

Instrukcja wypełniania Formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis przez pracodawców ubiegających się o dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników

A. Informacje dotyczące wnioskodawcy

Punkt 1-5 – należy wpisać podstawowe informacje dotyczące wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności, tj.

- nazwa podmiotu ubiegającego się o pomoc,
- jego adres,
- identyfikator gminy (zgodny z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia, stosowania i udostępniania krajowego rejestru urzędowego podziału terytorialnego kraju oraz związanych z tym obowiązków organów administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 157, poz. 1031, ze zmianami), np.

1007024 – Miasto Drzewica

- NIP (pod którym wnioskodawca jest zarejestrowany w ZUS w celu opłacenia składek na ubezpieczenia społeczne),
- forma prawna, np. osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą (w przypadku spółki cywilnej, jawnej, partnerskiej oraz komplementariuszy spółki komandytowej albo komandytowo-akcyjnej, niebędących akcjonariuszami tej spółki należy podać procentowe udziały wszystkich wspólników- ewentualnie wypełnić odrębny druk, tj. Informacja o procentowym udziale wspólników lub komplementariuszy w zyskach spółki).

Punkt 6. Wielkość wnioskodawcy, zgodnie z załącznikiem I do rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 Traktatu (ogólnego rozporządzenia w sprawie wyłączeń blokowych) (Dz. Urz. UE L 214 z 9.08.2008, str.3).

Wg artykułu 2 załącznika I do rozporządzenia Komisji (WE) nr 800/2008 z dnia 6 sierpnia 2008 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne ze wspólnym rynkiem w zastosowaniu art. 87 i 88 Traktatu (ogólnego rozporządzenia w sprawie wyłączeń blokowych) (Dz. Urz. UE L 214 z 9.08.2008, str. 3):

1. Do kategorii mikroprzedsiębiorstw oraz małych i średnich przedsiębiorstw („MŚP”) należą przedsiębiorstwa, które zatrudniają mniej niż 250 pracowników i których roczny obrót nie przekracza 50 milionów EUR a/lub całkowity bilans roczny nie przekracza 43 milionów EUR.
2. W kategorii MŚP małe przedsiębiorstwo definiuje się jako przedsiębiorstwo zatrudniające mniej niż 50 pracowników i którego roczny obrót lub całkowity bilans roczny nie przekracza 10 milionów EUR.
3. W kategorii MŚP mikroprzedsiębiorstwo definiuje się jako przedsiębiorstwo zatrudniające mniej niż 10 pracowników i którego roczny obrót lub całkowity bilans roczny nie przekracza 2 milionów EUR.

Punkt 7. Klasa działalności, w związku z którą wnioskodawca ubiega się o pomoc de minimis, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) (Dz. U. Nr 251, poz. 1885, z późn. zm.). W przypadku posiadania więcej niż jednego kodu PKD, należy podać kod dotyczący prowadzonej działalności gospodarczej, w związku z którą wnioskodawca ubiega się o pomoc de minimis.
np. fryzjerstwo i pozostałe zabiegi kosmetyczne: 96.02

Punkt 8. Data utworzenia

Należy wpisać datę rozpoczęcia działalności gospodarczej, w związku z którą wnioskodawca ubiega się o pomoc de minimis.

B. Informacje dotyczące sytuacji ekonomicznej wnioskodawcy

W związku z obowiązywaniem nowego rozporządzenia 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 – odstąpiono od konieczności badania sytuacji ekonomicznej przedsiębiorcy – co oznacza de facto, iż nawet przedsiębiorca będący w trudnej sytuacji ekonomicznej w rozumieniu Wytycznych na ratowanie i restrukturyzację od dnia 1 stycznia 2014 r. może skorzystać z pomocy de minimis,

Tym samym część B informacji nie podlega obowiązkowi wypełnienia.

C. Informacje dotyczące prowadzonej działalności gospodarczej, w związku z którą wnioskodawca ubiega się o pomoc de minimis.

W części C formularza wnioskodawca deklaruje, czy prowadzi działalność gospodarczą, w związku z którą ubiega się o pomoc de minimis w określonych sektorach.

Zgodnie z art. 1 rozporządzenia Komisji Europejskiej (WE) 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, **pomoc de minimis nie może być udzielona podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą w sektorach takich jak:**

- rybołówstwa i akwakultury (objętych rozporządzeniem Rady (WE) nr 104/2000)
- w dziedzinie produkcji podstawowej produktów rolnych (objętych rozporządzeniem Komisji (UE) Nr 1408/2013)
- w dziedzinie przetwarzania i wprowadzania do obrotu produktów rolnych
- nabycie pojazdów przeznaczonych do transportu drogowego towarów.

Pomoc dla wnioskodawców prowadzących działalność gosp. w sektorach rybołówstwa i akwakultury oraz w dziedzinie produkcji podstawowej produktów rolnych udzielana jest na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie i rybołówstwie (Dz. U. Nr 121, poz. 810).

Jednocześnie wnioskodawca deklaruje, czy prowadzi działalność gospodarczą w sektorze transportu drogowego towarów w celu przestrzegania limitu pomocy de minimis w stosunku do działalności prowadzonej w tym sektorze. Kwota pomocy de minimis dla przedsiębiorcy prowadzącego działalność gosp. w sektorze transportu drogowego towarów nie może przekroczyć w okresie trzech kolejnych lat 100 tys. euro (art. 3, ust. 2 rozporządzenia Komisji Europejskiej (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).

Ponadto, zgodnie z art. 3, ust. 3 ww. rozporządzenia Komisji Europejskiej (UE) nr 1407/2013, jeśli podmiot prowadzi działalność gospodarczą zarówno w sektorze transportu drogowego towarów, jak i inną działalność do której stosuje się pułap 200 tys. euro, może on otrzymać pomoc de minimis maksymalnie do kwoty 200 tys. euro, z czego jedynie 100 tys. euro z tej kwoty może zostać przeznaczone na działalność w sektorze transportu drogowego towarów. W związku z powyższym podmiot ubiegający się o pomoc de minimis powinien przedstawić informację, czy będzie ona wykorzystywana również w sektorze transportu drogowego towarów.

Jednocześnie ze względu na wyłączenie możliwości udzielania pomocy de minimis na nabycie pojazdów, wykorzystywanych do świadczenia usług w zakresie drogowego transportu towarowego, zobowiązano wnioskodawców do wskazania, czy pomoc będzie przeznaczona na ten cel.

D. Informacje dotyczące pomocy otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis.

Zgodnie z art. 5 ust. 2 rozporządzenia Komisji Europejskiej (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, pomocy de minimis nie można łączyć z inną pomocą, w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których przeznaczona ma być pomoc de minimis, w przypadku gdy łączna kwota pomocy spowodowałaby przekroczenie dopuszczalnej intensywności pomocy.

W CZĘŚCI D NALEŻY WPISAĆ INFORMACJE DOTYCZĄCE POMOCY OTRZYMANEJ NA TEGO MŁODOCIANEGO, KTÓREGO DOTYCZY WNIOSK O DOFINANSOWANIE KOSZTÓW KSZTAŁCENIA – zwykle będzie to tylko pomoc otrzymana z OHP na podstawie umowy podpisanej (zawartej) do dnia 30.06.2014 r. (gdym od dnia 01.07.2014 r. zmienia się kwalifikacja pomocy w przypadku refundacji z OHP na pomoc de minimis)

W tabeli należy wykazać pomoc udzieloną z innych źródeł na te same koszty kwalifikowane w związku, z którymi podmiot ubiega się o pomoc de minimis tj. na młodocianego pracownika. Brak informacji o otrzymanej pomocy de minimis, łącznie z inną pomocą publiczną otrzymaną na te same koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą, mogłyby skutkować przekroczeniem dozwolonego pułapu intensywności pomocy.

W związku z powyższym, w przypadku dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników w części D Formularza należy wykazać pomoc na szkolenie otrzymaną z OHP na częściową refundację wynagrodzeń wypłacanych osobom młodocianym- na podstawie Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 26 kwietnia 2007 r. w sprawie refundowania ze środków Funduszu Pracy wynagrodzeń wypłacanych młodocianym pracownikom (Dz. U. z 2007 r. Nr 77, poz.518, z późn. zm.)

1. Dzień udzielenia pomocy (kol. 1) – należy wpisać datę zawarcia umowy z OHP
2. Podmiot udzielający pomocy (kol. 2) – należy wpisać pełną nazwę i adres podmiotu, który udzielił pomocy (OHP)
3. Podstawa prawna udzielenia pomocy (kol. 3):
 - 3a Podstawa prawna- informacje podstawowe (kol. 3a) - Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2013 poz. 674 z późn. zm.)
 - 3b Podstawa prawna- informacje podstawowe (kol. 3b) - należy wpisać: art.12 ust.5 pkt 5
 - 3c Podstawa prawna informacje szczegółowe (kol. 3c) - należy wpisać: Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 26 kwietnia 2007 r. w sprawie refundowania ze środków Funduszu Pracy wynagrodzeń wypłacanych młodocianym pracownikom (Dz. U. z 2007 r. Nr 77, poz. 518 z późn. zm.)
 - 3d Podstawa prawna- informacje szczegółowe (kol. 3d) - należy wpisać: §6
 - 3e Podstawa prawna informacje szczegółowe (kol. 3e) – w przypadku zawartej z OHP umowy o refundację należy wpisać jej numer
4. Numer programu pomocowego/pomocy indywidualnej (kol. 4) – X134/2010.
5. Forma pomocy (kol. 5) – refundacja (A 1.4)
6. Wartość otrzymanej pomocy (kol. 6) - należy podać:
 - a) wartość nominalną pomocy – kwota refundacji z OHP otrzymana na tego młodocianego, którego dotyczy składany wniosek (jest ona równa wartości brutto)
 - b) wartość brutto – kwota refundacji z OHP otrzymana na tego młodocianego, którego dotyczy wniosek (jest ona równa wartości nominalnej)
7. Przeznaczenie pomocy (kol. 7) – należy podać kod wskazujący przeznaczenie otrzymanej pomocy a14 pomoc szkoleniowa

INFORMACJE ZAMIESZCZONE W PUNKTACH 1-8 POD TABELĄ D FORMULARZA

Jednocześnie w przypadku uzupełnienia tabeli dotyczącej pomocy otrzymanej w odniesieniu do kosztów, o których mowa wyżej, zobowiązano wnioskodawców do przedstawienia opisu przedsięwzięcia, na realizację którego udzielona została pomoc (pkt 1-8 znajdujące się pod tabelą w części D) - w konsekwencji zwykle będą wypełniać tylko wnioskodawcy, którzy do dnia 30.06.2014 r. zawarli umowy z OHP na refundację wynagrodzenia młodocianego pracownika, na którego składają wniosek do gminy o uzyskanie dofinansowania kosztów kształcenia.

1. **opis przedsięwzięcia** – kształcenie młodocianego pracownika/nauka zawodu
 2. **koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą w wartości nominalnej i zdyskontowanej oraz ich rodzaje** - należy wskazać sumę wszystkich kosztów kwalifikowanych poniesionych w związku ze szkoleniem młodocianego pracownika (rzeczywistą wysokość kosztów poniesionych przez pracodawcę w związku z wykształceniem młodocianego, którego dotyczy składany wniosek; wartość kosztów przedstawiona w tym punkcie powinna być taka sama w formularzu składanym zarówno w OHP jak i w gminie).
- Do kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą zalicza się,** zgodnie z § 6 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 26 kwietnia 2007 r. w sprawie refundowania ze środków Funduszu Pracy wynagrodzeń wypłacanych młodocianym pracownikom (Dz. U. Nr 77, poz. 518 ze zm.):
- wynagrodzenia i obowiązkowe składki na ubezpieczenia społeczne osób prowadzących szkolenie;
 - koszty podróży osób prowadzących szkolenie i uczestników szkolenia, w tym koszty zakwaterowania;
 - inne wydatki bieżące, w tym w szczególności wydatki na materiały bezpośrednio związane ze szkoleniem;
 - amortyzację narzędzi i wyposażenia w zakresie, w jakim są wykorzystywane wyłącznie na potrzeby szkolenia;
 - koszty usług konsultacyjnych i doradczych związanych ze szkoleniem;

- koszty wynagrodzeń wypłacanych młodocianym do wysokości najniższych stawek, określonych w przepisach w sprawie przygotowania zawodowego młodocianych i ich wynagradzania, obowiązujących w okresie, za który pomoc jest przyznawana, i składek na ubezpieczenia społeczne od tych wynagrodzeń, jakie ponosi pracodawca w okresie, w którym pracownik ten faktycznie uczestniczy w szkoleniu, po odjęciu efektywnego czasu pracy - do wysokości sumy ogólnej kosztów.

Kwota wpisana w tym miejscu musi mieć odzwierciedlenie w dokumentacji znajdującej się u pracodawcy (Każdy wydatek ujęty w kosztach kwalifikowanych do objęcia pomocą musi być udokumentowany. Pracodawca przez okres 10 lat jest zobowiązany przechowywać powyższe dokumenty do okazania w ramach kontroli udzielonej pomocy.)

3. maksymalna dopuszczalna intensywność lub wartość pomocy w – 60 % (podstawowa)

Zwiększenie intensywności:

- o 10 % w przypadku szkoleń dla pracowników znajdujących się w szczególnie niekorzystnej sytuacji lub dla osób niepełnosprawnych, w rozumieniu rozporządzenia w sprawie wyłączeń blokowych- czyli w sumie 70 %
 - o 10 % w przypadku kształcenia młodocianego w średnim przedsiębiorstwie – czyli w sumie 70 %
 - o 20 % w przypadku kształcenia młodocianego w małym przedsiębiorstwie – czyli w sumie 80 %
 - o 20 % w przypadku kształcenia młodocianego w mikroprzedsiębiorstwie – czyli w sumie 80 %
- Wobec tego w tej pozycji należy wpisać odpowiedni procent- 60%, 70% lub 80%

4. intensywność lub wartość pomocy już udzielonej w związku z kosztami, o których mowa w pkt 2 – należy wpisać wartość procentową otrzymanej pomocy z OHP w stosunku do kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, wykazanych w pkt 2

Intensywność należy obliczyć według wzoru:

$$I = (PP/K) \times 100 \%$$

gdzie:

- I- intensywność pomocy (wyrażona w %)
- PP – wartość pomocy publicznej otrzymanej z OHP (kwota z kol. 6a tabeli)
- K – wszystkie koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą zgodnie z pkt. 2 pod tabelą

Przykład I:

- koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą (wymienione w pkt 2)	25 182 zł
- kwota pomocy otrzymanej z OHP (kolumna 6a z tabeli)	3 419 zł
- maksymalna dopuszczalna intensywność pomocy	80 %
- okres kształcenia pracownika młodocianego	36 m-cy

$$I = (3\ 419\text{zł} / 25\ 182\text{zł}) \times 100 = 13,6\%$$

Przykład II:

- koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą (wymienione w pkt 2)	12 560 zł
- kwota pomocy otrzymanej z OHP (kolumna 6a z tabeli)	3 081 zł
- maksymalna dopuszczalna intensywność pomocy	60 %
- okres kształcenia pracownika młodocianego	36 m-cy

$$I = (3\ 081\text{zł} / 12\ 560\text{zł}) \times 100 = 24,5\%$$

W tej pozycji należy więc wpisać odpowiedni procent intensywności pomocy już udzielonej (w przykładzie I będzie to 13,6%, w przykładzie II 24,5 %).

5. lokalizacja przedsięwzięcia – adres pod którym odbywała się nauka zawodu

6. cele, które mają być osiągnięte w związku z realizacją przedsięwzięcia: wykształcenie młodocianego pracownika w zawodzie: np. fryzjer

7. etapy realizacji przedsięwzięcia – nie wypełnia się.

8. data rozpoczęcia oraz zakończenia realizacji przedsięwzięcia – data zawarcia umowy z młodocianym pracownikiem w celu nauki zawodu lub przyuczenia do wykonywania określonej pracy i data jej zakończenia lub data egzaminu jeżeli jest wcześniejsza.

Sposób obliczenia wartości pomocy jakiej może udzielić gmina na dofinansowanie kosztów kształcenia pracownika młodocianego został przedstawiony poniżej:

Należy przy tym pamiętać, że kwota dofinansowania nie może przekroczyć kwoty 8081 zł przy trzyletnim okresie kształcenia jeśli jest on krótszy niż 36 m-cy, kwotę dofinansowania wypłaca się w wysokości proporcjonalnej do okresu kształcenia, a w przypadku przyuczenia 254 zł za każdy pełny miesiąc kształcenia.

Przykład I

Jeżeli na te same koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą wnioskodawca otrzymał już 13,6% z OHP to gmina może wypłacić różnicę

$80\% - 13,6\% = 66,4\%$ - intensywność pomocy jakiej może udzielić gmina

czyli

$25\ 182\ \text{zł} \times 66,4\% = 16\ 720,85\ \text{zł}$

Zatem gmina w tym przypadku udzieli pracodawcy pomocy w pełnej ustawowej wysokości 8 081 zł.

Przykład II

Jeżeli na te same koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą wnioskodawca otrzymał już 24,5% z OHP to gmina może wypłacić różnicę

$60\% - 24,5\% = 35,5\%$ - intensywność pomocy jakiej może udzielić gmina

czyli

$12\ 560\ \text{zł} \times 35,5\% = 4\ 458,80\ \text{zł}$

Zatem gmina może udzielić pracodawcy pomocy w maksymalnej wysokości 4 458,80 zł.

Gmina udzielając dofinansowania musi zagwarantować, by kwota udzielonej przez nią pomocy nie spowodowała przekroczenia dopuszczalnej intensywności pomocy dla danego pracodawcy.