

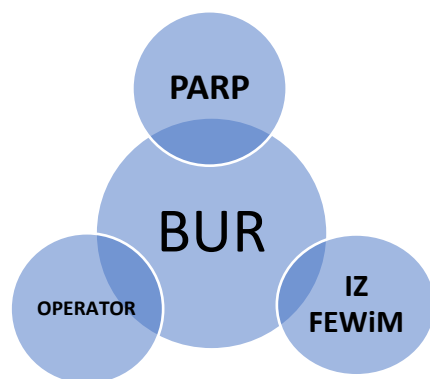
ZASADY FUNKCJONOWANIA PODMIOTOWEGO SYSTEMU FINANSOWANIA (PSF) – PROJEKTY OPERATORSKIE

Przedsiębiorcy z Warmii i Mazur, podobnie jak przedsiębiorcy z innych regionów, w prowadzeniu swojej działalności gospodarczej napotykać wiele problemów. Dobitnie ukazał to nieprzewidywalny w swojej skali kryzys pandemiczny, który zachwiał globalnym rynkiem gospodarczym oraz wojna na Ukrainie, która przeddefiniowała europejską politykę energetyczną. Skutki tego odczuł każdy mieszkaniec naszego województwa.

Urzeczywistnienie w znacznie większej skali problemów takich jak: słaba dostępność rynków zbytu, dostępność surowców czy brak wykwalifikowanej kadry pracowniczej czyli to co jest istotą rozwoju przedsiębiorstwa uzmysłowiło, że kluczowym czynnikiem niwelującym trudności jest umiejętność adaptacji. Idea przygotowania przedsiębiorców oraz ich pracowników do zmian stała się jednym z priorytetów strategii województwa i znalazła swoje odzwierciedlenie w programie Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur na lata 2021-2027. Warto jednak podkreślić, że każde przedsiębiorstwo ma swoje indywidualne wyzwania i problemy, które mogą różnić się w zależności od branży czy skali działalności.

System wsparcia regionalnych MŚP wzmacniający ich potencjał rozwojowy odbywa się w ramach Podmiotowego Systemu Finansowania (PSF) z wykorzystaniem Bazy Usług Rozwojowych (BUR). Celem jest ułatwienie przedsiębiorcom znalezienie odpowiednich usług szkoleniowych i doradczych, które mogą wspomóc ich rozwój i przystosowanie do zmieniających się warunków rynkowych. Zagwarantuje to przedsiębiorcy możliwość dokonania samodzielnego wyboru wysokiej jakości usług rozwojowych wyłącznie w ramach oferty dostępnej w Bazie Usług Rozwojowych na stronie internetowej <https://uslugirozwojowe.parp.gov.pl>, odpowiadających w największym stopniu na aktualne potrzeby przedsiębiorcy i jego pracowników.

Na terenie województwa warmińsko-mazurskiego obsługą systemu zajmują się Operatorzy wyłonieni w drodze naboru, którym w ramach realizowanych projektów zostają powierzone zadania związane z obsługą MŚP oraz przekazywaniem dofinansowania na usługi rozwojowe.



Punktem styku całego systemu jest Baza Usług Rozwojowych, która zapewnia należyte świadczenie usług rozwojowych, współfinansowanych ze środków publicznych. Istotną rolę w Bazie Usług Rozwojowych odgrywa Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości (PARP).

Pełni ona funkcję Administratora BUR i jest odpowiedzialna za:

- utrzymanie i zarządzanie systemem teleinformatycznym, który stanowi bazę danych dla BUR;
- prowadzenie internetowego rejestru usług rozwojowych;
- rejestrację podmiotów, czyli dostawców usług, którzy oferują usługi rozwojowe;
- weryfikację Dostawców Usług, aby upewnić się, że spełniają określone standardy i są zdolni do zapewnienia wysokiej jakości usług rozwojowych;
- funkcjonowanie BUR zgodnie z obowiązującymi przepisami i regulaminem.

Warto podkreślić, że PARP jest jedynie pośrednikiem między Dostawcą Usług, a przedsiębiorcami poszukującymi usługi rozwojowej. Jednakże przez to jaką pełni rolę zapewnia transparentność i wiarygodność BUR, umożliwiając użytkownikom skorzystanie z rzetelnych usług rozwojowych w cenie nieodbiegającej od cen rynkowych. Przy wyborze usługi jej użytkownicy mogą porównać ceny usług dostępnych w BUR i wybrać najkorzystniejszą ofertę.

Na poziomie regionalnym kluczową rolę w PSF odgrywa Instytucja Zarządzająca FEWiM odpowiedzialna za strategiczne planowanie, koordynację i nadzór nad wykorzystaniem środków publicznych oraz realizację założeń programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur na lata 2021-2027. Jeszcze zanim zostanie w pełni uruchomiony system wsparcia IZ FEWiM przygotowuje procedury i zasady dotyczące finansowania projektów operatorskich. Opracowuje wytyczne i regulacje, które określają warunki, kryteria i procedury naborowe dla przyszłych Operatorów. IZ FEWiM monitoruje przestrzeganie tych procedur i dba o zapewnienie uczciwej konkurencji oraz przejrzystości w procesie wyboru projektów do finansowania.

Instytucja Zarządzająca FEWiM odpowiada także za nadzór nad realizacją projektów. Monitoruje postępy w realizacji projektów, kontroluje wykorzystanie środków publicznych oraz ocenia osiągnięte rezultaty. Dba o przestrzeganie harmonogramów i budżetów, a także podejmuje działania w przypadku ewentualnych nieprawidłowości czy zmian w projekcie. Dodatkowo, IZ FEWiM pełni rolę informacyjną i doradczą dla beneficjentów i uczestników projektu. Udziela wsparcia technicznego i merytorycznego, udziela odpowiedzi na pytania i udostępnia informacje dotyczące funkcjonowania PSF na terenie województwa warmińsko-mazurskiego. Dzięki temu, Instytucja Zarządzająca przyczynia się do efektywnego wykorzystania środków publicznych w celu osiągnięcia zamierzonych celów rozwojowych zapisanych w strategii województwa.

W celu wdrożenia w pełni funkcjonalnego Podmiotowego Systemu Finansowania w województwie warmińsko-mazurskim, niezbędne jest zawarcie porozumienia z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości (PARP). Zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi realizacji projektów z udziałem środków z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w regionalnych programach na lata 2021-2027, przed rozpoczęciem wsparcia w ramach PSF w województwie warmińsko-mazurskim, IZ FEWiM jest zobowiązana do zawarcia porozumienia z PARP. Porozumienie to określa zakres i zasady współpracy w celu zapewnienia przedsiębiorcom, pracodawcom oraz osobom dorosłym możliwości skorzystania z usług rozwojowych poprzez wykorzystanie BUR i PSF, a także przetwarzania danych osobowych uczestników projektu PSF, którzy są użytkownikami Bazy. Ponadto na mocy zawartego porozumienia IZ FEWiM w dalszej kolejności upoważnia Operatora do realizacji zadań wdrażających PSF w naszym województwie.

Zatem Wnioskodawca/Beneficjent, aby móc kompleksowo pełnić rolę Operatora PSF po podpisaniu umowy o dofinansowanie, koniecznie musi zawrzeć porozumienie o współpracy z IZ FEWiM. Porozumienie to ma na celu zapewnienie przedsiębiorcom i ich pracownikom możliwości korzystania z pomocy szkoleniowej i doradczej poprzez działanie BUR i PSF. Dzięki temu porozumieniu, IZ FEWiM upoważnia Operatora do realizacji szeregu kluczowych zadań związanych z funkcjonowaniem PSF na terenie całego województwa. Operator jest odpowiedzialny m.in. za techniczną realizację wsparcia przedsiębiorstw oraz ich pracowników w BUR, weryfikację dostawców usług rozwojowych czy zgłaszanie wszelkich nadużyć i uchybień związanych z realizacją usługi rozwojowej.

Podmiotowy System Finansowania przewiduje wiele form dystrybucji środków tj. system bonowy, system kont przedpłaconych czy refundacja poniesionych kosztów. W naszym województwie po przeprowadzeniu szeregu konsultacji z regionalnymi MŚP zdecydowano się na system dystrybucji środków poprzez refundację części poniesionych kosztów, która zapewnia proste i szybkie finansowanie usług rozwojowych.

I. Schemat udzielania wsparcia MŚP w ramach PSF

Wsparcie finansowe dla regionalnych MŚP na zakup usług rozwojowych będzie przekazywane za pośrednictwem Operatorów wyłonionych w konkursie w formie refundacji poniesionych kosztów.

Operatorzy będą zobowiązani do obsługi MŚP według następującego schematu:

1. Rekrutacja firm
2. Weryfikacja formularza zgłoszeniowego
3. Diagnoza potrzeb edukacyjnych i luki kompetencyjnej
4. Podpisanie umowy dotyczącej dofinansowania usługi rozwojowej (MŚP – Operator)
5. Rejestracja wsparcia w Bazie Usług Rozwojowych
6. Podpisanie umowy dotyczącej świadczenia usługi rozwojowej (MŚP – firma szkoleniowa)
7. Realizacja usługi rozwojowej
8. Monitorowanie usług rozwojowych
9. Rozliczenie usługi rozwojowej
10. Refundacja poniesionych kosztów.

1. Rekrutacja

Efektywna rekrutacja grupy docelowej i promocja PSF jest strategicznym elementem wpływającym na powodzenie realizacji projektu i osiągnięcie wskaźników założonych w projekcie.

Ze względu na szeroki dostęp do projektu i liczną grupę docelową (mikro, małe i średnie przedsiębiorstwa prowadząc działalność na terenie województwa warmińsko – mazurskiego) Wnioskodawca planując działania rekrutacyjne powinien uwzględnić specyfikę województwa warmińsko-mazurskiego (w tym poszczególnych podregionów wchodzących w jego skład), dogłębnie zdiagnozować i opisać właściwe kanały dotarcia do grupy docelowej (np. z wykorzystaniem regionalnych liderów) oraz zaplanować i opisać efektywną promocję projektu wspierającą dotarcie z informacją do potencjalnych uczestników projektu.

UWAGA! Zgodnie z kryterium specyficznym dostępu nr 9 Wnioskodawca zapewni w okresie realizacji projektu działalność biura obsługi klienta i/lub mobilność świadczonych usług przez doradców MŚP w 3 podregionach: olsztyńskim, elbląskim i ełckim.

Na tym etapie firmy zainteresowane uzyskaniem dofinansowania na podniesienie wiedzy i kompetencji własnych i swoich pracowników, mają możliwość zgłoszenia zainteresowania do jednego z Operatorów głównie poprzez złożenie formularza zgłoszeniowego. Operator umożliwi kontakt i złożenie dokumentów rekrutacyjnych w formie elektronicznej.

2. Weryfikacja formularza zgłoszeniowego

Na podstawie przedstawionych dokumentów rekrutacyjnych (formularz zgłoszeniowy, wymagane załączniki) Operator weryfikuje możliwość udziału MŚP w projekcie i możliwość otrzymania wsparcia finansowego na realizację usług rozwojowych.

Zgodnie z SZOP FEWiM 2021-2027 wsparcie w ramach projektu PSF skierowane jest do :

- przedsiębiorców z sektora mikro, małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP);
- pracowników MŚP;
- przedsiębiorstw i ich pracowników świadczących lub planujących świadczyć usługi dla osób wymagających opieki długoterminowej.

UWAGA! Zgodnie z kryterium specyficznym dostępu nr 10 Projekt jest skierowany do przedsiębiorstw z sektora MŚP i ich pracowników spełniających jedną z przesłanek:

- MŚP posiadają swoją siedzibę (filię, delegaturę, oddział) i prowadzą działalność gospodarczą w województwie warmińsko-mazurskim co najmniej 6 miesięcy przed otrzymaniem wsparcia, zaś ich pracownicy korzystający ze wsparcia są zatrudnieni na terenie województwa warmińsko-mazurskiego co najmniej 3 miesiące przed udzieleniem wsparcia lub
- MŚP posiadają swoją siedzibę (filię, delegaturę, oddział) i odprowadzają podatki na terenie województwa warmińsko-mazurskiego co najmniej 6 miesięcy przed otrzymaniem wsparcia zaś ich pracownicy korzystający ze wsparcia są zatrudnieni na terenie województwa warmińsko-mazurskiego co najmniej 3 miesiące przed udzieleniem wsparcia.

3. Diagnoza potrzeb edukacyjnych i luk kompetencyjnych

Jednym w warunków udzielenia skutecznego wsparcia przedsiębiorcom z Warmii i Mazur jest przeprowadzenie prawidłowej diagnozy potrzeb rozwojowych firmy. Diagnoza edukacyjna powinna być wykonana wg ustalonych standardów tego typu usługi i przy wykorzystaniu odpowiednich narzędzi diagnostycznych (minimalny zakres analizy potrzeb rozwojowych MMŚP powinien zostać określony w Regulaminie udzielania wsparcia przez Operatora).

Przygotowana analiza powinna uwzględniać plany rozwojowe i cele biznesowe firmy oraz plan działań wdrożeniowych (wykaz rekomendowanych usług rozwojowych wybranych z BUR) w zakresie rozwoju kompetencji i umiejętności pracowników, ze szczególnym uwzględnieniem kompetencji cyfrowych oraz kompetencji i umiejętności niezbędnych do obsługi działań przedsiębiorstwa zgodnych z zasadami zielonej gospodarki, w tym gospodarki o obiegu zamkniętym. Wyniki analizy przekazane zostają MŚP w formie raportu. Możliwe jest złożenie przez przedsiębiorcę zamówienia na usługę rozwojową za pomocą odrębnej funkcjonalności BUR, m.in. w sytuacji, gdy usługi rozwojowe, na które zgłaszane jest zapotrzebowanie, nie są dostępne w BUR (tzw. giełda usług).

4. Podpisanie umowy dotyczącej dofinansowania usługi rozwojowej (MŚP – Operator)

Operator przed podpisaniem umowy z MŚP dotyczącej dofinansowania usług rozwojowych wskazanych w raporcie z diagnozy, weryfikuje kwalifikowalność i możliwość udzielenia wsparcia finansowego wnioskującemu MŚP, w szczególności bada możliwość udzielenie pomocy de minimis, wyklucza ryzyka podwójnego finansowania, spełnienia kryteriów kwalifikowalności uczestników, kwalifikowalności podatku VAT.

Umowa ta odnosi się do warunków i szczegółów udzielenia dofinansowania na realizację usług rozwojowych wskazanych w raporcie z diagnozy edukacyjnej oraz jej rozliczenia i refundacji.

W ślad za umową Operator wystawia MŚP zaświadczenie o udzielonej pomocy de minimis. W szczególnych przypadkach, np. braku zgodności realizowanej usługi z celami rozwojowymi firmy określonymi w dokumentach rekrutacyjnych lub diagnozie potrzeb szkoleniowych, Operator może odmówić podpisania umowy.

UWAGA! Zgodnie z kryterium specyficznym dostępu nr 8 Poziom dofinansowania kosztów pojedynczej usługi rozwojowej wynosi 50% kosztów kwalifikowanych tej usługi. W przypadku objęcia wsparciem przedsiębiorstwa, które spełnia co najmniej jedno z poniższych kryteriów:

- prowadzi działalność przyczyniającą się do rozwoju inteligentnych specjalizacji województwa,
- jest mikro lub małym przedsiębiorstwem,
- skorzysta z usługi/usług rozwojowej/-ych prowadzącej/-ych do zdobycia kwalifikacji, o których mowa w art. 2 pkt 8 ustawy z dnia 22 grudnia 2015 r. o Zintegrowanym Systemie Kwalifikacji lub walidacji, o której mowa w art. 2 pkt 22 tej ustawy,
- skorzysta z usługi/usług rozwojowej/-ych prowadzącej/-ych do zdobycia umiejętności niezbędnych do obsługi działań zgodnych z zasadami zielonej gospodarki, w tym gospodarki o obiegu zamkniętym,

- skorzysta z usługi/usług rozwojowej/-ych prowadzącej/-ych do zdobycia umiejętności w zakresie świadczenia usług dla osób wymagających opieki długoterminowej wówczas poziom dofinansowania kosztów pojedynczej usługi rozwojowej wynosi max 80% kosztów usługi.

Wyższy poziom wsparcia nie dotyczy usług doradczych, które finansowane są na poziomie 50%.

5. Rejestracja wsparcia

Operator wraz z przedsiębiorcą dokonują rejestracji wsparcia (ID wsparcia) w Bazie Usług Rozwojowych, dokonując tym samym zamówienia realizacji usługi rozwojowej na warunkach i w formie określonej w ofercie (Karcie Usługi).

6. Podpisanie umowy dotyczącej świadczenia usługi rozwojowej (MŚP – firma szkoleniowa)

Pomiędzy MŚP a wybranym przez nie podmiotem świadczącym usługi rozwojowe zostaje zawarta umowa o świadczenie usługi rozwojowej.

Warto zwrócić uwagę, żeby była to umowa, która zostanie uruchomiona po podpisaniu przez MŚP z Operatorem umowy dotyczącej dofinansowania usługi.

7. Świadczenie usługi rozwojowej

Usługodawca z którym MŚP podpisało umowę, realizuje usługę rozwojową zgodnie z zakresem, harmonogramem i ceną określoną w Karcie Usługi.

Usługa powinna być świadczona zgodnie z Regulaminem Bazy Usług Rozwojowych (w tym ze standardami określonymi w Karcie Usługi BUR).

8. Monitorowanie usług rozwojowych

Operator zgodnie z przyjętą metodologią monitoruje realizację minimum 50% zaplanowanych usług rozwojowych. W zakres procesu monitoringowego uwzględnia weryfikację co najmniej:

- zakresu i tematyki usługi rozwojowej, zgodnie z zapisami Karty Usługi.
- harmonogramu realizacji usługi – czasu i miejsca jej odbywania.
- obecności uczestników – na podstawie zgłoszenia osób w BUR.

Usługa monitoringowa jest dokumentowana w postaci raportu z uwzględnieniem dokumentacji potwierdzającej jej wykonanie.

9. Rozliczenie usługi rozwojowej

Po realizacji usługi rozwojowej (szkoleniowej/doradczej) Usługodawca wystawia

przedsiębiorcy fakturę VAT za zrealizowaną usługę. Przedsiębiorca dokonuje przelewu (100% wartości usługi) na rzecz podmiotu świadczącego usługi rozwojowe.

MŚP dokonuje oceny wykonanej usługi w Bazie Usług Rozwojowych (wypełnia ankietę oceniającą zgodnie z Systemem Oceny Usług Rozwojowych określonym w Regulaminie BUR). Oceny usługi dokonują również pracownicy MŚP skierowani przez MŚP na daną usługę rozwojową.

UWAGA! Dokonanie oceny usługi rozwojowej jest niezbędne do jej refundacji. Stopień oceny (w skali od 1 do 5) nie warunkuje refundacji. Jednakże ocena poniżej 4 powoduje, że usługa nie może być wliczona do wskaźnika rezultatu bezpośredniego: Liczba mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw, które zrealizowały swój cel rozwojowy.

Po opłaceniu faktury VAT oraz dokonaniu oceny zrealizowanej usługi rozwojowej przez przedsiębiorcę i jego pracowników przedsiębiorca składa Operatorowi dokumenty niezbędne do refundacji: m.in. umowę MŚP z podmiotem świadczącym usługi rozwojowe, fakturę za usługę rozwojową, wyciąg bankowy potwierdzający opłacenie faktury, oświadczenie dotyczące kwalifikowalności podatku VAT.

10. Refundacja

Operator weryfikuje otrzymane od MŚP dokumenty niezbędne do refundacji. W przypadku zauważonych błędów lub braków zwraca się z prośbą do MŚP o poprawienie lub uzupełnienie dokumentów. Jeśli dokumenty są poprawne Operator podejmuje decyzję o refundacji.

Operator na podstawie decyzji o refundacji dokonuje ewentualnej korekty zaświadczenia o udzieleniu pomocy *de minimis*.

W szczególnych przypadkach, np. braku zgodności realizowanej usługi z celami rozwojowymi firmy określonymi w dokumentach rekrutacyjnych lub diagnozie potrzeb szkoleniowych Operator może odmówić refundacji kosztów zrealizowanej usługi. Odmowa ze strony Operatora wymaga wyczerpującego uzasadnienia tej decyzji.

Refundacja kwalifikowalnych kosztów następuje niezwłocznie, po weryfikacji prawidłowości ww. dokumentów.

II. Zarządzanie projektem operatorskim

Operator w podmiotowym systemie finansowania pełni istotną rolę w zakresie zarządzania i obsługi projektów finansowanych przez fundusze publiczne. Jego zadaniem jest efektywne realizowanie projektów oraz zapewnienie odpowiedniej obsługi beneficjentów i dostawców usług. Przyczynia się do efektywnego wykorzystania środków publicznych i osiągnięcia zamierzonych celów rozwojowych w regionie.

Rola Operatora obejmuje kilka kluczowych działań. Po pierwsze, Operator jest odpowiedzialny za weryfikację kwalifikowalności. Weryfikacja kwalifikowalności ma na celu zapewnienie, że środki finansowe w ramach projektów są wydatkowane zgodnie z ustalonymi celami i przepisami oraz wykorzystywane w sposób właściwy.

Realizacja projektów w formule operatorskiej jest obarczona zwiększonym zakresem delegowanych przez IZ obowiązków związanych z prawidłową dystrybucją wsparcia. Z tego względu jednym z kluczowych ryzyk zidentyfikowanych w tym zakresie jest posiadanie przez Operatora odpowiedniego potencjału finansowego i adekwatnych zasobów kadrowo-organizacyjnych.

W ramach projektu operatorskiego Beneficjentowi zostają powierzone zadania związane z obsługą MŚP oraz rozliczaniem i przekazywaniem dofinansowania na usługi rozwojowe.

Aby osiągnąć wymagany rozwój kompetencji regionalnych firm kluczowym elementem jest doświadczenie we współpracy z MŚP, aby zapewnić sprawną realizację projektu i wysokiej jakości obsługę firm.

1. Planowanie zakresu zadań projektowych.

Ze względu na specyfikę finansowania zadań w ramach projektu Wnioskodawca powinien zaplanować i opisać we wniosku o dofinansowanie dwa następujące zadania:

1 – Działania merytoryczne poza Bazą Usług Rozwojowych (BUR)

Koszty wymienione w ramach Zadania nr 1 dotyczą doradztwa w zakresie określenia potrzeb rozwojowych MŚP oraz czynności kontrolnych podejmowanych przez Operatora, w celu zweryfikowania wykonania usługi rozwojowej przez podmiot realizujący na rzecz MŚP - monitoring realizacji. Zadanie nr 1 jest w 100 % finansowane ze środków EFS.

W związku z tym, że zadaniem doradców (mobilnych lub pracujących w biurze/biurach obsługi klienta) jest diagnozowanie potrzeb edukacyjnych MŚP oraz udzielenie wsparcia

MŚP w zakresie obsługi BUR, Wnioskodawca powinien opisać we wniosku kompetencje tych osób oraz sposób, w jaki zamierza zorganizować pracę w ramach tego etapu. Ważne jest też wskazanie dokumentów, formularzy itp., które będą pomocne przy badaniu potrzeb rozwojowych MŚP.

Należy opisać co będzie efektem doradztwa (np. raport), aby można było właściwie określić źródła weryfikacji przyjętych wskaźników produktu dotyczących realizacji tej usługi.

W ramach tego zadania Wnioskodawca opisuje również sposób, w jaki chce zapewnić monitorowanie wykonania usługi przez Podmiot wybrany przez MŚP z BUR. Wnioskodawca zobowiązany jest do opisu metodologii, która będzie zapewniała kontrolę minimum 50% zaplanowanych pojedynczych usług rozwojowych w ramach projektu. Należy opisać co będzie efektem monitorowania (np. raport), aby można było właściwie określić źródła weryfikacji przyjętych wskaźników produktu dotyczących realizacji tego działania.

2 – Działania merytoryczne w BUR.

Koszty wymienione w ramach Zadania nr 2 dotyczą wyłącznie usług rozwojowych realizowanych za pośrednictwem BUR. Zadanie nr 2 jest finansowane zarówno ze środków EFS jak i ze środków prywatnych MŚP (w zakresie ich partycypacji w kosztach usługi rozwojowej).

W tym zadaniu Wnioskodawca opisuje sposób obsługi i organizacji wsparcia dla MŚP od momentu podpisania umowy do momentu rozliczenia usługi rozwojowej (z pominięciem monitoringu realizacji usługi rozwojowej, który należy opisać w zadaniu 1).

UWAGA! W projektach realizowanych w ramach FEWiM 2021-2027 nie ma zadania pt. „Zarządzanie projektem”, „Rekrutacja”, czy też „Promocja projektu”, gdyż stanowią one element kosztów pośrednich.

Szczegółowy schemat wsparcia powinien zostać opisany przez Wnioskodawcę we wniosku o dofinansowanie na podstawie informacji zawartych w tym dokumencie.

UWAGA ! Należy pamiętać że zgodnie z kryterium nr 7 **Okres realizacji projektu nie może być krótszy niż 36 miesięcy i musi zakończyć się nie później niż 31 grudnia 2026 r.**

Opis zadań powinien zawierać elementy wymienione w Instrukcji. Zadania (a w ramach nich etapy) powinny zostać wskazane we wniosku o dofinansowanie projektu zgodnie z przewidywaną kolejnością realizacji i schematem udzielanego wsparcia. Zadania powinny być opisane w sposób szczegółowy, tj. w sposób umożliwiający ocenę zasadności każdego ich elementu, spójności harmonogramu (kolejności działań), racjonalności zakresu wsparcia, w tym zakresu merytorycznego udzielanej pomocy oraz dalszej oceny kwalifikowalności

konkretnych wydatków wymienionych w budżecie projektu, z uwzględnieniem uzasadnienia potrzeby ich realizacji.

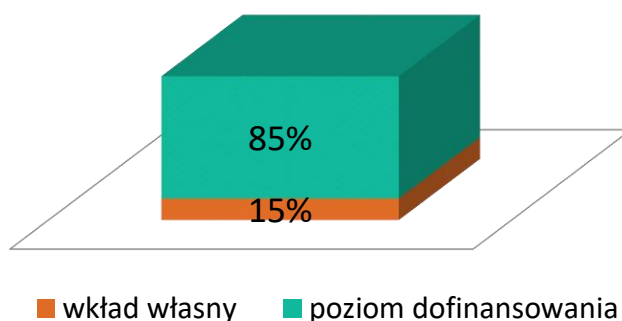
Projektując działania należy zwrócić uwagę na wymogi związane z angażowaniem personelu, zlecaniem usług merytorycznych oraz ponoszeniem wydatków zgodnie z zasadą uczciwej konkurencji.

Realizacja projektu powinna być udokumentowana w taki sposób, by umożliwić IZ prześledzenie przebiegu realizowanych procesów i dokonanie ich oceny. Realizując projekt należy pamiętać również o stosowaniu prawidłowych logotypów w ramach obowiązku promocji projektu. Logotypy udostępnia IZ.

2. Budżet projektu

Przygotowanie prawidłowego budżetu projektu oraz właściwego montażu finansowego jest kluczowe dla osiągnięcia sukcesu w realizacji całego projektu.

Główną przesłanką do zastosowania metodologii budżetowej jest fakt, że maksymalny udział środków publicznych (środki EFS) wynosi 85% wydatków kwalifikowalnych na poziomie projektu, natomiast minimalny wkład własny, jaki Beneficjent (Operator) zobowiązany jest zabezpieczyć, wynosi 15% wydatków kwalifikowalnych w ramach projektu i pochodzi ze środków prywatnych MŚP (w zakresie ich partycypacji w kosztach usługi rozwojowej).



Wnioskodawca przedstawia w budżecie projektu planowane wydatki kwalifikowalne z podziałem na:

- koszty bezpośrednie – koszty dotyczące realizacji poszczególnych zadań merytorycznych w projekcie;
- koszty pośrednie – koszty administracyjne związane z obsługą projektu (w tym m.in. zarządzanie projektem), rozliczane stawką ryczałtową.

W ramach kosztów bezpośrednich występują:

- Zadanie nr 1 – Działania merytoryczne **poza Bazą Usług Rozwojowych (BUR)**. Koszty wymienione w ramach Zadania nr 1 dotyczą doradztwa w zakresie określenia potrzeb rozwojowych MŚP, czynności kontrolnych podejmowanych przez Operatora w celu zweryfikowania wykonania usługi rozwojowej przez podmiot świadczący usługi rozwojowe na rzecz MŚP. Zadanie nr 1 jest finansowane w 100% ze środków EFS.
- Zadanie nr 2 – Działania merytoryczne **w BUR**. Koszty wymienione w ramach Zadania nr 2 dotyczą wyłącznie usług rozwojowych zrealizowanych za pośrednictwem BUR. Zadanie nr 2 jest finansowane zarówno ze środków EFS jak i ze środków prywatnych MŚP (w zakresie ich partycypacji w kosztach usługi rozwojowej).

Wartość kosztów pośrednich w projekcie jest uzależniona od całkowitej wartości kosztów bezpośrednich, jest określona zgodnie z limitami wskazanymi w Regulaminie i wynosi **10%** kosztów bezpośrednich. Koszty pośrednie są rozliczane ryczałtem i są finansowane w 100% ze środków EFS.

Wyłoniony w drodze naboru Operator jest zobowiązany do organizacji obsługi MŚP wg określonego schematu. Poszczególne etapy w/w schematu są przypisane do następujących pozycji budżetu projektu:

Wyszczególnienie	Etapy schematu obsługi MŚP
Koszty bezpośrednie: Zadanie nr 1 – Działania merytoryczne poza BUR Zadanie nr 2 – Działania merytoryczne w BUR	<ul style="list-style-type: none"> - Doradztwo w zakresie określenia potrzeb rozwojowych przedsiębiorstwa (diagnoza potrzeb edukacyjnych i luki kompetencyjnej) oraz asysta w wyborze najkorzystniejszej usługi w systemie BUR; - Monitoring realizacji usługi rozwojowej wraz z prawidłowym jej rozliczeniem w systemie BUR (ocena usługi) – w rozumieniu czynności kontrolnych podejmowanych przez Operatora. - Realizacja usług rozwojowych.
Koszty pośrednie	<ul style="list-style-type: none"> - Rekrutacja MŚP; - Podpisanie umowy określającej warunki udzielenia wsparcia; - Analiza formularzy zgłoszeniowych wraz z wymaganymi załącznikami; - Rozliczenie udzielonego wsparcia finansowego.

	- Uzyskanie gwarancji bankowej/ubezpieczeniowej
--	---

Przystępując do oszacowania budżetu, należy w pierwszej kolejności określić liczbę i rodzaj usług rozwojowych, które zostaną zrealizowane w ramach projektu. Przykładowo, Operator może wskazać następującą minimalną liczbę usług rozwojowych:

Założenia		
1.	Liczba usług rozwojowych - szkolenie (50% dofinansowanie) pomoc de minimis
2.	Liczba usług rozwojowych - szkolenie (80% dofinansowanie) pomoc de minimis
3.	Liczba usług rozwojowych - doradztwo (50% dofinansowanie) pomoc de minimis
RAZEM		1 653

UWAGA! Przy określeniu liczby usług rozwojowych należy pamiętać aby spełnione zostało kryterium specyficzne dostępu nr 3: Wnioskodawca w okresie realizacji projektu obejmie wsparciem minimum 619 MŚP oraz minimum 1653 osób-pracowników MŚP (przy założeniu, że każdy z pracowników firm skorzysta tylko z jednej usługi rozwojowej).

Następnie należy określić przeciętną maksymalną wartość dofinansowania (EFS) usługi rozwojowej wg wybranych wcześniej rodzajów usług.

UWAGA! Należy pamiętać o wyliczeniu minimalnej wartości wkładu własnego dla poszczególnych rodzajów usług rozwojowych.

Założenia		
1.	wartość dofinansowania 1 usługi rozwojowej - szkolenie (50%) pomoc de minimis	5 000,00
	wartość wkładu własnego 1 usługi rozwojowej - szkolenie (50%) pomoc de minimis	5 000,00
2.	wartość dofinansowania 1 usługi rozwojowej - szkolenie (80%) pomoc de minimis	8 000,00
	wartość wkładu własnego 1 usługi rozwojowej - szkolenie (20%) pomoc de minimis	2 000,00
3.	wartość dofinansowania 1 usługi rozwojowej - doradztwo (50%) pomoc de minimis	3 000,00
	wartość wkładu własnego 1 usługi rozwojowej - doradztwo (50%) pomoc de minimis	3 000,00

UWAGA: Zgodnie z kryterium nr 8 Poziom dofinansowania kosztów pojedynczej usługi rozwojowej wynosi 50% kosztów kwalifikowanych tej usługi. W przypadku objęcia wsparciem przedsiębiorstwa, które spełnia co najmniej jedno z poniższych kryteriów:

- prowadzi działalność przyczyniającą się do rozwoju inteligentnych specjalizacji województwa,
- jest mikro lub małym przedsiębiorstwem,
- skorzysta z usługi/usług rozwojowej/-ych prowadzącej/-ych do zdobycia kwalifikacji, o których mowa w art. 2 pkt 8 ustawy z dnia 22 grudnia 2015 r. o Zintegrowanym Systemie Kwalifikacji lub walidacji, o której mowa w art. 2 pkt 22 tej ustawy,
- skorzysta z usługi/usług rozwojowej/-ych prowadzącej/-ych do zdobycia umiejętności niezbędnych do obsługi działań przedsiębiorstwa zgodnych z zasadami zielonej gospodarki, w tym gospodarki o obiegu zamkniętym.
- skorzysta z usługi/usług rozwojowej/-ych prowadzącej/-ych do zdobycia umiejętności w zakresie świadczenia usług dla osób wymagających opieki długoterminowej wówczas poziom dofinansowania kosztów pojedynczej usługi rozwojowej wynosi max 80% kosztów usługi. Wyższy poziom wsparcia nie dotyczy usług doradczych, które finansowane są na poziomie 50%.

Zgodnie z powyższym, MŚP korzystające ze wsparcia EFS partycypują finansowo w kosztach usługi na poziomie minimum 50%, lub w przypadku zastosowania wyższego poziomu dofinansowania, na poziomie minimum 20%.

Uwzględniając zaplanowaną liczbę usług rozwojowych, należy oszacować **łącznie koszt**

Zadania nr 1 – Działania merytoryczne poza BUR, tj. koszt jaki zostanie poniesiony przez Operatora w związku z realizacją doradztwa (w zakresie diagnozy potrzeb rozwojowych MŚP) oraz czynności kontrolnych podejmowanych w celu zweryfikowania faktu wykonania usługi rozwojowej przez podmiot świadczący usługi rozwojowe na rzecz MŚP. Poszczególne wydatki zostaną szczegółowo wykazane na etapie wypełniania budżetu.

Określając koszty dla zadania 1 należy wziąć pod uwagę m.in.:

- koszty osobowe,
- ewentualne wartości cross-finansingu,
- koszty dojazdu i zakwaterowania dla osób z niepełnosprawnościami (o ile są niezbędne do realizacji zadania),
- koszty monitoringu min. 50% zaplanowanych pojedynczych usług rozwojowych,
- amortyzacja, leasing i inne techniki finansowania środków trwałych nie powodujące przeniesienia prawa własności,
- koszt diagnozy potrzeb edukacyjnych i luki kompetencyjnej
- kryterium specyficzne dostępu nr 9, które zobowiązuje Wnioskodawcę do zapewnienia w okresie realizacji projektu dostępności świadczonych usług dla MŚP z każdego z 3 podregionów województwa warmińsko-mazurskiego, poprzez: prowadzenie przez

Operatora biura obsługi klienta i/lub mobilność świadczonych usług przez doradców MŚP w każdym ww. podregionie.

Biorąc pod uwagę zakładaną liczbę oraz wartość poszczególnych usług rozwojowych należy oszacować **łącznie koszty** w odniesieniu do **Zadania nr 2 – Działania merytoryczne w BUR**, w którym istotne jest aby pamiętać o:

- konieczności objęcia wsparciem w ramach projektu minimum 619 MŚP oraz minimum 1 653 osób – pracowników firm,
- koszty pojedynczej usługi rozwojowej w zakresie niedofinansowanym w ramach PSF stanowią wkład własny w projekcie, który jest wnoszony przez MŚP,
- realizacja usługi rozwojowej możliwa jest tylko za pośrednictwem funkcjonalności BUR, prowadzonej przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości.

Następnie należy wybrać adekwatną stawkę ryczałtową kosztów pośrednich, a zgodnie z zapisami *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków*, która dla niniejszego konkursu stanowi 10% kosztów bezpośrednich.

UWAGA! Konstruując budżetu projektu należy pamiętać o kryterium specyficznym dostępu nr 6, zgodnie z którym minimalna wartość dofinansowania projektu przekracza 10 000 000,00 PLN, a maksymalna wartość dofinansowania projektu nie przekracza 30 000 000,00 PLN.

Należy pamiętać, że wartość dofinansowania (EFS) to koszty Zadania nr 1, koszty Zadania nr 2 bez wkładu własnego oraz koszty pośrednie. Wartość tych wydatków z budżetu projektu musi być wyższa niż 10 000 000,00 PLN i nie większa niż 30 000 000,00 PLN.

Kwalifikowalność kosztów

1. Kwalifikowanie kosztów usługi rozwojowej jest możliwe w przypadku, gdy zostały spełnione łącznie co najmniej poniższe warunki:

- a) zgłoszenie na usługę rozwojową zostało zrealizowane za pośrednictwem BUR;
- b) wydatek został rzeczywiście poniesiony na zakup usługi rozwojowej;
- c) wydatek został prawidłowo udokumentowany;
- d) usługa rozwojowa została zrealizowana zgodnie z założeniami określonymi w Karcie Usługi;
- e) usługa zakończyła się wypełnieniem ankiety oceniającej usługę rozwojową, zgodnie z Systemem Oceny Usług Rozwojowych określonym w Regulaminie BUR.

2. W ramach projektu PSF nie jest możliwe kwalifikowanie kosztów usługi rozwojowej, która:

- a) jest świadczona przez podmiot na rzecz swoich pracowników;

- b) jest świadczona przez podmiot, z którym pracodawca lub osoba dorosła korzystająca ze wsparcia z własnej inicjatywy są powiązani kapitałowo lub osobowo, przy czym przez powiązania kapitałowe lub osobowe rozumie się w szczególności:
- udział w spółce jako wspólnik spółki cywilnej lub spółki osobowej;
 - posiadanie co najmniej 10% udziałów lub akcji spółki, o ile niższy próg nie wynika z przepisów prawa lub nie został określony przez IZ RP;
 - pełnienie funkcji członka organu nadzorczego lub zarządzającego, prokurenta lub pełnomocnika;
 - pozostawanie w stosunku prawnym lub faktycznym, który może budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności w wyborze dostawcy usług, w szczególności pozostawanie w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa drugiego stopnia w linii bocznej lub w stosunku przysposobienia, opieki lub kurateli;
- c) jest świadczona przez podmiot pełniący funkcję operatora lub partnera w danym projekcie PSF albo przez podmiot powiązany z operatorem lub partnerem kapitałowo lub osobowo;
- d) obejmuje wzajemne świadczenie usług w danym PSF o zbliżonej tematyce przez dostawców usług, którzy delegują na usługi siebie oraz swoich pracowników i korzystają z dofinansowania, a następnie świadczą usługi w zakresie tej samej tematyki dla przedsiębiorcy, który wcześniej występował w roli dostawcy tych usług;
- e) jest świadczona przez podmiot pełniący funkcję operatora lub partnera operatora PSF w którymkolwiek regionalnym programie lub FERS;
- f) jest świadczona przez podmiot będący jednocześnie podmiotem korzystającym z usług rozwojowych o zbliżonej tematyce w ramach danego projektu PSF;
- g) obejmuje koszty niezwiązane bezpośrednio z usługą rozwojową, w szczególności koszty środków trwałych przekazywanych przedsiębiorcom lub ich pracownikom, z wyłączeniem kosztów związanych z pokryciem specyficznych potrzeb osób z niepełnosprawnościami, które mogą zostać sfinansowane w ramach projektu PSF w ramach mechanizmu racjonalnych usprawnień, o którym mowa w *Wytycznych dotyczących realizacji zasad równościowych w ramach funduszy unijnych na lata 2021-2027*.

3. Usługi rozwojowe co do zasady powinny być realizowane na terenie Polski. W szczególnych przypadkach IZ FEWiM może wyrazić zgodę na kwalifikowanie kosztów usługi rozwojowej realizowanej poza granicami kraju, gdy dana usługa rozwojowa nie może być zrealizowana ze względów merytorycznych, technicznych, organizacyjnych lub formalnych na terenie Polski.

4. Koszt usługi rozwojowej nie może być większy jak roczny obrót z działalności gospodarczej firmy.

5. Ze względu na założenia programowe tego działania, co do wartości osiągnięcia danych wskaźników oraz dostępną kwotę alokacji, IŻ FEWiM 2021-2027 określa maksymalną kwotę wsparcia w formie dla jednego MŚP w wysokości 48 000 PLN, a w przeliczeniu na 1 pracownika średnio 16 000 PLN (przy założeniu realizacji pojedynczej usługi rozwojowej przez 1 pracownika). Istnieje również możliwość, gdy jeden pracownik realizuje wiele usług rozwojowych, nie przekraczających łącznej wartości, wskazanej powyżej.

Mając na względzie powyższe limity ostateczna weryfikacja ceny rynkowej pojedynczej usługi rozwojowej w przeliczeniu na godzinę szkoleniową/doradczą dokonywana jest przez Operatora przed rozpoczęciem świadczenia usługi przy użyciu narzędzia umożliwiającego dokonanie porównania cen usług zamieszczonych w Bazie Usług Rozwojowych. Narzędzie jest dostępne na stronie PARP pod adresem:

<https://uslugirozwojowe.parp.gov.pl/wyszukiwarka/porownywarka>

6. W przypadku braku szczegółowych danych w odniesieniu do województwa należy zastosować się do danych wynikających z opcji „Ogółem” (tj. danych w dla wszystkich województw łącznie).

7. W przypadku rażąco zawyżonej ceny Operator może odmówić udzielenia wsparcia.

8. W okresie programowym FEWiM 2020-2027 ze względu na dynamicznie zmieniającą się sytuację gospodarczą, stopień realizacji podmiotowego systemu finansowania usług rozwojowych w województwie, wskazana maksymalna wartość dofinansowania/wsparcia, wskazana w pkt. 5, może ulec zmianie.

Kwalifikowalność uczestników

Wsparcie zaplanowane w projekcie może być skierowane wyłącznie do następujących odbiorców:

- mikro, mali i średni przedsiębiorcy oraz ich pracownicy (w tym osoby prowadzące działalność na własny rachunek).

Wsparcie kierowane jest do właścicieli firmy (w tym ich wspólników) oraz pracowników i osób łączących z MŚP stosunek prawny:

- pracownik w rozumieniu art. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (min. umowa o pracę)
- osoba świadcząca usługi na podstawie umowy agencyjnej, umowy zlecenia lub innej umowy o świadczenie usług, do której zgodnie z Kodeksem Pracy stosuje się przepisy dotyczące zlecenia albo umowy o dzieło.

UWAGA: Zgodnie z kryterium nr 8 projekt jest skierowany do przedsiębiorstw z sektora MŚP i ich pracowników spełniających jedną z przesłanek:

- MŚP posiadają swoją siedzibę (filie, delegaturę, oddział) i prowadzą działalność gospodarczą w województwie warmińsko-mazurskim co najmniej 6 miesięcy przed otrzymaniem wsparcia, zaś ich pracownicy korzystający ze wsparcia są zatrudnieni na terenie województwa warmińsko-mazurskiego co najmniej 3 miesiące przed udzieleniem wsparcia

lub

- MŚP posiadają swoją siedzibę (filie, delegaturę, oddział) i odprowadzają podatki na terenie województwa warmińsko-mazurskiego co najmniej 6 miesięcy przed otrzymaniem wsparcia zaś ich pracownicy korzystający ze wsparcia są zatrudnieni na terenie województwa warmińsko-mazurskiego co najmniej 3 miesiące przed udzieleniem wsparcia.

Przy realizacji działań związanych z dofinansowaniem usług rozwojowych w ramach BUR należy zapewnić brak podwójnego finansowania wsparcia realizowanego w RP z działaniami wdrażanymi w KPO (dot. inwestycji 4.4.1 praca zdalna) oraz FERS (w zakresie zielonych kompetencji, w tym kompetencji niezbędnych do pracy w sektorze zielonej gospodarki oraz zarządzania różnorodnością/wiekim). Analizie pod kątem ryzyka podwójnego finansowania powinien podlegać udział tego samego pracownika w tym samym szkoleniu u tego samego wykonawcy (niezależnie od terminu, kiedy szkolenie miało miejsce). Ostateczna decyzja o sfinansowaniu usługi rozwojowej należy do IZ RP.

Kwalifikowalność VAT

Podatek (VAT) może być uznany za wydatek kwalifikowalny tylko wtedy, gdy brak jest prawnej możliwości odzyskania go na mocy prawa krajowego. Zapłacony podatek VAT może być uznany za wydatek kwalifikowalny wyłącznie wówczas, gdy Wnioskodawcy ani żadnemu innemu podmiotowi zaangażowanemu w projekt i wykorzystującemu do działalności opodatkowanej produkty będące efektem jego realizacji, zarówno w fazie realizacyjnej jak i operacyjnej, zgodnie z obowiązującym prawodawstwem krajowym nie przysługuje prawo (tzn. brak jego prawnych możliwości) do obniżenia kwoty podatku naliczonego lub ubiegania się o zwrot VAT. Posiadanie wyżej wymienionego prawa (potencjalnej prawnej możliwości) wyklucza uznanie wydatku za kwalifikowalny, nawet jeśli faktycznie zwrot nie nastąpił, np. ze względu na niepodjęcie przez podmiot czynności zmierzających do realizacji tego prawa.

Kwalifikowalność VAT na poziomie Wnioskodawcy

Wnioskodawca, który zalicza VAT do wydatków kwalifikowalnych, oświadcza, iż w chwili składania wniosku nie może odzyskać w żaden sposób poniesionego kosztu VAT,

w wysokości wskazanej w budżecie projektu oraz zobowiązuje się do zwrotu zrefundowanej części VAT jeżeli zaistnieją przesłanki umożliwiające jego odzyskanie.

Wnioskodawca, który planuje tylko częściową kwalifikowalność VAT, zobowiązany jest zapewnić przejrzysty system rozliczania projektu, tak aby nie było wątpliwości w jakiej części oraz w jakim zakresie VAT może być uznany za kwalifikowalny.

Powyższe odnosi się również do Partnera(ów), realizatora(ów) ponoszącego(ych) wydatki w ramach projektu.

Kwalifikowalność podatku VAT na poziomie finansowania usług rozwojowych dla MŚP

Usługi rozwojowe są rozliczane i refundowane MŚP przez wyłonionych Operatorów w stosunku do wartości brutto lub netto danej usługi rozwojowej ze względu na sposób ich rozliczeń księgowych w danej MŚP. Przykładem jeśli dana firma otrzymała fakturę VAT za usługę rozwojową i wartość kosztów VAT rozlicza w ramach swojej działalności, to nie może uzyskać refundacji tej części kosztów usługi rozwojowej u Operatora. Jeśli natomiast nie ma prawnej możliwości rozliczenia VAT-u, a poniosła pełny koszt takiej usługi wraz z VAT-em, to podstawą do refundacji jest pełna wartość brutto.

Zadaniem Operatora jest monitoring/weryfikacja MŚP pod względem ich sposobu rozliczeń VAT i zachowaniem spójności z wykazywanymi do rozliczeń kosztami usług rozwojowych. Przydatnym narzędziem będzie tu m.in. możliwość sprawdzenia statusu podmiotu w VAT na Portalu Podatkowym Ministerstwa Finansów (<https://ppuslugi.mf.gov.pl/>).

Z dostępnych usług rozwojowych w BUR wynika, że zdecydowana większość z nich jest zwolniona z podatku VAT. Wynika to z faktu, iż:

- świadczone usługi szkoleniowe zostały uznane za usługi kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego w oparciu o art. 43 ust. 1 pkt 29 ustawy Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
- i jednocześnie na podstawie §3 ust. 1. pkt 14 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień, są sfinansowane w co najmniej 70% ze środków publicznych np. ze środków unijnych.

Pomoc de minimis/publiczna

W przypadku Działania 7.5 wsparcie realizowane w ramach projektu przez Beneficjentów – Operatorów dla danego przedsiębiorstwa (MŚP), które korzysta z usług rozwojowych, jest objęte pomocą de minimis. W tym przypadku mają zastosowanie właściwe przepisy prawa

wspólnotowego i krajowego dotyczące zasad udzielania tej pomocy, obowiązujące w momencie udzielania wsparcia, w tym:

- ROZPORZĄDZENIE KOMISJI (UE) NR 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis,
- Rozporządzenie Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie udzielania pomocy de minimis oraz pomocy publicznej w ramach programów finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+) na lata 2021-2027.

Mając na względzie założenia kryterium specyficznego dostępu nr 8 podstawowy poziom dofinansowania pojedynczej usługi rozwojowej dla przedsiębiorstw będzie wynosił 50%, a przy spełnieniu jednego z warunków wskazanych w tym kryterium - maksymalnie 80%. Usługi doradcze będą natomiast dofinansowane na poziomie 50%. Kwoty dofinansowania usług rozwojowych wynikające z powyższych poziomów wsparcia będą zatem w całości stanowiły pomoc de minimis dla danego przedsiębiorstwa.

Beneficjent - Operator powinien mieć również na uwadze możliwość wystąpienia pomocy de minimis/publicznej dla niego samego w przypadku zaplanowania wydatków (dotyczących realizacji działań merytorycznych poza BUR, tj. proces doradztwa w zakresie określenia potrzeb rozwojowych przedsiębiorstwa lub monitoring realizacji usług rozwojowych) związanych z zakupem w ramach cross-financingu, np: mebli, sprzętu lub pojazdów, które będą także wykorzystywane komercyjnie po zakończeniu realizacji projektu lub poza projektem podczas jego trwania.

UWAGA: Zgodność z przepisami dotyczącymi udzielania pomocy publicznej/de minimis weryfikowana jest na etapie oceny formalno-merytorycznej poprzez:

- kryterium ogólne zerojedynkowe nr 15: Projekt jest zgodny z zasadami pomocy publicznej lub pomocy de minimis (o ile dotyczy) – pod kątem prawidłowości zakwalifikowania projektu jako objętego pomocą publiczną/de minimis oraz
- kryterium ogólne punktowe nr 4: Prawidłowość budżetu projektu – pod kątem technicznej poprawności pomocy publicznej/pomocy de minimis.

W związku z tym przygotowując część wniosku o dofinansowanie dotyczącą budżetu należy pozycje zadania, związane z dofinansowaną częścią kosztów usług rozwojowych dla przedsiębiorstw, odznaczyć jako pomoc de minimis oraz odpowiednio odznaczyć jeśli występuje pomoc publiczna/de minimis dla Beneficjenta – Operatora.

W przypadku gdy projekt jest objęty regułami pomocy de minimis (ewentualnie pomocy publicznej dla Beneficjenta – Operatora), w kategorii wydatków w ramach poszczególnych zadań należy zaznaczyć te wydatki, które objęte są regułami danej pomocy oraz należy

opisać metodologię wyliczenia wysokości pomocy (z uwzględnieniem wydatków objętych pomocą). Np. pozycje budżetu, związane z dofinansowaną częścią kosztów usług rozwojowych dla przedsiębiorstw, odznaczyć jako pomoc de minimis

Należy jednocześnie pamiętać, że w przypadku wydatków objętych pomocą de minimis dla przedsiębiorstwa, któremu Beneficjent - Operator udzieli wsparcia, to zgodnie z Ustawą z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej do zadań Beneficjenta - Operatora (podmiotu udzielającego pomocy) będzie należało:

1) weryfikacja możliwości udzielenia wsparcia dla danych przedsiębiorstw

ubiegających się o nią (tzw. „test pomocy de minimis”) na podstawie otrzymanych od danego przedsiębiorstwa:

- kopii wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis, jakie otrzymało w danym roku podatkowym, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat podatkowych, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie,
- wypełnionego Formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis (informacje dotyczą w szczególności przedsiębiorstwa i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz wielkości i przeznaczenia pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis), stanowiącego załącznik do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 października 2014 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis.

2) wystawienie zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis dla danych podmiotów (przedsiębiorstw)/wystawienie korekty zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis dla danego przedsiębiorstwa.

Wzór zaświadczenia znajduje się w załączniku do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 października 2014 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.

3) sporządzenie i przedstawienie Prezesowi UOKiK sprawozdania o udzielonej pomocy publicznej – de minimis za pośrednictwem aplikacji SHRIMP udostępnionej przez Prezesa UOKiK (Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie sposobu udzielania dostępu do aplikacji SHRIMP)

W trakcie procesu udzielania pomocy de minimis Beneficjent - Operator powinien mieć na względzie aktualnie obowiązujące przepisy w tym zakresie. Powyższe zalecenia zostały opracowane w oparciu o najistotniejsze, obowiązujące w momencie ogłoszenia Regulaminu

wyboru projektów dokumenty, które znajdują się także na stronie www.uokik.gov.pl w zakładce „Prawo” i „Pomoc publiczna”.

3. Monitoring Usług Rozwojowych

Kontrole projektów PSF są prowadzone zarówno przez IZ RP u Beneficjenta – Operatora oraz przez Beneficjenta – Operatora w odniesieniu do pracodawców i ich pracowników objętych wsparciem.

Kontrole projektu PSF prowadzone przez Beneficjenta – Operatora w odniesieniu do uczestników projektu są przeprowadzane:

- a) na dokumentach, w tym w siedzibie pracodawcy;
- b) w miejscu realizacji usługi rozwojowej (wizyta monitoringowa).

Beneficjent – Operator ma obowiązek prowadzić kontrolę w miejscu świadczenia/realizacji usługi rozwojowej przez dostawcę usług - wizyta monitoringowa. Przedsiębiorca o kontroli w miejscu realizacji Usługi rozwojowej (wizyta monitoringowa) nie musi być poinformowany.

Celem wizyty monitoringowej jest sprawdzenie faktycznego dostarczenia usługi rozwojowej i jej zgodności ze standardami określonymi m.in. w Karcie Usługi z BUR, w tym zgodności uczestników UR ze zgłoszeniem dokonany przez Przedsiębiorcę.

W uzasadnionych przypadkach wizyty monitoringowe, o których wyżej mowa mogą być prowadzone przez IZ RP.

Operator monitoruje realizację **min. 50 % zaplanowanych** usług rozwojowych i dokumentuje powyższe raportem.

Obowiązek Beneficjenta – Operatora do monitoringu realizacji usługi rozwojowej wynika ze schematu organizacji obsługi MŚP, w związku z czym niezbędne jest w tym zakresie przyjęcie odpowiedniej metodologii w celu zapewnienia kontroli wykonania usługi. Efekty tych działań powinny znaleźć odzwierciedlenie we wskaźniku: **Liczba raportów z monitorowania wykonania usługi rozwojowej.**

Monitoring usług rozwojowych może być realizowany przez Beneficjenta – Operatora lub Wykonawcę zewnętrznego.

Natomiast kontrole projektów PSF dokonywane przez IZ RP w siedzibie Beneficjenta – Operatora są prowadzone na podstawie dokumentów rozliczeniowych dostarczonych przez uczestnika (m.in. dokumentów finansowych, zaświadczeń o ukończeniu usługi rozwojowej) i obejmują sprawdzenie, czy usługi rozwojowe zostały zrealizowane i rozliczone zgodnie

z warunkami umowy wsparcia w ramach projektu PSF.

Podczas kontroli projektu PSF dokonywanej przez IZ RP w siedzibie Beneficjenta-Operatora, zgodnie z Wytocznymi dotyczącymi realizacji projektów z udziałem środków EFS Plus w regionalnych programach na lata 2021-2027 sprawdzeniu podlegają w szczególności:

- a) sposób udzielania wsparcia na rzecz pracodawców i ich pracowników, w tym:
 - i) kierowanie wsparcia do mikro, małych i średnich przedsiębiorców,
 - ii) kierowanie wsparcia do osób z grup w niekorzystnej sytuacji,
 - iii) kierowanie wsparcia do preferowanych grup docelowych, branż, sektorów, typów działalności, określonych przez IZ RP w regulaminie wyboru projektów;
 - iv) wyłączenie możliwości realizacji usług rozwojowych przez podmiot pełniący funkcję operatora lub partnera w danym projekcie PSF albo przez podmiot powiązany z operatorem lub partnerem kapitałowo lub osobowo albo przez podmiot pełniący funkcję operatora PSF w RP lub FERS;
 - v) przestrzeganie wymogu braku podwójnego finansowania,
- b) prawidłowość refundacji i dofinansowania usług rozwojowych oraz rozliczania finansowego umów wsparcia – o ile dotyczy, w tym m.in.:
 - i) finansowanie wsparcia do wysokości maksymalnych limitów ustalonych przez IZ RP zgodnie z warunkami określonymi w wytycznych;
 - ii) weryfikacja dokumentów rozliczeniowych składanych przez pracodawców, w szczególności faktur, potwierdzeń zapłaty oraz dokumentów potwierdzających skorzystanie z usługi rozwojowej;
 - iii) wypełnienie ankiety oceniającej usługi rozwojowe zgodnie z Systemem Oceny Usług Rozwojowych określonym w Regulaminie BUR;
 - iv) dokonywanie terminowej płatności za usługę;
- c) prawidłowość udzielania pomocy de minimis;
- d) sposób monitorowania realizacji wsparcia, w tym monitorowania postępu rzeczowego;
- e) sposób realizacji kontroli udzielanego wsparcia na poziomie pracodawców;
- f) archiwizacja dokumentacji i zachowanie ścieżki audytu.