



# I. METODOLOGIJA IZRAČUNA PAVŠALNEGA ZNESKA

## Javni razpis »Dopolnjevanje SME Instrumenta – Faza 1«

Javni razpis je sofinanciran iz:

Operativnega programa za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2020

Prednostna os 1: Mednarodna konkurenčnost raziskav, inovacij in tehnološkega razvoja v skladu s pametno specializacijo za večjo konkurenčnost in ozelenitev gospodarstva

Prednostna naložba 1.2: Spodbujanje naložb podjetij v raziskave in inovacije ter vzpostavljanje povezav in sinergij med podjetji, centri za raziskave in razvoj ter visokošolskim izobraževalnim sektorjem, zlasti s spodbujanjem naložb na področju razvoja izdelkov in storitev, prenosa tehnologij, socialnih in ekoloških inovacij, aplikacij javnih storitev, spodbujanjem povpraševanja, mreženja, grozdov in odprtih inovacij prek pametne specializacije ter podpiranjem tehnoloških in uporabnih raziskav, pilotnih linij, ukrepov za zgodnje ovrednotenje izdelkov, naprednih proizvodnih zmogljivosti in prve proizvodnje zlasti na področju ključnih spodbujevalnih tehnologij ter razširjanje tehnologij za splošno rabo

Specifični cilj 1: Povečan delež inovacijsko aktivnih podjetij

## METODOLOGIJA IZRAČUNA PAVŠALNEGA ZNESKA

### 1. Pravna podlaga

Pravne podlage, ki določajo metodologijo izračuna pavšalnega zneska:

- Uredba (EU) št. 1303/2013 Evropskega parlamenta in sveta z dne 17. decembra 2013 o skupnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu, Kohezijskem skladu, Evropskem kmetijskem skladu za razvoj podeželja in Evropskem skladu za pomorstvo in ribištvo, o splošnih določbah o Evropskem skladu za regionalni razvoj, Evropskem socialnem skladu, Kohezijskem skladu in Evropskem skladu za pomorstvo in ribištvo ter o razveljavitvi Uredbe Sveta (ES) št. 1083/2006, ki v 67. členu pravi, da se lahko pavšalni znesek, ki ne presega 100 000 EUR javnega prispevka, določi skladno z merili za uporabo ustreznih pavšalnih zneskov, ki se uporabljajo v politikah Unije za podobno vrsto operacije in upravičenca;
- Uredba (EU) št. 1290/2013 Evropskega parlamenta in sveta z dne 11. decembra 2013 o pravilih za sodelovanje v okvirnem programu za raziskave in razvoj (2014-2020) – Obzorje 2020 ter za razširjanje njegovih rezultatov in o razveljavitvi Uredbe (ES) št. 1906/2006;
- Uredba (EU, Euratom) št. 966/2012 o finančnih pravilih, ki se uporabljajo za splošni proračun Unije in razveljavitvi Uredbe Sveta (ES, Euratom) št. 1605/2002, ki v 124. členu pravi, da se uporaba pavšalnih zneskov odobri s sklepom Komisije ali odgovornega odredbodajalca, pri čemer se zagotovi spoštovanje načela enakega obravnavanja upravičencev za isto kategorijo ukrepov ali programov dela. Odobritev mora biti podprta najmanj z: (a) utemeljitvijo ustreznosti teh oblik financiranja glede na naravo podprtih ukrepov ali programov dela, pa tudi glede na tveganje nepravilnosti in goljufij ter stroške kontrole; (b) opredelitvijo stroškov oziroma kategorij stroškov, ki bodo poravnani s pavšalnimi zneski, pri čemer so izključeni stroški, ki do takšnega financiranja po pravilih Unije, ki se uporabljajo, niso upravičeni; (c) opis metod za določanje pavšalnih zneskov ter opis pogojev, pod katerimi bo mogoče v razumni meri zagotoviti spoštovanje načel neprofitnosti in sofinanciranja ter preprečevanje dvojnega financiranja stroškov. Te metode temeljijo na: (i) statističnih podatkih ali podobnih objektivnih sredstvih; ali (ii) pristopu glede na posameznega upravičenca, ob upoštevanju potrjenih ali z



revizijo preverljivih obstoječih podatkov o upravičencu oziroma njegove običajne prakse stroškovnega računovodstva;

- Uredba o porabi sredstev evropske kohezijske politike v Republiki Sloveniji v programskem obdobju 2014-2020 za cilj naložbe za rast in delovna mesta (Uradni list RS, št. 29/15, 36/16 in 58/16);
- Uredba (EU) št. 651/2014 z dne 17. junija 2014 o razglasitvi nekaterih vrst pomoči za združljive z notranjim trgom pri uporabi členov 107 in 108 Pogodbe, ki v petem odstavku 25. člena določa intenzivnost pomoči za študije izvedljivosti za posameznega upravičenca;
- Smernice o poenostavljenih možnostih obračunavanja stroškov, ki zagotavljajo tehnične smernice glede treh vrst poenostavljenih stroškov, ki se uporabljajo za evropske strukturne in investicijske sklade, in izmenjavo dobrih praks za spodbuditev držav članic k uporabi poenostavljenih stroškov;
- Navodila organa upravljanja o upravičenih stroških za sredstva evropske kohezijske politike v programskem obdobju 2014-2020, ki opredeljujejo vrste upravičenih stroškov, dokazila za njihovo upravičenost in metodologijo za njihov izračun;
- Shema državne pomoči »Program izvajanja finančnih spodbud MGRT – RRI (št. priglasitve: BE01-2399245-2015/II), ki predstavlja podlago za državne pomoči, ki jih dodeljuje MGRT, njegove izvajalske institucije oziroma druge institucije, ki delujejo na področju podjetništva, internacionalizacije in inovativnosti, in je skladen s programskimi dokumenti evropske kohezijske politike 2014-2020.

## 2. Strokovna podlaga

- Sklep Komisije z dne 10.12.2013 o odobritvi povračila na podlagi pavšalnega zneska za fazo 1 SME Instrumenta v okviru programa Obzorje 2020, iz razlogov in pod pogoji določenimi v Prilogi.

## 3. Predstavitev programa SME Instrument in metode pavšalnega zneska

Program SME Instrument je del programa Obzorje 2020, ki je aktiven v obdobju 2014-2020. Sredstva programa SME Instrument so namenjena razvojno raziskovalni dejavnosti v vseh vrstah inovativnih MSP, ki si močno prizadevajo za razvoj, rast in mednarodno razsežnost. Podpora je na voljo za vse vrste inovacij, tudi netehnološke, družbene in storitvene.

SME Instrument omogoča poenostavljeno in večstopenjsko podporo. Vlagatelji predvidoma, ni pa nujno, izvedejo faze 1, 2 in 3 zaporedoma. Prehod iz ene faze v drugo je nemoten, če se v predhodni fazi izkaže, da obstaja interes za dodatno financiranje. Vlagatelji se lahko prijavijo samostojno (brez partnerjev) ali kot konzorcij partnerjev.

Faza 1 SME Instrumenta je ukrep, za katerega MSP prejmejo sredstva za izvedbo študije izvedljivosti, ki bo vsebovala raziskavo znanstvene ali tehnične izvedljivosti in tržnega potenciala nove ideje (dokaz koncepta) ter tako razvila inovacijski projekt.

Podpora v fazi 1 se zagotovi v obliki povračila upravičenih stroškov, prijavljenih na podlagi pavšalnega zneska (t.i. *lump sum*) za neposredne in posredne stroške skupaj, ki ga je Komisija določila v znesku 50.000 EUR, enako za izvajanje nalog z enim, kakor tudi za izvajanje nalog z več upravičenci (konzorcij podjetij). Upravičenec (v primeru vodilni konzorcijski partner) prejme sredstva, če dokaže, da so bile v vlogi opredeljene naloge pravilno izvedene. Šteje se, da se s tem ukrepom upravičencu povrne 70% upravičenih stroškov.

V okviru programa SME Instrument upravičene stroške za izdelavo študije izvedljivosti tvorijo: neposredni stroški (*stroški osebja*, dodeljenega izdelavi študije izvedljivosti; *potni stroški in s tem povezana nadomestila za stroške bivanja oziroma dnevnice*, potrebni za izdelavo študije izvedljivosti;

*stroški podizvajalcev*, potrebnih za izdelavo študije izvedljivosti; *stroški amortizacije za instrumente in opremo* uporabljano neposredno za študijo izvedljivosti) in posredni stroški.

Skladno z drugim odstavkom 124. člena Uredbe (EU, Euratom) št. 966/2012 o finančnih pravilih, ki se uporabljajo za splošni proračun Unije in razveljavitvi Uredbe Sveta (ES, Euratom) št. 1605/2002 in s Sklepom Komisije z dne 10.12.2013 o odobritvi povračila na podlagi pavšalnega zneska za fazo 1 SME Instrumenta v okviru programa Obzorje 2020, metoda za določitev pavšalnega zneska temelji na »statističnih podatkih ali podobnih objektivnih sredstvih«.

Ocena upravičenih stroškov na ravni Evropske komisije je bila opravljena ob predpostavki, da sta potrebna en ali dva strokovnjaka (z zaposlitvijo za polni delovni čas), da v 6 mesecih (kar ustreza 120 ali 240 delovnim dnevom) izdelata študijo izvedljivosti. Določene aktivnosti so včasih prenesene na podizvajalce, druge aktivnosti so izvedene v samem podjetju. V kolikor bi celotno izdelavo študije izvedljivosti prenesli na podizvajalce je Komisija upoštevala višino honorarja, ki ga prejmejo evalvatorji projektov na Obzorju 2020 – 450 EUR na dan. Po tem izračunu skupni upravičeni stroški strokovnjakov variirajo med 54 000 EUR in 108 000 EUR. Ta znesek odraža skupne upravičene stroške izdelave študije izvedljivosti. Ob upoštevanju, da države drugod po svetu izdelavi študije izvedljivosti za enako ali podobno trajanje dodelijo med 46 000 EUR in 118 000 EUR je Komisija ocenila, da je povprečen strošek izdelave študije izvedljivosti 70 000 EUR. Ob uporabi 70 % stopnje sofinanciranja znaša pavšalni znesek 49 000 EUR. Zaradi poenostavitve so pavšalni znesek nato zvišali na 50 000 EUR, kar ustreza 71 429 EUR upravičenih stroškov.

Z uporabo pavšalnega zneska ne le, da se poenostavijo pravila financiranja, temveč se poenostavi tudi sam izračun zneskov nepovratnih sredstev, kar prispeva k zmanjšanju finančnih nepravilnosti, bistveno se zmanjšajo stroški nadzora izvajanja operacij in obremenitev tako upravičencev kot razpisodajalca, pospešijo se plačilni postopki, ob relativno nizkem znesku nepovratnih sredstev pa se zmanjšuje tudi tveganje za goljufije in ohranja zaščita finančnih interesov Unije.

#### 4. Določitev pavšalnega zneska v okviru javnega razpisa

V okviru Javnega razpisa »Dopolnjevanje SME Instrumenta« bo podprta izdelava študije izvedljivosti tistih MSP, ki so po predložitvi predloga projekta na fazo 1 SME Instrumenta v okviru Obzorja 2020 od Evropske komisije prejeli certifikat Pečat odličnosti, vendar zaradi porabe razpoložljivih sredstev niso prišli v izbor za sofinanciranje.

Upravičeni stroški po tem javnem razpisu so stroški izdelave študije izvedljivosti, za kar bo upravičenec prejel pavšalni znesek v višini 35.000 EUR, ki bo vključeval neposredne (*stroški osebja*, dodeljenega izdelavi študije izvedljivosti; *potni stroški in s tem povezana nadomestila za stroške bivanja oziroma dnevnice*, potrebni za izdelavo študije izvedljivosti; *stroški podizvajalcev*, potrebnih za izdelavo študije izvedljivosti; *stroški amortizacije za instrumente in opremo* uporabljano neposredno za študijo izvedljivosti) in posredne stroške.

Pavšalni znesek izdelave študije izvedljivosti v okviru Javnega razpisa »Dopolnjevanje SME Instrumenta« se opredeli na podlagi metode pavšalnega zneska, ki velja za ukrepe v programu SME Instrument. Metoda izračuna za pavšalni znesek s strani Evropske komisije se tako v celoti povzame.

Skladno s 67. členom Uredbe (EU) št. 1303/2013 se lahko pavšalni znesek uporablja za upravičene stroške na podlagi obstoječih metod in ustreznih stopenj, ki se uporabljajo v politikah Unije za podobno vrsto operacije in upravičenca. Cilj metode je uskladiti pravila med politikami Unije. S tem naj bi se pojasnilo, da državi članici/Komisiji ni treba podvojiti teh prizadevanj v okviru politik skladov ESI, kadar je Komisija za določeno vrsto upravičenca in operacije v okviru politike EU že razvila poenostavljene stroške, temveč lahko metode in rezultate neposredno ponovno uporabi.

Ob upoštevanju Uredbe (EU) št. 651/2014 z dne 17. junija 2014 o razglasitvi nekaterih vrst pomoči za združljive z notranjim trgom pri uporabi členov 107 in 108 Pogodbe, smo pavšalni znesek, določen v SME Instrumentu, prilagodili zahtevam uredbe. Le ta namreč v 25. členu za študije izvedljivosti določa stopnjo sofinanciranja največ 50 % upravičenih stroškov, ki po oceni Evropske komisije znašajo 71 429 EUR. Na podlagi navedenega se v okviru sofinanciranja izdelave študije izvedljivosti za razpis



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA GOSPODARSKI  
RAZVOJ IN TEHNOLOGIJO



EVROPSKA UNIJA  
EVROPSKI SKLAD ZA  
REGIONALNI RAZVOJ  
HALOŽBA V VAŠO PRIHODNOST

Dopolnjevanje SME Instrumenta določi poenostavljena oblika oz. pavšalni znesek za njeno izdelavo, in sicer:

- 35.000 EUR.

Dokazilo o nastanku upravičenih stroškov je izstavljena študija izvedljivosti. Upravičencem pri tem ni potrebno z dokazili dokazovati dejansko nastalih upravičenih stroškov in izdatkov.