

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 excelence 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	
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	

Short description of the activities carried out in the month:

Signed:		Pdate	30.7.2014	Signed (Name of the supervisor):	
Date:				Date:	

Roční produktivní hodiny

metody výpočtu

- 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.

Osobní náklady výpočet

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)
 - **nespadají 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](#)

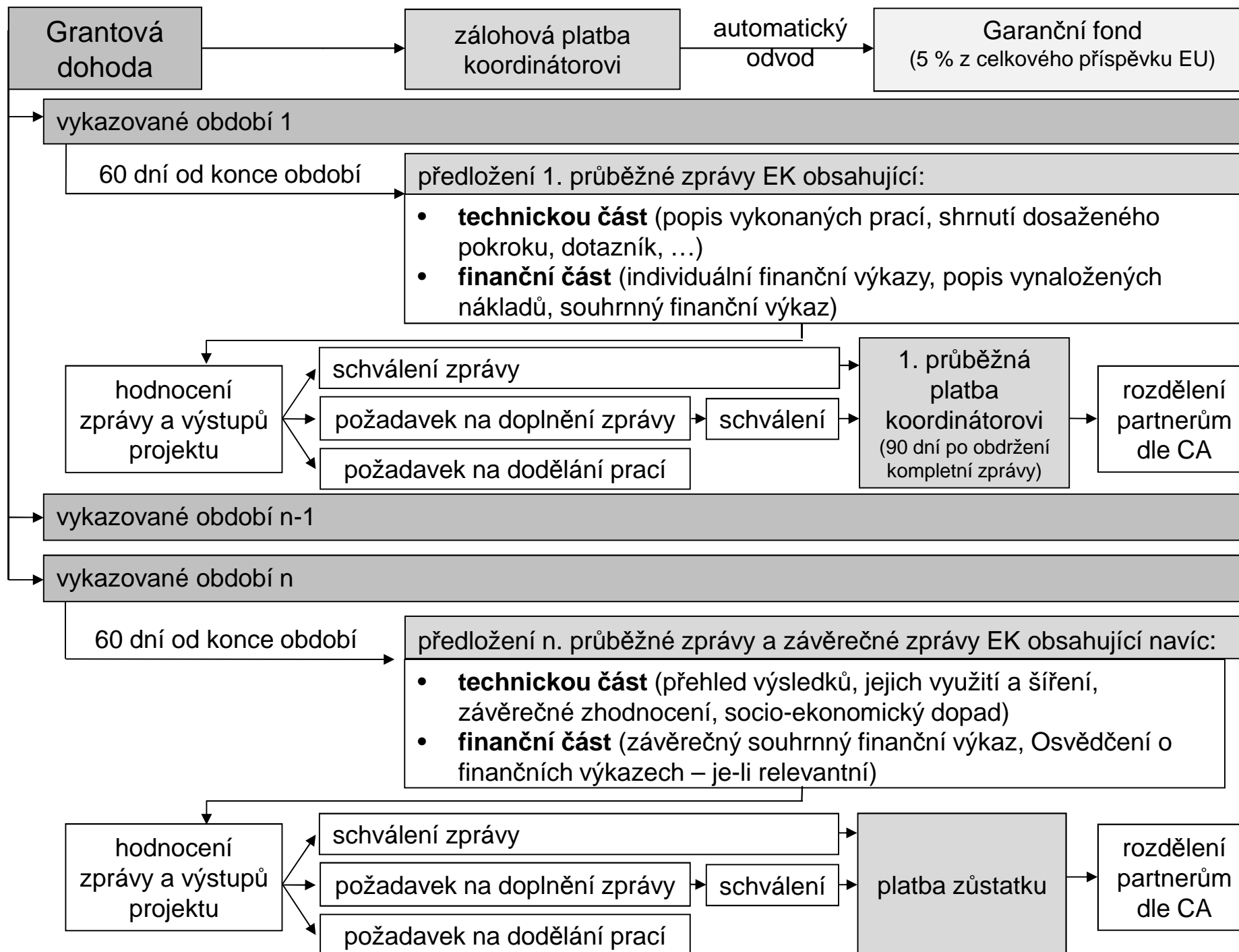
Latest (5 December 2014): EUR 1 = CZK 27.635 +0.0190 (+0.1%)

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: EUR vs. CZK ▼

From: 01-07-2012 to: 31-12-2013



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 auditu 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
