

Metodologia wyliczenia kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem oraz na podstawie faktycznie poniesionych kosztów może być realizowana według następujących metodologii (dane przykładowe):

WARIANT I

Współczynnik obliczony na podstawie kosztów bezpośrednich projektu oraz kosztów funkcjonowania ośrodka:

Okres realizacji projektu od 01.01.09 r. do 31.12.09 r. tj. 12 miesięcy

Koszty funkcjonowania ośrodka pomocy społecznej (2008 r.– 845 300 PLN) = 845 300 PLN.

W ramach powyższych kosztów ujmuje się koszty funkcjonowania OPS z wyłączeniem świadczeń i usług.

Koszty bezpośrednie projektu (2009) – 315 600 PLN.

Koszty bezpośrednie projektu / koszty funkcjonowania OPS = $(315\ 600 / 845\ 300) \times 100 = 37,34\%$

1) **Koszty zarządu:** np. Wynagrodzenie kierownika - 4 500 PLN (wynagrodzenie miesięczne kierownika) x 12 m-cy x 37,34% = 20 163,60 PLN

UWAGA: Pamiętajmy jednak że gdy koordynatorem projektu jest kierownik OPS otrzymuje on wynagrodzenie w ramach kosztów bezpośrednich zadania Zarządzanie. W takim przypadku OPS/PCPR nie wykazuje kosztów zarządu w kosztach pośrednich.

2) **Koszty telefonów:** 12 m-cy x 237,00 PLN (średni miesięczny koszt) x 37,34% = 1 061,95 PLN

3) **Materiały biurowe:** 12 m-cy x 367,00 PLN (średni miesięczny koszt) x 37,34% = 1 644,45 PLN

4) **Energia elektryczna:** 12 m-cy x 320 PLN (średni miesięczny koszt) x 37,34% = 1 433,86 PLN

5) **Koszty pocztowe:** 12 m-cy x 110,00 PLN (średni miesięczny koszt) x 37,34% = 492,89 PLN

Razem koszty pośrednie = 24 796,75 PLN

WARIANT II

Współczynnik obliczony na podstawie powierzchni użytkowej przeznaczonej na realizację projektu:

W przypadku wyodrębnienia biura projektu w OPS wyliczenie kosztów wykorzystania i utrzymania pomieszczeń w projekcie, obliczane jest na podstawie stosunku powierzchni biura projektu (30 m²) w stosunku to powierzchni użytkowej wykorzystywanej przez beneficjenta na prowadzoną działalność (180 m²)

Wielkość powierzchni biura projektu / wielkość powierzchni ogółem = $(30 / 180) \times 100 = 16,66\%$.

1) **Koszty czynszu:** 12 m-cy x 660 PLN (średni miesięczny koszt) x 16,66% = 1 319,47 PLN

2) **Energia elektryczna:** 12 m-cy x 320 PLN (średni miesięczny koszt) x 16,66% = 639,74 PLN

3) **Woda:** 12 m-cy x 80 PLN (średni miesięczny koszt) x 16,66% = 159,94 PLN

4) **Ogrzewanie:** 12 m-cy x 400 PLN (średni miesięczny koszt) x 16,66% = 799,68 PLN

Razem koszty pośrednie = 2 918,83 PLN

WARIANT III

Wielkość kosztów pośrednich obliczona na podstawie ilości zaangażowanych do projektu pracowników:

W ramach ośrodka zatrudnionych jest 8 pracowników. Do projektu zostanie zaangażowanych 7.

Koszt miesięczny wydatków na materiały biurowe w 2008r. przypadający na 1 pracownika OPS = 550 PLN (średni miesięczny koszt) / 8 pracowników OPS = 68,75 PLN.

Wielkość wydatków na materiały biurowe przeznaczona na realizację projektu:

12 m-cy x 68,75 PLN x 7 pracowników zaangażowanych w realizację projektu = 5 775 PLN.

UWAGA: Jeżeli OPS stwierdzi, iż wyliczone koszty są zbyt wysokie i „nierzeczywiste” można również wyliczone koszty przemnożyć uprzednio obliczonym współczynnikiem kosztów pośrednich do kosztów funkcjonowania OPS (wyliczenie w wariantcie I metodologii).

Koszty bezpośrednie / koszty funkcjonowania OPS = $(315\ 600\ \text{PLN} / 845\ 300\ \text{PLN}) \times 100 = 37,34\%$

$5\ 775\ \text{PLN} \times 37,34\% = 2\ 156,38\ \text{PLN}$

Ponadto należy pamiętać, że zgodnie z „Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL” z 19.09.08r. w kosztach pośrednich możemy ująć następujące koszty:

- koszty zarządu (tj. koszty wynagrodzenia osób uprawnionych do reprezentowania jednostki, których zakresy czynności nie są przypisane wyłącznie do projektu np. kierownik jednostki);
- koszty personelu obsługowego (tj. koszty wynagrodzenia osób, które nie są przypisane bezpośrednio do projektu, zajmujące się bieżącą obsługą jednostki jako ośrodka pomocy społecznej, dla których realizacja projektu powoduje wzrost nakładów pracy w związku ze wzrostem ilości operacji dokonywanych przez jednostkę np. pracownik kadr, pracownik sekretariatu, pracownik kancelarii);
- koszty materiałów biurowych i artykułów piśmienniczych (np. długopisów, papieru, teczek, toneru do drukarek, płyt CD, dyskietek) nie związanych bezpośrednio z realizacją zadań w projekcie;
- usługi pocztowe, telefoniczne, telegraficzne, teleksowe, internetowe, kurierskie;
- usługi kserograficzne;
- koszty obsługi księgowej (tj. koszty wynagrodzenia głównego księgowego OPS lub innych osób księgujących wydatki; w przypadku zlecenia prowadzenia obsługi księgowej biura rachunkowego – koszty usługi);
- opłaty za najem powierzchni biurowych lub czynsz;
- opłaty administracyjne za energię elektryczną, ciepłą, gazową, wodę, opłaty przesyłowe, odprowadzenie ścieków itp.;
- amortyzacja środków trwałych (np. budynku);
- koszty ubezpieczeń majątkowych;
- koszty ochrony;
- sprzątanie pomieszczeń (w tym środki do utrzymania czystości pomieszczeń,
- dezynsekcję, dezynfekcję, deratyzację pomieszczeń, itp.).

UWAGA: Koszty ww. katalogu mogą stanowić koszty bezpośrednie, o ile zostaną bezpośrednio przypisane i rozliczone w odniesieniu do danego zadania. Niedopuszczalna jest natomiast sytuacja, w której te same koszty są jednocześnie wykazywane w ramach kosztów bezpośrednich oraz kosztów pośrednich, powodując w konsekwencji podwójną refundację wydatków.

Przy rozliczaniu kosztów pośrednich ryczałtem należy pamiętać, iż wydatki te **należy traktować jako wydatki poniesione**. Dokumenty księgowe dotyczące kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem nie podlegają wymogom ewidencyjnym dot. dokumentacji projektu, muszą natomiast być ewidencjonowane zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi. Oznacza to, że wydatki związane z kosztami pośrednimi wykazywane we wniosku o płatność nie podlegają kontroli na miejscu. Podczas kontroli możliwe jest zweryfikowanie prawidłowej metodologii wyliczania kosztów pośrednich.