

*Regionalny Punkt Kontaktowy
Programów Ramowych UE*



Finansowanie projektów w 7. PR UE



**POZNAŃSKI PARK
NAUKOWO-TECHNOLOGICZNY**
Fundacji Uniwersytetu im. A. Mickiewicza



Dokumenty na stronach KE ***(także w polskiej wersji językowej)***



- Decyzja nr 1982/2006/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 18 grudnia 2006r. dotycząca siódmego programu ramowego Wspólnoty Europejskiej w zakresie badań, rozwoju technologicznego i demonstracji (2007-2013)
- Rozporządzenie (WE) nr 1906/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 18 grudnia 2006r. ustanawiające zasady uczestnictwa przedsiębiorstw, ośrodków badawczych i uczelni wyższych w działaniach prowadzonych w ramach siódmego programu ramowego oraz zasady upowszechniania wyników badań (2007-2013)

http://ec.europa.eu/research/fp7/documents_en.html

Dokumenty na stronach KE



Model Grant Agreement:

http://cordis.europa.eu/fp7/calls-grant-agreement_en.html

Guide to Financial Issues (draft):

http://cordis.europa.eu/fp7/find-doc_en.html

Frequently Asked Questions

<http://ec.europa.eu/research/index.cfm?pg=faq&lg=en>

Wysyłanie zapytań do KE

<http://ec.europa.eu/research/enquiries>

Zmiany w terminologii w porównaniu z 6.PR



CONTRACT
(kontrakt)



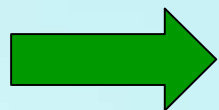
GRANT AGREEMENT
(umowa grantowa)

CONTRACTOR
(wykonawca)



BENEFICIARY
(beneficjent)

AUDIT CERTIFICATE
(certyfikat audytora)



**CERTIFICATE ON
FINANCIAL STATEMENT**
(świadcstwo kontroli
sprawozdań finansowych)



Część I

Typy kosztów



Koszty kwalifikowalne



Muszą być

- rzeczywiste – faktycznie poniesione
- poniesione przez beneficjenta, dla wszystkich kosztów należy zachować dowody zapłaty
- poniesione w trakcie realizacji projektu (wyjątek to koszty sprawozdań końcowych, sprawozdań dotyczących ostatniego okresu, świadectwa kontroli sprawozdań finansowych, które mogą być poniesione w terminie do 60 dni od zakończenia projektu)

Koszty kwalifikowalne cd.



- ustalone zgodnie ze zwykłymi zasadami i praktykami rachunkowości i zarządzania beneficjenta i państwa, w którym beneficjent ma swoją siedzibę
- poniesione wyłącznie dla osiągnięcia celów i oczekiwanych wyników projektu z zachowaniem zasad gospodarności, skuteczności i wydajności
- wykazane w zapisach księgowych beneficjenta
- wskazane w szacunkowym całkowitym budżecie w aneksie I do Umowy grantowej

Koszty niekwalifikowalne



- dające się określić podatki pośrednie, w tym podatek VAT
- cła
- należne odsetki
- rezerwy na poczet przyszłych strat lub obciążeń
- straty na różnicy kursowej, koszty zwrotu z kapitału
- koszty deklarowane, poniesione lub zwrócone w ramach innego projektu wspólnotowego
- zadłużenie i koszty zadłużenia
- koszty związane z przygotowaniem i złożeniem wniosku

Koszty bezpośrednie i pośrednie w projektach



- koszty bezpośrednie – to wszystkie koszty związane bezpośrednio z realizacją projektu i wykazane jako takie przez beneficjenta
- koszty pośrednie – takie, których beneficjent nie może wykazać jako bezpośrednie wynikające z projektu, są to koszty ogólne funkcjonowania jednostki związane z realizacją danego projektu (np. koszty administracji i zarządzania, wynajęcia lub amortyzacji budynków, usług telekomunikacyjnych i pocztowych, wody, elektryczności, ogrzewania, wyposażenia biurowego, zatrudnienia personelu administracyjnego)

Koszty bezpośrednie



- wynagrodzenie personelu
- materiały
- podróże i diety
- sprzęt trwały
- podwykonawstwo

Koszty bezpośrednie - wynagrodzenia



W kosztach projektu można wykazać wynagrodzenie stałych pracowników instytucji, jak też pracowników zatrudnionych na czas określony – dotyczy to osób bezpośrednio wykonujących prace w ramach projektu

Osoby te muszą:

- być zatrudnione bezpośrednio **przez** beneficjenta zgodnie z jego ustawodawstwem krajowym
- pracować pod wyłącznym nadzorem technicznym beneficjenta i na jego wyłączną odpowiedzialność
- być wynagradzane zgodnie z normalnymi praktykami beneficjenta

Rozliczane mogą być jedynie koszty **godzin rzeczywiście przepracowanych** przez osoby bezpośrednio wykonujące prace w ramach projektu

Koszty bezpośrednie - wynagrodzenia



Czas pracy w ramach projektu musi być ewidencjonowany!

Karta czasu pracy powinna zawierać:

- pełną nazwę beneficjenta
- imię i nazwisko pracownika
- tytuł realizowanego projektu
- okres, którego dotyczy
- liczbę godzin przepracowanych w danym projekcie ze wskazaniem wykonywanych działań
- imię i nazwisko oraz podpis kierownika projektu lub innego przełożonego

Koszty bezpośrednie - wynagrodzenia



Przykład:

Godziny produktywne powinny być kalkulowane zgodnie z praktykami beneficjenta,

z wyłączeniem weekendów, świąt, urlopów, szkoleń, zwolnień chorobowych.

W materiałach KE przedstawiona jest przykładowa kalkulacja z zaznaczeniem, że w większości przypadków liczba 210 dni produktywnych w roku może być uznana za reprezentatywną, ale będzie się różniła w zależności od sektora przemysłu, charakteru instytucji, kategorii pracownika itp.

Wszystkie dni w roku	365
Weekendy	-104
Urlopy	- 21
Święta	-15
Zwolnienia chorobowe/inne	-15
Produktywne dni w roku	210

Koszty bezpośrednie - wynagrodzenia



- koszty personelu powinny wynikać z listy płac i stanowić wartość wynagrodzenia brutto powiększonego o składki na ZUS pracodawcy, dodatki wakacyjne i inne składniki regulaminowe; koszty personelu są wyliczane indywidualnie dla każdego pracownika,
- beneficjent może wybrać opcje zgłaszania średnich kosztów personelu, o ile zostały one wyliczone zgodnie z certyfikowaną metodologią zatwierdzoną przez KE i odpowiadają zwyczajowo przyjętym praktykom rachunkowości i zarządzania beneficjenta
- uznaje się, że średnie koszty personelu rozliczane przez beneficjenta w ramach projektu na podstawie uzyskanego świadectwa metodologii, nie różnią się znacząco od rzeczywistych kosztów personelu

Koszty bezpośrednie - wynagrodzenia



Wypłata premii/dodatku

- zasada generalna: wypłata premii, dodatków do wynagrodzeń, które nie wynikają z obowiązujących regulacji, nawet jeśli ich poniesienie jest potwierdzone listą płac, może być zakwestionowane i nie uznane za normalne wynagrodzenie
- jeśli jednak taka wypłata jest częścią normalnego wynagrodzenia i jest zgodna z normalną praktyką instytucji beneficjenta, wtedy może być uznana za koszt personelu

Koszty bezpośrednie - wynagrodzenia



Żeby premia/dodatek mogły być zakwalifikowane jako koszty personelu muszą spełnić poniższe warunki:

- Wypłata musi następować na podstawie wewnętrznych regulacji oraz/lub praktyk instytucji (metoda kalkulacji, kategorie pracowników, których dotyczy, maksymalna wysokość itd.)
- System dodatków musi obowiązywać we wszystkich typach projektów (EU i innych, krajowych i międzynarodowych)
- System dodatków nie może skutkować zawyżeniem poziomu wynagrodzeń w stosunku do rynkowych wynagrodzeń pracowników tego samego rodzaju, o podobnym stopniu kwalifikacji i doświadczenia
- Dodatki muszą być księgowane w księgach beneficjenta jako koszty wynagrodzeń i muszą podlegać opodatkowaniu i obciążeniom socjalnym odnoszącym się do wynagrodzeń
- Dodatki muszą być wypłacane jedynie jako część wynagrodzenia brutto

Koszty bezpośrednie - wynagrodzenia



KONSULTANCI (osoby spoza instytucji zatrudnione w projekcie)

1. Koszt zatrudnienia takich osób może być zaliczony do kosztów osobowych projektu, jeżeli spełnione są poniższe warunki:

- umowa powinna zobowiązywać osobę fizyczną do wykonywania na rzecz beneficjenta pracy, która obejmuje zadania należące do projektu
- osoba fizyczna powinna pracować pod kierownictwem beneficjenta
- osoba fizyczna powinna pracować w pomieszczeniach beneficjenta (za wyjątkiem uzgodnionej telepracy)
- wynik pracy powinien należeć do beneficjenta
- koszt takiego zatrudnienia nie może odbiegać znacząco od kosztu pracowników podobnej kategorii zatrudnionych u beneficjenta na podstawie umowy o pracę
- koszty podróży oraz diet związane z uczestnictwem danej osoby w projekcie powinny być pokrywane bezpośrednio przez beneficjenta

Koszty bezpośrednie - wynagrodzenia



KONSULTANCI (osoby spoza instytucji zatrudnione w projekcie)

2. Koszty zatrudnienia takich osób mogą być uznawane jako podwykonawstwo, jeżeli nie spełniają warunków z poprzedniego slajdu (podwykonawca zazwyczaj nie pracuje w pomieszczeniach beneficjenta i nie pracuje pod bezpośrednim kierownictwem beneficjenta)
3. Takie osoby mogą brać udział w projekcie jako beneficjenci (osoby fizyczne lub MŚP)

Koszty bezpośrednie - wynagrodzenia



Inne szczególne przypadki:

- Koszty związane z urlopami rodzicielskimi osób bezpośrednio zaangażowanych w realizację projektu
- Telepraca
- Nadgodziny
- Korzyści w naturze

Ćwiczenie



Karta czasu pracy



Koszty bezpośrednie - podróże i diety



- powinny być wykazane przez beneficjenta zgodnie z zasadami obowiązującymi w jego instytucji,
- jeżeli zwyczajem pracodawcy jest uznawanie kosztów podróży lub ich części za koszty pośrednie, to koszty te nie mogą zostać wykazane jako bezpośrednie
- jeżeli zostanie określone przez KE, że w danym projekcie tego typu koszty są zwracane zgodnie z ryczałem lub płatności „per diem”, wtedy refundacja będzie następowała nie na podstawie wykazania poniesionych kosztów, ale określonych przez KE wartości

Koszty bezpośrednie ryczałt na koszty diet i hoteli



- 29 marca 2009 r. KE podjęła decyzję o wprowadzeniu możliwości stosowania ryczałtu na koszty diet i hoteli związanych z podróżami w ramach projektu
- Możliwość zastosowania ryczałtu w ramach danego konkursu określona będzie w stosownym Programie Pracy
- Stosowanie ryczałtu jest opcjonalne
- Jeśli beneficjent rozlicza się za pomocą ryczałtu, to w przypadku audytu nie będą sprawdzane koszty faktycznie przez niego poniesione. Audytor będzie sprawdzał jedynie, czy podróż się odbyła, faktyczny czas jej trwania i czy była związana z realizacją zadań projektu.

Koszty bezpośrednie ryczałt na koszty diet i hoteli cd.



- Szczegóły dotyczące stosowania ryczałtu na koszty diet i hoteli oraz tabela stawek odnośnie poszczególnych krajów znajduje się na stronie:

ftp://ftp.cordis.europa.eu/pub/fp7/docs/flat-rates-subsistence_en.pdf

- Zamieszczone tam stawki będą przez KE w miarę potrzeby aktualizowane. Jednak beneficjent będzie stosował w projekcie stawki, które były aktualne w momencie podpisywania danej Umowy Grantowej.

Koszty bezpośrednie - sprzęt trwały



- musi być określony zgodnie z normalnymi zasadami księgowymi stosowanymi u beneficjenta
- koszt amortyzacji sprzętu nie może nigdy przekroczyć kosztu jej zakupu
- amortyzacja wykazywana jest odpowiednio w każdym odnośnym raporcie finansowym okresowym
- amortyzacja może być naliczana dla sprzętu zakupionego przed datą rozpoczęcia umowy, a który będzie wykorzystywany w projekcie
- wykorzystanie sprzętu można wykazać jedynie w takim stopniu w jakim został on wykorzystany w projekcie

Jeżeli beneficjent zwyczajowo amortyzację sprzętu uznaje za koszt pośredni, to koszty te nie mogą być wykazane jako bezpośrednie

Koszty bezpośrednie - sprzęt trwały



Koszt leasingu finansowego (z opcją wykupu) – wykazywany jest zgodnie z zasadami księgowymi stosowanymi przez beneficjenta. Zgodnie z zasadą należytego zarządzania finansami, koszty wykazane z tytułu leasingu sprzętu trwałego użytku z opcją zakupu nie mogą przekroczyć kosztów, które by poniesiono, gdyby sprzęt ten zakupiono i amortyzowano według normalnie stosowanej procedury

Koszt leasingu operacyjnego (wynajęcie) – bez możliwości wykupienia sprzętu. Nie mamy tu do czynienia z amortyzacją. Koszt tego typu leasingu będzie kosztem dopuszczalnym, o ile jest to zgodne z normalnymi zasadami beneficjenta i nie przewyższa kosztów zakupu sprzętu trwałego

Koszty bezpośrednie - podwykonawstwo



- podwykonawca to strona trzecia, która zawarła umowę na warunkach handlowych z jednym lub z kilkoma beneficjentami w celu realizacji części prac projektu
- umowa o podwykonawstwo może być zawierana jedynie ze stroną trzecią, nie jest dopuszczalne zawieranie tego typu umów między partnerami w projekcie
- podwykonawcami w projektach są również audytorzy zewnętrzni, którzy będą poświadczać sprawozdania finansowe lub metodologię

Koszty bezpośrednie - podwykonawstwo



Beneficjent ma obowiązek zapewnić, aby na podstawie podpisanej przez niego umowy z podwykonawcą, obowiązywały podwykonawcę następujące artykuły aneksu II Umowy Grantowej

- Art. 11 informacje, które należy przekazywać państwom członkowskim lub państwom stowarzyszonym
- Art. 12 informacje i komunikacja
- Art. 13 przetwarzanie danych osobowych
- Art. 22 audyty i kontrole finansowe, możliwość przeprowadzenia audytu przez audytorów KE i Trybunału Obrachunkowego zgodnie z tym artykułem powinna być rozszerzona także na podwykonawcę

Koszty bezpośrednie - podwykonawstwo



- generalnie beneficjent powinien być w stanie samodzielnie wykonać prace przewidziane umową, jednak w określonych okolicznościach część prac może zostać podzlecona
- podwykonawstwo może obejmować jedynie realizację ograniczonej części projektu
- konieczność skorzystania z podwykonawstwa musi zostać uzasadniona w aneksie I
- zasadniczo nie powinny być podzlecane podstawowe zadania projektowe; jeżeli taka potrzeba zaistnieje powinno to być zaaprobowane przez KE

(proponowane rozwiązania to: włączenie podwykonawcy jako partnera do projektu, skłonienie konsorcjum do znalezienia innego partnera będącego w stanie wykonać te zadania)

Koszty bezpośrednie - podwykonawstwo



Beneficjenci mogą korzystać z zewnętrznych usług wspierających w celu uzyskania pomocy przy mniejszych zadaniach, które same w sobie nie stanowią zadań projektu, ale które są konieczne do jego realizacji. Takie pomniejsze podzlecane zadania nie muszą być wyszczególniane w aneksie I, jako że z definicji ich znaczenie i koszt są nieznaczące

Koszty bezpośrednie - podwykonawstwo



Koordynator nie może podzlecać wykonania następujących zadań związanych z zarządzaniem konsorcjum:

- przesłanie płatności otrzymanych z KE na rzecz beneficjentów
- prowadzenie dokumentacji pozwalającej na stwierdzenie w dowolnym momencie, jaka część dofinansowania KE została wypłacona na rzecz każdego z beneficjentów i informowanie KE o rozdysonowaniu płatności
- kontrolowanie sprawozdań w celu zweryfikowania ich zgodności z zadaniami projektu przed przekazaniem ich do KE
- monitorowanie wypełniania przez beneficjentów ich zobowiązań wynikających z umowy

Inne działania związane z zarządzaniem mogą być podzlecane

Koszty bezpośrednie - podwykonawstwo



Procedura wyboru podwykonawcy

- Podmioty publiczne mają obowiązek zastosowania procedur wynikających z Ustawy o zamówieniach publicznych
- Podmioty prywatne muszą przeprowadzić konkurs ofert, w którym wymagane jest złożenie kilku ofert, zwykle minimum 3
- Możliwe do przyjęcia są także umowy podwykonawstwa podpisane na podstawie umów ramowych zawartych między beneficjentem a podwykonawcą przed rozpoczęciem projektu
- Powinna zostać zachowana proporcjonalność między rozmiarem i kosztem podzlecanej zadania, a sformalizowaniem i zasięgiem procedury wyboru

Sprawozdawanie kosztów w projektach



- wyliczenie i sprawozdanie rzeczywistych kosztów pośrednich (często w rzeczywistości przewyższających naliczany ryczałt), dla instytucji posiadających księgowość analityczną
- rozliczanie metodą ryczałtową, wg stawki ustalonej przez KE jako procent od poniesionych kosztów bezpośrednich z wyłączeniem podwykonawstwa

Ryczałt na koszty pośrednie nie musi być potwierdzany dokumentami księgowymi

Wysokość ryczałtu na koszty pośrednie



- **podstawowa stawka – 20%**
- **stawka 60%** dla podmiotów publicznych nie nastawionych na zysk, szkół średnich i wyższych, instytucji badawczych oraz MŚP, gdy uczestniczą w projektach zawierających działania w zakresie badań i rozwoju technologicznego oraz działania demonstracyjne
- **stawka 7%** w projektach typu akcje koordynujące i wspierające
- **stawka 20%** w programie IDEAS
- **stawka 10%** w projektach badawczo-szkoleniowych Marie-Curie

Przydatne definicje



„Podmiot publiczny” – oznacza dowolny podmiot prawny ustanowiony w tej formie na podstawie krajowego prawa publicznego lub organizację międzynarodową

Podmiot prawny jest uznawany za **„organizację o charakterze niezarobkowym”** jeśli jest traktowany jako tego rodzaju organizacja w świetle przepisów prawa krajowego lub międzynarodowego

„Organizacja badawcza”

- oznacza podmiot prawny ustanowiony jako organizacja o charakterze niezarobkowym,
- której jednym z głównych celów jest prowadzenie działalności w zakresie badań lub rozwoju technologicznego



GUIDE FOR APPLICANTS

Indirect Costs – Decision tree



Sprawozdawanie kosztów w projektach



- instytucja jest zobowiązana do stosowania wybranego sposobu rozliczania do wszystkich projektów realizowanych w 7.PR. Jeżeli koszty pośrednie poprzedniego projektu były rozliczane w formie ryczału to istnieje możliwość rozliczania kosztów pośrednich w sposób rzeczywisty w następnym projekcie. Odwrotny kierunek zmian nie jest możliwy
- wszystkie wydziały, instytuty, działy i inne jednostki organizacyjne w ramach jednej osoby prawnej muszą stosować ten sam system rozliczania kosztów pośrednich, chyba że zostanie zastosowana klauzula specjalna 30, która pozwala na rozliczanie się w sposób rzeczywisty jednostki organizacyjnej w ramach instytucji rozliczającej swoje koszty pośrednie ryczałem, w sytuacji kiedy dana jednostka organizacyjna posiada odpowiedni system księgowy

Sprawozdanie okresowe



W terminie 60 dni od daty zakończenia danego okresu sprawozdawczego, który określony jest w Umowie Grantowej

- Opis, w tym sprawozdanie do publikacji, postępu prac wykonywanych w ramach realizacji projektu
- Opis zaangażowania zasobów przez każdego z beneficjentów oraz uzasadnienie konieczności ich poniesienia
- Sprawozdanie finansowe każdego z beneficjentów oraz zbiorcze sprawozdanie finansowe zawierające zestawienie kosztów wykazanych przez wszystkich beneficjentów w ich formularzach C

Kurs przeliczania waluty



- kurs wymiany, który obowiązywał w dniu poniesienia rzeczywistych kosztów lub
- kurs wymiany obowiązujący w pierwszym dniu miesiąca następnego po dacie zakończenia okresu sprawozdawczego

Beneficjenci powinni stosować kursy wymiany waluty Europejskiego Banku Centralnego

Informacja o kursach na stronie internetowej:

<http://www.ecb.int/stats/eurofxref/>

- w przypadku dni, w których nie są publikowane kursy dzienne wymiany walut np. soboty, niedziele, Nowy Rok należy zastosować kurs wymiany opublikowany następnego dnia
- beneficjenci obowiązani są do stosowania takiego samego sposobu przeliczania waluty we wszystkich sprawozdaniach finansowych składanych przez cały okres realizacji projektu



Część II

Dofinansowanie Komisji Europejskiej



Wysokość dofinansowania KE



- **działania badawczo-rozwojowe lub innowacyjne** – do 50%

(wyjątkiem jest do 75% dla podmiotów publicznych nie nastawionych na zysk, szkół średnich i wyższych, instytucji badawczych i MŚP)

badania skierowane na zdobycie nowej wiedzy, która będzie wykorzystana w celu rozwoju nowych produktów, procesów lub usług lub też doprowadzi do znaczącej poprawy istniejących produktów, procesów lub usług

- **działania demonstracyjne** – do 50%

działania związane ze sprawdzeniem w badaniach przemysłowych nowych lub poprawionych produktów, procesów lub usług, włącznie z prototypami, jeżeli nie mogą być one bezpośrednio skomercjalizowane

Wysokość dofinansowania KE cd.



Inne działania – do 100% obejmują m.in. działania w zakresie:

- zarządzania
- upowszechniania wiedzy (np. tworzenie strony internetowej, publikacje, prezentacja projektu podczas konferencji)
- koordynacji, sieci współpracy (np. organizacja spotkań, seminariów, koszty podróży dot. koordynacji i rozwoju współpracy)
- ochrony praw własności intelektualnej
- badań dotyczących społeczno-ekonomicznych oddziaływań wyników
- organizacji szkoleń

Wysokość Dofinansowania KE cd.



Dofinansowanie do 100% dla:

- Projekty typu akcje koordynujące i wspierające
- Badania pionierskie – program IDEAS
- Projekty badawczo-szkoleniowe Marie-Curie

Wysokość Dofinansowania KE cd.



Zmiany statusu instytucji:

- Jeżeli dany podmiot (stosujący dotychczas 60% koszty pośrednie, 75% dofinansowania) straci swój status w trakcie trwania projektu, to stawki preferencyjne 60%/75% będą obowiązywały do momentu tej zmiany
- Jeśli dany podmiot uzyska w czasie trwania projektu status upoważniający do stosowania 60% ryczału na koszty pośrednie, nie może stosować tej stawki w trwającym projekcie; będzie ją stosować w przyszłych projektach

Wysokość Dofinansowania KE cd.



Zmiany statusu SME:

Przedsiębiorstwo traci status SME, jeśli w ciągu dwóch kolejnych lat przekracza limity ustalone dla SME

SME zatrudnia mniej niż 250 osób, jego roczny obrót nie przekracza 50 mln EUR i/lub całkowity bilans roczny nie przekracza 43 mln EUR

Przykład:

- | | |
|---|--|
| - 1 rok – spełnione kryteria SME | 60% koszty pośr., 75% dofinans. |
| - 2 rok – nie spełnione kryteria SME – status SME zachowany | 60% koszty pośr., 75% dofinans. |
| - 3 rok – nie spełnione kryteria SME – status SME zachowany | 60% koszty pośr., 75% dofinans. |
| - 4 rok – nie spełnione kryteria SME – traci status SME | 60% koszty pośr., 50% dofinans. |

EPSS – przykład tabeli (A3.1 – budżet) dla projektu współpracy malej lub średniej skali (collaborative project)



	RTD	Demonstration	Training	Coordination	Support	Management	Other	Total
Personnel costs (€)								
Subcontracting (€)								
Other direct costs (€)								
Indirect costs (€)								
Lump sum, flat rate or scale of unit (option only for ICPC) (€)			KOLUMNY NIEAKTYWNE					
Total budget (€)								
Requested EC contribution (€)								
Total receipts (€)								



Ćwiczenie

Kalkulacja dofinansowania KE



Wpływy do projektu



- dochód wytworzony przez projekt (np. opłaty konferencyjne, opłaty za materiały pobierane od uczestników konferencji, szkoleń)
- zasoby udostępnione przez strony trzecie na rzecz beneficjenta w postaci nieodpłatnych transferów finansowych i aportów, jeśli zostały one wniesione specjalnie w celu wykorzystania w ramach projektu. Jeśli sposób wykorzystania tych zasobów został pozostawiony do uznania beneficjenta, nie są one uznawane za wpływy na rzecz projektu

W przypadku każdego beneficjenta dofinansowanie KE nie może przekroczyć kosztów kwalifikowalnych pomniejszonych o wpływy do projektu

Wpływy do projektu cd.



- wpływy do projektu powinny być wzięte pod uwagę na etapie tworzenia budżetu, jeżeli można je w tym momencie przewidzieć
- Beneficjenci w swoich okresowych sprawozdaniach finansowych (Form C) powinni wykazać wpływy uzyskane w danym okresie sprawozdawczym; będą one wzięte pod uwagę w momencie kalkulacji płatności końcowej



Ćwiczenie

Wpływy do projektu a wysokość dofinansowania KE



Przewidywane dofinansowanie ze strony MNiSW



- Nowelizacja ustawy o zasadach finansowania nauki (z dniem 1 lipca 2007r. weszła w życie ustawa o zmianie ustawy o zasadach finansowania nauki)
- **Rozporządzenie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego** z dnia 25 września 2007r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania oraz rozliczania środków finansowych na naukę przeznaczonych na finansowanie współpracy naukowej z zagranicą

Przewidywane dofinansowanie ze strony MNiSW



Wysokość dofinansowania

- nie większe niż wysokość kosztów zaplanowanych na ten cel przez jednostkę naukową ze środków krajowych i jednocześnie
- nie większe niż 60% planowanych kosztów udziału jednostki w projekcie, czyli całego budżetu jednostki (środki zagraniczne + środki krajowe)

Przewidywane dofinansowanie ze strony MNiSW



Granty na Granty 2010 – 4 edycja – ???

- dofinansowanie kosztów przygotowania wniosku do 7.PR dla koordynatorów międzynarodowych konsorcjów

- w 2009r. było maksymalnie 75.000 PLN



Część III

Płatności i kontrola



Wkład finansowy KE



- jednorazowa zaliczka – będzie wypłacona w ciągu 45 dni od wejścia w życie umowy o dotację
- płatności okresowe – będą wypłacane na podstawie przedstawionych sprawozdań (płatność = zaakceptowane koszty x stawka dofinansowania)
- ostateczna wypłata na zakończenie projektu

Suma płatności wynikających z wypłaconej zaliczki i płatności okresowych nie może przekroczyć 90% maksymalnego dofinansowania ze strony KE

Wysokość zaliczki



- w przypadku projektów trwających dłużej niż dwa okresy sprawozdawcze wynosi 160% średniego finansowania wspólnotowego na jeden okres sprawozdawczy
- w przypadku projektów obejmujących jeden lub dwa okresy sprawozdawcze będzie wynosić 60-80% całkowitego wkładu KE

Odsetki od zaliczki wyplaconej przez KE



- odsetki od zaliczki należy wykazać w przypadku, gdy jej wysokość przekracza 50.000 euro
- w konsekwencji przy określaniu przez KE kwoty kolejnej płatności, kwota odsetek od zaliczki będzie uwzględniona
- koordynator sprawozdaje jedynie odsetki od zaliczki, nie od kolejnych płatności okresowych

Ćwiczenie



Płatności



Świadectwo kontroli sprawozdań finansowych



- jest obowiązkowe tylko wtedy, gdy łączna żądana wysokość dofinansowania do danego projektu z KE na rzecz pojedynczego uczestnika, w ujęciu kumulatywnym za wszystkie okresy, za które świadectwo kontroli sprawozdań finansowych nie było przedstawiane, wynosi 375.000 euro lub więcej
- po przekazaniu świadectwa próg 375.000 euro nalicza się na nowo dla kolejnych wypłat od KE
- dla projektów trwających dwa lata lub krócej, od uczestnika wymaga się tylko jednego świadectwa kontroli sprawozdań finansowych na zakończenie projektu
- świadectwo kontroli sprawozdań finansowych musi obejmować wszystkie wydatki kwalifikowalne

Świadectwo kontroli sprawozdań finansowych



- Świadectwo kontroli sprawozdań finansowych nie jest wymagane, jeśli dany projekt jest w całości finansowany w formie płatności ryczałtowej lub stawki ryczałtowanej
- Świadectwo kontroli sprawozdań finansowych nie jest również wymagane w sytuacji beneficjentów ponoszących koszty w ramach projektu, które nie są finansowane przez KE (np. beneficjenci z krajów trzecich). Taka sytuacja znajdzie odzwierciedlenie w klauzuli specjalnej nr 9 w art. 7 Umowy Grantowej.

Świadectwo kontroli metodologii



- dla instytucji, które zgłoszą do KE chęć przedstawienia świadectwa kontroli metodologii i KE wyrazi na to zgodę
- potwierdzenie metodologii kalkulacji kosztów osobowych i kosztów pośrednich wystawione przez audytora
- możliwość skierowana do instytucji, które realizowały w 6.PR co najmniej 8 projektów lub w 7.PR co najmniej 4 projekty z umową zawartą przed 1.01.2010r. albo też co najmniej 8 projektów w 7.PR z dofinansowaniem KE równym lub większym niż 375.000 Euro lub
- świadectwo ważne na cały czas trwania 7.PR
- świadectwo może być wystawione w każdym momencie trwania 7.PR, ale najwcześniej w dniu rozpoczęcia pierwszej umowy grantowej podpisanej przez instytucję w ramach 7.PR

Świadectwo kontroli metodologii cd.



Korzyści dla instytucji:

- zniesienie konieczności przedstawiania okresowych świadectw kontroli sprawozdań finansowych, gdy jednostki są do nich zobowiązane ogólnymi zasadami
- uproszczona forma końcowego świadectwa kontroli sprawozdań finansowych

Świadectwo kontroli metodologii dot. średnich kosztów personelu



- potwierdzenie metodologii kalkulacji średnich kosztów personelu wystawione przez audytora i zatwierdzone przez KE,
- przedstawiona metodologia musi być zgodna z zasadami zarządzania i rachunkowości instytucji,
- przeciętne wynagrodzenia nie mogą się różnić w sposób znaczący od wynagrodzeń rzeczywistych,
- świadectwo to może być wystawione w każdym momencie trwania 7.PR, ale najwcześniej w dniu rozpoczęcia pierwszej umowy grantowej podpisanej przez instytucję z KE,
- świadectwo jest ważne przez cały okres trwania 7.PR

Korzyści dla instytucji:

- Instytucja sprawozdaje do KE średnie koszty personelu zgodnie z zatwierdzoną metodologią (audytor sprawdza jedynie zgodność sprawozdawanych kosztów personelu z metodologią)

Fundusz Gwarancyjny



- nie obowiązuje zasada wspólnej odpowiedzialności finansowej, w celu zarządzania ryzykiem związanym z nie odzyskanymi kwotami należnymi KE stworzono Fundusz Gwarancyjny
- jest to własność beneficjentów stanowiąca zabezpieczenie przed ryzykiem finansowym
- fundusz składa się z wkładów wnoszonych przez wszystkich uczestników, które wynoszą 5% maksymalnego dofinansowania KE należnego uczestnikowi (wszystkich z wyjątkiem beneficjentów niedofinansowanych przez KE)
- kwota ta nie jest wpłacana na konto koordynatora, lecz przelewana przez KE bezpośrednio na Fundusz (o tę kwotę pomniejsza się zaliczkę)

Fundusz Gwarancyjny



- z chwilą ostatecznej wypłaty na zakończenie realizacji projektu kwota ta zostanie zwrócona beneficjentom przez koordynatora
- całość wkładu odzyskują podmioty publiczne, podmioty prawne, których udział w działaniu jest gwarantowany przez państwo członkowskie lub państwo stowarzyszone, szkoły średnie, uczelnie wyższe
- pozostałe jednostki odzyskują całość wkładu, w przypadku gdy indeks funduszu będzie równy bądź wyższy od 1
- jeżeli indeks funduszu będzie mniejszy niż jeden odzyskują wkład pomniejszony (o nie mniej niż 1% ostatecznego wkładu KE dla danego beneficjenta)



Ćwiczenie

Świadectwo kontroli sprawozdań finansowych





Część IV

Dofinansowanie krajów trzecich ICPC



Ryczałt dla państw ICPC



- możliwość korzystania z dofinansowania w formie ryczałtu
- każdy z partnerów ICPC decyduje, czy w danym projekcie rozlicza się na zasadach ogólnych, czy w formie ryczałtu
- partnerzy ICPC mogą stosować formę ryczałtową w niektórych projektach, a w innych rozliczać się na zasadach ogólnych
- ryczałt określony przez KE pokrywa wszystkie koszty partnera (koszty wynagrodzeń, podróży, zakupu sprzętu, materiałów, koszty pośrednie)

Kraje ICPC



Lista krajów partnerskich współpracy międzynarodowej
(International Cooperation Partner Countries – ICPC)

http://ec.europa.eu/research/iscp/pdf/icpc_countries_en.pdf

Finansowanie dla państw ICPC ryczałt



Wysokość ryczałtu zależy od poziomu dochodu w poszczególnych grupach krajów (aby wliczyć wielkość ryczałtu dla danego partnera należy przemnożyć wartość z tabeli przez liczbę osobo-lat dla danego partnera)

Stan gospodarki kraju ICPC (grupa dochodowa)	Ryczałt (Euro/naukowiec/rok)
Low income niski dochód	8.000
Lower middle income średni niższy dochód	9.800
Upper middle income średni wyższy dochód	20.700

Finansowanie dla państw ***ICPC refundacja***



Aby wyliczyć dofinansowanie dla danego partnera należy otrzymaną kwotę ryczału przemnożyć przez dofinansowanie KE wg poniższej tabeli

Rodzaj finansowania	Podmioty publiczne o charakterze niezarobkowym, szkoły średnie i wyższe, organizacje badawcze, MŚP	Wszystkie inne podmioty
Projekty współpracy	75%	50%
Sieci doskonałości	75%	50%
Akcje koordynujące i wspierające	100%	100%
Wsparcie na rzecz badań pionierskich	100%	100%
Badania na rzecz określonych grup	75%	50%
Wsparcie na rzecz kształcenia i rozwoju kariery naukowców	Nie dotyczy	Nie dotyczy



Część V

Badania na rzecz MŚP



Badania na rzecz MŚP



Umożliwiają małym grupom MŚP zakup potrzebnej im technologii

W projektach tego typu występują trzy rodzaje beneficjentów:

- wykonawcy badań (min. 2)
- uczestnicy będący MŚP (min. 3)
- dodatkowo w projekcie mogą też uczestniczyć inni beneficjenci – nie będący ani MŚP, ani wykonawcami badań (np. tzw. użytkownicy końcowi)

Badania na rzecz MŚP



Rodzaje działań w tego typu projektach

- działania w zakresie badań i rozwoju technologicznego – stanowią zasadniczą część projektu i są domeną wykonawców badań. Zadaniem MŚP jest z reguły testowanie wyników badań oraz etap przygotowania do wdrożenia
- działania w zakresie demonstracji – są to działania związane ze sprawdzeniem w badaniach przemysłowych nowych technologii, jeśli nie mogą być one bezpośrednio skomercjalizowane
- inne działania – mają ułatwić przejęcie rezultatów badań przez MŚP, głównie będą to działania w zakresie szkoleń i upowszechniania wiedzy
- działania związane z zarządzaniem konsorcjum. Ponieważ zarządzanie konsorcjum jest zadaniem złożonym i wymaga doświadczenia, możliwe jest powierzenie tego zadania wykonawcy badań lub też partnerem w projekcie może być instytucja zajmująca się profesjonalnie zarządzaniem projektem

Badania na rzecz MŚP

Kalkulacja dofinansowania KE



- działania badawczo-rozwojowe – do 50%
(w przypadku podmiotów publicznych o charakterze niezarobkowym, szkół średnich i wyższych, organizacji badawczych oraz MŚP – do 75%)
- działania demonstracyjne – do 50%
- inne działania/zarządzanie – do 100%

W projektach tego typu obowiązuje zasada, że dofinansowanie KE będzie ograniczone do wartości 110% całkowitej kwoty podwykonawstwa w zakresie działań badawczo-rozwojowych i demonstracji, przeznaczonych dla wykonawców badań

Badania na rzecz MŚP



TWORZENIE BUDŻETU MŚP

Płatność dla wykonawców badań (bez VAT, który nie jest kosztem kwalifikowalnym) ujmuje się w budżecie w kosztach MŚP

TWORZENIE BUDŻETU DLA WYKONAWCÓW BADAŃ

Do kosztów wykonawców badań zaliczymy koszty związane z zarządzaniem konsorcjum i innymi działaniami (włączając szkolenie i upowszechnianie rezultatów), koszty prowadzonych przez nich badań i demonstracji ujęte zostały w budżecie MŚP, które zapłacą je wykonawcom badań zgodnie z przedstawioną im fakturą

Więcej informacji:



7. Program Ramowy:

<http://cordis.europa.eu/fp7>

Strony w języku polskim:

<http://www.kpk.gov.pl>

<http://www.rpk.ppnt.poznan.pl> (Newsletter)

<http://www.grantyeuropejskie.pl> (Biuletyn)





Ćwiczenie

Tworzenie budżetu projektu





Dziękujemy Państwu za uwagę!

Ewa Kocińska, ek@ppnt.poznan.pl tel. (61) 8279 748
Agata Bartoszevska, ab@ppnt.poznan.pl, tel. (61) 8279 744

Regionalny Punkt Kontaktowy Programów Ramowych UE
Fundacja UAM – Poznański Park Naukowo-Technologiczny
ul. Rubież 46, 61-612 Poznań
<http://rpk.ppnt.poznan.pl>

