



## Finanční řízení projektů 7. RP – pravidla a příklady

Devátá série seminářů „FINANČNÍ ŘÍZENÍ PROJEKTŮ 7.RP“  
23. května, Praha  
25. května, Brno

1

---

---

---

---

---

---

---

---



## Úvod do 7. RP; principy financování projektů 7. RP (SP Spolupráce)

2

---

---

---

---

---

---

---

---



- **Obecně o rámcových programech EU**
- Základní dokumenty pro 7. RP a dokumenty týkající se finančních pravidel 7. RP
- Podmínky účasti, typ projektů a typ účastníků v 7. RP
- Formy grantu
- Uznatelné a neuznatelné náklady
- Přímé uznatelné náklady
- Nepřímé uznatelné náklady
- Příjmy projektu
- Maximální příspěvek EU

3

---

---

---

---

---

---

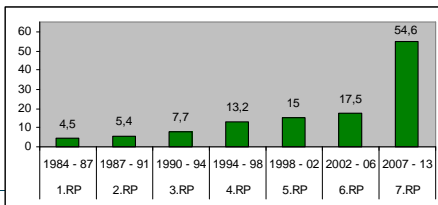
---

---



## Rámcové programy EU pro výzkum a vývoj

- Víceleté mechanismy financování VaV
- Hlavní nástroj EU pro financování výzkumu a vývoje - největší komunitární program EU, jehož politickým cílem je **podpora konkurenceschopnosti** Evropy
- Rozpočet (mld. €)



---

---

---

---

---

---

---

---



## Rozpočet pro 7. RP

- EK celkem **50 521 mil. €** (2007 - 2013)
  - Spolupráce **32 365 mil. €**
  - Myšlenky 7 460 mil. €
  - Lidé 4 728 mil. €
  - Kapacity 4 217 mil. €
  - Nejaderné aktivity JRC 1 751 mil. €
- Euratom celkem **2 751 mil. €** (2007 - 2011)
  - Fúze 1 947 mil. €
  - Štěpení a radiační ochrana 287 mil. €
  - Jaderné aktivity JRC 517 mil. €

➤ Roční rozpočet v porovnání s 6. RP nárůst v průměru o 41 % v cenách roku 2004 (o 63 % ve stávajících cenách)

5

---

---

---

---

---

---

---

---



- Obecně o rámcových programech EU
- **Základní dokumenty pro 7. RP a dokumenty týkající se finančních pravidel 7. RP**
- Podmínky účasti, typ projektů a typ účastníků v 7. RP
- Formy grantu
- Uznatelné a neuznatelné náklady
- Přímé uznatelné náklady
- Nepřímé uznatelné náklady
- Příjmy projektu
- Maximální příspěvek EU

6

---

---

---

---

---

---

---

---



## Základní dokumenty pro 7. RP (I)

Právní základ:

- Rozhodnutí EP a Rady o 7. rámcovém programu pro výzkum, technologický rozvoj a demonstrace
- Rozhodnutí Rady o specifických programech
- Nařízení EP a Rady o pravidlech účasti v 7. RP (**Rules For Participation**)

- **Modelová grantová dohoda** (Model Grant Agreement, MGA), duben 07 → oficiální překlad do ČJ
- Pravidla pro ověřování existence a právního statusu účastníků 7. RP a jejich operační a finanční kapacity
- Pracovní programy (Work Programmes) a Výzvy k podávání projektů (Calls for proposals)

7

---

---

---

---

---

---

---

---



## Základní dokumenty pro 7. RP (II)

Pomocné dokumenty (průvodce) týkající se finančních pravidel:

- Guide for Beneficiaries – leden 07/březen 08
- Negotiation Guidance Notes – červen/říjen 07/květen 08 /leden 09 / **září 10**
- **Guide to Financial Issues** – duben/červenec 07 /duben 09 / červen 10 / **únor 2011**
- Checklist for the Consortium Agreement – červen 07
- **Guidance Notes on Audit Certification** – březen 08/ září 09 / **červenec 2010**
- Guidance Notes on Project Reporting – březen/listopad 08
- Amendments Guide for FP7 Grant Agreements – květen 08/ únor 10

8

---

---

---

---

---

---

---

---



## Grantová dohoda, MGA

- Grantová dohoda specifikuje obecná ujednání stanovená v pravidlech účasti pro konkrétní projekt/konsorcium
- K dohodě podepsané EK a koordinátorem přistoupí ostatní partneři projektu podpisem formuláře A
- Grantová dohoda s EK bude uzavírána podle modelu (Model Grant Agreement, MGA)
- Existují tři modely dohody:
  1. **Standardní MGA (SP Spolupráce a Kapacity)**
  2. MGA pro akce Marie Curie (SP Lidé)
  3. MGA pro akce ERC (SP Myšlenky)

V úředním věstníku vyšla MGA se všech jazycích EU, GA bude ale podepisována v ANGLIČTINĚ!

9

---

---

---

---

---

---

---

---



## MGA - obsah

- **Základní dohoda** (Core text)
- Annex I: technická příloha – (projekt – popis práce, rozpočet)
- Annex II: **obecné podmínky** (část B - finanční ujednání)
- Annex III: specifická ujednání pro typ projektu  
– (Infrastruktury, ERA-NETs, SMEs, CSOs)
- Annex IV: formulář A (přistoupení partnera)
- Annex V: formulář B (přistoupení nového partnera)
- Annex VI: **formulář C** (výúčtování)
- Annex VII: směrnice pro:
  - **formulář D** (osvědčení o finančních výkazech)
  - formulář E (osvědčení o metodologii)
- Zvláštní doložky (special clauses)

10

---

---

---

---

---

---

---

---



- Obecně o rámcových programech EU
- Základní dokumenty pro 7. RP a dokumenty týkající se finančních pravidel 7. RP
- **Podmínky účasti, typ projektů a typ účastníků v 7. RP**
- Formy grantu
- Uznatelné a neuznatelné náklady
- Přímé uznatelné náklady
- Nepřímé uznatelné náklady
- Příjmy projektu
- Maximální příspěvek EU

11

---

---

---

---

---

---

---

---



## Podmínky účasti a typy účastníků v 7. RP

- Minimální podmínkou jsou **3 týmy ze 3 různých** členských států EU nebo asociovaných států \*
  - **Členské státy:** EU 27
  - **Asociované státy k 7. RP:** Norsko, Island, Lichtenštejnsko, Izrael, Švýcarsko, Turecko, Chorvatsko, Srbsko, Makedonie, Albánie a Černá Hora, Faerské ostrovy
- Podporována je účast partnerů ze **třetích zemí**
  - ICPC (International Cooperation Partner Countries) – Rusko, Východní Evropa a Střední Asie, Asie, LA, Afrika a Karibská oblast, Středomoří, Západní Balkán – za stejných podmínek jako čl.st. , ale musí být splněna podmínka minimální účasti
  - ostatní („vyspělé země“) – např. USA, Kanada – bez příspěvku EU

\* existují ale výjimky pro určité typy projektů

12

---

---

---

---

---

---

---

---



## Typy projektů v 7. RP

Typy projektů (= režimy financování, funding schemes) v 7. RP:

- Projekty založené na spolupráci (**Collaborative Projects, CP**)
  - Large Scale Integrating Projects („IPs“)
  - Small or Medium Scale Focused Projects („STREPs“)  
(SICA Collaborative projects - international cooperation)
- Koordinační a podpůrné akce (**Coordination and Support Actions, CSA**)
  - Coordination type
  - Support type
- Síť excelence (**Networks of Excellence, NoE**)

13

---

---

---

---

---

---

---

---



- Obecně o rámcových programech EU
- Základní dokumenty pro 7. RP a dokumenty týkající se finančních pravidel 7. RP
- Podmínky účasti, typ projektů a typ účastníků v 7. RP
- **Formy grantů**
- Uznatelné a neuznatelné náklady
- Přímé uznatelné náklady
- Nepřímé uznatelné náklady
- Příjmy projektu
- Maximální příspěvek EU

14

---

---

---

---

---

---

---

---



## Finanční příspěvek EU - formy grantů

1. **Náhrada uznatelných (způsobilých, oprávněných) nákladů**  
= reimbursement of eligible costs ⇒ Preferovaná metoda v 7. RP
2. Financování **pevnou sazbou** = flat rates
  - jako % přímých nákladů
  - na ubytování a stravné v rámci nákladů na cesty
3. Financování **paušální částkou** = lump sums (např. ICPC země)
4. Kombinace (kombinace je možná i v rámci jednoho projektu)

Podmínka **neziskovosti** a **spolufinancování**

Příspěvek EU vykazovaný formou paušální částky nebo pevné sazby **nemusí být pro EK podložený účetními doklady**

Grantová dohoda specifikuje formy grantů pro daný projekt

15

---

---

---

---

---

---

---

---



TECHNOLOGICKÉ  
CENTRUM AV ČR

- Obecně o rámcových programech EU
- Základní dokumenty pro 7. RP a dokumenty týkající se finančních pravidel 7. RP
- Podmínky účasti, typ projektů a typ účastníků v 7. RP
- Formy grantů
- **Uznatelné a neuznatelné náklady**
- Přímé uznatelné náklady
- Nepřímé uznatelné náklady
- Příjmy projektu
- Maximální příspěvek EU

16

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



TECHNOLOGICKÉ  
CENTRUM AV ČR

### Náklady - uznatelné náklady

- Uznatelné náklady (eligible costs) musí být zároveň:
  - skutečné
  - vynaloženy v době trvání projektu (s výjimkou nákladů na vypracování závěrečných zpráv)
  - stanoveny podle obvyklých účetních a správních zásad a postupů účastníka
  - použity výhradně za účelem dosažení cílů a očekávaných výsledků popsaných v Annexu I
  - za dodržování zásad úspornosti, účinnosti a efektivity
  - musejí být zaneseny v účetní evidenci účastníka (popřípadě třetích stran)
  - očištěny od nezpůsobilých (neuznatelných) nákladů
  - (vedeny v indikativním rozpočtu Annexu I GA)

17

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



TECHNOLOGICKÉ  
CENTRUM AV ČR

### Náklady - neuznatelné náklady (I)

- identifikovatelné nepřímé daně včetně **DPH**
  - V ČR – zákon 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, § 81  
→ vrácení DPH „zaplacené“ v souvislosti s projekty 7. RP  
(v případě, že není možné uplatnit její odpočet)

- **Žádost na MSMT (Potvrzení o původu prostředků) a příslušný Finanční úřad**
- Nárok na vrácení daně lze uplatnit nejdéle do **15 měsíců** od konce kalendářního měsíce, ve kterém se zdanitelné plnění uskutečnilo
- Žádost o vystavení potvrzení o původu prostředků adresovanou na ředitele odboru 32 MSMT
- Kopie podepsaného kontraktu (smlouvy), na jejímž základě byly přijaty prostředky od EU – core text, kopie dokladů
- **Cestně prohlášení** řešitele projektu, že na výdaje byly použity prostředky EU na podporu výzkumu a vývoje a přístroje a služby pořízené z těchto prostředků nebudou sloužit ke komerčním účelům

18

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



## Náklady - neuznatelné náklady (II)

- cla
- placené úroky
- rezervy na možné budoucí ztráty nebo výdaje
- **kursové ztráty**, náklady spojené s kapitálovým výnosem
- náklady vykázané, vzniklé nebo hrazené v souvislosti s jiným projektem EU
- jakékoliv dluhy a s nimi spojené náklady
- nadměrné a lehkomyšlné výdaje

19

---

---

---

---

---

---

---

---



- Obecně o rámcových programech EU
- Základní dokumenty pro 7. RP a dokumenty týkající se finančních pravidel 7. RP
- Podmínky účasti, typ projektů a typ účastníků v 7. RP
- Formy grantu
- Uznatelné a neuznatelné náklady
- **Přímé uznatelné náklady**
- Nepřímé uznatelné náklady
- Příjmy projektu
- Maximální příspěvek EU

20

---

---

---

---

---

---

---

---



## Náklady - přímé uznatelné náklady

= takové uznatelné náklady, které lze přímo připsat dané činnosti projektu (akci)

### • Doporučené kategorie (viz formulář C):

- Osobní náklady zaměstnanců, kteří pracují přímo na projektu (= personnel costs)
- Subdodávky (= subcontracts)
- Ostatní
  - Cestovní náhrady (= travel and subsistence costs)
  - Spotřební materiál (= consumables)
  - Dlouhodobý majetek (= durable equipment)
  - Jiné přímé náklady (= other costs)

21

---

---

---

---

---

---

---

---



## Osobní náklady - celkové osobní náklady

- Zaměstnanec – kritéria:
  - zaměstnancem účastníka projektu **dle národního práva** (pracovní poměr, dohoda o pracovní činnosti či dohoda o provedení práce)
  - pracuje pod přímým technickým dozorem a zodpovědností účastníka
  - finančně ohodnocen dle běžných zvyklostí účastníka
- Celkové osobní náklady = náklady zaměstnavatele na pracovníka
  - **hrubá mzda**
  - **odvody** - sociální a zdravotní dávky placené zaměstnavatelem
  - FKSP a jiné náklady, pokud vyplývají ze zákona
  - **běžné prémie a osobní ohodnocení**, které odpovídají běžné praxi v organizaci (**NE účelové**), za splnění následujících podm.:

22

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



## Osobní náklady - odměny a osobní ohodnocení (I)

Podmínky pro uznatelnost „bonus payment“ v projektech 7.RP:

- Systém vyplácení odměn/osobního ohodnocení by měl být upraven **interní směrnici** (výpočet, pro jaké kategorie zaměstnanců, maximální částka apod.)
  - Směrnice by měla být aplikována **na všechny projekty** (EU i mimo EU, národní i mezinárodní)
  - Důsledkem by neměla být **úroveň odměňování nesrovnatelná se situací na trhu** (pro stejný obor/vzdělání/zkušenosti)
  - Částka musí být **zanesena v účetnictví** účastníka jako osobní náklad a musí **podléhat zdanění a odvodům** (pokud nemá výjimku)
  - Tyto bonusy mohou být placeny pouze jako část zaměstnancova hrubého platu
- AUDITOR KONTROLUJE PRŮMĚRNOU **HODINOVOU SAZBU** !

23

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



## Osobní náklady - timesheet

Propláceny jsou pouze **skutečně odpracované a vykázané hodiny**

- EK vyžaduje jakýkoliv prokazatelný záznam odpracované doby **na projektu** (resp. všech projektech financovaných EK)

→ **timesheet**

- Zaznamenávání odpracované doby nutné na **denní, týdenní či měsíční bázi**
- Nutno oddělit počet hodin strávený prací **na různých činnostech** v projektu
- Nutný **podpis** zaměstnance a nadřízeného
- Jak EK tak auditoři doporučují vést záznam celkové odpracované doby → nutné pouze v případě Osvědčení o metodologii

24

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---





### Příklad: Osobní náklady

**Podání návrhu projektu – odhad člověkoměsíců a sazby:**  
 Odhad roční sazby pracovníka X je 24 tis. € a pracovníka Y 36 tis. €. Pokud bude každý pracovat na projektu půl roku na plný úvazek, v rozpočtu bude uvedeno 12 člověkoměsíců s celkovým rozpočtem:

$$12\ 000\ € + 18\ 000\ € = 30\ 000\ €$$

**Vykazování (formulář C) – skutečné produktivní hodiny:**  
 Celkové skutečné osobní náklady na pracovníka X činily za jedno vykazované období: **25 440 €**  
 Produktivních hodin práce (skutečně odpracovaných) za stejné období bylo (pro pracovníka X): **1 590 hodin**  
 Průměrná roční sazba produktivní hodiny práce:  
 $25\ 440 / 1\ 590 = 16\ €\ \text{na}\ \text{hodinu}$   
 Skutečně odpracované hodiny na projektu (dle timesheet pracovníka X): **725 hodin** (45,6 % z celkových produktivních hod.)  
 Uznatelné osobní náklady za dané období:

$$725 \times 16 = 11\ 600\ €\ (45,6\ \% \text{ z celkových osobních nákladů})$$

28

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Náklady - průměrné osobní náklady

- Nově je možné používat **průměrné osobní náklady** (nikoliv skutečné), pokud:
  - Jsou v souladu s manažerskými a účetními principy účastníka (dle našich informací v ČR většinou není obvyklé)
  - Neliší se výrazně od skutečných nákladů
  - **NOVÉ – rozhodnutí EK z 24. ledna 2011**
    - pro použití průměrných osobních nákladů není nutná certifikace
    - Běžná praxe účastníka
    - Metodika výpočtu na základě skutečných nákladů zanesených v účetnictví
- Dále viz [http://www.fp7.cz/dokums\\_raw/explanatorynotemeasures\\_1297329707.pdf](http://www.fp7.cz/dokums_raw/explanatorynotemeasures_1297329707.pdf)

29

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Náklady - pevná sazba pro fyzické osoby a majitele firem nepobírající mzdu (I)

- **Rozhodnutí EK ze dne 24. ledna 2011**
- Pevná částka na osobní náklady pro účastníky z řad
  - Fyzické osoby
  - Majitele firem nepobírající mzdu
- Výpočet na základě použití sazby pro projekty v rámci SP Lidé (Marie Curie flat rates on allowances)

	Mzda (€/rok)	Mzda (€/měsíc)	Stipendium (€/rok)
Začínající výzkumníci (Early stage researchers)	38 000	3 167	19 000
Zkušení výzkumníci (Experienced researchers): 4-10 let výzkumné praxe	58 500	4 875	29 250
Zkušení výzkumníci (Experienced researchers) : > 10 let výzkumné praxe	87 500	7 292	43 750

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---





## Spotřební materiál

### Spotřební materiál:

- Použit přímo na projekt, nezbytný pro implementaci projektu, pořízen během trvání projektu
- Pokud je běžná praxe, že organizace řadí (některý) spotřební materiál do režie, je nutné to dodržovat i pro 7. RP
- *Př.: chemikálie, laboratorní sklo, elektročástky, materiál na výrobu prototypů apod.*
- Zejména u výzkumných projektů není možné zařadit do spotřebního materiálu například papír a tonery do tiskárny

34

---

---

---

---

---

---

---

---



## Dlouhodobý majetek (investice)

### Dlouhodobý majetek (investice):

- Majetek, jehož doba používání je delší než 1 rok a pořizovací cena přesáhne stanovenou minimální hodnotu (zpravidla 40 tis. Kč pro hmotný majetek a 60 tis. Kč pro nehmotný majetek)
- Do rozpočtu se uvádí a následně vykazuje pouze:
  - Částka odvozená z celkových nákladů investice (bez DPH) dle **účetních odpisů**,
  - po dobu užívání majetku na projekt a
  - pouze adekvátní díl stanovený podle využití majetku na projekt.

35

---

---

---

---

---

---

---

---



## Příklad: dlouhodobý majetek

- 1) Nákup zařízení za **10 000 €** (hodnota bez DPH) ve 2. období pětiletého projektu, zařízení bylo využíváno v tomto projektu pouze ve **2. a 3. období a pouze z 50 %** (dle laboratorního deníku bylo využíváno ze zbývajících kapacity na jiné projekty). Podle interních pravidel se majetek odepisuje po dobu **10 let** (1 000 € ročně). Do vyúčtování EK za 2. a 3. vykazované období uvedeme částku:  
**1 000 €** ( $1\,000\ \text{€} \times 2 = 2\,000\ \text{€} \rightarrow 2\,000\ \text{€} \times 0,5 = 1\,000\ \text{€}$ )
- 2) Nákup zařízení za **5 000 €** (hodnota bez DPH) v roce 2005, dle interních pravidel se majetek odepisuje po dobu **5 let** (1 000 € ročně). V roce 2008 organizace získá projekt 7. RP, zmiňované zařízení je **využito v roce 2009 na tento projekt ze 30 %** své kapacity, a to pouze po dobu jednoho vykazovaného období (1-12/2009). Do vyúčtování EK uvedeme částku:  
**300 €** ( $1\,000\ \text{€} \times 0,3 = 300\ \text{€}$ )

36

---

---

---

---

---

---

---

---



### Otázky a odpovědi

- Evropská komise stanovuje tabulky pro osobní náklady v projektech 7. RP (ANO/NE)
- Výkazy odpracované doby (timesheets) jsou v projektech povinné (ANO/NE)
- Náklady na dlouhodobý majetek je možné uplatňovat pouze u výzkumných projektů 7. RP (ANO/NE)
- Cestovní náhrady do USA nejsou uznatelným nákladem projektu 7. RP (ANO/NE)
- Kurzové ztráty nejsou uznatelné náklady projektu (ANO/NE)

37

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Subdodávky - charakteristika (I)

Třetí strana (third party) = každý právní subjekt, který nepodepsal grantovou dohodu a podílí se na implementaci projektu

- Implementace projektu zůstává odpovědností účastníků projektu → **subdodávky** by se neměly týkat hlavní náplně projektu (core task)
  - Pro specializované aktivity, které nemůže vykonat žádný účastník konsorcia nebo je to neefektivní
  - Příjemce je zadá za úplatu **specializované třetí straně za komerčních podmínek**, subdodavatelé tedy pracují se ziskem
- Subdodávky mezi partnery projektu nejsou možné
- Cena subdodávky musí být v účetnictví subdodavatele i účastníka
  - Účastník musí zajistit možnost auditu subdodavatele EK, Evropským účetním dvorem či auditorem pověřeným EK
- K ceně subdodávky (přímý náklad) nepřísluší nepřímé náklady

38

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Subdodávky - charakteristika (II)

- Subdodávka musí být **identifikována již v návrhu projektu** (a následně v Annex I Grantové dohody)
  - x subdodávky, které se týkají **drobných podpůrných služeb** (minor supporting services)
  - Př. tisk brožury, catering na konferenci, náklady na inzerci pracovních pozic financovaných z projektu RP*
- **Výběrové řízení** u subdodávek
  - musí být transparentní a zajistit rovnocenné posuzování, vybrána subdodávka s nejpříznivějším poměrem cena/kvalita, přiměřená forma vzhledem k rozsahu a ceně subdodávky
  - řídí se právními normami státu účastníka a interními pravidly organizací
  - x nemusí být pro stálého subdodavatele
    - **rámcová dohoda** (předpoklad, že proběhlo někdy dříve)

39

---

---

---

---

---

---

---

---

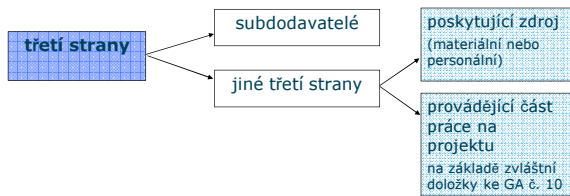
---

---



## Náklady třetích stran (I)

- Třetí strany, které nemají formu subdodávky, se mohou podílet na implementaci projektu:
  - a) provedením určitých prací nebo
  - b) poskytnutím svých zdrojů (zdarma či za úplatu)



40

---

---

---

---

---

---

---

---



## Náklady třetích stran (II)

- **Ad a):** Třetí strana **pracuje přímo na řešení projektu** (provedení prací), je odpovědná účastníkovi, je identifikována v grantové dohodě
  - pokud se nejedná o subdodávku, je možné pouze ve výjimečných případech, které jsou stanoveny ve **zvláštní doložce ke grantové dohodě č. 10** (projednat při negociaci)
  - jedná se o třetí stranu dlouhodobě, formálně spojenou s účastníkem, např. asociace a její členové, organizace sdílející společnou laboratoř nebo organizace vlastnický svázané
  - uznatelné náklady musí být zaneseny v **účetní evidenci třetí strany (nejedná se o přímý náklad účastníka projektu)**
  - vlastní vykazování (formulář C) a certifikované vyúčtování
  - principy neziskovosti a spolufinancování

41

---

---

---

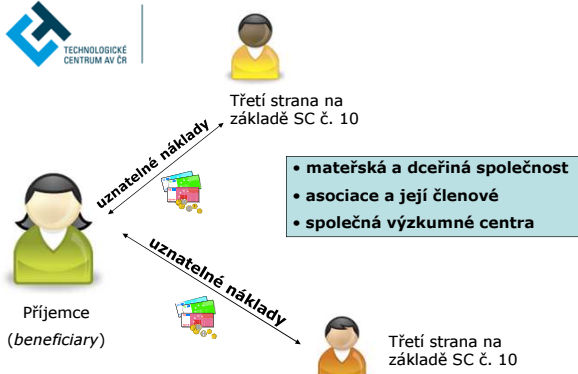
---

---

---

---

---



42

---

---

---

---

---

---

---

---



### Náklady třetích stran (III)

- **Ad b):** Třetí strany poskytující své zdroje (personální, materiální) účastníkovi:
  - **„zdarma“** (nepeněžní plnění) – účastník za použití zdroje neplatí; náklad je pouze v účetnictví třetí strany, ale účastník jej vykazuje EK ve svém formuláři C
    - **zdroje nebyly specificky určeny na projekt**, pokládá se za „vlastní zdroj“ (náklad projektu)
    - **zdroje určeny specificky na projekt**, potom náklad i příjem projektu současně
  - **za úplatu** – nejedná se o „náklad třetí strany“, neboť zaneseno i v účetnictví účastníka; možné, pokud existuje předchozí dlouhodobá spolupráce (uvedeno v Annexu I), žádný zisk pro třetí stranu. Je vhodné ošetřit smluvně (účastník, třetí strana).

43

---

---

---

---

---

---

---

---



třetí strana poskytující své zdroje (materiální, lidské) **za úplatu**

pouze SKUTEČNÉ náklady



třetí strana poskytující své zdroje (materiální, lidské) **bez úplaty**

pouze SKUTEČNÉ náklady



Příjemce (beneficiary)

44

---

---

---

---

---

---

---

---



- Obecně o rámcových programech EU
- Základní dokumenty pro 7. RP a dokumenty týkající se finančních pravidel 7. RP
- Podmínky účasti, typ projektů a typ účastníků v 7. RP
- Formy grantu
- Uznatelné a neuznatelné náklady
- Přímé uznatelné náklady
- **Nepřímé uznatelné náklady**
- Příjmy projektu
- Maximální příspěvek EU

45

---

---

---

---

---

---

---

---



### Nepřímé uznatelné náklady

= náklady, které nelze dané akci přímo připsat, ale které byly vynaloženy v přímé souvislosti s přímými uznatelnými náklady projektu.

- Typicky se jedná o:
  - Náklady na mzdu podpůrných zaměstnanců: ekonom, účetní, knihovník, správce sítě aj.
  - Náklady na vedení organizace
  - Odpisy či nájem budov
  - Náklady související s provozem budovy: nájem, pojištění, úklid, ostraha, údržba, energie (tepl, voda, plyn...)
  - Administrativní náklady: pošta, telefon, internet, fax, kancelářské potřeby
  - Všeobecně používané vybavení: počítače, tiskárny, kopírky aj.
- Pro vykazování skutečných nepřímých nákladů: fungující systém rozpočítávání nepřímých nákladů na jednotlivé projekty

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Nepřímé uznatelné náklady - vykazování

- Vykazování **skutečných nepřímých nákladů** (actual indirect cost), popř. zjednodušená metoda (simplified method)
- **Pevnou sazbu** na nepřímé náklady (tj. % všech přímých uznatelných nákladů bez subdodávek)
  - **20 %** (standard flat rate) – možné pro všechny subjekty
  - **60 %** (specific / transitional flat rate), – neziskové veřejné orgány, instituce středního a vysokoškolského vzdělávání, (neziskové) výzkumné organizace a MSP, které nejsou schopny s jistotou identifikovat své skutečné nepřímé náklady projektu (který obsahuje RTD a demonstrační aktivity)
- Koordinační a podpůrné akce **LIMIT 7 %** (pro všechny subjekty)

---

---

---

---

---

---

---

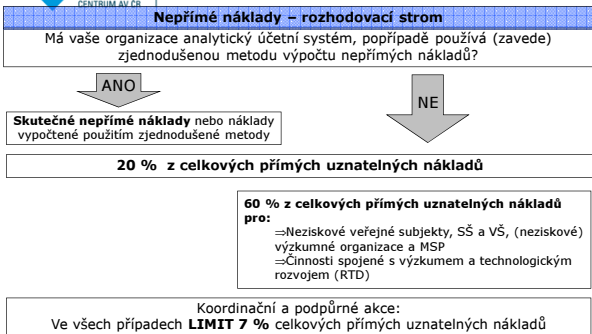
---

---

---



### Nepřímé uznatelné náklady - rozhodovací strom




---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Příklad: Zjednodušená metoda (I)

Organizace, která pracuje na třech projektech, identifikovala celkové uznatelné nepřímé náklady ve výši 10 000 €. Pro přidělení režie mezi projekty organizace používá zjednodušenou metodu výpočtu.

#### 1. Výpočet dle počtu odpracovaných hodin

Režie organizace : 10 000 €

Odpracované hodiny v celé organizaci : 2 000 hodin

Podíl režie na 1 odpracovanou hodinu :  $10\,000 / 2\,000 = 5 \text{ €/hod}$

Rozdělení režie na projekty:

Projekt 1: 600 odpracovaných hodin  $\rightarrow 600 \times 5 = 3\,000 \text{ € režie}$

Projekt 2: 400 odpracovaných hodin  $\rightarrow 400 \times 5 = 2\,000 \text{ € režie}$

Projekt 3 : 1 000 odpracovaných hodin  $\rightarrow 1\,000 \times 5 = 5\,000 \text{ € režie}$

49

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Příklad: Zjednodušená metoda (II)

#### 2. Výpočet dle procenta osobních nákladů

Režie organizace: 10 000 €

Přímé osobní náklady v organizaci: 100 000 €

Podíl režie na jednotku osobních nákladů:  $10\,000 / 100\,000 = 0,1 (10 \%)$

Rozdělení režie na projekty:

Projekt 1: osobní náklady 35 000  $\rightarrow 35\,000 \times 0,1 = 3\,500 \text{ € režie}$

Projekt 2: osobní náklady 20 000  $\rightarrow 20\,000 \times 0,1 = 2\,000 \text{ € režie}$

Projekt 3: osobní náklady 45 000  $\rightarrow 45\,000 \times 0,1 = 4\,500 \text{ € režie}$

50

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Nepřímé uznatelné náklady - změna zvolené metody

- Pokud instituce používající status pro 60% pevnou sazbu tento status ztratí – bude změněno až pro nově získané projekty
- Pokud instituce získá status s nárokem na 60% pevnou sazbu – nelze použít u běžícího projektu, až pro nové projekty
- Pokud instituce vytvoří metodiku pro vykazování úplných nákladů projektu - použije ji až pro nové projekty
- Chyba v prvním projektu 7.RP – změna možná i dodatečně
  - Nutno informovat EK a doložit: vysvětlení, seznam projektů s chybou a případně stanovisko auditora
  - EK poté rozhodne
  - V případě povolení změny, je nutný „amendment“ u běžících projektů

51

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Nepřímé uznatelné náklady - CSA projekty

- CSA projekty – instituce, které jinak běžně používají 60% pevnou sazbu pro režii, zde použijí 20% pevnou sazbu (protože 60% je využitelných jen v projektech s VaV činnostmi), bude však aplikován limit na příspěvek EU 7%

*Příklad projektu CSA:  
(univerzita, která běžně používá 60% pevnou sazbu)*

Přímé náklady = 100  
Nepřímé náklady = 20  
Celkové náklady = **120**  
Příspěvek EU = 107

52

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



- Obecně o rámcových programech EU
- Základní dokumenty pro 7. RP a dokumenty týkající se finančních pravidel 7. RP
- Podmínky účasti, typ projektů a typ účastníků v 7. RP
- Formy grantů
- Uznatelné a neuznatelné náklady
- Přímé uznatelné náklady
- Nepřímé uznatelné náklady
- **Příjmy projektu**
- Maximální příspěvek EU

53

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Příjmy projektu - podmínka neziskovosti

- Výše finančního příspěvku EU sečteného s příjmem projektu nesmí přesáhnout celkové uznatelné náklady projektu (posuzuje se pro každého účastníka zvlášť)
- Případné snížení příspěvku EU se projeví až ve finální platbě.

**Příjmy** (receipts of the project), dle článku II.17 MGA:

- Finanční převody od třetí strany, pokud určeny specificky na projekt
- Nefinanční příspěvky (in kind) – zdroje materiálové či ve formě pracovní síly poskytnuté zdarma třetí stranou, která je určila specificky na projekt
- Příjmy vzniklé z projektu (prodej aktiv nakoupených z projektu, výběr poplatků za konanou konferenci, prodej publikace...)

• **Příjem NENÍ:**

- Příjem z užití nebo prodeje nových znalostí (foreground) generovaných z projektu, kursový zisk, zdroje třetích stran poskytnuté zdarma, které nejsou specificky určeny na projekt (lze je pokládat za „vlastní jmění“)

54

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Příklad: Příjmy projektu

Univerzita má celkové uznatelné náklady projektu: 550 tis. €  
 Příspěvek EU: 368 tis. €  
 Příjmy projektu:  
 - Národní grant účastníkovi určen specificky na projekt: 170 tis. €  
 - Podpora od průmyslového sponzora specificky na projekt: 5 tis. €  
 - Získané poplatky za konferenci pořádanou v rámci projektu: 2 tis. €  
 Celkové příjmy projektu: 177 tis. €

368 tis. (příspěvek EU) + 177 tis. (celkové příjmy) < 550 tis.

= Příjmy projektu nemají vliv na velikost příspěvku EU, neboť příspěvek EU + příjmy projektu ≤ celkové uznatelné náklady

55

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



- Obecně o rámcových programech EU
- Základní dokumenty pro 7. RP a dokumenty týkající se finančních pravidel 7. RP
- Podmínky účasti, typ projektů a typ účastníků v 7. RP
- Formy grantu
- Uznatelné a neuznatelné náklady
- Přímé uznatelné náklady
- Nepřímé uznatelné náklady
- Příjmy projektu
- **Maximální příspěvek EU**

56

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Maximální příspěvek EU - přehled limitů

Typ projektu \ Činnost	Výzkum a technologický rozvoj (zahrnuje koordinaci vědeckých činností)	Demonstrační činnosti	Management + další činnosti specifikované v příloze I GA
Sítě excelence	50 % 75 %*		100 %
Projekty založené na spolupráci	50 % 75 %*	50 %	100 %
Koordinační a podpůrné akce			100 % (limit 7 % na nepřímé náklady)

\*Platí pro:  
 neziskové veřejné subjekty; instituce středního a vysokoškolského vzdělávání;  
 výzkumné organizace (neziskové); malé a střední podniky (MSP)

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Maximální příspěvek EU - činnosti v projektu (I)

#### Činnosti výzkumu a technologického rozvoje (RTD activities)

- náklady vzniklé účastníkovi při výzkumných aktivitách včetně koordinace výzkumu (scientific coordination)
- dohlížení na plnění „milestones“ a správný vývoj projektu
- hodnocení práce vykonané partnery, včetně vědeckých „deliverables“
- příprava vědecké části zprávy pro EK

#### Demonstrační činnosti (Demonstration activities)

- náklady k prokázání realizovatelnosti nové technologie (prototypy, pilotní výrobní linky aj.)
- nezahrnuje činnosti komerčního charakteru

58

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Maximální příspěvek EU - činnosti v projektu (II)

#### Manažerské činnosti (Management activities)

- náklady na osvědčení o finančních výkazech, případně na další vyžadovaná osvědčení (subdodávka – nepripočítávat režii!)
- zajištění konsorciální smlouvy a dalších otázek souvisejících s IPR
- právní, smluvní, finanční, administrativní vedení konsorcia
- navrhování a spravování šablon vyplňovaných všemi partnery jako podklad pro vypracování zpráv EK
- realizace a správa projektových databází pro reportování a kontrolu, včetně úprav v případě změny pracovního plánu a konsorcia
- návrh a správa plánu pro „dissemination“ a „exploitation“ podle požadavků EK, zpracování připomínek a doporučení EK za konsorcium a podpora jejich implementace
- příprava, realizace a následné zpracování závěrů z hlavních projektových meetingů (Steering Committee meetings, General Assemblies, Advisory Board meetings)
- zajišťování komunikace v rámci konsorcia (zajištění infrastruktury, list emailů) a odpovídání na dotazy partnerů i externích subjektů

59

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Maximální příspěvek EU - činnosti v projektu (III)

#### Další činnosti (Other activities)

- šíření výsledků (např. vytvoření webové stránky, prezentace projektu během konferencí a workshopů, včetně návrhu publikací a případného poplatku za ně)
- navazování kontaktů (např. organizace seminářů pro navazování kontaktů a vytváření vědeckých sítí – networking)
- odborná příprava a školení (související s výsledky výzkumu)
- činnosti související s ochranou duševního vlastnictví (např. patentová rešerše)
- studie socio-ekonomického dopadu

60

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Příklad: Výpočet příspěvku EU

Výpočet příspěvku EU za jedno vykazované období pro účastníka, který je MSP (v rámci projektu CP):

Činnosti	Uznatelné náklady, které byly přijaty EK (přímé + nepřímé)	Náklady refundované EU
VaV	100 tis. C	100 tis. x 75 % = 75 tis. C
Demonstrace	100 tis. C	100 tis. x 50 % = 50 tis. C
Management	40 tis. C	40 tis. x 100 % = 40 tis. C
Další	10 tis. C	10 tis. x 100 % = 10 tis. C
<b>CELKEM</b>	<b>250 tis. C</b>	<b>175 tis. C</b>
Příjmy		25 tis. C
<b>Příspěvek EU</b>		<b>175 tis. C *</b>

\*Příjmy projektu sečtené s příspěvkem EU nepřesahují celkové uznatelné náklady projektu, proto příspěvek EU není krácen

61

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Maximální příspěvek EU - podmínka spolufinancování

- Dofinancování z prostředků účastníka (tj. z jeho ekonomické činnosti) nebo z jiných zdrojů, které mohou být:
  - Soukromé: bankovní úvěry (RSFF), dary aj.
  - Veřejné: **pravidla MŠMT** pro poskytování institucionální podpory na podporu účasti v projektech mezinárodní spolupráce ve VaV
    - Novelizovaný zákon č. 130/2002 Sb. a Rámcem Společenství pro státní podporu výzkumu, vývoje a inovací (2006/C 323/01)

- Mezinárodní program výzkumu a vývoje
- Žádost je v souladu s použitím veřejným prostředků
- Projekt zahájen nejdříve 1.1.2010
- Uchazeč splňuje definici výzkumné organizace
- Formální a věcná správnost žádosti – úplnost, včetně všech podpisů a příloh
- Více na: <http://www.msmt-vyzkum.cz/cz/2008-RP/>

62

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Otázky a odpovědi

- **veřejným institucím je v projektech 7. RP hrazeno 100% uznatelných nákladů (ANO/NE)**
- **Demonstrační aktivity jsou hrazeny vždy pouze z 50% (ANO/NE)**
- **Nepřímé náklady musí být vždy podloženy účetními doklady (ANO/NE)**
- **U projektů typu CSA je hrazeno vždy pouze 7% z přímých uznatelných nákladů (bez subdodávek) (ANO/NE)**
- **Příjmy projektu musí být vždy vyčísleny v rozpočtu projektu (ANO/NE)**

63

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## Realizace projektu, kontroly a sankce (SP Spolupráce)

64

---

---

---

---

---

---

---

---

### - Realizace projektu z hlediska financování - Formulář C

- Cash-flow projektu
- Převádění prostředků v rámci rozpočtu
- Osvědčení o finančních výkazech a osvědčení o metodologii
- Kontroly a sankce

65

---

---

---

---

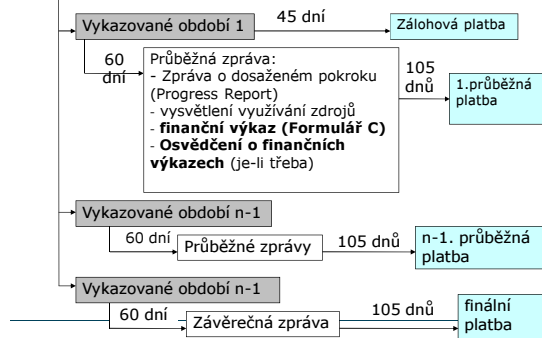
---

---

---

---

## Realizace projektu



---

---

---

---

---

---

---

---





### Maximální příspěvek EU - směnný kurz

- V grantové dohodě je příspěvek EU uveden v €, ve stejné měně je třeba náklady vykazovat (formulář C)
- Pro návrh projektu (rozpočtu) stačí kurz odhadnout
- Náklady vzniklé v jiných měnách než € musí být převedeny na € dle
  - směnného kurzu platného **v den vzniku** skutečných nákladů nebo
  - směnného kurzu platného **první den v měsíci**, který následuje po příslušném vykazovaném období
- Pro obě možnosti je třeba použít směnný kurz vyhlášený **Evropskou centrální bankou (ECB)**:
  - lze jej najít na: <http://www.ecb.int/stats/eurofxref>

70

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



- Realizace projektu z hlediska financování - Formulář C
- **Cash-flow projektu**
- Převádění prostředků v rámci rozpočtu
- Osvědčení o finančních výkazech a osvědčení o metodologii
- Kontroly a sankce

71

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Cash-flow projektu

- Příspěvek EU zahrnuje:
  - Jedinou **zálohovou platbu** vyplacenou na začátku projektu
  - **Průběžné platby** následující po každém vykazovaném období
  - **Finální platbu** na konci projektu za poslední vykazované období plus všechna potřebná vyrovnání

72

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Cash-flow - zálohová platba

Zálohová platba (pre-financing) je vyplacena na začátku projektu, přesná výše uvedena v čl. 6 grantové dohody (GA)

- Přijata koordinátorem **do 45 dní** od okamžiku, kdy GA **vstoupila v platnost**
- Koordinátor zálohu rozdělí mezi ostatní účastníky (kteří podepsali Formulář A) podle konsorciální smlouvy/grantové dohody
- Účelem - pozitivní cash-flow během (většiny) trvání projektu
- Výše zálohové platby:
  - Projekty s > 2 vykazovanými obdobími: **cca 160 %** průměrného příspěvku/období (možnost vyjednat!)
  - Projekty s ≤ 2 vykazovanými obdobími: **asi 60 – 80 %** celkového příspěvku EU
- O **úrok vygenerovaný ze zálohové platby** bude snížena platba následující – týká se **pouze koordinátora**
- Z částky zálohové platby je EK odesláno 5 % celkového příspěvku EU přímo do **garančního fondu**

73

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Cash-flow - garanční fond

- Díky zřízení garančního (záručního) fondu (guarantee fund) byla v 7. RP **zrušena finanční kolektivní odpovědnost účastníků** projektu → každý ručí za vlastní dluhy
- Tvorba – **offset 5 %** finančního příspěvku Společenství při první zálohové platbě (za každého účastníka)
- Finanční úroky generované fondem budou použity na krytí případných ztrát
- Vracení offsetu **při finální platbě**
- V případě, že generované úroky nestačí na pokrytí ztrát, EK může snížit částku, kterou vrací účastníkům - max. do výše 1 % příspěvku EU (**neplatí pro veřejné subjekty, university/VŠ a instituce, jejichž účast v 7. RP garantuje MS nebo AS**)
- Kolektivní finanční odpovědnost zrušena, ale **technická odpovědnost** (realizovat projekt) konsorcia zůstává

74

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Příklad: Zálohová platba a Garanční fond (I)

Projekt „A“

- 3 vykazovaná období s příspěvkem EU ve výši  
3 000 000 €
- Průměrný příspěvek EU na jedno vykazované období:  
 $3\,000\,000 / 3 = 1\,000\,000$  €
- Zálohová platba (160 % z 1 000 000 €) uvedená v článku 6 grantové dohody s EK  
1 600 000 €
- Příspěvek do garančního fondu: 5 % celkového grantu EU:  
 $3\,000\,000 * 5 \% = 150\,000$  €
- Čistá částka převedená koordinátorovi:  
 $1\,600\,000 € - 150\,000 € = 1\,450\,000$  €

75

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Cash-flow - úrok vygenerovaný ze zálohové platby

O úrok vygenerovaný ze zálohové platby bude snížena platba následující pouze:

- Pokud zálohová platba **> 50 tis. €**
- Pro subjekt, který částku obdrží přímo od EK (koordinátor)
  - „Multi-partner actions“ – bude aplikováno pouze na část zálohové platby, která nebude přeposlána koordinátorem ostatním partnerům, tj. koordinátor nemusí vykazovat úrok, který vygenerovala jeho část zálohové platby
  - „Mono-partner actions“ – nutné vykazovat úrok z celé obdržené zálohové platby
- Koordinátor by měl obdržet a spravovat finanční prostředky od EK **na bankovním účtu generujícím úrok**

76

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Cash-flow - průběžné platby a platba finální

Průběžné platby (interim payments):

- Na konci každého vykazovaného období EK vyhodnotí a schválí výkazy (zprávy) a deliverables projektu a během **105 dní** od jejich přijetí vyplatí odpovídající částku (pozor - možnost přerušeni této lhůty)
- Pokud EK termín nedodrží → automaticky **úroky z prodlení** (neplatí pro veřejné subjekty) – sazba ECB + **3,5** procentního bodu

Příspěvek EU = vykázané a schválené uznatelné náklady vynásobené příslušným procentem (funding rate) na základě údajů obsažených ve formuláři C

- Celková výše průběžných plateb sečtená se zálohovou platbou bude omezena do výše 90 % maximálního příspěvku EU: **10 % zádržné**

Finální platba (final payment):

- na konci projektu za poslední vykazované období plus všechna potřebná vyrovnání (příjmy projektu, příspěvek do GF, zádržné)

77

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Příklad: Průběžné platby a platba finální

- Doba trvání projektu: 3 roky
- Maximální příspěvek EU: 3 000 000 €
- Strop: 2 700 000 € (10 % zádržné)

Platby			Kumulovaně EK vyplatila
Období 0		Zálohová platba: 1 600 000 €	1 600 000 € (včetně garančního fondu)
Období 1	Schválené financování: 1 000 000 €	Průběžná platba P1: 1 000 000 €	2 600 000 €
Období 2	Schválené financování: 800 000 €	Průběžná platba P2: 100 000 €	2 700 000 € (s ohledem na strop)
Období 3	Schválené financování: 1 200 000 €	Finální platba: 300 000 €	3 000 000 € (maximum)

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



**Příklad: Cash-flow**  
- pětiletý projekt

- Projekt na **5 let**, předpokládaný příspěvek EU 1 000 tis. €, CP (50 (75), 50, 100% financování)
- **Zálohová platba** jen na začátku projektu ve výši **160 %** průměrného příspěvku/období (možnost vyjednat!): 160 % z 200 tis. € = 320 tis. €
- Z této částky se odečte 5 % celkového příspěvku EU do **garančního fondu: 5 %** z 1 000 tis. € = 50 tis. €  
→ konsorcium obdrží zálohu ve výši 270 tis. €
- V průběhu projektu je postupně vypláceno příslušné procento vyúčtovaných a schválených nákladů obsažených ve formuláři C
- EK proplácí náklady do kumulativní výše 850 tis. € (**zádržné 10 %** příspěvku EU: 100 tis. € + garanční fond 5 % příspěvku EU: 50 tis. €)
- **Finální platba až do původní výše grantu - včetně prostředků vložených do garančního fondu**

79

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



**Příklad: Cash-flow**  
- pětiletý projekt CP

Obd	Vyúčtování	Grant	Platba od EU (grant), CP (75 % RTD, 50 % dem., 100 % ostatní a management)	Celkem EK uvolnila na projekt
			Zálohová platba 160 % = 320	50 (GF) + 270 (na účet koordinátora přijde jen 270)
1	240	190	1. průběžná platba = 190	50 + 270 + 190
2	290	230	2. průběžná platba = 230	50 + 270 + 190 + 230
3	190	150	3. průběžná platba = 150	50 + 270 + 190 + 230 + 150
4	180	150	4. průběžná platba = 10	[50 (GF)] + [270 + 190 + 230 + 150 + 10] = 50 + 850 (strop)
5	330	280	5. průběžná platba = 0	50 + 270 + 190 + 230 + 150 + 10
			Finální platba = 100	50 + 270 + 190 + 230 + 150 + 10 + 100 = 1000

Hodnoty v tabulce jsou v tis. €

80

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



**Otázky a odpovědi**

- EK posílá finanční prostředky každému jednotlivému účastníkovi projektu zvlášť (ANO/NE)
- Úroky jsou vykazovány koordinátorem pouze z části zálohové platby náležící ostatním účastníkům a v případě, že celková výše zálohové platby je vyšší než 50 tis. € (ANO/NE)
- Účastníci ze zemí mimo eurozónu přepočítávají náklady fixním kurzem ke dni začátku projektu (ANO/NE)
- Plánovaný počet člověkoměsíců (person-months) je součástí tabulky rozpočtu každého účastníka projektu (ANO/NE)

81

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



- Realizace projektu z hlediska financování - Formulář C
- Cash-flow projektu
- **Převádění prostředků v rámci rozpočtu**
- Osvědčení o finančních výkazech a osvědčení o metodologii
- Kontroly a sankce

82

---

---

---

---

---

---

---

---



### Převádění prostředků v rámci rozpočtu

- Rozpočet v projektu je pouze indikativní a je možné jej během trvání projektu modifikovat (tabulka v Annexu I GA)
- Maximální příspěvek EU (čl. 5 GA) vyjednan s EK na základě rozpočtu v návrhu projektu; **nebude navýšen**, ani kdyby skutečně celkové uznatelné náklady byly vyšší, než plánováno
- Je **možné převádět mezi jednotlivými partnery nebo mezi činnostmi/ kategoriemi nákladů** u jednoho partnera
  - Pokud jsou tyto převody prováděny v **rozumných mezích a neovlivní rozdělení práce na projektu** (podle Annexu I), stačí změny v rozdělení rozpočtu zmínit v průběžné zprávě
  - Pokud by však byl přesun prostředků doprovázen změnou původního rozdělení práce na projektu, je třeba žádat o souhlas úředníka EK, resp. učinit **dodatek ke GA**
- Převod prostředků mezi partnery nebo mezi činnostmi může mít dopad na výši příspěvku EU!

83

---

---

---

---

---

---

---

---



- Realizace projektu z hlediska financování - Formulář C
- Cash-flow projektu
- Převádění prostředků v rámci rozpočtu
- **Osvědčení o finančních výkazech a osvědčení o metodologii**
- Kontroly a sankce

84

---

---

---

---

---

---

---

---



## Osvědčení o finančních výkazech

= Certificate on the financial statements (CFS) je vyúčtování projektu potvrzené auditorem na příslušném formuláři (D)

- Pokud celkový příspěvek **EU < 375 tis. €**, **žádné osvědčení**
  - Platí samostatně pro každého příjemce grantu (účastníka)
  - Vztahuje se na výši příspěvku (grantu), nikoliv na celkové náklady
- Pro projekty ≤ 2 let:
  - Pokud celkový příspěvek ≥ 375 tis. € - pouze jedno CFS při finální platbě.
- Pro projekty > 2 let:
  - Průběžná a/nebo konečná platba – pokaždé, když kumulovaný příspěvek EU o kterém ještě nebylo vydáno osvědčení ≥ 375 tis. €
- I když účastník nepředkládá osvědčení o finančních výkazech, neznamená to, že nebude nikdy auditován. EK může z vlastní iniciativy kdykoliv nařídit audit až pět let po skončení projektu.

85

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



## Příklad: Osvědčení o finančních výkazech (I)

Projekt s dobou trvání delší než 2 roky:

Obd.	Uznatelné náklady	Příspěvek EU	Kumulativní částka pro kterou nebylo předloženo CFS	CFS požadováno
1	350 000 €	175 000 €	175 000 €	NE
2	350 000 €	200 000 €	375 000 €	ANO (1)
3	300 000 €	150 000 €	150 000 €	NE

(1) Osvědčení musí být předloženo (protože 175 000 € + 200 000 € = 375 000 €). Osvědčení by mělo zahrnovat všechny uznatelné náklady, které ještě nebyly certifikovány: 700 000 €.

86

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



## Příklad: Osvědčení o finančních výkazech (II)

Projekt s dobou trvání delší než 2 roky s příspěvkem EU < 375 000 €:

Obd.	Uznatelné náklady	Příspěvek EU	Kumulativní částka pro kterou nebylo předloženo CFS	CFS požadováno
1	200 000 €	100 000 €	100 000 €	NE
2	250 000 €	125 000 €	225 000 €	NE
3	200 000 €	100 000 €	325 000 €	NE (1)

(1) Pro 650 000 € není potřeba EK předložit osvědčení, protože příspěvek EU = 325 000 € < 375 000 €.

87

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Příklad: Osvědčení o finančních výkazech (III)

Projekt s dobou trvání 2 roky:

Obd.	Uznatelné náklady	Příspěvek EU 50 %	Kumulativní částka pro kterou nebylo předloženo CFS	CFS požadováno
1 (12 měsíců)	800 000 €	400 000 €	400 000 €	NE (1)
2 (finální)	410 000 €	205 000 €	605 000 €	ANO (2)

(1) Kumulativní částka přesahuje limit 375 000 €. Protože je však doba trvání projektu = 2 roky, osvědčení bude poskytnuto až na konci projektu.

(2) Toto CFS musí pokrývat všechny uznatelné náklady (1 210 000 €)

88

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Příklad: Osvědčení o finančních výkazech (IV)

Projekt s dobou trvání 3 roky (> 2 roky) ale pouze se dvěma vykazovanými obdobími:

Obd.	Uznatelné náklady	Příspěvek EU	Kumulativní částka pro kterou nebylo předloženo CFS	CFS požadováno
1 (18 měsíců)	750 000 €	375 000 €	375 000 €	ANO (1)
2 (finální)	350 000 €	200 000 €	200 000 €	NE

(1) Protože výše příspěvku EU dosahuje stropu 375 000 € a doba trvání projektu je více než 2 roky, i když jsou pouze 2 vykazovaná období (každé po 18 měsících), je potřeba předložit CFS, které pokrývá uznatelné náklady ve výši 750 000 €

89

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Osvědčení o metodologii

- Novinka v 7. RP
  - Osvědčení o průměrných osobních nákladech
    - Od ledna 2011 dobrovolné (povinnost certifikace metodiky výpočtu pro použití průměrů zrušena)
  - Osvědčení o metodologii osobních a režijních nákladů
    - Dobrovolné
    - Žádost mohou podat pouze největší příjemci z RP
      - subjekty, které měly (mají) v 6. RP či 7. RP **min. 8 projektů s příspěvkem EU  $\geq$  375.000 €**
      - Subjekty, které mají 4 projekty v 7. RP do 1. ledna 2010 s příspěvkem EU  $\geq$  375.000 € (v ČR téměř nikdo)

90

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



- Realizace projektu z hlediska financování - Formulář C
- Cash-flow projektu
- Převádění prostředků v rámci rozpočtu
- Osvědčení o finančních výkazech a osvědčení o metodologii

**- Kontroly a sankce**

---

---

---

---

---

---

---

---



**Finanční audit EK**

- Auditována může být jakákoliv organizace
  - instituce s nejvyššími příspěvky EU (největší počet projektů)
  - ostatní organizace (náhodný výběr - reprezentativní vzorek)
  - organizace s vysokým potenciálním rizikem (podezření ze strany EK)
- EK může audit nařídit kdykoliv (bez ohledu na výši příspěvku EU)
  - kdykoliv v průběhu projektu a **až pět let po jeho skončení** (účastník obdrží od EK dopis s informací o termínu auditu)
- Zaměřen na finanční, systémové a jiné (především účetní a manažerské) aspekty týkající se řádné realizace grantové dohody
- Zajištěn:
  - auditorem EK
  - Evropským účetním dvorem nebo
  - auditorskou firmou, která byla určena EK (7. RP: KPMG)

---

---

---

---

---

---

---

---



**Náhrada škody**

- Pokud je v průběhu auditů zjištěno, že účastník nadsadil (uvedl příliš vysoké) náklady a následně tak od EU **obdržel neoprávněný finanční příspěvek**, bude EK po takovémto účastníkovi požadovat **navrácení neoprávněné částky a úhradu prokázané škody** (liquidated damages)

(V případě zjištění nesrovnalostí bude EK iniciovat auditu dalších projektů organizace)

Prokázaná škoda	=	neoprávněný finanční příspěvek * nadsazená částka
		celkový příspěvek EU týkající se relevantního období

---

---

---

---

---

---

---

---



### Příklad: Náhrada škody

- Uznatelné náklady vykazované účastníkem EK jsou ve výši 1 000 000 € (jde o projekt RTD hrazený z 50 %) → požadovaný příspěvek EU pro toto období je 500 000 €.
- Během auditu bylo zjištěno, že výdaje (vykazované náklady) byly nadsazeny o 100 000 € a účastník tak obdržel neoprávněný finanční příspěvek EU ve výši 50 000 €. Částka prokázané škody, kterou má účastník uhradit EK:

$$50\,000 \times \frac{100\,000}{500\,000} = 10\,000$$

- Celková částka, kterou bude muset účastník uhradit EU 50 000 € (neoprávněný finanční příspěvek) + 10 000 € (prokázaná škoda) = **60 000 €**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Peněžitá pokuta

- V průběhu auditů také může být zjištěno, že účastník **neplní své závazky** vyplývající z GA, popřípadě **nepodává pravdivá prohlášení**. V takovém případě bude účastník povinen platit **peněžitou pokutu** (financial penalty)
  - **2 až 10 %** z obdrženého finančního příspěvku EU
  - **4 až 20 %** z obdrženého finančního příspěvku EU - v případě opakovaného provinění během pěti let od prvního porušení
- V uvedených případech by měl být účastník také vyloučen ze všech grantů financovaných EU a to po dobu nejvýše dvou let od prokázání porušení.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### Zdroje informací

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



## Zdroje informací o 7. RP

- Aktuální informace o 7. RP  
[http://cordis.europa.eu/fp7/home\\_en.html](http://cordis.europa.eu/fp7/home_en.html)  
[http://cordis.europa.eu/audit-certification/home\\_en.html](http://cordis.europa.eu/audit-certification/home_en.html)
- Podávání návrhů projektů  
<http://cordis.europa.eu/fp7/dc/index.cfm> (výzvy)  
<https://www.epss-fp7.org> (podávání návrhů projektů)
- Informace o 7. RP v češtině  
<http://www.fp7.cz>  
[www.fp7.cz/cz/vice-o-financovani-7rp/](http://www.fp7.cz/cz/vice-o-financovani-7rp/)  
<http://www.czelo.cz>

97

---

---

---

---

---

---

---

---



## Děkuji za pozornost

Eva Hillerová, [hillerova@tc.cz](mailto:hillerova@tc.cz)

Kateřina Rakušanová, [rakanova@tc.cz](mailto:rakanova@tc.cz)

Lenka Chvojková (Lepičová), [chvojkova@tc.cz](mailto:chvojkova@tc.cz)

Národní kontaktní pracovníci pro 7.RP

© Technologické centrum AV ČR – NICER  
[www.tc.cz](http://www.tc.cz)



---

---

---

---

---

---

---

---