

Standard budżetu projektu dla działania 8.24 Usługi społeczne i zdrowotne

Niniejszy dokument zawiera zasady przygotowywania budżetu projektu w oparciu o zapisy Wytucznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 (Wytuczne) 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 wykraczających 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 Wytucznymi – 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, 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.

Dodatkowo, w celu zwiększenia czytelności uzasadnień do pozycji budżetowych, w polu dotyczącym liczby porządkowej, wskaż numer zadania i pozycji budżetowej, której dotyczy dane uzasadnienie np. zadanie nr 1, pozycja nr 1 lub 1.1. (aplikacja SOWA EFS nadaje uzasadnieniom do budżetu numery porządkowe i nie uwzględnia podziału uzasadnień na poszczególne zadania).

Przykład:

Budżet projektu		
Nazwa zadania Zadanie 1. Dzienny Dom Pomocy	Wydatki ogółem 504 000,00 zł ¹	Dofinansowanie 504 000,00 zł
Nazwa kosztu 1.1. Wynagrodzenie opiekunów	Wydatki ogółem 504 000,00 zł	Dofinansowanie 504 000,00 zł

¹ Zaprezentowane rodzaje kosztów i przyjęte stawki są przykładowe.

Uproszczona metoda rozliczenia Nie	Kategoria kosztu Personel projektu	
Wydatki ogółem 504 000,00 zł	Dofinansowanie 504 000,00 zł	
Limity	Realizator XYZ	
Nazwa kosztu 1.2. Wyżywienie uczestników	Wydatki ogółem 453 600,00 zł	Dofinansowanie 453 600,00 zł
Uproszczona metoda rozliczenia Nie	Kategoria kosztu Koszty wsparcia uczestników projektu oraz podmiotów objętych wsparciem	
Wydatki ogółem 453 600,00 zł	Dofinansowanie 453 600,00 zł	
Limity	Realizator XYZ	
Nazwa zadania Zadanie 2 Koszty pośrednie	Wydatki ogółem 239 400,00 zł	Dofinansowanie 239 400,00 zł
Nazwa kosztu 2.1. Koszty pośrednie - 25% od kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich	Wydatki ogółem 239 400,00 zł	Dofinansowanie 239 400,00 zł
Uproszczona metoda rozliczenia Tak	Rodzaj ryczałtu Stawka ryczałtowa	

Wysokość stawki 25,00 %	
Wydatki ogółem 239 400,00 zł	Dofinansowanie 239 400,00 zł
Limity	Realizator XYZ

Uzasadnienia wydatków

Uzasadnienie poszczególnych wydatków wskazanych w budżecie projektu

Obszar danych uzasadnienia 1.1

Na stanowisku opiekuna w Dziennym Domu Pomocy zatrudnione zostaną 3 osoby, każda osoba w wymiarze 1 etatu w ramach umowy o pracę. Wynagrodzenie: 7 000,00 zł/etat (brutto – brutto).

7 000,00 zł x 24 miesiące x 3 opiekunów = 504 000,00 zł

Osoby pełniące obowiązki opiekuna będą spełniać wymagania wynikające z załącznika do Regulaminu pn. „Standard dziennych domów pomocy współfinansowanych z EFS+”.

Zadania opiekuna: świadczenie usług opiekuńczych i pielęgnacyjnych, w tym utrzymanie higieny osobistej podopiecznych.

Przyjęta stawka wynagrodzenia jest zgodna ze stawkami określonymi w regulaminie wynagradzania obowiązującym u wnioskodawcy za realizację usług opiekuńczych przez opiekunów.

Obszar danych uzasadnienia 1.2

Wyżywienie (24 miesiące x 21 dni x 20 osób x 45,00 zł). Usługa zlecona.

Wyżywienie obejmuje 2 posiłki: śniadanie i dwudaniowy obiad.

Stawka 45,00 zł obejmuje koszt dowozu.

Jadłospis będzie uwzględniał indywidualne potrzeby uczestników (np. choroby układu pokarmowego).

Wysokość wydatku oszacowano na podstawie dokonanego rozeznania rynku.

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.

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.

Maksymalny dopuszczalny poziom cross-financjingu w projekcie wynosi:

- 20% wartości projektu, w przypadku projektów polegających na utworzeniu nowego ośrodka wsparcia dziennego,
- 10% wartości projektu, w przypadku pozostałych projektów.

Zmiana sposobu wyliczania limitu cross-financjingu w projektach realizowanych ze środków EFS+

Zgodnie ze stanowiskiem Komisji Europejskiej do limitu cross-financjingu (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:

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

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	5 000 000,00 zł
2.	% kosztów pośrednich	10%
3.	koszty pośrednie (poz.1*poz.2)	500 000,00 zł
4.	całkowita wartość projektu (poz.1+poz.3)	5 500 000,00 zł
5.	koszty bezpośrednie oznaczone jako koszty mieszczące się w limicie C-F	100 000,00 zł
6.	koszty pośrednie obliczone od kosztów bezpośrednich oznaczonych jako koszty mieszczące się w limicie C-F (poz.5*poz.2)	10 000,00 zł
7.	Łączna wartość wydatków w ramach C-F w projekcie (poz.5+poz.6)	110 000,00 zł

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%.

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.

Do momentu wprowadzenia przez MFiPR zmian w aplikacji SOWA EFS, które umożliwią zastosowanie podejścia zgodnego ze stanowiskiem KE, we wniosku o dofinansowanie w polu dotyczącym uzasadnienia dla cross-financingu wskaż sposób obliczenia C-F zgodny z ww. wzorem.

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.