



Fundusze Europejskie
dla Kujaw i Pomorza



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Samorząd Województwa
Kujawsko-Pomorskiego

Załącznik nr 8 do Regulaminu wyboru projektów

Standard budżetu projektu dla działania 08.11 Wychowanie przedszkolne

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

Dla działania 08.11 Wychowanie przedszkolne Instytucja Zarządzająca (IZ) określiła standard 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.

W związku z tym, że budżet w aplikacji SOWA EFS określa wydatki ogółem i dofinansowanie na poziomie sumy całego kosztu, koniecznie wskaż w uzasadnieniu sposób wyliczenia danego kosztu, uwzględniający m.in. liczbę i rodzaj zakupionych pomocy dydaktycznych, itd.

Pamiętaj również, że zgodnie z Wytycznymi – 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.

Lp.	Rodzaj kosztu	Maksymalny koszt	Oczekiwany standard/Uzasadnienie
1	Wynagrodzenie nauczycieli	–	<p>Koszt wynagrodzenia nie może przekroczyć kwoty wynagrodzenia kadry dydaktycznej wnioskodawcy na analogicznych stanowiskach lub na stanowiskach wymagających analogicznych kwalifikacji lub kwoty wynikającej z przepisów prawa pracy w rozumieniu art. 9 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465), zwanej dalej: „Kodeksem pracy” lub statystyki publicznej.</p> <p>W uzasadnieniu kosztu należy wskazać formę zaangażowania stanowiącą podstawę zatrudnienia nauczyciela w projekcie.</p>

			<p>Jeśli nauczyciel zatrudniony jest w oparciu o umowę o pracę wydatek przypisz do kategorii personel.</p> <p>Jeśli na innej podstawie – wydatek przypisz do kategorii Wsparcie uczestników oraz podmiotów objętych wsparciem.</p>
2	Obiad dla uczniów podczas wyjazdów edukacyjnych	50 zł/zestaw	<p>Koszt obejmuje dwa dania (zupa i drugie danie) oraz napój, przy czym istnieje możliwość szerszego zakresu usługi, o ile mieści się w określonej cenie rynkowej.</p> <ul style="list-style-type: none"> – Cena rynkowa powinna być uzależniona od rodzaju oferowanej usługi i jest niższa, jeśli finansowany jest mniejszy zakres usługi (np. obiad składający się tylko z drugiego dania i napoju).
3	Koszt organizacji wyjazdów dla uczniów	–	<p>Koszt wymaga uzasadnienia, w którym zostaną zawarte informacje dotyczące:</p> <ul style="list-style-type: none"> – przewidywanej liczby uczestników, – przewidywanego czasu trwania wyjazdu, – sposobu kalkulacji kosztu (przykładowego katalogu wydatków, np. bilety wstępu, koszt transportu itd. wraz z cenami).
4	Laptop	4 000 zł/sztuka	<ul style="list-style-type: none"> – wydatek kwalifikowalny w przypadku, gdy jest uzasadniony specyfiką realizowanego projektu i potrzebami grupy docelowej; – wydatek kwalifikowalny, w przypadku, gdy wnioskodawca nie posiada wystarczającego zaplecza technicznego do udzielania wsparcia uczestnikom projektu; – minimalne parametry:

			<ul style="list-style-type: none"> • przekątna ekranu: 15,6 cala, • procesor typu Intel Core i5, • pamięć RAM: minimum 8GB, optymalnie 16GB (z możliwością rozbudowy do 32GB), • dysk SSD, minimum 256 GB, • system operacyjny: typu Windows 10 Professional (lub Microsoft Windows 11 64 bit Professional), • karta graficzna: zintegrowana z procesorem, • wbudowane porty i złącza: HDMI, RJ-45, USB 3.1, USB 3.1 TYP-C, USB 2.0, • czytnik kart microSD, 1 port audio typu combo (słuchawki i mikrofon). <p>Jeżeli w budżecie projektu zaplanujesz wyższy koszt przedstaw w uzasadnieniu stosowne wyjaśnienie oraz podaj parametry sprzętu.</p>
5	Tablica interaktywna	4 000 zł/sztuka	<ul style="list-style-type: none"> – wydatek kwalifikowalny w przypadku, gdy jest uzasadniony specyfiką realizowanego projektu i potrzebami grupy docelowej; – wydatek kwalifikowalny, w przypadku, gdy wnioskodawca nie posiada wystarczającego zaplecza technicznego do udzielania wsparcia uczestnikom projektu; – wydatek kwalifikowalny, o ile posiada minimalne parametry: <ul style="list-style-type: none"> • technologia podczerwień (IR) • powierzchnia suchościernalna • przekątna 75 - 80 cali • rozdzielczość 4K • wbudowany system typu Android

			<ul style="list-style-type: none"> • technologia dotyku IR • kompatybilny z aplikacją typu Windows Ink <p>Jeżeli w budżecie projektu zaplanujesz wyższy koszt przedstaw w uzasadnieniu stosowne wyjaśnienie oraz podaj parametry sprzętu.</p>
6	Monitory interaktywne	10 000 zł/sztuka	<ul style="list-style-type: none"> – wydatek kwalifikowalny w przypadku, gdy jest uzasadniony specyfiką realizowanego projektu i potrzebami grupy docelowej; – wydatek kwalifikowalny, w przypadku, gdy wnioskodawca nie posiada wystarczającego zaplecza technicznego do udzielania wsparcia uczestnikom projektu; – wydatek kwalifikowalny, o ile posiada minimalne parametry: <ul style="list-style-type: none"> • przekątna ekranu: 75 cali • proporcja obrazu: 16:9 • rozdzielczość ekranu: 4K/Ultra HD • podświetlenie DLED, • kąt widzenia: 178 stopni • 2 procesory, • wbudowany system typu Android • pamięć operacyjna: 8GB (pamięć na dane: 160 GB) • żywotność matrycy: 50 000 godzin • karta dźwiękowa HD audio • karta sieciowa • ekran dotykowy • wyprodukowany zgodnie z normami ISO 9001 oraz ISO 14001 • łączność: Wifi, Lan

			Jeżeli w budżecie projektu zaplanujesz wyższy koszt przedstaw w uzasadnieniu stosowne wyjaśnienie oraz podaj parametry sprzętu.
--	--	--	---

Sposób konstruowania budżetu projektu.

Poniżej zamieszczono przykładowe pozycje budżetowe wraz z jej uzasadnieniem.

Przykład:

Budżet projektu		
Nazwa zadania Zadanie 1 Szkolenie nauczycieli OWP	Wydatki ogółem 6 000,00 zł	Dofinansowanie 5 400,00 zł
Nazwa kosztu 1.1. Szkolenie – praca z dzieckiem ze spektrum autyzmu	Wydatki ogółem 6 000,00 zł	Dofinansowanie 5 400,00 zł
Uproszczona metoda rozliczenia Nie	Kategoria kosztu Koszt wsparcia uczestników oraz podmiotów objętych wsparciem	
Wydatki ogółem 6 000,00 zł	Dofinansowanie 5 400,00 zł	
Limity	Realizator Stowarzyszenie X	

Nazwa zadania Zadanie 2 Utworzenie i bieżące finansowanie nowych miejsc	Wydatki ogółem	Dofinansowanie
Nazwa kosztu 2.1. Wynagrodzenie nauczycieli wychowania przedszkolnego	Wydatki ogółem 576 000,00 zł	Dofinansowanie 576 000,00 zł
Uproszczona metoda rozliczenia Nie	Kategoria kosztu Personel projektu	
Wydatki ogółem 576 000,00 zł	Dofinansowanie 576 000,00 zł	
Limity	Realizator Stowarzyszenie X	
Nazwa zadania Zadanie 3 Koszty pośrednie	Wydatki ogółem 650 000,00 zł	Dofinansowanie 585 000,00 zł
Nazwa kosztu 3.1. Stawka ryczałtowa - 15% kosztów bezpośrednich	Wydatki ogółem 650 000,00 zł	Dofinansowanie 585 000,00 zł
Uproszczona metoda rozliczenia Tak	Rodzaj ryczałtu Stawka ryczałtowa	
Wydatki ogółem 650 000,00 zł	Dofinansowanie 585 000,00 zł	

Limity	Realizator Stowarzyszenie X
Uzasadnienia wydatków	
Uzasadnienie poszczególnych wydatków wskazanych w budżecie projektu	
<p>Obszar danych uzasadnienia 1.1</p> <p>Szkolenie – praca z dzieckiem ze spektrum autyzmu.</p> <p>4 os. x 1500 zł = 6000 zł</p> <p>Zakres szkolenia:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. cechy charakterystyczne dla autyzmu 2. diagnoza różnicowa 3. wybrane metody terapeutyczne oraz metody wspierające terapię dzieci ze spektrum autyzmu 4. metody radzenia sobie z zachowanymi trudnymi 5. rozwijanie umiejętności życiowych w grupie <p>Koszt udziału 1 osoby w 16 godz. szkoleniu – 1 500 zł</p> <p>Wysokość wydatku oszacowano na podstawie dokonanego rozeznania rynku.</p>	
<p>Obszar danych uzasadnienia 2.1</p> <p>Wynagrodzenie nauczycieli wychowania przedszkolnego 6 etatów (umowa o pracę, pełen etat). Średnio 8 000 zł brutto brutto.</p> <p>Sposób kalkulacji: 6 os. x 12 m-cy x 8000 zł = 576 000 zł</p> <p>W zakres obowiązków nauczyciela wychowania przedszkolnego wchodzi w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - realizacja podstawy programowej, 	

- działania dydaktyczne, wychowawcze, opiekuńcze,
- zapewnienie bezpieczeństwa w czasie zajęć,
- wspieranie dzieci w rozwoju,
- utrzymywanie kontaktu z rodzicami (opiekunami prawnymi).

Wysokość wynagrodzenia założono na podstawie kwot wynagrodzenia na analogicznych stanowiskach obowiązujących u wnioskodawcy.

Limit znaków możliwych do wpisania w polu uzasadnienie wynosi 1 500, 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 w danym przedszkolu, 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).

Kategorie kosztów

IZ nie zawęziła kategorii kosztów dla działania 08.11, w związku z czym w SOWA masz możliwość wyboru wszystkich kategorii kosztów wymienionych w Instrukcji wypełniania wniosku.

Opłaty związane z udziałem uczestników w projekcie

Opłaty związane z udziałem uczestników w projekcie: możliwość wykorzystania opłat nie może ograniczać udziału w projekcie grupom docelowym wspieranym z EFS+. W przypadku rodziców wnoszących opłatę za opiekę przedszkolną/zajęcia dodatkowe należy mieć na uwadze sytuację finansową rodzica i jego status na rynku pracy. Co do zasady opłaty powinny być symboliczne i nie stanowić istotnej bariery uczestnictwa w projekcie. Informacja na temat pobierania opłat od uczestników musi zostać zawarta we wniosku o dofinansowanie projektu i podlegać ocenie IZ pod kątem celowości i ewentualnego ograniczenia dostępu do projektu dla potencjalnych uczestników projektu.

Opłaty pobierane od uczestników projektu 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. doposażenie pracowni naukowych); uzasadnienie konieczności tych zakupów powinno wynikać z zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie projektu (za niezasadny należy uznać zakup sprzętu dokonanego w celu wspomagania procesu wdrażania projektu, np. zakup komputerów na potrzeby szkolenia nauczycieli).

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.

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:

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

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
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%.

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.