



Fundusze
Europejskie
Wiedza Edukacja Rozwój



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014 - 2020

KONKURS - POWR.05.04.00-IP.05-00-005/17

Szkolenia dla kadr medycznych w ramach Programu kompleksowej ochrony zdrowia prokreacyjnego w Polsce



ZASADY TWORZENIA BUDŻETU PROJEKTU

Szkolenia dla kadr
medycznych w ramach
Programu
kompleksowej ochrony
zdrowia prokreacyjnego
w Polsce

*Departament Funduszy Europejskich i e-Zdrowia
MINISTERSTWO ZDROWIA*

Warszawa, 4 września 2017 r.



Ogólne zasady tworzenia budżetu projektu

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020

www.power.gov.pl

→ O Programie → Zapoznaj się z prawem i dokumentami

www.zdrowie.gov.pl

→ Wiedza Edukacja Rozwój → Prawo i dokumenty



Ogólne zasady tworzenia budżetu projektu

Obowiązują

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków

z dnia 19 lipca 2017 r.



Ogólne zasady tworzenia budżetu projektu

Instrukcja wypełniania wniosku o dofinansowanie
ramach Programu Operacyjnego
Wiedza Edukacja Rozwój

Wersja 1.5
ważna od 8 maja 2017 r.



Ogólne zasady tworzenia budżetu projektu

Szczegółowy budżet projektu **nie może** zawierać:

- wydatków ujętych w katalogu wydatków niekwalifikowanych w projektach EFS (np. prowizji pobieranych w ramach operacji wymiany walut, kar i grzywien – [katalog kosztów niekwalifikowalnych](#) → *Wytyczne w zakresie kwalifikowalności (...)*).
- wydatków, które są ujęte w ramach innych projektów współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności lub dotacji z krajowych środków publicznych.



Ogólne zasady tworzenia budżetu projektu

W ramach projektów aplikujących w konkursie nie można rozliczać wydatków objętych regułą cross-financingu np. zakup nieruchomości, infrastruktury, adaptacji budynków oraz wydatków związanych z zakupem środków trwałych

Beneficjent zobowiązany jest wnieść wkład własny w wysokości 3% wartości projektu – w przypadku projektów rozliczanych za pomocą kwot ryczałtowych obowiązek wniesienia wkładu pieniężnego



Ogólne zasady tworzenia budżetu projektu

Budżet projektu jest budżetem zadaniowym – obejmuje zdania merytoryczne wynikające ze specyfiki projektu / zgodne z celami projektu.

Zadanie 1 – Szkolenia lekarzy podstawowej opieki zdrowotnej w województwie mazowieckim

Zadanie 2 – Szkolenia położnych w województwie lubelskim



Ogólne zasady tworzenia budżetu projektu

Szczegółowy budżet obejmuje planowane koszty projektu z podziałem na:





Ogólne zasady tworzenia budżetu projektu

Na etapie oceny wniosku o dofinansowanie dokonywana jest ocena kwalifikowalności planowanych wydatków.

Przyjęcie danego projektu do realizacji

i podpisanie z beneficjentem umowy o dofinansowanie

nie oznacza, że wszystkie

wydatki, które beneficjent przedstawi we wniosku o płatność w trakcie realizacji projektu,

zostaną poświadczane, zrefundowane lub rozliczone (w przypadku systemu

zaliczkowego)



Koszty bezpośrednie

- Dotyczą realizacji zadań merytorycznych
- Rozliczane na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków lub za pomocą kwot ryczałtowych – w zależności od wysokości wkładu publicznego

W przypadku projektów, w których wartość środków publicznych nie będzie przekraczała wyrażonej w PLN równowartości 100 000 euro obligatoryjne jest zastosowanie **kwot ryczałtowych w odniesieniu do wszystkich zadań w projekcie.**



Koszty bezpośrednie

Koszty bezpośrednie powinny być należycie oszacowane z zastosowaniem warunków i procedur kwalifikowalności określonych w Wytycznych, w załączniku do Regulaminu pn. *Wykaz typowych kosztów*



Kwoty ryczałtowe

Jedno zadanie

Jedna kwota ryczałtowa

Co najmniej jeden wskaźnik

We wniosku o dofinansowanie powinno być wyraźnie wskazane, że projekt będzie rozliczany za pomocą kwot ryczałtowych



Kwoty ryczałtowe

Nazwa zadania –

Szkolenie dla położnych w województwie kujawsko-pomorskim (I edycja)

Nazwa kwoty ryczałtowej –

Szkolenie dla położnych w województwie kujawsko-pomorskim (I edycja)

Wskaźnik/dokumenty potwierdzające wykonanie wskaźnika

Wskaźnik produktu: Liczba położnych objętych wsparciem w ramach edycji I szkolenia dla położnych w województwie kujawsko-pomorskim/lista obecności, potwierdzenie odbioru materiałów edukacyjnych, potwierdzenie skorzystania z cateringu

lub/i

Wskaźnik rezultatu: Liczba położnych, które podniosły swoje kwalifikacje zawodowe w ramach edycji I szkolenia dla położnych w województwie kujawsko-pomorskim/certyfikat potwierdzający ukończenie szkolenia wydany przez organizatora szkolenia



Kwoty ryczałtowe

Wnioskodawca przedstawia we wniosku o dofinansowanie szczegółowy budżet projektu



Kwoty ryczałtowe

Obligatoryjne jest uzasadnienie wszystkich kosztów składających się na kwotę ryczałtową (pod szczegółowym budżetem projektu). Uzasadnienie to powinno potwierdzać racjonalność wydatku i konieczność jego poniesienia. Opis pod szczegółowym budżetem projektu powinien oprócz uzasadnienia kosztów zawierać zakres kwot ryczałtowych, sposób ich wyliczenia w oparciu o wartości poszczególnych zadań wpisane do szczegółowego budżetu projektu oraz informację, jakie dokumenty będą służyły weryfikacji rzeczywistej realizacji każdego z zadań objętych kwotą ryczałtową.



Kwoty ryczałtowe

Wydatki rozliczane uproszczoną metodą są traktowane jako wydatki poniesione.

Nie ma obowiązku gromadzenia ani opisywania dokumentów księgowych w ramach projektu na potwierdzenie poniesienia wydatków, które zostały wykazane jako wydatki objęte uproszczoną metodą.

Niemniej Beneficjent jest zobowiązany do przedstawienia dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie rezultatów, wykonanie produktów lub zrealizowanie

działań zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu –
oraz kwot ryczałtowych



Kwoty ryczałtowe

Weryfikacja wydatków zadeklarowanych według uproszczonych metod dokonywana jest w oparciu o faktyczny postęp realizacji projektu i osiągnięte wskaźniki

W przypadku kwot ryczałtowych – weryfikacja wydatków polega na sprawdzeniu, czy działania zadeklarowane przez beneficjenta zostały zrealizowane i określone w umowie o dofinansowanie wskaźniki produktu lub rezultatu osiągnięte.



Kwoty ryczałtowe

W przypadku niezrealizowania założonych w umowie o dofinansowanie wskaźników produktu lub rezultatu,

dana kwota jest uznana za niekwalifikowalną (rozliczenie w systemie „spełnia – nie spełnia”)



Koszty bezpośrednie

W ramach każdego zadania należy wskazać koszty jednostkowe (kategorie wydatków), które są niezbędne do jego prawidłowej realizacji.

Zadanie 1 Działania edukacyjne (...)	Jednostka miary	Liczba	Cena jednostkowa	Łącznie
1. Wynajem sali szkoleniowej (8 h x 2 dni)	godzina	16	55,00 zł	880,00 zł
2. Wynagrodzenie wykładowcy - umowa cywilnoprawna (2 grupy x 4 h x 3 dni)	godzina	24	250,00 zł	6 000,00 zł



Koszty bezpośrednie związane z angażowaniem personelu

Wydatki związane z wynagrodzeniem personelu są ponoszone zgodnie z przepisami krajowymi - *Kodeksem pracy* oraz *Kodeksem cywilnym*.

Kwalifikowalnymi składnikami wynagrodzenia personelu są:

- wynagrodzenie brutto,
- składki pracodawcy (ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, składki na FP, FGŚP),
- wydatki ponoszone na Pracowniczy Program Emerytalny,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne personelu projektu, jeżeli odpowiada proporcji, w której wynagrodzenie zasadnicze będące podstawą jego naliczenia jest rozliczane w ramach projektu.



Koszty bezpośrednie związane z angażowaniem personelu

Wydatki związane z zaangażowaniem osoby wykonującej zadania w projekcie lub projektach **są kwalifikowalne, o ile:**

- obciążenie z tego wynikające nie wyklucza możliwości prawidłowej i efektywnej realizacji wszystkich zadań powierzonych danej osobie,
- **łączne zaangażowanie zawodowe** tej osoby w realizację wszystkich projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i FS oraz działań finansowanych z innych źródeł, w tym środków własnych beneficjenta i innych podmiotów, **nie przekracza 276 godzin miesięcznie,**
- wykonanie zadań jest potwierdzone protokołem wskazującym prawidłowe wykonanie zadań, liczbę oraz ewidencję godzin w danym miesiącu kalendarzowym poświęconych na wykonanie zadań w projekcie.



Koszty bezpośrednie związane z angażowaniem personelu

Stosunek pracy:

- umowa o pracę z osobą stanowiącą personel projektu **musi obejmować wszystkie zadania** wykonywane przez tę osobę w ramach projektu,
- nie jest możliwe angażowanie do projektu na podstawie stosunku cywilnoprawnego personelu projektu zatrudnionego na umowę o pracę.



Koszty bezpośrednie związane z angażowaniem personelu

W przypadku stosunku pracy, wydatki na wynagrodzenie personelu **są kwalifikowalne, jeżeli są spełnione łącznie następujące warunki:**

- pracownik jest zatrudniony lub oddelegowany do zadań związanych bezpośrednio z realizacją projektu,
- okres zatrudnienia lub oddelegowania pracownika jest kwalifikowalny wyłącznie do końcowej daty realizacji projektu,
- zatrudnienie lub oddelegowanie jest odpowiednio udokumentowane postanowieniami umowy o pracę, zakresem czynności służbowych lub opisem stanowiska pracy poprzez wskazanie zadań, które pracownik będzie wykonywał w ramach projektu.

Koszty bezpośrednie związane z angażowaniem personelu

Jeżeli stosunek pracy **tylko w części obejmuje zadania** projektu ($\frac{1}{2}$ etatu, $\frac{1}{4}$ etatu), wydatki na wynagrodzenie w projekcie są kwalifikowalne, o ile:

- zadania związane z realizacją projektu zostaną wyraźnie wyodrębnione w umowie o pracę, zakresie czynności lub opisie stanowiska pracy,
- zakres zadań związanych z realizacją projektu stanowi podstawę do określenia proporcji faktycznego zaangażowania pracownika w realizację projektu w stosunku do czasu pracy wynikającego z umowy o pracę tego pracownika,
- wydatek związany z wynagrodzeniem odpowiada ww. proporcji.



Koszty bezpośrednie związane z angażowaniem personelu

Wydatkami kwalifikowalnymi mogą być również **nagrody** (z wyłączeniem nagrody jubileuszowej) **lub premie**, o ile:

- zostały przewidziane w regulaminie pracy lub regulaminie wynagradzania danej instytucji,
- zostały wprowadzone w danej instytucji co najmniej 6 miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie,
- potencjalnie obejmują wszystkich pracowników instytucji, a zasady ich przyznawania są takie same w przypadku personelu projektu oraz pozostałych pracowników,
- przyznawane są w związku z realizacją zadań w ramach projektu na podstawie stosunku pracy.



Koszty bezpośrednie związane z angażowaniem personelu

W przypadku okresowego zwiększenia obowiązków służbowych wydatkami kwalifikowalnymi **mogą być również dodatki do wynagrodzeń** - dodatek może być przyznany jako wyłączne wynagrodzenie za pracę w projekcie lub jako uzupełnienie wynagrodzenia personelu rozliczanego w ramach projektu.

Dodatki do wynagrodzeń, są kwalifikowalne do wysokości 40% wynagrodzenia podstawowego wraz ze składnikami wynagrodzenia – przekroczenie tego limitu może wynikać wyłącznie z aktów prawa powszechnie obowiązującego.



Koszty bezpośrednie związane z angażowaniem personelu

Wydatki na wynagrodzenie personelu są kwalifikowalne pod warunkiem, że ich wysokość odpowiada stawkom faktycznie stosowanym u beneficjenta (poza projektami współfinansowanymi z funduszy strukturalnych i FS) na analogicznych stanowiskach lub na stanowiskach wymagających analogicznych kwalifikacji.

Powyższy wymóg dotyczy to również pozostałych składników wynagrodzenia personelu, w tym nagród i premii.



Koszty bezpośrednie związane z angażowaniem personelu

Stosunek cywilnoprawny:

Wydatki na wynagrodzenie personelu zaangażowanego na podstawie stosunku cywilnoprawnego (umowa zlecenie, umowa o dzieło, kontrakt menadżerski) są kwalifikowalne pod warunkiem, że są **ponoszone zgodnie z zasadą uczciwej konkurencyjności**.

Nie jest możliwe angażowanie do projektu na podstawie stosunku cywilnoprawnego personelu projektu zatrudnionego na umowę o pracę.



Koszty pośrednie

Koszty administracyjne związane z obsługą projektu (niezbędne dla jego prawidłowej realizacji), których katalog został wskazany w *Wytycznych*, w szczególności:

- koszty koordynatora lub kierownika projektu oraz innego personelu bezpośrednio zaangażowanego w zarządzanie projektem i jego rozliczanie,
- koszty zarządu (koszty wynagrodzenia osób uprawnionych do reprezentowania jednostki, których zakresy czynności nie są przypisane wyłącznie do projektu, np. kierownik jednostki),



Koszty pośrednie

- koszty personelu obsługowego (obsługa kadrowa, finansowa, administracyjna, sekretariat, kancelaria, obsługa prawna),
- koszty obsługi księgowej (koszty wynagrodzenia osób księgujących wydatki w projekcie, w tym koszty zlecenia obsługi księgowej projektu biuru rachunkowemu),
- koszty utrzymania powierzchni biurowych (czynsz, najem) związanych z obsługą administracyjną projektu,
- wydatki związane z otwarciem lub prowadzeniem wyodrębnionego na rzecz projektu rachunku bankowego,



Koszty pośrednie

- działania informacyjno-promocyjne projektu (np. zakup materiałów promocyjnych i informacyjnych, zakup ogłoszeń prasowych),
- opłaty za energię elektryczną, ciepłą, gazową i wodę itp. w zakresie związanym z obsługą administracyjną projektu,
- koszty usług pocztowych, telefonicznych, internetowych, kurierskich związanych z obsługą administracyjną projektu,
- amortyzacja, najem lub zakup aktywów (np. środków trwałych) używanych na potrzeby personelu zaangażowanego w ramach kosztów pośrednich,



Koszty pośrednie

- koszty usług powielania dokumentów związanych z obsługą administracyjną projektu,
- koszty materiałów biurowych i artykułów piśmienniczych związanych z obsługą administracyjną projektu,
- koszty ubezpieczeń majątkowych,
- koszty ochrony,
- koszty sprzątania pomieszczeń związanych z obsługą administracyjną projektu, w tym środki do utrzymania ich czystości,
- koszty zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy (o ile dotyczy).



Koszty pośrednie

Koszty pośrednie rozliczane są wyłącznie z wykorzystaniem następującej stawki ryczałtowej:

- 25% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich do 830 tys. PLN włącznie,
- 20% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich powyżej 830 tys. PLN do 1 740 tys. PLN włącznie,
- 15% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich powyżej 1 740 tys. PLN do 4 550 tys. PLN włącznie,
- 10% kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości kosztów bezpośrednich przekraczającej 4 550 tys. PLN.



Podatek od towarów i usług (VAT)

Wydatki w ramach projektu mogą obejmować koszt podatku od towarów i usług (VAT). Wydatki te zostaną uznane za kwalifikowalne tylko wtedy, gdy wnioskodawca nie ma prawnej możliwości ich odzyskania.

Dopuszcza się sytuację, w której VAT będzie kwalifikowalny jedynie dla części projektu. W takiej sytuacji beneficjent jest zobowiązany zapewnić przejrzysty system rozliczania projektu, tak aby nie było wątpliwości w jakiej części oraz w jakim zakresie VAT może być uznany za kwalifikowalny.



Dziękuję za uwagę!

***Departament Funduszy Europejskich i e-Zdrowia
Ministerstwo Zdrowia***

WWW.ZDROWIE.GOV.PL