

## ZAŁĄCZNIK 9.4. KRYTERIA OCENY POMOCY PUBLICZNEJ<sup>1</sup>

Ocena występowania pomocy publicznej w projektach wykonywana jest przez ekspertów zewnętrznych. Ocenie poddawane są poszczególne zadania w projekcie. W programie Interreg Polska – Słowacja 2021-2027 pomoc publiczna i pomoc de minimis udzielana jest zarówno polskim, jak i zagranicznym partnerom projektów na podstawie:

- Rozporządzenia Komisji (UE) nr 2023/2831 z dnia 13 grudnia 2023 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 Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 11 grudnia 2022 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis oraz pomocy publicznej w ramach programów Interreg na lata 2021–2027 (Dz. U. 2022 poz. 2755 ze zmianami Dz. U. 2023 poz. 2502, Dz.U. 2024 poz. 848).

Celem oceny jest analiza projektów i ich zadań i odpowiedź na pytanie czy w projektach występują jakiegokolwiek zadania, 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).

---

<sup>1</sup> Zamiast tworzyć osobne pliki dla każdego partnera, utwórz pojedynczy dokument tekstowy dla każdego projektu. Aby otrzymać ocenę dla każdego partnera, należy skopiować odpowiednią tabelę i wkleić ją poniżej.

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

- bezpośrednio tj. bezpośrednio przez IZ partnerowi lub partnerom projektu,
- pośrednio tj. udzielenia takiej pomocy w ramach projektu przez partnera lub partnerów projektu innym podmiotom.

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

- 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?
- Czy w przypadku udzielenia dofinansowania beneficjentowi przyznana zostanie korzyść, której nie uzyskałby na warunkach rynkowych?
- Czy udzielane wsparcie ma charakter selektywny?
- 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 zadania/wydatki/projekt kwalifikują się do objęcia pomocą publiczną. Eksperti przeprowadzają ocenę:

- podają wyczerpujące uzasadnienie oceny w odniesieniu do projektu i jego zadań,
- wskazują warunki niezbędne do wdrożenia dla działań objętych pomocą publiczną,
- oceniają zadania 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 zadań w projekcie i każdego z partnerów. Jeśli beneficjent załączy do wniosku o dofinansowanie wypełniony formularz ubiegania się o pomoc de minimis /pomoc inną niż de minimis oraz zaświadczenie (kopię) o udzielonej pomocy de minimis, albo oświadczenia o wielkości tej pomocy otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie WS/ekspert

wymaga także jej przedłożenia przed podpisaniem umowy o dofinansowanie (moment udzielenia pomocy publicznej). W przypadku gdy projekt podlega ocenie pomocy publicznej przez eksperta poprawność wypełnienia ww. dokumentów podlega jego weryfikacji. W przypadku konieczności poprawy dokumentacji, ekspert może prosić o ich poprawę na etapie oceny bądź wymaga przedłożenia jej ponownie przed podpisaniem umowy o dofinansowanie (jako warunek)<sup>2</sup>.

Wzory zaświadczeń i oświadczeń lub linki do tych dokumentów będą dostępne na stronach Programu Interreg Polska – Słowacja 2021-2027. Wnioskodawca może być poproszony też o inne dokumenty np. sprawozdania finansowe za ostatnie 3 lata obrotowe.

Po otrzymaniu wszystkich dokumentów wymaganych do weryfikacji przez eksperta, 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 zadeklarował istnienie pomocy publicznej ale nie wskazał rodzaju pomocy, o którą się ubiega lub nie zadeklarował istnienia pomocy publicznej, należy wypełnić wszystkie części z karty oceny.

Eksperti sprawdzają, czy w projekcie występuje ryzyko pomocy pośredniej. W przypadku pozytywnej odpowiedzi, eksperci podają informacje na jakich warunkach może zostać udzielona pomoc ostatecznym odbiorcom (forma pomocy) przez wnioskodawców lub określają rekomendacje eliminujące wystąpienie ryzyka pomocy pośredniej.

---

<sup>2</sup> W przypadku gdy projekt nie podlega ocenie pomocy publicznej przez eksperta, a występuje ona w projekcie poprawność wypełnienia ww. dokumentacji leży w gestii WS.

Jeśli w projekcie dana kategoria pomocy dotyczy więcej niż jednego partnera, ekspert powieła właściwy arkusz listy sprawdzającej i wypełnia go oddzielnie dla każdego partnera. Jeśli pomocą objętych jest kilka zadań należy wymienić je w uzasadnieniu do pytań w każdej części.

W trakcie oceny, w przypadku zidentyfikowania zadań objętych pomocą, eksperci wydają warunki i/lub rekomendacje, które są niezbędne do zatwierdzenia projektu. W warunkach i/lub rekomendacjach eksperci powinni wskazać:

- czy możliwe jest wyeliminowanie ryzyka występowania pomocy publicznej w projekcie poprzez dodatkowe doprecyzowanie, modyfikacje lub zmiany w zadaniach;
- jakie przesłanki muszą zostać spełnione, żeby uniknąć pomocy pośredniej w projekcie;
- jaki dopuszczalny w programie rodzaj pomocy może zostać przyznany w projekcie (pomoc publiczną z podaniem artykułu / pomoc de minimis) i dlaczego.

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 ekspertów, WS prosi partnera wiodącego o dodatkowe informacje niezbędne do przeprowadzenia oceny (dotyczące partnera wiodącego lub partnerów projektowych). Ma to miejsce, kiedy informacje przedstawione we wniosku o dofinansowanie (lub z ogólnodostępnych źródeł) nie pozwalają na przeprowadzenie pełnej oceny zadań 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 (także jeśli występuje pomoc pośrednia). Ekspert oceniający wskazuje w odniesieniu do którego partnera i w których zadaniach pomoc publiczna/pomoc de minimis występuje.

## Część I

### 1. Zgodność z warunkami pomocy<sup>3</sup>

Numer projektu	
Tytuł projektu	
Partner wiodący	
Oceniany partner	

<sup>3</sup> **Nie należy sporządzać odrębnych tabel dla każdego zadania.** Jeśli tylko niektóre pakiety zadań lub zadania są objęte pomocą publiczną, należy wymienić je w uzasadnieniu do odpowiedzi na pytania oraz podsumowaniu części IV. Komentarz ma zastosowanie do wszystkich części dokumentu.

Test pomocy publicznej (art. 107 ust. 1 TFUE)				
Lp.	Warunek	Tak	Nie	Uzasadnienie <sup>4</sup>
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 zadania 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 zadania 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 zadania i realizującego je partnera.

<sup>4</sup> Należy podać szczegółowe uzasadnienie oceny (unikać jednozdaniowych odpowiedzi) uwzględniające m.in. wyjaśnienie:

- dlaczego partner w kontekście zadań projektowych jest uważany za przedsiębiorstwo w świetle unijnych zasad pomocy publicznej/zasad de minimis, należy wymienić wszelkie zadania w ramach projektu, które mogą być związane z działalnością gospodarczą partnera.
- w jaki sposób potencjalna działalność gospodarcza partnera, poprzez realizację projektu, może wpłynąć na rynek i konkurencję lokalnie i ponadnarodowo, np. czy istnieje rynek na towary lub usługi dostarczane przez partnera projektu w kraju i za granicą. Uzasadnienie musi odnosić się do ocenianych zadań i rodzaju 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 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 zadania 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"<sup>5</sup>.

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

<sup>5</sup> Nie należy pomijać wypełnienia części II, jeśli kwota budżetu partnera mieści się w limicie pomocy de minimis. W zależności od wysokości budżetu partnerzy będą mogli otrzymać zarówno pomocy de minimis jak i pomocy publicznej. Jeśli niektórzy partnerzy będą ubiegać się o pomoc de minimis ze środków krajowych na pokrycie własnego wkładu w projekcie. W przypadku otrzymania pomocy publicznej, jeśli pomoc ta osiągnie 80% intensywności, nie będą mogli otrzymać pomocy de minimis na wkład własny z uwagi na zasadę kumulacji pomocy publicznej i pomocy de minimis na te same wydatki kwalifikowalne w projekcie. Jeśli jednak otrzymają pomoc de minimis na dofinansowanie z EFRR mogą skumulować ją z pomocą de minimis na te same wydatki kwalifikowalne w projekcie pod warunkiem przestrzegania limitu 300 tys EUR w ciągu 3 minionych lat. Wybór rodzaju pomocy zostanie uzgodniony pomiędzy IZ a partnerem w umowie o dofinansowanie. W podsumowaniu (część 4) należy wskazać, czy możliwe jest zastosowanie obu rodzajów pomocy.

## Część II

## 1. Pomoc de minimis

Numer projektu	
Tytuł projektu	
Partner wiodący	
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 2023/2831? (jeśli nie prowadzi takiej działalności, należy wybrać odpowiedź „Tak”)			Proszę uzasadnić ocenę w odniesieniu do każdego zadania i realizującego je partnera. Jeżeli udzielono odpowiedzi "Tak", proszę o wypełnienie pozostałych pytań.



## Polska – Słowacja

2.	Czy całkowita kwota pomocy de minimis (przyznanej przez Państwo Członkowskie plus dofinansowanie z EFRR) jest: < 300.000 EUR w ciągu trzech minionych lat 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 2023/2831?			
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.

## 2. GBER

## a. Warunki ogólne GBER

Numer projektu	
Tytuł projektu	
Partner wiodący	
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)? <sup>6</sup>			
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.

<sup>6</sup> Jeśli odpowiedź jest NIE należy w uzasadnieniu zwrócić uwagę na konieczność przeprowadzenia weryfikacji faktycznej wartości przyznanej pomocy na etapie weryfikacji wydatków i złożenia deklaracji (o możliwości odzyskania lub nie) VAT przez partnera

## b. Pomoc EWT

Numer projektu	
Tytuł projektu	
Partner wiodący	
Oceniany partner	

Pomoc EWT				
Lp.	Warunek	Tak	Nie	Uzasadnienie
1.	Czy całkowita kwota pomocy przekracza 22 000 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 2,2 mln EUR dla przedsiębiorstwa, na jeden projekt?			

3.	Czy intensywność pomocy jest równa bądź mniejsza niż 80%? <sup>7</sup>			
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.

---

<sup>7</sup> Niektóre zadania mogą nie mieć charakteru pomocy publicznej, co pozwala na zmniejszenie intensywności pomocy publicznej. Jednakże koszty zarządzania projektem (obejmujące np. koszty administracyjne, koszty personelu, koszty podróży i zakwaterowania, koszty kontroli itp.) należy uznać za koszty objęte pomocą.

## 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 zadania potencjalnie skutkujące przyznaniem innym podmiotom pomocy publicznej (pomoc pośrednia) – tzn. zadania , 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 handlową między państwami członkowskimi? <sup>8</sup>			

<sup>8</sup> W uzasadnieniu należy wskazać rodzaj zadań projektowych, które mogą być objęte pośrednią pomocą publiczną.

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

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

## 2. Pomoc pośrednia – warunki szczegółowe

Numer projektu	
Tytuł projektu	
Partner wiodący	
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 odbiorców pomocy (przedsiębiorstwa mające otrzymać pomoc pośrednią w projekcie)?			

2.	Czy przysporzenie (usługi, majątku, produktu) dla ostatecznych odbiorców jest na warunkach rynkowych i po cenie rynkowej?			
----	---	--	--	--

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

#### Część IV

#### Podsumowanie

Numer projektu	
Tytuł projektu	
Partner wiodący	
Oceniany partner	

Partner projektu	Proszę wypełnić kartę oceny dla każdego zadania objętego zasadami udzielania pomocy de minimis /pomocy publicznej
Nazwa zadania <sup>9</sup>	

<sup>9</sup> Należy wymienić rodzaje (nazwy) zadań



Opis zadania <sup>10</sup>	
Uzasadnienie oceny	
Rekomendacje i proponowane rozwiązania <sup>11</sup>	
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 (jeśli możliwa jest identyfikacja wydatków w ramach zadania).	

<sup>10</sup> Należy podać opis podsumowujący zadanie związane z pomocą publiczną (na przykład: analizy, badania, wizyty studyjne itp.).

<sup>11</sup> Należy określić jakie rodzaje pomocy można przyznać partnerowi w projekcie np. pomocy publicznej (podać artykułu) lub pomocy de minimis. Wymień inne zalecenia np. jak pomoc pośrednia może zostać uniknięta.