

Tematski info dan za Obzor 2020.

Financijska pitanja u Obzoru 2020.

Sveučilišna knjižnica Split, 02.12.2014.

Ana Grdović

NCP za financijska pitanja u Obzor 2020.

*Agencija za mobilnost i programe EU, Odjel za mobilnost
istraživača*



AGENCIJA ZA
MOBILNOST I
PROGRAME EU



Sadržaj:

I. TROŠKOVI:

- **Stope sufinanciranja/Budžet**
- **Vrste troškova**
 - **Prihvatljivi troškovi**
 - **Direktni/indirektni troškovi**
 - **Kalkulacija troškova osoblja**

II. OSTALA PRAVILA:

- **Financijsko izvještavanje**
- **Isplate projektnih sredstava**
- **Revizija projekata**



Annotated Grant Agreement:

http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/grants_manual/amga/h2020-amga_en.pdf:

- **Article 4: Estimated budget and Budget transfers**
- **Article 5: Grant amount, Form of Grant, Reimbursement rates, Forms of costs**
- **Article 6: Eligible and ineligible costs**
- **Article 8: Resources to implement the action**
- **Article 21: Payments**
- **Article 22: Checks, Reviews and Audits**



Vrste aktivnosti/stope sufinanciranja

Vrsta aktivnosti	Stopa financiranja	Kriterij za prijavu
Istraživačke aktivnosti (Research and Innovation Actions)	<ul style="list-style-type: none">• financiranje do 100% prihvatljivih troškova	Min 3 pravne osobe iz različitih zemalja članica ili pridruženih zemalja
Aktivnosti usmjerene na inovacije (Innovation Action):	<ul style="list-style-type: none">• financiranje do 70% prihvatljivih troškova• izuzetak: neprofitne institucije i ovdje imaju pravo na 100% EC kontribucije	Min 3 pravne osobe iz različitih zemalja članica ili pridruženih zemalja
Aktivnosti koordinacije i podrške (Coordination and Support Actions)	<ul style="list-style-type: none">• financiranje do 100%	Min jedna pravna osoba iz zemlje članice ili pridružene zemlje
•MSP instrument	<ul style="list-style-type: none">• financiranje : 70% od ukupnog budžeta (flat rate 50.000,00 eura)	Minimalno jedno MSP iz zemlje članice ili pridružene zemlje
ERA-NET sufinanciranje	<ul style="list-style-type: none">• financiranje do 33%	Javno-javna partnerstva; 3 istraživačke institucije
Predkomercijalna nabava (PCP) Javna nabava inovativnih rješenja (PPI)		Predkomercijalna nabava/javna nabava inovativnih rješenja



1. Stvarni troškovi (actual costs)

- Stvarno nastali troškovi knjiženi u poslovnim knjigama

2. Troškovi po jedinici (unit costs)

- Fiksni iznos po jedinici određen od strane EK (npr. troškovi po jedinici za vlasnike malih i srednjih poduzeća)

3. Jedinstvena stopa (Flat rate)

- Određeni postotak od prihvatljivih direktnih troškova – npr. Indirektni troškovi: 25% od direktnih bez troškova podugovaranja

4. Paušalni iznos (Lump sum)

- Fiksni iznos sredstava koji pokriva jedan ili više troškovnih kategorija – npr. SME instrument u Fazi 1 (50.000,00 eura)



Radi lakšeg snalaženja:

FORMS OF COSTS	BUDGET CATEGORIES					
	DIRECT COSTS				INDIRECT COSTS	SPECIFIC CATEGORIES OF COSTS
	Personnel	Subcontracting	Financial support to 3rd parties	Other		
Actual costs	✓	✓	✓	✓	✗	✓
Unit costs	Yes for - Average personnel costs - SME owners & natural persons without a salary	✗	✗	✗	✗	Yes if foreseen by Comm. Decision
Flat-rate costs	✗	✗	✗	✗	✓	✗
Lump sum costs	✗	✗	✗	✗	✗	Yes if foreseen by Comm. Decision



Prihvatljivi troškovi

DIREKTNI + INDIREKTNI = PRIHVATLJIVI TROŠKOVI (eligible costs)

Direktni troškovi:

- **Stvarno nastali** od strane partnera na projektu
- Nastali za **vrijeme implementacije** projekta (formalno trajanje projekta)
- **Navedeni u planiranom budžetu** prilikom pisanja projektne prijave
- Postoji **veza s aktivnostima** navedenim u Dodatku 1 (Annex 1)
- Moraju se moći utvrditi i provjeriti, te moraju biti **evidentirani u poslovnim knjigama**
- U skladu s **nacionalnim zakonodavstvom** vezanim uz poreze, radno pravo i socijalno osiguranje
- **Razumni i opravdani**



Indirektni troškovi

- Računaju se kao postotak od direktnih troškova (**25% flat rate**)
MINUS:
 - Podugovaranje
 - Troškovi nastali od trećih strana
- **Popratna dokumentacija za indirektnne troškove koja se čuva (flat rate):**
 - Adekvatna dokumentacija koja dokazuje nastanak i prihvatljivost troškova na koje se primjenjuje postotak za indirektnne troškove
 - Nije potrebno dokazivati stvarne indirektnne troškove



Direktni troškovi osoblja

- su troškovi osoba koje su:
 - **zaposlene preko ugovora o radu** (ili nekog drugog ugovora koji je ekvivalent ugovoru o radu prema nacionalnom zakonodavstvu) i
 - **sudjeluju u provedbi projekta**
- **Troškovi osoblja obuhvaćaju:**
 - **Plaću**
 - **Socijalno osiguranje**
 - **Poreze**
 - **Ostala davanja poslodavca**

⇒ **BRUTO II.**

... ako te obaveze poslodavca proizlaze iz nacionalnog zakonodavstva, ugovora o radu ili nekog drugog odgovarajućeg akta



Kalkulacija troškova osoblja (Personnel costs)

Postupak izračuna troškova osoblja:

- **KORAK 1:** Izračun satnice
- **KORAK 2:** Množenje satnice sa brojem stvarno odrađenih sati na projektu
- **KORAK 3:** Za **NEPROFITNE** institucije ⇨ Dodatna naknada, ako postoji

$$\begin{aligned} \text{TROŠAK OSOBLJA (PERSONNEL COSTS)} &= \\ & \text{[Satnica]} \\ & \times \\ & \text{[broj stvarnih sati utrošenih na projektu]} \\ & + \\ & \text{[dodatna naknada (additional remuneration)]} \end{aligned}$$



Izračun satnice

- **Izračun satnice:**
 - Satnica mora biti izračunata na bazi **FINANCIJSKE GODINE - 12 mjeseci**
 - Za ona izvještajna razdoblja gdje financijska godina još nije završena, koristi se prethodna financijska godina
 - Izuzetak: osobe zaposlene tijekom financijske godine

Izvještaj: 18 mjeseci (01.10.2014.-31.03.2016.):

Godina	2014	2015				2016
Kvartal	4	1	2	3	4	1
Izvještajno razdoblje						
Satnica koja se koristi	2014	2015				2015



Godišnji produktivni sati

Mora se koristiti jedna od sljedećih opcija:

- 1. 1.720 sati** za osobe koje rade puno radno vrijeme (ili odgovarajući razmjerni broj sati za osobe koje ne rade puno radno vrijeme)
- 2. Ukupan godišnji broj sati po osobi** (individualni godišnji produktivni sati – stvarni sati)
„Formula: annual workable hours + overtime – absences”
- 3. Standardni broj godišnjih produktivnih sati** (uobičajena računovodstvena praksa korisnika projekta)
 - Opcija mora biti ista za sve zaposlenike na projektu
 - Izračun se bazira na svim aktivnostima, a ne samo na projektним



Dodatna naknada

Odnosi se samo na NEPROFITNE institucije, i to u slučaju da:

- je to uobičajena praksa institucije
- naknada ne ovisi o izvoru sredstava

Prihvatljiva **dodatna naknada** za osobe zaposlene na projektu **može iznositi najviše:**

- EUR 8 000,00 BRUTO** - ako osoba radi puno radno vrijeme i samo na projektu tijekom cijele financijske godine
- odgovarajući proporcionalni iznos od 8 000,00 eura** - ako osoba radi samo za projekt, ali ne puno radno vrijeme

ili

- odgovarajući proporcionalni iznos od 8 000,00 eura** - ako osoba ne radi isključivo za projekt. Izračun je sljedeći:

$$\frac{\{\text{EUR 8 000,00}\}}{\text{broj godišnjih produktivnih sati}} \times \text{broj sati koje je osoba utrošila za rad na projektu tijekom godine}$$



Trošak osoblja - fizičke osoba zaposlene na projektu ugovorom različitim od Ugovora o radu

Prihvatljiv trošak osoblja (Personnel cost) ako:

- Su nastali **tijekom trajanja projekta**
- Njihov angažman je nužan i može se vezati uz projekt
- Postoji **ugovor između partnera na projektu i fizičke osobe**
- Osoba radi prema uputama korisnika projekta i u prostorijama korisnika (osim ako nije drugačije ugovoreno)
- Korisnik odlučuje, kreira i kontrolira rad osobe
- Rezultati pripadaju korisniku projekta
- **Troškovi nisu značajno drugačiji** od troškova osoba koje rade sličan posao u instituciji (preko ugovora o radu)
- Naknada **se bazira na radnim satima, a ne na odrađenom poslu/zadatku**



Podugovaranje

- Podugovaratelj se bira prema pravilu „**best value for money**”, tj. **najpovoljnija opcija koja nije nužno najjeftinija**
- Mora postojati dokaz da **nema sukoba interesa**
- Podugovaranje **između partnera nije dozvoljeno**
- Posao podugovaratelja pokriva samo **dio zadataka na projektu**
- Podugovaranje ne smije pokrivati **GLAVNE ZADATKE** na projektu
- Podugovaranje **mora** biti navedeno u procijenjenom budžetu

(Annex 1)



Ostali troškovi:

- Troškovi putovanja
- Potrošni materijal
- Troškovi diseminacije
- Zaštita rezultata/IPR
- Trošak revizorskog izvješća za projekt (ako je potrebno)
- Prijevodi i publikacije



Contracts vs Subcontracts

Contracts (kupovina roba i usluga):

- Nužni su za izvršenje projekta, ali ne i za glavni dio projektnih aktivnosti
- Nisu nužno specificirani u DoW-u
- Izvještavaju se kao “Ostali direktni troškovi”
- Na njih se **računaju** indirektni troškovi

Subcontracts:

- Odnose se na dio zadatka koji su glavna aktivnost projekta
- **MORAJU** biti navedeni u planiranom budžetu i DoW-u
- Izvještavaju se kao “Podugovaranje”
- Na njih se **NE računaju** indirektni troškovi



Neprihvatljivi troškovi

- Troškovi pripreme konzorcijskog ugovora
- Troškovi pripreme projekta
- Bankovni troškovi
- Gubici zbog tečajnih razlika
- Troškovi nastali radi drugog EU projekta
- PDV: Non-deductible VAT is **ELIGIBLE**; Deductible VAT is **NOT ELIGIBLE**
- Pretjerani i nepotrebni izdaci na projektu



Tečaj za financijsko izvještavanje:

- Financijski izvještaji predaju se u eurima
- Za financijsko izvještavanje prema Europskoj komisiji koristi se **prosječni dnevni tečaj tijekom cijelog izvještajnog razdoblja**
- Tečaj je objavljen na stranicama Europske središnje banke (European Central Bank):
https://www.ecb.europa.eu/stats/exchange/eurofxref/html/eur_ofxref-graph-hrk.en.html



Izvještavanja i uplate

- **Izvještavanje:**

- Periodični i završni izvještaji:
 - Tehnički i financijski izvještaj
- Potrebno ih je poslati 60 dana nakon kraja projekta, tj. izvještaja
- Elektroničko potpisivanje izvještaja, ugovora i izmjena ugovora
- Vremenici – nije ih potrebno voditi za osobe koje rade isključivo na projektu

- **Uplate:**

- a) **Prva uplata (pre-financing payment)** - koordinator mora izvršiti plaćanje partnerima u roku 30 dana od početka projekta ili stupanja Ugovora na snagu
- b) Uplate tijekom implementacije projekta (interim payments) - plaćanja do 90 dana nakon odobrenja izvještaja
- c) Zadnja uplata (payment of the balance) - 90 dana nakon prihvaćanja završnog izvještaja

!!! Prilikom planiranja trošenja projektnih sredstava UZETI U OBZIR:

- 10% zadržava Europska komisija
- 5% jamstveni fond



Obrazac za planirani budžet

European Commission - Research - Participants
Proposal Submission Forms

Directorate-General for Research and Innovation

Proposal ID

Acronym

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 / €
		0	0	0	0	0	0	0	0	100	0	0
Total		0	0	0	0	0	0	0	0		0	0



Obrazac za izvještavanje

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

Eligible* costs (per budget category)											Receipts		EU contribution			Additional information Information for indirect costs: Costs of in-kind contributions not used on premises		
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 %		Maximum EU contribution ***	Requested EU contribution
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 [A.6 Personnel for providing access to research infrastructure]						D.3 Other goods and services												
Form of costs****	Actual	Unit ①	Unit ②		Actual	Actual	Actual	Actual	Flat-rate ③	Unit ④	Unit ⑤			(k)	(l)	(m)	(n)	(o)
			No hours	Total (c)	(d)	(e)	(f)	(g)	25%	XX EUR/unit			(i) = (a)+(b)-(c)+(d)+(e)-(f)+(g)+(h)+(i1)+(i2)					
	(a)	Total (b)		(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=0,25x((a)+(b)+(c)+(f)+(g)+((i1)) ^⑤ +((i2)) ^⑥ -(o))	No units	Total (i1)	Total (i2)						

The beneficiary/linked third party hereby confirms that:
The information provided is complete, reliable and true.
The costs declared are eligible (see Article 6).
The costs can be substantiated by adequate records and supporting documentation that will be produced upon request or in the context of checks, reviews, audits and investigations (see Articles 17, 18 and 22).
For the last reporting period: that all the receipts have been declared (see Article 5.3.3).

① The beneficiary/linked party must declare all eligible costs, even if - for actual costs, unit costs and flat-rate costs - they exceed the amounts indicated in the estimated budget (see Annex 2). Amounts not declared in the individual financial statement will not be taken into account by the [Commission]/[Agency]

* See Article 6 for conditions for costs to be eligible
 ** Depending on its type, this cost will or will not include indirect costs.
 Costs that include indirect costs are: costs of energy efficiency measures in buildings, costs of providing trans-national access to research infrastructure and costs of clinical studies.
 *** This is the theoretical amount of EU contribution if the reimbursement rate is applied to all the reported costs. At the payment of the balance, the theoretical amount of EU contribution for the action is capped by the
 **** See Article 5 for forms of costs
 ① unit : hours worked on the action; costs per unit (hourly rate) : calculated according to beneficiary's usual accounting practice
 ② unit : hours worked on the action; cost per unit : XX EUR
 ③ flat rate : 25% of eligible direct costs, from which are excluded: direct costs of subcontracting, costs of in-kind contributions not used on premises, direct costs of financial support, and unit costs declared under
 ④ unit : ... ; costs per unit : XX EUR
 ⑤ unit : ... costs per unit (the units and the costs per unit are set out in Annex 2 of the grant agreement)
 ⑥ only unit costs not including indirect costs to be added

+ Explanation of the use of Resources



REVIZIJA i kontrola projekta

I. Certifikat o financijskom izvještaju:

- Samo JEDNOM na kraju projekta
- Za korisnike koji će primiti više od **325.000 €**

II. REVIZIJA projekta:

- do dvije godine nakon završne uplate
- Za direktne troškove je potrebno čuvati: ugovore, račune, vremenike, platne liste, tj. svu računovodstvenu dokumentaciju vezanu uz projekt

Kontakt:

Nacionalna kontakt osoba za financijska pitanja - Obzor 2020:

Ana Grdović

Adresa: Frankopanska 26

Tel: +385 (0)1 5005 961

E-mail: ana.grdovic@mobilnost.hr

Korisni linkovi:

- Hrvatski portal okvirnog programa:
www.obzor2020.hr
- Horizon 2020 Webpage (EC)
<http://ec.europa.eu/programmes/horizon2020/>
- Reference documents (eg. RfP, Model GA, manuals aso):
http://ec.europa.eu/research/participants/portals/desktop/en/funding/reference_docs.html
- Participant Portal
<http://ec.europa.eu/research/participants/portals/desktop/en/home.html>
- Annotated Grant Agreement:
http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/grants_manual/amga/h2020-amga_en.pdf