

# Wypełnianie wniosku w GWA - warsztaty

Instytucja Pośrednicząca II stopnia dla Priorytetu III PO KL

Projekt współfinansowany z Unii Europejskiej w ramach  
Europejskiego Funduszu Społecznego



**KAPITAŁ LUDZKI**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

**UNIA EUROPEJSKA**  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY



# Analiza budżetu projektu – zarządzanie projektem

## Katalog wydatków zadania *Zarządzanie projektem*:

- wynagrodzenie koordynatora/kierownika projektu lub innej osoby mającej za zadanie koordynowanie lub zarządzanie projektem (forma zatrudnienia, wymiar etatu),
- wynagrodzenie innego personelu bezpośrednio zaangażowanego w zarządzanie projektem i jego rozliczenie, o ile jego zatrudnienie jest niezbędne do realizacji projektu (forma zatrudnienia, wymiar etatu),
- wydatki związane z otwarciem i/lub prowadzeniem wyodrębnionego na rzecz projektu subkonta na rachunku bankowym lub odrębnego rachunku bankowego,
- zakup lub amortyzacja sprzętu lub wartości niematerialnych i prawnych oraz zakup mebli niezbędnych do zarządzania projektem,
- działania informacyjno-promocyjne związane z realizacją projektu (np. zakup materiałów promocyjnych i informacyjnych, zakup ogłoszeń prasowych),
- koszty zabezpieczenia prawidłowej realizacji projektu,
- inne, o ile są bezpośrednio związane z koordynacją i zarządzaniem projektem.

**UWAGA:** w zadaniu zarządzanie projektem nie można wykazywać tych wydatków, które są wymienione w katalogu kosztów pośrednich.



**KAPITAŁ LUDZKI**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



**UNIA EUROPEJSKA**  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY



## Analiza budżetu projektu – zarządzanie projektem

**Łączna wartość kosztów zarządzania projektem (bez uwzględnienia kosztów zabezpieczenia projektu) nie może przekroczyć:**

- **30%** wartości projektu – w przypadku projektów o wartości  $\leq 500$  tys. zł,  
z zastrzeżeniem, że limit ten może ulec zwiększeniu wyłącznie na wniosek beneficjenta w przypadku wykazania przez niego wysokiej efektywności kosztowej projektu, co podlega negocjacom na etapie wyboru projektu
- **25%** wartości projektu – w przypadku projektów o wartości **powyżej 500 tys. i do 1 mln zł włącznie**
- **20%** wartości projektu – w przypadku projektów o wartości **powyżej 1 mln i do 2 mln zł włącznie**
- **15%** wartości projektu – w przypadku projektów o wartości **powyżej 2 mln i do 5 mln zł włącznie**
- **10%** wartości projektu w przypadku projektów o wartości **> 5 mln zł**

**UWAGA: limity mogą ulec zwiększeniu o 2 punkty procentowe dla każdego partnera, jednak nie więcej niż łącznie o 10 pkt procentowych w ramach projektu (należy brać jednak pod uwagę stopień zaangażowania partnera w realizację projektu)**



**KAPITAŁ LUDZKI**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



**UNIA EUROPEJSKA**  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY



# Analiza budżetu projektu – zadania merytoryczne

## Definicja zadania merytorycznego:

- Zadanie merytoryczne należy rozumieć jako szereg powiązanych ze sobą działań zmierzających bezpośrednio do realizacji celu projektu (przykładowy katalog znajduje się w rozdziale 3.4 Wytycznych).
- Zadania merytorycznego nie stanowią pojedyncze wydatki, np. usługa cateringowa, hotelowa i trenerska.
- Zlecenie zadań merytorycznych oznacza zlecenie całości działań przewidzianych w ramach danego zadania lub istotnej ich części jednemu podmiotowi (np. audyt zewnętrzny, akcja promocyjna, rekrutacja)
- Doprecyzowano, że Beneficjent powinien udokumentować faktyczną realizację zleconego zadania merytorycznego zgodnie z umową zawartą z wykonawcą poprzez np. pisemny protokół odbioru zadania, przyjęcia wykonanych prac, itp.



## Analiza budżetu projektu – koszty pośrednie (1)

**Koszty pośrednie stanowią** następujące koszty administracyjne związane z funkcjonowaniem beneficjenta:

- koszty zarządu (koszty wynagrodzenia osób uprawnionych do reprezentowania jednostki, których zakresy czynności nie są przypisane wyłącznie do projektu np. kierownik jednostki)
- koszty personelu obsługowego (obsługa kadrowa, finansowa, administracyjna, sekretariat, kancelaria, obsługa prawna) na potrzeby funkcjonowania jednostki
- koszty obsługi księgowej (koszty wynagrodzenia osób księgujących wydatki w projekcie, w tym koszty zlecenia prowadzenia obsługi księgowej biura rachunkowemu)
- koszty utrzymania powierzchni biurowych (czynsz, najem, opłaty administracyjne) związanych z obsługą administracyjną projektu
- opłaty za energię elektryczną, ciepłą, gazową i wodę, opłaty przesyłowe, opłaty za odprowadzanie ścieków w zakresie związanym z obsługą administracyjną projektu
- amortyzacja aktywów używanych na potrzeby personelu, którego wynagrodzenia są finansowane w ramach kosztów pośrednich.



## Analiza budżetu projektu – koszty pośrednie (2)

- koszty usług pocztowych, telefonicznych, telegraficznych, teleksowych, internetowych, kurierskich związanych z obsługą administracyjną projektu
- 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 oraz dezynfekcję, dezynsekcję, deratyzację tych pomieszczeń.

**UWAGA:** żadna z ww. kategorii nie może być wykazana w ramach kosztów bezpośrednich

**UWAGA:** w ramach kosztów pośrednich nie mogą być wykazywane żadne wydatki objęte *cross-financingiem*



**KAPITAŁ LUDZKI**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



**UNIA EUROPEJSKA**  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY



## Analiza budżetu projektu – koszty pośrednie (3)

### Koszty pośrednie mogą być rozliczane:

- ryczałtem (z wyłączeniem państwowych jednostek budżetowych)
- na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków (pełne udokumentowanie wydatków)

### Wysokość ryczałtu wynosi:

- **9%** kosztów bezpośrednich\* – w przypadku projektów o wartości  $\leq 500$  tys. zł
- **8%** kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości **powyżej 500 tys. i do 1 mln zł włącznie**
- **7%** kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości **powyżej 1 mln i do 2 mln zł włącznie**
- **5%** kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości **powyżej 2 mln i do 5 mln zł włącznie**
- **4%** kosztów bezpośrednich – w przypadku projektów o wartości  **$> 5$  mln zł**

\***UWAGA:** koszty bezpośrednie z uwzględnieniem wydatków dot. *cross-financingu*



## **Analiza budżetu projektu – koszty pośrednie (4)**

**W sytuacji zlecenia przez beneficjenta  
zadań merytorycznych na zewnątrz  
limit kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem ulega pomniejszeniu  
(poprzez pomniejszenie wartości kosztów bezpośrednich)  
o wartość zleconych zadań.**

**Dlatego tak istotne jest zawarcie we wniosku o dofinansowanie informacji,  
które zadania są zlecane na zewnątrz.**

**W przeciwnym wypadku oceniający mogą zdecydować o odrzuceniu wniosku  
z powodu niespełnienia kryterium horyzontalnego**



**KAPITAŁ LUDZKI**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



**UNIA EUROPEJSKA**  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY





## **Analiza budżetu projektu – koszty pośrednie (5)**

### **Przykład wyliczenia kosztów pośrednich**

#### **Etap I: Ustalenie całkowitej wartości projektu**

**Koszty bezpośrednie projektu = 495 500 zł**

**Limit kosztów pośrednich 9%**

**Zadania zlecane na zewnątrz = 35 000 zł**

**Podstawa wyliczenia wysokości kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem wyniesie:**

$$495\ 500\ \text{zł} - 35\ 000\ \text{zł} = 460\ 000\ \text{zł}$$

**Koszty pośrednie rozliczane ryczałtem wyniosą:**

$$460\ 000\ \text{zł} \times 9\% = 41\ 445\ \text{zł}$$

**Całkowita wartość projektu wynosi:**

$$495\ 500\ \text{zł} + 41\ 445\ \text{zł} = 536\ 945\ \text{zł}$$



## Analiza budżetu projektu – koszty pośrednie (6)

### Przykład wyliczenia kosztów pośrednich – c.d.

#### Etap II: Ustalenie właściwego % kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem

Całkowita wartość projektu (po doliczeniu kosztów pośrednich) przekroczyła kwotę 500 000 zł, w związku z czym należy przyjąć 8% limit kosztów pośrednich.

Podstawa wyliczenia kosztów pośrednich: 460 500 zł (495 000 – 35 000)

Koszty pośrednie rozliczane ryczałtem: 460 500 zł x 8% = 36 840 zł

Ostateczna wartość całkowita projektu to:

495 000 + 36 840 zł = 532 340 zł

Jeżeli na podstawie powyższego schematu w ramach projektu można zastosować dwa ryczałty procentowe, należy przyjąć niższy ryczałt (przykład - *Zasady finansowania POKL* str. 49)



## **Analiza budżetu projektu – koszty pośrednie (7)**

**W przypadku rozliczania kosztów pośrednich na podstawie rzeczywiście poniesionych wydatków beneficjent jest zobowiązany przedstawić w szczegółowym budżecie projektu listę kosztów pośrednich, które zamierza rozliczyć w projekcie.**

**Lista kosztów pośrednich może zawierać jedynie koszty wskazane w katalogu kosztów pośrednich.**



**KAPITAŁ LUDZKI**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



**UNIA EUROPEJSKA**  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY



## Zarządzanie projektem a koszty pośrednie

- Wynagrodzenie osoby ds. obsługi finansowej może być wykazane w zadaniu „zarządzanie projektem”, o ile jej zatrudnienie jest niezbędne i uzasadnione (w ramach kosztów pośrednich przewiduje się obsługę księgową).
- Wynagrodzenie w związku z obsługą prawną będzie kwalifikowalne w ramach kosztów pośrednich, o ile jest to podstawowa obsługa prawna realizowana na potrzeby funkcjonowania jednostki.
- W ramach kosztów bezpośrednich kwalifikowanie wydatków związanych z obsługą prawną byłoby możliwe wyłącznie w przypadku gdy jest ona wymagana z uwagi na specyfikę projektu (np. w ramach projektu przewiduje się skomplikowane zamówienie publiczne, wymagające specjalistycznej pomocy prawnej z uwagi na prawo zamówień publicznych).
- Nie ma znaczenia forma zatrudnienia, o ile spełnione są warunki określone dla personelu projektu.



## Analiza budżetu projektu – *cross-financing*

*Cross-financing* może dotyczyć tylko takich kategorii wydatków, których poniesienie wynika z potrzeby realizacji danego projektu i stanowi logiczne uzupełnienie działań w ramach PO KL

- powinien być powiązany wprost z głównymi zadaniami realizowanymi w ramach projektu,
- wartość wydatków zaplanowanych w ramach c-f nie może stanowić więcej niż **10%** wszystkich wydatków **kwalifikowalnych** stanowiących budżet projektu.

### Możliwe jest kwalifikowanie w szczególności:

- zakupu oraz leasingu (finansowego i zwrotnego) pojazdów oraz mebli bez względu na ich wartość
- zakupu oraz leasingu (finansowego lub zwrotnego) sprzętu rozumianego jako: środki trwałe, z wyłączeniem pojazdów i mebli, których wartość początkowa jest wyższa od 350 zł
- zakupu oraz leasingu (finansowego lub zwrotnego) sprzętu, celem przekazania go uczestnikom projektów PO KL
- dostosowywania i/lub adaptacji budynków, pomieszczeń i miejsc pracy.



## Podstawa prawna i dokumenty programowe

- Ustawa o zasadach prowadzenia polityki rozwoju
- Ustawa o systemie oświaty
- Ustawa o finansach publicznych
- Ustawa prawo zamówień publicznych
- Zasady dokonywania wyboru projektów w ramach PO KL z dnia 1 stycznia 2011 r.
- Zasady finansowania PO KL z dnia 21 grudnia 2010 r.
- Wytyczne w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL z dnia 22 listopada 2010 r.
- Program Operacyjny Kapitał Ludzki, zatwierdzony przez decyzją KE K(2007) 4547 z dnia 27 września 2007 r.
- Szczegółowy Opis Priorytetów PO KL (ostatnia zmiana z dnia 1 czerwca 2010 r.)



**KAPITAŁ LUDZKI**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY



**Dziękuję za uwagę**

**Instytucja Pośrednicząca II stopnia dla Priorytetu III PO KL  
w Ośrodku Rozwoju Edukacji**

adres e-mail: [priorytet3pokl@men.gov.pl](mailto:priorytet3pokl@men.gov.pl)

**Projekt współfinansowany z Unii Europejskiej w ramach  
Europejskiego Funduszu Społecznego**



**KAPITAŁ LUDZKI**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

**UNIA EUROPEJSKA**  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY

