

3.2. Pénzügyi tervezési gyakorlat

Kis- és közepes vállalkozások

I. Feladatok az állami támogatások (state aid) témakörében

I.1. Egy magyar kisváros önkormányzatának 100%-os tulajdonában álló nagyvállalkozás támogatást igényel a tulajdonában álló, a régiójában (Dél-Dunántúl) található műemlék épület felújításához, ahol később rendezvényeket kívánnak szervezni, ezért egyrészt az épületben található étterem felújításához és működtetéséhez is szeretnének támogatást, másrészt az épület mellett található, a vállalkozás tulajdonában álló épületben apartmant kívánnak kialakítani az esetleges konferencia résztvevők számára. Továbbá ki akarnak alakítani egy fizetős parkolót is a későbbi vendégek számára, ehhez azonban szükségük van egy, az Önkormányzat tulajdonában álló területre, amelyet kedvezményes áron kívánnak bérbe venni. Mind az önkormányzattól, mind a központi költségvetésből szükségük volna pénzre.

Kérdések:

- a) A kérdéses támogatási igény esetében figyelembe kell-e venni a közösségi állami támogatási szabályokat?
- b) Ha igen milyen típusú támogatások nyújtható az egyes projektekre? Milyen intenzitással?
- c) Figyelembe kell-e venni az önkormányzat költségvetésből származó támogatást a támogatási intenzitás számításánál?
- d) Lehet-e a parkolót közcélú infrastruktúrának tekinteni?
- e) Figyelembe kell-e venni, hogy a támogatást igénylő vállalkozás az önkormányzat tulajdonában van?
- f) Kaphat-e támogatást az étterem felújítására a vállalkozás, ha azt már megkezdte és még nem igényelt támogatást?
- g) Amennyiben az de minimis támogatást kap valamely objektum működtetésére a vállalkozó, azt össze kell-e számolni a regionális beruházási támogatással?
- h) Van-e bejelentési kötelezettsége a támogatást nyújtónak a TVI illetve az Európai Bizottság felé? Esetleg utólagos tájékoztatás?

(Megjegyzés: Kulturális célra nincsenek még a Bizottság által engedélyezett vonatkozó létező támogatási programok, de van egy bejelentett program az 1628/2006/EK rendelet alapján)

I.2. Egy közép-dunántúli város önkormányzata új wellness-centrum kialakítása mellett dönt. Az önkormányzat megbíz egy közép vállalkozást a beruházások megvalósításával. A wellness-centrum a kivitelező tulajdonába kerül. A beruházásokra és a wellness-centrum működtetésre is kap támogatást a cég. A wellness centrumnál a munkaerő költségeket akarja elszámolni, viszont munkahelyeket a beruházás befejezésétől számított 5 éven belül hozná létre.

Kérdések:

- a) Beszélhetünk-e állami támogatásról? Milyen támogatási kategóriák jöhetnek szóba, milyen intenzitások?
- b) Befolyásolja-e a támogatási intenzitást, ha a wellness-centrum kialakításához a vállalkozás a központi költségvetéstől is igényelt regionális támogatást? Joga van így a munkaerő költséget elszámolni?
- c) Van-e bejelentési kötelezettsége a támogatást nyújtónak a TVI illetve az Európai Bizottság felé?

II. Feladat a pályázati költségvetések témakörében

A GOP-2007-1.1.1 pályázati konstrukció keretében az alábbi tevékenységekre lehet pályázni: a) ipari kutatás; b) kísérleti fejlesztés; c) KKV-k iparjogvédelmi tevékenysége. A második pontban szereplő tevékenység (kísérleti fejlesztés) kötelezően részét kell képezze a benyújtott pályázatnak. Ipari kutatásra és kísérleti fejlesztésre együttesen a K+F projekt támogatás jogcím keretében lehet pályázni.

A igényelhető támogatás minimum 50 millió Ft, maximum 300 millió Ft.

Egy szegedi székhelyű, áfa-alany kisvállalkozás pályázatot kíván benyújtani az alábbi tevékenységekkel és tervezett összegekkel. (A vállalkozás a pályázati kiírásban szereplő alkalmassági feltételeknek megfelel.)

K+F projekt támogatás jogcím keretén belül: egy fő teljes állású doktori végzettségű kutató (havi bruttó munkabére 450 ezer Ft) és három fő teljes állású technikus (havi bruttó munkabérük fejenként 250 ezer Ft). A fenti munkavállalók kizárólag a projekttevékenységekre fordítják munkaidejüket a teljes projektidőszak (36 hónap) alatt. A munkabéreket 32%-os – a munkaadó által fizetett – járulék terheli. A kutatási tevékenységhez évente (nettó) 12 500 ezer Ft összegben kívánnak anyagköltséget elszámolni. Harmadik féltől piaci áron megvásárolt szabadalmat (nettó) 6 000 ezer Ft összegben terveznek a projekt terhére beszerezni. Új műszaki berendezést, gépet (nettó) 60 000 ezer Ft összegben kívánnak a projekt keretein belül megvásárolni (a gépek hasznos élettartama 3 év).

KKV-k iparjogvédelmi támogatása jogcím keretén belül (nettó) 45 000 ezer Ft-ot kívánnak iparjogvédelmi tanácsadásra és szolgáltatásra, valamint szabadalmak bejegyzésére és fenntartására fordítani. A fenti költségtípusok a pályázati kiírás szerint elszámolható költségnek minősülnek.

A pályázati kiírás a következő szabályokat tartalmazza az elszámolható költségekre vonatkozóan:

- A projekt keretében a pályázónál felmerülő K+F személyi jellegű kiadásoknak el kell érniük legalább a projekt K+F projekt támogatás jogcímen elszámolni kívánt összes költség 20%-át.
- Új műszaki berendezések, gépek és egyéb berendezések, felszerelések vételára a támogatott kutatási-fejlesztési projektben való használatuk mértékéig és idejére legfeljebb a projekt K+F projekt támogatás jogcímen elszámolni kívánt összes költségének 35%-áig.
- Mivel a program célja egy működő prototípus, illetve esetenként piacképes termékek, eljárások és szolgáltatások kifejlesztése, így a projekt keretében a K+F projekt támogatásra elszámolható költségek legalább 40%-nak a kísérleti fejlesztési tevékenységet kell szolgáltatnia.

Feladatok:

- a) A fenti pénzügyi adatok alapján, az elszámolható költségekre vonatkozó szabályok figyelembe vételével töltsé ki az alábbi költségvetési táblázatot!

Pályázó/Kedvezményezett által megadott tevékenységekhez kapcsolt költségek táblázat			
Tevékenységek- költségkategóriák	K+F Projekt támogatás	KKV-k iparjogvédelmi tevékenysége	Összesen
	Terv (ezer Ft-ban)		
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (11+13)			
11. IMMATERIÁLIS JAVAK			
13. MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK			
RÁFORDÍTÁSOK (51+52+53+54+56)			
51. ANYAGKÖLTSÉG			
52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI			
5211. EBBŐL KÖLTSÉGVETÉSI VAGY NONPROFIT KUTATÓHELY ÁLTAL NYÚJTOTT SZERZŐDÉSES KUTATÁS KÖLTSÉGE			
5212. EGYÉB IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁS			
53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI			
54. BÉRKÖLTSÉG + 56. BÉRJÁRULÉKOK			
MINDÖSSZESEN			

b) Határozza meg a támogatásintenzitás mértékét az alábbi információk segítségével!

A.) K+F projekttámogatás kategóriában a projekthez nyújtható támogatás mértéke nem haladhatja meg

- ipari kutatás esetén az elszámolható költségek 70%-át,
- kísérleti fejlesztés esetén az elszámolható költségek 45%-át,

Az előző bekezdésben szereplő felső határok 5% ponttal növelhetők, amennyiben a projekt eredményeit legkésőbb a projekt fizikai befejezéséig műszaki és tudományos konferenciák révén széles körben terjesztik, vagy tudományos, műszaki folyóiratokban közzéteszik. (A projekt ezt a feltételt teljesíti.)

B.) KKV-k iparjogvédelmi jogok megszerzéséhez és érvényesítéséhez nyújtott támogatások esetében a támogatás mértéke nem haladhatja meg K+F projekttámogatás során meghatározott mértéket azzal, hogy ahhoz a kutatás-fejlesztési tevékenységhez tartozó támogatási mértéket kell figyelembe venni, amellyel elsőként sikerült megszerezni az érintett szabadalmi vagy iparjogvédelmi jogot.

A projekt K+F projekttámogatás kategórián belül felmerült költségeinek 50%-a ipari kutatáshoz, 50%-a kísérleti fejlesztéshez kapcsolódik.

c) Határozza meg a projekthez igénybe vehető támogatás és a szükséges önerő összegét!