Załącznik numer 4 do Regulaminu wyboru

projektu dla naboru FEWP.05.03-IZ.00-001/25

**Tytuł Projektu:**

**Wnioskodawca:**

Instrukcja do sporządzenia Studium Wykonalności

**Działanie FEWP.05.03 Infrastruktura ochrony zdrowia**

**Typ projektu:**

**Inwestycje służące odwracaniu piramidy świadczeń polegające na rozwoju świadczeń opieki jednego dnia oraz zwiększaniu roli AOS**

**Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027**

Autor Studium: imię, nazwisko, firma/instytucja

Kontakt: e-mail, telefon

SW.FEWP.05.03.02

Poznań, lipiec 2025 roku

Studium Wykonalności jest dokumentem, w którym przeprowadza się pogłębioną ocenę i analizę potencjału projektu. Ma ono wesprzeć proces decyzyjny poprzez obiektywne i racjonalne określenie jego mocnych i słabych stron oraz możliwości i zagrożeń z nim związanych, zasobów, jakie będą niezbędne do realizacji projektu, a także ocenę szans jego powodzenia.

Celem Instrukcji do sporządzenia Studium Wykonalności, zwanej dalej Instrukcją, jest ujednolicenie sposobu przygotowania Studium Wykonalności dla projektów przez wszystkie podmioty ubiegające się o wsparcie z Funduszy Europejskich dla Wielkopolski 2021-2027 w ramach Działania 05.03 Infrastruktura ochrony zdrowia.

Przygotowując Studium Wykonalności należy mieć na uwadze następujące zasady:

1. Dane przedstawione w Studium Wykonalności powinny być zgodne z danymi zawartymi we wniosku o dofinansowanie.
2. Studium Wykonalności musi być aktualne na dzień składania wniosku.
3. Studium Wykonalności musi być zgodne z:
	1. Programem Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027;
	2. Szczegółowym Opisem Priorytetów Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027;
	3. Wytycznymi dotyczącymi zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym hybrydowych na lata 2021-2027;
	4. Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027;
	5. Przewodnikiem do analizy kosztów i korzyści projektów inwestycyjnych (Guide to Cost-benefit Analysis of Investment Project - Economic appraisal tool for Cohesion Policy 2014-2020) Komisji Europejskiej, grudzień 2014 roku (Przewodnik AKK);
	6. Vademecum analizy ekonomicznej (Economic Appraisal Vademecum 2021-2027), Komisji Europejskiej, wrzesień 2021 (Vademecum AE).
4. Należy wskazać wszystkie źródła pozyskania danych (zarówno liczbowych, jak i nieliczbowych) oraz okres, którego dotyczą. Dane muszą być wiarygodne i realne. Dane statystyczne powinny być nie starsze niż 2 lata.

Instytucja Zarządzająca zaleca, aby sporządzać Studium Wykonalności zgodnie z przedstawionym schematem. Strona tytułowa powinna zawierać tytuł projektu, nazwę Wnioskodawcy, nazwę Działania i właściwego typu projektu wynikającego z Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027, imię i nazwisko autora Studium Wykonalności oraz jego dane kontaktowe. Przy wypełnianiu dokumentu należy usunąć opisy stanowiące wskazówki do poszczególnych pozycji Studium Wykonalności. Dodatkowo należy unikać nadmiernego rozbudowywania opisów i podawania informacji zbędnych dla oceny wykonalności projektu. Informacje powinny być konkretne i jednoznaczne, najlepiej poparte danymi liczbowymi.

Jednocześnie należy pamiętać, że Instrukcja nie jest podręcznikiem przygotowania Studium Wykonalności, a jedynie zbiorem wskazówek co do zawartości i sposobu jego przygotowania. W związku z powyższym nie należy traktować wszystkich wymienionych w Instrukcji elementów obowiązkowo – należy odnieść się tylko do tych punktów, które mają zastosowanie w realizowanym przez Wnioskodawcę typie projektu. Wszystkie podmioty zainteresowane ubieganiem się o dofinansowanie w ramach Programu Fundusze Europejskie Dla Wielkopolski 2021-2027 powinny zapoznać się z regulacjami unijnymi oraz krajowym, w zakresie przygotowywania projektów inwestycyjnych.

Integralną częścią Studium Wykonalności jest załącznik w formie arkusza kalkulacyjnego (w formacie przygotowanym przez Instytucję Zarządzającą), służący przedstawieniu analizy finansowej. Arkusz zawiera formuły i powiązania ułatwiające przeprowadzenie obliczeń, z których należy korzystać.

Spis treści

[1. Identyfikacja projektu i opis celów projektu 6](#_Toc204079194)

[1.1. Cele projektu 6](#_Toc204079195)

[1.2. Identyfikacja projektu 6](#_Toc204079196)

[1.3. Rozwiązania IT w projekcie 6](#_Toc204079197)

[1.4. Uzasadnienie potrzeby realizacji projektu 6](#_Toc204079198)

[2. Analiza zdolności finansowo-organizacyjnej Wnioskodawcy 7](#_Toc204079199)

[3. Kadra oraz infrastruktura niezbędna do realizacji projektu 7](#_Toc204079200)

[4. Analiza występowania pomocy publicznej w projekcie 8](#_Toc204079201)

[5. Zgodność projektu z dokumentami strategicznymi i programowymi 9](#_Toc204079202)

[5.1. Karta Praw Podstawowych Unii Europejskiej (KPP) 9](#_Toc204079203)

[5.2. Konwencja o Prawach Osób Niepełnosprawnych (KPON) 11](#_Toc204079204)

[6. Zgodność projektu z kryteriami oceny – zasady ogólne 12](#_Toc204079205)

[6.1. Projekt jest realizowany w podmiocie wykonującym działalność leczniczą posiadającym umowę o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych w zakresie zbieżnym z zakresem projektu 12](#_Toc204079206)

[6.2. Projekt jest zgodny z danymi zawartymi w mapie potrzeb zdrowotnych 12](#_Toc204079207)

[6.3. Zgodność projektu z rekomendacjami regionalnymi i lokalnymi 12](#_Toc204079208)

[6.4. Projekt jest zgodny z odpowiednimi celami zdefiniowanymi w dokumencie „Zdrowa Przyszłość. Ramy Strategiczne Rozwoju Systemu Ochrony Zdrowia na lata 2021-2027 z perspektywą do 2030 r.” 13](#_Toc204079209)

[6.5. Projekt jest spójny z Planami Transformacji (jeśli dotyczy) 13](#_Toc204079210)

[6.6. Projekt posiada pozytywną opinię o celowości inwestycji 13](#_Toc204079211)

[6.7. Komplementarność projektu 13](#_Toc204079212)

[6.8. Synergia projektu z projektami współfinansowanymi z EFS/EFS+. 13](#_Toc204079213)

[6.9. Poprawa stanu środowiska naturalnego 13](#_Toc204079214)

[7. Zgodność projektu z kryteriami oceny 14](#_Toc204079215)

[7.1. Liczba poradni 14](#_Toc204079216)

[7.2. Liczba porad 14](#_Toc204079217)

[7.3. Poszerzenie oferty 14](#_Toc204079218)

[7.4. Realizacja świadczeń w trybie jednego dnia 14](#_Toc204079219)

[7.5. Poprawa jakości oraz poprawa dostępu do świadczeń zdrowotnych 14](#_Toc204079220)

[7.6. Dostęp do rehabilitacji leczniczej 15](#_Toc204079221)

[7.7. Oddziaływanie projektu 15](#_Toc204079222)

[8. Analiza wariantów 15](#_Toc204079223)

[8.1. Analiza wykonalności 15](#_Toc204079224)

[8.2. Analiza popytu 16](#_Toc204079225)

[8.3. Analiza opcji 16](#_Toc204079226)

[9. Analiza finansowa 16](#_Toc204079227)

[9.1. Założenia 17](#_Toc204079228)

[9.2. Nakłady inwestycyjne projektu i wydatki kwalifikowalne 19](#_Toc204079229)

[9.3. Przychody operacyjne projektu 19](#_Toc204079230)

[9.4. Koszty operacyjne projektu 19](#_Toc204079231)

[9.5. Wskaźniki efektywności finansowej 20](#_Toc204079232)

[9.6. Trwałość finansowa 20](#_Toc204079233)

[10. Analiza kosztów i korzyści 21](#_Toc204079234)

[11. Analiza wrażliwości i ryzyka 21](#_Toc204079235)

# Identyfikacja projektu i opis celów projektu

## Cele projektu

Należy przedstawić od jednego do kilku realnych i konkretnych celów. Cele projektu powinny zostać określone w oparciu o analizę potrzeb danego środowiska społeczno-gospodarczego, z uwzględnieniem zjawisk najbardziej adekwatnych do skali oddziaływania projektu.

Cele projektu powinny:

1. jasno wskazywać, jakie korzyści społeczno-gospodarcze można osiągnąć dzięki wdrożeniu projektu,
2. być logicznie powiązane ze sobą (w przypadku gdy w ramach projektu realizowanych jest jednocześnie kilka celów),
3. być skwantyfikowane na tyle, na ile to możliwe, poprzez określenie wartości bazowych i docelowych oraz metody pomiaru poziomu ich osiągnięcia,
4. być logicznie powiązane z celami realizacji danego priorytetu i działania Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027, w ramach którego złożony został wniosek o dofinansowanie.

## Identyfikacja projektu

Identyfikacja projektu musi zawierać zwięzłą i jednoznaczną informację na temat całościowej koncepcji i logicznych ram projektu. Należy zatem uwzględnić w niej następujące kwestie:

1. zarys i ogólny charakter projektu (to jest prezentację projektu jako przedmiotu przedsięwzięcia wraz z opisem, podaniem podstawowych parametrów technicznych, całkowitym kosztem inwestycji, w tym całkowitym kosztem kwalifikowalnym, lokalizacją i tak dalej),
2. analizę projektu w kontekście całego układu infrastruktury, to jest funkcjonalne i rzeczowe powiązania między danym projektem a istniejącą infrastrukturą.

Projekt musi stanowić samodzielną (pod kątem operacyjności) jednostkę analizy. Oznacza to, że obejmuje on zadania inwestycyjne, które sprawiają, że efektem realizacji projektu jest stworzenie w pełni funkcjonalnej i operacyjnej infrastruktury.

## Rozwiązania IT w projekcie

W punkcie Wnioskodawca powinien przedstawić opis zastosowanych w ramach projektu rozwiązań IT podlagający limitowi 20% kosztów kwalifikowalnych. Należy szczegółowo wskazać zakres ponoszonych wydatków w ramach wskazanego limitu (zgodnie z tabelą 5.1.1 wniosku).

## Uzasadnienie potrzeby realizacji projektu

W niniejszym punkcie Wnioskodawca powinien przedstawić uzasadnienie potrzeby realizacji projektu poprzez przeprowadzenie analizy (przed realizacją projektu), z której wynika, że nie posiada lub posiada w ograniczonym stopniu zasoby infrastrukturalne umożliwiające realizację projektu. Wnioskodawca powinien wykazać, że przeprowadził rzetelną analizę popytu dla projektu i wskazać w jaki sposób wnioski z niej przełożyły się na zakres projektu (należy podać kiedy była prowadzona analiza, przedstawić dane wykorzystane do jej sporządzenia i wskazać ich źródła).

Wnioskodawca powinien przedstawić uzasadnienie, czy zaplanowane w ramach projektu działania, w tym w szczególności dotyczące zakupu infrastruktury, w tym wyrobów medycznych i innych elementów niezbędnych do prawidłowej realizacji projektu, są uzasadnione z punktu widzenia rzeczywistego zapotrzebowania w zakresie świadczeń opieki zdrowotnej, których dotyczy projekt oraz adekwatne do potrzeb pacjentów, które zostały zidentyfikowane w obowiązującej mapie potrzeb zdrowotnych. Wytworzona lub zakupiona infrastruktura, w tym liczba i parametry wyrobu medycznego muszą być adekwatne do zakresu udzielanych świadczeń opieki zdrowotnej przez podmiot wykonujący działalność leczniczą najpóźniej z chwilą zakończenia realizacji projektu.

# Analiza zdolności finansowo-organizacyjnej Wnioskodawcy

Należy wykazać, że Wnioskodawca jest odpowiednio przygotowany do utrzymania efektów realizacji projektu pod względem organizacyjnym, technicznym i finansowym, w tym:

1. wskazać zagwarantowane źródła i mechanizmy finansowania zadań,
2. przedstawić opis zdolności finansowo-organizacyjnej, w szczególności w zakresie potencjału technicznego, kadrowego i finansowego niezbędnego do utrzymania efektów realizacji projektu w okresie trwałości, tak aby było możliwe zapewnienie w tym okresie świadczenia usług na poziomie nie niższym niż zrealizowany w projekcie.

W przypadku projektu przewidującego zakup wyrobów medycznych Wnioskodawca najpóźniej z chwilą zakończenia realizacji projektu powinien dysponować:

1. wskazać podmioty odpowiedzialne za utrzymanie trwałości projektu oraz rolę, jaką pełnią w organizacjach (trwałość projektu musi być zachowana przez okres 5 lat (3 lat w przypadku MŚP – w odniesieniu do projektów, z którymi związany jest wymóg utrzymania inwestycji lub miejsc pracy) od daty płatności końcowej na rzecz beneficjenta. W przypadku, gdy przepisy regulujące udzielanie pomocy publicznej wprowadzają inne wymogi w tym zakresie, wówczas stosuje się okres ustalony zgodnie z tymi przepisami).

Wnioskodawca powinien również wskazać, czy projekt jest realizowany w partnerstwie. Partnerem jest podmiot wymieniony we wniosku o dofinansowanie projektu, wnoszący do projektu zasoby ludzkie, organizacyjne, techniczne, finansowe, realizujący projekt wspólnie z Wnioskodawcą i innymi partnerami. Wnioskodawca powinien przedstawić potencjał poszczególnych partnerów do skutecznej realizacji przypisanych im zadań w projekcie, podział zadań w ramach partnerstwa na każdym etapie realizacji projektu.

# Kadra oraz infrastruktura niezbędna do realizacji projektu

Należy wykazać czy Wnioskodawca dysponuje lub będzie dysponował najpóźniej z chwilą zakończenia realizacji projektu:

1. kadrą medyczną wykwalifikowaną do obsługi zakupionych wyrobów medycznych, na przykład poprzez zapewnienie odpowiedniego przeszkolenia personelu z obsługi zakupionego sprzętu i aparatury medycznej;

oraz

1. infrastrukturą techniczną niezbędną do instalacji i użytkowania wyrobów medycznych objętych projektem.

W przypadku wyrobów medycznych będących źródłem jednostkowych danych medycznych należy wykazać, czy Wnioskodawca zapewni:

1. Integrację wyrobu medycznego z posiadanymi systemami informatycznymi odpowiedzialnymi za prowadzenie elektronicznego rekordu pacjenta w danej dziedzinie i/lub lokalnym repozytorium danych medycznych pacjenta.
2. Identyfikację oferowanych przez dany wyrób medyczny interfejsów wymiany danych, a następnie wybór najbardziej optymalnych rozwiązań w kontekście posiadanej przez Wnioskodawcę architektury informatycznej.
3. Odpowiednie zasoby licencyjne, moce obliczeniowe oraz przestrzenie dyskowe w posiadanych repozytoriach danych w szczególności dotyczy to systemów PACS. W przypadku braku, przedmiotowy projekt powinien także przewidywać niezbędne uzupełnienie braków w tym zakresie.
4. Na etapie projektowania inwestycji dokonanie inwentaryzacji posiadanych zasobów, w obszarze w którym zaplanował zmianę oraz dysponuje opisem posiadanej architektury. Przy wykonywaniu prac inwentaryzacji infrastruktury w przypadku badań diagnostycznych w tym obrazowych – pomocne może być posłużenie się przykładowymi rozwiązaniami opisanym w normie ISO 21860:2020(en) Health Informatics — Reference standards portfolio (RSP) — Clinical imaging.

# Analiza występowania pomocy publicznej w projekcie

Należy zbadać i określić, czy planowane wsparcie stanowi pomoc publiczną w rozumieniu artykułu 107 ustępu 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE), a Wnioskodawca jest traktowany jako przedsiębiorca, o którym mowa w przytoczonym artykule. Pojęcie „przedsiębiorstwa” zdefiniowane jest w artykule 1 załączniku 1 rozporządzenia Komisji (UE) numer 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 roku uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu artykułu 107 i 108 Traktatu. Zgodnie z wyżej wymienionym przepisem, „za przedsiębiorstwo uważa się podmiot prowadzący działalność gospodarczą bez względu na jego formę prawną. Zalicza się tu w szczególności osoby prowadzące działalność na własny rachunek oraz firmy rodzinne zajmujące się rzemiosłem lub inną działalnością, a także spółki lub stowarzyszenia prowadzące regularną działalność gospodarczą.”

Zgodnie z przepisem artykułu 107 ustępu 1 TFUE, wsparcie finansowe dla podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą stanowi pomoc publiczną, jeżeli jednocześnie spełnione są następujące warunki:

1. Udzielane jest ono z budżetu państwa lub z innych środków publicznych,
2. Przedsiębiorstwo uzyskuje przysporzenie na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku,
3. Ma charakter selektywny (uprzywilejowuje określone przedsiębiorstwo lub przedsiębiorstwa albo produkcję określonych towarów),
4. Grozi zakłóceniem lub zakłóca konkurencję oraz wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskimi UE.

# Zgodność projektu z dokumentami strategicznymi i programowymi

## Karta Praw Podstawowych Unii Europejskiej (KPP)

Należy wykazać zgodność projektu z Kartą Praw Podstawowych Unii Europejskiej z dnia 26 października 2012 roku.

Zgodność projektu z Kartą Praw Podstawowych Unii Europejskiej z dnia 26 października 2012 roku należy rozumieć jako brak sprzeczności pomiędzy zapisami projektu a wymogami tego dokumentu lub stwierdzenie, że te wymagania są neutralne wobec zakresu i zawartości projektu. Ocena zgodności projektu z KPP odbywa się na podstawie Wytycznych Komisji Europejskiej dotyczących zapewnienia poszanowania Karty praw podstawowych Unii Europejskiej przy wdrażaniu europejskich funduszy strukturalnych i inwestycyjnych, w szczególności załącznika numer III.

W celu potwierdzenia zgodności projektu z Kartą Praw Podstawowych Unii Europejskiej należy odpowiedzieć na poniższe pytania, które stanowią ogólne wskazówki:

**Kwestie ogólne:** Których praw podstawowych dotyczy projekt? Czy przedmiotowe prawa stanowią prawa absolutne (które nie podlegają żadnym ograniczeniom, na przykład: godność człowieka)? Czy działania przewidziane w projekcie mają zarówno korzystny, jak i niekorzystny wpływ w zależności od praw podstawowych, których dotyczą (na przykład: niekorzystny wpływ na wolność słowa i korzystny wpływ na prawo własności intelektualnej)?

**Godność:** Czy projekt ma wpływ na godność człowieka, prawo do życia lub prawo do integralności osoby? Czy projekt dotyczy kwestii (bio)etycznych (klonowanie, wykorzystanie organizmu ludzkiego lub jego części dla zysku finansowego, badania/testy genetyczne, wykorzystanie informacji genetycznych)? Czy realizacja projektu pociągnie za sobą ryzyko nieludzkiego lub poniżającego traktowania albo karania? Czy projekt będzie miał wpływ pod względem pracy przymusowej lub handlu ludźmi?

**Osoby prywatne, życie prywatne i rodzinne, wolność sumienia i wolność słowa**: Czy projekt ma wpływ na:

* + 1. prawo do wolności osób prywatnych?,
		2. prawo do prywatności życia prywatnego (w tym domu i wysyłanych i odbieranych informacji)?,
		3. prawo osoby prywatnej do swobodnego przemieszczania się na terenie UE?,
		4. prawo do zawarcia małżeństwa i na prawo do założenia rodziny lub na prawną, gospodarczą i społeczną ochronę rodziny?,
		5. wolność myśli, sumienia i religii?,
		6. wolność wypowiedzi i informacji?,
		7. na wolność zrzeszania się i zgromadzeń?,
		8. na wolność sztuk i nauk?

**Dane osobowe**: Czy projekt wiąże się z przetwarzaniem danych osobowych? Kto przetwarza dane osobowe i w jakich celach? Czy zagwarantowane są prawa osoby prywatnej do dostępu, poprawiania i sprzeciwu? Czy operacje przetwarzania danych zgłoszono właściwemu organowi? Czy łańcuchy przetwarzania/przesyłania danych obejmują także przesyły międzynarodowe i jeżeli tak, czy istnieją jakiekolwiek szczegółowe gwarancje w zakresie przesyłów międzynarodowych? Czy zapewniono bezpieczeństwo operacji przetwarzania danych z technicznego i organizacyjnego punktu widzenia? Czy przewidziano jakiekolwiek gwarancje, aby ewentualna ingerencja w prawo do ochrony danych była proporcjonalna i konieczna? Czy wdrożono odpowiednie/szczególne mechanizmy przeglądu i nadzoru?

**Azyl i ochrona w przypadku usunięcia z terytorium państwa, wydalenia lub ekstradycji:** Czy projekt ma wpływ na prawo do azylu i czy gwarantuje zakaz wydalenia lub ekstradycji zbiorowej osób prywatnych do państw, w których istnieje poważne ryzyko, że te osoby mogą być poddane karze śmierci, torturom lub poniżającemu traktowaniu?

**Prawa własności i prawo do prowadzenia działalności gospodarczej:** Czy projekt ma wpływ na prawa własności (prawo do ziemi, do posiadania majątku ruchomego i wartości niematerialnych i prawnych)? Czy ograniczone są prawa do kupna, sprzedaży lub użytkowania nieruchomości? Jeżeli tak, czy nastąpi zupełna utrata nieruchomości? Jeżeli tak, jakie są uzasadnienia i mechanizmy kompensacyjne? Czy projekt ma wpływ na wolność prowadzenia działalności gospodarczej lub nakłada dodatkowe wymogi, które zwiększają koszty transakcji dla podmiotów gospodarczych, których dotyczy?

**Równouprawnienie płci, równe traktowanie i równość szans, niedyskryminacja i prawa osób niepełnosprawnych**: Czy projekt chroni zasadę równości wobec prawa i czy może mieć ono bezpośredni lub pośredni wpływ na zasadę niedyskryminacji, równego traktowania, równouprawnienia płci i równych szans dla wszystkich? Czy projekt ma inny (bezpośredni lub pośredni) wpływ na kobiety i na mężczyzn? W jaki sposób projekt promuje równość kobiet i mężczyzn? W jaki sposób projekt pociąga za sobą jakiekolwiek różnice w bezpośrednim traktowaniu grup ludzi lub osób ze względu na płeć, pochodzenie rasowe lub etniczne, religię lub przekonania, niepełnosprawność, wiek lub orientację seksualną? Czy projekt może prowadzić do dyskryminacji pośredniej? Czy w ramach projektu zapewnia się poszanowanie praw osób niepełnosprawnych zgodnie z Konwencją Narodów Zjednoczonych o prawach osób niepełnosprawnych? W jaki sposób? (zobacz <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=CELEX:32010D0048>)

**Prawa dziecka:** Czy projekt wzmacnia lub ogranicza prawa dziecka (lub grupy dzieci)? Jakie jest uzasadnienie ewentualnego ograniczenia? Czy projekt uwzględnia zasadę nadrzędnego interesu dziecka? Czy projekt pomaga w propagowaniu ochrony praw dziecka? Jeżeli tak, czy uwzględnia również prawa i zasady określone w Konwencji Narodów Zjednoczonych o prawach dziecka? Jeżeli tak, jakich artykułów może dotyczyć? W jaki sposób w ramach projektu promuje się zasady przewodnie Konwencji Narodów Zjednoczonych o prawach dziecka? Czy projekt narusza którąkolwiek z zasad przewodnich Konwencji Narodów Zjednoczonych o prawach dziecka? Jakie kroki podjęto, by poprawić sytuację lub zrekompensować wszelkie niekorzystne skutki, jakie może wywrzeć ? Czy poszanowano prawo dziecka do bycia wysłuchanym we wszystkich sprawach, które jego dotyczą? Czy projekt przyczynia się do promocji wymiarów sprawiedliwości przyjaznych dziecku, dostosowanych do potrzeb, wieku i dojrzałości dziecka?

**Dobra administracja/ skuteczne środki odwoławcze/wymiar sprawiedliwości:** Czy stosowane procedury administracyjne będą bardziej obciążające? Czy procedury zagwarantują prawo do bycia wysłuchanym, prawo dostępu do akt z należytym uwzględnieniem tajemnicy zawodowej i handlowej, jak również obowiązek uzasadnienia decyzji przez organy administracji? Czy projekt ma wpływ na dostęp osoby prywatnej do wymiaru sprawiedliwości? Jeżeli projekt ma wpływ na prawa i wolności gwarantowane przez prawo Unii, czy przewiduje on prawo do skutecznego środka prawnego przed sądem? Jeżeli projekt dotyczy prawa karnego lub przewiduje sankcje z zakresu prawa karnego, czy obejmuje on zapewnione gwarancje w zakresie domniemania niewinności i prawa do obrony, zasad legalności oraz proporcjonalności kar do czynów zabronionych pod groźbą kary, a także zakazu ponownego sądzenia lub karania w postępowaniu karnym za ten sam czyn zabroniony pod groźbą kary?

**Solidarność i prawa pracowników:** Czy w ramach projektu poszanowane są prawa pracowników, takie jak: prawo pracowników do informacji i konsultacji w ramach przedsiębiorstwa; prawo do rokowań i działań zbiorowych; prawo dostępu do pośrednictwa pracy; ochrona w przypadku nieuzasadnionego zwolnienia z pracy; należyte i sprawiedliwe warunki pracy; zakaz pracy dzieci i ochrona młodocianych w pracy; oraz prawo do świadczeń z zabezpieczenia społecznego i do usług społecznych?

**Ochrona środowiska:** Czy projekt przyczynia się do utrzymania wysokiego poziomu ochrony środowiska oraz poprawy jakości środowiska zgodnie z zasadą zrównoważonego rozwoju?

## Konwencja o Prawach Osób Niepełnosprawnych (KPON)

Należy wykazać zgodność projektu z Konwencją o Prawach Osób Niepełnosprawnych, sporządzoną w Nowym Jorku dnia 13 grudnia 2006 roku w zakresie odnoszącym się do sposobu realizacji, zakresu projektu i Wnioskodawcy. Zgodność projektu z Konwencją o Prawach Osób Niepełnosprawnych, na etapie oceny wniosku należy rozumieć jako brak sprzeczności pomiędzy zapisami projektu a wymogami tego dokumentu lub stwierdzenie, że te wymagania są neutralne wobec zakresu i zawartości projektu.

# Zgodność projektu z kryteriami oceny – zasady ogólne

## Projekt jest realizowany w podmiocie wykonującym działalność leczniczą posiadającym umowę o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych w zakresie zbieżnym z zakresem projektu

W niniejszym punkcie należy potwierdzić, że świadczenia opieki zdrowotnej, mieszczące się w zakresie lub pozostające w związku z zakresem objętym wsparciem, są finansowane ze środków publicznych. W tym celu Wnioskodawca powinien wykazać, że:

1. infrastruktura wytworzona w ramach projektu będzie wykorzystywana wyłącznie na rzecz udzielania świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz - jeśli to zasadne - do działalności pozaleczniczej w ramach działalności statutowej danego podmiotu leczniczego, przy czym gospodarcze wykorzystanie infrastruktury nie może przekroczyć 20% zasobów/wydajności infrastruktury w ujęciu rocznym;
2. projekt będzie realizowany w podmiocie (lub podmiotach) leczniczym wykonującym działalność leczniczą posiadającym umowę o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych. Należy wykazać, że zakres umowy jest zbieżny z zakresem projektu. W przypadku braku umowy zbieżnej z zakresem projektu Wnioskodawca powinien zobowiązać się do jej posiadania najpóźniej w kolejnym okresie kontraktowania świadczeń opieki zdrowotnej po zakończeniu realizacji projektu, a także wykazać, że posiada, na moment składania wniosku o dofinansowanie, umowę o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych w zakresie innym niż zbieżny z projektem.

Projekty mogą być realizowane również przez podmioty, które posiadają umowę o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych w rodzaju leczenie szpitalne, a dotychczas nie realizowały świadczeń zdrowotnych w trybie leczenia jednego dnia.

## Projekt jest zgodny z danymi zawartymi w mapie potrzeb zdrowotnych

W niniejszym punkcie należy wykazać, czy projekt jest zgodny z regionalnymi i lokalnymi potrzebami wynikającymi z aktualnych danych statystycznych, w tym danych demograficznych, epidemiologicznych, zidentyfikowanych deficytów w opiece zdrowotnej. Przedstawione informacje powinny wynikać z aktualnych danych zawartych w mapie potrzeb zdrowotnych:

(<https://basiw.mz.gov.pl/mapy-informacje/mapa-2022-2026/analizy/ambulatoryjna-opieka-specjalistyczna>)

 Informacje przedstawione w tym punkcie powinny być zbieżne z uzasadnieniem zawartym w przedłożonej w dokumentacji aplikacyjnej opinii o celowości inwestycji (OCI) – jeśli dotyczy.

## Zgodność projektu z rekomendacjami regionalnymi i lokalnymi

W opisie Wnioskodawca powinien wykazać, że projekt jest zgodny z rekomendowanymi regionalnymi i lokalnymi kierunkami działań wynikającymi z aktualnych danych statystycznych, w tym danych demograficznych, epidemiologicznych.

## Projekt jest zgodny z odpowiednimi celami zdefiniowanymi w dokumencie „Zdrowa Przyszłość. Ramy Strategiczne Rozwoju Systemu Ochrony Zdrowia na lata 2021-2027 z perspektywą do 2030 r.”

Należy wskazać, czy projekt jest zgodny z diagnozą zawartą w dokumencie „Zdrowa Przyszłość. Ramy Strategiczne Rozwoju Systemu Ochrony Zdrowia na lata 2021-2027 z perspektywą do 2030 r.”, w szczególności w zakresie właściwych celów w obszarach: Pacjent (między innymi 1.1, 1.2, 1.3), Procesy (między innymi 2.2, 2.3, 2.4) i Rozwój (między innymi 3.2) i odpowiadającym im kierunkom interwencji (w szczególności Kierunkowi interwencji 3).

## Projekt jest spójny z Planami Transformacji (jeśli dotyczy)

Wnioskodawca powinien wskazać, czy projekt jest zgodny z rekomendacjami i działaniami wskazanymi w Krajowym Planie Transformacji, w szczególności z Działaniem 2.5.3 (<https://basiw.mz.gov.pl/strategie/plany-transformacji>) oraz rekomendacjami i działaniami wskazanymi w Wojewódzkim Planie Transformacji Województwa Wielkopolskiego na lata 2022-2026, w szczególności w obszarze Ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (<https://www.poznan.uw.gov.pl/wojewodzki-plan-transformacji>).

## Projekt posiada pozytywną opinię o celowości inwestycji

Należy wskazać, czy Wnioskodawca posiada pozytywną opinię o celowości inwestycji, o której mowa w ustawie o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (zwaną dalej: OCI)[[1]](#footnote-1).

## Komplementarność projektu

Należy wykazać komplementarność działań realizowanych w projekcie do innych projektów finansowanych ze środków UE, w tym w szczególności Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (również realizowanych we wcześniejszych okresach programowania), ze środków krajowych lub innych źródeł.

## Synergia projektu z projektami współfinansowanymi z EFS/EFS+.

W opisie należy wykazać synergię projektu z projektami współfinansowanymi z EFS/EFS+ (w trakcie realizacji lub planowanych do realizacji). Przedstawiając argumentację należy pamiętać, że synergia projektów polega na dążeniu do osiągnięcia określonego celu poprzez na przykład wykorzystywanie efektów realizacji innego projektu, wzmocnienie trwałości efektów jednego przedsięwzięcia realizacją drugiego, kompleksowym potraktowaniem problemu między innymi poprzez zaadresowanie projektów do tej samej grupy docelowej, uzależnienie realizacji jednego projektu od przeprowadzenia innego przedsięwzięcia i tak dalej.

## Poprawa stanu środowiska naturalnego

Należy wskazać, czy w projekcie przewidziano zastosowanie rozwiązań w zakresie efektywności energetycznej lub użycia energii ze źródeł odnawialnych, uwzględniające elementy sprzyjające adaptacji do zmian klimatu i łagodzeniu ich skutków (w szczególności zielona i niebieska infrastruktura), gospodarka obiegu zamkniętego oraz kwestie poprawy dostępności do budynków/obiektów/przestrzeni publicznych zgodnie z zasadami projektowania uniwersalnego.

# Zgodność projektu z kryteriami oceny

## Liczba poradni

Należy wskazać, czy projekt realizowany jest przez podmiot wykonujący działalność leczniczą udzielający świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie AOS na terenie powiatu, w którym liczba poradni objętych wsparciem w specjalnościach medycznych[[2]](#footnote-2) będących przedmiotem projektu na 10 tysięcy mieszkańców powiatu[[3]](#footnote-3) jest mniejsza od średniej dla województwa wielkopolskiego. Informacje powinny być przedstawione w oparciu o dane z obowiązującej mapy potrzeb zdrowotnych, dostępne na dzień publikacji ogłoszenia o naborze.

## Liczba porad

Należy wskazać, czy projekt realizowany jest przez podmiot wykonujący działalność leczniczą udzielający świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie AOS, którego dotyczy projekt, w powiecie, w którym liczba porad na 1 tysiąc mieszkańców jest mniejsza od wartości średniej dla województwa wielkopolskiego. Informacje powinny być przedstawione w oparciu o dane z obowiązującej mapy potrzeb zdrowotnych, dostępne na dzień publikacji ogłoszenia o naborze.

## Poszerzenie oferty

Należy opisać, czy efektem projektu będzie poszerzenie oferty z zakresu diagnostyki o badania, które do tej pory nie były realizowane w podmiocie[[4]](#footnote-4) lub nastąpi zwiększenie liczby dotychczas wykonywanych badań diagnostycznych.

## Realizacja świadczeń w trybie jednego dnia

Należy opisać, czy Wnioskodawca zobowiązał się do realizacji świadczeń zdrowotnych w trybie leczenia jednego dnia przez podmioty, które posiadają umowę o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych w rodzaju leczenie szpitalne, a dotychczas nie realizowały świadczeń zdrowotnych w trybie leczenia jednego dnia, w zakresie którego dotyczy projekt.

## Poprawa jakości oraz poprawa dostępu do świadczeń zdrowotnych

Wnioskodawca powinien opisać, czy w wyniku realizacji projektu nastąpi poprawa jakości oraz dostępności świadczeń zdrowotnych. W tym celu należy opisać, przedstawiając przy tym właściwe dane, czy projekt będzie prowadził do:

1. skrócenia czasu oczekiwania na świadczenia zdrowotne AOS lub leczenia jednego dnia w stosunku do stanu na koniec roku poprzedzającego złożenie wniosku o dofinansowanie;
2. zmniejszenia liczby osób oczekujących na świadczenie zdrowotne dłużej niż średni czas oczekiwania na dane świadczenie w roku / kwartale / miesiącu poprzedzającym uruchomienie naboru;
3. zwiększenia kompleksowości oferty medycznej;
4. zwiększenia dostępu do innowacyjnych[[5]](#footnote-5) metod diagnostyczno-leczniczych lub wykorzystania innowacyjnych[[6]](#footnote-6) rozwiązań /produktów, na przykład z zakresu telemedycyny.

## Dostęp do rehabilitacji leczniczej

Wnioskodawca powinien wskazać, czy efektem projektu będzie zapewnienie dostępu do rehabilitacji leczniczej realizowanej w warunkach ambulatoryjnych w zakresie zbieżnym z przedmiotem projektu.

## Oddziaływanie projektu

Należy wskazać wraz z uzasadnieniem zakres obszaru oddziaływania projektu – lokalny, ponadlokalny, regionalny.

# Analiza wariantów

Dla projektów, których całkowity koszt kwalifikowalny w momencie złożenia wniosku o dofinansowanie wynosi co najmniej 50 mln PLN, analizę wariantów należy przygotować na podstawie Rozdziału 5. „Analiza wykonalności, analiza popytu oraz analiza opcji” Wytycznych dotyczących zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym hybrydowych na lata 2021-2027.

Dla pozostałych projektów obowiązuje metodyka przedstawiona poniżej.

## Analiza wykonalności

Należy przeprowadzić i przedstawić identyfikację możliwych do zastosowania rozwiązań inwestycyjnych, które można uznać za wykonalne pod względem technicznym, ekonomicznym, środowiskowym i instytucjonalnym.

Nie należy identyfikować tych wariantów, które pozostają w sprzeczności z istniejącym stanem prawnym, są niemożliwe do wykonania z przyczyn ekonomiczno-finansowych, istniejących ograniczeń technicznych.

## Analiza popytu

Przedmiotowa analiza ma za zadanie zidentyfikować i ilościowo określić społeczne zapotrzebowanie na realizację planowanej inwestycji. W jej ramach należy uwzględnić bieżący (w oparciu o aktualne dane), jak również prognozowany popyt (w oparciu o prognozy uwzględniające między innymi wskaźniki makroekonomiczne i społeczne). Analizę prognozowanego popytu należy przeprowadzić dla scenariusza z inwestycją oraz bez inwestycji. Wnioskodawca powinien wykazać, że przeprowadził rzetelną analizę popytu dla projektu i wskazać w jaki sposób wnioski z niej przełożyły się na zakres projektu.

## Analiza opcji

Należy przedstawić porównanie i ocenę możliwych do zastosowania rozwiązań inwestycyjnych zidentyfikowanych na etapie analizy wykonalności. Analizę w formie opisowej należy przeprowadzić pod kątem dostępnych rozwiązań technologicznych, z podaniem wartości realizacji tych wariantów.

Należy wskazać wariant wybrany do realizacji oraz przedstawić uzasadnienie jego wyboru.

# Analiza finansowa

Dla projektów, których całkowity koszt kwalifikowalny w momencie złożenia wniosku o dofinansowanie wynosi co najmniej 50 mln PLN, analizę finansową należy przygotować na podstawie Rozdziału 6. „Analiza finansowa” Wytycznych dotyczących zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym hybrydowych na lata 2021-2027.

Dla pozostałych projektów obowiązuje metodyka przedstawiona poniżej.

Analizę finansową należy przeprowadzić w oparciu o metodę DCF, przy uwzględnieniu między innymi:

1. analizy skonsolidowanej prowadzonej jednocześnie z punktu widzenia właściciela infrastruktury, jak i podmiotu gospodarczego ją eksploatującego (operatora), w przypadku gdy są oni odrębnymi podmiotami;
2. wyłącznie przepływów środków pieniężnych, to jest rzeczywistej kwoty pieniężnej wypłacanej lub otrzymywanej przez dany projekt (niepieniężne pozycje rachunkowe jak amortyzacja nie są ujmowane w przepływach pieniężnych);
3. przepływów środków pieniężnych w roku, w którym zostały dokonane i ujęte w okresie odniesienia (metoda kasowa), przy czym wyjątek stanowią nakłady inwestycyjne na realizację projektu poniesione przed pierwszym rokiem okresu odniesienia – należy je uwzględnić w pierwszym roku odniesienia, w wartościach niezdyskontowanych;
4. wartości rezydualnej, oszacowanej w oparciu o metodę wyceny wartości aktywów trwałych netto, określoną przy wykorzystaniu metody i okresu amortyzacji zgodnych z polityką rachunkowości Wnioskodawcy/operatora;
5. wartości pieniądza w czasie przy sumowaniu przepływów finansowych w różnych latach.

Analizę sporządza się przy użyciu metody standardowej lub złożonej. Wybór metody zależy od tego, czy możliwe jest oddzielenie strumienia przychodów projektu od ogólnego strumienia przychodów Wnioskodawcy oraz czy możliwe jest oddzielenie strumienia kosztów operacyjnych i nakładów inwestycyjnych na realizację projektu od ogólnego strumienia kosztów operacyjnych i nakładów inwestycyjnych Wnioskodawcy. Szczegółowe informacje w zakresie wyboru metody opracowania analizy finansowej przedstawiono w Wytycznych dotyczących zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym hybrydowych na lata 2021-2027 (podrozdział 6.5).

Analiza finansowa powinna zostać przeprowadzona w wersji elektronicznej w specjalnie przygotowanych do tego celu arkuszach kalkulacyjnych (format xls), przedstawiających sporządzone analizy zgodnie ze schematem przedstawionym poniżej:

1. „Dane wejściowe”,
2. „Obliczenia”,
3. „Trwałość finansowa”.

Arkusz kalkulacyjny nie powinien być chroniony, w arkuszu powinny być widoczne (nieukryte) działające formuły, pokazujące powiązania pomiędzy poszczególnymi wielkościami finansowymi. Plik nie może komunikować się na zewnątrz.

Sporządzanie analizy finansowej należy rozpocząć od tabel w arkuszu „Dane wejściowe”, gdzie należy określić wszystkie założenia wykorzystywane podczas obliczeń. Zasadnicze obliczenia należy przeprowadzić z wykorzystaniem formuł w arkuszu „Obliczenia”. Analizę trwałości finansowej należy przeprowadzić za pomocą formuł w arkuszu „Trwałość finansowa”. Arkusz kalkulacyjny można dostosowywać oraz rozbudowywać do swoich potrzeb wynikających ze specyfiki projektu, sektora, wymagań i tym podobne (na przykład: na potrzeby obliczenia zmiany kapitału obrotowego netto należy stworzyć dedykowaną tabelę z odpowiednimi kalkulacjami powiązanymi formułami).

W niniejszym punkcie Studium Wykonalności należy przedstawić zbiorcze zestawienie przyjętych parametrów oraz najważniejszych wyników otrzymanych z analizy przedstawionej w arkuszu kalkulacyjnym wraz z ich interpretacją zgodnie z instrukcjami poniżej.

* 1. Założenia
1. wskaźniki makroekonomiczne – należy korzystać z danych makroekonomicznych zawartych w aktualnych wytycznych Ministra Finansów dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw;
2. ceny stałe – w analizach należy stosować ceny stałe, to jest nieuwzględniające wpływu inflacji;
3. stopa dyskontowa – dla analiz prowadzonych w cenach stałych należy stosować stopę dyskontową na poziomie 4%;
4. podatek VAT – analizy należy sporządzić w:
	1. cenach netto (bez VAT) w przypadku, gdy podatek VAT podlega (lub może potencjalnie podlegać) odliczeniu lub
	2. w cenach brutto (wraz z VAT), gdy VAT nie podlega odliczeniu. VAT należy wyodrębnić jako osobną pozycję analizy finansowej;
5. okres odniesienia (horyzont czasowy) – okres, za który należy sporządzić prognozę przepływów pieniężnych w projekcie, uwzględniający zarówno okres realizacji projektu, jak i okres po jego ukończeniu, to jest fazę inwestycyjną i operacyjną. Rokiem bazowym w analizie finansowej powinien być założony w analizie rok rozpoczęcia realizacji projektu (na przykład: rok rozpoczęcia robót budowlanych). Wyjątkiem od tej zasady jest sytuacja, w której wniosek o dofinansowanie został sporządzony na etapie, gdy realizacja projektu została już rozpoczęta. Wówczas rokiem bazowym jest rok złożenia wniosku o dofinansowanie. Prac przygotowawczych (na przykład: prac geodezyjnych lub uzyskania zezwoleń, czy przeprowadzenia studiów wykonalności) nie uznaje się za rozpoczęcie rzeczowej realizacji projektu.

Okres odniesienia zastosowany w analizach powinien odzwierciedlać ekonomiczny okres użytkowania projektu, a więc odpowiadać oczekiwanemu czasu, w którym projekt pozostaje użyteczny (to znaczy zdolny do dostarczania dóbr/usług).

W celu zachowania porównywalności należy przyjąć 15-letni okres odniesienia.

1. podatki bezpośrednie - mogą zostać uwzględnione w analizie finansowej jako koszty, o ile stanowią one faktyczny koszt operacyjny ponoszony w związku z funkcjonowaniem projektu oraz istnieje możliwość ich skwantyfikowania. Niezależnie od powyższego, podatki bezpośrednie należy każdorazowo uwzględnić jako koszty w ramach analizy trwałości finansowej. Zasadność wskazania podatków bezpośrednich (na przykład: podatku od nieruchomości) jako przychodów projektu należy poddać pogłębionej analizie, uwzględniającej specyfikę danego projektu (na przykład: wpływ z tytułu podatku może zostać uznany za przychód projektu, jeżeli konieczność wniesienia tej opłaty jest bezpośrednio związana z realizacją projektu lub usługami dostarczanymi przez projekt);
2. amortyzacja – metoda oraz okres amortyzacji dla każdego typu aktywa powinny być zgodne z polityką rachunkowości Wnioskodawcy. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość wprowadzono do ewidencji. W kalkulacji amortyzacji należy uwzględnić terminy realizacji (rozpoczęcia i zakończenia) danego zadania/projektu określone we wniosku o dofinansowanie.
3. wartość dofinansowania projektu z funduszy UE – może zostać uwzględniona tylko w ramach analizy trwałości finansowej projektu.
	1. Nakłady inwestycyjne projektu i wydatki kwalifikowalne

W niniejszym punkcie Studium należy omówić przyjętą metodykę oraz założenia dla określenia wartości nakładów inwestycyjnych projektu oraz podać źródło informacji o nich (na przykład: kosztorysy inwestorskie, szacunki Wnioskodawcy). Ponadto należy uzasadnić wybór najbardziej efektywnej metody finansowania nakładów (zakup, amortyzacja, leasing i tym podobne) uwzględniając okres realizacji, przedmiot i cel danego projektu.

W przypadku uwzględnienia w analizach nakładów odtworzeniowych, tutaj należy uzasadnić konieczność ich ponoszenia w projekcie, a także wskazać podstawę ich prognozowania.

Natomiast wartości nakładów inwestycyjnych należy przedstawić z zachowaniem zgodności z wnioskiem o dofinansowanie w arkuszu „Dane wejściowe” w podziale na wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne.

* 1. Przychody operacyjne projektu

W niniejszym punkcie Studium należy krótko opisać zidentyfikowane źródła przychodów projektu oraz opisać założenia przyjęte do szacowania ich wielkości w okresie odniesienia.

Szacowanie przychodów operacyjnych należy przedstawić (w zależności od charakteru projektu) w podziale na rodzaj produktów/usług/towarów lub grupy odbiorców. Obliczony poziom przychodów musi wynikać wprost z planowanej ilości świadczonych usług oraz wysokości przyjętych opłat.

W analizie finansowej projektu, na potrzeby obliczenia efektywności finansowej projektu, powinny być uwzględniane wyłącznie przychody pochodzące z bezpośrednich wpłat dokonywanych przez użytkowników lub określone instytucje za towary lub usługi zapewniane przez dany projekt.

Właściwym do uwzględniania wszystkich źródeł przychodów etapem analizy finansowej jest etap analizy trwałości finansowej projektu.

* 1. Koszty operacyjne projektu

Szacowanie kosztów eksploatacji (operacyjnych) należy przeprowadzić w arkuszu kalkulacyjnym według układu rodzajowego kosztów z uprzednim określeniem założeń w niniejszej części Studium. W razie braku danych należy korzystać z ostatniego dostępnego okresu lub wiedzy konsultantów i danych rynkowych. Kluczowe jest podanie źródła informacji. Szacowanie kosztów należy odnosić do cen rynkowych i przyjętej koncepcji technicznej.

Proszę opisać poszczególne koszty w odniesieniu do zgłoszonego projektu:

1. amortyzacja;
2. usługi obce;
3. zużycie materiałów i energii;
4. wynagrodzenia;
5. ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia;
6. podatki i opłaty;
7. pozostałe koszty rodzajowe.

Po stronie kosztów operacyjnych powinny zostać uwzględnione również oszczędności kosztów operacyjnych (działalności), czyli spadku poziomu kosztów operacyjnych związanych z funkcjonowaniem infrastruktury powstałej w skutek realizacji projektu. W niniejszym punkcie należy opisać sposób i podstawę szacowania oszczędności.

* 1. Wskaźniki efektywności finansowej

Zgodnie z artykułem 73 ustępem 2 literą c rozporządzenia 2021/1060, projekty wybrane do wsparcia powinny charakteryzować się najkorzystniejszą relacją między kwotą wsparcia, podejmowanymi działaniami i celami, które mają być osiągnięte w wyniku ich realizacji.

W celu oceny tego warunku w arkuszu obliczeniowym należy obliczyć następujące wskaźniki:

1. finansowa bieżąca wartość netto inwestycji (FNPV/C),
2. finansowa wewnętrzna stopa zwrotu z inwestycji (FRR/C),

a w niniejszej części opisowej Studium krótko skomentować otrzymane wyniki.

Powyższe wskaźniki obrazują zdolność wpływów z projektu do pokrycia wydatków z nim związanych, stąd obejmują wyłącznie wartości dotyczące samego projektu. Jako wpływy projektu przyjmuje się przychody operacyjne oraz wartość rezydualną. Nakłady inwestycyjne należy wykazać zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie. W przypadku poniesienia pierwszych nakładów w innym roku niż rok złożenia wniosku o dofinansowanie, należy dyskontować przepływy od roku następnego po roku poniesienia pierwszych nakładów (to jest rok poniesienia pierwszych nakładów powinien być dyskontowany współczynnikiem 1).

* 1. Trwałość finansowa

Zgodnie z artykułem 73 ustępem 2 literą d rozporządzenia numer 2021/1060 analiza trwałości finansowej projektu polega na wykazaniu, że Wnioskodawca dysponuje niezbędnymi zasobami, aby pokryć koszty eksploatacji i utrzymania inwestycji realizowanej w ramach projektu zarówno na etapie inwestycyjnym, jak i operacyjnym.

W arkuszu obliczeniowym należy przedstawić analizę zasobów finansowych projektu polegającą na zbadaniu w przyjętym okresie odniesienia stanu środków pieniężnych na koniec poszczególnych okresów z uwzględnieniem dofinansowania projektu z funduszy UE, a w niniejszej części opisowej Studium krótko skomentować analizę.

Projekt uznaje się za trwały finansowo, jeżeli stan środków pieniężnych jest większy bądź równy zeru we wszystkich latach objętych analizą – czyli projekt ma zapewnioną płynność finansową.

 Należy przygotować projekcję wielkości finansowych obejmujących:

1. analizę zasobów finansowych projektu. Weryfikacja trwałości finansowej projektu polega na zbadaniu salda niezdyskontowanych skumulowanych przepływów pieniężnych generowanych przez projekt z uwzględnienie dofinansowania projektu z funduszy UE. Projekt uznaje się za trwały finansowo, jeżeli saldo to jest większe bądź równe zeru we wszystkich latach objętych analizą.
2. analizę sytuacji finansowej Wnioskodawcy/operatora/partnera. Weryfikacja polega na zbadaniu trwałości finansowej Wnioskodawcy/operatora/partnera z projektem. Analiza przepływów pieniężnych powinna wykazać, że Wnioskodawca/operator/partner z projektem ma dodatnie roczne saldo skumulowanych przepływów pieniężnych na koniec każdego roku, we wszystkich latach objętych analizą.

Szczególne podejście w ramach analizy finansowej, stosowane jest w przypadku projektów realizowanych w systemie kilku podmiotów. W przypadku analizowania projektu, w którego realizację zaangażowany jest więcej niż jeden podmiot, rekomendowane jest przeprowadzenie analizy dla projektu oddzielnie z punktu widzenia każdego z tych podmiotów, a następnie sporządzenie analizy skonsolidowanej (to znaczy ujęcie przepływów wcześniej wyliczonych dla podmiotów zaangażowanych w realizację projektu i wyeliminowanie wzajemnych rozliczeń między nimi, związanych z realizacją projektu). Dla potrzeb dalszych analiz (analizy ekonomicznej oraz analizy ryzyka i wrażliwości) należy wykorzystywać wyniki analizy skonsolidowanej.

# Analiza kosztów i korzyści

Dla projektów, których całkowity koszt kwalifikowalny w momencie złożenia wniosku o dofinansowanie wynosi co najmniej 50 mln PLN, analizę kosztów i korzyści należy przygotować na podstawie Rozdziału 7. „Analiza kosztów i korzyści” Wytycznych dotyczących zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym hybrydowych na lata 2021-2027. Analiza kosztów i korzyści powinna przybrać formę pełnej analizy ekonomicznej.

Dla pozostałych projektów obowiązuje metodyka przedstawiona poniżej.

W niniejszym punkcie należy przedstawić analizę ekonomiczną w formie opisowej. Należy wymienić i skomentować wszystkie istotne efekty środowiskowe, gospodarcze i społeczne, jakie zostaną osiągnięte w wyniku realizacji projektu.

# Analiza wrażliwości i ryzyka

Analizę wrażliwości i ryzyka jest obligatoryjnym elementem Studium Wykonalności dla projektów, których całkowity koszt kwalifikowalny w momencie złożenia wniosku o dofinansowanie wynosi co najmniej 50 mln PLN. Należy ją przygotować w oparciu o Rozdział 8. „Analiza ryzyka i analiza wrażliwości” Wytycznych dotyczących zagadnień związanych z przygotowaniem projektów inwestycyjnych, w tym hybrydowych na lata 2021-2027.

1. OCI dotyczy konkretnej inwestycji (a nie Wnioskodawcy), a zatem dopuszczalne jest załączenie OCI wydanej na wniosek podmiotu innego niż beneficjent projektu. [↑](#footnote-ref-1)
2. Definiowanych wg VIII części systemu resortowych kodów indentyfikacyjnych, który stanowi 4-znakowy kod charakteryzujący specjalność komórki organizacyjnej zakładu leczniczego podmiotu wykonującego działalność leczniczą (Załącznik numer 2 do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 17 maja 2012 roku Dziennik Ustaw 2019.173) [↑](#footnote-ref-2)
3. W przypadku, gdy w całym powiecie funkcjonuje jedna poradnia w danej specjalności, będąca jednocześnie jedyną w województwie, dane powinny odnosić się do poziomu ogólnopolskiego. [↑](#footnote-ref-3)
4. Na przykład badania były dotychczas wykonywane w innej lokalizacji lub w ramach podwykonawstwa. [↑](#footnote-ref-4)
5. Zgodnie z definicją dostępną na stronie: https://www.funduszeeuropejskie.gov.pl/strony/slownik/#Innowacyjno jest to: „Wdrożenie nowego lub istotnie ulepszonego produktu (wyrobu lub usługi) lub procesu, nowej metody organizacyjnej lub nowej metody marketingowej w praktyce gospodarczej, organizacji miejsca pracy lub stosunkach z otoczeniem. Produkty, procesy oraz metody organizacyjne i marketingowe nie muszą być nowością dla rynku, na którym operuje przedsiębiorstwo, ale muszą być nowością przynajmniej dla samego przedsiębiorstwa. Produkty, procesy i metody nie muszą być opracowane przez samo przedsiębiorstwo, mogą być opracowane przez inne przedsiębiorstwo bądź przez jednostkę o innym charakterze (na przykład instytut naukowo-badawczy, ośrodek badawczo-rozwojowy, szkołę wyższą, i tym podobne).”. Wnioskodawca ma zapewnić informację jaka metoda, rozwiązanie, produkt jest w jego sytuacji innowacyjny, mając na uwadze wskazaną definicję. [↑](#footnote-ref-5)
6. Jak wyżej [↑](#footnote-ref-6)