



EUROPEAN UNION
European Structural and Investment Funds
Operational Programme Research,
Development and Education



*Staff training week projektu Zkvalitnění strategického řízení na Univerzitě Karlově
v oblasti lidských zdrojů ve VaV*

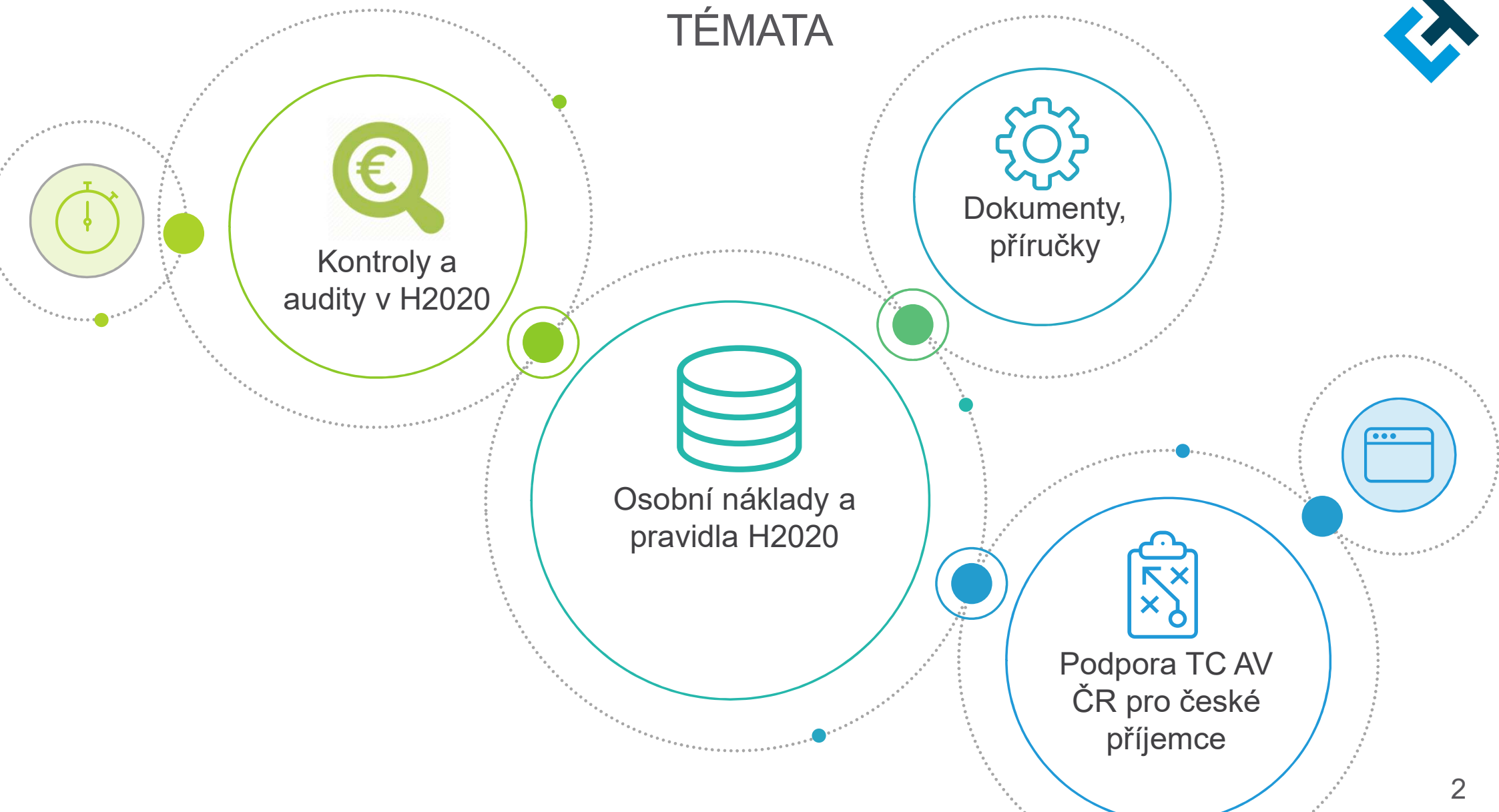
ZKUŠENOSTI Z AUDITŮ NA PROJEKTECH H2020

Lenka Chvojková
NCP pro finanční otázky H2020
chvojkova@tc.cz

UK, Praha, 17.9.2019



TÉMATA





Kontroly a audit v H2020

KONTROLY A AUDITY



01 Check&Review
technické



02 Osvědčení o finančních výkazech
Audit 1. stupně



Seznam auditních společností:
<https://www.h2020.cz/cs/financi-aspekty/odkazy>

03 Auditoři EK/pověřená společnost
Audit 2. stupně



or



04 OLAF
vyšetřování



05 Evropský účetní dvůr
Kontroly, audity



MOORE STEPHENS

AUDITY 2. STUPNĚ

STATE OF PLAY (2nd May 2019)

Overall the Common Audit Service closed 622 H2020 audits, related to 1361 participations

In Czech Republic:

- 6 audits closed, related to 10 participations
- 7 open audits, related to 19 participations
- 4 audits under preparation

Please consider them with prudence ! They are only 15,1% of the multiannual goal of 9000 audited participations of the H2020 Audit Strategy.

Source: EC Communication campaign, May 2019, Prague (Gheroghe Bancos, European Commission)

AUDITY 2. STUPNĚ

AUDITNÍ NÁLEZY (2nd May 2019)

Personnel costs – actual costs (52,0% of all adjustments) due to:

- Incorrect remuneration costs (12,9%)
- Incorrect productive hours calculation (12,2%)
- Double Charging, double funding (6,1%)
- Incorrect time working on action claimed (5,5%)
- Other-No valid supporting documents, unreliable/missing timesheets (15,3%)

Personnel costs – unit costs (15,2% of all adjustments) due to:

- Incorrect productive hours calculation (6,7%)
- Incorrect time working on action claimed (3,9%)
- Incorrect remuneration costs - e.g. budgeted, estimated (2,3%)
- Other – indirect costs claimed as direct costs, unreliable/missing timesheets (2,3%)

Source: EC Communication campaign, May 2019, Prague (Gheroghe Bancos, European Commission)

Subcontracting (10,7% of all adjustments) due to:

- Lack of adequate supporting documents (3,8%)
- Not foreseen in Annex I nor agreed by EU services (2,8%)
- Other – including e.g. no value for money (4,1%)

Other goods and services (11,3% of all adjustments) due to:

- Lack of adequate supporting documents (4,5%)
- Cost not related to the action (2%)
- No direct measurement of the cost (1,3%)
- Other - indirect costs claimed as direct costs, no value for money (3,5%)

Equipment (6,4% of all adjustments) due to:

- No direct measurement of the cost (3,2%)
- Other – e.g. indirect costs claimed as direct costs (3,2%)

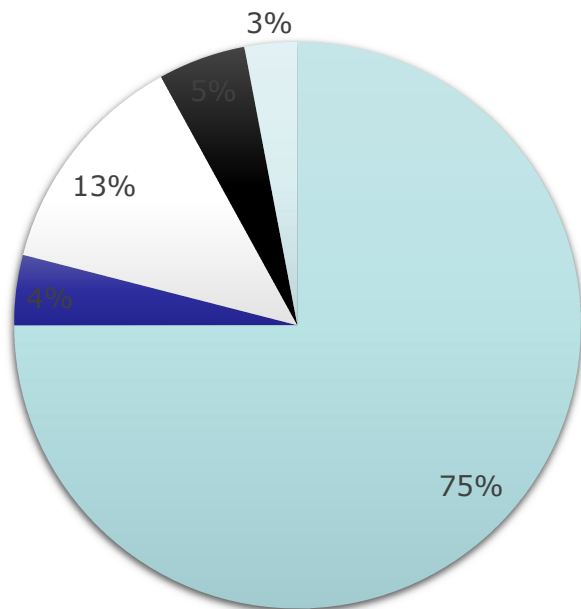
Travel (2,5% of all adjustments) due to:

- Lack of adequate supporting documents (0,8%)
- Cost not related to the action (0,7%)
- Other – e.g. lack of adequate supporting documents (1,0%)

AUDITY 2. STUPNĚ

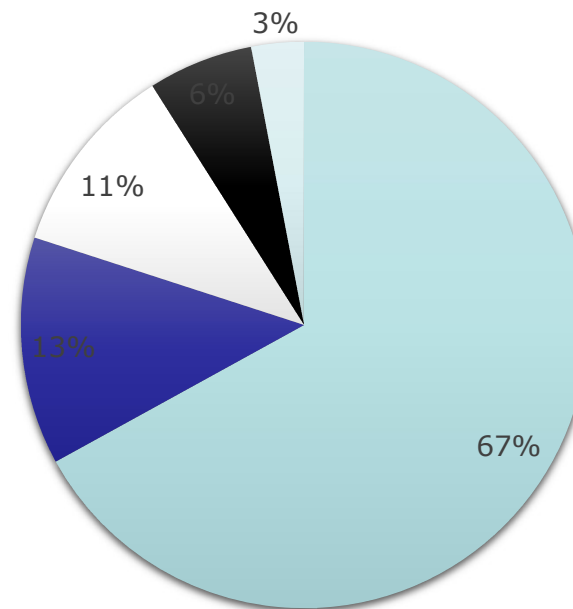
VYKÁZANÉ NÁKLADY vs. AUDITNÍ NÁLEZY (2nd May 2019)

Declared costs



■ Personnel costs ■ Subcontracting
■ Other Goods and Services ■ Equipment
■ Travel

Errors



■ Personnel costs ■ Subcontracting
■ Other Goods and Services ■ Equipment
■ Travel

Source: EC Communication campaign, May 2019, Prague (Gheroghe Bancos, European Commission)



OSOBNÍ NÁKLADY





OSOBNÍ NÁKLADY

DĚLENÍ DLE MGA, ČL. 6.2

Osobní náklady zaměstnanců (A.1)

- ČR: pracovní poměr (založený pracovní smlouvou)

Osobní náklady fyzických osob pracujících pro příjemce na základě jiné než pracovní smlouvy - in-house konzultanti (A.2)

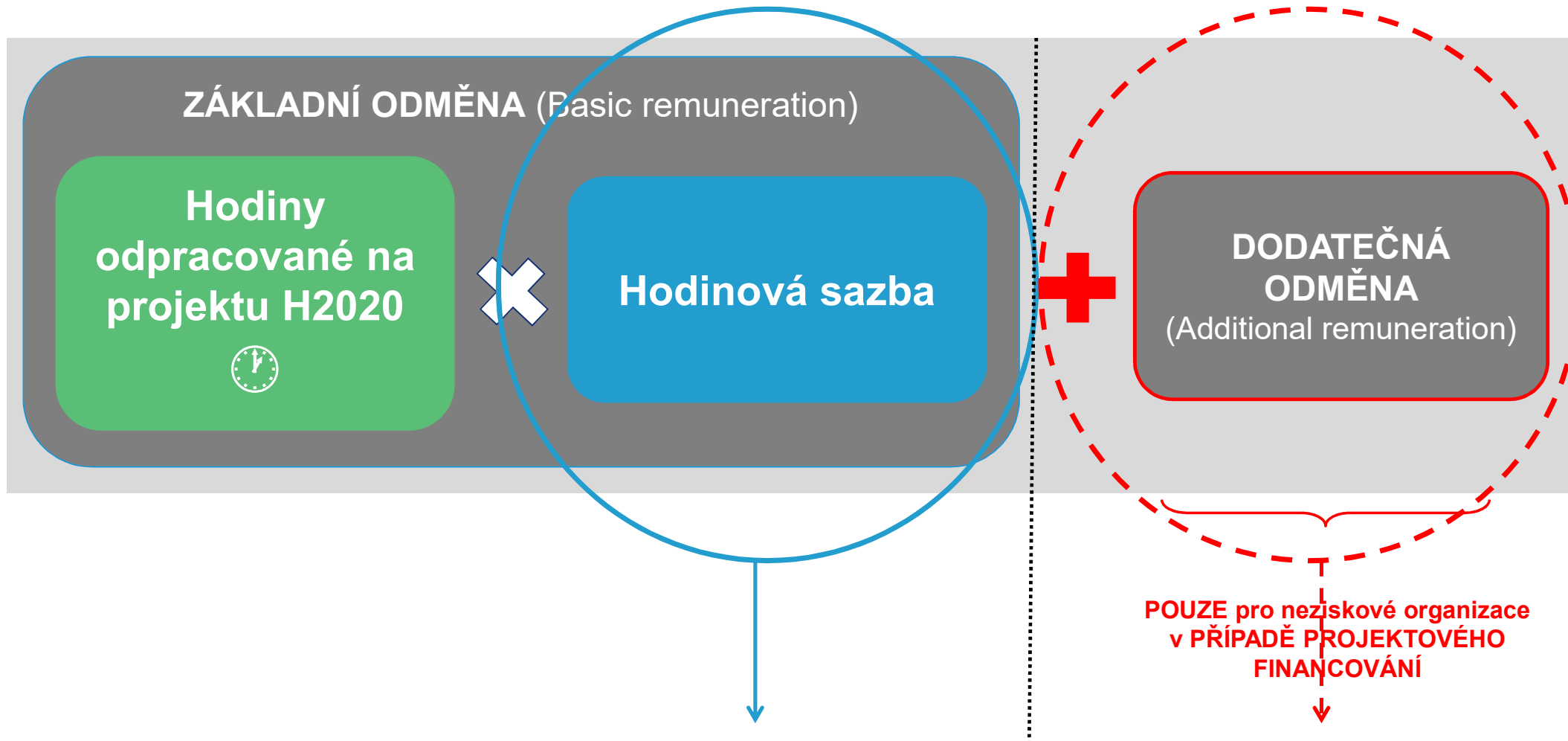
- ČR: pracovněprávní vztahy založené dohodami o pracích konaných mimo pracovní poměr (DPP, DPČ)

Náklady na personál vyslaný třetí stranou za úplatu (A.3)

Náklady fyzických osob nebo vlastníků MSP, kteří si nevyplácejí mzdu (A.4, A.5)

OSOBNÍ NÁKLADY

FINANČÍ REPORTOVÁNÍ EK





OSOBNÍ NÁKLADY

ZÁKLADNÍ ODMĚNA A UZNATELNOST

ZPŮSOBILÉ

- *Splňují obecná kritéria způsobilosti (skutečně vynaložené, v době trvání projektu, nutné pro realizaci projektu, identifikovatelné apod.)*
- V souladu s národní legislativou/ kolektivní/ pracovní smlouvou
- Hrubá mzda zaměstnance plus sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem - **superhrubá mzda**
- Náhrady v době nemoci a dovolené

NEZPŮSOBILÉ

- Dividenda
- Odměny související s komerčními / fundraisingovými cíli
- Bonusy, které neodpovídají běžné praxi / nejsou pro ně nastavena **objektivní kritéria** (i.e. arbitrary bonuses)

✓ MZDOVÝ VÝMĚR
✓ INTERNÍ MZDOVÁ SMĚRNICE
✓ HODNOTICÍ FORMULÁŘ



OSOBNÍ NÁKLADY

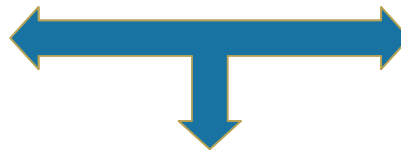
MOŽNOSTI VÝPOČTU HODINOVÉ SAZBY

1. Skutečné náklady (většina případů)

NOVÉ!
(2017)



NEPROJEKTOVÉ odměňování (1.A)



PROJEKTOVÉ odměňování (1.B)

Referenční období pro výpočet : účetní rok (hlavní) nebo kalendářní měsíční (alternativní)

2. Jednotkové náklady – průměrné osobní náklady

- Průměrná hodinová sazba (unit cost) vypočtena podle obvyklé účetní praxe příjemce
- Možnost požádat EK o Osvědčení o metodologii



Jak poznám, zda se u mě jedná o projektové nebo neprojektové odměňování?

PROJEKTOVÉ (1A)

= výše odměny se mění v závislosti na mé účasti ve specifických projektech (různá úroveň odměňování závisující na tom, zda pracuji na specifickém projektu či nikoliv)

- Paralelní smlouva
- Výplata bonusů (odměn)
- Specifická hodinová sazba

NEROVNOMĚRNÉ
ROZDĚLENÍ MEZI
ZDROJE

NEPROJEKTOVÉ (1B)

= výše odměny se nemění v souvislosti s mojí účastí ve specifických projektech

ROVNOMĚRNÉ
ROZDĚLENÍ MEZI
ZDROJE

MŮŽE BÝT RŮZNÉ PRO RŮZNÉ ZAMĚSTNANCE A V RŮZNÝCH LETECH



FAQ (1)



Výplata bonusu za účast v mezinárodních kolaborativních projektech hrazená pouze z projektu H2020 (objektivní kritéria pro vyplácení jsou nastavena ve směrnici)

– PROJEKTOVÉ

- Nárůst osobního ohodnocení hrazeného poměrově ze všech zdrojů dle odpracované doby (doloženo ve mzdovém výměru/ na základě interní mzdové směrnice/ jiným objektivním zp.)

– NEPROJEKTOVÉ

- Nárůst osobního ohodnocení hrazeného z projektu H2020 (doloženo ve mzdovém výměru nebo na základě interní mzdové směrnice či jiným objektivním způsobem)

– PROJEKTOVÉ

- Výplata bonusu za účast v EU projektech H2020 (objektivní kritéria pro vyplácení jsou nastaveny ve směrnici)

– NEZPŮSOBILÉ („Remuneration schemes that are applicable only to EU projects are not acceptable“)

- Výplata bonusu za účast národních projektech hrazená pouze ze zdrojů národního projektu (objektivní kritéria pro vyplácení jsou nastavena ve směrnici)

– PROJEKTOVÉ



FAQ (2)

- Výplata pololetní odměny hrazené poměrově ze všech zdrojů dle odpracované doby (doloženo ve mzdovém výměru nebo na základě interní mzdové směrnice či jiným objektivním způsobem)
 - NEPROJEKTOVÉ
- Výzkumník má paralelně pracovní smlouvu a DPČ, pracuje na projektu H2020 na základě DPČ (předpokládáme odlišnou hodinovou sazbu)
 - PROJEKTOVÉ
- Výzkumník má paralelně pracovní smlouvu a DPČ, pracuje na projektu H2020 na základě pracovní smlouvy (předpokládáme odlišnou hodinovou sazbu)
 - PROJEKTOVÉ
- Výzkumník má paralelně dvě DPČ, pracuje na projektu H2020 na základě jedné DPČ (předpokládáme odlišnou hodinovou sazbu)
 - PROJEKTOVÉ
- Výzkumník má pouze DPČ, pracuje na projektu H2020 na základě této DPČ
 - NEPROJEKTOVÉ



OSOBNÍ NÁKLADY NEPROJEKTOVÉ ODMĚŇOVÁNÍ



$$\text{Vykázaná částka} = \frac{\text{Osobní náklady}}{\text{Produktivní hodiny}} \bullet \text{hodiny odpracované na H2020}$$

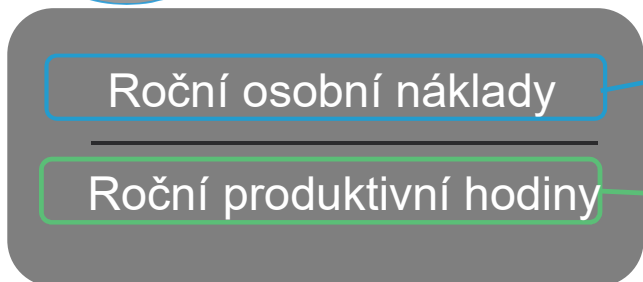
Vykázaná částka = základní odměna + ~~dodatečná odměna~~





OSOBNÍ NÁKLADY

NEPROJEKTOVÉ ODMĚŇOVÁNÍ - ROČNÍ



Pouze způsobilé osobní náklady.

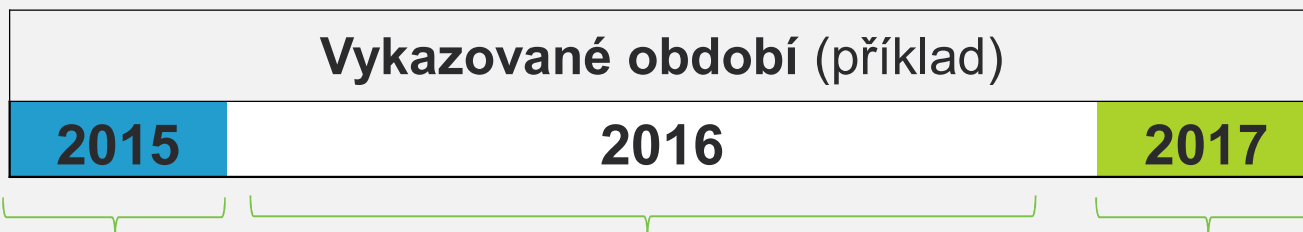
1. 1720
2. individuální
3. standardní (průměrné)

PRO VĚCHNY ZAMĚSTNANCE
(SKUPINU ZAMĚSTNANCŮ) PRACUJÍCÍ
NA H2020 MUSÍ BÝT PO CELÝ UČETNÍ
ROK VYUŽITA STEJNÁ MOŽNOST

PRAVIDLO UZAVŘENÉHO ÚČETNÍHO OBDOBÍ

01/10/2015

31/03/2017



Hodinová sazba za celý rok 2015

Hodinová sazba 2016

Hodinová sazba 2016 také pro 1-3/2017



OSOBNÍ NÁKLADY

NEPROJEKTOVÉ ODMĚŇOVÁNÍ - ROČNÍ

Měsíční osobní náklady

Roční produktivní hodiny/12

- Pouze způsobilé osobní náklady.
- Pokud se část odměny vztahuje k delšímu časovému období než měsíc, nutno rozpočítat.

ADJUSTEMENTS

1. 1720
2. ~~individuální~~
3. standardní (průměrné)

PRO VĚCHNY ZAMĚSTNANCE
(SKUPINU ZAMĚSTNANCŮ) PRACUJÍCÍ
NA H2020 MUSÍ BÝT PO CELÝ UČETNÍ
ROK VYUŽITA STEJNÁ MOŽNOST



MUSÍ BÝT STEJNÉ PRO VĚCHNY ZAMĚSTNANCE PO
CELÝ UČETNÍ ROK



OSOBNÍ NÁKLADY

NEPROJEKTOVÉ ODMĚŇOVÁNÍ – DVOJITÝ STROP; ODCHYLKY



DVOJITÝ STROP



počet hodin vykázaných v grantech EU/Euratom
 $\leq$ roční produktivní hodiny (použité pro kalkulaci pracovníkovy hodinové sazby)



roční osobní náklady pracovníka v grantech EU/Euratom
 $\leq$ osobní náklady daného pracovníka zanesené v účetní evidenci příjemce



- Mandatorní vzorce $\Rightarrow$ **drobné/dočasné odchylky** od osobních nákladů alokovaných v účetnictví příjemce.
- Interní přeúčtování na konci účetního roku



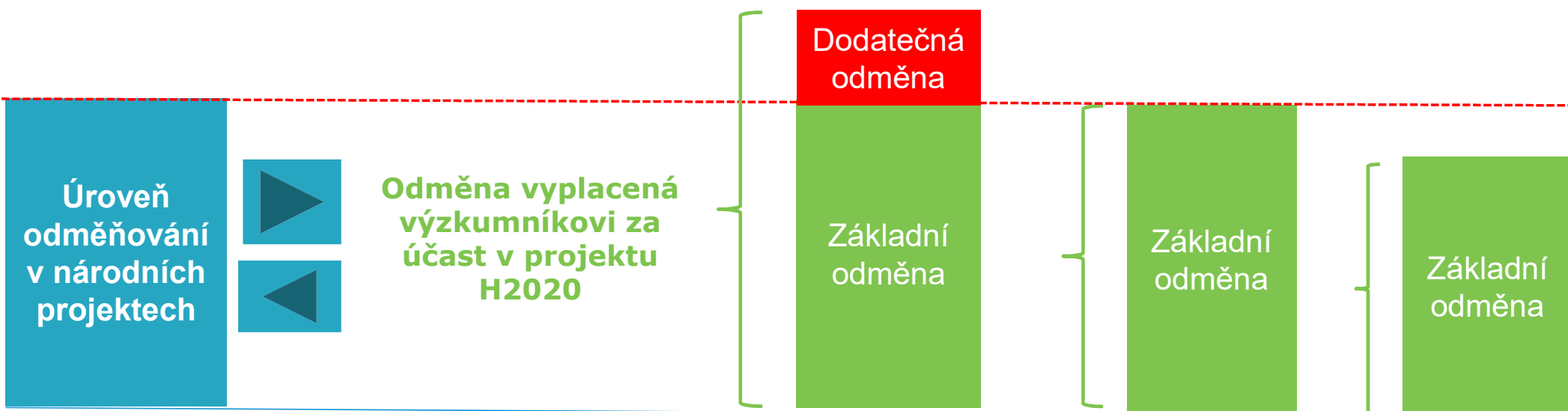
OSOBNÍ NÁKLADY

PROJEKTOVÉ ODMĚŇOVÁNÍ



- Nutno identifikovat, zda vzniká **Dodatečná odměna**

= odměna nad rámec běžné praxe příjemce pro odměňování v národních projektech



OSOBNÍ NÁKLADY

PROJEKTOVÉ ODMĚŇOVÁNÍ – NÁRODNÍ FEREFENČNÍ SAZBA

Úroveň
odměňování
v národních
projektech

1. Národní legislativa nebo kolektivní smlouva
2. Interní pravidla příjemce
3. **Průměrná mzda zaměstnance v předchozím finančním roce**

$$\text{Národní referenční sazba} = \frac{\text{celkové roční osobní náklady za osobu za rok } (n - 1) \text{ (bez odměny za práci v projekt(u/ech) H2020)}}{\text{1720} \text{ minus hodiny odpracované na projekt(u/ech) H2020 v roce } (n - 1)}$$

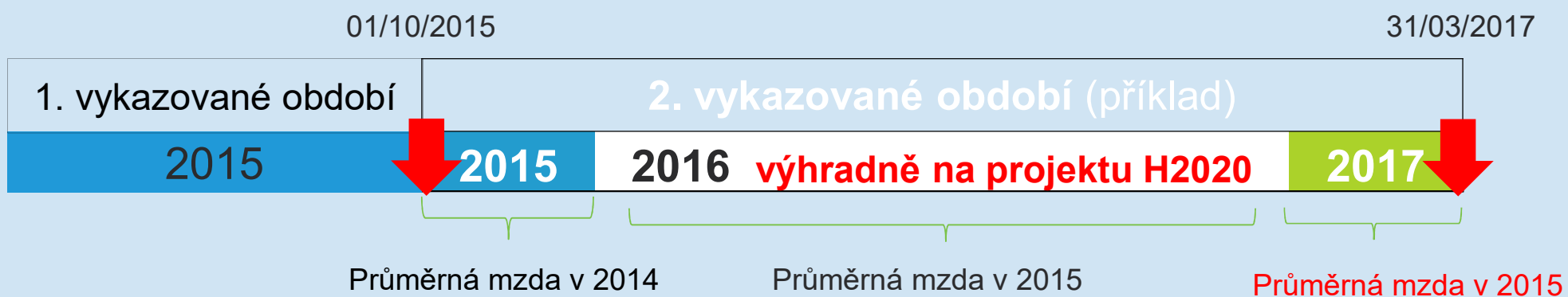
1. 1720
2. ~~individuální~~
3. ~~standardní~~

- Veškeré složky mzdy vyplacené pracovníkovi za jeho práci bez ohledu na to, na jakých aktivitách a projektech pracoval (včetně paralelních smluv).



OSOBNÍ NÁKLADY

PROJEKTOVÉ ODMĚŇOVÁNÍ – NÁRODNÍ FEREFENČNÍ SAZBA - PŘÍKLAD





OSOBNÍ NÁKLADY

PROJEKTOVÉ ODMĚŇOVÁNÍ – PROJEKTOVÉ REFERENČNÍ SAZBA



Projektová referenční sazba =

Měsíční osobní náklady za práci na H2020

Hodiny odpracované na H2020 v daném měsíci

Roční osobní náklady za práci na H2020

Hodiny odpracované na H2020 v daném účetním roce

01/10/2015

31/03/2017

1. vykazované období

2. vykazované období (příklad)

2015

2015

2016

2017

Hodinová sazba za celý rok 2015

Hodinová sazba 2016

Hodinová sazba 2017 (3 měsíce)



OSOBNÍ NÁKLADY

PROJEKTOVÉ ODMĚŇOVÁNÍ – POROVNÁNÍ SAZEB A VÝPOČET HODINOVÉ SAZBY

národní referenční sazba $\geq$ projektová referenční sazba

Vykázaná částka = základní odměna + ~~dodatečná odměna~~
= projektová referenční sazba * timesheets

projektová referenční sazba $>$ národní referenční sazba

Vykázaná částka = základní odměna + dodatečná odměna
= {(národní referenční sazba * timesheets)} + {(projektová referenční sazba
– národní referenční sazba) * timesheets}

DVOJITÝ STROP





OSOBNÍ NÁKLADY

PROJEKTOVÉ ODMĚŇOVÁNÍ – DODATEČNÁ ODMĚNA

Dodatečná
odměna

Základní
odměna

- plným úvazkem výhradně na projektu H2020 po celý rok:

max. 8000 EUR

- výhradně na projektu H2020 avšak ne plným úvazkem / ne po celý rok: pro-rata

Příklad: Výzkumník je zaměstnaný pouze na částečný úvazek (např. 80 %) na práci na projektu od ledna do března (3 měsíce):
maximální limit: $8\,000 * 0,80 * (3/12) = \text{EUR } 1\,600.$

- nepracující výhradně na projektu H2020

Maximální dodatečná odměna
= $8\,000 \text{ EUR/roční produktiví hodiny (1720)} * \text{timesheets}$

EUR/CZK: DLE PRŮMĚRNÉHO SMĚNNÉHO KURZU /VYKAZOVANÉ OBDOBÍ



OSOBNÍ NÁKLADY

DĚLENÍ DLE MGA, ČL. 6.2

Osobní náklady zaměstnanců (A.1)

- ČR: pracovní poměr (založený pracovní smlouvou)

Osobní náklady fyzických osob pracujících pro příjemce na základě jiné než pracovní smlouvy - in-house konzultanti (A.2)

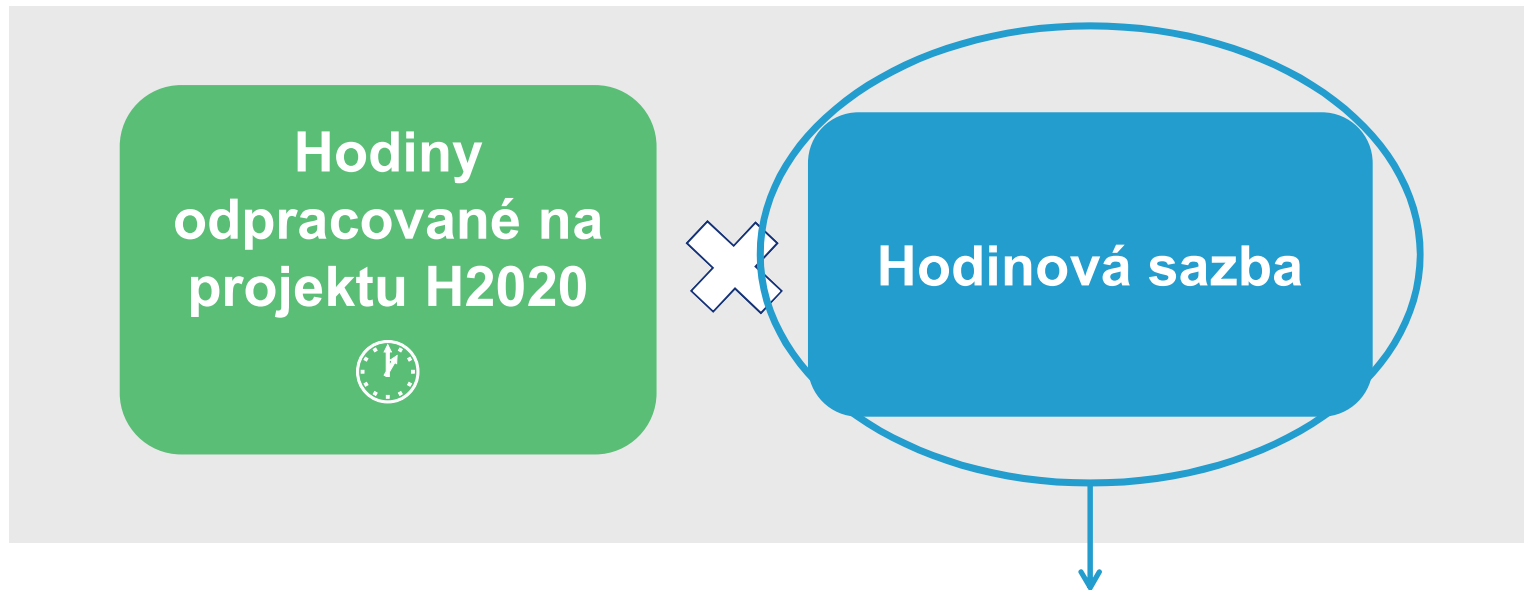
- ČR: pracovněprávní vztahy založené dohodami o pracích konaných mimo pracovní poměr (DPP, DPČ)

Náklady na personál vyslaný třetí stranou za úplatu (A.3)

Náklady fyzických osob nebo vlastníků MSP, kteří si nevyplácejí mzdu (A.4, A.5)

OSOBNÍ NÁKLADY

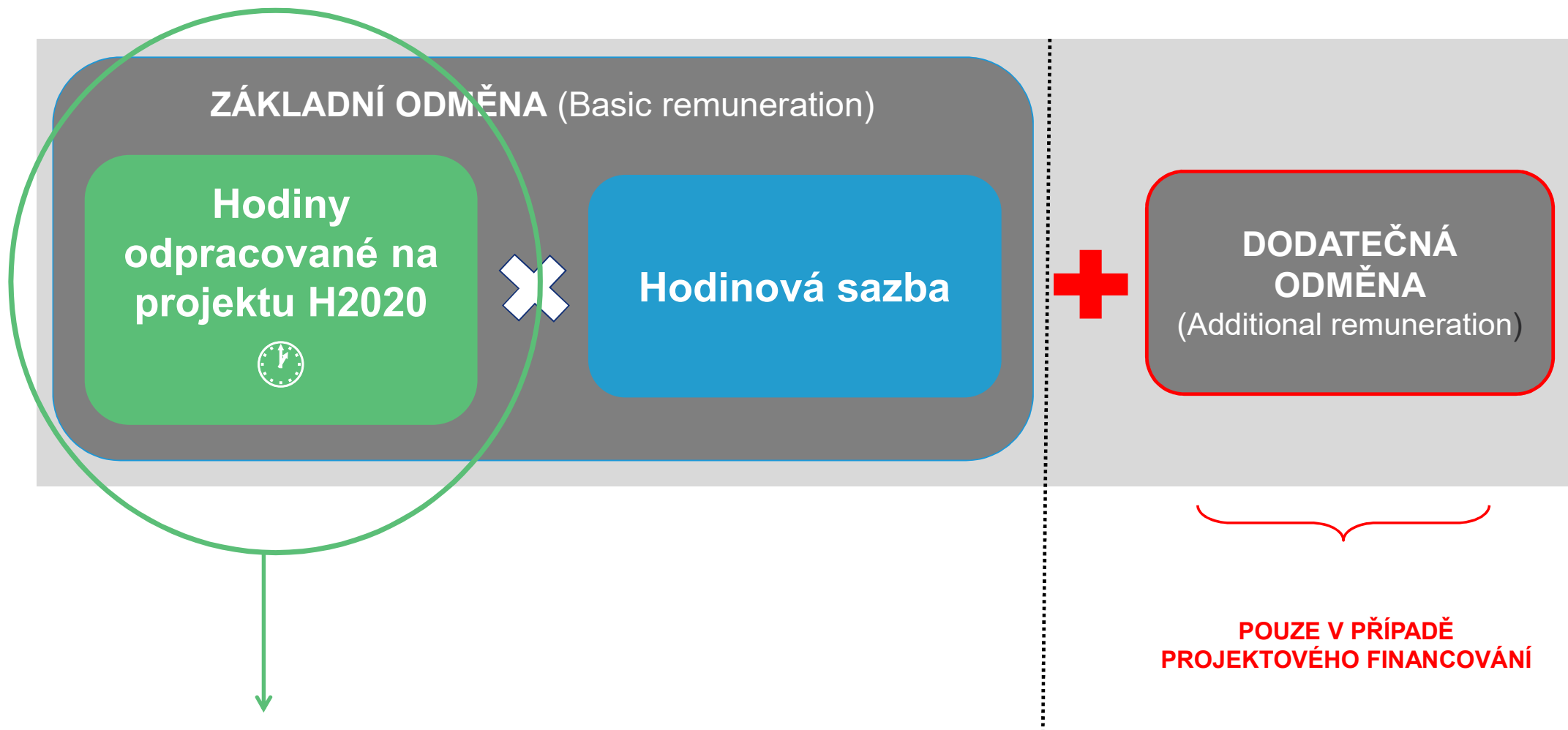
JINÁ NEŽ PRACOVNÍ SMLOUVA (A.2)



- smlouva specifikuje hodinovou sazbu
- smlouva stanoví fixní částku a počet hodin
- smlouva stanoví pouze celkovou (měsíční) částku bez specifikace hodin $\Rightarrow$ ekvivalent 1720

OSOBNÍ NÁKLADY

FINANČÍ REPORTOVÁNÍ EK



OSOBNÍ NÁKLADY

HODINY ODPRACOVANÉ NA PROJEKTU H2020



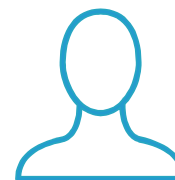
nepracuje výhradně na H2020



povinně výkaz práce (TIMESHEET)



schvalovány pracovníkem
i jeho nadřízeným
(minimálně na měsíční bázi)



výhradně na H2020



ČESTNÉ PROHLÁŠENÍ

Náležitosti výkazu práce

- Název a číslo projektu
- Název příjemce
- Jméno, datum a podpis pracovníka
- Hodiny na projektu
- Jméno a podpis nadřízené osoby
- Odkaz na projektové úkoly, pracovní balíčky, apod.

OSOBNÍ NÁKLADY

DOPORUČOVANÁ (NIKOLIV POVINNÁ) FORMA TIMESHEET



TIME RECORDING FOR A HORIZON 2020 ACTION – Minimum requirements

Title of the action (acronym):		Grant Agreement No:	
Beneficiary's / linked third party's name:			
Name of the person working on the action:		Type of personnel (see Art. 6.2.A Grant Agreement)	

Month	[Month / Year]	[Month / Year]	[Month / Year]	[Month / Year]	[Month / Year]	[Month / Year]	...	Total
Number of hours								
Work packages (of Annex 1) to which the person has contributed by the reported hours								
Date and signature of the person working for the action								
Name, date and signature of the superior								

OSOBNÍ NÁKLADY

ČESTNÉ PROHLÁŠENÍ

- ☐ the whole reporting period
- ☐ from/...../.....³ until/...../.....⁴
(This period must cover at least one full natural month)⁵

- Za každé vykazované období pouze jedno na osobu.
- Doba výhradní práce na projektu H2020 musí být minimálně jeden měsíc (nepřerušovaně).



Version 1.1 – December

Declaration on a person working exclusively on a H2020 action

Action		
Title of the action (acronym)		Grant Agreement number
Beneficiary's/linked third party's name		
Reporting period covered by this declaration ¹		
Reporting period number	from (date)	to (date)

This document certifies that² has worked for the beneficiary/linked third party exclusively on the above-mentioned H2020 action during (choose one below):

- ☐ the whole reporting period
- ☐ from³ until⁴
(This period must cover at least one full natural month)⁵

Short description of the activities carried out during the period covered by this declaration	
Reference (e.g. work package)	Activities

SIGNATURES

For the beneficiary/linked third party (supervisor) Name: Date:/...../..... Signature:	For the person working exclusively on the action Date:/...../..... Signature:
--	--

¹ Only one declaration can be made per reporting period for each person working in the action.
² Insert name of the person.
³ Insert date.
⁴ Insert date.
⁵ The person must keep timesheets for any hours worked for the action outside the period indicated herein.



OSOBNÍ NÁKLADY

HODINY ODPRACOVANÉ NA PROJEKTU H2020 - PŘÍKLAD



Výzkumník pracuje plným úvazkem a výhradně na projektu:

- leden 2019: 184 hod
- únor 2019: ~~160 hod~~
- březen: 168 hod

32 hod (nemoc)

TIMESHEETS:

$$184 + \cancel{160} + 168 = \cancel{512} \text{ hod}$$

32

384 hod

Uznatelné osobní náklady H2020
= hodinová sazba x 512

DECLARATION:

$$1720/12 \times \cancel{3} = \cancel{430} \text{ hod}$$

x 2

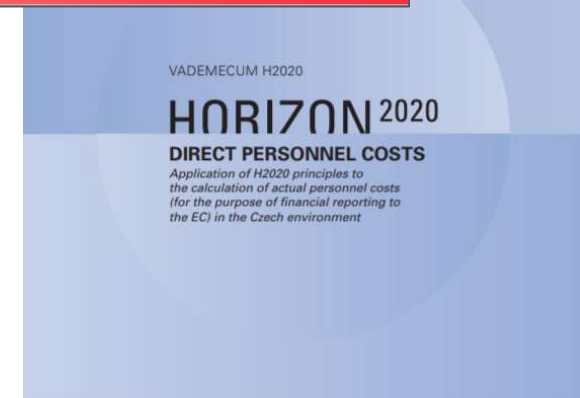
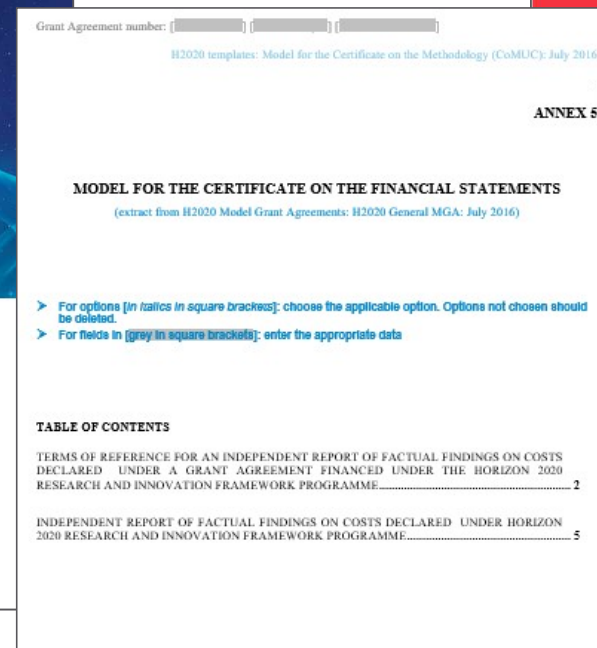
287 hod

Uznatelné osobní náklady H2020
= hodinová sazba x 430



Dokumenty, příručky

H2020.cz





Podpora TC AV ČR pro české příjemce

ZDE



TECHNOLOGICKÉ CENTRUM AV ČR

Finanční dotazy: chvojikova@tc.cz; hlavsova@tc.cz

Právní dotazy: kotoucek@tc.cz;

Užitečné odkazy: www.tc.cz; www.h2020.cz

 [H2020_Czech](https://twitter.com/H2020_Czech)



Obecný email pro finanční dotazy: finance@tc.cz.