

Euroopa horisondi (HEU) taotluse eelarve koostamise abimaterjal

Tegemist on mitteametliku dokumendiga, mis on mõeldud toetava materjalina HEU projektitaotluste koostajatele. Põhjalikuma info leiate [mudel grandilepingust](#), [kommenteeritud mudellepingust](#), tööprogrammide taotlusvoorude kirjeldustest ning teistest juhenditest ja vormidest (F&T portaal -> [Reference documents](#)).

HEU projektis vastutavad kõik partnerid ühiselt, et projekt saaks ellu viidud vastavalt plaanile. **Oma eelarve kasutamise ja kulude abikõlblikkuse (sh dokumenteerimise reeglite täitmise) eest vastutab iga partner ise.** Juhtpartner koordineerib ja monitoorib konsortsiumi tööd ja ka eelarveliste vahendite kasutamise vastavust planeeritule, kuid ei kontrolli detailselt kõikide partnerite kulude arvestamise ja dokumenteerimise korrektsust.

Grandilepingut allkirjastades kinnitavad partnerid, et neil on vajalikud ressursid projekti elluviimiseks. Kui grandilepingus planeeritud rahalised vahendid ei osutu piisavaks kõikide planeeritud tegevuste elluviimiseks, tuleb igal partneril leida ise vajalikud täiendavad vahendid.

HEU projekti eelarve jaguneb alljärgnevalt:

<p>A. Personalikulud (Personnel costs)</p> <p>Sia kuuluvad:</p> <p>A.1 Töölepingu alusel töötavad inimesed</p> <p>A.2 Töölepinguga võrdväärsed lepingud, mis on sõlmitud üksikisikuga</p> <p>A.3 Kolmandate osapoolte lähetatud inimesed (<i>in-kind</i> panus)</p> <p>A.4 VKE omanikud ja üksikisikud (partneri rollis) - Euroopa Komisjoni poolt määratud ühikuhind</p>	<p>Personalikulud planeeritakse projekti eelarves viisil: mitu töökuud (FTE) on vaja tegevuste elluviimiseks, kuidas kuud tööpakettide vahel jagunevad ja mis on töökuu hind (erinevatel partneritel erinev - vastavalt projektitööd tegevate inimeste tavapärasele palgatasemele).</p> <p>Personalikuludesse planeerida palgafond - sisaldab kõiki nii töötaja kui ka tööandja makse.</p> <p>Oluline on hinda määrares mõelda, millise profiiliga inimesed hakkavad projektitööd tegema. Milline on nende palgatase täna ja lähimate aastate perspektiivis; kas projekti käigus on vaja värvata teistmoodi oskuste ja kogemustega töötajaid - milline on nende palgatase.</p> <p>Samuti mõelda sellele, et asutuses võidakse palku korrigeerida.</p> <p>Taotluse koostamise hetkel, ei ole vaja täpselt teada, mitu inimest realselt projektis töötama hakkab ja missugune saab olema nende töökoormus projektis. Töökuud on arvestatud asutusele, täpne meeskonna ülesehitus pannakse paika projekti elluviimise käigus.</p> <p>Töökuude arvu planeerides on vaja arvestada, et kui projekti käigus on vaja töökuude arvu (oluliselt) suurendada või vähendada, tuleb seda sisuliselt põhjendada (leppida kokku Euroopa Komisjoni poolse kontakti - <i>project officeriga</i>).</p>
<p>B. Allhange (Subcontracting costs)</p>	<p>Tegu on projekti põhitegevuste (<i>action task</i> või selle oluline osa) ostmisega kolmandalt osapoolelt - kui midagi tehakse spetsiaalselt, nõ rätsepatööna projekti jaoks (nt analüüsi koostamine, mudeli välja töötamine, koolitusprogrammi koostamine).</p> <p>Projekti põhitegevusi peaks valdavalt tegema projekti partnerid ise, aga piiratud mahus on lubatud neid ka sisse osta.</p> <p>Allhange on lubatud ja sellega seotud kulud on abikõlblikud, kui nii on taotluse kirjelduses ja eelarves planeeritud. Seejuures lahti tuleb kirjutada ja eelarves näidata kõik allhangitavad tööd eraldi.</p> <p>Soovitav ei taotluses mainida konkreetsed ettevõtet/asutust, kes tööd tegema hakkab. Nimeline mainimine ei vabasta parima hinna-kvaliteedi suhtega pakkuja väljaselgitamise nõuetest ega huvide konflikti vältimise reeglite täitmisest. Kui aga projekti käigus selgub, et nimetatud organisatsiooni asemele soovitakse kasutada kellegi teise teenuseid, siis tuleb grandilepingut muuta.</p> <p>Kui allhanke vajadus tekib projekti jooksul, on üldjuhul vaja grandilepingut vastavalt muuta.</p> <p>Allhangitavate tööde-teenuste kuludele ei lisandu 25% kaudset kulu.</p>

	<p>AGA: <i>This budget category covers subcontracted action tasks, i.e. service contracts for parts of the project that are not implemented by the beneficiary itself, but by a subcontractor. Subcontracts are normally wide in scope (implementation of a part of the project, i.e. action tasks). If a contract covers only individual equipment or consumables, this will be considered as a purchase.</i></p>
<p>C. Ostukulud (Purchase costs)</p>	<p>C.1 Lähetuskulud (Travel and subsistence) Kulud transpordile, majutusele, päevaraha vastavalt asutuse tavapärastele reisimise reeglitele.</p> <p>Eelarves arvestada põhimõttel: lähetuste arv korda (ühe) lähetuse maksumus nt kui projekti avakoosolekul osaleb asutuse kolm töötajat, on tegu kolme lähetusega jne</p> <hr/> <p>C.2 Seadmed (Equipment) Reeglina on abikõlblik üksnes amortisatsioonikulu või proportsioon amortisatsioonikulust, kui seadet ei kasutata eksklusiivselt üksnes projekti heaks (kogu kasutatavas mahus). Seadme projekti jaoks kasutamist tuleb projekti elluviimise käigus mõõta ja dokumenteerida ning vastavalt kasutusele arvutada abikõlblik kulu.</p> <p>Erandjuhul on lubatud projekti deklareerida kogu seadme maksumus (nt prototüübi loomise korral), aga sel juhul peab see olema taotlusvooru tekstis ette nähtud.</p> <p>Väikese väärtusega vara (low-value assets) võib kogu maksumusega projekti deklareerida, kui:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vastavalt asutuse reeglitele ei kuulu see amortiseerimisele - Selle maksumus jääb allapoole riiklikult seatud amortiseeritava vara maksumuse piirmäära - Seda kasutatakse soetamise aastal kogu kasutatavas mahus ainult projekti heaks <p>Kui väikese väärtusega vara ei kasutata soetamise aastal kogu kasutatavas mahus üksnes projekti heaks, tuleb projekti kuludesse arvutada vastav proportsioon vastavalt kasutatud ajale.</p> <p>AGA: <i>this budget category covers the depreciation costs of equipment, infrastructure or other assets used for the action. In addition, in some cases (e.g. infrastructure), it may also include the costs necessary to ensure that the asset is ready for its intended use (e.g. site preparation, delivery and handling, installation, etc).</i></p>

	<p>C.3 Muud kaubad, tööd ja teenused (Other goods, works and services)</p> <p>Kulud, mida saab käsitleda projekti otseste kuludena - vajalikud ainult projekti jaoks. Oluline on projekti käigus dokumenteerida kasutatud ühikute arv.</p> <p>Sia kuuluvad erinevad kuluvahendid, intellektuaalomandi ja publitseerimise kulud, ürituste korraldamise kulud, muud teavitamise ja tulemuste levitamise kulud, projekti kulude auditeerimise kulud (CFS) jne.</p> <p>AGA: <i>This budget category covers the costs for goods and services that were purchased for the action, such as:</i></p> <ul style="list-style-type: none">- <i>costs for consumables and supplies (e.g. raw materials, office supplies)</i>- <i>communication and dissemination costs (e.g. translation and printing costs or graphic designer fees for printed products such as leaflets or other promotional items in relation to communication activities; conference fees; costs for speakers and interpreters)</i>- <i>costs related to intellectual property rights (IPR) (e.g. costs related to protecting the results such as consulting fees or fees paid to patent offices)</i>- <i>costs for certificates on financial statements (CFS) and certificates on methodology (CoMUC; where necessary)</i>- <i>costs for financial guarantees (only if required by the granting authority; see Data Sheet, Point 4.2).</i>
--	--

D. Muud kulukategooriad (other cost categories)

D.1 Toetus kolmandatele osapooltele (Financial support to third parties)

Lubatud üksnes siis, kui taotlusvoorus ette nähtud, et konsortsium võib/peab oma projekti käigus andma välja allgrante, auhindu vm rahalist toetust.

Esitada tuleb eraldi taotlusvormi lisa, kus kirjutatakse lahti kellele ja milleks toetus on ette nähtud.

Taotlusvormis tuleb selgitada, kuidas täidetakse 6.1 (a) ja 6.2.D.1 nõuded – toetuse andmise reglement.

Üldjuhul saavad taotlejad ise valida, mis vormis raha kolmandatele osapooltele makstakse – otseste kulude hüvitamine, *lump-sum* toetused, auhinnad vm. Oluline on põhjendada, miks just selline summa. Tasub kaaluda *lump-sum*-i, sest selle rakendamine on toetust jagavale konsortsiumile lihtsam.

HE General annexes, lk 13:

Where the specific call conditions allow for financial support to third parties, the applicants must clearly describe the objectives and the expected results, including the elements listed in the application template. The following conditions must also be fulfilled:

- *projects must publish their open calls widely and adhere to EU standards of transparency, equal treatment, conflict of interest and confidentiality;*
- *all calls for third parties and all calls that are implemented by third parties must be published on the Funding & Tenders Portal, and on the beneficiaries' websites;*
- *the calls must remain open for at least 2 months;*
- *if submission deadlines are changed, this must immediately be announced and registered applicants must be informed of the change;*
- *projects must publish the outcome of the calls without delay, including a description of third-party projects, the date of the award, the duration, and the legal name and country;*
- *the calls must have a clear European dimension.*

Further conditions may be stipulated in the specific conditions for the topic.

For more information, see AGA — Annotated Model Grant Agreement, articles 6.2.D.1 and 9.4.

D.2 Sisekäibearved (Internally invoiced goods and services)

Kulukategooria kaupadele ja teenustele, mida partnerorganisatsioon ise toodab/pakub

Arvutatakse **ühikukuluna** (tükk, tund jne) vastavalt asutuse tavapärasele kuluarvestuse praktikale. Asutuses peab olema **kirjalik dokument**, kus kirjutatakse lahti ühikukulukulu komponendid (personalikulu,

	<p>amortisatsioonikulu, kuluvahendid jm) ja nende tegelikel (mõõdetud) kuludel põhinev arvestamise metoodika.</p> <p>Ühikukulu võib sisaldada tegelikke kaudseid kulusid. 25% kaudset kulu HEU grandileping enam ei rakenda a ei luba (erinevalt H2020-st). Seega, kui asutusel on kord, mis vastas H2020 nõudmistele, tuleb HEU projektide jaoks seda kohandada.</p>
<p>E. Kaudsed kulud (Indirect costs)</p>	<p>Kaudsed kulud on sellised kulud, mida ei saa üheselt projekti elluviimisega seostada – ei saa või ei ole otstarbekas mõõta. Siia kuuluvad nt üldised rendi- ja kommunaalteenustega seotud kulud, raamatupidamine, koristusteenus, kulud üldistele seadmetele (tavaline tööarvuti, printer, külmkapp jm) jne.</p> <p>Kaudseid kulusid arvestatakse otseste abikõlblike kulude baasil - 25% otsestest kuludest, v.a. alltöövõtu (subcontracting) kulud, kolmandale osapoolle makstava toetuse kulud (financial support to third parties) ja muud spetsiifilised kulukategooriad, mis juba sisaldavad kaudseid kulusid, nt sisekäibearved</p> <p>Arvutatakse automaatselt vastavalt deklareeritud otsestele kuludele. Oluline on teada, et kui projekti (finants)auditi käigus tekib tagasimakse nõudeid, küsitakse tagasi ka vastav osa kaudsetest kuludest.</p>
<p>Toetuse määr (Funding rate)</p>	<p>Täpne toetuse määr on kirjas tööprogrammis vastava taotlusvooru infos.</p> <p>Üldiste tingimuste järgi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Teadusprojektides (RIA) ja koordineerivates-toetavates projektides (CSA) on kõikide osalevate organisatsioonide toetuse määr 100%; - Innovatsiooniprojektides (IA) on kasumit taotlevate organisatsioonide toetuse määr kuni 70%, kõikidel teistel 100%.
<p>Projekti tulud (Income generated by the action)</p>	<p>Euroopa horisondis kohandub tulude deklareerimise nõue ainult kasumit taotlevatele organisatsioonidele. Projekti tulude arvutus tehakse projekti lõpus, tulud deklareeritakse projekti lõpus ja arvestatakse maha toetuse viimasest maksest.</p>

Muud projekti finantseerimise allikad (Other sources of financing)	Financial contributions Kolmandata(te) osapoolt(e) vahendid, riiklikud projektid, mida ka HEU projekti heaks kasutatakse. Ka assotsieerunud partneri kulusid võib siin näidata.
	Own resources nt riiklik rahastus, kommertstegevusest saadud vahendid jmt
Eelarve paindlikkus	Euroopa horisondi projekti eelarve on indikatiivne. Ilma grandilepingut muutmata on lubatud vahendeid ümber tõsta juhul, kui: <ul style="list-style-type: none"> - sisutegevused viiakse ellu planeeritud kujul - tegevusi ei lisandu või ei jäeta ära; elluviija partner ei muutu - vahendeid liigutatakse ümber nende ridade vahel, mis juba algelt olid eelarves planeeritud Seejuures võib vahendeid ümber tõsta nii partneri enda planeeritud kuluridade vahel kui ka partnerite vahel.

Täiendav info ja konsultatsioon Eesti Teadusagentuuris:

Margit Ilves

Margit.ilves@etag.ee

+372 5822 5202