

Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014 - 2020

KONKURS - POWR. 05.01.00-IP.00-015/19

Profilaktyka uzależnień od alkoholu i innych substancji psychoaktywnych u młodzieży i młodych dorosłych



ZASADY TWORZENIA BUDŻETU PROJEKTU

Departament Oceny Inwestycji
MINISTERSTWO ZDROWIA

Warszawa, 24 stycznia 2020 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

Szczegółowy budżet obejmuje planowane koszty projektu z podziałem na:





Ogólne zasady tworzenia budżetu projektu

Szczegółowy budżet projektu **nie może** zawierać:

- wydatków ujętych w katalogu wydatków niekwalifikowalnych w projektach EFS (np. prowizji pobieranych w ramach operacji wymiany walut, kar i grzywien oraz innych wskazanych w Wytocznych),
- 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

Ocena kwalifikowalności wydatków:

- na etapie oceny wniosku o dofinansowanie
- w trakcie realizacji - wnioski o płatność, kontrola

! Przyjęcie danego projektu do realizacji i podpisanie z wnioskodawcą umowy o dofinansowanie nie oznacza, że wszystkie wydatki, które wnioskodawca przedstawi we wniosku o płatność w trakcie realizacji projektu, zostaną poświadczane, zrefundowane lub rozliczone.



Ogólne zasady tworzenia budżetu projektu

Wydatek kwalifikowalny to wydatek:

- faktycznie poniesiony w okresie wskazanym w umowie, zgodnie z zapisami umowy i uwzględniony w budżecie projektu,
- zgodny z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i unijnego, PO WER i SZOOP,
- niezbędny do realizacji celów projektu i poniesiony w związku z jego realizacją,
- poniesiony w sposób racjonalny, efektywny oraz przejrzysty,
- należycie udokumentowany i wykazany we wniosku o płatność,
- dotyczy towarów dostarczonych i usług wykonanych.



Ogólne zasady tworzenia budżetu projektu

Wydatki niekwalifikowalne:

- wydatki związane z czynnością techniczną polegającą na wypełnieniu formularza wniosku o dofinansowanie projektu,
- koszty usług finansowych - pożyczki , kredytu, odsetki od zadłużenia,
- prowizje pobierane w ramach operacji wymiany walut,
- koszty spraw sądowych i realizacji ewentualnych orzeczeń,
- kary i grzywny,
- świadczenia realizowane ze środków ZFŚS,
- wpłaty na PFRON.



Ogólne zasady tworzenia budżetu projektu

Wydatki niekwalifikowalne:

- zakup nieruchomości i infrastruktury oraz dostosowanie lub adaptacja budynków i pomieszczeń (z wyłączeniem cross-financingu),
- zakup używanego środka trwałego, który był w ciągu 7 lat wstecz (10 lat dla nieruchomości) współfinansowany z UE,
- rozliczenie notą obciążeniową zakupu rzeczy będącej własnością beneficjenta,
- podatek VAT, który może zostać odzyskany.



Ogólne zasady tworzenia budżetu projektu

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

Działania edukacyjno-informacyjne skierowane do młodzieży, młodych dorosłych oraz do personelu medycznego

Działania edukacyjne skierowane do personelu medycznego

Działania z zakresu udzielania świadczeń zdrowotnych adresowane do młodzieży i młodych dorosłych

Działania z zakresu monitorowania i ewaluacji programu



Koszty bezpośrednie

- Dotyczą realizacji zadań merytorycznych.
- Rozliczane są na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków.
- Suma kosztów bezpośrednich we wniosku o dofinansowanie wynika ze szczegółowej kalkulacji kosztów jednostkowych wykazanej we wniosku o dofinansowanie, tj. szczegółowego budżetu projektu.
- Koszty bezpośrednie powinny zostać należycie oszacowane z zastosowaniem warunków i procedur kwalifikowalności określonych w *Wytycznych*.
- Wnioskodawca jest zobowiązany uwzględnić w budżecie standardy i ceny rynkowe.



Koszty bezpośrednie

- **Stawki jednostkowe**

W przypadku rozliczania kosztu danej usługi stawkami jednostkowymi, w budżecie projektu we wniosku o dofinansowanie projektu wykazywane są usługi objęte stawkami jednostkowymi i dokonywane jest dla nich wyliczenie wydatku kwalifikowalnego poprzez przemnożenie ustalonej stawki dla danej usługi przez liczbę usług wskazanych we wniosku o dofinansowanie projektu.



Koszty bezpośrednie

- **Stawki jednostkowe**

Rozliczanie wydatków na podstawie stawki jednostkowej jest dokonywane we wniosku o płatność według ustalonej stawki jednostkowej w zależności od faktycznie wykonanej liczby usług w stosunku do założeń zawartych w zatwierdzonym wniosku o dofinansowanie projektu, zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie projektu.



Koszty bezpośrednie związane z angażowaniem personelu

Stosunek pracy Sekcja 6.15.1 pkt 1

Było:

Umowa o pracę z osobą stanowiącą personelu projektu obejmuje wszystkie zadania wykonywane przez tę osobę w ramach projektu lub projektów realizowanych przez beneficjenta (...)

Jest:

*Umowa o pracę obejmuje wszystkie zadania wykonywane **przez pracownika beneficjenta** pełniącego rolę personelu projektu (...)*



Koszty bezpośrednie związane z angażowaniem personelu

Zniesienie limitu wysokości dodatku zadaniowego Sekcja 6.15.1 pkt 5

- nie oznacza to możliwości dowolnego kształtowania wysokości dodatków
- obowiązujący dotychczas limit dodatku (co do zasady - 40% wynagrodzenia) jest zasadny uwzględniając jego uzupełniający charakter
- wysokość wnioskowanego dodatku powinna być poddana szczególnej ocenie pod kątem racjonalności i celowości, a w przypadku gdy zakres zadań personelu projektu jest znaczny, pracownik powinien zostać oddelegowany do realizacji projektu co najmniej w części etatu



Koszty bezpośrednie związane z angażowaniem personelu

Koszty wyposażenia stanowiska pracy Sekcja 6.15.1 pkt 6

- Beneficjent - osoba fizyczna prowadząc działalność gospodarczą może sfinansować w projekcie koszty wyposażenia stanowiska pracy personelu projektu
- Koszty wyposażenia stanowiska pracy są kwalifikowalne (z zastrzeżeniem sekcji 6.12.1), gdy wymiar czasu pracy personelu projektu wynosi co najmniej $\frac{1}{2}$ etatu.



Koszty bezpośrednie związane z angażowaniem personelu

Personel projektu

- osoby zaangażowane do realizacji zadań lub czynności w ramach projektu na podstawie stosunku pracy
- wolontariusze wykonujący świadczenia na zasadach określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688, z późn. zm.);
- fizyczna prowadząca działalność gospodarczą będąca beneficjentem oraz osoby z nią współpracujące w rozumieniu art. 8 ust. 11 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, z późn. zm.),



Koszty bezpośrednie związane z angażowaniem personelu

- Osoby wykonujące zadania lub czynności w ramach projektu na podstawie umowy cywilnoprawnej **nie są personelem projektu** są **wykonawcami usługi zlecanej przez beneficjenta**.
- W szczegółowym budżecie projektu, beneficjent oprócz danych dotyczących formy i zaangażowania personelu projektu zobowiązany jest także do wskazania w przypadku usług zleconych (wykonawców) planowanego czasu realizacji zadań merytorycznych, dzięki czemu możliwa będzie ocena zgodności danego wydatku z Wytycznymi w zakresie ogólnych warunków kwalifikowalności.



Koszty bezpośrednie związane z angażowaniem personelu

Personel merytoryczny, czyli personel odpowiedzialny za realizację zadań merytorycznych projektu, którego koszty zaangażowania rozliczane są w ramach kosztów bezpośrednich projektu.

Personel administracyjny, czyli personel odpowiedzialny za realizację czynności administracyjnych projektu, którego koszty zaangażowania rozliczane są w ramach kosztów pośrednich projektu.



Koszty bezpośrednie związane z angażowaniem personelu

Jak wykazywać koszty personelu merytorycznego w kosztach bezpośrednich we wniosku o dofinansowanie?

W kosztach bezpośrednich rozliczamy wyłącznie koszty personelu merytorycznego zaangażowanego do realizacji wsparcia bezpośredniego na rzecz uczestników projektu, ponieważ koszty personelu obsługowego będące kosztami administracyjnymi związanymi z obsługą projektu rozliczane są ryczałtowo w ramach kosztów pośrednich.

Koszty zaangażowania koordynatora czy kierownika projektu, osób zajmujących się rozliczaniem, monitorowaniem projektu lub prowadzeniem innych działań administracyjnych w projekcie oraz koszty zarządu i personelu obsługowego (kadry, finanse, księgowość, administracja, sekretariat, kancelaria, dział prawny, w tym organizacja zamówień publicznych) rozliczane są wyłącznie w kosztach pośrednich ryczałtem i nie mogą być ujmowane w kosztach bezpośrednich.



Koszty bezpośrednie związane z angażowaniem personelu

Kiedy koszty personelu są kwalifikowalne?

Zawsze, gdy potrzeba zaangażowania personelu wynika ze specyfiki projektu, tzn. gdy zaangażowanie personelu merytorycznego jest konieczne do wykonania zadań, które beneficjent przewidział w projekcie

Każdy koszt związany z zaangażowaniem personelu jest kwalifikowalny, o ile wynika z przepisów prawa i został poniesiony zgodnie z nimi oraz zgodnie z *Wytycznymi* i w związku z realizacją projektu.



Koszty bezpośrednie związane z angażowaniem personelu

W jakiej wysokości kwalifikowalne są koszty personelu merytorycznego?

- Koszty personelu są kwalifikowalne w wysokości odpowiadającej stawkom rynkowym oraz stawkom faktycznie stosowanym przez beneficjenta poza projektami – na analogicznych stanowiskach lub na stanowiskach wymagających analogicznych kwalifikacji jak w projekcie,
- Przy ustalaniu stawki wynagrodzenia personelu projektu beneficjent kieruje się nie tylko swoim regulaminem wynagradzania, ale przede wszystkim listą płac swoich pracowników.
- W części VI Szczegółowego budżetu projektu przy określaniu kosztów bezpośrednich personelu merytorycznego należy wskazać formę zaangażowania (umowa o pracę, samozatrudnienie/osoba współpracująca, wolontariat) i szacunkowy wymiar czasu pracy personelu projektu niezbędnego do realizacji zadań merytorycznych (etat/liczba godzin).



Koszty bezpośrednie związane z angażowaniem personelu

VI. Szczegółowy budżet projektu																
Kategoria	Symbol partnera	Personel projektu	Usługi zlecone	Cross-financing	Środki trwałe	Wydatki ponoszone poza teryt. UE	Pomoc publiczna	Pomoc de minimis	Stawka jednostkowa	Wkład rzeczowy	jm	2020			RAZEM	Wydatki Kwalifikowalne
												liczba	cena jednostkowa	łącznie		
KOSZTY OGÓLEM (6.1)																
KOSZTY BEZPOŚREDNIE (6.1.1)																
Zadanie 10 – Finansowanie zajęć dodatkowych (24 godzinny kurs) dla studentów z zakresu epidemiologii/demografii																
Trener - wykłady (dodatek zadaniowy), 16 godz. w 2020, 16 godz. w 2021, 16 godz. w 2022, łącznie 48 godzin		x									m- ąc	1	1 000	1 000	3 000	3 000
Trener – ćwiczenia (umowa zlecenie)), 8 godz. w 2020, 8 godz. w 2021, 8 godz. w 2022, łącznie 24 godziny			x								god zin a	8	200	1 600	4 800	4 800



Koszty bezpośrednie związane z angażowaniem personelu

Wydatki związane z zaangażowaniem personelu w projekcie lub projektach są kwalifikowalne, o ile:

- a) obciążenie z tego wynikające nie wyklucza możliwości prawidłowej i efektywnej realizacji wszystkich zadań powierzonych danej osobie,
- b) łączne zaangażowanie zawodowe personelu projektu, niezależnie od formy zaangażowania, 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**.



Koszty bezpośrednie związane z angażowaniem personelu

Do limitu wlicza się czas nieobecności pracownika związanej ze zwolnieniami lekarskimi i urlopem wypoczynkowym, nie wlicza się natomiast czasu nieobecności pracownika związanej z urlopem bezpłatnym.

Limit dotyczy wszystkich form zaangażowania (stosunku pracy, umowy zlecenia, samozatrudnienia/osób współpracujących).

Beneficjent przed zaangażowaniem osoby do projektu zobowiązany jest do zweryfikowania i zapewnienia, że wydatki związane z zaangażowaniem osoby wykonującej zadania w projekcie lub projektach spełniają obydwa warunki kwalifikowalności.



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,
- dotychczasowe 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

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

Nie są kwalifikowalne:

- wpłaty dokonywane przez pracodawców na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych;
- świadczenia realizowane ze środków ZFŚS;
- koszty ubezpieczenia cywilnego funkcjonariuszy publicznych za szkodę wyrządzoną przy wykonywaniu władzy publicznej;
- nagrody jubileuszowe i odprawy pracownicze;
- koszty składek i opłat fakultatywnych, niewymaganych obowiązującymi przepisami prawa krajowego, chyba że zostały przewidziane w regulaminie pracy lub regulaminie wynagradzania danej instytucji lub też innych właściwych przepisach prawa pracy oraz zostały wprowadzone w danej instytucji co najmniej 6 miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie oraz potencjalnie obejmują wszystkich pracowników danej instytucji, a zasady ich odprowadzania/przyznawania są takie same w przypadku personelu zaangażowanego do realizacji projektów oraz pozostałych pracowników beneficjenta.



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 **kwalfikowalne, 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

Czy możliwe jest zawarcie kilku umów o pracę z tym samym pracownikiem, jeśli jest to zgodne z ustawą Kodeks pracy?

- Nie, zgodnie z Wytycznymi jedna umowa o pracę z personelem projektu powinna obejmować wszystkie zadania wykonywane przez tę osobę w ramach projektu lub projektów realizowanych przez beneficjenta. Umowa o pracę (lub zakres czynności służbowych pracownika lub opis stanowiska pracy) dokumentuje zakres wszystkich zadań, jakie dana osoba będzie wykonywała w ramach projektu. Oznacza to, że zadania i obowiązki przypisane danej osobie będącej personelem w przynajmniej jednym projekcie realizowanym przez danego beneficjenta powinny być objęte jednym stosunkiem pracy, tj. jedną umową o pracę.



Koszty bezpośrednie związane z angażowaniem personelu

Czy beneficjent może podpisać ze swoim pracownikiem umowę zlecenia w ramach projektu?

- Nie, zgodnie z Wytycznymi jedna umowa o pracę z personelem projektu powinna obejmować wszystkie zadania wykonywane przez tę osobę w ramach projektu lub projektów realizowanych przez beneficjenta. Umowa o pracę (lub zakres czynności służbowych pracownika lub opis stanowiska pracy) dokumentuje zakres wszystkich zadań, jakie dana osoba będzie wykonywała w ramach projektu. Oznacza to, że zadania i obowiązki przypisane danej osobie będącej personelem w przynajmniej jednym projekcie realizowanym przez danego beneficjenta powinny być objęte jednym stosunkiem pracy, tj. jedną umową o pracę.



Koszty bezpośrednie związane z angażowaniem personelu

Czy beneficjent może podpisać ze swoim pracownikiem umowę zlecenia w ramach projektu?

- Wyjątkiem jest umowa o dzieło, która może zostać zawarta z własnym pracownikiem, o ile charakter zadania projektowego uzasadnia jej zawarcie, a ponadto ta forma zaangażowania (umowa o dzieło) musi wynikać z wniosku o dofinansowanie projektu, co oznacza, że angażowanie personelu projektu na podstawie umowy o dzieło musi zostać przewidziane przez beneficjenta na etapie wnioskowania o dofinansowanie projektu.



Koszty bezpośrednie związane z angażowaniem personelu

Czy możliwe jest angażowanie personelu beneficjenta przez partnera i personelu partnera przez beneficjenta?

Nie. Partner nie może zaangażować do realizacji swoich zadań pracownika beneficjenta. I odwrotnie, jeśli dana osoba stanowi zasób kadrowy partnera, beneficjent nie może jej zatrudnić do realizacji swoich zadań.



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

- 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 sprzątnięcia 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 Oceny Inwestycji
Ministerstwo Zdrowia***

WWW.ZDROWIE.GOV.PL