

Załącznik nr 15 do uchwały nr 100/1277/08 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego  
z dnia 30 grudnia 2008 r.

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

**WYTYCZNE TEMATYCZNE**

**dotyczące przygotowania**

**Studiów Wykonalności**

**dla projektów ubiegających się o dofinansowanie**

**w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego**

**Województwa Kujawsko-Pomorskiego**

**na lata 2007-2013**

**z zakresu Działania 5.4.**

**WZMOCNIENIE REGIONALNEGO POTENCJAŁU BADAŃ**

**I ROZWOJU TECHNOLOGII**

Toruń, grudzień 2008



**PROGRAM REGIONALNY**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



WOJEWÓDZTWO  
KUJAWSKO-POMORSKIE

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



## **SPIS TREŚCI**

<b>WPROWADZENIE .....</b>	<b>3</b>
<b>1. GENEZA PROJEKTU, OPIS STANU ISTNIEJĄCEGO I ANALIZA OTOCZENIA (II.4.).....</b>	<b>4</b>
<b>2. OPIS PROJEKTU A POLITYKA RZĄDOWA, REGIONALNA I LOKALNA (II.6.).....</b>	<b>4</b>
<b>3. ANALIZA WARIANTÓW (II.7.).....</b>	<b>4</b>
<b>4. OPIS STANU PROJEKTOWANEGO (II.8.).....</b>	<b>5</b>
<b>5. WYKONALNOŚĆ FINANSOWO-EKONOMICZNA PROJEKTU (III).....</b>	<b>6</b>
<b>6. ANALIZA INSTYTUCJONALNA (IV.1.) .....</b>	<b>7</b>
<b>7. ANALIZA WYKONALNOŚCI PRAWNEJ (IV.3.).....</b>	<b>8</b>
<b>SPIS MAP I FOTOGRAFII .....</b>	<b>8</b>

## Wprowadzenie

Celem Wytycznych Tematycznych jest ujednolicenie zasad sporządzania studiów wykonalności dla projektów inwestycyjnych ubiegających się o dofinansowywanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach DZIAŁANIA 5.4. WZMOCNIENIE REGIONALNEGO POTENCJAŁU BADAŃ I ROZWOJU TECHNOLOGII Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013. Niniejsze Wytyczne odnoszą się do specyfiki powyższego Działania i jako takie są materiałem dodatkowym do WYTYCZNYCH OGÓLNYCH DOTYCZĄCYCH PRZYGOTOWANIA STUDIÓW WYKONALNOŚCI DLA PROJEKTÓW UBIEGAJĄCYCH SIĘ O DOFINANSOWANIE W RAMACH REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO NA LATA 2007-2013, zwanych dalej Wytycznymi Ogólnymi, wraz z załączonym do Wytycznych Ogólnych modelem finansowym w formacie edytowalnym x/s.

**Wytyczne Tematyczne odnoszą się do poszczególnych rozdziałów Wytycznych Ogólnych w zakresie wykonalności technicznej oraz instytucjonalno-prawnej i finansowo-ekonomicznej projektu.** Dotyczą niżej wymienionych rozdziałów i podrozdziałów Wytycznych Ogólnych (w nawiasach - numeracja rozdziałów i podrozdziałów z Wytycznych Ogólnych) stanowiąc ich uszczegółowienie:

1. Geneza projektu, opis stanu istniejącego i analiza otoczenia (II.4.),
2. Opis projektu a polityka rządowa, regionalna i lokalna (II.6),
3. Analiza wariantów (II.7),
4. Opis stanu projektowanego (II.8),
5. Wykonalność finansowo-ekonomiczna projektu (III),
6. Analiza instytucjonalna (IV.1.),
7. Analiza wykonalności prawnej (IV.3.).

## **1. Geneza projektu, opis stanu istniejącego i analiza otoczenia (II.4.)**

W niniejszej części studium należy przedstawić genezę, przyczyny realizacji projektu oraz określić problemy, jakie zostaną rozwiązane w wyniku realizacji zaplanowanych działań. Należy scharakteryzować uwarunkowania społeczno-gospodarcze i infrastrukturalne występujące na obszarze oddziaływania projektu, w tym:

1. społeczne (np. liczba mieszkańców, trendy demograficzne, stopa bezrobocia, w tym długotrwałego, poziom ubóstwa i wykluczenia, wykształcenia, przestępczości i wykroczeń, inne aspekty i problemy społeczne, itd.),
2. gospodarcze (np. liczba przedsiębiorstw z podziałem na branże, liczba przedsiębiorstw przypadająca na 1000 mieszkańców, bariery rozwoju przedsiębiorczości, itd.),
3. infrastruktura techniczna w ujęciu ilościowym i jakościowym.

Szczególną uwagę należy zwrócić na:

1. ilość placówek B+RT w zasięgu projektowanego obszaru projektu, w tym ich przedmiot działalności, kadry, osiągnięcia, doświadczenie,
2. zrealizowane projekty mające na celu transfer technologii i udoskonalenie sieci współpracy dotyczącej wykorzystania potencjału i zasobów wraz z rozwojem powiązań kooperacyjnych,
3. zrealizowane projekty wsparcia biznesu ze strony sektora naukowo-technicznego,
4. zrealizowane projekty wsparcia sektora badań i rozwoju w przedsiębiorstwach ze strony placówek naukowo-technicznych (B+RT) w tym w zakresie ewolucyjnego przekształcania przedsiębiorstw w centra badawczo-rozwojowe,
5. doświadczenie w zakresie opracowania wzorów przemysłowych i użytkowych.

## **2. Opis projektu a polityka rządowa, regionalna i lokalna (II.6.)**

Należy przedstawić powiązania projektu z dokumentami strategicznymi opracowanymi na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym, co określają Wytyczne Ogólne. W kontekście tematycznym należy wykazać spójność projektu z Regionalną Strategią Innowacji Województwa Kujawsko-Pomorskiego do roku 2015, dokumentami rozwojowymi ośrodków B+RT i innymi dokumentami branżowymi.

## **3. Analiza wariantów (II.7.)**

W przypadku Działania 5.4. należy rozpatrywać następujące opcje:

1. lokalizacyjne – alternatywna lokalizacja infrastruktury (kwestie prawne, własność gruntów, funkcjonalność, potrzeby i liczba użytkowników, inne plany inwestycyjne na

terenie oddziaływania projektu, koszty, etc.),

2. zakres i skala (trwałość, jakość, funkcjonalność, potrzeby i liczba użytkowników, koszty, etc.),
3. techniczne – technologia oraz infrastruktura towarzysząca, wyposażenie tzn. (trwałość, jakość, funkcjonalność, potrzeby i liczba użytkowników, inne plany inwestycyjne na terenie oddziaływania projektu, koszty etc.).

W celu dokonania wyboru wariantu projektu powinny być przeprowadzone analizy stanu istniejącego w zakresie liczby odbiorców usług, potrzeb względem otoczenia gospodarczego oraz prognozy w tym obszarze. Opis stanu obecnego w zakresie B+RT powinien być zawarte w opisie stanu istniejącego (punkt II.4.). Prognozy powinny być oparte o dostępne dane statystyczne oraz wyniki badań przeprowadzone na potrzeby projektu, określające przyszłe zainteresowanie infrastrukturą, usługami.

Projekty z zakresu B+RT (Działanie 5.4. RPO WK-P) należy porównywać używając narzędzia, jakim jest *analiza efektywności kosztowej (CEA)*, która wymaga wyrażenia efektów inwestycji w przyjętych jednostkach naturalnych związanych z realizacją projektu. Polega ona na obliczeniu wskaźnika *dynamicznego kosztu jednostkowego (DGC)*, którego metodyka została opisana w Wytycznych Ogólnych. Możliwe jest stosowanie dla potrzeb analizy wariantów *analizy wielokryterialnej*, która jest metodą oceny wariantów, stosowaną, gdy nie istnieje możliwość skwantyfikowania efektów inwestycji w jednostkach pieniężnych lub naturalnych.

Po przeprowadzeniu analizy wariantów danego projektu, należy dokonać wyboru najlepszego wariantu projektu. Wariant najlepszy odznacza się najniższym dynamicznym kosztem jednostkowym, natomiast w przypadku metody wielokryterialnej – najwyższą oceną sumaryczną, czyli maksymalnym wpływem na osiągnięcie celów projektu.

## 4. Opis stanu projektowanego (II.8.)

Charakteryzując rozwiązania techniczne wariantu optymalnego, poza elementami zawartymi w Wytycznych Ogólnych, należy zwrócić uwagę na:

1. dostosowanie wspieranej infrastruktury do celów projektu, specyfiki obszaru i beneficjentów,
2. nowatorstwo rozwiązań, względem trendów gospodarczych,
3. funkcjonalność infrastruktury, w tym uwzględnienie grup społecznych zagrożonych wykluczeniem, np. niepełnosprawnych.

## 5. Wykonalność finansowo-ekonomiczna projektu (III)

### ***Analiza finansowa***

W rozdziale tym należy przedstawić zmianę przychodów ze sprzedaży związaną z projektem lub eksploatacją jego produktów w rocznych przedziałach czasowych w okresie analizy – jako różnicę pomiędzy stanem obecnym i projektowanym.

Podstawą szacowania przychodów ze sprzedaży musi być program sprzedaży zawierający określenie prognozowanych ilości sprzedanych produktów/usług oraz prognozowane ceny jednostkowe. Przyjęte założenia i ich podstawy muszą być szczegółowo określone i wiarygodne. Rozdział ten jest ujęty tylko dla projektów, dla których powstałe produkty udostępniane są odpłatnie.

W rozdziale tym należy zaprezentować zmianę kosztów operacyjnych związaną z projektem lub eksploatacją jego produktów w rocznych przedziałach czasowych w okresie analizy (20 lat od zakończenia realizacji projektu). Należy dążyć do prezentacji kosztów operacyjnych w ujęciu kosztów rodzajowych.

Przyjęte założenia dotyczące zmiany kosztów i ich podstawy muszą być szczegółowo określone i wiarygodne.

Zmianę kosztów operacyjnych inwestora wywołanych przedsięwzięciem należy przedstawić na podstawie kalkulacji różnicy w kosztach pomiędzy wariantem realizacji przedsięwzięcia a wariantem bazowym. W celu wyznaczenia zmiany kosztów należy określić prognozę kosztów przy założeniu zaniechania inwestycji oraz prognozę kosztów przy założeniu jej realizacji. Różnica w kosztach pomiędzy tymi planami powinna wynikać wyłącznie z nowych usług z zakresu technologii i innowacji oraz działań związanych z realizacją inwestycji.

W przypadku projektów infrastrukturalnych należy także przedstawić kalkulację planu amortyzacji majątku. Zalecane jest określenie amortyzacji w sposób uproszczony, jako amortyzację liniową przy założeniu tożsamości żywotności ekonomicznej projektu z okresem analizy – 20 lat od zakończenia realizacji projektu.

### ***Analiza ekonomiczna***

Analiza efektywności kosztowej musi zostać przeprowadzona dla wszystkich projektów. Polega ona na określeniu wskaźnika efektywności kosztowej, odnoszącego

średnioroczną miarę rezultatu do średniorocznego kosztu. Wskaźnik ten pozwala na zachowanie porównywalności projektów i wybór najtańszych dla społeczeństwa opcji realizacji założonych celów.

Dla projektów z zakresu transferu innowacji i technologii wskaźnik efektywności kosztowej należy określić według poniższego wzoru:

Wskaźnik efektywności kosztowej = Średnioroczna miara rezultatu/Średnioroczny koszt

Średnioroczna miara rezultatu – osiąganego po realizacji całego przedsięwzięcia.

Miara rezultatu = łączna planowana liczba odbiorców \*n + liczba nowych odbiorców \*m

gdzie:

n, m – wagi

Liczba nowych odbiorców oznacza wzrost liczby odbiorców wywołany oddziaływaniem inwestycji (zgodnie z wartościami określonymi w rozdziale analizy specyficzne). Liczba dotychczasowych użytkowników powinna zostać oszacowana na podstawie ostatniego pełnego roku przed rozpoczęciem inwestycji, a liczbę nowych należy obliczyć jako średnią z pięciu lat po zakończeniu inwestycji. Średnioroczny koszt – obejmuje roczne koszty operacyjne (eksploatacyjne) po realizacji projektu (wraz z amortyzacją). Roczne koszty operacyjne (eksploatacyjne) – koszty generowane w wyniku realizacji projektu w okresie rocznym. Jest to więc zmiana kosztów wywołana realizacją projektu, wraz z amortyzacją (zmiana w roku następnym po realizacji projektu). Amortyzacja stanowi odzwierciedlenie nakładów inwestycyjnych

W przypadku pozostałych elementów analizy należy korzystać ze wskazówek z Wytycznych Ogólnych.

## 6. Analiza instytucjonalna (IV.1.)

W części tej należy odnieść się do kwestii proceduralnych związanych z zarządzaniem projektem. W przypadku realizacji projektu razem z innymi podmiotami w ramach partnerstwa, należy scharakteryzować zakres ich zaangażowania, zakres współpracy jak i kompetencje oraz potencjał dla realizacji projektu. Należy opisać strukturę i zasady współpracy, w tym podstawę prawną, główne prawa i obowiązki partnerów, kwestie własności a przede wszystkim zakres finansowania projektu oraz zasady rozliczeń w trakcie realizacji oraz po zakończeniu projektu. Ważna jest tu ocena zdolności i potencjału naukowo-badawczego podmiotu w celu oceny możliwości podjęcia/prowadzenia przez niego np. skomplikowanych prac B+RT.

## 7. Analiza wykonalności prawnej (IV.3.)

### *Analiza pod kątem występowania pomocy publicznej*

W punkcie tym należy zidentyfikować czy projekt podlega zasadom pomocy publicznej na podstawie obowiązujących aktów prawnych wspólnotowych i krajowych oraz wytycznych.

W ramach RPO WK-P na lata 2007-2013 przewiduje się wsparcie przedsięwzięć inwestycyjnych mających na celu rozwój infrastruktury służącej do prowadzenia prac badawczych i rozwojowych, wraz z zakupem niezbędnego wyposażenia, urządzeń służących do prowadzenia działalności badawczo-rozwojowej etc. Dla oceny występowania pomocy publicznej w przypadku transferu zasobów publicznych do podmiotów ubiegających się o wsparcie w ramach Działania 5.4. RPO WK-P niezbędne jest ustalenie, czy działalność tych podmiotów stanowi działalność gospodarczą rozumieniu wspólnotowym tj. działalność wykonywaną w warunkach konkurencji, niezależnie od tego, czy ma ona cel zarobkowy. Pomocą publiczną będzie zarówno dofinansowanie ze środków RPO WK-P infrastruktury służącej prowadzeniu takiej działalności, jak i dofinansowanie samego projektu badawczego realizowanego na zlecenie (w szczególności na zlecenie przedsiębiorstw).

Przeprowadzona analiza rynku, na który ma wpływ realizacja projektu pozwoli wykazać/udowodnić wpływ (lub jego brak) udzielonego wsparcia na wymianę handlową pomiędzy państwami członkowskimi i zakłócenie (bądź nie) konkurencji.

### **Spis map i fotografii**

Do studium wykonalności można załączyć mapki i szkice sytuacyjne lub topograficzne z oznaczeniem terenu realizacji projektu. Można dodatkowo, dla lepszej wizualizacji lokalizacji projektu na tle otoczenia, załączyć zdjęcia lotnicze lokalizacji projektu i jego bezpośredniej okolicy.