



WYTYCZNE DO PRZYGOTOWANIA „STUDIUM WYKONALNOŚCI” – projekty w ramach XI osi priorytetowej PO IiŚ

Głównym celem „Studium Wykonalności” (SW) jest pokazanie zasadności realizacji projektu, w tym jego zgodność z celami programu operacyjnego, strategii na poziomie krajowym i regionalnym, optymalnej wysokości dotacji z EFRR, a także określenie czy zadanie możliwe jest do zrealizowania, biorąc pod uwagę wymogi wykonalności¹ i trwałości efektów projektu. Zasadność i zgodność musi dotyczyć wszystkich elementów projektu, w przypadku takiego braku koszty niezbędne do realizacji tej części projektu należy uznać za niekwalifikowane.

Dodatkowo SW wskazuje najlepsze z możliwych do zastosowania rozwiązań technicznych i technologicznych, organizacyjnych, finansowo-ekonomicznych, biorąc także pod uwagę kwestie ekologiczne. Uzasadnia wybór opcji, której realizacja doprowadzi do rozwiązania zdiagnozowanych problemów, ponadto określa korzyści i koszty realizacji projektu biorąc pod uwagę między innymi następujące uwarunkowania:

- potrzeby rynku,
- aspekty techniczne i technologiczne,
- aspekty organizacyjne,
- aspekty prawne i środowiskowe,
- aspekty finansowe i ekonomiczne.

SW jest także dokumentem wyjściowym, na podstawie którego wypełniany jest „Wniosek aplikacyjny”.

¹ W tym finansowej, tzn. odpowiada na pytanie czy nie ma ryzyka utraty płynności finansowej – w trakcie realizacji projektu.

SPIS TRESCI:

1. Wnioskodawca	3
2. Przedmiot studium.....	3
3. Opis projektu	3
3.1. Cele projektu (logika interwencji).....	4
3.1.1. Produkty	5
3.1.2. Rezultaty.....	5
3.1.3. Cele projektu – oddziaływanie	5
3.1.4. Komplementarność z innymi programami/działaniami/projektami.....	5
3.2. Lokalizacja oraz planowany obszar oddziaływania przedsięwzięcia	6
4. Opis istniejącego systemu	7
4.1. Zdolność organizacyjna beneficjenta	7
4.2. Prawna wykonalność inwestycji	8
4.3. Opis techniczny – stan aktualny przedmiotu projektu	8
4.4. Zidentyfikowane problemy	8
4.5. Ocena istniejącego systemu pod kątem zgodności z prawem polskim i UE	9
4.5.1. Polityka rządowa/regionalna	9
4.5.2. Zgodność z politykami i prawem wspólnotowym	9
5. Analiza popytu	12
5.1. Zdefiniowanie obszaru objętego analizą popytu	12
5.2. Bieżący i przyszły popyt zgłaszany na produkty/usługi objęte projektem	12
5.2.1. Bieżący popyt	12
5.2.2. Przyszły popyt	12
5.3. Program kulturowy/oferta edukacyjna	13
6. Definiowanie ostatecznego zakresu przedsięwzięcia.....	14
6.1 Analiza potrzeb inwestycyjnych	14
6.1.1. Opis braków i potrzeb inwestycyjnych	14
6.1.2. Identyfikacja niezbędnych działań dla zniwelowania zidentyfikowanych braków i wypełnienia potrzeb systemu	14
6.2. Analiza opcji technicznych	14
6.2.1. Metodyka analizy	14
6.2.2. Alternatywne rozwiązania lokalizacyjne, technologiczne i organizacyjne.....	14
6.2.3. Wstępna selekcja wariantów realizacji inwestycji	15
6.3. Wskazanie ostatecznego zakresu przedsięwzięcia (wskaźniki produktu).....	16
7. Analiza oddziaływania na środowisko	17
8. Plan wdrożenia i funkcjonowania projektu	17
8.1. Harmonogram realizacji (w tym zamówienia publiczne)	17
8.2. Plan finansowania	18
8.3. Ocena długoterminowej trwałości finansowo-instytucjonalnej projektu.....	18
8.4. Promocja i informacja	19
9. Analiza finansowa	20
10. Analiza ekonomiczna (Analiza kosztów i korzyści)	23
11. Analiza wrażliwości i ryzyka	24
12. Podsumowanie	26
13. Załączniki	27

1. Wnioskodawca

SW musi określać Wnioskodawcę/Lidera projektu², w tym zakresie należy podać:

- pełną nazwę,
- dokładny adres (łącznie z podaniem numeru telefonu, faksu i adresu e-mail),
- adres korespondencji (łącznie z podaniem numeru telefonu, faksu i adresu e-mail),
- NIP,
- REGON,
- status prawny,
- dane osoby wyznaczonej do kontaktów (imię i nazwisko, stanowisko, aktualne dane kontaktowe – numer telefonu, faksu, e-mail).

Należy krótko scharakteryzować działalność Wnioskodawcy związaną z kulturą, a w przypadku partnerstwa projektowego – wszystkich zaangażowanych podmiotów.

2. Przedmiot studium

Należy podać tytuł przedsięwzięcia oraz wyjaśnić co jest przedmiotem „Studium Wykonalności”.

Tytuł projektu powinien:

- w jednoznaczny sposób określać cele projektu; tytuł może także nawiązywać do konkretnego zadania inwestycyjnego będącego przedmiotem wniosku
- identyfikować jednoznacznie obszar na którym projekt będzie wdrażany (np. nazwa aglomeracji, miasta, regionu, jednostki administracyjnej) lub instytucję, której dotyczy projekt (np. nazwa instytucji kultury, uczelni/szkoły);

Tytuł powinien być identyczny z tytułem użytym we wniosku. Będzie on używany w całej dokumentacji związanej z realizacją projektu.

3. Opis projektu

Przedmiotem opisu powinno być:

- geneza projektu,,
- opis przedmiotu projektu,
- ranga obiektu objętego projektem (np. czy obiekt jest wpisany na Listę Światowego Dziedzictwa UNESCO, rejestr zabytków, itp.),
- podanie grup docelowych, do których kierowany jest projekt,
- uzasadnienie zgodności projektu z celami XI osi priorytetowej PO IiŚ i danego działania – uzasadnienie powinno udzielić odpowiedzi na zasadność realizacji wszystkich elementów projektu³,

² Lidera projektu w przypadku partnerstwa projektowego.

³ Elementy projektu niezgodne z celami priorytetu traktowane będą jako koszty niekwalifikowalne.

- uzasadnienie potrzeby realizacji projektu (odpowiedź na pytanie, dlaczego powinien być realizowany właśnie ten projekt?) – uzasadnienie powinno udzielić odpowiedzi na zasadność realizacji wszystkich elementów projektu.

3.1. Cele projektu (logika interwencji)

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

Należy zwrócić uwagę, aby cele projektu zdefiniowane w analizie spełniały następujące założenia:

- a) jasno wskazywały, jakie korzyści społeczno-ekonomiczne można osiągnąć dzięki wdrożeniu projektu;
- b) były logicznie powiązane ze sobą, w przypadku, gdy w ramach projektu realizowanych jest jednocześnie kilka celów;
- c) uwzględniały wszystkie najważniejsze bezpośrednie i pośrednie skutki społecznoekonomiczne przedsięwzięcia;
- d) określały, czy całkowite korzyści (tzw. całościowy przyrost dobrobytu) osiągnięte w wyniku realizacji projektu uzasadniają jego koszt;
- e) były logicznie powiązane z ogólnymi celami omawianych funduszy, tj. wymagane jest określenie zbieżności celów projektu z celami realizacji danej osi priorytetowej programu operacyjnego;
- f) były uzupełnione o metodę pomiaru poziomu ich osiągnięcia;
- g) korzyści osiągnięte w ramach danego celu powinny być wyrażone w konkretnych wartościach/parametrach społeczno-ekonomicznych.

Ważne jest, aby SW cele projektu były określone poprzez wskaźniki na trzech różnych poziomach:

- a) produktu – to bezpośredni, materialny efekt realizacji przedsięwzięcia mierzony konkretnymi wielkościami. Przykładem produktu może być powierzchnia wybudowanej/zmodernizowanej infrastruktury kultury, itd.,
- b) rezultatu – korzyści, które wynikną dla beneficjenta bezpośrednio po zakończeniu projektu w związku ze zrealizowanymi działaniami, tj. dostarczonymi mu usługami/dostawami materialnymi/inwestycjami,
- c) oddziaływania – rozumiany jako długoterminowe korzyści, które zostaną osiągnięte w danym sektorze/regionie dzięki realizacji projektu.

Logikę interwencji należy przedstawić za pomocą drzewa celów z odpowiednio ukazaną hierarchią celów (od celu ogólnego do celów szczegółowych).

Logika zapisu powinna być opracowana w kierunku od dołu ku górze.

Z celów projektu musi wynikać analizowany wariant oraz zakres projektu.

3.1.1. Produkty

W punkcie należy obowiązkowo wpisać (jako minimum) właściwe wskaźniki produktu określone dla danej osi priorytetowej w Programie Operacyjnym Infrastruktura i Środowisko. W przypadku, gdy wspomniane powyżej wskaźniki produktu zawarte w „Katalogu wskaźników obowiązkowych” nie wyczerpują podstawowych wskaźników produktu właściwych dla tego projektu bądź brak takich w ogóle, należy uzupełnić o dodatkowe podstawowe wskaźniki produktu.

Należy zaprezentować bezpośredni, materialny efekt realizacji przedsięwzięcia mierzony konkretnymi wielkościami (np. kubatura budynku).

Beneficjent opisuje w tym punkcie inwestycje i inne dobra powstałe, bądź pozyskane w ramach projektu, i które po zakończeniu implementacji projektu przełożą się na rezultaty opisane w poprzednim punkcie. Produkty muszą zostać skwantyfikowane.

Punkt powinien odpowiedzieć m.in. na następujące pytanie: Jakie dobra materialne zostaną dzięki realizacji projektu oddane lub pozyskane?

Elementy projektu niezgodne z celami priorytetu traktowane będą jako koszty niekwalifikowalne.

3.1.2. Rezultaty

W tym punkcie należy w sposób opisowy i, jeżeli możliwe, ilościowy przedstawić wkład projektu w realizację celów PO IiŚ. Dodatkowo w punkcie tym obligatoryjnie należy podać, jaki procent całkowitych i kwalifikowalnych kosztów projektu stanowią koszty tych elementów projektu, które przyczyniają się bezpośrednio do realizacji celów programu.

Rezultaty dostarczają informacji o zmianach, jakie nastąpiły w wyniku wdrożenia programu lub projektu u beneficjentów pomocy, bezpośrednio po uzyskaniu przez nich wsparcia (np. liczba stworzonych miejsc pracy, wzrost liczby osób odwiedzających muzea, wzrost liczby uczniów szkół artystycznych itp.).

3.1.3. Cele projektu – oddziaływanie

Należy opisać długoterminowe korzyści, które zostaną osiągnięte w danym sektorze/regionie poprzez realizację projektu. Cel(e) projektu muszą być zgodne z celami priorytetu i danego działania w ramach PO IiŚ.

3.1.4. Komplementarność z innymi programami/działaniami/projektami

Komplementarność oznacza powiązanie projektu z innymi przedsięwzięciami realizowanymi w kraju, jak i na terenie UE, finansowanymi ze środków wspólnotowych, MF EOG/NMF oraz innych środków krajowych zarówno publicznych (w tym przede wszystkim w ramach

Programów Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz dotacji podmiotowych i celowych), jak i prywatnych.

Komplementarność dotyczy także powiązań z projektami, które w jakikolwiek inny sposób są powiązane z proponowanym do realizacji zadaniem lub mogą mieć jakikolwiek wpływ na jego realizację. Dodatkowo oznacza także sytuację, gdy potencjalny projekt zgłaszany do realizacji stanowi element szerszego przedsięwzięcia.

W przypadku gdy dany projekt stanowi etap większego przedsięwzięcia należy podać najważniejsze informacje na temat innych etapów danego projektu. Należy opisać jak dany projekt powiązany jest z pozostałą infrastrukturą, która ma być wykonana w ramach większego projektu.

3.2. Lokalizacja oraz planowany obszar oddziaływania przedsięwzięcia

Należy podać:

- nazwę województwa, powiatu, gminy i miejscowości, w której będzie realizowany projekt,
- opis i krótką charakterystykę lokalizacji (dostępność istniejącej infrastruktury, w tym: ilość i jakość połączeń komunikacyjnych, dróg dojazdowych, zaplecze hotelarskie i gastronomiczne, powszechna dostępność infrastruktury telekomunikacyjnej; w przypadku budowy i rozbudowy infrastruktury – odległość najbliższych placówek prowadzących podobną działalność),
- dodatkowe dane niezbędne do uzasadnienia interwencji EFRR w przedmiot projektu (np. dane demograficzne, ekonomiczne, finansowe).

Uwaga:

Dane dotyczące obszaru, na którym zlokalizowany jest projekt należy pokazać w taki sposób, aby można było łatwo zauważyć i zrozumieć problemy, które realizacja projektu ma rozwiązać. Należy zwrócić szczególną uwagę, aby opis ten odpowiadał tematyce projektu.

Nie należy przepisywać danych statystycznych, które nie są bezpośrednio związane z projektem (podrozdział ten nie może być prezentacją wszystkich danych – powinien odnosić się wyłącznie do najważniejszych z nich).

Zawsze, kiedy jest to możliwe, należy powoływać się na wiarygodne źródła informacji, takie jak lokalne statystyki, statystyki krajowe, inne opracowania strategiczne – np. strategia rozwoju gminy, województwa, publikacje naukowe.

Ponadto bardzo istotną częścią podrozdziału jest określenie wraz z uzasadnieniem obszaru oddziaływania projektu (międzynarodowy, ogólnopolski, regionalny/lokalny):

- przed rozpoczęciem realizacji inwestycji (wyłącznie jeśli projekt dotyczy istniejącego obiektu),
- planowanego (dotyczy wszystkich typów projektów po zakończeniu realizacji inwestycji).

4. Opis istniejącego systemu

W punkcie należy wykazać, iż projekt jest wykonalny pod względem formalnym i prawnym. Dodatkowo w przypadku partnerstwa projektowego należy podać podstawę jego zawarcia i cel utworzenia.

W przypadku partnerstwa w stosunku do Wnioskodawcy/Lidera, podmiotu eksploatującego i innych zaangażowanych w realizację projektu podmiotów, należy podać ich rolę, podział zadań i obowiązków, które będą realizować w ramach projektu, a także określić zakres ich odpowiedzialności (w tym organizacyjnej i finansowej).

4.1. Zdolność organizacyjna beneficjenta

Należy udowodnić zdolność organizacyjną (prawną, instytucjonalną) i finansową do wdrożenia projektu (należy przedstawić schemat organizacyjny instytucji z informacją o komórkach zaangażowanych w realizację przedsięwzięcia oraz inne istotne informacje). W przypadku gdy beneficjent planuje powierzenie realizacji projektu inwestorowi zastępczemu, jest zobowiązany przedstawić informacje na temat wybranej firmy pełniącej obowiązki inwestora lub (jeśli inwestor nie został jeszcze powołany) informacje na temat trybu wyboru. Należy podać działania (jeśli dotyczy), które powinny wypełnić inne organizacje.

Podpunkt ten powinien przede wszystkim odpowiedzieć na pytanie: **Czy beneficjent posiada zdolność organizacyjną i finansową do wdrożenia projektu ?**

Podpunkt ten powinien zawierać informacje na temat:

- instytucji zaangażowanych w realizację/wdrożenie projektu włącznie z:
 - podziałem odpowiedzialności i sposobem ich finansowania,
 - informacjami o bieżącym potencjale kadrowym (z podaniem liczby pracowników komórek zaangażowanych w realizację projektów i doświadczenia zawodowego pracowników),
- innych organizacji, na które realizacja projektu będzie oddziaływać,
- ewentualnych powiązań z innymi podmiotami.

Należy graficznie przedstawić strukturę organizacyjną beneficjenta, związaną z wdrażaniem projektu, z uwzględnieniem podziału kompetencji, współzależności, odpowiedzialności i struktury własności i/lub informacji o inwestorze zastępczym (w tym przewidziane koszty związane z powołaniem inwestora zastępczego i źródło ich pokrycia). Ponadto należy zdefiniować podmiot, który po zakończeniu inwestycji będzie zajmował się eksploatacją.

Gdy beneficjent posiada doświadczenie we wdrażaniu projektów współfinansowanych ze środków europejskich o wartości i złożoności porównywalnej do projektu, o którego dofinansowanie wnioskuje w ramach XI osi priorytetowej PO IiŚ należy to ująć – podać w skrócie m.in.: program w ramach którego realizowane jest zadanie, tytuł projektu, wartość, podmioty zaangażowane, stan realizacji inwestycji (przed podpisaniem umowy finansowej,

w trakcie realizacji, zakończono realizację – jeśli projekt zakończono, to czy osiągnięto zakładane cele, rozliczono dotację – płatność końcowa?).

4.2. Prawna wykonalność inwestycji

Należy opisać kwestie prawne związane z realizacją projektu, w tym stan formalno-prawny nieruchomości, gruntów, dokumenty warunkujące wykonanie inwestycji np. pozwolenia Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków, pozwolenia na budowę, itp.

Obowiązkowo powinny być opisane wszystkie dokumenty związane z inwestycją (wskazane przez IP jako obowiązkowe załączniki do wniosku) i wskazane numery załączników, w których się znajdują lub określenie terminów w jakim zostaną dostarczone.

Należy opisać kwestie prawne związane z realizacją projektu. W części tej powinna znaleźć się odpowiedź na temat własności gruntu/obiektów – gdzie będzie realizowany projekt. W punkcie tym można również podać informację na temat dostępności gruntu, infrastruktury technicznej itp.

4.3. Opis techniczny – stan aktualny przedmiotu projektu

Opis powinien obejmować określenie stanu budynków, budowli i innych przedmiotów projektu (np. zabytków ruchomych).

W przypadku projektów dotyczących infrastruktury (w tym obiektów zabytkowych) należy podać cechy fizyczne terenu i obiektów, w tym między innymi:

- powierzchnię terenu zabudowanego,
- liczbę i powierzchnię budynków związanych z realizacją projektu: kubaturę budynków (szczegółowy plan), pojemność obiektów, powierzchnię terenów niezabudowanych. Należy także dokonać oceny dotychczasowej funkcjonalności infrastruktury (w przypadku obiektów zabytkowych w oparciu o opinię właściwego konserwatora zabytków),
- w przypadku gdy dany projekt stanowi etap większego przedsięwzięcia należy podać najważniejsze informacje na temat innych etapów danego projektu. Należy opisać jak dany projekt powiązany jest z pozostałą infrastrukturą, która ma być wykonana w ramach większego projektu.

4.4. Zidentyfikowane problemy

Punkt ten powinien zawierać opis i analizę problemów, które dotyczą bezpośrednich i pośrednich beneficjentów projektu, w tym opis powiązań pomiędzy problemami. Zidentyfikowane problemy mają wynikać z analizy otoczenia projektu. Następnie należy przeprowadzić w tym punkcie selekcję tych problemów, które projekt ma rozwiązać lub przyczynić się do ich rozwiązania.

4.5. Ocena istniejącego systemu pod kątem zgodności z prawem polskim i UE

4.5.1. Polityka rządowa/regionalna

Punkt ten przedstawia makroekonomiczny kontekst projektu. Nawiązuje do dokumentów źródłowych/strategicznych związanych z planowanym projektem. Wszystkie dokumenty źródłowe powinny być dokładnie zidentyfikowane. Należy opisać możliwie wyczerpująco wszystkie aspekty związane z polityką krajową/regionalną w kontekście realizacji projektu. W punkcie tym należy przede wszystkim wskazać na powiązanie projektu z celami Narodowej Strategii Rozwoju Kultury, strategii rozwoju regionalnego województwa, a także z innymi dokumentami strategicznymi (o ile istnieją i są przez realizację działania wymagane) oraz aktów prawnych i innych dokumentów ważnych z punktu widzenia realizacji projektu.

Należy podać informację, w jaki sposób realizacja planowanego przedsięwzięcia przyczyni się do realizacji celów zawartych w dokumentach przygotowywanych na szczeblu międzynarodowym, krajowym/resortowym, regionalnym, etc. zajmujących się zagadnieniem, którego dotyczy projekt. Należy uzasadnić, że projekt realizuje cele dokumentu strategicznego przyjętego przez Radę Ministrów lub inny właściwy podmiot na poziomie krajowym (np. SRK) oraz dokumentu strategicznego na poziomie UE (np. SWW).

W odniesieniu do planów krajowych, należy przedstawić (syntetycznie) powiązanie projektu z realizacją danego planu. Należy opisywać zgodność z głównymi celami planu. Należy również odnieść się do planów regionalnych, gminnych, powiatowych. Należy wskazać czy zostały przygotowane odpowiednie dokumenty na szczeblu lokalnym oraz to, w jaki sposób dokumenty te przyczynią się do realizacji założeń właściwego dokumentu strategicznego. W przypadku braku takich dokumentów, należy uzasadnić, iż oddziaływanie wykraczające poza obszar województwa, w którym realizowany jest projekt.

4.5.2. Zgodność z politykami i prawem wspólnotowym

- **Polityka konkurencji (pomoc publiczna)**

W punkcie pomoc publiczna tym należy zamieścić następujące informacje:

Stan obecny:

- Czy wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą?
- Jaki jest zakres prowadzonej działalności gospodarczej?
- Na jaki cel wnioskodawca przeznacza środki z działalności gospodarczej?
- Czy projekt jest związany w jakikolwiek sposób z prowadzoną przez wnioskodawcę działalnością gospodarczą?

Stan przyszły (zakładany w wyniku realizacji projektu):

- Czy i w jakim zakresie po zakończeniu realizacji projektu w obiektach będących przedmiotem inwestycji będzie (zakłada się) prowadzona przez wnioskodawcę lub przez inne podmioty (np. w wyniku wynajmu powierzchni) działalność gospodarcza?
- Na co beneficjent będzie przekazywał środki uzyskane w wyniku zrealizowania projektu – pochodzące z działalności gospodarczej realizowanej przez siebie lub inne podmioty?

Pojęcie działalności gospodarczej w tym przypadku powinno być rozumiane zgodnie z orzecznictwem Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości – niezależnie od polskich uregulowań dotyczących działalności gospodarczej. Przez działalność gospodarczą należy rozumieć oferowanie, także przez podmioty publiczne, towarów i usług na rynku. Pojęcie to dotyczy zarówno działalności produkcyjnej, jak i dystrybucyjnej oraz usługowej. Prowadzenie działalności w celu osiągnięcia zysku jest istotnym elementem definicji działalności gospodarczej, niemniej nie jest to element niezbędny. Decydujące znaczenie dla określenia czy dana działalność jest działalnością gospodarczą jest określenie, czy dana działalność mogłaby (co do zasady) być prowadzona przez podmiot prywatny w celu osiągnięcia zysku.

Jako pomoc publiczną należy rozumieć transfer zasobów przypisywany władzy publicznej, o ile spełnione są łącznie następujące warunki:

- transfer ten skutkuje przysporzeniem na rzecz określonego podmiotu na warunkach korzystniejszych niż rynkowe,
- transfer ten jest selektywny – uprzywilejowuje określone podmioty lub wytwarzanie określonych dóbr,
- w efekcie tego transferu występuje lub może wystąpić zakłócenie konkurencji,
- transfer ten wpływa na wymianę gospodarczą między krajami członkowskimi.

Ocena wystąpienia w projekcie pomocy publicznej będzie dokonywana przez jednostkę oceniającą projekt.

W związku z tym, podmioty prowadzące działalność gospodarczą (które mogą realizować projekty dopuszczone we wszystkich obszarach wsparcia wskazanych w XI osi priorytetowej PO IiŚ – w przypadku partnerstwa projektowego dotyczy wszystkich stron umowy partnerstwa), zobowiązane są do informowania Instytucji Pośredniczącej/Instytucji Wdrażającej, do której składają wniosek o zakresie i wysokości pomocy, którą otrzymały bądź otrzymują.

Wnioskodawca, który otrzymał bądź otrzymuje pomoc, zobowiązany jest przedstawić, na etapie składania wniosków (jako odrębnie podpisane załączniki do „Studium Wykonalności”):

- informację o otrzymanej pomocy publicznej innej niż pomoc *de minimis* (wzór formularza informacji jest załącznikiem do rozporządzenia z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie informacji o otrzymanej pomocy publicznej innej niż pomoc *de minimis* (Dz. U Nr 191, poz. 1960) bądź,

- jeżeli otrzymana pomoc spełnia kryteria pomocy *de minimis*, informację o pomocy *de minimis* otrzymanej w okresie trzech ostatnich lat, w tym zaświadczenie/a o pomocy publicznej uzyskane od podmiotów, które udzielały pomocy na rzecz wnioskodawcy - zgodnie ze wzorem wskazanym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy *de minimis* (Dz. U Nr 187, poz. 1930).

Uwaga:

W przypadku, gdy Wnioskodawca/Wnioskodawcy (w przypadku partnerstwa projektowego dotyczy wszystkich stron umowy partnerstwa) nie otrzymywał/nie otrzymuje pomocy udzielanej zgodnie z zasadami pomocy publicznej, należy to dokładnie zaznaczyć.

- **Udzielanie zamówień publicznych.**

W tej części Wnioskodawca powinien opisać wszystkie zamówienia publiczne przeprowadzone lub planowane do przeprowadzenia w ramach projektu oraz udowodnić ich zgodność z zapisami unijnego i polskiego prawa zamówień publicznych.

Wnioskodawca zawierający umowy z wykonawcami, które nie są objęte zakresem stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, zobowiązany jest zawierać umowy w formie pisemnej oraz stosować tryb przetargu, o którym mowa w art. 70¹ – 70⁵ Kodeksu cywilnego, chyba że przepisy szczególne przewidują inny tryb i formę zawierania umowy, z uwzględnieniem następujących zasad:

- jawności - w szczególności rozumianej jako zamieszczenie ogłoszenia o przetargu (aukcji) w prasie, internecie lub siedzibie beneficjenta, w zależności od wartości i rodzaju zamówienia. Decyzję o zakresie upowszechnienia informacji o planowanym zawarciu umowy podejmuje beneficjent,
- niedyskryminacyjnego opisu przedmiotu zamówienia - w szczególności rozumianej jako zakaz zawierania w opisie postanowień mogących preferować konkretnych wykonawców oraz, w przypadku konieczności wskazania konkretnych znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, obligatoryjne dopuszczenie rozwiązań równoważnych,
- równego dostępu dla podmiotów gospodarczych ze wszystkich państw członkowskich - w szczególności rozumianej jako zakaz stawiania wymagań powodujących dyskryminację względem wykonawców z innych państw członkowskich. Przykładowo zakazane są wymagania nakładające:

- posiadanie przez wykonawcę doświadczenia w wykonywaniu zamówienia w Polsce,
- posiadanie przez wykonawcę doświadczenia w realizacji zamówień współfinansowanych w ramach funduszy UE lub funduszy krajowych.

- **Równe traktowanie kobiet i mężczyzn oraz niedyskryminacja**

W tej części Wnioskodawca powinien opisać wpływ projektu na równouprawnienie kobiet i mężczyzn, ich równy udział w życiu społecznym i ekonomicznym oraz niedyskryminacji.

Punkt ten oznacza, iż projekt powinien być zgodny z zasadą (zgodnie z Art. 16 Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r.) równości mężczyzn i kobiet oraz uwzględniać problematykę płci na poszczególnych etapach jego wdrażania. Projekt na poszczególnych etapach realizacji zadania (w szczególności chodzi o dostęp do produktów/usług powstałych w wyniku jego realizacji) w żaden sposób nie powinien dyskryminować ze względu na płeć, rasę lub pochodzenie etniczne, religię lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną.

5. Analiza popytu

5.1. Zdefiniowanie obszaru objętego analizą popytu

Należy zidentyfikować odbiorców projektu (beneficjentów końcowych projektu). Ważne jest także określenie potrzeb kulturalnych/edukacyjnych odbiorców projektu.

Analiza musi być oparta o obiektywne dane zewnętrzne (np. publikacje GUS, dane jednostek samorządu terytorialnego itp.). Konieczne jest podanie źródła danych.

5.2. Bieżący i przyszły popyt zgłaszany na produkty/usługi objęte projektem

5.2.1. Bieżący popyt

Należy określić rynek na jakim realizowany jest projekt – jego potencjał i strukturę, w tym także powinno się podać ilu ludzi z danego rynku (beneficjentów końcowych projektu) zgłasza zapotrzebowanie na produkty/usługi oferowane przez zrealizowany projekt. Innymi słowy chodzi o określenie jakie jest zainteresowanie w chwili obecnej korzystaniem z rezultatów (w tym zakładanych produktów/usług), jakie przyniesie projekt (jakie oferowane będą przez zrealizowany projekt).

5.2.2. Przyszły popyt

Należy przedstawić realne prognozy (gdy istnieją – potwierdzone wykonaniem konkretnych badań, dostępnymi danymi statystycznymi, itp.) określające przyszłe zainteresowanie produktami/usługami oferowanymi przez zrealizowany projekt, obejmujące:

- liczbę nowych odbiorców,
- zmiany jakościowe w zakresie oferowanych usług oraz
- zmiany ilościowe oparte na ekonomicznie akceptowalnych cenach za usługi po odpowiednim uwzględnieniu cenowej i dochodowej elastyczności popytu – analizę zdolności odbiorców projektu do ponoszenia określonych opłat za oferowane usługi (w szczególności dotyczy projektów związanych z budową nowej infrastruktury kultury).

Powinno się także określić wskaźnik użytkowania po zakończeniu realizacji projektu i stopień wzrostu popytu.

5.3. Program kulturowy/oferta edukacyjna

Cel kulturalny jest ściśle związany z działaniami realizowanymi w ramach osi priorytetowej, w związku z tym Beneficjent musi przedstawić program kulturowy/ofertę edukacyjną powiązanych bezpośrednio z wnioskowaną inwestycją.

Program kulturowy (dotyczy projektów realizowanych w ramach działań 11.1 i 11.2, ewentualnie 11.3)

W punkcie tym należy wskazać:

- 1) dotychczasową działalność beneficjenta: potencjał instytucjonalny oraz efektywność dotychczasowych działań kulturalnych/artystycznych/edukacyjnych, w tym osiągnięcia kadry,
- 2) program kulturowy/artystyczny/edukacji kulturalnej bezpośrednio związany z projektem,
- 3) przedsięwzięcia kulturalne planowane w przyszłości, zarówno w związku z projektem, jak i poza nim,
- 4) ewentualny wzrost liczby odbiorców usług kulturalnych,
- 5) gdy projekt zakłada wzrost zatrudnienia – proces przygotowania i zaangażowania kadry, sposób i harmonogram rekrutacji.

Oferta edukacyjna (dotyczy projektów realizowanych w ramach działania 11.3)

W punkcie tym należy wskazać: dotychczasową działalność beneficjenta: potencjał instytucjonalny oraz efektywność dotychczasowych działań, w tym osiągnięcia kadry oraz uczniów/studentów.

Dodatkowo należy opisać i uzasadnić (w elementach, które dotyczą danego projektu):

- 1) zwiększenie powszechnego dostępu do szkolnictwa artystycznego, w tym proces wyrównywania szans edukacyjnych;
- 2) poszerzenie działalności szkoły/uczelni artystycznej poprzez stworzenie nowej, związanej z przedsięwzięciem oferty edukacyjnej (program edukacyjny), badawczo-rozwojowej, będącej odpowiedzią na zapotrzebowania rynku (w tym rynku pracy; nowe kierunki studiów – dotyczy uczelni artystycznych, wzrost liczby uczniów i studentów);
- 3) dostosowanie nowej/poszerzonej działalności szkoły/uczelni artystycznej do specyfiki regionu (regionów) na obszarze którego realizowany jest projekt;
- 4) nawiązanie/poszerzenie współpracy szkoły/uczelni artystycznej z innymi typami podmiotów (np. szkołami/uczelniami nieartystycznymi, jednostkami badawczo-naukowymi, jednostkami samorządu terytorialnego, organizacyjnymi pozarządowymi, biznesem) – jakiego zakresu działań to dotyczy i jaki ma bezpośredni związek z projektem?

- 5) gdy projekt zakłada wzrost zatrudnienia – proces przygotowania i zaangażowania kadry (głównie nauczycielskiej/akademickiej), sposób i harmonogram rekrutacji.

6. Definiowanie ostatecznego zakresu przedsięwzięcia

6.1 Analiza potrzeb inwestycyjnych

6.1.1. Opis braków i potrzeb inwestycyjnych

Należy zawrzeć opis braków i potrzeb inwestycyjnych w odniesieniu do planowanego projektu oraz określić wszelkie potrzeby co do dalszego jego rozwoju.

6.1.2. Identyfikacja niezbędnych działań dla zniwelowania zidentyfikowanych braków i wypełnienia potrzeb systemu

Podpunkt dotyczy określenia tzw. Zakresu Niezbędnych Inwestycji.

W przypadku tworzenia nowych elementów infrastruktury należy określić dotychczasowy sposób zaspakajania danej usługi. Należy opisać wszelkie utrudnienia z tego wynikające, a także stopień jego zaspokojenia (lub jego brak) w zakresie analizowanych usług. W przypadku modernizacji istniejących elementów infrastruktury należy podać opis stanu technicznego obiektu. Dodatkowo analiza techniczna/technologiczna może zostać poszerzona o opis rozwiązań, które są innowacyjne w dziedzinie, jaką realizuje przedmiotowy projekt.

6.2. Analiza opcji technicznych

6.2.1. Metodyka analizy

Na wstępie należy podać zakres analizy. W wyniku identyfikacji wariantów alternatywnych zdefiniować należy:

- 1) wariant bezinwestycyjny („nie robić nic” i/lub „zaniechanie inwestycji”),
- 2) wariant „minimum” (podejmujemy działania minimalne, „prowizoryczne”, odpowiadające na potrzeby chwili),
- 3) warianty inwestycyjne („zrobić coś”) – co najmniej dwa.

Wymóg sporządzania alternatywnych wariantów inwestycyjnych (pkt 3) nie dotyczy projektów z zakresu renowacji obiektów zabytkowych w ramach działania 11.1.

Uwaga: Cel wariantu inwestycyjnego jest tożsamy z celem projektu. Wariant bezinwestycyjny i minimum stanowią warianty bazowe, definiowane w celu porównania z nimi każdego ze zidentyfikowanych wariantów inwestycji (tzw. porównania „z inwestycją” i „bez inwestycji”).

6.2.2. Alternatywne rozwiązania lokalizacyjne, technologiczne i organizacyjne

Niezbędnym elementem Studium Wykonalności jest prezentacja alternatywnych wariantów realizacji inwestycji. Głównym celem identyfikowania alternatywnych rozwiązań jest zapewnienie możliwości dokonania wyboru najlepszego z dostępnych wariantów realizacji inwestycji. W tym celu niezbędne jest zidentyfikowanie wszystkich możliwych, rozsądnych wariantów realizacji projektu, różniących się sposobem dojścia do osiągnięcia założonego celu głównego projektu między innymi poprzez zmianę zakresu projektu, zmianę działań, możliwe warianty układu strukturalnego lub rozplanowania infrastruktury, wykorzystania możliwych alternatywnych (w tym nowoczesnych) technologii⁴, struktury zarządzania.⁵ Należy określić również, jakie byłyby efekty zaniechania inwestycji.

Należy wziąć pod uwagę:

- alternatywne rozwiązania technologiczne i lokalizacyjne inwestycji,
- alternatywne rozwiązania organizacyjne prowadzenia inwestycji i jej eksploatacji,
- wstępne szacunki kosztów dla rozważnych alternatywnych rozwiązań, w tym także koszty zewnętrzne nie ponoszone przez beneficjenta.

6.2.3. Wstępna selekcja wariantów realizacji inwestycji

Proponuje się przeprowadzenie następujących kroków:

Należy przeprowadzić wstępną selekcję wariantów realizacji inwestycji. W tym celu proponuje się wykorzystanie kryteriów:

- ekonomicznych i finansowych (np. dostosowanie parametrów inwestycji do prognozowanego popytu, dopasowanie rozwiązań technologicznych do potrzeb w aspekcie optymalnych propozycji kosztowych),
- prawno-administracyjnych (możliwości zrealizowania inwestycji),
- innowacyjność (w tym wykorzystanie nowoczesnych technologii, rozwój społeczeństwa informacyjnego),
- funkcjonalność rozwiązania, w tym lokalizacji i otwartego dostępu (m.in. istniejąca infrastruktura dojazdowa i towarzysząca (gastronomiczna, hotelowa), równość szans kobiet i mężczyzn, przystosowanie do potrzeb osób niepełnosprawnych),
- ładu przestrzennego – wartości architektoniczne, urbanistyczne i estetyka proponowanego rozwiązania (dostosowanie parametrów technicznych inwestycji do istniejących elementów infrastruktury, w tym infrastruktury zabytkowej), a także wpływu na środowisko.

⁴ W przypadku projektów realizowanych w ramach działania 11.1 – przywrócenia stanu pierwotnego lub renowacji obiektów zabytkowych.

⁵ Dodatkowo np. w przypadku budowy/rozbudowy infrastruktury kultury i szkolnictwa artystycznego należy przeanalizować inne położenie geograficzne obiektu, inną wielkość obiektu, ilość widzów/uczniów/studentów, wybór alternatywnych infrastruktur.

6.3. Wskazanie ostatecznego zakresu przedsięwzięcia (wskaźniki produktu)

Należy przedstawić jak najbardziej szczegółowy na danym etapie aplikowania opis planowanej inwestycji wraz z opisem przyjętej koncepcji technicznej i technologicznej.

Opis musi zawierać informacje na temat powierzchni całkowitej i użytkowej budynku oraz jej struktury, z uwzględnieniem powierzchni przeznaczonych na cele o charakterze komercyjnym.

W punkcie tym należy zawrzeć i ocenić cechy wybranej technologii poprzez jej opis i charakterystykę, opis wymagań infrastrukturalnych, rozwiązania konstrukcyjne realizacji projektu, zapotrzebowanie na materiały i media podczas eksploatacji.

Analiza ta powinna wykazać, że zaproponowane rozwiązanie jest:

- wykonalne pod względem technicznym/technologicznym,
- zgodne z najlepszą znaną praktyką w danej dziedzinie (należy uzasadnić najlepszą dostępną technologię i to, dlaczego ta technologia została wybrana),
- optymalne pod względem zaspokojenia popytu ze strony użytkowników – przedstawia optymalny stosunek jakości do ceny.

Dodatkowo (gdy dotyczy) należy opisać i uzasadnić wykorzystanie w projekcie technik (technologii) multimedialnych i ICT (w zależności od typu projektu).

Studium Wykonalności powinno odnosić się do wymogów specyficznych dla systemów teleinformatycznych, zamieszczonych w aktach prawnych, przyjętych normach i standardach, zaleceniach krajowych i międzynarodowych oraz zobowiązaniach wynikających z członkostwa Polski w UE i organizacjach międzynarodowych. Wymogi te dotyczą w szczególności:

- a) kwestii bezpieczeństwa transmisji, przetwarzania oraz przechowywania danych (zgodnie z ustawami o ochronie danych osobowych, ustawie o podpisie elektronicznym),
- b) wymogów formalnych w zakresie usług teleinformatycznych.

Ponadto należy wykazać zgodność z ogólnymi wytycznymi dotyczącymi zachowania neutralności technologicznej oraz swobodnego dostępu zainteresowanych stron do zbudowanej z publicznych środków infrastruktury. W dziedzinie rozwijającej się tak szybko jak teleinformatyka niezbędne jest też przeanalizowanie trwałości technologicznej proponowanych rozwiązań, a więc uwzględnienie szybkiego starzenia się ekonomicznego urządzeń i oprogramowania, a co za tym idzie wyboru rozwiązań zapewniających funkcjonowanie co najmniej w przyjętych dla poszczególnych typów zadań okresach referencyjnych.

Na wnioskodawcy spoczywa obowiązek wykazania, że wybrany przez niego wariant realizacji projektu reprezentuje najlepsze rozwiązanie spośród wszelkich możliwych alternatywnych rozwiązań umożliwiających osiągnięcie celu.

Dalszej analizie w „Studium Wykonalności” poddany zostaje jedynie ten wariant, który został uznany za najkorzystniejszy w świetle przyjętych kryteriów:

- analiza powinna być oparta na szacunkach najlepszej wiedzy i doświadczeniach beneficjenta i ekspertów współpracujących oraz zostać pogłębiona na podstawie dostępnych szczegółowych danych (m.in. kosztorysów, dokumentacji projektowej).**

7. Analiza oddziaływania na środowisko

Gdy Ocena Oddziaływania na Środowisko (OOŚ) jest wymagana należy załączyć Raport OOŚ, stanowiący załącznik do wniosku, dodatkowo w poniższym rozdziale powinno się znaleźć streszczenie Raportu OOŚ. Raport OOŚ musi zawierać streszczenie w języku nietechnicznym.

Gdy Ocena Oddziaływania na Środowiska (OOŚ) nie jest wymagana należy w poniższym rozdziale zawrzeć krótkie określenie wpływu przedsięwzięcia na środowisko – informacje odnośnie tego, czy projekt może spowodować:

- zagrożenia dla środowiska w fazie budowy,
- zagrożenia dla środowiska w fazie eksploatacji projektu.

Beneficjent jest zobligowany do wykazania w dokumentacji z OOŚ zastosowania rozwiązań wynikających z prawa europejskiego (Dyrektywa 2002/91/WE Parlamentu Europejskiego w sprawie charakteryzacji energetycznej budynków). Wymóg dotyczy projektów realizowanych w ramach działań 11.2 i 11.3. Dla działania 11.1 – jedynie dla adaptacji obiektów zabytkowych na potrzeby instytucji kultury.

8. Plan wdrożenia i funkcjonowania projektu

8.1. Harmonogram realizacji (w tym zamówienia publiczne)

W SW należy bardzo dokładnie określić harmonogram realizacji projektu w rozbiciu co najmniej kwartalnym w podziale na poszczególne etapy realizacji zadania i wyszczególniając kategorie kosztów.

Proponuje się także ujęcie dodatkowych etapów, takich jak (gdy dotyczy): rozpoczęcie robót budowlanych, stan surowy zamknięty, stan wykończeniowo-wyposażeniowy, oddanie inwestycji do użytkowania – w rozbiciu co najmniej półrocznym.

Do przygotowania harmonogramu realizacji projektu zaleca się stosowanie metody PERT (*Programm Evaluation and Review Technique*).

Harmonogram należy przedstawić również w postaci graficznej za pomocą wykresu Gantta.

8.2. Plan finansowania

Plan finansowania (preliminarz) musi być spójny z harmonogramem realizacji projektu i wykonany nie wcześniej niż 6 miesięcy przed datą złożenia wniosku.

Powinien ujmować:

- podział na okresy czasu (zgodnie z harmonogramem),
- źródła finansowania: EFRR, budżet państwa, budżet jednostek samorządu terytorialnego, środki prywatne, inne (jakie?),
- wartości brutto i netto,
- koszty kwalifikowalne i niekwalifikowane.

Beneficjent musi zawrzeć w SW informację o dostępności środków na realizację projektu w wysokości równej szacowanym kosztom współfinansowania krajowego (koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne).

UWAGA: przy określaniu kosztów kwalifikowanych należy brać pod uwagę *Wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków w projektach współfinansowanych w ramach PO IiŚ*, a także cel projektu, opis kwalifikujących się do wsparcia typów projektu oraz klasyfikację wydatków strukturalnych (kategorie interwencji: 11.1 – 58, 11.2 – 59, 11.3 – 75). Nie wszystkie koszty kwalifikowane w ramach EFRR są kwalifikowane w ramach XI osi priorytetowej PO IiŚ. Materialne przygotowanie dokumentacji projektowej stanowi koszt kwalifikowany w ramach projektu do 8% wartości całkowitej projektu.

Plan finansowania musi być szczegółowy, wynikać i być spójnym ze sporządzonymi kosztorysami.

Szacunek kosztów musi być oparty na rzetelnej i uznanej metodologii kalkulacji szczegółowo opisanej w SW.

8.3. Ocena długoterminowej trwałości finansowo-instytucjonalnej projektu

Podpunkt ten powinien przede wszystkim odpowiedzieć na pytanie: Czy beneficjent posiada zdolność organizacyjną i finansową do utrzymania projektu? Kto będzie zarządzał projektem w ciągu co najmniej 5 lat od chwili zakończenia realizacji projektu i w jaki sposób będzie odbywać się finansowanie?

W podpunkcie należy opisać (wraz z podaniem, a w przypadku gdy są – załączeniem odpowiednich dokumentów uwierzytelniających opisany stan rzeczy):

- kto i w jaki sposób będzie zarządzał majątkiem, który powstanie w wyniku realizacji projektu (w ciągu co najmniej 5 lat od chwili zakończenia realizacji projektu),
- kto będzie odpowiedzialny za utrzymanie i eksploatację inwestycji,
- zakładany sposób finansowania projektu oraz Wnioskodawcy (Wnioskodawców w przypadku partnerstwa projektowego) przez okres 5 lat po zakończeniu realizacji projektu (należy podać szacowane koszty działalności będącej przedmiotem projektu oraz podać informacje o planowanych źródłach ich finansowania z podaniem wartości każdego ze źródeł) zgodnie ze wzorem ukazanym w załączniku nr 2 Wytycznych,
- kto będzie właścicielem infrastruktury powstałej w wyniku realizacji projektu.

8.4. Promocja i informacja

Punkt ten powinien zawierać informacje na temat jawności i publicznej świadomości dotyczącej realizacji działań finansowanych przy udziale Funduszy Strukturalnych UE 2007-2013 (EFRR):

- Unia Europejska przyznaje dotacje pod warunkiem, że fakt ich uzyskania będzie odpowiednio promowany,
- niewłaściwe stosowanie zasad promocji i informacji lub ich niestosowanie może być powodem odebrania dotacji lub konieczności jej zwrotu,
- działania promocyjno-informacyjne są jednym z przedmiotów kontroli,
- promocja (wizualizacja – stosowanie odpowiednich znaków graficznych) jest obowiązkowym elementem przy prowadzonych postępowaniach przetargowych.

Wszyscy beneficjenci uzyskujący wsparcie z funduszy strukturalnych są zobowiązani do stosowania odpowiednich środków informowania i promocji w zależności od charakteru realizowanego projektu.

Należy określić:

- cel jaki ma być osiągnięty,
- grupy docelowe do jakich planowane działania promocyjne będą skierowane,
- metody realizacji działań promocyjno-informacyjnych,
- wskazać jednostkę odpowiedzialną za ich realizację,
- podać szacowany budżet i źródło finansowania.

Instrumentami promocji są m.in.:

- tablice informacyjne/reklamowe (billboardy) zamontowane w momencie rozpoczęcia realizacji projektu (dotyczy projektów inwestycyjnych),
- stałe tablice pamiątkowe (zastępują tablice informacyjne po zakończeniu prac inwestycyjnych),

- umieszczanie logo Unii Europejskiej i logo PO IiŚ/priorytetu/działania na wszystkich dokumentach związanych z realizacją projektów.

Zalecane jest także organizowanie dodatkowych akcji promocyjnych związanych z ważnymi etapami realizacji projektów, np.: inauguracją rozpoczęcia realizacji projektu, momentem położenia kamienia węgielnego pod budowę, itp. Wszystkie te wydarzenia powinny zostać podane do wiadomości możliwie najszerszemu kręgowi osób za pomocą np.:

- konferencji prasowej,
- notatki prasowej,
- obecności mediów,
- informacji zamieszczonej w Internecie (na stronie internetowej beneficjenta i innych podmiotów zaangażowanych w realizację projektu).

Przy promocji należy zwrócić uwagę, aby była to rzeczywista promocja programu/priorytetu/działania/projektu, a koszty ujęte do dofinansowania z EFRR były kwalifikowalne.

Opracowując ten rozdział należy korzystać z wytycznych dotyczących *Informacji i promocji dla okresu programowania 2007-2013*.

9. Analiza finansowa

Celem analizy finansowej jest wykazanie, iż zapewnione środki finansowe będą wystarczające dla sfinansowania kosztów projektu w okresie jego realizacji, a następnie eksploatacji oraz wykazanie, że beneficjent posiada środki na sfinansowanie wkładu własnego na realizację projektu. Analiza ma na celu obliczenie finansowych wskaźników efektywności

w oparciu o dane na temat prognozowanych przepływów pieniężnych w ramach projektu. W tym celu należy określić:

1. Poziom środków finansowych niezbędnych do zrealizowania projektu, w tym:
 - poziom środków własnych beneficjenta,
 - poziom ewentualnego finansowania zewnętrznego oraz
 - poziom maksymalnego możliwego do uzyskania dofinansowania projektu z EFRR.
2. Wartość wskaźników efektywności finansowej projektu.

Etapy przeprowadzania analizy finansowej:

1. Określenie założeń dla analizy finansowej i zestawienie przepływów pieniężnych projektu, w tym podanie finansowej stopy dyskontowej (podana przez Instytucję Zarządzającą), zdyskontowanych i niezdykontowanych całkowitych kosztów inwestycji, wydatków kwalifikowalnych oraz obliczenie wartości rezydualnej,

zdyskontowanych przychodów, zdyskontowanych kosztów operacyjnych oraz zdyskontowanych przychodów netto⁶.

Wartość rezydualna nie powinna być niższa od wartości netto aktywów projektu dofinansowanego z funduszy UE i związanych z nim inwestycji odtworzeniowych na koniec ostatniego roku okresu odniesienia przyjętego do analizy i na ogół obliczana jest jako bieżąca wartość wszystkich przychodów netto (dochodów), jakie projekt wygeneruje po zakończeniu przyjętego okresu odniesienia.

2. Ustalenie wartości wskaźników efektywności finansowej projektu (dokonuje się na podstawie przepływów pieniężnych określonych przy zastosowaniu metody analizy przepływów przyrostowych) – dokonanie oceny finansowej rentowności inwestycji:⁷
 - FNPV/C – finansowa bieżąca wartość netto inwestycji jest sumą zdyskontowanych strumieni pieniężnych netto generowanych przez projekt,
 - FRR/C – finansowa wewnętrzna stopa zwrotu z inwestycji określająca zwrot projektu,
 - FNPV/K – finansowa bieżąca wartość netto kapitału,
 - FRR/K – finansowa wewnętrzna stopa zwrotu z kapitału.
3. Określenie rzeczywistego (właściwego) poziomu dofinansowania projektu z EFRR (założenie, że maksymalny poziom dotacji UE wynosi 85% kosztów kwalifikowalnych) przy zastosowaniu metody „luki w finansowaniu” („luki finansowej”) zgodnie *Wytycznymi w zakresie wybranych zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód*,⁸. Luka finansowa stanowi tę część zdyskontowanego kosztu pierwotnej inwestycji, która nie jest pokryta zdyskontowanym przychodem netto z projektu. Metoda obliczania luki finansowej została przedstawiona w załączniku 1 niniejszych wytycznych.

⁶ Podawane ceny towarów i usług powinny być cenami netto, tj. z wyłączeniem VAT w przypadku, gdy beneficjent jest jego płatnikiem. W przeciwnym razie, gdy podatek VAT nie podlega zwrotowi, powinien zostać uwzględniony w cenach.

⁷ Z dofinansowaniem z EFRR i bez dofinansowania z EFRR.

⁸ Artykuł 55 ust. 2 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. utrzymuje metodę luki w finansowaniu, jako podstawę obliczania dotacji UE dla wszystkich projektów (nie tylko dużych) generujących dochody (dochód – oczekiwany dochód z inwestycji w formie ceny lub opłaty; projekt generujący dochód – wszelkie operacje obejmujące inwestycję w infrastrukturę (szeroko pojętą), korzystanie z której podlega opłatom ponoszonym bezpośrednio przez korzystających oraz wszelkie operacje pociągające za sobą sprzedaż gruntu lub budynków lub dzierżawę gruntu lub najem budynków, lub wszelkie inne odpłatne świadczenie usług), przewidując że wydatki kwalifikowalne nie mogą przekraczać bieżącej wartości kosztu inwestycji pomniejszonej o bieżącą wartość dochodu netto z inwestycji w okresie odniesienia właściwym dla danej kategorii inwestycji.

Artykuł 55 Rozp. 1083/2006 ma zastosowanie także do operacji, które generują dochód netto z opłat uiszczanych bezpośrednio przez korzystających. Przepis ten nie ma zastosowania w następujących przypadkach:

1. Projekty, które nie generują dochodu (np. za korzystanie z których nie trzeba płacić).
2. Projekty, których przychody nie pokrywają w pełni kosztów operacyjnych.
3. Projekty podlegające zasadom pomocy publicznej – art. 55 ust. 6. Rozp. 1083/2006

Co do zasady, przy wszystkich projektach, które mogą być przedmiotem analizy kosztów i korzyści powinno być możliwe oszacowanie ewentualnych spodziewanych dochodów, zgodnie z art. 55 ust. 2. W przypadku, gdy oszacowanie przyszłych dochodów okaże się trudne, należy zwrócić szczególną uwagę na analizę wrażliwości i ryzyka.

Metodę luki w finansowaniu dla projektów generujących dochód stosuje się jeżeli:

- **wsparcie nie stanowi pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 TWE,**
 - **wartość bieżąca przepływów pieniężnych netto generowanych w ramach projektu jest dodatnia.**
4. Analiza finansowej trwałości projektu, która polega na wykazaniu, że zasoby finansowe na realizację analizowanego projektu zostały zapewnione i są one wystarczające do sfinansowania kosztów projektu podczas jego realizacji, a następnie eksploatacji:
- analiza zasobów finansowych (należy bezsprzecznie wykazać, iż założone źródła finansowania projektu wystarczą na pokrycie wszystkich wydatków dotyczących projektu zarówno w okresie jego realizacji, jak i eksploatacji);⁹
 - analiza sytuacji finansowej beneficjenta (w przypadku gdy przedmiotem analizy jest partnerstwo projektowe, opis sytuacji finansowej należy przedstawić dla wszystkich podmiotów zaangażowanych w partnerstwie projektowym, jednakże udokumentowanie sytuacji finansowej dotyczy jedynie podmiotu będącego beneficjentem wniosku – Lidera projektu),
 - określenie źródeł finansowania projektu łącznie z kwotami biorąc pod uwagę zasady zarządzania finansowego funduszy strukturalnych, w tym zasadę refundacji – należy pokazać płynność finansową projektu.

Obliczenia wskaźników należy wykonać w cenach stałych przy stopie dyskonta określonej na poziomie **5%** dla okresu użytkowania obiektu przyjętego jako **20 lat**.

Dla pierwszych 5 lat prognozy przepływów / projekcji finansowej, należy korzystać z prognoz, które będą zamieszczone na stronie internetowej Ministerstwa Rozwoju Regionalnego (do momentu zamieszczenia na stronie internetowej MRR powyższych prognoz, wnioskodawcy powinni korzystać z danych makroekonomicznych podanych w opracowaniu „Prognoza makroekonomiczna na lata 2005-2020 (DAE, MGIP)” zamieszczonym na stronie internetowej <http://www.fundusze-strukturalne.gov.pl/informator/npr2/prognozy.htm>, przy czym podane w tym dokumencie dane należy przyjąć jako scenariusz podstawowy). Dla pozostałego okresu analizy należy stosować wartości, jak z ostatniego roku ww. prognoz.

Rezerwa inwestycyjna na poziomie 10% wartości realizacji inwestycji jest uwzględniana przy szacowaniu kosztów, ale nie uwzględniana przy wyliczaniu luki finansowej.

Uwaga: Wszelkie wyliczenia powinny być poparte odpowiednimi komentarzami objaśniającymi przyjęte założenia kalkulacyjne, a także wskazujące źródła (tabele, numery stron, nazwy podrozdziałów) zawierające wyliczenia pośrednie. W podsumowaniu rozdziału należy przedstawić i skomentować wyniki.

⁹ Analizując finansową trwałość projektu należy wziąć pod uwagę wszystkie źródła jego finansowania, z uwzględnieniem tych, które stanowią płatności transferowe (np. dotacje ogólne z budżetu państwa).

10. Analiza ekonomiczna (Analiza kosztów i korzyści)

Celem analizy ekonomicznej jest ocena oczekiwanego wpływu projektu na obszar społeczno-gospodarczy, na który oddziaływać będzie projekt w okresie realizacji oraz po jej zakończeniu. Za pomocą analizy ekonomicznej dąży się do sprawdzenia czy inwestycja jest uzasadniona z punktu widzenia całej społeczności.

Analiza kosztów i korzyści powinna uwzględniać zarówno korzyści płynące dla obywateli, jak również kwantyfikację efektów społeczno-ekonomicznych realizacji projektu. Analiza ta podsumowuje koszty i korzyści wynikające z realizacji projektu, uwzględniając wpływ projektu na stosunki ekonomiczne, społeczne i gospodarcze.

Podstawą do przeprowadzenia analizy ekonomicznej są przepływy środków pieniężnych określone w analizie finansowej. Przy określaniu ekonomicznych wskaźników efektywności należy jednak dokonać niezbędnych korekt dotyczących:

- efektów fiskalnych (transferów),
- efektów zewnętrznych.
- przekształceń z cen rynkowych na ceny rozrachunkowe.

Korekty fiskalne polegają na skorygowaniu następujących pozycji:

- a) odliczeniu podatków pośrednich od cen nakładów i produktów (np. podatku VAT, który w analizie finansowej jest uwzględniany w cenach, pod warunkiem, że nie podlega zwrotowi);
- b) odliczeniu subwencji i wpłat, mających charakter wyłącznie przekazu pieniężnego – tzw. „czyste” płatności transferowe na rzecz osób fizycznych (np. płatności z tytułu ubezpieczeń społecznych),
- c) doliczeniu do cen nakładów objętych analizą podatków bezpośrednich,
- d) uwzględnieniu w cenie tych konkretnych podatków pośrednich / subwencji / dotacji, które mają za zadanie zmienić efekty zewnętrzne. Jednakże należy pamiętać, aby w trakcie analizy nie liczyć ich podwójnie (przykładowo jako podatek włączony do danej ceny oraz jako szacunkowy zewnętrzny koszt środowiskowy).

Korekta dotycząca efektów zewnętrznych ma na celu ustalenie wartości negatywnych i pozytywnych skutków projektu (odpowiednio kosztów i korzyści zewnętrznych). Ponieważ efekty zewnętrzne, z samej definicji, następują bez pieniężnego przepływu, nie są one uwzględnione w analizie finansowej, w związku z czym muszą zostać oszacowane i wycenione. W przypadku, gdy wyrażenie ich za pomocą wartości pieniężnych jest niemożliwe, należy kwantyfikować je w kategoriach materialnych w celu dokonania oceny jakościowej. Należy wówczas wyraźnie zaznaczyć, że nie zostały one ujęte przy obliczaniu wskaźników analizy ekonomicznej.

Przekształcenie z cen rynkowych w ceny rozrachunkowe (ukryte) ma na celu uwzględnienie czynników mogących oderwać ceny od równowagi konkurencyjnej (tj. skutecznego rynku), takich jak: niedoskonałości rynku, monopole, bariery handlowe, regulacje w zakresie prawa pracy, niepełna informacja, itp. W tego typu przypadkach obserwowane ceny rynkowe (tj. finansowe) powinny zostać przeliczone za pomocą współczynników przeliczeniowych, tzw. czynników konwersji na ceny rozrachunkowe tak, aby nie miały charakteru mylącego i odzwierciedlały koszt alternatywny wkładu w projekt oraz gotowość klienta do zapłaty za produkt końcowy.

Dla wyliczania wskaźników analizy ekonomicznej zaleca się stosowanie wartości stopy dyskontowej oraz okresu odniesienia, w oparciu o które przeprowadzono analizę finansową. W celu dokonania oceny ekonomicznej projektu należy posłużyć się następującymi ekonomicznymi wskaźnikami efektywności:

- a) ekonomiczną wartością bieżącą netto (ENPV), która powinna być większa od zera;
- b) ekonomiczną stopą zwrotu (ERR), która powinna przewyższać przyjętą stopę dyskontową;
- c) relacją korzyści do kosztów (B/C), która powinna być wyższa od jedności.

Analiza powinna zawierać opis zawierający interpretację wyników wskaźników.

Zaleca się, aby te czynniki społeczno-gospodarcze, których nie da się wyrazić w wartościach pieniężnych, zostały opisane ilościowo i jakościowo z uwzględnieniem wszystkich istotnych społecznych, ekonomicznych i środowiskowych skutków realizacji projektu.

Uwaga: Wszelkie wyliczenia powinny być poparte odpowiednimi komentarzami objaśniającymi przyjęte założenia kalkulacyjne, a także wskazujące źródła (tabele, numery stron, nazwy podrozdziałów) zawierające wyliczenia pośrednie. W podsumowaniu rozdziału należy przedstawić i skomentować wyniki.

Analiza kosztów i korzyści musi być sporządzona nie wcześniej niż 6 miesięcy przed datą złożenia wniosku o dofinansowanie projektu.

11. Analiza wrażliwości i ryzyka

Przeprowadzenie oceny ryzyka ma na celu oszacowanie trwałości finansowej inwestycji finansowanej z dotacji. Powinna ona zatem wykazać, czy określone czynniki ryzyka nie spowodują utraty płynności finansowej. Polega ona na ocenie wrażliwości wskaźników finansowej i ekonomicznej efektywności projektu na zmiany kluczowych dla projektu założeń (parametrów, zmiennych), skwantyfikowaniu ryzyka oraz określeniu wartości oczekiwanej wskaźników efektywności projektu.

Etapy analizy wrażliwości i ryzyka:

1. Analiza wrażliwości¹⁰ – składowe:
 - identyfikacja zmiennych mających wpływ na wyniki projektu – stworzenie szerokiej listy¹¹,
 - wyeliminowanie zmiennych zależnych, które są pochodną innych zmiennych wykorzystywanych w analizie,
 - analiza elastyczności, polegająca na subiektywnej ocenie zmiennych i odrzucenie tych, których wyrażona w procentach zmiana wartości ma niewielki wpływ na wskaźniki efektywności projektu,
 - wybór zmiennych krytycznych, tj. takich, które mają istotny wpływ na wyniki projektu i uszeregowanie ich w formie rankingu,
 - analiza scenariuszy, polegająca na badaniu na podstawie realistycznych scenariuszy¹² wpływu na wyniki projektu wielu zestawów zmiennych krytycznych jednocześnie
2. Analiza ryzyka – ocena wpływu jaki wywiera procentowa zmiana zmiennej na wskaźniki efektywności projektu. Ma ona na celu określenie rozkładu prawdopodobieństwa zmiennych krytycznych (przypisanie odpowiednich rozkładów prawdopodobieństwa zmiennych krytycznych w oparciu o dane historyczne, własne doświadczenie, bądź wiedzę ekspercką).
3. Wnioski i rekomendacje z analizy ryzyka i wrażliwości (rekomendacje powinny dotyczyć realizacji bądź zaniechania realizacji projektu).

Analiza wrażliwości i ryzyka nie powinna być mechanicznym badaniem jednakowych odchyień co do prognozowanych parametrów, badane scenariusze powinny mieć ekonomiczne uzasadnienie i być prawdopodobne.

¹⁰ Analiza wrażliwości ma na celu wskazanie krytycznych zmiennych projektu. Dokonuje się tego poprzez pozwolenie zmiennym projektu na wahania według określonej procentowo zmiany i obserwowanie wahań w finansowych i ekonomicznych wskaźnikach efektywności. Jednorazowo wahaniami powinna ulegać tylko jedna zmienna, podczas gdy inne parametry powinny być stałe. Sugeruje się uznanie za „krytyczne” tych zmiennych, w których zmiana w wysokości 1 % (dodatnia lub ujemna) powoduje odpowiednią zmianę wartości bazowej NPV o 5 %. Można jednak przyjąć inne kryteria.

¹¹ Należy uwzględnić co najmniej:

- wzrost kosztów inwestycji (w tym wzrost cen jednostkowych materiałów, energii oraz robocizny; opóźnienia/przestoje w realizacji inwestycji wynikające m.in. z trudności w wyłonieniu wykonawcy, niewywiązywania się wykonawcy z umowy, trudności w pozyskaniu/fluktuacji wykwalifikowanej kadry bezpośrednio zaangażowanej w realizację projektu (dotyczy m.in. zespołu projektowego, w tym menadżera projektu, inżyniera projektu, księgowego projektu), niesprzyjającej aury, zdarzeń losowych, w tym wypadków przy pracy i odkryć archeologicznych);
- utratę płynności finansowej projektu;
- w odniesieniu do utrzymania obiektu – ryzyko wystąpienia szkód, niezależnie od przyczyny;
- tempo spadku popytu na oferowane usługi/produkty;
- tempo wzrostu (z punktu widzenia odbiorcy)/spadku (z punktu widzenia projektodawcy) cen za oferowane w wyniku realizacji projektu usługi/produkty (w tym także ceny biletów – gdy dotyczy);
- tempo wzrostu wynagrodzeń personelu instytucji – beneficjenta projektu (gdy dotyczy),
- wahania kursu EUR/PLN.

¹² Analiza ryzyka powinna być przeprowadzona dla dwóch scenariuszy makroekonomicznych: podstawowego i pesymistycznego..

Uwaga: Wszelkie wyliczenia powinny być poparte odpowiednimi komentarzami.

12. Podsumowanie

Należy przedstawić podsumowanie głównych wniosków wynikających z przeprowadzonego studium wykonalności. Punkt ten powinien zawierać konkluzje wynikające z poszczególnych części studium oraz streszczenie studium w języku niespecjalistycznym.

13. Załączniki

Załącznik 1. Algorytm obliczania luki finansowej dla projektu generującego dochód:

Krok 1. Określenie wskaźnika luki finansowej (R):

$$R = \text{Max EE/DIC}$$

gdzie:

- Max EE to maksymalny wydatek kwalifikowany = DIC - DNR;
- DIC to zdyskontowany koszt inwestycji;
- DNR to zdyskontowany przychód netto (dochód) = zdyskontowane przychody – zdyskontowane koszty operacyjne + zdyskontowana wartość rezydualna

Krok 2. Określenie „kwoty decyzji” (Decision Amount, DA).

DA - kwota, dla której ma zastosowanie stopa współfinansowania dla danej osi priorytetowej (art. 41 ust. 2):

$$DA = EC * R$$

gdzie:

- EC to koszty kwalifikowalne (niezdyskontowane).

Krok 3. Określenie (maksymalnej) dotacji UE:

$$\text{Dotacja UE} = DA * \text{Max CRpa}$$

gdzie:

- Max CRpa to maksymalna wielkość współfinansowania określona dla osi priorytetowej w decyzji Komisji przyjmującej program operacyjny.

Załącznik 2. Plan finansowania działalności infrastruktury powstałej w wyniku realizacji projektu:(nazwa projektu).....

Lata	Dotacja			Przychody				Koszty funkcjonowania ogółem**
	Ogółem	MKiDN	Budżet województwa/miasta/gminy	Ogółem	Z działalności statutowej	Z działalności o charakterze komercyjnym	Inne*	
r+1								
r+2								
r+3								
r+4								
r+5								

* Podać jakie

** Podać pełne szacowane koszty funkcjonowania infrastruktury będącej przedmiotem projektu

r – oznacza rok zakończenia realizacji projektu.

Załącznik 3 – w zależności od potrzeby i biorąc pod uwagę czytelność dokumentu ...

Załącznik n

Rekomendowane przez IP publikacje pomocne w przygotowaniu „Studium Wykonalności”, m.in.:

1. *Wytyczne dotyczące metodologii przeprowadzania analizy kosztów i korzyści. Nowy okres programowania 2007-2013*. Dokument roboczy nr 4, Komisja Europejska, Dyrekcja Generalna ds. Polityki Regionalnej, 08/2006.
2. *Wytyczne MRR w zakresie wybranych zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód*, MRR, Warszawa 2007.
3. Inne podawane przez Instytucję Zarządzającą i Instytucję Pośredniczącą, dotyczące okresu programowania 2007-2013, w tym w szczególności *Programu Operacyjnego „Infrastruktura i Środowisko”*.

oraz, co do których jednak Instytucja Pośrednicząca zastrzega, iż wytyczne zawarte w poniższych opracowaniach dotyczą projektów przygotowywanych w ramach okresu programowania 2004-2006, m.in.:

4. *Metodyka sporządzania analiz dla projektów realizowanych w Polsce, współfinansowanych z funduszy Unii Europejskiej*, w: *Niebieska księga. Podręcznik dla beneficjentów. Analiza kosztów i korzyści projektów inwestycyjnych w sektorze transportu*.
5. *Przewodnik – Analiza kosztów i korzyści projektów inwestycyjnych (Fundusz Strukturalny - EFRR, Fundusz Spójności i ISPA)*, Komisja Europejska.
6. *Przewodnik w sprawie kryteriów i warunków wdrażania funduszy strukturalnych w ramach wsparcia komunikacji elektronicznej*, Dokument roboczy Komisji Europejskiej, SEC(2003)895, Bruksela, 28.07.2003 r.
7. *Wytyczne – „Neutralność technologiczna” i „otwarty dostęp” w ramach działania 1.5 ZPORR*, Dokument roboczy Ministerstwa Gospodarki i Pracy, Warszawa, marzec 2005 r.

Wykorzystane do opracowania „Wytycznych do SW” materiały:

1. *Wytyczne dotyczące metodologii przeprowadzania analizy kosztów i korzyści. Nowy okres programowania 2007-2013*. Dokument roboczy nr 4, Komisja Europejska, Dyrekcja Generalna ds. Polityki Regionalnej, 08/2006.
2. *Metodyka sporządzania analiz dla projektów realizowanych w Polsce, współfinansowanych z funduszy Unii Europejskiej*, w: *Niebieska księga. Podręcznik dla beneficjentów. Analiza kosztów i korzyści projektów inwestycyjnych w sektorze transportu*.
3. *Przewodnik – Analiza kosztów i korzyści projektów inwestycyjnych* (Fundusz Strukturalny – EFRR, Fundusz Spójności i ISPA), Komisja Europejska.
4. Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999.
5. *Wytyczne dotyczące przygotowania Studium Wykonalności w ramach Priorytetu 3 Ochrona kulturowego dziedzictwa europejskiego, w tym transport publiczny i odnowa miast Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego*, MKiDN, Warszawa 2006.
6. *Wytyczne MRR dotyczące przygotowywania Studiów Wykonalności w zakresie infrastruktury kulturowej dla ZPORR, IZ ZPORR*, Warszawa 2004.
7. *Wytyczne MRR w zakresie wybranych zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym projektów generujących dochód*, MRR, Warszawa 2007.