

**REGIONALNY PROGRAM OPERACYJNY WOJEWÓDZTWA
KUJAWSKO-POMORSKIEGO
NA LATA 2007-2013**

**METODOLOGIA OCENY
KRYTERIÓW WYBORU PROJEKTÓW
DLA REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO
WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO
NA LATA 2007-2013**

**Działanie 5.2.1 Wsparcie inwestycji mikroprzedsiębiorstw
Konkurs Nr RPOWKP 75/V/5.2.1./2011**

**Załącznik do uchwały Nr 35/2011
Komitetu Monitorującego RPO WK-P
z dnia 22 listopada 2011 r.**

Toruń, listopad 2011 r.



PROGRAM REGIONALNY
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



**WOJEWÓDZTWO
KUJAWSKO-POMORSKIE**

**EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO**



Spis treści


Spis treści	2
5.2.1. Wsparcie inwestycji mikroprzedsiębiorstw	3
B.1. Kryteria merytoryczno-technicznej dopuszczalności projektu	3
B.1.1. Cele projektu wspierają realizację celów określonych dla Poddziałania 5.2.1 Wsparcie inwestycji mikroprzedsiębiorstw	3
B.1.2. Wykonalność techniczna, technologiczna i instytucjonalna projektu	4
B.1.3. Wykonalność finansowa i ekonomiczna projektu	7
B.1.4. Trwałość rezultatów projektu	14
B.1.5. Projekt nie dotyczy obszarów wykluczonych ze wsparcia	17
B.1.6. Publiczny koszt utworzenia nowego miejsca pracy	19
B.1.7. Wydatki związane z nabyciem nieruchomości zostały zaplanowane w sposób racjonalny i oszczędny (jeśli dotyczy)	20
B.1.8. Wypełnienie polityk i zasad wspólnotowych	20
B.1.9. Oczekiwane rezultaty projektu w sposób bezpośredni wspierają realizację celów określonych w Uszczegółowieniu Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego dla Poddziałania 5.2.1. poprzez poprawę oferty produktowej i technologicznej przedsiębiorstwa	22
B.1.10. Projekt jest zgodny z preferowanymi typami projektów	25
B.2. Kryteria oceny jakości projektu	26
B.2.1. Projekt jest zgodny z preferowanymi branżami gospodarki (dla schematu 3 - 4)	26
B.2.1. Gotowość techniczna do realizacji projektu (dla schematu 1-2) /	26
B.2.2. Gotowość techniczna do realizacji projektu (dla schematu 3-4)	26
B.2.3. Wsparcie kształcenia zawodowego (dla schematu 3-4)	27
B.2.2. Rodzaj inwestycji będącej przedmiotem projektu (dla schematu 1-2) /	27
B.2.4. Rodzaj inwestycji będącej przedmiotem projektu (dla schematu 3-4) /	27
B.3. Kryteria oceny wpływu przewidywanych rezultatów projektu na osiągnięcie założonych w RPO celów	28
B.3.1. Wpływ projektu na rynek pracy	28

5.2.1. Wsparcie inwestycji mikroprzedsiębiorstw

B.1. Kryteria merytoryczno-technicznej dopuszczalności projektu

B.1.1. Cele projektu wspierają realizację celów określonych dla Poddziałania 5.2.1 Wsparcie inwestycji mikroprzedsiębiorstw

Cele projektu są zgodne z zapisami Uszczegółowienia Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego dla Poddziałania 5.2.1.: zwiększenie konkurencyjności mikroprzedsiębiorstw poprzez ich unowocześnianie i zwiększenie efektywności ich działania.

Gdzie szukać informacji?	Wniosek	Załączniki
	C.1.4 (głównie) C.1.3 (do weryfikacji przedmiotu projektu)	Biznesplan: B.5, B.6 (pomocniczo) G. (pomocniczo)

Z jednej strony każdy projekt musi realizować cele danego działania/poddziałania, jak i całego RPO WK-P. Z drugiej strony jednak, weryfikacja wniosku o dofinansowanie projektu w kontekście zgodności z zapisami RPO WK-P i uszczegółowienia RPO WK-P nastręcza wiele trudności. Należy tu pamiętać, że mamy do czynienia z oceną dostępową, a więc oceną, która albo przyjmuje wniosek do dalszej oceny, albo go odrzuca. Na oceniającym ciąży zatem duża odpowiedzialność, przez co zasady oceny muszą być precyzyjnie określone tzn. kiedy projekt spełnia, a kiedy nie spełnia danego kryterium.

Już podczas oceny projektów w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego (ZPORR) tego typu zapisy powodowały trudności w jednoznacznej ocenie. Jest to bardzo subiektywne kryterium i wyłącznie od oceniającego zależy, czy oceni projekt jako wspierający realizację celów, czy też nie. Jednocześnie dla oceniającego jest to kryterium, według którego bardzo trudno jest oceniać projekt, bowiem nie ma jasnych wytycznych, określających kiedy projekt jest zgodny z celami, a kiedy nie.


Należy tu zwrócić uwagę na fakt, że kryterium w takim brzmieniu będzie albo martwym kryterium (każdy projekt będzie zgodny z celem i uzasadnieniem działania/poddziałania, a odrzucenie będzie następować w oparciu o inne, bardziej wyraziste elementy kryterium, np. 'Projekt dotyczy właściwego tematu priorytetowego'), albo będzie powodem licznych odwołań.

Podejście zaproponowane w niniejszej Metodologii bazuje na rozbiciu celu działania/poddziałania na poszczególne elementy i znalezieniu części wspólnych działań w projekcie (opisanych przez produkty i rezultaty), które wpisują się w poszczególne elementy celu.

W tym kryterium badamy wpływ rezultatów ilościowych i jakościowych na osiągnięcie celu działania. Dlatego pomocne będzie wypełnienie poniższej tabeli.

	Cel	unowocześnienie przedsiębiorstwa	zwiększenie efektywności działania przedsiębiorstwa	wzrost zatrudnienia
Rezultat				
<i>Tu należy wpisać poszczególne rezultaty ilościowe i jakościowe (każdy w oddzielnym wierszu)</i>	wpisujemy: 1 jeżeli rezultat wpływa na dany element celu lub 0 w przeciwnym przypadku ? trudno powiedzieć			
...				
...				
Suma	0 ÷ n	0 ÷ n	0 ÷ n	

Po wypełnieniu każdego pola poprzez 0 lub 1, sumujemy kolumnami i wpisujemy do ostatniego wiersza (suma może wynieść od 0 do liczby wierszy, w których są rezultaty). Należy przyjąć, iż w przypadku nowotworzonych mikroprzedsiębiorstw mamy do czynienia ze zwiększeniem efektywności działania przedsiębiorstwa.

Jak oceniać?	Projekt spełnia / nie spełnia danego kryterium	Tak / Nie
	Jeżeli sumy w przynajmniej dwóch kolumnach (<u>w tym wzrost zatrudnienia</u>) są większe od 0	Tak
	Jeżeli suma w kolumnie pierwszej i drugiej jest równa 0, ale w jednym z wierszy znajduje się odpowiedź '?' (trudno powiedzieć)	Do wyjaśnienia
	Jeżeli suma w kolumnie 'wzrost zatrudnienia' jest równa 0	Nie


B.1.2 Wykonalność techniczna, technologiczna i instytucjonalna projektu

Kryterium to składa się z kilku podkryteriów, które należy rozpatrzeć oddzielnie:

Harmonogram realizacji jest realistyczny i uwzględnia zakres rzeczowy oraz czas niezbędny na realizację procedur przetargowych (jeśli dotyczy) i inne okoliczności niezbędne dla realizacji projektu

Gdzie szukać informacji?	Wniosek	Załączniki
	I.1 (głównie) Sekcja E (głównie)	Biznesplan: D (pomocniczo)


Oceniamy w tym podkryterium następujące aspekty dotyczące harmonogramu:

Jak oceniać?	Projekt spełnia / nie spełnia danego podkryterium	Tak / Nie	Nie dotyczy
	Czy wskazano podstawowe daty dotyczące przebiegu realizacji projektu (rozpoczęcia i zakończenia rzeczowego i finansowego)		


	realizacji projektu)?
	Czy realizację projektu podzielono na etapy ułatwiające zrozumienie projektu? (czy zadania w projekcie są wystarczająco szczegółowe?)
	Czy harmonogram zawiera następujące elementy realizacji projektu? <ul style="list-style-type: none"> • uzyskanie decyzji o ustaleniu lokalizacji projektu inwestycyjnego, • uzyskanie prawa do dysponowania nieruchomością na cele budowlane, • uzyskanie zezwolenia na inwestycję, • ogłoszenie przetargu na wykonanie zadania inwestycyjnego i podpisanie umowy z wykonawcą robót, • odbiór końcowy robót,
	Czy harmonogram zawiera terminy związane z ogłaszaniem przetargów zgodne z obowiązującym prawodawstwem?
	Czy przewidziane w harmonogramie działania są prawidłowo rozplanowane w czasie i realne do wykonania?
	Czy harmonogram bierze pod uwagę warunki otoczenia (pogodowe, środowiska, topografii itd.)?
	łącznie całe podkryterium

Jedynie odpowiedzi 'tak' na wszystkie pytania (ewentualnie część z nich może nie dotyczyć przedmiotowego projektu) umożliwiają spełnienie całego podkryterium.

Założenia projektu są zgodne z odpowiednimi wymogami technicznymi i regulacjami prawnymi

Gdzie szukać informacji? 	Wniosek C.1.3 (głównie) Sekcja F	Załączniki Biznesplan: A.2, B.5, B.7
---	---	---

Oceniamy w tym podkryterium następujące aspekty dotyczące tego zagadnienia:


Jak oceniać?	Projekt spełnia / nie spełnia danego podkryterium	Tak / Nie	Nie dotyczy
	Czy opisano wszystkie wymogi techniczne, jakie powinny spełniać działania i produkty w projekcie?		
	Czy działania i produkty projektu spełniają wszystkie wymagane wymogi techniczne?		
	Czy opisano pełny zestaw decyzji, uzgodnień, dokumentacji i innych informacji wynikających z unormowań prawnych?		
	Czy opisano, w jaki sposób projekt spełnia wymogi wszystkich regulacji polskich i unijnych?		
	Czy stan prawny gruntów/obiektów gdzie projekt będzie realizowany umożliwia przeprowadzenie działań projektu bez zakłóceń?		
	Czy inwestycja jest zgodna z zapisami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego?		
	Czy pozwolenie na budowę obejmuje wszystkie niezbędne elementy inwestycji objętej projektem?		
	Czy projekt posiada (będzie posiadać) wszystkie niezbędne uzgodnienia konserwatorskie?		
	łącznie całe podkryterium		

Jedynie odpowiedzi 'tak' na wszystkie pytania (ewentualnie część z nich może nie dotyczyć przedmiotowego projektu) umożliwiają spełnienie całego podkryterium.

Założone wartości wskaźników produktu i rezultatu są realne do osiągnięcia

<p>Gdzie szukać informacji?</p> 	<p>Wniosek</p> <p>H.1 (pomocniczo)</p>	<p>Załączniki</p> <p>Biznesplan: G (głównie)</p>
---	---	---

Oceniamy w tym podkryterium następujące aspekty dotyczące tego zagadnienia:


Jak oceniać?	Projekt spełnia / nie spełnia danego podkryterium	Tak / Nie	Nie dotyczy
	Czy wskaźniki realizacji (produktu i rezultatu) wynikają z przyjętych celów?		
	Czy wszystkie cele mogące być skwantyfikowane, zostały opisane za pomocą wskaźników?		
	Czy wskaźniki produktu, które są związane wyłącznie z okresem wdrażania projektu, zostały podane wyłącznie za okres, w którym projekt jest realizowany?		
	Czy wskaźniki rezultatu zostały przedstawiane za okres nie wcześniejszy niż powiązane z nimi bezpośrednio wskaźniki produktu? (bowiem zawsze są ich wynikiem)		
	Czy wskaźniki nie zostały ujęte zbyt ogólnie? (projekt dotyczy wybranej działalności projektodawcy, a wskaźniki zostały określone dla całego podmiotu)		
	Czy wskaźniki zostały wyrażone liczbowo oraz podano czas ich osiągnięcia?		
	Czy wskaźniki są możliwe do osiągnięcia w założonym czasie?		
	Czy wskazano wszystkie wskaźniki realizacji (produktu i rezultatu), które powstaną w wyniku realizacji projektu?		
	łącznie całe podkryterium		


Jedynie odpowiedzi 'tak' na wszystkie pytania (ewentualnie część z nich może nie dotyczyć przedmiotowego projektu) umożliwiając spełnienie całego podkryterium.

Wnioskodawca gwarantuje techniczną wykonalność projektu

<p>Gdzie szukać informacji?</p> 	<p>Wniosek</p> <p>C.1</p>	<p>Załączniki</p> <p>Biznesplan: Część B</p>
---	----------------------------------	---


Oceniamy w tym podkryterium następujące aspekty dotyczące tego zagadnienia:

Jak oceniać?	Projekt spełnia / nie spełnia danego podkryterium	Tak / Nie	Nie dotyczy
	Czy potrzeba realizacji danego projektu jest zrozumiała i jasno wynika z przytoczonych problemów i niedogodności?		


	Czy opis jest przekonujący?
	Czy opisane problemy rzeczywiście związane są z brakami i niedogodnościami? Czy też może wynikają z nieodpowiedniego zagospodarowania, wykorzystania istniejącej infrastruktury?
	Czy wiarygodnie opisano problemy, które rozwiąże realizacja projektu?
	Czy przedstawiono funkcjonalność rozwiązań zaproponowanych w projekcie (np. rozwiązań technicznych)?
	Czy przedstawiono logikę dostosowania rozwiązań wypracowanych w ramach projektu do poszczególnych celów, które ma spełniać?
	Czy projektodawca jest przygotowany do realizacji projektu i czy przygotowano odpowiedni sposób wdrażania projektu (przygotował system realizacji projektu zgodny z zapisami instrukcji)?
łącznie całe podkryterium	

Jedynie odpowiedzi 'tak' na wszystkie pytania (ewentualnie część z nich może nie dotyczyć przedmiotowego projektu) umożliwiają spełnienie całego podkryterium.

Zakres rzeczowy projektu jest technicznie wykonalny

Gdzie szukać informacji?	Wniosek	Załączniki
	C.1 B.5	Biznesplan: A.2 Część B


Oceniamy w tym podkryterium następujące aspekty dotyczące tego zagadnienia:

Jak oceniać?	Projekt spełnia / nie spełnia danego podkryterium	Tak / Nie	Nie dotyczy
	Czy wybrano optymalny wariant projektu?		
	Czy wybrano poprawnie miejsce realizacji projektu?		
	Czy opisane niezbędne rodzaje czynności, materiałów i usług wystarczą do osiągnięcia produktów projektu?		
	Czy opis cech proponowanych technologii, elementów inwestycji, parametrów technicznych inwestycji – jest poprawny?		
	łącznie całe podkryterium		


Jedynie odpowiedzi 'tak' na wszystkie pytania (ewentualnie część z nich może nie dotyczyć przedmiotowego projektu) umożliwiają spełnienie całego podkryterium.

B.1.3. Wykonalność finansowa i ekonomiczna projektu

Planowane wydatki kwalifikowalne są zgodne z przepisami prawa oraz z Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w związku z realizacją Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013


Gdzie szukać informacji?	Wniosek	Załączniki
	J.4	Biznesplan: D

Oceniamy w tym podkryterium następujące aspekty dotyczące tego zagadnienia:


Jak oceniać?	Projekt spełnia / nie spełnia danego podkryterium	Tak / Nie	Nie dotyczy
	Wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków		
	Wydatki są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa unijnego oraz prawa krajowego		
	Wydatki są zgodne z postanowieniami RPO WK-P (w tym z załącznikiem VI <i>Lista wydatków kwalifikowanych w poszczególnych działaniach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013</i> do Uszczegółowienia RPO oraz należą do wydatków możliwych do sfinansowania zgodnie z wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach RPO WK-P)		
	Wydatki są niezbędne do realizacji projektu i zostaną poniesione w związku z realizacją projektu		
	Wydatki zostaną dokonane w sposób oszczędny, tzn. w oparciu o zasadę dążenia do uzyskania założonych efektów przy jak najniższej kwocie wydatku		
	Łącznie całe podkryterium		

Jedynie odpowiedzi 'tak' na wszystkie pytania (ewentualnie część z nich może nie dotyczyć przedmiotowego projektu) umożliwiają spełnienie całego podkryterium.

Analiza finansowa i ekonomiczna przedsięwzięcia została przeprowadzona poprawnie

Gdzie szukać informacji?	Wniosek	Załączniki
	-	Biznesplan: E, F


W celu ułatwienia określenia, kiedy analizy zostały poprawnie przeprowadzone, wypełniamy poniższą check-listę ('poprawność' oznacza zgodność z metodologią określoną w wytycznych do biznes planu dla Poddziałania 5.2.1. Wsparcie inwestycji mikroprzedsiębiorstw RPO WK-P):

Jak oceniać?	Projekt spełnia / nie spełnia danego podkryterium	Tak / Nie	Nie dotyczy
	Czy przyjęte założenia przeprowadzanych analiz są poprawne i realne?		
	Czy wzięto pod uwagę wszystkie elementy, etapy projektu?		
	Czy właściwie określono oddziaływanie projektu i wykorzystano je zarówno do wyliczenia przychodów, jak i kosztów?		
	Czy założono odpowiedni okres referencyjny?		
	Czy analiza finansowa została przeprowadzona zgodnie z zasadami przygotowywania takich analiz?		
	Czy analiza jest prowadzona z punktu widzenia właściciela i/lub operatora?		
	Czy uwzględniono zmianę wartości pieniądza w czasie?		
	Czy analizę sporządzono w odpowiednich cenach?		
	Czy w kalkulacji zmiany przychodów wywołanych realizacją projektu		

	nie ma błędów rachunkowych? Czy wszystko jest zrozumiałe i logicznie powiązane z poprzednimi wyliczeniami?
	Czy przyjęto realne założenia odnośnie poziomu kosztów 'po realizacji projektu'? Czy podano źródła szacunku kosztów? Czy uwzględniono wszystkie koszty z działalności po realizacji projektu w odpowiednim okresie referencyjnym?
	Czy w kalkulacjach zmiany kosztów wywołanych realizacją projektu nie ma błędów rachunkowych? Czy wszystko jest zrozumiałe i logicznie powiązane z poprzednimi wyliczeniami?
	Czy podano źródła pokrycia deficytu? (jeśli dotyczy)
	Czy analiza została przeprowadzona poprawnie?
	(tak, jeżeli na wszystkie powyższe pytania odpowiedziano 'tak')

Jedynie odpowiedzi 'tak' na wszystkie pytania, które dotyczą przedmiotowego projektu, umożliwiają spełnienie całego podkryterium.


Zaplanowane wydatki są niezbędne do realizacji projektu i osiągnięcia jego celów

Gdzie szukać informacji?	Wniosek	Załączniki
	J.4 C.1.4 (pomocniczo)	Biznesplan: C.13 C.2 (pomocniczo)

W tym kryterium badamy, czy poszczególne wydatki wpływają na realizację celów projektu (produktów i rezultatów). Dlatego pomocne będzie wypełnienie poniższej tabeli.


Produkty / rezultaty	<i>Tu należy wpisać wszystkie produkty i rezultaty ilościowe i jakościowe projektu</i>	[n]
Wydatki				
<i>Tu należy wpisać poszczególne wydatki kwalifikowane (każdy w oddzielnym wierszu)</i>	wpisujemy: 1 wydatek wpływa na realizację wskaźnika 0 w przeciwnym przypadku ? trudno powiedzieć			
...				
[n] ...				
Suma	0 + n			


Po wypełnieniu każdego pola poprzez 0 lub 1 (lub '?'), sumujemy kolumnami i wpisujemy do ostatniego wiersza (suma może wynieść od 0 do liczby wierszy, w których są wydatki).

Jak oceniać?	Projekt spełnia / nie spełnia danego kryterium	Tak / Nie
	Jeżeli sumy we wszystkich kolumnach są większe od 0	Tak

	Jeżeli suma w przynajmniej jednej kolumnie jest równa 0, ale w jednym z wierszy znajduje się odpowiedź '?' (trudno powiedzieć)	Do wyjaśnienia
	Jeżeli suma w przynajmniej jednej kolumnie jest równa 0 i we wszystkich wierszach tej kolumny znajdują się zera (czyli w żadnym nie będzie odpowiedzi '?' – trudno powiedzieć)	Nie


Czy projekt wymaga dofinansowania? (wykonalność finansowa)

Gdzie szukać informacji? 	Wniosek	Załączniki
	J.3	Biznes plan D.3

Jak oceniać?	Projekt spełnia / nie spełnia danego kryterium	Tak / Nie / Nie dotyczy
	Jeżeli w projekcie występuje pomoc publiczna/de minimis	Nie dotyczy

Czy projekt jest wartý współfinansowania? (wykonalność ekonomiczna)


Gdzie szukać informacji? 	Wniosek	Załączniki
	J.3	Biznes plan D.3

Jak oceniać?	Projekt spełnia / nie spełnia danego kryterium	Tak / Nie / Nie dotyczy
	Jeżeli w projekcie występuje pomoc publiczna/de minimis	Nie dotyczy

Koszty kwalifikowalne są uzasadnione i zaplanowane w odpowiedniej wysokości

Uzasadnienie ponoszenia kosztów kwalifikowanych poniekąd zweryfikowaliśmy w podkryterium *Zaplanowane wydatki są niezbędne do realizacji projektu i osiągnięcia jego celów*, dlatego tutaj zweryfikujemy ich zaplanowanie w odpowiedniej wysokości.

W tym celu na podstawie tabeli stworzonej w podkryterium *Zaplanowane wydatki są niezbędne do realizacji projektu i osiągnięcia jego celów*, określamy, czy wysokość wydatku została zaplanowana w odpowiedniej wysokości.

Jak oceniać?	Wydatek został zaplanowany w odpowiedniej wysokości:	Tak / Nie
	Wydatek 1	
	Wydatek 2	
	Wydatek 3	
	...	
	Wydatek n	
	Dodatkowe pytanie: Czy słusznie podatek VAT został uznany za kwalifikowany / niekwalifikowany?	

Podatek od towarów i usług (VAT) może być uznany za wydatek kwalifikowany tylko wtedy gdy¹:

- został faktycznie poniesiony przez beneficjenta a
- beneficjent nie ma prawnej możliwości odzyskania podatku VAT.

Możliwość odzyskania podatku VAT rozpatruje się w świetle ustawy o VAT. Odzyskanie podatku VAT oznacza odliczenie go od podatku należnego lub zwrot w określonych przypadkach. Zatem zaliczenie podatku, który nie może podlegać odliczeniu do kosztów uzyskania przychodów, nie jest ani odliczeniem, ani uzyskaniem zwrotu VAT, a więc nie jest odliczeniem podatku.

Beneficjent zobowiązany jest załączyć do wniosku o płatność oświadczenie, w którym zadeklaruje, czy w ramach realizowanego projektu będzie miał możliwość odzyskania podatku VAT poniesionego w związku z realizacją projektu. Jeżeli beneficjent uzna VAT za kwalifikowany, musi w oświadczeniu przedstawić szczegółowe uzasadnienie zawierające podstawę prawną wskazującą na brak możliwości obniżenia należnego VAT o VAT naliczony:

- w momencie składania wniosku o dofinansowanie projektu;
- w okresie realizacji projektu (i po jego zakończeniu) w związku ze zmianą struktury sprzedaży (lub zakupów), albo wykorzystania majątku związanych z projektem.

Beneficjent prowadzi działalność gospodarczą w zakresie oprowadzania turystów po szlakach turystycznych. W momencie składania wniosku korzystał on ze zwolnienia z rozliczania VAT z uwagi na niewielkie obroty (na podstawie art. 113 ust. 1 ustawy o VAT beneficjent korzystał ze zwolnienia z VAT, ponieważ wartość sprzedaży opodatkowanej (bez podatku) nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym (2010) kwoty 150.000 zł).

Wobec tego beneficjent złożył oświadczenie, że nie będzie miał możliwości odzyskania podatku VAT. Z dokumentów, jakie dostarczył wraz z wnioskiem o dofinansowanie projektu (biznesplanu) wynika jednak, że planowane na rok 2011 i następne przychody tego przedsiębiorcy będą wynosić 160.000 zł. Jest to zatem wystarczająca przesłanka do tego, aby uznać VAT tego przedsiębiorcy za niekwalifikowany.

Jest tutaj jednak jeszcze jeden problem. W roku 2011 (kiedy przedsiębiorca planuje przekroczyć próg 150.000 zł przychodu), część podatku VAT będzie faktycznie nie do odzyskania. Beneficjent staje się bowiem podatnikiem

¹ art. 3 e Rozporządzenia 1084/2006 oraz art. 7 ust. 1 pkt d Rozporządzenia 1080/2006.

podatku VAT w momencie przekroczenia wartości 150.000 zł (pierwszy rachunek, który przekracza limit powinien zostać wystawiony już w formie faktury VAT). Inaczej mówiąc, jeżeli obrót w kwocie 150.000 zł przedsiębiorca przekroczył w danym dniu, to zwolnienie traci moc z dniem przekroczenia, a opodatkowaniu podlega nadwyżka sprzedaży ponad tę kwotę. Zatem część VAT (do limitu sprzedaży 150.000 zł) będzie kosztem kwalifikowanym. W kolejnych latach beneficjent jest już zobowiązany do wystawiania faktur od początku roku obrachunkowego, zatem VAT może odzyskać.

Beneficjent, który ubiega się o refundację VAT w ramach projektu (twierdzi, że jego VAT jest kwalifikowany), chociaż ma prawną możliwość odzyskania VAT, ale nie podejmuje żadnych kroków w tym kierunku – robi to bezprawnie. Posiadanie prawa (nawet potencjalnej możliwości odzyskania VAT) wyklucza uznanie VAT za kwalifikowany.

Przepisy ustawy o VAT mówią, że prawo do odliczenia podatku naliczonego przysługuje beneficjentowi jedynie w przypadku, kiedy spełnione są dwa warunki:

- beneficjent jest podatnikiem VAT²,
- zakupione przez beneficjenta towary i usługi wykorzystywane są przez beneficjenta do wykonywania czynności opodatkowanych.

Zatem jeżeli nie jest spełniony jeden z wymienionych warunków wówczas VAT zawarty w dokonywanych przez beneficjenta zakupach będzie stanowił wydatek kwalifikowalny.

Jeżeli beneficjent prowadzi jedynie działalność szkoleniową – sprzedaje usługi wyłącznie zwolnione z VAT, nie ma prawa odliczać naliczonego podatku i tym samym go odzyskiwać. W takich przypadkach VAT można uznać za kwalifikowany.

Oczywiście równie istotne jest to, co będzie przedmiotem projektu lub przyszłej działalności beneficjenta. Podobnie jak w powyższym przykładzie, jeżeli projekt dotyczy np. usług doradczych, beneficjent będzie mógł odzyskać część podatku naliczonego i w tym zakresie będzie on niekwalifikowany.

Podobnie jest w przeciwnym przypadku. Jeżeli beneficjent prowadzi jedynie działalność doradczą opodatkowaną według stawki podstawowej (23%) i zamierza realizować projekt szkoleniowy – od momentu podpisania umowy jest zobowiązany do odrębnego ewidencjonowania zakupów z podziałem na te, które uprawniać będą do odliczania VAT, te, które nie dają takiego prawa, i te, które związane są z obydwojema rodzajami działalności (art. 109 ust. 3 w związku z art. 86 ust. 1 i art. 90 ustawy o VAT). Oczywiście jednocześnie muszą być spełnione warunki ewidencjonowania wydatków w związku z realizacją projektu.

Grupa zakupów związana z obydwojema rodzajami działalności (np. koszty ogólnego zarządu) uprawnia do odliczenia jedynie części podatku naliczonego (udziałowi sprzedaży opodatkowanej w sprzedaży ogółem). Takie odliczenie dokonywane jest w dwóch etapach:

- w roku, w którym dokonywane były zakupy, VAT od zakupów związanych z działalnością mieszaną odlicza się według proporcji z poprzedniego roku podatkowego.


² Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o VAT podatnikami są podmioty wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, bez względu na cel i rezultat tej działalności. Za podatników nie uznaje się organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych (art. 15 ust. 6 ustawy o VAT).

- po zakończeniu roku dokonywana jest korekta odliczonego VAT na podstawie rzeczywistej proporcji obliczonej dla roku, w którym były dokonywane zakupy.


Ponieważ jednak w powyższym projekcie wszystkie koszty (nawet ogólnego zarządu) przypisuje się albo do działań projektu, albo do działalności bieżącej, pozycje mieszane nie wystąpią. To oznacza, że w przypadku tego beneficjenta, cały podatek naliczony może zostać odliczony, wobec czego będzie on w całości niekwalifikowany.

Sprawa się komplikuje, jeżeli w projekcie występują jednocześnie działania opodatkowane stawką podstawową i zwolnione z VAT. Np. w projekcie beneficjent zamierza wybudować ośrodek edukacyjny z pomieszczeniami na doradztwo. Ponieważ wcześniej nie prowadził działalności zwolnionej, musi postąpić zgodnie z art. 90 ust. 8 ustawy o VAT. Należy tu pamiętać, że beneficjent wiedząc, że w danym lokalu będzie prowadzona działalność zwolniona z VAT, musi przypisać część kosztów wybudowania ośrodka do grupy nie dającej prawa do odliczania VAT. Musi on ustalić szacunkowo wartość proporcji dla pierwszego roku, w którym prowadzona będzie działalność mieszana. Ta szacunkowa proporcja, po uzgodnieniu z naczelnikiem urzędu skarbowego, posłuży do rozliczania VAT naliczonego od zakupów, których nie można jednoznacznie przypisać ani do działalności opodatkowanej ani do działalności zwolnionej. Po zakończeniu roku odliczony podatek związany z działalnością mieszaną zostanie skorygowany na zasadach określonych w art. 91 ustawy o VAT.


Poziom dofinansowania został ustalony poprawnie i z uwzględnieniem przepisów w zakresie pomocy publicznej oraz przepisów dotyczących projektów generujących dochód (jeżeli dotyczy)

Gdzie szukać informacji?	Wniosek	Załączniki
	J.4 (pomocniczo)	Biznesplan: D.3 (głównie) D.1, D.2 (do weryfikacji kategorii wydatków)


Dla projektów objętych pomocą publiczną:

Jak oceniać?	Projekt spełnia / nie spełnia danego podkryterium	Tak / Nie	Nie dotyczy
	Czy zastosowano odpowiedni poziom dofinansowania wynikający z zapisów Uszczegółowienia RPO WK-P?		
	Czy wzięto pod uwagę pewne wyjątki, w których stosuje się inny poziom dofinansowania? (np. pomoc doradcza)		
	Czy różnica pomiędzy kosztami kwalifikowalnymi i poziomem dotacji zostanie pokryta ze środków własnych beneficjenta lub innych źródeł (czy jednoznacznie wskazano zabezpieczenie środków na pokrycie tej różnicy)?		
	Czy koszty niekwalifikowalne zostaną pokryte w całości ze środków własnych beneficjenta lub innych źródeł (czy jednoznacznie wskazano zabezpieczenie środków na pokrycie kosztów niekwalifikowalnych projektu)?		

Sytuacja finansowa Wnioskodawcy/operatora nie zagraża realizacji i utrzymaniu rezultatów projektu

Gdzie szukać informacji? 	Wniosek -	Załączniki Biznesplan: F
---	---------------------	---

Oceniamy w tym podkryterium następujące aspekty dotyczące tego zagadnienia:

Jak oceniać?	Projekt spełnia / nie spełnia danego podkryterium	Tak / Nie	Nie dotyczy
	W okresie trwałości projektu prognozowany dochód Wnioskodawcy jest dodatni		

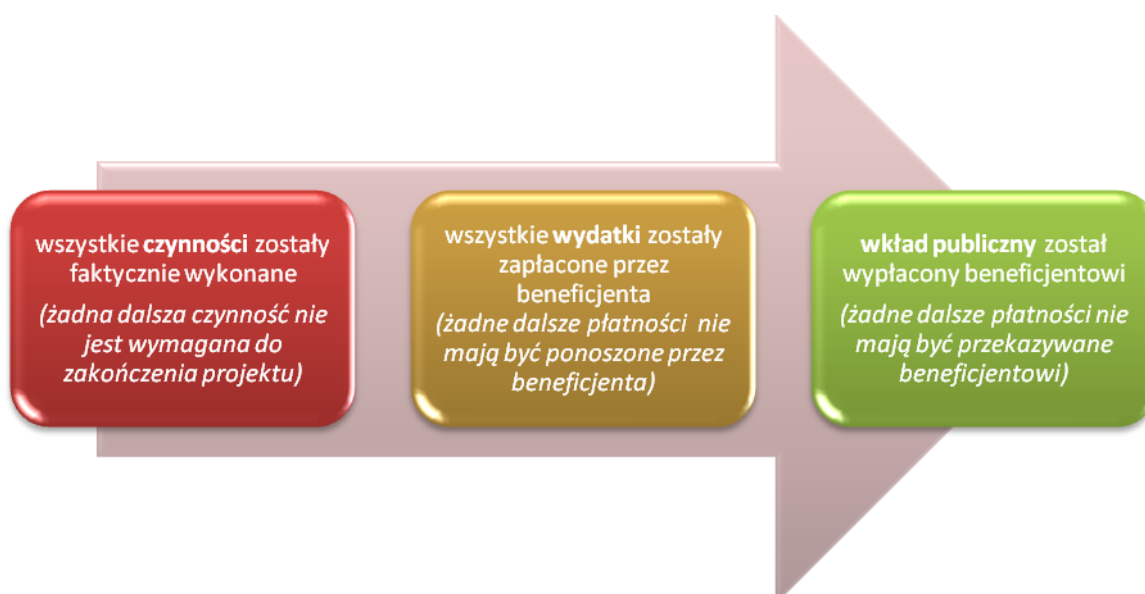
Jedynie odpowiedź 'tak' na pytanie, umożliwi spełnienie podkryterium.

B.1.4. Trwałość rezultatów projektu

Gdzie szukać informacji? 	Wniosek Sekcja G	Załączniki Biznesplan: A.2 (pomocniczo)
---	--------------------------------	--

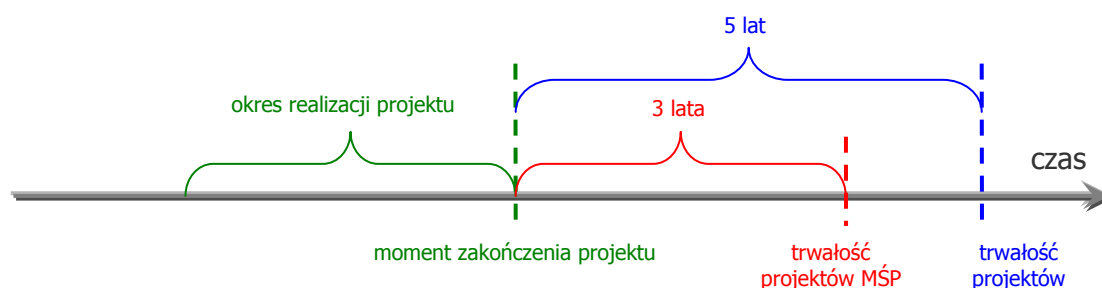
Trwałość projektów współfinansowanych ze środków EFRR w ramach RPO WK-P musi być zachowana przez okres 5 lat (w przypadku MSP – 3 lat) od daty zakończenia projektu³. Poprzez **datę zakończenia projektu** należy rozumieć termin realizacji projektu wskazany przez Wnioskodawcę we wniosku o dofinansowanie projektu, obliczony z uwzględnieniem przepisów art. 88 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006. Projekt możemy uznać za zakończony, jeżeli spełnione zostaną łącznie wszystkie trzy następujące kryteria:

³ Zgodnie z postanowieniami art. 57 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006.



Rysunek 1. Warunki zakończenia projektu.

Źródło: opracowanie własne na podstawie Wytycznych w zakresie częściowego zamknięcia (COCOF09/0043/02-EN, wersja ostateczna z dnia 18 lutego 2009 r.), przyjętych przez Komitet Koordynujący Fundusze przy KE (za: pismo IPOC nr DIC-IV-9340-77-(1)-MK/09).



Rysunek 2. Trwałość projektów w ramach RPO WK-P.

Źródło: opracowanie własne na podstawie 'Krajowych wytycznych...'.

W przypadku projektów realizowanych w celu utrzymania inwestycji lub miejsc pracy stworzonych przez MŚP, okres, o którym mowa powyżej, wynosi 3 lata od daty zakończenia projektu.

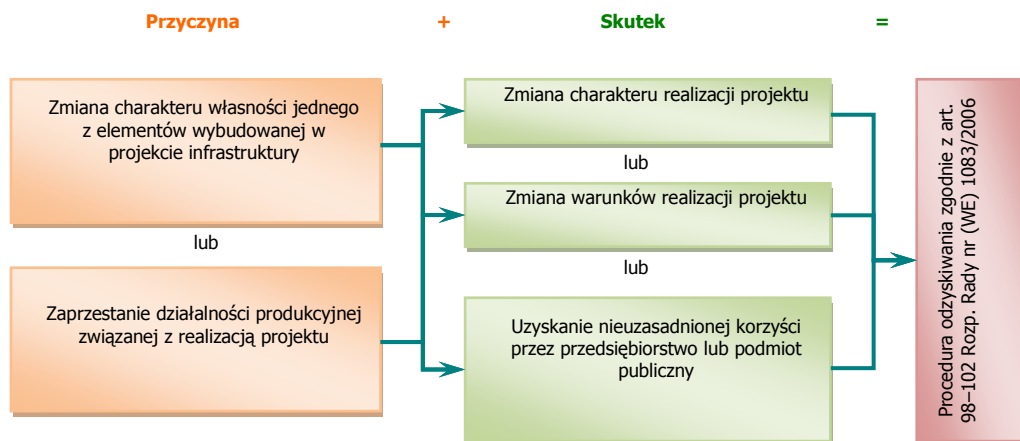
Jeżeli np. projekt inwestycyjny gminy trwa od 1 stycznia 2008 r. do 30 września 2009 r. (chodzi tu o zakończenie rzeczowe i finansowe realizacji projektu) okres trwałości liczy się od 1 października 2009 r. do 30 września 2014 r. Zatem już 1 października 2014 r. mogłaby nastąpić 'znacząca modyfikacja'.

Pojęcie „trwałości projektu” rozumiane jest jako niepoddanie projektu tzw. **znaczącej modyfikacji** tj.:

- modyfikacji mającej wpływ na charakter lub warunki realizacji projektu lub powodującej uzyskanie nieuzasadnionej korzyści przez przedsiębiorstwo lub podmiot publiczny oraz

- wynikającej ze zmiany charakteru własności elementu infrastruktury albo z zaprzestania działalności produkcyjnej.

Znacząca modyfikacja oznacza jednocześnie spełnienie co najmniej jednego z warunków wymienionych w lit. a i co najmniej jednego z warunków wymienionych w lit. b., a ponadto pomiędzy tymi warunkami musi zachodzić związek przyczynowo-skutkowy (tzn. drugi odnośnik to przyczyna, a pierwszy – skutek).



Rysunek 3. Kroki określania znaczącej modyfikacji w ramach RPO WK-P.

Źródło: opracowanie własne na podstawie 'Krajowych wytycznych...'.

Powyższe przepisy dotyczą projektów infrastrukturalnych oraz projektów, w których dokonywany jest zakup sprzętu lub wyposażenia. Wydatki poniesione na rzecz projektu, który zostanie poddany znaczącym modyfikacjom, będą objęte procedurą odzyskiwania zgodnie z art. 98–102 Rozporządzenia Rady nr (WE) 1083/2006.


Oceniamy w tym kryterium następujące aspekty dotyczące tego zagadnienia:


Jak oceniać?	Projekt spełnia / nie spełnia danego podkryterium	Tak / Nie	Nie dotyczy
<div style="text-align: center; font-size: 2em; color: red;">✓</div>	Czy nastąpi zmiana charakteru własności jednego z elementów wybudowanej w projekcie infrastruktury?		
	Czy podmiot zaprzestanie działalności produkcyjnej związanej z realizacją projektu?		
	Czy zaistnieje przyczyna znaczącej modyfikacji? (tak, jeżeli w jednym z dwóch powyższych warunków będzie odpowiedź 'tak')		
	Czy nastąpi zmiana charakteru realizacji projektu?		
	Czy nastąpi zmiana warunków realizacji projektu?		
	Czy beneficjent uzyska nieuzasadnioną korzyść?		
	Czy zaistnieje skutek znaczącej modyfikacji? (tak, jeżeli w jednym z trzech powyższych warunków będzie odpowiedź 'tak')		
	Łącznie całe podkryterium (nie spełnione, jeżeli zaistnieje przyczyna i jednocześnie jeden ze skutków – odpowiedź na zbiorcze pytanie o przyczynę będzie 'tak' i odpowiedź na skutek będzie 'tak')		

Dodatkowo sprawdzamy w tym kryterium inne aspekty trwałości:

Jak oceniać?	Projekt spełnia / nie spełnia danego podkryterium	Tak / Nie	Nie dotyczy
	Trwałość instytucjonalna – zdolność instytucjonalna		
	Czy opisano, kto będzie posiadał prawo dysponowania produktami projektu po jego zakończeniu?		
	Czy okres, na jaki zostało ustanowione prawo dysponowania produktami projektu jest dłuższe od wymaganego okresu trwałości (3 lata)?		
	Czy podmiot odpowiedzialny za zarządzanie produktami projektu ma odpowiednie doświadczenie niezbędne do skutecznego i efektywnego zarządzania produktami projektu?		
	Czy struktura organizacyjna została opracowana i jest adekwatna do wielkości i rodzaju projektu (zapewni skuteczne i efektywne zarządzanie produktami projektu)?		
	Trwałość finansowa		
	Czy zapewniono środki, które zagwarantują stabilność finansową projektu?		
	Czy wiarygodnie opisano sposób, w jaki będzie finansowane utrzymanie projektu po jego zakończeniu?		
	Trwałość organizacyjna		
	Czy zarządzanie produktami projektu po zakończeniu jego realizacji gwarantuje ciągłość funkcjonowania produktów i użyteczność dla odbiorców?		
	Czy własność projektu po zakończeniu realizacji nie jest zagrożona? (czy właścicielem będzie beneficjent lub operator, któremu przekazanie inwestycji zostało uzasadnione w sposób wiarygodny)		
	Łącznie całe podkryterium		

B.1.5. Projekt nie dotyczy obszarów wykluczonych ze wsparcia

Gdzie szukać informacji?	Wniosek	Załączniki
	C.1.2	Biznes plan A.3 (głównie) B.1 (pomocniczo)

Jak punktować?	Projekt spełnia / nie spełnia danego kryterium	Tak / Nie
	Projekt nie obejmuje inwestycji dotyczących działalności gospodarczych objętych kodami PKD wykluczonymi ze wsparcia	

Działalność, której dotyczy realizowany przez wnioskodawcę projekt, nie może dotyczyć obszarów wskazanych poniżej.

PKD wykluczone ze wsparcia w konkursie z Poddziałania 5.2.1 stanowią załącznik do Trybu składania wniosków o dofinansowanie projektu, a w celu usprawnienia oceny zostały również przedstawione poniżej:

1. jednostki wytwórcze energii elektrycznej i ciepła wykorzystujące energię wiatrową, w tym budowa elektrowni wiatrowych:

35.11.Z Wytwarzanie energii elektrycznej

35.12.Z Przesyłanie energii elektrycznej

35.13.Z Dystrybucja energii elektrycznej

35.14.Z Handel energią elektryczną

42.22.Z Roboty związane z budową linii elektroenergetycznych. (Roboty związane z budową linii telekomunikacyjnych nie są wykluczone ze wsparcia)

2. prywatne praktyki lekarskie:

86.10.Z Działalność szpitali

86.21.Z Praktyka lekarska ogólna

86.22.Z Praktyka lekarska specjalistyczna

86.23.Z Praktyka lekarska dentystryczna

86.90.A Działalność fizjoterapeutyczna

86.90.B Działalność pogotowia ratunkowego

86.90.D Działalność paramedyczna

86.90.E Pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana

3. działalność handlowa detaliczna i hurtowa:

cała sekcja G Handel hurtowy i detaliczny: PKD od podklasy 45.11.Z do 47.99.Z;

(nie są wykluczone ze wsparcia:

45.20.Z Konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych z włączeniem motocykli;

45.40.Z Sprzedaż hurtowa i detaliczna motocykli, ich naprawa i konserwacja oraz sprzedaż hurtowa i detaliczna części i akcesoriów do nich – w zakresie w naprawy i konserwacji motocykli)

4. projekty mające na celu świadczenie usług poczty elektronicznej:

82.19.Z Wykonywanie fotokopii, przygotowywanie dokumentów i pozostała specjalistyczna działalność wspomagająca prowadzenie biura (w ramach tego PKD wykluczona jest jedynie działalność usługowa w zakresie wynajmu skrzynki pocztowej oraz obsługi poczty, włączając pocztę elektroniczną, oraz w zakresie sortowania wstępnego, adresowania itp.)

5. projekty mające na celu świadczenie usług hostingowych oraz usług związanych z rejestracją i utrzymaniem domen internetowych:

63.11.Z Przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność

63.12.Z Działalność portali internetowych

63.91.Z Działalność agencji informacyjnych

63.99.Z Pozostała działalność usługowa w zakresie informacji, gdzie indziej niesklasyfikowana

6. usługi finansowe:

sekcja K Działalność finansowa i ubezpieczeniowa: PKD od podklasy: 64.11.Z do 66.30.Z

7. usługi rynku nieruchomości:

sekcja L Działalność związana z obsługą rynku nieruchomości: 68.20.Z, 68.31.Z, 68.32.Z

8. usługi konsultingowe:


69.10.Z Działalność prawnicza

69.20.Z Działalność rachunkowo-księgowa; doradztwo podatkowe

70.2 Doradztwo związane z zarządzaniem:


70.21.Z Stosunki międzyludzkie (public relation) i komunikacja

70.22.Z Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania

Jak punktować?	Projekt spełnia / nie spełnia danego kryterium	Tak / Nie
	Projekt obejmuje inwestycję w środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne, które będą wykorzystywane wyłącznie w ramach mikroprzedsiębiorstwa objętego pomocą.	

W ramach projektu wnioskodawca nie może nabywać środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, które będą wykorzystywane przez inne podmioty np. w formie dzierżawy/najmu/leasingu.

B.1.6. Publiczny koszt utworzenia nowego miejsca pracy

Gdzie szukać informacji?	Wniosek	Załączniki
	H.1 J.2.2	Biznes plan B.9 D.3 G.

Liczbę nowych miejsc pracy należy ustalić na bazie „Rocznych Jednostek Roboczych” (RJR), czyli liczbie pracowników zatrudnionych na pełnych etatach w ciągu całego roku obrotowego. Ze wsparcia wykluczone są projekty, które nie zakładają utworzenia co najmniej jednego nowego trwałego miejsca pracy.


Jak punktować?	Projekt spełnia / nie spełnia danego kryterium:	Tak / Nie
	<p>Projekty, które zakładają utworzenie min. 1 nowego miejsca pracy – max 200 tys. zł dofinansowania;</p> <p>Schemat 1-2</p> <p>Projekty, które zakładają utworzenie min. 2 nowych miejsc pracy – max 350 tys. zł dofinansowania.</p>	
	<p>Projekty, które zakładają utworzenie min. 1 nowego miejsca pracy – max 200 tys. zł dofinansowania;</p> <p>Schemat 3</p> <p>Projekty, które zakładają utworzenie min. 2 nowych miejsc pracy – max 300 tys. zł dofinansowania.</p>	
	<p>Projekty, które zakładają utworzenie min. 1 nowego miejsca pracy – max 200 tys. zł dofinansowania;</p> <p>Schemat 4</p> <p>Projekty, które zakładają utworzenie min. 2 nowych miejsc pracy – max 250 tys. zł dofinansowania.</p>	

Jeżeli w wyniku realizacji projektu zostanie utworzonych mniej niż 1 nowe przeliczeniowe miejsce pracy wnioskodawca nie uzyska dofinansowania.


Jeżeli w wyniku realizacji projektu zostanie utworzone co najmniej 1 nowe miejsce pracy (1 do 1,99 przeliczeniowych miejsc pracy) wnioskodawca może ubiegać się o dofinansowanie o maksymalnej wartości 200 tys. zł. Jeżeli projekt zakłada utworzenie co najmniej 2 nowych miejsc pracy wnioskodawca może się ubiegać o dofinansowanie o maksymalnej wartości 350 tys. zł, 300 tys. zł lub 250 tys. zł odpowiednio według schematów.

Jeśli wnioskodawca ubiega się o kwotę dotacji wyższą, niż wskazuje na to ilość nowo utworzonych miejsc pracy, wniosek o dofinansowanie projektu zostanie odrzucony.

B.1.7. Wydatki związane z nabyciem nieruchomości zostały zaplanowane w sposób racjonalny i oszczędny (jeśli dotyczy)

<p>Gdzie szukać informacji?</p> 	<p>Wniosek</p>	<p>Załączniki</p> <p>Biznes plan B.3</p>
---	-----------------------	---


Jeśli w ramach projektu wnioskodawca zakłada nabycie nieruchomości niezabudowanej lub zabudowanej zobowiązany jest wykazać, iż zaplanowany wydatek jest racjonalny i oszczędny. Jeśli wnioskodawca nie planuje zakupu nieruchomości w ramach projektu, kryterium to go nie dotyczy.

<p>Jak punktować?</p> 	<p>Projekt spełnia / nie spełnia danego kryterium</p> <p>Z przeprowadzonej analizy wariantów dla inwestycji wynika, iż wydatek związany z nabyciem nieruchomości został zaplanowany w sposób racjonalny i oszczędny (jeśli dotyczy).</p>	<p>Tak / Nie</p>
---	--	-------------------------


B.1.8. Wypełnienie polityk i zasad wspólnotowych

<p>Gdzie szukać informacji?</p> 	<p>Wniosek</p> <p>Sekcja D</p>	<p>Załączniki</p> <p>Biznes plan: C.</p>
---	---------------------------------------	---

Oceniamy w tym kryterium następujące aspekty dotyczące spełnienia poszczególnych polityk wspólnotowych:


<p>Jak punktować?</p> 	<p>Polityka równości mężczyzn i kobiet oraz niedyskryminacji</p> <p>Czy projekt ma neutralny wpływ na realizację polityki równości mężczyzn i kobiet oraz niedyskryminacji?</p> <p>Czy w projekcie zapewni się równe traktowanie mężczyzn i kobiet w zakresie dostępu do towarów i usług oraz dostarczania towarów i usług lub kwestię równego traktowania mężczyzn i kobiet w zakresie dostępu do zatrudnienia, kształcenia i awansu zawodowego oraz warunków pracy lub kwestię równości</p>	<p>Tak/Nie</p>
---	--	-----------------------

	<p>wynagrodzeń za wykonywanie takiej samej pracy lub kwestię równego traktowania kobiet i mężczyzn w zakresie ubezpieczeń społecznych lub kwestię łączenia obowiązków domowych i pracy zawodowej lub kwestię przeciwdziałania bezrobociu kobiet lub kwestię równego traktowania osób bez względu na pochodzenie rasowe lub etniczne oraz równego traktowania w zakresie zatrudnienia, dostępu do edukacji i pracy?</p> <p>Czy w projekcie przewiduje się zatrudnienie kobiet lub osób z marginalizowanych grup społecznych lub outsourcing usług uzupełniających obsługę sieci przedsiębiorstwom zatrudniającym osoby z marginalizowanych grup społecznych (np. niepełnosprawnych)?</p> <p>Czy infrastruktura powstała w projekcie zostanie przygotowana w taki sposób, który ułatwi dostęp zmarginalizowanych grup społecznych (np. niepełnosprawnych)?</p> <p>Czy w ramach projektu wprowadzona zostanie polityka opłat korzystna dla klientów / przedsiębiorstw zatrudniających osoby z marginalizowanych grup społecznych (np. dla różnych grup niepełnosprawnych) oraz obszarów słabo rozwiniętych gospodarczo?)</p> <p>Inne</p>
--	---

Jak punktować?	Polityka społeczeństwa informacyjnego	Tak/Nie
	<p>Czy projekt ma neutralny wpływ na realizację polityki społeczeństwa informacyjnego?</p> <p>Przedsiębiorstwo w wyniku realizacji projektu rozpoczęło korzystanie z kont poczty elektronicznej</p> <p>Przedsiębiorstwo w wyniku realizacji projektu uzyskało dostęp do Internetu za pomocą modemu analogowego, lub łącza szerokopasmowego</p> <p>Przedsiębiorstwo w wyniku realizacji projektu zastosowało rozwiązania gospodarki elektronicznej (np. rozpoczęło sprzedaż przez Internet, świadczenie usług w formie cyfrowej, komunikację elektroniczną z partnerami biznesowymi (B2B))</p> <p>Przedsiębiorstwo w wyniku realizacji projektu wykorzystało przedsięwzięcia innowacyjne w obszarze wykorzystania ICT w produkcji (np. sterowanie, wspomaganie zarządzania, doskonalenie technologii oraz eksploracji danych z przemysłowych baz danych)</p> <p>Inne</p>	

Jak punktować?	Polepszenie BHP w przedsiębiorstwie	Tak/Nie
	<p>Czy w wyniku realizacji projektu nastąpi polepszenie BHP w przedsiębiorstwie?</p> <p>Przedsiębiorstwo w wyniku realizacji projektu zaangażowało kierownictwo i wszystkich pracowników w działania związane z ustalaniem i realizacją polityki BHP (np. stworzono grupę roboczą, zespół złożony z przedstawicieli kierownictwa i pracowników, którego zadaniem jest ustalanie i realizacja polityki BHP)</p> <p>Przedsiębiorstwo w wyniku realizacji projektu kontroluje działania służące realizacji ustalonej polityki BHP (np. opracowane procedury kontroli realizacji polityki BHP)</p> <p>Przedsiębiorstwo w wyniku realizacji projektu stworzyło warunki do realizacji planów działań BHP (np. określono harmonogram prac, przeznaczono środki na realizację polityki itp.)</p> <p>Przedsiębiorstwo w wyniku realizacji projektu kontroluje realizację planów i funkcjonowanie systemu oraz przeprowadza działania korygujące lub zapobiegawcze (np. powołano zespół kontrolny,</p>	


	opracowano system wdrażania rekomendacji i zaleceń pokontrolnych)
	Inne


Jak punktować?	Zasada zrównoważonego rozwoju	Tak/Nie
	<p>Czy projekt ma neutralny wpływ na realizację polityki zrównoważonego rozwoju?</p> <p>Czy infrastruktura zostanie przygotowana w taki sposób aby promować politykę zrównoważonego rozwoju? (np. dostosowanie infrastruktury do prowadzenia działań proekologicznych np. recyklingu odpadów, zwiększonego zużycia biopaliw w transporcie itp.)</p> <p>Czy projekt wykorzystuje nowoczesne technologie o niskim oddziaływaniu na środowisko? (prowadzące do eliminacji szkodliwego oddziaływania na środowisko w przynajmniej jednym z następujących obszarów: ochrony powietrza atmosferycznego i klimatu (w tym obniżenia poziomu emisji CO²), gospodarki ściekowej, gospodarki odpadami, ochrony gleb, wód podziemnych i powierzchniowych, hałasu i wibracji)</p> <p>Czy w projekcie przewiduje się instalację nowoczesnych systemów monitoringowych? (np. poziomu emisji zanieczyszczeń do atmosfery, gleby, wody, poziomu zanieczyszczeń w obrębie zakładu produkcyjnego itp.)</p> <p>Czy infrastruktura zostanie przygotowana w taki sposób, aby chroniła przed emisjami chemicznymi, elektrycznymi i magnetycznymi (np. urządzenia chroniące przed promieniowaniem i emisjami)?</p> <p>Inne</p>	

Dane podkryterium można uznać za spełnione po uzyskaniu co najmniej jednej odpowiedzi 'tak' na wskazane pytania. Spełnienie wszystkich podkryteriów umożliwia spełnienie całego kryterium.

B.1.9. Oczekiwane rezultaty projektu w sposób bezpośredni wspierają realizację celów określonych w Uszczegółowieniu Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego dla Poddziałania 5.2.1. poprzez poprawę oferty produktowej i technologicznej przedsiębiorstwa

Efektem projektu będzie wprowadzenie nowej lub poszerzenie dotychczasowej oferty produktowej/usługowej lub wprowadzenie nowej (dla wnioskodawcy) technologii.

Gdzie szukać informacji?	Wniosek	Załączniki
	C.1.2	<p>Biznes plan</p> <p>B.1</p> <p>C.6</p>

Jak punktować?	Projekt spełnia / nie spełnia danego kryterium	Tak / Nie
	Efektem projektu będzie wprowadzenie nowej lub poszerzenie dotychczasowej oferty produktowej/usługowej lub wprowadzenie nowej (dla wnioskodawcy) technologii.	

W pierwszej kolejności oceniający musi ocenić, czy przedsiębiorstwo wprowadza do oferty nowy produkt. Musi zatem wiedzieć, że **nowy produkt / usługa różni się znacząco swoimi cechami lub przeznaczeniem od produktów dotychczas wytwarzanych lub oferowanych przez przedsiębiorstwo**.⁴

W tej definicji widać zatem dwa aspekty nowości:

1. Różnice w **cechach** nowego produktu / usługi.
2. Różnice w **przeznaczeniu** nowego produktu / usługi.

Po pierwsze, nowy produkt może być taki sam jak dotychczasowe produkty przedsiębiorstwa (w kontekście przeznaczenia) produktu, ale musi znacząco różnić się cechami fizycznymi, parametrami itp. / sposobem świadczenia usługi.

Przedsiębiorstwo produkujące wagi odważnikowe wprowadza do oferty wagę elektroniczną (nowy produkt).

Przedsiębiorstwo zajmujące się świadczeniem usług masażu w salonie wprowadza usługę masażu wyjazdowego – w domu klienta (nowa usługa).

Po drugie, nowy produkt / usługa może mieć inne, nowe przeznaczenie od dotychczasowych produktów / usług. Ten aspekt dotyczy wszelkiego rodzaju rozszerzania oferty przedsiębiorstwa.

Przedsiębiorstwo produkujące desery i ciasta wprowadza do oferty słodkie napoje (gorąca czekolada, naturalne soki wyciskane).

Przedsiębiorstwo świadczące usługi cateringowe wprowadza do oferty gotowe dania paczkowane i mrożone.

Wprowadzenie do oferty oznacza włączenie produktu / usługi do katalogu produkowanych lub oferowanych wyrobów / świadczonych usług oraz rzeczywiste promowanie ich wśród klientów / potencjalnych klientów nowych produktów / usług, **ale także** techniczne, technologiczne i organizacyjne przygotowanie przedsiębiorstwa do produkcji nowego produktu / świadczenia nowej usługi. **Przedsiębiorstwo musi zatem być w stanie wprowadzić nowy produkt lub usługę w roku zakończenia rzeczowej realizacji projektu lub maksymalnie w roku następnym po roku zakończenia rzeczowej realizacji projektu.** Kwestia ta będzie weryfikowana podczas kontroli realizacji projektu przez IZ RPO WK-P.

Sposób punktowania pozostawia oceniającemu możliwość wyboru punktacji od 0 do 3 punktów, jeżeli przedsiębiorstwo wprowadza do oferty nowy produkt usługę. Z uwagi na różnorodność działalności prowadzonej przez przedsiębiorstwa oraz cel tego kryterium premiuje przedsiębiorstwa wprowadzające kilka nowych produktów /

⁴ Zasady gromadzenia i interpretacji danych dotyczących innowacji. Pomiar działalności naukowej i technicznej. Podręcznik Oslo (wydanie trzecie). Miejsce publikacji: Wa-wa 2008, ISBN 978-83-61100 [za:] <http://www.stat.gov.pl>

usług. Przy tym należy pamiętać, że **każdy kolejny produkt / usługa musi być nowy również w stosunku do poprzednich nowych produktów i usług.**

Jeżeli przedsiębiorstwo cateringowe wprowadza nowy produkt w postaci zamrożonych paczkowanych pierogów, kotletów i bigosu, to traktujemy wszystkie trzy wprowadzane produkty jako jeden nowy produkt (inaczej mówiąc nowym produktem będzie paczkowanie i zamrażanie produktów gotowych bez względu na to, co zamrażamy).

Udoskonalenie produktu / usługi

Kolejną możliwością punktowaną jest udoskonalenie produktu / usługi. W tym przypadku przeznaczenie i cechy produktu / usługi pozostają praktycznie bez zmian (niektóre cechy mogą i powinny nieznacznie zmienić się na lepsze). Poprawia się przede wszystkim **jakość i użyteczność** produktu / usługi.

Udoskonaleniem produktu lub usługi będzie np. tworzenie projektów wnętrz w specjalistycznym programie umożliwiającym wirtualną wycieczkę po pomieszczeniu, przyspieszenie czasu oczekiwania na produkt / usługę itp. Te przykłady dotyczą zwiększenia dostępności produktu dla konsumenta, a dostępność produktu / usługi jest elementem jego / jej jakości.

Jeżeli udoskonalenie kilku produktów / usług przedsiębiorstwa ma wspólne źródło powstania, daną grupę udoskonalonych produktów / usług traktujemy jako **jedno udoskonalenie**. Wspólne źródło może dotyczyć:

- wspólnych dostaw – nowych materiałów lub surowców

Jeżeli przedsiębiorstwo wytwarzające odzież sportową zmieniło dostawcę materiałów i obecnie produkuje ubrania z lepszej gatunkowo tkaniny (np. ograniczającej pocenie się), to wszystkie w ten sposób ulepszone produkty należy traktować jako jeden.

- wspólnych maszyn, urządzeń lub środków transportu

Jeżeli przedsiębiorstwo wytwarzające elementy metalowe kupiło nową maszynę tokarską pozwalającą uzyskać większą dokładność wymiarów poszczególnych produktów, dzięki czemu wszystkie produkty spełniają teraz wyższe standardy i mogą być stosowane przez przemysł urządzeń precyzyjnych. Jednak wszystkie produkty w ten sposób udoskonalone należy uznać za jeden.

- wspólnych kanałów dystrybucji / sposobów sprzedaży

Jeżeli przedsiębiorstwo nawiązało współpracę z instytucją finansową oferującą system sprzedaży ratalnej, dzięki czemu przedsiębiorstwo może sprzedawać wszystkie swoje produkty na raty, traktujemy wszystkie bardziej dostępne dzięki temu produkty jako jedno udoskonalenie..

Wprowadzenie nowej technologii do procesu produkcji lub świadczenia usług


Ostatnim elementem podlegającym ocenie jest wprowadzenie nowej technologii do procesu produkcji lub do procesu świadczenia usług.

Przez **technologię będziemy rozumieć całokształt wiedzy dotyczącej konkretnej metody wytworzenia produktu lub usługi**. Produkt / usługa zazwyczaj posiada wiele różnych technologii produkcji / świadczenia, stąd projekt może (i musi) dotyczyć, innej technologii żeby dostać punkty, przy czym wybór nowej technologii musi mieć wpływ na jeden z poniższych czynników:

- zmniejszenie kosztów produkcji / świadczenia usług / organizacji handlu (np. zmniejszenie zużycia materiałów, energii, surowców, komponentów, nakładu pracy),
- zmniejszenie czasu produkcji / świadczenia usług / organizacji handlu m.in. oczekiwania na produkt / usługę),
- spełnienie obwarowań prawnych,
- wzrost bezpieczeństwa,
- wzrost wygody użytkowania i ogólnie rozumianej jakości,
- wprowadzenie nowego nie stosowanego dotychczas w przedsiębiorstwie procesu wytwarzania wyrobów / świadczenia usługi / systemu dostaw / organizacji sprzedaży / organizacji marketingu / systemu magazynowania,
- udoskonalenie właściwości produktu / usługi / systemu dostaw / systemu magazynowania.


W przypadku projektów dotyczących rozpoczęcia działalności gospodarczej, w wyniku realizacji projektu wnioskodawca zobowiązany jest wprowadzić do przedsiębiorstwa produkt i/lub usługę i/lub technologię.

B.1.10. Projekt jest zgodny z preferowanymi typami projektów

Gdzie szukać informacji?	Wniosek	Załączniki
	C.1.2	Biznes plan B.1 C.6 C.7


W ramach kryterium należy ocenić czy inwestycja, której dotyczy projekt jest niezbędna do rozpoczęcia działalności gospodarczej przez wnioskodawcę.

W przypadku prowadzenia przez wnioskodawcę działalności gospodarczej należy ocenić czy realizacja inwestycji jest niezbędna do zwiększenia potencjału produkcyjnego i/lub wytwórczego i/lub usługowego wnioskodawcy, tzn. czy wnioskodawca wprowadzi nowy lub ulepszony produkt/usługę lub nową technologię (patrz: B.1.9)


Jak punktować?	Projekt spełnia / nie spełnia danego kryterium	Tak / Nie
	Projekt inwestycyjny niezbędny do rozpoczęcia działalności gospodarczej lub zwiększający potencjał (produkcyjny, wytwórczy, usługowy) wnioskodawcy.	

B.2. Kryteria oceny jakości projektu

B.2.1. Projekt jest zgodny z preferowanymi branżami gospodarki (dla schematu 3 - 4)

Gdzie szukać informacji?	Wniosek	Załączniki
	C.1.2	Biznes plan A.3 (głównie) B.1 (pomocniczo)


Celem tego kryterium jest promowanie projektów, których przedmiotem jest działalność gospodarcza w sektorach gospodarki wskazanych w Regionalnej Strategii Innowacji Województwa Kujawsko-Pomorskiego do 2015 roku, czyli teleinformatycznym, biotechnologicznym, narzędziowym, elektronicznym, meblarskim, poligraficznym, rolno-spożywczym, chemicznym, elektrotechnicznym, elektromechanicznym.

Jak punktować?	Ocenie podlega działalność gospodarcza w sektorach/branżach gospodarki stanowiących przedmiot projektu:	0-10 pkt
	Teleinformatyczny, biotechnologiczny, narzędziowy, elektroniczny, meblarski, poligraficzny, rolno-spożywczy, chemiczny, elektrotechniczny, elektromechaniczny	10 pkt
	Inne sektory	0 pkt

Kody PKD, których dotyczy projekt, mieszczące się w przedmiotowych branżach gospodarki dla wskazanych branż określone zostały w dokumentacji konkursowej.

B.2.1. Gotowość techniczna do realizacji projektu (dla schematu 1-2) /

B.2.2. Gotowość techniczna do realizacji projektu (dla schematu 3-4)

Gdzie szukać informacji?	Wniosek	Załączniki
	F.	Załącznik 5. Kopia pozwolenia na budowę lub kopia zgłoszenia budowy.


Celem tego kryterium jest zbadanie, czy projekt budowlany jest gotowy do realizacji.

Posiadanie ostatecznej decyzji o pozwoleniu na budowę lub ważnego zgłoszenia budowlanego.

Jeśli wnioskodawca na moment złożenia wniosku o dofinansowanie projektu posiadał ostateczną decyzję o pozwoleniu na budowę lub właściwy organ nie wniósł sprzeciwu, co do zgłoszenia budowy należy przyznać 10 punktów.

Jeśli wnioskodawca na moment złożenia wniosku o dofinansowanie projektu posiada potwierdzenie złożenia wniosku o pozwolenie na budowę lub zgłoszenia budowy należy przyznać 5 punktów.


W tym kryterium oceniający przyznaje punkty za stopień zaawansowania prac przygotowawczych prowadzących do uruchomienia projektu budowlanego. W przypadku, kiedy zakres projektu nie obejmuje prac związanych z koniecznością uzyskania pozwolenia na budowę/zgłoszenia budowy lub na moment złożenia wniosku o dofinansowanie projektu wnioskodawca nie wystąpił z takim wnioskiem należy przyznać 0 punktów.

Jak punktować?	Ocenie podlega zaawansowanie prac przygotowawczych do uruchomienia projektu typu „wybuduj”:	0-10 pkt	
	Złożony został wniosek o pozwolenie na budowę/dokonano zgłoszenia budowy	Nie	0 pkt
		Tak	5 pkt
	Wnioskodawca uzyskał prawomocne pozwolenie na budowę/właściwy organ nie wniósł sprzeciwu, co do zgłoszenia budowy (zgodnie z art. 30 ust. 5 ustawy Prawo budowlane z dnia 7 lipca 1994 r. – upłynął termin 30 dni od dnia doręczenia zgłoszenia i właściwy organ nie wniósł, w drodze decyzji, sprzeciwu)	Nie	0 pkt
		Tak	10 pkt

B.2.3. Wsparcie kształcenia zawodowego (dla schematu 3-4)


Gdzie szukać informacji?	Wniosek	Załączniki
	C.1.1	Biznes plan B.1 B.10 (głównie)

Celem tego kryterium jest promowanie przedsiębiorców, którzy wspierają kształcenie zawodowe w zakresie organizacji praktycznej nauki zawodu.

Jak punktować?	Ocenie podlegają działania będące przedmiotem projektu:	0-10 pkt	
	Wnioskodawca przed złożeniem wniosku o dofinansowanie projektu przez min. jeden rok szkolny (tj. w roku szkolnym 2010/2011 lub/i 2009/2010 lub/i 2008/2009) współpracował z właściwymi jednostkami funkcjonującymi w systemie kształcenia zawodowego w zakresie organizacji praktycznej nauki zawodu (praktyk zawodowych)	Nie	0 pkt
		Tak	10 pkt


B.2.2. Rodzaj inwestycji będącej przedmiotem projektu (dla schematu 1-2) /

B.2.4. Rodzaj inwestycji będącej przedmiotem projektu (dla schematu 3-4) /


Gdzie szukać informacji?	Wniosek	Załączniki
	C.1.2	Biznes plan
	F.	B.1 B.4 6. Wyciąg z dokumentacji technicznej lub program funkcjonalno-użytkowy i/albo specyfikacja zakupywanego sprzętu i/albo specyfikacja zakupywanych usług.

Celem tego kryterium jest zbadanie czy projekt wpisuje się w typy inwestycji preferowane do wsparcia w ramach poddziałania 5.2.1 Wsparcie inwestycji mikroprzedsiębiorstw.

Dla schematów 1-2 punktacja winna być przyznana według poniższych zasad:

Jak punktować?	Ocenie podlegają działania będące przedmiotem projektu:	0-10 pkt	
	- Budowa (rozbudowa) nowej infrastruktury niezbędnej do prowadzenia działalności bezpośrednio związanej z projektem lub do osiągnięcia celów projektu, dla której niezbędne jest uzyskanie decyzji o pozwoleniu na budowę;	Nie	0 pkt
		Tak	5 pkt
	- Przebudowa, modernizacja lub adaptacja istniejącej infrastruktury niezbędnej do prowadzenia działalności bezpośrednio związanej z projektem lub do osiągnięcia celów projektu, dla której niezbędne jest uzyskanie decyzji o pozwoleniu na budowę lub dla której wymagane jest zgłoszenie robót;	Nie	0 pkt
		Tak	3 pkt
	- Wyposażenie w środki i zasoby (wnioskodawca nie planuje żadnych działań wskazanych powyżej jedynie nabycie środków i zasobów).	Nie	0 pkt
		Tak	2 pkt

Dla schematów 3-4 punktacja winna być przyznana według poniższych zasad:

Jak punktować?	Ocenie podlegają działania będące przedmiotem projektu:	0-10 pkt	
	- Budowa (rozbudowa) nowej infrastruktury niezbędnej do prowadzenia działalności bezpośrednio związanej z projektem lub do osiągnięcia celów projektu, dla której niezbędne jest uzyskanie decyzji o pozwoleniu na budowę oraz wyposażenie w środki i zasoby;	Nie	0 pkt
		Tak	5 pkt
	- Przebudowa, modernizacja lub adaptacja istniejącej infrastruktury niezbędnej do prowadzenia działalności bezpośrednio związanej z projektem lub do osiągnięcia celów projektu, dla której niezbędne jest uzyskanie decyzji o pozwoleniu na budowę lub dla której wymagane jest zgłoszenie robót oraz wyposażenie w środki i zasoby.	Nie	0 pkt
		Tak	3 pkt
	- Wyposażenie w środki i zasoby (wnioskodawca nie planuje żadnych działań wskazanych powyżej jedynie nabycie środków i zasobów)	Nie	0 pkt
		Tak	2 pkt

Pojęcie „wyposażenie w środki i zasoby” należy rozumieć zgodnie z definicją zawartą w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U z 2010 r., Nr 44 poz. 255).

Wyposażenie w środki, zasoby - zakup i dostawa towarów, usług niezbędnych do pełnienia funkcji i prowadzenia działalności bezpośrednio związanych z operacją lub do osiągnięcia celów operacji.

W ramach kryterium wnioskodawca musi uzyskać minimalnie 2 punkty.

B.3. Kryteria oceny wpływu przewidywanych rezultatów projektu na osiąganie założonych w RPO celów

B.3.1. Wpływ projektu na rynek pracy

Gdzie szukać informacji?	Wniosek o dofinansowanie	Załączniki
	A.7 w przypadku przedsiębiorstw niezależnych	Biznesplan:
	C.1 w przypadku przedsiębiorstw powiązanych lub partnerskich	B.9 (głównie)
		G (pomocniczo)
	H.1	

Przewidywana liczba nowych trwałych miejsc pracy utworzonych (i utrzymanych min. przez 3 lata) we wspieranym przedsiębiorstwie **musi być wynikiem działań realizowanych w projekcie**.

Miejsca pracy powstałe w ten sposób musimy zamienić na **ekwiwalent pełnego czasu pracy w pełnym wymiarze godzin**.

Zgodnie z definicją OECD⁵ ekwiwalent czas pracy wylicza się według wzoru:

$$E_{cz} = \sum_{i=1}^n \frac{Lh_i}{Lh_{full}}$$

gdzie:

E_{cz}

ekwiwalent pełnego czasu pracy w pełnym wymiarze godzin miejsc pracy utworzonych w przedsiębiorstwie w wyniku realizacji projektu

n

liczba zatrudnionych osób w wyniku realizacji działań w projekcie

i

kolejna zatrudniona osoba: $i \in \{1; n\}$


Lh_i

liczba godzin przepracowanych w ciągu roku przez i -tego pracownika

Lh_{full}

liczba godzin przepracowanych w ciągu roku przez jednego pracownika zatrudnionego na umowę o pracę w pełnym wymiarze godzin (zakładamy 40-godzinny tydzień pracy)

Następnie uzyskany ekwiwalent przyrównujemy do odpowiedniego przedziału:

Jak punktować?	Przewidywana liczba nowych miejsc pracy utworzonych (i utrzymanych przez pięć lat, w przypadku MŚP – 3 lat) we wspieranym przedsiębiorstwie:	0-10 pkt
	0 – 1,99 przeliczeniowych miejsc pracy	0 pkt
	2 – 2,99 przeliczeniowych miejsc pracy	5 pkt
	3 i więcej przeliczeniowych miejsc pracy	10 pkt

⁵ **Ekwiwalent zatrudnienia na pełny wymiar czasu pracy** to liczba miejsc pracy w pełnym wymiarze czasu pracy zdefiniowanych jako stosunek całkowitej liczby godzin przepracowanych w ciągu roku przez pracownika na danym stanowisku pracy do przeciętnej liczby godzin przepracowanej w ciągu roku przez pracownika zatrudnionego na pełny wymiar czasu pracy [<http://stats.oecd.org/glossary/>]