



Załącznik nr 3 do uchwały Rady NCN nr 54/2021 z dnia 10 czerwca 2021 r.

KOSZTY W PROJEKTACH BADAWCZYCH W KONKURSIE POLONEZ BIS 1 FINANSOWANYCH PRZEZ NARODOWE CENTRUM NAUKI

Sporządzanie kosztorysu projektu badawczego jest jednym z najistotniejszych etapów planowania projektu. Przy opracowaniu kosztorysu należy skoncentrować się na określeniu potrzebnych zasobów oraz dokładnym oszacowaniu kosztów.

Kosztorys musi być uzasadniony w stosunku do przedmiotu i zakresu badań, oparty na realnych wyliczeniach i określać wydatki, które będą pokryte w ramach środków NCN (tzw. kosztów kwalifikowalnych) w poszczególnych latach realizacji projektu.

KOSZT KWALIFIKOWALNY to koszt, który może zostać objęty finansowaniem ze środków NCN o ile będzie spełniać łącznie następujące warunki:

- 1) jest niezbędny do realizacji projektu,
- 2) jest poniesiony w okresie realizacji projektu tj. od dnia uprawomocnienia się decyzji Dyrektora o przyznaniu środków finansowych do dnia zakończenia realizacji projektu badawczego,
- 3) jest celowy i oszczędny,
- 4) jest możliwy do zidentyfikowania i zweryfikowania,
- 5) jest zgodny z obowiązującymi przepisami, w tym regulacjami wewnętrznymi podmiotu przyjmującego oraz regulacjami NCN, w tym zasadami określonymi w niniejszym dokumencie,
- 6) w przypadku podmiotów wnioskujących o udzielenie pomocy publicznej, jest zgodny z kosztami określonymi w rozporządzeniu Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego wydanym na podstawie art. 37 ust. 2 ustawy o NCN.

Kosztami kwalifikowalnymi nie są:

- 1) rezerwy na przyszłe zobowiązania, odsetki od zadłużenia i inne wydatki na obsługę zadłużenia, odsetki i inne wydatki z tytułu opóźnienia w płatności, kary umowne, mandaty, grzywny, kary oraz wydatki na pokrycie kosztów postępowań sądowych,
- 2) podatek od towarów i usług (VAT), jeżeli podmiot przyjmujący ma prawną możliwość jego odzyskania,
- 3) koszty honorariów z tytułu recenzji wydawniczych,
- 4) leasing aparatury naukowo-badawczej,
- 5) koszty stypendiów naukowych NCN i stypendiów doktoranckich, w przypadku podmiotów wnioskujących o udzielenie pomocy publicznej,
- 6) koszty wydania monografii¹, będącej efektem realizacji projektu badawczego, która nie uzyskała pozytywnej oceny przeprowadzonej przez NCN,
- 7) koszty opłat publikacyjnych (tzw. Article Processing Charges) w czasopiśmie hybrydowych, zgodnie z definicją zawartą w *Polityce Narodowego Centrum Nauki dotyczącej otwartego dostępu do publikacji*².

Ocena kwalifikowalności kosztów odbywa się na etapie oceny wniosku, oceny raportu rocznego³ i końcowego, oceny monografii oraz kontroli projektu i audytu zewnętrznego.

¹ w rozumieniu §10 Rozporządzenia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego z dnia 22 lutego 2019 r. w sprawie ewaluacji jakości działalności naukowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 392).

² Zarządzenie nr 38/2020 Dyrektora Narodowego Centrum Nauki z dnia 27 maja 2020 r. w sprawie ustalenia Polityki Narodowego Centrum Nauki dotyczącej otwartego dostępu do publikacji.

³ Raport roczny z realizacji projektu POLONEZ BIS 1 składa kierownik projektu wraz z podmiotem przyjmującym w terminie do 60 dni po zakończeniu 12 miesięcy realizacji projektu.





Koszty kwalifikowalne dzielą się na koszty pośrednie i koszty bezpośrednie.

1. **Koszty pośrednie** to koszty pośrednio związane z projektem badawczym, niezbędne do jego realizacji. Na koszty pośrednie składają się:
 - koszty pośrednie Open Access w wysokości do 2% kosztów bezpośrednich, które mogą być przeznaczone wyłącznie na koszty związane z udostępnieniem publikacji lub danych badawczych w otwartym dostępie;
 - pozostałe koszty pośrednie w wysokości do 20% kosztów bezpośrednich, które mogą być przeznaczone na koszty pośrednio związane z projektem, w tym koszty udostępnienia publikacji lub danych badawczych w otwartym dostępie.
2. **Koszty bezpośrednie** to koszty bezpośrednio związane z realizacją projektu badawczego i dzielą się na:
 - a) koszty wynagrodzenia kierownika projektu,
 - b) koszty realizacji badań naukowych, w tym:
 - wynagrodzenia członków zespołu badawczego,
 - koszty aparatury naukowo-badawczej, urządzeń i oprogramowania,
 - inne koszty bezpośrednie realizacji badań naukowych.

Z kosztów bezpośrednich nie mogą być finansowane następujące wydatki:

- 1) koszty wynagrodzeń personelu administracyjnego i finansowego (m.in. koszt zatrudnienia asystenta administracyjnego w wymiarze co najmniej 0,25 etatu; obsługa kadrowa, prawna i księgowość, w tym koszty zlecenia prowadzenia obsługi księgowo-biuro rachunkowego),
- 2) koszty remontów pomieszczeń,
- 3) koszty dostosowania pomieszczeń w zakresie niezbędnym do prowadzenia zadań badawczych,
- 4) koszty eksploatacji powierzchni, podatki od nieruchomości itp.,
- 5) opłaty za media (energię elektryczną, ciepłą, gaz i wodę oraz inne opłaty przemysłowe, opłaty przesyłowe, odprowadzanie ścieków itp.), usługi telekomunikacyjne (telefoniczne, internetowe) oraz pocztowe i kurierskie, z wyjątkiem usług, o których mowa w pkt 2.2.3.C,
- 6) koszty utrzymania czystości pomieszczeń, koszty dozoru,
- 7) koszty ubezpieczeń majątkowych,
- 8) opłaty manipulacyjne, administracyjne,
- 9) koszty bankowe, w tym: koszty otwarcia oraz prowadzenia wyodrębnionego na potrzeby projektu badawczego rachunku bankowego, opłaty bankowe, straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku rozliczania transakcji w walutach obcych,
- 10) koszty audytu zewnętrznego,
- 11) koszty organizacji konferencji, warsztatów, seminariów, spotkań (z wyjątkiem kosztów osobowych wskazanych w pkt 2.2.3.D oraz 2.2.3.E,
- 12) koszty subskrypcji, prenumerat (z wyjątkiem kosztów danych i dostępu do danych wskazanych w pkt 2.2.3.G,
- 13) składki należne od osób fizycznych z tytułu członkostwa w organizacjach, stowarzyszeniach itp.,
- 14) koszty procedur związanych z nadaniem stopnia/tytułu naukowego,
- 15) koszty publikacyjne artykułów naukowych lub koszty udostępniania danych badawczych w otwartym dostępie, z wyjątkiem usług, o których mowa w pkt 2.2.3.C

Wszystkie wydatki wskazane powyżej w pkt 1-15 mogą być finansowane z kosztów pośrednich.





2.1. Koszty wynagrodzenia kierownika projektu (wnioskodawcy)

Dla kierownika projektu POLONEZ BIS można zaplanować wyłącznie wynagrodzenie etatowe w podmiocie przyjmującym, na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy. Wynagrodzenie etatowe na stanowisku kierownika projektu **nie może** być zaplanowane na okres krótszy niż okres realizacji projektu badawczego.

Podmiot przyjmujący otrzyma środki finansowe na pokrycie kosztów następujących składników wynagrodzenia kierownika projektu:

- a) *living allowance* w kwocie 65 760 EUR⁴,
- b) *mobility allowance* w kwocie 41 400 EUR⁴,
- c) *family allowance* w kwocie 7 200 EUR⁴,
- d) *special needs allowance* w kwocie 4 800 EUR⁴.

Living allowance oraz *Mobility allowance* przysługują wszystkim kierownikom projektów.

Family allowance oraz *Special needs allowance* przysługują wyłącznie tym kierownikom projektów, którzy na etapie składania wniosku spełniają warunki do ich otrzymania lub złożą stosowne oświadczenie.

Family allowance przysługuje osobom, które złożą we wniosku oświadczenie, że ich małżonek(ka) /partner(ka) oraz/lub dziecko (dzieci) zmieni(a) miejsce zamieszkania i przyjedzie(adą) do Polski wraz z nimi na okres co najmniej 3 miesięcy w czasie realizacji projektu badawczego.

Special needs allowance przysługuje osobom z długotrwałym upośledzeniem fizycznym, umysłowym, intelektualnym lub sensorycznym, które w interakcji z różnymi barierami mogą utrudniać ich pełne i efektywne uczestnictwo w życiu społecznym na równych zasadach z innymi. (Art. 1 Konwencji ONZ o prawach osób niepełnosprawnych <https://www.un.org/development/desa/disabilities>).

Wskazane we wniosku kwoty należne kierownikowi projektu nie mogą ulec zwiększeniu w trakcie realizacji projektu.

Wskazane powyżej kwoty należne kierownikowi projektu obejmują również pozapłacowe koszty pracy (w tym składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne) oraz inne elementy wynagrodzenia finansowane przez podmiot przyjmujący. Ze środków tych pokrywane jest także dodatkowe wynagrodzenie roczne („trzynastka”), jeżeli podmiot przyjmujący zobowiązany jest do jej wypłaty.

W okresie realizacji projektu badawczego kierownik projektu musi spełnić łącznie następujące warunki:

- a) nie będzie pobierać innego wynagrodzenia w żadnej formie przyznanego w ramach kosztów bezpośrednich z projektów badawczych finansowanych w ramach konkursów NCN;
- b) nie będzie pobierać wynagrodzenia u innego pracodawcy na podstawie umowy o pracę, w tym również u pracodawcy z siedzibą poza terytorium Polski.

2.2. Koszty realizacji badań naukowych

Limit kosztów bezpośrednich realizacji badań naukowych wynosi 100 000 EUR⁴.

⁴ Kwoty w walucie euro przelicza się na walutę polską według kursu kupna euro (dla dewiz) ogłoszonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego S.A. w pierwszej tabeli kursowej z dnia 10 czerwca 2021 r. tj. 1 EUR = 4,3333 PLN. Tak przeliczone środki finansowe zostaną przyznane i przekazane podmiotowi, w którym realizowany będzie projekt badawczy, w walucie polskiej po zaokrągleniu pełnych kosztów projektu do wartości całkowitych w górę.





2.2.1. Koszty wynagrodzenia członków zespołu badawczego⁵

W tej kategorii ujmowane są koszty wynagrodzeń wraz z pozapłacowymi kosztami pracy przewidziane wyłącznie dla osób będących członkami zespołu badawczego tj. opiekuna naukowego i innych wykonawców projektu, z wyłączeniem kierownika projektu. Wypłata wynagrodzeń może odbywać się na podstawie umowy o pracę w pełnym lub częściowym wymiarze czasu pracy, umowy cywilnoprawnej oraz w formie stypendiów dla studentów i doktorantów.

Członek zespołu badawczego, pobierający wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę w podmiocie przyjmującym, może otrzymywać wynagrodzenie z projektu POLONEZ BIS wyłącznie w innej formie niż na podstawie umowy cywilnoprawnej.

Wynagrodzenie opiekuna naukowego można zaplanować w kwocie nie przekraczającej 2000 zł miesięcznie.

Wynagrodzenia oraz stypendia dla studentów⁶ i doktorantów⁷ planowanych do zaangażowania w realizację zadań w projekcie mogą obejmować:

- a) stypendia naukowe NCN dla studentów i doktorantów,
- b) stypendia doktoranckie,
- c) wynagrodzenia dla studentów i doktorantów.

Stypendia naukowe NCN dla studentów i doktorantów mogą być zaplanowane przy założeniu, że będą przyznane zgodnie z Regulaminem przyznawania stypendiów naukowych w projektach badawczych finansowanych ze środków Narodowego Centrum Nauki, określonym przez Radę NCN.

Stypendia doktoranckie mogą być zaplanowane przy założeniu, że doktoranci spełniają wymagania określone przepisami ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce, niezbędne do pobierania stypendium doktoranckiego przez cały okres realizacji planowanych zadań w projekcie.

Wynagrodzenia dla studentów i doktorantów mogą być zaplanowane na zatrudnienie na podstawie umowy o pracę w pełnym lub częściowym wymiarze czasu pracy bądź umowy cywilnoprawnej na realizację zadań w projekcie badawczym. Student lub doktorant, zatrudniony na podstawie umowy o pracę w podmiocie przyjmującym, może otrzymywać wynagrodzenie wyłącznie w innej formie niż na podstawie umowy cywilnoprawnej.

Środki finansowe w ramach budżetu wynagrodzeń oraz stypendiów dla studentów i doktorantów można zaplanować dla danej osoby w ramach wszystkich form wskazanych w lit. a-c. W przypadku projektu realizowanego w podmiocie, dla którego finansowanie będzie stanowić pomoc publiczną, środki finansowe dla studentów i doktorantów można zaplanować wyłącznie w formie wskazanej w lit. c.

Łączna kwota wynagrodzeń oraz stypendiów ze środków NCN, przeznaczonych dla studenta lub doktoranta, w jednym lub więcej niż jednym projekcie badawczym finansowanym ze środków NCN nie może przekroczyć 5 tys. zł miesięcznie. Do tej kwoty nie wlicza się stypendium doktorskiego finansowanego w konkursie ETIUDA oraz wynagrodzenia kierownika projektu w konkursie PRELUDIUM.

⁵ Do zatrudnień z puli wynagrodzenia dla członków zespołu badawczego nie stosuje się ograniczeń wskazanych w pkt 2.1.

⁶ Studentów studiów: pierwszego stopnia, drugiego stopnia lub jednolitych studiów magisterskich, realizowanych w uczelniach na terytorium Polski.

⁷ Uczestników studiów doktoranckich w rozumieniu ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym lub doktorantów w szkole doktorskiej w rozumieniu ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce.





Doktorant pobierający stypendium doktoranckie PRELUDIUM BIS, nie może pobierać stypendium ani innego wynagrodzenia w ramach kosztów bezpośrednich projektu POLONEZ BIS.

2.2.2. Koszty aparatury naukowo-badawczej, urządzeń i oprogramowania – w tej kategorii ujmowane są koszty zakupu lub wytworzenia aparatury naukowo-badawczej, innych urządzeń oraz oprogramowania niezbędnego do prowadzenia prac naukowych. Ze środków projektu można finansować lub współfinansować zakup lub wytworzenie aparatury naukowo-badawczej oraz infrastruktury informatycznej o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 2 500 EUR⁴.

Aparatura naukowo-badawcza (wg definicji GUS) rozumiana jest jako zestaw/zestawy urządzeń badawczych, pomiarowych lub laboratoryjnych o małym stopniu uniwersalności i wysokich parametrach technicznych (zazwyczaj wyższych o kilka rzędów dokładności pomiaru w stosunku do typowej aparatury stosowanej dla celów produkcyjnych lub eksploatacyjnych), która zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości obowiązującymi w podmiocie realizującym projekt zaliczana jest do środków trwałych.

Inne urządzenia w tej pozycji należy ująć inne urządzenia niespełniające definicji aparatury naukowo-badawczej, które zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości obowiązującymi w podmiocie realizującym projekt zaliczane są do środków trwałych.

Oprogramowanie w tej pozycji wykazywane jest zakupione na potrzeby projektu oprogramowanie, które zgodnie z zasadami (polityką rachunkowości) obowiązującymi w podmiocie realizującym projekt zaliczane jest do wartości niematerialnych i prawnych.

W przypadku aparatury naukowo badawczej, urządzeń i oprogramowania stanowiących środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne podlegające amortyzacji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, koszt kwalifikowany stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, w rozumieniu ww. ustawy, obejmujące ogół kosztów poniesionych przez podmiot realizujący projekt do dnia przyjęcia ich do użytkowania, przy uwzględnieniu odmiennych zasad kwalifikowalności kosztów dotyczących pomocy publicznej.

W przypadku podmiotów ubiegających się o otrzymanie pomocy publicznej koszty aparatury naukowo-badawczej, urządzeń i oprogramowania, są kwalifikowalne w zakresie i przez okres, w jakim są one wykorzystywane do realizacji projektu badawczego. Jeżeli aparatura naukowo-badawcza i sprzęt nie są wykorzystywane do realizacji projektu badawczego przez cały okres ich użytkowania, za koszty kwalifikowalne uznaje się tylko koszty amortyzacji odpowiadające okresowi realizacji projektu badawczego obliczone na podstawie przepisów o rachunkowości.

2.2.3. Inne koszty bezpośrednio realizacji badań naukowych – w tej kategorii ujmowane są koszty niezaliczane do kategorii „Koszty wynagrodzenia kierownika projektu”, „Koszty wynagrodzenia członków zespołu badawczego” ani „Koszty aparatury naukowo-badawczej, urządzeń i oprogramowania”.

A. Materiały – koszty zakupu materiałów oraz środków nietrwałych przeznaczonych do bezpośredniego zużycia przy realizacji projektu badawczego, w tym m.in.:

- surowce, półprodukty, odczynniki,
- materiały biurowe, artykuły piśmiennicze.





B. Drobny sprzęt laboratoryjny, sprzęt informatyczny/biurowy – np. komputer, koszty licencji i wytworzenia oprogramowania, drukarka, skaner, monitor, kserokopiarka), inne urządzenia, o ile zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości podmiotu realizującego nie są zaliczane do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Ze środków projektu można finansować lub współfinansować zakup sprzętu o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 2 500 EUR⁴.

C. Usługi obce – w tej kategorii ujmowane są koszty dotyczące usług nabywanych od podmiotów zewnętrznych (instytucjonalnych oraz osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą), w tym m.in.:

- koszty zakupu usług badawczych (analizy laboratoryjne, opracowania statystyczne, badania ankietowe itp.),
- koszty zakupu innych usług specjalistycznych niezbędnych do prawidłowej realizacji badań (korekty językowe, usługi edytorskie, graficzne, doradcze, monitoringowe itp.),
- koszty usług pocztowych, kurierskich lub transportowych bezpośrednio związanych z realizacją konkretnego zadania badawczego,
- koszty translatorskie i edytorskie tekstu manuskryptu,
- koszty wynajmu sali, cateringu itp. niezbędne do prowadzenia realizacji zadań badawczych z udziałem osób badanych.

Osoby pobierające wynagrodzenia oraz stypendia ze środków NCN w ramach projektu, nie mogą świadczyć usług obcych (bezpośrednio lub pośrednio za pośrednictwem instytucji ich zatrudniających).

D. Wyjazdy służbowe – koszty wyjazdów służbowych członków zespołu badawczego, w tym m.in.:

- koszty udziału w seminariach / konferencjach związanych z tematyką projektu,
- koszty wyjazdów (w tym delegacji) niezbędnych do realizacji projektu np. kwerendy, badania terenowe itp.,
- koszty związane z realizacją staży międzysektorowych (secondments) kierownika projektu w innym podmiocie poza miejscowością, w której znajduje się podmiot przyjmujący.

Koszty wyjazdów służbowych obejmują:

- diety i zwrot kosztów podróży na zasadach określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 775 § 2 Kodeksu pracy,
- ubezpieczenie osobowe,
- opłaty konferencyjne,
- inne uzasadnione i niezbędne do realizacji projektu koszty, takie jak: wizy, koszty wymaganych badań lekarskich, szczepień itp.

W przypadku wyjazdów długoterminowych ich koszty są kwalifikowalne, jeżeli zostały skalkulowane przy uwzględnieniu zasady gospodarności tj. celowo i oszczędnie, na podstawie oceny ich rzeczywistej wysokości.

E. Wizyty, konsultacje – koszty indywidualnych przyjazdów/wizyt współpracowników zewnętrznych i/lub konsultantów ściśle związane z tematyką projektu, z wyłączeniem kosztów wskazanych powyżej jako niekwalifikowalne. W tej kategorii kwalifikowalne są wyłącznie koszty osobowe w postaci diet, zwrotu kosztów podróży i noclegów.

F. Wykonawcy zbiorowi – ujęte zbiorczo koszty gratyfikacji dla osób o jednorodnym zakresie obowiązków (np. ankieterzy) oraz uczestników badań. Minimalna liczba takich wykonawców to 5 osób. Kategoria ta nie obejmuje techników i laborantów.





Należy przedstawić szczegółowy kosztorys, w tym cel poniesienia wydatków i łączny koszt, oraz liczbę osób otrzymujących świadczenia, wartość świadczeń jednostkowych i formę świadczeń (pieniężna, rzeczowa).

G. Inne – inne koszty, niemieszczące się w pozostałych kategoriach, w tym m.in.:

- koszty zakupu danych/baz danych lub dostępu do nich,
- specjalistyczne publikacje/pomoce naukowe i fachowe,
- koszty publikacji wyników badań, (o ile publikacje te zawierają adnotacje o źródłach finansowania stażu projektu badawczego ze środków NCN oraz programu Horyzont 2020 – działania „Marie Skłodowska Curie”, w formie określonej w umowie),
- koszty wydania monografii, które mogą zostać poniesione po uzyskaniu pozytywnej oceny przeprowadzonej przez NCN⁸.

W projekcie badawczym POLONEZ BIS należy zaplanować także działania mające na celu promocję realizowanego projektu i jego rezultatów. Planowane do poniesienia koszty związane z takimi działaniami, spełniające warunki kwalifikowalności, należy ująć w odpowiadającej im kategorii kosztorysu, np. „Koszty wynagrodzeń członków zespołu badawczego”, „Usługi obce” itd.

Do przykładowych kosztów związanych z promocją realizowanych badań i popularyzacją ich wyników można zaliczyć m.in. koszty:

- utworzenia i utrzymania strony internetowej projektu POLONEZ BIS;
- przygotowania audio-, foto- i wideo-dokumentacji realizowanych badań;
- publikacji tekstów w prasie popularnonaukowej;
- organizacji wystaw prezentujących rezultaty projektu;
- wydania i dystrybucji ulotek informacyjnych, plakatów itp. związanych z wydarzeniami typu „outreach”.

Prof. dr hab. Jacek Kuźnicki
Przewodniczący Rady
Narodowego Centrum Nauki

⁸W przypadku wydania monografii koszty mogą zostać poniesione po uzyskaniu pozytywnej oceny przeprowadzonej przez NCN.

