

**Instrukcja wypełniania Ekonomicznego Planu Projektu
Załącznika do Wniosku o dofinansowanie realizacji projektu
dla Działania „Różnicowanie działalności rolniczej i zbliżonej do rolnictwa w celu
zapewnienia różnorodności działań lub alternatywnych źródeł dochodów”
w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego „Restrukturyzacja i modernizacja
sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich 2004-2006”**

I. IDENTYFIKACJA WNIOSKODAWCY

W części I należy podać dane dotyczące Ubiegającego się o dofinansowanie zwanego w niniejszym dokumencie Wnioskodawcą. Osoba fizyczna dodatkowo zaznacza w pierwszym wierszu odpowiednią rubrykę: rolnik / domownik.

II. CHARAKTERYSTYKA PLANOWANEGO PROJEKTU

II.1 INFORMACJE WSTĘPNE

a) Tytuł projektu

Tytuł projektu musi być zgodny z tytułem zawartym we Wniosku o dofinansowanie realizacji projektu.

b) Miejsce realizacji projektu

Jeśli nie można wskazać adresu należy podać w szczególności nr działki w obrębie geodezyjnym.

c) Rodzaj działalności objętej projektem

Należy podać rodzaj działalności zgodny z wykazem działalności wspieranych w ramach działania "Różnicowanie działalności rolniczej i zbliżonej do rolnictwa w celu zapewnienia różnorodności działań lub alternatywnych źródeł dochodów" oraz właściwy kod PKD z dodatkowym wskazaniem czy projekt realizowany jest w ramach podejmowanej działalności czy działalności rozwijanej.

W przypadku podejmowania działalności dodatkowej wykazanie, że Wnioskodawca rzeczywiście rozpoczął prowadzenie tej działalności, następuje najpóźniej w momencie występowania z ostatnim wnioskiem o płatność. Możliwe jest wykazanie kilku działalności w przypadku, gdy projekt zakłada ich połączenie; wówczas należy wymienić je w kolejności odpowiadającej wadze każdej z działalności (działalność główna oraz działalności towarzyszące).

Prowadzenie działalności agroturystycznej, działalności polegającej na wytwarzaniu materiałów energetycznych z biomasy, zakładaniu plantacji roślin wieloletnich przeznaczonych na cele energetyczne oraz sprzedaży bezpośredniej produktów pochodzących w większości z własnego gospodarstwa nie wymaga wpisania kodu PKD.

II.2 OPIS PLANOWANEGO PROJEKTU

Należy scharakteryzować (opis powinien zawierać maksymalnie 500 słów) planowane inwestycje przewidziane do realizacji w ramach projektu, odnosząc się do działalności wykazanej w podpunkcie c). Dodatkowo muszą być one zgodne z zakresem rzeczowo – finansowym projektu określonym we Wniosku o dofinansowanie realizacji projektu.,

a) Posiadane zaplecze dla planowego projektu

Należy podać wyłącznie te elementy zaplecza (grunty, budynki, maszyny), które Wnioskodawca wykorzysta w działalności objętej projektem. Wymóg ten dotyczy

również domownika, który bazuje na zapleczu gospodarstwa rospodarstwa, pod warunkiem uzyskania zgody na przeprowadzenie projektu od jego właściciela.

Należy wpisać przewidziane do wykorzystania zasoby gruntów w gospodarstwie rolnym, podając w szczególności ich rodzaj (stawy i jeziora, lasy i parki, użytki rolne, sady, plantacje wieloletnie, trwałe użytki zielone, grunty orne, grunty pod zabudowę, pozostałe) oraz ich powierzchnię. Powierzchnię gruntów należy podać w ha fizycznych, zaś budynków w m³ (kubaturę), lub w m² powierzchni zabudowy (np. w przypadku podawania wielkości pokoi przeznaczonych na wynajem). W przypadku maszyn, urządzeń lub pojazdów należy wpisać ich nazwę i typ, rok produkcji oraz stan techniczny (dobry, średni, zły). Jeżeli Wnioskodawca zamierza wykorzystywać również grunty, budynki, maszyny (itp.) dzierżawione, przy danej pozycji w kolumnie *Dzierżawione* należy wpisać „TAK”.

b) Analiza potrzeb i korzyści

Odpowiedź na pytanie o wzrost dochodu z działalności dodatkowej powinna zawierać odwołanie do finansowej części planu i być zgodna z prognozą dochodu dla roku docelowego.

W kolejnym pytaniu należy wymienić oferowane produkty lub usługi, wskazując jednocześnie jak kształtuje się poziom cen w stosunku do oferty konkurencji oraz czy produkt / usługa jest nową czy kontynuowaną ofertą.

Należy również krótko scharakteryzować planowane działania promocyjne związane z produktem / usługą.

W dalszej kolejności należy uzasadnić efekty rzeczowe planowanego projektu wykazując możliwość osiągnięcia zakładanego poziomu sprzedaży. Należy wymienić składniki projektu wskazując ich cechy charakterystyczne jak moc, wydajność, powierzchnię, itp., a także planowane wykorzystanie (w %) w pierwszym roku użytkowania oraz roku docelowym.

W punkcie „Dodatkowe informacje dotyczące uzasadnienia zakresu rzeczowego projektu” Wnioskodawca powinien opisać przedstawione we wcześniejszej tabeli efekty rzeczowe odwołując się do wykorzystania posiadanych zasobów (pokoje w przypadku wynajmu, środki transportu, pomieszczenia biurowe, czas pracy i ilość osób zatrudnionych / zaangażowanych w działalność objętą projektem oraz kwalifikacje osób, itp.).

W przypadku sprzedaży bezpośredniej należy podać informację o udziale procentowym produktów pochodzących z własnego gospodarstwa oraz wskazać pozostałe źródła produktów, gdy udział nie będzie wynosił 100%.

III. PROJEKCJA FINANSOWA

III.1 ŚRODKI WŁASNE

Na „Roczny dochód netto gospodarstwa rolnego/ przedsiębiorstwa” składają się roczne dochody z tytułu prowadzonej działalności rolniczej, dodatkowej oraz pozostałych źródeł dotyczących (w przypadku gdy Wnioskodawcą jest osoba fizyczna będą to źródła zarobkowania poza gospodarstwem, takie jak: wynagrodzenia, świadczenia emerytalno – rentowe itp. wszystkich osób wchodzących w skład gospodarstwa rolnego) po uwzględnieniu obciążeń podatkowych.

Dane odnośnie dochodu netto w kolumnie „Na moment złożenia Wniosku” należy podać za ostatni pełny rok kalendarzowy. Jeżeli okres, w którym była prowadzona działalność nie obejmuje pełnego roku kalendarzowego, dane należy podać za okres do momentu złożenia wniosku o dofinansowanie realizacji projektu, jednak nie dłuższy niż 12 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, podając jednocześnie stosowne wyjaśnienie w Dodatkowych informacjach cz. IV.

Należy również sporządzić prognozę kształtowania się dochodu gospodarstwa rolnego / przedsiębiorstwa na kolejne lata od roku bieżącego do roku docelowego.

UWAGA: Rokiem bieżącym jest rok rozpoczęcia realizacji projektu i tak określony występuje również w kolejnych częściach Planu.

Wnioskodawca musi wykazać dochód / stratę z tytułu prowadzenia działalności rolniczej. W przypadku rolnika i domownika będzie to działalność operacyjna gospodarstwa rolnego obejmująca dochody z produkcji roślinnej, zwierzęcej i działalności ubocznej (np. usług świadczonych sprzętem gospodarstwa) jeśli stanowi ona niewielki procent dochodów i świadczenia takie nie mają stałego charakteru.

Dane tabeli zawierają dochody gospodarstwa rolnego i muszą być wypełnione również w przypadku, gdy Wnioskodawcą jest domownik.

Stan środków finansowych Wnioskodawcy podaje się na moment złożenia Wniosku jak też na kolejne lata prognozy. Prognozowany dochód oraz stan środków finansowych nie uwzględnia środków obcych (planowanych do zaciągnięcia zobowiązań np. kredytów, pożyczek, związanych z realizacją projektu), które podaje się osobno w cz. III.2.

W przypadku wątpliwości sprawdzającego, Wnioskodawca może być proszony o uzupełnienie stosownych dokumentów potwierdzających możliwość sfinansowania projektu.

III.2. ŚRODKI OBCE

Wnioskodawca musi wykazać możliwość sfinansowania inwestycji w ramach projektu. W tym celu należy podać planowane zadłużenie z tytułu realizacji projektu, wskazując w szczególności rodzaj, przedmiot zadłużenia, planowany rok zaciągnięcia zobowiązania (uruchomienie kredytu, pożyczki), planowaną kwotę zadłużenia (rozumianą jako wypłaconą kwotę kredytu / pożyczki) oraz wydatki (raty kapitałowe + odsetki) związane z obsługą zadłużenia w podziale na poszczególne lata, zachowując zgodność z prognozami w zakresie kosztów części III.4.2.

Stan środków finansowych Wnioskodawcy w połączeniu z planowanym zadłużeniem przeznaczonym na sfinansowanie projektu, będzie jednym z podstawowych elementów weryfikacji poprawności przyjętych założeń Ekonomicznego planu projektu.

III.3. FINANSOWANIE PROJEKTU

Należy wyszczególnić główne części / zadania inwestycyjne zgodnie z kolejnością podaną we Wniosku o dofinansowanie realizacji projektu – w części V Zestawienie rzeczowe – finansowe projektu, podając jednocześnie numer danej pozycji w ww. Zestawieniu oraz jej wartość ogółem i wskazując rok, w którym poszczególne zadania są planowane do realizacji. Jeżeli dany koszt będzie ponoszony w okresie dwu lub więcej lat, należy dokonać podziału pozycji na poszczególne lata.

Suma kosztów inwestycyjnych i kosztów ogólnych (nie przekraczających limitu 12%) stanowi Sumę kosztów kwalifikowalnych projektu.

Koszty kwalifikowalne oraz koszty ogólne w rozbiciu na poszczególne lata będą podstawą wyliczenia zaktualizowanej wartości netto (tabela III.4.3.).

Koszty ogólne związane z projektem, poniesione przed rokiem bieżącym, lecz nie wcześniej niż przed 1 stycznia 2004, powiększą wartość inwestycji dla roku bieżącego w tabeli III.4.3.

Dla danego roku prognozy suma Stanu środków finansowych (gotówka, lokaty, w przypadku przedsiębiorców również krótkoterminowe należności, z wyjątkiem wpływu z pożyczek i kredytów wykazywanych w tabeli III.2, a także kwota pomocy otrzymana po realizacji I

etapu) oraz planowanego zadłużenia (po uwzględnieniu jego obsługi) powinna być zawsze większa lub równa od nakładów na projekt w danym roku (część III.3).

III.4 PLANOWANE PRZYCHODY I KOSZTY ZWIĄZANE Z PROJEKTEM

Prognozy przepływów w Ekonomicznym planie projektu należy dokonać za okres sześciu lat od daty ubiegania się o dofinansowanie, włączając w to prognozę na koniec roku bieżącego, a w przypadku działalności rozwijanej podać również dane za rok poprzedni. Rokiem bieżącym jest rok rozpoczęcia realizacji projektu.

Prognozowane dane w przypadku rozwijania dotychczasowej działalności (uzyskiwania przychodów ze sprzedaży produktów/usług już wcześniej stanowiących ofertę przedsiębiorstwa/gospodarstwa rolnego, a także ponoszenia kosztów z tym związanych), należy sporządzić w oparciu o saldo z ich przyrostu spowodowanego wdrożeniem projektu.

III.4.1 PROGNOZA SPRZEDAŻY W WYNIKU REALIZACJI PROJEKTU

Należy wymienić oferowane produkty / usługi w kolejności, wg prognozowanego udziału przychodów z ich sprzedaży w przychodach ogółem (od największego do najmniejszego), przy czym w części 1 tabeli należy zawrzeć informację odnośnie ilościowego udziału poszczególnych produktów, zaś w części 2 prognozę dotyczącą wartości przychodów z poszczególnych pozycji.

W przypadku podobnego asortymentu należy grupować go ze względu na charakterystyczne cechy (np. koszulki z nadrukiem i jednokolorowe lub lody o różnych smakach, przy założeniu, że produkty te mają tą samą cenę).

Cena bazowa (prognozowana cena sprzedaży stała dla każdego roku) wykazana w części 3 będzie podstawą dla prognozy wartościowej wykazanej w części 2 (iloczyn ceny bazowej oraz właściwych ilości asortymentu wykazanego w części 1). Wyjątkiem będzie cena dla roku poprzedniego, która może być różna od prognozowanej.

W części 3 przy podaniu ceny bazowej należy wyjaśnić na jakiej podstawie dokonano jej prognozy dla poszczególnych rodzajów asortymentu. Podstawą prognozy ceny bazowej powinna być w szczególności skala produkcji w odniesieniu do parametrów technicznych maszyn i urządzeń (w tym przebiegu pojazdów), czasu pracy, zmienności, a także odniesienie do cen konkurencji oraz kalkulacja kosztów (np. w przypadku agroturystyki koszty posiłków, bieżącego utrzymania pokoi, sezonowość sprzedaży usług, standard pokoi, dodatkowe usługi).

III.4.2 KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OBJĘTEJ PROJEKTEM

Tabela dotyczy wyłącznie kosztów ponoszonych w ramach działalności objętej projektem.

W przypadku, gdy Wnioskodawca rozwija dotychczasową działalność, wykazuje on jedynie przyrost tych kosztów. Możliwa jest sytuacja, gdy w roku bieżącym nie pojawią się koszty związane z funkcjonowaniem projektu (wartości zerowe).

Jeżeli Wnioskodawca nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych pozycję Amortyzacja pozostawia niewypełnioną. Podobnie wiersz ten jest pomijany w przypadku, gdy wartość kosztów kwalifikowalnych projektu nie przekracza 50.000 PLN oraz niezależnie, jeśli projekt jest realizowany w związku z działalnością agroturystyczną lub zakładaniem plantacji roślin wieloletnich przeznaczonych na cele energetyczne.

Nie ujmuje się kosztów (w szczególności amortyzacji) w odniesieniu do poniesionych kosztów niekwalifikowalnych, ze względu na fakt, że nie będą one uwzględniane przy wyliczeniu wartości końcowej, ani w przepływach służących do wyliczenia wartości bieżącej netto (tabela III.4.3).

W wartości podatków i opłat Wnioskodawca nie ujmuje podatku dochodowego.

W kosztach finansowych należy ująć koszt odsetek finansowych (zgodność z tabelą III.2).

Kolumnę Rok poprzedni wypełnia jedynie Wnioskodawca, który rozwija dotychczasową działalność.

III.4.3 ZAKTUALIZOWANA WARTOŚĆ NETTO

Wynikiem zestawienia przychodów i kosztów związanych z projektem, po zdyskontowaniu poszczególnych rocznych przepływów do momentu zerowego (N_0), na który sporządzane są prognozy, będzie zaktualizowana wartość netto (NPV). Warunkiem pozytywnej weryfikacji projektu pod kątem uzasadnienia ekonomicznego jest dodatnia wartość NPV, a także dodatnia wartość dochodu przynajmniej w roku docelowym N_5 .

W przypadku, gdy wartość kosztów kwalifikowalnych projektu nie przekracza 50.000 PLN oraz niezależnie, jeśli projekt jest realizowany w związku działalnością agroturystyczną lub zakładaniem plantacji roślin wieloletnich przeznaczonych na cele energetyczne, Wnioskodawca wypełnia jedynie 4 pierwsze wiersze tabeli, wykazując dodatni dochód brutto przynajmniej w roku docelowym.

Wypełniając wersję papierową wartości odnoszące się do wierszy 1 i 3 należy podać ze znakiem ujemnym.

W wierszu 1. Inwestycje dotyczące projektu należy zawrzeć kwalifikowalne koszty inwestycyjne i ogólne (jeśli koszty ogólne zostały poniesione przed rokiem bieżącym - należy je ująć w kolumnie Rok bieżący).

Podatek dochodowy (wiersz 5) jest wyliczany wg stawki podatku właściwej dla działalności objętej projektem (podawanej przez Wnioskodawcę) od wartości dochodu brutto (wiersz 4), dla poszczególnych lat.

Jeżeli wartość w wierszu 4 jest ujemna wartość podatku wyniesie „0”.

Wartość końcowa (wiersz 7) stanowi wartość inwestycyjnych kosztów kwalifikowalnych pomniejszonych o amortyzację (bez roku poprzedniego).

Jeżeli Wnioskodawca nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych, wartość amortyzacji na potrzeby wyliczenia wartości końcowej ustalana jest dla roku, w którym został on poniesiony oraz lat kolejnych aż do roku docelowego N_5 , jako iloczyn kosztu oraz stopy amortyzacji w wysokości 8% (przyjętej jako uśredniona stopa amortyzacji).

Przykład:

Jeżeli koszt w postaci zakupu maszyny o wartości 50.000 PLN jest ponoszony w roku 2005 i jest to rok kolejny po roku bieżącym, to wartość końcowa tej pozycji będzie wynosiła 30.000 PLN (zostanie pomniejszona o pięcioletni odpis amortyzacyjny 20.000 PLN – 4.000 PLN dla każdego roku).

Wartość salda bieżącego dla roku docelowego N_5 jest powiększana o wartość końcową (wiersz 7).

Jeżeli Wnioskodawca wypełnia elektroniczną wersję Ekonomicznego Planu Projektu, wpisuje on jedynie stopę podatku dochodowego. Reszta tabeli wypełnia się automatycznie.

Podany w tabeli czynnik dyskontujący jest wyliczony wg wzoru: $1/(1+r)^n$ (z wzoru na wyliczenie NPV). Dla obliczenia NPV w wersji papierowej należy przemnożyć dla poszczególnych lat wartość salda bieżącego (wiersz 9) przez odpowiedni czynnik dyskontujący, a całość zsumować.

IV. DODATKOWE INFORMACJE

Powinny zawierać informacje specyficzne dla poszczególnych działalności, pomocne przy ocenie projektu, w przypadku gdy nie zostały zawarte w poprzednich częściach np.

- W przypadku, gdy Wnioskodawca nie jest w stanie podać dochodu z gospodarstwa rolnego za ostatni pełny rok kalendarzowy w części III.1, wskazuje to w informacji dodatkowej.

- Jeżeli Wnioskodawca, który nie ma potencjalnej możliwości odliczenia podatku VAT i doliczył podatek VAT do kosztów kwalifikowalnych, podaje taką informację w tej części.
- W przypadku sprzedaży bezpośredniej Wnioskodawca musi zadeklarować jaki będzie udział produktów pochodzących z własnego gospodarstwa rolnego w wielkości sprzedaży (co najmniej 50%).
- Np. w przypadku agroturystyki Wnioskodawca opisuje: czy pokoje są ogrzewane, czy na jednej kondygnacji z pokojami znajduje się wyodrębniona do użytku gości łazienka, czy została / zostanie zapewniona możliwość przygotowywania posiłków samodzielnie przez gości, czy gospodarstwo rolne (obiekt) przynależy / będzie przynależać do stowarzyszenia agroturystycznego, czy gospodarstwo rolne (obiekt) podlega / podda się kategoryzacji (jeśli tak - do której kategorii należy i w jakiej skali), czy gospodarstwo rolne posiada przyłączenie do sieci kanalizacyjnej – jeśli informacje te nie zostały zawarte w poprzednich częściach Planu..

Pod planem obok bieżącej daty, składa podpis Wnioskodawca (w przypadku osób fizycznych) lub osoby reprezentujące Wnioskodawcę (w przypadku osób prawnych).

Jeżeli Wnioskodawca ustanowił Pełnomocnika – podpis w jego imieniu składa ustanowiony pisemnie Pełnomocnik Wnioskodawcy. W przypadku braku miejsca w poszczególnych częściach planu, należy dołączyć potrzebne dane na oddzielnej kartce opatrzonej datą, nr tabeli / pozycji w tabeli i podpisem Wnioskodawcy.