

## 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 zawiżających 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:

<b>Budżet projektu</b>		
<b>Nazwa zadania</b>	<b>Wydatki ogółem</b>	<b>Dofinansowanie</b>
<b>Zadanie 1. Utworzenie i bieżące funkcjonowanie CIC w Toruniu</b>		
Nazwa kosztu 1.1 Koszt wynajmu powierzchni biurowej	Wydatki ogółem 172 800.00 <sup>1</sup>	Dofinansowanie 164 160,00
Uproszczona metoda rozliczenia NIE	Kategoria kosztu Nieruchomości	
Wydatki ogółem 172 800,00	Dofinansowanie 164 160,00	
Limity	Realizator Partner 1	

<sup>1</sup> Przyjęte stawki są przykładowe.

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 powierzchni 80m<sup>2</sup>. 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.

$$45 \text{ zł/m}^2 \times 80 \text{ m}^2 = 3\,600 \text{ zł/m-c} \times 48 \text{ m-c} = 172\,800 \text{ zł}$$

#### 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.

$$2100 \text{ zł} \times 75 \text{ os.} = 157\,500 \text{ zł}$$

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 2021 r. w sprawie ramowego programu nauki języka polskiego dla cudzoziemców i obejmować będzie aspekty związane z kulturą 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 powinniście 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 Radę Ministrów w dniu 30 kwietnia 2024 roku. Niezależnie od powyższego, szacowanie podstawy wartości wynagrodzenia powinno odbywać się zgodnie z wymogami Wytucznych.

## 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.	<b>Personel projektu</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- 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,</li><li>- koszty zaangażowania wolontariuszy.</li></ul>
2.	<b>Koszty wsparcia uczestników projektu oraz podmiotów objętych wsparciem</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- 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,</li><li>- koszty kursów i szkoleń,</li><li>- zakup materiałów szkoleniowych.</li></ul>
3.	<b>Nieruchomości</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- udostępnienie pomieszczeń na warsztaty/szkolenia (w ramach wkładu własnego niepieniężnego),</li><li>- najem pomieszczeń w związku z realizacją wsparcia uczestników.</li></ul>

## 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 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.

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-finansingu 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 FE dKP 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.  $(l. \text{uczestników (bez OzN)} \times 24\,500 \text{ zł}) + (l. \text{uczestników OzN} \times 31\,500 \text{ zł})$ . 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. Jedyłą 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.