



7RP

2.7.2010

Peter Beňo

beno@apvv.sk





Typy projektov

VÝBER TYPU PROJEKTU

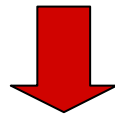
Špecifický program	Typ projektu
Spolupráca	Collaborative project Network of Excellence CSA
Nápady	Individuálny projekt
Ľudia	Podpora školenia a kariérneho vývoja výskumníkov (MCA)
Kapacity	Research for specific groups CSA
Euratom	Ako u Spolupráce



Grantová dohoda

Grant agreement

- Spoločná **technická** zodpovednosť ostáva
- Nebude spoločná **finančná** zodpovednosť, lebo spoluzodpovednosť preberá EK



Zriadenie účastníckeho záručného fondu (Guarantee fund) – bez finančných rizík, možnosť prijať slabšieho partnera - odpadá požiadavka finančných záruk od MSP



Grantová dohoda

Rozlišujeme 3 modely dohody (MGA – Model Grant Agreement):

- Štandardný MGA (SP Cooperation, Capacities)
- MGA pre MCA (SP People)
- MGA pre aktivity ERC (SP Ideas)

Grantová dohoda s EK bude uzatvorená v súlade
s príslušným modelom



Typy aktivít

Výskum a technický rozvoj RTD

- Činnosť zameraná na tvorbu nových vedomostí, produktov, procesov, zahrňujúcich vedeckú koordináciu

Demonštračné aktivity

- Činnosť zameraná na potvrdenie životaschopnosti nových technológií, ktoré by mali ponúkať ekonomické výhody. Nemôžu byť priamo komerčne využité.

Iné aktivity

- Šírenie poznatkov, sieťovanie, koordinácia nejakých činností, IPR, štúdie, AKO SÚČASŤ CIEĽOV !!!

Manažérske aktivity

- Riadenie projektu, súčasť iných aktivít, výber dodávateľa na subkontrakt, nie vedecké riadenie

Tréning

- Náklady pre tých ktorí trénujú, nie pre tréňované osoby



Podmienky účasti

- 3 nezávislí účastníci z 3 členských krajín EU alebo AC
- účastníkmi môžu byť aj fyzické osoby
- JRC sa môže zúčastniť, vystupuje ako subjekt z inej členskej alebo asociovanej krajiny ako ostatný účastníci projektu
- Akcie hraničného výskumu – min. 1 právny subjekt
- CSA + MCA – min. 1 právny subjekt
- projekty zamerané na spoluprácu s ICPC krajinami – min. 4 krajiny (2 MS/AC, 2 ICPC)
- účasť tretích krajín nad rámec min. podmienok



Finančný príspevok

Finančný príspevok môže získať:

1. právny subjekt so sídlom v MS resp. AC alebo subjekt zriadený podľa práva ES
2. Medzinárodné európske záujmové organizácie
3. právne subjekty so sídlom v ICPC krajinách
4. Medzinárodné organizácie, tretie krajiny (rozdielne od ICPC) ak sú uvedené v špecifickom alebo pracovnom programe alebo ak je ich účasť nutná pre realizáciu projektu.



Finančný príspevok

Formy grantov:

1. náhrada **uznatel'ných (spôsobilých) nákladov** = reimbursement of eligible costs, je preferovanou metódou
2. financovanie **pevnou sadzbou (flat rate)**
3. financovanie **paušálnou čiastkou (lump sum)**
4. kombinácia vyššie uvedených

Podmienka neziskovosti (príspevok ES nesmie viesť k zisku).

Náklady vykazované formou „flat rate“ a „lump sum“ sa nemusia dokladovať z účtovníctva.



Náklady – uznateľné a neuznateľné

uznateľné:

- skutočné (okrem priemerných person. nákladov)
- vynaložené v dobe trvania projektu (okrem nákladov na vypracovanie záverečných správ)
- použité výhradne za účelom dosiahnutia cieľov a očakávaných výsledkov
- použité v súlade so zásadami úspornosti, efektívnosti a účinnosti
- evidované v účtovníctve účastníka projektu
- očistené od neuznateľných nákladov
- uvedené v indikatívnom rozpočte - Annex I



Náklady – uznateľné a neuznateľné

neuznateľné:

- identifikovateľné nepriame dane vrátane DPH
- clá
- dlžné úroky
- rezervy na možné budúce straty
- kurzové straty, náklady spojené s kapitálovým výnosom
- náklady vykázané, vzniknuté, hradené v súvislosti s iným projektom ES
- dlhy a poplatky za dlžnú sumu
- nadmerné a ľahkovážne výdaje



Náklady – priame

Ide o také náklady, ktoré je možné priamo priradiť konkrétnej činnosti projektu

Doporučené kategórie:

- mzdové náklady pracovníkov pracujúcich na projekte
- cestovné náklady
- materiálové náklady
- odpisy dlhodobého hmotného majetku
- služby tretích strán (subdodávky), náklady na osvedčenie o metodológii a osvedčenie o finančnom výkaze

Prevody medzi týmito nákladmi musia byť zdôvodnitel'né



Náklady – priame: subdodávky

- Je typ „tretej strany“, nie je účastník konzorcia.
- V projekte ho netreba identifikovať
- Môže si zahrnúť zisk !!!
- Nemôže zahrňovať výskum, ani „core“ činnosť !!!
- Môžu to byť pomocné práce pre riešiteľov.
- Treba zdôvodniť v projekte !!!
- Pri istej výške, treba verejné obstarávanie !!!

Príklady:

- Elektronické zbieranie dát, web stránka
- Zhotovenie výrobných dokumentácií



Náklady – nepriame

= náklady, ktoré sa nedajú priamo pripísať ku konkrétnym aktivitám projektu, ale boli vynaložené v priamom vzťahu s priamymi nákladmi:

- náklady na mzdu podporných zamestnancov
- náklady na vedenie organizácie (rektorát)
- odpisy,
- náklady súvisiace s prevádzkovaním budov (nábytok, knižnica, údržba)
- administratívne náklady (pošta, telefón, fax, kancelárske potreby)
- všeobecne používané aktíva = počítače, tlačiarne, kopírky, technická infraštruktúra



Náklady – nepriame, spôsob výpočtu

- **Skutočné nepriame náklady**

účastník musí mať taký účtovný systém, ktorý umožní identifikovať oprávnené nepriame náklady podľa činnosti a vylúčiť neoprávnené. Bývalý model FC.

- **Zjednodušená metóda**

na základe výsledkov hospodárenia najbližšieho účtovného obdobia v právnom subjekte, s pomerným prepočítaním napr. prostredníctvom človeko mesiacov.

- **Paušálne nepriame náklady 20 %**

(Priame náklady – subkontrakt) $\cdot 0,2 =$ nepriame náklady



Náklady – nepriame, spôsob výpočtu

- **Prechodné paušálne nepriame náklady** **60 %** do konca RP
(transitional)

Platí: 1/ pre vybrané 4 typy organizácií
2/ organizácie, ktoré preukázateľne nemajú možnosť identifikovať skutočné náklady
3/ nasledovné typy projektov: kolaboratívne, (zahrňujúc aj výskum pre SME) a siete excelentnosti

- **Paušálne nepriame náklady 7 %**, pre CSA

Has your organisation an analytical accounting system, or will you declare overhead rates using a simplified method ?

YES

Real indirect costs or costs calculated using a simplified method

or

20% of total direct eligible costs (1)

NO

or

60% of total direct eligible costs (1)(2),
for :

- Non-profit public bodies, secondary and higher education establishments, research organisations and SMEs
- When participating in funding schemes which include research and technological development

Coordination and support actions :
In any case Maximum 7% of the direct eligible costs (1)



Príspevok Komisie

Maximálna výška úhrady	RTD	Demo	iné
Collab. projects	50 % 75 %	50 %	100 %
NoE	50 % 75 %		100 %
CSA			100 %



Príspevok Komisie

75 %

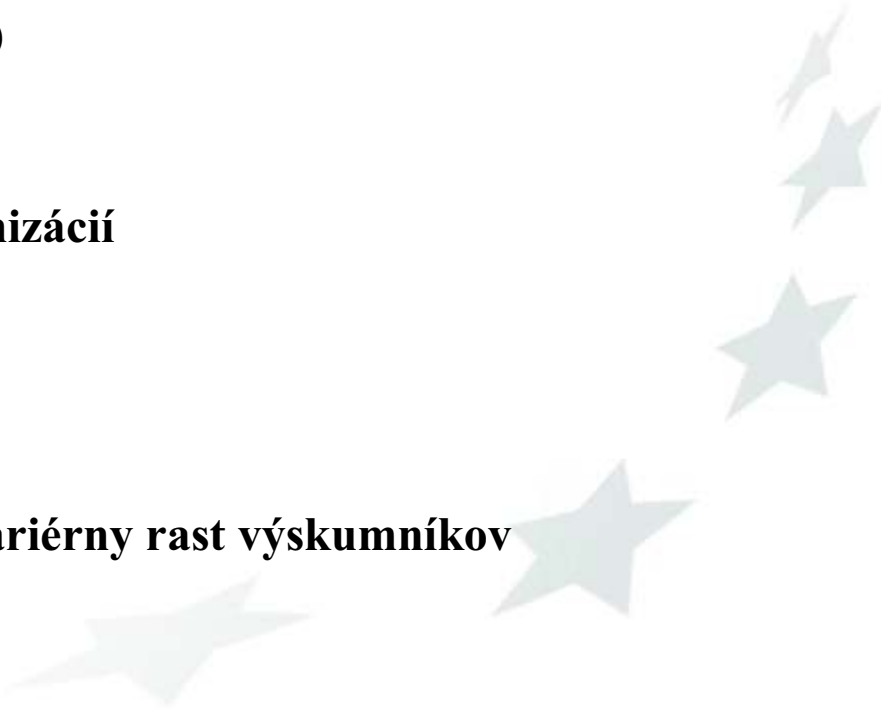
neziskových výskumných organizácií
stredné a vysoké školy
ústredné orgány (public bodies)
MSP

50 %

u ziskových výskumných organizácií
demonštračné aktivity

100 %

hraničný výskum
koordinačné a podporné akcie
Akcie podporujúce tréning a kariérny rast výskumníkov
Riadenie konzorcia





Cash flow projektu

Pre-financing = záloha pri zahájení projektu

Interim payment = platba počas riešenia

Final payment = záverečná platba po skončení projektu

V každom projekte:

1. zadržanie 10 % do ukončenia riešenia,
2. do garančného fondu ide 5 % z príspevku Komisie, ktorá o túto sumu skrúti prvú zálohu (pre-financing).



Cash flow projektu

Prvá záloha:

Dĺžka projektu 1 – 2 roky

60-80% celkového príspevku EK

Dĺžka projektu viac ako 2 roky

160 % priemerného ročného príspevku EK





Cash flow projektu

Doba trvania 3 roky
Max príspevok 3,000.000 euro
Max.príspevok znížený o 10 % = 2,700.000 euro

			Kumulovaná platba
P0	Pre-financing	1,6 Meuro	1,6 Meuro
P1 Akceptovaná splátka	Interim payment	0,9 Meuro	2,5 Meuro
P2 Akceptovaná splátka	Interim payment	0,2 Meuro	2,7 Meuro
P3 Akceptovaná splátka	Final payment	0,3 Meuro	3,0 Meuro

Každý príspevok EK sa znižuje o úroky !!!!

Vždy znížené o 5%



Cash flow projektu

Koordinátor

musí byť účastník konzorcia, úhrada **100 %**

Vedecký koordinátor

ale ako súčasť RTD aktivity v WP úhrada
75/50 % nákladov.

Napr. vedúci WP2 je zároveň koordinátor aj vedecký
koordinátor



Finančný audit CFS – Certification financial statements

Ak je príspevok komisie > 375.000 EUR CFS je povinný
Ak je príspevok komisie < 375.000 EUR bez CFS

Projekty kratšie ako 2 roky = vždy CFS až na konci
projektu (> 375 000 EUR)

Údaje sú kumulatívne

1. Perióda pod 375.000 euro **nie**
2. Perióda 1+2 nad 375.000 euro **áno**
3. Perióda pod 375.000 euro **nie**
4. Perióda 3+4 nad 375.000 euro **áno**



Príjmy projektu - dofinancovanie

EK príspevok + príjmy < celkové oprávnené náklady
Príspevok EK sa neznižuje !! Príklad:

Oprávnené náklady 100, príspevok EK 50, príjem 60,
Príspevok EK sa zníži na 40.

Oprávnené náklady 100, príspevok EK 50, národný grant 20
príspevok priemyselného sponzora 20, príjem za seminár 5
 $100 < 95$, bez zmeny príspevku EK

Príjmy sú:

- finančný transfer účastníkovi od tretej strany
- príspevok „in kind“ od tretej strany
- vytvárané v projekte

Všetky príjmy musia byť uvedené vo Form C



Ďakujem za pozornosť

www.apvv.sk

