



Praktyczne aspekty stosowania stawek jednostkowych aktywizacji zawodowej w ramach PO WER

Materiał informacyjny dotyczący realizacji projektów konkursowych wdrażanych w ramach Poddziałania 1.2.1 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020, których wydatki rozliczane są z zastosowaniem stawki jednostkowej aktywizacji zawodowej osób młodych niepracujących oraz stawki jednostkowej wsparcia osób młodych pracujących

1. Co to jest stawka jednostkowa?

Stawka jednostkowa to zryczałtowana zapłata dla beneficjenta za dostarczenie uzgodnionych w umowie o dofinansowanie produktów lub osiągnięcie rezultatów, które zostały wcześniej zdefiniowane (w omawianym przypadku produkty i rezultaty zostały zdefiniowane w Metodycy wyliczenia stawki jednostkowej aktywizacji zawodowej osób młodych niepracujących oraz stawki jednostkowej wsparcia osób młodych pracujących w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 - Metodyka).

Wydatki rozliczane w formie stawek jednostkowych są traktowane jako wydatki poniesione, w związku z czym beneficjent nie ma obowiązku gromadzenia ani opisywania dokumentów księgowych w ramach projektu na potwierdzenie poniesienia wydatków, które zostały wykazane jako wydatki objęte stawkami jednostkowymi. Dokumentami, które beneficjent powinien gromadzić, są te wymagane do dokumentowania kwalifikowalności stawek jednostkowych, zgodnie z dokumentacją naboru.

2. W jakim zakresie beneficjent musi stosować Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS i FS na lata 2014 – 2020?

Beneficjent realizuje projekt zgodnie z umową o dofinansowanie oraz dokumentacją naboru.

Ponieważ wydatki w projekcie są rozliczane z zastosowaniem uproszczonej metody, tj. stawek jednostkowych, beneficjent nie stosuje zapisów Wytycznych kwalifikowalności m.in. w zakresie:

- zasady konkurencyjności i rozeznania rynku (IP nie weryfikuje prawidłowości przeprowadzenia procedury udzielenia zamówienia publicznego realizowanego na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych);
- postanowień dotyczących kwalifikowania personelu projektu;
- wypełniania Bazy personelu.

Stosuje jednak podrozdziały dotyczące rozliczania z wykorzystaniem uproszczonych metod tj. podrozdział 6.6 i 8.5 Wytycznych kwalifikowalności.

3. Jak powinny zostać określone we wniosku o dofinansowanie wskaźniki do rozliczenia stawek jednostkowych?

Wskaźniki do rozliczenia stawek jednostkowych zostały wskazane w regulaminie naboru. Jest to zamknięty katalog wskaźników. We wniosku o dofinansowanie beneficjent powinien wskazać:

- wskaźniki służące do rozliczenia stawek jednostkowych, odpowiednio do wybranej grupy docelowej (wskaźniki dla osób nieaktywnych zawodowo, dla osób pracujących albo wskaźniki do obu tych grup, o ile wniosek o dofinansowanie zakłada objęcie wsparciem zarówno osób pracujących jak i pozostających bez zatrudnienia);

- wartości poszczególnych wskaźników odpowiadające 100% liczby wspieranych osób; wyłącznie wskaźniki dotyczące osób przerywających udział w projekcie powinny zostać określone na poziomie 0.

Jeśli wnioskodawca poda wskaźniki w brzmieniu innym niż wskazane w regulaminie naboru lub ich wartości będą im przypisane niezgodnie z tym, co napisano powyżej, wniosek powinien zostać poprawiony w tym zakresie.

4. Czy projekt w Poddziałaniu 1.2.1 PO WER może być rozliczany jednocześnie z zastosowaniem stawek jednostkowych i rzeczywiście ponoszonych wydatków?

Nie. Wszystkie wydatki będą rozliczane z zastosowaniem stawek jednostkowych, co oznacza, że w projekcie nie wystąpią rzeczywiście ponoszone wydatki.

5. Czy stawki jednostkowe obejmują koszty pośrednie i koszty wynikające z zastosowania mechanizmu racjonalnych usprawnień?

Tak. Stawka jednostkowa zawiera wszystkie koszty kwalifikowalne ponoszone w ramach projektu. Oznacza to, że żaden z ww. kosztów (ani koszty pośrednie ani koszty związane z zastosowaniem mechanizmu racjonalnych usprawnień) nie może zostać odrębnie wykazany w szczegółowym budżecie projektu ani sfinansowany z jego środków.

6. Jak uwzględnić kwestię podatku VAT w projekcie rozliczonym stawkami jednostkowymi?

Wartość stawki jednostkowej będzie zależała od tego, czy wnioskodawca/partner, ma prawną możliwość odzyskania podatku VAT. W przypadku projektu realizowanego w partnerstwie – wysokość stawki jest niższa, jeżeli którykolwiek z partnerów oświadcza o prawnej możliwości odzyskania podatku VAT.

Stawki z VAT mogą stosować wyłącznie wnioskodawcy i beneficjenci, którzy nie posiadają prawnej możliwości odzyskania podatku VAT lub prowadzą działalność gospodarczą zwolnioną z VAT.

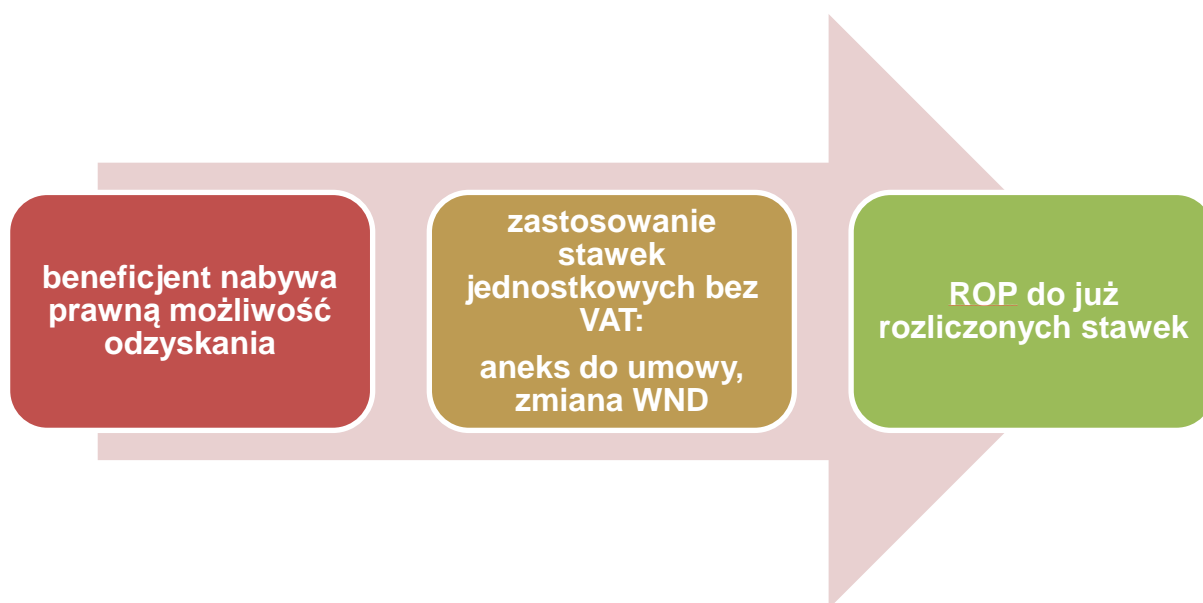
7. Jakie stawki jednostkowe będą wypłacone, gdy w trakcie realizacji projektu beneficjent / partner uzyska prawną możliwość odzyskania podatku VAT?

Jeśli w trakcie realizacji projektu beneficjent lub partner projektu nabędzie prawną możliwość odzyskania podatku VAT, jego projekt będzie w całości rozliczany stawkami jednostkowymi bez VAT. Oznacza to konieczność zmiany wszystkich stawek jednostkowych z VAT, którymi rozliczany jest projekt na stawki jednostkowe bez VAT. Nie ma znaczenia przez jaki okres wdrażania projektu beneficjent/partner nie miał prawnej możliwości odzyskania VAT. Z chwilą jej nabycia do wszystkich wydatków, także tych już zatwierdzonych we wnioskach o płatność, zastosowanie będą miały stawki jednostkowe bez VAT. Dzieje się tak dlatego, że VAT przestał być kwalifikowalny w projekcie i beneficjent ma możliwość dokonania korekty deklaracji podatkowej w ciągu 5 lat, licząc od początku roku, w którym powstało prawo do

obniżenia kwoty podatku należnego, zatem wydatki rozliczone stawkami jednostkowymi z VAT muszą zostać skorygowane.¹

W odniesieniu do stawek jednostkowych z VAT rozliczonych we wnioskach o płatność przed uzyskaniem prawnej możliwości odzyskania tego podatku, rozliczona kwota stanowiąca różnicę między zatwierdzonymi stawkami jednostkowymi z VAT a stawkami bez VAT podlega zwrotowi i jest rejestrowana w Rejestrze Obciążeń na Projekcie w SL2014.

Zmiana stawek jednostkowych z tych, które uwzględniają VAT (z VAT) na te, które zostały o VAT pomniejszone (bez VAT) musi odbyć się w drodze zmiany wniosku o dofinansowanie i aneksu do umowy. Ponieważ stawki jednostkowe bez VAT mają niższą wartość nominalną dojdzie do obniżenia wartości dofinansowania projektu.



Jeśli beneficjent złożył choćby zerowy wniosek o płatność, w którym nie rozliczał wydatków, to sprawił, że w SL2014 pojawiła się już stawka z karty umowy, a w konsekwencji nie można jej już usunąć z systemu. Można ją natomiast anulować. Tym samym, w ramach aktualizacji, dotychczasową stawkę jednostkową z VAT należy we wniosku o dofinansowanie zamienić na stawkę jednostkową bez VAT. Po aktualizacji umowy o dofinansowanie beneficjent będzie widział dwie stawki jednostkowe: anulowaną, z zastosowaniem której rozliczył wydatki we wcześniejszym wniosku o płatność i której nie może już użyć w aktualnie inicjowanym wniosku oraz nowowprowadzoną stawkę jednostkową - w tym przypadku stawkę bez VAT, którą beneficjent może już edytować, tj. podać jej liczbę.

¹ Patrz art. 91 ust. 7 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. Zm.) oraz art. 86 ust. 13 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, który stanowi: „Jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w terminach, o których mowa w ust. 10, 10d, 10e i 11, może on obniżyć kwotę podatku należnego przez dokonanie korekty deklaracji podatkowej za okres, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, nie później jednak niż w ciągu 5 lat, licząc od początku roku, w którym powstało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, z zastrzeżeniem ust. 13a.”

8. Jak są realizowane płatności w projekcie rozliczanym stawkami jednostkowymi?

Podobnie jak w przypadku projektów rozliczanych na podstawie rzeczywiście ponoszonych wydatków, dofinansowanie jest wypłacane w formie zaliczki w wysokości określonej w harmonogramie płatności stanowiącym załącznik do umowy.

Pierwsza transza dofinansowania jest przekazywana w wysokości określonej w tzw. zerowym wniosku o płatność, pod warunkiem wniesienia przez beneficjenta zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy (o ile dotyczy to beneficjenta).

W drugim i kolejnych wnioskach o płatność beneficjent oświadcza o kwocie poniesionych w ramach projektu wydatków w związku z realizacją wsparcia objętego stawkami jednostkowymi. Transze są przekazywane beneficjentowi po zatwierdzeniu wniosku o płatność, w którym beneficjent oświadczył, że wydatkował co najmniej 70% łącznej kwoty otrzymanych transz dofinansowania (nawet jeśli nie rozlicza żadnej stawki jednostkowej we wniosku o płatność). W składanym wniosku o płatność Beneficjent informuje również IP o przebiegu postępu rzeczowego projektu w oparciu o oświadczenie oraz informację o postępie merytorycznym projektu IP podejmuje decyzję o przekazaniu kolejnej transzy środków.

9. Jak należy podejść do oceny harmonogramu płatności tj. zaplanowanych transz płatności w projekcie?

Wysokości transz w harmonogramie płatności powinna odpowiadać danemu etapowi wdrażania projektu - intensywności prac wówczas realizowanych, np. 20% - 30% dofinansowania.

Przed wypłatą kolejnej transzy musisz ocenić, czy wielkość wnioskowanej zaliczki jest adekwatna do stopnia postępu rzeczowego projektu. W szczególności twoją uwagę powinien zwrócić niski poziom realizacji działań merytorycznych, nieadekwatny do zakładanego harmonogramu realizacji projektu. W takiej sytuacji, zanim podejmiesz decyzję o przekazaniu transzy powinieneś ustalić zasadność wnioskowania o wskazaną kwotę przez beneficjenta.

W uzasadnionej sytuacji, gdy masz wątpliwość co do tego, czy w projekcie realizowane są działania merytoryczne przewidziane we wniosku o dofinansowanie oraz opisane we wniosku o płatność, możesz poprosić beneficjenta o przekazanie wyciągu bankowego potwierdzającego ponoszenie przez niego wydatków na działania merytoryczne w projekcie. Przekazanie wyciągu bankowego nie jest standardową procedurą, ale dodatkowym instrumentem możliwym do zastosowania w skrajnych sytuacjach, gdy masz uzasadnione wątpliwości co do postępu realizacji projektu i zasadności wypłaty kolejnej transzy w wysokości wnioskowanej przez beneficjenta lub w ogóle. Należy przy tym zaznaczyć, że wyciąg bankowy nie jest weryfikowany jak dokument księgowy. Wyciąg służy jedynie potwierdzeniu, czy w projekcie realizowane są działania merytoryczne i dokonywane płatności w związku z projektem.

10. Kiedy beneficjent powinien przelać z konta projektu na swoje konto ogólne kwoty za rozliczoną stawkę jednostkową? Czy w momencie wykazania jej we wniosku o płatność, czy też po jej rozliczeniu przez WUP?

W przypadku uproszczonych metod rozliczania wydatków IP nie weryfikuje takich kwestii. Nie ma to znaczenia, gdyż nie ma obowiązku prowadzenia wyodrębnionego rachunku projektu.

11. Kiedy beneficjent powinien rozliczać stawki jednostkowe we wniosku o płatność?

Beneficjent powinien rozliczyć daną stawkę jednostkową nie później niż we wniosku o płatność składanym za okres, w którym osiągnięto dany produkt i / lub rezultat, np. jeśli w III kwartale 2020 r. zatrudnienie uzyskały 3 osoby z kategorii NEET, beneficjent nie mający prawnej możliwości odzyskania VAT we wniosku za ten okres powinien wykazać do rozliczenia 3 x 1 228 zł, o ile był uprawniony do wcześniejszego otrzymania 80% stawki dla tych osób (tj. 9 824 zł). Natomiast nie później niż w końcowym wniosku o płatność należy rozliczyć wszystkie stawki jednostkowe, które dotyczą osiągniętych produktów lub rezultatów w ramach projektu.

12. Jaka jest próba stawek jednostkowych do weryfikacji we wnioskach o płatność?

Wydatki projektu rozliczanego stawkami jednostkowymi weryfikujesz na próbie, która wynosi 5% rozliczanych w danym wniosku stawek jednostkowych, przy czym próba ta stanowi nie mniej niż 3 i nie więcej niż 10 stawek wskazywanych we wniosku (dla każdej stawki sprawdzasz dokumenty wymagane do kwalifikowania stawki jednostkowej na etapie wniosku o płatność). Jeżeli we wniosku wykazano mniej niż 3 stawki, należy zweryfikować wszystkie stawki wykazane do rozliczenia. Próba dobierana jest losowo spośród różnych stawek wykazanych do rozliczenia.

Inaczej niż w przypadku projektu rozliczanego na podstawie rzeczywistych wydatków, stawki jednostkowe podlegają weryfikacji (na próbie) w każdym wniosku, w którym zostały wykazane do rozliczenia.

13. Czy w każdym wniosku o płatność weryfikacji podlegają uczestnicy projektu wykazani w danym okresie rozliczeniowym?

We wszystkich projektach zakładających wsparcie dla uczestników, dla których ustanowiono kryteria wyboru dotyczące grupy docelowej projektu, w ramach dwóch losowo wybranych wniosków o płatność (o ile rekrutacja wszystkich uczestników do projektu nie nastąpiła w jednym okresie rozliczeniowym; wówczas kwalifikowalność uczestników może być weryfikowana w ramach jednego wniosku o płatność), weryfikowana jest kwalifikowalność uczestników projektu pod kątem spełnienia tych kryteriów na podstawie dokumentów źródłowych, tj. oświadczeń lub zaświadczeń urzędowych. Pamiętaj, że od stycznia 2021 r. dla potwierdzenia, że uczestnik jest osobą bezrobotną lub bierną zawodową niezbędne jest zaświadczenie z ZUS.

Podobnie też jak w przypadku standardowo rozliczanego projektu, beneficjent ma obowiązek uzupełniania w SL formularza Monitorowania uczestników.

14. W jaki sposób potwierdzać status osoby na rynku pracy w przypadku realizacji projektu, w którym beneficjent zaplanował szeroki katalog grup docelowych, tj. zarówno osoby bezrobotne i bierne zawodowo, jak i reemigranci, imigranci czy osoby odchodzące z rolnictwa?

Zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020* (podrozdział 8.2 pkt 6) zaświadczenie ZUS potwierdzające status na rynku pracy, co do zasady muszą przedstawić osoby bezrobotne i bierne zawodowo. Osoby posiadające status reemigranta/imigranta czy osób odchodzących z rolnictwa kwalifikują się do projektu na podstawie obowiązujących definicji zawartych w *Wytycznych w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków EFS w obszarze rynku pracy na lata 2014-2020* i przyjętych w nich wymagań.

Niemniej w przypadku projektów z zakresu aktywizacji zawodowej, które są rozliczane za pomocą stawek jednostkowych, których wysokość jest uzależniona od statusu na rynku pracy (tj. inna wysokość stawki na wsparcie osób pracujących, a inna na wsparcie osób bezrobotnych), ze względu na potrzebę ustalenia odpowiedniej wysokości kwalifikowalnej stawki jednostkowej od osób będących reemigrantami, imigrantami czy osobami odchodzącymi z rolnictwa, które mogą być zarówno pracujące jak i pozostające bez pracy, również należy wymagać wiarygodnych dokumentów (nie oświadczeń) potwierdzających status tych osób na rynku pracy, w szczególności zaświadczeń ZUS.

W przypadku reemigrantów czy imigrantów, którzy w momencie rekrutacji do projektów nie przebywają na terenie Polski należy wymagać odpowiednich dokumentów potwierdzających ich status na rynku pracy w kraju, w którym aktualnie przebywają.

15. Czy można zweryfikować potwierdzenie zapłaty za dane szkolenie, czy IP może zobaczyć fakturę, gdy zachodzi wątpliwość, że szkolenie zostało faktycznie zrealizowane?

Beneficjent nie musi gromadzić ani opisywać dokumentów księgowych w ramach projektu na potwierdzenie poniesienia wydatków, które zostały wykazane jako wydatki objęte stawkami jednostkowymi. Weryfikacja danej formy wsparcia odbywa się w oparciu o dokumenty wskazane w regulaminie naboru². Jeżeli istnieją wątpliwości co do faktycznej realizacji formy wsparcia weryfikacja ta powinna pójść raczej w kierunku przeprowadzenia ankiet wśród uczestników lub trenerów lub zweryfikowania dokumentacji merytoryczną z udzielonej formy wsparcia. Można też zwiększyć monitoring prowadzonych wobec danego beneficjenta działań i częściej realizować wizyty monitoringowe.

16. Czy weryfikując wniosek o płatność należy sprawdzić, czy beneficjent wywiązał się z obowiązków nałożonych na niego w Wytycznych rynku pracy w zakresie maksymalnej kwoty wsparcia na uczestnika stażu, czy wynagrodzenia opiekuna stażysty?

Nie. W przypadku rozliczania form wsparcia, na podstawie uproszczonych metod rozliczania wydatków (wskazanych w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności), nie

² Wykaz dokumentów został ujęty w opracowanym przez IZ PO WER dla IP załączniku do regulaminu naboru.

mają zastosowania te zapisy Wytycznych rynku pracy, które stoją w sprzeczności z przyjętymi założeniami rozliczania wydatków na podstawie uproszczonych metod.

Oznacza to, że np. IP nie będzie weryfikować, czy beneficjent zachował limit 5 000 zł wsparcia dodatkowego na uczestnika stażu ani wysokości refundacji wynagrodzenia dla opiekuna stażysty. Wynika to z faktu, że przy rozliczaniu projektu z zastosowaniem stawek jednostkowych kwalifikowalność następuje w momencie, gdy beneficjent dostarczy nam produkt i rezultat o określonym, wymaganym w dokumentacji naboru, standardzie. Zakładamy, że bez zachowania należytej jakości wsparcia, beneficjent nie będzie w stanie dostarczyć produktu i rezultatu, którego oczekujemy.

17. Czy w sytuacji, gdy stawka zostanie uznana za niekwalifikowalną w weryfikowanym wniosku o płatność, aktualizacji powinna podlegać kwota poniesionych wydatków w oświadczeniu Beneficjenta, będąca podstawą do wypłaty transzy po zatwierdzeniu wniosku o płatność?

Kwota poniesionych wydatków w oświadczeniu beneficjenta składanym w tym wniosku o płatność nie ulega zmianie, bo wydatki zostały poniesione.

Z uwagi jednak na to, że kwota rozliczonych wydatków będzie pomniejszona o niekwalifikowalną stawkę jednostkową, w kolejnych wnioskach o płatność oświadczenie o wydatkowaniu 70% nie będzie uwzględniało tych środków i beneficjent faktycznie będzie musiał wydatkować więcej środków aby wykazać rozliczenie 70% środków w celu uzyskania kolejnej transzy.

18. Czy wydatki ponoszone z konta ogólnego beneficjenta a związane z realizacją projektu np. opłaty za czynsze, telefony, wynagrodzenia personelu zaangażowanego w realizację projektu, które nie zostały jeszcze zrefundowane z konta projektu, Beneficjent może wliczać do wydatków poniesionych czyli brać je pod uwagę przy składaniu oświadczenia o wydatkowaniu 70%.

To, na co wydatkował beneficjent środki nie podlega weryfikacji przez IP. Nie ma znaczenia, czy wydatki zostały zrefundowane z konta projektu czy nie, o ile w ogóle takie konto zostało utworzone. Kwestię tę reguluje § 10 umowy ust. 1 pkt 2, który stanowi, że: *kolejne transze dofinansowania są przekazywane po zatwierdzeniu wniosku o płatność, w którym Beneficjent oświadczył, zgodnie z § 11 ust. 3, że wydatkował co najmniej 70% łącznej kwoty otrzymanych transz dofinansowania.*

Weryfikacji podlega natomiast postęp rzeczowy projektu oraz to czy koresponduje on z oświadczeniem beneficjenta o wysokości wydatkowanych środków.

19. Kiedy stawki jednostkowe mogą zostać uznane za kwalifikowalne?

Kwalifikowalność stawek jednostkowych nie jest automatyczna, co oznacza, że tylko osiągnięcie produktu i / lub rezultatu zgodnych z zakresem i standardem stawek jednostkowych umożliwia ich kwalifikowanie.

Aby stawka jednostkowa wykazana do rozliczenia była kwalifikowalna beneficjent musi:

- osiągnąć wskaźniki dotyczące stawek, wskazane w umowie o dofinansowanie;
- posiadać określone w umowie o dofinansowanie dokumenty potwierdzające powyższy fakt;
- zrealizować wsparcie w zakresie i standardzie wynikającym z regulaminu naboru oraz z umowy o dofinansowanie.

Kontrolujesz wyłącznie dokumenty wskazane w umowie o dofinansowanie, gdyż w przypadku uproszczonych metod rozliczania wydatków, beneficjent nie gromadzi na potrzeby projektu żadnych dokumentów księgowych. W przypadku braku któregośkolwiek dokumentu wymaganego umową o dofinansowanie i regulaminem naboru nie możesz potwierdzić, że wskaźnik został osiągnięty na poziomie pozwalającym uznać daną stawkę jednostkową za kwalifikowalną.

Jeśli ustalisz, że wsparcie nie zostało zrealizowane zgodnie z zakresem wynikającym z regulaminu naboru i wniosku o dofinansowanie (brak dwóch obligatoryjnych form wsparcia lub np. dokumentów potwierdzających realizację usługi wskazanej w IPD), nie możesz kwalifikować stawki jednostkowej.

Co do zasady spełnienie standardu usług oferowanych uczestnikom jest sprawdzane podczas kontroli na miejscu, a nie podczas weryfikacji wniosku o płatność. Jeśli jako opiekun projektu masz wątpliwości do co jakości udzielanego wsparcia i zachowania standardu usług (np. mniejszy zakres godzinowy szkolenia, krótszy staż), nawet gdy wskaźnik dla stawki jednostkowej został osiągnięty na poziomie 100%, powinieneś zlecić kontrolę na miejscu.

20. Kiedy kwalifikowalna będzie stawka jednostkowa aktywizacji zawodowej osoby młodej niepracującej (z VAT: 9 824 zł i bez VAT: 9 192 zł)?

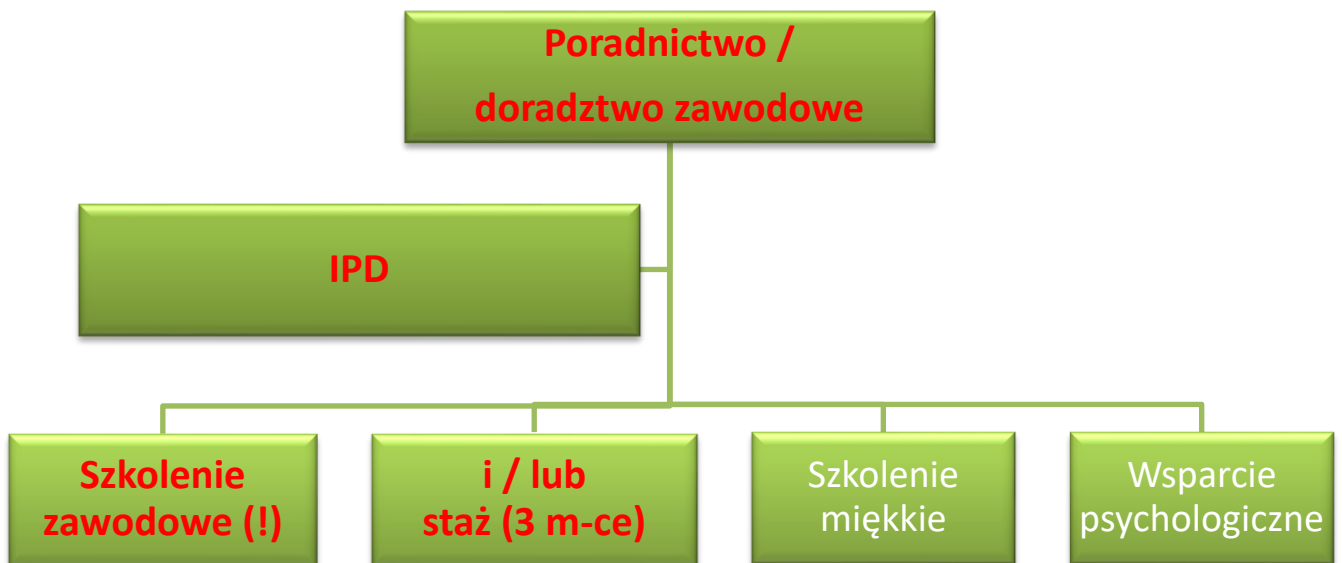
Stawka ta będzie kwalifikowalna, gdy beneficjent:

- obejmie uczestnika poradnictwem/doradztwem zawodowym, w wyniku którego opracowane zostanie IPD, polegającym na identyfikacji potrzeb oraz diagnozowaniu możliwości w zakresie doskonalenia zawodowego wraz z identyfikacją stopnia oddalenia od rynku pracy osób młodych niepracujących, oraz w zależności od wskazań IPD
- co najmniej skieruje uczestnika na szkolenie zawodowe lub staż zawodowy.

Powyższe wsparcie jest obligatoryjne, co oznacza, że musi zostać zrealizowane, aby stawka jednostkowa mogła zostać uznana za kwalifikowalną. Kolejne formy wsparcia zależą od zapisów IPD. Beneficjent jest zobowiązany do zrealizowania w trakcie trwania projektu pełnego zakresu wsparcia wynikającego z IPD opracowanego dla danego uczestnika.

Jeśli w czasie trwania projektu nie zostanie zrealizowane całe IPD, a przede wszystkim uczestnikowi nie zostaną dostarczone minimum dwa obligatoryjne elementy wsparcia wskazane powyżej – stawka jednostkowa nie będzie mogła być rozliczona.

Poniższy schemat przedstawia przykładowe możliwe formy wsparcia wynikające z IPD osoby z kategorii NEET, które mogą zostać zrealizowane w ramach omawianych stawek (kolorem czerwonym i boldem zaznaczono obligatoryjne formy).



21. Czy do progu 80% frekwencji podczas stażu zawodowego zaliczane są okresy nieobecności uczestniczki projektu spowodowane chorobą, za które na podstawie odrębnych przepisów pracownicy zachowują prawo do wynagrodzenia lub przysługują im zasiłki z ubezpieczenia społecznego w razie choroby lub macierzyństwa, tj. uczestnikom wypłacane jest stypendium stażowe?

Frekwencja na poziomie 80% jest wyliczana na podstawie liczby dni roboczych stażu, pomniejszonej (jeśli dotyczy) o liczbę dni wolnych przysługujących stażyście zgodnie z Wytocznymi rynku pracy, tj. 2 dni wolne za każde 30 dni kalendarzowych odbytego stażu, za które przysługuje stypendium stażowe. Zatem dni, podczas których stażysta przebywał na zwolnieniu lekarskim nie powinny być wliczane do frekwencji (zwolnienie obniża w takiej sytuacji poziom frekwencji na stażu). Przemawia za tym także argument, iż celem staży jest rzetelne przygotowanie uczestnika do wejścia na rynek pracy, co może nie być możliwe w przypadku absencji chorobowej przekraczającej 20%.

22. Jak należy rozliczać stażystów przebywających na długotrwałych zwolnieniach, którzy nie przerwali stażu ani nie zrezygnowali z udziału w projekcie, nie ma możliwości przedłużenia stażu, a beneficjent poniósł całkowite koszty związane z uczestnictwem w stażu, wypłacił 100% stypendium za okres, na którym uczestnik przebywał na zwolnieniu?

W pierwszej kolejności należy jednak dążyć do pełnej realizacji stażu w drodze jego wydłużenia (o ile takie działanie jest zasadne i możliwe oraz pozwoli na osiągnięcie zakładanych wskaźników) i umożliwienia uczestnikowi dokończenia przerwanej stażu/szkolenia. Jeśli beneficjent i/lub uczestnik nie będą chcieli przyjąć takiego rozwiązania, można rozważyć spełnienie przesłanek do wypłaty 40% stawki jednostkowej, tj. pod warunkiem uznania, że wystąpiła siła wyższa.

23. Czy stawka jednostkowa zostanie uznana za kwalifikowalną, jeśli uczestnik skierowany na staż zawodowy przebywał na zwolnieniu chorobowym, w tym przedłużającym się zwolnieniu chorobowym? Jak do tej sytuacji mają się zapisy Wytycznych rynku pracy stanowiące, że uczestnikowi przysługuje wtedy wypłata stypendium w pełnej wysokości?

Przykład: W trakcie minimalnego wymaganego okresu realizacji stażu zawodowego (tj. trwającego 3 miesiące) uczestnik projektu przebywał na zwolnieniu/długotrwałym zwolnieniu chorobowym (np. z powodu ciąży). W skrajnym przypadku możemy mieć do czynienia z sytuacją, w której niemal cały okres stażu będzie objęty zwolnieniem lekarskim. Miesięczny koszt stypendium wraz ze składkami ZUS to blisko 2 tys. zł. Stawka jednostkowa przerwanej aktywizacji zawodowej osoby młodej niepracującej (z VAT) wynosi 4 912 zł – kwota ta może nie pokryć nawet kosztów związanych z organizacją stażu zawodowego. W przypadku przedłużającego się zwolnienia chorobowego możemy mieć do czynienia z sytuacją, w której założenia stażu zawodowego nie zostaną zrealizowane z przyczyn obiektywnych tj. niezależnych od Realizatora projektu.

Stawka jednostkowa może być kwalifikowalna jeśli frekwencja takiego uczestnika, a więc faktyczna obecność w pracy, wyniesie minimum 80%. Przyjęcie tak wysokiego poziomu frekwencji wynika z założenia, że tylko tak wysoka obecność uczestnika na stażu daje zapewnienie efektywności tej formy wsparcia w postaci wejścia na rynek pracy. Jeśli więc zwolnienie chorobowe nie pozwala na osiągnięcie frekwencji na poziomie co najmniej 80%, stawka jednostkowa nie będzie mogła być kwalifikowalna. O ile jest to możliwe, w takiej sytuacji można rozważyć przedłużenie stażu uczestnika, tak aby mógł on zrealizować staż w standardzie i zakresie wymaganym w regulaminie naboru.

W odniesieniu do kwestii wypłaty stypendium stażowego nieobecnego uczestnika, beneficjent powinien wywiązać się z obowiązków względem stażysty wynikających z umowy stażowej, nawet gdy w związku z brakiem realizacji stażu w standardzie opisanym w regulaminie naboru (wymóg zachowania frekwencji), stawka jednostkowa nie będzie mogła zostać uznana za kwalifikowalną. Chociaż stosowanie stawek jednostkowych niesie, jak w tym przypadku, ryzyko konieczności poniesienia wydatków przy braku możliwości kwalifikowania stawki, to elastyczność budżetu projektu rozliczanego tym sposobem pozwala beneficjentowi na pokrycie takiego ryzyka. Wynika to z tego, że beneficjent ma do dyspozycji cały budżet projektu i rozlicza się po przedstawieniu produktu lub rezultatu.

24. Czy możliwe jest zawarcie kolejnej umowy z uczestnikiem projektu, który nie zrealizował w całości programu stażu z powodu choroby? Czy zawarcie nowej umowy musi dokładnie być na taki sam okres przez jaki Uczestnik przebywał na zwolnieniu, czy można go dostosować wraz z pracodawcą do takiego jaki jest niezbędny by zrealizować pozostałą część programu?

Przykład: Umowa stażowa wygasła i nie jest możliwe zawarcie aneksu z punktu prawnego, gdyż uczestnik nadal przebywa na zwolnieniu lekarskim i nie znamy daty powrotu do zdrowia. W przypadku konieczności realizacji pozostałej części programu stażu do rozliczenia stawki jednostkowej jedynym rozwiązaniem jest zawarcie nowej umowy, na okres który pozwoliłby zrealizować pozostałą część programu stażu (staż

będzie trwał minimum 3 miesiące, jednak kolejna umowa (uzupełniająca) na mniej niż 3 miesiące).

W sytuacji uzasadnionej (spowodowanej np. długotrwałą chorobą) możliwe wydaje się zastosowanie takiego rozwiązania, należy jednak ocenić, czy w opisanej sytuacji nie wystąpi konieczność aktualizacji opracowanego IPD dla tego uczestnika, a jego dalsze wsparcie traktować jako wsparcie osoby powracającej do projektu (wsparcie w ramach tej samej stawki jednostkowej).

Okres realizowanego stażu powinien pozwolić uczestnikowi na nabycie umiejętności niezbędnych do podjęcia zatrudnienia, dodatkowo staż zawodowy powinien spełniać wszystkie wymogi określone w regulaminie naboru.

25. Czy zawieszenie stosowania Wytycznych rynku pracy (w związku z wystąpieniem stanu epidemicznego w Polsce) w zakresie podrozdziału 3.5 sekcja 3.5.2 pkt 4 dotyczący długości trwania stażu będzie miało zastosowanie do realizacji projektu rozliczanego stawkami jednostkowymi? Jak należy rozumieć zawieszenie tego zapisu – tj. czy wobec aktualnego brzmienia Wytycznych staż może trwać krócej niż 3 miesiące oraz czy może trwać dłużej niż 6 miesięcy.

W przypadku rozliczania form wsparcia na podstawie uproszczonych metod rozliczania wydatków, o których mowa w Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS i FS na lata 2014 - 2020, nie mają zastosowania te zapisy Wytycznych w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze rynku pracy na lata 2014-2020, które stoją w sprzeczności z przyjętymi założeniami rozliczania wydatków na podstawie uproszczonych metod.

Zgodnie z zapisami metodyki (przełożonymi na dokumentację naboru), staż, którego koszty są ujęte w stawce jednostkowej, musi zachowywać minimum jakościowe określone w Wytycznych w zakresie rynku pracy. W metodyce określono, że w przypadku przyznania wsparcia w postaci stażu, okres jego trwania nie może być krótszy niż 3 m-ce. Zatem w przypadku projektów rozliczanych stawkami jednostkowymi, okres realizacji stażu nie może być krótszy niż 3 miesiące. W odniesieniu do pytania o maksymalny okres trwania stażu, to metodyka tego nie określa zatem w takim przypadku należy spełnić wymogi określone w Wytycznych tj. staż nie może trwać dłużej niż 6 miesięcy kalendarzowych. Jednakże biorąc pod uwagę, że zapis dotyczący okresu trwania stażu został zawieszony na okres pandemii, beneficjent w zależności od indywidualnej sytuacji danego uczestnika odbywającego staż może zdecydować o jego wydłużeniu.

26. Czy stawkę jednostkową aktywizacji zawodowej osoby młodej niepracującej rozlicza się dopiero po zakończeniu całego wsparcia wynikającego z IPD, tzn. jeśli w IPD jest wskazane szkolenie i pośrednictwo pracy to dopiero po przedłożeniu dokumentów potwierdzających realizację pośrednictwa?

Tak, stawka jednostkowa aktywizacji zawodowej osoby młodej niepracującej będzie mogła być rozliczona dopiero po zgromadzeniu i przedłożeniu wszystkich dokumentów dotyczących każdej formy wsparcia wynikającej z IPD.

Ww. dokumenty stanowią podstawę do uznania, że wskaźnik przypisany do tej stawki (liczba uczestników projektu, którzy skorzystali z kompleksowej aktywizacji zawodowej) został osiągnięty, co umożliwi kwalifikowanie stawek jednostkowych przez beneficjenta.

27. Czy w przypadku, gdy uczestnik zrealizował pełną ścieżkę aktywizacyjną i zakończył szkolenie zawodowe np. w XI 2020 r. i od razu po szkoleniu podjął zatrudnienie w tym zawodzie, natomiast egzamin uzyskujący kwalifikacje zdał po podjęciu zatrudnienia - w styczniu 2021 r., beneficjent może rozliczyć stawkę jednostkową aktywizacji zawodowej osoby młodej niepracującej? Czy też należy raczej rozliczyć w tym przypadku stawkę jednostkową przerwanej aktywizacji zawodowej osoby młodej niepracującej?

W takiej sytuacji możliwe jest rozliczenie stawki jednostkowej aktywizacji zawodowej osoby młodej niepracującej, gdyż Beneficjent przedstawia do rozliczenia stawkę w momencie, gdy zgromadził wszystkie dokumenty potrzebne do jej rozliczenia (zatem stawka zostanie przedstawiona do rozliczenia po uzyskaniu dokumentu potwierdzającego nabycie kwalifikacji, zgodnego z wykazem dokumentów wskazanym w regulaminie naboru). Wcześniej nie ma podstawy do kwalifikowania stawki jednostkowej.

28. Czy pod pojęciem zatrudnienia należy rozumieć wyłącznie zatrudnienie na umowę o pracę, czy też może to być samozatrudnienie? Czy w sytuacji, gdy uczestnik po przejściu ścieżki aktywizacyjnej z środków własnych założył działalność gospodarczą w dziedzinie, w której został zaktywizowany, można uznać kwalifikowalną stawkę jednostkową dotyczącą doprowadzenia do zatrudnienia osoby młodej niepracującej?

Co do zasady celem projektów rozliczanych z zastosowaniem stawek jednostkowych nie jest wspieranie samozatrudnienia, dlatego też w regulaminie naboru wprost nie wskazano tej formy aktywności zawodowej jako rezultatu stanowiącego podstawę do wypłaty stawki jednostkowej.

Jednakże zgodnie z Wytocznymi rynku pracy do efektywności zatrudnieniowej są wliczane osoby, które założyły działalność gospodarczą z własnych środków po udziale w projekcie. Zatem, nie ma podstaw do niekwalifikowania takiej formy pod warunkiem, że działalność została podjęta z własnych środków, ma związek ze ścieżką aktywizacyjną projektu i spełnione zostały warunki efektywności zatrudnieniowej.

Takie stanowisko znajduje również uzasadnienie z uwagi na fakt, że w przypadku niektórych zawodów, tj. fryzjer, kosmetyczka, wizażysta, groomer, podjęcie zatrudnienia wiąże się najczęściej z koniecznością założenia własnej działalności gospodarczej.

29. W jakim czasie po zakończeniu ścieżki aktywizacji zawodowej wynikającej z IPD uczestnik powinien podjąć zatrudnienie?

Kwestię tę regulują Wytocznym rynku pracy i zawarte w nich założenia dotyczące efektywności zatrudnieniowej. Aby stawka doprowadzenia do zatrudnienia mogła zostać uznana za kwalifikowalną, podjęcie zatrudnienia musi nastąpić w czasie

wynikającym z kryterium efektywności zatrudnieniowej, tj. do 3 miesięcy po zakończeniu wsparcia w projekcie.

30. Czy w związku z panującą sytuacją epidemiczną możliwe są odstępstwa od obowiązku podjęcia przez uczestnika zatrudnienia w obszarze jakim prowadzona była aktywizacja zawodowa?

Nie, gdyż jest to jeden z kluczowych warunków przygotowania uczestnika do trwałego wejścia na rynek pracy i utrzymania zatrudnienia w zawodzie zidentyfikowanym w IPD jako najbardziej dla niego odpowiedni. Dlatego też spójność i logika wsparcia z podejmowanym zatrudnieniem są kluczowe.

31. Czy stawka doprowadzenia do zatrudnienia może zostać uznana za kwalifikowalną, gdy IP powzięła informację, że umowa o pracę na okres 3 miesięcy przedłożona do rozliczenia stawki finalnie została rozwiązana po 2 tygodniach?

Zgodnie z postanowieniami regulaminu naboru³ w przypadku stawki jednostkowej za doprowadzenie do zatrudnienia wymaganym dokumentem jest umowa o pracę zawarta na co najmniej jeden miesiąc. Zatem założeniem jest, aby uczestnik przepracował co najmniej jeden miesiąc. Jeśli jednak IP powzięła informację, że umowa została rozwiązana przed upływem miesiąca, a osoba, której dotyczyła ponownie jest uczestnikiem projektu współfinansowanego ze środków EFS jako osoba bezrobotna, stawka doprowadzenia do zatrudnienia niepracującej osoby młodej nie może być kwalifikowalna. Stawka ta przysługuje za doprowadzenie każdego uczestnika do zatrudnienia trwającego co najmniej 1 miesiąc i spełniającego kryterium efektywności zatrudnieniowej.

32. Czy można rozliczyć stawkę jednostkową utrzymania zatrudnienia osoby młodej niepracującej, gdy uczestnik po 2 miesiącach zatrudnienia zrezygnował z umowy o pracy, gdyż założył własną działalność gospodarczą (działalność założona z prywatnych środków)?

Nie, zgodnie z wcześniejszym stanowiskiem IZ PO WER, zatrudnienie na miesiąc, a następnie utrzymane przez kolejne dwa miesiące dotyczy tego samego pracodawcy. Chodzi o premiowanie trwałego zatrudnienia, wynikającego z działań podejmowanych przez beneficjenta w ramach projektu.

33. Kiedy kwalifikowalna będzie stawka jednostkowa wsparcia osób młodych pracujących (z VAT: 5 445 zł i bez VAT: 5 094 zł)?

Stawka będzie mogła zostać uznana za kwalifikowalną, gdy beneficjent zrealizuje usługi zmierzające do poprawy sytuacji uczestnika na rynku pracy, zgodnie z zakresem stawki jednostkowej wskazanym w regulaminie naboru i wniosku o dofinansowanie. Co do zasady osobom pracującym nie powinien być oferowany staż zawodowy. Jeśli jednak ta forma wsparcia została wskazana w IPD warunki

³ Opracowanymi przez IZ PO WER dla IP w formie załącznika do regulaminu naboru.

kwalifikowalności stawki oraz dokumenty do jej rozliczenia są takie same jak w przypadku tej formy wsparcia oferowanej osobom pozostającym bez zatrudnienia.

Poniższy schemat przedstawia przykładowe możliwe formy wsparcia wynikające z IPD osoby pracującej, które mogą zostać zrealizowane w ramach omawianych stawek (kolorem czerwonym i boldem zaznaczono obligatoryjne formy).



[Aby kwalifikować ww. stawki jednostkowe sprawdź, czy:](#)

- uczestnik otrzymał poradnictwo / doradztwo zawodowe, w tym opracowano dla niego IPD;
- IPD zostało przygotowane z uwzględnieniem założeń wskazanych w regulaminie naboru, a wsparcie w nim wskazane umożliwia uzyskania przez niego zatrudnienia;
- wsparcie wynikające z IPD zostało zrealizowane w całości oraz w okresie realizacji projektu;
- szkolenie zawodowe prowadziło do uzyskania kwalifikacji lub nabycia kompetencji (potwierdzone egzaminem i certyfikatem);
- uczestnik brał udział w szkoleniu zawodowym.

34. Czy rolnik odchodzący z rolnictwa, ubezpieczony w KRUS jako domownik, który jest traktowany jako osoba pracująca może zostać objęty stażem?

Co do zasady staż nie jest formą wsparcia wpływającą na poprawę sytuacji na rynku pracy osoby już pracującej i jako taki nie powinien być oferowany osobie posiadającej zatrudnienie, niemniej jednak w sytuacji, gdy z IPD uczestnika wynika, że staż jest najbardziej adekwatną formą wsparcia i przyczyni się do poprawy sytuacji uczestnika na rynku pracy, osoba odchodząca z rolnictwa (pracująca) może zostać skierowana na staż. Dla rozliczenia stawki jednostkowej niezbędne będzie jednakże odbycie przez tą osobę również szkolenia zawodowego.

Dokumentem potwierdzającym realizację stażu będą w takiej sytuacji dokumenty analogiczne do tych określonych dla stawki jednostkowej aktywizacji zawodowej niepracującej osoby młodej.

35. Jakie dokumenty będą potwierdzeniem poprawy sytuacji na rynku pracy ubogiej osoby młodej pracującej, która rozpoczęła udział w projekcie prowadząc działalność gospodarczą?

Stawka jednostkowa może być stosowana w naborach, dla których w regulaminie przewidziano wsparcie dla ubogich młodych osób pracujących, a osoby te spełniają kryterium dochodowe wynikające z Wytocznych rynku pracy.

W sytuacji opisanej w pytaniu nie da się wskazać zamkniętego katalogu dokumentów do weryfikacji stawki, gdyż powodów, z których osoba prowadząca działalność gospodarczą spełnia kryterium dochodowe może być bardzo wiele, podobnie jak sposobów na poprawę niekorzystnej sytuacji (np. rozszerzenie zakresu dotychczasowej działalności). Zatem przy rozliczeniu stawki jednostkowej beneficjent będzie musiał wykazać w jaki sposób jego działania na rzecz samozatrudnionego uczestnika poprawiły jego sytuację na rynku pracy rozumianą jako:

- przejście z niepewnego do stabilnego zatrudnienia lub
- przejście z niepełnego do pełnego zatrudnienia lub
- zmiana pracy na inną, wymagającą wyższych kompetencji lub umiejętności lub kwalifikacji lub
- zmiana pracy na wyżej wynagradzaną lub
- awans w dotychczasowej pracy lub zmiana pracy na wyżej wynagradzaną.

36. Czy szkolenie w zakresie kompetencji ogólnych (np. kurs komputerowy MS Excel zaawansowany wraz z podstawami programowania) udzielone uczestnikowi jest wystarczające do uznania stawki jednostkowej aktywizacji zawodowej osoby młodej niepracującej / stawki jednostkowej wsparcia osób młodych pracujących za kwalifikowalną?

Nie. Takie szkolenie nie będzie stanowiło podstawy do kwalifikowania stawki. Zgodnie z regulaminem naboru, aby stawka jednostkowa mogła zostać uznana za kwalifikowaną dwa elementy wsparcia muszą być obligatoryjnie zrealizowane w przypadku każdego uczestnika, tj.:

- poradnictwo / doradztwo zawodowe, w tym opracowanie indywidualnego planu działania (IPD), polegające na identyfikacji potrzeb osób młodych oraz diagnozowaniu możliwości w zakresie doskonalenia zawodowego wraz z identyfikacją stopnia oddalenia od rynku pracy osób młodych,

oraz w zależności od wskazań IPD

- co najmniej szkolenie zawodowe (a nie szkolenie w zakresie kompetencji ogólnych) lub staż

Szkolenia zawodowe muszą prowadzić do uzyskania kwalifikacji zgodnie z Załącznikiem 8 do Wytocznych w zakresie monitorowania "Podstawowe informacje

dotyczące uzyskiwania kwalifikacji w ramach projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego"

W omawianym przypadku wątpliwości może też budzić prawidłowość rekrutacji do projektu, gdyż w przypadku osób z kategorii NEET szkolenie dotyczące kompetencji ogólnych, tj. w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych co do zasady nie są wystarczające do skutecznej i trwałej aktywizacji na rynku pracy takich osób.

37. Czy w przypadku szkolenia kompetencyjnego, które daje kwalifikacje zgodne z Załącznikiem 8 do Wytycznych w zakresie monitorowania, można uznać, że wymóg stawki jednostkowej aktywizacyjnej/stawki jednostkowej wsparcia osób młodych pracujących został spełniony i może zostać rozliczona?

Przykład: Beneficjent kieruje uczestniczkę na szkolenie florystyczne (kompetencyjne) oraz na szkolenie np. z projektowania i prowadzenia strony internetowej (szkolenie kwalifikacyjne), ponieważ uczestniczka chce prowadzić np. sprzedaż internetową typu poczta kwiatowa. Beneficjent kieruje uczestnika na szkolenie sprzedawca (kompetencyjne) oraz ECDL (kwalifikacyjne). Przedstawia uzasadnienie potrzeby uzyskania obu umiejętności. Beneficjent kieruje uczestnika na szkolenie pracownik biurowy (kompetencje) i EZDL (kwalifikacje). Przedstawia uzasadnienie potrzeby uzyskania obu umiejętności.

Jeżeli z IPD wynikają dla uczestnika dwa szkolenia - kompetencyjne i pozwalające na uzyskanie kwalifikacji - to jednak jeden obszar, w którym uczestnik jest szkolony jest wiodący i określa przyszły zawód/pracę uczestnika. Ten wiodący obszar powinien stanowić podstawę do kwalifikowania stawki. Jeżeli wiodącym jest szkolenie kompetencyjne, które nie spełnia wymogów Załącznika nr 8 do Wytycznych w zakresie monitorowania, to do rozliczenia stawki konieczny jest udział uczestnika w stażu. Jeżeli wiodącym jest natomiast szkolenie, w którym uzyskuje kwalifikacje (zawodowe), to takie szkolenie może być podstawą do uznania stawki aktywizacyjnej za kwalifikowalną. Uwzględniając powyższe, w przypadku:

- szkolenia florystycznego (kompetencyjne) oraz na szkolenia np. z projektowania i prowadzenia strony internetowej (szkolenie zawodowe) - głównym obszarem zawodowym uczestniczki jest florystyka, a prowadzenie strony internetowej służy tylko jako forma sprzedaży. Do rozliczenia stawki aktywizacyjnej taka uczestniczka powinna zostać skierowana na staż z florystyki, a stawka doprowadzenia do zatrudnienia będzie kwalifikowalna jeżeli podejmie pracę w zawodzie florystka.
- szkolenia sprzedawca (kompetencyjne) oraz ECDL (zawodowe) - głównym obszarem zawodowym uczestnika jest sprzedawca. ECDL jest w pewnym sensie dodatkowym szkoleniem (nie daje kwalifikacji sprzedawcy) - taki uczestnik powinien zostać skierowany na staż jako sprzedawca dla rozliczenia stawki aktywizacyjnej a stawka doprowadzenia do zatrudnienia będzie kwalifikowalna jeżeli podejmie pracę w zawodzie sprzedawca.
- szkolenia na pracownika biurowego (kompetencje) i ECDL (zawodowe) - głównym obszarem zawodowym uczestnika jest pracownik zawodowy. ECDL jest w pewnym sensie dodatkowym szkoleniem (nie daje kwalifikacji pracownika biurowego) - taki uczestnik powinien zostać skierowany na staż jako pracownik biurowy dla rozliczenia stawki aktywizacyjnej a stawka

doprowadzenia do zatrudnienia będzie kwalifikowalna jeżeli podejmie pracę w zawodzie pracownik biurowy.

38. Kiedy kwalifikowalna będzie stawka jednostkowa przerwanej aktywizacji zawodowej osoby młodej niepracującej (z VAT: 4 912 zł i bez VAT: 4 596 zł)?

Stawki będą wypłacone, gdy uczestnik przerwie udział w projekcie w związku z podjęciem zatrudnienia spełniającego kryterium efektywności zatrudnieniowej i jednocześnie w ramach projektu dla uczestnika opracowano IPD oraz w chwili podjęcia zatrudnienia uczestnik brał udział przynajmniej w połowie przewidzianego wymiaru jednej z obligatoryjnych form wsparcia, innej niż obligatoryjne poradnictwo zawodowe. Czyli uczestnik musi brać udział w co najmniej połowie przewidzianego wymiaru szkolenia (80 ze 160 godzin szkolenia) lub w co najmniej połowie stażu (3 miesiące w przypadku 6-cio miesięcznego stażu zawodowego). Nie należy mylić wymiaru ww. form wsparcia z frekwencją uczestnika.

Ponieważ jest to zapłata, która jednak nie wiąże się z pełną realizacją usługi, stawka będzie mogła być kwalifikowalna wyłącznie w sytuacji osiągnięcia rezultatu w postaci podjęcia zatrudnienia. Zatem istotny jest tu cel zatrudnieniowy i bez pełnego zapewnienia jego osiągnięcia stawka ta nie może być kwalifikowalna.

Stawka ta ma również zastosowanie w przypadku wystąpienia siły wyższej, gdy jednocześnie zostały spełnione wymogi kwalifikowalności stawki, tj. uczestnik wziął udział w przynajmniej jednej formie wsparcia wynikającej z IPD i minimum połowie wymiaru drugiej obligatoryjnej formy wsparcia. Siła wyższa, a więc nagle, nieprzewidziane zjawisko, niezależne od osoby, którą dotknęło, dotyczy uczestnika projektu, który w związku z jej wystąpieniem przerwał w nim udział (np. śmierć uczestnika, pandemia COVID-19). W przypadku stawki jednostkowej nie mówimy o sile wyższej w odniesieniu do beneficjenta. W każdej sytuacji, gdy beneficjent przedstawia do rozliczenia stawkę w związku z wystąpieniem siły wyższej musisz ocenić, czy rzeczywiście okoliczności, na które powołuje się beneficjent noszą znamiona wystąpienia takiego zjawiska.

39. Czy stawka jednostkowa przerwanej aktywizacji zawodowej osoby młodej niepracującej może być kwalifikowalna jeśli osoba ta uczestniczyła w połowie stażu, jednak nie został spełniony wymóg zachowania minimalnej frekwencji podczas stażu i beneficjent nie może przedstawić dokumentu służącego do rozliczenia stawki tj. listy obecności wskazującej na frekwencję na poziomie minimum 80%?

W przypadku, gdy uczestnik odchodzi do zatrudnienia spełniającego kryteria efektywności zatrudnieniowej i uczestniczył co najmniej w połowie stażu, ale w tym okresie frekwencja uczestnika była na niższym poziomie niż 80%, stawka nie będzie mogła być kwalifikowalna.

Zapisy regulaminu naboru dotyczące zasad realizacji stażu w całości odnoszą się do wymogów kwalifikowania stawek jednostkowych i powinny być czytane łącznie.

Jeśli więc frekwencja podczas przerwanego stażu była niższa niż wymagane 80%, stawka nie będzie mogła być uznana za kwalifikowalną, nawet gdy uczestnik odchodzi z projektu do zatrudnienia spełniającego warunki efektywności

zatrudnieniowej. Wynika to z faktu, iż nie zostały spełnione założenia co do wymiaru uczestnictwa w projekcie.

Co do samej frekwencji, zgodnie z regulaminem naboru, jest ona wyliczana na podstawie liczby dni roboczych stażu, pomniejszonej (jeśli dotyczy) o liczbę dni wolnych przysługujących stażyście zgodnie z Wytycznymi rynku pracy.

40. Czy kwalifikowalna jest stawka przerwanej aktywizacji zawodowej młodej osoby niepracującej, jeśli osoba przerwała udział w projekcie, a zatrudnienie spełniające kryterium efektywności w rozumieniu Wytycznych rynku pracy podjęła nie od razu tylko, np. po upływie miesiąca od daty przerwania udziału w projekcie? Okres miesiąca mieści się w okresie 90 dni, tj. w okresie, w którym zgodnie z Wytycznymi może być dokonywany pomiar efektywności.

Zgodnie z regulaminem naboru ww. stawka jednostkowa przerwanej aktywizacji zawodowej osoby młodej niepracującej jest kwalifikowalna, gdy uczestnik przerwie udział w projekcie w związku z podjęciem zatrudnienia spełniającego kryterium efektywności zatrudnieniowej (i jednocześnie w ramach projektu dla uczestnika opracowano IPD oraz w chwili podjęcia zatrudnienia uczestnik brał udział przynajmniej w połowie przewidzianego wymiaru jednej z obowiązkowych form wsparcia, innej niż obowiązkowe poradnictwo zawodowe). Zgodnie z Wytycznymi w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków Europejskiego Funduszu Społecznego w obszarze rynku pracy na lata 2014-2020, efektywność zatrudnieniowa jest mierzona wśród uczestników projektu, którzy zakończyli udział w projekcie lub przerwali udział w projekcie wcześniej, niż uprzednio było to planowane z powodu podjęcia pracy spełniającej warunki opisane w Wytycznych lub podjęli pracę, jednak jednocześnie kontynuowali udział w projekcie. W przypadku przerwania udziału w projekcie z powodu podjęcia zatrudnienia daną osobę można zakwalifikować do efektywności zatrudnieniowej w sytuacji gdy fakt rezygnacji z projektu zbiega się w czasie z rzeczywistym podjęciem zatrudnienia lub samozatrudnienia. Tym samym, podjęcie pracy powinno nastąpić co do zasady w trakcie udziału danej osoby w projekcie, ale nie później niż z początkiem miesiąca następującego po miesiącu, w którym ta osoba przerwała udział w projekcie.

41. Czy kwalifikowalna jest stawka przerwanej aktywizacji zawodowej młodej osoby niepracującej osoba, jeśli osoba przerwała udział w projekcie w związku z podjęciem zatrudnienia niespełniającego kryterium efektywności zatrudnieniowej, a następnie - jeszcze w okresie do 90 dni od daty przerwania udziału w projekcie (tj. w okresie, w którym zgodnie z Wytycznymi rynku pracy może być dokonywany pomiar efektywności) podjęła zatrudnienie spełniające kryterium efektywności?

Przykład: osoba przerwała udział w projekcie w związku z podjęciem zatrudnienia na podstawie umowy zlecenia, ale po upływie miesiąca została zatrudniona na podstawie umowy o pracę (spełniającej kryterium).

Nie jest kwalifikowalna. Zgodnie z regulaminem naboru ww. stawka jednostkowa przerwanej aktywizacji zawodowej osoby młodej niepracującej jest kwalifikowalna, gdy uczestnik przerwie udział w projekcie w związku z podjęciem zatrudnienia spełniającego kryterium efektywności zatrudnieniowej (i jednocześnie w ramach

projektu dla uczestnika opracowano IPD oraz w chwili podjęcia zatrudnienia uczestnik brał udział przynajmniej w połowie przewidzianego wymiaru jednej z obligatoryjnych form wsparcia, innej niż obligatoryjne poradnictwo zawodowe).

42. Czy w sytuacji, gdy uczestnik przerwał udział w projekcie z powodu podjęcia zatrudnienia (spełniającego kryterium efektywności zatrudnieniowej), ale nie zostały spełnione przesłanki do kwalifikowania stawki jednostkowej, należy go uwzględnić we wskaźniku efektywności zatrudnieniowej oraz wskaźnikach specyficznych innych niż wskaźniki do rozliczenia stawki jednostkowej?

Przykład: czy taki uczestnik powinien zostać ujęty we wskaźnikach tj. np. liczba osób objęta poradnictwem zawodowym, tym samym zwiększając ogólną liczbę osób zrekrutowanych do projektu, pomimo, iż stawka jednostkowa nie będzie wypłacona, a beneficjent zrekrutuje na jej miejsce nowego uczestnika?

Zgodnie z rozporządzeniem EFS i Wytycznymi monitorowania, każdy uczestnik który jest kwalifikowalny w ramach projektu i otrzymał w jego ramach wsparcie powinien być wykazywany w formularzu monitorowania uczestników. W formularzu powinny być uwzględnione wszystkie dane, które mają zastosowanie do danej osoby. Pomimo nieukończenia ścieżki wsparcia, w formularzu monitorowania powinny też zostać wykazane wszystkie formy wsparcia, na które uczestnik został skierowany.

Zatem nawet w sytuacji, gdy stawka jednostkowa dotycząca wsparcia danego uczestnika nie będzie spełniać warunków do jej kwalifikowania, jednak uczestnik spełniał wszystkie warunki kwalifikowalności przewidziane dla grupy docelowej w regulaminie naboru i otrzymał wsparcie w projekcie, powinien zostać wykazany, gdyż stał się on uczestnikiem projektu. Sposób rozliczenia projektu z zastosowaniem stawek jednostkowych nie zmienia powyższego podejścia.

W opisanym przypadku, w celu wykazania spełnienia kryterium dostępu dotyczącego zapewnienia określonej efektywności zatrudnieniowej projektu, możliwe jest zbieranie i przedstawienie przez beneficjenta dokumentów potwierdzających osiągnięcie efektywności na oczekiwanym poziomie. Nie jest to jednak obligatoryjne.

43. Jaka data powinna być datą zakończenia przez uczestnika udziału w projekcie?

Przykład: Uczestniczka kończy staż 14.05.2021 r. i płynnie przechodzi na umowę o pracę od 17.05.2021 r. co nie daje czasu na wypłatę stypendium i składek związanych z odbyciem stażu. Ponadto, standardowo doradca zawodowy na koniec udziału w projekcie umawia uczestników na zakończenie realizacji IPD (weryfikuje wtedy cele, założenia i ewentualnie wprowadza lekkie korekty do ścieżki kariery danego uczestnika, podsumowuje oczekiwania i co udało się zrealizować). Odbywa się to po zakończonym wsparciu czyli teoretycznie takie spotkanie powinno się odbyć 17.05.2021 r. Czy w takim wypadku spotkanie to powinno się odbyć gdy uczestnik jest jeszcze na stażu (w takim wypadku uczestnik musiałaby zgłosić urlop)?

W opisanym przypadku rzeczywiste zakończenie udziału w projekcie następuje w tym samym dniu, co podjęcie zatrudnienia. Regulamin naboru nie reguluje momentu

zakończenia wsparcia przez uczestnika i podsumowania IPD, nie wydaje się jednak zasadne, aby rozwiązania przyjęte w projekcie utrudniały odbiorcy wsparcia wywiązywanie się z jego obowiązków względem nowego pracodawcy. W opisanej sytuacji optymalnie spotkanie z doradcą zawodowym powinno odbyć się poza godzinami pracy byłego uczestnika.

Przykład c.d.: Skoro stawka powinna być rozliczona po wypłacie wszelkich świadczeń na rzecz uczestnika (stypendium, ZUS od stypendium, zwroty kosztów dojazdu) to w tym konkretnym przypadku ZUS od stypendium będzie odprowadzony 15.06.2021 r.

Potwierdzenie odprowadzenia składek od stypendium nie jest dokumentem przedstawianym do kwalifikowania stawki jednostkowej, a sama lista wypłat stypendium jest sprawdzana na etapie kontroli (nie zaś weryfikacji wniosku o płatność).

Zgodnie z postanowieniami regulaminu naboru⁴, dokumentami potwierdzającymi wykonanie stawek jednostkowych i służącymi do ich rozliczenia są IPD oraz dokumenty wskazane w ww. regulaminie. W przypadku stażu, wykazując stawkę do rozliczenia, beneficjent powinien posiadać (oprócz IPD i dokumentów dotyczących innych udzielonych form wsparcia):

- umowę stażową wraz z programem stażu;
- zaświadczenie o ukończeniu stażu z podaniem imienia i nazwiska uczestnika, nazwy podmiotu przyjmującego na staż, okresu odbywania stażu, liczby godzin zrealizowanego stażu, wraz z opisem zadań wykonywanych podczas stażu i / lub kompetencji uzyskanych przez stażystę oraz oceną stażysty dokonaną przez opiekuna stażu, podpisane przez opiekuna stażysty lub w przypadku uczestnika, który w trakcie stażu odszedł z projektu w związku z podjęciem zatrudnienia – lista obecności, podpisana przez uczestnika i opiekuna stażysty, potwierdzająca udział uczestnika na stażu (z podaniem miejsca, godzin, zakresu nauki każdego dnia z danymi i podpisem opiekuna stażu i uczestnika) potwierdzająca frekwencję na poziomie minimum 80% dla każdego z uczestników stażu.

Ponadto należy zwrócić uwagę, że wniosek o płatność, w którym ww. stawka będzie wykazywana składany jest cyklicznie, w odstępach co najmniej trzymiesięcznych i zapewne przed przygotowaniem wniosku o płatność za okres, w którym uczestniczka zakończyła wsparcie, beneficjent zdąży wypłacić stypendium i należne składki do ZUS oraz zgromadzić wszelkie dokumenty niezbędne do rozliczenia stawki.

Przykład c.d.: W takim wypadku, jeżeli przyjmimy datę zakończenia udziału w projekcie 15.06.2021r. to uczestnik jednocześnie będzie: osobą pracującą (podjęcie zatrudnienia od 17.05) i uczestnikiem projektu. Czy taka sytuacja jest dopuszczalna?

Co do zasady za datę zakończenia udziału w projekcie przyjmuję się ostatni dzień aktywizacji zawodowej, w tym przypadku ostatni dzień stażu. Zatem fakt nieodprowadzenia składki na ubezpieczenie społeczne tego uczestnika do dnia 14.05.2021r. nie oznacza, że jest on wciąż uczestnikiem projektu.

Moment zapłaty stypendium stażowego i ww. składek jest istotny z punktu widzenia rozliczenia i kwalifikowania stawki. Przed ich dokonaniem beneficjent nie powinien

⁴ Opracowanymi przez IZ PO WER dla IP w formie załącznika do regulaminu naboru.

wykazywać stawki we wniosku o płatność, mimo, iż fakt ich zapłaty nie będzie przedmiotem weryfikacji na tym etapie.

44. Jaka będzie prawidłowa data zakończenia przez uczestniczkę udziału w projekcie, gdy zakończyła ona szkolenie zawodowe w X 2020 r. i od razu po szkoleniu podjęła zatrudnienie w tym zawodzie, natomiast do egzaminu potwierdzającego uzyskanie kwalifikacji przystąpiła w I 2021 r. Czy w takim przypadku data zakończenia udziału w projekcie w formularzu monitorowanie będzie datą egzaminu ze szkolenia czy datą podjęcia zatrudnienia?

Jeśli egzamin nie był finansowany w ramach projektu, datą zakończenia projektu będzie ostatni dzień ostatnio realizowanej formy wsparcia, np. szkolenia.

Natomiast w sytuacji, gdy egzamin jest finansowany ze środków projektu, datą zakończenia udziału w projekcie będzie data egzaminu. Mamy wówczas do czynienia z przypadkiem, gdy data zakończenia projektu, czyli dostarczenia produktu uprawniającego do rozliczenia stawki jednostkowej aktywizacji zawodowej (80%) jest późniejsza niż data podjęcia zatrudnienia, która z kolei uprawnia do otrzymania stawki za doprowadzenie do zatrudnienia (10%), a być może nawet i do otrzymania stawki utrzymania zatrudnienia przez 3 kolejne miesiące (kolejne 10%).

Jeśli z przyczyn obiektywnych uczestnik nie miał możliwości przystąpić do egzaminu bezpośrednio po zakończeniu szkolenia (najczęściej z powodu braku organizacji egzaminu przez podmiot uprawniony do jego przeprowadzenia), wówczas zgodnie z założeniami regulaminu naboru, konieczne jest odłożenie wykazania stawki jednostkowej aktywizacji zawodowej (80%) we wniosku o płatność do czasu uzyskania certyfikatu z egzaminu lub listy uczestników przystępujących do tego egzaminu (w przypadku, gdy dany uczestnik nie zdał egzaminu). Równocześnie w tym samym wniosku o płatność beneficjent wykazywałby stawkę jednostkową doprowadzenia do zatrudnienia oraz stawkę jednostkową utrzymania zatrudnienia.

45. Jak należy podejść do kontroli w projektach zawierających stawki jednostkowe?

Kontrola projektów rozliczanych z zastosowaniem stawek jednostkowych ma kluczowe znaczenie, gdyż to właśnie podczas kontroli projektu weryfikacji podlega zgodność realizowanego wsparcia ze standardem określonym w regulaminie naboru oraz zgodność postępu rzeczowego projektu z postępowaniem deklarowanym we wnioskach o płatność. Z uwagi na specyfikę projektów rozliczanych przy użyciu stawek jednostkowych konieczna jest zatem zmiana podejścia kontrolujących. To właśnie na ww. kwestiach powinna skupić się kontrola projektów rozliczanych przy pomocy stawek jednostkowych. Badanie jakości podejmowanych działań (w zakresie stawki jednostkowej) w projekcie powinno opierać się na zweryfikowaniu kwestii ujętych w katalogu dokumentów wykazanym w regulaminie naboru.

W projektach rozliczanych w całości za pomocą stawek jednostkowych kontroli nie podlegają takie dokumenty jak: faktury, pozostałe dowody księgowe, wyciągi bankowe, listy płac, umowy o pracę, dokumentacja dotycząca zamówień publicznych, zasady konkurencyjności oraz pomocy publicznej..

W przypadku stawek jednostkowych – weryfikacja wydatków polega na sprawdzeniu, czy:

- poszczególne typy wsparcia są zgodne ze standardem określonym w regulaminie naboru oraz Wytycznych w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków EFS w obszarze rynku pracy,
- działania zadeklarowane przez beneficjenta zostały zrealizowane i czy określone w umowie o dofinansowanie wskaźniki produktu lub rezultatu zostały osiągnięte.

Podkreślić należy znaczenie bezpośredniej rozmowy z personelem na temat postępu rzeczowego projektu. Na bazie otrzymanych informacji niejednokrotnie kontrolujący są w stanie ocenić, czy osoby odpowiedzialne za realizację projektu są dobrze zorientowane w jego przebiegu oraz czy kwestie zadeklarowane i opisane w dokumentacji faktycznie miały miejsce i są realizowane zgodnie z założeniami.

Co więcej, podstawowe znaczenie dla celów kontrolnych w przypadku projektów rozliczanych stawkami jednostkowymi mają wizyty monitoringowe, które powinny odbywać się przed kontrolą na miejscu w siedzibie beneficjenta.

Właściwy dobór momentu przeprowadzenia czynności kontrolnych gwarantuje możliwość przeprowadzenia rzetelnej i zasadnej kontroli.

Wskazówki w zakresie kontroli na miejscu:

W pierwszej kolejności weryfikacji podlega kwalifikowalność stawek jednostkowych. W tym celu posłuż się katalogiem dokumentów wskazanym w załączniku do dokumentacji naboru.

Do kontroli projektów rozliczanych metodami uproszczonymi ma, jak najbardziej, zastosowanie lista sprawdzająca do kontroli projektu na miejscu w siedzibie beneficjenta. Szczegółowe pytania dotyczące stawek jednostkowych znajdują się w pkt 9 listy.

Ponadto, zgodnie z obowiązującym wzorem listy, kontroli podlegają następujące obszary:

- Zgodność rzeczowa realizacji projektu;
- Kwalifikowalność uczestników projektu i dane osobowe;
- Personel projektu – jedynie w zakresie pytania Czy osoby dysponujące środkami dofinansowania były prawomocnie skazane za przestępstwa przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe (zgodnie z oświadczeniem);
- Ścieżka audytu i archiwizacja dokumentacji;
- Działania promocyjno-informacyjne.

Pamiętaj:

- Nie dubluj weryfikacji stawek już sprawdzonych - wybieraj do kontroli stawki jednostkowe, które nie podlegały wcześniej weryfikacji w trakcie zatwierdzania wniosku o płatność;
- Nie sprawdzaj postępowań ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

O ile fakt nieweryfikowania dokumentów finansowo-księgowych w przypadku stawek jednostkowych zdaje się być oczywisty, o tyle nie należy zapominać, iż w trakcie kontroli na miejscu obszar dotyczący stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych również nie podlega weryfikacji. Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu w tym zakresie nie jest wypełniana.

Nie zwalnia to jednak beneficjentów, którzy ustawowo zobowiązani są do stosowania ustawy PZP do prowadzenia zamówień zgodnie z jej postanowieniami. Przetargi mogą podlegać weryfikacji w trakcie horyzontalnych audytów tematycznych prowadzonych wyłącznie w celu zweryfikowania, czy procedury udzielania zamówień publicznych były przestrzegane, a nie w celu przeprowadzenia audytu wyłaconych kwot.

Nie jest również wykluczone, iż zamówienie może podlegać kontroli Urzędu Zamówień Publicznych, w celu potwierdzenia prawidłowości stosowania ustawy PZP. Niemniej jednak, w trakcie kontroli projektów na podstawie ustawy wdrożeniowej i Wytucznych w zakresie kontroli dla PO WER 2014 – 2020, ten obszar nie wchodzi w zakres zainteresowania kontrolujących.

- W zakresie stawek jednostkowych nie obowiązuje stosowanie zasady konkurencyjności ani rozeznania rynku. W przypadku postępowań, które z uwagi na swoją wartość powinny być prowadzone zgodnie z zasadą konkurencyjności lub w drodze rozeznania rynku, beneficjent de facto w ogóle nie podlega kontroli w tym zakresie i kwestia zastosowania, czy też niezastosowania ww. procedur pozostaje poza zainteresowaniem kontrolujących.
- Nie sprawdzaj dokumentacji kadrowej personelu projektu ani Bazy personelu, gdyż koszty związane z zatrudnieniem personelu merytorycznego i administracyjnego projektu zostały ujęte w stawkach jednostkowych. Powyższe nie dotyczy weryfikacji wywiązania się przez beneficjenta ze zobowiązania określonego w § 4 ust 1 pkt 3 wzoru umowy o dofinansowanie projektu rozliczanego z zastosowaniem stawek jednostkowych, zgodnie z którym Beneficjent odpowiada za zapewnienie realizacji projektu przez personel projektu posiadający kwalifikacje określone we wniosku o dofinansowanie lub/i przez osoby bezpośrednio wskazane we wniosku, w szczególności zapewnienie koordynatora projektu, zgodnie z opisem wskazanym we wniosku.

Zgodnie z treścią Listy sprawdzającej do kontroli projektu na miejscu kontrolujący weryfikują jedynie (na podstawie oświadczeń), czy osoby dysponujące środkami dofinansowania są prawomocnie skazane za przestępstwa przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe.

Ponadto, w przypadku gdy we wniosku o dofinansowanie projektu wskazano konkretny potencjał kadrowy (np. trenera z imienia i nazwiska), skontrolować należy, czy ta osoba faktycznie realizowała dane działanie (np. szkolenie) w ramach projektu. Taka weryfikacja może mieć miejsce przede wszystkim w trakcie wizyty monitoringowej.

Wskazówki w zakresie wyboru projektów do kontroli:

- przy planowaniu kontroli w danym kwartale komórki kontrolne (po sporządzeniu analizy ryzyka i określeniu, które z realizowanych projektów są najbardziej ryzykowne) nie mogą działać w oderwaniu od komórek odpowiedzialnych za opiekę nad danym projektem. Konieczna jest współpraca w zakresie doboru odpowiedniego momentu na przeprowadzenie kontroli na miejscu u beneficjenta (na bazie harmonogramu płatności oraz w oparciu o dane na temat zatwierdzanych wnioskach o płatność rozliczających stawki jednostkowe). Niezbędna jest również wymiana informacji na temat dokumentów, które już były weryfikowane oraz bieżące monitorowanie dokumentacji projektu w SL2014;
- projekty zawierające stawki jednostkowe podlegają standardowej analizie ryzyka – wybierasz minimum 30% projektów, które są realizowane w danym roku obrachunkowym w odniesieniu do Działania;
- miej na uwadze, że IZ PO WER pismem z dnia 30.10.2019 r. znak: DZF-II.7641.4.150.2019.MC, zobowiązała Instytucje Pośredniczące do przeprowadzania wizyt monitoringowych we wszystkich aktualnie realizowanych i przyszłych projektach, w których wydatki rozliczane są metodami uproszczonymi - 100% populacji tych projektów.

Tak więc każdy projekt rozliczany stawkami jednostkowymi podlega wizycie monitoringowej.

46. Jak należy podejść do wizyty monitoringowej w projekcie rozliczanym stawkami jednostkowymi?

Stosuj się do następujących zaleceń:

- przeprowadź wizytę bez zapowiedzi;
- dbaj o to, by dysponować aktualnymi harmonogramami wsparcia w ramach projektu – współpracuj z opiekunem projektu i przeglądaj stronę internetową projektu;
- wizytowane wsparcie musi wynikać z wcześniej przygotowanego IPD. W związku z tym, zaraz po zakończeniu czynności kontrolnych w ramach wizyty monitoringowej pozyskaj IPD od beneficjenta. W przypadku, gdy już przed rozpoczęciem wizyty monitoringowej istnieje podejrzenie, że wsparcie może być udzielane niezgodnie ze standardem lub założeniami projektu, należy za pośrednictwem opiekuna projektu zgromadzić IPD. Pamiętaj, że IPD części uczestników mogły być już przekazywane do IP w ramach weryfikacji wniosków o płatność i masz możliwość zapoznania się z nimi przed kontrolą/wizytą;
- rozmawiaj z uczestnikami i prowadzącymi wsparcie – ich opinia, spostrzeżenia, niejednokrotnie sygnalizują nieprawidłowości w projekcie, których nie należy bagatelizować i które należy zweryfikować w trakcie dalszych czynności kontrolnych;
- przeprowadź ankietę wśród uczestników wsparcia – dostosuj jej treść do wizytowanego wsparcia. Jeżeli przebieg wizyty wskazuje na nieprawidłowości, nie wahaj się skontaktować z pozostałymi uczestnikami – informacje

pochodzące od nich mogą potwierdzić podejrzenia lub je wykluczyć lub zawęzić występowanie błędów jedynie do wizytowanej grupy, co pozwoli precyzyjniej określić potencjalne nieprawidłowości;

- pamiętaj, że potrzebne dokumenty źródłowe możesz „ściągnąć” od beneficjenta w okresie przygotowywania Informacji pokontrolnej – to, że danego dokumentu nie ma w sali szkoleniowej nie oznacza, że nie możesz o niego poprosić beneficjenta po wizycie (dotyczy to np. CV i innych dokumentów potwierdzających doświadczenie i uprawnienia prowadzącego, IPD uczestników z wizytowanej grupy);
- gdy stwierdzasz kluczowe nieprawidłowości w ramach wizyty monitoringowej, nie zwlekaj z przeprowadzeniem kontroli na miejscu.

47. W jaki sposób należy losować stawki jednostkowe w przypadku, gdy w wydatkach rozliczanych ryczałtowo wykazanych zostanie np. 10 stawek jednostkowych i nie wiadomo którego uczestnika dotyczy wylosowana stawka?

Powinieneś poprosić beneficjenta o przedstawienie listy uczestników, których dotyczą rozliczane stawki.

48. Czy umowa o pracę opiekuna stażysty na czas nieokreślony, w której wskazana jest tylko data początkowa czyli np. „umowa zawarta od dnia 01.05.2020 na czas nieokreślony” spełnia wymogi określone w metodyce wyliczenia stawki jednostkowej?

Tak, jeśli umowa opiekuńcza stażu zawarta jest z pracodawcą na minimum 12 miesięcy przed rozpoczęciem u niego stażu.

W przypadku umowy dokumentującej doświadczenie opiekuna, ale zawartej z poprzednim pracodawcą niż ten, u którego aktualnie realizowany jest staż, zasadne wydaje się zweryfikowanie nie tylko umowy o pracę, ale także świadectwa pracy.

49. Czy doświadczenie i czas pracy opiekuna stażysty może być dokumentowany za pomocą oddzielnego oświadczenia podpisanego przez opiekuna stażu oraz pracodawcę? Czy opiekunem stażu może być zatem osoba nie posiadająca zatrudnienia w oparciu o stosunek pracy – spełniająca jednocześnie wymogi stażu pracy i/lub kwalifikacji i kompetencji zawodowych w danej dziedzinie?

Przykład: Beneficjenci zgłaszają trudności w pozyskaniu od opiekunów stażu kserokopii umowy o pracę zawierających szczegółowe dane. Ponadto niektórzy pracodawcy nie posiadają zawartej umowy z rąjci pełnionych funkcji np. członka zarządu organizacji pozarządowej lub prezesa spółki handlowej, natomiast posiadają doświadczenie w danej dziedzinie/branży związane z realizacją działań na zasadzie zaangażowania społecznego. Ponadto niektórzy z opiekunów staży nie mają zatrudnienia w oparciu o stosunek pracy, a jedynie na podstawie umowy cywilnoprawnej.

Zgodnie z Wytycznymi w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków EFS w obszarze rynku pracy na lata 2014-2020 (Sekcja 3.5.2 pkt 17), funkcje opiekuna

stażysty może pełnić wyłącznie osoba posiadająca co najmniej dwunastomiesięczne doświadczenie w branży/dziedzinie, w jakiej realizowany jest staż. Spełnienie tego wymogu musi być odpowiednio udokumentowane. W Wytycznych nie regulujemy jaką formę zatrudnienia musi posiadać ta osoba; jedynym wymogiem jest wykazanie się stosownym doświadczeniem. Metodyka w tym zakresie natomiast mówi, że dokumentami potwierdzającymi realizację działań w zakresie opiekuna stażysty są umowy z widocznie zaznaczonym okresem wykonywanej pracy na danym stanowisku i/lub świadectwo ukończenia kursu z danej dziedziny/ branży i/lub aktualne świadectwo Egzaminu Kwalifikacyjnego w danej dziedzinie/branży, certyfikat lub dokument równoważny. Zatem nie musi to być umowa o pracę, mogą to być inne dokumenty takie jak świadectwa wskazane w metodyce.

50. Czy w przypadku poświadczenia doświadczenia opiekuna stażysty certyfikatem/świadectwem dokument ten winien być wystawiony minimum 12 miesięcy wcześniej?

Jest to kwestia do indywidualnego rozstrzygnięcia z uwzględnieniem postanowień Wytycznych rynku pracy w tym zakresie oraz tego o jaki zawód chodzi, branżę (np. informatyczną), specyfiki stażu.

51. Czy w przypadku osoby prowadzącej jednoosobową działalność gospodarczą, w której właściciel/ właścicielka np. salonu fryzjerskiego/kosmetycznego ma pełnić funkcję opiekuna stażysty, dokumentem potwierdzającym 12 miesięczne doświadczenie w branży może być wydruk z CEIDG, gdyż w tym przypadku nie może być mowy o umowie?

Tak, wydruk z CEIDG będzie równoważnym dokumentem do umowy o pracę w sytuacji, gdy opiekun stażysty prowadzi działalność gospodarczą.

Jednakże sam wydruk z CEIDG nie jest wystarczający do potwierdzenia doświadczenia opiekuna w danej branży. Fakt posiadania np. kwaciarni, czy salonu fryzjerskiego od roku, oznacza tylko, że taka działalność jest prowadzona przez daną osobę, nie musi to natomiast oznaczać automatycznie, że taki przedsiębiorca wykonuje samodzielnie taką działalność i / lub posiada wymagane doświadczenie.

Z założenia umowę o pracę zawiera się z osobą, która ma jakieś doświadczenia na stanowisku, na którym się ją zatrudnia i do realizacji konkretnych zadań, które pozwolą na zdobycie doświadczenia niezbędnego do opieki nad stażystą.

Należy pamiętać, że stażysta wykonuje swoje obowiązki pod nadzorem opiekuna stażu, który wprowadza go w zakres obowiązków oraz zapoznaje z zasadami i procedurami obowiązującymi w danej organizacji i na danym stanowisku pracy, w tym z zasadami BHP i przeciwpożarowymi i odpowiada za bezpieczeństwo stażysty na tym stanowisku. Dlatego też niezbędne jest udokumentowanie doświadczenia przez opiekuna stażysty tak, aby miał on podstawy do właściwego przygotowania stażysty do wykonywania pracy i zapewnienia mu wysokiej jakości stażu.

Podsumowując, wpis do CEIDG, bez dodatkowych dokumentów, np. dyplomu ukończenia szkoły branżowej, potwierdzających doświadczenie opiekuna stażysty może nie być wystarczający do spełnienia wymogów Wytycznych rynku pracy i do kwalifikowania stawki.

52. Czy można weryfikować uprawnienia i kwalifikacje osób szkolących w ramach stawek jednostkowych? Czy można stosować ogólne standardy dot. prowadzenia form wsparcia do szkoleń objętych stawką jednostkową w przypadku gdy zachodzi wątpliwość, że szkolenia nie są prowadzone na uczciwych zasadach?

Tak, zgodnie z postanowieniami regulaminu naboru⁵, który wskazuje, że podczas kontroli weryfikowane są dokumenty potwierdzające posiadanie wymaganych przez IP kompetencji przez osoby przeprowadzające szkolenie. Taka weryfikacja jest też niezbędna w celu potwierdzenia oczekiwanego standardu szkolenia.

Ponadto zgodnie z regulaminem naboru, szkolenia są realizowane przy zachowaniu wymogów Sekcji 3.5.1 Wytucznych w zakresie realizacji przedsięwzięć z udziałem środków EFS w obszarze rynku pracy na lata 2014-2020.

Należy pamiętać, że w przypadku szkoleń zawodowych muszą one prowadzić do uzyskania kwalifikacji zgodnie z Załącznikiem 8 do Wytucznych w zakresie monitorowania "Podstawowe informacje dotyczące uzyskiwania kwalifikacji w ramach projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego" lub w przypadku szkoleń zawodowych będących fakultatywną formą wsparcia do uzyskania kompetencji, które pozwolą uczestnikowi podjąć zatrudnienie w obszarze, którego dotyczyło szkolenie.

53. Czy jeśli jakość szkolenia i kwalifikacje trenerów są nieodpowiednie, czy możemy uznać część stawki jednostkowej za niekwalifikowalną?

Tak. Zgodnie z metodyką i regulaminem naboru, stawki jednostkowe są kwalifikowalne, gdy wsparcie zostało zrealizowane, m.in. w odpowiednim standardzie. Ponadto umowa o dofinansowanie (we wzorze IZ PO WER- w § 6 pkt 5 i 6) stanowi, że:

Beneficjent zobowiązuje się do realizacji wsparcia rozliczanego stawkami jednostkowymi, o których mowa w ust. 2 w zakresie i standardzie określonym w regulaminie konkursu, umowie oraz zgodnie z Wnioskiem.

W przypadku zrealizowania wsparcia rozliczanego stawkami jednostkowymi, wymienionymi w ust. 2, niezgodnie ze standardem określonym w regulaminie konkursu, umowie lub niezgodnie z Wnioskiem, przy jednoczesnym osiągnięciu w pełni wskaźników określonych dla stawki jednostkowej wskazanych we Wniosku, Instytucja Pośrednicząca może uznać część wydatków objętych stawkami jednostkowymi za niekwalifikowalną.

W każdym takim zidentyfikowanym przypadku zaleca się kontakt z IZ PO WER w celu ustalenia kroków postępowania.

⁵ Opracowanymi przez IZ PO WER dla IP w formie załącznika do regulaminu naboru.

54. Jak powinny być dokumentowane wypłaty zwrotu kosztów dojazdu, zwrotu kosztów opieki nad dzieckiem, zakupu badań lekarskich np. przed rozpoczęciem stażu w dobie pandemii?

Przykład: Wyciąg z metodyki wskazuje, że w przypadku rozliczania tych kosztów należy posiadać listy uczestników wraz z podpisami, że otrzymali zwrot, co jest w dobie pandemii dużym utrudnieniem dla Beneficjentów. Uczestnik zwraca się bowiem z wnioskiem o zwrot kosztów, a następnie otrzymuje ten zwrot na swój rachunek bankowy. Zatem w posiadaniu Beneficjenta jest dokument podpisany przez uczestnika (wniosek o zwrot) oraz przelew bankowy potwierdzający wypłatę. Uczestnik nie może podpisać listy kiedy składa wniosek, bo jeszcze wtedy nie otrzymał środków, a jednocześnie po ich otrzymaniu musiałby zostać wygenerowany kolejny koszt dojazdu w celu podpisania listy..

Lista z podpisami uczestników potwierdzających że otrzymali daną formę wsparcia jest rozwiązaniem, które minimalizuje liczbę weryfikowanych dokumentów a jednocześnie zapewnia że formy towarzyszące jak np. dojazd czy opieka nad osobą wymagającą wsparcia w codziennym funkcjonowaniu są dla uczestników dostępne.

Zgodnie z metodyką to ww. lista z podpisami uczestników jest dokumentem umożliwiającym rozliczenie. Co do zasady zatem uczestnicy potwierdzają podpisem refundację kosztów (refundacja gotówką). W sytuacji gdy refundacja dokonywana jest przelewem można przyjąć, że na liście przy nazwisku uczestnika zostanie wpisane 'przelew' a do listy zostanie dołączona kopia przelewu lub wyciąg bankowy jako potwierdzenie przekazania wsparcia.

55. W jaki sposób zweryfikować jakość prowadzonych szkoleń rozliczanych w ramach stawek jednostkowych?

Kierując się założeniami Wytycznych rynku pracy, standardu szkoleń, których został wskazany w regulaminie naboru oraz uwzględniając dokumenty do rozliczenia stawek także ujęte w regulaminie, należy zweryfikować następujące dokumenty:

- dokumentacja ze szkolenia, tj. program szkolenia, materiały szkoleniowe, potwierdzenie odebrania odzieży ochronnej (o ile dotyczy),
- dokumenty potwierdzające posiadanie wymaganych przez IP kompetencji przez osoby przeprowadzające szkolenie,
- listę z podpisami uczestników projektu potwierdzającą przeprowadzenie badania lekarskiego kwalifikującego do odbycia szkolenia – w przypadku gdy jest wymagane przepisami prawa,
- dokument potwierdzający, że uczestnicy projektu zostali poinformowani przez beneficjenta, że w związku z ich udziałem w projekcie przysługuje im refundacja kosztów dojazdu i/lub kosztów opieki nad osobą potrzebującą wsparcia w codziennym funkcjonowaniu (np. wydruk maila skierowanego w tej sprawie do uczestników lub informacja zawarta na stronie internetowej beneficjenta i / lub projektu)
- listę z podpisami uczestników projektu potwierdzającą refundację kosztów dojazdu i/lub kosztów opieki nad osobą potrzebującą wsparcia w codziennym funkcjonowaniu (ze wskazaniem kwoty refundacji powyższych świadczeń)

- listę z podpisami uczestników potwierdzającą otrzymanie stypendium szkoleniowego w danej kwocie za wskazane miesiące (ewentualnie lista wypłat stypendium)

Istotne jest ustalenie m.in., czy:

- szkolenie jest zgodne z IPD i odpowiada potencjałowi uczestnika?
- szkolenie stanowi logiczną całość z IPD – czy zachowano ciągłość wsparcia?
- szkolenie jest zgodne z diagnozą rynku pracy?
- szkolenie jest realizowane przez podmiot wpisany do Rejestru Instytucji Szkoleniowych?
- wymiar godzinowy szkolenia jest adekwatny do przedmiotu szkolenia i nabywanych kompetencji lub kwalifikacji oraz pozwala na odpowiednie przygotowanie do potwierdzenia ich nabycia w drodze egzaminu?

56. Czy beneficjent może dowolnie unormować zasady (w tym wysokość) zwrotu kosztów dojazdu i/lub opieki nad dzieckiem w wieku do 7 roku życia/osobą wymagającą wsparcia w codziennym funkcjonowaniu czy też obowiązują go w tym zakresie jakieś regulacje?

wsparcie w postaci zwrotu kosztów dojazdu i/lub opieki nad dzieckiem w wieku do 7 roku życia /osobą wymagającą wsparcia w codziennym funkcjonowaniu powinno być realizowane zgodnie z Wytocznymi rynku pracy, które z kolei stanowią, że zasady refundacji kosztów opieki nad dziećmi są określone we wniosku o dofinansowanie. O ile więc IP w regulaminie naboru nie określiła szczegółowych wymogów dotyczących tej formy wsparcia, należy kierować się zapisami wniosku o dofinansowanie.

57. Czy pośrednik pracy powinien mieć wpis do rejestru podmiotów prowadzących agencję zatrudnienia?

IZ PO WER w standardzie dla wsparcia w postaci pośrednictwa pracy nie wskazała takiego wymogu pośrednikowi pracy, niemniej jest to kwestia możliwa do dookreślenia przez IP w regulaminie naboru.

58. Co należy zrobić, gdy uczestnicy projektu zgłaszają skargi nt. warunków sali lub budynku, w którym odbywają się szkolenia w ramach stawek jednostkowych?

Najlepiej w takiej sytuacji przeprowadzić wizytę monitoringową w projekcie, podczas której kontrolujący będą mogli ocenić, czy realizacja projektu następuje zgodnie ze standardami określonymi w dokumentacji naboru oraz wniosku o dofinansowanie.