

Załącznik numer 4 do Regulaminu wyboru projektów
dla naboru FEWP.10.04-IZ.00-001/24

Tytuł Projektu:

Wnioskodawca:

Instrukcja do sporządzenia Studium Wykonalności

Działanie FEWP.10.04 Zregenerowane środowisko przyrodnicze

**Typ projektu: Odbudowa oraz zwiększanie zasobów wodnych na obszarach
Wielkopolski Wschodniej**

- a) projekty z zakresu mikro- oraz małej retencji;**
- b) rozwój zielono-niebieskiej infrastruktury, likwidacja powierzchni nieprzepuszczalnych, rozwój systemów zagospodarowania wodami opadowymi, ochrona istniejących parków i skwerów oraz zadrzewień przyulicznych, rozbudowa kanalizacji deszczowej**

Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027

Autor Studium: imię, nazwisko, firma/instytucja

Kontakt: e-mail, telefon

SW.FEWP.10.04.01

Poznań, luty 2024 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.10.04 Zregenerowane środowisko przyrodnicze.

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;
 - b. Szczegółowym Opisem Priorytetów Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027;
 - 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 Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027, 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 Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 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	6
1.1.	Cele projektu	6
1.2.	Identyfikacja projektu	6
1.3.	Uzasadnienie potrzeby realizacji projektu	6
1.4.	Partycypacja społeczna na etapie przygotowania projektu.....	7
2.	Analiza zdolności finansowo-organizacyjnej Wnioskodawcy.....	7
3.	Analiza występowania pomocy publicznej w projekcie	8
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)	11
5.	Zgodność projektu z kryteriami oceny	11
5.1.	Zgodność z Ramową Dyrektywą Wodną oraz dyrektywą „ptasią” i siedliskową.....	11
5.2.	Wpływ na osiągnięcie dobrego stanu ekologicznego lub potencjału jednolitych części wód	11
5.3.	Synergia z celami ochrony środowiska przyrodniczego dolin rzecznych lub obszarów objętych projektem.....	12
5.4.	Oddziaływanie projektu	12
5.5.	Stosowanie metod naturalnych lub bazujących na naturalnych	12
5.6.	Rozwój bioróżnorodności.....	12
5.7.	Działania sprzyjające neutralności klimatycznej	13
5.8.	Propagowanie wiedzy w zakresie sprawiedliwej i zielonej transformacji	13
6.	Zgodność z dokumentami strategicznymi	13
6.1.	Zgodność z Terytorialnym Planem Transformacji Wielkopolski Wschodniej	13
6.2.	Zgodność ze Strategią rozwoju Wielkopolski Wschodniej 2040	13
6.3.	Wzmacnianie obszarów wskazanych w Strategii rozwoju Wielkopolski Wschodniej 2040 jako strategiczne obszary wsparcia w zakresie minimalizacji barier rozwojowych.....	13
7.	Analiza wariantów	14
7.1.	Analiza wykonalności	14
7.2.	Analiza popytu.....	14
7.3.	Analiza opcji.....	14
8.	Analiza finansowa.....	14
8.1.	Założenia.....	16
8.2.	Nakłady inwestycyjne projektu i wydatki kwalifikowalne	17
8.3.	Przychody operacyjne projektu.....	17

8.4.	Koszty operacyjne projektu	18
8.5.	Wskaźniki efektywności finansowej	18
8.6.	Trwałość finansowa	18
9.	Wartość dofinansowania projektu	19
9.1.	Ustalenie dofinansowania dla projektów nieobjętych pomocą publiczną.	19
9.2.	Ustalenie dofinansowania dla projektów objętych pomocą de minimis.....	20
9.3.	Ustalenie dofinansowania dla projektów objętych pomocą publiczną.	20
10.	Analiza ekonomiczna	21
11.	Analiza wrażliwości i ryzyka	21

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 być skwantyfikowane, poprzez określenie wartości bazowych i docelowych oraz metodę pomiaru poziomu ich osiągnięcia,
- d) być logicznie powiązane z celami realizacji danego priorytetu i działania Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027, w ramach którego złożony został wniosek o dofinansowanie.

1.2. Identyfikacja projektu

Identyfikacja projektu musi zawierać zwięzłą i jednoznaczną informację na temat całościowej koncepcji i logicznych ram projektu. Należy zatem uwzględnić w niej następujące kwestie:

- a) zarys i ogólny charakter projektu (to jest prezentację projektu jako przedmiotu przedsięwzięcia wraz z opisem, podaniem podstawowych parametrów technicznych, całkowitym kosztem inwestycji, w tym całkowitym kosztem kwalifikowalnym, lokalizacją i tak dalej),
- b) analizę projektu w kontekście całego układu infrastruktury, to jest funkcjonalne i rzeczowe powiązania między danym projektem a istniejącą infrastrukturą.

Projekt musi stanowić samodzielną (pod kątem operacyjności) jednostkę analizy. Oznacza to, że obejmuje on zadania inwestycyjne, które sprawiają, że efektem realizacji projektu jest stworzenie w pełni funkcjonalnej i operacyjnej infrastruktury.

1.3. Uzasadnienie potrzeby realizacji projektu

Należy wskazać czy projekt stanowi odpowiedź na zidentyfikowane problemy/potrzeby Wnioskodawcy, czy planowane działania są adekwatne do potrzeb Wnioskodawcy, czy planowane działania umożliwią realizację projektu, czy potrzeby Wnioskodawcy wynikają ze szczegółowej analizy.

Należy krótko scharakteryzować obszar, na którym będzie realizowany projekt, w tym przede wszystkim oddziaływanie planowanej inwestycji na społeczność lokalną/regionalną, otoczenie gospodarcze.

W opisie należy również przedstawić szczegółowe informacje, czy zakres projektu obejmuje spójne i zintegrowane przedsięwzięcia infrastrukturalne, mające na celu odbudowę lub zwiększanie zasobów wodnych oraz kompleksowo oddziaływujące na dostosowanie powiatów, miast, gmin do zmian klimatu oraz czy podjęte przedsięwzięcia uwzględniają założenia projektowania uniwersalnego celem kształtowania optymalnej funkcjonalności i dostępności inwestycji dla wszystkich ich użytkowników.

1.4. Partycypacja społeczna na etapie przygotowania projektu

W punkcie należy wskazać czy projekt przygotowany został w ramach szerokiej partycypacji społecznej. W sytuacji gdy Wnioskodawca poprzedził złożenie wniosku o dofinansowanie konsultacjami społecznymi należy szczegółowo opisać czy:

- a) projekt opracowany został w formie uspołecznionej, a wyniki partycypacji oraz zgłoszone uwagi (wraz z nazwami podmiotów je zgłaszającymi) zostały upublicznione (w tym należy wskazać miejsce upublicznienia, na przykład strona internetowa wraz z podaniem adresu, siedziba podmiotu) – społeczność lokalna brała aktywny udział w opracowywaniu projektu i miała wpływ na decyzję o wyborze planowanego wariantu do realizacji (współdziałanie/współdecydowanie), a wyniki przeprowadzonego procesu zostały upublicznione,
- b) projekt opracowany został w formie uspołecznionej – społeczność lokalna brała aktywny udział w opracowywaniu projektu i miała wpływ na decyzję o wyborze planowanego wariantu do realizacji (współdziałanie/współdecydowanie);
- c) zakres projektu poddany został konsultacjom społecznym.

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

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 załącznika 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.

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 nieludzkiego 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 zrekompensować 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 należyтым 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 Ramową Dyrektywą Wodną oraz dyrektywą „ptasią” i siedliskową

Należy wykazać, że wsparcie inwestycyjne projektu nie będzie powodować zastosowanie artykułu 4 ustęp 7 Ramowej Dyrektywy Wodnej (dyrektywa 2000/60/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2000 roku ustanawiająca ramy wspólnotowego działania w dziedzinie polityki wodnej) oraz że nie ma znaczącego wpływu na cele ochrony obszarów objętych siecią Natura 2000, chyba że zachodzą przesłanki do odstępstw przewidzianych w dyrektywie siedliskowej. Ponadto należy wykazać, że przedsięwzięcia (zwłaszcza w zakresie infrastruktury hydrotechnicznej) są zgodne z: dyrektywą siedliskową (dyrektywa Rady 92/43/EWG z dnia 21 maja 1992 roku w sprawie ochrony siedlisk przyrodniczych oraz dzikiej fauny i flory), dyrektywą w sprawie ochrony dzikiego ptactwa (dyrektywa Rady 2009/147/WE z dnia 30 listopada 2009 roku w sprawie ochrony dzikiego ptactwa), a także z Ramową Dyrektywą Wodną.

5.2. Wpływ na osiągnięcie dobrego stanu ekologicznego lub potencjału jednolitych części wód

Należy wykazać, że w projekcie przewidziano działania określone dla właściwego typu projektów w planach gospodarowania wodami na obszarach dorzeczy, w celu osiągnięcia dobrego stanu ekologicznego lub potencjału jednolitych części wód, na które projekt ma bezpośredni wpływ (o ile takie działania w planach gospodarowania wodami zostały określone, na przykład zapewnienie ciągłości biologicznej i morfologicznej rzek i potoków, poprawa warunków hydromorfologicznych rzek i potoków, i tym podobne).

W sytuacjach gdy wyżej wskazane działania są lub będą wdrażane poza projektem ujętym we wniosku o dofinansowanie, Wnioskodawca zobowiązany jest do przedstawienia wyjaśnień wraz z harmonogramem wdrożenia tych działań.

5.3. Synergia z celami ochrony środowiska przyrodniczego dolin rzecznych lub obszarów objętych projektem

W punkcie należy przedstawić argumentację wykazującą zbieżność celów projektu z celami ochrony środowiska przyrodniczego dolin rzecznych lub innych objętych projektem obszarów. Opis powinien wykazywać, że projekt zakłada połączenie celów dotyczących odbudowy zasobów wodnych z celami ochrony środowiska przyrodniczego, zwłaszcza gdy jest to potwierdzone zapisami planów ochrony lub planów zadań ochronnych dla form ochrony przyrody.

5.4. Oddziaływanie projektu

W opisie należy scharakteryzować oddziaływania projektu na obszar, który jest nim objęty. W tym celu powinien zostać określony, między innymi, wpływ inwestycji na:

- a) zwiększenie retencji wodnej, w tym podniesienie poziomu wód powierzchniowych i gruntowych oraz zapobieganie suszy;
- b) ochronę i odtworzenie naturalnych ekosystemów retencjonujących wodę;
- c) zatrzymanie nadmiaru wód opadowych;
- d) zagospodarowanie wód opadowych do celów użyteczności publicznej (na przykład podlewanie zieleni, zasilanie fontann, zbiorników przeciwpożarowych, spłukiwanie toalet, chłodzenie lub zmywanie powierzchni utwardzonych);
- e) oczyszczanie wody;
- f) rozwój turystyki i rekreacji.

5.5. Stosowanie metod naturalnych lub bazujących na naturalnych

Należy wskazać, czy w projekcie stosowane będą metody naturalne lub bazujące na naturalnych, wykorzystujące naturalną zdolność retencji, zagospodarowania, samooczyszczania wód opadowych/roztopowych danego terenu /środowiska (na przykład rowy chłonne zatrzymujące wody, oraz muldy). Dopuszczalne w tym zakresie są również rozwiązania seminaturalne bazujące na lub imitujące metody naturalne. Należą do nich na przykład: zielone dachy, pasáže roślinne, obsadzone roślinnością stawy sedymentacyjne, obiekty hydrofitowe oczyszczania wód opadowych, ogrody deszczowe.

Przewidziane w projekcie metody (naturalne lub bazujące na naturalnych) powinny zostać przyporządkowane do odpowiedniej kategorii a następnie scharakteryzowane.

5.6. Rozwój bioróżnorodności

W opisie należy wskazać czy realizacja przedsięwzięcia sprzyja rozwojowi bioróżnorodności między innymi poprzez:

- a) utrzymanie i odtworzenie różnorodności biologicznej w lokalnych ekosystemach;
- b) odtworzenie siedlisk oraz powrót roślin i zwierząt związanych z terenami podmokłymi;
- c) zmianę składu gatunkowego drzewostanów, poprawę ich zdrowotności lub przyrostu;

- d) rozwój terenów zieleni czy zielono – niebieskiej infrastruktury w celu łagodzenia skutków ekstremalnych zjawisk pogodowych oraz sprzyjających bioróżnorodności.

Opis powinien zawierać odpowiednie uzasadnienie.

5.7. Działania sprzyjające neutralności klimatycznej

Należy wskazać, czy projekt przewiduje działania w zakresie efektywności energetycznej i/ lub wykorzystania energii z odnawialnych źródeł i/ lub rozwiązania z zakresu Gospodarki o Obiegu Zamkniętym. Jeśli taki rodzaj działań został w ramach inwestycji przewidziany, Wnioskodawca powinien go opisać.

5.8. Propagowanie wiedzy w zakresie sprawiedliwej i zielonej transformacji

Należy wskazać, czy projekt przewiduje działania mające na celu propagowanie wiedzy w zakresie racjonalnego korzystania z zasobów środowiskowych, przeciwdziałania emisji gazów cieplarnianych oraz łagodzenia zmian klimatycznych i adaptacji do ich skutków. Jeśli takie działania zostały w ramach inwestycji zaplanowane, Wnioskodawca powinien je opisać.

6. Zgodność z dokumentami strategicznymi

6.1. Zgodność z Terytorialnym Planem Transformacji Wielkopolski Wschodniej

Należy wskazać czy projekt jest zgodny z założeniami Terytorialnego Planu Transformacji Wielkopolski Wschodniej (w wersji aktualnej na dzień ogłoszenia konkursu) oraz opisać w jaki sposób planowana inwestycja przyczyni się do realizacji wyzwań, potrzeb i celów określonych w tym dokumencie.

6.2. Zgodność ze Strategią rozwoju Wielkopolski Wschodniej 2040

Należy wskazać 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. Należy wskazać i uzasadnić:

- a) czy projekt wpływa na niwelowanie słabych stron i zagrożeń oraz wzmocnienie silnych stron i wykorzystywanie szans zidentyfikowanych w Strategii;
- b) czy projekt wpływa na realizację celów rozwojowych ujętych w Strategii (w szczególności, w jaki sposób wpisuje się w kierunki interwencji i planowane działania);
- c) czy projekt wpływa na zwiększenie i poprawę bezpieczeństwa wodnego oraz ochronę ilości zasobów wodnych.

6.3. Wzmocnianie obszarów wskazanych w Strategii rozwoju Wielkopolski Wschodniej 2040 jako strategiczne obszary wsparcia w zakresie minimalizacji barier rozwojowych

W opisie należy wskazać czy projekt zlokalizowany jest w gminie zakwalifikowanej do strategicznych obszarów wsparcia wskazanych w Strategii rozwoju Wielkopolski Wschodniej 2040 (w wersji aktualnej na dzień ogłoszenia naboru), to jest na obszarze:

- a) łagodzenia szczególnie negatywnych skutków restrukturyzacji sektora wydobywczo-energetycznego,
- b) ochrony i zwiększania zasobów wodnych na obszarach o największych deficytach wody.

7. Analiza wariantów

Dla projektów, których całkowity koszt kwalifikowalny w momencie złożenia wniosku o dofinansowanie wynosi co najmniej 50 mln PLN, analizę wariantów należy przygotować na podstawie Rozdziału 5. „Analiza wykonalności, analiza popytu oraz analiza opcji” Wytycznych dotyczących zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym hybrydowych na lata 2021-2027.

Dla pozostałych projektów obowiązuje metodyka przedstawiona poniżej.

7.1. 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.

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

7.3. 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.

8. Analiza finansowa

Dla projektów, których całkowity koszt kwalifikowalny w momencie złożenia wniosku o dofinansowanie wynosi co najmniej 50 mln PLN, analizę finansową należy przygotować na

podstawie Rozdziału 6. „Analiza finansowa” Wytycznych dotyczących zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym hybrydowych na lata 2021-2027.

Dla pozostałych projektów obowiązuje metodyka przedstawiona poniżej.

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

- a) analizy skonsolidowanej prowadzonej jednocześnie z punktu widzenia właściciela infrastruktury, jak i podmiotu gospodarczego ją eksploatującego (operatora), w przypadku gdy są oni odrębnymi podmiotami;
- b) wyłącznie przepływów środków pieniężnych, to jest rzeczywistej kwoty pieniężnej wypłacanej lub otrzymywanej przez dany projekt (niepieniężne pozycje rachunkowe jak amortyzacja nie są ujmowane w przepływach pieniężnych);
- c) przepływów środków pieniężnych w roku, w którym zostały dokonane i ujęte w okresie odniesienia (metoda kasowa), 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;
- d) wartości rezydualnej, oszacowanej w oparciu o metodę wyceny wartości aktywów trwałych netto, określoną przy wykorzystaniu metody i okresu amortyzacji zgodnych z polityką rachunkowości wnioskodawcy/operatora;
- e) wartości pieniądza w czasie przy sumowaniu przepływów finansowych w różnych latach.

Analizę sporządza się przy użyciu metody standardowej lub złożonej. Wybór metody zależy od tego, czy możliwe jest oddzielenie strumienia przychodów projektu od ogólnego strumienia przychodów beneficjenta oraz czy możliwe jest oddzielenie strumienia kosztów operacyjnych i nakładów inwestycyjnych na realizację projektu od ogólnego strumienia kosztów operacyjnych i nakładów inwestycyjnych Wnioskodawcy. Szczegółowe informacje w zakresie wyboru metody opracowania analizy finansowej przedstawiono w Wytycznych dotyczących zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym hybrydowych na lata 2021-2027 (podrozdział 6.5).

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 wejściowe”,
- 2) „Obliczenia”,
- 3) „Trwałość finansowa”,
- 4) „Wartość dofinansowania”.

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 wejściowe”, 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.

8.1. Założenia

- 1) wskaźniki makroekonomiczne – należy korzystać z danych makroekonomicznych zawartych w aktualnych wytycznych Ministra Finansów 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.

Okres odniesienia zastosowany w analizach powinien odzwierciedlać ekonomiczny okres użytkowania projektu, a więc odpowiadać oczekiwanemu czasowi, w którym projekt pozostaje użyteczny (to znaczy zdolny do dostarczania dóbr/usług).

W celu zachowania porównywalności należy przyjąć 15-letni okres odniesienia.
- 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 bezpośrednio 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.

8.2. Nakłady inwestycyjne projektu i wydatki kwalifikowalne

W niniejszym punkcie Studium należy omówić przyjętą metodykę oraz założenia dla określenia wartości nakładów inwestycyjnych projektu oraz podać źródło informacji o nich (na przykład kosztorysy inwestorskie, szacunki Wnioskodawcy). Ponadto należy uzasadnić wybór najbardziej efektywnej metody finansowania nakładów (zakup, amortyzacja, leasing i tym podobne) uwzględniając okres realizacji, przedmiot i cel danego projektu.

W przypadku uwzględnienia w analizach nakładów odtworzeniowych, tutaj należy uzasadnić konieczność ich ponoszenia w projekcie, a także wskazać podstawę ich prognozowania.

Natomiast wartości nakładów inwestycyjnych należy przedstawić z zachowaniem zgodności z wnioskiem o dofinansowanie w arkuszu „Dane wejściowe” w podziale na wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne.

8.3. Przychody operacyjne projektu

W niniejszym punkcie Studium należy krótko opisać zidentyfikowane źródła przychodów projektu oraz opisać założenia przyjęte do szacowania ich wielkości w okresie odniesienia.

Szacowanie przychodów operacyjnych należy przedstawić (w zależności od charakteru projektu) w podziale na rodzaj produktów/usług/towarów lub grupy odbiorców. Obliczony poziom przychodów musi wynikać wprost z planowanej ilości świadczonych usług oraz wysokości przyjętych opłat.

W analizie finansowej projektu, na potrzeby obliczenia efektywności finansowej projektu, powinny być uwzględniane wyłącznie przychody pochodzące z bezpośrednich wpłat dokonywanych przez użytkowników lub określone instytucje za towary lub usługi zapewniane przez dany projekt.

Właściwym do uwzględniania wszystkich źródeł przychodów etapem analizy finansowej jest etap analizy trwałości finansowej projektu.

8.4. Koszty operacyjne projektu

Szacowanie kosztów eksploatacji (operacyjnych) należy przeprowadzić w arkuszu kalkulacyjnym według układu rodzajowego kosztów z uprzednim określeniem założeń w niniejszej części Studium. W razie braku danych należy korzystać z ostatniego dostępnego okresu lub wiedzy konsultantów i danych rynkowych. Kluczowe jest podanie źródła informacji. Szacowanie kosztów należy odnosić do cen rynkowych i przyjętej koncepcji technicznej.

Proszę opisać poszczególne koszty w odniesieniu do zgłoszonego projektu:

- 1) amortyzacja;
- 2) usługi obce;
- 3) zużycie materiałów i energii;
- 4) wynagrodzenia;
- 5) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia;
- 6) podatki i opłaty;
- 7) pozostałe koszty rodzajowe.

Po stronie kosztów operacyjnych powinny zostać uwzględnione również oszczędności kosztów operacyjnych (działalności), czyli spadku poziomu kosztów operacyjnych związanych z funkcjonowaniem infrastruktury powstałej w skutek realizacji projektu. W niniejszym punkcie należy opisać sposób i podstawę szacowania oszczędności.

8.5. 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).

8.6. 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 niezdyktowanych 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 beneficjenta/operatora. Weryfikacja polega na zbadaniu trwałości finansowej beneficjenta/operatora z projektem. Analiza przepływów pieniężnych powinna wykazać, że beneficjent/operator z projektem ma dodatnie roczne saldo skumulowanych przepływów pieniężnych na koniec każdego roku, we wszystkich latach objętych analizą.

Szczególne podejście w ramach analizy finansowej, stosowane jest w przypadku projektów realizowanych w systemie kilku podmiotów. W przypadku analizowania projektu, w którego realizację zaangażowany jest więcej niż jeden podmiot, rekomendowane jest przeprowadzenie analizy dla projektu oddzielnie z punktu widzenia każdego z tych podmiotów, a następnie sporządzenie analizy skonsolidowanej (to znaczy ujęcie przepływów wcześniej wyliczonych dla podmiotów zaangażowanych w realizację projektu i wyeliminowanie wzajemnych rozliczeń między nimi, związanych z realizacją projektu). Dla potrzeb dalszych analiz (analizy ekonomicznej oraz analizy ryzyka i wrażliwości) należy wykorzystywać wyniki analizy skonsolidowanej.

9. Wartość dofinansowania projektu

W przypadku występowania w projekcie kosztów kwalifikowalnych przewidzianych do dofinansowania w ramach Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 (GBER) oraz pomocy de minimis Wnioskodawca zobowiązany jest do ujednoczenia poziomu dofinansowania.

9.1. Ustalenie dofinansowania dla projektów nieobjętych pomocą publiczną.

W przypadku projektów nieobjętych pomocą publiczną poziom dofinansowania ustala się zgodnie z Regulaminem wyboru projektów dla naboru.

9.2. Ustalenie dofinansowania dla projektów objętych pomocą de minimis

Wartość dofinansowania należy ustalić jako iloczyn kosztów kwalifikowalnych objętych pomocą de minimis i maksymalnej intensywności dofinansowania dla pomocy de minimis określonej w Regulaminie wyboru projektów dla naboru.

9.3. Ustalenie dofinansowania dla projektów objętych pomocą publiczną.

Wartość dofinansowania należy ustalić zgodnie z wytycznymi wskazanymi w odpowiednich rozporządzeniach wykonawczych, odnosząc się do sprecyzowanej tam kwalifikowalności kosztów oraz intensywności dofinansowania.

Zgodnie z artykułem 56 ustępem 3 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 infrastruktura projektu jest udostępniana zainteresowanym użytkownikom w oparciu o otwarte, przejrzyste i niedyskryminujące zasady, a cena pobierana za użytkowanie lub sprzedaż infrastruktury odpowiada cenie rynkowej. W związku z powyższym należy przedstawić opis potwierdzający spełnienie powyższego warunku, w tym należy wskazać źródło (na przykład link do adresu strony, gdzie zamieszczony jest cennik czy regulamin świadczenia usług).

Kwota pomocy nie przekracza różnicy między kosztami kwalifikowalnymi a zyskiem operacyjnym z inwestycji. Zysk operacyjny odlicza się od kosztów kwalifikowalnych ex ante, na podstawie rozsądnych prognoz.

Zysk operacyjny oznacza różnicę między zdyskontowanymi dochodami a zdyskontowanymi kosztami operacyjnymi w ekonomicznym cyklu życia inwestycji, gdy różnica ta jest wartością dodatnią.

Koszty operacyjne obejmują koszty, takie jak koszty personelu, materiałów, zakontraktowanych usług, komunikacji, energii, konserwacji, czynszu, administracji, lecz nie uwzględniają kosztów amortyzacji i kosztów finansowania, jeśli zostały one objęte zakresem pomocy inwestycyjnej.

Dyskontowanie przychodów i kosztów operacyjnych przy zastosowaniu odpowiedniej stopy dyskontowej pozwala na osiągnięcie rozsądnego zysku. Wielkości finansowe należy dyskontować stopą dyskontową ustalaną na podstawie stopy referencyjnej wykorzystywanej do obliczania wartości pomocy publicznej, według wzoru:

Stopa dyskontowa = stopa bazowa + marża 100 punktów bazowych.

Aktualna wartość stopy referencyjnej do obliczania wartości pomocy publicznej:

https://uokik.gov.pl/stopa_referencyjna_i_archiwum.php

Analiza powinna być przeprowadzona w okresie odniesienia równemu cyklowi życia inwestycji definiowanemu jako okres ekonomicznej użyteczności danych aktywów (okres amortyzacji zasadniczych aktywów (dominujących w projekcie) będących przedmiotem inwestycji). W przypadku aktywów o różnym okresie amortyzacji, należy brać pod uwagę najdłuższy z tych okresów.

W celu wyliczenia zysku operacyjnego oraz ustalenia wysokości wsparcia należy:

1. Wziąć pod uwagę przychody i koszty operacyjne projektu w okresie ekonomicznego życia projektu oraz wyliczyć zysk:

Zysk operacyjny ZO = Σ zdyskontowanych przychodów operacyjnych - Σ zdyskontowanych kosztów operacyjnych

2. W przypadku gdy zysk operacyjny > 0 należy go odjąć od zdyskontowanych kosztów kwalifikowalnych projektu.

Maksymalna wielkość pomocy (zdyskontowana) = zdyskontowane koszty kwalifikowalne – zysk operacyjny

Następnie należy przedstawić maksymalną wartość pomocy jako wartość niezdykontowaną.

Każdorazowo należy porównywać czy wyliczona wartość pomocy nie przewyższa kwoty maksymalnego dofinansowania z Regulaminu wyboru projektów dla naboru (maksymalny % x koszty kwalifikowalne), a w przypadku wystąpienia takiej sytuacji przyjąć niższą kwotę i niższy % dofinansowania. Dokonując porównania należy zwrócić uwagę na różnice w kwalifikowalności kosztów w przypadku pomocy publicznej i dofinansowania na zasadach ogólnych.

3. Z kolei w przypadku gdy analizowana działalność nie będzie generowała wyżej wymienionego zysku, to jest zysk operacyjny ≤ 0 , kwota pomocy będzie się odnosiła jedynie do kosztów kwalifikowalnych projektu.

Kwota pomocy = koszty kwalifikowalne projektu wykazane we wniosku o dofinansowanie projektu \times maksymalna stopa współfinansowania określona w Regulaminie wyboru projektów dla naboru

W takim przypadku należy przyjąć poziom dofinansowania zgodny z zapisami Regulaminu wyboru projektów dla naboru (maksymalny % x koszty kwalifikowalne).

Szczegółowe obliczenia w przypadku obliczania wielkości dofinansowania w oparciu o zysk operacyjny należy wykonać w arkuszu „Wartość dofinansowania”.

W tym punkcie należy wskazać założenia do obliczeń oraz krótko skomentować otrzymane wyniki.

10. 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.

11. Analiza wrażliwości i ryzyka

Analizę wrażliwości i ryzyka jest obowiązkowym 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” Wytycznych dotyczących zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym hybrydowych na lata 2021-2027.