

Financování projektů 7. RP

31. ledna – 1. února 2008

Kateřina Klusáčková

NCP pro finanční a právní záležitosti, TC AV ČR

klusackova@tc.cz

- 1. Změny ve finančních pravidlech v 7. RP**
2. Uznatelné a neuznatelné náklady projektu
3. Maximální příspěvek EK
4. Plánování projektu z hlediska financování
5. Cash-flow projektu

- ❑ **Změna terminologie**
- ❑ **Režim vykazování a náhrada nepřímých nákladů**
 - mizí modely vyúčtování
 - mění se pevné sazby pro nepřímé náklady (20, 60, 7 %)
 - zjednodušená metoda výpočtu režijní sazby
- ❑ **Max. podíl na financování**
 - Až 75% refundace RTD aktivit (omezení)
 - Až 50% refundace demonstračních aktivit
- ❑ **Omezení Osvědčení o finančních výkazech (hranice 375 000 €)**
- ❑ **Nově Osvědčení o metodologii výpočtu nákladů**
- ❑ **Jiný režim cash-flow**
- ❑ **Nově lze používat jako uznatelné náklady průměrné osobní náklady (nikoliv skutečné)**
- ❑ **Zrušena kolektivní finanční odpovědnost, vytvořen garanční fond**
- ❑ **Žádné omezení nákladů na management (v 6. RP byl limit 7 % celkových nákladů projektu)**
- ❑ **EIB (grant pro sdílení rizikových půjček)**

1. Změny ve finančních pravidlech v 7. RP
- 2. Uznatelné a neuznatelné náklady projektu**
3. Maximální příspěvek EK
4. Plánování projektu z hlediska financování
5. Cash-flow projektu

□ Uznatelné náklady (eligible costs) musí být:

- 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 neuznatelných nákladů
- (uvedeny v indikativním rozpočtu Annexu I GA)

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

= 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, kancelářské potřeby, předplatné)
- ❑ Všeobecně používaná aktiva (počítače, tiskárny, kopírky, technická infrastruktura)

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

Účastníci vykazují **skutečné přímé náklady** a u **nepřímých nákladů** se mohou rozhodnout pro jednu z následujících variant:

1. Vykazování **skutečných nepřímých nákladů** (actual indirect cost), v určitých případech existuje možnost použít **zjednodušenou metodu** (simplified method) výpočtu režijní sazby
2. **Pevnou sazbu** (flat rate) na nepřímé náklady
 - a) Základní sazba **20 %** (standard flat rate) všech přímých uznatelných nákladů (očištěných od nákladů na subdodávky a od nákladů na zdroje poskytnuté třetími stranami, které nebyly využívány v prostorách účastníka). Pro použití této sazby se může rozhodnout jakákoliv instituce.

- b) Pro vybrané instituce byla vytvořena tzv. **přechodná pevná sazba** (transitional flat rate), ve výši **60 %** všech přímých uznatelných nákladů (bez nákladů na subdodávky a nákladů třetích stran).
- Platí pouze pro projekty, které obsahují RTD činnosti, a pro:
- **neziskové veřejné orgány,**
 - **instituce středního a vysokoškolského vzdělávání (univerzity),**
 - **(neziskové) výzkumné organizace,**
 - **malé a střední podniky (MSP),**
- které nejsou schopny kvůli nedostatku analytického systému účetní evidence s jistotou identifikovat své skutečné nepřímé náklady projektu (platí pro výzvy s uzávěrkou do konce roku 2009)

Koordinační a podpůrné akce (neobsahují RTD činnosti):

- limit pro nepřímé náklady **7 %** (pro všechny subjekty), ale nejedná se o flat rate (pokud instituce používá skutečné nepřímé náklady, auditovány budou celkové nepřímé náklady, ale EK uhradí jen 7 % přímých)

- identifikovatelné nepřímé daně včetně DPH
- cla
- placené úroky
- rezervy na možné budoucí ztráty nebo výdaje
- kurzové ztráty, náklady spojené s kapitálovým výnosem
- náklady vykázané, vzniklé nebo hrazené v souvislosti s jiným projektem Společenství
- jakékoliv dluhy a s nimi spojené náklady
- nadměrné a lehkomyšlné výdaje

Příklad: Finanční příspěvek EK

<i>Přímé náklady projektu (včetně 20 000 € na subdodavatele)</i>	200 000 €
<i>Příspěvek EK (100 % přímých nákladů)</i>	200 000 €
<i>Nepřímé náklady projektu</i>	100 000 €
<i>Příspěvek EK na nepřímé náklady (7 %) 7 % * (200 000 € - 20 000 € = 180 000 €) =</i>	12 600 €
<i>Celkové uznatelné náklady projektu</i>	300 000 €
<i>Celkový příspěvek EK</i>	212 600 €

1. Změny ve finančních pravidlech v 7. RP
2. Uznatelné a neuznatelné náklady projektu
- 3. Maximální příspěvek EK**
4. Plánování projektu z hlediska financování
5. Cash-flow projektu

Činnost Typ Projektů	Výzkum a technologický rozvoj (zahrnuje koordinaci vědeckých činností)	Demonstrační činnosti	Management + další činnosti specifikované v příloze I GA
Sítě excelence	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.

1. Změny ve finančních pravidlech v 7. RP
2. Uznatelné a neuznatelné náklady projektu
3. Maximální příspěvek EK
4. **Plánování projektu z hlediska financování**
5. Cash-flow projektu

- Rozpočet projektu je souhrn předpokládaných uznatelných nákladů (přímých i nepřímých) pro jednotlivé partnery
- Rozpočet je součástí **projektového návrhu**, který se podává přes EPSS (Electronic Proposal Submission Service)
- Návrh projektu se skládá z **části A a části B**:
 - **Část A** obsahuje několik formulářů, které je třeba vyplnit on-line po přihlášení do EPSS. Rozpočtu se týká formulář **A3** (vyplňuje koordinátor), který se skládá z rozpočtu jednotlivých partnerů a souhrnného rozpočtu
 - **Část B** strukturovaně popisuje cíle projektu, rozdělení úkolů a nákladů mezi partnery, dopady projektu i jeho řízení.
 - V části B (základ Annexu I GA) je uvedena i specifikace rozpočtu a zdůvodnění hlavních nákladů:
 - **počet člověkoměsíců**, které jsou určeny pro jednotlivé pracovní balíčky (work packages) a pro jednotlivé partnery,
 - zdroje, které budou vyčleněny na projekt: (popsat **větší náklady a zdůvodnit jejich použití v projektu**),
 - specifikace cestovního (účel, někdy počet, mimoevropské destinace),
 - subkontrakty či účast jiného typu třetích stran,
 - náklady na management.

- Pokud projekt úspěšně projde hodnocením a je navržen k financování, následují tzv. **negociace s EK → grantová dohoda s EK**
- V rámci negociací může být snížen celkový rozpočet projektu (resp. max. příspěvek EK)
- Je třeba dohodnout výši **zálohové platby** podle potřeb projektu
- Identifikace případných subdodávek, jiných třetích stran nebo zvláštních doložek
- Vše je podrobně popsáno v **Negotiation Guidance Notes** (včetně ukázek formulářů)
- Než je podepsána grantová dohoda s EK, je ověřena existence, právní status účastníků (pokud již nejsou informace uloženy v Unique Registration Facility, URF) a v některých případech i jejich finanční kapacita
 - Tzv. „**financial viability check**“ se týká:
 - koordinátora projektu,
 - účastníků projektu, kteří požadují příspěvek EK > 500 000 €,
 - subjektů u nichž je důvodné podezření finanční nestability.
 - (**netýká se však veřejných subjektů, univerzit/VŠ a subjektů, jejichž účast v 7. RP garantuje MŠ/AS**)
- Vše podrobně popsáno v **Rules on verification of existence, legal status, operational and financial capacity**
- Pozn.: Náklady spojené s negociací (cesta na jednání do Bruselu apod.) **nejsou uznatelným nákladem projektu**, neboť vznikly před začátkem projektu.

- Smlouva mezi partnery konsorcia je povinná, pokud není ve výzvě uvedeno jinak
- Ujednání v konsorciální smlouvě nesmí být v rozporu s GA a pravidly účasti
- EK do obsahu konsorciální smlouvy nezasahuje
- Konsorciální smlouva řeší také:
 - **distribuci finančního příspěvku EK partnerům,**
 - ujednání o odpovědnosti, odškodnění a důvěrnosti mezi účastníky.
- Pokyny týkající se hlavních otázek zveřejněné EK: Draft Checklist for the Consortium Agreement
- Existuje několik **modelů** konsorciální smlouvy (model je vždy **třeba adaptovat** specifickým potřebám a přáním partnerů):
 - **DESCA** (The Development of a Simplified Consortium Agreement for FP7)
 - Snaží se být univerzálním modelem
 - Návrh (bude postupně modifikován): <http://www.desca-fp7.eu>
 - EICTA – organizace zastupující evropský průmysl digitálních technologií – pro integrované projekty: **Integrated Project Consortium Agreement (IPCA)**
 - Vhodné zejména pro průmyslová konsorcia
 - Návrh je ke stažení na: <http://www.eicta.org>
 - **EUCAR Model Consortium Agreement** (pro oblast dopravy)
 - Návrh je ke stažení na: <http://www.eucar.be>

1. Změny ve finančních pravidlech v 7. RP
2. Uznatelné a neuznatelné náklady projektu
3. Maximální příspěvek EK
4. Plánování projektu z hlediska financování
5. **Cash-flow projektu**

Příspěvek EK:

ZÁLOHOVÁ PLATBA

Přijata koordinátorem do **45 dní** od začátku platnosti grantové dohody

PRŮBĚŽNÉ PLATBY A PLATBA FINÁLNÍ

Přijaty koordinátorem během **105 dní** od přijetí zpráv a deliverables projektu
(!možnost přerušení této lhůty!)

- Přesná výše je uvedena v čl. 6 grantové dohody
- Koordinátor zálohu rozdělí mezi ostatní účastníky (kteří podepsali Formulář A) v souladu s konsorciální smlouvou a grantovou dohodou
- Účelem je umožnit účastníkovi, aby měl pozitivní cash-flow během (většiny) trvání projektu

- Výše zálohové platby:
 - Projekty s > 2 vykazovanými obdobími: cca **160 % průměrného příspěvku/období** (možnost vyjednat!)
 - Projekty s ≤ 2 vykazovanými obdobími: asi 60 – 80 % celkového příspěvku EK

- Následující platba bude snížena o úrok vygenerovaný ze zálohové platby (týká se **pouze koordinátora** u zálohových plateb vyšších než 50 000 €)
- Z částky zálohové platby je EK odesláno 5 % celkového příspěvku přímo do **garančního fondu**

- ❑ V projektech 7. RP byla zrušena kolektivní finanční odpovědnost účastníků → každý ručí za vlastní dluhy (technická odpovědnost konsorcia realizovat projekt zůstává)
- ❑ Tvorba – ofset **5 %** finančního příspěvku Společenství při první zálohové platbě (za každého účastníka)
- ❑ **Finanční úroky** generované fondem budou použity na krytí případných ztrát
- ❑ Vrácení ofsetu při **finální platbě**
- ❑ V případě, že generované úroky nestačí na pokrytí ztrát, EK může snížit částku, kterou vrací účastníkům až do výše **1 %** příspěvku (neplatí pro veřejné subjekty, univerzity/VŠ a instituce, jejichž účast v 7. RP garantuje členský nebo asociovaný stát)

Příklad: Zálohová platba a garanční fond

Projekt „A“

3 vykazovaná období s příspěvkem EK ve výši	3 000 000 €
Průměrný příspěvek EK na jedno vykazované období: $3\,000\,000 / 3 =$	1 000 000 €
Zálohová platba (160 % z 1 000 000 €) uvedená v článku 6 grantové dohody s EK =	1 600 000 €
Příspěvek do garančního fondu: 5 % celkového grantu EK: $3\,000\,000 * 5\% =$	150 000 €
Částka převedená na účet koordinátora: $1\,600\,000\ € - 150\,000\ € =$	1 450 000 €

Projekt „B“

18 měsíců s jedním vykazovaným obdobím s příspěvkem EK ve výši	900 000 €
Zálohová platba (stanovena na 75 % celkového příspěvku EK) uvedená v článku 6 grantové dohody s EK =	675 000 €
Příspěvek do garančního fondu: 5 % celkového grantu EK: $900\,000 * 5\% =$	45 000 €
Částka převedená na účet koordinátora: $675\,000\ € - 45\,000\ € =$	630 000 €

Průběžné platby (interim payments):

- ❑ Na konci každého vykazovaného období EK vyhodnotí a schválí výkazy (zprávy) a deliverables projektu a během **105 dní** od jejich přijetí vyplatí odpovídající částku (!možnost přerušení této lhůty!)
- ❑ Pokud EK termín nedodrží → automaticky **úroky z prodlení** (neplatí pro veřejné subjekty) – sazba ECB + 3,5 procentního bodu
- ❑ **Příspěvek EK** = vykázané a schválené uznatelné náklady vynásobené příslušným procentem (funding rate) na základě údajů obsažených ve Formuláři C
- ❑ Celková výše průběžných plateb sečtená se zálohovou platbou bude omezena do výše 90 % maximálního příspěvku EK: **10 % zadržné**

Finální platba (final payment):

- ❑ na konci projektu za poslední vykazované období plus všechna potřebná vyrovnání (příjmy projektu, příspěvek do garančního fondu, zadržné)

Dotazy na financování projektů:

finance@tc.cz

Děkuji za pozornost

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

www.tc.cz

Prezentace vznikla ve spolupráci s Lenkou Lepičovou a Marií Kolmanovou z České styčné kanceláře pro výzkum a vývoj v Bruselu – CZELO, TC AV ČR