

## Standard budżetu projektu dla działania 8.24 Usługi społeczne i zdrowotne

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 8.24 Usługi społeczne i zdrowotne 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.

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 Wytocznymi – w przypadku zatrudniania personelu w projekcie - jesteś zobowiązany do wskazania we wniosku o dofinansowanie informacji dotyczących:

a) formy zaangażowania i szacunkowy wymiar 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, konieczne wskaż w uzasadnieniu sposób wyliczenia danego kosztu, uwzględniający m.in. liczbę miesięcy/godzin finansowania/ilości sztuk/zestawów danego wydatku i jego cenę jednostkową.

Przykład:

<b>Budżet projektu</b>		
<b>Nazwa zadania</b> Teleopieka	<b>Wydatki ogółem</b>	<b>Dofinansowanie</b>
<b>Nazwa kosztu</b> <b>Zakup opasek monitorujących</b>	<b>Wydatki ogółem</b> <b>660 000,00<sup>1</sup></b>	<b>Dofinansowanie</b> <b>660 000,00</b>
<b>Uproszczona metoda rozliczenia</b> NIE	<b>Kategoria kosztu</b> Koszt wsparcia uczestników projektu	
<b>Wydatki ogółem</b> 660 000,00	<b>Dofinansowanie</b> 660 000,00	
<b>Limity</b>	<b>Realizator</b> Województwo Kujawsko-Pomorskie	

<sup>1</sup> Przyjęte stawki wynagrodzenia są przykładowe.

Nazwa zadania Usługi opiekuńcze w miejscu zamieszkania	Wydatki ogółem	Dofinansowanie
Nazwa kosztu <b>Opiekun świadczący usługi w miejscu zamieszkania</b>	Wydatki ogółem <b>1 350 000,00<sup>2</sup></b>	Dofinansowanie <b>1 350 000,00</b>
Uproszczona metoda rozliczenia NIE	Kategoria kosztu Koszt wsparcia uczestników projektu	
Wydatki ogółem <b>1 350 000,00</b>	Dofinansowanie <b>1 350 000,00</b>	
Limity podwykonawstwo	Realizator Województwo Kujawsko-Pomorskie	

### Uzasadnienia wydatków

Uzasadnienie poszczególnych wydatków wskazanych w budżecie projektu

Obszar danych uzasadnienia 1.1

#### **Zakup opasek monitorujących**

Zakup opasek monitorujących 3000 szt. Podstawy sprzęt do monitorowania stanu zdrowia uczestników projektu, przykładowe funkcje: zadzwonienie do użytkownika opaski i prowadzenia rozmowy telefonicznej (opaska ma mikrofon oraz głośnik), wezwanie pomocy po naciśnięciu przycisku SOS, wykonanie przybliżonego pomiaru tętna użytkownika opaski, informowanie opiekunów o alertach, informowanie o konieczności zażywania leków. Cenę zakupu urządzeń ustalono na podstawie analizy cen rynkowych. Kalkulacja kosztu:  $3000 \times 220,00 = 660\,000,00$  zł. Zakup sprzętu jest konieczny dla osiągnięcia celów projektu, nie stanowi zatem kosztów cross-financingu (na podstawie Wytycznych kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027).

<sup>2</sup> Zaprezentowane rodzaje kosztów i przyjęte stawki są przykładowe.

Obszar danych uzasadnienia 1.2.

### **Opiekun świadczący usługi w miejscu zamieszkania.**

Forma zatrudnienia: umowa cywilnoprawna, w projekcie zostanie zatrudnionych 100 opiekunów, każdy w wymiarze 300 godzin. Wysokość wynagrodzenia 45,00 zł brutto brutto za 1h. Każdy opiekun obejmie wsparciem średnio 10 osób. W każdej z gmin zostanie zapewniona dostępność usług opiekuńczych. Kwalifikacje opiekuna świadczącego usługi w miejscu zamieszkania są zgodne z Załącznikiem nr 6 do Regulaminu wyboru projektów: Minimalne wymagania świadczenia usług społecznych(...).

Kalkulacja kosztu:  $100 \times 300 \text{ h} \times 45 \text{ zł} = 1\,350\,000,00 \text{ zł}$

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 jednego rodzaju usług opiekuńczych np. sąsiedzkich, 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 (aplikacja SOWA EFS nadaje uzasadnieniom do budżetu numery porządkowe i nie uwzględnia podziału uzasadnień na poszczególne zadania).

### **Cross-financing**

#### **Zmiana sposobu wyliczania limitu cross-financingu w projektach realizowanych ze środków EFS+**

Zgodnie ze stanowiskiem Komisji Europejskiej **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 ( <b>poz.1*poz.2</b> )	500.000 zł
4.	całkowita wartość projektu ( <b>poz.1+poz.3</b> )	5.500.000 zł
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 ( <b>poz.5*poz.2</b> )	10.000 zł
7.	<b>Łączna wartość wydatków w ramach C-F w projekcie (poz.5+poz.6)</b>	<b>110.000 zł</b>

**Należy 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 (MFiPR) 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.

### **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.

### **Kategorie kosztów**

IZ nie zawęziła kategorii kosztów dla działania 8.24, w związku z czym 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.