

21. Bugetul proiectului

Reprezentând o planificare a proiectului din punct de vedere financiar, bugetul aferent acestuia este cadrul matricial în care sunt înscrise categoriile principale de cheltuieli, gruparea și detalierea lor în funcție de sursa de finanțare și clasificarea bugetară. Totodată, el este și un important instrument de control al resurselor financiare alocate și utilizate, echipa de implementare având obligația de a-l lua în considerare, de a analiza temeinic orice abatere și de a supraveghea permanent nivelul costurilor efective în comparație cu bugetul aprobat prin contractul de finanțare, pentru a evita potențiale riscuri în implementare.

Bugetul proiectului a fost defalcat și urmărit pe trei tipuri: pe surse de finanțare, pe categorii de cheltuieli și pe categorii de cheltuieli și activități.

Întrucât la data redactării broșurii de diseminare bugetul nu este finalizat, vom prezenta, printr-o estimare cât mai aproape de realitate, execuția bugetului proiectului „**Document Strategic cu Scenarii de Dezvoltare Socio-Economică și Demografică a teritoriului județului Ialomița, pe perioada 2009-2013, cu orizont 2013-2020 - „Realizarea Strategiei de dezvoltare a județului Ialomița”, cod SMIS 2817.**

După sursa de finanțare, bugetul proiectului relevă următoarele date:

Nr. crt.	Specificații	Valoare inițială - lei -	Valoare finală estimată - lei -	Diferențe estimate - lei -	Grad de realizare %
1.	Valoarea totală eligibilă, din care:	967.907,50	889.598,46	78.309,04	91,91
1.1.	Valoarea eligibilă nerambursabilă din fonduri FSE (85%)	822.721,38	756.158,70	66.562,68	91,91
1.2.	Valoarea eligibilă nerambursabilă din bugetul național (13%)	125.827,97	115.647,80	10.180,17	91,91
1.3.	Contribuția eligibilă a beneficiarului (2%)	19.358,15	17.791,96	1.566,19	91,91
2.	Cheltuieli neeligibile (TVA)	173.531,23	169.976,64	3.554,59	97,95

În funcție de cheltuielile eligibile, detalierea costurilor proiectului se prezintă astfel:

Nr. Cod	Specificații	Buget alocat - lei -	Buget executat preliminat - lei -	Diferențe estimate - lei -	Grad de realizare %
	TOTAL CHELTUIELI ELIGIBILE, din care:	967.907,50	889.598,46	78.309,04	91,91
1.	Cheltuieli pentru consultanță și expertiză	687.278,50	651.989,00	35.289,50	94,87
1.1.	Cheltuieli pentru consultanță și expertiză	150.342,50	137.500,00	12.842,50	91,46
1.3.	Cheltuieli pentru elaborarea de rapoarte, strategii, ghiduri, metodologii	536.936,00	514.489,00	22.447,00	95,82
3.	Cheltuieli cu deplasare	53.250,00	52.363,05	886,95	98,33
3.1.	Cheltuieli pentru cazare, vizita de studiu	22.050,00	21.653,32	396,68	98,20
3.2.	Cheltuieli cu diurna;	8.640,00	8.640,00	-	100,00
3.3.	Cheltuieli pentru transport participanți (inclusiv taxă de autostradă, taxă trecere pod, taxă traversare cu bacul) lectori;	22.560,00	22.069,73	490,27	97,83

Nr. Cod	Specificații	Buget alocat - lei -	Buget executat preliminat - lei -	Diferențe estimate - lei -	Grad de realizare %
5.	Cheltuieli aferente tipăririi și multiplicării de materiale	16.800,00	16.800,00	-	100,00
5.1.	<i>Cheltuieli cu tipărirea, multiplicarea și distribuția de materiale efectuate în cadrul proiectelor finanțate prin PODCA</i>	16.800,00	16.800,00	-	100,00
7.	Cheltuieli cu achiziția de materiale consumabile	14.082,00	10.082,90	3.999,10	71,60
7.1.	<i>Cheltuieli cu achiziția de consumabile aferente activităților desfășurate în cadrul proiectului;</i>	14.082,00	10.082,90	3.999,10	71,60
8.	Cheltuieli generale de administrație	12.740,00	651,81	12.088,19	5,12
8.1.	<i>Cheltuieli cu servicii de comunicații (telefoane, fax, internet, servicii poștale și de curierat, acces la baze de date);</i>	2.800,00	648,61	2.151,39	23,16
8.7.	<i>Cheltuieli cu achiziționarea carburanților și lubrifianților pentru mijloacele de transport;</i>	9.940,00	103,20	9.836,80	1,04
9.	Cheltuieli pentru dotări care pot intra în categoria mijloacelor fixe sau a obiectelor de inventar necesare implementării proiectului	33.903,00	33.599,00	304,00	99,10
9.1.	<i>Cheltuieli cu achiziția de mobilier, aparatură birotică, telefoane (fixe și mobile) și alte obiecte de inventar</i>	21903,00	21.903,00	-	100,00
9.3.	<i>Cheltuieli cu achiziția de echipamente de calcul și echipamente periferice de calcul;</i>	12.000,00	11.696,00	304,00	97,47
10.	Cheltuieli pentru achiziția de imobilizări necorporale	13.312,00	9.088,24	4.223,76	68,27
10.2	<i>Cheltuieli cu achiziția de licențe</i>	13.312,00	9.088,24	4.223,76	68,27
14.	Cheltuieli pentru informare, comunicare și publicitate pentru proiect (conform prevederilor Regulamentului Comisiei 1828/2006)	1.500,00	1050,00	450,00	70,00
15.	Cheltuieli pentru informare, comunicare și publicitate pentru activități de conștientizare	32.927,00	26.644,37	6.282,63	80,92
15.1	<i>Cheltuieli cu elaborarea, producția, tehnoredactarea, tipărirea/multiplicarea materialelor publicitare și de informare;</i>	17.207,00	15.100,00	2.107,00	87,75
15.4	<i>Cheltuieli cu producția, tipărirea/multiplicarea, inscripționarea și distribuția de materiale promoționale</i>	9.720,00	7.044,37	2.675,63	72,47

15.6	Cheltuieli pentru publicitate în mass-media (elaborare, producție și difuzare);	6.000,00	4.500,00	1.500,00	75,00
16.	Cheltuieli cu achiziționarea de publicații în format tipărit și/sau electronic și abonamente	2.537,00	1.837,37	663,63	73,84
16.2	Cheltuieli cu achiziționarea de publicații, cărți, reviste de specialitate relevante pentru operațiune, în format tipărit și/sau electronic	2.537,00	1.837,37	663,63	73,84
17.	Cheltuieli privind achiziționarea serviciilor de audit	12.425,00	12.350,00	75,00	99,40
17.1	Cheltuieli cu auditul extern al proiectului	12.425,00	12.350,00	75,00	99,40
19.	Cheltuieli pentru organizarea și/sau participarea la evenimente de genul conferințe, seminarii, ateliere de lucru, reuniuni de lucru, cursuri de instruire, activități transnaționale	87.153,00	73.006,72	14.146,28	83,77
19.1	Sesiunea de instruire Manager de Proiect	30.353,00	30.250,42	102,58	99,66
19.2	Sesiunea de instruire Planificare Strategică	29.287,00	22.099,70	7.187,30	75,46
19.3	Sesiunea de instruire Managementul Parteneriate	27.513,00	20.656,60	6.856,40	75,08

Detalierea costurilor proiectului pe fiecare activitate are următoarea structură:

Nr. crt.	Activitatea	Buget Alocat - lei -	Buget executat preliminat - lei -	Diferențe estimate - lei -	% de realizare
	TOTAL CHELTUIELI ELIGIBILE, din care:	967.907, 50	889.598,46	78.309,04	91,91
1.	Asigurarea managementului proiectului	173.082,50	148.251,81	24.830,69	85,65
2.	Lansarea oficială a proiectului	1.055,00	82,90	972,10	7,86
3.	Organizarea și desfășurarea procedurilor de achiziții publice	-	-	--	
4.	Elaborarea „Profilului socio-economic și demografic al județului Ialomița”	84.312,00	74.489,00	9.823,00	88,35
5.	Elaborarea „Strategiei de Dezvoltare a Județului Ialomița, perioada 2009 – 2020”	390.500,00	380.000,00	10.500,00	97,31
6.	Desfășurarea sesiunii de instruire nr. 1. Manager de Proiect	30.353,00	30.250,42	102,58	99,66

Nr. crt.	Activitatea	Buget Alocat - lei -	Buget executat preliminat - lei -	Diferențe estimate - lei -	% de realizare
7.	Desfășurarea sesiunii de instruire nr. 2. Planificare Strategică	29.287,00	22.099,70	7.187,30	75,46
8.	Desfășurarea sesiunii de instruire nr. 3. Management Parteneriate	27.513,00	20.656,60	6.856,40	75,08
9.	Evaluarea Ex – Ante a „Strategiei de Dezvoltare a Județului Ialomița, perioada 2009 – 2020”	34.612,00	33.500,00	1.112,00	96,79
10.	Consultarea publică a „Strategiei de Dezvoltare a Județului Ialomița, perioada 2009 – 2020”	36.512,00	26.500,00	10.012,00	72,58
11.	Desfășurarea study-visit	53.250,00	52.363,05	886,95	98,33
13.	Diseminarea rezultatelor obținute în cadrul proiectului	45.254,00	44.494,37	759,63	98,32
14.	Realizarea auditului proiectului	12.425,00	12.350,00	75,00	99,40
15.	Asigurarea bazei materiale a proiectului	49.752,00	44.560,61	5.191,39	89,57

Analiza execuției bugetului proiectului conduce la următoarele observații:

- Bugetul final s-a înscris în limitele prevăzute în contractul de finanțare nerambursabilă nr. 30/2009, cu modificările și completările ulterioare, atât pe surse, cât și pe categorii de cheltuieli și pe categorii de cheltuieli și pe activități, cu încadrarea în cadrul capitolelor bugetare corespunzătoare tipologiei din care fac parte;
- Nu a fost cheltuită suma de 78.309,04 lei, reprezentând, în principal, cheltuieli pentru consultanță și expertiză, cu achiziția de materiale consumabile, generale de administrație, cu achiziția de licențe, pentru informare, comunicare și publicitate, pentru organizarea de cursuri de instruire;
- Au fost respectate regulile de eligibilitate a cheltuielilor (efectuate și efectiv plătite pentru realizarea activităților din cadrul proiectului și în perioada de derulare a lui, încadrarea în bugetul aprobat, însoțite de documente justificative cu valoare probatorie, identificabile și verificabile, cu aplicarea principiilor unui management financiar riguros, conforme cu prevederile legislației naționale și comunitare);
- S-a asigurat reflectarea cheltuielilor eligibile realizate în cadrul proiectului pe surse de finanțare : din Fondul Social European prin PO DCA, din bugetul de stat și contribuția proprie a Consiliului Județean Ialomița;
- Cheltuielile eligibile și cele neeligibile au fost înregistrate separat, folosind conturi analitice distincte pentru proiectele PO DCA și prezentate distinct în toate facturile, cu indicarea separată a TVA-ului aferent cheltuielilor eligibile.
- Nu a fost solicitată prefinanțare, întrucât Consiliul Județean Ialomița a asigurat resursele financiare necesare începerii derulării corespunzătoare a proiectului;
- S-au întocmit, deus și aprobat 4 solicitări de rambursare a cheltuielilor eligibile efectuate în limitele bugetului proiectului, respectând strict procedurile și normele legale în vigoare.

Lecții învățate

- 102. Bugetul unui proiect trebuie să fie clar, detaliat și realizat pe faze/activități și centralizat pe tipuri de cheltuieli.
- 103. Încă din faza de scriere a cererii de finanțare trebuie fundamentată necesitatea cheltuielilor, prin identificarea categoriilor de cheltuieli eligibile specifice proiectului, respectarea limitelor impuse de cerințele programului operațional, determinarea reală a categoriilor de cheltuieli și cuantificarea acestora, pe faze, activități și pe tipuri de cheltuieli, de așa manieră încât ele să permită o imagine clară a resurselor necesare atingerii obiectivelor proiectului, să sprijine identificarea, monitorizarea și controlul activităților desfășurate, precum și calitatea rezultatelor proiectului;
- 104. Cofinanțarea este principiul care guvernează majoritatea programelor operaționale cu finanțare europeană nerambursabilă și, de aceea, solicitantul trebuie să evalueze parcimonios gradul în care capacitatea sa administrativă și financiară poate asigura resursele pentru cofinanțare.