



NÁRODNÝ KOORDINÁTOR PROGRAMU EÚ HORIZON 2020



MINISTERSTVO ŠKOLSTVA,
VEDY, VÝSKUMU A ŠPORTU
SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Seminár k finančným a právnym otázkam v projektoch H2020

Peter Beňo

Národný kontaktná osoba pre právne a finančné otázky

Obsah prezentácie

1. Typy projektov
2. Miera financovania – EK príspevok
3. Formy nákladov v projektoch
4. Typy nákladov
5. Audity v projektoch H2020
6. Vykazovanie nákladov

Typy projektov

- Research & Innovation actions
- Innovation actions
- Coordination & support actions
- Grants of the European Research Council (ERC) to support frontier research
- Marie Skłodowska-Curie actions (MSCA)
- COFUND actions
- ERA-NET Cofund
- COFUND of Pre-Commercial Procurement (PCP)
- COFUND of Public Procurement of Innovative Solutions (PPI)
- SME instrument
- Inducement Prize

Miera financovania





Horizont 2020

Maximum reimbursement rates	Research and technological development activities (*)	Demonstration activities	Other activities
Network of excellence	50% 75% (**)		100%
Collaborative project(****)	50% 75% (**)	50%	100%
Coordination and support action			100% (***)

- Rovnaká sadzba pre všetkých účastníkov v projekte a všetky činnosti v projekte
- Sadzba definovaná vo WP ex ante

100%
70% (100%)
25%

	Direct costs	Indirect costs	Total costs	% EU contribution	EU contribution
Flat-rate (60 %)	100	60	160	75%	€ 120

	Direct costs	Indirect costs	Total costs	% EU contribution	EU contribution
100 / 25 Funding	100	25	125	100%	€ 125



Absolútna výška príspevku EK závisí od:

1. Miery financovania = **Funding rate**
2. Predloženým objemom oprávnených nákladov schválených EK = **Estimated Budget**
3. Maximálna suma grantu
4. Pravidlo nevytvárania zisku
5. Redukcia grantu z dôvodu nesprávnej implementácie alebo porušenia podmienok poskytnutia grantu

Formy nákladov projektu

- **Skutočné náklady**
 - mzdy, obstaranie majetku, subkontrakt
- **Jednotkové náklady**
 - majitelia MSP, ktorí si nevyplácajú mzdu
- **Paušálne sadzby**
 - len pre oprávnené nepriame náklady
- **Paušálne sumy**
 - napr. na cestovné náklady

Oprávnené skutočné náklady projektu musia:

- vzniknúť u príjemcu grantu
- byť vytvorené počas doby trvania projektu, okrem nákladov na prípravu záverečných správ
- byť uvedené v Annex II – odhad rozpočtu
- byť vynaložené pre účely projektu a na zabezpečenie jeho implementácie = Annex I
- byť identifikovateľné a verifikovateľné v účtovníctve v súlade s platnými účtovnými štandardmi
- byť v súlade so zákonmi upravujúcimi dane, pracovnoprávne vzťahy, sociálne zabezpečenie
- byť primerané, efektívne vynaložené

Neoprávnené náklady

- kapitálový výnos
- dlhy a s nimi spojené poplatky
- rezervy na možné budúce straty
- dlžné úroky
- pochybné pohľadávky
- kurzové straty
- bankové poplatky spojené s prijatím platby od EK
- nadmerné a ľahkovážne výdaje
- odpočítateľná DPH
- náklady vytvorené po zastavení projektu
- náklady deklarované v inom EU projekte

Nákladové kategórie (Budget categories)

- Personálne náklady
- Subkontrakt
- Ostatné priame náklady
 - cestovné náklady
 - účtovné odpisy majetku
 - náklady na prenájom a leasing
 - tovary a služby
 - spotrebný materiál
 - disseminačné náklady
 - náklady na IPR
 - CFS
 - prevádzkové náklady LRI
- Nepriame náklady

Personálne náklady

- základné ohodnotenie
- pre NPO: dodatočné odmeňovania
- fyzické osoby pracujúce na kontrakt
- osobné náklady tretích strán
- majitelia podnikov bez mzdy
- fyzické osoby, ktoré nedostávajú mzdu
- osobné náklady vyplývajúce z poskytovania prístupu k RI

Základné ohodnotenie

- je povinné, vyplýva z národnej legislatívy, kolektívnej zmluvy alebo pracovnej zmluvy
- vyplácané za bežnú prácu

Zloženie:

- na úrovni **ceny práce** (hrubá mzda + odvody zamestnávateľa)
- 13. plat
- variabilná zložka mzdy
 - uhradené za bežne vykonanú prácu, na základe objektívnych kritérií
 - suma musí byť definovaná v zákone alebo pracovnej zmluve a musí byť v súlade s internými pravidlami organizácie

Pr.: profesor, ktorý učí a robí výskum, v zmluve má uvedenú fixnú zložku 1 000 € / mesiac a 10 € za každú odpracovanú hodinu na výskume (variabilná zložka)

Dodatočné odmeňovanie

Akceptovanie **dodatočných odmien v NPO** do výšky **8 000 EUR/rok/výskumník**

- dodatočné odmeny, ktoré sa neviažu na účasť v projektoch H2020, nie sú oprávnenými nákladmi
- ide o sumu, ktorú by výskumník nedostal, ak by sa projektu nezúčastnil
- **oprávnené:** príplatok za výskumnú prácu, príplatok za pozíciu hlavného riešiteľa projektového tímu, výskum v teréne, profesori uskutočňujúci výskum získajú navýšenie platu o 10%
- **neoprávnené:** dodatočná odmena z titulu účasti v EÚ projektoch, používanie angličtiny, rozhodnutie riaditeľa o navýšení platu pre účastníkov projektov na základe vlastnej iniciatívy , odmena závislá na dosiahnutí hospod. výsledkov

Majitelia podnikov bez mzdy a fyzické osoby, ktoré nedostávajú mzdu

Ich „mzda“ je refundovaná na základe MSCA sadzieb na základe Rozhodnutia komisie C(2013) 8197

- ak si vypláca mzdu a preukáže, že tá súvisí s riadením spoločnosti, môže využiť MSCA sadzby
- 4 650 EUR (hodinová sadzba pre skúseného výskumníka v IF MSCA/143) *korekčný koeficient pre krajinu
- výpočet: $PN = \text{počet hodín} * \text{hodinová sadzba}$
- max. 1 720 hodín ročne

Vykazovanie odpracovaného času

- zamestnanci, ktorí výhradne pracujú na projekte, nemusia viesť výkaz odpracovaného času
 - čestné prehlásenie
- zamestnanci pracujúci na viacerých projektoch alebo ak celý svoj pracovný čas nepracujú na projekte, musia viesť výkaz odpracovaného času

Čo musí timesheet obsahovať?

- minimálne raz za mesiac
- musí korešpondovať s dovolenkou, PN, pracovnými cestami a pod.
- názov a číslo projektu
- celé meno príjemcu, ako je uvedené v GA
- celé meno, dátum a podpis osoby pracujúcej na projekte
- počet hodín denne odpracovaných na projekte
- meno a podpis nadriadeného zamestnanca
- odkaz na projektovú úlohu alebo WP ako je uvedený v Annex I
- popis vykonanej práce

Výpočet mzdových nákladov

Skutočné ročné mzdové náklady zamestnanca (bez DO)
počet ročných produktívnych hodín

- existujúci zamestnanci - pri výpočte hodinových sadzieb sa vychádza z nákladov uzavretého finančného roku
- pri nových zamestnancoch – na základe sadzby vykazovaného obdobia

Voľba ročných produktívnych hodín:

- fixná suma 1 720 hodín ročne
- individuálne ročné produktívne hodiny
- štandardné ročné produktívne hodiny za organizáciu (min. 90% štandardných ročných pracovných hodín)

Cestovné náklady

- musia byť nevyhnutné pre realizáciu projektu
- musia byť zaznamenané
- v súlade s bežnou praxou účastníka projektu
- pri paušálnych sumách je nákladom táto suma a nie skutočné náklady
- aj experti, ak ich účasť bola uvedená v Annexe I (refundácia alebo zabezpečenie cesty vo vlastnej réžii)
- nie je rozdiel medzi cestami v Európe a mimo

Náklady na zariadenie

2 typy nákladov:

- účtovné odpisy zariadenia (alebo infraštruktúry) alebo kúpna cena zariadenia
 - náklady na leasing alebo prenájom
-
- účtovné odpisy:
 - na základe bežnej účtovníckej praxe organizácie a v súlade s medzinárodnými účtovnými štandardmi (IAS, IFRS)
 - pomernou časťou, v dobe trvania projektu
 - kúpna cena zariadenia:
 - musí byť uvedená táto možnosť vo WP
 - finančný leasing:
 - nesmie obsahovať poplatky
 - nesmie prevýšiť náklady na odpisovanie podobného zariadenia

Náklady na tovary a služby

- tovary a služby musia byť vykázané ako priame náklady
- aj už naskladnený materiál
- vnútropodnikové faktúry sú oprávnené, ak je to bežná prax a sú zdokumentované

Subdodávky a zmluvy na nákup tovarov, prác a služieb

Zmluvy na nákup tovarov, prác, služieb	Subdodávky
Nepokrývajú priamo implementáciu projektovej úlohy, ale sú potrebné pre jej úspešnú realizáciu	Ide o implementáciu konkrétnej projektovej úlohy definovanej v Annex I
Nemusí byť indikovaná v Annex I	Musí byť indikovaná v Annex I
Náklady budú deklarované ako „other direct costs“ - stĺpec D AnnexII; aplikuje sa výpočet flat rate pre režijné náklady	Náklady budú deklarované ako „direct costs of subcontracting“ - stĺpec B AnnexII; neaplikuje sa výpočet flat rate pre režijné náklady

Best value for money or lowest price

Subdodávky

Charakteristika suddodávky:

- „**business conditions**“ – cena, ktorá zahrňuje profit
- nepodlieha priamo príjemcovi, vykonáva činnosť **bez priamej kontroly** príjemcu grantu
- **motivácia** dodávateľa **je finančná**, nie samotný výskum
- príjemca grantu **zodpovedá** za oprávnenosť nákladov voči EU
- použitý iba v obmedzenom rozsahu
- medzi členmi konzorcia je **zakázaný**
- dodávateľ **nemusí** byť priamo identifikovaný, ale musí byť identifikovaná jeho úloha v projekte
- náklady **neidentifikované** v Annex I a II sú zvyčajne neoprávnené

Platby v projekte

Prefinancing

Interim payment

Payment of Balance

Zádržné - 10%

Garančný fond - 5%

ESTIMATED BUDGET FOR THE ACTION

Estimated eligible* costs (per budget category)											EU contribution				
A. Direct personnel costs		B. Direct costs of subcontracting		[C. Direct costs of fin. support]	D. Other direct costs	E. Indirect costs	[F. Costs of ...]			Total costs	Reimbursement rate %	Maximum EU contribution ***	Maximum grant amount		
A.1 Personnel		A.4 SME owners without salary			D.1 Travel		[F.1 Costs of ...]**		[F.2 Costs of ...]**						
A.2 Natural persons under direct contract		A.3 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]					D.4 Costs of large research infrastructure										
Form of costs****	Actual	Unit Ⓞ	Unit Ⓞ		Actual	Actual	Actual	Flat-rate Ⓞ	Unit Ⓞ		Unit Ⓞ				
			XX EUR/hour					25%	XX EUR/hour						
	(a)	Total (b)	No hours	Total (c)	(d)	(e)	(f)	$[g]=0,25x((b)+(b)+(c)+(f)+[(h1)]Ⓞ+[(h2)]Ⓞ-(m))$	No units	Total (h1)	Total (h2)	$(i) = (a)+(b)+(c)+(d)+(e)+(f)+(g)+(h1)+(h2)$	[j]	(k)	(l)
Beneficiary 1															

Vykazovanie nákladov

- cez Participant Portal - elektronicky
- ak **nie je Annex IV podaný včas**, je možné deklarovat' náklady až v ďalšom období
- rozpis použitia zdrojov

FINANCIAL STATEMENT FOR [BENEFICIARY [name]/LINKED THIRD PARTY [name]]

Eligible* costs (per budget category)											Receipts			
A. Direct personnel costs				B. Direct costs of subcontracting	[C. Direct costs of fin. support]	D. Other direct costs		E. Indirect costs	[F. Costs of ...]		Total costs	Receipts	Reimbursement rate	
A.1 Personnel		A.4 SME owners without salary				D.1 Travel	D.4 Costs of large research infrastructure		[F.1 Costs of ...]**	[F.2 Costs of ...]**		Receipts of the action, to be reported in the last reporting period, according to Article 5.3.3		
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 ☉	Unit ☉		Actual	Actual	Actual	Actual	Flat-rate ☉	Unit ☉		Unit ☉			
		XX EUR/hour						25%	XX EUR/unit					
(a)	Total (b)	No hours	Total (c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=0,25x((a)+(b)+(c)+(f)+(g)+[(i1)]☉+[(i2)]☉-(o))	No units	Total (i1)	Total (i2)	(j) = (a)+(b)+(c)+(d)+(e)+(f)+(g)+(h)+(i1)+(i2)	(k)	(l)

Audity

325 000 EUR (PoB)

7%

2 roky (PoB)

Audity

- uchovávanie dokumentov po dobu 5 rokov po finálnej platbe, 3 roky u projektov s EK príspevkom do 60 000 EUR
- posudzovanie finančnej kapacity koordinátora, ak je príspevok na celý projekt \geq 500 000 EUR

Extra

- Jeden prístupový bod pre účastníkov – Participant Portal:
 - elektronické podávanie návrhu projektu, podpisovanie grantu, dodatkov ku grantu, podávanie finančného výkazu a technických správ
 - PP ako jediný zdroj komunikácie medzi EK a riešiteľmi projektu
- Time to grant
 - z 12 mesiacov na 8 mesiacov (5+3)

Ďakujem za pozornosť

Podpora Horizontu 2020 na Slovensku

www.h2020.cvtisr.sk

peter.beno@cvtisr.sk