|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  |  |  |

**Instrukcja sporządzania**

**Studium Wykonalności Inwestycji (Projektu)**

**dla wnioskodawców**

**ubiegających się o wsparcie**

**z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego**

**w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego**

**Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020**

|  |
| --- |
| **Działanie 3.2 Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii****w przedsiębiorstwach** |

****

Kielce, sierpień 2018 r.

Zawartość

[Wstęp 4](#_Toc521045194)

[Słownik pojęć i skrótów 6](#_Toc521045195)

[1. Identyfikacja projektu 12](#_Toc521045196)

[1.1. Podstawowe informacje dotyczące Wnioskodawcy 12](#_Toc521045197)

[1.2. Podstawowe dane o projekcie 13](#_Toc521045198)

[1.3. Opis stanu aktualnego (przed realizacją) 13](#_Toc521045199)

[1.4. Opis stanu projektowanego 13](#_Toc521045200)

[1.5. Pomoc publiczna, określenie kosztów kwalifikowanych 15](#_Toc521045201)

[1.6. Źródła finansowania projektu 18](#_Toc521045202)

[1.7. Uwagi i komentarze własne beneficjenta 19](#_Toc521045203)

[2. Definicja celów projektu 19](#_Toc521045204)

[2.1. Wskaźniki realizacji celów projektu 20](#_Toc521045205)

[3. Komplementarność i spójność projektu z innymi przedsięwzięciami oraz zgodność z innymi programami, strategiami branżowymi 21](#_Toc521045206)

[4. Wykonalność prawna projektu 21](#_Toc521045207)

[4.1. Analiza prawna 21](#_Toc521045208)

[4.2. Analiza trwałości 22](#_Toc521045209)

[4.3. Harmonogram wdrożenia projektu 23](#_Toc521045210)

[5. Analiza wykonalności, analiza opcji 23](#_Toc521045211)

[5.1. Analiza wykonalności 24](#_Toc521045212)

[5.2. Analiza opcji (rozwiązań alternatywnych) 24](#_Toc521045213)

[5.3. Zastosowane rozwiązanie 25](#_Toc521045214)

[6. Analiza finansowa 25](#_Toc521045215)

[7. Analizy i informacje specyficzne dla danego rodzaju projektu lub sektora 25](#_Toc521045216)

[7.1. Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w przedsiębiorstwach 26](#_Toc521045217)

[8. Analiza oddziaływania na środowisko 29](#_Toc521045218)

[8.1. Ocena oddziaływania na środowisko 29](#_Toc521045219)

[8.2. Wpływ na obszary Natura 2000 29](#_Toc521045220)

[8.3. Ochrona gatunków chronionych (rozdział dot. jedynie prac termo modernizacyjnych) 30](#_Toc521045221)

[8.4. Przystosowanie do zmiany klimatu, łagodzenie zmiany klimatu oraz odporność na klęski żywiołowe 31](#_Toc521045222)

[8.5. Wpływ na efektywne i racjonalne wykorzystywanie zasobów naturalnych oraz stosowanie rozwiązań przyjaznych środowisku 32](#_Toc521045223)

[9. Promocja projektu 32](#_Toc521045224)

[10. Wnioski i podsumowanie 32](#_Toc521045225)

[11. Załączniki 33](#_Toc521045226)

[12. Oświadczenie 33](#_Toc521045227)

# 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).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 oraz przeprowadzenie identyfikacji, czy projekt jest projektem generującym dochód w myśl art. 61 rozporządzenia nr 1303/2013*,* jak również określenie wysokości dofinansowania z funduszy UE. **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.

W procesie przygotowania inwestycji istotną rolę odgrywa początkowy etap analiz, który ma na celu identyfikację możliwości inwestycyjnych oraz określenie zasadności realizacji analizowanej inwestycji.
SW pozwala uniknąć bezpośredniego przechodzenia od fazy koncepcyjnej do projektu technicznego, bez uprzedniego stopniowego zbadania inwestycji i alternatywnych sposobów jej realizacji. Sporządzenie SW często pomaga zminimalizować ryzyko i uniknąć podejmowania błędnych decyzji inwestycyjnych oraz eliminuje konieczność zlecania opracowywania wielu szczegółowych dokumentów dla tych inwestycji, które już na tym etapie okazują się nieefektywne i nieuzasadnione. Przygotowane SW ma za zadanie zaprezentować zasadność realizacji przedsięwzięcia oraz wskazać optymalny zakres projektu przy najkorzystniejszym rozwiązaniu technicznym oraz pokazać jego wykonalność w szczególności w aspekcie: finansowym, instytucjonalnym, prawnym i środowiskowym. Kluczową kwestią, podlegającą ocenie jest wykazanie w ramach szczegółowej analizy ekonomiczno-finansowej, że nie istnieją ekonomicznie uzasadnione możliwe do realizacji alternatywy, które pozwoliłyby osiągnąć cele projektu bez dotacji ze środków publicznych, w oparciu o mechanizmy rynkowe przy wsparciu mechanizmów regulacyjnych.

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 dla poszczególnych działań, 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).

**Dochód** –w rozumieniu art. 61 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 są nim wpływy środków pieniężnych
z bezpośrednich wpłat dokonywanych przez użytkowników za towary lub usługi zapewniane przez daną operację, jak np. opłaty ponoszone bezpośrednio przez użytkowników za użytkowanie infrastruktury, sprzedaż lub dzierżawę gruntu lub budynków lub opłaty za usługi, pomniejszone o wszelkie koszty operacyjne i koszty odtworzenia wyposażenia krótkotrwałego poniesione w okresie odniesienia. Zalicza się do niego także oszczędności kosztów działalności (operacyjnych) osiągnięte przez operacje, chyba że są skompensowane równoważnym zmniejszeniem dotacji na działalność. W związku z faktem, że art. 61 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 definiuje operacje generujące dochód po ukończeniu, dochód w tym ujęciu będzie występował jedynie w fazie operacyjnej projektu.

Pojęcie dochodu zależne jest od charakteru projektu generującego dochód:

- dla projektów, dla których istnieje możliwość określenia, w okresie odniesienia, przychodu
z wyprzedzeniem jest to różnica między wartością bieżącą przychodów (patrz: definicja przychodu) oraz wartością bieżącą kosztów operacyjnych (w tym nakładów odtworzeniowych, jeśli dotyczy). Jeżeli różnica ta jest dodatnia, zdyskontowany dochód należy powiększyć o zdyskontowaną wartość rezydualną;

- dla projektów, dla których nie można obiektywnie określić przychodu z wyprzedzeniem jest to różnica pomiędzy rzeczywistymi przychodami wygenerowanymi w okresie trzech lat od zakończenia operacji lub do terminu na złożenie dokumentów, dotyczących zamknięcia programu określonego w przepisach dotyczących poszczególnych funduszy[[1]](#footnote-1), w zależności od tego, który z terminów nastąpi wcześniej,
a rzeczywistymi kosztami operacyjnymi projektu poniesionymi w powyższym okresie.

Zgodnie z art. 65 ust. 8 rozporządzenia nr 1303/2013 wszelkie płatności otrzymane przez beneficjenta
z tytułu kar umownych na skutek naruszenia umowy zawartej między beneficjentem, a stronami trzecimi, lub które miały miejsce w wyniku wycofania przez stronę trzecią oferty wybieranej w ramach przepisów
o zamówieniach publicznych (wadium) nie są uznawane za dochód i nie są odejmowane od kwalifikowalnych wydatków operacji.

**Duże projekty** –zgodnie z art. 100 rozporządzenia nr 1303/2013 są to projekty o całkowitym koszcie kwalifikowalnym przekraczającym 50 mln EUR. Wyjątek stanowią projekty wskazane w art. 9 pkt 7) rozporządzenia nr 1303/2013, tj. objęte celem tematycznym nr 7 *Promowanie zrównoważonego transportu i usuwanie niedoborów przepustowości w działaniu najważniejszej infrastruktury sieciowej,*w ich przypadku próg kwotowy wynosi 75 mln EUR całkowitych kosztów kwalifikowalnych.

W przypadku projektów generujących dochód, do identyfikacji dużych projektów należy stosować skorygowane całkowite koszty kwalifikowalne projektu/inwestycji (patrz dalej definicja).

W celu ustalenia, czy całkowity koszt kwalifikowalny danego projektu przekracza próg określony w art. 100 rozporządzenia nr 1303/2013, a tym samym czy dany projekt jest dużym projektem, należy zastosować kurs wymiany EUR/PLN, stanowiący średnią arytmetyczną kursów średnich miesięcznych Narodowego Banku Polskiego, z ostatnich sześciu miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku
o dofinansowanie[[2]](#footnote-2). Ustalony w momencie złożenia wniosku kurs wymiany EUR/PLN jest stosowany również w celu identyfikacji, czy dany projekt nie uzyskałby statusu dużego projektu w przypadku zmiany całkowitego kosztu kwalifikowalnego lub skorygowanego całkowitego kosztu kwalifikowalnego na późniejszym etapie. W przypadku dużych projektów wdrażanych w kilku etapach w oparciu o art. 103 rozporządzenia nr 1303/2013, progi kwotowe, o których mowa powyżej odnoszą się do sumy całkowitych kosztów kwalifikowalnych faz, przypadających zarówno na perspektywę finansową 2007-2013, jak i 2014-2020.

**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)[[3]](#footnote-3). Zdyskontowane nakłady inwestycyjne na realizację projektu (bez ewentualnych rezerw na nieprzewidziane wydatki, które nie są brane pod uwagę w analizie przepływów finansowych) stanowią zdyskontowany koszt inwestycji (ang. *Discounted Investment Cost –* DIC).

**Nakłady odtworzeniowe** – nakłady o charakterze inwestycyjnym ponoszone w fazie operacyjnej projektu, przeznaczone na niezbędne odtworzenie tych elementów projektu, których okres użytkowania jest krótszy niż okres odniesienia analizy. Nakłady te muszą mieć charakter niezbędny dla zapewnienia operacyjności projektu w przyjętym okresie odniesienia. Przy obliczaniu luki w finansowaniu nakłady odtworzeniowe projektu ujmowane są razem z kosztami operacyjnymi, gdyż ponoszone są w fazie operacyjnej projektu.
W związku z tym, brane są one pod uwagę przy wyliczaniu dochodów projektu (DNR), a nie zdyskontowanych kosztów inwestycyjnych (DIC). Wnioskodawca powinien szczegółowo uzasadnić we wniosku o dofinansowanie konieczność poniesienia tych nakładów dla zapewnienia operacyjności projektu.

**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.

**Projekty generujące dochód[[4]](#footnote-4)** –projekty, które generują dochód w fazie operacyjnej – po zamknięciu fazy inwestycyjnej (patrz: definicja dochodu). Zgodnie z art. 61 ust. 7 (punkty a)-h) poniżej) oraz art. 61 ust. 8 (punkt i) poniżej) rozporządzenia nr 1303/2013 do kategorii projektów generujących dochód nie zalicza się:

a) operacji lub części operacji finansowanych wyłącznie z Europejskiego Funduszu Społecznego;

b) operacji, których całkowity kwalifikowalny koszt przed zastosowaniem art. 61 ust. 1-6 rozporządzenia
nr 1303/2013 nie przekracza 1 000 000 EUR;

c) pomocy zwrotnej udzielonej z zastrzeżeniem obowiązku spłaty w całości ani nagród;

d) pomocy technicznej;

e) wparcia udzielanego instrumentom finansowym lub przez instrumenty finansowe;

f) operacji, dla których wydatki publiczne przyjmują postać kwot ryczałtowych lub standardowych stawek jednostkowych;

g) operacji realizowanych w ramach wspólnego planu działania

h) operacji, dla których kwoty lub stawki wsparcia są określone w Załączniku nr 1 do rozporządzenia
w sprawie EFRROW;

i) operacji, dla których wsparcie w ramach programu stanowi:

- pomoc *de minimis;*

*-* zgodną z rynkiem wewnętrznym pomoc państwa dla MŚP, gdy stosuje się limit w zakresie dopuszczalnej intensywności lub kwoty pomocy państwa;

- zgodną z rynkiem wewnętrznym pomoc państwa, gdy przeprowadzono indywidualną weryfikację potrzeb w zakresie finansowania zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi pomocy państwa.

Projekty wskazane w punkcie i) mogą być uznane za projekty generujące dochód, w przypadku gdy przepisy krajowe tak stanowią.

W celu ustalenia, czy całkowity koszt kwalifikowalny danego projektu przekracza próg 1 000 000 EUR, należy zastosować kurs wymiany EUR/PLN, stanowiący średnią arytmetyczną kursów średnich miesięcznych Narodowego Banku Polskiego, z ostatnich sześciu miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o dofinansowanie[[5]](#footnote-5).

Projektu generującego dochód w rozumieniu art. 61 rozporządzenia nr 1303/2013 nie stanowi również projekt przygotowawczy, tj. zakładający realizację prac przygotowawczych, czy też projektowych.

W art. 61 rozporządzenia nr 1303/2013 wyróżniono **dwie kategorie projektów generujących dochód**:

- **projekty, dla których istnieje możliwość obiektywnego określenia przychodu z wyprzedzeniem (art. 61 ust. 1-5)**. Dla tych projektów istnieją wystarczające dane oraz doświadczenie wynikające z realizacji podobnych inwestycji, umożliwiające oszacowanie dwóch głównych czynników mających wpływ na wysokość przychodu generowanego przez te projekty, tzn. wielkości popytu na dobra lub usługi dostarczane przez projekt oraz stosowanych za ich udostępnienie taryf. Wysokość dofinansowania wspólnotowego dla projektów tego typu ustalana jest przy zastosowaniu metody luki w finansowaniu lub metody zryczałtowanych stawek procentowych dochodów.

- **projekty, dla których nie można obiektywnie określić przychodu z wyprzedzeniem (art. 61 ust. 6)**.
W przypadku tej kategorii projektów, z celów projektu i założeń wnioskodawcy wynika, że projekt będzie generował przychody w rozumieniu art. 61 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013, jednak wnioskodawca nie jest w stanie ich obiektywnie określić. Projekty te, należy zatem traktować jako projekty potencjalnie generujące dochód, w związku z czym muszą one zostać objęte monitorowaniem generowanego dochodu. Główną przyczyną uniemożliwiającą określenie przychodu na etapie wniosku o dofinansowanie (*ex ante*) jest najczęściej innowacyjny charakter realizowanego projektu, pociągający za sobą brak danych bądź wcześniejszego doświadczenia z projektów podobnego rodzaju, które pozwoliłyby na wiarygodne oszacowanie popytu na dobra i usługi dostarczane przez projekt (popyt w tym przypadku generowany jest przez samą innowację). Dla tej kategorii projektów generujących dochód, dofinansowanie ze środków UE ustalane jest przy zastosowaniu poziomu dofinansowania określonego dla danego priorytetu/działania
z zastrzeżeniem, że dochód wygenerowany 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 z terminów nastąpi wcześniej, podlega zwrotowi przez beneficjenta oraz jest odliczany od wydatków deklarowanych Komisji.

Do kategorii tej nie zalicza się projektów z sektorów lub podsektorów, dla których określone zostały zryczałtowane procentowe stawki dochodów.

**Przychód** –wpływy środków pieniężnych z bezpośrednich wpłat dokonywanych przez użytkowników za towary lub usługi zapewniane przez daną operację, jak np. opłaty ponoszone bezpośrednio przez użytkowników za użytkowanie infrastruktury, sprzedaż lub dzierżawę gruntu lub budynków lub opłaty za usługi. Przychodem nie są więc np. dotacje operacyjne i refundacje ulg ustawowych.

**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.

**Skorygowany całkowity koszt kwalifikowalny projektu/inwestycji (ECR)** –zgodnie z art. 61 ust.2 rozporządzenia nr 1303/2013 jest to całkowity koszt kwalifikowalny pomniejszony zgodnie z jedną z zasad określonych w art. 61 tego aktu. Koszt ten brany jest pod uwagę przy ustalaniu, czy dany projekt spełnia kryterium kwotowe dla dużego projektu określone w art. 100 rozporządzenia nr 1303/2013.

**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. 2018, poz. 1431 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.

# Identyfikacja projektu

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.

W sytuacji gdy przedmiotowy projekt nie spełnia powyższego warunku (np. jest tylko jedną z faz większego przedsięwzięcia i nie jest operacyjny jako samodzielna jednostka), wówczas należy rozszerzyć przedmiot analizy o dodatkowe zadania inwestycyjne, które będą rozpatrywane całościowo, jako jeden projekt (patrz: słownik pojęć i skrótów, definicja projektu). Z drugiej strony, należy pamiętać, aby w sztuczny sposób nie rozszerzać zakresu projektu poprzez uwzględnianie zadań inwestycyjnych, które nie mają wpływu na zapewnienie operacyjności tego projektu, a ponadto mogą stanowić samodzielną jednostkę analizy, zaś ich cele nie są bezpośrednio powiązane z celami projektu. Szczegółowe informacje w powyższym zakresie można znaleźć w *Przewodniku AKK.*

Identyfikacja projektu wymaga w szczególności ustalenia:

a) całkowitego kosztu kwalifikowalnego projektu w celu określenia, czy analizowany projekt należy uznać za projekt duży w myśl art. 100 rozporządzenia nr 1303/2013;

b) czy dofinansowanie projektu stanowi pomoc publiczną, o której mowa w art. 107 TFUE;

c) czy projekt należy do jednej z kategorii projektów generujących dochód (patrz: słownik pojęć i skrótów, definicja projektów generujących dochód) na podstawie wyników analizy finansowej oraz przy uwzględnieniu wszystkich przesłanek wskazanych w art. 61 rozporządzenia nr 1303/2013.

##  Podstawowe informacje dotyczące Wnioskodawcy

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

## 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)” |  |

## Opis stanu aktualnego (przed realizacją)

Elementem wyjściowym w poprawnie sporządzonej analizie jest rzetelny i dokładny opis stanu aktualnego inwestycji planowanej do realizacji. Jasno i czytelnie opisany aktualny stan pozwala w sposób przejrzysty przejść do identyfikacji istniejących problemów oraz potrzeb, a tym samym do uzasadnienia potrzeby realizacji projektu. Celem opisu stanu obecnego jest oddanie pełnego obrazu stanu istniejącego
i przedstawienie otoczenia, w którym będzie realizowany projekt. Opis stanu obecnego jest również podstawą oceny potrzeby realizacji projektu. Powinien on przede wszystkim koncentrować się na charakterystyce istniejących elementów, które mogą zostać wykorzystane w projekcie oraz otoczenia z nim związanego. Na tym etapie powinny być wskazane obecne problemy wynikające ze stanu aktualnego. Zakres informacji w opisie stanu aktualnego powinien zawierać wszystkie ważne dla przedsięwzięcia elementy, w szczególności m.in.:

- opis obszaru objętego potencjalnym oddziaływaniem projektu, charakterystyka tego obszaru ,

- stan techniczny infrastruktury, która jest przedmiotem projektu, opis zidentyfikowanych problemów,

- identyfikacja koniecznych do przeprowadzenia działań zmierzających do poprawy obecnej sytuacji
i zniwelowania problemów.

Opisując stan aktualny, należy podać źródła przedstawianych danych/informacji.

## Opis stanu projektowanego

Wymagane jest szczegółowe doprecyzowanie i uzasadnienie zakresu rzeczowego projektu, prezentując jego cel, kwestie których będzie dotyczył, infrastrukturę jaka ma zostać stworzona, itp. Należy również opisać zakładane wykorzystanie nowoczesnych technologii informacyjno-komunikacyjnych (TIK) (jeśli dotyczy). W punkcie tym należy umieścić zestawienie przewidywanych do wykonania robót budowlanych, wyszczególnić sprzęt i wyposażenie planowane do zakupu, opisać dostawy i usługi wykonywane w ramach projektu. Należy również podać podstawowe parametry techniczne poszczególnych elementów projektu (parametry budowanego/modernizowanego obiektu budowlanego, zakupywanego sprzętu, wyposażenia, instalacji, etc.). Dodatkowo, należy przeprowadzić analizę projektu w kontekście całego układu infrastruktury, tj. funkcjonalne i rzeczowe powiązania między danym projektem, a istniejącą infrastrukturą. 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, projekt budowlany, program funkcjonalno-użytkowy, itp.) |  |  |  |  |
| 1.1. | w tym: |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |
| n |  |  |  |  |  |
| n+1 |  |  |  |  |  |
| 2 | Roboty termo modernizacyjne **(wymienić jakie?)** |  |  |  |  |
| 2.1. | w tym: |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |
| n |  |  |  |  |  |
| n+1 |  |  |  |  |  |
| 3 | Środki trwałe **(wymienić jakie?)** |  |  |  |  |
| 3.1. |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |
| n |  |  |  |  |  |
| n+1 |  |  |  |  |  |
| 4 | Wartości niematerialne i prawne **(wymienić jakie?)** |  |  |  |  |
| 4.1. | w tym: |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |
| n |  |  |  |  |  |
| n+1 |  |  |  |  |  |
| 5 | Promocja |  |  |  |  |
| 6 | Inne **(wymienić jakie?)** |  |  |  |  |
| 6.1 |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |
| n |  |  |  |  |  |
| n+1 |  |  |  |  |  |
|  | **OGÓŁEM** |  |  |  |  |

Dla przyjętych kosztów, dot. m.in. robót budowlanych i zakupu środków trwałych 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).

## Pomoc publiczna, określenie kosztów kwalifikowanych

Dotyczy projektów z pomocą publiczną. Dlatego w tym punkcie należy podać informacje niezbędne przy ubieganiu się o dany rodzaj pomocy publicznej:

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

1. **Wybór sposobu określenia kosztów kwalifikowalnych wraz z uzasadnieniem oraz określeniem wysokości tych kosztów** (*obowiązek prawidłowego określenia kosztów kwalifikowalnych należy do podmiotu ubiegającego się o udzielenie pomocy)*:
* **Art. 38 ust. 3 lit. a,** który znajdzie zastosowanie, gdy z całości projektu inwestycyjnego możliwym jest wyodrębnienie dodatkowych kosztów (które zasadniczo stanowić mogą osobną inwestycje) związanych bezpośrednio z osiągnięciem efektywności energetycznej (dotyczy termomodernizacji) . W takim przypadku jeżeli nie można ustalić wiarygodnej inwestycji referencyjnej dopuszczalne jest, aby jako koszt kwalifikowalny uwzględnić całkowity koszt projektu. Z takim przypadkiem będziemy mieć do czynienia w projektach dotyczących osiągnięcia wyższej efektywności energetycznej
w budynkach. Należy jednak zdecydowanie podkreślić, że koniecznym jest w takim przypadku weryfikacja pomocy, że prowadzona inwestycja w budynkach nie zostałaby przeprowadzona ze względu np. na mające zastosowanie normy środowiskowe lub potrzeby inwestycyjne wynikające ze stanu technicznego budynku. Dodatkowo jako koszt kwalifikowalny nie można uznać żadnych kosztów, które nie są bezpośrednio związane z osiągnięciem wyższego poziomu efektywności energetycznej.
* **Art. 38 ust. 3 lit. b** – w innych przypadkach koszty inwestycji w efektywność energetyczną określa się poprzez odniesienie do podobnej, mniej efektywnej energetycznie inwestycji, która prawdopodobnie zostałaby przeprowadzona w przypadku braku pomocy. Różnica między kosztami obu inwestycji określa koszt związany z efektywnością energetyczną i stanowi koszty kwalifikowalne. (dotyczy instalacji kotła gazowego). W tym przypadku należy podać także opis inwestycji referencyjnej wraz z kosztami (wg kosztorysu, oferty lub cen katalogowych). Z takim przypadkiem będziemy mieć do czynienia w projektach dotyczących modernizacji linii produkcyjnych.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zgodnie z treścią art. 41ust. 6 rozporządzenia nr 651/2014, dopuszczalne są trzy sposoby określenia kosztów kwalifikowalnych:

1. **art. 41 ust. 6 lit. a** w przypadku gdy koszty inwestycji w produkcję energii ze źródeł odnawialnych można wyodrębnić z całkowitych kosztów inwestycji jako oddzielną inwestycję, na przykład jako łatwy do wyodrębnienia dodatkowy element w już istniejącym obiekcie, taki koszt związany
z energią ze źródeł odnawialnych stanowi koszty kwalifikowalne;

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

1. **art. 41 ust. 6 lit. b** w przypadku gdy koszty inwestycji w wytwarzanie energii ze źródeł odnawialnych można określić poprzez odniesienie do podobnej, mniej przyjaznej dla środowiska inwestycji, która prawdopodobnie zostałaby przeprowadzona w przypadku braku pomocy, taka różnica między kosztami obu inwestycji określa koszt związany z energią ze źródeł odnawialnych i stanowi koszty kwalifikowalne;

**Taka sytuacja ma zastosowanie w przypadku budowy nowej instalacji lub modernizacji instalacji istniejącej powyżej 50 kWp. Określenia kosztów kwalifikowalnych należy dokonać
z zastosowaniem metodologii inwestycji referencyjnej, nawet jeśli wnioskodawca twierdzi, że inwestycja nie zostałaby zrealizowana bez efektu zachęty. Inwestycją referencyjną dla takiego projektu musi być inna, mniej przyjazna dla środowiska inwestycja. Odjęcie od kosztów inwestycji realizowanej kosztów inwestycji referencyjnej ma zagwarantować, że pomoc zostanie udzielona tylko na koszty związane z osiągnięciem wyższego poziomu ochrony środowiska.**

1. **art. 41 ust. 6 lit. c** w przypadku niektórych małych instalacji, gdzie nie można określić mniej przyjaznej dla środowiska inwestycji, gdyż nie istnieją zakłady o odpowiedniej wielkości, koszty kwalifikowalne stanowią całkowite koszty inwestycji w celu osiągnięcia wyższego poziomu ochrony środowiska.

**Tzw. mała instalacja ( do 50 kWp) to inwestycja w odnawialne źródło energii, która ma dostarczyć przedsiębiorcy jedynie dodatkowe i uzupełniające źródło energii, służące ograniczaniu wykorzystania energii pochodzącej ze źródeł konwencjonalnych. W takim przypadku scenariuszem alternatywnym dla realizacji projektu byłoby nieprzeprowadzenie żadnej inwestycji gdyż przedsiębiorca mógłby swoje zapotrzebowanie na energię zaspokoić w całości w dotychczasowy sposób.**

Kosztów, które nie są bezpośrednio związane z osiągnięciem wyższego poziomu ochrony środowiska, nie uznaje się za kwalifikowalne.

## Źródła finansowania projektu

|  |
| --- |
| **Źródła finansowania projektu**[[7]](#footnote-7) |
| 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** |  |  |

## 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. |
|  |

# Definicja 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.

## Wskaźniki realizacji celów projektu

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. Istnieją jednak wskaźniki względne, nie odnoszące się do czasu lub przestrzeni, które pokazują np. wzrost potencjału (wzrost przepustowości, wzrost liczby miejsc, przyrost mocy wytwórczej, itp.).

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** |
| Ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej |  | [MWh/rok] |  |  |
| Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej |  | [GJ/rok] |  |  |
| Spadek zużycia wody przez wsparte przedsiębiorstwa |  | (m3/rok) |  |  |
| Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektów |  | [GJ/rok] |  |  |

# 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.

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.

# Wykonalność prawna projektu

## Analiza prawna

W rozdziale tym proszę przedstawić kwestie formalno-prawne związane z realizacją projektu, w tym przede wszystkim stan prawny nieruchomości zabudowanej i niezabudowanej.

Należy wymienić wszystkie dokumenty warunkujące wykonanie projektu, takie jak m.in. pozwolenie na budowę/zgłoszenie robót budowlanych lub inne pozwolenia (np. pozwolenie konserwatora zabytków, pozwolenie wodno-prawne, pozwolenie na wycinkę drzew i krzewów), decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięcia, itp.

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.

## 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 3 lat (w przypadku przedsiębiorstw) z sektora MŚP od przekazania przez Instytucję Zarządzającą płatności końcowej na rzecz beneficjenta oraz że nie zajdzie którakolwiek z okoliczności, o których mowa w art. 71Rozporządzenia nr 1303/2013 tj.:

1. zaprzestanie działalności produkcyjnej lub przeniesienie jej poza obszar objęty programem;
2. zmiana własności elementu infrastruktury, która daje przedsiębiorstwu lub podmiotowi publicznemu nienależne korzyści;
3. istotna zmiana wpływająca na charakter operacji, jej cele lub warunki wdrażania, która mogłaby doprowadzić do naruszenia jej pierwotnych celów.

W przypadku gdy zajdzie którakolwiek z okoliczności o których mowa powyżej to zgodnie z art. 71Rozporządzenia nr 1303/2013 kwoty nienależnie wypłacone w odniesieniu do takiej operacji są odzyskiwane przez państwo członkowskie w wysokości proporcjonalnej do okresu, w którym nie spełniono wymogów.

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, a w przypadku przedsiębiorstw z sektora MŚP - 3 lat od zakończenia projektu;
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?*

## 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. Musi on obejmować prace przygotowawcze (np. Studium wykonalności, plany, programy, itp.), projektowe (np. projekt budowlany), otrzymywanie odpowiednich decyzji, zezwoleń i dokumentów wymaganych prawem oraz harmonogram realizacji rzeczowej projektu. 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 wykonalności, analiza opcji

Analiza wariantów projektu jest decydująca dla właściwej identyfikacji zakresu projektu oraz wyboru najbardziej opłacalnego rozwiązania technicznego. Wybierając możliwe warianty realizacji projektu, należy zwrócić uwagę, czy faktycznie przyczyniają się one do **określania różnych zakresów i możliwości realizacji projektu**. Chodzi tu o to, aby skupić się na **ograniczonej liczbie istotnych i technicznie wykonalnych opcji**. Dla ułatwienia wyboru wariantów, należy odpowiedzieć na dwa podstawowe pytania:

a) w jaki sposób można rozwiązać wcześniej zidentyfikowane problemy oraz potrzeby?

b) w jakim stopniu zidentyfikowane warianty odpowiadają na potrzeby przedsiębiorstwa?

Cele projektu mogą z reguły być osiągnięte nie tylko w jeden sposób, lecz poprzez wiele różnych rozwiązań. Analizę wariantów osiągnięcia zaplanowanych celów należy przeprowadzić na możliwie wczesnym etapie planowania projektu i w możliwie szerokim zakresie. Praktyka pokazuje, iż bardzo często projektodawca przeprowadza niesformalizowaną analizę wariantów przed podjęciem decyzji inwestycyjnej. Tym niemniej, jeżeli ta analiza jest niekompletna, a poniesione zostały już koszty prac przygotowawczych (np. projekty budowlane), bardzo trudno jest go skłonić do przyjęcia innego rozwiązania, nawet jeżeli stanowi ono opcję bardziej opłacalną z ekonomicznego i społecznego punktu widzenia.

Często przyjmuje się z góry założenie o tym, że zaplanowana inwestycja jest najlepszym z możliwych wariantów, bez prowadzenia i formalizowania stosownych analiz. Natomiast to wnioskodawca zobligowany jest wykazać, że wybrany przez niego wariant realizacji projektu jest najlepszy spośród wszelkich możliwych alternatywnych rozwiązań. **W tym celu wymaganym jest przeprowadzenie:**

**1. Analizy wykonalności** (identyfikacja rozwiązań inwestycyjnych, które można uznać za wykonalne).

**2. Analizy opcji** (porównanie i ocena możliwych do zastosowania rozwiązań inwestycyjnych zidentyfikowanych na etapie analizy wykonalności).

Po przeprowadzeniu ww. analiz wnioskodawca w pkt. 5.2 powinien dokonać wyboru rozwiązania do zastosowania i sformułować jego uzasadnienie.

## Analiza wykonalności

W niniejszym rozdziale należy zidentyfikować możliwe do zastosowania rozwiązania, które można uznać za wykonalne m.in. pod względem technicznym, ekonomicznym, środowiskowym i instytucjonalnym.

Wymaganym jest scharakteryzowanie istniejących zasobów i infrastruktury pod kątem funkcjonalności
i ewentualnego wykorzystania dla osiągnięcia zakładanych celów (opis punktu wyjścia, a następnie opis proponowanych zmian).

Analiza wykonalności powinna w szczególności wykazać, że zaproponowane rozwiązanie jest:

1. wykonalne pod względem technicznym i/lub technologicznym;
2. zgodne z najlepszą praktyką w danej dziedzinie;
3. zgodne z obowiązującymi normami prawnymi;
4. optymalne pod względem zaspokojenia popytu ze strony użytkowników;
5. przedstawia optymalny stosunek jakości do ceny;
6. zgodne z wymogami ochrony środowiska.

Wnioski płynące z analizy wykonalności powinny wyraźnie wskazywać i potwierdzać zasadność wyboru planowanego do wdrożenia rozwiązania.

## 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 termomodernizacyjnych, audyt energetyczny zawiera porównanie przynajmniej różniących się technologicznie wariantów poszczególnych ulepszeń. Porównanie to powinno być dokonane przy pomocy metodologii wskazanej w odpowiednich przepisach prawnych[[8]](#footnote-8).**

## Zastosowane rozwiązanie

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

* zakres rzeczowy (elementy techniczne), ilość, parametry dot. produkcji;
* opis wybranego rozwiązania technologicznego;
* techniczne uwarunkowania realizacyjne.

# Analiza finansowa

Beneficjent powinien dołączyć do studium wykonalności arkusz kalkulacyjny z obliczeniami (Bilans, Rachunek zysków i strat dla przedsiębiorstw zobowiązanych do sporządzania sprawozdań finansowych lub Uproszczony Bilans, Rachunek zysków i strat dla pozostałych przedsiębiorstw).

# Analizy i informacje specyficzne dla danego rodzaju projektu lub sektora

W rozdziale tym należy opisać relację projektu względem najważniejszych cech charakterystycznych dla danego sektora. Zakres danych koniecznych do wprowadzenia uzależniony będzie od specyfiki poszczególnych obszarów tematycznych.

Zaprezentowane dane stanowić będą podstawę do oceny merytorycznej dokonywanej przez osoby oceniające (ekspertów) z danej dziedziny. Wnioskodawca zobowiązany jest do przedstawienia specyficznych dla projektu danych w sposób umożliwiający dokonanie oceny.

**Przedstawione informacje i analizy muszą odnosić się do kryteriów oceny merytorycznej projektu – dopuszczających, sektorowych oraz punktowych przedstawionych w załączniku do SZOOP RPOWŚ 2014-2020 lub w regulaminie konkursu dotyczących danej osi priorytetowej, danego działania lub danego typu projektu.**

# Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w przedsiębiorstwach

Zgodnie z zapisami Szczegółowego Opisu Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 w części dotyczącej Działania 3.2 w ramach niniejszego konkursu wsparciem objęte będą projekty, obejmujące swym zakresem poprawę efektywności energetycznej (z uwzględnieniem OZE wykorzystywanej na potrzeby własne) mikro, małych i średnich przedsiębiorstw, mające na celu zmniejszenie zużycia i strat wody, energii elektrycznej, energii cieplnej, polegające na głębokiej, kompleksowej modernizacji energetycznej budynków w przedsiębiorstwach w tym wymiana lub modernizacja źródła energii, mająca na celu zwiększenie efektywności energetycznej poprzez zmniejszenie strat ciepła oraz zmniejszenie zużycia energii elektrycznej z ewentualnym uwzględnieniem OZE.

Obowiązkowym elementem każdego projektu jest wykonanie ulepszenia termo modernizacyjnego. Projekty polegające wyłącznie na instalacji OZE i/lub montażu systemu zarządzania energią w oparciu o TIK i/oraz montażu perlatorów, nie mogą być realizowane samodzielnie, mogą stanowić jedynie dodatkowy element projektu.

Wsparciem zostaną objęte inwestycje polegające na realizacji przedsięwzięcia termomodernizacyjnego poprzedzone przeprowadzeniem audytu energetycznego, w rozumieniu art. 8 oraz załącznika VI Dyrektywy 2012/27/UE lub/i audytu efektywności energetycznej.

W ramach projektu musi zostać realizowany pełny zakres wskazany w audycie energetycznym/audycie efektywności energetycznej.

Dla przedsięwzięcia służącego poprawie efektywności energetycznej polegającego na realizacji przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w rozumieniu ustawy o wspieraniu termomodernizacji
i remontów konieczne jest sporządzenie audytu  energetycznego. W sytuacji gdy dany projekt zakłada wykonywanie prac wykraczających poza przedsięwzięcia termomodernizacyjne, wówczas należy przeprowadzić audyt efektywności energetycznej, którego zakres jest większy i obejmuje większą ilość przedsięwzięć poprawiających efektywność energetyczną. Pod pojęciem audytu energetycznego należy rozumieć: audyt energetyczny w rozumieniu ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o wspieraniu termomodernizacji i remontów, jeśli celem projektu jest przedsięwzięcie termomodernizacyjne (t.j. Dz. U.
z 2018 r., poz. 966.) lub audyt efektywności energetycznej w rozumieniu, Ustawy z dn. 20 maja 2016
o efektywności energetycznej (Dz.U. 2016 poz 831 z poźn. zm. ) jeśli celem projektu jest przedsięwzięcie służące poprawie efektywności energetycznej: opracowanie zawierające analizę zużycia energii oraz określające stan techniczny obiektu, urządzenia technicznego lub instalacji, zawierające wykaz przedsięwzięć służących poprawie efektywności energetycznej tych obiektów, urządzeń lub instalacji,
a także ocenę ich opłacalności ekonomicznej i możliwej do uzyskania oszczędności energii.

W tym punkcie należy określić:

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

Dla energii elektrycznej, metodyka zakłada, że zastępowana energia elektryczna, pochodzi z polskiej sieci elektroenergetycznej.

Wg danych opublikowanych w dokumencie pn. Wskaźniki emisyjności CO2, SO2, NOx, CO i pyłu całkowitego dla energii elektrycznej za rok 2016

(http://www.kobize.pl/en/fileCategory/id/28/wskazniki-emisyjnosci) aktualny wskaźnik emisji dla odbiorców końcowych energii elektrycznej za 2016 r. wynosi 0,781 MgCO2/MWh.

W związku z powyższym taką wartość należy przyjąć przy obliczaniu efektu ekologicznego tj. wskaźnika rezultatu pn. Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [tony równoważnika CO2/rok].

1. **poziom redukcji emisji pyłu PM10 po realizacji projektu w stosunku do stanu przed inwestycją Mg/rok**

Kotły grzewcze, w których zachodzi proces spalania emitują pył (TSP). Jest on najczęściej wyrażony w mg/m3 spalin przy zawartości 10% tlenu i mierzony w akredytowanym laboratorium. Likwidowane stare źródło grzewcze nie będzie posiadało takich obliczeń. Kotły na paliwa stałe zarówno z załadunkiem ręcznym, jak i automatyczne nie pracują w sposób ciągły w sezonie grzewczym. Dlatego też wyniki badań laboratoryjnych wyrażone w mg/m3 spalin nie mogą posłużyć do prostego obliczenia ilości zredukowanej emisji zanieczyszczeń do powietrza.

Jedyną wartością, którą można obliczyć po wykonaniu audytu energetycznego budynku jest jego zapotrzebowanie na energię w postaci ciepła do instalacji c.o. oraz c.w.u wryażone w GJ energii
w paliwie. W ten sposób dobiera się moc grzewczą kotła oraz ilość paliwa potrzebnego do zasilenia tego kotła. Wyznaczenie efektu ekologicznego jest możliwe przyjmując wskaźniki zanieczyszczeń do pewnego typu kotłów powołując się na dokument Europejskiej Agencji Środowiska (EEA) oparty na

 programie EMEP (European Monitoring and Evaluation Programme) pod nazwą „EMEP/EEA air

 pollutant emission inventory guidebook – 2013” – Part B, 1.A.4 Small combustion

 <http://www.eea.europa.eu/publications/emep-eea-guidebook-2013/part-b-sectoral-guidance->

 chapters/1-energy/1-a-combustion/1-a-4-small-combustion

W tabelach 1-3 zestawiono wskaźniki, które należy zastosować w obliczeniach **redukcji pyłów PM10. Należy pomnożyć odpowiedni wskaźnik emisji przez wskaźnik rocznego zapotrzebowania na energię użytkową do ogrzewania i wentylacji QH, nd** dla wartości przed modernizacją
i wybranego wariantu po modernizacji. Różnica iloczynów po modernizacji i przed określa wartość redukcji, którą należy wyrazić w [kg PM10/rok] oraz [kg PM2,5/rok].





1. **Procentowy udział energii z OZE w wyniku realizacji projektu w łącznym zużyciu energii po realizacji projektu (cieplnej i elektrycznej)** . Wartość tego wskaźnika wyraża się ilością energii wytworzonej z odnawialnych źródeł energii w wyniku realizacji projektu odniesionej do całkowitej energii zużytej i/lub produkowanej w obiekcie/obiektach objętych projektem.
2. **Całkowite zużycie energii elektrycznej po realizacji projektu** (bez względu na źródło ciepła konwencjonalne lub OZE) – W tym punkcie należy podać planowane zużycie energii elektrycznej po realizacji projektu (kWh/rok). Jeżeli projekt nie uwzględnia modernizacji w zakresie energii elektrycznej należy podać zużycie energii elektrycznej na podstawie istniejącego zużycia energii (np. posiadanych rachunków za prąd). Jeżeli projekt przewiduje usprawnienia w zakresie energii elektrycznej należy wyliczyć całkowitą energię elektryczną po realizacji projektu odejmując od istniejącego zużycia energii (np. rachunków za prąd) ilość zaoszczędzonej energii elektrycznej ( na podstawie audytu efektywności energetycznej).
3. **Stopień poprawy efektywności energetycznej projektu**  [%]. Oszczędność energii cieplnej jako różnica pomiędzy łącznym zapotrzebowaniem danego obiektu, urządzenia technicznego lub instalacji na energię przed realizacją projektu (na podstawie audytu efektywności energetycznej) oraz po realizacji projektu (w MWh/rok) na poziomie nie mniejszym niż 25%.
4. **Czy w ramach projektu przewidziano:** zmniejszenia zapotrzebowania zakładu na energię elektryczną, cieplną, redukcji emisji zanieczyszczeń emitowanych do powietrza, ograniczenie zużycia wody w zakładzie, wykorzystanie ciepła odpadowego z procesów technologicznych.

# Analiza oddziaływania na środowisko

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

## Ocena oddziaływania na środowisko

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 2017 r. poz 1405 z późn. zm.) oraz *rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko* (Dz. U. 2016 poz. 71. 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 do Rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie ochrony gatunkowej zwierząt (Dz.U. 2016 poz. 2183).

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

# Załączniki

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Lp. | Nazwa załącznika | Zaznaczyć właściwe |
| 1 | Bilans[[10]](#footnote-10)[1], Rachunek zysków i strat[[11]](#footnote-11)[2] dla przedsiębiorstw zobowiązanych do sporządzania sprawozdań finansowych |  |
| 2 | Uproszczony Bilans, Rachunek zysków i strat dla pozostałych przedsiębiorstw. |  |   |
|  |  |  |  |  |

Wnioskodawcy, którzy zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o rachunkowości są zobowiązani do sporządzania sprawozdań, przedkładają sprawozdania finansowe za okres 3 ostatnich lat obrotowych, sporządzane zgodnie
z przepisami o rachunkowości. W przypadku braku obowiązku sporządzania sprawozdań należy przedłożyć PIT wraz PIT B/CIT lub równoważne dokumenty.

# 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. Zgodnie z art. 138 pkt a), w związku z art. 137 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013 oraz art. 59 ust. 5 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, EURATOM) nr 966/2012 z dnia 25 października 2012 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002, terminem tym jest 15 lutego 2025 r. W wyjątkowych wypadkach KE może na wniosek państwa członkowskiego wydłużyć ten termin do dnia 1 marca 2025 r. [↑](#footnote-ref-1)
2. Kursy publikowane są na stronie www: http://www.nbp.pl/home.aspx?f=/kursy/kursy\_archiwum.html [↑](#footnote-ref-2)
3. Jeżeli na rzecz projektu wnoszony jest wkład niepieniężny (w rozumieniu Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków) powinien on również zostać uwzględniony w nakładach inwestycyjnych oraz przy określaniu wartości rezydualnej. [↑](#footnote-ref-3)
4. W art. 65 ust. 8 rozporządzenia nr 1303/2013 znalazły się regulacje odnoszące się do projektów, które generują dochód wyłącznie podczas ich wdrażania (w fazie inwestycyjnej). W przypadku projektów zaliczających się do tej kategorii wydatki kwalifikowalne są pomniejszane o dochód, który nie został wzięty pod uwagę w czasie zatwierdzania operacji, nie później niż
w momencie złożenia przez beneficjenta wniosku o płatność końcową. Jeśli dochód projektu zostanie zidentyfikowany na etapie uniemożliwiającym pomniejszenie wydatków kwalifikowalnych podlegających refundacji, dochód ten jest zwracany przez beneficjenta. [↑](#footnote-ref-4)
5. Patrz przypis 2 [↑](#footnote-ref-5)
6. Patrz przypis 1 [↑](#footnote-ref-6)
7. Dokumenty potwierdzające zdolność finansową (np. promesa, umowa kredytowa) powinny być załączone do wniosku. Dopuszcza się złożenie ich nie później niż na etapie oceny merytoryczno-technicznej. Wnioskodawca składając wniosek przedkłada wówczas odpowiednie oświadczenie, określając termin przedłożenia właściwych dokumentów, który nie powinien przekraczać 14 dni od zakończenia oceny formalnej. [↑](#footnote-ref-7)
8. Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 17 marca 2009 r. w sprawie szczegółowego zakresu i form audytu energetycznego oraz części audytu remontowego, wzorów kart audytów, a także algorytmu oceny opłacalności przedsięwzięcia termomodernizacyjnego (Dz. U. z 2009 r., nr 43, poz. 346) ,

Rozporządzenie Ministra Infrastruktury i Rozwoju z dnia 3 września 2015 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu i form audytu energetycznego oraz części audytu remontowego, wzorów kart audytów, a także algorytmu oceny opłacalności przedsięwzięcia termomodernizacyjnego (Dz.U. 2015 poz. 1606 z poźn. zm.)~~,~~Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2012/27/UE z dnia 25 października 2012 r. w sprawie efektywności energetycznej, zmiany dyrektywy 2009/125/WE i 2010/30/UE oraz uchylenia dyrektyw 2004/8/WE i 2006/32/WE (Dz. U. UE z dnia 14.11.2012 r., nr L 315/1). [↑](#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)
10. [1] Zgodnie z MSR 20 dotacje w bilansie należy prezentować jako przychody przyszłych okresów lub odejmować kwotę dotacji przy ustalaniu wartości bilansowej składnika aktywów. [↑](#footnote-ref-10)
11. [2] Zgodnie z MSR numer 20 dotację należy ujmować jako przychód w kolejnych okresach, aby zapewnić ich współmierność z odnośnymi kosztami (tj amortyzacją). W związku z tym dotacja powinna zostać wykazana w pozostałych przychodach przez cały okres amortyzacji poszczególnych elementów. [↑](#footnote-ref-11)