

DOPORUČENÍ PRO SESTAVENÍ ROZPOČTU PRO ŽADATELE O GRANTY EVROPSKÉ VÝZKUMNÉ RADY (ERC)

Rozpočtem chápeme **kvalifikovaný odhad budoucích nákladů** pro účely přípravy projektové žádosti, který se u úspěšných projektů stane součástí grantové dohody, a tím i **právně závazný**.¹ U grantů Horizont Evropa je však značná **flexibilita** – v rámci implementace grantu je možné převádět prostředky mezi jednotlivými nákladovými kategoriemi. Rozpočet pro ERC grant není hodnocen v rámci evaluačních kritérií!

U grantů ERC je možné žádat o následující částky:

STARTING GRANTS	až do výše 1,5 milionu eur
CONSOLIDATOR GRANTS	až do výše 2 milionů eur
ADVANCED GRANTS	až do výše 2,5 milionu eur

U všech typů grantu ERC je možné žádat o navýšení (tzv. additional funding)² až do výše 1 milionu eur. Toto navýšení je možné žádat z důvodu:

- 1) vysokých nákladů na přestěhování hlavního řešitele,**
- 2) nákladů na nákup velkých zařízení,**
- 3) nákladů na přístup do infrastruktur nebo pro**
- 4) ostatní experimentální a terénní výzkum, kromě osobních nákladů.**

Rozpočet je součástí administrativních formulářů a jeho komentář je omezen počtem 8000 znaků.³

¹Všechny náklady musí splnit obecné podmínky způsobilosti, viz čl. 6.1 *Anotované modelové grantové dohody*.

²Do rozpočtové tabulky zařadte náklady podle jejich charakteru (například do osobních nákladů nebo do nákupů vybavení) a uveďte popis, o jaké dodatečné financování žádáte a z jakého důvodu.

³Tyto podmínky aktuálně platí pro granty Starting, Consolidator a Advanced. U projektů Synergy je rozpočet součástí části B projektového návrhu a jako takový není omezen počtem znaků. Každý z partnerů Synergy grantů tvoří svůj vlastní rozpočet. Celkový limit rozpočtu platí pro celé konsorcium. Rozdělení nákladů mezi jednotlivé partnery je v jejich kompetenci.

OSOBNÍ NÁKLADY (PERSONNEL COSTS)

ERC požaduje poměrně detailní odhad plánovaných osobních nákladů pro hlavního řešitele (Principal Investigator, PI) a jeho tým. Hlavním smyslem je, aby PI prokázal, že má **jasnou představu o tom, jak bude jeho tým vypadat a pracovat na projektu**. Zároveň by však měl být popis plánovaných osobních nákladů co nejstručnější.

Do rozpočtu je vhodné uvést:

- **celkové částky v eurech vždy za celou skupinu zaměstnanců** (dodržujte rozdělení a názvosloví z tabulky) a plánovaný **počet člověkoměsíců⁴** (opět za celou skupinu zaměstnanců);
- procentuální výši úvazku PI v projektu (respektujte minimální výši úvazku, kterou je poté nutné dodržet).⁵
- do kategorie Other personnel costs si naplánujte administrativní sílu,⁶ případně laboratorní techniky atd. Také stačí uvést celkovou částku v eurech a počet člověkoměsíců.

Do rozpočtu není potřeba uvádět:

- informace, že do osobních nákladů započítáváte veškeré odvody, daně nebo pojištění (ale **myslete na to!**);

⁴ 1 člověkoměsíc = práce 1 člověka na plný úvazek po dobu 1 měsíce.

⁵ Minimální výše úvazku pro PI se liší podle typu ERC grantu. Naplánovanou výši úvazku je poté nutné dodržet v průměru za celou dobu trvání grantu, tj. výše úvazku může kolísat, v závěru projektu však musí odpovídat naplánované výši.

⁶ Praxe z programu H2020 ukázala, že zhruba poloviční úvazek pro projektovou podporu po celou dobu trvání grantu dokáže pokrýt potřeby ERC grantu.

- kolik je měsíční ekvivalent mezd pro jednotlivé výzkumníky, že částky odpovídají evropské úrovni odměňování, ani celkové částky pro členy týmu v jednotlivých letech řešení projektu;
- procenta úvazků jednotlivých členů týmu.

Při plánování výše osobních nákladů respektujte běžnou praxi ve své instituci, **doporučujeme vám konzultaci s vaší mzdovou účetní** a projektovým oddělením. **Neexistuje žádná jednotná doporučená výše mezd pro PI nebo členy týmu**. Zároveň počítejte s tím, že vytváříte výhled na dalších 5–7 let – reflektujte inflaci, kariérní postupy i pohyby směnného kurzu a **naplánujte si adekvátní finanční rezervy**.

SUBDODAVATELÉ (SUBCONTRACTORS)

Subdodavatelé se mohou podílet na projektových pracích, přičemž rozsah práce, kterou odvedou, by měl být **limitovaný**. Náklady na subdodavatele se nezapočítávají do výpočtu pro nepřímé náklady.

Při stanovování rozpočtu je vhodné udělat primární průzkum trhu, aby bylo možné odhadnout budoucí náklady na případné subdodávky. **Nepište však do rozpočtu konkrétní název subjektu**, který bude subkontrahované práce provádět, protože nejdříve musí proběhnout řádný **výběr (výběr na základě nejlepšího poměru ceny a kvality)**. Popište pouze, o jakou se bude jednat práci a proč je nutné, aby ji realizoval subdodavatel, a ne hostitelská instituce.

NÁKUPY (PURCHASE COSTS)

Také při plánování rozpočtu pro nákupy platí, že je potřeba respektovat běžnou praxi hostitelské instituce.

Cestovní náhrady (Travel and subsistence):

- **Není rozdíl v plánování cest do nebo mimo EU.**
- Všechny plánované cesty musí být **nezbytné pro projekt**, tj. například cesty na konference by měly být podloženy **aktivní účastí řečníků a v omezeném počtu členů týmu.**
- Je vhodné zmínit několik hlavních konferencí, kterých se PI a členové týmu chystají účastnit.
- Do této kategorie patří i **cestovné pro externí experty.**

Vybavení (Equipment – including major equipment):

- V případě dlouhodobého majetku využívaného v rámci projektu platí, že způsobilým nákladem jsou **účetní odpisy** (respektive jejich poměrná část podle míry a doby využití v projektu). V komentáři je vhodné uvést, do jaké míry a po jak dlouhou dobu bude majetek využívaný pro projekt ERC.
- Pravidla také požadují, abyste popsali již **existující infrastruktury nebo zásadní vybavení**, na které nežádáte financování v rámci ERC projektu, ale které v projektu využijete.

Spotřební materiál (Consumables including field work and animal costs):

- Typicky náklady na laboratorní vybavení, chemikálie atd.
- **Nepatří sem náklady na běžné počítače, notebooky, telefony nebo drobné vybavení kanceláří** – takové nákupy je potřeba uhradit z nepřímých nákladů projektu nebo institucionálních zdrojů. Pokud je ovšem nákup výpočetní techniky pro projekt nezbytností (tj. jedná se o speciální software či zařízení pro projekt nepostradatelné), je možné náklady do rozpočtu zařadit.

Publikace a šíření výsledků výzkumu (Publications (including Open Access fees) and dissemination):

- Například: náklady na pořádání konferencí, náklady na vydání sborníků nebo monografií; náklady na vytvoření webových stránek, webináře, semináře apod., které budou zaměřené nejen na akademickou obec, ale také na širokou veřejnost. **Evropská unie klade zvýšený důraz na šíření výsledků!**
- Nezapomeňte na **náklady na otevřený přístup**, částky odhadněte podle časopisů, ve kterých plánujete publikovat. **Otevřený přístup musí být okamžitý**, bez přechodného embarga. Kalkulujte i s doměřovanou DPH v případě publikování v zahraničních časopisech nebo nakladatelstvích!

Ostatní přímé náklady (Other additional direct costs):

- Pokud žádáte celkem o více než 430 tisíc eur, je nutné počítat s náklady na audit prvního stupně, tzv. **Certifikát o finančních výkazech (CFS)**. Náklady na audit se pohybují v ČR většinou mezi 5 000 a 10 000 eury.

- Do této kategorie můžete zahrnout také náklady na dodavatele podpůrných služeb, jako jsou například nutné překlady dokumentů, náklady na ochranu duševního vlastnictví nebo také konferenční poplatky atd.

INTERNĚ FAKTUROVANÉ ZBOŽÍ A SLUŽBY (INTERNALLY INVOICED GOODS AND SERVICES)

Náklady na **interně fakturované zboží a služby**, které jsou hostitelskou institucí poskytnuty přímo pro projekt, bývají typicky chemikálie a další spotřební materiál vlastní výroby nebo náklady na chovné stanice pro pokusná zvířata.

Jedná se o **jednotkové náklady** vypočtené na základě skutečných přímých i nepřímých nákladů podle **metodiky příjemce**. Z této nákladové kategorie nebudou počítány celkové nepřímé náklady projektu.

NEPŘÍMÉ NÁKLADY (INDIRECT COSTS)

Nepřímé náklady se automaticky vypočítají jako 25 % přímých nákladů (bez subdodávek a interně fakturovaných zboží a služeb). Není potřeba žádné vysvětlení, což z této nákladové kategorie bude uhrazeno.

Závěrem je nutné požadovaný příspěvek od EU ručně vyplnit do tabulky (Requested EU contribution).

ZAPOJENÍ DALŠÍCH TŘETÍCH STRAN DO PROJEKTU ERC

Pokud máte v plánu spolupráci s nějakou konkrétní institucí (například vám jiná instituce provede měření nebo „zapůjčí“ zaměstnance), tento konkrétní plán je potřeba uvést v projektovém návrhu. Zpravidla se bude jednat o zapojení skrze propojené subjekty (affiliated entities) nebo o třetí strany, které vám poskytnou tzv. nepeněžitý příspěvek (in-kind contribution). V určitých případech je možné i zapojení dalšího partnera projektu (beneficiary).

Tyto třetí strany musí vypočíst své náklady na **nákladové bázi** (oproti subdodavatelům a dodavatelům podpůrných služeb, kteří si smí nárokovat i zisk ze své zakázky).

Pro více informací o finančních a implementačních pravidlech programu Horizont Evropa se obraťte na webové stránky horizontevropa.cz nebo na e-mailovou adresu finance@tc.cz.

Kdo jsme?

Technologické centrum AV ČR – oddělení Národní informační centrum pro evropský výzkum (NICER) je respektované národní informační, konzultační a školicí pracoviště pro problematiku rámcových programů (RP). Nabízí českým subjektům komplexní podporu a poradenství v celém průběhu přípravy a řešení projektů RP. Tyto činnosti jsou poskytovány bezplatně, v současné době jsou hrazeny z projektu sdílených činností CZERA hrazeného MŠMT. Zabezpečuje je tým vyškolených národních kontaktních pracovníků (NCP) pro jednotlivé oblasti RP.

Upozornění: Ačkoliv poskytovaným informacím věnujeme největší možnou pozornost a využíváme nejlepší dostupné informační zdroje, mají informace obsažené v tomto dokumentu pouze informativní charakter a nejsou závazným legislativním výkladem. Technologické centrum AV ČR neodpovídá za důsledky spoléhání se na tyto informace ani za škodu eventuálně vzniklou v důsledku jejich použití. Při využití informací nebo při jejich další publikaci uvádějte vždy jako zdroj Technologické centrum AV ČR.