

## Standard budżetu projektu dla działania 8.20 Aktywne włączenie społeczne

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 8.20 Aktywne włączenie społeczne 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 Wytocznymi – 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:

<b>Budżet projektu</b>		
<b>Nazwa zadania</b> Zadanie 2. Aktywizacja zawodowa	<b>Wydatki ogółem</b> 192 000,00 zł <sup>1</sup>	<b>Dofinansowanie</b> 192 000,00 zł
<b>Nazwa kosztu</b> 2.1. Wynagrodzenie doradcy zawodowego	<b>Wydatki ogółem</b> 192 000,00 zł	<b>Dofinansowanie</b> 192 000,00 zł

<sup>1</sup> Zaprezentowane rodzaje kosztów i przyjęte stawki są przykładowe.

<b>Uproszczona metoda rozliczenia</b> Nie	<b>Kategoria kosztu</b> Personel projektu	
<b>Wydatki ogółem</b> 192 000,00 zł	<b>Dofinansowanie</b> 192 000,00 zł	
<b>Limity</b>	<b>Realizator</b> XYZ	
<b>Nazwa kosztu</b> 2.2. Szkolenia zawodowe	<b>Wydatki ogółem</b> 62 500,00 zł	<b>Dofinansowanie</b> 62 500,00 zł
<b>Uproszczona metoda rozliczenia</b> Nie	<b>Kategoria kosztu</b> Koszty wsparcia uczestników projektu oraz podmiotów objętych wsparciem	
<b>Wydatki ogółem</b> 62 500,00 zł	<b>Dofinansowanie</b> 62 500,00 zł	
<b>Limity</b> podwykonawstwo	<b>Realizator</b> XYZ	
<b>Nazwa zadania</b> Zadanie 3 Koszty pośrednie	<b>Wydatki ogółem</b> 63 625,00 zł	<b>Dofinansowanie</b> 63 625,00 zł
<b>Nazwa kosztu</b> 3.1. Koszty pośrednie - 25% od kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich	<b>Wydatki ogółem</b> 63 625,00 zł	<b>Dofinansowanie</b> 63 625,00 zł
<b>Uproszczona metoda rozliczenia</b> Tak	<b>Rodzaj ryczałtu</b> Stawka ryczałtowa	

<b>Wysokość stawki</b> 25,00 %	
<b>Wydatki ogółem</b> 63 625,00 zł	<b>Dofinansowanie</b> 63 625,00 zł
<b>Limity</b>	<b>Realizator</b> XYZ

<b>Uzasadnienia wydatków</b>
<b>Uzasadnienie poszczególnych wydatków wskazanych w budżecie projektu</b>
<p><b>Obszar danych uzasadnienia 2.1</b>  Doradca zawodowy – forma zatrudnienia: umowa o pracę w wymiarze 1 etatu. Okres zatrudnienia: 1.09.2024 r. – 31.08.2025 r.  Wysokość miesięcznego wynagrodzenia brutto brutto wyniesie 8 000,00<sup>2</sup> zł. Stawka została ustalona na podstawie wynagrodzeń obowiązujących u wnioskodawcy na analogicznych stanowiskach/lub na stanowiskach wymagających analogicznych kwalifikacji.  W kalkulacji założono zatrudnienie 2 doradców na okres 12 miesięcy.  Założono następującą kalkulację:  8 000,00 zł x 2 x 12 miesięcy = 192 000 zł.</p>
<p><b>Obszar danych uzasadnienia 2.2</b>  Usługa zlecona. Szkolenia będą realizowane przez instytucje wpisane do Rejestru Instytucji Szkoleniowych. W ramach wydatku przewiduje się przeszkolenie 25 os. Wybór szkoleń dokonany zostanie na podstawie indywidualnego planu działania i będzie uwzględniał potrzeby i predyspozycje uczestników oraz uwarunkowania lokalnego rynku pracy (np. kurs na obsługę wózków widłowych zwykły i specjalistyczny, kurs-florysta, szkolenie dla opiekunek osób starszych). Przewidziano szkolenia średnio jednomiesięczne (150-160 h na szkolenie). Kalkulacja zakłada: 25 os. x 2500zł = 62 500 zł. Nie przewidziano dodatkowych</p>

<sup>2</sup> Stawki określone w niniejszym załączniku stanowią wyłącznie przykład, do wnioskodawcy należy każdorazowo oszacowanie i uzasadnienie przyjętej wartości pozycji budżetowej.

kosztów związanych ze szkoleniami zawodowymi takich jak catering czy wynajem sali. Koszty te ponosi instytucja szkoleniowa w ramach realizacji zlecenia.

Szkolenia będą kończyły się uzyskaniem kwalifikacji bądź kompetencji zgodnie z Załącznikiem nr 9 do Regulaminu wyboru projektów.

Wysokość wydatku oszacowano na podstawie dokonanego rozeznania rynku.

### **Kategorie kosztów**

IZ nie zawęziła kategorii kosztów dla działania 8.20, 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 któregośkolwiek 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.

### **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:

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

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**

W odniesieniu do wydatków ponoszonych jako cross-financing lub w sytuacji, gdy projekt podlega obowiązkowi utrzymania inwestycji zgodnie z obowiązującymi zasadami pomocy publicznej Beneficjent zobowiązany jest do zachowania trwałości projektu.

W takim wypadku 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.