

Személyi költségek elszámolása I. Saját munkavállaló

NCPercek

dr. Hollósi Krisztina

Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal

2022. május 03.

Alapvetés

H2020 projektekre a [H2020 program](#), a Horizont Európa projektekre a [Horizont Európa program szabályait](#) kell alkalmazni.

Projektek csoportosítása elszámolási mód szerint:

- Tételtes költségelszámolású projekt (actual costs grants).
- Átalányalapú projektek (lump sum grants).
- Egységalapú projektek (unit costs grants).



Személyi költségek elszámolása

- Döntően saját munkavállalókkal megvalósított tevékenységek.
- Projekten töltött idővel arányos (WP-k PM vállalása).
- Programra meghatározott kalkulációs képlet(ek) (nem FTE %).
- **Napibér alapú** számítás, **beszámolási időszakonként** meghatározott napi ráta (a pontos összeg a beszámolási időszak végén állapítható meg)
- **Havi nyilatkozat a projekten töltött napok számáról (egész vagy fél nap) VAGY továbbra is timesheet + átváltás**
- Projekt időtartama alatti emelésekkel körültekintően kell bánni.
- Csak bizonyos megbízási szerződések felelnek meg.
- A napidíj az utazási költség része.
- Természetesen érvényesülniük kell az általános elszámolási szabályoknak és a munkajogi rendelkezéseknek is.

Miről lesz szó most?

- Személyi költségek alkategóriái.
- Napi ráta számítás opciói (főszabály és kivételek képletei).
- Mi kerülhet a számítási alapba? Hogyan arányosítunk?
- Mit értünk „project-based remuneration” alatt?
- Mindez hogyan néz ki, ha konkrét számokat veszünk alapul? (gyakorlati kalkulációs példák)

Miről lesz szó legközelebb?

Május 16.

- A saját munkavállalón kívül ki számolható még el a személyi költség soron és hogyan?
- Személyi költségek tervezése a pályázatban.
- Munkaidő-nyilvántartás, átváltás óráról napra.
- Személyi költségek elszámolása a beszámolóban.

KI SZÁMOLHATÓ EL SZEMÉLYI KÖLTSÉG SORON?

Személyi költiségek alkategóriái

- Saját munkavállaló.
- Kirendelt munkavállaló (seconded staff).
- Kkv tulajdonos.
- Egyéb foglalkoztatott (natural persons working under a direct contract).

SAJÁT MUNKAVÁLLALÓ

Saját munkavállaló

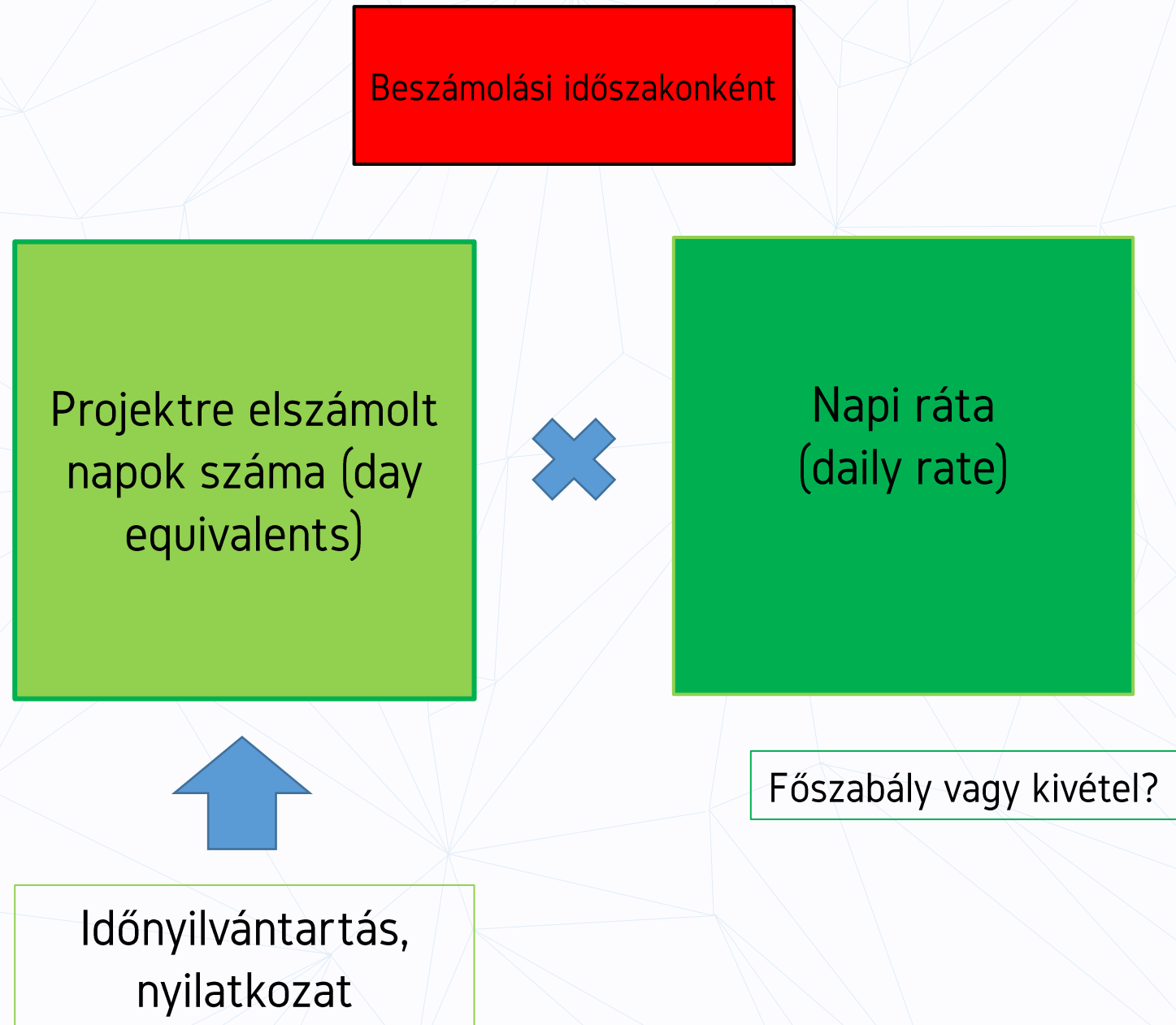
Kire vonatkozik?

- Munkaszerződéssel vagy kinevezési okirattal foglalkoztatott ES
- a projektre rendelése alátámasztott (pl. megfelelő időnyilvántartás, belső szabályozás/utasítás).

Kire nem vonatkozik?

- Egyéb alkategóriák (ld. előző dia).
- Munkaerő-kölcsönző által kiközvetített személy.

Alapképlet



Napi ráta számítás opciói

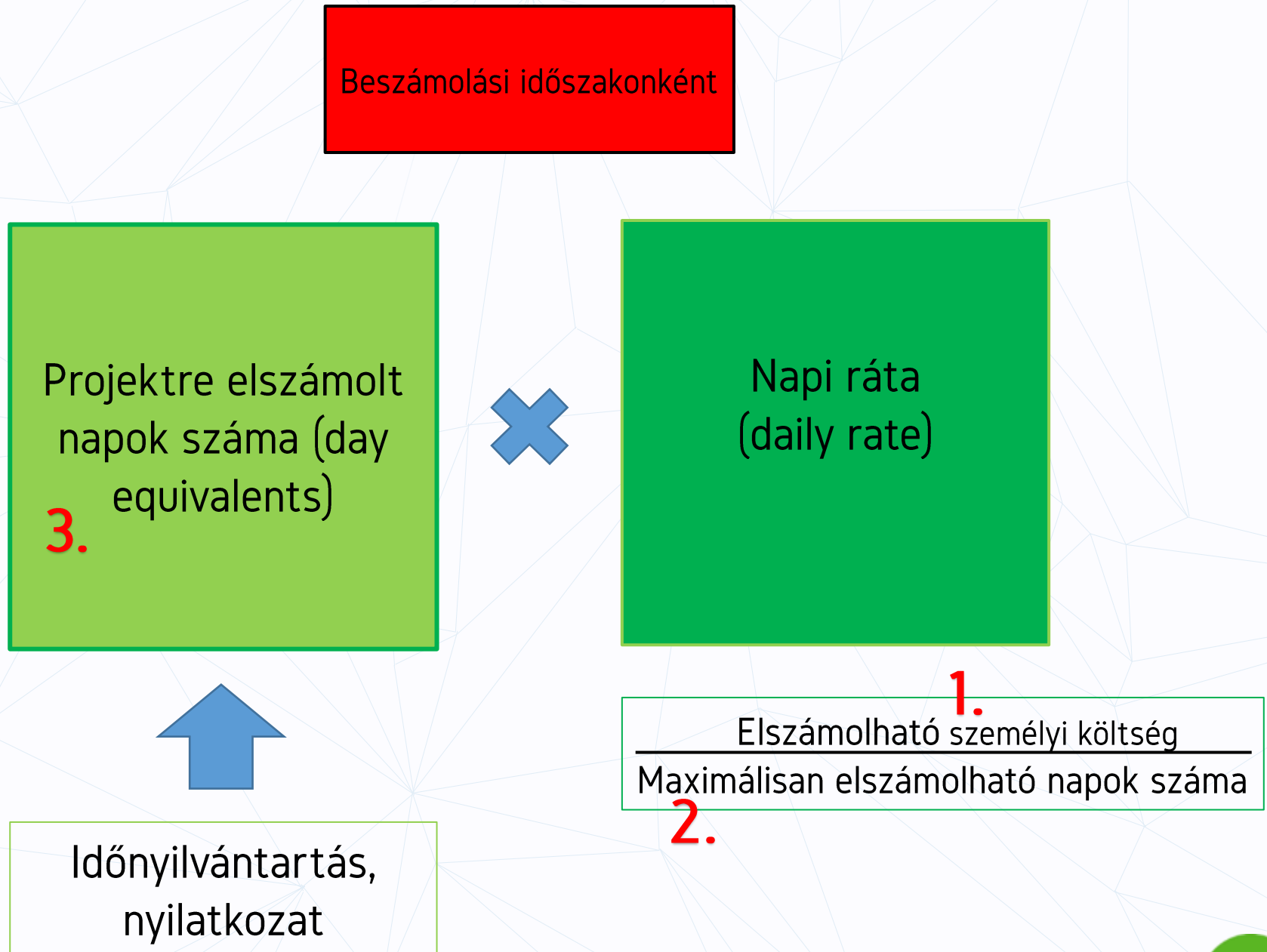
Tényleges költség – főszabály

Tényleges költség –
projektbónusszal
(Project-based
remuneration)

Intézményi
egységköltség
(Average personnel
cost)

FŐSZABÁLY SZERINTI NAPI RÁTA SZÁMÍTÁS

Főszabály





1. Elszámolható személyi költség Maximálisan elszámolható napok száma

Kiindulópont: könyvelés

Elszámolható bérelemek:

- Alapbér (régii versus új munkatárs, határozatlan versus határozott idejű szerződés).
- Cafeteria, iskolakezdési támogatás, tömegközlekedési bérlethozzájárulás stb.
- Változó összegű bérelemek feltételekkel:
 - objektív szempontrendszer (min. belső szabályzat),
 - nem csak uniós forrás esetében alkalmazott,
 - további feltételek a projektbónuszra (ld. később).
- Adó és járulék (szuperbruttó!)

1. Elszámolható személyi költség Maximálisan elszámolható napok száma

Kiindulópont: könyvelés

Nem elszámolható bérelemek:

- Társadalombiztosítás által fedezett rész.
- Osztalék.
- Ertékesítési célértékhez vagy forrásbevonáshoz kötött teljesítménybér.
- Az előző dián feltüntetett feltételeknek meg nem felelő bónusz (arbitrary bonus).
- A projektköltségvetés maradványától függővé tett bónusz.

Bérjegyzék példa 1.

Jogcím megnevezése	Január	Február	Március	Április
TÁRGYHAVI ALAPILLETM.	96 625	96 625	96 625	96 625
GAR.BÉRMIN.KIEG.	69 381	69 381	69 381	69 381
5-OS ILLETMÉNYKIEGÉSZ	14 494	14 494	14 494	14 494
KEREKÍTÉS MIATTI ILL.	-25	-25	-25	-25
MUNKAKÖRI PÓTLÉK	19 325	19 325	19 325	19 325
CÉLJUTTATÁS, PROJEKTPR.	0	0	50 000	126 000
BÉRENKÍVÜLI PÉNZÖSSZEJ	0	0	50 000	0
ÖSSZES JÁRANDÓSÁG	199 800	199 800	299 800	325 800
BRUTTÓ JÁR. ÖSSZESEN	199 800	199 800	299 800	325 800
JÖVEDELEMADÓ ELŐLEG	29 970	29 970	29 970	29 970
NEM RENDSZ. ADÓELŐLEG	0	0	7 500	18 900
MUNKAERŐP. EGYÉNI JÁR.	2 997	2 997	3 747	4 887
NYUGDÍJJÁRULÉK	19 980	19 980	24 980	32 580
TERM.EGÉSZSÉGBIZT.JÁR.	7 992	7 992	9 992	13 032
PÉNZ.EGÉSZSÉGBIZT.JÁR.	5 994	5 994	7 494	9 774
ÖSSZ. JOGSZ.KÖT.LEVON	66 933	66 933	83 683	109 143
NETTÓ JÁRANDÓSÁG	132 867	132 867	216 117	216 657
BÉRLET VISSZATÉRÍTÉS	1 433	1 433	1 433	1 433
LET.LEVON.ÖSSZ.	1 433	1 433	1 433	1 433

Bérjegyzék példa 2.

	Január	Február	Március	Április	Május	Júnus	Július	Aug.	Szept	Okt.	Nov.	Dec.	Összesen
73021 Széchenyi Pihenő Vendéglátás Bérenki	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	120 000
45300 Jubileumi jutalom						900 000							900 000
45752 Többletfeladat ellátásának díjazása							100 000						100 000
45769 Iskolarendszerű képzés átvállalt költsége		200 000											200 000
45684 Deviza napidíj - állományban lévő m			10 000										10 000
45719 Védőeszköz - adómentes				10 000									10 000
45468 KTSZG térítés saját gépj munkába járás	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	12 000
45472 Esetei keresetkiegészítés (EÜ)					5 000								5 000
73001 Összes járandóság	11 000	211 000	21 000	21 000	16 000	911 000	111 000	11 000	11 000	11 000	11 000	11 000	1 357 000
73003 Bruttó járandóság összesen	11 000	211 000	21 000	21 000	16 000	911 000	111 000	11 000	11 000	11 000	11 000	11 000	1 357 000
81105 Nem rendszeres juttatás adóelőlege	0	30 000	1 050	0	750	135 000	15 000	0	0	0	0	0	181 800
83113 TB járulék	0	37 000	1 295	0	925	166 500	18 500	0	0	0	0	0	224 220
74105 Nem rendszeres adóalap	0	200 000	7 000	0	5 000	900 000	100 000	0	0	0	0	0	1 212 000
74320 TB járulék alap	0	200 000	7 000	0	5 000	0	100 000	0	0	0	0	0	312 000
74321 Nem rendszeres jövedelem társadalom	0	0	0	0	0	900 000	0	0	0	0	0	0	900 000
73078 Összes jogszabály által meghatározot	0	67 000	2 345	0	1 675	301 500	33 500	0	0	0	0	0	406 020
73079 Nettó járandóság összesen	11 000	144 000	18 655	21 000	14 325	609 500	77 500	11 000	11 000	11 000	11 000	11 000	950 980
Kifizetett járandóság	11 000	144 000	18 655	21 000	14 325	609 500	77 500	11 000	11 000	11 000	11 000	11 000	950 980
73293 Összes fizetendő szochó	0	31 000	1 085	0	775	139 500	15 500	0	0	0	0	0	187 860
73100 Béren kívüli juttatásokat terhelő adó	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	18 000

Maximálisan elszámolható napok száma

2.

Elszámolható személyi költség
Maximálisan elszámolható napok száma

- Abszolút plafon: 12 havi beszámolási időszak esetében 215 nap.
- Korrekció:
 - ✓ Beszámolási időszak hossza.
 - ✓ Adott munkavállaló kedvezményezett szervezetnél való foglalkoztatásának kezdete.
 - ✓ Részmunkaidő.
- Levonható a szülői szabadság, azonban egyéb tartós távollét nem.

18 hónapos beszámolási időszakot (2022. április 1-től 2023. szeptember 30-ig) alapul véve:

2. Elszámolható személyi költség
Maximálisan elszámolható napok száma

Példa: az adott munkavállaló régi foglalkoztatott heti 20 órában.

Számítás: $215 \times (18/12) \times (20/40) = 215 \times 1,5 \times 0,5 = 161,25$

Kerekítve: 161 nap

Kerekítés: egész vagy fél értékre.

Maximálisan elszámolható napok száma

Példa: az adott munkavállalót csak 2023. júliustól fogják felvenni, heti 20 órára.

Számítás: $215 \times (3/12) \times (20/40) = 215 \times 0,25 \times 0,5 = 26,875$

Kerekítve: 27 nap

Példa: az adott munkavállaló régi foglalkoztatott heti 20 órában, azonban 2022. október 1-től teljes munkaidőben fog dolgozni.

Számítás: $[215 \times (6/12) \times (20/40)] + [215 \times (12/12) \times (40/40)] = 53,75 + 215 = 268,75$

Kerekítve: 269 nap

Napi ráta számítás egy konkrét példán keresztül

1. Elszámolható személyi költség
2. Maximálisan elszámolható napok száma

Példa: az adott munkavállaló régi foglalkoztatott heti 20 órában, havi 300.000 Ft személyi költséggel. 2022. október 1-től teljes munkaidőben fog dolgozni 650.000 Ft személyi költséggel.

(Maximálisan elszámolható napok száma: 269 nap)

Számítás: $[(6 \times 300.000) + (12 \times 650.000)] / 269 = (1.800.000 + 7.800.000) / 269 = 9.600.000 / 269 = 35.688 \text{ Ft}$

PROJECT-BASED REMUNERATION

Mit értünk alatta?

Projektalapú bérezési rendszer: a projektre tekintettel adott bérkiegészítés

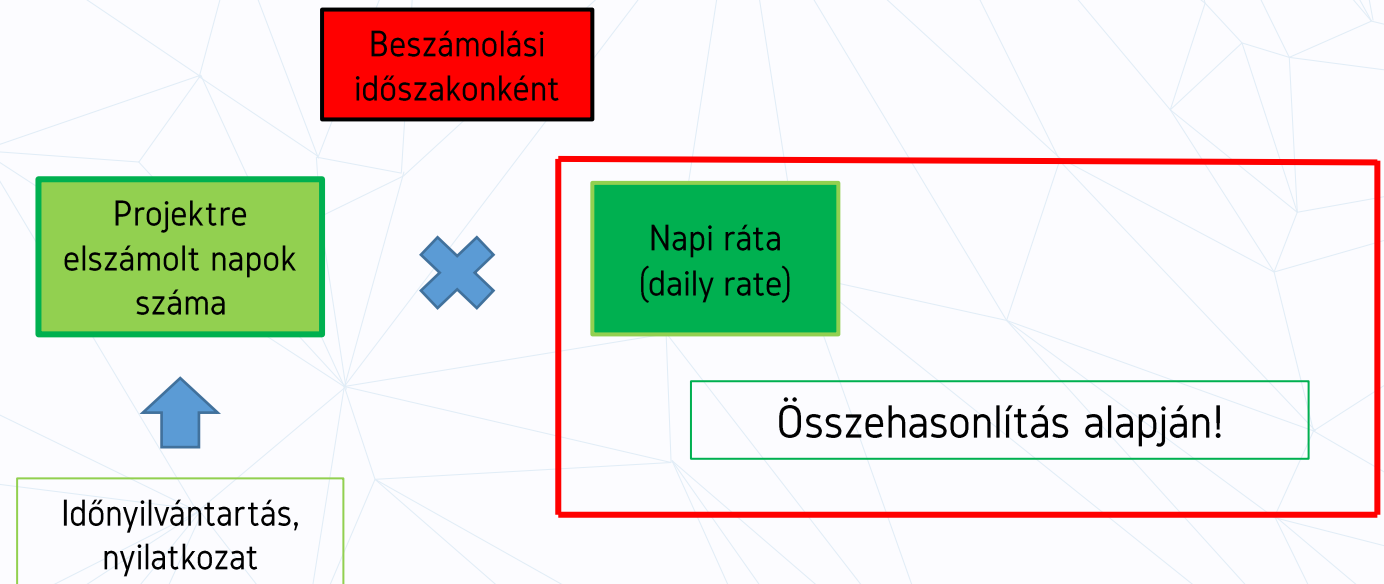
- Új/módosított szerződés magasabb órabérrel vagy plusz bérelem (pl. keresetkiegészítés) a projektmunka indulásától vagy a projekt alatt.
- Nem annak van jelentősége, hogy projektből finanszírozott-e a személyi költség.
- Nem tartozik ide: túlmunka vagy magasabb heti óraszám miatti béremelkedés, általános (inflációkövető) béremelés

Kivétel a főszabály alól

Napi ráta számítás a project- based remuneration szerint

Eltérő napi ráta számítás lépései:

- HE napi ráta (action rate) kiszámítása
- Nemzeti projekt napi ráta megállapítása (national project daily rate)
- A kettő közül az alacsonyabb vehető figyelembe napi rátaként.



Kivétel a főszabály alól

Kiindulás: amit a HE projektre ténylegesen kifizettek:

Csak a HE projektre kifizetett összegrész vehető figyelembe!

Beszámolási időszakonként

$$\frac{\text{Elszámolható alapbér} + \text{adott HE projektre fizetett bérkiegészítés}}{\text{Projektre elszámolt napok száma}}$$



Időnyilvántartás,
nyilatkozat

HE napi ráta
(action rate)

- Eltérések a főszabály szerinti napi ráta számítástól:
 - ✓ Figyelembe vehető **bármilyen**, a projekthez kötődően fizetett bérkiegészítés (**automatikusan nem jelent elszámolhatóságot!**)
 - ✓ Maximálisan elszámolható napok helyett projektre elszámolt napok száma

Kivétel a főszabály alól

Kiindulás: amit nemzeti projektben fizetnének (vagy amennyit az adott kutatónak ténylegesen kifizettek):

Beszámolási
időszakonként

$$\frac{\text{Objektív szabályzat szerinti teoretikus személyi költség}}{\text{Maximálisan elszámolható napok száma}}$$

VAGY OBJEKTÍV SZABÁLYZAT HIÁNYÁBAN:

Teljes
évenként

$$\frac{\text{Teljes személyi költség} - \text{a közvetlen uniós projektek személyi költsége}}{215 - \text{a közvetlen uniós projektekre elszámolt napok száma}}$$

(új munkavállalóra is gondoltak)

Nemzeti projekt
projekt daily
rate)

ÚJDONSÁG:
TÉNYLEGES
REFERENCIAPONTOK

KALKULÁCIÓS PÉLDÁK

Alaphelyzet: HE projekt beszámolási időszaka 2022.03. – 2023.08. (18 hónap, 28 nap/év szabadsággal ténylegesen **340** munkanap). A kutató teljes munkaidőben dolgozik, maximális elszámolható személyi költsége 700.000 Ft/hó. A HE projekten 276 napot dolgozott.

Elszámolható személyi költség

Maximálisan elszámolható napok száma

Főszabály

Intézmény teljes személyi költsége: $18 \times 700.000 = 12.600.000$ Ft

Maximálisan elszámolható napok száma: $215/12 \times 18 = 322,5$ nap

Napi ráta: $12.600.000/322,5 = 39.070$ Ft

Projektre elszámolt napok száma: 276 nap

Beszámolási időszakra elszámolható személyi költség: $39.070 \times 276 = 10.783.320$ Ft.

(FTE arány: 81%, míg a képlet szerinti arány: 85,6%)

Kivétel a főszabály alól

Teoretikus személyi költség

Maximálisan elszámolható napok száma

Szabályzatban rögzített projektbónusz

HE napi ráta maximuma

Alaphelyzet: HE projekt beszámolási időszaka 2022.03. – 2023.08. (18 hónap, 28 nap/év szabadsággal ténylegesen 340 munkanap). A kutató teljes munkaidőben dolgozik, személyi költsége 700.000 Ft/hó alapbér, amely 15.000 Ft/nap összeggel növekszik, ha projekten dolgozik. A HE projekten 276 napot dolgozott.

Intézmény teljes személyi költsége: $18 \times 700.000 + 276 \times 15.000 = 12.600.000 + 4.140.000 = 16.740.000$ Ft

Teoretikus személyi költség: $18 \times 700.000 + 322,5 \times 15.000 = 12.600.000 + 4.837.500 = 17.437.500$ Ft

Hazai projekt napi ráta: $17.437.500 / 322,5 = 54.070$ Ft

Beszámolási időszakra elszámolható személyi költség: $54.070 \times 276 = 14.923.320$ Ft ($4.140.000 + 10.783.320$), *ha nincs levonás az alapbérből!*

Kivétel a főszabály alól

Alaphelyzet: HE projekt beszámolási időszaka 2022.03. – 2023.08. (18 hónap, 28 nap/év szabadsággal ténylegesen 340 munkanap). A kutató teljes munkaidőben dolgozik, személyi költsége 700.000 Ft/hó alapbér, a referenciaévben havi 300.000 Ft/hó bérkiegészítést kapott hazai projekt közreműködés miatt. A HE projekten 276 napot dolgozott.

Teljes év személyi költség (mínusz)

215 (mínusz)

Referenciaév átlagbére

Referenciaév személyi költsége: $12 \times 1.000.000 = 12.000.000$ Ft

Hazai projekt napi ráta: $12.000.000 / 215 = 55.814$ Ft

HE napi ráta maximuma

Ebből a maximális napi projektbónusz rész:

$12 \times 300.000 / 215 = 16.744$ Ft

Mindig egy adott kutató adataiból kell kiindulni.

INTÉZMÉNYI EGYSÉGGKÖLTSÉG

Mikor és hogyan?

Intézményi szintű napi ráta:

- Ha az analitikus nyilvántartás része az átlag személyi költség számítás.
- Korrekciós kötelezettség (el nem számolható elemek, kettős finanszírozás tilalma).
- Indexálás csak objektív és alátámasztható módon.
- Konzekvens alkalmazás finanszírozási forrástól függetlenül (dokumentált gyakorlat és módszertan!).

Köszönöm megtisztelő figyelmüket!

dr. Hollósi Krisztina

krisztina.hollosi@nkfi.gov.hu

Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal

www.nkfi.gov.hu

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

5 perc technikai szünet

NCPercek