****

**Załącznik nr 3 do Regulaminu wyboru projektów**

# Lista załączników do wniosku o dofinansowanie

**Działanie FENX.01.** **04. Gospodarka odpadami oraz gospodarka o obiegu zamkniętym**

**Typ projektu: Instalacje do przetwarzania odpadów komunalnych zgodnie z hierarchią sposobów postępowania z odpadami**

Lista wymaganych załączników do wniosku o dofinansowanie

1. Studium wykonalności dla projektu zawierające analizę kosztów i korzyści wraz z arkuszem kalkulacyjnym zawierającym model finansowo – ekonomiczny - wymagany
2. Mapa przedstawiająca lokalizację zadania (obszar projektu) i najważniejsze jego elementy, w tym usytuowanie obiektów infrastruktury terenowej/zagospodarowanie terenu w skali umożliwiająca czytelność wraz  
   z opisem/legendą – wymagany.
3. Wykres Gantta dla projektu – wymagany.
4. Zgodność z prawem ochrony środowiska - dokumentacja związana  
   z przeprowadzonym postępowaniem ws. oceny oddziaływania na środowisko, zgodna z dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 27 czerwca 2001 r. nr 2001/42/WE oraz dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia  
   13 grudnia 2011 r. nr 2011/92/UE (ze zmianami) - wymagany;
   1. Deklaracja organu odpowiedzialnego za monitorowanie obszarów Natura 2000 – wymagany.
   2. Informacja właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną - opcjonalny
   3. Oświadczenie o zgodności zakresu rzeczowego decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach z zakresem rzeczowym projektu – wymagany
   4. Wykaz dokumentów gromadzonych w celu potwierdzenia spełnienia zasady DNSH w całym cyklu życia projektu – wymagany
   5. Decyzja o środowiskowych uwarunkowaniach dla projektu lub postanowienie o braku konieczności wydania ww. decyzji – wymagany
5. Działania informacyjno-promocyjne – wymagany
6. Dokumenty potwierdzające status prawny wnioskodawcy (np. statut, umowa spółki, itp.) właściwe dla danej formy prawnej – wymagany.
7. Dokumenty potwierdzające umocowanie osób uprawionych do reprezentowania wnioskodawcy (np. uchwały odpowiednich organów wnioskodawcy w przedmiocie wyboru osób uprawionych do reprezentowania wnioskodawcy) – wymagany.
8. Upoważnienie/pełnomocnictwo do podpisywania wniosku, dokumentów formalno-prawnych i finansowych, w przypadku podpisania wniosku przez osoby inne niż wynikające z dokumentów rejestrowych – opcjonalny.
9. Uchwała Rady Gminy lub organu założycielskiego (dla jednostek innych niż gmina i związek gmin) upoważniająca do złożenia wniosku o dofinansowanie oraz przyjęciu projektu do realizacji, lub statut jednostki zawierający upoważnienie do działania w ww. zakresie – wymagany.
10. Porozumienie zawarte pomiędzy wnioskodawcą a podmiotem, który został upoważniony do ponoszenia wydatków kwalifikowanych – opcjonalny.
11. Oświadczenie dotyczące źródeł finansowania – wymagany.
12. Oświadczenie o posiadaniu prawa do dysponowania nieruchomością  
    – wymagany.
13. Wykaz prawomocnych decyzji lokalizacyjnych (Warunki zabudowy  
    i zagospodarowania terenu/Ustalenie lokalizacji inwestycji celu publicznego) lub uchwał zatwierdzających miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego dla wszystkich zadań objętych projektem, dla których jest to wymagane – wymagany.
14. Wykaz zadań wymagających pozwolenia na budowę lub zgłoszeń zamiaru rozpoczęcia budowy/wykonania robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę dla wszystkich zadań objętych projektem, dla których jest to wymagane – wymagany.
15. Oświadczenie dotyczące SWZ – wymagany.
16. Oświadczenie o zachowaniu form komunikacji – wymagany.
17. Procedury dla wnioskodawców dla zadań poza PZP – wymagany.
18. Oświadczenia wnioskodawcy – wymagany.
19. Wzór klauzuli informacyjnej – wymagany.
20. Załącznik dotyczący pomocy publicznej lub pomocy de minimis – wymagany.
21. Akt powierzenia usług w ogólnym interesie gospodarczym i inne dokumenty potwierdzające dopuszczalność pomocy publicznej lub pomocy de minimis – wymagane, gdy dofinansowanie stanowi pomoc publiczną lub pomoc de minimis
22. Zakres kategorii udostępnianych danych osobowych -wymagany
23. Inne dokumenty, uznane za konieczne do złożenia przez wnioskodawcę  
    – opcjonalny.

**UWAGI:**

1. Wielkość pojedynczego załącznika nie może przekraczać 25 MB.
2. Dopuszcza się składanie załączników w formie skompresowanej (zip, rar, 7z).
3. Tabele, a w szczególności model finansowy powinny być sporządzone w formie arkusza kalkulacyjnego (przykładowe formaty xls, xlsx lub xlsm). Poszczególne skoroszyty (zakładki) arkusza kalkulacyjnego powinny mieć odblokowane formuły, aby można było prześledzić poprawność dokonanych wyliczeń.
4. Nazwy plików powinny wskazywać na ich zawartość i nie mogą zawierać polskich znaków.
5. Oświadczenia stanowiące załączniki do wniosku muszą zostać podpisane elektronicznym podpisem kwalifikowanym.
6. Jeśli załącznik został opracował wg załączonego wzoru (a nie jest oświadczeniem), należy go również podpisać elektronicznym podpisem kwalifikowanym.
7. Kopie dokumentów, które stanowią załącznik do wniosku, muszą być poświadczone za zgodność z oryginałem i podpisane elektronicznym podpisem kwalifikowanym.

****

# Zakres studium wykonalności

**Działanie FENX.01.04 Gospodarka odpadami oraz gospodarka o obiegu zamkniętym**

**1. Podsumowanie danych na temat przedsięwzięcia**

1.1. Wnioskodawca przedsięwzięcia

1.2. Podmioty odpowiedzialne za realizację przedsięwzięcia (beneficjent i inne podmioty[[1]](#footnote-1) – o ile dotyczy)

1.1.1. Potencjał techniczny, prawny, finansowy i administracyjny beneficjenta

1.1.2. Beneficjent i inne podmioty (o ile dotyczy)

1.3. Dane dotyczące przedsięwzięcia

1.3.1. Tytuł przedsięwzięcia

1.3.2. Podstawowe niedobory istniejącego systemu

1.3.3. Cele przedsięwzięcia

1.3.4. Opis przedsięwzięcia, w tym zakres rzeczowy i koszt przedsięwzięcia

1.3.5. Wyniki analizy wykonalności, popytu i opcji

1.3.6. Zgodność przedsięwzięcia z Programem Operacyjnym oraz polityką Polski i UE w zakresie ochrony środowiska

1.4. Analiza oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko, z uwzględnieniem potrzeb dotyczących przystosowania się do zmiany klimatu i łagodzenia zmian klimatu

1.5. Plan wdrożenia przedsięwzięcia

1.5.1. Struktura instytucjonalna realizacji przedsięwzięcia

1.5.2. Niezbędne działania instytucjonalne i administracyjne

1.5.3. Harmonogram realizacji przedsięwzięcia

1.6. Wyniki analizy finansowej

1.7. Plan finansowania przedsięwzięcia

1.8. Wyniki analizy trwałości finansowej

1.9. Wyniki analizy kosztów i korzyści

1.10. Wyniki analizy ryzyka i wrażliwości

1.11. Komplementarność przedsięwzięcia względem innych projektów

**2. Opis istniejącego systemu odpadowego**

2.1. Struktura organizacyjna działania systemu

2.1.1. Struktura organizacyjna z uwzględnieniem podziału kompetencji, współzależności i struktury własności

2.1.2. Informacje na temat podmiotów funkcjonujących w systemie

2.1.2.1. Krótka historia, forma prawna i struktura własności

2.1.2.2. Istniejąca lub potencjalna konkurencja na rynku oferowanych usług, porównanie cen w przekroju regionalnym i krajowym, obecny udział podmiotu w rynku (o ile dotyczy)

2.1.2.3. Prezentacja sytuacji finansowej beneficjenta i innych podmiotów (o ile dotyczy) – podstawowe dane i wskaźniki obejmujące min. 3 lata wstecz

2.2. Parametry ilościowe i jakościowe w istniejącym systemie

2.3. Charakterystyka techniczna istniejącego systemu

2.4. Zgodność działania systemu z wymaganiami polskimi i UE

2.4.1. Zgodność projektu z wojewódzkim planem gospodarki odpadami oraz planem

inwestycyjnym

2.5. Opis niedoborów jakościowych i ilościowych w stosunku do stanu pożądanego

2.6. Zakres inwestycji niezbędnych do zniwelowania niedoborów jakościowych i ilościowych

systemu, w tym inwestycji odtworzeniowych

**3. Analiza i prognoza popytu** *(Wypełnić stosowanie do charakteru przedsięwzięcia)*

3.1. Uwarunkowania społeczno-gospodarcze realizacji przedsięwzięcia

3.1.1. Struktura i skala działalności gospodarczej w regionie

3.1.2. Prognozy i strategie rozwojowe dla regionu

3.2. Bieżący i przyszły popyt zgłaszany przez gospodarstwa domowe

3.2.1. Bieżący popyt oraz identyfikacja aktualnej liczby odbiorców indywidualnych

3.2.2. Prognozy jakościowe i ilościowe zapotrzebowania na usługi

3.2.2.1. Prognozy demograficzne z uwzględnieniem ruchów migracyjnych

3.2.2.2. Analiza zdolności mieszkańców do ponoszenia opłat

3.2.2.3. Przyszły popyt zgłaszany przez odbiorców indywidualnych z

uwzględnieniem cenowej i dochodowej elastyczności popytu

3.3. Bieżący i przyszły popyt zgłaszany przez przemysł

3.3.1. Bieżący popyt

3.3.2. Przyszły popyt

3.4. Bieżący i przyszły popyt zgłaszany przez podmioty użyteczności publicznej i sektor

usługowy

3.4.1. Bieżący popyt

3.4.2. Przyszły popyt

3.5. Bieżący i przyszły popyt łącznie

**4. Analiza wykonalności przedsięwzięcia wraz z analizą opcji**

4.1. Zakres i metodyka analizy

4.2. Analiza wykonalności (identyfikacja możliwych rozwiązań lokalizacyjnych i technologicznych, w tym wariantów poddanych analizie podczas oceny oddziaływania na środowisko)

4.3. Analiza opcji

4.3.1. Analiza strategiczna – zidentyfikowanie najbardziej korzystnych rozwiązań (analiza jakościowa)

4.3.2. Analiza rozwiązań technologicznych (analiza opcji ilościowa)

4.3.2.1. Oszacowanie kosztów dla wybranych rozwiązań

4.3.2.2. Finansowe i ekonomiczne porównanie rozważanych opcji

4.3.2.3. Porównanie rozważanych opcji pod względem środowiskowym (uwzględniając wpływ oraz odporność na zmianę klimatu i zagrożenia związane z klęskami żywiołowymi)

4.4. Wybór najlepszego rozwiązania spośród rozważanych opcji wraz z uzasadnieniem dokonanego wyboru.

**5. Analiza instytucjonalna przedsięwzięcia**

5.1. Charakterystyka rozważanych rozwiązań inwestycyjnych w fazie inwestycyjnej i operacyjnej przedsięwzięcia.

5.2. Analiza SWOT zidentyfikowanych rozwiązań instytucjonalnych

5.3. Wskazanie najefektywniejszego rozwiązania instytucjonalnego wraz z uzasadnieniem.

**6. Opis projektu**

6.1. Cele projektu

6.2. Zakres rzeczowy projektu (w odniesieniu do stwierdzonych niedoborów jakościowych i ilościowych systemu), wskaźniki

6.3. Opis i charakterystyka wybranej technologii

6.3.1. Podstawowe parametry technologiczne

6.3.2. Opis podstawowych obiektów i urządzeń, w tym zakres działań

podejmowanych w ramach przedsięwzięcia

6.3.3. Wpływ realizacji projekt na efektywność energetyczną oraz na zapewnienie

oszczędności wody

6.3.4. Sposób zagospodarowania produktów ubocznych

6.4. Lokalizacja przedsięwzięcia

6.4.1. Opis lokalizacji przedsięwzięcia

6.4.2. Dostępność terenów pod inwestycje, koszty zakupu oraz rekompensat

6.4.3. Zgodność przedsięwzięcia z miejscowymi planami zagospodarowania przestrzennego

6.5. Kwalifikowane i niekwalifikowane koszty inwestycyjne projektu ze wskazaniem przyjętej metodyki ich szacowania – identyfikacja czy projekt jest projektem dużym

6.5.1. Koszty przygotowawcze

6.5.2. Koszty prac budowlano – montażowych, wielkość nakładów na majątek trwały

6.5.3. Pozostałe kategorie kosztów

6.6. Zbiorcze zestawienie zadań budowlanych

6.7. Działania informacyjno-promocyjne

6.8. Niezbędne inwestycje odtworzeniowe przedsięwzięcia w fazie operacyjnej

**7. Analiza oddziaływania na środowisko, z uwzględnieniem potrzeb dotyczących przystosowania się i łagodzenia zmian klimatu oraz odporności na klęski żywiołowe**

7.1. Zgodność projektu z politykami ochrony środowiska

7.1.1. Sposób wdrożenia przez projekt polityki UE w zakresie zrównoważonego rozwoju, ochrony środowiska, zmian klimatu

7.1.2. Przyczynienie się wdrożenia projektu do przestrzegania zasady ostrożności i działań zapobiegawczych

7.1.3. Sposób wdrożenia przez projekt zasady zapobiegania zanieczyszczeniom u źródła i zasady zanieczyszczający płaci

7.2. Ocena oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko (OOŚ)

7.2.1. Klasyfikacja przedsięwzięcia pod katem wymogu przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko w świetle przepisów prawa polskiego i UE.

7.2.2. Stan zaawansowania wymaganych postępowań ws. OOŚ, ocena poprawności przeprowadzonych procedur pod kątem zgodności z wymogami Dyrektywy 2011/92/UE

7.2.3. Ocena wpływu przedsięwzięcia na obszary Natura 2000 wraz z prezentacją przeprowadzonych postępowań administracyjnych.

7.2.4. Rozwiązania na rzecz zmniejszenia lub skompensowania negatywnego oddziaływania na środowisko.

7.3. Spójność przedsięwzięcia z sektorowymi planami i programami związanymi z wdrożeniem polityki wspólnotowej lub przepisów dotyczących gospodarki odpadami.

7.4. Przystosowanie się do zmian klimatu i łagodzenie zmian klimatu, a także odporność na klęski żywiołowe.

7.4.1. Realizacja celów w zakresie zmian klimatu zgodnie ze strategią „Europa 2020”

7.4.2. Zagrożenia związane ze zmianą klimatu, kwestie dotyczące przystosowania się do zmian klimatu i ich łagodzenia oraz odporność na klęski żywiołowe

7.4.3. Zapewnienie odporności na bieżącą zmienność klimatu i przyszłą zmianę klimatu w ramach projektu

7.5. Strategiczne oceny oddziaływania na środowisko.

7.5.1. Plany i programy podlegające ocenom oddziaływania na środowisko (zgodnie z Dyrektywą 2001/42/WE), z których wynika realizacja przedsięwzięcia.

7.5.2. Uwzględnienie skutków realizacji przedsięwzięcia w sporządzonych prognozach oddziaływania planów i programów na środowisko.

**8. Plan wdrożenia i funkcjonowania projektu**

8.1. Struktura wdrażania przedsięwzięcia, zestawienie i harmonogram niezbędnych działań, w tym instytucjonalnych i administracyjnych w celu wdrożenia przedsięwzięcia

8.2. Struktura i schemat organizacyjny JRP

8.3. Proponowany zakres kontraktów, procedury kontraktowe, harmonogram ogłaszania przetargów i podpisywania kontraktów

8.4. Harmonogram realizacji przedsięwzięcia oraz plan płatności

8.5. Zarządzanie infrastrukturą po zakończeniu realizacji przedsięwzięcia

8.5.1. Opis struktury organizacyjnej i własnościowej po zakończeniu realizacji przedsięwzięcia

8.5.2. Zachowanie trwałości projektu

**9. Plan finansowania przedsięwzięcia**

9.1. Struktura i źródła finansowania kosztów kwalifikowanych i niekwalifikowanych przedsięwzięcia z podziałem na lata realizacji inwestycji

9.2. Ocena zdolności beneficjenta i innych podmiotów (o ile dotyczy) do zapewnienia wkładu własnego i informacja o stanie zaawansowania pozyskiwania środków zewnętrznych

9.3. Przewidywane sposoby i ocena realności ustanowienia zabezpieczeń dla zwrotnych

źródeł finansowania inwestycji (o ile dotyczy) z uwzględnieniem wyników analizy ryzyka

**10. Analiza finansowa i analiza trwałości**

10.1. Założenia makroekonomiczne, metodyka analizy finansowej i analizy trwałości

10.2. Prognoza przychodów i kosztów w okresie odniesienia dla scenariusza bez

projektu i scenariusza z projektem

10.2.1. Założenia i prognozy kosztów operacyjnych (wg ich rodzajów) oraz

pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych

10.2.2. Prognoza przychodów, w tym strategia cenowa

10.2.3. Zapotrzebowanie na kapitał obrotowy

10.2.4. Prefinansowanie wydatków związanych z projektem

10.3. Założenia analizy finansowej i analizy finansowej efektywności przedsięwzięcia

10.4. Obliczenie maksymalnego wkładu funduszy UE – o ile dotyczy

10.5. Analiza finansowej efektywności przedsięwzięcia

10.5.1. Obliczenie zwrotu z inwestycji (FNPV/C i FIRR/C bez i z wsparciem UE)

10.5.2. Obliczenie zwrotu z kapitału krajowego (FNPV/K i FIRR/K bez i z wsparciem

UE) – o ile dotyczy

10.6. Prognoza sprawozdań finansowych beneficjenta i innych podmiotów (o ile dotyczy) i ich analiza wskaźnikowa

10.7. Ocena prognoz sprawozdań finansowych beneficjenta i innych podmiotów (o ile

dotyczy), w kontekście potwierdzenia ich stabilności (trwałości) finansowej w fazie operacyjnej

**11. Analiza kosztów i korzyści**

11.1. Metodyka analizy kosztów i korzyści (analizy ekonomicznej)

11.2. Analiza kosztów związanych z realizacją przedsięwzięcia z punktu widzenia

społeczności (jakościowa i ilościowa)

11.3. Analiza korzyści związanych z realizacją przedsięwzięcia z punktu widzenia społeczności (jakościowa i ilościowa), w tym skutki przedsięwzięcia dla zatrudnienia

11.4. Analiza ekonomiczna (o ile dotyczy)

11.4.1. Korekty przepływów pieniężnych przedsięwzięcia

11.4.1.1. Efekty fiskalne

11.4.1.2. Efekty zewnętrznych wynikających z kosztów i korzyści zewnętrznych

zidentyfikowanych z punktu widzenia społeczności

11.4.1.3. Przekształcenie cen rynkowych w ceny rozrachunkowe

11.4.1.4. Inne korekty

11.4.2. Obliczenie ekonomicznej wartości bieżącej netto (ENPV) i ekonomicznej

wewnętrznej stopy zwrotu (ERR)

**12. Analiza spełniania zasady „nie czyń poważnej szkody” (DNSH)**

**13. Analiza ryzyka i wrażliwości**

13.1. Analiza wrażliwości

12.1.1. Badane zmienne i ich wpływ na wskaźniki finansowej i ekonomicznej (o ile dotyczy) efektywności przedsięwzięcia oraz jego trwałość finansową

12.1.2. Zestawienie zmiennych zidentyfikowanych jako krytyczne

12.1.3. Wartości progowe dla zmiennych krytycznych

13.2. Jakościowa analiza ryzyka

13.2.1. Lista zidentyfikowanych czynników ryzyka

13.2.2. Matryca ryzyka (przyczyny wystąpienia ryzyka, ew. związek z analizą

wrażliwości, skutki i prawdopodobieństwo wystąpienia, poziom ryzyka,

mitygacja ryzyka, ryzyka rezydualne)

13.2.3. Interpretacja matrycy ryzyka

****

Założenia do analiz finansowych

**Działanie FENX.01.04. Gospodarka odpadami oraz gospodarka o obiegu zamkniętym**

(nie dotyczy typu projektu: działania edukacyjno-informacyjne społeczeństwa w szczególności w obszarze zapobiegania powstawaniu odpadów oraz prowadzenia działań w gospodarce odpadami zgodnie z hierarchią sposobów postępowania z odpadami oraz w zakresie gospodarki o obiegu zamkniętym)

*Uwaga:*

*W kwestiach nieuregulowanych w niniejszych założeniach należy odnieść się do uregulowań zawartych w dokumencie „Wytycznych dotyczących zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym hybrydowych na lata 2021-2027”.*

1. **Okres odniesienia.**

Należy przyjąć długość okresu odniesienia zgodnie z okresami odniesienia tożsamymi dla analizy finansowej i analizy ekonomicznej zdefiniowanymi dla poprzedniej perspektywy finansowej UE i stosowanymi w ramach programu PO IiŚ 2014-2020  
(zgodnie z Załącznikiem I do rozporządzenia nr KE 480/2014), tj.:

* Gospodarowanie odpadami: 25 lat.

1. **Wartość rezydualna.**

Należy przyjąć metodę obliczenia wartości rezydualnej w oparciu o wycenę wartości aktywów trwałych netto, określoną przy wykorzystaniu metody i okresu amortyzacji zgodnych z polityką rachunkowości beneficjenta/operatora.

1. **Ceny stałe/bieżące (zmienne).**

Zgodnie z dokumentem: *„Wytyczne dotyczące zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym hybrydowych na lata 2021-2027”*, Roz. 6 Analiza finansowa, Podrozdział 6.4, analiza finansowa może być sporządzona:

1. w cenach stałych lub
2. w cenach bieżących, przy czym, o ile to możliwe i uzasadnione, powinna być przeprowadzona w cenach stałych.

Ceny stałe/bieżące determinują stosowanie określonych stawek dyskontowych:

* 4 % do analizy finansowej prowadzonej w cenach stałych,
* 9 % dla analizy finansowej prowadzonej w cenach bieżących.

Należy przyjąć możliwość dokonywania wyboru przez wnioskodawcę stosowania cen stałych lub zmiennych, ale z zaleceniem, że:

* + dla projektów o wartości do 50 mln zł, wnioskodawca ma dowolność w stosowaniu cen stałych/bieżących, ale z zastrzeżeniem, że przyjęcie cen zmiennych w analizie finansowej wymaga przedstawienia przez wnioskodawcę odpowiedniej argumentacji (specyfika branży, warunki makroekonomiczne, itp.);
  + dla projektów o wartości powyżej 50 mln zł, wnioskodawca powinien stosować ceny stałe, ze względu na konieczność ujednolicenia analizy finansowej oraz analizy ekonomicznej, która, co do zasady jest przeprowadzana w cenach stałych.

1. **Rezerwa na nieprzewidziane wydatki.**

Wnioskodawca ma możliwość uwzględniania rezerwy na nieprzewidziane wydatki (tzw. rezerwa inwestycyjna), ale z zastrzeżeniem, że maksymalna jej wartość nie może przekraczać 15% całkowitych nakładów inwestycyjnych oraz z zastrzeżeniem, że do wnioskowanego projektu załączona zostanie szczegółowa analiza ryzyka, uzasadniająca utworzenie rezerwy.

Całkowity koszt projektu/inwestycji obejmuje wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne, o których mowa w dokumencie „*Wytyczne dotyczące zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym hybrydowych na lata 2021-2027*”.

Rezerwy na nieprzewidziane wydatki nie uwzględnia się dla potrzeb kalkulacji wskaźników efektywności finansowej i ekonomicznej oraz trwałości finansowej projektu z uwagi na fakt, iż rezerwy nie stanowią przepływu środków pieniężnych. W związku z tym, wartość rezerw na nieprzewidziane wydatki należy prezentować oddzielnie od nakładów inwestycyjnych na realizację projektu.

Rezerwy na nieprzewidziane wydatki nie stanowią kosztów operacyjnych. Ponadto niepieniężne pozycje rachunkowe, takie jak rezerwy na nieprzewidziane wydatki, nie mogą być przedmiotem analizy finansowej.

1. **Dostępność cenowa.**

W ramach działania FENX.01.04. Gospodarka odpadami oraz gospodarka o obiegu zamkniętym, dla następujących typów projektów:

* Systemy selektywnego zbierania odpadów komunalnych uwzględniające rozwiązania dotyczące zapobiegania powstawaniu odpadów, w tym ponowne użycie;
* Rozwijanie recyklingu odpadów;
* Optymalizacja gospodarki surowcami i odpadami w przedsiębiorstwach w celu realizacji założeń GOZ;
* Zapobieganie powstawaniu odpadów żywności poprzez wykorzystanie niesprzedanych produktów spożywczych lub produktów spożywczych o krótkim terminie przydatności do spożycia;

nie stosuje się dostępności cenowej.

Natomiast, dla działania FENX.01.04. Gospodarka odpadami oraz gospodarka o obiegu zamkniętym, dla typu projektu:

* Instalacje do przetwarzania odpadów komunalnych zgodnie z hierarchią sposobów postępowania z odpadami

należy przyjąć do stosowania regulacje dotyczące dostępności cenowej, zgodnie z zapisami następujących dokumentów:

* „Wytyczne dotyczące zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym hybrydowych na lata 2021-2027”;
* „Metodyka zastosowania kryterium dostępności cenowej w projektach inwestycyjnych z dofinansowaniem UE” - dostępny pod linkiem:

(<https://www.funduszeeuropejskie.gov.pl/media/119589/Metodyka-zastosowania-kryterium-dostepnosci-cenowej-w-projektach-inwestycyjnych-z-dofinansowaniem-UE-2.pdf>).

Oprócz standardowego zastosowania kryterium dostępności cenowej (ang. *affordability*)  
w trakcie kalkulacji poziomu opłaty dla odbiorców za usługi związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi na potrzeby analizy finansowej, zaleca się wykorzystanie dostępności cenowej również w analizie trwałości projektu oraz w analizie ryzyka.

1. **Analiza efektywności kosztowej DGC**

Należy przyjąć do jednolitego stosowania regulacje dotyczące przeprowadzania analiz efektywności kosztowej zgodnie z dokumentem „*Metodyka analizy efektywności kosztowej w oparciu o wskaźnik dynamicznego kosztu jednostkowego (Dynamic Generation Cost)*”.

**7. Uproszczenia w zależności od wartości kosztów całkowitych projektu.**

Należy przyjąć do jednolitego stosowania regulacje, że uproszczenia dotyczą projektów o wartości do 50 mln zł kosztów całkowitych projektu, stanowiących sumę wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych, z zastrzeżeniem, że całkowity koszt projektu zawiera podatek VAT, niezależnie od tego, czy podatek VAT stanowi wydatek kwalifikowalny w danym projekcie.

Czyli, w ujęciu finansowym są to koszty brutto (koszt brutto = koszty netto + podatek VAT).

Wykaz uproszczeń:

* brak obowiązku przeprowadzenia pełnej analizy CBA, z zastrzeżeniem, że należy sporządzić analizę CBA w uproszczonej, opisowej formie,
* brak obowiązku obliczania wskaźników FNPV/K, FRR/K.

1. **Zalecenia ogólne**
2. Metoda analizy finansowej.

Zgodnie z zapisami zawartymi w dokumencie „Wytyczne dotyczące zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym hybrydowych na lata 2021-2027” (dalej „Wytyczne”), Wnioskodawca powinien wybrać jedną z dwóch metod analizy finansowej (analiza standardowa lub złożona) i w modelu finansowym przedstawić odpowiednie wyliczenia, prezentujące (w dużym uproszczeniu) strumień przepływów pieniężnych dla:

* Wnioskodawcy bez Projektu (tzw. Wariant W-0),
* Wnioskodawcy z Projektem (tzw. Wariant W-1),
* Projektu.

Bez względu na wybór metody analiz finansowych, w modelu finansowym powinny zostać przedstawione wyniki finansowe Wnioskodawcy za okres 3 lat wstecz oraz na okres prognoz finansowych (okres odniesienia).

W przypadku, gdy Wnioskodawcą jest JST, wyniki i prognozy finansowe mogą zostać zaprezentowana w układzie rachunkowym (rachunek zysków i strat i bilans) lub w układzie budżetowym (dochody/wydatki, przychody/rozchody, wynik budżetu), z zastrzeżeniem, że w układzie rachunkowym konieczne jest sporządzenie dodatkowo rachunku przepływów pieniężnych, który jest rachunkiem wynikowym w stosunku do rachunku zysków i strat oraz bilansu.

W przypadku projektów realizowanych w ramach: Działanie FENX.01.04. Gospodarka odpadami oraz gospodarka o obiegu zamkniętym, Typ projektu: Instalacje do przetwarzania odpadów komunalnych zgodnie z hierarchią sposobów postępowania z odpadami rekomendowane jest stosowanie metody standardowej i prezentacja struktura przychodowo-kosztowej  
i kapitałowo-majątkowej w formie rachunku zysków i strat oraz bilansu, zgodnie z zasadami Ustawy o rachunkowości.

Wobec powyższego, oczekuje się, że poprawnie sporządzona analiza finansowa, w Wariancie W-1, będzie prezentować wyniki finansowe Wnioskodawcy (układ rachunkowy lub budżetowy) z uwzględnieniem wnioskowanego Projektu.

1. Model finansowy

Model finansowy powinien zostać sporządzany w formie aktywnego arkusza kalkulacyjnego (przykładowe formaty: xls, xlsx, itp.), posiadającym odrębnie ujęte założenia, obliczenia i wyniki. Poszczególne skoroszyty (zakładki) arkusza kalkulacyjnego powinny być powiązane ze sobą aktywnymi formułami, tak aby można było prześledzić poprawność przeprowadzonych obliczeń. Budowa i funkcjonalność modelu finansowego powinna zapewnić spójność i ciągłość prognoz finansowych. Arkusz kalkulacyjny nie powinien być chroniony i nie powinien posiadać ukrytych skoroszytów.

Ważne jest, aby zachować ciągłość i spójność obliczeń pomiędzy osiągniętymi wynikami finansowymi a prognozowanymi wartościami. W przypadku znaczących zmian prognozowanych wartości poszczególnych pozycji rachunkowo-bilansowych należy przedstawić dodatkowy komentarz, potwierdzający zasadność i poprawność prognozowanych wartości.

1. inne podmioty to ewentualnie partnerzy oraz podmioty upoważnione, odbiorcy ostateczni i inne podmioty

   uczestniczące w fazie inwestycyjnej i operacyjnej projektu [↑](#footnote-ref-1)