

Standard budżetu projektu dla działania 8.21 Działania na rzecz budowania zdolności organizacji społeczeństwa obywatelskiego

Niniejszy dokument zawiera zasady przygotowywania budżetu projektu w oparciu o zapisy Wytocznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 (Wytoczne) i stanowi uszczegółowienie zapisów Instrukcji wypełniania wniosku o dofinansowanie w zakresie budżetu projektu.

Dla działania 8.21 Działania na rzecz budowania zdolności organizacji społeczeństwa obywatelskiego Instytucja Zarządzająca (IZ) nie określiła standardu cen rynkowych. Na Tobie jako wnioskodawcy spoczywa odpowiedzialność za racjonalność i efektywność ponoszonych wydatków. Projekty powinny finansować usługi o standardzie zbliżonym do usług powszechnie dostępnych, komercyjnych. Nie jest zasadne finansowanie działań zawiżających standard i wykraczający poza stawki rynkowe.

IZ zastrzega, że Komisja Oceny Projektów (KOP) może dokonać analizy kosztów założonych we wniosku o dofinansowanie w odniesieniu do analogicznych kosztów w pozostałych wnioskach złożonych w odpowiedzi na nabór tak, aby wydatki w zatwierdzonych do dofinansowania wnioskach były wystandaryzowane.

Na Tobie jako wnioskodawcy spoczywa również odpowiedzialność za jakość prowadzonych w projekcie działań. Weryfikacja standardów jakości, które przekładają się również na efektywność wydatków, jest prowadzona – w pierwszej kolejności – w trakcie oceny wniosku o dofinansowanie na podstawie informacji ujętych we wniosku. Wobec powyższego jesteś zobowiązany do uzasadnienia każdego wydatku poprzez opis standardu jakościowego (np. poprzez opis wymagań dotyczących wykonawcy/personelu czy przedstawienie specyfikacji kupowanego sprzętu), jak również przedstawienie zastosowanej kalkulacji kosztu.

Pamiętaj, że zgodnie z Wytycznymi – w przypadku zatrudniania personelu w projekcie – jesteś zobowiązany do wskazania we wniosku o dofinansowanie informacji dotyczących:

a) formy zaangażowania i szacunkowego wymiaru czasu pracy personelu projektu niezbędnego do realizacji zadań merytorycznych (etat/liczba godzin),

b) uzasadnienia proponowanej kwoty wynagrodzenia personelu projektu odnoszącego się do zwyczajowej praktyki Twojego podmiotu w zakresie wynagrodzeń na danym stanowisku lub przepisów prawa pracy w rozumieniu art. 9 § 1 Kodeksu pracy lub statystyki publicznej. Stanowi to podstawę do oceny kwalifikowalności wydatków zarówno na etapie wyboru projektu, jak i w trakcie jego realizacji.

W związku z tym, że budżet w aplikacji SOWA EFS określa wydatki ogółem i dofinansowanie na poziomie sumy całego kosztu, także poza wydatkami dotyczącymi personelu projektu, koniecznie wskaż w uzasadnieniu sposób wyliczenia danego kosztu, uwzględniający m.in. liczbę miesięcy/godzin finansowania/ilości sztuk/zestawów danego wydatku i jego cenę jednostkową.

Limit znaków możliwych do wpisania w polu uzasadnienie wynosi 1 500 znaków, dlatego powinieneś wskazać wyłącznie najważniejsze, wymagane przez IZ informacje. Pamiętaj, że liczba dodanych uzasadnień nie może przekraczać liczby pozycji w budżecie projektu. Planując budżet projektu musisz wziąć pod uwagę powyższe ograniczenia. Zadbaj o to, aby konstrukcja budżetu projektu w podziale na poszczególne pozycje była odpowiednio szczegółowa np. dana pozycja może odnosić się do jednej formy wsparcia, tak aby dane zawarte w nazwach pozycji budżetowych oraz w uzasadnieniu do nich zawierały niezbędne informacje do oceny racjonalności i zasadności kosztów.

Dodatkowo, w celu zwiększenia czytelności zapisów uzasadnień do budżetu w polu L.p. wskaż numer zadania i pozycji budżetowej, której dotyczy dane uzasadnienie np. Zadanie nr 1, pozycja nr 1 (lub 1.1).

Przykład:

Budżet projektu		
Nazwa zadania Zadanie 1 Szkolenia	Wydatki ogółem 200 000,00 zł	Dofinansowanie 190 000,00 zł
Nazwa kosztu 1.1. Szkolenie: zarządzanie NGO	Wydatki ogółem 43 400,00 zł	Dofinansowanie 41 230,00 zł
Uproszczona metoda rozliczenia Nie	Kategoria kosztu Koszty wsparcia uczestników projektu	
Wydatki ogółem 43 400,00 zł	Dofinansowanie 41 230,00 zł	
Limity Podwykonawstwo	Realizator XYZ	

Budżet projektu		
Nazwa zadania Zadanie 5 Koszty pośrednie	Wydatki ogółem 300 000,00 zł	Dofinansowanie 285 000,00 zł
Nazwa kosztu 2.1. Koszty pośrednie - 15% od kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich	Wydatki ogółem 300 000,00 zł	Dofinansowanie 285 000,00 zł

Uproszczona metoda rozliczenia Tak	Rodzaj ryczałtu Stawka ryczałtowa
Wysokość stawki 15,00 %	
Wydatki ogółem 300 000,00 zł	Dofinansowanie 285 000,00 zł
Limity	Realizator XYZ
Uzasadnienia wydatków	
Uzasadnienie poszczególnych wydatków wskazanych w budżecie projektu	
Lp. Zadanie 1, pozycja 1	
<p>Uzasadnienie</p> <p>Pozycja obejmuje organizację szkoleń dla pracowników organizacji pozarządowych i osób z nimi współpracujących z zarządzania NGO w formie usługi zleconej dla 100 os.</p> <p>Szkolenie 16-godzinne (2 x 8h), 10 grup szkoleniowych (śr. po 10 osób). Zakres szkolenia zgodny z opisem zadania 1.</p> <p>Na koszt składa się:</p> <p>- wynagrodzenia trenerów: 10 grup x 16 godz. x 150 zł = 24 000 zł</p>	

- sale na szkolenia - 10 grup x 16 godz. x 40 zł = 6 400 zł
- przerwy kawowe (drobny poczęstunek: kawa, herbata, woda, soki, ciastka, kanapki). Łączny koszt: 2 dni szkoleniowe x 100 os. x 15 zł = 3 000 zł
- wyżywienie - średnia stawka na osobę 40 zł. Obejmuje dwa dania (zupa i drugie danie). Łączny koszt 2 dni szkoleniowe x 100 os. x 40 zł = 8 000 zł
- materiały dla uczestników szkoleń (teczka, notes, długopis, wydruk prezentacji), średnio 20 zł na uczestnika. Łączny koszt: 2 000 zł
Wysokość wydatku oszacowano na podstawie dokonanego rozeznania rynku.

Kategorie kosztów

IZ nie zawęziła kategorii kosztów dla działania 8.21, w związku z czym w SOWA masz możliwość wyboru wszystkich kategorii kosztów wymienionych w Instrukcji wypełniania wniosku. Jeśli masz wątpliwości odnośnie przyporządkowania wydatku do właściwej kategorii, wyślij do nas maila na adres wskazany w Regulaminie.

Opłaty związane z udziałem w projekcie

Możliwość wykorzystania opłat nie może ograniczać udziału w projekcie grupom docelowym wspieranym z EFS+. Co do zasady opłaty powinny być symboliczne i nie stanowić istotnej bariery uczestnictwa w projekcie. Informacja na temat pobierania opłat musi zostać zawarta we wniosku o dofinansowanie projektu i podlegać ocenie IZ pod kątem celowości i ewentualnego ograniczenia dostępu do projektu.

Pobierane opłaty nie mogą przekraczać wysokości wymaganego wkładu własnego.

Opłaty pobrane ponad wymaganą wysokość stanowią przychód uzyskany w związku z realizowanym projektem i podlegają zwrotowi na rachunek bankowy wskazany przez IZ.

Cross-financing

W przypadku projektów EFS+ cross-financing może dotyczyć wyłącznie:

a) zakupu gruntu i nieruchomości, o ile warunki z podrozdziału nr 3.4 Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 są spełnione,

b) zakupu infrastruktury rozumianej jako budowa nowej infrastruktury oraz wykonywanie wszelkich prac w ramach istniejącej infrastruktury, których wynik staje się częścią nieruchomości i które zostają trwale przyłączone do nieruchomości, w szczególności adaptacja oraz prace remontowe związane z dostosowaniem nieruchomości lub pomieszczeń do nowej funkcji (np. wykonanie podjazdu do budynku, zainstalowanie windy w budynku, renowacja budynku lub pomieszczeń, prace adaptacyjne w budynku lub pomieszczeniach),

c) zakupu mebli, sprzętu i pojazdów, z wyjątkiem sytuacji, gdy:

i) zakupy te zostaną zamortyzowane w całości w okresie realizacji projektu, z zastrzeżeniem podrozdziału nr 3.7 Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027, lub

ii) beneficjent udowodni, że zakup będzie najbardziej opłacalną opcją, tj. wymaga mniejszych nakładów finansowych niż inne opcje, np. najem lub leasing, ale jednocześnie jest odpowiedni do osiągnięcia celu projektu; przy porównywaniu kosztów finansowych związanych z różnymi opcjami, ocena powinna opierać się na przedmiotach o podobnych cechach; uzasadnienie zakupu jako najbardziej opłacalnej opcji powinno wynikać z zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie projektu, lub

iii) zakupy te są konieczne dla osiągnięcia celów projektu (np. wyposażenie pracowni naukowych); uzasadnienie konieczności tych zakupów powinno wynikać z zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie projektu (za niezasadny należy uznać zakup sprzętu dokonanego w celu wspomaganie procesu wdrażania projektu, np. zakup komputerów na potrzeby szkolenia pracowników organizacji pozarządowych i osób z nimi współpracujących).

Warunki z tiretów i-iii są rozłączne, co oznacza, że w przypadku spełnienia któregokolwiek z nich, zakup mebli, sprzętu i pojazdów może być kwalifikowalny w ramach EFS+ poza cross-financingiem. Zakup mebli, sprzętu i pojazdów niespełniający żadnego z warunków wskazanych w tirecie i-iii stanowi cross-financing.

IZ informuje, iż przez infrastrukturę rozumie się elementy nieprzenośne, na stałe przytwierdzone do nieruchomości, np. wykonanie podjazdu do budynku, zainstalowanie windy w budynku. Natomiast do kosztów związanych z cross-financingiem w zakresie

dostosowania lub adaptacji pomieszczeń, oprócz kosztów związanych z pracami remontowo-wykończeniowymi, należy zaliczyć także takie koszty w budżecie, jak: biały montaż (zlewy, krany, meble pod wymiar i zabudowę itp., które są na stałe przytwierdzone do ścian/budynku).

Zgodnie z przekazanym stanowiskiem KE **do limitu cross-financingu (C-F) należy wliczyć sumę kosztów bezpośrednich, oznaczonych jako koszty mieszczące się w limicie C-F oraz naliczonych od nich, zgodnie z przyjętą stawką ryczałtową, kosztów pośrednich**

wg wzoru:

$$\text{C-FKB} + (\text{C-FKB} * \% \text{KP}) = \text{CWC-F}$$

gdzie:

C-FKB – suma kosztów bezpośrednich oznaczonych jako koszty mieszczące się w limicie C-F

%KP – % kosztów pośrednich zgodny z przyjętą stawką ryczałtową w projekcie

CWC-F – całkowita wartość wydatków w ramach C-F

Np.:

Lp.	Rodzaj kosztu	kwota
1.	koszty bezpośrednie w projekcie	5.000.000 zł
2.	% kosztów pośrednich	10%
3.	koszty pośrednie (poz.1*poz.2)	500.000 zł
4.	całkowita wartość projektu (poz.1+poz.3)	5.500.000 zł

Lp.	Rodzaj kosztu	kwota
5.	koszty bezpośrednie oznaczone jako koszty mieszczące się w limicie C-F	100.000 zł
6.	koszty pośrednie obliczone od kosztów bezpośrednich oznaczonych jako koszty mieszczące się w limicie C-F (poz.5*poz.2)	10.000 zł
7.	Łączna wartość wydatków w ramach C-F w projekcie (poz.5+poz.6)	110.000 zł

Należy równocześnie zauważyć, że dopiero kwota wskazana w przykładzie w poz. 7 stanowi wartość wydatków w ramach C-F, którą należy przyrównać do całkowitej wartości projektu, aby zweryfikować, czy nie stanowi ona więcej niż założony % C-F w SZOP lub kryteriach wyboru projektów.

W analizowanym przykładzie % ten wynosiłby (poz. 7/poz. 4): 2%.

Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej jako Instytucja Koordynująca EFS+ prowadzi prace mające na celu zmianę aplikacji SOWA EFS tak, aby zastosowanie ww. podejścia w ramach wniosku o dofinansowanie było możliwe. Natomiast zaprojektowane rozwiązania w SL2021 pozwalają obecnie na wdrożenie mechanizmów umożliwiających monitorowanie limitu C-F w sposób zapewniający uwzględnienie wymogów KE.

Maksymalny dopuszczalny poziom cross-finansingu w projekcie wynosi 15%.

Trwałość projektu

Zachowanie trwałości projektu obowiązuje wyłącznie w odniesieniu do wydatków ponoszonych jako cross-financing lub w sytuacji, gdy projekt podlega obowiązkowi utrzymania inwestycji zgodnie z obowiązującymi zasadami pomocy publicznej.

Trwałość projektu musi być zachowana przez okres 5 lat (3 lat w przypadku MŚP – w odniesieniu do projektów, z którymi związany jest wymóg utrzymania inwestycji lub miejsc pracy) od daty płatności końcowej na rzecz beneficjenta.