



Tvorba rozpočtu a finančné pravidlá VV 2012

Martina Vrbiková, APVV

12.11.2012 Košice
15.11.2012 Bratislava
28.11.2012 Zvolen



Tvorba rozpočtu podávaného projektu **VV 2012**:

- sa riadi ustanoveniami Úplného znenia verejnej výzvy a jeho príloh, predovšetkým **prílohy č. 4 Zásady tvorby rozpočtu**,
- požadované finančné krytie projektu z APVV je potrebné stanoviť
 - **primerane** z hľadiska hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti plánovaného použitia finančných prostriedkov,
 - optimálne v nadväznosti na deklarované **ciele projektu a harmonogram riešenia projektu** na základe všetkých dostupných skutočností známych v čase predkladania žiadosti projektu,
 - pričom maximálna suma poskytovaná APVV na riešenie jedného projektu je **250.000 € na celú dobu riešenia**.



Pri tvorbe rozpočtu sa odporúča **konzultácia s ekonomickým oddelením** žiadateľa z dôvodu dodržania:

- všeobecne záväzných právnych predpisov (najmä Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách atď.),
- interných usmernení a predpisov týkajúcich sa zúčastnených organizácií.

Poskytnutím finančných prostriedkov prostredníctvom APVV mimo sektor verejnej správy, t. j. fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, **nestrácajú finančné prostriedky štatút verejných prostriedkov** v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách.



- **Rozpočet projektu vrátane rozpisu** predpokladaných nákladov z APVV musí obsahovať výlučne **oprávnené náklady** na riešenie projektu výskumu a vývoja (vyplývajú zo znenia § 17 ods. 6 zákona č. 172/2005 Z. z. o organizácii štátnej podpory výskumu a vývoja v znení neskorších predpisov), ktoré predstavujú položky **predpísanej štruktúry rozpočtu** v členení na:
 - **bežné priame náklady**, t.j. náklady na uskutočnenie činností preukázateľne priamo súvisiacich s riešením projektu, teda výskumnými činnosťami projektu,
 - **bežné nepriame náklady**, t.j. náklady na úhradu činností súvisiacich s riešením projektu, ktoré nie je možné priamo priradiť k výskumným činnostiam projektu.
- Náklady vo forme **kapitálových výdavkov** predstavujú vo VV 2012 neoprávnené náklady, t. j. nie je možné ich zahrnúť do rozpočtu projektu, definícia a limity pre zaradenie predmetu do investičného majetku organizácie vyplývajú zo Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.
- Za **neoprávnené náklady** sa všeobecne považujú všetky náklady odporujúce príslušným ustanoveniam zákona č. 172/2005 Z. z., zneniu úplného znenia výzvy a najmä tie ktoré sú uvedené v časti 3. Zásad tvorby rozpočtu.

VV 2012



Časť **VV-C projektu** pre žiadateľa resp. pre navrhované spoluriešiteľské organizácie sa člení na **dve časti – rozpočet a rozpis predpokladaných nákladov uplatňovaných z APVV**, ktoré musia **vzájomne korešpondovať** vzhľadom na:

- charakter nákladovej položky,
- sumy uvedené v rozpočte a následne konkrétne v rámci rozpisu predpokladaných nákladov.

Prvú časť VV-C - rozpočet projektu je potrebné vypracovať:

- **osobitne** pre žiadateľa a osobitne pre navrhované spoluriešiteľské organizácie,
- v členení podľa **jednotlivých rokov** (kalendárny rok) plánovaného riešenia projektu,
- v členení podľa jednotlivých **nákladových položiek** rozpočtu projektu, pričom
 - **nákladová položka** - položka predpokladaných nákladov podľa predpísanej štruktúry rozpočtu.

VV 2012



VV 2012

Základný výskum
APVV-NNN-12

VV - C		Rozpočet projektu					
		Budget of the project					
Rozpočet pre žiadateľskú organizáciu: (v EUR)		Detail budget of Co-ordinating organization: (in EUR)					
Rok / Year		2013	2014	2015	2016	2017	Suma
01 Bežné priame náklady / Direct running costs		0	0	0	0	0	0
02 mzdové náklady / wage cost		0	0	0	0	0	0
03 zdravotné a sociálne poistenie / social and health insurance		0	0	0	0	0	0
04 cestovné výdavky / travel costs		0	0	0	0	0	0
05 materiál / material		0	0	0	0	0	0
06 odpisy / amortization		0	0	0	0	0	0
07 služby / services		0	0	0	0	0	0
08 energie, vodné, stočné, komunikácie / energy, water, communications		0	0	0	0	0	0
09 Bežné nepriame náklady (max. 20% / rok) / Indirect costs (max. 20% / year)		0	0	0	0	0	0
10 Bežné náklady spolu / Total running costs		0	0	0	0	0	0
11 Kapitálové výdavky / Capital outlay		0	0	0	0	0	0
12 Celkové náklady z APVV / Total costs from APVV		0	0	0	0	0	0
13 Spolufinancovanie projektu / Financing from other sources		0	0	0	0	0	0
z toho - štátne / state		0	0	0	0	0	0
- súkromné / private		0	0	0	0	0	0
- zahraničné / foreign		0	0	0	0	0	0



Druhá časť VV-C - rozpis predpokladaných výdavkov požadovaných od APVV musí obsahovať taký popis a zdôvodnenie podpoložiek nákladových položiek rozpočtu, aby z neho vyplýval **priamy súvis s výskumnými činnosťami projektu** a je potrebné ho vypracovať:

- **osobitne** pre žiadateľa a osobitne pre navrhované spoluriešiteľské organizácie,
- v členení podľa **jednotlivých rokov** (kalendárny rok) plánovaného riešenia projektu,
- v členení podľa jednotlivých **nákladových položiek rozpočtu a ich podpoložiek** projektu v nadväznosti na prvú časť (t.j. rozpočet), pričom:
 - **podpoložka nákladovej položky** – konkrétny druh plánovaného výdavku v rámci rozpisu položky predpokladaných nákladov potrebných pre riešenie projektu (napr. nákladová položka Materiál obsahuje podpoložky: chemikálie, laboratórne pomôcky, odborná literatúra ap.),
 - podpoložka nákladovej položky sa **môže** ďalej rozpísať v rámci rozpisu v **podrobnejšom členení** podľa uváženia žiadateľa (napr. konkrétne druhy chemikálií, laboratórnych pomôcok ap.).

Rozpis **neobsahuje sumárne položky** rozpočtu a položku **Nepriame náklady**, ktoré nie je potrebné rozpisovať a zdôvodňovať.


14. Rozpis predpokladaných nákladov uplatňovaných z APVV

Rozpis predpokladaných nákladov uplatňovaných z prostriedkov poskytnutých APVV sa chápe ako rámcový a obsahuje finčné požiadavky vypracované v nadväznosti na rozpočet požadovaných nákladov a zdôvodnené vzhľadom na ich priamy súvis s výskumnými činnosťami riešeného projektu. Vypracovaním tohto rozpočtu nie sú dotknuté ostatné povinnosti neskôr upravené v zmluve o poskytnutí prostriedkov a jej súčasť.

14.02 Rozpis predpokladaných nákladov uplatňovaných z APVV - mzdové náklady

Mzdové náklady a ostatné osobné náklady (OON) sú určené výhradne pre členov riešiteľského kolektívu menovitých a ostatných.

14.03 Rozpis predpokladaných nákladov uplatňovaných z APVV - zdravotné a sociálne poistenie

Zdravotné a sociálne poistenie v zmysle platnej legislatívy v súvislosti s priamymi mzdovými nákladmi a priamymi ostatnými osobnými nákladmi riešiteľov zodpovedajúcich ich účasti na riešení projektu v nadväznosti na položku Mzdové náklady.

2013

2014

2015

2016

2017

14.04 Rozpis predpokladaných nákladov uplatňovaných z APVV - cestovné výdavky

Výdavky na tuzemské pracovné cesty a zahraničné pracovné cesty preukázateľne priamo súvisiace s riešením projektu výhradne pre členov riešiteľského kolektívu menovitých a ostatných.

2013

2014

2015

2016

2017

14.05 Rozpis predpokladaných nákladov uplatňovaných z APVV - materiál

Materiál priamo súvisiaci so splnením stanovených výskumných cieľov projektu výskumu a vývoja (riešením projektu), a to najmä: prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie; špeciálne stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie; výpočtová technika; softvér a licencie; všeobecný materiál; krv a krvné výrobky; špeciálny materiál; knihy, časopisy a pod.

2013

2014

2015

2016

2017

14.06 Rozpis predpokladaných nákladov uplatňovaných z APVV - odpisy

Zoznam prístrojového vybavenia využívaného na riešenie projektu vrátane výšky odpisu podľa odpisových plánov, resp. podľa predpokladanej výšky odpisov na prístrojové vybavenie vzhľadom na dobu využívania prístrojového vybavenia.

2013

.



Mzdové náklady a OON, Zdravotné a sociálne poistenie

- predpokladané náklady sú určené výhradne pre členov riešiteľského kolektívu – ČRK (VV-A5), **menovitých a ostatných**, pričom ostatní predstavujú technických a administratívnych zamestnancov, nejedná sa o pozíciu **iný – osoby mimo riešiteľského kolektívu**, kedy sa výdavky uplatňujú v položke Služby,
- pre plánovanie výšky nákladov **nie sú stanovené žiadne obmedzujúce podmienky** (napr. maximálna priemerná hodinová mzda pre jedného člena riešiteľského kolektívu),
- v rozpise je nutné uviesť **členenie plánovaných výdavkov** podľa zaradenia osôb do riešiteľského kolektívu (menovitý a ostatný), počtu osôb, formy financovania, či ide o novovytvorené pracovné miesta, doktorandov ap.),
- údaje **nie je nutné uvádzať menovite** podľa jednotlivých členov riešiteľského kolektívu.



Cestovné výdavky

- výdavky súvisiace s plánovanými tuzemskými a zahraničnými pracovnými cestami **vrátane výdavkov potrebných uhradiť pred uskutočnením cesty**, v zmysle Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- pre **menovitých** resp. **ostatných** členov riešiteľského kolektívu,
- zo strany APVV nie sú stanovené **žiadne obmedzujúce podmienky** pre plánovanie celkovej výšky výdavkov,
- **vreckové** pre slovenských riešiteľov v rámci zahraničných pracovných ciest je neoprávneným nákladom,
- v rozpise je nutné uviesť **členenie plánovaných výdavkov** podľa zaradenia osôb do riešiteľského kolektívu (menovitý a ostatný), druhu pracovnej cesty (tuzemská resp. zahraničná), počtu osôb a ciest, zamerania pracovných ciest (konferencie, semináre, pracovné stretnutia ap.),
- **zahraničné vedecké konferencie** sú určené výlučne pre menovitých ČRK s aktívnou účasťou.



Materiál

- materiál **priamo súvisiaci** so splnením stanovených výskumných cieľov projektu,
- rozpis musí obsahovať predpokladaný druh materiálu, množstvo, výšku plánovaných výdavkov spolu s **popisom a zdôvodnením**, z ktorého musí vyplývať priamy súvis s výskumnými činnosťami riešeného projektu,
- výdavky plánované na **nákup drobného spotrebného materiálu**, ktorý nie je možné priamo priradiť k výskumným činnostiam projektu je nutné zaradiť do položky **Nepriame náklady**,
- položka Materiál nesmie obsahovať výdavky týkajúce sa hmotného a nehmotného investičného majetku, t. j. **kapitálových výdavkov**, definícia a limity pre zaradenie predmetu do investičného majetku organizácie vyplývajú zo Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.



Odpisy

- **výška odpisu** vychádza z odpisových plánov, resp. z predpokladanej výšky odpisov na prístrojové vybavenie v nadväznosti na plánovanú dobu a podiel využitia počas riešenia projektu,
- rozpis má obsahovať **zoznam** prístrojového vybavenia a **zdôvodnenie** jeho predpokladaného využitia v priamej súvislosti s riešením projektu,
- odpisovať je možné výlučne prístrojové vybavenie, ktoré bolo resp. bude zakúpené **z iných prostriedkov**, ako z prostriedkov poskytnutých z APVV (t.j. nebolo zakúpené v rámci riešenia projektov podporených APVV bežiacich resp. ukončených).



Služby

- rozpis položky má obsahovať **konkrétny popis** plánovanej **služby** súvisiacej výlučne s potrebou dosiahnuť deklarované ciele projektu **poskytované** fyzickými osobami (nie ČRK) na základe dohody o vykonaní práce, fyzickými osobami – podnikateľmi a právnickými osobami najmä na:
 - zapožičanie a opravy prístrojového vybavenia,
 - zverejnenie výsledkov projektu v SR alebo v zahraničí, patentovú ochranu výsledkov riešenia projektu,
 - analýzy, konzultácie a špeciálne merania,
 - organizovanie konferencií, seminárov a ďalších pracovných stretnutí.
- v položke Služby **nie je možné** plánovať výdavky
 - na **technické a administratívne sily** podieľajúce sa na doplnkových prácach v rámci riešenia projektu, ktoré sa uplatňujú v rámci položky Mzdové náklady pre ČRK v pozícii „ostatný“ alebo v položke Nepriame náklady,
 - pre dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru pre **ČRK** v pozícii **menovitý a ostatný**.



Energie, vodné, stočné, komunikácie

- odhadovaná výška predpokladaných nákladov na spotrebu energie, vodné a stočné musí vychádzať z predpokladu možnej **kvantifikácie** spotreby (napr. presným meraním, z prístrojovej dokumentácie ap.) v nadväznosti na priamy súvis s výskumnými činnosťami projektu,
- odhad nákladov na poštovné a komunikačné služby (napr. telefonické hovory), ktoré je možné v rámci čerpania presne vyčíslíť v nadväznosti na priamy súvis s riešením projektu,
- do výdavkov na spotrebu energie, vodné, stočné a komunikácie **nie je možné** zahrnúť náklady na **bežnú prevádzku** zúčastnených organizácií.



Bežné nepriame náklady

- výška nepriamych nákladov nesmie prekročiť **20%** z celkových nákladov na riešenie projektu požadovaných (následne skutočne čerpaných) od APVV **v jednotlivých rozpočtových rokoch**,
- nepriame náklady majú charakter bežných výdavkov a sú to náklady na úhradu činností súvisiacich s riešením projektu, ktoré **nie je možné priamo priradiť k výskumným činnostiam projektu** a sú určené najmä na:
 - mzdové náklady obslužných zamestnancov vrátane ZaSP (účtovnícke práce, brigádnicke práce ap.),
 - drobný spotrebný materiál,
 - energie, vodné, stočné a komunikácie,
 - odpisy.
- údaje sa uvádzajú iba v prvej časti projektu VV-C konkrétnou výškou v jednotlivých rokoch riešenia projektu, nerozpisujú sa v časti rozpis predpokladaných nákladov od APVV.



Spolufinancovanie

- predpokladané finančné krytie projektu prostredníctvom spolufinancovania sa uvádza sumárne v členení na **štátne, súkromné a zahraničné zdroje** v prvej časti projektu VV-C,
- rozpísanie položky z hľadiska špecifikácie druhu a výšky predpokladaných nákladov je nutné uviesť iba v prípade povinného spolufinancovania podnikateľských subjektov z dôvodu poskytnutia **štátnej pomoci**.



Na základe **hodnotiaceho procesu** projektu, môže vyplynúť požiadavka na úpravu (aktualizáciu) predloženého rozpočtu v rámci žiadosti projektu, týkajúca sa:

- **redukcie rozpočtu** v rámci všetkých resp. niektorých nákladových položiek,
- požiadavky na doplnenie **zdôvodnenia** v rámci nákladových položiek a podpoložiek,
- odstránenia nákladových podpoložiek, z ktorých popisu vyplýva charakter **neoprávnených nákladov**.

Termín podpisu zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov je podmienený predložením **aktualizovanej žiadosti projektu**.



Usmernenia týkajúce sa:

- **hospodárenia** s poskytnutými finančnými prostriedkami, podmienok **čerpania** finančných prostriedkov a **deklarovania** uplatnených výdavkov v rámci ročných a záverečných správ,
- **prípadných zmien** schváleného projektu nevyhnutne súvisiacich so zmenami v rámci riešenia projektu v nadväznosti na harmonogram riešenia projektu a jednotlivé etapy riešenia projektu,
- postupu pri **vrátení** nespotrebovaných finančných prostriedkov ap.

budú zverejnené v čase podpisu **zmluvy o poskytnutí prostriedkov**.



Ďakujem za pozornosť.