
SZEMÉLYI KÖLTSÉGEK ELSZÁMOLÁSA A H2020-BAN

dr. Hollósi Krisztina

Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal

Nemzetközi Kapcsolatok Főosztálya

2019. november 7.

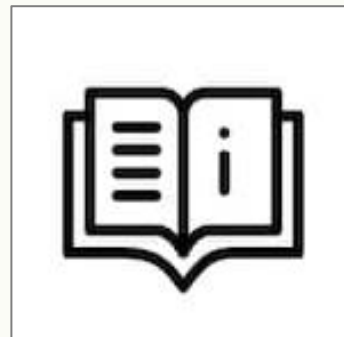


Mit kell alapul venni az elszámoláshoz?



Grant Agreement

Mennyi a lehívás maximuma?
Mennyi emberhónap?
Melyik munkacsomag, melyik feladat? Mi az ütemezés?



Annotated Model Grant Agreement

Mekkora összeg számolható el a kifizetett és viselt személyi költségből?
(H2020 definíciók, H2020 képlet)
Mely bérelemek számolhatók el?
Mennyi az általános bérplafon?



Magyar jogszabályok

Mi a vizsgált bérelem tartalma?
Ennek alapján megfelel-e a H2020 definíciónak?



Intézményi szabályzat

Létezik-e objektív szempontrendszer a projekt bónuszra? (Ki? Milyen esetben?
Mekkora összeget?)
Éves vagy havi elszámolás a H2020-ban?
1.720 óra vagy egyéni produktív óra a H2020-ban?



H2020 definíciók

Project-based remuneration ↔ Not project-based remuneration

Változik-e az órabér, ha projekten (ipari megrendelésen) dolgozik az **adott** kutató?

~~Projektből fizetik-e a kutató bérét? A projekt indulását követően nő a kutató fizetése?~~

Basic remuneration

- nem a projekt időtartamától függő bérelemek (egyoldalúan vissza nem vonható) +
- **objektív** projekt bónusz (max. nemzeti projekt órabér erejéig)

Project bonus

A projektben végzett munka miatt részesül bérkiegészítésben?

~~Projekt terhére fizetik? A projekt indulását követően nő a kutató fizetése?~~



H2020 keretek

Az elszámolható személyi költség a **projekten töltött idővel arányos**, ami függ a munkacsomag(ok)ban vállalt emberhónaptól.

- a munkacsomagokból fakadó terhelés egyenlőtlen eloszlású,
- az egyéb munkavállalói feladatok nem teszik lehetővé a 100%-os projektre terhelést (1 FTE a plafon),
- **órabér alapú** elszámolás (timesheet!)

Képlet: órabér x projekten töltött órák száma



Saját munkavállaló

Ki számít saját munkavállalónak?

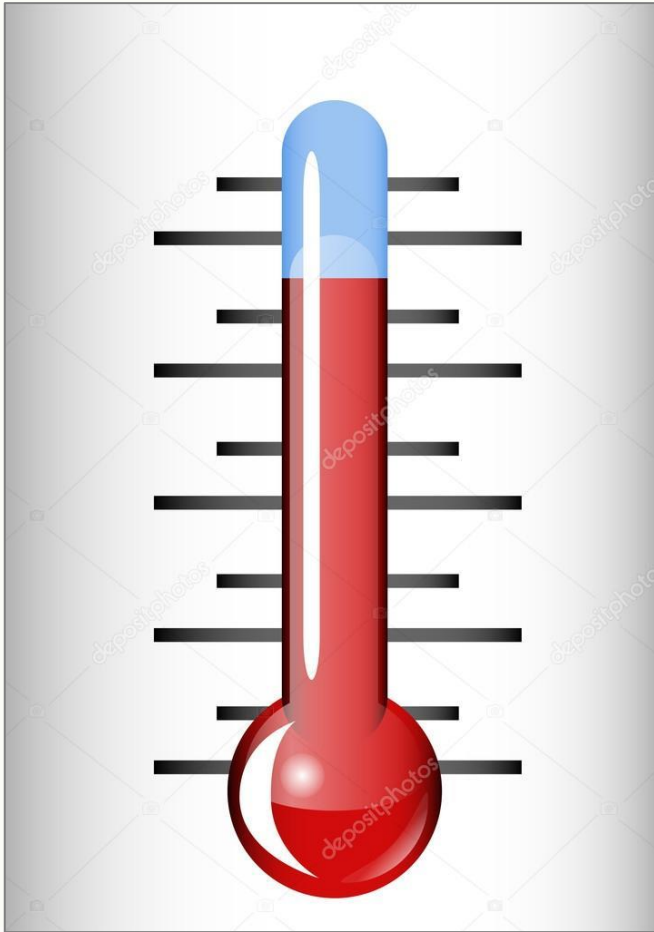
- Foglalkoztatás kinevezési okirattal vagy munkaszerződéssel + projektre jelölés dokumentált vezetői döntéssel. (közalkalmazotti, közszolgálati, kormányzati szolgálati, rendvédelmi szervek szolgálati jogviszonya, munkaviszony)
- Megbízási szerződéses munkatársra eltérő szabályok vonatkoznak! (később)

Kezdeti lépésként tisztázandó:

- El nem számolható bérelemek kiszűrése.
- Projektalapú vagy nem projektalapú-e az adott munkavállaló bérezése? → eltérő órabér kalkulációs módszer
Kivétel: **V4.0 előtti** támogatási szerződések – 2017. áprilisi szabályok alkalmazandók, kivéve ha alátámasztják, hogy a változások kedvezőtlen hatással bírnak az adott esetben.



Bérelemek elszámolhatósága – személyi költségek összetétele egyetemi kutató esetén



- Év végi jutalom (ad hoc)
- Oktatói munkáért fizetett keresetkiegészítés
- H2020 projektre fizetett keresetkiegészítés
- Y hazai projektre fizetett keresetkiegészítés
- X hazai projektre fizetett keresetkiegészítés
- Pótlékok, cafeteria
- Munkáltatói döntésen alapú illetménykiegészítés (garantált bérminimum, teljesítménybér, munkaerőpiaci megfontolások)
- Bértábla szerinti alapösszeg (szabadság/betegszabadság)

Figyelembe vehető-e? (el nem számolható - ineligible - tételek kiszűrése)

Melyek azok a bérelemek, amelyek egyenlő arányban oszlanak meg a különböző tevékenységek között (nem csak egy tevékenységhez rendelve)?

Melyek kapcsolódnak olyan tevékenységhez, amely nem releváns a H2020 projekt szempontjából?

Előre meghatározott és objektív vagy ad hoc, munkatársanként eltérő összegű?

H2020-ra fizetett bérkiegészítés objektív szempontrendszerű? Nem csak H2020-ban/uniós társfinanszírozású projektekben elérhető?



Projekt alapú vagy nem?

Projekt alapúnak tűnik; vagy mégsem... ?

- A H2020 projekt indulásával nő a kutató fizetése, mert kategóriát ugrott.
- A H2020 projekt indulásával nő a kizárólag H2020 projekten dolgozó kutató fizetése, mert nő a munkáltatói döntésen alapuló illetménykiegészítés. (!)
- Új munkavállalót emelt alapfizetéssel vesznek fel H2020 projektre. (!)



Nem projekt alapú órabér kalkuláció (1A)

Éves órabér: Éves (eligible!) személyi költség / Éves produktív órák száma VAGY

Havi órabér: Havi (eligible!) személyi költség / 143,33

Mire érdemes figyelni?

- Double-ceiling szabály
- Éves órabér tört évben
- Havi órabér - több hónapot felölelő kifizetések

Igazolható órabér változás a projekt időtartama alatt (projekt időtartamán túlmutató változások)

- pl. jogszabályon alapuló kötelező vagy munkaerő-piaci változásokra tekintettel történő emelés,
- pl. általános teljesítményértékelésen alapuló eltérítés (fix vagy sávós összeg) korlátozott időtartamra.

Fontos: **alanyi jog!**

Ezek a bérkiegészítések nem minősülnek (project) bonus-nak!



Projekt alapú órabér kalkuláció (1B)

1. Nemzeti referencia órabér megállapítása (ha nincs szabályzat vagy annak használatát alátámasztó nemzeti példa)

Adott kutató **előző pénzügyi évre** számított személyi költsége (mínusz a H2020 projektre kifizetett személyi költség, bizonyos ineligible bérelemek) / 1.720 (mínusz a H2020 projektre fordított munkaórák)

2. H2020 órabér megállapítása

Éves órabér = Projektre kifizetett **aktuális** 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 **aktuális** havi eligible (!) személyi költség / Projektre fordított munkaórák száma az adott hónapban

3. A két órabér összehasonlítása. A nemzeti referencia órabér ELMÉLETI basic remuneration plafon, a basic remuneration kiszámításához a kisebb órabért kell figyelembe venni.



Hogyan fogjunk hozzá a szabályzatalkotáshoz? I.

Még egyszer a projekt bónuszról

- On the one side, it is correct to say that, for the **calculation of the ‘national projects reference’** what has been paid (within the range) at least once before the submission of the H2020 proposal would be used. If, for example, the internal rule sets a range between 1000 and 2000 € extra per month and the beneficiary paid 1800 in a national project before the submission of the H2020 proposal, the bonus would be considered as part of the ‘basic remuneration’ of the beneficiary up to 1800 €.

Ez csak elméleti plafon!

- On the other side, the eligibility conditions for basic remuneration have to be fulfilled and one of those condition is (see AGA page 47) :

‘**exclude arbitrary bonuses** (i.e. bonuses which are not part of the beneficiary's usual remuneration practices and/or which are **not based on objective conditions**).’

Therefore, the beneficiary would have to be able to demonstrate on the basis of which objective conditions it decides to pay (e.g.) 1800 € extra to one researcher but only 1000 € extra to another. If it cannot, the part exceeding the lower amount of the range (in our example 800 € → 1800 – 1000) may be declared ineligible because arbitrary.



Hogyan fogunk hozzá a szabályzatalkotáshoz? II.

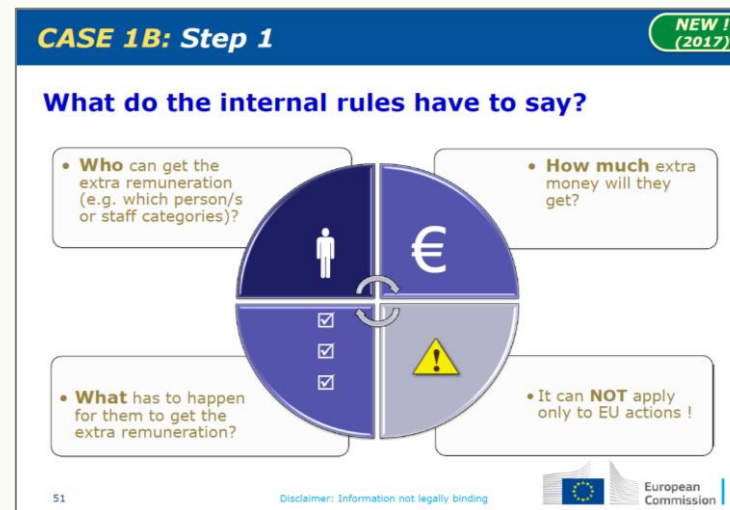
- Szabályozása kiterjed a hazai, illetve nem hazai forrású projektek keretében biztosított projekt bónuszokra.

„a rule that applies only to Horizon 2020 actions cannot be accepted”

- A projekt bónusz összecszerűségét nem az határozza meg, hogy mely programból finanszírozott – kivételesen azonban ennek mégis lehet hatása:
 - ✓ Adott finanszírozási program pénzügyi szabályai nem teszik lehetővé vagy csak kisebb mértékű projekt bónusz kifizetését teszik lehetővé.
 - ✓ A hazai finanszírozási program keretében biztosított projekt bónusz meghatározható sávosan – ld. 1. modell.

- A projekt bónusz összecszerűségét objektív szempontrendszer határozza meg:

- ✓ Előre meghatározott, hogy a kutató milyen feltételek teljesítésével mekkora összegű plusz bérezésre számíthat.
- ✓ Különbégtétel alapja csak objektív szempont lehet (pl. besorolási kategória, projektben betöltött felelősségi szint, projekttel töltött munkaórák).



Hogyan fogjunk hozzá a szabályzatalkotáshoz? III.

- A projekt bónusz összege levezethető 1 órányi egységre.
- 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 munkaidő-felhasználási 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.



Hogyan fogjunk hozzá a szabályzatalkotáshoz? IV.

H2020 projektben csak akkor számolható el a szabályzat szerinti projekt bónusz, ha az adott H2020 projekt pályázati anyagának benyújtása előtt

- ✓ a szabályzat már hatályban volt és
- ✓ a szabályzat alapján a H2020 projektben elszámolni kívánt mértékű bónuszt egyszer már kifizették egy hazai finanszírozású projekt keretében.

Átfutási idő a szabályzat megalkotása és tényleges H2020 alkalmazása között!



Szabályzatominta - 1. modell

- Hatókör: intézmény portfóliójába tartozó valamennyi projekt keretében kifizetendő projektalapú fizetéskiegészítés/személyi jellegű ráfordítás.
- Különbség tehető:
 - ✓ a nemzeti forrásból (OP-k is!) finanszírozott projektek esetében sávok meghatározása,
 - ✓ a nemzetközi forrásból finanszírozott projektek esetében a sávba eső konkrét összeg rögzítése.



Szabályzatminta - 1. modell

Példa egyetlen kutatói kategóriára modellezve (személyi jellegű ráfordításban kifejezve)

- 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.]

[Továbbá az intézménynek alá kell tudnia támasztani, hogy az esetek többségében a hazai finanszírozású projektekben e kutatói kategória a nemzetközi finanszírozású projektekre rögzített bérszintet elérő juttatásban részesül.]



Szabályzatminta - 2. modell

- Hatókör: az intézmény valamely objektív gyűjtőelv alapján meghatározott projektcsoportja keretében kifizetendő projektalapú fizetéskiegészítés /személyi jellegű ráfordítás.

„Nevertheless, the beneficiary must avoid any remuneration practice defined ad-hoc to pay bonuses only in Horizon 2020 actions which would call into question the eligibility of these bonuses.”

- Különbség nem tehető a nemzeti és a nemzetközi forrásból finanszírozott projektek között – egységesen konkrét összeg rögzítése.



Szabályzatminta - 2. modell

Példa egyetlen kutatói kategóriára modellezve (személyi jellegű ráfordításban kifejezve)

A szabályzat a nemzetközi konzorciumban megvalósuló projektekben juttatott személyi jellegű ráfordítások juttatási feltételeit és mértékét szabályozza.

E projektek különösen az alábbiak: [hazai és nemzetközi forrásból finanszírozott programoknak egyaránt szerepelniük kell a felsorolásban].

A juttatás 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 juttatást a munkavállaló felé a munkaidő-felhasználási adatok alapján számolja el.

A senior researcher shall receive 3 800 EUR of monthly salary for full time dedication to any project that is implemented by an international consortium [and funded either from national or international funds].



Szabályzatminta - 3. modell

- Hatókör: intézmény portfóliójába tartozó valamennyi projekt keretében kifizetendő projektalapú fizetéskiegészítés/személyi jellegű ráfordítás.
- Egységesen kötelező minimumórabér, tehát a nemzeti forrásból finanszírozott projektek esetében felfelé megmarad a(z ad-hoc) mozgástér, H2020 projekt esetében pedig elszámolható a kötelező minimumórabér.

„Let’s suppose that the minimum hourly rate is fixed at 20 € per hour and that it has been paid at least once for work in national projects before the proposal. [...] Please note that the fact that the entity paid 30 € in a particular national project cannot be taken into account for the calculation of the national project reference, because that payment would not comply with the level of remuneration defined in the internal rules. The national project reference would remain 20 €.”



Szabályzatminta - 3. modell

Példa egyetlen kutatói kategóriára modellezve (bérkiegészítésben kifejezve)

A senior researcher shall receive minimum 20 EUR/hour of extra salary for his/her work in a 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.”]



Szabályzatminta összefoglalás I.

A szabályzat elkészítéséhez ismerni kell:

- intézményi projektportfólió (pl. lehet-e szűkítő gyűjtőelvet alkalmazni?) → hatókör,
- projektekben juttatott személyi jellegű ráfordítás tendenciái (kinek? mennyit?)

További tanácsok:

- Érdeemes órabérben meghatározni, bérkiegészítésben kifejezni;
- A kivételek nem üresíthetik ki a szabályt, a szűkítésnek valóságon kell alapulnia (objektív gyűjtőelv, ténylegesen kezelt projektek).



Szabályzatminta összefoglalás II.

Európai Bizottsággal folytatott levelezés:

<http://www.h2020.gov.hu/horizont2020-program/kutato-i-berek>

További szabályzatminta felvetések?



Declaration on exclusive work

Valóban fennáll a kizárólagosság?

- Vannak-e beosztottai a munkatársnak?
- Vannak-e egyéb kötelezettségei (pl. oktatás, más projektek)?
- Részt vesz-e pályázat előkészítésben (pl. pályázatírás, konzorciumépítés)?
- Volt-e előre nem tervezett tevékenységhez kapcsolódó utazása?

Formanyomtatvány: AMGA 178. old.

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

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.



Kivétel: 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.

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

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



Kivétel: kkv tulajdonos

Tételes költségszámítás helyett unit cost.

Feltétel: nincs munkaszerződés a cég és a tulajdonos között (könyvelésben nem jelenik meg ilyen jellegű kifizetés).

- Kivétel: igazolhatóan csak a cég irányításáért vesz fel a tulajdonos fizetést.

Órabér számítás: 4.880 (vagy 4.650) EUR/143 * 77,4% (vagy 76,2%) = 26,41 (vagy 24,78) EUR/óra

- Kifizetés megbízási szerződés (óradíj) és timesheet alapján.
- Plafon: max. 1.720 óra/év



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.



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; KIRA felhasználói dokumentáció,
- nemzeti órabér alátámasztása (intézményi szabályzat, kifizetés bizonylata az elszámolt óramennyiség kimutatásával) / előző évi órabér alátámasztása,
- könyvvizsgálói jelentés,
- uniós projektekre vonatkozó könyvelési adatok (double-ceiling szabály ellenőrzése is),
- összehasonlítás céljából más hazai és uniós projekteken dolgozó munkatársak személyi költségére vonatkozó adatok,
- párhuzamosan futó projektek listája, illetve az azokon 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.4 SME owners without salary					D.1 Travel			
A.2 Natural persons under direct contract	A.5 Beneficiaries that are natural persons without salary					D.2 Equipment			
A.3 Seconded persons						D.3 Other goods and services			
[A.6 Personnel for providing access to research infrastructure]						[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/>

