



Technická agentura
České republiky

Zkušenosti z kontrol TA ČR

Luděk Gulázi, vedoucí OAK TA ČR



Činnost OAaK

- předběžné, průběžné, následné kontroly, zákon č. 320/2001 Sb., zákon č. 130/Sb.,
- Procesní pravidla (552/1991 Sb., o státní kontrole)
- Audit

Helpdesk

- www.tacr.cz

Velikost podniku

- velikost podniku podle nařízení Komise (ES) č. 800/2008,
- zohlednění velikost také za všechny partnerské podniky a propojené podniky,
- co když zjistí příjemce /další účastník uvedení špatného údaje do návrhu projektu,

Rozdělení nákladů

Způsobilé

- uznané
 - přímé (např. osobní náklady, pořízení majetku);
 - nepřímé (např. administrativní náklady);
- neuznané (ty, které poskytovatel neuznává);

Nezpůsobilé (např. úroky, cla, pokuty, penále).

Podmínky uznatelnosti, náklady musí:

- být vynaloženy v souladu s cíli programu a musí bezprostředně souviset s realizací projektu (včetně nákladů na režie);
- být prokazatelně zaplacený příjemcem či dalším účastníkem projektu;
- být doloženy průkaznými doklady;
- uhrazeny dodavatelům;
- být přiměřené (musí odpovídat cenám v místě a čase obvyklým);
- být vynaloženy v souladu s principy 3E (hospodárnosti, účelnosti, efektivnosti),
- **režijní náklady se musí prokazatelně vztahovat k projektu a musí být specifikovány nebo flat rate (20%),**
- **za uznaný náklad se nepovažuje žádný náklad v rámci poskytnutého plnění mezi příjemcem a dalšími účastníky.**

Celkové uznané náklady

- Osobní
- Investice
- Služby
- Ostatní
 - **Režie – skutečné nepřímé náklady / flat rate**
 - Cestovné
 - Ochrana duševního vlastnictví
 - Další provozní náklady

Osobní náklady

- Mimořádná roční odměna je stanovena maximálně do výše jednoho měsíčního platu daného zaměstnance (průměr za posledních 12 měsíců). Odměna se vztahuje pouze k rozsahu vykonané práce na projektu.
- Příjemci / další účastníci chybují ve výpočtu její maximální výše na rok > vzorec.
- Z podstaty nelze mimořádnou roční odměnou nahrazovat mzdu/plat.
- Pracovní výkazy – chybí podpisy zaměstnanců, nesouhlasí s docházkou organizace
- Pokud DPP/DPČ – nesmí paralelně existovat smlouva na stejnou náplň práce

A. varianta výkaz práce

$(hs \times ph) / 12 = \text{max.výše mro}$

kde,

hs ... hodinová sazba

ph ... počet hodin odpracovaných na projektu v kalendářním roce

mro ... mimořádná roční odměna

Příklad A: pracovník odpracoval v roce 2011 na projektu tři sta hodin/150 Kč za hodinu. Maximální mimořádná roční odměna je tedy ve výši 3 750,- Kč.

$(300 \times 150) / 12 = 3\,750$

B. varianta pracovní úvazek

$(pum \times tm)^1 + (pum \times tm)^2 + \dots + (pum \times tm)^n / 12 = \text{max. výše mro}$
kde,

pum ... pracovní úvazek za příslušný odpracovaný měsíc

tm ... tarifní mzda v příslušném měsíci

1 - n ... odpracované měsíce na projektu v kalendářním roce (leden - prosinec)

mro ... mimořádná roční odměna

Příklad B: pracovník pracoval v roce 2011 na projektu 3 měsíce (leden-úvazek 0,5, únor-úvazek 0,5, červenec-úvazek 0,2). Hrubá tarifní mzda je 20000,- Kč za každý měsíc. V červnu je pracovníkovi dodatkem změněn úvazek na projekt z 0,5 na 0,2. Maximální mimořádná roční odměna je tedy ve výši 2 000,- Kč.
 $(0,5 \times 20000) + (0,5 \times 20000) + (0,2 \times 20000) / 12 = 2000$

Osobní náklady

- Musí zde platit zásada přiměřenosti v odměňování v poskytování mzdových prostředků z financí z TAČR
- Předložit: pracovní smlouvy, dodatky k pracovním smlouvám, mzdové výkazy, seznam pracovníků podílejících se na projektu, seznam všech pracovníků organizace. Dále předložit případně DPP, resp. DPČ. Mnohdy, zvláště další účastníci nechtějí předkládat originály pracovních smluv.

- Náklady nebo výdaje na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nelze hradit z podpory programu Centra kompetence a nesmí v součtu přesáhnout 20 % z celkových způsobilých nákladů projektu.
- Cena pořízení - odpisy – rok pořízení, % přepočtení využití investice pro projekt - předložit při kontrole.
- Předložit: doklady o pořízení majetku (včetně podkladů k zadání a vyhodnocení veřejné zakázky), u HIM nejlépe osobně prohlédnout.

- Obecně - sledovat pravidlo 20 % z celkových uznaných nákladů všech účastníků projektu za celou dobu řešení.
- Časté zjištění při kontrolách jsou služby dodávané osobami spojenými (§ 23 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů) a nebo členy řešitelského týmu, dalšími účastníky / příjemci.
- Plnění mezi jednotlivými organizačními složkami příjemce, nebo mezi organizačními složkami dalšího účastníka (tzv. vnitrofaktura) je přípustné pouze za podmínek existence vnitřního předpisu, prokázání prvotními účetními doklady, bez započtení zisku a dodržení všech principů uvedených v článku 16 bod 2 Všeobecných podmínek.
- Předložit: účetní doklady, výstupy hrazených služeb, doložení ceny v čase a místě obvyklé (např. průzkum trhu).

Cestovné

- **Aktivní účast**
- Příjemce musí doložit aktivní účast na jednání (konference, veletrhy apod.).
- Doložením aktivní účasti je např. zápis nebo záznam z jednání s popisem jednání, případně aktivní prezentace společnosti, řešeného projektu atp. Dále musí příjemce doložit cestovní zprávu, vyúčtování pracovní cesty dle příslušné vyhlášky o cestovních náhradách, případně uvést další podrobnosti prokazující, že cesta má přímou vazbu na řešení projektu.

Náklady nebo výdaje na získání práv k průmyslovému vlastnictví k výsledkům projektu

- jsou uznané pouze pro malé a střední podniky a pro výzkumné organizace. Za uznané nemohou být považovány výdaje na udržování práv průmyslového vlastnictví (udržovací poplatky) a případné soudní spory (poplatky, překlady).
- Nepočítá se do limitu 20 % u služeb.

Provozní náklady/výdaje

- Musí vzniknout v přímé souvislosti s řešením projektu (např. materiál, zásoby a drobný hmotný a nehmotný majetek, na provoz, opravy a udržování majetku využívaného při řešení projektu);
- Příjemce dokládá účetní doklady (faktury, doklad o koupi). Všechny doklady musí splňovat podmínky účetního dokladu – viz. zákon o účetnictví. Je vhodné probrat jednotlivé položky a zkontrolovat zda jde o uznatelné náklady. Do této nákladové položky se uvádí např. nákup chemikálií, zkumavek, drobný materiál nutný pro projekt, laboratorní materiál na výzkum atd.
- Pravidla publicity ...

Nepřímé náklady

- vzniklé v přímé souvislosti s řešením projektu (např. administrativní náklady, náklady na energie a služby, náklady spojené s užitím telefonu, faxu a internetu, kopírování, výdaje na pomocný personál a infrastrukturu).
- Režijní náklady a výdaje musí být vykazovány v souladu se zvolenou metodou vykazování:
- full cost – již existující systém upravený vnitřní směrnicí, na jejichž základě přiřazuje jednotlivé nepřímé náklady danému projektu. Nelze zavést pouze pro projekty TA ČR. Dokládat patřičnými účetními doklady. Výše nepř. nákladů není limitována.
- Flat rate – pevná sazba ve výši 20% ze součtu skutečných osobních nákladů, služeb a ostatních nákladů příjemce / dalšího účastníka. Nedokládá se účetními doklady.



- pokud je příjemce plátcem této daně a neuplatňuje její odpočet u FÚ

Veřejné zakázky

- Podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (vždy §6)
- Finanční limity,
- Dotovaný zadavatel,
- Vnitřní směrnice (zakázky malého rozsahu, zakázky „z ruky“),

Obecná pravidla

- Přesuny do 20% mezi nákladovými kategoriemi mimo investic – zohlednit ostatní pravidla těchto nákladových kategorií – např. přesun do režii (flat rate).
- Přesuny prostředků z osobních nákladů do služeb, včetně personálního zajištění prací – zohlednit, že služby nesmí být plněny řešiteli projektu.
- Vykazování skutečných nepřímých nákladů bez existence vnitřní směrnice.

Co nelze zahrnout

- daň z přidané hodnoty, pokud je příjemce plátcem této daně a uplatňuje její odpočet u FÚ,
- zisk příjemce / dalšího účastníka,
- dluh a úroky z dluhů,
- cla,
- rezervy na možné budoucí ztráty a výdaje;
- kurzovní ztráty,
- leasing,
- náklady na zavádění do výroby,

Co nelze zahrnout

- náklady vynaložené bez právního důvodu, tj. v případě, kdy mezi příjemcem a třetí osobou, v jejíž prospěch příjemce vynakládá finanční prostředky, není žádný právní vztah (např. firma vyplatí finanční odměnu pracovníkovi bez platné dohody o provedení práce, firma zaplatí za materiál, aniž by učinila písemnou objednávku),
- vybavení pracoviště, rekonstrukci budov nebo místností, které nesouvisí s projektem,
- klinické zkoušky,
- výdaje na průzkum trhu a marketingové studie,
- certifikace výrobků a služeb, které jsou či budou přímo obchodovány,



Technická agentura
České republiky

Děkuji za pozornost

Luděk Gulázi

gulazi@tacr.cz