

SZEMÉLYI KÖLTSÉGEK ELSZÁMOLÁSA A H2020-BAN

HORIZONT 2020 JOGI-PÉNZÜGYI KONZULTÁCIÓ

dr. Hollósi Krisztina

Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal

Nemzetközi Kapcsolatok Főosztálya

2018. március 20.



Személyi költségek – saját munkavállaló I.

Foglalkoztatás kinevezési okirattal vagy munkaszerződéssel + projektre jelölés dokumentált vezetői döntéssel.

Új szabályok: különbségtétel projektalapú és nem projektalapú bérezés között → eltérő órabér kalkulációs módszer a többkomponensű bér elszámolhatósági plafonjának megállapításáért (Az eligible bérkomponensek milyen összegig minősülnek basic remunerationnek?)

- V4.0 előtti támogatási szerződések esetében csak akkor, ha az kedvező! (alátámasztás!)

De!: továbbra is megmaradt a bér H2020 szerinti kategorizálása (eligibility kondíciók!):

- **Basic remuneration** – az órabér számítás alapja.
- Additional remuneration – csak nonprofit szervezetnél elszámolható plusz juttatás és csak a projektalapú bérezés esetén merülhet fel.
- Ineligible – támogatás elnyeréséért fizetett prémium, értékesítési cél elérésért fizetett jutalom, **kizárólag a H2020 projekt részvételre tekintettel adott mesterséges órabér emelés, kizárólag uniós projektekre alkalmazott plusz kifizetés, nem objektív szempontrendszeren alapuló „project bonus”.**

Az elszámolható személyi költség FTE-vel arányos, ami függ a munkacsomag(ok)ban vállalt emberhónaptól.

- a munkacsomagokból fakadó terhelés egyenlőtlen eloszlású,
- egyéb munkavállalói feladatok nem teszik lehetővé a 100%-os projektre terhelést,
- **órabér jellegű** elszámolás (timesheet!) a H2020-ban!



Személyi költségek – saját munkavállaló II.

Személyi költség képlete

Órabér x projekten töltött órák száma + additional remuneration (csak az 1B hatálya alatt!)

Órabér számítása

1A: Teljes személyi költség / Összes produktív óra

1B: H2020-ra eső basic remuneration / H2020 projekten töltött órák száma

Mi alapján dönthető el, hogy a bérezés projektalapú vagy nem projektalapú? (1B vagy 1A hatálya érvényesül-e?)

A 2018. március 14-i L&F NCP megbeszélésen elhangzottakat is alapul véve – az **adott kutató szintjén** kell vizsgálni a bérezést,

- ha az adott pénzügyi évben kapott projekt bónuszt (akár ipari megrendelés címén kifizetett bérkiegészítést) → projekt-alapú.
- ha az adott pénzügyi évben a bérkiegészítés nem projekt részvételhez kötődik (pl. teljesítményértékelés) → nem projekt-alapú.



Személyi költségek – saját munkavállaló III.

Órabér kalkuláció az 1A hatálya alatt

- 1) Éves órabér: Éves személyi költség / Éves produktív órák száma **VAGY** (választási lehetőség pénzügyi évenként)
- 2) Havi órabér: Havi személyi költség / Havi produktív órák száma

Tudnivalók

- A munkavállaló órabére fix, függetlenül attól, hogy projektre rendelték-e vagy sem. Igazolható órabér változás a projekt időtartama alatt (projekt időtartamán túlmutató változások) – pl. jogszabályon alapuló kötelező vagy munkaerő-piaci változásokra tekintettel történő emelés, általános teljesítményértékelésen alapuló eltérítés (fix vagy sávós összeg) korlátozott időtartamra. Fontos: **alanyi jog!**
Ezek a bérkiegészítések nem minősülnek (project) bonus-nak!
- A személyi költség superbruttó összeg, tartalmazza a szabadságra és betegszabadságra fizetett bért, valamint a cafeteriát. **Nem tartalmazhat el nem számolható bérelemeket.**
- Produktív órák száma – 3, illetve 2 opció (pénzügyi évenként változtatható, foglalkoztatotti kategóriánként lehet eltérő)
 - ❖ EU sztenderd: 1.720 vagy 143 óra (részmunkaidős foglalkoztatás vagy évközi felvétel esetén ennek arányos része)
 - ❖ Egyéni: lehetséges produktív órák száma plusz túlóra mínusz távollét (**havi órabér számítás esetén nem választható!**)
 - ❖ Intézményi sztenderd: lehetséges produktív órák száma plusz túlóra mínusz adott kategóriába tartozó munkavállalók nem produktív óráinak száma



Személyi költségek – saját munkavállaló IV.

Tudnivalók

■ „Double ceiling” szabály

- ❖ Az uniós projektekre az adott évben elszámolt munkaórák száma nem haladhatja meg az éves produktív órák számát (általában 1.720 óra).
- ❖ Az uniós projektekre az adott évben elszámolt személyi költség nem haladhatja meg a könyvelésben szereplő éves személyi költséget.

AMGA 55. old. The grant agreement formulas for the hourly rates are mandatory. Those formulas may lead to minor/temporary **differences with the personnel cost recorded** in the accounts. Those differences have no impact on the eligibility of the costs, provided that the formula has been correctly applied and that the double ceiling has been respected.

Pl. A munkavállaló havi szuperbruttó bére 400.000 Ft, egész augusztusban a projekten dolgozott, kivéve, amikor elment 5 nap szabadságra. Augusztusban 23 munkanap (184 óra) volt. Havi órabér $400.000 / 143 * (184-40) = 402.797$ Ft.

■ Éves órabér specialitás: lezárt pénzügyi év.

- ❖ Régi munkavállaló esetén az órabér számításához olyan hónapok személyi költségének figyelembevételére is szükség van, amikor a projekt még nem indult el.
- ❖ Ha a beszámolási időszak vége nem év végére esik, az előző pénzügyi év órabérét kell alapul venni (következő beszámolóban sincs kiigazítási lehetőség). Kivétel: új munkavállaló.

■ Havi órabér – specialitás

- ❖ Több hónapot felölelő kifizetésnek kizárólag a havi arányos része számítható be.



Személyi költségek – saját munkavállaló V.

Órabér kalkuláció az 1B hatálya alatt

ÚJ órabér kalkuláció: H2020-ra eső basic remuneration / H2020 projekten töltött órák száma

Tudnivalók

- Eleve nem vehetők figyelembe ineligible bérkomponensek (azaz nem objektív szempontrendszeren alapuló plusz kifizetés) a H2020 órabér kiszámításakor.
- Plusz lépés beiktatása: nemzeti és H2020 órabér összehasonlítása.
Cél: basic remuneration plafon megállapítása, amely feletti bérrész additional remuneration-nek minősül.
- A nemzeti órabért az intézményi szabályzat rögzíti, ha érvényesülnek a következő feltételek:
 - ❖ Nemzeti órabér = hazai vagy uniós társfinanszírozású KFI programok (a közvetlen brüsszeli finanszírozású programok – pl. LIFE – nem tartoznak ide) esetén alkalmazott órabér. Ha a szabályzat az említett programok közé tartozó egyes programokra különböző órabéreket határoz meg, annak a programnak az órabérét szükséges alapul venni, amelyik az adott H2020 projekt alprogramjához a leginkább hasonlatos.
 - ❖ Belső szabályzat – nem követelmény a pontos órabér meghatározása (sávozás elfogadott, kizárólag a plafon meghatározása azonban nem).
 - ❖ A belső szabályzat a gyakorlatban ténylegesen érvényesül – alátámasztás a H2020 pályázat benyújtását megelőző konkrét kifizetéssel (az adott munkavállalótól eltérő személyhez is kapcsolódhat).



Személyi költségek – saját munkavállaló VI.

Tudnivalók

- A nemzeti órabért – megfelelő szabályzat hiányában – az **adott munkavállalónak** a tárgyévet megelőző pénzügyi évre számított személyi költségéből számítjuk:
 - ❖ Adott munkavállaló előző pénzügyi évre számított személyi költsége (mínusz a H2020 projektre kifizetett személyi költség és a következő ineligible bérelemek*: támogatás elnyeréséért fizetett prémium, értékesítési cél elérésért fizetett jutalom, osztalék) / **1.720** (mínusz a H2020 projektre fordított munkaórák)
(Addig az évig szükséges visszamenni, amikor az adott munkavállaló nem kizárólag H2020 projekten dolgozott)
*Fontos: „it is irrelevant whether the national bonus paid in the previous year was based on objective conditions or not when the national project reference is calculated.”
- H2020 órabér kalkuláció (mindig az adott munkavállalóra vonatkozik)
 - ❖ Éves órabér = Projektre kifizetett éves **eligible (!)**** személyi költség / Projektre fordított munkaórák száma az adott pénzügyi évben. („If the reporting period ends before the end of the financial year, the beneficiary must use the personnel costs and the hours from the beginning of the year until the end of the reporting period.”) VAGY
 - ❖ Havi órabér = Projektre kifizetett havi **eligible (!)**** személyi költség / Projektre fordított munkaórák száma az adott hónapban)
**Fontos: „if that basic remuneration paid for the Horizon 2020 action includes a bonus not based on objective conditions, then such bonus would be ineligible even when it qualifies as basic remuneration.”
- Nemzeti és H2020 órabér összehasonlítása
 - ❖ Nemzeti órabér \geq H2020 órabér: a H2020 projektre kifizetett teljes bér basic remunerationnek minősül
 - ❖ Nemzeti ráta $<$ H2020 ráta: basic remunerationnek minősül a nemzeti ráta és a projektre fordított munkaórák számának **szorzata**; az ezen felüli résznél pedig vizsgálni kell, fennállnak-e az additional remuneration feltételei



Személyi költségek – saját munkavállaló VII.

Additional remuneration

■ Feltételek

- ❖ Nonprofit szervezet
- ❖ (Eredeti) munkakörön kívüli többletfeladat / szakértelem
- ❖ Forrás-független és konzekvens intézményi gyakorlat (pl. nemzetközi szintű versenypályázatok plusz bérezése)

■ Kalkuláció

- ❖ Vizsgálandó berrész: H2020 projektre fordított személyi költség mínusz a nemzeti ráta és a projektre fordított munkaórák számának szorzata
- ❖ Plafon: 8.000 EUR/év/FTE (részmunkaidős foglalkoztatás vagy évközi felvétel esetén ennek arányos része), vagyis max. **4,65 EUR/óra**



Személyi költségek – saját munkavállaló VIII.

Milyen belső szabályzat felel meg az uniós követelményeknek?

- objektív szempontrendszer alapján határozza meg a **nemzetközi projekt órabért** - előre meghatározott, hogy a kutató milyen feltételek teljesítésével (pl. besorolási kategória, FTE arány, projektben felelősségi szint) mekkora összegű plusz bérezésre számíthat
„a rule that applies only to Horizon 2020 actions cannot be accepted”
- **objektív módon meghatározott összegek** – egy jó példa:
„A bérkiegészítés a projektekre fordított munkaórák és a projektbe bevont munkavállalók projektben betöltött szerepének besorolása szerint kerül rögzítésre. [...]
Az elszámoláshoz munkaidő nyilvántartást kell csatolni. Az intézet a bérkiegészítést a munkavállaló felé a munkaidőfelhasználási adatok alapján számolja el. [...]
A kiegészítés mértéke:
Asszisztens: bruttó 1.500 Ft/óra
Junior szakértő: bruttó 1.700 Ft/óra
Senior szakértő: bruttó 2.100 Ft/óra
Asszisztensnek számít mindazon dolgozó, aki ügyvivő-szakértő besorolással rendelkezik és 5 évnél kevesebb időt dolgozott információs, vagy kutatói munkakörben.
Junior szakértőnek, aki tudományos segédmunkatársi, vagy tudományos munkatársi besorolással rendelkezik, vagy ügyvivő szakértői besorolással rendelkezik és 5 évnél több, de 10 évnél nem több időt dolgozott információs vagy kutatói munkakörben.
Senior szakértő, aki tudományos főmunkatárs, vagy tudományos tanácsadói besorolással rendelkezik, vagy ügyvivő szakértői besorolással rendelkezik és 10 évnél több időt dolgozott információs, vagy kutatói munkakörben.”
- **kerülendő megfogalmazás:** „résztvevőnkénti személyi kifizetések összegére a témavezető tesz javaslatot az intézet igazgatójával és a gazdasági vezetővel történt egyeztetés után” – mivel hiányzik az összecszerűség.



Személyi költségek – saját munkavállaló IX.

Legyen-e belső szabályzat a nemzeti órabérre?

- amennyiben nincs, a H2020 basic remuneration plafonját (**de nem a H2020 szerinti eligible basic remuneration-t!**) az adott munkavállaló (H2020 kifizetésektől mentes) előző évi személyi költsége határozza meg.
- amennyiben van, de csak a kifizethető összeg plafonját határozza meg (pl. legfeljebb 1.700.000 Ft/hó személyi jellegű kiadás), szintén az előző év veendő alapul.
- amennyiben van és sávosan került meghatározásra – a szabályzat keretei közé eső, a H2020 pályázat benyújtását megelőző konkrét kifizetéssel (az adott munkavállalótól eltérő személyhez is kapcsolódhat) kell alátámasztani az összeget.

Feltételezi, hogy a szabályzat már hatályban volt a H2020 pályázat benyújtását megelőzően! (a szabályzat megalkotása és tényleges H2020 alkalmazása közötti átfutási idő)



Személyi költségek – saját munkavállaló X.

A Bizottsággal egyeztetett szabályzat „tervezet” logikája (csak egyetlen kutatói kategóriára modellezve)

- A senior researcher shall receive 3 800 EUR of monthly salary for full time dedication to an **international project**, unless the financial rules of the specific project do not allow for such payment / accept only a lower amount.
 - ✓ „The internal rule should still explain what happens if the specific project only allows for a lower amount. For example, in that case the researcher will be entitled to the maximum amount accepted by the project in accordance with the rules of the funder.”
- A senior researcher shall receive a monthly salary between 3 000 EUR and 4 000 EUR for full time dedication to a **national project**, unless the financial rules of the specific project do not allow for such payment / accept only a lower amount.
 - ✓ The institution is able to prove that a senior researcher was paid a monthly salary of 3 800 EUR for full time dedication to a national project before the submission of the H2020 proposal.



Személyi költségek – saját munkavállaló XI.

Mire ügyeljünk a bérkiegészítési megállapodás esetében?

- A kinevezés szerint kutatási tevékenységet (is) ellát a munkatárs, a H2020 projektre rendelés a megállapodásban történik. A munkatárs **munkaidején belül** köteles ellátni a H2020 feladatokat → AMGA 61. old, Example 1

A személyi költség számításának alapja: alapilletmény projektre eső része + bérkiegészítés

Feltétel: objektív szabályzat a nemzetközi órabérre.

- A projektre rendelés a megállapodásban történik a rendes munkaidőre történő utalás nélkül és **konkrét munkaidő ráfordítás megjelölésével** → AMGA 62. old, Example 2 + AMGA 75. old, Case A

A személyi költség számításának alapja: bérkiegészítés

Amennyiben nincs szabályzat: max. az alapilletmény projektre eső részéig eligible.

- A projektre rendelés a megállapodásban történik a rendes munkaidőre történő utalás nélkül és konkrét munkaidő ráfordítás megjelölése nélkül → AMGA 62. old, Example 2 + AMGA 75. old, Case B

A személyi költség számításának alapja: bérkiegészítés egy része

Amennyiben nincs szabályzat: max. az alapilletmény projektre eső részéig eligible.

„[...] **we would strongly suggest you to link clearly the bonus to the working time.** [...] For example, if the internal rules establish that the monthly salary of a researcher participating in an international project is 3 800 EUR (.i.e. irrespectively of the time worked in the project in the month), the action reference for Horizon 2020 would be calculated as:

$$3\,800 / (1720/12) = 3\,800 / 143.33 = 26.32 \text{ EUR/hour}''$$



Személyi költségek – saját munkavállaló XII. – döntésfa

Az adott pénzügyi évben változott a kutató órabére, attól függően, hogy projekten dolgozott?

Nem, az órabér nem változott (1A)



Igen, az órabér megváltozott (1B)

Van szabályzat a nemzetközi projekt órabérre



Nincs szabályzat a nemzetközi projekt órabérre
Max. elszámolható összeg alapja: alapilletmény + további „unconditional entitlement”

Van szabályzat a hazai projekt órabérre



Nincs szabályzat a hazai órabérre
Plafon: előző évi átlag órabér

Sávós vagy fix órabér
Plafon: pályázat benyújtását megelőző, a szabályozásnak megfelelő kifizetés órabére



Csak max. összeg szerepel
Plafon: előző évi átlag órabér



Személyi költségek – szerződéses munkatárs (in-house consultant)

Korábbi követelmények:

- Magánszeméllyel kötött szerződés
- Időbér szemlélet → kifizetés **timesheet alapon** kérhető, a szerződés tartalmazza az órabért (**lehet megbízási díj + vállalt munkaórák száma**).
- Feladat megjelölése: projekt és munkacsomag azonosítása.
- A munkavégzés helyéről rendelkezni kell, ha az nem a kedvezményezett telephelye.
- A megbízási díj nem térhet el jelentősen a hasonló munkakörben foglalkoztatott saját munkavállaló munkabér költségétől.

Újdonság: munkavállalóhoz hasonló munkakörülmények szükségesek – hasonló mértékű befolyás a megbízó részéről a munkaszervezésbe (feladatok kiosztása, ütemezése), tényleges időráfordítás ellenőrizhetősége, aktív kapcsolattartás, jelenlét a székhelyen/telephelyen. Munkáltatói TB járulék.

Szűk keresztmetszet: H2020 szabályoknak való megfelelés és a színlelt szerződés gyanújának elkerülése.



Személyi költségek – declaration on exclusive work

Valóban fennáll a kizárólagosság?

- Vannak-e beosztottai a munkatársnak?
- Részt vesz-e pályázat előkészítésben (pl. pályázatírás)?
- Volt-e előre nem tervezett tevékenységhez kapcsolódó utazása?

Formanyomtatvány: AMGA 178. old.

- beszámolási időszakonként egy állítható ki: min. egy naptári hónapot felölelő időszakra

ÚJ korlátozás: nem vehető figyelembe a projekten töltött órák számítása szerint az a nyilatkozatban megjelölt hónap

- amelyben a munkavállaló a munkanapok felét meghaladóan volt távol ÉS
- a távollét jogcíme nem szabadság VAGY a távollét jogcíme ugyan szabadság, de a távollét meghaladja a nyilatkozattal érintett időszakra arányosan jutó szabadság mértékét.

Pl. A nyilatkozat a januártól szeptemberig terjedő időszakot fedi le. A munkavállaló éves szabadsága 24 nap, amelyből augusztusban 3 hét szabadságot vesz ki. Mivel a nyilatkozattal érintett hónapokra eső arányos szabadság mértéke 18 nap (és az augusztusban kivett szabadság 15 nap), az augusztusra eső 143,33 óra figyelembe vehető a projekten töltött órák számítása során.



Személyi költségek – emberhónap (PM)

Lehet-e változtatni (növelni) az emberhónap számot?

- A támogatási szerződés projekt leírásában szereplő emberhónap szám becslés. A nagyobb eltérést a beszámolóban indokolni kell. A munkacsomagokat érintő jelentős változás (feladat törlése/új feladat felvétele, feladatok kedvezményezettek közötti megosztása) szerződésmódosítást kíván.
- Lehetséges indok: tapasztalt szakértő pótlásának szükségessége.



Személyi költségek – további alátámasztó iratok

Mit kérhetnek még az audit során?

- (timesheet vagy declaration + további munkaidő-nyilvántartás),
- munkaszerződés/kinevezési okirat munkaköri leírással, megbízási szerződés,
- bérkiegészítési megállapodás,
- fizetési jegyzék (bérjegyzék) / kifizetés bizonylata,
- rendkívüli munkavégzés elrendelésének dokumentuma,
- intézményi szabályzatok: Javadalmazási Szabályzat stb. + releváns hazai jogszabályok a pótlékokról, az adó- és járulék vonzatokról, számvitelről,
- nemzeti órabér alátámasztása (intézményi szabályzat, kifizetés bizonylata az elszámolt óramennyiség kimutatásával) / előző évi órabér alátámasztása,
- könyvelő jelentése,
- uniós projektekre vonatkozó könyvelési adatok (double-ceiling szabály ellenőrzése is),
- összehasonlítás céljából más hazai és uniós projekteken dolgozó munkatársak személyi költségére vonatkozó adatok,
- más projekteken dolgozó munkatársak névsora stb.



Személyi költségek - ismétlés

Personnel costs: bonuses

BONUSES

Ineligible	<ul style="list-style-type: none"> Arbitrary bonus Bonus based on commercial targets (e.g. sales target), fund raising targets or representing profit distribution (dividends) Bonus applied only to EU actions
Additional Remuneration	<ul style="list-style-type: none"> Triggered by specific projects and resulting in a level of remuneration higher than under national projects Paid for additional work or expertise Part of the usual remuneration practices of the entity Based on objective criteria established in the internal rules ⚠ Eligible only for non-profit legal entities
(also) Basic Remuneration	<ul style="list-style-type: none"> If not triggered by specific projects OR if triggered by projects, up to the level of remuneration paid in national projects Scheme authorised by law, collective agreement of contract Determined using objective criteria established in the internal rules

37
Disclaimer: Information not legally binding

What contract under what budget category

A. Direct personnel costs		B. Direct costs of subcontracting		C. Direct costs of fin. support		D. Other direct costs		E. Indirect costs ²	
A.1 Employees (or equivalent)	A.2 Natural persons under direct contract	A.3 Seconded persons	A.4 SME owners without salary	A.5 Beneficiaries that are natural persons without salary	[A.6 Personnel for providing access to research infrastructure]	D.1 Travel	D.2 Equipment	D.3 Other goods and services	[D.4 Costs of large research infrastructure]
Actual	Unit ⁷	Unit ⁸	Actual	Actual	Actual	Actual	Actual	Flat-rate ⁹	

Workforce costs

8
Disclaimer: Information not legally binding



Köszönöm a megtisztelő figyelmüket!

dr. Hollósi Krisztina

Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal

krisztina.hollosi@nkfih.gov.hu

www.nkfih.gov.hu

<http://www.h2020.gov.hu/>

