

Informacja

w sprawie kosztorysów inwestorskich na roboty budowlane wykonywane w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego (SPO) „Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwoju obszarów wiejskich 2004-2006”.

Spis treści:

- I. Wprowadzenie
- II. Założenia metodyczne i zasady weryfikacji kosztorysu inwestorskiego
- III. Układ i zawartość kosztorysu inwestorskiego

I. Wprowadzenie

Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z grudnia 2004 r. w sprawie trybu składania i wzoru wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach SPO Rolny, w przypadku, gdy projekt dotyczy robót budowlanych, zobowiązują Wnioskodawców do dołączania do wniosku kosztorysu inwestorskiego. Zdefiniowany tam zakres kosztorysu umożliwi sporządzenie takiego dokumentu, który uzasadniałby rodzaj oraz wielkość planowanych kosztów projektu opisanego w samym wniosku jak i jego załącznikach, w szczególności w *Zestawieniu rzeczowo-finansowym projektu*.

Obecnie przepisy, za wyjątkiem przepisów dotyczących wykonywania robót pod zamówienia publiczne, nie określają obligatoryjnych metod i podstaw sporządzania kosztorysów inwestorskich (w rozporządzeniach MRiRW określono jedynie, co powinien zawierać kosztorys).

Dla projektów, dla których wymagane jest postępowanie zgodne z Prawem o zamówieniach publicznych (Działania 2.1) oraz dla projektów skomplikowanych technologicznie lub ze względu na charakter przedsięwzięcia (Działanie 1.5), metodykę sporządzania kosztorysów należy przyjąć w oparciu o Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r., które jest aktem wykonawczym do ustawy - Prawo o zamówieniach publicznych (Dz. U. Nr 130, poz. 1389). Dotyczy to kosztorysów wykonywanych dla robót budowlanych wykonywanych w ramach Działania 1.5 „Poprawa przetwórstwa i marketingu artykułów rolnych” oraz Działania 2.1 „Przywracanie potencjału produkcji leśnej zniszczonego naturalną katastrofą lub pożarem oraz wprowadzenie odpowiednich instrumentów zapobiegawczych”.

W celu ułatwienia wykonywania kosztorysów dla Działań: 1.1 „Inwestycje w gospodarstwach rolnych”, 2.4 „Różnicowanie działalności rolniczej i zbliżonej do rolnictwa w celu zapewnienia różnorodności działań lub alternatywnych źródeł dochodów” oraz 2.6 „Rozwój i ulepszanie infrastruktury technicznej związanej z rolnictwem”, ARiMR przygotowała dla Wnioskodawców typowy, uproszczony wzór kosztorysów inwestorskich.

Zaleca się, by dla uzasadnienia planowanych kosztów projektu kosztorysy inwestorskie wykonywane były wg. zasad określonych w niniejszej „Informacji...” (szczególnie w przypadku projektów niezbyt rozległych swym zakresem).

Dla Wnioskodawców posiadających już kosztorys szczegółowy zaleca się, aby również opracowali i przedstawili kosztorys inwestorski wykonany wg. załączonego wzoru.

II. Założenia metodyczne i zasady weryfikacji kosztorysu inwestorskiego

1. Generalnie metody i podstawy obliczania planowanych kosztów robót budowlanych w Działaniach 2.1 oraz w części projektów dotyczących Działania 1.5 oparte są o wytyczne zawarte w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389).
2. Kosztorysy inwestorskie wykonywane dla potrzeb SPO w Działaniach 1.1, 2.4 oraz 2.6 powinny być wykonane w oparciu o poniższe typowe i uproszczone zasady określania kosztów robót budowlanych:
 - 2.1. Kosztorys inwestorski jest kalkulacją kosztów wykonania robót budowlanych¹. Kosztorys dla potrzeb SPO wykonać w miarę możliwości w układzie elementów scalonych (patrz tabela). W przypadku, gdy nie jest możliwe ustalenie cen elementów scalonych, wymagane będzie wykonanie kalkulacji kosztów w oparciu o ceny jednostkowe.
 - 2.2. Materiały i urządzenia obiektów budowlanych (maszyny i urządzenia produkcyjne lub linie technologicznego wyposażenia) dzieli się na dwie grupy:
 - grupa 1 - niezaliczanych do wartości kosztorysowej robót budowlanych. Nazywane są one też „zakupami inwestorskimi”, obejmują maszyny i urządzenia wymagające montażu, kupowane najczęściej w drodze przetargów i zapytań ofertowych (takie jak instalacje i urządzenia produkcyjne lub technologiczne). Nie są one ujmowane w kosztorysie inwestorskim. Podaje się je w zestawieniu rzeczowo-finansowym jako oddzielne zadania (część V *Wniosku o dofinansowanie projektu*).
 - grupa 2 - zaliczanych do wartości kosztorysowej robót budowlanych, które są ujmowane w normach kosztorysowych oraz w wartości kosztorysowej robót budowlanych.
 - 2.3. W kosztorysie inwestorskim koszty jednostkowe oraz planowane koszty realizacji projektu przedstawić w wartościach netto (bez VAT). W kosztorysie uwzględnić koszty kwalifikowalne oraz niekwalifikowalne realizacji projektu.
 - 2.4. Jako ważny uważa się kosztorys wykonany nie wcześniej niż 2 lata od daty złożenia *Wniosku o dofinansowanie projektu*. Należy określać średnie ceny jednostkowe przy uwzględnieniu wskaźników cenowych dla poszczególnych regionów Kraju stosownie do miejsca lokalizacji projektu.
 - 2.5. W kosztorysach inwestorskich wykonywanych dla potrzeb SPO w miarę możliwości posługiwać się kategoriami elementów scalonych określonych w porównywalny sposób do zadań opisanych w *Zestawieniu rzeczowo-finansowym projektu*. W kolumnie 03 tabeli *kosztorysu* należy każdą pozycję kosztów kwalifikowalnych odnieść do odpowiedniego zadania wykazanego w *Zestawieniu rzeczowo-finansowym projektu* (część V).

¹ Roboty budowlane w rozumieniu z ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku – Prawo budowlane Dz.U. z 2003r. Nr 207, poz. 2016 z późniejszymi zmianami

- 2.6. W przypadku, gdy w kosztach wykonania robót przyjęte zostały rozwiązania przewyższające standardem warunki przeciętne (przyjmowane we wskaźnikach cen jednostkowych powszechnie stosowanych i aktualnych publikacjach) lub rozwiązania nietypowe (zastosowano droższe materiały, urządzenia itp.), jako podstawę do ustalenia wartości kosztów kwalifikowalnych, w zasadzie należy przyjmować ceny nie wyższe, niż ujęte w katalogach BISTYP CONSULTING. Wyjątkiem będzie przypadek, gdy Wnioskodawca uzasadni konieczność poniesienia zwiększonych kosztów. Wnioskodawca poproszony zostanie o przedstawienie wyjaśnień wystąpienia znaczących różnic w koszcie wykonania robót określonych w kosztorysie inwestorskim i koszcie stwierdzonym w czasie weryfikacji kosztorysu.
- 2.7. Wnioskodawca musi posiadać podstawowy przedmiar robót w dokumentacji projektu, który może być wymagany do ewentualnego wglądu OR ARiMR podczas przeprowadzania kontroli na miejscu.
- 2.8. W przypadku, gdy roboty budowlane wykonywane są we własnym zakresie („sposobem gospodarczym”), nie wszystkie koszty uznaje się za kwalifikowalne. Jeżeli przykładowo samodzielnie kupuje materiały budowlane, to kosztem kwalifikowalnym jest koszt tych materiałów. Robocizna i praca sprzętu oraz inne składniki ceny jednostkowej w tym przypadku nie są kosztem kwalifikowalnym. Zaleca się tak wykonać kosztorys, by ceny jednostkowe wykonania robót były kosztem materiałów budowlanych.
Kosztorys powinien umożliwiać wydzielenie kosztów kwalifikowalnych.

III. Układ i zawartość kosztorysu inwestorskiego.

Kosztorys inwestorski - zestawienie planowanych kosztów robót

Tytuł projektu.....

Lokalizacja.....

Ogólna charakterystyka obiektu lub robót budowlanych (podstawowe parametry):

.....
.....
.....
.....

Tabela elementów scalonych - zestawienie planowanych kosztów robót.

Lp.	Nazwa obiektów lub robót (wg. elementów scalonych, wskaźników itp.)	Pozycja w zestawieniu rzeczowo- finansowym	Przedmiar robót		Cena jednostkowa elementu scalonego [zł]	Wartość elementów scalonych [zł]
			Jednostka miary	Ilość jednostek		
01	02	03	04	05	06	07
1.1						
1.2						
1.3						
...						
Razem koszty kwalifikowalne						
2.1						
2.2						
2.3						
...s						
Razem koszty niekwalifikowalne						
Całkowite koszty robót budowlanych						

Wartość kosztorysowa robót budowlanych

[słownie].....

.....
Imię i nazwisko / nazwa, adres
Wnioskodawcy

.....
Podpis Wnioskodawcy

.....
Imię i nazwisko / nazwa, adres
opracowującego kosztorys

.....
Podpis opracowującego kosztorys

.....
Data opracowania kosztorysu

Zgodnie z rozporządzeniami Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie trybu składania i wzoru wniosku o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego „Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwoju obszarów wiejskich 2004-2006” kosztorys inwestorski powinien zawierać:

1. tytuł projektu,
2. nazwę obiektu lub robót budowlanych z podaniem lokalizacji,
3. imię, nazwisko i adres albo nazwę i adres Wnioskodawcy oraz jego podpis,
4. imię, nazwisko i adres albo nazwę i adres podmiotu opracowującego kosztorys oraz jego podpis,
5. datę opracowania kosztorysu,
6. ogólną charakterystykę obiektu lub robót budowlanych zawierającą krótki opis techniczny wraz z istotnymi parametrami, które określają wielkość obiektu lub robót budowlanych,
7. przedmiar lub obmiar robót budowlanych,
8. kalkulację sporządzoną metodą uproszczoną,
9. wartość kosztorysową robót budowlanych,
10. tabelę wartości elementów scalonych.

Ad.1

Tytuł projektu

Tytuł projektu powinien odzwierciedlać zakres i charakter projektu. Podawany powinien być w jednakowym brzmieniu we wszystkich dokumentach projektu (np. we *Wniosku o dofinansowanie projektu*).

Ad.2

Nazwa obiektu lub robót budowlanych z podaniem lokalizacji

Nazwa obiektu lub robót budowlanych powinna być wpisana do kolumny 02 tabeli oraz powinna być zgodna z odpowiednią nazwą zadania zamieszczonego w *Zestawieniu rzeczowo-finansowym projektu*.

Określenie lokalizacji projektu powinno zawierać: nr działki budowlanej, adres pocztowy (jeżeli jest), województwo, powiat, gminę oraz nazwę miejscowości.

Ad. 3

Imię, nazwisko i adres albo nazwę i adres Wnioskodawcy oraz jego podpis

Dane te powinny być zgodne z danymi zawartymi we *Wniosku o dofinansowanie projektu*. Kosztorys powinien być podpisany przez Wnioskodawcę.

Ad. 4

Imię, nazwisko i adres albo nazwę i adres podmiotu opracowującego kosztorys oraz jego podpis

W dokumentacji kosztorysowej powinny być wyszczególnione dane identyfikujące osobę opracowującą kosztorys inwestorski (imię, nazwisko, adres, nazwa oraz adres siedziby), lub dane identyfikujące osobę prawną, jeśli kosztorys zlecony był do opracowania osobie prawnej.

Ad. 5

Data opracowania kosztorysu

W kosztorysie powinna być zapisana data jego sporządzenia.

Ad. 6

Ogólna charakterystyka obiektu lub robót budowlanych

Charakterystyka ta powinna zawierać krótki opis techniczny projektu wraz z istotnymi parametrami, które określają rodzaj, wielkość obiektu lub robót i zakładaną technologię wykonania poszczególnych robót. Dane charakterystyczne powinny być przedstawione w zależności od typu i rodzaju projektu. Przykładowo dane te powinny zawierać:

- charakterystykę warunków gruntowo wodnych (kategoria gruntów, zaleganie poziomu wód gruntowych, przydatność gruntów do celów budowlanych itp.),
- powierzchnię zabudowy, powierzchnię użytkową obiektu,
- kubaturę obiektu,
- opis konstrukcji obiektu budowlanego oraz zastosowanych materiałów,
- długość, (np. jezdni, budynku, rurociągu, kabla),
- szerokość (np. jezdni, budynku),
- średnicę instalacji rurowych (kanalizacja, wodociąg, ciepłownictwo, gazociąg),
- moc i charakterystykę urządzeń zaopatrzenia w energię,
- ciśnienie czynnika w instalacjach rurowych (gaz, wodociąg, kanalizacja),
- dane techniczno-użytkowe (np. dopuszczalny nacisk na oś, dopuszczalne obciążenie mostu, wydajność instalacji oczyszczania ścieków, projektową wydajność instalacji wodociągowej, moc znamionową, dopuszczalne obciążenie linii elektrycznej itd.).

Charakterystyka obiektu i robót powinna odzwierciedlać rodzaje zadań i sposób wykonania robót oraz umożliwić identyfikację jednostek kosztorysowych w oparciu o powszechnie stosowane katalogi. Charakterystykę wykonuje się w formie opisu zamieszczonego przed tabelą kosztorysową, a charakterystykę elementów scalonych podaje się w kolumnie 02 tabeli, jako opis i nazwę elementu scalonego.

Ad. 7

Przedmiar lub obmiar robót budowlanych

Przedmiar powinien zawierać zakres prac budowlanych w formie określenia ilości jednostek nakładów w ujęciu elementów scalonych. Wskazaniem uproszczeniem kosztorysu jest możliwie duże scalenie jednostek przedmiarowych. Podział na elementy scalone w kosztorysie jest przyjmowany umownie: może on dotyczyć podziału na elementy samej konstrukcji lub podziału na rodzaje robót. Jako element obiektu rozumie się wyodrębniającą się konstrukcyjnie część obiektu. Podstawą podziału na rodzaje robót jest zakres rzeczowy jednorodnych technologicznie robót.

Przedmiar powinien być określony we właściwych jednostkach (m, kg, Mg, m³ itd.), umożliwiającymi określenie kosztu w wyniku pomnożenia przez ceny jednostkowe. Jednostkę miary należy wpisać w kolumnie 04 wzoru tabeli, a ilość w kolumnie 05.

Ad. 8

Kalkulacja sporządzona metodą uproszczoną

Kosztorys inwestorski zgodnie z rozporządzeniami MRiRW wykonany jest metodą kalkulacji uproszczonej, w oparciu o katalogowe ceny jednostkowe, jako ceny określone na podstawie danych rynkowych.

W przypadku braku katalogowych cen jednostkowych, ustala się je na podstawie kalkulacji własnych lub metodą kalkulacji szczegółowej. Ceny jednostkowe podawane są w wartościach netto i zawierają wszystkie składniki określające koszty wykonania robót.

Wartość kosztorysowa elementów scalonych, podana w kolumnie 07 tabeli, obliczana jest jako iloczyn ilości jednostek przedmiarowych (kolumna 05) oraz ich cen jednostkowych (kolumna 06).

Ad.9

Wartość kosztorysowa robót

Jest to podstawa określenia wartości robót budowlanych wartość i wynika z kosztorysu inwestorskiego, jako suma wartości elementów scalonych dla całego projektu - suma wartości z kolumny 07 załączonej tabeli (zaokrąglona do pełnych zł).

Kosztorys powinien być tak sporządzony, by możliwe było sprawdzenie wartości kosztorysowej robót i elementów scalonych w oparciu o katalogi i bazę danych dostępną w jednostce przyjmującej wniosek.

Ad 10

Wartości elementów scalonych (tabela)

Proponowany kosztorys inwestorski traktowany jako zestawienie wg. załączonej tabeli odzwierciedla tabelę elementów scalonych.

W tabeli określa się wartość elementów scalonych jako iloczyn ilości jednostek elementów (wynikającej z przedmiaru) i cen jednostkowych tegoż elementu w ramach określonych obiektów lub robót. Tabela służy też do określenia w kosztorysie całkowitych kosztów robót budowlanych.