

BÉRKIEGÉSZÍTÉSEK ELSZÁMOLÁSA A H2020-BAN

EIÖ TRÉNING

dr. Hollósi Krisztina

Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal

Nemzetközi Főosztály

2020. május 14.



Alapkonfliktus

- Kutatói szinten érzékelt: bérfeszültség a konzorciumon belül.
- Elszámolási szinten érzékelt: a hazai, valamint az uniós társfinanszírozású programokhoz, illetve az FP7-hez képest nem elszámolható automatikusan a kutatói bérek versenyképességét biztosító, ám összegszerűségükben – a bérplafon keretein belül – egyedi vezetői mérlegelésen alapuló projektalapú bérkiegészítések.

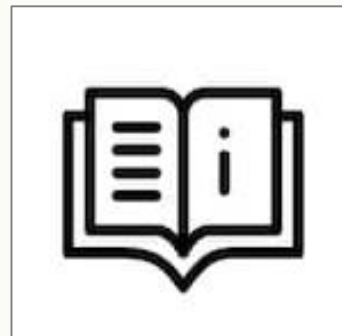


Mit kell alapul venni az elszámoláshoz?



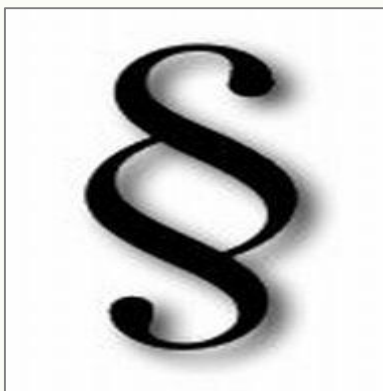
Grant Agreement

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 az Annotated Model Grant Agreementben I.

p. 44.

Beneficiaries that are non-profit legal entities may also declare as personnel costs **additional remuneration** for personnel assigned to the action (including payments on the basis of supplementary contracts regardless of their nature), if:

- (a) it is part of the beneficiary's usual remuneration practices and is **paid in a consistent manner** whenever the same kind of work or expertise is required;
- (b) **the criteria used to calculate** the supplementary payments **are objective and generally applied** by the beneficiary, **regardless of the source of funding** used.

‘Additional remuneration’ means any part of the remuneration which **exceeds what the person would be paid for time worked in projects funded by national schemes**.

p. 48.

Basic remuneration = the payments for the employee's **normal work and participation in projects** — up to what is the beneficiary's usual remuneration practice for national projects.



H2020 definíciók az Annotated Model Grant Agreementben II.

p. 49.

For basic remuneration: **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**).

For additional remuneration (in addition to the conditions above):

- be paid for the performance of additional work or different expertise than his/her usual tasks

This is usually the case, since additional remuneration aims precisely to reimburse the additional work/expertise that is required for EU and international projects.

- be consistently applied whenever the same kind of work or expertise is required and regardless of the source of funding used

The additional remuneration may not differ according to where the funds come from. In particular, it **cannot be set up for actions funded by a specific donor; additional remuneration schemes that are applicable only to EU projects are not acceptable**.

p. 51.

Employee whose remuneration is project-based = **different remuneration levels**, depending on whether they work in specific projects or not).



Mi olvasható ki a H2020 definíciókból? (félreértések feloldása) I.

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?~~

Félreértés: ha az adott bér finanszírozási forrása egy projekt, akkor projekt-alapú bérezésről beszélünk.

Project-based remuneration = basic remuneration (+additional remuneration)

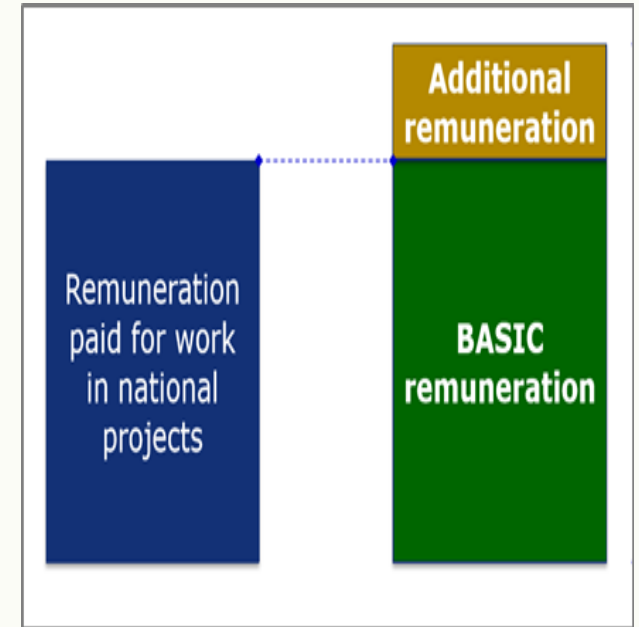
Félreértés: a 8.000 EUR-os bónusz bárkinek automatikusan adható.

Basic remuneration

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

Félreértés: projekt bónusz = additional remuneration (bár mindkettő projektben történő részvételből fakad).

Az additional remuneration csak a projekt bónuszhoz képest értelmezhető.



Mi olvasható ki a H2020 definíciókból? (félreértések feloldása) II.

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,

- **órabér alapú** elszámolás (timesheet!)

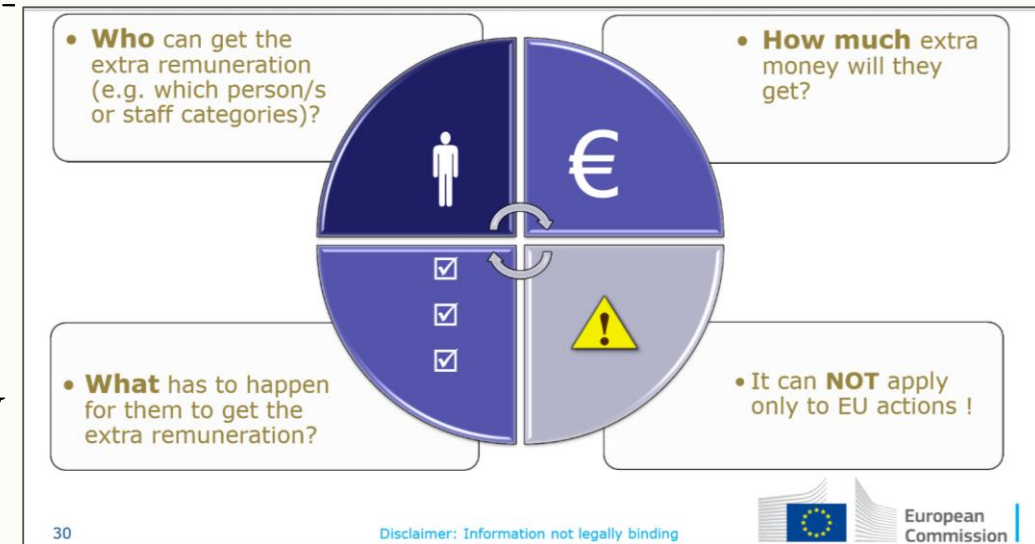
Képlet: órabér x projekten töltött órák száma.

Félreértés: itt is alkalmazható a hazai gyakorlatból ismert feladatalapú, havi fix összegű keresetkiegészítés.

A projektrészvételből fakadó bérkiegészítés összegének **objektív szempontrendszeren** kell alapulnia.

Félreértés: elegendő a pályázati plafonra hivatkozni vagy arra, hogy az intézményi szabályzat szerint a projektrészvételre tekintettel bérkiegészítés adható.

Félreértés: elegendő a nemzeti projekt referenciát kiszámolni, amely automatikusan alkalmazható a H2020-ra.

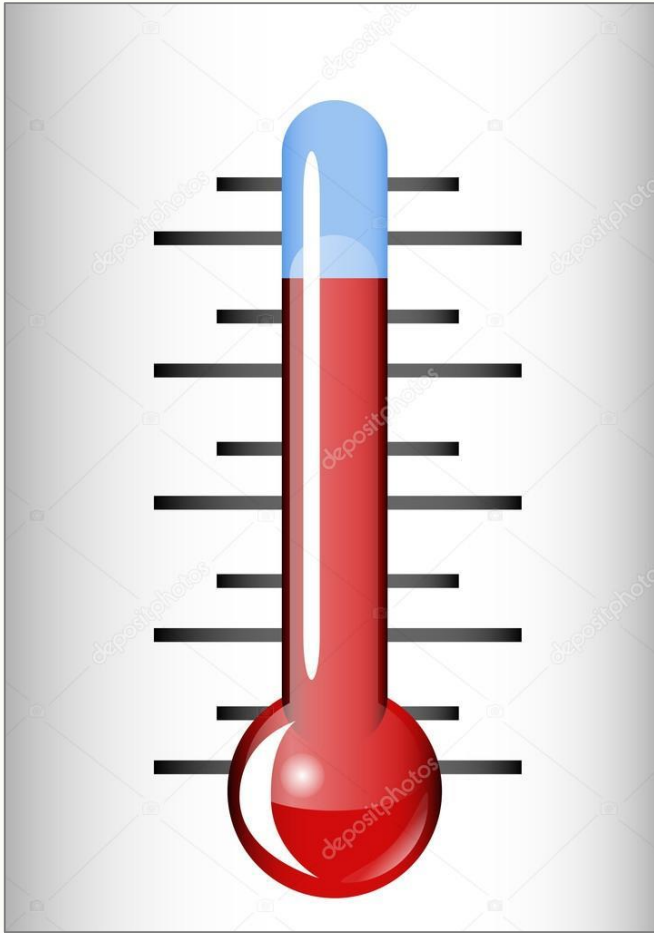


Mi olvasható ki a H2020 definíciókból? (félreértések feloldása) III.

- A projektrésztvételből fakadó bérkiegészítés összegét **hazai és nemzetközi finanszírozású projektekben is** ki kell fizetni (kivételek csak az adott program pénzügyi szabályaira hivatkozással létezhetnek).
Félreértés: elegendő csak a H2020-ra kiterjedő szabályzatot alkotni.
Félreértés: national project = magyar résztvevők által megvalósított projekt.
- Az additional remuneration (4,65 EUR/óra) esetében **plusz feltétel:** projekt bónusz kifizetésének alapjául szolgáló tevékenységhez képest többletminőség.
Félreértés: túlmunka ellentételezése.



Bérelemek (ösztönző eszközök) 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?



JANUÁR							FEBRUÁR							MÁRCIUS						
Hé	Ke	Sz	Cs	Pé	Sz	Va	Hé	Ke	Sz	Cs	Pé	Sz	Va	Hé	Ke	Sz	Cs	Pé	Sz	Va
	1	2	3	4	5	6					1	2	3					1	2	3
7	8	9	10	11	12	13	4	5	6	7	8	9	10	4	5	6	7	8	9	10
14	15	16	17	18	19	20	11	12	13	14	15	16	17	11	12	13	14	15	16	17
21	22	23	24	25	26	27	18	19	20	21	22	23	24	18	19	20	21	22	23	24
28	29	30	31				25	26	27	28				25	26	27	28	29	30	31

22 munkanap 176 óra

20 munkanap 160 óra

20 munkanap 160 óra

ÁPRILIS							MÁJUS							JÚNIUS						
Hé	Ke	Sz	Cs	Pé	Sz	Va	Hé	Ke	Sz	Cs	Pé	Sz	Va	Hé	Ke	Sz	Cs	Pé	Sz	Va
1	2	3	4	5	6	7			1	2	3	4	5						1	2
8	9	10	11	12	13	14	6	7	8	9	10	11	12	3	4	5	6	7	8	9
15	16	17	18	19	20	21	13	14	15	16	17	18	19	10	11	12	13	14	15	16
22	23	24	25	26	27	28	20	21	22	23	24	25	26	17	18	19	20	21	22	23
29	30						27	28	29	30	31			24	25	26	27	28	29	30

20 munkanap 160 óra

22 munkanap 176 óra

19 munkanap 152 óra

JÚLIUS							AUGUSZTUS							SZEPTEMBER						
Hé	Ke	Sz	Cs	Pé	Sz	Va	Hé	Ke	Sz	Cs	Pé	Sz	Va	Hé	Ke	Sz	Cs	Pé	Sz	Va
1	2	3	4	5	6	7				1	2	3	4							1
8	9	10	11	12	13	14	5	6	7	8	9	10	11	2	3	4	5	6	7	8
15	16	17	18	19	20	21	12	13	14	15	16	17	18	9	10	11	12	13	14	15
22	23	24	25	26	27	28	19	20	21	22	23	24	25	16	17	18	19	20	21	22
29	30	31					26	27	28	29	30	31		23	24	25	26	27	28	29

23 munkanap 184 óra

21 munkanap 168 óra

21 munkanap 168 óra

OKTÓBER							NOVEMBER							DECEMBER						
Hé	Ke	Sz	Cs	Pé	Sz	Va	Hé	Ke	Sz	Cs	Pé	Sz	Va	Hé	Ke	Sz	Cs	Pé	Sz	Va
	1	2	3	4	5	6					1	2	3							1
7	8	9	10	11	12	13	4	5	6	7	8	9	10	2	3	4	5	6	7	8
14	15	16	17	18	19	20	11	12	13	14	15	16	17	9	10	11	12	13	14	15
21	22	23	24	25	26	27	18	19	20	21	22	23	24	16	17	18	19	20	21	22
28	29	30	31				25	26	27	28	29	30		23	24	25	26	27	28	29

22 munkanap 176 óra

20 munkanap 160 óra

20 munkanap 160 óra

■ Munkaszüneti nap
■ Áthelyezett pihenőnap
■ Áthelyezett munkanap
■ Munkanap
■ Heti pihenőnap

A kutató a munkaidejének 40%-át a H2020 projekten tölti vs. Óraalapú elszámolás

Január 70,4 óra
 Február 64 óra
 Március 64 óra
 Április 64 óra
 Május 70,4 óra
 Június 60,8 óra
 Július 73,6 óra
 Augusztus 67,2 óra
 Szeptember 67,2 óra
 Október 70,4 óra
 November 64 óra
 December 64 óra

Szabadságos időszakok jelen mintát tovább diverzifikálják.



Objektív szempontrendszer – jó és rossz példa

- 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 összepszerűség.



HEU irányok

- Megszűnik az additional remuneration.
- Folytatódik a projektalapú bérezés megközelítés és főszabályként az objektív szempontrendszerre vonatkozó elvárás.
- Eltörlik azt a feltételt, amely nem tette lehetővé, hogy a H2020 projekt bónuszra a hatályba lépéssel egyidőben alkalmazható legyen az intézményi szabályzat.
(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.)
- „Fall-back option” átgondolása.

Javaslatok, amelyek nem mentek át:

- MSCA-hoz hasonló unit cost párhuzamos alkalmazása
- 3.025 EUR órabér minimum bevezetése
- Kizárólag a keretprogramra vonatkozó intézményi ráta bevezetése azzal, hogy az nem haladja meg a hazai programokban meghatározott bérplafont.



Szabályzatminta - 1. modell

- Hatókör: ... önértékelési körbe tartozó ... keretében
kifizetendő ... és ... fordítás.
- Különbség tehető:
 - ✓ a nemzeti forrásból ... projektek esetében sávok
meghatározása
 - ✓ a nemzeti forrásból ... sávba eső
konkrét ... , azzal, hogy alá ... , hogy e
rögzített ... a nemzeti forrásból finanszírozott projektek többségében
is kifizetendő



Szabályzatminta - 1. modell

Példa egyetlen szabályi kategóriára modellezve (személyi juttatás finanszírozásában kifejezve)

- A senior researcher's salary for full time dedication to an **international project** shall not allow for such payment / **accept only a lower amount**.
[„The internal rule should not allow for such payment. For example, if the project only allows for a lower amount, the maximum amount accepted by the project must be lower.”]
- A senior researcher's salary for full time dedication to a national project shall not allow for such payment / **accept only a lower amount**.
[The institution must be able to prove that a senior researcher was paid a maximum salary of 3 800 EUR for full time dedication to a national project before the submission of the H2020 proposal.]



HEU szabályzatminta - két modell, három szabályzatváz

- Első modell: kutatói kategóriánként fix projekt bónusz ráta
 - Valamennyi projektre kiterjedően.
 - Objektív projektcsoportra korlátozva.
- Második modell: kutatói kategóriánként minimum projekt bónusz ráta



Szabályzatváz_általános

- Hatókör: : intézmény portfóliójába tartozó valamennyi projekt keretében kifizetendő projektalapú fizetéskiegészítés/személyi jellegű ráfordítás.
- Kivétel: adott program pénzügyi szabályai nem teszik lehetővé a ráta elszámolását (a pénzügyi szabályok szerinti maximum ráta az irányadó).
- Különbség nem tehető a nemzeti és a nemzetközi forrásból finanszírozott projektek között – egységesen konkrét összeg rögzítése.



Szabályzatváz_nemzetközi konzorcium

- 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 theses bonuses.”

- Kivétel: adott program pénzügyi szabályai nem teszik lehetővé a ráta elszámolását (a pénzügyi szabályok szerinti maximum ráta az irányadó).
- Különbség nem tehető a nemzeti és a nemzetközi forrásból finanszírozott projektek között – egységesen konkrét összeg rögzítése.



Szabályzatváz_minimálbér

- Hatókör: intézmény portfóliójába tartozó valamennyi projekt keretében kifizetendő projektalapú fizetéskiegészítés/személyi jellegű ráfordítás.
- Kivétel: adott program pénzügyi szabályai nem teszik lehetővé a ráta elszámolását (a pénzügyi szabályok szerinti maximum ráta az irányadó).
- 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 összefoglalás

Európai Bizottsággal folytatott levelezés:

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

De: folyamatban levő MGA konzultáció!

További szabályzatminta felvetések?



Intézményi szabályzatminta

A szabályzat elkészítéséhez ismerni kell:

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

További tanácsok:

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



Miben kell dönteni?

- Átlátható ösztönző rendszer megalkotása vagy szubjektivitás fenntartása?
- Melyik szabályzatváz?
- Milyen munkavállalói kategóriák?
- Mekkora összegek?



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/>

