Załącznik do Instrukcji stanowiącej Załącznik nr 1 do Regulaminu wyboru projektów przyjętego uchwałą nr 103/518/24 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 30 stycznia 2024 r.

# Instrukcja przygotowania Studiów Wykonalności w ramach naboru dla Działania 2.1. Efektywność energetyczna FEP 2021-2027 w zakresie projektów dotyczących poprawy efektywności energetycznejSpis treści

Fundusze Europejskie dla Pomorza 2021-2027

Fundusze Europejskie dla Pomorza 2021-2027

[Wykaz stosowanych nazw i skrótów 3](#_Toc156985284)

[Wstęp 4](#_Toc156985285)

[Zalecana struktura Studium Wykonalności 6](#_Toc156985286)

[Opis elementów Studium Wykonalności 7](#_Toc156985287)

[1. Uzasadnienie i opis zakresu rzeczowego projektu 7](#_Toc156985288)

[1.1. Opis potrzeby realizacji projektu 7](#_Toc156985289)

[1.2. Analiza różnych wariantów realizacji projektu i jego identyfikacja 7](#_Toc156985290)

[1.3. Szczegółowy opis zakresu projektu 8](#_Toc156985291)

[1.4. Zgodność projektu z logiką interwencji Programu 14](#_Toc156985292)

[2. Uwarunkowania realizacji projektu 15](#_Toc156985293)

[2.1. Opis wnioskodawcy i realizatorów projektu 15](#_Toc156985294)

[2.2. Opis sposobu realizacji i zarządzania projektem 16](#_Toc156985295)

[2.3. Zgodność projektu z zasadami horyzontalnymi 17](#_Toc156985296)

[3. Analiza finansowa projektu 17](#_Toc156985297)

[3.1. Określenie założeń do analizy finansowej 18](#_Toc156985298)

[3.2. Analiza finansowa 18](#_Toc156985299)

[4. Analiza kosztów i korzyści 18](#_Toc156985300)

[5. Analiza ryzyka i wrażliwości 19](#_Toc156985301)

## Wykaz stosowanych nazw i skrótów

**DNSH** zasada „do not significant harm” / “nie czyń poważnych szkód”

**EFRR** Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego

**FEP 2021-2027**  program regionalny Fundusze Europejskie dla Pomorza 2021-2027

**JST** Jednostka Samorządu Terytorialnego

**PPP** partnerstwo publiczno-prywatne

**regulamin wyboru projektów** Regulamin wyboru projektów dla naboru wniosków o dofinansowanie projektów w ramach Działania 2.1. Efektywność energetyczna programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Pomorza 2021-2027 – w zakresie poprawy efektywności energetycznej (FEPM.02.01-IZ.00-001/24)

**rozporządzenie ogólne** rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji i Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, a także przepisy finansowe na potrzeby tych funduszy oraz na potrzeby Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Instrumentu Wsparcia Finansowego na rzecz Zarządzania Granicami i Polityki Wizowej

**SZOP** Szczegółowy Opis Priorytetów

**UE** Unia Europejska

**Vademecum AE** Vademecum analizy ekonomicznej (ang. Economic Appraisal Vademecum 2021-2027), Komisja Europejska, wrzesień 2021 - dokument (w wersji angielskojęzycznej oraz polskojęzycznej [robocze tłumaczenie MFiPR]) dostępny jest w Portalu Funduszy Europejskich (https://www.funduszeeuropejskie.gov.pl/), w zakładce: Poznaj Fundusze Europejskie 2021-2027 / Prawo i dokumenty / Wytyczne / Wytyczne dotyczące zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym hybrydowych na lata 2021-2027

## Wstęp

Niniejszy dokument stanowi instrukcję przedstawiającą sposób przygotowania Studium Wykonalności dla projektów planowanych do realizacji przy wsparciu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach **Działania** **2.1.** **Efektywność energetyczna** programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Pomorza 2021-2027.

Jako obowiązkowy załącznik w ramach wniosku o dofinansowanie projektu należy dołączyć Studium Wykonalności uzasadniające realizację pełnego zakresu projektu oraz objęcia go wsparciem z FEP 2021-2027. Dotyczy to zwłaszcza projektu obejmującego swoim zakresem różne rodzaje działań, takie jak np. roboty budowlane i wyposażenie obiektów.

W przypadku realizacji jednego z kilku etapów projektu, pamiętając o zasadzie, że dofinansowanie może uzyskać projekt kompletny, dający po zakończeniu wymierne efekty, Studium Wykonalności powinno uzasadniać ekonomicznie celowość dofinansowania planowanego etapu i być oparte na realnych założeniach.

Należy mieć na względzie, że powyższa instrukcja przedstawia jedynie zalecenia w zakresie sporządzania Studium Wykonalności dla projektów składanych w ramach naboru. Wnioskodawcy mogą opracować dokument o innej strukturze, niż zostało to przedstawione w dalszej części dokumentu. W takim przypadku, należy mieć na względzie konieczność zawarcia w nim wszystkich wskazanych informacji oraz zachowania zgodności ze wskazanymi w niniejszej instrukcji założeniami.

**Uwaga!**

**W przypadku wyboru projektu do dofinansowania, treść rozdziału 1.3. Szczegółowy opis przedmiotu projektu będzie stanowić załącznik do umowy o dofinansowanie.**

Na etapie składania wniosku o dofinansowanie projektu Wnioskodawca będzie musiał dostarczyć dokument składający się z następujących elementów:

* Studium Wykonalności (w wersji elektronicznej w formacie nie stanowiącym skanu dokumentu),
* arkusza kalkulacyjnego (w wersji elektronicznej w formacie XLS lub równoważnym), zawierającego tabele oraz wyliczenia do analizy finansowej oraz analizy kosztów i korzyści.

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

Przy sporządzaniu Studium Wykonalności, w szczególności w zakresie prowadzonych analiz finansowych i ekonomicznych należy bazować na zapisach [Wytycznych dotyczących zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym hybrydowych na lata 2021-2027](https://www.funduszeeuropejskie.gov.pl/strony/o-funduszach/fundusze-na-lata-2021-2027/prawo-i-dokumenty/wytyczne/wytyczne-dotyczace-zagadnien-zwiazanych-z-przygotowaniem-projektow-inwestycyjnych-w-tym-hybrydowych-na-lata-2021-2027/)[[1]](#footnote-1) (dalej: Wytyczne dot. przygotowania projektów inwestycyjnych).

W przypadku projektów, których wartość kosztów kwalifikowalnych w dniu złożenia wniosku o dofinansowanie była równa lub większa od 50 mln złotych należy zachować pełną zgodność z tym dokumentem. W przypadku projektów mniejszych – wszystkie przeprowadzone analizy powinny być przygotowane w taki sposób, by w trakcie oceny możliwa była weryfikacja kryteriów wykonalności finansowej **Analiza finansowa i Analiza ekonomiczna.**

## Zalecana struktura Studium Wykonalności

**1. Uzasadnienie i opis zakresu rzeczowego projektu**

1.1. Opis potrzeby realizacji projektu

1.2. Analiza różnych wariantów realizacji projektu i jego identyfikacja

1.3. Szczegółowy opis przedmiotu projektu

1.4. Zgodność projektu z logiką interwencji Programu

**2. Uwarunkowania realizacji projektu**

2.1. Opis wnioskodawcy i realizatorów projektu

2.2. Opis sposobu realizacji i zarządzania projektem

2.3. Zgodność projektu z zasadami horyzontalnymi

**3. Analiza finansowa projektu**

3.1. Określenie założeń do analizy finansowej

Część składana w formie

arkusza kalkulacyjnego

3.2. Analiza finansowa

 • Całkowite nakłady inwestycyjne

 • Kalkulacja przychodów

 • Kalkulacja kosztów

• Rachunek zysków i strat

• Zestawienie przepływów pieniężnych projektu

• Wyliczenie wskaźników finansowej efektywności projektu

 • Struktura finansowania

**4. Analiza kosztów i korzyści**

**5. Analiza ryzyka i wrażliwości**

## Opis elementów Studium Wykonalności

### 1. Uzasadnienie i opis zakresu rzeczowego projektu

#### 1.1. Opis potrzeby realizacji projektu

Opis potrzeby realizacji projektu to kluczowy element studium, który daje podstawę do rozważenia możliwości sfinansowania danego projektu. Należy w nim przedstawić problemy interesariuszy projektu, które dany projekt ma rozwiązać. Następnie należy opisać w jakim stopniu projekt jest odpowiedzią na istotną, zdiagnozowaną przez wnioskodawcę potrzebę w kontekście całej gminy, jak również pilność proponowanych działań na tle konsekwencji ich zaniechania w związku z wymaganiami w zakresie wymiany źródeł ciepła zasilanych węglem dla poszczególnych gmin, które są określone w aktualnie obowiązujących programach ochrony powietrza dla stref województwa pomorskiego, w których został przekroczony poziom dopuszczalny pyłu zawieszonego PM10 oraz poziom docelowy benzo(a)pirenu.

#### 1.2. Analiza różnych wariantów realizacji projektu i jego identyfikacja

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 **określenia różnych zakresów i możliwości realizacji projektu**. Kluczowe jest, aby skupić się na **ograniczonej liczbie istotnych i technicznie wykonalnych opcji, z uwzględnieniem oczekiwań wynikających z postanowień FEP 2021-2027, SZOP i** **kryteriów wyboru projektów dla Działania** **2.1. Efektywność energetyczna** w zakresie projektów dotyczących poprawy efektywności energetycznej.

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

* w jaki sposób można rozwiązać wcześniej zidentyfikowane problemy oraz potrzeby?
* w jakim stopniu zidentyfikowane warianty odpowiadają na potrzeby społeczności?

Wnioskodawca musi wykazać, że wybrany wariant realizacji projektu jest najlepszy spośród wszelkich możliwych alternatywnych rozwiązań. W tym celu należy przeprowadzić:

* **analizę wykonalności** (identyfikacja rozwiązań inwestycyjnych, które można uznać za wykonalne),
* **analizę popytu** (identyfikacja i ilościowe określenie społecznego zapotrzebowania na realizację planowanej inwestycji),
* **analizę opcji** (porównanie i ocena możliwych do zastosowania rozwiązań inwestycyjnych zidentyfikowanych na etapie analizy wykonalności), którą należy przeprowadzić w dwóch etapach:
* I etap – analiza strategiczna – rozwiązania o charakterze strategicznym (np. przeprowadzenie modernizacji istniejącej infrastruktury czy budowa nowej). Etap ten, co do zasady, przyjmuje formę analizy wielokryterialnej i opiera się na kryteriach jakościowych.
* II etap – analiza rozwiązań technologicznych. Do przeprowadzenia analizy zastosowanie mają metody oparte na kryteriach ilościowych.

W ramach powyższego rozdziału należy ponadto przeanalizować, jaka jest najbardziej optymalna formuła realizacji projektu, mając też na względzie możliwość realizacji projektu w formule PPP. Specyfika projektów hybrydowych została opisana w rozdziale 10 Wytycznych dot. przygotowania projektów inwestycyjnych.

Po przeprowadzeniu powyższych analiz należy dokonać wyboru rozwiązania realizacyjnego i odpowiednio go uzasadnić. Dokonując wyboru takiego rozwiązania należy też wskazać, jaki będzie okres realizacji planowanych działań.

Należy mieć na względzie, że projekt, pod kątem operacyjności, powinien stanowić samodzielną jednostkę analizy. Oznacza to, że powinien on obejmować zadania inwestycyjne, które sprawiają, że efektem jego realizacji jest stworzenie w pełni funkcjonalnej i operacyjnej infrastruktury.

#### 1.3. Szczegółowy opis zakresu projektu

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

Dokonując opisu przedmiotu projektu należy m.in.:

* opisać wszystkie planowane w ramach projektu zadania, w tym wynikające z ustaleń audytu energetycznego, jak również działania uzupełniające funkcjonalnie powiązane z termomodernizowanym budynkiem (nieprzekraczające 15% kosztów kwalifikowalnych projektu) dotyczące:
	+ rozwoju systemów zarządzania energią lub wodą,
	+ modernizacji oświetlenia wewnętrznego ograniczającego zużycie energii elektrycznej,
	+ zastosowania błękitno-zielonej infrastruktury np. zielone dachy i ściany,
	+ likwidacji barier architektonicznych z uwzględnieniem potrzeb osób z niepełnosprawnościami,
	+ edukacji podnoszącej świadomość użytkowników dot. efektywności energetycznej,
	+ innych prac budowlanych,

z uwzględnieniem zastosowanych rozwiązań techniczno-technologicznych wskazując przede wszystkim ich zakres, skalę, a także najważniejsze parametry techniczne i kosztowe, wskazując przy tym:

* podział na wydatki kwalifikowane i niekwalifikowalne do dofinansowania;
* przyporządkowanie im rodzaju zezwolenia realizacyjnego (np. pozwolenie na budowę, zgłoszenie budowy, brak wymogu uzyskania zezwolenia) wraz z określeniem czy zostało ono już uzyskane, czy też zostanie wydane w terminie późniejszym (w takim przypadku wskazując termin jego uzyskania);
* podział na wydatki objęte i nie objęte zasadami pomocy publicznej lub pomocy de minimis, wraz z przypisaniem im konkretnych schematów pomocy publicznej w ramach których zostaną one poniesione[[2]](#footnote-2);
* zakres wydatków kwalifikowalnych na które udzielana jest dotacja warunkowa[[3]](#footnote-3);
* rodzaj i zakres planowanych wydatków w ramach promocji projektu, z uwzględnieniem minimalnych wymagań dotyczących działań promocyjnych;
* jasno przedstawić jego lokalizację (w razie potrzeby dołączając niezbędne mapki, szkice sytuacyjne, które w sposób przejrzysty i czytelny obrazują miejsce realizacji projektu) wraz z podaniem numerów działek na których realizowana będzie inwestycja oraz wskazaniem tytułu prawnego do dysponowania poszczególnymi nieruchomościami;
* w odniesieniu do każdego budynku objętego projektem należy opisać jego funkcję, wskazać właściciela oraz poziomy oszczędności energii pierwotnej;
* uwzględnić w nim szczegółowe uwarunkowania określone dla Działania 2.1. Efektywność energetyczna oraz umożliwić ocenę projektu w ramach kryterium wykonalności rzeczowej **Zakres rzeczowy projektu.**

**Dodatkowo w podrozdziale 1.3. należy wypełnić tabelę zgodnie z poniższym wzorem.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nazwa kosztu** | **Wydatki ogółem** | **Wydatki kwalifikowalne** | **Dofinansowanie** |
| **Prace przygotowawcze** |   |   |   |
| **Prace wynikające z audytu energetycznego - bez dotacji warunkowej** | **Dla budynku A** (należy podać dane budynku) | Przewidywana data realizacji wskazanego budynku |    |    |    |
|  |
| **Dla budynku B** (należy podać dane budynku) | Przewidywana data realizacji wskazanego budynku |    |    |    |
|  |
| **Dla budynku …**(należy podać dane budynku) | Przewidywana data realizacji wskazanego budynku |  |  |  |
|  |
| **Suma** |   |   |   |
| **Prace wynikające z audytu energetycznego – dotacja warunkowa**  | **Dla budynku C**(należy podać dane budynku) | Przewidywana data realizacji wskazanego budynku |    |    |    |
|  |
| **Dla budynku D**(należy podać dane budynku) | Przewidywana data realizacji wskazanego budynku |    |    |    |
|  |
| **Dla budynku …**(należy podać dane budynku) | Przewidywana data realizacji wskazanego budynku |  |  |  |
|  |
| **Suma** |   |   |   |
| **Działania uzupełniające** (niewynikające z audytu energetycznego - do 15 % kosztów kwalifikowalnych projektu) |   |   |   |
| **Nadzór autorski** |   |   |   |
| **Nadzór inwestorski** (należy wskazać czy z kontrolą rozliczenia budowy czy bez kontroli rozliczenia budowy) |   |   |   |
| **Inżynier kontraktu**  |   |   |   |
| **Promocja projektu** |   |   |   |
| **SUMA** |   |   |   |

W ramach niniejszego podrozdziału należy także wskazać oraz precyzyjnie i szczegółowo uzasadnić, w oparciu o konkretne dane, czy w projekcie występuje lub może wystąpić **pomoc publiczna**. Analiza powinna zostać dokonana w oparciu o następujące przesłanki:

1. Wsparcie udzielane jest przedsiębiorstwu przez państwo lub ze źródeł państwowych:

W analizie tej przesłanki należy wskazać i uzasadnić, czy:

* + 1. wsparcie udzielane jest przedsiębiorstwu (tj. w ramach działalności gospodarczej wnioskodawcy / beneficjenta),
		2. wsparcie udzielane jest przez państwo lub ze źródeł państwowych.

Ad a) W pierwszej kolejności zatem należy przeanalizować, czy podmiot realizujący projekt jest przedsiębiorcą w rozumieniu unijnego prawa pomocy publicznej, za którego uważany jest każdy podmiot prowadzący działalność gospodarczą, bez względu na jego status i sposób finansowania. Działalność gospodarcza definiowana jest zaś jako każda działalność polegająca na oferowaniu towarów lub usług na rynku, a więc zasadniczo za odpłatnością (czyli jako świadczenie wzajemne za usługę). Dla stwierdzenia iż dany podmiot jest przedsiębiorstwem, nie ma znaczenia jego forma prawna, tak więc, także podmioty non-profit oraz non-for-profit mogą być uznawane za prowadzące działalność gospodarczą, jeśli oferują towary lub usługi na rynku.

W ramach działalności wnioskodawcy może zdarzyć się sytuacja, że infrastruktura (tu kwalifikowalny budynek będący przedmiotem prac termomodernizacyjnych) jest użytkowana zarówno do prowadzenia działalności gospodarczej, jak i niegospodarczej. Fakt, że cały przychód wygenerowany w ramach działalności odpłatnej jest przeznaczany na pokrycie kosztów podstawowej działalności o charakterze niegospodarczym, nie powoduje, że ta odpłatna działalność ma charakter niegospodarczy. W takim przypadku finansowanie publiczne będzie podlegało zasadom pomocy publicznej wyłącznie w zakresie, w jakim będzie obejmowało koszty związane z działalnością gospodarczą. Jeżeli możliwe jest oddzielenie kosztów i przychodów związanych z działalnością gospodarczą i niegospodarczą, zasady pomocy publicznej mają zastosowanie wyłącznie w odniesieniu do przyznanego wsparcia ze strony państwa w kwocie przewyższającej koszty prowadzenia działalności niegospodarczej. Koszty i dochody z każdego rodzaju działalności należy rozliczać osobno, konsekwentnie stosując obiektywnie uzasadnione zasady rachunku kosztów.

W przypadkach, gdy infrastruktura wykorzystywana jest prawie wyłącznie do celów działalności niegospodarczej - uznaje się, że finansowanie takiej infrastruktury może być wyłączone z zasad pomocy państwa, pod warunkiem że użytkowanie do celów działalności gospodarczej ma charakter czysto pomocniczy, wobec działalności podstawowej związanej z funkcjami użyteczności publicznej lub mieszkaniowymi, o których mowa w opisie Działania SZOP i zapisach regulaminu wyboru projektów. Działalność gospodarcza o charakterze pomocniczym musi mieć ograniczony zakres, w odniesieniu do wydajności infrastruktury[[4]](#footnote-4).

Ad. b) Środki pochodzące z funduszy europejskich stanowią środki przyznawane z zasobów państwowych. Przydział tych środków zależy zatem od decyzji państwa członkowskiego, które jest odpowiedzialne za wdrażanie danego programu. Tak więc wszystkie środki, o które ubiega się wnioskodawca i ewentualnie uzyska beneficjent z FEP 2021-2027, będą pochodziły z zasobów państwowych. Ta przesłanka występowania pomocy publicznej będzie zatem zawsze spełniona.

1. Wsparcie powoduje uzyskanie przez przedsiębiorstwo przysporzenia na warunkach korzystniejszych od rynkowych:

Analizując tą przesłankę należy wziąć pod uwagę, że korzyść występuje zawsze, gdy sytuacja finansowa przedsiębiorstwa ulega poprawie w wyniku interwencji państwa. A zatem, w celu oceny występowania korzyści ekonomicznej, trzeba porównać sytuację finansową przedsiębiorstwa po zastosowaniu danego środka pomocowego z sytuacją finansową przedsiębiorstwa w sytuacji braku zastosowania środka. Środki przyznawane z FEP 2021-2027 będą miały zasadniczo charakter interwencji na warunkach korzystniejszych niż panujące na rynku, zwłaszcza w przypadkach, gdy dofinansowanie będzie udzielane w formie bezzwrotnej dotacji. Będzie ono zatem korzystniejsze od finansowania możliwego do uzyskania na rynkach finansowych, gdzie przedsiębiorca w ogóle nie uzyskałby bezzwrotnego wsparcia. Dlatego też przesłanka korzyści będzie zasadniczo spełniona.

1. Wsparcie ma charakter selektywny (uprzywilejowuje określone przedsiębiorstwa albo produkcję określonych towarów):

Pomoc publiczna występuje w przypadku środków wsparcia, które przynoszą korzyść określonym przedsiębiorstwom lub kategoriom przedsiębiorstw albo określonym sektorom gospodarki. Za selektywne mogą być uznane także środki wsparcia, które sprzyjają przedsiębiorstwom prowadzącym działalność w określonej części terytorium danego państwa członkowskiego (jest to tzw. selektywność regionalna). W kontekście środków pochodzących z FEP 2021-2027 należy wskazać, że Instytucja Zarządzająca FEP 2021-2027 posiada taką swobodę w określaniu katalogu podmiotów mogących otrzymać dofinansowanie. Dlatego zawsze spełniona będzie przesłanka selektywności.

1. Wsparcie grozi zakłóceniem lub zakłóca konkurencję oraz wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskimi Unii Europejskiej:

Analiza wskazanych w tej przesłance aspektów zazwyczaj odbywa się łącznie.

Uznaje się, że środek przyznany przez państwo stwarza groźbę naruszenia konkurencji, jeżeli może powodować poprawę pozycji konkurencyjnej beneficjenta w porównaniu z pozycją innych przedsiębiorstw, z którymi beneficjent konkuruje. Zakłócenie konkurencji w wyniku udzielenia wsparcia nie musi być rzeczywiste, tzn. że wystarczy sama groźba zakłócenia konkurencji lub potencjalne zakłócenie konkurencji.

Fakt, że kwota pomocy jest niewielka lub że przedsiębiorstwo będące wnioskodawcą projektu (beneficjentem) jest małe, nie wyklucza sam w sobie zakłócenia konkurencji lub groźby zakłócenia konkurencji, pod warunkiem jednak, że prawdopodobieństwo takiego zakłócenia nie jest jedynie hipotetyczne.

Cechy, które co do zasady powinna mieć dana działalność, by przesłanki groźby zakłócenia konkurencji oraz wpływu na wymianę handlową nie były spełnione to:

* 1. pomoc nie prowadzi do przyciągania popytu ani inwestycji do danego regionu i nie stwarza przeszkód dla zakładania przedsiębiorstw przez podmioty z innych państw członkowskich;
	2. towary wytwarzane przez wnioskodawcę (beneficjenta) lub świadczone przez niego usługi mają charakter lokalny lub budzą zainteresowanie tylko na określonym obszarze geograficznym;
	3. wpływ na rynki i konsumentów z sąsiednich państw członkowskich jest co najwyżej marginalny.

Należy pamiętać, że w każdym przypadku analiza występowania pomocy publicznej powinna być dokonywana bardzo uważnie, z uwzględnieniem pełnej wiedzy o danym projekcie, gdyż niekiedy niewielkie zmiany w projekcie mogą spowodować inny wniosek co do występowania pomocy publicznej.

Podsumowując poniższy schemat przedstawia w sposób uproszczony model dokonywania analizy, czy finansowanie projektu z FEP 2021-2027 wiąże się z udzieleniem pomocy publicznej.



W przypadku, gdy w ramach projektu zostanie zidentyfikowana pomoc publiczna lub pomoc de minimis, przeanalizowania wymagają wszystkie warunki dopuszczalności wybranego przeznaczenia pomocy, które wynikają z przepisów prawa UE i krajowego, regulujących to przeznaczenie pomocy. Szczególnej analizy wymaga wystąpienie tzw. efektu zachęty, jeśli dane przeznaczenie pomocy wymaga jego spełnienia. Kwestie efektu zachęty reguluje zwłaszcza artykuł 6 rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (tzw. GBER[[5]](#footnote-5)).

#### 1.4. Zgodność projektu z logiką interwencji Programu

W ramach niniejszego podrozdziału należy odnieść się do następujących kryteriów strategicznych dla Działania 2.1. Efektywność energetyczna w zakresie projektów dotyczących poprawy efektywności energetycznej.

1.4.1. Profil projektu

Należy opisać sposób, w jaki założenia, cele i zakres przedmiotowy projektu wpisują się w wyzwania, zakres i ukierunkowanie celu szczegółowego 2 (i) i Działania 2.1. Kluczowy dla oceny będzie aspekt przyczyniania się projektu do zmniejszenia zapotrzebowania na energię, poprawy jakości powietrza i łagodzenia zmian klimatu.

1.4.2. Wkład w zakładane efekty

Należy opisać sposób, w jaki projekt przyczynia się do realizacji zakładanych efektów Programu, tj.:

* czy efekty realizacji projektu wnoszą wkład w osiągnięcie założonych wskaźników produktu i rezultatu zdefiniowanych w Działaniu 2.1. Efektywność energetyczna?
* czy rozwiązania przyjęte w projekcie cechuje efektywność rozumiana, jako stosunek oczekiwanych rezultatów do dofinansowania z Programu w świetle oczekiwanych efektów Działania 2.1. Efektywność energetyczna?

1.4.3. Kompleksowość projektu

Należy opisać, czy przewidziane w ramach projektu działania cechują się wieloaspektowością i kompleksowością z punktu widzenia skutecznego i trwałego rozwiązania zdefiniowanych problemów. W szczególności zastosowanie w budynkach dodatkowych rozwiązań niewynikających z audytu energetycznego, takich jak:

a. systemy zarządzania energią, w szczególności w budynkach wpisanych do rejestru zabytków lub do wojewódzkiej/gminnej ewidencji zabytków,

b. wymiana oświetlenia wewnętrznego ograniczającego zużycie energii elektrycznej,

c. rozwiązania poprawiające dostępność budynku dla osób z niepełnosprawnościami.

1.4.4. Komplementarność projektu

Należy opisać związek projektu z innymi przedsięwzięciami w danym obszarze tematycznym i posiadającym zbliżone cele (zrealizowanymi, w trakcie realizacji, przesądzonymi do realizacji w przyszłości, niezależnie od podmiotów realizujących i źródeł finansowania) oraz stopień, w jakim analizowane projekty i ich rezultaty warunkują lub wzmacniają się nawzajem. W szczególności należy opisać komplementarność z projektami w obszarze poprawy efektywności energetycznej budynków.

1.4.5. Wartość dodana projektu

Należy opisać, w jaki sposób projekt wpisuje się w preferencje wskazane w ramach Obszaru C **Wartość dodana**. W szczególności należy wskazać:

* ujęcie zakresu projektu w ramach Zintegrowanego Porozumienia Terytorialnego dla obszaru funkcjonalnego właściwego z punktu widzenia jego lokalizacji (jeśli dotyczy);
* czy w ramach realizacji projektu powstaną budynki dostosowane do wymogów dla budynków zero- i plus-energetycznych;
* czy projekt wpisuje się w aktualne gminne projekty założeń lub założenia do planów zaopatrzenia w ciepło, energię elektryczną i paliwa gazowe;
* czy w ramach projektu przewidziano zastosowanie instalacji OZE;
* czy projekt jest realizowany w formule partnerstwa publiczno-prywatnego, w szczególności we współpracy z przedsiębiorstwem oszczędzania energii typu ESCO (ang. Energy Service Company);
* sposób, w jaki projekt wpisuje się w zalecenia związane z realizacją zasady DNSH wskazane w „Analizie spełniania zasady DNSH dla projektu programu Fundusze Europejskie dla Pomorza 2021-2027”, w szczególności dotyczące zastosowania rozwiązań sprzyjających adaptacji do zmian klimatu oraz rozwiązań dotyczących ograniczania wodochłonności i zrównoważonego wykorzystania zasobów wodnych, w szczególności takich jak:
	+ zielone dachy,
	+ zielone ściany,
	+ ogrody deszczowe,
	+ inne formy mikroretencji wykorzystujące rozwiązania oparte na naturze,
	+ systemy zarządzania wodą w budynkach,
	+ systemy ponownego wykorzystania zużytej wody i czystych wód opadowych.

### 2. Uwarunkowania realizacji projektu

#### 2.1. Opis wnioskodawcy i realizatorów projektu

Punkt ten powinien odpowiedzieć na pytanie, czy Wnioskodawca posiada zdolność organizacyjną do realizacji projektu. Należy dokonać opisu aktualnego stanu Wnioskodawcy i przedstawić podstawowe dane formalno-prawne dotyczące jego statusu.

W analogiczny sposób należy opisać status wszystkich jednostek zaangażowanych finansowo i organizacyjnie w realizację projektu (jeśli występują).

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

W przedmiotowym podrozdziale należy zawrzeć wszelkie niezbędne informacje dotyczące:

* potencjału finansowego i kadrowego Wnioskodawcy/partnerów oraz ich zasobów technicznych w kontekście działań objętych zakresem projektu;
* doświadczenie Wnioskodawcy / partnerów w zakresie stopnia, w jakim wskazane projekty są zgodne ze złożonym projektem pod kątem: grupy docelowej, zadań merytorycznych, obszaru (terytorium) realizacji;
* sposobu wdrażania projektu (wyłącznie w zakresie istotnym dla prawidłowego wdrożenia projektu), a w szczególności należy opisać podział odpowiedzialności i zadań pomiędzy wszystkie instytucje realizujące projekt, w tym m.in. zakres ewentualnej umowy partnerskiej. Należy przy tym uzasadnić ewentualną realizację projektu w partnerstwie oraz zgodność sposobu wyłonienia ewentualnych partnerów z warunkami określonymi w art. 39 ust. 1- 4 ustawy wdrożeniowej (jeśli dotyczy).

#### 2.2. Opis sposobu realizacji i zarządzania projektem

Należy opisać system realizacji projektu w szczególności w jego kluczowych procesach, mechanizmy zapewniające jakość i efektywność wsparcia oraz potencjalne ryzyka.

Należy opisać sposób zarządzania majątkiem, który powstanie w wyniku realizacji projektu z uwzględnieniem utrzymania jego celów, tj.:

* + czy przedstawiony sposób zarządzania majątkiem powstałym w wyniku realizacji projektu zapewni utrzymanie celów projektu co najmniej w okresie trwałości projektu?
	+ w przypadku, gdy wnioskodawca planuje przekazanie zarządzania lub własności powstałego majątku odrębnemu podmiotowi (operatorowi):
		- czy przedstawiony sposób przekazania jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa?
		- czy zaproponowana forma prawna przekazania i struktura organizacyjna operatora zapewniają utrzymanie celów projektu co najmniej w okresie jego trwałości?
		- czy sytuacja finansowa podmiotu, któremu planowane jest przekazanie majątku utworzonego w ramach projektu, zapewnia utrzymanie celów projektu co najmniej w okresie jego trwałości?

#### 2.3. Zgodność projektu z zasadami horyzontalnymi

W powyższym podrozdziale należy odnieść się do następujących zagadnień:

* Należy wskazać, w jaki sposób projekt jest zgodny z zasadą równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami, tj.: w szczególności czy wszystkie elementy (produkty i usługi) składające się na przedmiot projektu, które nie zostały uznane za neutralne, są dostępne dla wszystkich ich użytkowniczek oraz użytkowników i spełniają standard architektoniczny dla budynków określony w Załączniku nr 2 do Wytycznych MFiPR dotyczących realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027[[6]](#footnote-6) lub standardy dostępności określone w innych, wskazanym przez wnioskodawcę, dokumencie właściwym dla danego typu inwestycji wymienionym na [stronie internetowej Programu Dostępność Plus](https://www.funduszeeuropejskie.gov.pl/strony/o-funduszach/fundusze-europejskie-bez-barier/dostepnosc-plus/poradniki-standardy-wskazowki/standardy/)[[7]](#footnote-7)?
* Należy opisać zgodność projektu z zasadą równości kobiet i mężczyzn, mając na względzie zapisy Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej dotyczących realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027 w zakresie właściwym dla EFRR.
* Należy opisać zgodność projektu z [Kartą Praw Podstawowych Unii Europejskiej](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=celex%3A12012P%2FTXT)[[8]](#footnote-8) (dalej KPP UE) w zakresie odnoszącym się do sposobu jego realizacji i jego zakresu, z uwzględnieniem opisu działań na rzecz zapewnienia równości, włączenia społecznego i niedyskryminacji, wskazanych dla poszczególnych celów szczegółowych FEP 2021-2027.
* Należy przedstawić zgodność projektu z Konwencją o Prawach Osób Niepełnosprawnych, sporządzoną w Nowym Jorku dnia 13 grudnia 2006 r. w zakresie odnoszącym się do sposobu jego realizacji, jego zakresu i wnioskodawcy.

**Pomocne w tym zakresie mogą być dokumenty wskazane w pkt 5.7. regulaminu wyboru projektów.**

Ponadto należy mieć na względzie, że wsparcie polityki spójności będzie udzielane wyłącznie projektom i beneficjentom, którzy przestrzegają przepisów antydyskryminacyjnych, o których mowa w art. 9 ust. 3 Rozporządzenia PE i Rady nr 2021/1060. W przypadku, gdy beneficjentem jest jednostka samorządu terytorialnego (lub podmiot przez nią kontrolowany lub od niej zależny), która podjęła jakiekolwiek działania dyskryminujące, sprzeczne z zasadami, o których mowa w art. 9 ust. 3 rozporządzenia ogólnego, wsparcie w ramach polityki spójności nie może być udzielone. W powyższym podrozdziale należy zatem odnieść się do przestrzegania tych przepisów i potwierdzić przestrzeganie wskazanych wyżej zasad. Pozwoli to na spełnienie kryteriów wyboru projektów w zakresie zgodności z zasadami horyzontalnymi, do których odnosi się FEP 2021-2027.

### 3. Analiza finansowa projektu

Analiza finansowa projektu w głównej mierze służy opisaniu finansowej rentowność inwestycji. W rozdziale poniżej przedstawiono formę jej sporządzenia. Należy mieć przy tym na względzie, że wymogi dotyczące minimalnego zakresu sporządzanej analizy w zależności od wartości kosztów kwalifikowalnych projektu zostały określone w treści kryterium wykonalności finansowej: **Analiza finansowa**.

#### 3.1. Określenie założeń do analizy finansowej

Wnioskodawca opisuje w tym punkcie założenia do poszczególnych punktów analizy finansowej. Analiza powinna opierać się na założeniach wskazanych w Podrozdziale 6.4. Wytycznych dot. przygotowania projektów inwestycyjnych. Analizę finansową co do zasady przeprowadza się w cenach stałych. Wskazując okres odniesienia, jaki należy przyjąć w analizie finansowej, wnioskodawca powinien kierować się okresami zawartymi w Vademecum AE (Część II – zastosowania w sektorach).

#### 3.2. Analiza finansowa

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

Sama analiza powinna być zamieszczona w arkuszu kalkulacyjnym, który powinien zawierać następujące elementy:

* Zestawienie całkowitych nakładów inwestycyjnych
* Kalkulację przychodów
* Kalkulację kosztów
* Rachunek zysków i strat
* Zestawienie przepływów pieniężnych projektu
* Wyliczenie wskaźników finansowej efektywności projektu (FNPV/C, FRR/C, FNPV/K i FRR/K)[[9]](#footnote-9)
* Strukturę finansowania.

### 4. Analiza kosztów i korzyści

Sposób przeprowadzenia analizy kosztów i korzyści dla projektu został opisany w Rozdziale 7. Wytycznych dot. przygotowania projektów inwestycyjnych.

Dla projektów, których wartość kosztów kwalifikowalnych w dniu złożenia wniosku o dofinansowanie jest równa lub większa od 50 mln złotych, należy sporządzić analizę kosztów i korzyści w postaci analizy ekonomicznej, zgodnie z Podrozdziałem 7.1. Wytycznych dot. przygotowania projektów inwestycyjnych. Analizę ekonomiczną co do zasady przeprowadza się w cenach stałych.

Dla pozostałych projektów Instytucja Zarządzająca FEP 2021-2027 nie przewiduje konieczności przeprowadzenia analizy kosztów i korzyści w pełnym zakresie (zgodnie z Rozdziałem 7. powyższych wytycznych). W przypadku takich projektów należy wymienić i opisać ich wszystkie istotne środowiskowe, gospodarcze oraz społeczne korzyści i koszty ekonomiczne, a także – jeśli to możliwe – zaprezentować je w kategoriach ilościowych.

### 5. Analiza ryzyka i wrażliwości

W przypadku projektów, których wartość kosztów kwalifikowalnych w dniu złożenia wniosku o dofinansowanie jest równa lub większa od 50 mln złotych, należy przeprowadzić ocenę ryzyka i wrażliwości zgodnie z Rozdziałem 8. Wytycznych dot. przygotowania projektów inwestycyjnych.

Dla pozostałych projektów wystarczająca jest jakościowa analiza ryzyka, która uwzględniona jest we wniosku o dofinansowanie i ewentualnie uzupełniona w ramach powyższego rozdziału.

1. Dokument dostępny pod adresem: <https://www.funduszeeuropejskie.gov.pl/strony/o-funduszach/fundusze-na-lata-2021-2027/prawo-i-dokumenty/wytyczne/wytyczne-dotyczace-zagadnien-zwiazanych-z-przygotowaniem-projektow-inwestycyjnych-w-tym-hybrydowych-na-lata-2021-2027/> [↑](#footnote-ref-1)
2. Jeśli w projekcie zidentyfikowano wystąpienie pomocy publicznej. [↑](#footnote-ref-2)
3. Jeśli w projekcie występują budynki użyteczności publicznej zlokalizowane w gminach ze wskaźnikiem dochodów podatkowych wyższym od średniej wartości dla województwa. [↑](#footnote-ref-3)
4. Użytkowanie infrastruktury do celów gospodarczych można uznać za działalność pomocniczą, jeżeli wydajność przydzielana co roku na taką działalność **nie przekracza 20 %** całkowitej rocznej wydajności infrastruktury. Nie ma przy tym jednej metodologii obliczania parametru „20% całkowitych rocznych zasobów/wydajności danego podmiotu”. Można tu wykorzystać np. takie wskaźniki, jak powierzchnia infrastruktury, czas jej użytkowania, czy wartość nakładów absorbowanych przez infrastrukturę. Wykluczone jest wykorzystanie jako wskaźników przychodów lub dochodów osiąganych z działalności gospodarczej i niegospodarczej. Wyboru wskaźnika najbardziej oddającego specyfikę danego rodzaju infrastruktury musi dokonać wnioskodawca/beneficjent, zaś Instytucja Zarządzająca FEP 2021-2027 sprawdzi, czy nie został tu popełniony błąd metodologiczny. [↑](#footnote-ref-4)
5. The General Block Exemption Regulation – ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych. [↑](#footnote-ref-5)
6. Z dnia 29 grudnia 2022 r. [↑](#footnote-ref-6)
7. W dziale „Standardy i wytyczne”, pod adresem: <https://www.funduszeeuropejskie.gov.pl/strony/o-funduszach/fundusze-europejskie-bez-barier/dostepnosc-plus/poradniki-standardy-wskazowki/standardy/> [↑](#footnote-ref-7)
8. Dokument dostępny pod adresem: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=celex%3A12012P%2FTXT> [↑](#footnote-ref-8)
9. **Obowiązkowe** wyłącznie w przypadku projektów, których wartość kosztów kwalifikowalnych w dniu złożenia wniosku o dofinansowanie była równa lub większa od 50 mln zł. [↑](#footnote-ref-9)