

Finanční aspekty programu HORIZONT 2020

Brno, Praha, 10. a 11. prosince 2014

Dopolední část

- Úvod do finanční problematiky
- Formy nákladů
- Způsobitelné vs. nezpůsobitelné náklady
- Nákladové kategorie
- **Osobní náklady**

Přednášející: Milena LOJKOVÁ (TC AV ČR)

Odpolední část

- Ostatní přímé náklady
- **Třetí strany v projektech H2020**
- Cash-flow projektu
- Kontroly a audity

Přednášející: Lucie MATOUŠKOVÁ (TC AV ČR)





Kdo může získat financování EU

Právní subjekty usazené v:

1) EU-28 vč. zámořských území a teritorií ČS

2) Země přidružené k H2020

– *Albánie, Bosna a Hercegovina, Faerské ostrovy, Makedonie, Island, Izrael, Moldávie, Černá hora, Norsko, Srbsko, Turecko, Švýcarsko (částečně asociovaná země – pilíř 1, „šíření excellence a podpora účasti“, Euratom)*

3) Ostatní třetí země

– Země automaticky způsobilé k financování EU

- seznam viz. *Guideline on Third country participation in H2020*

– Země bez automatické způsobilosti k financování z EU. Mohou být financovány, pokud:

- Existuje bilaterální dohoda mezi EU a třetí zemí
- Výzva takto stanoví
- Účast třetích zemí je EK považována za nezbytnou

Sazba financování EU

- Sazba financování EU se **odvíjí od typu akce**

Základní typy akcí a sazby financování:

- **Výzkumné a inovační akce** (*Research and Innovation Action*)
- **Koordinační a podpůrné akce** (*Coordination and Support Action*)
 - **100 %** celkových způsobilých nákladů
- **Inovační akce** (*Innovation Action*)
 - **70 %** celkových způsobilých nákladů (výjimka pro neziskové organizace*: 100%)
- **Nástroj pro MSP** (*SME Instrument*)
 - **70 %** celkových způsobilých nákladů (výjimka pro oblast Zdraví: 100 %)

* *Nezisková organizace = právní subjekt, který: a) nebyl zřízen za účelem tvorby zisku nebo b) nemá statutární či zákonnou povinnost rozdělovat zisky svým podílníkům či členům (viz Pravidla účasti, čl. 2)*

Formy nákladů

- **skutečné náklady** (*actual costs*) reálně příjemci vznikají
 - dokládají se účetní dokumentací
 - standardně využívané u všech nákladových kategorií
 - **jednotkové náklady** (*unit costs*)
 - cena za jednotku
 - **pevná částka** (*lump sum*)
 - částky stanovené EK
 - **pevná sazba** (*flat rate*)
 - Fixně stanovené procento
- Cílem přinést **zjednodušení** (např. v oblastech, kde je vyčíslení skutečných nákladů problematické nebo nemožné)
 - Využití těchto forem je možné **pouze v oblastech stanovených EK**
 - Na rozdíl od skutečných nákladů příjemce **není povinen dokladovat vynaložené** náklady účetní dokumentací

Skutečné náklady musí být:

- skutečně vynaložené příjemcem
- vynaložené v době trvání projektu (s výjimkou nákladů souvisejících průběžnou zprávou za poslední vykazované období a závěrečnou zprávou)
- zahrnuty v odhadu rozpočtu v Příloze 2 GA
- nezbytné pro realizaci projektu – viz Příloha 1 GA
- identifikovatelné, ověřitelné, zanesené v účetnictví příjemce v souladu s národními účetními standardy a běžnou praxí příjemce
- vynaložené v souladu s národní legislativou (oblast daňová, pracovně právní a sociálního zabezpečení)
- opodstatněné, oprávněné, vynaložené za dodržování principů efektivity, úspornosti a efektivity

Jednotkové náklady

- Cena za jednotku se násobí počtem spotřebovaných jednotek
- Vykázané jednotky musí být využity v době trvání projektu
- Příjemce musí prokázat nezbytnost využití jednotek pro realizaci projektu
- Počet jednotek vykázaných v projektu musí být identifikovatelný, ověřitelný a zdokumentovaný

Pevná částka

- Musí korespondovat výši nákladů uvedených v Příloze 2 GA
- Realizované práce musí být v souladu s Přílohou 1 GA

Pevná sazba

- Aplikuje se ve výši uvedené v Příloze 2 GA
- Náklady, na které je sazba aplikována, musí splňovat kritéria způsobilosti

Nezpůsobilé náklady (čl.6.5 MGA)

- × náklady spojené s kapitálovým výnosem
- × jakékoliv dluhy a s nimi spojené náklady
- × rezervy na možné budoucí ztráty nebo výdaje
- × placené úroky
- × pochybné pohledávky
- × kurzové ztráty
- × bankovní poplatky spojené s přijetím plateb od EK
- × nadměrné a lehkomyšlné výdaje
- × **odpočitatelná DPH**
- × náklady vynaložené po případném pozastavení projektu
- × náklady vykázané v jiném projektu financovaném z EU

Základní kategorie způsobilých nákladů

Přímé náklady

- Osobní náklady
- Subdodávky
- Ostatní přímé náklady
 - Cestovné
 - Odpisy vybavení, infrastruktury nebo jiných aktiv
 - Ostatní zboží a služby **NOVINKA**
 - Kapitalizované a operační náklady velkých výzkumných infrastruktur (mohou si nárokovat pouze subjekty splňující definici velké výzkumné infrastruktury) **NOVINKA**

• Nepřímé náklady

- 25% přímých nákladů (bez subdodávek a nepeněžitých příspěvků poskytnutých třetími stranami, které nebyly využívány v prostorách účastníka) **NOVINKA**

Rozpočet projektu



- Rozpočet projektu je stanoven v Příloze 2 GA
 - představuje **odhad** způsobilých nákladů jednotlivých příjemců (+třetích stran)
- Maximální výše grantu (schválená v GA) nemůže být v průběhu realizace projektu navýšena!
- Čemu věnovat pozornost:
 - finanční pravidla H2020 pro jednotlivé nákladové kategorie
 - respektování běžné praxe příjemce
 - předvídání inflace, pohybu kurzu, nárůstu mezd, apod.
 - plánování subdodávek

Rozpočtová tabulka v návrhu projektu

European Commission - Research - Participants
Proposal Submission Forms

Table Of Contents Validate Form Save And Close

Proposal ID SEP-210232254 Acronym I TRY Go to

3 - Budget for the proposal

| Participant | Country | (A) Direct personnel costs/€ | (B) Other direct costs/€ | (C) Direct costs of sub- contracting/€ | (D) Direct costs of providing financial support to third parties/€ | (E) Costs of inkind contributions not used on the beneficiary's premises/€ | (F) Indirect Costs / € (=0.25(A+B-E)) | (G) Special unit costs covering direct & indirect costs / € | (H) Total estimated eligible costs / € (=A+B+C+D+F +G) | (I) Reimburse- ment rate (%) | (J) Max. grant / € (=H*I) | (K) Requested grant / € |
|-------------|---------|---------------------------------------|--------------------------------|---|---|---|--|--|--|------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| TC AV CR | CZ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100 | 0 | 0 |
| Total | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |

- Ve fázi „přípravy GA“ je nutné:
- Specifikovat **formu** osobních nákladů, kterou budou jednotliví příjemci v projektu aplikovat
 - Odděleně uvést **rozpočet propojených třetích stran** (pokud se projektu účastní)

| | | |
|---|--|---|
| Direct personnel costs declared as actual costs | Direct personnel costs declared as average costs | Direct personnel costs declared as unit costs |
|---|--|---|

Rozpočtová tabulka v návrhu projektu

výzvy s dvoustupňovým předkládáním (stupeň 1)

European Commission - Research - Participants
Proposal Submission Forms

[Table Of Contents](#) [Validate Form](#) [Save And Close](#)

Proposal ID SEP-210232250 Acronym TEST Go to

3 - Budget for the proposal

| | |
|----------------------------|---|
| Total requested amount / € | 0 |
|----------------------------|---|

H2020-CP-STAGE1.pdf - Ver1.30 20140828 Page 7 of 8 Last saved 02/12/2014 at 16:28

- **Nevyžadující změnu GA**

- Přesuny mezi jednotlivými nákladovými kategoriemi nebo mezi příjemci navzájem, pokud práce probíhají v souladu plánem prací

- **Vyžadující změnu GA**

- Přesuny spojené s významnými změnami plánu prací
- Přesuny do **formy nákladů** nebo **nákladové kategorie**, které nebyly naplánovány v Příloze 2 GA
 - *Příklad 1: Příjemce se v průběhu realizace projektu rozhodne vykazovat průměrné osobní náklady (jednotkové náklady), přestože v rozpočtu plánoval využití skutečných osobních nákladů.*
 - *V těchto případech je **změna GA vyžadována vždy***
 - *Příklad 2: Příjemce se v průběhu realizace rozhodne zadat subdodavateli část projektových prací, které původně plánoval realizovat prostřednictvím vlastního personálu.*
 - **Zpravidla vyžaduje změnu GA.** Ve výjimečných a odůvodněných případech, může projektový úředník subdodávku dodatečně schválit bez nutnosti změny GA

Specifická kritéria způsobilosti pro jednotlivé nákladové kategorie

Osobní náklady - dělení MGA, čl. 6.2

- Osobní náklady pracovníků, kteří jsou s příjemcem v pracovně-právním vztahu
– nejčastější typ osobních nákladů v H2020
- Náklady na fyzické osoby pracující pro příjemce na základě jiného než pracovně-právního vztahu (in-house konzultanti)
– specifika české legislativy
- Náklady na personál vyslaný třetí stranou za úplatu
– pouze náklady třetí strany (nikoliv zisk)
- Náklady FO nebo vlastníků MSP, kteří si nevyplácejí mzdu
– fixní hodinová sazba (vychází z WP MSCA)

Specifický případ

- Průměrné osobní náklady
 - Pouze pokud je běžnou praxí příjemce (v ČR spíše výjimečné)
 - Příjemci využívající průměrné osobní náklady si mohou na dobrovolné bázi nechat od EK schválit svou metodiku výpočtu (*tzv. Osvědčení o metodologii*)
-

Osobní náklady

Způsobilý náklad, za předpokladu, že:

- existuje pracovně-právní vztah mezi příjemcem grantu a pracovníkem (pracovní smlouva, DPP, DPČ)
- pracovník se podílí na realizaci projektu H2020

Co je možné si nárokovat

Všichni příjemci bez ohledu na právní formu:

- Základní odměnu (*basic remuneration*)
 - Základní mzdu/plat (*basic salary*)
 - Nárokové příplatky (*mandatory complements*)
 - Variabilní příplatky (*variable complements*)



*Základ pro výpočet
hodinové sazby*

+ Neziskové organizace



- Dodatečnou odměnu (*additional remuneration*)



*Nevstupuje do výpočtu
hodinové sazby; výpočet
probíhá odděleně*

Základní odměna z čeho se skládá

I. Základní plat/mzda

- ✓ Pevná měsíční složka mzdy (vč. zákonných odvodů na sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem)

II. Mandatorní příplatky

- ✓ **nárok** zaměstnance na tento příplatek **vyplývá přímo z národní legislativy nebo kolektivní/pracovní smlouvy**
- ✓ typicky příplatky u nichž nárok zaměstnance vyplývá přímo ze zákoníku práce (např. příplatek za práci v noci), 13. plat, apod.

III. Variabilní příplatky

- ✓ **možnost** vyplácet zaměstnanci tyto příplatky **vyplývá z národní legislativy nebo kolektivní/pracovní smlouvy** (např. osobní ohodnocení)

fixně stanovené (částka nebo %) a **nárokové** složky mzdy vyplácené za **běžnou činnost** definovanou v pracovní smlouvě

vyplácené za **běžnou činnost** definovanou v pracovní smlouvě; stanovené na základě **objektivních kritérií**, zakotvených v interních pravidlech příjemce

- Statut neziskové organizace
- Přímá souvislost s EU projektem
- Vyplácení dodatečné odměny:
 - a) souvisí s výkonem **jiné než standardní** činnosti/expertizy zaměstnance (kterou definuje pracovní smlouva). Rozdíl mezi „standardní“ a „jinou“ činností musí být ověřitelný.
 - b) je **běžnou praxí** příjemce
- Kritéria pro výpočet
 - **objektivní a obecně aplikovaná** příjemcem (bez ohledu na zdroj financování)
- Respektování maximálního limitu
 - 8000 €/pracovníka/rok (při plném úvazku)

Dodatečná odměna

příklad

- Jaderný fyzik zaměstnaný v neziskovém výzkumném centru odpracoval v daném roce 1720 produktivních hodin
- Složky odměny:
 - a = pevná roční mzda: 50 000 €
 - b = příspěvek za vedení (např. vedoucí odboru): 1600 €
 - c = příspěvek pro vedoucího vědeckého pracovníka v akci H2020: EUR 2000 €
 - d = příspěvek za zastávání funkce prvního asistenta v interním projektu: 1000 €
- Složky **a + b** = základ pro výpočet hodinové mzdy
 - Hodinová mzda = $\{(50000+1600)/1720\}=30$ €
- Složka **c** podléhá kritériím způsobilosti vztahujícím se k dodatečné odměně (vč. maximálního limitu)
- Složka **d** není způsobilá, tj. není ji možné započítat do hodinové sazby a nesplňuje ani definici dodatečné odměny

Tento slide reflektuje aktuální (zatím neveřejný) výklad EK. Pozor, tento výklad se může v následujících dnech změnit!

Osobní náklady

zaznamenávání odpracované doby

- Pracovníci, kteří pracují **výhradně** (100% jejich úvazku) na projektu nemají povinnost vést výkazy práce.
 - Skutečnost, že se pracovník věnuje výhradně projektu stvrzuje příjemce čestným prohlášením (vzor je k dispozici na Participant Portal).
- Pracovníci, kteří nepracují výhradně na projektu mají povinnost vést evidenci skutečně odpracovaných hodin na projektu, tzv. **výkazy práce**.
- Výkazy práce musí být schvalovány pracovníkem i jeho vedoucím (minimálně na měsíční bázi).
- Náležitosti výkazu práce
 - Název a číslo projektu
 - Název příjemce
 - Jméno, datum a podpis pracovníka
 - Počet hodin (za den) odpracovaných na projektu
 - Jméno a podpis nadřízené osoby
 - Odkaz na projektové úkoly, pracovní balíčky, apod.
 - Popis projektových aktivit

NOVINKA



Timesheet

doporučovaná (nikoliv povinná) forma

| TIME RECORDING FOR AN HORIZON 2020 ACTION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Month | January | Year | 2014 | | | | | | | | | | | |
|---|-----|------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------|-------|-----|-----|-----|-----|-----------|------|-----|-----|-------------------|----------------------------------|------|------|------|-----|----------|-----|-----|-----|-----|------|-----|----|---|
| Title of the Action | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Grant Number | | | | | | | | | | | | | | |
| Beneficiary's name: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Person working in the action | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Name of the person | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Type of personnel | | | | | | Employee | | | | | | | | |
| | DAY | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | Σ |
| Work package | Wed | Thur | Fri | Sat | Sun | Mon | Tue | Wed | Thur | Fri | Sat | Sun | Mon | Tue | Wed | Thur | Fri | Sat | Sun | Mon | Tue | Wed | Thur | Fri | Sat | Sun | Mon | Tue | Wed | Thur | Wed | 0 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| Σ Hours | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Short description of the activities carried out in the month: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Signed: | | | | | | | | | | Pdate | | | | | 30.7.2014 | | | | | Signed (Name of the supervisor): | | | | | | | | | | | | | |
| Date: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Date: | | | | | | | | | | | | | |

- Fixně stanovené číslo 1720 hodin **NOVINKA**
 - Tuto metodu mohou využít všichni příjemci, kteří si chtějí zjednodušit výpočet ročních produktivních hodin.
 - Číslo je ekvivalentem plného úvazku. U zaměstnanců s částečnými úvazky je nutné provést poměrné snížení.
- Individuální roční produktivní hodiny
 - Počítají se pro každého zaměstnance zvlášť
 - = **Celková pracovní doba zaměstnance** vyplývající z a) pracovní/kolektivní smlouvy, b) národní legislativy **mínus** absence (např. nemoc) **plus** přesčasy.
- Standardní roční produktivní hodiny
 - Tato metoda je určena pro příjemce, jejichž běžnou praxí je používat průměrné číslo pro organizaci/ kategorie zaměstnanců, nákladové středisko apod.
 - Číslo nesmí být nižší než 90 % celkové pracovní doby odvozené z a) pracovní/kolektivní smlouvy, b) národní legislativy

Individuální roční produktivní hodiny *příklad*

Pan Novák je zaměstnán na plný úvazek (8 hodin od pondělí do pátku) ve výzkumném centru. Ve sledovaném účetním období je 8 svátků připadajících na jinak pracovní den. Pan Novák čerpal 22 dní dovolené, 5 dní byl na nemocenské a 29 hodin pracoval přesčas (výzkumné centrum přesčasy proplácí).

Celková pracovní doba:

365 dní – 104 dní (soboty a neděle) – 22 dní (dovolená) – 8 dní (svátky) = 231 dní x 8 hodin/den = 1848 produktivních hodin

Individuální roční produktivní hodiny pana Nováka:

*1848 produktivních hodin + 29 hodin (přesčas) – 40 hodin (nemoc)
→ **1837***

Osobní náklady hodinová sazba

- Výše způsobilých nákladů se odvíjí od **hodinové sazby zaměstnance**

$$\text{Hodinová sazba} = \frac{\text{skutečné roční osobní N pracovníka (bez dodatečné odměny)}}{\text{roční produktivní hodiny pracovníka}}$$

- Referenčním obdobím pro výpočet hodinové sazby je **poslední uzavřený účetní rok** (*last closed financial year available*)

NOVINKA

Příklad: Projekt má 1 vykazované období (od 1/10/2014 do 31/3/2016). Účetní rok příjemce každoročně končí 31/12.

Referenční období pro výpočet hodinové sazby:

Od 01/10/2014 do 31/12/2014 ➡ 2014

Od 01/01/2015 do 31/12/2015 ➡ 2015

Od 01/01/2016 do 31/03/2016 ➡ 2015

Výjimka: u nových zaměstnanců (bez finanční historie) je referenčním obdobím pro výpočet hodinové sazby doba jejich zaměstnání. Příklad: Příjemce přijme nového zaměstnance od 1/2/2016 ➡ referenčním obdobím pro výpočet hodinové sazby bude únor-březen 2016.

Do hodinové sazby se **nezapočítávají** bonusy (tj. výpočet bonusů probíhá odděleně)

Výpočet:

Základní odměna (*basic remuneration*)

= hodinová sazba zaměstnance x počet hodin na projektu

+

(Pouze neziskové organizace splňující kritéria způsobilosti pro vyplácení dodatečné odměny)

Dodatečná odměna (*additional remuneration*)

maximální limit

= (8000 €/roční produktivní hodiny pracovníka) x počet hodin na projektu

Osobní náklady

FO a majitelé MSP nepobírající mzdu

- U FO a majitelů MSP **nepobírajících mzdu** se mzda stanovuje na základě fixní hodinové sazby vycházející ze sazeb z pracovního programu Marie Skłodowska Curie (viz Rozhodnutí EK C(2013) 8197):
 - Výjimka: fixní sazbu mohou využít také vlastníci MSP, kteří si mzdu vyplácejí, pokud prokáží, že se vztahuje výhradně k **řízení MSP**

*(Měsíční příspěvek na mzdu pro zkušené výzkumníky v IF MSC/143) * (korekční koeficient příslušné země/100)*

ČR: $(4650/143) * (83,8/100) = 27 \text{ €}$

- Hodinová sazba je předem zakotvená v Příloze 2 GA. Celková výše osobních nákladů se odvíjí od počtu jednotek (hodin) odpracovaných na projektu.
- Celkový počet hodin vykázaných v grantech EU nesmí převýšit 1720 hodin.



- Koncept dodatečné odměny
 - Pouze neziskové organizace
 - Limit max. 8000 EUR/pracovníka/rok
- Timesheets
 - Nepovinné u pracovníků věnujících se výhradně projektu H2020
- Hodinová sazba
 - Sjednocení referenčního období pro výpočet
 - Nezahrnuje dodatečnou odměnu (její výpočet probíhá zvlášť)
- Roční produktivní hodiny
 - Možnost zvolit si fixně stanovené číslo 1720

DOTAZY

Přímé náklady (pokračování)

Přímé náklady

- Osobní náklady
- Subdodávky
- Ostatní přímé náklady
 - Cestovné
 - Odpisy vybavení, infrastruktury nebo jiných aktiv
 - Ostatní zboží a služby **NOVINKA**
 - Kapitalizované a operační náklady velkých výzkumných infrastruktur (mohou si nárokovat pouze subjekty splňující definici velké výzkumné infrastruktury) **NOVINKA**

Nepřímé náklady

- 25% přímých nákladů (bez subdodávek a nepeněžitých příspěvků poskytnutých třetími stranami, které nebyly využívány v prostorách účastníka) **NOVINKA**

Ostatní přímé náklady

Ostatní přímé náklady *cestovné*

- vyplácení cestovného se řídí národní legislativou a běžnou praxí příjemce
- cesta musí být nezbytná pro projekt
- náklady na cestovné externích expertů mohou být způsobilým N (je-li jejich účast v projektu naplánována v příloze 1 GA)
- EK nerozlišuje mezi cestami uvnitř nebo mimo EU
 - nákladnější cesty je vhodné obecně zmínit v návrhu projektu

Ostatní přímé náklady

odpisy vybavení, infrastruktury a jiných aktiv

Zůsobilým nákladem může být:

- účetní odpis
 - stanoven v souladu s běžnou praxí příjemce, národní legislativou a mezinárodními účetními standardy (IAS, IFRS)
 - poměrná část podle využití majetku v projektu
 - do pořizovací ceny vstupují také náklady na uvedení majetku do provozu (např. instalaci, dopravu, apod.)
 - způsobilá je i poměrná část odpisů majetku nakoupeného před zahájením projektu
- pořizovací cena (velmi výjimečné, pouze pokud umožní pracovní program)
- pronájem a leasing
 - poměrná část leasingu u finančního pronájmu s následnou koupí (ne finanční služby!)
 - náklady na pronájem a operativní leasing

Pozor na proces výběru dodavatele majetku

Ostatní přímé náklady

kapitalizované a operační náklady velkých výzkumných infrastruktur

- kontext: zavedení jednotné 25% pevné sazby na režijní náklady
- způsobilé pouze pro příjemce splňující kritéria velké výzkumné infrastruktury (LRI) definované v MGA
 - hodnota min. 20 mil. €
 - 75% hodnoty musí tvořit stálá aktiva (fixed assets)
- způsobilí příjemci musí mít ex ante schválenou metodiku od EK
- způsobilým nákladem je poměrná část „operačních a kapitalizovaných nákladů“, který odpovídá době trvání projektu a využití v projektu

Třetí strany v projektech H2020

Nejčastěji používané třetí strany

Třetí strana = subjekt, který nepodepsal grantovou dohodu

- **Dodavatel** (kategorie Other goods and services)
- **Subdodavatel** (kategorie Subcontracting)
- **Propojená třetí strana** (linked third party)
- Třetí strana poskytující **nepeněžitý příspěvek** (in-kind contribution)

Hlavní určující charakteristiky:

TS se přímo
podílí na
projektových
úkolech dle GA

TS se přímo
nepodílí na
projektových
úkolech dle GA

Odměna TS
zahrnuje **zisk**

Odměna TS
určena pouze
na **nákladové**
bázi

- charakteristické znaky:
 - třetí strana se přímo nepodílí na projektových úkolech, ale **poskytuje služby a zboží nezbytné pro realizaci projektových úkolů**
 - např. náklady na spotřební materiál, šíření a ochranu výsledků, vydání Osvědčení o finančních výkazech, publikace, ... (pokud není běžná praxe příjemce řadit tyto náklady do nepřímých nákladů)
 - vztah dodavatele a příjemce založen na komerčních podmínkách
 - rozsah a cena jsou zpravidla limitovány
- výběr dodavatele:
 - nejlepší poměr kvalita/cena
 - podléhá národní legislativě/ běžné praxi příjemce
- na rozdíl od subdodávek tyto náklady:
 - **spadají do základu pro výpočet nepřímých nákladů**
 - **nemusí být předem indikovány v Příloze 1 GA** (rozpočet ano)

- charakteristické znaky:
 - **třetí strana se přímo podílí na projektových úkolech (action tasks)**
 - vztah příjemce a subdodavatele založen na komerčních podmínkách
 - subdodavatel nepracuje pod přímým dozorem příjemce
 - subdodavatel se zodpovídá příjemci (nikoliv EU)
 - rozsah je zpravidla limitovaný
 - subdodávky mezi partnery nejsou povoleny
 - činnosti koordinátora spojené s řízením konsorcia definované v čl. 41.2b) MGA nemůže vykonat subdodavatel
- výběr subdodavatele:
 - nejlepší poměr kvalita/cena
 - podléhá národní legislativě/ běžné praxi příjemce
- na rozdíl od dodávek subdodávky:
 - **musí být předem naplánovány v příloze 1 a 2 GA** (ve výjimečných případech může (nemusí!) PO subdodávku dodatečně schválit bez nutnosti změny GA)
 - **nepadají do základu pro výpočet nepřímých nákladů**

= přidružené subjekty nebo subjekty s právní vazbou na příjemce

- přímo se **podílejí na projektových úkolech**
- musí být identifikovány v Příloze 1 GA (schválení v průběhu realizace vyžaduje **vždy** změnu GA)
- vztahují se na ně stejná pravidla způsobilosti nákladů jako na příjemce
- za odvedenou práci se zodpovídají příjemci (nikoliv EU)
- nefakturují příjemci cenu, ale vyplňují svůj vlastní finanční výkaz (na nákladové bázi)
- přidělené úkoly vykonávají zpravidla ve svých prostorách pod vlastním dozorem a vedením

- přímo se nepodílí na projektových aktivitách, pouze poskytnou nepeněžitý příspěvek (nejčastěji **vybavení**, infrastruktura, lidské zdroje)
- příspěvky mohou být poskytnuty **zdarma** či **za úplatu** (cena stanovena na nákladové bázi dle skutečně vynaložených nákladů)
- musí být identifikovány v příloze 1 GA (výjimečně možné také dodatečné schválení v průběhu realizace bez změny GA)

- **Dodavatel**
- **Subdodavatel**
- **Propojená třetí strana**
- Třetí strana poskytující **nepeněžitý příspěvek**

Hlavní určující charakteristiky:

TS se přímo
podílí na
projektových
úkolech dle GA

TS se přímo
nepodílí na
projektových
úkolech dle GA

Odměna TS
zahrnuje **zisk**

Odměna TS
určena pouze
na **nákladové**
bázi

Cashflow v projektech



- ***zálohová platba***
 - do 30 dnů od vstoupení GA v platnost / 10 dnů před zahájením projektu (co nastane později)
 - automatický odvod do garančního fondu (GF)
- ***průběžné platby***
 - odvíjí se od vykázaných nákladů max. do výše 85 % schváleného příspěvku EU (GF 5 % a zádržné 10 %)
 - do 90 dnů od obdržení kompletní průběžné zprávy Evropskou komisí
- ***platba zůstatku***
 - závěrečné vyrovnání předchozích plateb a vykázaných nákladů příjemcem (vč. převodu z GF a zádržného)
 - do 90 dnů od obdržení kompletní závěrečné zprávy Evropskou komisí

Vykazování nákladů – finanční výkaz

- součást průběžné zprávy (část „periodic financial report“)
- individuální finanční výkaz za každého partnera /propojenou třetí stranu (**šablona v Příloze IV MGA** – modifikace dle typu projektu)
- obsahuje rozpis nákladů vynaložených v daném vykazovaném období vč. vysvětlení použitých zdrojů
- **předkládán elektronicky přes Participant Portal (role FSIGN)**
- **včasné nedodání finančního výkazu partnerem** – odeslání další vykazované období

Finanční výkaz

Osobní náklady

Eligible* costs (per budget category)

| A. Direct personnel costs | | | | B. Direct costs of subcontracting | C. Direct costs of fin. support | D. Other direct costs | | E. Indirect costs |
|---|-----------|---|-----------|-----------------------------------|---------------------------------|------------------------------|--|--|
| A.1 Personnel | | A.4 SME owners without salary | | | | D.1 Travel | D.4 Costs of large research infrastructure | |
| A.2 Natural persons under direct contract | | A.5 Beneficiaries that are natural persons without salary | | | | D.2 Equipment | | |
| A.3 Seconded persons | | | | | | D.3 Other goods and services | | |
| [A.6 Personnel for providing access to research infrastructure] | | | | | | | | |
| Actual | Unit ① | Unit ② | | Actual | Actual | Actual | Actual | Flat-rate ③ |
| | | XX EUR/hour | | | | | | 25% |
| (a) | Total (b) | No hours | Total (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=0,25x((a)+(b)+(c)+(f)+(g)+((i1)) ^④ +((i2)) ^④ -(o)) |
| | | | | | | | | |

Formy nákladů



Finanční výkaz - pokračování

| | Receipts | EU contribution | | | Additional information |
|--|---|----------------------|--------------------------------|---------------------------|---|
| Total costs | Receipts | Reimbursement rate % | Maximum EU contribution *** | Requested EU contribution | Information for indirect costs : |
| | Receipts of the action, to be reported in the last reporting period, according to Article 5.3.3 | | | | Costs of in-kind contributions not used on premises |
| (j) = (a)+(b)+(c)+(d)+(e)+ (f)+(g)+(h)+(i1)+(i2) | (k) | (l) | (m) | (n) | (o) |
| | | | | | |

příspěvek EU + příjmy \leq celkové způsobilé náklady

PŘÍJEM JE

- příjem přímo vygenerovaný projektem (např. konferenční poplatky, příjem z prodeje majetku pořízeného pro projekt, prodaného v době trvání projektu)
- finanční příspěvek od třetí strany specificky určený pro projekt (např. sponzorský dar)
- nepeněžitý (in-kind) příspěvek od třetí strany poskytnutý zdarma určený pro projekt (pokud byl vykázán zároveň jako náklad projektu)

NENÍ

- příjem spojený s využíváním výstupů projektu
- finanční příspěvek od třetí strany určený na krytí nezpůsobilých nákladů
- finanční příspěvek od třetí strany bez určení využití
- vykazují se v poslední průběžné zprávě ve finančním výkazu (vč. prohlášení o jejich úplnosti)
- posuzují se na úrovni **CELÉHO KONSORCIA !!!** (ošetřit v konsorciální sml.)

- plánování rozpočtu: nespecifikován
- vykazování nákladů ve finančním výkazu:

průměrný směnný kurz ECB za vykazované období

<http://www.ecb.europa.eu/stats/exchange/eurofxref/html/eurofxref-graph-czk.en.html>

Home > Statistics > Exchange rates > Euro foreign exchange reference rates > Euro exchange rates CZK

Czech koruna (CZK)

[HTML5 version](#) [Flash version](#)

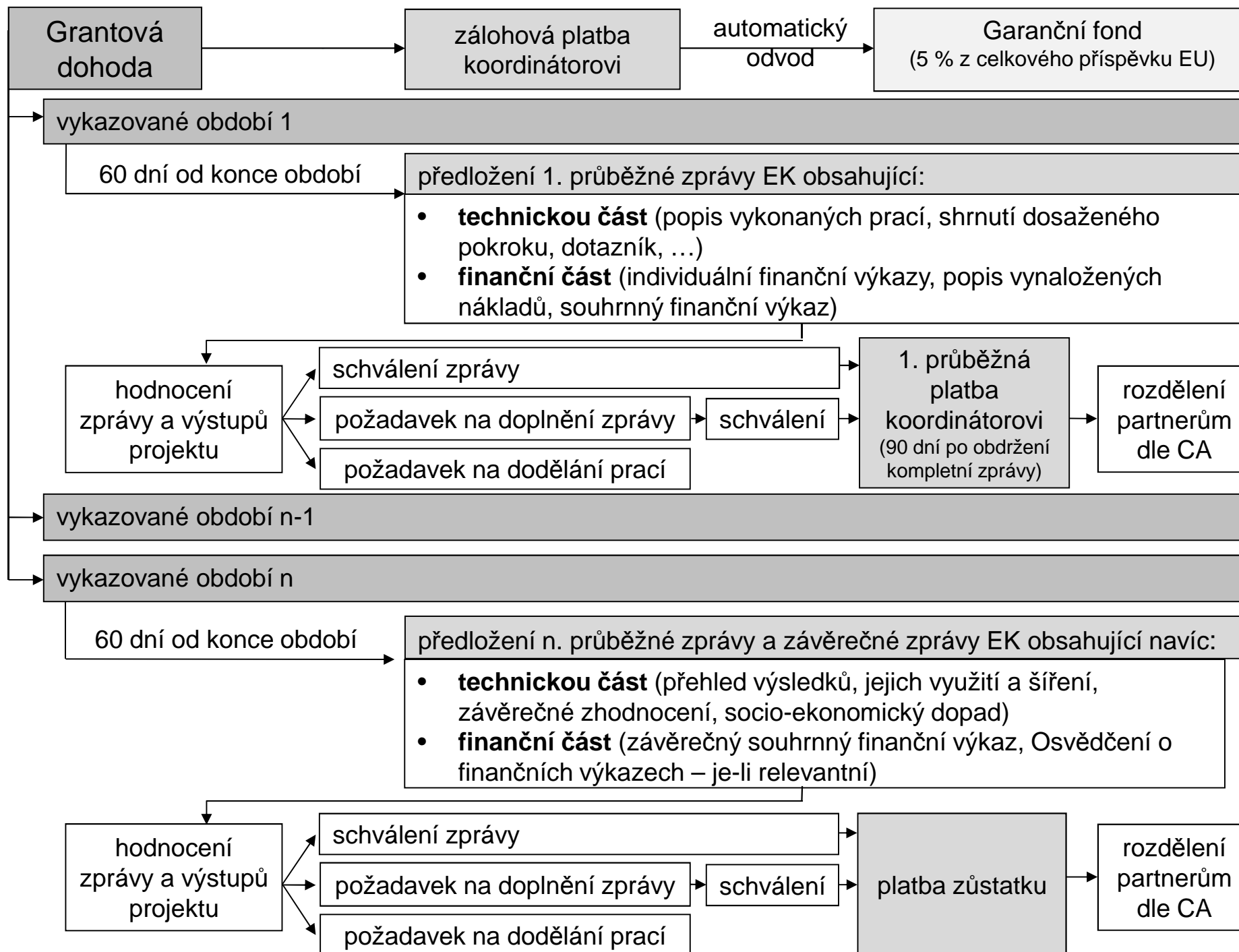
Latest (5 December 2014): EUR 1 = CZK 27.635 +0.0190 (+0.1%)

Change from 1 July 2012 to 31 December 2013

Minimum (14 September 2012): 24.4330 - Maximum (18 December 2013): 27.7340 - Average: 25.6923

Select:

From: to:



Certifikáty, kontroly a audit

Posouzení finanční kapacity koordinátorů

- pokud požadovaný příspěvek EU na celý projekt \geq 500 tis. EUR

Osvědčení o finančních výkazech (CFS)

- předkládá příjemce na konci projektu pokud jeho příspěvek EU \geq 325. tis. EUR (limit zahrnuje skutečné náklady a případné průměrné osobní náklady)
- náklady na audit jsou způsobilé (ostatní zboží a služby = není subdodávka)

Osvědčení o metodologii (CoMUC)

- dobrovolně předkládají příjemci vykazující průměrné osobní náklady

NAHODILE

Kontroly řádné implementace projektu, souladu s GA (EK /pověřená osoba)

Audity, přezkoumání projektu – do dvou let po vyplacení zůstatku (EK, pověřená osoba)

Kontroly a audit EÚD, vyšetřování OLAF - v průběhu realizace projektu nebo „afterwards“

Povinnost uchovávat relevantní projektové dokumenty do pěti let od vyplacení zůstatku (tři roky pro „low value“ granty)

DOTAZY

- ✓ informační aktivity
 - semináře, workshopy, konference
 - webové stránky www.h2020.cz, newsletter, odběr novinek
- ✓ publikační aktivity (časopis ECHO – www.tc.cz, edice Vademecum/infoletáky)
- ✓ statistická data, analýzy a monitoring účasti ČR v RP
- ✓ projektové poradenství (ve fázi přípravy i řešení projektu)

<http://www.h2020.cz/cs/seznamy/narodni-kontakty>



Finanční dotazy:
matouskova@tc.cz
lojkova@tc.cz

Právní dotazy:
kotoucek@tc.cz



TECHNOLOGICKÉ
CENTRUM AV ČR



www.tc.cz
www.fp7.cz
www.h2020.cz
