



Pomoc publiczna i pomoc de minimis w Priorytach VIII i IX **Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki**

Warunki oraz formy udzielania pomocy publicznej wynikają bezpośrednio z uregulowań wspólnotowych oraz znajdują odzwierciedlenie w krajowych programach pomocowych, stanowiących podstawę dla udzielenia pomocy publicznej. Kwestie dotyczące udzielania pomocy publicznej, jej intensywności, katalogu kosztów kwalifikowanych w ramach danego typu pomocy, sprawozdawczości z udzielonej pomocy publicznej określają:

1. Uregulowania wspólnotowe:

- Rozporządzenie Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 Traktatu (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych),
- Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 TWE do pomocy de minimis,
- Komunikat Komisji – Wytyczne wspólnotowe dotyczące pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw (2004/C 244/02),
- Komunikat Komisji dotyczący przedłużenia okresu ważności Wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstwa (2009/C 156/02).
- Komunikat Komisji – Tymczasowe wspólnotowe ramy prawne w zakresie pomocy państwa ułatwiające dostęp do finansowania w dobie kryzysu finansowego i gospodarczego (2009/C 16/01)
- Komunikat Komisji – Tymczasowe unijne ramy prawne w zakresie pomocy państwa ułatwiające dostęp do finansowania w dobie kryzysu finansowego i gospodarczego (2011/C 6/05)

2. Uregulowania krajowe:

- Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. *o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej* (Dz. U. z 2007 r., Nr 59, poz.404 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. *o zasadach prowadzenia polityki rozwoju* (Dz. U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712, z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie udzielania pomocy publicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (Dz. U. Nr 239, poz. 1598),

- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc *de minimis* (Dz. U. z 2010 r., Nr 53, poz. 311),
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc *de minimis* lub pomoc *de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U., Nr 53, poz. 312, ze zmianą Dz. U. z 2010 r., Nr 254 poz. 1704),
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 952, z późn. zm.),
- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy *de minimis* i pomocy *de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 354), zmienione Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 stycznia 2011 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie zaświadczeń o pomocy *de minimis* i pomocy *de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 34 poz. 174).
- Zasady finansowania Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki z dnia 21 grudnia 2010 r.
- Wytyczne Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 22 listopada 2010 r., w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Kapitał Ludzki.
- Zasady udzielania pomocy publicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki z dnia 10 lutego 2011 r. z erratą z 17 marca 2011 r. – materiał pomocniczy dla wszystkich podmiotów biorących udział we wdrażaniu PO KL w zakresie zasad udzielania pomocy publicznej w ramach realizowanych projektów,
- Nowa definicja MŚP – poradnik dla użytkowników i wzór oświadczenia. Poradnik zawiera zalecenie Komisji 2003/361/WE, opublikowane w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej* L 124 z 20 maja 2003 r., stanowiące podstawę do określania warunków kwalifikacji przedsiębiorstwa jako MŚP¹.

Podstawowe informacje o działaniach związanych z pomocą publiczną

Działania realizowane w ramach komponentu regionalnego PO KL są ukierunkowane na wspieranie aktywizacji zawodowej, rozwijanie potencjału adaptacyjnego przedsiębiorstw i ich pracowników, zmniejszanie obszarów wykluczenia społecznego, podnoszenie poziomu wykształcenia społeczeństwa. Jednocześnie, w przypadku części instrumentów zastosowanie mają odrębne przepisy dotyczące pomocy publicznej, które powinny być stosowane łącznie z przepisami regulującymi wdrażanie Europejskiego Funduszu Społecznego w Polsce.

Pomoc publiczna w ramach PO KL udzielana jest w ramach wyłączeń blokowych oraz jako pomoc de minimis i obejmuje:

- pomoc na szkolenia

¹ Wszystkie ww. akty prawne są dostępne na stronie www.efs.lubelskie.pl w zakładce *Pomoc publiczna*

- pomoc na usługi doradcze dla mikro, małych i średnich przedsiębiorstw
- pomoc na tymczasowe zatrudnienie wysoko wykwalifikowanego personelu
- pomoc de minimis

Czym jest pomoc publiczna?

Zgodnie z Art. 87 ust. 1 Traktatu Ustanawiającego Wspólnotę Europejską (TWE) pomoc publiczna to wszelka pomoc przyznawana przez Państwo Członkowskie lub przy użyciu zasobów państwowych w jakiegokolwiek formie, która zakłóca lub grozi zakłóceniem konkurencji poprzez sprzyjanie niektórym przedsiębiorstwom lub produkcji niektórych towarów, jest niezgodna ze wspólnym rynkiem w zakresie, w jakim wpływa na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi.

Zgodnie z powyższą definicją warunki, które muszą wystąpić łącznie, występowania pomocy publicznej wynikające z art. 87 ust. 1 TWE to:

1. użycie środków publicznych,
2. korzyść ekonomiczna,
3. selektywność
4. zakłócenie lub groźba zakłócenia konkurencji oraz wpływ na wymianę handlową między Państwami Członkowskimi UE.

Dzień udzielenia pomocy publicznej

Za dzień udzielenia pomocy publicznej należy rozumieć dzień nabycia prawa do otrzymania pomocy (podpisanie umowy o udzielenie pomocy – umowy o dofinansowanie projektu, umowy wewnątrzprojektowej o przystąpienie do projektu szkoleniowego lub usługi doradczej).

Kto udziela pomocy publicznej / pomocy de minimis?

Zgodnie z art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju, podmiotami udzielającymi pomocy w ramach PO KL mogą być: instytucje zarządzające, instytucje pośredniczące, instytucje pośredniczące II stopnia (instytucje wdrażające) **lub beneficjenci**². Szeroka definicja podmiotu udzielającego pomocy została zastosowana również w ustawie z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, zgodnie z którą podmiotem udzielającym pomocy może być organ administracji publicznej lub inny podmiot, który jest uprawniony do udzielania pomocy publicznej, w tym przedsiębiorca publiczny (art. 2 pkt 12).

Beneficjent pomocy publicznej

Beneficjentem pomocy publicznej może być każdy podmiot prowadzący działalność gospodarczą, w tym podmiot prowadzący działalność w zakresie rolnictwa lub rybołówstwa,

² Beneficjent może formalnie delegować obowiązki związane z udzielaniem pomocy publicznej na Partnera lub wykonawcę, jednak to na nim spoczywa każdorazowo obowiązek zapewnienia prawidłowości udzielania pomocy publicznej w projekcie - zgodnie z zapisami umowy oraz wniosku o dofinansowanie.

bez względu na formę organizacyjno-prawną oraz sposób finansowania, który otrzymał pomoc publiczną³. Należy podkreślić, iż pojęcie przedsiębiorcy jest interpretowane w orzecznictwie sądów europejskich bardzo szeroko - a zatem za przedsiębiorcę w świetle orzecznictwa może zostać uznany również podmiot, który nie działa dla osiągnięcia zysku. Za działalność gospodarczą uznaje się *oferowanie dóbr i usług na danym rynku*⁴. Przedsiębiorcą może być zarówno osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, spółka prawa handlowego, spółka cywilna, przedsiębiorstwo państwowe, ale również stowarzyszenie, fundacja, czy nawet organ administracji publicznej który prowadzi działalność gospodarczą. Istotą uznania danego podmiotu za przedsiębiorcę jest prowadzenie przez niego działalności polegającej na sprzedaży dóbr i usług.

Wielkość przedsiębiorstwa

Odpowiednie wskazanie wielkości przedsiębiorstwa jest niezbędne do wyliczenia maksymalnej intensywności pomocy, jaką można przyznać przedsiębiorcy na działania zaplanowane w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Kwalifikacja przedsiębiorstwa do konkretnej grupy zależy od następujących zmiennych:

- a. liczby osób zatrudnionych
- b. wielkości rocznego obrotu lub całkowitego rocznego bilansu
- c. powiązań kapitałowych/ niezależności

a. Liczba osób zatrudnionych w przedsiębiorstwie

Liczba osób zatrudnionych w przedsiębiorstwie jest określana na podstawie rocznych jednostek roboczych (RJR), to jest liczby pracowników zatrudnionych na pełnych etatach w obrębie danego przedsiębiorstwa w ciągu roku, w odniesieniu do którego przeprowadzane jest badanie wielkości przedsiębiorstwa. Osoby zatrudnione na część etatu wliczane są do RJR w odpowiedniej proporcji odnoszącej się do ich wymiaru czasu pracy (np. osoba pracująca przez cały badany rok na ½ etatu będzie liczona jako 0,5 RJR). Osoby, które nie przepracowały pełnego roku (tj. bądź zostały zatrudnione bądź zwolnione w trakcie roku lub też były pracownikami sezonowymi) są wliczane proporcjonalnie do długości zatrudnienia i wymiaru etatu (np. osoba, która przepracowała pół roku na ½ etatu będzie stanowić 0,25 RJR). Do liczby RJR wliczani są nie tylko pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru lub mianowania, ale także właściciele i partnerzy prowadzący regularną działalność w przedsiębiorstwie i czerpiący z niego korzyści finansowe. Do liczby RJR nie wlicza się natomiast osób przebywających na urloпах bezpłatnych, macierzyńskich ani wychowawczych oraz osób, które nie były zatrudnione w przedsiębiorstwie na podstawie umowy o pracę (np. stażyści, praktykanci).

b. Wielkość rocznego obrotu lub całkowity roczny bilans

³ art. 2 pkt 16 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej

⁴ orzeczenie ETS z dnia 18 czerwca 1998 r. w sprawie C-35/96 „Komisja v. Włochy”, [ECR I-3851]

Ze względu na różnice w ocenie firm produkcyjnych oraz ocenie firm zajmujących się handlem (przedsiębiorstwa działające w sektorach handlu i dystrybucji mają wyższe wskaźniki obrotu niż przedsiębiorstwa produkcyjne) wprowadzono możliwość wyboru jednego z dwóch wskaźników finansowych. Są to roczny obrót netto lub całkowity bilans roczny (suma aktywów). Wystarczy, że przedsiębiorstwo nie przekroczy ustalonych limitów dla jednego z wymienionych wskaźników. Wielkość przedsiębiorstwa szacuje się na podstawie zatwierdzonych sprawozdań.

c. Niezależność przedsiębiorstwa

W przypadku kryterium niezależności konieczne jest zbadanie powiązań pomiędzy przedsiębiorstwem badanym, a podmiotami będącymi jego właścicielami/udziałowcami bądź spółkami zależnymi.

*Załącznik I do Rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008 w ramach kryterium powiązań wyszczególnia **trzy typy przedsiębiorstw**:*

I. Przedsiębiorstwo powiązane

Jako powiązane traktuje się przedsiębiorstwa, które pozostają w jednym ze związków opisanych poniżej:

- a) przedsiębiorstwo ma większość praw głosu w innym przedsiębiorstwie w roli udziałowca/akcjonariusza lub członka;
- b) przedsiębiorstwo ma prawo wyznaczyć lub odwołać większość członków organu administracyjnego, zarządzającego lub nadzorczego innego przedsiębiorstwa;
- c) przedsiębiorstwo ma prawo wywierać dominujący wpływ na inne przedsiębiorstwo zgodnie z umową zawartą z tym przedsiębiorstwem lub postanowieniami w jego statucie lub umowie spółki;
- d) przedsiębiorstwo będąc udziałowcem/akcjonariuszem lub członkiem innego przedsiębiorstwa kontroluje go samodzielnie, zgodnie z umową z innymi udziałowcami/akcjonariuszami

Za przedsiębiorstwa powiązane uważa się także wszystkie firmy, w których 25 % lub więcej kapitału lub praw głosu kontroluje bezpośrednio lub pośrednio, wspólnie lub indywidualnie, co najmniej jeden organ państwowy.

II. Przedsiębiorstwa partnerskie

Za partnerskie uznawane są wszystkie przedsiębiorstwa, które nie zostały zakwalifikowane jako przedsiębiorstwa powiązane, a jedno przedsiębiorstwo posiada, samodzielnie lub wspólnie z co najmniej jednym innym przedsiębiorstwem powiązaniem 25 % lub więcej kapitału lub praw głosu innego przedsiębiorstwa

III. Przedsiębiorstwa samodzielne

Samodzielnym przedsiębiorstwem jest taka firma, która nie spełnia warunków określonych dla przedsiębiorstw powiązanych oraz partnerskich. Za samodzielne przedsiębiorstwo uznana zostanie także firma, której następujący inwestorzy osiągnęli lub przekroczyli pułap 25 % kapitału bądź praw głosu, ale nie przekroczyli pułapów związanych z przedsiębiorstwem powiązaniem:

- publiczne korporacje inwestycyjne, spółki kapitałowe podwyższonego ryzyka, osoby fizyczne lub grupy osób prowadzące regularną działalność inwestycyjną podwyższonego

ryzyka, które inwestują w firmy nienotowane na giełdzie (tzw. „anioły biznesu”), pod warunkiem że całkowita kwota inwestycji tych inwestorów w jedno przedsiębiorstwo nie przekroczy 1 250 000 EUR,

- uczelnie wyższe lub ośrodki badawcze nienastawione na zysk,
- inwestorzy instytucjonalni, w tym regionalne fundusze rozwoju (pożyczkowe i poręczeniowe),
- niezależne władze lokalne jednostki administracyjnej z rocznym budżetem poniżej 10 milionów EUR oraz liczbą mieszkańców poniżej 5 000.

Określenie stopnia powiązania/niezależności jest konieczne, by określić, jakie dane przedsiębiorstw, które mają wpływ na przedsiębiorstwo, które ma uzyskać pomoc należy wliczać do liczby rocznych jednostek roboczych i/lub wielkości obrotu lub całkowitego rocznego bilansu:

- w przypadku przedsiębiorstw samodzielnych do obliczenia poziomu zatrudnienia i danych finansowych wliczamy jedynie dane ze sprawozdań badanego przedsiębiorstwa
- w przypadku przedsiębiorstw partnerskich do obliczenia poziomu zatrudnienia i danych finansowych wliczamy dane ze sprawozdań badanego przedsiębiorstwa oraz odpowiedni procent z danych przedsiębiorstw będących jego partnerami (tj. jeżeli przedsiębiorstwo A ma 33 proc. udziałów w przedsiębiorstwie B, to do wyliczenia wielkości przedsiębiorstwa B bierzemy pod uwagę 100 proc wartości RJR i danych finansowych przedsiębiorstwa B i 33 proc. wartości RJR i danych finansowych przedsiębiorstwa A.
- w przypadku przedsiębiorstw powiązanych do obliczenia poziomu zatrudnienia i danych finansowych wliczamy dane ze sprawozdań badanego przedsiębiorstwa oraz pełną wartość danych przedsiębiorstw z nim powiązanych (tj. jeżeli przedsiębiorstwo A ma 66 proc. udziałów w przedsiębiorstwie B, to do wyliczenia wielkości przedsiębiorstwa B bierzemy pod uwagę 100 proc wartości RJR i danych finansowych przedsiębiorstwa B i 100 proc. wartości RJR i danych finansowych przedsiębiorstwa A.

Weryfikacja spełniania definicji MŚP

Wnioskodawca (należący do sektora MŚP) ubiegający się o pomoc publiczną jest zobowiązany do zastosowania poniższych definicji małych i średnich przedsiębiorstw zawartych w załączniku I do rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 Traktatu.

Mikroprzedsiębiorstwo – definiuje się jako przedsiębiorstwo zatrudniające mniej niż 10 pracowników i którego roczny obrót lub całkowity bilans roczny nie przekracza 2 milionów EUR.

Małe przedsiębiorstwo – definiuje się jako przedsiębiorstwo zatrudniające mniej niż 50 pracowników i którego roczny obrót lub całkowity bilans roczny nie przekracza 10 milionów EUR.

Średnie przedsiębiorstwo – definiuje się jako przedsiębiorstwo zatrudniające mniej niż 250 pracowników i którego roczny obrót nie przekracza 50 milionów EUR a/lub całkowity bilans roczny nie przekracza 43 milionów EUR.

Duże przedsiębiorstwo – każde przedsiębiorstwo niespełniające kryteriów o których mowa w art. 2 załącznika I cyt. rozporządzenia.

Przekroczenie poziomu zatrudnienia nie wymaga już dalszego badania statusu przedsiębiorstwa, tj. przedsiębiorstwo zatrudniające 250 osób (250 RJR) niezależnie od danych finansowych będzie zawsze klasyfikowane jako przedsiębiorstwo duże. O ile zachowanie progu zatrudnienia jest obowiązkowe, o tyle w przypadku pułapu dotyczącego rocznego obrotu lub całkowitego bilansu rocznego MŚP może wybrać jeden z nich. Przedsiębiorstwo nie musi więc spełniać obydwu warunków finansowych i może przekroczyć jeden z pułapów, nie tracąc swojego statusu.

Badanie wielkości przedsiębiorstwa odbywa się w momencie udzielania pomocy. Uzyskanie lub utrata statusu średniego, małego lub mikroprzedsiębiorstwa następuje tylko wówczas, gdy zjawisko to powtórzy się w ciągu dwóch kolejnych okresów obrachunkowych. W przypadku nowopowstałego przedsiębiorstwa, którego sprawozdania finansowe nie zostały jeszcze zatwierdzone, dane do badania należy wprowadzić z dokonanego w trakcie roku obrachunkowego oszacowania.

Efekt zachęty

Jednym z warunków przyznania pomocy publicznej jest osiągnięcie efektu zachęty w przypadku pomocy publicznej, który ma zagwarantować, że bez udzielonej pomocy publicznej projekt nie zostałby zrealizowany w danej formie lub w danym zakresie (pomoc publiczna powinna służyć zwiększeniu zakresu realizowanego przedsięwzięcia).

Zgodnie z § 35 ust.2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie udzielania pomocy publicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, uznaje się, że pomoc przyznana mikro-, małym i średnim przedsiębiorstwom wywołuje efekt zachęty, jeżeli wniosek o przyznanie pomocy został złożony przez beneficjenta pomocy do właściwej instytucji przed rozpoczęciem realizacji projektu lub zadań objętych pomocą w ramach projektu, przy czym w przypadku beneficjentów pomocy nie będących projektodawcami lub w przypadku gdy pomoc publiczna jest przyznawana beneficjentom pomocy nie wymienionym we wniosku o dofinansowanie projektu, przez wniosek o przyznanie pomocy należy rozumieć odpowiednio umowę o przystąpieniu do projektu szkoleniowego lub umowę o rozpoczęciu korzystania z usług doradczych. Jeżeli beneficjent spełni ten warunek powinien zawrzeć w projekcie stosowne stwierdzenie.

Na podstawie § 35 ust. 3 uznaje się, że pomoc przyznana dużym przedsiębiorcom wywołuje efekt zachęty, jeśli wniosek o przyznanie pomocy został złożony do właściwej instytucji przed rozpoczęciem realizacji projektu lub zadań objętych pomocą publiczną w ramach projektu, a z dokumentacji niezbędnej do udzielenia pomocy, w tym z analizy wewnętrznej lub innego dokumentu wewnętrznego opracowanego przez beneficjenta pomocy, wynika, że w rezultacie otrzymanej pomocy zostanie spełniony co najmniej jeden z następujących warunków:

- 1) rozmiar działań podejmowanych w ramach projektu zostanie znacząco zwiększony;
- 2) zasięg projektu zostanie znacząco rozszerzony;

- 3) całkowita kwota wydana przez przedsiębiorcę na projekt zostanie znacząco zwiększona;
- 4) nastąpi znaczne przyspieszenie realizacji projektu.

Dokument ten powinien zostać sporządzony przed złożeniem wniosku o przyznanie pomocy (tj. wniosku o dofinansowanie w przypadku dużych przedsiębiorstw, które samodzielnie chcą zrealizować projekt lub umowy wewnątrzprojektowej, w przypadku dużych przedsiębiorstw nie będących projektodawcami).

Warunki występowania pomocy publicznej

Ustalenie, czy w danym przypadku występuje pomoc publiczna jest możliwe wyłącznie po zbadaniu, czy zostały spełnione jednocześnie wszystkie cztery przesłanki występowania pomocy publicznej (tzw. test pomocy publicznej), tj. gdy wsparcie:

- jest przyznawane przez państwo lub pochodzi ze środków państwowych;
- jest udzielane na warunkach korzystniejszych niż oferowane na rynku;
- ma charakter selektywny;
- zakłóca lub grozi zakłóceniem konkurencji oraz wpływa na wymianę handlową między państwami członkowskimi.

I. Użycie środków publicznych⁵

Środkami publicznymi według katalogu zawartego w ustawie o finansach publicznych są:

- 1) dochody publiczne;
- 2) środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA);
- 3) środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2;
- 4) przychody budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych pochodzące:
 - a) ze sprzedaży papierów wartościowych,
 - b) z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa oraz majątku jednostek samorządu terytorialnego,
 - c) ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych,
 - d) z otrzymanych pożyczek i kredytów,
 - e) z innych operacji finansowych;
- 5) przychody jednostek sektora finansów publicznych pochodzące z prowadzonej przez nie działalności oraz pochodzące z innych źródeł.

II. Korzyść ekonomiczna

Pomoc stanowi korzyść ekonomiczną, której dany podmiot nie uzyskałoby w normalnym toku działalności.

⁵ Katalog środków publicznych został zawarty w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240)

III. Selektywność

Pomoc państwa musi wpływać na równowagę pomiędzy przedsiębiorstwami i ich konkurentami. Selektywność to cecha odróżniająca pomoc państwa od tzw. „środków ogólnych” (czyli środków, które mają zastosowanie do wszystkich firm we wszystkich sektorach gospodarki w danym państwie członkowskim). Selektywność dotyczy: konkretnego podmiotu gospodarczego, grupy podmiotów działających w konkretnym sektorze gospodarki, podmiotów działających w konkretnym regionie kraju, produkcji lub obrotu konkretnymi rodzajami towarów i usług.

IV. Zakłócenie konkurencji i wymiany handlowej na rynku wspólnotowym

Pomoc musi mieć potencjalny wpływ na konkurencję i wymianę handlową między Państwami Członkowskimi, wzmacniać pozycję jednego przedsiębiorcy w stosunku do innego konkurencyjnego. Komisja Europejska uważa, że tylko niewielkie kwoty pomocy nie mają potencjalnego wpływu na konkurencję i wymianę handlową między państwami członkowskimi (pomoc zgodna z zasadą de minimis).

Aby wsparcie stanowiło pomoc publiczną, wymienione powyżej warunki muszą zaistnieć łącznie.

Obowiązek rozstrzygnięcia, czy konkretne wsparcie finansowe stanowi pomoc publiczną, czyli zbadanie występowania czterech przesłanek występowania pomocy publicznej (tzw. test pomocy publicznej) spoczywa na podmiocie udzielającym pomocy, który powinien dołożyć wszelkich starań celem ustalenia, czy wsparcie udzielone na rzecz danego podmiotu w ramach PO KL posiada charakter pomocy publicznej.

Różnice pomiędzy pomocą publiczną, a pomocą de minimis	
Pomoc publiczna: <ul style="list-style-type: none">· Środki publiczne· Korzyść ekonomiczna· Selektywność· Zakłócenie konkurencji	Pomoc de minimis: <ul style="list-style-type: none">· Środki publiczne· Korzyść ekonomiczna· Selektywność· Niewielka kwota wsparcia

Priorytet VIII Regionalne kadry gospodarki

W ramach Priorytetu VIII realizowane są m.in. projekty szkoleniowe i doradcze adresowane do kadry zarządzającej i pracowników przedsiębiorstw objęte pomocą na szkolenia i pomocą na zakup usług doradczych, ale również projekty adresowane do osób pracujących, które chciałyby podnieść lub uzupełnić swoje kwalifikacje zawodowe (w tym przypadku pomoc publiczna nie wystąpi po spełnieniu warunków określonych w Szczegółowym Opisie Priorytetów PO KL oraz w niniejszym dokumencie). Ponadto, część instrumentów wsparcia adresowana jest do pracodawców przechodzących procesy modernizacyjne i adaptacyjne, co wymaga precyzyjnego rozdzielenia pomocy kierowanej

do pracowników objętych programami zwolnień monitorowanych lub inną formą redukcji zatrudnienia od pomocy udzielanej przedsiębiorstwom w związku z ich modernizacją.

W ramach Priorytetu VIII realizowane są również projekty służące umacnianiu współpracy sfery przedsiębiorstw ze sferą nauki. Działania te są co do zasady pozbawione znamion pomocy publicznej, jednakże w określonych sytuacjach mogą one przysporzyć korzyść ekonomiczną dla przedsiębiorstwa, np. świadczenie usług doradczych przez pracownika naukowego na rzecz przedsiębiorstwa, w tym na podstawie umów prawa cywilnego. W przypadku tego typu projektu pomoc publiczna nie wystąpi pod warunkiem, że skierowany do odbycia stażu pracownik naukowy nie będzie wykonywał pracy bezpośrednio związanej z działalnością przedsiębiorstwa, a jedynie będzie gromadził materiały niezbędne do przygotowania pracy naukowej. Tym niemniej, gdy w ramach projektu występują elementy szkoleń ogólnych i/lub specjalistycznych oraz doradztwa dla przedsiębiorstw, powinny one zostać objęte pomocą publiczną na szkolenia lub doradztwo. Natomiast w przypadku, gdy wsparcie przewidziane w ramach projektu stanowi inną pomoc publiczną niż pomoc udzielana w ramach wyłączeń blokowych, wsparcie to powinno zostać objęte pomocą de minimis.

W ramach Priorytetu VIII istnieje również możliwość udzielania pomocy na zatrudnienie wysoko wykwalifikowanego personelu, w przypadku gdy podejmuje on zatrudnienie w małym lub średnim przedsiębiorstwie na podstawie:

- 1) umowy o pracę na czas określony albo umowy cywilno-prawnej, uzyskując jednocześnie urlop bezpłatny u dotychczasowego pracodawcy albo
- 2) umowy o pracę na czas określony w niepełnym wymiarze godzin albo umowy cywilno-prawnej, wykonując pracę w niepełnym wymiarze pracy u dotychczasowego pracodawcy.

Pomoc ta powinna posiadać zatem charakter długofalowy i sprzyjać budowaniu trwałych powiązań pomiędzy sferą nauki i przedsiębiorstw.

A. Pomoc publiczna może wystąpić w ramach następujących typów projektów Priorytetu VIII PO KL:

a) Pomoc na szkolenia:

Forma wsparcia:

- Ogólne i specjalistyczne szkolenia oraz doradztwo związane ze szkoleniami dla kadr zarządzających i pracowników przedsiębiorstw, m.in. w zakresie zarządzania, identyfikacji potrzeb w zakresie kwalifikacji pracowników, organizacji pracy, zarządzania elastycznych form pracy, wdrażania technologii produkcyjnych przyjaznych środowisku, wykorzystania w prowadzonej działalności technologii informacyjnych i komunikacyjnych (Poddziałanie 8.1.1)
- Szkolenia dla przedsiębiorców wspomagające proces zmiany profilu przedsiębiorstwa (Działanie 8.1.2)
- Szkolenia dla pracowników przedsiębiorstw przewidzianych do zwolnienia (realizowane w ramach programów typu outplacement), którzy bezpośrednio

po zakończeniu wsparcia nie zostaną zwolnieni przez pracodawcę (pomimo takiego wcześniejszego zamiaru), lub w przypadku, gdy zostaną zwolnieni, zostaną ponownie zatrudnieni przed upływem okresu 6 miesięcy od dnia rozwiązania stosunku pracy (Poddziałanie 8.1.2)

- Szkolenia dla pracodawców, będących podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą, zakresu wdrażania elastycznych form organizacji pracy (Poddziałanie 8.1.3)

Beneficjent pomocy	Przedsiębiorstwa oraz inne podmioty prowadzące działalność gospodarczą bez względu na posiadaną przez nie formę organizacyjno-prawną
Rodzaj pomocy	Szkolenia ogólne i specjalistyczne
Podmiot udzielający pomocy	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Beneficjenci (projektodawcy) ➤ IP/IP2, w przypadku projektów realizowanych przez beneficjenta (projektodawcę) będącego beneficjentem pomocy publicznej
Podstawa prawna	Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie udzielania pomocy publicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Intensywność⁶

Rozporządzenie Komisji (WE) nr 800/2008 dopuszcza możliwość udzielenia pomocy publicznej na dwie kategorie szkoleń: szkolenia ogólne i specjalistyczne⁷. Szkolenia ogólne służą uzyskaniu uniwersalnej wiedzy i umiejętności, które mogą zostać wykorzystane zarówno u aktualnego, jak i u przyszłego pracodawcy oraz na innych polach aktywności zawodowej. Wiedza i umiejętności nabyte podczas szkolenia nie są zatem ściśle powiązane ze specyfiką działalności danego przedsiębiorstwa i mogą zostać wykorzystane również w innych przedsiębiorstwach działających w tej samej branży lub sektorze. Z kolei szkolenia specjalistyczne pozwalają na uzyskanie wiedzy i umiejętności, które są bezpośrednio związane z pracą wykonywaną u konkretnego pracodawcy i nie mogą zostać bezpośrednio wykorzystane przez przeszkolonego pracownika u innego pracodawcy. Tym samym użycie w nazwie szkolenia określenia „specjalistyczne” nie przesądza z góry o spełnieniu powyższych warunków, o których mowa w rozporządzeniu. Beneficjent wypełniając wniosek o dofinansowanie powinien możliwie szczegółowo opisać szkolenia, które zamierza realizować w taki sposób, aby Komisja Oceny Projektów mogła jednoznacznie stwierdzić czy szkolenia zaproponowane w ramach projektu mają charakter ogólny czy też specjalistyczny.

W przypadku, gdy dane szkolenie zawiera zarówno elementy szkolenia ogólnego, jak i specjalistycznego, których nie można rozdzielić w celu obliczenia intensywności pomocy publicznej lub gdy nie można jednoznacznie określić, czy dane szkolenie

⁶ Zob. §21, Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie udzielania pomocy publicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki

⁷ Zob. § 2 pkt 11 – 12 tamże

ma charakter ogólny czy specjalistyczny, wówczas należy zastosować intensywność pomocy właściwą dla szkoleń specjalistycznych.

W przypadku gdy pomoc udzielana jest na szkolenia specjalistyczne, maksymalna intensywność pomocy nie może przekroczyć:

- a) **45%** kwoty wydatków kwalifikowalnych przypadających na mikro- lub małe przedsiębiorstwo,
- b) **35%** kwoty wydatków kwalifikowalnych przypadających na średnie przedsiębiorstwo,
- c) **25%** kwoty wydatków kwalifikowalnych przypadających na duże przedsiębiorstwo.

Z kolei gdy pomoc udzielana jest na szkolenia ogólne, maksymalna intensywność pomocy nie może przekroczyć:

- a) **80%** kwoty wydatków kwalifikowalnych przypadających na mikro- lub małe przedsiębiorstwo,
- b) **70%** kwoty wydatków kwalifikowalnych przypadających na średnie przedsiębiorstwo,
- c) **60%** kwoty wydatków kwalifikowalnych przypadających na duże przedsiębiorstwo.

Dodatkowo, pomoc może zostać zwiększona o 10 pkt proc., jeżeli w danym szkoleniu uczestniczą pracownicy znajdujący się w szczególnie niekorzystnej sytuacji, bardzo niekorzystnej sytuacji lub pracownicy niepełnosprawni (szczegółowa informacja na temat liczby pracowników z powyższych kategorii powinna zostać przedstawiona w polu „Metodologia wyliczenia pomocy publicznej i wkładu prywatnego”). Po zsumowaniu, maksymalny pułap intensywności pomocy nie może jednak przekroczyć 80% wydatków kwalifikowalnych.

b) Pomoc na zakup usług doradczych dla MŚP:

Forma wsparcia:

- Doradztwo dla mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw, w szczególności w zakresie ekonomii, finansów, zarządzania zasobami ludzkimi z wyłączeniem doradztwa związanego z procesami inwestycyjnymi (Poddziałanie 8.1.1),
- Doradztwo dla przedsiębiorców wspomagające proces zmiany profilu przedsiębiorstwa (Poddziałanie 8.1.2)
- Doradztwo dla pracodawców będących podmiotami prowadzącymi działalność, z zakresu wdrażania elastycznych form organizacji pracy (Poddziałanie 8.1.3)

Beneficjent pomocy	Mikro-, małe i średnie przedsiębiorstwa
Rodzaj pomocy	Zakup usługi doradczej
Podmiot udzielający pomocy	<ul style="list-style-type: none">➤ Beneficjenci (projektodawcy)➤ IP/IP2, w przypadku projektów realizowanych przez beneficjenta (projektodawcę) będącego beneficjentem pomocy publicznej
Podstawa prawna	Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie udzielania pomocy publicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki

Intensywność⁸

Pomoc publiczna na zakup usług doradczych udzielana jest zgodnie z przepisami rozdziału I, art. 26 oraz rozdziału III rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 Traktatu (ogólne rozporządzenie w sprawie wyłączeń blokowych). Z pomocy doradczej mogą skorzystać wyłącznie mikro-, małe i średnie przedsiębiorstwa. Usługi doradcze muszą być świadczone przez konsultantów zewnętrznych. Wysokość pomocy publicznej udzielonej na zakup usługi doradczej na rzecz mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw nie może przekroczyć **50% kosztów kwalifikowalnych zakupu usługi** doradczej. Zgodnie z zapisami § 26 ww. rozporządzenia koszt zakupu usługi jest jedynym kosztem kwalifikowalnym objętym pomocą na doradztwo.

Usługa doradcza nie może stanowić elementu stałej lub okresowej działalności ani też bieżących kosztów operacyjnych przedsiębiorstwa, takich jak np. usługi w zakresie doradztwa podatkowego, usługi prawne, usługi w zakresie reklamy. Celem doradztwa powinno być rozwiązanie lub przedstawienie propozycji rozwiązania konkretnego problemu, zaś jego efektem opracowanie i/lub wdrożenie określonych usprawnień i działań w obszarze objętym usługą doradztwa (np. wdrożenie systemu ocen. Pomoc na zakup usług doradczych dla dużych przedsiębiorstw może być świadczona jako pomoc de minimis przedsiębiorstwom, które nie wykorzystywały określonego pułapu pomocy.

Usługę doradczą należy odróżnić również od doradztwa (konsultacji) związanego ze szkoleniem, które ma znacznie bardziej ogólny i abstrakcyjny charakter i jest udzielane w trakcie szkolenia lub w zdefiniowanym okresie po jego zakończeniu (np. indywidualne sesje coachingowe służące wsparciu zachowań menedżerskich związanych ze szkoleniami z zakresu zarządzania dla kadry zarządzającej), a także poradnictwa zawodowego kierowanego do pracowników beneficjenta pomocy, objętych np. programem zwolnień monitorowanych.

c) Pomoc na tymczasowe zatrudnienie w MŚP wysoko wykwalifikowanego personelu:

Forma wsparcia:

- Tymczasowe zatrudnienie w MŚP wysoko wykwalifikowanego personelu (Poddziałanie 8.2.1)

Beneficjent pomocy	Mikro-, małe i średnie przedsiębiorstwa
Rodzaj pomocy	Tymczasowe zatrudnienie w MŚP wysoko wykwalifikowanego personelu
Podmiot udzielający pomocy	<ul style="list-style-type: none">➤ Beneficjenci (projektodawcy)➤ IP/IP2, w przypadku projektów realizowanych przez beneficjenta (projektodawcę) będącego beneficjentem pomocy publicznej

⁸ Zob. §27 Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie udzielania pomocy publicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki

Podstawa prawna	Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie udzielania pomocy publicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.
------------------------	--

Intensywność⁹

W ramach powyższej kategorii pomocy istnieje możliwość pokrycia **do 50%** wydatków kwalifikowanych poniesionych przez przedsiębiorstwo na osobę, związanych z zatrudnieniem wysoko wykwalifikowanego personelu ponoszonych w szczególności na wynagrodzenia oraz ubezpieczenie społeczne zatrudnionego pracownika, a także kosztów podróży (z miejsca zamieszkania do miejsca zatrudnienia), kosztów skorzystania z usług agencji pośrednictwa pracy i dodatek z tytułu zmiany miejsca pracy. Przez wysoko wykwalifikowany personel należy rozumieć w szczególności badaczy, inżynierów, projektantów i osoby zatrudnione w działach marketingu, posiadające wyższe wykształcenie oraz co najmniej pięcioletnie doświadczenie zawodowe w danej branży, przy czym do doświadczenia zawodowego mogą zostać wliczone również studia doktoranckie.

Wysoko wykwalifikowany personel powinien być zatrudniony w jednostce naukowej lub dużym przedsiębiorstwie przez okres co najmniej 2 lat poprzedzających oddelegowanie do beneficjenta pomocy oraz prowadzić (w ramach nowo utworzonego miejsca pracy) działalność w obszarze badań naukowych, prac rozwojowych i innowacji u beneficjenta pomocy. Zatrudnienie odbywa się na podstawie umowy o pracę na czas określony w niepełnym wymiarze albo umowy cywilno-prawnej (w tym przypadku pracownik powinien uzyskać urlop bezpłatny u dotychczasowego pracodawcy) lub też na podstawie umowy o pracę na czas określony w niepełnym wymiarze czasu pracy albo umowy cywilno prawnej (wówczas pracownik naukowy może wykonywać pracę w niepełnym wymiarze pracy u dotychczasowego pracodawcy). Pomoc na zatrudnienie wysoko wykwalifikowanego personelu może być udzielana przez okres nie dłuższy niż 3 lata. Powyższy rodzaj pomocy ma charakter długofalowy i powinien służyć budowaniu trwałych powiązań na styku nauki i przedsiębiorczości.

d) Pomoc de minimis:

Pomoc de minimis udzielana jest zgodnie z przepisami Rozporządzenia Komisji (WE) nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 TWE do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L379, z dnia 28.12.2006). Zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia nr 1998/2006, pomoc która nie przekracza pułapu **200 tys. EUR** w okresie trzech kolejnych lat podatkowych nie wpływa na handel między Państwami Członkowskimi i/lub nie zakłóca, bądź nie grozi zakłóceniem konkurencji, a zatem nie podlega przepisom art. 87 ust. 1 TWE (dla podmiotów działających w sektorze transportu drogowego pułap ten wynosi 100 tys. EUR). Pułapy te stosuje się bez względu na cel i formę pomocy de minimis. Jeżeli łączna kwota pomocy de minimis przekracza powyższy pułap, do pomocy tej nie stosuje się

⁹ Zob. §31, Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie udzielania pomocy publicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki

przepisów Rozporządzenia 1998/2006, nawet w odniesieniu do części, która nie przekracza tego pułapu.

Przed udzieleniem pomocy de minimis podmiot udzielający pomocy powinien zweryfikować, czy udzielana przez niego pomoc nie doprowadzi do przekroczenia wskazanych powyżej limitów. W tym celu musi zwrócić się do Beneficjenta pomocy o przedstawienie informacji o otrzymanej dotychczas pomocy de minimis. Informacja taka składana jest przez Beneficjenta pomocy publicznej zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, w tym na formularzu, którego wzór został ustalony w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis. Poza zweryfikowaniem limitów, dane zawarte w formularzu oraz załączonych do niego dokumentach pozwolą na sprawdzenie, czy podmiot nie jest wykluczony z otrzymania pomocy¹⁰.

Podmiot udzielający pomocy de minimis zobowiązany jest, na podstawie art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej do wydania beneficjentowi pomocy zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie i rybołówstwie (Dz. U. z 2007 r. nr 53, poz. 354).

Formy wsparcia:

- przyznanie środków finansowych na rozwój przedsiębiorczości (Poddziałanie 8.1.2), w tym wsparcie pomostowe w okresie do 6 / do 12 miesięcy od dnia rozpoczęcia działalności gospodarczej (w tym finansowe wsparcie pomostowe, szkolenia oraz doradztwo) (Poddziałanie 8.1.2) – stanowiące integralną część programu outplacementowego
- staże oraz szkolenia praktyczne dla przedsiębiorców i pracowników przedsiębiorstw w jednostkach naukowych oraz dla pracowników naukowych w przedsiębiorstwach (Poddziałanie 8.2.1)
- szkolenia (wszystkie, które wymienione zostały w punkcie a) dla podmiotów prowadzących działalność o ile nie wykorzystywały one dopuszczalnego poziomu pomocy de minimis określonej w rozporządzeniu nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 78 i 88 Traktatu do pomocy de minimis
- usługi doradcze (wszystkie, które wymienione zostały w punkcie b) dla podmiotów prowadzących działalność o ile nie wykorzystywały one dopuszczalnego poziomu pomocy de minimis określonej w rozporządzeniu nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 78 i 88 Traktatu do pomocy de minimis

¹⁰ Zob. *Zasady udzielania pomocy publicznej*, Warszawa 2011, s. 81 - 83

Beneficjent pomocy	Przedsiębiorstwa oraz inne podmioty prowadzące działalność gospodarczą bez względu na posiadaną przez nie formę organizacyjno-prawną
Rodzaj pomocy	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Tworzenie lub realizacja programów zwolnień monitorowanych – w przypadku gdy przedsiębiorca jest obowiązany do realizacji takich programów na podstawie odrębnych przepisów ➤ Przyznanie środków finansowych na rozwój przedsiębiorczości (w tym w formie jednorazowej dotacji inwestycyjnej na podjęcie działalności gospodarczej oraz wsparcia pomostowego w formie finansowej, szkoleń i doradztwa) ➤ Staże oraz szkolenia praktyczne dla przedsiębiorców i pracowników przedsiębiorstw w jednostkach naukowych oraz dla pracowników naukowych w przedsiębiorstwach ➤ Szkolenia oraz doradztwo (wskazane odpowiednio w punktach a i b niniejszego podrozdziału)
Podmiot udzielający pomocy	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Beneficjenci (projektodawcy) ➤ IP/IP2, w przypadku projektów realizowanych przez beneficjenta (projektodawcę) będącego beneficjentem pomocy publicznej
Podstawa prawna	Rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie udzielania pomocy publicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki

Przeznaczenie pomocy de minimis

W ramach PO KL pomoc de minimis może być przeznaczona na pokrycie następujących wydatków kwalifikowanych, związanych z:

- 1) pokryciem dodatkowych wydatków kwalifikowalnych bezpośrednio związanych z realizacją projektu, które nie stanowią pomocy publicznej na subsydiowanie zatrudnienia, pomocy na szkolenia, pomocy na usługi doradcze dla mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców lub pomocy na tymczasowe zatrudnienie wysoko wykwalifikowanego personelu – w tym w szczególności wydatków przeznaczonych na zakup pojazdów i mebli, a także adaptację budynków, pomieszczeń i miejsc pracy, w których odbywa się szkolenie, na potrzeby osób niepełnosprawnych;
- 2) uzyskanie środków finansowych na rozwój przedsiębiorczości przez beneficjentów pomocy, z wyłączeniem podmiotów, które w okresie 12 miesięcy poprzedzających dzień przystąpienia do projektu posiadały wpis do rejestru Ewidencji Działalności Gospodarczej, były zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym lub prowadziły działalność gospodarczą na podstawie odrębnych przepisów;
- 3) zakup usług doradczych i szkoleniowych oraz uzyskanie wsparcia pomostowego w postaci bezpośredniej i bezzwrotnej pomocy kapitałowej przez beneficjentów pomocy, w okresie do 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy o udzielenie wsparcia;
- 4) pokrycie innych wydatków kwalifikowalnych ponoszonych w ramach realizowanego projektu, w tym w szczególności wydatków związanych z:

a) doposażeniem i wyposażeniem stanowiska pracy w ramach projektu subsydiowanego zatrudnienia do wysokości nieprzekraczającej 10% wartości wydatków kwalifikowalnych projektu,

b) pokryciem kosztów uczestnictwa w szkoleniu beneficjenta pomocy lub jego pracowników,

c) pokryciem kosztów zakupu usług doradczych dla mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców,

d) pokryciem kosztów związanych z tymczasowym zatrudnieniem wysoko wykwalifikowanego personelu,

e) pokryciem kosztów ogólnych w ramach projektu obejmującego pomoc na subsydiowanie zatrudnienia, pomoc na usługi doradcze dla mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców lub pomoc na tymczasowe zatrudnienie wysoko wykwalifikowanego personelu, w tym w szczególności kosztów obsługi administracyjno-księgowej i finansowej projektu oraz najmu lub dzierżawy pomieszczeń na potrzeby obsługi projektu - w przypadku gdy projekt jest realizowany przez beneficjenta będącego jednocześnie beneficjentem pomocy lub na potrzeby konkretnego beneficjenta pomocy wskazanego we wniosku o dofinansowanie projektu, a także beneficjentów pomocy powiązanych z nim organizacyjnie, kapitałowo lub gospodarczo,

f) organizacją staży i szkoleń praktycznych dla pracowników przedsiębiorstw w jednostkach naukowych oraz pracowników naukowych w przedsiębiorstwach, jeżeli pracownik naukowy skierowany do odbycia stażu będzie wykonywał pracę bezpośrednio związaną z bieżącą działalnością przedsiębiorstwa, do którego został skierowany w celu odbycia stażu lub szkolenia praktycznego oraz gdy praca ta będzie prowadzić bezpośrednio do przysporzenia korzyści ekonomicznej na rzecz przedsiębiorcy,

g) zakupem wartości niematerialnych i prawnych, niezbędnych do prowadzenia działalności w obszarze badań naukowych, prac rozwojowych i innowacji u beneficjenta pomocy,

h) działalnością podmiotów sektora ekonomii społecznej,

i) funkcjonowaniem niepublicznych placówek kształcenia ustawicznego, praktycznego i doskonalenia zawodowego w zakresie kształcenia formalnego.

W przypadku udzielania pomocy de minimis na zakup usług doradczych świadczonych przez zewnętrznych konsultantów za wartość udzielonej pomocy uznaje się koszt usługi doradczej. Ze względu na otwarty katalog wydatków, w uzasadnionych przypadkach pomocą de minimis może zostać objęty również zakup usług doradczych dla dużych przedsiębiorstw.

W przypadku udzielenia pomocy de minimis na przeszkolenie pracowników, za wartość udzielonej pomocy uznaje się wszelkie koszty szkoleniowe określone w rozporządzeniu przypadające na danego przedsiębiorcę oraz – w przypadku projektów zamkniętych realizowanych na potrzeby konkretnego przedsiębiorcy lub przedsiębiorców powiązanych z nim organizacyjnie, kapitałowo lub gospodarczo – także wszelkie koszty ogólne. Koszty szkolenia nie stanowią pomocy de minimis, w przypadku, gdy pracownik beneficjenta pomocy po otrzymaniu wsparcia w postaci szkoleń zakończył stosunek pracy z przyczyn dotyczących zakładu pracy oraz nie został ponownie zatrudniony przez tego

samego pracodawcę, będącego beneficjentem pomocy, w okresie 6 miesięcy od dnia zakończenia udziału w szkoleniu.

B. Warunki pozwalające wykluczyć występowanie pomocy publicznej w ramach Priorytetu VIII PO KL

Pomoc publiczna nie występuje w przypadku następujących typów projektów Priorytetu VIII, o ile zostaną spełnione określone warunki pozwalające wykluczyć występowanie pomocy publicznej:

- Poddziałanie 8.1.1: Szkolenia, kursy i poradnictwo zawodowe (jako działanie uzupełniające do szkoleń i kursów) skierowane do dorosłych osób pracujących, które z własnej inicjatywy są zainteresowane nabyciem nowych, uzupełnianiem lub podwyższaniem kwalifikacji i umiejętności (poza godzinami pracy), w szczególności dla osób zatrudnionych o niskich lub zdezaktualizowanych kwalifikacjach (z wyłączeniem kształcenia ustawicznego w formach szkolnych realizowanego w szkołach dla dorosłych) – w ramach tego typu operacji, w celu wykluczenia występowania pomocy publicznej, w przypadku gdy uczestnikami szkolenia (kursu) są osoby wykonujące pracę **u przedsiębiorców** (w tym osoby wykonujące pracę na podstawie umowy cywilno-prawnej), muszą być spełnione łącznie następujące warunki:
 1. wszystkie **podmioty biorące udział w realizacji projektu** (tj. projektodawca wraz z ew. partnerami) **są niezależne od pracodawcy** uczestnika szkolenia,
 2. szkolenie odbywa się poza miejscem zatrudnienia (tj. poza zakładem pracy),
 3. nabór na szkolenie ma charakter otwarty,
 4. pracownicy zatrudnieni w jednym miejscu pracy (u jednego pracodawcy) stanowią nie więcej niż 20% uczestników szkolenia realizowanego w ramach danego projektu.
- Poddziałanie 8.1.2: Wsparcie dla osób zwolnionych, przewidzianych do zwolnienia lub zagrożonych zwolnieniem z pracy z przyczyn dotyczących zakładu pracy, zatrudnionych u pracodawców przechodzących procesy adaptacyjne i modernizacyjne, realizowane w formie tworzenia i wdrażania programów typu outplacement – pomoc publiczna nie wystąpi wówczas, gdy pracownicy objęci programem outplacementowym nie zostaną zatrudnieni u tego samego pracodawcy przed upływem okresu 6 miesięcy od zakończenia stosunku pracy. Beneficjent realizujący projekt powinien poinformować przedsiębiorcę (m.in. poprzez zawarcie odpowiednich zapisów w umowie szkoleniowej), iż niespełnienie powyższego obowiązku będzie rodziło konsekwencje związane z udzieleniem pomocy publicznej.
- Poddziałanie 8.1.2: Pomoc w tworzeniu partnerstw lokalnych z udziałem m.in. przedsiębiorstw, organizacji pracodawców, związków zawodowych, jednostek samorządu terytorialnego, urzędów pracy i innych środowisk, mających na celu opracowanie i wdrażanie strategii przewidywania i zarządzania zmianą gospodarczą na poziomie lokalnym i wojewódzkim – pomoc publiczna nie wystąpi, o ile przedsiębiorcy

uczestniczący w forum współpracy nie otrzymają wsparcia o charakterze szkoleniowym lub doradczym, lecz będą uczestniczyć w wypracowaniu rozwiązań pomocnych w zarządzaniu zmianą gospodarczą.

- Poddziałanie 8.1.2: Podnoszenie świadomości pracowników i kadr zarządzających modernizowanych firm w zakresie możliwości i potrzeby realizacji projektów wspierających procesy zmian poprzez szkolenia i doradztwo – pomoc publiczna nie wystąpi tutaj, o ile w ramach projektu przewiduje się podnoszenie świadomości za pomocą konferencji, seminariów itp. spotkań, na które nabór będzie otwarty i niedyskryminacyjny.
- Poddziałanie 8.1.2: Szkolenia przekwalifikowujące i usługi doradcze w zakresie wyboru nowego zawodu i zdobycia nowych umiejętności zawodowych (w tym indywidualne plany działań i pomoc w wyborze odpowiedniego zawodu i miejsca zatrudnienia) – pomoc publiczna nie wystąpi w przypadku wsparcia adresowanego do osób odchodzących z rolnictwa lub rybołówstwa (rybactwa). Natomiast pomoc publiczna wystąpi w przypadku udziału w szkoleniu pracownika delegowanego przez pracodawcę, nie znajdującego się w okresie wypowiedzenia.
- Poddziałanie 8.2.1: Staże i szkolenia praktyczne dla pracowników przedsiębiorstw w jednostkach naukowych oraz dla pracowników naukowych jednostek naukowych oraz pracowników naukowych i naukowo-dydaktycznych w przedsiębiorstwach – pomoc publiczna (w postaci pomocy de minimis) nie wystąpi, o ile:
 - a. przedsiębiorca nie otrzymuje pomocy finansowej (lub innej) w formie rekompensaty wypłacanej z tytułu pokrycia wynagrodzenia pracownika za czas jego skierowania na staż,
 - b. skierowany do odbycia stażu pracownik nie wykonuje pracy bezpośrednio związanej z działalnością komercyjną.

Priorytet IX Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach

Usługi edukacyjne świadczone przez podmioty publiczne w ramach systemu oświaty, co do zasady nie stanowią świadczenia usług w rozumieniu art. 50 TWE., a zatem pomoc udzielona ze środków publicznych podmiotom świadczącym powyższe usługi nie stanowi pomocy publicznej w rozumieniu art. 87 ust. 1 TWE.

W przypadku pozaszkolnych form edukacji obejmujących m.in. działalność placówek kształcenia ustawicznego oraz ośrodków doskonalenia zawodowego, **pomoc publiczna może wystąpić, o ile w ramach udzielonego wsparcia nie jest możliwe organizacyjne i finansowe rozdzielanie działalności realizowanej nieodpłatnie oraz na zasadach komercyjnych** (np. gdy przeszkoleni pracownicy CKU/CKP świadczą jednocześnie usługi na zasadach komercyjnych oraz nieodpłatnie w formie powszechnie dostępnej oferty usług).

W sytuacji, gdy wsparcie udzielone na rzecz beneficjenta jest wykorzystywane zarówno na potrzeby projektu jak i działalności komercyjnej, nie należy stosować zasad udzielania pomocy publicznej, natomiast:

1. na etapie składania wniosku lub wydatkowania środków możliwe jest zakwalifikowanie do dofinansowania bądź do rozliczenia jedynie części kwoty wydatków poniesionych na środki wykorzystywane zarówno w działalności komercyjnej, jak i w projekcie dofinansowanym (zgodnie z określoną przez Beneficjenta metodologią)
- lub*
2. kwota dofinansowania powinna być obniżona przy zastosowaniu metodologii określonej dla tzw. „projektów generujących dochód”.

Zasady wyliczania pomocy publicznej na etapie przygotowania wniosku o dofinansowanie projektu

W przypadku projektów dotyczących pomocy publicznej w ramach PO KL niezbędne jest wykazanie wkładu prywatnego przedsiębiorców. Wkład ten wskazywany jest we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu oraz podlega rozliczeniu we wnioskach o płatność z realizacji projektu.

1. Podstawa do wyliczenia pomocy

Podstawą do wyliczenia poziomu wkładu prywatnego stanowią wykazane w budżecie projektu w ramach poszczególnych zadań koszty objęte pomocą publiczną w przeliczeniu na jednego uczestnika projektu. Projektodawca przygotowując się do obliczania wymiaru przypadającej pomocy publicznej musi znać ogólne koszty objęte pomocą publiczną oraz koszty objęte pomocą publiczną przypadające na jednego uczestnika, przy czym koszty objęte pomocą przypadające na jednego uczestnika konieczne są do obliczenia jedynie w przypadku projektów, w których beneficjentem pomocy publicznej będzie więcej niż jeden przedsiębiorca.

Wyliczanie wartości pomocy publicznej oraz związanego z tym minimalnego wymaganego wkładu prywatnego na etapie wypełniania wniosku o dofinansowanie dokonywane jest w oparciu o wartości uśrednione. Natomiast jeśli beneficjent dysponuje szczegółowymi danymi dotyczącymi uczestników projektów, długości trwania poszczególnych form wsparcia oraz szczegółowo skalkulowanych kosztów jednostkowych to wyliczenie wartości pomocy publicznej w projekcie powinno być dokonane w oparciu o koszty szczegółowe przypadające na każdego uczestnika projektu.

2. Sposób przedstawiania wydatków objętych pomocą publiczną w budżecie wniosku o dofinansowanie

Wydatki objęte pomocą publiczną (pomocą na subsydiowanie zatrudnienia, na szkolenia, doradztwo oraz pomocą de minimis) oznaczamy poprzez wybór odpowiedniego pola w szczegółowym budżecie wniosku tj. w kolumnie Pomoc publiczna i pomoc

de minimis. Wówczas koszty objęte pomocą w ramach projektu zostaną automatycznie zliczone przez Generator Wniosków Aplikacyjnych w polu „Wydatki objęte pomocą publiczną” budżetu szczegółowego. Kwota wskazana w tym polu stanowi podstawę do wyliczenia wkładu prywatnego. Sposób wyliczenia wkładu przedstawiany jest w polu „Metodologia wyliczenia dofinansowania i wkładu prywatnego...”

W „Metodologii wyliczenia dofinansowania i wkładu prywatnego w ramach wydatków objętych pomocą publiczną” Beneficjent powinien uwzględnić następujące informacje o:

a) W przypadku szkoleń, o:

- rodzaju realizowanych szkoleń (ogólne lub specjalistyczne)
- ścieżce szkoleniowej uczestników projektu – aby możliwe było wyliczenie wysokości pomocy dla każdego z uczestników w odniesieniu do kosztów przedstawionych w budżecie o liczbie uczestników projektu w podziale na wielkość przedsiębiorstw, z których będą rekrutowani, w tym liczbie pracowników znajdujących się w szczególnie trudnej sytuacji oraz pracowników niepełnosprawnych objętych wsparciem
- formie wniesienia wkładu prywatnego
- sposobie wyliczenia maksymalnej intensywności pomocy oraz wymaganego wkładu prywatnego
- spełnieniu efektu zachęty, przy czym w przypadku dużych przedsiębiorstw konieczne jest:
 - projekt skierowany do podmiotów wskazanych we wniosku o dofinansowanie:
 - powołanie się na dokument zawierający wewnętrzną analizę wykonalności projektu
 - wskazanie konkretnych danych liczbowych potwierdzających spełnienie efektu zachęty
 - projekt otwarty:
 - opis procedury badania przez Beneficjenta efektu zachęty dla dużych przedsiębiorstw (wymagane dokumenty oraz sposób ich weryfikacji)

b) w przypadku doradztwa, o:

- sposobie wyliczenia maksymalnej intensywności pomocy oraz koniecznego do wniesienia wkładu prywatnego
- wsparciu przypadającym na jeden podmiot, któremu zostanie udzielona pomoc
- sposobie wyliczenia maksymalnej intensywności pomocy oraz koniecznego do wniesienia wkładu prywatnego

W przypadku pomocy udzielanej jako pomoc de minimis w „Metodologii...” pod szczegółowym budżetem należy opisać metodologię wyliczenia wysokości pomocy (z uwzględnieniem wydatków objętych pomocą), zaś w odniesieniu do metodologii wyliczenia wkładu prywatnego wpisać „nie dotyczy”. W przypadku kilku rodzajów pomocy zaplanowanych w ramach jednego wniosku o dofinansowanie, należy w „Metodologii...” wskazać kwoty wydatków kwalifikowalnych w ramach każdego z rodzajów pomocy zaplanowanej we wniosku oraz wyliczyć maksymalną intensywność pomocy oraz konieczny do wniesienia wkład prywatny w odniesieniu do każdego z rodzajów pomocy.

W odniesieniu do ujmowania podatku VAT w projektach objętych pomocą publiczną należy uwzględnić następujące aspekty:

a) w sytuacji gdy beneficjent projektu nie jest beneficjentem pomocy publicznej:

- w budżecie projektu beneficjent projektu ujmuje wydatki zgodnie z zapisami *Wytucznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO KL*, tj.:
- w wartości brutto (z VAT) - gdy beneficjent projektu nie ma możliwości odzyskania podatku od towarów i usług (VAT) zgodnie z przepisami krajowymi (podatek VAT jest kwalifikowalny);
- w wartości netto (bez VAT) - gdy beneficjent projektu ma możliwość odzyskania podatku od towarów i usług (VAT) zgodnie z przepisami krajowymi (podatek VAT jest niekwalifikowalny);

b) w sytuacji gdy beneficjent projektu jest jednocześnie beneficjentem pomocy publicznej:

- w budżecie projektu beneficjent projektu ujmuje wydatki zgodnie z brzmieniem § 1 pkt 14 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie udzielania pomocy publicznej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, tj.:
- w wartości brutto (z VAT) - gdy beneficjent projektu nie ma możliwości odzyskania podatku od towarów i usług (VAT) zgodnie z przepisami krajowymi (podatek VAT jest kwalifikowalny);
- w wartości netto (bez VAT) - gdy beneficjent projektu ma możliwość odzyskania podatku od towarów i usług (VAT) zgodnie z przepisami krajowymi (podatek VAT jest niekwalifikowalny).

Natomiast w zakresie metodologii wyliczenia wkładu prywatnego wnoszonego przez beneficjenta pomocy publicznej w formie pieniężnej należy zauważyć, że taki wkład prywatny uczestnika projektu (beneficjenta pomocy publicznej) wnoszony jest na podstawie faktury VAT wystawionej przez beneficjenta, o ile jest podatnikiem VAT. Kwota faktury może w takiej sytuacji zawierać podatek VAT, jeśli wsparcie udzielone beneficjentowi pomocy ma formę usługi opodatkowanej podatkiem VAT (np. szkolenie, doradztwo). Wysokość wniesionego w gotówce wkładu beneficjenta pomocy publicznej odpowiada kwocie brutto widniejącej na fakturze. Wkład ten pozostaje bez wpływu na konstrukcję budżetu projektu, gdyż samo wniesienie gotówki nie stanowi wydatku w ramach projektu. Dopiero wydatki sfinansowane przez beneficjenta z wniesionego wkładu w formie gotówki mogą stanowić wydatki kwalifikowalne projektu.

3. Sposób wnoszenia wkładu w zależności od charakteru szkolenia oraz sposobu organizacji szkoleń

Wkład wnoszony wynagrodzeniami jest wydatkiem kwalifikowalnym w projekcie, gdy stanowi faktyczny koszt ponoszony przez przedsiębiorcę w związku z realizacją projektu. Przedsiębiorca decydując się na delegowanie pracownika na szkolenie nie może dysponować pracownikiem, a co za tym idzie – pracownik przebywający na szkoleniu nie przynosi w tym

czasie określonego zysku. Stąd też widząc konkretny wydatek po stronie przedsiębiorcy w związku z uczestnictwem jego pracownika w szkoleniu, zdecydowano, iż wydatek ten może zostać uznany za koszt kwalifikowany szkolenia. Aby jednak koszt uznany został za kwalifikowany, konieczne jest spełnienie określonych warunków:

a) Pracownik, za którego wkład prywatny wnoszony jest wynagrodzeniami musi mieć w umowie o pracę jasno określony czas pracy – w przypadku umów zadaniowych bądź innego rodzaju umów nie wskazujących liczby godzin, jakie pracownik ma obowiązek przepracować nie jest możliwe wskazanie podstawy, od której wyliczany będzie wkład za konkretną liczbę godzin spędzonych na szkoleniu.

b) Szkolenia muszą odbywać się w godzinach pracy pracownika (dopuszczalne jest jednak delegowanie pracownika zatrudnionego na ½ etatu, pracującego dziennie po 4 godziny na szkolenie 8-godzinne jednego dnia i rozliczenia wkładu wynagrodzeniami za 8 godzin szkolenia pod warunkiem przyznania pracownikowi urlopu za nadgodziny w wymiarze 4 godzin).

c) Kwotę wkładu wyliczamy na podstawie czasu spędzonego przez pracownika na szkoleniu (tj. od momentu rozpoczęcia szkolenia do jego zakończenia z wyłączeniem czasu dojazdu na szkolenie).

d) Dzień roboczy trwa 8 godzin, więc możliwe jest kwalifikowanie wkładu za maksymalnie 8 godzin pracy uczestnika szkolenia dziennie, chyba że pracuje w systemie zmianowym, np. 10 godzin dziennie ale nie dłużej niż 40 godzin tygodniowo.

e) Pracownik musi być faktycznie obecny na szkoleniu, co zostanie przez niego potwierdzone podpisem na liście obecności (nieobecność na szkoleniu wiąże się z brakiem możliwości wniesienia wkładu wynagrodzeniami za wspomniane szkolenie).

f) Na etapie rozliczania wkładu we wniosku o płatność, wkład prywatny w postaci wynagrodzeń musi być wyliczany w oparciu o faktyczne wynagrodzenie za dany miesiąc, a nie w oparciu o wynagrodzenie uśrednione.

g) Wkład może zostać przedstawiony do rozliczenia dopiero w momencie faktycznego poniesienia wszystkich wydatków, tj. dokonania płatności wynagrodzenia netto oraz wszystkich pochodnych od wynagrodzeń, które będą stanowiły podstawę do wyliczenia wysokości wkładu.

W przypadku **szkoleń e-learningowych** wnoszenie wkładu wynagrodzeniami możliwe jest jedynie w sytuacji, kiedy:

a) możliwości techniczne platformy e-learningowej pozwalają określić faktyczny czas spędzony przez pracownika na szkoleniu e-learningowym (od momentu zalogowania się do momentu wylogowania się uczestnika/zakończenia modułu z założeniem, iż w przypadku braku aktywności uczestnika na platformie przez dłuższy czas nastąpi automatyczne wylogowanie)

b) pracownik realizował szkolenie e-learningowe w czasie pracy (konieczne jest spełnienie obu warunków łącznie). Dla szkoleń e-learningowych obowiązują również ogólne warunki wskazane wcześniej dla wszystkich szkoleń.

4. Formy wnoszenia wkładu prywatnego

Wkład prywatny może zostać wniesiony przez beneficjenta pomocy w formie:

- gotówki (wkład pieniężny)
- wynagrodzeń pracowników beneficjenta pomocy (za kwalifikowane mogą zostać uznane wszystkie koszty ponoszone przez pracodawcę związane z wynagrodzeniem pracownika za czas uczestnictwa w szkoleniu – zatem są to zarówno wynagrodzenie netto, jak i wszelkie składki po stronie pracownika jak i po stronie pracodawcy)
- wkład mieszany (gotówka + wkład w postaci wynagrodzeń)

O wkładzie mieszanym mówimy wówczas, gdy wkład prywatny, jaki musi zostać wniesiony z tytułu uczestnictwa jednej osoby w szkoleniu/szkoleniach, zostanie wniesiony w postaci tzw. mieszanej – zarówno w postaci wydatków z tytułu wynagrodzeń uczestników za faktyczny czas uczestnictwa w szkoleniu/szkoleniach, jak i wkładu w postaci gotówki.

W przypadku gdy pomoc na szkolenia adresowana jest do przedsiębiorców (tj. właścicieli lub współwłaścicieli przedsiębiorstwa pełniących funkcje kierownicze) oraz do osób prowadzących jednoosobową działalność gospodarczą, wkład prywatny może być wniesiony w wynagrodzeniach jedynie wówczas, gdy istnieje możliwość rzetelnego udokumentowania prawidłowej kwoty wkładu, w sposób nie budzący wątpliwości co do prawidłowości wyliczenia. W związku z ewentualnymi trudnościami związanymi z wyliczeniem wkładu prywatnego, w tym przypadku możliwe jest udzielenie pomocy de minimis na szkolenia.

Wkład gotówkowy nie jest wykazywany jako jedna z pozycji budżetowych w budżecie szczegółowym wniosku o dofinansowanie. Należy go wykazać w polu „*Wkład prywatny*” budżetu szczegółowego wniosku oraz w polu 4.3 budżetu ogólnego.

Wkład w postaci wynagrodzeń (wskazany w rozporządzeniu Komisji (WE) nr 800/2008 jako wydatek kwalifikowany w projekcie) powinien zostać wykazany jako jedna z pozycji budżetu szczegółowego, co powoduje zwiększenie wartości całego projektu. Wkład ten również należy wpisać w polu „*Wkład prywatny*” budżetu szczegółowego wniosku o dofinansowanie oraz w polu 4.3 budżetu ogólnego.

W przypadku wkładu mieszanego (wnoszonego częściowo w postaci gotówki a częściowo w postaci wynagrodzeń), w polu „*Wkład prywatny*” budżetu szczegółowego oraz odpowiednio w polu 4.3 budżetu ogólnego, należy wpisać całą kwotę wkładu prywatnego (zsumowaną wartość wkładu w postaci wynagrodzeń oraz w formie gotówkowej).

5. Wyliczanie pomocy publicznej w ramach projektu

Dla wyliczenia całkowitej pomocy publicznej w ramach jednego projektu należy zsumować wyliczone w ramach poszczególnych typów pomocy publicznej zagregowane wysokości

wkładu prywatnego w oparciu o wysokości pomocy publicznej przypadające na jednego uczestnika.

$$CWP_{tp} = CWP_z + CWP_s + CWP_d + CWP_{dm}$$

Gdzie

CWP_{tp} to całkowita wysokość wkładu prywatnego w projekcie

CWP_z to całkowita wysokość wkładu prywatnego z tytułu pomocy na zatrudnienie

CWP_s to całkowita wysokość wkładu prywatnego z tytułu pomocy na szkolenia

CWP_d to całkowita wysokość wkładu prywatnego z tytułu pomocy na doradztwo

CWP_{dm} to całkowita wysokość wkładu prywatnego z tytułu pomocy de minimis liczonej jako procent kosztów kwalifikowanych

Przedstawiony wzór zakłada, iż w projekcie występują wszystkie dopuszczalne formy pomocy, które zliczają się dając całkowitą wartość pomocy publicznej przypadającej na projekt. W przypadku braku którejkolwiek formy pomocy beneficjent oblicza całkowitą wartość pomocy publicznej w projekcie w oparciu o występujące poszczególne rodzaje pomocy, wstawiając wartość 0 dla niewystępujących.

6. Obliczanie poszczególnych typów pomocy

6.1 Pomoc na szkolenia

Przy obliczaniu wartości pomocy na szkolenie należy mieć na uwadze:

- rodzaj szkolenia (ogólne i specjalistyczne);
- wielkość przedsiębiorstwa;
- typ pracownika.

CWP_s = suma poszczególnych $CWPU$ (wysokość wkładu prywatnego przypadającego na jednego uczestnika)

$$CWP_s = \sum CWPU$$

Sposób wyliczenia $CWPU$:

$$CWPU = (100\% - \%PP) \times WPP$$

Gdzie

$CWPU$ to wysokość wkładu prywatnego przypadającego na jednego uczestnika

$\%PP$ – odpowiedni % intensywności pomocy publicznej (w oparciu o rodzaj szkolenia, wielkość przedsiębiorstwa i typ pracownika)

WPP – wydatki kwalifikowane objęte regułami pomocy publicznej

Aby wyliczyć wartość wkładu prywatnego przypadającego na jednego uczestnika szkolenia/szkoleń, należy zastosować jeden z poniższych wzorów, w zależności od zakładanej formy tego wkładu:

A) w przypadku gdy wkład prywatny, jaki musi zostać wniesiony z tytułu uczestnictwa jednej osoby w szkoleniu/szkoleniach, zostanie w całości wniesiony w postaci gotówki nie jest możliwe kwalifikowanie wynagrodzeń pracowników przedsiębiorcy oddelegowanych do udziału w szkoleniu:

$$CWPU = (100\% - \%PP) \times WPP$$

CWPU – wysokość wkładu prywatnego przypadającego na jednego uczestnika

WPP – wydatki kwalifikowalne objęte regulami pomocy publicznej, z wyłączeniem wydatków z tytułu wynagrodzenia uczestnika szkolenia/szkoleń

%PP – odpowiedni % intensywności pomocy publicznej

B) w przypadku gdy wkład prywatny, jaki musi zostać wniesiony z tytułu uczestnictwa jednej osoby w szkoleniu/szkoleniach, zostanie w całości wniesiony w postaci wydatków z tytułu wynagrodzenia tej osoby za faktyczny czas uczestnictwa w szkoleniu/szkoleniach:

$$CWPU = (WPP / \%PP) - WPP$$

CWPU – wysokość wkładu prywatnego przypadającego na jednego uczestnika

WPP – wydatki kwalifikowalne objęte regulami pomocy publicznej, z wyłączeniem wydatków z tytułu wynagrodzenia uczestnika szkolenia/szkoleń

%PP – odpowiedni % intensywności pomocy publicznej

Zadeklarowana wysokość wkładu w postaci wynagrodzeń musi być równa wartości wymaganego wkładu prywatnego obliczonej za pomocą powyższego wzoru. Wydatkiem kwalifikowanym są wynagrodzenia brutto wraz z kosztami składek na ubezpieczenie społeczne płaconymi przez pracodawcę.

C) w przypadku gdy wkład prywatny, jaki musi zostać wniesiony z tytułu uczestnictwa jednej osoby w szkoleniu/szkoleniach, zostanie wniesiony w postaci tzw. mieszanej – zarówno w postaci wydatków z tytułu wynagrodzeń uczestników za faktyczny czas uczestnictwa w szkoleniu/szkoleniach, jak i wkładu w postaci gotówki:

Wkład w postaci gotówki stanowi różnicę pomiędzy obowiązującym wkładem prywatnym, a wysokością wkładu w postaci wynagrodzeń uczestników. Stosuje się przy tym wzór z punktu A, przy czym za WPP należy przyjąć wydatki objęte pomocą publiczną wraz z wkładem w postaci wynagrodzeń (całkowita kwota wydatków objętych pomocą publiczną). Należy pamiętać, aby zadeklarowany wkład w postaci wynagrodzeń nie przekroczył maksymalnej dopuszczalnej wartości wkładu w postaci wynagrodzeń liczonego w sposób określony w punkcie B. W przypadku, gdy wnioskodawca planuje organizację różnych szkoleń o różnej wartości, a uczestnicy nie będą uczestniczyć w każdym ze szkoleń, wymagany wkład należy wyliczyć oddzielnie dla każdego szkolenia.

6.2 Pomoc na doradztwo

CWPd = suma poszczególnych CWPU (wysokość wkładu prywatnego przypadającego na przedsiębiorcę)

$$CWPd = \Sigma CWPU$$

Sposób wyliczenia CWPU:

$$CWPU = 50\% \times WPP$$

Gdzie

CWPU to wysokość wkładu prywatnego przypadającego na przedsiębiorcę

WPP – wydatki kwalifikowane objęte regułami pomocy publicznej

6.3 Pomoc de minimis

W ramach pomocy de minimis beneficjentowi pomocy pokrywane jest 100% wydatków kwalifikowanych, zatem nie ma konieczności obliczania wkładu prywatnego.¹¹

¹¹ Przy sporządzaniu powyższego opracowania wykorzystano materiały zamieszczone w publikacji: *Zasady udzielania pomocy publicznej w ramach PO KL*, Warszawa 10 lutego 2011 r. z erratą z dnia 17 marca 2011 r.