



Dzień informacyjny dotyczący obszarów tematycznych: "Nauki społeczno-ekonomiczne i humanistyczne" oraz "Nauka w społeczeństwie"
Warszawa 22.09.2008

ASPEKTY FINANSOWE 7.PROGRAMU RAMOWEGO

Iwona Kucharczyk
Krajowy Punkt Kontaktowy
Programów Badawczych UE
Instytut Podstawowych Problemów Techniki
Polskiej Akademii Nauk



- **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>



KOSZTY KWALIFIKOWALNE

- Rzeczywiście poniesione (nie koszty szacunkowe, przewidziane w budżecie lub domniemane)
- Poniesione przez beneficjenta
- Poniesione w okresie trwania projektu, za wyjątkiem kosztów poniesionych w związku ze sprawozdaniami końcowymi i sprawozdaniami dotyczącymi ostatniego okresu, a także w związku ze świadectwami kontroli sprawozdań finansowych, o ile są wymagane za ostatni okres i końcowymi przeglądami, o ile mają miejsce, które to koszty mogą być poniesione w terminie do 60 dni od zakończenia projektu

UWAGA:

Opłaty celne oraz VAT nie są kosztem kwalifikowalnym



KOSZTY BEZPOŚREDNIE I KOSZTY POŚREDNIE W PROJEKTACH

Koszty bezpośrednie są to koszty poniesione bezpośrednio w związku z realizacją projektu, np. wynagrodzenia personelu zatrudnionego do wykonania poszczególnych zadań, koszty podróży, materiałów, zakupu sprzętu itp.

Koszty pośrednie są to koszty ogólne funkcjonowania jednostki związane z realizacją danego projektu, np. koszty administracji i zarządzania, wynajęcia lub amortyzacji budynków i aparatury, usług telekomunikacyjnych i pocztowych, wody, elektryczności, ogrzewania, ubezpieczenia, wyposażenia biurowego, zatrudnienia personelu administracyjnego itp.



KOSZTY BEZPOŚREDNIE (wynagrodzenia)

Wszyscy beneficjenci mogą w kosztach personelu wykazywać wynagrodzenia stałych pracowników instytucji, jak też pracowników zatrudnionych na czas określony

Koszty personelu powinny wynikać z listy płac i stanowić wartość wynagrodzenia brutto powiększonego o obciążenia socjalne (składki emerytalne, ubezpieczenie zdrowotne, dodatek wakacyjny itp.) i inne składniki regulaminowe. Koszty personelu wyliczane są indywidualnie dla każdego pracownika

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



KOSZTY BEZPOŚREDNIE (podróże i diety)

- Powinny być wykazane przez beneficjenta (instytucję) zgodnie z obowiązującymi go zasadami

- Jeśli zwyczajem wykonawcy jest uznawanie kosztów podróży i diet (lub części z nich) za koszty pośrednie, to koszty te nie mogą być wykazane jako koszty bezpośrednie, lecz jako koszty pośrednie



KOSZTY BEZPOŚREDNIE (sprzęt trwały)

- Amortyzacja wykazywana jest odpowiednio w każdym odnośnym raporcie finansowym okresowym
- Amortyzacja może być również obliczana od sprzętu, który został zakupiony przed datą rozpoczęcia umowy (Grant Agreement) i który będzie wykorzystywany w projekcie.
- Wykorzystanie sprzętu można wykazać jedynie w takim zakresie, w jakim został on wykorzystany w projekcie, procent wykorzystania sprzętu i czas muszą być sprawdzalne
- Jeśli zwyczajem wykonawcy jest uznawanie kosztów sprzętu trwałego użytku (lub jego części) za koszty pośrednie, to koszty te nie mogą być wykazane jako koszty bezpośrednie, muszą być wykazane jako koszty pośrednie.



KOSZTY BEZPOŚREDNIE (podwykonawstwo)

- Podwykonawca jest to strona trzecia, która zawarła umowę na warunkach handlowych z jednym lub kilkoma beneficjentami w celu realizacji części prac projektu, czyli w cenę usługi podwykonawcy wliczony jest jego normalny zysk.
- Umowa o podwykonawstwo może być zawierana jedynie ze stroną trzecią, nie jest dopuszczalne zawieranie tego typu umów między partnerami w projekcie.
- Konieczność skorzystania z podwykonawstwa musi zostać uzasadniona w aneksie I (wyszczególnienie zadań będących przedmiotem podwykonawstwa, szacunkowe koszty, identyfikacja podwykonawcy na tym etapie nie jest konieczna)



1. jednostka wylicza i sprawozdaje rzeczywistą wartość swoich kosztów pośrednich. Model ten mogą stosować instytucje posiadające system księgowy pozwalający na wyodrębnienie tego typu kosztów, często w rzeczywistości przewyższających ryczałt naliczany wg sposobu 2.
(ew. możliwość stosowania tzw. metody uproszczonej dla podmiotów, które nie posiadają księgowości analitycznej)
2. koszty pośrednie są rozliczane jako ryczałt w/g stawki ustalonej przez KE, przy czym są one liczone jako procent od poniesionych kosztów bezpośrednich z wyłączeniem podwykonawstwa (*subcontractingu*)

Ryczałt na koszty pośrednie nie musi być potwierdzany dokumentami księgowymi

WYSOKOŚĆ RYCZAŁTU NA KOSZTY POŚREDNIE

(procent od kosztów bezpośrednich z wyłączeniem kosztów podwykonawstwa oraz kosztów zasobów udostępnionych przez strony trzecie, które nie są wykorzystywane na terenie beneficjenta)

- PODSTAWOWA STAWKA – 20%

- DLA PODMIOTÓW PUBLICZNYCH O CHARAKTERZE NIEZAROBKOWYM, SZKÓŁ ŚREDNICH I WYŻSZYCH, ORGANIZACJI BADAWCZYCH I MŚP, (które nie są w stanie wyliczyć rzeczywistych kosztów pośrednich przypadających na projekt), gdy uczestniczą w projektach zawierających działania w zakresie badań i rozwoju technologicznego oraz działania demonstracyjne - ryczałt na koszty pośrednie wynosi:
 - 60% dla dotacji przyznanych na podstawie zaproszeń do składania wniosków zamykających się przed 1 stycznia 2010r.
 - nie mniej niż 40 % dla dotacji przyznanych na podstawie zaproszeń do składania wniosków zamykających się po 31 grudnia 2009r.

- W badaniach pionierskich (program Pomysły) - 20%
- Projekty badawczo-szkoleniowe Marie Curie (program Ludzie) – 10%

- *W projektach typu Akcje koordynujące i wspierające koszty pośrednie ograniczone są do 7%*



WYSOKOŚĆ DOFINANSOWANIA KE

(liczona procentowo od całkowitych kosztów kwalifikowanych)

- Działania badawczo-rozwojowe lub innowacyjne (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)
 - do 50% (ale dla podmiotów publicznych o charakterze niezarobkowym, szkół średnich i wyższych, organizacji badawczych i MŚP do 75%)
- Działania demonstracyjne (działania związane ze sprawdzeniem w badaniach przemysłowych nowych lub poprawionych produktów, procesów lub usług, włącznie z prototypami, jeśli nie mogą być one bezpośrednio skomercjalizowane) – do 50%



WYSOKOŚĆ DOFINANSOWANIA KE

(liczona procentowo od całkowitych kosztów kwalifikowanych)

Inne działania – do 100%
obejmują między innymi działania:

- w zakresie zarządzania
- upowszechniania wiedzy (np. stworzenie strony internetowej, prezentacja projektu podczas konferencji, publikacje)
- koordynacji, sieci współpracy (np. organizacja spotkań, seminariów, koszty podróży dot. koordynacji i rozwoju współpracy)
- ochrona i zarządzanie prawami własności intelektualnej
- badania dot. społeczno-ekonomicznych oddziaływań wyników
- szkoleniowe

UWAGA: Koordynacja naukowa zalicza się do działań RTD, w związku z tym jest finansowana przez KE w 50% lub 75%



EPSS – przykład tabeli (A3.1 – budżet) dla projektu współpracy małej 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 (€)								



WYSOKOŚĆ DOFINANSOWANIA KE

(liczona procentowo od całkowitych kosztów kwalifikowanych)

- Projekty typu Akcje koordynacyjne i wspierające – do 100%
- Badania pionierskie (program Pomysły) – do 100%
- Projekty badawczo-szkoleniowe Marii Curie (program Ludzie) – do 100%.
(dla poszczególnych akcji określone są różne maksymalne stawki na zarządzanie projektem. Różne typy kosztów (np. wynagrodzenia, koszty podróży, koszty badań) są finansowane na zasadzie tzw. fixed amount, czyli stawek o ustalonej przez KE wysokości.)



PŁATNOŚCI

- **Zaliczka** będzie wypłacona w ciągu 45 dni od wejścia w życie umowy o dotację. Zaliczka ta ma zapewnić beneficjentom zachowanie płynności finansowej w trakcie trwania całego projektu, jej wysokość zostanie ustalona w trakcie negocjacji i zapisana w art. 6 umowy

Generalnie dla projektów z więcej niż dwoma okresami sprawozdawczymi wysokość zaliczki będzie wynosiła 160% średniej wysokości dofinansowania KE przypadającego na okres sprawozdawczy

- **Płatności okresowe** będą wypłacane na podstawie przedstawianych sprawozdań (płatność = zaakceptowane koszty x stawka dofinansowania)
- **Płatność końcowa**
- Suma płatności wynikających z wypłaconej zaliczki i płatności okresowych nie może przekroczyć 90% maksymalnego dofinansowania ze strony KE

Dla projektów z jednym lub dwoma okresami sprawozdawczymi zaliczka będzie w wysokości 60%-80% dofinansowania KE





Certificate on Financial Statements (Świadectwo kontroli sprawozdań finansowych)

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.

Jednak w przypadku projektu trwającego dwa lata lub krócej, od uczestnika wymaga się nie więcej niż jednego świadectwa kontroli sprawozdań finansowych na zakończenie projektu.



FUNDUSZ GWARANCYJNY

- Nie obowiązuje zasada wspólnej odpowiedzialności finansowej, w celu zarządzania ryzykiem związanym z nie odzyskanymi kwotami należnymi KE stworzono Fundusz Gwarancyjny
- Fundusz składa się z wkładów wnoszonych przez uczestników *(wszystkich z wyjątkiem beneficjentów ponoszących koszty w związku z projektem, które nie są dofinansowywane przez KE – np. beneficjenci z krajów trzecich)*, które wynoszą 5% maksymalnego dofinansowania KE należnego uczestnikowi (o tę kwotę pomniejszana jest pierwsza zaliczka wypłacana konsorcjum)
- Odsetki wygenerowane przez Fundusz Gwarancyjny dodawane są do Funduszu
- Wkłady z różnych projektów trafiają do wspólnej puli Funduszu



Przy końcowym rozliczeniu projektu:

Podmioty publiczne, podmioty prawne, których udział w działaniu jest gwarantowany przez państwo członkowskie lub państwo stowarzyszone oraz szkoły średnie i uczelnie wyższe odzyskują zawsze wkład do Funduszu w całości

Inne organizacje:

- Jeśli index Funduszu, który określany będzie przez EBI comiesięcznie, będzie wyższy niż 1 (odsetki > bilansu operacji) – odzyskują całość wkładu
- Jeśli index funduszu będzie mniejszy niż 1 (odsetki < bilansu operacji) – odzyskują wkład pomniejszony, z tym, że redukcja wkładu nie może wynieść więcej niż 1% całkowitego dofinansowania KE dla danego beneficjenta

Potencjalna możliwość odzyskania pomniejszonego wkładu do Funduszu zależy więc nie od sytuacji w danym projekcie, ale od wysokości indexu i od daty końcowej płatności



Dziękuję za uwagę

Osoby do kontaktu:

Barbara Trammer

barbara.trammer@kpk.gov.pl

Iwona Kucharczyk

iwona.kucharczyk@kpk.gov.pl

**Krajowy Punkt Kontaktowy
Programów Badawczych UE**

**Instytut Podstawowych Problemów Techniki
Polskiej Akademii Nauk**

**ul. Żwirki i Wigury 81
02-091 Warszawa**

tel: 0 22 828 74 83

fax: 0 22 828 53 70

e-mail: kpk@kpk.gov.pl

