

Seminář k 7.RP – Specifický program LIDÉ

Pravidla financování

projektů IEF, IOF a IIF

Únor 2009, Masarykova univerzita Brno

Lenka Lepičová

lepicova@tc.cz

NCP pro finanční a právní záležitosti, TC AV ČR

- Finanční příspěvek ES (struktura)
 - Financování stážistů
 - Financování školicích a hostitelských institucí
 - Příklad
- Uznatelné náklady a neuznatelné náklady
- Realizace projektu
 - Vykazování nákladů
 - Platby

Finanční příspěvek ES (struktura)

- Forma grantu pokrývajícího až **100 % nákladů**
- Kategorie nákladů (eligible expenses) definovány v WP:
 - Financování stážistů a Financování školicích a hostitelských institucí
 - **fixed amount**
 - Výše jednotlivých příspěvků definována v aktuálním WP → GA
 - EK nežádá „justification“ těchto nákladů (nemusí být pro EK podložený účetními doklady)
- Podávání návrhu projektu – Form A4 (estimated EC contribution)
- Definitivní výše grantu určena v GA
- Vyplacen na bankovní účet hostitelské instituce, se kterou má EK uzavřenou GA (koordinátor)
- Stážista uzavře dohodu s hostitelskou institucí a podle této dohody je mu vyplácena mzda x stipendium hostitelskou institucí (podle pravidel v GA)

- Financování stážistů se skládá z následujících položek:
 - A (1). mzda nebo stipendium (living allowance)
 - A (2). příspěvek na mobilitu (mobility allowance)
 - B. příspěvek na cestovní náklady (travel allowance)
 - C. příspěvek na osobní rozvoj (career exploratory allowance)
 - D. příspěvek na ostatní náklady (contribution to the participation expenses of researchers)

- U některých typů akcí MC mají stážisté nárok pouze na některé z uvedených allowance.

- Financování školicích a hostitelských institucí se skládá z těchto položek :
 - E. příspěvek na školení stážistů (Contribution to the research/ training /transfer of knowledge programme expenses)
 - F. příspěvek na mezinárodní konference a semináře (Contribution to the organisation of international conferences, workshops and events)
 - G. příspěvek na náklady spojené s řízením projektu včetně auditu (Management activities – including audit certification)
 - H. příspěvek na režijní náklady (Contribution to overheads)
 - I. příspěvek na ostatní náklady (Other types of eligible expenses / specific conditions)
- V některých typech akcí Marie Curie mají školicí a hostitelské instituce nárok pouze na některé z uvedených příspěvků.

□ Monthly living allowance

	Mzda (€/rok)	Mzda (€/měsíc)	Stipendium (€/rok) = A/2
Začínající výzkumníci (Early stage researchers)	35 300	2 942	17 650
Zkušení výzkumníci (Experienced researchers): 4-10 let výzkumné praxe	54 300	4 525	27 150
Zkušení výzkumníci (Experienced researchers) : > 10 let výzkumné praxe	81 400	6 784	40 700

■ Fixed amount – výše podle aktuálního WP

□ Pro WP 2009 nárůst o cca 2,45 % oproti WP 2008 (zohledněna inflace)

□ Monthly living allowance

- Ze mzdy jsou odečítány daně a odvody (sociální a zdravotní pojištění). Stipendia by měla být vyplácena bez srážek → mzda stážistů MC stanovena ve výši dvojnásobku stipendia x Ostatní allowance jsou stanoveny bez ohledu na to, zda jsou zdaňovány
- Allowance A stanoveny na bázi „full-time appointment”

□ Mobility allowance

- 800 € /měsíc (výzkumník s rodinou)
- 500 € /měsíc (výzkumník bez rodiny)
- Fixed amount
- Pouze pro „trans-national mobility”
 - IOF – NE pro reintegraci v zemi původu
 - IIF – NE v případě reintegrace (pro ICPC země)

- Monthly living allowance a Mobility allowance nutno opravit o **korekční koeficient** zohledňující rozdílné životní náklady v jednotlivých zemích – uveden ve WP

Korekční koeficient (WP2009)	
Belgium	100,0
Czech Republic	77,2
Austria	102,2
France	104,4
Germany	101,5
Slovak Rep.	82,2
Russia	122,6

□ Travel allowance

- podle vzdálenosti školicí instituce od místa trvalého pobytu stážisty
- Platba pro každé období 12 měsíců (nebo méně, pokud první či poslední období < 12 měsíců)
- Fixed amount

Distance (km)	Fixed-amount rate (€)
< 500	250
500 – 1 000	500
> 1 000 – 1 500	750
> 1 500 – 2 500	1 000
> 2 500 – 5 000	1 500
> 5 000 – 10 000	2 000
> 10 000	2 500

- Career exploratory allowance
 - Jediná platba 2 000 € - fixed amount
 - Pouze pokud stáž trvá minimálně 1 rok
 - Pouze pro IEF
- Contribution to the participation expenses of researchers
 - Spravovány institucí (neobjeví se na výplatní pásce)
 - Poskytovány výzkumníkovi na činnosti výzkumu a na odbornou přípravu a školení (účast na meetinzích a konferencích, účast na školeních, náklady na výzkum...)
 - Výše:
 - 500 € /měsíc (výzkum, který není realizovaný v laboratořích)
– fixed amount
 - 800 € /měsíc (výzkum v laboratořích)

- Příspěvek na školení stážistů: NE
- Příspěvek na mezinárodní konference a semináře: NE
- Příspěvek na činnosti managementu (řízení projektu) a příspěvek na režie
 - 700 € / měsíc na výzkumníka → upraveno o korelační koef.
 - Celková částka nesmí přesáhnout 20 % celkových přímých nákladů (bez subdodávek)
 - Změna oproti WP 2008
 - Management.: max. 3 % celkového příspěvku ES - podle předložených dokladů = skutečné náklady
 - Režie: Pevná sazba 10 % přímých uznatelných bez subdodávek
- Ostatní
 - Pouze pro IIF pro případnou fázi integrace (pro ICPC země)
 - 15 000 €/ rok na výzkumníka (pokud kratší dobu, poměrně)
 - spravován institucí

- Český stážista se 4letou praxí ve výzkumu bude provádět laboratorní výzkum v rámci projektu IEF v Německu ve školicí instituci po dobu 24 měsíců. Nemá rodinu. Vzdálenost jeho domovského pracoviště v ČR od školicí instituce v Německu je v rozmezí 500 až 1000 km. Korekční koeficient pro Německo je 1,022.

Living allowance..... $4\,525 \times 24 \times 1,015 = 110\,229 \text{ €}$

(→ zdanění a odvody)

Mobility allowance $500 \times 24 \times 1,015 = 12\,180 \text{ €}$

Travel allowance $500 + 500 = 1\,000 \text{ €}$

Career explanatory allowance..... $2\,000 \text{ €}$

(→ zdanění – to co není podloženo doklady ??? – neexistence legislativy v ČR)

Contribution to the participation expenses of
researchers..... $800 \times 24 = 19\,200 \text{ €}$

Management and overheads..... $700 \times 24 \times 1,015 = 17\,052 \text{ €}$

Total Community contribution..... $161\,661 \text{ €}$

- Český stážista z Brna s 6letou praxí ve výzkumu bude provádět laboratorní výzkum v rámci projektu IOF v USA (Harvard) ve školicí instituci po dobu 2 let (outgoing phase) a poté 1 rok zpět doma v Brně (re-integration). Má rodinu. Vzdálenost jeho domovského pracoviště v ČR od školicí instituce v USA je v rozmezí 5 000 až 10 000 km. Korekční koeficient pro USA je 1,031.

- Outgoing Phase

Living allowance..... $4\,525 \times 24 \times 1,031 = 111\,967 \text{ €}$

Mobility allowance $800 \times 24 \times 1,031 = 19\,795 \text{ €}$

Travel allowance $2\,000 + 2\,000 = 4\,000 \text{ €}$

- Return Phase

Living allowance..... $4\,525 \times 12 \times 1,031 = 55\,983 \text{ €}$

Mobility allowanceNE (návrat do ČR)

Travel allowanceNE (návrat do Brna)

Contribution to the participation expenses of researchers..... $800 \times 36 = 28\,800 \text{ €}$

Management and overheads..... $700 \times 36 \times 1,031 = 25\,981 \text{ €}$

Total Community contribution..... 245 562 €

Financování stážistů	A.	A(1) – viz tabulka slajd 7 A(2) – 800 € / měsíc (výzkumník s rodinou), 500 € / měsíc (výzkumník bez rodiny) → upraveno o korelační koef.
	B.	viz tabulka slajd 12
	C.	IEF: 2 000 € pro výzkumníka jehož stáž trvá min. 1 rok IIF a IOF: N/A
	D.	800 € / měsíc (výzkum v laboratořích), 500 € / měsíc (výzkum, který není realizovaný v laboratořích)
Financování hostitelské instituce	E.	N/A
	F.	N/A
	G. a H.	700 € / měsíc na výzkumníka → upraveno o korelační koef. + celková částka nesmí přesáhnout 20 % celkových přímých nákladů (bez subdodávek)
	I.	IEF a IOF: N/A IIF: Příspěvek na náklady reintegrace (ICPC) – 15 000 € /rok

Uznatelné a neuznatelné náklady

□ Uznatelné náklady (eligible costs) musí být zároveň:

- skutečné
- vynaloženy v době trvání projektu (s výjimkou nákladů na vypracování závěrečných zpráv)
- stanoveny podle obvyklých účetních a správních zásad a postupů účastníka
- použity výhradně za účelem dosažení cílů a očekávaných výsledků popsaných v Annexu I
- za dodržování zásad úspornosti, účinnosti a efektivity
- musejí být zaneseny v účetní evidenci účastníka (popřípadě třetích stran)
- očištěny od nezpůsobilých (neuznatelných) nákladů
- (uvedeny v indikativním rozpočtu Annexu I GA)

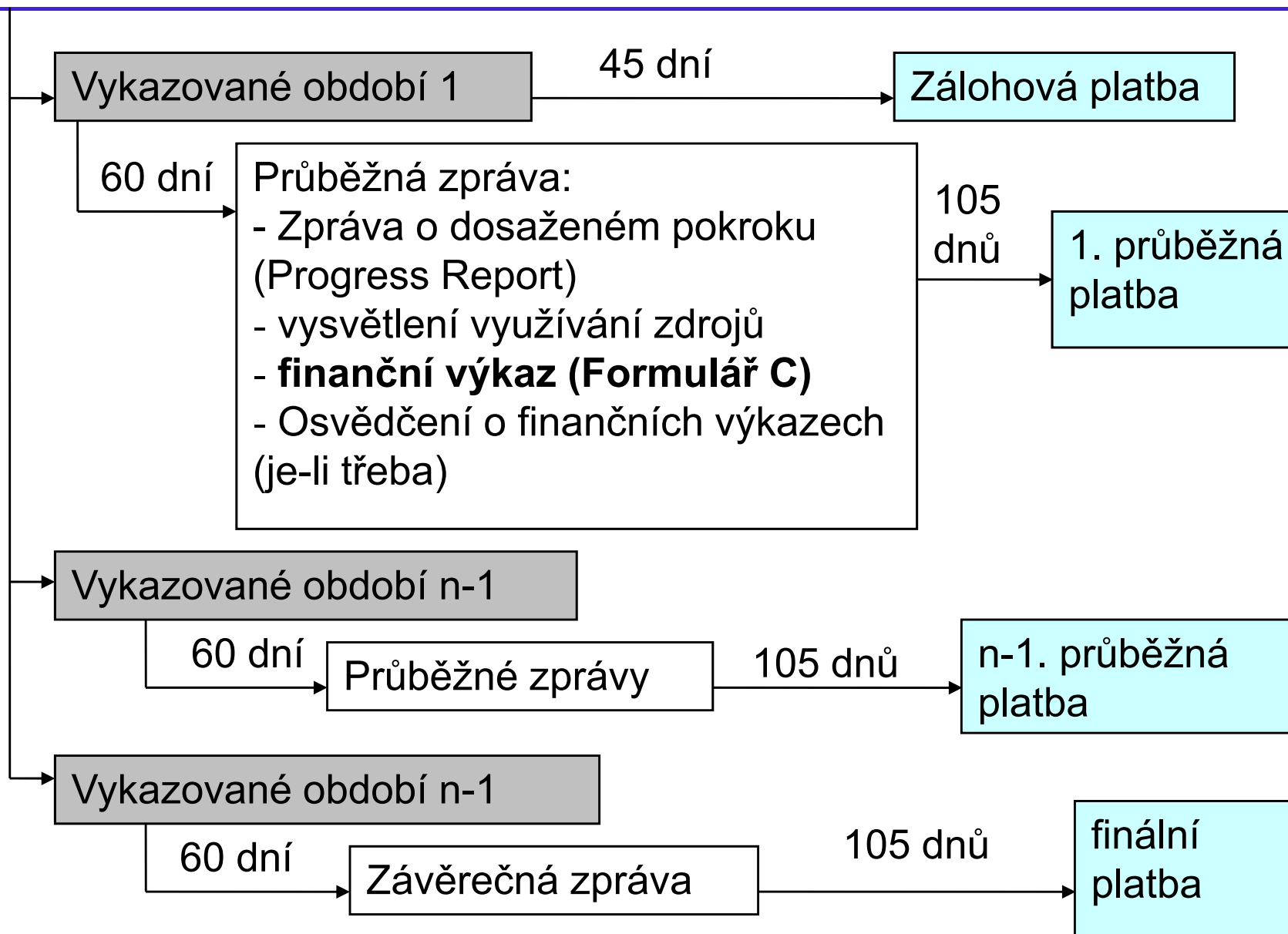
Náklady

- neuznatelné náklady

- identifikovatelné nepřímé daně včetně DPH
 - V ČR – zákon 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, § 81 → vracení daně v rámci zahraniční pomoci
- cla
- placené úroky
- rezervy na možné budoucí ztráty nebo výdaje
- kursově ztráty, náklady spojené s kapitálovým výnosem
- náklady vykázané, vzniklé nebo hrazené v souvislosti s jiným projektem Společenství
- jakékoliv dluhy a s nimi spojené náklady
- nadměrné a lehkomyšlné výdaje

Realizace projektu

- Vykazování nákladů a platby



- **Zálohová platba** (pre-financing) je vyplacena na začátku projektu (do **45 dní** od okamžiku, kdy GA vstoupila v platnost), přesná výše uvedena v GA
- Výše zálohové platby (možnost vyjednat!):
 - Projekty s ≤ 2 vykazovanými obdobími: asi **60-80 % celkového příspěvku ES**
 - Projekty s > 2 vykazovanými obdobími: cca 160 % průměrného příspěvku/období
- O úrok vygenerovaný ze zálohové platby bude snížena platba následující (týká se pouze koordinátora a částky $> 50\,000$ €)
- Z částky zálohové platby je EK odesláno 5 % celkového příspěvku ES přímo do **garančního fondu**

2- Declaration of receipts

Did you receive any financial transfers or contributions in kind, free of charge from third parties or did the project generate any income which could be considered a receipt according to Art.II.15 of the grant agreement ?

If yes, please mention the amount (in €)

Yes/No



3- Declaration of interest yielded by the pre-financing

Did the pre-financing you received generate any interest according to Art. II.17 ?

If yes, please mention the amount (in €)

Yes/No

4. Certificate on the methodology

Is there a certificate on the methodology provided by an independent auditor and accepted by the Commission according to Art. II.3.3 ?

Yes/No

Name of the auditor		Cost of the certificate (in €), if charged under this project
----------------------------	--	--

5- Certificate on the financial statements

Is there a certificate on the financial statements provided by an independent auditor attached to this financial statement according to Art.II.3.3 ?

Yes/No

Name of the auditor		Cost of the certificate (in €)
----------------------------	--	---------------------------------------

6- Beneficiary's declaration on its honour

We declare on our honour that:

- the costs declared above are directly related to the resources used to attain the objectives of the project and fall within the definition of eligible costs specified in Articles II.13 and II.14 of the grant agreement, and, if relevant, Annex III and Article 6 (special clauses) of the grant agreement ;

- the receipts declared above are the only financial transfers or contributions in kind, free of charge, from third parties and the only income generated by the project which could be considered as receipts according to Art. II.15 of the grant agreement;

- the interest declared above is the only interest yielded by the pre-financing which falls within the definition of Art. II.17 of the grant agreement ;

- there is full supporting documentation to justify the information hereby declared. It will be made available at the request of the Commission and in the event of an audit by the Commission and/or by the Court of Auditors and/or their authorised representatives.

Beneficiary's Stamp	Name of the Person(s) Authorised to sign this Financial Statement
	Date & signature

- V grantové dohodě je příspěvek EK uveden v €, ve stejné měně je třeba náklady vykazovat (formulář C)
- Náklady vzniklé v jiných měnách než € musí být převedeny na € dle
 - směnného kurzu platného v den vzniku skutečných nákladů
 - nebo
 - směnného kurzu platného první den v měsíci, který následuje po příslušném vykazovaném období
- Pro obě možnosti je třeba použít směnný kurz vyhledávaný Evropskou centrální bankou (ECB); lze jej najít na: <http://www.ecb.int/stats/eurofxref>

Průběžné platby (interim payments):

- Na konci každého vykazovaného období EK vyhodnotí a schválí výkazy (zprávy) a deliverables projektu a během **105 dní** od jejich přijetí vyplatí odpovídající částku (pozor - možnost přerušení této lhůty)
- Pokud EK termín nedodrží → automaticky **úroky z prodlení** (neplatí pro veřejné subjekty) – sazba ECB + 3,5 procentního bodu
- Celková výše průběžných plateb sečtená se zálohovou platbou bude omezena do výše 90 % maximálního příspěvku EK: **10 % zádržné**

Finální platba (final payment):

- na konci projektu za poslední vykazované období plus všechna potřebná vyrovnání (příjmy projektu, příspěvek do GF, zádržné)

Děkuji za pozornost

*Technologické centrum AV ČR
Rozvojová 135, 165 02 Praha 6*

www.tc.cz