoc de minimis występuje. W przypadku stwierdzenia wystąpienia pomocy, ekspert przedstawia rekomendacje, o których mowa na str. 3. W przypadku stwierdzenia wystąpienia pomocy bezpośredniej ekspert zaznacza także na pliku zawierającym budżet projektu pozycje budżetowe objęte pomocą publiczną.

**Wizytówka projektu**

|  |  |
| --- | --- |
| Numer projektu |   |
| Tytuł projektu |   |
| Partner wiodący |   |
| Oceniany partner  |   |

**Część I**

1. **Zgodność z warunkami pomocy[[1]](#footnote-2)**

|  |  |
| --- | --- |
| Oceniany partner |   |

| **Test pomocy publicznej (art. 107 ust. 1 TFUE)** |
| --- |
| Lp. | Warunek | Tak | Nie | Uzasadnienie |
| 1. | Czy partner projektu (wnioskujący o dofinansowanie) jest przedsiębiorcą (ang. undertaking - podmiot prowadzący działalność gospodarczą, niezależnie od statusu prawnego i sposobu finansowania. „Działalność gospodarcza” to każda działalność polegająca na oferowaniu towarów i usług na rynku)? |   |   | Proszę uzasadnić ocenę w odniesieniu do każdego działania i realizującego je partnera..  |
| 2. | Czy w ramach dofinansowania w projekcie wnioskującemu udzielona zostanie korzyść (każda korzyść ekonomiczna, której przedsiębiorstwo nie uzyskałoby w normalnych warunkach rynkowych)? |   |   | Proszę uzasadnić ocenę w odniesieniu do każdego działania i realizującego je partnera. |
| 3. | Czy udzielane wsparcie ma charakter selektywny (selektywnym wsparciem nie będzie wsparcie z którego na równych prawach mogą skorzystać wszystkie zainteresowane podmioty)? |   |   | Proszę uzasadnić ocenę w odniesieniu do każdego działania i realizującego je partnera. |
| 4. | Czy istnieje realne bądź potencjalne zakłócenie konkurencji (wystąpi, jeżeli finansowanie poprawia/może poprawić pozycję konkurencyjną wnioskodawcy)? |   |   | Proszę uzasadnić ocenę w odniesieniu do każdego zadania. działania i realizującego je partnera. |
| 5. | Jeżeli tak, czy ma to wpływ na wymianę handlową między państwami członkowskimi (wpływ na handel można zwykle założyć, gdy wszystkie inne wymienione kryteria są spełnione; w wyjątkowych przypadkach może brakować wpływu na wymianę handlową w przypadku finansowania działalności czysto lokalnej)? |  |  | Proszę uzasadnić ocenę w odniesieniu do każdego działania i realizującego je partnera. |

**W przypadku wszystkich odpowiedzi na „tak”, projekt jest projektem, w którym występuje pomoc publiczna w odniesieniu do ocenianego partnera. W takiej sytuacji w następnym kroku proszę przejść do części "Pomoc de minimis".**

**Jeśli w stosunku do żadnego partnera nie występuje ryzyko pomocy publicznej (którakolwiek z odpowiedzi brzmi „nie”), należy przejść od razu do części „Pomoc pośrednia”.**

**Część II**

1. **Pomoc de minimis**

|  |  |
| --- | --- |
| Oceniany partner |   |

| **Pomoc de minimis** |
| --- |
| Lp. | Warunek | Tak | Nie | Uzasadnienie |
| 1. | Czy przedsiębiorstwo nie prowadzi działalności związanej z sektorem rolnictwa, rybołówstwa lub wywozu opisanych w art. 1 rozporządzenia 1407/2013? (jeśli nie prowadzi takiej działalności, należy wybrać odpowiedź „Tak”) |   |   | Proszę uzasadnić ocenę w odniesieniu do każdego działania i realizującego je partnera. Jeżeli udzielono odpowiedzi "Tak", proszę o wypełnienie pozostałych pytań. |
| 2. | Czy całkowita kwota pomocy de minimis (przyznanej przez Państwo Członkowskie plus dofinansowanie z EFRR) jest: < 200.000 EUR (<100.000 EUR dla transportu drogowego towarów) w ciągu trzech ostatnich lat obrachunkowych począwszy od daty jej przyznania? |   |   |   |
| 3. | Czy dopuszczalny limit pomocy de minimis odnosi się do wszelkich grup podmiotów,z którymi przedsiębiorstwo (wnioskodawca) tworzy jedno przedsiębiorstwo w myśl rozporządzenia 1407/2013? |   |   |   |
| 4. | Czy w przypadku łączenia pomocy de minimis z inną pomocą państwa na te same wydatki kwalifikowalne w projekcie nie przekroczono poziomów intensywności określonych w rozdziale III rozporządzenia nr 651/2014 GBER lub we właściwym programie pomocowym? (jeśli nie przekroczono tego limitu należy wybrać odpowiedź „Tak”) |   |   |   |

**Jeżeli wszystkie odpowiedzi są na „tak”, danemu partnerowi” może zostać przyznana pomoc de minimis.**

1. **GBER**
	1. **Warunki ogólne GBER**

|  |  |
| --- | --- |
| Oceniany partner |   |

| **Warunki ogólne GBER** |
| --- |
| Lp. | Warunek | Tak | Nie | Uzasadnienie |
| 1. | Czy pomoc jest przyznawana na działalność związaną z wywozem? |   |   |   |
| 2. | Czy na przedsiębiorstwie ciąży obowiązek zwrotu pomocy wynikający z decyzji Komisji Europejskiej (art. 1 ust 4 lit. a) GBER)?? |   |   |   |
| 3. | Czy przedsiębiorstwo znajduje się w trudnej sytuacji (art. 1 ust 4 lit. c) GBER)? |   |   |   |
| 4. | Czy koszty kwalifikowalne przedstawiono w wartościach po potrąceniu podatku lub innych opłat (art. 7 ust 1 GBER)? |   |   |   |
| 5. | Kumulacja pomocy |  |   |
| 5.1 | Czy planowana pomoc kumuluje się z inną pomocą na te same koszty kwalifikowalne, które częściowo lub całkowicie pokrywają się, a kumulacja ta przekracza dopuszczalną intensywność/kwotę pomocy określoną w rozdziale III rozporządzenia GBER.? |   |   |   |
| 5.2 | Czy planowana pomoc kumuluje się z pomocą de minimis w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikowalnych, a kumulacja ta przekracza dopuszczalną intensywność/kwotę pomocy określoną w rozdziale III rozporządzenia GBER? |   |   |   |

**Jeżeli wszystkie odpowiedzi są: "nie", to proszę przejść do tabeli Pomoc EWT.**

* 1. **Pomoc EWT**

|  |  |
| --- | --- |
| Oceniany partner |   |

|  |
| --- |
| **Pomoc EWT** |
| Lp. | Warunek | Tak | Nie | Uzasadnienie |
| 1. | Czy całkowita kwota pomocy przekracza 20 000 EUR dla przedsiębiorstwa, na jeden projekt? |   |   | Jeżeli odpowiedź jest na "nie", możliwe jest przyznanie pomocy na podstawie art. 20a GBER bez spełnienia pozostałych warunków tej części. |
| 2. | Czy zachowany jest limit pomocy 2 mln EUR dla przedsiębiorstwa, na jeden projekt? |   |   |  |
| 3. | Czy intensywność pomocy jest równa bądź mniejsza niż 80%? |   |   |  |
| 4. | Czy koszty kwalifikowalne przedstawione we wniosku o dofinansowanie należą do wskazanych w rozporządzeniu 651/2014 GBER kategorii? |  |  |  |

**Jeżeli pytania nr 2 - 4 są na „tak”, możliwe jest przyznanie pomocy z art. 20 GBER.**

**Część III**

1. **Pomoc pośrednia - część ogólna**

|  |  |
| --- | --- |
| Numer projektu |   |
| Tytuł projektu |   |
| Partner wiodący |   |

|  |
| --- |
| **Pomoc pośrednia – weryfikacja wstępna** |
| Lp. | Warunek | Tak | Nie | Uzasadnienie |
| 1. | Czy partnerzy projektu planują realizować działania potencjalnie skutkujące przyznaniem innym podmiotom pomocy publicznej (pomoc pośrednia) – tzn. działania, w wyniku których inne podmioty/podmiot będący przedsiębiorcą mogą uzyskać korzyść, której nie uzyskałyby na warunkach rynkowych, co wpłynie lub mogłoby wpłynąć na zakłócenie konkurencji lub wymianę handlowa między państwami członkowskimi? |   |   |  |

**Jeśli odpowiedź brzmi „nie”, w projekcie nie wystąpi pomoc pośrednia. Należy przejść do części „Podsumowanie”.**

**Jeśli odpowiedź brzmi „tak” – dla każdego z partnerów realizujących działania adresowane (lub potencjalnie adresowane) do przedsiębiorstw należy wypełnić część „Pomoc pośrednia – warunki szczegółowe”.**

**IV.2 Pomoc pośrednia – warunki szczegółowe**

|  |  |
| --- | --- |
| Oceniany partner |   |

|  |
| --- |
| **Pomoc pośrednia – warunki szczegółowe** |
| Lp. | Warunek | Tak | Nie | Uzasadnienie |
| 1. | Czy partner projektu planuje wykorzystać otwartą i konkurencyjną procedurę w zakresie wyboru ostatecznych beneficjentów pomocy (przedsiębiorstwa mające otrzymać pomoc pośrednią w projekcie)? |  |  |  |
| 2. | Czy przysporzenie (usługi, majątku, produktu) jest na warunkach rynkowych i po cenie rynkowej? |   |   |   |
| 3. | Czy usługi, produkty, rezultaty projektu są oferowane na rynku przez inny podmiot? |   |   |   |

**Jeśli wszystkie odpowiedzi są na „tak”, nie występuje pomoc pośrednia w projekcie.**

**Część IV**

**Podsumowanie**

|  |  |
| --- | --- |
| Numer projektu |   |
| Tytuł projektu |   |
| Partner wiodący |   |
| Oceniany partner |   |

1. **Podsumowanie ogólne**

|  |  |
| --- | --- |
| **Czy w projekcie stwierdza się możliwość wystąpienia określonego rodzaju pomocy:** | **Odpowiedź** |
| Pomoc publiczna | [ ]  TAK [ ]  NIE |
| Pomoc de minimis | [ ]  TAK [ ]  NIE |
| Pomoc pośrednia | [ ]  TAK [ ]  NIE |

**W przypadku odpowiedzi „TAK” w wierszach ‘pomoc publiczna” i/lub „pomoc de minimis” proszę wypełnić część B, w przypadku odpowiedzi „TAK” w wierszu „pomoc pośrednia” proszę wypełnić część C.**

1. **Pomoc bezpośrednia**

|  |  |
| --- | --- |
| **Partner projektu** | Proszę wypełnić kartę oceny dla każdego działania objętego zasadami udzielania pomocy de minimis /pomocy publicznej |
| **Nazwa zadania**  |   |
| **Działanie projektowe, którego dotyczy pomoc publiczna / pomoc de minimis i uzasadnienie oceny** |   |
| **Rekomendacje i proponowane rozwiązania** |   |
| **Wnioski, konieczne do spełnienia warunki, dokumenty i informacje konieczne do dostarczenia przez Wnioskodawcę, aby pomoc publiczna/pomoc de minimis mogła zostać udzielona zgodnie z przepisami** |   |
| **W przypadku stwierdzenia występowania pomocy publicznej – wyszczególnienie wydatków ujętych w budżecie danego partnera, które zostaną objęte pomocą.** |  |

1. **Pomoc pośrednia**

|  |  |
| --- | --- |
| **Partner projektu** | Proszę wypełnić kartę oceny dla każdego działania objętego zasadami udzielania pomocy publicznej |
| **Nazwa zadania** |   |
| **Uzasadnienie oceny** |   |
| **Rekomendacje i proponowane rozwiązania** |   |
| **Wnioski, konieczne do spełnienia warunki, dokumenty i informacje konieczne do dostarczenia przez Wnioskodawcę, aby pomoc publiczna mogła zostać udzielona zgodnie z przepisami** |   |
| **W przypadku stwierdzenia występowania pomocy publicznej – wyszczególnienie wydatków ujętych w budżecie danego partnera, które zostaną objęte pomocą (lub odwołanie do załącznika – budżetu projektu z zaznaczonymi właściwymi pozycjami budżetowymi).** |  |

……………………………………………………… ………………………………….…………………………………………………………………..

 *Data Imię, nazwisko i podpis lub elektroniczny podpis kwalifikowany*

1. Należy powielić dla każdego partnera ponoszącego wydatki w projekcie) [↑](#footnote-ref-2)