



# Politechnika Wroclawska

## Zasady oraz problemy rozliczania projektów Programu HORYZONT 2020

Agnieszka Wilczyńska  
Wrocław, 7.02.2017



# Podstawy prawne realizacji projektów Programu HORYZONT 2020

- **H2020 Framework Programme — Regulation (EU) No 1291/2013 of the European Parliament and of the Council of 11 December 2013 establishing Horizon 2020 - The Framework Programme for Research and Innovation (2014-2020) (OJ 347, 20.12.2013, p. 104).**
- **Euratom Research and Training Programme (2014-2018) — Council Regulation (Euratom) No 1314/2013 of 16 December 2013 on the Research and Training Programme of the European Atomic Energy Community (2014-2018) complementing the Horizon 2020 – The Framework Programme for Research and Innovation (OJ L 347, 20.12.2013, p. 948).**
- **H2020 Specific Programme — Council Decision 2013/743/EU of 3 December 2013 establishing the Specific Programme Implementing Horizon 2020 - The Framework Programme for Research and Innovation (2014-2020) (OJ L 347, 20.12.2013, p. 965).**



# Podstawy prawne realizacji projektów Programu HORYZONT 2020

- **Rules for Participation (RfP) — Regulation (EU) No 1290/2013 of the European Parliament and of the Council of 11 of December 2013 laying down the rules for the participation and dissemination in Horizon 2020 – the Framework Programme for Research and Innovation (2014-2020) (OJ L 347, 20.12.2013, p.81).**
- **Financial Regulation (FR) — Regulation (EC, Euratom) No 966/2012 of the European Parliament and of the Council of 25 October 2012 on the financial rules applicable to the general budget of the European Union (OJ L 298, 26.10.2012, p.1).**
- **Rules of Application (RAP) — Commission Regulation (EC, Euratom) No 1268/2012 of 29 October 2012 on the rules of application of I Regulation (EC, Euratom) No 966/2012 of the European Parliament and of the Council on the financial rules applicable to the general budget of the Union (OJ L 298, 26.10.2012, p.1).**



# Podstawy prawne realizacji projektów Programu HORYZONT 2020

- **ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE, Euratom) nr 966/2012 z dnia 25 października 2012 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002**
- **ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) NR 1290/2013 z dnia 11 grudnia 2013 r. ustanawiające zasady uczestnictwa i upowszechniania dla programu „Horyzont 2020” – programu ramowego w zakresie badań naukowych i innowacji (2014–2020) oraz uchylające rozporządzenie (WE) nr 1906/2006**
- **GA- Model Grant Agreement (Wzorcowa Umowa o Dotację)**
- **AGA- Annotated Model Grant Agreement**




# Program Horyzont 2020 a 7.Program Ramowy

- Jeden poziom dofinansowania projektu - w 7.PR były zróżnicowane – brak preferencji dla uczelni
- Podstawowy poziom finansowania poniesionych kosztów bezpośrednich spełniających kryteria kwalifikowalności - 100% ( **w praktyce do 100%** )
- Koszty pośrednie – ryczałt 25% kosztów bezpośrednich (bez podwykonawstwa - subcontractingu)



# Program Horyzont 2020 a 7.Program Ramowy

- podatek od towarów i usług VAT jest kwalifikowalny, jeżeli Uczelnia nie ma możliwości jego odzyskania  
(zmiana na podstawie Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 966/2012 z dnia 25 października 2012 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002 )
- zmiana zasad rozliczeń kursowych w stosunku do 7.PR –  
**konsekwencja**  **zwiększenie ryzyka kursowego**



# Zasady rozliczeń walutowych w Programie Horyzont 2020

- Raporty finansowe muszą być sporządzane w euro
- Beneficjenci z rachunkowością prowadzoną w walucie innej niż euro muszą przeliczyć koszty zaksięgowane w ich systemach księgowych na euro posługując się średnim kursem dziennym – opublikowanym w części C Official Journal of the European Union – skalkulowanym dla okresu objętego raportem finansowym).



# Zasady rozliczeń walutowych w Programie H2020

Średni kurs dzienny z danego okresu  
raportowego – np. od 01.02.2016 do  
31.01.2017

<http://www.ecb.europa.eu/stats/exchange/eurofxref/html/index.en.html>





# Rozliczanie kosztów projektów w ramach Programu H2020

- Podstawową zasadą w rozliczaniu projektów H2020 jest refundacja poniesionych kosztów
- Refundowane będą **WYŁĄCZNIE** koszty ponoszone w standardowej, odpowiadającej normalnej praktyce Uczelni, wysokości



## Koszty kwalifikowalne projektów w Programie H2020

**Kwalifikowalność kosztów określa art.126 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 966/2012 z dnia 25 października 2012 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002**



# Koszty kwalifikowalne projektów w Programie H2020

**Aby koszty mogły być uznane za kwalifikowane muszą być:**

- poniesione przez Uczelnię jako beneficjenta ,
- poniesione w czasie trwania projektu, z wyjątkiem kosztów odnoszących się do raportów końcowych ,
- ujęte w budżecie projektu,
- identyfikowalne i weryfikowalne, a w szczególności ujęte w księgach rachunkowych Uczelni zgodnie z krajowymi zasadami rachunkowości oraz ustalone zgodnie ze zwykłymi praktykami rachunku kosztów,
- spełniające wymogi prawa podatkowego, prawa pracy oraz prawa w zakresie obciążeń socjalnych,



# Koszty kwalifikowalne projektów w Programie H2020

Aby koszty mogły być uznane za kwalifikowane muszą być:

- poniesione dla osiągnięcia celów i niezbędne dla osiągnięcia zamierzonych wyników projektu,
- rozsądne, uzasadnione i poniesione z zachowaniem zasady należytego zarządzania finansami ( sound financial management).

Koszty te muszą być niezbędne dla wykonania projektu i nie byłyby poniesione, gdyby nie realizacja projektu. Pojęcie prawidłowego dopasowania szacowanych kosztów do oczekiwanych rezultatów jest zasadniczym kryterium: beneficjent musi być w stanie uzasadnić wykorzystanie zasobów do osiągnięcia założonych celów.



## Koszty niekwalifikowalne w Programie HORYZONT 2020

Niekwalifikowalne koszty to koszty niespełniające warunków kwalifikowalności, w tym w szczególności przepisów dotyczących możliwych przyszłych strat lub obciążeń, strat wynikających z różnic kursowych, kosztów związanych ze stopą zwrotu z kapitału, kosztów zwróconych w związku z innym działaniem lub programem Unii (**unikanie podwójnego finansowania**), zobowiązań i kosztów ich obsługi oraz wydatków zbędnych lub nieprzemyślanych.



# Koszty niekwalifikowalne projektów w Programie H2020

Przez „*wydatki zbędne*” rozumie się wydatkowanie na dostawy, usługi, personel bez uzasadnienia merytorycznego lub płacenie znacznie wyższej ceny za produkty, usługi czy personel niż ceny obowiązujące na rynku, co w rezultacie prowadzi do nieuniknionej straty finansowej w projekcie.

„*Nieprzemyślane wydatki*” oznaczają brak dbałości przy wyborze produktów, usług lub personelu, który prowadzi do nieuniknionej straty w projekcie.



# Koszty bezpośrednie a koszty pośrednie projektów w Programie H2020

**Koszty bezpośrednie to koszty, które są bezpośrednio związane z danym projektem i można je odnieść do zadania/ projektu na podstawie dokumentów źródłowych.**

**Koszty bezpośrednie nie mogą być odnoszone do projektu na podstawie kluczy podziałowych.**

**Koszty bezpośrednie muszą być jednoznacznie udokumentowane (dokumenty muszą wskazywać jednoznaczny związek z projektem), właściwie zaksięgowane umożliwiające kontrolę oraz weryfikację, właściwie zmierzone.**



# Koszty bezpośrednie a koszty pośrednie projektów w Programie H2020

**Pozostałe koszty to koszty pośrednie.**

**Uwaga: koszty, które są rozliczane zawsze u Beneficjenta jako koszty pośrednie nie mogą być rozliczane jako koszty bezpośrednie.**

**W projektach H2020 przysługuje 25% narzut kosztów pośrednich. Środki wydatkowane w ramach narzutu nie będą podlegały jakiegokolwiek weryfikacji ze strony KE.**





# Rozliczanie kosztów personelu w ramach projektów H2020

- Refundowanie wyłącznie kosztów ponoszonych w standardowej wysokości dotyczy również kosztów personelu.
- Koszty personelu muszą wynikać z umów o pracę/ aktów mianowania lub innych umów, regulacji prawa krajowego tj. ustawy Kodeks Pracy, Prawo o szkolnictwie wyższym, Rozporządzenia MNiSW w sprawie warunków wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą dla pracowników uczelni publicznych lub regulaminu wynagradzania Uczelni (jeżeli zostanie wprowadzony).



# Rozliczanie kosztów personelu w ramach projektów H2020

**Jakie koszty można zadeklarować potencjalnie jako koszty personelu ?**

- **Standardowy przypadek - koszty wynagrodzeń wynikające z umowy o pracę lub aktu mianowania,**
- **Koszty wynikające z umowy – zlecenia, jeżeli warunki zawarte w umowie spełniają określone przez KE kryteria**



# Rozliczanie kosztów personelu w ramach projektów H2020

**Warunki uznania kosztów wynikających z umowy zlecenia za koszty personelu**

- **umowa powinna zobowiązywać osobę fizyczną do wykonywania na rzecz jednostki pracy, która obejmuje zadania przewidziane w projekcie ;**
- **osoba fizyczna powinna pracować pod kierownictwem przedstawiciela jednostki;**
- **osoba fizyczna powinna pracować w pomieszczeniach jednostki;**
- **wyniki pracy powinny stanowić własność jednostki;**



# Rozliczanie kosztów personelu w ramach projektów H2020






Warunki uznania kosztów wynikających z umowy zlecenia za koszty personelu -cd

- koszt takiego zatrudnienia nie może odbiegać znacząco od kosztu pracowników podobnej kategorii zatrudnionych w jednostce na podstawie umowy o pracę;
- wynagrodzenie uzależnione jest od przepracowanego czasu, nie zaś od dostarczenia określonego dzieła;
- koszty podróży oraz diet związane z uczestnictwem danej osoby w projekcie powinny być pokrywane bezpośrednio przez jednostkę.

Aktualnie w Uczelni nie ma możliwości zawierania umów- zlecenia spełniających wymogi KE.



# Rodzaje umów zawieranych z osobami fizycznymi a rodzaje kosztów w projektach H2020

- Umowa o pracę, akt mianowania   
koszty personelu (personnel costs)
- Umowa zlecenia  personnel costs, jeżeli spełniałaby warunki kontraktu (aktualnie w Uczelni – nie ma takiej możliwości),  subcontracting - w przypadku usług o merytorycznym charakterze,  
 other goods and services – w przypadku umów na wykonanie usług o „pozamerytorycznym” charakterze,
- Umowa o dzieło dotycząca merytorycznych zadań w projekcie  subcontracting

Analiza charakteru kontraktu – str.71 -76 AGA V2.2



# Podwykonawstwo (subcontracting) w ramach projektów H 2020

1. W przypadku podwykonawców beneficjent ponosi pełną odpowiedzialność za prace wykonane przez podwykonawcę oraz za zadeklarowane z tego tytułu koszty.
2. Podwykonawstwo musi być wskazane w Załączniku (Aneksie) 1 do GA.
3. Wybór podwykonawcy musi być dokonany zgodnie z zasadą „best value for money” oraz nie naruszać zasady unikania konfliktu interesów.
4. Podwykonawstwo między członkami konsorcjum **nie** jest dozwolone.
5. W umowie z podwykonawcą beneficjent musi zagwarantować prawo kontroli i audytu podwykonawcy przez uprawnione organy KE.



# Nabywanie dóbr i usług w ramach projektów H2020

Jeżeli jest to niezbędne do realizacji projektu, dokonuje się zakupu towarów, robót lub usług.

„Beneficjenci muszą dokonywać takich zakupów przy zapewnieniu jak najlepszej relacji jakości do ceny lub, w stosownych przypadkach, najniższej ceny. Muszą oni przy tym unikać konfliktów interesów.”



## Podstawowe zasady w realizacji projektów H2020 – best value for money or lowest price (art.10 GA)

Należy udowodnić zastosowanie zasady „**best value for money**” lub wybór według kryterium **najniższej ceny** zarówno w przypadku subcontractingu, jak i zakupu towarów, robót i usług.

1. Konieczne jest zastosowanie jakiejś formy konkurencyjnego wyboru – przetarg, trzy oferty, analiza rynku itp. Zastosowanie trybu konkurencyjnego musi być udokumentowane!





## Podstawowe zasady w realizacji projektów H2020 – best value for money or lowest price (art.10 GA)

2. Wymienienie wykonawcy (subcontractora) w GA nie oznacza prawa do braku zastosowania wyboru konkurencyjnego.
3. Stosowanie procedury udzielania zamówień z dziedziny nauki, działalności kulturalnej i oświatowej (których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych) należy uznać w świetle zapisów art.10 GA za bardzo ryzykowne.



## Podstawowe zasady w realizacji projektów H2020 – (art.10 GA)

4. Można rozliczać w projektach zakupy dokonane w ramach uczelnianej lub wydziałowej umowy ramowej na podstawie odpowiednich dokumentów wewnętrznych (str.89 AGA V2.2 z 25.11.2016).

5. Nie ma praktycznych możliwości rozliczenia faktur (not) wewnętrznych (str.90 AGA V2.2 z 25.11.2016 ).

6. W zasadzie nie jest możliwe rozliczenie w koszty projektu zakupu środków trwałych.

7. W przypadku znaczących kosztów związanych ze zużyciem materiałów, odczynników, przedmiotów nietrwałych itp. jako uzupełniającą dokumentację należy prowadzić dziennik laboratoryjny lub inną dokumentację pozwalającą na merytoryczne uzasadnienie poziomu wydatków.



# Rodzaje umów w projektach H2020

**Różnice między podwykonawstwem (art.13) a innymi umowami na zakup towarów, robót lub usług (art.10):**

<p align="center"><b>Artykuł 10</b> Umowy na zakup towarów, robót i usług</p>	<p align="center"><b>Artykuł 13</b> Podwykonawstwo</p>
<p>Umowy te nie dotyczą realizacji zadań projektowych, ale są one niezbędne do realizacji tych zadań przez beneficjentów.</p>	<p>Umowy podwykonawstwa dotyczą realizacji zadań merytorycznych projektu; oznaczają one realizację konkretnych zadań, które są częścią projektu i zostały opisane w załączniku 1.</p>
<p>Nie muszą być wskazane w Załączniku 1 do GA</p>	<p>Muszą być wskazane w Załączniku 1 do GA</p>
<p>Cena za te umowy będzie zadeklarowana jako "inne koszty bezpośrednie" - kolumna D w załączniku 2 w sprawozdaniu finansowym; będą one brane pod uwagę przy wyliczaniu stawki ryczałtowej dla kosztów pośrednich.</p>	<p>Cena za umowy podwykonawstwa będzie zadeklarowana jako "bezpośrednie koszty podwykonawstwa" - kolumna B w załączniku 2 w sprawozdaniu finansowym; nie będą one brane pod uwagę przy wyliczaniu stawki ryczałtowej dla kosztów pośrednich.</p>
<p align="center"><b>Wybór musi być dokonany z uwzględnieniem zasady „best value for money” lub „the lowest price” oraz unikania konfliktu interesów!</b></p>	



## Podstawowe zasady w realizacji projektów H2020 – unikanie konfliktu interesów (art.35 GA)

„The beneficiaries must take all measures to prevent any situation where the impartial and objective implementation of the action is compromised for reasons involving economic interest, political or national affinity, family or emotional ties or any other shared interest (‘conflict of interests’).”

**Beneficjenci zobowiązani są podjąć wszelkie działania w celu niedopuszczenia do sytuacji zagrażającej bezstronnej i obiektywnej realizacji działania – z przyczyn związanych z interesem gospodarczym, przynależnością polityczną lub narodową, więziami rodzinnymi lub uczuciowymi lub jakimikolwiek innymi wspólnymi interesami („konflikt interesów”).**



## Podstawowe zasady w realizacji projektów H2020 – unikanie konfliktu interesów (art.35 GA)

**„The beneficiaries must formally notify the EC/Agency without delay any situation constituting or likely to lead to a conflict of interests and immediately take all the necessary steps to rectify this situation.”**

**Muszą oni niezwłocznie oficjalnie powiadomić [Komisję][Agencję] o każdej sytuacji prowadzącej lub mogącej prawdopodobnie doprowadzić do konfliktu interesów, a także natychmiast poczynić wszelkie niezbędne kroki w celu naprawienia tej sytuacji.**



## Podstawowe zasady w realizacji projektów H2020 – unikanie konfliktu interesów (art.35 GA)

**[Komisja][Agencja] ma prawo sprawdzać, czy poczynione kroki są wystarczające, i może zażądać przeprowadzenia w określonym terminie dodatkowych działań.**

**W przypadku niewywiązania się przez beneficjenta z któregokolwiek z obowiązków wynikających z niniejszego artykułu dotacja może zostać zmniejszona (zob. art. 43), a umowa o dotację rozwiązana lub uczestnictwo beneficjenta zakończone (zob. art. 50).**



## Rozliczanie kosztów środków trwałych (aparatury) w projektach H2020 (art.35 GA)

Refundacja kosztów w projektach H2020 obejmuje amortyzację aparatury (obliczoną zgodnie z przewidywanym okresem użytkowania – metodą liniową) w wysokości proporcjonalnej do stopnia jej wykorzystania w projekcie w okresie realizacji projektu.

Amortyzacja jednorazowa nie jest dopuszczalna, za wyjątkiem środków trwałych nisko cennych (o wartości początkowej do 3500 zł).

Jeżeli zgodnie z polityką rachunkowości stosuje się podwyższone stawki amortyzacji, to konieczne będzie rozdzielenie kwoty kosztów na koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne.



## **Rozliczanie kosztów środków trwałych (aparatury) w projektach H2020 (art.35 GA)**

**Jeżeli aparatura nie jest wykorzystywana wyłącznie do realizacji zadań projektu, to należy rozliczyć jako koszt projektu odpowiedni procent amortyzacji.**

**W takiej sytuacji konieczne jest prowadzenie odpowiedniej dokumentacji w postaci karty wykorzystania danego urządzenia.**

**(str.83-85 AGA V2.2 z 25.11.2016)**





# Koszty delegacji służbowych w projektach H2020

Koszty delegacji służbowych są kwalifikowalne, jeżeli:

- spełniają ogólne kryteria kwalifikowalności,
- zgodne z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. (Dz. U. poz.167) w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej,
- podróż służbowa musi być niezbędna do realizacji zadań projektu.

Sprawozdania z podróży służbowych są niezbędną dokumentacją dotyczącą realizacji projektu!

Czas podróży służbowej rozliczany w ramach delegacji **nie równa się** wykazanym w karcie czasu pracy godzinom pracy!



# Koszty wynagrodzeń w projektach H2020

Wynagrodzenia będą kosztem kwalifikowanym jeśli spełnione są następujące warunki:

- spełniają ogólne kryteria kwalifikowalności,
- muszą być ustalone zgodnie z prawem polskim oraz umową o pracę/aktem mianowania,
- są płacone pracownikowi za jego/jej zwykle wykonywaną pracę, obowiązki lub zadania (określone w umowie o pracę lub akcie mianowania).

**Koszty personelu są najważniejszą pozycją kosztów bezpośrednich projektu.**

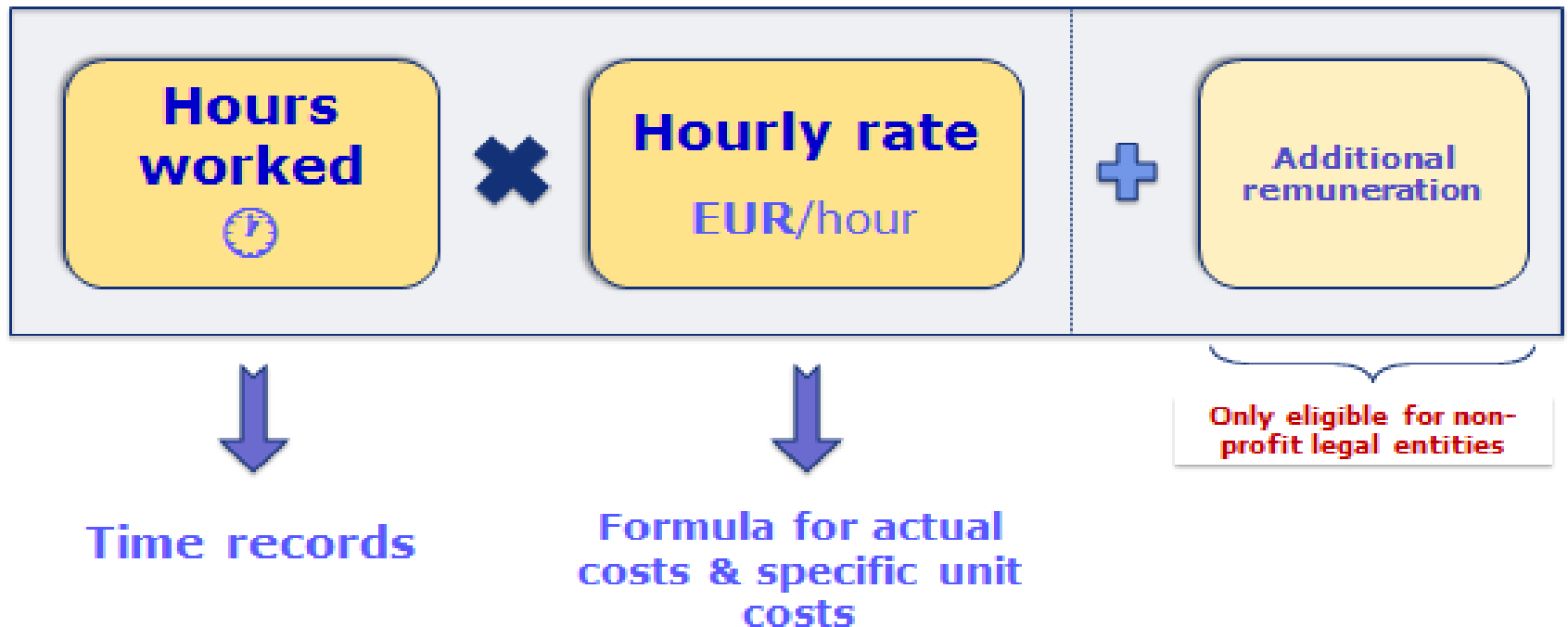


# Planowanie kosztów wynagrodzeń w projektach H2020

- 1. Wynagrodzenia do projektu należy oszacować na podstawie szczegółowego określenia zadań/działań do wykonania.**
- 2. Zakres prac do wykonania powinien determinować oszacowanie niezbędnych zasobów ludzkich oraz subcontractingu.**
- 3. Pracochołoność tj. oszacowanie osobomiesięcy PM-ów jest punktem wyjścia.**
- 4. Planując należy uwzględnić rezerwy na wzrost stawek oraz ewentualne dodatkowe PM-y.**

# Kalkulacja wynagrodzeń w projektach H2020

## Personnel costs: Calculation





# Koszty wynagrodzeń w projektach H2020

Rzeczywiste koszty wynagrodzenia danego pracownika w projekcie =

liczba godzin przepracowanych w projekcie w danym roku

X

rzeczywista stawka godzinowa obliczona na podstawie rocznych wynagrodzeń danego pracownika (dla zamkniętego roku finansowego tj. kalendarzowego)



# Koszty wynagrodzeń w projektach H2020

Rzeczywista stawka godzinowa =

roczne wynagrodzenia danego pracownika (brutto brutto) tzw. wynagrodzenie bazowe / przyjęta w Uczelni stała liczba godzin produktywnych tj. 1720

Staża liczba godzin produktywnych nie podlega korekcie o nieobecności związane z urlopami, zwolnieniami chorobowymi itp. Korekta jest możliwa według specjalnego wzoru w przypadku urlopu rodzicielskiego.

Staża liczba godzin jest ustalana proporcjonalnie do wymiaru etatu lub okresu zatrudnienia w Uczelni, jeżeli pracownik nie był zatrudniony przez cały rok kalendarzowy.



# Obliczanie kosztów personelu w projektach H2020

Wynagrodzenie bazowe obejmuje :  
(por.Zał. nr 3 do ZW 80/2015)

- wynagrodzenie zasadnicze wraz z pochodnymi pracodawcy (składka emerytalna, rentowa, wypadkowa, Fundusz Pracy, ZFŚS);
- dodatkowe wynagrodzenie roczne (tzw. 13 pensja), odliczając dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w ramach pracy w innych projektach czy też związane z elementami wynagrodzenia o charakterze uznaniowym;
- wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe nauczycieli akademickich (nie jest to równoznaczne z nadgodzinami w rozumieniu Kodeksu Pracy);



# Obliczanie kosztów personelu w projektach H2020

## Wynagrodzenie bazowe obejmuje-cd :

- dodatkowe wynagrodzenia przyznawane dla nauczycieli akademickich na podstawie Rozporządzenia MNiSW w sprawie warunków wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą dla pracowników uczelni publicznych;
- dodatkowe wynagrodzenia wynikające z regulacji Kodeksu Pracy;
- dodatki do wynagrodzenia (dodatek za staż pracy, dodatki funkcyjne);





# Obliczanie kosztów personelu w projektach H2020

## Wynagrodzenie bazowe obejmuje-cd :

- premię regulaminową nie mającą charakteru uznaniowości (dotyczy pracowników niebędących nauczycielami akademickimi);
- **nagrody jubileuszowe**  
(w odpowiedniej proporcji ?);
- świadczenia urlopowe;
- świadczenia chorobowe płacone przez Uczelnię;
- **dodatek specjalny (?? – element dyskusyjny).**



# Koszty wynagrodzeń w projektach H2020

## Problemy rozliczenia „13-tki”

„The 13th month salary payment becomes (potentially) part of the eligible cost in the year in which it is recorded. This is despite the fact that the liability has been generated the year before. In other words, in this case the 2015 hourly rate for an employee would be calculated including the 13th month paid to him in February 2015 which is related to the year 2014. If the annual salary on which the 8,5 % was calculated included any ineligible item or additional remuneration component, then the corresponding amounts would have to be removed to calculate the costs eligible for the H2020 action.”



# Koszty wynagrodzeń w projektach H2020

## Rozliczenie „13-tki”:

- według dotychczasowej praktyki Uczelni tj. w roku wypłaty, jeżeli będzie to stała powtarzalna praktyka Uczelni we wszystkich projektach,
- konieczność korekty kwoty 13-tki o elementy podstawy mające charakter składników niekwalifikowalnych wynagrodzenia.

**Ryzyko: brak możliwości pokrycia kosztów 13-tki wypłacanej po zamknięciu projektu ( szczególnie w odniesieniu do pracowników zatrudnionych wyłącznie do realizacji projektu).**



# Koszty wynagrodzeń w projektach H2020

Niekwalifikowalne są wszystkie dodatkowe elementy wynagrodzenia bazowego noszące znamiona uznaniowości !

(np. zwiększone wynagrodzenie przyznane przez Rektora)

Regulacje ustalone w Programie HORYZONT 2020 **NIE** przewidują możliwości zastosowania zwiększonych (uzupełniających) wynagrodzeń stosowanych w 7.PR na przyjętych do 7.PR zasadach.



## Koszty wynagrodzeń w projektach H2020

**Niekwalifikowalne są również zwiększone wynagrodzenia wypłacane w innych projektach – wynagrodzenia te nie stanowią elementu ujmowanego do obliczenia stawki wynagrodzenia w projekcie H 2020.**

**Nie ma możliwości, analogicznie jak w 7.PR, zaliczania kosztów wynikających z umów - zlecenia i umów o dzieło do kosztów personelu.**



# Rejestracja czasu pracy w projektach H2020

**Proporcja rozliczenia określonej części kosztów wynagrodzeń wynika z relacji czasu pracy danej osoby w projekcie do produktywnego czasu pracy.**

***Jeżeli tylko część produktywnego czasu pracy jest przeznaczana na realizację zadań w projekcie, to czy należy rejestrować na karcie czasu pracy wszystkie aktywności danego pracownika realizowane w ramach umowy o pracę czyli rejestrować wszystkie zadania wykonywane przez daną osobę tj. CAŁKOWITY czas pracy w celu obliczenia proporcji ?***



# Rejestracja czasu pracy w projektach H2020

**Jeżeli osoba jest zatrudniona wyłącznie do projektu – rejestracja czasu pracy nie jest wymagana, ale jest wymagane (KONIECZNE!) złożenie deklaracji o wyłączonej pracy na rzecz projektu za każdy okres raportowania – a declaration on exclusive work for the action!**

**Deklaracja musi być zawierać datę oraz być podpisana przez pracownika i przełożonego. Deklaracja musi dotyczyć przynajmniej jednego miesiąca kalendarzowego nieprzerwanej pracy na rzecz projektu.**

**Wymogi dotyczące rejestracji czasu pracy są opisane w Annoteted Model Grant Agreement AMGA V2.2 str.166 – 167**

# Rejestracja czasu pracy w projektach H2020

Declaration for persons working exclusively on the action:

Model available in the AGA (version 19/12/2014)

[http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/other/legal/templ/templ\\_decl\\_excl-work\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/other/legal/templ/templ_decl_excl-work_en.pdf)

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



Only one declaration can be made per reporting period for each person



Version 1.1 - December 2014

Declaration on a person working exclusively on a H2020 action

Action		
Title of the action (mandatory)		Grant Agreement number
Beneficiary/linked third party's name		
Reporting period covered by this declaration <sup>1</sup>		
Reporting period number	From (date)	to (date)

This document certifies that .....<sup>2</sup> has worked for the beneficiary/linked third party exclusively on the above-mentioned H2020 action during (those see below):

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

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

**SIGNATURES**

For the beneficiary/linked third party (mandatory)  
Name: \_\_\_\_\_  
Date: .....  
Signature: \_\_\_\_\_

For the person working exclusively on the action  
Name: \_\_\_\_\_  
Date: .....  
Signature: \_\_\_\_\_

<sup>1</sup> Only one declaration can be made per reporting period for each person working in the action.  
<sup>2</sup> Last name of the person.  
<sup>3</sup> From date.  
<sup>4</sup> To date.  
<sup>5</sup> The period must keep throughout for any leave worked for the action outside the period indicated herein.





## Rejestracja czasu pracy w projektach H2020

**Dlaczego należy wypełniać deklarację o wyłącznej pracy na rzecz projektu za każdy okres raportowania ?**

**W celu uniknięcia konsekwencji różnicy między rzeczywistym zarejestrowanym czasem pracy a stałą liczbą godzin w wysokości 1720 rocznie.**

**Deklaracje musimy posiadać w dokumentacji projektu na wypadek audytu!**



# Rejestracja czasu pracy w projektach H2020

Osoby nie pracujące wyłącznie na rzecz projektu muszą rejestrować (na bieżąco) czas pracy na rzecz projektu.

Karty czasu pracy powinny zawierać:

- tytuł i numer projektu zawarty w GA,
- pełną nazwę beneficjenta (jak została użyta w GA)
- imię i nazwisko, datę oraz podpis pracownika,
- liczbę godzin pracy na rzecz projektu w okresie objętym kartą czasu pracy; *KE rekomenduje, aby ujmować w kartach czasu pracy godziny przepracowane na rzecz projektu w każdy dzień,*
- imię i nazwisko, datę oraz podpis przełożonego,
- odniesienie do działania, zadania lub WP opisanego w Załączniku (Annex )1 do GA.



# Rejestracja czasu pracy w projektach H2020

Osoby pracujące wyłącznie na rzecz projektu powinny również rejestrować (na bieżąco) czas pracy na rzecz projektu w sytuacji wykonywania różnych działań, zadań lub WP.

Dlaczego należy prowadzić karty czasu pracy osoby zatrudnionej wyłącznie do projektu?

1) ze względu na konieczność rejestracji czasu pracy poświęcanego na poszczególne zadania (tasks) w pakiecie pracy (Work Package – WP) - karty te mają znaczenie wspomagające, umożliwiające zapewnienie prawidłowości rozliczeń,

2) należy zachować rejestr aktualnych godzin pracy w projekcie – KCP są w takiej sytuacji ewentualnym dodatkowym dowodem w przypadku wątpliwości w trakcie audytu czy kontroli projektu.



## Rejestracja czasu pracy w projektach H2020

**Wzór karty czasu pracy stanowi załącznik nr 5a do ZW 60/2015.**

**Pracownicy zaangażowani w kilka projektów, w tym projekt H2020, są zobowiązani do prowadzenia zbiorczej karty czasu – wzór określony w załączniku nr 6 do ZW 60/2015.**



# Rejestracja czasu pracy w projektach H2020

**Czy godziny, w których pracownik przebywa w delegacji wpisywane są w jego kartę czasu pracy (w odniesieniu do pracowników zatrudnionych na Politechnice, którzy zgodnie z aneksem do umowy o pracę wykazują część godzin swojej pracy na rzecz projektu) ? Chodzi o podróże służbowe takie jak:**

- **spotkania zespołów roboczych projektu, konsultacje, omawianie wyników,**
- **konferencje,**
- **przeprowadzanie badań w innym ośrodku etc.**

**Czy należy ujmować te godziny w KCP?**

**TAK – z punktu widzenia Uczelni jest to rozwiązanie opłacalne finansowo, gdyż pozwala na refundacje kosztów w większym zakresie.**



# Rejestracja czasu pracy w projektach H2020


Czas pracy rozliczany w ramach zrealizowanej podróży służbowej zależy od harmonogramu czasu pracy. Czas dojazdu (jeśli nie pokrywa się z harmonogramem czasu pracy w projekcie) nie liczy się do czasu pracy. Jeśli natomiast podróż służbowa odbywa się w czasie harmonogramowanych godzin pracy (np. dla pracownika nie będącego nauczycielem akademickim w godz. 7.30-15.30) to takie godziny podróży wlicza się do czasu pracy i zaznacza w kartach czasu pracy.

Jeżeli realizatorzy projektu podczas podróży służbowej cały dzień uczestniczą w spotkaniach, konferencji, itp., to pracownikowi zalicza się do czasu pracy - 8 godzin/dzień (lub zgodnie ze stałym zaplanowanym wymiarem czasu pracy realizowanym zgodnie z umową o pracę).



# Rejestracja czasu pracy w projektach H2020

Typowe błędy popełniane przy rejestracji czasu pracy:

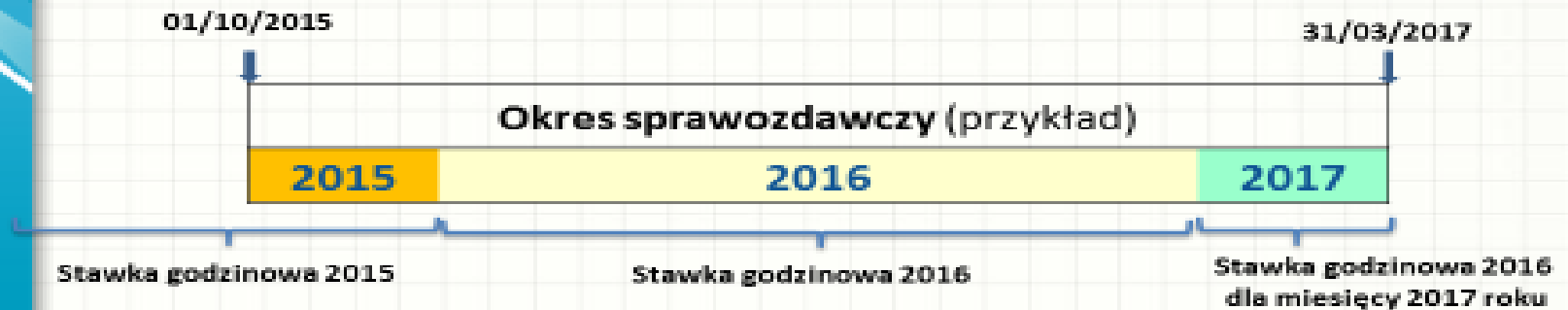
- niespójność z danymi z DZZL,
- nieprawidłowo podpisane lub zawierające nieprawidłowe daty karty czasu pracy, brak podpisów i dat,
- zadeklarowanie w kartach czasu pracy liczby godzin przekraczającej dysponowany (całkowity czas pracy)  **podwójne finansowanie (double funding)!**
- brak wymaganych informacji lub zbyt ograniczony zakres informacji.

# Koszty wynagrodzeń w projektach H2020

## *Koszty wynagrodzeń – obliczanie stawki godzinowej*

**Stawka godzinowa jest kalkulowana dla danego roku finansowego !**

**Jeżeli dany rok finansowy nie jest zamknięty w momencie składania raportu do KE, to beneficjent jest zobowiązany do użycia w kalkulacji kosztów wynagrodzeń stawki godzinowej obliczonej dla ostatniego zamkniętego roku finansowego.**







# Koszty wynagrodzeń w projektach H2020

## **Problem:**

**Rozliczanie wynagrodzeń w okresie raportowym a zakończony rok finansowy (kalendarzowy)**

**Np. okres raportowy:**

**1.07.2016 do 30.06.2017**

**Dla wynagrodzeń stawki z roku 2016!**

**Konsekwencja – w przypadku wzrostu wynagrodzeń  
brak możliwości odzyskania 100% kosztów  
kwalifikowalnych!**



# Koszty wynagrodzeń w projektach H2020

**Brak możliwości korekty zaraportowanych stawek wynagrodzeń po zamknięciu roku finansowego generuje ryzyko straty w projekcie.**

**"Reporting personnel costs is going to be a problem especially in projects where the reporting period runs over two financial years. In previous programmes adjustments to costs were allowed so that reports from previous periods could be corrected. As this is no longer possible, and actual costs are limited to those based on hourly rates reported in the last financial (not reporting) year, the result is an accumulating loss over the lifetime of the project."**



# Koszty wynagrodzeń w projektach H2020

„Two things are apparent. Given that >80% of projects costs are likely to be salary related the potential loss is enormous and the projects will not cover 100% of eligible direct costs despite what the programme says.

There are a number of potential knock-ons both for institutions and for the programme, it would make sense for institutions to encourage proposals where the resulting project would

- start within a month of the start or end of their financial year (leading to some calls being vastly over-subscribed and the next call vastly under-subscribed),
- employment of staff being delayed to fit to the financial year so as to minimise the cost, and the general thrust of the research being driven by financial and reporting considerations rather than research imperatives.”



# Koszty wynagrodzeń w projektach H2020

**Problemy:**

**1. Czy  $PM = 1720/12 = 143,33$  godz.? NIE!**

**PM nauczyciela akademickiego = 156 godz.**

**2. Czy na kartach czasu pracy należy zarejestrować rzeczywisty czas pracy nawet jeżeli przepracowana liczba godzin jest większa niż 1720? TAK**

**Co należy zrobić w tej sytuacji?**

**"The total number of hours declared in EU and Euratom grants for a person for a year may NOT be higher than the number of annual productive hours used for the calculation of the hourly rate." Na kartach czasu pracy należy rejestrować rzeczywiste godziny pracy zgodnie z wymogami Kodeksu Pracy. W przypadku realizacji większej niż 1720 liczby godzin rozliczamy do projektu 1720 godz.**



# Koszty wynagrodzeń w projektach H2020

Problemy - cd:

**3. Na czym polega podwójne limitowanie przy obliczaniu sprawozdawanych kosztów wynagrodzeń ?**

**a) Sprawozdawana liczba godzin nie może być wyższa niż 1720**

**b) Kwota roszczenia z tytułu wynagrodzenia danej osoby nie może być wyższa niż kwota wypłaconego tej osobie wynagrodzenia (kwalifikowalnego).**



# Koszty wynagrodzeń w projektach H2020

Uzupełniające wynagrodzenie (tzw. bonus w wys. do 8000 euro rocznie na osobę) dla podmiotów prawnych typu non-profit (w tym uczelni publicznych):

- musi spełniać ogólne reguły kwalifikowalności,
- jest płacone pracownikowi za dodatkową pracę lub umiejętności/doświadczenie (*expertise*), a wykonywana praca (lub wymagane umiejętności) musi być różna od standardowej pracy lub umiejętności zdefiniowanych w umowie o pracę (lub w równoważnym akcie prawnym) pokrytych w ramach standardowego wynagrodzenia; różnica ta musi być znacząca i weryfikowalna.



# Koszty wynagrodzeń w HORYZONCIE 2020

Uzupełniające wynagrodzenie (bonus) dla podmiotów prawnych typu non-profit (w tym uczelni publicznych) może być wypłacone jeśli:

- jest częścią zwyczajowych praktyk wynagradzania pracowników i jest jednolicie płacone zawsze kiedy wymagany jest ten sam rodzaj pracy lub umiejętności /doświadczenia,
- kryteria stosowane do ustalenia dodatkowych wypłat są obiektywne i stosowane powszechnie przez uczelnię niezależnie od źródła finansowania.



# Koszty wynagrodzeń w HORYZONCIE 2020

**Uzupełniające wynagrodzenie (bonus) powinien spełniać następujące warunki:**

- **system dodatkowych wypłat powinien być opisany w wewnętrznych regulacjach uczelni i znany pracownikom; w praktyce stosowanie dodatkowego wynagrodzenia wymaga określenia enumeratywnie dodatkowych zadań za które przysługuje dodatkowe wynagrodzenie oraz zdefiniowania powszechnie obowiązującego taryfikatora;**





## Koszty wynagrodzeń w HORYZONCIE 2020

Uzupełniające wynagrodzenie (bonus) powinien spełniać następujące warunki:

- uzupełniające wynagrodzenie jest kwalifikowane tylko do określonego limitu (8 tys. euro w przypadku zatrudnienia pracownika w projekcie przez rok w pełnym wymiarze czasu pracy).

W obecnej sytuacji w Uczelni nie ma możliwości wypłaty uzupełniających wynagrodzeń spełniających kryteria kwalifikowalności.



# PREMIA NA HORYZONCIE 2020 w Uczelni

1. **Wyplacana w formie zwiększonego wynagrodzenia raz lub dwa razy w roku.**
2. **O wysokości wypłat dla poszczególnych osób decyduje kierownik projektu.**
3. **Rzeczywista wysokość środków Premii na Horyzoncie jest zależna od rzeczywistego poziomu rozliczonych z KE kosztów kwalifikowalnych projektu - § 6 umowy.**
4. **Ryzyka związane z wypłatami ze środków Premii na Horyzoncie – przekroczenie kwoty ze względu na zmniejszenie poziomu kosztów kwalifikowalnych, np. negatywny wpływ przeliczeniowego kursu walutowego.**



# Koszty personelu – problemy dla Uczelni

1. Brak możliwości zastosowania zwiększonych wynagrodzeń według dotychczasowych zasad – znaczące obniżenie zainteresowania kadry akademickiej realizacją projektów.
2. Niespójność regulacji *Prawa o szkolnictwie wyższym* (oraz wydanych na podstawie ustawy przepisów wykonawczych) z wymogami HORYZONTU 2020, szczególnie w zakresie zatrudniania, czasu pracy i wynagradzania nauczycieli akademickich.



## Koszty personelu – problemy dla Uczelni

3. Obowiązujące zasady finansowania uczelni, polegające na „szufladkowaniu” środków już w momencie uruchamiania projektu są niespójne z ideą finansowania projektów w HORYZONCIE 2020.

4. Odrębne systemy wynagradzania i zatrudniania w projektach finansowanych ze środków krajowych oraz z funduszy strukturalnych znacząco różniące się od wymogów określonych dla projektów w HORYZONCIE 2020 utrudniają podjęcie skutecznych działań dostosowawczych.



## Najczęściej popełniane błędy w rozliczaniu projektów 7.PR Wnioski dla rozliczania projektów H2020

- **Deklarowane koszty są w nienależnej wysokości lub nie powiązane z projektem**
- **Koszty podwykonawstwa są raportowane nieodpowiednio**
- **Błędy w ujęciu kosztów amortyzacji**
- **Błędna kalkulacja godzin produktywnych**
- **Brak odpowiedniego i wiarygodnego udokumentowania czasu pracy w projekcie**
- **Problemy z rozliczaniem podatku VAT**



# Zasady finansowania projektów w H2020

**Przygotowała:**

**Agnieszka Wilczyńska**

**Audytorka wewnętrzna**

**Politechniki Wroclawskiej**