|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Logo Funduszy Europejskich | cid:image002.png@01D0D5C2.64E97EA0 | Logo Unii Europejskiej |

**Instrukcja sporządzania**

**Studium Wykonalności Inwestycji (Projektu)**

**dla wnioskodawców**

**ubiegających się o wsparcie**

**z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego**

**w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego**

**Województwa Świętokrzyskiego Działanie 3.1. na lata 2014-2020**

|  |
| --- |
| **3.1 Wytwarzanie i dystrybucja energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 – PROJEKTY PARASOLOWE** |

****

Kielce, maj 2016 r.

Spis treści

[Wstęp 4](#_Toc476910043)

[Słownik pojęć i skrótów 5](#_Toc476910044)

[1. Informacje o projekcie 7](#_Toc476910045)

[1.1. Podstawowe informacje dotyczące Wnioskodawcy 7](#_Toc476910046)

[1.2. Podstawowe dane o projekcie 7](#_Toc476910047)

[1.3. Lokalizacja 7](#_Toc476910048)

 [1.4. *Opis uwarunkowań społeczno-gospodarczych występujących na obszarze oddziaływania projektu.* 8](#_Toc476910049)

[1.5. Identyfikacja problemów beneficjentów projektu 8](#_Toc476910050)

[1.6. Opis stanu projektowanego i produkty projektu 9](#_Toc476910051)

[1.7. Definicja i wskaźniki realizacji celów projektu 11](#_Toc476910052)

[2. Komplementarność i spójność projektu z innymi przedsięwzięciami oraz zgodność z innymi programami, strategiami branżowymi 14](#_Toc476910053)

[3. Wykonalność prawna projektu 14](#_Toc476910054)

[3.1. Analiza prawna 14](#_Toc476910055)

[3.2. Analiza trwałości 15](#_Toc476910056)

[3.3. Harmonogram wdrożenia projektu 18](#_Toc476910057)

[4. Analiza opcji (rozwiązań alternatywnych) 18](#_Toc476910058)

[5. Pomoc publiczna 19](#_Toc476910059)

[6. Analiza finansowa 20](#_Toc476910060)

[6.1. Nakłady inwestycyjne 21](#_Toc476910061)

[6.2. Źródła finansowania projektu 21](#_Toc476910062)

[6.3. Ogólna metodyka przeprowadzania analizy finansowej 22](#_Toc476910063)

[6.4. Założenia do analizy finansowej 23](#_Toc476910064)

[6.5. Określenie przychodów 25](#_Toc476910065)

[6.6. Metoda luki w finansowaniu 27](#_Toc476910066)

[6.7. Wskaźniki efektywności finansowej 29](#_Toc476910067)

[6.8. Analiza trwałości finansowej 30](#_Toc476910068)

[7. Analiza ekonomiczna projektu 31](#_Toc476910069)

[8. Analiza wrażliwości i ryzyka 32](#_Toc476910070)

[9. Analizy i informacje specyficzne dla danego rodzaju projektu lub sektora 33](#_Toc476910071)

[10. Analiza oddziaływania na środowisko 34](#_Toc476910072)

[10.1. Wpływ na obszary Natura 2000 35](#_Toc476910073)

[10.2. Ochrona gatunków chronionych (rozdział dot. jedynie prac termo modernizacyjnych) 35](#_Toc476910074)

[10.3. Przystosowanie do zmiany klimatu, łagodzenie zmiany klimatu oraz odporność na klęski żywiołowe 36](#_Toc476910075)

[10.4. Wpływ na efektywne i racjonalne wykorzystywanie zasobów naturalnych oraz stosowanie rozwiązań przyjaznych środowisku 37](#_Toc476910076)

[11. Promocja projektu 38](#_Toc476910077)

[12. Wnioski i podsumowanie 38](#_Toc476910078)

[13. Uwagi i komentarze własne beneficjenta 38](#_Toc476910079)

[14. Załączniki 39](#_Toc476910080)

[15. Oświadczenie 39](#_Toc476910081)

# Wstęp

Niniejszy dokument stanowi instrukcję do opracowania Studium Wykonalności (SW) dla przedsięwzięć inwestycyjnych, realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) w ramach działania **3.1 Wytwarzanie i dystrybucja energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020 – PROJEKTY PARASOLOWE**.Głównym celem tego dokumentu jest ujednolicenie zasad przygotowywania SW przez wnioskodawców, które pozwolą na osiągnięcie efektu porównywalności inwestycji, aplikujących
o dofinansowanie w ramach RPOWŚ 2014-2020 z EFRR. Instrukcja ta ma ułatwić wnioskodawcom proces przygotowywania SW poprzez usystematyzowanie pojęć i wprowadzenie jednolitych założeń. Stanowić one będą bazę umożliwiającą dokonanie oceny projektów. **SW jest załącznikiem** rozszerzającym informacje zawarte we Wniosku o Dofinansowanie (WoD), **który należy obligatoryjnie dołączyć w wersji papierowej
i elektronicznej (płyta CD/DVD) do dokumentacji aplikacyjnej.** **Z tego powodu niezbędnym jest przygotowanie SW zgodnie z podanym spisem treści i wymaganiami wskazanymi dla poszczególnych jego rozdziałów.**

W przypadku gdy prace nad SW rozpoczęły się przed zatwierdzeniem i opublikowaniem niniejszej instrukcji dopuszcza się możliwość sporządzenia SW o innej strukturze i zawartości, niż zostało to przedstawione w niniejszej instrukcji. Jednak w takim przypadku należy mieć na względzie konieczność zawarcia w nim wszystkich wskazanych w instrukcji elementów i informacji oraz zachowanie zgodności
z zawartymi w instrukcji założeniami.

Przy opracowywaniu poszczególnych rozdziałów SW zaleca się zwięzłość i klarowność, unikanie zbędnej drobiazgowości jak i ogólności opisów, mając na uwadze, że rezultatem projektu będą udokumentowane lub uprawdopodobnione w treści zmiany ekonomiczno-społeczne, jakie będą miały miejsce w bliższym i dalszym otoczeniu gospodarczym wnioskodawcy, po zrealizowaniu projektu.

Należy zwrócić szczególną uwagę na zgodność treści SW ze stanem rzeczywistym, zwłaszcza
w zakresie analiz i projekcji stanu bieżącego i oczekiwanego, opisywanego przedsięwzięcia. WoD i SW są dokumentami bezpośrednio ze sobą powiązanymi. SW uzasadnia i wyjaśnia tezy, fakty i dane zamieszczone we WoD. Zatem rozbieżności pomiędzy tymi dokumentami podważają wiarygodność projektu i mogą być powodem odrzucenia lub obniżenia jego oceny.

**Przed rozpoczęciem redagowania SW, wskazane jest zapoznanie się wnioskodawcy z kryteriami wyboru operacji współfinansowanych z EFRR w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020, a szczególnie z punktowymi kryteriami merytorycznymi, tak by zapewnić, iż treść Studium będzie umożliwiała dokonanie oceny projektu w sposób najbardziej satysfakcjonujący wnioskodawcę.**

Należy wziąć pod uwagę, że przedmiotowa instrukcja przedstawia jedynie wskazówki i zalecenia
w zakresie sporządzania SW dla projektów składanych w ramach RPOWŚ na lata 2014-2020 z EFRR.
Przy opracowywaniu SW trzeba mieć przede wszystkim na uwadze konieczność zachowania zgodności sporządzanego dokumentu z zapisami obowiązujących rozporządzeń PE i Rady (UE) oraz dyrektyw UE
i innych powszechnie obowiązujących aktów prawnych i dokumentów wskazanych w poszczególnych regulaminach konkursów, a w szczególności z:

- *Przewodnikiem po analizie kosztów i korzyści projektów inwestycyjnych. Narzędzie analizy ekonomicznej polityki spójności 2014–2020*(Robocze tłumaczenie na język polski – lipiec 2015 r.). Komisja Europejska, grudzień 2014 r. zwanym dalej *Przewodnikiem AKK;*

 - *Wytycznymi w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020* zatwierdzonymi przez Ministra właściwego ds. Rozwoju zwanymi dalej *Wytycznymi w zakresie zagadnień związanych
z przygotowaniem projektów inwestycyjnych.*

# Słownik pojęć i skrótów

**Całkowity koszt projektu/inwestycji:** wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne w rozumieniu *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w zakresie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020*, ponoszone do momentu ukończenia realizacji projektu. Obejmuje m.in. nakłady inwestycyjne na realizację projektu, powiększone o ewentualne rezerwy na nieprzewidziane wydatki, koszty ogólne oraz inne koszty nie mające charakteru pieniężnego, o których mowa w ww. wytycznych, których wartość ustalana jest na zasadach określonych w tych wytycznych. Całkowity koszt inwestycji powinien zawierać podatek VAT, niezależnie od tego, czy podlega on zwrotowi.

**Całkowity koszt kwalifikowalny projektu/inwestycji (EC):** wydatki kwalifikowalne w rozumieniu art. 65 rozporządzenia nr 1303/2013 oraz Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków ponoszone do momentu ukończenia realizacji projektu. Całkowity koszt kwalifikowalny brany jest pod uwagę przy określaniu, czy dany projekt należy do kategorii projektów dużych, o których mowa w art. 100 rozporządzenia nr 1303/2013, przy czym w przypadku projektów generujących dochód, koszt ten pomniejsza się zgodnie z jedną z zasad określonych w art. 61 rozporządzenia nr 1303/2013. Ponadto całkowity koszt kwalifikowalny jest brany pod uwagę, przy określaniu, czy dany projekt podlega reżimowi prawnemu art. 61 tego aktu, tj. czy może być uznany za projekt generujący dochód (patrz dalej definicja dużych projektów, definicja projektów generujących dochód oraz definicja skorygowanych całkowitych kosztów kwalifikowalnych projektu).

**EFRR** – Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego.

**EFSI** – **Europejskie fundusze strukturalne i inwestycyjne** przeznaczone na realizację polityki spójności, wspólnej polityki rolnej oraz wspólnej polityki rybołówstwa w perspektywie finansowej 2014-2020.

**Nakłady inwestycyjne na realizację projektu (koszty inwestycyjne, inwestycja początkowa)** – wydatki ponoszone w związku z realizacją projektu do momentu oddania powstałego majątku do użytkowania. Nakłady inwestycyjne na realizację projektu obejmują głównie nakłady na środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz nakłady na przygotowanie projektu (w tym przygotowanie dokumentacji projektowej, doradztwo).

**Okres odniesienia** (horyzont czasowy inwestycji)–okres, za który należy sporządzić prognozę przepływów pieniężnych generowanych przez analizowany projekt, uwzględniający zarówno okres realizacji projektu, jak i okres po jego ukończeniu, tj. fazę inwestycyjną i operacyjną. W przypadku projektów generujących dochód, jako punkt odniesienia przyjmuje się zalecane przez Komisję Europejską referencyjne okresy odniesienia. Wymiar okresu odniesienia jest taki sam w analizie finansowej oraz w analizie ekonomicznej.

Rokiem bazowym w analizie finansowej i ekonomicznej powinien być założony w analizie rok rozpoczęcia realizacji projektu (np. rok rozpoczęcia robót budowlanych). Wyjątkiem od tej zasady jest sytuacja, w której wniosek o dofinansowanie został sporządzony na etapie, gdy realizacja projektu została już rozpoczęta. Wówczas rokiem bazowym jest rok złożenia wniosku o dofinansowanie.

**Projekt** – przedsięwzięcie inwestycyjne, zmierzające do osiągnięcia założonego celu określonego wskaźnikami, posiadające określony początek i koniec realizacji, zgłoszone do objęcia albo objęte współfinansowaniem w ramach środków EFSI.

**Rozporządzenie nr 1303/2013** – Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013
z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne, dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 (Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej z 20.12.2013 r., nr L 347/320).

**Rozporządzenie ogólne w sprawie wyłączeń blokowych** –Rozporządzenie Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym
w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z dnia 26.06.2014 r.).

**RPOWŚ 2014 – 2020** –Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020.

**SW** – Studium Wykonalności.

**SZOOP RPOWŚ 2014 – 2020** – Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014 – 2020.

**TFUE** – Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE 2008 C 115/47).

**UE** – Unia Europejska.

**Ustawa wdrożeniowa** – Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. 2014, poz. 1146 z póź. zm.).

**WoD** – Wniosek o dofinansowanie.

**Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków** –  *Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków
w zakresie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* zatwierdzone przez Ministra właściwego ds. Rozwoju.

# Informacje o projekcie

Identyfikacja projektu powinna dostarczyć zwięzłej i jednoznacznej informacji na temat jego całościowej koncepcji i logicznych ram. Projekt powinien stanowić samodzielną (pod kątem operacyjności) jednostkę analizy. Oznacza to, że powinien on obejmować wszystkie zadania inwestycyjne, które sprawiają,
że efektem realizacji projektu jest stworzenie w pełni funkcjonalnej i operacyjnej infrastruktury, bez konieczności realizacji dodatkowych zadań inwestycyjnych nie uwzględnionych w tym projekcie.

## Podstawowe informacje dotyczące Wnioskodawcy

|  |
| --- |
| Pełna nazwa Wnioskodawcy: |
|  |
| Adres siedziby: |
|  |

## Podstawowe dane o projekcie

|  |  |
| --- | --- |
| Tytuł projektu |  |
| Nazwa i nr Priorytetu inwestycyjnego RPOWŚ 2014-2020 |  |
| Nr i nazwa osi priorytetowa wg SZOOP RPOWŚ 2014-2020 |  |
| Nr i nazwa działania wg SZOOP RPOWŚ 2014-2020  |  |
| Cel szczegółowy działania |  |
| Całkowity koszt projektu (PLN) |  |
| Całkowity koszt kwalifikowalny projektu (PLN) |  |
| Wnioskowana kwota dofinansowania z EFRR |  |
| Okres realizacji projektu „od (miesiąc-rok) do (miesiąc-rok)” |  |

## Lokalizacja

W przypadku projektów parasolowych posiadanie prawa do dysponowania nieruchomościami w momencie składania wniosku o dofinansowanie nie jest wymagane.

Należy określić obszar (gmina, sołectwo, dzielnica), do którego mieszkańców adresowany jest projekt

parasolowy. Jeżeli jest to istotne do realizacji projektu to należy również krótko scharakteryzować:

− warunki przyłączenia do sieci dystrybucyjnej (przesyłowej) oraz źródła energii (w przypadku sieci ciepłowniczych),

− warunki gruntowo-wodne,

− dostępność uzbrojenia technicznego,

− obecny sposób zagospodarowania danego terenu obecne funkcje i stan obiektów,

− powiązanie z innymi obiektami infrastrukturalnymi,

− możliwość prowadzenia i zabezpieczenia budowy,

− występowanie stref ochronnych, obszarów objętych formami ochrony przyrody itp.

Opis powinien być, w miarę możliwości, uzupełniony mapką poglądową przedstawiającą inwestycję na tle obszaru gminy.

# Opis uwarunkowań społeczno-gospodarczych występujących na obszarze oddziaływania projektu.

Dotyczy informacji związanych z kontekstem społeczno-gospodarczym projektu. W odniesieniu do projektów z zakresu OZE należy między innymi określić:

− obszar objęty analizą (np. gmina, osiedle),

− dane i trendy demograficzne, w tym przede wszystkim prognozy liczby gospodarstw domowych,

− przeciętne zużycie energii w gospodarstwie domowym (np. według grup taryfowych),

− uwarunkowania związane z rozwojem społecznym (poziom bezrobocia, migracji, przeciętne wynagrodzenie, liczba przedsiębiorstw),

− statystyki problemów i pomocy socjalnej, występujące problemy ubóstwa energetycznego (w tym liczba gospodarstw domowych objętych dodatkami mieszkaniowymi, pomocą na zakup opału itd.),

− infrastruktura przesyłowa i dystrybucyjna (energii elektrycznej, gazu, ciepłownicza), w szczególności: gęstość sieci, możliwości przyłączenia nowych jednostek wytwórczych, poziom strat w przesyle i dystrybucji, awaryjność, poziom cen dla odbiorców,

− uwarunkowania rozwoju OZE wynikające z form ochrony przyrody i środowiska, zagospodarowania przestrzennego,

− potencjał rozwoju OZE (np. średnioroczne nasłonecznienie, potencjał przepływu wód, możliwości pozyskania biomasy, natężenie i kierunki wiatrów itd.)

## Identyfikacja problemów beneficjentów projektu

Należy wymienić oraz scharakteryzować wszystkie grupy osób i podmioty, które będą korzystały
z infrastruktury energetycznej przewidzianej do realizacji w ramach projektu.

Punkt ten powinien przede wszystkim zawierać:

− opis i analizę problemów, które dotykają bezpośrednich i pośrednich beneficjentów (ale tylko w kontekście przedmiotu projektu),

− opis związków przyczynowo-skutkowych pomiędzy problemami,

− wybór problemów, które projekt ma rozwiązać lub może przyczynić się do ich rozwiązania.

Należy uzasadnić:

− jakie są niedogodności i problemy związane z dotychczasowym zaopatrzeniem w energię lub jej efektywnym wykorzystaniem?

− dlaczego do tej pory potrzeby nie zostały zaspokojone a problemy rozwiązane?

− czy i w jaki sposób realizacja projektu przyczyni się do rozwiązania negatywnych zjawisk?

## Opis stanu projektowanego i produkty projektu

Wymagane jest szczegółowe doprecyzowanie i uzasadnienie zakresu rzeczowego projektu, prezentując jego cel, kwestie których będzie dotyczył, infrastrukturę jaka ma zostać stworzona, itp. W punkcie tym należy umieścić szczegółowe zestawienie przedmiotu projektu oraz podać podstawowe parametry techniczne poszczególnych instalacji. Dodatkowo, należy przeprowadzić analizę projektu w kontekście całego układu infrastruktury. W przypadku projektów parasolowych należy zsumować moce wszystkich zakładanych instalacji (przy zastrzeżeniu, że instalowane mogą być wyłącznie mikroźródła OZE DO 40 kW). Na tej podstawie należy określić wskaźniki projektu. Możliwe jest zastosowanie różnych rodzajów OZE i urządzeń w jednym Projekcie.

Trzeba zwrócić uwagę, aby opis projektu pozostawał zgodny z zakresem pomocy przewidzianym w osi priorytetowej/działaniu. Przedstawiony w tym punkcie opis projektu powinien stanowić rozwinięcie opisu zawartego we wniosku o dofinansowanie.

Wszystkie wydatki w podziale na elementy, które są kosztami kwalifikowalnymi i niekwalifikowanymi
w ramach projektu należy przedstawić w poniższej tabeli. Podstawą podziału powinna być analiza kwalifikowalności kosztów przedsięwzięcia przewidzianych do dofinansowania w ramach RPOWŚ 2014-2020 przeprowadzana na podstawie obowiązujących aktów prawnych, dokumentów programowych (RPOWŚ 2014-2020, SZOOP RPOWŚ 2014-2020) i **wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **L.p.** | **Kategoria kosztu** | **Całkowite koszty (A)** | **Koszty niekwalifikowalne (B)** | **Koszty kwalifikowalne (C) = (A) – (B)** | **Wartość procentowa kwalifikowalnych kosztów do kosztów kwalifikowalnych ogółem** |
| 1 | Dokumentacja projektowa (np. studium wykonalności, dokumentacja techniczna itp.) |  |  |  |  |
| 1.1. | w tym: |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |
| n |  |  |  |  |  |
| n+1 |  |  |  |  |  |
| 2 | Roboty instalacyjne **(wymienić jakie?)** |  |  |  |  |
| 2.1. | w tym: |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |
| n |  |  |  |  |  |
| n+1 |  |  |  |  |  |
| 3 | Promocja |  |  |  |  |
| 4 | Inne **(wymienić jakie?)** |  |  |  |  |
| 4.1 |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |
| n |  |  |  |  |  |
| n+1 |  |  |  |  |  |
|  | **OGÓŁEM** |  |  |  |  |

Dla przyjętych kosztów, wymagane jest podanie sposobu ich oszacowania (kosztorys, dokument potwierdzający podstawę wyceny np. oferty, itp). Natomiast dla projektów o charakterze nieinfrastrukturalnym (np. dot. zakupu sprzętu i urządzeń) należy załączyć dokument potwierdzający podstawę wyceny poszczególnych elementów (np. oferty).

**W szczególny sposób należy zwrócić uwagę na stosowanie nowoczesnych rozwiązań technicznych np.:**

**− spełniających wymogi BAT**

**– najlepszych dostępnych technik,**

**− standardów określonych w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020**

**− o wysokim potencjale redukcji GHG,**

**− charakteryzujące się niskim tzw. „śladem węglowym”,**

**− które realizują wymogi pakietu Europa 2020 (np. poprzez rozwiązania adaptacyjne I odporność na zagrożenia wynikające ze zmian klimatu).**

Planowane przedsięwzięcie należy również opisać za pomocą **wskaźników produktu** ustalonych dla danego naboru wniosków o dofinansowanie. Wskaźniki produktu odnoszą się do bezpośrednich, materialnych efektów realizacji przedsięwzięcia, które można zmierzyć konkretnymi wielkościami fizycznymi. Informacje muszą być zgodne z wnioskiem o dofinansowanie.

Poza określeniem wskaźników konieczne jest przedstawienie krótkiej informacji, czego dany wskaźnik dotyczy–zgodnie z zakresem danego projektu. Należy konkretnie uzasadnić planowane do uzyskania wartości wskaźników, a także zwrócić uwagę na rzetelne i wyważone planowanie ich wartości. W przypadku projektów partnerskich należy dodatkowo wskazać, który partner odpowiada za osiągnięcie danego wskaźnika (lub jakiej wartości cząstkowej).

**Brak osiągnięcia zaplanowanych wskaźników może wiązać się z koniecznością zwrotu części lub całości dofinansowania.**

Źródłem danych o wskaźnikach produktów podczas przygotowywania projektu będzie najczęściej dokumentacja techniczna. Źródło danych do monitorowania osiągnięcia wskaźników powinno być

określone przez wnioskodawcę. Mogą to być różnego rodzaju sprawozdania, raporty lub np. protokoły odbioru robót i dostaw. Należy zadbać, aby dokumenty te w swojej treści jednoznacznie potwierdzały fakt osiągnięcia wskaźników.

Wskaźniki dotyczą łącznej mocy zainstalowanej.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Wskaźniki produktu (nazwa wskaźnika)** | **Źródło danych** | **Jedn. miary** | **Wartość bazowa** | **Wartość docelowa** |
| Dodatkowa zdolność wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych |  | [MWe]  |  |  |
| Dodatkowa zdolność wytwarzania energii cieplnej ze źródeł odnawialnych |  | [MWt] |  |  |
| Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych |  | [tony równoważnika CO2/rok] |  |  |
| Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii elektrycznej z OZE |  | Szt. |  |  |
| Liczba przebudowanych jednostek wytwarzania energii elektrycznej z OZE |  | Szt. |  |  |
| Liczba wybudowanych jednostek wytwarzania energii cieplnej z OZE |  | Szt. |  |  |
| Liczba przebudowanych jednostek wytwarzania energii cieplnej z OZE |  | Szt. |  |  |

**Każdy podawany wskaźnik produktu wymaga konkretnego i jednoznacznego uzasadnienia. W przypadku wskaźnika, który dotyczy np. Szacowanego rocznego spadku emisji gazów cieplarnianych, w tym punkcie studium należy przedstawić stosowne obliczenia. Dopuszcza się także zamieszczenie odwołania do dokumentacji technicznej załączonej do wniosku o dofinansowanie.**

## Definicja i wskaźniki realizacji celów projektu

Zdefiniowanie celów jest niezbędnym etapem służącym identyfikacji i analizie projektu. Stanowi ono punkt wyjścia do przeprowadzenia jakiejkolwiek oceny inwestycji.

Cele projektu muszą być zgodne z celami odpowiedniego priorytetu/działania RPOWŚ 2014-2020,
w ramach którego składany jest dany wniosek. Beneficjent powinien zidentyfikować cele projektu i określić konsekwencje zrealizowanego projektu – długofalowe korzyści osiągnięte w danym sektorze. Należy wyszczególnić cele, z którymi projekt jest zgodny i krótko uzasadnić. Cele projektu, zarówno
 te bezpośrednie jak i pośrednie, powinny zostać określone w oparciu o analizę potrzeb danego środowiska społeczno-gospodarczego.

Należy odnieść się m.in. do następujących kwestii oraz odpowiednio je uzasadnić:

1. Jakie korzyści społeczno-gospodarcze można osiągnąć dzięki wdrożeniu projektu. Z reguły same cele stanowią wprost korzyści społeczno-gospodarcze, jak np. obniżenie kosztów operacyjnych, redukcja emisji gazów cieplarnianych, zmniejszenie stopnia degradacji środowiska naturalnego, itp.

2. Czy realizowane w ramach projektu cele są ze sobą logicznie powiązane. W przypadku gdy w ramach projektu realizowanych jest kilka celów (np. projekty rewitalizacyjne), należy przedstawić logikę powiązań przyczynowo-skutkowych między celami, które powinny się wzajemnie uzupełniać.

3. Określić zbieżności celów projektu z celami realizacji danej osi priorytetowej i działania RPOWŚ 2014-2020.

4. Cele powinny zostać skwantyfikowane poprzez określenie ich wartości bazowych oraz docelowych wraz ze wskazaniem metody pomiaru poziomu ich osiągnięcia.

Reasumując, cele projektu należy określać w taki sposób, aby były one:

a) pożądane przez inwestora i otoczenie (wynikały z analizy potrzeb);

b) nakierowane na koncentrację środków na tym co ważne, efektywne kosztowo, a także możliwe do zrealizowania wraz z uzasadnieniem, w jaki sposób cele zostaną zrealizowane;

c) opisem przyszłego stanu rzeczy, który zaistnieje po rozwiązaniu problemów (celem projektu nie może być budowa obiektu budowlanego albo zakup środka trwałego, które są tylko działaniami niezbędnymi do realizacji określonych celów);

d) 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.

Cele powinny być zawsze związane z długoterminowymi korzyściami, które zostaną osiągnięte poprzez realizację projektu. W szczególności mogą one dotyczyć:

− wytwarzania energii z OZE,

− oszczędności energii (w budynkach, przesyle i dystrybucji),

− zmniejszenia emisji zanieczyszczeń do powietrza (pyły, B(a)P, GHG i inne),

− oszczędności kosztów zaopatrzenia w energię,

− promowania postaw związanych z oszczędzaniem energii,

− zwiększenia odpowiedzialności za stan środowiska i zanieczyszczenie powietrza,

− przeciwdziałaniu zmianom klimatu i zwiększaniem odporności lokalnych systemów energetycznych na zagrożenia wynikające z tych zmian.

Koniecznym warunkiem realizacji inwestycji będzie posiadanie jasnej wizji i kompleksowych planów wykorzystania powstałej infrastruktury.

Cele podejmowanych działań powinny uwzględniać:

− zdiagnozowane deficyty i potrzeby,

− specyfikę regionalną (np. preferencje dla OZE, obszary, gdzie występują przekroczenia stężenia PM10, zgodność z planami gospodarki niskoemisyjnej),

− zasady ustalone w ramach właściwych polityk krajowych,

− uzyskanie efektu synergii i spójności interwencji,

− długofalowe uwarunkowania sektora energetyki, w tym kierunki zaopatrzenia kraju w energię, rozwój generacji rozproszonej, dostępność paliw kopalnych itd.

Działania związane z przeciwdziałaniem ubóstwu energetycznemu w miarę możliwości powinny być powiązane z podejmowanymi na danym terenie projektami EFS.

W sposób szczególny uwzględnić należy cele związane z przeciwdziałaniem i adaptacją do zmian klimatu.

Przykładowe cele projektu parasolowego:

- promowanie OZE,

- zwiększenie lokalnego wytwarzania energii,

- zmniejszenie emisji zanieczyszczeń powietrza i GHG,

- podniesienie dochodów mieszkańców i zmniejszenie zjawiska ubóstwa energetycznego.

Realizacja celu musi być mierzona za pomocą przynajmniej jednego wskaźnika rezultatu. Należy mieć na względzie, że nie może być to wskaźnik produktu, ponieważ nigdy celem projektu nie jest wybudowanie np. obiektu budowlanego czy zakupienie środka trwałego. Wskaźnik musi być określony liczbowo lub jakościowo, ale tak, aby możliwe było określenie jego docelowej wartości i momentu, w którym zostanie osiągnięty.

Wskaźnik rezultatu jest z reguły wskaźnikiem względnym, dlatego jednostkę wskaźnika powinno określać się w kontekście czasu lub przestrzeni, np. os./rok, kWh/rok, szt./rok. Cel i wskaźnik musi zostać osiągnięty w pewnym momencie. Z reguły jest to koniec projektu, ale może być to również później. Należy zatem określić w którym roku zostanie osiągnięta wartość docelowa danego wskaźnika.

Wymaganym jest również podanie źródła informacji, skąd pozyskamy dane o wartości wskaźnika. Może to być np. dział księgowości, kadr, lista obecności, rejestr sprzedaży, kartoteki itp. lub instytucja zajmująca się pomiarem danego wskaźnika (np. urząd gminy prowadzący rejestr przedsiębiorców, itp.).

W poniższej tabeli należy przedstawić odpowiednie dla danego działania wskaźniki rezultatu projektu zgodnie z listą wskaźników zawartą w SZOOP RPOWŚ 2014-2020 oraz zgodnie ze *Wspólną Listą Wskaźników Kluczowych 2014-2020 – EFRR, FS* stanowiącą załącznik nr 1 do *Wytycznych Ministra Infrastruktury i Rozwoju w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020.*

**Zarówno nazwy wskaźników jak i ich wartości powinny być tożsame z tymi podawanymi we Wniosku
o dofinansowanie.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Wskaźniki rezultatu (nazwa wskaźnika)** | **Źródło danych** | **Jedn. miary** | **Wartość bazowa** | **Wartość docelowa** |
| Produkcja energii elektrycznej z nowo wybudowanych/nowych mocy wytwórczych instalacji wykorzystujących OZE |  | [MWhe/rok]  |  |  |
| Produkcja energii cieplnej z nowo wybudowanych/nowych mocy wytwórczych instalacji wykorzystujących OZE |  | [MWht/rok] |  |  |

**Ważne jest również, aby w studium określić dokumenty, które służyć będą sprawdzeniu czy wskaźniki zostały osiągnięte po wykonaniu projektu. W przypadku inwestycji energetycznych informacje na temat zużycia lub wytwarzania energii będą wynikać z faktycznego zużycia lub wytwarzania energii (urządzenia pomiarowe, faktury za energię). Podczas monitorowania wskaźników, poza faktycznym zużyciem energii, należy dodatkowo uwzględnić:**

**−zakres zaplanowanych prac i parametry urządzeń,**

**−warunki pogodowe,**

**−kalkulacje efektywności źródła energii na etapie przygotowania projektu.**

**Każdy podawany wskaźnik rezultatu wymaga konkretnego i jednoznacznego uzasadnienia. W przypadku wskaźników, które dotyczą np. spodziewanego zmniejszenia zapotrzebowania na energię w tym punkcie studium należy przedstawić stosowne obliczenia. Dopuszcza się także zamieszczenie odwołania do dokumentacji technicznej załączonej do wniosku o dofinansowanie.**

# Komplementarność i spójność projektu z innymi przedsięwzięciami oraz zgodność z innymi programami, strategiami branżowymi

Projekt może być elementem szerszego przedsięwzięcia lub być bezpośrednio bądź pośrednio powiązany
z innymi projektami zrealizowanymi, realizowanymi lub planowanymi do realizacji przez Beneficjenta, jak
i inne podmioty zarówno ze środków krajowych jak i zagranicznych. Zatem w rozdziale tym proszę przedstawić działania komplementarne. Dotyczy to zarówno powiązań z projektami ze środków zagranicznych, krajowych lub własnych, które w jakikolwiek sposób są komplementarne
z proponowanym projektem lub mogą mieć jakikolwiek wpływ na jego realizację.

**Należy zamieścić krótką, konkretną informację o powiązaniach projektu z innymi działaniami podejmowanymi przez różne podmioty, czyli:**

**− zbliżonych pod względem lokalizacji,**

**− dotyczących tej samej grupy odbiorców (interesariuszy),**

**− dotyczących tego samego lub zbliżonego problemu lokalnej społeczności.**

**Informacje mogą być podane w formie tabeli. Można zamieścić mapkę lub schemat ideowy powiązań.
W przypadku wytwarzania energii elektrycznej z OZE, należy zwrócić uwagę na, podobne inwestycje, inwestycje związane z sieciami dystrybucyjnymi i uwarunkowania bezpieczeństwa i równoważenia pracy sieci elektroenergetycznej, ciepła z OZE, opisać inwestycje dotyczące elementów systemu ciepłowniczego, a także inwestycje budowlane (mieszkaniowe, publiczne, komercyjne), które wpływają na potrzebę realizacji projektu.**

Ponadto, należy wykazać zgodność podejmowanych działań z zapisami odpowiednich programów/strategii branżowych/sektorowych (podając dział/rozdział i nr strony), z których projekt wynika (np. z zakresu ochrony środowiska) i określić wpływ realizowanego projektu na osiągnięcie celów priorytetowych wyszczególnionych w tych dokumentach.

Dodatkowo, należy wskazać w SW link internetowy do danego programu/strategii, z którego projekt wynika. Należy w niniejszym rozdziale podać działający link internetowych, pod którym znajduje się stosowny dokument „Plan Gospodarki Niskoemisyjnej (PGN) lub równoważnego dokumentu pełniącego funkcję planu niskoemisyjnej i zrównoważonej mobilności miejskiej”. Jeżeli z różnych przyczyn (np. przyczyn technicznych) nie będzie możliwe w niniejszym rozdziale uwzględnienie działającego linku odsyłającego do stosownego dokumentu, wówczas wnioskodawca odpowiedni dokument załącza w formie elektronicznej (płyta CD/DVD).

# Wykonalność prawna projektu

## Analiza prawna

W rozdziale tym proszę przedstawić kwestie formalno-prawne związane z realizacją projektu. Realizacja projektu wymaga spełniania szeregu wymagań oraz uzyskania uzgodnień lub pozwoleń właściwych organów administracyjnych. W rozdziale niniejszym należy opisać uwarunkowania prawne oraz zasady organizacji prac dotyczących przygotowania, realizacji oraz późniejszego użytkowania nowej infrastruktury.

1) Należy przedstawić informację na temat wszystkich wymaganych do realizacji projektu (odpowiednio według jego zakresu):

− decyzji w sprawie lokalizacji inwestycji celu publicznego,

− zgodności lokalizacji projektu z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego,

− decyzji pozwolenia na budowę,

− zgłoszeń robót budowlanych.

Informacje powinny jednoznacznie wskazywać, jakie decyzje (zgłoszenia) są wymagane dla poszczególnych zadań w projekcie.

2)Należy również opisać wszystkie obiekty i rodzaje prac budowlanych, które nie wymagają uzyskania warunków zabudowy, pozwoleń albo zgłoszenia robót, z określeniem konkretnej podstawy prawnej.

Należy również przedstawić informacje na temat wymogów związanych z przyłączeniem instalacji do sieci odbiorczej.

Informacje najlepiej przedstawić w formie tabeli

Rozdział ten powinien określić, czy projekt jest przygotowany do realizacji pod względem prawnym lub jakie decyzje/pozwolenia/opinie pozostają konieczne do uzyskania w celu zapewnienia realizacji projektu
i eksploatacji powstałej infrastruktury. Jeśli w momencie sporządzania SW projekt nie jest przygotowany do realizacji pod względem prawnym koniecznym pozostaje wskazanie zakładanego terminu uzyskania określonych decyzji i wykazanie realności przyjętego harmonogramu w tym aspekcie.

Należy również przedstawić informację, czy realizacja inwestycji wymagała (lub jest uzależniona od) przeprowadzenia szczególnych postępowań związanych np. z:

−warunkami przyłączenia do sieci dystrybucyjnej,

−uwarunkowaniami prawnymi (np. toczące się postępowanie o zwrot nieruchomości),

−warunkami środowiskowymi, geologicznymi i geotechnicznymi, istnieniem stref ochronnych,

−warunkami technicznymi i bezpieczeństwa pożarowego,

−innymi warunkami (np. związanymi z bezpieczeństwem budowli) lub wynikającymi np.: ze stwierdzonych przez upoważnione organy administracyjne znacznych przekroczeń stężeń zanieczyszczeń itd.

## Analiza trwałości

W rozdziale tym należy wskazać, w jaki sposób zostanie zapewniona prawidłowa eksploatacja infrastruktury/majątku powstałego w ramach projektu. Należy udowodnić, iż przyjęte rozwiązania zapewnią trwałość projektu w okresie co najmniej 5 lat od przekazania przez Instytucję Zarządzającą płatności końcowej na rzecz beneficjenta.

W szczególności rozdział ten powinien zawierać:

1. wskazanie podmiotu odpowiedzialnego za eksploatację majątku powstałego w ramach projektu; jego charakterystykę i potwierdzenie możliwości zapewnienia trwałości funkcjonowania przez okres co najmniej 5 lat zakończenia;
2. określenie zasad udostępniania infrastruktury powstałej w wyniku inwestycji i zapewnienia środków na jej utrzymanie – wskazanie trwałości finansowej projektu;
3. potwierdzenie spełniania określonych norm i przepisów krajowych i wspólnotowych.

Rozdział ten powinien przede wszystkim odpowiedzieć na pytania: *Czy beneficjent posiada zdolność organizacyjną i finansową do utrzymania projektu? Kto będzie zarządzał projektem w okresie jego trwałości? Kto będzie pokrywał koszty utrzymania/funkcjonowania infrastruktury/majątku powstałego
w ramach realizacji projektu?*

Niniejszy punkt powinien również zawierać informacje służące do ustalenia i oceny, czy wybudowana infrastruktura będzie w odpowiedni sposób utrzymywana i zarządzana w przyszłości.

1)Przede wszystkim należy określić, jaki podmiot będzie zarządzał infrastrukturą powstałą w wyniku realizacji projektu. Jeżeli będzie to inny niż wnioskodawca podmiot -operator, należy:

−wyjaśnić przyczyny i korzyści takiego rozwiązania

−opisać sposób wyboru podmiotu eksploatującego, jego formę prawną i strukturę własnościową, jak również zakres nadzoru wnioskodawcy,

−określić formę prawną przekazania funkcji związanych z użytkowaniem danej infrastruktury,

−wskazać, czy przekazanie będzie bezpłatne czy za odpłatnością.

2)W studium należy uzasadnić, w jaki sposób wnioskodawca (lub operator) sprosta wymaganiom związanym z bieżącym utrzymaniem infrastruktury i utrzymaniem celów projektu. Najważniejsze kwestie to:

Zdolność do użytkowania projektu należy analizować w kontekście całego okresu referencyjnego, a nie tylko wymaganego okresu trwałości projektu (5 lat od końcowego rozliczenia –art. 71 Rozporządzenia nr 1303/2013).

Ze względu na specyfikę projektów parasolowych w studium wykonalności beneficjent powinien opisać sposób organizacji pracy związanej z obsługą projektu oraz system koordynacji i realizacji zadań u ostatecznych odbiorców wsparcia.

Należy określić:

1)jednostkę (komórkę organizacyjną) odpowiedzialną za przygotowanie, realizację, koordynację, rozliczanie i monitorowanie projektu, zasady jej pracy i odpowiedzialności;

2)zasady wyboru ostatecznych odbiorców do udziału w projekcie (forma konkursu, upublicznienie informacji, zastosowanie przejrzystych i niedyskryminujących procedur, kryteria wyboru, ewentualne preferencje dla osób zagrożonych ubóstwem energetycznym, wstępne określenie wymaganych dokumentów itd.);

3)zasady przygotowania dokumentacji technicznej, studium wykonalności, SIWZ, wykonania odbiorów, sporządzania sprawozdań;

4)zasady rozliczeń finansowych pomiędzy uczestnikami projektu (kierunki przepływu środków);

5)zasady prowadzenia ewidencji księgowej(obieg dokumentów, kompetencje, ewidencja środków

trwałych),

6)obowiązki w zakresie promocji projektu i źródeł jego dofinansowania,

7)podział praw i obowiązków pomiędzy beneficjentem a ostatecznymi odbiorcami.

Należy zwrócić szczególną uwagę na strukturę organizacyjną, zasoby kadrowe i sprzętowe podmiotu, który będzie odpowiedzialny za eksploatację instalacji OZE (nadzór, właściwe użytkowanie przez odbiorców ostatecznych, szkolenia w zakresie obsługi, bezpieczeństwo użytkowania, przeglądy, naprawy, bieżącą obsługę –np. mycie paneli fotowoltaicznych itd.), gdyż od należytej eksploatacji zależy produktywność urządzeń OZE, trwałość techniczna instalacji i bezpieczeństwo użytkowników.

Realizacja i eksploatacja instalacji OZE musi w przypadku każdego projektu i każdego odbiorcy ostatecznego polegać na następujących podstawowych zasadach:

a)gmina(lider projektu) będzie właścicielem wszystkich instalacji zakupionych w ramach projektu,

b)instalacje będą przekazywane do użytkowania odbiorcom ostatecznym nieodpłatnie,

c)po upływie okresu trwałości projektu gmina zdecyduje o dalszych zasadach eksploatacji instalacji przez użytkowników (możliwa jest sprzedaż przez gminę ostatecznym odbiorcom z uwzględnieniem

wkładu finansowego wniesionego przez daną osobę fizyczną, możliwe są każde inne wybrane przez gminę zasady przekazania lub eksploatacji),

d)gmina odpowiada za:

−przygotowanie wniosku o dofinansowanie i dokumentacji niezbędnej do ubiegania się o dofinansowanie
i realizacji projektu (studium wykonalności, dokumentacja techniczna, itd.),

−realizację projektu, tj. m. in. wyłonienie wykonawcy / dostawcy,

−odbiór robót / instalacji,

−zapłatę faktur wystawianych przez wykonawcę / dostawcę (jako właściciel instalacji jest odbiorcą faktur). W przypadku wniesienia wkładów ze strony ostatecznych odbiorców gmina decyduje o terminie wniesienia tego wkładu.

Gmina może korzystać z zaliczek środków UE na zapłatę faktur,

−składanie wniosków o płatność do Instytucji Zarządzającej,

−trwałość projektu.

e)Gmina powinna uregulować w umowach z ostatecznymi odbiorcami (oprócz ww. podstawowych kwestii) m. in.:

−prawo dla Gminy do dysponowania nieruchomością na cele budowy i jej udostępnienia przez okres trwałości projektu (dachu, elewacji, gruntu, czy pomieszczeń),

−wymóg przyłączenia instalacji do sieci zewnętrznych (jeśli dotyczy –w zależności od rodzaju instalacji OZE),

−odpowiedzialność za koszty serwisu, przeglądów, napraw, obsługi gwarancyjnej,

−ponoszenie bieżących kosztów i wykonywanie czynności związanych z utrzymaniem instalacji (np. dostarczanie paliwa, energii, regulacje, czyszczenie, praca urządzeń pomiarowych itd.),

−zgłaszanie, dostęp w przypadku awarii,

−ponoszenie wydatków na ubezpieczenie wytworzonego majątku,

−procedury dokumentowania udzielonej pomocy de minimis i monitorowania jej wysokości,

−obowiązek przeszkolenia w obsłudze instalacji, urządzenia,

−odpowiedzialność za zawinione uszkodzenia, usterki lub utratę instalacji, urządzenia,

−zasady monitorowania i obowiązki w zakresie wymiany informacji przez strony,

−zasady wykorzystania danych osobowych,

−zasady wypowiedzenia i rozwiązania umowy,

−sankcje finansowe za nieprzestrzeganie umowy

−i inne istotne warunki.

**W tego typu projektach należy zwrócić szczególną uwagę na zgodność proponowanych rozwiązań
 z obowiązującymi przepisami, zwłaszcza w zakresie finansów publicznych oraz pomocy publicznej. Ważne jest również zabezpieczenie technicznej i prawnej trwałości projektu.**

## Harmonogram wdrożenia projektu

W rozdziale tym należy zaprezentować harmonogram wdrożenia projektu w ujęciu kwartalnym. Harmonogram powinien wskazywać kolejność wykonywanych zadań projektu oraz przewidywany czas realizacji. Zalecaną formą harmonogramu jest zaprezentowany poniżej przykładowy wykres Gantt’a.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nazwa zadania** | **Rok** | **Rok** | **Rok** |
| I | II | III | IV | I | II | III | IV | I | II | III | IV |
| Prace przygotowawcze |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Prace projektowe |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Decyzje/zezwolenia |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Rozpoczęcie realizacji rzeczowej projektu |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Zakończenie realizacji rzeczowej projektu |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Zakończenie finansowe projektu |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

## Analiza opcji (rozwiązań alternatywnych)

Przystąpienie do realizacji projektu oznacza jednoczesną decyzję o rezygnacji z realizacji innych **wykonalnych rozwiązań alternatywnych.** Dlatego analizę opcji przeprowadza się, aby ocenić i porównać różne alternatywne warianty realizacji celów projektów i wybrać ten, który zapewni najlepsze (najkorzystniejsze) rozwiązanie. Warianty należy porównać z różnymi kryteriami w tym m.in. kryteriami technicznymi, instytucjonalnymi, ekonomicznymi, środowiskowymi i społecznymi.

Kluczowe aspekty wybierania najlepszego wariantu:

a) w celu właściwego uzasadnienia poszukiwanego rozwiązania przedstawia się dowody, że wybrany projekt jest najlepszym wariantem spośród różnych wariantów rozważanych podczas kryterium technicznego;

b) jeżeli różne warianty mają ten sam, unikatowy cel i takie same lub bardzo podobne efekty zewnętrzne, zaleca się, aby wybór opierał się na najmniej kosztownym rozwiązaniu w przeliczeniu na jednostkę produkcji wytwarzaną z uwzględnieniem długoterminowych kosztów operacyjnych i kosztów utrzymania związanych z danym wariantem;

c) jeżeli w ramach różnych wariantów wyniki i efekty zewnętrzne różnią się (przy założeniu, że wszystkie warianty wpisują się w ten sam cel), zaleca się przeprowadzenie uproszczonej AKK dla wszystkich głównych wariantów w celu wybrania tego najlepszego poprzez ustalenie, który wariant jest bardziej korzystny
z punktu widzenia społeczno-ekonomicznego. Uproszczoną AKK przeprowadza się w oparciu o przybliżone szacunki kluczowych danych finansowych i gospodarczych, w tym danych dotyczących popytu, kosztów inwestycji i kosztów operacyjnych, dochodu, korzyści bezpośrednich i efektów zewnętrznych w stosownych przypadkach.

**Dla projektów parasolowych zalecane jest przeprowadzenie analizy wariantów alternatywnych w formie analizy jakościowej –wielokryterialnej (bez względu na wartość projektu). Analiza jakościowa (wielokryterialna) polega na porównaniu poszczególnych wariantów w oparciu o ustalone kryteria. Przykładowe kryteria analizy:**

**−wymagane do poniesienia nakłady i koszty utrzymania,**

**−uwarunkowania (prawne, organizacyjne, środowiskowe, lokalizacyjne itd.) i realność realizacji,**

**−wpływ inwestycji na problematykę ograniczania emisji zanieczyszczeń do powietrza i zmian klimatu (np. czy warianty przewidują działania związane z ograniczaniem lub adaptacją do zmian klimatu)**

**−wprowadzanie innowacji technologicznych w zakresie wytwarzania,**

**magazynowania, przesyłu, dystrybucji, monitorowania procesów energetycznychi zużycia (strat) energii,**

**−poprawa jakości usług (standardów technicznych, dostępności, ciągłości usług itp.),**

**−poprawa standardu cieplnego w budynkach,**

**−poprawa bezpieczeństwa użytkowników i samych obiektów,**

**−poprawa jakości powietrza,**

**−wpływ na rozwój gospodarczy (np. promocję regionu, rozwój funkcji kulturalno**

**-turystycznych, rozwój przedsiębiorczości i usług w obrębie oddziaływania projektu),**

**−wzrost jakości życia (np. zmniejszenie ubóstwa energetycznego, świadomości na temat zanieczyszczenia powietrza, zamożności mieszkańców itp.).**

**Analiza tego typu powinna uwzględniać krótkie uzasadnienie oraz punktową Ocenę spełnienia kryterium dla poszczególnych zaproponowanych wariantów. Poszczególnym kryteriom można przy tym przypisać określoną wagę, tj. współczynnik ważności danego kryterium w porównaniu do pozostałych.**

**Preferowane powinno być rozwiązanie, które uzyska najwyższą łączną ocenę.**

# Pomoc publiczna

Pomoc publiczna Nie dotyczy, gdyż dofinansowanie przyznawane przez IZ RPO nie stanowi pomocy publicznej dla wnioskodawcy (gminy).

Należy jednocześnie pamiętać, że dofinansowanie części kosztów instalacji OZE przekazanej przez gminę na rzecz odbiorcy ostatecznego może stanowić pomoc publiczną.

Instytucja Zarządzająca nie ingeruje w zasady odprowadzania energii do sieci dystrybucyjnej
i rozliczenia z tym związane, gdyż powinno to być uregulowane w umowie pomiędzy odbiorcą ostatecznym (użytkownikiem instalacji), a operatorem sieci dystrybucyjnej (zakładem energetycznym). Zaleca się, aby gmina uczestniczyła w procedurach podłączenia instalacji, gdyż jest to element związany z jej odbiorem i uruchomieniem.

Dofinansowanie dla projektu udzielane przez IZ RPO na rzecz beneficjenta (gminy) nie stanowi pomocy publicznej, gdyż gmina nie uzyskuje bezpośrednich korzyści w wyniku jego realizacji. **W projektach parasolowych instalacje nie mogą być montowane na budynkach gminnych, w tym gminnych jednostek organizacyjnych, spółek itd.**

W przypadku, gdy:

1. instalacje OZE będą podłączone do sieci dystrybucyjnej i możliwe będzie fizyczne wprowadzenie energii do takiej sieci,
albo
2. gdy odbiorcą ostatecznym lub członkiem gospodarstwa domowego, w którym planuje się zainstalowanie OZE, będzie osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą lub rolniczą.

to przekazanie przez gminę instalacji OZE do użytkowania dla odbiorcy ostatecznego będzie możliwe jako pomoc de minimis.

W „projektach parasolowych”, w przypadku, gdy członkiem gospodarstwa domowego, w którym instalowane jest mikroźródło OZE jest osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą lub rolniczą, przekazanie przez gminę instalacji OZE do użytkowania dla odbiorcy ostatecznego będzie możliwe jako pomoc de minimis.

Należy podkreślić, że w przypadku udzielania pomocy de minimis każdego odbiorcę pomocy obowiązuje limit kwotowy (maksymalnie równowartość 200 tys. euro w ciągu 3 lat). W przypadku odbiorców ostatecznych, którzy nie korzystali z pomocy de minimis wsparcie udzielane przez gminę może być na takim samym poziomie % jak dla pozostałych odbiorców. Wartość udzielanej pomocy należy wówczas obliczać na podstawie art. 11 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t. jedn. Dz. U. nr 59 poz. 404 ze zm.) oraz przepisów wykonawczych do ustawy.

Udzielenie pomocy de minimis wiąże się z obowiązkami administracyjnymi (zgłoszenie wniosku o pomoc na odpowiednim formularzu, wydanie zaświadczenia o pomocy, zarejestrowanie pomocy w systemie SHRIMP itd.).

# Analiza finansowa

Przeprowadzenie analizy finansowej ma na celu w szczególności:

1. ocenę finansowej rentowności inwestycji i kapitału krajowego, poprzez ustalenie wartości wskaźników efektywności finansowej projektu,
2. weryfikację trwałości finansowej projektu i beneficjenta/operatora,
3. ustalenie właściwego (maksymalnego) dofinansowania z funduszy UE (w odniesieniu do projektów,
w których wartość dofinansowania ustalana jest w oparciu o metodę luki w finansowaniu).

W ramach analizy finansowej należy przeprowadzić m.in. następujące działania:

1. określenie założeń do analizy finansowej,
2. ustalenie, czy projekt generuje przychód oraz czy istnieje możliwość jego obiektywnego określenia
z wyprzedzeniem,
3. zestawienie przepływów pieniężnych projektu dla każdego roku analizy,
4. ustalenie, czy wartość bieżąca przychodów generowanych przez projekt przekracza wartość bieżącą kosztów operacyjnych, tzn. czy projekt jest projektem generującym dochód – dotyczy projektów, dla których istnieje możliwość obiektywnego określenia przychodu z wyprzedzeniem (patrz: słownik pojęć i skrótów, definicja projektów generujących dochód),
5. ustalenie poziomu dofinansowania projektu z funduszy UE w oparciu o metodę luki w finansowaniu lub poprzez zastosowanie zryczałtowanych procentowych stawek dochodów (dotyczy projektów generujących dochód, dla których istnieje możliwość obiektywnego określenia przychodu
z wyprzedzeniem),
6. określenie źródeł finansowania projektu,
7. ustalenie wartości wskaźników efektywności finansowej projektu,
8. analizę finansowej trwałości.

**W przypadku projektów nie generujących dochodu (m.in. dla których całkowity kwalifikowalny koszt przed zastosowaniem art. 61 ust. 1-6 rozporządzenia nr 1303/2013 nie przekracza 1 000 000 EUR) oraz projektów nie generujących przychodów można zastosować tzw. uproszczoną analizę finansową**, która ograniczyłaby sie do prezentacji:

1. planu nakładów,
2. źródeł finansowania,
3. kosztów operacyjnych projektu,
4. weryfikacji trwałości finansowej projektu.

## Nakłady inwestycyjne

W podrozdziale tym należy przedstawić szczegółowy harmonogram rzeczowo – finansowy dotyczący realizacji projektu w ujęciu rocznym. Dla każdej pozycji kategorii wydatków/kosztów musi zostać zaprezentowana wartość netto, stawka VAT, należny podatek VAT oraz wartość brutto. Harmonogram musi obejmować wszelkie nakłady związane z realizacją projektu – zarówno wydatki kwalifikowalne, jak
i niekwalifikowalne, wskazując jednoznaczną kwotę każdej z kategorii.

W celu przedstawienia nakładów inwestycyjnych można posłużyć się *Harmonogramem ponoszenia wydatków/kosztów kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych w projekcie* zawartym w WoD lub stanowiącym załącznik do niego.

Dane, dot. nakładów inwestycyjnych prezentowane w SW i WoD muszą być tożsame.

## Źródła finansowania projektu

W punkcie tym powinien znaleźć się opis wszystkich źródeł finansowania nakładów inwestycyjnych projektu. Należy jednoznaczne wskazać, o jaką kwotę i poziom % dofinansowania z EFRR w ramach RPO ubiega się wnioskodawca.

Zaleca się przedstawienie montażu finansowanego projektu w formie tabeli(z ewentualnym podziałem na wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane).

|  |
| --- |
| **Źródła finansowania projektu** |
| Suma źródeł finansowania powinna zapewnić pokrycie całkowitej wartości inwestycji. |
| **Środki gwarantowane przez wnioskodawcę** | **PLN** | **% całkowitej wartości inwestycji** |
| Środki własne |  |  |
| Kredyt bankowy |  |  |
| Pożyczki  |  |  |
| Inne (wymienić jakie? np. dotacja) |  |  |
| **RAZEM** |  |  |

## Ogólna metodyka przeprowadzania analizy finansowej

Analizę finansową przeprowadza się w oparciu o metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF), która charakteryzuje się następującymi cechami:

1. obejmuje skonsolidowaną analizę finansową, prowadzoną jednocześnie z punktu widzenia właściciela infrastruktury, jak i podmiotu gospodarczego ją eksploatującego (operatora infrastruktury), w przypadku gdy są oni odrębnymi podmiotami (patrz: słownik pojęć i skrótów, definicja analizy skonsolidowanej);
2. uwzględnia, co do zasady, wyłącznie przepływ środków pieniężnych, tj. rzeczywistą kwotę pieniężną wypłacaną lub otrzymywaną przez dany projekt (wyjątek, patrz: przypis 5). W rezultacie, niepieniężne pozycje rachunkowe, takie jak amortyzacja czy rezerwy na nieprzewidziane wydatki nie mogą być przedmiotem analizy finansowej;
3. uwzględnia przepływy środków pieniężnych w roku, w którym zostały dokonane i ujęte w danym okresie odniesienia (metoda kasowa). Wyjątek stanowią nakłady inwestycyjne na realizację projektu poniesione przed pierwszym rokiem okresu odniesienia – powinny one zostać uwzględnione w pierwszym roku odniesienia, w wartościach niezdyskontowanych;
4. uwzględnia wartość rezydualną, w przypadku, gdy okres ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych projektu przekracza przyjęty okres odniesienia (patrz: słownik pojęć i skrótów, definicja okresu odniesienia oraz wartości rezydualnej);
5. uwzględnia wartość pieniądza w czasie przy sumowaniu przepływów finansowych w różnych latach. Przyszłe przepływy środków pieniężnych dyskontuje się w celu uzyskania ich wartości bieżącej za pomocą współczynnika dyskontowego, którego wielkość jest ustalana przy użyciu stopy dyskontowej przyjętej dla celów przeprowadzenia analizy finansowej według metody DCF (patrz: słownik pojęć i skrótów, definicja dyskontowania).

W zależności od kategorii inwestycji analizę finansową przeprowadza się metodą standardową lub metodą złożoną. Założenia niezbędne do sporządzenia analizy finansowej wraz z metodologią wyboru odpowiedniej metody zostały zawarte w podrozdziale 7.5 *Wytycznych w zakresie zagadnień związanych
z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020*, zatwierdzonych przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju i opublikowanych na stronie tegoż ministerstwa.

**Analizę finansową należy przeprowadzić za pomocą arkusza kalkulacyjnego Excel, a następnie przedłożyć ją w wersji papierowej i elektronicznej (płyta CD/DVD) w formie załącznika do SW. Wersja elektroniczna analizy finansowej musi zawierać jawne (nie ukryte) i działające formuły przedstawiające przeprowadzone analizy i ich wyniki.**

## Założenia do analizy finansowej

Analiza finansowa powinna się opierać na następujących założeniach, spójnych dla wszystkich projektów
w danym sektorze:

1. o ile to możliwe i uzasadnione, powinna być przeprowadzona w cenach stałych;
2. powinna być sporządzona:

- 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;

1. podatki bezpośrednie (m.in. podatek dochodowy) nie powinny być uwzględniane w analizie finansowej, a jedynie w ramach analizy trwałości;
2. zaleca się wykorzystanie dwóch scenariuszy (wariantów) makroekonomicznych: podstawowego
i pesymistycznego. Podstawowy scenariusz makroekonomiczny wykorzystywany jest w całej analizie projektu, natomiast scenariusz pesymistyczny może zostać użyty przy analizie ryzyka
i wrażliwości. W trakcie sporządzania prognozy przepływów/projekcji finansowej, należy korzystać
z wariantów rozwoju gospodarczego Polski zamieszczonych na stronie internetowej Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju.

Dla okresu analizy wykraczającego poza okres prognozy zawartej w ww. dokumencie należy stosować wartości, jak z ostatniego roku ww. wariantów, o ile zalecenia sektorowe (np. Niebieskie księgi) nie stanowią inaczej. Warianty te będą podlegały okresowej aktualizacji. W przypadku stawek podatkowych (w tym stawek podatku VAT), należy stosować ich wartości, zgodnie
z obowiązującymi przepisami.

Podczas sporządzania analizy finansowej należy wziąć pod uwagę te z ww. założeń, które mają swoje uzasadnienie w kontekście specyfiki projektu, sektora itp., a także inne, które z punktu widzenia beneficjenta/operatora i projektu są istotne do uwzględnienia przy sporządzaniu analizy. W przypadku gdy znane są już rzeczywiste wartości danych makroekonomicznych dla lat będących przedmiotem analizy, powinny być one wykorzystane zamiast danych pochodzących ze scenariuszy;

1. finansowa stopa dyskontowa, jaka powinna zostać przyjęta w analizie finansowej dla inwestycji planowanych do dofinansowania z funduszy UE wynosi:

- **4%** dla analizy prowadzonej w cenach stałych – wartość ta wynika z art. 19 ust. 3 rozporządzenia nr 480/2014;

**- 6%** dla analizy prowadzonej w cenach bieżących – wartość ta została określona w uproszczeniu,
w oparciu o wzór: (1+*n*) = (1+*r*) \* (1+*i*), gdzie: *n* - stopa dyskontowa dla cen bieżących, *r* - stopa dyskontowa dla cen stałych, *i* - wskaźnik inflacji, na podstawie danych z Wytycznych Ministra Finansów[[1]](#footnote-1), zgodnie z którymi wskaźnik inflacji w okresie 2025-2040 będzie konwergował do poziomu górnej granicy celu inflacyjnego Europejskiego Banku Centralnego, tj. do poziomu 2%.

1. okres odniesienia powinien odzwierciedlać okres życia ekonomicznego projektu planowanego do dofinansowania z funduszy UE (patrz: słownik pojęć i skrótów, definicja okresu odniesienia). Komisja Europejska określiła następujące okresy odniesienia dla projektów generujących dochód należących do poszczególnych sektorów[[2]](#footnote-2)

|  |  |
| --- | --- |
| **Sektor** | **Okres odniesienia**(w latach) |
| Koleje  | 30  |
| Gospodarka wodno-ściekowa  | 30  |
| Drogi  | 25-30  |
| Gospodarowanie odpadami  | 25-30  |
| Porty morskie i lotnicze  | 25  |
| Transport miejski  | 25-30  |
| Energetyka  | 15-25  |
| Badania i Innowacyjność[[3]](#footnote-3) | 15-25  |
| Sieci szerokopasmowe  | 15-20  |
| Infrastruktura biznesowa  | 10-15  |
| Pozostałe  | 10-15  |

**Powyższe okresy mają charakter wiążący i obejmują realizację inwestycji oraz jej operacyjność.
W przypadku okresów odniesienia, dla których okres ten został wskazany
w przedziale czasowym 25-30 lat należy przyjąć jego minimalną długość (czyli np. dla sektora „Drogi” czy „Gospodarowanie odpadami” okres odniesienia powinien wynosić 25 lat, chyba że zalecenia sektorowe w tym zakresie zawarte np. w Niebieskich księgach mówią inaczej).**

**Natomiast w przypadku okresów odniesienia, dla których okres ten został wskazany
w przedziale czasowym 15-25, 15-20, 10-15 lat należy przyjąć jego maksymalną długość (czyli np. dla sektora „Pozostałe” okres odniesienia powinien wynosić 15 lat, chyba że zalecenia sektorowe w tym zakresie zawarte np. w Niebieskich księgach mówią inaczej).**

**W niektórych przypadkach dopuszczalne jest przyjęcie okresu odniesienia innego niż okres zalecany (ale we wskazanym przedziale czasowym). Wówczas jednak, należy podać dokładne uzasadnienie.**

1. metoda oraz okres amortyzacji dla każdego typu aktywa powinny być zgodne z polityką rachunkowości beneficjenta/operatora. Amortyzacja, ze względu na fakt, iż nie stanowi faktycznego przepływu pieniężnego, nie jest uwzględniana w kosztach operacyjnych w ramach analizy finansowej. Może ona jednak wpływać na wartość rezydualną i może mieć pośredni wpływ na wysokość luki w finansowaniu, jeśli jest uwzględniana w kalkulacji dochodu (np. przy określaniu poziomu taryf);
2. **koszty kwalifikowalne mogą uwzględniać rezerwy na nieprzewidziane wydatki, pod warunkiem, że wartość tych rezerw nie przekracza 10% całkowitych nakładów inwestycyjnych bez tych rezerw, a do proponowanego projektu załączona jest szczegółowa analiza ryzyka, uzasadniająca utworzenie rezerwy. Rezerw na nieprzewidziane wydatki nie uwzględnia się dla potrzeb wyliczania wskaźnika luki w finansowaniu, wskaźników rentowności finansowej i ekonomicznej oraz trwałości projektu z uwagi na fakt, iż nie stanowią one przepływu środków pieniężnych.**
W związku z tym, wartość rezerw na nieprzewidziane wydatki powinna być prezentowana oddzielnie od nakładów inwestycyjnych na realizację projektu.

## Określenie przychodów

1. 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.

2. W odniesieniu do projektów dotyczących określonych sektorów[[4]](#footnote-4), taryfę opłat dokonywanych przez użytkowników należy ustalić zgodnie z **zasadą „zanieczyszczający płaci”** oraz **zasadą pełnego zwrotu kosztów**, przy uwzględnieniu **kryterium dostępności cenowej taryf**, wyrażającego granicę zdolności gospodarstw domowych do ponoszenia kosztów zakupu dóbr i usług zapewnianych przez projekt.

3. 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:

1. przyjęte taryfy powinny, na tyle, na ile to możliwe, pokrywać nakłady inwestycyjne oraz koszty operacyjne i nakłady odtworzeniowe, jak również koszty związane z zanieczyszczeniem środowiska,
2. struktura taryf powinna maksymalizować przychody projektu przed uwzględnieniem subwencji/dotacji, przy uwzględnieniu kryterium dostępności cenowej.

4. 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.

5. Korekty taryf w oparciu o zasadę dostępności cenowej należy dokonać w sytuacji, gdy analiza finansowa wykazała, że zakładany poziom taryf może okazać się zbyt wysoki, co będzie skutkowało spadkiem popytu (wynikającym z niezdolności odbiorców do pokrycia kosztów towarów i usług), a tym samym zagrozi finansowej trwałości inwestycji.

6. Skalę korekty ustala beneficjent, uwzględniając przy tym uwarunkowania lokalne, w tym zwłaszcza aktualny poziom wydatków ponoszonych przez gospodarstwa domowe.

7. Odwołując się do kryterium dostępności cenowej przy ustalaniu poziomu taryf należy zastosować się do poniższych reguł:

1. korekta poziomu taryf nie powinna zagrażać trwałości finansowej projektu,
2. co do zasady, korekta powinna mieć charakter tymczasowy i obowiązywać do momentu, do którego jest ona niezbędna do zastosowania,
3. korekta poziomu taryf oparta na przedmiotowej zasadzie może być dokonana wyłącznie
w odniesieniu do opłat ponoszonych przez gospodarstwa domowe,
4. jeżeli w analizie finansowej stosowano taryfy w wymiarze uwzględniającym kryterium dostępności cenowej, tożsame taryfy muszą być stosowane w fazie operacyjnej projektu,
5. 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.

8. W analizie finansowej projektu, na potrzeby obliczenia poziomu luki w finansowaniu, powinny być uwzględniane wyłącznie przychody pochodzące z bezpośrednich wpłat dokonywanych przez użytkowników lub określone instytucje za towary lub usługi zapewniane przez dany projekt, tzn. przychody z opłat wnoszonych według taryf ustalonych zgodnie z zapisami niniejszego podrozdziału. W analizie tego typu nie należy uwzględniać ewentualnych subsydiów lub dopłat do taryf służących sfinansowaniu różnicy pomiędzy planami taryfowymi wynikającymi z zasady pełnego zwrotu kosztów, a przewidzianymi do wdrożenia
w fazie operacyjnej projektu (ograniczonymi zgodnie z regułą dostępności cenowej). Na przychód projektu, co do zasady, nie składają się zatem transfery z budżetu państwa lub samorządu ani z publicznych systemów ubezpieczeń (np. dotacje na działalność oraz subsydia). Właściwym do uwzględniania wszystkich źródeł przychodów etapem analizy finansowej jest etap analizy trwałości finansowej projektu.

**W przypadku projektów „parasolowych” analiza finansowa obejmuje nakłady inwestycyjne (w całości) oraz przychody i koszty uzyskiwane (ponoszone) przez beneficjenta projektu. Ewentualne przychody ostatecznych odbiorców (np. prosumentów) ze sprzedaży Nadwyżek energii elektrycznej lub oszczędności mieszkańców w zakresie kosztów ogrzewania nie są przedmiotem analizy finansowej, ale ekonomicznej.**

**W zakresie projektów parasolowych co do zasady nie przewiduje się przychodów.**

**Zgodnie z p. 4.9 Instrukcji instalacje OZE powinny być będą przekazywane do użytkowania odbiorcom ostatecznym nieodpłatnie.**

**Oszczędności kosztów zaopatrzenia w energię oraz ewentualna wartość nadwyżek energii, która może być przedmiotem sprzedaży stanowić będzie oszczędność lub przychód dla odbiorców ostatecznych. Nie jest przychodem gminy.**

**Wymienione wyżej korzyści należy uwzględnić w analizie ekonomicznej, a nie finansowej projektu.**

**Przychodami nie będą również:**

**−wpływy związane z np. dotacjami JST, budżetu państwa, nawet jeżeli ich wysokość jest kalkulowana w odniesieniu do konkretnej liczby świadczonych usług lub osób**

**korzystających z danej infrastruktury (np. dotacja gminy do usług komunalnych),**

**−darowizny, które nie stanowią przychodu w rozumieniu niniejszej Instrukcji.**

**Wpływy tego rodzaju należy uwzględnić w analizie finansowej trwałości projektu.**

**W projektach parasolowych oszczędności dotyczące kosztów zużycia energii będą dotyczyć ostatecznych odbiorców, a nie gmin, które są beneficjentami projektu.**

**Oszczędności te stanowią korzyść ekonomiczną w projekcie, a nie finansową i nie powinny być uwzględniane w analizie finansowej projektu.**

## Metoda luki w finansowaniu

**Jeżeli w regulaminie konkursu nie zostało określone inaczej (np. wymóg zastosowania metody opartej na zryczałtowanych procentowych stawkach dochodów), to w przypadku projektów generujących dochód, dla których istnieje możliwość obiektywnego określenia przychodu z wyprzedzeniem, poziom dofinansowania należy ustalić (obliczyć) za pomocą metody luki w finansowaniu.**

1. Analiza finansowa stanowi podstawę do wyliczenia wartości wskaźnika luki w finansowaniu, umożliwiającego oszacowanie wysokości dofinansowania z funduszy UE dla projektów generujących dochód, z wyjątkiem projektów, których poziom dofinansowania jest określany z wykorzystaniem metody zryczałtowanych procentowych stawek dochodów oraz projektów, dla których nie jest możliwe obiektywne określenie przychodu z wyprzedzeniem.

2. Postanowienia niniejszego podrozdziału stosuje się do projektów generujących dochód, w których:

1. zdyskontowane przychody przewyższają zdyskontowane koszty operacyjne i koszty odtworzenia wyposażenia krótkotrwałego poniesione w okresie odniesienia, bez uwzględnienia wartości rezydualnej[[5]](#footnote-5) (stosuje się do projektów, dla których istnieje możliwość obiektywnego określenia przychodu z wyprzedzeniem), lub
2. przychody wygenerowane w okresie trzech lat od zakończenia operacji lub do terminu na złożenie dokumentów, dotyczących zamknięcia programu określonego w przepisach, dotyczących poszczególnych funduszy[[6]](#footnote-6), w zależności od tego, który termin nastąpi wcześniej, przewyższają koszty operacyjne projektu w tym okresie (stosuje się do projektów, dla których nie można obiektywnie określić przychodu z wyprzedzeniem).

3. W przypadku wątpliwości, czy dane przepływy pieniężne generowane przez projekt, o charakterze wpłat dokonywanych przez użytkowników za towary lub usługi zapewniane przez operację stanowią przychód, należy w pierwszej kolejności zbadać występowanie przesłanki bezpośredniości i związku przedmiotowych wpłat ze świadczonymi w ramach projektu usługami. Należy mieć na uwadze, iż podmiotem płacącym za usługi może być zarówno ich bezpośredni odbiorca, jak i określona instytucja.

4. Dla wszystkich projektów, dla których nie można obiektywnie określić przychodu z wyprzedzeniem, które jednocześnie spełniają warunki określone w pkt 2) ppkt b) niniejszego podrozdziału, maksymalny poziom dofinansowania ustala się przy zastosowaniu stopy dofinansowania określonej dla danej osi lub działania
w SZOOP RPOWŚ 2014-2020, z zastrzeżeniem, że dochód wygenerowany przez projekt w okresie trzech lat od zakończenia operacji lub do terminu na złożenie dokumentów dotyczących zamknięcia programu określonego w przepisach dotyczących poszczególnych funduszy[[7]](#footnote-7), w zależności od tego, który z terminów nastąpi wcześniej, pomniejsza wydatki kwalifikowalne beneficjenta w wysokości proporcjonalnej do udziału wydatków kwalifikowalnych w kosztach całkowitych inwestycji oraz jest odliczany od wydatków deklarowanych Komisji Europejskiej.

5. W przypadku projektów częściowo objętych pomocą publiczną w rozumieniu art. 107 TFUE do części nie objętej tą pomocą należy zastosować odpowiednio zasady, dotyczące ustalania poziomu dofinansowania
w oparciu o metodę luki w finansowaniu lub zryczałtowanych stawek procentowych dochodów.

6. Metoda luki w finansowaniu oraz metody oparte o wykorzystanie zryczałtowanych procentowych stawek dochodów mają na celu określenie wartości skorygowanych kosztów kwalifikowalnych, stanowiących podstawę ustalenia poziomu dofinansowania, który z jednej strony gwarantuje, że projekt będzie miał wystarczające zasoby finansowe na jego realizację, z drugiej zaś pozwala uniknąć przyznania nienależnych korzyści odbiorcy pomocy, czyli finansowania projektu w wysokości wyższej niż jest to konieczne (zapewniającej rentowność projektu na poziomie wyższym niż tzw. „zwykle oczekiwana rentowność”, patrz: słownik pojęć i skrótów, definicja zwykle oczekiwanej rentowności).

7. W celu obliczenia wskaźnika luki w finansowaniu należy odnieść się do przepływów pieniężnych oszacowanych na podstawie metody standardowej lub złożonej, uwzględniając następujące kategorie zdyskontowanych przepływów pieniężnych:

1. zdyskontowane nakłady inwestycyjne na realizację projektu (DIC), bez rezerw na nieprzewidziane wydatki, w uzasadnionych przypadkach uwzględniające zmiany w kapitale obrotowym netto w fazie inwestycyjnej;
2. zdyskontowane przychody projektu, zdefiniowane w art. 16 rozporządzenia nr 480/2014,
3. zdyskontowane koszty operacyjne projektu zdefiniowane w art. 17 lit. b i c rozporządzenia
nr 480/2014;
4. zdyskontowane nakłady odtworzeniowe zdefiniowane w art. 17 lit. a rozporządzenia nr 480/2014;
5. zdyskontowana wartość rezydualna.

8. W celu wyliczenia wskaźnika luki w finansowaniu, zdyskontowany dochód (tj. zdyskontowane przychody pomniejszone o zdyskontowane koszty operacyjne oraz nakłady odtworzeniowe) powiększa się
o zdyskontowaną wartość rezydualną.

9. Algorytm przedstawiający sposób obliczania wskaźnika luki w finansowaniu w projekcie został zaprezentowany poniżej:

1. **krok 1. Określenie wskaźnika luki w finansowaniu (R):**

**R = (DIC – DNR) / DIC**

gdzie:

- **DIC** – suma zdyskontowanych nakładów inwestycyjnych na realizację projektu, bez rezerw na nieprzewidziane wydatki,

- **DNR** – suma zdyskontowanych dochodów powiększonych o wartość rezydualną*.*

1. **krok 2. Określenie kosztów kwalifikowalnych skorygowanych o wskaźnik luki w finansowaniu (ECR):**

**ECR = EC \* R**

gdzie:

- **EC** – całkowite koszty kwalifikowalne (niezdyskontowane), spełniające kryteria kwalifikowalności prawnej, tj. zgodne z art. 65 rozporządzenia nr 1303/2013 oraz z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków.*

1. **krok 3. Określenie (maksymalnej możliwej) dotacji UE (Dotacja UE):**

**Dotacja UE = ECR \* Max CRpa**

gdzie:

- **Max CRpa** – maksymalna wielkość współfinansowania określona dla osi priorytetowej w decyzji Komisji przyjmującej program operacyjny (art. 60 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013). W przypadku, w którym
w ramach priorytetu zróżnicowany został poziom dofinansowania w poszczególnych działaniach lub konkursach ze względu na rodzaj projektu/beneficjenta, stosuje się stopę dofinansowania właściwą dla danego rodzaju projektu/beneficjenta w ramach określonego działania lub konkursu.

10. W przypadku gdy mamy do czynienia z projektem generującym dochód, w którym występuje jedna
z form pomocy publicznej nie wymieniona w art. 61 ust. 8 rozporządzenia nr 1303/2013, wartość dofinansowania, określona zgodnie z metodą opisaną w niniejszym podrozdziale oraz podrozdziale 6.6, nie może przekraczać wartości maksymalnej dopuszczalnej intensywności pomocy dla tego projektu wynikającej z zasad pomocy publicznej.

**Przykłady ustalenia wartości dofinansowania z funduszy UE w oparciu o metodę luki w finansowaniu zostały przedstawione w Załączniku 3 do *Wytycznych w zakresie zagadnień związanych
z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020*, zatwierdzonych przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju.**

## Wskaźniki efektywności finansowej

1. Ustalenie wartości wskaźników finansowej efektywności projektu dokonywane jest na podstawie przepływów pieniężnych określonych przy zastosowaniu metody standardowej bądź złożonej.

2. Wskaźniki efektywności finansowej projektu to:

1. finansowa bieżąca wartość netto inwestycji (FNPV/C) – suma zdyskontowanych strumieni pieniężnych netto generowanych przez projekt,
2. finansowa wewnętrzna stopa zwrotu z inwestycji (FRR/C) – stopa dyskontowa, przy której wartość FNPV/C wynosi zero, tzn. bieżąca wartość przychodów jest równa bieżącej wartości kosztów projektu,
3. finansowa bieżąca wartość netto kapitału krajowego (FNPV/K) – suma zdyskontowanych strumieni pieniężnych netto wygenerowanych dla beneficjenta w wyniku realizacji rozważanej inwestycji,
4. finansowa wewnętrzna stopa zwrotu z kapitału krajowego (FRR/K) – stopa dyskontowa, dla której wartość FNPV/K wynosi zero.

3. **Dla wszystkich projektów inwestycyjnych, niezależnie od wartości ich całkowitych kosztów kwalifikowalnych, należy wyliczyć finansową bieżącą wartość netto inwestycji (FNPV/C) oraz finansową wewnętrzną stopę zwrotu z inwestycji (FRR/C).** Natomiast wskaźniki FNPV/K i FRR/K – jedynie dla dużych projektów.

4. Efektywność finansowa inwestycji będzie oceniona przez oszacowanie finansowej bieżącej wartości netto inwestycji – FNPV/C i finansowej stopy zwrotu z inwestycji – w FRR/C. Wskaźniki FNPV/C i FRR/C obrazują zdolność wpływów z projektu do pokrycia wydatków z nim związanych. W tym celu jako wpływy projektu przyjmuje się wyłącznie przychody oraz wartość rezydualną. Pozostałe wpływy, np. dotacje
o charakterze operacyjnym należy traktować jako jedno ze źródeł finansowania i uwzględnić we wpływach całkowitych w analizie trwałości finansowej projektu. W celu obliczenia przedmiotowych wskaźników należy wykorzystać prognozę przepływów finansowych projektu, której użyto przy określaniu luki
w finansowaniu. Podejście to stosuje się również w przypadku innych metod ustalania wysokości dofinansowania.

5. Co do zasady dla projektu wymagającego dofinansowania z funduszy UE wskaźnik FNPV/C powinien mieć wartość ujemną, a FRR/C – niższą od stopy dyskontowej użytej w analizie finansowej. Taka wartość wskaźników oznacza, że bieżąca wartość przyszłych przychodów nie pokrywa bieżącej wartości kosztów projektu. Odstępstwo od tej zasady może wynikać ze specyfiki projektu, np. znacznego poziomu ryzyka związanego z wysokim poziomem innowacyjności lub też w niektórych projektach objętych pomocą publiczną.

6. W przypadku projektu wymagającego wkładu ze środków EFSI, wskaźnik FNPV(K) ze wsparciem unijnym powinien mieć wartość ujemną lub równać się zeru, natomiast FRR(K) powinna być niższa lub równa stopie dyskontowej. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się odstępstwa od tej zasady, m.in. może mieć to miejsce w przypadkach wskazanych w punkcie powyżej.

7. Zestawienie kategorii przepływów pieniężnych branych pod uwagę w celu wyliczenia poszczególnych wskaźników efektywności finansowej oraz wzory do ich obliczenia zostały przedstawione w Załączniku 1 do *Wytycznych w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020*, jak również w *Przewodniku AKK*.

## Analiza trwałości finansowej

**Analiza trwałości finansowej projektu polega na wykazaniu, że zasoby finansowe na realizację analizowanego projektu zostały zapewnione i są one wystarczające do sfinansowania kosztów projektu podczas jego realizacji, a następnie eksploatacji.**

Analiza trwałości finansowej projektu powinna obejmować co najmniej następujące działania:

**1. Analizę zasobów finansowych projektu**, która zakłada dokonanie weryfikacji trwałości finansowej projektu i polega na zbadaniu salda niezdyskontowanych skumulowanych przepływów pieniężnych generowanych przez projekt. Projekt uznaje się za trwały finansowo, jeżeli saldo to jest większe bądź równe zeru we wszystkich latach objętych analizą. Oznacza to wówczas, że planowane wpływy i wydatki zostały odpowiednio czasowo zharmonizowane tak, że przedsięwzięcie ma zapewnioną płynność finansową.

**2.** **Analizę sytuacji finansowej beneficjenta/operatora z projektem**, która polega na sprawdzeniu trwałości finansowej nie tylko samego projektu, ale również beneficjenta/operatora z projektem. Jeżeli operator zbankrutuje, trwałość samej inwestycji może stracić znaczenie. Analiza przepływów pieniężnych powinna wykazać, że beneficjent/operator z projektem ma dodatnie roczne saldo skumulowanych przepływów pieniężnych na koniec każdego roku, we wszystkich latach objętych analizą.

**Przy analizie trwałości finansowej bierze się pod uwagę wszystkie przepływy pieniężne, w tym również te wpływy na rzecz projektu, które nie stanowią przychodów, np. dotacje o charakterze operacyjnym.**

# Analiza ekonomiczna projektu

Sporządzenie analizy kosztów i korzyści wynika z konieczności oszacowania kosztów i korzyści projektu
z punktu widzenia całej społeczności i w zależności od rodzaju projektu może przybrać formę analizy ekonomicznej bądź też analizy efektywności kosztowej.

W przypadku dużych projektów, zgodnie z art. 101 lit. e) rozporządzenia nr 1303/2013, obowiązkowe jest przeprowadzenie pełnej analizy kosztów i korzyści. Ponadto, w odniesieniu do korzyści nie dających się zmierzyć w jednostkach monetarnych, zalecane jest przeprowadzenie analizy jakościowej i ilościowej, poprzez wymienienie i opisanie wszystkich istotnych środowiskowych, gospodarczych i społecznych efektów projektu oraz jeśli to możliwe zaprezentowanie ich w kategoriach ilościowych.

Co do zasady, analizę kosztów i korzyści przeprowadza się w drodze przeprowadzenia analizy ekonomicznej, chyba, że zmierzenie korzyści projektu w kategoriach pieniężnych nie jest praktycznie możliwe.

Analiza ekonomiczna przeprowadzana jest w drodze skorygowania wyników analizy finansowej o efekty fiskalne, efekty zewnętrzne oraz ceny rozrachunkowe[[8]](#footnote-8).

**W przypadku projektów nie zaliczanych do projektów dużych analizę ekonomiczną należy przeprowadzić
w formie uproszczonej, która opiera się na oszacowaniu ilościowych i jakościowych skutków realizacji projektu. W takim przypadku wnioskodawca zobowiązany jest wymienić i opisać wszystkie istotne środowiskowe, gospodarcze i społeczne efekty projektu oraz jeżeli to możliwe zaprezentować je
w kategoriach ilościowych.** Dodatkowo powinien odnieść się do analizy efektywności kosztowej (patrz: słownik pojęć i skrótów, definicja AEK), wykazując, że realizacja danego projektu inwestycyjnego stanowi dla społeczeństwa najtańszy wariant. Sposób sporządzania AEK został opisany szerzej
w podrozdziale *5.3 Analiza opcji (rozwiązań alternatywnych)* niniejszej instrukcji.

**Natomiast metodykę przeprowadzania analizy ekonomicznej omówiono szczegółowo w podrozdziale 8.1 *Wytycznych w zakresie zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów hybrydowych na lata 2014-2020,* zatwierdzonych przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju.**

**Należy jednak mieć na względzie, że Instytucja Zarządzająca RPOWŚ 2014-2020 może w regulaminie konkursu zdecydować o konieczności przeprowadzenia analizy kosztów i korzyści w pełnym zakresie np. ze względu na konieczność spełnienia kryteriów wyboru projektów odnoszących się do wartości wskaźników ENPV, ERR lub B/C.**

**Wówczas taką analizę należy przeprowadzić za pomocą arkusza kalkulacyjnego Excel, a następnie przedłożyć ją w wersji papierowej i elektronicznej (płyta CD/DVD) w formie załącznika do SW. Wersja elektroniczna analizy kosztów i korzyści musi zawierać jawne (nie ukryte) i działające formuły przedstawiające przeprowadzone analizy i ich wyniki.**

**Do najczęściej występujących korzyści ekonomicznych w zakresie projektów sektora energii zaliczyć można:**

**− efekty ekologiczne związane ze zmniejszeniem emisji zanieczyszczeń dopowietrza, innych zanieczyszczeń**

**− zmniejszenie wykorzystania nieodnawianych źródeł energii(w wyniku ograniczenia strat, zużycia energii oraz zmiany źródła energii),**

**− zmniejszenie wydatków na energię i wzrost dochodów odbiorców ostatecznych,**

**− oddziaływania socjalne -zmniejszenie ubóstwa energetycznego,**

**− zwiększenie „komfortu termicznego”,**

**− korzyści wynikające ze zwiększenia świadomości ekologicznej mieszkańców,**

**− poprawa stanu powietrza (obniżenie stężeń substancji szkodliwych, mniej przekroczeń),**

**− poprawa stanu zdrowia mieszkańców,**

**− rozwój i popularyzacja technologii OZE,**

**− zwiększenie bezpieczeństwa zaopatrzenia w energię (rozwój sieci ciepłowniczych, generacja energii w źródłach rozproszonych),**

**− pośrednio wsparcie konkurencyjności lokalnej gospodarki (np. w wyniku wsparcia przedsiębiorstw ciepłowniczych, producentów energii z OZE),**

**− efekty wizerunkowe (np. w zastosowanie innowacyjnych źródeł energii, kreowanie**

**wizerunku przedsiębiorstwa dbającego o środowisko).**

# Analiza wrażliwości i ryzyka

**Zgodnie z art. 101 lit. e) rozporządzenia nr 1303/2013, w przypadku dużych projektów wymagane jest dokonanie „oceny ryzyka”.** **Natomiast** **w przypadku jeżeli Beneficjent uwzględnił w projekcie rezerwy na nieprzewidziane wydatki (koszty kwalifikowalne mogą uwzględniać rezerwy na nieprzewidziane wydatki, pod warunkiem, że wartość tych rezerw nie przekracza 10% całkowitych nakładów inwestycyjnych bez tych rezerw), to wówczas bez względu na wartość projektu należy przeprowadzić szczegółową analizę ryzyka, uzasadniającą utworzenie rezerwy.**

**Dodatkowo należy mieć na względzie, że Instytucja Zarządzająca RPOWŚ 2014-2020 również z innych powodów może w regulaminie konkursu zdecydować o konieczności przeprowadzenia oceny ryzyka dla projektów niebędących dużymi projektami.**

Przeprowadzenie oceny ryzyka pozwala na oszacowanie trwałości finansowej inwestycji finansowanej
z funduszy UE. Powinna ona wykazać, czy określone czynniki ryzyka nie spowodują utraty płynności finansowej. Ocena ryzyka wymaga przeprowadzenia jakościowej analizy ryzyka oraz analizy wrażliwości. Dodatkowo, analiza ryzyka może być w uzasadnionych przypadkach (w zależności od skali projektu
i dostępności danych) uzupełniona o ilościową analizę ryzyka.

Sposób przeprowadzenia analizy ryzyka i analizy wrażliwości dla projektu został szczegółowo opisany
w Rozdziale 9. *Wytycznych Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju w zakresie zagadnień związanych*
*z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód i projektów* *hybrydowych na lata 2014-2020*.

# Analizy i informacje specyficzne dla danego rodzaju projektu lub sektora

W tym rozdziale należy przedstawić wszystkie niezbędne informacje konieczne do oceny projektu zgodnie
z kartą oceny merytorycznej. Należy podać następujące informacje:

1. **Liczba gospodarstw domowych objętych projektem**
2. **Liczba gospodarstw domowych objętych projektem i dotkniętych ubóstwem energetycznym.**

 Za gospodarstwa domowe dotknięte problemem ubóstwa energetycznego uważane są te, których członkowie w dniu złożenia wniosku o objęcie projektem parasolowym posiadać będą przyznane prawodo dodatku mieszkaniowego i/lub energetycznego

− albo w ciągu 12 miesięcy poprzedzających złożenie wniosku o objęcie projektem parasolowym otrzymali pomoc rzeczową w postaci opału (lub ryczałtu na jego zakup) w rozumieniu ustawy z

21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (j.t. Dz.U. z 2013 nr 966 ze zm.) oraz przepisów
o pomocy społecznej,

− gospodarstwa domowe których członkami są osoby z niepełnosprawnością czyli osoby niepełnosprawne w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z2011 r. Nr 127, poz. 721, z późn. zm.), a także osoby z zaburzeniami psychicznymi, w rozumieniu ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (Dz. U. z2011 r. Nr 231, poz. 1375),

− gospodarstwa domowe których członkowie, w dniu złożenia wniosku o objęcie projektem parasolowym posiadać będą przyznane prawo do świadczenia rodzinnego w rozumieniu ustawy

z dnia 28 listopada 2003r. oświadczeniach rodzinnych,

− gospodarstwa domowe których członkami są rodziny wielodzietne i/lub rodziny zastępcze, odpowiednio w rozumieniu ustawy z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych oraz

ustawy z dnia 9 czerwca 2011 o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

Kryterium dotyczy osób zameldowanych w lokalu / budynku, w którym instalowane będzie OZE.

Wzór do obliczeń:

Ue – wskaźnik, który podlega ocenie [%],

Lu – liczba gospodarstw domowych objętych projektem, która dotknięta jest problemem ubóstwa energetycznego [szt.],

Lg – całkowita liczba gospodarstw domowych objętych projektem [szt.].

$$Ue=\frac{Lu}{Lg}$$

1. **Poziom redukcji emisji CO2 po realizacji projektu w stosunku do stanu przed inwestycją Mg/rok**

Wartość emisji CO2 należy wyznaczyć stosując metodologię zawartą w obliczaniu charakterystyki energetycznej budynku zgodnie z obowiązującym *Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury
 i Rozwoju w sprawie metodologii wyznaczania charakterystyki energetycznej budynku lub części budynku oraz świadectw charakterystyki energetycznej z dnia 27 lutego 2015 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 376)* dla wybranego scenariusza realizacji modernizacji odpowiednio przed i po zastosowaniu środków poprawy efektywności energetycznej podając wartość redukcji jako różnicę obliczonych wartości emisji CO2.

Uwaga: W przypadku doboru wskaźników emisji do obliczenia emisji CO2 dla paliw kopalnych należy posłużyć się wskaźnikami emisji zawartymi w aktualnym dokumencie pt. „Wskaźniki emisji zanieczyszczeń ze spalania paliw - kotły o nominalnej mocy cieplnej do 5 MW” wydanym
i dostępnym na stronie internetowej Krajowego Ośrodka Bilansowania i Zarządzania Emisjami (KOBiZE) – www.krajowabaza.kobize.pl Do obliczenia efektu ekologicznego wynikającego
z ograniczenia zużycia energii elektrycznej mierzonej na granicy bilansowej budynku/-ów należy stosować wskaźnik emisji CO2 podany przez KOBIZE przypadający na 1 MWh energii elektrycznej wyprodukowanej w elektrowniach i elektrociepłowniach w roku 2011, którym nie uwzględniono emisji ze spalania biomasy.

1. **Moc zainstalowana z odnawialnych źródeł energii.** Należy podać łączną moc zainstalowanych
w ramach projektu OZE.
2. **Lokalizacja inwestycji.** W tym punkcie należy opisać czy projekt jest realizowany na obszarze gminy miejskiej, wiejskiej czy miejsko-wiejskiej. Jeśli projekt dotyczy kilku gmin należy wskazać moce instalacji w poszczególnych gminach oraz podać charakter gmin ( miejska, wiejska, miejsko-wiejska).

# Analiza oddziaływania na środowisko

Obowiązek prowadzenia inwestycji zgodnie z wymogami dotyczącymi zachowania, ochrony
i poprawy jakości środowiska naturalnego wynika z przepisów prawa powszechnie obowiązującego.

W podrozdziale tym należy opisać przebieg i stopień zaawansowania procedury związanej z oceną oddziaływania inwestycji na środowisko (OOŚ), w tym opisać procedurę kwalifikowania przedsięwzięcia do obowiązku przeprowadzenia OOŚ zgodnie z *ustawą z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko* (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r. poz 1235 z późn. zm.) oraz *rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko* (Dz. U. 2010 Nr 213 poz. 1397 z póżn. zm.)*.*

W przypadku przeprowadzonego już postępowania OOŚ i posiadania stosownych dokumentów (m.in. decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, postanowień, uzgodnień, raportu OOŚ, itp.) proszę je wymienić podając znak dokumentu/pisma i datę jego uzyskania.

Natomiast w przypadku gdy postępowanie OOŚ, nie zostało przeprowadzone, a konieczność przeprowadzenia takiego postępowania wynika z przywołanych powyżej aktów prawnych proszę
przedstawić informacje, kiedy Beneficjent planuje wystąpić z wnioskiem o wydanie decyzji
o środowiskowych uwarunkowaniach i do jakiej kategorii przedsięwzięć należy analizowana inwestycja
(np. przedsięwzięć mogących zawsze znacząco oddziaływać na środowisko lub przedsięwzięć mogących potencjalnie znacząco oddziaływać na środowisko, o których mowa w *Rozporządzeniu Rady Ministrów
z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko).*

Dla projektów, dla których nie jest wymagane przeprowadzenie oceny oddziaływania na środowisko należy przedstawić krótkie uzasadnienie oraz sporządzić krótką analizę w aspekcie oddziaływania na środowisko naturalne.

## Wpływ na obszary Natura 2000

Zgodnie z art. 33 ust. 1 i 2 ustawy o ochronie przyrody *„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”.*

W podrozdziale tym należy przedstawić informację czy projekt (lub element zakresu rzeczowego) jest
lub będzie realizowany na terenie objętym ochroną w ramach utworzonego lub projektowanego
do utworzenia obszaru Natura 2000. Jeżeli tak, to proszę podać nazwę oraz nr obszaru oraz jeżeli
to w obecnej chwili możliwe określić 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 naturalnych siedlisk oraz dzikich zwierząt i roślin oraz dyrektywy Rady z dnia 2 kwietnia 1979 r.
nr 79/409/EWG w sprawie ochrony dzikich ptaków.

## Ochrona gatunków chronionych (rozdział dot. jedynie prac termo modernizacyjnych)

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.

##  Przystosowanie do zmiany klimatu, łagodzenie zmiany klimatu oraz odporność na klęski żywiołowe

W podrozdziale tym 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.

Proszę przedstawić, w jaki sposób uwzględniono zagrożenia związane ze zmianami klimatu, kwestie dotyczące przystosowania się do zmian klimatu i ich łagodzenia oraz odporność na klęski żywiołowe.

Wymaganym jest przedstawienie przyjętych rozwiązań w celu zapewnienia odporności na bieżącą zmienność klimatu i przyszłe zmiany klimatu w ramach projektu. W szczególności należy udzielić odpowiedzi na następujące pytania: w jaki sposób uwzględniono zmiany klimatu podczas opracowywania projektu i jego części składowych np. w odniesieniu do sił zewnętrznych (m.in. obciążenie wiatrem, obciążenie śniegiem, różnice temperatury) i oddziaływań (m.in. fale upałów, drenaż[[9]](#footnote-9), zagrożenie powodziowe, jak również przedłużające się okresy suszy wpływające np. na właściwości gleby).

Należy przeanalizować ryzyko zalania, podtopienia, osuwiska czy innego niekorzystnego zdarzenia, skutkującego uszkodzeniem lub zniszczeniem infrastruktury wytworzonej w wyniku realizacji projektu.
Tam gdzie ma to uzasadnienie, należy zastosować rozwiązania zwiększające odporność infrastruktury
w przypadku nasilonej częstotliwości występowania ekstremalnych zjawisk pogodowych lub też rozwiązania ograniczające ryzyko wpływu tego typu zjawisk na zachowanie stabilności i trwałości projektu. Rozwiązania te powinny dotyczyć zarówno etapu realizacji przedsięwzięcia, jak też dalszego utrzymania wybudowanej infrastruktury.

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?

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

Proszę 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.

# Promocja projektu

Należy opisać promocję projektu oraz przedstawić formę działań promocyjnych zgodnie z *Wytycznymi MIiR
w zakresie informacji i promocji programów operacyjnych polityki spójności na lata 2014-2020* dostępnymi na stronie internetowej: [http://www.mir.gov.pl/strony/zadania/fundusze-europejskie/wytyczne/wytyczne-na-lata-2014-2020/#](http://www.mir.gov.pl/strony/zadania/fundusze-europejskie/wytyczne/wytyczne-na-lata-2014-2020/%23%20)oraz zgodniez *Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji* dostępnym na stronie internetowej: <http://www.2014-2020.rpo-swietokrzyskie.pl/> w zakładce *„Poznaj obowiązki przy realizacji projektów”* → *„Poznaj zasady promowania projektów”* oraz na stronie: [https://www.funduszeeuropejskie.gov.pl/strony/o -funduszach/dokumenty/podrecznik-wnioskodawcy-i-beneficjenta-programow-polityki-spojnosci-2014-2020-w-zakresie-informacji-i-promocji/](https://www.funduszeeuropejskie.gov.pl/strony/o%20-funduszach/dokumenty/podrecznik-wnioskodawcy-i-beneficjenta-programow-polityki-spojnosci-2014-2020-w-zakresie-informacji-i-promocji/).

# Wnioski i podsumowanie

W rozdziale tym proszę przedstawić skrótowy przegląd kluczowych informacji o projekcie, dotyczących m.in.

a) bezpośrednich i pośrednich celów projektu,

b) wskaźników realizacji celów projektu,

c) zastosowanego rozwiązania/wariantu,

d) analizy finansowej,

e) analizy OOŚ

## Uwagi i komentarze własne beneficjenta

|  |
| --- |
| W tym miejscu, w razie konieczności, powinny znaleźć się wszelkie uwagi i komentarze dotyczące projektu, którymi Beneficjent chciałby się podzielić z ekspertami oceniającymi wniosek, a których nie uwzględnia konstrukcja i struktura niniejszego studium wykonalności. |
|  |

# Oświadczenie

|  |
| --- |
| **Oświadczenie Wnioskodawcy:** |
| Oświadczam, że wszelkie informacje przedstawione w niniejszym dokumencie są prawdziwe, przedstawione w sposób rzetelny oraz przygotowane w oparciu o najpełniejszą wiedzę wnioskodawcy.  |
| Podpis wnioskodawcy lub osoby (osób) uprawnionej do występowania w jego imieniu: |
| Imię i Nazwisko |
| Stanowisko |
| Data |
| Podpis |
|  |
| Imię i Nazwisko |
| Stanowisko |
| Data |
| Podpis |

1. Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – październik 2014. Ministerstwo Finansów, Warszawa 2014. [↑](#footnote-ref-1)
2. Załącznik I do rozporządzenia nr 480/2014. [↑](#footnote-ref-2)
3. Informacje nt. projektów, które mogą być zakwalifikowane do tego sektora, patrz: Przewodnik AKK, rozdział 7 [↑](#footnote-ref-3)
4. 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-4)
5. Zdyskontowana wartość rezydualna nie jest brana pod uwagę przy ustalaniu czy projekt jest projektem generującym dochód. W przypadku projektów generujących dochód wartość rezydualna powinna zostać uwzględniona przy obliczaniu wskaźnika luki w finansowaniu, powiększając dochód (DNR). [↑](#footnote-ref-5)
6. Patrz przypis 1 [↑](#footnote-ref-6)
7. Patrz przypis 1 [↑](#footnote-ref-7)
8. W tym zakresie należy uwzględnić zalecenia metodologiczne dot. prowadzenia analizy ekonomicznej zawarte w *Przewodniku AKK.*  [↑](#footnote-ref-8)
9. Zastosowano słownictwo najbliższe angielskojęzycznej wersji rozporządzenia 2015/207, w którym bez komentarza
i rozwinięcia użyto słowa „drainage”. W niniejszej instrukcji przyjęto interpretację, że skrót ten oznacza skutki złego drenażu wód opadowych, który nie zapobiega podtopieniom i zalaniom oraz skażeniu środowiska. [↑](#footnote-ref-9)