**Załącznik nr 1**

do Instrukcji wypełniania załączników

do wniosku o dofinansowanie projektu

Instrukcja sporządzania
studium wykonalności

w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Warmińsko-Mazurskiego
na lata 2014–2020

***w ramach Osi Priorytetowej 4 Efektywność Energetyczna:***

* *Działanie 4.1 Wspieranie wytwarzania i dystrybucji energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych,*
* *Działanie 4.2 Efektywność energetyczna i wykorzystanie OZE w MŚP;*

*oraz*

***w ramach Osi Priorytetowej 5 Środowisko przyrodnicze i racjonalne wykorzystanie zasobów:***

* *Działanie 5.1 Gospodarka odpadowa,*
* *Działanie 5.2 Gospodarka wodno-ściekowa,*
* *Działanie 5.3 Ochrona różnorodności biologicznej.*

**Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie**

*lipiec 2016 r.*

**SPIS TREŚCI**

[1. Definicja celów projektu 3](#_Toc454202690)

[1.1. Podstawowe informacje dotyczące Wnioskodawcy 3](#_Toc454202691)

[1.2. Opis stanu istniejącego. Definicja potrzeb i problemów 3](#_Toc454202692)

[1.3. Analiza celów projektu 4](#_Toc454202693)

[2. Identyfikacja projektu 5](#_Toc454202694)

[2.1. Analiza wariantów realizacji projektu 5](#_Toc454202695)

[2.2. Szczegółowy opis techniczny wybranego wariantu 7](#_Toc454202696)

[2.3. Stan po realizacji projektu 7](#_Toc454202697)

[2.4. Potencjał do realizacji wybranego wariantu 10](#_Toc454202698)

[2.4.1. Potencjał instytucjonalny do realizacji wybranego wariantu 10](#_Toc454202699)

[2.4.2. Potencjał finansowy do realizacji wybranego wariantu 11](#_Toc454202700)

[2.4.3. Gotowość formalno – prawna realizacji projektu 12](#_Toc454202701)

[2.4.4. Oddziaływanie na środowisko projektu 15](#_Toc454202702)

[2.5. Analiza warunków brzegowych wybranego wariantu 19](#_Toc454202703)

[2.6. Zgodność wybranego wariantu z zasadami horyzontalnymi wynikającymi z RPO WiM 2014–2020 22](#_Toc454202706)

[2.6.1. Wpływ wybranego wariantu na wzrost zatrudnienia (jeżeli dotyczy) 22](#_Toc454202707)

[2.6.2. Wykorzystanie nowoczesnych technologii informacyjno-komunikacyjnych (TIK) w wybranym wariancie (jeżeli dotyczy) 23](#_Toc454202708)

[2.6.3. Odprowadzanie podatków na terenie województwa warmińsko-mazurskiego (jeżeli dotyczy) w ramach wybranego wariantu 23](#_Toc454202709)

[3. Analiza finansowa projektu 23](#_Toc454202710)

[3.1. Założenia analizy finansowej 26](#_Toc454202711)

[3.1.1. Określenie okresu odniesienia 26](#_Toc454202712)

[3.1.2. Określenie kategorii projektu oraz maksymalnej stopy współfinansowania 26](#_Toc454202713)

[3.1.3. Określenie kwalifikowalności VAT 28](#_Toc454202714)

[3.1.4. Określenie zapotrzebowania na kapitał obrotowy 28](#_Toc454202715)

[3.1.5. Analiza dostępności cenowej (dotyczy usług wodno-kanalizacyjnych i gospodarowania odpadami) 28](#_Toc454202716)

[3.1.6. Pomoc publiczna/pomoc de minimis 29](#_Toc454202717)

[3.2. Kalkulacja nakładów inwestycyjnych 34](#_Toc454202718)

[3.3. Kalkulacja kosztów operacyjnych dla wariantu bez i z projektem 34](#_Toc454202719)

[3.4. Kalkulacja przychodów dla wariantu bez i z projektem 35](#_Toc454202720)

[3.4.1. Kalkulacja popytu na produkty / usługi / towary 35](#_Toc454202721)

[3.4.2. Kalkulacja taryf /cen na produkty / usługi / towary 35](#_Toc454202722)

[4. Analiza ekonomiczna projektu 37](#_Toc454202723)

# Definicja celów projektu

## Podstawowe informacje dotyczące Wnioskodawcy

|  |
| --- |
| Tytuł projektu: |
|  |
| Pełna nazwa Wnioskodawcy: |
|  |
| Adres siedziby: |
|  |
| Adres miejsca faktycznego prowadzenia działalności przez Wnioskodawcę : |
|  |
| Status prawny:(np. jednoosobowa działalność gospodarcza, spółka z o.o., spółka akcyjna) |
|  |
| Data rozpoczęcia działalności (rozpoczęcie działalności powinno nastąpić przed złożeniem wniosku o dofinansowanie) : |
|  |
| Rodzaj beneficjenta zgodnie z SzOOP: |
|  |
| Kategoria przedsiębiorstwa (mikro; małe; średnie; inne niż MŚP): Należy wskazać kategorię zgodnie z załącznikiem nr I do Rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014  |
|  |
| Krótka historia przedsiębiorstwa (główne fakty i daty), zmiany na przestrzeni lat, etapy rozwoju firmy, obszar na jakim firma działa, ze szczególnym naciskiem na stan aktualny. (max. 5 zdań) |
|  |
| Zakres działalności: (kim jest i co robi Wnioskodawca) (max. 10 zdań) |
|  |

## Opis stanu istniejącego. Definicja potrzeb i problemów

max. 2 strony

Potrzeby wynikają z nierozwiązanych problemów, dlatego w tym punkcie należy odpowiedzieć na następujące pytania:

* Jaki jest stan istniejący w odniesieniu do projektu?
* Jakie są potrzeby w zakresie objętym projektem?
* Jaki jest obecny stopień zaspokajania tych potrzeb?
* Które problemy wybrano do rozwiązania przez projekt (wszystkie, czy tylko część)? Jeżeli tylko część, to z czego to wynika?

Ponadto, w tym rozdziale należy odpowiedzieć na podane poniżej pytania dotyczące interesariuszy[[1]](#footnote-1) projektu:

* Jakie grupy interesariuszy są kluczowe dla realizacji projektu i dlaczego? Należy opisać wszystkie kluczowe dla realizacji projektu grupy interesariuszy.
* Jakie są potrzeby interesariuszy w zakresie objętym projektem (należy ograniczyć się wyłącznie do funkcji pełnionych przez infrastrukturę objętą projektem)?
* Jaki jest obecny stopień zaspokajania tych potrzeb interesariuszy? W jaki sposób potrzeby te są teraz zaspokajane? Które potrzeby są, a które nie są zaspokajane i dlaczego? Czy obecna infrastruktura jest funkcjonalna dla interesariuszy? Jaka jest jakość użytkowania: dostępność, łatwość obsługi i satysfakcja z użytkowania[[2]](#footnote-2)? Czy wynika to z dotychczasowych rozwiązań/technologii? W szczególności należy w tym miejscu umieścić informacje kluczowe z punktu widzenia oceny projektu.
* W związku z powyższym, jakie problemy odczuwają różni interesariusze? Czy użytkowanie infrastruktury jest uciążliwe w jakikolwiek sposób?
* Które problemy wybrano do rozwiązania przez projekt (wszystkie, czy tylko część)? Jeżeli tylko część, to z czego to wynika? Których interesariuszy dotyczą wybrane problemy (wszystkich zidentyfikowanych, czy wybranych)?

## Analiza celów projektu

max. 1 strona

W tym rozdziale należy przełożyć potrzeby i problemy wnioskodawcy oraz interesariuszy na cele projektu (wybrane do rozwiązania przez projekt na końcu podrozdziału 1.1). Należy zatem sytuacje negatywne zmienić na pozytywne (np. zwiększenie dostępności, poprawa jakości, ułatwienie lub umożliwienie zaspokajania potrzeb itp.). Każdy cel projektu musi rozwiązywać przynajmniej jeden wybrany do rozwiązania problem. Opis celów w tym punkcie należy ograniczyć do wskazania:

* korzyści społeczno-gospodarczych, jakie zostaną osiągnięte dzięki realizacji danego celu projektu;
* popytu na rezultaty projektu, a więc w jaki sposób cele spełnią potrzeby interesariuszy i rozwiążą ich problemy oraz ilu interesariuszy może skorzystać z projektu;
* logiki powiązań między celami (jeżeli projekt realizuje kilka celów) – cele powinny się wzajemnie uzupełniać; należy wyróżnić kilka celów głównych projektu, jeżeli do realizacji tych celów konieczne jest zastosowanie różnych działań – nie da się osiągnąć jednego celu za pomocą działań służących do realizacji innego celu (np. inne działania służą realizacji celu poprawy dostępności danego miejsca – budowa drogi, a inne realizacji celu poprawy bezpieczeństwa – oddzielenie potoku pieszych, czy rowerzystów od pojazdów samochodowych itp.);

Poza tym należy wykazać zgodność z dokumentami o charakterze strategicznym, ale tylko
w przypadku, gdy jest to niezbędne do oceny projektu.

|  |  |
| --- | --- |
| **Działanie** | **Dokument strategiczny** |
| Działanie 4.1 Produkcja i dystrybucja odnawialnych źródeł energii Działanie 4.2 Efektywność energetyczna i wykorzystanie OZE w MŚP | **Strategia niskoemisyjna lub dokument spełniający jej wymogi, obowiązujący na obszarze realizacji projektu.**Należy wskazać tytuł dokumentu, datę przyjęcia, organ przyjmujący, zakres treści dotyczącej projektu oraz link internetowy do jego pobrania. |
| Działanie 5.3 Ochrona różnorodności biologicznej | **Wielkie Jeziora Mazurskie - Strategia** Należy wskazać, czy obszar realizacji projektu wynika z w/w planu strategicznego. |

Analiza popytu identyfikuje i ilościowo określa społeczne zapotrzebowanie
na realizację planowanej inwestycji. W jej ramach należy uwzględnić zarówno bieżący
(w oparciu o aktualne dane), jak również prognozowany popyt (w oparciu o prognozy uwzględniające m.in. wskaźniki makroekonomiczne i społeczne). Należy uzasadnić, na jakiej podstawie określono wielkość popytu (np. doświadczenia z przeszłości projektodawcy, doświadczenia z podobnych inwestycji po realizacji działań o podobnym zakresie). Wielkość popytu zawsze będzie wynikiem sposobu realizacji celów projektu, dlatego może on być różny w zależności od przyjętego wariantu realizacji projektu. Jednak kluczowe znaczenie dla popytu ma osiągnięcie zaplanowanych celów. To od ich realizacji zależy, czy użytkownicy będą chcieli korzystać z rezultatów projektu. Dlatego należy pamiętać, aby cele projektu określać w taki sposób, aby były one:

* pożądane przez inwestora i otoczenie (wynikały z analizy potrzeb);
* nakierowane na koncentrację środków na tym co ważne, efektywne kosztowo,
a także możliwe do zrealizowania wraz z uzasadnieniem, w jaki sposób cele zostaną zrealizowane;
* opisem przyszłego stanu rzeczy, który zaistnieje po rozwiązaniu problemów
(a więc nigdy celem nie może być ‘budowa obiektu’ albo ‘zatrudnienie pracownika’, które są tylko działaniem niezbędnym do realizacji określonych celów);
* zgodne z techniką SMART, co oznacza, że każdy cel projektu powinien zostać skwantyfikowany, poprzez wskazanie co najmniej jednego wskaźnika rezultatu, a następnie dla każdego wskaźnika powinna zostać określona wartość bazowa i docelowa, moment osiągnięcia wartości docelowej oraz metoda pomiaru poziomu jej osiągnięcia.

**Zarządzanie interesariuszami**

|  |
| --- |
| *Należy opisać budowanie komunikacji, kontaktu, wymiany informacji miedzy osobami, instytucjami i firmami na zasadzie partnerstwa, zapewniającej aktywny udział interesariuszy w przygotowaniu projektu oraz branie ich opinii pod uwagę podczas podejmowania kluczowych decyzji dotyczących projektu.* |
| Wnioskodawca i partnerzy (jeśli dotyczy) nie zapewnili komunikacji z interesariuszami projektu w powyższy sposób. |  |
| Wnioskodawca i partnerzy (jeśli dotyczy) zapewnili komunikacji z interesariuszami projektu w powyższy sposób. |  |

# Identyfikacja projektu

## Analiza wariantów realizacji projektu

max: 2 strony

Analiza wariantów jest obowiązkowa dla wszystkich rodzajów projektów. Wybór wariantów do analizy powinien dotyczyć:

1. *lokalizacji* (np. ulokowanie budowanego obiektu na działkach należących do projektodawcy lub ulokowanie go w innej lepszej lokalizacji, którą trzeba będzie zakupić– o ile dotyczy)

oraz

1. *sposobu rozwiązania problemu z głównie punktu widzenia zakresu techniczno-technologicznego projektu* (budowa nowego obiektu lub rozbudowa istniejącego obiektu lub jedynie modernizacja, technologia, zakres programów edukacyjnych i ekspozycji z zakresu ekologii itp.) w kontekście spełniania w różnym zakresie kryteriów technicznych, ekonomicznych, środowiskowych i społecznych.

Wybór wariantu powinien zostać przeprowadzony za pomocą analizy wielokryteriowej opartej na kryteriach jakościowych lub metodą dynamicznego kosztu jednostkowego (DGC).

Dot. działania 4.1. Wspieranie wytwarzania i dystrybucji energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych

W przypadku projektów polegających na budowie więcej niż jednej instalacji fotowoltaicznej na terenie obiektów jednego wnioskodawcy obowiązkowo należy przedstawić (np. właściciel firmy X posiada 4 budynki zlokalizowane pod 1 adresem. Na każdym z budynków zamierza wybudować odrębną instalację fotowoltaiczną o mocy poniżej 40 kW odrębnie przyłączoną do sieci):

- porównanie wariantu polegającego na budowie kilku instalacji z wariantem polegającym na budowie jednej instalacji o mocy równej tym instalacjom.

Należy przeprowadzić obligatoryjnie analizę możliwości technicznych, analizę kosztów oraz analizę instytucjonalną dotyczącą wymaganych procedur administracyjnych (decyzje środowiskowe, zgłoszenia/pozwolenia budowlane i lokalizacyjne oraz warunki przyłączeniowe).

**Analiza wielokryteriowa**

Przy ocenie poszczególnych kryteriów należy uzasadnić przyznane punkty. Jeżeli ocena niektórymi kryteriami nie różnicuje wariantów (dla każdego wariantu jest taka sama), można tą część oceny potraktować zbiorczo. W ostatnim wierszu należy zsumować uzyskane przez poszczególne warianty punkty.

Do przeprowadzenie oceny wielokryteriowej można wykorzystać następującą tabelę:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Kryterium** | **Wariant 1: …*(nazwa)*** | **Wariant 2: …*(nazwa)*** | **Wariant 3: …*(nazwa)*** |
| **Pkt** | **Uzasadnienie** | **Pkt** | **Uzasadnienie** | **Pkt** | **Uzasadnienie** |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **x** | **Łącznie pkt:** | **Ʃ** | **–** | **Ʃ** | **–** | **Ʃ** | **–** |

**Metoda DGC**

Analiza DGC jest przeprowadzana w arkuszu kalkulacyjnym. W tym punkcie należy przedstawić założenia dotyczące kosztów inwestycyjnych, kosztów odtworzenia i kosztów operacyjnych, powołując się na źródła, na podstawie których wartości te określono. Kluczowe jest wskazanie i uzasadnienie różnic między wariantami w zakresie tych trzech wielkości i częstotliwości ich ponoszenia (np. nakładów odtworzeniowych).

W arkuszu kalkulacyjnym należy w tabeli przedstawić szczegółowe wartości liczbowe w podziale na warianty technologiczne i trzy wskazane wielkości w cenach stałych:

* koszty inwestycyjne niezbędne do realizacji każdego z wariantów,
* koszty odtworzenia niezbędne do utrzymania wartości, użyteczności i trwałości infrastruktury projektu; koszty odtworzenia nie są kosztami operacyjnymi;
* koszty operacyjne niezbędne do utrzymania infrastruktury i wyposażenia wspartego w wyniku realizacji każdego z wariantów technologicznych i pełnienia zakładanych przez niego funkcji.

Należy w niniejszym opisie wskazać, który wariant uzyskał najniższy dynamiczny koszt jednostkowy i skąd to wynika.

## Szczegółowy opis techniczny wybranego wariantu

max. 1 strona

W tym podrozdziale należy uszczegółowić opis wybranego rozwiązania technicznego, m.in.:

* określić precyzyjnie miejsce projektu (działki, nr księgi wieczystej);
* zakres rzeczowy (elementy techniczne); ilość, parametry dot. produkcji;
* opis wybranego rozwiązania technologicznego;
* techniczne uwarunkowania realizacyjne.

W przypadku każdego elementu infrastruktury, należy określić, czy jest to element nowy, modernizowany, adaptowany, czy niepodlegający modernizacji.

W przypadku projektów nieinwestycyjnych, np. przyrodniczych, należy wskazać metody działania, środki techniczne i inne niezbędne zasoby.

## Stan po realizacji projektu

max. 2 strony

W tym podrozdziale należy opisać wszystko, co się dzieje i jakie zmiany zajdą na obszarze projektu po jego zakończeniu. Opisując stan po realizacji projektu należy przede wszystkim:

* przedstawić funkcjonalność wybranych rozwiązań (np. rozwiązań technicznych);
* efekty projektu wyrażone wskaźnikami produktu i rezultatu przedstawionymi z SzOOP;
* efekty projektu odnoszące się do kryteriów merytorycznych wyboru projektów.

Efekty odnoszące się do kryteriów merytorycznych wyboru projektów dla poszczególnych działań.

|  |
| --- |
| Działanie 4.1 Produkcja i dystrybucja odnawialnych źródeł energii |
| Lp. | Wskaźnik | Opis wskaźnika | Wartość dla projektu |
| 1. | Wskaźnik wykorzystania energii odnawialnej [%] | Wartość tego wskaźnika wyraża się ilością energii wytworzonej z odnawialnych źródeł energii w wyniku realizacji projektu odniesionej do całkowitej energii zużytej i/lub produkowanej w obiekcie/ach objętych projektem. |  |
| 2. | Uniknięta emisja zanieczyszczeń CO2[Mg/rok] | Różnica między emisją CO2 ze źródła konwencjonalnego i systemu powstałego w wyniku realizacji projektu.W przypadku gdy projekt nie polega na zamianie źródła porównawczo stosuje się konwencjonalne źródło tej samej mocy opalane brykietem węgla kamiennego – podana wartość powinna być spójna z pkt 5.1 WND. |  |
| 3. | Wskaźnik jednostkowych kosztów inwestycyjnych [zł/MW] | Całkowite nakłady inwestycyjne (pkt 6.2 z WND) niezbędne do realizacji projektu do planowanej do wykonania łącznej mocy instalacji (pkt 5.1 z WND)  |  |
| 4. | Wskaźnik jednostkowych kosztów inwestycyjnych wyprodukowania 1 MWh energii [zł/MWh] | Całkowite nakłady inwestycyjne (pkt 6.2 z WND) niezbędne do realizacji projektu do planowanej łącznej produkcji energii przez instalację w ciągu roku (pkt 5.1 z WND) |  |
| - w zakresie budowy/modernizacji sieci dystrybucyjnych |
| Lp. | Wskaźnik | Opis wskaźnika | Wartość dla projektu |
| 1. | Potencjał energetyczny  | Wzrost możliwości przyłączania do sieci OZE. Dodatkowa moc możliwa do przyłączenia z OZE (w okresie 1 roku).  |  |
| 2. | Redukcja jednostkowych strat energii [%] | Różnica wielkości strat energii na modernizowanych odcinkach sieci przed i po modernizacji podzielone przez wartość strat energii na tych odcinkach sieci przed modernizacją (w okresie 1 roku). W przypadku budowy nowych sieci oceniany - planowany poziom strat energii na tych odcinkach.  |  |
| 3. | Uniknięta emisja zanieczyszczeń CO2[Mg/rok] | Różnica między emisją CO2 ze źródła konwencjonalnego i systemu powstałego w wyniku realizacji projektu.W przypadku gdy projekt nie polega na zamianie źródła porównawczo stosuje się konwencjonalne źródło tej samej mocy opalane brykietem węgla kamiennego – podana wartość powinna być spójna z pkt 5.1 WND. |  |
| 4. | Wskaźnik jednostkowych kosztów inwestycyjnych 1 km wspartej sieci [zł/MW] | Całkowite nakłady inwestycyjne (pkt 6.2 z WND) niezbędne do realizacji projektu do planowanej do osiągnięcia dodatkowej mocy możliwej do przyłączenia z OZE (pkt 5.1 z WND)  |  |

| Działanie 4.2 Efektywność energetyczna i wykorzystanie OZE w MŚP |
| --- |
| Lp. | Wskaźnik | Opis wskaźnika | Wartość dla projektu |
| 1. | Wskaźnik wykorzystania energii odnawialnej [%] | Wartość tego wskaźnika wyraża się ilością energii wytworzonej z odnawialnych źródeł energii w wyniku realizacji projektu odniesionej do całkowitej energii zużytej i/lub produkowanej w obiekcie/ach objętych projektem. |  |
| 2. | Zwiększona efektywność energetyczna[%] | W ramach kryterium będzie sprawdzane czy efektem realizacji projektu będzie oszczędność energii jako różnica pomiędzy łącznym zapotrzebowaniem danego obiektu, urządzenia technicznego lub instalacji na energię przed realizacją projektu (na podstawie audytu efektywności energetycznej) oraz po realizacji projektu (w MWh/rok) na poziomie nie mniejszym niż 25%. |  |
| 3. | Redukcja CO2 [%] | W ramach kryterium badane będzie czy w przypadku wymiany źródeł ciepła wsparty projekt skutkuje znaczną redukcją CO2 w odniesieniu do istniejącej instalacji (o co najmniej 30% w przypadku zamiany spalanego paliwa). |  |
| 4. | Uniknięta emisja zanieczyszczeń CO2[Mg/rok] | Różnica między emisją CO2 ze źródła konwencjonalnego i systemu powstałego w wyniku realizacji projektu.W przypadku gdy projekt nie polega na zamianie źródła porównawczo stosuje się konwencjonalne źródło tej samej mocy opalane brykietem węgla kamiennego – podana wartość, powinna być przeniesiona do pkt 5.1 WND. |  |
| 5. | Wskaźnik jednostkowych kosztówinwestycyjnych uniknięcia emisji 1 Mg CO2[zł/Mg CO2] | Całkowite nakłady inwestycyjne niezbędne (pkt 6.2 z WND) do realizacji projektu do planowanych unikniętych emisji CO2w wyniku realizacji projektu w ciągu roku (pkt 3 tab. SW) = A/3 |  |
| 6. | Wskaźnik jednostkowych kosztówinwestycyjnych wyprodukowania 1 MWhenergii [zł/MWh] | Całkowite nakłady inwestycyjne niezbędne do realizacji projektu do planowanej łącznej produkcji energii przez instalację w ciągu roku. |  |

|  |
| --- |
| Działanie 5.2 Gospodarka wodno-ściekowa |
| Lp. | Wskaźnik | Opis wskaźnika | Wartość dla projektu |
| 1. | Wielkość RLM która w wyniku realizacji projektu zostanie przyłączona do wybudowanej / zmodernizowanej kanalizacji | Równoważna liczba mieszkańców podłączona do sieci kanalizacji sanitarnej wybudowanej lub zmodernizowanej w ramach projektu w okresie do 1 roku po zakończeniu realizacji projektu. |  |
| 2. | Wskaźnik jednostkowych kosztów inwestycyjnych [zł/m3/d] | Całkowite nakłady inwestycyjne niezbędne do realizacji projektu |  |
| 3. | Wskaźnik kosztu inwestycyjnego na 1 kg usuniętego ładunku BZT5 [zł/kg/d] | Całkowite nakłady inwestycyjne niezbędne do osiągnięcia efektu ekologicznego |  |
| 4. | Liczba osób która w wyniku realizacji projektu zostanie przyłączona do wybudowanej / zmodernizowanej sieci wodociągowej | Liczba osób, która zostanie podłączona do sieci wodociągowej wybudowanej lub zmodernizowanej w ramach projektu w okresie do 1 roku po zakończeniu realizacji projektu. |  |

|  |
| --- |
| Działanie 5.3 Ochrona różnorodności biologicznej |
| Lp. | Wskaźnik | Opis wskaźnika | Wartość dla projektu |
| 1. | Znaczenie gatunku lub siedliska  | Znaczenie gatunków i siedlisk będących przedmiotem zainteresowania Wspólnoty, przygotowanych przez Polskę zgodnie z postanowieniami art. 17.1 Dyrektywy Siedliskowej, Polskiej Czerwonej Księgi Roślin i Zwierząt lub Czerwonych Listach gatunków:1. gatunki wymienione w dyrektywie ptasiej (załącznik 1) oraz siedliska i gatunki wskazane jako priorytetowe w dyrektywie siedliskowej (lista gatunków i siedlisk o szczególnym znaczeniu dla Wspólnoty wynikająca z załączników, zał.: 1 i 2 z dyrektywy siedliskowej);
2. pozostałe gatunki lub siedliska (nie wskazane jako priorytetowe) wymienione w dyrektywie: siedliskowej (lista gatunków i siedlisk wynikająca z załączników do 1,2 i 4 z dyrektywy siedliskowej);
3. gatunki nie wymienione w dyrektywach: ptasiej i siedliskowej, ale wymienione w Czerwonej Księdze i/lub Czerwonej Liście;
4. gatunki nie wymienione w dyrektywach: ptasiej i siedliskowej oraz w Czerwonych Księgach i Listach, ale objęte prawną ochroną gatunkową w Polsce;
5. gatunki i siedliska nie wymienione w żadnym z powyższych dokumentów.
 |  |
| 2. | Powierzchnia siedliska [ha] | Obszar objęty działaniami w ha. |  |
| 3. | Ranga formy ochrony przyrody | Należy wskazać rangę obszaru objętą formą ochrony przyrody: 1. rezerwaty przyrody
2. parki krajobrazowe
3. obszary chronionego krajobrazu
4. obszary nie objęte żadną formą ochrony
 |  |
| 4. | Występowanie obszarów Natura 2000 | Należy wskazać, czy projekt jest realizowany na obszarze Natura 2000 | tak/nie |

W studium wykonalności należy również przedstawić przewidywane do uzyskania efekty ekologiczne projektu (jeżeli dotyczy).

**UWAGA:** Aby dokonać obliczeń efektów ekologicznych należy skorzystać z poniższej tabeli zawierającej aktywne formuły (do pobrania ze stron [**www.wfosigw.olsztyn.pl**](http://www.wfosigw.olsztyn.pl) oraz www.rpo.warmia.mazury.pl). Po wpisaniu w odpowiednie zielone pola rocznego zużycia opału stosowanego przed oraz po modernizacji kotłowni, w tabeli pojawią się szacunkowe wartości poszczególnych emisji, co umożliwi obliczenie ich redukcji.



Przy wyliczaniu planowanego zużycia paliwa – w przypadku produkcji energii elektrycznej – należy odnieść się do docelowej ilości energii elektrycznej planowanej do wyprodukowania w ramach projektu (tabela 5.1B we Wniosku o dofinansowanie - rezultaty realizacji projektu) oraz wartości opałowe dla paliwa, tj. brykietu węgla kamiennego podane w tabeli 14 informacji KOBiZE *„Wartości opałowe (WO) i wskaźniki emisji CO2 (WE) w roku 2013 do raportowania w ramach Wspólnotowego Systemu Handlu Uprawnieniami do Emisji za rok 2016”* (Warszawa, grudzień 2015), wg wzoru:

B [Mg] = ( (E [MWh] x 3600) / WO [MJ/kg] ) / 1000

## Potencjał do realizacji wybranego wariantu

### Potencjał instytucjonalny do realizacji wybranego wariantu

max. 1 strona

Należy tu opisać potencjał instytucjonalny do realizacji projektu. Przez potencjał instytucjonalny należy rozumieć posiadanie lub wynajęcie odpowiedniej struktury organizacyjnej i procedur zapewniających sprawną realizację projektu.

W tym punkcie należy również określić doświadczenie w realizacji przedsięwzięć i projektów współfinansowanych ze środków europejskich od roku 2007. Doświadczenie wykazane może dotyczyć zarówno projektodawcy, jak i partnerów projektów (jeśli występują), o ile pracownicy tych projektów nadal pracują u projektodawcy lub partnerów.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Tytuł projektu** | **Beneficjent** | **Numer projektu** | **Program operacyjny** | **Okres realizacji****[RRRR-MM-DD – RRRR-MM-DD]** |
| 1. |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |

Należy również wskazać komplementarność projektu z innymi przedsięwzięciami już zrealizowanymi, w trakcie realizacji lub wybranych do realizacji
i współfinansowanych ze środków zagranicznych i polskich m.in. funduszy europejskich, kontraktów wojewódzkich, dotacji celowych itp. od 2007 roku.

Należy opisać czy projekt będzie realizowany w partnerstwie i/lub innych formach współpracy (na mocy: porozumień, umów, listów intencyjnych), a także projekty kompleksowe (w osiąganiu celu w pełni i całkowitej likwidacji problemu na danym obszarze). Należy odnieść się do poniższych zagadnień:

|  |  |
| --- | --- |
|  | TAK/NIEUzasadnienie |
| Projekt jest realizowany w partnerstwie lub innej formie współpracy. |  |
| Projekt jest końcowym elementem wypełniającym ostatnią lukę w istniejącej infrastrukturze na danym obszarze. |  |
| Projekt bezpośrednio wykorzystuje produkty bądź rezultaty innego projektu, w tym jeżeli razem z projektem będzie realizowany dodatkowy, komplementarny projekt dot. sieci elektroenergetycznej realizowany przez OSD. |  |
| Projekt pełni łącznie z innymi projektami tę samą funkcję, dzięki czemu w pełni wykorzystywane są możliwości istniejącej infrastruktury. |  |
| Projekt łącznie z innymi projektami jest wykorzystywany przez tych samych użytkowników. |  |

### Potencjał finansowy do realizacji wybranego wariantu

max. 0,5 strony

W tym punkcie należy opisać potencjał finansowy niezbędny do realizacji projektu, co oznacza:

1. dysponowanie środkami na realizacje projektu lub możliwość pozyskania tych środków. Należy wskazać wszystkie źródła finansowania projektu oraz przedstawić źródła potwierdzające możliwość pozyskania tych źródeł;
2. posiadanie wystarczająco dobrej sytuacji finansowej do realizacji projektu – w dodatkowej zakładce modelu finansowego należy przedstawić następujące wskaźniki finansowe obliczone w oparciu o 3 zamknięte lata obrotowe na tle wskaźników średnich dla danej branży (oraz ich źródło):
3. indeks ogólnego zadłużenia- stosunek wszystkich zobowiązań do aktywów ogółem,
4. wskaźnik płynności bieżącej mający na celu zbadanie, czy w razie potrzeby aktywa obrotowe pokryją zobowiązania krótkoterminowe,
5. wskaźnik rotacji należności –  (średni stan należności ogółem x okres obrotowy w dniach) / sprzedaż ogółem,
6. wskaźniki rentowności - ROS (rentowność sprzedaży), ROE (rentowność kapitału własnego) i ROA (rentowność majątku) – będące stosunkiem zysku netto do, odpowiednio, przychodów ze sprzedaży, kapitałów własnych oraz aktywów ogółem,
7. wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym – będący ilorazem następujących danych pobranych bilansu - (kapitał (fundusz własny)+zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy) oraz (aktywa trwałe - pozostałe aktywa trwałe + należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy);

W przypadku podmiotów, które **nie sporządzają sprawozdań finansowych** należy potwierdzić posiadanie wystarczająco dobrej sytuacji finansowej do realizacji projektu
tj. płynności, poziomu zadłużenia.

1. możliwość zabezpieczenia dotacji – należy opisać planowany sposób zabezpieczenia projektu oraz wskazać, kto udzieli zabezpieczenia projektu zgodnie z Instrukcją zabezpieczenia umowy.

### Gotowość formalno – prawna realizacji projektu

max. 1 strona

Należy przedstawić informację, czy projektodawca posiada prawo do dysponowania niezbędnymi nieruchomościami, na których realizowane będą roboty budowlane lub inne prace w ramach projektu, a jeżeli nie – czy zamierza je kupić, czy też wynająć (np. długoterminowy wynajem/dzierżawa lub czasowe zajęcie na okres realizacji robót
w ramach projektu). W przypadku długoterminowego wynajmu, należy wskazać, czy umowa została/nie została podpisana przynajmniej na okres trwałości inwestycji.

Należy przedstawić tu ogólną informację o stopniu zaawansowania prac związanych z wydaniem prawomocnego pozwolenia na budowę / zgłoszenia robót budowlanych oraz opracowaniem pełnej dokumentacji budowlanej, wymaganej dla pozwolenia na budowę / zgłoszenia robót budowlanych (jeżeli dotychczas nie zostały one przygotowane). Jeżeli zakres rzeczowy projektu nie wymaga uzyskania pozwolenia na budowę ani dokonania zgłoszenia robót budowlanych należy to jednoznacznie napisać z podaniem uzasadnienia opierającego się na przepisach prawa.

Należy obligatoryjnie zaprezentować w tabeli, wg poniższego wzoru, kwestie prawne związane z realizacją projektu.

|  |  |
| --- | --- |
| Kto jest właścicielem gruntów/nieruchomości, na których będzie realizowany projekt ? |  |
| Czy nieruchomości, na których będzie realizowany projekt są:- oddane do użytkowania (jeśli tak – podać datę rozpoczęcia użytkowania),- w trakcie budowy (podać datę planowanego rozpoczęcia użytkowania),- w fazie projektu (opisać stan zaawansowania: dokumentacja techniczna, pozwolenia na budowę, zgłoszenie zamiaru wykonania robót budowlanych) ? |  |
| 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. ? |  |
| Czy w ramach projektu planuje się likwidację lub modernizację kotłowni w budynkach mieszkalnych/indywidualnych ? | Jeśli tak, należy wyłączyć – zgodnie z Wytycznymi w sprawie kwalifikowalności wydatków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2014-2020 do konkursu |
| Czy w ramach projektu planuje się wydatki realizowane w budynkach mieszkalnych / indywidualnych mieszkaniach ? | Jeśli tak, należy wyłączyć proporcjonalnie z wydatków kwalifikowanych |

Należy przedstawić zaawansowanie przygotowania dokumentacji przetargowej (wartość zadań posiadających dokumentację przetargową) oraz opisać planowany sposób ogłaszania zamówień w ramach projektu w celu potwierdzenia spełnienia zasady konkurencyjności.

**Tabela – Ocena gotowości do realizacji projektu (do pobrania ze stron** [**www.wfosigw.olsztyn.pl**](http://www.wfosigw.olsztyn.pl) **oraz www.rpo.warmia.mazury.pl)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Nazwa zadania inwestycyjnego** | **Wartość zadania** | **Uzyskano decyzję o pozwoleniu na budowę (tak, nie, nie dotyczy)** | **Jeśli "nie" - kiedy zostanie uzyskane (rrrr-mm-dd)** | **Tryb wyboru wykonawcy** | **Dokumentacja przetargowa/ opis przedmiotu zamówienia (tak, nie, nie dotyczy)** |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Podsumowanie | Wartość zadań inwestycyjnych posiadających na dzień złożenia wniosku pozwolenia na budowę w stosunku do wartości wszystkich zadań, w zaokrągleniu do pełnych procent……….. | Wartość kontraktów posiadających na dzień złożenia wniosku dokumentację przetargową w stosunku do całkowitej wartości projektu, w zaokrągleniu do pełnych procent………. |

Ponadto należy wskazać, czy w zamówieniach publicznych realizowanych z ramach projektu przy wyborze oferentów będą stosowane kryteria odnoszące się do kwestii społecznych (dopuszczonych przez prawo zamówień publicznych).

W celu zachowania spójności w zakresie zgodności działek objętych projektem z załącznikami i wnioskiem należy dokonać analizy obszarowej zgodnie z poniżej zamieszczona tabelą:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **LP** | **Dokument** | **Numery działek/obręby geodezyjne, których dokument dotyczy** |
| 1 | Wniosek o dofinansowanie pole 3.3. |  |
| 2 | Deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 (jeżeli organ wskazał numery działek) |  |
| 3 | Deklaracja właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną (jeżeli organ wskazał numery działek) |  |
| 4 | Zał. nr 3 Dokumenty dotyczące zagospodarowania przestrzennego | D[ecyzja/e o warunkach zabudowy](file://\\fs01\Public\AppData\Local\Temp\7\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.Outlook\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.Outlook\Ustawienia%20lokalne\Temporary%20Internet%20Files\AppData\Local\Microsoft\Windows\INetCache\Content.Outlook\AppData\Roaming\Microsoft\Ustawienia%20lokalne\Temporary%20Internet%20Files\Dane%20aplikacji\Microsoft\Word\Ustawienia%20lokalne\Ustawienia%20lokalne\Temporary%20Internet%20Files\Ustawienia%20lokalne\Temporary%20Internet%20Files\mam%20nadzieje.doc#_Toc115079172#_Toc115079172) |  |
| Decyzja/e o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego. |  |
| Wypis i wyrys z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. |  |
| 5 | Decyzja/e o pozwolenia na budowę lub zgłoszenia budowy | Pozwolenie/a na budowę |  |
| Zgłoszenie/a |  |
| 6 | Karta informacyjna przedsięwzięcia (KIP) |  |
| 7 | Decyzja środowiskowa |  |
| 8 | Dokumentacja techniczna – zał. 5 do wniosku o dofinansowanie |  |
| 9 | Dokumenty dot. projektów nie inwestycyjnych (dot. działania 5.3) |  |
| 10 | Oświadczenie o prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane  | Własność  |  |
| Tytuł prawny inny niż własność potwierdzony aktem notarialnym i/lub wpisem do ksiąg wieczystych |  |
| **Wnioski z dokonanej analizy** |
| Czy wszystkie numery działek objęte projektem uwzględnione są w załącznikach?  |  |
| Jeśli nie, proszę opisać rozbieżności i je uzasadnić. |  |

W przypadku realizacji projektów w ramach działania 5.3 Ochrona różnorodności biologicznej należy podać dokument źródłowy potwierdzający występowanie na obszarze objętym zakresem projektu gatunków i siedlisk będących przedmiotem zainteresowania Wspólnoty, przygotowanych przez Polskę zgodnie z postanowieniami art. 17.1 Dyrektywy Siedliskowej, Polskiej Czerwonej Księgi Roślin i Zwierząt lub Czerwonych Listach gatunków:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Gatunek** | **Należy wymienić siedliska oraz gatunek/gatunki występujące na obszarze objętym zakresem projektu** | **Należy podać źródło pozyskania informacji o np. inwentaryzacja przyrodnicza, opracowanie naukowe, publikacja naukowa itp.** |
| Gatunki wymienione w dyrektywie ptasiej (załącznik 1) oraz siedliska i gatunki wskazane jako priorytetowe w dyrektywie siedliskowej (lista gatunków i siedlisk o szczególnym znaczeniu dla Wspólnoty wynikająca z załączników, zał.: 1 i 2 z dyrektywy siedliskowej); |  |  |
| Pozostałe gatunki lub siedliska (nie wskazane jako priorytetowe) wymienione w dyrektywie: siedliskowej (lista gatunków i siedlisk wynikająca z załączników do 1,2 i 4 z dyrektywy siedliskowej) |  |  |
| Gatunki nie wymienione w dyrektywach: ptasiej i siedliskowej, ale wymienione w Czerwonej Księdze i/lub Czerwonej Liście |  |  |
| Gatunki nie wymienione w dyrektywach: ptasiej i siedliskowej oraz w Czerwonych Księgach i Listach, ale objęte prawną ochroną gatunkową w Polsce |  |  |
| Gatunki i siedliska nie wymienione w żadnym z powyższych dokumentów |  |  |

### Oddziaływanie na środowisko projektu

#### Ocena oddziaływania na środowisko wybranego wariantu

max. 0,5 strony

W tym punkcie należy przeprowadzić klasyfikację każdego z przedsięwzięć pod kątem wymogu przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko w świetle przepisów prawa polskiego i UE. Każde z przedsięwzięć należy przyporządkować do jednej z poniższych grup:

* przedsięwzięcie z I grupy - wymienione w § 2 rozporządzenia OOŚ (obligatoryjny raport OOŚ)
* przedsięwzięcie z II grupy - wymienione w § 3 rozporządzenia OOŚ – dla którego stwierdzono obowiązek przeprowadzenia OOŚ (konieczność sporządzenia raportu OOŚ)
* przedsięwzięcie z II grupy - wymienione w § 3 rozporządzenia OOŚ - dla którego stwierdzono brak obowiązku przeprowadzenia OOŚ
* przedsięwzięcie wymagające przeprowadzenia ponownej oceny oddziaływania na środowisko
* przedsięwzięcie z III grupy – niewymienione w rozporządzeniu OOŚ – dla którego przeprowadzono ocenę oddziaływania na obszary Natura 2000
* przedsięwzięcie z III grupy – niewymienione w rozporządzeniu OOŚ – dla którego nie przeprowadzono oceny oddziaływania na obszary Natura 2000
* przedsięwzięcie ujęte w dokumentach strategicznych, dla których przeprowadzono SOOŚ
* przedsięwzięcie ujęte w dokumentach strategicznych, dla których odstąpiono od przeprowadzenia SOOŚ

**NALEŻY PAMIĘTAĆ:**

Jeżeli przedmiotem wniosku jest np. montaż urządzeń solarnych, pompy ciepła lub budowa kotłowni w obiektach lub na potrzeby obiektów, które nie zostały oddane do użytkowania, analizę dot. klasyfikacji przedsięwzięcia należy przedstawić dla całości przedsięwzięcia (np. montaż instalacji solarnej na budowanym hotelu, analizie pod kątem wymogu przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko w świetle przepisów prawa polskiego i UE poddajemy hotel wraz z instalacjami).

#### Ocena efektów skumulowanych/podział przedsięwzięcia

Należy udzielić odpowiedzi wszystkie pytania:

1. Czy na działce/działkach objętych projektem **zlokalizowane** **są** przedsięwzięcia kwalifikujące się jako ten sam typ projektu (jaki został objęty wnioskiem)?
2. Czy na działce/działkach objętych projektem **realizowane są** przedsięwzięcia kwalifikujące się jako ten sam typ projektu (jaki został objęty wnioskiem)?
3. Czy na działce/działkach objętych projektem **planowane są do realizacji** przedsięwzięcia kwalifikujące się jako ten sam typ projektu (jaki został objęty wnioskiem)?
4. Czy na działce/działkach objętych projektem **zlokalizowane** **są** przedsięwzięcia , których oddziaływanie może kumulować się z projektem?
5. Czy na działce/działkach objętych projektem **realizowane są** przedsięwzięcia których oddziaływanie może kumulować się z projektem?
6. Czy na działce/działkach objętych projektem **planowane są do realizacji** przedsięwzięcia których oddziaływanie może kumulować się z projektem?
7. Czy wnioskodawca dokonał podziału przedsięwzięcia w sposób, który może wskazywać na sztuczny podział w celu uniknięcia obowiązku uzyskania decyzji środowiskowej lub w celu uniknięcia procedury oceny oddziaływania na środowisko? *Opisać uzyskane decyzje środowiskowe, lokalizacyjne oraz zgody na realizacje przedsięwzięcia (pozwolenia na budowę, zgłoszenie i inne równoważne dokumenty.*

W studium należy zawrzeć informacje na temat powiązania projektu z innymi przedsięwzięciami. Studium powinno zawierać informacje na temat kumulowania się oddziaływań przedsięwzięć realizowanych, zrealizowanych lub planowanych, znajdujących się na terenie, na którym planuje się realizację przedsięwzięcia oraz w obszarze oddziaływania przedsięwzięcia, lub których oddziaływania mieszczą się w obszarze oddziaływania planowanego przedsięwzięcia – w zakresie, w jakim ich oddziaływania mogą prowadzić do skumulowania oddziaływań z planowanym przedsięwzięciem.

Informacje o oddziaływaniach skumulowanych powinny:

* uwzględniać kumulowanie się oddziaływań nie tylko ze zrealizowanymi już przedsięwzięciami, lecz również z tymi, które są w fazie realizacji lub dopiero są planowane (nie tylko przez wnioskodawcę ale również inne podmioty),
* dotyczyć nie tylko miejsca realizacji przedsięwzięcia, lecz również obszaru jego oddziaływania.

**Ważne: Dołączona do wniosku dokumentacja ooś powinna odnosić się do analizy efektów skumulowanych (jeżeli istnieje możliwość ich wystąpienia). Karta informacyjna przedsięwzięcia powinna zawierać podstawowe informacje o planowanym przedsięwzięciu oraz o przedsięwzięciach realizowanych i zrealizowanych, znajdujących się na terenie, na którym planuje się realizację przedsięwzięcia, oraz w obszarze oddziaływania przedsięwzięcia lub których oddziaływania mieszczą się w obszarze oddziaływania planowanego przedsięwzięcia – w zakresie, w jakim ich oddziaływania mogą prowadzić do skumulowania oddziaływań z planowanym przedsięwzięciem,**

#### Przystosowanie się do zmiany klimatu i łagodzenie zmiany klimatu, a także odporność na klęski żywiołowe

max. 0,5 strony

W tym punkcie należy wyjaśnić, w jaki sposób projekt przyczynia się do realizacji celów w zakresie zmiany klimatu zgodnie ze strategią „Europa 2020”, w tym zawiera informacje na temat wydatków związanych ze zmianą klimatu zgodnie z załącznikiem I do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 215/2014.

Przygotowując niniejszy rozdział zaleca się korzystanie z Poradnika przygotowania inwestycji z uwzględnieniem zmian klimatu, ich łagodzenia i przystosowania do tych zmian oraz odporności na klęski żywiołowe Ministerstwa Środowiska Departament Zrównoważonego Rozwoju 2015.

Realizując projekt z zakresu efektywności energetycznej należy również wyjaśnić, w jaki sposób uwzględniono zagrożenia związane ze zmianą klimatu, kwestie dotyczące przystosowania się do zmian klimatu i ich łagodzenia oraz odporność na klęski żywiołowe, odpowiadając na następujące pytania:

* Czy rozważono alternatywne rozwiązanie dotyczące mniejszego zużycia węgla lub oparte na źródłach odnawialnych?
* Czy w trakcie przygotowywania projektu przeprowadzono ocenę zagrożeń wynikających ze zmian klimatycznych lub kontrolę podatności?
* Czy w ramach oceny oddziaływania na środowisko uwzględniono kwestie związane ze zmianą klimatu?
* W jaki sposób kwestie klimatyczne zostały uwzględnione w analizie i rankingu odpowiednich wariantów?
* Czy projekt w połączeniu ze zmianą klimatu będzie miał jakikolwiek pozytywny lub negatywny wpływ na otoczenie? Czy zmiana klimatu wpłynęła na lokalizację projektu?

Należy również wyjaśnić, jakie rozwiązania przyjęto w celu zapewnienia odporności na bieżącą zmienność klimatu i przyszłą zmianę klimatu w ramach projektu. W szczególności należy udzielić odpowiedzi na następujące pytanie:

* W jaki sposób uwzględniono zmianę klimatu podczas opracowywania projektu i jego części składowych np. w odniesieniu do sił zewnętrznych (np. obciążenie wiatrem, obciążenie śniegiem, różnice temperatury) i oddziaływań (np. fale upałów, osuszanie, zagrożenie powodziowe, jak również przedłużające się okresy suszy wpływające, np. na właściwości gleby).

Wnioskodawca realizujący projekt w sektorze usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków komunalnych oraz z zakresu energetyki wodnej powinien opisać:

* Czy rozważono alternatywne rozwiązanie dotyczące mniejszego zużycia wody?
* Czy rozważono rozwiązania alternatywne różniące się pod względem oddziaływań na klimat oraz odpornością na zmiany klimatu i klęski żywiołowe?
* Czy w trakcie przygotowywania projektu przeprowadzono ocenę zagrożeń wynikających ze zmian klimatycznych lub kontrolę podatności?
* Czy w ramach oceny oddziaływania na środowisko uwzględniono kwestie związane ze zmianą klimatu?
* W jaki sposób kwestie klimatyczne zostały uwzględnione w analizie i rankingu odpowiednich wariantów?
* Czy projekt w połączeniu ze zmianą klimatu będzie miał jakikolwiek pozytywny lub negatywny wpływ na otoczenie? Czy zmiana klimatu wpłynęła na lokalizację projektu?

Realizując projekt z zakresu bioróżnorodności należy również wyjaśnić, w jaki sposób uwzględniono zagrożenia związane ze zmianą klimatu, kwestie dotyczące przystosowania się do zmian klimatu i ich łagodzenia oraz odporność na klęski żywiołowe. W pierwszej kolejności należy stosować podejście polegające na unikaniu oddziaływań dotyczących zmian klimatu, następnie dopiero można rozważać działania polegające na łagodzeniu lub kompensacji. Dodatkowo należy udzielić odpowiedzi na następujące pytania:

* Czy rozważono rozwiązania alternatywne różniące się pod względem oddziaływań na klimat oraz odpornością na zmiany klimatu i klęski żywiołowe.
* Czy uwzględniono synergie pomiędzy różnorodnością biologiczną i aspektami dotyczącymi kwestii klimatycznych oraz możliwe efekty (oddziaływania) skumulowane.
* Czy w ramach oceny oddziaływania na środowisko uwzględniono kwestie związane ze zmianą klimatu?
* Czy projekt w połączeniu ze zmianą klimatu będzie miał jakikolwiek pozytywny lub negatywny wpływ na otoczenie? Czy zmiana klimatu wpłynęła na lokalizację projektu?

#### Wpływ wybranego wariantu na siedliska i gatunki zamieszkujące tereny Natura 2000 i inne o znaczeniu krajowym

max. 0,5 strony

W tym miejscu należy zadeklarować, czy obszar realizacji projektu znajduje się na tych terenach i podać stosowne źródło takiej deklaracji: np. oświadczenie.

Zgodnie z ustawą o ochronie przyrody [art. 33 ust. 1 i 2] „Zabrania się, z zastrzeżeniem art. 34, podejmowania działań mogących, osobno lub w połączeniu z innymi działaniami, znacząco negatywnie oddziaływać na cele ochrony obszaru Natura 2000, w tym w szczególności: 1) pogorszyć stan siedlisk przyrodniczych lub siedlisk gatunków roślin i zwierząt, dla których ochrony wyznaczono obszar Natura 2000 lub 2) wpłynąć negatywnie na gatunki, dla których ochrony został wyznaczony obszar Natura 2000, lub 3) pogorszyć integralność obszaru Natura 2000 lub jego powiązania z innymi obszarami”.

Wymóg powyższy dotyczy obszarów Natura 2000 - zarówno już oficjalnie wyznaczonych jak i przekazanych do Komisji Europejskiej przez Rząd Polski, jak i tych znajdujących się na proponowanej liście przygotowanej przez organizacje ekologiczne (tzw. shadow list).

Należy przedstawić informację, czy projekt (lub element zakresu rzeczowego) jest realizowany na terenie objętym ochroną w ramach utworzonego lub projektowanego do utworzenia obszaru Natura 2000. W przypadku odpowiedzi pozytywnej należy podać nazwę oraz nr obszaru oraz określić możliwe oddziaływania projektu na stan środowiska, w tym w szczególności na gatunki objęte ochroną w myśl dyrektywy Rady z dnia 21 maja 1992 r. nr 92/43/EWG w sprawie ochrony siedlisk przyrodniczych oraz dzikiej fauny i flory oraz dyrektywy Rady z dnia 2 kwietnia 1979 r. nr 79/409/EWG w sprawie ochrony dzikiego ptactwa.

Jeżeli projekt jest zlokalizowany poza terenami objętymi obszarem Natura 2000, należy również przeanalizować, czy może on skutkować istotnymi oddziaływaniami na podlegające ochronie siedliska lub gatunki.

Istnieją jednakże wyjątki, w których mimo negatywnego oddziaływania na cele ochrony obszaru Natura 2000 lub obszary znajdujące się na liście, o której mowa w art. 27 ust. 3 pkt 1, właściwy miejscowo regionalny dyrektor ochrony środowiska może zezwolić na realizację projektu [art. 34 ust. 1, ustawy o ochronie przyrody], przy czym wszystkie warunki muszą być spełnione łącznie:

* za wykonaniem inwestycji przemawiają konieczne wymogi nadrzędnego interesu publicznego, w tym wymogi o charakterze społecznym lub gospodarczym;
* brak rozwiązań alternatywnych;
* zapewniając wykonanie kompensacji przyrodniczej niezbędnej do zapewnienia spójności i właściwego funkcjonowania sieci obszarów Natura 2000.

W przypadku gdy znaczące negatywne oddziaływanie dotyczy siedlisk i gatunków priorytetowych, zezwolenie, o którym mowa w art. 34 ust. 1, może zostać udzielone wyłącznie w celu:

* ochrony zdrowia i życia ludzi;
* zapewnienia bezpieczeństwa powszechnego;
* uzyskania korzystnych następstw o pierwszorzędnym znaczeniu dla środowiska przyrodniczego;
* wynikającym z koniecznych wymogów nadrzędnego interesu publicznego, po uzyskaniu opinii Komisji Europejskiej.

Należy podkreślić, że w każdym przypadku, kiedy mimo negatywnego wpływu przedsięwzięcie musi być zrealizowane, warunkiem koniecznym jest określenie i podjęcie działań kompensacyjnych. Wydając zezwolenie właściwy miejscowo regionalny dyrektor ochrony środowiska ustala zakres, miejsce, termin i sposób wykonania kompensacji przyrodniczej, zobowiązując do jej wykonania nie później niż w terminie rozpoczęcia działań powodujących negatywne oddziaływanie oraz nadzoruje jej wykonanie [art. 35 ustawy o ochronie przyrody].

#### Ochrona gatunków chronionych (rozdział dot. jedynie prac termomodernizacyjnych)

W przypadku planowanych w ramach projektu prac termomodernizacyjnych Wnioskodawca zobowiązany jest opisać jak zostały zastosowane przepisy dotyczące zwierząt chronionych. Przepisy dot. ochrony zwierząt chronionych zawarte są w ustawach: z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody oraz z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt.

Szczegółową listę chronionych gatunków zwierząt przedstawiają załączniki nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 12 października 2011 r. w sprawie ochrony gatunkowej zwierząt (Dz.U. Nr 237, poz. 1419).

Zgodnie z ustawą o ochronie przyrody, wszelkie prace prowadzone na budynkach, na których znajdują się gniazda i siedliska chronionych gatunków, muszą być poprzedzone uzyskaniem decyzji regionalnego dyrektora ochrony środowiska zezwalającej na odstępstwa od ustawowych zakazów w stosunku do tych gatunków.

Planując prace remontowe termomodernizacyjne inwestor powinien przeprowadzić analizę dotyczącą występowania gatunków chronionych (dot. ptaków i nietoperzy). W przypadku gdy takie gatunki mogą występować lub występują należy uzyskać ekspertyzę ornitologiczną i/lub chiropterologiczną zawierającą następujące elementy:

* strona tytułowa (informacje o zamawiającym i wykonawcy),
* opis badanych obiektów,
* terminy wykonania badań (liczba, daty i godziny) oraz opis użytego sprzętu,
* wyniki badań: zinwentaryzowane siedliska i gatunki (dla każdego kontrolowanego obiektu wraz z podsumowaniem).
* opis stwierdzonych gatunków (biologia, stan i trendy populacji, zagrożenia, etc.) oraz wariantów przeprowadzenia prac (np. bez zniszczenia siedlisk, z zabezpieczeniem dostępu do siedlisk po zakończeniu prac, etc. – w zależności od informacji uzyskanych od zleceniodawcy),
* cena konieczności wykonania kompensacji przyrodniczej i jej propozycja,
* wskazanie, jakie zezwolenia należy uzyskać,
* dokumentacja fotograficzna (obiektu, siedlisk, gniazd, gatunków).

Ekspertyza ornitologiczna i/lub chiropterologiczna powinna stanowić dodatkowy załącznik do wniosku o dofinansowanie.

#### Wpływ wybranego wariantu na efektywne i racjonalne wykorzystywanie zasobów naturalnych oraz stosowanie rozwiązań przyjaznych środowisku

max. 0,5 strony

Należy tu opisać, w jaki sposób będą wykorzystywane zasoby naturalne podczas realizacji i eksploatacji projektu oraz czy będą stosowane rozwiązania przyjazne środowisku. Poprzez rozwiązania przyjazne środowisku należy rozumieć m.in. rozwiązania mające na celu wprowadzenie i wykorzystanie odnawialnych źródeł energii; nowoczesne, energooszczędne rozwiązania techniczne i technologiczne zmniejszające koszty operacyjne i wpływ na środowisko; rozwiązania wykorzystujące naturalne surowce podlegające rozkładowi naturalnemu; rozwiązania promujące odpowiedzialne zachowania wobec środowiska i zachowania w obliczu klęsk i zagrożeń, itp.

## Analiza warunków brzegowych wybranego wariantu

max. 1 strona

W tym rozdziale należy odnieść się do wszystkich „Warunków brzegowych wyboru operacji” wskazanych dla danego priorytetu inwestycyjnego w SzOOP (w punkcie „Limity i ograniczenia w realizacji projektów”). Wymagane jest spełnienie wszystkich warunków brzegowych, dlatego należy odnieść się do każdego warunku osobno i dla każdego warunku odrębnie uzasadnić jego spełnienie.

W przypadku projektów z zakresu gospodarki wodno-kanalizacyjnej w ramach RPO WiM 2014-2020 - Działanie 5.2 - *Gospodarka wodno-ściekowa* przewidujących budowę sieci kanalizacji sanitarnej konieczne jest potwierdzenie odpowiedniej wartości wskaźnika koncentracji dla zakresu planowanego w ramach projektu wyliczonego zgodnie z poniższą *metodyką obliczania wskaźnika koncentracji aglomeracji*.

**Założenia:**

**Aglomeracja** rozumiana jest zgodnie z ustawą z dnia 18 lipca 2001 r. *Prawo wodne* jako teren, na którym zaludnienie lub działalność gospodarcza są wystarczająco skoncentrowane, aby ścieki komunalne były zbierane i przekazywane do oczyszczalni ścieków albo do końcowego punktu zrzutu tych ścieków, a aglomeracje o równoważnej liczbie mieszkańców powyżej 2000 wyznacza w drodze rozporządzenia – wojewoda (stan prawny obowiązujący do 15 listopada 2008 roku) lub w drodze uchwały - sejmik województwa*.*

**Wymagany wskaźnik koncentracji** wynikający z w/w ustawy - min. 120 mieszkańców *(nowo podłączonych w ramach projektu i korzystających z podłączenia uprzednio)* na 1 kilometr sieci kanalizacyjnej *(nowo budowanej w ramach projektu i istniejącej)* na obszarze aglomeracji objętej projektem, z wyjątkiem obszarów wyznaczonych na podstawie § 3 ust. 5 *rozporządzenia Ministra Środowiska w sprawie sposobu wyznaczania obszaru i granic aglomeracji*, dla których na potrzeby finansowania w ramach RPO WiM minimalny wskaźnik wynosi 90 Mk/km.

**Postępowanie:**

1. Wskaźniki i obliczenia powinny odnosić się do obszarów znajdujących się w granicach aglomeracji wyznaczonej zgodnie z rozporządzeniem wojewody lub uchwałą sejmiku województwa (nie do obszaru znajdującego się w granicach administracyjnych gminy);
2. Wskaźnik koncentracji aglomeracji należy wyliczyć zgodnie ze wzorem:

$$W120 \left[\frac{Mk}{km}\right]= \frac{Mk ist+Mk plan }{L ist+L plan }$$

$$W90 \left[\frac{Mk}{km}\right]= \frac{Mk ist+Mk plan }{L ist+L plan }$$

gdzie:

**W120** – wskaźnik koncentracji aglomeracji dotyczący tej części aglomeracji, która nie jest położona na obszarach wyznaczonych na podstawie § 3 ust. 5 rozporządzenia Ministra Środowiska w sprawie sposobu wyznaczania obszaru i granic aglomeracji.

**W90** – wskaźnik koncentracji aglomeracji dotyczy tej części obszaru aglomeracji, która została wyznaczona na podstawie § 3 ust. 5 rozporządzenia Ministra Środowiska w sprawie sposobu wyznaczania obszaru i granic aglomeracji.

**Mk ist** - liczba mieszkańców korzystających z istniejącej sieci kanalizacyjnej.

W liczbie tej należy uwzględnić:

stałych mieszkańców,

osoby czasowo przebywające na terenie aglomeracji - pod tym pojęciem rozumie się liczbę zarejestrowanych miejsc noclegowych w obiektach usług turystycznych, szpitalach, internatach, więzieniach itp.,

ilość ścieków przemysłowych, w przeliczeniu na wielkość ładunku ścieków wyrażoną w RLM, odprowadzanych do systemów kanalizacji zbiorczej zgodnie z wymaganiami ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków. Ładunek zanieczyszczeń należy przeliczać zgodnie z definicją RLM[[3]](#footnote-3).

**Mk plan** - planowana liczba mieszkańców, które będą korzystały z planowanej do budowy w ramach projektu sieci kanalizacyjnej (liczba ta powinna być zgodna z wartością wskaźnika rezultatu bezpośredniego „Liczba nowych użytkowników sieci kanalizacyjnej, którzy przyłączyli się do sieci w wyniku realizacji projektu”).

W liczbie tej należy uwzględnić:

stałych mieszkańców,

osoby czasowo przebywające na terenie aglomeracji – pod tym pojęciem rozumie się liczbę zarejestrowanych miejsc noclegowych w obiektach usług turystycznych, szpitalach, internatach, więzieniach itp.

**L ist** - długość istniejącej sieci kanalizacyjnej wyrażona w kilometrach.

Pod pojęciem sieci kanalizacyjnej należy rozumieć kanalizację sanitarną grawitacyjną, tłoczną, ciśnieniową, a także kanalizację ogólnospławną.

**L plan** - długość planowanej do budowy w ramach projektu sieci kanalizacyjnej wyrażona
w kilometrach.

Pod pojęciem sieci kanalizacyjnej należy rozumieć kanalizację sanitarną grawitacyjną, tłoczną, ciśnieniową, a także kanalizację ogólnospławną. W długości sieci należy uwzględnić wszystkie odcinki sieci, które mogą być kwalifikowane zgodnie z *Wytycznymi w sprawie kwalifikowalności wydatków […] w ramach Osi Priorytetowej 5 Środowisko przyrodnicze i racjonalne wykorzystanie zasobów: […] Działanie 5.2 Gospodarka wodno-ściekowa […] Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko Mazurskiego na lata 2014-2020 w zakresie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego*,niezależnie czy są wykonywane w ramach projektu.

**UWAGA**

1. W sytuacji, gdy projekt realizowany jest na terenie aglomeracji, na której występują obszary wyznaczone na podstawie § 3 ust. 5 rozporządzenia Ministra Środowiska w sprawie sposobu wyznaczania obszaru i granic aglomeracji i:
* zakres sieci realizowanej w ramach projektu jest w całości położny na tych obszarach - dopuszczalne jest wyliczenie wskaźnika tylko dla tego obszaru (ze wskaźnikiem W90),
* zakres sieci realizowanej w ramach projektu jest w całości położony poza tymi obszarami - dopuszczalne jest wyliczenie wskaźnika tylko dla obszaru ze wskaźnikiem W120.
1. Dopuszczalne jest wyliczenie wartości wskaźnika koncentracji aglomeracji dla całego obszaru aglomeracji (tj. bez odrębnego szacowania wartości wskaźnika dla obszarów wyznaczonych na podstawie § 3 ust. 5 rozporządzenia Ministra Środowiska w sprawie sposobu wyznaczania obszaru i granic aglomeracji), gdy przyjmuje on wartość nie mniejszą niż 120 Mk/km. Wówczas:

$$W \left[\frac{Mk}{km}\right]= \frac{Mk ist+Mk plan }{L ist+L plan }$$

Należy zwrócić uwagę na następujące szczególne przypadki:

Sytuacja 1

W czasie przygotowywania wniosku o dofinasowanie na terenie aglomeracji realizowane jest inne przedsięwzięcie, nie będące przedmiotem wniosku, polegające na budowie sieci kanalizacyjnej (sanitarnej lub ogólnospławnej) długość budowanej sieci i planowaną liczbę osób do podłączenia do tej sieci należy uwzględnić odpowiednio jako L ist i Mk ist.

Sytuacja 2

W wyniku realizacji projektu istniejąca sieć ogólnospławna ma zostać rozdzielona. Niezależnie od tego, czy w wyniku rozdziału istniejący kanał przejmie rolę kanału sanitarnego, czy też służył będzie odprowadzaniu wód opadowych (ponieważ zostanie wybudowany nowy kanał odprowadzający ścieki sanitarne), wyliczając wartość wskaźnika należy uwzględnić jedynie długość sieci ogólnospławnej, która będzie rozdzielona w ramach projektu - poprzez jej uwzględnienie w sieci istniejącej (nie jako sieć nowobudowana). Podobnie osoby korzystające dotąd z sieci ogólnospławnej należy uwzględnić w liczbie osób korzystających z istniejącej sieci kanalizacyjnej (Mk ist) (nie należy ich uwzględniać jako mieszkańców nowo podłączonych) - rozdział kanalizacji ogólnospławnej jest traktowany jako modernizacja istniejącego systemu.

Sytuacja 3

Na terenie aglomeracji sieć kanalizacyjna(sanitarna lub ogólnospławna)jest w trakcie budowy lub została wybudowana, ale w momencie składania Wniosku o dofinasowanie trwa jeszcze proces podłączania się mieszkańców do tej sieci - jej długość należy uwzględnić w długości sieci istniejącej L ist, a liczbę zarówno osób korzystających już z podłączenia, jak i zakładanych do podłączenia do tej sieci (ale jeszcze nie podłączonych) należy uwzględnić w liczbie osób korzystających z istniejącej sieci kanalizacyjnej Mk ist.

Sytuacja 4

W wyniku realizacji projektu nastąpi likwidacja oczyszczalni ścieków oraz wybudowanie odcinka przerzutowego celem doprowadzenia ścieków do innej oczyszczalni spełniającej wymogi prawa lub do końcowego punktu zrzutu (zasadność tego rozwiązania została potwierdzona w przeprowadzonej analizie opcji polegającej na porównaniu wariantu przerzutu ścieków i na przykład modernizacji istniejącej, nie spełniającej wymogów prawa oczyszczalni) - inwestycję należy traktować jako modernizację istniejącego systemu.

Sytuacja 5

Jeżeli ze względów technicznych dla fragmentów sieci istniejącej i/lub planowanej konieczne jest/było równoległe położenie dwóch przewodów (tłocznego i grawitacyjnego), do obliczania L ist i L plan dopuszcza się uwzględnienie długości tylko jednego przewodu.

## Zgodność wybranego wariantu z zasadami horyzontalnymi wynikającymi z RPO WiM 2014–2020

Należy w tym rozdziale wskazać wpływ projektu na realizację poszczególnych zasad horyzontalnych wynikających z RPO WiM 2014-2020. Wszystkie adekwatne zasady horyzontalne można znaleźć w obowiązujących w danym konkursie kryteriach merytorycznych ogólnych zerojedynkowych.

### Wpływ wybranego wariantu na wzrost zatrudnienia (jeżeli dotyczy)

max. 0,5 strony

Jeżeli ta zasada horyzontalna dotyczy projektów objętych danym konkursem, projekt musi wykazać wzrost zatrudnienia netto[[4]](#footnote-4). Oznacza to, że wzrost zatrudnienia w wyniku realizacji projektu może mieć miejsce wyłącznie w przypadku jednoczesnego utrzymania poziomu zatrudnienia wykazanego jako podstawa wyliczenia wzrostu.

Należy tu opisać, jakie miejsca pracy zostaną stworzone i dlaczego. Należy opisać stanowiska pracy, kto będzie na nich zatrudniony, w jaki sposób zostanie zachowana w tym przypadku zasada równości szans kobiet i mężczyzn oraz niedyskryminacji, zgodnie z art. 7 *Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.*, w szczególności miejsce pracy spełnia standard minimum zgodnie z *Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014–2020* tj. podczas przygotowania i realizacji projektu nie są i nie będą dyskryminowane żadne osoby ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną, a także zapewniony zostanie dostęp dla osób z niepełnosprawnościami.

### Wykorzystanie nowoczesnych technologii informacyjno-komunikacyjnych (TIK) w wybranym wariancie (jeżeli dotyczy)

max. 0,5 strony

Należy tu opisać zakładane wykorzystanie nowoczesnych technologii informacyjno-komunikacyjnych (TIK), w szczególności czy w ramach projektu przygotowane zostaną systemy informatyczne i zwiększy się zdolność do ich użytkowania i/lub nastąpi wykorzystanie usług telekomunikacyjnych do przekazywania i zdalnego przetwarzania informacji.

### Odprowadzanie podatków na terenie województwa warmińsko-mazurskiego (jeżeli dotyczy) w ramach wybranego wariantu

max. 0,5 strony

Należy tu opisać, czy projektodawca będzie odprowadzał podatki na terenie województwa warmińsko-mazurskiego. Należy wskazać, gdzie poniższe podatki będą odprowadzane lub zaznaczyć pole *Nie dotyczy*, jeżeli projektodawca nie odprowadza danego podatku:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Podatek** | **Nie dotyczy** | **Podatek odprowadzany na terenie** |
| **województwa warmińsko-mazurskiego** | **poza województwem warmińsko-mazurskim** |
| podatek dochodowy (PIT, CIT) | □ | □ | □ |
| podatek od towarów i usług (VAT) | □ | □ | □ |
| akcyza | □ | □ | □ |
| podatek od nieruchomości | □ | □ | □ |
| podatek od środków transportowych | □ | □ | □ |
| podatek od czynności cywilnoprawnych od umowy spółki | □ | □ | □ |

Należy tu również uzasadnić i podać podstawę prawną dla wszystkich powyższych wskazań.

# Analiza finansowa projektu

Sposób przeprowadzenia analizy finansowej powinien być zgodny z *Wytycznymi Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020*.

Przeprowadzenie analizy finansowej ma na celu w szczególności:

* ocenę finansowej rentowności inwestycji i kapitału krajowego, poprzez ustalenie wartości wskaźników efektywności finansowej projektu,
* weryfikację trwałości finansowej projektu i beneficjenta/operatora,
* ustalenie właściwego (maksymalnego) dofinansowania z funduszy UE.

Beneficjent powinien dołączyć arkusz kalkulacyjny z obliczeniami używając do tego celu arkusza uniwersalnego dołączonego do dokumentacji konkursowej lub indywidulanie przygotowanego przez beneficjenta. Stosowanie arkusza uniwersalnego nie jest obowiązkowe. Jeżeli wnioskodawca stwierdzi, że arkusz uniwersalny nie pozwala na przedstawienie wszystkich wymaganych informacji w każdym przypadku może dołączyć swój model.

Arkusz uniwersalny nie będzie mógł być zastosowany m.in. w następujących przypadkach:

* dla projektów o rozbudowanej strukturze instytucjonalnej,
* dla projektów, w których faza operacyjna nakłada się z fazą inwestycyjną (wiele zadań przekazywanych do użytkowania w różnym czasie),
* dla projektów z pomocą horyzontalną.

Sama analiza powinna być zamieszczona w arkuszu kalkulacyjnym w formacie XLS lub równoważnym, zawierającym jawne (nie ukryte) 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.

W przypadku wykorzystania modelu uniwersalnego załączonego do dokumentacji konkursowej, analiza finansowa będzie **prowadzona w sposób automatyczny** – należy jedynie określić podstawowe parametry analiz, które należy wprowadzić do arkusza kalkulacyjnego.

W szczególności należy przyjąć następujące założenia i zasady przeprowadzania analiz:

* nakłady inwestycyjne, przychody i koszty należy określić zgodnie z zasadami **analizy skonsolidowanej**[[5]](#footnote-5), jednocześnie z punktu widzenia właściciela infrastruktury, jak i podmiotu gospodarczego ją eksploatującego (operatora infrastruktury), w przypadku gdy są oni odrębnymi podmiotami; należy pamiętać, że skonsolidowana analiza finansowa wyklucza przepływy pieniężne między właścicielem a operatorem,
* założono następujący sposób wyliczania wartości rezydualnej; **wartość rezydualna** jest wyliczana w oparciu o bieżącą wartość netto przepływów pieniężnych, wygenerowanych przez projekt w pozostałych latach jego trwania (życia ekonomicznego), następujących po zakończeniu okresu odniesienia. Do jej obliczenia powinny być wykorzystywane reprezentatywne przepływy (przychody i koszty) z ostatniego roku objętego analizą, tj. takie, które nie są zaburzone zdarzeniami jednorazowymi (np. większymi remontami). Jeśli wielkości przepływów z ostatniego roku nie są reprezentatywne, należy wziąć pod uwagę uśrednione wartości z całego lub odpowiednio wybranego okresu analizy tak, aby zapewnić ich reprezentatywność. Należy uargumentować założony okres życia ekonomicznego projektu oraz przedstawić sposób kalkulacji wartości rezydualnej.

Obliczenie wartości rezydualnej zgodnie z powyższym podejściem ilustruje
poniższy wzór:

$$RV=\sum\_{t=1}^{z}\frac{PO\_{n}-KO\_{n}}{(1+i)^{t}}$$

gdzie:

R – wartość rezydualna po zakończeniu okresu odniesienia (niezdyskontowana),

POn – przychody operacyjne z ostatniego roku okresu odniesienia (jeżeli nie są reprezentatywne należy przyjąć uśrednione wartości),

KOn – koszty operacyjne z ostatniego roku okresu odniesienia (jeżeli nie jest reprezentatywna należy wziąć uśrednione wartości),

i – stopa dyskontowa,

t – pozostałe lata żywotności projektu po okresie odniesienia.

z - ilość lat przepływów po okresie odniesienia

Wartość rezydualna nie jest brana pod uwagę w obliczeniach, jeśli jej wartość jest niższa od zera lub zdyskontowany dochód (przychód netto) projektu jest ujemny. Wartość rezydualna jest uwzględniana w analizie finansowej w ostatnim roku analizy i winna być zdyskontowana przy obliczaniu wskaźników finansowych projektu.

* nakłady inwestycyjne, przychody i koszty należy podawać w **cenach stałych** na pierwszy rok okresu odniesienia (przeprowadzania analizy), stąd analiza finansowa jest przeprowadzana w oparciu o finansową stopę dyskontową na **poziomie 4%** (zgodnie z art. 19 ust. 3 rozporządzenia nr 480/2014),
* analiza może być przeprowadzana w **cenach netto** lub **brutto**: w cenach netto (bez podatku VAT) w przypadku, gdy podatek VAT nie stanowi wydatku kwalifikowalnego (ponieważ może zostać odzyskany w oparciu o przepisy krajowe) lub w cenach brutto (wraz z podatkiem VAT), gdy podatek VAT stanowi wydatek kwalifikowalny (ponieważ nie może zostać odzyskany w oparciu o przepisy krajowe) oraz gdy jest on niekwalifikowalny, ale stanowi rzeczywisty nieodzyskiwalny wydatek podmiotu ponoszącego wydatki. Podatek VAT powinien zostać wyodrębniony jako osobna pozycja analizy finansowej,
* analizy mogą być prowadzone przy zastosowaniu zarówno **metody standardowej** (dla inwestycji, dla których możliwe jest oddzielenie przepływów pieniężnych związanych z projektem od ogólnych przepływów pieniężnych beneficjenta[[6]](#footnote-6)), jak i **złożonej** (w sytuacji, gdy nie jest to możliwe).

## Założenia analizy finansowej

### Określenie okresu odniesienia

Należy określić właściwy **okres odniesienia** odzwierciedlający okres życia ekonomicznego projektu. Zgodnie z Załącznikiem I do rozporządzenia nr 480/2014, okresy odniesienia wyniosą w przypadku poszczególnych Działań:

|  |  |
| --- | --- |
| **Działanie** | **Okres odniesienia** |
| Działanie 4.1 Produkcja i dystrybucja odnawialnych źródeł energii | 15 |
| Działanie 4.2 Efektywność energetyczna i wykorzystanie OZE w MŚP | 15 |
| Działanie 5.1 Gospodarowanie odpadami | 25 |
| Działanie 5.2 Gospodarka wodno-ściekowa | 30 |
| Działanie 5.3 Ochrona różnorodności biologicznej | 15 |

Dodatkowo, należy określić pierwszy rok okresu odniesienia, a więc rok rozpoczęcia realizacji projektu (rozpoczęcia robót budowlanych) lub rok złożenia wniosku o dofinansowanie (jeżeli projekt rozpoczął się przed złożeniem wniosku).

W przypadku projektów nieinwestycyjnych w ramach działania 5.3, analiza finansowa ograniczona jest do sporządzenia harmonogramu rzeczowo-finansowego oraz wskazania źródeł finansowania kosztów realizacji i eksploatacji projektu.

### Określenie kategorii projektu oraz maksymalnej stopy współfinansowania

W tym punkcie należy wskazać kategorię projektu (projekt generujący dochód, z pomocą publiczną, z pomocą de minimis, bez pomocy publicznej) oraz określić maksymalną stopę współfinansowania projektu.

Rozpoczynając analizę, należy w pierwszej kolejności określić:

* czy projekt będzie generował przychody w rozumieniu art. 61 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013[[7]](#footnote-7)?
	+ *Nie*, w tym przypadku nie trzeba określać przychodów dla projektu i odpowiadać na kolejne pytanie,
	+ *Tak*, gdy z celów projektu i założeń Wnioskodawcy wynika, że projekt będzie generował przychody – wówczas należy odpowiedzieć na kolejne pytanie:
* czy istnieje możliwość określenia, w okresie odniesienia, przychodu z wyprzedzeniem?
	+ *Nie*, gdy projektodawca nie jest w stanie obiektywnie określić przychodów;
	+ *Tak*, gdy istnieją wystarczające dane oraz doświadczenie wynikające z realizacji podobnych inwestycji, umożliwiające oszacowanie dwóch głównych czynników mających wpływ na wysokość przychodu generowanego przez te projekty, tzn. wielkości popytu na dobra lub usługi dostarczane przez projekt oraz stosowanych za ich udostępnienie taryf; wysokość dofinansowania dla projektów tego typu ustalana jest przy zastosowaniu metody luki w finansowaniu lub metody zryczałtowanych stawek procentowych dochodów.

Należy tu określić maksymalną stopę współfinansowania (Max CRpa), możliwą do uzyskania w danym Działaniu / Poddziałaniu. Należy wpisać maksymalną stopę współfinansowania zapisaną w Regulaminie konkursu – oraz uzależnioną (jeśli dotyczy) od typu projektu oraz informacji, czy projekt generuje dochód, czy jest objęty pomocą publiczną (w tym dopuszcza się sytuację, w której część projektu objęta jest pomocą publiczną), czy też pomocą *de minimis*.

Maksymalny udział środków EFRR wynosi 85% wydatków kwalifikowanych na poziomie projektu (w przypadku projektów nie objętych pomocą publiczną i nie generujących dochodu).

Dla projektów podlegających zasadom udzielania pomocy publicznej maksymalny poziom dofinansowania zgodnie z zasadami określonymi w aktach prawnych dotyczących pomocy publicznej, o których mowa w punkcie 19 SzOOP.

W poniższej tabeli podano przykładowe wysokości Max CRpa dla poszczególnych Działań.

|  |  |
| --- | --- |
| **Działanie / Max CRpa** |  |
| **Działanie 4.1 Produkcja i dystrybucja odnawialnych źródeł energii***Maksymalny dopuszczalny poziom dofinansowania projektu lub maksymalna dopuszczalna kwota do dofinansowania projektu (zgodnie art. 41 ust. 7, 8 i 9 rozporządzenia 651/2014)*Art. 41 . Intensywność pomocy przyznawanej na inwestycje w odnawialne źródła energii:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Przedsiębiorca | Maksymalne dofinansowanie, jeśli koszty kwalifikowalne oblicza się zgodnie z kryteriami w art. 41 ust. 6 lit. a) lub b) Rozp. 651/2014[[8]](#footnote-8)  | Maksymalne dofinansowanie, jeśli koszty te oblicza się zgodnie z kryteriami w art. 41 ust. 6 lit. c) Rozp. 651/20146 |
| Mikro / Mały | 80% | 65% |
| Średni | 70% | 55% |
| Duży | 60% | 45% |

 |  |
| **Działanie 4.2 Efektywność energetyczna i wykorzystanie OZE w MŚP***Maksymalny dopuszczalny poziom dofinansowania projektu lub maksymalna dopuszczalna kwota do dofinansowania projektu (zgodnie art. 38 ust. 4, 5 i 6 rozporządzenia 651/2014)*Art. 38. Intensywność pomocy przyznawanej na inwestycje umożliwiające przedsiębiorcom osiągnięcie efektywności energetycznej:

|  |  |
| --- | --- |
| Przedsiębiorca | Maksymalne dofinansowanie |
| Mikro /Mały | 65% |
| Średni | 55% |

 |  |
| **Działanie 5.1 Gospodarowanie odpadami**Poziom współfinansowania wynosi maksymalnie 85% wartości wydatków kwalifikowanych projektu. Poziom dofinansowania właściwy dla danego projektu zostanie określony w oparciu o stawkę zryczałtowaną dla projektów generujących dochód w wysokości 20%, wskazaną w załączniku nr V do rozporządzenia 1303/2013. |  |
| **Działanie 5.2 Gospodarka wodno-ściekowa**Poziom współfinansowania wynosi maksymalnie 85% wartości wydatków kwalifikowanych projektu. Poziom dofinansowania właściwy dla danego projektu zostanie określony w oparciu o stawkę zryczałtowaną dla projektów generujących dochód w wysokości 25%, wskazaną w załączniku nr V do rozporządzenia 1303/2013. |  |
| **Działanie 5.3 Ochrona różnorodności biologicznej**Np. pomoc de minimis – maksymalnie 85% wydatków kwalifikowanych |  |

Uwaga! W przypadku, gdy spełnione są łącznie 3 przesłanki:

* **wnioskodawca jest inny niż MŚP,**
* projekt ma wartość **kosztów kwalifikowanych** **większą niż 1 mln euro,**
* wskazał **pomoc horyzontalną**, która nie korzysta z wyłączenia wskazanego w art. 61 ust. 8 lit. c) rozporządzenia nr 1303/2013, m.in. udzielonej w oparciu o art. 38 ust. 3 (Pomoc inwestycyjna na środki wspierające efektywność energetyczną) oraz o art. 41 ust. 6 (Pomoc inwestycyjna na propagowanie energii ze źródeł odnawialnych)

**projekt będzie projektem generującym dochód** w rozumieniu Rozporządzenia UE nr 1303/2013 **z pomocą horyzontalną.**

W takim przypadku w celu określenia wysokości dofinansowania należy skalkulować lukę w finansowaniu. Poziom (%) dofinansowania nie może być wyższy niż pułap wskazany w odpowiednim rozporządzeniu MIiR dotyczącym pomocy publicznej, właściwym dla danego projektu. Więcej informacji zawiera odpowiedź na pytanie 5 w dokumencie pn. „[Najczęściej zadawane pytania (FAQ)](https://www.funduszeeuropejskie.gov.pl/media/16278/2016_03_02_FAQ.pdf)” dot. „[Wytycznych w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020”](https://www.funduszeeuropejskie.gov.pl/media/5193/NOWE_Wytyczne_PGD_PH_2014_2020_podpisane.pdf) znajdujących się na stronie [www.funduszeeuropejskie.gov.pl](http://www.funduszeeuropejskie.gov.pl)

### Określenie kwalifikowalności VAT

Należy wskazać, czy VAT jest kwalifikowalny dla projektodawcy, tzn.:

* *Nie*, gdy podatek VAT nie stanowi wydatku kwalifikowalnego, ponieważ może zostać odzyskany w oparciu o przepisy krajowe,
* *Tak,* gdy podatek VAT stanowi wydatek kwalifikowalny, ponieważ nie może zostać odzyskany w oparciu o przepisy krajowe oraz gdy jest on niekwalifikowalny, ale stanowi rzeczywisty nieodzyskiwalny wydatek podmiotu ponoszącego wydatki.
* *Częściowo,* gdy część podatku VAT może zostać odzyskana w oparciu o przepisy krajowe, wówczas należy określić, jaki poziom procentowy wydatków jest kwalifikowalny.

W działaniach 5.1 Gospodarowanie odpadami oraz 5.2 Gospodarka wodno-ściekowa podatek VAT jest niekwalifikowany.

### Określenie zapotrzebowania na kapitał obrotowy

Należy określić odpowiednie założenia dotyczące zapotrzebowania na kapitał obrotowy:

* określić pozycje, jakie będą występowały w aktywach i pasywach kapitału obrotowego (należności, zapasy, gotówka i zobowiązania krótkoterminowe),
* określić cykle rotacji poszczególnych składników kapitału obrotowego – należy przyjąć odpowiednie cykle rotacji jako: 1) najbardziej prawdopodobne okresy (np. na podstawie okresów używanych w danej branży / dziedzinie), czyli np. termin płatności dla klientów wynosi średnio w branży 30 dni, a zapłata za materiały następuje średnio po 45 dniach itp. albo 2) wyliczone na podstawie danych historycznych cykle rotacji występujące w danym podmiocie (licząc cykle rotacji, np. zapasów, należności, płatności zobowiązań).

### Analiza dostępności cenowej (dotyczy usług wodno-kanalizacyjnych i gospodarowania odpadami)

Należy określić kilka założeń niezbędnych do analizy dostępności cenowej (dotyczy działań gospodarki wodno-ściekowej i gospodarki odpadami):

* w pierwszej kolejności należy określić rodzaj gminy i typ obszaru, na którym jest realizowany projekt (dzięki temu wybrany zostanie odpowiedni przedział dochodów rozporządzalnych oraz średnie zużycia wody i energii, a także wielkość gospodarstwa domowego;
* następnie należy określić średnie zużycie wody [m3/osobę/rok].

### Pomoc publiczna/pomoc de minimis

#### Pomoc publiczna

W przypadku **projektów z pomocą publiczną** tym punkcie należy podać informacje niezbędne przy ubieganiu się o dany rodzaj pomocy publicznej:

**Artykuł 38 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 – efektywność energetyczna**

1. **Wybór sposobu określenia kosztów kwalifikowalnych wraz z uzasadnieniem oraz określeniem wysokości tych kosztów** (*obowiązek prawidłowego określenia kosztów kwalifikowalnych należy do podmiotu ubiegającego się o udzielenie pomocy)*:
* **Art. 38 ust. 3 lit. a,** który znajdzie zastosowanie, gdy z całości projektu inwestycyjnego możliwe jest wyodrębnienie dodatkowych kosztów (które zasadniczo stanowić mogą osobną inwestycję) związanych bezpośrednio z osiągnięciem efektywności energetycznej. W takim przypadku kosztem kwalifikowalnym będą wyodrębnione, dodatkowe koszty inwestycji.
* **Art. 38 ust. 3 lit. b** – w tym przypadku należy podać także opis inwestycji referencyjnej wraz z kosztami (wg kosztorysu, oferty lub cen katalogowych).

W tym przypadku określania kosztów kwalifikowalnych, tj. gdy niemożliwym jest wydzielenie kosztów, które bezpośrednio prowadzą do osiągnięcia wyższego poziomu efektywności energetycznej, konieczne jest porównanie kosztów wspieranej inwestycji do podobnej, mniej efektywnej energetycznie inwestycji, która prawdopodobnie zostałaby przeprowadzona w przypadku braku pomocy.

Określenie inwestycji referencyjnej oraz ograniczenie kosztów kwalifikowalnych do różnicy pomiędzy kosztami inwestycji wspieranej a kosztami inwestycji referencyjnej ma prowadzić do zapewnienia, że pomoc publiczna zostanie ograniczona jedynie do części inwestycji związanej z osiągnięciem wyższego poziomu efektywności energetycznej.

Inwestycja referencyjna powinna zostać ustalona przede wszystkim w oparciu o kryteria techniczne i ekonomiczne. Inwestycją porównywalną pod względem technicznym będzie w takim przypadku inwestycja o takich samych zdolnościach wytwórczych i wszystkich innych parametrach technicznych (z wyjątkiem tych, które są bezpośrednio związane z dodatkowymi inwestycjami w zamierzony cel). Dodatkowo, musi być ona wiarygodną ekonomicznie alternatywą dla ocenianej inwestycji. Należy jednak podkreślić, że ustalenie wiarygodnej ekonomicznie alternatywy powinno zostać przeprowadzone w odniesieniu do samej inwestycji (a nie do ekonomicznego uzasadnienia decyzji inwestycyjnej beneficjenta, czyli niezależnie np. od ewentualnych, jedynie potencjalnie możliwych korzyści związanych np. z wyborem najtańszej z możliwych opcji) i polegać na właściwym oszacowaniu kosztów inwestycji referencyjnej. Ma być ona wiarygodną, ale niekoniecznie najtańszą dostępną opcją.

Zakres możliwych do wykonania na podstawie art. 38 ust 3 rozporządzenia nr 651/2014 czynności (prac) w związku ze zwiększaniem efektywności energetycznej jest niezwykle szeroki – od najprostszych, najtańszych rozwiązań po rozwiązania kompleksowe obejmujące np. stworzenie całego systemu zarządzania energią. Mając na uwadze powyższe, za inwestycję mniej efektywną energetycznie należy uznać podobną inwestycję, w której przeprowadzono prace modernizacyjne o mniejszym zakresie, z użyciem np. starszej technologii, materiałów niższej jakości itp., w wyniku których efektywność energetyczna wzrosła w mniejszym stopniu niż w planowanej inwestycji.

Na określenie kosztów kwalifikowalnych inwestycji wpływ będzie miał fakt, czy inwestycja, o wsparcie której ubiega się wnioskodawca nie zostałaby zrealizowana nawet w przypadku braku pomocy. Z takim przypadkiem mielibyśmy do czynienia np. w sytuacji, gdy obowiązek jej przeprowadzenia wynikałby z konieczności dostosowania do znajdujących zastosowanie unijnych norm środowiskowych lub ze stanu technicznego wspieranej instalacji/infrastruktury. Zgodnie z art. 38 ust. 2 rozporządzenia nr 651/2014 pomoc nie może zostać udzielona w przypadku gdy usprawnienia są realizowane w celu zapewnienia przestrzegania przez przedsiębiorstwa już przyjętych norm unijnych, nawet jeżeli normy te jeszcze nie obowiązują. W sytuacji, gdy przeprowadzenie całości inwestycji motywowane byłoby przyczynami, o których mowa powyżej, to zasadniczo mielibyśmy do czynienia z niezachowaniem efektu zachęty, natomiast w przypadku gdyby ta sytuacja dotyczyła jedynie projektu częściowo – to konieczne byłoby ograniczenie kosztów kwalifikowalnych.

W tym kontekście należy zwrócić uwagę na specyfikę inwestycji wspierających osiągnięcie efektywności energetycznej w budynkach. W przypadku tego typu projektów ustalenie inwestycji referencyjnej może być trudne. Jeżeli nie można ustalić wiarygodnej inwestycji referencyjnej, dopuszczalne jest, aby jako koszt kwalifikowalny uwzględnić całkowity koszt projektu. Jako podstawę ustalenia kosztów stanowiłby wtedy art. 38 ust. 3 lit. a rozporządzenia nr 651/2014. Należy jednak zdecydowanie podkreślić, że koniecznym byłaby w takim przypadku weryfikacja dokonana przez podmiot udzielający pomocy, że prowadzona inwestycja w budynkach nie zostałaby przeprowadzona ze względu np. na mające zastosowanie normy środowiskowe lub potrzeby inwestycyjne wynikające ze stanu technicznego budynku. Należy podkreślić, że jako koszt kwalifikowalny nie można uznać żadnych kosztów, które nie są bezpośrednio związane z osiągnięciem wyższego poziomu efektywności energetyczne

1. **W kontekście art. 38 ust. 2 należy wyjaśnić**, czy usprawnienia w ramach projektu są realizowane w celu zapewnienia przestrzegania przez przedsiębiorstwo już przyjętych norm unijnych, nawet jeżeli normy te jeszcze nie obowiązują. W tym celu należy opisać, jakie normy unijne są przyjęte dla danego zakresu inwestycji / usprawnień oraz zakres ich wypełnienia.

**Artykuł 41 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014** **– energia ze źródeł odnawialnych**

1. **Wybór sposobu określenia kosztów kwalifikowalnych wraz z uzasadnieniem oraz określeniem wysokości tych kosztów (***obowiązek prawidłowego określenia kosztów kwalifikowalnych należy do podmiotu ubiegającego się o udzielenie pomocy)***.**

*Wybór jednego ze scenariuszy obliczania kosztów kwalifikowalnych, o których mowa w art. 41 ust. 6 lit. a-c, powinien być uzależniony od obiektywnego kryterium możliwości wyodrębnienia kosztów niezbędnych do propagowania wytwarzania energii z OZE, bezpośrednio związanych z osiągnięciem wyższego poziomu ochrony środowiska.*

1. **Art. 41 ust. 6 lit. a**, który znajdzie zastosowanie, gdy z całości projektu inwestycyjnego możliwe jest wyodrębnienie dodatkowych kosztów (które zasadniczo stanowić mogą osobną inwestycje) związanych bezpośrednio z osiągnięciem wyższego poziomu ochrony środowiska. W takim przypadku kosztem kwalifikowalnym będą wyodrębnione, dodatkowe koszty inwestycji.

*Taka sytuacja zachodzi najczęściej, gdy zakres prac przeprowadzonych przez wnioskodawcę jest ograniczony do zakupu i montażu dodatkowego elementu w już istniejącej instalacji (np. zwiększenie mocy istniejącej farmy fotowoltaicznej poprzez zainstalowanie dodatkowych paneli PV).*

1. **Art. 41 ust. 6 lit. b – w tym przypadku należy podać także opis inwestycji referencyjnej wraz z kosztami (wg kosztorysu, oferty lub cen katalogowych).**

W tym przypadku określania kosztów kwalifikowalnych, tj. gdy koszty inwestycji w wytwarzanie energii ze źródeł odnawialnych można określić poprzez odniesienie do podobnej, mniej przyjaznej dla środowiska inwestycji, która prawdopodobnie zostałaby przeprowadzona w przypadku braku pomocy, taka różnica między kosztami obu inwestycji określa koszt związany z energią ze źródeł odnawialnych i stanowi koszty kwalifikowalne.

*W przypadku budowy nowej instalacji lub modernizacji instalacji istniejącej, do określenia kosztów kwalifikowalnych zwykle będzie mieć zastosowanie niniejszy artykuł, ponieważ nie wszystkie poniesione przez wnioskodawcę koszty będą bezpośrednio związane z propagowaniem wytwarzania energii z OZE.*

Inwestycją referencyjną dla takiego projektu musi być inna, mniej przyjazna dla środowiska inwestycja. Odjęcie od kosztów inwestycji zrealizowanej kosztów inwestycji referencyjnej ma bowiem zagwarantować, że pomoc zostanie udzielona tylko na te koszty, które są bezpośrednio związane z osiągnięciem wyższego poziomu ochrony środowiska.

W celu obliczenia kosztów kwalifikowalnych należy uwzględnić wszystkie koszty inwestycji w OZE, takie jak np. koszty związane z przygotowaniem projektu (poza kosztami przygotowania studium wykonalności) czy koszty nadzoru inwestorskiego, a następnie odjąć od tak obliczonych kosztów inwestycji zrealizowanej koszty inwestycji referencyjnej, która powinna uwzględniać te same kategorie kosztów dla inwestycji w odnawialne źródło energii.

Inwestycja referencyjna powinna zostać ustalona przede wszystkim w oparciu o kryteria techniczne i ekonomiczne. Inwestycją porównywalną pod względem technicznym będzie w takim przypadku inwestycja o takich samych zdolnościach wytwórczych i wszystkich innych parametrach technicznych (z wyjątkiem tych, które są bezpośrednio związane z dodatkowymi inwestycjami w zamierzony cel). Dodatkowo, musi być ona wiarygodną ekonomicznie alternatywą dla ocenianej inwestycji. Należy jednak podkreślić, że ustalenie wiarygodnej ekonomicznie alternatywy powinno zostać przeprowadzone w odniesieniu do samej inwestycji (a nie do ekonomicznego uzasadnienia decyzji inwestycyjnej beneficjenta, czyli niezależnie np. od ewentualnych, jedynie potencjalnie możliwych korzyści związanych np. z wyborem najtańszej z możliwych opcji) i polegać na właściwym oszacowaniu kosztów inwestycji referencyjnej. Ma być ona wiarygodną, ale niekoniecznie najtańszą dostępną opcją.

W przypadku pomocy inwestycyjnej na propagowanie energii ze źródeł odnawialnych za inwestycje referencyjną należy uznać:

• przy produkcji energii elektrycznej - tradycyjną elektrownię o takiej samej mocy pod względem efektywnej produkcji energii,

• przy produkcji energii cieplnej - tradycyjny system ciepłowniczy o takiej samej mocy pod względem efektywnej produkcji energii.

Prawidłowe określenie inwestycji referencyjnej dla danej inwestycji OZE uzależnione będzie każdorazowo od konkretnego stanu faktycznego, gdyż inwestycja referencyjna musi odpowiadać zakresowi prac faktycznie przeprowadzonych w ramach zrealizowanej przez wnioskodawcę inwestycji (np. modernizacja, zwiększenie mocy, budowa nowej instalacji).

**Przykład: inwestycji w biogazownię produkującą energię elektryczną i cieplną z oze wraz z zakupem lub dzierżawą gruntu oraz budową wewnętrznej drogi dojazdowej.**

W takim przypadku należy od kosztów inwestycji odjąć koszty inwestycji referencyjnej. Jeżeli w ramach inwestycji polegającej na budowie biogazowni niezbędny jest zakup gruntu, to inwestycja referencyjna również powinna uwzględniać zakup gruntu, a zatem po odjęciu od kosztów inwestycji kosztów inwestycji referencyjnej, koszty zakupu gruntu zniosą się wzajemnie (po obu stronach odejmowania znajdzie się ten sam koszt). Jeżeli nieruchomość, której zakup jest niezbędny w celu wybudowania takiej biogazowni musi spełniać pewne szczególne wymagania, związane z budową odnawialnego źródła energii, które powodują, ze koszt takiej nieruchomości byłby wyższy niż koszt nieruchomości przeznaczonej pod inwestycję w konwencjonalne źródło energii, to koszty takie mogą stanowić koszty kwalifikowalne, co powinien odzwierciedlać proces porównania kosztów inwestycji
z kosztami inwestycji referencyjnej.

W celu określenia wysokości kosztów kwalifikowanych inwestycji referencyjnej
w uzasadnionych przypadkach wnioskodawca może skorzystać z kalkulatora przygotowanego w ramach raportu pn*. ”Analiza w celu określenia nakładów inwestycyjnych instalacji referencyjnych dla projektów OZE i wysokosprawnej kogeneracji do obliczenia kwoty pomocy inwestycyjnej*”. Raport wraz kalkulatorem umieszczony jest na stronie internetowej programu ([www.rpo.warmia.mazury.pl](http://www.rpo.warmia.mazury.pl)). Korzystający z ww. narzędzia powinni w niniejszym rozdziale zamieścić skopiowane tabele z danymi z kalkulatora.

1. **Art. 41 ust. 6 lit. c – w tym przypadku należy podać uzasadnienie do uznania instalacji za małą oraz argumenty przemawiające za brakiem inwestycji referencyjnych**.

W odniesieniu do niektórych małych instalacji, gdzie nie można określić mniej przyjaznej dla środowiska inwestycji, gdyż nie istnieją zakłady o ograniczonej wielkości, koszty kwalifikowalne stanowią całkowite koszty inwestycji w celu osiągnięcia wyższego poziomu ochrony środowiska. Należy przy tym zauważyć, że rozporządzenie nr 651/2014 nie zawiera precyzyjnej definicji tzw. małych instalacji, która mogłaby być stosowana na potrzeby udzielania pomocy inwestycyjnej w oparciu o art. 41 tego rozporządzenia. Należałoby więc przyjąć, że dla stwierdzenia, czy dana instalacja może być traktowana jako tzw. mała instalacja w rozumieniu art. 41 ust. 6 lit. c rozporządzenia nr 651/2014, decydujący będzie jedynie brak dającej się ustalić wiarygodnej inwestycji referencyjnej (ze względu na wielkość instalacji). Taka ocena powinna zostać przeprowadzona indywidualnie dla każdej inwestycji.

*Z tzw. małą instalacją mielibyśmy przykładowo do czynienia w przypadku, gdy inwestycja
w oze miałaby dostarczyć przedsiębiorcy jedynie dodatkowe i uzupełniające źródło energii, służące ograniczeniu wykorzystania energii pochodzącej ze źródeł konwencjonalnych.
W takim przypadku scenariuszem alternatywnym dla realizacji projektu byłoby nieprzeprowadzenie żadnej inwestycji, gdyż przedsiębiorca mógłby swoje zapotrzebowanie na energię zaspokoić w całości w dotychczasowy sposób.*

1. W przypadku pomocy inwestycyjnej na produkcję biopaliw należy odnieść się do wymogów wynikających z art. 41 ust. 2 -3 .
2. W przypadku pomocy inwestycyjnej na elektrownie wodne należy odnieść się do wymogów wynikających z art. 41 ust. 4 .
3. Należy określić, czy projekt stanowi nową instalację.

**Artykuł 48 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 – infrastruktura energetyczna**

1. Należy wskazać, czy infrastruktura energetyczna w pełni podlega przepisom dotyczącym stawek i dostępu zgodnie z prawodawstwem regulującym wewnętrzny rynek energii.
2. Należy wyliczyć zysk operacyjny z inwestycji ex ante. Następnie określić koszty kwalifikowane (rozumiane jako koszty inwestycji). Kwota pomocy nie może przekroczyć różnicy pomiędzy kosztami kwalifikowanymi a zyskiem operacyjnym z inwestycji.

**Rekompensaty**

Należy przedstawić informacje dotyczące systemu rekompensat wskazane w *Wytycznych w zakresie reguł dofinansowania z programów operacyjnych podmiotów realizujących obowiązek świadczenia usług w ogólnym interesie gospodarczym w ramach zadań własnych samorządu gminy w gospodarce odpadami komunalnymi* (**MIiR/H/2014-2020/28(1)10/2015)** oraz model finansowy potwierdzający, iż w wyniku otrzymania przez beneficjenta środków z danego programu operacyjnego rekompensata nie przekroczy dopuszczalnej kwoty rekompensaty zgodnie z Decyzją KE 2012/21/UE.

#### Kumulacja pomocy de minimis

W przypadku projektów z **pomocą de minimis, które realizowane są przez wnioskodawcę prowadzącego kilka rodzajów działalności**, dla których obowiązują różne limity pomocy de minimis należy przedstawić informacje potwierdzające prawidłowość przyjętego podejścia, tj.

* potwierdzenie posiadania rozdzielności rachunkowej dla każdej z działalności,
* zapewnienie, by działalność w wyłączonych sektorach (np. rolnictwo, rybołówstwo) nie odnosiła korzyści z projektu finansowanego z de minimis ogólnego.

Zgodnie z rozporządzeniami Komisji Europejskiej dotyczącymi pomocy *de minimis* oraz pomocy *de minimis* rybołówstwie / rolnictwie istnieje możliwość łączenia różnych rodzajów pomocy *de minimis* przez jednego beneficjenta. Kluczowa jest wówczas odpowiednia kumulacja udzielanej pomocy w ramach właściwych limitów wynikających z rozporządzeń KE.

W sytuacji łączenia różnych rodzajów pomocy *de minimis* należy stosować zasadę, zgodnie z którą maksymalną kwotą pomocy, jaką w sumie otrzymać może beneficjent, jest ta wynikająca z najwyższego przysługującego mu limitu pod warunkiem zachowania rozdzielności rachunkowej. Jednocześnie nie mogą zostać przekroczone niższe limity związane z pozostałymi działalnościami. W przypadku jej braku przyznawana mu pomoc musi mieścić się **zawsze w niższym** przysługującym mu limicie.

Kolejną kwestią istotną dla przedsiębiorstw działających w różnych sektorach, przy realizacji projektu z de minimis ogólnego jest konieczność **zapewnienia, by działalność
w wyłączonych sektorach (np. rolnictwo, rybołówstwo)** **nie odnosiła korzyści
z projektu finansowanego** z de minimis ogólnego.

Nie ma możliwości udzielenia pomocy de minimis ogólny, jeżeli będzie ona przeznaczona
na potrzeby m.in. rolnictwa lub rybołówstwa i akwakultury w rozumieniu rozporządzenia Rady WE nr 104/2000 z dnia 17-12-1999 r.

#### Uzasadnienie braku pomocy publicznej i pomocy de minimis

W przypadku **projektów, które deklarowane są jako projekty „bez pomocy publicznej”
i „bez pomocy de minimis”** należy podać uzasadnienie, dlaczego projekt zdaniem wnioskodawcy nie będzie objęty pomocą publiczną. Analiza powinna zostać przeprowadzona m.in. w oparciu o pytania testu pomocy publicznej.

Przy analizie można pomocniczo korzystać z opracowania „**Pomoc publiczna w ochronie środowiska”** przygotowanego przez NFOŚiGW (dostępny na stronie tej instytucji), w którym przedstawione są ogólne zasady oceny pomocy publicznej w różnych typach projektów środowiskowych.

## Kalkulacja nakładów inwestycyjnych

Harmonogram rzeczowo-finansowy należy przygotować w sposób uproszczony, wskazując jedynie w poszczególnych latach realizacji projektu:

* koszty inwestycyjne, w tym inwestycje trwałe, nietrwałe takie jak koszty rozruchu (będące kosztem kwalifikowanym projektów) związane z realizacją projektu, w podziale na koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne w cenach netto, a także stawkę podatku VAT oraz stawkę amortyzacji każdej z pozycji,
* koszty odtworzeniowe (nie będące kosztem kwalifikowanym) w okresie eksploatacji projektu, tj. zakup ruchomych środków trwałych urządzeń nie będących składnikiem nakładów rozwojowych i modernizacyjnych, nakłady na remonty generalne, wymianę wyposażenia technicznego po technicznym okresie użytkowania (podnoszące wartość środków trwałych).

Należy także skalkulować koszty obsługi finansowania zewnętrznego nakładów inwestycyjnych, wyszczególniając transze roczne wypłat kredytu / pożyczki, a następnie roczne wartości spłaty kapitału (pamiętając aby suma spłat we wszystkich latach była równa sumie transz). Kluczowe jest również określenie rocznych kosztów obsługi kredytu / pożyczki (kosztów finansowych). Jeżeli finansowanie zewnętrzne nie występuje, należy wszystkie powyższe pola pozostawić puste.

## Kalkulacja kosztów operacyjnych dla wariantu bez i z projektem

Kalkulacja kosztów operacyjnych musi się odbyć przed (ewentualnie równolegle) z kalkulacją przychodów, bowiem dopiero po określeniu wszystkich kosztów możliwe jest poprawne określenie taryf uwzględniające ***zasadę pełnego zwrotu kosztów*** (łącznie z amortyzacją).

Kalkulacji kosztów operacyjnych należy dokonać zarówno dla wariantu bez projektu (dotychczasowe koszty operacyjne), jak i wariantu z projektem (dotychczasowe koszty operacyjne skorygowane o wpływ inwestycji). W zależności od przyjętej metody (standardowej lub złożonej), należy przedstawić koszty dla obiektów objętych wsparciem (metoda standardowa) lub całej instytucji (metoda złożona). Jeżeli w projekcie następuje dla przykładu rozbudowa obiektu, koszty bez projektu będą równe dotychczasowym kosztom operacyjnym, a po projekcie będą zwiększone o poziom wynikający ze zwiększonego zapotrzebowania na media, materiały eksploatacyjne, dodatkowych pracowników, itd. W przypadku nowego obiektu (w metodzie standardowej), koszty bez projektu mogą być równe zero.

W tym rozdziale należy określić:

* realne i możliwe do osiągnięcia założenia odnośnie kosztów, szczegółowo uzasadnić ich wysokość, podając wiarygodne źródło szacunku kosztów,
* koszty według klasyfikacji rodzajowej w kwotach netto (bez VAT),
* szczegółowe wyliczenia kosztów w poszczególnych kategoriach, na przykład przedstawić jednostki, w których ilościowo przedstawiamy koszt (kWh, szt., h itd.), liczbę jednostek w ciągu roku i wynik w postaci zawsze tej samej jednostki ‘zł/rok’, który należy wpisać do tabeli w arkuszu kalkulacyjnym,
* wartość łączną podatku VAT dla wszystkich pozycji kosztowych; arkusz kalkulacyjny w zależności od wybranej opcji kwalifikowalności podatku VAT, wybierze do analizy odpowiednią kwotę (netto, brutto lub częściową).

W tym miejscu należy również określić wielkość amortyzacji dla wariantu bez projektu, czyli obecnego poziomu amortyzacji. W wariancie z projektem, do amortyzacji w wariancie bez projektu zostanie dodana amortyzacja wynikającą z inwestycji poczynionych w ramach projektu. Żadne inne inwestycje w tym wariancie nie mogą zostać ujęte (chyba, że zostaną ujęte również w wariancie bez projektu).

## Kalkulacja przychodów dla wariantu bez i z projektem

### Kalkulacja popytu na produkty / usługi / towary

Analiza popytu identyfikuje i ilościowo określa zapotrzebowanie na realizację planowanej inwestycji. W jej ramach należy uwzględnić zarówno bieżący (w oparciu o aktualne dane), jak również prognozowany popyt (w oparciu o prognozy uwzględniające m.in. wskaźniki makroekonomiczne i społeczne). Należy uzasadnić, na jakiej podstawie określono wielkość popytu (np. doświadczenia z przeszłości projektodawcy, doświadczenia z podobnych inwestycji po realizacji działań o podobnym zakresie).

Należy tu przedstawić zakres oferowanych produktów / usług / towarów przy założeniu zarówno normalnej działalności projektodawcy (wariant bez projektu), jak i przy realizacji projektu (wariant z projektem) oraz określić ich jednostki. Następnie należy przedstawić szacunek liczby użytkowników w podziale na wszystkie produkty / usługi / towary świadczone przez projektodawcę lub operatora. W przypadku metody standardowej, należy wykazać wyłącznie użytkowników infrastruktury objętej projektem, czyli na przykład przy budowie zupełnie nowego obiektu, liczba użytkowników w wariancie bez projektu będzie równa zero. W przypadku metody złożonej należy podać liczbę użytkowników wszystkich produktów / usług projektodawcy i operatora (jeśli występuje).

Oszacowanie popytu jest niezwykle trudne, niemniej jednak należy dołożyć wszelkich starań, aby:

* założenia co do zakresu planowanych/oferowanych usług były oszacowane realnie i są możliwe do osiągnięcia przez projektodawcę / operatora, na przykład wykorzystano modele i rzeczywiste dane;
* prognozowany popyt bierze pod uwagę prognozy sektorowe oraz szacunki dotyczące elastyczności zapotrzebowania na odpowiednie ceny, dochód, i inne czynników podstawowe, a także aspekty dotyczące dostaw, w tym analizę istniejących dostaw i przewidywanego rozwoju (infrastruktury) oraz efekt sieciowy (o ile występuje).

### Kalkulacja taryf /cen na produkty / usługi / towary

W przypadku projektów generujących dochód, dla których istnieje możliwość obiektywnego określenia przychodu z wyprzedzeniem, wysokość taryf ustalających ceny za towary lub usługi zapewniane przez dany projekt jest, obok popytu, głównym czynnikiem pozwalającym określić poziom przychodów, jakie będą generowane w fazie operacyjnej projektu. Przy określaniu taryf i cen należy pamiętać, aby wariant bez projektu zakładał taką samą lub niższą marżę zysku operacyjnego jak wariant z projektem.

Ceny powinny być podane w kwotach netto, powinna zostać wskazana również stawka podatku VAT, aby wyliczyć kwotę brutto; arkusz kalkulacyjny (w przypadku arkusza uniwersalnego) w zależności od wybranej opcji kwalifikowalności podatku VAT, wybierze do analizy odpowiednią kwotę. Należy również określić realny poziom ściągalności opłat na podstawie dostępnych u projektodawcy wskaźników lub uzasadnić maksymalny poziom (maksymalnie wynosi on 100%, jeżeli wszystkie należności są płacone przez użytkowników lub opłat dokonuje się gotówkowo w momencie sprzedaży).

W odniesieniu do projektów dotyczących określonych sektorów[[9]](#footnote-9), taryfę opłat dokonywanych przez użytkowników, należy ustalić zgodnie z *zasadą pełnego zwrotu kosztów* oraz zasadą *zanieczyszczający płaci* przy uwzględnieniu kryterium *dostępności cenowej taryf* *(ang. affordability)*, wyrażającego granicę zdolności gospodarstw domowych do ponoszenia kosztów zakupu dóbr i usług zapewnianych przez projekt.

**Zasada pełnego zwrotu kosztów (po projekcie)**

Zgodnie z metodologią przeprowadzania analizy kosztów i korzyści dla dużych projektów, opisaną w rozporządzeniu nr 2015/207, zastosowanie zasady pełnego zwrotu kosztów polega na tym, że:

* przyjęte taryfy powinny, na tyle, na ile to możliwe, dążyć do odzyskania kosztu kapitału, kosztów operacyjnych i kosztów utrzymania, w tym kosztów środowiskowych i kosztów związanych z zasobami,
* struktura taryf maksymalnie zwiększa przychody projektu przed otrzymaniem dotacji publicznych, jednocześnie uwzględniając dostępność cenową.

W arkuszu uniwersalnym przeprowadzona zostanie analiza pełnego zwrotu kosztów po projekcie i wykazane zostaną lata, w których zasada ta nie zostanie spełniona. Należy wówczas wrócić do określenia taryf i przeanalizować możliwość ich podwyższenia. Jeżeli wzrost taryf nie będzie możliwy, należy określić poziom dopłat do cen w ujęciu rocznym tak, aby spełnić zasadę. Ograniczenia zasady pełnego zwrotu kosztów w odniesieniu do opłat ponoszonych przez użytkownika powinny: 1) nie stanowić zagrożenia dla trwałości finansowej projektu; 2) co do zasady być postrzegane jako tymczasowe ograniczenia i utrzymywane tak długo, jak długo istnieje kwestia dostępności cenowej dla użytkowników.

**Zasada „zanieczyszczający płaci”**

Zasada „zanieczyszczający płaci” wymaga, aby środowiskowe koszty zanieczyszczeń oraz koszty zapobiegania im były ponoszone przez tych, którzy spowodowali zanieczyszczenie, oraz aby systemy pobierania opłat odzwierciedlały pełne koszty, w tym koszty kapitału, usług środowiskowych, koszty środowiskowe zanieczyszczenia oraz wdrożonych środków prewencyjnych, jak i koszty związane z niedostatkiem stosowanych zasobów.

Należy pamiętać, że ograniczenia zasady „zanieczyszczający płaci” w odniesieniu do opłat ponoszonych przez użytkownika powinny: 1) nie stanowić zagrożenia dla trwałości finansowej projektu; 2) co do zasady być postrzegane jako tymczasowe ograniczenia i utrzymywane tak długo, jak długo istnieje kwestia dostępności cenowej dla użytkowników.

**Zasada dostępności cenowej**

Zasada ta dotyczy projektów z zakresu gospodarki wodno-ściekowej i gospodarki odpadami. Dostępność cenowa jest miarą statystyczną i odzwierciedla średni próg, powyżej którego wzrost taryf nie miałby charakteru trwałego (prowadziłby w rezultacie do wyraźnego spadku popytu) lub koszty musiałyby być pokrywane pomocą socjalną na rzecz części gospodarstw domowych. Pomoc, o której mowa powyżej może przyjąć postać zasiłków wypłacanych gospodarstwom domowym lub też dopłat do taryf wypłacanych określonej grupie taryfowej.

Korekty taryf w oparciu o zasadę dostępności cenowej i przeciwdziałania ubóstwu energetycznemu należy dokonać w sytuacji, gdy analiza finansowa wykazała, że zakładany poziom taryf może okazać się zbyt wysoki (3% dochodu rozporządzalnego na usługi wodno-kanalizacyjne, 0,75% tego dochodu na usługi obioru odpadów), co będzie skutkowało spadkiem popytu (wynikającym z niezdolności odbiorców do pokrycia kosztów towarów i usług), a tym samym zagrozi finansowej trwałości inwestycji.

Skalę korekty ustala beneficjent, uwzględniając przy tym uwarunkowania lokalne, w tym zwłaszcza aktualny poziom wydatków ponoszonych przez gospodarstwa domowe. Odwołując się do kryterium dostępności cenowej przy ustalaniu poziomu taryf należy zastosować się do poniższych reguł:

* korekta poziomu taryf nie powinna zagrażać trwałości finansowej projektu,
* co do zasady, korekta powinna mieć charakter tymczasowy i obowiązywać do momentu, do którego jest ona niezbędna do zastosowania,
* korekta poziomu taryf oparta na przedmiotowej zasadzie może być dokonana wyłącznie w odniesieniu do opłat ponoszonych przez gospodarstwa domowe,
* jeżeli w analizie finansowej stosowano taryfy w wymiarze uwzględniającym kryterium dostępności cenowej, tożsame taryfy muszą być stosowane w fazie operacyjnej projektu,
* maksymalna dopuszczalna korekta taryfy nie może doprowadzić do obniżenia wydatków ponoszonych przez gospodarstwo domowe poniżej poziomu wydatków ponoszonych przed realizacją projektu, jak również poziomu wydatków gospodarstw domowych prognozowanych dla wariantu bez inwestycji.

Pomocniczo można stosować *„Metodykę zastosowania kryterium dostępności cenowej w projektach inwestycyjnych z dofinansowaniem UE”.*

# Analiza ekonomiczna projektu

Pełna analiza ekonomiczna (analiza kosztów i korzyści) jest obligatoryjna wyłącznie dla dużych projektów w rozumieniu art. 100 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r.

W przypadku pozostałych projektów (niezaliczanych do projektów dużych) zaleca się, aby analiza ekonomiczna została przeprowadzona w sposób uproszczony i opierała się na oszacowaniu ilościowych i jakościowych skutków realizacji projektu. Należy wymienić i opisać wszystkie istotne środowiskowe, gospodarcze i społeczne efekty projektu oraz – jeśli to możliwe – zaprezentować je w kategoriach ilościowych.

Analiza ekonomiczna projektów dużych obejmuje następujące etapy:

* *etap automatycznie wykonywany przez arkusz kalkulacyjny:* **korekty fiskalne** mające na celu wykluczenie podatków pośrednich (np. VAT-u, podatku akcyzowego), dotacji i przekazów płatności udzielonych przez podmiot publiczny (np. płatności z krajowych systemów opieki zdrowotnej) z analizy ekonomicznej;
* *etap automatycznie wykonywany przez arkusz kalkulacyjny:* **przekształcenie cen rynkowych na ceny rozrachunkowe** mające na celu uwzględnienie czynników mogących oderwać ceny od równowagi konkurencyjnej (tj. skutecznego rynku), takich jak: niedoskonałości rynku, monopole, bariery handlowe, regulacje w zakresie prawa pracy, niepełna informacja itp.; przeliczanie cen rynkowych na rozrachunkowe ma na celu zapewnienie, że te ostatnie będą odzwierciedlały koszt alternatywny wkładu w projekt oraz gotowość klienta do zapłaty za produkt końcowy; w szczególności, zakłada się, że wynagrodzenia nie odzwierciedlają alternatywnego kosztu pracy, dlatego zostaną skorygowane do poziomu wynagrodzenia ukrytego (ang. *shadow wage*); dla pozostałych cen zastosowany zostanie współczynnik konwersji na poziomie 1 (CF = 1);
* określenie kwotowe oddziaływań pozarynkowych (korekty efektów zewnętrznych): **efekty zewnętrzne** szacuje się i wycenia, w stosownych przypadkach, za pomocą wyznaczonej lub odkrytej metody preferencji (np. metody cen hedonicznych) lub innych metod.

Korekta dotycząca efektów zewnętrznych ma na celu ustalenie wartości negatywnych i pozytywnych skutków projektu (odpowiednio kosztów i korzyści zewnętrznych). Ponieważ efekty zewnętrzne, z samej definicji, następują bez pieniężnego przepływu, nie są one uwzględnione w analizie finansowej, w związku z czym muszą zostać oszacowane i wycenione. W przypadku, gdy wyrażenie ich za pomocą wartości pieniężnych jest niemożliwe, należy skwantyfikować je w kategoriach materialnych w celu dokonania oceny jakościowej. Należy wówczas wyraźnie zaznaczyć, że nie zostały one ujęte przy obliczaniu wskaźników analizy ekonomicznej. Dla wybranych sektorów i podsektorów w analizie ekonomicznej należy wziąć pod uwagę następujące koszty i korzyści ekonomiczne:

|  |  |
| --- | --- |
| Oś/sektor | Przykłady efektów zewnętrznych |
| OŚ 4. EFEKTYWNOŚĆ ENERGETYCZNA |
| Odnawialne źródła energii | * obniżenie kosztów energii w odniesieniu do zastępczego źródła energii np. poprzez przeniesienie alternatywnych paliw kopalnych (wyrażone przez wartość ekonomiczną energii generowaną przez alternatywne źródła energii, w tym efekty zewnętrzne, w przypadku których istnieje prawdopodobieństwo przeniesienia),
* obniżenie opłat dla mieszkańców (i innych klientów),
* zmniejszenie emisji gazów cieplarnianych,
* wartość nakładów inwestycyjnych na realizację projektu, która zostanie wchłonięta przez lokalne firmy produkcyjno-usługowe (doradztwo, usługi budowlane, materiały budowlane),
* wzrost przychodów firm lokalnych współpracujących z operatorami systemu.
 |
| Efektywność energetyczna | * oszczędność energii (wyrażona przez wartość ekonomiczną energii, w tym efekty zewnętrzne),
* zwiększenie komfortu,
* zmniejszenie emisji gazów cieplarnianych i gazów innych niż cieplarniane,
* poprawa wydajności energetycznej,
* obniżenie opłat dla mieszkańców (i innych klientów),
* wartość nakładów inwestycyjnych na realizację projektu, która zostanie wchłonięta przez lokalne firmy produkcyjno-usługowe (doradztwo, usługi budowlane, materiały budowlane),
* wzrost przychodów firm lokalnych współpracujących z operatorami systemu.
 |
| OŚ 5. ŚRODOWISKO PRZYRODNICZE I RACJONALNE WYKORZYSTANIE ZASOBÓW |
| Gospodarowanie odpadami | * zmniejszenie zagrożeń dla zdrowia i środowiska (zmniejszone zanieczyszczenie powietrza, wód i gleb),
* zmniejszenie powierzchni składowisk i kosztów związanych z prowadzeniem składowisk (w odniesieniu do zakładów przetwarzania odpadów),
* odzyskiwanie materiałów i energii oraz wytwarzanie kompostu (unikanie kosztów związanych z alternatywną produkcją/wytwarzaniem, w tym efektów zewnętrznych),
* zmniejszenie emisji gazów cieplarnianych (tj. CO2, CH4),
* zmniejszenie uciążliwości, hałasu i nieprzyjemnych zapachów,
* skuteczniejsza ochrona wód podziemnych,
* obniżenie opłat dla mieszkańców (i innych dostawców odpadów),
* wartość nakładów inwestycyjnych na realizację projektu, która zostanie wchłonięta przez lokalne firmy produkcyjno-usługowe (doradztwo, usługi budowlane, materiały budowlane),
* wzrost przychodów firm lokalnych współpracujących ze składowiskiem,
* powstanie nowych miejsc pracy.

Przykład efektu negatywnego:* zmniejszona wartość gruntów położonych w pobliżu składowisk odpadów.
 |
| Gospodarka wodno-ściekowa | * lepszy dostęp do wody pitnej i usług z zakresu oczyszczania ścieków pod względem dostępności, niezawodności i jakości usługi,
* poprawa jakości wody pitnej,
* niższe koszty uzdatniania wody w procesach przemysłowych,
* poprawa jakości wód powierzchniowych i zachowanie usług ekosystemowych ze względu na redukcję zanieczyszczeń,
* wzrost liczby turystów w sezonie,
* wzrost liczby usług związanych z wypoczynkiem, budownictwo, nowe miejsca pracy,
* możliwość odbioru produktów rolnych, które dotychczas nie spełniały norm, np. mleko,
* poprawa warunków produkcyjnych,
* oszczędności kosztów związanych z zasobami zarówno po stronie producentów, jak i klientów,
* poprawa zdrowia (zredukowany poziom chorób gastrycznych),
* zwiększona wartość gruntów położonych w okolicy rozbudowanej sieci,
* lepsza jakość wód odbiorczych, do których odprowadzane są ścieki,
* zwiększone wykorzystanie wód na cele rekreacyjne,
* lepsza ochrona rzadkich gatunków,
* zmniejszenie eutrofizacji jezior,
* ograniczenie strat w rybołówstwie,
* zmniejszenie emisji gazów cieplarnianych.

Przykład efektu negatywnego:* ograniczony dostęp do zbiorników dostarczających wodę,
* zanieczyszczenie powietrza ze spalarni osadów ściekowych,
* wzrost kosztów usuwania ścieków,
 |
| Ochrona różnorodności biologicznej | * lepsza ochrona rzadkich gatunków,
* wzrost liczby turystów,
* wartość nakładów inwestycyjnych na realizację projektu, która zostanie wchłonięta przez lokalne firmy produkcyjno-usługowe (doradztwo, usługi budowlane, materiały budowlane).
 |

Wartości poszczególnych efektów zewnętrznych należy wyliczyć (przedstawiając w tym rozdziale szczegółową metodykę wyliczeń), a następnie wpisać do arkusza kalkulacyjnego wyniki. Do najpopularniejszych metod szacowania wartości środowiska (w tym korzyści i kosztów projektu) należą: metoda oddziaływanie-skutek zwana metodą efektów produkcyjnych),metoda substytucyjna, metoda odtworzeniowa, metoda prewencyjna, metoda kompensacji, koszty utraconych możliwości.

Nie istnieje jedna uniwersalna metoda szacowania kompleksowo kosztów i korzyści ekonomicznych związanych ze środowiskiem. Każda z metod ma ograniczone możliwości zastosowania głównie ze względu na zakres niezbędnych danych, dlatego też przedstawiane czynniki i ich wartości powinno cechować:

* pewność lub obiektywnie wysokie prawdopodobieństwo zaistnienia,
* racjonalna metodologia oszacowania (poparta np. normami, obowiązującymi stawkami opłat, cenami rynkowymi, przeprowadzonymi badaniami naukowymi, statystyką itd.).
1. interesariusze projektu - podmioty (osoby, społeczności, instytucje, organizacje, urzędy) zainteresowane realizacją lub wynikami projektu, które choć nie są bezpośrednio zaangażowane w realizację projektu, to jego wyniki mają na nie istotny wpływ, dlatego są żywotnie zainteresowane pomyślnym lub niepomyślnym ukończeniem projektu. Interesariusze nie muszą odnosić bezpośrednich korzyści z tytułu realizacji (np. może to być zainteresowany wdrożeniem projektu jak wójt gminy, czy też ministerstwo), ale często tak się dzieje (np. mieszkańcy). Projekt może oddziaływać pozytywnie lub negatywnie na interesariuszy. [↑](#footnote-ref-1)
2. Należy pamiętać, że bardzo ważne jest przedstawienie dowodów i źródeł wykorzystywanych danych i informacji. np. przeprowadzenie konsultacji z interesariuszami, wcześniej przeprowadzone badania na danym obszarze lub obszarze o podobnych problemach. [↑](#footnote-ref-2)
3. RLM (Równoważna Liczba Mieszkańców) – przez jednego równoważnego mieszkańca rozumie się ładunek substancji organicznych biologicznie rozkładalnych wyrażony jako wskaźnik pięciodobowego biochemicznego zapotrzebowania na tlen w ilości 60 g tlenu na dobę [↑](#footnote-ref-3)
4. wzrost zatrudnienia nie dotyczy przedsięwzięć realizowanych w Osi Priorytetowej Inteligentna gospodarka Warmii i Mazur w Priorytecie Inwestycyjnym 1b. [↑](#footnote-ref-4)
5. 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 (np. gdy projekt jest realizowany przez kilka gmin), a następnie sporządzenie analizy skonsolidowanej (tzn. 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. [↑](#footnote-ref-5)
6. jest to możliwe, jeżeli odpowiedzi na oba pytania są pozytywne: a) Czy możliwe jest oddzielenie strumienia przychodów projektu od ogólnego strumienia przychodów beneficjenta? b) Czy możliwe jest oddzielenie strumienia kosztów operacyjnych i nakładów inwestycyjnych na realizację projektu od ogólnego strumienia kosztów operacyjnych i nakładów inwestycyjnych beneficjenta? [↑](#footnote-ref-6)
7. są to wpływy środków pieniężnych z bezpośrednich wpłat dokonywanych przez użytkowników za towary lub usługi zapewniane przez daną operację, jak np. opłaty ponoszone bezpośrednio przez użytkowników za użytkowanie infrastruktury, sprzedaż lub dzierżawę gruntu lub budynków lub opłaty za usługi. Przychodem nie są więc np. dotacje operacyjne i refundacje ulg ustawowych. [↑](#footnote-ref-7)
8. Sposoby określania kosztów kwalifikowanych opisano w rozdziale 3.1.6 Pomoc publiczna [↑](#footnote-ref-8)
9. sektorów, w których realizowane są projekty mające na celu realizację usług ogólnego interesu gospodarczego – usług, które nie byłyby świadczone na rynku (lub byłyby świadczone na innych warunkach, jeżeli chodzi o jakość, bezpieczeństwo, przystępność cenową, równe traktowanie czy powszechny dostęp) bez interwencji publicznej. [↑](#footnote-ref-9)