

Zasady rozliczania projektów w FERS – na co warto zwrócić uwagę

Spotkanie informacyjne dotyczące naboru konkurencyjnego
„Doskonałość dydaktyczna” nr FERS.01.05-IP.08-001/25



Zagadnienia

- **Zasady dotyczące kwalifikowalności wydatków w FERS**

- ✓ okres kwalifikowalności, cross-financing, VAT, zamówienia, personel projektu, kwalifikowalność uczestników

- **Z jakich dobrych praktyk warto skorzystać?**

- ✓ ogólne uwagi, spójność, okres realizacji projektu, grupy docelowe, wskaźniki, budżet projektu



- **Wybrane zagadnienia**
- **Najczęstsze błędy**

Zasady dotyczące kwalifikowalności wydatków w FERS



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



NCBR
Narodowe Centrum Badań i Rozwoju

Dokumenty dotyczące kwalifikowalności wydatków

- **Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027 z dnia 18 listopada 2022 r.**
 - ✓ Wytyczne określają ujednolicone warunki i procedury dotyczące kwalifikowalności wydatków dla EFS+, EFRR, FS i FST
- **Zasady finansowania Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 z dnia 19 grudnia 2024 r.**
 - ✓ Zasady obowiązują instytucje systemu wdrażania programu FERS: Instytucję Zarządzającą i Instytucje Pośredniczące odpowiedzialne za wybór do dofinansowania projektów. Zasady są spójne z Wytycznymi.
- Istotne warunki kwalifikowalności wydatków w FERS wynikają z Wytycznych oraz umowy o dofinansowanie projektu, której wzór stanowi załącznik do Zasad i Regulaminu wyboru projektów (RWP)



Okres kwalifikowalności

- Ramy czasowe **okresu kwalifikowalności FERS: od 01.01.2021 r. do 31.12.2029 r.**
- **Okres kwalifikowalności wydatków w ramach projektu** określony jest w umowie o dofinansowanie projektu, przy czym okres ten nie może wykraczać poza ww. daty graniczne
- W przypadku projektów EFS+ możliwe jest **ponoszenie wydatków po okresie** wskazanym w umowie o dofinansowanie projektu pod warunkiem, że wydatki te zostały poniesione w związku z realizacją projektu oraz zostaną uwzględnione w końcowym wniosku o płatność
- Nie jest możliwe opłacenie w okresie kwalifikowalności faktury na rzecz usług przyszłych, tj. świadczonych po zakończeniu projektu. **Usługi muszą zakończyć się wraz z końcem realizacji projektu.** Finansowanie usługi wykraczającej poza okres realizacji projektu będzie w tym zakresie wydatkiem niekwalifikowalnym.



Cross-financing

Cross-financing w projektach EFS+ dotyczy wyłącznie:

- a) zakupu gruntu i nieruchomości**
- b) zakupu infrastruktury** (zgodnie z definicją w Wytycznych)
- c) zakupu mebli, sprzętu i pojazdów***

*Uwaga: zakup mebli, sprzętu i pojazdów nie jest wliczany do limitu cross-finansingu (jest kwalifikowalny z EFS+), gdy zostanie spełniony jeden z trzech warunków (rozłącznie):

1. amortyzacja w trakcie trwania projektu
2. najbardziej opłacalna opcja
3. konieczny do osiągnięcia celu projektu**



**doprecyzowano
w Zasadach finansowania FERS

Kalkulacja cross-financingu w projektach FERS

Zgodnie ze stanowiskiem KE:

- **do limitu cross-financingu** należy wliczyć **sumę kosztów bezpośrednich**, oznaczonych jako koszty mieszczące się w limicie cross-financingu **oraz naliczonych od nich**, zgodnie z przyjętą stawką ryczałtową, **kosztów pośrednich**

KOMUNIKAT: <https://www.gov.pl/web/ncbr/zmiana-sposobu-wyliczania-limitu-cross-financingu-w-projektach-fers>



Cross-financing w naborze

- W projekcie w naborze **„Doskonałość dydaktyczna” nr FERS.01.05-IP.08-001/25** nie przewiduje się – co do zasady – możliwości ponoszenia wydatków w ramach cross-financingu. Wydatki te mogą być ponoszone jedynie w uzasadnionych przypadkach na rzecz zapewnienia dostępności dla osób ze szczególnymi potrzebami w ramach MRU.
- W przypadku ponoszenia wydatków dotyczących cross-financingu w ramach MRU do limitu cross-financingu wliczane są koszty pośrednie od ww. wydatków.

Podatek od towarów i usług (VAT)

Istnieje możliwość kwalifikowania tego podatku w projektach o wartości poniżej 5 mln EUR, bez względu na to czy podatek ten może zostać odzyskany przez beneficjenta

W projektach, którego łączny koszt jest mniejszy niż 5 mln EUR, czyli we wszystkich projektach w naborze „Doskonałość dydaktyczna” nr FERS.01.05-IP.08-001/25:

- ✓ podatek VAT zawsze kwalifikowalny (możliwość jego odzyskania nie jest badana)
- ✓ brak obowiązku złożenia oświadczenia o braku możliwości odliczania podatku VAT
- ✓ wartość projektu 5 mln EUR ustalana wg miesięcznego kursu obrachunkowego stosowanego przez KE, obowiązującego w dniu podpisania umowy o dofinansowanie

Zasady dotyczące zamówień w projektach



Rezygnacja z procedury
rozeznania rynku

W przypadku zakupu towaru,
usług lub dostaw, których
wartość **nie przekracza
kwoty 50 tys. zł netto**,
beneficjent stosuje swoje
wewnętrzne procedury



Stosowanie **zasady
konkurencyjności**
w stosunku do zamówień
których **wartość przekracza
kwotę 50 tys. zł netto**



Stosowanie trybów
przewidzianych **ustawą
PZP** do zamówień o **min.
wartości 130 tys. zł netto**

Zasada konkurencyjności – wykorzystanie systemu BK2021

- Komunikacja w postępowaniu o udzielenie zamówienia, w tym ogłoszenie zapytania ofertowego, składanie ofert, wymiana informacji między zamawiającym a wykonawcą oraz przekazywanie dokumentów i oświadczeń odbywa się pisemnie **za pomocą strony internetowej Baza konkurencyjności BK2021**
<https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/>

The screenshot shows the homepage of the 'Baza Konkurencyjności' (Competitiveness Base) system. At the top is a blue header with the text 'Baza Konkurencyjności'. Below this is a large yellow rectangular box containing information for prospective advertisers for the 2021-2027 perspective. The text in the yellow box states that according to point 1) of section 3.2.3 of the guidelines, all offers for projects from 2021-2027 must be submitted through the BK2021 application, and communication between the client and the bidder must also be conducted through this application. Below the yellow box is a search section with a text input field labeled 'Wpisz, czego szukasz' (Enter what you are looking for). Below the input field is an example: 'Na przykład: roboty budowlane, dostawa komputerów, szkolenie pracowników.' (For example: construction work, computer supply, employee training.). To the right of the input field is a blue button with a magnifying glass icon and the text 'WYSZUKAJ OGŁOSZENIE' (SEARCH FOR ADVERTISEMENT). On the right side of the page, there is a blue vertical bar with a white button that says 'DODAJ OGŁOSZENIE' (ADD ADVERTISEMENT) and a note below it: 'Wymaga logowania' (Requires login).

Baza Konkurencyjności

Informacja dla ogłoszeniodawców perspektywy 2021-27:

Uwaga! Przypominamy że zgodnie z pkt. 1) Sekcji 3.2.3. Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027, dla zamówień udzielanych w projektach perspektywy 2021-2027, wszystkie oferty powinny być składane za pośrednictwem aplikacji BK2021. Komunikacja między zamawiającym a oferentem (pytania/odpowiedzi) również musi odbywać się za pośrednictwem aplikacji BK2021.

Wpisz, czego szukasz

Na przykład: roboty budowlane, dostawa komputerów, szkolenie pracowników.

WYSZUKAJ OGŁOSZENIE

DODAJ OGŁOSZENIE

Wymaga logowania

Personel projektu

- Koszt wynagrodzenia personelu projektu EFS+ nie może przekroczyć kwoty wynagrodzenia pracowników beneficjenta na **analogicznych stanowiskach** lub na stanowiskach wymagających **analogicznych kwalifikacji** lub kwoty **wynikającej z przepisów** prawa pracy lub statystyki publicznej (dane GUS)
- Zatrudnienie lub oddelegowanie personelu w projekcie udokumentowane jest **umową o pracę/porozumieniem wraz z zakresem czynności**, jakie dana osoba będzie wykonywać w projekcie
- We Wniosku o dofinansowanie, poza formą zaangażowania i szacunkowym wymiarem czasu pracy personelu projektu, należy zawrzeć **uzasadnienie proponowanej kwoty wynagrodzenia** personelu projektu odnoszące się do zwyczajowej praktyki beneficjenta w zakresie wynagrodzeń na danym stanowisku (czyli wewnętrzne regulaminy)
- Obowiązuje **Limit 276 h** miesięcznego zaangażowania

Personel projektu - dodatki

Stanowisko IZ FERS ws. kwalifikowalności dodatków do wynagrodzeń

📅 27.06.2023

Stanowisko Instytucji Zarządzającej FERS dotyczące kwalifikowalności dodatków do wynagrodzeń dla pracowników uczelni w związku z ich udziałem w projektach programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego (FERS) współfinansowanych ze środków EFS+



***doprecyzowano
w Zasadach finansowania FERS**

KOMUNIKAT: <https://www.gov.pl/web/ncbr/stanowisko-iz-fers-ws-kwalifikowalnosci-dodatkow-do-wynagrodzen>

Personel projektu - dodatki

W dokumencie Zasady finansowania FERS wskazano m.in.:

- dodatek jest przyznawany w związku z realizacją zadań projektu, które nie mieszczą się w dotychczasowych obowiązkach na danym stanowisku pracy (**dotyczy zadań dodatkowych**, wykraczających poza te przewidziane w podstawowym zakresie obowiązków). **Nie będzie więc dotyczył kluczowego personelu projektu**, gdyż ten co do zasady powinien zostać nowozatrudniony lub oddelegowany do realizacji projektu. W uzasadnionych sytuacjach dodatek może zostać przyznany również osobie stanowiącej personel projektu w sytuacji zwiększenia zadań wykonywanych przez daną osobę
- w sytuacji wykonywania zadań w kilku projektach w ramach Programu w tym samym czasie, personelowi projektu może być przyznany wyłącznie **jeden rodzajowo dodatek** (dodatek dotyczący wykonywania zadań w projekcie/projektach*)

*projekty dofinansowane z różnych programów

Personel projektu - dodatki

W dokumencie Zasady finansowania FERS wskazano m.in.:

- maksymalny poziom kwalifikowalności dodatku nie jest określony w Wytycznych, ale z uwagi na charakter „dodatku do wynagrodzenia” – IZ FERS rekomenduje aby **co do zasady dodatek nie przekraczał 40% wynagrodzenia podstawowego**, które należy rozumieć zgodnie regulaminem wynagradzania w danej instytucji
- **specyfika uczelni wyższych:**
 - ✓ przekroczenie limitu 40% uzasadnione byłoby, np. wtedy, gdy wynikałoby z aktów prawa powszechnie obowiązującego, o ile stanowią one o maksymalnej wysokości dodatku dla danej grupy zawodowej
 - tak jest w przypadku przepisów o szkolnictwie wyższym - przepisy te wraz ze specyfiką zatrudnienia tej grupy zawodowej uzasadniają przyjęcie wyższego poziomu dodatku, tj. **do 80% wynagrodzenia podstawowego**

Personel projektu - dodatki

W praktyce oznacza to, że:

- personelowi projektu powinien być przyznany **wyłącznie jeden dodatek** związany z wykonywaniem pracy w projekcie/ projektach. Dodatek ten rozliczany jest proporcjonalnie do zaangażowania w dany projekt
- dodatek danego pracownika jest rozliczany **proporcjonalnie we wszystkich programach** perspektywy finansowej 2021-2027, w których realizację jest on zaangażowany. Proporcjonalne rozliczenie jednego dodatku do wynagrodzenia przyznanego w związku realizacją projektu/ projektów, powinno objąć realizację wszystkich zadań projektowych w różnych programach, powierzonych do realizacji danemu pracownikowi
- możliwe jest kwalifikowanie dodatku pracownika uczelni w projektach FERS **przekraczającego poziom 40%, niezależnie od rodzaju przyznanego dodatku**, o ile jest to zgodne z regulacjami u danego pracodawcy, Wytycznymi oraz zasadą racjonalności ponoszonych wydatków

Kwalifikowalność uczestników



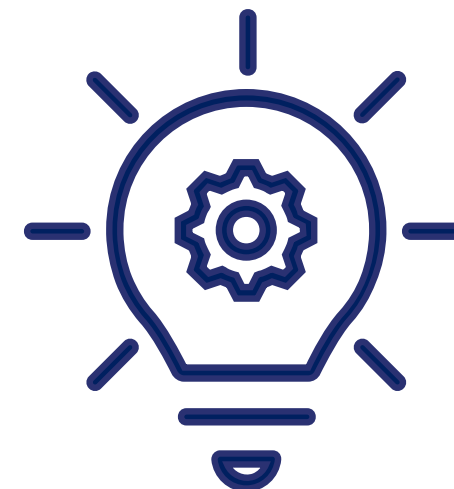
- Kwalifikowalność uczestników jest potwierdzana co do zasady dokumentem urzędowym
- Instytucja Pośrednicząca określa rodzaj dokumentu w dokumentacji naboru:
 - ✓ w naborze Doskonałość dydaktyczna nr FERS.01.05-IP.08-001/25 wskazano:
 - ✓ grupę docelową w naborze stanowią uczelnie, doktoranci i doktorantki, pracownicy i pracowniczki uczelni (kadra prowadząca dydaktykę) bezpośrednio korzystający ze wsparcia EFS+
 - ✓ dokumentem potwierdzającym kwalifikowalność uczestnika może być np. **zaświadczenie z działu personalnego** o zatrudnieniu, w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej, **zaświadczenie z dziekanatu** potwierdzające status doktoranta lub doktorantki.
- Potwierdzenie kwalifikowalności uczestników nie musi odbywać się na etapie rekrutacji (ale **najpóźniej przed udzieleniem wsparcia**)
- CST2021 automatycznie weryfikuje czy uczestnik bierze udział w podobnym projekcie EFS+



Katalog kosztów pośrednich

- **Katalog zamknięty** (określony w pkt 1.6. Zasad, litera a-m) – oznacza to, że żadne inne koszty poza wskazanymi w Zasadach nie mogą zostać zakwalifikowane do kosztów pośrednich
- Koszty pośrednie to m.in. koszty dotyczące koordynatora - informacja o koordynatorze projektu będzie podawana w terminie wskazanym w umowie o dofinansowanie projektu. **Wskazanie konkretnej osoby pełniącej funkcję koordynatora projektu** jest niezbędnym elementem zapewniającym prawidłową realizację projektu. Brak wywiązania się z tego obowiązku przez beneficjenta będzie mogło skutkować **nałożeniem korekty finansowej** za nierealizowanie warunków umowy
- **Możliwość nałożenia korekty na koszty pośrednie – załącznik nr 5 do Umowy o dofinansowanie** *Taryfikator korekt kosztów pośrednich za naruszenia postanowień umowy w zakresie zarządzania projektem* – w przypadku braku prawidłowej realizacji projektu m.in. notoryczne opóźnienia w realizacji zadań, powtarzalne błędy w rozliczaniu i sprawozdaniu, niewłaściwe wywiązywanie się z innych obowiązków

Z jakich dobrych praktyk warto skorzystać?



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



NCBR
Narodowe Centrum Badań i Rozwoju



Dobre praktyki: wskazówki ogólne

- **Pamiętaj, aby:**

- ✓ uwzględnić **perspektywę realizacji i rozliczenia projektu** – projekt będzie realizowany przez kilka lat
- ✓ dokonać **diagnozy potrzeb** i zaplanować projekt tak, aby nie było konieczności częstej aktualizacji wniosku o dofinansowanie
- ✓ precyzyjnie opisać **cel projektu** – warunkiem kwalifikowalności wydatków jest niezbędność do realizacji celu
- ✓ zadbać o **spójność opisów** w poszczególnych częściach wniosku
- ✓ zaplanować realny **okres realizacji projektu**, zgodny z kryterium dostępu w naborze
- ✓ zawrzeć we wniosku **zapisy**, które jasno potwierdzą spełnienie **kryteriów dostępu**, stosować skrót z numerem kryterium np. KD1
- ✓ pisać **prostym językiem**

✓ Jak opisać projekt

Czy opis zawiera najważniejsze elementy:

- **cel** projektu
- główne **rezultaty**
- **grupę docelową**
 - ✓ Grupę docelową w naborze stanowią uczelnie oraz doktoranci i doktorantki, pracownicy i pracowniczki uczelni (kadra prowadząca dydaktykę) bezpośrednio korzystający ze wsparcia EFS+
- główne **zadania**
 - ✓ szczegółowy opis zadań, przede wszystkim:
 - a. uzasadnienie potrzeby realizacji zadania, w tym w kontekście potrzeb grupy docelowej
 - b. planowany sposób realizacji (zaplanowane działania)

✓ Jak zadbać o spójność opisów w poszczególnych częściach wniosku

Czy poszczególne części wniosku o dofinansowanie są spójne?

GRUPA DOCELOWA:
1 uczelnia i 100 osób

WSKAŹNIK SPECYFICZNY
„Liczba osób
uczestniczących we
wspieraniu podnoszącym
świadomość
niepełnosprawności”:
150 osób

NIESPÓJNE!

Początek realizacji
projektu:
01.06.2024 r.

Pierwsze działania:
od 01.10.2024 r.

NIESPÓJNE!

BUDŻET: Wynagrodzenie
za cykl czterech szkoleń:
250 000,00 zł

Uzasadnienie pod
budżetem: cena szkolenia
50 000 zł x 4 szkolenia =
200 000,00 zł

NIESPÓJNE!

✓ Jak zaplanować realny okres realizacji projektu

Czy zaplanowano realny okres realizacji projektu?

Przykład 1:

działania zaplanowane na **36 miesięcy**
(zgodnie z kryterium dostępu)



okres realizacji
36 miesięcy (zgodnie z
kryterium dostępu)



Przykład 2:

realizacja działań zaplanowana na **24 miesiące**



UZASADNIONE?



Dobre praktyki: grupy docelowe

- **Pamiętaj, aby:**

- ✓ opisując grupę docelową, **nie stosować zawężających warunków** (cech uczestników), które są **nieistotne** z punktu widzenia regulaminu wyboru projektów lub mogą okazać się trudne po spełniania (np. płeć, miejsce zamieszkania)
- ✓ zaplanować formy wsparcia **adekwatne** do oczekiwań i profilu grupy docelowej, wynikające z przeprowadzonej diagnozy potrzeb, z uwzględnieniem wymaganego **zakresu w danym naborze**

✓ Jak opisać grupę docelową

Czy precyzyjnie opisano grupę docelową?

- **uczelnia** jako podmiot bezpośrednio korzystający ze wsparcia EFS+ ✓
- doktoranci i doktorantki, pracownicy i pracowniczki uczelni (kadra prowadząca dydaktykę) bezpośrednio korzystający ze wsparcia EFS+ ✓
 - liczba ✓
 - istotne cechy uczestników - rodzaj uczestników ✓
 - istotnymi cechami uczestników NIE będą: płeć, miejsce zamieszkania ✗

Wskaźniki

Definicje wskaźników znajdziemy:

1. w Regulaminie wyboru projektów (**RWP**)
2. w Liście Wskaźników Kluczowych dla FERS (**LWK**)

Aktualną LWK dla FERS znajdziemy:

1. na stronie: <https://www.gov.pl/web/ncbr/dokumenty-programowe>
2. jak również na stronie internetowej Funduszy Europejskich pod adresem:
<https://www.ewaluacja.gov.pl/strony/monitorowanie/lista-wskaznikow-kluczowych/lista-wskaznikow-kluczowych-dla-fers/>

✓ Jak zaplanować wskaźniki projektu

Czy wykazano wszystkie wymagane RWP wskaźniki kluczowe?

produktu

rezultatu

wskaźniki
kluczowe
w celach
szczegółowych

inne wspólne
wskaźniki
produktu



- Obowiązkowe
- z listy rozwijanej

Czy dodany wskaźnik specyficzny jest niezbędny?

(czy dotyczy obszaru projektu, który nie jest wyrażony w kluczowych wskaźnikach)



Dobre praktyki: wskaźniki projektu

W naborze „**Doskonałość dydaktyczna**” nr **FERS.03.01-IP.08-001/25** określono następujące **wskaźniki kluczowe** produktu:

- ✓ **Liczba podmiotów systemu szkolnictwa wyższego i nauki objętych wsparciem w celu dostosowania kształcenia do potrzeb rozwoju gospodarki oraz zielonej i cyfrowej transformacji**
- ✓ **Liczba doktorantów objętych wsparciem w zakresie nabywania i rozwoju kompetencji lub kwalifikacji**
 - Źródłem pomiaru wskaźnika będzie dokumentacja potwierdzająca udział doktorantów w projekcie – łącznie z potwierdzeniem kształcenia się osób w szkołach doktorskich (art. 198 ustawy Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce).
- ✓ **Liczba osób z kadry akademickiej objętych wsparciem w zakresie nabywania i rozwoju kompetencji lub kwalifikacji**
 - Źródłem pomiaru wskaźnika będzie dokumentacja potwierdzająca rozpoczęcie udziału w projekcie osób z kadry akademickiej czyli: pracowników/współpracowników Uczelni stanowiących kadrę prowadzącą dydaktykę zgodnie z kryterium dostępu nr 4 (łącznie z dokumentami potwierdzającymi zatrudnienie/współpracę)



Dobre praktyki: wskaźniki projektu

W naborze „**Doskonałość dydaktyczna**” nr **FERS.03.01-IP.08-001/25** określono następujące **wskaźniki kluczowe** rezultatu:

- ✓ **Liczba podmiotów systemu szkolnictwa wyższego i nauki, które dostosowały kształcenie do potrzeb rozwoju gospodarki oraz zielonej i cyfrowej transformacji**
 - Źródłem pomiaru wskaźnika będzie dokument potwierdzający utworzenie komórki lub struktury albo inny dokument potwierdzający wdrożenie systemowych zmian i uregulowań na uczelni w zakresie zarządzania jakością procesu dydaktycznego
- ✓ **Liczba osób uczestniczących w kształceniu na poziomie wyższym, które nabyły kompetencje lub kwalifikacje dzięki wsparciu EFS**
 - Wskaźnik zostanie uznany za zrealizowany, jeśli każdy uczestnik projektu, monitorowany w ramach tego wskaźnika, podniesie swoje kompetencje lub kwalifikacje we wszystkich czterech obligatoryjnych obszarach. Kwalifikacje należy rozumieć jako udokumentowany wynik oceny i walidacji formalnie potwierdzony przez instytucję uprawnioną do certyfikowania.



Dobre praktyki: wskaźniki projektu

Możesz dodać **wskaźnik specyficzny** tylko jeśli jest niezbędny (dodanie wskaźnika specyficznego jest uzasadnione, kiedy dotyczy on obszaru projektu, który nie jest wyrażony w istniejących wskaźnikach)

- ✓ np. osobowy wskaźnik specyficzny „*Liczba osób uczestniczących we wsparciu podnoszącym świadomość niepełnosprawności*”
- Dla wskaźników **kluczowych i specyficznych**:
 - ✓ zaplanuj **realną wartość docelową** wskaźnika, dokładnie zbadaj ryzyka
 - ✓ prawidłowo zaplanuj wartość docelową **osobowego wskaźnika** – jedną osobę (tzw. PESEL) w danym wskaźniku można ująć tylko raz
 - ✓ we **wskaźniku rezultatu** uwzględnij ryzyko, że nie wszyscy uczestnicy ukończą z sukcesem udział w projekcie
 - ✓ zaplanuj **sposób pomiaru wskaźnika**

✓ Jak zaplanować wskaźniki projektu cd.

Czy zaplanowano realne wartości wskaźników?

GRUPA DOCELOWA:

1 uczelnia i 100 osób

WSKAŹNIK SPECYFICZNY

„Liczba osób uczestniczących we
wspieraniu podnoszącym
świadomość niepełnosprawności”:

150 osób

BŁĄD!

GRUPA DOCELOWA:

1 uczelnia i 100 osób

WSKAŹNIK SPECYFICZNY

„Liczba osób uczestniczących we
wspieraniu podnoszącym
świadomość niepełnosprawności”:

100 osób

PRAWIDŁOWO

Czy wartości wskaźników rezultatu uwzględniają ryzyko nieukończenia projektu z sukcesem?

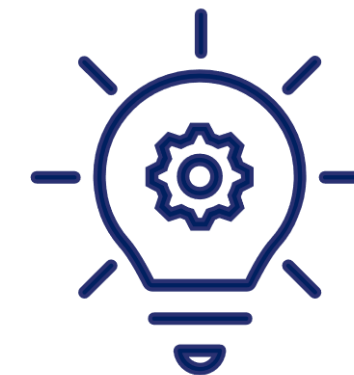
wskaźnik **rezultatu** < wskaźnik **produktu**



Dobre praktyki: potencjał do realizacji projektu

- **Pamiętaj, aby:**

- ✓ zadbać o **ciągłość procesu** przygotowania oraz realizacji i rozliczania projektu
- ✓ zadbać o **ciągłość zaangażowania** kluczowych osób – np. **koordynatora projektu** kompleksowo zarządzającego projektem i odpowiedzialnego za kontakty z Instytucją Pośredniczącą
- ✓ precyzyjnie opisać w jaki sposób Beneficjent wniesie w projekcie **wkład własny**



Dobre praktyki: budżet projektu

- **Zalecane jest aby:**

- ✓ zaplanować budżet w taki sposób, aby uwzględniał **zmieniające się otoczenie** projektu
- ✓ tworzyć **ogólne kategorie kosztów**, tak aby były maksymalnie pojemne i obejmowały różne wydatki, zaś szczegóły dotyczące danej kategorii podać w **uzasadnieniu**
- ✓ zachować zgodność wydatków z **Zestawieniem standardu i cen rynkowych**, stanowiącym załącznik do RWP
- ✓ w uzasadnieniu wskazać, w jaki sposób **oszacowano wartość** wydatku
- ✓ zweryfikować poprawność przypisania wydatków do poszczególnych **limitów**, np. cross-financingu
- ✓ zweryfikować poprawność wyliczenia **wkładu własnego** w projekcie – zgodnie z % wskazanym w RWP
- ✓ pamiętać, że wskazanie we wniosku potencjalnego wykonawcy nie zwalnia z konieczności zastosowania odpowiedniej **procedury jego wyboru**

✓ Jak zaplanować budżet projektu

Czy zastosowano zasadę elastyczności budżetu?

- **ogólne nazwy kosztów**, mieszczące różnego rodzaju wydatki (szczegóły w uzasadnieniu pod budżetem)



PRZYKŁAD 1:

„Szkolenia z dostępności cyfrowej”

ZAMIAST



„Szkolenie ze zgodności ze standardem WCAG”

PRZYKŁAD 2:

„szkolenie”

ZAMIAST

„szkolenie - dojazd”

„szkolenie - catering”

„szkolenie - materiały zużywalne”

Czy nie umieszczono kosztów z katalogu kosztów pośrednich?

✓ Jak zaplanować budżet projektu – wkład własny

Czy wkład własny wynosi minimum 3%?

Koszty kwalifikowalne * 3% = wkład własny

Konieczne sprawdzenie:

wkład własny/koszty kwalifikowalne =
3,0000000%



wkład własny/koszty kwalifikowalne =
2,9999999%



Rozdział 9. Zasady finansowania projektów

9.1 Wkład własny

1. Wkład własny w wysokości minimum 3,00% wydatków kwalifikowanych projektu musi zostać sfinansowany ze środków pozostających w dyspozycji wnioskodawcy, z zastrzeżeniem, że nie może to oznaczać podwójnego finansowania wydatków, o którym mowa w Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027.

Przykład:

Metodologia wyliczenia minimalnego wkładu własnego:

Wydatki kwalifikowalne 1 097 164,40 zł

Wydatki kwalifikowalne x 3% = 32 914,93 zł⁵

W celu weryfikacji poprawności kalkulacji należy odwrócić działanie, tj. zweryfikować, czy zaplanowany wkład własny, to co najmniej 3% wartości projektu.

$32\,914,93 \times 100 / 1\,097\,164,40 \text{ zł} = 2,99999981771\%$.

Udział % rozliczonego wkładu własnego jest weryfikowany także na zakończenie projektu

✓ Jak zaplanować budżet projektu – wkład własny cd.

Czy precyzyjnie opisano sposób wniesienia wkładu własnego?

- Koszty bezpośrednie

pieniężny

- koszty eksploatacji sal
- wynajem sal szkoleniowych
- wynagrodzenie trenera

niepieniężny/rzeczowy

- udostępnienie własnych sal

- Koszty pośrednie = pieniężny

✓ Jak zaplanować budżet projektu – wkład własny cd.

PRZYKŁAD 1:

Uzasadnienia wydatków
Uzasadnienie dla przewidzianego w projekcie wkładu własnego, w tym informacja o wkładzie rzeczowym i wszelkich opłatach pobieranych od Uczestników Wkład własny zostanie wniesiony w formie pieniężnej w ramach kosztów pośrednich jako część wynagrodzenia zespołu projektowego. Wkład własny będzie stanowić 3% wartości projektu, tj. 30 000,00 zł ($30\,000\text{ zł} / 1\,000\,000\text{ zł} \cdot 100\% = 3\%$).

PRZYKŁAD 2:

Uzasadnienie dla przewidzianego w projekcie wkładu własnego, w tym informacja o wkładzie rzeczowym i wszelkich opłatach pobieranych od Uczestników Wkład własny w wysokości 3% ($30\,000\text{ zł} / 1\,000\,000\text{ zł} \cdot 100\% = 3\%$) zostanie wniesiony w formie pieniężnej w ramach kosztów bezpośrednich w zadaniu nr 2 pozycja 5

✓ Jak zaplanować budżet projektu - uzasadnienie wydatków

Czy uzasadniono, że każdy zaplanowany wydatek jest niezbędny?

Czy dla każdego wydatku wskazano:

- **kalkulację** (np. 15 osób x 20 godzin x 150 zł; 5 szt. x 9 500 zł)
- **sposób oszacowania** wartości (np. rozpoznanie rynku, regulamin wynagradzania)
- **skąd pozyskano dane**, na których oparto kalkulację: w szczególności należy wskazać sposób ustalenia ceny, dane dotyczące pozyskanych ofert od potencjalnych wykonawców i/lub dane dotyczące cenników na stronach www (ze wskazaniem linków) oraz należy **wskazać ustaloną cenę**.
Dodatkowo dokumentacja z rozeznania powinna być dostępna w siedzibie wnioskodawcy, możliwa do weryfikacji
- Pamiętaj, że **wskazanie nazwy wykonawcy** nie zwalnia z **konieczności** zastosowania **odpowiedniej procedury** wyboru

✓ Jak zaplanować budżet projektu - uzasadnienie wydatków c.d.

Czy stawki w projekcie są takie same JAK POZA PROJEKTEM?

- Na przykład:
- wynagrodzenia
- koszty użytkowania sal

• Czy dla wkładu własnego przyjęto takie same stawki JAK DLA DOFINANSOWANIA?

- Na przykład:
- wynagrodzenia
- koszty użytkowania sal

✓ Jak zaplanować harmonogram płatności

Pamiętaj, że harmonogram płatności:

- ✓ musi być **spójny** z harmonogramem realizacji działań w projekcie i założonym budżetem,
- ✓ stanowi **zobowiązanie beneficjenta** do wydatkowania środków i wnioskowania o kolejne transze w ściśle określonych terminach,
- ✓ jest **załącznikiem do umowy** i jego zmiana może nastąpić tylko w wyjątkowych i należycie uzasadnionych przypadkach,



Dobre praktyki: trwałość projektu / rezultatów projektu

- **Pamiętaj, aby:**

- ✓ w przypadku zaplanowania wydatków związanych z **cross-financingiem**, obligatoryjny termin zachowania **trwałości projektu wynosi 5 lat**, zgodnie z zapisami Wytycznych dotyczących kwalifikowalności
- ✓ w przypadku **trwałości rezultatów projektu** wskazać **konkretny okres/termin** zachowania trwałości (np. 2 lata od zakończenia realizacji projektu, do 2027-09-30) oraz **sposób monitorowania**

- **W naborze „Doskonałość dydaktyczna” nr FERS.03.01-IP.08-001/25** obligatoryjne jest w ramach trwałości rezultatów zapewnienie funkcjonowania komórki lub struktury odpowiedzialnej za podnoszenie jakości procesu dydaktycznego oraz jej utrzymanie przez okres 2 lat od daty zakończenia projektu.

Dziękujemy za uwagę

Karolina Pogorzelska

Kierowniczka Sekcji Obsługi Beneficjenta
Dział Współpracy z Beneficjentem

Monika Kidawa

Starsza Specjalistka w Sekcji Obsługi
Beneficjenta
Dział Współpracy z Beneficjentem



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



NCBR
Narodowe Centrum Badań i Rozwoju