



Fundusze Europejskie
dla Wielkopolski

Dofinansowane przez
Unię Europejską



SAMORZĄD
WOJEWÓDZTWA
WIELKOPOLSKIEGO

Załącznik numer 4 do Regulaminu wyboru projektów
dla naboru FEWP.10.02-IZ.00-002/23

Tytuł Projektu:

Wnioskodawca:

Instrukcja do sporządzenia Studium Wykonalności

Działanie FEWP.10.02 Wsparcie inwestycji w MŚP i dużych przedsiębiorstwach

Typ projektu: Wsparcie inwestycji MŚP w zakresie dostosowywania do zmieniających się warunków rynkowych i technologicznych oraz tworzenia nowych miejsc pracy, cyfryzacji i internacjonalizacji

Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027

Autor Studium: imię, nazwisko, firma/institucja

Kontakt: e-mail, telefon

SW.FEWP.10.02.01

Poznań, 2023 r.

Studium Wykonalności jest dokumentem, w którym przeprowadza się pogłębioną ocenę i analizę potencjału projektu. Ma ono wesprzeć proces decyzyjny poprzez obiektywne i racjonalne określenie jego mocnych i słabych stron oraz możliwości i zagrożeń z nim związanych, zasobów, jakie będą niezbędne do realizacji projektu, a także ocenę szans jego powodzenia.

Celem Instrukcji do sporządzenia Studium Wykonalności, zwanej dalej Instrukcją, jest ujednoczenie sposobu przygotowania Studium Wykonalności dla projektów przez wszystkie podmioty ubiegające się o wsparcie z Funduszy Europejskich dla Wielkopolski 2021-2027 w ramach Działania FEWP.10.02 Wsparcie inwestycji w MŚP i dużych przedsiębiorstwach.

Przygotowując Studium Wykonalności należy mieć na uwadze następujące zasady:

1. Dane przedstawione w Studium Wykonalności powinny być zgodne z danymi zawartymi we wniosku o dofinansowanie.
2. Studium Wykonalności musi być aktualne na dzień składania wniosku.
3. Studium Wykonalności musi być zgodne z:
 - a. Programem Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 (FEW);
 - b. Szczegółowym Opisem Priorytetów Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 (SZOP FEW);
 - c. Wytycznymi dotyczącymi zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym hybrydowych na lata 2021-2027;
 - d. Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027;
 - e. Przewodnikiem do analizy kosztów i korzyści projektów inwestycyjnych (Guide to Cost-benefit Analysis of Investment Project - Economic appraisal tool for Cohesion Policy 2014-2020) Komisji Europejskiej, grudzień 2014 (Przewodnik AKK);
 - f. Vademecum analizy ekonomicznej (Economic Appraisal Vademecum 2021-2027), Komisji Europejskiej, wrzesień 2021 (Vademecum AE).
4. Należy wskazać wszystkie źródła pozyskania danych (zarówno liczbowych, jak i nieliczbowych) oraz okres, którego dotyczą. Dane muszą być wiarygodne i realne. Dane statystyczne powinny być nie starsze niż 2 lata.

Instytucja Zarządzająca zaleca, aby sporządzać Studium Wykonalności zgodnie z przedstawionym schematem. Strona tytułowa powinna zawierać tytuł projektu, nazwę Wnioskodawcy, nazwę Działania i właściwy typ projektu wynikający z FEW, imię i nazwisko autora Studium Wykonalności oraz jego dane kontaktowe. Przy wypełnianiu dokumentu należy usunąć opisy stanowiące wskazówki do poszczególnych pozycji Studium Wykonalności. Dodatkowo należy unikać nadmiernego rozbudowywania opisów i podawania informacji zbędnych dla oceny wykonalności projektu. Informacje powinny być konkretne i jednoznaczne, najlepiej poparte danymi liczbowymi.

Jednocześnie należy pamiętać, że Instrukcja nie jest podręcznikiem przygotowania Studium Wykonalności, a jedynie zbiorem wskazówek co do zawartości i sposobu jego przygotowania. W związku z powyższym nie należy traktować wszystkich wymienionych w Instrukcji elementów obowiązkowo – należy odnieść się tylko do tych punktów, które mają zastosowanie w

realizowanym przez Wnioskodawcę typie projektu. Wszystkie podmioty zainteresowane ubieganiem się o dofinansowanie w ramach FEW powinny zapoznać się z regulacjami unijnymi oraz krajowymi, w zakresie przygotowywania projektów inwestycyjnych.

Integralną częścią Studium Wykonalności jest załącznik w formie arkusza kalkulacyjnego (w formacie przygotowanym przez Instytucję Zarządzającą), służący przedstawieniu analizy finansowej. Arkusz zawiera formuły i powiązania ułatwiające przeprowadzenie obliczeń, z których należy korzystać.

Spis treści

1.	Identyfikacja projektu i opis celów projektu	5
1.1.	Cele projektu	5
1.2.	Zarys i powiązanie projektu z otoczeniem wraz z uzasadnieniem potrzeby jego realizacji	5
1.3.	Typ projektu	6
2.	Analiza zdolności finansowo-organizacyjnej Wnioskodawcy.....	6
3.	Analiza występowania pomocy publicznej w projekcie	6
3.1.	Pomoc publiczna w projekcie	6
3.2.	Regionalna pomoc inwestycyjna	7
4.	Zgodność projektu z dokumentami strategicznymi i programowymi.....	8
4.1.	Karta Praw Podstawowych Unii Europejskiej (KPP)	8
4.2.	Konwencja o Prawach Osób Niepełnosprawnych (KPON)	10
5.	Zgodność projektu z kryteriami oceny	10
5.1.	Zgodność z Terytorialnym Planem Sprawiedliwej Transformacji Wielkopolski Wschodniej	10
5.3.	Zgodność z Regionalną Strategią Innowacji dla Wielkopolski 2030 (RIS 2030)	11
5.4.	Wdrożenie nowych lub ulepszonych rozwiązań	11
5.5.	Utworzenie i utrzymanie miejsc pracy związanych z realizacją projektu	11
5.6.	Cyfryzacja przedsiębiorstwa.....	11
5.7.	Wpływ projektu na gospodarkę regionu Wielkopolski Wschodniej	12
5.8.	Wpływ projektu na rozwój oraz wzmocnienie pozycji Wnioskodawcy	12
6.	Analiza wariantów	12
6.1.	Analiza wykonalności	12
6.2.	Analiza popytu.....	13
6.3.	Analiza opcji	13
6.4.	Specyfikacja nabywanego sprzętu, urządzeń.....	13
6.5.	Odnawialne źródła energii (OZE)	13
7.	Analiza finansowa	14
7.1.	Założenia	15
7.2.	Dane wejściowe do analiz	16
7.3.	Wskaźniki efektywności finansowej.....	16
7.4.	Trwałość finansowa	17
8.	Analiza ekonomiczna	17
9.	Analiza wrażliwości i ryzyka	17

1. Identyfikacja projektu i opis celów projektu

1.1. Cele projektu

Należy przedstawić od jednego do kilku realnych i konkretnych celów. Cele projektu powinny zostać określone w oparciu o analizę potrzeb danego środowiska społeczno-gospodarczego, z uwzględnieniem zjawisk najbardziej adekwatnych do skali oddziaływania projektu.

Cele projektu powinny:

- a) jasno wskazywać, jakie korzyści społeczno-gospodarcze można osiągnąć dzięki wdrożeniu projektu,
- b) być logicznie powiązane ze sobą (w przypadku gdy w ramach projektu realizowanych jest jednocześnie kilka celów),
- c) na tyle, na ile to możliwe należy je skwantyfikować, poprzez określenie wartości bazowych i docelowych oraz metodę pomiaru poziomu ich osiągnięcia,
- d) być logicznie powiązane z celami realizacji danego priorytetu i działania FEW, w ramach którego złożony został wniosek o dofinansowanie.

1.2. Zarys i powiązanie projektu z otoczeniem wraz z uzasadnieniem potrzeby jego realizacji

Należy krótko i zwięźle przedstawić, co i gdzie zostanie zrealizowane, w tym opis rozwiązań przyjętych w projekcie. Wymagane jest wskazanie, co zostanie zakupione w ramach projektu, jakie wyróżniono etapy realizacji projektu, jakie będą efekty rzeczowe projektu, jakie zmiany nastąpią w stosunku do stanu obecnego, przy czym opis powinien być zwięzły, a szczegóły techniczne należy podać w części dot. analizy wariantów.

Ponadto należy wskazać czy projekt stanowi odpowiedź na zdiagnozowane potrzeby w kontekście problemów i aspekcie oczekiwań rynku na usługi świadczone przez Wnioskodawcę oraz w aspekcie wpływu realizacji projektu na wzrost zdolności Wnioskodawcy do działania w warunkach rynkowych, między innymi, czy:

- a) inwestycja jest rozbudową przedsiębiorstwa (między innymi poprzez: zakup środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych), w szczególności związaną z wprowadzaniem na rynek nowych lub ulepszonych produktów i usług (przez rynek rozumie się co najmniej obszar działalności gospodarczej przedsiębiorstwa otrzymującego wsparcie);
- b) inwestycja realizuje zasadnicze zmiany (nowe lub ulepszone rozwiązania) procesu produkcyjnego, produktowego, organizacyjnego lub marketingowego;
- c) inwestycja jest niezbędna do zmiany profilu działalności, w tym wprowadzenia nowych przyjaznych dla klimatu produktów, usług, procesów i tym podobne.

Wnioskodawca powinien wykazać, że przeprowadził rzetelną analizę popytu dla projektu i wskazać w jaki sposób wnioski przełożyły się na zakres projektu.

Należy również przedstawić funkcjonalne i rzeczowe powiązania między danym projektem a istniejącą infrastrukturą.

1.3. Typ projektu

Należy wskazać typ projektu zgodny ze Szczegółowym Opiszem Priorytetów Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027.

2. Analiza zdolności finansowo-organizacyjnej Wnioskodawcy

Należy wykazać, że Wnioskodawca jest odpowiednio przygotowany do utrzymania efektów realizacji projektu pod względem organizacyjnym, technicznym i finansowym, w tym:

- a) wskazać zagwarantowane źródła i mechanizmy finansowania zadań,
- b) przedstawić opis zdolności finansowo-organizacyjnej, w szczególności w zakresie potencjału technicznego, kadrowego i finansowego niezbędnego do utrzymania efektów realizacji projektu w okresie trwałości, tak aby było możliwe zapewnienie w tym okresie świadczenie usług na poziomie nie niższym niż zrealizowany w projekcie,
- c) wskazać podmioty odpowiedzialne za utrzymanie trwałości projektu oraz rolę, jaką pełnią w organizacjach (trwałość projektu musi być zachowana przez okres 5 lat (3 lat w przypadku MŚP – w odniesieniu do projektów, z którymi związany jest wymóg utrzymania inwestycji lub miejsc pracy) od daty płatności końcowej na rzecz beneficjenta. W przypadku, gdy przepisy regulujące udzielanie pomocy publicznej wprowadzają inne wymogi w tym zakresie, wówczas stosuje się okres ustalony zgodnie z tymi przepisami).

3. Analiza występowania pomocy publicznej w projekcie

3.1. Pomoc publiczna w projekcie

Należy zbadać i określić, czy planowane wsparcie stanowi pomoc publiczną w rozumieniu artykułu 107 ustępu 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE), a Wnioskodawca jest traktowany jako przedsiębiorca, o którym mowa w przytoczonym artykule. Pojęcie „przedsiębiorstwa” zdefiniowane jest w artykule 1 załączniku 1 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 roku uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu artykułu 107 i 108 Traktatu. Zgodnie z wyżej wymienionym przepisem, „za przedsiębiorstwo uważa się podmiot prowadzący działalność gospodarczą bez względu na jego formę prawną. Zalicza się tu w szczególności osoby prowadzące działalność na własny rachunek oraz firmy rodzinne zajmujące się rzemiosłem lub inną działalnością, a także spółki lub stowarzyszenia prowadzące regularną działalność gospodarczą.”

Zgodnie z przepisem artykułu 107 ustępu 1 TFUE, wsparcie finansowe dla podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą stanowi pomoc publiczną, jeżeli jednocześnie spełnione są następujące warunki:

- 1) Udzielane jest ono z budżetu państwa lub z innych środków publicznych,

- 2) Przedsiębiorstwo uzyskuje przysporzenie na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku,
- 3) Ma charakter selektywny (uprzywilejowuje określone przedsiębiorstwo lub przedsiębiorstwa albo produkcję określonych towarów),
- 4) Grozi zakłóceniem lub zakłóca konkurencję oraz wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskimi UE.

3.2. Regionalna pomoc inwestycyjna

Dla projektów, w których występuje regionalna pomoc inwestycyjna, zgodnie z artykułem 14 ustęp 7 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 w przypadku pomocy przyznanej na dywersyfikację istniejącego zakładu koszty kwalifikowalne muszą przekraczać o co najmniej 200 % wartość księgową ponownie wykorzystywanych aktywów, odnotowaną w roku obrotowym poprzedzającym rozpoczęcie prac.

W sytuacji gdy Wnioskodawca będzie wykorzystywał do realizacji projektu nie tylko zakupione w ramach projektu maszyny, urządzenia, ale także już posiadane aktywa związane z dotychczasową działalnością (na przykład: hala produkcyjna, maszyny, urządzenia) wówczas należy określić wartość księgową tych aktywów w dedykowanej ku temu tabeli w części obliczeniowej Studium Wykonalności.

W niniejszej części opisowej Studium należy wskazać na podstawie jakich dokumentów księgowych ustalono wartość księgową przedmiotowych aktywów (na przykład: ewidencja środków trwałych, tabele amortyzacyjne środków trwałych, dane z konta księgowego dla amortyzacji środków trwałych).

Przy ustalaniu wartości księgowej ponownie wykorzystanych aktywów należy brać pod uwagę zakres, w którym aktywa te są ponownie wykorzystywane – przykładowo, jeżeli tylko 30% danego składnika aktywów (na przykład: powierzchni hali produkcyjnej czy możliwości produkcyjnych maszyn, urządzeń) będzie ponownie wykorzystane dla potrzeb wprowadzenia nowego lub udoskonalonego produktu/usługi, tylko proporcjonalna część wartości księgowej aktywów powinna być brana pod uwagę dla potrzeb określenia wysokości kosztów kwalifikowanych projektu. Wartość księgową należy podać dla roku obrotowego poprzedzającego rozpoczęcie prac.

Należy mieć na uwadze, iż warunki określone w artykule 14 ustępie 7 będą monitorowane zarówno na moment złożenia wniosku o dofinansowanie, jak i po zakończeniu realizacji projektu na etapie kontroli projektu.

Wartość wydatków kwalifikowanych w ramach projektu powinna być trzykrotnie wyższa od wartości księgowej dotychczas posiadanych i planowanych do ponownego wykorzystania aktywów. Analizę wartości ponownie wykorzystywanych aktywów należy przeprowadzić w dedykowanej temu tabeli w części obliczeniowej Studium Wykonalności.

4. Zgodność projektu z dokumentami strategicznymi i programowymi

4.1. Karta Praw Podstawowych Unii Europejskiej (KPP)

Należy wykazać zgodność projektu z Kartą Praw Podstawowych Unii Europejskiej z dnia 26 października 2012 roku.

Zgodność tę należy rozumieć jako brak sprzeczności pomiędzy zapisami projektu a wymogami KPP lub stwierdzenie, że te wymagania są neutralne wobec zakresu i zawartości projektu. Ocena zgodności projektu z KPP odbywa się na podstawie Wytycznych Komisji Europejskiej dotyczących zapewnienia poszanowania Karty praw podstawowych Unii Europejskiej przy wdrażaniu europejskich funduszy strukturalnych i inwestycyjnych, w szczególności załącznika numer III.

W celu potwierdzenia zgodności projektu z Kartą Praw Podstawowych Unii Europejskiej należy odpowiedzieć na poniższe pytania, które stanowią ogólne wskazówki:

Kwestie ogólne: Których praw podstawowych dotyczy projekt? Czy przedmiotowe prawa stanowią prawa absolutne (które nie podlegają żadnym ograniczeniom, na przykład godność człowieka)? Czy działania przewidziane w projekcie mają zarówno korzystny, jak i niekorzystny wpływ w zależności od praw podstawowych, których dotyczą (na przykład niekorzystny wpływ na wolność słowa i korzystny wpływ na prawo własności intelektualnej)?

Godność: Czy projekt ma wpływ na godność człowieka, prawo do życia lub prawo do integralności osoby? Czy projekt dotyczy kwestii (bio)etycznych (klonowanie, wykorzystanie organizmu ludzkiego lub jego części dla zysku finansowego, badania/testy genetyczne, wykorzystanie informacji genetycznych)? Czy realizacja projektu pociągnie za sobą ryzyko niehumanitarnego lub poniżającego traktowania albo karania? Czy projekt będzie miał wpływ pod względem pracy przymusowej lub handlu ludźmi?

Osoby prywatne, życie prywatne i rodzinne, wolność sumienia i wolność słowa: Czy projekt ma wpływ na:

- a) prawo do wolności osób prywatnych?,
- b) prawo do prywatności życia prywatnego (w tym domu i wysyłanych i odbieranych informacji)?,
- c) prawo osoby prywatnej do swobodnego przemieszczania się na terenie UE?,
- d) prawo do zawarcia małżeństwa i na prawo do założenia rodziny lub na prawną, gospodarczą i społeczną ochronę rodziny?,
- e) wolność myśli, sumienia i religii?,
- f) wolność wypowiedzi i informacji?,
- g) na wolność zrzeszania się i zgromadzeń?,
- h) na wolność sztuk i nauk?

Dane osobowe: Czy projekt wiąże się z przetwarzaniem danych osobowych? Kto przetwarza dane osobowe i w jakich celach? Czy zagwarantowane są prawa osoby prywatnej do dostępu, poprawiania i sprzeciwu? Czy operacje przetwarzania danych zgłoszono właściwemu organowi? Czy łańcuchy przetwarzania/przesyłania danych obejmują także przesyły międzynarodowe i jeżeli

tak, czy istnieją jakiegokolwiek szczegółowe gwarancje w zakresie przesyłów międzynarodowych? Czy zapewniono bezpieczeństwo operacji przetwarzania danych z technicznego i organizacyjnego punktu widzenia? Czy przewidziano jakiegokolwiek gwarancje, aby ewentualna ingerencja w prawo do ochrony danych była proporcjonalna i konieczna? Czy wdrożono odpowiednie/szczególne mechanizmy przeglądu i nadzoru?

Azyl i ochrona w przypadku usunięcia z terytorium państwa, wydalenia lub ekstradycji: Czy projekt ma wpływ na prawo do azylu i czy gwarantuje zakaz wydalenia lub ekstradycji zbiorowej osób prywatnych do państw, w których istnieje poważne ryzyko, że te osoby mogą być poddane karze śmierci, torturom lub poniżającemu traktowaniu?

Prawa własności i prawo do prowadzenia działalności gospodarczej: Czy projekt ma wpływ na prawa własności (prawo do ziemi, do posiadania majątku ruchomego i wartości niematerialnych i prawnych)? Czy ograniczone są prawa do kupna, sprzedaży lub użytkowania nieruchomości? Jeżeli tak, czy nastąpi zupełna utrata nieruchomości? Jeżeli tak, jakie są uzasadnienia i mechanizmy kompensacyjne? Czy projekt ma wpływ na wolność prowadzenia działalności gospodarczej lub nakłada dodatkowe wymogi, które zwiększają koszty transakcji dla podmiotów gospodarczych, których dotyczy?

Równouprawnienie płci, równe traktowanie i równość szans, niedyskryminacja i prawa osób niepełnosprawnych: Czy projekt chroni zasadę równości wobec prawa i czy może mieć ono bezpośredni lub pośredni wpływ na zasadę niedyskryminacji, równego traktowania, równouprawnienia płci i równych szans dla wszystkich? Czy projekt ma inny (bezpośredni lub pośredni) wpływ na kobiety i na mężczyzn? W jaki sposób projekt promuje równość kobiet i mężczyzn? W jaki sposób projekt pociąga za sobą jakiegokolwiek różnice w bezpośrednim traktowaniu grup ludzi lub osób ze względu na płeć, pochodzenie rasowe lub etniczne, religię lub przekonania, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną? Czy projekt może prowadzić do dyskryminacji pośredniej? Czy w ramach projektu zapewnia się poszanowanie praw osób niepełnosprawnych zgodnie z Konwencją Narodów Zjednoczonych o prawach osób niepełnosprawnych? W jaki sposób? (zobacz <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=CELEX:32010D0048>)

Prawa dziecka: Czy projekt wzmacnia lub ogranicza prawa dziecka (lub grupy dzieci)? Jakie jest uzasadnienie ewentualnego ograniczenia? Czy projekt uwzględnia zasadę nadrzędnego interesu dziecka? Czy projekt pomaga w propagowaniu ochrony praw dziecka? Jeżeli tak, czy uwzględnia również prawa i zasady określone w Konwencji Narodów Zjednoczonych o prawach dziecka? Jeżeli tak, jakich artykułów może dotyczyć? W jaki sposób w ramach projektu promuje się zasady przewodnie Konwencji Narodów Zjednoczonych o prawach dziecka? Czy projekt narusza którąkolwiek z zasad przewodnich Konwencji Narodów Zjednoczonych o prawach dziecka? Jakie kroki podjęto, by poprawić sytuację lub zrehabilitować wszelkie niekorzystne skutki, jakie może wyrzucić? Czy poszanowano prawo dziecka do bycia wysłuchanym we wszystkich sprawach, które jego dotyczą? Czy projekt przyczynia się do promocji wymiarów sprawiedliwości przyjaznych dziecku, dostosowanych do potrzeb, wieku i dojrzałości dziecka?

Dobra administracja/ skuteczne środki odwoławcze/wymiar sprawiedliwości: Czy stosowane procedury administracyjne będą bardziej obciążające? Czy procedury zagwarantują prawo do bycia wysłuchanym, prawo dostępu do akt z należytym uwzględnieniem tajemnicy zawodowej i handlowej, jak również obowiązek uzasadnienia decyzji przez organy administracji? Czy projekt ma wpływ na dostęp osoby prywatnej do wymiaru sprawiedliwości? Jeżeli projekt ma wpływ na prawa i wolności gwarantowane przez prawo Unii, czy przewiduje on prawo do skutecznego środka prawnego przed sądem? Jeżeli projekt dotyczy prawa karnego lub przewiduje sankcje z zakresu prawa karnego, czy obejmuje on zapewnione gwarancje w zakresie domniemania niewinności i prawa do obrony, zasad legalności oraz proporcjonalności kar do czynów zabronionych pod groźbą kary, a także zakazu ponownego sądenia lub karania w postępowaniu karnym za ten sam czyn zabroniony pod groźbą kary?

Solidarność i prawa pracowników: Czy w ramach projektu poszanowane są prawa pracowników, takie jak: prawo pracowników do informacji i konsultacji w ramach przedsiębiorstwa; prawo do rokowań i działań zbiorowych; prawo dostępu do pośrednictwa pracy; ochrona w przypadku nieuzasadnionego zwolnienia z pracy; należyte i sprawiedliwe warunki pracy; zakaz pracy dzieci i ochrona młodocianych w pracy; oraz prawo do świadczeń z zabezpieczenia społecznego i do usług społecznych?

Ochrona środowiska: Czy projekt przyczynia się do utrzymania wysokiego poziomu ochrony środowiska oraz poprawy jakości środowiska zgodnie z zasadą zrównoważonego rozwoju?

4.2. Konwencja o Prawach Osób Niepełnosprawnych (KPON)

Należy wykazać zgodność projektu z Konwencją o Prawach Osób Niepełnosprawnych, sporządzoną w Nowym Jorku dnia 13 grudnia 2006 roku w zakresie odnoszącym się do sposobu realizacji, zakresu projektu i Wnioskodawcy. Zgodność projektu z Konwencją o Prawach Osób Niepełnosprawnych, na etapie oceny wniosku należy rozumieć jako brak sprzeczności pomiędzy zapisami projektu a wymogami tego dokumentu lub stwierdzenie, że te wymagania są neutralne wobec zakresu i zawartości projektu.

5. Zgodność projektu z kryteriami oceny

5.1. Zgodność z Terytorialnym Planem Sprawiedliwej Transformacji Wielkopolski Wschodniej

Należy wykazać, czy projekt przyczyni się do realizacji wyzwań i celów określonych w Terytorialnym Planie Sprawiedliwej Transformacji Wielkopolski Wschodniej (w wersji aktualnej na dzień ogłoszenia naboru).

Wnioskodawca powinien w sposób opisowy wykazać zgodność projektu z wyzwaniami, potrzebami oraz celami transformacji.

5.2. Wpływ na realizację Strategii rozwoju Wielkopolski Wschodniej 2040

Należy wykazać, w jakim stopniu projekt wpływa na zdiagnozowane potrzeby i cele rozwojowe obszaru Wielkopolski Wschodniej ujęte w Strategii rozwoju Wielkopolski Wschodniej 2040 (w

wersji aktualnej na dzień ogłoszenia naboru) oraz czy planowane w projekcie działania są adekwatne do wyżej wymienionych celów i potrzeb.

W szczególności należy opisać czy i jak:

- a) projekt wpływa na niwelowanie słabych stron i zagrożeń oraz wzmocnienie silnych stron i wykorzystywanie szans zidentyfikowanych w Strategii,
- b) projekt wpływa na realizację celów rozwojowych ujętych w Strategii (w szczególności w jaki sposób wpisuje się w kierunki interwencji i planowane działania),
- c) projekt bazuje na wewnętrznych potencjałach subregionu oraz wpływa na tworzenie warunków do rozwoju gospodarczego subregionu w kontekście przyjętych celów i kierunków interwencji ujętych w Strategii.

Ponadto należy wskazać czy projekt zlokalizowany jest w gminach zakwalifikowanych do strategicznych obszarów wsparcia wskazanych w Strategii rozwoju Wielkopolski Wschodniej 2040, to jest:

- a) obszaru łagodzenia szczególnie negatywnych skutków restrukturyzacji sektora wydobywczo-energetycznego,
- b) obszaru wzmocnienia rozwoju funkcji społeczno-gospodarczych obszarów zmarginalizowanych.

5.3. Zgodność z Regionalną Strategią Innowacji dla Wielkopolski 2030 (RIS 2030)

Należy wykazać, czy przedmiot projektu jest zgodny z obszarami regionalnych i podregionalnych inteligentnych specjalizacji, określonymi w dokumencie Regionalna Strategia Innowacji dla Wielkopolski 2030 (RIS 2030), w wersji aktualnej na dzień ogłoszenia konkursu.

W przedstawionych opisach należy zwrócić uwagę na zgodność projektu z podregionalnymi inteligentnymi specjalizacjami dla podregionu konińskiego.

5.4. Wdrożenie nowych lub ulepszonych rozwiązań

Należy wykazać, czy efektem projektu jest wprowadzenie nowych i/lub ulepszonych rozwiązań produktowych, procesowych, organizacyjnych lub marketingowych.

5.5. Utworzenie i utrzymanie miejsc pracy związanych z realizacją projektu

Należy wykazać, czy w wyniku realizacji projektu będą utworzone (w jakiej ilości) i utrzymane miejsca pracy w pełnym wymiarze czasu pracy (na podstawie umowy o pracę).

5.6. Cyfryzacja przedsiębiorstwa

Należy wykazać, czy procesy biznesowe przedsiębiorstwa uwzględniają wdrożenie rozwiązań cyfrowych, obejmujących:

- a) zakup usług programistycznych i/lub zakup oraz wdrożenie gotowego oprogramowania (w tym w formie licencji) w celu wprowadzenia rozwiązania cyfrowego w przedsiębiorstwie (z wyłączeniem standardowego oprogramowania biurowego czy księgowego)

i/lub

- b) zakup środków trwałych i/lub wyposażenia, w tym urządzeń związanych z przesyłem danych i ich magazynowaniem, niezbędnych do wdrożenia rozwiązania cyfrowego w przedsiębiorstwie (z wyłączeniem standardowego sprzętu wykorzystywanego do celów biurowych nieobjętych rozwiązaniem cyfrowym, między innymi: komputer, drukarka, skaner).

5.7. Wpływ projektu na gospodarkę regionu Wielkopolski Wschodniej

Należy określić właściwy miejscowo dla Wnioskodawcy organ podatkowy w zakresie podatku dochodowego.

5.8. Wpływ projektu na rozwój oraz wzmocnienie pozycji Wnioskodawcy

Należy wykazać, czy zaproponowane w projekcie rozwiązania mają wpływ na poprawę konkurencyjności i innowacyjności przedsiębiorstwa rozumianej jako rozwój i wzmocnienie pozycji Wnioskodawcy na rynku lokalnym, regionalnym, krajowym i/lub międzynarodowym. Preferowane będą projekty, które w najwyższym stopniu przyczyniają się do rozwoju Wnioskodawcy (między innymi wpływają na wzrost sprzedaży produktów i usług) i wzmocnienia jego pozycji na rynku przy jednoczesnej optymalizacji kosztów i zachowaniu wysokiej jakości produktów/usług (relacja nakład/rezultat).

Należy przeanalizować i przedstawić następujące aspekty:

- a) wpływ projektu na rozwój niezbędnych kompetencji pracowników i kadry zarządzającej przedsiębiorstwem na potrzeby realizowanego projektu,
- b) wdrożenie wyników prac B+R, w celu wzmocnienia potencjału innowacyjnego przedsiębiorstwa,
- c) optymalizacja kosztów energii w zakresie użytkowania i/lub odzyskiwania energii elektrycznej, poprzez wdrożenie rozwiązań, których celem jest zmniejszenie negatywnego oddziaływania na środowisko, w tym poprawa jakości powietrza,
- d) przeciwdziałanie powstawaniu szkód środowiskowych (na przykład: przeciwdziałanie składowaniu odpadów, recykling, wdrażanie ekologicznych procesów technologicznych i produkcyjnych, minimalizacja emisji zanieczyszczeń do atmosfery, popularyzowanie idei proekologicznych),
- e) inne dodatkowe efekty projektu (na przykład: nastąpi wprowadzenie/rozwój działalności eksportowej w przedsiębiorstwie, ekspansja na nowe rynki zbytu).

6. Analiza wariantów

6.1. Analiza wykonalności

Należy przeprowadzić i przedstawić identyfikację możliwych do zastosowania rozwiązań inwestycyjnych, które można uznać za wykonalne pod względem technicznym, ekonomicznym, środowiskowym i instytucjonalnym.

Nie należy identyfikować tych wariantów, które pozostają w sprzeczności z istniejącym stanem prawnym, są niemożliwe do wykonania z przyczyn ekonomiczno-finansowych, istniejących ograniczeń technicznych.

6.2. Analiza popytu

Przedmiotowa analiza ma za zadanie zidentyfikować i ilościowo określić społeczne zapotrzebowanie na realizację planowanej inwestycji. W jej ramach należy uwzględnić bieżący (w oparciu o aktualne dane), jak również prognozowany popyt (w oparciu o prognozy uwzględniające między innymi: wskaźniki makroekonomiczne i społeczne). Analizę prognozowanego popytu należy przeprowadzić dla scenariusza z inwestycją oraz bez inwestycji.

6.3. Analiza opcji

Należy przedstawić porównanie i ocenę możliwych do zastosowania rozwiązań inwestycyjnych zidentyfikowanych na etapie analizy wykonalności. Analizę w formie opisowej należy przeprowadzić pod kątem dostępnych rozwiązań technologicznych, z podaniem wartości realizacji tych wariantów.

Należy wskazać wariant wybrany do realizacji oraz przedstawić uzasadnienie jego wyboru.

6.4. Specyfikacja nabywanego sprzętu, urządzeń

W przypadku zakupu urządzeń / sprzętu / oprogramowania należy wskazać parametry techniczne nabywanych elementów (należy zachować zgodność ze specyfikacją techniczną przedmiotu zakupu).

Lp.	Nazwa urządzenia, sprzętu, oprogramowania	Ilość (sztuki)	Wartość brutto (PLN)	Parametry techniczne
1.				
2.				
3.				
n				
	Razem			

6.5. Odnawialne źródła energii (OZE)

W przypadku wystąpienia w projekcie kosztów związanych z odnawialnymi źródłami energii (OZE) należy uzupełnić wskazane poniżej informacje.

Dane techniczne:

- a) moc zainstalowana: w kW (kilowaty),
- b) podstawowe dane techniczne urządzenia: (liczba i moc poszczególnych paneli, liczba i moc inwerterów, konstrukcja wsporcza wraz z niezbędnym osprzętem, COP dla każdej pompy ciepła i tym podobne),

- c) roczna produkcja energii: w kWh/rok (kilowatogodziny na rok),
- d) roczne zapotrzebowanie na energię Wnioskodawcy przed i po realizacji projektu: w kWh/rok (kilowatogodziny na rok).

W przypadku wykorzystania różnych źródeł OZE dane należy podać odrębnie dla każdej instalacji.

7. Analiza finansowa

Analizę finansową należy przeprowadzić w oparciu o metodę DCF, uwzględniającą między innymi:

- a) wyłącznie przepływy środków pieniężnych, to jest: rzeczywistą kwotę pieniężną wypłacaną lub otrzymywaną przez dany projekt (niepieniężne pozycje rachunkowe jak amortyzacja nie są ujmowane w przepływach pieniężnych);
- b) przepływy środków pieniężnych w roku, w którym zostały dokonane i ujęte w okresie odniesienia, przy czym wyjątek stanowią nakłady inwestycyjne na realizację projektu poniesione przed pierwszym rokiem okresu odniesienia – należy je uwzględnić w pierwszym roku odniesienia, w wartościach niezdyskontowanych;
- c) wartość rezydualną oszacowaną w oparciu o wycenę wartości aktywów trwałych netto, określoną przy wykorzystaniu metody i okresu amortyzacji zgodnych z polityką rachunkowości Wnioskodawcy,

Analiza finansowa powinna zostać przeprowadzona w wersji elektronicznej w specjalnie przygotowanych do tego celu arkuszach kalkulacyjnych (format xls), przedstawiających sporządzone analizy zgodnie ze schematem przedstawionym poniżej:

- 1) „Dane wyjściowe”,
- 2) „Obliczenia”,
- 3) „Trwałość finansowa”.

Arkusz kalkulacyjny nie powinien być chroniony, w arkuszu powinny być widoczne (nie ukryte) działające formuły pokazujące powiązania pomiędzy poszczególnymi wielkościami finansowymi. Plik nie może komunikować się na zewnątrz.

Sporządzanie analizy finansowej należy rozpocząć od tabel w arkuszu „Dane wyjściowe”, gdzie należy określić wszystkie założenia wykorzystywane podczas obliczeń. Zasadnicze obliczenia należy przeprowadzić z wykorzystaniem formuł w arkuszu „Obliczenia”. Analizę trwałości finansowej należy przeprowadzić za pomocą formuł w arkuszu „Trwałość finansowa”. Arkusz kalkulacyjny można dostosowywać oraz rozbudowywać do swoich potrzeb wynikających ze specyfiki projektu, sektora, wymagań i tym podobne (na przykład na potrzeby obliczenia zmiany kapitału obrotowego netto należy stworzyć dedykowaną tabelę z odpowiednimi kalkulacjami powiązаныmi formułami).

W niniejszym punkcie Studium Wykonalności należy przedstawić zbiorcze zestawienie przyjętych parametrów oraz najważniejszych wyników otrzymanych z analizy przedstawionej w arkuszu kalkulacyjnym wraz z ich interpretacją zgodnie z instrukcjami poniżej.

7.1. Założenia

- 1) wskaźniki makroekonomiczne – należy korzystać z danych makroekonomicznych zawartych w aktualnych wytycznych Ministra Finansów z dnia 3 października 2022 roku dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw;
- 2) ceny stałe – w analizach należy stosować ceny stałe, to jest nieuwzględniające wpływu inflacji;
- 3) stopa dyskontowa – dla analiz prowadzonych w cenach stałych należy stosować stopę dyskontową na poziomie 4%;
- 4) podatek VAT – analizy należy sporządzić w:
 - a) cenach netto (bez VAT) w przypadku, gdy podatek VAT podlega (lub może potencjalnie podlegać) odliczeniu lub
 - b) w cenach brutto (wraz z VAT), gdy VAT nie podlega odliczeniu. VAT należy wyodrębnić jako osobną pozycję analizy finansowej;
- 5) okres odniesienia (horyzont czasowy) – okres, za który należy sporządzić prognozę przepływów pieniężnych w projekcie, uwzględniający zarówno okres realizacji projektu, jak i okres po jego ukończeniu, to jest: fazę inwestycyjną i operacyjną. Rokiem bazowym w analizie finansowej powinien być założony w analizie rok rozpoczęcia realizacji projektu (na przykład rok rozpoczęcia robót budowlanych). Wyjątkiem od tej zasady jest sytuacja, w której wniosek o dofinansowanie został sporządzony na etapie, gdy realizacja projektu została już rozpoczęta. Wówczas rokiem bazowym jest rok złożenia wniosku o dofinansowanie. Prac przygotowawczych (na przykład: prac geodezyjnych lub uzyskania zezwoleń, czy przeprowadzenia studiów wykonalności) nie uznaje się za rozpoczęcie rzeczowej realizacji projektu.

Analiza finansowa powinna zostać przeprowadzona dla przedziału czasowego od roku złożenia wniosku o dofinansowanie projektu do przewidywanego roku zakończenia okresu trwałości projektu, o którym mowa w artykule 65 rozporządzenia nr 2021/1060 (3 lata dla MŚP od momentu płatności końcowej na rzecz beneficjenta);
- 6) podatki bezpośrednie - mogą zostać uwzględnione w analizie finansowej jako koszty, o ile stanowią one faktyczny koszt operacyjny ponoszony w związku z funkcjonowaniem projektu oraz istnieje możliwość ich skwantyfikowania. Niezależnie od powyższego, podatki bezpośrednie należy każdorazowo uwzględnić jako koszty w ramach analizy trwałości finansowej. Zasadność wskazania podatków bezpośrednich (na przykład podatku od nieruchomości) jako przychodów projektu należy poddać pogłębionej analizie, uwzględniającej specyfikę danego projektu (na przykład wpływ z tytułu podatku może zostać uznany za przychód projektu, jeżeli konieczność wniesienia tej opłaty jest bezpośrednio związana z realizacją projektu lub usługami dostarczanymi przez projekt);
- 7) amortyzacja – metoda oraz okres amortyzacji dla każdego typu aktywa powinny być zgodne z polityką rachunkowości Wnioskodawcy;

- 8) wartość dofinansowania projektu z funduszy UE – może zostać uwzględniona tylko w ramach analizy trwałości finansowej projektu.

7.2. Dane wejściowe do analiz

W arkuszu obliczeniowym należy przygotować i przeprowadzić obliczenia dla:

- 1) nakładów inwestycyjnych oraz kosztów operacyjnych nie stanowiących nakładów inwestycyjnych,
- 2) planu amortyzacji aktywów trwałych objętych projektem,
- 3) rozliczenia dotacji w czasie,
- 4) wartości rezydualnej,
- 5) przychodów operacyjnych projektu,
- 6) kosztów operacyjnych projektu,

a w niniejszej części opisowej Studium krótko skomentować sposób obliczeń i otrzymane wyniki.

Dodatkowo, w tym punkcie należy określić:

- a) przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów oferowanych na rynku bezpośrednio w wyniku realizacji projektu (w przypadku udoskonalonych produktów/usług należy wskazać tylko wartość sprzedaży wygenerowaną przez przedmiotowe produkty/usługi) oraz opisać założenia przyjęte do szacowania ich wielkości w przyjętym okresie odniesienia.
- b) koszty operacyjne (eksploatacji) wygenerowane przez realizację projektu oraz opisać założenia przyjęte do szacowania ich wielkości w przyjętym okresie odniesienia.

Ponadto należy wskazać, na ile to możliwe, źródła dla przyjętych założeń i ich wartości.

7.3. Wskaźniki efektywności finansowej

Zgodnie z artykułem 73 ustępem 2 literą c rozporządzenia nr 2021/1060, projekty wybrane do wsparcia powinny charakteryzować się najkorzystniejszą relacją między kwotą wsparcia, podejmowanymi działaniami i celami, które mają być osiągnięte w wyniku ich realizacji.

W celu oceny tego warunku w arkuszu obliczeniowym należy obliczyć następujące wskaźniki:

- 1) finansowa bieżąca wartość netto inwestycji (FNPV/C),
- 2) finansowa wewnętrzna stopa zwrotu z inwestycji (FRR/C).

a w niniejszej części opisowej Studium krótko skomentować otrzymane wyniki.

Powyższe wskaźniki obrazują zdolność wpływów z projektu do pokrycia wydatków z nim związanych, stąd obejmują wyłącznie wartości dotyczące samego projektu. Jako wpływy projektu przyjmuje się przychody operacyjne oraz wartość rezydualną. Nakłady inwestycyjne należy wykazać zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie. W przypadku poniesienia pierwszych nakładów w innym roku niż rok złożenia wniosku o dofinansowanie, należy dyskontować przepływy od roku

następnego po roku poniesienia pierwszych nakładów (to jest rok poniesienia pierwszych nakładów powinien być dyskontowany współczynnikiem 1).

7.4. Trwałość finansowa

Zgodnie z artykułem 73 ustępem 2 literą d rozporządzenia nr 2021/1060 analiza trwałości finansowej projektu polega na wykazaniu, że Wnioskodawca dysponuje niezbędnymi zasobami, aby pokryć koszty eksploatacji i utrzymania inwestycji realizowanej w ramach projektu zarówno na etapie inwestycyjnym, jak i operacyjnym.

W arkuszu obliczeniowym należy przedstawić analizę zasobów finansowych projektu polegającą na zbadaniu w przyjętym okresie odniesienia stanu środków pieniężnych na koniec poszczególnych okresów z uwzględnieniem dofinansowania projektu z funduszy UE, a w niniejszej części opisowej Studium krótko skomentować analizę.

Projekt uznaje się za trwały finansowo, jeżeli stan środków pieniężnych jest większy bądź równy zeru we wszystkich latach objętych analizą – czyli projekt ma zapewnioną płynność finansową.

Należy przygotować projekcję wielkości finansowych obejmujących:

- a) analizę zasobów finansowych projektu. Weryfikacja trwałości finansowej projektu polega na zbadaniu salda niezdyskontowanych skumulowanych przepływów pieniężnych generowanych przez projekt z uwzględnieniem dofinansowania projektu z funduszy UE. Projekt uznaje się za trwały finansowo, jeżeli saldo to jest większe bądź równe zeru we wszystkich latach objętych analizą.
- b) analizę sytuacji finansowej wnioskodawcy. Weryfikacja polega na zbadaniu trwałości finansowej wnioskodawcy z projektem. Analiza przepływów pieniężnych powinna wykazać, że wnioskodawca z projektem ma dodatnie roczne saldo skumulowanych przepływów pieniężnych na koniec każdego roku, we wszystkich latach objętych analizą.

8. Analiza ekonomiczna

Dla projektów, których całkowity koszt kwalifikowalny w momencie złożenia wniosku o dofinansowanie wynosi co najmniej 50 mln PLN, analizę ekonomiczną należy przygotować na podstawie Rozdziału 7. „Analiza kosztów i korzyści” Wytycznych dotyczących zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym hybrydowych na lata 2021-2027.

Dla pozostałych projektów obowiązuje metodyka przedstawiona poniżej.

W niniejszym punkcie należy przedstawić analizę ekonomiczną w formie opisowej. Należy wymienić i skomentować wszystkie istotne efekty środowiskowe, gospodarcze i społeczne, jakie zostaną osiągnięte w wyniku realizacji projektu.

9. Analiza wrażliwości i ryzyka

Analizę wrażliwości i ryzyka jest obligatoryjnym elementem Studium Wykonalności dla projektów, których całkowity koszt kwalifikowalny w momencie złożenia wniosku o dofinansowanie wynosi co najmniej 50 mln PLN. Należy ją przygotować w oparciu o Rozdział 8. „Analiza ryzyka i analiza

wrażliwości” Wytocznych dotyczących zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym hybrydowych na lata 2021-2027.