



# FINANČNÍ PRAVIDLA PROGRAMU HORIZONT EVROPA

---

Milena Lojková, Lenka Chvojková, Aneta Kašíková  
18. května 2022



## Úvod do finančních pravidel

Životní cyklus projektu

Třetí strany

Osobní náklady

Ostatní nákladové kategorie



# ÚVOD

—  
do finančních pravidel

# KLÍČOVÉ DOKUMENTY



## Obecný právní rámec



Pravidla účasti a  
šíření výsledků

Pracovní program  
(specifika, výjimky)



## Smlouva EK vs. koordinátor



Modelová  
grantová dohoda



## Výklad MGA



Anotovaná MGA



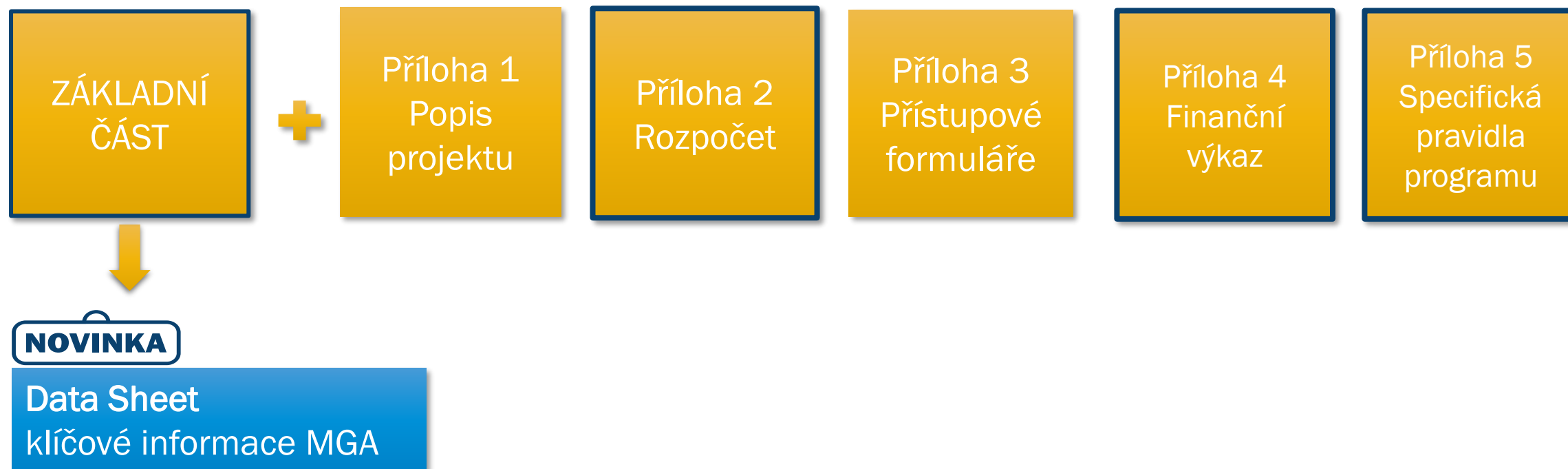
## Praktické informace



Online manual  
(Portál FTO)



# MGA HORIZONT EVROPA



# KDO MŮŽE ZÍSKAT FINANCOVÁNÍ EU?

Právní subjekty usazené v

- EU27
- Zámořské země a území EU
- Země přidružené k HE

*Arménie, Bosna a Hercegovina, Černá Hora, Gruzie, Island, Izrael, Kosovo, Moldavsko, Norsko, Severní Makedonie, Srbsko, Turecko*

- Země s nízkými a středními příjmy

List of participating countries in HE

- Ostatní země
  - Které jsou uvedené ve výzvě nebo jejichž účast je EK považována za nezbytnou pro provedení akce



# ŠVÝCARSKO A UK

## Neasociované třetí země

- nemají nárok na financování EU
- nemohou projekty koordinovat
- nezapočítávají se do limitu tří subjektů ze tří zemí pro způsobilost projektu
- jsou vyloučeny z účasti v mono-beneficiary grantech (např. ERC, MSCA)

Stick to Science



- Jednání o asociaci probíhají
  - Do projektového návrhu je možné instituce z UK přidat jako „partnery“
  - V případě, že asociační dohoda nebude podepsaná v okamžiku podpisu GA, je nutné status „partner“ změnit za „associated partner“
- Účast v projektech HE financuje [UKRI](#)



- Jednání o asociaci aktuálně neprobíhají
  - Do projektového návrhu se subjekty ze Švýcarska přidávají jako „associated partners“
- Účast v projektech HE financuje [SERI](#)

## RUSKO



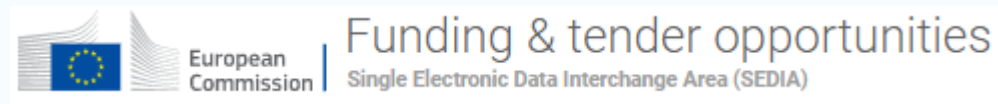
- **Horizont 2020**
- **Horizont Evropa**
- **Euratom**
- **Erasmus+**

Opatření se dotknou ruských veřejnoprávních subjektů a s nimi spojených organizací

- **ukončení účasti** v běžících GA a pozastavení všech souvisejících plateb
- **žádné nové smlouvy** nebo dohody

## UKRAJINA

- Byla podepsána dohoda o asociaci k HE (v současné době probíhá ratifikace)





# SAZBY FINANCOVÁNÍ

Standardně **100 %** způsobilých  
nákladů na akci

- Inovační akce: 70 % způsobilých  
nákladů na akci (*výjimka pro  
neziskové právní subjekty: 100 %*)



# PRAVIDLO NEZISKOVOSTI

Příspěvek EU + příjmy projektu ≤ celkové způsobilé náklady projektu

Sjednocení s revidovaným finančním nařízením (FR 2018)

Definice  
příjmů

Art. 192(2) FR

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

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

- Pravidla pro příjmy se NEVZTAHUJÍ na neziskové organizace
- Pravidlo neziskovosti se posuzuje na úrovni celého konsorcia

# FORMY NÁKLADŮ

## Skutečné náklady

—  
Nejčastěji  
využívaná forma  
přímých nákladů



## Pevná sazba

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

## Jednotkové náklady

—  
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*

# OBEČNÁ KRITÉRIA ZPŮSOBILOSTI (ČL. 6.1 MGA)

## SKUTEČNÉ NÁKLADY (ACTUAL COSTS)

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)




## Způsobilé náklady (označte správné tvrzení)


116 

Náklady spojené s vypracováním konsorciální smlouvy MOHOU být způsobilé.

 45%

Projekt končí v prosinci. Mzda za prosinec MŮŽE být výzkumníkům vyplacena v lednu dalšího roku. 

 93%

Zaměstnanci mohou na projektové setkání cestovat 1. třídou (pokud je to běžnou praxí příjemce). 

 58%

Teambuildingové aktivity (např. bowling, startovné na závodě pro členy týmu, apod.) MOHOU být způsobilé.

 8%

Pro příjemce jsou závazná pouze pravidla grantové dohody. Národní legislativu při realizaci projektů respektovat nemusí

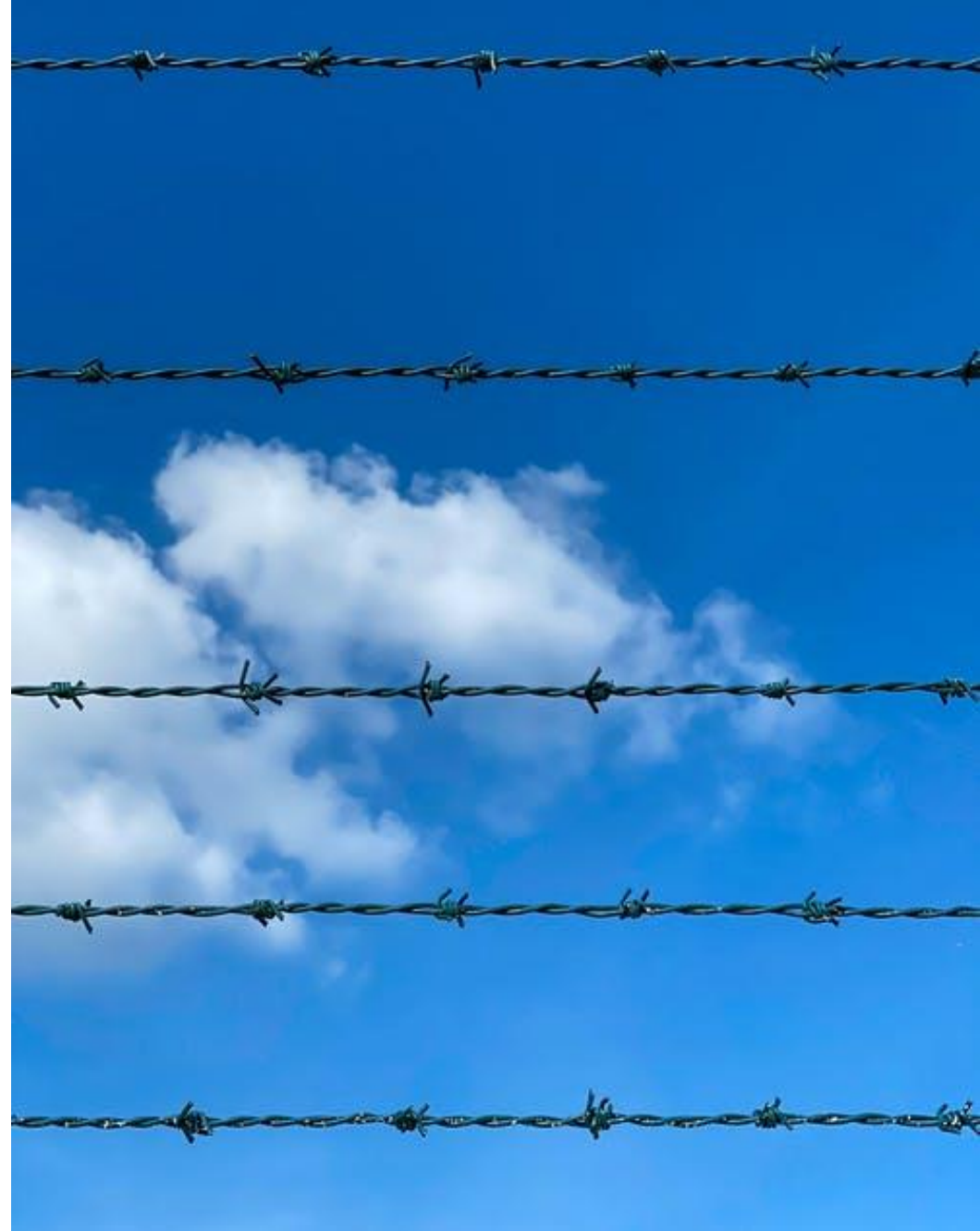
 4%





# 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



# ZÁKLADNÍ KATEGORIE

—  
způsobilých nákladů

# NÁKLADOVÉ KATEGORIE

## OSOBNÍ NÁKLADY

- Osoby zaměstnané na pracovní smlouvu
- In-house konzultanti
- Personál vyslaný třetí stranou za úplatu
- Vlastníci MSP a FO, kteří si nevyplácejí mzdu

## SUBDODÁVKY



## NEPŘÍMÉ NÁKLADY

## NÁKUPY

- Cestovní náhrady
- Dlouhodobý majetek
- Ostatní práce, zboží a služby

## SPECIFICKÉ

- Interně fakturované zboží a služby
- Finanční podpora třetím stranám
- Dodatečné financování (ERC)
- Nadnárodní a virtuální přístup do výzkumných infrastruktur



# OSOBNÍ NÁKLADY

$$\text{ZPŮSOBILÉ OSOBNÍ NÁKLADY} = \text{DNY ODPRACOVANÉ NA PROJEKTU} \times \text{DENNÍ SAZBA}$$

V HE již není:

- sledování odpracovaných hodin
- výpočet hodinové sazby

# DNY ODPRACOVANÉ NA PROJEKTU



V HE již není:

- povinný timesheets
- prohlášení pro práci výhradně na projektu

## Příklad:

Z timesheetu p. Nováka je patrné, že ve sledovaném VO odpracoval na projektu HE celkem 1 725 hodin, což odpovídá při plném úvazku v organizaci 215,625 dnům (= 1 725/8), po zaokrouhlení tedy 215,5

# VZOR ČESTNÉHO PROHLÁŠENÍ EK

EU GRANT'S DECLARATION OF DAYS WORKED ON A PROJECT			YEAR:	
To be filled in and uploaded in the Funding & Tenders Portal Grant Management System, at the due date foreseen in the system.				
Project acronym:		Project number:		
Participant name:				
Name of the person:		Type of personnel: <small>(employee/ natural person under direct contract/ seconded/ other)</small>		
Month	Days worked in the action <sup>1</sup> <small>(WP1; WP2; WPS)</small>	Work Packages worked on <small>(WP2; WPS)</small>	Date and signature of the person	Name, date and signature of the supervisor
January			Signature: Date:	Name: Signature: Date:
February			Signature: Date:	Name: Signature: Date:
March			Signature: Date:	Name: Signature: Date:
April			Signature: Date:	Name: Signature: Date:
May			Signature: Date:	Name: Signature: Date:
June			Signature: Date:	Name: Signature: Date:

July			Signature: Date:	Name: Signature: Date:
August			Signature: Date:	Name: Signature: Date:
September			Signature: Date:	Name: Signature: Date:
October			Signature: Date:	Name: Signature: Date:
November			Signature: Date:	Name: Signature: Date:
December			Signature: Date:	Name: Signature: Date:
TOTAL				

<sup>1</sup> 1 day = number of hours that a full-time employee of the participant has to work in a standard day (e.g. 8 hours).

# DENNÍ SAZBA

ZPŮSOBILÉ  
OSOBNÍ NÁKLADY



DNY ODPRACOVANÉ  
NA PROJEKTU



DENNÍ SAZBA

A.1: náklady zaměstnanců

A.2: náklady in-house konzultantů

A.3: náklady vyslaného personálu

A.4: náklady vlastníků MSP a FO

skutečné ON: 1A – STANDARDNÍ PŘÍSTUP  
1B – PROJEKTOVÉ ODMĚŇOVÁNÍ

průměrné ON příjemce (v ČR není obvyklé)

jednotkové ON (TBC)

**NOVINKA**

# NOVINKY V AGA (PRE-DRAFT 26/06/2021)

$$\text{Daily rate} = \frac{\text{actual annual personnel costs for the person}}{215^*}$$

Již neplatí!

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

2021	2022	2023	= Personnel Costs RP1
actual personnel costs incurred for that person in 2021 <hr style="border: 0; border-top: 1px solid white;"/> 215 x days worked by that person on the action from 1/09/2021	actual personnel costs incurred for that person in 2022 <hr style="border: 0; border-top: 1px solid white;"/> 215 x days worked by that person on the action in 2022	actual personnel costs incurred for that person until 31/03/2023 <hr style="border: 0; border-top: 1px solid white;"/> (215 / 12 x 3) x days worked by that person on the action until 31/03/2023	

# DENNÍ SAZBA – STANDARDNÍ PŘÍSTUP

ON (za vykazované období)

$215/12 \times \text{počet měsíců zaměstnání (za vykazované období)} \times \text{výše úvazku}$

## Příklad:

RO: 01/03/2022 – 31/08/2023, pan Novák pracuje u příjemce v roce 2022 na plný úvazek (ON od března do prosince 800 tis. Kč) a v roce 2023 na 50 % (ON do srpna 250 tis. Kč). Aktivitu v projektu HE vykonává v období 01/02/2023 – 31/07/2023. Denní sazba =  $(800\,000 + 250\,000) / (215/12 \times 10 \times 1 + 215/12 \times 8 \times 0,5)$

## V HE již není:

- označení „neprojektové odměňování“
- individuální produktivní hodiny (standardní)
- výpočet na základě posledního uzavřeného finančního roku
- výpočet na měsíční bázi

# DENNÍ SAZBA – PROJEKTOVÉ ODMĚŇOVÁNÍ

## PROJEKTOVÁ REFERENČNÍ SAZBA

$$\frac{\text{ON (za vykazované období)}}{\text{dny odpracované na HE (za vykazované období)}}$$


## NÁRODNÍ REFERENČNÍ SAZBA

$$\frac{\text{ON (v posl. uzavřeném roce) - EU}}{215 - \text{EU}}$$

V HE již není:

- dodatečná odměna!!!
- výpočet PRS na roční bázi
- výpočet NRS pro rok (n-1)
- ve výpočtu NRS odečítán pouze RP (H2020)
- objektivní pravidla výplatu mimořádné odměny za HE

## DENNÍ SAZBY – JEDNOTKOVÉ ON

- DENNÍ SAZBA nastavená ex-ante pro daného příjemce

### Možnost 1

MSCA DN  
příspěvek na mzdu

$$\frac{\text{EUR 3 400 x country-specific correction coefficient}}{18 \text{ days}}$$

### Možnost 2

účetnictví příjemce

$$\frac{\text{Personnel costs in year before the request}}{\text{Full-time equivalents in year before the request}} / 215 \text{ days}$$

- Platné pro **VŠECHNY OSOBY** pracující pro příjemce
- Platné pro **VŠECHNY PROJEKTY HE** daného příjemce založené na skutečných nákladech
- **NEPOVINNÉ** (skutečné náklady platí standardně)
- Možnost **VRÁTIT SE ZPĚT** ke skutečným nákladům, pokud vám nebude vyhovovat





# DENNÍ SAZBA

ZPŮSOBILÉ  
OSOBNÍ NÁKLADY

=

DNY ODPRACOVANÉ  
NA PROJEKTU

×

DENNÍ SAZBA

A.1: náklady zaměstnanců

A.2: náklady in-house konzultantů  
A.3: náklady vyslaného personálu

A.4: náklady vlastníků MSP a FO

Sazba specifikována ve smlouvě  
(denní sazba = hodinová sazba x 8)

Ze smlouvy vyplývající ON / počet dní  
(dny = hodiny / 8)

Ze smlouvy vyplývající ON / 215  
(dny = hodiny / 8)

# DENNÍ SAZBA

ZPŮSOBILÉ  
OSOBNÍ NÁKLADY

=

DNY ODPRACOVANÉ  
NA PROJEKTU

×

DENNÍ SAZBA

A.1: náklady zaměstnanců  
A.2: náklady in-house konzultantů  
A.3: náklady vyslaného personálu  
A.4: náklady vlastníků MSP a FO

MSCA měsíční  
příspěvek na mzdu  

---

18

×

korekční koeficient  
země působení

Nyní pro ČR: 5080/18 x 0,791

## OSOBNÍ NÁKLADY V HORIZONTU EVROPA

15. ČERVNA 2022, 9–13 HODIN

### Program online setkání

- [Pravidla Horizontu Evropa](#): plánování a reportování osobních nákladů v projektech založených na skutečných nákladech, výpočet způsobilé výše osobních nákladů - výpočet denní sazby (standardní přístup i projektové odměňování), zaznamenávání odpracované doby
- Aplikace pravidel Horizont Evropa s ohledem na [česká specifika](#)
- [Praktické příklady](#) doplňující teorii
- [Novinky a změny](#) oproti H2020

*Přednášející*  
*Finanční a právní NCP, TC AV ČR: L. Chvojková, A. Kašílková, M. Lojková*



[REGISTRACE](#)

# NÁKLADOVÉ KATEGORIE

## OSOBNÍ NÁKLADY



- Osoby zaměstnané na pracovní smlouvu
- Fyzické osoby
- Personál vyslaný třetí strany za úplatu
- Vlastníci MSP a FO, kteří si nevyplácejí mzdu

## SUBDODÁVKY



## NÁKUPY

- Cestovní náhrady
- Dlouhodobý majetek
- Ostatní práce, zboží a služby

## SPECIFICKÉ

- Interně fakturované zboží a služby
- Finanční podpora třetím stranám
- Dodatečné financování (ERC)
- Nadnárodní a virtuální přístup do výzkumných infrastruktur

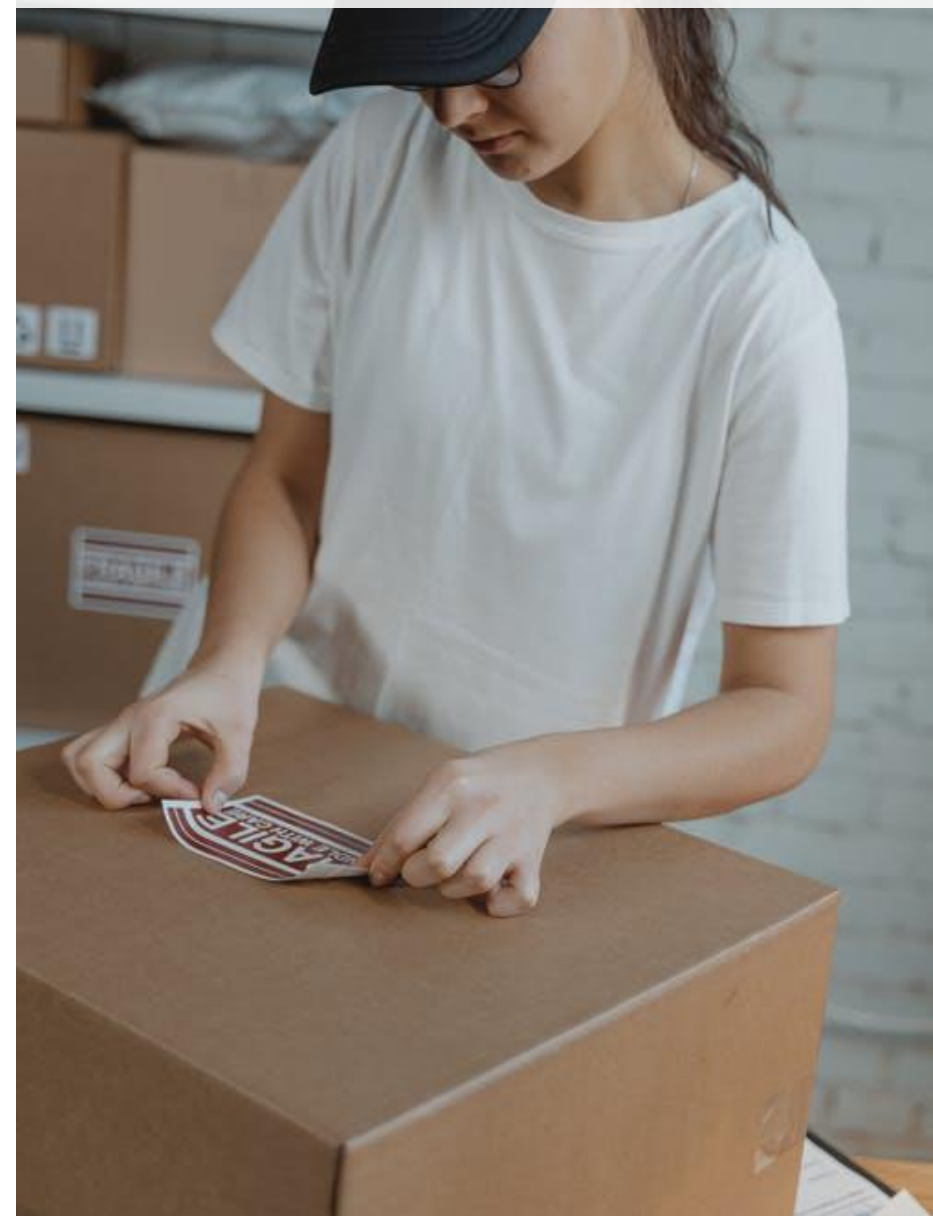
## NEPŘÍMÉ NÁKLADY

# SUBDODÁVKY

- 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
- Nezapočítává se do výpočtu nepřímých nákladů



*Nelze delegovat činnosti koordinátora spojené s řízením konsorcia*



# 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, ...





# NÁKLADOVÉ KATEGORIE

## OSOBNÍ NÁKLADY

- Osoby zaměstnané na pracovní smlouvu
- In-house konzultanti
- Personál vyslaný třetí stranou za úplatu
- Vlastníci MSP a FO, kteří si nevyplácejí mzdu

## SUBDODÁVKY



## NEPŘÍMÉ NÁKLADY

## NÁKUPY

- Cestovní náhrady
- Dlouhodobý majetek
- Ostatní práce, zboží a služby

## SPECIFICKÉ

- Interně fakturované zboží a služby
- Finanční podpora třetím stranám
- Dodatečné financování (ERC)
- Nadnárodní a virtuální přístup do výzkumných infrastruktur

# VNITROFAKTURY

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

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

Výpočet nepřímých nákladů

- Náklady na vnitrořadury 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...”





# FINANČNÍ PODPORA TŘETÍM STRANÁM

= kaskádové financování například ve formě grantů nebo cen

- Jak pro fyzické, tak pro právnické osoby

- Musí být výslovně povolené v pracovním programu/výzvě a
- Naplánované v projektovém návrhu

= specifická nákladová kategorie v rozpočtu projektového návrhu

- Nezapočítává se do limitu pro výpočet nepřímých nákladů



Může se jednat například o finanční podporu farmářům, kteří otestují inovativní technologii vytvořenou samotným projektem nebo o stipendium pro nejlepší doktorandský návrh řešení v oblasti specifikované projektem.

# DODATEČNÉ FINANCOVÁNÍ (ERC)

Řešitelé mohou požadovat dodatečné financování 1 mil. EUR na následující typy nákladů:

- počáteční náklady pro hlavní řešitele, kteří se z důvodu získání ERC projektu musí přestěhovat do země hostitelské instituce grantu,
- a/nebo nákup velkých zařízení,
- a/nebo přístup k infrastrukturám,
- a/nebo ostatní zásadní experimentální nebo terénní práce (bez osobních nákladů).

Náklady se ve fázi GAP vyčlení do samostatné nákladové kategorie

- *D.7 ERC additional funding*
- *D.8 ERC additional funding* (subdodávky a vnitro faktury)

v souvislosti s výpočtem základu pro nepřímé náklady.



ZMĚNA MOŽNÁ POUZE  
DODATKEM GA.

# PŘÍSTUP K VÝZKUMNÝM INFRASTRUKTURÁM

- Musí být výslovně povolené v pracovním programu/výzvě
- Náklady by měly být vypočítané jako **jednotky v souladu s metodikou popsanou v Příloze 2a Grantové dohody** a neměly by obsahovat náklady, které jsou nezpůsobilé nebo které jsou již součástí jiných nákladových kategorií
- Náklady na nadnárodní a virtuální přístup do výzkumných infrastruktur **se nezapočítávají do základu pro výpočet sazby nepřímých nákladů.**



# NÁKLADOVÉ KATEGORIE

## OSOBNÍ NÁKLADY

- Osoby zaměstnané na pracovní smlouvu
- In-house konzultanti
- Personál vyslaný třetí stranou za úplatu
- Vlastníci MSP a FO, kteří si nevyplácejí mzdu

## SUBDODÁVKY



## NEPŘÍMÉ NÁKLADY

## NÁKUPY

- Cestovní náhrady
- Dlouhodobý majetek
- Ostatní práce, zboží a služby

## SPECIFICKÉ

- Interně fakturované zboží a služby
- Finanční podpora třetím stranám
- Dodatečné financování (ERC)
- Nadnárodní a virtuální přístup do výzkumných infrastruktur

## NEPŘÍMÉ NÁKLADY

- Pevná sazba ve výši **25%** se aplikuje na **všechny způsobilé přímé náklady** s výjimkou:
  - Subdodávek
  - Interně fakturovaných služeb a zboží
  - A dalších specifických nákladových kategorií, které v sobě již nepřímé náklady zahrnují (např. dodatečné financování ERC, které proběhne formou subdodávky)

Zjednodušení tabulky s rozpočtem i finančního výkazu.





# TŘETÍ STRANY

—  
= účastní se projektu, ale nepodepisují GA

# TYPY TŘETÍCH STRAN

- PŘIDRUŽENÝ SUBJEKT
- ASOCIOVANÝ PARTNER
- SUBDODAVATEL ✓
- NEPENĚŽITÉ PŘÍSPĚVKY TŘETÍCH STRAN
- PŘÍJEMCI FINANČNÍ PODPORY TŘETÍM STRANÁM ✓



# PŘIDRUŽENÝ SUBJEKT

- Subjekty finančně propojené s příjemcem nebo ty, které mají na příjemce projektu právní vazbu, například mateřská a dceřiná společnost či asociace a její členové
  - Právní vazba musí být dlouhodobá
- Musí splnit stejné podmínky způsobilosti jako příjemce projektu
- Pracuje na projektových úkolech
- Musí být naplánovaný v projektovém návrhu
  - Není možný zjednodušený schvalovací proces



CFS



# ASOCIOVANÝ PARTNER



- Třetí strany bez nároku na financování od Evropské unie (například partneři z USA, Japonska nebo Číny nebo dalších třetích zemí se silnou ekonomikou) nebo i další partneři, kteří si své náklady hradí z vlastních zdrojů

- Pracují na projektových úkolech

Coordinator

1 Fiktivní společnost Add Affiliated Entity + Contacts: Add contact +

Fiktivní společnost  
Praha 6, CZ  
PIC: 892582749

Change organisation Contact organisation

Aneta Kašíková - Main contact

Add Partner + Add Associated partner +

- Musí být naplánovaný v projektovém návrhu
  - Není možný zjednodušený schvalovací proces
  - Nereportují náklady vůči EU

# TŘETÍ STRANY POSKYTUJÍCÍ NEPENĚŽITÉ PŘÍSPĚVKY

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).

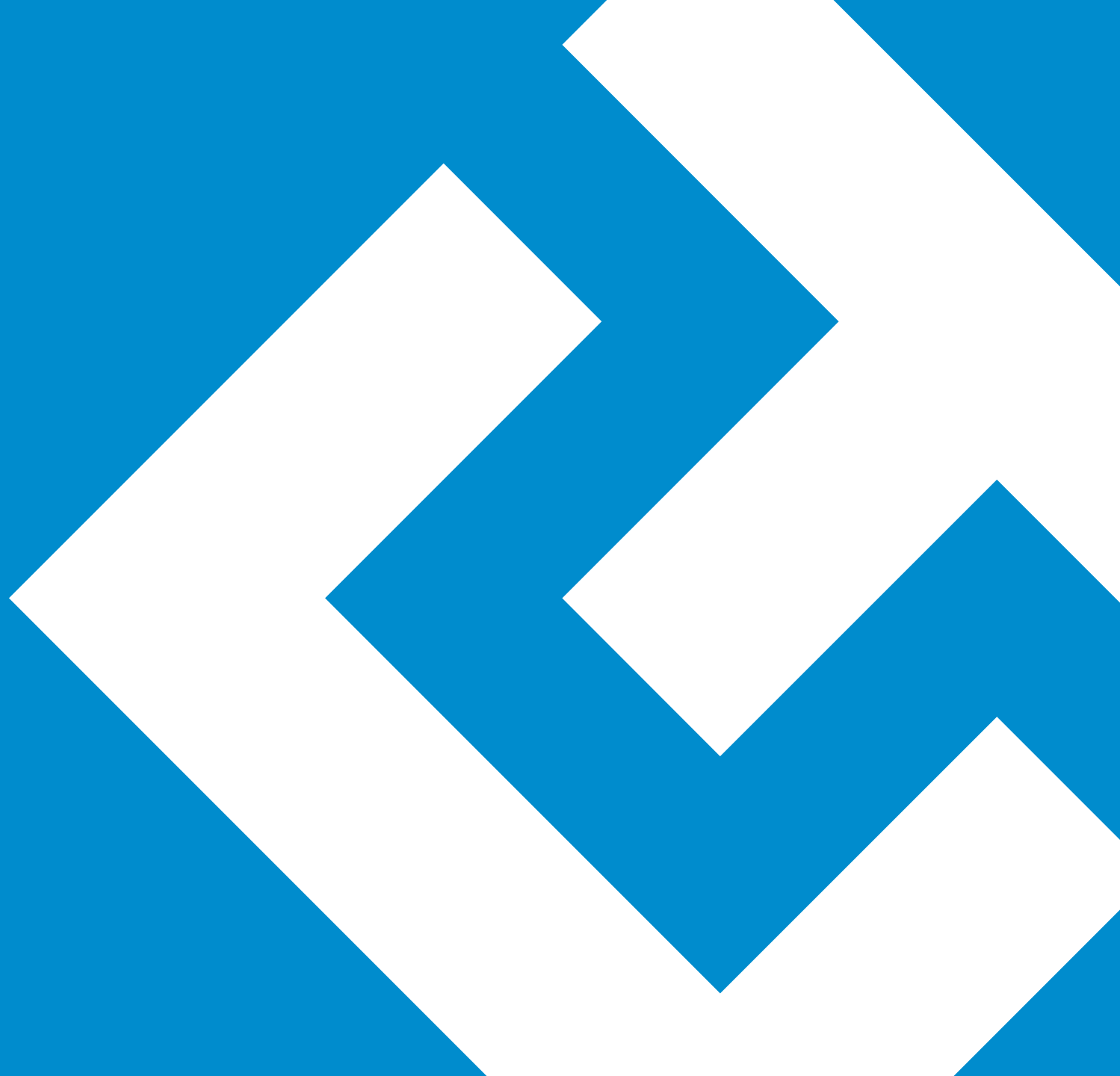
- Nepracují na projektových úkolech a netvoří samostatnou nákladovou kategorii.
- Příspěvky plánované ZDARMA musí být součástí projektového návrhu.



	Pracuje na projektových pracích?	Co je způsobilým nákladem?	Nepřímé náklady?	Podrobnosti	Článek GA
Přidružený subjekt	Ano	Náklady třetí strany	Ano	Subjekt přidružený nebo s právní vazbou na partnera, musí být způsobilý k financování stejně jako příjemce projektu.	8
Asociovaný partner	Ano	X	X	Nemá nárok na financování.	9.1
Subdodavatel	Ano	Tržní cena	Ne	Musí být vybrán na základě nejlepšího poměru mezi kvalitou a cenou, bez konfliktu zájmů.	9.3
Nepeněžitě příspěvky třetích stran zdarma	Ne	Náklady třetí strany	Ano	Nemá vlastní nákladovou kategorii, náklady se vykazují ve výkazu partnera v rámci osobních nákladů, nákupů nebo interně fakturovaných zboží a služeb.	9.2
Příjemce finanční podpory	Ne	Výše finanční podpory	Ne	Musí být explicitně povoleno konkrétní výzvou.	9.4

# ŽIVOTNÍ CYKLUS PROJEKTU

—  
Rozpočet, finanční reporting, audit



# ROZPOČET

- Video



# TABULKA S ROZPOČTEM

## DVOUKOLOVÉ VÝZVY

### 3 - Budget

TOTAL Requested EU contribution to eligible costs (Requested grant amount) - EUR	0,00
--	------

#### Administrative forms

Proposal ID SEP-210841794

Acronym test

### 3 - Budget

?

No.	Name of beneficiary	Country	Role	Personnel costs€	Subcontracting costs€	Purchase costs - Travel and subsistence€	Purchase costs - Equipment€	Purchase costs - Other goods, works and services€	Financial support to third parties€ (actual cost)	Internally invoiced goods and services€ (Unit costs-usual accounting practices)	Indirect costs€	Total eligible costs	Funding rate	Maximum EU contribution to eligible costs	Requested EU contribution to eligible costs€	Max grant amount	Income generated by the action	Financial contributions	Own resources	Total estimated income
1	Test Company	CZ	Coordinator	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0.00	100	0.00	0	0.00	0	0	0	0.00
	TOTAL			0	0	0	0	0	0	0	0.00	0.00		0.00	0	0.00	0	0	0	0.00

# CELKOVÉ ODHADOVANÉ PŘÍJMY

PŘÍJEM GENEROVANÝ PROJEKTEM, FINANČNÍ PŘÍSPĚVKY A VLASTNÍ ZDROJE

## Administrative forms

Proposal ID SEP-210841794

Acronym test

### 3 - Budget

No.	Name of beneficiary	Country	Role	Personnel costs€	Subcontracting costs€	Purchase costs - Travel and subsistence€	Purchase costs - Equipment€	Purchase costs - Other goods, works and services€	Financial support to third parties€ (actual cost)	Internally invoiced goods and services€ (Unit costs-usual accounting practices)	Indirect costs€	Total eligible costs	Funding rate	Maximum EU contribution to eligible costs	Requested EU contribution to eligible costs€	Max grant amount	Income generated by the action	Financial contributions	Own resources	Total estimated income	
1	Test Company	CZ	Coordinator	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0.00	100	0.00	0	0.00	0	0	0	0.00	
TOTAL				0	0	0	0	0	0	0	0.00	0.00			0.00	0	0.00	0	0	0	0.00

Total eligible costs = Total estimated income

# ROZPOČET

## ASOCIOVANÉHO PARTNERA

⌋
Coordinator

1

✎
TEST Company

Add Affiliated Entity
+

Contacts: ?

Add contact
+

TEST Company

Praha, CZ

PIC: 917725731

Milena LOJKOVÁ - Main contact
✎
>

Change organisation

Contact organisation

Add Partner +

Add Associated partner +

SAVE


SAVE AND GO TO NEXT STEP



NEXT

No.	Name of beneficiary	Country	Role	Personnel costs/€	Subcontracting costs/€	Purchase costs - Travel and subsistence/€	Purchase costs - Equipment/€	Purchase costs - Other goods, works and services/€	Internally invoiced goods and services/€ (Unit costs-usual accounting practices)	Indirect costs/€	Total eligible costs	Funding rate	Maximum EU contribution to eligible costs	Requested EU contribution to eligible costs/€	Max grant amount	Income generated by the action	Financial contributions	Own resources	Total estimated income
1	Test Company	CZ	Coordinator	0	0	0	0	0	0	0.00	0.00	100	0.00	0	0.00	0	0	0	0.00
2	Testme	US	Associated	0	0	0	0	0	0	0.00	0.00	100	0.00	0	0.00	0	0	0	0.00
TOTAL				0	0	0	0	0	0	0.00	0.00		0.00	0	0.00	0	0	0	0.00



# ROZPOČET PŘIDRUŽENÉHO SUBJEKTU

 Coordinator

1  TEST Company Add Affiliated Entity + Contacts:  Add contact +

TEST Company  
Praha, CZ  
PIC: 917725731

Change organisation Contact organisation

Add Partner + Add Associated partner +

SAVE SAVE AND GO TO NEXT STEP NEXT

## 3 - Budget

No.	Name of beneficiary	Country	Role	Personnel costs/€	Subcontracting costs/€	Purchase costs - Travel and subsistence/€	Purchase costs - Equipment/€	Purchase costs - Other goods, works and services/€	Internally invoiced goods and services/€ (Unit costs-usual accounting practices)	Indirect costs/€	Total eligible costs	Funding rate	Maximum EU contribution to eligible costs	Requested EU contribution to eligible costs/€	Max grant amount	Income generated by the action	Financial contributions	Own resources	Total estimated income
1	Test Company	CZ	Coordinator	0	0	0	0	0	0	0.00	0.00	100	0.00	0	0.00	0	0	0	0.00
2	Testme	US	Affiliated	0	0	0	0	0	0	0.00	0.00	100	0.00	0	0.00	0	0	0	0.00
TOTAL				0	0	0	0	0	0	0.00	0.00		0.00	0	0.00	0	0	0	0.00

# REPORTING, PLATBY A AUDITY

## ZAHÁJENÍ PROJEKTU

## UKONČENÍ PROJEKTU



# FINANČNÍ VÝKAZ

## PROCES

### CO se reportuje?

- způsobilé náklady členěné na dílčí nákladové kategorie v posledním vykazovaném období:
- příjmy projektu (výjimka: neziskové subjekty)
- CFS, je-li vyžadováno

### JAK?

- Vyplňování a zasílání probíhá online v Portálu FTO
  - PFSING (Project Financial Signatory)
- Dílčí i konsolidované finanční výkazy zasílá koordinátor

### OPRAVY (adjustments)

- Vždy po skončení vykazovaného období
- Kladné/záporné rozdíly oproti vykázaným částkám



# Czech koruna (CZK)

## Směnný kurz

13 April 2022

CZK 1 = EUR 0.04090 +0.00000(+0.0%)

Change from 13 April 2021 to 13 April 2022

Min (13 April 2021)  
0.03844

Max (3 February 2022)  
0.04143

Average  
0.03962

- Průměrný směnný kurz ECB za vykazované období

- ECB

Select: CZK vs. EUR

Period: 13/04/2021



14/04/2022



Zoom:

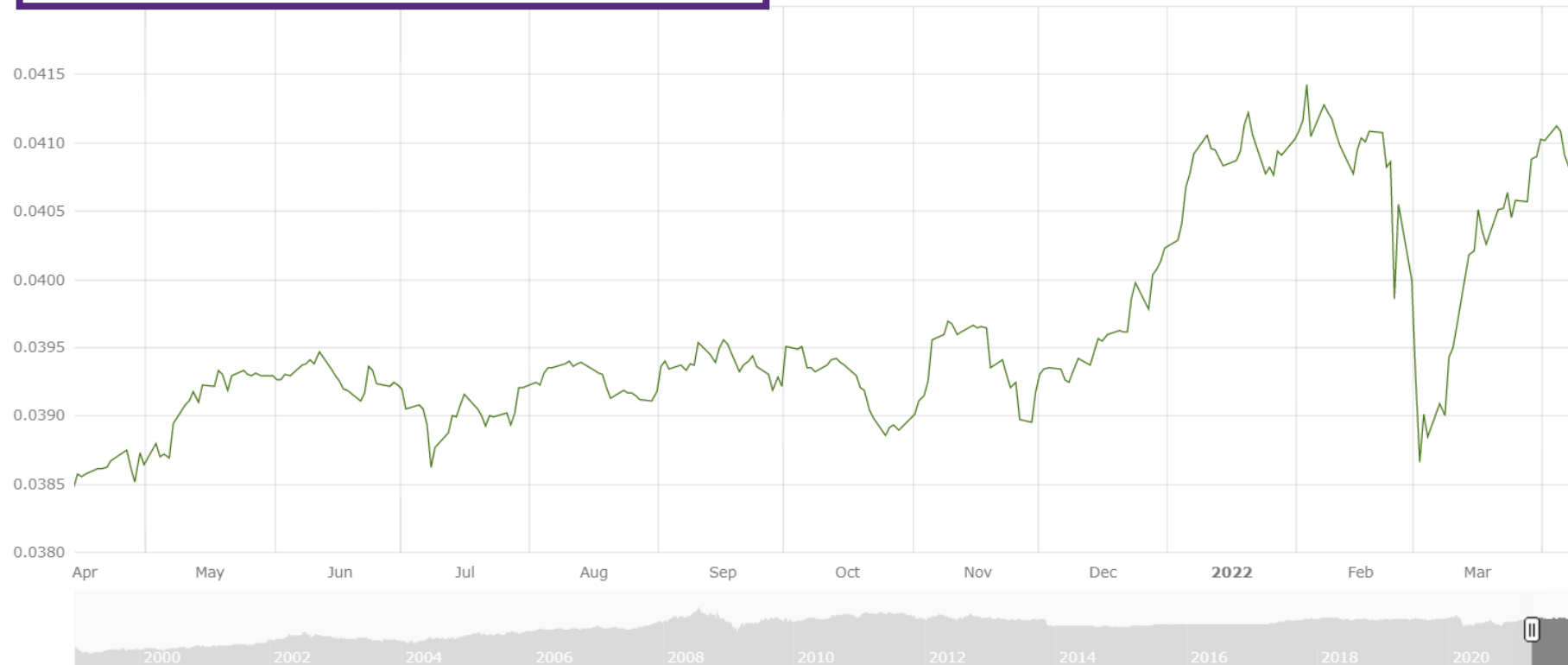
1m

6m

1y

10y

all



MODEL FOR THE FINANCIAL STATEMENTS

ANNEX 4 HORIZON EUROPE MGA — MULTI • MONO

FINANCIAL STATEMENT FOR [PARTICIPANT NAME] FOR REPORTING PERIOD [NUMBER]

Eligible <sup>1</sup> costs (per budget category)															EU contribution <sup>2</sup>				Revenue				
Direct costs															Indirect costs	Total costs	EU contribution to eligible costs			Total requested EU contribution	Income generated by the action		
A. Personnel costs			B. Subcontracting costs	C. Purchase costs			D. Other cost categories						E. Indirect costs <sup>3</sup>	Funding rate % <sup>4</sup>	Maximum EU contribution <sup>4</sup>		Requested EU contribution						
Form of funding	A.1 Employer (or equivalent)		A.4 SME owner and natural person beneficiary	B. Subcontracting	C.1 Travel and subsistence	C.2 Equipment	C.3 Other goods, works and services	/ D.1 Financial support to third parties /	D.2 Internally invoiced goods and services	/ D.3 Transitional support to research infrastructure unit costs /	/ D.4 Virtual support to research infrastructure unit costs /	[OPTION for NE PCP/FPF] D.5 PCP/FPF procurement costs /	[OPTION for Euratom Programme Co-funded Action] D.6 Euratom Co-funded staff mobility costs /	[OPTION for HEERC D.7 ERG additional funding] <sup>5</sup>	[OPTION for HEERC D.8 ERG additional funding] <sup>5</sup>	E. Indirect costs	Flat-rate costs <sup>6</sup>	U	q * U %	h	m	n	
	Actual costs	Unit costs (usual accounting practices)	Unit costs <sup>5</sup>																				Actual costs
	a1	a2	a3	b	c1	c2	c3	[ 41 ]	42	[ 43 ]	[ 44 ]	[ 45 ]	[ 46 ]	[ 47 ]	[ 48 ]	$f = 0.25 * (a1 + a2 + a3) + b + c1 + c2 + c3 + 44 + 45 + 46 + 47 + 48$	f = a1 + a2 + a3	U	q * U %	h	m	n	
XX - [short name beneficiary/affiliated entity]																							

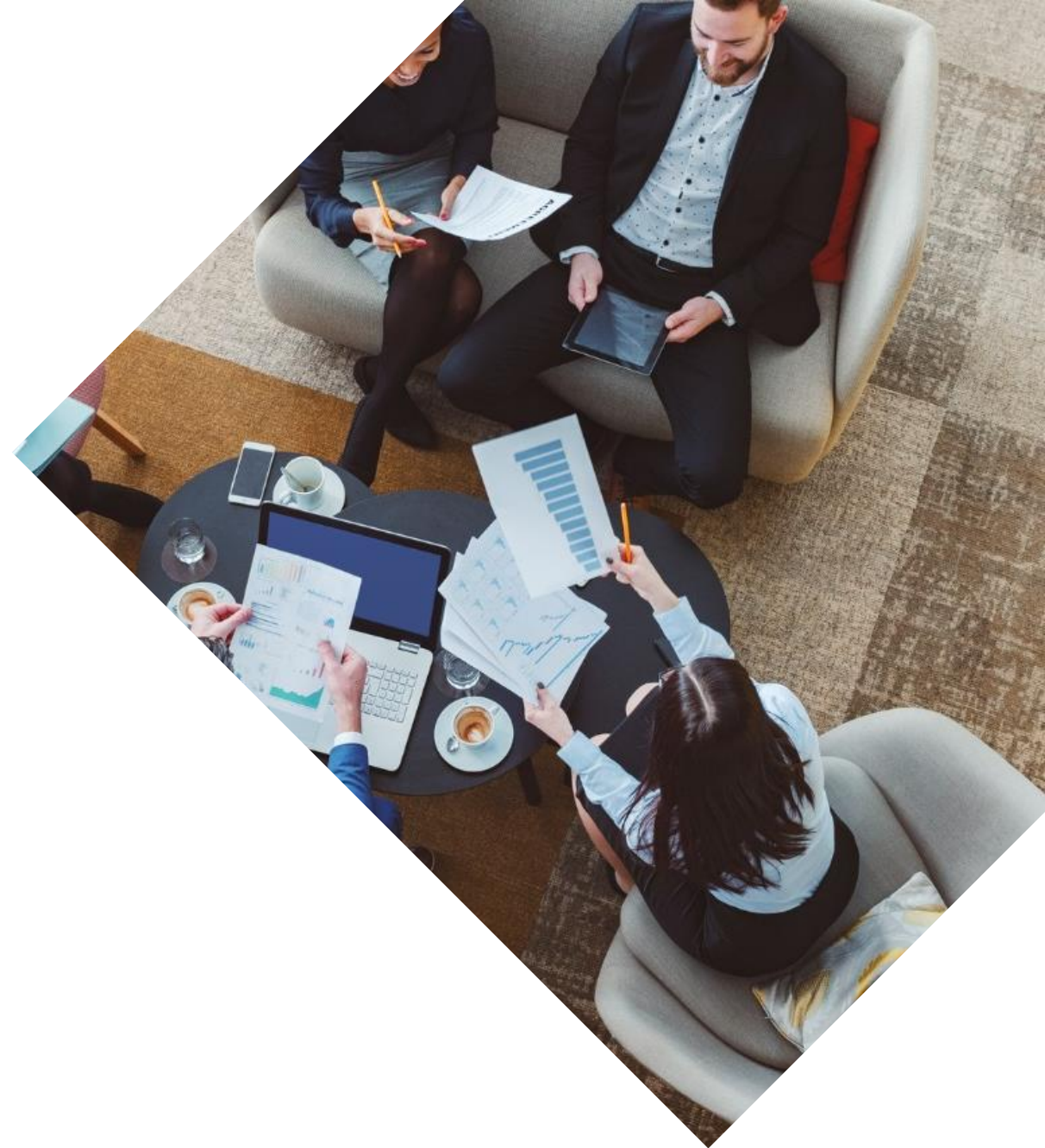


Periodic technical report (part B)

- vysvětlení odchylek od plánovaného využití zdrojů
- pozor zejména na odchylky co se týče využití člověkoměsíců (nutno řádně zdůvodnit)

# FINANČNÍ AUDITY

- **Audit 1. stupně** (Osvědčení o finančních výkazech, [CFS](#))
  - Příjemci (a přidružené subjekty) s příspěvkem EU  $\geq 430\,000$  euro
  - Realizuje nezávislý externí auditor vybraný příjemcem
- **Audit 2. stupně**
  - Realizuje Společná auditní služba EK nebo externí auditorská firma vybraná EK
  - Indikativní auditní program (závazné postupy)
  - Až do dvou let po výplatě závěrečné platby
- **Systémový a procesní audit, SPA (NOVÉ)**





# UCHOVÁVÁNÍ PROJEKTOVÉ DOKUMENTACE

## ČL. 20 MGA

- Záznamy a podpůrná dokumentace prokazující řádnou implementaci projektu a vykázané částky
- Originální dokumenty
- Minimálně po dobu **5 let** od závěrečné platby (3 roky pro granty ≤ 60 000 euro)

Project: [insert number] — [insert acronym] — [insert call identifier]

EU Grants: HE MGA — Multi & Mono: V1.1 – 15.12.2021

### ARTICLE 20 — RECORD-KEEPING

#### 20.1 Keeping records and supporting documents

The beneficiaries must — at least until the time-limit set out in the Data Sheet (see Point 6) — keep records and other supporting documents to prove the proper implementation of the action in line with the accepted standards in the respective field (if any).

In addition, the beneficiaries must — for the same period — keep the following to justify the amounts declared:

- (a) for actual costs: adequate records and supporting documents to prove the costs declared (such as contracts, subcontracts, invoices and accounting records); in addition, the beneficiaries' usual accounting and internal control procedures must enable direct reconciliation between the amounts declared, the amounts recorded in their accounts and the amounts stated in the supporting documents
- (b) for flat-rate costs and contributions (if any): adequate records and supporting documents to prove the eligibility of the costs or contributions to which the flat-rate is applied
- (c) for the following simplified costs and contributions: the beneficiaries do not need to keep specific records on the actual costs incurred, but must keep:
  - (i) for unit costs and contributions (if any): adequate records and supporting documents to prove the number of units declared
  - (ii) for lump sum costs and contributions (if any): adequate records and supporting documents to prove proper implementation of the work as described in Annex 1
  - (iii) for financing not linked to costs (if any): adequate records and supporting documents to prove the achievement of the results or the fulfilment of the conditions as described in Annex 1
- (d) for unit, flat-rate and lump sum costs and contributions according to usual cost accounting practices (if any): the beneficiaries must keep any adequate records and supporting documents to prove that their cost accounting practices have been applied in a consistent manner, based on objective criteria, regardless of the source of funding, and that they comply with the eligibility conditions set out in Articles 6.1 and 6.2.

Moreover, the following is needed for specific budget categories:

- (e) for personnel costs: time worked for the beneficiary under the action must be supported by declarations signed monthly by the person and their supervisor, unless another reliable time-record system is in place; the granting authority may accept alternative evidence supporting the time worked for the action declared, if it considers that it offers an adequate level of assurance
- (f) additional record-keeping rules: not applicable.




## Přesuny rozpočtu (označte SPRÁVNÉ tvrzení)

92 

nejsou v projektech Horizontu Evropa povoleny

 3%

jsou možné mezi partnery projektu

 79%

jsou možné mezi nákladovými kategoriemi

 92%

každý partner může přesunout maximálně 15 % svého naplánovaného rozpočtu

 8%

nejsou možné bez změny grantové dohody

 3%



## Finanční výkaz (vyplňte správné tvrzení):

92 

je součástí průběžné zprávy



příjemce v portálu FTO vyplňuje také finanční výkazy svého přidruženého subjektu



příjemce nenese finanční zodpovědnost za náklady vykázané jeho přidruženým subjektem



u osobních nákladů se kromě vykázaných nákladů uvádí i počet spotřebovaných člověkoměsíců



konsolidovaný finanční výkaz nemůže koordinátor odeslat bez dodání dílčích výkazů od všech partnerů konsorcia



## Osvědčení o finančních výkazech, CFS (označte správné tvrzení) 84

týká se pouze koordinátora



externího auditora musí předem schválit EK



předkládá se pouze jednou, na konci projektu



náklady na CFS nelze financovat z přímých nákladů projektu



auditor vyplňuje do šablony, v souladu se závaznými podmínkami a postupy (Terms of Reference)





## Audity 2. stupně (označte správné tvrzení)

88 

nákladovou kategorií s největší chybivostí jsou historicky cestovní náklady

 5%

auditor se při výkonu auditu neřídí jednotnými závaznými pokyny

 6%

Kromě EK mohou audit provádět také jiné subjekty

 83%

Pokud audit identifikuje systematické a opakující se chyby, může rozšířit zjištění i na další granty EU

 73%

Ke zprávě auditora a auditním zjištěním se příjemce nemůže vyjádřit.

 1%



# ZDROJE INFORMACÍ

## Model Grant Agreement



[https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/opportunities/docs/2021-2027/common/agr-contr/general-mga\\_horizon-euratom\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/opportunities/docs/2021-2027/common/agr-contr/general-mga_horizon-euratom_en.pdf)

## Funding & Tender Opportunities Portal



[Funding & tenders \(europa.eu\)](https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/opportunities/)

## Web Horizont Evropa



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

## Annotated Model Grant Agreement



[https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/opportunities/docs/2021-2027/common/guidance/aga\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/info/funding-tenders/opportunities/docs/2021-2027/common/guidance/aga_en.pdf)



# KONTAKTUJTE NÁS!

---

**Milena Lojková, Lenka Chvojková, Aneta Kašíková**  
*Právní a finanční NCP*

finance@tc.cz

[www.tc.cz](http://www.tc.cz)