

Financování v 7.RP - praktický úvod

Lenka Lepičová, TC AV ČR

lepicova@tc.cz

- ES celkem 50 521 mil. € (2007 – 2013)
 - **Spolupráce** 32 365 mil. € → **15 % rozpočtu pro MSP**
 - Myšlenky 7 460 mil. €
 - Lidé 4 728 mil. €
 - **Kapacity** 4 217 mil. € → **Výzkum ve prospěch MSP** 1 336 mil. €
 - Nejaderné aktivity JCR 1 751 mil. €

- Euratom celkem 2 751 mil. € (2007 – 2011)
 - Fúze 1 947 mil. €
 - Štěpení a radiační ochrana 287 mil. €
 - Jaderné aktivity JCR 517 mil. €

- ❑ Rozhodnutí EP a Rady o **7.RP programu** pro VaV
- ❑ Rozhodnutí Rady o **specifických programech**
- ❑ Nařízení EP a Rady o **pravidlech účasti v 7.RP** (Rules For Participation) → oddíl 3 „Finanční příspěvek společenství“ , spíše obecné, detailněji popsáno v MGA.

- **Modelová grantová smlouva** (Model Grant Agreement, MGA) → Annex II Part B „Financial provisions“ » » » **Grantová dohoda**
- **Pracovní programy** (Work Programme) a Výzvy k podávání projektů
- Další (průvodce pro žadatele, průvodce pro hodnotitele, finanční průvodce = **Guide to Financial Issues** , IPR průvodce...)
- Smlouva mezi partnery – Konsorciální dohoda

Finanční příspěvek ES

- formy grantů

1. Náhrada **způsobilých (uznatelných, oprávněných) nákladů**
= reimbursement of eligible costs
⇒ Preferovaná metoda v 7.RP
2. Financování **pevnou sazbou** = flat rates
 - jako % přímých nákladů nebo stupnice jednotkových nákladů
3. Financování **paušální částkami** = lump sums
4. Kombinace (kombinace je možná i v rámci jednoho projektu)
5. Stipendia či ceny

Podmínka neziskovosti (Příspěvek ES k náhradě uznatelných nákladů nesmí vést k zisku) a spolufinancování

Paušální částky a pevné sazby by neměly vyžadovat audit

Grantová dohoda specifikuje formy grantu pro daný projekt

□ Způsobilé (uznatelné, oprávněné):

- 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
- dodržování zásad úspornosti, účinnosti a efektivity
- musejí být zaneseny v účetní evidenci účastníka (popřípadě třetích stran)
- očištěny od nezpůsobilých (neuznatelných) nákladů

Náklady

- neuznatelné náklady

- ❑ identifikovatelné nepřímé daně včetně DPH
- ❑ cla
- ❑ dlužné 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
- ❑ dluhy a poplatky za dluhovou službu
- ❑ Nadměrné a lehkomyšlné výdaje

Náklady

- přímé uznatelné náklady

- = takové uznatelné náklady, které lze přímo připsat dané činnosti projektu (akci)
- ❑ Osobní náklady (zaměstnanců, kteří pracují přímo na projektu)
 - ❑ Cestovné (včetně ubytování a diet)
 - ❑ Odpisy dlouhodobého hmotného majetku (investice), tj. náklady na vybavení
 - ❑ Spotřební materiál
 - ❑ Služby třetích stran (třetí strany, subdodávky), náklady na Osvědčení o metodologii a Osvědčení o finančním výkazu
 - ❑ Jiné přímé náklady

Náklady

- nepřímé uznatelné náklady

= náklady, které nelze dané akci přímo připsat, ale které byly vynaloženy v přímém vztahu s přímými uznatelnými náklady dané akci připsanými

- 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 - stanovit systém rozpočítávání nepřímých nákladů na jednotlivé projekty

Příjmy projektu

- podmínka neziskovosti

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

Případné snížení příspěvku ES se projeví až na finální platbě.

Příjmy:

- ❑ Finanční převody od jiného subjektu a věcné příspěvky (poskytnutí zdrojů – materiálových či ve formě pracovní síly) poskytnuté zdarma od jiného subjektu, kt. 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 z užití nebo prodeje nových znalostí (foreground) generovaných z projektu - **NENÍ PŘÍJMEM**

Nákladové modely z 6.RP zrušeny.

Účastníci účtují **skutečné přímé náklady** a u **nepřímých nákladů** se mohou rozhodnout pro

1. Vykazování **skutečných nepřímých nákladů** - v určitých případech možnost použít **zjednodušenou metodu** výpočtu režijní sazby
2. **Pevnou sazbu** na nepřímé náklady
 - Základní sazba **20%** všech přímých uznatelných nákladů (minus náklady na subkontrakty)
 - Neziskové veřejné orgány, instituce vyššího a středního vzdělávání, (neziskové) výzkumné organizace a MSP, které nejsou schopny s jistotou identifikovat své skutečné nepřímé náklady projektu (který obsahuje RTD a demonstrační aktivity) – sazba **60%** (pro výzvy s uzávěrkou do konce r. 2009)
 - Koordinační a podpůrné akce sazba **7%** (pro všechny subjekty)

Nepřímě náklady – rozhodovací strom

Máte analytický účetní systém a nebo budete používat zjednodušenou metodu výpočtu nepřímých nákladů?

ANO

Skutečné nepřímé náklady nebo náklady vypočtené použitím zjednodušené metody

NE

20 % z celkových přímých uznatelných nákladů

60 % z celkových přímých uznatelných nákladů pro:
⇒ Neziskové veřejné subjekty, SŠ a VŠ, výzkumné organizace a MSP
⇒ Činnosti spojené s výzkumem a technologickým rozvojem

Koordinační a podpůrné aktivity:
Ve všech případech maximum 7 % celkových přímých uznatelných nákladů

Maximální příspěvek ES závisí na:

1. Typu účastníka

2. Činnosti v projektu

- Činnosti výzkumu a technologického rozvoje (RTD activities)
- Demonstračních činnosti (Demonstration)
- Manažerská činnost (Management)
- Další činnosti (Other activities)

3. Typu projektu (režimu financování)

- Projekty založené na spolupráci (Collaborative projects, CP)
- Koordinační a podpůrné akce (Coordination and Support Actions, CSA)
- Sítě excellence (Networks of excellence, NoE)
- Výzkum ve prospěch specifických skupin (Research for the benefit of specific groups)
 - Specifické projekty pro MSP (včetně jejich asociací)

Maximální příspěvek ES 2.

Maximální výše příspěvku Společenství	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

Příspěvek EU zahrnuje:

1. Jedinou **zálohovou platbu** vyplacenou na začátku projektu (Článek 6 Grantové dohody s EK)
2. **Průběžné platby** následující každé vykazované období
3. **Finální platbu** na konce projektu za poslední vykazované období plus všechna potřebná vyrovnání

Projekt na **5 let**, předpokladaný příspěvek ES 10 000 €, příklad: CP (50 (75), 50, 100 % financování)

- ❑ **Zálohová platba** jen na začátku projektu - cca **160 %** průměrného příspěvku/období (možnost vyjednat!): 160 % z 2 000 € = 3 200 €
- ❑ Z této částky se odečte 5 % celkového příspěvku ES do **garančního fondu**: 5 % z 10 000 € = 500 € → Konsorcium obdrží prefinancování ve výši 2 700 €
- ❑ V průběhu projektu je postupně vypláceno příslušné procento vyúčtovaných a schválených nákladů obsažených ve formuláři C: „*EC contribution = amounts justified & accepted multiplied by funding rate*“
- ❑ Komise proplácí náklady do kumulativní výše 8 500 € (**zadržné 10 %** příspěvku ES = 1 000 € + 500 € garanční fond)
- ❑ Finální platba až do původní výše grantu - včetně prostředků vložených do garančního fondu

CASH FLOW – příklad 2.

Obd.	Vyúčtování	Grant	Platba od Komise (grant), CP (75 % RTD, 50 % dem., 100 % ostatní a management)	Celkem EK uvolnila na projekt
			Zálohová platba 160 % = 3 200	500 (GF) + 2 700 (na účet koordinátora přijde jen 2 700)
1	2 400	1 900	1. průběžná platba = 1 900	500 + 2 700 + 1 900
2	2 900	2 300	2. průběžná platba = 2 300	500 + 2 700 + 1 900 + 2 300
3	1 900	1 500	3. průběžná platba = 1 500	500 + 2 700 + 1 900 + 2 300 + 1 500
4	1 800	1 500	4. průběžná platba = 100	$[500 (GF)] + [2 700 + 1 900 + 2 300 + 1 500 + 100]$ $= 500 + 8 500 (strop)$
5	3 300	2 800	5. průběžná platba = 0	500 + 2 700 + 1 900 + 2 300 + 1 500 + 100
			Finální platba = 1 500	500 + 2 700 + 1 900 + 2 300 + 1 500 + 100 + 1 000 = 10 000

= auditorem potvrzené vyúčtování projektu

- Pokud celkový příspěvek < 375 tis. €, žádné osvědčení
 - Platí samostatně pro každého příjemce grantu
 - Vztahuje se na výši příspěvku (grantu), nikoliv na cenu

- Pro projekty ≤ 2 let:
Pokud celkový příspěvek ≥ €375,000. Pouze jedno OFV při finální platbě.

- Pro projekty > 2 let:
Průběžná a/nebo konečná platba. Pokaždé, když kumulovaný příspěvek EK o kterém ještě nebylo vydáno osvědčení ≥ 375.000 €

- Příklad tříletého projektu:

Obd.	Vyúčtovaný grant	Osvědčení o finančních výkazech
1.	175 tis	Nebude
2.	201 tis.	ANO (175+201 ≥ 375 tis.€)
3.	374 tis	Nebude

Dluhové financování VaV

- Risk sharing financial facility (RSFF)

- Nový nástroj EIB a EK založený na principu sdílení úvěrového rizika mezi EIB a EK
 - Možnost poskytovat větší množství rizikových úvěrů na financování investic do výzkumu, vývoje a inovací
- EIB i EK vyčlení v období 2007-2013 každá **1 mld €** (na krytí zvýšeného úvěrového rizika) → úvěry v celkové výši **10 mld. €**
- Zvlášť pro středně velké podniky (mid-caps) jejichž rating je na pomezí investičního a spekulativního stupně (BBB-, BB+)
- Nejedná se o subvenční mechanismus
- Výhody
 - vysoký rating EIB (AAA) → na peněžních trzích může získat velmi vysoké částky za velmi výhodných podmínek
 - EIB je neziskovou organizací → neúčtuje si ziskovou marži
- Výše půjčky – až 50 % předpokládaných nákladů projektu

*Technologické centrum
AV ČR
Rozvojová 135
165 02, Praha 6
www.tc.cz*

Dotazy na finance:
finance@tc.cz

*Aktuálně o 7.RP:
www.fp7.cz*

*Seminář o financování
projektů 7.RP:
11.6. Praha
13.6. Brno*

Děkujeme za pozornost