Załącznik do Instrukcji stanowiącej Załącznik nr 1 do Regulaminu wyboru projektów przyjętego uchwałą nr 1241/130/25 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 16 października 2025 r.

# Instrukcja przygotowania Studiów Wykonalności w ramach naboru dla Działania 6.11. Infrastruktura turystyki FEP 2021-2027 w zakresie projektów dotyczących rozwoju infrastruktury turystyki żeglarskiej Spis treści

Fundusze Europejskie dla Pomorza 2021-2027

Fundusze Europejskie dla Pomorza 2021-2027

[Wykaz stosowanych nazw i skrótów 3](#_Toc210394513)

[Wstęp 4](#_Toc210394514)

[Zalecana struktura Studium Wykonalności 6](#_Toc210394515)

[Opis elementów Studium Wykonalności 7](#_Toc210394516)

[1. Uzasadnienie i opis zakresu rzeczowego projektu 7](#_Toc210394517)

[1.1. Opis potrzeby realizacji projektu 7](#_Toc210394518)

[1.2. Analiza różnych wariantów realizacji projektu i jego identyfikacja 7](#_Toc210394519)

[1.3. Szczegółowy opis zakresu projektu 8](#_Toc210394520)

[1.4. Zgodność projektu z logiką interwencji Programu 10](#_Toc210394521)

[2. Uwarunkowania realizacji projektu 12](#_Toc210394522)

[2.1. Opis wnioskodawcy i realizatorów projektu 12](#_Toc210394523)

[2.2. Opis sposobu realizacji i zarządzania projektem 13](#_Toc210394524)

[2.3. Zgodność projektu z zasadami horyzontalnymi 13](#_Toc210394525)

[3. Analiza finansowa projektu 14](#_Toc210394526)

[3.1. Określenie założeń do analizy finansowej 14](#_Toc210394527)

[3.2. Analiza finansowa 14](#_Toc210394528)

[4. Analiza kosztów i korzyści i analiza ryzyka i wrażliwości 15](#_Toc210394529)

## 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 6.11. Infrastruktura turystyki w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Pomorza 2021-2027 w zakresie projektów dotyczących rozwoju infrastruktury turystyki żeglarskiej

**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 6.11. Infrastruktura turystyki w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Pomorza 2021-2027 w zakresie projektów dotyczących rozwoju infrastruktury turystyki żeglarskiej.

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.**

## 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** i **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, jak również pilność proponowanych działań.
W szczególności określić potrzeby i pilność odnośnie zdiagnozowanych braków infrastrukturalnych rozumianych jako: niewystarczającą liczbę miejsc postojowych dla jednostek o długości powyżej 8 m w portach i przystaniach żeglarskich albo nieodpowiednią z punktu widzenia zapewnienia bezpieczeństwa i funkcjonalności szlaku liczbę niezbędnych stanowisk postojowych przy przeprawie przez śluzę lub most ruchomy.

#### 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 6.11. Infrastruktura turystyki w zakresie projektów dotyczących rozwoju infrastruktury turystyki żeglarskiej.**

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

* czy wariant wybrany do realizacji poprzedzony został analizą popytu i oceną potrzeb **w celu ograniczenia ryzyka nieefektywnośc**i?
* czy wariant wybrany do realizacji bierze pod uwagę inne projekty realizowane na sąsiadujących obszarach **w celu uniknięcia nakładania się i konkurencji**?

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 (np. działania służące likwidacji barier architektonicznych umożliwiające dostęp osobom ze specjalnymi potrzebami oraz służące poprawie dostępności cyfrowej i informacyjno-komunikacyjnej, w szczególności w oparciu o projektowanie uniwersalne lub zastosowanie racjonalnego usprawnienia, zagospodarowanie terenu, w szczególności nasadzenia zieleni, elementy małej architektury, działania sprzyjające adaptacji do zmian klimatu poprzez zastosowanie błękitno-zielonej infrastruktury, działania służące zmniejszeniu energochłonności infrastruktury i przyczyniające się do zmniejszenia kosztów jej utrzymania i osiągnięcia neutralności klimatycznej) 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 kwalifikowalne 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);
* 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;
* uwzględnić w nim szczegółowe uwarunkowania określone dla Działania 6.11 Infrastruktura turystyki w zakresie projektów dotyczących rozwoju infrastruktury turystyki żeglarskiej aby umożliwić ocenę projektu w ramach kryterium wykonalności rzeczowej **Zakres rzeczowy projektu.** W szczególności należy uwzględnić „**Standardy infrastruktury żeglarskiej w województwie pomorskim”[[3]](#footnote-3) w zakresie minimalnych wymagań odnoszących się do typologii obiektów i ich przeznaczenia.**
* uwzględnić dodatkowe uzasadnienie w przypadku remontu infrastruktury.

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 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[[4]](#footnote-4)).

W sytuacji gdy w ramach wydatków kwalifikowalnych projektu przewidziana jest instalacja fotowoltaiczna należy dokonać analizy zgodnie z informacjami poniżej:

1. **W przypadku instalacji podłączonej do sieci (typu on-grid)** zachodzi możliwość odprowadzania (odsprzedaży) nadwyżki wyprodukowanej energii do sieci.

Zgodnie z istniejącym orzecznictwem w dziedzinie prawa pomocy publicznej, sama możliwość wprowadzania wyprodukowanej energii do sieci powoduje, że podmiot mający taką możliwość winien być uznany za przedsiębiorcę, niezależnie od jego statusu w prawie krajowym. Rynek produkcji energii jest rynkiem konkurencyjnym i otwartym, stąd dofinansowanie projektu zakładającego wytworzenie instalacji dającej możliwość wprowadzania energii do sieci może spowodować zaistnienie przesłanek zakłócenia konkurencji oraz wpływu na wymianę handlową
i tym samym wszystkich przesłanek łącznych i wystąpienie pomocy publicznej w projekcie.

Należy jednak wskazać na zapis pkt. 207 Zawiadomienia Komisji w sprawie pojęcia pomocy państwa w rozumieniu art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (2016/C 262/01):
„W przypadkach infrastruktury podwójnego wykorzystania, jeżeli jest ona prawie wyłącznie wykorzystywana do celów działalności niegospodarczej, Komisja uważa, że finansowanie takiej infrastruktury może w całości wykraczać poza zakres zasad pomocy państwa, pod warunkiem że użytkowanie do celów działalności gospodarczej ma charakter czysto pomocniczy, tj. działalności bezpośrednio powiązanej z eksploatacją infrastruktury, koniecznej do eksploatacji infrastruktury lub nieodłącznie związanej z podstawowym wykorzystaniem o charakterze niegospodarczym. (...) Działalność gospodarcza o charakterze pomocniczym musi mieć ograniczony zakres, w odniesieniu do wydajności infrastruktury (w tym względzie 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)".

Aby wypełnić wyżej opisany warunek (działalności pomocniczej), wnioskodawca powinien zawrzeć informacje o mechanizmie monitorowania i wycofania, który pozwoli potwierdzić, że działalność gospodarcza nie przekracza warunków brzegowych działalności pomocniczej, np. opracować coroczny wskaźnik wielkości energii wprowadzonej do sieci w stosunku do całości energii wyprodukowanej za pomocą infrastruktury będącej przedmiotem projektu.

Wówczas możliwe będzie uznanie, że wobec niespełnienia wszystkich przesłanek łącznych (tj. nie wystąpi zakłócenie konkurencji ani wpływ na wymianę handlową) w projekcie nie wystąpi pomoc publiczna.

1. **Dla instalacji podłączonej do sieci (typu on-grid)** w przypadku przedłożenia przez wnioskodawcę przeprowadzonego przez osoby uprawnione dowodu z wykorzystaniem obliczeń,
z którego wynika w sposób niebudzący wątpliwości, że wydajność zamontowanej instalacji fotowoltaicznej nie pozwala na wyprodukowanie nadwyżki energii (również chwilowej, w tym
w warunkach maksymalnego nasłonecznienia lub w warunkach zawieszenia działalności placówki, np. z powodu przerwy urlopowej) – tj. że nie istnieją techniczne możliwości wyprodukowania nadwyżki energii, możliwe będzie uznanie, że wobec niespełnienia wszystkich przesłanek łącznych (tj. nie wystąpi zakłócenie konkurencji ani wpływ na wymianę handlową) w projekcie nie wystąpi pomoc publiczna.
2. **W przypadku instalacji off-grid** (niepodłączonej do sieci) w projekcie nie wystąpi pomoc publiczna.
3. Jeżeli niemożliwe jest wypełnienie jednego z warunków określonych w punktach 1, 2, 3 – koszty zakupu i montażu instalacji fotowoltaicznej będą objęte pomocą publiczną– np. pomocą de minimis.

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

W ramach niniejszego podrozdziału należy odnieść się do następujących kryteriów strategicznych dla Działania 6.11 Infrastruktura turystyki w zakresie projektów dotyczących rozwoju infrastruktury turystyki żeglarskiej.

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 4 (vi) i Działania 6.11. W szczególności należy opisać w jaki sposób projekt przyczyniania się do rozwoju turystyki żeglarskiej w procesie zwiększania spójności społecznej województwa tj.:

a. tworzenia/rozwijania produktów i usług turystycznych w ramach zintegrowanej oferty turystyki aktywnej, wykorzystujących efekt współpracy i synergii w ramach współpracy międzysektorowej (m.in. w obszarze kultury, nauki, edukacji, integracji społecznej, rozrywki),

b. zapewnienia oferty dedykowanej osobom dotkniętym ubóstwem i wykluczeniem społecznym oraz ich rodzinom,

c. aktywizacji gospodarczej (np. w zakresie tworzenia nowych miejsc pracy),

d. skoordynowania zakresu projektu z działaniami realizowanymi na sąsiadujących obszarach.

1.4.2. Kompleksowość projektu

Należy opisać, zastosowanie w ramach projektu ponadstandardowych rozwiązań w zakresie:

* zwiększenia dostępności dla osób ze specjalnymi potrzebami (likwidacja barier architektonicznych, w tym m.in. podniesienie standardu sanitarnego np. poprzez utworzenie tzw. komfortek),
* zapewnienia dostępności cyfrowej i informacyjno-komunikacyjnej, w szczególności opartych o projektowanie uniwersalne lub zastosowanie racjonalnych usprawnień.

1.4.3. Komplementarność projektu

Należy opisać związek projektu z innymi przedsięwzięciami w obszarze turystyki, m.in żeglarskiej, posiadającymi 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. Ocena w szczególności dotyczyć będzie komplementarności z projektami współfinansowanymi z EFS/EFS+, w tym w obszarach aktywizacji zawodowej i społecznej lub podnoszenia kompetencji kadr turystyki.

1.4.4. Wartość dodana projektu

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

* stopień w jaki projekt przyczynia się do powstawania miejsc pracy dla osób biernych zawodowo lub bezrobotnych;
* stopień w jaki projekt przyczynia się do wykorzystywania potencjału lokalnych podmiotów ekonomii społecznej/przedsiębiorstw społecznych.
* stopień 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”, poprzez zastosowanie rozwiązań technicznych/technologicznych, w szczególności:
* łagodzenia/adaptacji do zmian klimatu (np. poprzez uwzględnienie elementów błękitno-zielonej infrastruktury takich jak zielone dachy czy zielone ściany),
* rozwiązań ograniczających negatywny wpływ turystyki na środowisko, w tym na powietrze, glebę oraz na zasoby wodne i morskie, rozwiązań wodooszczędnych,
* wspierania gospodarki o obiegu zamkniętym, w tym w zakresie zapobiegania powstawaniu odpadów i recyklingu,
* ochrony i odbudowy bioróżnorodności i ekosystemów (np. poprzez zwiększenie powierzchni biologicznie czynnej czy nasadzenia zieleni).

1.4.5. Specyficzne ukierunkowanie projektu

Należy opisać zgodność projektu z zapisami/preferencjami wskazanymi w ramach Obszaru D: **Specyficzne ukierunkowanie projektu**. W szczególności należy wskazać:

* odległość[[5]](#footnote-5), w jakiej znajdzie się powstała w wyniku realizacji projektu infrastruktura żeglarska od aktualnie istniejącego obiektu o podobnym przeznaczeniu,
* liczbę utworzonych w wyniku realizacji projektu miejsc służących gościnnemu postojowi jednostki pływającej[[6]](#footnote-6).

### 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;
* doświadczenia 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.

#### 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, 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/)[[7]](#footnote-7) w zakresie właściwym dla EFRR 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/)[[8]](#footnote-8).
* 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)[[9]](#footnote-9) (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 zasadami zawartymi w Vademecum AE.

#### 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 wnioskodawcy z projektem
* Wyliczenie wskaźników finansowej efektywności projektu (FNPV/C, FRR/C, FNPV/K i FRR/K)[[10]](#footnote-10)
* Strukturę finansowania.

W ramach kalkulacja przychodów i kosztów należy uwzględnić mechanizmy zapewniające samofinansowanie się wspartych obiektów (z wyłączeniem projektów dotyczących jedynie stanowisk postojowych związanych z oczekiwaniem na śluzowanie lub przeprawę mostową jednostki pływającej), np. poprzez zaangażowanie środków prywatnych.

### 4. Analiza kosztów i korzyści i analiza ryzyka i wrażliwości

**Analizę ekonomiczną sporządza się wyłącznie dla projektów, których wartość kosztów kwalifikowalnych w dniu złożenia wniosku o dofinansowanie jest równa lub większa od 50 mln złotych.**

Analiza ekonomiczna projektu powinna zostać sporządzona zgodnie z zasadami określonymi w Wytycznych MFiPR dotyczących zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym hybrydowych na lata 2021-2027[[11]](#footnote-11) w ramach Rozdziału 7. Analiza kosztów i korzyścii Rozdziału 8 Analiza ryzyka i analiza wrażliwości.

Analizę ekonomiczną co do zasady przeprowadza się w cenach stałych.

W ramach przeprowadzonej analizy ekonomicznej należy:

* Określić założenia do analizy ekonomicznej w sposób realny i wiarygodny, w szczególności w kontekście sytuacji społeczno-gospodarczej obszaru realizacji projektu, zdefiniowanych problemów i potrzeb, typu i skali projektu, oczekiwanych efektów i rezultatów.
* poprawnie określić poszczególne korzyści i koszty ekonomiczne.
* przeanalizować czy spodziewane korzyści ekonomiczne projektu są adekwatne do poniesionych nakładów.
* określić wskaźniki efektywności ekonomicznej (ENPV, ERR, B/C).
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. Dostępnego pod adresem: https://dts.pomorskie.eu/petla-zulawska-zatoka-gdanska-i-morze-baltyckie/ [↑](#footnote-ref-3)
4. The General Block Exemption Regulation – ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych. [↑](#footnote-ref-4)
5. Mierzona:

- promieniem – dla obiektów realizowanych nad południową częścią Morza Bałtyckiego na obszarach morskich;

- długością trasy określonej/wyznaczonej aktualnym oznakowaniem nawigacyjnym po/na bezpiecznej wodzie o głębokości min. 2 m, z zachowaniem pełnego bezpieczeństwa żeglugi – dla obiektów realizowanych na Zatoce Gdańskiej wraz z Zatoką Pucką i Zalewem Wiślanym;

- kilometrażem szlaku żeglugowego – dla obiektów realizowanych nad morskimi wodami wewnętrznymi, na akwenie Portu Morskiego w Gdańsku i klasyfikowanych śródlądowych dróg wodnych Pętli Żuławskiej.

Miejscem rozpoczęcia i zakończenia pomiarów jest wejście do przystani lub basenu portowego. Jeśli ww. wejście jest niesymetryczne, będzie to wysunięta główka lub jeśli nie ma główek - środek głównego pomostu lub nabrzeża. [↑](#footnote-ref-5)
6. Rozumianych jako miejsca pobytu krótkoterminowego (1-2 dni). [↑](#footnote-ref-6)
7. 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-7)
8. 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-8)
9. Dokument dostępny pod adresem: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=celex%3A12012P%2FTXT> [↑](#footnote-ref-9)
10. **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-10)
11. W wersji obowiązującej w dniu rozpoczęcia naboru wniosków o dofinansowanie. [↑](#footnote-ref-11)