Príloha 10: Pravidlá oprávnenosti výdavkov podľa jednotlivých skupín

### **Personálne výdavky interného charakteru**

* 1. **Oprávnené personálne výdavky interného charakteru sú:**

1. Všetky náhrady mzdy a iné náhrady/príspevky, ktoré je zamestnávateľ povinný poskytnúť zamestnancovi podľa platnej legislatívy, respektíve z kolektívnej zmluvy a za podmienky, že zamestnávateľ/prijímateľ nemá nárok na ich úhradu od príslušných orgánov. Výška oprávnenej náhrady mzdy musí zodpovedať miere zapojenia zamestnanca do realizácie daného projektu.
2. Odmeny ako zložka mzdy/platu(resp. prémie alebo rôzne variabilné zložky mzdy naviazané napr. na hospodárske výsledky prijímateľa) nie sú oprávneným výdavkom s výnimkou prípadov, ak sú splnené nasledujúce dve podmienky na poskytnutie odmien:
   * 1. odmena ako zložka mzdy je oprávnený výdavok, ak je poskytnutá zamestnancovi, ktorý pracuje iba v zodpovedajúcej miere zapojenia na projekte a zároveň
     2. odmeny sú v súlade s limitmi personálnych výdavkov nastavenými v rozpočte projektu a v súlade s mzdovou politikou prijímateľa.
3. Výdavky na doplnkové dôchodkové sporenie sú oprávneným výdavkom pri dodržaní podmienok ustanovených v osobitných predpisoch, resp. v kolektívnych zmluvách, ak je to stanovené v kolektívnej zmluve alebo v pracovnej zmluve. Pričom ich oprávnená výška musí zodpovedať alikvotnej miere zapojenia zamestnanca do realizácie daného projektu.
4. Hodnota osobných výdavkov nesmie presiahnuť hodnotu obvyklú v danom odbore, čase a mieste a musí byť primerané úlohám a zodpovednostiam osôb zapojených do realizácie projektu. Maximálna výška miezd, resp. odmien na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru pre jednotlivé pracovné pozície musí byť v súlade s predchádzajúcou mzdovou politikou zamestnávateľa pri odmeňovaní rovnakých alebo podobných pracovných pozícií a ak je to relevantné, aj so zohľadnením predpokladanej valorizácie.
5. V prípade zamestnancov pracujúcich na projekte je prijímateľ povinný preukázať, že zamestnanec, ktorého mzdové výdavky sú predmetom financovania z PPM má pre danú pracovnú pozíciu alebo na práce vykonávané na projekte potrebnú kvalifikáciu a odbornú spôsobilosť.

**1.2 Neoprávnené personálne výdavky interného charakteru sú najmä:**

1. Výdavky týkajúce sa činností na projekte vykonávaných počas prekážok v práci na strane zamestnanca (ak napr. zamestnanec nepracuje z dôvodu práceneschopnosti alebo ošetrovania člena rodiny či navštívi lekára a súčasne v tom istom čase vykonáva aktivity na základe, napr. zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov alebo Zákonníka práce pre projekt, budú výdavky na tieto aktivity považované za neoprávnené).
2. Ostatné výdavky na zamestnanca, ktoré nie sú pre zamestnávateľov povinné podľa osobitných právnych predpisov (napr. dary, benefity). V prípade, ak do povinných odvodov za zamestnávateľa vstupuje aj odvod za sumu ostatných výdavkov na zamestnanca, je potrebné túto sumu odpočítať od celkových odvodov zamestnávateľa.
3. Výdavky na odstupné a odchodné. V prípade, ak do povinných odvodov za zamestnávateľa vstupuje aj odvod výdavkov na odstupné a odchodné, je potrebné túto sumu odpočítať od celkových odvodov zamestnávateľa.
4. Tvorba sociálneho fondu je pre zamestnávateľa povinnosťou, keďže však jeho čerpanie nesúvisí s realizáciu projektu, tieto výdavky nie sú oprávnenými.
5. Výdavky súvisiace s prekrývaním pracovných úväzkov osôb pracujúcich na projekte. Za neoprávnené sa budú považovať výdavky v prípade identifikácie prekrývania sa pracovného času osoby pracujúcej na dvoch alebo viacerých projektoch (vrátane prípadu jedného projektu s viacerými pozíciami v rámci toho istého projektu alebo v prípade viacerých zmluvných vzťahov pre výkon práce pre projekt a mimo projektov) spolufinancovaných z prostriedkov fondov EÚ, resp. z iných programov EÚ alebo vnútroštátnych programov, resp. pri zistení vykonávania činnosti nefinancovanej z prostriedkov fondov EÚ. Takéto výdavky budú vylúčené z financovania dotknutého/-tých projektu/projektov na úrovni príslušného dňa, pričom nie je podstatné, na základe akého zmluvného vzťahu osoba pracovala.
6. Príspevok zamestnávateľa na stravu zamestnancom v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov, vrátane príspevku na stravovanie zo sociálneho fondu v zmysle osobitných predpisov, resp. kolektívnej zmluvy organizácie.

### **Nákup hmotného a nehmotného majetku (okrem nehnuteľností)**

1. Financovanie prevádzky majetku nie je oprávneným výdavkom. Výdavky sú oprávnené, ak nastanú v čase realizácie projektu (v čase oprávnenosti výdavkov) a teda sa nejedná o služby, ktorých plnenie nastáva po ukončení realizácie aktivít projektu. Využitie dlhodobé nehmotného majetku účtovaného na účtoch 013, 014 alebo 019 v zmysle zákona o účtovníctve a zodpovedajúcich postupov účtovania môže presiahnuť trvanie implementácie projektu.
2. Na oprávnenosť výdavkov vplýva ich klasifikácia, ktorá vychádza z *Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie* a účtovanie v zmysle zákona o účtovníctve 431/2002 Z. z. Je dôležité, aby klasifikácia výdavku a jeho účtovanie bolo komunikované s vecne príslušným odborom / sekciou prijímateľa zodpovedným za účtovníctvo už pri tvorbe rozpočtu PPM.[[1]](#footnote-1)

**Softvér ako nehmotný majetok -** Nehmotný majetok sa účtuje podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania dvoma spôsobmi, a to ako:

* dlhodobý nehmotný majetok,
* drobný dlhodobý nehmotný majetok.

Z pohľadu zákona o účtovníctve sa dlhodobý nehmotný majetok účtuje v troch prípadoch:

1. nehmotný majetok obstaraný odplatne – nehmotný majetok nie je súčasťou dodávky hardvéru a jeho ocenenia alebo je vytvorený vlastnou činnosťou cieľom po užívania pre potreby účtovnej jednotky. V tomto prípade nepôjde o softvér vyhotovený na zákazku alebo ako súčasť dodávky hardvéru;
2. nehmotný majetok, ktorý má prevádzkovo- technické funkcie alebo jeho použiteľnosť je dlhšia ako jeden rok;
3. vstupná cena nehmotného majetku, ktorá je vyššia ako 2 400 eur.

Podľa osobitných podmienok oprávnenosti výdavkov POO sa dlhodobý nehmotný majetok účtuje na účtoch:

* 013 – Softvér - na tomto účte sa účtuje softvér bez ohľadu na to, či je alebo nie je predmetom autorských práv, ak je obstaraný samostatne, nie je súčasťou dodávky hardvéru a jeho ocenenia alebo je vytvorený vlastnou činnosťou so zámerom používania pre potreby účtovnej jednotky alebo na účely obchodovania s ním. V prípade úplného prevodu práv, kde nadobúdateľ (prijímateľ PPM) získa majetkové a dispozičné práva k licenciám a Poskytovateľ práv stráca právo na ich používanie, právo udeliť ich tretej osobe užívanie a pod sa výdavok účtuje na 013 Softvér. V tomto prípade sa jedná o predaj duševného vlastníctva vlastníkom. V prípade licenčných  poplatkov je potrebné jasne zadefinovať, či ide o licenčné poplatky za použitie alebo právo na použitie softvéru. Z uvedeného dôvodu je potrebné vychádzať z charakteru platby za zakúpenú licenciu, ktorá bude závisieť od toho, či nadobúdateľ (prijímateľ PPM) získa obmedzený alebo úplný prevod práv k zakúpeným licenciám.
* 014 – Oceniteľné práva – na tomto účte sa účtujú napríklad výrobno-technické poznatky – know-how, licencia, užívacie práva, právo prechodu cez pozemok, vydavateľské práva, vydavateľské tituly, autorské práva, dovozné kvóty a vývozné kvóty, obchodné značky, ochranné známky, receptúry, predmety priemyselných práv a iné výsledky duševnej tvorivej činnosti, ak sa obstarali za odplatu napríklad kúpou, výmenou a nepeňažným vkladom.

**Služby súvisiace so Softvérom sa účtuje na účte:**

* 518– Ostatné služby – na tomto účte sa účtuje softvér, vrátane výdavkov na obstaranie licencií súvisiacich s používaním softvéru, ktorý nespĺňa kritériá nehmotného majetku z kapitálových výdavkov a výlučne a bezprostredne súvisí s projektom a jeho cieľmi; výdavky na obstaranie licencií, autorských práv a patentov, ak nespĺňajú kritériá obstarania dlhodobého nehmotného majetku z kapitálových výdavkov. Na tomto účte je možné účtovať licencie na základe zmluvných podmienok, za ktorých došlo k zakúpeniu licencie - v prípade obmedzeného prevodu práv, kde nadobúdateľ (prijímateľ prostriedkov mechanizmu) získava právo na použitie alebo povolenie na výkon práv za určitých podmienok, ktoré sú zmluvne presne špecifikované zvyčajne s vecným, časovým a teritoriálnym obmedzením nie je možné účtovať ako softvér. Úhrady za poskytnutie obmedzených práv k duševnému vlastníctvu sú potom považované za licenčné poplatky. Licenčné poplatky sú oprávneným výdavkom len v čase realizácie aktivít projektu.

Osobitný spôsob vykazovania výdavkov na obstaranie softvéru (013 Softvér) sa vzťahuje na projekty, v prípade ktorých boli pracovné pozície vysúťažené na základe VO/O (obsahujúce jednotku človekodni) a následne bol v zmysle uvedeného uzavretý zmluvný vzťah s dodávateľom. Vykazovanie uvedených výdavkov sa realizuje formou Sumarizačných hárkov pracovných výstupov – mzdové výdavky- externé kapacity (príloha č. 2b).

1. V prípade, ak prijímateľ využíva nadobudnutý majetok (napr. zariadenie, vybavenie) **len pre účely projektu**, uplatní si výdavky spojené s ich obstaraním v celkovej výške. Kúpený majetok je nový, nebol používaný a prijímateľ s ním v minulosti žiadnym spôsobom nedisponoval (čo i len sčasti), ak bol k dispozícii prijímateľovi.
2. V prípade, že prijímateľ využíva majetok okrem realizácie projektu aj na iné aktivity nesúvisiace s realizáciou projektu, sú oprávnené len pomerné výdavky na jeho obstaranie.
3. V prípade projektov spolufinancovaných z POO je nákup nábytku, vybavenia, HW - osobnej výpočtovej techniky a vozidiel neoprávnený okrem prípadov, ak je takýto nákup potrebný na dosiahnutie cieľa projektu alebo ak sú uvedené položky plne odpísané počas projektu, alebo ak je nákup uvedených položiek najhospodárnejšou možnosťou a v súlade so zmluvou o PPM.

### **Nájom a finančný prenájom**

Nájom je spôsob financovania spočívajúci v nájme/prenájme/podnájme predmetu na vopred stanovené obdobie za dohodnutú odmenu, ktorý je v prípade finančného prenájmu spojený s právom či povinnosťou prevodu vlastníctva predmetu finančného prenájmu na nájomcu v súlade s definíciou uvedenou v § 2 zákona o dani z príjmov. Výdavky na nájom a finančný prenájom sú oprávnené ak sú nevyhnutné pre realizáciu projektu a v prípade finančného prenájmu je aj samotný predmet finančného prenájmu oprávnený na spolufinancovanie z POO.

Oprávnenými výdavkami spravidla nie sú:

1. výdavky finančného prenájmu, keď predmet finančného prenájmu sám nie je oprávneným výdavkom;
2. výdavky finančného prenájmu a nájmu, ktoré sa vzťahujú na obdobie, počas ktorého nebol predmet finančného prenájmu/nájmu pre realizáciu projektu využívaný;
3. splátky úroku a poistného podľa splátkového kalendára v prípade finančného prenájmu.

Pri finančnom prenájme sú oprávnené daňové odpisy[[2]](#footnote-2) a za obdobie využívania takto obstaraného majetku na účely realizácie projektu a prislúchajúca časť DPH, ktorá nevstupuje do obstarávacej ceny majetku a na ktorú zároveň nevzniká nárok na jej odpočet v zmysle zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov. Oprávneným výdavkom nie je úrok a k nemu prislúchajúca DPH. Podrobné podmienky oprávnenosti finančného prenájmu musia byť vopred stanovené vo výzve/priamom vyzvaní a zmluve o PPM.

Oprávnenosť výdavku musí byť stanovená, ktoré predmety je možné financovať formou nájmu, priamo vo výzve/priamom vyzvaní a zmluve o PPM. Pri zmluvách o nájme bez doložky o odkúpení, ktorých dĺžka trvania je kratšia ako životnosť investície, ktorá je predmetom zmluvy, je oprávnená splátka nájmu, ktorá sa vzťahuje na obdobie realizácie projektu a súčasne na obdobie, počas ktorého bol predmet nájmu pre daný projekt využívaný. V prípade, že predmet nájmu nie je využívaný len pre účely projektu, je oprávnená len alikvotná časť splátky nájmu za príslušné obdobie projektu. Pri tomto type zmlúv o nájme musí nájomca preukázať, že zmluva bola najhospodárnejšou metódou na získanie zariadenia, t. j. využitie nájmu musí byť finančne najvýhodnejším riešením pre projekt. Z tohto dôvodu nie je oprávneným výdavkom na nájom tá časť výdavkov, o ktorú presahujú výdavky za nájom výšku výdavkov, ktoré by predstavovali obvyklú cenu za nájom rovnakého predmetu, resp. by presiahli bežnú obstarávaciu cenu rovnakého predmetu v danom čase a mieste.

### **Odpisy**

Výdavky na odpisy sú oprávnené ak:

1. obstaraný odpisovaný majetok (hmotný/nehmotný majetok) z PPM nebol financovaný z grantov financovaných z verejných zdrojov (zdroje EÚ, štátny rozpočet, zdroje obce, VÚC a iné verejné zdroje);
2. sú oprávneným výdavkom počas realizácie projektu za predpokladu, že nákup takéhoto majetku nie je súčasťou oprávnených výdavkov na projekt (prijímateľ si nesmie nárokovať na majetok jeho obstarávaciu cenu, t. j. obstaranie majetku a zároveň aj príslušné odpisy);
3. sú nárokované počas realizácie projektu a iba pre účely projektu, t. j. prijímateľ predloží vykonávateľovi spôsob výpočtu relevantnej výšky odpisu a za oprávnený výdavok bude považovaná iba proporcionálna časť odpisov vzťahujúca sa na projekt;
4. výška výdavkov za odpis nepresahuje výšku daňového odpisu (vypočítaný z oprávnenej vstupnej ceny majetku) a maximálne do výšky pomernej časti ročných odpisov stanovenej s presnosťou na mesiace pripadajúce na dobu realizácie projektu. Pokiaľ sa majetok využíva na realizáciu projektu len z časti alebo v obmedzenom časovom rozsahu, uvedené odpisy sa zahrnú do oprávnených výdavkov len v danej časti a v rozsahu skutočného používania majetku;
5. vstupná cena, ktorá je základom pre vypočítanie daňových odpisov musí byť pre účely vymedzenia oprávnených výdavkov upravená tak, aby obsahovala iba oprávnené položky;
6. oprávnený výdavok na odpisy vznikne až v čase, keď skutočne vznikol, napr. uplynul kalendárny mesiac, ku ktorému je príslušný odpis zaúčtovaný.

## **Režijné výdavky**

**Režijné výdavky,** ktoré sa týkajú všeobecnej prevádzky organizácie bez akejkoľvek príčinnej väzby na projekt, ako aj výdavky zodpovedajúce svojím vymedzením účtovnej kategórii mimoriadnych nákladov, **sú neoprávnenými výdavkami.**

Pokiaľ sa režijné výdavky vykazujú iným ako zjednodušeným spôsobom vykazovania výdavkov, je ich výška oprávnená maximálne do limitu pre výšku nepriamych výdavkov a sú oprávnené v súlade s pravidlami pre dodržanie zásady hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti nepriamych výdavkov v nadväznosti na cieľ a dĺžku realizácie projektu (napr. spôsob určenia pomernej časti týchto výdavkov vzťahujúcich sa na projekt) stanovenými vo výzve/priamom vyzvaní.

Režijné výdavky sú nepriame výdavky, ktoré majú charakter bežných výdavkov (prevádzková réžia - ide najmä o výdavky na nájom, vodné a stočné, nákup pohonných hmôt a energie, telekomunikačné služby, internetové pripojenie, upratovanie, údržbu, nákup spotrebného materiálu, mzdové výdavky obslužných zamestnancov).

### **Cestovné náhrady**

Výdavky na pracovné cesty a zahraničné pracovné cesty s nimi spojené cestovné náhrady sú oprávnené, pokiaľ priamo súvisia s realizáciou projektu, sú pre dosiahnutie cieľov projektu nevyhnutné a zároveň sú vykonané priamo osobami, ktoré sa na realizácii projektu podieľajú alebo sú osobami cieľovej skupiny a zároveň spĺňajú pravidlá hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti. Oprávnenými sú tak tuzemské, ako aj zahraničné pracovné cesty.

Výšku náhrad výdavkov vzniknutých v súvislosti s pracovnou cestou upravuje zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“), opatrenia vychádzajúce z tohto zákona a prípadne interná norma organizácie zamestnávateľa.

Za oprávnené výdavky je možné považovať:

1. náhrady preukázaných cestovných výdavkov;
2. náhrady preukázaných výdavkov za ubytovanie;
3. stravné;
4. náhrady preukázaných potrebných vedľajších výdavkov;
5. vreckové v prípade zahraničných pracovných ciest.

### **Ostatné výdavky - externé služby**

Externé služby zahŕňajú najrôznejšie výdavky podľa typu projektu, ku ktorému sa viažu. Vybrané služby musia prispievať k dosahovaniu cieľov projektu a byť pre jeho realizáciu nevyhnutné. Prijímateľ môže využívať služby dodávateľov v tých prípadoch a pre tie činnosti, keď nie je možné alebo efektívne tieto služby/činnosti zabezpečiť vlastnými internými kapacitami. Podmienkou zostáva, že tieto služby musia byť preukázateľne nevyhnutné pre realizáciu v jednotlivých fázach projektu v rozsahu ako to vyžaduje zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Pri obstarávaní služieb dodávateľov je prijímateľ povinný postupovať v súlade so ZVO, PpP a zmluvou o PPM.

### **Finančné výdavky a poplatky**

Všeobecnou podmienkou oprávnenosti finančných výdavkov a poplatkov je ich nevyhnutnosť a priama väzba na projekt, resp. požiadavka vykonávateľa na ich vynaloženie v súvislosti s projektom. Táto podmienka sa vzťahuje aj na poistenie majetku a na správne a miestne poplatky, ako sú napr. notárske poplatky. Konkrétne poplatky, ktoré budú považované za oprávnené výdavky, špecifikuje vykonávateľ v rámci jednotlivých výziev/priamych vyzvaniach a zmluve o PPM. Okrem správnych a miestnych poplatkov s priamou väzbou na projekt, sú oprávnenými výdavkami taktiež výdavky na poistenie majetku spolufinancovaného z POO a napríklad bankové poplatky súvisiace s projektom.

**Neoprávnenými výdavkami sú najmä**:

1. správne a miestne poplatky, ktoré nemajú priamu väzbu na projekt;
2. výdavky na právne služby prijímateľa voči vykonávateľovi (napr. vypracovanie stanoviska);
3. sankčné poplatky, pokuty a penále, prípadne ďalšie sankčné výdavky, či už dohodnuté v zmluvách alebo vzniknuté z iných príčin;
4. manká a škody;
5. úroky z úverov a pôžičiek;
6. úroky z dlžných súm, s výnimkou tých, ktoré sa týkajú grantov poskytnutých vo forme úrokových dotácií alebo dotácií na záručné poplatky;
7. dary;
8. poplatky, resp. iné výdavky prijímateľa (vrátane prípadných kurzových strát), ktoré vznikajú z dôvodu vedenia účtu na príjem PPM v zahraničí.

Odporúčané doklady preukazujúce oprávnenosť výdavkov:Výdavky na bankové poplatky (t. j. výdavky na zriadenie a vedenie účtov a finančné transakcie spojené s týmto účtom) sú dokladované prostredníctvom bankových výpisov dokladujúcich ako výšku výdavkov, tak aj ich uhradenie, prípadne prostredníctvom iných dokumentov vystavených príslušnou bankovou inštitúciou, z ktorých je zjavná výška poplatkov za sledované obdobie a ich úhrada prijímateľom. To isté platí aj pre výdavky na bankové záruky poskytnuté finančnými inštitúciami. Pri poistení majetku sa predloží zmluva o poistení majetku spolu s  dokladom o zaplatení poistného a v prípade iných poplatkov sa predkladajú doklady preukazujúce výšku výdavkov, ako aj ich uhradenie.

1. Uvedené platí pre subjekty verejnej správy, ktoré aplikujú ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie. [↑](#footnote-ref-1)
2. § 24 až 29 zákona č. 595/2013 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. [↑](#footnote-ref-2)