

Financování projektů 7.RP

Pravidla a příklady

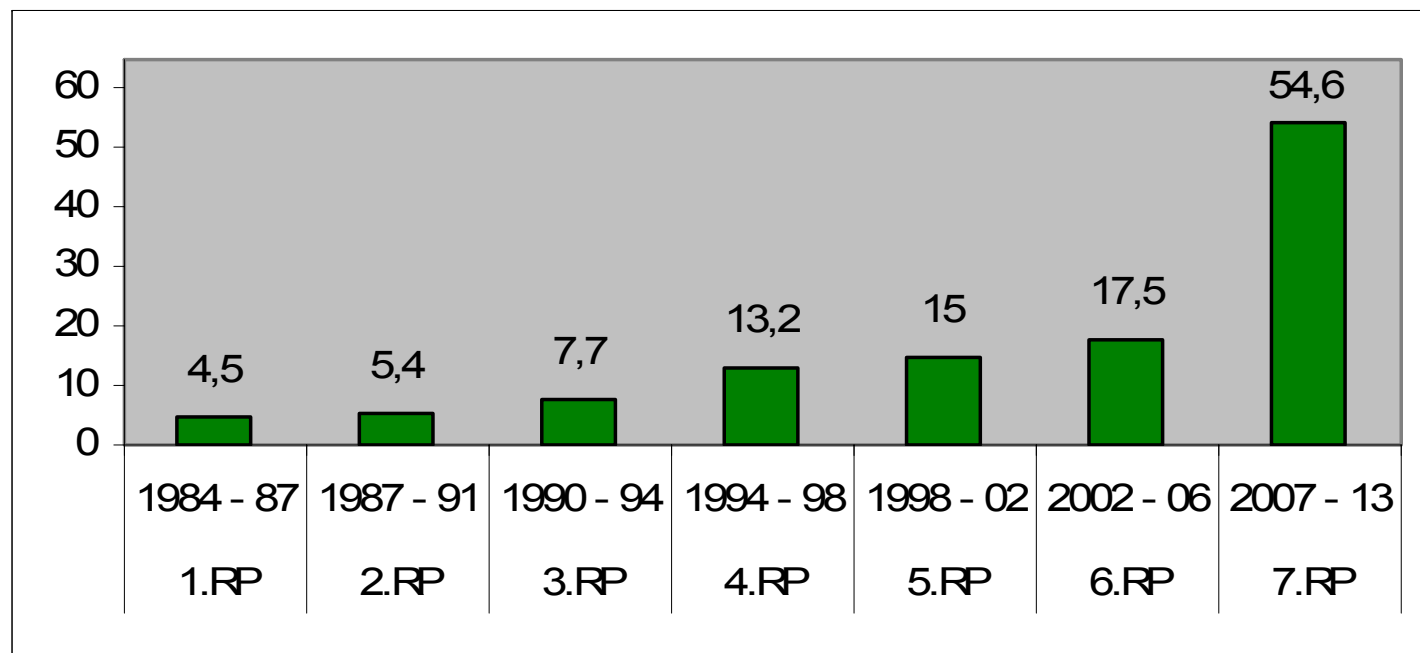
Červen 2007

Eva Hillerová
Marie Kolmanová
Lenka Lepičová

- ❑ 7. rámcový program EU pro VaV
- ❑ Změny ve finančních pravidlech
- ❑ Pravidla účasti v 7.RP, MGA
- ❑ Podmínky pro účast a příspěvek ES
- ❑ Uznatelné a neuznatelné náklady
- ❑ Přímé uznatelné náklady
- ❑ Nepřímé uznatelné náklady
- ❑ Příjmy projektu
- ❑ Náhrada uznatelných nákladů
- ❑ Maximální příspěvek ES
- ❑ Výzkum ve prospěch specifických skupin (MSP, CSO)
- ❑ Cash-flow projektu
- ❑ Osvědčení o finančních výkazech a osvědčení o metodologii
- ❑ Risk-sharing finance facility (RSFF)
- ❑ Plánování projektu z hlediska financování

7. rámcový program EU pro VaV

- Víceleté mechanismy financování VaV
- Hlavní nástroj EU pro financování výzkumu a vývoje - největší komunitární program EU, jehož politickým cílem je **podpora konkurenceschopnosti Evropy**
- Rozpočet (mld. €)



ES celkem **50 521** mil. €
(2007 – 2013)

- Spolupráce 32 365 mil. €
- Myšlenky 7 460 mil. €
- Lidé 4 728 mil. €
- Kapacity 4 217 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. €

- Roční rozpočet v porovnání s 6.RP nárůst v průměru o 40 %
- Mezi roky 2006 až 2013 nárůst o 75 %

- ❑ Rozhodnutí EP a Rady o **7. rámcovém programu** pro VaV
- ❑ Rozhodnutí Rady o **specifických programech**
- ❑ Nařízení EP a Rady o **pravidlech účasti v 7.RP** (Rules For Participation)

- **Pracovní programy** (Work Programmes) a Výzvy k podávání projektů (Calls for proposals)
- **Modelová grantová dohoda** (Model Grant Agreement, MGA)
- Další (průvodce pro žadatele, průvodce pro hodnotitele, finanční průvodce = **Guide to Financial Issues** , IPR průvodce...)
- Smlouva mezi partnery – konsorciální smlouva (Checklist for a Consortium Agreement)

Změny ve finančních pravidlech

- 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
- Osvědčení o finančních výkazech omezeno:
hranice 375 tis. €
- Nově osvědčení o metodologii výpočtu nákladů

- Jiný režim cash flow
- Nově je možné 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)

6.RP	7.RP
Contract	Grant Agreement
Proposer	Applicant
Contractor	Beneficiary
Instrument	Funding scheme
STREP a IP	Collaborative project
INCO	ICPC
Audit Certificate	Certificate on the financial statement

Pravidla účasti v 7.RP, MGA

Publikována v Úředním věstníku 18/12/06, platnost od 21.12.06, (český překlad OJ L391, 30.12.06)

Základem pro odvozené dokumenty jako MGA, finanční průvodce a další příručky = jednotný výklad

Obsahují

- ❑ definice pojmů
- ❑ práva a povinnosti účastníků
- ❑ podmínky účasti
- ❑ postupy pro výzvy, hodnocení, výběr a udělování návrhů a pro jmenování nezávislých odborníků pro hodnocení
- ❑ specifikaci grantové dohody, konsorcia, úlohy koordinátora
- ❑ **specifikaci finančního příspěvku Společenství** (způsobilost pro financování, formy grantů, definici uznatelných nákladů, přímé a nepřímé náklady, max. podíl na financování, vykazování a audit)
- ❑ zásady pro užívání a šíření výsledků

Grantová dohoda specifikuje obecná ujednání stanovená v pravidlech účasti **pro konkrétní projekt/konsorcium**

K dohodě podepsané EK a koordinátorem přistoupí ostatní partneři projektu podpisem formuláře A

Grantová dohoda stanoví především:

- ❑ práva a povinnosti účastníků projektu
- ❑ popis práce (náplň) projektu
- ❑ termíny (začátek a délka trvání projektu, termíny pro odevzdání zpráv...)
- ❑ předpokládanou výši a druh finančního příspěvku ES (tj. grantu)
 - Konečná částka !!!
- ❑ IPR pravidla
- ❑ podmínky ukončení smlouvy
- ❑ ...

Grantová dohoda s EK bude uzavírána podle modelu (model grant agreement, MGA).

➤ Existují tři modely dohody:

1. **Standardní MGA** (SP Spolupráce a Kapacity)
2. MGA pro akce Marie Curie (SP Lidé)
3. MGA pro akce ERC (SP Myšlenky)

V úředním věstníku vyjde MGA se všech jazycích EU, GA bude ale podepisován v ANGLIČTINĚ

- **základní dohoda (core text)**
- **Annex I: technická příloha – (projekt – popis práce, rozpočet)**
- **Annex II: obecné podmínky**
- **Annex III: specifická ujednání pro typ projektu
(Infrastruktury, ERS-NETs, SMEs, CSOs)**
- **Annex IV: formulář A (přistoupení partnera)**
- **Annex V: formulář B (přistoupení nového partnera)**
- **Annex VI: formulář C (vyúčtování)**
- **Annex VII: směrnice pro:
formulář D (osvědčení o finančních výkazech)
formulář E (osvědčení o metodologii)**
- **Zvláštní doložky (special clauses)**

- Obecné podmínky
 - definice pojmů
 - část A -obecné principy: konsorcium, koordinátor, zprávy a výsledky, časové limity, subdodávky, komunikace,
 - **část B - finanční ujednání**: náklady uznatelné/neuznatelné, přímé a nepřímé, limity refundace, příjmy, garanční fond, finanční a technické audity
 - část C – duševní vlastnictví: přístup ke stávajícím znalostem a novým znalostem, vlastnická práva, ochrana, šíření, využívání a transfer nových znalostí
 - další ujednání

Podmínky pro účast a příspěvek ES

Minimální podmínky účasti - obecné podmínky účasti

- 3 nezávislí účastníci ze tří různých členských států EU nebo asociovaných států (k 7.RP)
- Účastnit se mohou i fyzické osoby
- JRC se může účastnit, pohlíží se na něj jako na subjekt usazený v jiné členské nebo asociované zemi než ostatní účastníci projektu
- Dodatečné podmínky mohou být stanoveny v pracovních nebo specifických programech (např. počet, druh účastníků nebo místo jejich usazení)

Minimální podmínky účasti - specifické podmínky účasti

- Akce hraničního výzkumu (ERC – Evropská výzkumná rada) – min. 1 právní subjekt
- Koordinační a podpůrné akce a akce na školení a profesní rozvoj výzkumníků - min. 1 právní subjekt
- Projekty zaměřené na spolupráci s „ICPC“ zeměmi – min. 4 země, z nichž 2 ICPC a 2 MS či AS země
- Účast partnerů ze „třetích zemí“ a mezinárodních organizací pouze nad rámec minimálních podmínek

Finanční příspěvek ES

- způsobilost pro financování

- Kdo může získat příspěvek ES:
 - Právní subjekt usazený v MS nebo AS či zřízený podle práva Společenství (a JRC)
 - Mezinárodní evropské zájmové organizace
 - Právní subjekty se sídlem v ICPC zemi
 - Mezinárodní organizace, třetí země (jiné než ICPC), pokud je uvedeno ve specifickém nebo pracovním programu, nebo pokud je **nezbytně nutné** pro uskutečnění projektu, nebo pokud existuje bilaterální smlouva mezi ES a třetí zemí

Finanční příspěvek ES

- formy grantů

1. Náhrada **uznatelných (způsobilých, 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 (např. ICPC země)
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

Náklady vykazované formou paušální částky nebo pevné sazby nemusí být pro Komisi podloženy účetními doklady

Grantová dohoda specifikuje formy grantu pro daný projekt

Uznatelné a neuznatelné náklady

□ Uznatelné (způsobilé, 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
- (uvedeny v indikativním rozpočtu Annexu I GA)

Náklady

- neuznatelné náklady

- identifikovatelné nepřímé daně včetně DPH
 - ČR: Neplátce DPH musí tuto daň pokrýt ze svých zdrojů – problém pro VŠ a VVI – 01/07 MFCR zveřejnilo stanovisko k uplatnění nároku na odpočet DPH pro VŠ a VVI, v současné době se projednává možnost vrácení DPH v případě VaV projektů
- 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

Přímé uznatelné náklady

Náklady

- přímé uznatelné náklady

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

□ Doporučené kategorie:

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

Osobní náklady

- celkové osobní náklady

- Zaměstnanec – kritéria:
 - zaměstnancem účastníka projektu dle národního práva – tzn. **na trvalý nebo dočasný pracovní poměr, Dohoda o pracovní činnosti** či **Dohoda o provedení práce**.
 - pracovat 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)
- EK proplácí pouze skutečně odpracované a vykázané hodiny - **timesheet**

Osobní náklady

- výpočet produktivních hodin

- Pro návrh rozpočtu je třeba realisticky odhadnout, kolik **člověkoměsíců** (man-month) bude na projekt potřeba
- Pro správný odhad člověkoměsíců a pro následné vyúčtování osobních nákladů je třeba znát počet **produktivních hodin** = skutečně odpracované hodiny jednoho pracovníka za rok
- Produktivní hodiny se vypočítají na základě celkové pracovní doby odvozené z pracovní smlouvy (40 hod/ týden → cca 2080 rok), od které se odečte:
 - dovolená
 - státní svátky a dny pracovního klidu (pro daný rok)
 - školení (průměrné číslo za instituci)
 - nemocnost (průměrné číslo za instituci) apod.
- Rok má **přibližně** 1680 produktivních hodin, tedy jeden člověkoměsíc má přibližně 140 produktivních hodin
- Výpočet produktivních hodin se upravuje každý rok, zpravidla se používá jedna hodnota pro celou instituci

- Při podání návrhu projektu se vychází z odhadnuté sazby na člověkoměsíce

Odhad roční sazby pana X je 24 tis. € a pana Y 36 tis. €. Pokud bude každý pracovat na projektu půl roku na plný úvazek, do rozpočtu se udá 12 člověkoměsíců s celkovým rozpočtem 30 (12+18) tis. €

- Při vyúčtování se vychází ze skutečné sazby

Celkové skutečné osobní náklady na pana X činily za jedno vykazované období: 25 440 €

Produktivních hodin práce za stejné období bylo (průměr za instituci na jednoho zaměstnance): 1 590

Průměrná roční sazba produktivní hodiny práce:

$$25\,440 / 1\,590 = 16 \text{ € na hodinu}$$

Skutečně odpracované hodiny na projektu (dle timesheet): 725

Uznatelné osobní náklady za dané období: $725 \times 16 = 11\,600 \text{ €}$

Nově je možné používat **průměrné osobní náklady** (nikoliv skutečné), pokud:

- Jsou v souladu s manažerskými a účetními principy účastníka (pozor: v ČR není obvyklé)
- Neliší se výrazně od skutečných nákladů
- Je metodologie výpočtu průměrných osobních nákladů osvědčena auditorem a **předem schválena EK** (Formulář E – pouze část týkající se průměrných osobních nákladů)

V případě nepravdivých prohlášení hrozí finanční penále

□ Cestovné

- 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
- Pokud je běžná praxe, že organizace řadí cestovné do režie, je nutné to dodržovat i pro 7.RP

□ 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: drobné vybavení do laboratoře (chemikálie, materiál na výrobu zařízení)

Dlouhodobý hmotný majetek (investice)

- Pořizovací hodnota > 40 tis. Kč hmotný majetek (60 tis. Kč nehmotný 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 EUR 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 zbývající 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 EUR ($1\ 000 \cdot 2 = 2\ 000 \rightarrow 2\ 000 \cdot 0,5 = 1\ 000$)*

Subdodávky - charakteristika (1)

- Annex II: článek 7 a článek 14.2
- Třetí strana = každý právní subjekt, který nepodepsal grantovou dohodu a podílí se na implementaci projektu (např. subdodavatelé)
- Implementace projektu je **odpovědností účastníků projektu**, kteří odpovídají za práci třetí strany s nimi vázané
- Subdodávky jsou práce (služby), které
 - nemůže vykonat žádný účastník konsorcia → **neměly by se týkat hlavní náplně projektu (core task)** a jsou pro projekt nezbytné
 - příjemce je zadá za úplatu **třetí straně** za komerčních podmínek, subdodavatelé tedy pracují se ziskem
 - může být i značného finančního objemu (zdůvodnit)
- Subdodavatel
 - nepracuje pod přímým dohledem účastníka a není účastníkovi hierarchicky podřízen (na rozdíl od zaměstnance)
 - subdodavatel nemá žádná práva či závazky vůči EK

Subdodávky

- charakteristika (2)

- ❑ Subdodávka musí být **identifikována již v návrhu projektu** (a následně v technickém dodatku grantové dohody)
- ❑ **K ceně subdodávky (přímý náklad) nepřísluší nepřímé náklady**
- ❑ Subdodávky mezi partnery projektu nejsou možné (transfer financí, konsorciální smlouva)
- ❑ Cena subdodávky musí být v účetnictví subdodavatele i účastníka
- ❑ Účastník musí zajistit možnost auditu subdodavatele Komisí či Účetním dvorem
- ❑ Účastník je odpovědný za subdodávku vzhledem ke konsorciu
- ❑ Výběrové řízení u subdodávek
 - musí být transparentní a zajistit rovnocenné posuzování, řídí se právními normami státu účastníka, vybrána subdodávka s nejpříznivějším poměrem cena/kvalita, proporce mezi velikostí subdodávky a procesem výběru
 - záleží na statutu účastníka (veřejný či soukromý subjekt)
 - nemusí být pro stálého subdodavatele (proběhlo někdy dříve)

□ subdodávka versus „materiál“

- O subdodávku se jedná pokud se služba týká **projektového úkolu** (project task), ne pokud se jedná o koupi produktu, který je používán jako „materiál“ nebo „nástroj“ ke splnění projektového úkolu

Př. Instituce nechá speciálně opracovat vlastní skříčka, která použije v projektu.

1. Úkolem projektu je výzkum, skříčka jsou pouze „nástrojem“ → jedná se o pořízení materiálu (pokud je tak i zaúčtováno).
2. Jedním z úkolů projektu je opracování skříček → jde o subdodávku.

□ subdodávka versus „drobné podpůrné služby“

- Subdodávky, které se týkají drobných podpůrných služeb (minor supporting services), ne tedy samotného projektového úkolu, se nemusí specificky uvádět v Annexu I.

Další charakteristiky subdodávky, jako jsou podmínky výběru subdodavatele, však musí být zachovány a dle našeho názoru je třeba takové služby rovněž odečíst od celkových přímých nákladů při výpočtu pevné sazby na nepřímé náklady

Př. tisk brožury, catering na konferenci, náklady na inzerci pracovních pozic financovaných z projektu RP

- Třetí strany, které nemají formu subdodávky se mohou podílet na implementaci projektu :
 - a/ poskytnutím svých zdrojů (zdarma či za úplatu)
 - b/ nebo provedením určitých prací
- Příjem nebo náklad projektu nebo obojí
- Uznatelné náklady musí být zaneseny v účetní evidenci
- Třetí strana **pracuje přímo na řešení projektu** (provedení prací), je odpovědná účastníkovi, je identifikována v GA
 - klasický **subdodávka** (vedlejší práce ..., faktura, zisk zahrnut)
 - **„skrytý účastník“** – **zvláštní doložka č. 10**, i věda, dlouhodobá spolupráce nebo společná laboratoř nebo mezinárodní skupiny (nařízení 2137/85), vlastní vykazování a certifikované vyúčtování, principy neziskovosti a spolufinancování

- Třetí strany **poskytující své zdroje** účastníkovi:
 - **zdarma** – účastník je neplatí, ale účtuje EK jako náklad;
náklad je v účetnictví 3.strany
 - zdroje nebyly specificky určeny na projekt („vlastní zdroj“)
– pouze náklad projektu
 - zdroje určeny na projekt – náklad i příjem projektu
 - **za úplatu** – v účetnictví obou stran, bez zisku, spoluúčast....

Nepřímé uznatelné 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:
fungující systém rozpočítávání nepřímých nákladů na jednotlivé projekty

Příjmy projektu

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 třetí strany, pokud určeny specificky na projekt
- ❑ Nefinanční příspěvky (in kind) - zdroje materiálové či ve formě pracovní síly poskytnuté zdarma třetí stranou, která je určila specificky na projekt
- ❑ Příjmy vzniklé z projektu (prodej aktiv nakoupených z projektu, výběr poplatků za konanou konferenci, prodej publikace...)

Příjmem NENÍ:

- ❑ Příjem z užití nebo prodeje nových znalostí (foreground) generovaných z projektu, kurzový zisk, zdroje třetích stran poskytnuté zdarma, které nejsou specificky určeny na projekt

Příklad: Příjmy projektu

Universita má celkové uznatelné náklady projektu: 550 tis. €

Příspěvek ES: 368 tis. €

Příjmy projektu:

- *Národní grant účastníkovi určen specificky na projekt: 170 tis. €*
- *Podpora od průmyslového sponzora specificky na projekt: 5 tis. €*
- *Získané poplatky za konferenci pořádanou v rámci projektu: 2 tis. €*

Celkové příjmy projektu: 177 tis. €

368 tis. (příspěvek ES) + 177 tis. (celkové příjmy) < 550 tis.

→ příjmy projektu nemají vliv na velikost příspěvku ES

Náhrada uznatelných nákladů

Nákladové modely z 6.RP zrušeny.

Účastníci vykazují **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 (očistěných od nákladů na subdodávky a od nákladů na zdroje poskytnuté třetími stranami, které nebyly využívány v prostorách účastníka)
 - Neziskové veřejné orgány, instituce vyššího a středního vzdělávání, (neziskové) výzkumné organizace a MSP, které nejsou schopny kvůli nedostatku analytického systému s jistotou identifikovat své skutečné nepřímé náklady projektu (který obsahuje RTD) – sazba **60%** (pro výzvy s uzávěrkou do konce r. 2009)

Koordinační a podpůrné akce:

– limit pro nepřímé náklady **7%** (pro všechny subjekty)

Nepřímé náklady – rozhodovací strom

Máte analytický účetní systém 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

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

Zjednodušená metoda výpočtu nepřímých nákladů:

- Vychází ze situace, kdy organizace není schopna přiřadit nepřímé náklady na detailní úrovni (po projektu, oddělení), ale je schopna sledovat nepřímé náklady na úrovni právnické jednotky či její části
- Založena na **skutečných nákladech** odvozených z účetnictví posledního uzavřeného účetního období
- Možnost použít pokud v souladu s běžnými manažerskými a účetními principy (= výpočet režijní sazby už instituce používá) a pokud:
 - zákonná povinnost používat **jednoduché účetnictví** nebo
 - existuje **nedostatek analytického systému** (chybí detailní alokace nákladů)
- Zjednodušená metoda **nemusí** být předem hlášena/schválena EK
- Neexistuje „standardní model“, individuální pro jednotlivé subjekty

Organizace pracuje na třech projektech a identifikovala celkové uznatelné nepřímé náklady ve výši 10 000 €. Pro přidělení režie mezi projekty organizace používá zjednodušenou metodu výpočtu.

1. Výpočet dle počtu odpracovaných hodin

Režie organizace : 10 000 €

Odpracované hodiny v celé organizaci : 2000

Hodinová sazba : $10\,000/2000 = 5$

Rozdělení režie na projekty:

Projekt 1: 600 odpracovaných hodin $\rightarrow 600 \times 5 = 3000$ € režie

Projekt 2: 400 odpracovaných hodin $\rightarrow 400 \times 5 = 2000$ € režie

Projekt 3 : 1000 odpracovaných hodin $\rightarrow 1000 \times 5 = 5000$ € režie

2. Výpočet dle procenta osobních nákladů

Režie organizace: 10 000 €

Osobní náklady v organizaci: 100 000

Podíl režie na jednotku mzdy: $10\,000/100\,000 = 0,1$ (10%)

Rozdělení režie na projekty

Projekt 1: osobní náklady 35 000 → $35\,000 \times 0,1 = 3\,500$ € režie

Projekt 2: osobní náklady 20 000 → $20\,000 \times 0,1 = 2\,000$ € režie

Projekt 3: osobní náklady 45 000 → $45\,000 \times 0,1 = 4\,500$ € režie

Maximální příspěvek ES

Maximální příspěvek ES závisí na:

1. Činnosti v projektu (activity)
2. Typu projektu (režim financování, funding scheme)
3. Typu účastníka

Maximální příspěvek ES

- přehled limitů

Maximální výše příspěvku Společenství	Výzkum a technologický rozvoj (zahrnuje koordinaci vědeckých činností)	Demonstrační činnosti	Management + další činnosti specifikované v příloze I GA
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

Maximální příspěvek ES

- činnosti v projektu 1.

- Činnosti výzkumu a technologického rozvoje (RTD activities)
 - náklady vzniklé účastníkovi při výzkumných aktivitách včetně **koordinace výzkumu** (scientific coordination)
- Demonstrační činnosti (Demonstration activities)
 - náklady k prokázání realizovatelnosti nové technologie (prototypy, pilotní výrobní linky aj.)
 - nezahrnuje činnosti komerčního charakteru
- Manažerské činnosti (Management activities)
 - **náklady na osvědčení o finančních výkazech**, případně na další vyžadovaná osvědčení (subdodávka – nepřipočítávat režii!)
 - povinně náklady na uspořádání výzvy u velkých „collaborative“ projektů a NoE při hledání nového partnera (pokud je takováto výzva Komisí požadována)
 - péče o povinnou konsorciální smlouvu a její případné změny
 - právní, smluvní, finanční, administrativní vedení konsorcia

□ Další činnosti (Other activities)

- Šíření výsledků (např. vytvoření webové stránky, prezentace projektu během konferencí a workshopů, včetně návrhu publikací a případného poplatku za ně)
- Navazování kontaktů (např. organizace seminářů pro navazování kontaktů a vytváření sítí)
- Koordinační činnosti (organizování schůzek a služebních cest za účelem koordinace)
- Odborná příprava a školení
- Činnosti související s duševními právy (např. patentová rešerše)
- Studie socio-ekonomického dopadu

Maximální příspěvek ES

- režimy financování (typ projektu)

- Projekty založené na spolupráci (Collaborative projects, CP)
 - Small or medium scale focused projects („STREPs“)
 - Large scale integrating projects („IPs“)

Pracovní program dané priority stanoví často hranici pro PŘÍSPĚVEK ES (ne rozpočet!). Hranice se v různých výzvách liší.

- Koordinační a podpůrné akce (Coordination and Support Actions , CSA)
 - Coordination type
 - Support type
- Sítě excelence (Networks of excellence, NoE)
- Research for the benefit of specific groups
 - SMEs/SME Associations
 - CSOs - organizace občanské společnosti-nové!

Příklad: Výpočet příspěvku ES

Výpočet příspěvku ES za jedno vykazované období pro účastníka, který je MSP (v rámci projektu CP):

Činnosti	Uznatelné náklady, které byly přijaty EK (přímé + nepřímé)	Náklady refundované EK
VaV	100 tis. €	100 tis. x 75% = 75 tis. €
Demonstrace	100 tis. €	100 tis. x 50% = 50 tis. €
Management	40 tis. €	40 tis. x 100% = 40 tis. €
Další	10 tis. €	10 tis. x 100% = 10 tis. €
CELKEM	250 tis. €	175 tis. €
Příjmy		25 tis. €
Příspěvek ES		175 tis. € *

*Příjmy projektu sečtené s příspěvkem ES nepřesahují celkové uznatelné náklady projektu, proto příspěvek ES není krácen

Maximální příspěvek ES

- podmínka spolufinancování

Dofinancování z prostředků účastníka (tj. z jeho **ekonomické činnosti**) nebo z jiných zdrojů, které mohou být:

- Soukromé: bankovní úvěry (nově RSFF), dary, aj.
- Veřejné
 - Míra podpory z veřejných zdrojů (Společenství a členského státu) nesmí v součtu překročit hranici danou **Rámcem Společenství pro státní podporu na výzkum a vývoj a inovace** (2006/C 323/01)
 - V ČR Zákon 130/2002 Sb.

Problém: VŠ, VVI

- z ekonomické činnosti (např. výzkumná centra realizující zakázky na fakturu, smluvní výzkum, pronájem infrastruktur, poskytování dodavatelských služeb obchodím společností) – omezené zdroje
 - vlastní institucionální prostředky, které instituce získává z veřejných zdrojů - **novela zákona 130/2002 Sb** (schválena Parlamentem 24. 4 2007)
- Instituce budou moci požádat o **účelové navýšení svých institucionálních prostředků** o částku, která odpovídá nutnosti dofinancovat jejich účast v těch projektech rámcového programu, které získají podporu Evropské komise.

Maximální příspěvek ES

- směnný kurz

- V grantové dohodě je příspěvek ES uveden v €, ve stejné měně je třeba náklady vykazovat (formulář C)
- Pro návrh projektu (rozpočtu) stačí kurz odhadnout
- Náklady vzniklé v jiných měnách než € musí být převedeny na € dle
 - směnného kurzu platného v den vzniku skutečných nákladů nebo
 - směnného kurzu platného první den v měsíci, který následuje po příslušném vykazovaném období
- Pro obě možnosti je třeba použít směnný kurz vyhledávaný Evropskou centrální bankou (ECB); lze jej najít na: <http://www.ecb.int/stats/eurofxref>

SP Kapacity: Výzkum ve prospěch specifických skupin (MSP, CSO)

- **Konsorcia MSP**, která chtějí řešit společný technický problém a nemají dostatečnou vlastní výzkumnou kapacitu a finanční zdroje → zadají organizacím provádějícím výzkum (výzkumný ústav, univerzita, firma) k řešení → výzkumné organizace provedou výzkumné činnosti „na zakázku“ a výsledek předají MSP → MSP v rámci projektu prověří a otestují navržené řešení
- Náklady výzkumných organizací jsou pokryty ze 100%, obvykle z příspěvku EK
- Výlučným vlastníkem výsledků projektu (nových znalostí) s právy ke komerčnímu využití je skupina MSP

Specifika rozpočtu projektu:

- **MSP:** uvádějí do rozpočtu náklady na všechny aktivity
 - Management a další činnosti
 - Výzkum a technologický rozvoj a demonstrační činnosti – ty se dále dělí na:
 - Vlastní VaV činnosti
 - Subdodávky – musí plně pokrýt náklady výzkumných organizací za cenu obvyklou
- **Výzkumné organizace:** uvádějí do rozpočtu jen
 - Management a další činnosti
 - Náklady na výzkumnou a demonstrační činnost jsou hrazeny subdodávkami a do rozpočtu se neuvádějí
- Maximální výše příspěvku ES činí 110 % hodnoty subdodávek !!!

Příspěvek ES se přerozdělí jednotlivým řešitelům podle konsorciální dohody

- Obvykle se v první řadě vyčlení peníze na pokrytí nákladů na subdodávky a na náklady na management a další činnosti pro výzkumné organizace (protože se požaduje plné krytí nákladů výzkumných organizací)
- Zbylá částka se rozdělí na částečné pokrytí vlastních nákladů MSP a dalších podniků
- Příspěvek ES obdrženy jednotlivými MSP se tedy může lišit od částek původně uvedených v rozpočtu projektu

Příklad: MSP, výpočet požadovaného příspěvku ES

	Výzkum a technologický rozvoj (50, 75 %)		Demonstrační činnost (50 %)		Management (100 %)	Další (100 %)	Celkem příspěvek ES
	Náklady		Náklady		Náklady	Náklady	
Účastník	vlastní	subkon.	vlastní	subkon.	vlastní	vlastní	
MSP 1	45	215	10	0	60	10	270
MSP 2	55	340	25	0	5	5	318,75
MSP 3	20	105	0	0	5	10	108,75
výzk. org. 1					5	0	5
výzk. org. 2					25	10	35
další (50%)	10		40	0	0	0	25
		660					762,5

Příklad: MSP, obdržený příspěvek ES a jeho rozdělení

- Maximální výše příspěvku ES činí 110 % hodnoty subdodávek (pokud je tato hodnota < 762,5)
 - tj. $660 \cdot 1,1 = 726$ tis €

Účastník	Náklady		Příspěvek ES každému účastníkovi	Vlastní příspěvek
	celkové	subkon.		
MSP 1	340	215	241	99
MSP 2	430	340	340	90
MSP 3	140	105	105	35
výzk. org. 1	5		5	0
výzk. org. 2	35		35	0
další (50%)	50		0	50
			726	

- ❑ CSO – organizace občanské společnosti: nevládní, neziskové organizace, nerepresentující komerční zájmy, působící ve veřejném zájmu
- ❑ CSO zadají „RTD performers“, tj. **organizacím provádějícím výzkum** (výzkumný ústav, univerzita, firma) výzkumný problém k řešení → výzkumné organizace provedou výzkumné činnosti → zajištěn volný přístup CSO k výsledkům výzkumu (foreground)
- ❑ Náklady organizací provádějících výzkum nejsou hrazeny formou subdodávky, **ale formou náhrady uznatelných nákladů (aplikují se maximální míry pro příspěvek ES)** → náklady RTD performers nejsou pokryty ze 100% jako je tomu u schématu pro MSP!
- ❑ Pracovní program stanoví dodatečné podmínky (minimální počet CSO a RTD performers)...

CASH FLOW projektu

Příspěvek EU zahrnuje:

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

- Vyplacena na začátku projektu (Článek 6 ECGA)
- Přijata koordinátorem do **45 dní** od okamžiku, kdy Grantová dohoda vstoupila v platnost
- Koordinátor zálohu rozdělí mezi ostatní účastníky (kteří podepsali Formulář A) podle konsorciální smlouvy nebo GA
- Účelem je umožnit účastníkovi, aby měl pozitivní cash flow během (většiny) trvání projektu
- Výše
 - Projekty s > 2 vykazovanými obdobími: cca **160 % průměrného příspěvku/období** (možnost vyjednat!)
 - Projekty s ≤ 2 vykazovanými obdobími: asi 60-80 % celkového příspěvku ES
- O úrok vygenerovaný ze zálohové platby bude snížena platba následující – týká se pouze koordinátora
- Z částky zálohové platby je EK odesláno 5 % celkového příspěvku ES přímo do **Garančního fondu**

- V 7.RP zrušena finanční kolektivní odpovědnost účastníků projektu → každý ručí za vlastní dluhy
- 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, Komise může snížit částku, kterou vrací účastníkům - max. do výše **1%** příspěvku Společenství (neplatí pro všechny subjekty)

Příklad: Zálohová platba a Garanční fond

Projekt „A“

3 vykazovaná období s příspěvkem ES ve výši	3 000 000 €
Průměrný příspěvek ES na jedno vykazované období: $3\,000\,000\text{ €} / 3 =$	1 000 000 €
Zálohová platba (obvykle 160 % z 1 000 000 €) uvedená v Článku 6 Grantové dohody s Komisí =	1 600 000 €
Příspěvek do Garančního fondu: 5 % celkového grantu ES: $3\,000\,000 * 5\% =$	150 000 €
Čistá částka převedená koordinátorovi: $1\,600\,000\text{ €} - 150\,000\text{ €} =$	1 450 000 €

Projekt „B“

18 měsíců s jedním vykazovaným obdobím s příspěvkem ES ve výši	900 000 €
Zálohová platba (např. 75 % celkového příspěvku ES) uvedená v Článku 6 Grantové dohody s Komisí =	675 000 €
Příspěvek do Garančního fondu: 5 % celkového grantu ES: $900\,000 * 5\% =$	45 000 €
Čistá částka převedená koordinátorovi: $675\,000\text{ €} - 45\,000\text{ €} =$	630 000 €

Příklad: Úrok vygenerovaný ze zálohové platby

Tříletý projekt, maximální příspěvek ES je 3 200 000 €. Konsorcium obdrží zálohovou platbu ve výši 1 600 000 €. Každému z účastníků je zaslána příslušná částka zálohové platby; koordinátorovi zůstane vlastní záloha ve výši 400 000 €.

- *Výše úroku na účtu koordinátora na konci vykazovaného období:*
 - *2 000 € jako úrok z částky 1 200 000 € (prostředky ležely nějakou dobu na účtu koordinátora než mohly být zaslány účastníkům)*
 - *2 800 € úrok z 400 000 € (záloha koordinátora)*
- *Úroky vygenerované zálohovou platbou u ostatních účastníků projektu se EK nevykazují*
- *Koordinátor úrok vykáže ve svém formuláři C: 2 000 € + 2 800 € = 4 800 €*
- *Financování schválené pro 1. vykazované období: 1 000 000 €*
- *Průběžná platba následující po 1. vykazovaném období:*
 - *1 000 000 € – 4 800 € = 995 200 €*

Průběžné platby:

- Na konci každého vykazovaného období Komise vyhodnotí a schválí výkazy (zprávy) a deliverables projektu a během **105 dní** od jejich přijetí vyplatí odpovídající částku (pozor - možnost přerušení této lhůty)
- Pokud EK termín nedodrží → automaticky úroky z prodlení (neplatí pro veřejné subjekty) – sazba ECB + 3,5 procentního bodu
- Příslušné procento vyúčtovaných a schválených nákladů obsažených ve formuláři C: *„EC contribution = amounts justified & accepted multiplied by funding rate“*
- *Celková výše průběžných plateb sečtená se zálohovou platbou bude omezena do výše 90 % maximálního příspěvku ES – 10 % zádržné*

Finální platba:

- na konci projektu za poslední vykazované období plus všechna potřebná vyrovnání (příjmy projektu, příspěvek do GF, zádržné)

Příklad: Průběžné platby a platba finální

Doba trvání projektu: 3 roky

Maximální příspěvek ES: 3 000 000 €

Strop: 2 700 000 € (10 % zádržné)

<i>Platby</i>			<i>Kumulovaně</i>
<i>Období 0</i>		<i>Zálohová platba: 1 600 000 €</i>	<i>1 600 000 € (včetně garančního fondu)</i>
<i>Období 1</i>	<i>Schválené financování: 1 000 000 €</i>	<i>Průběžná platba P1: 1 000 000 €</i>	<i>2 600 000 €</i>
<i>Období 2</i>	<i>Schválené financování: 800 000 €</i>	<i>Průběžná platba P2: 100 000 €</i>	<i>2 700 000 € s ohledem na strop</i>
<i>Období 3</i>	<i>Schválené financování: 1 200 000 €</i>	<i>Finální platba: 300 000 €</i>	<i>3 000 000 € maximum</i>

Příklad: CASH FLOW

– pětiletý projekt

- *Projekt na 5 let, předpokládaný příspěvek ES 1 000 tis. €, příklad č. 1: CSA (100 % financování projektu), příklad č. 2: CP (50 (75), 50, 100 % financování)*
- ***Zálohová platba** jen na začátku projektu - cca **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*
- *Komise proplácí náklady do kumulativní výše 850 tis. € (**zádržné 10 %** příspěvku ES: 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 Komise (grant), CSA (100 % financování projektu)</i>	<i>Celkem EK uvolnila na projekt</i>
		Zálohová platba 160 % = 320	<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>
		Finální platba = 100	<i>50 + 270 + 190 + 230 + 150 + 10 + 100 = 1 000</i>

Hodnoty v tabulce jsou v tis. €

Příklad: CASH FLOW

– pětiletý projekt CP

<i>Obd.</i>	<i>Vyúčtování</i>	<i>Grant</i>	<i>Platba od Komise (grant), CP (75 % RTD, 50 % dem., 100 % ostatní a management)</i>	<i>Celkem EK uvolnila na projekt</i>
			Zálohová platba 160 % = 320	<i>50 (GF) + 270 (na účet koordinátora přijde jen 270)</i>
<i>1</i>	<i>240</i>	<i>190</i>	<i>1. průběžná platba = 190</i>	<i>50 + 270 + 190</i>
<i>2</i>	<i>290</i>	<i>230</i>	<i>2. průběžná platba = 230</i>	<i>50 + 270 + 190 + 230</i>
<i>3</i>	<i>190</i>	<i>150</i>	<i>3. průběžná platba = 150</i>	<i>50 + 270 + 190 + 230 + 150</i>
<i>4</i>	<i>180</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>330</i>	<i>280</i>	<i>5. průběžná platba = 0</i>	<i>50 + 270 + 190 + 230 + 150 + 10</i>
			Finální platba = 100	<i>50 + 270 + 190 + 230 + 150 + 10 + 100 = 1000</i>

Hodnoty v tabulce jsou v tis. €

Osvědčení o finančních výkazech, osvědčení o metodologii a o průměrných osobních nákladech

Certificate on the financial statements (CFS) je **vyúčtování projektu potvrzené auditorem na příslušném formuláři**

- Pokud celkový příspěvek ES < 375 tis. €, žádné osvědčení
 - Platí samostatně pro každého příjemce grantu (účastníka)
 - Vztahuje se na výši příspěvku (grantu), nikoliv na celkové náklady
- Pro projekty ≤ 2 let:
 - Pokud celkový příspěvek ≥ 375 tis. € - pouze jedno CFS při finální platbě.
- Pro projekty > 2 let:
 - Průběžná a/nebo konečná platba - pokaždé, když kumulovaný příspěvek ES o kterém ještě nebylo vydáno osvědčení ≥ 375 tis. €

Příklad: Osvědčení o finančních výkazech 1.

Projekt s dobou trvání delší než 2 roky:

<i>Obd.</i>	<i>Uznatelné náklady</i>	<i>Příspěvek ES</i>	<i>Kumulativní částka pro kterou nebylo předloženo CFS</i>	<i>CFS požadováno</i>
1	350 000 €	175 000 €	175 000 €	NE
2	350 000 €	200 000 €	375 000 €	ANO (1)
3	300 000 €	150 000 €	150 000 €	NE

(1) Osvědčení musí být předloženo (protože $175\ 000\ € + 200\ 000\ € = 375\ 000\ €$). Osvědčení by mělo zahrnovat všechny uznatelné náklady, které ještě nebyly certifikovány: 700 000 €.

Příklad: Osvědčení o finančních výkazech 2.

*Projekt s dobou trvání delší než 2 roky s příspěvkem ES
< 375 000 € :*

<i>Obd.</i>	<i>Uznatelné náklady</i>	<i>Příspěvek ES</i>	<i>Kumulativní částka pro kterou nebylo předloženo CFS</i>	<i>CFS požadováno</i>
<i>1</i>	<i>200 000 €</i>	<i>100 000 €</i>	<i>100 000 €</i>	<i>NE</i>
<i>2</i>	<i>250 000 €</i>	<i>125 000 €</i>	<i>225 000 €</i>	<i>NE</i>
<i>3</i>	<i>200 000 €</i>	<i>100 000 €</i>	<i>325 000 €</i>	<i>NE (1)</i>

(1) Pro 650 000 € není potřeba Komisi předložit osvědčení, protože příspěvek ES = 325 000 € < 375 000 €.

Příklad: Osvědčení o finančních výkazech 3.

Projekt s dobou trvání 2 roky:

<i>Obd.</i>	<i>Uznatelné náklady</i>	<i>Příspěvek ES 50 %</i>	<i>Kumulativní částka pro kterou nebylo předloženo CFS</i>	<i>CFS požadováno</i>
<i>1 (12 měsíců)</i>	<i>800 000 €</i>	<i>400 000 €</i>	<i>400 000 €</i>	<i>NE (1)</i>
<i>2 (finální)</i>	<i>410 000 €</i>	<i>205 000 €</i>	<i>605 000 €</i>	<i>ANO (2)</i>

(1) Kumulativní částka přesahuje limit 375 000 €. Protože je však doba trvání projektu = 2 roky, osvědčení bude poskytnuto až na konci projektu.

(2) Toto CFS musí pokrývat všechny uznatelné náklady (1 210 000 €)

Příklad: Osvědčení o finančních výkazech 4.

Projekt s dobou trvání 3 roky (> 2 roky) ale pouze se dvěmi vykazovanými obdobími:

<i>Obd.</i>	<i>Uznatelné náklady</i>	<i>Příspěvek ES</i>	<i>Kumulativní částka pro kterou nebylo předloženo CFS</i>	<i>CFS požadováno</i>
<i>1</i>	<i>750 000 €</i>	<i>375 000 €</i>	<i>375 000 €</i>	<i>ANO (1)</i>
<i>2</i>	<i>350 000 €</i>	<i>200 000 €</i>	<i>200 000 €</i>	<i>NE</i>

(1) Protože výše příspěvku ES dosahuje stropu 375 000 € a doba trvání projektu je více než 2 roky, i když jsou pouze 2 vykazovaná období (každé po 18 měsících), je potřeba předložit CFS, které pokrývá uznatelné náklady ve výši 750 000 €

Novinkou v 7.RP je možnost nechat si auditorem vystavit osvědčení o **metodologii výpočtu nákladů** nebo osvědčení o **průměrných osobních nákladech** (formulář E)

- Musí být schváleno auditorem i Komisí (EK vydá podmínky - FG str. 19)
- Osvědčení je povinné pouze pokud účastníci chtějí
 - účtovat průměrné osobní náklady - Certificate on average personnel costs
 - podávat osvědčení o finančních výkazech jen na konci projektu (ne každé vykazované období kdy kumulativní příspěvek ES \geq 375.000 €)
 - Certificate on the methodology
 - Určeno pro subjekty, které mají **velké množství** projektů z rámcových programů (řádově XX a více – EK musí upřesnit)
- Náklady na osvědčení (po dohodě s EK) jsou uznatelným nákladem projektu 7.RP

Účastník projektu s 3 vykazovanými obdobími, který získal osvědčení o metodologii:

<i>Obd.</i>	<i>Uznatelné náklady</i>	<i>Příspěvek ES 50 %</i>	<i>Kumulativní částka</i>	<i>Potřeba CFS</i>
1	380 000 €	190 000 €	190 000 €	NE
2	410 000 €	205 000 €	395 000 €	NE (1)
3	500 000 €	250 000 €	645 000 €	ANO
<i>Celkem</i>	<i>1 290 000 €</i>	<i>645 000 €</i>	<i>645 000 €</i>	

(1) Kumulativní částka přesahuje limit 375 000 EUR. Díky tomu, že existuje osvědčení o metodologii schválené EK, není třeba poskytovat CFS pro průběžné platby.

Risk-sharing finance facility (RSFF)

Dluhové financování VaVal: Risk-sharing finance 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. €**
- Podnikům, pro něž jsou běžné bankovní produkty nedostupné
 - Ne pro společnosti s vysokým ratingem, jež mají možnost získat úvěr u jiných bankovních institucí
 - Zvláště pro středně velké podniky (mid-caps) jejichž rating je na pomezí investičního a spekulativního stupně (BBB-, BB+)
 - EIB nevyklučuje poskytnout půjčky univerzitám či výzkumným institucím, pokud jim zákon umožňuje se zadlužit
- Nejedná se o subvenční mechanismus
 - EIB vyhodnotí podle svých běžných kritérií a postupů riziko úvěru a nastaví úrokovou sazbu tak, aby pokrývala veškeré náklady na zapůjčené peníze

- 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
 - Pokud půjčka > 7,5 mil. € - žádost vyřizuje přímo EIB
 - Pokud nižší – úvěr posuzován/poskytován zprostředkovatelskými institucemi v jednotlivých členských státech
- Způsobilost projektu k financování
 - Projekty, které uspěly v evaluaci 7.RP EU pro VaV (všechny tématické priority kromě SSH) nebo programu Eureka
 - Na dofinancování
 - Protože neobdržel financování ze 7.RP kvůli nedostatku prostředků
 - Jakýkoliv jiný výzkumně, vývojově a inovačně orientovaný projekt nesouvisející s RP

Znát:

- ❑ Důležité pojmy
- ❑ Rámcová pravidla
- ❑ Statut organizace a způsob vykazování nepřímých nákladů
- ❑ Hodinovou sazbu pracovníků (pravidla pro výpočet)
- ❑ Správně naplánovat pracovní kapacitu ve „WP“
- ❑ Cestovné, investice, cena auditu a co jsou další aktivity včetně „management costs“
- ❑ Zdroje spolufinancování, investice - odpisy, DPH
- ❑ Souhlas vedení (kapacity, finance)
- ❑ Odbornost
- ❑ Subdodávky (třetí strany)
- ❑ Připravit se na kontraktační jednání – dohodnout výši zálohy

- Smlouva mezi partnery konsorcia je povinná, pokud není ve výzvě uvedeno jinak
- Ujednání v konsorciální smlouvě nesmí být v rozporu s grantovou dohodou a s pravidly účasti
- EK do obsahu konsorciální smlouvy nezasahuje
- Konsorciální smlouva řeší především:
 - vnitřní organizaci konsorcia včetně rozhodovacích procedur
 - **distribuci finančního příspěvku ES partnerům**
 - pravidla týkající se **IPR** - šíření a využívání nových znalostí (vytvořených v rámci projektu) a přístupová práva k těmto znalostem
 - vypořádávání vnitřních sporů včetně případů zneužití pravomoci
 - ujednání o odpovědnosti, odškodnění a důvěrnosti mezi účastníky
- Komise zveřejnila pokyny týkající se hlavních otázek: Draft Checklist for the Consortium Agreement

Existuje několik **modelů** konsorciální smlouvy. Model je vždy **potřeba adaptovat** specifickým potřebám a přáním partnerů.

1. Několik výzkumných a průmyslových organizací vypracovalo návrh tzv. **DESCA** (The Development of a Simplified Consortium Agreement for FP7)
 - DESCA obsahuje hlavní ustanovení, poskytuje alternativní možnosti a obsahuje komentáře a vysvětlivky
 - V 6.RP byly k dispozici různé modely; DESCA se snaží být univerzálním modelem
 - Návrh (bude postupně modifikován): <http://www.desca-fp7.eu>
2. EICTA – organizace zastupující evropský průmysl digitálních technologií vypracovala modelovou konsorciální dohodu pro integrované projekty: **Integrated Project Consortium Agreement (IPCA)**
 - Vhodné zejména pro průmyslová konsorcia
 - Návrh je ke stažení na: <http://www.eicta.org>

- Náklady na **přípravu projektu** (cestovní náklady, osobní náklady atd.) nejsou uznatelným nákladem, neboť vznikly **před začátkem projektu**
- V ČR existují dva programy podpory přípravy projektů do 7.RP:
 - Program „Grant“ je administrován Technologickým centrem AV ČR; podmínky pro 7.RP budou brzy zveřejněny na www.tc.cz/grant
 - Program „Vývoj“ je zaměřen na MSP a je administrován agenturou CzechInvest; více informací na <http://www.czechinvest.org/7-rp-eu>

Aktuálně o 7.RP:

- http://cordis.europa.eu/fp7/home_en.html
- <http://ec.europa.eu/research/>

Pomocné zdroje informací v češtině:

- www.fp7.cz
- www.czelo.cz

Dotazy na financování projektů:
finance@tc.cz

Děkujeme za pozornost

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

www.tc.cz