



Fundusze Europejskie
Program Regionalny



Województwo
Kujawsko-Pomorskie

Unia Europejska
Europejskie Fundusze
Strukturalne i Inwestycyjne



www.rpo.kujawsko-pomorskie.pl

Mój region w Europie

Załącznik do uchwały Nr 12/477/21
Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego
z dnia 1 kwietnia 2021 r.

Metodyka obliczania korekty kwoty dofinansowania według reguły proporcjonalności w przypadku niezrealizowania zakładanych wskaźników przez beneficjentów RPO WK-P na lata 2014-2020 (w zakresie EFS)

Toruń, kwiecień 2021 r.

Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego
Departament Funduszy Europejskich
Plac Teatralny 2
87-100 Toruń

tel.: 56 62 18 528
faks: 56 62 18 543
fe.sekretariat@kujawsko-pomorskie.pl

www.rpo.kujawsko-pomorskie.pl



Spis treści

ŹRÓDŁA	3
WSTĘP	4
CO TO JEST REGUŁA PROPORCJONALNOŚCI?	4
CO JEST PODSTAWĄ DO ROZLICZENIA FINANSOWEGO PROJEKTU WEDŁUG REGUŁY PROPORCJONALNOŚCI?	5
CO TO SĄ ZAŁOŻENIA MERYTORYCZNE?	5
KOGO DOTYCZY REGUŁA PROPORCJONALNOŚCI?	8
KIEDY REGUŁA PROPORCJONALNOŚCI JEST STOSOWANA?	8
Z CZEGO WYNIKA OBOWIĄZEK BENEFICJENTÓW DO OSIĄGANIA ZADEKLAROWANYCH WARTOŚCI WSKAŹNIKÓW?	8
CZY REGUŁA PROPORCJONALNOŚCI DOTYCZY WSZYSTKICH WSKAŹNIKÓW OKREŚLONYCH W PROJEKCIE?	9
CZY REGUŁA PROPORCJONALNOŚCI MA ZASTOSOWANIE W PROJEKTACH ROZLICZANYCH METODAMI UPROSZCZONYMI?	9
CZY MOŻNA ROZLICZYĆ PROJEKT WEDŁUG REGUŁY PROPORCJONALNOŚCI I ZATWIERDZIĆ KOŃCOWY WNIOSEK O PŁATNOŚĆ, JEŻELI W PROJEKCIE BYŁY ZAŁOŻONE WSKAŹNIKI DOTYCZĄCE UTRZYMANIA MIEJSC PRACY/PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ?	10
CZYM JEST TRWAŁOŚĆ REZULTATÓW PROJEKTU?	10
W JAKI SPOSÓB ZMIERZYĆ STOPIEŃ ZREALIZOWANIA KRYTERIUM?	10
CZY ZASTOSOWANIE REGUŁY PROPORCJONALNOŚCI W KOŃCOWYM ROZLICZENIU PROJEKTU JEST OBLIGATORYJNE CZY FAKULTATYWNE? KTO O TYM DECYDUJE?	11
CZY MOŻLIWE JEST NIEZREALIZOWANIE CZĘŚCI WSKAŹNIKÓW, A MIMO TO ROZLICZENIE PEŁNEJ KWOTY PRYZNANEGO DOFINANSOWANIA PROJEKTU?	11
JAK TRAKTOWAĆ WSKAŹNIKI NADWYKONANE?	12
METODYKA POSTĘPOWANIA W PRZYPADKU STWIERDZENIA NIEOSIĄGNIĘCIA PRZEZ BENEFICJENTA ZAŁOŻONYCH WSKAŹNIKÓW WG REGUŁY PROPORCJONALNOŚCI	13



ŹRÓDŁA

- Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 21.12.2020 r. (MliR/2014-2020/12(5)- częściowo zawieszono,
- Wytyczne w zakresie monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych na lata 2014-2020 z dnia 18.08.2020 r. (MFiPR/2014-2020/13(4)),
- Wytyczne w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020 z lutego 2017 r. (MR/H/2014-2020/20(2)/02/2017) – częściowo zawieszono od 24 kwietnia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.,
- Materiał informacyjny dotyczący rozliczania projektów według reguły proporcjonalności w Programie Operacyjnym Wiedza Edukacja Rozwój, 06. 2017 r.,
- Umowa o dofinansowanie projektu.

WSTĘP

Niniejszy dokument dotyczy stosowania korekt na zasadzie reguły proporcjonalności w Instytucji Zarządzającej RPO WK-P (dalej: IZ) oraz Instytucji Pośredniczącej – Wojewódzkim Urzędzie Pracy w Toruniu (dalej: IP WUP) w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-pomorskiego na lata 2014-2020 (dalej: RPO WK-P/Program) dla projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego (dalej: EFS).

Przedmiotowa metodyka ma charakter instruktażowy i zawiera wskazówki dla IZ/IP WUP. Jednak zaznaczyć należy, że każdy przypadek zastosowania reguły proporcjonalności rozpatrywany jest indywidualnie.

Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 (dalej: Wytyczne) w rozdziale 6.16 *Rozliczanie efektów projektu* stanowią, iż właściwa instytucja będąca stroną umowy o dofinansowanie, zobowiązuje beneficjenta do osiągnięcia i zachowania wskaźników produktu oraz rezultatu zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu. Nieosiągnięcie lub niezachowanie wskaźników określonych we wniosku o dofinansowanie projektu może oznaczać nieprawidłowość oraz skutkować nałożeniem korekty finansowej.

Dalej ww. Wytyczne zobowiązują IZ do określenia w SZOOP/umowie o dofinansowanie sposobu weryfikacji i metody zatwierdzania stopnia osiągnięcia wskaźników w ramach RPO WK-P 2014-2020, z zastrzeżeniem zapisów rozdziału 8.8 Wytycznych (rozdz. 6.16 pkt 2). Przy czym warunki monitorowania wskaźników określa IZ RPO WK-P 2014-2020 na podstawie wytycznych w zakresie trybu i zakresu sprawozdawczości oraz monitorowania postępu rzeczowego realizacji programów operacyjnych.

W odniesieniu do projektów współfinansowanych z EFS na potrzeby rozliczenia osiągniętych efektów Wytyczne (rozdz. 8.8) definiują regułę proporcjonalności.

CO TO JEST REGUŁA PROPORCJONALNOŚCI?

Jest to ocena kwalifikowalności wydatków w projekcie w odniesieniu do stopnia osiągnięcia założeń merytorycznych określonych we wniosku o dofinansowanie projektu. Zasada ta jest stosowana przez instytucję na etapie końcowego rozliczania projektu.



Istotą reguły proporcjonalności jest kwalifikowanie w projekcie wydatków w kwocie adekwatnej do poziomu osiągniętych w nim założeń merytorycznych.

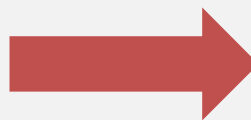
CO JEST PODSTAWĄ DO ROZLICZENIA FINANSOWEGO PROJEKTU WEDŁUG REGUŁY PROPORCJONALNOŚCI?

Podstawą do zastosowania w projekcie reguły proporcjonalności jest niezrealizowanie w pełni założeń merytorycznych wynikających z ostatniej zatwierdzonej wersji wniosku o dofinansowanie.

CO TO SĄ ZAŁOŻENIA MERYTORYCZNE?

Założenie merytoryczne, do spełnienia których odwołuje się reguła proporcjonalności rozumiane są szeroko. W pierwszej kolejności będą to oczekiwania względem projektu wynikające z kryteriów wyboru projektów, których spełnienie warunkowało lub zwiększało szansę uzyskania dofinansowania rozliczanego projektu. Do założeń merytorycznych projektu należy także zaliczyć przyjęty harmonogram jego realizacji.

- **Spełnienie kryterium ustanowionego przez KM RPO WK-P 2014-2020**
- **Osiągnięcie celu projektu**



Pomiar WSKAŹNIKÓW zdefiniowanych w projekcie

Założenia projektowe wynikają wprost z celu projektu, którego spełnienie warunkuje powodzenie projektu, w tym uzasadnia przyznanie otrzymanego dofinansowania. Pomiaru celu projektu, jak również weryfikacji spełnienia przez projekt deklarowanych kryteriów dokonuje się za pośrednictwem wyznaczonych wskaźników pomiaru (wskaźników produktu i rezultatu bezpośredniego, określonych w ostatniej zatwierdzonej wersji wniosku o dofinansowanie).



Poniższa tabela prezentuje zakres i format, wg którego beneficjenci planują wskaźniki i ich wartości docelowe we wniosku o dofinansowanie w ramach EFS.

C.3. Cel i wskaźniki
<p>Zgodność projektu z właściwym celem szczegółowym Priorytetu Inwestycyjnego RPO (PI) i planem jego realizacji.</p> <ul style="list-style-type: none">• Wskaż cel szczegółowy PI, do którego osiągnięcia przyczyni się realizacja projektu.• Wskaż cel projektu.• Określ, w jaki sposób mierzona będzie realizacja wskazanych celów – ustal wskaźniki realizacji celu (wskaźniki rezultatu i produktu).• Określ jednostkę miary wskaźników (o ile dotyczy).• Określ wartość bazową i docelową wskaźników (przy czym wartość bazowa wskazywana jest jedynie w przypadku wskaźników rezultatu).• Określ, w jaki sposób i na jakiej podstawie mierzone będą wskaźniki realizacji celu (ustal źródło weryfikacji/pozyskania danych do pomiaru wskaźnika) (o ile dotyczy).



Cel szczegółowy PI RPO										
Cel projektu										
Nr	Nie dotyczy	Nazwa wskaźnika	Jednostka miary	Wartość bazowa wskaźnika			Wartość docelowa wskaźnika			Źródło danych do pomiaru wskaźnika/ Sposób pomiaru wskaźnika
				K	M	O	K	M	O	
Wskaźniki produktu (kluczowe – WLWK 2014)										
1	<input type="checkbox"/>									
...	<input type="checkbox"/>									
Nr	Wskaźniki rezultatu (kluczowe – WLWK 2014)									
1	<input type="checkbox"/>									
...	<input type="checkbox"/>									
Nr	Wskaźniki produktu (specyficzne dla programu – określone w SzOOP)									
1	<input type="checkbox"/>									
...	<input type="checkbox"/>									
Nr	Wskaźniki rezultatu (specyficzne dla programu – określone w SzOOP)									
1	<input type="checkbox"/>									
...	<input type="checkbox"/>									
Nr	Wskaźniki produktu (specyficzne dla projektu – wskaźniki własne wnioskodawcy)									
1										
...										
Nr	Wskaźniki rezultatu (specyficzne dla projektu – wskaźniki własne wnioskodawcy)									
1										
...										
Nr	Wskaźniki informacyjne									



1	<input type="checkbox"/>							
...	<input type="checkbox"/>							

KOGO DOTYCZY REGUŁA PROPORCJONALNOŚCI?

Reguła proporcjonalności dotyczy:

- beneficjenta,
- partnerów, z zastrzeżeniem, że jeżeli projekt realizowany był w partnerstwie, a za niezrealizowaną – na oczekiwanym poziomie – część projektu odpowiadał partner, w przypadku rozliczenia projektu na podstawie reguły proporcjonalności do zwrotu wydatków niekwalifikowalnych zobowiązany jest beneficjent (partner wiodący, lider). Odpowiednie zapisy w tym zakresie powinny być uregulowane w porozumieniu lub umowie partnerstwa.

KIEDY REGUŁA PROPORCJONALNOŚCI JEST STOSOWANA?

Regułę proporcjonalności stosuje się w trzech okolicznościach:

- 1) na zakończenie realizacji projektu, tj. przed zatwierdzeniem końcowego wniosku o płatność,
- 2) przed rozwiązaniem umowy z jednomiesięcznym okresem wypowiedzenia,
- 3) przed rozwiązaniem umowy za porozumieniem stron.

Z CZEGO WYNIKA OBOWIĄZEK BENEFICJENTÓW DO OSIĄGANIA ZADEKLAROWANYCH WARTOŚCI WSKAŹNIKÓW?

Zobowiązanie do osiągnięcia wskaźników założonych we wniosku o dofinansowanie projektu wynika z zapisów umowy o dofinansowanie projektu.

CZY REGUŁA PROPORCJONALNOŚCI DOTYCZY WSZYSTKICH WSKAŹNIKÓW OKREŚLONYCH W PROJEKCIE?

Nie. Reguła proporcjonalności **nie dotyczy** wskaźników określonych do rozliczenia kwot ryczałtowych ustalonych dla projektów, w których wartość wkładu publicznego (środków publicznych) nie przekracza wyrażonej w PLN równowartości kwoty 100 000 EUR przeliczonej na PLN rozliczanych w oparciu o kwoty ryczałtowe zgodnie z Wytycznymi.

Może się także okazać, iż projekt realizował wskaźnik, który nie wynikał bezpośrednio z koncepcji merytorycznej projektu, a przez to nie wpisywał się w cel projektu. W konsekwencji jego niezrealizowanie pozostaje bez wpływu na powodzenie realizacji założeń merytorycznych projektu.

CZY REGUŁA PROPORCJONALNOŚCI MA ZASTOSOWANIE W PROJEKTACH ROZLICZANYCH METODAMI UPROSZCZONYMI?

Zgodnie z Wytycznymi (rozdz. 6.6.2 pkt 5), w projektach rozliczanych metodą uproszczoną, w przypadku niezrealizowania określonych w umowie o dofinansowanie wskaźników produktu lub rezultatu, płatności powinny ulec odpowiedniemu obniżeniu, przy czym:

- a) w przypadku stawek jednostkowych – za niezrealizowane lub niewłaściwie zrealizowane działania objęte stawką zapłata nie następuje,
- b) w przypadku kwot ryczałtowych – w przypadku niezrealizowania w pełni wskaźników produktu lub rezultatu objętych kwotą ryczałtową, dana kwota jest uznana za niekwalifikowalną (rozliczenie w systemie „spełnia – nie spełnia”),
- c) w przypadku stawek ryczałtowych – rozliczenie następuje w oparciu o przedstawiane do rozliczenia wydatki będące podstawą wyliczenia stawek (na wysokość wydatków rozliczanych stawką ryczałtową mają wpływ również wszelkiego rodzaju pomniejszenia, np. oszczędności, korekty finansowe).

Jeżeli jednak w projekcie, poza wskaźnikami rozliczającymi kwoty ryczałtowe, określono również inne wskaźniki monitorowania, podlegają one weryfikacji i rozliczeniu na zasadach

ogólnych, tj. z uwzględnieniem zastosowania reguły proporcjonalności wynikającej z Wytycznych (rozdz. 8.8).

CZY MOŻNA ROZLICZYĆ PROJEKT WEDŁUG REGUŁY PROPORCJONALNOŚCI I ZATWIERDZIĆ KOŃCOWY WNIOSEK O PŁATNOŚĆ, JEŻELI W PROJEKCIE BYŁY ZAŁOŻONE WSKAŹNIKI DOTYCZĄCE UTRZYMANIA MIEJSC PRACY/PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ?

Tak. Uregulowania dotyczące rozliczania projektów określone w umowach pomiędzy beneficjentem a IZ RPO WK-P / IP WUP „z góry” wskazują maksymalne terminy, w jakich weryfikowane są i zatwierdzane przedkładane przez beneficjentów wnioski o płatność. Choć okres monitorowania tych wskaźników może wykraczać poza obowiązujące terminy weryfikacji wniosku o płatność, nie wstrzymuje to jego zatwierdzenia.

CZYM JEST TRWAŁOŚĆ REZULTATÓW PROJEKTU?

Uregulowania Wytycznych (rozdział 8.8 pkt 1) wskazują na konieczność zachowania przez beneficjenta trwałości rezultatów projektu. Trwałość ta jest określona we wniosku o dofinansowanie projektu, w którym (o ile dotyczy) opisane jest czego dotyczy i jak długo obowiązuje. Trwałość może dotyczyć obowiązku utrzymania osiągniętych w projekcie rezultatów, np. utrzymania dziennego domu opieki po zakończeniu okresu realizacji projektu przez okres minimum równy okresowi realizacji projektu. Gdy projekt przewiduje trwałość rezultatów, beneficjent po okresie realizacji projektu jest zobowiązany do utrzymania tej trwałości, jak również do przedkładania do właściwej instytucji dokumentów potwierdzających jej zachowanie. Zakres ww. dokumentów, częstotliwość ich przedkładania oraz termin ich przekazywania do właściwej instytucji określone są indywidualnie przez właściwą instytucję, nie później niż na miesiąc przed zakończeniem realizacji projektu. Trwałości rezultatów nie należy mylić z trwałością projektu wynikającą z przepisów wspólnotowych i Wytycznych (podrozdział 5.3).

W JAKI SPOSÓB ZMIERZYĆ STOPIEŃ ZREALIZOWANIA KRYTERIUM?

Jeżeli kryterium odnosi się do założeń merytorycznych projektu, stopień realizacji kryterium jest mierzony na podstawie wskaźników. Stąd ważnym jest, aby na etapie oceny wniosku o



dofinansowanie projektu, a następnie podpisania umowy dookreślić wskaźnik, za pomocą którego przeprowadzona zostanie ocena spełnienia kryterium.

Jednocześnie, zgodnie z zapisami Wytycznych IZ/IP WUP będąca stroną umowy może podjąć decyzję o zastosowaniu reguły proporcjonalności w przypadku niespełnienia kryteriów projektu, dla których nie określono wskaźników produktu lub rezultatu bezpośredniego.

CZY ZASTOSOWANIE REGUŁY PROPORCJONALNOŚCI W KOŃCOWYM ROZLICZENIU PROJEKTU JEST OBLIGATORYJNE CZY FAKULTATYWNE? KTO O TYM DECYDUJE?

Jak wynika z Wytycznych reguła proporcjonalności ma zastosowanie w końcowym rozliczeniu finansowym projektu, jeżeli nie zostały zrealizowane założenia merytoryczne projektu. Niemniej, w Wytycznych określono, iż o uznaniu w projekcie całości lub części wydatków za niekwalifikowalne z tytułu reguły proporcjonalności decyduje właściwa instytucja będąca stroną umowy o dofinansowanie projektu. Oznacza to, iż pomimo zidentyfikowania przesłanek do rozliczenia projektu według reguły proporcjonalności, finalnie nie musi to oznaczać naliczenia wydatków niekwalifikowalnych z tego tytułu (np. w przypadku wystąpienia siły wyższej lub innych należycie uzasadnionych przez beneficjenta przyczyn nieosiągnięcia założeń projektu). Decyzja w tym zakresie należy do instytucji będącej stroną umowy o dofinansowanie projektu i uwzględnia specyfikę realizowanego projektu.

CZY MOŻLIWE JEST NIEZREALIZOWANIE CZĘŚCI WSKAŹNIKÓW, A MIMO TO ROZLICZENIE PEŁNEJ KWOTY PRYZNANEGO DOFINANSOWANIA PROJEKTU?

Niezrealizowanie części wskaźników zdefiniowanych w projekcie oznacza nieosiągnięcie założeń merytorycznych projektu i jest podstawą do jego końcowego rozliczenia z zastosowaniem reguły proporcjonalności. Co do zasady wiąże się to z obniżeniem dofinansowania projektu proporcjonalnie do osiągniętych w nim założeń merytorycznych. Decyzję w tym zakresie podejmuje IZ/IP WUP tj. strona umowy o dofinansowanie projektu (IZ/IP WUP). W dużym stopniu będzie ona zależeć od oceny stanu faktycznego w indywidualnej sprawie. Może się bowiem okazać, iż część wskaźników zaplanowanych w projekcie nie jest wprost powiązanych z celem projektu, a przez to ich niezrealizowanie nie wpłynęło negatywnie na możliwości realizacji koncepcji merytorycznej projektu.



Wytyczne stanowią, iż za niekwalifikowalne z tytułu reguły proporcjonalności można uznać część lub całość wydatków rozliczonych w projekcie w zależności od zakresu niezrealizowanych założeń. Poza tym, Wytyczne dopuszczają możliwość obniżenia wysokości lub odstąpienia przez instytucję nadzorującą projekt od żądania zwrotu środków uznanych za niekwalifikowalne z tytułu reguły proporcjonalności lub obniżenie ich wysokości, jeżeli beneficjent:

1. o to **zawnioskuje** i
2. **należycie uzasadni przyczyny nieosiągnięcia założeń,**
3. w tym **wykaże swoje starania zmierzające do osiągnięcia założeń projektu** (tj. wskaże dowody starań, dokumenty, informacje na temat danej zmiany warunków itp.).

Należy zauważyć, że wniosek musi zawierać wszystkie te elementy, dodatkowo wykazanie starań musi opierać się na wiarygodnych dowodach.

Szczególnym przypadkiem odstąpienia od żądania zwrotu środków uznanych za niekwalifikowalne z tytułu reguły proporcjonalności jest zidentyfikowanie działania **siły wyższej**, na którą beneficjent nie miał wpływu i nie mógł jej przewidzieć, a która bezpośrednio przyczyniła się do nieosiągnięcia założeń projektowych. Dlatego beneficjent może wystąpić z odpowiednio uzasadnioną prośbą o odstąpienie od zastosowania korekty w ramach reguły proporcjonalności. Oceniając uzasadnienie beneficjenta IZ powinna brać pod uwagę, to czy we wcześniejszych wnioskach o płatność beneficjent wskazywał na problem w realizacji projektu.

JAK TRAKTOWAĆ WSKAŹNIKI NADWYKONANE?

Wskaźniki nadwykonane uznawane są za wskaźniki zrealizowane w 100%. Nadwyżka nie zwiększa stopnia realizacji pozostałych wskaźników (np. nie jest zasadne wyciąganie średniej ze wszystkich osiągniętych wskaźników) i w żadnym razie nie jest podstawą do zwiększenia wartości rozliczonego dofinansowania w ramach projektu.

Nadwykonanie wskaźników kluczowych do realizacji celu może być argumentem do odstąpienia od stosowania reguły proporcjonalności w przypadku nieosiągnięcia wskaźników mniej istotnych dla realizacji celu.



METODYKA POSTĘPOWANIA W PRZYPADKU STWIERDZENIA NIEOSIĄGNIĘCIA PRZEZ BENEFICJENTA ZAŁOŻONYCH WSKAŹNIKÓW WG REGUŁY PROPORCJONALNOŚCI

KROK 1 - OCENA MOŻLIWOŚCI ZASTOSOWANA REGUŁY PROPORCJONALNOŚCI

KROK 2 - OCENA WYKONANIA ZAŁOŻEŃ PROJEKTU

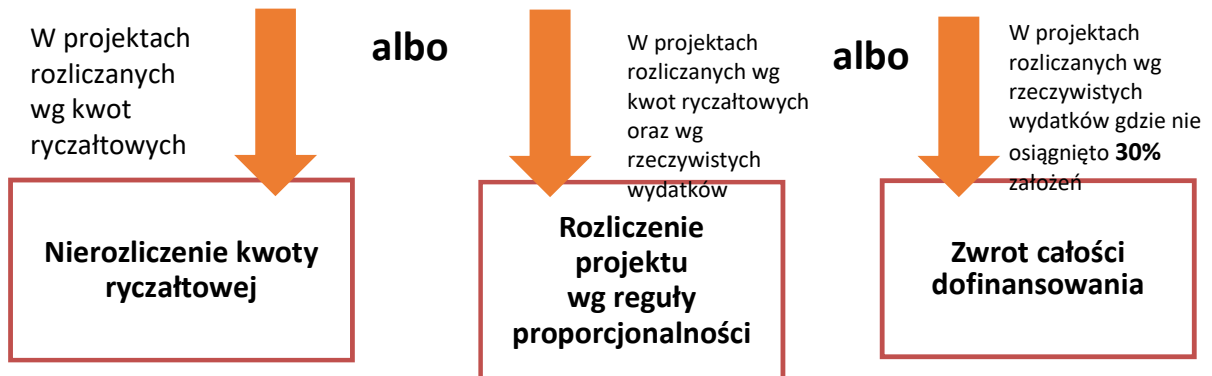
KROK 3 - PORÓWNANIE STOPNIA REALIZACJI WSKAŹNIKÓW ZE STOPNIEM WYKORZYSTANIA BUDŻETU

KROK 4 - WYLICZENIE BEZPOŚREDNICH WYDATKÓW NIEKWALIFIKOWALNYCH

KROK 5 - WYLICZENIA WYDATKÓW NIEKWALIFIKOWALNYCH W KOSZTACH POŚREDNICH

KROK 1 – OCENA MOŻLIWOŚCI ZASTOSOWANIA REGUŁY PROPORCJONALNOŚCI

Jak wynika z uregulowań Wytycznych (podrozdział 8.8), reguła proporcjonalności ma zastosowanie w przypadku nieosiągnięcia założeń merytorycznych projektu określonych we wniosku o dofinansowanie projektu, w tym niespełnienie kryterium zatwierdzonego przez komitet monitorujący program operacyjny oraz nieosiągnięcia celu projektu. W obydwu sytuacjach ocena stopnia realizacji założeń projektu dokonywana jest z wykorzystaniem zdefiniowanych w projekcie wskaźników produktu i rezultatów. Zatem, niezrealizowanie wskaźnika w projekcie będzie punktem wyjścia do oceny przesłanek do rozliczenia projektu według reguły proporcjonalności. Wyjątkiem od tej zasady są wskaźniki odpowiadające za rozliczenie w projekcie kwoty ryczałtowej, jeżeli wynika to z umowy o dofinansowanie projektu. Zgodnie z Wytycznymi (podrozdział 6.6) w przypadku projektów rozliczanych kwotami ryczałtowymi niezrealizowanie w pełni wskaźników rozliczających określoną kwotę ryczałtową oznacza uznanie jej za niekwalifikowalną. Dlatego, w zależności od zapisów umowy o dofinansowanie projektu niezrealizowanie docelowej wartości wskaźnika będzie wiązało się albo z nierozliczeniem kwoty ryczałtowej bez stosowania reguły proporcjonalności, albo projekt rozliczony będzie według reguły proporcjonalności z zastrzeżeniem osiągnięcia minimum **30%** założeń merytorycznych projektu w odniesieniu do zadań, o ile instytucja nadzorująca projekt nie zidentyfikuje działania siły wyższej lub w wyniku wyjaśnień beneficjenta nie odstąpi od żądania zwrotu wydatków niekwalifikowalnych z tego tytułu.



PRZYKŁAD 1

Rozwiązano umowę o dofinansowanie projektu za porozumieniem stron w trybie §24 ust. 2, który stanowi, że:

1. „Instytucja Zarządzająca RPO WK-P może rozwiązać Umowę z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia w przypadku, gdy:
 - 1) w zakresie postępu rzeczowego Projektu stwierdzi, że zadania nie są realizowane lub ich realizacja w znacznym stopniu odbiega od postanowień Umowy, w szczególności harmonogramu realizacji Projektu, określonego we wniosku o dofinansowanie;
 - 2) Beneficjent odmówi poddania się kontroli, o której mowa w § 16 i § 20 ust. 17-18 Umowy;
 - 3) Beneficjent w ustalonym przez Instytucję Zarządzającą RPO WK-P terminie nie doprowadzi do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub nie wdraża działań naprawczych, o których mowa w § 16 ust.8 i § 20 ust. 20 Umowy;
 - 4) Beneficjent nie przedkłada zgodnie z Umową wniosków o płatność;
 - 5) Beneficjent w sposób uporczywy uchyla się od wykonywania obowiązków, o których mowa w § 17 ust. 1 Umowy;
 - 6) Beneficjent złożył oświadczenie woli, o którym mowa w § 4 ust. 9 Umowy.”
2. albo ust. 4, który stanowi, że „Umowa może zostać rozwiązana w drodze pisemnego porozumienia na wniosek każdej ze Stron Umowy w przypadku wystąpienia okoliczności, które uniemożliwiają dalsze wykonywanie postanowień zawartych w Umowie”.
3. Ponadto, zgodnie z ust. 7 „W przypadku rozwiązania Umowy w trybie ust. 2 – 5 Beneficjent ma prawo do wydatkowania wyłącznie tej części otrzymanych transz dofinansowania, które odpowiadają prawidłowo zrealizowanej części Projektu, z



zastrzeżeniem ust. 8 i § 10 ust. 12 Umowy”. Przy czym „Za prawidłowo zrealizowaną część Projektu należy uznać część Projektu rozliczoną zgodnie z regułą proporcjonalności, pod warunkiem, że Beneficjent osiągnie co najmniej 30% założonych we wniosku o dofinansowanie wartości docelowych wskaźników rezultatu i produktu, odnoszących się do zadań przedstawionych przez Beneficjenta jako wykonane i do rozliczenia.”

Nazwa zadania	Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta	Stopień realizacji (%)	Budżet projektu wg zadań (tys. PLN)	Wydatki rozliczone (tys. PLN)
Doradztwo zawodowe	Liczba osób biernych zawodowo, nieuczestniczących w kształceniu lub szkoleniu, objętych doradztwem zawodowym	100	55	55%	200	120 (wg poniesionych wydatków uznanych za kwalifikowalne)
	Liczba osób należących do kategorii NEET, dla których opracowano IPD	100	50	50%		
Szkolenia	Liczba osób należących do kategorii NEET objętych wsparciem szkoleniowym w projekcie	90	36	20%	200	0
Staża zawodowe	Liczba osób należących do kategorii NEET, którzy ukończyli staż zawodowy w ramach projektu	80	32	20%	200	0
Pośrednictwo pracy	Liczba osób należących do kategorii NEET objętych wsparciem doradczym i warsztatowym w ramach integracji z rynkiem pracy	80	0	0%	200	0

W projekcie tylko w ramach jednego z czterech realizowanych zadań, tj. *Doradztwo zawodowe*, założone wartości docelowe wskaźników osiągnięte zostały na poziomie wyższym niż 30%.

W pozostałych zadaniach żaden z realizowanych wskaźników nie został osiągnięty. Oceniając możliwość rozliczenia w projekcie wydatków na podstawie umowy o dofinansowanie, tj. odnoszących się do poprawnie zrealizowanej części projektu, stan faktyczny projektu uzasadnia takie rozliczenie tylko w ramach zadania *Doradztwo zawodowe*. Realizowane w nim były równorzędnie dwa wskaźniki osiągnięte na poziomie wyższym od wymaganych 30%, niemniej **ostateczna ocena nie jest wynikiem średniej matematycznej, ale dokonywana jest z uwzględnieniem analizy indywidualnego kontekstu i przyjętej w projekcie logiki wsparcia.**

W analizowanym przykładzie w odniesieniu do zadań: *Szkolenia, Staże zawodowe i Pośrednictwo pracy* brak jest podstaw do:

- rozliczenia projektu według reguły proporcjonalności,
- kwalifikowania części dofinansowania dotyczącego prawidłowo zrealizowanej części projektu z racji niespełnienia wymogów umowy o dofinansowanie.

W takim przypadku Beneficjent może zostać zobowiązany do zwrotu całości otrzymanego dofinansowania dotyczącego realizacji założeń merytorycznych, w ramach których nie został osiągnięty minimalny limit procentowy wartości docelowych wskaźników produktu i rezultatu. Zwrot dofinansowania jest dokonywany wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania środków dofinansowania na rachunek wskazany przez Beneficjenta.

PRZYKŁAD 2

Zgodnie z Wytycznymi (rozdz. 6.6) projekty, których wartość dofinansowania wkładu publicznego (środków publicznych) nie przekracza wyrażonej w PLN równowartości kwoty 100 000 EUR obligatoryjnie rozliczane są za pomocą kwot ryczałtowych. W praktyce oznacza to, iż jedno zadanie stanowi jedną kwotę ryczałtową, do rozliczenia której beneficjent wyznaczył wskaźnik/wskaźniki w umowie o dofinansowanie.

W przykładzie poniżej zdefiniowano 4 zadania, którym przyporządkowano po jednej kwocie ryczałtowej. Rozliczenie każdej z kwot ryczałtowych uwarunkowane jest zrealizowaniem na założonym poziomie wskaźnika/wskaźników wyznaczonych w umowie o dofinansowanie.

Nazwa zadania	Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta	Stopień realizacji (%)	Kwota ryczałtowa (tys. PLN)	Wydatki kwalifikowalne (tys. PLN)
Doradztwo zawodowe	Liczba osób biernych zawodowo, nieuczestniczących w kształceniu lub szkoleniu, objętych doradztwem zawodowym	100	100	100%	100	100
	Liczba osób należących do kategorii NEET, dla których opracowano IPD	100	100	100%		
Szkolenia	Liczba osób należących do kategorii NEET objętych wsparciem szkoleniowym w projekcie	90	90	100%	100	100
Staże zawodowe	Liczba osób należących do kategorii NEET, którzy ukończyli staż zawodowy w	80	80	100%	100	100



ramach projektu						
Pośrednictwo pracy	Liczba osób należących do kategorii NEET objętych wsparciem doradczym i warsztatowym w ramach integracji z rynkiem pracy	80	70	87,5%	100	0
	Liczba przedstawionych ofert pracy	90	90	100%	100	

Wskaźniki wyznaczone w umowie o dofinansowanie (§6 pkt 5) do rozliczenia kwot ryczałtowych w zadaniach *Doradztwo zawodowe* i *Szkolenia*, jak również w zadaniu *Staże zawodowe* zostały zrealizowane na założonym poziomie (100% wartości docelowej). Jest to podstawa do rozliczenia w całości kwot ryczałtowych w ramach tych zadań.

Natomiast w zadaniu *Pośrednictwo pracy*, z uwagi na rezygnację z udziału w projekcie 30 uczestników projektu i niezrekrutowanie w to miejsce nowych osób, beneficjent nie zdołał osiągnąć zaplanowanej wartości docelowej wskaźnika rozliczającego ustaloną kwotę ryczałtową.

Analizując osiągnięte wartości wskaźników wyznaczonych do rozliczenia kwot ryczałtowych w poszczególnych zadaniach warto zwrócić uwagę, iż w zadaniu *Szkolenia* oraz w zadaniu *Staże zawodowe* uwzględniono ryzyko związane z rezygnacjami uczestników, wskazując jako cel mniejsze wartości docelowe względem liczby osób objętych wsparciem projektu w chwili jego rozpoczęcia. Tym samym w projekcie założone wartości wskaźników rozliczających kwoty ryczałtowe obarczone były niższym ryzykiem nieosiągnięcia, a przez to nierozliczenia ustalonych kwot ryczałtowych. Tylko w zadaniu *Pośrednictwo pracy*, które w harmonogramie projektu przewidziano na zakończenie działań aktywizacyjnych, w wartości docelowej nie uwzględniono ryzyka związanego np. z rezygnacjami. Wartość docelowa wskaźnika *liczba osób należących do kategorii NEET objętych wsparciem doradczym i warsztatowym w ramach integracji z rynkiem pracy* była tożsama z wartością określoną dla wskaźnika *liczba osób należących do kategorii NEET, którzy ukończyli staż zawodowy* w ramach projektu. Nieprzystąpienie do wsparcia doradczego wszystkich uczestników, którzy ukończyli staże spowodowało brak możliwości wypracowania wskaźnika rozliczającego ustaloną w zadaniu kwotę ryczałtową. Jednocześnie, w projekcie nie stwierdzono wystąpienia siły wyższej. Powyższe skutkuje brakiem podstaw do rozliczenia kwoty ryczałtowej w zadaniu *Pośrednictwo pracy*.

KROK 2 – OCENA WYKONANIA ZAŁOŻEŃ PROJEKTU

W przypadku niezrealizowania wskaźników na poziomie założonym we wniosku o dofinansowanie projektu, oraz stwierdzeniem podstaw do zastosowania reguły

proporcjonalności (krok 1), w projekcie należy zidentyfikować zadania, w których były one realizowane. Nieosiągnięcie założonego wskaźnika w danym zadaniu stanowi przesłankę do naliczenia w nim wydatków niekwalifikowalnych.

Na tym etapie oceny wykonania założeń projektu należy także zidentyfikować wskaźniki, które odpowiadały za spełnienie kryteriów konkursowych.

Jeżeli w ramach jednego zadania nie zrealizowano więcej niż dwóch wskaźników, do wyliczenia wydatków niekwalifikowalnych w **pierwszej kolejności należy uwzględnić wskaźnik, który odpowiadał za spełnienie kryterium konkursowego**. Jeżeli takich wskaźników było więcej niż jeden, należy wybrać ten, który w większym stopniu przyczynił się do nieosiągnięcia celu projektu.

Analogicznie będzie w sytuacji, gdy w zadaniu nie zrealizowano dwóch i więcej wskaźników, ale żaden nie odpowiadał za spełnienie kryterium konkursowego. Na potrzeby wyliczenia wydatków niekwalifikowalnych należy wybrać wskaźnik, który w najwyższym stopniu przyczynił się do nieosiągnięcia celu projektu. Nie zawsze musi to być wskaźnik o najwyższym stopniu niezrealizowania, gdyż niektóre wskaźniki mogą pozostawać bez wpływu na realizację założeń merytorycznych projektu.

Zasadą jest, iż w każdym zadaniu, w którym nie zrealizowano co najmniej jednego z założonych w projekcie wskaźników, naliczane są wydatki niekwalifikowalne, z zastrzeżeniem kroku 3.

W zależności od logiki projektu oraz wskaźników, które nie zostały w projekcie zrealizowane, do wyliczenia wydatków niekwalifikowalnych mogą być wykorzystane różne wskaźniki, w zależności od zadania. Jeżeli np. nieosiągnięte wskaźniki realizowane były w ramach odrębnych zadań, do wyliczenia wydatków niekwalifikowalnych uwzględnia się wszystkie wskaźniki adekwatnie do zadania.

Wskaźniki nadwykonane uznawane są za wskaźniki zrealizowane w 100%.

PRZYKŁAD

Projekt rozliczany wg poniesionych wydatków. W projekcie realizowano 4 zadania. W ramach każdego z zadań postęp rzeczowy projektu obrazowały inne wskaźniki.

Nazwa zadania	Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta	Stopień realizacji (%)	Założony budżet (tys. PLN)	Wydatki rozliczone (tys. PLN)	Stopień wydatkowania (%)
Doradztwo	Liczba osób biernych zawodowo, nieuczestniczących w kształceniu lub	100	100	100%	200	200	100%

zawodowe	szkoleniu, objętych wsparciem w programie						
	Liczba osób należących do kategorii NEET, dla których opracowano IPD	100	25	25%			
Szkolenia	Liczba osób należących do kategorii NEET objętych wsparciem szkoleniowym w projekcie	100	100	100%	200	200	100%
	Liczba osób należących do kategorii NEET, którzy podwyższyli swoje kwalifikacje	100	90	90%			
Staże zawodowe	Liczba osób należących do kategorii NEET, którzy odbyli staż zawodowy w ramach projektu	100	85	85%	200	170	85%
Pośrednictwo pracy	Liczba osób należących do kategorii NEET objętych wsparciem doradczym i warsztatowym w ramach integracji z rynkiem pracy	80	85	106,25%	200	200	100%
	Efektywność zatrudnieniowa ogółem	43%	10%	23,26%			

W każdym z zadań nie zrealizowano jednego z założonych wskaźników. Jednocześnie w trzech zadaniach, z wyjątkiem zadania *Staże zawodowe*, wykorzystano w całości (100%) budżet zaplanowany na ich realizację. W zadaniu *Staże zawodowe* jedyny zaplanowany w nim wskaźnik osiągnięto na poziomie 85%, który koresponduje z poziomem wykorzystania budżetu, tj. 85%. Jest to przesłanka do odstąpienia od żądania zwrotu wydatków niekwalifikowalnych w ramach tego zadania, gdyż niższy niż zakładano stopień realizacji założeń merytorycznych zadania jest proporcjonalny do stopnia wydatkowania budżetu w tym zadaniu.

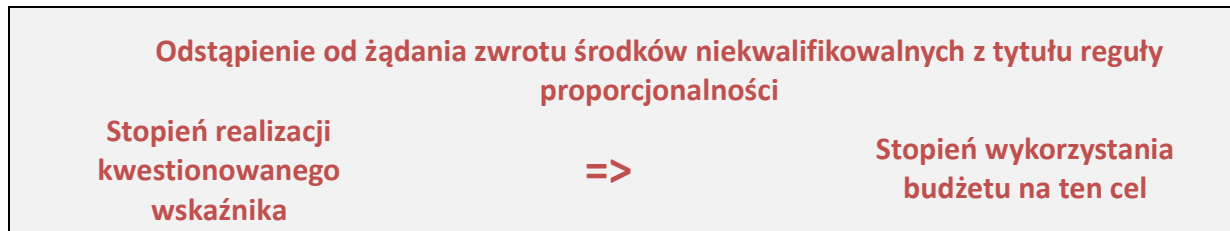
W pozostałych zadaniach **zasadnym jest naliczenie wydatków niekwalifikowalnych z tytułu reguły proporcjonalności odrębnie w ramach każdego z zadań. Do wyliczenia wydatków niekwalifikowalnych należy uwzględnić wskaźniki nieosiągnięte w poszczególnych zadaniach.** Przy czym zrealizowanie w zadaniu *Pośrednictwo pracy* wskaźnika *Liczba osób należących do kategorii NEET objętych wsparciem doradczym i warsztatowym w ramach integracji z rynkiem pracy* na poziomie wyższym od oczekiwanego, tj. 106,25% pozostaje bez wpływu na wartość wydatków niekwalifikowalnych w tym zadaniu.

KROK 3 – PORÓWNANIE STOPNIA REALIZACJI WSKAŹNIKÓW ZE STOPNIEM WYKORZYSTANIA BUDŻETU

Zatwierdzony do realizacji projekt to m.in. budżet projektu z ustalonymi zadaniami i przewidzianymi na ich realizację środkami finansowymi oraz listą oczekiwanych rezultatów podjętej inwestycji. Jeżeli na etapie końcowego rozliczenia projektu, pomimo nieosiągnięcia założonych wartości docelowych wskaźników, stopień ich realizacji jest na porównywalnym



poziomie (proporcjonalny) lub wyższy w odniesieniu do stopnia wydatkowania budżetu projektu na ten cel **uzasadnionym jest odstępianie od żądania zwrotu środków niekwalifikowalnych z tytułu reguły proporcjonalności**. Istotą reguły proporcjonalności jest bowiem kwalifikowanie w projekcie wydatków w kwocie adekwatnej do poziomu osiągniętych w nim założeń merytorycznych, mierzonych za pomocą zdefiniowanych wskaźników monitorowania.



WYJĄTEK!

Powyższa zasada nie ma zastosowania do wskaźników odpowiadających za spełnienie kryterium/ów konkursowego/y, z tytułu którego/yh projekt otrzymał dodatkowe punkty na etapie oceny wniosku o dofinansowanie.

W odniesieniu do zakresu projektu monitorowanego poprzez wskaźnik korespondujący z kryterium konkursowym, wydatkowanie założonego na ten cel budżetu projektu na poziomie niższym lub równym stopniu realizacji tego wskaźnika, nie stanowi przesłanki do odstępiania od żądania zwrotu wydatków niekwalifikowalnych z tytułu reguły proporcjonalności.

PRZYKŁAD

Projekt rozliczany wg poniesionych wydatków. Do projektu zrekrutowano mniejszą od założonej liczbę osób. Skutkowało to nieosiągnięciem na założonym poziomie wszystkich wskaźników produktu zaplanowanych w projekcie. Większa część z nich zrealizowana została na poziomie 90%. Jeden ze wskaźników produktu osiągnięto na poziomie 80%. Niższe od oczekiwanych wartości wskaźników produktu przełożyły się na niższe wydatkowanie zatwierdzonego budżetu projektu (90%).

Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta	Stopień realizacji (%)	Założony budżet	Wydatki rozliczone	Stopień wydatkowania
-----------------	------------------	--------------------	------------------------	-----------------	--------------------	----------------------



				(tys. PLN)	(tys. PLN)	(%)
KLUCZOWE WSKAŹNIKI PRODUKTU						
Liczba osób biernych zawodowo, nieuczestniczących w kształceniu lub szkoleniu, objętych wsparciem w programie	100	90	90%			
Liczba osób niepełnosprawnych objętych wsparciem w programie	5	4	80%			
Liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie	20	18	90%			
Liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie	5	5	100%			
WSKAŹNIKI PRODUKTU SPECYFICZNE DLA PROJEKTU						
Liczba osób należących do kategorii NEET, dla których opracowano IPD	100	90	90%			
Liczba osób należących do kategorii NEET objętych wsparciem szkoleniowym w projekcie	100	90	90%			
Liczba osób należących do kategorii NEET objętych wsparciem doradczym i warsztatowym w ramach integracji z rynkiem pracy	100	90	90%	600	540	90%
Liczba osób należących do kategorii NEET w wieku 15-24 lata, objętych wsparciem w projekcie	80	72	90%			
Liczba osób należących do kategorii NEET, którzy odbyli staż zawodowy w ramach projektu	100	90	90%			
KLUCZOWE WSKAŹNIKI REZULTATU						
Liczba osób poniżej 30 lat, które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu programu	100	90	90%			
WSKAŹNIKI REZULTATU SPECYFICZNE DLA PROJEKTU						
Efektywność zatrudnieniowa ogółem w ramach projektu	43%	42%	97,7%			
Efektywność zatrudnieniowa w grupie osób długotrwale bezrobotnych	35%	33%	94,3%			
Efektywność zatrudnieniowa w grupie osób niepełnosprawnych objętych wsparciem projektu	17%	15%	88,2%			

Poza wskaźnikami produktu, w projekcie nie osiągnięto także założonych trzech wskaźników rezultatu dotyczących efektywności zatrudnieniowej udzielonego wsparcia aktywizacyjnego. Stopień ich realizacji to 88,2%-97,7%. Przywołane wartości wskaźników efektywności zatrudnieniowej, pomimo ich niezrealizowania, są proporcjonalne do stopnia wydatkowania w projekcie (90%). **Jest to przesłanka do odstąpienia od żądania w projekcie zwrotu środków niekwalifikowalnych z tytułu reguły proporcjonalności, pod warunkiem, iż nieosiągnięte wskaźniki nie odpowiadały za spełnienie kryteriów ustanowionych w konkursie, w którym projekt uzyskał dofinansowanie.**

KROK 4 – WYLICZENIE BEZPOŚREDNICH WYDATKÓW NIEKWALIFIKOWALNYCH



Jeżeli poziom realizacji założeń merytorycznych projektu jest nieproporcjonalny do stopnia wykorzystania budżetu projektu na ten cel, niezasadnym jest kwalifikowanie wydatków w pełnej wysokości wynikającej z zatwierdzonego wniosku o dofinansowanie.

Wyliczenie wydatków niekwalifikowalnych z tytułu reguły proporcjonalności należy rozpocząć od wyliczenia maksymalnej kwoty, jaką beneficjent mógł wydatkować na osiągnięty zakres merytoryczny projektu, poprzez porównanie stopnia kwestionowanego wskaźnika do zatwierdzonego budżetu projektu. W wyliczeniu należy uwzględnić wagę kwestionowanego wskaźnika, o ile pozostałe wskaźniki realizowane w projekcie/zadaniu były równorzędne względem wskaźnika uwzględnionego w regule proporcjonalności, tj. były realizowane równocześnie, wartość żadnego z nich nie była zależna od pozostałych. Wpływa to na odpowiednie zmniejszenie wysokości wydatków niekwalifikowalnych, uzasadnione zrealizowaniem równorzędnie pozostałej części projektu na oczekiwanym poziomie. Natomiast w przypadku kwestionowania wskaźnika, którego realizacja zależała od pozostałych wskaźników w projekcie/zadaniu, należy wziąć pod uwagę, iż stopień jego wykonania jest pochodną stopnia realizacji wszystkich wskaźników w projekcie/zadaniu. Nieosiągnięcie takiego wskaźnika wiązać się będzie z niezrealizowaniem pozostałych wskaźników założonych w projekcie/zadaniu. Stąd, przy wyliczeniu wydatków

niekwalifikowalnych z tytułu reguły proporcjonalności w oparciu o ten wskaźnik, nie będzie on podlegał „ważeniu”.

W dalszej kolejności należy wyliczyć różnicę pomiędzy kwotą maksymalną do rozliczenia a kwotą faktycznie wydatkowaną przez beneficjenta w projekcie/zadaniu. Jeżeli beneficjent wydatkował więcej niż maksymalna kwota proporcjonalna do zatwierzonego budżetu projektu, nadwyżka jest niekwalifikowalna. W rozliczeniu końcowym projektu pomniejsza się wydatki kwalifikowalne projektu w zadaniu wg stopnia wydatkowania.

PRZYKŁAD

Projekt rozliczany wg poniesionych wydatków. W projekcie objęto wsparciem założoną liczbę osób (100). Dla wszystkich opracowane zostały IPD. Nie wszyscy uczestnicy projektu po opracowaniu IPD przystąpili do szkoleń (90 osób). 10 osób zrezygnowało z udziału w projekcie, a na ich miejsce nie zrekrutowano nowych uczestników. Poza szkoleniami, ww. uczestnicy objęci zostali wsparciem doradczym i warsztatowym w ramach integracji z rynkiem pracy. Spośród ww. grupy 90 uczestników tylko 85 kontynuowało udział w projekcie, odbywając staż zawodowy.

Kluczowym dla powodzenia projektu było zrealizowanie założonych w nim wskaźników rezultatów dotyczących efektywności zatrudnieniowej, gdyż korespondowały one z ustalonym kryterium w konkursie, za którego spełnienie projekt otrzymał dodatkowe punkty na etapie oceny wniosku o dofinansowanie.

Nazwa wskaźnika	Wartość docelowa	Wartość osiągnięta	Stopień realizacji (%)	Założony budżet (tys. PLN)	Wydatki rozliczone (tys. PLN)	Stopień wydatkowania (%)
KLUCZOWE WSKAŹNIKI PRODUKTU						
Liczba osób biernych zawodowo, nieuczestniczących w kształceniu lub szkoleniu, objętych wsparciem w programie	100	100	100%	700	650	92,6%
Liczba osób niepełnosprawnych objętych wsparciem w programie	5	1	20%			
Liczba osób bezrobotnych, w tym długotrwale bezrobotnych, objętych wsparciem w programie	20	10	50%			
Liczba osób długotrwale bezrobotnych objętych wsparciem w programie	5	5	100%			

WSKAŹNIKI PRODUKTU SPECYFICZNE DLA PROJEKTU			
Liczba osób należących do kategorii NEET, dla których opracowano IPD	100	100	100%
Liczba osób należących do kategorii NEET objętych wsparciem szkoleniowym w projekcie	100	90	90%
Liczba osób należących do kategorii NEET objętych wsparciem doradczym i warsztatowym w ramach integracji z rynkiem pracy	100	90	90%
Liczba osób należących do kategorii NEET w wieku 15-24 lata, objętych wsparciem w projekcie	80	80	100%
Liczba osób należących do kategorii NEET, którzy odbyli staż zawodowy w ramach projektu	100	85	85%
KLUCZOWE WSKAŹNIKI REZULTATU			
Liczba osób poniżej 30 lat, które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu programu	90	85	94,44%
WSKAŹNIKI REZULTATU SPECYFICZNE DLA PROJEKTU			
Efektywność zatrudnieniowa ogółem w ramach projektu	43%	26%	60,5%
Efektywność zatrudnieniowa w grupie osób długotrwale bezrobotnych	35%	40%	114,3%
Efektywność zatrudnieniowa w grupie osób niepełnosprawnych objętych wsparciem projektu	17%	50%	294,1%

W efekcie prowadzonych w projekcie działań nie udało się zrealizować wszystkich założonych wskaźników produktu. Przede wszystkim, z uwagi na rezygnację z udziału w projekcie 10 osób nie osiągnięto następujących wskaźników: *liczba osób należących do kategorii NEET objętych wsparciem szkoleniowym w projekcie (90%), liczba osób należących do kategorii NEET objętych wsparciem doradczym i warsztatowym w ramach integracji z rynkiem pracy (90%) oraz liczba osób należących do kategorii NEET, którzy odbyli staż zawodowy w ramach projektu (85%)*. Objęcie wsparciem mniejszej liczby osób koresponduje z niższym wydatkowaniem założonego budżetu, tj. 85,7%. Jednocześnie, w projekcie nie zrealizowano innych dwóch wskaźników produktu, tj. *liczba osób niepełnosprawnych objętych wsparciem w programie (20%), liczba osób bezrobotnych objętych wsparciem w programie (50%)*. Przywołane wskaźniki dotyczyły struktury udzielonego wsparcia w projekcie. **Z perspektywy celu projektu, jak również ustalonych w konkursie kryteriów, ich osiągnięcie nie było kluczowe dla powodzenia projektu.** Zaplanowana skala wsparcia tych



dwóch grup w ramach grupy docelowej projektu też była niewielka, osoby długotrwale bezrobotne jak osoby niepełnosprawne stanowiły 5% osób wspartych w projekcie. Ponadto, w projekcie nie osiągnięto wskaźnika rezultatu dotyczącego efektywności zatrudnieniowej ogółem dla projektu (60,5% wartości docelowej). Odpowiadał on za spełnienie przez projekt kryterium, w ramach którego na etapie oceny wniosku o dofinansowanie, projekt otrzymał dodatkowe punkty. Łączna suma punktów uzyskanych podczas oceny wniosku pozwoliła na uzyskanie dofinansowania projektu. Dlatego też jego stopień realizacji jest krytyczny dla oceny kwalifikowalności wydatków rozliczonych w projekcie. Podkreślić należy, iż dwa pozostałe wskaźniki rezultatu dotyczące efektywności zatrudnieniowej, tj. *efektywność zatrudnieniowa w grupie osób długotrwale bezrobotnych* (114,3% wartości docelowej) oraz *efektywność zatrudnieniowa w grupie osób niepełnosprawnych objętych wsparciem projektu* (294,1% wartości docelowej) osiągnięte zostały na poziomie znacznie powyżej oczekiwań. Wskaźniki te nie są bez znaczenia dla oceny stanu faktycznego, w tym do oszacowania stopnia niezrealizowania założeń merytorycznych projektu.

W projekcie nie został ponadto osiągnięty wskaźnik rezultatu dotyczący *liczby osób poniżej 30 lat, które uzyskały kwalifikacje po opuszczeniu programu* (94,44%). Tylko 85 osób, spośród 90 objętych wsparciem szkoleniowym podniosło swoje kwalifikacje uzyskując stosowny certyfikat. **Wskaźnik ten nie warunkował spełnienia przez projekt kryterium konkursowego, jak również nie był najniższym zrealizowanym wskaźnikiem rezultatu w projekcie.**

Tym samym, najniższym zrealizowanym wskaźnikiem w projekcie, kluczowym z perspektywy realizacji celu projektu jest wskaźnik dotyczący *efektywności zatrudnieniowej ogółem dla projektu* (60,5% wartości docelowej). Niemniej, ponieważ pozostałe dwa wskaźniki dotyczące *efektywności zatrudnieniowej* odpowiednio w grupie osób długotrwale bezrobotnych oraz osób niepełnosprawnych, zostały osiągnięte, co więcej – na poziomie znacznie powyżej oczekiwanych wartości, w analizowanym projekcie zasadnym jest uwzględnienie ich przy wyliczeniu wydatków niekwalifikowalnych z tytułu reguły proporcjonalności. W praktyce oznacza to wyliczenie ww. wydatków w oparciu o średnią arytmetyczną z trzech wskaźników efektywności zatrudnieniowej, przy czym, w ww. wyliczeniu jako stopień realizacji wskaźników efektywności w grupie osób długotrwale bezrobotnych oraz osób niepełnosprawnych należy przyjąć 100%. Nadwykonanie w projekcie części założonych wskaźników nie zwiększa stopnia realizacji celu projektu.



Poziom wskaźnika będącego podstawą do rozliczenia projektu w oparciu o regułę proporcjonalności (86,8%, tj. $[60,5\%+100\%+100\%]/3$) jest niższy od stopnia wykorzystania budżetu przeznaczonego na ten cel (92,6%). Uwzględniając stopień realizacji ww. wskaźnika beneficjent mógł przeznaczyć na ten cel maksymalnie 607 600 zł (60,5% z 700 000 zł). Różnica w kwocie 42 400 zł (650 000 zł – 607 600 zł) stanowi wydatek niekwalifikowalny. Powyższy przykład rozliczenia projektu z zastosowaniem reguły proporcjonalności, w szczególności w aspekcie uwzględnienia do wyliczenia wydatków niekwalifikowalnych średniej arytmetycznej z trzech wskaźników rezultatu dot. efektywności zatrudnieniowej, nie stanowi ogólnej zasady. **Ocena kwalifikowalności wydatków w ramach reguły proporcjonalności zawsze powinna być prowadzona indywidualnie z uwzględnieniem specyficznego kontekstu w projekcie.**

KROK 5 – Wyliczenie wydatków niekwalifikowalnych w kosztach pośrednich

Zgodnie z Wytycznymi, z uwagi na uznanie w kosztach bezpośrednich części wydatków za niekwalifikowalne z tytułu reguły proporcjonalności, proporcjonalnemu pomniejszeniu podlegają także wydatki rozliczone w kosztach pośrednich według przyjętej stawki ryczałtowej. Nie dotyczy to przypadków, gdy wyliczenie korekty bazuje na budżecie całościowym, uwzględniającym także koszty pośrednie.