



NEMZETI KUTATÁSI, FEJLESZTÉSI  
ÉS INNOVÁCIÓS HIVATAL

Horizont 2020 jogi-pénzügyi konzultáció

# **Pénzügyi kérdések a H2020 pályázatok kapcsán**

(RIA, IA, kkv eszköz II. fázis, CSA)

**2016. 10. 19.**



# Mikor merülnek fel pénzügyi kérdések?



## Alapszabályok:

- Költségterv = munkacsomagokban vállalt feladatok költség oldala.
- Támogatási szerződésben elfogadott költségterv → maximális támogatási összeg = tényleges költségek elszámolhatóságának plafonja.
- Végleges támogatási összeg függ: 1) elszámolás plafonja 2) forrásle hívás 3) esetleges audit.  
Az előleg kiutalása nem garancia a végleges támogatási összeg kiutalására.

# Mit fogunk ma áttekinteni?

- Költségvetés tervezés keretei
- Elszámolható költségek – általános és kategóriákra szűkített szabályok
  - Mit? Mit nem?
  - Kinek a részéről felmerült költséget?
  - Hogyan? (kalkuláció és alátámasztás)
  - Gyakori hibák
- Pénzügyi ütemezés, kifizetés igénylés
- Kontroll mechanizmusok, ezen belül az audit
- Költségterv módosítás a projektmegvalósítás során

# Hogyan vágjunk bele a költségvetés tervezésbe?

- Kiinduló pont: leosztott munkacsomagok és feladatok
  - Koordinátor kiemelt szerepe
  - Potenciális partnerek közötti tárgyalás
- Projekt végrehajtása során felmerülő összes költség felmérése → erős becslés
- Ezek közül az elszámolható költségnek minősülő költségek megjelölése
- Forrás keresés az előbbi kategóriába nem tartozó költségekhez (nem elszámolható költségek, önrész)
- **Mire szükséges még ügyelni?**
  - Kettős finanszírozás tilalma
  - Nyereségszerzés tilalma
  - Érdekkülönbségek a partnerek között → koordinátor által kézben tartott szigorú tervezési gyakorlat (egyeztet, javasol, közös nevezőre hoz, dönt, tájékoztat)

# Elszámolható költségek – általános szabályok

- Költségkategóriák
- Projekt részvétel szintjei
- Általános elszámolhatósági szabályok
- El nem számolható költségek

# Elszámolható költségek

avagy milyen költség kategóriák szerepelhetnek a költségtervben?

Leggyakoribb kategóriák:

- Közvetlen személyi költségek
- Alvállalkozói költség
- Egyéb közvetlen költség
- Közvetett (rezsi) költség

+ amennyiben a munkaprogram megengedi

- A projekten belül kiírt és harmadik félnek kifizetett ösztöndíj, vissza nem térítendő támogatás, magvető tőke stb. költsége (kaszád finanszírozás)

**Tipp:** <http://ec.europa.eu/research/participants/portal/desktop/en/opportunities/other/competitive.html>

- Előre meghatározott projektelemek egységköltsége (**kiváltva a projektelem közvetlen és közvetett költségeit!**) – csak bizonyos callloknál
  - Épületeket érintő energiahatékonysági intézkedések költsége
  - Kutatási infrastruktúrához nyújtott transznacionális hozzáférés költsége
  - Klinikai vizsgálatok költsége

# Elszámolható költségek

avagy kinek a költségei szerepelhetnek a költségtervben?

| Költség felmerülésének helye   | Költség feltüntetése a költségtervben   |
|--|---|
| Kedvezményezett  | kedvezményezetti soron  |
| Kedvezményezett kapcsolt jogalánya<br>(linked third party)                           | kedvezményezetti soron, IA esetében<br>azonban külön oszlopban (GAP<br>szakaszban minden projekt típus esetén külön<br>feltüntetendő → PIC) |
| Természetbeni hozzájárulást nyújtó<br>(in kind contribution provided by third party) | kedvezményezetti soron, egyéb<br>közvetlen költség kategória alatt  |
| Alvállalkozó, szolgáltatást nyújtó   | kedvezményezetti soron, alvállalkozói<br>költség vagy egyéb közvetlen költség<br>kategória alatt  |

Bevont harmadik felek megkülönböztetése (Tipp: AMGA 116. oldal):

- **Kapcsolt jogalany:** kutatási vagy innovációs feladatot valósít meg a kedvezményezettel fennálló és a **projekten túlmutató jogi kapcsolata** alapján, költségeinek megtérítése ellenében.
- **Természetbeni hozzájárulást nyújtó harmadik fél:** a kedvezményezett számára szakértelmet, infrastruktúrát, forgóeszközt vagy szolgáltatást bocsát rendelkezésre ehhez kapcsolódó költségeinek megtérítése ellenében vagy ingyenesen.
- **Alvállalkozó:** **kutatási vagy innovációs feladatot valósít meg** a kedvezményezettel kötött szerződés alapján, nyereséget is tartalmazó díj ellenében.
- **Szolgáltatást nyújtó:** a projekt végrehajtásához szükséges, azonban kutatási vagy innovációs feladatnak nem minősülő feladatot végez a kedvezményezettel kötött szerződés alapján, nyereséget is tartalmazó díj ellenében.

# Elszámolható költségek

avagy kinek a költségei szerepelhetnek a költségtervben?

Harmadik felek megjelenítése a pályázatban

## 3 - Budget for the proposal

### Research and Innovation actions

| No    | Participant | Country | (A) Direct personnel costs/€ | (B) Other direct costs/€ | (C) Direct costs of sub-contracting/€ | (D) Direct costs of providing financial support to third parties/€ | (E) Costs of in-kind contributions not used on the beneficiary's premises/€ | (F) Indirect Costs / € (=0.25(A+B+E)) | (G) Special unit costs covering direct & indirect costs / € | (H) Total estimated eligible costs / € (=A+B+C+D+F+G) | (I) Reimbursement rate (%) | (J) Max EU Contribution / € (=H*I) | (K) Requested EU Contribution/€ |
|-------|-------------|---------|------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|--|---|---------------------------------------|---|---|----------------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| 1     |             |         | ?                            | ?                        | ?                                     | ?  | ?   | ?                                     | ?   | ?   | ?                          | ?                                  | ?                               |
| Total |             |         | 0                            | 0                        | 0                                     | 0  | 0   | 0,00                                  | 0   | 0,00  | 100                        | 0,00                               | 0,00                            |

| (H) Total estimated eligible costs / € (=A+B+C+D+F+G) | (I) Reimbursement rate (%) | (J) Max.EU Contribution / € (=H*I) | (K) Costs of third parties linked to participant | (L) Max.EU Contribution / € | (M) Total Costs for BENEFICIARY & THIRD PARTIES (=H+K) | (N) Max.EU Contribution / € BENEFICIARY & THIRD PARTIES (=J+L) | (O) Requested EU Contribution / € BENEFICIARY & THIRD PARTIES |
|---|----------------------------|------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|---|
| ?   | ?                          | ?                                  | ?  | ?                           | ?  | ?  | ?   |
| 0,00  | 100                        | 0,00                               | 0  | 0                           | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 0,00  |                            | 0,00                               | 0,00   | 0,00                        | 0,00   | 0,00   | 0,00  |

### Innovation actions

| No    | Participant | Country | (A) Direct personnel costs/€ | (B) Other direct costs/€ | (C) Direct costs of sub-contracting/€ | (D) Direct costs of providing financial support to third parties/€ | (E) Costs of in-kind contributions not used on the beneficiary's premises/€ | (F) Indirect Costs / € (=0.25(A+B+E)) | (G) Special unit costs covering direct & indirect costs / € | (H) Total estimated eligible costs / € (=A+B+C+D+F+G) | (I) Reimbursement rate (%) | (J) Max EU Contribution / € (=H*I) | (K) Costs of third parties linked to participant | (L) Max EU Contribution / € | (M) Total Costs for BENEFICIARY & THIRD PARTIES (=H+K) | (N) Max.EU Contribution / € BENEFICIARY & THIRD PARTIES (=J+L) | (O) Requested EU Contribution / € |
|-------|-------------|---------|------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|--|---|---------------------------------------|---|---|----------------------------|------------------------------------|--|-----------------------------|--|--|-----------------------------------|
| 1     |             |         | ?                            | ?                        | ?                                     | ?  | ?   | ?                                     | ?   | ?   | ?                          | ?                                  | ?  | ?                           | ?  | ?  | ?                                 |
| Total |             |         | 0                            | 0                        | 0                                     | 0  | 0   | 0,00                                  | 0   | 0,00  | 100                        | 0,00                               | 0,00   | 0,00                        | 0,00   | 0,00   | 0,00                              |

#### 4.2. Third parties involved in the project (including use of third party resources)

Please complete, for each participant, the following table (or simply state "No third parties involved", if applicable):

|   |     |
|---|-----|
| Does the participant plan to subcontract certain tasks (please note that core tasks of the project should not be sub-contracted)<br><i>If yes, please describe and justify the tasks to be subcontracted</i>  | Y/N |
| Does the participant envisage that part of its work is performed by linked third parties?<br><i>If yes, please describe the third party, the link of the participant to the third party, and describe and justify the foreseen tasks to be performed by the third party</i> | Y/N |
| Does the participant envisage the use of contributions in kind provided by third parties (Articles 11 and 12 of the General Model Grant Agreement)<br><i>If yes, please describe the third party and their contributions</i>  | Y/N |





# Mi szükséges ahhoz, hogy az adott projektben ténylegesen elszámolhatóak legyenek a betervezett költségek?

- Projekt **időtartama alatt merült fel** – a teljesítés időpontja a mérvadó (az ellenérték kiegyenlítése történhet később).
- Tételes költség (actual cost) esetén a költséget **ténylegesen kifizették vagy leírták** → a kedvezményezett vagy kapcsolt jogalany/természetbeni hozzájárulást nyújtó könyvelése + alátámasztó dokumentumok  
(a kedvezményezett felelőssége valamennyi eredeti irat megőrzése 5 évig!)  
Egységköltség (unit cost) esetén adott egység számának és szükségességének igazolása (pl. adott projektfeladathoz lefolytatott klinikai vizsgálatok száma).
- **Irányadó: hazai jogszabályok (pl. számviteli törvény) + kedvezményezett MGA-val összhangban levő számviteli, pénzügyi és gazdálkodási gyakorlata** (→ produktív órák számítása, tárgyi eszköz beszerzés esetén értékcsökkenés leírás, költségtípusok alkalmazhatósága).
  - Számviteli Politika
  - + vonatkozó könyvvizsgálói standardok (4400 számú standard)
- „Jó gazda gondossága” elvnek való megfelelés.
- Az egyes költségkategóriákra vonatkozó feltételeknek való megfelelés.

# Mely költségeket kell a kedvezményezetteknek viselniük?

1) Költség kategóriák, melyek kívül esnek az elszámolható költségek körén

- Levonható ÁFA
- Más EU-s projektekben már elszámolt költségek (önerő!)
- Árfolyamveszteség
- Tőkéhez kapcsolódó kifizetések (osztalék)
- Jövőbeni veszteségekre képzett céltartalékok

2) Az elszámolhatósági feltételeknek meg nem felelő költségek

- Projekt-előkészítés költségei (pl. konzorciumi szerződést előkészítő ülések, pályázatírás)
- A projekthez nem köthető költség
- Be nem tervezett tevékenység (→ Annex 1) költségei
- Be nem tervezett költségkategóriába (→ Annex 2) tartozó költség (szerződésmódosítással orvosolható!)
- Túlzott, meggondolatlan kiadások
- Nem igazolt, nem azonosítható kiadások

3) Támogatási intenzitással nem fedezett költségek

# Elszámolható költségek – kategóriákra szűkített szabályok

- Az egyes költségkategóriák által lefedett költségek
- Kalkuláció
- Alátámasztó dokumentumok

# Közvetlen személyi költségek

- Projekten dolgozó saját munkavállaló: alapbér (időbér, esetleg teljesítménybérrel kiegészítve) + jogszabályn, kollektív szerződésen alapuló pótlék + jogszabályn vagy belső szabályzaton alapuló illetménytöbblet + természetbeni juttatás + adó- és járulékvonzatuk.  
Nonprofit szervezet: + „bonusz”
- Szerződéses munkatárs („in-house consultant”): megbízási szerződéssel foglalkoztatott magánszemély díja.
  - Nem saját munkavállaló.
  - Ha jogi személlyel (pl. munkaerő-kölcsönző céggel) kötött szerződés a munkavégzés alapja → személyi költség helyett alvállalkozói költség vagy egyéb közvetlen költség.
  - Kötelező szerződéses elemek: kedvezményezett utasítási joga (eredménykötelem esetén alvállalkozói vagy egyéb közvetlen költség), munkavégzés helye főszabály szerint a kedvezményezett telephelye, óradíj vagy megbízási díj és vállalt munkaórák száma.  
„The remuneration must be based on working hours, rather than on delivering specific outputs/products.”
  - A megbízási díj nem térhet el jelentősen a hasonló munkakörben foglalkoztatott saját munkavállaló munkabér költségétől.
- **Kapcsolt jogalany kivételével csak elvi lehetőségként:** Harmadik fél által foglalkoztatott szakértő („seconded personnel”): a harmadik fél költségei (**profit nélkül!**).

Kivétel

Fizetésben nem részesülő kkv tulajdonos: országonként meghatározott egység-költség.

# Ismétlés: humán erőforrás költségének elszámolása

| Szerződéstípus                      | Saját munkavállaló  | Egyéb magánszemély   | Jogi személy   |
|-------------------------------------|---|--|--|
| Munkaszerződés<br>Kinevezési okirat | Direct personnel cost – cost for employees (basic/additional remuneration)      | -  | -  |
| Megbízási szerződés                 | <del>Direct personnel cost – cost for employees (additional remuneration)</del> | Direct personnel cost – cost for natural persons working under a direct contract | -  |
| Vállalkozói szerződés               | -   | -  | Other direct cost or Direct cost of subcontracting   |
| Együttműködési megállapodás         | -   | -  | <del>Costs for persons seconded by a third party against payment</del><br>Kivéve: linked third party |

**Figyelem, az alábbi költségtételek is tartalmaznak közvetlen személyi költséget!**

- Nagy kutatási infrastruktúrák aktivált és működési költsége → a KI-hoz rendelt személyzet költsége
- Előre meghatározott projektelemek egységköltsége → pl. klinikai vizsgálat költsége

# „Bonus” szabály

**Alapfizetésként és bonus-ként csak olyan költségtétel számolható el, mely konkrét projektektől és forrástól függetlenül alkalmazott, a kedvezményezett szokásos javadalmazási gyakorlata szerint megállapított!!!**

## Alapfizetés

(basic salary + complements)

- Jogszábaály/kollektív szerződés/munkaszerződés által meghatározott bér és kötelező pótlék, illetménytöbblet
- Munkaköri leírásban szereplő feladatok



**Óradíj** számítás alapja

## BONUS – csak non-profit szervezetnél alkalmazható!

(additional remuneration)

- Belső szabályzatban meghatározott feladat/szerepkörök
- Plusz feladat: **a projekt indulását megelőzően** nem szerepelt a munkaköri leírásban

Maximum 8000€/FTE/év (adó- és járulékvonzattal)



# Ismétlés: órabér növelés lehetőségei

Honnan látszik a növekedés? → alapbéren kívüli bérkomponens vagy alapbér növekedés az előző pénzügyi év órabéréhez képest.

Mozgástér 3 kategóriától függ:

- Basic remuneration, ha nem vezethető vissza projekt tevékenységre (forrásra!) → pl. infláció követés, teljesítményértékelésen alapuló béremelés, megszerzett külföldi tapasztalat elismerése.
- Bonus, ha összegszerűsége nem vezethető vissza adott program projektjére (vagy kizárólag uniós projektekre) → pl. nemzetközi konzorciális projektekben történő részvétel, projektszerep vállalásának ellentételezése (belső szabályzat!).
- El nem számolható, ha nem minősül az előző két kategória egyikének sem → alapbéren felüli juttatás, amit kizárólag H2020 vagy uniós forrású projektekben nyújtanak, támogatás elnyeréséért fizetett prémium, egyedi munkáltatói döntésen alapuló emelés.

**Mi a gond a kereset-kiegészítéssel? (Kjt. 77. §)**

AMGA 68. old – Case F

- Minden más bérkomponenst figyelmen kívül kell hagyni.
- Csak teljes FTE esetén számolható el a teljes összeg.

# Közvetlen személyi költség kiszámítása (→ elszámolás)

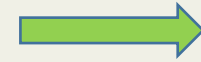
## Éves módszer

Három adatra van szükség:

- Közvetlen személyi költség éves összege (**bonus nélkül!**)
- Éves **produktív** órák száma
- Adott évben a projektre fordított **produktív** órák száma



Órabér



Költség

**Órabér számításakor** figyelembe veendő 1 évnyi egység: **lezárt pénzügyi év**

Éves produktív órák kiszámítása – 3 módszer

- 1) EU sztenderd: 1.720 óra (részmunkaidős foglalkoztatás esetén ennek arányos része)
- 2) Egyéni: lehetséges produktív órák száma plusz túlóra mínusz távollét (amennyiben a lehetséges produktív órák száma a munkaszerződésben, kollektív szerződésben vagy a vonatkozó jogszabályban rögzített → magyar gyakorlatban: 40 óra/hét)
- 3) Intézményi sztenderd: lehetséges produktív órák száma plusz túlóra mínusz adott kategóriába tartozó munkavállalók nem produktív óráinak száma (amennyiben a 2. opció feltétele teljesül és a szervezet számviteli gyakorlata ezt a módszert alkalmazza)

Órabér kiszámítása – 2 módszer

- 1) Tételes költségszámítás: adott munkavállaló éves személyi költsége ÷ éves produktív órák száma
- 2) Átlagos személyi költség számítás (→ unit cost): kedvezményezett számviteli gyakorlata alapján, tételes személyi költségek alapul vételével (**az elszámolási módszer előzetesen elfogadtatható a Bizottsággal → független auditor által kitöltött Annex 6).**

Adott évre elszámolható közvetlen személyi költség kiszámítása:

Órabér \* adott személy adott évben a projektre fordított produktív óráinak a száma  
(+ bonus)



# Közvetlen személyi költség kiszámítása (→ elszámolás)

## ÚJ! Havi módszer

MGA (retroaktív hatály):

- **aktuális** hónap személyi költsége ÷ **143,33**
- több hónapot felölelő kifizetésnek kizárólag havi arányos része
- pénzügyi évenként módosítható (de nem projektenként, illetve munkatársanként)

Kiegészítés:

- már benyújtott pénzügyi beszámolóban feltüntetett személyi költségek számításának felülvizsgálata korrekcióként a következő pénzügyi beszámolóban ("add adjustment"),
- nincs felülvizsgálati lehetőség, ha már benyújtották a záróbeszámolót,
- ha a projektekre fordított tényleges munkaórák száma 143,33 óránál több → valós adattal számoljunk (rendkívüli munkavégzés korlátai!)  
DE: uniós projektekre az adott évben elszámolt munkaórák száma nem haladhatja meg az 1.720 órát + uniós projektekre az adott évben elszámolt személyi költség nem haladhatja meg a könyvelésben szereplő éves személyi költséget.

# Közvetlen személyi költség kiszámítása – gyakorlati buktatók

- **Bonusnak minősülő bérkomponens figyelmen kívül hagyásának** kötelezettsége órabér kiszámításánál  
A kutató bérének komponensei: a) 50.000 EUR éves jövedelem, b) 5.000 EUR veszélyességi pótlék, c) 2.000 EUR a H2020 projektben betöltött vezető kutató felelősségi kör ellátásáért, d) 1.000 EUR egy intézményi projektben betöltött projektmenedzseri pozícióért.  
Az órabér kiszámításánál nem vehető figyelembe c) és d) komponens (az előbbi bonusként elszámolható, míg utóbbi az elszámolhatósági feltételeknek meg nem felelő költség).
- Éves módszer esetén **lezárt pénzügyi év** figyelembe vételének kötelezettsége  
A beszámolási időszak 2015.10.01 – 2017.03.31.
  - 2015.10.01 – 2015.12.31. között az órabér kiszámításánál a teljes 2015. évi adatokból szükséges kiindulni (annak ellenére, hogy a projekt nem fedi le a teljes időtartamot), a projektekre fordított órák számánál pedig a 2015 októbere és decembere közötti adatokból.
  - 2016.01.01 – 2016.12.31. között mind az órabér kiszámításánál, mind a projektekre fordított órák számánál 2016. évi adatokból szükséges kiindulni.
  - 2017.01.01 – 2017.03.31. között az órabér megegyezik a 2016. évre számított értékkel (a pénzügyi év lezárását követően sem korrigálható!), a projektekre fordított órák számánál pedig a 2017 januárja és márciusa közötti adatokból szükséges kiindulni.

**Kivétel:** adott munkavállalót a beszámolási időszak végén (itt pl. 2017 februárjában veszik fel → 2017. év a kiindulópont).
- Az órabér számításnál a kiválasztott **opció következetes használata** a hasonló feltételekkel foglalkoztatottak esetén.
- Kizárólag a **produktív órák** figyelembe vételének kötelezettsége nemcsak az órabér kiszámításánál, hanem a projektekre fordított idő megadásánál is.  
Szabadság (opcionálisan a szülői szabadság is) és betegállomány időtartamának figyelmen kívül hagyásának kötelezettsége.
- Az adott évben a projektekre fordított produktív órák száma nem haladhatja meg az órabér kiszámításának alapjául szolgáló éves produktív órák számát.  
Ott jelenthet problémát, ahol sztenderd értéke van az éves produktív órák számának (1. és 3. opció).
- Az adott évben az adott projektekre, valamint más uniós projektekre fordított produktív órák számának összege nem haladhatja meg az órabér kiszámításának alapjául szolgáló éves produktív órák számát.

# Példa közvetlen személyi költség tervezésére

Kiindulás: munkacsomag (WP) mértékegysége az emberhónap (person.months, PM)  
 12 emberhónap = 1.720 óra → 1 emberhónap = 143,33 óra

## Példa egy partner input adataira

| Projekt időtartam             | 3 év (2015. január – 2017. december)      |       |         |
|-------------------------------|---|-------|---------|
| Kutató 1. első év órabére     | 30,0                                      | EUR/h |         |
| Kutató 1. második év órabére  | 30,6                                      | EUR/h | becsült |
| Kutató 1. harmadik év órabére | 32,1                                      | EUR/h | becsült |
| Kutató 1. átlag órabére       | $(30 + 30,6 + 32,1) \div 3 = 30,91$ EUR/h |       |         |
| Kutató 2. első év órabére     | 40,0                                      | EUR/h |         |
| Kutató 2. második év órabére  | 40,8                                      | EUR/h | becsült |
| Kutató 2. harmadik év órabére | 42,8                                      | EUR/h | becsült |
| Kutató 2. átlag órabére       | $(40 + 40,8 + 42,8) \div 3 = 41,2$ EUR/h  |       |         |

## Példa ugyanezen partner közvetlen személyi költségeinek kiszámítására (becslés → kerekíthető)

|                         | WP1 | WP2 | WP3 | WP4 | PM összes | Közvetlen személyi költség (EUR)    |
|-------------------------|-----|-----|-----|-----|-----------|-------------------------------------|
| Emberhónap - Kutató 1.  | 3   | 5   | 1   | 3   | 12        | $12 * 143,33 * 30,91 = 53.163,96$   |
| Emberhónap - Kutató 2.  | 0   | 2   | 1   | 5   | 8         | $8 * 143,33 * 41,2 = 47.256,86$     |
| Személyi költség összes |     |     |     |     |           | $53.163,96 + 47.256,86 = 100.420,8$ |

# Közvetlen személyi költség – alátámasztó dokumentumok

- Munkaszerződés / kinevezési okirat / megbízási szerződés (→ **in-house consultant!**)
- Munkaköri leírás (→ projektre kijelölés)
- Munkaidő-nyilvántartás (→ összhangban: PM + távollét nyilvántartása)  
 Minta (min. havonta): [http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/other/legal/templ/tmpl\\_time-records\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/other/legal/templ/tmpl_time-records_en.pdf)  
 Kizárólag a projekten dolgozó nyilatkozata (beszámolási időszakonként):  
[http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/other/legal/templ/tmpl\\_decl\\_excl-work\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/other/legal/templ/tmpl_decl_excl-work_en.pdf)
- Teljesítésigazolás (→ megbízási szerződés)
- Fizetési jegyzék (bérjegyzék) / kifizetés bizonylata
- Belső szabályzatok: Javadalmazási Szabályzat stb. + Releváns hazai jogszabályok az adó- és járulék vonatokról

| TIME RECORDING FOR A HORIZON 2020 ACTION – Minimum requirements                                  |                |                |                |  |                |                |     |       |
|--|----------------|----------------|----------------|--|----------------|----------------|-----|-------|
| Title of the action (acronym):   |                |                |                | Grant Agreement No:  |                |                |     |       |
| Beneficiary's / linked third party's name:   |                |                |                |  |                |                |     |       |
| Name of the person working on the action:  |                |                |                | Type of personnel<br><small>(see Art. 6.2.A Grant Agreement)</small> |                |                |     |       |
|  | [Month / Year] | [Month / Year] | [Month / Year] | [Month / Year]   | [Month / Year] | [Month / Year] | ... | Total |
| Number of hours  |                |                |                |  |                |                |     |       |
| Work packages<br>(of Annex 1)<br>to which the person<br>has contributed by<br>the reported hours |                |                |                |  |                |                |     |       |
| Date and signature<br>of the person<br>working for the<br>action                                 |                |                |                |  |                |                |     |       |
| Name, date and<br>signature of the<br>superior   |                |                |                |  |                |                |     |       |

**Tipp:** komplex munkaidő-nyilvántartás.



# Alvállalkozói költség

- Harmadik fél kutatási és innovációs tevékenységet valósít meg a kedvezményezett helyett → alapvető projektfeladat (WP description-ben, **Annex 1**-ben szerepeltetni!): alvállalkozói feladat és becsült költség)  
≠ az egyéb közvetlen költség kategóriája alá tartozó szolgáltatás.
- **Kiszervezési korlát, igazolt szükségesség.**  
Kivétel a korlát alól: kkv eszköz II. fázis – részletesebb leírás a pályázatban, a bírálókat kiterjed az alvállalkozó kiválasztásának értékelésére.
- Piaci ár figyelembe vételével, a **legjobb ár-érték arány** biztosításával  
→ tagállami közbeszerzési standardok (közpénzből finanszírozott szervezet esetén Kbt. értékhatár!) + belső intézményi szabályzat.
- Alvállalkozói szerződésben **kikötni**: ellenőrzés tűrése, IPR kedvezményezettet illeti.
- **Projektpartner nem lehet** alvállalkozó! Tilos a partnerek közötti számlázás.

## Alátámasztó dokumentumok:

- **Legjobb ár-érték arány biztosításának dokumentációja** (pl. ajánlat kérésre vonatkozó dokumentáció az alapul szolgáló szabályozással)
- **Szerződés** (esetleg megrendelés is)
- **Teljesítés igazolás, számla**
- **Kifizetés bizonylata**

# Egyéb közvetlen költség

- Utazási költség és napidíj
  - Id. kedvezményezett szokásos gyakorlata (akár átalányösszeg is lehet)
  - Külső szakértő utazási költségének elszámolása lehetséges → feltétel: külső szakértő bevonása betervezett.
- Eszköz / infrastruktúra
  - Kizárólag a **használati idővel arányosan (jelenleg még full capacity!)**
  - beszerzés esetén értékcsökkenési leírás elszámolása (amennyiben a munkaprogram - kivételes esetben – kifejezetten megengedi: beszerzési érték elszámolása)
  - kölcsönzés vagy lízing esetén annak díja (finanszírozási költségek nélkül)
- Csekély összegű beszerzés a szükséges mennyiségben, anyagbeszerzés, disszeminációs költség, a projekt megvalósításához szükséges hozzáférés jogdíja és a projekteredmények védelmének költsége, (fordítás és) publikálás díja, catering, terembérlés ...

## Figyelem!

Nem tévesztendő össze az Annex 1-ből kihagyott action taskkal, amelynek költségei csak a task hozzáadására vonatkozó szerződésmódosítást követően válnak elszámolhatóvá.

A nemzeti szabályozás alapján le nem vonható ÁFA elszámolható (→ bruttó érték)

Table 3.4b: 'Other direct cost' items (travel, equipment, other goods and services, large research infrastructure)

Please complete the table below for each participant if the sum of the costs for 'travel', 'equipment', and 'goods and services' exceeds 15% of the personnel costs for that participant (according to the budget table in section 3 of the proposal administrative forms).

| Participant Number/Short Name | Cost (€) | Justification |
|-------------------------------|----------|---------------|
| Travel                        |          |               |
| Equipment                     |          |               |
| Other goods and services      |          |               |
| Total                         |          |               |

Please complete the table below for all participants that would like to declare costs of large research infrastructure under Article 6.2 of the General Model Agreement<sup>8</sup>, irrespective of the percentage of personnel costs. Please indicate (in the justification) if the beneficiary's methodology for declaring the costs for large research infrastructure has already been positively assessed by the Commission.

| Participant Number/Short Name | Cost (€) | Justification |
|-------------------------------|----------|---------------|
| Large research infrastructure |          |               |

<sup>8</sup> Large research infrastructure means research infrastructure of a total value of at least EUR 20 million, for a beneficiary. More information and further guidance on the direct costing for the large research infrastructure is available in the H2020 Online Manual on the Participant Portal.

# Egyéb közvetlen költség

## Értékcsökkenési leírás elszámolása

- **Irányadó:** kedvezményezett számviteli gyakorlata (→ Számviteli Politika) és a nemzetközi számviteli standardok (pl. IAS 16 (International Accounting Standards), IFRS (International Financial Reporting Standards))
- **Értékcsökkenés elszámolásának elvei**
  - ✓ **Hasznos élettartam (> 1 év) figyelembe vétele** (nettó érték nem futtatható ki azt megelőzően).
  - ✓ **Az elszámolt költség (halmozott értékcsökkenés) nem haladhatja meg az eszköz beszerzési árát.**
  - ✓ **A tárgyi eszköz hasznos élettartamának lejártát követően nem számolható el értékcsökkenési leírás költségként.**
  - ✓ **A projekthez kötődő **használati időt nyilván kell tartani**** (pl. üzemi napló).
- **Figyelem!** Ha a kedvezményezett számviteli gyakorlata szerint a tárgyi eszökhöz kapcsolódó költség (vagy annak egy része) rezsiköltségnek minősül, a projekten belül is ekként kell kezelni, tehát akkor sem számolható el közvetlen költségként, ha a program szabályai értékcsökkenési leírásként elszámolható költségként nevesítik.

Értékcsökkenési leírás helyett teljes költség elszámolása:

- Amennyiben a munkaprogram kifejezetten megengedi: tárgyi eszköz beszerzési értéke.
- Projekt keretében prototípust vagy pilot üzemet hoznak létre (nem alvállalkozásban): beruházási költség, ha a nemzeti szabályozás szerint nem kell aktiválni.

# Egyéb közvetlen költség – alátámasztó dokumentumok

- Legjobb ár-érték arány biztosításának dokumentációja (pl. ajánlat kérésre vonatkozó dokumentáció az alapul szolgáló szabályozással)
- Szerződés (esetleg megrendelés is)
- Teljesítés igazolás, számla
- Kifizetés bizonylata

## Költség-specifikus dokumentumok:

- Utazási költség: kiküldetési rendelvény, az utazás szükségességének alátámasztása (pl. ülés jegyzőkönyve).
- Az értékcsökkenés elszámolásának rendjét a Számviteli Politika határozza meg és a tárgyi eszköz egyedi nyilvántartó lap rögzíti. A használati időt pl. üzemi napló tartja nyilván.
- Tárgyi eszköz teljes költségének elszámolása esetén: üzembe helyezés okmányai.



# Közvetett (rezi) költség

- 25% átalányköltség (flat rate cost).
- Alapja: közvetlen költség mínusz a következő tételek: alvállalkozói költség és harmadik fél által rendelkezésre bocsátott, nem a kedvezményezett telephelyén felhasznált forrás költsége.
- Nincs szükség alátámasztó dokumentumokra.
- Automatikusan kalkulált. **Figyelem!** Nem elszámolható, ha az adott kedvezményezett uniós költségvetésből működési támogatásban részesül → koordinátor és ügynökség értesítése.
- **Figyelem!** Ha a kedvezményezett számviteli gyakorlata szerint valamely költség rezsiköltségnek minősül, a projekten belül is ekként kell kezelni, tehát akkor sem számolható el közvetlen költségként, ha egyébként a H2020 szabályok közvetlen költségként nevesítik (ld. egyéb közvetlen költség).

# Elszámolható költségek

- Példa költségvetés tervezésre
- Elszámolási tévedések

# Példa költségvetés tervezésre

## Háttér kalkuláció

|                                   | WP1     | WP2     | WP3     | WP4     | Sum WP           | Indirect costs | Reimbursement rate [%] | EC contribution [€] |
|-----------------------------------|---------|---------|---------|---------|------------------|----------------|------------------------|---------------------|
| <b>Coordinator (Industry A)</b>   |         |         |         |         |                  |                |                        |                     |
| Personnel cost [€]                | 100,000 | 80,000  | 100,000 | 50,000  | 330,000          | 82,500         |                        |                     |
| Subcontracting [€]                | 0       | 200,000 | 0       | 0       | 200,000          | 0              |                        |                     |
| Other direct costs [€]            | 40,000  | 0       | 0       | 10,000  | 50,000           | 12,500         |                        |                     |
|                                   |         |         |         |         | 580,000          | 95,000         | 70%                    | 472,500             |
| <b>Partner 1 (University X)</b>   |         |         |         |         |                  |                |                        |                     |
| Personnel cost [€]                | 20,000  | 300,000 | 200,000 | 100,000 | 620,000          | 155,000        |                        |                     |
| Subcontracting [€]                | 0       | 150,000 | 0       | 0       | 150,000          | 0              |                        |                     |
| Other direct costs [€]            | 20,000  | 10,000  | 0       | 0       | 30,000           | 7,500          |                        |                     |
|                                   |         |         |         |         | 800,000          | 162,500        | 70%                    | 673,750             |
| <b>Partner 2 (Industry B)</b>     |         |         |         |         |                  |                |                        |                     |
| Personnel cost [€]                | 20,000  | 20,000  | 20,000  | 300,000 | 360,000          | 90,000         |                        |                     |
| Subcontracting [€]                | 0       | 0       | 0       | 60,000  | 60,000           | 0              |                        |                     |
| Other direct costs [€]            | 20,000  | 0       | 0       | 10,000  | 30,000           | 7,500          |                        |                     |
|                                   |         |         |         |         | 450,000          | 97,500         | 70%                    | 383,250             |
| <b>Partner 3 (SME Y)</b>          |         |         |         |         |                  |                |                        |                     |
| Personnel cost [€]                | 15,000  | 80,000  | 70,000  | 10,000  | 175,000          | 43,750         |                        |                     |
| Subcontracting [€]                |         | 0       | 0       | 50,000  | 50,000           | 0              |                        |                     |
| Other direct costs [€]            | 20,000  | 0       | 0       | 0       | 20,000           | 5,000          |                        |                     |
|                                   |         |         |         |         | 245,000          | 48,750         | 70%                    | 205,625             |
| <b>Partner 4 (non-profit org)</b> |         |         |         |         |                  |                |                        |                     |
| Personnel cost [€]                | 20,000  | 0       | 120,000 | 20,000  | 160,000          | 40,000         |                        |                     |
| Subcontracting [€]                | 0       | 0       | 0       | 0       | 0                | 0              |                        |                     |
| Other direct costs [€]            | 40,000  | 0       | 10,000  | 10,000  | 60,000           | 15,000         |                        |                     |
|                                   |         |         |         |         | 220,000          | 55,000         | 100%                   | 275,000             |
|                                   |         |         |         |         | 2,295,000        | 458,750        |                        |                     |
| <b>Total project budget</b>       |         |         |         |         | <b>2,753,750</b> |                |                        |                     |
| <b>Total EC contribution</b>      |         |         |         |         |                  |                |                        | <b>2,010,125</b>    |

[www.healthncp.net](http://www.healthncp.net)

# Példa költségvetés tervezésre

Ismétlés: koherencia fontossága

- Csak munkacsomaghoz kötött költségek tervezhetőek (Table 3.1a Work Package description).
- Közvetlen személyi költségek emberhónap alapján kalkuláltak (Table 3.1b List of Work Packages, Table 3.4a Summary of staff effort).
- Amennyiben az „egyéb közvetlen költség” > „közvetlen személyi költség” 15%-a, indoklásra van szükség (Table 3.4b 'other direct cost' items).
- Két fordulós pályázat esetén: első körben megjelölt teljes támogatási összeg ≈ második körben megjelölt teljes támogatási összeg.

**Tipp:** következetlenségek kiszűrésére „friss szempár” bevonása.

# Gyakran előforduló elszámolási tévedések

FP7 tapasztalatok

- Nem a közzétett árfolyam alkalmazása az elszámolás során  
A beszámolási időszakra az Európai Központi Bank árfolyam kalkulátora alapján kell átlagot képezni: **AMGA 173.** oldalán a folyamat lépései.
- A számlákon felszámított adót nem, vagy nem teljes körűen vonták le az elszámolt költségekből.
- Hiányzott a munkaidő nyilvántartás.
- Több projektre számoltak el azonos időszakra vonatkozó munkaidőt.
- FTE-t meghaladó munkaidőt számoltak el különböző projektekre.
- Betegállomány/szabadság időszakára számoltak el munkaidőt.
- A hiányos, nem megfelelő alvállalkozói szerződés miatt az alvállalkozó nem nyújtott be számlát, hanem kompenzált.
- A projekt vezetését adták ki alvállalkozásba.
- Egyébként szokásosan közvetett költségként elszámolt költségek közvetlen költségként történő elszámolása (pl. postaköltség, telefon).
- A közvetlen költségeket költségfelosztási kulccsal osztották a különböző tevékenységekre → ettől közvetett költséggé válnak.
- Elszámolási határidő túllépésére nem kértek határidő hosszabbítást.

# Gyakran előforduló elszámolási tévedések

Mik lesznek a fókuszterületek a H2020 audit során?

- Basic és additional remuneration megkülönböztetése
- Timesheet megfelelősége
- Felhasználás arányának alátámasztása (ld. értékcsökkenési leírás)
- Egyszeri értékcsökkenési leírás kiszűrése
- Legjobb ár-érték arány érvényesülése
- Áfa elszámolás

## Egyéb pénzügyi kérdések

- Pénzügyi ütemezés
- Kifizetés igénylés
- Kontroll mechanizmus (audit)
- Költségterv módosítás

# Pénzügyi ütemezés

- Projekt-előkészítés költségei → projekt költségvetésből nem elszámolható
- Előleg → támogatási szerződés hatályba lépésétől (vagy a projektindulást megelőző 10. naptól) számított 30 napon belül
  - Igénylés pályázatban
  - Összegét esetről-esetre határozzák meg ( $\sim$  maximalizált támogatási összeg  $\div$  beszámolási időszakok száma)
  - Garancia Alap számára visszatartott összeg ( **teljes** támogatási összeg 5%-a) + JRC előleg része
- Időközi kifizetés → beszámoló benyújtásától (beszámolási időszak végét követő 60 napon belül) számított 90 napon belül
  - Maximális összege: maximalizált támogatási összeg **90%**-a mínusz előleg
- Záró kifizetés → beszámoló benyújtásától (beszámolási időszak végét követő 60 napon belül) számított 90 napon belül
  - Ha az eddigi kifizetés (GA nélkül) > elszámolható összköltség → visszatérítési kötelezettség
  - Egyébként a Garancia Alap számára visszatartott összeget (vagy annak megfelelő részét) is átutalják

**Figyelem!** A végrehajtó ügynökség a koordinátornak utalja a kifizetést, a partnerek a konzorciumi szerződésben állapodnak meg a továbbutalás feltételeiről (határidő, összeg kiszámításának alapja, részletekben utalás).



# Kifizetés igénylés

- Beszámolási kötelezettség → támogatási szerződésben meghatározott beszámolási időszakok (≠ „milestones and deliverables”)
  - Valamennyi időszak végén (**ideértve az utolsó időszakot is!**) időközi beszámoló + az utolsó időszakot követően záróbeszámoló.
  - A koordinátor és a projektpartnerek **együttműködésében**, az elektronikus formanyomtatványok feltöltésével készül.
  - Részei: szakmai jelentés + pénzügyi jelentés
- Szakmai jelentés
  - Elvégzett munka bemutatása
  - Előrehaladás ismertetése
  - Hasznosítási és disszeminációs terv aktualizálása
  - Publikációs célú összefoglaló
  - KérdőívZáróbeszámoló esetében végső kommunikációs / sajtóanyag.
- Pénzügyi jelentés
  - Egyéni pénzügyi kimutatás (kedvezményezett, **kapcsolt jogalanyok**)  
Kapcsolt jogalany esetében kitöltött, kinyomtatott és aláíratott formanyomtatvány megőrzési kötelezettsége az érintett kedvezményezettet terheli.
  - Erőforrások felhasználásának magyarázata: pénzügyi kimutatásban feltüntetett költségek magyarázata, munkacsomaghoz rendelése és az összeg alátámasztása (pop-up box)
  - Összesített pénzügyi kimutatás
  - **Kifizetés igénylés**Záróbeszámoló esetében könyvvizsgálói igazolás (CFS), amennyiben szükséges (Pdf-ként, az eredetit megőrizve)

# Kifizetés igénylés

CFS (könyvvizsgálói igazolás)

- Szükséges, ha: a kedvezményezett által igényelt teljes támogatási **összeg** (kizárólag a tételes költségeket + átlagköltség alapján kalkulált személyi költséget figyelembe véve)  $\geq 325.000$  EUR.  
Ha az igazolt módszer a Bizottság részéről jóváhagyásra került, a könyvvizsgálónak az egyezőséget kell vizsgálnia az igazolt módszerrel.
- Záróbeszámolóval egyidejűleg, beszámolási időszakra bontva vagy a teljes projektre.
- Független, megfelelő képesítéssel rendelkező könyvvizsgáló által készített (2007. évi LXXV. törvény → jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység).
- Elszámolható az egyéb közvetlen költségek között.
- Annex 5: Tempale for the certificate on the financial statements.

**Tipp:** könyvelő számára vezérfonal az elszámolhatóság tesztelése és az alátámasztó dokumentumok tekintetében.

# További kontrollmechanizmusok

- Ex-ante kontroll (opcionális)
  - Módszertani igazolás (Certificate on the Methodology, CoMUC)
  - Nagy kutatási infrastruktúra
- Utólagos kontroll
  - Első szint: CFS
  - Második szint (audit): Common Audit Service, ECA, OLAF

## Audit jellemzői:

- Egyenleg kifizetését követő 2 éven belül folytatható le (iratőrzés: 5 év).
- Iratellenőrzés és helyszíni ellenőrzés (utóbbi általában 4-5 munkanap).
- Megvalósítható akár külső auditorok bevonásával is.
- Előzetes kapcsolatfelvétel, majd hivatalos értesítés (→ előzetesen és a helyszínen rendelkezésre bocsátandó információk és dokumentumok).
- Audit jelentés tervezet megküldése után 30 napos egyeztető eljárás.
- Következmények
  - El nem számolható költségek elutasítása (AMGA 42. cikk)
  - Támogatási összeg csökkentése (AMGA 43. cikk)
  - Jogosulatlan kifizetés visszautalása (AMGA 44. cikk)
  - Igazgatási és pénzügyi bírság (45. cikk)
  - Kifizetések felfüggesztése (48. cikk)
  - Projektvégrehajtás felfüggesztése (49. cikk)
  - Projektrésztétel vagy a támogatási szerződés megszüntetése (50. cikk)
  - Audit megállapítások kiterjesztése (nem auditált időszakra vagy másik H2020 projektre) – ha rendszeres hiba, visszaélés.

# Költségterv módosítás

| Költségvetés átcsoportosítás             | Szerződésmódosítással jár?  |
|--|---|
| Kedvezményezettek között                 | Nem   |
| Költségkategóriák között                 | Nem   |
| Projektfeladatok újraosztása (→ Annex 1) | Igen  |
| Költségfajták között                     | Igen, ha olyan költségfajtára csoportosítanak át, ami nem volt betervezve ( <b>kivéve</b> : személyi költség!). |
| Új alvállalkozó                          | Igen (erősen ajánlott)  |

# Ismétlés: FP7 gyakorlat felülvizsgálata

- Alvállalkozó és szolgáltatásnyújtó megkülönböztetése
- Automatikus rezsiköltség
- Éves és havi órabérszámítás
- 3 módszer az éves produktív órák megállapítására
- Kizárólag a projekten dolgozók munkaidő-nyilvántartása
- „Additional remuneration” fogalmának bevezetése
- „Full capacity” szabály
- Le nem vonható áfa elszámolhatósága

# Hasznos linkek

Pénzügyi segédlet – AMGA (**legutóbbi módosítás**: 2016. július 1.)

[http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/grants\\_manual/amga/h2020-amga\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/research/participants/data/ref/h2020/grants_manual/amga/h2020-amga_en.pdf)

**Újabb módosítás várható!** (MGA tartalmazza a hatályos szabályokat)

Pénzügyi előadás (2016. szeptember)

<http://www.h2020.cz/files/supalkova/H2020-MGA-Campaign-2016-V3-UPDATE.pdf>

**Koordinátorok napja - 2016. szeptember 23.**

<http://nkfih.gov.hu/nemzetkozi-tevekenyseg/nemzetkozi-hirek/weben-kovetheto-h2020-160921>

Hivatalos H2020 honlap – **gyakorlati tudnivalók**

<http://www.h2020.gov.hu/hogyan-palyazzunk/gyakorlati-tudnivalok>

**GYIK gyűjtemények** (nem adaptálhatók automatikusan a magyar viszonyokra!)

[http://www.horizont2020.de/media/content/RES\\_zusammengefasst.pdf](http://www.horizont2020.de/media/content/RES_zusammengefasst.pdf)

<http://www.h2020.cz/files/matouskova/CZ-FAQ-H2020-20160219.pdf>

# Hasznos linkek - ráadás

**EU\_KP\_16 pályázat:**

<http://nkfi.gov.hu/palyazatok/felhivasok/2016/magyar-reszvetel-osztonzese/europai-unio-horizont>

**Ingyenes szakértői segítség hasznosítási stratégia kidolgozásához**

<http://nkfi.gov.hu/nemzetkozi-tevekenyseg/nemzetkozi-hirek/ingyenes-szakerto>

<http://nkfi.gov.hu/nemzetkozi-tevekenyseg/nemzetkozi-hirek/kutatasi-eredmenyek>

**Brüsszeli hírek, rendezvények:**

<http://www.h2020.gov.hu/horizont2020-program/aktualitasok>

**Köszönöm a megtisztelő figyelmüket!**

dr. Hollósi Krisztina

Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal

[krisztina.hollosi@nkfih.gov.hu](mailto:krisztina.hollosi@nkfih.gov.hu)

