

6. března 2006

Výpočet osobních nákladů v 6. rámcovém programu

Úvod

Zatímco velké organizace a mnohé servisní společnosti mají vyvinuté systémy záznamu odpracovaných hodin a výpočtu osobních nákladů, mnohé další organizace, zejména malé a střední firmy je nemají. Většina malých organizací se zajímá spíše o celkové měsíční, čtvrtletní či roční mzdové náklady a jejich vliv na celkový zisk firmy a cash flow než o hodinovou, případně denní sazbu jednotlivých zaměstnanců.

Bez systému výpočtu hodinové sazby nelze správně určit osobní náklady v projektech 6.RP a to i v případě, jsou-li odpracované hodiny na projektu správně zaznamenávány (viz. leták „Recording Hours Guidelines“ <http://www.finance-helpdesk.org/front/ShowCategory.aspx?ItemID=621>).

1. Položky osobních nákladů

Do osobních nákladů jsou započítávány podle definice hrubá mzda a výhody (sociální a jiné výhody určené státem jako např. FKSP) a/nebo podle účetních předpisů organizace. Do osobních nákladů se započítávají také náklady na zdravotní a sociální pojištění placené zaměstnavatelem. Sociální výhody mohou zahrnovat příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění, různá pojištění placená zaměstnavatelem podle smlouvy, příspěvky na stravování, cestovné do práce atd.

2. Skutečné náklady na zaměstnance, nikoliv průměrné náklady v oddělení

Na rozdíl od 5.RP a velmi pravděpodobně i 7.RP nemůže být použito v závěrečném vyúčtování vykazování průměrných osobních nákladů v oddělení. Pokud nejsou pro průběžnou zprávu k dispozici přesné částky na jednotlivé pracovníky, je možno použít údajů průměrných, které však musí korigovány při následujícím, ale nejpozději při konečném vyúčtování. Konečné náklady musí být založeny na skutečných nákladech na jednotlivce.

3. Pravidla pro financování a předpisy definující oprávněné náklady

Předpisy požadují, aby z nákladů byla vyňata veškerá tvorba rezerv. Oprávněným nákladem nejsou rezervy nákladů na nemocenskou placenou zaměstnavatelem, rezervy na rozpočtové důchody placené zaměstnavatelem, rezervy na platby za nevybranou dovolenou a odstupné, dokud nebyly vyplaceny. Podle našeho názoru jsou platby zaměstnavatele externím (pojišťovací) společnostem na pokrytí odstupného, nemocenské nebo důchodu uznatelným nákladem zaměstnavatele. Podobně, pokud je dovolená placená a účtovaná ročně a je účtována jako prostředky na placenou dovolenou, zaměstnavatel ji může uplatnit jako oprávněný náklad.

4. Bonusy

Podle našeho názoru nejsou uznatelným nákladem odměny za období mimo dobu trvání projektu nebo odměny vyplácené po ukončení projektu. Obdobně odměny vyplácené **za účast** na projektu nejsou obvykle uznatelným nákladem. V případě, že vyplácené odměny jsou standardem a jsou vztaženy k době mimo vykazované období, ale v době trvání projektu, je vyžadováno jejich upřesnění vzhledem k vykazovanému období.

5. Hodinová sazba

Pokud zaměstnanec pracuje na projektu pouze částečnou kapacitou, je třeba vypočítat hodinovou sazbu. V tomto případě navrhujeme vydělit roční osobní náklady (jak byly definovány výše) počtem produktivních hodin (na evropských a neevropských projektech, ale s vyloučením dovolené, nemoci, služby v armádě, mateřské dovolené, návštěvy u lékaře, soudu atd.). Výsledkem je průměrná roční hodinová sazba.

Počet hodin v daném projektu vykázaný ve výkazu odpracovaných hodin (time sheet) a hodinová sazba určená podle shora uvedeného schématu jsou pak základem pro stanovení osobních nákladů za dané období.

6. Přesčasý

Vykazování přesčasů v projektech 6.RP vyžaduje zvláštní pozornost. Obecně by neměly být v projektech 6.RP užívány, ale za jistých podmínek, obzvláště u „high tech“ malých firem jsou přesčasý spíše pravidlem než výjimkou. Pro pracovníky, kteří pracují na projektech plnou kapacitou se přesčasý automaticky zahrnují. Pro zaměstnance, kteří pracují na specifickém projektu částečnou kapacitou, nemůže zaměstnavatel tvrdit, že přesčasý souvisel pouze s prací na evropském projektu. Přesčasý mohou být maximálně započítány po rozdělení v průměru na různé projekty. Průvodce financováním doporučuje, aby přesčasý u pracovníků pracujících na projektu částečným úvazkem nebyly vykazovány.

Hodinová sazba za přesčasý je často vyšší než standartní cena práce. Pokud je průměrná hodinová sazba počítána podle zhora uvedeného postupu, je v ní již zahrnuta i průměrná cena práce přes čas. Existuje názor (viz výše), že vyšší sazba za přesčasý má být z výpočtu vyňata a pokud je toto dodrženo, mohou být přesčasové hodiny do projektu započteny za normální sazby. Zvýšená hodinová sazba nesmí být zahrnuta do výpočtu průměrné hodinové sazby určované na ročním základě, jak bylo uvedeno výše.

Podle našeho názoru je toto nereálné a pokud je v účetním systému organizace normálně používán způsob, že sazba za přesčasý je průměrem ze všech projektů pracovníka, lze i tuto zvýšenou sazbu použít v projektu 6.RP.

V projektech 5.RP byla používána efektivní pracovní doba za jeden rok 1680 hodin pro pracovníka s týdenní pracovní dobou 40 hodin (tj. fond pracovní doby po odečtení dovolené, placených svátků, nemoci, režijních hodin...). Od tohoto standardu bylo nyní upuštěno, ale pokud by se vykazované hodiny podstatně lišily, úředník EK, který se stará o projekt by byl překvapen. Doporučujeme proto případnou odchylku řádně vysvětlit auditorovi a případně i EK.

Upozornění

Cílem a účelem tohoto dokumentu a ostatních letáků je zvýšit povědomí o finančních náležitostech rámcového programu a nikoliv dávat závazné právní rady. Dokument má poskytnout odpovídající informace, které mohou komukoliv pomoci v otázkách financování projektů. Tento leták byl vytvořen společně projektem IST s akronymem FINANCE-NMS-IST, číslo smlouvy 015481 a firmou EFPConsulting Ltd. Projekt i firma usilují o poskytnutí co nejlepších služeb pro tento účel. Přesto nemohou dát záruku správnosti a komplexnosti poskytnutých údajů a ani Evropská Komise, ani partneři projektu, ani EFPConsulting nejsou odpovědní za jakékoliv škody vzniklé jako výsledek tohoto letáku. Poskytnuté informace nemusí nutně vyjadřovat oficiální názor EK. Se zřetelem k tomu musí být poznamenáno, že poskytnuté informace by měly být brány jako první linie pomoci a uživatel by měl následně kontaktovat odpovídající autoritu, organizaci nebo privátní firmu pro detailní informace nebo radu jak jednat.

Autor: Graham Feldman, FCA (UK), CPA (Isr.) Verzia: V1.0
EFPConsulting Ltd. info@efpconsulting.com