Załącznik do Instrukcji stanowiącej Załącznik nr 1 do Regulaminu wyboru projektów przyjętego uchwałą nr 1407/41/24 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 14 listopada 2024 r.

# Instrukcja przygotowania Studiów Wykonalności w ramach naboru dla Działania 2.12. Zrównoważona gospodarka wodna FEP 2021-2027 w zakresie projektów dotyczących zaopatrzenia w wodę pitnąSpis treści

Fundusze Europejskie dla Pomorza 2021-2027

Fundusze Europejskie dla Pomorza 2021-2027

[Wykaz stosowanych nazw i skrótów 3](#_Toc173841289)

[Wstęp 4](#_Toc173841290)

[Zalecana struktura Studium Wykonalności 6](#_Toc173841291)

[Opis elementów Studium Wykonalności 7](#_Toc173841292)

[1. Uzasadnienie i opis zakresu rzeczowego projektu 7](#_Toc173841293)

[1.1. Opis potrzeby realizacji projektu 7](#_Toc173841294)

[1.2. Analiza różnych wariantów realizacji projektu i jego identyfikacja 7](#_Toc173841295)

[1.3. Szczegółowy opis zakresu projektu 8](#_Toc173841296)

[1.4. Zgodność projektu z logiką interwencji Programu 9](#_Toc173841297)

[2. Uwarunkowania realizacji projektu 11](#_Toc173841298)

[2.1. Opis wnioskodawcy i realizatorów projektu 11](#_Toc173841299)

[2.2. Opis sposobu realizacji i zarządzania projektem 11](#_Toc173841300)

[2.3. Zgodność projektu z zasadami horyzontalnymi 12](#_Toc173841301)

[3. Analiza finansowa projektu 13](#_Toc173841302)

[3.1. Określenie założeń do analizy finansowej 13](#_Toc173841303)

[3.2. Analiza finansowa 13](#_Toc173841304)

[4. Analiza kosztów i korzyści 14](#_Toc173841305)

[5. Analiza ryzyka i wrażliwości 14](#_Toc173841306)

## 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 2.12. Zrównoważona gospodarka wodna programu regionalnego Fundusze Europejskie
dla Pomorza 2021-2027 w zakresie projektów dotyczących zaopatrzenia w wodę pitną

**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 2.12****. Zrównoważona gospodarka wodna** programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Pomorza 2021-2027 w zakresie projektów dotyczących zaopatrzenia w wodę pitną.

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 sposób, w jaki realizacja projektu jest odpowiedzią na istotną potrzebę, jak również pilność proponowanych działań na tle konsekwencji ich zaniechania.

W zakresie projektów dotyczących poprawy jakości i zaopatrzenia w wodę pitną, w tym zawierających elementy dot. rozwoju systemów monitoringu należy odnieść się do zapisu klasyfikującego zakres projektu w kolumnie „ostateczna kategoryzacja inwestycji” w załącznikach 1 lub 2 do Programu inwestycyjnego w zakresie poprawy jakości i ograniczenia strat wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi[[2]](#footnote-2). Należy wskazać czy zakres projektu został sklasyfikowany w powyższym dokumencie jako uzasadniony, czy jako rekomendowany, czy jako kluczowy. W przypadku budowy sieci wodociągowej należy bardzo szczegółowo opisać obecny stan zagospodarowania ścieków zgodny z dyrektywą 91/271/EWG bądź czy taka zgodność zostanie uzyskana w wyniku zakończenia realizowanych już projektów.

W zakresie projektów, których zakres dotyczy wyłącznie rozwoju systemów monitoringu ilościowego i jakościowego wód podziemnych i powierzchniowych przeznaczonych do spożycia oraz prognozowania zagrożeń w wodach podziemnych należy opisać występowanie zidentyfikowanego zagrożenia jakości tych wód na obszarze realizacji projektu.

#### 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 2.12. Zrównoważona gospodarka wodna** w zakresie projektów dotyczących zaopatrzenia w wodę pitną**.**

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 planowane do zakupu wyposażenie, jak również działania uzupełniające (rozwiązania z zakresu gospodarki o obiegu zamkniętym, zastosowanie błękitno-zielonej infrastruktury) 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);
* podział na wydatki objęte i nie objęte zasadami pomocy de minimis[[3]](#footnote-3);
* rodzaj i zakres planowanych wydatków w ramach promocji projektu, z uwzględnieniem minimalnych wymagań dotyczących działań promocyjnych;
* jasno przedstawić liczbę mieszkańców w gminie objętej projektem, 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;
* uwzględnić w nim szczegółowe uwarunkowania określone dla Działania 2.12 Zrównoważona gospodarka wodna w zakresie projektów dotyczących zaopatrzenia w wodę pitną, umożliwiające ocenę projektu w ramach kryterium wykonalności rzeczowej **Zakres rzeczowy projektu.**

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**.

Analizy należy dokonać w oparciu o przesłanki wskazane w pkt 5.5. regulaminu wyboru projektów.

W przypadku, gdy w ramach projektu zostanie zidentyfikowana pomoc de minimis, przeanalizowania wymagają wszystkie warunki dopuszczalności wskazanego przeznaczenia pomocy, które wynikają z przepisów prawa UE i krajowego, regulujących to przeznaczenie pomocy.

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

W ramach niniejszego podrozdziału należy odnieść się do następujących kryteriów strategicznych dla Działania 2.12. Zrównoważona gospodarka wodna FEP 2021-2027 w zakresie projektów dotyczących zaopatrzenia w wodę pitną.

1.4.1. Profil projektu

Należy opisać sposób, w jaki założenia, cele i zakres przedmiotowego projektu wpisują się w wyzwania, zakres i ukierunkowanie celu szczegółowego 2 (vi) i Działania 2.12., w szczególności biorąc pod uwagę aspekt przyczyniania się projektu do poprawy sytuacji w gminie w zakresie:

1. poprawy jakości wody przeznaczonej do spożycia,
2. ograniczania strat wody przeznaczonej do spożycia,
3. rozwoju systemów monitoringu ilościowego i jakościowego wód podziemnych i powierzchniowych przeznaczonych do spożycia oraz prognozowania zagrożeń w wodach podziemnych.

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 2.12. Zrównoważona gospodarka wodna FEP 2021-2027 w zakresie projektów dotyczących zaopatrzenia w wodę pitną?
* czy rozwiązania przyjęte w projekcie cechuje efektywność rozumiana, jako stosunek oczekiwanych rezultatów do dofinansowania z Programu w świetle oczekiwanych efektów Działania 2.12. Zrównoważona gospodarka wodna FEP 2021-2027 w zakresie projektów dotyczących zaopatrzenia w wodę pitną?

1.4.3. Kompleksowość projektu

Należy opisać, czy przewidziane w ramach projektu działania w świetle zdefiniowanego problemu cechują się wieloaspektowością i kompleksowością z punktu widzenia zdolności do jego skutecznego i trwałego rozwiązania. W szczególności należy opisać czy w projekcie uwzględniono:

1. dodatkowe elementy i rozwiązania z zakresu rozwoju systemów monitoringu ilościowego i jakościowego wód podziemnych i powierzchniowych przeznaczonych do spożycia oraz prognozowania zagrożeń w wodach podziemnych w ramach projektu infrastrukturalnego,
2. możliwość współpracy, polegającej na włączeniu podmiotów z innych państw członkowskich UE lub spoza UE w realizację projektów w obszarze monitoringu ilościowego i jakościowego wód podziemnych i powierzchniowych przeznaczonych do spożycia oraz prognozowania zagrożeń w wodach podziemnych.
3. dodatkowe elementy i rozwiązania z zakresu adaptacji do zmian klimatu, w szczególności poprzez zastosowanie błękitno-zielonej infrastruktury.

1.4.4. Komplementarność projektu

Należy opisać związek projektu z innymi przedsięwzięciami w zakresie systemów zaopatrzenia w wodę pitną lub monitoringu ilościowego i jakościowego wód podziemnych i powierzchniowych przeznaczonych do spożycia oraz prognozowania zagrożeń w wodach podziemnych i posiadającymi zbliżone cele (zrealizowanymi, w trakcie realizacji, przesądzonymi do realizacji w przyszłości, niezależnie od podmiotów realizujących i źródeł finansowania) oraz sposób, w jaki analizowane projekty i ich rezultaty warunkują lub wzmacniają się nawzajem.

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:

* czy zakres projektu został ujęty w ramach Zintegrowanego Porozumienia Terytorialnego dla obszaru funkcjonalnego właściwego z punktu widzenia jego lokalizacji.
* czy projekt jest realizowany na wskazanych obszarach jednolitych części wód podziemnych: JCWPd 12, JCWPd 14, JCWPd 15, JCWPd 16, JCWPd 17, JCWPd 30.
* czy projekt jest realizowany na obszarach zagrożonych w stopniu silnym lub ekstremalnym wystąpieniem zjawiska suszy hydrologicznej lub hydrogeologicznej.
* w jaki sposób 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 takie jak:
1. wykorzystanie rozwiązań/technologii mających na celu obniżenie energochłonności inwestycji, takich jak: energooszczędne urządzenia, energooszczędne oświetlenie,
2. ochrona istniejącej roślinności (zwłaszcza wysokiej).

### 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 spełnianie przez przedmiot projektu (produkty i usługi) właściwych standardów, mając na względzie zapisy [Wytycznych Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej dotyczących realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027](https://www.funduszeeuropejskie.gov.pl/strony/o-funduszach/fundusze-na-lata-2021-2027/prawo-i-dokumenty/wytyczne/wytyczne-dotyczace-realizacji-zasad-rownosciowych-w-ramach-funduszy-unijnych-na-lata-2021-2027/)[[4]](#footnote-4) w zakresie właściwym dla EFRR.
* 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)[[5]](#footnote-5) (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), tj. 30 lat.

#### 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)[[6]](#footnote-6)
* 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. <https://www.gov.pl/web/infrastruktura/przyjeto-program-inwestycyjny-w-zakresie-poprawy-jakosci-i-ograniczenia-strat-wody-przeznaczonej-do-spozycia-przez-ludzi> [↑](#footnote-ref-2)
3. Jeśli w projekcie zidentyfikowano wystąpienie pomocy de minimis. [↑](#footnote-ref-3)
4. Dokument dostępny pod adresem: <https://www.funduszeeuropejskie.gov.pl/strony/o-funduszach/fundusze-na-lata-2021-2027/prawo-i-dokumenty/wytyczne/wytyczne-dotyczace-realizacji-zasad-rownosciowych-w-ramach-funduszy-unijnych-na-lata-2021-2027/> [↑](#footnote-ref-4)
5. Dokument dostępny pod adresem: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=celex%3A12012P%2FTXT> [↑](#footnote-ref-5)
6. **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-6)