

Załącznik nr 8 do Regulaminu wyboru projektów

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 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 4 000, 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 projektu¹		
Nazwa zadania Zadanie 1. Utworzenie i funkcjonowanie Dziennego Domu Pomocy	Wydatki ogółem 1 023 744,96 zł	Dofinansowanie 970 144,96 zł
Nazwa kosztu 1.1. Wynagrodzenie opiekunów	Wydatki ogółem 570 144,96 zł	Dofinansowanie 570 144,96 zł
Uproszczona metoda rozliczenia Nie	Kategoria kosztu Personel projektu	
Wydatki ogółem 570 144,96 zł	Dofinansowanie 570 144,96 zł	
Limity	Realizator XYZ	
Nazwa kosztu 1.2. Wyżywienie uczestników	Wydatki ogółem 453 600,00 zł	Dofinansowanie 400 000,00 zł
Uproszczona metoda rozliczenia Nie	Kategoria kosztu Koszty wsparcia uczestników projektu oraz podmiotów objętych wsparciem	
Wydatki ogółem 453 600,00 zł	Dofinansowanie 400 000,00 zł	

¹ Zaprezentowane rodzaje kosztów i przyjęte stawki są przykładowe.

Limity	Realizator XYZ	
Nazwa zadania Zadanie 2 Koszty pośrednie ²	Wydatki ogółem 200 165,40 zł	Dofinansowanie 200 165,40 zł
Nazwa kosztu 2.1. Koszty pośrednie - 20% od kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich	Wydatki ogółem 200 165,40 zł	Dofinansowanie 200 165,40 zł
Uproszczona metoda rozliczenia Tak	Rodzaj ryczałtu Stawka ryczałtowa	
Wysokość stawki 20,00 %		
Wydatki ogółem 200 165,40 zł	Dofinansowanie 200 165,40 zł	
Limity	Realizator XYZ	

² Zgodnie ze stanowiskiem Komisji Europejskiej do limitu cross-financingu w projektach EFS+ należy wliczyć sumę kosztów bezpośrednich, oznaczonych jako koszty mieszczące się w limicie cross-financingu oraz naliczonych od nich, zgodnie z przyjętą stawką ryczałtową, kosztów pośrednich. W systemie SOWA EFS w budżecie projektu przy zadaniu „Koszty pośrednie” została dodana funkcjonalność, umożliwiającą prawidłowe wyliczenie limitu cross-financingu wynikającego z przekazanego przez MFIPR stanowiska Komisji Europejskiej, tj. przy zadaniu „Koszty pośrednie” wnioskodawca ma możliwość dodania kolejnej pozycji budżetowej, w której wyliczona będzie wartość kosztów pośrednich od wartości wydatków przypisanych do limitu „cross-financing”.

Uzasadnienia wydatków³

Uzasadnienie poszczególnych wydatków wskazanych w budżecie projektu

Obszar danych uzasadnienia 1.1

Na stanowisku opiekuna w Dziennym Domu Pomocy zatrudnione zostaną 2 osoby, każda osoba w wymiarze 1 etatu w ramach umowy o pracę.

W oparciu o prognozy dotyczące inflacji zawarte w „Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027” przyjętym przez Radę Ministrów w dniu 30 kwietnia 2024 roku (dalej: WPPF), zaplanowano indeksację kosztu w kolejnych latach realizacji projektu (w 2026 r. o 4,1%, w 2027 r. o 3,3%, w 2028 r. o 2,5%). Miesięczne wynagrodzenia za realizację usług opiekuńczych przez opiekunów (brutto brutto) uwzględniające indeksację w kolejnych latach:

Kalkulacja:

2025 r.: 2 osoby x 6 mc x 7 500,00 zł = 90 000,00 zł

2026 r.: 2 osoby x 12 mc x 7 807,50 zł (wzrost o 4,1% w stosunku do 2025 r.) = 187 380,00 zł

2027 r.: 2 osoby x 12 mc x 8 065,15 (wzrost o 3,3% w stosunku do 2026 r.) = 193 563,60 zł

2028 r.: 2 osoby x 6 mc x 8 266,78 (wzrost o 2,5% w stosunku do 2027 r.) = 99 201,36 zł

Razem: 570 144,96 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, pomoc w zaspokajaniu codziennych potrzeb życiowych oraz wspomaganie podczas zajęć w DDP.

³ Stawki określone w niniejszym załączniku stanowią wyłącznie przykład, do wnioskodawcy należy każdorazowo oszacowanie i uzasadnienie przyjętej wartości pozycji budżetowej.

Przyjęta stawka wynagrodzenia jest zgodna ze stawkami wynagrodzenia obowiązującym u wnioskodawcy na stanowisku opiekuna.

Obszar danych uzasadnienia 1.2

Wyżywienie (24 miesiące x 21 dni x 20 osób x 45,00 zł = 453 600,00). 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.

Nieruchomości przeznaczone na funkcjonowanie DDP

W związku z tym, że wydatki zaplanowane w budżecie podlegają ocenie zasadności, efektywności i racjonalności, zwróć szczególną uwagę na to czy zapisy wniosku dostarczają danych niezbędnych do oceny kosztów związanych z budynkiem, w którym ma mieścić się DDP. W tym celu konieczne jest przedstawienie informacji wskazanych poniżej:

Lp.	Rodzaj kosztu	Wymagane informacje i zasady oceny kosztu
1.	Adaptacja nieruchomości na potrzeby funkcjonowania DDP	<ul style="list-style-type: none">• Uzasadnienie konieczności ponoszenia kosztów adaptacji w kontekście możliwości pozyskania innych pomieszczeń, budynków na obszarze realizacji projektu oraz opis obecnego stanu nieruchomości w odniesieniu do wymogów Standardu Dziennych Domów Pomocy oraz standardów dostępności.• Informacja nt. tytułu prawnego do nieruchomości, której dotyczą koszty adaptacji. W przypadku, gdy nie jest ona własnością wnioskodawcy/partnera, KOP może zakwestionować zasadność ponoszenia takich wydatków. Jeśli projekt zostanie skierowany do negocjacji, wymagane będzie przedstawienie długoterminowej umowy najmu.• Szczegółowy opis zakresu prac (np. metraż powierzchni, której dotyczą dane prace, ceny i ilości materiałów, koszty robocizny). Na etapie negocjacji możesz zostać

		<p>poproszony o szczegółowy kosztorys inwestorski opracowany przez wyspecjalizowany podmiot.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Koszty remontów i adaptacji mogą dotyczyć wyłącznie dostosowania pomieszczeń i budynków do pełnienia nowych funkcji, tym samym np. koszty związane z termomodernizacją całego budynku w przypadku umiejscowienia DDP w części jego pomieszczeń lub prace w ramach modernizacji budynku o stanie technicznym umożliwiającym funkcjonowanie w nim ośrodka wsparcia (podwyższające standard nieruchomości ponad wymagany) nie będą zaakceptowane. • Wysokość nakładów poniesionych na adaptację będzie weryfikowana w odniesieniu do planowanych efektów, czyli liczby nowych, utworzonych miejsc w ośrodkach wsparcia.
2.	Zakup nieruchomości	<ul style="list-style-type: none"> • IZ przyjmuje, że koszt zakupu nieruchomości jest kosztem kwalifikowalnym tylko w wyjątkowych, szczegółowo uzasadnionych sytuacjach związanych z brakiem dostępności innych budynków/pomieszczeń na obszarze realizacji projektu. W związku z tym, musisz we wniosku przedstawić analizę zasobów własnych wnioskodawcy i partnera (jeśli realizujesz projekt partnerski) oraz analizę rynku nieruchomości na obszarze gminy, w której realizujesz projekt, uwzględniającą dostępność budynków na wynajem spełniających standardy DDP i ewentualnych kosztów dostosowania tych budynków. • Ocena zasadności zakupu powiązana będzie z oceną potencjału technicznego wnioskodawcy do realizacji projektu. • Wysokość nakładów poniesionych na zakup nieruchomości będzie weryfikowana w odniesieniu do planowanych efektów, czyli liczby nowych, utworzonych miejsc w ośrodkach wsparcia. • Pamiętaj o konieczności uzasadnienia formy nabycia praw do nieruchomości oraz o spełnieniu warunków wskazanych w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 w podrozdziale 3.4 dotyczącym zakupu nieruchomości.

3.	Udostępnienie pomieszczeń lub budynku	<ul style="list-style-type: none">• Udostępnienie pomieszczeń lub budynku na potrzeby funkcjonowania DDP to wkład własny niepieniężny.• Wkładem niepieniężnym nie mogą być nieruchomości uprzednio współfinansowane ze środków UE (informację w tym zakresie musisz wskazać we wniosku o dofinansowanie).• Jako wkładu niepieniężnego nie wykazuj pomieszczeń, którymi dysponujesz na podstawie umowy najmu, w tym bezterminowej umowy najmu lub dzierżawy (koszty najmu/dzierżawy mogą stanowić wkład własny pieniężny).• Zamieść we wniosku informację czy udostępniasz budynek czy jego część oraz metraż udostępnianych pomieszczeń.• Jeśli przedmiotem udostępnienia jest cała nieruchomość, wskaż jej wartość w oparciu o operat szacunkowy sporządzonym przez uprawnionego rzeczoznawcę zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz datę sporządzenia operatu. W przypadku, gdy Twój projekt będzie skierowany do negocjacji, możesz zostać poproszony o dostarczenie operatu.• Jeżeli w ramach wkładu wykazujesz tylko część budynku operat szacunkowy nie jest wymagany – w takim przypadku wartość wkładu wyceń jako koszt amortyzacji lub wynajmu (np. w oparciu o cennik danej instytucji). Wskaż informacje dotyczące cennika np. datę zarządzenia wójta lub burmistrza przyjmującego cennik najmu pomieszczeń należących do gminy oraz informację, dotyczącą miejsca zamieszczenia zarządzenia na stronach internetowych gminy. Cennik musi być aktualny i uniwersalny tj. nie może być wydany na cele wyceny pomieszczeń wykorzystywanych w ramach projektów unijnych.• Niezależnie od przedstawionych dokumentów wartość udostępnienia będzie podlegać weryfikacji przez członków KOP. Wartość wkładu niepieniężnego nie może przekraczać stawek rynkowych na obszarze realizacji projektu.
----	--	---

Indeksacja kosztów

Co do zasady, IZ nie dopuszcza zakładania w budżecie indeksacji kosztów. Wyjątkiem, w projektach wieloletnich, jest indeksacja wynagrodzeń personelu, zaangażowanego na podstawie stosunku pracy. Uzasadnienie podwyżek powinno opierać się o prognozy dotyczące inflacji w okresie realizacji projektu zawarte w „Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027” przyjętym przez Radę Ministrów w dniu 30 kwietnia 2024 roku. Niezależnie od powyższego, szacowanie podstawy wartości wynagrodzenia powinno odbywać się zgodnie z wymogami Wytycznych.

Kategorie kosztów

Najczęściej występujące kategorie kosztów:

L.p.	Nazwa kategorii kosztu	Przykłady wydatków
1.	Personel projektu	<ul style="list-style-type: none">- koszty wynagrodzenia na podstawie stosunku pracy (wydatki osobowe, składki, dodatki do wynagrodzenia w przypadku oddelegowania obowiązków),- koszty zaangażowania wolontariuszy.
2.	Koszty wsparcia uczestników projektu oraz podmiotów objętych wsparciem	<ul style="list-style-type: none">- koszty wynagrodzenia na podstawie umowy cywilno-prawnej np. zatrudnienie psychologa, fizjoterapeuty,- koszt wyżywienia uczestników DDP,- zakup materiałów niezbędnych do prowadzenia warsztatów w DDP,- zatrudnienie opiekunek świadczących usługi w miejscu zamieszkania na podstawie umów cywilno-prawnych,- zakup środków pielęgnacyjnych.

3.	Nieruchomości	- udostępnienie pomieszczeń na potrzeby DDP (w ramach wkładu własnego niepieniężnego), - najem pomieszczeń na potrzeby DDP.
4	Dostawy inne niż środki trwałe	- koszty eksploatacyjne pomieszczeń przeznaczonych na DDP: np. wody, energii
5	Roboty budowlane	- koszty dotyczące adaptacji nieruchomości na potrzeby funkcjonowania DDP

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.

Cross-financing

1. 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.

2. Maksymalny dopuszczalny poziom cross-financingu w projekcie wynosi:

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

3. Każdy projekt jest weryfikowany również pod kątem zgodności z kryterium dot. kwalifikowalności wydatków, w ramach którego weryfikowane jest m.in. czy wydatki wskazane w projekcie są zgodne z zasadami określonymi w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków 2021-2027. Z warunków określonych w przywołanych Wytycznych, w Podrozdziale 2.3. Wydatki niekwalifikowalne, wynika natomiast, że:

„Wydatkami niekwalifikowalnymi są wydatki wskazane w art. 64 rozporządzenia ogólnego, art. 7 ust. 1 i 5 rozporządzenia EFRR i FS, (...)”

Z kolei art. 7 rozporządzenia EFRR, do którego odwołują się Wytyczne stanowi o tym, że:

„Wsparcia z EFRR i Funduszu Spójności nie udziela się na (...):

h) inwestycje w zakresie produkcji, przetwarzania, transportu, dystrybucji, magazynowania lub spalania paliw kopalnych, z wyjątkiem:

(i) wymiany systemów ciepłowniczych zasilanych stałymi paliwami kopalnymi, tj. węglem kamiennym, torfem, węglem brunatnym, łupkami bitumicznymi, na systemy grzewcze zasilane gazem ziemnym w celu:

- modernizacji systemów ciepłowniczych i chłodniczych do stanu „efektywnego systemu ciepłowniczego i chłodniczego”, zdefiniowanego w art. 2 pkt 41 dyrektywy 2012/27/UE,

- modernizacji elektrociepłowni do stanu „wysokosprawnej kogeneracji”, zdefiniowanej w art. 2 pkt 34 dyrektywy 2012/27/UE,

- inwestycji w wymianę instalacji zasilanych węglem kamiennym, torfem, węglem brunatnym lub łupkami bitumicznymi, na kotły i systemy ciepłownicze zasilane gazem ziemnym w budynkach mieszkalnych i niemieszkalnych (...).”

Jednocześnie w ust. 4 przywołanego powyżej art. 7 jest mowa o tym, że:

„Operacje wspierane z EFRR i Funduszu Spójności na podstawie ust. 1 lit. h) ppkt (i) oraz (ii) wybierane są przez instytucję zarządzającą do dnia 31 grudnia 2025 r. Operacje takie nie mogą być kontynuowane w kolejnym okresie programowania”.

W związku z powyższym, w przypadku wystąpienia w projekcie wydatków w ramach cross-financingu związanych z wymianą źródła ciepła na nowe, zasilane gazem ziemnym, mogą być one uznane za kwalifikowalne z zastrzeżeniem, że umowa o dofinansowanie projektu podpisana zostanie najpóźniej do 31 grudnia 2025 r.

Inne istotne informacje

Przy konstruowaniu budżetu projektu oraz na etapie rozliczenia wydatków powinieneś stosować się do zasad wynikających z kryteriów przyjętych uchwałą nr 106/2024 przez Komitet Monitorujący FEedKP w dniu 17 października 2024 r. oraz zapisów Wytycznych, w tym:

1. Maksymalna wartość dofinansowania projektu nie przekracza kwoty przeznaczonej na dofinansowanie projektów w naborze.

2. Działania związane z organizacją, koordynacją zaplanowanych w projekcie form wsparcia stanowią koszty pośrednie projektu, np. koszt wynagrodzenia organizatora usług opiekuńczych nie może zostać wykazany w ramach kosztów bezpośrednich projektu.
3. Jediną dopuszczalną uproszczoną metodą rozliczania wydatków w projekcie jest stawka ryczałtowa na koszty pośrednie.
4. Koszty pośrednie należy rozliczać wyłącznie z wykorzystaniem stawek ryczałtowych określonych w Wytycznych i nie możesz przyjąć innej stawki ryczałtowej niż wynikająca z Wytycznych.