

**Vybrané části směrnice Evropské komise
pro financování projektů v 6. rámcovém
programu**



SHRNUTÍ

1 – První zásady

- Finanční předpisy (FR) Společenství a Pravidla účasti a šíření výsledků (RP) 6. Rámcového programu (FP6) tvoří základní zásady pro **Finanční příspěvek Společenství** nepřímým akcím v rámci FP6. Tento příspěvek je možné provést buď:
 - pomocí vypsání veřejné soutěže, (zakázka) nebo,
 - častěji, pomocí výzvy k předložení návrhů (grant).
- Kromě těchto dvou rozdílných postupů (vypsání veřejné soutěže versus výzva k předložení návrhů), existují ještě rozdíly týkající se výše a povahy finančního příspěvku. Zatímco veřejná zakázka se skládá z platby za tržní hodnoty zboží nebo provedených služeb, granty se vztahují pouze na příspěvky k určitým nákladům (nebo v některých případech paušální platba) vzniklých příjemci. Z tohoto důvodu umožňují veřejné zakázky zisk, kdežto granty zisk neumožňují a mohou pokrývat maximálně celkové náklady.
- Finanční příspěvek Společenství nepřímým akcím (projekty výzkumu a vývoje) v rámci FP6 bývá obvykle ve formě grantů (veřejná zakázka se používá jen v případě nákupu zboží nebo služeb pro účely Komise a to se obvykle týká určitých **specifických podpůrných akcí** (nástroj známý jako SSA)). Všechny ostatní nástroje budou financovány pomocí grantu (jiné specifické akce, **integrované projekty, sítě excelence, specificky cílené výzkumné nebo inovační projekty, koordinační akce, specifické akce pro malé nebo střední podniky a iniciativy integrovaných infrastruktur**). Akce Marie Curie pro lidské zdroje a mobilitu jsou také financovány pomocí grantů.

2 – Povaha grantu

- Pravidla účasti umožňují uhrazení příspěvku společenství ke grantu jedním ze dvou způsobů:
 - **Paušální platby**
 - **Náhrada oprávněných nákladů** (*Grant na integraci a Grant k rozpočtu*)
- Použití paušální částky nebo pevné sazby je finančním předpisem omezeno na akce jako jsou výherní ceny, školící akce, náklady jednotné úrovně (kde jsou sazby dané podle určitých podmínek stejných pro všechny uživatele) a akce, kde příspěvek EK je nižší než 5.000€. Z tohoto důvodu budou jednorázové granty v rámci FP6 používány pouze pro určité specifické podpůrné akce a určité akce lidských zdrojů a mobility. (Určité druhy náhrady oprávněných nákladů mohou být provedeny pomocí fixní sazby se souhlasem účastníka, např. fixní sazba náhrady režijních nákladů v určitém modelu nákladů nebo některých akcí)
- Drtivá většina nepřímých akcí v rámci FP6 bude financována pomocí grantů na náhradu oprávněných nákladů.

3 – Zásady vztahující se ke grantům na náhradu oprávněných nákladů

- Finanční příspěvek společenství grantům, které hradí oprávněné náklady musí být v souladu s principy a pravidly zakotvenými ve Finančních předpisech, Pravidlech používání, Rámcovém programu a Pravidlech účasti, včetně.
 - podmínky neziskovosti

- podmínky spolufinancování
- podmínky dodatečnosti

Tyto podmínky je nutné dodržovat na úrovni samotného projektu.

4 – Finanční příspěvek společenství

Výše finančního příspěvku společenství je dána různými faktory zahrnující nástroj, činnost, model nákladů, výše příjmů projektu a rámec Společenství pro účely státních příspěvků na výzkum a vývoj.

a. Použití modelu nákladů

- Modely nákladů se vztahují na všechny druhy nástrojů v rámci 6. Rámcového programu, kde je finanční příspěvek společenství ve formě grantu na integraci (sítě excelence) nebo grantu k rozpočtu (Integrované projekty, Specificky cílené projekty, Specifické akce pro SME (malé a střední podniky), Iniciativy integrovaných infrastruktur*, Koordinační akce a určité Specifické podpůrné akce). Nevztahují se na ty nástroje, kde je finanční příspěvek společenství ve formě paušální platby (určité Specifické podpůrné akce a některé Akce na podporu lidských zdrojů a mobility).
- U některých Akcí na podporu lidských zdrojů a mobility se používá speciální verze modelu nákladů.

b. Modely nákladů

U běžných výzkumných akcí se využívají tyto tři modely nákladů:

- **Model úplných nákladů se skutečnými nepřímými náklady (FC)**
- kontrahenty jsou účtovány všechny oprávněné přímé a nepřímé náklady.
- **Model účtování úplných nákladů s paušální sazbou pro režii (FCF)**
- jsou účtovány oprávněné přímé náklady a paušální sazba na nepřímé náklady. Paušální sazba je 20 % ze všech přímých nákladů bez nákladů na subkontrakty.
- **Model úhrady dodatečných nákladů (AC)**
- jsou účtovány oprávněné přímé dodatečné náklady a paušální sazba na nepřímé náklady. Paušální sazba je 20 % ze všech přímých dodatečných nákladů bez nákladů na subkontrakty.

(* **Uživatelský poplatek:** model nákladů s uživatelským poplatkem je možné použít pro přístup k infrastrukturním aktivitám u Iniciativ integrovaných infrastruktur nebo u Specifických podpůrných akcí pro nadnárodní přístup)

- **Přímé náklady** jsou oprávněné náklady přímo se vztahující k projektu a jsou kontrahentem vyčíslitelné v souladu s jeho účetními pravidly;
- **Přímé dodatečné náklady** jsou oprávněné náklady dodatečné k normálně vzniklým nákladům kontrahenta, které se přímo vztahují k projektu a nejsou pokryté z jiných zdrojů.

Přímé dodatečné náklady na personál mohou zahrnovat:

- personál s přechodnými smlouvami pracující v rámci dané smlouvy se společenstvím;
- personál s přechodnou smlouvou při dokončování doktorátu;

- personál, jehož pracovní smlouva závisí částečně nebo zcela na dodatečném externím financování. V tomto případě nesmí vykazované náklady zahrnovat veškeré náklady pokryté normálním financováním.
- **Nepřímé náklady** jsou, pro ty, kteří používají model úplných nákladů, všechny oprávněné náklady vyčíslitelné kontrahentem v souladu s jeho účetními pravidly, které se přímo k projektu nevztahují, ale vznikly v souvislosti s přímými náklady projektu. Kontrahenti, kteří používají některý z modelů s paušální sazbou pro režii (FCF, AC), použijí paušální sazbu na oprávněné přímé náklady na pokrytí nepřímých nákladů.

c. Přístup k modelům nákladů

Používání modelů nákladů závisí na druhu dotyčného právního subjektu:

- Všechny právní subjekty mohou použít model FC s výjimkou fyzických osob;
- Fyzické osoby používají model AC; (avšak pro další informace viz část 2.4.7)
- Nekomerční nebo neziskové organizace zřízené podle občanského práva či soukromého práva anebo mezinárodní organizace si mohou vybrat jeden z modelů AC, FCF nebo FC. Pro model AC se však mohou rozhodnout jen ty nekomerční nebo neziskové organizace zřízené podle občanského práva či soukromého práva anebo mezinárodní organizace, které nemají účetní systém umožňující rozlišit podíl přímých a nepřímých nákladů vztahujících se k projektu.
- SME (malé a střední podniky) si mohou vybrat mezi modely FC a FCF.

d. Použití modelu nákladů

Každý kontrahent musí používat stejné modely vykazování nákladů ve všech smlouvách v rámci 6.FP. Avšak:

- jakýkoli subjekt, který si může zvolit model AC v první smlouvě, může v pozdější smlouvě přejít na model FC nebo FCF. V takovém případě musí používat tento nový model vykazování nákladů v následujících smlouvách;
- jakýkoli subjekt, který si může zvolit model FCF v první smlouvě, může v pozdější smlouvě přejít na model FC. V takovém případě musí používat tento nový model vykazování nákladů v následujících smlouvách

e. Příjmy v rámci projektu

Jedná se o tři druhy příjmů z projektu:

- finanční převod nebo stejný ekvivalent od třetích stran;
- naturální příspěvky od třetích stran;
- příjem vzniklý z projektu.

V prvních dvou případech (finanční převody nebo naturální příspěvky) se tyto příspěvky považují za příjem z projektu, pokud je třetí strana pro konkrétní využití na projektu. Pokud však využití těchto příspěvků závisí na úvaze kontrahenta, je možné je považovat za oprávněné náklady projektu, ale ne již za příjmy.

Kontrahenti musí zajistit, aby třetí strany, jejichž zdroje jsou poskytnuty pro využití v projektu, byli o užívání svých zdrojů informováni. Kontrahenti tak musí činit v souladu se svou národní legislativou a zvyklostmi.

Příjem vzniklý akcemi prováděnými v rámci projektových prací a příjem z prodeje majetku koupeného v rámci projektu (až do výše nákladu, který byl původně v projektu účtován) se považuje za projektový příjem (např. vstupní poplatek na konferenci pořádanou konsorciem; prodej sborníku z konference; prodej vybavení zakoupeného pro projekt, atd.)

Následující tabulka ukazuje maximální refundační sazby pro nástroje, činnosti a modely nákladů u všech nepřímých akcí.

Maximální výše refundace nákladů	Výzkum & vývoj / Inovace	Demonstrační aktivity	Vzdělávání	Náklady na řízení projektu	Další aktivity specifikované v příloze I smlouvy
NoE Sítě excellence				100% maximálně 7% příspěvku EK AC: uznatelný přímý náklad	100%
IP Integrované projekty	FC,FF: 50% AC: 100%	FC,FF: 35% AC: 100%	100 %	100% maximálně 7% příspěvku EK AC: uznatelný přímý náklad	
STREP Výzkumné projekty	FC,FF: 50% AC: 100%	FC,FF: 35% AC: 100%		100% maximálně 7% příspěvku EK AC: uznatelný přímý náklad	
Specifické aktivity pro MSP	FC,FF: 50% AC: 100%		100 % jen pro kolektivní výzkum	100% maximálně 7% příspěvku EK AC: uznatelný přímý náklad	
I3 Iniciativy integrovaných infrastruktur	FC,FF: 50% AC: 100%	FC,FF: 35% AC: 100%		100% maximálně 7% příspěvku EK AC: uznatelný přímý náklad	100%
CA Koordinační projekty			100% FC paušální režijní náklady	100% maximálně 7% příspěvku EK AC: uznatelný přímý náklad FC: paušální režijní náklady	100% FC paušální režijní náklady
SSA Podpůrné projekty				100% maximálně 7% příspěvku EK AC: uznatelný přímý náklad FC: paušální režijní náklady	100% FC paušální režijní náklady

Certifikát o auditovaném vyúčtování

Certifikát o auditovaném vyúčtování je od každého kontrahenta vyžadována během trvání projektu a má za úkol **ověřit účtované náklady**. Provádí jej externí auditor kontrahenta (nebo v případě veřejných institucí může být proveden kompetentním státním úředníkem). Náklady za provedení certifikátu jsou hrazeny v rámci řídicí činnosti projektu (100%). U integrovaných projektů a sítí excellence provádí každý kontrahent tento certifikát každý rok. Podání certifikátu o auditovaném vyúčtování nesnižuje právo Komise provést vlastní audit, které může vykonat až do 5 let po skončení projektu.

5 – Subkontrakty

Od kontrahentů se očekává, že zajistí zdroje nezbytné k provedení práce v rámci projektu. Za určitých okolností však může být hospodárnější nebo efektivnější zajistit některé aspekty prací subkontraktem. Práce, která je zajištěna subkontraktem musí být popsána v technické příloze ke smlouvě (Příloha I). Výběr subkontraktů musí být transparentní a

musí být vybrána nabídka, která má nejlepší poměr ceny a kvality a je v souladu s národní legislativou. To znamená, že na základě velikosti a povahy subkontraktu může mít postup různé formy, od nejjednodušších až po složité (např. jednání, omezený; otevřený; výběrové řízení). Při nejjednodušším postupu se obvykle přijímají tři nabídky, které jsou zhodnoceny podle daných kritérií. Zajišťuje se, že jsou zváženy spravedlivě a nestranně. Jakýkoli subkontrakt, který není uveden v technické příloze, může vztahovat jen na menší služby a dodávky, na které se vztahují stejná pravidla.

6 – Kolektivní odpovědnost

Všechny smlouvy s více než jedním kontrahentem ukládají partnerům technickou kolektivní odpovědnost za provedení práce na projektu.

Většina smluv ukládá kontrahentům kolektivní odpovědnost (všechny akce kromě specifických akcí SME, stáže a určité specifické podpůrné akce) zastoupit a pokračovat v práci, pokud ostatní nejsou ochotni projekt dokončit a dodržet povinnosti plynoucí ze smlouvy. Pokud nějaký kontrahent poruší smlouvu a konsorcium jej nezastoupí, může Komise, poté co s konsorciem prozkoumala všechna možná řešení, za takového kontrahenta postihnout ostatní účastníky. Na veřejné instituce se finanční kolektivní odpovědnost nevztahuje.

V případě ukončení smlouvy pro porušení smluvních podmínek, a kde kontrahent neprovádí refundaci své dlužné částky Komisi, uplatňuje se finanční kolektivní odpovědnost konsorcia. Konsorcium má povinnost uhradit dlužnou částku Komisi. Finanční kolektivní odpovědnost se nevztahuje na náhradu prokázané škody, které mohou být Komisí uvaleny na jednoho nebo více kontrahentů a také se nevztahuje na povinnost refundovat platby vyplývající z auditu.

7 – Odškodnění a sankce

Každá částka, která byla Komisí proplacena kontrahentovi navíc, bude refundována Komisi podle podmínek a ve lhůtách jí stanovených. V určitých případech mohou být neoprávněně účtované částky penalizovány pomocí náhrady prokázané škody. To znamená, že neoprávněně účtovaná částka musí být refundována Komisi a navíc je nutné zaplatit procentuální penále z neoprávněně účtované částky. Existují také sankce, které mohou být uplatněny za závažné porušení smluvních podmínek.

Smlouva může být dále ukončena z důvodu nedodržení pravidel nebo porušení základních etických zásad.

ÚVOD: VYSVĚTLENÍ A ÚČEL PRŮVODCE

Průvodce finančními otázkami týkající se nepřímých akcí 6. Rámcového programu (FP6 Finanční průvodce) má za cíl poskytnout účastníkům projektů FP6 a orgánům Komise v jednom a uceleném dokumentu:

- informace o finančních aspektech hlavních nepřímých akcí FP6. Nepřímé akce realizované podle ustanovení článku 169 Dohody EU, činnosti RTD v rámci prioritní tematické oblasti „Fusion Energy Research“, akce na podporu lidských zdrojů a mobilitu (akce Marie Curie) odborníků – pro tyto všechny existují specifické ustanovení. Jejich specifické ustanovení jsou obsaženy v přílohách, které je možno pravidelně doplňovat;
- relevantní reference k příslušnému právnímu rámci;
- konkrétní příklady a návrhy jak používat správné finanční postupy při provádění projektů RTD financovaných EK.

Projekty FP6 se řídí podle principů stanovených v následující právním rámci:

- 6. Rámcový program Evropského Společenství (**FP6 – EC**);
- 6. Rámcový program Evropského společenství pro atomovou energii (**FP6 – EURATOM**);
- 6. Rámcový program pro Specifické programy (**SP**);
- Pravidla 6. Rámcového programu účasti a šíření výsledků (**RP**);
- Modelová smlouva 6. Rámcového programu a přílohy k jednotlivým instrumentům přijatým Komisí (**modelová smlouva FP6**);
- Finanční předpisy v souvislosti s obecným rozpočtem Evropského společenství (**FR**) a prováděcí pravidla (**IM**).

Nepřímé akce FP6 jsou charakterizovány použitím instrumentů, které zajišťují ve srovnání s předchozími rámcovými programy konsorciu větší zodpovědnost, autonomii a flexibilitu.

Tento průvodce finančními otázkami má za cíl poskytnout aktérům uvnitř a vně Komise takový nástroj, který je možno konzultovat v jakémkoli bodě během procesu podávání, zhodnocení, vyjednávání a realizace projektů FP6 a asistovat jim ve finančních otázkách.

Ačkoli nejsou účastníci těmito směrnici právně vázáni, očekává se, že se jimi budou řídit při stanovení jejich **rozpočtu pro nepřímé akce**, během jednání a při přípravě **finančních zpráv**.

Orgány komise se těmito směrnici budou řídit při práci s projekty, stejně jako jakýkoli auditor určený komisí.

Aby se usnadnil přístup k této legislativní struktuře, jsou internetové adresy (kdykoli dostupné) právních dokumentů a/nebo reference doplněny extrakty relevantních textů, které jsou v těchto směrnici uvedeny. Mimo to, je ještě k dispozici soubor často pokládaných otázek (FAQ), obzvláště v souvislosti s finančními otázkami, na stránce:

http://europa.eu.int/comm/research/fp6/working-groups/model-contract/index_en.html

DG Research založil zvláštní schránku, kam je možné zasílat otázky o právních a finančních otázkách v souvislosti s implementací a řízením FP6, které nebyly uvedeny v tomto průvodci nebo v dokumentu FAQ. Adresa této schránky je RTD-A03-questionsjuridiques@

cec.eu.int. Před tím, než na tuto schránku zašlete otázku, prohlédněte prosím tento dokument i FAQ, kde by vaše otázka mohla být zodpovězena.

OBSAH

ÚVOD: VYSVĚTLENÍ A ÚČEL PRŮVODCE	8
OBSAH	10
1-VŠEOBECNÉ FINANČNÍ PRINCIPY	12
1.1-FORMY FINANČNÍHO PŘÍSPĚVKU SPOLEČENSTVÍ.....	12
1.1.1- Zadávání veřejných zakázek	12
1.1.2 - Grant (nebo subvence)	12
1.1.3 - Hlavní rozdíly mezi zadáním veřejné zakázky a grantem	13
1.2 - FORMY FINANČNÍCH PŘÍSPĚVKŮ SPOLEČENSTVÍ v 6RP	13
1.2.1 - Paušální financování (nebo grant prostřednictvím paušální jednorázové částky)	14
1.2.2 - Hrazení nákladů	14
1.2.3 - Všeobecný přehled forem finančního příspěvku Společenství v 6RP	16
2 - STRUKTURA UZNATELNÝCH NÁKLADŮ PRO GRANTY 6RP, HRADÍCÍCH NÁKLADY	18
2.1 - UZNATELNÉ NÁKLADY	18
2.1.1 - Neuznatelné náklady	18
2.1.2 - Všeobecné podmínky uznatelnosti pro náklady	19
2.2 - PŘÍMÉ A NEPŘÍMÉ UZNATELNÉ NÁKLADY	23
2.2.2 - Nepřímé uznatelné náklady.....	28
2.3 - DRUHY ČINNOSTÍ.....	29
2.3.1 - Výzkumné a technicko-vývojové nebo inovační činnosti	30
2.3.2 - Demonstrační aktivity	30
2.3.3 - Školící činnosti.....	31
2.3.4 - Management činností konsorcia	31
2.3.5 - Ostatní specifické činnosti	32
2.3.6 - Přehled druhů činností pro druhy nástrojů.....	33
2.4 – MODEL Y ZPRÁV O NÁKLADECH	34
2.4.1 - Použitelnost nákladových modelů	34
2.4.2 - Navrhované nákladové modely.....	34
2.4.3 - Podmínky přístupu k nákladovým modelům	36
2.4.4 - Použití nákladového modelu.....	38
2.4.5 - Zvláštní případ nadnárodního přístupu k infrastrukturám	39
2.4.6 - Omezení skutečných nepřímých uznatelných nákladů v modelu FC u nástrojů AC a SSA.....	41
2.4.7 - Zvláštní případ fyzických osob	42
3.2 - FORMY PLATEB FINANČNÍCH PŘÍSPĚVKŮ SPOLEČENSTVÍ.....	43
3.2.1 - Všeobecné zásady	43
3.2.2 - Formy plateb u grantů hrazených jednorázovou částkou (kryjící jedno období)	47
3.2.3 - Formy plateb u grantů, které hradí oprávněné náklady	49
4 - KONTROLY.....	73
4.1 - KONTROLY EX-ANTE	73
4.1.1 – Všeobecné zásady	73
4.1.2 - Pojem nedostatečné kolektivní finanční odpovědnosti kontrahentů.....	75
4.2.1 - Pravidelné kontroly během realizace projektu.....	76
4.2.2 – Audity	76
5 - ODŠKODNĚNÍ A SANKCE	79
5.1 - REFUNDACE KOMISI	79
5.1.1 - Odškodnění	79
5.1.2 - Obecný postup při refundaci dlužné částky Společenství.....	80

5.1.3 - Úrok z prodlení v případě opožděné refundace	84
5.1.4 - Formy vymáhání	84
5.1.5 - Doplnková opatření.....	85
5.1.6 - Realizace kolektivní finanční odpovědnosti	85
5.2 - SANKCE.....	89
5.2.1 - Vyrovnání odškodného	89
5.2.2 - Penále	90
5.2.3 - Vyloučení – nedodržení pravidel	91
5.2.4 - Další sankce	92
6.1 - PŘÍLOHA 1 – PŘÍKLADY MOŽNÝCH OPRÁVNĚNÝCH NÁKLADŮ	93
6.1.1 - Osobní náklady	93
6.1.2 - Investice (dlouhodobý majetek).....	95
6.1.3 - Cestovné a diety	98
6.1.4 - Subkontrakty	98
6.1.5 - Spotřební materiál	99

1-VŠEOBECNÉ FINANČNÍ PRINCIPY

Jako všeobecné pravidlo platí, pokud není zákonem stanoveno jinak, že finanční příspěvek Společenství na nepřímou akci 6RP musí vycházet z principů stanovených finančními předpisy FR a IM.

Finanční příspěvek Společenství na nepřímou akci 6RP tak může mít jednu ze dvou následujících forem:

- **Zadávání veřejných zakázek**, prostřednictvím vyhlášení veřejné soutěže.
- **Grant (nebo subvence)**, prostřednictvím výzvy k předložení návrhů..

1.1-FORMY FINANČNÍHO PŘÍSPĚVKU SPOLEČENSTVÍ

1.1.1- Zadávání veřejných zakázek

Hlava V “Veřejné zakázky“, jak FR²⁹ tak IM³⁰ stanoví právní rámec pro zadávání veřejných zakázek Komisi.

Zadávání veřejných zakázek je jasně definováno v prvním odstavci článku 88 FR:

“ Smlouvy veřejných zakázek jsou smlouvy s peněžním zájmem, uzavřené písemně smluvní autoritou ve znění článků 104 a 167, za účelem obdržení, dodání movitostí či nemovitostí, provedení prací nebo poskytnutí služeb[Komisi], proti zaplacení ceny hrazené plně či částečně z rozpočtu. Tyto smlouvy zahrnují:

- (a) smlouvy o prodeji či pronájmu budov;*
- (b) smlouvu o dodání;*
- (c) smlouvy o díle;*
- (d) pracovní smlouvy. “*

1.1.2 - Grant (nebo subvence)

Hlava VI “Granty“, jak FR³¹ tak IM³² stanoví právní rámec pro granty.

Granty jsou definovány v prvním odstavci článku 108 FR:

“Granty jsou přímé finanční příspěvky z rozpočtu, prostřednictvím dotací, za účelem financování:

- (a) buď opatření se záměrem dosáhnout cíle, který je součástí politiky Evropské unie;*
 - (b) nebo funkci instituce, prosazující cíl obecného evropského zájmu, nebo mající cíl, který je součástí politiky Evropské unie.*
- Měly by být vyjádřeny písemnou dohodou.*

1.1.3 - Hlavní rozdíly mezi zadáním veřejné zakázky a grantem

Následující tabulka ukazuje rozdíly mezi veřejnou zakázkou a grantem.

VEŘEJNÁ ZAKÁZKA	GRANT
PŘEDMĚT	
Navržený projekt obsahuje nákup zboží nebo služeb, které Komise potřebuje pro vlastní provoz.	Návrh obsahuje propagaci a podporu projektu uznaného Komisí jako užitečného, který však spadá spíše do kategorie dobročinných projektů.
RÁMEC NAŘÍZENÍ	
- FR (články 88 až 107) - IM (články 116 až 159) - Základní pravidla	- FR (články 108 až 120) - IM (články 160 až 184) - Základní předpisy
FINANČNÍ PŘÍSPĚVEK	
Obecně 100% ceny	- Příspěvek až do 100% uznatelných nákladů - Pravidlo neziskovosti - Pravidlo spolufinancování - Nebo, v některých zvláštních případech: Paušální financování (stanovené částky)
VLASTNICTVÍ VÝNOSŮ/VÝSLEDKŮ	
Protože je koupen a zaplacen Komisí, výnos/výsledek patří výhradně Komisi.	V zásadě, není li uvedeno jinak v základních předpisech, náleží výnos/výsledek kontrahentům, obvykle kontrahent(i) vytvářející výsledek.
VÝBĚROVÉ ŘÍZENÍ	
Vyhlášení veřejné soutěže	Výzva k předložení návrhů, pokud není uvedeno jinak základních předpisech.

1.2 - FORMY FINANČNÍCH PŘÍSPĚVKŮ SPOLEČENSTVÍ v 6RP

Všeobecně budou finanční příspěvky společenství prováděny prostřednictvím **grantů** nebo subvencí.

Pouze v případě nákupu zboží nebo služeb bude použito **zadávání veřejných zakázek**, a to v míře omezené na **Specifické podpůrné akce**^{34 a 35}.

Všechny ostatní nástroje (další specifické podpůrné akce [SSA], integrované projekty [IP], síť excelence [NoE], specificky cílený výzkum nebo inovační projekty [STREP], zvláštní výzkumné projekty pro SME, [kolektivní výzkum a spolupráce na výzkumu], integrované infrastrukturní iniciativy [I], koordinované akce [CA] a akce na propagaci a rozvoj lidských zdrojů a mobility [Projekty Marie Curie] budou financovány prostřednictvím grantů nebo subvencí.

Je li příspěvek Společenství poskytován prostřednictvím grantu, může mít jednu ze dvou následujících forem:

- **Paušální financování** (paušální jednorázová částka)
- **Uhrazení nákladů**

1.2.1 - Paušální financování (nebo grant prostřednictvím paušální jednorázové částky)

Použití grantů paušální jednorázovou částkou nebo paušalového financování je omezeno na projekty, jako jsou stipendia a ceny, školící projekty, použití žebříčku nákladů za jednotku (kde jsou částky stanoveny dle určitých podmínek pro všechny uživatele), a projekty, kde jsou příspěvky Společenství nižší než 5000€ (viz článek IM 81).

Použití grantů paušální jednorázovou částkou je omezeno na specifické podpůrné akce (SSA), a některé akce na propagaci a rozvoj lidských zdrojů a mobility (Projekty Marie Curie) (viz odsazení (b) prvního odstavce článku 14 RP ("Finanční příspěvky Společenství")):

"Finanční příspěvek Společenství může mít v souladu s přílohou III šestého rámcového programu a v mezích rámce Společenství pro poskytování státní podpory na výzkum a vývoj následující formy:

(...)

(b) pro některé akce na podporu lidských zdrojů a mobility a některé podpůrné akce, kromě některých podpůrných akcí spadajících do oblasti působnosti čl. 9 (2) (b) může mít podobu paušální jednorázové částky;

Velká většina nepřímých akcí pod 6RP bude financována prostřednictvím grantů, které uhradí uznatelné náklady.

1.2.2 - Hrazení nákladů

1.2.2.1 - Všeobecné principy

Pokud je finanční příspěvek Společenství poskytován prostřednictvím grantu, představujícího uhrazení nákladů, musí vyhovovat zásadám a pravidlům stanoveným FR, jeho IM, 6RP a jeho RP, a především splňovat následující dvě podmínky:

- Princip neziskovosti
- Princip spolufinancování

Tyto zásady musí být dodrženy na úrovni samotného projektu.

Aplikování těchto zásad znamená, že **pokud je finanční příspěvek Společenství poskytován prostřednictvím grantu na uhrazení nákladů,** platí jako všeobecné pravidlo, že:

- **nesmí přesáhnout 100% celkových nákladů nepřímé akce (neziskovost)**
- **nesmí se nikdy rovnat 100% celkových nákladů nepřímé akce (spolufinancování).**

Paušální financování nebo mechanismus jednorázové paušální částky lze však použít pro pokrytí nepřímých nákladů účastníků v některých případech (v souladu s IM a druhým odsazením článku 14 RP).

Je-li finanční příspěvek Společenství poskytován prostřednictvím grantu, hradícího náklady (jak je stanoveno v příloze III k 6RP – EK a v prvním odstavci článku 14 RP), může mít dvojí podobu:

- **Grant na integraci**
- **Grant k rozpočtu**

1.2.2.2 - Grant na integraci

Pro síť excelence je finanční příspěvek Společenství fixním grantem pro integraci, za účelem dosažení trvalé integrace v rámci cílů Společného programu činností (JPA) (jak je stanoveno v odsazení (a) článku 14 RP):

*“V souladu s přílohou III Šestého rámcového programu a v mezích Rámce Společenství pro státní podporu výzkumu a vývoje, může mít finanční příspěvek společenství jednu z následujících forem:
(a) pokud jde o síť excelence, formu pevně stanoveného grantu na integraci na základě společného programu činností. Výše tohoto grantu se stanoví s ohledem na míru integrace, počet výzkumných pracovníků, které zamýšlejí všichni účastníci integrovat, charakteristiky oblasti dotčeného výzkumu a společného programu činností. Grant se využije k doplnění prostředků vynaložených účastníky za účelem provádění společného programu činností.”*

Proto, ačkoliv finanční příspěvek Společnosti pro síť excelence není vypočítán z provizorního rozpočtu odhadovaných nákladů, je platba grantu podmíněna vznikem nákladů pro účastníka, které jsou vyšší než objem grantu samotného.

Jinými slovy, pro síť excelence mohou příspěvky Společenství účastníkům hradit až 100% vzniklých nákladů, bez ohledu na to, jaký využívají nákladový model; vzniklé náklady však musí být vyšší než maximální finanční příspěvek Společenství, stanovený ve smlouvě. Způsob, jakým je grant rozdělován účastníkům je určen podmínkami v jejich konsorční smlouvě.

1.2.2.3 - Grant k rozpočtu

Pro ostatní nástroje 6RP (s výjimkou takových, které vyžadují procedury zadání veřejné zakázky, některé specifické podpůrné akce) je finančním příspěvkem společenství grant k rozpočtu (jak je stanoveno v odsazení (c) prvního odstavce článku 14 RP)

“Finanční příspěvek Společenství může mít v souladu s přílohou III šestého rámcového programu a v mezích rámce Společenství pro poskytování státní podpory na výzkum a vývoj následující formy:

(c) pro integrované projekty a jiné nástroje kromě nástrojů spadajících do oblasti působnosti bodů a) a b) a nepřímých akcí spadajících do oblasti působnosti čl. 9 odst. 2 odsazení b) může mít podobu grantu k rozpočtu vypočítaného jako podíl rozpočtu stanoveného účastníky k provedení nepřímé akce, přijatého v souladu s druhem činnosti a s ohledem na nákladový model využitý dotčeným účastníkem.”

Výdaje potřebné k provedení nepřímé akce musí být ověřeny externím auditorem nebo, v případě veřejných subjektů, kompetentním státním úředníkem.”

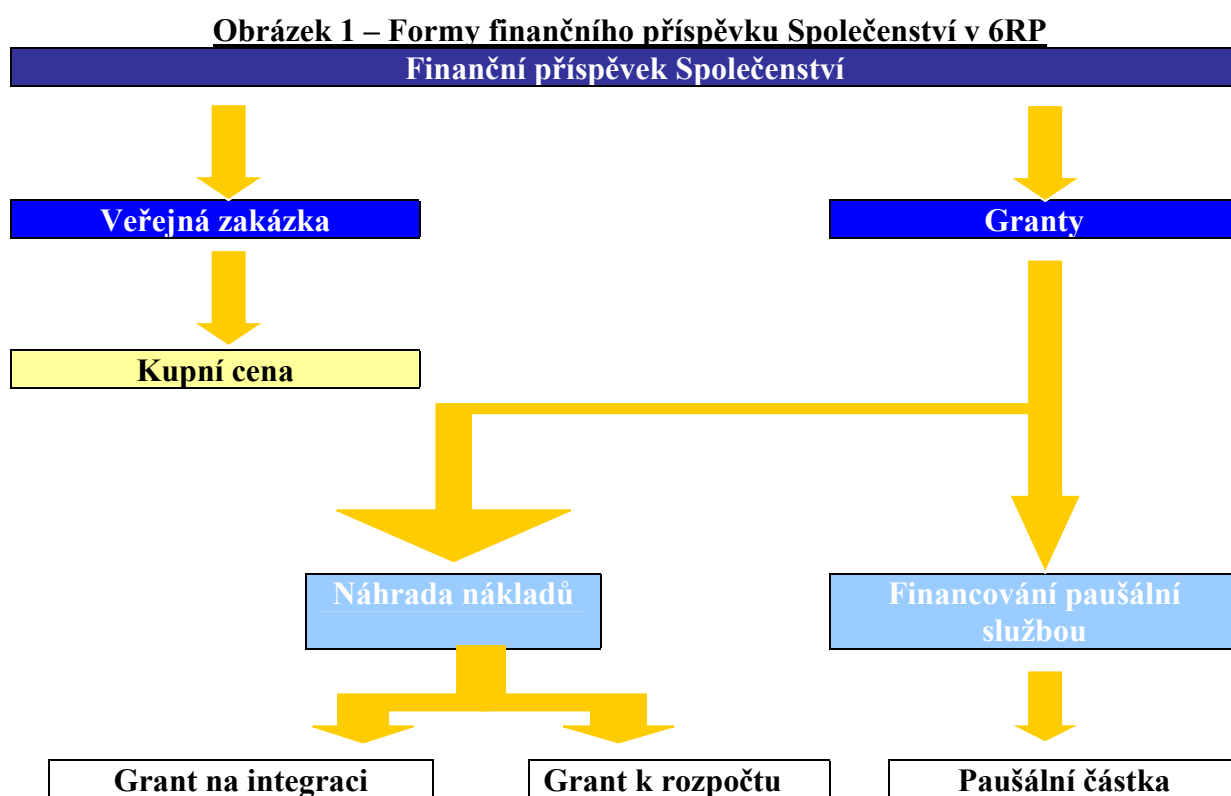
Je-li finanční příspěvek Společenství grant k rozpočtu, při jeho výpočtu a platbě se bere ohled na:

- **Druh činnosti** (Výzkum a rozvoj technologií nebo inovační aktivity, demonstrační aktivity, školicí aktivity, řízení konsorčních aktivit, další zvláštní aktivity) spadající pod působnost určitého **nástroje**;

- **Vzor podávání zpráv o nákladech** využitý účastníkem (plné náklady – FC, plné náklady s paušální částkou pro nepřímé náklady – FCF, nebo dodatečné náklady s paušální částkou pro nepřímé náklady – AC);
- **Maximální uhraditelná částka** za uznatelné náklady, podle druhu činnosti a použitého vzoru hlášení nákladů;
- Jakékoliv **zvláštní podmínky** dotyčného nástroje 6RP.

1.2.3 - Všeobecný přehled forem finančního příspěvku Společenství v 6RP

Dvě následující tabulky shrnují formy finančního příspěvku Společenství v 6RP.



Obrázek 2 – Formy finančního příspěvku Společenství na druh nástroje v 6.RP

	Granty		Veřejná zakázka	
	Náhrada nákladů	Financování paušální službou	Kupní cena	
	Grant na integraci	Grant k rozpočtu	Paušální částka	
Sít' excelence	•			
Integrované projekty		•		
Specificky cílené projekty		•		
Integrované iniciativy pro Infrastruktury		•		
Specifické výzkumné projekty pro SME		•		
Akce na podporu a rozvoj lidských zdrojů a mobility		•	•	
Koordinační akce		•		
Specifické podpůrné akce		•	•	•

2 - STRUKTURA UZNATELNÝCH NÁKLADŮ PRO GRANTY 6RP, HRADÍCÍCH NÁKLADY

Pojem uznatelných nákladů je definován ve čtyřech úrovních:

- samotnou definicí **uznatelných nákladů**;
- omezení vycházející z definic **přímých a nepřímých uznatelných nákladů**, včetně zvláštních podmínek některých nástrojů;
- omezení vycházející z definic **druhů činností**, spadajících pod působnost nástroje;
- omezení vycházející z druhu vzoru hlášení nákladů, využitého účastníkem.

2.1 - UZNATELNÉ NÁKLADY

Pojem uznatelných nákladů je stanoven v:

- ve druhém odstavci článku 14 RP
- v článku 19 přílohy III (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP (Přijaté Komisí 17/03/2003, v platném znění od 23.10.2003).

Na rozdíl od předchozích rámcových programů, nejsou stanoveny **kategorie uznatelných nákladů**. Obvyklé účetní postupy účastníků jsou základem pro určení jejich nákladů.

Proto je definice uznatelných nákladů založena na:

- vyloučení jakýchkoli nákladů označených v **seznamu neuznatelných nákladů**; a
- na hromadných podmínkách uznatelnosti zbývajících nákladů.

2.1.1 - Neuznatelné náklady

Neuznatelné náklady jsou (založeny na principech stanovených v článku 109 RP, prvním odstavci článku 165 IM, odsazení (d) druhého odstavce článku 14 RP, a druhém odstavci článku II.19 přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě RP):

Článek II.19.2 “ Následující neuznatelné náklady nemohou být účtovány v rámci projektu:

- (a) jakékoliv identifikovatelné nepřímé daně, včetně DPH nebo cla;*
- (b) dlužné úroky;*
- (c) rezervy proti budoucím ztrátám a závazkům;*
- (d) kurzovní ztráty;*
- (e) náklady uplatněné, vzniklé nebo proplacené v souvislosti s jinými projekty Společenství;*
- (f) výnosy z kapitálu;*
- (g) dluhy a dlužní poplatky;*
- (h) nepřiměřené nebo neuvážené výdaje;*
- (i) a každé další výdaje, které neodpovídají podmínkám stanoveným v článku II.19.1 [definice uznatelných nákladů] “*

Dále, protože uznatelné náklady musí být skutečné (viz bod 2.1.2), mezi neuznatelné náklady patří jakékoliv náklady vypočítané podle jiných zásad (např. “běžné náklady“, “předpokládaný nájem“, “alternativní náklady“, atd.), žádné z takových “nákladů“ proto nemohou být zaplacený (např. ocenění budov, kapitálové zařízení, odhadovaný a přisouzený úrok, odhadované pronájmy, atd.)

2.1.2 - Všeobecné podmínky uznatelnosti pro náklady

Modelová smlouva FP6 definuje **uznatelné náklady** (na základě odsazení (a) a (c) prvního odstavce, druhého odstavce článku 14 RP a prvního odstavce článku II.19 Přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě FP6) následovně:

Článek II.19.1 “Uznatelné náklady vzniklé při provádění projektu musí splňovat všechny následující podmínky:

- (a) musí být skutečné, ekonomické a nezbytné k provedení projektu;
- (b) musí být určeny v souladu s obvyklými účetními postupy kontrahenta;
- (c) musí vzniknout v době trvání projektu, jak je stanoveno v článku 4.2, s výjimkou nákladů vzniklých při tvorbě závěrečné zprávy, zmiňované v článku II 7.4, které mohou vzniknout do doby až 45 dnů po ukončení projektu; a
- (d) musí být zaznamenány v účtech účastníka, kterému vznikly, nejpozději do data vydání auditorského certifikátu, zmíněného v článku II.26 Účetní procedury používané při záznamech nákladů a příjmů respektují pravidla účetnictví států, ve kterých je kontrahent usazen a povolují přímé urovnání mezi náklady a příjmy vzniklými při realizaci projektu pod smlouvou s EU a celkovým stavem účtů souvisejícím s celkovou obchodní činností dodavatele; a
- (e) v případě příspěvku třetí strany na základě smlouvy kontrahenta a třetí strany, která předchází jejímu příspěvku k projektu, a pro kterou jsou úkoly a jejich provedení takovou třetí stranou jasně definovány v příloze I [technická příloha], musí náklady:
 - (i) vzniknout v souladu s účetními postupy takových třetích stran a s principy uvedenými v odstavci (d) výše;
 - (ii) splňovat ostatní podmínky tohoto článku a této přílohy; a
 - (iii) musí být zaznamenány v účtech účastníka, kterému vznikly, nejpozději do data vydání auditorského certifikátu, zmíněného v článku II.26.“

2.1.2.1 - Význam „skutečné, ekonomické a nezbytné“

Následující vysvětlivky napomohou lepšímu pochopení podstaty vlastností uznatelných nákladů “skutečné, ekonomické a nezbytné“.

Skutečné: Náklady musí **skutečně** vzniknout. To jest, musí být skutečné, nikoliv odhadované, rozpočtované nebo přičtené. Musí být zaznamenány v účtech a daňových dokumentech, být identifikovatelné a kontrolovatelné. Toto pravidlo zaručuje zamezení fiktivních nákladů, jako jsou vnitřní faktury, subjektivní odhady nebo alternativní náklady.

Aby náklady byly skutečné, musí vzniknout během trvání projektu. Náklady nemohou být uznatelné vzniknou-li před nebo po době trvání projektu, s výjimkou nákladů vzniklých během tvorby závěrečné zprávy, které mohou vzniknout v době až do 45 dnů po ukončení projektu.

Ekonomické: Vztahuje se k měřítku „dobrého hospodaření“ pro efektivní vydávání veřejných financí. Ekonomické lze chápat jako minimalizaci nákladů na zdroje použité pro činnost (vstup), s ohledem na náležitou kvalitu, a lze ji spojovat s efektivností, která je vztahem mezi výsledky v souvislosti se zdroji použitými na jejich tvorbu.

Efektivita se týká měření dosažení vytýčených cílů a vztahem mezi předpokládaným a skutečným dopadem určité činnosti. Efektivita nákladů představuje vztah mezi projektovými náklady a výsledky, vyjádřeného jako náklady na jednotku dosaženého výsledku.

Náklady musí být přiměřené a odpovídat principům řádného finančního hospodaření, cílům projektu a formálním aspektům vykazování těchto výdajů, včetně kontrolování rozpočtu prostřednictvím rozdělování a časování nákladů.

Konečně, náklady musí odpovídat běžnému chování účastníka (např. je-li běžným zvykem účastníka, generálního ředitele, cestovat obchodní třídou, je třeba takové náklady chápat jako ekonomické, protože odpovídají ekonomickému prostředí účastníka. To však neznamená, že generální ředitel jiného kontrahenta, pracující na stejném projektu, může využít stejného pravidla. Běžné chování se vztahuje na tohoto kontrahenta).

Nezbytné: Náklady musí být nezbytné pro provedení projektu a přímo spojené s jeho hlavním předmětem a jeho předpokládaným rozsahem. Musí být v souladu se soupisem podkladů a také být uvedeny v rozpočtu, který je součástí smlouvy nebo v popisu činností přiložených (příloha I) ke smlouvě.

2.1.2.2 - Použití běžných účetních principů

Uznatelné náklady *“musí být určeny v souladu s běžnými účetními postupy kontrahenta”* (Článek II.19.2 b přílohy II k modelové smlouvě 6RP).

Protože již neexistuje definice kategorií uznatelných nákladů, musí každý kontrahent žádat, v souladu s podmínkami smlouvy, o její běžnou definici druhů uznatelných nákladů. Kontrahent by například vykázal náklady na amortizaci vybavení koupeného pro potřeby projektu jako přímé uznatelné náklady (pokud by se podle jeho účetní praxe nevykazoval tento druh výdajů jako nepřímé). Výpočet amortizačních hodnot by vycházel z jeho vlastního odpisového systému. Například za spotřební materiál může být považována jakákoliv položka nižší než určitá částka a může být mezi přímými i nepřímými náklady. Musí opět vycházet z vlastního účetního systému kontrahenta (za předpokladu, že odpovídá běžným normám) a nesmí být vytvořen pouze pro projekt EC.

Proto, ačkoliv mohou kontrahenti používat vlastní účetní systém, neznamená to, že by měli volnost vytvářet zvláštní účetní postupy pro nepřímé akce 6RP. Je-li v jejich účetních principech považován určitý druh nákladů považován za nepřímý, jako nepřímý musí být považován i v nepřímé akci 6RP.

Příklady možných uznatelných nákladů jsou uvedeny v příloze (příloha 6.1).

2.1.2.3 - Zvláštní příklad zdrojů poskytnutých třetí stranou na základě předchozí smlouvy

Zdroje poskytnuté kontrahentovi třetí stranou mohou být považovány za uznatelné náklady na projekt a případně hrazeny z finančního příspěvku společenství, pokud splňují kritéria uznatelnosti (třetí odsazení druhého odstavce článku 8 RP a písmenu (c) druhého odstavce článku 14 RP) pospané v článku II.19.1.e přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP. Takové příspěvky však také mohou být, v některých případech, považované za zisky projektu (viz úsek 3.1.3.3). Příspěvky třetích stran mohou být finanční převody nebo příspěvky in natura.

Aby příspěvky třetích stran mohly být považovány za uznatelné náklady musí odpovídat obvyklým podmínkám pro uznatelné náklady, stanoveným v příloze II.19.1. a) až d) k modelové smlouvě.

K tomu musí splňovat zvláštní podmínky v článku II.19.1 e) vyžadující, že:

- smlouva mezi kontrahentem a třetí stranou byla uzavřena **před** příspěvkem třetí strany k projektu (*nemusí nutně předcházet podpisu smlouvy kontrahentem, kterému jsou zdroje od třetí strany poskytnuty*),
- třetí strany a jejich zdroje (či úkoly) poskytované kontrahentovi (jak jsou specifikovány v předchozí smlouvě) musí být identifikovány v **technické příloze** smlouvy (*pokud příspěvek třetí strany vznikne nebo je dohodnut až po započetí projektu, může být nezbytné smlouvu upravit*),
- náklady musí vzniknout v souladu s účetními postupy třetí strany, odpovídat ostatním požadavkům na uznatelné náklady a být zaznamenány v účtech třetí strany před datem auditorského certifikátu.

2.1.2.3.1 - Výjimka pro kontrahenty využívající model zprávy o dodatečných nákladech

Pro kontrahenty využívající model zpráv o dodatečných nákladech, jsou jakékoliv přímé dodatečné náklady, již pokryté příspěvkem třetí strany, **vyloučeny** z účtování do projektu podle článku smlouvy II.20.2. Kontrahenti však mohou uplatňovat uznatelné náklady vzniklé třetím stranám, pokud tyto náklady byly uhrazeny kontrahentem a za předpokladu, že tyto náklady jsou dodatečné k jejich běžně vzniklým nákladům, jsou nezbytné pro provedení projektu a splňují ostatní podmínky smlouvy.

Na příklad, kontrahent účastný na činnosti hrazené 100% dodatečnými náklady:

Vlastní dodatečné náklady 80, dodatečné náklady třetích stran 20, příjmy od třetích stran 20. Celkové uznatelné náklady 80. Příspěvek EK bude pouze 80, protože kontrahenti na bázi dodatečných nákladů uplatňují pouze dodatečné příjmy bez dodatečných nákladů.

Vlastní dodatečné náklady 80, dodatečné náklady třetích stran 20, hrazené třetí straně kontrahentem, takže nejsou příjem. Celkové uznatelné náklady 100. Příspěvek EK bude 100.

2.1.2.3.2 - Zvláštní případ subjektů tvořených několika nezávislými právními subjekty – Zvláštní klauzule odsazení 23

Zvláštní klauzule odsazení 23 se používá pro zvláštní případ, kdy kontrahent představuje několik právních subjektů a někteří nebo všichni členové takového seskupení nebo subjektu se podílí na projektu (čtvrtý odstavec článku 5 RP a zvláštní klauzule č. 23 nebo 23bis pro Akce Marie Curie k modelové smlouvě).

Účelem této klauzule **není** omezení počtu kontrahentů, ale zvážení specifik Spojených výzkumných jednotek (Joint Research Units), Zájmových skupin evropského hospodářství (EEIG), podnikatelských sdružení a jiných podobných organizací a sdružení, kde je kontrahent tvořen mnoha členy, z nichž každý se může podílet na práci v projektu. V takových případech bude klauzule 23 identifikovat charakter účastníka a prameny zdrojů třetí strany.

Použití této zvláštní klauzule znamená, že:

- ve smlouvě bude uvedeno, že zdroje od třetích stran (zmiňovaných jako “členové”) uvedené ve smlouvě nebudou považovány za příjmy z projektu,
- člen (tj. třetí strana) použije vlastní nákladový model a náklady budou hrazeny kontrahentem na tomto základě,
- člen musí kontrahentovi dodat formulář C a vlastní certifikát o auditovaném vyúčtování,
- navíc, k formuláři C a auditorskému certifikátu člena musí kontrahent Komisi doručit souhrnnou finanční zprávu, týkající se nákladů všech členů zmíněných v klauzuli, včetně vlastních nákladů a formuláře C s vlastními náklady.

2.1.2.3.3 - Jak vykazovat náklady není-li použita zvláštní klauzule 23

Náklady vzniklé třetí straně, splňující kritéria uznatelných nákladů, podle jejich definice v 2.1.2.3, jsou považovány za náklady kontrahenta podílejícího se na projektu a jsou jako takové kontrahentem uvedeny ve finančním výkazu (Formulář C) (pokud jsou považovány za příjmy, musí tak být také uvedeny ve formuláři). Nákladový model používaný kontrahentem je takto aplikován na náklady třetí strany.

2.1.2.3.4 - Certifikace nákladů třetí strany

Náklady třetí strany musí být potvrzeny externím auditorem. Může to být buď vlastní auditor třetí strany (nemá-li auditor kontrahenta přístup k účtům třetí strany nebo nemůže poskytnout bezvýhradné ujištění, že tyto náklady splňují kritéria uznatelných nákladů), nebo auditor kontrahenta (například pro zdroje třetích stran, které jsou přidruženými společnostmi nebo veřejnými institucemi majícími stejného auditora).

Náklady na tento certifikát jsou uznatelnými náklady pod aktivitou management.

- Jsou-li náklady zdrojů třetí strany **hrazeny** kontrahentem, musí auditor potvrdit, že je uhrazená částka vložena do účtů kontrahenta, a že tato částka souhlasí s částkou certifikátu o auditovaném vyúčtování třetí strany a je uvedena v účetních knihách třetí strany. Uhradil-li kontrahent částku vyšší než je částka uvedená v účtech třetí strany, musí být považována za subkontrakt a musí být aplikována pravidla pro takový případ, stanovená ve smlouvě.
- **Nejsou-li** náklady zdrojů třetí strany **hrazeny** kontrahentem, musí certifikát o auditovaném vyúčtování potvrdit, že uznatelné náklady jsou vloženy do účtů třetí strany. Auditor kontrahenta také musí zkontrolovat a ověřit podmínky z článku smlouvy II.23 (Příjmy projektu), aby potvrdil, zda lze tyto náklady považovat za příjmy či ne.

Odpovědnost za pořízení certifikátu o auditovaném vyúčtování leží na kontrahentovi. Třetí strany poskytující zdroje kontrahentovi nemají jako třetí strany smlouvy EK vůči Komisi žádná práva ani pohledávky a nemají vůči ní přímou odpovědnost. Tyto práva a závazky si ponechává pouze kontrahent.

2.1.2.4 - Omezení uznatelnosti jakéhokoli výnosu získaného za ručení půjčky

Náklady za jakékoliv prémie vyplacené za ručení půjčky mohou být uznatelné pokud:

- účastník je malý nebo střední podnik (SME); a
- ručení nepřesahuje 80% celkové hodnoty půjčky; a
- náklady na prémii vyplacené za ručení půjčky jsou v souladu s kritérii uznatelných nákladů v modelové smlouvě 6RP.

viz článek II.19.4 přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP)

“Kterýkoliv malý nebo střední podnik (SME) může v rámci činností technologický rozvoj/ inovace, demonstrace uplatňovat náklady na jakékoliv poplatky, které musí vyplatit za ručení půjčky. Poměr ručené půjčky však nesmí přesáhnout 80% půjčky, kde náklady na ručení takové půjčky splňují kritéria uvedená v prvním odstavci tohoto článku.”

2.2 - PŘÍMÉ A NEPŘÍMÉ UZNATELNÉ NÁKLADY

Vedle definice uznatelných nákladů rozlišuje modelová smlouva 6RP **přímé uznatelné náklady** a **nepřímé uznatelné náklady**.

2.2.1 - Přímé uznatelné náklady

Přímé náklady jsou ve všeobecných podmínkách definovány jako ty položky nákladů, spojené s konkrétním nákladovým cílem, které jsou nákladovým cílem **plánovány** nebo **způsobeny**.

Přímé náklady jsou tak takové náklady, které jsou přímo spojeny s projektem a které jsou snadno identifikovatelné a zdůvodnitelné **účetními pravidly a postupy kontrahenta**. (článek II.20.1 přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP):

“Přímé náklady jsou všechny takové náklady, které splňují kritéria v článku II.19 výše [uznatelné náklady projektu], kontrahent je může identifikovat v souladu s jeho účetním systémem, a lze je připojit přímo k projektu.”

2.2.1.1 - Zvláštní případ subkontraktu

Subkontrakty mohou být, z definice, formou přímých uznatelných nákladů.

Jako obecné pravidlo však platí, že by kontrahenti měli mít dostatečnou kapacitu na to, aby provedli práce sami (viz první věta prvního odstavce článku II.6 přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP):

“Kontrahenti by měli zajistit, že budou schopni provést žádanou práci, jak je uvedeno v příloze I [Technická příloha].”

Jinými slovy je **subkontrakt odchýlením** od všeobecného pravidla, které stanoví, že úkoly v projektu mají provádět kontrahenti.

Zvláštní podmínky pro subkontrakt jsou:

- Subkontrakt je definován v č. 26 článku II.1 přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP:

“Smlouva, která zajišťuje uskutečnění těch úkolů projektu, které nemůže provést kontrahent sám. Smlouva je uzavřena mezi kontrahentem a jedním nebo více

subkontrahenty pro zvláštní potřeby projektu.

Protože se **subkontrakt váže k produkci služeb**, musí být jasné, že jakékoliv případné duševní vlastnictví, vytvořené během subkontraktované práce, bude majetkem kontrahenta a k jeho plné dispozici.

- Navíc, podmínky pro kterýkoliv uzavřený subkontrakt jsou (viz článek II.6 v příloze II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP):

“Jakýkoliv subkontrakt, jehož náklady budou uplatňovány jako uznatelné náklady, musí být udělen nejlepší nabídce finanční hodnoty (poměr nejlepší cena - kvalita), pod podmínkou transparentnosti a rovnocenného posuzování.”

To znamená, že provádět plné výběrové řízení není pro všechny subkontrakty nezbytné.

To znamená že:

- **Kterýkoliv subkontrakt**, jehož náklady budou uplatňovány jako uznatelné náklady v rámci projektu, **musí být udělen nejlepší nabídce** v souladu se státní legislativou daného kontrahenta.
- Veřejný právní subjekt musí aplikovat vlastní vnitřní pravidla pro výběr služeb – dodavatelů (vyhlášení veřejné soutěže) a soukromý právní subjekt musí alespoň požadovat podání několika nabídek (obvykle nejméně tří), pokud nemá pro poskytování těchto služeb stanovenou rámcovou smlouvu.
- **Procedura musí zajistit transparentnost a rovnocenné posuzování.** Na žádost Komise a obzvláště v případě auditu musí být kontrahenti schopni demonstrovat, že respektovali podmínky **transparentnosti a rovnocenného posuzování**.

Kontrahenti musí prokázat, že:

- ✓ kritéria a podmínky podání a výběru byly jasné a stejné pro kterýkoliv právní subjekt podávající nabídku;
- ✓ neexistuje možnost konfliktu zájmů při výběru návrhů;
- **Výběr musí být založen na nejlepší finanční hodnotě** za danou kvalitu navrhované služby (poměr cena – kvalita).
 - ✓ není nezbytně nutné vybrat nejnižší cenu;
 - ✓ kritéria definující “kvalitu” musí být jasná a koherentní s účelem potřebného úkolu subkontraktu, aby mohla být provedena řádná analýza poměru nejlepší cena/kvalita;
- Subkontrakty mohou být spojeny pouze s omezenou částí projektu (odsazení (a) druhého odstavce článku II.6 přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP):

“mohou zahrnovat provedení pouze omezené části projektu.”;

A jsou prováděny pouze třetími stranami. (odsazení (27) druhého odstavce článku II.6 přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP):

“Subkontrahent: je třetí strana provádějící úkoly uvedené v dodatku I nebo vedlejší

úkoly, které se nevážou k hlavním pracím projektu, prostřednictvím subkontraktu uzavřeného s jedním či více kontrahenty.“

To znamená, že uzavírání subkontraktů mezi kontrahenty není možné, s výjimkou velice zvláštních případů. (Může to být případ, kdy jedno nezávislé oddělení kontrahenta, které se nepodílí na práci v projektu, poskytlo služby jinému kontrahentu. Tomu by však mělo být zamezeno v co nejvyšší možné míře.

Všeobecně tak **hlavní prvky projektu nemohou být předmětem subkontraktu**. Je-li hlavní prvek projektu navržen pro subkontrakt:

- buď musí být získáno předchozí schválení od Komise, podle povahy poskytovaných služeb (a ty musí být jasně definovány v příloze I smlouvy);
- nebo by se měl subkontrahent podílet na projektu jako kontrahent;
- nebo by dotyčné úkoly měly být přerozděleny mezi kontrahenty.

Například souhrn aktivit konsorcia nemůže koordinátor podřídit subkontraktu, protože každý kontrahent musí mít na těchto aktivitách podíl, v důsledku certifikátu auditovaného vyúčtování a protože činnost řízení konsorcia je přítomná v každém druhu nástroje. Řízení konsorcia je také hlavním prvkem projektu.

Předmětem subkontraktu však mohou být některé menší úkoly, jako organizace konference konsorcia. Finanční, právní a administrativní řízení projektu nemohou být předmětem subkontraktu a obzvláště ne úkoly, které jsou právními závazky kontrahenta (třetí odstavec článku II.3 přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP).

- (odsazení (b) druhého odstavce článku II.6 přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP):

“východisko k udělení kontraktu musí být zdůvodnitelné s ohledem na povahu akce a toho, co je k jejímu provedení nezbytné;“

- ✓ mohou-li úkoly, které mají být předmětem subkontraktu, provést kontrahenti, musí být subkontrakt odmítnut;
- ✓ pokud úkoly, které mají být předmětem subkontraktu, nezahrnují provedení služeb nebo zahrnují provedení služeb, které nejsou nezbytné pro provedení projektu, musí být subkontrakt také odmítnut;
- ✓ pokud úkoly, které mají být předmětem subkontraktu, zahrnují hlavní prvek projektu, musí být navrhovaný subkontrakt zamítnut, pokud v návrhu není jeho ospravedlnění schválené Komisí a jasně zahrnuté do přílohy I ke smlouvě;
- ✓ **pokud úkoly, které mají být předmětem subkontraktu**
 - ❖ **nemohou být realizovány kontrahenty; a**

- ❖ zahrnují poskytnutí služeb nezbytných k řádnému provedení projektu; a
- ❖ tvoří hlavní prvek projektu;

mohou se stát předmětem subkontraktu. Musí být zavedeny metody výběru kontrahentů.

Některé menší úlohy se však mohou stát předmětem subkontraktu, aniž by musely procházet všemi výše popsanými procedurami (třetí věta prvního odstavce článku II.6 přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP):

“Během realizace projektu mohou kontrahenti uzavírat subkontrakty pro ostatní menší úlohy, které nepředstavují hlavní prvky projektových prací, které nemohou být přímo předvídaný a kde se jejich účast na projektu jeví jako nezbytná.”

- **Jako všeobecné pravidlo platí, že úkoly, které se mají stát předmětem subkontraktu, musí být předem odsouhlaseny Komisí.** Protože jsou tyto úkoly vloženy do technické přílohy, jejich nezbytnost (a tak i nezbytnost nákladů na ně) je Komisí akceptována (odsazení (c) druhého odstavce článku II.6 přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP):

“dotyčné úkoly musí být stanoveny v příloze I [technická příloha].”

- **Odchylka od tohoto všeobecného pravidla umožňuje kontrahentům uzavírat subkontrakty na menší práce, které nebyli jako subkontrakty uvedeny v technické příloze, ale s dodatečnou povinností odůvodnit nezbytnost těchto subkontraktů a jejich soulad s podmínkami smlouvy.**
- Ačkoliv jisté služby, které jsou předmětem subkontraktu, mohou být provedeny subkontraktorem, kontrahent zůstává plně zodpovědný za jeho aktivity a musí zajistit, že podmínky vzorové smlouvy jsou ve smlouvě se subkontrahentem reflektovány (odsazení (d) článku II.6 přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP):

“kontrahentovi zůstává výhradní zodpovědnost za provedení akce a soulad s podmínkami smlouvy. Kontrahent musí garantovat zajištění všech nezbytných úprav, aby se subkontrahent v rámci smlouvy zřekl všech práv vzhledem ke Komisi.”

(odsazení (e) článku II.6 přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP):

“kontrahent musí garantovat jistotu, že podmínky pro něj platné podle článků II.9, II.10, II.11, II.12 a II.28, II.29 smlouvy jsou platné také pro subkontrahenta.”

- Je kontrahentovou zodpovědností zajistit, že všechny úkoly budou provedeny, včetně úkolů subkontrakta, bez ohledu na jejich důvody;
- Ve své smlouvě se subkontrahentem (subkontraktu) musí kontrahent zajistit, že:

- subkontrahent se v rámci smlouvy zřekne všech práv vzhledem ke Komisi.
- následující podmínky přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP jsou rozšířeny na subkontrahenta:
 - ✓ Diskrétnost (článek II.9)
 - ✓ Předávání dat pro účely hodnocení, posuzování dopadů, pro účely standardizace a předávání informací mimo obec výzkumníků (článek II.10)
 - ✓ Informace, které mají být poskytovány členským a přidruženým státům (článek II.11)
 - ✓ Publicita (II.12)
 - ✓ Způsoby platby (odklad plateb) (článek II.28.8)
 - ✓ Kontroly a audity (článek II.29)

Pro kontroly a audity (článek II. 29) je důležité vzít na vědomí, že auditní práva Komise a Evropského účetního dvora se rozšiřují na subkontrahenty (jak je stanoveno v jeho sedmém odstavci):

“Kontrahenti zajistí, že práva Komise a Evropského účetního dvora provádět audity jsou rozšířena na právo provádět jakýkoliv audit či kontrolu u kteréhokoliv subkontrahenta či třetí strany, jehož náklady jsou plně či částečně hrazeny finančním příspěvkem Komise, za stejných podmínek, jak je uvedeno v tomto článku.”

Kontrahent musí zajistit, že jeho smlouva se subkontrahentem obzvláště zmiňuje, že:

- Komise může, kdykoliv během doby trvání projektu a až do pěti let po ukončení projektu zadávat audity k provedení, buď externími odbornými či technologickými kontrolory či auditory, nebo vlastními odděleními Komise, včetně OLAF (Evropský úřad proti podvodům);
- Evropský účetní dvůr má stejná práva jako Komise, obzvláště právo přístupu, za účelem kontrol a auditů, bez újmy na vlastních pravidlech;

Z tohoto důvodu, společně s úkoly pod subkontraktem, se doporučuje dodat Komisi jména subkontrahentů provádějící jakékoliv úkoly, které jsou předmětem subkontraktu, uvedené v technické příloze smlouvy (příloha I), jakmile jsou známa.

Nakonec se silně doporučuje upozornit Komisi, v době jednání, na záměr či možnost najmout subkontrahenty založené ve třetí zemi, jejichž účast a/nebo podmínky financování, podle článku 6 RP záleží na ad hoc rozhodnutí Komise, stanovující jeho nezbytnost pro provedení nepřímé akce. Výjimkou by bylo, pokud kontrahent nabízející subkontrakt subkontrahentům založeným v takové třetí zemi byl také založen ve stejné zemi.

2.2.2 - Nepřímé uznatelné náklady

Nepřímé náklady jsou prvky nákladů **spojené s nebo způsobené** dvěma a více nákladovými cíly společně, nejsou však přímo spojitelné s každým zvlášť. Povaha nepřímých nákladů je taková, že není možné, nebo alespoň proveditelné, vypočítat rozsah nákladů patřících k jednotlivému nákladovému cíli.

Nepřímé náklady jsou tak takové náklady, které **nejsou přímo spojené s projektem**, nejsou identifikovatelné jako přímé náklady, a nezahrnují jakékoliv náklady již přímo účtované v rámci projektu. Jsou určeny v souladu s účetními postupy kontrahenta a jsou v přímém vztahu s přímými uznatelnými náklady projektu.

Článek II.26 přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP stanoví, že:

“Nepřímé náklady jsou všechny takové náklady, které splňují kritéria stanovené v článku II.19 [uznatelné náklady projektu], které kontrahentem nemohou být vyčísleny jako přímo spojené s projektem, které však mohou být vyčísleny a doloženy v jeho účetním systému jako vzniklé v souvislosti s přímými uznatelnými náklady související s projektem. Nepřímé náklady mohou být v rámci projektu účtovány podle modelu úplných nákladů, do takové výše, která představuje přiměřenou část celkových režijních nákladů organizace.”

Za jistých podmínek mohou někteří účastníci (viz. 2.3) účtovat jednorázovou paušální částku (paušální financování), určenou k pokrytí jejich nepřímých nákladů (článek 81 IM a druhé odsazení článku 14 RP).

Pro projekty 6RP se to týká těch kontrahentů, kteří používají dodatečný nákladový model s paušálním financováním pro nepřímé náklady (AC) nebo model úplných nákladů s paušálním financováním pro nepřímé náklady (FCF).

V souladu s účetními postupy kontrahentů mohou být následující položky považované za nepřímé uznatelné náklady:

- náklady spojené se všeobecnou administrací a managementem;
- náklady na kancelářské a laboratorní prostory, včetně nájmů, amortizace budov a zařízení a souvisejících výdajů, jako voda, plyn, elektřina, údržba, pojištění a bezpečnostní náklady;
- výdaje na komunikaci, poplatky za připojení k síti, poštovní poplatky a kancelářské potřeby;
- běžné kancelářské vybavení, jako PC, laptopy, kancelářský software;
- rozličné upotřebené spotřební zboží;
- ...

za předpokladu, že mohou být identifikovány a ospravedlněny účetním systémem účastníka, jako vzniklé v přímém vztahu k uznatelným přímým nákladům spojeným s projektem.

Takové náklady budou pokryty paušálním příspěvkem k nepřímým nákladům těm kontrahentům, kteří používají modely nákladů AC a FCF.

U těch, kteří používají model nákladů FC musí být nepřímé uznatelné náklady:

- Uznatelné náklady
- Přiměřené a schopné verifikace, tzn. založené na skutečných prvcích, které může kontrahent prokázat a Komise ověřit (nebude například akceptován celkový předpoklad existence výkazů obchodních praktik, nebo jiné nepodložené výkazy).
- Nezačleněné mezi uznatelné přímé náklady

Je nutné respektovat následující zásady:

- Nepřímé uznatelné náklady by měly být v souladu s normálními účetními postupy kontrahenta.
- Nepřímé uznatelné náklady by měly být součástí nebo v souladu s oficiálními účty.
- Nepřímé uznatelné náklady, které nejsou součástí výzkumů EK by neměly být zahrnuty do nepřímých nákladů na projekty financované EK.

Pro distribuci nepřímých uznatelných nákladů lze použít různé metody a klíče, v souladu s běžnými účetními postupy účastníka. Je však třeba poznamenat, že:

- Nelze akceptovat subjektivní či libovolné klíče;
- Účastníci účtující skutečné nepřímé uznatelné náklady (FC) musí zdůvodnit své nepřímé náklady ve svých certifikátech auditovaného vyúčtování nebo během auditu;
- Účastníci účtující paušální částku pro své nepřímé náklady budou používat paušální financování navržené v jimi používaném nákladovém modelu (FCF nebo AC). Avšak v případech, kde jejich vlastní interní pravidla požadují použít nižší procentní sazbu nebo je-li to jejich požadavek, mohou požadovat nižší paušální poměr. Tento požadavek by měl být vznesen při jednání se službami Komise, aby mohla být do smlouvy začleněna odpovídající zvláštní klauzule.

2.3 - DRUHY ČINNOSTÍ

Přímé a nepřímé uznatelné náklady musí být každým účastníkem prohlášeny podle druhu činností, ve kterých jsou zahrnuty a podle činností povolených každým nástrojem.

Pět druhů činností je navrženo v nástrojích 6RP (článek II.2 přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP).

2.3.1 - Výzkumné a technicko-vývojové nebo inovační činnosti

2.3.1.1 - Výzkumné a technicko-vývojové činnosti

Výzkumné a technicko-vývojové aktivity mohou zahrnovat:

- výzkum zaměřený na rozšíření vědeckých a technických poznatků, které nejsou spojeny s průmyslovými a komerčními cíly;
- výzkum kritického vyšetřování zaměřený na získávání nových poznatků, kde je cílem možnost využití těchto poznatků při vývoji nových výrobků, procesů či služeb, nebo dosažení významného zlepšení výrobků, procesů či služeb.

2.3.1.2 - Inovační činnosti

Konsorcia jsou vyzývána aby do svých projektů zahrnovala činnosti **související s inovací**, a takové činnosti budou podporovány financováním EK za stejných podmínek jako výzkumné a technicko-vývojové činnosti.

Typickými příklady nákladů spojených s inovací jsou:

- **ochrana duševního vlastnictví:** ochrana poznatků plynoucích z projektu (včetně patentových zkoušek, přihlášení patentu (a ostatních IPR), atd.);
- **činnosti šíření** mimo konsorcium: publikace, konference, semináře, webové aktivity zaměřené na šíření produkovaných poznatků a technologie;
- **studie socioekonomických aspektů:** hodnocení očekávaného širšího společenského dopadu vzniklých poznatků a technologie a analýza faktorů, které by mohly ovlivnit jejich využití (např. standardizace, etické a regulační faktory, atd.);
- **činnosti propagující využití výsledků:** vývoj plánu pro využívání a šíření produkovaných poznatků, studie proveditelnosti vytvoření vedlejších produktů, atd., “zaváděcí činnosti“ propagující rannou nebo širokou propagaci nově vzniklých technologií. Zaváděcí činnosti zahrnují hodnocení, zkoušení a ověřování slibných, ne však plně zaběhnutých, technologií a řešení, a snadnější přístup a přenos nejlepších praktik pro počáteční používání a využití nových technologií. Zvláště se předpokládá jejich zaměření na SME.

Navíc mohou inovační činnosti zahrnovat činnosti prováděné “*organizacemi, které vlastní zvláštní kompetence v oblasti v managementu, šíření a přenosu poznatků*“, které se mohou účastnit projektů 6RP, ačkoliv neprovádí žádnou výzkumnou či vývojovou aktivitu.

2.3.2 - Demonstrační aktivity

“Demonstrace“ znamená tvarování výsledků průmyslového výzkumu do plánů, příprava návrhů nových, změněných a vylepšených výrobků, procesů či služeb, ať již určených k prodeji či použití, včetně vytvoření úvodního prototypu, který nemůže být použit ke komerčním účelům. Mohou též zahrnovat koncepční formulace a návrhy dalších produktů, procesů a služeb a úvodní demonstrační projekty nebo pilotní projekty,

za předpokladu, že takové projekty nemohou být přetvořeny či použity pro průmyslovou aplikaci nebo pro komerční využití. Nezahrnují rutinní a pravidelné úpravy produktů, výrobních linek, továrních procesů, existujících služeb a jiných probíhajících operací, i kdyby takové úpravy znamenaly zlepšení.

Demonstrační činnosti zahrnují takové činnosti projektu, ukončené a ověřené v laboratoři nebo před-průmyslový stupeň jednotlivé technologie nebo celého souboru technologií, aby prokázaly jejich užitečnost pro budoucí použití a komercializaci. Mohou zahrnovat (nejsou však omezeny na):

- návrh a montáž prototypu;
- validace zkoušky;
- rozsáhlé infrastrukturní použití pro testování prototypů;
- před-certifikace pro účely testování
- atd.

2.3.3 - Školící činnosti

Účelem školících činností je poskytování odborného školení výzkumným pracovníkům a dalším klíčovým pracovníkům, manažerům výzkumu, průmyslovým ředitelům (hlavně pro SME) a potenciálním uživatelům poznatků získaných během projektu. Takové školící činnosti by měly přispívat k odbornému růstu osob, kterých se to týká.

Náklady na platy školených osob však nejsou uznatelné: (článek II.25 přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP):

“U školících činností nejsou náklady na platy školených osob uznatelnými náklady pod touto činností.”

Školení též zahrnuje činnosti prováděné odborníky školících organizací, které se mohou účastnit na projektech 6RP jako kontrahenti, aniž by se podílely na zvláštních úkolech výzkumu a technického vývoje.

NB: školící činnosti nezahrnují náklady na doktoranda či postgraduálního výzkumníka. Platy nebo jiné náklady na takové osoby, jsou-li zahrnuty do projektu, se vykazují v rámci druhů činností, jejichž jsou součástí, do té míry, že jsou spojeny s prací prováděnou v rámci projektu.

2.3.4 - Management činností konsorcia

Management činností konsorcia zahrnuje takové činnosti, které mohou být prováděny každým kontrahentem nebo mohou být omezeny na několik kontrahentů (s výjimkou certifikátu auditovaného vyúčtování). Zahrnuje následující úlohy (čtvrtý odstavec článku II.2 přílohy II k modelové smlouvě 6RP):

*“- získávání certifikátů auditovaného vyúčtování každým kontrahentem.
- pořádání konkurzních řízení konsorciem pro účast nových kontrahentů v projektu, v souladu s podmínkami smlouvy.
- udržování konsorční dohody, je-li závazná
- získávání všech finančních záruk, jako bankovní záruky, jsou-li požadovány Komisí;
- jakékoliv další činnosti managementu na úrovni konsorcia, které nejsou náplní jiných*

druhů činností, jako:

- *koordinace technických činností projektu;*
- *celkový management právní, smluvní, etický, finanční a administrativní;*
- *koordinace managementu poznatků a dalších činností souvisejících s inovací;*
- *dohled na prosazování rovnosti pohlaví v projektu;*
- *dohled na vědecké a společenské otázky související s výzkumnými činnostmi prováděnými v rámci projektu;*
- *jakékoliv jiné činnosti managementu naznačené v přílohách.*“

Náklady těchto činností managementu jsou hrazeny ve 100% míře všem kontrahentům bez ohledu na to, jaký používají model nákladů, až do meze 7% celkového finančního příspěvku Komise k projektu: (třetí odstavec článku 14 **RP** a poslední odstavec článku II.25 přílohy II (všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP):

“náklady vztahující se k činnostem managementu identifikovaným v článku II.19 [definice] mohou být hrazeny, až do maximální výše hrazení činnosti managementu Komise [7% finančních příspěvků Komise – viz. tabulka článku II.25]. Kde vzniklé náklady na činnosti managementu převýší 7% finančního příspěvku Komise, mohou být takové náklady účtovány k jiné odpovídající činnosti se kterou korespondují, pokud jsou v souladu s články II.19 [uznatelné náklady na projekt], II.20 [přímé náklady] a II.21 [nepřímé náklady] aplikovatelnými na tyto činnosti.

Jakmile je dosažen limit 7% finančního příspěvku Komise, činnost managementu, která je spojená s jinou činností projektu, může být v rámci této činnosti účtována, pokud je nezbytná k provádění projektu. V takovém případě se použije maximální míra hrazení uznatelných nákladů na tuto činnost pro daný model nákladů.

Limit 7% z celkového finančního příspěvku Komise se **nevztahuje** na **každého** jednotlivého kontrahenta, ale projekt jako celek.

A konečně, management činností konsorcia zahrnuje také činnosti prováděné organizacemi specializovanými na řízení projektů, jímž je umožněno podílet se na projektu 6RP, i když neprovádí zvláštní úkoly spojené s výzkumem a technickým vývojem.

2.3.5 - Ostatní specifické činnosti

Ostatní specifické činnosti se vztahují k jakékoliv činnosti, odlišné od činností popsanych výše, specifické k určitým nástrojům a předpokládané v kterékoliv příloze ke smlouvě (zvláště příloha I: technická příloha):

- Pro Sítě excelence (NoE) je to Společný program činností;
- Pro Integrované infrastrukturní iniciativy (I³) je to:
 - Jako závazek, koordinační/síťové činnosti;
 - Jako možnost:

- ✓ Mezinárodní přístup k výzkumným infrastrukturám;
- ✓ Spojovací činnosti;
- ✓ Jiné specifické činnosti

I³ se tak musí skládat ze:

- ✓ závazné koordinační/síťové činnosti
- ✓ a jedné či více z následujících aktivit:
 - ❖ výzkumné a technicko-vývojové a inovační činnosti
 - ❖ demonstrační činnosti
 - ❖ jiné specifické činnosti
- Pro Koordinaci činnost (CA), to jsou koordinační/síťové činnosti;
- Pro Specifické podpůrné akce (SSA), jsou to dle definice specifické činnosti akce, včetně, v některých zvláštních případech, mezinárodního přístupu k výzkumným infrastrukturám.

2.3.6 - Přehled druhů činností pro druhy nástrojů

Následující tabulka představuje tři druhy činnosti navrhované pro druh nástroje:

Nákres 3 – Druhy činností pro druhy nástrojů

Druhy nástrojů a/nebo akcí: Druhy činnosti		Výzkumné a inovační aktivity	Předváděcí aktivities	Školící činnost	Řídící činnosti konsorcia	Jiné
Síť excellence					•	•
Integrovaný projekt		•	•	•	•	
Specificky cílený výzkumný nebo inovační projekt		•	•		•	
Specificky výzkumný projekt pro SME	Kooperativní výzkum	•			•	
	Kolektivní výzkum	•		•	•	
Integrovaná infrastrukturní iniciativa		•	•		•	•
Koordináční akce	Klasická			•	•	•
	Pro infrastrukturu				•	•
Specificky podpůrná akce					•	•

N.B-nota bene.: Pro koordinační činnosti související s infrastrukturami nejsou povoleny žádné školící činnosti.

N.B.: Specifické podpůrné akce pro infrastruktury, které zahrnují nadnárodní přístup k infrastrukturám, obsahují zvláštní klauzuli a nadnárodní přístup je zahrnut v jiné specifické činnosti. Viz. zvláštní klauzule N° 17 v příloze 6.9.

N.B.: Školící činnosti jsou možné v kolektivním výzkumu, ale nikoliv v kooperativním výzkumu.

2.4 – MODEL Y ZPRÁV O NÁKLADECH

Přímé a nepřímé uznatelné náklady účtované účastníkem podle druhů činností v rámci kterých jsou zapojeny do projektu, musí být vykázány podle modelu zprávy o nákladech (článek 14 **RP**).

2.4.1 - Použitelnost nákladových modelů

- Modelové náklady jsou použitelné pro všechny nástroje v 6RP, kde je finanční příspěvek Komise grantem pro integraci (Sítě excelence) nebo grantem k rozpočtu (Integrované projekty, Specificky zaměřené výzkumy nebo Inovační projekty, Specifické akce pro SME, Integrované infrastrukturní iniciativy, Koordinační akce a Specifické podpůrné akce, které nejsou podporované grantem prostřednictvím paušální jednorázové částky).
- Nepoužívají se u těch nástrojů, kde finanční příspěvek Komise tvoří grant prostřednictvím paušální jednorázové částky (některé Specifické podpůrné akce nebo Akce na podporu lidských zdrojů a mobility) nebo pro zadávání veřejných zakázek (některé Specifické podpůrné akce).

2.4.2 - Navrhované nákladové modely

Účastníkům jsou k dispozici tři **hlavní nákladové modely** (druhý odstavec článku 14 RP a poznámka č.3 oddílu 2 přílohy III 6RP-EK) jak stanovuje vzorová smlouva. (první odstavec článku II.22 přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP):

- **Model úplných nákladů se skutečnými nepřímými náklady (FC)**

V tomto modelu jsou **přímé a nepřímé uznatelné náklady** účtovány kontrahentem. Tento model umožňuje účastníkům účtovat všechny uznatelné náklady k projektu (jak je stanoveno v odsazení (A) prvního pododstavce druhého odstavce článku 14 RP). Jako takový, je to **model standardní** pro skutečně všechny typy právních subjektů.

- **Model plných nákladů s paušální režii pro nepřímé náklady (FCF)**

V tomto modelu jsou kontrahentem účtovány uznatelné přímé náklady a paušální režie pro nepřímé náklady. Použitá paušální režie je fixní příspěvek rovnající se 20% všech přímých uznatelných nákladů po odečtení přímých uznatelných nákladů subkontraktů.

Tento model je použitelný pro omezený počet typů právních subjektů (článek II.22.2 k modelové smlouvě 6RP). Jako takový, je to **model zvýhodněný**.

- **Dodatečné přímé náklady pro model nepřímých nákladů (AC)**

V tomto modelu jsou kontrahentem účtovány přímé uznatelné dodatečné náklady a paušální režie pro nepřímé náklady. Paušální režie je fixní příspěvek rovnající se 20% všech **přímých dodatečných** uznatelných nákladů po odečtení přímých uznatelných nákladů subkontraktů.

Tento model je použitelný pro jisté typy právnických subjektů, které jsou veřejnými institucemi, a je podmíněn podmínkami modelové smlouvy. Je omezen pro nekomerční a neziskové organizace zřízené podle veřejného či soukromého práva, nebo mezinárodní organizace, jejichž účetní systém neumožňuje rozlišení podílu přímých a nepřímých nákladů v projektu. Jako takový, je to **model zvýhodněný**.

Přímé dodatečné uznatelné náklady jsou definovány následujícím způsobem (druhý odstavec článku II.20 přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP):

"Kontrahenti používající model dodatečných nákladů mohou k projektu účtovat pouze přímé náklady, které jsou dodatečné k jejich vzniklým nákladům. Jakékoliv takové dodatečné přímé náklady hrazené příspěvky třetích stran jsou vyloučeny. Přímé náklady na personál jsou omezeny na skutečné náklady pouze pro personál určený pro projekt, v případě, že kontrahent s personálem uzavřel:

- dočasnou smlouvu o provedení prací pro projekt Společenství RTD (výzkum a technický vývoj),*
- dočasnou smlouvu o dokončení doktorátu,*
- smlouvu, která závisí, plně nebo částečně, ne externím financování, dodatečnému k běžnému pravidelnému financování kontrahenta. V takovém případě musí náklady účtované v rámci smlouvy vylučovat jakékoliv náklady pokryté běžným pravidelným financováním".*

NB: Odchýlením od výše zmíněné definice dodatečných uznatelných nákladů mohou účastníci používající model AC účtovat uznatelné přímé náklady (dodatečné a **nedodatečné**) pod management činností konsorcia, za předpokladu, že je budou schopni vyčíslit a podrobně je doložit (třetí odstavec článku 14 **RP** a jak stanoví poznámka č. 10 přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě). Takto může kterýkoliv kontrahent používající model AC účtovat náklady na stálý personál, účastníci se projektu:

- pro management činností konsorcia, za předpokladu, že kontrahent může náklady přesně určit a zdůvodnit (v těchto případech, **20% paušální režie nemůže být použito na stálý personál pracující v řídicích činnostech, protože nejde o přímé dodatečné náklady a podle definice nemůže žádný kontrahent používající model AC určit své skutečné režijní náklady**) :
- pro ostatní činnosti, za předpokladu, že tito lidé mají smlouvu, která závisí plně nebo částečně na externím financování dodatečnému k běžnému pravidelnému financování kontrahenta. Pokud takoví stálí zaměstnanci dostávají stejný plat, ať již jsou nebo nejsou účastni na této nepřímé akci Společenství, náklady na ně nejsou dodatečné, i kdyby měli další práci. (viz bod 6.1.1)

Poplatek uživatele: další specifický model hlášení nákladů existuje pro účastníky v nástrojích zahrnujících přístup k infrastruktuře (viz 2.4.5)

2.4.3 - Podmínky přístupu k nákladovým modelům

Jak již bylo zmíněno podmínky přístupu k nákladovým modelům závisí a typu dotyčného právního subjektu, a u některých z nich na jejich účetní způsobilosti (článek II.22 přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě):

- Všechny právní subjekty mohou používat model FC s výjimkou fyzických osob (článek II.22.2 první věta: "Všichni kontrahenti, s výjimkou fyzických osob mohou používat model úplných nákladů (FC)").

Kontrahenti používající tento model by měli být schopni identifikovat všechny své uznatelné přímé a nepřímé náklady na projektu.

- Fyzické osoby používají model AC (článek II.22.3 – druhý odstavec: "Kontrahenti, kteří musí použít model dodatečných nákladů jsou fyzické osoby") (ale viz bod 2.4.7);
- Model plných nákladů s paušální reží (FCF) je k dispozici pro SME, mezinárodní organizace, nekomerční a neziskové organizace. Musí být schopni určit své uznatelné přímé náklady na projekt. Potom mohou přičíst paušální částku 20% přímých nákladů (s výjimkou subkontraktů) pro pokrytí nepřímých nákladů. Hrazení těchto nákladů závisí na sazbě použitelné pro danou činnost a nástroj. (článek II.22.2: "...Kontrahenti, kteří jsou SME, nekomerční nebo neziskové organizace zřízené podle veřejného práva nebo podle soukromého práva, mohou používat model plných nákladů s paušální jednorázovou částkou pro režijní náklady (FCF).")
- Model dodatečných nákladů (AC) je k dispozici pro mezinárodní organizace a jiné veřejné orgány, které jsou nekomerčními a neziskovými organizacemi které, jak uvádí modelová smlouva, "jejichž účetní systém neumožňuje rozlišení podílu přímých a nepřímých nákladů v projektu". Tyto organizace účtují své uznatelné dodatečné přímé náklady vzniklé v rámci projektu, které jsou hrazeny 100% bez ohledu na druh činnosti (existuje zvláštní výjimka pro řídicí činnosti, kdy lze účtovat stálý personál, pokud jsou určeny přímé náklady; k těmto přímým nákladům však není připočtena jednorázová paušální částka pro nepřímé náklady) a bez ohledu na typ nástroje. (Další výjimkou jsou Síť excelence, kde je grant pro integraci založen na počtu výzkumných pracovníků a může nebo nemusí hradit všechny dodatečné náklady účastníků, používajících model AC. Kontrahenti v Síti excelence musí ve své konsorční dohodě určit jak a za jakých podmínek bude grant distribuován.).
- (Článek II.22.2: "Všichni kontrahenti s výjimkou fyzických osob mohou používat model plných nákladů FC. Kontrahenti, kteří jsou SME, nekomerční nebo neziskové organizace zřízené podle veřejného práva nebo podle soukromého práva mohou používat model plných nákladů s paušální jednorázovou částkou pro režijní náklady (FCF).") a (článek II.23 – první odstavec: "kontrahenti, kteří mohou používat model dodatečných nákladů jsou nekomerční a neziskové organizace zřízené podle veřejného nebo soukromého práva nebo mezinárodní organizace, jejichž účetní systém neumožňuje rozlišení podílu přímých a nepřímých nákladů v projektu.").

To znamená, že takové subjekty mohou používat model dodatečných nákladů, pokud nemohou určit podíl přímých a nepřímých nákladů, které budou zahrnuty v projektu (tzn. nemohou vypočítat podíl přímých a nepřímých nákladů v projektu). Mohou označit celkový, jako instituce, podíl přímých a nepřímých nákladů, ale nikoliv na úrovni projektu a/nebo nemohou rozlišit podíl mezi přímými a nepřímými náklady v určitém případě).

Pokud nekomerční nebo nezisková organizace, nebo mezinárodní organizace může určit svoje zdroje zahrnuté v projektu a určit **podíl** přímých a nepřímých nákladů v projektu (tzn. je schopna je vypočítat), může si zvolit mezi FCF a FC. Pokud taková organizace může vypočítat všechny své přímé náklady v projektu, ale nemůže vypočítat všechny své náklady nepřímé, může volit mezi FCF a AC.

Nekomerční nebo nezisková organizace, nebo mezinárodní organizace, která pracovala na AC v projektech sdílených nákladů v rámci 5RP, jejíž účetní systém zůstal od té doby nezměněn, by měla mít možnost používat AC i v rámci 6RP. Je však nutné zmínit, že ačkoliv byly základní principy 5RP přeneseny do 6RP, existuje řada důležitých faktorů, které mají za následek, že nákladové modely a jejich použití není zrcadlovým obrazem z 5RP. Tyto zahrnují:

- změnu právního rámce (nové Finanční předpisy Společenství; nový Rámcový program a nové nástroje; nové definice uznatelných nákladů);
- na rozdíl od 5RP, všechny modely hlášení nákladů jsou použitelné pro všechny nástroje (kromě akcí Marie Curie a uživatelského poplatku za přístup k infrastrukturním akcím); zatímco v 5RP jsou dvě různé definice dodatečných nákladů, v závislosti na druhu akcí (akce sdílených nákladů = dodatečné náklady; tématická síť = další práce);
- u většiny nástrojů získávají 100% financování nákladů v určitých činnostech, jako řídicí činnosti a školení, i kontrahenti používající modely FC a FCF;

Následující tabulka shrnuje podmínky přístupu k modelům hlášení nákladů podle typu právního subjektu:

Diagram 4 – Modely hlášení nákladů podle typu právního subjektu

Typ právního subjektu	Účetní kapacita pro rozlišení přímých a nepřímých nákladů	Modely hlášení nákladů		
		AC	FCF	FC
Fyzické osoby	N.A.	•		
Nekomerční a neziskové organizace zřízené podle veřejného či soukromého práva, nebo mezinárodní organizace	NE		• (**)	
	ANO	•	•	•
Malé a středně velké podniky	N.A.(*)		•	•
Jiné právní subjekty	N.A.			•

(*) N.A.: nepoužitelné

(**) pouze lze li vypočítat přímé náklady

2.4.4 - Použití nákladového modelu

- Právní subjekt by měl použít nákladový model podle svého typu a podle své účetní kapacity ve vztahu k přímým a nepřímým uznatelným nákladům (čtvrtý odstavec článku II.22 přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP):

“Každý kontrahent bude používat nákladový model v souladu s principy stanovenými v člancích II.19 [uznatelné náklady projektu], II.20 [přímé náklady], a II.21 [nepřímé náklady]“.

- Jako obecný pravidlo, kontrahent by měl používat stejný nákladový model ve všech kontraktech 6RP, na kterých se bude podílet, bez ohledu na typ nástroje:

“Pokud si právní subjekt může zvolit typ nákladového modelu, bude tento typ používat ve všech smlouvách uzavřených v rámci Šestého rámcového programu.“

Avšak, odchýlením od tohoto principu (první a druhé odsazení článku II.22 přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP):

- Kterýkoliv právní subjekt, který může volit model AC v první smlouvě, může v pozdější smlouvě změnit model na FCF nebo FC. Pokud tak učiní, musí tento model používat i v příštích smlouvách;
- Kterýkoliv právní subjekt, který může volit model FCF v první smlouvě, může v pozdější smlouvě změnit model na FC. Pokud tak učiní, musí tento model používat i v příštích smlouvách;

Například:

- Například SME může zvolit model FC v první smlouvě, a přejít k modelu FC v pozdějších smlouvách.
- Nezisková či nekomerční veřejná nebo soukromá organizace, která má účetní systém fungující takovým způsobem, aby mohla rozlišit podíl svých přímých nákladů od svých nepřímých nákladů k projektu, může používat model FCF a model FC pro pozdější smlouvy, i když měla první zkušenost v 6RP s modelem AC.

Pokud však právní subjekt mění svůj model hlášení nákladů, váže se tato změna na nové smlouvy. Existuje jedna výjimka z tohoto případu, pro některé vykonavatele RTD (výzkum a technický vývoj) v kooperativních a kolektivních výzkumných projektech. Pokud jsou schopni určit své přímé náklady, mohou používat model FCF i u těchto specifických nástrojů, ačkoliv by normálně používali model AC. Obecně, budou smlouvy podepsané s použitím původního modelu doplněny tímto modelem zprávy o nákladech.

Konečně, modifikace statutu či povahy právního subjektu může také vést k modifikaci jeho nákladového modelu v následujících smlouvách.

2.4.5 - Zvláštní případ nadnárodního přístupu k infrastrukturám

Pro činnosti, které poskytují nadnárodní přístup k infrastrukturám (článek III.13 k příloze III (Zvláštní podmínky) pro I³ a CA a SSA pro infrastruktury):

- Pro účastníky jsou k dispozici **dva nákladové modely**:

- **Uživatelský poplatek (UF)**

V tomto modelu jsou uznatelné přímé náklady a jednorázová paušální částka pro nepřímé náklady účtovány kontrahentem (článek III.13 k příloze III ke smlouvě (viz definice níže)). Paušální jednorázová částka je fixní příspěvek ve výši 20% všech uznatelných přímých nákladů po odečtení nákladů na subkontrakty. V tomto smyslu je podobná modelu FCF.

Charakterizuje jej skutečnost, že uznatelné přímé náklady jsou vypočítávány následujícím způsobem:

- ✓ Poskytovatel přístupu může určit své **uznatelné přímé náklady**, spojené s poskytováním přístupu uživatelům, kterým je přístup k infrastruktuře umožněn na základě uživatelského poplatku (UF), podle následujícího vzorce:

Uživatelský poplatek = náklad na jednotku x skutečná kvantita přístupu poskytnutého v rámci projektu

- ✓ Náklady na jednotku, smlouvané s poskytovatelem přístupu, budou určeny na základě průměrných ročních nákladů na poskytování přístupu k infrastruktuře, vydělených celkovou roční kvantitou přístupu poskytnutého výzkumným pracovníkům, kteří mají k infrastruktuře přístup (s výjimkou uživatelských skupin u kterých přístup podporuje Komise).

Tyto přímé náklady mohou také zahrnovat přípravné práce a specifické školicí kurzy pro uživatele, ale měly by vylučovat veškeré hlavní investice

infrastruktury. Náklad na jednotku je upřesněn v příloze I (Technická příloha) ke smlouvě a má být používán po dobu trvání projektu.

- ✓ Uznatelné přímé náklady také mohou zahrnovat náklady na cestování a stravu spojené s návštěvami uživatelů a výběrovým okruhem uživatelské skupiny, kde je to nutné.
- ✓ Aby byly tyto přímé náklady uznatelné, musí být zaznamenány v účtech právního(ích) subjektu(ů), včetně poskytovatele(ů) přístupu, který(ří) přispívá(jí) zdroji k projektu.
- ✓ Je-li infrastruktura složena z více výzkumných zařízení, z nichž každé má jiné přístupové náklady, musí být pro každé zařízení určen vlastní náklad na jednotku.

▪ **Dodatečné náklady s paušální režii pro nepřímé náklady (AC)**

V tomto modelu jsou uznatelné přímé dodatečné náklady a paušální režie pro nepřímé náklady účtovány kontrahentem. Paušální částka je fixní příspěvek ve výši 20% všech uznatelných přímých dodatečných nákladů po odečtení nákladů na subkontrakty.

Tato definice je stejná jako definice v článku II.22 přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP.

Následkem toho, účastník zapojený do činnosti zaměřené na poskytování nadnárodního přístupu a požadující za přístup uživatelský poplatek, a zapojený v nejméně jedné další činnosti I³ nebo SSA pro infrastruktury, může potencionálně použít v jedné nepřímé akci dva různé nákladové modely.

- **Podmínky přístupu k nákladovým modelům** jsou následující:
 - Všichni **poskytovatelé nadnárodního přístupu** mohou používat model hlášení nákladů uživatelského poplatku (UF), za předpokladu, že mají účetní systém, který umožňuje identifikovat jejich přímé náklady spojené s projektem.
 - Kterýkoliv poskytovatel přístupu používající některý z modelů hlášení plných nákladů (FC) a (FCF) pro ostatní činnosti v projektu, musí použít model hlášení nákladů uživatelského poplatku (UF) pro činnosti zaměřené na poskytování nadnárodního přístupu.
 - Poskytovatelé přístupu, kteří mohou používat model zpráv o dodatečných nákladech (AC) jsou:
 - ✓ nekomerční a neziskové organizace zřízené buď podle veřejného nebo soukromého práva, nebo
 - ✓ mezinárodní organizace, které nemají účetní systém umožňující identifikovat podíl jejich přímých a nepřímých nákladů spojených s projektem.
- Pokud použije v první smlouvě model hlášení nákladů pro činnosti zaměřené na poskytování nadnárodního přístupu, musí poskytovatel použít tento model pro stejný druh činností probíhajících v rámci Šestáho rámcového programu.

Následující tabulka shrnuje podmínky přístupu k modelům hlášení nákladů podle typu právního subjektu v I³ nebo v SSA pro infrastruktury, které zahrnují specifické činnosti – poskytování nadnárodního přístupu:

Typ právního subjektu	Účetní kapacita pro rozlišení přímých a nepřímých nákladů	Modely hlášení nákladů pro všechny činnosti s výjimkou poskytování nadnárodního přístupu			Modely hlášení nákladů pro nadnárodní přístup	
		AC	FCF	FC	AC	UF
Nekomerční a neziskové organizace zřízené podle veřejného či soukromého práva, nebo mezinárodní organizace	NE	•	•(***)		•	•(*)
	ANO		•	•		•
Malé a středně velké podniky	N.A.(**)		•	•		•
Jiné právní subjekty	N.A.(**)			•		•

(*) za předpokladu, že kontrahent může zdůvodnit své přímé uznatelné náklady spojené s projektem

(**) N.A. nepoužitelné

(***) pouze lze li vypočítat přímé náklady projektu

2.4.6 - Omezení skutečných nepřímých uznatelných nákladů v modelu FC u nástrojů AC a SSA

Pro Koordinační akce (CA) a Specifické podpůrné akce (SSA), nemohou kontrahenti používající model plných nákladů (FC) požadovat své skutečné nepřímé náklady.

Se zřetelem k nezbytnosti uznatelných nákladů pro provádění projektu je paušální částka určená na pokrytí nepřímých uznatelných nákladů používána pro všechny kontrahenty. Tato paušální částka je fixní příspěvek ve výši 20% přímých uznatelných nákladů (pro kontrahenty AC, jejich přímé dodatečné uznatelné náklady) po odečtení přímých uznatelných nákladů subkontraktů (pro kontrahenty AC, přímé dodatečné uznatelné náklady subkontraktů).

(článek II.25, druhé odsazení přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP):

“V těch nástrojích, kde jsou kontrahenti používající nákladový model FC omezení na požadavek 20% jejich přímých nákladů jako příspěvku k režijním nákladům, bude tato částka vycházet ze všech přímých nákladů, s výjimkou nákladů na subkontrakty. Pro koordinační akce a specifické podpůrné akce jsou nepřímé akce hrazeny 20% přímých nákladů (s výjimkou nákladů na subkontrakty)”.

2.4.7 - Zvláštní případ fyzických osob

Fyzické osoby účastníci se projektu jako kontrahenti používají model AC a nemohou nárokovat žádné mzdové náklady za svou osobní účast na projektu (článek II.22.3 přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě 6RP):

“Fyzické osoby si nemohou nárokovat žádné mzdové náklady v souvislosti s jejich zapojením do projektu.”

To je pravidlo se vztahuje na fyzické osoby pracující jako jednotlivci na nepřímých akcích. V souvislosti s používáním modelu dodatečných nákladů je však třeba brát v úvahu i jiné faktory. Například, je-li právní forma kontrahenta fyzická osoba, ale tato osoba se zabývá obchodními činnostmi, má účetní systém, a je schopna určit své přímé a nepřímé náklady (například v případě některých profesí nebo SME) neměla by využívat model AC, ale buď model FCF nebo model FC. Model AC je navržen pro jisté veřejné subjekty, které nemohou určit své přímé náklady a má být používán fyzickými osobami, které se projektu účastní jako jednotlivci. Pokud však fyzická osoba má účetní systém, který umožňuje určit vlastní přímé náklady (jako zaměstnanci atd.), neměla by používat model AC.

3.2 - FORMY PLATEB FINANČNÍCH PŘÍSPĚVKŮ SPOLEČENSTVÍ

3.2.1 - Všeobecné zásady

Následující všeobecné zásady se vztahují na všechny druhy grantů (úhrnná jednorázová částka; grant na integraci; grant k rozpočtu).

3.2.1.1 - Finanční příspěvek Společenství je maximální částka

Finanční příspěvek Společenství, zmíněný ve druhém odstavci článku 5 základní smlouvy je **maximální částka, kterou není možno překročit** (druhý odstavec článku II.28 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6).

„Celková částka zaplacená Komisí konsorciu nesmí za žádných okolností přesáhnout maximální částku grantu určenou ve článku 5, i tehdy, pokud skutečné oprávněné náklady přesáhnou předpokládanou výši celkových oprávněných nákladů stanovených ve článku 5 nebo v tabulce v Příloze 1.“

Kromě práva ukončit smlouvu, pokud projekt není realizován nebo je realizován chybně, částečně nebo opožděně, může Komise snížit původní grant spojen s vlastní realizací projektu dle podmínek uvedených ve smlouvě.

Jakékoli snížení částky grantu, který má být uhrazen Komisí se provede:

- snížením rozvahy grantu, který se má zaplatit při skončení projektu;
- požadavkem na kontrahenty, aby vrátili jakékoli přeplatky, pokud částka zaplacená Komisí překročila konečnou částku, kterou skutečně dluží.

3.2.1.1.1 - Specifický případ dodatečného příspěvku Společenství

Je však také možné finanční příspěvek Společenství zvýšit (Článek 16 RP):

Komise může zvýšit finanční příspěvek Společenství na nepřímou akci, která již probíhá, aby se rozšířil její rozsah činností, kterých se mohou zúčastnit noví účastníci.

To by měla provést v případě nepřímých akcí uvedených ve člancích 9(1) a 9(2)(c) výzvou pro předložení dodatečných návrhů, které bude Komise publikovat a inzerovat podle článku 9(4), a které mohou být omezeny, pokud je to nutné, na nepřímé akce, které již probíhají. Komise zhodnotí a vybere takové návrhy v souladu s článkem 10.

Komise se může rozhodnout, za určitých okolností, a zahájit výzvy k předložení návrhů omezených (nebo také ne) na probíhající projekty FP6 vybrané během výzvy k předložení návrhů (Integrované projekty, Síť excellence, Specifické projekty cílově orientovaného výzkumu a inovací, Specifické výzkumné projekty pro SME (malé nebo střední podniky), Integrované infrastrukturní iniciativy, Koordinační akce, Akce na podporu lidských zdrojů a mobility a některé Specifické podpůrné akce).

Takové dodatečné výzvy k předložení návrhů musí mít za cíl buď začlenění nových aktivit a/nebo rozšíření konsorcia.

Dodatečné výzvy k předložení návrhů musí být zveřejněny a inzerovány jako kterékoli jiné výzvy k předložení návrhů.

Zhodnocení a výběr takových návrhů se musí provést podle platných postupů na základě článku 10 RP.

Jen v tomto specifickém případě mohou probíhající projekty FP6 získat dodatečný finanční příspěvek Společenství nad rámec těch, které byly uvedeny ve druhém odstavci článku 5 základní smlouvy.

3.2.1.2 - Finanční příspěvek Společenství je vyplácen konsorciu pomocí koordinátora

Koordinátor je zodpovědný za převzetí a přidělení finančního příspěvku Společenství (první odstavec článku 8 základní smlouvy k modelové smlouvě FP6 a v souladu s druhým pododstavcem prvního odstavce článku 13 RP):

„Finanční příspěvek Společenství projektu bude vyplacen koordinátorovi, zastupujícímu kontrahenty, v souladu s následujícími ustanoveními:

a) konsorcium uvede přidělení jednotlivých podílů finančního příspěvku Společenství mezi kontrahenty, v souladu s touto smlouvou a příslušnými ustanoveními v jejich smlouvách v rámci konsorcia.

b) vyplacení finančního příspěvku Společenství koordinátorovi zprošťuje Komisi povinnosti uskutečnit platbu kontrahentům.

c) koordinátor přidělí finanční příspěvek Společenství bez odůvodnitelného prodlení. [Počáteční záloha však nebude kontrahentům přidělena do té doby, než se ke smlouvě připojí minimální požadované množství kontrahentů podle Pravidel účasti.]

Z toho důvodu je nutné si uvědomit, že:

- **Koordinátor přebírá finanční příspěvek Společenství pro konsorcium;**
- **Koordinátor má povinnost přidělit (odrážka (c) třetího odstavce článku II.3 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6) tento finanční příspěvek Společenství účastníkům bez odůvodnitelných prodlev, v souladu s ustanoveními smlouvy a příslušnými rozhodnutími konsorcia, zakotvenými ve smlouvě konsorcia.**

Na rozdíl od předchozích Rámcových programů, finanční příspěvek Společenství:

- **je vyplácen konsorciu pouze skrze koordinátora. Potom koordinátor, v souladu s vnitřními pravidly konsorcia, přidělí finanční příspěvek Společenství kontrahentům.** To je možné provést na základě uplatňovaných a uznaných nákladů Komise a/nebo jakoukoli jinou metodou ustanovenou konsorciem.
- **není vyplácen každému kontrahentu;**

Jediná výjimka je finanční příspěvek Společenství Společnému výzkumnému centru (JRC) Komise, který bude vyplacen formou převodu rozpočtu v souladu s administrativní dohodou mezi JRC a Komisí.

Z tohoto důvodu, všude tam, kde je JRC jedním z kontrahentů, musí koordinátor, z pověření konsorcia, informovat Komisi před provedením jakékoli počáteční zálohy nebo platby o příslušném podílu finančního příspěvku Společenství pro JRC. Tato ustanovení bude ve smlouvě označovat zvláštní klauzule.

3.2.1.3 - Systém pravidelných záloh

Finanční příspěvek Společenství je převeden na koordinátora, jako zástupce konsorcia, formou pravidelných záloh, aby se zajistila větší finanční jistota konsorcia (druhý odstavec článku 8 základní smlouvy k modelové smlouvě FP6).

Bez ohledu na formu grantu (zmíněnou v prvním odstavci článku 5 základní smlouvy k modelové smlouvě FP6), **záloha** za první (nebo v některých případech jediné) období **je převedena na koordinátora, zastupujícího konsorcium, do 45 kalendářních dní** v závislosti na:

- datu vstoupení smlouvy v platnost, **nebo**;
- datu, kdy je Komise informována o přistoupení posledního kontrahenta ke smlouvě, dle požadavků na minimální počet účastníků v souladu s Pravidly účasti (podrobněji ve výzvě pro předložení návrhů, ke které se projekt vztahuje), **nebo**;
- datu, kdy byla Komise informována o přistoupení všech kontrahentů specifikovaných v článku 1.2 ke smlouvě.

Výběr jedné z výše uvedených možností záleží na vůli služeb Komise. Musí informovat konsorcium během vyjednávací fáze a přesné ustanovení bude uvedeno ve smlouvě.

V případě projektů o několika obdobích, bude každé období financováno zálohou za podmínek uvedených dále.

Všechny zálohy zůstávají majetkem Společenství až do doby, než jsou uznány jako konečná platba (první věta prvního odstavce a čtvrtý odstavec článku 3 IM).

- zálohy nejsou konečné platby;
- zálohy jsou potenciálním dluhem kontrahentů vůči Komisi zastupující Evropské Společenství.

3.2.1.4 - Platby na základě schválení pravidelných výkazů

Finanční příspěvek Společenství je uhrazen proti schválení příslušných výkazů uvedených ve Článku II.7 Přílohy II (Všeobecné podmínky) této smlouvy (jak je zakotveno ve druhém odstavci článku 8 základní smlouvy k modelové smlouvě FP6 a v prvním odstavci Článku II.28 Přílohy II (Všeobecné podmínky) této smlouvy).

Pravidelnost požadovaných příslušných výkazů je stanovena ve článku 6, případně ve druhém odstavci článku 7 základní smlouvy k modelové smlouvě FP6.

U všech grantů musí být výkazy v elektronické formě, ale originály je nutné zaslat doporučeně s potvrzením o převzetí (odstavec 5 Článku II.7 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6). Datum příchodu doporučené zásilky se považuje za oficiální datum převzetí:

„Konsorcium musí zaslat tyto dokumenty Komisy elektronicky v souladu s ustanovením v článku 11.2 [adresa schránky Komise]. Originály každého z těchto dokumentů a certifikát o auditovaném vyúčtování však musí být podány v souladu s ustanovením ve článku 11.1 [fyzická adresa Komise]. V těchto příděch převažuje převzetí na základě článku 11.1.

Úprava a obsah výkazů musí vyhovovat instrukcím a návodu poskytnutým Komisí. Výkazy na zveřejnění musí mít dostatečnou kvalitu, aby je bylo možné přímo zveřejnit.“

3.2.1.5 - Úroky získané ze záloh poskytnutých Komisí

Zálohy zůstávají majetkem Společenství a jakýkoli úrok, který koordinátor z těchto záloh získá je nutné započítat při určení konečné částky finančního příspěvku Společenství (Článek II.27 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6 odrážející čtvrtý odstavec článku 5 FR a články 3 a 4 IM).

*1. V souladu s ustanovením Finančních předpisů, zálohy předané koordinátorovi zastupující konsorcium zůstávají majetkem Společenství.
2. Kontrahent musí informovat Komisi o výši jakýchkoli úroků nebo odpovídajících výhod získaných ze záloh poskytnutých Komisí. Oznámení musí být činěno každoročně, pokud zmíněný úrok představuje významnou částku, avšak vždy, když je překládána žádost o prozatímní platby nebo když je předkládána žádost o konečné vyrovnání grantu.*

V příslušné pravidelné zprávě musí koordinátor (a jen koordinátor) vykázat Komisi jakékoli úroky nebo odpovídající výhody získané z záloh převzatých od Komise zastupující Společenství.

Protože získaný úrok ze záloh poskytnutých Komisí zůstává majetkem Společenství, koordinátorem vykazovaná výše pravidelného úroku bude započítána jako další záloha a zváží se při určení celkové částky příslušných pravidelných záloh. Koordinátor musí uvést veškerý úrok získaný ze záloh uložených na bankovním účtu podle článku 12.3 smlouvy. Získaný úrok ze záloh je započítáván jako část celkového finančního příspěvku Společenství.

Příklad:

Pokud, pro určité období, obdrželo konsorcium zálohu 1.000.000 € a pokud, v příslušné pravidelné zprávě, vynesl úrok obnos (nebo odpovídající výhody) ve výši 13.250 €, bude celková záloha činit 1.013.250 €.

To je nutné započítat při určení příští platby finančního příspěvku Společenství pro následující období.

Konsorcium a jednotliví kontrahenti mají volnost v organizaci řízení projektu nejlepším způsobem, jaký uznají za vhodný. Z důvodu usnadnění finančního dohledu nad projektem, obzvláště v souvislosti s úroky získanými ze záloh, je však vhodné a důrazně se doporučuje, aby koordinátor otevřel zvláštní bankovní účet pro daný projekt podporovaný Společenstvím.

Reference k bankovnímu účtu projektu jsou uvedeny ve třetím odstavci článku 11 základní smlouvy k modelové smlouvě FP6.

Zdanění záloh

Zálohy poskytnuté v rámci projektů financovaných EU zůstávají majetkem EU do doby, než je Komisí přijat finanční výkaz (Formulář C) společně s **certifikátem auditovaného vyúčtování** a zálohy nejsou převedeny na uhrazenou platbu (to se provádí na konci každého vykazovaného období společně s certifikátem auditovaného vyúčtování). Pokud není k dispozici certifikát auditovaného vyúčtování, zálohy zůstávají zálohami do doby, než jsou „vyrovnaný“. Jen tehdy, až se tyto zálohy vyrovnají a stanou se majetkem kontrahentů, kteří z nich mohou získat výhody, je možné použít zdaňovací procedury národních orgánů.

Příjem získaný ze záloh, jakým je získaný úrok, uložených na bankovním účtu podle článku 12.3 smlouvy, se stává částí finančního příspěvku Společenství a použije se jako kompenzace jakýchkoliv následných záloh nebo konečné částky. Z tohoto důvodu, než se tento příjem stane částí konečné částky, je považován za součást záloh a tím i majetkem Společenství.

3.2.2 - Formy plateb u grantů hrazených jednorázovou částkou (kryjící jedno období)

U grantů hrazených paušální částkou (některé Specifické podpůrné akce a některé akce na podporu lidských zdrojů a mobility) je finanční příspěvek Společenství převeden na koordinátora, zastupujícího konsorcium, následovně:

3.2.2.1 - Jedna záloha

Jedna záloha je převedena na koordinátora, zastupujícího konsorcium, do 45 kalendářních dnů (odsazení (a) druhého odstavce článku 8 základní smlouvy k modelové smlouvě FP6) podle:

- datu vstoupení smlouvy v platnost, **nebo**;
- datu, kdy je Komise informována o přistoupení posledního kontrahenta ke smlouvě, dle požadavků na minimální počet účastníků v souladu s Pravidly účasti (podrobněji ve výzvě pro předložení návrhů, ke které se projekt vztahuje), **nebo**;
- datu, kdy byla Komise informována o přistoupení všech kontrahentů specifikovaných v článku 1.2 ke smlouvě..

Výběr jedné z výše uvedených možností záleží na vůli Komise. Musí informovat konsorcium během vyjednávací fáze a přesné ustanovení bude uvedeno ve smlouvě.

Výše zálohy se určí během jednání a je uvedena v odsazení (a) ve druhém odstavci článku 8 základní smlouvy k modelové smlouvě FP6.

Výše této zálohy nemůže normálně přesáhnout 80% částky maximálního finančního příspěvku Společenství (uvedeného ve druhém odstavci článku 5 základní smlouvy) (článek 182 IM, obzvláště odstavce 2, 3 a 5). Toto procentu je možné překročit po zvážení a souhlasu zodpovědného úředníka, při zvážení účasti v konsorciu různých právních subjektů:

- **kontrahent(i) disponuje(i) bankovními zárukami.**
- **na straně kontrahentů je povinnost finanční kolektivní odpovědnosti na dostatečné úrovni tak, aby se zajistila ochrana finančních zájmů Společenství.**

3.2.2.2 - Podmínky pro vyplacení grantu

Finanční příspěvek Společenství je uhrazen následovně (v souladu s odsazením (b) druhého odstavce článku 8, prvního odstavce článku 7 a článku 6 základní smlouvy a s prvním a šestým odstavce článku II.7 a článku II.8 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6):

- koordinátor, zastupující konsorcium, musí podat Komisi elektronicky i poštou do 45 kalendářních dní po konci každého vykazovaného období, (uvedeno ve článku 6 základní smlouvy) následující výkazy:
 - **závěrečná zpráva** vykazující celou práci, cíle, výsledky a závěry vypracované během daného období a shrnující poznatky a všechny informace, které musí zpráva obsahovat za celé období a konečný plán pro využití a rozšíření znalostí, včetně shrnutí všech těchto aspektů;
 - jakékoli **dodatečné závěrečné zprávy**, které musí být v Příloze smlouvy, obzvláště v technické Příloze (Příloha I)
 - **zpráva o rozdělení finančního příspěvku Společenství mezi kontrahenty** provedeného během jednoho vykazovaného období.
 - **žádost o platbě** u nedoplatku vyúčtování.
Nedoplatek vyúčtování se rovná: $A - (B+C)$

Kde:

A: Maximální finanční příspěvek Společenství uvedený ve druhém odstavci článku 5 základní smlouvy k modelové smlouvě FP6

B: Zálohy uvedené v odsazení (a) druhého odstavce článku 8 základní smlouvy k modelové smlouvě FP6

C: Výše úroku (nebo odpovídajících výnosů) získaného ze záloh přiznaného koordinátorem v závěrečné zprávě.

- Komise zhodnotí zprávy podané konsorciem v souladu s ustanoveními ve smlouvě a obzvláště článkem II.8 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6.

Toto zhodnocení je obvykle provedeno do 45 kalendářních dní po převzetí požadovaných zpráv. Komise však může zkoumat zprávy po dobu až 90 dní po převzetí.

- Pokud jsou zprávy schváleny:

- zálohy jsou považovány za konečnou platbu (uhrazená platba);
- nedoplatek vyúčtování bude uhrazen koordinátorovi, zastupující konsorcium, během 45 kalendářních dní po schválení.

Platba finančního příspěvku Společenství se považuje za konečnou a podléhá výsledkům jakéhokoli auditu nebo kontrole, které je možné provést až do pěti let po ukončení projektu.

- Během 60 dní po převzetí nedoplatku vyúčtování musí koordinátor předložit Komisi **zprávu o rozdělení finančního příspěvku Společenství mezi kontrahenty**, jak je uvedeno v odsazení (d) čtvrtého odstavce článku II.7 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6.

[Tam, kde se grant hrazený paušální částkou týká více než jednoho období, platí ustanovení smlouvy v souvislosti s pravidelnými platbami]

Některé zvláštní klauzule (viz seznam zvláštních klauzulí v Příloze 6.9) ve smlouvě mohou vyžadovat, aby určití kontrahenti předložili bankovní záruky před převedením záloh koordinátorem na daného kontrahenta nebo před tím, než danému kontrahentu zálohu poskytne Komise.

3.2.3 - Formy plateb u grantů, které hradí oprávněné náklady

3.2.3.1 - Všeobecné zásady

U grantů k rozpočtu a grantů na integraci (článek II.24 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6) je finanční příspěvek Společenství poskytnutý konsorciu proveden podle následujících kumulativních podmínek:

- **náhrada oprávněných nákladů požadovaná kontrahentem; a**
- **maximální míra náhrady oprávněných nákladů u druhu činnosti; a** (s výjimkou grantů na integraci, kde míra ukazuje maximální možnou míru, ne míru náhrady vzniklých nákladů)
- **podle modelů vykazování nákladů u jednotlivých kontrahentů; a**
- **schválení požadovaných pravidelných zpráv; a**
- **předložení certifikátu auditovaného vyrovnání finančních výkazů kontrahenta** (tam, kde a kdy vyžadované ustanovením druhého odstavce článku 7 základní smlouvy k modelové smlouvě FP6); a
- **zvážení jakýchkoli úroků nebo odpovídajících výhod získaných ze záloh na projekt** (pouze u koordinátora); a
- **zvážení příjmů projektu**, aby se zamezilo zisku pro kontrahenty; a
- **v rámci veřejného financování prováděného dle mezinárodních předpisů a obzvláště u rámce Společenství pro státní podporu vědě a výzkumu v určitých oblastech.**

Kromě **oprávněných nákladů** (včetně pojmů přímých a nepřímých oprávněných nákladů), **maximální míry náhrady, druhu činností, způsobu vykazování nákladů, úroků (nebo odpovídajících výhod) získaných ze záloh na projekt a možností veřejného financování prováděného dle mezinárodních předpisů a obzvláště u rámce Společenství pro státní pomoc vědě a výzkumu, tam kde je to možné,** vyžadují podmínky pro uhrazení finančního příspěvku Společenství (grant k rozpočtu a grant na integraci) dva další aspekty:

- **vykazované období a zprávy;**
- **certifikáty o auditovaném vyúčtování.**

3.2.3.1.1 - Vykazované období a zprávy

3.2.3.1.1.1 - Vykazované období

Článek 6 základní smlouvy k modelové smlouvě FP6 uvádí, že:

*Projekt je rozdělen do **vykazovaných období** následující délky trvání:*

- *P1: od měsíce 1 do měsíce X*
- *P2: od měsíce X+1 do měsíce Y*
- *P3: od měsíce Y+1 do měsíce Z*
- *(...)*
- *[konečné]: od měsíce [N+1] do posledního měsíce projektu*

Podle druhu nástroje může mít jedno nebo více vykazovaných období (to bude určeno ve druhém odstavci článku 8 a zmíněno v článku 7 základní smlouvy k modelové smlouvě FP6).

3.2.3.1.1.2 - Zprávy

PRAVIDELNÉ ZPRÁVY

Koordinátor, zastupující konsorcium, musí Komisi předat, elektronicky i poštou do 45 kalendářních dní po skončení každého vykazovaného období (uvedeno v článku 6 základní smlouvy), následující **pravidelné zprávy** (první odstavec článku 7 základní smlouvy a první, druhý a pátý odstavec článku II.7 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6):

- **pravidelná zpráva o činnosti** obsahující přehled aktivit prováděných konsorciem v průběhu tohoto období, popis vývoje směrem k cílům projektu, popis vývoje směrem k očekávaným milníkům a výstupům, specifikaci nastalých problémů a přijatých nápravných řešení. Jako samostatná část této zprávy musí být přiložen aktualizovaný plán na využití a šíření znalostí;
- **pravidelná zpráva o managementu** na dané období **včetně:**
 - **zdůvodnění využitých zdrojů** každým *kontrahentem* ve spojení s realizovanými činnostmi a zdůvodněním jejich nezbytnosti;

Kontrahenti používající model dodatečných nákladů (AC) musí uvést všechny zdroje použité v projektu a poskytnout celokovový odhad nákladů (nejen dodatečné oprávněné náklady, které se vykazují v závěrečné finanční zprávě, ale také své náklady, které nejsou dodatečné nebo opakované náklady) (odsazení (d) prvního odstavce článku II.24 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6).

Každý finanční výkaz musí mít následující vlastnosti, které umožní dostupnost informací pro každého, kdo jej bude zkoumat, včetně externího auditora a auditory Komise. Z tohoto důvodu musí být:

- ✓ Srozumitelný. Je nutné se vyhnout přílišným podrobnostem a složitým způsobům výkazů. Informace je nutno podat úplně, jasně a přesně.
 - ✓ Relevantní. Relevantní informace jsou aktuální a věnují se kompletnímu charakteru a rozsahu uvedených finančních činností. Informace jsou relevantní, pokud pomohou těm, kdo je používají provádět jejich činnost.
 - ✓ Spolehlivý. Spolehlivé informace ukazují přesně to, co mají ukazovat. Jsou přesné, jasné, kompletní a ověřitelné.
 - ✓ Aktuální. Informace musí odrážet nejnovější dostupné informace a týkat se řešeného období.
 - ✓ Souvislý. Finanční výkazy musí být prezentovány, do co největší míry, na stejném účetním základě. Pokud se účetní způsob a prezentace změní mezi dvěma účetními obdobími, kdy byla například přijata vhodnější účetní strategie nebo normy, je nutno tento fakt a dopad na finanční výkazy tím způsobený zdůraznit a jasně vysvětlit.
 - ✓ Porovnatelný. Základ pro účetnictví a prezentování a jakékoli změny mezi dvěma účetními obdobími je nutno zdůraznit a jasně vysvětlit.
 - ✓ Věcný. Nedůležité události je možné vynechat, ale je nutné poskytnout výčet všech důležitých informací. Položka je tedy věcná, pokud její uvedení může ovlivnit uživatele účetních informací jednat jinak.
- **Formulář C (Finanční výkaz činnosti)** (vzorový formát je vysvětlen v Příloze VI smlouvy) **poskytnutý každým kontrahentem pro dané období:**
- ✓ Oprávněné náklady vykazované kontrahenty ve formulářích C musí být uvedeny v Euro (poznámka č. 7 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6).

Z tohoto důvodu, náklady v měny jiné než Euro musí být podány v Euro na základě:

- ❖ směnného kurzu v den, kdy skutečné náklady vznikly nebo

- ❖ kurzu k prvnímu dni v měsíci následujícím po konci vykazovaného období.

Příslušný základ pro směnný kurz musí být označen kontrahentem ve formuláři C při nárokování uhrazení nákladů. Vybraná varianta potom musí být používána po celé trvání projektu.

- ✓ Denní směnné kurzy jsou dané Evropskou centrální bankou a je možné je získat na následující internetové adrese: <http://www.ecb.int/stats/eurofxref/> nebo v příslušném OJ (Úřední věstník) EU. Ačkoli je **struktura** formuláře C **identická** bez ohledu na nástroj a druhu akce, **obsah** je často **rozdílný podle druhu nástroje a akce**.

Hlavní části formuláře jsou následující:

- ❖ **Všeobecné informace**
Informace o smlouvě, kontrahentovi, použitém modelu nákladů, vykazovaném období, ...
- ❖ **Kolonka 1: Zdroje (Třetí strana(y))**
Vykazování (pokud je třeba), že třetí strana poskytla kontrahentovi zdroje na základě předchozí dohody.
- ❖ **Kolonka 2: Vykazování oprávněných nákladů**
Vykazování oprávněných nákladů dle druhu činnosti podle použitého modelu nákladů.
- ❖ **Kolonka 3: Vykazování příjmů**
- ❖ **Kolonka 4: Vykazování úroků získaných ze záloh**
Jen pro koordinátora
- ❖ **Kolonka 5: Žádost o finanční příspěvek FP6**
- ❖ **Kolonka 6: Certifikát o auditovaném vyúčtování**
Vykazování (pokud je nutné) vykazovaného období, kterého se týká certifikát o auditovaném vyúčtování, jméno auditora(ů) a výlohy za certifikát.
- ❖ **Kolonka 7: Směnné kurzy**
Vykazování použitého způsobu směnných kurzů.
- ❖ **Kolonka 8: Prohlášení kontrahenta**
Prohlášení (prohlášení a podpisy), že všechny informace ve formuláři C jsou úplné a pravdivé, v souladu s ustanovením ve smlouvě a, že kompletní dokumentace pro zdůvodnění informací je kdykoli k dispozici na žádost Komise a v případě auditu prováděného Komisí a/nebo Účetním dvorem a/nebo jejich oprávněnými zástupci

- ✓ Informace uvedené ve finančním výkazu na činnost musí být spojeny se zprávou o činnosti a zdůvodněním využitých zdrojů.
- ✓ Obecný přehled různých formulářů C podle druhu nástroje a akce je uveden v příloze 5 (6.5) u těchto směrnic.
- **souhrnnou pravidelnou finanční zprávu** slučující uplatňované náklady všech kontrahentů v souhrnném formuláři na základě informací uvedených ve formuláři C.
- **zpráva o rozdělení finančního příspěvku Společenství mezi kontrahenty během daného období.**
- jakékoli **dodatečné zprávy vyžadované v některé z Příloh** smlouvy, obzvláště v Příloze I (technická příloha) a v Příloze II (specifické ustanovení).

ZÁVĚREČNÉ ZPRÁVY

Koordinátor, zastupující konsorcium, musí Komisi předat, elektronicky i poštou do 45 kalendářních dní po skončení každého vykazovaného období, (uvedeno v článku 6 základní smlouvy), následující **závěrečné zprávy** (třetí odstavec článku 7 základní smlouvy a první, druhý a pátý odstavec článku II.7 Přílohy II (Všeobecné podmínky)):

- **závěrečná zpráva o činnosti** popisující všechnu práci, cíle, výsledky a závěry a konečný plán na využití a šíření znalostí, včetně shrnutí všech těchto aspektů;
- **závěrečná zpráva o managementu** po celém trvání projektu včetně finanční zprávy slučující uplatňované náklady všech kontrahentů v souhrnném formuláři, uvádějící celou dobu trvání projektu, na základě informací uvedených ve formuláři C každým kontrahentem;
- jakékoli **dodatečné zprávy vyžadované v některé z Příloh** smlouvy, obzvláště v Příloze I (technická příloha) a v Příloze II (specifické ustanovení);

Koordinátor, zastupující konsorcium, musí Komisi předložit, elektronicky nebo poštou, během 60 kalendářních dní po datu přijetí poslední platby od Komise následující zprávu (třetí odstavec článku 7 základní smlouvy a čtvrtý a pátý odstavec článku II.7 Přílohy II (Všeobecné podmínky));

- **zpráva o rozdělení finančního příspěvku Společenství mezi kontrahenty po skončení projektu**

U projektů s jedním vykazovaným obdobím, pokrývajícím celé trvání nepřímé akce, připraví koordinátor, zastupující konsorcium, pouze jednu verzi výkazů pro celé období, zahrnující informace nutné pro pravidelné a závěrečné zprávy.

Další informace o podávání zpráv, viz:

<http://www.cordis.lu/fp6/find-doc.htm#reporting>

3.2.3.1.2 - Certifikát o auditovaném vyúčtování

Je nutné si uvědomit, že **certifikát o auditovaném vyúčtování je certifikací nákladů** uplatňovaných v rámci projektu. **Není to audit**, který může Komise zahájit kdykoli až do 5 let po skončení projektu (poslední věta článku II.26 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6).

Certifikát o auditovaném vyúčtování je dokument provedený externím auditorem (nebo v případě veřejných institucí může být proveden kompetentním státním úředníkem), který potvrzuje, že náklady uplatňované během daného období splňují požadavky smlouvy, které jsou zakotveny ve smlouvě FP6.

Komise má právo provést vlastní audit, buď pomocí svých pracovníků nebo pověřených zástupců.

Předložení certifikátu o auditovaném vyúčtování neomezuje právo Komise provést vlastní audit.

Každý kontrahent zůstává Komisi zodpovědný za uplatňované náklady i po platbě, kterou Komise poskytne a také po podání certifikátu o auditovaném vyúčtování (poslední věta článku II.26 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6).

3.2.3.1.2.1- Obecný účel certifikátu o auditovaném vyúčtování

Pro projekty podporované z grantů k rozpočtu nebo grantů na integraci musí být proveden alespoň jeden certifikát o auditovaném vyúčtování na jednoho kontrahenta pokrývající celé trvání nepřímé akce (odrážky (a) a (c) v prvním odstavci článku 14 RP).

1. V souladu s Přílohou III 6. Rámcového programu a rámcovým omezením státních příspěvků na výzkum a vývoj v Evropské unii, může mít finanční příspěvek Společenství následující formy:

(a) U sítě excellence má formu pevného grantu na integraci, na základě společného programu činnosti. Výše grantu se vypočítá při zvážení stupně integrace, počtu výzkumných pracovníků, kteří budou účastníky integrování, charakteristiky oboru a společného programu činnosti. Bude použit na doplnění použitých zdrojů účastníky tak, aby mohli provádět společný program činnosti.

Tento grant bude vyplacen na základě výsledků podle průběhu společného programu činnosti a za podmínky, že výdaje, které budou ověřeny externím auditorem, nebo v případě veřejných institucí kompetentním státním úředníkem, jsou vyšší než grant samotný.

(...)

(c) U integrovaných projektů a jiných nástrojů, kromě těch, které jsou řešeny body (a) a (b) a nepřímých akcí řešených v článku 9(2)(b), bude mít formu grantu k rozpočtu a bude vypočítán jako procento z rozpočtu stanoveného účastníky tak, aby mohli provést nepřímou akci, a bude přizpůsobený druhu činnosti při zvážení modelu nákladů používaného daným účastníkem.

Výdaje potřebné na provedení nepřímé akce musí být ověřeny externím auditorem, nebo v případě veřejných institucí kompetentním státním úředníkem.

Obecný účel certifikátu o auditovaném vyúčtování je poskytnutí Komisi patřičné ujistění, že náklady (a, pokud je to důležité, i výdaje) započtené do projektu jsou spočítány a uplatňovány kontrahenty v souladu s odpovídajícími právními a finančními ustanoveními právních předpisů FP6, včetně smluvních předpisů, a jsou oprávněné.

Pokud není certifikát o auditovaném vyúčtování předložen, finanční výkaz schválený Komisí (formulář C) nemůže zajistit přeměnu odpovídající části záloh na konečné vyrovnání (druhý odstavec článku 180 IM, odsazení (a) a (c) prvního odstavce článku 14 RP a druhý odstavec článku 8 základní smlouvy k modelové smlouvě FP6). To znamená, že všechny následné platby po první záloze budou považovány za další zálohy, pokud není na toto období vystaven certifikát o auditovaném vyúčtování.

Příklad:

Konsorcium obdrželo první zálohu ve výši 1.000.000 € a Komise schválila pravidelné zprávy a finanční výkazy za první vykazované období, ve kterém je finanční příspěvek Společenství ve výši 750.000 € zdůvodněn:

- pokud je každým kontrahentem připraven certifikát o auditovaném vyúčtování, konsorcium obdrželo:

zálohu ve výši 250.000 € (1.000.000 – 750.000) a konečnou platbu ve výši 750.000 €. Na další období je možné zálohu zvýšit podle smluvních podmínek, ale nevyrovnaná záloha bude převedena do dalšího období.

- pokud není certifikát o auditovaném vyúčtování připraven, konsorcium obdrželo:

zálohu ve výši 1.000.000 € (ze které je 750.000 € již uznáno jako oprávněné náklady, ale čeká se na certifikát o auditovaném vyúčtování, aby se náklady mohly považovat za konečné vyrovnání). Na další období je možné zálohy zvýšit, pokud celková výše záloh nepřekročí limit daný FR, IM a smlouvou.

3.2.3.1.2.2 - Auditři oprávnění provést certifikát o auditovaném vyúčtování

Certifikát o auditovaném vyúčtování může být proveden (odsazení (a) a (c) prvního odstavce článku 14 RP a druhý a třetí odstavec článku II.26 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6):

- **externím auditorem;**
- **nebo u veřejných institucí, kompetentním státním úředníkem.**

Každý kontrahent má právo vybrat si jakéhokoli oprávněného auditora, včetně svého obvyklého externího auditora (druhý odstavec článku II.26 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6), za předpokladu, že splňuje následující profesionální požadavky:

- externí auditor musí být na kontrahentovi **nezávislý**;

Nezávislost auditora se obvykle definuje jako „faktická a/nebo zjevná“ nezávislost na kontrahentovi.

Auditor musí být kvalitní natolik, aby mohl provést nezávislý posudek a objektivně zvážil daná fakta a tím dospěl k názoru nebo rozhodnutí. Nezávislost znamená, že práce auditora je prováděna bez jakéhokoli zásahu kontrahenta.

V případě veřejných institucí:

- základní podmínkou musí být, že kompetentní státní úředník nespolečně pracoval na vytváření Finančního výkazu činnosti (formulář C).
- Pokud „fakticky a/nebo zjevně“ není auditor na kontrahentu nezávislý (příklad auditora, který je služebním úředníkem daného kontrahenta), jeho nezávislost může být stejně prohlášena odpovídajícími státními orgány.

Externí auditor musí mít **kvalifikaci k provádění zákonných auditů účetních dokumentů**:

- v souladu s 8. směrnicí Rady 84/253/EEC z 10. dubna 1984 nebo podobného národními směrnicemi.
- Veřejné instituce, které si zvolí kompetentního státního úředníka, musí prokázat, že oprávněné národní orgány prokáží právní způsobilost kompetentního státního úředníka, který v tomto státním orgánu audit provede (třetí odstavec článku II.26 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6).

Při ověřování nákladů očekává Komise od těchto auditorů výsledek práce na profesionální úrovni.

Jako třetí strana ke smlouvě, má externí auditor smluvní vztah pouze s kontrahentem. Nemá smluvní vztah s Komisí a Komise nebude vstupovat do jakýchkoli sporů mezi auditorem a daným kontrahentem.

Jako subkontrakt vyplývající z řídicí činnosti však platí ostatní povinnosti související se subkontraktem (kromě výběru auditora). Seznam nezávislých auditorů a informací o auditech v členských státech a kandidátských zemích je možné najít na následující adrese: www.fee.be/members/countries.htm

3.2.3.1.2.3 - Pravidelnost podávání certifikátu o auditovaném vyúčtování

Pravidelnost podávání certifikátu o auditovaném vyúčtování se pro každého kontrahenta (společně s pravidelnými zprávami a včetně formuláře C) určuje podle druhého odstavce článku 7 základní smlouvy k modelové smlouvě FP6. (viz také první věta třetího odstavce článku II.7 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy).

Certifikát o auditovaném vyúčtování kontrahent poskytuje v době podávání pravidelných zpráv a vždy musí zahrnovat jedno nebo více vykazovaných období. Není však vyžadován pro každé vykazované období. Tento aspekt se odvíjí od druhu nástroje a eventuálně od některých zvláštních klauzulí ve smlouvě.

Ačkoli certifikát o auditovaném vyúčtování nemusí být vyžadován pro určité období, **pro každý finanční příspěvek Společenství požadován kontrahentem ve formuláři C, který přesáhne za dané období 750.000 €, musí vždy kontrahent předložit certifikát o auditovaném vyúčtování** (odsazení (a)(i) druhého pododstavce posledního odstavce článku 180 IM a druhá věta třetího odstavce článku II.7 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy).

3.2.3.1.2.4 - Rozsah a obsah certifikátu o auditovaném vyúčtování

Certifikát o auditovaném vyúčtování je vydán externím auditorem (nebo kompetentním státním úředníkem) k rukám kontrahenta (ne k rukám Komise).

Certifikát o auditovaném vyúčtování potvrdí (první odstavec článku II.26 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy):

- že celkové oprávněné náklady vykazované kontrahentem v kolonce 2 v jednom (nebo více) formuláři(ích) C je v souladu s následujícími podmínkami:
 - jsou určeny podle příslušného modelu vykazování nákladů, pro který má tento právní subjekt oprávnění;
 - splňují definici oprávněných nákladů, kromě požadavku nutnosti rozdělení zdrojů kontrahentem;

Jedním z požadavků na oprávněné náklady je jejich skutečnost. Skutečné znamená reálné náklady. Zdroje, které kontrahent získá od třetí strany jsou obvykle potvrzeny auditorem kontrahenta. V některých případech však může certifikát o auditovaném vyúčtování vypracovat i auditor třetí strany. Pokud nejsou skutečné náklady v době vystavení certifikátu o auditovaném vyúčtování k dispozici, mohou být vykázány v následujícím období. Tam, kde je nutné uhradit náklady třetí strany a skutečné náklady nejsou pro auditované období k dispozici, je nutné zaznamenat všechny úpravy ve finančním výkazu pro následující vykazované období. U posledního vykazovaného období je možné vykazovat jen skutečné náklady.

U těchto dvou modelů zpráv, které zahrnují paušální režijní náklady příspěvku, jež hradí nepřímé oprávněné náklady (FCF a AC), musí auditor potvrdit, že se použila správné sazba a byla také správně aplikována.

Oprávněné náklady způsobené třetí stranou uvedené v Příloze I smlouvy mohou být potvrzeny:

- buď jejich vlastním externím nezávislým auditorem;
- nebo auditorem daného kontrahenta.

Pravidla pro kontrahenta v souvislosti s výpočtem a uhrazením grantu (obzvláště u těch týkající se oprávněných nákladů a certifikátu o auditovaném vyúčtování) se také používají pro náklady způsobené třetí stranou.

Z toho důvodu je možné přiložit k jednomu formuláři C jeden nebo více certifikátů o auditovaném vyúčtování.

- celkovou výši příjmů vykazovanou kontrahentem v kolonce 3 formuláře(ů) C;
- celkovou výši úroků získaných ze záloh vykazovaných ne příslušné období **koordinátorem** v kolonce 4 formuláře(ů) C;
- příslušným základem pro směnný kurz pro Euro
 - buď směnný kurz v den, kdy skutečné náklady vznikly
 - nebo kurz k prvnímu dni v měsíci následujícím po konci vykazovaného období
- výdaji kontrahenta na zaplacení auditora v kolonce 6 formuláře C.

Potvrzení musí být externím auditorem (nebo kompetentním státním úředníkem) podepsáno (podpis a razítko) a uvedeno datum.

Potvrzením výše uvedených prvků, potvrzuje auditor, že principy a faktory v souvislosti s kvalitou informací jsou splněny a, že finanční výkaz podává pravdivý přehled uplatňovaných nákladů.

Pro certifikát auditovaného vyúčtování neexistuje žádný standardní formát. Externí auditor nebo kompetentní státní úředník však musí, v co největší míře, postupovat podle navrženého modelu Komise v Příloze 7 (6.7) u těchto směrnic.

Certifikát auditovaného vyúčtování musí být vyhotoven v jednom z oficiálních jazyků Evropské unie. Certifikát auditovaného vyúčtování musí být ve stejném jazyce jako ostatní zprávy, jak je uvedeno v článku 7 smlouvy. Tam, kde není, musí auditor přiložit překlad do takového jazyka.

3.2.3.1.2.5 - Náhrada výdajů za certifikát auditovaného vyúčtování

Výdaj za certifikát auditovaného vyúčtování (kromě DPH) je přímým oprávněným nákladem pod „Náklady na řízení konsorcia“ (druhý pododstavec prvního odstavce článku II.26 odstavec 4 článku II.2 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy).

Pokud byl certifikát auditovaného vyúčtování proveden externím auditorem nebo kompetentním státním úředníkem z organizace jiné než je od kontrahenta, považuje se také za subkontrakt. Kontrahenti používající modely nákladů AC nebo FCF nemohou na tyto náklady použít paušální sazbu.

3.2.3.2 - Zvláštní ustanovení

3.2.3.2.1 - Vykazovaná období

3.2.3.2.1.1 - Ustanovení pro Integrované projekty a síť excelence

U Integrovaných projektů a sítě excelence je vykazované období, uvedeno v modelové smlouvě FP6, vždy dvanáct měsíců, kromě posledního vykazovaného období:

- pokud je poslední vykazované období kratší nebo rovno šesti měsícům, musí být přidáno do předposledního vykazovaného období. To znamená, že poslední období bude delší než dvanáct měsíců a kratší nebo rovno osmnácti měsícům.
- pokud je poslední období delší než šest měsíců, bude vykázáno jako samostatné období.

Je nutné si uvědomit, že jakýkoli Integrovaný projekt trvající déle než osmnáct měsíců nebo méně, má pouze jedno vykazované období.

Praktické použití tohoto principu je ukázáno na následujících příkladech:

▪ Příklad č. 1

- ✓ Hypotéza:
Integrovaný projekt (nebo síť excelence) trvá 60 měsíců.
- ✓ Určení vykazovaných období:
Trvání je rozděleno do pěti období po 12 měsících.

V článku 6 základní smlouvy se uvádí:

Článek 6 – Vykazovaná období

Projekt je rozdělen do vykazovaných období následující délky:

- P1: od 1. měsíce do 12. měsíce
- P2: od 13. měsíce do 24. měsíce
- P3: od 25. měsíce do 36. měsíce
- P4: od 37. měsíce do 48. měsíce
- P5: od 49. měsíce do 60. měsíce

▪ Příklad č. 2

- ✓ Hypotéza:
Integrovaný projekt (nebo síť excelence) trvá 67 měsíců.
- ✓ Určení vykazovaných období:
Trvání je rozděleno do pěti období po 12 měsících + jedno období o délce 7 měsíců.

V článku 6 základní smlouvy se uvádí:

Článek 6 – Vykazovaná období

Projekt je rozdělen do vykazovaných období následující délky:

- P1: od 1. měsíce do 12. měsíce
- P2: od 13. měsíce do 24. měsíce
- P3: od 25. měsíce do 36. měsíce
- P4: od 37. měsíce do 48. měsíce
- P5: od 49. měsíce do 60. měsíce
- P6: od 61. měsíce do 67. měsíce

▪ **Příklad č. 3**

✓ Hypotéza:

Integrovaný projekt (nebo síť excelence) trvá 65 měsíců.

✓ Určení vykazovaných období:

Trvání je rozděleno do pěti období po 12 měsících + jedno období o délce 17 měsíců.

V článku 6 základní smlouvy se uvádí:

Článek 6 – Vykazovaná období

Projekt je rozdělen do vykazovaných období následující délky:

- P1: od 1. měsíce do 12. měsíce
- P2: od 13. měsíce do 24. měsíce
- P3: od 25. měsíce do 36. měsíce
- P4: od 37. měsíce do 48. měsíce
- P5: od 49. měsíce do 65. měsíce

▪ **Příklad č. 4**

✓ Hypotéza:

Integrovaný projekt trvá 18 měsíců.

✓ Určení vykazovaných období:

V článku 6 základní smlouvy se uvádí:

Článek 6 – Vykazovaná období

Projekt je rozdělen do vykazovaných období následující délky:

- P1: od 1. měsíce do 18. měsíce

Je možné, že z důvodu zvláštní klauzule (zvláštní klauzule č. 32 je možné najít v Příloze 6.9) ve smlouvě, může být roční certifikát auditovaného vyúčtování, vyžadovaný pro Integrované projekty a síť excelence, vyžadován v různých obdobích (tzn. po dvou letech, na konci projektu), spíše než každoročně.

3.2.3.2.1.2 - Zvláštní ustanovení pro jiné nástroje

U jiných nástrojů se trvání vykazovaného období, zmíněné v článku 6 základní smlouvy, určuje během jednání mezi kontrahentem a Komisí a záleží na realizaci projektu a předpokládaných milnicích.

Doporučuje se však co nejvíce:

- se vyhnout vykazovaným obdobím delším než 6 měsíců
- stanovit vykazované období v násobcích po šesti měsících (12, 18, 24) (kromě posledního období).

3.2.3.2.2 - Dodatečné zprávy (jiné než certifikáty auditovaného vyúčtování) pro Integrované projekty a sítě excelence

- **Kromě výše zmíněných pravidelných zpráv musí koordinátor Integrovaného projektu, zastupující konsorcium, také předložit aktualizovaný plán realizace.** (první odstavec článku III.3 a druhý odstavec článku III.1 Přílohy III (Zvláštní podmínky) pro Integrované projekty modelové smlouvy FP6). Tento podrobný plán realizace musí obsahovat podrobný popis plánu realizace na 18 měsíců po dvanácti měsíčním období, které bylo vykázáno pravidelnými zprávami. Musí také obsahovat odhad oprávněných nákladů rozepsaných kontrahentem a na činnost pro dané období. Pokud je třeba, musí být přidána revize celkového plánu realizace.

Aktualizovaný plán realizace musí být zaslán Komisi elektronicky i poštou během 45 kalendářních dní po konci každého vykazovaného období uvedeného v článku 6 základní smlouvy.

- **Kromě výše zmíněných pravidelných zpráv musí koordinátor Sítě excelence, zastupující konsorcium, také předložit aktualizovaný společný program činnosti.** (první odstavec článku III.4 a třetí odstavec článku III.1 Přílohy III (Zvláštní podmínky) pro Sítě excelence modelové smlouvy FP6). Tento podrobný společný program činnosti musí obsahovat podrobný popis práce na 18 měsíců po dvanácti měsíčním období, které bylo vykázáno výše uvedenými pravidelnými zprávami. Musí také obsahovat revidovaný soubor ukazatelů výkonnosti. Pokud je třeba, musí být přidána revize přehledu společného programu činnosti.

Aktualizovaný plán realizace musí být zaslán Komisi elektronicky i poštou během 45 kalendářních dní po konci každého vykazovaného období uvedeného v článku 6 základní smlouvy.

- U Integrovaných projektů a Sítě excelence je také nutné připravit plán akcí na podporu rovnosti pohlaví v rámci projektu (jako část celkového plánu realizace nebo společného programu činnosti) a pravidelně a na konci projektu podávat zprávy o jeho naplňování.
- Navíc u každého nástroje, musí každé konsorcium podat zprávu o provedených akcích pro veřejnost na podporu rozšiřování výsledků projektu.
- **Příloha 6.8 uvádí přehled pravidelných a závěrečných zpráv vyžadovaných pro typ nástroje.**
- **Kromě schválení výše zmíněných pravidelných zpráv zajistí Komise revizi práce na projektu za dané období a přezkoumá navržený plán realizace/společný program činnosti.** (článek III.5 Přílohy III (Zvláštní podmínky) pro

Sítě excellence a článek III.4 Přílohy III (Zvláštní podmínky) pro Integrované projekty k modelové smlouvě FP6).

Roční revize zhodnotí postup v projektu a možnosti pro dosažení celkových vytyčených cílů.

Komise projedná s konsorciem výsledky revize a všechna doporučení. Konsorcium musí tyto doporučení vzít na vědomí a předložit revidovaný plán realizace/společný program činnosti, pokud je to nutné.

3.2.3.2.3 - Pravidelnost podávání certifikátu auditovaného vyúčtování

3.2.3.2.3.1- Integrované projekty a Sítě excellence

Každý kontrahent Integrovaného projektu nebo Sítě excellence musí předložit certifikát auditovaného vyúčtování za každé vykazované období uvedené v článku 6 základní smlouvy. (druhý odstavec článku 7 základní smlouvy (Možnost 1) a první věta třetího odstavce článku II.7 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6).

Co se týče pravidelných zpráv, musí koordinátor Integrovaného projektu nebo Sítě excellence předložit Komisi jeden (nebo několik) certifikát o auditovaném vyúčtování **za každého kontrahenta**, elektronicky i poštou, do 45 kalendářních dní po konci každého vykazovaného období.

V některých zvláštních případech, může být, dle zvláštního ustanovení ve smlouvě, povoleno předložit certifikát o auditovaném vyúčtování podle jiných období.

3.2.3.2.3.2 - Zvláštní ustanovení pro jiné nástroje

U jiných nástrojů záleží doba podání certifikát o auditovaném vyúčtování kontrahentů na Komisi. (druhý odstavec článku 7 základní smlouvy (Možnost 2) a první věta třetího odstavce článku II.7 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6) **(kromě případů, kde kontrahent žádá za dané období více než 750.000 €).**

Koordinátor musí Komisi předložit, za konsorcium, jeden (nebo více) certifikátů o auditovaném vyúčtování za každého kontrahenta, elektronicky i poštou, do 45 kalendářních dní po konci každého vykazovaného období, dle druhého odstavce článku 7 základní smlouvy.

Z tohoto důvodu:

- musí být alespoň jeden certifikát o auditovaném vyúčtování na jednoho kontrahenta pro celé období projektu, předložený v posledním vykazovaném období (odsazení (a) a (c) prvního odstavce článku 14 RP);
- se doporučuje vyžadovat od každého kontrahenta certifikát o auditovaném vyúčtování v alespoň dvou vykazovaných obdobích u projektů trvajících déle než 24 měsíců.

Následující **příklady** ukazují tři možnosti u druhého odstavce článku 7 základní smlouvy pro stejné STREP (Specifické projekty cílově orientovaného výzkumu).

▪ **Hypotéza**

STREP projekt trvá 36 měsíců.

Vykazovaná období v článku 6 základní smlouvy jsou:

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">- P1: od 1. měsíce do 12. měsíce- P2: od 13. měsíce do 24. měsíce- P3: od 25. měsíce do 36. měsíce |
|--|

✓ Období podávání certifikátů o auditovaném vyúčtování

❖ *Možnost č. 1 u druhého odstavce článku 7*

Zprávy vztahující se k článku II.7.3 budou podávány nejpozději do 45 dní po konci následujících období:

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">- P1- P2- P3 |
|--|

V tomto případě je certifikát o auditovaném vyúčtování od kontrahenta vyžadován pro každé vykazované období. Z tohoto důvodu, tři certifikáty o auditovaném vyúčtování na projekt od jednoho kontrahenta.

❖ *Možnost č. 2 u druhého odstavce článku 7*

Zprávy vztahující se k článku II.7.3 budou podávány nejpozději do 45 dní po konci následujících období:

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none">- P1- P3 pro vykazovaná období od P2 do P3 |
|---|

V tomto případě je certifikát o auditovaném vyúčtování od kontrahenta vyžadován:

- ◆ Za první vykazované období (P1);
- ◆ A za poslední vykazované období (P3) pokrývající jak druhé (P2), tak i poslední vykazované období (P3).

To znamená dva certifikáty o auditovaném vyúčtování od kontrahenta během trvání projektu.

❖ *Možnost č. 3 u druhého odstavce článku 7*

Zprávy vztahující se k článku II.7.3 budou podávány nejpozději do 45 dní po konci následujících období:

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none">- P2 pro vykazovaná období od P1 do P2- P3 |
|---|

V tomto případě je certifikát o auditovaném vyúčtování od kontrahenta vyžadován:

- ◆ Za druhé vykazované období (P2) pokrývající jak první (P1), tak i druhé vykazované období (P2).
- ◆ Za poslední vykazované období (P3)

To znamená dva certifikáty o auditovaném vyúčtování od kontrahenta.

3.2.3.2.4 - Maximální náhrada oprávněných nákladů

3.2.3.2.4.1- Zvláštní ustanovení pro Sítě excellence

- Oprávněné náklady za každé vykazované období bude nahrazeno do výše 100% grantem na integraci, jen pokud jsou alespoň rovny roční částce grantu uvedeného ve společném programu činnosti. (v Příloze I ke smlouvě) (druhé odsazení druhého pododstavce článku III.2 Přílohy III (Zvláštní podmínky) pro Sítě excellence k modelové smlouvě FP6)
- Celkové oprávněné náklady vzniklé realizací společného programu činnosti po celé trvání Sítě excellence musí přesáhnout finanční příspěvek Společenství, uvedený ve druhém odstavci článku 5 základní smlouvy (třetí pododstavec druhého odstavce článku III.2).

Jestliže tomu tak není, platba za poslední vykazované období se omezí na 90% oprávněných nákladů vzniklých v tomto období.

3.2.3.2.4.2 - Zvláštní ustanovení pro Specifické podpůrné akce

„U Specifických podpůrných akcí, kde jsou uplatňované oprávněné náklady nižší než grant předpokládaný ve smlouvě, bude výše náhrady činit 95% oprávněných nákladů bez ohledu na omezení podle činnosti, které je dané v tomto článku“. (čtvrtý odstavec článku II.25 Přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě FP6):

Pokud jsou celkové oprávněné náklady nižší než maximální finanční příspěvek Společenství uvedený ve druhém odstavci článku 5 základní smlouvy, bude finanční příspěvek Společenství činit 95% celkových oprávněných nákladů a ne 100%.

3.2.3.3 - Podmínky úhrady

Při zvážení všech výše zmíněných příslušných způsobů a zvláštních ustanovení jsou podmínky pro platbu grantu:

3.2.3.3.1 - Grant na integraci

Finanční příspěvek Společenství grantům na integraci (jen Sítě excellence) je vyplacen koordinátorovi, zastupující konsorcium, následovně:

- **První záloha je koordinátorovi, zastupující konsorcium, poskytnuta do 45 kalendářních dní** (odsazení (a) druhého odstavce článku 8 základní smlouvy k modelové smlouvě FP6) podle jednoho z následujících:
- datu vstoupení smlouvy v platnost, **nebo**;
- datu, kdy je Komise informována o přistoupení posledního kontrahenta ke smlouvě, dle požadavků na minimální počet účastníků v souladu s Pravidly účasti (podrobněji ve výzvě pro předložení návrhů, ke které se projekt vztahuje), **nebo**;
- datu, kdy byla Komise informována o přistoupení všech kontrahentů specifikovaných v článku 1.2 ke smlouvě.
Výběr jedné z výše zmíněných možností záleží na vůli Komise. Konsorcium bude informováno během jednání a do smlouvy budou vložena příslušná ustanovení.
Částka **první zálohy** bývá obvykle **85%** předpokládaného grantu požadovaného konsorciem **pro společný program činnosti během prvních dvanácti měsíců projektu a první poloviny následujícího období**. Pokud bude výše první zálohy nižší, bude stanovena během jednání. V každém případě bude procento uvedeno v odsazení (a) druhého odstavce článku 8 smlouvy.
Celková výše zálohy nemůže přesáhnout 85% (článek 182 IM, obzvláště odstavce 2, 3, 5) celkového finančního příspěvku Společenství na projekt (nebo 80%, pokud se finanční kolektivní odpovědnost konsorcia nevztahuje finanční příspěvek Společenství a nejsou poskytnuty žádné bankovní záruky). Tato situace však obvykle nastává až k úplnému konci projektu.
- Pro každé období je finanční příspěvek Společenství vyplacen (odsazení (b) druhého odstavce článku 8, prvního odstavce článku 7 a článku 8 základní smlouvy a první odstavec článku II.7 a článku II.8 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6) následovně:
- koordinátor, zastupující konsorcium, musí Komisi předložit, elektronicky i poštou do 45 kalendářních dní, po konci každého vykazovaného období (uvedeno v článku 6 základní smlouvy a vždy 12 měsíců pro Síť excellence) následující zprávy:
- **pravidelnou zprávu o činnosti** shrnující veškerou práci, cíle, výsledky a závěry a aktualizovaný plán na využití a šíření znalostí (pokud je nutný), včetně shrnutí všech těchto aspektů;
- **pravidelnou zprávu o managementu** věnovanou vykazovanému období a obsahující:
- **zdůvodnění použitých zdrojů** každým kontrahentem ve spojitosti s prováděnými činnostmi a zdůvodněním jejich důležitosti;
- **formuláře C (Finanční výkaz činnosti)** vysvětlené v Příloze VI ke smlouvě, **předložené každým kontrahentem** za dané období;
- **certifikáty o auditovaném vyúčtování** přiložené ke každému formuláři C;
- **souhrnnou finanční zprávu** slučující uplatňované náklady všech kontrahentů za dané období v souhrnném formuláři na základě informací uvedených ve formuláři C;
- jakékoli **dodatečné zprávy** vyžadované v některé z Příloh smlouvy, obzvláště v technické Příloze (Příloha I);
- **zpráva o rozdělení finančního příspěvku Společenství mezi kontrahenty** během daného období;

- Komise zhodnotí zprávy podané konsorciem v souladu s ustanoveními ve smlouvě;
Toto zhodnocení je obvykle provedeno do 45 kalendářních dní po převzetí požadovaných zpráv. Komise však může zkoumat zprávy po dobu až 90 dní po převzetí.
- Pokud jsou zprávy a finanční výkazy schváleny, **roční přehled ukazuje, že projekt vykazuje uspokojující naplňování cílů**, obzvláště co se týče trvalé integrace, **a vzniklé oprávněné náklady přesahují roční hodnotu grantu na integraci**, je finanční příspěvek Společenství vyplacen. (článek III.2 Přílohy III ke smlouvě pro Síť excelence).

V tom případě,

- zálohy jsou považovány za konečnou platbu (uhrazená platba - podléhá výsledkům jakéhokoli auditu nebo kontrole, které je možné provést až do pěti let po ukončení projektu);
- jestliže je na uhrazenou platbu přeměněna jen část zálohy, potom se rozdíl převede na zálohy do dalšího období (do daného limitu pro toto období ve výši 85% pro další období plus první polovina následujícího období);

Během 60 dní po převzetí platby za toto období musí koordinátor předložit Komisi **zprávu o rozdělení finančního příspěvku Společenství mezi kontrahenty** (odsazení (d) čtvrtého odstavce článku II.7 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6).

- U **závěrečného období**, kromě zpráv vyžadovaných pro poslední vykazované období, je nutné předložit **závěrečnou zprávu** týkající se celého projektu. U Sítě excelence je navíc nutné předložit závěrečnou zprávu plánu na podporu rovnosti pohlaví:
- **závěrečnou zprávu o činnosti** shrnující veškerou práci, cíle, výsledky a závěry a konečný plán na využití a šíření znalostí, zprávu o provedených akcích pro veřejnost na podporu rozšiřování výsledků projektu, včetně shrnutí všech těchto aspektů;
- **závěrečnou zprávu o managementu** věnovanou celému trvání projektu a obsahující:
- **souhrnnou finanční zprávu** slučující uplatňované náklady všech kontrahentů pro celé trvání projektu v souhrnném formuláři na základě informací uvedených ve formuláři C;
- jakékoli **dodatečné závěrečné zprávy** vyžadované v některé z Příloh smlouvy, obzvláště v technické Příloze (Příloha I).

Během 60 dní po převzetí nedoplatku vyúčtování finančního příspěvku Společenství, musí koordinátor předložit Komisi **zprávu o rozdělení finančního příspěvku Společenství mezi kontrahenty** (odsazení (d) čtvrtého odstavce článku II.7 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6).

Pokud oprávněné náklady společného programu činnosti u Sítě excelence nepřekročí grant na integraci, bude platba Komise pro poslední období činit pouze 95% vzniklých oprávněných nákladů za toto období. (článek III.2.2 Přílohy II ke smlouvě pro Síť excelence: „Na konci *projektu* musí oprávněné náklady vzniklé při realizaci *společného programu činnosti* po celé trvání *projektu* přesáhnou *grant na integraci*. Jestliže tomu

tak není, platba za poslední vykazované období se omezí na 90% oprávněných nákladů vzniklých v tomto období).

3.2.3.3.2 - Grant k rozpočtu

3.2.3.3.2.1 - Projekt s jedním vykazovaným obdobím

Finanční příspěvek Společenství na granty k rozpočtu s jedním vykazovaným obdobím je vyplacen koordinátorovi, zastupující konsorcium, následovně:

- **jedna záloha je převedena na koordinátora, zastupujícího konsorcium, do 45 kalendářních dní** (odsazení (a) druhého odstavce článku 8 základní smlouvy k modelové smlouvě FP6) podle jednoho z následujících:
 - data vstoupení smlouvy v platnost, **nebo**;
 - data, kdy je Komise informována o přistoupení posledního kontrahenta ke smlouvě, dle požadavků na minimální počet účastníků v souladu s Pravidly účasti (podrobněji ve výzvě pro předložení návrhů, ke které se projekt vztahuje), **nebo**;
 - data, kdy byla Komise informována o přistoupení všech kontrahentů specifikovaných v článku 1.2 ke smlouvě

Výběr jedné z výše zmíněných možností záleží na vůli Komise. Konsorcium bude informováno během jednání a do smlouvy budou vložena příslušná ustanovení.

Výše zálohy se určí během jednání a je uvedena v odsazení (a) ve druhém odstavci článku 8 základní smlouvy k modelové smlouvě FP6.

Výše této zálohy nemůže přesáhnout 80% (článek 182 IM, obzvláště odstavce 2, 3 a 5) **finančního příspěvku Společenství uvedeného ve druhém odstavci článku 5 základní smlouvy k modelové smlouvě FP6.** Toto procentu je možné překročit **po zvážení a souhlasu zodpovědného úředníka, který má projekt na starost, a zvážení účasti v konsorciu různých právních subjektů, pokud:**

- **kontrahent(i) disponuje(i) bankovními zárukami.**
- **smlouva ukládá povinnost finanční kolektivní odpovědnosti kontrahentů na dostatečné úrovni tak, aby se zajistila ochrana finančních zájmů Společenství.**
- **kontrahent je veřejná instituce a dle soudu odpovědného úředníka Komise, není potřeba žádné finanční záruky.**

Procento a výše zálohy se určí během jednání a je uvedena v odsazení (a) ve druhém odstavci článku 8 základní smlouvy k modelové smlouvě FP6.

- Zvláštní klauzule (viz seznam zvláštních klauzulí v Příloze 6.9) ve smlouvě mohou vyžadovat, aby určití kontrahenti předložili bankovní záruky před převedením záloh koordinátorem na daného kontrahenta nebo před tím, než danému kontrahentu zálohu poskytne Komise.

- Finanční příspěvek Společenství je vyplacen (odsazení (b) druhého odstavce článku 8, prvního odstavce článku 7 a článku 6 základní smlouvy a první odstavec článku II.7 a článku II.8 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6) následovně:
 - koordinátor, zastupující konsorcium, musí Komisi předložit, elektronicky i poštou do 45 kalendářních dní, po konci každého vykazovaného období (uvedeno v článku 6 základní smlouvy) následující zprávy:
 - ✓ **závěrečnou zprávu o činnosti** shrnující veškerou práci, cíle, výsledky a závěry a konečný plán na využití a šíření znalostí, včetně shrnutí všech těchto aspektů;
 - ✓ **závěrečnou zprávu o managementu** věnovanou celému trvání projektu a obsahující:
 - ❖ **zdůvodnění použitých zdrojů** každým kontrahentem ve spojitosti s prováděnými činnostmi a zdůvodněním jejich důležitosti;
 - ❖ **formuláře C (Finanční výkaz činnosti)** vysvětlené v Příloze VI ke smlouvě, **předložené každým kontrahentem** za dané jedno období;
 - ❖ **certifikáty o auditovaném vyúčtování** přiložené ke každému formuláři C;
 - ❖ **souhrnnou finanční zprávu** slučující uplatňované náklady všech kontrahentů za dané období v souhrnném formuláři pro celé trvání projektu a na základě informací uvedených ve formuláři C;
 - ✓ jakékoli **dodatečné zprávy** vyžadované v některé z Příloh smlouvy, obzvláště v technické Příloze (Příloha I);
 - ✓ **zpráva o rozdělení finančního příspěvku Společenství mezi kontrahenty** během daného jednoho období;
 - Komise zhodnotí zprávy podané konsorciem v souladu s ustanoveními ve smlouvě a obzvláště v článku II.8 v Příloze II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6.

Toto zhodnocení je obvykle provedeno do 45 kalendářních dní po převzetí požadovaných zpráv. Komise však může zkoumat zprávy po dobu až 90 dní po převzetí.

- Pokud jsou zprávy a finanční výkazy schváleny, platba finančního příspěvku Společenství je provedena v souladu s pravidly pro platby grantů, které hradí oprávněné náklady (včetně jakýchkoli zvláštních ustanovení) podle druhu daného nástroje.

Z tohoto důvodu:

- ✓ zálohy jsou považovány za konečnou platbu (uhrazená platba);
- ✓ a tam, kde je to nutné a zdůvodněné, nedoplatek vyúčtování (rozdíl mezi finančním příspěvkem Společenství uznaným nákladům a obdrženými zálohami (při zvážení úroků získaných ze záloh vykazovaných koordinátorem ve formuláři C) bude vyplacen koordinátorovi, zastupujícímu konsorcium, do 45 kalendářních dní po schválení.

Platba finančního příspěvku Společenství se považuje za konečnou a podléhá výsledkům jakéhokoli auditu nebo kontrole, které je možné provést až do pěti let po ukončení projektu.

- Během 60 dní po převzetí nedoplatku vyúčtování musí koordinátor předložit Komisi **zprávu o rozdělení finančního příspěvku Společenství mezi kontrahenty** (odsazení (d) čtvrtého odstavce článku II.7 Přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě FP6).

3.2.3.3.2.2 - Projekty s několika vykazovanými obdobími

Finanční příspěvek Společenství na granty k rozpočtu s několika vykazovanými obdobími je vyplacen koordinátorovi, zastupující konsorcium, následovně:

- **První záloha je převedena na koordinátora, zastupujícího konsorcium, do 45 kalendářních dní** (odsazení (a) druhého odstavce článku 8 základní smlouvy k modelové smlouvě FP6) podle jednoho z následujících:
- datu vstoupení smlouvy v platnost, **nebo**;
- datu, kdy je Komise informována o přistoupení posledního kontrahenta ke smlouvě, dle požadavků na minimální počet účastníků v souladu s Pravidly účasti (podrobněji ve výzvě pro předložení návrhů, ke které se projekt vztahuje), **nebo**;
- datu, kdy byla Komise informována o přistoupení všech kontrahentů specifikovaných v článku 1.2 ke smlouvě

Výběr jedné z výše zmíněných možností záleží na vůli Komise. Konsorcium bude informováno během jednání a do smlouvy budou vložena příslušná ustanovení.

Částka **první zálohy bývá obvykle 85%** předpokládaných nákladů vzniklých konsorciu **v projektu během prvního vykazovaného období a první poloviny následujícího období**. Pokud bude výše první zálohy nižší, bude stanovena během jednání. V každém případě bude procento uvedeno v odsazení (a) druhého odstavce článku 8 smlouvy.

Celková výše zálohy nemůže přesáhnout 85% (článek 182 IM, obzvláště odstavce 2, 3, 5) celkového finančního příspěvku Společenství na projekt (nebo 80%, pokud se finanční kolektivní odpovědnost konsorcia nevztahuje finanční příspěvek Společenství a nejsou poskytnuty žádné bankovní záruky). Tato situace však obvykle nastává až k úplnému konci projektu.

- Pro každé období je finanční příspěvek Společenství vyplacen (odsazení (b) druhého odstavce článku 8, prvního odstavce článku 7 a článku 6 základní smlouvy a první odstavec článku II.7 a článku II.8 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6) následovně:
- koordinátor, zastupující konsorcium, musí Komisi předložit, elektronicky i poštou do 45 kalendářních dní, po konci každého vykazovaného období (uvedeno v článku 6 základní smlouvy a vždy 12 měsíců pro Síť excelence) následující zprávy:
- **pravidelnou zprávu o činnosti** shrnující veškerou práci, cíle, výsledky a závěry a aktualizovaný plán na využití a šíření znalostí (pokud je nutný), včetně shrnutí všech těchto aspektů;
- **pravidelnou zprávu o managementu** věnovanou vykazovanému období a obsahující:
- **zdůvodnění použitých zdrojů** každým kontrahentem ve spojitosti s prováděnými činnostmi a zdůvodněním jejich důležitosti;
- **formuláře C (Finanční výkaz činnosti)** vysvětlené v Příloze VI ke smlouvě, **předložené každým kontrahentem** za dané období;
- **certifikáty o auditovaném vyúčtování** přiložené ke každému formuláři C;
- **souhrnnou finanční zprávu** slučující uplatňované náklady všech kontrahentů za dané období v souhrnném formuláři na základě informací uvedených ve formuláři C;
- jakékoli **dodatečné zprávy** vyžadované v některé z Příloh smlouvy, obzvláště v technické Příloze (Příloha I);
- **zpráva o rozdělení finančního příspěvku Společenství mezi kontrahenty** během daného období;
- Komise zhodnotí zprávy podané konsorciem v souladu s ustanoveními ve smlouvě.
Toto zhodnocení je obvykle provedeno do 45 kalendářních dní po převzetí požadovaných zpráv. Komise však může zkoumat zprávy po dobu až 90 dní po převzetí.
- Pokud jsou zprávy a finanční výkazy schváleny, zaplatí se finanční příspěvek Společenství. V tom případě,
- zálohy jsou považovány za konečnou platbu (uhrazená platba - podléhají výsledkům jakéhokoli auditu nebo kontrole, které je možné provést až do pěti let po ukončení projektu);
- jestliže je na uhrazenou platbu přeměněna jen část zálohy, potom se rozdíl převede na zálohy do dalšího období (do daného limitu pro toto období ve výši 85% pro další období plus první polovina následujícího období);

Během 60 dní po převzetí platby za toto období musí koordinátor předložit Komisi **zprávu o rozdělení finančního příspěvku Společenství mezi kontrahenty** (odsazení (d) čtvrtého odstavce článku II.7 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6).

U **závěrečného období**, kromě zpráv vyžadovaných pro poslední vykazované období, je nutné předložit **závěrečnou zprávu** týkající se celého projektu. U

Integrovaných projektů je navíc nutné předložit závěrečnou zprávu plánu na podporu rovnosti pohlaví:

- **závěrečnou zprávu o činnosti** shrnující veškerou práci, cíle, výsledky a závěry a konečný plán na využití a šíření znalostí, zprávu o provedených akcích pro veřejnost na podporu rozšiřování výsledků projektu, včetně shrnutí všech těchto aspektů;
- **závěrečnou zprávu o managementu** věnovanou celé dílce projektu a obsahující;
- **souhrnnou finanční zprávu** slučující uplatňované náklady všech kontrahentů pro celé trvání projektu v souhrnném formuláři na základě informací uvedených ve formuláři C;
- jakékoli **dodatečné závěrečné zprávy** vyžadované v některé z Příloh smlouvy, obzvláště v technické Příloze (Příloha I).

Během 60 dní po převzetí nedoplatku vyúčtování finančního příspěvku Společenství, musí koordinátor předložit Komisi **zprávu o rozdělení finančního příspěvku Společenství mezi kontrahenty** (odsazení (d) čtvrtého odstavce článku II.7 Přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy FP6).

3.2.4 - Dodatečné informace týkající se vyplacení (včetně záloh) finančního příspěvku Společenství

3.2.4.1 - Možnost odkladu

- Lhůta pro vyplacení (uvedena v článku 8 základní smlouvy) se může odložit upozorněním konsorcia (článek II.28.8 Přílohy II (Všeobecné podmínky) k modelové smlouvě FP6), že jeden (nebo více) finančních výkazů činnosti není schválen.

V tomto případě je platba odložena až do přijetí opraveného nebo revidovaného finančního výkazu činnosti.

Komise může odložit platby kdykoli v případě, že kontrahent nevyhoví nějakému ustanovení ve smlouvě, obzvláště co se týče auditu a kontrolních ustanovení v článku II.29 Přílohy II. V takovém případě uvědomí Komise kontrahenta(y) přímo doporučeným dopisem s potvrzeným přijetím.

Komise může odložit platby kdykoli v případě, že existuje podezření z podvodu jedním nebo více kontrahenty při provádění smlouvy. Jen ta část platby, která je určena kontrahentovi(ům) podezřelým z podvodu bude pozastavena. Komise uvědomí kontrahenta(y) o zdůvodnění pozastavení platby přímo doporučeným dopisem s potvrzeným přijetím.

- Pokud navíc projekt v rámci Sítě excelence nesplní roční revizi (článek III.6 Přílohy III (Zvláštní ustanovení) ke smlouvě), Komise může konsorciu navrhnout pokračovat v projektu pro další období dvanácti měsíců na základě společného programu

činnosti, navrženého konsorciem, ovšem bez dalších záloh a bez konečného uhrazení platby finančního příspěvku Společenství vztahujícího se na předchozí období.

Na konci tohoto dalšího období připraví Komise další revizi:

- jestliže projekt ob stojí v této revizi, zaplatí Komise finanční příspěvek Společenství za obě předchozí období a smlouva bude pokračovat, jako kdyby žádné pozastavení záloh neproběhlo;
- pokud projekt neob stojí ani v této revizi, Komise smlouvu ukončí.

3.2.4.2 - Úrok zaplacený Komisí v případě pozdní platby

V případě pozdní platby Komise může kontrahent(i) požadovat úrok, do dvou měsíců od převzetí platby (sedmý odstavec článku II.28 Přílohy /II (všeobecné podmínky) k modelové smlouvě FP6).

Úrok bude vypočítán na základě sazby Evropské centrální banky pro základní operace refinancování, jak je uvedeno v sérii C Úředního věstníku EU, platné k prvnímu kalendářnímu dni v měsíci, ke kterému den splatnosti náleží, plus tři a půl procentních bodů.

Úrok bude splatný za dobu, která uplynula mezi vypršením lhůty pro zaplacení a data platby.

Den platby je den, kdy je zatížen účet Komise.

Jakákoli taková platba **se nepovažuje** za část finančního příspěvku Společenství (uvedeno ve druhém odstavci článku 5 základní smlouvy).

4 - KONTROLY

Jsou dva druhy kontroly:

- **Kontroly ex-ante** (před podepsáním smlouvy)
- **Kontroly post- ante** (během a po realizaci projektu)

4.1 - KONTROLY EX-ANTE

Účelem finančních kontrol ex-ante je ověřit finanční způsobilost účastníků. Pro ověřování finanční způsobilosti kontrahentů, v některých případech, a pro určité typy účastníků, během smluvního jednání, požaduje Komise pořízení dokumentů týkajících se kontrahentovy budoucí právní a finanční způsobilosti. Tyto dokumenty mohou obsahovat externí auditní zprávu provedenou úředně schváleným auditorem, která potvrzuje účty dotyčného kontrahenta za poslední finanční rok a podává zhodnocení jeho finanční způsobilosti, revidované finanční účty z posledních tří úplných finančních let (ověřené účty zisků a ztrát, a rozvahy) nebo finanční informace za poslední úplný finanční rok pro koordinátora.

4.1.1 – Všeobecné zásady

- Všeobecně, nemusí být ověřována finanční způsobilost veřejných institucí (včetně mezinárodních organizací), ať už nástroj vyžaduje kolektivní finanční zodpovědnost či nikoli. To však záleží na rozhodnutí pověřeného úředníka Komise. Může být také vyžádáno ověření statutu “veřejná instituce“ určité organizace.
- Pro kterýkoli jiný typ právního subjektu záleží ověření finanční způsobilosti (první, druhé a třetí odsazení čtvrtého odstavce článku 173 IM, druhý a třetí odstavec a první odsazení čtvrtého odstavce článku 176 IM, článek 182 I a druhý a třetí odstavec článku 13 RP a článku II.18 Přílohy II (všeobecné podmínky) k modelové smlouvě FP6 a za předpokladu, že dotyčný kontrahent není v jedné ze situací uvedené na seznamu v prvním odstavci článku 93 FR) na následujících faktorech:
 - Pro nástroje **bez finanční kolektivní odpovědnosti** kontrahentů,²⁸⁵
 - ✓ finanční ověření je závazné v případě, že příspěvek Společenství na předpokládané oprávněné náklady kontrahenta je vyšší než 300 000€. V takových případech musí Komise požadovat externí auditní zprávu provedenou úředně schváleným auditorem, který ověří účty daného kontrahenta za poslední finanční rok a podá zhodnocení jeho finanční způsobilosti. Finanční způsobilost musí dosvědčit, že budoucí kontrahent má stabilní a dostatečné finanční prostředky na provedení všech úkolů po dobu jeho účasti na projektu a na poskytnutí jakýchkoli dodatečných prostředků, bude-li to nutné. Pověřený úředník není povinen požadovat takové informace od veřejných institucí (včetně těch, jejichž účast je garantována členským/přidruženým státem) a od mezinárodních organizací;
 - ✓ ověření financí záleží na rozhodnutí pověřeného úředníka Komise, v závislosti na jeho analýze rizik, pokud je finanční příspěvek Společenství kontrahentovi nižší než 300 000€. V těchto případech je běžně požadována zjednodušená rozvaha a výkaz zisků a ztrát ode všech kontrahentů - neveřejných institucí, bez ohledu na výši příspěvku EK;

V tomto posledním případě se však důrazně doporučuje ověření finanční způsobilosti koordinátora.

Pokud finanční způsobilost naznačuje jisté riziko, je možné požadovat bankovní záruku nebo jinou finanční záruku.

Ve všech případech **musí** být bankovní záruka vyžadována, pokud je kontrahentem (či více kontrahenty) přijata záloha vyšší než 80% maximálního finančního příspěvku Společenství (zmíněného ve Článku 5.2 základní smlouvy). To je závazné i v případě, že jsou výsledky ověření finanční způsobilosti kladné. Je-li poskytnuta finanční záruka, lze zálohu zvýšit na 85%.

- Pro nástroje s **finanční kolektivní odpovědností** kontrahentů, která však není dostatečná pro zajištění plné ochrany finančních zájmů Společenství²⁸⁶:

- ✓ Je nezbytná plná kontrola finanční způsobilosti koordinátora.
- ✓ Finanční ověřování se obvykle provádí, pokud je mezi kontrahenty – neveřejné instituce (včetně těch, jejichž podíl není garantován členským/přidruženým státem), takový kontrahent, který nárokuje více než 50% požadovaného příspěvku EK pro všechny kontrahenty – neveřejné instituce.
- ✓ Finanční ověření je vyžadováno, pokud příspěvek EK pro daného kontrahenta převyšuje, o více než 300 000€, 50% požadovaného příspěvku EK pro všechny kontrahenty – neveřejné instituce. Pro tyto případy musí Komise vyžadovat externí auditní zprávu provedenou úředně schváleným auditorem, která potvrzuje dostupné finanční účty kontrahenta za poslední finanční rok a podává zhodnocení jeho finanční způsobilosti. Finanční způsobilost musí dosvědčit, že budoucí kontrahent má stabilní a dostatečné finanční prostředky na provedení všech úkolů po dobu jeho účasti na projektu a na poskytnutí jakýchkoli dodatečných prostředků, budou-li nutné.

V závislosti na závěru finanční kontroly může být od kontrahenta požadována bankovní (nebo jakákoli jiná finanční) záruka. Není-li bankovní záruka poskytnuta, je možné s daným kontrahentem pokračovat na projektu, s podmínkou, že mu nebude poskytnuta žádná záloha. Pro tento případ se předpokládá zvláštní klauzule.

- Pro nástroje s **finanční kolektivní odpovědností** na úrovni dostatečné k pokrytí finančního příspěvku Společenství:

- ✓ Není nutná úplná kontrola finanční způsobilosti pro všechny kontrahenty, ale musí být provedena u koordinátora;
- ✓ Záloha nesmí převýšit 85% maximálního finančního příspěvku Společenství.

4.1.2 - Pojem nedostatečné kolektivní finanční odpovědnosti kontrahentů

Jako nedostatečná je považována finanční kolektivní odpovědnost kontrahentů v následujících případech:

- Všichni kontrahenti, s výjimkou jediného, odpovídají definici veřejné instituce²⁸⁷;
- V konsorciu je několik kontrahentů (dva a více), kteří nejsou veřejnými institucemi, a požadovaný příspěvek Společenství pro jednoho z nich (jak je stanoveno v tabulce odhadovaného rozložení oprávněných nákladů na projekty a kontrahenty v Příloze 1 ke smlouvě), je vyšší než 50% požadovaného příspěvku Společenství pro všechny kontrahenty dohromady.

Objem možné finanční záruky, vyžadované od účastníků, jejichž požadovaný finanční příspěvek od Společenství je vyšší než 50% finančního příspěvku Společenství požadovaného účastníky, kteří nejsou veřejnými institucemi, se vypočítává následujícím způsobem:

Objem požadovaného finančního příspěvku od Společenství, který je větší než 50% z požadovaného příspěvku Společenství účastníkům, kteří nejsou veřejnými institucemi – Suma množství požadovaného finančního příspěvku Společenství jiných účastníků, kteří nejsou veřejnými institucemi.

Příklad:

V Integrované infrastrukturní iniciativě, se konsorcium skládá z 5 nezávislých právnických subjektů založených ve 3 členských státech a ve 2 přidružených kandidátských státech.

Dva z nich jsou veřejné instituce.

Tabulka odhadovaného rozpisu oprávněných nákladů na projekty a na jednoho kontrahenta v Příloze 1 ke smlouvě ukazuje, že požadovaný finanční příspěvek od Společenství pro tři kontrahenty, kteří nejsou veřejnými institucemi je následující:

	Právní subjekt A	Právní subjekt B	Právní subjekt C	Celkem A + B + C
Požadovaný příspěvek Společenství (Částka)	1 500 000	800 000	500 000	2 800 000
Rozpis požadovaného příspěvku Společenství (v procentech)	53,57%	28,57%	17,86%	100,00%

Je li proto nutné provést kontrolu finanční způsobilosti, rovná se potenciální finanční záruka požadovaná od právního subjektu A:

$$1\,500\,000\text{€} - (800\,000 + 500\,000) = 200\,000\text{€}.$$

4.2 - KONTROLY EX-POST

4.2.1 - Pravidelné kontroly během realizace projektu

Kromě výše zmíněných pravidelných/závěrečných zpráv a revizích stanovených ve smlouvě, mohou služby Komise:

- organizovat dodatečné revize;
- využívat asistenci nezávislých externích odborníků²⁸⁸;
- požadovat od kontrahentů dodatečné informace v souvislosti s podanými zprávami a/nebo s aktuální realizací projektu.

4.2.2 – Audit

- Komise může kdykoli během smlouvy a až do pěti let po ukončení projektu objednat provedení auditů (Článek II.29 Dodatku II (Všeobecné podmínky) vzorové smlouvy FP6);
- Kterýkoliv z kontrahentů v rámci nepřímé akce FP6 může být podroben auditu prováděného Komisí, jejím pověřeným činitelem, nebo Evropským účetním dvorem²⁸⁹.

U mezinárodních organizací²⁹⁰ mohou být v auditu uplatněna zvláštní pravidla. Obzvláště, Mezinárodní organizace nebo Specializované agentury stran OSN k Finanční a administrativní rámcové dohodě mezi OSN a EU z 29.04.2003 (FAFA) respektují pravidla zakotvená v této rámcové dohodě. Zvláštní doložka č. 2 jasně stanovuje převahu této dohody nad smlouvou, zvláště její články II.26 a II.29. Podle FAFA, podléhají finanční transakce a finanční výkazy interním a externím pravidlům auditu zakotveným ve Finančních předpisech, Předpisech a směrnicích Spojených Národů. Mezinárodních organizací, které nejsou smluvní stranou FAFA, se týkají zvláštní klauzule 2A a 2Abis.

Ačkoliv Komise může objednat finanční audit účasti takové mezinárodní organizace na projektu FP6, byl by podle zvyklostí proveden interními auditory samotných mezinárodních organizací. To je zajištěno ustanoveními zvláštních klauzulí (č. 2 nebo 2bis nebo 2A nebo 2Abis²⁹¹) vložených do každé smlouvy, na kterém se mezinárodní organizace podílí.

4.2.2.1 - Účel auditu

- Audity jsou vždy prováděny na důvěrné bázi a mohou zahrnovat:
 - aspekty vědecké;
 - aspekty technologické;
 - aspekty etické;
 - **aspekty finanční** (související s náklady);
 - další aspekty (**jako finanční účetnictví a principy řízení**);

vztahující se k řádné realizaci projektu a dané smlouvy.

- Navíc, aby chránila finanční zájmy Evropské unie před zpronevěrou a dalšími podvody, může Komise provádět kontroly na místě a inspekce v souladu s:
 - Ustanovením nařízení Rady (Euratom, ES) č. 2185/96 ze dne 11. listopadu 1996 o kontrolách a inspekcích na místě prováděných Komisí za účelem ochrany finančních zájmů Evropských společenství proti podvodům a jiným porušením předpisů²⁹²;
 - Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1073/1999 ze dne 25. května 1999 o vyšetřování prováděném Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF)²⁹³;
 - Nařízení Rady (EURATOM) č. 1074/1999 ze dne 25. května 1999 o vyšetřování prováděném Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF)²⁹⁴;
- Předpokládá se, že nejméně jeden kontrahent z každé sítě excelence a každého Integrovaného projektu bude podroben auditu během auditní fáze v rámci smlouvy.

4.2.2.2 - Auditoři

Audity mohou být prováděny:

- Komisí
 - vlastními odděleními (včetně OLAF);
 - kterýmikoliv z jejich náležitě oprávněných zástupců²⁹⁵.
- Evropským účetním dvorem:
 - jeho vlastními odděleními;
 - kterýmikoliv z jejich náležitě oprávněných zástupců.

4.2.2.3 - Práva a závazky kontrahentů

- Každý kontrahent, který je podroben vědeckému nebo technologickému auditu má právo odmítnout vědeckého nebo technologického auditora navrženého jako náležitě oprávněného zástupce Komise na základě obchodního tajemství. Nemůže však odmítnout celý audit. V takovém případě je učiněn alternativní návrh.
- Pro vydání kompletního, pravdivého a správného ověření řádného řízení a provádění projektu, vyžaduje se od kontrahentů aby:
 - zajistili oddělením Komise a/nebo všem jejím řádně oprávněným zástupcům fyzický přístup do kanceláří a objektů, kde se na projektu pracuje, v kteroukoliv vhodnou dobu a ke všem informacím potřebným k provedení auditu;

- uchovávali originální, nebo ve výjimečných případech, řádně doložené, ověřené kopie vztahující se ke smlouvě až do doby pěti let po ukončení projektu, které budou k dispozici Komisi na vyžádání kdykoliv během auditu;
- zpřístupnili všechna požadovaná podrobná data přímo Komisi;
- se ujistil, že práva Komise a Evropského dvora auditorů provádět audity byly rozšířeny o právo provádět jakýkoliv takový audit nebo kontrolu každého subkontrahenta nebo třetí strany, jejichž náklady jsou plně nebo částečně hrazeny finančním příspěvkem Komise, za stejných podmínek.

4.2.2.4 - Důsledky auditu

Jakékoliv částky ve prospěch Komise, jako následek zjištění auditu mohou být předmětem náhrady (na základě podmínek daných Článkem II.31 Dodatku II (Všeobecné podmínky) vzorové smlouvy FP6). Jak je vysvětleno v Části 5 těchto směrnic, lze aplikovat dodatečné sankce.

5 - ODŠKODNĚNÍ A SANKCE

5.1 - REFUNDACE KOMISI

Každá částka, která byla Komisí proplacena kontrahentovi navíc, bude refundována Komisi podle podmínek a ve lhůtách jí stanovených (první odstavec článku II.31 přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy 6. rámcového programu).

5.1.1 - Odškodnění

Tato situace může nastat když:

Příklad 1:

- celková výše zálohových plateb je při ukončení projektu vyšší než úhrnný finanční příspěvek schválený Společenstvím;

Podle závěrečných zpráv předložených konsorciem Koordinační akce s jedním vykazovacím obdobím, jsou celkové oprávněné náklady (neexistují-li žádné příjmy z projektu a záloha nepřináší žádné úroky) 750 000 €.

Výše zálohy, která byla postoupena konsorciu 45 kalendářních dnů poté, co smlouva vstoupila v platnost, však byla 800 000 € (80% maximálního finančního příspěvku Společenství ve výši 1 000 000 € podle článku 5.2 základní smlouvy).

Nedoplatek vyúčtování je proto záporný ($750\,000\text{ €} - 800\,000\text{ €} = -50\,000\text{ €}$) a konsorcium musí vrátit Komisi 50 000 €. Příkaz k náhradě této částky bude vystaven Komisí, včetně určení výše částky a termínu úhrady.

Příklad 2:

- kontrahent navýšil výdaje a dostal proto od Společenství neoprávněný finanční příspěvek na tu část nákladů, které nebyly oprávněné;

Dva roky po ukončení Integrovaného projektu byl kontrahent, používající model plných nákladů (FC), podroben finančnímu auditu.

Závěry auditu ukazují, že tento kontrahent:

- své oprávněné náklady související s jeho zapojením ve výzkumu a technologickém vývoji nebo v inovačních aktivitách; nepřiznal podstatnou
- navýšil část příjmů souvisejících s jeho oprávněnými náklady za jeho aktivity;

Následující tabulka ukazuje závěry auditu:

	Uplatněno kontrahentem (A)	Zjištěno auditem Komise (B)	Rozdíl (A) – (B) (*)
	Výzkum a technologický vývoj a inovační aktivity	Výzkum a technologický vývoj a inovační aktivity	Výzkum a technologický vývoj a inovační aktivity
Oprávněné náklady	1 254 030	1 150 000	104 030
Příjmy	0	750 000	-750 000
Požadovaný finanční příspěvek Společenství	627 015	400 000	227 015

(*):

jestliže je (A) – (B) > 0, nadsazení

jestliže je (A) – (B) = 0, v pořádku

jestliže je (A) – (B) < 0, eventuální platba Komise kontrahentovi

	Uplatněno kontrahentem (A)	Zjištěno auditem Komise (B)	Rozdíl (A) – (B) (*)
Oprávněné náklady	1 254 030	1 150 000	104 030
Požadovaný finanční příspěvek Společenství (pro výzkum a vývoj nebo inovační aktivity)	627 015	400 000	227 015
Příjmy	0	750 000	-750 000

(*):

jestliže je (A) – (B) > 0, nadsazení

jestliže je (A) – (B) = 0, v pořádku

jestliže je (A) – (B) < 0, eventuální platba Komise kontrahentovi

Vezmou-li se v úvahu nadsazení oprávněných nákladů 104 030 € a nepřiznané příjmy ve výši 750 000 €, potom se správný finanční příspěvek Společenství přepočítá následovně:

50% oprávněných nákladů v mezích limitu rozdílu mezi oprávněnými náklady a příjmy = 1 150 000 € x 50% (575 000 €) v mezích limitu 1 150 000 € - 750 000 (400 000) = 400 000 €.

Kontrahent byl oprávněn přijmout pouze 400 000 € namísto 627 015 € a musí Komisi vrátit rozdíl 227 015 € (627 015 – 400 000).

Navíc je Komise oprávněna uplatňovat náhradu prokázané škody za neoprávněně účtovanou částku (článek II.30 přílohy II modelové smlouvy). (Viz odstavec 5.2)

5.1.2 - Obecný postup při refundaci dlužné částky Společenství

OBVYKLÉ UKONČENÍ

Kontrahent musí do 45 kalendářních dnů po datu účinnosti ukončení své účasti poskytnout Komisi:

- všechny pravidelné nebo závěrečné zprávy vyžadované smlouvou, vztahující se k činnosti, kterou vykonával:
 - buď od zahájení projektu až do data účinnosti ukončení jeho účasti,
 - nebo pro období od poslední pravidelné zprávy schválené Komisí až do data účinnosti ukončení jeho účasti.
- certifikát auditovaného vyúčtování nákladů vystavený:
 - buď od zahájení projektu až do data účinnosti ukončení jeho účasti,
 - nebo pro období po posledním schváleném certifikátu auditovaného vyúčtování.

Neobdrží-li tyto dokumenty v průběhu stanovené lhůty, posoudí to Komise tak, že dotčenému kontrahentovi nevznikly žádné náklady, a že tedy nemůže být za toto (tato) období poskytnuta žádná úhrada. Komise pak bude požadovat refundaci veškerých neoprávněných zálohových plateb, a to po písemném upozornění s třicetidenní lhůtou, že neobdržela předmětné dokumenty.

UKONČENÍ PRO PORUŠENÍ SMLOUVY

Chybující kontrahent musí do 30 kalendářních dnů po datu účinnosti ukončení své účasti poskytnout Komisi:

- všechny pravidelné a/nebo závěrečné zprávy vyžadované smlouvou, vztahující se k činnosti, kterou vykonával:
 - buď od zahájení projektu až do data účinnosti ukončení jeho účasti,
 - nebo pro období od poslední pravidelné zprávy schválené Komisí až do data účinnosti ukončení jeho účasti.
- certifikát auditovaného vyúčtování nákladů vystavený:
 - buď od zahájení projektu až do data účinnosti ukončení jeho účasti,
 - nebo pro období po posledním schváleném certifikátu auditovaného vyúčtování.

Neobdrží-li tyto dokumenty v průběhu stanovené lhůty, posoudí to Komise tak, že chybujícímu kontrahentovi nevznikly žádné náklady, a že tedy nemůže být za toto (tato) období poskytnuta žádná úhrada.

Konsorcium musí do 30 kalendářních dnů po datu účinnosti ukončení účasti chybujícího kontrahenta poskytnout Komisi informace o podílu příspěvku, který byl od zahájení projektu skutečně tomuto kontrahentovi převeden.

Neobdrží-li tyto dokumenty v průběhu stanovené lhůty, posoudí to Komise tak, že chybující kontrahent nedluží Komisi žádné finanční prostředky, a že již vyplacený finanční příspěvek Společenství je stále k dispozici konsorciu v rámci jeho odpovědnosti.

Na základě výše zmíněných dokumentů a informací stanoví Komise dluh ze strany neplnícího kontrahenta.

Z těchto důvodů přijme Komise jedno ze dvou níže uvedených opatření:

- buď požádá neplněního kontrahenta (s kopií koordinátorovi zastupujícímu konsorciu), aby do 30 kalendářních dnů poslal konsorciu částku, kterou dluží Komisi. Koordinátor (v zastoupení konsorcia) bude informovat Komisi nejpozději 10 kalendářních dnů po uplynutí této lhůty, jestli byla částka konsorciu uhrazena.

Pokud kontrahent nevyhoví tomuto požadavku, může Komise vystavit příkaz na uhrazení dluhu na jakoukoliv částku dlužnou kontrahentem.

- **nebo, nebyla-li částka kontrahentem refundována**, vystaví příkaz k uhrazení dluhu konsorciu (viz níže odstavec 5.1.6.1).

Na každou částku, která byla Komisí proplacena kontrahentovi navíc (podle požadavku článku 71 Finančních předpisů):

- musí být vystaven **příkaz k úhradě dluhu** účetnímu Komise
 - následovaný **vrubopisem**, odeslaným kontrahentovi
- oba vystavené odpovědným schvalujícím úředníkem Komise.

5.1.2.1 - Vystavení příkazu k úhradě dluhu

Příkaz k úhradě dluhu je interní operace Komise, s jejíž pomocí dává zmocněnec Komise pokyn účetnímu Komise k vymáhání splatného dluhu. Za účelem vystavení příkazu k uhrazení dluhu musí schvalující úředník zajistit, aby (článek 79 Prováděcích podmínek):

Článek 79: Vystavení pohledávek (článek 71 Finančních předpisů)
„Aby bylo možné vystavit pohledávku, odpovědný schvalující úředník zajistí, aby:
(a) pohledávka je jistá a není vázána na žádné podmínky;
(b) pohledávkou je pevná částka, z finančního hlediska exaktně vyjádřená;
(c) pohledávka je neuhrazená a není vázána na žádnou lhůtu splatnosti;
(d) údaje o dlužníkovi jsou správné;
(e) dlužná částka je zaúčtována jako řádná položka rozpočtu;
(f) podpůrné doklady jsou v pořádku; a
(g) jsou dodrženy zásady řádného finančního řízení, zejména vzhledem ke kritériím, týkajícím se bodu (a) článku 87(1).“

Příkaz k úhradě dluhu musí uvádět (první odstavec článku 72 Finančních předpisů, a podle článku 81 Prováděcích podmínek, pro každou částku proplacenou Komisí kontrahentovi navíc):

- finanční rok, v němž má být příjem zaúčtován;
- odkaz na právní úkon nebo závazek (smlouva s EK), který je příčinou dluhu a opravňuje k vymáhání;
- příslušný odstavec rozpočtu a případné další členění a, kde je to vhodné, odkazy na odpovídající rozpočtový závazek;
- výši částky, která má být vymáhána, vyjádřenou v Euro;
- jméno a adresu dlužníka (kontrahenta);

- termín splatnosti; a
- možný způsob vymáhání, počítaje v to zejména náhradu zápočtem nebo uplatnění jakýchkoliv záruk (viz níže).

Příkaz k úhradě dluhu je datován a podepsán schvalujícím úředníkem Komise a odeslán účetnímu Komise.

5.1.2.2 - Vrubopis

Jakmile byl sestaven příkaz k úhradě dluhu, musí se vystavit vrubopis (článek 75 Prováděcích podmínek).

Schvalující úředník Komise zašle vrubopis dlužníkovi (kontrahentovi) a jeho kopii účetnímu Komise. Vrubopis informuje kontrahenta o tom, že:

- Komise vystavila pohledávku;
- úhrada dluhu Komisi je splatná k určitému datu („termín splatnosti“);
- jestliže se úhrada neuskuteční v termínu splatnosti, bude k dluhu účtován úrok při úrokové míře podle článku 86 Prováděcích podmínek (míra stanovená pro smlouvy Evropské komise - 3,5 procentního bodu nad míru, používanou Evropskou centrální bankou ke svým kapitálovým finančním operacím, jak je publikováno v Řadě C Úředního věstníku Evropské unie, s platností od prvního kalendářního dne měsíce, do něhož spadá datum splatnosti), aniž by bylo dotčeno právo na použití jakýchkoliv specifických předpisů;
- všude, kde to bude možné, má Komise realizovat odškodnění formou zápočtu dluhu proti částce neuhrazené dlužníkovi poté, co o tom byl dlužník (kontrahent) informován;
- pokud kontrahent neuhradí dlužnou částku v termínu splatnosti, bude aparát Komise vymáhat v předstihu úhradu cestou uplatnění vhodných záruk;
- pokud po absolvování všech těchto kroků nebyla částka vrácena v plné výši, bude Komise vymáhat uplatněním zajištěného rozhodnutí buď v souladu s článkem 72(2) Finančních předpisů (za použití článku 256 Zakládající smlouvy – jak je ustanoveno Pravidly účasti v 6. rámcovém programu a smlouvou s Evropskou komisí) anebo soudní žalobou.

Účetní Komise se bude řídit příkazy k uhrazení dluhu za pohledávky náležitě vystavené odpovědným schvalujícím úředníkem. Bude uplatňovat náležitou péči, aby zajistil Společenství jeho příjem a dohlédne, aby jeho práva byla zajištěna. (první odstavec článku 73 Finančních předpisů)

Komise informuje kontrahenta o svém nároku na refundaci **doporučeným dopisem s potvrzením o přijetí.**

Kontrahent má 30 kalendářních dnů, aby reagoval na požadavek Společenství.

V případě, že má kontrahent legitimní důvody pro svoji neschopnost zajistit plnou úhradu v termínu splatnosti, je někdy možné se dohodnout na platbě formou splátek. V těchto případech se platby úroků dále vztahují k saldu základní částky a za dlužnou částku musí být předložena bankovní záruka.

5.1.3 - Úrok z prodlení v případě opožděné refundace

- Jestliže kontrahent nezaplatí do data splatnosti stanoveného Komisí, **bude celková dlužná částka nést úrok při úrokové míře používané Evropskou centrální bankou ke svým kapitálovým finančním operacím, jak je publikováno v Řadě C Úředního věstníku Evropské unie, s platností od prvního kalendářního dne měsíce, do něhož spadá datum splatnosti, plus 3,5 (tři a půl) procentního bodu** (v souladu s článkem 86 Prováděcích podmínek a druhým odstavcem článku II.31 přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy 6. rámcového programu);
- Úrok z opožděné platby **zahrne období mezi datem určeným pro splacení částky a datem, kdy Komise obdrží plnou úhradu dlužné částky včetně;**
- Každá částečná úhrada **bude zaúčtována především oproti poplatkům a úrokům za opožděnou platbu,** a pak oproti jistině.

5.1.4 - Formy vymáhání

Formy vymáhání mohou být následující:

- **Započtením celkové částky dlužné Komisi oproti částkám dlužným kontrahentovi** (v souladu s druhým odsazením prvního odstavce článku 73 Finančních předpisů a článku 83 Prováděcích podmínek a podle třetího odstavce článku II.31 přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy 6. rámcového programu).
- Nebo kontrahent refunduje dluh platbou Komise;

V případě vymáhání formou kompenzace musí být kontrahent informován v předstihu, ale předběžný souhlas se nevyžaduje.

Nebyla-li celá dlužná částka nahrazena do data splatnosti, stanoveného vrubopisem, i při použití náhrady zápočtem (článek 84 Prováděcích podmínek a druhý odstavec článku 72 Finančních předpisů a podle zmínky ve třetím a pátém odstavci článku II.31 přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy 6. rámcového programu):

- Komise **vyzve kontrahenta k uplatnění jakýchkoli finančních záruk, je-li to vhodné;**

Predběžný souhlas kontrahenta se nevyžaduje.

- Není-li možné získat náhradu prostřednictvím finanční garance nebo, jestliže tato neexistuje, nebo jestliže nebyla po výzvě k finančním zárukám uhrazena celá dlužná částka, **přijme Komise rozhodnutí o vymáhání. Vymáhání je zajištěno:**
 - **v souladu s článkem 256 Zakládající smlouvy Evropského společenství. Ten stanoví, že příkaz k uhrazení dluhu může být uplatňován členským státem podle jeho občanského procesního práva, okamžitě po informování Komisí o**

rozhodnutí, které ukládá splacení dluhu, i když dlužníkem není členský stát sám.

5.1.5 - Doplnková opatření

- **Bankovní poplatky zapříčiněné vymáháním částek dlužných Komisi jsou hrazeny výhradně kontrahentem** (čtvrtý odstavec článku II.31 přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy 6. rámcového programu).
- Účetní Komise ve spolupráci se zodpovědným schvalujícím úředníkem Komise může povolit **dodatečnou lhůtu pro refundaci** jen na písemnou žádost kontrahenta s náležitým vysvětlením důvodů a **za předpokladu, že jsou splněny následující dvě podmínky** (článek 85 Prováděcích podmínek):
 - kontrahent se zavazuje platit úroky při úrokové míře specifikované v sedmém odstavci článku II.28 přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy 6. rámcového programu, a to po celé poskytnuté dodatečné období, počínaje datem, kdy byla částka původně splatná;
 - a
 - aby byla zajištěna práva Společenství, předloží kontrahent finanční záruku, pokrývající nezaplacený dluh jak jistiny, tak i úroků, odsouhlasenou účetním institucí.

Záruka může být nahrazena společnou a nerozdílnou garancí třetí stranou, schválenou účetním Komise.

5.1.6 - Realizace kolektivní finanční odpovědnosti

5.1.6.1 - Všeobecné zásady

Jestliže kontrahent porušuje smlouvu a konsorcium toto porušení nenapraví a pokračuje v práci na projektu, a pokud byly prošetřeny všech další přístupy, může Komise, jako poslední instance, za určitých podmínek činit za dluh odpovědnými ostatní kontrahenty (druhé odsazení druhého odstavce článku 13 Pravidel účasti a článek II.18 smlouvy 6. rámcového programu).

V případě, že je smlouva nebo účast kontrahenta ukončena kvůli porušení smluvních závazků nebo nedodržení pravidel a v případě, že neplatící kontrahent neplní závazek náhrady dlužné částky, uplatní Komise, po využití ostatních možností vymoci neuhrazený dluh, kolektivní finanční odpovědnost konsorcia. Konsorcium pak refunduje dlužnou částku Komisi. (Toto opatření neplatí pro všechny typy projektů a může být využito jen u takových smluvních vztahů, na něž se kolektivní finanční odpovědnost vztahuje.)

5.1.6.2 - Postupy

- Částka dlužná Komisi:
 - nemůže převýšit maximální finanční příspěvek Společenství (podle druhého odstavce článku 5 základní smlouvy)

- nemůže převýšit částku finančního příspěvku Společenství, kterou dluží neplnící kontrahent;
- je rozdělena mezi všechny nebo některé zbývajících kontrahenty, kromě případů, kdy:

✓ neplnící kontrahent:

- ❖ vyhovuje vymezení veřejné instituce; nebo
- ❖ vyhovuje vymezení mezinárodní organizace; nebo
- ❖ je kontrahentem, jehož účast na nepřímé akci je garantována členským nebo asociovaným státem (= veřejná instituce).

V uvedených případech **není** dluh neplnícího kontrahenta rozdělen mezi zbývajících kontrahenty. Takový neplnící kontrahent je za své dluhy výhradně zodpovědný a členský nebo asociovaný stát může být vyzván k poskytnutí nějaké záruky.

- Částka dlužná neplnícím kontrahentem:

✓ je rozdělena mezi zbývajících kontrahenty, **kromě** případů, kdy:

- ❖ jsou veřejnými institucemi;
- ❖ jsou mezinárodními organizacemi;
- ❖ nebo jsou kontrahenty, jejichž účast je garantována členským nebo asociovaným státem (= veřejná instituce).

Rozdělení mezi zbývajících kontrahenty vychází z jejich poměrného podílu:

- v případě vymáhání zálohy:

je brán v úvahu jejich podíl na předběžně stanoveném finančním příspěvku Společenství, založeném na nákladech (jak je ukázáno v tabulce odhadu specifikace oprávněných nákladů, v členění podle činností a podle kontrahentů v technické příloze (příloha I) smlouvy);

- v případě vymáhání již provedené úhrady:

je brán v úvahu jejich podíl na finančním příspěvku Společenství, podle uznaných nákladů schválených Komisí.

- Kromě toho podíl dluhu neplnícího kontrahenta rozdělený zbylým kontrahentům nemůže převýšit finanční příspěvek Společenství, na který má každý ze zbývajících kontrahentů nárok.

Částka, na kterou má kontrahent nárok je:

- v případě vymáhání zálohy:

založena na příspěvku Společenství na předběžně stanovené náklady (jak je ukázáno v tabulce odhadu specifikace oprávněných nákladů, v členění podle činností a podle kontrahentů v technické příloze (příloha I) smlouvy);

- v případě vymáhání již provedené úhrady:

založena na finančním příspěvku Společenství na uznané náklady schválené Komisí.

- Konsorcium nemá odpovědnost za:
 - jakoukoliv dlužnou částku neplněního kontrahenta, jehož pochybení byla zjištěna po konečném datu realizace smlouvy (datum je určeno maximálním povoleným obdobím od ukončení projektu, kdy je nutné, aby kontrahent předložil požadované zprávy o činnosti a finanční výkazy, aby je Komise schválila a na jejich základě provedla konečnou platbu);
 - náhrady škod způsobených kontrahentem;
 - další pokuty a sankce, které byly uloženy neplnícímu kontrahentovi.

5.1.6.3 - Příklady

5.1.6.3.1- Příklad 1

- **Předpoklad**

Dluh neplaticího kontrahenta představuje podle pravidelných a závěrečných zpráv poskytnutých Komisi koordinátorem Integrovaného projektu částku 1 000 000 €.

Tato částka není zálohovou platbou, ale reprezentuje již provedenou úhradu.

Tento Integrovaný projekt tvoří 15 různých nezávislých právnických osob.

Patří mezi ně:

- 7 veřejných institucí;
- 1 mezinárodní organizace;
- 3 malé nebo střední podniky (SME). V této skupině je jedna právnická osoba, jejíž účast v projektu je garantována členským státem;
- 4 velké soukromé podniky, jejichž účast není garantována státem, v němž byly založeny.

Neplaticí kontrahent je jedním ze sedmi právnických osob, jež jsou veřejnými institucemi.

- **Výpočet podílu dluhu na kontrahenta**

V tomto případě dluh neplaticího kontrahenta **není rozdělen** mezi zbývající kontrahenty, **protože neplaticí kontrahent je veřejnou institucí. Veřejná instituce bude povinna uhradit svůj dluh buď za použití článku 256 Zakládající smlouvy nebo s pomocí soudní žaloby.**

5.1.6.3.2 - Příklad 2

- **Předpoklad**

Tentýž předpoklad jako v příkladu 1, ale **neplaticí kontrahent je jedním z velkých soukromých podniků.**

- Výpočet podílu dluhu na kontrahenta

V tomto případě je dluh neplaticího kontrahenta rozdělen mezi 5 ze 14 zbývajících kontrahentů.

- 7 právnických osob, které jsou veřejnými institucemi, mezinárodní organizace a malý nebo střední podnik (SME), jehož účast je garantována jeho členským státem, jsou z této skupiny vyjmuty;
- Zbývajících kontrahentů, na něž se dluh rozděluje jsou tedy:
 - ✓ 2 zbývajících malé nebo střední podniky (SME)
 - ✓ zbývajících velké soukromé podniky.

Společenství

finanční příspěvek podle uznaných nákladů schválených Komisí pro tyto kontrahenty je následující:

	Velký soukromý podnik 1	Velký soukromý podnik 2	Velký soukromý podnik 2	SME 1	SME 2	Celkem
Podíl požadovaného finančního příspěvku Společenství schváleného Komisí (částka)	275 000	652 000	471 000	320 000	125 000	1 843 000
Podíl požadovaného finančního příspěvku Společenství schváleného Komisí (%)	14,92%	35,38%	25,56%	17,36%	6,78%	100,00%

Vezme-li se v úvahu relativní důležitost těchto kontrahentů, rozdělí se dluh neplaticího kontrahenta následovně:

	Velký soukromý podnik 1	Velký soukromý podnik 2	Velký soukromý podnik 2	SME 1	SME 2	Celkem
Rozdělení dluhu neplaticího kontrahenta	149 213	353 771	255 562	173 630	67 824	1 000 000
Rozdíl mezi přijatým příspěvkem Společenství a podílem na dluhu neplaticího kontrahenta	125 787	298 229	215 438	146 370	57 176	843 000

Tabulka také ukazuje, že podíl dluhu neplaticího kontrahenta, rozdělený zbývajícím kontrahentům, nepřekračuje finanční příspěvek Společenství, poskytnutý konsorciu podle jeho uznaných nákladů schválených Komisí. Dluh je proto rozdělen mezi pět kontrahentů, jak je zřejmé z prvního řádku tabulky.

5.1.6.3.3 - Příklad 3

- Předpoklad

Tentýž předpoklad jako v příkladu 2: **neplaticí kontrahent je jedním z velkých soukromých podniků.**

- Výpočet podílu dluhu na kontrahenta

Finanční příspěvek Společenství podle uznaných nákladů schválených Komisí pro těch pět kontrahentů, mezi něž se má dluh neplaticího kontrahenta rozdělit, je následující:

	Velký soukromý podnik 1	Velký soukromý podnik 2	Velký soukromý podnik 2	SME 1	SME 2	Celkem
Podíl požadovaného finančního příspěvku Společenství schváleného Komisí (částka)	240 000	245 000	200 000	200 000	100 000	985 000
Podíl požadovaného finančního příspěvku Společenství schváleného Komisí (%)	24,37%	24,87%	20,30%	20,30%	10,15%	100,00%

Vezme-li se v úvahu relativní důležitost těchto kontrahentů, rozdělí se dluh neplaticího kontrahenta následovně:

	Velký soukromý podnik 1	Velký soukromý podnik 2	Velký soukromý podnik 2	SME 1	SME 2	Celkem
Rozdělení dluhu neplaticího kontrahenta podle relativní důležitosti každého kontrahenta	246 655	248 731	203 046	203 046	101 523	1 000 000
Rozdíl mezi přijatým příspěvkem Společenství a podílem na dluhu neplaticího kontrahenta	-3 655	-3 731	-3 046	-3 046	-1 523	-15 000
Rozdělení dluhu neplaticího kontrahenta při započtení schváleného příspěvku Společenství	240 000	245 000	200 000	200 000	100 000	985 000

Tabulka také ukazuje, že podíl dluhu neplaticího kontrahenta, rozdělený zbývajícím kontrahentům, překračuje finanční příspěvek Společenství, poskytnutý konsorciu podle jeho uznaných nákladů schválených Komisí. Proto je mezi relevantních pět kontrahentů rozdělena jenom část dluhu neplaticího kontrahenta, jak je zřejmé z třetího řádku tabulky.

5.2 - SANKCE

5.2.1 - Vyrovnání odškodného

Společenství je oprávněno uplatňovat náhrady za škody na kontrahentovi, u kterého bylo zjištěno, že navýšil výdaje a následně obdržel neoprávněný finanční příspěvek od Společenství (článek II.30 přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy 6. rámcového programu).

5.2.1.1 - Výpočet náhrady za škody

Výše náhrady za škody se vypočítá podle následujícího vzorce:

$$\text{Náhrada za škody} = \text{neoprávněný finanční příspěvek} \times (\text{navýšený výdaj} / \text{celková uplatněná částka})$$

V drtivé většině případů se navýšeným výdajem v uvedeném vzorci míní neoprávněný finanční příspěvek.

Kromě toho výpočet jakékoliv náhrady za škody zohledňuje pouze to období, které se týká vyúčtování kontrahentova příspěvku Společenství za toto období (poslední odsazení prvního odstavce článku II.30 přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy 6. rámcového programu). Nevypočítává se na základě celkového příspěvku Společenství.

Příklad:

Komise je oprávněna uplatňovat náhradu za škody na kontrahentovi podle příkladu 2 odstavce 5.1.1, u něhož bylo zjištěno navýšení výdajů, a který proto dostal neoprávněný finanční příspěvek Společenství ve výši 227 015 €.

Nejvyšší náhrada za škody, kterou by mohlo Společenství uložit, je:

$$227\,015\text{ €} \times (227\,015 / 1\,254\,030)\text{ €} = 41\,096,15\text{ €}$$

5.2.1.2 - Postupy

- Je-li uplatněna náhrada za škody, je splatná navíc k částkám, vymáhaným od kontrahenta za neoprávněný finanční příspěvek.

Příklad:

Kdyby byla uplatněna náhrada za škody na kontrahentovi podle příkladu 2 odstavce 5.1.1 (u něhož bylo zjištěno navýšení výdajů, a který proto dostal neoprávněný finanční příspěvek Společenství ve výši 227 015 €), tento kontrahent by musel nahradit Komisi částku v celkové výši:

- Neoprávněný finanční příspěvek (a): 227 015 €
 - Náhradu za škody (b): 41 096,15 €
 - Celková částka (a) + (b): 268 111,15 €
- **Komise informuje kontrahenta** písemně o svém nároku na vrácení neoprávněného finančního příspěvku a na náhradu za škody **doporučeným dopisem s potvrzením o přijetí.**

Kontrahent má **30 kalendářních dnů**, aby reagoval na požadavek Společenství.

- Postup platby náhrady za škodu je stejný, jako při refundaci neoprávněného finančního příspěvku, včetně aplikace ustanovení, týkajících se úroků z prodlení v případě opožděných plateb.

5.2.2 - Penále

Kromě náhrad za škody, musí být každý kontrahent, který závažně porušil své smluvní povinnosti vystaven penále (čtvrté a páté odsazení prvního odstavce článku 133 Prováděcích podmínek a šestý odstavec článku II.30 přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy 6. rámcového programu):

- **2% až 10% z hodnoty finančního příspěvku Společenství, který kontrahent obdržel;**
- **4% až 20% z hodnoty finančního příspěvku Společenství, který kontrahent obdržel, v případě opakovaného porušování v období pěti let od prvního porušení.**

Příklad:

Kontrahentovi podle příkladu 2 v odstavci 5.1.1 by bylo penále uloženo, kdyby se zjistilo, že došlo k závažnému porušení jeho smluvních povinností.

Podle zprávy (zpráv) Komise o přidělování finančních příspěvků Společenství kontrahentům, **obdržel zmíněný kontrahent finanční příspěvek Společenství ve výši 700 000 €.**

Podle zjištění Komise jde o první závažné porušení smluvních povinností tímto kontrahentem při činnosti s podporou Komise v posledních pěti letech.

Proto by tomuto kontrahentovi mohlo být uloženo dodatečné penále **ve výši 14 000 € až 70 000 €.** To se připočítá k náhradě přeplatku (neoprávněného finančního příspěvku) a k náhradě za škodu vzniklou tímto předražením.

Toto opatření se také vztahuje na kontrahenty, kteří se provinili vydáváním klamných prohlášení (článek 133.1.3 Prováděcích podmínek a článek II.30.5 přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy 6. rámcového programu).

V obou případech (klamná prohlášení a závažné porušení smluvních povinností) bude kontrahent vyloučen také ze všech smluvních vztahů a grantů financovaných Společenstvím na dobu dvou let od data, kdy se porušení zjistilo. Toto vyloučení může být, v případě opakovaných přečinů v průběhu pěti let od prvního poklesku, prodlouženo na tři roky.

5.2.3 - Vyloučení – nedodržení pravidel

- **Každý účastník, který se dopustil nedodržení pravidel při realizaci nepřímé akce 6. rámcového programu, může být vyloučen kdykoliv z procesu hodnocení a výběru s náležitým přihlédnutím k zásadám proporcionality** (článek 10.5.2 Pravidel účasti). To znamená, že za takových okolností může být navrhovatel vyloučen z hodnotícího procesu a jeho návrh nebude hodnocen nebo, pokud již byl hodnocen, nebude vybrán pro financování Společenstvím.

Nedodržení pravidel znamená jakékoliv porušení ustanovení práva Společenství nebo jakékoliv porušení smluvních povinností, které je výsledkem jednání nebo pochybení právnické osoby, a které způsobilo nebo by mohlo způsobit neoprávněnými výdaji újmu celkovému rozpočtu Evropského společenství nebo rozpočtům, které Evropské společenství spravuje

- V případě, že již byla podepsána smlouva kontrahentem, který se dopustil nedodržení pravidel, **může Komise tohoto kontrahenta okamžitě vyloučit ze všech smluvních vztahů:**

Komise může bezodkladně ukončit účast kontrahenta:

a) v případě, že se kontrahent dopustil záměrně nebo nedbalostí nedodržení pravidel při plnění smluvních závazků ke Komisi. (druhý odstavec článku II.16 přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy 6. rámcového programu).

Takový kontrahent může být také vyloučen ze všech dalších smluvních vztahů, v nichž je zapojen společně s Komisí.

5.2.4 - Další sankce

Všechny výše zmíněné sankce existují, aniž by bylo dotčeno právo na jakékoliv administrativní či finanční sankce, které by Komise mohla nařídit jakémukoliv z chybujících kontrahentů v souladu s Finančními pravidly, a aniž by byla dotčena jakákoli jiná občanská opatření, na která by Komise nebo jakýkoliv jiný kontrahent měl právo. (článek II.30.5 přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy 6. rámcového programu).

Navíc tyto podmínky nesmí zabránit žádným trestním řízením, která by mohla být zahájena orgány členských států.

6.1 - PŘÍLOHA 1 – PŘÍKLADY MOŽNÝCH OPRÁVNĚNÝCH NÁKLADŮ

I když kategorie oprávněných nákladů již nejsou specifikovány (na rozdíl od předcházejících rámcových programů), typy nákladů jako osobní náklady, investiční zařízení, cestovné a diety, subkontrakty, spotřební materiál atd., mohou být samozřejmě chápány jako oprávněné náklady za předpokladu, že vyhoví vymezení oprávněných nákladů podle smlouvy a vznikly v souvislosti s aktivitami, povolenými pro projekt.

Jeden prvek této definice je klíčový: aby se náklad mohl stát oprávněným, musí být, mimo jiné, určován v souladu s obvyklými účetními postupy účastníka.

6.1.1 - Osobní náklady

- Osobní náklady mohou zahrnovat:
 - „Stálé zaměstnance“, kteří mají uzavřenou s kontrahentem trvalou pracovní smlouvu;
 - „Dočasné zaměstnance“, kteří mají uzavřenou s kontrahentem časově omezenou pracovní smlouvu;
 - Za určitých okolností a na základě dřívější smlouvy mohou být osobní náklady třetí strany chápány jako oprávněné náklady projektu. Refundace takových nákladů však závisí na souladu s předpisy pro použití prostředků třetí strany. V každém případě se k času, věnovaném takovou osobou, může přihlídnout při určování prostředků, použitých na projekt.
- Celkové osobní náklady, které mohou být v projektu účtovány, se stanoví následovně:
 - **Výlohy na náhradu osobních nákladů** musí být čerpány z mzdového účtu a musí odrážet celkovou hrubou náhradu plus podíl sociálních výdajů na příslušného zaměstnance (např. placené dovolené a svátky, penzijní připojištění, zdravotní a sociální pojištění). Pracovní doba, která má být proplacena, se musí zaznamenávat po celou dobu projektu jakýmkoliv přiměřenými, ale hodnověrnými prostředky (včetně pracovních výkazů). Kontrahentem pověřená osoba musí záznamy schválit. Prostý odhad odpracovaných hodin není postačující. Musí být zaveden systém, který umožní sledovat a kontrolovat hodiny odpracované každým z účastníků projektu.

Hodiny strávené na řešení projektu musí být účtovány podle běžných zvyklostí kontrahenta (zejména s přihlédnutím k národním svátkům, přístupu k absencím atd.).

„Teleworking“ může být akceptován pouze v případě, že je zaveden systém, který umožňuje sledování hodin strávených na řešení projektu.
- I když bylo možné použít pro odhad rozpočtu projektu odhad oprávněných nákladů, v okamžiku podání finančního výkazu činností (formulář C) mohou být uplatňovány pouze skutečné oprávněné náklady. Jakékoliv úpravy požadované mezi jedním a

druhým obdobím musí být uvedeny ve formuláři C pro následné období jako „opravná položka“ a musí být podrobně vysvětleny ve zprávě o činnosti.

- Kontrahenti, využívající model dodatečných nákladů (AC), mohou účtovat náklady stálých zaměstnanců, podílejících se na řešení projektu, jen v následujících případech:
 - na řízení činnosti konsorcia, za předpokladu, že oprávněné náklady mohou být přesně vyčísleny a zdůvodněny (v těchto případech se nepoužije paušální sazba pro režijní náklady, protože pokrývá pouze přímé dodatečné náklady);
 - pro ostatní činnosti, jestliže relevantní osoby mají smlouvu, která zcela nebo částečně závisí na externím financování, doplňujícím normální běžné financování kontrahenta. Pokud tito stálí zaměstnanci dostávají tentýž plat, ať se podílí nebo na řešení projektu Společenství nebo ne (a specifikace tohoto platu není v účetnictví kontrahenta zřetelně podmíněna externím financováním), jejich náklady nejsou dodatečnými, i když mohou vykonávat dodatečnou pracovní činnost.

V určitých případech mohou mít výzkumní pracovníci pracovní smlouvu na dobu určitou, která závisí na externím financování. Například, v některých organizacích jsou profesori za přednášky a vyučování honorováni v rozsahu 20 hodin týdně. Předpokládá se však, že zbývajících 20 hodin za týden vyplní externě financovaným výzkumem. Pracovní smlouva takového výzkumného pracovníka výslovně uvádí, že část jeho platu plyne z účasti na činnostech, závislých na externím financování (jako je finanční příspěvek Společenství na nepřímé akce 6. rámcového programu). V případě, že výzkumný pracovník není zapojen v aktivitách, finančně podporovaných externím financováním, jeho/její plat je 5 000 €. Je-li zapojen v takových aktivitách, jeho/její plat je 6 000 € a předpokládá se, že bude pracovat dodatečný počet hodin (rovnající se X), aby vykonal dodatečnou práci, vyžadovanou projektem. Z těchto důvodů může být část nebo celý rozdíl (1 000 €), závislých na počtu hodin, věnovaných projektu Evropské komise, považován za dodatečné přímé oprávněné náklady.

- Pro kontrahenty, využívající model dodatečných nákladů (AC), může být hodnota času zaměstnanců považována za dodatečné oprávněné náklady pouze:
 - jestliže jsou příslušní zaměstnanci zapojeni ve rozsahu 100% jejich pracovní doby v projektu Evropského společenství a jejich smlouvy jsou časově omezené a jsou uzavřeny na vykonávání takové práce;
 - nebo
 - jestliže existuje jasný doklad o tom, že dodatečné hodiny a přidružené náklady jsou přímo a pouze důsledkem zahrnutí těchto nákladů ve smlouvě s Evropským společenstvím, a že tyto dodatečné náklady jsou refundovány;
- V případě, že jsou podle ustálené praxe kontrahenta všechny nebo určité typy (např. správního nebo podpůrného personálu) osobních nákladů považovány za nepřímé náklady, nemohou být náklady těchto zaměstnanců účtovány jako přímé oprávněné náklady, ale jen jako náklady nepřímé.

Specifický případ domácích konzultantů

Existují je tři možné způsoby klasifikace domácích konzultantů (v každém případě budou náklady oprávněnými POUZE, jestliže splňují podmínky smlouvy (článek II.19):

(1) Mohou být považovány za **osobní náklady**; bez ohledu na to, jestli jsou **intra-muros** konzultanti osobami samostatně výdělečně činnými nebo zaměstnanci třetí strany, pokud jsou však splněna následující souhrnná kritéria:

- ✓ Kontrahent má smlouvu na zaměstnávání fyzické osoby na práci v jeho prospěch a některé z těchto činností se týkají úkolů, které budou plněny při řešení projektu Evropské komise;
- ✓ Fyzická osoba musí pracovat podle pokynů kontrahenta (tj. kontrahent o práci rozhoduje, práci plánuje a na práci dohlíží);
- ✓ Fyzická osoba musí pracovat v objektu kontrahenta;
- ✓ Výsledky této práce náleží kontrahentovi (článek II.32.3 přílohy II (Všeobecné podmínky) modelové smlouvy 6. rámcového programu);
- ✓ Náklady na zaměstnávání konzultanta se podstatně neliší od osobních nákladů zaměstnanců téže kategorie, pracujících pro kontrahenta na základě pracovní smlouvy.
- ✓ Náklady na cestovné a diety, související s účastí tohoto konzultanta na schůzkách k projektu nebo jiné náklady na cesty, související s projektem, mají-li být oprávněné, musí být hrazeny kontrahentem přímo. Mimo to musí být účtovány v projektu jen skutečné vlastní náklady konzultanta.

(2) Mohou být považovány za náklady na subkontrakty, jestliže kontrahent musí uzavřít **subkontrakt**, jímž najme konzultanty k vykonávání některých činností na projektu, a jsou-li splněny podmínky modelové smlouvy 6. rámcového programu, zejména v ustanoveních článku II.6 přílohy II o subkontraktech. V takových případech je kontrahentova kontrola práce vykonávané subkontrahentem dána podstatou subkontraktu – subkontrahent obvykle nepracuje v objektu kontrahenta a vlastní práce není vykonávána na základě bezprostředních pokynů kontrahenta.

(3) Poslední možností je účast konzultanta na projektu v pozici **kontrahenta** (buď jako fyzické osoby nebo eventuálně jako malý nebo střední podnik (SME), jestliže splňuje jeho definici).

6.1.2 - Investice (dlouhodobý majetek)

- Podle všeobecného pravidla musí být investice uznána jako dlouhodobý hmotný majetek, když je pravděpodobné, že:
 - budoucí ekonomické přínosy, spojené s tímto majetkem, poplynou organizaci; a
 - cenu tohoto majetku je možné věrohodně zjistit.
- Náklady na investiční zařízení mohou zahrnovat všechny výdaje nezbytné pro jeho uvedení do provozu, který odpovídá původnímu záměru. Mohou zahrnovat nejen

skutečnou pořizovací cenu, ale také náklady na úpravu prostoru, kde bude zařízení umístěno, dopravu a manipulaci, instalaci, související odměny architektům a inženýrům, pokud jsou nutné pro projekt a mohou být obhájeny.

- Má-li dlouhodobý hmotný majetek podstatné součásti, které mají buď odlišnou životnost nebo přinášejí prospěch odlišným způsobem, každá taková součást musí být zaúčtována jako samostatný majetek.
- Náklady na nákup nebo leasing s možností odkoupení investičního zařízení budou účtovány v rámci smlouvy, ve shodě s kontrahentovou vlastní účetní praxí. Odpisy musí být účtovány ve výkazu zisků a ztrát projektu, pokud nejsou zahrnuty v režijních nákladech.

V souladu se zásadami řádného finančního hospodaření však požadované výlohy na investiční zařízení, pronajaté s možností odkoupení, nemohou překročit náklady, které by vznikly, kdyby bylo zařízení zakoupeno a odepsáno běžným postupem.

- Aby se nějaký výdaj mohl považovat za oprávněný, musí být stanoven v souladu s obvyklými účetními praktikami kontrahenta a každý kontrahent musí použít svůj obvyklý systém odpisu investic.
 - Zařízení využitá pro projekt musí být zaúčtována podle standardních odpisových pravidel kontrahenta.
 - Odpisy jsou zúčtovány v každé relevantní pravidelné zprávě. Plná hodnota amortizačních nákladů zařízení po celou dobu trvání projektu nemůže být účtována jako jediná položka jednoho období.
 - Odpisy mohou být uplatňovány na investiční zařízení, které bylo zakoupeno ještě před datem, kdy smlouva o projektu vstoupila v platnost, a které bude využíváno v projektu.
 - Účtována může být jen část investičního zařízení, využívaná v projektu. Míra využití (jeho procentní hodnota a doba) musí být ověřitelná.
 - Amortizační náklady zařízení nemohou nikdy překročit jeho nákupní cenu.
- Amortizace investičního zařízení, použitého v projektu, může být účtována v souladu se standardními postupy kontrahenta.

Amortizace dlouhodobého majetku, použitého pro obecnou správu organizace, může být účtována jako režijní náklad na stejném, výše uvedeném principu.

PŘÍKLAD:

- Vzorec pro **lineární odepisování** se musí držet principů, stanovených následujícím vzorcem:

$$A / B \times C \times D$$

Kde:

- A = doba v měsících (nebo dnech) příslušného vykazovaného období, během něhož je investiční zařízení po fakturaci používáno pro projekt,
- B = doba odepisování investičního zařízení v měsících (nebo dnech),

- C = skutečná cena investičního zařízení (bez DPH),
- D = procentní hodnota využití investičního zařízení pro projekt v příslušném vykazovaném období.

PŘÍKLAD:

- Vzorec pro **zrychlené odepisování** se musí držet principů, stanovených následujícím vzorcem:

$$A / B \times C \times D$$

Kde:

- A = doba v měsících (nebo dnech) příslušného vykazovaného období, během něhož je investiční zařízení po fakturaci používáno pro projekt,
 - B = doba v měsících (nebo dnech) příslušného vykazovaného období,
 - C = hodnota odpisů za příslušné vykazované období,
 - D = procentní hodnota využití investičního zařízení pro projekt v příslušném vykazovaném období.
- Následující zjednodušené případy ukazují příklady výpočtu odpisů, které mohou být považovány za oprávněné náklady:

▪ Příklad 1:

Univerzita zapojená v Integrovaném projektu (trvání 5 let) koupila v den zahájení projektu určité zařízení, nutné pro realizaci jejích úkolů v projektu,.

Cena tohoto zařízení (bez DPH) je 120 000 €.

Podle její národní legislativy a obvyklých účetních praktik odepisuje univerzita toto zařízení 3 roky lineární odpisovou metodou.

V souladu s obvyklými účetními praktikami univerzity jde o přímý náklad.

Využití zařízení pro práci na projektu je:

- ✓ První vykazované období (měsíc 1 až měsíc 12): 5% z celkové doby použitelnosti zařízení;
- ✓ Druhé vykazované období (měsíc 13 až měsíc 24): 10% z celkové doby použitelnosti zařízení;
- ✓ Třetí vykazované období (měsíc 25 až měsíc 36): 5% z celkové doby použitelnosti zařízení;
- ✓ Čtvrté vykazované období (měsíc 37 až měsíc 48): 5% z celkové doby použitelnosti zařízení;
- ✓ Páté vykazované období (měsíc 49 až měsíc 60): 2% z celkové doby použitelnosti zařízení.

Přímé oprávněné náklady pro vykazovaná období jsou:

	Vykazované období 1	Vykazované období 2	Vykazované období 3	Vykazované období 4	Vykazované období 5
Doba příslušného vykazaného období v měsících (A), během něhož je investiční zařízení po fakturaci používáno pro projekt	12	12	12	0	0
Celková doba odepisování v měsících (B)	36	36	36	0	0
Skutečná cena investičního zařízení (bez DPH) (C)	120 000	120 000	120 000	0	0
Procento využití ve vykazaném období (D)	5%	10%	5%	5%	2%
Přímé oprávněné náklady (E) = (A) / (B) x (C) x (D)	2 000	4 000	2 000	0	0

▪ Příklad 2:

Tentýž předpoklad jako v příkladu 1, ale za použití zrychleného odepisování.

Přímé oprávněné náklady pro vykazovaná období jsou:

	Vykazované období 1	Vykazované období 2	Vykazované období 3	Vykazované období 4	Vykazované období 5
Doba příslušného vykazaného období v měsících (A), během něhož je investiční zařízení po fakturaci používáno pro projekt	12	12	12	0	0
Doba příslušného vykazaného období v měsících (B)	12	12	12	12	12
Hodnota odpisů za příslušné vykazané období (C)	68 571,4	34 285,7	17 142,9	-	-
Procento využití ve vykazaném období (D)	5%	10%	5%	5%	2%
Přímé oprávněné náklady (E) = (A) / (B) x (C) x (D)	3 429	3 429	857	0	0

- Závěrem, v případě, že obvyklou praxí kontrahenta je považovat náklady na investiční zařízení (nebo některá z nich) jako nepřímé náklady, nemohou být takové náklady účtovány jako přímé oprávněné náklady, ale jako nepřímé oprávněné náklady.

6.1.3 - Cestovné a diety

- Podle všeobecného pravidla mohou být skutečné cestovné a příslušné diety, týkající se projektu, považovány za přímé oprávněné náklady za předpokladu, že jsou v souladu s obvyklou praxí kontrahenta.
- Jestliže však jsou takové náklady vyvolané zaměstnancem kontrahenta, který pracuje na projektu a jsou refundovány kontrahentem na principu jednorázového plnění nebo denní úhrady, jsou za oprávněné náklady považovány tato paušální platba nebo denní úhrada, a nikoliv skutečné náklady.
- V případě, že je obvyklou praxí kontrahenta považovat cestovné a diety (nebo některé z nich) za nepřímé náklady, takové náklady nemohou být účtovány jako přímé náklady, ale jako nepřímé náklady.

6.1.4 - Subkontrakty

- Na úplný přehled přímých oprávněných nákladů subkontraktů se prosím podívejte v bodě 2.2.1.1.
- Ať se použije jakýkoliv nákladový model, nemohou nepřímé náklady vycházet z přímých oprávněných nákladů subkontraktů.

6.1.5 - Spotřební materiál

- Jakýkoliv spotřební materiál, nezbytný pro realizaci projektu, může být považován za přímé oprávněné náklady.

Spotřební materiál obvykle souvisí s nákupem, montáží, údržbou nebo používáním materiálů, zboží nebo zařízení a software, jež:

- nejsou předmětem inventáře dlouhodobého majetku kontrahenta;
 - podle účetních zvyklostí a politiky kontrahenta k nim není přístupováno jako k investičním výdajům;
 - mají krátkou pravděpodobnou životnost, rozhodně ne delší, než trvání smluvních prací;
- V případě, že obvyklou praxí kontrahenta je považovat náklady na spotřební materiál (nebo jeho část) za nepřímé náklady, pak takové náklady nemohou být účtovány jako přímé oprávněné náklady, ale jako nepřímé oprávněné náklady.

6.3 - PŘÍLOHA 3 – MAXIMÁLNÍ NÁHRADA OPRÁVNĚNÝCH NÁKLADŮ PODLE DRUH MODELU NÁKLADŮ A ČINNOSTI

Nástroje		Druh činnosti					
		Výzkumné a inovační aktivity	Předváděcí aktivity	Školící činnost	Řízení činnosti konsorcia	Jiné specifické činnosti	
						Mezinárodní přístup k infrastrukturám	Spojovací služby
Sít' excelence					AC/FC/FCF : 100% (do 7% příspěvku) (AC: oprávněné přímé náklady)		AC/FC/FCF : 100%
Integrovaný projekt		FC/FCF : 50% AC : 100%	FC/FCF : 35 AC : 100%	AC/FC/FCF : 100%	AC/FC/FCF : 100% (do 7% příspěvku) (AC: oprávněné přímé náklady)		
Specificky cílený výzkumný nebo inovační projekt		FC/FCF : 50% AC : 100%	FC/FCF : 35 AC : 100%		AC/FC/FCF : 100% (do 7% příspěvku) (AC: oprávněné přímé náklady)		
Specificky výzkumný projekt pro SME	Kooperativní výzkum	FC/FCF : 50% AC : 100%			AC/FC/FCF : 100% (do 7% příspěvku) (AC: oprávněné přímé náklady)		
	Kolektivní výzkum	FC/FCF : 50% AC : 100%		AC/FC/FCF : 100%	AC/FC/FCF : 100% (do 7% příspěvku) (AC: oprávněné přímé náklady)		
Integrovaná infrastrukturní iniciativa		FC/FCF : 50% AC : 100%	FC/FCF : 35 AC : 100%		AC/FC/FCF : 100% (do 7% příspěvku) (AC: oprávněné přímé náklady)	UF/AC : 100%	AC/FC/FCF : 50 %
Koordinační akce	Klasická			AC/FC/FCF : 100%	AC/FC/FCF : 100% (do 7% příspěvku) (AC: oprávněné přímé náklady) (FC nepřímé náklady: paušální sazba)		AC/FC/FCF : 100% (FC nepřímé náklady: paušální sazba)
	Pro infrastrukturu				AC/FC/FCF : 100% (do 7% příspěvku) (AC: oprávněné přímé náklady) (FC nepřímé náklady: paušální sazba)		AC/FC/FCF : 100% (FC nepřímé náklady: paušální sazba)
Specificky podpůrná akce					AC/FC/FCF : 100% (do 7% příspěvku) (AC: oprávněné přímé náklady) (FC nepřímé náklady: paušální sazba)	UF/AC : 100%	AC/FC/FCF : 100% (FC nepřímé náklady: paušální sazba)

6.4 – PŘÍLOHA 4: Tabulka předpokládaného rozpisu nákladů a příjmů na druh činnosti a na kontrahenta pro grant k rozpočtu (Část přílohy I ke kontraktu) – (Příklad integrovaného projektu)

Podrobné finanční informace – celé trvání projektu										
Účastník č.	Zkrácený název organizace	Používaný model nákladů	Předpokládané oprávněné náklady a příjmy (celé trvání projektu)		Náklady RTD pro inovační aktivity (1)	Předváděcí činnost (2)	Školící činnost (3)	Řídící činnost konsorcia (4)	Celkem (5)=(1)+(2)+(3)+(4)	Celkové příjmy
			Oprávněné náklady	Přímé náklady						
				Ze kterých činí subkontrakt						
			Žádaný příspěvek EK	Nepřímé náklady						
				Celkové oprávněné náklady (a) + (b)						
			Oprávněné náklady	Přímé náklady						
				Ze kterých činí subkontrakt						
			Žádaný příspěvek EK	Nepřímé náklady						
				Celkové oprávněné náklady (a) + (b)						
			Oprávněné náklady	Přímé náklady						
				Ze kterých činí subkontrakt						
Žádaný příspěvek EK	Nepřímé náklady									
	Celkové oprávněné náklady (a) + (b)									
CELKEM			Oprávněné náklady							
			Žádaný příspěvek EK							

Účastník č.	Zkrácený název organizace	Použitý model nákladů	Předpokládané oprávněné náklady a příjmy (prvních 18 měsíců projektu)		Náklady příspěvek Komise na činnost				Celkem (5)=(1)+(2)+(3)+(4)	Celkové příjmy						
					RTD pro inovační aktivity (1) Měsíc 1 - 18	Předváděcí činnost (2) Měsíc 1 - 18	Školící činnost (3) Měsíc 1 - 18	Řídící činnost konsorcia (4) Měsíc 1 - 18								
			Oprávněné náklady	Přímé náklady Ze kterých činí subkontrakt Nepřímé náklady Celkové oprávněné náklady (a) + (b)												
			Žádaný příspěvek EK													
			Oprávněné náklady	Přímé náklady Ze kterých činí subkontrakt Nepřímé náklady Celkové oprávněné náklady (a) + (b)												
			Žádaný příspěvek EK													
			Oprávněné náklady	Přímé náklady Ze kterých činí subkontrakt Nepřímé náklady Celkové oprávněné náklady (a) + (b)												
			Žádaný příspěvek EK													
			Oprávněné náklady	Přímé náklady Ze kterých činí subkontrakt Nepřímé náklady Celkové oprávněné náklady (a) + (b)												
			Žádaný příspěvek EK													
			Oprávněné náklady	Přímé náklady Ze kterých činí subkontrakt Nepřímé náklady Celkové oprávněné náklady (a) + (b)												
			Žádaný příspěvek EK													
			CELKEM	Oprávněné náklady Žádaný příspěvek EK												

6.5- PŘÍLOHA 5 – OBECNÝ PŘEHLED RŮZNÝCH PŘÍLOH III (PODLE NÁSTROJE A TAM, KDE JE TŘEBA) A FINANČNÍCH VÝKAZŮ (FORMULÁŘ C) PODLE DRUHU NÁSTROJE A AKCE

6.5.1- Přílohy III (Zvláštní ustanovení) a VI (Finanční výkazy – Formulář C) podle druhu nástroje a akce

Nástroje		Příloha III (Zvláštní nastavení)	Příloha VI (Formulář C)	
Sít' excelence		•	•	Viz 6.5.2
Integrovaný projekt		•	•	Viz 6.5.3
Specifické projekty orientované na výzkum a inovace			•	Viz 6.5.4
Specifické výzkumné projekty pro SME	Kooperativní výzkum	•	•	Viz 6.5.5
	Kolektivní výzkum	•	•	Viz 6.5.6
Integrovaná infrastrukturní iniciativa		•	•	Viz 6.5.7
Koordinační akce	Klasická		•	Viz 6.5.8
	Pro infrastrukturu		•	Viz 6.5.9
Specifická podpůrná akce	Klasická		•	Viz 6.5.10
	Pro infrastrukturu	•	•	Viz 6.5.2

Existuje 10 různých druhů finančních výkazů činnosti (formulář C) podle nástroje a činnosti.

6.5.2 - Příloha III a formulář C pro Sít' excellence

Příloha III – Sít' excellence

(novela rozhodnutí Komise C (2003) 3834 ze dne 23. října 2003)

III.1 - Definice

Kromě definic uvedených v článku II.1 přílohy II budou platit v této smlouvě následující definice:

1. *Studenti doktorandi:* jsou to studenti, kteří jsou zapsáni do uznávaného kurzu doktorských studií, jenž je veden jedním z *kontrahentů*, a kteří nesplňují podmínky, aby byli považováni za výzkumníky. Dále

- ***počet studentů doktorandů:*** znamená počet těch studentů doktorandů, kteří jsou (a) identifikovatelní podle jména, které mají v době posledního termínu, kdy má být Komisi předložen původní návrh pro tuto síť excellence a (b) později zapojení do výzkumné činnosti v rámci tenkrát navržené sítě excellence.

2. *Grant na integraci:* znamená maximální finanční příspěvek ze strany *Společenství* sítě excellence.

3. *Společný program činnosti:* znamená popis práce, jež má být vykonána s cílem realizovat *projekt*, jak je uvedeno v příloze I. Program sestává ze dvou částí:

- ***podrobný společný program činnosti:*** poskytuje podrobný popis práce, jež má být provedena během osmnáctiměsíčního období, které odpovídá jednomu vykazovanému období pro podávání zpráv, jak je určeno v článku 6, a prvním šesti měsícům období následujícího.
- ***nástin společného programu činnosti:*** popisuje v hlavních rysech práci, jež má být provedena v průběhu trvání *projektu*, včetně volně přístupného plánu akcí na podporu rovnosti pohlaví v rámci *projektu*.

4. *Výzkumníci:* jsou výzkumný tým mající alespoň čtyřletou praxi ve výzkumu nebo to jsou výzkumníci s doktorským titulem. Kromě toho, musí být *výzkumník* zaměstnancem jedné z *kontrahentů* nebo musí pracovat pod jeho přímým vedením v rámci formální dohody mezi *kontrahentem* a zaměstnavatelem *výzkumníka*. Dále,

- ***počet výzkumníků:*** znamená počet těch *výzkumníků*, kteří jsou (a) jak identifikovatelní jménem v době posledního termínu, kdy má být *Komisi* předložen původní návrh pro tuto síť excellence a (b) tvoří-li výzkumné kapacity *kontrahentů* v rámci tenkrát navržených sítí excellence.

III.2 - Finanční příspěvek Společenství

1. Výpočet grantu na integraci

Grant na integraci na projekt je určen podle zásad vytýčených v článku 14.1. a *Pravidlech účasti*.

Následující tabulka přepočítává *počet výzkumníků* do průměrného ročního příspěvku na projekt na základě počtu těchto *výzkumníků*:

50 výzkumníků	EUR 1 milión / rok
100 výzkumníků	EUR 2 milióny / rok
150 výzkumníků	EUR 3 milióny / rok
250 výzkumníků	EUR 4 milióny / rok
500 výzkumníků	EUR 5 miliónů / rok
1000 výzkumníků a více	EUR 6 miliónů / rok

Navíc zde bude i bonus pro *studenty doktorandy* veš výši 4000 EUR/rok, znásobený počtem *studentů doktorandů* až do maximální výše 10% z grantu, jež se týká *výzkumníků*.

Grant na integraci bude vypočítán tak, že se znásobí průměrný roční grant týkající se *výzkumníků* a jakýkoliv bonus pro *studenty doktorandy* délkou trvání *projektu*.

Výzkumníci a studenti doktorandi kontrahenta ze třetí země budou zahrnuti do kalkulace *počtu výzkumníků* a *počtu studentů doktorandů* pouze tehdy, když má kontrahent obdržet finanční příspěvek Společenství.

Konsorcium může při zvažování aspektů jako je charakteristika oblasti příslušného výzkumu žádat o nižší grant na integraci než by byl ten, jenž by vyplynul z aplikace výše popsané metody. V takových případech bude nižší suma představovat maximální finanční příspěvek Společenství, jak je uvedeno v článku 5.

2. Vyplacení grantu na integraci

Každoroční přidělování grantu po dobu trvání *projektu* bude specifikováno ve *společném programu činností* v příloze I.

Komise vyplatí finanční příspěvek *Společenství* se zřetelem na uplynulé období za předpokladu, že budou splněny následující podmínky:

- že *projekt* uspokojivě postupuje směrem k dosažení dohodnutých cílů, zvláště v dosažení trvalé integrace výzkumných kapacit kontrahentů, jak je hodnoceno v každoroční revizi předjímanou ve článku III.5, která je organizována Komisí, a
- že oprávněné náklady, vzniklé při realizaci *společného programu činností* za toto období, vypočítané v souladu s částí B přílohy II, jsou alespoň rovny finančnímu příspěvku Společenství za toto období.

Na konci *projektu* musí oprávněné náklady vzniklé při realizaci *společného programu činnosti* po celou dobu trvání *projektu* přesahovat výši *grantu na integraci*. Pokud tomu tak není, bude platba za poslední vykazované období omezena na 95% oprávněných nákladů vzniklých za toto období.

III. 3 - Výzvy k veřejné soutěži

1. Je-li to vyžadováno podmínkami přílohy I, schválí *konsorcium* a navrhne Komisi účast nových *kontrahentů* na základě výzvy k veřejné soutěži ve shodě s ustanoveními tohoto Článku.

2. *Konsorcium* uveřejní výzvu k veřejné soutěži alespoň v jednom mezinárodním odborném časopise a ve třech různých národních denících ve třech různých členských státech nebo *kandidátských zemích*. Bude rovněž odpovídat za reklamu výzvy a široce využívat specifických informačních prostředků, zvláště pak internetových stránek o Šestém rámcovém programu, odborného tisku a brožur a prostřednictvím národních kontaktních bodů ustanovených členskými státy a *kandidátskými zeměmi*. Kromě toho se bude uveřejnění a reklama výzvy k veřejné soutěži řídit všemi instrukcemi a pokyny danými *Komisi*. *Konsorcium* bude *Komisi* o výzvě a jejím obsahu informovat alespoň 90 dnů před očekávaným datem jejího uveřejnění.

3. Výzva k veřejné soutěži zůstane otevřená pro předkládání návrhů zainteresovanými stranami alespoň po období pěti týdnů.

4. *Konsorcium* vyhodnotí obdržené nabídky v souladu s kritérii, kterými se *Komise* řídila při původním ohodnocení a výběru *projektu* a jež jsou definovány v příslušné výzvě k návrhům, s pomocí přinejmenším dvou nezávislých expertů jmenovaných *konsorciem* na základě kritérií popsanych ve článku 11.2.b *Pravidel účasti*.

5. *Konsorcium* oznámí *Komisi* návrhu přistoupení nového(ých) *kontrahenta(ů)* ke smlouvě ve shodě s článkem 3. Současně bude *Komisi* informovat o způsobech, kterými byla výzva k veřejné soutěži zveřejněna, a o jménech a začlenění expertů zapojených do vyhodnocování. *Komise* může mít námitky vůči jakémukoli novému kontrahentu přistupujícímu ke smlouvě v průběhu 6 týdnů od obdržení oznámení.

III. 4 – Aktualizace *společného programu činnosti*

Společný program činnosti bude aktualizován každoročně. Tyto každoroční aktualizace se týkají pouze *podrobného společného programu činnosti*. Budou předkládány v souladu se zásadami uvedenými v článku II.7 vztahujícího se k podávání zpráv.

Komise se bude držet stejného postupu při schvalování aktualizace *společného programu činnosti*, jak je uvedeno o zprávách ve článku II.8.

III. 5 - Roční revize

Na základě přijetí zpráv zmíněných v článku II.7 a navržené aktualizace *společného programu činnosti*, kterého se týká článek III.4, provede *Komise* revizi práce vykonané na *projektu* za dané období a přezkoumá plánovanou aktualizaci *společného programu činnosti*. Každoroční revize zhodnotí zejména pokrok na *projektu* a vyhlídky na dosažení jeho celkových cílů.

Komise sdělí *konsorciu* výsledky revize a všechna doporučení. *Konsorcium* vezme v úvahu tato doporučení a předloží revidovaný společný program činností, je-li to *Komisi* nebo *konsorciem* považováno za nutné.

III. 6 - Vážné nedostatky zjištěné roční revizí

Jestliže se v *projektu* při roční revizi zjistí vážné nedostatky, může se *Komise* rozhodnout ukončit *smlouvu* nebo může *konsorciu* navrhnout, aby si vybralo z následujících možností:

- pokračovat v *projektu* po další časové období dvanácti měsíců na základě *konsorciem* navrženého *společného programu činnosti*, ale bez dalších záloh a bez konečné platby finančního příspěvku Společenství za předešlé období.
- ukončit *smlouvu*.

Jestliže si *konsorcium* vybere první možnost, provede *Komise* na konci dalšího období novou revizi v souladu s postupy ustanovenými v článku III.5. Projde-li tentokrát *projekt* touto revizí, vyplátí *Komise* finanční příspěvek Společenství za obě předešlá období ve shodě s ustanoveními článku III.2.2 a *smlouva* bude pokračovat, jakoby k zastavení záloh nedošlo. Jestliže *projekt* opětovně revizí neprojde, *Komise* *smlouvu* ukončí.

(novela rozhodnutí Komise C (2003) 3834 z 23.října 2003)

Formulář C – Model Finančního výkazu činnosti pro *sítě excellence*
(vyplní každý kontrahent)

Druh nástroje	Sítě excellence	Druh akce (pokud je třeba)	
Název projektu (nebo akronym)		Kontrakt č.	
Obchodní jméno kontrahenta			
Právní postavení			
Kontaktní osoba		Telefon	
Telekopie		E-mail	
Používaný model nákladů (AC//FC nebo FCF)		Nepřímé náklady	
Období od		Do	

1 – Zdroje (Třetí strana(y))

Jsou k dispozici nějaké zdroje na základě předchozí dohody se třetí stranou dle Přílohy I ke kontraktu? (Ano/Ne)
Pokud ano vyplňte, prosím, následující informace

Třetí strana 1 (Y1)	Obchodní jméno		Použitý model nákladů	
Třetí strana 2 (Y2)	Obchodní jméno		Použitý model nákladů	
Třetí strana 3 (Y3)	Obchodní jméno		Použitý model nákladů	
Třetí strana 4 (Y4)	Obchodní jméno		Použitý model nákladů	

Pokud je třeba, přiložte další formulář C.

2- Přiznání oprávněných nákladů

Vyplňte, prosím, jen tu činnost, které se týká příslušný nástroj (a druh akce) uvedený výše a zmíněný v článku II. 25 a/nebo v Přílohách I a II smlouvy.

Pokud jste kontrahent používající dodatečný model nákladů (AC):

- uveďte jen Vaše dodatečné oprávněné náklady, kromě Řízení činnosti konsorcia, pro kterou můžete využít plné oprávněné náklady;
- neuvádějte oprávněné přímé náklady speciálně hrazené příspěvky od třetích stran, jak je uvedeno ve člancích II 20 a II. 23a a b smlouvy.

Pokud jste kontrahent používající plný model nákladů (FC/FCF), uveďte Vaše plné oprávněné náklady.

Uvedené náklady musí být rozděleny na přímé a nepřímé.

Pokud je tonuté, je možné začlenit úpravy z předcházejících období.

	Druh činnosti			
	Společný program činnosti (A)		Ze kterého je Řízení konsorcia	
	Kontrahent	Třetí strana(y)	Kontrahent	Třetí strana(y)
Přímé náklady				
Ze kterých činí subkontrakt				
Nepřímé náklady				
Úprava z předchozích období				
Celkové náklady				

3 - Přiznání příjmů (v €)

Pokud jste kontrahent používající dodatečný model nákladů (AC), uveďte jen příjmy uvedené v článku II 23 smlouvy.

Pokud jste kontrahent používající plný model nákladů (FC/FCF), uveďte příjmy uvedené ve článku II 23 smlouvy.

	Druh činnosti			
	Společný program činnosti (A)		Ze kterého je Řízení konsorcia	
	Kontrahent	Třetí strana(y)	Kontrahent	Třetí strana(y)
Celkové příjmy				

4 – Přiznání úroků získaných ze záloh (v €).

Vyplňuje koordinátor

Byly ze záloh poskytnutých komisí získány nějaké úroky za toto období?

Pokud ano, uveďte laskavě částku (v €)

5 – Žádost o Finanční příspěvek FP6 (v €)

Finanční příspěvek Společenství FP6 žádaný za toto období je ve výši (částku v €)

6 – Certifikát o auditovaném vyúčtování

Vyžaduje dle smlouvy tento finanční výkaz certifikát o auditovaném vyúčtování (nebo několik v případě třetí strany) provedeným nezávislým(i) auditorem(y)? (Ano/Ne)

Pokud ano, vztahuje se na tento certifikát o auditovaném vyúčtování pouze na tento

Pokud ne, na které další období se tento (tyto) certifikát(y) o auditovaném vyúčtování vztahuje?

Od - do

Jaké jsou celkové náklady na tento (tyto) certifikát(y) o auditovaném vyúčtování (v €) od nezávislého auditora(ů)?

Certifikát o auditovaném vyúčtování kontrahenta

Obchodní jméno auditorské firmy

Náklady na certifikát

Certifikát o auditovaném vyúčtování třetí strany (pokud je třeba)

Y1: Obchodní jméno auditorské firmy

Náklady na certifikát

Y2: Obchodní jméno auditorské firmy

Náklady na certifikát

Y3: Obchodní jméno auditorské firmy

Náklady na certifikát

Y4: Obchodní jméno auditorské firmy

Náklady na certifikát

Pokud je třeba připojte další Formulář C

Celkem (Z)=(X)+(Y)

Poznámka:

Náklady na certifikát o auditovaném vyúčtování jsou zahrnuty v uvedených nákladech na „Řízení konsorcia“.

Požadovaný certifikát o auditovaném vyúčtování je (jsou) přiložen(y) k tomuto finančnímu výkazu.

7 – Směnné kurzy

Vzniklé náklady v jiných měnách než EORO musí být uvedeny v EURO.

Uveďte laskavě použitý směnný kurz (pouze jedna možnost) – Pozor stejný princip se aplikuje na příjmy

Kontrahent

- Směnný kurz v den vzniku skutečných nákladů (Ano/Ne)

- Směnný kurz v prvním dni v prvního měsíce po období, kterého se týká tento Finanční výkaz (Ano/Ne)

Třetí strana(y) (pokud je třeba)

Třetí strana 1 (Y1)

- Směnný kurz v den vzniku skutečných nákladů (Ano/Ne)	
- Směnný kurz v prvním dni v prvního měsíce po období, kterého se týká tento Finanční výkaz (Ano/Ne)	
Třetí strana 2 (Y2)	
- Směnný kurz v den vzniku skutečných nákladů (Ano/Ne)	
- Směnný kurz v prvním dni v prvního měsíce po období, kterého se týká tento Finanční výkaz (Ano/Ne)	
Třetí strana 3 (Y3)	
- Směnný kurz v den vzniku skutečných nákladů (Ano/Ne)	
- Směnný kurz v prvním dni v prvního měsíce po období, kterého se týká tento Finanční výkaz (Ano/Ne)	
Třetí strana 4 (Y4)	
- Směnný kurz v den vzniku skutečných nákladů (Ano/Ne)	
- Směnný kurz v prvním dni v prvního měsíce po období, kterého se týká tento Finanční výkaz (Ano/Ne)	

Pokud je třeba připojte další Formulář C

8 – Certifikát kontrahenta

Potvrzujeme, že:

- výše uvedené náklady se přímo vztahují na zdroje využité pro dosažení cílů projektu

Razítko kontrahenta	Jméno zodpovědného pracovníka	Jméno oprávněného finančního úředníka
	Datum	Datum
	Podpis	Podpis

6.5.3 - Příloha III a formulář C pro Integrované projekty (IP)

Příloha III – Integrovaný projekt **(novela rozhodnutí Komise C (2003) 3834 z 23.října 2003)**

III. 1 – Definice

Jako dodatek k definicím uvedeným ve článku II.1 přílohy II. platí v této smlouvě následující definice:

Plán realizace: znamená popis práce, jež má být provedena za účelem realizace *projektu*, jak je uvedeno v příloze I. Plán se skládá ze dvou částí :

- **podrobný plán realizace:** poskytuje detailní popis práce, jež má být provedena v průběhu osmnáctiměsíčního časového období, což odpovídá jednomu období tak, jak je definováno v článku 6, a prvním šesti měsícům období následujícího, spolu s podrobným finančním plánem pro stejné osmnáctiměsíční období, obsahujícím odhady oprávněných nákladů, specifikovaných *kontrahentem* dle činnosti.
- **nástin plánu realizace:** popisuje v hlavních rysech práci, jež má být provedena v době realizace *projektu* včetně volně přístupného plánu akcí na podporu rovnosti pohlaví v rámci *projektu*.

III.2 - Vyhlášení veřejných soutěží

1. Vyžadují - li to podmínky v článku I, *konsorcium* schválí a navrhne *Komisi* účast nových *kontrahentů* na základě výzvy k veřejné soutěži ve shodě s ustanoveními tohoto článku.

2. *Konsorcium* uveřejní výzvu k veřejné soutěži alespoň v jednom mezinárodním odborném časopise a ve třech různých národních denících ve třech různých členských státech nebo *kandidátských zemích*. Bude rovněž odpovídat za reklamu výzvy a široce využívat specifických informačních prostředků, zvláště pak internetových stránek o Šestém rámcovém programu, odborného tisku a brožur a prostřednictvím národních kontaktních bodů ustanovených členskými státy a *kandidátskými zeměmi*. Kromě toho se bude uveřejnění a reklama výzvy k veřejné soutěži řídit všemi instrukcemi a pokyny danými *Komisi*. *Konsorcium* bude *Komisi* o výzvě a jejím obsahu informovat alespoň 90 dnů před očekávaným datem jejího uveřejnění.

3. Výzva k veřejné soutěži zůstane otevřená pro předkládání návrhů zainteresovanými stranami alespoň po období pěti týdnů.

4. *Konsorcium* vyhodnotí obdržené nabídky v souladu s kritérii, kterými se *Komise* řídila při původním ohodnocení a výběru *projektu* a jež jsou definovány v příslušné výzvě k návrhům, s pomocí přinejmenším dvou nezávislých expertů jmenovaných *konsorciem* na základě kritérií popsanych ve článku 11.2.b *Pravidel účasti*.

5. *Konsorcium* oznámí *Komisi* návrhu přistoupení nového(ých) *kontrahenta(ů)* ke smlouvě ve shodě s článkem 3. Současně bude *Komisi* informovat o způsobech, kterými byla výzva k veřejné soutěži zveřejněna, a o jménech a začlenění expertů zapojených do vyhodnocování.

Komise může mít námitky vůči jakémukoli novému kontrahentu přistupujícímu ke smlouvě v průběhu 6 týdnů od obdržení oznámení.

III. 3 - Aktualizace *plánu realizace*

Plán realizace bude každoročně aktualizován. Tyto každoroční aktualizace se týkají pouze *podrobného plánu realizace*. Budou předkládány v souladu se zásadami uvedenými v článku II.7 vztahujícího se k podávání zpráv.

Komise se bude držet stejného postupu při schvalování aktualizace *plánu realizace*, jak je uvedeno o zprávách ve článku II.8.

III. 4 - Roční revize

Na základě obdržených zpráv zmíněných v článku II.7 a navržené aktualizace *plánu realizace* zmíněné v článku III.3 provede *Komise* revizi práce provedené v *projektu* za dané období a prozkoumá navrženou aktualizaci *plánu realizace*. Každoroční revize ohodnotí zejména postup v *projektu* a vyhlídky na dosažení jeho celkových cílů.

Komise sdělí *konsorciu* výsledky revize a všechna doporučení. *Konsorcium* vezme v úvahu tato doporučení a předloží revidovaný *plán realizace*, je-li to považováno buď *Komisí* nebo *konsorciem* za nutné.

6.8- PŘÍLOHA 8: OBECNÝ PŘEHLED ZPRÁV (KROMĚ CERTIFIKÁTU O AUDITOVANÉM VYÚČTOVÁNÍ) VYKAZOVANÝM PODLE TYPU NÁSTROJE A

Nástroje		Pravidelné zprávy					Závěrečné zprávy				
		Zpráva o činnosti	Zpráva o řízení	Zpráva o rozdělení grantu	Jiná zpráva vyžadovaná v příloze	Aktualizovaný plán implementace / JPA	Zpráva o činnosti	Zpráva o řízení	Žádost o platbu	Jiná zpráva vyžadovaná v příloze	Zpráva o rozdělení grantu
Síť excelence		•	•	•	•	•	•	•		•	•
Integrovaný projekt		•	•	•	•	•	•	•		•	•
Specificky cílený výzkumný nebo inovační projekt		•	•	•	•		•	•		•	•
Specifický výzkumný projekt pro SME	Kooperativní výzkum	•	•	•	•		•	•		•	•
	Kolektivní výzkum	•	•	•	•		•	•		•	•
Iniciativy integrovaných infrastruktur		•	•	•	•		•	•		•	•
Koordinační akce	Klasická	•	•	•	•		•	•		•	•
	Pro infrastrukturu	•	•	•	•		•	•		•	•
Specificky podpůrná akce	Klasická s pomocí grantu k rozpočtu	•	•	•	•		•	•		•	•
	Klasická pomocí paušální částky			•			•		•	•	•
	Pro infrastruktury	•	•	•	•		•	•		•	•

PODLE TYPU GRANTU

6.7 - DODATEK 7: NAVRŽENÝ VZOR PRO CERTIFIKÁT O AUDITOVANÉM VYÚČTOVÁNÍ

Navržený vzor pro certifikát o auditovaném vyúčtování provedenou externím auditorem

Možnost 1: jeden kontrahent/příspěvky třetí(ch) stran(y) ověřené auditorem kontrahenta=> jedna certifikát o auditovaném vyúčtování

Adresován komu

(jméno a adresa daného kontrahenta)

My (*obchodní jméno auditorské společnosti*), sídlící v (*úplná adresa/město/stát/kraj/okres*) zastupovaná při podpisu toto certifikátu auditovaného vyúčtování (*jméno a funkce pověřeného zástupce*), zde potvrzujeme, že:

- jsme provedli audit týkající se nákladů uvedených ve Finančním(ých) výkazu(ech) činnosti (*jméno kontrahenta*), dále jen jako kontrahent, ke kterému je tento certifikát o auditovaném vyúčtování přiložen a který bude předložen Komisi Evropské unie podle smlouvy (*odkaz na smlouvu EU: jméno, zkratka, číslo*) za následující období v rámci smlouvy EU (*období v rámci Finančním(i) výkazem(y) činnosti*).
- Potvrzujeme, že náš audit byl proveden v souladu s obecně přijatými auditorskými předpisy, za respektování etických zásad a na základě odpovídajících klauzulí výše zmíněné smlouvy a jejích dodatků.

Výše zmíněný(é) Finanční výkaz(y) činnosti byl(y) prošetřen(y) a bylo provedeno veškeré prověření podkladové dokumentace a účetních záznamů, které bylo nutné, abychom získali dostatečnou jistotu, že, podle našeho mínění, vycházejícího z auditu:

- objem celkových oprávněných nákladů (*částka číselně/částka slovy*³²³) uvedených v kolonce 2 přiloženého(ých) finančního(ích) výkazu(ů) činnosti je v souladu se všemi následujícími podmínkami³²³:
 - ✓ jsou skutečné a odrážejí ekonomickou situaci kontrahenta³²⁵;
 - ✓ jsou stanoveny v souladu s účetními zásadami kontrahenta³²⁶;
 - ✓ vznikly během období pokrytého Finančním(i) výkazem(y) činnosti, kterého(ých) se tento certifikát o auditovaném vyúčtování týká³²⁷;

(zahrnují také oprávněné náklady vzniklé při sestavování závěrečných zpráv zmíněné v Článku II.7.4 této smlouvy, které mohou vzniknout až do 45 kalendářních dnů po skončení projektu;)³²⁸

- ✓ jsou zaznamenány v účtech kontrahenta (a/nebo třetí strany, v případě příspěvků kontrahentovi od třetích stran) v době vystavení tohoto certifikátu o auditovaném vyúčtování³²⁹;
- ✓ netýkají se jakýchkoliv neoprávněných nákladů, uvedených níže, které jsou zakotveny ve druhém odstavci článku II.19 výše zmíněné smlouvy s EK:
 - ❖ jakékoliv identifikovatelné nepřímé daně, včetně DPH nebo cla;
 - ❖ dlužné úroky;
 - ❖ rezervy proti budoucím ztrátám a závazkům;
 - ❖ kurzovní ztráty;
 - ❖ náklady uplatněné, vzniklé nebo proplacené v souvislosti s jinými projekty Společenství;
 - ❖ výnosy z kapitálu;
 - ❖ dluhy a dlužní poplatky;
 - ❖ nepřiměřené nebo neuvážené výdaje;
 - ❖ a každé další výdaje, které neodpovídají podmínkám stanoveným v článku II.19.1 vaší smlouvy s Komisí Evropské unie.
- ✓ jsou uplatňovány podle následujícího modelu zprávy o nákladech (*vložte odpovídající model zprávy o nákladech*), který je kontrahent oprávněn použít podle Článku II.22 výše zmíněné smlouvy s Komisí Evropské unie);

(Jako takové se netýkají jakýchkoliv dodatečných, přímých oprávněných nákladů pokrytých příspěvkem třetích stran definovaných v odsazeních a) a b) Článku II.23 smlouvy s Komisí Evropské unie)³³⁰;

- ✓ (jsou uplatňovány podle následujícího modelu zprávy o nákladech (*vložte odpovídající model zprávy o nákladech*), který je kontrahent oprávněn použít pro specifické činnosti zaměřené na poskytování nadnárodního přístupu podle článku III.13 výše zmíněné smlouvy s Komisí Evropské unie)³³¹;

(Jako takové, se též netýkají jakýchkoliv dodatečných, přímých oprávněných nákladů pokrytých příspěvkem třetích stran definovaných v odsazeních a) a b) Článku II.23 smlouvy s Komisí Evropské unie)³³².

✓ (jsou uplatňovány podle následujícího základu pro přepočtový kurz Eura:

❖ směnného kurzu v den, kdy skutečné náklady vznikly nebo

❖ kurz použitelný první den v měsíci následujícím po ukončení vykazovaného období)³³³

- jak bylo uvedeno v kolonce 3 příloženého(ých) finančního(ch) výkazu(ů) činnosti, rovná se celková částka příjmů³³⁴ pro období pokryté tímto (těmito) výkazem(y) činnosti (*vložte částku číselně*) (*vložte částku slovy*)³³⁵;
- [jak bylo uvedeno v kolonce 4 příloženého(ých) finančního(ch) výkazu(ů) činnosti, rovná se celková částka úroků získaných ze záloh obdržených od Komise Evropské unie pro období pokryté tímto (těmito) výkazem(y) činnosti (*vložte částku číselně*) (*vložte částku slovy*)³³⁷]³³⁸;
- účetní postupy používané při záznamech oprávněných nákladů a dokladů respektují účetní pravidla států, ve kterých kontrahent sídlí a povolují přímé urovnání mezi náklady a příjmy vzniklými při realizaci projektu v rámci smlouvy EU a celkovým stavem účtů souvisejícím s celkovou obchodní činností kontrahenta³³⁹;
- naše společnost (organizace – u oprávněných veřejných úředníků) je způsobilá pro provedení tohoto certifikátu o auditovaném vyúčtování v plném souladu s druhým a třetím odstavcem Článku smlouvy II. 26;

(Odpovídající informace potvrzující toto oprávnění jsou přiložené k této zprávě)³⁴⁰;

- jak bylo uvedeno v kolonce 6 příloženého(ých) finančního(ch) výkazu(ů) činnosti, zaplatil kontrahent za tento certifikát o auditovaném vyúčtování částku rovnající se (*vložte částku číselně*) (*vložte částku slovy*)³⁴¹, kde DPH činí (*vložte částku číselně*) (*vložte částku slovy*)³⁴².

Datum, podpis a razítko auditorské společnosti

Možnost 2: jeden kontrahent + příspěvek(y) třetí(ch) stran(y) ověřené auditorem kontrahenta=> více certifikátů o auditovaném vyúčtování

Pod-možnost 2.1: stejný externí auditor (nebo kompetentní státní úředník) ověřuje informace poskytnuté kontrahentem a třetí(mi) stranou(ami) (obvykle lze tuto možnost pokrýt jediným certifikátem o auditovaném vyúčtování pořízeným pro kontrahenta)

Pod-možnost 2.2: každý právní subjekt (kontrahent nebo třetí strana(y)) využívá zvláštního externího auditora nebo kompetentního státního úředníka)

Stejný vzor, jako výše naznačený, lze použít pro třetí stranu, s následujícími úpravami (tučně a podtrženo)

Adresováno

(plné jméno a adresa třetí zúčastněné strany³⁴³)

My (právní jméno auditorské společnosti), sídlící v (úplná adresa/město/stát/kraj/okres) zastupované při podpisu tohoto certifikátu auditovaného vyúčtování (jméno a funkce pověřeného zástupce), zde potvrzujeme, že:

- jsme provedli audit týkající se informací uvedených ve Finančním (ch) výkazu/ech činnosti přiloženého(ých) k tomuto certifikátu auditovaného vyúčtování a předložené Komisi Evropské unie v rámci smlouvy (odkaz na kontrakt EU: název, zkratka, číslo) pro následující období (vlozte období pokryté Finančním(i) výkazem(y) činnosti) kontrahentem (celé jméno a adresa dotyčného kontrahenta³⁴⁴), kterému XXX (jméno třetí strany) poskytnul zdroje na základě předchozí smlouvy, jak je stanoveno v Článku I této smlouvy.
- Potvrzujeme, že náš audit byl proveden v souladu s obecně přijatými auditorskými předpisy, za respektování etických zásad a na základě odpovídajících klauzulí výše zmíněné smlouvy a jejích dodatků.

Výše zmíněný(é) Finanční výkaz(y) činnosti byl(y) prošetřen(y) a bylo provedeno veškeré prověření podkladové dokumentace a účetních záznamů, které bylo nutné, abychom získali dostatečnou jistotu³⁴⁵ že, podle našeho mínění, vycházejícího z auditu:

- objem celkových oprávněných nákladů (částka číselně/částka slovy³⁴⁶) uvedených v kolonce 2 přiloženého(ých) finančního(ích) výkazu(ů) činnosti je v souladu se všemi následujícími podmínkami³⁴⁷:

- ✓ jsou aktuální³⁴⁸ a odrážejí ekonomickou situaci třetí strany³⁴⁹;
- ✓ jsou stanoveny v souladu s účetními zásadami třetí strany³⁵⁰;
- ✓ vznikly během období pokrytého Finančním(i) výkazem(y) činnosti, kterého(ých) se tento certifikát o auditovaném vyúčtování týká³⁵¹;

(zahrnují také oprávněné náklady vzniklé při sestavování závěrečných zpráv zmíněné v Článku II.7.4 tohoto smlouvy, které mohou vzniknout až do 45 kalendářních dnů po skončení projektu;)³⁵²

- ✓ jsou zaznamenány v účtech třetí strany (a/nebo třetí strany, v případě příspěvků kontrahentovi od třetích stran) v době vystavení tohoto certifikátu o auditovaném vyúčtování³⁵³;
- ✓ netýkají se jakýchkoliv neoprávněných nákladů, uvedených níže, které jsou zakotveny ve druhém odstavci článku II.19 výše zmíněného smlouvy s EK:
 - ❖ jakékoliv identifikovatelné nepřímé daně, včetně DPH nebo cla;
 - ❖ dlužné úroky;
 - ❖ rezervy proti budoucím ztrátám a závazkům;
 - ❖ kurzovní ztráty;
 - ❖ náklady uplatněné, vzniklé nebo proplacené v souvislosti s jinými projekty Společenství;
 - ❖ výnosy z kapitálu;
 - ❖ dluhy a dlužní poplatky;
 - ❖ nepřiměřené nebo neuvážené výdaje;
 - ❖ a každé další výdaje, které neodpovídají podmínkám stanoveným v článku II.19.1 vaší smlouvy s Komisí Evropské unie.

- ✓ jsou uplatňovány podle následujícího modelu zprávy o nákladech (*vložte odpovídající model zprávy o nákladech*), který je třetí strana oprávněna použít podle Článku II.22 výše zmíněného smlouvy s Komisí Evropské unie);

(Jako takové se netýkají jakýchkoliv dodatečných, přímých oprávněných nákladů pokrytých příspěvkem třetích stran definovaných v odsazeních a) a b) Článku II.23 smlouvy s Komisí Evropské unie)³⁵⁴;

- ✓ (jsou uplatňovány podle následujícího modelu zprávy o nákladech (*vložte odpovídající model zprávy o nákladech*), který je třetí strana oprávněna použít pro

specifické činnosti zaměřené na poskytování nadnárodního přístupu podle článku III.13 výše zmíněné smlouvy s Komisí Evropské unie)³⁵⁵;

(Jako takové, se též netýkají jakýchkoliv dodatečných, přímých oprávněných nákladů pokrytých příspěvky třetích stran definovaných v odsazeních a) a b) Článku II.23 smlouvy s Komisí Evropské unie)³⁵⁶.

✓ (jsou uplatňovány podle následujícího základu pro přepočtový kurz Eura:

❖ směnného kurzu v den, kdy skutečné náklady vznikly nebo

❖ kurzu k prvnímu dni v měsíci následujícím po konci vykazovaného období)³⁵⁷

- jak bylo uvedeno v kolonce 3 příloženého(ých) finančního(ch) výkazu(ů) činnosti, rovná se celková částka příjmů³⁵⁸ pro období pokryté tímto (těmito) výkazem(y) činnosti (*vložte částku číselně*) (*vložte částku slovy*)³⁵⁹;
- účetní postupy používané při záznamech oprávněných nákladů a dokladů respektují účetní pravidla států, ve kterých třetí strana sídlí a povolují přímé urovnání mezi náklady a příjmy vzniklými při realizaci projektu v rámci smlouvy EU a celkovým stavem účtů souvisejícím s celkovou obchodní činností třetí strany³⁶⁰;
- naše společnost (organizace – u oprávněných veřejných úředníků) je způsobilá pro provedení tohoto certifikátu o auditovaném vyúčtování v plném souladu s druhým a třetím odstavcem Článku smlouvy II. 26;

(Odpovídající informace potvrzující toto oprávnění jsou přiložené k této zprávě)³⁶¹;

- jak bylo uvedeno v kolonce 6 příloženého(ých) finančního(ch) výkazu(ů) činnosti, zaplatil kontrahent/třetí strana za tuto certifikát o auditovaném vyúčtování částku rovnající se (*vložte částku číselně*) (*vložte částku slovy*)³⁶², kde DPH činí (*vložte částku číselně*) (*vložte částku slovy*)³⁶³.
- Druhý originál této certifikátu auditovaného vyúčtování je též doručen k rukám (*celé jméno a adresa dotyčného kontrahenta*)

Datum, podpis a razítko auditorské společnosti