

**Instrukcja wypełniania Ekonomicznego Planu Operacji  
dla działania "Różnicowanie w kierunku działalności nierolniczej"  
w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich  
na lata 2007 – 2013**

## **ZALECENIA OGÓLNE**

1. Ekonomiczny Plan Operacji stanowi załącznik do *wniosku o przyznanie pomocy* dla działania „Różnicowanie w kierunku działalności nierolniczej”. Sporządzany jest według wzoru udostępnionego przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. Przed wypełnieniem formularza należy zapoznać się z wytycznymi zawartymi w niniejszej Instrukcji.
2. Wnioskodawca, wypełnia pola formularza czytelnie niebieskim lub czarnym kolorem. W sytuacji, kiedy dane pole formularza nie dotyczy wnioskodawcy, należy wstawić kreskę, chyba, że w Instrukcji podano inaczej.
3. W przypadku, gdy zakres niezbędnych informacji nie mieści się w przewidzianych do tego tabelach i rubrykach, dane należy zamieścić na dodatkowych kartkach (kopie stron formularza) ze wskazaniem, której części dokumentu dotyczą (nr tabeli/pozycji w tabeli) oraz z adnotacją w formularzu, że dana rubryka lub tabela została dołączona. Dodatkowe strony, należy podpisać oraz opatrzyć datą i dołączyć do formularza przy pomocy zszywacza.
4. Użyte w ekonomicznym planie operacji terminy oznaczają:
  - Rok poprzedni** – rok kalendarzowy poprzedzający rok złożenia wniosku o przyznanie pomocy;
  - Rok bieżący** – rok złożenia wniosku o przyznanie pomocy;
  - Rok docelowy** – piąty rok projekcji finansowej następujący po roku bieżącym.
5. Ekonomiczny plan operacji nie jest wypełniany w częściach oznaczonych „\*” w przypadku, gdy:
  - o wartość kosztów kwalifikowalnych operacji nie przekracza 50.000 PLN bez względu na kategorię operacji,
  - o operacja jest realizowana w związku z podjęciem lub rozwijaniem działalności polegającej na wynajmowaniu pokoi oraz sprzedaży posiłków domowych lub świadczeniu innych usług związanych z pobytem turystów w gospodarstwie rolnym.

W pozostałych przypadkach wnioskodawca wypełnia cały dokument.

## **I. IDENTYFIKACJA WNIOSKODAWCY**

### **1. Imię i nazwisko rolnika / małżonka rolnika / domownika**

Należy wypełnić odpowiednie pola, zgodnie ze stanem faktycznym, potwierdzonym w załączonych do wniosku o pomoc finansową dokumentach.

Należy określić status wnioskodawcy poprzez wstawienie znaku „X” w jednym, właściwym polu.

W przypadku, gdy któreś z pól nie dotyczy wnioskodawcy należy wstawić kreski.

### **2. Numer identyfikacyjny**

W polu 2.1. należy podać numer identyfikacyjny producenta nadany zgodnie z Ustawą z dnia 18 grudnia 2003 r. o krajowym systemie ewidencji producentów, ewidencji gospodarstw rolnych oraz ewidencji wniosków o przyznanie płatności (Dz.U. z 2004 r. Nr 10, poz. 76 z późn. zmianami)

Należy pamiętać, że numer identyfikacyjny nadawany jest tylko jednej osobie w gospodarstwie. Wnioskodawca podaje swój numer identyfikacyjny, jeśli został mu nadany, albo numer osoby, której przyznano płatności do gruntów rolnych wchodzących w skład danego gospodarstwa.

W polu 2.2. należy podać numer identyfikacji podatkowej (NIP) wnioskodawcy.

## **II. CHARAKTERYSTYKA PLANOWANEJ OPERACJI**

### **II.1 INFORMACJE WSTĘPNE**

#### **a) Lokalizacja operacji (miejsce realizacji inwestycji)**

Należy podać dane dotyczące miejsca realizacji inwestycji. Informacje muszą być zgodne z danymi zawartymi w polu 11. **Lokalizacja operacji (miejsce realizacji operacji) wniosku o przyznanie pomocy.**

#### b) Rodzaj działalności objętej operacją

Należy podać rodzaj oraz właściwy kod PKD prowadzonej lub planowanej do podjęcia działalności, zgodny z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia wykonawczego dla działania „Różnicowanie (...)” tj. *Wykazem działalności nierolniczych, w zakresie których może być przyznana pomoc.*

Wnioskodawcy, którzy występują o pomoc na prowadzony obecnie rodzaj działalności, do 31 grudnia 2009 r. mogą podać nazwę i kod działalności zgodny z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia.

W sytuacji, gdy planowana działalność, której dotyczy *wniosek o przyznanie pomocy* będzie obejmowała więcej niż jedną podklasę według wykazu działalności wspieranych dla działania „Różnicowanie w kierunku działalności nierolniczej”, należy podać wszystkie, z którymi będzie związana inwestycja, wymieniając je w kolejności odpowiadającej wadze każdej z działalności (działalność główna oraz działalności towarzyszące).

Działalność podana w pierwszym wierszu (działalność główna) musi być zgodna z informacjami zawartymi w polu 16. Kod i nazwa działalności (podklasy wg "wykazu działalności wspieranych") *wniosku o przyznanie pomocy.*

Np. Wnioskodawca występuje o wsparcie na uruchomienie ośrodka narciarskiego wraz z wypożyczalnią sprzętu do uprawiania sportów zimowych. W danym przypadku operacja dotyczy następujących rodzajów działalności:

1. *Transport pasażerski rozkładowy pozostały PKD 60.21.C*, który obejmuje m.in. działalność kolejek linowych nadziemnych i wyciągów narciarskich,
2. *Działalność stadionów i pozostałych obiektów sportowych PKD 92.61.Z*, w ramach którego mieści się m.in. działalność obiektów do uprawiania sportów zimowych
3. *Wypożyczanie artykułów użytku osobistego i domowego PKD 71.40.Z*, który obejmuje m.in. wypożyczanie sprzętu rekreacyjnego i sportowego np. sanek, łyżew.

Prowadzenie działalności polegającej na wynajmowaniu pokoi oraz sprzedaży posiłków domowych lub świadczeniu innych usług związanych z pobytem turystów w gospodarstwie rolnym nie wymaga wpisania kodu PKD – wówczas w polu **Kod PKD** należy wstawić kreskę.

W sytuacji, gdy wnioskodawca ubiega się o wsparcie działalności polegającej na wytwarzaniu materiałów energetycznych z biomasy, dopuszczalnym jest podanie kodu PKD o zakresie zbliżonym do wytwarzania produktów energetycznych z biomasy, jednak nieuwzględnionym w załączniku do rozporządzenia.

W odniesieniu do każdej z wymienionych działalności należy określić, poprzez wstawienie znaku „X”, status:

- podejmowana – w przypadku, gdy wnioskodawca w związku z realizacją operacji rozpoczyna prowadzenie działalności gospodarczej,
- rozwijana – w przypadku, gdy operacja dotyczy działalności gospodarczej, którą wnioskodawca już wykonuje w tym również sytuacji, w której wnioskodawca posiada status przedsiębiorcy i jedynie rozwija swoją działalność o nową branżę (nowy kod PKD)

W przypadku, gdy wnioskodawca podejmuje działalność, lub rozwija o nową branżę wykazanie, iż rzeczywiście rozpoczął jej prowadzenie, następuje najpóźniej w momencie wystąpienia z pierwszym wnioskiem o płatność.

## II.2 OPIS OPERACJI

### a) Opis planowanej operacji (max 500 słów)

Należy określić nazwę operacji, która odzwierciedla zakres i przeznaczenie operacji oraz scharakteryzować planowane inwestycje, przewidziane do realizacji w ramach operacji, odnosząc się do działalności wykazanych w polu **II.1 b) Rodzaj działalności objętej operacją** oraz planowanej/przyjętej technologii produkcji. Informacje zawarte w opisie powinny dotyczyć inwestycji objętych **Zestawieniem rzeczowo – finansowym operacji** (część V. *wniosku o przyznanie pomocy*).

### b) Posiadane zaplecze do prowadzenia działalności rolniczej i gospodarczej

Należy podać elementy zaplecza (grunty, budynki, maszyny), które wnioskodawca wykorzystuje do prowadzenia działalności rolniczej i gospodarczej. Wnioskodawca wymienia posiadane elementy zaplecza z jednoczesnym wskazaniem, poprzez wstawienie znaku „X” w kolumnie **Zaplecze planowanej operacji**, które z wymienionych elementów planuje wykorzystać w działalności objętej operacją. Wymóg ten dotyczy również małżonka rolnika i domownika.

W części **Charakterystyka istniejących nieruchomości** należy podać zasoby gruntów wpisując w szczególności ich rodzaj (stawy i jeziora, lasy i parki, sady, plantacje wieloletnie, trwałe użytki zielone, grunty orne, grunty pod zabudowę, pozostałe) oraz ich powierzchnię. Powierzchnię gruntów należy podać w ha fizycznych, zaś budynków/budowli w m<sup>3</sup> (kubaturę), lub w m<sup>2</sup> powierzchni zabudowy (np. w przypadku

podawania wielkości pokoi przeznaczonych na wynajem). W odniesieniu do budynków i budowli należy określić także rok budowy oraz stan techniczny (bardzo dobry, dobry, średni, zły).

W części **Posiadane maszyny/urządzenia/pojazdy** należy wpisać ich nazwę i typ, rok produkcji oraz stan techniczny (bardzo dobry, dobry, średni, zły).

W przypadku, gdy w związku z realizacją operacji wnioskodawca zamierza wykorzystywać elementy zaplecza znajdujące się w posiadaniu zależnym np. dzierżawione, przy danej pozycji w kolumnie **Posiadanie zależne** należy wstawić znak „X”.

W przypadku, gdy elementu zaplecza nie można zaliczyć do kategorii: nieruchomości, maszyny, urządzenia, pojazdy, należy uwzględnić go w polu **Inne elementy zaplecza**.

### c) Analiza potrzeb i korzyści

#### 1. Wpływ planowanej operacji na liczbę miejsc pracy i dochód z działalności pozarolniczej.

W przypadku, gdy w związku z realizacją operacji wnioskodawca planuje zachowanie lub utworzenie miejsc pracy oraz realizacja operacji spowoduje wzrost dochodu z działalności pozarolniczej, należy wypełnić odpowiednie pola podając liczbę miejsc pracy i wysokość dochodu. W sytuacji, gdy dane pole nie dotyczy wnioskodawcy, należy wpisać „0”.

W zależności od kategorii miejsca pracy, szczegółowy sposób określania danych został przedstawiony poniżej, w wyjaśnieniach dotyczących danej kategorii.

W polu **Liczba planowanych do utworzenia stałych miejsc pracy** należy wpisać liczbę planowanych do utworzenia w wyniku realizacji operacji miejsc pracy, które będą istniały przez 12 miesięcy w roku. Dane należy wyrazić w liczbie osób oraz w przeliczeniu na etaty. W liczbie planowanych do utworzenia stałych miejsc pracy zawsze należy uwzględnić wnioskodawcę jako wartość „1”.

W polu **Liczba planowanych do utworzenia sezonowych miejsc pracy** należy wpisać liczbę osób, które wnioskodawca planuje sezonowo (np. w sezonie letnim) zatrudnić w związku z realizacją operacji. Dane należy podawać w liczbach całkowitych.

Pole **Liczba planowanych do zachowania miejsc pracy** należy wypełnić w przypadku, gdy operacja dotyczy działalności pozarolniczej rozwijanej przez wnioskodawcę. W polu tym należy wpisać liczbę osób, których miejsce pracy zostanie zachowane w związku z realizacją operacji. Dane należy podawać w liczbach całkowitych za rok kalendarzowy poprzedzający rok złożenia wniosku. W przypadku, gdy okres, w którym była prowadzona działalność nie obejmuje pełnego roku kalendarzowego, dane należy podać za okres do momentu złożenia *wniosku o przyznanie pomocy*, jednak nie dłuższy niż 12 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia ww. wniosku, podając jednocześnie stosowne wyjaśnienie w polu **IV. Dodatkowe informacje** Ekonomicznego Planu Operacji.

W polu **Wzrost dochodu z działalności pozarolniczej** należy wpisać wysokość dochodu z działalności pozarolniczej objętej operacją planowanego do uzyskania. Podana wartość powinna zawierać odwołanie do finansowej części planu i być zgodna z prognozą dochodu dla roku docelowego zawartą w tabeli **III.5.3 Zaktualizowana wartość netto** (wiersz 4 bądź 6 – w zależności od rodzaju operacji).

Wpisanie w polu **Wzrost dochodu z działalności pozarolniczej** wartości „0” lub wartości ujemnej dyskwalifikuje operację, gdyż świadczy o braku uzasadnienia ekonomicznego dla jej realizacji.

#### 2. Charakterystyka produktu i działania marketingowe

Należy wymienić (w kolumnie **Produkt / usługa**) **produkty lub usługi, jakie będą oferowane w wyniku realizacji operacji**. W odniesieniu do każdej pozycji ww. kolumny należy określić:

- w kolumnie **Poziom cen** - jak kształtuje się poziom cen w stosunku do oferty konkurencji poprzez wpisanie, czy proponowana cena będzie wyższa/ niższa/równa w stosunku do oferty konkurencji,
- w kolumnie **Produkt/usługa: nowy/kontynuacja** - czy produkt lub usługa jest nową, czy kontynuowaną ofertą, poprzez wstawienie znaku „X” we właściwym polu.

Należy opisać w wierszu **Planowane akcje promocyjne firmy, produktu lub usługi** przewidywane przez wnioskodawcę działania promocyjne. W przypadku, gdy wnioskodawca nie planuje akcji promocyjnej w żadnym z ww. zakresów, w wierszu tym należy wstawić kreskę.

#### 3. Zestawienie zakresu rzeczowego operacji (opis zadań)

**Zestawienie zakresu rzeczowego operacji (opis zadań)** stanowi szczegółową charakterystykę wszystkich zadań składających się na operację, wymienionych w **Zestawieniu rzeczowo – finansowym operacji** (część V. *wniosku o przyznanie pomocy*).

Zadania należy wyszczególnić w kolejności podanej w **Zestawieniu rzeczowo – finansowym operacji**.

W przypadku robót budowlanych i kosztów ogólnych wnioskodawca wypełnia wyłącznie kolumny **Pozycja Zestawienia** oraz **Wartość Zadania [wybranej oferty (zł)]**.

W kolumnie **Pozycja Zestawienia** należy wpisać oznaczenie zadania podając symbol zadania, zgodnie z kolumną **Lp. (1). Zestawienia rzeczowo – finansowego operacji** np. I.B.1.

W kolumnie **Nazwa dostawcy** należy umieścić nazwę dostawcy bądź wykonawcy robót, usług, którego oferta stanowi podstawę szacowania wartości zadania.

W kolumnie **Marka, typ lub rodzaj** należy scharakteryzować dane zadanie podając, markę producenta, typ lub rodzaj np. samochód Ford Transit Mikrobus model 350L; pompa głębinowa jednofazowa firmy Grundfos SQE 2.

W kolumnie **Parametr(y) charakteryzujący przedmiot (przedział mocy lub wydajności itp.)**, należy podać cechy zadania, które w szczególności pozwolą określić jego standard oraz cenę. Parametrem jest wydajność/moc oraz inne informacje charakterystyczne dla danego zadania np. pompa głębinowa jednofazowa ze sterowaniem elektronicznym, o wydajności nominalnej 2 m<sup>3</sup>/h, wysokości podnoszenia 55 m, przyłączy gwintowanym 1 ¼; samochód z silnikiem 2.4 TDdi 115 KM z dodatkowym wyposażeniem: alarm, hak holowniczy, trzecie światło stop. Jeżeli dla zadania nie jest możliwe określenie parametru – można daną kolumnę pozostawić niewypełnioną.

W kolumnie **Planowane wykorzystanie (%)** należy określić i wyrazić procentowo poziom planowanego wykorzystania poszczególnych składników operacji w pierwszym roku użytkowania oraz roku docelowym.

W kolumnie **Wartość Zadania [wybranej oferty (zł)]** należy wpisać wartość danej pozycji zestawienia (wartość netto, bez VAT). W przypadku, gdy dane zadanie wymaga przedstawienia oferty, w kolumnie tej należy wpisać wartość zadania w oparciu o wybraną przez wnioskodawcę ofertę. Podana wartość zadania musi być zgodna z wartością wpisaną dla danego zadania w kolumnie **Ogółem (5) w Zestawieniu rzeczowo – finansowym operacji**. W przypadku, gdy pozycja Zestawienia rzeczowo – finansowego operacji składa się z kilku pozycji wyszczególnionych w Opisie zadań, suma tych pozycji opisu zadań musi być równa wartości danej pozycji w Zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji.

Np. Zestawienie rzeczowo – finansowego operacji dla pozycji A\* środki transportu sztuk 2, w kolumnie Ogółem (5) zawiera łączną wartość obydwu elementów w wysokości 106 500 zł. Dana pozycja Zestawienia została rozpisana w Opisie Zadań na samochód Ford Transit Mikrobus model 350L silnik 2.4 TDdi 115 KM o wartości 104 000 zł, oraz przyczepa jednoosiowa o wartości 2 500zł.

Wszystkie wartości Opisu zadań należy podawać z dokładnością do pełnych złotych, zaokrąglając w dół. Nie zastosowanie się do powyższej zasady będzie wymagało dokonania przez wnioskodawcę poprawy rachunkowej Opisu zadań.

W przypadku uzyskania ofert w walutach innych niż złote do przeliczania kursu należy przyjąć kurs sprzedaży NBP z dnia wystawienia oferty. W przypadku, gdy Narodowy Bank Polski nie publikuje dla danej waluty kursów sprzedaży, do dokonywania przeliczeń należy zastosować kursy średnie NBP z dnia wystawienia oferty.

Wartość pozycji „**Razem**” tabeli **Zestawienie zakresu rzeczowego operacji (opis zadań)** stanowi sumę planowanych kosztów operacji i musi być równa wartości **Suma kosztów kwalifikowalnych operacji (Ki+Kl+Ko)** z **Zestawienia rzeczowo – finansowego operacji**.

W polu **Uzasadnienie wyboru oferty** należy podać szczegółowe informacje uzasadniające wybór danej oferty jako najkorzystniejszej z punktu widzenia wnioskodawcy. W przypadku, gdy w projekcie występuje więcej niż jedno zadanie, które wymaga przeprowadzenia postępowania ofertowego w polu **Uzasadnienie wyboru oferty** wnioskodawca podaje informacje na temat wyboru oferty posługując się symbolem zadania określonym w kolumnie **Pozycja Zestawienia w Opisie Zadań i Lp. (1)**, w **Zestawieniu rzeczowo – finansowym operacji**. W sytuacji, gdy w projekcie nie występują zadania, w odniesieniu do których wymagane jest przeprowadzenie postępowania ofertowego w polu tym należy wstawić kreskę.

#### **Informacja o konieczności przedstawiania ofert na realizację zadania**

Przez zadanie należy rozumieć dostawę, robotę lub usługę, będącą przedmiotem zakupu pochodzącego od jednego dostawcy lub wykonawcy, przy czym dostawa może obejmować zarówno jeden przedmiot jak i całą partię, robota może składać się z jednej roboty bądź kilku robót, a usługa może składać się z jednej bądź kilku rodzajów usług.

W przypadku zadania, którego planowany koszt (w kwocie netto) jest wyższy niż 10 tys. zł, wnioskodawca ma obowiązek przedstawienia, w formie załącznika do *wniosku o przyznanie pomocy* oferty na realizację przewidzianej operacją zadania.

Szczegółowe informacje dotyczące formy ww. dokumentów zawiera *Instrukcja wypełniania wniosku o przyznanie pomocy w zakresie działania „Różnicowanie w kierunku działalności nierolniczej”*.

Obowiązek uzasadniania planowanych kosztów poprzez przedstawienie oferty na realizację przewidzianych operacją zadań nie dotyczy robót budowlanych.

W polu **Wpływ zakresu rzeczowego operacji na zakładany poziom sprzedaży** należy uzasadnić, w jaki sposób efekty rzeczowe planowanej operacji wpłyną na uzyskanie zakładanego w tabeli **III.5.1. Prognoza sprzedaży w wyniku realizacji operacji** poziomu sprzedaży. W szczególności należy odnieść się do przedstawionych w tabeli **Opis Zadań** parametrów, możliwości produkcyjnych, mocy i liczby urządzeń, zmianowości produkcji, długości cyklu produkcyjnego, liczby środków transportu oraz średniego zużycia paliwa, liczby zatrudnionych oraz planowanego wynagrodzenia, powierzchni niezbędnej na instalację maszyn i urządzeń, powierzchni pod budynkami, powierzchni pokoi i innych pomieszczeń w przypadku wynajmu lub świadczenia usług, itp.

Jeżeli w uzasadnieniu zakładanego poziomu sprzedaży wnioskodawca odwołuje się do analiz rynkowych lub innych opracowań należy sprawdzić czy zostały one załączone, jeżeli nie, należy poprosić o ich przedstawienie.

### III. PROJEKCJA FINANSOWA

Należy wykazać możliwość sfinansowania inwestycji, której dotyczy operacja uwzględniając stan środków finansowych wnioskodawcy w połączeniu z planowanym zadłużeniem przeznaczonym na sfinansowanie operacji.

#### III.1 ŚRODKI WŁASNE

**Roczny dochód netto gospodarstwa rolnego/przedsiębiorstwa** obejmuje roczne dochody z tytułu prowadzonej działalności rolniczej, działalności pozarolniczej objętej operacją oraz pozostałych źródeł np. wynagrodzenia, inna niż objęta operacją działalność pozarolnicza, świadczenia emerytalno – rentowe itp. wszystkich osób wchodzących w skład gospodarstwa rolnego, po uwzględnieniu obciążeń podatkowych.

Wyciszenie dochodu/straty z tytułu prowadzenia działalności rolniczej należy przeprowadzić uwzględniając:

1. wartość sprzedaży z produkcji roślinnej, zwierzęcej, pozostałej produkcji (np. działy specjalne) i działalności ubocznej (np. usług świadczonych sprzętem gospodarstwa) jeśli stanowi ona niewielki procent dochodów i świadczenia takie nie mają stałego charakteru
2. koszty (nakłady) bezpośrednio związane z wyszczególnionymi powyżej rodzajami produkcji (np. nasiona, nawozy, środki ochrony roślin, pasze, zakup zwierząt)
3. koszty (nakłady) pośrednie (np. płace pracowników, naprawy i konserwacje maszyn, paliwo, energia, usługi obce, dzierżawy, ubezpieczenia, podatki i opłaty
4. amortyzację
5. podatek dochodowy.

Dane dotyczące dochodu gospodarstwa należy wypełnić również w przypadku, gdy wnioskodawcą jest małżonek rolnika lub domownik, w odniesieniu do gospodarstwa, w którym jest ubezpieczony.

Wartości w wierszu Z tytułu działalności pozarolniczej objętej operacją należy podać odnosząc się do całości dochodu netto dotyczącego działalności objętej wsparciem, z uwzględnieniem planowanego dochodu z inwestycji wykazanego w tabeli **III.5.3 Zaktualizowana wartość netto**.

W przypadku, gdy wnioskodawca uzyskuje jednocześnie dochody z działalności gospodarczej innej niż ta, której dotyczy operacja informację w tym zakresie wpisuje w odpowiednim polu w części **Z innych źródeł**.

W przypadku wykazania dla danego roku straty z działalności rolniczej/pozarolniczej wartości należy wpisać ze znakiem (-), jako wartości ujemne.

Dane dotyczące dochodu netto w kolumnie **Rok poprzedni** należy podać za ostatni pełny rok kalendarzowy przed rokiem złożenia *wniosku o przyznanie pomocy*. W przypadku, gdy okres, w którym była prowadzona działalność nie obejmuje pełnego roku kalendarzowego, dane należy podać według stanu faktycznego podając jednocześnie stosowne wyjaśnienie w polu **IV. Dodatkowe informacje**. Np. wnioskodawca prowadził w roku poprzednim działalność pozarolniczą objętą operacją przez 7 miesięcy, w tym przypadku w polu przewidzianym dla roku poprzedniego podaje wartość dochodu netto za 7 miesięcy, natomiast w polu IV. odpowiednie wyjaśnienie.

Dane dotyczące dochodu netto w kolumnie **Rok bieżący** należy podać według stanu z miesiąca poprzedzającego miesiąc złożenia *wniosku o przyznanie pomocy* powiększonego o prognozowaną wielkość dochodu netto do końca roku kalendarzowego.

Prognozę kształtowania się dochodu netto gospodarstwa rolnego/przedsiębiorstwa należy również sporządzić na kolejne 5 lat od roku bieżącego, wpisując jednocześnie w nagłówku wiersza (w miejsce kropek) rok, którego dotyczy prognoza np. w przypadku, gdy za rok bieżący przyjmujemy rok 2007, w nagłówku kolejnej kolumny należy wpisać rok 2008.

Wartość dochodu netto z poszczególnych źródeł należy zsumować i wpisać w wierszu **Dochody Razem** w odniesieniu do każdego roku.

Wartość środków własnych wnioskodawcy należy podać w polu **Stan środków finansowych wnioskodawcy na sfinansowanie operacji**. Wartość ta obejmuje gotówkę (w nawiązaniu do wartości dochód razem), lokaty (uwzględnione w sumie dla roku bieżącego), kwotę pomocy otrzymaną po realizacji I etapu lub etapów pośrednich dotyczących leasingu, w przypadku przedsiębiorców również krótkoterminowe należności. W danym polu nie należy uwzględniać wpływu z pożyczek i kredytów wykazywanych w tabeli III.2.

W przypadku wątpliwości osoby weryfikującej, wnioskodawca może być proszony o uzupełnienie stosownych dokumentów potwierdzających możliwość sfinansowania operacji.

### III.2 ŚRODKI OBCE NA SFINANSOWANIE OPERACJI

Tabelę należy wypełnić w przypadku, gdy w związku z realizacją operacji wnioskodawca będzie wykorzystywał środki obce w postaci np. kredytów, pożyczek.

Należy podać informacje dotyczące zaciągniętego lub planowanego do zaciągnięcia w związku z realizacją operacji zadłużenia. Należy podać oznaczenie/numer umowy oraz określić rodzaj zadłużenia (np. kredyt, pożyczka), przedmiot/cel umowy kredytowej, planowany rok zaciągnięcia zobowiązania (uruchomienie kredytu, pożyczki), planowaną kwotę zadłużenia (rozumianą jako wypłaconą kwotę kredytu/pożyczki) oraz planowane w poszczególnych latach wykorzystanie uruchomionych środków obcych do finansowania kosztów operacji w okresie jego realizacji.

W przypadku, gdy wnioskodawca zamierza finansować operację z wykorzystaniem np. kilku kredytów wartości podane w kolumnach **Kwota Zadłużenia, Wykorzystanie środków obcych do finansowania kosztów operacji w okresie realizacji operacji** należy zsumować i wpisać w odpowiednich kolumnach wiersza **Razem**.

W tabeli **Obsługa zadłużenia w kolejnych latach (kapitał + odsetki)** należy, w odniesieniu do konkretnej pozycji z kolumny **Rodzaj zadłużenia** wyrażonej według liczby porządkowej (**Lp.**), określić wysokość rat kapitałowych i odsetek związanych z obsługą zadłużenia w podziale na poszczególne lata, zachowując zgodność z prognozami w zakresie kosztów w tabeli **III.5.2 Koszty działalności objętej operacją**.

Wartość rat kapitałowych i odsetkowych należy zsumować i wpisać w wierszu **Razem** w odniesieniu do każdego roku.

W przypadku wątpliwości sprawdzającego, wnioskodawca może być proszony o uzupełnienie stosownych dokumentów potwierdzających możliwość sfinansowania operacji oraz fakt niesfinansowania operacji z udziałem innych środków publicznych.

### III.3 LEASING

Tabelę należy wypełnić w przypadku, gdy w związku z realizacją operacji wnioskodawca planuje sfinansować koszty inwestycyjne operacji poprzez leasing.

Należy podać informacje dotyczące planowanego finansowania kosztów inwestycyjnych operacji poprzez leasing. Informacje należy wpisywać w oparciu o dane zawarte w promesie leasingowej i harmonogramie spłat, które to dokumenty stanowią załącznik do *wniosku o przyznanie pomocy*.

Należy podać oznaczenie/numer promesy leasingowej, przedmiot promesy (umowy) leasingowej, planowany rok zaciągnięcia zobowiązania (zawarcia umowy leasingu), planowaną kwotę zadłużenia (rozumianą jako część kapitałowa spłat, równą wartości początkowej netto przedmiotu leasingu).

W przypadku, gdy wnioskodawca zamierza finansować operację zawierając kilka odrębnych umów leasingu wartości podane w kolumnie **Planowana Kwota Zadłużenia** należy zsumować i wpisać w wierszu **Razem**.

W tabeli **Obsługa zadłużenia w kolejnych latach (kapitał + odsetki)** należy, w odniesieniu do konkretnej pozycji z kolumny **Oznaczenie/numer promesy leasingowej** wyrażonej według liczby porządkowej (**Lp.**), określić wysokość rat kapitałowych (część kapitałowa spłat) i odsetek związanych z obsługą zadłużenia w podziale na poszczególne lata, zachowując zgodność z prognozami w zakresie kosztów w tabeli **III.5.2 Koszty działalności objętej operacją**.

Wartość rat kapitałowych i odsetkowych należy zsumować i wpisać w wierszu **Razem** w odniesieniu do każdego roku.

### III.4 KOSZTY OPERACJI

Należy wyszczególnić zadania inwestycyjne w kolejności podanej w **Zestawieniu rzeczowo – finansowym operacji** (część V. wniosku o przyznanie pomocy).

W kolumnie **Pozycja Zestawienia** należy wpisać oznaczenie zadania podając symbol zadania, zgodnie z kolumną **Lp. (1)**. Zestawienia rzeczowo – finansowego operacji.

W kolumnie **Koszty inwestycyjne nie objęte leasingiem (Ki)**, **Koszty inwestycyjne objęte leasingiem (KI)**, **Koszty ogólne (Ko)** (jeżeli występują) należy określić główny cel nakładów inwestycyjnych zgodnie z kolumną **Wyszczególnienie zakresu rzeczowego (2)** Zestawienia rzeczowo – finansowego operacji.

W kolumnie **Wartość PLN** należy wpisać wartość zadania (wartość netto, bez VAT). Kwota podana w tej kolumnie musi być zgodna z wartością wpisaną dla danego zadania w kolumnie **Ogółem (5)** w **Zestawieniu rzeczowo – finansowym operacji**.

W kolumnie **Planowany rok poniesienia kosztu** w miejsce kropek należy wpisać rok poniesienia wydatku np. 2007, natomiast w polu odpowiadającym właściwej pozycji z kolumny **Koszty inwestycyjne nie objęte leasingiem (Ki)**, **Koszty inwestycyjne objęte leasingiem (KI)**, **Koszty ogólne (Ko)** należy podać wartość poniesionego w związku z zadaniem w danym roku wydatku.

W przypadku, gdy dany koszt inwestycyjny będzie ponoszony w okresie kilku lat (dwa lub więcej), należy wykazać podział kosztu w poszczególnych latach, zgodnie z harmonogramem podanym w polu 17. Planowany termin zakończenia etapu (miesiąc/rok) *wniosku o przyznanie pomocy*.

Suma pozycji **Razem** kosztów inwestycyjnych nie objętych leasingiem (Ki), **Kosztów** inwestycyjnych objętych leasingiem (KI) i kosztów ogólnych (Ko) (nieprzekraczających limitu 10%) stanowi **Sumę kosztów kwalifikowalnych operacji (Ki+KI+Ko)** i musi być równa wartości podanej w wierszu **Suma kosztów kwalifikowalnych operacji (Ki+KI+Ko)** w kolumnie **Ogółem** w **Zestawieniu rzeczowo – finansowym operacji**.

Wartości wykazane w wierszu **Suma kosztów kwalifikowalnych operacji (Ki+KI+Ko)**, w rozbiciu na poszczególne lata, są podstawą wyliczenia zaktualizowanej wartości netto wiersz **1 Inwestycje dotyczące operacji** Tabela III.5.3.

Koszty ogólne związane z operacją, poniesione przed rokiem bieżącym, lecz nie wcześniej niż przed 1 stycznia 2007, powiększą wartość inwestycji dla roku bieżącego w tabeli III.5.3.

Dla danego roku prognozy suma pól III.1 **Stan środków finansowych wnioskodawcy na sfinansowanie operacji** oraz środków obcych i leasingu tj. pól III.2 **Razem** kolumny **Wykorzystanie środków obcych do finansowania kosztów operacji w okresie realizacji operacji** i pól III.3 **Razem Kapitał** kolumny **Obsługa zadłużenia w kolejnych latach (kapitał + odsetki)** powinna być zawsze większa lub równa od nakładów na operację w danym roku (cz.III.4).

### III.5 PLANOWANE PRZYCHODY I KOSZTY ZWIĄZANE Z OPERACJĄ

Prognozy przepływów w Ekonomicznym planie operacji należy dokonać za okres sześciu lat od daty ubiegania się o dofinansowanie, włączając w to prognozę na koniec roku bieżącego (jeśli dotyczy), natomiast w przypadku działalności rozwijanej, dodatkowo należy podać również dane za rok poprzedni.

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 operacji.

#### III.5.1 PROGNOZA SPRZEDAŻY W WYNIKU REALIZACJI OPERACJI

Należy wymienić produkty/usługi/towary, jakie będą oferowane na rynku bezpośrednio w wyniku realizacji operacji (dotyczy to także operacji, dla których zwiększy się wyłącznie wartość sprzedaży – w takim przypadku należy rozpatrywać saldo przyrostu).

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).

Prognozę kształtowania się sprzedaży należy również sporządzić na kolejne 5 lat od roku bieżącego, wpisując jednocześnie w nagłówku wiersza (w miejsce kropek) rok, którego dotyczy prognoza np. w przypadku, gdy za rok bieżący przyjmujemy rok 2007, w nagłówku kolejnej kolumny należy wpisać rok 2008.

Należy wymienić oferowane produkty/usługi w kolejności, wg prognozowanego udziału przychodów z ich sprzedaży w przychodach ogółem (od największego do najmniejszego). W części 1 tabeli **Tabela ilościowa** należy podać prognozowaną wielkość sprzedaży np. wielkość planowanej sprzedaży w sztukach.

W części 2 tabeli należy podać ceny sprzedaży dla wymienionego w **Tabeli ilościowej** (część 1) asortymentu. **Cena bazowa** (prognozowana cena sprzedaży stała dla każdego roku) wykazana w części 2 stanowi podstawę dla prognozy wartościowej wykazanej w części 3. **Cena w roku poprzednim** może być

różna od prognozowanej ceny bazowej i jest podawana w przypadku, gdy operacja dotyczy działalności rozwijanej, a prognoza sprzedaży obejmuje produkty/usługi znajdujące się już w obrocie.

W kolumnie **Uzasadnienie** w odniesieniu do ceny bazowej należy wyjaśnić, na jakiej podstawie została oparta prognoza ceny 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, zmianowości, 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).

Jeżeli w uzasadnieniu wysokości przyjętych cen wnioskodawca odwołuje się do analiz rynkowych lub innych opracowań należy sprawdzić czy zostały one załączone, jeżeli nie, należy poprosić o ich przedstawienie.

W części 3 tabeli **Tabela wartościowa** należy wpisać dane dotyczące prognozowanej wartości przychodów ze sprzedaży dla poszczególnych pozycji (produktów/usług). Wartość podana w części 2 tabeli w odniesieniu do roku bieżącego i lat kolejnych jest wynikiem kalkulacji: iloczynu **ceny bazowej** (część 2 tabeli) oraz właściwych ilości asortymentu (część 1 tabeli). W przypadku, gdy operacja dotyczy działalności rozwijanej, a prognoza sprzedaży obejmuje produkty/usługi znajdujące się już w obrocie, wartość wpisana w tabeli 3 w odniesieniu do roku poprzedniego stanowi iloczyn **ceny w roku poprzednim** (część 2 tabeli) oraz ilości asortymentu z roku poprzedniego (część 1 tabeli).

Wartość sprzedaży dla każdego roku należy zsumować i podać w wierszu **Razem**. Dane wpisane w polu Razem muszą być zgodne z wartościami podanymi w wierszu 2 tabeli **III.5.3**.

### III.5.2 KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OBJĘTEJ OPERACJĄ

Informacje zawarte w tabeli dotyczą wyłącznie kosztów ponoszonych w ramach działalności objętej operacją, dotyczących wyłącznie inwestycji objętych operacją. Należy podać koszty bieżące związane z funkcjonowaniem inwestycji, uwzględniając koszty uzyskania przychodów z operacji, według kategorii określonych w tabeli **III.5.2**. 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 operacji (wartości zerowe).

Kolumnę **Rok poprzedni** wypełnia jedynie wnioskodawca, który rozwija dotychczasową działalność.

Jeżeli wnioskodawca nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych pozycję Amortyzacja pozostawia niewypełnioną. Podobnie wiersz ten jest pomijany w przypadku, gdy wartość kosztów kwalifikowalnych operacji nie przekracza 50.000 PLN oraz niezależnie od wartości kosztów kwalifikowalnych, jeśli operacja jest realizowana w związku z działalnością polegającą na wynajmowaniu pokoi oraz sprzedaży posiłków domowych lub świadczeniu innych usług związanych z pobytem turystów w gospodarstwie rolnym. Nie należy uwzględniać 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 (**tab. III.5.3**).

W wartościach podanych w wierszu **podatki i opłaty** wnioskodawca nie ujmuje podatku dochodowego.

Koszty w polu **wynagrodzenia i pochodne** należy podać z uwzględnieniem kosztów związanych z planowanym zatrudnieniem wykazany w **tab. II.2 c) 1**.

W wierszu **koszty finansowe** należy wpisać wartość odsetek planowanych do poniesienia w związku z zaciągniętym na realizację operacji zadłużeniem, uwzględniając wartości podane w **tabelach III.2 i III.3**.

### III.5.3 ZAKTUALIZOWANA WARTOŚĆ NETTO

Wynikiem zestawienia przychodów i kosztów związanych z operacją, po zdyskontowaniu poszczególnych rocznych przepływów do momentu zerowego (N0), na który sporządzane są prognozy, będzie zaktualizowana wartość netto (NPV). Warunkiem pozytywnej weryfikacji operacji pod kątem uzasadnienia ekonomicznego jest dodatnia wartość NPV, a także dodatnia wartość dochodu przynajmniej w roku docelowym (N5).

W przypadku, gdy wartość kosztów kwalifikowalnych operacji nie przekracza 50.000 PLN oraz niezależnie od wartości kosztów kwalifikowalnych, jeśli operacja jest realizowana w związku z działalnością polegającą na wynajmowaniu pokoi oraz sprzedaży posiłków domowych lub świadczeniu innych usług związanych z pobytem turystów w gospodarstwie rolnym, wnioskodawca wypełnia jedynie 4 pierwsze wiersze tabeli, wykazując dodatni dochód brutto przynajmniej w roku docelowym.

Kolumnę **Rok poprzedni**, pola białe, wypełnia jedynie wnioskodawca, który rozwija dotychczasową działalność. Danych zawartych w tej kolumnie nie należy uwzględniać przy obliczaniu wartości NPV.

W przypadku, gdy wnioskodawca wypełnia elektroniczną wersję Ekonomicznego Planu Operacji, wpisuje jedynie stopę podatku dochodowego. Reszta tabeli wypełnia się automatycznie.



W wierszu **1. Inwestycje dotyczące operacji** należy wpisać w podziale na poszczególne lata, sumę planowanych kwalifikowalnych kosztów inwestycyjnych nie objętych leasingiem, kosztów inwestycyjnych objętych leasingiem i kosztów ogólnych, zachowując zgodność z danymi zawartymi w tabeli **III.4 Finansowanie operacji**. W przypadku, gdy koszty ogólne zostały poniesione przed rokiem bieżącym, jednak nie wcześniej niż 1 stycznia 2007 r., należy ująć je w kolumnie **Rok bieżący**.

Wypełniając wersję papierową wartości odnoszące się do wiersza 1 należy podać ze znakiem ujemnym.

W wierszu **2. Przychody ze sprzedaży** należy wpisać planowane przychody ze sprzedaży produktów, usług, zachowując zgodność z danymi zawartymi w tabeli **III.5.1 Prognoza sprzedaży w wyniku realizacji operacji Tabela wartościowa (3)**.

Informacje podane w wierszu **3. Koszty działalności objętej operacją** muszą być zgodne z danymi zawartymi w wierszu **Razem w tabeli III. 5.2 Koszty działalności objętej operacją**.

Wartość w wierszu **4. Dochód brutto** stanowi różnicę pomiędzy wartością przychodów ze sprzedaży (wiersz 2), a kosztami działalności objętej operacją (wiersz 3).

Wypełniając wersję papierową wartości odnoszące się do wiersza 3 należy podać ze znakiem ujemnym, wyliczając wartość dochodu brutto (wiersz 4) jako sumę wartości przychodów ze sprzedaży (wiersz 2) i kosztów działalności objętej operacją (wiersz 3).

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

W nagłówku wiersza **5. Podatek dochodowy** należy wpisać wyrażoną procentowo stawkę podatku, właściwą dla działalności objętej operacją (podaje wnioskodawca). Wartości podatku dochodowego dla poszczególnych lat stanowią iloczyn wartości dochodu brutto (wiersz 4) oraz stawki podatku określonej w nagłówku wiersza 5.

Wartość **Dochodu netto** (wiersz **6**) należy obliczyć jako różnicę wartości podanych dla danego roku w wierszu **4. Dochód brutto** i wierszu **5. Podatek dochodowy**.

**Wartość końcowa** (wiersz **7**) stanowi wartość inwestycyjnych kosztów kwalifikowalnych (bez kosztów ogólnych) pomniejszonych o amortyzację (bez roku poprzedniego). Wartość końcowa jest wykazywana jedynie dla roku docelowego.

W przypadku, gdy wnioskodawca nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych, wartość amortyzacji na potrzeby wyliczenia wartości końcowej ustalana jest od roku, w którym został poniesiony koszt inwestycyjny oraz lat kolejnych, aż do roku docelowego N5, jako iloczyn kwalifikowalnego kosztu inwestycyjnego 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 2008 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 tzn. 4.000 PLN dla każdego roku).

Wiersz **8. Amortyzacja** wypełniają wnioskodawcy dokonujący odpisów amortyzacyjnych. Dane zawarte w tym wierszu muszą być zgodne z wartościami podanymi w wierszu **amortyzacja w tabeli III. 5.2 Koszty działalności objętej operacją**.

Wartość w wierszu **9. Saldo bieżące** w odniesieniu do każdego roku stanowi sumę wierszy: **6. Dochód netto** oraz **8. Amortyzacja** pomniejszoną o wartość nakładów inwestycyjnych w danym roku (wiersz **1. Inwestycje dotyczące operacji**). Wartość salda bieżącego dla roku docelowego N5 jest powiększana o **Wartość końcową** (wiersz 7).

Wiersz **10** zawiera dane dotyczące stopy dyskonta i czynnika dyskontującego. Podane w tabeli wartości czynnika dyskontującego zostały wyliczone według wzoru:  $1/(1+r)^n$  (z wzoru na wyliczenie NPV).

Stopa dyskonta (r) – stała stopa podawana przez ARiMR.

Zaktualizowana wartość netto (**NPV**) to suma zaktualizowanych wartości salda bieżącego dla wszystkich lat prognozy, wyliczana według poniższego wzoru:

$$NPV = N_0 + \frac{N_1}{1+r} + \frac{N_2}{(1+r)^2} + \dots + \frac{N_5}{(1+r)^5} > 0$$

W celu obliczenia NPV w wersji papierowej należy w odniesieniu do poszczególnych lat pomnożyć wartość **Salda bieżącego** (wiersz 9) przez odpowiedni **Czynnik dyskontujący** (wiersz 10), a całość zsumować.

#### IV. DODATKOWE INFORMACJE

Należy podać informacje specyficzne dla poszczególnych działalności, pomocne przy ocenie operacji, w przypadku, gdy nie zostały zawarte w poprzednich częściach np.

- w sytuacji, gdy okres, w którym wnioskodawca prowadził działalność w roku poprzednim nie obejmuje pełnego roku kalendarzowego, należy postąpić zgodnie z wytycznymi niniejszej Instrukcji odnoszącymi się do części **III.1 Środki własne**, natomiast wyjaśnienie w tym zakresie podać w części **IV. Dodatkowe informacje**
- w przypadku działalności polegającej na wynajmowaniu pokoi oraz sprzedaży posiłków domowych lub świadczeniu innych usług związanych z pobytem turystów w gospodarstwie rolnym 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 przynależeć do stowarzyszenia agroturystycznego, czy obiekty zakwaterowania posiadają kategorię lub zostaną poddane 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 Ekonomicznego Planu Operacji (np. części II.2 Opis operacji).

Na ostatniej stronie Ekonomicznego Planu Operacji wnioskodawca podaje miejscowość i datę wypełnienia planu oraz składa czytelny podpis (imię i nazwisko).

W przypadku, gdy wnioskodawca ustanowił pełnomocnika – podpis w jego imieniu może złożyć ustanowiony pisemnie pełnomocnik.