



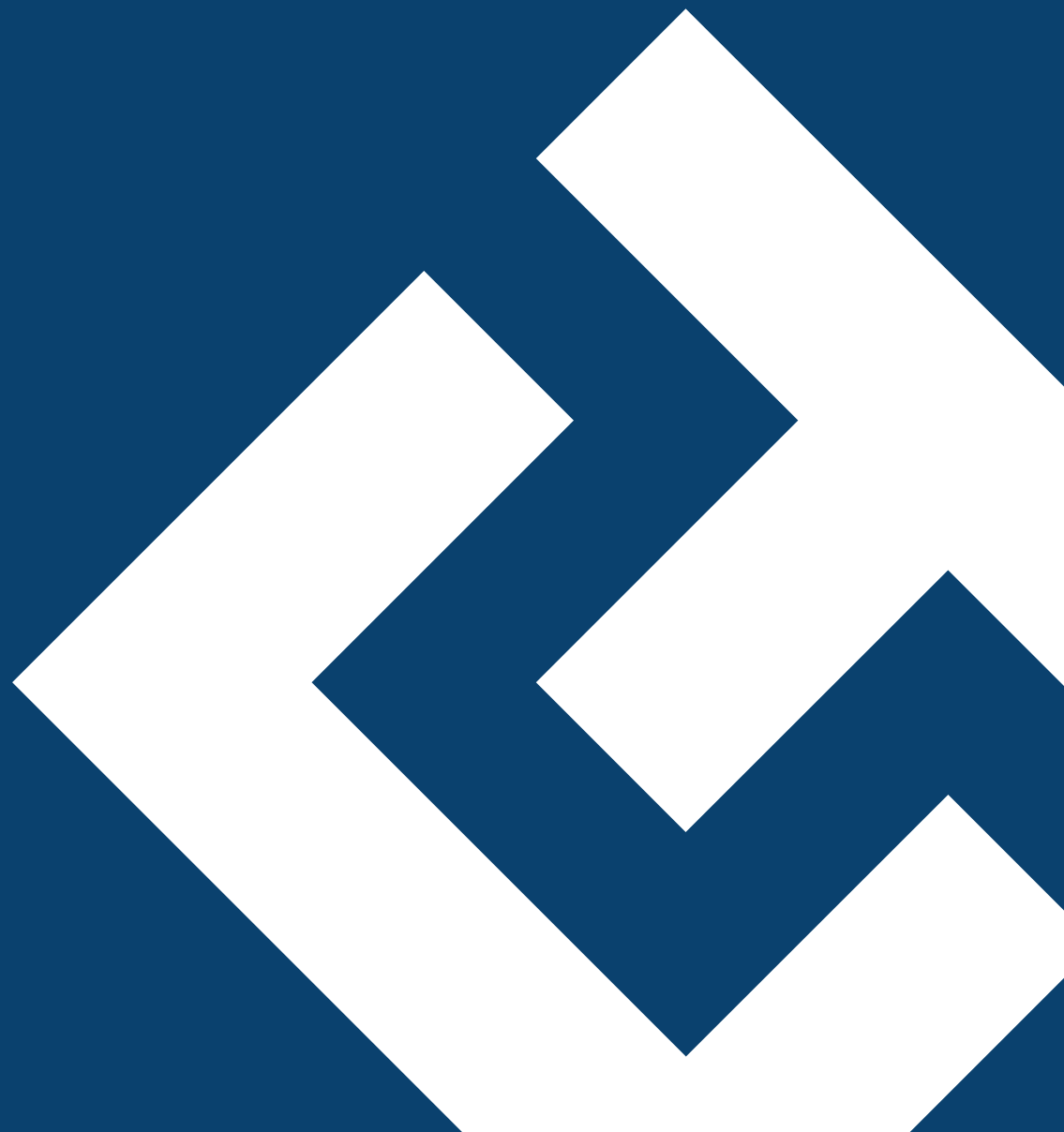
TECHNOLOGICKÉ
CENTRUM PRAHA

30
LET
1994-2024

FINANČNÍ PRAVIDLA HORIZONTU EVROPA

Master Class, 6. června 2024

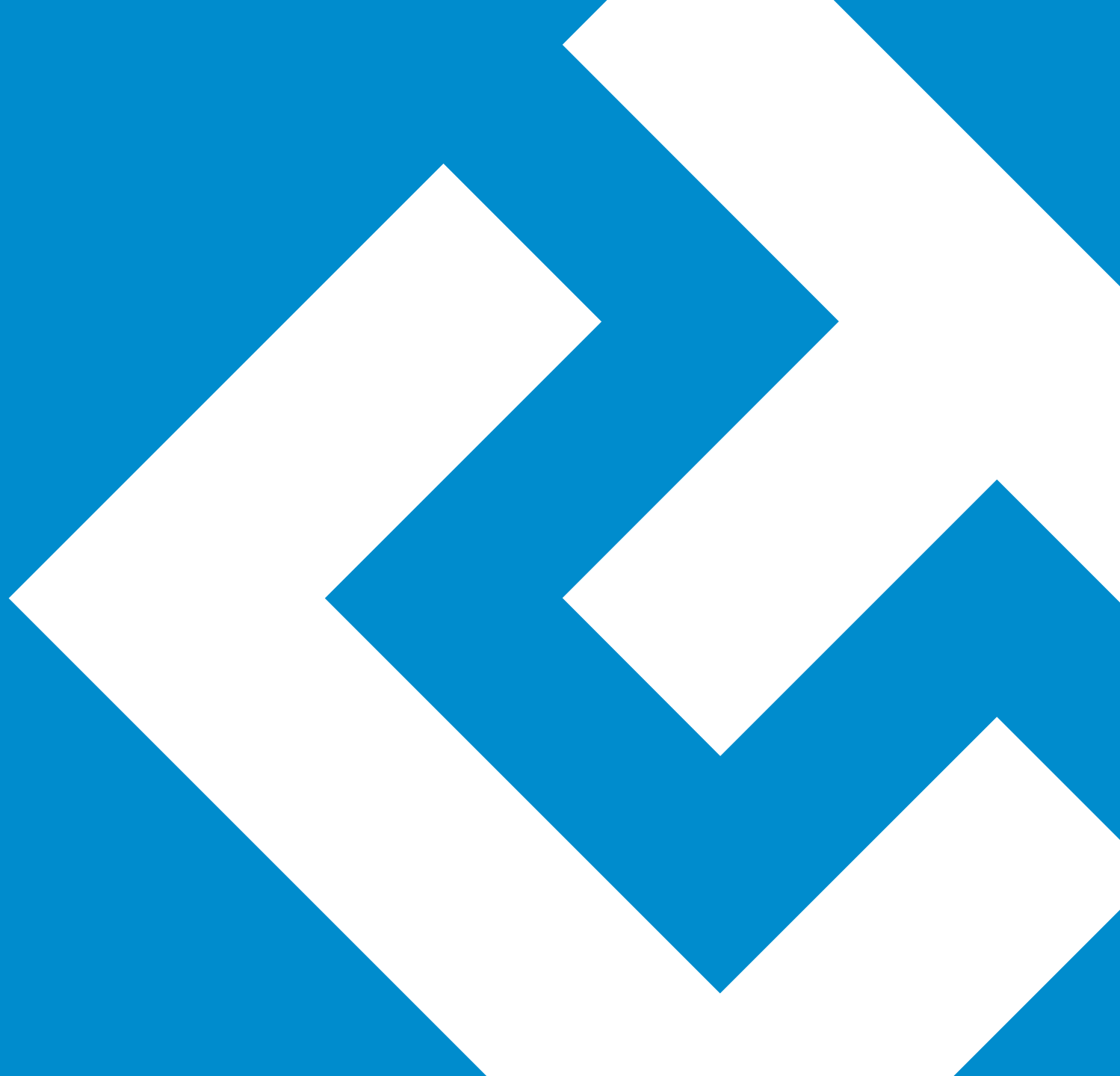
L. Chvojková, M. Lojková





NOVINKY

—
ve finančních pravidlech





European
Commission

EU Funding & Tenders Portal

HE MGA (V1.2 – 01.04.2024)



HE AGA (V1.2 – 01.04.2024)



CERTIFICATE ON THE FINANCIAL STATEMENT (CFS)

(V2.1 – 15.04.2024)

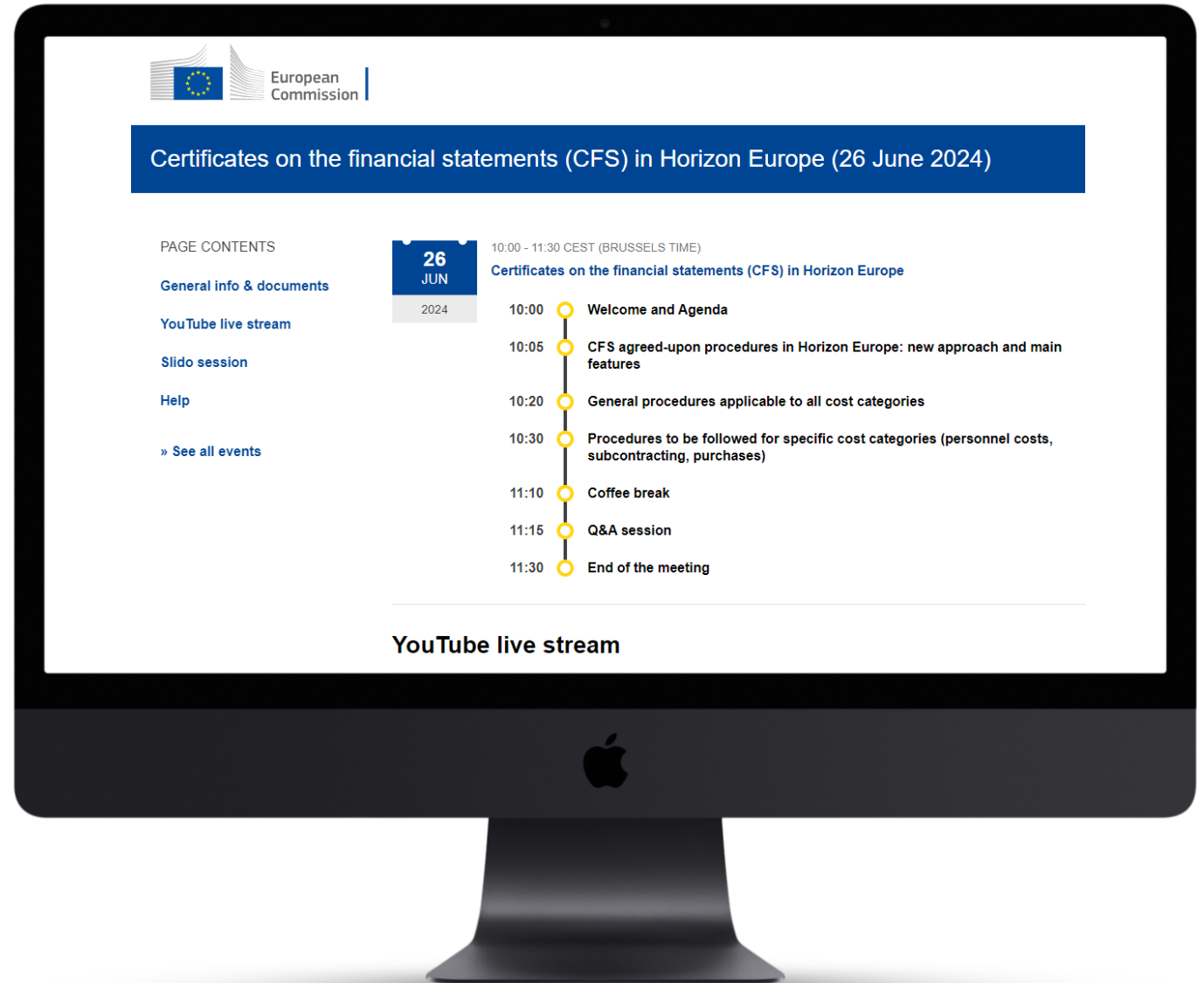
- TERMS OF REFERENCE
- CFS AGREED-UPON PROCEDURES CHECKLIST
- AGREED-UPON PROCEDURES REPORT ON THE CFS

General eligibility conditions and ineligible cost

CFS AGREED-UPON PROCEDURES — General eligibility conditions and ineligible costs			
Grant Agreement Article	Cost Category	Procedures	Standard Finding
Article 6.1, 6.3	GENERAL ELIGIBILITY CONDITIONS AND INELIGIBLE COSTS		
Article 6.1 and 6.3	GENERAL ELIGIBILITY CONDITIONS AND INELIGIBLE COSTS	<p><i>For all cost categories:</i></p> <p>For the sample of each cost category, the practitioner checked that the costs declared in the financial statements fulfil the following general eligibility conditions for actual costs:</p> <ul style="list-style-type: none"> – The costs are identifiable and verifiable, <u>in particular recorded</u> in the participant's accounts in accordance with the accounting standards applicable in the country where the participant is established and with the participant's usual cost accounting practices (i.e. used consistently by the participant for all similar activities, not just for the EU action, except for modifications required to comply with rules under the Grant Agreement). 	<p><i>The standard finding for this procedure is included as first finding in each cost category (see below):</i></p> <p><i>"The costs were eligible (no ineligible components), identifiable and verifiable, linked to the action and</i></p>



WEBINAR OF THE COMMISSION ON CFS (26.06.2024)



TIME DECLARATION (V1.2 – 15.04.2024)

EU GRANTS DECLARATION OF DAYS WORKED ON A PROJECT			YEAR:		
<i>To be kept on file in case of audits.</i>					
Project acronym:		Project number:			
Participant name:					
Name of the person:		Type of personnel: (employee/ natural person under direct contract/ seconded/ other)			
✚					
Month	Days worked in the action ¹ (e.g. 15; 7,5; 0,5; 0,25)	Work Packages worked on (e.g. WP2; WP5)	Date and signature of the person	Name, date and signature of the supervisor	
January			Signature: Date:	Name: Signature:	Date:

PERSONNEL UNIT COST OPTION (01.05.2024)

- PERSONNEL UNIT COST PORTAL (03/2024)

The screenshot displays the 'EU Funding & Tenders Portal' interface. At the top, the European Commission logo and 'EU Funding & Tenders Portal' text are visible, along with a 'Sign in' button and a language selector set to 'EN'. A navigation bar includes links for Home, Functions (highlighted in yellow), Procurement, Projects & results, News & events, Work as an expert, and Guidance & documents. A search bar and a notification icon are also present.

The main content area is titled 'Personnel Unit Costs' and includes a breadcrumb trail: Home > Horizon > Personnel Unit Costs > Overview. A left-hand menu lists 'Overview' (selected), Wizard, Guidance, and Events.

The central graphic features the text 'HORIZON EUROPE Personnel UNIT COST' and a circular diagram titled 'BENEFITS FOR PARTICIPANTS' with six segments:

- POSSIBILITY to return to ACTUAL COSTS
- Daily personnel costs KNOWN UPFRONT
- NO more COMPLEX calculations
- NO more ERRORS in daily rate
- REPORTING LIMITED to number of DAYS WORKED
- ONE daily RATE for ALL STAFF

The bottom right corner of the page features the 'ET' logo.

PERSONNEL UNIT COST AUDIT CERTIFICATE

(V1.0 – 01.04.2024)

EU Grants: PUCA audit certificate: V1.0 – 01.04.2024

[BG](#) [CS](#) [DA](#) [DE](#) [EL](#) [EN](#) [ES](#) [ET](#) [FI](#) [FR](#) [GA](#) [HR](#) [HU](#) [IT](#) [LT](#) [LV](#) [MT](#) [NL](#) [PL](#) [PT](#) [RO](#) [SK](#) [SL](#) [SV](#)

PUCA AUDIT CERTIFICATE ON ANNUAL PERSONNEL COSTS AND WORK UNITS

(To be completed by the auditor, printed on their letter-headed paper, and signed. The scanned PDF must be uploaded by the participant in the Participant Register. Originals should be kept by the participant on file for controls.)

Certificate

To

[Organisation full name
address]

We, [full name of the audit firm/auditor/independent officer in case of public bodies], established in [full address/city/country], represented for signature of this certificate by [name and function of an authorised representative],

in order to assist the EU in evaluating a request for the use of personnel unit costs in EU grant agreements under the [HE personnel unit cost authorising decision](#)¹,

have conducted an audit on the relevant statutory records for the financial year running from [insert start date of the financial year]² to [insert end date of the financial year] of [insert organisation legal name (short name)], PIC [number]³, legal registration number/VAT number [insert number] ('the participant') and

hereby certify

1 — The amounts reported under the heading staff costs in the participant's financial statements⁴ of the statutory accounts were determined according to the applicable accounting standards of the country where the participant is established and its usual accounting practices.

2 — The total amount reported under the heading staff costs complying with the above is:

[insert amount] [insert currency]⁵

¹ [Decision](#) of 15 January 2024 authorising the use of unit costs for personnel costs for actions under the Horizon Europe and Euratom Programmes.

² Last closed financial year at the time when the audit was performed.

³ EU Funding & Tenders Portal participant identification code (PIC). To be requested from the organisation.

⁴ For participants establishing profit and loss account – the heading shall correspond to the Staff costs' subtotal, as presented in Annex V of Directive 2013/24/EU or comparable financial reporting requirements by the national authorities. For participants establishing only a cash flow – the heading shall correspond to the Staff costs' subtotal recorded in the cash flow.

⁵ The currency of the statutory accounts.

EU Grants: PUCA audit certificate: V1.0 – 01.04.2024

[BG](#) [CS](#) [DA](#) [DE](#) [EL](#) [EN](#) [ES](#) [ET](#) [FI](#) [FR](#) [GA](#) [HR](#) [HU](#) [IT](#) [LT](#) [LV](#) [MT](#) [NL](#) [PL](#) [PT](#) [RO](#) [SK](#) [SL](#) [SV](#)

[OPTION to be added if the amount above is not in euro: As the statutory accounts of the participant are in a currency other than the euro, the amount converted⁶ into euro is:

[insert amount] euro.]

3 — The number of staff of the beneficiary in annual work units (AWU) during that financial year, i.e. the number of persons who worked full-time as defined in Article 5 of the Annex to the EU SME Recommendation [2003/361](#)⁷ is:

[insert number of AWU]

4 — The work of persons who did not work the full year, the work of those who worked part-time, regardless of duration, and the work of seasonal workers were counted as fractions of AWU.

5 — The audit was carried out in accordance with generally accepted auditing standards and applicable ethical rules.

6 — The statutory records on which this audit was conducted ~~were~~**were not** subject to a statutory audit.

7 — I/We am/are qualified/authorised to deliver this certificate and not subject to any conflict of interest.

I/we am/are *[OPTION 1 by default: qualified to carry out statutory audits of accounting documents in accordance with Directive 2006/43/EC⁸ or similar national regulations]* *[OPTION 2 if the participant has an independent public officer: a competent independent public officer in charge of carrying out audits on the participant].*

SIGNATURE
For the auditor

⁶ If the statutory accounts are in a currency other than the euro, the amount must be converted into euro at the average of the daily exchange rates published in the C series of the Official Journal of the European Union (ECB website) calculated over the corresponding financial year. To calculate this rate, you can use the editable charts on the [ECB website](#) (see the 'Chart' function next to your currency).

⁷ Commission Recommendation of 6 May 2003 concerning the definition of micro, small and medium-sized enterprises (OJ L 124, 20.5.2003, p. 36–41).
Article 5 – Staff headcount
The headcount corresponds to the number of annual work units (AWU), i.e. the number of persons who worked full-time within the enterprise in question or on its behalf during the entire reference year under consideration. The work of persons who have not worked the full year, the work of those who have worked part-time, regardless of duration, and the work of seasonal workers are counted as fractions of AWU. The staff consists of:
(a) [employees](#);
(b) persons working for the enterprise being subordinated to it and deemed to be employees under national [laws](#);
(c) owner-[managers](#);
(d) partners engaging in a regular activity in the enterprise and benefiting from financial advantages from the enterprise.
Apprentices or students engaged in vocational training with an apprenticeship or vocational training contract are not included as staff. The duration of maternity or parental leaves is not counted.

⁸ [Directive 2006/43/EC](#) of the European Parliament and of the Council of 17 May 2006 on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts or similar national regulations (OJ L 157, 9.6.2006, p. 87).

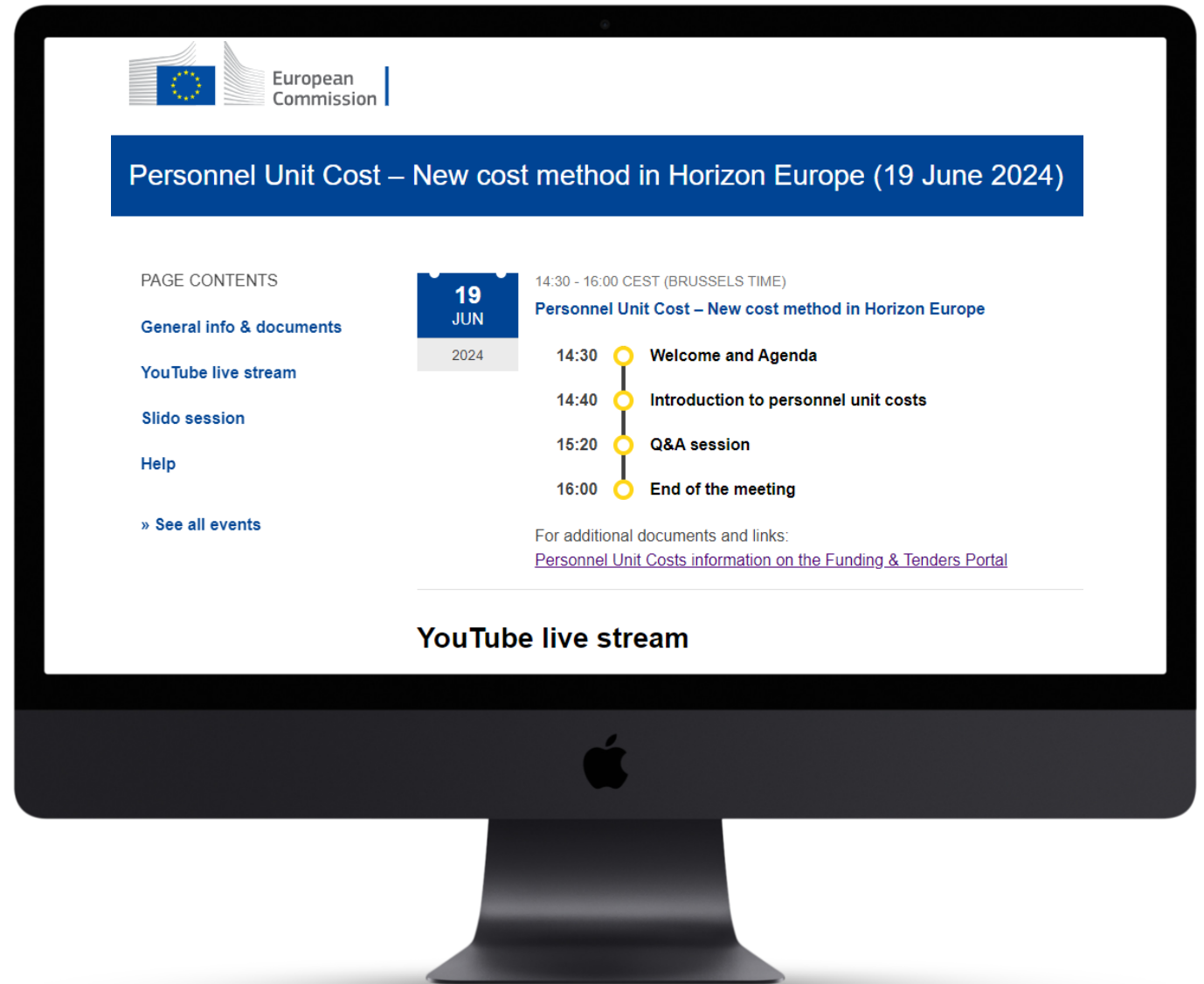
EU Grants: PUCA audit certificate: V1.0 – 01.04.2024

[BG](#) [CS](#) [DA](#) [DE](#) [EL](#) [EN](#) [ES](#) [ET](#) [FI](#) [FR](#) [GA](#) [HR](#) [HU](#) [IT](#) [LT](#) [LV](#) [MT](#) [NL](#) [PL](#) [PT](#) [RO](#) [SK](#) [SL](#) [SV](#)

[forename/surname/function]
[signature]
[date] [stamp]

HISTORY OF CHANGES		
VERSION	PUBLICATION DATE	CHANGE
1.0	01.04.2024	Initial version.

WEBINAR OF THE COMMISSION ON PERSONNEL UNIT COST (19.06.2024)



HOW TO MANAGE YOUR LUMP SUM GRANTS

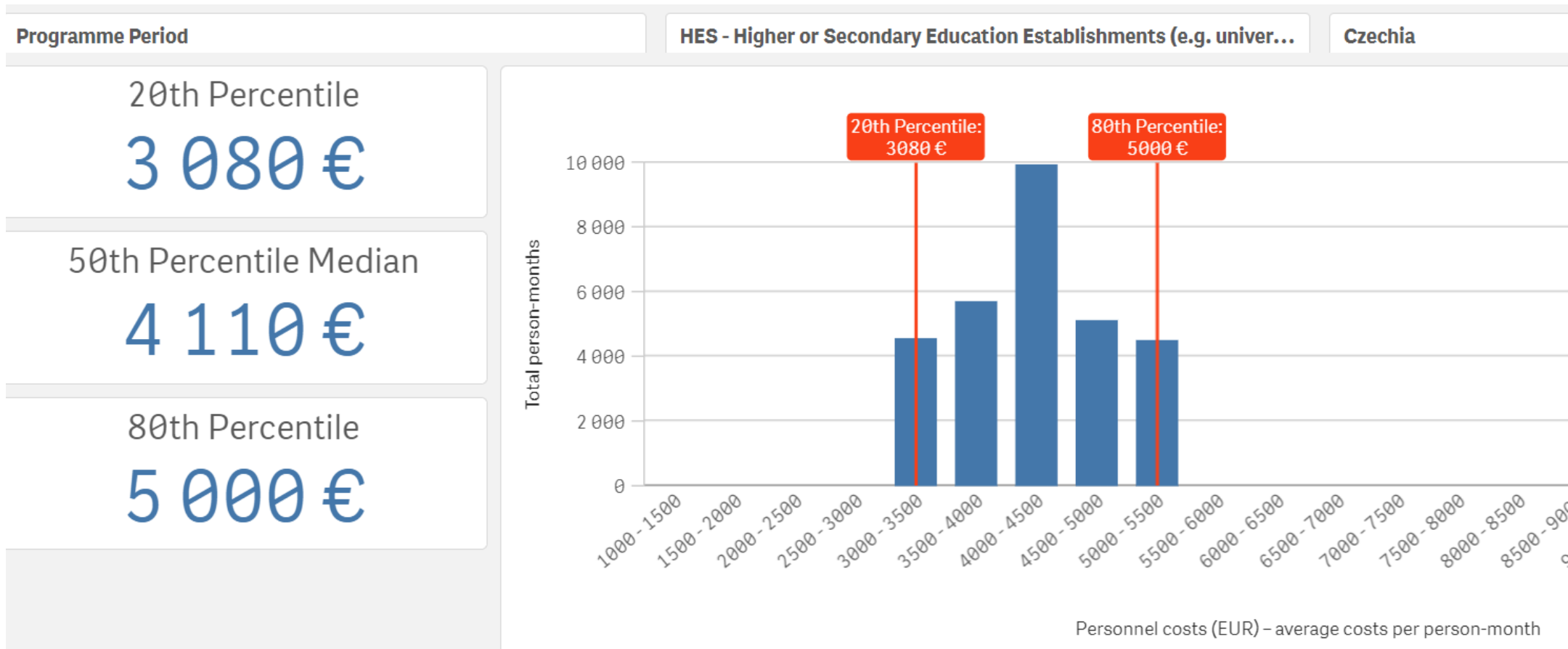
(V1.1 – 15.02.2024)

You are encouraged to indicate your preferred reporting periods as part of the work plan. Please respect the minimum number of reporting periods required for the programme/type of action/topic (if any; e.g. 1 RP of 18 months in Horizon Europe). The final decision on the reporting periods will be taken during grant preparation. It will follow your proposal unless changes are needed (e.g. to mitigate risks or to minimise the number of reporting periods).

For Horizon Europe: A personnel cost dashboard will provide the evaluators with reference data about the range of normal personnel costs in Horizon Europe, per country and per type of organisation, helping them to judge if personnel cost estimations in a proposal are reasonable. If you have high personnel costs, especially personnel costs above the values shown in this dashboard, please justify them in the comment tab of your detailed budget table. For more details, see the landing page of the personnel cost dashboard and the instructions in the detailed budget table.

For Horizon Europe: If your organisation is using the HE personnel unit costs (see [Decision on HE and Euratom personnel unit costs](#)), you must use the approved daily rate to estimate the personnel costs. The monthly rate in the detailed budget table must be calculated using this formula: Monthly rate = Approved daily rate x (215/12).

HORIZON DASHBOARD FOR LUMP SUM EVALUATIONS (UPDATE 24.04.2024)



Data can be displayed for grants signed between 2022 and today (default) and for grants signed between 2018 and 2021 (additionally, if needed).

**SHORT VIDEO
TUTORIAL OF THE
COMMISSION ON
HOW TO USE
HORIZON
DASHBOARD (02/2024)**



DESCA – MODEL CONSORTIUM AGREEMENT FOR HORIZON EUROPE (V2.0, 02/2024)

Consortium Agreement



[ACRONYM OF PROJECT]

Version [X]– [DATE]

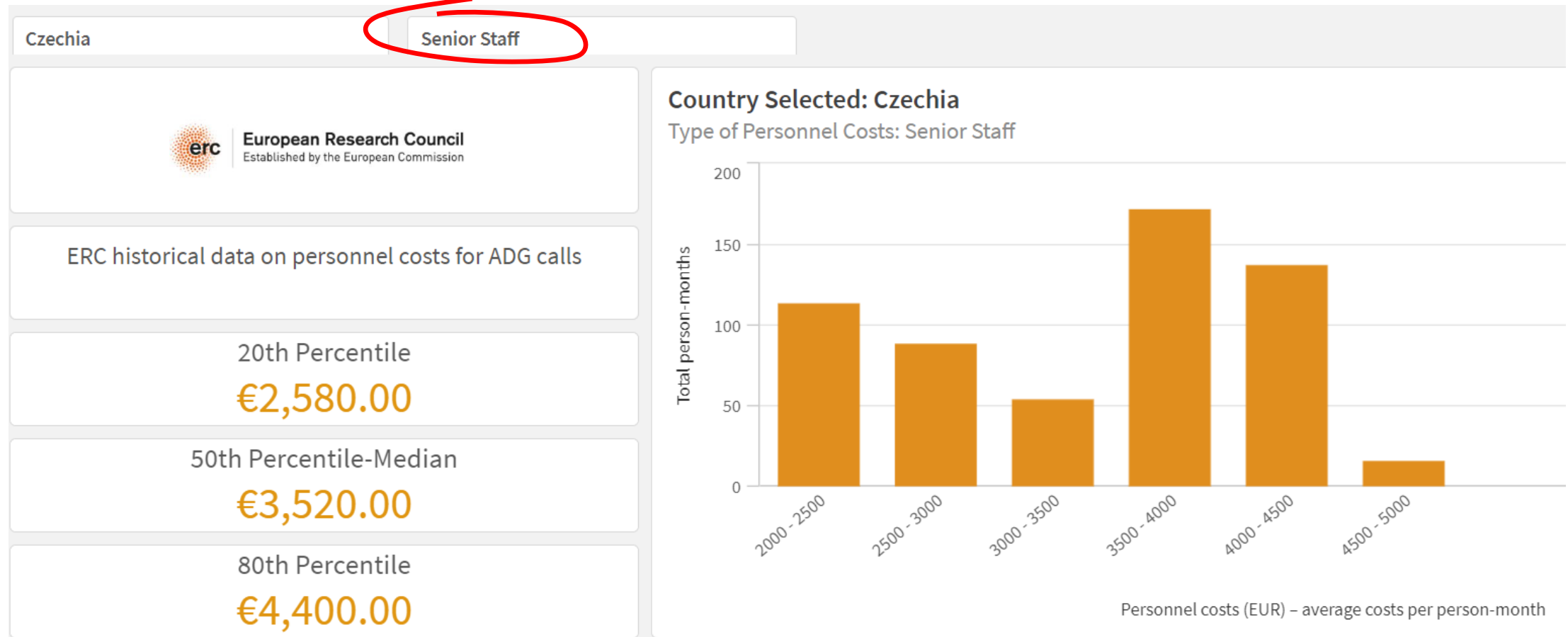
(Based on DESCA – Model Consortium Agreement for Horizon Europe, Version 2.0, February 2024)

Version 2.0	February 2024	Based on DESCA 1.1. the new version offers options and sub-sections for Actual Cost Grants and Lump Sum Grants.
-------------	---------------	---

LUMP SUM IN ERC ADVANCE GRANTS CALL 2024



ERC DASHBOARD FOR LUMP SUM (UPDATE 23.05.2024)



The data cover a period ranging from 1 January, 6 years prior to the call year (i.e. 1 January 2018 for the Advanced Grant 2024 call)

LIST OF PARTICIPATING COUNTRIES IN HORIZON EUROPE (V2.9 – 21.03.2024)

Kdo může získat financování EU?

- **EU27** a zámořské země a území EU
- Země **přidružené k HE**
- **Země s nízkými a středními příjmy**
- Ostatní země dle WP či nezbytné

Vyjma maďarské veřejně prospěšné fundace, které nicméně MOHOU figurovat v projektovém návrhu jako partneři (!)

Albánie, Arménie, Bosna a Hercegovina, Faerské ostrovy, Gruzie, Island, Izrael, Kosovo, Moldavsko, Černá Hora, Severní Makedonie, Nový Zéland, Norsko, Srbsko, Tunisko, Turecko, Ukrajina, UK, Kanada, Maroko, Švýcarsko

COMPLEMENTARY FUNDING MECHANISMS IN THIRD COUNTRIES AND TERRITORIES (V6.0 – 01.08.2023)

2. Third countries and territories with a co-funding mechanism	6
2.1. Australia (AU).....	6
2.2. Brazil (BR).....	8
2.3. Canada (CA)	8
2.4. India (IN)	10
2.5. Japan (JP)	10
2.6. Mexico (MX)	13
2.7. The People’s Republic of China (CN).....	13
2.8. Principality of Monaco (MC).....	15
2.9. Republic of Korea (KR)	15
2.10. Switzerland (CH)	16
2.11. Taiwan.....	17





NÁRODNÍ INFORMAČNÍ CENTRUM PRO EVROPSKÝ VÝZKUM

AKTUALIZOVANÝ SEZNAM CFS AUDITORŮ (02/2024)

Čeští auditori se zkušenostmi s rámcovými programy EU

Technologické centrum Praha představuje seznam auditorů (auditorských společností), kteří reagovali na výzvu Technologického centra a deklarovali, že mají zkušenost s finančními pravidly rámcových programů EU a realizací auditů těchto projektů, příp. se nově plánují do auditů zapojit na základě zkušeností s jinými dotačními programy EU.

Uvedeny jsou kontaktní údaje a krátké profily zaregistrovaných společností. Seznam by měl účastníkům projektů Horizont Evropa usnadnit výběr auditora pro realizaci auditu 1. stupně (tzv. Certificate on the Financial Statements).

- AUDIT ONE, s.r.o.
- Grant Thornton Audit s.r.o.
- GRINEX AUDIT, s.r.o.
- INTEREXPERT BOHEMIA, spol. s.r.o.

AKTUALIZOVANÝ SEZNAM HE KONZULTANTŮ (02/2024)

Konzultační firmy se zkušenostmi s rámcovými programy EU

Technologické centrum Praha představuje seznam konzultačních společností, které doposud reagovaly na výzvu Technologického centra a deklarovaly, že mají zkušenost s granty a projekty rámcových programů EU a poskytují českým žadatelům a příjemcům související služby.

Uvedeny jsou kontaktní údaje a krátké profily zaregistrovaných společností, na které se případní zájemci mohou obracet.

- [AMIRES s.r.o.](#)
- [DEX Innovation Centre, z.s.](#)
- [Evalion s.r.o.](#)
- [Grant Garant s.r.o.](#)
- [Sciencecom Agency](#)

ŠABLONA PRO INTERNÍ PRAVIDLA ORGANIZACE K PROJEKTOVÉMU ODMĚŇOVÁNÍ (02/2024)

- Národní referenční sazby stanovena objektivně interními pravidly příjemce (nikoliv fall-back)

Written internal regulation for project-based supplementary payments

[FORMAT]

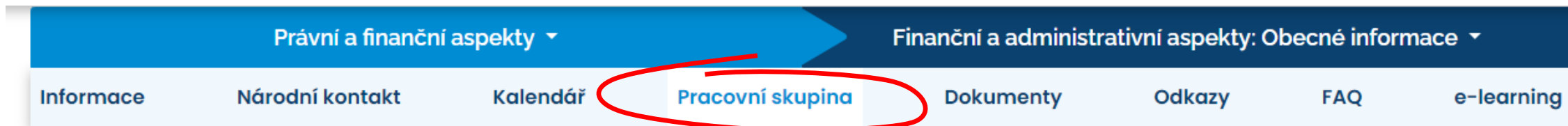
[INSTITUTION OR ITS PART]

Effective for [all/new] relevant projects from [DATE]

For the time worked in projects [TYPE OF PROJECTS] financed from external sources (national and foreign) [FUNDING SCHEMES], a [STAFF] will be paid supplementary payment in the form of [FORM OF THE AMOUNT], in proportion to their working time in the project. The specific amounts are defined in Table 1, reflecting [CRITERIA], and will be paid to the [STAFF] [FREQUENCY].

[TABLE 1]

PRACOVNÍ SKUPINA FINPRA



Pracovní skupina pro finanční a právní management projektů H2020/HE – FINPRA

Technologické centrum Praha již od roku 2007 organizuje pravidelně dvakrát do roka setkání Pracovní skupiny pro FINANČNÍ a PRÁVNÍ management projektů H2020/HE (FINPRA). Cílem je výměna zkušeností v oblasti finančních, právních a administrativních otázek rámcových programů EU (Horizont 2020 a Horizont Evropa). Během těchto setkání národní kontakty pro právní a finanční otázky (L&F NCP) z Technologického centra Praha informují o novinkách v oblasti finančních a právních pravidel rámcových programů. Následují prezentace na aktuální témata od členů pracovní skupiny, sdílení zkušeností a diskuse k zasláným otázkám.

Programy setkání skupiny

[30. setkání](#) (23.06.2022, ČVUT Praha)

[31. setkání](#) (21.03.2023, Liblice, ve spolupráci s CZARMA)

[32. setkání](#) (2.11.2023, TC Praha) - [prezentace](#), závěry k lump sum (CZ, ENG)

[33. setkání](#) (10.4.2024, Třešť, ve spolupráci s CZARMA) - [prezentace](#), shrnutí diskuse

Členství

Pokud máte zájem stát se členkou/členem pracovní skupiny a účastnit se setkání, pište [na finance-pravo@tc.cz](mailto:na.finance-pravo@tc.cz). Členství je bezplatné. Více informací obdrží členové e-mailem. Vítání jsou všichni zájemci o danou problematiku ze všech typů organizací.

KRÁTKÁ E-LEARNINGOVÁ VIDEOA



E-LEARNINGOVÉ KURZY (05/2024)

Horizon Academy: Nové e-learningové kurzy

30.05.2024



HORIZON
academy
NCP4HE

V rámci NCP projektu Horizon Academy-NCP4HE, do kterého je zapojeno přes 30 organizací sdružujících národní kontakty programu Horizont Evropa (včetně TC Praha), byly spuštěny tři nové e-learningové kurzy:

- Mastering budget preparation in HE projects
- HE Partnerships. navigating a unique collaborative research instrument
- L&F elements of the EIC Accelerator

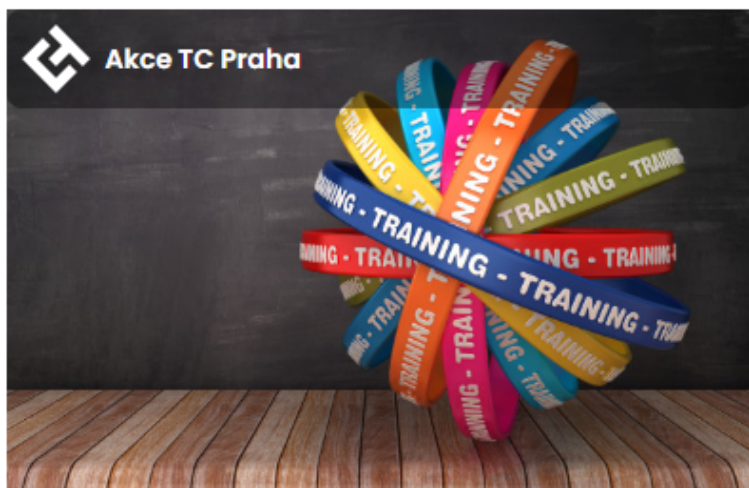
Kurzy obsahují prezentace, videa, odkazy na zdroje dalších informací i testové otázky k ověření získaných znalostí. Přestože jsou navrženy s ohledem na potřeby nově nominovaných NCP, jsou přístupné zdarma i široké veřejnosti a mohou sloužit jako užitečný zdroj informací zájemcům o účast v projektech HE.

Celkem již bylo vytvořeno 13 kurzů. Pro absolvování kurzů je nutné mít vytvořený účet v akademii. Pokud ho ještě nemáte, [zaregistrujte se zde](#).

Kurzy jsou pouze jedna z aktivit projektu. Informace o dalších aktivitách a akcích naleznete na [Horizon Europe NCP Portal](#).

ZÁZNAMY Z AKCÍ A PREZENTACE

Finanční pravidla programu Horizont Evropa (PREZENTACE a ZÁZNAM)



Kdy: 18.05.2023 9:00 – 13:00

Kde: online

Technologické centrum Praha pro Vás připravilo online seminář věnovaný **finančním pravidlům programu Horizont Evropa**.

Cílovou skupinou semináře jsou zejména projektoví manažeři a pracovníci grantových, ekonomických a účetních oddělení. Účast na semináři je ale otevřená také všem dalším zájemcům o tuto problematiku.

Seminář účastníky provede **kategoriemi způsobilých nákladů** a **celým životním cyklem projektu** (od sestavování rozpočtu přes reporting a platby až po audit). Zvláštní pozornost bude věnovaná problematice osobních nákladů a třetích stran.

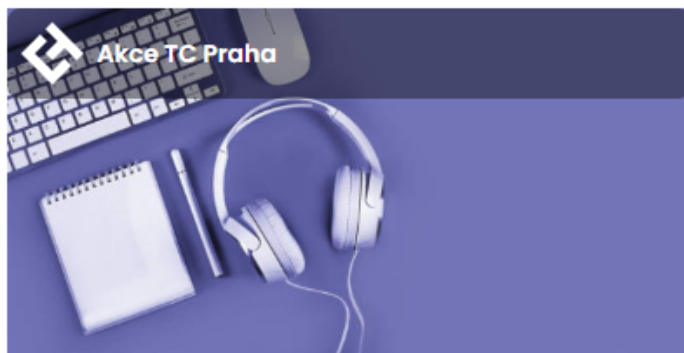
Program semináře je k dispozici [ZDE](#). V případě zájmu o účast se, prosím, registrujte. Odkaz na sledování s předstihem zašleme všem zaregistrovaným účastníkům.

[PREZENTACE](#) a [ZÁZNAM](#) z akce.

Sdílet akci na sociální sítě:



Seminář k osobním nákladům v Horizontu Evropa (PREZENTACE a ZÁZNAM)



Sdílet akci na sociální síti:



Kdy: 27.06.2023 9:00 – 13:00

Kde: online

Technologické centrum Praha pro vás připravilo online seminář věnovaný problematice osobních nákladů v programu Horizont Evropa. Seminář se zaměří na plánování a reportování osobních nákladů v projektech založených na skutečných nákladech. Pozornost bude věnována především zaznamenávání odpracované doby a metodice výpočtu způsobilé výše osobních nákladů, tedy výpočtu denní sazby ve standardním přístupu i u projektového odměňování.

Teorii budou doplňovat praktické příklady a diskuse českých specifik. Účastníci budou upozorněni i na rozdíly oproti H2020.

Program semináře je k dispozici [zde](#). V případě zájmu o účast se, prosím, registrujte. Odkaz na sledování bude s předstihem zaslán všem zaregistrovaným účastníkům.

Cílovou skupinou semináře jsou zejména projektoví manažeři a pracovníci grantových, ekonomických a účetních oddělení. Účast na semináři je ale otevřená také všem dalším zájemcům o tuto problematiku.

[PREZENTACE](#), [ZÁZNAM](#), [Otázky a odpovědi EK](#)

Finanční a právní aspekty akcí Marie Skłodowska-Curie



Kdy: 30.11.2022 9:00 – 13:00

Kde: online

Technologické centrum AV ČR pro vás připravilo **online seminář k finančním a právním aspektům akcí Marie Skłodowska-Curie**.

Akce Marie Skłodowska-Curie podporují excelentní výzkum a inovace a vybavují výzkumné pracovníky ve všech fázích jejich kariéry novými znalostmi a dovednostmi prostřednictvím přeshraniční mobility a možností působení v různých odvětvích a oborech. Účast v těchto projektech je výzvou jak pro výzkumné pracovníky, pro které znamená důležitý krok v jejich profesní kariéře, tak pro hostitelskou instituci, která musí správně uchopit administrativní, finanční a právní stránku projektů.

Na semináři se dozvíte:

- informace o dílčích schématech MSCA podporovaných v programu Horizont Evropa
- jaká jsou specifika jednotkových příspěvků, které se v těchto akcích využívají
- jak správně nastavit smlouvu s výzkumníkem
- na co si dát pozor v konsorciální či partnerské smlouvě
- jaká jsou specifika výjezdů výzkumníků do zahraničí

Sdílet akci na sociální síti:



PREZENTACE a ZÁZNAM ze semináře k financování Lump sum



Soubory:



Lump-sum_pozvanka-FINAL.pdf

Sdílet akci na sociální sítě:

Kdy: 02.02.2023 10:00 - 12:00

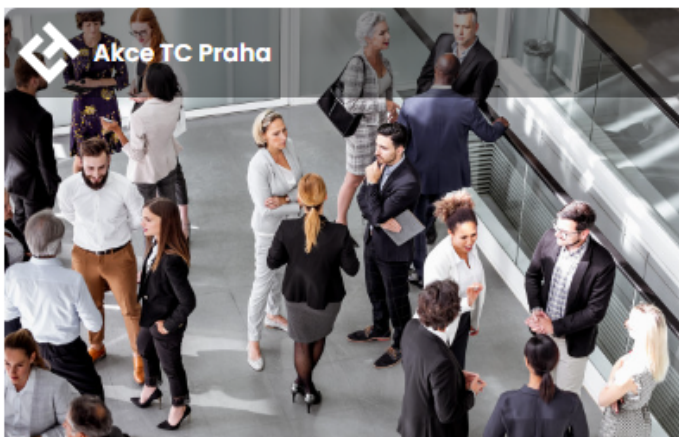
Kde: online

Technologické centrum Praha pro vás připravilo online seminář k financování projektů Horizont Evropa pevnou částkou (lump sum).

Evropská komise má v plánu významně navyšovat počet výzev pro projekty financované formou lump sum. Postupně, částečně již v roce 2022, masivněji v letech 2023 a 2024. Mluví se o tom, že až 50 % financování z Horizontu Evropa bude v budoucnu ve formě lump sum.

Hlavním smyslem financování projektů formou lump sum je snaha o zjednodušení. Tyto projekty jsou typické tím, že je zde zafixovaná v grantové dohodě pevná částka (lump sum) pro celý projekt, respektive jednotlivé pracovní balíčky projektu. Tyto částky jsou způsobilé, jakmile jsou kompletně realizovány všechny aktivity naplánované v daném balíčku všemi partnery, bez ohledu na skutečnou výši vynaložených nákladů. **Nedělají se finanční audity Evropské komise**, a tak příjemcům odpadá povinnost uchovávat pro tyto účely výkazy práce, výplatní pásky, faktury, cestovní příkazy, výpočty způsobilých osobních nákladů apod. **Pozornost je soustředěna na splnění vědeckých úkolů.**

PREZENTACE a ZÁPIS z akce Novinky v osobních nákladech programu Horizont Evropa



Sdílet akci na sociální síti:



Kdy: 13.03.2024 13:00 - 15:00

Kde: online (registrace otevřena pouze do 11. března 2024)

Technologické centrum Praha pro Vás připravilo online seminář věnovaný novinkám v osobních nákladech programu Horizont Evropa.

Zaměříme se především na představení **nové šablony TC Praha** pro tvorbu směrnic o projektovém **odměňování** a diskusi s národními poskytovateli o jejím dopadu do národních programů. Doplnkově, pokud to již bude v době konání semináře relevantní, poskytneme informace o nové možnosti **využití jednotkových nákladů**.

Cílovou skupinou semináře jsou zejména projektoví manažeři a pracovníci grantových, ekonomických a účetních oddělení a zástupci institucí, které hledají **alternativy k současnému komplexnímu výpočtu způsobilých osobních nákladů formou projektového odměňování a tzv. fall-back option**.

Program semináře je k dispozici zde. V případě zájmu o účast se, prosím, registrujte. Odkaz na sledování s předstihem zašleme všem zaregistrovaným účastníkům.

PREZENTACE a ZÁPIS z akce

1

—
OBECNÁ MGA
(GRANTY
ZALOŽENÉ NA
ROZPOČTU A
SKUTEČNÝH
NÁKLADECH)



2

—
MGA PRO GRANTY
ZALOŽENÉ NA
JEDNOTKOVÝCH
NÁKLADECH



3

—
MGA PRO GRANTY
LUMP SUM



OBEČNÁ KRITÉRIA ZPŮSOBILOSTI

Náklady musí být:

Skutečně vynaložené příjemcem

Zanesené v účetnictví v souladu s platnou národní legislativou a běžnou účetní praxí příjemce

Vynaložené v době trvání projektu

Naplánované v rozpočtu projektu v rámci příslušné N kategorie

Vynaložené v souvislosti s projektovými aktivitami a nezbytné pro jejich implementaci

Identifikovatelné a ověřitelné

Rozumné, opodstatněné a vynaložené v souladu se zásadami 3 E (economic, efficient, effective)

NEZPŮSOBILÉ NÁKLADY

- Náklady spojené s kapitálovými výnosy (např. vyplácené dividendy)
- Dluhy a s nimi spojené náklady
- Rezervy na možné budoucí ztráty nebo dluhy
- Placené úroky (např. úroky z půjčky)
- Ztráty související s pohybem směnného kurzu
- Bankovní poplatky účtované bankou příjemce spojené s platbami od poskytovatele
- Nadměrné a lehkomyšlné výdaje
- Náklady vynaložené v době, kdy je projekt pozastaven
- Náklady vykázané v souvislosti s jiným projektem spolufinancovaným z EU/EURATOM
- **Odpočitatelná DPH**

Zanesené v účetnictví v souladu s platnou národní legislativou a běžnou účetní praxí příjemce

- *Otázka: Jak je EK vstřícná v případě velkých institucí a odchylek od běžné praxe celé instituce na jednotlivých součástech?*

OBEČNÁ KRITÉRIA ZPŮSOBILOSTI

Náklady musí být:

Skutečně vynaložené příjemcem

Zanesené v účetnictví v souladu s platnou národní legislativou a běžnou účetní praxí příjemce

Vynaložené v době trvání projektu

Naplánované v rozpočtu projektu v rámci příslušné N kategorie

Vynaložené v souvislosti s projektovými aktivitami a nezbytné pro jejich implementaci

Identifikovatelné a ověřitelné

Rozumné, opodstatněné a vynaložené v souladu se zásadami 3 E (economic, efficient, effective)

NEZPŮSOBILÉ NÁKLADY

- Náklady spojené s kapitálovými výnosy (např. vyplácené dividendy)
- Dluhy a s nimi spojené náklady
- Rezervy na možné budoucí ztráty nebo dluhy
- Placené úroky (např. úroky z půjčky)
- Ztráty související s pohybem směnného kurzu
- Bankovní poplatky účtované bankou příjemce spojené s platbami od poskytovatele
- Nadměrné a lehkomyšlné výdaje
- Náklady vynaložené v době, kdy je projekt pozastaven
- Náklady vykázané v souvislosti s jiným projektem spolufinancovaným z EU/EURATOM
- **Odpočitatelná DPH**

Vynaložené v době trvání projektu

Výjimka: Náklady související s vypracováním závěrečné zprávy, Náklady na CFS

Costs for reporting at the end of the action — Costs related to drafting and submitting the final report are eligible even if they are incurred after the action duration.

Those costs include the cost of certificates on the financial statements (CFS) required by the Grant Agreement and the cost of participating in a project review carried out by the granting authority before the submission of the final report. **They may also include the cost of personnel necessary to prepare the final report.** However, they can NOT include any other action activities foreseen in the Annex 1 and undertaken after the end date of the action.

Otázka: Jak počítat osobní náklady osob, jejichž osobní náklady vzniknou PO skončení projektu?

- Pro výpočet osobních nákladů vzniklých po skončení projektu se využije denní sazba posledního vykazovaného období.

OBEČNÁ KRITÉRIA ZPŮSOBILOSTI

Náklady musí být:

Skutečně vynaložené příjemcem

Zanesené v účetnictví v souladu s platnou národní legislativou a běžnou účetní praxí příjemce

Vynaložené v době trvání projektu

Naplánované v rozpočtu projektu v rámci příslušné N kategorie

Vynaložené v souvislosti s projektovými aktivitami a nezbytné pro jejich implementaci

Identifikovatelné a ověřitelné

Rozumné, opodstatněné a vynaložené v souladu se zásadami 3 E (economic, efficient, effective)

NEZPŮSOBILÉ NÁKLADY

- Náklady spojené s kapitálovými výnosy (např. vyplácené dividendy)
- Dluhy a s nimi spojené náklady
- Rezervy na možné budoucí ztráty nebo dluhy
- Placené úroky (např. úroky z půjčky)
- Ztráty související s pohybem směnného kurzu
- Bankovní poplatky účtované bankou příjemce spojené s platbami od poskytovatele
- Nadměrné a lehkomyšlné výdaje
- Náklady vynaložené v době, kdy je projekt pozastaven
- Náklady vykázané v souvislosti s jiným projektem spolufinancovaným z EU/EURATOM
- **Odpočitatelná DPH**

Naplánované v rozpočtu projektu v rámci příslušné N kategorie

Otázka: Je možné přesouvat finance v rámci schváleného rozpočtu?

- Princip rozpočtové flexibility (budget flexibility principle)
 - Umožňuje přesouvat rozpočet mezi N kategoriemi i mezi partnery navzájem
 - Přesuny je možné realizovat bez změny GA (**Výjimka**: dopad na projektové úkoly, neplánované subdodávky)

OBEČNÁ KRITÉRIA ZPŮSOBILOSTI

Náklady musí být:

Skutečně vynaložené příjemcem

Zanesené v účetnictví v souladu s platnou národní legislativou a běžnou účetní praxí příjemce

Vynaložené v době trvání projektu

Naplánované v rozpočtu projektu v rámci příslušné N kategorie

Vynaložené v souvislosti s projektovými aktivitami a nezbytné pro jejich implementaci

Identifikovatelné a ověřitelné

Rozumné, opodstatněné a vynaložené v souladu se zásadami 3 E (economic, efficient, effective)

NEZPŮSOBILÉ NÁKLADY

- Náklady spojené s kapitálovými výnosy (např. vyplácené dividendy)
- Dluhy a s nimi spojené náklady
- Rezervy na možné budoucí ztráty nebo dluhy
- Placené úroky (např. úroky z půjčky)
- Ztráty související s pohybem směnného kurzu
- Bankovní poplatky účtované bankou příjemce spojené s platbami od poskytovatele
- Nadměrné a lehkomyšlné výdaje
- Náklady vynaložené v době, kdy je projekt pozastaven
- Náklady vykázané v souvislosti s jiným projektem spolufinancovaným z EU/EURATOM
- **Odpočitatelná DPH**

Rozumné, opodstatněné
a vynaložené v souladu
se zásadami 3 E
(economic, efficient,
effective)

*Otázka: Je možné alkoholické nápoje zkonsumované
v rámci projektové večere považovat za způsobilý
náklad?*



OBEČNÁ KRITÉRIA ZPŮSOBILOSTI

Náklady musí být:

Skutečně vynaložené příjemcem

Zanesené v účetnictví v souladu s platnou národní legislativou a běžnou účetní praxí příjemce

Vynaložené v době trvání projektu

Naplánované v rozpočtu projektu v rámci příslušné N kategorie

Vynaložené v souvislosti s projektovými aktivitami a nezbytné pro jejich implementaci

Identifikovatelné a ověřitelné

Rozumné, opodstatněné a vynaložené v souladu se zásadami 3 E (economic, efficient, effective)

NEZPŮSOBILÉ NÁKLADY

- Náklady spojené s kapitálovými výnosy (např. vyplácené dividendy)
- Dluhy a s nimi spojené náklady
- Rezervy na možné budoucí ztráty nebo dluhy
- Placené úroky (např. úroky z půjčky)
- Ztráty související s pohybem směnného kurzu
- Bankovní poplatky účtované bankou příjemce spojené s platbami od poskytovatele
- Nadměrné a lehkomyšlné výdaje
- Náklady vynaložené v době, kdy je projekt pozastaven
- Náklady vykázané v souvislosti s jiným projektem spolufinancovaným z EU/EURATOM
- **Odpočitatelná/vratná DPH (vč. DPH hrazené veřejnými subjekty vystupujícími jako orgány veřejné moci)**

● **Odpočitatelná/Vratná DPH (vč. DPH hrazené veřejnými subjekty vystupujícími jako orgány veřejné moci)**

- AGA (05/2024, V 1.0): nové anotace k osobám nepovinným k dani pro něž je DPH nezpůsobilým N

VAT is eligible where it is not recoverable under the applicable national VAT legislation AND is **paid by a beneficiary other than a non-taxable person** within the meaning of the first subparagraph of Article 13(1) of Directive [2006/112](#)¹⁸ (see Article 186(4)(c) FR).

'Non-taxable persons' are inter alia public bodies (i.e. states, regional and local government authorities and other bodies governed by public law) in respect of activities or transactions in which they engage as public authorities (see Article 13(1) Directive 2006/112). However, Article 186(4) FR clarifies that, for the purposes of eligibility of costs for EU funding, VAT relating to the activities listed in Article 13(2) of Directive 2006/112 must be regarded as paid by a 'beneficiary other than a non-taxable person', regardless of whether those activities are regarded by the Member State concerned as activities engaged in by bodies governed by public law acting as public authorities. Thus, **'VAT paid by public bodies acting as public authority'** (any VAT, whether deductible/refundable or not) **is ineligible for public bodies acting as public authority**. However, this does not include VAT relating to the activities listed in Article 13(2) of Directive 2006/112 which can be eligible provided they are not deductible or refundable.

Směrnice o společném systému DPH

Osoby nepovinné k dani:

Veřejnoprávní subjekty, vykonávající činnosti, při nichž vystupují jako orgány veřejné moci

→ *státy, orgány regionální a místní samosprávy a jiné orgány veřejné moci*

Výjimky: aktivity dle čl. 13(2) směrnice

PŘÍJMY PROJEKTU

NEZISKOVOST: PŘÍSPĚVEK EU + PŘÍJMY PROJEKTU ≤ ZPŮSOBILÉ NÁKLADY PROJEKTU

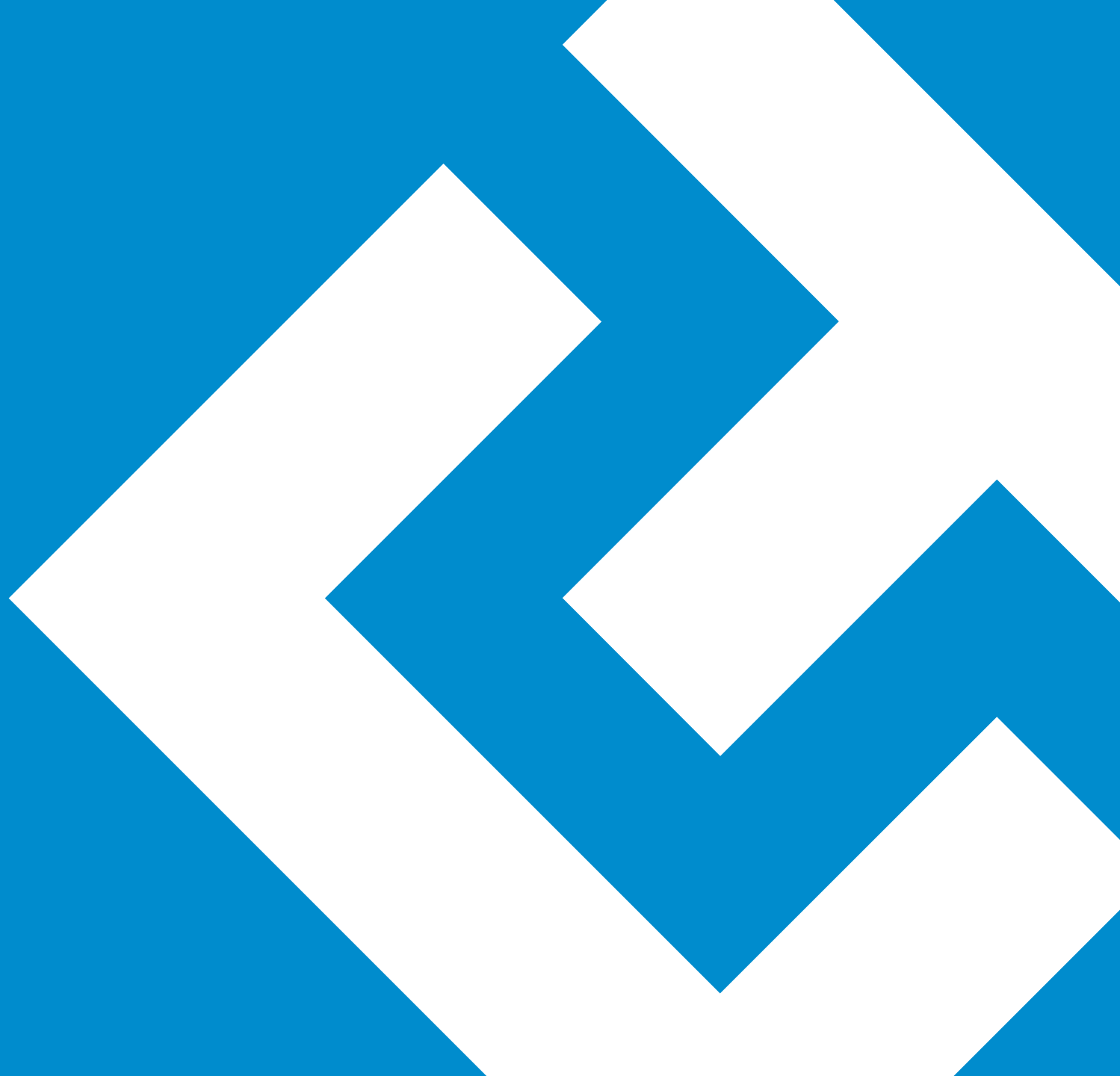
- Povinnost vykazovat příjmy **se netýká neziskových subjektů**
- Příjem je:
 - jakýkoliv příjem generovaný projektem (např. konferenční poplatek vybíraný na konferenci organizované projektem)
- Příjem není:
 - Příjem z využívání výsledků projektu

Otázka: Jsou úroky generované příspěvkem EU příjmem projektu?

 - **Úroky generované příspěvkem EU** (např. při vložení zálohové platby na spořicí účet/termínovaný vklad).
→ příjemce s nimi může volně nakládat; jsou považovány za vlastní finanční zdroje příjemce

*EC REPLY: Any interests generated by the EU contribution **do not need to be deducted** from the EU grant amount nor be considered as income of the action. Moreover, the interests yielded from the EU contribution **can be freely used by the beneficiaries** (i.e. they will be considered as their own financial resources).*

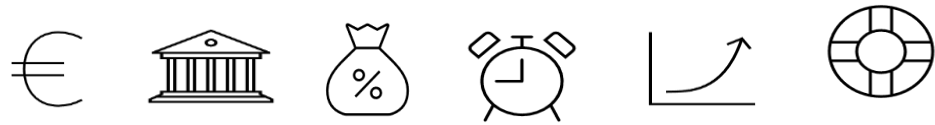
SPECIFICKÁ KRITÉRIA ZPŮSOBILOSTI



A. OSOBNÍ NÁKLADY				B. SUBDODÁVKY	C. NÁKUPY	D. OSTATNÍ	E. NEPŘÍMÉ NÁKLADY	
A1 Zaměstnanci		A4, A5 Vlastníci MSP a FO nepobírající mzdu	A6 Osobní jednotk. náklady		C1 Cestovní náhrady	D1 Finanční podpora třetím stranám		
A2 Fyzické osoby s jinou než pracovní smlouvou					C2 Dlouhodobý majetek			D2 Interně fakturované zboží a služby
A3 Vyslaný personál					C3 Ostatní zboží, práce a služby			
Skuteč. náklady	Jednotk. náklady (obvyklá praxe příjemce)	Jednotkové náklady		Skutečné náklady	Skutečné náklady	Skutečné náklady/ Jednotkové náklady	Pevná sazba	

PŘÍPRAVA ROZPOČTU A NASTAVENÍ VÝŠE MZDY

Otázka: Jak správně nastavit rozpočet na ON (včetně rezervy)?



Otázka: Jak efektivně plánovat úvazky a výši mzdy v Horizontu? Pokud zbydou peníze, jak to vyřešit?

- navýšení počtu člověkoměsíců
- přesuny mezi nákladovými kategoriemi partnera
- přesuny mezi partnery

5.2 Use of resources *(n/a for MSCA and Lump Sums)*

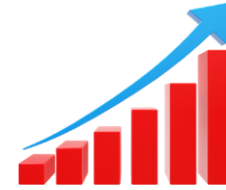
Include explanations on deviations of the use of resources between actual and planned use of resources in Annex 1, especially related to person-months per work package.

Include explanations on transfer of costs categories (if applicable).

VÝPOČET ZPŮSOBILÉ VÝŠE ON



A.1 NÁKLADY ZAMĚSTNANCŮ



- STANDARDNÍ PŘÍSTUP vs. PROJEKTOVÉ ODMĚŇOVÁNÍ

Otázka: Jak správně rozeznat standardní a projektové odměňování?

Project-based remuneration (option in HE) – If this option is activated in the Grant Agreement, the beneficiaries may use this specific calculation method for the daily rate.

⚠ Note that for **Horizon Europe**, there are all in all three different ways how to calculate the daily rate:

Case 1A: employee whose remuneration is fixed, i.e. same remuneration, regardless whether they are involved in specific projects or not (*actual costs; standard case, see 2.1.4 above*)

Case 1B: employees whose remuneration **increases through supplementary payments** depending on whether they work in specific projects (*actual costs; specific case 'project-based remuneration', this section*)

Project-based remuneration (Case 1B) should be used for employees (or equivalent) whose **level of remuneration (daily rate, hourly rate) increases when and because the employee works in (EU, national or other) projects.**

Example: *An employee who gets a bonus or a new contract with a higher salary level for working in a project.*

Projektové odměňování

- projektové odměna (národní/EU) hrazená z projektových zdrojů
- DPP/DPČ na projekt s vyšší hodinovou sazbou než v PS
- „vnořené úvazky“ s odlišnými hodinovými sazbami (vyšší na projektu)

POZOR: skutečnost, že jednotlivé složky institucionálního zdroje jsou zatěžovány různě, není důvodem pro projektové odměňování (institucionální zdroje mohou sloužit jako „dofinancování mzdy“ z národních zdrojů)

POZOR: Odměna za smluvní výzkum či příspěvek na vzdělávací činnost nejsou důvodem pro projektové odměňování

*Otázka: Existuje přehled vysokoškolských zdrojů a jejich rozčlenění mezi standardní a projektové odměňování?
Kam tyto zdroje zařadit? Např. Smluvní výzkum, finanční zdroj z úplat za vzdělávání apod.*

Otázka: Jak zohlednit souběh PS a DPP (PS HE projekt, DPP na jinou aktivitu či národní projekt)?

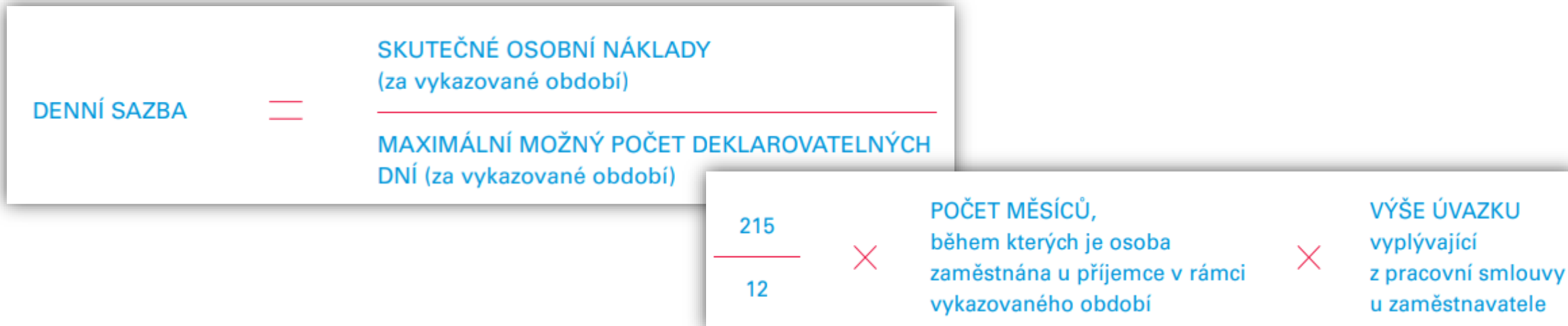
- See RES no 224807: If the person works at the same time (i.e. parallel) under EMPLOYMENT CONTRACT (HE action and other activities) and under DIRECT CONTRACT (Article 6.2.A.2 MGA; other researcher's activities than HE action) and he/she gets a DIFFERENT (hourly or daily) rate (higher or lower) than in his/her employment contract), the beneficiary calculates standard case (1A) and only the employment contract under which the person is working on the HE action will be taken into consideration for the calculation of the personnel costs (there will be no calculation of a single daily rate summing up costs of both the employment contract and direct contract).

E-mail communication – COM, DG RTD – H1, January 13, 2023

If the work on the HE action is performed under the existing employment contract without any increase in the remuneration of the person, the beneficiary will calculate the personnel costs according to the so-called 'standard case 1A' described in the AGA, only based on the employment contract.

POZOR: Národní projekt s nižší hodinovou sazbou → projektové odměňování

- STANDARDNÍ PŘÍSTUP - MAXIMÁLNÍ MOŽNÝ POČET DEKLAROVATELNÝCH DNÍ A STROP RP



Otázka: Jak správně vypočítat výpočet maximálních možných deklarovatelných dní a "reporting period ceiling"? Jak posupovat u lidí pracujících výhradně na projektu s více než 215 produktivními dny?

Příklad: RP 12M, 12M zaměstnanec 100 % na instituci a 100 % na HE

Způsobilé ON = $(ON / (215/12) \times 12 \times 1) \times$ počet odpracovaných hodin s ohledem na strop
 = $ON/215 \times 215$; ve vykazovaném období lze uplatnit do výpočtu pouze 215 produktivních dní
 POZOR: výkazy práce a počet odpracovaných člověkoměsíců strop nezohledňují



■ STANDARDNÍ PŘÍSTUP - HORIZONTÁLNÍ STROP

Otázka: Co je potřeba v průběhu projektu (na konci kalendářního roku) sledovat s ohledem na dodržení "stropů" pro odpracované dny?

E-mail communication – COM, DG RTD – H1, March 7, 2022

The horizontal ceiling for the number of day-equivalents that can be declared across EU and Euratom grants per calendar year is 215, or the corresponding pro-rata by multiplying 215 by the working time factor. The pro-rata takes into consideration:

- **the length of the employment** when the employee has not worked the full year for the beneficiary; and
- **part time work**, i.e. if the employee's contract precisely states (or allows to determine) a precise percentage of a full time equivalent (FTE) covered by such contract.

Příklad:

Celý rok zaměstnanec na 100 % na instituci, na projektu HE od 1.6.2024 na 50 % → HS: 215

Zaměstnanec od 1.6.2024 na 100 % na instituci, ... → HS: $215/12 \times 7$

Zaměstnanec od 1.6.2024 na 50 % na instituci, .. → HS: $215/12 \times 7 \times 0,5$

■ PROJEKTOVÉ ODMĚŇOVÁNÍ – EU GRANTY

NÁRODNÍ REFERENČNÍ SAZBA	—	CELKOVÉ OSOBNÍ NÁKLADY ČLOVĚKA – OSOBNÍ NÁKLADY V EU PROJEKTECH (v posledním uzavřeném roce)
	—	215 – DNY ODPRACOVANÉ NA EU PROJEKTECH (v posledním uzavřeném roce)

Otázka: Jaké zdroje jsou zahrnovány do EU zdrojů při výpočtu národní referenční sazby?

E-mail communication – COM, DG RTD – H1, March 7, 2022

As clarified in the AGA V0.2 published on 30 November 2021 (page 40), 'EU actions' are: 'EU grants' as defined in the Grant Agreement (i.e. awarded by EU institutions, bodies, offices or agencies, including EU executive agencies, EU regulatory agencies, EDA, joint undertakings). Hence, they may cover **EU programmes (or parts of them) under both direct and indirect management** but they exclude those under shared management.

In that respect, **ESIF** (i.e. structural funds under shared-management and awarded by national/regional authorities) **are excluded from this 'EU actions/EU grants' definition.**

Direct management – viz AGA

EU programmes 2021-2027

HE	Horizon Europe (including Euratom)
RFCS	Research Fund for Coal and Steel
DEP	Digital Europe Programme
EDF	European Defence Fund (including ASAP and EDIRPA)
CEF	Connecting Europe Facility
LIFE	Programme for Environment and Climate Action
I3	Interregional Innovation Investments
IMREG	Information measures for the EU Cohesion policy
ERDF-TA	Technical assistance at the initiative of the Commission for ERDF, CF and JT
INNOVFUND	Innovation Fund
RENEWFM	Renewable Energy Financing Mechanism
JTM	Just Transition Mechanism
EMFAF	European Maritime, Fisheries and Aquaculture Fund
AGRIP	Promotion of Agricultural Products
IMCAP	Information Measures for the Common Agricultural Policy
SMP	Single Market Programme
ERASMUS	Erasmus+
CREA	Creative Europe Programme
ESC	European Solidarity Corps
CERV	Citizens, Equality, Rights and Values Programme
JUST	Justice Programme
ESF	European Social Fund+
SOCPL	Social Prerogatives and Specific Competencies Lines
EU4H	EU4Health Programme
AMIF	Asylum, Migration and Integration Fund
ISF	Internal Security Fund
BMVI	Border Management and Visa Instrument
EUAF	EU Anti-fraud Programme
CUST	Customs Programme
FISC	Fiscalis Programme
CCEI	Customs Control Equipment Instrument
PERI	Programme for the Protection of the Euro against Counterfeiting
TSI	Technical Support Instrument
UCPM	Union Civil Protection Mechanism
HUMA	Humanitarian Aid

Indirect management – definice

- např. JU (IMI, Shift2Rail, EuroHPC,...), EIT (EIT Digital, EIT Health, ...), ...

- PROJEKTOVÉ ODMĚŇOVÁNÍ – SKUTEČNÉ NÁKLADY A ZJEDNODUŠENÉ FORMY FINANCOVÁNÍ

Otázka: Souběh HE grant (actual cost) a další EU granty (lump sum, unit cost) - výpočet referenční sazby dle metodiky "fall back option". Lze ve výpočtu uvést jen HE (actual cost) granty?



A.2 NÁKLADY FO S JINOU NEŽ PRACOVNÍ SMLOUVOU

Otázka: Jak funguje v praxi tato kategorie?

Otázka: Jak se projevuje nová legislativa pro DPP (dovolené)?

- DPP, DPČ, OSVČ (smlouva podobá pracovní smlouvě, nikoliv smlouvě o dílo)
 - podobné podmínky jako zaměstnanci, odměna se odvíjí od počtu odpracovaných dní/hodin, ...
- Způsobilá denní sazba: viz smlouva (převod „denní sazby = hodinová sazba x 8“) + povinné

Case no 3561196, February 23, 2024

Your understanding based on our communication of 7 March 2022 is correct. As we indicated previously, as a general rule, **all mandatory contributions which are mandatory under national law may be included in the calculation of the daily rate for personnel working under a direct contract** (Article 6.2.A.2 of the Horizon Europe Model Grant Agreement). Therefore, if the payment of a holiday allowance to natural person working under a direct contract is now mandatory as per a new national legislation, it can be included in the calculation of the daily rate. This apply for both H2020 and Horizon Europe framework programmes.

Hourly rate according to the contract: 480 CZK/hour

Number of hours worked according to the contract and timesheet/Declaration: 130

Mandatory holiday allowance (13 days): 6 240 CZK

Mandatory insurance (33.8%): 23 200 CZK

Eligible amount of personnel costs = $(480 \times 130) + 6\,249 + 23\,200 = 91\,840$ CZK

A.3 ON NÁKLADY VYSLANÉHO PERSONÁLU

Otázka: Jak funguje v praxi tato kategorie?

'Seconded' means the temporary transfer of an employee from a third party (the employer) to the beneficiary. Seconded persons are still paid and employed by the third party, but work for the beneficiary. They are at the disposal of the beneficiary and work under its control and instructions. A secondment normally requires the seconded person to work at the beneficiary's premises, although in specific cases it may be agreed otherwise in the secondment agreement.

Best practice: The secondment agreement should detail the conditions of secondment (*tasks, reimbursement from one entity to the other, duration of the secondment, location, etc*).

Praxe: Třetí strana dá příjemci výzvu k úhradě příspěvku na mzdové náklady osoby XY v souladu s GA č. XY (třeba formou dopisu nebo emailem; do přílohy např. výplatní pásku, aby bylo podložené). Nebude daňový doklad ale pouze výzva k úhradě nákladů (nejde o fakturaci, neřeší se DPH).

V ČR málo praktických zkušeností

A.6 JEDNOTKOVÉ OSOBNÍ NÁKLADY

Otázka: Jak poznám, že mohu využít novou metodu jednotkových nákladů?

⚠ This cost category is **optional in the sense that it is granted only on request**. However, once the unit cost is approved, it must be used in all HE actions (i.e. new proposals submitted after the approval date and not yet signed grants under preparation; and including to calculate personnel costs for lump sum grants in the proposal's detailed budget table).

THE FOLLOWING HAS BEEN DECIDED:

Sole Article

The use of eligible costs declared by recipients of Union funds on the basis of unit costs for personnel costs is authorised for all actions under the **Horizon Europe and Euratom** programmes where actual personnel costs are eligible, for the reasons and under the conditions set out in the Annex. The new unit costs shall apply only following the approval of the unit cost requests submitted **as of 1 May 2024**.

Done at Brussels,

Marc LEMAITRE

Director-General of DG R&I

REPORTOVÁNÍ

Otázka: Výpočet max. výše způsobilých ON slouží pouze pro vlastní orientaci příjemce (ověření relevantní výše nákladů případně slouží jako mechanismus ověření pro kontrolora na místě) a není součástí dokladování ve finančním reportu?

Ano

Otázka: Jak si poradit s nesouladem mezi zaúčtovanými částkami osobních nákladů a způsobilými osobními náklady, které počítám dle mandatorních vzorců dle MGA? Je třeba následně měnit výkazy práce daného měsíce?

*Pokud je částka ON vypočtená mandatorním vzorcem **nižší** než částka v účetnictví, můžete vykázat pouze nižší částku a zbývající musí být uhrazeno z jiných zdrojů.*

*Pokud je **vyšší** a zároveň nemáte možnost interního převodu účelově nevázaných prostředků (daného člověka), je možné do finančního výkazu vykázat pouze částku, kterou máte v účetnictví.*

POZOR: Situace výše nevedou ke změně vykázaných dní/hodin ve výkazech práce HE.

Otázka: V rámci finančního reportingu reportuji počet spotřebovaných člověkoměsíců (PM). Jak mám převést odpracované dny/hodiny na člověkoměsíce?

V HE neexistuje žádný závazný návod/instrukce, jak odpracované hodiny nebo dny převádět na PMs. Můžete tedy:

a) vycházet z fixního čísla 143 produktivních hodin (nebo cca 18 produktivních dní) za PM nebo (pokud je to Vaší běžnou praxí)

b) můžete stanovit měsíční výši produktivních hodin konkrétního zaměstnance podle skutečného fondu odpracovaných hodin/dní v daném měsíci.

Obě varianty jsou z našeho pohledu v pořádku a finanční audit se kontrolou přepočtu odpracovaných hodin/dní na PMs v praxi nezabývá. Údaj o čerpání PMs je relevantní pouze pro koordinátora a projektového úředníka, kteří čerpání PMs průběžně monitorují.

ON A FINANČNÍ KONTROLY/AUDITY

Otázka: Jak správně dokladovat osobní náklady?



Kontrolované dokumenty:

výplatní pásky, záznamy odpracované doby, pracovní smlouvy, doklady o platbách (bankovní výpisy, faktury, účtenky), ale i další dokumenty (legislativa sociálního zabezpečení apod.).

Otázka: Jaká jsou častá pochybení a nálezy auditů ve výpočtu osobních nákladů (denní sazby)? Na co si dávat pozor?

Otázka: Výše ON v účetnictví a dny/hodiny ve výkazech práce musí být v souladu za reportovací periodu nebo na měsíční bázi? Jak kontroluje auditor?

A. OSOBNÍ NÁKLADY			B. SUBDODÁVKY	C. NÁKUPY	D. OSTATNÍ	E. NEPŘÍMÉ NÁKLADY
A1 Zaměstnanci	A4, A5 Vlastníci MSP a FO nepobírající mzdu	A6 Osobní jednotk. náklady		C1 Cestovní náhrady C2 Dlouhodobý majetek C3 Ostatní zboží, práce a služby	D1 Finanční podpora třetím stranám D2 Interně fakturované zboží a služby ...	
A2 Fyzické osoby s jinou než pracovní smlouvou						
A3 Vyslaný personál						
Skuteč. náklady	Jednotk. náklady (obvyklá praxe příjemce)	Jednotkové náklady	Skutečné náklady	Skutečné náklady	Skutečné náklady/ Jednotkové náklady	Pevná sazba

Otázka: Kdy se jedná o dodavatele (Ostatní zboží, práce a služby) a kdy o subdodavatele?

- Společné rysy: třetí strany, komerční báze, výběr: „best value for money“
- Rozdíl: služby podpůrného charakteru vs. realizace části projektových úkolů

Otázka: Jsou povoleny subdodávky mezi partnery/mezi partnery a třetími stranami?

Subcontracting to beneficiaries — Is **NOT allowed** in the same grant. All beneficiaries contribute to and are interested in the action; if one beneficiary needs the services of another in order to perform its part of the work it is the second beneficiary who should declare its own costs for that work.

Subcontracting to affiliates — Is **normally NOT allowed** in the same grant. As for subcontracting between beneficiaries (*see above*), affiliated entities participating in the action should declare instead their own cost for that work. **Subcontracting to affiliated entities not participating in the action is possible only exceptionally e.g. in case of monopoly or where they have a framework contract** (affiliate is their usual provider). The subcontracting still needs to comply with the general and specific cost eligibility conditions, in particular ensure best value for money or lowest price and avoid any conflict of interest. As best practice, these affiliates should rather be added to the action, be identified as affiliated entities under Article 8 and declare their own costs for that work.

Subcontracting to associated partners or third parties giving in-kind contributions — **Exceptionally possible**, e.g. in case of monopoly or where they have **a framework contract** (the associated partner or third party giving in-kind contributions is their usual provider) and provided that the Annex 1 DoA explains clearly what tasks the participant will perform as **associated partner, or contribute to as third party giving in-kind contributions and what tasks will be performed as subcontractor** (the latter remaining the responsibility of the subcontracting beneficiary). The subcontracting needs to comply with the general and specific eligibility conditions, in particular ensure best value for money or lowest price and avoid any conflict of interest.

A. OSOBNÍ NÁKLADY			B. SUBDODÁVKY	C. NÁKUPY	D. OSTATNÍ	E. NEPŘÍMÉ NÁKLADY
A1 Zaměstnanci	A4, A5 Vlastníci MSP a FO nepobírající mzdu	A6 Osobní jednotk. náklady		C1 Cestovní náhrady C2 Dlouhodobý majetek C3 Ostatní zboží, práce a služby	D1 Finanční podpora třetím stranám D2 Interně fakturované zboží a služby ...	
A2 Fyzické osoby s jinou než pracovní smlouvou						
A3 Vyslaný personál						
Skuteč. náklady	Jednotk. náklady (obvyklá praxe příjemce)	Jednotkové náklady	Skutečné náklady	Skutečné náklady	Skutečné náklady/ Jednotkové náklady	Pevná sazba

Otázka: Je způsobilým nákladem cestovné na konferenci, aniž na ní daná osoba prezentuje projekt?

Indicative Audit Programme, H2020

Art. 6.1.a) (iv)		42	For each sampled item for travel cost, request the Beneficiary to provide a brief description, proof of connection to the action and proof for necessity for the action's implementation. Evidence of connection to the action may be retrieved in the underlying documents (mission orders, relevant internal documents, etc.).
------------------------	--	-----------	---

- Služební cesta má souvislost s projektem a je **nezbytná pro realizaci projektu**

Otázka: Mohu na služební cestu hrazenou z projektu vyslat zaměstnance, který si v projektu nenárokuje osobní náklady?

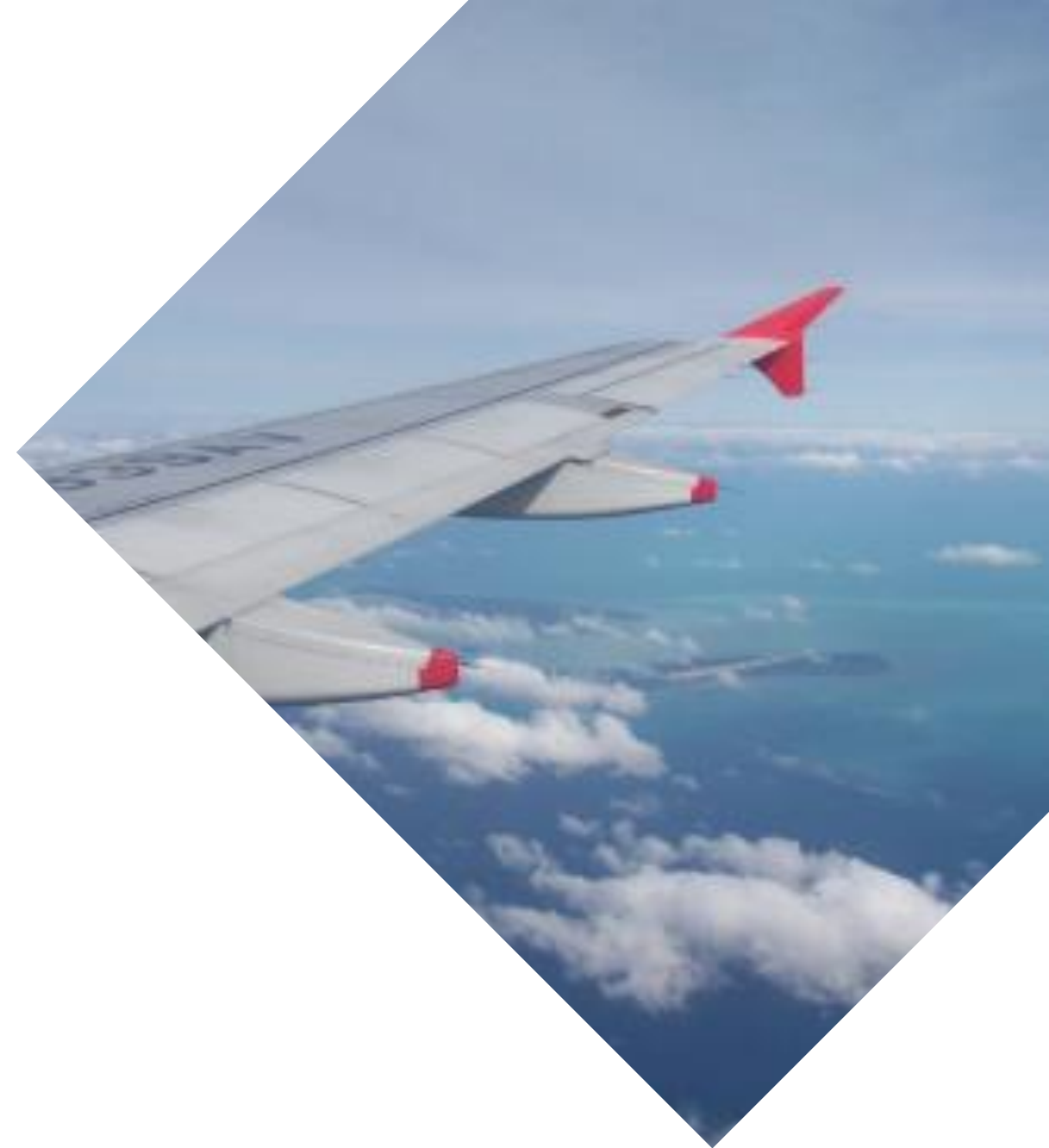
Indicative Audit Programme, H2020

GA Art.	Condition to be checked	N.	General procedure to be performed	Spec. Proc.
Art. 6.1.a) (iv)	Travel and subsistence costs must be necessary for the implementation of the action.	41	<p>Confirm that the travel and subsistence costs were incurred by individuals effectively working for the action. To that end compare the list of individuals who incurred travel and subsistence costs to</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) the individuals for which time records, declarations on the honour or alternative evidence providing equivalent level of assurance for work on the action was kept by the Beneficiary even if the corresponding personnel costs were not claimed in the period's financial statements; 2) the list of external experts involved in the action; 3) the list of selection panels' members and approved members of user groups in cases in which the Beneficiary declares trans-national access to research infrastructures based on actual costs. 	

- ANO; V případě auditu je nutné prokázat, že zaměstnanec pracoval na projektu.
- Timesheety, Declaration, Alternativní evidence

Otázka: Jakým způsobem můžu proplatit cestovné externím expertům?

- Nepojmenovaná smlouva (např. Smlouva o náhradě cestovních výdajů), která upravuje, co je expertnímu expertovi propláceno a v jaké výši:
 - Letenky
 - Per diems (např. ubytování, strava, místní doprava)
 - ...



Otázka: Mohu si z projektu nárokovat nevratné náklady na letenku výzkumníka, který na poslední chvíli onemocněl?

If a task for the action could not be executed due to a situation of force majeure but certain costs were incurred for that task and could not have been avoided, those costs may still be eligible and can be charged to the action.

Examples (force majeure): An earthquake, terrorist attack or volcanic eruption; delay in using equipment due to floods in the region/country.

Examples (not force majeure): machine malfunctions, robberies; a subcontractor building a test site goes bankrupt, labour disputes or strikes, financial difficulties, personnel issues, for example sickness

- Nevratné náklady na letenku jsou způsobilé pouze v případě zásahu vyšší moci.
- Nemoc/osobní problémy nejsou považovány za zásah vyšší moci
 - Výjimky: v ojedinělých případech, nutno diskutovat s PO

Otázka: Jak u nákupu letenek dostat principu „best value for money“?

...Best value for money applies the general cost eligibility condition set out in Article 6.1(a)(vii) (i.e. that costs must be reasonable and comply with the principle of sound financial management) to the purchasing context. It does NOT necessarily require competitive selection procedures. However, if a beneficiary did not request several offers, it must — in case of a check, review, audit or investigation — be able to show that the price was market value and that the criteria defining quality were clear and coherent with the purposes of the purchase...

- Příjemce musí prokázat, že cena letenky odpovídala tržní hodnotě.

A. OSOBNÍ NÁKLADY			B. SUBDODÁVKY	C. NÁKUPY	D. OSTATNÍ	E. NEPŘÍMÉ NÁKLADY
A1 Zaměstnanci	A4, A5 Vlastníci MSP a FO nepobírající mzdu	A6 Osobní jednotk. náklady		C1 Cestovní náhrady C2 Dlouhodobý majetek C3 Ostatní zboží, práce a služby	D1 Finanční podpora třetím stranám D2 Interně fakturované zboží a služby ...	
A2 Fyzické osoby s jinou než pracovní smlouvou						
A3 Vyslaný personál						
Skuteč. náklady	Jednotk. náklady (obvyklá praxe příjemce)	Jednotkové náklady	Skutečné náklady	Skutečné náklady	Skutečné náklady/ Jednotkové náklady	Pevná sazba

Otázka: Jak správně vykazovat drobný hmotný majetek ve finančním výkazu (Equipment C2 vs. Other goods, works and services C3)?

Otázka: Jak správně účtovat o prototypech?

*A beneficiary is developing a prototype as part of its action tasks. For this purpose, it needs to buy several components and rely on a service provider to assemble some specific parts of the prototype. In that case, the related **purchase costs** are eligible if they comply with Article 6.2.C (i.e. notably with the 'best value for money/ or lowest price' and 'no conflict of interests' principles).*

*The beneficiary has also its own employees involved in the assembling of the other parts of the prototype. In that case, the related **personnel costs** are eligible if they comply with Article 6.2.A.1 (personnel costs for employees or equivalent appointing act).*

- Způsobilým nákladem je v tomto případě **pořizovací cena jednotlivých komponent** prototypu a **osobní náklady** zaměstnanců sestavující prototyp.
- Sestavený prototyp se neaktivujete do rozvahy jako dlouhodobý majetek.

A. OSOBNÍ NÁKLADY			B. SUBDODÁVKY	C. NÁKUPY	D. OSTATNÍ	E. NEPŘÍMÉ NÁKLADY
A1 Zaměstnanci	A4, A5 Vlastníci MSP a FO nepobírající mzdu	A6 Osobní jednotk. náklady		C1 Cestovní náhrady C2 Dlouhodobý majetek C3 Ostatní zboží, práce a služby	D1 Finanční podpora třetím stranám D2 Interně fakturované zboží a služby ...	
A2 Fyzické osoby s jinou než pracovní smlouvou						
A3 Vyslaný personál						
Skuteč. náklady	Jednotk. náklady (obvyklá praxe příjemce)	Jednotkové náklady	Skutečné náklady	Skutečné náklady	Skutečné náklady/ Jednotkové náklady	Pevná sazba

Otázka: Jakou částku si mám v rozpočtu naplánovat na Osvědčení o finančních výkazech?

Otázka: Je možné z přímých nákladů výzkumníkům nakoupit laptopy?

Otázka: Jak správně vykazovat konferenční poplatek (Travel and subsistence C1 nebo Other goods, works and services C3)?

Otázka: Můžeme náklady na patentovou přihlášku vykázat jako Other goods, work and services? V účetnictví je evidujeme jako investice.




A. OSOBNÍ NÁKLADY			B. SUBDODÁVKY	C. NÁKUPY	D. OSTATNÍ	E. NEPŘÍMÉ NÁKLADY
A1 Zaměstnanci	A4, A5	A6 Osobní jednotk. náklady		C1 Cestovní náhrady	D1 Finanční podpora třetím stranám	
A2 Fyzické osoby s jinou než pracovní smlouvou	Vlastníci MSP a FO nepobírající mzdu			C2 Dlouhodobý majetek	D2 Interně fakturované zboží a služby	
A3 Vyslaný personál				C3 Ostatní zboží, práce a služby	...	
Skuteč. náklady	Jednotk. náklady (obvyklá praxe příjemce)	Jednotkové náklady	Skutečné náklady	Skutečné náklady	Skutečné náklady/ Jednotkové náklady	Pevná sazba

Otázka: Za jakých podmínek lze v rámci interně fakturovaných zboží a služeb nárokovat náklady spojené s návštěvami členů projektového týmu (ubytování na kolejích, jídlo z univerzitní kantýny/menzy)?









- Jednotkové náklady dle běžné účetní praxe příjemce
- **PŘEDPOKLAD:** metodologie vysvětlující, jak byla stanovena „cena“/jednotku.
- **Metodologie neexistuje**
 - V těchto případech není možné si vnitro faktury nárokovat v rámci přímých N (je možné je hradit z nepřímých N).

This document is a comprehensive collection of frequently asked questions regarding financial issues in Horizon Europe (HE), compiled from inquiries submitted to the Research Enquiry Service of the European Commission by Czech National Contact Points on behalf of Czech beneficiaries from 2021 to March 2024. Additionally, it incorporates a selection of FAQs provided by our NCP colleagues from across the European Union.

The purpose of this document is to clarify areas of confusion and uncertainty; however, it does not hold any legal authority. This compilation excludes questions related to personnel costs in HE projects, as well as Marie Skłodowska-Curie Actions and European Research Council projects. For these topics, please refer to the separate FAQ documents prepared by the Technology Centre Prague.

FAQs appended after March 2023 are distinguished with exclamation mark 

[List of questions](#)

CZ General FAQs Horizon Europe	1
Project proposals – Acronyms	2
Pre-financing amount	3
Beneficiary requesting zero funding.....	3
Budget table – Own resources vs Financial Contributor.....	4
 Conference extends past the project end	4
 Cost of meal at university canteen and cost of the accommodation at the university dormitory	5
Office Supplies.....	6
Equipment – full cost option	7
 Exchange rate application when changing the currency of beneficiary's general accounts	8
Proposal template – Purchase costs.....	8
 Travel Costs – per-diems.....	9
 Travel Costs – Associated Partners.....	10
UK partners in the project proposal	10
UK Partners – Grant Agreement Preparation Phase.....	11
VAT – status change	12
CFS exempted beneficiaries	12
Exchange rate suspension.....	12
Visibility rules	13
 Partial CFS I.....	13
 Partial CFS II.....	14
 Partners with link on Russia	15

A. OSOBNÍ NÁKLADY			B. SUBDODÁVKY	C. NÁKUPY	D. OSTATNÍ	E. NEPŘÍMÉ NÁKLADY	
A1 Zaměstnanci		A4, A5 Vlastníci MSP a FO nepobírající mzdu	A6 Osobní jednotk. náklady		C1 Cestovní náhrady	D1 Finanční podpora třetím stranám	
A2 Fyzické osoby s jinou než pracovní smlouvou					C2 Dlouhodobý majetek		
A3 Vyslaný personál				C3 Ostatní zboží, práce a služby	...		
Skuteč. náklady	Jednotk. náklady (obvyklá praxe příjemce)	Jednotkové náklady		Skutečné náklady	Skutečné náklady/ Jednotkové náklady	Pevná sazba	

Otázka: Je možné nepřímé náklady čerpat nerovnoměrně s tím, že vykázaná výše za celou dobu trvání projektu sedí?

Otázka: Je možné nepřímé náklady čerpat po skončení projektu?

Grant Agreement Article	Cost Category	Procedures	Standard Finding	Result (YES/NO/N.A.)
Article 6.2.E	E.	INDIRECT COSTS		
Article 6.2.E	E. INDIRECT COSTS If flat-rate: <i>(mandatory in all programmes; option in EDF)</i>	N/A		

FINANČNÍ VYKAZOVÁNÍ



FINANČNÍ VYKAZOVÁNÍ

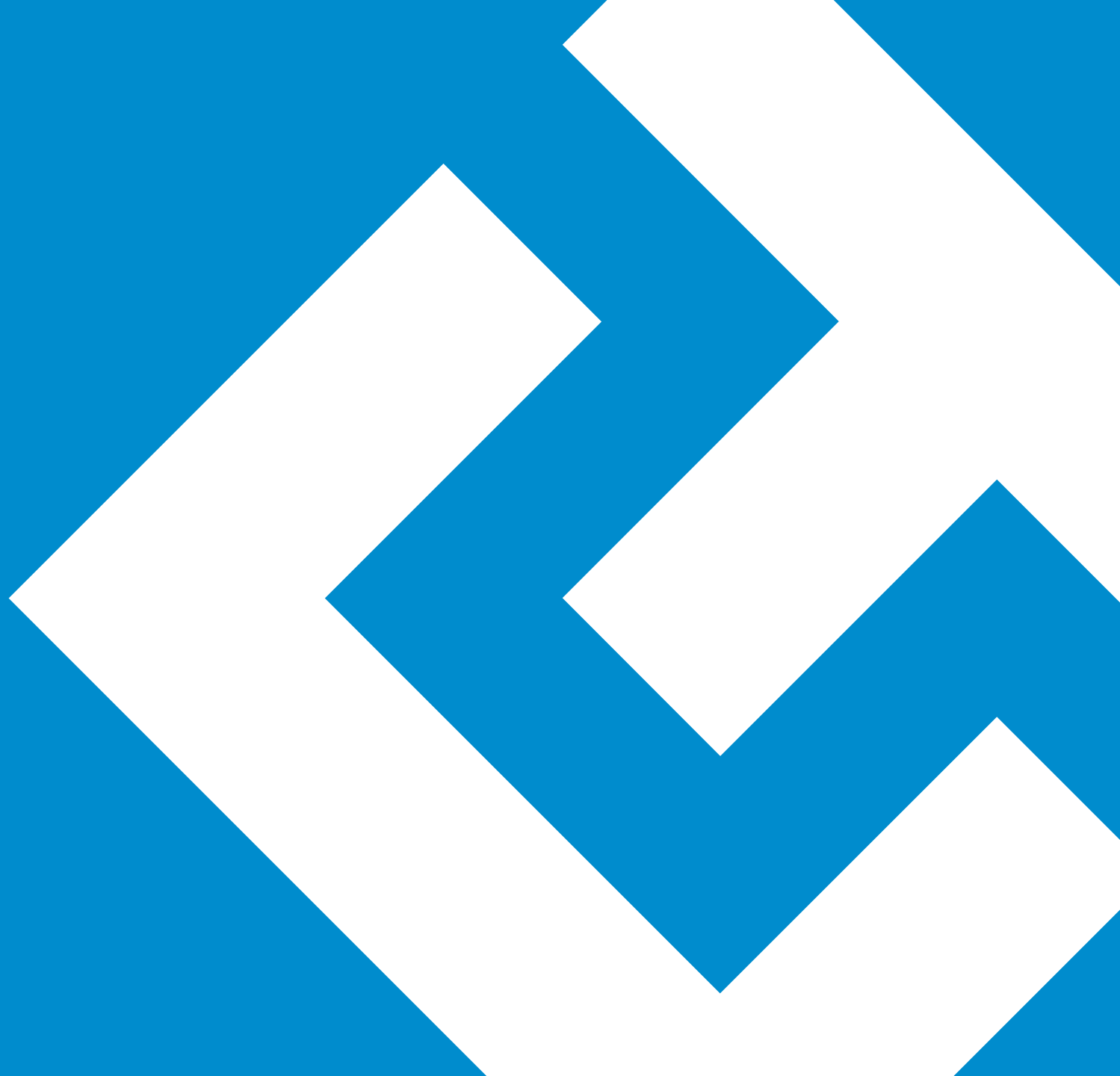
Otázka: Jak nejlépe eliminovat ztráty vzniklé pohybem směnného kurzu?

Otázka: V projektu jsem vynaložil více způsobilých N, než je moje MAXIMUM EU CONTRIBUTION. Mám nárokovat pouze naplánované maximum, nebo skutečně vynaložené (vyšší) způsobilé náklady?

Best practice: Beneficiaries/affiliated entities should declare ALL their eligible costs — even if they are above the estimated budget in Annex 2 (cost overruns). The grant will be capped at the maximum grant amount in Annex 2, **but cost overruns may turn out useful, if the granting authority should reject some of the costs (at payment or later on).**

AUDITY

—



Otázka: V které oblasti/nákladové kategorii je v praxi největší počet auditních nálezů?

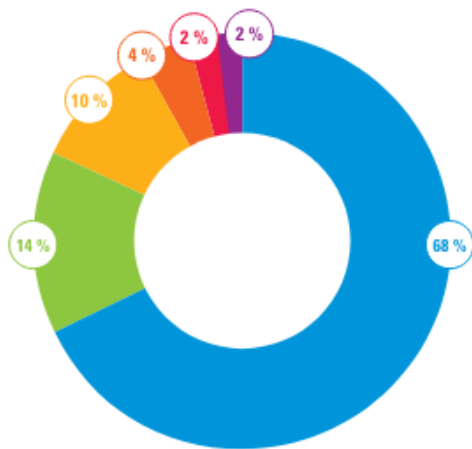
ČASTÝ DOTAZ



V které nákladové kategorii dochází k největší chybovosti?

Přehled nejčastějších chyb v H2020 (předchůdci HE) shrnuje graf na obr. 22 níže. Data za HE zatím nejsou k dispozici.

- Osobní náklady 68 %
- Ostatní zboží a služby 14 %
- Subdodávky 10 %
- Dlouhodobý majetek 4 %
- Cestovné 2 %
- Ostatní chyby 2 %



Obrázek 22 | Chybovost v nákladech H2020

Otázka: JAK probíhá audit a CO mohou udělat pro jeho hladký průběh? (Co vše chce připravit, s jakým předstihem dá o návštěvě vědět, dá se s nimi domluvit na termínu atd.)

Otázka: Je možné na konci projektu předložit několik dílčích CFS (partial audits)?

RES REPLY: Indeed, as you note the new version of Annotated Grant Agreement (V. 1.0, 1 May 2024 p. 239) indicates that the CFS is, as a general rule for HE, mandatory only at final payment and only if requested EU contribution to costs is equal or beyond the amount of EUR 430 000.

As explained during the last NCP meeting, there will be no reference to this possibility in the corporate AGA as this approach is not recommended by the Commission. However, *it would still be exceptionally possible to accept costs for partial CFS, under the same conditions as in Horizon 2020* (apart from the applicable threshold in HE, indeed), notably if the costs of several partial certificates are similar than those for establishing one single certificate. However, please note that *this approach is not recommended* by the Commission. In fact, it is the Commission's view that in practice, it might be difficult to prove and ensure that the costs are similar.

:Padlet

Milena Lojková • 4 hodiny

Prostor pro vaše podněty k FP10

Co se vám v Horizontu Evropa líbí a co by naopak chtělo změnu? Sdílejte s námi vaše podněty k pravidlům Horizontu Evropa a ovlivněte budoucí podobu FP10.



<https://padlet.com/milenalojkova/prostor-pro-va-e-podn-ty-k-fp10-taxxxw4a4jd8v3do>





Lenka Chvojková a Milena Lojková
Právní a finanční NCP

finance-pravo@tc.cz

www.tc.cz