

# Pravidla financování projektů 7. RP se zaměřením na projekty typu CSA

29. září 2009, Brno

Kateřina Slavíková, Lenka Lepičová

[slavikovak@tc.cz](mailto:slavikovak@tc.cz), [lepicova@tc.cz](mailto:lepicova@tc.cz)

NCP pro finanční a právní  
záležitosti, TC AV ČR

# Finanční příspěvek ES

## - formy grantů

---

- 1) Náhrada **uznatelných nákladů**  
= reimbursement of eligible costs
  - Preferovaná metoda v 7.RP
- 2) Financování **pevnou sazbou** = flat rates
  - jako % přímých nákladů
- 3) Financování **paušální částkou** = lump sums  
(např. ICPC země)
- 4) Kombinace (kombinace je možná i v rámci jednoho projektu)

Podmínka **neziskovosti** (příspěvek ES k náhradě uznatelných nákladů nesmí vést k zisku) a **spolufinancování** (část nákladů hradí účastník ze svého)

- Spolupráce (Collaborative Projects, CP)
  - Small or medium-scale focused research actions (STREP)
  - Large-scale intergrating projects (IP)
  - všechny druhy aktivit, pracovní program stanoví maximální příspěvek ES – ne rozpočet
- Sítě excelence (Networks of Excellence, NoE)
  - aktivity definované společným programem aktivit
- **Koordinační a podpůrné akce (coordination and support actions, CSA)**
  - **koordinace a podpora výzkumných aktivit a politik**
- Výzkum ve prospěch specifických skupin (MSP, asociace MSP)

Subjekt se projektu účastní jako partner nebo koordinátor

### □ Uznatelné náklady (eligible costs) musí být zároveň:

- skutečné
- vynaloženy v době trvání projektu (s výjimkou nákladů na vypracování závěrečných zpráv)
- stanoveny podle obvyklých účetních a správních zásad a postupů účastníka
- použity výhradně za účelem dosažení cílů a očekávaných výsledků popsaných v Annexu I
- za dodržování zásad úspornosti, účinnosti a efektivity
- musejí být zaneseny v účetní evidenci účastníka (popřípadě třetích stran)
- očištěny od nezpůsobilých (neuznatelných) nákladů
- (uvedeny v indikativním rozpočtu Annexu I GA)

# Náklady

## - neuznatelné náklady

---

- identifikovatelné nepřímé daně včetně DPH
  - V ČR – zákon 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, § 81 → vrácení DPH „zaplacené“ v souvislosti s projekty 7. RP (v případě, že není možné uplatnit její odpočet)
- cla
- placené úroky
- rezervy na možné budoucí ztráty nebo výdaje
- kursové ztráty, náklady spojené s kapitálovým výnosem
- náklady vykázané, vzniklé nebo hrazené v souvislosti s jiným projektem Společenství
- jakékoliv dluhy a s nimi spojené náklady (úroky z dluhů)
- nadměrné a lehkomyšlné výdaje

# Náklady

## - přímé uznatelné náklady

---

= takové uznatelné náklady, které lze přímo připsat dané činnosti projektu (tzv. akci)

### □ Doporučené kategorie:

- Osobní náklady zaměstnanců, kteří pracují přímo na projektu (= personnel costs)
- Cestovní náhrady (= travel and subsistence costs)
- Spotřební materiál (= consumables)
- Odpisy dlouhodobého majetku (investice), tj. náklady na vybavení (= durable equipment)
- Subdodávky (= subcontracts), náklady na Osvědčení o metodologii a Osvědčení o finančních výkazech
- Jiné přímé náklady (= other costs)

- Zaměstnanec – kritéria:
  - zaměstnancem účastníka projektu dle národního práva – tzn. **na trvalý nebo dočasný pracovní poměr, Dohoda o pracovní činnosti** či **Dohoda o provedení práce**.
  - pracuje pod přímým technickým dozorem a zodpovědností účastníka (tzn. technické výstupy musí patřit účastníkovi)
  - finančně ohodnocen dle běžných zvyklostí účastníka
- Celkové osobní náklady = náklady zaměstnavatele na pracovníka
  - hrubá mzda
  - odvody - sociální a zdravotní dávky placené zaměstnavatelem
  - FKSP, pokud náklady vyplývají ze zákona či kolektivní smlouvy
  - běžné prémie (NE účelové prémie, které neodpovídají běžné praxi v organizaci)
- Propláceny jsou pouze skutečně **odpracované a vykázané** hodiny, EK doporučuje vést časový výkaz (**timesheet**).

## □ Cestovní náhrady

- Cestovní náhrady (doprava, ubytování, stravné, kapesné...) se vypočítávají **dle zákonů dané země** (neexistuje evropský předpis)
- Pokud jsou cestovní náhrady vypláceny formou paušálu, uznatelným nákladem je paušál, nikoliv skutečné náklady

## □ Spotřební materiál

- Použit přímo na projekt, nezbytný pro implementaci projektu
- Pořízen během trvání projektu
- Pokud je běžná praxe, že organizace řadí (některý) spotřební materiál do režie, je nutné to dodržovat i pro 7.RP

*Př: chemikálie, laboratorní skla apod.*

- Majetek, jehož doba používání je delší než 1 rok a pořizovací cena přesáhne stanovenou minimální hodnotu (zpravidla 40 tis. Kč pro hmotný majetek a 60 tis. Kč pro nehm. majetek)
- Do rozpočtu se uvádí a následně vykazuje pouze:
  - Částka odvozená z celkových nákladů investice (bez DPH) **dle účetních odpisů,**
  - **po dobu užívání** majetku na projekt a
  - pouze adekvátní díl stanovený **podle využití** majetku **na projekt.**

*Příklad: nákup zařízení za **10 000 €** ve 2. období pětiletého projektu, zařízení bude využíváno v tomto projektu pouze v **2. a 3. období** a pouze **z 50 %** (bude využíváno i na jiné projekty ze zbývajících kapacity 50 %). Podle interních pravidel se odepisuje pořizovací cena tohoto zařízení po dobu **10 let** (1 000 ročně). Do vyúčtování EK uvedeme částku:*

$$1\ 000\ € \ (1\ 000 \times 2 = 2\ 000 \rightarrow 2\ 000 \times 0,5 = 1\ 000)$$

- Subdodávky jsou práce (služby), které
  - nemůže vykonat žádný účastník konsorcia → neměly by se týkat hlavní náplně projektu,
  - jsou pro projekt nezbytné a
  - příjemce je zadá za úplatu třetí straně za komerčních podmínek, subdodavatelé tedy pracují se ziskem
  - může být i značného finančního objemu
- Subdodavatel
  - nepracuje pod přímým dohledem účastníka a není účastníkovi hierarchicky podřízen (na rozdíl od zaměstnance)
  - Subdodavatel nemá žádná práva či závazky vůči EK
- Př.: laboratorní analýzy, tvorba webové stránky, elektronický sběr dat ...

# Náklady

## - nepřímé uznatelné náklady

---

= náklady, které **nelze dané akci přímo připsat**, ale které byly vynaloženy v přímé souvislosti s přímými uznatelnými náklady projektu

### Typicky se jedná o:

- ❑ Náklady na mzdu podpůrných zaměstnanců (finanční administrátor, účetní, knihovník, správce sítě, aj.)
- ❑ Náklady na vedení organizace
- ❑ Odpisy či nájem budov
- ❑ Náklady související s provozem budovy (nájem, pojištění, úklid, nábytek, kantýna, knihovna, údržba)
- ❑ Administrativní náklady (pošta, telefon, fax, kancelářské potřeby, předplatné)
- ❑ Všeobecně používaná aktiva – počítače, tiskárny, kopírky, technická infrastruktura

Pro vykazování **skutečných nepřímých nákladů**:  
fungující systém rozpočítávání nepřímých nákladů na jednotlivé projekty

- Vykazování **skutečných nepřímých nákladů (zjednodušená metoda)**
- **Pevnou sazbu na nepřímé náklady (tj. % všech přímých uznatelných nákladů )**
  - **20% – možné pro všechny subjekty**
  - **60% – neziskové veřejné orgány, instituce středního a vysokoškolského vzdělávání, (neziskové) výzkumné organizace a MSP, které nejsou schopny s jistotou identifikovat své skutečné nepřímé náklady projektu (který obsahuje RTD a demonstrační aktivity) – EK v červnu 2009 rozhodla o zachování sazby 60% i pro výzvy po roce 2009**
  - Příspěvek ES na nepřímé náklady vykazovaný formou pevné sazby nemusí být pro EK podložen účetními doklady
- **Koordinační a podpůrné akce (projekty typu CSA) - limit 7% (pro všechny subjekty)**

## □ Příprava a podávání projektu CSA (A3.1)

- Podávání projektů v EPSS – pokud subjekt nemá metodu vykazování skutečných nepřímých nákladů, vždy volí „standard flat rate“ ve výši 20% a to i v případě, kdy v ostatních projektech využívá sazbu 60%

## □ Vykazování nepřímých nákladů v projektech CSA

- Subjekt používá metodu skutečných nepřímých nákladů
  - Rozpočet: 7% dopočte
  - Vykazování: celkové přímé i nepřímé náklady projektu, EK hradí pouze 7% nepřímých nákladů (LIMIT), skutečné režie musí být podloženy doklady
- Subjekt používá pevnou sazbu (20%)
  - Rozpočet: 7% dopočte
  - Vykazování: sleduje pouze skutečné přímé náklady a 7% (LIMIT) dopočte, nemusí být podloženo doklady

# Projekt typu CSA – podávání návrhu projektu

## Proposal Submission Form



EUROPEAN COMMISSION  
7th Framework Programme on  
Research, Technological  
Development and Demonstration

Coordination and support action  
Support actions

## A3.1: Budget

Proposal Number  Proposal Acronym  Participant Number

In FP7, there are different methods for calculating indirect costs. The various options are explained in the guidance notes \*\*. Please be aware that not all options are available to all types of organisations.

**The method of determining indirect costs is set in the Proposal setup page.  
If you would like to modify this information, you have to do it from the proposal set-up page.**

**My legal entity is established in an ICPC  
and I shall use the lump sum funding method**  yes  no  
(If yes, please fill below the lump sum row only.  
If no, please do not use the lump sum row)

	Type of Activity					Total
	RTD	Demonstration	Coordination	Support	Management	
Personnel costs (in €)	0	0	0	0	0	0
Subcontracting (in €)	0	0	0	0	0	0
Other direct costs (in €)	0	0	0	0	0	0
Indirect costs (in €)	0	0	0	0	0	0
Lump sum, flat-rate or scale of unit (option only for ICPC) (in €)	0	0	0	0	0	0
<b>Total budget (in €)</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Requested EC contribution (in €)</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Total Receipts (in €)</b>						0

# Projekt typu CSA – vykazování nákladů (formulář C)

	Type of Activity					TOTAL (C+D+E)
	RTD (A)	Demonstration (B)	Coordination/ Support (C)	Management (D)	Other (E)	
Personnel costs						
Subcontracting						
Other direct costs						
Indirect costs						
Maximum reimbursement indirect costs						
Lump sum/flat rates/scale of unit declared						
Total						
Maximum EC contribution						
Requested EC contribution						

# Příjmy projektu

## - podmínka neziskovosti

---

- Výše finančního příspěvku ES sečteného s příjmem projektu nesmí přesáhnout celkové uznatelné náklady projektu.

### Příjmy:

- Finanční převody od jiného subjektu a věcné příspěvky (poskytnutí zdrojů – materiálůvých či ve formě pracovní síly) poskytnuté zdarma od jiného subjektu, který je určil specificky na projekt a nepožaduje jejich vrácení
- Příjmy vzniklé z projektu (prodej aktiv nakoupených z projektu, výběr poplatků za konanou konferenci,...)

**X**

**Příjem není užití nebo prodeje nových znalostí (foreground) generovaných z projektu**

# Maximální příspěvek ES

## - přehled limitů

Činnost Typ projektu	Výzkum a technologický rozvoj (zahrnuje koordinaci vědeckých činností)	Demonstrační činnosti	Management + další činnosti specifikované v příloze I GA (např. koordinační, podpůrné)
Sítě excellence	50% 75%*		100%
Projekty založené na spolupráci	50% 75%*	50%	100%
Koordinační a podpůrné akce			100% (!limit 7% na nepřímé náklady)

\*Platí pro:

- neziskové veřejné subjekty
- instituce středního a vysokoškolského vzdělávání
- výzkumné organizace (neziskové)
- malé a střední podniky

# Příklad: Výpočet příspěvku ES

Výpočet příspěvku ES za jedno vykazované období pro účastníka, který je v rámci projektu CSA – koordinační akce:

Činnosti	Uznatelné náklady projektu (přímé + nepřímé)	Náklady refundované EK
Koordinační	96,3 tis. €	96,3 tis. x 100 % = 96,3tis. €
Management	32,1 tis. €	32,1 tis. x 100 % = 32,1 tis. €
Další	10,7 tis. €	10,7 tis. x 100 % = 10,7 tis. €
<b>CELKEM</b>	<b>139,1 tis. €</b>	<b>139,1 tis. €</b>

**Poznámka:**

Koordinační činnost = přímé + nepřímé náklady

Přímé náklady: 90 tis. € → nepřímé 6,3 tis. € (7%)

Celkem tedy 96,3 tis. €, hrazeno ze 100%

Příspěvek ES zahrnuje:

1. Jedinou **zálohovou platbu** vyplacenou na začátku projektu !!!
2. **Průběžné platby** následující po každém vykazovaném období
3. **Finální platbu** na konci projektu za poslední vykazované období plus všechna potřebná vyrovnání

# Příklad: Cash-flow

## – pětiletý projekt

- *Projekt na 5 let, předpokládaný příspěvek ES 1 000 tis. €, projekt typu CSA (100% financování projektu)*
- *Zálohová platba jen na začátku projektu ve výši 160 % průměrného příspěvku/období (možnost vyjednat!): 160 % z 200 tis. € = 320 tis. €*
- *Z této částky se odečte 5 % celkového příspěvku ES do **garančního fondu**: 5 % z 1 000 tis. € = 50 tis. € → konsorcium obdrží zálohu ve výši 270 tis. €*
- *V průběhu projektu je postupně vypláceno příslušné procento vyúčtovaných a schválených nákladů obsažených ve formuláři C*
- *EK proplácí náklady do kumulativní výše 850 tis. € (**zádržné 10 % příspěvku EK**: 100 tis. € + **garanční fond 5 % příspěvku ES**: 50 tis. €)*
- *Finální platba až do původní výše grantu - včetně prostředků vložených do garančního fondu*

# Příklad: Cash-flow

## – pětiletý projekt CSA

<i>Obd.</i>	<i>Vyúčtování = grant</i>	<i>Platba od EK (grant), CSA (100 % financování projektu)</i>	<i>Celkem EK uvolnila na projekt</i>
		<b>Zálohová platba 160 % = 320</b>	<i>50 (GF) + 270 (na účet koordinátora přijde jen 270)</i>
<i>1</i>	<i>190</i>	<i>1. průběžná platba = 190</i>	<i>50 + 270 + 190</i>
<i>2</i>	<i>230</i>	<i>2. průběžná platba = 230</i>	<i>50 + 270 + 190 + 230</i>
<i>3</i>	<i>150</i>	<i>3. průběžná platba = 150</i>	<i>50 + 270 + 190 + 230 + 150</i>
<i>4</i>	<i>150</i>	<i>4. průběžná platba = 10</i>	<i>[50 (GF)] + [270 + 190 + 230 + 150 + 10] = 50 + 850 (strop)</i>
<i>5</i>	<i>280</i>	<i>5. průběžná platba = 0</i>	<i>50 + 270 + 190 + 230 + 150 + 10</i>
		<b>Finální platba = 100</b>	<i>50 + 270 + 190 + 230 + 150 + 10 + 100 = 1 000</i>

*Hodnoty v tabulce jsou v tis. €*

- Národní kontaktní pracovníci pro finanční záležitosti projektů 7.RP (TC AV ČR)
  - Lenka Lepičová ([lepicova@tc.cz](mailto:lepicova@tc.cz))
  - Kateřina Slavíková ([slavikovak@tc.cz](mailto:slavikovak@tc.cz))
- Webová stránka
  - TC AV ČR: <http://www.fp7.cz/cz/vice-o-financovani-7rp/>
  - Finance Helpdesk: <http://www.finance-helpdesk.org>
  - CORDIS: [http://cordis.europa.eu/fp7/home\\_en.html](http://cordis.europa.eu/fp7/home_en.html) a [http://cordis.europa.eu/audit-certification/home\\_en.html](http://cordis.europa.eu/audit-certification/home_en.html)
- Dotazy k financování projektů v 7.RP můžete zasílat na: [finance@tc.cz](mailto:finance@tc.cz)

# Děkuji za pozornost

*Technologické centrum AV ČR  
Rozvojová 135, 165 02 Praha 6*

**[www.tc.cz](http://www.tc.cz)**

© Technologické centrum AV ČR