

Standard budżetu projektu dla działania 08.10 Wychowanie przedszkolne ZITy regionalne

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

Dla działania 08.10 Wychowanie przedszkolne ZITy regionalne Instytucja Zarządzająca (IZ) określiła standard cen rynkowych. Na Tobie jako wnioskodawcy spoczywa odpowiedzialność za racjonalność i efektywność ponoszonych wydatków.

W związku z tym, że budżet w aplikacji SOWA EFS określa wydatki ogółem i dofinansowanie na poziomie sumy całego kosztu, koniecznie wskaż w uzasadnieniu sposób wyliczenia danego kosztu, uwzględniający m.in. liczbę i rodzaj zakupionych pomocy dydaktycznych, itd.

Pamiętaj również, że zgodnie z Wytocznymi – w przypadku zatrudniania personelu w projekcie – jesteś zobowiązany do wskazania we wniosku o dofinansowanie informacji dotyczących:

- a) formy zaangażowania i szacunkowy wymiar 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.

Limit znaków możliwych do wpisania w polu uzasadnienie wynosi 1 500 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 danej szkole, 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 zapisów uzasadnień do budżetu w polu L.p. wskaż numer zadania i pozycji budżetowej, której dotyczy dane uzasadnienie np. Zadanie nr 1, pozycja nr 1 (aplikacja SOWA EFS nadaje uzasadnieniom do budżetu numery porządkowe i nie uwzględnia podziału uzasadnień na poszczególne zadania).

Lp.	Rodzaj kosztu	Maksymalny koszt	Oczekiwany standard/Uzasadnienie
1	Nauczyciel wychowania przedszkolnego (przedszkole publiczne prowadzone przez JST)	–	Nauczyciel zatrudniony na podstawie: <ul style="list-style-type: none"> – art. 10 Ustawy – Karta Nauczyciela, z uwzględnieniem: <ul style="list-style-type: none"> – art. 30 Ustawy – Karta Nauczyciela.
2	Nauczyciel terapeuta	–	Wymagane kwalifikacje: <ul style="list-style-type: none"> – z zakresu pedagogiki specjalnej, – odpowiadające specyfice edukacji przedszkolnej dzieci z daną niepełnosprawnością.
3	Nauczyciel prowadzący zajęcia dodatkowe	–	Nauczyciel zatrudniony na podstawie:

	(przedszkole publiczne prowadzone przez JST)		<ul style="list-style-type: none"> – art. 35a Ustawy – Karta Nauczyciela: dyrektor OWP może powierzyć prowadzenie zajęć dodatkowych nauczycielowi na podstawie tej ustawy. Dotyczy to nauczycieli już zatrudnionych w OWP (nie dochodzi wówczas o dodatkowe zatrudnienie nauczyciela, lecz nauczyciel prowadzi te zajęcia w ramach nawiązanego już stosunku pracy na podstawie Ustawy – Karty Nauczyciela). Za każdą godzinę prowadzenia zajęć przysługuje wynagrodzenie w wysokości ustalonej w sposób określony w art. 35 ust. 3 Ustawy – Karta Nauczyciela, tj. takiej jak wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw. – art. 16 Ustawy – Prawo oświatowe: za każdą godzinę prowadzenia zajęć nauczycielowi przysługuje wynagrodzenie nie wyższe niż wynagrodzenie za jedną godzinę prowadzenia zajęć ustalone w sposób określony w art. 35 ust. 3 Ustawy – Karta Nauczyciela dla nauczyciela dyplomowanego posiadającego wykształcenie wyższe i tytuł zawodowy magister, magister inżynier lub równorzędny oraz realizującego tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć, o którym mowa w art. 42 ust. 3 w tabeli w lp. 3 Ustawy – Karta Nauczyciela; nauczyciel jest zatrudniony na zasadach określonych w Kodeksie pracy.
5	Wyżywienie/Catering	-	W przypadku publicznych OWP opłata pobierana od rodziców za wyżywienie może dotyczyć wyłącznie tzw. „wsadu do kotła” (z

			wyłączeniem wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki).
6	Laptop	4 000 zł/sztuka	<ul style="list-style-type: none"> – wydatek kwalifikowalny w przypadku, gdy jest uzasadniony specyfiką realizowanego projektu i potrzebami grupy docelowej; – wydatek kwalifikowalny, w przypadku, gdy wnioskodawca nie posiada wystarczającego zaplecza technicznego do udzielania wsparcia uczestnikom projektu; – minimalne parametry: <ul style="list-style-type: none"> • przekątna ekranu: 15,6 cala, • procesor typu Intel Core i5, • pamięć RAM: minimum 8GB, optymalnie 16GB (z możliwością rozbudowy do 32GB), • dysk SSD, minimum 256 GB, • system operacyjny: typu Windows 10 Professional (lub Microsoft Windows 11 64 bit Professional), • karta graficzna: zintegrowana z procesorem, • wbudowane porty i złącza: HDMI, RJ-45, USB 3.1, USB 3.1 TYP-C, USB 2.0, • czytnik kart microSD, 1 port audio typu combo (słuchawki i mikrofon). <p>Jeżeli w budżecie projektu zaplanujesz wyższy koszt przedstaw w uzasadnieniu stosowne wyjaśnienie oraz podaj parametry sprzętu.</p>

7	Tablica interaktywna	4 000 zł/sztuka	<ul style="list-style-type: none"> - wydatek kwalifikowalny w przypadku, gdy jest uzasadniony specyfiką realizowanego projektu i potrzebami grupy docelowej; - wydatek kwalifikowalny, w przypadku, gdy wnioskodawca nie posiada wystarczającego zaplecza technicznego do udzielania wsparcia uczestnikom projektu; - wydatek kwalifikowalny, o ile posiada minimalne parametry: <ul style="list-style-type: none"> • technologia podczerwień (IR) • powierzchnia suchościernalna • przekątna 75 - 80 cali • rozdzielczość 4K • wbudowany system typu Android • technologia dotyku IR • kompatybilny z aplikacją typu Windows Ink <p>Jeżeli w budżecie projektu zaplanujesz wyższy koszt przedstaw w uzasadnieniu stosowne wyjaśnienie oraz podaj parametry sprzętu.</p>
8	Monitory interaktywne	10 000 zł/sztuka	<ul style="list-style-type: none"> - wydatek kwalifikowalny w przypadku, gdy jest uzasadniony specyfiką realizowanego projektu i potrzebami grupy docelowej; - wydatek kwalifikowalny, w przypadku, gdy wnioskodawca nie posiada wystarczającego zaplecza technicznego do udzielania wsparcia uczestnikom projektu; - wydatek kwalifikowalny, o ile posiada minimalne parametry:

			<ul style="list-style-type: none"> • przekątna ekranu: 75 cali • proporcja obrazu: 16:9 • rozdzielczość ekranu: 4K/Ultra HD • podświetlenie DLED, • kąt widzenia: 178 stopni • 2 procesory, • wbudowany system typu Android • pamięć operacyjna: 8GB (pamięć na dane: 160 GB) • żywotność matrycy: 50 000 godzin • karta dźwiękowa HD audio • karta sieciowa • ekran dotykowy • wyprodukowany zgodnie z normami ISO 9001 oraz ISO 14001 • łączność: Wifi, Lan <p>Jeżeli w budżecie projektu zaplanujesz wyższy koszt przedstaw w uzasadnieniu stosowne wyjaśnienie oraz podaj parametry sprzętu.</p>
--	--	--	--

Sposób konstruowania budżetu projektu.

Poniżej zamieszczono przykładowe pozycje budżetowe wraz z jej uzasadnieniem.

Przykład:

Budżet projektu		
Nazwa zadania Zadanie 1 Szkolenie nauczycieli OWP	Wydatki ogółem 6 000,00 zł	Dofinansowanie 5 400,00 zł
Nazwa kosztu 1.1. Szkolenie – praca z dzieckiem ze spektrum autyzmu	Wydatki ogółem 6 000,00 zł	Dofinansowanie 5 400,00 zł
Uproszczona metoda rozliczenia Nie	Kategoria kosztu Koszt wsparcia uczestników	
Wydatki ogółem 6 000,00 zł	Dofinansowanie 5 400,00 zł	
Limity	Realizator Gmina X	

Nazwa zadania Zadanie 2 Zajęcia dodatkowe	Wydatki ogółem 16 608,00 zł	Dofinansowanie 14 947,20 zł
Nazwa kosztu 2.1. Wynagrodzenie prowadzącego muzykoterapię	Wydatki ogółem 16 608,00 zł	Dofinansowanie 14 947,20 zł
Uproszczona metoda rozliczenia Nie	Kategoria kosztu Personel projektu	

Wydatki ogółem 16 608,00 zł	Dofinansowanie 14 947,20 zł	
Limity	Realizator Gmina X	
Nazwa zadania Zadanie 3 Koszty pośrednie	Wydatki ogółem 650 000,00 zł	Dofinansowanie 585 000,00 zł
Nazwa kosztu 3.1. Stawka ryczałtowa - 15% kosztów bezpośrednich	Wydatki ogółem 650 000,00 zł	Dofinansowanie 585 000,00 zł
Uproszczona metoda rozliczenia Tak	Rodzaj ryczałtu Stawka ryczałtowa	
Wydatki ogółem 650 000,00 zł	Dofinansowanie 585 000,00 zł	
Limity	Realizator Gmina X	
Uzasadnienia wydatków		
Uzasadnienie poszczególnych wydatków wskazanych w budżecie projektu		
Obszar danych uzasadnienia 1.1		
Szkolenie – praca z dzieckiem ze spektrum autyzmu.		
4 os. x 1500 zł = 6000 zł		

Zakres szkolenia:

1. cechy charakterystyczne dla autyzmu
2. diagnoza różnicowa
3. wybrane metody terapeutyczne oraz metody wspierające terapię dzieci ze spektrum autyzmu
4. metody radzenia sobie z zachowanymi trudnymi
5. rozwijanie umiejętności życiowych w grupie

Koszt udziału 1 osoby w 16 godz. szkoleniu – 1 500 zł

Wysokość wydatku oszacowano na podstawie dokonanego rozeznania rynku.

Obszar danych uzasadnienia 2.1

Przyjęto stawkę 51,90 zł/h zajęć zgodnie z ustawą Karta Nauczyciela. Stawka dotyczy nauczycieli z stopniem awansu zawodowego mianowany, uwzględnia koszty pracodawcy.

Kalkulacja: $51,90 \text{ zł/h} \times 2/\text{tydzień} \times 4 \text{ gr.} \times 4 \text{ tyg.} \times 10 \text{ m-cy} = 16\,608 \text{ zł}$

Kategorie kosztów

IZ nie zawężyła kategorii kosztów dla działania 08.10, w związku z czym w SOWA masz możliwość wyboru wszystkich kategorii kosztów wymienionych w Instrukcji wypełniania wniosku.

Opłaty związane z udziałem uczestników w projekcie

Opłaty związane z udziałem uczestników w projekcie: możliwość wykorzystania opłat nie może ograniczać udziału w projekcie grupom docelowym wspieranym z EFS+. W przypadku rodziców wnoszących opłatę za opiekę przedszkolną/zajęcia dodatkowe należy mieć na uwadze sytuację finansową rodzica i jego status na rynku pracy. Co do zasady opłaty powinny być symboliczne i nie stanowić istotnej bariery uczestnictwa w projekcie. Informacja na temat pobierania opłat od uczestników musi zostać zawarta we wniosku o dofinansowanie projektu i podlegać ocenie IZ pod kątem celowości i ewentualnego ograniczenia dostępu do projektu dla potencjalnych uczestników projektu.

Opłaty pobierane od uczestników projektu nie mogą przekraczać wysokości wymaganego wkładu własnego.

Opłaty pobrane ponad wymaganą wysokość stanowią przychód uzyskany w związku z realizowanym projektem i podlegają zwrotowi na rachunek bankowy wskazany przez IZ.

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.

Z RPO WK-P informuje, iż przez infrastrukturę rozumie się elementy nieprzenośne, na stałe przytwierdzone do nieruchomości, np. wykonanie podjazdu do budynku, zainstalowanie windy w budynku. Natomiast do kosztów związanych z cross-financingiem w zakresie dostosowania lub adaptacji pomieszczeń, oprócz kosztów związanych z pracami remontowo-wykończeniowymi, należy zaliczyć także takie koszty w budżecie, jak: biały montaż (zlewy, krany, meble pod wymiar i zabudowę itp., które są na stałe przytwierdzone do ścian/budynku).

Trwałość projektu

Zachowanie trwałości projektu obowiązuje wyłącznie w odniesieniu do wydatków ponoszonych jako cross-financing lub w sytuacji, gdy projekt podlega obowiązkowi utrzymania inwestycji zgodnie z obowiązującymi zasadami pomocy publicznej.

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.