
Załącznik nr 4 do Regulaminu konkursu nr RPPM.07.03.00-IZ.00-22-001/21 – Wytyczne do studiów wykonalności

Wytyczne do Studiów Wykonalności stanowiących załącznik do wniosku o dofinansowanie projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020

Infrastruktura społeczna

Spis treści

Wykaz stosowanych skrótów	3
Wstęp	4
Struktura Studium Wykonalności.....	6
Opis elementów Studium Wykonalności	7
1. Uzasadnienie i opis zakresu rzeczowego projektu.....	7
1.1. Opis stanu aktualnego przed realizacją projektu	7
1.2. Opis potrzeby realizacji projektu	7
1.3. Przedmiot projektu	8
1.4. Opis stanu po realizacji projektu - logika interwencji.....	10
2. Uwarunkowania realizacji projektu	11
2.1. Opis wnioskodawcy	11
2.2. Opis sposobu wdrażania projektu	11
2.3. Uwarunkowania prawne realizacji projektu.....	12
2.4. Występowanie pomocy publicznej w projekcie	12
3. Analiza finansowa projektu	13
3.1. Określenie założeń do analizy finansowej	13
3.2. Analiza finansowa	14
4. Analiza kosztów i korzyści	14
5. Trwałość projektu.....	14

Wykaz stosowanych skrótów

EFRR	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego
Przewodnik AKK	Przewodnik 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 z grudnia 2014 r.
RPO WP 2014-2020	Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020
SzOOP RPO WP	Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020
UE	Unia Europejska

Wstęp

Niniejszy dokument zawiera wytyczne przedstawiające sposób przygotowania Studium Wykonalności dla projektów planowanych do realizacji przy wsparciu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 (RPO WP 2014-2020), które stanowić będzie załącznik nr 1 do wniosku o dofinansowanie projektu. Studium Wykonalności będzie wymagane dla infrastrukturalnych projektów wspieranych w formie dotacji i ubiegających się o dofinansowanie w ramach Działania 7.3. Infrastruktura społeczna. Szczegółowe wymagania w tym zakresie zostały określone w Instrukcji przygotowania załączników do wniosku o dofinansowanie realizacji projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, stanowiącej Załącznik nr 3 do Regulaminu konkursu.

Studium Wykonalności sporządzane jest w celu dokonania analizy i uzasadnienia realizacji planowanego przedsięwzięcia. Przedmiotowy dokument powinien także wykazać, że uzasadnione jest objęcie tego przedsięwzięcia wsparciem w ramach RPO WP 2014-2020.

Na etapie składania wniosku o dofinansowanie projektu wnioskodawca będzie musiał dostarczyć odpowiedni Załącznik nr 1 do wniosku o dofinansowanie, składający się z następujących elementów:

- Studium Wykonalności (wersja papierowa i elektroniczna),
- arkusza kalkulacyjnego w formacie XLS lub równoważnym, zawierającego tabele oraz wyliczenia do analizy finansowej i ekonomicznej (tylko wersja elektroniczna).

Analiza finansowa przedstawiona w ramach Studium Wykonalności powinna zawierać rozdział/podrozdział opisujący przyjęte do wyliczeń założenia, a także rozdział/podrozdział, w którym ujęte zostanie podsumowanie przedstawiające najważniejsze wyniki przeprowadzonej analizy. Dlatego też niezbędnym elementem dostarczonym na etapie składania wniosku będzie arkusz kalkulacyjny (tylko w wersji elektronicznej), zawierający wszystkie wymagane wyliczenia. Muszą one zawierać jawne (nieukryte) i działające formuły przedstawiające przeprowadzone analizy i ich wyniki.

Należy mieć na względzie, że przedmiotowe wytyczne przedstawiają jedynie zalecenia w zakresie sporządzania Studium Wykonalności dla projektów składanych w ramach RPO WP 2014-2020. Wnioskodawcy mogą sporządzić dokument o innej strukturze i zawartości, niż zostało to przedstawione w wytycznych. W takim przypadku należy mieć jednak na względzie konieczność zawarcia w nim wszystkich wskazanych w wytycznych informacji, a także to, aby zachować zgodność z zawartymi w wytycznych założeniami.

Niezależnie od tego, czy wnioskodawca sporządzi Studium Wykonalności o strukturze i zawartości w pełni zgodnej z niniejszymi wytycznymi, przy sporządzaniu takiego dokumentu należy mieć na względzie konieczność zachowania zgodności sporządzanego dokumentu z zapisami rozporządzeń i innych aktów prawnych wskazanych w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych RPO WP 2014-2020, a także z:

- Wytycznymi Ministra Inwestycji i Rozwoju z dnia 10 stycznia 2019 r. w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020 (MliR/2014-2020/7(3)),

- 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 z grudnia 2014 r.

Powyższe dokumenty dostępne są za pośrednictwem [strony internetowej RPO WP 2014-2020](#)¹ oraz na [portalu funduszy europejskich](#)².

¹ <http://rpo.pomorskie.eu>

² <http://www.funduszeuropejskie.gov.pl/strony/o-funduszach/dokumenty/wytyczne-ministra-infrastruktury-i-rozwoju-w-zakresie-zagadnien-zwiazanych-z-przygotowaniem-projektow-inwestycyjnych-w-tym-projektow-generujacych-dochod-i-projektow-hybrydowych-na-lata-2014-2020-1/>

Struktura Studium Wykonalności

Poniżej przedstawiona jest zalecana struktura studium wykonalności:

1. Uzasadnienie i opis zakresu rzeczowego projektu

- 1.1. Opis stanu aktualnego przed realizacją projektu
- 1.2. Opis potrzeby realizacji projektu
- 1.3. Przedmiot projektu
 - 1.3.1. Analiza różnych wariantów realizacji rozwiązania zidentyfikowanych problemów
 - 1.3.2. Szczegółowy opis wybranego wariantu
- 1.4. Opis stanu po realizacji projektu - logika interwencji

2. Uwarunkowania realizacji projektu

- 2.1. Opis wnioskodawcy
- 2.2. Opis sposobu wdrażania projektu
- 2.3. Uwarunkowania prawne realizacji projektu
- 2.4. Występowanie pomocy publicznej w projekcie

3. Analiza finansowa projektu

- 3.1. Określenie założeń do analizy finansowej
- 3.2. Analiza finansowa

Część składana tylko
w wersji elektronicznej

- Całkowite nakłady inwestycyjne
- Kalkulacja przychodów
- Kalkulacja kosztów
- Rachunek zysków i strat
- Zestawienie przepływów pieniężnych projektu
- Ustalenie wysokości dofinansowania
- Wyliczenie wskaźników finansowej efektywności projektu
- Struktura finansowania
- Analiza trwałości finansowej

4. Analiza kosztów i korzyści

5. Analiza ryzyka i wrażliwości (tylko dla dużych projektów)

6. Trwałość projektu

Opis elementów Studium Wykonalności

1. Uzasadnienie i opis zakresu rzeczowego projektu

1.1. Opis stanu aktualnego przed realizacją projektu

Elementem wyjściowym w sporządzonej analizie jest rzetelny i poprawny opis stanu aktualnego otoczenia inwestycji planowanej do realizacji. Jasno opisany stan obecny pozwala w sposób przejrzysty przejść do identyfikacji istniejących problemów oraz potrzeb, a tym samym do uzasadnienia potrzeby realizacji projektu.

Celem opisu stanu obecnego jest oddanie pełnego obrazu stanu istniejącego i przedstawienie otoczenia, w którym będzie realizowany projekt. Opis stanu obecnego jest również podstawą oceny **potrzeby realizacji projektu**. Należy pamiętać, że każdy projekt jest inny i rolą autorów Studium Wykonalności jest przedstawienie wszystkich informacji istotnych dla planowanego projektu.

Opis stanu obecnego powinien przede wszystkim koncentrować się na charakterystyce istniejących elementów, które mogą zostać wykorzystane w projekcie, oraz otoczenia z nim związanego. Już na tym etapie powinny być wskazane obecne problemy wynikające ze stanu istniejącego.

Proponowany zakres informacji w opisie stanu aktualnego powinien zawierać wszystkie ważne dla przedsięwzięcia elementy, w tym m.in.:

- opis obszaru objętego potencjalnym oddziaływaniem projektu, charakterystyka tego obszaru, liczba zamieszkujących go mieszkańców,
- stan techniczny infrastruktury, która jest przedmiotem projektu, opis zidentyfikowanych problemów,
- identyfikacja koniecznych do przeprowadzenia działań zmierzających do poprawy obecnej sytuacji i zniwelowania problemów.

Opisując stan aktualny, konieczne jest podawanie źródeł przedstawianych informacji.

1.2. Opis potrzeby realizacji projektu

Opis potrzeby realizacji projektu to kluczowy element studium, który daje podstawę do rozważenia możliwości sfinansowania danego projektu. Należy w nim przedstawić problemy interesariuszy projektu, które dany projekt ma rozwiązać. Pozwoli to na sformułowanie celów realizacji projektu. Należy przy tym pamiętać, że cele realizacji projektu muszą być zgodne z celami realizacji Osi Priorytetowej 7 RPO WP 2014-2020.

W ramach opisu powinny się znaleźć następujące elementy:

- analiza problemów i potrzeb, które dotyczą interesariuszy projektu (ale jedynie w kontekście przedmiotu projektu), a w tym w szczególności:

- rozpoznanie problemów³ odczuwanych przez różnych interesariuszy projektu oraz źródła tej analizy: np. przeprowadzenie konsultacji z interesariuszami, wcześniej przeprowadzone badania na danym obszarze lub obszarze o podobnych problemach,
- związki przyczynowo - skutkowe pomiędzy problemami,
- powiązania pomiędzy wykazanymi problemami, a przedstawionym wcześniej opisem otoczenia projektu,
- selekcja wszystkich problemów i wybór tych, które projekt ma rozwiązać lub przyczynić się do ich rozwiązania.

W przypadku **Działania 7.3**. Infrastruktura społeczna należy wykazać, że planowane przedsięwzięcie wynika z określonych w skali regionalnej lub lokalnej deficytów i potrzeb zidentyfikowanych na podstawie analizy sytuacji demograficznej dotyczącej poszczególnych usług i grup docelowych.

Analiza ta powinna być spójna i ściśle powiązana z diagnozą prezentowaną w ramach wniosku o dofinansowanie składanego w ramach Poddziałania 6.2.2. Rozwój usług społecznych.

1.3. Przedmiot projektu

1.3.1. Analiza różnych wariantów realizacji rozwiązania zidentyfikowanych problemów

Analiza wariantów projektu jest decydująca dla właściwej identyfikacji zakresu projektu oraz wyboru najbardziej opłacalnego rozwiązania technicznego.

Wybierając możliwe warianty realizacji projektu, należy zwrócić uwagę, czy faktycznie przyczyniają się one do **określania różnych zakresów i możliwości realizacji projektu**. Chodzi tu o to, aby skupić się na **ograniczonej liczbie istotnych i technicznie wykonalnych opcji**. W przypadku, gdy projekt obejmuje swoim zakresem budowę nowej infrastruktury należy w ramach analizy wariantów uzasadnić taką budowę analizą potrzeb i trendów w ujęciu terytorialnym.

Dla ułatwienia wyboru wariantów, należy odpowiedzieć na dwa podstawowe pytania:

- w jaki sposób można rozwiązać wcześniej zidentyfikowane problemy oraz potrzeby?
- w jakim stopniu zidentyfikowane warianty odpowiadają na potrzeby społeczności, w szczególności grupy docelowej?

Wnioskodawca musi wykazać, że wybrany wariant realizacji projektu jest najlepszy spośród wszelkich możliwych i opisanych przez niego alternatywnych rozwiązań. Należy mieć na uwadze, że tzw. wariant zerowy (niezrealizowanie przedsięwzięcia) nie jest wariantem alternatywnym.

³ Problemy muszą być określone jako sytuacje negatywne. Nie wszystkie sformułowania są sytuacjami negatywnymi, np. „10% stopa bezrobocia w mieście” nie oznacza negatywnej sytuacji, jeżeli w innych miastach jest ona dwukrotnie wyższa, ale sformułowanie „dwukrotnie wyższa stopa bezrobocia niż na obszarze otaczającym obszar projektu” – jest już sytuacją negatywną.

1.3.2. Szczegółowy opis wybranego wariantu

Po przeanalizowaniu różnych wariantów realizacji rozwiązania zidentyfikowanych problemów i dokonaniu wyboru wariantu realizacyjnego, należy go szczegółowo opisać.

Należy mieć na względzie, że projekt, pod kątem operacyjności, **powinien stanowić samodzielną jednostkę analizy**⁴.

Dokonując opisu przedmiotu projektu należy m.in.:

- wskazać wysokość jego całkowitych kosztów, w tym wydatków kwalifikowanych (należy określić, jeśli jest to „duży projekt”), a także dokładnie określić kwalifikowalny i niekwalifikowalny zakres projektu zgodnie z zapisami Załącznika nr 6 do SzOOP RPO WP (Rozdział 8.6) – Zasady dotyczące kwalifikowania wydatków w ramach RPO WP oraz Wytycznymi Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 21 grudnia 2020r. w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020⁵,
- jasno przedstawić jego lokalizację,
- dołączyć niezbędne mapki, szkice sytuacyjne, które w sposób przejrzysty i czytelny obrazują miejsce realizacji projektu,
- wskazać, w jaki sposób rozwiązania spełniają wymogi wynikające z obowiązujących europejskich i polskich norm oraz przepisów dotyczących bezpieczeństwa i ochrony środowiska,
- wskazać, w jaki sposób rozwiązania spełniają wymogi dostępności, w tym wynikające z zasad projektowania uniwersalnego / mechanizmu racjonalnych usprawnień,
- uzasadnić, w jaki sposób rozwiązania wpływają znacząco na zmniejszenie zagrożeń mogących się pojawić w trakcie i po realizacji projektu,
- opisać sposób, w jaki zastosowane rozwiązania technologiczne spełniają zalecane w tym zakresie standardy wynikające z Wytycznych Ministra Inwestycji i Rozwoju w zakresie realizacji przedsięwzięć w obszarze włączenia społecznego i zwalczania ubóstwa z wykorzystaniem środków Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na lata 2014-2020⁶,
- uzasadnić sposób, w jaki technologie budowy poszczególnych elementów infrastruktury oraz nabyty/zmodernizowany sprzęt, aparatura i wyposażenie, przełożą się na wysoką jakość i trwałość otrzymanych produktów, tak że nie będą one wymagały ciągłych udoskonaleń lub poprawek,
- uzasadnić wpisywanie się zastosowanych rozwiązań w polityki horyzontalne UE w zakresie promowania zrównoważonego rozwoju, równości szans i niedyskryminacji oraz wskazać, czy spełniają one standard minimum w zakresie równości szans kobiet i mężczyzn,

⁴ Projekt powinien obejmować swoim zakresem wszystkie zadania inwestycyjne, dzięki którym osiągnięta zostanie jego pełna funkcjonalność i operacyjność. Dodatkowe informacje w powyższym zakresie można znaleźć w Podrozdziale 2.5 Przewodnika AKK oraz Rozdziale 5 Wytycznych Ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020.

⁵ MiiR/2014-2020/12(5)

⁶ MiiR/2014-2020/18(05)

- wskazać, czy proponowane rozwiązania biorą pod uwagę szybkie starzenie się ekonomiczne urządzeń i oprogramowania oraz zapewniają funkcjonowanie rezultatów z uwzględnieniem nakładów odtworzeniowych przynajmniej w okresach referencyjnych.

1.4. Opis stanu po realizacji projektu - logika interwencji

Wnioskodawca opisuje w tym punkcie stan po realizacji projektu. W tym miejscu należy przede wszystkim wskazać wszystkie produkty powstałe bądź pozyskane w ramach projektu, a także rezultaty, które zostaną osiągnięte dzięki realizacji projektu (wartości docelowe wskaźników rezultatu powinny być mierzone w chwili zakończenia projektu lub krótko po jej zakończeniu – w horyzoncie czasowym nie przekraczającym jednego roku).

Głównym narzędziem służącym monitorowaniu postępu w realizacji założonych działań i celów projektu są wskaźniki. Więcej informacji na temat wskaźników można znaleźć w Podrozdziale 3.14 Zasad wdrażania RPO WP 2014-2020, dostępnych na [stronie internetowej RPO WP 2014-2020](http://rpo.pomorskie.eu/)⁷.

W niniejszym podrozdziale należy uwzględnić wskaźniki wskazane dla Działania 7.3. w RPO WP 2014-2020 i SzOOP RPO WP, tj:

1. wskaźnik produktu: Liczba wspartych obiektów, w których realizowane są usługi społeczne (szt.),
2. wskaźnik rezultatu: Liczba wspartych miejsc świadczenia usług społecznych istniejących po zakończeniu projektu (szt.).

Ponadto wnioskodawca ma możliwość formułowania własnych wskaźników oraz przedstawienia stanu po realizacji projektu w formie opisowej.

W ramach niniejszego punktu należy wskazać i uzasadnić logikę projektu, m.in. poprzez wskazanie:

- do czego dążymy w projekcie,
- kluczowych rezultatów projektu,
- działań niezbędnych do osiągnięcia rezultatów,
- sposobu weryfikacji osiągnięć projektu,
- obszarów ryzyka.

Powyższa analiza ma uzasadnić, że świadczone przez wnioskodawcę w oparciu o powstałą w ramach projektu infrastrukturę usługi mają **charakter usług społecznych świadczonych w społeczności lokalnej** w rozumieniu Wytycznych w zakresie realizacji przedsięwzięć w obszarze włączenia społecznego i zwalczania ubóstwa z wykorzystaniem środków Europejskiego Funduszu Społecznego i Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na lata 2014-2020.

Oznacza to, że wnioskodawca ma opisać, że usługi społeczne zaplanowane w ramach projektu będą świadczone w sposób:

- zindywidualizowany (dostosowany do potrzeb i możliwości danej osoby),
- umożliwiający odbiorcom tych usług kontrolę nad swoim życiem i nad decyzjami, które ich dotyczą,

⁷ <http://rpo.pomorskie.eu/>

- zapewniający, że odbiorcy usług nie są odizolowani od ogółu społeczności lub nie są zmuszeni do mieszkania razem,
- gwarantujący, że wymagania organizacyjne nie mają pierwszeństwa przed indywidualnymi potrzebami mieszkańców.

2. Uwarunkowania realizacji projektu

2.1. Opis wnioskodawcy

Punkt ten powinien odpowiedzieć na pytanie, czy wnioskodawca posiada zdolność organizacyjną do realizacji projektu. Należy dokonać opisu aktualnego stanu wnioskodawcy i przedstawić podstawowe dane formalno-prawne dotyczące jego statusu. W szczególności należy opisać formę prawną wnioskodawcy oraz zawrzeć krótki opis i przedmiot dotychczasowej działalności w obszarze usług społecznych.

W przypadku projektów realizowanych w partnerstwie, w analogiczny sposób należy opisać status wszystkich partnerów zaangażowanych finansowo i organizacyjnie.

Jeżeli, poza współpracą spełniającą definicję partnerstwa (zgodnie z Podrozdziałem 3.5 Zasad wdrażania RPO WP 2014-2020), w projekcie uczestniczą też inne podmioty (np. jednostki samorządu terytorialnego), których zaangażowanie polega m.in. na udostępnieniu zasobów technicznych i organizacyjnych do realizacji projektu, przekazaniu wkładu finansowego przeznaczonego na realizację zadania nie będącego zadaniem własnym donatora, zaangażowaniu kapitału prywatnego w realizację projektu, należy krótko scharakteryzować te podmioty oraz opisać dokładnie zakres ich współpracy.

W ramach niniejszego punktu należy ponadto opisać sytuację finansową wnioskodawcy, wskazując, w jaki sposób jest on w stanie zapewnić środki niezbędne na realizację przedsięwzięcia. W przypadku projektów partnerskich, należy przedstawić także sytuację finansową partnerów zaangażowanych finansowo w realizację projektu.

2.2. Opis sposobu wdrażania projektu

W punkcie tym należy w sposób bardziej szczegółowy przedstawić sposób wdrażania projektu (wyłącznie w zakresie istotnym dla prawidłowego wdrożenia projektu), a w szczególności należy opisać:

- strukturę organizacyjną instytucji wdrażającej projekt oraz struktury organizacyjne partnerów (komórek odpowiedzialnych za realizację projektu, w tym, o ile można imiennie wskazać – osoby biorące udział w realizacji projektu),
- rolę, zadania i odpowiedzialność ww. komórek na każdym etapie wdrażania projektu – od m.in. składania wniosku, poprzez zamówienia publiczne, monitoring realizacji, płatności dla wykonawców, nadzór nad inwestycją, eksploatację, itp.),
- podział odpowiedzialności i zadań pomiędzy wszystkie instytucje realizujące projekt, w tym m.in. zakres ewentualnej umowy partnerskiej (szczegółowe zagadnienia w zakresie współpracy w ramach projektu zostały wskazane w Podrozdziale 3.5 Zasad wdrażania RPO WP 2014-2020),
- wszystkie osoby, instytucje i organizacje, na które realizacja projektu będzie miała wpływ.

2.3. Uwarunkowania prawne realizacji projektu

W tym punkcie należy krótko opisać uwarunkowania realizacyjne planowanego projektu wynikające z:

- studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy, miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, decyzji o lokalizacji inwestycji celu publicznego itp.,
- innych uwarunkowań prawnych.

Ponadto, w przypadku realizacji przedsięwzięć infrastrukturalnych, w opisie należy przedstawić status prawny miejsca realizacji projektu, opisując między innymi, jaka jest forma korzystania z tego miejsca (np. własność lub dzierżawa).

Jeżeli wnioskodawca nie jest właścicielem miejsca realizacji projektu, należy napisać:

- Kto jest właścicielem gruntów/nieruchomości, na których będzie realizowany projekt?
- Jaka jest dostępność mediów pod inwestycję (jeżeli dotyczy)?
- Jaka jest dostępność gruntów niezbędnych do zrealizowania wybranego wariantu realizacji projektu?
- Jakie są ograniczenia wynikające z umowy np. jaki okres dzierżawy zapisano w umowie?
- Jaki jest okres wypowiedzenia umowy? itp.

2.4. Występowanie pomocy publicznej w projekcie

W ramach niniejszego podrozdziału należy wskazać oraz precyzyjnie, dogłębnie i szczegółowo uzasadnić, w oparciu o konkretne dane, czy w projekcie występuje lub może wystąpić pomoc publiczna. Zasady identyfikacji pomocy publicznej w projektach realizowanych w ramach Działania 7.3. Infrastruktura społeczna Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 opisane zostały w Załączniku nr 4.1. do Regulaminu Konkursu.

Bardziej szczegółowe zapisy dotyczące zagadnień, do jakich należy się odnieść w tej części Studium Wykonalności, zostały wskazane w Wytycznych w zakresie stosowania pomocy publicznej w ramach RPO WP 2014-2020 stanowiących Załącznik nr 6 do Zasad wdrażania RPO WP 2014-2020.

W przypadku, gdy w ramach projektu zostanie zidentyfikowana pomoc publiczna, szczególnej analizy wymaga wystąpienie tzw. **efektu zachęty**. Sytuacje, w których pomoc publiczna wywołuje efekt zachęty, zostały opisane w artykule 6 Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu⁸ (tzw. GBER⁹). Ponadto, w takiej sytuacji przeanalizowania wymagają wszystkie pozostałe warunki dopuszczalności wybranego przeznaczenia pomocy publicznej, które wynikają z przepisu GBER regulującego to przeznaczenie pomocy. Zostały one omówione w wytycznych w zakresie stosowania pomocy publicznej w ramach RPO WP 2014-2020 stanowiących Załącznik nr 6 do Zasad wdrażania RPO WP 2014-2020.

⁸ Dz. Urz. UE L 187 z dnia 26.06.2014 r., ze zm.

⁹ The General Block Exemption Regulation – ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych.

3. Analiza finansowa projektu

Analiza finansowa projektu w głównej mierze służy opisaniu finansowej rentowności inwestycji i ustaleniu właściwego (maksymalnego) dofinansowania z funduszy UE. W Podrozdziale 3.2. niniejszego dokumentu przedstawiono zalecaną formę jej sporządzenia.

Sposób przeprowadzenia analizy finansowej w ramach projektu, w tym obliczenia wartości dofinansowania w przypadku projektów generujących dochód został opisany w Rozdziale 7. i 8. Wytycznych Ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020.

3.1. Określenie założeń do analizy finansowej

Wnioskodawca opisuje w tym punkcie założenia do poszczególnych punktów analizy finansowej. Analiza powinna opierać się na założeniach wskazanych w Podrozdziale 7.4. Wytycznych Ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020.

Instytucja Zarządzająca RPO WP 2014-2020 nie przewiduje odstępstw od zapisów przytoczonych wytycznych (dotyczy to np. przyjęcia innej finansowej stopy dyskontowej niż 4% dla analizy prowadzonej w cenach stałych i 6% dla analizy prowadzonej w cenach bieżących).

Jako **okres odniesienia** dla analizy należy przyjąć 15 lat¹⁰, chyba, że wnioskodawca szczegółowo wskaże uzasadnienie krótszego okresu odniesienia (choć nadal w przedziale czasowym wskazanym w Rozporządzeniu KE nr 480/2014) wynikającego ze specyfiki danej inwestycji.

O ile metoda określania **wartości rezydualnej** dla specyficznego rodzaju przedsięwzięcia nie została uszczegółowiona w zaleceniach sektorowych wskazanych w Rozdziale 11 Wytycznych Ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020, wartość rezydualną w analizie finansowej należy określić w oparciu o bieżącą wartość netto przepływów pieniężnych, wygenerowanych przez projekt w pozostałych latach jego trwania (życia ekonomicznego), następujących po zakończeniu okresu odniesienia, chyba, że wnioskodawca

¹⁰ tj. jak dla sektora „Pozostałe” wynikający z załącznika I do Rozporządzenia delegowanego Komisji Europejskiej nr 480/2014 z dnia 3 marca 2014 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego.

szczegółowo wskaże uzasadnienie innej metody określenia tej wartości, wynikającej ze specyfiki danej inwestycji.

Należy pamiętać, by w założeniach do analizy finansowej wskazać i uzasadnić m.in. taryfy ustalające ceny za towary lub usługi zapewniane przez projekt (o ile występują w nim przychody).

3.2. Analiza finansowa

W tym punkcie należy przedstawić zbiorcze zestawienie najważniejszych wyników otrzymanych z analizy przedstawionej w arkuszu kalkulacyjnym. Należy tu przede wszystkim wskazać, jaka została ustalona maksymalna wysokość dofinansowania oraz podać wskaźniki finansowej efektywności projektu wraz z interpretacją.

Sama analiza powinna być zamieszczona w arkuszu kalkulacyjnym w formacie XLS lub równoważnym zawierającym jawne (nieukryte) i działające formuły przedstawiające przeprowadzone analizy i ich wyniki. Arkusz powinien zawierać następujące elementy:

- Zestawienie całkowitych nakładów inwestycyjnych
- Kalkulację przychodów
- Kalkulację kosztów
- Rachunek zysków i strat
- Zestawienie przepływów pieniężnych projektu
- Ustalenie wysokości dofinansowania
- Wyliczenie wskaźników finansowej efektywności projektu
- Strukturę finansowania
- Analizę trwałości finansowej

4. Analiza kosztów i korzyści

Sposób przeprowadzenia analizy kosztów i korzyści dla projektu został opisany w Rozdziale 9 Wytycznych Ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020.

Dla projektów ubiegających się o dofinansowanie w ramach Działania 7.3 należy wymienić i opisać wszystkie istotne środowiskowe, gospodarcze i społeczne efekty projektu oraz – jeśli to możliwe – zaprezentować je w kategoriach ilościowych. Zgodnie z Podrozdziałem 9.1 powyższych Wytycznych, nie ma konieczności przeprowadzenia analizy kosztów i korzyści w pełnym zakresie.

5. Trwałość projektu

W punkcie tym należy opisać zagadnienia związane z zapewnieniem i utrzymaniem efektów realizacji projektu w okresie jego trwałości. Należy m.in. wykazać, że zasoby finansowe na realizację analizowanego projektu zostały zapewnione i są one wystarczające do sfinansowania kosztów projektu podczas jego realizacji, a następnie eksploatacji.

Ważnym elementem analizy przeprowadzanej w ramach niniejszego punktu jest przedstawienie planu wykorzystania infrastruktury objętej wsparciem w ramach projektu. Należy m.in. wskazać, jakie osoby będą korzystały z efektów projektu, a także jakie są źródła ewentualnych przychodów i kosztów generowanych przez projekt w okresie trwałości.

W tym punkcie należy szczegółowo opisać:

- kto będzie odpowiedzialny za utrzymanie inwestycji po jej realizacji, w szczególności, kto będzie ponosił koszty eksploatacji wytworzonego majątku,
- sposób zabezpieczenia środków na te wydatki.

W przypadku przekazania innemu podmiotowi własności lub zarządzania majątkiem wytworzonym w trakcie realizacji projektu należy dodatkowo opisać:

- sposób wyłonienia operatora/przyszłego właściciela,
- strukturę organizacyjną operatora/przyszłego właściciela,
- relacje prawne i finansowe operatora/przyszłego właściciela z beneficjentem.