

System finansowania oraz rozliczania
projektów krajowych
Narodowego Centrum Badań i Rozwoju

Program GEKON

Warszawa, 14-15.02.2013 r.

1



WYPŁATA ŚRODKÓW

ZALICZEK

- **Pierwsza zaliczka** wypłacana jest Beneficjentowi w terminie **do 30 dni od daty podpisania umowy** o finansowanie projektu.
- **Kolejne zaliczki** wypłacane są na podstawie złożonego **wniosku o płatność**. Warunkiem otrzymania kolejnej zaliczki jest wykorzystanie przez Beneficjenta **co najmniej 70 %** wszystkich przekazanych dotychczas zaliczek.

2

WYPŁATA ŚRODKÓW

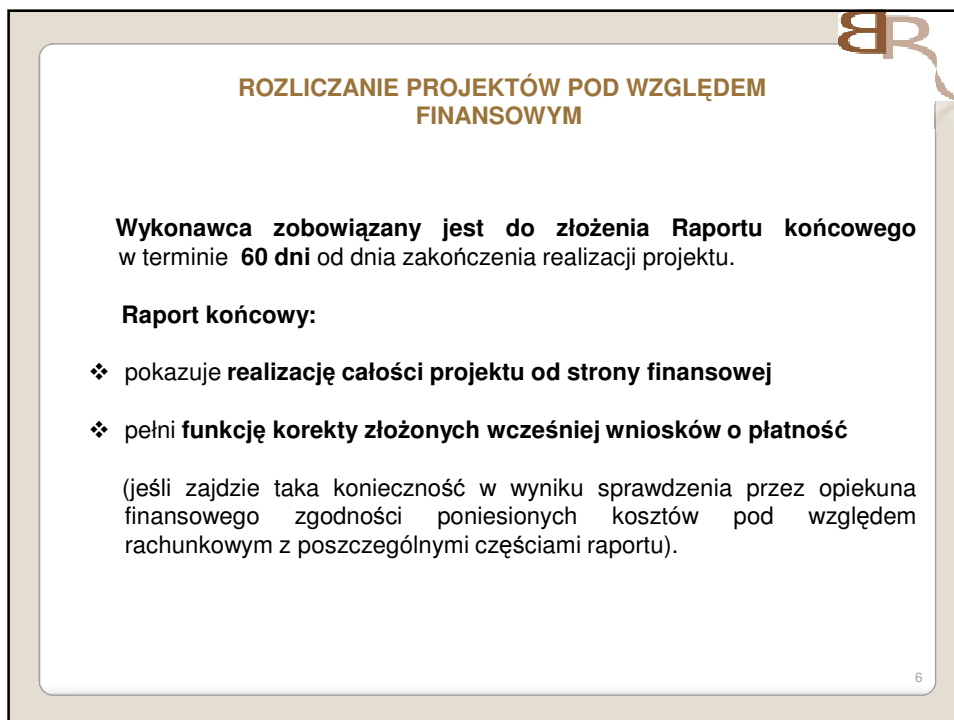
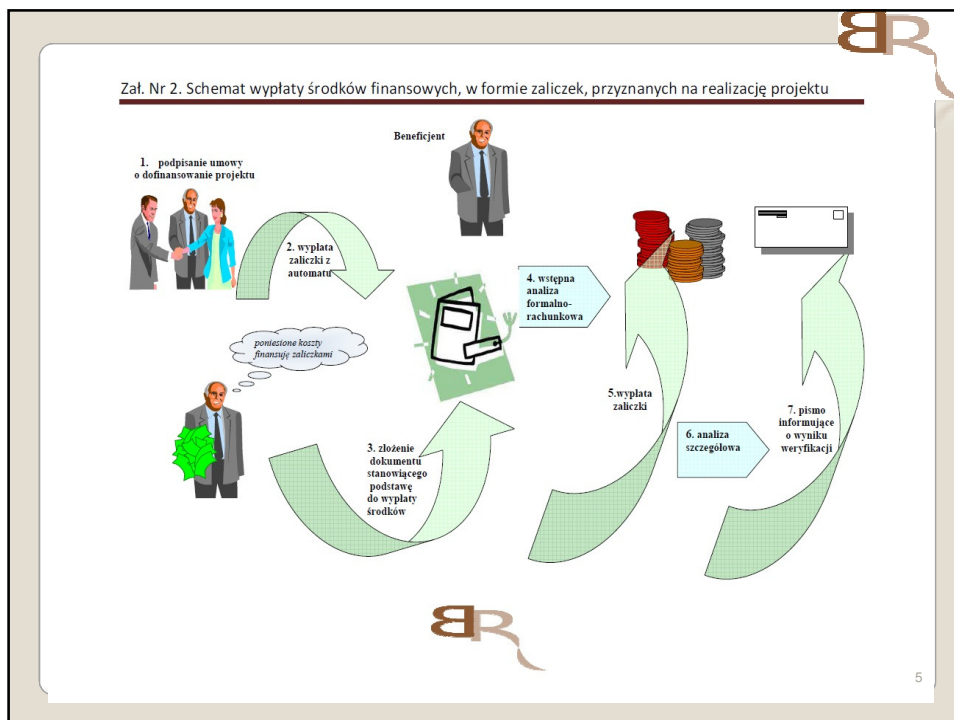
- ❖ **Finansowanie** (zaliczki, refundacje) przekazywane jest **zgodnie z Harmonogramem płatności**.
- ❖ **Otrzymane środki finansowe** (zaliczki) **niewykorzystane w danym roku budżetowym mogą być wykorzystane w kolejnym roku** realizacji projektu bez konieczności zmiany umowy.
- ❖ **Niewykorzystane środki finansowe** na realizację projektu, **po zakończeniu realizacji projektu** podlegają **zwrotowi na rachunek Centrum**.

3

ROZLICZANIE PROJEKTÓW POD WZGLĘDEM FINANSOWYM

- ❖ **Wniosek o płatność** składany jest nie później niż **do 15 listopada** danego roku budżetowego.
- ❖ **Nie złożenie wniosku o płatność** w wymaganym terminie może skutkować **utrata prawa do finansowania** przyznanego **na dany rok budżetowy bez zmiany rzeczowego zakresu** realizowanego projektu.
- ❖ Wypłata zaliczki nie oznacza zatwierdzenia wniosku o płatność w zakresie rozliczenia kosztów
- ❖ Beneficjent jest zobowiązany do **posiadania dokumentów potwierdzających wszystkie poniesione na rzecz realizacji projektu koszty**. Dokumenty powinny być sporządzone i przechowywane z zachowaniem odpowiednich przepisów prawa. Każdy oryginał dokumentu księgowego należy opisać wskazując następujące informacje: **nr umowy, kategoria kosztów oraz numer zadania**.

4



WERYFIKACJA KOSZTÓW

❖ AUDYT ZEWNĘTRZNY

- Projekt, w którym **wartość finansowania przekracza 2 mln zł**, podlega obowiązkowemu **audytowi zewnętrznemu** zgodnie z art. 44 Ustawy.
- Koszt przeprowadzonego audytu stanowi **koszt kwalifikowany** jeżeli audyt rozpoczął się co najmniej po **zrealizowaniu 50% planowanych wydatków** związanych z realizacją projektu.
- **Wykonawca przekazuje** wraz z raportem końcowym **sprawozdanie** z przeprowadzonego **audytu zewnętrznego**.
- Wykonawca **zobowiązany jest dostosować się do zaleceń** wynikających z audytu i **uwzględnić je w raporcie końcowym**.
- **Sprawozdanie z audytu** o którym mowa powyżej **jest jednoznaczne z weryfikacją kosztów kwalifikowanych** projektu na określonej próbie.

7

WERYFIKACJA KOSZTÓW

❖ WERYFIKACJA NA PRÓBIE

- W przypadku projektów nie podlegających obowiązkowemu audytowi zewnętrznemu **weryfikacja kosztów** odbywa się na podstawie **wykazu kosztów** stanowiących załącznik do raportu końcowego z realizacji projektu.
- Weryfikacja kosztów kwalifikowanych wyszczególnionych w dokumencie sprawozdawczym następuje według ustalonego przez Centrum algorytmu.

8

KWALIFIKOWALNOŚĆ KOSZTÓW

1. Koszty kwalifikowane spełniają łącznie następujące warunki:

1. są niezbędne do zrealizowania celów Projektu,
2. są zgodne z Kosztorysem Projektu,
3. są zgodne z katalogiem kosztów kwalifikowanych
4. są księgowane i udokumentowane zgodnie z przepisami o rachunkowości oraz przyjętą polityką rachunkowości;
5. zostały poniesione w terminach realizacji
6. zostały poniesione zgodnie z zasadami racjonalnej gospodarki finansowej, w szczególności najkorzystniejszej relacji nakładów do rezultatów

Koszty kwalifikowane

Umowa o dofinansowanie

Wniosek o dofinansowanie

Ocena eksperta merytorycznego

Przewodnik po kwalifikowalności

9

KATALOG KOSZTÓW KWALIFIKOWANYCH

1. Koszty bezpośrednie:

- W - wynagrodzenia z pochodnymi
- A - koszty aparatury naukowo – badawczej
- G - koszty budynków i gruntów
- E - koszty usług badawczych i wiedzy technicznej- **do 70% całkowitych kosztów kwalifikowanych badań realizowanych przez przedsiębiorcę**
- Op - koszty operacyjne (materiały i środki eksploatacyjne)

2. Koszty pośrednie

- O - koszty ogólne ponoszone w związku z realizacją projektu - rozliczane ryczałtem

10

KWALIFIKOWALNOŚĆ KOSZTÓW

W – Koszty wynagrodzeń

Wynagrodzenia wypłacane na podstawie umowy o pracę bądź umów cywilnoprawnych

- *w przypadku umowy o pracę* – wykaz obowiązków w ramach zadania badawczego lub karta czasu pracy – dla osób, które pracują na rzecz projektu objętego dofinansowaniem i jednocześnie w tym samym czasie wykonują inne zadania nie związane z projektem.
- *w przypadku umowy zlecenia lub umowy o dzieło* – wykaz obowiązków w ramach projektu, protokół odbioru

Wynagrodzenia wraz z pozapłacowymi kosztami pracy- składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne

Nagrody, premie, dodatki – przewidziane w regulaminie pracy/regulaminie wynagradzania danej instytucji, które obejmują wszystkich pracowników instytucji

Wynagrodzenia może pobierać wyłącznie Kierownik projektu i Zespół badawczy – zespół realizujący Projekt

KWALIFIKOWALNOŚĆ KOSZTÓW

A – Aparatura naukowo-badawcza

• Zakup finansowany w 100 %

- urządzenie służące celom badawczym wykorzystywane jest tylko na potrzeby projektu
- całkowita amortyzacja urządzenia dokona się w okresie realizacji projektu

• Amortyzacja

Kwalifikowana wartość odpisów amortyzacyjnych odnosi się wyłącznie do okresu realizacji projektu oraz proporcji wykorzystania środka przy realizacji projektu

• Odpłatne korzystanie z aparatury naukowo-badawczej i innych urządzeń.

KWALIFIKOWALNOŚĆ KOSZTÓW

G – koszty gruntów i budynków

- Budynki – koszty amortyzacji
- Grunty – koszty transferu handlowego, raty kapitałowe

E – koszty usług badawczych

- Usługi badawcze wykonanych na podstawie umowy
- Wiedza techniczna i patenty zakupione lub użytkowanych od osób trzecich na warunkach rynkowych
- Usług doradcze lub równorzędne
- Kwalifikowane są koszty na podstawie **faktury** wystawionej przez osobę prawną lub osobę fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą; w uzasadnionych przypadkach także na podstawie **umowy cywilno-prawnej**

Koszty te uznane zostają jedynie w wysokości do 70% całkowitych kosztów kwalifikowalnych badań prowadzonych przez przedsiębiorcę.

KWALIFIKOWALNOŚĆ KOSZTÓW

OP – inne koszty operacyjne

Koszty materiałów, środków eksploatacyjnych i podobnych produktów ponoszone bezpośrednio w związku z realizacją projektu objętego pomocą.

- ✓ **materiały** - środki nietrwale niezbędne do realizacji projektu np. surowce ,odczynniki, drobny sprzęt laboratoryjny
- ✓ **usługi obce** - usługi serwisowe, koszty napraw, usługi transportowe
- ✓ **koszty uczestnictwa w konferencjach**
- ✓ **koszty szkoleń pracowników realizujących zadania badawcze** (koszt szkoleń powinien być zaplanowany we wniosku na wykonanie projektu oraz wynikać z uzasadnionych przesłanek (np. .pojawienie się na rynku nowych, innowacyjnych rozwiązań - nowe materiały, nowe technologie, nowe techniki wykonania określonego zadania itp. - dzięki którym zadanie można będzie wykonać bardziej efektywnie, nadać mu nowe dodatkowe cechy)
- ✓ **koszty szkoleń związanych z obsługą zakupionej aparatury naukowo-badawczej**
- ✓ koszty prowadzenia **wyodrębnionego rachunku bankowego**
- ✓ **koszty promocji projektu** (publikacje, koszt strony internetowej itp.)
- ✓ **koszty delegacji**
- ✓ **koszt audytu zewnętrznego**

KWALIFIKOWALNOŚĆ KOSZTÓW

O - Dodatkowe koszty ogólne

Koszty związane z projektem, których wielkości nie można jednoznacznie przyporządkować do konkretnego zadania badawczego

W ramach tej kategorii kwalifikowane są m.in. następujące rodzaje kosztów:

- koszty utrzymania infrastruktury - opłaty czynszowe, opłaty za elektryczność, ogrzewanie, wodę
- koszty wynagrodzeń pracowników administracyjnych, technicznych i pomocniczych
- koszty obsługi księgowej
- usługi pocztowe, telefoniczne, internetowe, kurierskie
- koszty materiałów biurowych i piśmienniczych
- koszty ubezpieczeń majątkowych.

Dodatkowe koszty ogólne **rozliczane ryczałtowo**, przy czym stanowią one odpowiednio:
do **7%** dla przedsiębiorstw,
do **18%** dla jednostek naukowych,
pozostałych kosztów kwalifikowalnych (W+A+G+E+Op)

Wartości kosztów ogólnych liczymy zgodnie ze wzorem:

$$O = (W + A + G + E + Op) \times \text{właściwa stawka procentowa}$$

KOSZTY NIEKWALIFIKOWANE

Co do zasady za koszty niekwalifikowalne uważa się:

- ✓ koszty poniesione poza okresem kwalifikowalności
- ✓ koszty nieudokumentowane lub nienależycie udokumentowane
- ✓ koszty poniesione niezgodnie z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych
- ✓ podatek od towarów i usług (VAT), który w świetle prawa może być odzyskany
- ✓ premie i dodatki o charakterze czysto uznaniowym inne niż wynikające z regulaminu wynagrodzeń
- ✓ straty związane z różnicami kursowymi
- ✓ grzywny, mandaty, kary finansowe, opłaty i odsetki karne
- ✓ składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
- ✓ koszt audytu zewnętrznego wydatkowania środków finansowych na naukę
- ✓ koszty niespełniające warunków kwalifikowalności określonych w ZASADACH
- ✓ w przypadku leasingu - podatek, marża finansującego, odsetki od refinansowania kosztów, opłaty ubezpieczeniowe, koszty ogólne

Koszty niekwalifikowane nie mogą stanowić części ani całości wymaganego wkładu własnego Beneficjenta/Partnera realizującego projekt.

16

ZMIANY W REALIZACJI PROJEKTU

W przypadku gdy zmiany dotyczą Harmonogramu płatności Beneficjent zobowiązany jest przedłożyć do Centrum aktualizację harmonogramu w celu akceptacji. **Aktualizacja Harmonogramu płatności nie wymaga formy aneksu do umowy o dofinansowanie**

Nie uważa się za zmianę warunków umowy:

- 1) przesunięcia pomiędzy poszczególnymi kategoriami kosztów nieprzekraczających 15% kwoty w ramach kategorii z jakiej następuje przesunięcie i w ramach kategorii do jakiej następuje przesunięcie (+/- 15%), z zastrzeżeniem, że **koszty ogólne są rozliczane ryczałtowo i nie mogą zostać zwiększone**;
- 2) zmiany terminów realizacji poszczególnych zadań Harmonogramu wykonania Projektu **nie więcej niż o 4 miesiące**, przy niezmienionym terminie zakończenia realizacji Projektu oraz poszczególnych faz;
- 3) przesunięć środków między kolejnymi latami budżetowymi, o ile nie wpływają na ustalenia Harmonogramu wykonania Projektu i Kosztorysu;
- 4) przesunięcia kosztów pomiędzy poszczególnymi zadaniami Projektu **do 20 % kwoty Dofinansowania zadania, z którego dokonywane jest przesunięcie**, przy zachowaniu dopuszczalnych poziomów intensywności

17

KOMERCYJNE WYKORZYSTANIE PROTOTYPU

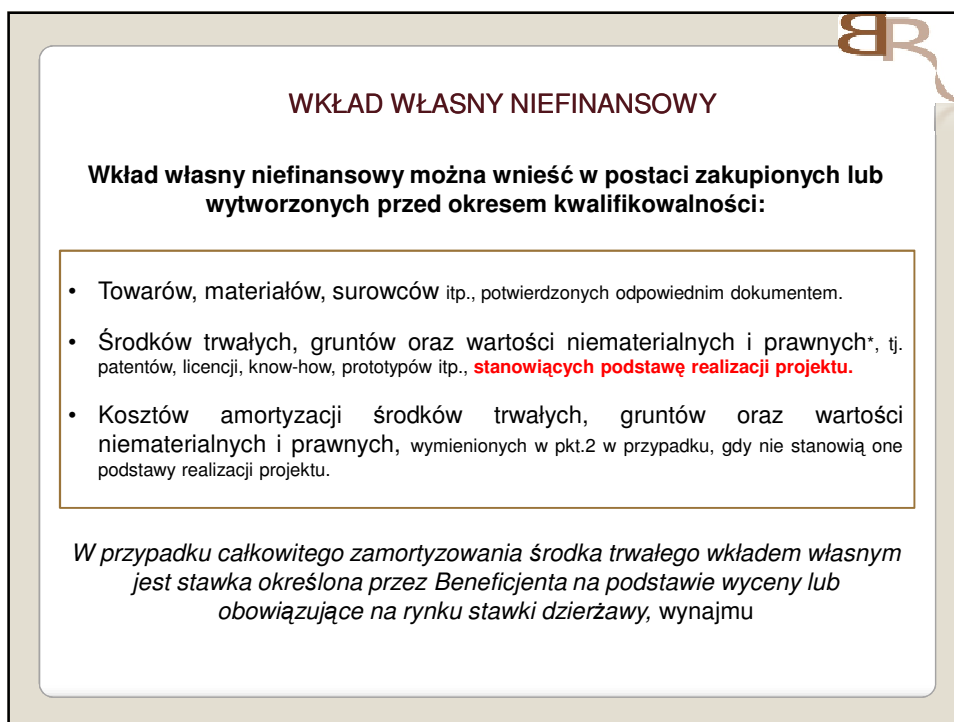
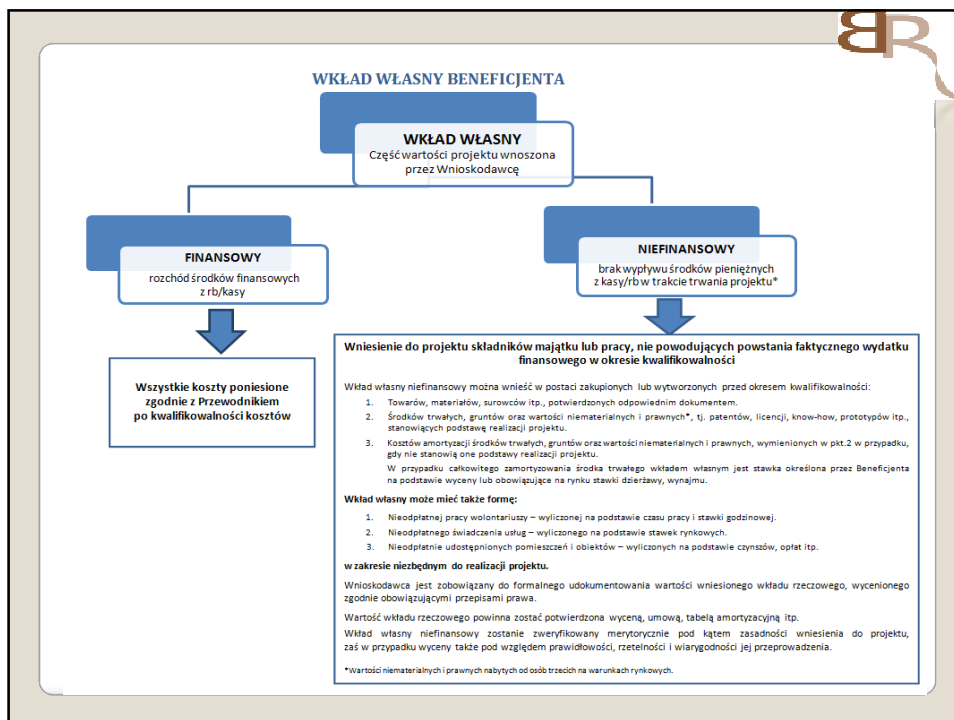
W przypadku gdy **prototyp** jest wykorzystywany do celów komercyjnych, wszelkie **dochody** uzyskane z tego tytułu należy odjąć od kwoty kosztów kwalifikowanych do objęcia pomocą publiczną (do limitu kwoty dofinansowania przeznaczonej na prototyp o potencjalnym wykorzystaniu komercyjnym)

$$\text{Dochód} = \text{przychód} - \text{koszty}$$

Sytuacja powyższa może mieć miejsce gdy prototyp stanowi końcowy produkt komercyjny, a jego produkcja wyłącznie do celów demonstracyjnych i walidacyjnych jest zbyt kosztowna

Dochody uzyskiwane z komercjalizacji wyników projektu nie podlegają zwrotowi.

18



WKŁAD WŁASNY NIEFINANSOWY

Wkład własny może mieć także formę:

- Nieodpłatnej pracy wolontariuszy – wyliczonej na podstawie czasu pracy i stawki godzinowej.
- Nieodpłatnego świadczenia usług – wyliczonego na podstawie stawek rynkowych.
- Nieodpłatnie udostępnionych pomieszczeń - wyliczonych na podstawie czynszów, opłat itp. w zakresie niezbędnym do realizacji projektu

WYCENA WKŁADU RZECZOWEGO

Wnioskodawca jest zobowiązany do formalnego udokumentowania wartości wniesionego wkładu rzeczowego (wycena, umowa, tabelą amortyzacyjną itp.), wycenionego zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Co do zasady, wycena wkładu niepieniężnego powinna być dokonywana według wartości rynkowej, za którą przyjmuje się:

- przeciętną cenę stosowaną w danej miejscowości w obrocie tytułami tego samego rodzaju i gatunku,

lub – jeżeli nie można ustalić wartości rynkowej

– według wartości godziwej, za którą zgodnie z art. 28 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami.

WYCENA WKŁADU RZECZOWEGO

Wycena wkładu własnego wnoszonego do projektu w postaci wartości niematerialnych i prawnych, powinna być wykonywana w oparciu o ekspertyzy niezależnych, profesjonalnych specjalistów, zajmujących się wyceną tego rodzaju aktywów.

W konkretnym przypadku ekspert, dokonujący wyceny, określa właściwą metodę wyceny wartości niematerialnych i prawnych.

Bardzo dobre i polecane przez NCBR opracowanie w kontekście wyceny wyników prac badawczych i rozwojowych na etapie komercjalizacji wyników badań zawiera Przewodnik Komercjalizacja B+R dla praktyków.

Dziękuję za uwagę

Dział Finansowy
Sekcja Finansowania Projektów B+R