

MINISTERSTWO ROZWOJU REGIONALNEGO



ZPORR
Zintegrowany Program
Operacyjny
Rozwoju Regionalnego

RAMOWE WYTYCZNE DLA DZIAŁAŃ 2.3 I 2.4 ZINTEGROWANEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO ROZWOJU REGIONALNEGO

Dokument zawiera wskazówki dotyczące wdrażania Działania 2.4 ZPORR oraz projektów zakładających subsydiowanie zatrudnienia realizowanych w ramach Działania 2.3 i 2.4 ZPORR.

Zapisy niniejsze stanowią uzupełnienie informacji zawartych w poradniku dla Beneficjentów Priorytetu 2 ZPORR, rozporządzenia w sprawie udzielania inwestycji na wspieranie zatrudnienia, Uzupełnienia ZPORR i winny być stosowane łącznie z ww. dokumentami. Aktualna wersja wytycznych jest wersją obowiązującą, która jednak może podlegać uzupełnieniom i modyfikacjom.

Styczeń 2006

SPIS TREŚCI

WSTĘP	3
INTERPRETACJA ZAPISÓW DZIAŁANIA 2.4 ZPORR W UZUPEŁNIENIU PROGRAMU	4
Zakres projektów w ramach Działania 2.4	4
Ostateczni Odbiorcy (Beneficjenci)	6
Beneficjenci Ostateczni Działania 2.4.....	7
Wsparcie dla Beneficjentów Ostatecznych Działania 2.4 a pomoc publiczna	10
Poświadczanie uprawnień Beneficjenta Ostatecznego do udziału w projekcie	12
DZIAŁANIE 2.4 W PYTANIACH I ODPOWIEDZIACH	14
REALIZACJA PROJEKTÓW KOMPLEKSOWYCH W DZIAŁANIACH 2.3 I 2.4	17
SUBSYDIOWANIE ZATRUDNIENIA W RAMACH DZIAŁAŃ 2.3 I 2.4 ZPORR	18
Podstawy udzielania pomocy publicznej.....	18
Definicja beneficjenta pomocy publicznej w przepisach Wspólnotowych i krajowych	19
Pomoc na tworzenie nowych miejsc pracy w ramach Działań 2.3 i 2.4 ZPORR	19
Beneficjenci pomocy publicznej w ramach projektów subsydiowania zatrudnienia	20
Zasady udzielania pomocy publicznej w ramach projektów subsydiowania zatrudnienia	21
Podstawy finansowania.....	23
Okres realizacji projektu polegającego na subsydiowaniu zatrudnienia.....	23
Obowiązki związane w udzielaniem oraz sprawozdawaniem z udzielonej pomocy publicznej.....	24
SUBSYDIOWANIE ZATRUDNIENIA W PYTANIACH I ODPOWIEDZIACH.....	25
Przykład wyliczenia wzrostu zatrudnienia netto	25
Kwestie kwalifikowalności wydatków istotne dla projektów w ramach Działań 2.3 i 2.4 ZPORR	30
Przykład wyliczenia wysokości pomocy.....	36
PRZYGOTOWYWANIE WNIOSKU O DOFINANSOWANIE REALIZACJI PROJEKTU – O CZYM NALEŻY PAMIĘTAĆ.....	38
Dodatkowe załączniki obligatoryjnie wymagane w przypadku projektów subsydiowania zatrudnienia	38
część 6 Planowane wydatki.....	39
PLANOWANE WYDATKI.....	41
WAŻNE DOKUMENTY – lista będzie podlegała uzupełnieniom:.....	45

WSTĘP

Celem niniejszego dokumentu jest przedstawienie informacji związanych z zakresem wsparcia określonego w Działaniu 2.4 "Reorientacja zawodowa osób zagrożonych procesami restrukturyzacyjnymi" Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004 - 2006.

W zakresie dotyczącym subsydiowania zatrudnienia wskazówki zawarte w niniejszym dokumencie mają zastosowanie do projektów subsydiowania zatrudnienia przewidzianych jako forma wsparcia w działaniach 2.3 „Reorientacja zawodowa osób odchodzących z rolnictwa” i 2.4 ZPORR „Reorientacja zawodowa osób zagrożonych procesami restrukturyzacyjnymi”.

Opracowanie zostało przygotowane jako zestaw wytycznych dla Beneficjentów Końcowych - Wojewódzkich Urzędów Pracy, które odpowiadają za realizację całości działań 2.3 oraz 2.4 ZPORR na poziomie poszczególnych województw oraz dla Beneficjentów (Ostatecznych Odbiorców) którzy planują przygotowanie i realizację projektów w ramach Działania 2.4 oraz z zakresu subsydiowania zatrudnienia w ramach Działania 2.3 i 2.4 ZPORR .

INTERPRETACJA ZAPISÓW DZIAŁANIA 2.4 ZPORR W UZUPEŁNIENIU PROGRAMU

Zgodnie z zapisami Uzupełnienia ZPORR, ogólnym celem działania jest *dostosowanie osób do funkcjonowania w zmieniających się warunkach społeczno-ekonomicznych oraz przygotowywanie ich do wykorzystania szans związanych z powstawaniem nowych miejsc pracy poprzez zmianę kwalifikacji osób zagrożonych utratą zatrudnienia.*

Celem szczegółowym działania jest *zmiana kwalifikacji zawodowych pracowników przemysłów i sektorów podlegających restrukturyzacji, a także innych osób zagrożonych utratą zatrudnienia w wyniku procesów restrukturyzacyjnych w celu umożliwienia tym osobom wykonywania nowych zawodów.*

Cele powyższe będą osiągnięte poprzez działania służące rozwojowi zawodowemu i planowaniu nowego zatrudnienia czy zawodu osób, które w związku z aktualnie wykonywanym zawodem czy miejscem zatrudnienia **mogą być narażone na utratę pracy**. Oznacza to, iż wsparcie w ramach projektu może mieć zarówno charakter doraźny jak również prewencyjny - w zależności od grupy Beneficjentów Ostatecznych do których zostanie skierowane wsparcie oraz w zależności od zakresu projektu.

Oznacza to, iż wsparcie skierowane jest zarówno do:

- osób, dla których wsparcie niezbędne jest dla pozyskania nowego zatrudnienia w związku z utratą pracy – to jest osób krótkotrwale bezrobotnych (zgodnie z opisem Beneficjentów Ostatecznych dla Działania 2.4), osób w okresie wypowiedzenia stosunku pracy czy osób pracujących w zakładzie postawionym w stan likwidacji,
- osób pracujących w sektorze czy branży przechodzącej procesy restrukturyzacyjne - które planują zmianę zatrudnienia czy zawodu oraz pragną poprawić swoją sytuację zawodową i sytuację na rynku pracy.

Należy mieć na uwadze, iż wsparcie w ramach działania skierowanie jest do pracowników sektorów i branż przechodzących procesy restrukturyzacyjne, natomiast nie jest intencją wspieranie przedsiębiorstw znajdujących się w trudnej sytuacji ekonomicznej i planujących redukcję zatrudnienia.

W Uzupełnieniu ZPORR nie zdefiniowano czym są procesy restrukturyzacyjne ani nie wskazano jakie kryteria kwalifikują konkretne przedsiębiorstwo czy branżę do zakwalifikowania jako dotknięte procesami restrukturyzacyjnymi. Brak takich regulacji ma z założenia nie zawężyć możliwości udzielania wsparcia pracownikom, którzy w związku ze zmianami społeczno- ekonomicznymi i zmianami rynku pracy dotyczącymi ich zakładu pracy czy sektor / branżę w której zakład pracy działa, narażeni są na utratę pracy i konieczność zmiany zawodu czy miejsca pracy. Na poziomie województwa wskazuje się na sektory i branże, które w szczególności należy obejmować wsparciem (szczegółowych informacji na ten temat należy szukać w Wojewódzkich Urzędach Pracy w poszczególnych regionach).

Zakres projektów w ramach Działania 2.4

1. Szkolenia i kursy, mające na celu nabycie kwalifikacji i umiejętności zawodowych związanych z nowym zawodem.

Szkolenia i kursy realizowane w ramach Działania 2.4 ZPORR mają za zadanie pomóc uczestnikom projektu w zmianie sytuacji zawodowej, zaplanowaniu rozwoju zawodowego a także znalezieniu nowej pracy (nowego miejsca zatrudnienia).

Dlatego też każda forma szkolenia służąca uzupełnianiu aktualnie posiadanych umiejętności i kwalifikacji bądź zdobywaniu nowych może być realizowana w ramach Działania 2.4. Oznacza to, że:

- Szkolenia i kursy zawodowe oferowane uczestnikom projektu mogą być związane z aktualnie wykonywanym przez nich zawodem, to znaczy iż mogą być realizowane na podbudowie

dotychczas wykonywanego zawodu jeśli stanowiąc będą poszerzenie / uzupełnienie dotychczasowych kwalifikacji zgodnie z wymogami rynku pracy w celu poprawy sytuacji zawodowej pracownika bądź podjęcia nowego zatrudnienia.

Ponieważ celem Działania 2.4 jest reorientacja zawodowa osób zagrożonych procesami restrukturyzacyjnymi, to rozwijanie kwalifikacji zawodowych poprzez udział w stosownych kursach czy szkoleniach stanowi jedno z głównych narzędzi osiągnięcia powyższego celu. W związku z tym, szkolenia i kursy powinny w szczególności obejmować rozwijanie kwalifikacji zawodowych, ale w przypadku gdy projekt przewiduje udzielanie kompleksowego wsparcia dla uczestników, możliwa jest również realizacja komponentu z zakresu:

- a) szkoleń miękkich, które rozwijają umiejętności personalne i interpersonalne uczestników (na przykład dotyczących technik autoprezentacji czy mających na celu nabycie przez uczestników umiejętności poruszania się na rynku pracy),
- b) szkoleń językowych,
- c) szkoleń z zakresu przedsiębiorczości - należy jednak mieć na uwadze iż kompleksowe usługi z zakresu promocji przedsiębiorczości oferują projekty realizowane w ramach Działania 2.5 ZPORR.

Wsparcie oferowane w ramach w ramach Działania 2.4 będzie komplementarne do wsparcia skierowanego w ramach Działania 2.1 do pracujących osób dorosłych, dlatego należy mieć na uwadze, iż nie jest możliwa sytuacja aby te same osoby wzięły udział w tych samych formach wsparcia w ramach projektów realizowanych w ramach Działania 2.1 i 2.4 ZPORR.

- w przypadku gdy projekt przewiduje uzyskanie przez Beneficjenta Ostatecznego nowego zawodu, dla określenia nowego zawodu **można posiłkować się** zapisami rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 8 grudnia 2004 r w sprawie klasyfikacji zawodów i specjalności dla potrzeb rynku pracy oraz zakresu jej stosowania (Dz. U. Nr 265, poz. 2644). Należy jednak mieć na uwadze, iż w przypadku gdy uzyskanie nowego zawodu odbywa się w ramach jednej grupy elementarnej, gdzie wskazuje się na zmianę jednego zawodu/ specjalności na inny zawód/ specjalność z tej samej grupy elementarnej, to taka zmiana zawodu powinna być uzasadniona merytorycznie na poziomie wniosku o dofinansowanie realizacji projektu.

Dla przykładu – przy przygotowaniu projektu zakładającego przekwalifikowanie pielęgniarek pielęgniarstwa pediatrycznego na pielęgniarki pielęgniarstwa opieki paliatywnej we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu należy wskazać na dane dotyczące sytuacji na rynku pracy w regionie, uwzględniające czynniki wpływające na sytuację tej grupy zawodowej, które potwierdzałyby zasadność dokonania takiego przekwalifikowania. Tym samym, wsparcie w ramach projektu będzie uzasadnione w przypadku stwierdzenia, że z powodu zamykania oddziałów dziecięcych i niżu demograficznego oraz zwiększonego zapotrzebowania na usługi opiekuńcze, pielęgniarki pediatryczne powinny uzyskać kwalifikacje w kierunku świadczenia opieki długotrwałej dla osób w wieku podeszłym i przewlekle chorych. Uwaga: realizacja projektu nie może naruszać przepisów dotyczących udzielania pomocy publicznej. Nie jest możliwa realizacja projektu skierowanego do pracowników jednego zakładu opieki zdrowotnej, w którym zakłada się, iż w jego rezultacie pracownicy – w ramach reorganizacji zakładu i systemu pracy – zostaną zatrudnieni w innym dziale w ramach struktury zakładu.

2. Pośrednictwo pracy na terytorium RP.

3. Informacja zawodowa.

4. Usługi doradcze w zakresie wyboru nowego zawodu i osiągnięcia nowych umiejętności zawodowych, w tym indywidualne plany działań polegające na udzielaniu osobom zagrożonym utratą zatrudnienia pomocy w wyborze odpowiedniego zawodu i miejsca zatrudnienia:.

- związane z poszukiwaniem pracy, planowaniem kariery zawodowej i rozwojem zawodowym, a także oferujące wsparcie związane z rozwojem kwalifikacji zawodowych oraz umiejętności interpersonalnych.
- możliwe jest również świadczenie usług grupowych i doradztwa grupowego związanego z rozwojem przedsiębiorczości.

Powyższe typy projektów nie podlegają przepisom regulującym kwestie pomocy publicznej.

5. Subsydiowanie zatrudnienia w nowym miejscu pracy.

Zgodnie z zapisami Uzupełnienia ZPORR przedsiębiorcy [podmioty prowadzące działalność gospodarczą] korzystający ze wsparcia na tworzenie nowych miejsc pracy (subsydiowanie zatrudnienia) pochodzą spoza przemysłów przechodzących procesy restrukturyzacyjne, to jest spoza sektorów: górnictwa węgla brunatnego i kamiennego, hutnictwa żelaza i stali¹, stoczniowego.

Intencją subsydiowania zatrudnienia realizowanego w ramach ZPORR jest tworzenie nowych miejsc pracy, na których zostaną zatrudnione osoby spełniające kryteria Beneficjenta Ostatecznego w ramach Działań 2.3 lub 2.4 ZPORR.

Ostateczni Odbiorcy (Beneficjenci)

1. Jednostki samorządu terytorialnego.
2. Związki, porozumienia i stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego (gmin i powiatów).
3. Placówki prowadzące kształcenie ustawiczne w formach pozaszkolnych.

O wsparcie mogą ubiegać się wszystkie placówki prowadzące kształcenie ustawiczne w formach pozaszkolnych - to jest zarówno placówki oświaty, jak i podmioty prowadzące kształcenie ustawiczne na podstawie przepisów o działalności gospodarczej.

4. Organizacje pozarządowe specjalizujące się w pomocy osobom poszukującym pracy i bezrobotnym.
5. Samorzady gospodarcze i zawodowe.
6. Instytucje rynku pracy w zakresie realizowanych działań:
 - 1) publiczne służby zatrudnienia,
 - 2) OHP,
 - 3) agencje zatrudnienia,
 - 4) instytucje szkoleniowe,

Podmioty, które prowadzą pozaszkolne zajęcia edukacyjne związane z uzupełnianiem bądź rozwijaniem kwalifikacji zawodowych oraz ogólnych. Podmiot chcący przystąpić do realizacji projektu nie musi posiadać wpisu do rejestru instytucji szkoleniowych (wydawanego zgodnie z przepisami ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy). Firmy szkoleniowe działające na podstawie ustawy o swobodzie działalności gospodarczej mogą

¹ W zakresie zgodnym z dokumentem „Restrukturyzacja i Rozwój Hutnictwa Żelaza i Stali w Polsce do 2006r.” przyjętym przez Radę Ministrów w dniu 10 stycznia 2003 ze zmianami zaakceptowanymi w dniu 25 marca 2003, ustawą z dnia 24 sierpnia 2001r. o restrukturyzacji żelaza i stali (Dz.U. z 2001 r. Nr 111, poz. 1196, z 2003 r., Nr 56, poz. 495, Nr 90, poz. 844 i Nr 139, poz. 1325 oraz z 2004 r. Nr 12, poz. 102, Nr 120, poz. 1252) oraz obowiązującym obwieszczeniem Ministra Gospodarki i Pracy

także występować jako Beneficjenci – instytucje szkoleniowe uprawnione do realizacji projektu w ramach Działań Priorytetu 2 ZPORR (zgodnie z zapisami Uzupełnienia Programu).

5) instytucje dialogu społecznego i partnerstwa lokalnego:

- organizacje związków zawodowych
organizacje związkowe posiadające osobowość prawną – podstawowe jednostki organizacyjne związków zawodowych [zakładowe organizacje związkowe i międzyzakładowe organizacje związkowe], jak również ogólnokrajowe związki zawodowe, ogólnokrajowe zrzeszenia związków zawodowych oraz ogólnokrajowe organizacje międzyzwiązkowe a także posiadające osobowość prawną ich jednostki organizacyjne o charakterze terytorialnym lub branżowym
- organizacje pracodawców i bezrobotnych,
- organizacje pozarządowe współpracujące z publicznymi służbami zatrudnienia.

7. Szkoły wyższe.

8. Podmioty prowadzące działalność gospodarczą – jedynie w przypadku projektów subsydiowania zatrudnienia.

9. Partnerstwa podmiotów wymienionych w pkt 1-8.

Beneficjenci Ostateczni Działania 2.4

Katalog w Uzupełnieniu ZPORR definiuje Beneficjentów Ostatecznych w ramach Działania 2.4 jako „Pracownicy przemysłów i sektorów podlegających procesowi restrukturyzacji i inne osoby zagrożone utratą pracy z powodu procesów restrukturyzacyjnych” jednocześnie wskazując priorytetowe grupy, które będą mogły zostać objęte wsparciem w ramach Działania.

Oznacza to, że wsparciem w ramach projektu realizowanego w ramach Działania 2.4 mogą być objęte *wszystkie osoby zagrożone utratą pracy z powodu procesów restrukturyzacyjnych – zatrudnione w sektorze czy branży przechodzącej procesy restrukturyzacyjne*. Zgodnie z zapisami Uzupełnienia Programu *sektory podlegające procesowi restrukturyzacji, istotne z punktu widzenia gospodarki danego regionu pozostają zdefiniowane w Ramowym Planie Realizacji Działania*. Wskazanie przez Wojewódzki Urząd Pracy w zapisach RPRD sektora/ branży jako przechodzącego procesy restrukturyzacyjne stanowi podstawę do obejmowania wsparciem w danym regionie wszystkich pracowników zatrudnionych w danym sektorze / branży bez konieczności potwierdzania że zakład pracy przechodzi procesy restrukturyzacyjne.

Zgodnie z celem Działania 2.4, wsparcie skierowane jest do pracowników, którzy w związku ze zmianami społeczno- ekonomicznymi i zmianami rynku pracy zachodzącymi w sektorze czy branży narażeni są na utratę pracy i konieczność zmiany zawodu czy miejsca pracy. Dotyczy to osób:

- bezpośrednio lub pośrednio zagrożonych zwolnieniem w związku z sytuacją zakładu bądź sektora /branży, lub
- tracących pracę w wyniku redukcji zatrudnienia, likwidacji miejsca pracy bądź innej przyczyny nie leżącej po stronie pracownika

Dopuszczalne jest zawężenie grupy Beneficjentów Ostatecznych w projekcie do konkretnych grup zawodowych, pracowników danego sektora czy danego zakładu pracy².

² W zakresie zgodnym z przepisami dotyczącymi udzielania pomocy publicznej

W Uzupełnieniu ZPORR wskazano na grupy, które wymagają szczególnego wsparcia, **jednak ich wskazanie nie zawęża możliwości udziału w projektach ogółu pracowników sektorów i branż przechodzących procesy restrukturyzacyjne.** Zgodnie z zapisami U ZPORR grupy wymagające szczególnego wsparcia to:

- a) **pracownicy przemysłów zlokalizowanych na obszarach objętych wsparciem w ramach Działania 3.2 ZPORR, w szczególności takich jak: przemysł lekki, chemiczny, cukrowniczy, a także pracowników sektora ochrony zdrowia,**

Działanie 3.2 ZPORR „Obszary podlegające restrukturyzacji” przewiduje realizację projektów które mają wpływ na zwiększenie atrakcyjności gospodarczej i inwestycyjnej obszaru objętego projektem oraz tworzą warunki dla wzrostu zatrudnienia. Wsparcie w ramach działania 3.2 uzyskują inwestycje realizowane na obszarach podlegających restrukturyzacji. Są to obszary o wysokiej stopie bezrobocia, dużym udziale zatrudnionych w przemyśle i dużym spadku zatrudnienia w przemyśle (mapa z zaznaczonymi obszarami wsparcia znajduje się w aneksie II „Mapa obszarów wsparcia do działania 3.2 ‘obszary podlegające restrukturyzacji’” w Uzupełnieniu ZPORR). Projekty realizowane w ramach Działania 2.4 mają wspierać inwestycje i plany rozwoju lokalnego realizowane w ramach Działania 3.2 ZPORR. Zakłada się zatem, że Ostateczny Odbiorca (Beneficjent), określający uczestników projektu w ramach Działania 2.4 zgodnie z lit a), potwierdza, iż są to osoby zatrudnione w zakładach znajdujących się na obszarach , o których mowa powyżej.

- b) **pracownicy przemysłów, które zostały objęte rządowymi programami restrukturyzacji sektorów przemysłu tylko w przypadku rozpoznania potrzeby dodatkowego wsparcia:**

- o W przypadku projektów skierowanych do pracowników takich sektorów jak – elektroenergetyka, przemysł chemiczny, przemysł farmaceutyczny, przemysł lekki, przemysł stoczniowy, przemysł motoryzacyjny, przemysł elektroniczny– **szczegółowego uzasadnienia wymaga realizacja projektu skierowanego do grupy uczestników zawężonej (zamkniętej) do jednej specyficznej grupy zawodowej czy pracowników jednego sektora.**

W takim przypadku Beneficjent powinien wykazać (przedstawiając krótkie uzasadnienie we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu lub składając stosowne oświadczenie wraz z wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu) iż zakres realizowanego wsparcia nie został ujęty w ramach wsparcia przeznaczanego ze środków publicznych w ramach programów rządowych lub umotywić potrzebę dodatkowego wsparcia.

W przypadku otwartej rekrutacji do projektu (to znaczy gdy grupa odbiorców pomocy nie jest zdefiniowana w sposób wąski lub wsparcie nie jest skierowane do pracowników konkretnego zakładu pracy z branż wymienionych powyżej) potwierdzenie czy dany pracownik może być obejmowany wsparciem będzie weryfikowane na podstawie oświadczenia Beneficjenta Ostatecznego (podpisywanego w momencie rekrutacji do projektu), iż nie korzysta z pomocy o tym samym zakresie finansowanej z innego źródła.

- o projekt zakładający wsparcie dla pracowników **sektora węgla kamiennego** może być realizowany w ramach Działania 2.4 ZPORR o ile zakres przewidywanego wsparcia nie został ujęty w ramach wsparcia i środków przeznaczonych na restrukturyzację sektora górnictwa węgla kamiennego określonych w ustawie z dnia 28 listopada 2003 r. o restrukturyzacji górnictwa węgla kamiennego w latach 2003 – 2006.

Dla przykładu - Górnicza Agencja Pracy może ubiegać się o dofinansowanie realizacji projektu oferującego działania aktywizujące - doradcze skierowane do osób pracujących w górnictwie o ile zakres przewidywanego wsparcia nie zawiera się w zadaniach z zakresu doradztwa zawodowego jakie Agencja realizuje ze środków budżetu państwa zaangażowanych w proces restrukturyzacji górnictwa zgodnie z zapisami ustawy.

W przypadku otwartej rekrutacji do projektu, który nie został skierowany do jednej grupy zawodowej czy pracowników sektora czy zakładu pracy, wymagane jest oświadczenie Beneficjenta Ostatecznego, iż nie korzysta z pomocy o tym samym zakresie finansowanej z innego źródła.

- o W przypadku wsparcia skierowanego do pracowników **sektora hutnictwa żelaza i stali** pomoc może być udzielana, o ile nie koliduje z pomocą udzielaną na podstawie dokumentu „Restrukturyzacja i Rozwój Hutnictwa Żelaza i Stali w Polsce do 2006r.” przyjętym przez Radę Ministrów w dniu 10 stycznia 2003 ze zmianami zaakceptowanymi w dniu 25 marca 2003”, ustawą z dnia 24 sierpnia 2001r. o restrukturyzacji żelaza i stali oraz obwieszczeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 30 marca 2005 r. w sprawie wykazów hut i spółek zależnych (M.P Nr 22, poz. 339).

Podmioty (huty i spółki zależne) wymienione w powyższym obwieszczeniu w latach 2004-2006 realizować będą program aktywizacji zawodowej na rynku pracy, obejmujący pracowników zwalnianych w związku z likwidacją stanowisk pracy. W związku z powyższym, działania tych hut i spółek zależnych do końca 2006 roku powinny koncentrować się na optymalnym wykorzystaniu instrumentów aktywizujących i przeznaczonych na ten cel środków budżetowych, a ewentualne wsparcie w ramach Działania 2.4 wymagać będzie dodatkowego umotywowania.

Ze wsparcia w ramach Działania 2.4 bez potrzeby dodatkowego umotywowania korzystać mogą pracownicy podmiotów sektora hutnictwa żelaza i stali nie wymienionych w ww. obwieszczeniu.

Uzasadnienia wymaga realizacja projektu skierowanego do grupy uczestników zawężonych do jednej grupy zawodowej czy pracowników jednego sektora określonych powyżej, to znaczy Beneficjent powinien wykazać (przedstawić oświadczenie w formie załącznika do wniosku o dofinansowanie realizacji projektu) iż zakres realizowanego wsparcia nie został ujęty w ramach wsparcia przeznaczanego ze środków publicznych w ramach programów rządowych lub umotywiać potrzebę dodatkowego wsparcia.

W przypadku otwartej rekrutacji do projektu wymagane jest oświadczenie Beneficjenta Ostatecznego, iż nie korzysta z pomocy o tym samym zakresie finansowanej z innego źródła.

c) pracownicy w okresie wypowiedzenia stosunku pracy z przyczyn niedotyczących pracowników

Zgodnie z ustawą z dnia 13 marca 2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (Dz. U Nr 90, poz. 844, z 2003 r. Nr 213, poz. 2081 i Nr 223, poz. 1217 oraz z 2004 r. Nr 96, poz. 959) oraz zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2003 o służbie wojskowej żołnierzy zawodowych i przepisach wykonawczych do ustawy o służbie wojskowej żołnierzy zawodowych (Dz.U. Nr 179, poz. 1750, z 2004 r. Nr 116, poz. 1203 i Nr 210, poz. 2135),

d) osoby zatrudnione u pracodawcy, wobec którego ogłoszono upadłość lub który jest w stanie likwidacji

W ramach Działania 2.4 wsparciem mogą być obejmowane wszystkie osoby zagrożone utratą pracy z powodu procesów restrukturyzacyjnych, a nie tylko osoby zwalnianie w ramach zwolnień grupowych.

e) osoby, które utraciły pracę z przyczyn niedotyczących pracowników, pozostające bez zatrudnienia, zarejestrowane jako bezrobotne przez okres nie dłuższy niż trzy miesiące lub poszukujące pracy przez okres nie dłuższy niż trzy miesiące

W brzmieniu powyższego zapisu nie uwzględniono odwołania do ustawy o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników, a zatem wsparciem można obejmować wszystkie osoby, które utraciły pracę z powodu procesów restrukturyzacyjnych i spełniają kryteria określone w lit e). Wyłącznie w szczególnych przypadkach projekt może zostać w całości skierowany do osób bezrobotnych kwalifikujących się do obejmowania wsparciem w ramach Działania 2.4 ZPORR.

Wsparcie dla Beneficjentów Ostatecznych Działania 2.4 a pomoc publiczna

Planując przygotowanie projektu i zakres wsparcia oraz jego odbiorców, należy mieć na uwadze, iż wsparcie udzielane w ramach Działania 2.4 skierowane jest do **osób zagrożonych utratą pracy z powodu procesów restrukturyzacyjnych**, natomiast nie może stanowić pomocy udzielanej przedsiębiorstwom (za wyjątkiem projektów subsydiowanego zatrudnienia, w ramach których pomoc udzielana jest zgodnie z zasadami udzielania pomocy publicznej). Oznacza to zatem, iż w przypadku gdy Beneficjent ubiega się o dofinansowanie projektu zakładającego udzielenie wsparcia **pracownikom konkretnego zakładu pracy** należy brać pod uwagę następujące kwestie:

- ❖ nie jest możliwe udzielenie wsparcia, które zakłada, iż w jego rezultacie pracownicy – w ramach reorganizacji zakładu i systemu pracy – zostaną zatrudnieni w innym dziale w ramach nowej struktury firmy. Tego typu wsparcie podlega zasadom udzielania pomocy publicznej w ramach wyłączeń blokowych na szkolenia i może być realizowane w ramach Działania 2.3 SPO RZL.
- ❖ w przypadku projektów skierowanych do pracowników konkretnych zakładów przechodzących procesy restrukturyzacyjne, mając na uwadze regulacje Wspólnotowe dotyczące udzielania pomocy publicznej przedsiębiorstwom restrukturyzowanym, **wsparcie mogą być obejmowane wyłącznie osoby wskazane jako objęte zwolnieniami**. W przypadku gdy wsparcie przeznaczone jest dla grupy osób, która została wskazana przez zakład pracy jako objęta planowanymi zwolnieniami, zakres wsparcia oferowanego takim pracownikom może obejmować zarówno szkolenia specjalistyczne jak i ogólne.

Zgodnie z wyjaśnieniami przedstawionymi przez Departament Monitorowania Pomocy Publicznej Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, za pomoc publiczną może być uznane wsparcie przeznaczone na:

- a) szkolenia,
- b) doradztwo,
- c) praktyczną pomoc w znalezieniu innego zatrudnienia,
- d) pomoc w przeprowadzce,
- e) szkolenie zawodowe i wsparcie pracowników chcących rozpocząć nową działalność gospodarczą

- **udzielane przedsiębiorstwu w restrukturyzacji** (zgodnie z Wytycznymi Wspólnotowymi w kwestii pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw – Dz.Urz. C 244 z 01.10. 2004).

W związku z powyższym, zgodnie z wytycznymi UOKIK, aby uniknąć zakwalifikowania wsparcia udzielanego w ramach Działania 2.4 ZPORR za pomoc w ramach restrukturyzacji przedsiębiorstwa, **należy wykluczyć jakikolwiek związek między działaniami na rzecz pracowników** (czyli Beneficjentów Ostatecznych Działania 2.4) **a korzyścią, jaką mógłby uzyskać przedsiębiorca zwalnający pracowników**. Wsparcie nie może obejmować działań i środków jakie zgodnie z obowiązującymi przepisami ma obowiązek sfinansować przedsiębiorca. Wobec powyższego, planując zakres wsparcia skierowanego do ściśle zdefiniowanej grupy pracowników danego zakładu należy mieć na uwadze, iż:

- A) cel i zakres szkolenia nie może odpowiadać konkretnym potrzebom danego przedsiębiorstwa a wyłącznie potrzebom zwalnianych pracowników, co winno wynikać z sytuacji na rynku pracy i możliwości zdobycia nowych kwalifikacji przez zwalniane osoby,
- B) uczestnictwo danego pracownika w szkoleniu nie może wiązać się z udzieleniem akceptacji czy skierowania do udziału w danym szkoleniu przez zakład pracy.

- *Dlaczego nie jest możliwa realizacja projektów zakładających szkolenia dla pracowników zatrudnionych u konkretnego przedsiębiorcy? Dlaczego przedsiębiorcy zostali wyłączeni z możliwości składania projektów szkoleniowych a mogą ubiegać się o wsparcie w postaci subsydiowanego zatrudnienia?*

Powyżej przedstawiono zalecenia dotyczące projektów skierowanych do pracowników jednego zakładu pracy. Nie oznacza to, iż prawo wspólnotowe nie dopuszcza możliwości udzielania wsparcia przedsiębiorcom na szkolenie i doksztalcanie dla pracowników. Takie szkolenie są możliwe, o ile zasady udzielania takiego wsparcia pozostają zgodne z warunkami zdefiniowanymi w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 68/2001 z dnia 12 stycznia 2001r. w sprawie zastosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy szkoleniowej (Dz.Urz. WE L 10 z 13.01.2001³). W ramach Działania 2.4 ZPORR a także w ramach pozostałych Działań Priorytetu 2 ZPORR nie przewidziano udzielania tego rodzaju wsparcia i nie zostały stworzone reguły (zgodne z rozporządzeniem 68/2001) na jakich wsparcie takie mogłoby być udzielane. Natomiast w ramach Działań 2.3 i 2.4 ZPORR zostały opracowane szczegółowe zasady udzielania pomocy publicznej na zatrudnienie (zgodne z przepisami Wspólnotowymi dotyczącymi udzielania pomocy na zatrudnienie) i w związku z tym istnieje możliwość ubiegania się przedsiębiorców o wsparcie na tworzenie nowych miejsc pracy.

³ zmienionym rozporządzeniem nr 363/2004 z dnia 25 lutego.

Poświadczanie uprawnień Beneficjenta Ostatecznego do udziału w projekcie

Kwestia sposobu poświadczania uprawnień Beneficjentów Ostatecznych w ramach Działania 2.4 pozostaje uzależniona od warunków dotyczących poszczególnych grup BO oraz możliwości wspierania wyjaśnionych powyżej. I tak:

- ❖ w sytuacji gdy projekt zakłada wsparcie dla pracowników konkretnego zakładu, wymagane jest, aby Beneficjent przedstawił dokument wystawiony przez zakład pracy wskazujący na podejmowane bądź planowane działania restrukturyzacyjne z którymi wiąże się zwolnienia pracowników.
- ❖ w przypadku projektów skierowanych do pracowników określonych w U ZPORR jako pracownicy przemysłów objętych rządowymi programami restrukturyzacji, Beneficjent Ostateczny winien dodatkowo złożyć oświadczenie, iż nie korzysta ze wsparcia udzielanego ze środków publicznych, które obejmowałoby zakres przewidziany projektem w ramach Działania 2.4 ZPORR
- ❖ w sytuacji otwartej rekrutacji do projektu BO przedkłada dokument poświadczający zatrudnienie, na podstawie którego można będzie zweryfikować, iż osoba taka spełnia kryteria określone dla Beneficjentów Ostatecznych Działania 2.4 ZPORR, to znaczy jest pracownikiem przemysłów, sektorów lub branż przechodzących procesy restrukturyzacyjne.

Nie jest istotny staż pracy pracownika, rodzaj umowy o pracę (umowa na czas określony, umowa na czas nieokreślony) czy wymiar stosunku pracy (cały etat czy pół etatu).

Zgodnie z aktualnie obowiązującymi zapisami U ZPORR uznaje się dwa sposoby kwalifikowania Beneficjentów Ostatecznych do udziału w projekcie:

1. kwalifikowanie na dzień złożenia wniosku przez Beneficjenta

dotyczy sytuacji gdy BO zostaną precyzyjnie wskazani we wniosku o dofinansowanie / zostali rekrutowani do udziału w projekcie przed złożeniem wniosku (dotyczy przede wszystkim sytuacji gdy projekt skierowany jest do pracowników konkretnego zakładu, będących na wypowiedzeniu stosunku pracy). Jeśli przed rozpoczęciem realizacji projektu potencjalni uczestnicy stracą pracę to nadal pozostają uprawnieni do brania udziału w projekcie; osoby takie mogą w międzyczasie zarejestrować się jako bezrobotne.

2. kwalifikowanie na dzień rozpoczęcia obejmowania wsparciem w ramach projektu

uznaje się potencjalnego uczestnika projektu za uprawnionego do udziału w projekcie jeżeli:

- a) jest pracownikiem sektora / branży przechodzącej procesy restrukturyzacyjne, co poświadcza stosownym dokumentem poświadczającym zatrudnienie, wydanym przez zakład pracy (oraz ewentualnie oświadczeniem, iż nie korzysta z pomocy o tym samym zakresie finansowanej z innego źródła – w przypadkach wskazanych wcześniej), lub
- b) w okresie nie dłuższym niż trzy miesiące przed dniem rozpoczęcia wsparcia osoba taka była zatrudniona i spełniała warunki określone w UZPORR dla BO Działania 2.4 (to znaczy utraciła pracę w okresie ostatnich trzech miesięcy); osoba taka może być zarejestrowana jako bezrobotna.

Uznaje się, iż decyzję o sposobie kwalifikowania Beneficjentów Ostatecznych do udziału w projekcie podejmować będzie Ostateczny Odbiorca (Beneficjent).

Informacja na temat przyjętej metody rekrutacji / kwalifikowania Beneficjentów Ostatecznych do udziału w projekcie musi zostać określona we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu. Należy mieć na uwadze, iż w ramach jednego projektu wszyscy Beneficjenci Ostateczni muszą być kwalifikowani według jednej reguły spośród omówionych powyżej, to jest w pkt. 1 i 2 „Kwalifikowanie do udziału w projekcie”. Stosowne informacje muszą zostać umieszczone w punkcie

2.2 c i ewentualnie uzupełnione dodatkowymi dokumentami dołączonymi do wniosku.

W przypadku **projektów realizowanych na podstawie wniosków o dofinansowanie realizacji projektu złożonych przed wejściem w życie zmian dotyczących zasad kwalifikowania Beneficjentów Ostatecznych lub zmian dotyczących możliwości obejmowania danych grup pracowników wsparciem, uznaje się iż możliwe jest zastosowanie nowych zasad kwalifikowania.** Ostateczny Odbiorca (Beneficjent) powinien poinformować Beneficjenta Końcowego (Wojewódzki Urząd Pracy właściwy dla realizacji danego projektu) o zamiarze przyjmowania do udziału w projekcie Beneficjentów Ostatecznych, o których mowa powyżej. Jednocześnie Ostateczny Odbiorca powinien podjąć starania na rzecz właściwego poinformowania potencjalnych BO o wprowadzonej zmianie w zasadach rekrutacji. W praktyce może to zatem wymagać przedłużenia przewidywanego okresu przeznaczanego na rekrutację uczestników, tak aby umożliwić potencjalnym uczestnikom udział w projekcie.

DZIAŁANIE 2.4 W PYTANIACH I ODPOWIEDZIACH

- *Czy partnerstwo może być zawiązane pomiędzy przedsiębiorcą a instytucją szkoleniową w sytuacji gdy w projekcie zakłada się że instytucja szkoleniowa przeprowadziłaby szkolenia a subsydiowane zatrudnienie odbywało by się u pracodawcy? Czy Umowa partnerstwa powinna ograniczać koszty będące po stronie pracodawcy wyłącznie do kosztów subsydiowania zatrudnienia czy pracodawca może ponosić również inne koszty związane z realizacją projektu określone w umowie partnerstwa?*

Zgodnie z aktualnie obowiązującymi zapisami Uzupełnienia ZPORR przedsiębiorcy są uprawnieni wyłącznie do występowania o dofinansowanie realizacji projektów z zakresu subsydiowania zatrudnienia. Oznacza to, iż partnerstwo (w rozumieniu 2 Priorytetu ZPORR) między przedsiębiorcą a instytucją szkoleniową może dotyczyć wyłącznie realizacji projektu oferującego wsparcie w postaci tworzenia nowych miejsc pracy u przedsiębiorcy. Kwestie dotyczące zasad kwalifikowania wydatków ponoszonych w związku z realizacją projektu subsydiowania zatrudnienia przedstawione zostały w dalszej części dokumentu.

- *Czy osoba tracąca pracę w trakcie realizacji projektu może zarejestrować się jako bezrobotna?*

Uprawnienia do udziału w projekcie weryfikowane są zgodnie z przyjętymi w ramach Działania 2.4 zasadami wskazanymi w niniejszym dokumencie. Osoba tracąca pracę w trakcie projektu nie traci uprawnień do obejmowania wsparciem i może zarejestrować się jako bezrobotna.

- *Czy można zakwalifikować do udziału w projekcie osoby, które są pracownikami przemysłów z obszarów objętych wsparciem Działania 3.2 ZPORR, a którzy nie są w okresie wypowiedzenia stosunku pracy, ani nie pracują w zakładach, które ogłosiły upadłość bądź są w stanie likwidacji? Czy można zakwalifikować pracowników firmy położonej na obszarze wsparcia Działania 3.2 to jest w powiecie wskazanym jako obszar restrukturyzowany, mimo że osoby te nie są ani w okresie wypowiedzenia a nie firma nie jest w likwidacji ?*

Aktualnie przyjęte zasady kwalifikowania Beneficjentów Ostatecznych w ramach Działania 2.4 określają, że wsparciem mogą być obejmowani wszyscy pracownicy sektorów i branż przechodzących procesy restrukturyzacyjne – niezależnie czy są w okresie wypowiedzenia stosunku pracy, pracują na czas określony czy pozostają związani stosunkiem pracy na czas nieokreślony.

Szczegółowych informacji na temat sektorów podlegających procesowi restrukturyzacji w danym regionie należy szukać w Wojewódzkim Urzędzie Pracy w regionie, którego projekt będzie dotyczył (sektory istotne z punktu widzenia gospodarki danego regionu zostały wymienione w Ramowym Planie Realizacji Działania przygotowywanym corocznie przez WUP).

- *Czy można zakwalifikować do udziału w projekcie osobę, która dobrowolnie rozwiązała umowę o pracę ponieważ otrzymała ekwiwalent pieniężny za dobrowolne odejście z pracy a zakład pracy wystawi zaświadczenie wskazujące na prowadzone procesy restrukturyzacyjne związane z likwidacją miejsc pracy?*

W przedstawianej w pytaniu sytuacji przyznanie przez pracodawcę ekwiwalentu pieniężnego za dobrowolne odejście z pracy jest formą umowy zawieranej przez pracownika i pracodawcę, mającej za zadanie przeprowadzenie redukcji stanu zatrudnienia w zgodzie z obowiązującymi w danym zakładzie zbiorowym układem pracy lub innego rodzaju umową społeczną czy zobowiązaniami pracodawcy wynikającymi z odrębnych przepisów czy postanowień.

Wsparcie oferowane osobom zagrożonym zwolnieniami w związku z procesami restrukturyzacyjnymi udzielanie dla wsparcia kompetencji pracownika i poprawy jego sytuacji na rynku pracy w celu zapobieżenia skutkom zmian zachodzących w branży, sektorze czy zakładzie w którym pracuje, a zatem z formalnego punktu widzenia należy osobę uznać za osobę tracącą pracę w wyniku

procesów restrukturyzacyjnych i uprawnioną do udziału w projekcie o ile spełnia kryteria określone dla Beneficjentów Ostatecznych Działania 2.4.

- *Czy w przypadku rozwiązania umowy o pracę za porozumieniem stron Beneficjent Ostateczny jest uprawniony do udziału w projekcie w ramach działania 2.4?*

Tak, o ile osoba taka spełnia kryteria określone dla Beneficjentów Ostatecznych Działania 2.4.

- *Na jakiej podstawie należy uznać osoby bezrobotne za uprawnione do obejmowania wsparciem w ramach Działania 2.4 ZPORR? Czy nowa kategoria Beneficjentów Ostatecznych w ramach U ZPORR, to jest -*

„osoby, które utraciły pracę z przyczyn nie dotyczących pracowników, pozostające bez zatrudnienia, zarejestrowane jako bezrobotne przez okres nie dłuższy niż trzy miesiące lub poszukujące pracy przez okres nie dłuższy niż trzy miesiące” –

obejmuje wszystkie osoby które utraciły pracę?

Wsparciem w ramach Działania 2.4 można obejmować wszystkie osoby bezrobotne, które:

1. w okresie do trzech miesięcy przed rozpoczęciem wsparcia w ramach projektu utraciły pracę z przyczyn nie związanych z naruszeniem obowiązków pracowniczych czy innego powodu leżącego po stronie pracownika wskazanego przepisami prawa pracy, **oraz**
2. pozostawały zatrudnione w sektorze czy branży wskazanej jako przechodząca procesy restrukturyzacyjne, **lub**
3. straciły pracę w wyniku procesów restrukturyzacyjnych (na przykład w wyniku redukcji zatrudnienia związanej ze zmianą profilu produkcji, likwidacją stanowiska pracy, likwidacją zakładu pracy lub postawieniem zakładu pracy w stan upadłości) w zakładzie pracy pochodzącym z sektora czy branży nie wskazanej jako przechodząca procesy restrukturyzacyjne w danym regionie.

- *Czy osoba bezrobotna – objęta wsparciem jako Beneficjent Ostateczny w ramach Działania 2.4 – może otrzymać dodatek szkoleniowy przysługujący jej zgodnie z ustawą o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy?*

W ramach Działania 2.4 nie uwzględniono przyznawania dodatków szkoleniowych uczestnikom projektu i taki wydatek nie jest wydatkiem kwalifikowanym możliwym do poniesienia w ramach projektu. Jednakże, **osoby bezrobotne uwzględnione jako nowa kategoria Beneficjentów Ostatecznych Działania 2.4 ZPORR**, mogą ubiegać się o dodatek szkoleniowy przysługujący im zgodnie z art. 41 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

Zgodnie z mechanizmami postępowania wskazanymi w ustawie o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, bezrobotny powinien złożyć wniosek do Powiatowego Urzędu Pracy o skierowanie go na szkolenie w ramach ZPORR. Wydanie stosownej zgody i udział w szkoleniu realizowanym w ramach Działania 2.4 ZPORR nie zmienia sytuacji prawnej uczestnika projektu jako osoby bezrobotnej i przysługujących mu z tego tytułu uprawnień.

- *Czy osoba pracująca na terenie jednego województwa, ale mieszkająca w województwie ościennym może być uczestnikiem projektu?*

Z punktu widzenia IZ ZPORR nie ma przeszkód by taka osoba brała udział w projekcie, jednak Wojewódzki Urząd Pracy – Beneficjent Końcowy właściwy dla realizacji projektu w danym

województwie, ma prawo do podjęcia decyzji o priorytetowym obejmowaniu wsparciem Beneficjentów Ostatecznych zamieszkałych w danym regionie. Zapis wskazujący na priorytetowe traktowanie projektów skierowanych do mieszkańców województwa jest obowiązujący, o ile został umieszczony w Ramowym Planie Realizacji Działania, który jest jednym z dokumentów na podstawie których ogłaszany jest konkurs i wybierane projekty.

- *Przy wypełnianiu wniosku o dofinansowanie realizacji projektu jak należy uwzględnić osoby bezrobotne – Beneficjentów Działania 2.4 – jeśli w pkt 3.1 „Przewidywana liczba osób objętych wsparciem” nie ma grupy „osoby bezrobotne”?*

Wzór wniosku o dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego realizacji projektu w ramach Priorytetu 2 – Wzmocnienie Rozwoju Zasobów Ludzkich w Regionach, Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004 – 2006 stanowi załącznik do rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy w sprawie trybu składania i wzorów wniosków o dofinansowanie realizacji projektu w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004-2006 i wprowadzanie zmian do wzoru wniosku dofinansowanie realizacji projektu wymaga przeprowadzenia nowelizacji rozporządzenia.

W takiej sytuacji należy przyjąć, iż w przypadku przygotowywania projektu w ramach którego zakłada się udział osób bezrobotnych uwzględnionych jako dodatkowa kategoria Beneficjentów Ostatecznych w Działaniu 2.4, pkt 3.1 wniosku wypełnia się poprzez odniesienie do kategorii charakteryzującej pozostałych Beneficjentów Ostatecznych Działania 2.4, a więc w kategorii „osoby pracujące – zatrudnieni”. Tym samym osoby bezrobotne należy ująć w pkt. 3.1 łącznie z pozostałymi BO Działania 2.4, natomiast szczegółową informację na temat statusu Beneficjentów Ostatecznych należy umieścić w pkt 2.2a oraz 2.c wniosku. Jednocześnie należy pamiętać, iż projekt realizowany w ramach Działania 2.4 nie może być przeznaczony w całości do osób bezrobotnych, a więc nie mogą one stanowić wyłącznej grupy odbiorców pomocy.

- *Czy żołnierze zawodowi są uprawnionymi Beneficjentami Ostatecznymi Działania 2.4 jako osoby zagrożone utratą pracy z powodu procesów restrukturyzacyjnych?*

Zgodnie z zapisami Uzupełnienia ZPORR żołnierze zawodowi zwalniani ze służby zgodnie z *ustawą z dnia 11 września 2003r. o służbie wojskowej żołnierzy zawodowych* (Dz.U. Nr 179, poz. 1750, z 2004 r. Nr 116, poz.1203 i Nr 210, poz. 2136) kwalifikują się do obejmowania wsparciem w ramach Działania 2.4 ZPORR

- *Czy nauczyciele zagrożeni utratą pracy w związku z prognozowanym niżem demograficznym są uprawnionymi Beneficjentami Ostatecznymi Działania 2.4 jako osoby zagrożone utratą pracy z powodu procesów restrukturyzacyjnych?*

Grupa zawodowa nauczycieli wpisuje się w grupę Beneficjentów Ostatecznych Działania 2.4 ZPORR. Przy przygotowaniu projektu zakładającego wsparcie dla nauczycieli należy rozważyć inne źródła finansowania wsparcia przeznaczone dla nauczycieli pozostające w gestii resortu edukacji.

REALIZACJA PROJEKTÓW KOMPLEKSOWYCH W DZIAŁANIACH 2.3 I 2.4

- *Czy możliwe jest przygotowanie projektów kompleksowych? Czy możliwy jest udział BO w szkoleniu w ramach Działania 2.3 i 2.4 ZPORR, które odbywa się w trakcie subsydiowanego zatrudnienia? Czy też subsydiowane zatrudnienie powinno rozpocząć się po zakończeniu szkoleń?*

W ramach projektów realizowanych w ramach Działań 2.3 i 2.4 ZPORR możliwe jest realizowanie projektów modułowych, które łącząc będą różne formy wsparcia a zatem oferować kompleksową pomoc Beneficjentowi Ostatecznemu uczestniczącemu w projekcie. Wydaje się, iż zakres i kolejność takiego wsparcia powinien rozpoczynać się od doradztwa poprzez szkolenia, a w końcowym etapie podjęciem subsydiowanego zatrudnienia.

Kwestia, czy możliwy jest jednoczesny udział BO w szkoleniach i subsydiowanym zatrudnieniu powinna być rozpatrywana w świetle zasadności takiego działania oraz stosowania zasad dotyczących pomocy publicznej (w tym także wskazówek zawartych w niniejszym dokumencie).

Co do zasady Beneficjent Ostateczny powinien zakończyć udział w szkoleniu, w ramach którego nabywa umiejętności i kwalifikacje wiążące się z planowanym zatrudnieniem przed podjęciem subsydiowanego zatrudnienia. Kontynuowanie udziału w szkoleniu po podjęciu zatrudnienia subsydiowanego jest możliwe jedynie w przypadku gdy program szkolenia **nie jest związany** z zakresem obowiązków na stanowisku, które uczestnik projektu będzie obejmować w ramach subsydiowanego zatrudnienia - dla przykładu, po podjęciu subsydiowanego zatrudnienia BO może kontynuować naukę języka obcego.

SUBSYDIOWANIE ZATRUDNIENIA W RAMACH DZIAŁAŃ 2.3 I 2.4 ZPORR

Podstawy udzielania pomocy publicznej

Pomocą publiczną jest wsparcie spełniające przesłanki określone w art. 87 ust 1 Traktatu WE. Zgodnie z postanowieniami art. 87 ust 1 Traktatu WE, pomoc udzielana w jakiegokolwiek formie przez Państwo Członkowskie lub ze źródeł państwowych, naruszająca bądź grożąca naruszeniem konkurencji przez uprzywilejowanie wybranych przedsiębiorców (przedsiębiorstw) lub produkcji wybranych towarów, powinna zostać uznana za niezgodną z zasadami wspólnego rynku w odniesieniu do jej negatywnego wpływu na wymianę handlową między krajami członkowskimi Wspólnoty. Tym samym, każde wsparcie udzielane przedsiębiorcy, które:

- 1) udzielane jest przez Państwo Członkowskie lub ze środków państwowych,
- 2) przedsiębiorca (podmiot prowadzący działalność gospodarczą) uzyskuje przysporzenie na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku,
- 3) ma charakter selektywny, to jest uprzywilejowuje wybranego lub wybranych przedsiębiorców bądź produkcję określonych towarów,
- 4) grozi zakłóceniem bądź zakłóca konkurencję oraz ma wpływ na wymianę handlową między krajami członkowskimi Unii Europejskiej -

podlega przepisom dotyczącym pomocy publicznej.

W związku z powyższym, na krajach członkowskich spoczywa wymóg powiadamiania Komisji Europejskiej o sytuacjach, w których planuje się udzielenie pomocy publicznej, a jej udzielenie może nastąpić po uzyskaniu potwierdzenia wydanego przez KE, że działanie takie pozostaje zgodne z zasadami funkcjonowania wspólnego rynku. Przykładem pomocy, która podlega procedurze poinformowania i zatwierdzenia przez Komisję Europejską w procesie tzw. notyfikacji, są duże projekty inwestycyjne proponowane do realizacji w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach ZPORR. Kolejnym przykładem planowanej pomocy, która wymaga uzyskania notyfikacji ze strony KE jest pomoc z zakresu turystyki udzielania w ramach Działania 1.4 ZPORR na podstawie *rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 21 października 2005 r. w sprawie udzielania pomocy na wspieranie inwestycji w dziedzinie turystyki (Dz. U. Nr 219 z dnia 31 października 2005 r., poz. 1856)*. Rozporządzenie to przed rozpoczęciem udzielania pomocy na jego podstawie zostało przesłane do Komisji Europejskiej, gdzie zasady udzielania pomocy określone w dokumencie wraz ze wszystkimi jego przepisami zostały ocenione pod względem zgodności z zasadami funkcjonowania wspólnego rynku. Notyfikowanie rozporządzenia oznacza, że Komisja Europejska uznała warunki, na jakich będzie udzielana pomoc w ramach Działania 1.4 za zgodną z przepisami wspólnotowymi dotyczącymi pomocy publicznej.

Istnieją jednak odstępstwa od obowiązku informowania o zamiarze udzielenia pomocy. Odnosi się to do pomocy *de minimis* oraz pomocy udzielanej na podstawie tzw. *wyłączeń grupowych* inaczej zwanych *wyłączeniami blokowymi* (z angielskiego - *block exemptions*), których ramy wyznaczają odrębne akty prawne (rozporządzenia) ustanowione przez Komisję Europejską.

Wyłączenia blokowe odnoszą się do pomocy, która nie jest skierowana na specyficzne sektory lub regiony i może być udzielana każdemu przedsiębiorcy, który spełnia kryteria jej udzielania określone w danym programie lub decyzji:

- Pomoc udzielana przedsiębiorcom na tworzenie nowych miejsc pracy, realizowana przy udziale środków Europejskiego Funduszu Społecznego w Zintegrowanym Programie Operacyjnym Rozwoju Regionalnego **stanowi pomoc udzielaną w ramach programu pomocowego realizowanego na podstawie reguł wyłączeń grupowych na zatrudnienie.**

- Drugim ważnym instrumentem pomocy udzielanej przedsiębiorcom, wykorzystywanym w oparciu o wyłączenia blokowe jest **pomoc szkoleniowa**. W ramach działań ZPORR współfinansowanych ze środków EFS nie przewidziano regulacji odnoszącej się do szkoleń opartych o wyłączenia blokowe, dlatego przedsiębiorcy nie mogą ubiegać się o wsparcie w postaci dofinansowania szkoleń uzupełniających lub pogłębiających kwalifikacje ich pracowników. Taki system szkoleń, realizowany na podstawie odrębnego rozporządzenia krajowego opartego na regulach wyłączeń grupowych na szkolenia, został przewidziany w działaniu 2.3 SPO RZL *Rozwój kadr nowoczesnej gospodarki*.

Definicja beneficjenta pomocy publicznej w przepisach Wspólnotowych i krajowych

Na gruncie prawa polskiego definicję beneficjenta pomocy publicznej (beneficjenta pomocy) *określa ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej* (Dz. U Nr 123, poz. 1291). Zgodnie z art. 2 pkt. 16 ustawy, **beneficjent pomocy** to:

„każdy podmiot prowadzący działalność gospodarczą bez względu na formę organizacyjno – prawną oraz sposób finansowania, który otrzymał pomoc publiczną”.

W świetle powyższej definicji za beneficjenta pomocy nie uznaje się podmiotu, który ubiega się o przyznanie środków (na przykład na stworzenie miejsc pracy), ale wyłącznie podmiot, któremu pomoc publiczna została przyznana.

W przepisach Wspólnotowych pojęcie pomocy publicznej odnosi się wyłącznie do pomocy udzielanej przedsiębiorcom, jednak nie funkcjonuje żadna formalna definicja określająca jaki podmiot uznaje się za przedsiębiorcę. W praktyce przyjmuje się, że każdy podmiot, który prowadzi działalność gospodarczą traktowany będzie jako przedsiębiorca (a więc podmiot prowadzący działalność gospodarczą) niezależnie od:

- a) formy i źródła finansowania prowadzonej działalności,
- b) statusu przysługującego zgodnie z regulacjami prawa krajowego.

Działalność gospodarczą stanowi oferowanie towarów i usług na rynku. Działalnością gospodarczą jest każda działalność produkcyjna, dystrybucyjna czy usługowa niezależnie od tego, czy prowadzona jest w celach zarobkowych czy przez organizację nie działającą w celu osiągnięcia zysku (non- profit).

Pomoc na tworzenie nowych miejsc pracy w ramach Działań 2.3 i 2.4 ZPORR

W odniesieniu do pomocy udzielanej na projekty polegające na tworzeniu nowych miejsc pracy (subsydiowanie zatrudnienia) w ramach działań 2.3 i 2.4 ZPORR stosuje się zasady dotyczące udzielania pomocy publicznej, zgodnie z:

- rozporządzeniem 2204/2002 z dnia 12 grudnia 2002 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy państwa w zakresie zatrudnienia (Dz.U. WE L 337, 13.12.2002) oraz
- rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy w sprawie udzielania pomocy na wspieranie inwestycji w zakresie zatrudnienia (Dz. U. z 2004 r. Nr 267, poz. 2653) zmienionym rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 października 2005r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie udzielania pomocy na wspieranie inwestycji w zakresie zatrudnienia (Dz. U. z dnia 31 października, Nr 219, poz. 1859)

Beneficjenci pomocy publicznej w ramach projektów subsydiowania zatrudnienia

- Podmioty prowadzące działalność gospodarczą, którym udziela się pomocy na tworzenie nowych miejsc pracy (subsydiowanie zatrudnienia), na których zostaną zatrudnieni pracownicy przemysłów i sektorów podlegających restrukturyzacji i inne osoby zagrożone utratą pracy z powodu procesów restrukturyzacyjnych lub osoby spełniające kryteria Beneficjenta Ostatecznego dla Działania 2.3 ZPORR w przypadku projektów realizowanych w ramach Działania 2.3.

Zgodnie z przepisami rozporządzenia 2204/ 2002 wsparcia na tworzenie nowych miejsc pracy nie udziela się w:

- a) sektorze górnictwa węgla,
 - b) sektorze budownictwa okrętowego,
 - c) sektorze transportowym,
 - d) przypadku pomocy eksportowej,
 - e) przypadku pomocy uzależnionej od wykorzystania towarów krajowych uprzywilejowanych przed towarami przywożonymi.
- *Czy subsydiowane zatrudnienie może odbywać się tylko w przedsiębiorstwach, czy także w fundacjach, stowarzyszeniach, jednostkach finansów publicznych? Czy na przykład spółki wodne, które są zarejestrowane w ewidencji działalności gospodarczej i zgodnie z zapisami ustawy o swobodzie działalności gospodarczej są przedsiębiorstwami, mogą ubiegać się o realizację przyznania wsparcia na subsydiowane zatrudnienie? Czy usługi subsydiowanego zatrudnienia mogą być realizowane w jednostkach samorządu terytorialnego?*

Zgodnie z wyjaśnieniami dotyczącymi definicji przedsiębiorcy wskazanymi powyżej, przyjmuje się iż każdy podmiot kwalifikujący się jako przedsiębiorca (przedsiębiorstwo), a więc zgodnie z przyjętymi rozwiązaniami wspólnotowymi każdy **podmiot prowadzący działalność gospodarczą**, może ubiegać się o przyznanie pomocy na stworzenie nowych miejsc pracy w ramach Działania 2.4 (oraz Działania 2.3 ZPORR) o ile spełnia warunki przyznania pomocy określone w rozporządzeniu 2204/2002 oraz rozporządzeniu Ministra Gospodarki i Pracy i jeśli nie dotyczą go wyłączenia sektorowe wskazane w Uzupełnieniu ZPORR.

- ❖ Oznacza to, iż takie podmioty jak spółki wodne będą mogły ubiegać się o przyznanie dofinansowania na stworzenie nowych miejsc pracy, o których mowa w Działaniu 2.3 i 2.4 ZPORR oraz rozporządzeniu w sprawie udzielania pomocy na wspieranie inwestycji w zakresie zatrudnienia.
- ❖ Stowarzyszenia czy organizacje pozarządowe mogą ubiegać się o dofinansowanie stworzenia miejsc pracy wyłącznie w przypadku gdy spełniają kryterium przedsiębiorcy, to jest gdy prowadzą działalność gospodarczą. Dofinansowanie miejsc pracy może dotyczyć wyłącznie tej dziedziny funkcjonowania stowarzyszenia, która związana jest z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Należy jednak mieć na uwadze, iż zgodnie z celami Działań 2.3 i 2.4 ZPORR osoby objęte wsparciem powinny w jego rezultacie zostać wyposażone w umiejętności umożliwiające zdobycie nowych umiejętności i kwalifikacji lub wykonywanie nowego zawodu. Tak więc propozycja realizacji projektu polegającego na subsydiowaniu zatrudnienia w fundacji czy stowarzyszeniu, które spełnia warunki o których mowa powyżej, powinna zostać przeanalizowana pod kątem rozwoju

kwalifikacji i umiejętności Beneficjenta Ostatecznego, które pozwolą mu na dalszy rozwój zawodowy po zakończeniu realizacji projektu.

- ❖ Pomoc na tworzenie nowych miejsc jest udzielana w ramach działań 2.3 i 2.4 zgodnie z rozporządzeniem 2204/2002 i rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy, które określają warunki udzielania pomocy publicznej przedsiębiorstwom (podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą). Zgodnie z wyjaśnieniami UOKIK, rozporządzenie 2204/2002 nie wyłącza możliwości realizacji projektów z zakresu subsydiowania zatrudnienia w jednostkach samorządu terytorialnego, jednak wsparcie udzielane podmiotom, które nie prowadzą działalności gospodarczej nie stanowi pomocy publicznej a więc nie mają do niego zastosowania przepisy rozporządzenia 2204/2002.

W ramach uregulowań przyjętych dla udzielania subsydiowania zatrudnienia w ramach ZPORR nie przewidziano mechanizmu, na podstawie którego można by przyznawać środki na tworzenie miejsc pracy podmiotom, które nie spełniają kryteriów wskazanych dla przedsiębiorstwa. W szczególności dotyczy to jednostek samorządu terytorialnego i jednostek budżetowych jst. Zgodnie z zapisami Uzupełnienia ZPORR, stanowiącymi efekt uzgodnień z Komisją Europejską, beneficjentami pomocy publicznej są przedsiębiorstwa którym udzielana będzie pomoc na tworzenie nowych miejsc pracy dla Beneficjentów ostatecznych Działania 2.3 i 2.4.

Zgodnie z powyższym, nie ma możliwości realizacji projektów polegających na dofinansowaniu tworzenia nowych miejsc pracy w jednostkach samorządu terytorialnego, a więc jednostki samorządu terytorialnego nie mogą występować jako podmioty u których odbywać będzie się subsydiowane zatrudnienie. Jednak zgodnie z zapisami Uzupełnienia ZPORR jednostki samorządu terytorialnego są uprawnionymi Beneficjentami by występować jako wnioskodawcy projektów subsydiowanego zatrudnienia i kierować Beneficjentów Ostatecznych do podmiotów spełniających kryteria 'podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą'.

- *Czy istnieją przepisy dotyczące udzielania pomocy na tworzenie miejsc pracy podmiotom z kapitałem zagranicznym?*

Zgodnie z wyjaśnieniami UOKIK, nie istnieją żadne szczególne regulacje prawne odnoszące się do udzielania pomocy publicznej podmiotom z udziałem kapitału zagranicznego.

Zasady udzielania pomocy publicznej w ramach projektów subsydiowania zatrudnienia

Zasady wynikające z przepisów rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy w sprawie udzielania pomocy na wspieranie inwestycji w zakresie zatrudnienia (Dz. U. z 2004 r. Nr 267, poz. 2653) zmienionego rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 października 2005r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie udzielania pomocy na wspieranie inwestycji w zakresie zatrudnienia (Dz. U. z dnia 31 października, Nr 219, poz. 1859):

1. W przypadku, gdy przedsiębiorca samodzielnie ubiega się o dofinansowanie realizacji projektu polegającego na tworzeniu nowych miejsc pracy – to jest występuje jako Ostateczny Odbiorca (Beneficjent) Działania 2.3 lub 2.4, pomoc publiczna będzie udzielana na podstawie umowy o dofinansowanie realizacji projektu zawartej między przedsiębiorcą (Ostatecznym Odbiorcą) a Wojewódzkim Urzędem Pracy (Beneficjentem Końcowym). W tym przypadku podmiotem udzielającym pomoc będzie Wojewódzki Urząd Pracy.
2. W przypadku gdy przedsiębiorca będzie otrzymywał środki stanowiące pomoc publiczną na tworzenie nowych miejsc pracy za pośrednictwem podmiotu (Ostatecznego Odbiorcy Działania 2.3 lub 2.4) związanego umową o dofinansowanie realizacji projektu z Wojewódzkim Urzędem Pracy

(Beneficjentem Końcowym), pomoc publiczna dla przedsiębiorcy będzie udzielana na podstawie odrębnej umowy między przedsiębiorcą a Ostatecznym Odbiorcą. W tej sytuacji podmiot pośredniczący (Ostateczny Odbiorca) będzie podmiotem udzielającym pomocy publicznej przedsiębiorcy.

Beneficjent – po pozytywnym zaakceptowaniu wniosku o dofinansowanie realizacji projektu przez Beneficjenta Końcowego – będzie udzielał pomocy publicznej przedsiębiorcy u którego tworzone będzie miejsce pracy. Wybór podmiotu, u którego będzie tworzone miejsce pracy dla Beneficjenta Ostatecznego może zostać dokonany:

- przed złożeniem wniosku o dofinansowanie realizacji projektu (w takiej sytuacji informacja ta zostanie przedstawiona we wniosku), bądź
- na późniejszym etapie (wtedy zasady na jakich zostanie dokonany wybór muszą zostać przedstawione we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu a po dokonaniu wyboru należy poinformować Beneficjenta Końcowego).

Przy wyborze podmiotów u których zostaną zatrudnieni BO nie ma zastosowania tryb wyboru Ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Ostateczny Odbiorca (Beneficjent) na poziomie wniosku o dofinansowanie realizacji projektu winien uzasadnić dokonany wybór przedsiębiorcy lub kryteria na jakich wybór ten zostanie dokonany, wskazując w jaki sposób przyczyni się on do rozwoju umiejętności i polepszenia sytuacji zawodowej Beneficjentów Ostatecznych którzy uzyskają zatrudnienie w ramach projektu. Jednocześnie we wniosku aplikacyjnym musi znaleźć się uzasadnienie dla charakteru i zakresu wsparcia jakie projekt będzie oferował BO.

Zasady i charakter wsparcia w postaci subsydiowanego zatrudnienia regulować będzie umowa jaką Ostateczny Odbiorca (Beneficjent) zawierał będzie z przedsiębiorcą. Umowa taka musi być zawarta przed rozpoczęciem zatrudnienia BO i zawierać (zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie udzielania pomocy na wspieranie inwestycji w zakresie zatrudnienia) w szczególności:

- 1) dane przedsiębiorcy;
- 2) liczbę osób zatrudnianych zgodnie z przepisami rozporządzenia oraz okres zatrudnienia i charakter wykonywanej pracy;
- 3) kalkulację kosztów kwalifikowalnych stanowiących pomoc publiczną, objętych dotacją w ramach rozporządzenia;
- 4) zobowiązanie przedsiębiorcy do informowania o zmianach w zakresie danych, o których mowa w pkt 1 -3;
- 5) zobowiązanie przedsiębiorcy do zwrotu uzyskanej dotacji w przypadku naruszenia zasad, na jakich pomoc została udzielona.

Udzielenie lub wykorzystanie pomocy niezgodnie z obowiązującymi zasadami może skutkować wstrzymaniem realizacji projektu oraz koniecznością zwrotu pomocy.

Podstawy finansowania

W ramach Priorytetu 2 ZPORR przewiduje się, że środki na realizację projektu będą przekazywane beneficjentowi przez Instytucję Wdrażającą w formie dotacji. Dzięki temu beneficjent nie musi kredytować realizowanego przez siebie projektu. Wypłata dotacji będzie dokonywana transzami na podstawie złożonych wniosków o płatność, zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie projektu.

Wysokość dofinansowania projektów polegających na subsydiowaniu zatrudnienia:

Intensywność pomocy udzielanej w związku tworzeniem zatrudnienia liczonej jako stosunek ekwiwalentu dotacji netto do wydatków kwalifikowalnych, nie może przekraczać:

30% - w przypadku realizowania projektu w podregionach oznaczonych numerami statystycznymi 22 (Warszawa) i 42 (Poznań);

40% - w przypadku realizowania projektu w podregionach oznaczonych numerami statystycznymi 4 (Wrocław), 17 (Kraków) i 30 (Gdynia- Gdańsk- Sopot);

50% - w przypadku realizowania projektu w pozostałych podregionach.

W przypadku przedsiębiorcy spełniającego warunki małych i średnich przedsiębiorców, określone w załączniku I do rozporządzenia nr 70/2001 pułap ten zwiększa się o 15 punktów procentowych brutto, pod warunkiem, że całkowita intensywność takiej pomocy netto nie przekracza **75%**. Warunkiem udzielania takiej pomocy jest konieczność wniesienia przez przedsiębiorcę wkładu w wysokości przynajmniej 25%, przy jednoczesnym spełnianiu wymogu utrzymania zatrudnienia na tym samym poziomie.

Pułapy określone wyżej odnoszą się do pomocy obliczonej jako procent wydatków związanych z płacami przez okres do dwóch lat odnoszących się do zatrudnienia stworzonego przy uwzględnieniu warunków określonych w rozporządzeniu.

Okres realizacji projektu polegającego na subsydiowaniu zatrudnienia

Ponieważ przepisy wspólnotowe nie regulują kwestii minimalnego okresu udzielania wsparcia w postaci subsydiowanego zatrudnienia, dopuszcza się możliwość udzielania wsparcia na subsydiowanie zatrudnienia w okresie krótszym niż 24 miesiące. W przypadku gdy projekt będzie realizowany przez krótszy okres – to znaczy dotacja udzielana będzie na wsparcie zatrudnienia przez okres krótszy niż 24 miesiące, nie zwalnia to Beneficjenta pomocy publicznej od obowiązku utrzymania nowo powstałego miejsca pracy przez okres dwóch lub trzech lat zgodnie z zapisami rozporządzenia. Obowiązkowy okres utrzymania miejsca pracy liczy się od dnia zatrudnienia / stworzenia miejsca pracy.

W sytuacji gdy osoba zatrudniona na stanowisku subsydiowanym z jakiegoś powodu przestanie pracować istnieje obowiązek uzupełnienia (zatrudnienia kolejnej osoby).

Warunek wskazany w rozporządzeniu nakładający na Beneficjenta obowiązek utrzymania zatrudnienia na tym samym poziomie w danym podregionie odnosi się do zatrudnienia we wszystkich zakładach należących do danego przedsiębiorcy usytuowanych w podregionie, w którym udzielana jest pomoc na subsydiowanie zatrudnienia.

Obowiązki związane w udzielaniem oraz sprawozdawaniem z udzielonej pomocy publicznej

Każdy beneficjent pomocy ma obowiązek przechowywania dokumentów związanych z otrzymaną pomocą (przez co najmniej 10 lat od jej uzyskania) oraz udostępniania tychże dokumentów oraz stosownych informacji uprawnionym do kontrolowania podmiotom

Na podmiocie udzielającym pomocy publicznej w ramach Działań 2.3 i 2.4 ZPORR spoczywają następujące obowiązki wynikające z udzielania pomocy:

- przechowywanie dokumentów związanych z udzieloną pomocą (przez co najmniej 10 lat od udzielenia pomocy) oraz udostępniania tychże dokumentów oraz stosownych informacji dotyczących udzielonej pomocy na żądanie UOKIK
- przekazywanie informacji o udzielonej pomocy
- sprawowania kontroli nad sposobem wykorzystania udzielonej pomocy i jej zgodnością ze stosownymi regulacjami właściwymi dla udzielania pomocy na tworzenie nowych miejsc pracy w ramach ZPORR oraz ogólnymi zasadami na podstawie której pomoc została udzielona.

W związku z tym podmiot udzielający pomocy na obowiązek przygotowywania i przedstawiania sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, zgodnie z :

- a) rozporządzeniem rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej oraz sprawozdań o zaległych należnościach przedsiębiorców z tytułu świadczeń na rzecz sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 196, poz. 2014)
- b) rozporządzeniem w sprawie sprawozdań dotyczących wykorzystania pomocy publicznej oraz kategorii podmiotów, które zobowiązane są do określania zasad rachunkowości w odniesieniu do działalności wspieranej ze środków publicznych (Dz. U. Nr 192, poz. 1963 i 1964)

Podmiot udzielający pomocy będzie przygotowywał kwartalnie zestawienie dotyczące udzielonej pomocy publicznej (na formularzu sprawozdania określonego w Załączniku do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. Dz.U. Nr 196, poz. 2014). Zestawienie powinno zawierać informacje o pomocy publicznej udzielonej na podstawie umowy – odpowiednio między Beneficjentem Końcowym a Ostatecznym Odbiorcą lub Ostatecznym Odbiorcą a beneficjentem pomocy.

Ponadto, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004r. w sprawie sprawozdań beneficjentów pomocy publicznej (Dz.U. Nr 194, poz. 1984) – pewne kategorie beneficjentów pomocy, wskazane w ww. rozporządzeniu mają obowiązek składania okresowych sprawozdań z otrzymanej pomocy do prezesa UOKIK, dotyczy to między innymi beneficjentów pomocy, którzy:

- prowadzą działalność gospodarczą na terenie specjalnych stref ekonomicznych, ustanowionych na podstawie ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz. U. Nr 123, poz. 600 z późn. zm.),
- prowadzą zakłady pracy chronionej w rozumieniu art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 z późn. zm.), bez względu na rodzaj prowadzonej działalności,
- otrzymują pomoc horyzontalną przeznaczoną na restrukturyzację oraz pomoc doraźną lub pomoc na ratowanie.

Zgodnie z § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań beneficjentów pomocy, obowiązek sprawozdawczy powstaje za każdy rok kalendarzowy, w którym nastąpiło przekroczenie wartości 100 tys. EURO brutto pomocy otrzymanej w okresie 3 kolejnych lat, bez względu na jej formę i przeznaczenie.

SUBSYDIOWANIE ZATRUDNIENIA W PYTANIACH I ODPOWIEDZIACH

- *jak należy wyliczyć średnioroczne zatrudnienie dla stwierdzenia, czy utworzone miejsce pracy stanowi wzrost netto liczby pracowników?*

należy dodać średnie liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach a sumę podzielić przez 12.

Zgodnie z ustanowioną przez UOKIK metodologią, do osób zatrudnionych, wykazywanych w ramach powyższego wyliczenia:

zalicza się:

- osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru lub mianowania, w tym:
 - osoby zatrudnione przy pracach interwencyjnych i robotach publicznych, finansowanych z Funduszu Pracy,
 - osoby młodociane pracujące na podstawie umowy o pracę,
 - osoby przebywające za granicą na podstawie delegacji służbowej.

nie zalicza się:

- osób wykonujących prace nakładczą,
- uczniów, którzy zawarli z zakładem pracy umowę o naukę zawodu lub przyuczenie do wykonywania pracy,
- osób korzystających w dniu 31 grudnia (dla roku wykazywanego) z urlopów wychowawczych bezpłatnych w wymiarze powyżej 3 miesięcy,
- osób zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło.

Wyliczenie dokonywane jest w przeliczeniu na pełne etaty. Liczba osób zatrudnionych w niepełnym wymiarze wlicza się jako części ułamkowe w stosunku do zatrudnienia w pełnym wymiarze. Aby wzrost zatrudnienia stanowił wskazany w rozporządzeniu wzrost netto to suma aktualnego stanu zatrudnienia wraz z nowo stworzonymi miejscami pracy (to jest tymi które będą podlegały dofinansowaniu w ramach projektu) musi być większa niż wyliczona średnia wartość zatrudnienia z ostatnich 12 miesięcy.

Przykład wyliczenia wzrostu zatrudnienia netto

I. Średnia wartość zatrudnienia z ostatnich **12 miesięcy** u przedsiębiorcy X wynosi **98**. Przedsiębiorca złożył wniosek na dofinansowanie stworzenia **10 nowych miejsc pracy**. Aktualnie przedsiębiorca zatrudnia **100 osób**, a więc suma aktualnego zatrudnienia plus proponowane do stworzenia nowe miejsca pracy dają liczbę $100 + 10 = 110$ zatrudnionych, tak więc w stosunku do średniego zatrudnienia z ostatnich **12 miesięcy** **zatrudnienie wzrosło o 12 osób** co stanowi wymagany wzrost netto ($110-98= 12$ osób).

Aby wypełniać wymogi określone w rozporządzeniu przedsiębiorca jest zobowiązany do utrzymania zatrudnienia na poziomie **100 (aktualny poziom zatrudnienia) +10 (miejsca pracy tworzone w ramach projektu) = 110 osób**.

II. Średnia wartość zatrudnienia z ostatnich **12 miesięcy** u przedsiębiorcy Y wynosi **105 osób**. Przedsiębiorca złożył wniosek na dofinansowanie stworzenia **5 nowych miejsc pracy**. Aktualnie przedsiębiorca zatrudnia **98 osób**, a więc suma aktualnego zatrudnienia plus proponowane do stworzenia nowe miejsca pracy dają liczbę $98 + 5 = 103$ zatrudnionych, tak więc w stosunku do średniego zatrudnienia z ostatnich **12 miesięcy** wzrost zatrudnienia związany ze stworzeniem nowych miejsc pracy nie stanowi wymaganego wzrostu netto.

Przedsiębiorca musi uzupełnić stan zatrudnienia. Będzie to wymagało zatrudnienia **siedmiu osób** na koszt przedsiębiorcy - po utworzeniu siedmiu nowych miejsc pracy (zatrudnieniu siedmiu dodatkowych pracowników) – **to jest wyrównaniu stanu zatrudnienia do poziomu średniego**

zatrudnienia z ostatnich 12 miesięcy (105 osób) każda kolejna zmiana polegająca na stworzeniu zatrudnienia będzie stanowiła wymagany wzrost netto. Oznacza to, że po utworzeniu siedmiu miejsc pracy czyli wymaganym uzupełnieniu stanu zatrudnienia przedsiębiorca może utworzyć kolejne nowe miejsca pracy na które otrzyma wsparcie w ramach projektu.

Aby wypełniać wymogi określone w rozporządzeniu przedsiębiorca jest zobowiązany do utrzymania zatrudnienia na poziomie **105 (aktualny poziom zatrudnienia po wymaganym uzupełnieniu) +5 (miejsca pracy tworzone w ramach projektu) = 110 osób.**

- *Jak wyliczyć wzrost netto u przedsiębiorcy który nie zatrudniał żadnych pracowników w ciągu ostatnich 12 miesięcy?*

Zatrudnienie nowych pracowników – to jest stworzenie nowych miejsc pracy na które przedsiębiorca uzyska dofinansowanie w ramach projektu – ma stanowić wzrost netto zgodnie z zasadami wskazanymi powyżej, tak więc nie ma znaczenia czy stan zatrudnienia w ciągu roku ulegał zmianie o ile nowo tworzone miejsca pracy powiększają wyliczony stan zatrudnienia.

- *Jak wylicza się średnie zatrudnienie w miesiącu wyliczane dla celów sprawozdawczych?*

Zgodnie z ustanowioną przez UOKIK metodologią, średnie zatrudnienie w miesiącu wylicza się poprzez dodanie stanów zatrudnienia (to jest pełnozatrudnionych w osobach fizycznych oraz niepełnozatrudnionych po przeliczeniu na pełne etaty) w poszczególnych dniach pracy w danym miesiącu, łącznie z przypadającymi niedzielami, świętami oraz dniami wolnymi od pracy (przyjmuje się dla tych dni stan zatrudnienia z dnia poprzedniego lub następnego, jeśli miesiąc rozpoczyna się dniem wolnym od pracy). Sumę tak wyliczoną należy podzielić przez liczbę dni kalendarzowych przypadającą na dany miesiąc sprawozdawczy.

- *Czym się różni ekwiwalent dotacji brutto od ekwiwalentu dotacji netto?*

Ekwiwalent dotacji brutto (EDB) to kwota pomocy którą otrzymałby beneficjent pomocy lub podmiot ubiegający się o pomoc, gdyby uzyskał pomoc w formie dotacji, bez uwzględnienia opodatkowania podatkiem dochodowym, wyrażona z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

Ekwiwalent dotacji netto (EDN) to kwota pomocy którą otrzymałby beneficjent pomocy lub podmiot ubiegający się o pomoc, gdyby uzyskał pomoc w formie dotacji, uwzględniająca opodatkowanie podatkiem dochodowym, wyrażona z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

- *Co oznacza działalność związana z eksportem podlegająca wyłączeniu w ramach rozporządzenia?*

Wyłączenie to dotyczy takiej działalności prowadzonej przez przedsiębiorcę, dla którego niezbędnym warunkiem, ustalonym przez przepisy krajowe, udziału i aktywności w rynku gospodarczym jest eksport wytworzonych przez niego towarów. Dotyczy to takiej działalności, na którą przedsiębiorca otrzymuje dotacje z budżetu państwa.

Przedsiębiorcy, którzy nie korzystają z ww. uprawnień, ale prowadzą działalność eksportową w ramach swojej aktywności, mogą bez jakichkolwiek przeszkód starać się o dotację z funduszy strukturalnych.

Jednocześnie należy mieć na uwadze, iż wyłączenie dotyczące możliwości udzielania wsparcia na tworzenie nowych miejsc pracy dotyczy działalności bezpośrednio związanej z eksportem. Oznacza to, iż nawet w sytuacji gdy dany przedsiębiorca eksportuje 90% swoich produktów nie ma zastosowania wyłączenie pod warunkiem iż wsparcie udzielane na tworzenie nowych miejsc pracy nie będzie przeznaczone na bezpośrednio działania eksportowe.

- *Co oznacza sformułowanie całkowita intensywność pomocy netto i jak należy stwierdzić czy intensywność ta przekracza 75%?*

Pomoc udzielana na tworzenie zatrudnienia udzielana na podstawie programu podlega sumowaniu z inną pomocą publiczną, niezależnie od jej formy i źródła – udzielaną w odniesieniu do kosztów danej inwestycji z którą związane jest stworzenie nowych miejsc pracy i pomoc ta nie może przekroczyć w sumie dopuszczalnej w rozporządzeniu maksymalnej intensywności pomocy.

- *Po jakim kursie euro będzie przeliczana wartość udzielanego przedsiębiorcy wsparcia?*

Równowartość pomocy w euro – wyliczana na potrzeby rozporządzenia - ustala się według kursu średniego walut obcych, ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w dniu udzielenia pomocy. Za dzień udzielenia pomocy uznaje się dzień podpisania umowy, czyli w sposób zróżnicowany w zależności od tego na jakiej podstawie i kto będzie podmiotem udzielającym pomocy.

- *Jak wyliczyć wysokość wkładu własnego wnoszonego przez przedsiębiorcę jak uzupełnienie kosztów ponoszonych na wynagrodzenie pracowników w przypadku projektów które będą realizowane na obszarze całego województwa w przypadku gdy na terenie województwa wyróżniamy dwa podregiony o różnej intensywności udzielanej pomocy?*

W przypadku, gdy inwestycja jest realizowana w podregionach jednego województwa objętych różnym pułapem dopuszczalnego dofinansowania, wysokość maksymalnej dopuszczalnej pomocy powinna być określona ze względu na miejsce realizacji projektu, dla którego określono najniższy dopuszczalny pułap pomocy publicznej (najniższy poziom intensywności pomocy). Wysokość tej pomocy odnosiła się będzie do całej inwestycji. Tak więc, gdy inwestycja realizowana będzie w różnych podregionach o różnych pułapach dopuszczalnej pomocy publicznej (dotyczy województw: mazowieckiego, wielkopolskiego, dolnośląskiego, małopolskiego oraz pomorskiego), należy uznać, że maksymalną wysokością dopuszczalnej pomocy będzie pułap określony dla tego miejsca realizacji projektu, w którym jest on najniższy. Aby uzyskać dofinansowanie w wyższej wysokości – to jest zgodne z pułapem pomocy dla danego podregionu – Ostateczny Odbiorca powinien przedstawić projekt zakładający realizację na terenie jednego podregionu.

- *Czy zasada de minimis ma zastosowanie do projektów subsydiowania zatrudnienia? Czy do wyliczenia pomocy na tworzenie miejsc pracy wlicza się pomoc de minimis jaką uzyskał przedsiębiorca?*

Artykuł 5.1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U Nr 123, poz. 1291). stanowi iż do pomocy de minimis nie wlicza się pomocy publicznej udzielonej w ramach programu pomocowego, pomocy indywidualnej oraz pomocy indywidualnej na restrukturyzację, zatwierdzonych przez Komisję zgodnie z art. 88 Traktatu WE, a także pomocy udzielanej w ramach wyłączeń grupowych, tak więc do pomocy de minimis nie wlicza się pomocy udzielanej na subsydiowanie zatrudnienia w ramach Działań 2.3 i 2.4.

- *Czy wysokość pomocy udziela się zgodnie z siedzibą firmy czy miejscem gdzie będzie zatrudniony pracownik?*

Pomocy udziela się zgodnie z miejscem gdzie Beneficjent Ostateczny (zatrudniony na stworzonym stanowisku) będzie świadczył pracę, a nie zgodnie z siedzibą firmy.

- *Jak w praktyce sprawdzić, czy przedsiębiorca uzyskał wcześniej pomoc publiczną?*

Dla ułatwienia weryfikacji, czy przedsiębiorca spełnia warunki wskazane w rozporządzeniu, to jest czy nie przekroczył wskazanych pułapów możliwych do przyznania środków finansowych, przedsiębiorca zobowiązany jest do przedstawienia informacji na temat otrzymanej wcześniej pomocy dotyczącej tego samego przedsięwzięcia. Informacja taka będzie wymagała do przedstawienia w postaci załącznika:

- a) przedstawianego z wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu – w przypadku gdy przedsiębiorca jest Ostatecznym Odbiorcą (Beneficjentem) ubiegającym się o dofinansowanie realizacji projektu
- b.) przedstawianego przy podpisaniu umowy pomiędzy przedsiębiorcą a Ostatecznym Odbiorcą (Beneficjentem) stanowiącej podstawę udzielania pomocy.

Wzór załącznika informacji o otrzymanej pomocy publicznej innej niż pomoc de minimis określony jest w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie informacji o otrzymanej pomocy publicznej innej niż pomoc de minimis (Dz.U Nr 191, poz. 1960).

- *Czy istnieją przeciwwskazania, aby przedsiębiorca składający projekt na subsydiowane zatrudnienie zatrudnił na nowo utworzonym miejscu pracy członka swojej rodziny, który spełnia kryteria stawiane Beneficjentom Ostatecznym danego działania?*

Nie ma formalnych przeciwwskazań, aby w gronie osób zatrudnionych w ramach tworzenia nowych miejsc pracy w danym zakładzie pracy zatrudnienie znalazła osoba spokrewniona z przedsiębiorcą, o ile osoba taka spełnia wszystkie kryteria określone dla Beneficjenta Ostatecznego uprawnionego do objęcia wsparciem oraz kryteria przyjęte przez Beneficjenta dla rekrutacji na potrzeby danego stanowiska. Należy jednak mieć na uwadze, iż fakt pokrewieństwa z przedsiębiorcą nie powinien mieć jakiegokolwiek wpływu na zakres obowiązków, zajmowane stanowisko a przede wszystkim wysokość wynagrodzenia jaką osoba taka będzie otrzymywała z tytułu świadczenia pracy na miejscu pracy utworzonym w ramach projektu.

- *Czy przedsiębiorca prowadzący działalność gospodarczą przez okres krótszy niż 12 miesięcy może ubiegać się o dofinansowanie tworzenia nowych miejsc pracy zgodnie z przepisami rozporządzenia ?*

Fakt prowadzenia działalności gospodarczej przez okres krótszy niż 12 miesięcy nie stanowi powodu formalnego do wyłączenia przedsiębiorcy z możliwości ubiegania się o dofinansowanie tworzenia nowych miejsc pracy.

Wzrost zatrudnienia netto – wymagany do wyliczenia z ostatnich 12 miesięcy (zgodnie z wymogami rozporządzenia) – powinien być wyliczony proporcjonalnie do okresu w jakim pracodawca prowadził działalność gospodarczą.

Należy jednak pamiętać iż przedsiębiorca będzie musiał spełnić wymogi wskazane w rozporządzeniu. W przypadku gdy przedsiębiorca będzie występował jako beneficjent ubiegający się o dofinansowanie realizacji projektu w trakcie oceny wniosku będzie weryfikowana między innymi sytuacja finansowa podmiotu ubiegającego się o wsparcie i fakt prowadzenia działalności przez okres krótszy niż 12 miesięcy może mieć wpływ na ocenę sytuacji finansowej.

- *Czy w budżecie projektu należy osobno przedstawić wynagrodzenie dotyczące różnych stanowisk pracy oraz osobno składki na ubezpieczenia społeczne ?*

W budżecie wniosku umieszcza się kwotę brutto wynagrodzenia – wskazówki dotyczące przygotowywania budżetu znajdują się w dalszej części dokumentu. Szczegółowe informacje wskazujące na sposób wyliczenia wynagrodzenia dla poszczególnych pracowników oraz należnych składek na ubezpieczenia muszą zostać przedstawione w dodatkowym załączniku składanym razem z wnioskiem aplikacyjnym.

- *W jaki sposób przedsiębiorca będzie uzupełniał stan zatrudnienia aby wypełnić wymogi wskazane w rozporządzeniu?*

Rozporządzenie nakłada na przedsiębiorcę wymóg dotyczący utrzymania stanu zatrudnienia – odpowiednio dwa lub trzy lata liczone od dnia stworzenia nowych stanowisk pracy w ramach projektu:

a) w odniesieniu do nowo utworzonych miejsc pracy na które otrzymuje dofinansowanie - Wymóg utrzymania zatrudnienia dotyczy stanowisk pracy a nie konkretnych osób zatrudnionych, możliwa jest zatem sytuacja iż uczestnik projektu zrezygnuje z pracy u przedsiębiorcy, w takiej sytuacji istnieje obowiązek zatrudnienia kolejnego Beneficjenta Ostatecznego,

b) w odniesieniu do stanu zatrudnienia z dnia udzielenia pomocy – oznacza to, iż nie jest możliwa sytuacja w której przedsiębiorca dokona redukcji zatrudnienia a zwolnione stanowiska pracy uzupełni poprzez zatrudnienie osób na których wynagrodzenie uzyska wsparcie finansowe.

Według zaleceń UOKIK uzupełnienie stanu zatrudnienia powinno nastąpić w terminie miesiąca. Przyjmuje się jednak, iż ze względu na specyfikę realizacji projektu w ramach którego zatrudniane są osoby spełniające wskazane kryteria (to jest będące Beneficjentami Ostatecznymi dla Działań 2.3 lub 2.4) uzupełnienie może zostać dokonane w dłuższym okresie czasu. Obowiązkiem przedsiębiorcy jest poinformowanie podmiotu udzielającego pomocy o ubytku w stanie zatrudnienia oraz planowanych działaniach podejmowanych na rzecz uzupełnienia stanu zatrudnienia. Ubytek stanu zatrudnienia – o ile zostaną podjęte działania na rzecz jego uzupełnienia w efekcie których stan zatrudnienia zostanie uzupełniony – nie stanowi podstawy do rozwiązania umowy i wezwania przedsiębiorcy do zwrotu otrzymanej pomocy.

Kwestie kwalifikowalności wydatków istotne dla projektów w ramach Działań 2.3 i 2.4 ZPORR

Pojęcie wydatków kwalifikowalnych dotyczy wszystkich pieniężnych wydatków i rzeczowych wkładów związanych z realizacją projektu. Za wydatki kwalifikowalne mogą być uznane wydatki związane z projektem realizowanym w ramach działań 2 Priorytetu ZPORR, o ile:

- są niezbędne dla realizacji projektu i bezpośrednio z nim związane;
- zostaną uwzględnione w budżecie projektu, we wniosku stanowiącym załącznik do umowy o dofinansowanie projektu (uwzględnienie w budżecie projektu wydatków niekwalifikowalnych jest również możliwe, ale jedynie jako dodatkowy element budżetu, finansowany wyłącznie ze środków własnych – ponad zobowiązanie wynikające z warunków uzyskania dofinansowania);
- spełniają wymogi efektywnego zarządzania finansami, w szczególności osiągania wysokiej jakości za daną cenę;
- zostały faktycznie poniesione (niekoniecznie w formie gotówkowej), wykazane w dokumentacji finansowej Beneficjenta i są poparte stosownymi dokumentami (faktury lub inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej)⁴.

Za wydatki kwalifikowalne projektów realizowanych w ramach działań 2 Priorytetu ZPORR uznaje się wydatki zgodne z:

- 1) *rozporządzeniem Komisji (WE) nr 448/2004 z dnia 10 marca 2004 r. zmieniającym rozporządzenie 1645/2000 ustanawiające szczegółowe zasady wprowadzania rozporządzenia Rady 1260/1999 w sprawie kwalifikowania wydatków związanych z projektami współfinansowanymi z Funduszy Strukturalnych i uchylające rozporządzenie 1145/2003 (Dz. Urz. WE L 72, z 11.03.2004 r.);*
- 2) *Uzupełnieniem ZPORR stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 25 sierpnia 2004 r. w sprawie przyjęcia Uzupełnienia Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004-2006 (Dz. U. 2004 r. Nr 200, poz. 205 wraz z późniejszymi zmianami).*

Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. U. Nr 238, poz. 2402 oraz z 2005 r. Nr 87, poz. 745, Nr 113, poz. 958 i Nr 198, poz. 1644.

- 3) *rozporządzeniem 2204/2002 z dnia 5 grudnia 2002 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu WE w odniesieniu do pomocy państwa w zakresie zatrudnienia (Dz.U. WE L 337, 13.12.2002), oraz*
- 4) *rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy w sprawie udzielania pomocy na wspieranie inwestycji w zakresie zatrudnienia (Dz. U. z 2004 r. Nr 267, poz. 2653) zmienionym. rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 października 2005r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie udzielania pomocy na wspieranie inwestycji w zakresie zatrudnienia (Dz. U. z dnia 31 października, Nr 219, poz. 1859) – w przypadku projektów subsydiowania zatrudnienia.*

W przypadku Priorytetu 2 ZPORR za kwalifikowalne uznaje się jedynie te wydatki, które zostały poniesione nie wcześniej niż w dniu złożenia przez Beneficjenta wniosku o dofinansowanie projektu. W sytuacji, gdy Beneficjent jest zobowiązany do zastosowania procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych, wydatki są kwalifikowalne wyłącznie w przypadku, gdy zostały poniesione zgodnie z przepisami ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

⁴ Wymaga się, aby faktury/inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej były opisane m.in. przez następujące dane: numer projektu, nazwę projektu, nazwę Beneficjenta, związek wydatku z projektem, datę oraz podpis osoby upoważnionej do reprezentowania Beneficjenta.

Wydatki dotyczące udziału Beneficjentów Ostatecznych w projekcie- nie dotyczy projektów subsydiowania zatrudnienia

Wydatki te zależne są od charakteru realizowanego projektu i nie jest możliwe wyliczenie wszystkich możliwych wydatków. Poniżej omówiono rodzaje wydatków, które mogą pojawić się w związku z udziałem osób w projektach realizowanych w ramach działania 2.4 ZPORR:

- a. Koszty podróży, wyżywienia⁵ związane z udziałem w szkoleniach, konferencjach, seminariach, stażach, odbywających się poza miejscem zamieszkania. Koszty te muszą być niezbędne z punktu widzenia realizacji projektu i odnosić się wyłącznie do niego, muszą być udokumentowane, muszą mieścić się w granicach zdrowego rozsądku i być rozliczone z uwzględnieniem odpowiednich przepisów krajowych w tym zakresie, W uzasadnionych projektem przypadkach kwalifikowalne będą także koszty zakwaterowania poza miejscem stałego zamieszkania.
- b. Koszt egzaminu lub uzyskania certyfikatu przez uczestnika szkolenia polegającego na podwyższeniu lub uzyskaniu nowych kwalifikacji zawodowych – w przypadku egzaminów zewnętrznych które potwierdzać będą kwalifikacje uzyskane w trakcie szkolenia⁶.
 - Każdy kurs wymagający potwierdzenia uzyskanych kwalifikacji zawodowych poprzez **egzamin zewnętrzny potwierdzający uzyskanie kwalifikacji zawodowych lub nadający uprawnienia zawodowe** stanowi wydatek kwalifikowalny dotyczący Beneficjenta Ostatecznego.
 - Dopuszcza się możliwość kwalifikowania wydatków związanych z przystępowaniem Beneficjentów Ostatecznych do zewnętrznych egzaminów językowych. Należy mieć na uwadze, iż zakres egzaminu powinien być ściśle związany ze szkoleniem językowym, w którym brał udział Beneficjent Ostateczny, np. wydatek związany z przystąpieniem do egzaminów FCE będzie uznany za kwalifikowany wyłącznie w przypadku, gdy projekt szkoleniowy odbywał się na poziomie FCE i zakładał przygotowanie do FCE.
 - Dopuszcza się możliwość kwalifikowania wydatków związanych z przystępowaniem Beneficjentów Ostatecznych do zewnętrznych egzaminów komputerowych w zakresie Europejskiego Certyfikatu Umiejętności Komputerowych.

Ostateczny Odbiorca dokonuje zapłaty za egzamin / wystawienie certyfikatu poprzez:

- dokonanie przelewu na konto instytucji egzaminującej / wystawiającej certyfikat;
- refundację wydatku poniesionego przez Beneficjenta Ostatecznego po udokumentowaniu jego poniesienia stosownym dokumentem.

Forma zapłaty za egzamin / certyfikat powinna być określona na poziomie wniosku o dofinansowanie projektu.

⁵ W przypadku projektów szkoleniowych realizowanych w ramach II Priorytetu ZPORR dopuszcza się kwalifikowanie wydatków związanych z zapewnieniem wyżywienia wszystkim uczestnikom szkolenia (tj. niezależnie od tego czy szkolenie realizowane jest poza miejscem stałego zamieszkania uczestników), o ile poniesienie takiego wydatku jest uzasadnione, a poniesione wydatki udokumentowane i skalkulowane zgodnie z zasadami zdrowego rozsądku. Należy pamiętać, że nie jest dopuszczalny udział tej samej osoby w szkoleniach o tym samym zakresie (np. wielokrotny udział tej samej osoby w szkoleniu z podstawowej obsługi komputera).

⁶ W przypadku gdy szkolenie kończy się egzaminem wewnętrznym lub uzyskaniem świadectwa potwierdzającego uczestnictwo w danym szkoleniu koszt takiego egzaminu/świadectwa powinien być skalkulowany w kosztach projektu w ramach odpowiednich kategorii budżetu związanych z ponoszeniem kosztów przez Ostatecznego Odbiorcę (odpowiednio w kosztach personelu, materiałów dydaktycznych itd.).

Przykład 1 – w przypadku zorganizowania szkolenia na zawodowe prawo jazdy niezbędne jest potwierdzenie uzyskanych umiejętności poprzez uzyskanie zawodowego prawa jazdy które otrzymuje się po zaliczeniu egzaminu państwowego. Uznaje się zatem, iż egzamin na zawodowe prawo jazdy, stanowi niezbędną i integralną część wsparcia jakie Beneficjent Ostateczny uzyskuje w ramach projektu. Opłata za jednokrotne przystąpienie do egzaminu może zostać uznana za wydatek kwalifikowalny ponoszony przez / na rzecz Beneficjenta Ostatecznego.

Przykład 2 – w przypadku zorganizowania kursu dla pracowników ochrony mienia czy kursu dla spawacza, które dla potwierdzenia uzyskanych umiejętności i możliwości rozpoczęcia pracy w zawodzie wymagają złożenia egzaminu zewnętrznego jednokrotny koszt takiego egzaminu może zostać uznany za wydatek kwalifikowalny ponoszony przez / na rzecz Beneficjenta Ostatecznego.

c. Koszty ponoszone w związku z realizacją projektów subsydiowanego zatrudnienia.

W przypadku projektów **subsydiowania zatrudnienia, do których stosuje się rozporządzenie Ministra Gospodarki i Pracy w sprawie udzielania pomocy na wspieranie inwestycji w zakresie zatrudnienia (Dz. U. z 2004 r. Nr 267, poz. 2653)** zmienionym **rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 października 2005r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie udzielania pomocy na wspieranie inwestycji w zakresie zatrudnienia (Dz. U. z dnia 31 października, Nr 219, poz. 1859)** w wydatkach kwalifikowanych projektu należy odrębnie uwzględnić koszty:

- które stanowiąć będą pomoc publiczną udzielaną przedsiębiorcy (podmiotowi prowadzącemu działalność gospodarczą) na pokrycie części kosztów związanych z wynagrodzeniem osób zatrudnianych w ramach subsydiowania zatrudnienia, oraz
- koszty związane z obsługą projektu, które nie stanowiąć będą pomocy publicznej.

Powyższe dotyczyć będzie:

1. projektów składanych przez Ostatecznych Odbiorców (Beneficjentów) występujących w roli podmiotu udzielającego pomocy publicznej na tworzenie miejsc pracy przedsiębiorcy

wydatki związane z realizacją projektu, które nie stanowiąć będą pomocy publicznej o której mowa powyżej, będą uznawane za kwalifikowalne pod warunkiem czytelnego ich określenia, tak aby nie zachodziło podejrzenie iż udzielana jest pomoc publiczna podmiotowi, w którym odbywać będzie się subsydiowane zatrudnienie.

2. projektów składanych przez podmioty prowadzące działalność gospodarczą, w których odbywać się będzie subsydiowane zatrudnienie.

W tym celu wymaganym będzie przedstawienie szczegółowego budżetu – w formie dodatkowego załącznika do wniosku o dofinansowanie realizacji projektu – zgodnie z wytycznymi zawartymi w dalszej części niniejszego opracowania.

W ramach zmian wniesionych do rozporządzenia ustanawiającego warunki udzielania pomocy na tworzenie nowych miejsc pracy, uwzględniono rozszerzenie katalogu kosztów kwalifikowalnych w przypadku projektów subsydiowanego zatrudnienia składanych przez podmioty prowadzące

działalność gospodarczą (przedsiębiorców) o koszty związane z realizacją projektu ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego i wynikające z przepisów umowy o dofinansowanie realizacji projektu.

Koszty dodatkowe ponoszone przez przedsiębiorcę występującego jako Ostateczny Odbiorca realizujący projekt z zakresu subsydiowania zatrudnienia określone są w paragrafie 6a.1 rozporządzenia :

"§ 6a.1. W przypadku przedsiębiorcy, o którym mowa w § 6 ust. 1 pkt 1, do wydatków kwalifikowalnych nie objętych pomocą publiczną zalicza się koszty dodatkowe wynikające z realizacji umowy, o której mowa w § 6 ust. 1 pkt 1, do których należą koszty :

- 1) zakupu towarów i usług w zakresie działań informacyjnych i promocyjnych związanych z rekrutacją zatrudnianych osób, o których mowa w § 1 ust. 2, oraz informowaniem społeczeństwa o współfinansowaniu realizacji projektu ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego do wysokości nie przekraczającej 15% wartości projektu;
 - 2) zakupu usług audytorskich bezpośrednio związanych z realizacją projektu;
 - 3) zabezpieczenia prawidłowej realizacji projektu;
 - 4) opłat notarialnych wynikających bezpośrednio z realizacji projektu;
 - 5) związane z obsługą finansową projektu oraz zadaniami związanymi ze sprawozdawczością i monitoringiem w zakresie określonym w ramach programu, o którym mowa w § 1 ust.1.
2. Wydatki, o których mowa w ust. 1, mogą być pokrywane wyłącznie w przypadku, gdy są one zgodne z zasadami kwalifikowalności wydatków określonymi zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia, o którym mowa w § 1 ust.2.
3. Wydatki, o których mowa w ust. 1, są pokrywane w wysokości 100% na podstawie umowy, o której mowa w § 6 ust. 1 pkt 1."

Przyznanie tym przedsiębiorcom, którzy samodzielnie składają wniosek o dofinansowanie realizacji projektu subsydiowanego zatrudnienia, możliwości refundacji wydatków obligatoryjnie ponoszonych w ramach realizacji projektu zostało skonsultowane z Urzędem Ochrony Konkurencji i Konsumentów. W opinii UOKIK **dofinansowanie dodatkowych kosztów nie będzie stanowiło żadnej korzyści ekonomicznej dla przedsiębiorcy, o ile wydatki te wynikać będą ściśle i wyłącznie z realizacji projektu, a więc nie byłyby ponoszone w normalnych warunkach, tzn. gdyby przedsiębiorca nie korzystał z dofinansowania kosztów zatrudnienia w ramach realizacji projektu w działaniu 2.3 lub 2.4 ZPORR.**

Uwaga: wydatki związane z płatnościami na rzecz osób wykonujących zadania związane z realizacją projektu, wskazanych w rozporządzeniu, możliwe są jedynie w odniesieniu do wykonywania zadań wskazanych w rozporządzeniu jako wynikające z realizacji umowy.

Dla przykładu – do obsługi finansowej projektu potrzebna jest księgowa. Należy oszacować, jaki zakres czasowy (w perspektywie miesięcznej) wiąże się z obsługą finansową projektu i wybrać formę zatrudnienia dla osoby która będzie zajmowała się obsługą finansową (umowa o dzieło, umowa zlecenie, etat).

Bez określenia zakresu obowiązków i zapewnienia, że zatrudniona osoba będzie świadczyć wyłącznie pracę na rzecz projektu nie jest możliwe zatrudnienie w formie etatu. Wskazane jest, aby rozliczenie pracy związanej z obsługą projektu dokonywało w sposób umożliwiający identyfikację zadań wykonywanych przez pracownika, na przykład w postaci karty pracy.

- *Czy osoba nadzorująca w zakładzie pracy nowozatrudnione osoby może zostać uznana za personel projektu tak, by koszty jej wynagrodzenia były zakwalifikowane do refundacji EFS?*

Rozporządzenie w sprawie udzielania pomocy na wspieranie inwestycji w zakresie zatrudnienia nie przewiduje ponoszenia takiego wydatku w ramach projektów subsydiowania zatrudnienia.

- *Czy w kwalifikowalne koszty zakupionego sprzętu można wliczyć narzędzia pracy na stanowiskach i odzież roboczą?*

W ramach projektów subsydiowanego zatrudnienia nie ma możliwości zakupu sprzętu ani narzędzi dla nowo zatrudnionego pracownika ze środków EFS.

- *Czy i do jakiej kategorii można włączyć wydatki poniesione na rzecz BO w postaci posiłków regeneracyjnych i napojów, które zapewnia pracodawca?*

W ramach projektów subsydiowanego zatrudnienia taki wydatek nie jest kwalifikowalny.

- *Czy 15% wartości projektu na zakup towarów i usług w zakresie działań informacyjnych i promocyjnych liczone jest łącznie z kosztami subsydiowanego zatrudnienia?*

Przepisy rozporządzenia stanowią, iż kwota związana z zakupem towarów i usług na działania informacyjne i promocyjne nie może przekroczyć 15% wartości projektu, a więc kwoty o jaką ubiega się przedsiębiorca w ramach wniosku o dofinansowanie realizacji projektu. Należy jednak pamiętać, iż wszelkie wydatki ponoszone na działania informacyjne i promocyjne muszą zostać uzasadnione i w sposób prawidłowy wykazane we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu, a ich poniesienie musi zostać udokumentowane.

d. koszty związane z zatrudnianiem pracowników w ramach tworzenia nowych miejsc pracy

- *Kiedy w praktyce można zatrudnić pracowników – po złożeniu wniosku czy po podpisaniu umowy ?*

W przypadku projektów subsydiowania zatrudnienia wydatki ponoszone w związku z zatrudnieniem uczestników projektu są kwalifikowalne po stworzeniu miejsca pracy (zatrudnieniu Beneficjenta Ostatecznego). Zgodnie z przepisami rozporządzenia :

„W przypadku gdy tworzenie zatrudnienia łączy się z realizacją nowej inwestycji, wniosek składa się przed rozpoczęciem realizacji nowej inwestycji, a w innych przypadkach - przed zatrudnieniem pracowników”

Powyższe jednak należy rozpatrywać odrębnie dla projektów składanych przez przedsiębiorcę oraz projektów w których pomoc dla przedsiębiorcy będzie udzielana za pośrednictwem Beneficjenta na podstawie odrębnej umowy zawieranej między Beneficjentem a przedsiębiorcą:

1. w przypadku projektów składanych przez przedsiębiorcę - wydatki związane z wynagradzaniem pracowników będą kwalifikowalne od dnia ich zatrudnienia to jest nie wcześniej niż w dniu złożenia wniosku. Jednak należy mieć na uwadze, iż zatrudniając pracowników przed rozpatrzeniem wniosku i podpisaniem umowy dofinansowania realizacji projektu, przedsiębiorca ponosi ryzyko w przypadku gdy wniosek o dofinansowanie realizacji projektu nie zostanie pozytywnie rozpatrzony.
2. w przypadku projektów realizowanych na podstawie wniosku złożonego przez Beneficjenta będącego podmiotem udzielającym pomocy przedsiębiorcy - wydatki związane z wynagradzaniem pracowników będą kwalifikowalne od dnia ich zatrudnienia, to jest nie wcześniej niż w dniu złożenia wniosku przez Beneficjenta i nie wcześniej niż w dniu podpisania umowy między Beneficjentem a przedsiębiorcą.

Ponadto, należy pamiętać, iż wyliczenie równowartości pomocy udzielonej przedsiębiorcy w euro dokonywane jest w dniu uznawanym za dzień udzielenia pomocy a więc dzień podpisania umowy (to jest umowy o dofinansowanie realizacji projektu w przypadku gdy przedsiębiorca występuje jako Beneficjent lub umowy między Beneficjentem a przedsiębiorcą w projektach zakładających udzielanie pomocy publicznej przez Beneficjenta).

Zgodnie z zapisami rozporządzenia:

§ 4. 1. Pomoc jest udzielana w formie dotacji przeznaczonej na dofinansowanie kosztów płacy pracowników przez okres 24 miesięcy od dnia ich zatrudnienia.

2. Do wydatków kwalifikowalnych zalicza się 2-letnie koszty płacy pracowników, na które składają się:

- 1) płatna przez beneficjenta płaca brutto i
- 2) obowiązkowe składki na ubezpieczenia społeczne.”

Zgodnie z ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998 r.(Dz. U. Nr 137, poz. 887), **Art. 1.** Ubezpieczenia społeczne obejmują:

- 1) ubezpieczenie emerytalne,
- 2) ubezpieczenia rentowe,
- 3) ubezpieczenie w razie choroby i macierzyństwa, zwane dalej "ubezpieczeniem chorobowym",
- 4) ubezpieczenie z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych, zwane dalej "ubezpieczeniem wypadkowym".

A zatem w przypadku subsydiowanego zatrudnienia składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych są niekwalifikowalne.

W przypadku gdy projekt zakładał będzie udzielanie dotacji przez okres krótszy niż 24 miesiące wysokość wydatków kwalifikowalnych ulega proporcjonalnemu zmniejszeniu.

Nie ma ograniczeń co do wysokości płacy jaka powinna być wypłacana pracownikowi zatrudnionemu w ramach subsydiowania zatrudnienia. Kalkulując wysokość wynagrodzenia należy jednak mieć na uwadze następujące kwestie:

- Przyznana kwota dofinansowania odzwierciedlać będzie przysługujący danemu przedsiębiorcy pułap, a pozostała kwota stanowi obowiązkowy wkład własny.
- Przyznane pracownikowi wynagrodzenie winno być porównywalne do stawek wynagrodzenia uzyskiwanych przez osoby zatrudnione na porównywalnym zakresie obowiązków stanowisku w danym regionie.
- Założona przez Beneficjenta we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu stawka wynagrodzenia powinna zostać uzasadniona, należy bowiem pamiętać, iż Komisji Oceny Projektów przysługuje prawo do zakwestionowania wysokości wydatków jeśli zostaną one uznane za ponoszone w nieuzasadnionej bądź zawyżonej wysokości.

Ostateczny Odbiorca (Beneficjent), już na etapie wniosku aplikacyjnego może założyć zwiększanie wynagrodzenia na stanowiskach pracy objętych subsydiowanym zatrudnieniem w trakcie realizacji projektu oczywiście uzasadniając swoje propozycje (np. większe doświadczenie pracownika, wzrost cen).

Przykład wyliczenia wysokości pomocy

Przedsiębiorca X, o którym była mowa wcześniej, zakłada iż stworzy 10 nowych miejsc pracy dla spawaczy:

- o okres zatrudnienia pracowników wynosić będzie 24 miesiące,
- o a wysokość płacy pracowników liczona wraz z obowiązkowymi składkami na ubezpieczenia społeczne (czy wynagrodzenie brutto) wynosić będzie 2000 PLN,
- o zakład pracy, w którym zatrudnieni zostaną Beneficjenci Ostateczni, znajduje się na terenie województwa Wielkopolskiego a siedziba firmy w Poznaniu,
- o przedsiębiorca sprawdził – używając kwalifikatora MSP dostępnego na stronie PARP iż spełnia kryteria określone dla mikro, małego i średniego przedsiębiorstwa.

Przystępuje zatem do wyliczenia kwoty przysługującej mu pomocy na dofinansowanie wydatków związanych z wynagrodzeniem zatrudnianych pracowników:

- o koszty kwalifikowalne związane z wynagrodzeniem pracowników : $2000 \text{ PLN} * 24 \text{ miesiące}$ (okres w jakim przedsiębiorca będzie otrzymywał wsparcie) * 10 (liczba osób zatrudnianych) co daje kwotę **480 000 PLN**
 - o mimo że siedziba firmy znajduje się w Poznaniu to zakład w którym zatrudnieni zostaną pracownicy znajduje się poza regionem Poznań (gdzie pułap intensywności pomocy wynosi 30%) i przedsiębiorcy przysługuje **50% pułap intensywności pomocy** określony dla terenu województwa wielkopolskiego (z wyłączeniem Poznania)
 - o 50% od kwoty kosztów kwalifikowanych 480 000 wynosi **240 000 PLN netto**, a w przypadku gdy przedsiębiorca będzie zobowiązany do opłacenia podatku dochodowego od uzyskanych środków to kwota powyższa może zostać podwyższona o kwotę podatku)
 - o Przedsiębiorca X spełnia kryteria określone dla mikro, małego i średniego przedsiębiorcy i może uzyskać zwrot dodatkowych 15 punktów procentowych brutto – co stanowi 15% z 480 000 = **72 000 PLN**
 - o Ogólna wartość pomocy o jaką może zawnieść przedsiębiorca (o ile nie uzyskał wcześniej pomocy dotyczącej tych samych wydatków i spełnia inne wymogi wskazane w rozporządzeniu) wynosi 240 000 plus 72 000 plus ewentualna wartość podatku dochodowego (na przykład przy stawce podatku 19% wynosić to będzie 19% z 240 000 PLN = 45 600)
- *Czy w ramach projektów subsydiowania zatrudnienia za kwalifikowalny można uznać wydatek ponoszony na obowiązkowe badania lekarskie związane z przyjmowaniem pracownika do pracy?*

W przypadku projektów składanych i realizowanych przez przedsiębiorców nie jest możliwe uwzględnienie kosztu badań lekarskich w ramach wydatków związanych z zatrudnianiem pracowników. Zwrot wydatków poniesionych przez przedsiębiorcę na badania stanowiłby korzyść na rzecz przedsiębiorcy stanowiącą pomoc publiczną, która nie jest przewidziana i uregulowana przepisami rozporządzenia.

W przypadku projektów kompleksowych w ramach których Beneficjent będzie podejmował starania na rzecz znalezienia i utworzenia nowych miejsc pracy dla Beneficjentów Ostatecznych, dopuszcza się możliwość wykonania badań lekarskich uczestników projektu na etapie dokonywania selekcji kandydatów do zatrudnienia o ile jest to uzasadnione specyfiką proponowanego stanowiska pracy. W takim przypadku badania lekarskie należy traktować nie jako obowiązkowe badania lekarskie wykonywane przy przyjmowaniu pracownika do pracy, ale jako część procesu rekrutacji pomocna w prawidłowym doborze miejsca pracy dla uczestnika projektu.

Inne wydatki

W przypadku projektów realizowanych w ramach Działania 2.4 ponoszenie nakładów na następujące kategorie wydatków uznaje się za szczególnie uzasadnione:

- a. Koszt zakupu usług w zakresie badań, analiz i ekspertyz dotyczących oceny potrzeb szkoleniowych Beneficjentów Ostatecznych oraz z oceny efektywności szkolenia, w zakresie wynikającym z realizacji projektu.
- b. Koszt zakupu towarów i usług w zakresie działań promocyjnych i informacyjnych związanych z rekrutacją uczestników szkolenia oraz informowaniem społeczeństwa o celach i wynikach szkolenia oraz o wkładzie Europejskiego Funduszu Społecznego.
- c. Koszty administracyjne odnoszące się do projektu, wyliczone w sposób proporcjonalny do okresu współfinansowania projektu z EFS,

PRZYGOTOWYWANIE WNIOSKU O DOFINANSOWANIE REALIZACJI PROJEKTU – O CZYM NALEŻY PAMIĘTAĆ

Część 2 wniosku jest podstawą do oceny projektu pod względem merytorycznym.

W przypadku realizacji projektu zakładającego subsydiowanie zatrudnienia, w ramach którego Beneficjent będzie dokonywał wyboru przedsiębiorcy (podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą), któremu przekazywane będą środki na stworzenie nowego miejsca pracy – informacja na temat dokonanego wyboru przedsiębiorcy lub kryteriów, na podstawie których dokonany będzie wybór miejsca, w którym będzie subsydiowane zatrudnienie dla Beneficjentów Ostatecznych powinna być umieszczona w punktach:

- **2.1c należy uzasadnić wybór rodzaju oraz charakteru realizowanego wsparcia.**
- **2.2b należy udowodnić, że zakładana liczba Beneficjentów Ostatecznych, którzy otrzymają wsparcie w ramach projektu, jest realna do osiągnięcia.**

Należy pamiętać, że we wniosku aplikacyjnym musi znaleźć się uzasadnienie dla charakteru i zakresu wsparcia jakie projekt będzie oferował BO – dotyczy to projektów składanych przez wszystkie uprawnione podmioty.

W ramach weryfikacji projektów ocenie podlegać będzie w szczególności zgodność projektu z zakresem prawodawstwa dotyczącego pomocy publicznej – to jest przedstawienie stosownych informacji dotyczących zasad udzielania pomocy oraz wydatków w budżecie związanych z udzielaniem pomocy publicznej, w tym poprawność kalkulacji budżetu oraz poprawność wyodrębnienia wydatków objętych regułami udzielania pomocy publicznej oraz wydatków nie stanowiących pomocy publicznej.

Dodatkowe załączniki obligatoryjnie wymagane w przypadku projektów subsydiowania zatrudnienia

- Szczegółowy budżet dotyczący kosztów związanych z zatrudnieniem Beneficjentów Ostatecznych w projekcie subsydiowania zatrudnienia
- Szczegółowy budżet dotyczący kosztów ponoszonych przez przedsiębiorcę w przypadku realizacji projektów subsydiowania zatrudnienia
- Szczegółowy budżet dotyczący kosztów ponoszonych przez Beneficjenta realizującego projekt kompleksowy obejmujący subsydiowanie zatrudnienia
- oświadczenie przedsiębiorcy o spełnieniu wymogów niezbędnych dla udzielenia wsparcia finansowego na tworzenie miejsc pracy – w przypadku przedsiębiorców występujących jako Ostateczni Odbiorcy (Beneficjenci)
- oświadczenie Ostatecznego Odbiorcy (Beneficjenta) o informowaniu Beneficjenta Końcowego o postępowaniu związanym z udzielaniem pomocy publicznej przedsiębiorcy w ramach projektu
- informacja o otrzymanej pomocy publicznej innej niż pomoc *de minimis* – zgodnie z wzorem określonym w *rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie informacji o otrzymanej pomocy publicznej innej niż pomoc de minimis* (Dz.U Nr 191, poz. 1960)

część 6 Planowane wydatki

Instrukcja wypełniania tabeli 6 – „Planowane wydatki” wniosku o dofinansowanie projektu zakładającego subsydiowanie zatrudnienia (w ramach Działania 2.3 i 2.4) - składającego się z kosztów subsydiowanego zatrudnienia oraz kosztów wynikających z realizacji projektu :

6.1 Wydatki projektu:

- W przypadku projektów, w których przedsiębiorca, u którego tworzone będą miejsca pracy, będzie występował jednocześnie jako Ostateczny Odbiorca (Beneficjent) składający wniosek o dofinansowanie realizacji projektu subsydiowanego zatrudnienia, koszty kwalifikowalne – zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 października 2005r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie udzielania pomocy na wspieranie inwestycji w zakresie zatrudnienia* (Dz.U. Nr 219, poz. 1859) - stanowią:
 - a) koszty subsydiowania zatrudnienia – wykazywane w pkt 6.1.1.2 „Wydatki dotyczące BO”
 - b) koszty związane z realizacją projektu określone w rozporządzeniu– wykazywane odpowiednio w pkt 6.1.1.1 oraz 6.1.1.3
- W przypadku projektów, w których Beneficjent będzie występował jako podmiot pośredniczący, który przekazywał będzie środki na tworzenie miejsc pracy do przedsiębiorcy, koszty kwalifikowalne stanowią:
 - a) koszty subsydiowania zatrudnienia u przedsiębiorcy– wykazywane w pkt 6.1.1.2 „Wydatki dotyczące BO”b) koszty związane z realizacją projektu przez Beneficjenta – wykazywane odpowiednio w pkt 6.1.1.1 oraz 6.1.1.3

Koszt subsydiowanego zatrudnienia:

należy wpisać w polu 6.1.1.2 „Wydatki dotyczące Beneficjentów Ostatecznych” ujmując wszystkie koszty kwalifikowalne związane z zatrudnieniem pracowników (to jest koszty płac wraz z pochodnymi), jakie poniosą przedsiębiorcy zatrudniający pracowników objętych projektem subsydiowania zatrudnienia, w rozbiciu na następujące podkategorie:

- koszty subsydiowania zatrudnienia podlegające dofinansowaniu w ramach projektu (to jest odzwierciedlające procent przysługujący przedsiębiorcy zgodnie z rozporządzeniem),
- koszty subsydiowania zatrudnienia nie podlegające dofinansowaniu w ramach projektu (to jest odzwierciedlające uzupełnienie wydatków ponoszonych na zatrudnienie pracowników przez przedsiębiorcę):
 - jeżeli Beneficjent **jest przedsiębiorcą**, u którego tworzone będzie miejsce pracy, to koszt ten stanowić będzie wkład własny Beneficjenta i powinien zostać wykazany w pkt 6.2.2.1 „Prywatne”:
 - jeżeli Beneficjent **nie jest przedsiębiorcą**, u którego tworzone będzie miejsce pracy, to koszt ten stanowić będzie wkład przedsiębiorcy i powinien zostać wykazany w pkt 6.2.2.2 „Inne”.

Szczegółowa kalkulacja kosztów subsydiowania zatrudnienia powinna być przedstawiona w oddzielnym załączniku, który przedstawiony jest w poniższym przykładzie wypełniania wniosku.

Pole **6.1.5** – „Wnioskowana kwota dofinansowania” jest równa wartości wydatków (6.1.3) pomniejszonych o:

- o koszty subsydiowania zatrudnienia nie podlegające dofinansowaniu w ramach projektu przedstawione w pkt 6.1.1.2

Uwaga: Wkładu prywatnego przedsiębiorców **nie zamieszcza się** w polu 6.1.4 – „Wydatki niekwalifikowalne”

6.2 Źródła finansowania projektu:

Pole 6.2.1.1 – kwotę udziału EFS liczy się mnożąc kwotę wykazaną w pkt 6.1.5 przez 75% (wynikający z Uzupelnienia ZPORR udział procentowy środków UE w wydatkach kwalifikowalnych).

Kwotę przypadającą na udział budżetu państwa wylicza się mnożąc kwotę wykazaną w pkt 6.1.5 przez 25% (wynikający z Uzupelnienia ZPORR udział procentowy środków UE w wydatkach kwalifikowalnych)..

Zatem kwota środków publicznych wyliczona jest zgodnie z montażem finansowym przewidzianym w Uzupelnieniu ZPORR.

Kwotę **wkładu przedsiębiorców** (beneficjentów pomocy publicznej) zatrudniających pracowników objętych projektem należy wpisać w polu **6.2.2.2 – Pozostałe źródła:**

- o jeżeli Beneficjent **jest przedsiębiorcą**, u którego tworzone będzie miejsce pracy, to koszt ten stanowić będzie wkład własny Beneficjenta i powinien zostać wykazany w pkt 6.2.2.1 „Prywatne”,
- o jeżeli Beneficjent **nie jest przedsiębiorcą**, u którego tworzone będzie miejsce pracy, to koszt ten stanowić będzie wkład przedsiębiorcy i powinien zostać wykazany w pkt 6.2.2.2 „Inne”..

Poniżej umieszczono przykład wypełnienia części 6 wniosku –

Ostateczny Odbiorca (Beneficjent) będący jednocześnie przedsiębiorcą spełniającym kryteria MSP zatrudni 100 pracowników. Intensywność pomocy dla regionu zgodnie z mapą pomocy regionalnej wynosi 50%. Projekt realizowany będzie od grudnia 2005 do listopada 2007. Koszt wynagrodzenia miesięcznego dla pracowników będzie wynosił 1200 zł brutto (plus obowiązkowe składki pracodawcy na ubezpieczenia społeczne).

W ramach projektu beneficjent będzie ponosił także inne koszty, na które otrzyma dofinansowanie w wysokości 100%.

wkład przedsiębiorcy = koszty kwalifikowalne związane z zatrudnieniem pracowników objętych projektem **pomnożone przez [100% - (minus) X%]**, gdzie **X%** oznacza intensywność pomocy, o której mowa na s. 11 niniejszych wytycznych, określoną dla danego przedsiębiorcy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 października zmieniającym rozporządzenie w sprawie udzielania pomocy na wspieranie inwestycji w zakresie zatrudnienia (Dz.U. Nr 219, poz. 1859).

PLANOWANE WYDATKI

6.1 Wydatki projektu

Kategoria wydatku:	2004	2005	2006	2007	2008	Ogółem
6.1.1 Wydatki kwalifikowalne ogółem	0,00	152 560,00	1 794 020,00	1 677 381,00	0,00	3 623 961,00
6.1.1.1 Wydatki związane z personelem (należy wymienić kategorie)	0,00	2 700,00	21 600,00	15 300,00	0,00	39 600,00
Obsługa administracyjno-księgową (1 os. 24 m-ce, wynagrodzenie 900,- zł/m-c/os., umowa zlecenie)	0,00	900,00	10 800,00	9 900,00	0,00	21 600,00
Koszty delegacji personelu	0,00	1 800,00	10 800,00	5 400,00	0,00	18 000,00
6.1.1.2 Wydatki dotyczące Beneficjentów Ostatecznych (należy wymienić kategorie)	0,00	141 360,00	1 696 320,00	1 607 881,00	0,00	3 445 561,00
Subsydiowanie zatrudnienia (dotacja 100 os., umowa o pracę: 2006 r.- 1200zł/m-c, 2007 r. – 1240zł/m-c -wydatki objęte dofinansowaniem	0,00	91 884,00	1 102 608,00	1 045 122,65	0,00	2 239 614,65
Subsydiowanie zatrudnienia (dotacja 100 os., umowa o pracę: 2006 r.- 1200zł/m-c, 2007 r. – 1240zł/m-c - wydatki nie objęte dofinansowaniem	0,00	49 476,00	593 712,00	562 758,35	0,00	1 205 946,35
6.1.1.3 Inne wydatki (należy wymienić kategorie)	0,00	8 500,00	76 100,00	54 200,00	0,00	138 800,00
Zakup materiałów biurowych	0,00	0,00	5 000,00	0,00	0,00	5 000,00
Koszt użytkowania telefonu 100,-zł, przez 24 m-ce	0,00	100,00	1 200,00	1 100,00	0,00	2 400,00
Koszt zabezpieczenia projektu	0,00	0,00	42 000,00	42 000,00	0,00	84 000,00
Koszt działań promocyjnych i informacyjnych	0,00	8 400,00	10 500,00	2 100,00	0,00	21 000,00
Koszt audytu zewnętrznego	0,00	0,00	9 000,00	9 000,00	0,00	18 000,00
Koszty notarialne	0,00	0,00	8 400,00	0,00	0,00	8 400,00
6.1.2 Przychód projektu (należy wymienić kategorie przychodów)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.1.3 Całkowite wydatki kwalifikowalne projektu (6.1.1-6.1.2)	0,00	152 560,00	1 794 020,00	1 677 381,00	0,00	3 623 961,00
6.1.4 Wydatki niekwalifikowalne	0,00	315 036,00	180 432,00	165 418,00	0,00	660 886,00
Zakup 3 autobusów	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
Paliwo do autobusów na dojazdy BO	0,00	12 000,00	144 000,00	132 000,00	0,00	288 000,00
Kwota ZUS nie należąca do ubezpieczeń społecznych (100 os., umowa o pracę: 2005, 2006 r.- 30,36 zł/m-c, 2007 r. – 30,38zł/m-c)	0,00	3 036,00	36 432,00	33 418,00	0,00	72 886,00
6.1.5 Wnioskowana kwota dofinansowania	0,00	103 084,00	1 200 308,00	1 114 622,65	0,00	2 418 014,65

6.2 Źródła finansowania projektu (wydatków kwalifikowalnych projektu)		
Źródło finansowania:	Wydatek w PLN	Wydatki w %
6.2.1 Publiczne	2 418 014,65	67%
6.2.1.1 Wkład wspólnotowy (Europejski Fundusz Społeczny)	1 813 510,99	75%
6.2.1.2 Krajowy wkład publiczny	604 503,66	25%
6.2.1.2.1 Budżet państwa (wymienić Dysponentów)	604 503,66	100,00
6.2.1.2.1.1 Dysponent	604 503,66	100,00
6.2.1.2.2 Budżety jednostek samorządu terytorialnego, w tym:	0,00	0,00
6.2.1.2.2.1 Budżet gminy	0,00	0,00
6.2.1.2.2.2 Budżet powiatu	0,00	0,00
6.2.1.2.2.3 Budżet województwa	0,00	0,00
6.2.1.2.3 Inne krajowe fundusze publiczne (jakie?)	0,00	0,00
6.2.2 Pozostałe źródła	1 205 946,35	33%
6.2.2.1 Prywatne	1 205 946,35	100,00
ZOIPM	1 205 946,35	100,00
6.2.2.2 Inne (jakie?)	0,00	0,00
6.2.3. Ogółem (6.2.1.1+ 6.2.1.2.+6.2.2.)	3 623 961,00	100,00
W tym międzynarodowe instytucje finansowe (np. pożyczka Europejskiego Banku Inwestycyjnego)	0,00	0,00








KOSZTY DOTACJI							
LP.	FORMUŁA	NAZWA KOSZTU	rok 2005	rok 2006	rok 2007	intensywność pomocy w %	50
1	1	Kwota brutto dla pracownika	1 200,00	1 200,00	1 240,00	ilość pracowników	100
2	2	Kwota ZUS pracodawcy	243,96	243,96	252,09		
	3	Kwota ZUS nie należąca do ubezpieczeń społecznych	30,36	30,36	30,38		
3	4=2-3	Kwota ZUS pracodawcy (tylko ubezpieczenia	213,60	213,60	221,71		
4	5=1+2	Koszty pracodawcy całkowitego wynagrodzenia	1 443,96	1 443,96	1 492,09		
5	6=1+4	Koszt kwalifikowalny zatrudnienia	1 413,60	1 413,60	1 461,71		
6	7=x%*6	kwota pomocy wynikająca z mapy pomocy	706,80	706,80	730,86		
7	8=15%*6	15% (tylko dla mśp)	212,04	212,04	219,26		
8	9=7+8	Kwota dotacji na pracownika	918,84	918,84	950,11		
9	10=6-9	Kwota wkładu własnego na pracownika	494,76	494,76	511,60		
10	11	ilość miesięcy subsydiowania zatrudnienia w roku	1	12	11		
11	10-6-9	Kwota dotacji dla 1 pracownika w roku	918,84	11 026,08	10 451,23		
12		Kwota dotacji dla wszystkich pracowników w roku - wydatki objęte dofinansowaniem	91 884,00	1 102 608,00	1 045 122,65	2 239 614,65	
13		Wkład własny dla wszystkich pracowników w roku - wydatki nie objęte dofinansowaniem	49 476,00	593 712,00	562 758,35	1 205 946,35	
		Całkowite wydatki projektu związane ze wszystkimi pracownikami	141 360,00	1 696 320,00	1 607 881,00	3 445 561,00	
* - tabela nie stanowi wzoru bezwzględnie obowiązującego i może być modyfikowana w zależności od potrzeb.						RAZEM	

WAŻNE DOKUMENTY – lista będzie podlegała uzupełnieniom:

Dostępne na stronie internetowej www.zporr.gov.pl:

1. rozporządzenie Ministra Gospodarki i Pracy w sprawie udzielania pomocy na wspieranie inwestycji w zakresie zatrudnienia (Dz. U. z 2004 r. Nr 267, poz. 2653),
2. rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 października 2005r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie udzielania pomocy na wspieranie inwestycji w zakresie zatrudnienia (Dz. U. z dnia 31 października, Nr 219, poz. 1859)
3. tekst jednolity rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy w sprawie udzielania pomocy na wspieranie inwestycji w zakresie zatrudnienia (Dz. U. z 2004 r. Nr 267, poz. 2653) wraz ze zmianami wprowadzonymi rozporządzeniem Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 października 2005r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie udzielania pomocy na wspieranie inwestycji w zakresie zatrudnienia (Dz. U. z dnia 31 października, Nr 219, poz. 1859)

na stronie internetowej UOKIK (www.uokik.gov.pl) dostępne są następujące akty prawne

-  Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. Nr 123, poz. 1291)
-  Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 1 września 2004 r. w sprawie ustalenia mapy pomocy regionalnej (Dz. U. Nr 200, poz. 2049 i 2050)
-  Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie informacji o otrzymanej pomocy publicznej innej niż pomoc de minimis (Dz. U. Nr 191, poz. 1960)
-  Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie sprawozdań beneficjentów pomocy publicznej (Dz.U. Nr 194 poz. 1984)
-  Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej oraz sprawozdań o należnościach przedsiębiorców z tytułu świadczeń na rzecz sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr196, poz. 2014)
-  Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie sprawozdań dotyczących wykorzystania pomocy publicznej oraz kategorii podmiotów które są publicznie zobowiązane do określania zasad rachunkowości w odniesieniu do działalności wspieranej ze środków publicznych (Dz.U. Nr 192 poz. 1963 i 1964)
-  Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (Dz.U. Nr 194 poz. 1983)