**ZASADY OCENY PLANÓW BIZNESOWYCH**

**W RAMACH OBSŁUGI WNIOSKÓW O UZNANIE ORGANIZACJI PRODUCENTÓW W SEKTORZE MLEKA I  PRZETWORÓW MLECZNYCH**

**I. Informacje ogólne**

**Cele organizacji producentów na rynku mleka i przetworów mlecznych**

Organizacja producentów dąży do realizacji co najmniej jednego z niżej wymienionych celów:

1) zapewnienia planowania i dostosowania produkcji do popytu, w szczególności w  odniesieniu do jakości i ilości,

2) koncentracji podaży oraz wprowadzania do obrotu produktów wytwarzanych przez ich członków,

3) optymalizacji kosztów produkcji i stabilizowania cen producentów.

Stosownie do § 5 ust. 2 pkt 3 rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 5 grudnia 2022 r. *w sprawie szczegółowych warunków uznania organizacji producentów i  zatwierdzenia jej planu biznesowego oraz uznania zrzeszenia organizacji producentów i  organizacji międzybranżowej funkcjonujących na rynku mleka i przetworów mlecznych* (Dz. U. z 2022 r. poz. 2591), plan biznesowy organizacji producentów zawiera m.in.: zakres i opis działań, jakie organizacja producentów zamierza zrealizować przez okres co najmniej 5 kolejnych lat od dnia jej uznania, aby osiągnąć cel albo cele, ze względu na które ubiega się o  uznanie, w tym zakres i opis działań w odniesieniu do co najmniej jednego z celów, o których mowa w [art. 161 ust. 1 lit. a](http://lexintranet/#/document/68384703?unitId=art(161)ust(1)lit(a)&cm=DOCUMENT) rozporządzenia nr 1308/2013, wraz ze wskazaniem potrzeby realizacji planowanych działań i z określeniem stanu ich wykonania w  poszczególnych latach realizacji planu biznesowego oraz uzasadnieniem, w jaki sposób poszczególne działania przyczynią się do osiągnięcia celu albo celów, ze względu na które organizacja producentów ubiega się o uznanie.

Organizacje producentów, które zostały uznane po 1 stycznia 2023 r., mogą ubiegać się o  pomoc finansową z interwencji I.13.2 Tworzenie i rozwój organizacji producentów i grup producentów rolnych w ramach Planu Strategicznego dla WPR na lata 2023-2027, o ile spełnią dodatkowe warunki kwalifikowalności, określone w regulaminie naboru wniosków.

Pomoc w ramach powyższej interwencji przyznaje się, m.in. jeżeli organizacja producentów zobowiąże się do realizacji co najmniej jednego z celów, o których mowa w art. 161 ust. 1 rozporządzenia 1308/2013, na podstawie zatwierdzonego planu biznesowego.

Plan biznesowy sporządzony przez podmiot, który zamierza wnioskować o przyznanie pomocy, a następnie płatność w ramach ww. interwencji I.13.2 powinien uwzględniać następujące warunki uczestnictwa w tym mechanizmie pomocy, tj.wydatkowanie w formie bezgotówkowej całości otrzymanej pomocy zgodnie z wybranymi do realizacji celami, nie później niż do końca trzeciego roku działalności beneficjenta, następującego po otrzymaniu ostatniej płatności, na działania ujęte w planie biznesowym oraz wydatkowanie co najmniej 30% otrzymanej pomocy na inwestycje w środki trwałe ujęte w planie biznesowym, do końca trzeciego roku jej działalności następującego po dniu wypłaty ostatniej płatności, wyłącznie w  formie bezgotówkowej (w przypadku, gdy te inwestycje dotyczą zakupu maszyn, urządzeń oraz wyposażenia budynków, muszą dotyczyć nowych elementów).

**II. Racjonalność**

Propozycje działań/inwestycji formułowane przez organizacje producentów w planach biznesowych, powinny zawierać wystarczające uzasadnienie ich wpływu na realizację poszczególnych celów, jak również określenie stanu ich wykonania w poszczególnych latach realizacji planu biznesowego. Proponowane w planie biznesowym działania /inwestycje nie powinny charakteryzować się dużym stopniem ogólności i niedookreśloności, co w konsekwencji mogłoby stwarzać duże trudności w późniejszym monitorowaniu oraz rozliczaniu faktycznej realizacji celów i działań ujętych w planie biznesowym.

Działania/inwestycje jakie zamierza realizować wnioskodawca powinny być uzasadnione **pod względem racjonalności**. Poszczególne działania/inwestycje muszą być możliwe do wykonania, uzasadnione oraz dostosowane z punktu widzenia celu, zakresu   
i zakładanych rezultatów.

Działania/inwestycje ujęte w planie biznesowym powinny zostać ocenione przez ARiMR pod względem racjonalności w następujących obszarach:

1. **uzasadnienie ekonomiczne** – tj. należy dokonać oceny, w jaki sposób zakres podjętych działań/inwestycji przyczyni się do osiągnięcia celu/celów jakie zamierza realizować organizacja producentów oraz wzrostu efektywności ekonomicznej organizacji (wzrost przychodów, usprawnienie procesów produkcji, ograniczenie kosztów),
2. **racjonalność technologiczna** – tj. należy dokonać oceny czy działania/inwestycje jakie zamierza realizować organizacja nie mają charakteru inwestycji odtworzeniowej, są uzasadnione ze względu na komplementarność technologiczną, są uzasadnione ze względu na profil produkcji, uzasadnione ze względu na skalę produkcji, wykazują możliwość zbytu produkcji w przypadku wzrostu mocy produkcyjnych.

Ocenę racjonalności przeprowadza się w zależności od rodzaju/specyfiki działalności organizacji producentów i założeń ujętych w planie biznesowym.

**III. Rentowność**

W celu zapewnienia powstawania stabilnych organizacji producentów, zdolnych do wnoszenia trwałego wkładu w realizację celu zintegrowania producentów rolnych z łańcuchem rolno-spożywczym, powstające organizacje producentów powinny stać się **podmiotami rentownymi.**

Plan biznesowy powinien charakteryzować się spójnością handlową, działania i inwestycje powinny być dostosowane do potencjału produkcyjnego członków.

Podczas weryfikacji planu biznesowego należy ustalić, czy wnioskodawca jest zdolny osiągać zaplanowane wartości przychodów ze sprzedaży produktu ze względu na które wnioskodawca został uznany, wytworzonych przez jego członków.

Należy mieć na uwadze, że organizacja producentów prowadząca swoją działalność jako przedsiębiorstwo powinna wykazywać zysk, aby utrzymać się na rynku. Co ważne ww. zysk nie powinien ograniczać się jedynie do dotacji jaką wnioskodawca otrzyma w ciągu pięciu lat realizacji planu biznesowego.

Z uwagi na fakt, iż organizacje uznane po 1 stycznia 2023 r. i korzystające z pomocy finansowej z  interwencji I.13.2  *Tworzenie i rozwój organizacji producentów i grup producentów rolnych* w ramach Planu Strategicznego dla WPR na lata 2023-2027, zobowiązane są do wydatkowania w formie bezgotówkowej:

1. całości otrzymanej pomocy zgodnie z wybranymi do realizacji celami, nie później niż do końca trzeciego roku działalności beneficjenta, następującego po otrzymaniu ostatniej płatności, na działania ujęte w planie biznesowym,
2. 30% otrzymanej pomocy zgodnie z wybranymi do realizacji celami, na inwestycje w  środki trwałe ujęte w planie biznesowym, do końca trzeciego roku działalności beneficjenta, następującego po otrzymaniu ostatniej płatności (w przypadku gdy te inwestycje dotyczą zakupy maszyn, urządzeń oraz wyposażenia budynków muszą dotyczyć nowych elementów),

należy zweryfikować czy ww. kwoty pomocy zostały uwzględnione w planie biznesowym.

Badanie rentowności wnioskodawcy powinno również opierać się o dokumenty finansowe wnioskodawcy dostępne w Centralnej Informacji KRS, na stronie internetowej Ministerstwa Sprawiedliwości (<https://ems.ms.gov.pl>).

**III. Czynności weryfikacyjne**

W ramach rozpatrywania wniosków o uznanie organizacji producentów i zatwierdzenie planu biznesowego organizacji producentów, powinno się **przeprowadzać czynności weryfikacyjne, m.in. polegające na sprawdzeniu, czy:**

1. planowane działania/inwestycje są zgodne z przepisami prawa oraz przyczynią się do realizacji określonych celów?
2. dla każdego działania/inwestycji ujętego w planie biznesowym zamieszczono wystarczający opis zakresu rzeczowo-rodzajowego na poszczególne lata wdrażania planu biznesowego?
3. w odniesieniu do każdego działania/inwestycji zamieszczono w planie biznesowym wystarczające uzasadnienie, z którego wynika, w jaki sposób poszczególne działania/ inwestycje przyczyniają się do realizacji poszczególnych celów, do których zostały przypisane?
4. zamieszczone w planie biznesowym opisy/specyfikacje inwestycji np. rodzaj, typ, wielkość, wydajność, parametry techniczne są dostosowane do potencjału produkcyjnego członków oraz wielkości sprzedaży realizowanej przez organizację producentów?
5. planowane przychody/wpływy nie przewyższają kosztów działalności organizacji producentów?
6. sposób prowadzenia organizacji producentów daje realną szansę na rozwój i utrzymanie ich działalności w warunkach rynkowych po zakończeniu realizacji planu biznesowego?
7. dane liczbowe ujęte w planie biznesowym są rzetelne, spójne kompletne   
   i porównywalne?

Powyższy katalog nie ma charakteru zamkniętego, a przeprowadzanie czynności weryfikacyjnych powinno być uzależnione od specyfiki działalności prowadzonej przez dany podmiot i treści danego planu biznesowego oraz innej dokumentacji zebranej w prowadzonym postępowaniu.

**IV. Dodatkowe obszary ryzyka zidentyfikowane w wykazach działań zawartych   
w planach biznesowych**

Podczas przeprowadzania analizy planu biznesowego należy zweryfikować, czy nie wystąpiły poniższe przypadki:

1. nieuzasadnione, zbyt długie okresy wdrażania działań przez kilka lat realizacji planu biznesowego;
2. przeznaczanie całości lub większości środków wydatkowanych w planie biznesowym na środki produkcji przekazywane członkom, w sytuacji, gdy w planie biznesowym nie zostały przewidziane inne działania/inwestycje do wdrożenia na poziomie organizacji producentów. W takiej sytuacji, należy dokonać oceny, czy taki sposób prowadzenia organizacji (przedsiębiorstwa) daje realną szansę na rozwój i utrzymanie działalności organizacji w warunkach rynkowych po upływie okresu wsparcia. Jednakże należy mieć na uwadze, iż organizacje uznane po 1 stycznia 2023 r. i korzystające z pomocy finansowej z  interwencji I.13.2  *Tworzenie i rozwój organizacji producentów i grup producentów rolnych* w ramach Planu Strategicznego dla WPR na lata 2023-2027 zobowiązane są do wydatkowania w formie bezgotówkowej całości otrzymanej pomocy zgodnie z  realizowanymi celami, nie później niż do końca trzeciego roku działalności beneficjenta, następującego po dniu wypłaty ostatniej płatności, na działania ujęte w  planie biznesowym, które mogą być realizowane na poziomie organizacji producentów lub ich członków, pozostając jednocześnie własnością organizacji producentów;
3. niewłaściwe uzasadnienie potrzeby realizacji konkretnych działań i inwestycji wymaganych do osiągnięcia założonego w planie biznesowym celu;
4. koszty realizacji działań i inwestycji w poszczególnych celach na zerowym lub bardzo niskim poziomie w całym 5 letnim okresie realizacji planu biznesowego, bądź te same niskie koszty realizacji działań i inwestycji bez względu na ilość gospodarstw członków, w których dane działanie będzie wdrażane. W takim przypadku, należy dokonać m. in. oceny czy organizacja producentów jako przedsiębiorstwo, które wnioskuje o wsparcie w celu ułatwienia tworzenia organizacji w praktyce nie inwestując, bądź inwestując na minimalnym poziomie jest w stanie rozwinąć, a następnie utrzymać działalność po zakończeniu okresu wsparcia.