

ASPEKTY FINANSOWE 7.PROGRAMU RAMOWEGO UE

wersja 01.10.2009

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



- Decyzja nr 1982/2006/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 18 grudnia 2006r. dotycząca siódmego programu ramowego Wspólnoty Europejskiej w zakresie badań, rozwoju technologicznego i demonstracji (2007-2013)
- Rozporządzenie (WE) nr 1906/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 18 grudnia 2006r. ustanawiające zasady uczestnictwa przedsiębiorstw, ośrodków badawczych i uczelni wyższych w działaniach prowadzonych w ramach siódmego programu ramowego oraz zasady upowszechniania wyników badań (2007-2013)

http://ec.europa.eu/research/fp7/documents_en.html



Model Grant Agreement:

http://cordis.europa.eu/fp7/calls-grant-agreement_en.html

Guide to Financial Issues:

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>





AKTUALNOŚCI

- O KPK
- KONTAKT
- WIADOMOŚCI
- IMPREZY
- PUBLIKACJE
- STATYSTYKI PR



KRYSZTAŁOWA BRUKSELKA

PROGRAMY RAMOWE



Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego



OPPI

7. PROGRAM RAMOWY

- Glosariusz
- Podstawy
- Struktura
- Kariera naukowa
- Finanse i prawo
- Eksperti
- Konkursy
- Poszukiwanie partnerów



Serwis informacji o projektach

Na Cordis powstał specjalny serwis przeznaczony dla koordynatorów - "Project Information and Dissemination Service" (PIDS) - gromadzący informacje o projektach z 6. Programu Ramowego.

Więcej informacji



Pakt dla Wiedzy

Pakt dla Wiedzy podpisała we wtorek minister nauki i szkolnictwa wyższego Barbara Kudrycka z przedstawicielami mediów, firm konsultingowych i organizacji pozarządowych.

Więcej informacji



Ewaluacja udziału polskich zespołów badawczych w 6. Programie Ramowym

Zapraszamy do zapoznania się z raportem ewaluacyjnym na temat wykorzystania przez polskie jednostki naukowe funduszy dostępnych w ramach 6. Programu Ramowego Unii Europejskiej przygotowanym przez Ośrodek Przetwarzania Informacji.

Więcej informacji

INNOWACJE

Rozwoju informuje o ogłoszeniu przez TROPOLAR konkursu pt. „European Science (PolarCLIMATE)”.

POTENCJAŁ BADAWCZY



POLECANE IMPREZY

15.10.2008 Warszawa - Dzień Informacyjny w tematyce technologii przyszłościowych FET (Future and Emerging Technologies)

Białystok, Białowieża - 2nd International Forum on Innovative Technologies for Medicine ITMED 2008

28.10.2008 Warszawa - Dzień Informacyjny 7PR - Potencjał Badawczy

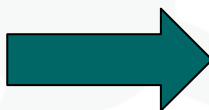
04.11.2008 Wrocław - Polish-German Energy Brokerage Event

07.11.2008 Warszawa - Finansowanie projektów w 7PR - warsztaty

26.11.2008 Poznań - XII Konferencja Project Management 2008 - Zarządzanie projektami inwestycyjnymi

ZMIANY W TERMINOLOGII W PORÓWNANIU Z FP6

CONTRACT
(kontrakt)



GRANT AGREEMENT
(umowa grantowa)

CONTRACTOR
(wykonawca)



BENEFICIARY
(beneficjent)

AUDIT CERTIFICATE
(certyfikat audytora)



CERTIFICATE ON
FINANCIAL STATEMENT
(świadcstwo kontroli
sprawozdań finansowych)



KOSZTY KWALIFIKOWALNE (1)

- Rzeczywiście poniesione
- Poniesione przez beneficjenta
- Poniesione w okresie trwania projektu

WYJĄTKI

sprawozdania końcowe
świadczenia kontroli sprawozdań finansowych
końcowe przeglądy

do 60 dni
od zakończenia
projektu



KOSZTY KWALIFIKOWALNE (2)

- Zgodne z normalnymi zasadami rachunkowości i zarządzania oraz praktykami beneficjenta
- Poniesione dla osiągnięcia celów i zamierzonych wyników projektu z zachowaniem zasad gospodarności, skuteczności i wydajności
- Zaksięgowane w księgach rachunkowych
- Wskazane w aneksie I do Umowy Grantowej



KOSZTY NIEKWALIFIKOWALNE

- Dające się określić podatki pośrednie, w tym podatek VAT
- Opłaty celne
- Należne odsetki
- Rezerwy na poczet przyszłych strat lub obciążeń
- Straty wynikające z ujemnych różnic kursowych, koszty związane ze zwrotem z kapitału
- Koszty zadeklarowane lub poniesione lub zwrócone w związku z innym projektem
- Zobowiązania i koszty ich obsługi, wydatki nadmierne lub lekkomyślne



KOSZTY PERSONELU

- Wynikają z listy płac
- Wynagrodzenie brutto powiększone o obciążenia socjalne (składki emerytalne, ubezpieczenie zdrowotne, dodatek wakacyjny itp.) i inne składniki regulaminowe
- Wyliczone indywidualnie dla każdego pracownika



KOSZTY PERSONELU

WYNAGRODZENIA STAŁYCH PRACOWNIKÓW

WYNAGRODZENIA PRACOWNIKÓW ZATRUDNIONYCH NA CZAS OKREŚLONY

Osoby te muszą:

- Być zatrudnione bezpośrednio przez beneficjenta zgodnie z jego ustawodawstwem krajowym
- Pracować pod wyłącznym nadzorem technicznym beneficjenta i na jego wyłączną odpowiedzialność
- Być wynagradzane zgodnie z normalnymi praktykami beneficjenta

Rozliczane koszty godzin rzeczywiście przepracowanych



KOSZTY PERSONELU

Rejestracja czasu pracy

- dzienna, tygodniowa lub miesięczna
- wersja papierowa lub w systemie komputerowym

Zatwierdzana przez kierownika projektu lub innego przełożonego

KARTA CZASU PRACY – powinna zawierać:

- Pełna nazwa beneficjenta (instytucji)
- Imię i nazwisko pracownika
- Tytuł realizowanego projektu
- Numer konta księgowego (analitycznego dot. danego projektu)
- Okres, którego dotyczy (dzienna, tygodniowa, miesięczna)
- Liczba godzin przepracowanych w danym projekcie oraz wskazanie wykonywanych działań
- Imię i nazwisko oraz podpis kierownika projektu lub innego przełożonego



„Guide to Financial Issues” str. 43-44



KOSZTY PERSONELU

Godziny produktywne powinny być kalkulowane zgodnie z praktykami beneficjenta (różnice w zależności od charakteru instytucji, sektora, kategorii pracownika itp.)

PRZYKŁAD KALKULACJI GODZIN PRODUKTYWNYCH

Wszystkie dni w roku	365
Weekendy	-104
Urlopy	-21
Święta	-15
Zwolnienia chorobowe/inne	-15
Produktywne dni w roku	210

Z tego wynika, że jeśli w jednostce obowiązuje 8-godzinny dzień pracy, roczna ilość godzin produktywnych będzie wynosiła 1680, co daje 140 godzin produktywnych miesięcznie.

„Guide to Financial Issues” str. 44-45



WYPŁACANIE DODATKOWYCH WYNAGRODZEŃ „Guide to Financial Issues” str. 48-49

- System wypłacania dodatkowych wynagrodzeń musi funkcjonować na podstawie wewnętrznych regulacji oraz /lub praktyk instytucji (określona metoda kalkulacji, kategorie pracowników których regulacja dotyczy, maksymalna wysokość wynagrodzeń itd.)
- System dodatkowych wynagrodzeń musi obowiązywać we wszystkich typach projektów (UE i innych, krajowych i międzynarodowych)
- System dodatkowych wynagrodzeń nie może skutkować zawyżeniem poziomu wynagrodzeń w stosunku do rynkowych wynagrodzeń pracowników tego samego rodzaju, o podobnym stopniu kwalifikacji i doświadczenia
- Dodatkowe wynagrodzenia muszą być księgowane w księgach rachunkowych beneficjanta jako koszty wynagrodzeń i muszą podlegać opodatkowaniu i obciążeniom socjalnym odnoszącym się do wynagrodzeń, chyba że są z takich obciążeń/opodatkowania wyłączone
- Dodatkowe wynagrodzenia mogą być wypłacane jedynie jako część wynagrodzenia brutto



PODRÓŻE I DIETY

MATERIAŁY



NOWE !

Ryczałt na koszty diet i hoteli
(decyzja KE z 23 marca 2009)

ftp://ftp.cordis.europa.eu/pub/fp7/docs/flat-rates-subsistence_en.pdf



SPRZĘT TRWAŁY (amortyzacja)

- Amortyzacja wykazywana w zakresie, w jakim sprzęt był wykorzystywany w projekcie, procent wykorzystania sprzętu i czas muszą być sprawdzalne
- Wykazywana odpowiednio w każdym odnośnym raporcie finansowym okresowym
- Również od sprzętu, który został zakupiony przed datą rozpoczęcia umowy i który będzie wykorzystywany w projekcie (uzgodnić z KE na etapie negocjacji)



PODWYKONAWSTWO

- Generalnie beneficjent powinien być w stanie samodzielnie wykonać prace przewidziane umową
- Podwykonawstwo może obejmować jedynie realizację ograniczonej części projektu
- Zasadniczo nie powinny być podzlecane wykonywanie podstawowych zadań projektowych. Jeśli jest taka potrzeba, powinno to być zaaprobowane przez KE
- Konieczność skorzystania z podwykonawstwa musi zostać uzasadniona w aneksie I

ZEWNĘTRZNE USŁUGI WSPIERAJĄCE



PODWYKONAWSTWO

Beneficjent ma obowiązek zapewnić, aby na podstawie podpisanej przez niego umowy z podwykonawcą, obowiązywały podwykonawcę następujące artykuły aneksu II Umowy Grantowej:

Art. 11 – Informacje, które należy przekazywać państwom członkowskim lub państwom stowarzyszonym

Art. 12 – Informacje i komunikacja

Art. 13 – Przetwarzanie danych osobowych

Art. 22 – Audyty i kontrole finansowe. Możliwość przeprowadzenia audytu przez audytorów KE i Trybunału Obrachunkowego zgodnie z tym artykułem powinna być rozszerzona także na podwykonawcę.



Koordinator nie może podzlecać wykonania następujących zadań związanych z zarządzaniem konsorcjum:

- Przesłanie płatności otrzymanych z KE na rzecz beneficjentów
- Prowadzenie dokumentacji dot. rozdysponowania płatności i informowanie KE
- Kontrolowanie sprawozdań w celu zweryfikowania ich zgodności z zadaniami projektu przed przekazaniem sprawozdań do KE
- Monitorowanie wypełniania przez beneficjentów ich zobowiązań wynikających z umowy



Procedura wyboru

- Podmioty publiczne mają obowiązek zastosowania procedur wynikających z Ustawy o zamówieniach publicznych
- Podmioty prywatne muszą przeprowadzić konkurs ofert, w którym wymagane jest złożenie min. 3 ofert
- Możliwe do przyjęcia są umowy podwykonawstwa podpisane na podstawie umów ramowych zawartych przed rozpoczęciem projektu



RYCZAŁT NA KOSZTY POŚREDNIE

Według stawki ustalonej przez KE

**procent od kosztów bezpośrednich
z wyłączeniem kosztów podwykonawstwa**



RYCZAŁT NA KOSZTY POŚREDNIE

- PODSTAWOWA STAWKA – 20%

**DLA PODMIOTÓW PUBLICZNYCH O CHARAKTERZE NIEZAROBKOWYM,
SZKÓŁ ŚREDNICH I WYŻSZYCH, ORGANIZACJI BADAWCZYCH I MŚP**

- 1) które nie są w stanie wyliczyć rzeczywistych kosztów pośrednich przypadających na projekt
- 2) gdy uczestniczą w projektach zawierających działania w zakresie badań i rozwoju technologicznego oraz działania demonstracyjne

Ryczałt na koszty - 60%

- 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%*



Ryczałt na koszty pośrednie  Rzeczywiste koszty pośrednie

~~Rzeczywiste koszty pośrednie  Ryczałt na koszty pośrednie~~

- Wszystkie wydziały, instytuty, działy i inne jednostki organizacyjne w ramach jednej osoby prawnej muszą stosować ten sam system rozliczania kosztów, chyba że zostanie zastosowana **klauzula specjalna 30**, która pozwala na rozliczanie się w sposób rzeczywisty jednostki organizacyjnej w ramach instytucji rozliczającej swoje koszty pośrednie ryczałtem



**Liczone procentowo od całkowitych
kosztów kwalifikowanych**



WYSOKOŚĆ DOFINANSOWANIA KE

- Działania badawczo-rozwojowe lub innowacyjne – do **50%** (dla podmiotów publicznych o charakterze niezarobkowym, szkół średnich i wyższych, organizacji badawczych i MSP do **75%**)
- Działania demonstracyjne (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%**



Pozostałe działania – do 100%

obejmują między innymi działania:

- w zakresie zarządzania konsorcjum
- 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
- szkoleniowe

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




Adobe Acrobat - [A3_1_Coordinator.pdf]

File Edit Document Tools View Window Help

145%

Page 1 out of 1

Proposal Submission Form



EUROPEAN COMMISSION
7th Framework Programme on
Research, Technological
Development and Demonstration

**Collaborative Project
Small or medium-scale
focused research project**

A3.1: Budget

Proposal Number Proposal Acronym Participant Number

In FP7, there are different methods for calculating indirect costs. The various options are explained in the guidance notes
**. Please be aware that not all options are available to all types of organisations.

The method of determining indirect costs is set in the Proposal setup page.
If you would like to modify this information, you have to do it from the proposal set-up page.

Special transitional flat rate

My legal entity is established in an ICPC and I shall use the lump sum funding method (If yes, please fill below the lump sum row only. If no, please do not use the lump sum row)

	Type of Activity							Total
	RTD	Demonstration	Training	Coordination	Support	Management	Other	
Personnel costs (in €)	0	0	0	0	0	0	0	0
Subcontracting (in €)	0	0	0	0	0	0	0	0
Other direct costs (in €)	0	0	0	0	0	0	0	0
Indirect costs (in €)	0	0	0	0	0	0	0	0
Lump sum, flat-rate or scale of unit (option only for ICPC) (in €)	0	0	0	0	0	0	0	0
Total budget (in €)	0	0	0	0	0	0	0	0
Requested EC contribution (in €)	0	0	0	0	0	0	0	0
Total Receipts (in €)								0

1 of 1 11,69 x 8,26 in

WYSOKOŚĆ DOFINANSOWANIA KE

- Projekty typu Akcje koordynacyjne i wspierające – do 100%
- Badania pionierskie (program Pomysły) – do 100%
- Projekty badawczo-szkoleniowe Marii Curie (program Ludzie) – do 100%.



WPŁYWY NA RZECZ PROJEKTU

- **Zasoby udostępnione przez strony trzecie na rzecz beneficjenta** w postaci nieodpłatnych transferów finansowych i aportów, jeśli zostały one wniesione specjalnie w celu wykorzystania w ramach projektu
- **Dochód wygenerowany w ramach projektu** o ile powstał w ramach działań na rzecz realizacji projektu (np. opłaty konferencyjne, opłaty za materiały pobierane od uczestników konferencji, szkoleń) lub został uzyskany ze sprzedaży aktywów nabytych w ramach Umowy Grantowej

Nie jest uznawany za wpływ na rzecz projektu dochód, który został wygenerowany w wyniku wykorzystania nowej wiedzy uzyskanej w ramach projektu.



**CAŁKOWITE DOFINANSOWANIE KE + WPŁYWY \leq CAŁKOWITE
KOSZTY KWALIFIKOWALNE**



DOFINANSOWANI KE NIE ULEGNIE ZMNIEJSZENIU



- **ROZPORZĄDZENIE MINISTRA NAUKI I SZKOLNICTWA WYŻSZEGO**
z dnia 25 września 2007 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania oraz rozliczania środków finansowych na naukę przeznaczonych na finansowanie współpracy naukowej z zagranicą

§ 7.4 Wniosek o finansowanie projektu międzynarodowego współfinansowanego może obejmować finansowanie ze środków na naukę kosztów nie większych niż wysokość kosztów zaplanowanych na ten cel przez jednostkę naukową ze środków krajowych i nie większych niż 60% planowanych kosztów udziału jednostki w projekcie.

OBOWIĄZUJĄ ZASADY DOT. POMOCY PUBLICZNEJ

(Rozporządzenie Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 7 sierpnia 2009r. w sprawie warunków i trybu przyznawania pomocy publicznej na finansowanie współpracy naukowej z zagranicą)



WPŁYWY NA RZECZ PROJEKTU

- Beneficjenci w swoich okresowych sprawozdaniach finansowych (Form C) powinni wykazać wpływy uzyskane w danym okresie sprawozdawczym. Będą one wzięte pod uwagę w momencie kalkulacji płatności końcowej
- Wpływy na rzecz projektu powinny być wzięte pod uwagę na etapie konstruowania budżetu, jeśli są w tym momencie możliwe do przewidzenia



W terminie 60 dni od daty zakończenia danego okresu sprawozdawczego

- Opis postępu prac wykonywanych w ramach realizacji projektu
- Opis zaangażowania zasobów oraz uzasadnienie konieczności ich poniesienia
- Sprawozdanie finansowe każdego z beneficjentów (Form C) oraz zbiorcze sprawozdanie finansowe



KURS PRZELICZANIA WALUTY

- kurs wymiany, który obowiązywał w dniu poniesienia rzeczywistych kosztów
- kurs wymiany obowiązujący w pierwszym dniu miesiąca następującego po dacie zakończenia okresu sprawozdawczego

Kursy Europejskiego Banku Centralnego

<http://www.ecb.int/stats/eurofxref/>

Beneficjenci obowiązani są do stosowania takiego samego sposobu przeliczania waluty we wszystkich sprawozdaniach finansowych składanych przez cały okres realizacji projektu



TYLKO KOORDYNATOR

powinien w każdym ze sprawozdań okresowych informować Komisję o kwotach naliczonych odsetek



jeżeli wartość zaliczki przekazanej przez KE jest wyższa od kwoty 50 000 EUR

PŁATNOŚCI

- **Zaliczka** - wypłacona w ciągu 45 dni od wejścia w życie 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** - 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



Jeśli łączna żądana wysokość dofinansowania do danego projektu z KE wynosi 375 000 EUR lub więcej

- na rzecz pojedynczego uczestnika
- w ujęciu kumulatywnym za wszystkie okresy, za które świadectwo kontroli sprawozdań finansowych nie było przedstawiane

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 które wynoszą 5% maksymalnego dofinansowania KE należnego uczestnikowi
- 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 podmioty:

- Jeśli index Funduszu, który określany będzie przez EBI comiesięcznie, będzie wyższy niż 1 – odzyskują całość wkładu
- Jeśli index funduszu będzie mniejszy niż 1 – odzyskują wkład pomniejszony, ale 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



DOFINANSOWANIE KRAJÓW PARTNERSKICH
WSPÓŁPRACY MIĘDZYNARODOWEJ (ICPC)



RYCZAŁT

- Możliwość korzystania z dofinansowania w formie ryczału
- Możliwość stosowania ryczału w niektórych projektach, w innych rozliczania się na zasadach ogólnych
- Określony przez KE ryczałt pokrywa wszelkie koszty (wynagrodzeń, podróży, zakupu sprzętu, materiałów, koszty pośrednie)



Wysokość ryczału według poziomu dochodu w poszczególnych grupach krajów

Stan gospodarki kraju ICPC (grupa dochodowa)	Ryczałt (Euro/naukowiec/rok)
low income niski dochód	8 000
lower middle income średni-niższy dochód	9 800
upper middle income średni-wyższy dochód	20 700



Systemy finansowania	Podmioty publiczne o charakterze niezarobkowym, szkoły średnie i wyższe, organizacje badawcze oraz MŚP	Wszystkie inne podmioty
Projekty współpracy	75%	50%
Sieci doskonałości	75%	50%
Akcje koordynacyjne i wspierające	100%	100%
Wsparcie na rzecz badań pionierskich	100%	100%
Badania na rzecz określonych grup	75%	50%
Wsparcie na rzecz kształcenia i rozwoju kariery naukowców (Marie Curie)	nie dotyczy	nie dotyczy

Dziękujemy 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

