

# HORIZON europa

## **HORYZONT EUROPA**

### **JAK PRAWIDŁOWO SKALKULOWAĆ KOSZTY**

### **OSOBOWE DO RAPORTU**

Dokument opisuje kalkulację kosztów osobowych, sprawozdawanych w projektach programu Horyzont Europa. Informacja dotyczy pracowników otrzymujących wynagrodzenie z kosztów bezpośrednich w projektach programu Horyzont Europa, wykazywanych jako koszty rzeczywiste.

# HORYZONT EUROPA

## JAK PRAWIDŁOWO

## SKALKULOWAĆ KOSZTY

## OSOBOWE

### 1. KOSZTY OSOBOWE W HORYZONCIE EUROPA

Kategoria kosztów osobowych obejmuje następujące podkategorie:

- A. **Koszty pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę**
- B. Koszty osób fizycznych pracujących na podstawie umowy bezpośredniej innej niż umowa o pracę oraz koszty personelu oddelegowanego przez stronę trzecią za opłatą
- C. Koszty ponoszone przez właścicieli/beneficjentów MŚP będących osobami fizycznymi nieposiadającymi wynagrodzenia

#### 1.1 Kwalifikowalne składniki wynagrodzenia

- wynagrodzenie podstawowe
- składki na ubezpieczenie społeczne (obowiązkowe składki pracodawcy i pracownika)
- podatki związane z wynagrodzeniem
- stałe dodatki, jeżeli są bezwarunkowymi uprawnieniami danej osoby (np. składki na ubezpieczenie medyczne określone w prawie krajowym, uzupełniające składki na program emerytalny określone w układzie zbiorowym pracy)
- zmienne elementy wynagrodzenia, np. premie, jeżeli: są wypłacane w oparciu o obiektywne warunki<sup>1</sup> określone co najmniej w przepisach wewnętrznych beneficjenta oraz są wypłacane w sposób spójny, również w projektach krajowych
- inne koszty i płatności związane z wynagrodzeniem, jeżeli są uzasadnione i zarejestrowane jako koszty osobowe zgodnie ze zwyczajowymi praktykami beneficjenta w zakresie wynagrodzeń

<sup>1</sup> Zgodnie z [Annotated Model Grant Agreement v. 1.0 – draft](#) (Art. 6.2.A.1 pkt 2.1.3. „obiektywne warunki” oznaczają warunki, które pozwalają określić, kto (np. jaka kategoria pracowników) otrzyma ile (np. 5 € dodatkowo za godzinę, 10% dodatkowego wynagrodzenia za każdy miesiąc pełnego zaangażowania), w jakich przypadkach (np. czas przepracowany jako główny naukowiec w projekcie zespołowym).

## KONTAKT

Centrum Zarządzania

Projektami

Zespół Programów

Międzynarodowych

email: [pm.czp@pg.edu.pl](mailto:pm.czp@pg.edu.pl)

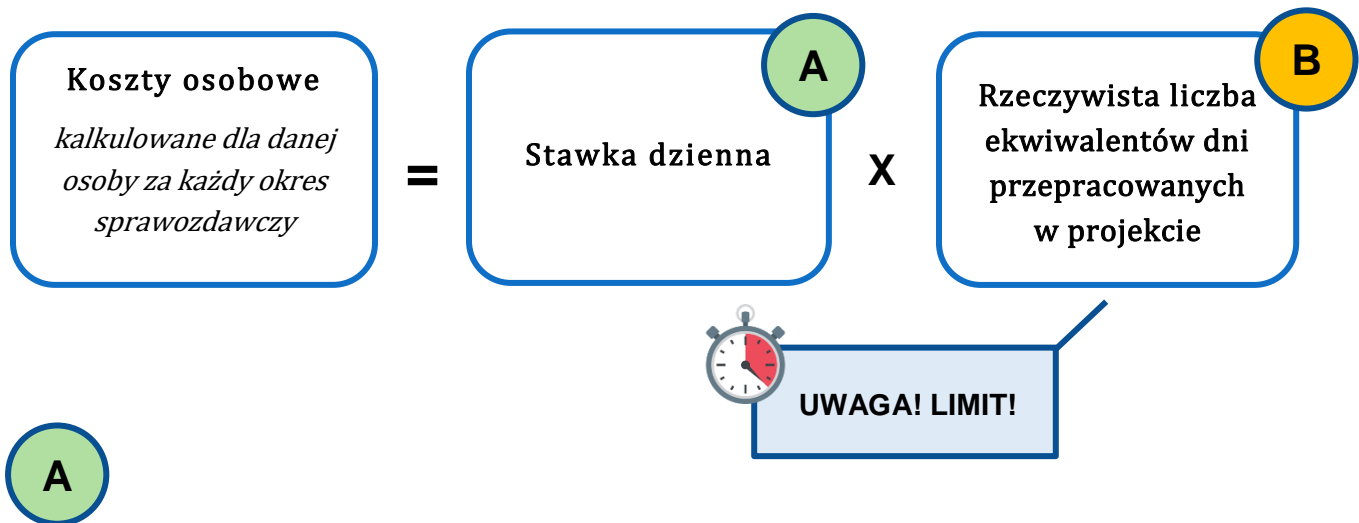
strona www 



Szczegółowe informacje na temat obliczania kosztów osobowych w projekcie znajdują się w Annotated Model Grant Agreement – AMGA v. 1.0 – draft (Art. 6.2.A PERSONNEL COSTS).

## 1.2 Koszty pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę

W programie Horyzont Europa koszty pracowników obliczane są na podstawie stawki dziennej. Podstawowa formuła obliczania kosztów osobowych jest następująca:



### 1.2.1 JAK OBLICZYĆ STAWKĘ DZIENNĄ?

**i** *Stawka dzienna we wszystkich projektach finansowanych z programu Horyzont Europa, realizowanych na Politechnice Gdańskiej powinna być kalkulowana w oparciu o wynagrodzenie pracownika uzyskane w ciągu miesiący roku kalendarzowego przypadających w danym okresie sprawozdawczym.*

Stawkę dzienną oblicza się na podstawie poniższego wzoru:

$$\text{Stawka dzienna} = \frac{\text{Wynagrodzenie brutto brutto pracownika uzyskane W MIESIĄCACH ROKU KALENDARZOWEGO, przypadających w danym okresie sprawozdawczym}}{\text{Maksymalna liczba ekwiwalentów dni do zadeklarowania W MIESIĄCACH ROKU KALENDARZOWEGO, przypadających w danym okresie sprawozdawczym}}$$

W projektach programu Horyzont Europa okresy sprawozdawcze mogą trwać rok lub dłużej (np. 18 miesięcy, 36 miesięcy). W przypadku okresów sprawozdawczych wykraczających poza dany rok kalendarzowy, dla miesiący roku kalendarzowego przypadającego w danym okresie sprawozdawczym należy obliczyć osobną stawkę dzienną dla pracownika. Poniższy rysunek,

przedstawia przykład kalkulacji stawki dziennej dla projektu trwającego 3 lata z dwoma okresami sprawozdawczymi.

PRZYKŁAD ustalenia stawki dziennej w okresach sprawozdawczych			
Projekt realizowany w okresie 01.01.2020 r. – 31.12.2022 r. (3 lata)			
I OKRES SPRAWOZDAWCZY 01.01.2020 r. - 30.06.2021 r. (18 m-cy)		II OKRES SPRAWOZDAWCZY 01.07.2021 r. - 31.12.2022 r. (18 m-cy)	
I Stawka dzienna za okres 01.01.2020- 31.12.2020	II Stawka dzienna za okres 01.01.2021- 30.06.2021	III Stawka dzienna za okres 01.07.2021- 31.12.2021	IV Stawka dzienna za okres 01.01.2022- 31.12.2022

### **Jak obliczyć maksymalną liczbę ekwiwalentów dni do zadeklarowania (PATRZ wzór na stawkę dzienną)?**

Maksymalna liczba ekwiwalentów dni do zadeklarowania przez danego pracownika jest obliczana w celu:

- ustalenia jego stawki dziennej
- określenia limitu ekwiwalentów dni, jakie pracownik może sprawozdać jako rzeczywiście przepracowane w projekcie.



**WAŻNE:** Pułap horyzontalny – aby uniknąć podwójnego finansowania kosztów personelu, **maksymalna liczba ekwiwalentów dni do zadeklarowania** przez danego pracownika w ramach dotacji UE i Euratom NIE może być wyższa niż **215** w roku kalendarzowym.

Maksymalną liczbę ekwiwalentów dni, jaką należy posłużyć się do obliczenia stawki dziennej, oblicza się zgodnie z formułą:

$$\text{Maksymalna liczba ekwiwalentów dni do zadeklarowania} = \left( \frac{215 \text{ dni}}{12 \text{ miesięcy}} \times \begin{array}{l} \text{liczba miesięcy} \\ \text{w danym roku} \\ \text{kalendarzowym} \\ \text{przypadających w okresie} \\ \text{sprawozdawczym,} \\ \text{w ciągu których pracownik} \\ \text{był zatrudniony na PG} \end{array} \right) \times \text{wymiar etatu pracownika}$$

## **PRZYKŁAD wyliczenia maksymalnej liczby ekwiwalentów dni do zadeklarowania**

**Okres sprawozdawczy trwa od 01.01.2023 r. do 31.06.2023 r. (6 miesięcy)**

- **Zatrudnienie na cały etat:**

Pracownik zatrudniony na PG na cały etat od 2020 roku. Ilość dni do wyliczenia stawki dziennej:  
 $((215 / 12) \times 6 \text{ miesięcy}) \times 1 \text{ (cały etat)} = 107,5 \text{ ekwiwalentów dni}$

- **Zatrudnienie na ½ etatu:**

Pracownik zatrudniony w instytucji na ½ etatu od 2020 roku. Ilość dni do wyliczenia stawki dziennej:  
 $((215 / 12) \times 6 \text{ miesięcy}) \times 0,5 \text{ (½ etatu)} = 54 \text{ ekwiwalenty dni}$

- **Nowe zatrudnienie:**

Pracownik zatrudniony w instytucji na ½ etatu od 1.06.2023 roku. Ilość dni do wyliczenia stawki dziennej:  
 $((215 / 12) \times 1 \text{ (tylko czerwiec 2022)}) \times 0,5 \text{ (½ etatu)} = 9 \text{ ekwiwalentów dni}$

Jeżeli wymiar czasu pracy dla danej osoby ulegnie zmianie (w dowolnym momencie) w okresie sprawozdawczym (np. zmiana z pracy w niepełnym wymiarze godzin na pełen etat), maksymalny ekwiwalent czasu pracy, który można zadeklarować, oblicza się oddzielnie dla miesięcy przed i po zmianie, a następnie sumuje.

## **PRZYKŁAD wyliczenia maksymalnej liczby ekwiwalentów dni do zadeklarowania**

### **Zmiana wymiaru etatu**

**Okres sprawozdawczy trwa od 01.01.2022 r. do 31.03.2023 r.**

Pracownik zatrudniony w instytucji na cały etat w roku 2022 i na ½ etatu w roku 2023.

Rok 2022 (12 miesięcy, cały etat) -  $((215/12) \times 12) \times 1 = 215 \text{ ekwiwalentów dni}$

Rok 2023 (3 miesiące, ½ etatu) -  $((215/12) \times 3) \times 0,5 = 27 \text{ ekwiwalentów dni}$

Powyżej obliczona maksymalna liczba ekwiwalentów dni posłuży do wyliczenia stawek dziennych pracownika, osobno za rok 2022 i 2023 oraz pozwoli określić limit rzeczywistych ekwiwalentów dni możliwych do sprawozdania przez pracownika.

**Całkowita maksymalna liczba ekwiwalentów dni możliwa do sprawozdania przez pracownika w tym okresie sprawozdawczym = 215 + 27 = 242 ekwiwalenty dni.**

### PRZYKŁAD wyliczenia stawki dziennej pracownika w okresie sprawozdawczym

- **Okres sprawozdawczy trwa od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.** Pracownik jest zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy na Politechnice Gdańskiej. Wynagrodzenie rzeczywiste pracownika wyniosło 120 tys. zł brutto brutto w roku 2022 r.

$$\text{Stawka dzienna} = \frac{120 \text{ tys. zł}}{215} = 558,14 \text{ zł}$$

- **Okres sprawozdawczy trwa od 01.01.2022 r. do 30.06.2023 r.** Pracownik jest zatrudniony na Politechnice Gdańskiej od 01.12.2020 w pełnym wymiarze czasu pracy. Wynagrodzenie rzeczywiste pracownika wyniosło:
  - w roku 2022 r. - 120 tys. zł brutto brutto
  - w okresie 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. - 65 tys. zł brutto brutto

Kalkulacja stawki dziennej w okresie sprawozdawczym musi być obliczona osobno dla miesięcy danego roku kalendarzowego:

$$\text{Stawka dzienna pracownika w okresie 01.01.2022-31.12.2022 (12 miesięcy w roku 2022)} = \frac{120 \text{ tys. zł}}{\frac{215}{12} \times 12} = \frac{120 \text{ tys. zł}}{215} = 558,14 \text{ zł}$$

$$\text{Stawka dzienna pracownika w okresie 01.01.2023-30.06.2023 (6 miesięcy w roku 2023)} = \frac{65 \text{ tys. zł}}{\frac{215}{12} \times 6} = \frac{65 \text{ tys. zł}}{107,5} = 604,65 \text{ zł}$$

## B

### 1.2.2 RZECZYWISTA LICZBA EKWIWALENTÓW DNI PRZEPRACOWANYCH W PROJEKCIE

Czas przepracowany przez pracownika na rzecz projektu Horyzontu Europa musi być potwierdzony kartami czasu pracy (lub miesięcznymi deklaracjami dni), podpisywanymi co miesiąc przez pracownika i jego przełożonego, chyba że istnieje inny wiarygodny system ewidencji czasu pracy.



**WAŻNE:** Z uwagi na częste zaangażowanie pracowników PG w kilka projektów jednocześnie, dotychczasową **praktyką na uczelni jest stosowanie ewidencji czasu pracy opartej na KARTACH CZASU PRACY, w których rejestruje się godziny przepracowane na rzecz projektu** (przykładowy wzór spełniający wymagania minimalne KE - w załączeniu).

Karta czasu pracy powinna być prowadzona dla osób, które pracują na rzecz projektu Horyzontu Europa, niezależnie od tego, czy są pracownikami zatrudnionymi w pełnym czy niepełnym wymiarze godzin i/lub pracują wyłącznie na rzecz projektu.

### ***JAK przeliczać godziny na dni?***

Rejestracja czasu pracy pracownika na rzecz projektu w godzinach wiąże się z koniecznością przeliczenia łącznej liczby godzin przepracowanych na ekwiwalenty dni, aby obliczyć koszty personelu związane z projektem.

W tym celu należy posłużyć się jedną z metod przeliczania godzin na ekwiwalenty dni:

- **OPCJA 1:** Przeliczenie na dni wg ustalonej ilości godzin wynoszącej 8 godzin dziennie –  
**'Day-equivalent' = 8 GODZIN – STANDARDOWA metoda stosowana na PG**
- **OPCJA 2:** Przeliczenie na dni wg średniej liczby godzin pracy wynikającej z umowy o pracę

Opcję 2 należy zastosować w przypadku, jeśli średnia liczba godzin wynikająca z umowy o pracę jest różna od 8 godzin dziennie.

W przypadku przeliczania godzin na ekwiwalenty dni, otrzymaną liczbę należy zaokrąglić w górę lub w dół do najbliższej połowy dnia.



**WAŻNE: LIMIT!** Liczba ekwiwalentów dni **sprawozdanych** w danym roku kalendarzowym jako rzeczywiście przepracowane przez pracownika w projekcie **nie może być większa niż maksymalna liczba ekwiwalentów dni do zadeklarowania**, przyjęta do obliczenia jego stawki dziennej (PATRZ pkt 1.2.1).

Szczegółowe informacje na temat zasad rejestrowania czasu pracy w projekcie znajdują się w AMGA v. 1.0 – draft (Art. 20 - RECORD-KEEPING).

### Przykład wyliczenia kosztów osobowych w okresie sprawozdawczym

Okres sprawozdawczy trwa od 01.03.2022 do 28.02.2023 (12 miesięcy). Pracownik, zatrudniony od 01.01.2022 na pełny etat na PG, przepracował w tym okresie sprawozdawczym na rzecz projektu 143h w roku 2022 oraz 29h w roku 2023. Wynagrodzenie brutto brutto pracownika uzyskane w miesiącach roku kalendarzowego, przypadających w okresie sprawozdawczym wyniosło: w roku 2022 – 90 000 zł, w roku 2023 – 18 500 zł.

- **Jaką liczbę rzeczywistych ekwiwalentów dni przepracowanych w projekcie powinien sprawozdać pracownik?**

W roku 2022:  $143\text{h}/8\text{h} = 17,88$  ekwiwalentu dnia ~ 18 ekwiwalentów dnia

W roku 2023:  $29\text{h}/8\text{h} = 3,62$  ekwiwalentu dnia ~ 3,5 ekwiwalentu dnia

Po zaokrągleniu do najbliższej połowy dnia, sprawozdamy, że w tym okresie sprawozdawczym pracownik przepracował

**$18 + 3,5 = 21,5$  ekwiwalentu dnia**

- **Jaka jest maksymalna liczba ekwiwalentów dni do zadeklarowania przez tego pracownika?**

W roku 2022:  $\frac{215}{12} \times 10$  miesięcy (w roku 2022)  $\times 1 = 179$  ekwiwalentów dnia

W roku 2023:  $\frac{215}{12} \times 2$  miesiące (w roku 2023)  $\times 1 = 36$  ekwiwalentów dnia

- **Ile wynosi stawka dzienna tego pracownika?**

W roku 2022:  $\frac{90\,000\ \text{zł}}{179\ \text{ekwiwalentów dnia}} = 502,79\ \text{zł/dzień}$

W roku 2023:  $\frac{18\,500\ \text{zł}}{36\ \text{ekwiwalentów dnia}} = 513,89\ \text{zł/dzień}$

- **Jaką kwotę wynagrodzenia tego pracownika można przeksięgować w koszty projektu?**

W roku 2022:  $502,79\ \text{zł/dzień} \times 18\ \text{ekwiwalentów dnia} = 9\,050,22\ \text{zł}$

W roku 2023:  $513,89\ \text{zł/dzień} \times 3,5\ \text{ekwiwalentu dnia} = 1\,798,62\ \text{zł}$