



FINANCE NA ZÁMKU

23.-24. dubna
2025



TECHNOLOGICKÉ
CENTRUM PRAHA





2023: ZÁMEK LIBLICE



2025: ZÁMEK KŘTINY



2024: ZÁMEK TŘEŠŤ



2026: ZÁMEK LOUČEŇ

EU PROGRAM HORIZONT EVROPA

NÁRODNÍ PROGRAMY

OPERAČNÍ PROGRAMY



FINANCE NA ZÁMKU

23.-24. dubna
2025

PROGRAM

23. dubna 2025 | 13:00-17:00

- Horizont Evropa/H2020 - ve spolupráci s pracovní skupinou TC Praha FINPRA
 - novinky v oblasti finančních a administrativních pravidel (1,5 hodina) – **HYBRIDNÍ**
 - zkušenosti příjemců a diskuse (2 hodiny) – **PREZENČNÍ**
 - **moderátoři a hosté:** L. Chvojková, M. Lojková, (TC Praha), K. Neuvirtová, J. Kafoněk (Interexpert), A. Knotková, M. Procházková (Centrum výzkumu Řež)

24. dubna 2025 | 10:00-17:00

- Národní programy
 - novinky v oblasti finančních a administrativních pravidel (1 hodina) – **HYBRIDNÍ**
 - zkušenosti příjemců a diskuse (1 hodina) – **PREZENČNÍ**
 - **přednášející a hosté:** L. Knetlová (Grantová agentura České republiky), H. Štěpánková (Vysoká škola chemicko-technologická v Praze)
- Operační programy - ve spolupráci s platformou veřejných vysokých škol RONALDO
 - novinky v oblasti finančních a administrativních pravidel (1 hodina) – **HYBRIDNÍ**
 - zkušenosti příjemců a diskuse (2 hodiny) – **PREZENČNÍ**
 - **moderátoři a hosté:** D. Vokounová Franzeová (Západočeská univerzita v Plzni), D. Póč (Masarykova univerzita), J. Bařková (Univerzita Karlova), J. Černická, J. Mysíková (Ústav termomechaniky AV ČR, v. v. i.)



Zámek Křtiny
Křtiny 1, 679 05



Online, prezenčně



Členové a členky
CZARMA



Více informací [zde](#)



TECHNOLOGICKÉ
CENTRUM PRAHA

35. SETKÁNÍ PRACOVNÍ SKUPINY

PRO FINANČNÍ A PRÁVNÍ MANAGEMENT HE/H2020

—
L. Chvojková, M. Lojková, A. Larionova

23. dubna 2025, Křtiny



AGENDA

1

—
Fungování PS

Aktivity TC Praha
a L&F NCPs

ONLINE



2

—
Novinky v oblasti
finančních
a právních pravidel
Horizont Evropa

ONLINE



3

—
Zkušenosti
příjemce s auditu
EÚD

PREZENČNĚ



4

—
Diskuse s auditory

PREZENČNĚ



FUNGOVÁNÍ PRACOVNÍ SKUPINY

Historie a novinky

PRACOVNÍ SKUPINA TC PRAHA PRO FINANČNÍ A PRÁVNÍ MANAGEMENT PROJEKTŮ HE/H2020



NÁRODNÍ INFORMAČNÍ CENTRUM PRO EVROPSKÝ VÝZKUM

HORIZONT
EVROPA

[Aktuality](#) [Kalendář](#) [Úspěšné příběhy](#) [Výzvy](#) [Struktura Horizontu Evropa a ERA](#) ▾

[FAQ](#)

[CZ](#) [EN](#)



Právní a finanční aspekty ▾

Finanční a administrativní aspekty: Obecné informace...

[Informace](#)

[Národní kontakt](#)

[Kalendář](#)

[Pracovní skupina](#)

[Dokumenty](#)

[Odkazy](#)

[FAQ](#)

[e-learning](#)

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



PRACOVNÍ SKUPINA TC PRAHA PRO FINANČNÍ A PRÁVNÍ MANAGEMENT PROJEKTŮ HE/H2020

VZNIK	rok 2007
ČLENSTVÍ	individuální, všichni zájemci o danou problematiku ze všech typů organizací (dříve pouze vysoké školy a ústavy AV ČR)
	noví členové: finance-pravo@tc.cz
AKTIVITY	setkání dvakrát do roka (prezentace novinek, výměna zkušeností)
	spolupráce s CZARMA, RONALDO, auditory a poskytovateli (Finance na zámku)
	průběžná diskuse ve sdíleném emailu: finpra@tc.cz (kontakty ZDE)
WEBOVÁ STRÁNKA	finanční a právní sekce webu Horizont Evropa ZDE
NÁZEV A ZKRATKA	FINPRA

AKTIVITY TC PRAHA

L&F NCP: 2024/2025

PLÁN AKCÍ 2025

- Červen
 - Mastering Horizon Europe Proposals and Knowledge Valorization (18.6, FZU)
 - Setkání NINET
- Říjen
 - Modul „Jak na HE“ – Příprava rozpočtu a vykazování N
 - Modul „Jak na HE“ – Duševní vlastnictví, smluvní vztahy
 - Modul „Jak na HE“ – Koordinace projektů HE
- Listopad
 - CZEDER – FP10 a valorizace znalostí (10.11, Praha)
 - 36. setkání FINPRA
- Prosinec
 - Setkání NINET

AKCE NA
POPTÁVKU

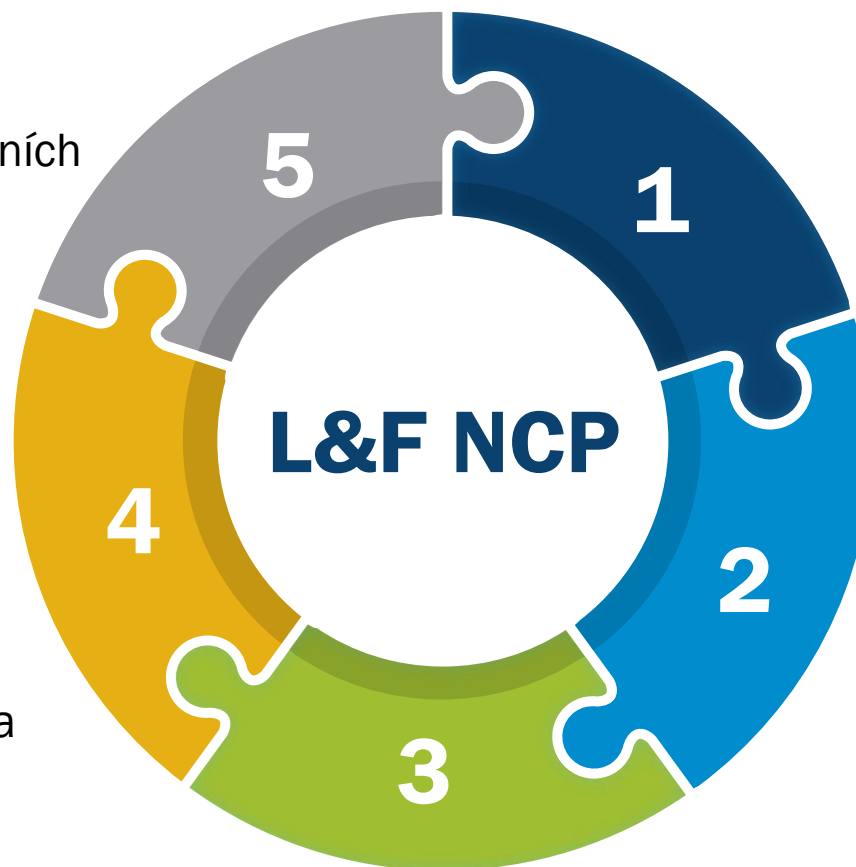


DATABÁZE EXPERTŮ a Q&A

- ✓ Aktualizace seznamu auditorských a konzultačních společností (průběžně)
- ✓ Q&A (3/2024)

PODCASTY (NOVÉ)

- ✓ Jak funguje a co nabízí Evropský inovační a technologický (E. Mejtová)
- ✓ Synergie mezi Horizontem Evropa a programy kohezní politiky (A. Kašlíková)



E-LEARNINGOVÁ VIDEOA (NOVÉ)

- ✓ [Celkový přehled](#) – videa TC Praha i EU
- ✓ [Contractual Relationships in HE projects, NCP Virtual Campus](#) (2/2025)

ZÁZNAMY AKCÍ

- ✓ Master Class: Finanční pravidla HE
- ✓ Osobní náklady v HE
- ✓ Smluvní vztahy a právní aspekty HE
- ✓ Financování lump sum
- ✓ [Project Management Handbook](#) (11/2024)

PUBLIKACE

- ✓ VADEMECUM Pravidla financování
- ✓ VADEMECUM Smluvní Vztahy
- ✓ VADEMECUM Duševní vlastnictví
- ✓ VADEMECUM Akce MSCA
- ✓ VADEMECUM Osobní náklady (11/2024)
- ✓ [VADEMECUM ERC Grant Budget Example](#) (3/2025)

FP10: AKTUÁLNÍ VÝVOJ

- Národní pozice ČR k FP10 (12/2024)
- Workshop CZARMA REGON: Představení současného stavu příprav FP10 (1/2025, TC Praha)
- EK strategie „Competitiveness Compass“ – návrh vytvoření jednotného **Fondu pro konkurenceschopnost** (1/2025)

European Competitiveness Fund	Fundamental Research	Financial toolbox	Horizon Europe - Pillar I (Excellent Science)*		InvestEU, European Innovation Council
	Digital		Digital Europe Programme	Horizon Europe	
			Connecting Europe Facility - Digital	Pillar II - Global	
	Clean Transition		Innovation Fund	Challenges and	
	Defence & Space		LIFE programme (except Nature and Biodiversity)	European	
			Space Programme	Industrial	
			Union Secure Connectivity	Competitiveness	
			European Defence Fund		
			ASAP, EDIRPA		
	Health & Biotech		European Defence Investment Programme		
			EU4Health: Health promotion & disease prevention		

- **Varšavská deklarace:** EU ministři vyzývají k zachování nezávislého FP10 (3/2025)



FP10: AKTUÁLNÍ VÝVOJ

- Slovinsko chce přehodnotit **nepřímé náklady** v programu Horizont Evropa ([portál Science | Business](#))

„New "hybrid" model, whereby the *average value of personnel costs* across the EU would be set as the basis for calculating indirect costs.“

- Poziční dokument NCP z TC Praha (11/2024)

„Using a flat rate for indirect costs seems effective, and we support its *continuation under the same conditions* as in Horizon Europe (with the possibility of increasing the percentage rate).“

„We need a *system for calculating eligible personnel costs that is simple yet takes national and institutional specifics* into account and ensures fair and motivating remuneration. The current system is too complex, unclear, administratively burdensome, and does not consider national and institutional specifics. Significant simplification in this area is crucial.“



DOTAZNÍKOVÉ ŠETŘENÍ L&F NCP



Horizon Europe - Survey on Financial, legal & administrative rules in practice

Help Shape the Future of Horizon Europe!

Dear Horizon Europe participant,

This survey is conducted by the Legal & Financial (L&F) National Contact Points (NCPs) within the Horizon Academy (NCP4HE) Project, funded by the European Commission (EC).

Your input will be used to provide the EC with valuable feedback and practical insight into the financial, legal, and administrative implementation of Horizon Europe projects, with the final purpose of improving the framework programme. The first two sections of the survey focus on legal and financial aspects, while the remaining sections cover the project lifecycle and broader horizontal issues.

The survey targets Horizon Europe beneficiaries across the EU and beyond—including project coordinators, researchers, work package/task leaders, technical and administrative staff, and others involved in project implementation. **Please share it with your project partners and research management colleagues.**

Deadline for submitting responses is the 4th of April 2025.

Your responses will be anonymous and used only for research and analysis. The final report (March 2026) will be published on the Horizon Europe NCP Portal and shared widely, including with the EC and beneficiaries.

The survey takes just 25 minutes, and your input is crucial in strengthening future EU research programs.

Thank you for your time and contribution!

In your organisation, you mainly work as:

		Answers	Ratio
researcher (including PhD Students, and leaders of research departments)		473	34.98 %
research manager and administrator (employees engaged in research project and funding management, including employees from the research support service and employees from the Knowledge Transfer Office / Technology Transfer Office)		555	41.02 %
other administrative staff (including employees from the service departments: finance, human resources, legal)		237	17.52 %
National Contact Point for Legal & Financial (L&F) aspects		32	2.37 %
other (please specify below)		58	4.14 %
No Answer		0	0.00 %

1 365 answers

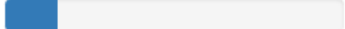
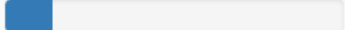
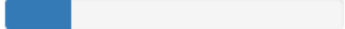
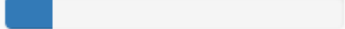
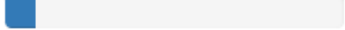
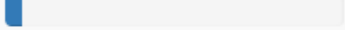
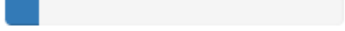
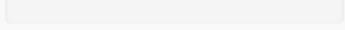
Select the EU member state

		Answers	Ratio
Austria		53	3.92 %
Belgium		80	5.91 %
Bulgaria		5	0.37 %
Croatia		5	0.37 %
Cyprus		10	0.74 %
Czechia		32	2.37 %
Denmark		36	2.66 %
Estonia		11	0.81 %
Finland		48	3.55 %
France		139	10.27 %
Germany		188	13.90 %
Greece		31	2.29 %
Hungary		7	0.52 %
Ireland		28	2.07 %
Italy		100	7.39 %
Latvia		4	0.30 %
Lithuania		5	0.37 %
Luxembourg		4	0.30 %
Malta		1	0.07 %
Netherlands		83	6.13 %
Poland		46	3.40 %
Portugal		45	3.33 %
Romania		9	0.67 %
Slovak Republic		12	0.89 %
Slovenia		5	0.37 %
Spain		189	13.97 %
Sweden		58	4.29 %
No Answer		119	8.80 %

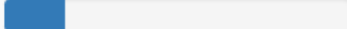
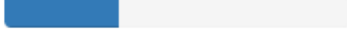
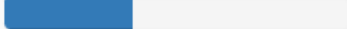
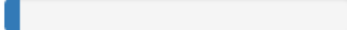
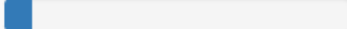
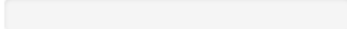
Select the country associated to the Horizon Europe

		Answers	Ratio
Albania		1	0.07 %
Armenia		0	0.00 %
Bosnia and Herzegovina		0	0.00 %
Canada		0	0.00 %
Faroe Islands		0	0.00 %
Georgia		3	0.22 %
Iceland		2	0.15 %
Israel		7	0.52 %
Kosovo		0	0.00 %
Moldova		1	0.07 %
Montenegro		1	0.07 %
New Zealand		0	0.00 %
North Macedonia		0	0.00 %
Norway		55	4.07 %
Serbia		15	1.11 %
Tunisia		0	0.00 %
Türkiye		5	0.37 %
Ukraine		4	0.30 %
United Kingdom		20	1.48 %

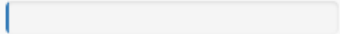
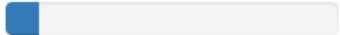
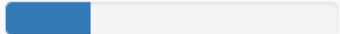
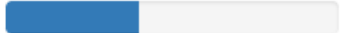
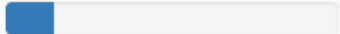
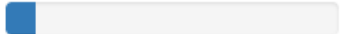
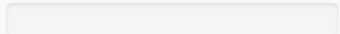
Which of the following situations regarding personnel cost categories do you encounter in your organisation in HE projects? (select all that apply)

		Answers	Ratio
employees: actual costs - standard case		996	73.24 %
employees: actual costs - project-based remuneration		213	15.66 %
employees: average personnel costs		193	14.19 %
employees: personnel unit cost		268	19.71 %
natural persons working under a direct contract		187	13.75 %
seconded persons - against payment		125	9.19 %
seconded persons - for free		67	4.93 %
I don't know / Does not apply		137	10.07 %
No Answer		0	0.00 %

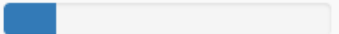
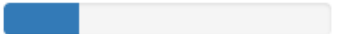
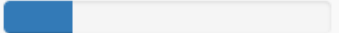
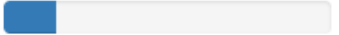
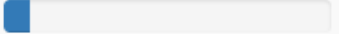
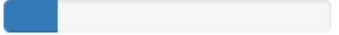
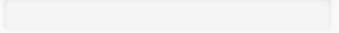
To record the time worked on HE projects you use:

		Answers	Ratio
monthly declaration on day-equivalents worked on HE (template by the European Commission)		239	17.57 %
monthly timesheets on hours worked on HE projects only (institutional practice)		447	32.87 %
monthly timesheets of total hours worked on all activities (institutional practice)		505	37.13 %
other (please specify below)		64	4.71 %
I don't know / Does not apply		105	7.72 %
No Answer		0	0.00 %

Overall, how would you assess the calculation of eligible personnel costs in HE? : Select

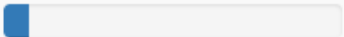
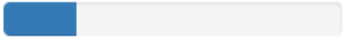
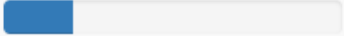
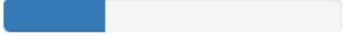
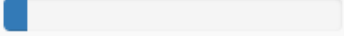
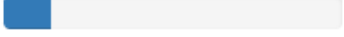
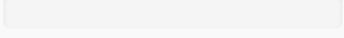
		Answers	Ratio
Very simple		11	0.81 %
Simple		136	10.00 %
Neutral		347	25.51 %
Complex		543	39.93 %
Very complex		198	14.56 %
I don't know / Does not apply		125	9.19 %
No Answer		0	0.00 %

To what extent do you agree with the following statement : Compared to national grants, the calculation of eligible personnel costs in HE projects is simpler and more straightforward.

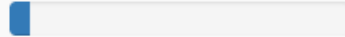
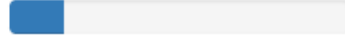
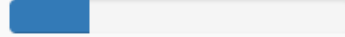
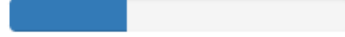
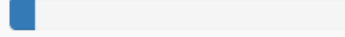
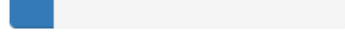
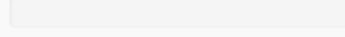
		Answers	Ratio
Strongly disagree		219	16.10 %
Disagree		313	23.01 %
Neutral		283	20.81 %
Agree		214	15.74 %
Strongly agree		105	7.72 %
I don't know / Does not apply		226	16.62 %
No Answer		0	0.00 %

The following aspects of personnel costs in HE projects are clear, manageable, and easy to apply (i.e. not problematic).

To what extent do you agree with the following statement: : calculation of daily rate (for the purpose of the periodic reporting)

		Answers	Ratio
Strongly disagree		102	7.50 %
Disagree		289	21.25 %
Neutral		276	20.29 %
Agree		410	30.15 %
Strongly agree		95	6.99 %
I don't know / Does not apply		188	13.82 %
No Answer		0	0.00 %

To what extent do you agree with the following statement: : explaining the deviations from planned person-months

		Answers	Ratio
Strongly disagree		79	5.81 %
Disagree		215	15.81 %
Neutral		317	23.31 %
Agree		471	34.63 %
Strongly agree		104	7.65 %
I don't know / Does not apply		174	12.79 %
No Answer		0	0.00 %

NOVÁ BROŽURA TC

- ERC Budget Example
- Březen 2025
- Ke stažení: tc.cz; horizontevropa.cz
- Fiktivní rozpočet grantu ERC
 - Schéma: ERC CoG
 - Téma: výzkum rakoviny



Beneficiary Short Name	PI	Senior staff	Post docs	Students	Other staff	A. Total personnel costs €	B. Subcontracting Costs € (No indirect costs)	C.1 Travel and subsistence	C.2 Equipment – including major equipment	Consumables incl. fieldwork and animal costs	Publications (incl. Open Access fees) and dissemination	Other additional direct costs	C.3 Total other goods, works and services	C. Total Purchase costs €	D Internally invoiced goods and services € (No indirect costs)	E. Indirect costs €	Total Eligible Cost €	Request EU contribution €
Host Institution A	210000	45000	468000	150000	198600	1071600.00	50500	75000	500000	80000	32000	145000	257000.00	832000.00	120000	475900.00	2550000.00	2550000.00
Total	210000	45000	468000	150000	198600	1071600.00	50500	75000	500000	80000	32000	145000	257000.00	832000.00	120000	475900.00	2550000.00	2550000.00

Personnel Costs

PI

A budget of **€1,071,600** is allocated for the PI and her team for 5 years.

Jana Nováková will commit 0.5 FTE (30 person-months) at an estimated personnel cost of **€210,000**. She will coordinate the project team, design and oversee laboratory experiments, and take the lead on most scientific publications to shape the project's direction and schedule.

Senior staff

Professor Catherine Howell will contribute 0.1 FTE (6 person-months) at an estimated personnel cost of **€45,000**. She will provide advisory support, drawing on her strong expertise in single-cell sequencing technologies.

Postdocs

Two full-time **postdoctoral researchers** (1.0 FTE each, 120 person-months in total) will assist the PI at a total personnel cost of **€468,000**. Postdoc 1 will focus on the advanced spatially resolved techniques and functional validation studies, while Postdoc 2 will concentrate on the screening methodologies and high-level computational analyses. Both postdocs will supervise PhD students and actively participate in the project communication and dissemination activities.

Students

Four part-time **PhD students** (0.5 FTE each, 60 person-months in total) will be recruited for the project. They will participate only from month 7

3.2 Personnel Costs

The ERC requires a comprehensive estimate of the expected personnel costs for the Principal Investigator (PI) and their team. This requirement ensures that the PI clearly describes the size and nature of the team, indicating the key team members and their roles. To present the planned personnel costs effectively, adhere to the following guidelines:



Build a well-balanced team with a mix of senior and junior researchers. A strong presence of senior staff members can overshadow the PI's leadership, inflate the budget, and limit mentorship opportunities for early-career researchers. It may also raise concerns about the PI's ability to demonstrate independent and creative thinking. Strive for a well-justified balance: show how each senior person is indispensable to the project's core aims, but at the same time, ensure, that your proposal remains focused on your vision as the PI.



Remember to include under the *"Other Staff"* any specific staff that will be part of your project team (e.g., technicians or administrative support staff), if applicable.



Provide the total costs in euros and the working capacity for each staff category expressed in Full-Time Equivalents (FTEs), person-months (PMs)

ERC Starting Grant (StG)	ERC Consolidator Grant (CoG)	ERC Advanced Grant (AdG)	ERC Synergy Grants (SyG)
<i>Support for independent careers of outstanding young researchers at the stage of establishing their research teams or programmes.</i> PI's working time commitment: at least 50% to the project and 50% spent in the EU/AC¹. Eligibility: 2–7 years after the PhD defence. Funding: up to €1.5 million for 5 years (+ additional funding up to €1 million).	<i>Support for independent careers of outstanding young researchers at the stage of consolidating their research teams or programmes.</i> PI's working time commitment: at least 40% to the project and 50% spent in the EU/AC. Eligibility: >7–12 years after the PhD defence. Funding: up to €2 million for 5 years (+ additional funding up to €1 million).	<i>Support for internationally recognised, independent researchers who are already established in their field and have demonstrably influenced it.</i> PI's working time commitment: at least 30% to the project and 50% spent in the EU/AC. Eligibility: active researchers with a track record of significant research achievements. Funding: up to €2.5 million for 5 years (+ additional funding up to €1 million).	<i>Support for ambitious ideas that cannot be addressed by the individual PIs alone – due to unique complementarities of expertise, resources, etc.</i> PI's working time commitment: at least 30% to the project and 50% spent in the EU/AC (except for the PI based in a third country, if relevant) Eligibility: 2–4 Principal Investigators Funding: up to €10 million for 6 years (+ additional funding up to €4 million).

ERC Proof of Concept (PoC)

Support for exploring the commercial or societal potential of the outputs from the ERC-funded projects.

Eligibility: only for the ERC grantees.²

Funding: a lump sum of €150,000 for a maximum of 18 months.

Dodatečné financování je možné požadovat na:

- náklady na přestěhování PI do EU/AC z důvodu získání grantu ERC
- náklady na pořízení velkých zařízení
- náklady na přístup k infrastrukturám
- ostatní experimentální a terénní výzkum

Plánované změny (tbc!): až € 2 miliony pro žadatele, kteří se přestěhují do EU/AC z důvodu získání grantu ERC

ZDROJE INFORMACÍ



www.horizontevropa.cz



youtube.com/@TC_Praha

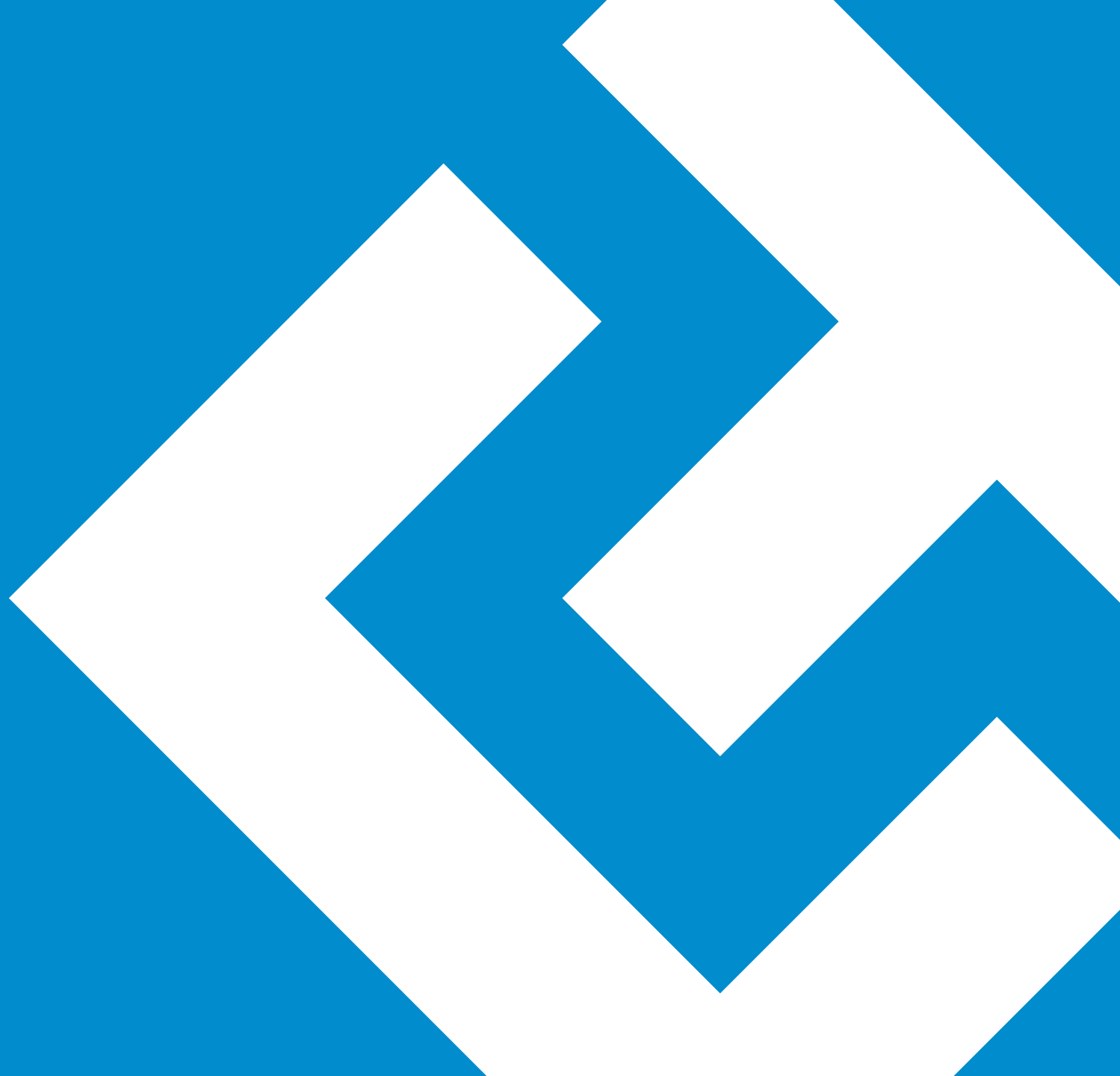


@HorizonEU_Czech



NOVINKY V HE

V oblasti finančních, právních a
administrativních pravidel



Aktualizace dokumentů EK: AGA V2.0

Aktualizace dokumentů EK: CFS V2.2

Země asociované k HE: Status Quo

2-faktorové ověřování

Akce a webináře EK



EU Grants

AGA – Annotated Grant Agreement

EU Funding Programmes 2021-2027

Version 2.0
01 April 2025

Disclaimer

This guide is aimed at assisting EU grant beneficiaries. It is provided for information purposes only and is not intended to replace the binding legal agreements themselves, nor professional legal advice for specific cases. Neither the EU Commission nor its agencies and funding bodies (or any person acting on their behalf) can be held responsible for the use made of it.

2.0	01.04.2025	General changes: ▪ Bookmarks and hyperlinks activated for internal cross-references. ▪ New changes in substance marked with green square. ▪ Updates of cross-references to the new EU Financial Regulation 2024/2509. ▪ Updates to include specificities for RELEX. ▪ Updates to include average personnel costs for UCPM. Specific changes: ▪ Article 6.1 – Clarification regarding identifiable and verifiable costs (paid or recorded). ▪ Articles 6.1 and 6.2.A.1 – Clarification of how to calculate daily rate for eligible personnel costs incurred after end of the action. ▪ Article 6.2.A.1 – Title of special case for multiple or consecutive contracts changed. ▪ Articles 6.2.A.2 and 6.2.A.3 – Clarification that the horizontal 215 days ceiling should only apply if the 215 annual day-equivalents have been used to calculate the daily rate. ▪ Articles 6.2.A.4 and 6.2.A.6 – Clarification of application of horizontal 215 days ceiling in the case of SME owner unit cost and HE Personnel unit cost (PUC). ▪ Article 6.2.C.1 – New annotations to reflect new unit costs and rules for calculating amounts as a result of amendments to Commission Decision C(2021)35 on unit costs for travel, accommodation and subsistence. ▪ Articles 6.D.1 and 9.4 – Clarifications concerning FSTP. Link to guidance document added. ▪ Article 6.2.D – New annotations regarding CEF and LIFE special cost categories. ▪ Article 6.3 – Clarification of the annotation regarding combination of an EU grant action with an RRF action to reflect updated guidance provided to Member States on the RRF. ▪ Articles 7 and 22.2 – Clarification regarding the financial liability. ▪ Article 20 – Clarification on record-keeping for simplified costs. New annotations to add an option 2c for number of working days specified per year and two new specific cases to cover situations where the working hours vary during different periods of the year (work pattern changes and annual seasonal fluctuations). ▪ Article 21.2 – Clarification regarding records to be kept by beneficiaries for their affiliated entities at cost-reporting. ▪ Article 21.3 – Addition of options for RELEX. Direct conversion option deleted (because not used by any programme). New annotation to clarify how to calculate an average exchange rate when the beneficiary joins the grant agreement after the start of the reporting period (via an amendment). ▪ Article 21.4 – Addition of language regime option for RELEX. ▪ Article 22 – Clarification regarding very exceptional cases of early termination linked to offsetting of prefinancing. ▪ Article 24.4 – Link to new SPA procedure guidance. ▪ Articles 31, 32 – New additional suspension and termination grounds for RELEX. ▪ Article 32 – Clarification concerning measures to take in case of loss of eligibility. Updated list of examples from FR regarding grave professional misconduct. ▪ Annex 5 > EU values – Updated provisions concerning GEP. ▪ Annex 5 > IPR – Clarifications regarding record-keeping and security obligations in the context of exploitation. Correction of clerical error regarding security obligations in the context of licences. ▪ Annex 5 > Restricted calls – New link to guidance added.
-----	------------	---

Čl. 6.1 and 6.2.A.1 – Výpočet osobních nákladů vzniklých po skončení projektu

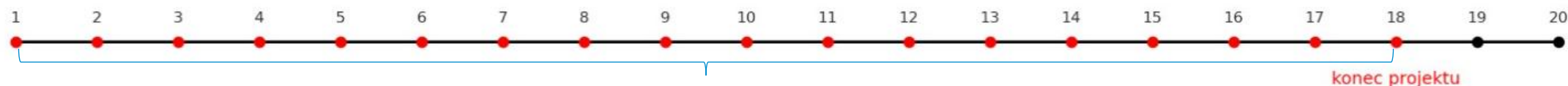
Costs for reporting at the end of the action — Costs related to drafting and submitting the final report are eligible even if they are incurred after the action duration.

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 for the project review or 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. For the daily rate to use for such personnel costs, see [Article 6.2.A.1](#).

- For personnel costs related to drafting and submitting the final reports incurred after the action duration (for example related to participation in a project review or to the preparation of a final report; see [Article 6.1](#)), the daily rate to be used is the one for the last reporting period. The extra days should simply be added to the days declared in the final reporting period; there is NO need to calculate a separate daily rate for them. The threshold of maximum declarable day-equivalents (see [Article 6.2.A.1](#)) will however NOT apply to the additional days.

! strop pro max.
možný počet
deklarovatelných
dní se na
dodatečné dny
odpracované po
skončení projektu
nevztahuje

Dny odpracované po skončení projektu x denní sazba posledního VO



Články 6.2.A.2 a 6.2.A.3 – Horizontální strop 215 dní se uplatní pouze tehdy, pokud je ekvivalent čísla 215 využit při výpočtu denní sazby

Horizontální strop 215 dní

→ počet dní vykázaných na projektech EU nesmí přesáhnout 215/rok

(při plném úvazku a práci po celý rok v instituci)

The daily rate must be calculated as follows:

- if the contract specifies a daily rate: this daily rate must be used; if the contract fixes an hourly rate instead of a daily rate, you must convert the hourly rate into a daily rate (daily rate = hourly rate x 8)
- if the contract states a fixed amount for the work and the number of days to be worked (or hours; in that case 8 hours = 1 day-equivalent): the global amount for the work must be divided by the number day-equivalents to be worked
- if the contract states a fixed amount for the work, but does not specify the number of days (or hours) that must be worked: the global amount for the work must be divided by the pro-rata of 215 annual day-equivalents which corresponds to the duration of the contract over the reporting period

Example: The contract provides that the person will work at the beneficiary's premises for assisting in action tasks. The contract is for 6 months starting on 01/01/2021 and ending on 30/06/2021. According to its time records, the person worked 60 day-equivalents in the action over that period. The contract sets a monthly payment of EUR 3 000 but does not explicitly establish the number of days/hours to be worked.

Personnel costs for the action = 60 (day-equivalents worked in the action) x daily rate

Daily rate = annual personnel costs / pro-rata of 215 = (3 000 € x 6 months) / (215 x (6 months/12 months)) = 18 000 € / (215 x 0,5) = 18 000 € / 107,5 days = 167,44 €/day

Personnel costs for the action = 60 x 167,44 = 10 046,4€.

Cost elements that are ineligible under the Grant Agreement (even if they are part of the amount stated in the contract) must be removed from the calculation of the personnel cost.

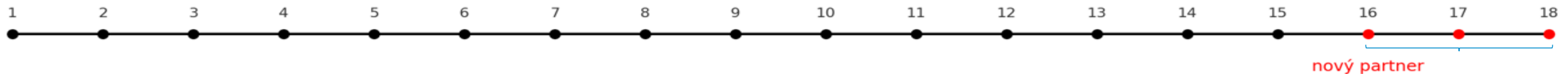
 **Horizontal 215-days ceiling** — If a pro-rata number of 215 annual day-equivalents is used in the calculation of the amount per unit (daily rate), you must respect the horizontal ceiling (see Article 6.2.A.1).

 **Maximum declarable day-equivalents** — If a number of day-equivalents (specified directly in the contract or determined via a pro-rata of 215 day-equivalents) is used in the calculation of the amount per unit (daily rate), you can NOT declare more day-equivalents worked on the action than the number of day-equivalents used to calculate the daily rate.

Čl. 21.3 – Výpočet směnného kurzu u nově přistupujících partnerů

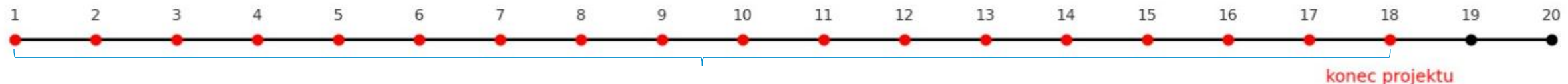
- For partial reporting periods (e.g. because a beneficiary joins the grant in the middle of a reporting period), the exchange rate should be calculated as from the start date of joining the grant. For eligible costs related to drafting and submitting the final reports incurred after the action duration, the exchange rate to be used is the one for the last reporting period.

Ø ECB za období od
vstupu do projektu



Čl. 21.3 – Výpočet směnného kurzu pro náklady vzniklé po skončení projektu

- For partial reporting periods (e.g. because a beneficiary joins the grant in the middle of a reporting period), the exchange rate should be calculated as from the start date of joining the grant. For eligible costs related to drafting and submitting the final reports incurred after the action duration, the exchange rate to be used is the one for the last reporting period.



Ø ECB za vykazované období

Čl. 6.D.1 a 9.4 – Finanční podpora třetím stranám, odkaz na průvodní dokument

 For general guidance on financial support to third parties, see [Guidance on good practices for implementing FSTP in EU grants](#).

Nový průvodní dokument k FSTP
→ Implementace kaskádového financování v praxi

Coming soon.

Čl. 20 – Uchovávání projektové dokumentace u zjednodušených forem nákladů

4. Records for simplified cost and contributions, and financing not linked to cost

In contrast to actual cost, for simplified cost options (units, lump sums, flat-rates) and financing not linked to cost, keeping of financial records on the actual cost incurred during the action is NOT required.



This does NOT however release the beneficiary from **record-keeping rules under applicable national law**. The simplification relates to the EU grant-specific record-keeping and reporting obligations.

EK neukládá příjemcům povinnost uchovávat dokumentaci k prokázání skutečně vynaložených nákladů

ALE příjemce musí dodržovat příslušnou národní legislativu!

Čl. 24.4 – Odkaz na nového průvodce k systémovému a procesnímu auditu

1. Combined review (SPA)

The provision is only used by Horizon Europe and open only to a relatively small group of beneficiaries that fulfil the criteria (repetitive and frequent participation in several consecutive programmes required). If needed, the granting authority will provide guidance directly to the beneficiaries concerned.



For more information concerning the SPA request procedure (and templates to use), see [*Guidance on the HE System and Process Audit Procedure*](#).

■ Co je SPA?

- Kontroluje vnitřní postupy a kontrolních mechanismy, které příjemce využívá při řízení projektů HE/Euratomu
- Výsledkem auditu je posouzení rizikovosti příjemce
- **Příjemci s nízkou mírou rizikovosti**

→ menší počet (či menší intenzita) auditů ex-post či vyšší finanční hranice (725 tis. EUR) pro předkládání CFS

■ Kdo může zažádat?

- příjemci, kteří:
- v souladu se svou zdokumentovanou běžnou účetní praxí využívají jednotkové náklady nebo
- disponují formalizovanou dokumentací systémů a procesů a účastnili se nejméně 150 projektů v programech H2020 a Euratom (v období 2014–2020) a nejméně 3 běžících projektů HE a Euratom (v období 2021–2027).



Horizon Europe (HE)

Systems and process audit procedure

Version 1.0
15 February 2025

SYSTEMS AND PROCESS AUDIT (SPA) REQUEST FORM

(This request has to be printed out with the letterhead of the organisation, filled in, agreed with the LEAR and signed by a legal representative and submitted to DG RTD through the following mailbox RTD-CAS-HE-SPA@ec.europa.eu. For more details, see the [Guidance on the HE System and Process Audit Procedure](#).)

[insert name of organisation]
[insert legal address of organisation]

Directorate-General Research and
Innovation
Unit H2 – Common Audit Service
RTD-CAS-HE-SPA@ec.europa.eu

Subject: **Horizon Europe / Euratom Research and Training Programme
Request for systems and process audit (SPA)**

Dear Madam/Sir,

We would like to submit a request for a systems and process audit (SPA) for our organisation, [organisation legal name], PIC [number].

We confirm that:

- our organisation complies with the conditions of Article 24.4 of the HE Model Grant Agreement (MGA)
- the supporting documentation and questionnaire attached to this request are complete, documented and approved and
- the Horizon Europe/Euratom financial statements submitted as part of this request are representative of our entire internal control system.

⚠ We are aware and acknowledge that the European Commission will not accept this request if any of the conditions are not met or if the supporting documents set out in the questionnaire are incomplete.

SIGNATURE
For the participant:
[forename/surname/function]
[signature]
[date] [stamp]

Enclosures: SPA questionnaire
 Supporting documents

PARTICIPANT GENERAL INFORMATION		
1	Organisation (legal name, PIC):	(legal name) (PIC number)
2	Address (street, postal code, city, country):	
3	Website:	
4	Key contact	Name:
		Function:
		Telephone:
		E-mail:
5	Organisation legal form (type of company and juridical status):	
6	Date of foundation:	
7	National registration number:	
8	VAT registration number:	
9	Organisation size (small, medium, large):	

QUESTIONNAIRE

No	SPA Question	Yes/No/N.A.	Documentation to be provided / Description
1	Do you use unit costs according to documented (i.e. formally approved and in writing) usual costs accounting practices in any of your HE/Euratom grants (⚠ other cost forms according to usual cost accounting practices are currently NOT allowed under the HE MGA)?		Please provide the formally approved documents summarising the usual accounting practices, e.g. a H2020 COMUC.
2	Are the systems and processes for calculating costs and contributions formally documented (i.e. formally approved and in writing)?		Please provide the formally approved documentation of the internal control system in place to declare/calculate costs of HE/Euratom projects. The specific controls to be documented are listed in points 7 to 22 below.
3	Have you participated in at least 150 actions under Horizon 2020 or the Euratom Research and Training Programme (2014-2018 or 2019-2020)?		Please provide a list of the projects you have participated in.
4	Have you participated or do you participate in at least 3 ongoing projects under Horizon Europe or the Euratom Research and Training Programme?		Please provide the relevant list of all HE/Euratom projects you participate(d) in. Also, indicate for which project(s) there are paid financial statement(s).
5	Are there different control systems involved in the calculation of costs to be declared for HE/Euratom projects? E.g. different system depending on the entity or department. In case certain projects are not covered by the internal control systems described in this application, please detail their scope.		In the case of non-homogeneous internal control systems, please provide a detailed description of the specific systems concerned by this application.
Key Control 1 – Effective time recording system			
6	Is there a formalised documentation on the time recording system (TRS) for all personnel declaring work on HE/Euratom projects?		If Yes, please describe the system and provide the formally approved documentation of the TRS (i.e. formally approved process map, template, ...)

POSOUZENÍ ŽÁDOSTI

- Způsobilost
 - viz kdo může zažádat
- Kompletnost žádosti
 - Chybějící informace je nutné doplnit do 15 dní od žádosti
- V případě schválení žádosti je příjemce kontaktován
 - Auditní proces se podobá standardnímu finančnímu auditu (LoA, kontrola na místě, návrh auditní zprávy, kontradiktorní řízení...)
- Výsledek auditu: zařazení účastníka do jedné z kategorií rizika: nízké, střední nebo vysoké



DOPORUČENÍ: ČTĚTE AGA SPOLU S IAP



EU Audits

Indicative Audit Programme (IAP)

EU Funding Programmes 2021-2027

Version 1.0
15 July 2024

PRŮVODCI PRO GRANTY FINANCOVANÉ FORMOU JEDNOTK. N. A LUMP SUM



Horizon Europe (HORIZON)

Marie Skłodowska-Curie (MSCA) Financial Guide

Version 1.0
01 December 2023



EU Grants

How to manage your lump sum grants

Lump sum proposal submission, evaluation and grant management in EU
programmes

Version 1.2
15 July 2024

Aktualizace dokumentů EK: AGA V2.0

Aktualizace dokumentů EK: CFS V2.2

Země asociované k HE: Status Quo

2-faktorové ověřování

Akce a webináře EK

CERTIFICATE ON THE FINANCIAL STATEMENT (CFS)

(To be filled out by the CFS practitioner (in line with the options applicable to the project according to the Data Sheet in the EU grant agreement), printed on their own letterhead and signed (on paper). The ToR need to be signed by both the participant and the practitioner. The AUP checklist and the report need to be signed by the practitioner. The scanned PDF should be submitted by the beneficiary through the Portal (both for themselves and their affiliated entities.)

TERMS OF REFERENCE**1. Background and subject matter**

A certificate on the financial statements (CFS) must be provided for entities that participate as beneficiary or affiliated entities ('participants') in EU grants — provided that it is required under the EU grant agreement and that certain thresholds are met (see GA Data Sheet and Article 24.2 and [AGA — Annotated Grant Agreement, art 24.2](#)).

The purpose of the CFS is to provide the EU granting authority with findings to be able to assess whether costs that are declared on the basis of actual costs or costs according to usual cost accounting practices (if any) and, if relevant, also revenues comply with the conditions set out in the EU grant agreement.

The present Terms of Reference set out the procedures to be performed, define the scope and applicable standards of the CFS and who may deliver it.

2. Scope and applicable standards

The CFS is a report on (factual) findings based on agreed-upon procedures (AUP).

The engagement is to perform **agreed-upon procedures (AUPs)** regarding the **eligibility** of the **costs** (and, if relevant, also revenues) declared under **grant agreement [insert project number] — [insert acronym]** ('the Grant Agreement'). It is not an assurance engagement; the CFS practitioner does not provide an audit opinion, nor expresses assurance.

The following standards apply:

- the International Standard on Related Services (ISRS) 4400 (revised) *Agreed-upon Procedures Engagements* as issued by the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)
- the *International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independent Standards)* issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), including the independence requirements
- the International Standard on Quality Control 1 *Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of financial statements, and Other Assurance and Related Services Engagements* (or equivalent).

⚠ Supreme audit institutions applying INTOSAI-standards may carry out the procedures according to the corresponding *International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAIs)*

Granty založené na
skutečných N:

partneři s požadovaným
příspěvkem EU ≥ 430 tis.
EUR

✓ Project reporting templates

[Periodic report \(HE\)](#) >[Annex 4 for affiliated entities \(AG, OG, LS, UN\)](#) >[Certificate on the financial statements \(CFS\)](#) >

2.2	01.03.2025	Changes to the checklist: Clarifications on sampling methodology for all cost categories. Special option for sampling of subcontracting costs (6.2.B) added for CEF. Clarifications for development costs (6.2.C.2) added. Physical inspection for consumables (6.2.C.3) removed. Procedures for CEF and LIFE special cost categories (6.2.D.[X]) added. Option to include CFS costs in future financial statements added.
-----	------------	---

Sjednané postupy (AUP): Možnost zahrnout náklady na CFS do finančního výkazu vyplňovaného v budoucnu

AGREED-UPON PROCEDURES REPORT ON THE CERTIFICATE ON THE FINANCIAL STATEMENT (CFS)

- 5 — The participant paid a **price** of EUR [insert amount]) (including VAT of EUR [insert amount]) for this CFS. *[OPTION 1:* These costs are eligible under the grant and included in [the financial statement]/(one of) the next financial statements].*][OPTION 2:* These costs were not charged to the grant.]

Aktualizace dokumentů EK: AGA V2.0

Aktualizace dokumentů EK: CFS V2.2

Země asociované k HE: Status Quo

2-faktorové ověřování

Akce a webináře EK

ZEMĚ ASOCIOVANÉ K HE: STATUS QUO

- [List of participating countries in HE](#)

NOVINKY:

- **ŠVÝCARSKO:** od roku 2025 platí přechodná ustanovení použitelná na celý program
- Organizace ze Švýcarska mohou figurovat v podávaných projektových žádostech jako příjemci (beneficiaries). V případě úspěšné žádosti si organizace ze Švýcarska zachovají roli příjemce pouze v případě, že bude uzavřena asociační dohoda (association agreement). Pokud asociační dohoda nenabyde účinnosti před podpisem grantové dohody, změní se role příjemců na asociované partnery.
- **JIŽNÍ KOREA:** od roku 2025 platí přechodná ustanovení pro II. pilíř „Globální výzvy a konkurenceschopnost evropského průmyslu“ včetně institucionalizovaných evropských partnerství
- **EGYPT:** od roku 2025 platí přechodná ustanovení použitelná na celý program
- Organizace z Koreje a Egypta jsou automaticky způsobilé k financování, neboť se jedná o země s nízkými až středními příjmy

DOPLŇKOVÉ FINANCOVÁNÍ VE TŘETÍCH ZEMÍCH

- [HE Complementary funding mechanisms in third countries](#)

NOVINKY od 01. 04. 2025:

- aktualizovány informace o doplňkovém financování v Austrálii, Kanadě, Číně, Monackém knížectví, Švýcarsku a Tchaj-wanu
- přidaná nová sekce o Novém Zélandu

Aktualizace dokumentů EK: AGA V2.0

Aktualizace dokumentů EK: CFS V2.2

Země asociované k HE: Status Quo

2-faktorové ověřování

Akce a webináře EK

2-FAKTOROVÉ OVĚŘOVÁNÍ

- **Varianty druhého faktoru ověření:**
 - Registrované zařízení (smartphon, tablet) s nainstalovanou aplikací EU Login
 - Registrovaný bezpečnostní klíč externě připojený k počítači
 - Důvěryhodná platforma, pokud je počítač vybaven modulem důvěryhodné platformy (TPM)
 - Přístupový klíč uložený v mobilním zařízení (smartphonu nebo tabletu)
 - Evropská digitální identita (eID)
- **Ověření kódem přes SMS bude od poloviny roku 2025 zrušeno**
- **Evropská komise připravila průzkum: [EUSurvey - Survey](#)**

Aktualizace dokumentů EK: AGA V2.0

Aktualizace dokumentů EK: CFS V2.2

Země asociované k HE: Status Quo

2-faktorové ověřování

Akce a webináře EK

All you need to know about 2-factor authentication (2FA) with EU Login (29 April 2025)

PAGE CONTENTS

[General info & documents](#)

[YouTube live stream](#)

[Slido session](#)

[Help](#)

[» See all events](#)

29
APRIL

2025

10:00 - 12:00 CEST (BRUSSELS TIME)

All you need to know about 2-factor authentication (2FA) with EU Login

DRAFT AGENDA

- 10:00  **Welcome and Agenda**
- 10:10  **Presentation of two-factor authentication**
- 11:00  **Q&A session**
- 12:00  **End of the meeting**

[Please help us prepare this webinar: take the survey about 2FA!](#)

HORIZON IMPLEMENTATION DAYS

Plánované akce EK k přípravě a realizaci projektů Horizont Evropa

15.01.2025



Evropská komise pořádá v březnu a dubnu 2025 sérii čtyř online webinářů (tzv. Horizon Implementation Days a Lump Sum Funding) zaměřených na různé aspekty přípravy a realizace projektů Horizontu Evropa.

Akce jsou určeny koordinátorům projektových žádostí/projektů, účastníkům i dalším zájemcům a proběhnou online bez nutnosti registrace.

Termíny a témata webinářů

1. Horizon Implementation Day: Finding opportunities and submitting a proposal in Horizon Europe

- **Datum:** 13. března 2025, 09:30–12:30 (CET)
- **Odkaz:** [Horizon Implementation Day: Finding opportunities and submitting a proposal in Horizon Europe \(13 March 2025\)](#)

2. Horizon Implementation Day: Grant Agreement Preparation in Horizon Europe

- **Datum:** 20. března 2025, 09:30–12:45 (CET)
- **Odkaz:** [Horizon Implementation Day: Grant Agreement Preparation in Horizon Europe \(20 March 2025\)](#)

3. Lump Sum Funding in Horizon Europe: How does it work? How to write a proposal?

- **Datum:** 27. března 2025, 10:00–12:00 (CET)
- **Cílová skupina:** žadatelé a příjemci (současní i budoucí) zapojení do projektů financovaných formou lump sum.
- **Odkaz:** [Lump Sum Funding in Horizon Europe: How does it work? How to write a proposal? \(27 March 2025\)](#)

4. Horizon Implementation Day: Grant Management in Horizon Europe

- **Datum:** 3. dubna 2025, 09:30–13:00 (CEST)
- **Odkaz:** [Horizon Implementation Day: Grant Management in Horizon Europe \(03 April 2025\)](#)

How to become an expert for Horizon Europe (19 June 2025)

PAGE CONTENTS

[General info & documents](#)

[YouTube live stream](#)

[Slido session](#)

[Help](#)

[» See all events](#)

19
JUN

2025

09:30 - 12:30 CEST (BRUSSELS TIME)

How to become an expert for Horizon Europe

Join us for an info day and discover how you can become an expert for Horizon Europe. Learn about the programme, the roles experts play, and the diverse expertise sought across different areas. Gain insights into how to become an expert and use your unique skills to evaluate and monitor Horizon Europe proposals and projects.

More details coming soon.

DRAFT AGENDA

- 09:30  **Welcome and Agenda**
-  **Presentation of Basic Information for Experts:**
 - Call for Expression of Interest for Experts
 - Type of Activities for Experts
 - Evaluation Details
 - Project Monitoring Information
-  **Insider's Perspective: Presentation by a Call Coordinator**
-  **Insights from Experience: Presentation by an Experienced Evaluator**
-  **Q&A Session**
-  **Wrap-Up and Closing Remarks**
- 12:30  **End of the meeting**

EU SCIENCE & INNOVATION



EU Science & Innovation

@EUScienceInnovation · 25.1K subscribers · 2.1K videos

The European Commission's Science and Innovation YouTube channel gives you a chance...more
research-and-innovation.ec.europa.eu/funding/funding-opportunities/funding... and 3 more links



ZKUŠENOSTI PŘÍJEMCE S AUDITY EÚD

—
CV Řež

Audit CFS a ECA

Aneta Knotková

Vedoucí oddělení ekonomika CVŘ

Centrum výzkumu Řež



- výzkumná organizace, zaměřená na výzkum, vývoj a inovace v oboru energetiky, zejména jaderné, výzkumný reaktor LVR-15 (ozařování materiálů, výroba radionuklidů, neutronová radiografie, experimentální smyčky)
- 370 zaměstnanců

Evropské projekty v CVŘ

Horizon 2020 (H2020)

Euratom +Industrial leadership

20 projektů

cca 112 mil.Kč (CFS-2 projekty v roce 2020)

Horizon Europe (HE)

Euratom + Climate, Energy and Mobility

cca 84 mil. Kč

16 projektů

Auditovaný projekt EUROfusion

EUROfusion je evropské konsorcium zaměřené na pokrok ve výzkumu fúzní energie.

Provedený audit CFS (2020) a nyní nedokončený ECA

Audit CFS a ECA

CFS -Certificate on the Financial Statements

Provádí **externí nezávislý auditor**

Audit CFS je zaměřen na ověření spolehlivosti finančních výkazů organizace/ projektu

Auditor vydává certifikát, který potvrzuje, že finanční výkazy poskytují věrný a poctivý obraz finanční situace organizace/ projektu

ECA European Court of Auditors

Provádí **Evropský účetní dvůr**

Audit na úrovni Evropské unie, který zahrnuje finanční audit, audit souladu s předpisy a audit výkonnosti

Cílem je zajistit, že finanční prostředky EU jsou spravovány správně, efektivně, hospodárně a v souladu s právními předpisy

ECA provádí různé typy auditů (finanční, souladu s předpisy, výkonnosti), zatímco CFS se zaměřuje primárně na finanční audit

Požadavky auditorů

POŽADAVKY AUDITU JSOU TÉMĚŘ STEJNÉ

CFS - KPMG

- Řídící dokumentace společnosti
- Metodiky řízení projektu , interních fakturací atp.
- Soupis účetních dokladů
- Prokázání odděleného účtování (účetní osnova, číslo projektu)
- Výpis z bankovního účtu

ECA

- Řídící dokumentace společnosti
- Metodiky řízení projektu, interních fakturací atp.
- Soupis účetních dokladů
- Prokázání odděleného účtování (účetní osnova, číslo projektu)
- Výpis z bankovního účtu

ECA audit



Oznámení o kontrole



Stanovení postupů při auditu



Žádost o zaslání podkladů pro výběr vzorku kontrolovaných nákladů

Jaké dokumenty se předkládají?

OBEČNÉ

řídící dokumentace společnosti (směrnice, vyjádření k DPH atp)

PERSONÁLNÍ

mzdové listy, pracovní smlouvy, dodatky, timesheety, úhrady

PROVOZNÍ

FA, OBJ, DL, smlouvy, BV, úhrady nákladů, dokumenty k výběrovým řízením, vyúčtování pracovních cest, cestovní příkaz, cestovní zpráva

DALŠÍ POŽADAVKY ECA

Přehledová tabulka osobních nákladů dle pravidel EC (porovnání vykázaných nákladů s výpočtem EC)

Seznam projektů hrazených z EU prostředků za poslední 3 roky



Tabulka personálních nákladů EC

PLEASE SPLIT OUT THE DATA PER FINANCIAL YEAR (or FISCAL YEAR IF DIFFERENT FROM FINANCIAL YEAR)																		
								I / F		J * E		K+L						
Staff name	Working period from...	Working period to...	Number of hours worked on the action	Number of productive hours	Gross salary	Total basic remuneration	Hourly personnel rate	Hourly personnel rate	Amount eligible in national currency	Amount eligible in national currency	Additional remuneration [only for non-profit legal entittes]	Total eligible amount in national currency	Exchange rate	Total eligible amount in EUR	Payment reference	Payment date	Comments	
A1. DIRECT PERSONNEL COSTS - EMPLOYEES																		
xxxxxx	2020	2020	221,50	1 790,00	543 386,00	728 137,24	406,78	406,78	90 101,90	90 101,90		90 101,90	26,46	3 405,86			2 355,68	Vykázáno EC
xxxxxx	2020	2020	1 792,00	1 792,00	553 579,00	741 795,86	413,95	413,95	741 795,86	741 795,86		741 795,86	26,46	28 039,91			21 244,45	Vykázáno EC
xxxxxx	2020	2020	597,06	1 194,11	553 579,00	741 795,86	621,21	621,21	370 901,04	370 901,04		370 901,04	26,46	14 020,07			10 033,97	Vykázáno EC
														45 465,84			33 634,10	Vykázáno EC

Přehled nákladů

BREAKDOWN OF DIRECT COSTS				
Project Number	633053	Acronym	EUROfusion	
Period start date	01.01.2020	Period Number	7	
Period end date	31.12.2020	Duration of the project (months)	108	
Number of months of the period	12	Project start date	01.01.2014	
A. DIRECT PERSONNEL COSTS				
Name, Surname				TOTAL Cost EUR
LÍMAN JAKUB	WPMAT			1 195,25
DOSTÁL PAVEL	WPMAT			1 033,65
KROC MILAN	ENR.BB			2 566,55
MĚKUTA MAREK	ENR.BB			4 550,19
DOČKAL KAREL	ENR.MAG			1 788,26
PAGLINI ALESSANDRO	ENR.MAG			11 010,76
ŠOLTÉS JAROSLAV	ENR.MAG			4 438,49
SUB-TOTAL				235 654,21
B. DIRECT COSTS OF SUBCONTRACTING				
Description				Cost
SUB-TOTAL				0,00
C. DIRECT COSTS OF FINANCIAL SUPPORT				
SUB-TOTAL (for this cost category, please provide details in a separate sheet)				
D. OTHER DIRECT COSTS				
D.1 TRAVEL				
SUB-TOTAL (for this cost category, please provide details in a separate sheet)				0,00
D.2 EQUIPMENT				
SUB-TOTAL (for this cost category, please provide details in a separate sheet)				0,00
D.3 OTHER GOODS AND SERVICES				
SUB-TOTAL (for this cost category, please provide details in a separate sheet)				540 361,59
D.4 Large Infrastructure Costs (LRI)				
SUB-TOTAL (for this cost category, please provide details in a separate sheet)				
NB. These will be checked separately, not to be included in the sampling.				
D.5 Internally invoiced costs				
SUB-TOTAL (for this cost category, please provide details in a separate sheet)				212 943,14
GRAND TOTAL DIRECT COSTS				988 958,94
DIRECT COSTS DECLARED in FINANCIAL STATEMENT				988 958,96
INDIRECT COSTS DECLARED in FINANCIAL STATEMENT				247 239,74
TOTAL COSTS DECLARED in FINANCIAL STATEMENT				1 236 198,69
				0,01
In case of difference between the total direct costs and the direct costs declared in the financial statement, please provide a short explanation.				

Poučení z auditů



Energie na infrastruktury patří do nepřímých nákladů, pokud dochází k rozúčtování faktur



Režijní náklady jiné sekce nelze zahrnout do internal invoice (často nevýhodné pro příjemce)



Stanovení vlastní metodiky pro vykazování internal invoice

Sociální sítě



CVŘ

Centrum
výzkumu Řež



Skupina ÚJV
LIDÉ | INOVACE | TECHNOLOGIE

Děkuji za pozornost

Aneta Knotková, Monika Procházková

aneta.knotkova@cvrez.cz

DISKUSE S AUDITORY

—
Interexpert

CZARMA FINANCE NA ZÁMKU

36. SETKÁNÍ PRACOVNÍ SKUPINY TC PRAHA PRO FINANČNÍ A PRÁVNÍ MANAGEMENT HE/H2020 „FINPRA“



- Karolina Neuvirtová
- Josef Kafoněk



- Sdílení zkušeností s prvními kontrolami CFS v Horizontu Evropa

Rounding



V rámci vykazování času (dnů)
na **měsíčních deklaracích** se
nezaokrouhluje.

Name of the person:			
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
January			

⚠ NO rounding (up or down to the nearest half day-equivalent) for the time recording in the **monthly declarations**. The rounding rule applies **ONLY** for the cost calculation (i.e. the number of day-equivalents to declare and the maximum declarable day-equivalents) and for the conversion from the total hours worked on the action into day-equivalents (in case of time-recording systems based on hours). By contrast, it is **NOT** allowed to round up or down to the nearest half day-equivalent in the monthly declaration.

Example: If a person with a standard working day of 8 hours worked 2 hours on the action during a given month, 0,25 day-equivalents should be recorded for that month in their monthly declaration.

Rounding



Zaokrouhluje se při výpočtu uznatelných osobních nákladů:

$$\text{DENNÍ SAZBA} = \frac{\text{SKUTEČNÉ OSOBNÍ NÁKLADY (za vykazované období)}}{\text{MAXIMÁLNÍ MOŽNÝ POČET DEKLAROVATELNÝCH DNÍ (za vykazované období)}}$$

← **Zaokrouhlit** ↓

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

Training in financial management



V případě RIA, IA akcí není školení, trénink, stínování a jiné typy zvyšování kvalifikace ve finančním managementu uznatelným nákladem.

Například:

- CZARMA – „finance na zámku“
- Experienced coordinator shadowing

X

CSA – networking, ERA Chair – uznáváme jako způsobilý náklad projektu

Office materials and equipment



Kancelářský materiál

- cartridge nebo
- papíry do tiskáren

Kancelářské vybavení

- PC, Laptopy
- židle, nábytek

Indirect cost

Horizontal ceiling, Period ceiling



Počet dní odpracovaných na projektu využitý pro výpočet způsobilé výše osobních nákladů člověka za vykazované období **nesmí přesáhnout maximální možný počet deklarovatelných dní za dané vykazované období** využitý ve jmenovateli při výpočtu denní sazby (*reporting period ceiling*).

Skutečný počet dní odpracovaných a vykázaných v projektech EU/Euratom **nesmí být vyšší než 215 dní za rok** (případně poměrná část, pokud člověk pracoval v organizaci příjemce pouze část roku nebo na částečný úvazek) (*horizontal ceiling*).

Horizontal ceiling se použije v případě, že dotyčný zaměstnanec pracoval na vícero evropských projektech v témže roce



Horizontal 215-days ceiling — In case of work on multiple actions per year

Stipendia



Otázka: Jak v projektech Horizont Evropa přistupovat ke **stipendiím, udělovaným rozhodnutím podle stipendijního řádu příslušné univerzity?**

V rozhodnutí o stipendiu je uvedena částka stipendia, nicméně zde nejsou požadované odpracované hodiny/doba/úvazek. Mohlo by se jednat o osobní náklady? Pokud ano, asi situaci A2, ale jak vypočítat denní sazbu (pro-rata 215 zde nedává logiku, protože přiznaná částka stipendia není equivalent full-time).

AGA:

... can be accepted, if the agreement is **work-oriented** (as opposed to training-oriented: i.e. not aimed at helping the student to acquire professional skills)

... can be charged to the action as personnel costs, if they fulfil the conditions set out in Article 6.1 and **6.2.A.2**, (rate / fixed amount /215)

Budget constraint



Otázka: Od zahraničních subjektů se často objevuje doporučení, aby vykazovali příjemci veškeré náklady, i pokud převyšují možnou výši grantu („Requested EU contribution“), že se to „v budoucnu při auditech může hodit“.

V českých poměrech si to neumím představit, asi by to vedlo k dofinancování z vlastních zdrojů. Setkáváte se s tím? Doporučujete? Co by to z hlediska účetnictví znamenalo?

AGA:

The individual financial statements (Annex 4 of the Grant Agreement) **must contain all costs** that:

- **were incurred by the beneficiary/affiliated entities during the reporting period** and
- fulfil the eligibility conditions set out in *Article 6*.

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).**

Internal rules defining objective conditions

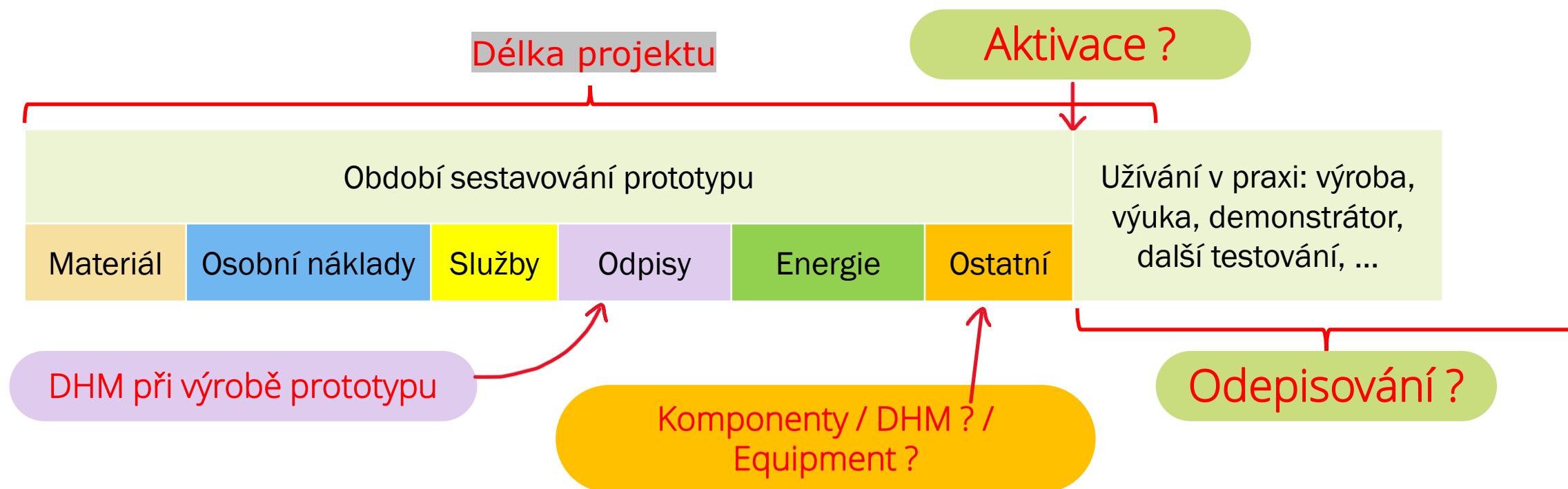


Otázka: Setkali jste se na nějaké české instituci v projektovém odměňování s využitím jiné možnosti než fall-back option, tj. „internal rules defining objective conditions on which the national project daily rate can be determined“?
Předpokládáme, že ne 😊.

Prototypes



Otázka: Otázka dlouhodobého majetku použitého v prototypu (např. čerpadla, elektromotory, řídicí počítače apod.), jak s tímto majetkem správně pracovat v rámci projektů Horizontu Evropa při použití standardních pravidel pro equipment – tedy v situaci, kdy není aktivní možnost nárokovat full capitalised costs a způsobilým nákladem jsou pouze účetní odpisy.



Prototypes



- Aktivace prototypu závisí na jeho budoucím využití a záměru organizace (02.. / 04..)
- Po aktivaci se prototyp začne **odpisovat** po dobu jeho ekonomické životnosti. Doba odpisování a způsob odpisování by měly odpovídat očekávanému způsobu užívání.

DHM obecně



Podmínky nutné nikoliv postačující:

- Hmotná povaha
- Doba použitelnosti > 1 rok
- Pořizovací cena > 80 000 Kč (bez DPH)

Traktor ?

Rozhodující je **posoudit záměr společnosti s daným majetkem. Pouhá fyzická existence a splnění cenového a časového limitu nestačí pro zařazení do DHM**, pokud chybí záměr jeho užívání v provozní činnosti po dobu delší než jeden rok.

Prototypes



Aktivace prototypu závisí na jeho budoucím využití a záměru organizace (02.. / 04..)

1. Prototyp určený k sériové výrobě, pronájmu, analogicky v hlavní/doplňkové činnosti
 - Aktivace do DHM – v průběhu užívání „předává“ svoji užitnou hodnotu formou odpisů do nákladů (teprve zde dochází k odpisu jednotlivých komponent).

vysoké TRL

VVŠ, VVI:

- **Využití v hlavní činnosti:** Pokud bude prototyp **dlouhodobě využíván** pro výukové účely (např. demonstrační model pro studenty), pro vědecko-výzkumné účely (např. pro další experimenty a testování), nebo pro jiné aktivity související s posláním univerzity, **bude aktivován** jako dlouhodobý hmotný majetek.
- **Využití v doplňkové činnosti:** Pokud bude prototyp využíván v rámci doplňkové činnosti univerzity, která může mít komerční charakter (např. poskytování odborných služeb s jeho využitím za úplatu), **bude rovněž aktivován** jako dlouhodobý hmotný majetek.

Prototypes



Aktivace prototypu závisí na jeho budoucím využití a záměru organizace (5...)

2. Prototyp určený k ověření technologie, získání know-how, jednorázový experiment, není záměr dalšího využití

nízké TRL

- Pokud prototyp **nebude dlouhodobě využíván** v hlavní nebo doplňkové činnosti univerzity (například se jednalo o jednorázový experiment, jehož výsledkem je pouze know-how, nebo prototyp bude po dokončení zlikvidován), pak se **náklady na jeho vývoj zaúčtují přímo do nákladů hlavní činnosti** v období, kdy byly vynaloženy. V tomto případě se prototyp jako majetek neaktivuje..

I pořizovací cena významných komponent je účtována rovnou do nákladů aktuálního období.

Prototypes



Aktivace prototypu závisí na jeho budoucím využití a záměru organizace (5...)

3. Prototyp pro získání nového know-how s budoucím ekonomickým potenciálem (např. licencování, prodej technologie, ...): [Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje](#)

Pro komerční subjekty – možnost odpočtu (§ 34 ZDP)

střední TRL

- Veškeré náklady související se stavbou prototypu se účtují na účty (5...)
- Náklady na výzkum a vývoj je možné **aktivovat do nehmotného majetku** (041, 012), za splnění určitých podmínek

I pořizovací cena významných komponent je účtována rovnou do nákladů aktuálního období.

Prototypes



Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

Podmínky:

- **Technická proveditelnost dokončení nehmotného výsledku vývoje je prokázána.** (Technologie je ověřena prototypem.)
- **Existuje záměr dokončit nehmotný výsledek vývoje a užívat ho nebo prodat.** (Záměr prodat technologii nebo poskytovat licence existuje.)
- **Existuje schopnost užívat nebo prodat nehmotný výsledek vývoje.** (Je reálné technologii prodat nebo licencovat.)
- **Budoucí ekonomický prospěch je pravděpodobný.** (Existuje reálný předpoklad příjmů z prodeje nebo licencí.)
- **Náklady související s vývojem lze spolehlivě zjistit a doložit.** (Organizace má evidenci nákladů na prototyp.)

Vývoj prototypu vedl k vytvoření **identifikovatelného nehmotného aktiva** (know-how, technologie) s budoucím ekonomickým potenciálem a náklady na jeho vývoj lze spolehlivě přiřadit k tomuto aktivu.

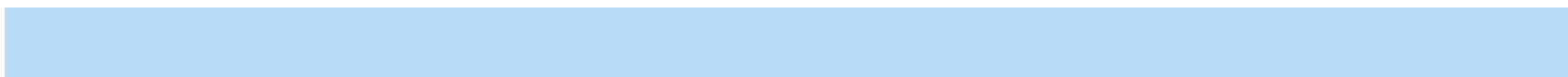
LUMP SUM



Dotaz: Lze využít **unit cost MSCA** i po skončení projektu?

Odpověď: Za určitých podmínek ano

Čeští příjemci účtující podle vyhlášky 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, tj. veřejné vysoké školy, v.v.i., spolky, nadace, nadační fondy, apod.) mohou „přebytek“ zakázky financované formou Lum sums (paušálních částek) převést do účelového fondu (pasiva, účet 91x) a tyto prostředky dále čerpat na dofinancování dalších projektů vědy a výzkumu. Doporučujeme institucím doplnit tento fond do jejich interních předpisů včetně pravidel čerpání.



STANOVISKO K ÚČTOVÁNÍ PROJEKTŮ HORIZONT EUROPE FINANCOVANÝCH FORMOU PAUŠÁLNÍCH ČÁSTEK

POPIS ÚČETNÍHO PROBLÉMU

Program Evropské komise Horizont Evropa (Horizon Europe) umožňuje financovat některé projekty v režimu tzv. paušálních částek (lump sums). Evropská komise tím vyšla vstříc požadavku odborné veřejnosti na zjednodušení administrativy projektů. U takto financovaných projektů již příjemce nemusí vykazovat skutečné a záúčtované náklady související s projektem, příjemce nebude předmětem následných finančních kontrol, tím dochází k redukci administrativy a obavy z finančních chyb.

Celková paušální částka vychází buď z detailního rozpočtu, který uchazeč o grant vyplnil při žádosti nebo Evropskou komisí předem vypsané paušální částky pro určitý typ výzvy.

Čeští příjemci účtující podle vyhlášky 504/2002 Sb., *kteou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví* (veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, spolky, nadace, nadační fondy, apod.) však navzdory výše popsaným podmínkám pro reportování, musí ve svém účetnictví vykázat skutečné náklady související s projektem, a to alespoň ve výši přijaté paušální dotace. Skutečné náklady mohou obsahovat i tzv. fěrový příspěvek na režii. Režie však musí být záúčtována pouze v souladu s běžnou praxí příjemce a při zachování fěrového alokačního klíče. Příjemci prostředky většinou vyčerpají, nicméně se může vyskytnout situace, kdy skutečné náklady jsou nižší než přijatá paušální dotace.

Podle zákona 563/1992 Sb., o dani z příjmu je veřejně prospěšný poplatník povinen vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů, které předmětem daně nejsou, nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny. Obdobně to platí i pro vedení výdajů (nákladů). Pokud tato povinnost nemůže být splněna organizační složkou státu nebo obcí u jejich jednorázových rozpočtových příjmů, učiní se tak mimoúčetně v daňovém přiznání.

S výjimkou příjmů z investičních dotací jsou předmětem daně všechny příjmy u veřejně prospěšného poplatníka, který je

a) veřejnou vysokou školou,

b) veřejnou výzkumnou institucí,

c) poskytovatelem zdravotních služeb, který má oprávnění k poskytování zdravotních služeb podle zákona upravujícího zdravotní služby,

d) obecně prospěšnou společností,

e) ústavem.

ŘEŠENÍ

Paušální částka byla poskytnuta za účelem podpory vědy a výzkumu.

Obecně platí, že dotace nejsou poskytnuty za účelem dosažení zisku.

Dále obecně platí, že dotace je z pohledu zákona o dani z příjmu účelovým darem.

U veřejného poplatníka bude přebytek předmětem tzv. daňového testu.

Přebytek je testován na úrovni účetního roku (obvykle konec kalendářního roku), ve kterém skončil projekt.

Organizace účtující podle vyhlášky 504/2002 Sb. mohou přebytek v účetním období, kdy dojde ke konečnému vyúčtování paušální dotace, převést do účelového fondu (pasíva, účet 91x).

Tento účelový fond je možné čerpat na dofinancování dalších projektů vědy a výzkumu.

Tento účelový fond je nutné inventarizovat a prostředky čerpat metodou FIFO (First in, First out), tj. první vždy vyčerpat nejstarší část fondu. Dary jsou dle §19 odst. 2 písm. b) zákona o dani z příjmů u veřejně prospěšného poplatníka osvobozeny od zdanění, pokud je nebo bude využit pro účely vymezené v §15 odst. 1 nebo §20 odst. 8 (věda a výzkum tato kritéria splňují). Budoucí využití je prokázáno právě rozvahovým účtováním tvorby a čerpání fondu.

Stanovisko zpracovala dne 6. listopadu 2024


Ing. Karolína Neuvirtová, auditorka, č. osvědčení 2176

INTEREXPERT neziskový sektor s.r.o., č. osvědčení 511

DISKUSE

Otázky zaslané v rámci registrací

OTÁZKY – LUMP SUM

- Evropské projekty - **příprava** nových projektů, zkušenost s Lump sum
- HE: lump-sum funding - **co musíme dodržet** (person-months? složení týmu?...),
- **Realizace** projektů financovaných lump-sum v Horizont Evropa - II. pilíř, Erasmus+ KA2
- Jak podpořit adaptaci **interních směrnic** u příjemce s ohledem na zavádění lump-sum financovaných projektů.
- Jaké **změny** s ohledem na lump-sum **na instituci iniciovat**, aby byly maximálně využívány přednosti tohoto typu financování.
- HEU - zkušenosti s Lump Sum projekty - chystají se nějaké **audit**y?
- Lump sum - kde všude budou a jaké jsou **novinky**

OTÁZKY – RŮZNÉ

- Zkušenosti s **interním nastavením financí projektu**, na co si dát pozor...
- **Kofinancování** služebních cest, konferenčních poplatků
- Konkrétní zkušenosti s dokladováním výdajů a **vyplácením osobních nákladů a odměn**, vedení **pracovních výkazů, evidence odpracovaných člověkohodin** - projekty Horizont Evropa - II. pilíř, Erasmus+ KA2.
- Advanced ERC, EIC Pathfinder-Open
- EU projekty - audit
- Zkušenosti s **unit costs**
- Jak **efektivně zmanažovat velká konsorcia** u Evropských projektů HE/DEP (z pohledu koordinátora). Například jak se stavět k partnerům, kteří nereagují na pátou upomínku, jaký je nejlepší systém pro půlroční interní reporting (jestli má někdo nějaký promakaný excel) a v neposlední řadě jak z MŠMT vydolovat kofinancování :) /jaké jsou jejich každoroční požadavky a co je potřeba extra dokládat (předpokládám, že jim jedna zpráva od auditora po 18 měsících stačit nebude).
- Příprava HE projektů, **úspěšný proposal**, jak toho dosáhnout?
- Implementace projektů **MSCA-PF** (Horizont Evropa) a **MSCA-CZ** (OP JAK) - administrativní management



NA VIDĚNOU PŘÍŠTĚ!

Lenka Chvojková, Milena Lojková , Alena Larionova

Právní a finanční NCP

Finance-pravo@tc.cz

www.tc.cz