Załącznik nr 5 do Regulaminu wyboru projektów

**Standard budżetu projektu dla działania 8.23 Wspieranie integracji obywateli państw trzecich**

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

Dla działania 8.23 Wspieranie integracji obywateli państw trzecich 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 zawyżających standard i wykraczających 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 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.

Przykład:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Budżet projektu** | | |
| **Nazwa zadania**  **Zadanie 1. Utworzenie i bieżące funkcjonowanie CIC w Toruniu** | **Wydatki ogółem** | **Dofinansowanie** |
| Nazwa kosztu  1.1 Koszt wynajmu powierzchni biurowej | Wydatki ogółem 172 800.00[[1]](#footnote-1) | Dofinansowanie 164 160,00 |
| Uproszczona metoda rozliczenia NIE | Kategoria kosztu Nieruchomości | |
| Wydatki ogółem 172 800,00 | Dofinansowanie 164 160,00 | |
| Limity | Realizator Partner 1 | |
| Nazwa kosztu  1.2 Kursy języka polskiego | Wydatki ogółem 157 500,00 | Dofinansowanie 149 625,00 |
| Uproszczona metoda rozliczenia NIE | Kategoria kosztu Koszt wsparcia uczestników projektu | |
| Wydatki ogółem 157 500,00 | Dofinansowanie 149 625,00 | |
| Limity podwykonawstwo | Realizator Partner 1 | |
| Nazwa kosztu  1.3 Doradca międzykulturowy | Wydatki ogółem 455 604,00 | Dofinansowanie 432 823,80 |
| Uproszczona metoda rozliczenia NIE | Kategoria kosztu Personel | |
| Wydatki ogółem 455 604,00 | Dofinansowanie 432823,80 | |
| Limity | Realizator Partner 1 | |

|  |
| --- |
| **Uzasadnienia wydatków** |
| **Uzasadnienie poszczególnych wydatków wskazanych w budżecie projektu** |
| Obszar danych uzasadnienia 1.1  Na potrzeby realizacji zadania, wynajęty zostanie lokal o powierzani 80m2. CIC zostanie zlokalizowane w łatwo dostępnym, dobrze skomunikowanym miejscu. Budynek, w którym znajdować się będzie CIC dostępny będzie dla osób z niepełnosprawnościami, bez barier architektonicznych. Do kalkulacji przyjęto średni koszt cen najmu nieruchomości w Toruniu.  45 zł/m2 x 80 m2 = 3 600 zł/m-c x 48 m-c = 172 800 zł |
| Obszar danych uzasadnienia 1.2  Koszt dotyczy realizacji kursów języka polskiego na poziomach A1-B2 dla 75 os. Na podstawie rozeznania rynku przyjęto koszt 2100 zł/os.  2100 zł x 75 os. = 157 500 zł  Kurs obejmować będzie 150 godzin lekcyjnych (75 spotkań po 2 godziny lekcyjne). Wykonawca zapewni elastyczne godziny zajęć, dostosowane do potrzeb uczestników wsparcie oraz wszystkie niezbędne materiały szkoleniowe Program kursu bazować będzie na wytycznych zawartych w Rozporządzeniu MEN z dnia 18 lutego 20211 r. w sprawie ramowego programu nauki języka polskiego dla cudzoziemców i obejmować będzie aspekty związane z kultura polską. |
| Obszar danych uzasadnienia 1.3  Doradca międzykulturowy – forma zatrudnienia: umowa o pracę, 1 etat.  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, 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 (brutto brutto) uwzględniające indeksację w kolejnych latach:  Kalkulacja:  2025 r.: 12 mc x 9 000 zł/mc = 108 000 zł  2026 r.: 12 mc x 9 369 zł/mc (wzrost o 4,1% w stosunku do 2025 r.) = 112 428 zł  2027 r.: 12 mc x 9 678 zł/m-c (wzrost o 3,3% w stosunku do 2026 r.) = 116 136 zł  2028 r.: 12 mc x 9 920 zł/m-c (wzrost o 2,5% w stosunku do 2027 r.) = 119 040 zł  Razem: 455 604 zł  Kwota wynagrodzenia wynika z wysokości wynagrodzeń na analogicznym stanowisku stosowanych u Partnera 1.  Zakres obowiązków:   * + odpowiednie przekierowanie cudzoziemców do komórek merytorycznych (w Centrum jeśli takie są lub poza Centrum)   + towarzyszenie rodzinom cudzoziemskim w rozwiązywaniu trudnych dla nich sytuacji;   + wyjaśnianie zasad, norm i zwyczajów obowiązujących w Polsce;   + pomoc w poszukiwaniu mieszkań, nawiązywaniu kontaktów z właścicielami mieszkań, pośredniczenie w kontaktach z wynajmującymi, tłumaczenie obowiązujących zasad, pomoc w płaceniu rachunków (pozafinansowa);   + towarzyszenie podczas wizyt u lekarza;   + pośredniczenie w załatwianiu różnego rodzaju spraw urzędowych oraz  w kontaktach  z instytucjami (np. Powiatowym Urzędem Pracy, Urzędem Skarbowym);   + pomoc w wypełnianiu dokumentów urzędowych;   + przekazywanie informacji o miejscach, do których cudzoziemcy mogą się zwracać ze swoimi problemami;   + popularyzacja wiedzy na temat sytuacji cudzoziemców w Polsce oraz różnic kulturowych mających wpływ na wzajemne relacje ze społecznością lokalną,  a zwłaszcza w sytuacjach kontaktu z właścicielami mieszkań i pracodawcami.   Wymagania:  - co najmniej 2-letnie doświadczenie zawodowe,  - biegła znajomość j. angielskiego,  - biegła znajomość języka ukraińskiego lub rosyjskiego |

Limit znaków możliwych do wpisania w polu uzasadnienie wynosi 4000 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 jednej formy wsparcia w danym Centrum, 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 uzasadnień do pozycji budżetowych w polu L.p. 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).

**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 Rade Ministrów w dniu 30 kwietnia 2024 roku. Niezależnie od powyższego, szacowanie podstawy wartości wynagrodzenia powinno odbywać się zgodnie z wymogami Wytycznych.

**Kategorie kosztów**

IZ nie zawęziła kategorii kosztów dla działania 8.23, 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 zapytanie na adres wskazany w Regulaminie.

Najczęściej występujące kategorie kosztów:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| L.p. | Nazwa kategorii kosztu | Przykłady wydatków |
| 1. | **Personel projektu** | - koszty wynagrodzenia na podstawie stosunku pracy (wydatki osobowe, składki, dodatki do wynagrodzenia w przypadku oddelegowania obowiązków), np. w związku z zatrudnieniem na ½ etatu psychologa w CIC,  - koszty zaangażowania wolontariuszy. |
| 2. | **Koszty wsparcia uczestników projektu oraz podmiotów objętych wsparciem** | - koszty wynagrodzenia na podstawie umowy cywilno-prawnej np. zatrudnienie trenerów prowadzących warsztaty lub doradcy w związku z indywidualnym wsparciem w ramach określonej liczby godzin na uczestnika,  - koszty kursów i szkoleń,  - zakup materiałów szkoleniowych. |
| 3. | **Nieruchomości** | - udostępnienie pomieszczeń na warsztaty/szkolenia (w ramach wkładu własnego niepieniężnego),  - najem pomieszczeń w związku z realizacją wsparcia uczestników. |

**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**

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 osiągniecia 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.

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:

1) „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:

1. „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:

4. „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 **105/2024** przez Komitet Monitorujący FEdKP w dniu 17 października 2024 r. oraz zapisów Wytycznych, w tym:

1. Wartość projektu nie może przekraczać sumy wartości wynikającej z iloczynów (liczba uczestników (bez osób z niepełnosprawnościami) pomnożonej przez 24 500 zł) oraz (liczba osób z niepełnosprawnościami pomnożonej przez 31 500 zł), tj. (l. uczestników (bez OzN) X 24 500 zł) + (l. uczestników OzN X 31 500 zł). Średni koszt dofinansowania przypadający na utworzenie jednego miejsca świadczenia usług w społeczności lokalnej liczony jest w stosunku do wszystkich planowanych wydatków w projekcie, z wyjątkiem kosztów związanych z racjonalnymi usprawnieniami wprowadzonymi w celu zapewnienia możliwości pełnego uczestnictwa osób z niepełnosprawnościami.
2. Jedyną dopuszczalną uproszczoną metodą rozliczania wydatków w projekcie jest stawka ryczałtowa na koszty pośrednie.
3. Koszty pośrednie należy rozliczać wyłącznie z wykorzystaniem stawek ryczałtowych określonych w Wytycznych i nie możesz przyjąć innej stawki ryczałtowej niż wynikająca z Wytycznych.

1. Przyjęte stawki są przykładowe. [↑](#footnote-ref-1)