



FINANČNÍ PRAVIDLA PROGRAMU HORIZONT EVROPA

Lenka Chvojková, Aneta Kašlíková, Milena Lojková
Praha, 24. března 2021



FINANČNÍ PRAVIDLA PROGRAMU HORIZONT EVROPA

24. BŘEZNA 2021, 9–13 HODIN

Program online semináře

- Úvod do programu Horizont Evropa
- Osobní náklady
- Ostatní nákladové kategorie
- Třetí strany
- Finanční vykazování a kontroly





BUĎTE S NÁMI 

A klidně se ptejte...

PILÍŘE PROGRAMU HORIZONT EVROPA

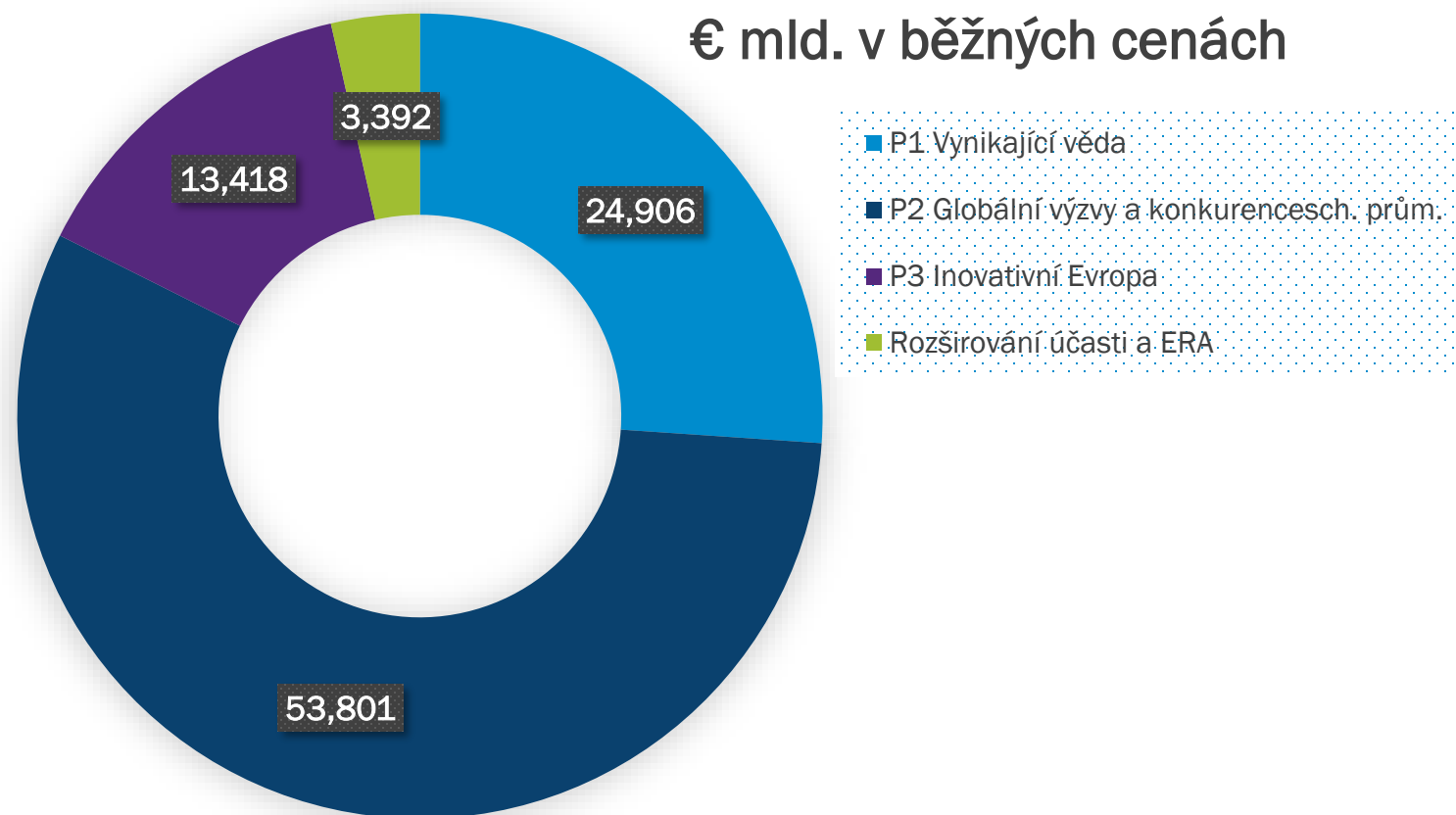
 1. PILÍŘ Vynikající věda	 2. PILÍŘ Globální výzvy a konkurenceschopnost průmyslu	 3. PILÍŘ Inovativní Evropa
Evropská rada pro výzkum	Klastry ▪ Zdraví ▪ Kultura, kreativita a inkluzivní společnost ▪ Civilní bezpečnost pro společnost ▪ Digitalizace, průmysl a vesmír ▪ Klima, energetika a doprava ▪ Potraviny, bioekonomika, přírodní zdroje, zemědělství a životní prostředí Společné výzkumné středisko	Evropská rada pro inovace
Akce Marie Sklodowska-Curie		Evropské inovační ekosystémy
Výzkumné infrastruktury		Evropský inovační a technologický institut
Rozšiřování a posilování Evropského výzkumného prostoru Rozšiřování účasti a šíření excelence Reforma a zlepšování evropského systému výzkumu a inovací		



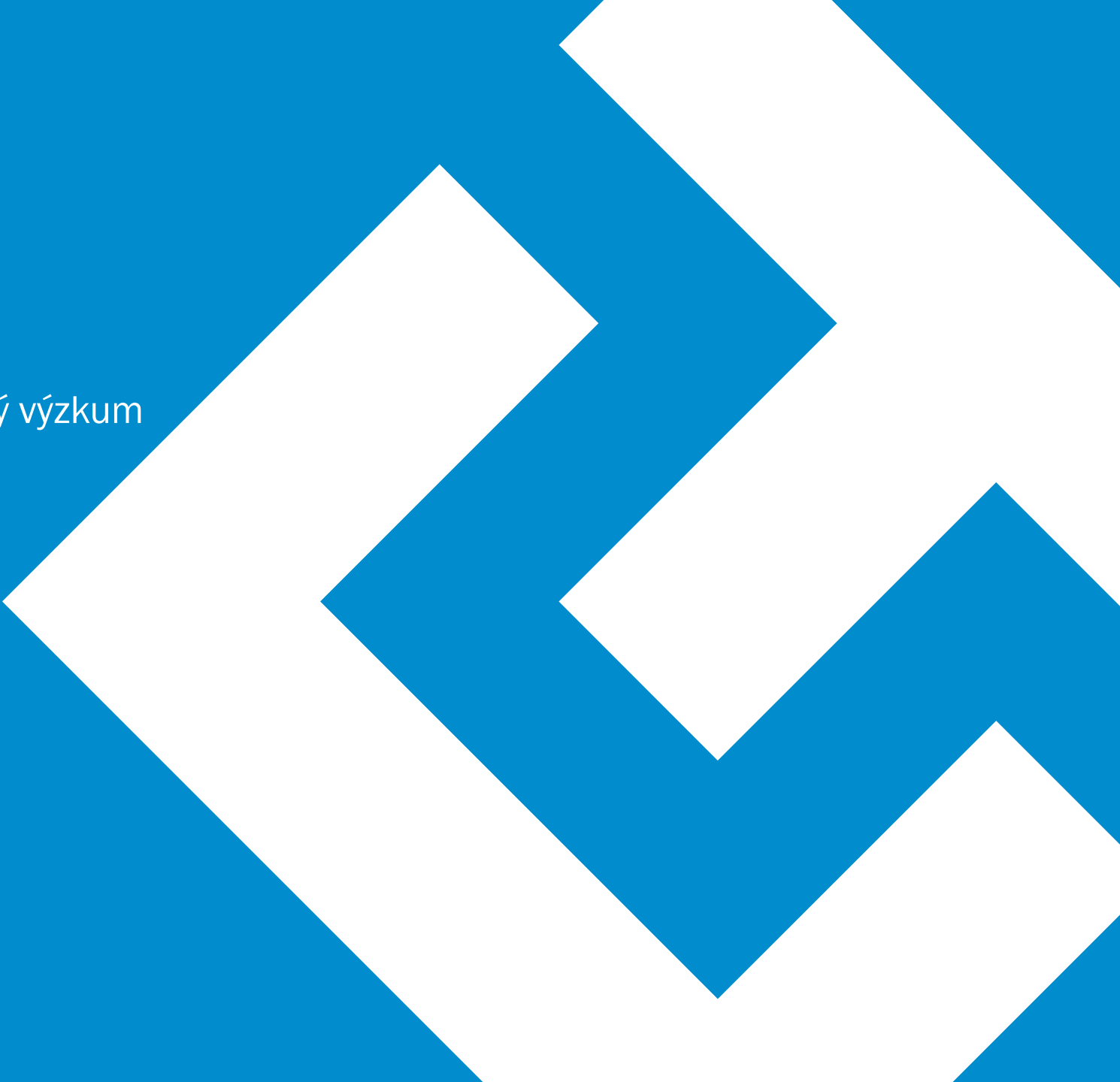
ROZPOČET

€ 95,517 mld.

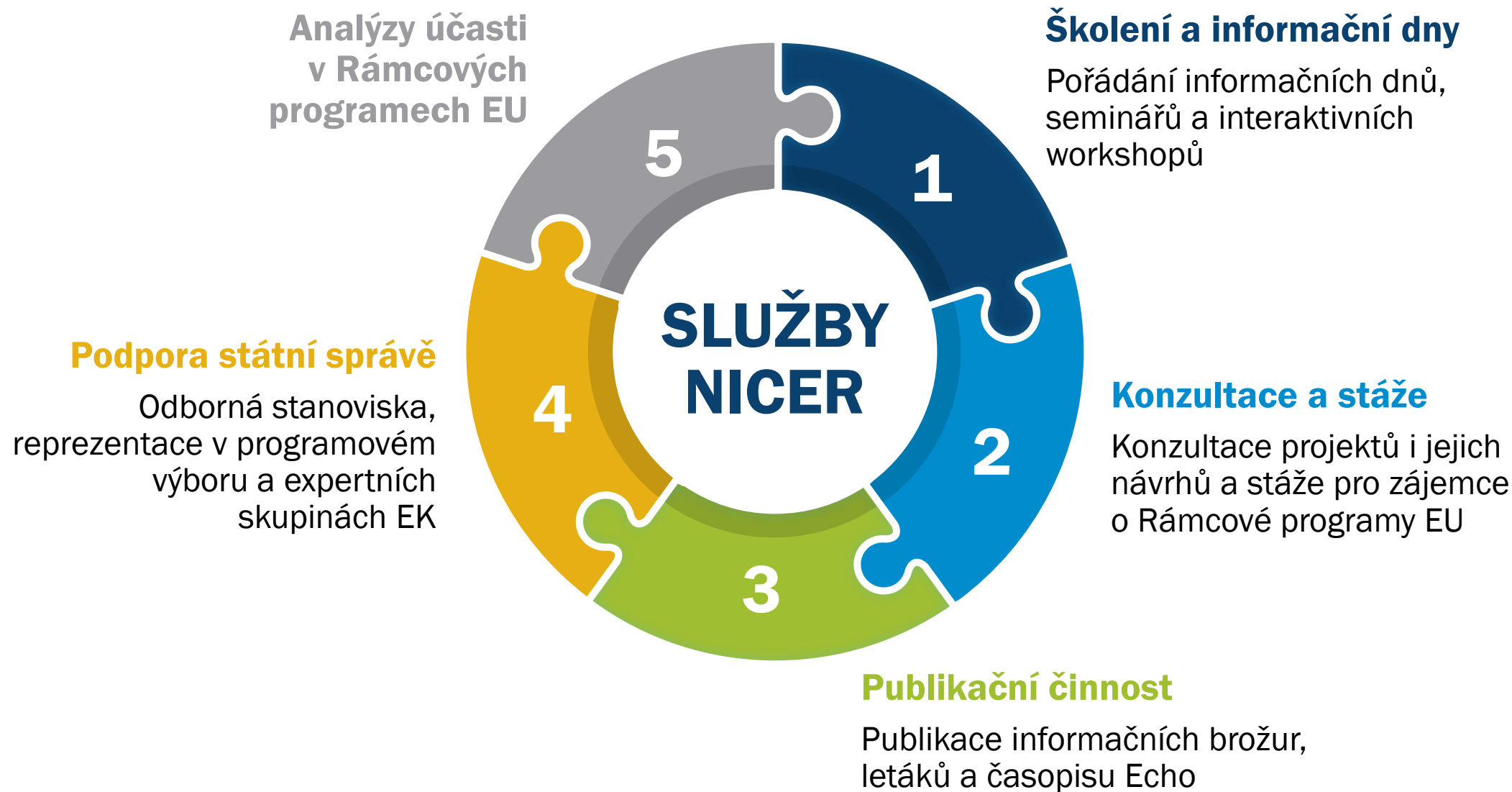
- 30% navýšení rozpočtu ve srovnání s H2020
- Včetně € 5,4 mld. z NextGenerationEU

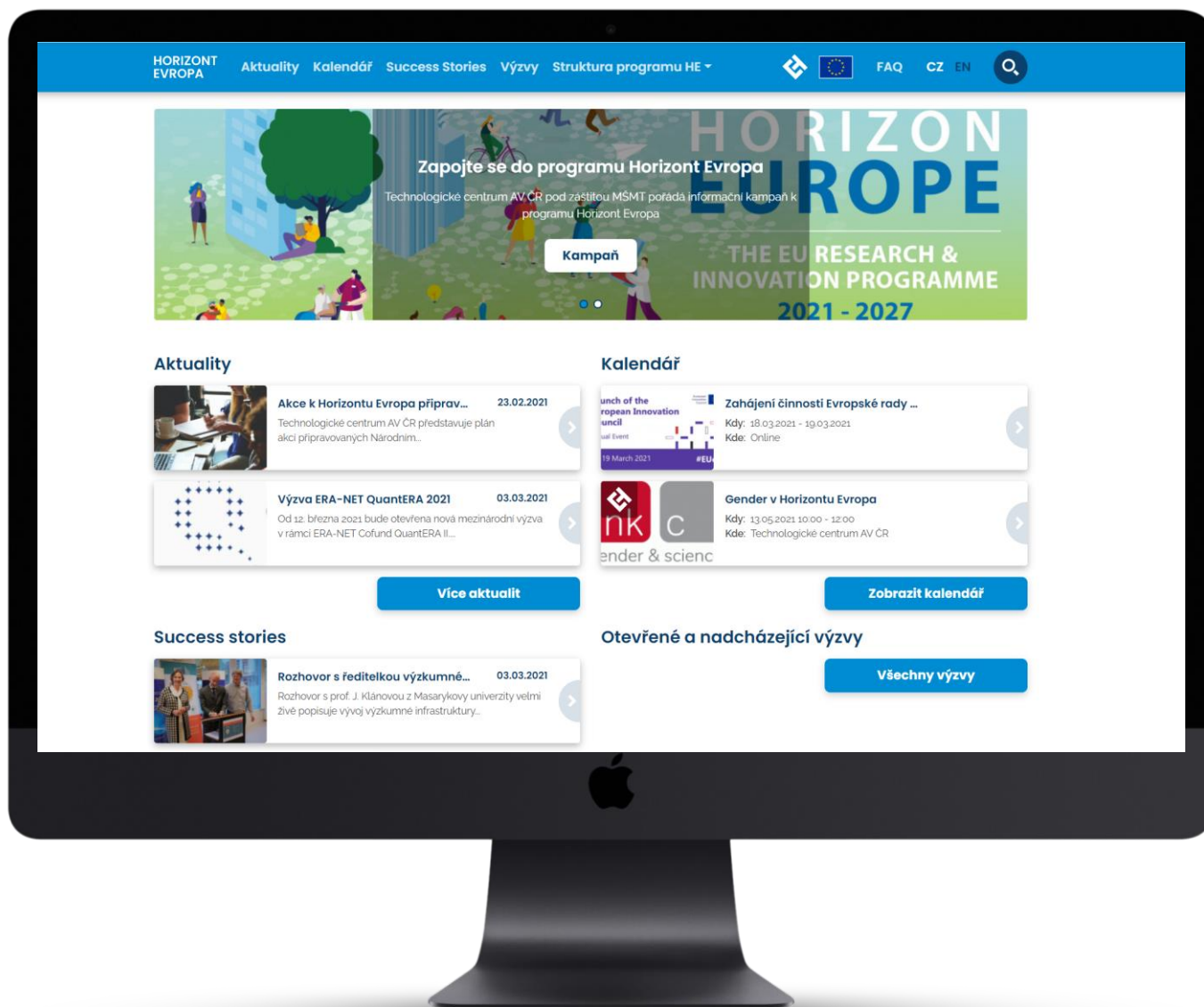


NICER



Národní informační centrum pro evropský výzkum





NÁŠ WEB

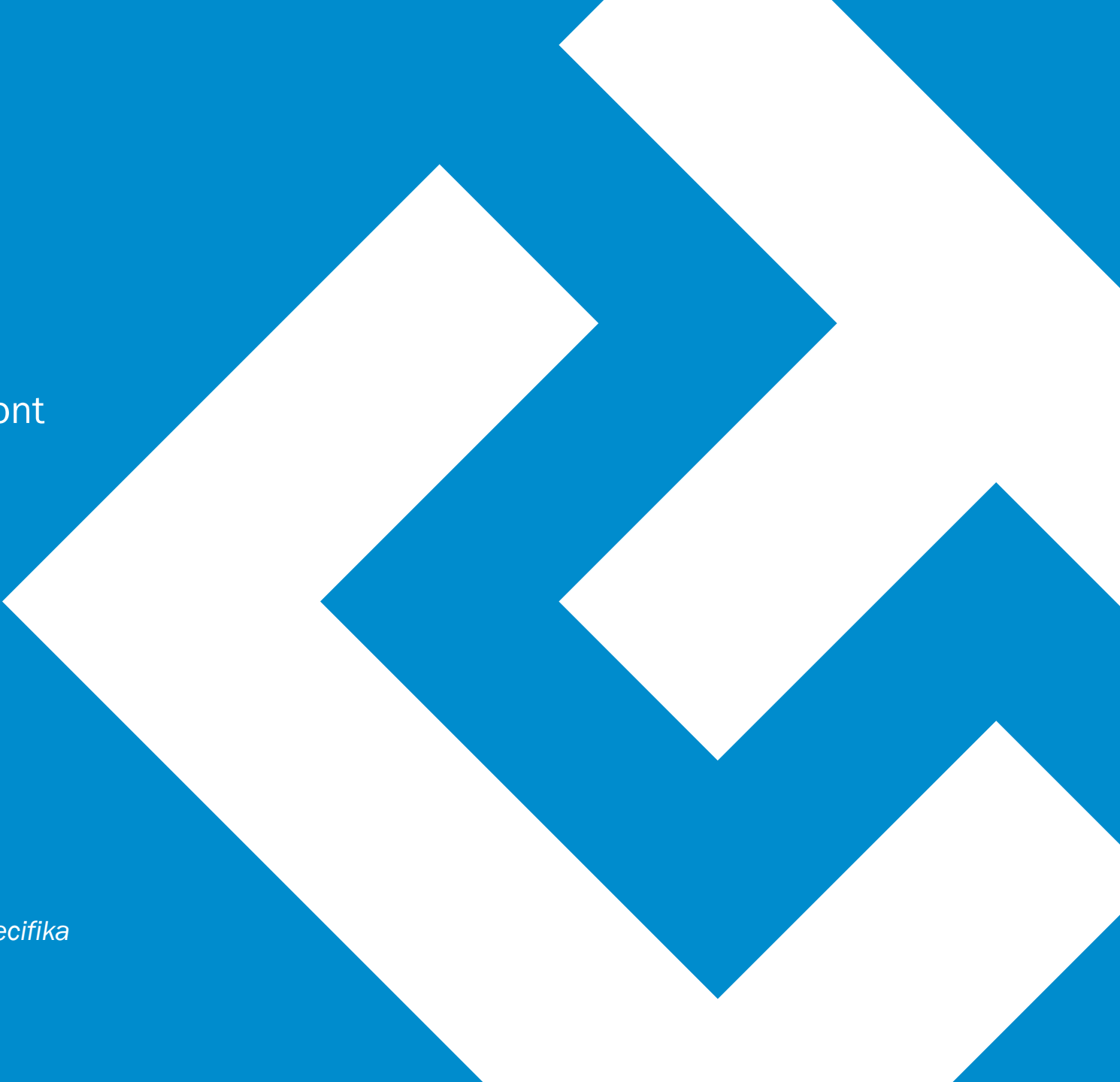
www.horizontevropa.cz

Mohlo by vás zajímat



Právní a finanční
aspekty

NOVINKY



—
ve finančních pravidlech programu Horizont
Evropa ve srovnání s H2020*

** Zaměřeno na kolaborativní projekty. Nejsou zmíněna specifika
akcí MSCA a ERC*

Oblast změn	H2020	Horizont Evropa
Struktura MGA	Samostatný model	Korporátní model (terminologie, Data Sheet, Annex V)
Osobní náklady	Různé metody výpočtu Koncept dodatečné odměny	Jednotná metoda → denní sazba
Vnitrofaktury	25% pevná sazba na nepřímé N	Skutečné nepřímé N (je-li běžnou praxí)
Nepeněžitě příspěvky třetích stran poskytnuté za úplatu	Čl. 11 MGA	Nejsou upraveny konkrétním čl. MGA, ALE jsou způsobilé
Osvědčení o finančních výkazech (CFS)	příspěvek EU $\geq$ 325 tis. EUR (nezahrnuje náklady ve formě pevné sazby, pevné částky a jednotkové N)	Vyšší hranice pro předložení: 430 tis. EUR (zahrnuje všechny N) 725 tis. EUR (příjemci s klasifikací low-risk po SPA)
Typy třetích stran	Propojená třetí strana - čl. 14 MGA Mezinárodní partner - čl. 14a MGA	Přidružený subjekt (<i>Affiliated entity</i>) Asociovaný partner (<i>Associated partner</i>)



MGA HORIZONT EVROPA



KLÍČOVÉ DOKUMENTY



Obscný právní rámc

—
Pravidla účasti a
šíření výsledků

Pracovní program
(specifika, výjimky)



Smlouva EK vs. koordinátor

—
Modelová
grantová dohoda



Výklad MGA

—
Anotovaná MGA
e-AGA

NOVINKA



Praktické informace

—
Online manual
(Portál FTO)



KDO MŮŽE ZÍSKAT FINANCOVÁNÍ EU

Právní subjekty usazené v

- EU27
- Zámořské země a území EU
- Země přidružené k HE
 - Nově také 
 - [Q&A on the UK's participation in Horizon Europe](#)
- Země s nízkými a středními příjmy
- Ostatní země
 - Které jsou uvedené ve výzvě nebo jejichž účast je EK považována za nezbytnou pro provedení akce



SAZBY FINANCOVÁNÍ

Standardně 100 % způsobilých N na akci

- Inovační akce: 70 % způsobilých N na akci (*výjimka pro neziskové právní subjekty: 100 %*)
- Co-fund: 30–70 % způsobilých N na akci



PRAVIDLO NEZISKOVOSTI

↪ Sjednacení s revidovaným finančním nařízením (FR 2018)

Art. 192(2) FR

[...] receipts are limited to the Union grant and the revenue generated by that action or work programme.

Art. 192(3)(c) FR

non-profit organisations are **NOT** concerned by receipts.

NOVINKA

↪ Výjimka pro Horizont Evropa: příjem z využívání výsledků projektu se NEPOVAŽUJE za příjem projektu (kontinuita s H2020).

 *Pravidlo neziskovosti se posuzuje na úrovni celého konsorcia*



FORMY NÁKLADŮ

Skutečné N

—
Skutečně vznikly a jsou zaneseny v účetní evidenci v souladu s běžnou praxí příjemce a pravidly HE

Nejčastěji
využívaná forma u
přímých N

Pevná sazba

—
Používá se k vyčíslení nepřímých N (= 25 % z přímých N)

Jednotkové N

—
Slouží např. k vyčíslení nákladů FO nebo vlastníků MSP, kteří si nevyplácejí mzdu nebo k vyčíslení průměrných ON.

Jednotka = denní sazba

Pevná částka

—
Vybrané projekty mohou být financovány pevnou částkou, jejíž výši stanoví EK ve WP nebo navrhne žadatel v projektovém návrhu.

 *Jednotlivé formy se v projektech kombinují*

OTÁZKY



ZÁKLADNÍ KATEGORIE ZPŮSOBILÝCH NÁKLADŮ



PŘÍMÉ				
Osobní N	Zaměstnanci	Fyzické osoby	Personál vyslaný třetí stranou za úplatu	Vlastníci MSP a FO, kteří si nevyplácejí mzdu
Subdodávky				
Nákupy	Cestovní náhrady	Dlouhodobý majetek	Ostatní zboží práce a služby	
Ostatní	Vnitrofaktury	Finanční podpora třetím stranám	...	
NEPŘÍMÉ				

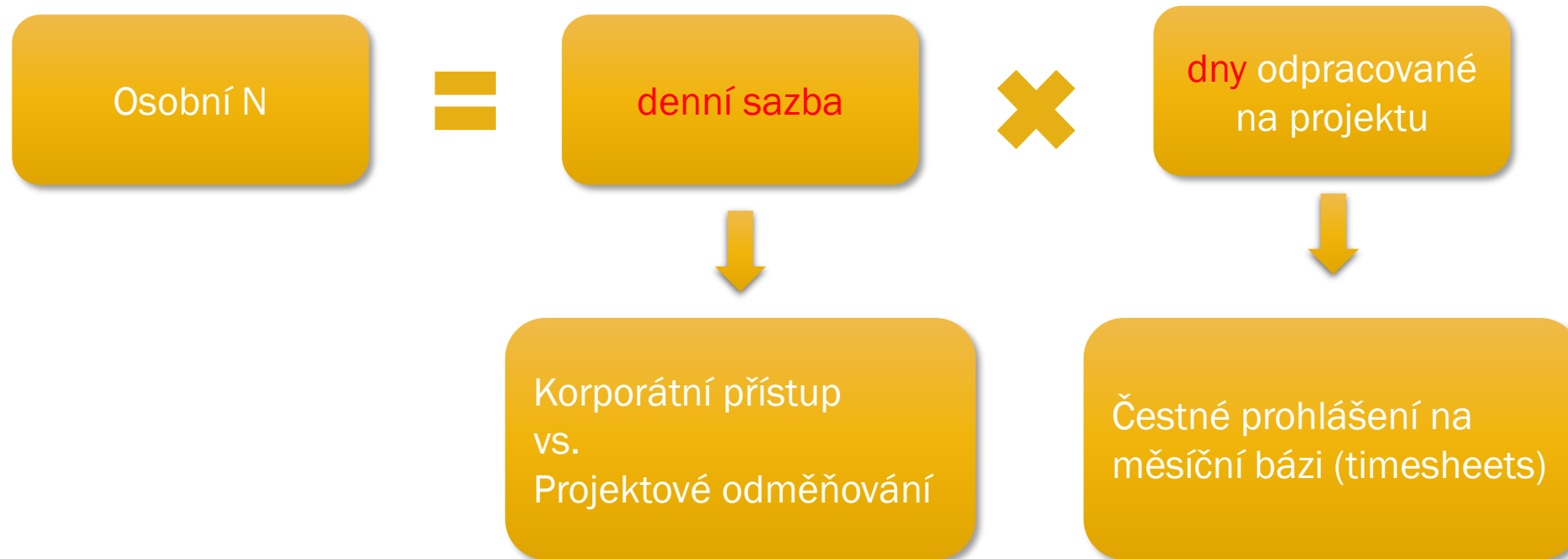
OSOBNÍ NÁKLADY

—
Novinky

OSOBNÍ NÁKLADY

- Korporátní MGA
 - Základ pro výpočet osobních N = **denní sazba** (nikoliv hodinová sazba)
- Vzorec pro výpočet

NOVINKA



NOVINKA

DENNÍ SAZBA – KORPORÁTNÍ PŘÍSTUP

- **Korporátní přístup** (platný pro všechny grantové programy přímo řízené EK)

$$\text{Denní sazba} = \frac{\text{skutečné roční osobní náklady pracovníka}}{215}$$

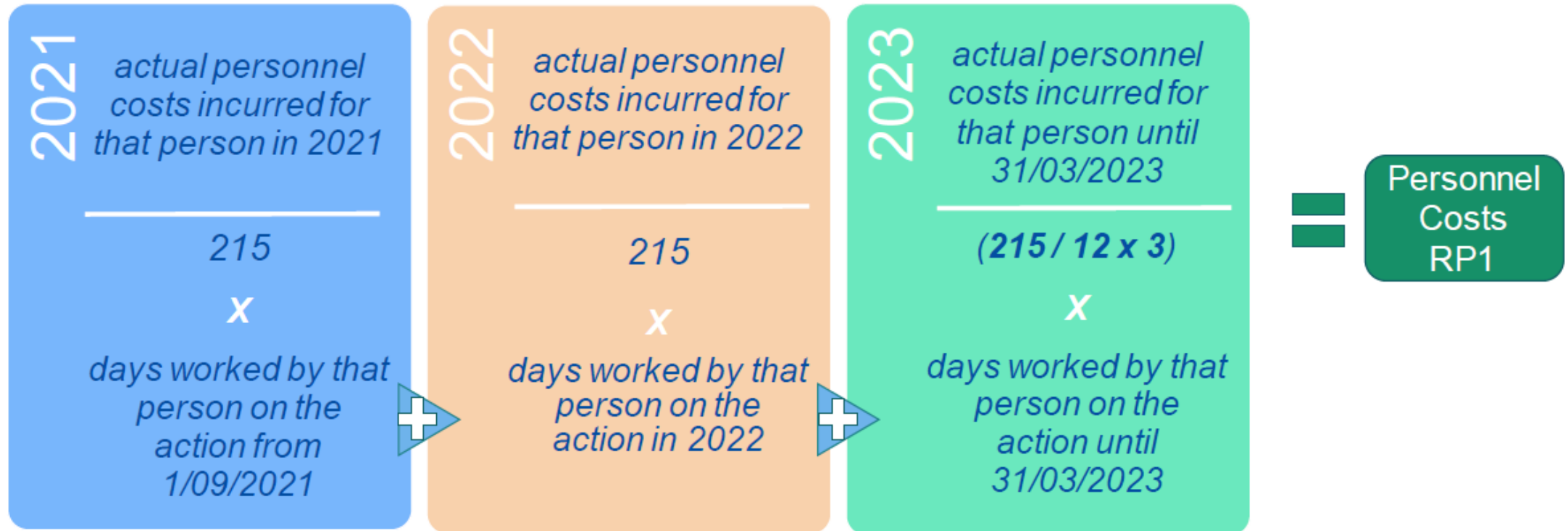
- **Ruší se**
 - Možnost výpočtu na měsíční bázi
 - Možnost využívat individuální produktivních hodin (a standardních)
 - Výpočet na základě posledního uzavřeného finančního roku
- Referenční období pro výpočet: **kalendářní rok**



VÝPOČET V PRŮBĚHU VYKAZOVANÉHO OBDOBÍ

- Příklad osmnáctiměsíčního vykazovaného období realizovaného v průběhu tří kalendářních roků

Costs for Researcher Y in reporting period 1. Reporting period 1 runs from 1/09/2021 until 31/03/2023:



DENNÍ SAZBA – PROJEKTOVÉ ODMĚŇOVÁNÍ

- Pouze v projektech HE jako alternativa korporátního přístupu
- Využije se u pracovníků, jejichž **mzda se** v souvislosti s účastí v projektech **zvyšuje**
- Porovnává **projektovou** a **národní referenční** denní sazbu.
 - **Způsobilá je vždy ta NIŽŠÍ.**
 - **Ruší se dodatečná odměna**



Projektová denní sazba



Národní referenční DS

DENNÍ SAZBA – PROJEKTOVÉ ODMĚŇOVÁNÍ

Projektová denní sazba



=

roční osobní N pracovníka za práci na projektu HE
dny odpracované na projektu HE v daném kalendářním roce

Národní referenční DS

=

v1

měsíční osobní N nárokovatelné v národních projektech × 12
215

nebo

v2

celkové roční osobní N za osobu za rok n-1 (bez N v EU projektech)
215 minus dny odpracované v EU projektech v roce n-1



PROJEKTOVÁ DENNÍ SAZBA, DRAFT AGA

⚠ For the calculation of the action *daily rate* you may include

the **same elements in the personnel costs as in Case 1** for the calculation of the daily rate

PLUS

all bonuses that you paid to the employee which were triggered by her/his participation in this action (**even if those bonuses were not based on objective conditions**).

Bonuses triggered by the participation of the employee in other actions must be excluded.



V2 FALL BACK OPTION, DRAFT AGA

If there are **no regulatory requirements** and you **do not have internal rules defining objective conditions** on which the national project's daily rate can be determined, but you can demonstrate that your usual practice is to pay bonuses for work in national projects, you must calculate the *national project's daily rate* as follows...

- Průměr za předchozí rok bez osobních N za práci v projektech EU



Varianta použitelná v ČR

OSVĚDČENÍ O METODOLOGII JEDNOTKOVÝCH N

- Stvrzuje soulad výpočtu průměrných osobních N s pravidly HE
- Předkládá se na dobrovolné bázi
- Náklady spojené s jeho vydáním jsou způsobilé
- Kontinuita s H2020, ALE



Přehlednější začlenění do MGA (samostatný článek)

Šablona bude dostupná na Portálu FTO (nebude se jednat o specifickou přílohu GA)



OTÁZKY



SUBDODÁVKY

—
beze změn

SUBDODÁVKY

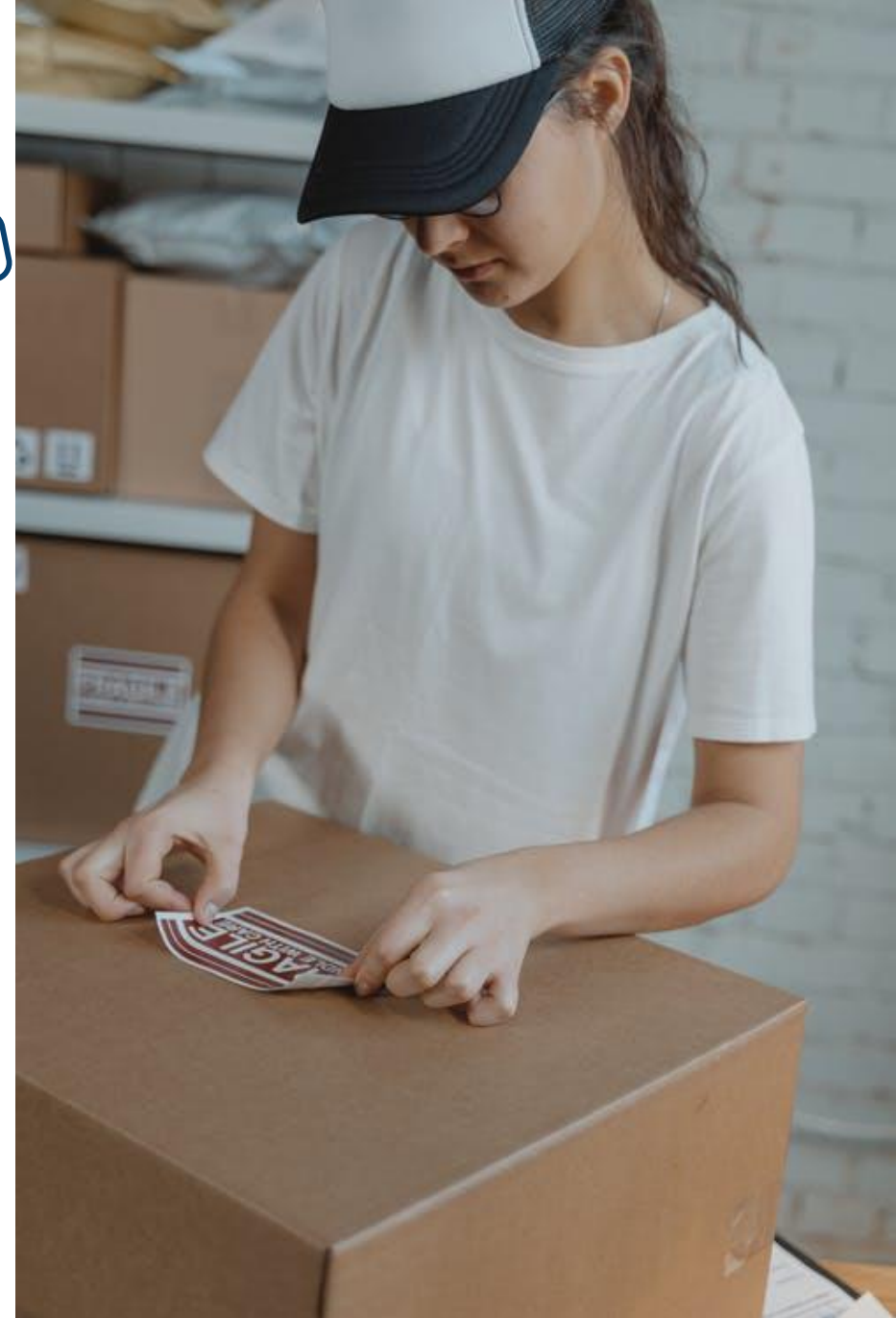
[OPTION if selected for the call: Country restrictions for subcontracting costs]

NOVINKA

- Práce zadané subdodavateli musí být
 - limitovaného rozsahu
 - naplánované v Přílohách 1 a 2 GA
 - (případně schválené ex post)
- Výběr subdodavatele
 - nejlepší poměr kvalita/cena
 - vyloučení střetu zájmů



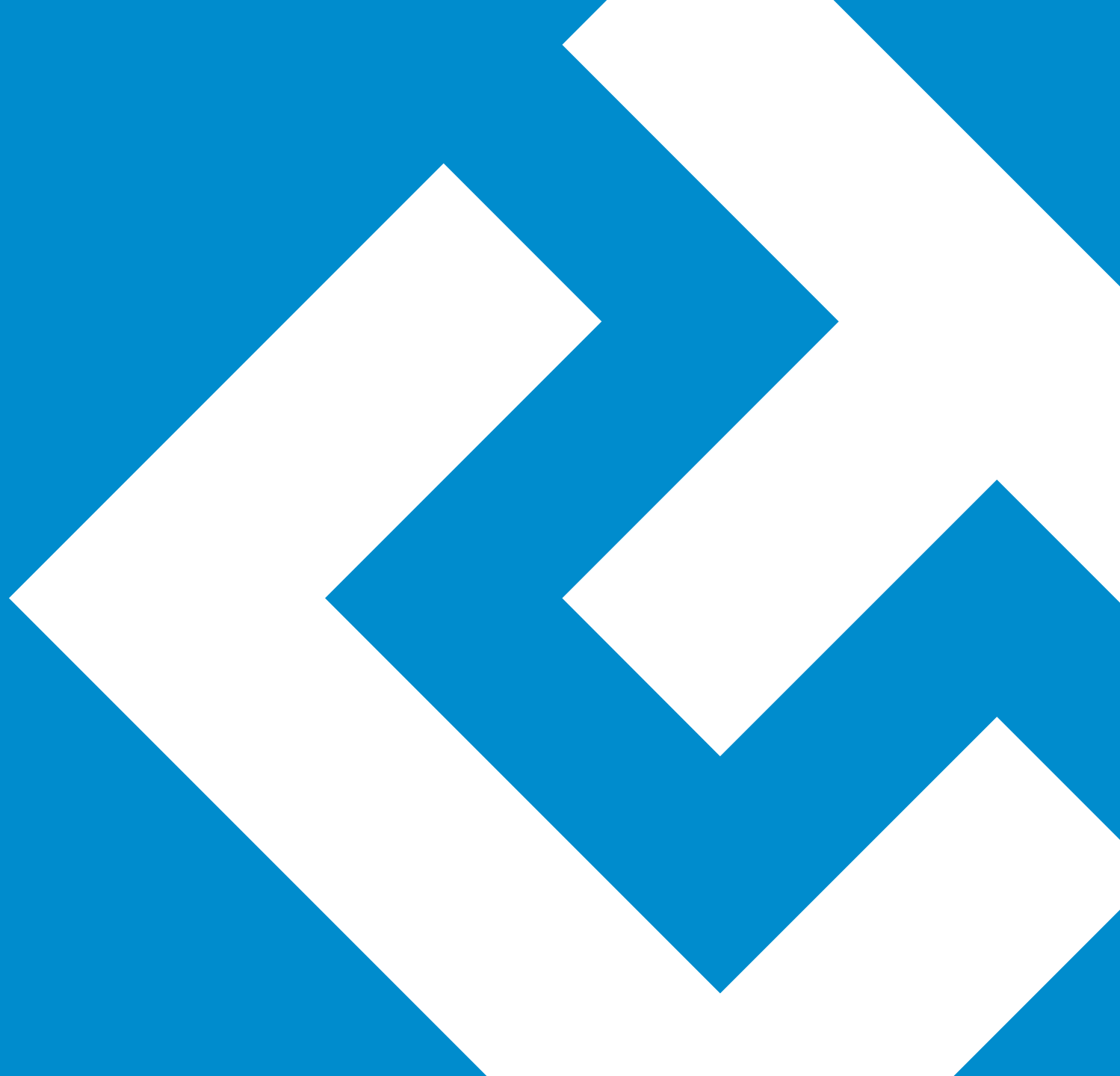
Nelze delegovat činnosti koordinátora spojené s řízením konsorcia



NÁKUPY



nová terminologie



NÁKUPY (PURCHASES)

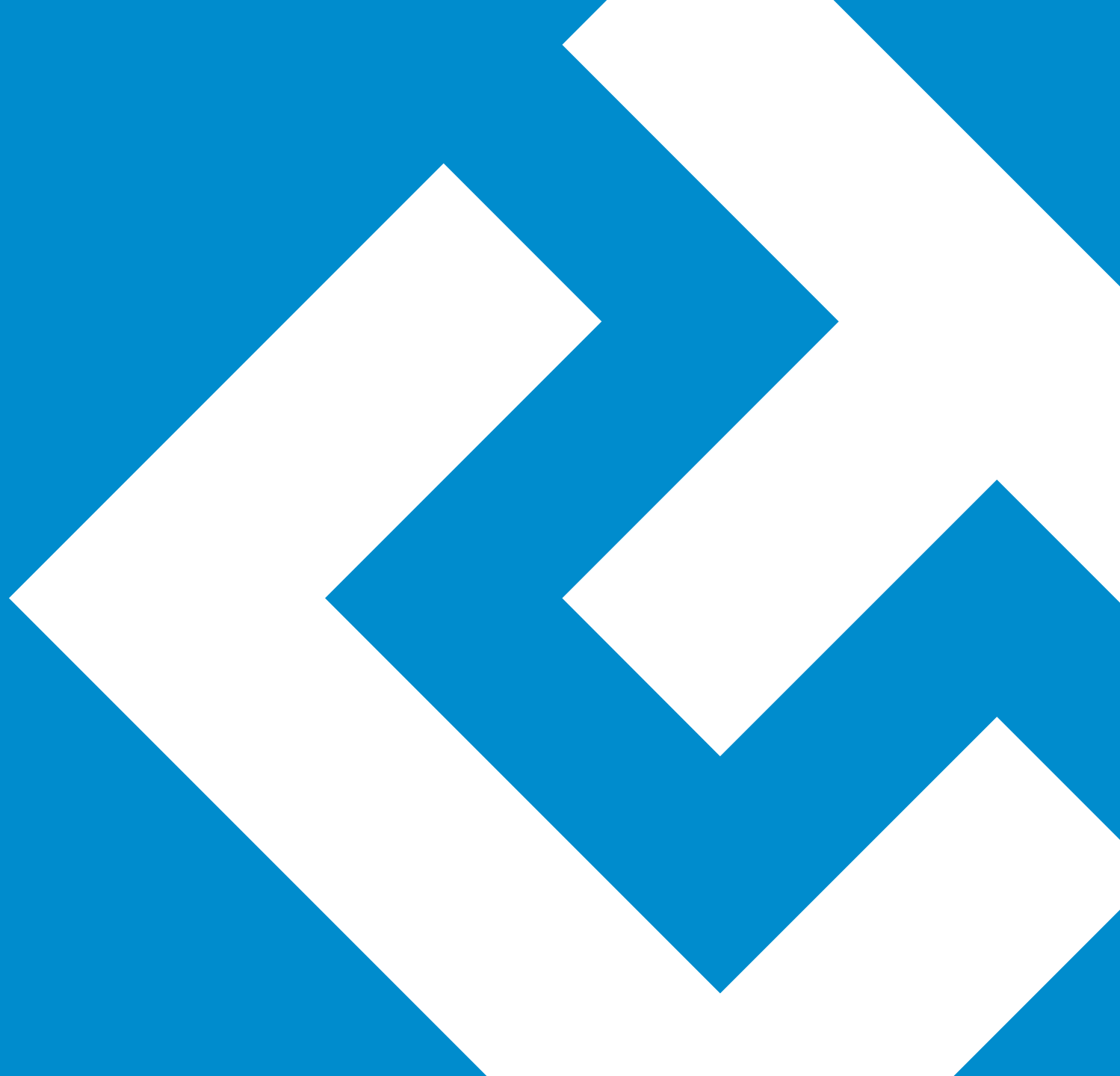
- Cestovní náhrady
- Dlouhodobý majetek
 - Účetní odpisy
 - Pronájem a leasing
 - Pořizovací cena (výjimečně)
- Ostatní zboží, práce a služby
 - Spotřební materiál, náklady na diseminaci, na šíření výsledků nebo ochranu duševního vlastnictví, překlady, Osvědčení o finančních výkazech, ...



OSTATNÍ



novinky



VNITROFAKTURY

= zboží a služby, které jsou příjemcem poskytnuty přímo pro projekt, jejichž **hodnotu příjemce stanoví** v souladu se svou běžnou účetní praxí

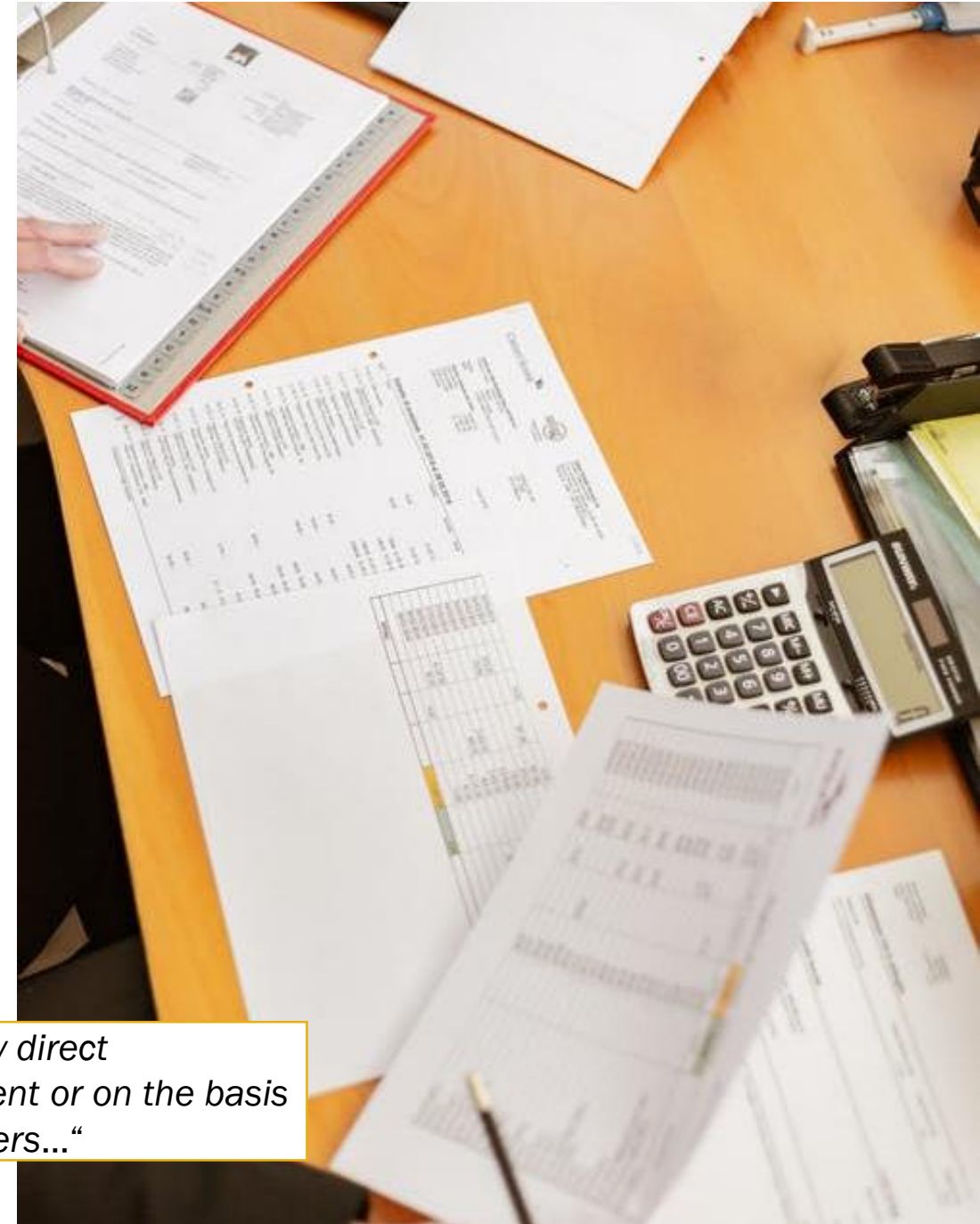
NOVÉ

Posílen princip spoléhání na běžnou účetní praxi příjemce pro výpočet jednotkových nákladů

Výpočet nepřímých nákladů

- Náklady na vnitrofaktury se nebudou počítat do 25% sazby celkových nepřímých nákladů,
- ALE do jednotkových nákladů bude možné zahrnout také **skutečné nepřímé náklady** stanovené příjemcem

... „either by direct measurement or on the basis of cost drivers...”



NEPŘÍMÉ NÁKLADY



NEPŘÍMÉ (REŽIJNÍ) NÁKLADY

- Pevná sazba ve výši 25% se aplikuje na všechny způsobilé přímé náklady s výjimkou:
 - Subdodávek
 - Finančních příspěvků poskytnutých třetím stranám
 - Specifických N kategorií, které v sobě již nepřímé náklady zahrnují (např. vnitrofaktury)
 - ~~Nepeněžitých příspěvků poskytnutých třetími stranami, které nebyly využívány v prostorách příjemce~~



Zjednodušení tabulky s rozpočtem i finančního výkazu.



TŘETÍ STRANY

—
novinky

NOVÁ TERMINOLOGIE

- Čl. 8 Přidružené subjekty (AFFILIATED ENTITIES)

= Propojené TS v H2020 (LTP)



- Article 187.1 (b) of the EU Financial Regulation: Entities *‘that have a link with the beneficiary, in particular a legal or capital link, which is neither limited to the action nor established for the sole purpose of its implementation’.*

- Čl. 9 Asociovaní partneři (ASSOCIATED PARTNERS)

= Mezinárodní partner v H2020



- Terminologie korporátní MGA



TŘETÍ STRANY POSKYTUJÍCÍ NEPENĚŽITÉ PŘÍSPĚVKY

- V H2020: čl. 11 a 12 MGA (zdarma/za úplatu)

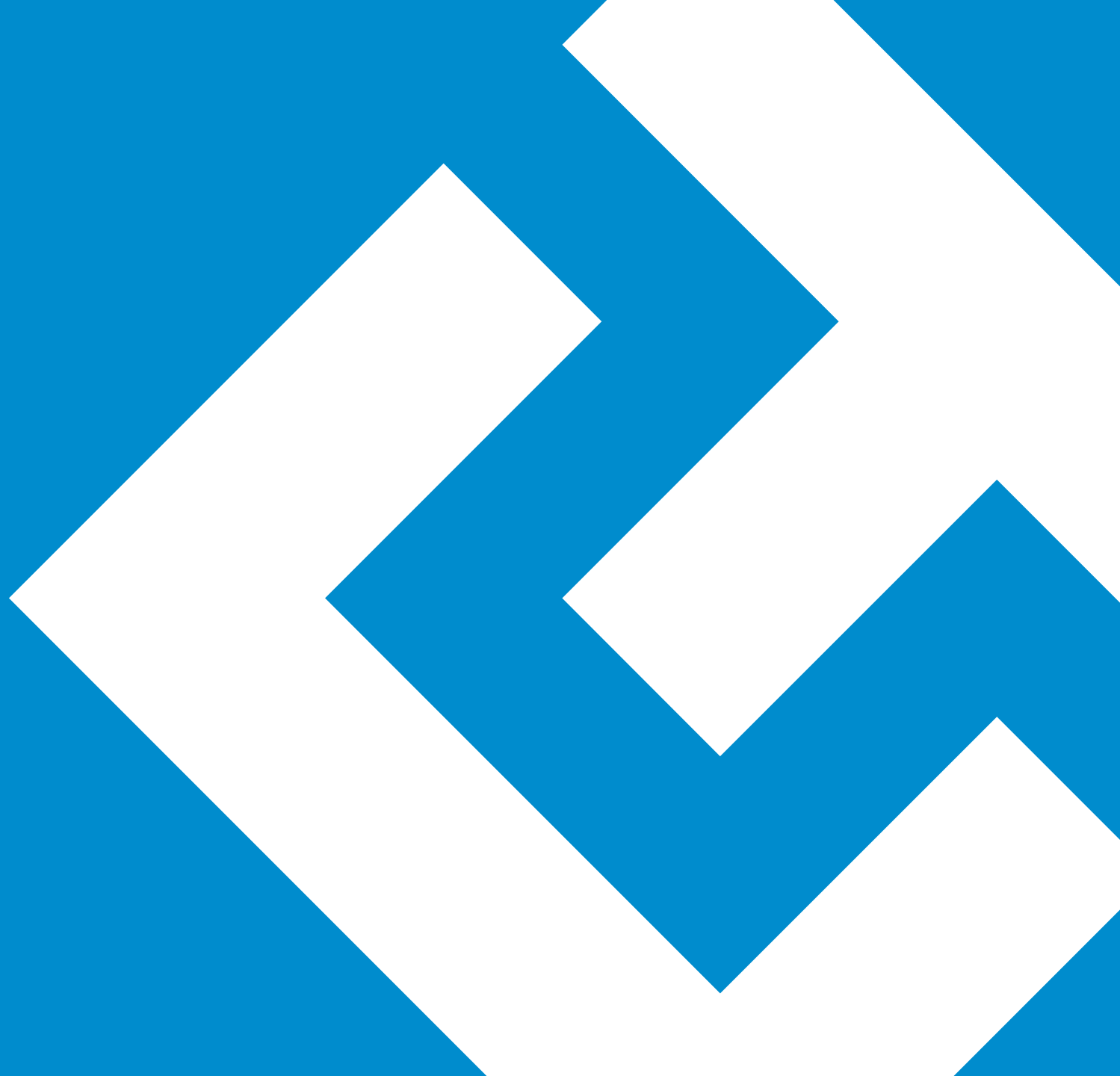


Korporátní přístup v HE:

- Neexistuje speciální článek MGA, ALE náklady za nepeněžité příspěvky od TS jsou stále ZPŮSOBILÉ.
- Náklady mohou být vykázány/nárokovány vždy v rámci příslušné nákladové kategorie podle věcného charakteru příspěvku
 - *(např. náklady na mzdy vyslaného personálu TS v rámci osobních nákladů příjemce)*



NEZPŮSOBILÉ NÁKLADY

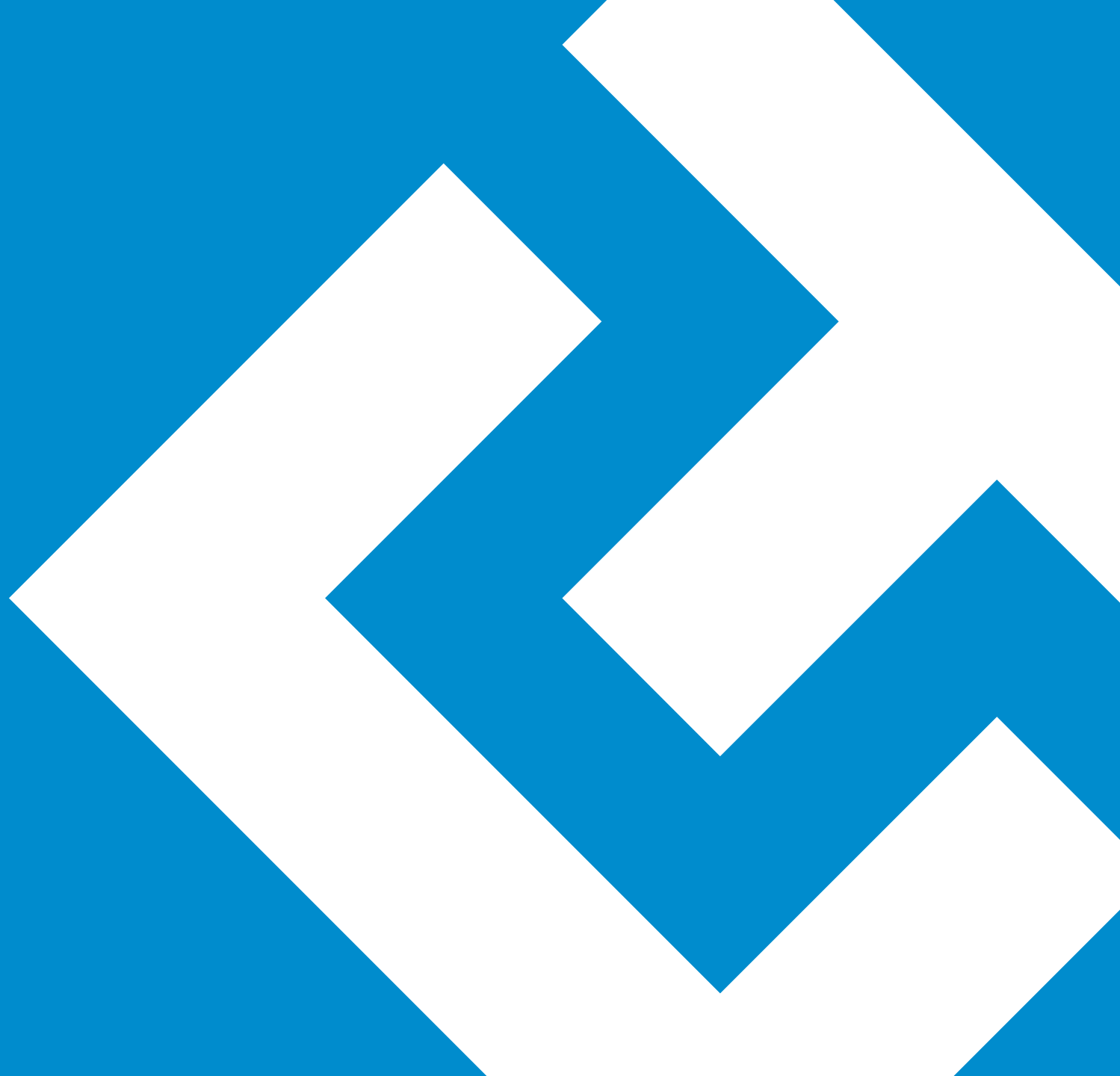


NELZE NÁROKOVAT

- náklady spojené s kapitálovým výnosem (*např. vyplácené dividendy*)
- jakékoliv dluhy a s nimi spojené náklady
- rezervy na možné budoucí ztráty nebo výdaje
- placené úroky (*např. úroky z půjčky*)
- 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
- ...



FINANČNÍ VYKAZOVÁNÍ A KONTROLY



FINANČNÍ VYKAZOVÁNÍ A PLATBY

- Finanční vykazování nákladů vůči EK – v EUR
 - **Směnný kurz:** průměr denních směnných kurzů ECB za vykazované období



- Platby (**zálohová**, průběžné, zůstatek)

DATA SHEET



Reporting			Payments	
Reporting periods			Type	Deadline (time to pay)
RP No	Month from	Month to		



- Participant Guarantee Fund = **Mutual Insurance Mechanism (MIM)**



FINANČNÍ KONTROLY

- Osvědčení o finančních výkazech (CFS)
 - H2020: předkládá se na konci projektu pokud je příspěvek EU ≥ 325 tis. EUR (limit **nezahrnuje** náklady ve formě pevné sazby, pevné částky a jednotkové náklady s výjimkou průměrných osobních nákladů)

Vyšší hranice pro předložení CFS:

430 tis. EUR (LIMIT zahrnuje **všechny** náklady, vč. režii)

725 tis. EUR (příjemci s klasifikací low-risk po SPA)*

SPA (Systems and proces audit) = nekontroluje způsobilost nákladů, ale celkové fungování systémů a procesů organizace příjemce. Výstupem je zhodnocení rizikovosti příjemce.



Relevantní pouze pro největší příjemce grantů z HE.



Větší propojenost auditů (**wider cross-reliance on audits and assessments**)

KONTROLY (FINANČNÍ A TECHNICKÉ)

25.1.1



INTERNAL CHECKS



25.1.2



PROJECT REVIEWS



25.1.3



AUDITS



AUDITY

- Evropskou komisí, případně externí auditorskou firmou
- Evropský úřad pro boj proti podvodům (OLAF)
-  Úřad evropského veřejného žalobce (EPPO)
- Evropský účetní dvůr (ECA)



SNÍŽENÍ GRANTU (REDUCTION)

- H2020: Různé způsoby výpočtu v závislosti na okamžiku, kdy ke snížení dochází:
 - Ukončení účasti příjemce
 - Platba zůstatku
 - Po platbě zůstatku



Jednotný způsob výpočtu

- Individuální sazba aplikovaná na příspěvek EU přijatý příjemcem
- Výše sazby: dle závažnosti pochybení



ZDROJE INFORMACÍ

Model Grant Agreement



[HE MGA.pdf \(horizontevropa.cz\)](https://horizontevropa.cz/HE-MGA.pdf)

Funding & Tender Opportunities Portal



[Funding & tenders \(europa.eu\)](https://europea.eu/funding)

Web Horizont Evropa



[HE - Horizon Europe
\(horizontevropa.cz\)](https://horizontevropa.cz/HE-Horizon-Europe)

OTÁZKY





KONTAKTUJTE NÁS

Lenka Chvojková, Aneta Kašíková a Milena Lojková

Právní a finanční NCP

finance@tc.cz