****

**Załącznik nr 3 do Regulaminu wyboru projektów**

# Lista załączników do wniosku o dofinansowanie

**Działanie FENX.01.05. Ochrona przyrody i rozwój zielonej infrastruktury**

**Typ projektu: Rekultywacja i remediacja terenów zdegradowanych działalnością gospodarczą**

Lista wymaganych załączników do wniosku o dofinansowanie

1. Studium wykonalności dla projektu zawierające analizę ekonomiczno-finansową wraz z modelem finansowym sporządzonym w formie arkusza kalkulacyjnego – 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. Deklaracja właściwego organu odpowiedzialnego za gospodarkę wodną – wymagany.
   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 SIWZ – 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. Dokumenty potwierdzające dopuszczalność pomocy publicznej lub pomocy de minimis – opcjonalny
22. Dokumenty potwierdzające wartość gruntu przed i po rekultywacji (operat szacunkowy, umowa zakupu), w przypadku wystąpienia pomocy na rekultywację – opcjonalny
23. Oświadczenie o kwalifikowalności VAT - opcjonalny
24. 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/modele finansowe powinny być zapisane w formacie xls, xlsx lub xlsm (arkusze kalkulacyjne muszą 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.01.05. Ochrona przyrody i rozwój zielonej infrastruktury**

**Typ projektu: Rekultywacja i remediacja terenów zdegradowanych działalnością gospodarczą**

1. **Opis projektu**
   1. Lokalizacja przedsięwzięcia
      1. Opis lokalizacji przedsięwzięcia,
      2. Dostępność terenów pod inwestycje, struktura własności,
      3. Zgodność przedsięwzięcia z miejscowymi planami zagospodarowania przestrzennego
   2. Sposób obecnego zagospodarowania i wykorzystania terenu
   3. Źródła historycznych zanieczyszczeń/degradacji
   4. Cel przedsięwzięcia
   5. Analiza stanu prawnego terenów pod kątem spełnienia zasady zanieczyszczający płaci
   6. Analiza potencjalnych zagrożeń
   7. Opis i charakterystyka wybranego rozwiązania technicznego
   8. Kwalifikowane i niekwalifikowane koszty inwestycyjne projektu ze wskazaniem przyjętej metodyki ich szacowania – identyfikacja czy projekt jest projektem dużym
      1. Koszty przygotowawcze
      2. Koszty prac budowlano – montażowych, wielkość nakładów na majątek trwały
      3. Pozostałe kategorie kosztów
   9. Zbiorcze zestawienie zadań budowlanych
   10. Harmonogram realizacji przedsięwzięcia oraz plan płatności
   11. Opis struktury organizacyjnej i własnościowej po zakończeniu realizacji przedsięwzięcia
   12. Zachowanie trwałości (stabilności) projektu
2. **Analiza oddziaływania na środowisko, z uwzględnieniem potrzeb dotyczących przystosowania się i łagodzenia zmian klimatu oraz odporności na klęski żywiołowe**
   1. Zgodność projektu z politykami ochrony środowiska
   2. Sposób wdrożenia przez projekt zasady zapobiegania zanieczyszczeniom źródła i zasady zanieczyszczający płaci
   3. Ocena oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko (OOŚ) (o ile dotyczy)
   4. Przystosowanie się do zmian klimatu i łagodzenie zmian klimatu, a także odporność na klęski żywiołowe.
      1. Realizacja celów w zakresie zmian klimatu zgodnie ze strategią „Europa 2020”
      2. Zagrożenia związane ze zmianą klimatu, kwestie dotyczące przystosowania się do zmian klimatu i ich łagodzenia oraz odporność na klęski żywiołowe
      3. Zapewnienie odporności na bieżącą zmienność klimatu i przyszłą zmianę klimatu w ramach projektu
   5. Strategiczne oceny oddziaływania na środowisko.
      1. Plany i programy podlegające ocenom oddziaływania na środowisko (zgodnie z Dyrektywą 2001/42/WE), z których wynika realizacja przedsięwzięcia.
      2. Uwzględnienie skutków realizacji przedsięwzięcia w sporządzonych prognozach oddziaływania planów i programów na środowisko
   6. Spełnienie przez projekt zasady DNSH.
3. **Analiza wykonalności przedsięwzięcia wraz z analizą opcji** 
   1. Analiza wykonalności (identyfikacja możliwych do zastosowania rozwiązań inwestycyjnych wykonalnych pod względem technicznym, ekonomicznym, środowiskowym i instytucjonalnym)
   2. Analiza opcji
      1. Analiza strategiczna – zidentyfikowanie najbardziej korzystnych rozwiązań (analiza jakościowa, rozpatrzenie sposobów rozwiązania problemu)
      2. Analiza rozwiązań technologicznych (analiza ilościowa)
         1. Oszacowanie kosztów dla wybranych opcji
         2. Finansowe i ekonomiczne porównanie rozważanych opcji
         3. Porównanie rozważanych opcji pod względem środowiskowym (uwzględniając wpływ oraz odporność na zmianę klimatu i zagrożenia związane z klęskami żywiołowymi)
         4. Wybór najlepszego rozwiązania spośród rozważanych opcji wraz z uzasadnieniem dokonanego wyboru.
4. **Plan finansowania i wdrożenia przedsięwzięcia**
   1. Struktura i źródła finansowania kosztów kwalifikowanych i niekwalifikowanych przedsięwzięcia z podziałem na lata realizacji inwestycji
   2. Ocena zdolności beneficjenta i innych podmiotów (o ile dotyczy) do zapewnienia wkładu własnego i informacja o stanie zaawansowania pozyskania środków zewnętrznych
   3. Przewidywane sposoby i ocena realności ustanowienia zabezpieczeń dla zwrotnych źródeł finansowania inwestycji (o ile dotyczy) z uwzględnieniem wyników analizy ryzyka
   4. Struktura i schemat organizacyjny JRP
   5. Proponowany zakres kontraktów, procedury kontraktowe, harmonogram ogłaszania przetargów i podpisywania kontraktów
   6. Harmonogram realizacji przedsięwzięcia oraz plan płatności
   7. Zarządzanie infrastrukturą po zakończeniu realizacji przedsięwzięcia
      1. Opis struktury organizacyjnej i własnościowej po zakończeniu realizacji przedsięwzięcia
      2. Zachowanie trwałości (stabilności) projektu
5. **Analiza finansowa i analiza trwałości (stabilności)**
   1. Założenia makroekonomiczne, metodyka analizy finansowej i analizy trwałości (stabilności)
   2. Prognoza przychodów (o ile dotyczy) i kosztów operacyjnych (wg ich rodzajów) w okresie odniesienia
   3. Obliczenie maksymalnego wkładu funduszy UE (o ile dotyczy)
   4. Analiza finansowej efektywności
      1. Wskaźniki finansowej efektywności projektu (FNPV/C i FIRR/C bez oraz ze wsparciem UE)
      2. Wskaźniki finansowej efektywności kapitału krajowego (FNPV/K i FIRR/K bez oraz ze wsparciem UE) – o ile dotyczy
   5. Prognoza sprawozdań finansowych sporządzanych przez beneficjenta i innych podmiotów (jeśli występują) w kontekście potwierdzenia trwałości (stabilności) finansowej w fazie operacyjnej oraz ich ocena, w tym analiza wskaźnikowa
6. **Analiza kosztów i korzyści**
   1. Metodyka analizy kosztów i korzyści
   2. Analiza kosztów i korzyści związanych z realizacją projektu z punktu widzenia całej społeczności (jakościowa i ilościowa)
   3. Analiza ekonomiczna (o ile dotyczy)
      1. Efekty fiskalne (transfery)
      2. Efekty zewnętrzne
      3. Przekształcenie cen rynkowych na ceny rozrachunkowe
      4. Analiza ekonomicznej efektywności projektu (ENPV i ERR)
7. **Analiza ryzyka i wrażliwości** 
   1. Analiza wrażliwości
      1. Badane zmienne i ich wpływ na wskaźniki finansowej i ekonomicznej efektywności projektu oraz jego trwałość finansową
      2. Zestawienie zmiennych zidentyfikowanych jako krytyczne
      3. Wartości progowe dla zmiennych krytycznych (jeśli dotyczy)
   2. Jakościowa analiza ryzyka
      1. Lista zidentyfikowanych czynników ryzyka
      2. Matryca ryzyka (przyczyny wystąpienia ryzyka, ew. związek z analizą wrażliwości, skutki i prawdopodobieństwo wystąpienia, poziom ryzyka, mitygacja ryzyka, ryzyka rezydualne)
      3. Interpretacja matrycy ryzyka

****

# Założenia do analiz finansowych

**Działanie FENX.01.05. Ochrona przyrody i rozwój zielonej infrastruktury**

**Typ projektu: Rekultywacja i remediacja terenów zdegradowanych działalnością gospodarczą**

*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.01.05. Rekultywacja i remediacja terenów zdegradowanych działalnością gospodarczą nie stosuje się dostępności cenowej.

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)*”.

1. **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 kosztów i korzyści, z zastrzeżeniem, że należy sporządzić analizę kosztów i korzyści 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.01.05. Ochrona przyrody i rozwój zielonej infrastruktury, Typ projektu: Rekultywacja i remediacja terenów zdegradowanych działalnością gospodarczą, 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 sporządzana w formie aktywnego modelu finansowego, w arkuszu kalkulacyjnym (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 rachunkowych należy przedstawić dodatkowy komentarz, potwierdzający zasadność i poprawność prognozowanych wartości.