



Metodický materiál

Osobní náklady v projektech Horizont Evropa a finanční reportování EK na ČZU

Vydala Česká zemědělská univerzita v Praze v rámci projektu Kancelář pro podporu mezinárodních projektů
zaměřených na Life Sciences v rámci Evropského výzkumného prostoru III.
(program MŠMT INTER-EXCELLENCE, podprogram INTER-INFORM, č. projektu LTI20001)

© 2022 Česká zemědělská univerzita v Praze

Obsah

1.	Plánování osobních nákladů v rozpočtu projektového návrhu HE	3
2.	Nastavení výše ON u zaměstnanců při realizace projektu HE	3
3.	Nastavení výše ON při realizaci projektu HE u In – house konzultantů (DPP, DPČ).....	4
4.	Vykazování osobních nákladů v projektech HE.....	4
4.1.	Dny odpracované na projektu	5
4.2.	Výpočet denní sazby u A1: Náklady zaměstnanců	6
4.3.	Výpočet denní sazby u dalších kategoriích ON.....	9
5.	Mandatorní vzorec.....	10

1. Plánování osobních nákladů v rozpočtu projektového návrhu HE

Při plánování osobních nákladů by měla být stanovena indikativní personální kapacita potřebná k realizaci projektových aktivit, od které se odvíjí výše jejich osobních nákladů.

Personální kapacitu vyjadřují tzv. člověkoměsíce (person months). Pro odhad počtu člověkoměsíců je nutné vzít v úvahu veškeré projektové aktivity ve work packages, do kterých je ČZU zapojena.

Přepočet úvazku na člověkoměsíce

PŘÍKLAD:

Zaměstnanec X je v instituci zaměstnán na poloviční úvazek a po dobu 6 měsíců bude pracovat výhradně na projektu HE. Zaměstnanec Y je v instituci zaměstnán na plný úvazek a z toho se bude 20 % věnovat projektu HE po dobu 18 měsíců.

*Využití zaměstnance X v projektu H2020 = 6 (měsíců) * 0,5 (úvazek na projektu) = 3 člověkoměsíce*

*Využití zaměstnance Y v projektu H2020 = 18 (měsíců) * 0,2 (úvazek na projektu) = 3,6 člověkoměsíců*

Personální kapacita ČZU potřebná pro realizaci projektu H2020 je 6,6 člověkoměsíců

Výši měsíčních osobních nákladů žadatel vypočte dle indikativního přehledu pozic a jejich osobních nákladů, který poskytne Oddělení rozvoje a projektového řízení (ORPŘ), případně osobní náklady stanoví na základě konzultace s Projektovou kanceláří na fakultě nebo po konzultaci s Odborem řízení lidských zdrojů (OŘLZ). Navržené osobní náklady jsou zpravidla založené na historických datech (např. za poslední uzavřené účetní období), měl by ale také odrážet očekávaný vývoj způsobilých osobních nákladů v následujících letech (je třeba brát v úvahu např. nárůst mezd, pohyb směnného kurzu atd.).

2. Nastavení výše ON u zaměstnanců při realizace projektu HE

Odměna je způsobilá ve výši v místě a čase obvyklém (vychází se z úhrnné odměny za předchozí rok vztažené k relevantnímu úvazku), započítává se tarifní část mzdy, osobní ohodnocení, příplatek za vedení, 13. plat a předvídatelné odměny.

Při personálních změnách (nástup zaměstnance v souvislosti se zapojením do projektu na novou či odlišnou pozici); nástup nového pracovníka do projektu (u kterého není k dispozici historie ročních osobních nákladů na ČZU); nástup po mateřské dovolené, se pro určení

aliquotního podílu ON z projektu použijí roční osobní náklady na stejné (obdobné) pozici na ČZU za předchozí rok.

Zapojení zaměstnance do projektu je řešeno tzv. vnořením projektové části úvazku do stávajícího úvazku dle příslušného [Metodického pokynu OŘLZ](#).

Tento metodický pokyn OŘLZ umožňuje nadřazenému v souvislosti s vnořením projektové části úvazku zvýšit jeho osobní ohodnocení vztažené ke zbylé části úvazku. Nadřízený tuto možnost zpravidla využije ve výši dopovídající 50-80% aliquotní části odměny před vnořením, a to s ohledem na rozsah vnořeného úvazku a míru dalšího pracovního vytížení.

Doporučený postup vnoření úvazku na ČZU:

Zaměstnanec nastupuje do projektu HE na úvazek 0,2.

Před nástupem do projektu: Úvazek = 1,0; Mzda = tarif ČZU (100) + osobní příplatek ČZU (0) = 100

Po nástupu do projektu: Úvazek = 1,0; Mzda = tarif ČZU (80) + tarif H2020 (20) + osobní příplatek ČZU (10 - 18) = 110 - 118

Celková výše úvazku zaměstnance na ČZU **nesmí přesáhnout 1,2 úvazku**.

3. Nastavení výše ON při realizaci projektu HE u In – house konzultantů (DPP, DPČ)

U in-house konzultantů, kteří mají uzavřenou pouze jednu z dohod (DPP či DPČ) pro práci na projektu se maximální možná výše odměny určí dle indikativního přehledu pozic a jejich osobních nákladů, který poskytne Oddělení rozvoje a projektového řízení, případně osobní náklady stanoví na základě konzultace s Projektovou kanceláří na fakultě nebo po konzultaci s Odborem řízení lidských zdrojů.

Zaměstnanec, který má na ČZU pracovní smlouvu a souběžně má na projektu HE také uzavřenou DPP či DPČ, se maximální možná výše odměny na DPP/DPČ určí na základě jeho ročních osobních nákladů na ČZU.

4. Vykazování osobních nákladů v projektech HE

Vykazování způsobilých osobních nákladů (pracovní smlouva, DPP a DPČ) v projektech Horizontu Evropa vychází z požadavků Evropské komise formulovaných v Grantové dohodě.

**ZPŮSOBILÉ OSOBNÍ
NÁKLADY**



**DNY ODPRACOVANÉ
NA PROJEKTU**



DENNÍ SAZBA

Při vykazování způsobilých osobních nákladů ve finančním výkazu po skončení vykazovaného období musí každý příjemce prostřednictvím portálu Funding & Tenders Portal (FTO):

- Informovat o počtu skutečně využitých člověkoměsíců v jednotlivých work packages.
- Vyplnit nákladovou tabulku se skutečnou výší způsobilých osobních nákladů.
- Zdůvodnit případné odchylky od plánu.

Kategorie osobních nákladů podle GA v projektech HE:

- A1: náklady zaměstnanců
- A2: náklady in-house konzultantů
- A3: náklady vyslaného personálu
- A4: náklady vlastníků MSP a FO

4.1. Dny odpracované na projektu

Vykazování osobních nákladů v projektech Horizont Evropa se liší v důsledku sledování odpracované doby v projektech po dnech (ne v hodinách). Nestanovují se tedy referenční sazby vztahované k hodinám, ale ke dnům.

U projektu HE se dny odpracované na projektu zaznamenávají do Čestného prohlášení. Vzor Čestného prohlášení poskytne Oddělení rozvoje a projektového řízení (ORPŘ), případně oddělení Projektové kanceláře na fakultě. Čestné prohlášení má být evidováno minimálně na měsíční bázi. Musí na něm být uvedeno datum a podpis pracovníka a jeho nadřízeného. Příjemce by měl odpracovanou dobu zaznamenávat konsistentně.

Způsob výpočtu využitých člověkoměsíců podle pravidel programu umožňují využít odhad EK, který počítá rok jako 215 produktivní dny. Jeden člověkoměsíc tak odpovídá 18 odpracovaným dnům (při plném úvazku).

Příklad:

Z timesheetu/čestného prohlášení pana Stuchlíka je patrné, že ve sledovaném vykazovaném období odpracoval na projektu HE ve WP1 celkem 65 dní. Převod na člověkoměsíce $65/18 = 3,6$ člověkoměsíců.

Pokud se bude zaznamenávat odpracovaná doba na projektu v hodinách, je nutné, aby se po skončení vykazovaného období pro účely počtu způsobilých osobních nákladů přepočítaly odpracované hodiny na dny.

Přepočet z hodin na dny: 1 den = 8 hodin.

Příklad:

Z timesheetu pana Stuchlíka je patrné, že ve sledovaném vykazovaném období odpracoval na projektu HE celkem 1620 hodin. Přepočet na dny: $1620/8 = 203,125$, po zaokrouhlení 203 dní.

Pro potřebu výpočtu způsobilých osobních nákladů je třeba dny odpracované na projektu zaokrouhlit na nejbližší půlden. Zaokrouhlování dní v projektech HE:

- 3,1 = 3,0;
- 3,25 = 3,5;
- 3,75 = 4,0.

Počet dní odpracovaných na projektu, využitý pro výpočet způsobilé výše osobních nákladů člověka za vykazované období, nesmí přesáhnout maximální možný počet deklarovatelných dní za dané vykazované období využitý ve jmenovateli při výpočtu denní sazby (reporting period ceiling). Skutečný počet dní odpracovaných a vykázaných v projektech EU/Euratom nesmí být vyšší než 215 dní za rok (případně poměrná část, pokud člověk pracoval v organizaci příjemce pouze část roku nebo na částečný úvazek; horizontal ceiling). Oba výše zmíněné stropy je nutné dodržovat, aby nedošlo ke dvojímu financování, a tím nárokování neoprávněné částky osobních nákladů.

4.2. Výpočet denní sazby u A1: Náklady zaměstnanců

Nejčastějším typem přímých osobních nákladů jsou osobní náklady zaměstnanců, kteří pracují na ČZU na základě pracovní smlouvy.

Primárně je třeba určit, zda se u zaměstnance zapojeného do projektu HE jedná o tzv. Standardní přístup nebo Projektové odměňování. Pro různé zaměstnance i v rámci jednoho projektu se může zařazení lišit, stejně tak se může měnit v jednotlivých letech řešení.

- 1A: Standardní přístup
- 1B: Projektové odměňování

1A: Standardní přístup (doporučeno na ČZU)

Zaměstnanec uplatní v případě, že jeho celková výše odměny, resp. denní sazba zůstává stejná, tj. nemění se v souvislosti s jeho zapojením v různých projektech a je rovnoměrně kryta z různých zdrojů. U Standardního přístupu se vždy vychází z aktuálního kalendářního roku (ne z uzavřeného účetního období).

Denní sazba – výpočet:

Denní sazba je vypočtena jako podíl celkových osobních nákladů za dané vykazované období a maximálního možného počtu deklarovatelných dní.

DENNÍ SAZBA



SKUTEČNÉ OSOBNÍ NÁKLADY
(za vykazované období)

MAX MOŽNÝ POČET DEKLAROVATELNÝCH
DNÍ (za vykazované období)

Skutečné osobní náklady zahrnují:

- hrubou mzdu
- sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem
- nárokové složky mzdy, na které zaměstnancům vzniklo právo dle pracovní smlouvy a mzdového výměru
- nenárokové složky mzdy (prémie/odměny), které uděluje zaměstnavatel dle zásluh, a které nejsou součástí mzdového výměru, avšak pouze za předpokladu že tyto nenárokové složky mzdy jsou vyplaceny konzistentním způsobem (tj. ne pouze pro granty EU) a dle objektivních podmínek definovaných interními pravidly na ČZU (vnitřní mzdový předpisem/směrnice)
- ostatní platby, které je možné dle národní legislativy a obvyklé účetní praxe příjemce považovat za osobní náklady a je o nich takto účtováno.

Skutečné osobní náklady nesmí zahrnovat výplatu dividend, či odměny vyplacené v souvislosti s komerčními nebo fundraisingovými cíli (např. odměny za získání projektu EU či procento z prodeje).

Maximální možný počet deklarovatelných dní za dané vykazované období je vypočten takto:

$215/12 \times \text{POČET MĚSÍČŮ}$, během kterých je osoba zaměstnaná na ČZU v rámci vykazovaného období x výše úvazku vyplývající z pracovní smlouvy u zaměstnavatele.

Reportovací období:

1.10.2022

31.3.2024

Vykazované období		
2022	2023	2024

Denní sazba za celé vykazované období

Příklad:

Vykazované období: 1. 3. 2022 – 31. 8. 2023

- a) Pan Stuchlík pracoval na ČZU v roce 2022 na plný úvazek (ON od března do prosince 800 tis. Kč) a v roce 2023 na 50 % (ON do srpna 250 tis. Kč). Aktivita v projektu HE vykonává v období 1. 3. 2022 – 31. 7. 2023

$$\begin{aligned}\text{Denní sazba} &= (800\,000 + 250\,000) / (215/12 \times 10 \times 1 + 215/12 \times 8 \times 0,5) \\ &= 1\,050\,000 / 250,834 \\ &= 1\,050\,000 / 251,0 \text{ (po zaokrouhlování na půldne)} \\ &= 4\,183,27 \text{ Kč}\end{aligned}$$

- b) Paní Stuchlíková je novým zaměstnancem pracujícím na plný úvazek pouze v období od 16. ledna 2023 do 31. července 2023 (ON za toto období 430 tis. Kč)

$$\begin{aligned}\text{Denní sazba} &= 430\,000 / (215/12 \times 16/31 + 215/12 \times 6 \times 1) \\ &= 430\,000 / 116,40 \\ &= 430\,000 / 116,5 \text{ (po zaokrouhlování na půlden)} \\ &= 3\,694,16 \text{ Kč.}\end{aligned}$$

1B: Projektové odměňování

Projektové odměňování je uplatněno, pokud dochází k nerovnoměrnému rozdělení mezi zdroje. (Výše odměny se mění v závislosti na účasti ve specifických projektech a na tom, zda je mzda zaměstnance navýšena o celou výši odpovídající mzdě z projektu, nebo o její část.)

Denní sazba využitelná v případě projektového odměňování je identifikována ve dvou krocích. Nejdříve je nutné vypočítat:

- Projektovou referenční sazbu
- Národní referenční sazbu

Pro výpočet způsobilých osobních nákladů bude využita ta z nich, která je nižší.

- Projektová referenční sazba – odráží skutečné osobní náklady zaměstnance vyplacené za práci na projektu HE v daném vykazovaném období a dny odpracované na projektu daným člověkem za stejné vykazované období.

**PROJEKTOVÁ
REFERENČNÍ SAZBA**



**SKUTEČNÉ OSOBNÍ NÁKLADY ZA ČLOVĚKA ZA PRÁCI NA
PROJEKTU HE (za vykazované období)**

**DNY OPRACOVANÉ NA PROJEKTU HE
(za vykazované období)**

Skutečné osobní náklady mohou v tomto případě zahrnovat všechny složky mzdy, které jsou relevantní pro standardní přístup, ale také odměny, které byly vypláceny v souvislosti s realizací projektu HE bez ohledu na respektování objektivních podmínek.

- Národní referenční sazba – je teoretickou sazbou, která odráží obvyklou praxi ČZU týkající se výše odměňování zaměstnance v národních projektech.

NÁRODNÍ REFERENČNÍ SAZBA	 	CELKOVÉ OSOBNÍ NÁKLADY ČLOVĚKA – OSOBNÍ NÁKLADY V EU PROJEKTECH (v posledním uzavřeném roce)
		215 – DNY ODPRACOVANÉ NA EU PROJEKTECH (v posledním uzavřeném roce)

4.3. Výpočet denní sazby u dalších kategoriích ON

- A2: náklady in-house konzultantů
- A3: náklady vyslaného personálu – nerelevantní pro ČZU
- A4: náklady vlastníků MSP a FO – nerelevantní pro ČZU

A2: Náklady in-house konzultantů

Fyzická osoba pracuje pro ČZU na základě jiné než pracovní smlouvy. V tomto případě na DPP, DPČ nebo OSVČ.

Pro způsobilost osobních nákladů za in-house konzultantů musí být mezi fyzickou osobou a ČZU uzavřena smlouva a náklady nesmí být výrazně odlišné od nákladů na zaměstnance.

Vždy je nutné, aby náklady byly v souladu s národní legislativou a dále splňovaly kritéria způsobilosti definovaná programem HE. **Tato kritéria jsou následující:**

- Uzavřená smlouva mezi FO a ČZU.
- FO pracuje na základě obdobných podmínek jako zaměstnanci ČZU.
- Výsledek práce náleží ČZU (pokud není výjimečně dohodnuto jinak).
- Náklady na fyzické osoby nesmí být výrazně odlišné od nákladů na zaměstnance, kteří pro ČZU vykonávají obdobné úkoly na základě pracovní smlouvy.
- Odměna se odvíjí od počtu opracovaných dní/hodin, tj. příjemce má povinnost zaznamenávat dny/hodiny, které FO odpracuje na projektu.

Denní sazbu lze určit:

- a) Smlouva specifikuje denní sazbu. Pro vykazování osobních nákladů se využije tato denní sazba (pokud smlouva specifikuje hodinovou sazbu, je nutno ji přepočítat na denní sazbu použitím koeficientu "denní sazba = hodinová sazba x 8").
- b) Smlouva stanovuje fixní částku za odvedenou práci a počet dní, které mají být odpracovány. Denní sazba vychází z těchto dvou ukazatelů (v případě, že smlouva stanoví počet hodin, je opět nutno přepočítat na dny použitím koeficientu).
- c) Pokud smlouva stanovuje pouze celkovou (měsíční) částku bez specifikace dní/hodin, které mají být odpracovány, musí být tato částka vydělena poměrným ekvivalentem 215, který odpovídá době trvání smlouvy v příslušném finančním roce.

5. Mandatorní vzorec

Mandatorní vzorec lze využít ke kontrolnímu výpočtu, zda nastavená výše ON zaměstnance z projektu HE nepřesahuje max. výši denní sazby, která může být z projektu HE zaměstnanci vyplacena. K výpočtu řešitel využije formulář tzv. Mandatorního vzorce ORPŘ (nebo obdobný nástroj poskytnutý koordinátorem projektu).

Pro kontrolní výpočet max. výše denní sazby přes mandatorní vzorec jsou potřeba tyto data:

- Výše úvazku na ČZU
- Výše úvazku na projektu HE
- Celkové osobní náklady zaměstnance na ČZU (povinné odvody + odměny) za dané sledované období
- Celkové osobní náklady zaměstnance na projektu HE (povinné odvody + odměny) za dané sledované období
- Počet odpracovaných dnů na projektu HE

Po zadání těchto dat do formuláře tzv. Mandatorního vzorce ORPŘ bude vypočtena:

- Max. výše denní sazby
- Celková max. výše ON, která může být čerpána z projektu HE za dané sledované období

Na ČZU se doporučuje využít mandatorní vzorec ke kontrolnímu výpočtu denní sazby, vždy na konci každého sledovaného období projektu, ale před odevzdáním finančního výkazu koordinátorovi. Z toho důvodu, pokud by v ON byly zjištěny nezpůsobilé částky, tak aby mohly být odúčtovány z projektu.