Zasady finansowe realizacji projektów w programie HORYZONT 2020

Prelegent: Iwona Kucharczyk

Krajowy Punkt Kontaktowy
PROGRAMÓW BADAWCZYCH UE
Instytut Podstawowych Problemów Techniki PAN

W niniejszej prezentacji wykorzystano materiały udostępnione m.in. przez KE i/lub Ministerstwa oraz Agendy RP

BY-NC-ND

© European Union, 2013

Warunki udziału

Projekty realizowane są przez konsorcja złożone z co najmniej 3 partnerów z 3 różnych państw członkowskich UE i/lub państw stowarzyszonych

Na zasadzie odstępstwa od generalnej zasady, projekt może być realizowany przez:

Jeden podmiot prawny w przypadku realizacji następujących typów projektów:

- ✓ **działania koordynacyjne i wspierające (CSA)**
- ✓ **działania w zakresie mobilności (MSCA)**
- ✓ **badania pionierskie (ERC)**
- ✓ **instrument MŚP**

BY-NC-ND

Kwalifikowanie do finansowania

AUTOMATYCZNIE

- ✓ Podmioty prawne mające siedzibę w państwie członkowskim lub stowarzyszonym
- ✓ Podmioty prawne mające siedzibę w państwie trzecim określonym w programie pracy (z listy ICPC usunięto BRIC i Meksyk)

PODMIOTY Z INNYCH PANSTW

- ✓ Możliwość finansowania określono w Programie Pracy
- ✓ Uczestnictwo uważa się za istotne dla realizacji działania przez Komisję lub odpowiedni organ finansujący
- ✓ Takie finansowanie przewidziano w dwustronnej umowie między UE a państwem trzecim (np. Health – NIH).

BY-NC-ND

Rodzaje projektów

- ✓ **Projekty badawczo-innowacyjne *(Research and Innovation Action-RIA)***

  Mogą obejmować badania podstawowe i stosowane, rozwijanie technologii, testowanie i walidację na prototypach w laboratorium lub otoczeniu symulowanym (na małą skalę).

- ✓ **Projekty innowacyjne *(Innovation Action-IA)***

  polegające „głównie na działaniach mających bezpośrednio na celu opracowywanie planów i systemów lub projektów nowych, zmienionych lub ulepszonych produktów, procesów lub usług. Do tych celów działalność taka może obejmować przygotowywanie prototypów, testowanie, demonstrację, projekty pilotażowe, walidację produktów na dużą skalę i powielanie rynkowe”

- ✓ **Projekty koordynacyjne i wspierające (Coordination and support action-CSA)**

  Standaryzacja, upowszechnianie, koordynacja, tworzenie sieci kontaktów, dialog polityczny itd.

BY-NC-ND

Wysokość dofinansowania

- ✓ ***Research and Innovation Action-RIA*** **- 100%**
- ✓ ***Innovation Action-IA*** **(non-profit) -100%**
- ✓ ***Innovation Action-IA*** **(for-profit) -70%**
- ✓ **Coordination and support action-CSA -100%**

SME instrument

- ✓ **Faza 1 Ryczałt 50 000 Euro**
- ✓ **Faza 2 - 70%**

BY-NC-ND

Koszty kwalifikowane projektów - warunki ogólne

Koszty kwalifikowane:

- ✓ Rzeczywiście poniesione
- ✓ Poniesione w okresie trwania projektu, z wyjątkiem kosztów związanych z przygotowaniem raportów końcowych, oraz świadectwa kontroli sprawozdań finansowych, które można ponosić **do 60 dni** po zakończeniu projektu
- ✓ Muszą być przewidziane i wskazane w szacowanym budżecie przedstawionym w **Aneksie 2** Umowy Grantowej

BY-NC-ND

Koszty kwalifikowane projektów - warunki ogólne

✓ Musza być poniesione zgodnie z zadaniami opisanymi w **Aneksie 1** oraz są niezbędne do prawidłowego wykonania zadań /celów projektu

✓ Identyfikowalne i weryfikowalne, ponoszone zgodnie z normalnymi zasadami rachunkowości oraz praktykami beneficjenta

✓ Zaksięgowane w księgach rachunkowych (w przypadku kosztów pośrednich, które są wykazywane przy pomocy stawki ryczałtowej, nie będzie weryfikowana ewidencja księgowa)

✓ Poniesione dla osiągnięcia celów i zamierzonych wyników projektu z zachowaniem zasad gospodarności, skuteczności i wydajności

BY-NC-ND

Koszty niekwalifikowalne

- ✓ Dający się odliczyć podatek VAT
- ✓ Koszty związane ze zwrotem z kapitału
- ✓ Opłaty bankowe
- ✓ Należne odsetki
- ✓ Rezerwy na poczet przyszłych strat lub obciążeń
- ✓ Straty wynikające z ujemnych różnic kursowych
- ✓ Koszty zadeklarowane lub poniesione lub zwrócone w związku z innym projektem
- ✓ Zobowiązania i koszty ich obsługi, wydatki nadmierne lub lekkomyślne
- ✓ Koszty ponoszone w trakcie zawieszenia działania projektu

BY-NC-ND

Koszty projektu

Budżet projektu

kosztów bezpośrednich - koszty poniesione bezpośrednio w związku z realizacją projektu, np. wynagrodzenia personelu zatrudnionego do wykonania poszczególnych zadań projektu, koszty podróży, materiałów, zakupu i amortyzacji sprzętu

kosztów pośrednich - kwalifikowalne koszty pośrednie ustala się według stawki zryczałtowanej wynoszącej 25% całkowitych kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich, z wyłączeniem podwykonawstwa oraz kosztów zasobów udostępnionych przez osoby trzecie, których nie używa się w lokalu beneficjenta, a także wsparcia finansowego na rzecz osób trzecich.

© European Union, 2013
BY-NC-ND

Koszty bezpośrednie projektu

- ✓ Koszty personelu
- ✓ Podróże i diety
- ✓ Materiały
- ✓ Sprzęt trwały
- ✓ Zakup towarów i usług
- ✓ Podwykonawstwo

BY-NC-ND

Koszty personelu

Koszty personelu to wynagrodzenia brutto powiększone o obciążenia socjalne, składki emerytalne, ubezpieczenia zdrowotne, podatki oraz inne obciążenia zgodne z ustawodawstwem krajowym beneficjenta

- ✓ Wyliczane indywidualnie dla każdego pracownika

Stawka godzinowa – rzeczywiste roczne wynagrodzenie pracownika podzielone przez roczne godziny produktywne

© European Union, 2013
BY-NC-ND

Koszty personelu – stawka godzinowa

Kalkulacja stawki godzinowej

✓Stawka godzinowa do każdego raportu musi być obliczana na bazie zakończonego roku finansowego

✓Jeśli w momencie sporządzania raportu dany rok finansowy nie jest jeszcze zamknięty, musimy użyć tej samej stawki, jaka została wyliczona dla ostatniego zamkniętego roku finansowego

BY-NC-ND

Koszty personelu - godziny produktywne

Możliwe opcje wyboru wyliczania godzin produktywnych:

- ✓ Stała liczba 1720 godzin na rok
- ✓ Rzeczywista liczb godzin produktywnych wyliczana dla pracownika indywidualnie
- ✓ Standardowa liczba godzin produktywnych wyliczana dla pracowników w danej instytucji zgodnie z praktykami danej instytucji

BY-NC-ND

Koszty personelu

Limit na wypłacanie dodatkowych wynagrodzeń w projektach – dodatkowe wynagrodzenie może być kwalifikowalne **do kwoty 8 000 EUR** rocznie na osobę. W przypadku osób, które nie pracują wyłącznie na rzecz danego projektu, stosuje się limit godzinowy, który jest wyliczany poprzez podzielenie 8 000 EUR przez liczbę godzin rocznego efektywnego czasu pracy

Możliwość wypłacania dodatkowych wynagrodzeń jedynie w przypadku podmiotów prawnych o charakterze niezarobkowym.

© European Union, 2013
BY-NC-ND

Koszty personelu

Koszty personelu właścicieli MŚP i osób fizycznych niepobierających wynagrodzenia

✓ Właściciele małych i średnich przedsiębiorstw **(MŚP)** niepobierający wynagrodzenia oraz pozostałe osoby fizyczne niepobierające wynagrodzenia mogą naliczać koszty personelu według skali kosztów jednostkowych (unit cost).

Decyzja Komisji Europejskiej C(2013)8197

BY-NC-ND

Podróże, Materiały

Koszty **podróży i diet** oraz koszty **materiałów** czy **usług** są kosztem kwalifikowanym do projektu jeśli są ponoszone zgodnie z zasadami, praktykami i przepisami krajowymi beneficjenta.

✓ niezbędne do wykonania zadań przewidzianych w projekcie

BY-NC-ND

Zakup towarów i usług

Przykłady:

✓Zakup komputera

✓Świadectwo kontroli sprawozdań finansowych

✓Tłumaczenie dokumentów

✓Publikacja broszur

✓Tworzenie strony internetowej („creating the website is not an action task)

✓Wsparcie logistyczne (sale, catering) –(„if this is not an action tasks mentioned as such in Annex I)

✓Wynajęcie konsultantów ds. IPR

✓Koszty ochrony praw własności intelektualnej

✓Koszty zapewnienia otwartego dostępu do publikacji

BY-NC-ND

© European Union, 2013

Sprzęt trwały

Do kategorii kosztów sprzęt trwały można zakwalifikować następujące rodzaje kosztów:

✓ amortyzację sprzętu, infrastruktury oraz innych aktywów

✓ koszty zakupu sprzętu, infrastruktury oraz innych aktywów, możliwe są jeśli w ***Work Programme*** jest to przewidziane

✓ koszty wynajęcia lub leasingu sprzętu, infrastruktury oraz innych aktywów

✓ koszty sprzętu, infrastruktury oraz innych aktywów wniesione do projektu w formie wkładu rzeczowego/aportu

BY-NC-ND

© European Union, 2013

Podwykonawstwo

- ✓ Beneficjent powinien być w stanie samodzielnie wykonać prace przewidziane umową
- ✓ Podwykonawstwo może obejmować jedynie realizację ograniczonej części projektu
- ✓Istnieje możliwość skorzystania z podwykonawstwa jednak musi zostać uzasadniona i opisana w Aneksie I do Umowy Grantowej
- ✓Umowy o podwykonawstwo powinny być zawierane przy zapewnieniu jak najlepszej relacji jakości do ceny lub, w stosownych przypadkach, najniższej ceny. Realizując te działania, muszą unikać wszelkich konfliktów interesów
- ✓Niemożliwe pomiędzy partnerami konsorcjum

BY-NC-ND

Płatności

✓ ***Zaliczka***:

30 dni od rozpoczęcia projektu lub wejścia w życie Umowy Grantowej

✓ ***Płatność okresowa:***

90 dni od otrzymania przez KE raportu okresowego

→ Obliczana na podstawie zaakceptowanych kosztów i wysokości dofinansowania KE

→ Suma zaliczki i płatności okresowej nie może przekroczyć 90% maksymalnego dofinansowania KE

✓ ***Płatność końcowa:***

90 dni od otrzymania przez KE raportu końcowego

BY-NC-ND

Raporty

✓ ***Raporty okresowe:***

60 dni po zakończeniu okresu sprawozdawczego

✓ ***Raporty końcowe:***

60 dni po zakończeniu projektu

✓ ***Kurs waluty***

Średni kurs z danego okresu raportowego
http://www.ecb.europa.eu/stats/exchange/eurofxref/html/index.en.html

BY-NC-ND

Świadectwo kontroli sprawozdań finansowych, Audyt KE

✓Świadectwo kontroli sprawozdań finansowych obejmuje łączną kwotę dotacji zgłoszoną przez uczestnika w formie zwrotu kosztów rzeczywistych i w formie kosztów jednostkowych, z wyłączeniem kwot zadeklarowanych na podstawie kwot ryczałtowych, stawek zryczałtowanych i kosztów jednostkowych innych niż określone zgodnie ze zwyczajowymi praktykami księgowania kosztów uczestników.

Świadectwo przedkłada się jedynie, jeśli w momencie zgłaszania płatności końcowej dotacji kwota ta jest równa **325 000 EUR** lub wyższa.

✓ Audyt KE

W czasie trwania projektu i do 2 lat od otrzymania płatności końcowej.

BY-NC-ND

Informacje

Participant Portal:
http://ec.europa.eu/research/participants/portal/desktop/en/home.html

Model Grant Agreement:
http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/mga/gga/h2020-mga-gga-multi_en.pdf

Annotated Model Grant Agreement:
http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/grants_manual/amga/h2020-amga_en.pdf

Research Enquiry Service
http://ec.europa.eu/research/index.cfm?pg=enquiries

BY-NC-ND

Dziękuję za uwagę

Osoby do kontaktu:

Iwona Kucharczyk
e-mail: iwona.kucharczyk@kpk.gov.pl

Barbara Trammer
e-mail: barbara.trammer@kpk.gov.pl

Bartosz Majewski
e-mail: bartosz.majewski@kpk.gov.pl

Krajowy Punkt Kontaktowy
PROGRAMÓW BADAWCZYCH UE
Instytut Podstawowych Problemów Techniki PAN

ul. Krzywickiego 34
02-078 Warszawa

tel: +4822 828 74 83
fax: +4822 828 53 70
e-mail: kpk@kpk.gov.pl

BY-NC-ND