



Metodický výklad č. 1

Riadiaceho orgánu pre Integrovaný regionálny operačný program
k definovaniu kapitálových výdavkov v rámci výziev Prioritnej osi 2 IROP.

Verzia:	1.0
Počet príloh:	---
Dátum účinnosti	16.05.2018
Schválil:	 Ing. Marek Mitošinka, generálny riaditeľ sekcie programov regionálneho rozvoja

1. Úvod

Cieľom metodického výkladu je podať žiadateľom/prijímateľom vysvetlenie k oprávnenosti kapitálových výdavkov zadefinovaných vo vyhlásených výzvach IROP a Príručke pre žiadateľa pre poskytnutie nenávratného finančného príspevku IROP pre prioritnú os 1,2,4,6 v aktuálnom znení. Metodický výklad sa vzhľadom na rovnaký charakter oprávnenosti výdavkov a udržateľnosti projektov aplikuje na výzvy vyhlasované v rámci Prioritnej osi 2 IROP (ďalej len „PO2“) s výnimkou špecifických cieľov 2.1.2 a 2.1.3.

2. Zoznam skratiek

CKO	- Centrálny koordinačný orgán
EŠIF	- Európske štrukturálne a investičné fondy
IROP	- Integrovaný regionálny operačný program
ITMS2014+	- Informačný technologický monitorovací systém
MF SR	- Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MP	- Metodický pokyn
OP LZ	- Operačný program Ľudské zdroje
OP VaI	- Operačný program Výskum a inovácie
PO2	- Prioritná os č.2 Integrovaného regionálneho operačného programu „Ľahší prístup k efektívnym a kvalitnejším verejným službám“ s výnimkou špecifických cieľov 2.1.2 a 2.1.3
RO	- Riadiaci orgán pre Integrovaný regionálny operačný program
SPODaSK	- sociálno-právna ochrana detí a sociálna kuratela
ŽoNFP	- žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku
ŽoP	- žiadosť o platbu

3. Základné východiská

V Prílohe č. 12.37 dokumentu IROP „Prehľad doplnkovosti a synergie IROP s vybranými operačnými programami“ je uvedený prehľad operačných programov spolufinancovaných z EŠIF, u ktorých sa predpokladá komplementárne, resp. synergické pôsobenie s aktivitami IROP, vrátane vymedzenia deliacich línií v členení podľa oblasti podpory a tematických cieľov:

V oblasti podpory: **deinštitucionalizácia sociálnych služieb, sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately a služby starostlivosti o deti do 3 rokov veku**, tematického cieľ 9 – Podpora sociálneho začlenenia, boj proti chudobe a akejkoľvek diskriminácii je medzi operačnými programami IROP a OP LZ uvedená deliaca línia, pričom v IROP je ako oprávnená zadefinovaná komplementárna podpora procesu deinštitucionalizácie a služieb starostlivosti o deti do 3 rokov veku prostredníctvom aktivít:

- zmena fyzického prostredia (**kapitálové investície do budov a materiálno-technického vybavenia**).¹

¹ Vzhľadom na rovnaký charakter výdavkov RO pre IROP uplatňuje rovnaký princíp aj vo výzve na podporu nových a existujúcich sociálnych služieb a opatrení SPODaSK na komunitnej úrovni

V oblasti podpory: **vzdelávanie na úrovni predškolského, základného a stredného odborného vzdelávania a prípravy**, tematického cieľa 10 – Investovanie do vzdelávania, školení a odbornej prípravy, zručností a celoživotného vzdelávania prostredníctvom vývoja vzdelávacej a výcvikovej infraštruktúry je medzi operačnými programami IROP, OP EZ a OP VaI uvedená deliaca línia, pričom v IROP sú na úrovni aktivít a výdavkov (komplementárne pôsobenie) zadané:

- investície do infraštruktúry a materiálno-technického vybavenia predškolských zariadení (**kapitálové výdavky**)
- investície do infraštruktúry základných škôl zabezpečením technických miestností, laboratórií na prírodovedné a jazykové účely (**kapitálové výdavky**)
- investície do infraštruktúry stredných odborných škôl a centier odborného vzdelávania materiálno-technickým vybavením (**kapitálové výdavky**).

V zmysle Metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie sa **za kapitálové výdavky považujú** výdavky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku v zmysle zákona o dani z príjmov.

Táto hlavná kategória zahŕňa **výdavky na obstaranie hmotného majetku**, t. j.

- pozemkov, budov a stavieb, umeleckých diel, zbierok a predmetov z drahých kovov, ktoré sú hmotným majetkom bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu, pokiaľ nie sú finančnými investíciami. Zostatková cena stavebného objektu alebo jeho časti, likvidovaného v dôsledku novej stavby, vrátane nákladov na likvidáciu, sa zahŕňa do nákladov na stavbu a hradí sa z kapitálových výdavkov,
- samostatných hnuťelných vecí, prípadne súborov hnuťelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 1 700 eur a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok, napr. interiérové vybavenie, kancelárske stroje, prístroje, zariadenia, prevádzkové stroje, prístroje a zariadenia, dopravné prostriedky. Súbor hnuťelných vecí, ktorý je definovaný v § 22 ods. 2 písm. a) zákona o dani z príjmov účtovná jednotka môže, ale nemusí vytvárať zo samostatných hnuťelných vecí, pričom každá z nich spĺňa podmienky uvedené v § 22 ods. 2 písm. a) cit. zákona. Len tie hnuťelné veci, resp. súbory hnuťelných vecí, ktoré spĺňajú všetky tri vyššie uvedené kritériá, možno zaradiť do hmotného majetku,

Z kapitálových výdavkov sa uhrádza aj nákup drobného hmotného majetku a drobného nehmotného majetku, ktorého obstarávacía cena sa rovná alebo je nižšia ako suma ustanovená osobitným predpisom (zákonom o dani z príjmov) pre hmotný a nehmotný majetok, ak sú prevádzkovo technické funkcie alebo doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok a organizácia sa rozhodla účtovať o ňom ako o dlhodobom hmotnom majetku a dlhodobom nehmotnom majetku v súlade s platnými postupmi účtovania.

Do kapitálových výdavkov nepatria výdavky na obstaranie drobného hmotného a drobného nehmotného majetku, pri ktorom sa náklady na jeho obstaranie hradia z bežných výdavkov.

4. Zaradenie kapitálových výdavkov do skupín oprávnených výdavkov

Nakoľko na základe vyššie uvedeného je možné v rámci výziev PO2 **považovať ako oprávnené výdavky len kapitálové výdavky**, sú podľa jednotlivých výziev vyhlásených v rámci PO2, v Prílohe č. 5 – „Zoznam oprávnených výdavkov“, ako oprávnené výdavky pre hlavné aktivity zadané len skupiny oprávnených výdavkov: 013 - softvér, 014 – oceníteľné práva, 021 - stavby, 022 – samostatne hnutel'né veci a súbory hnutel'ných vecí, 023 – dopravné prostriedky a 027 - pozemky. **Bežné výdavky nie sú oprávnené.**

Zaradenie jednotlivých výdavkov v ŽoNFP resp. rozpočte projektu do skupín oprávnených výdavkov je zadané na základe číselníka oprávnených výdavkov, ktorý tvorí Prílohu č. 1 k MP CKO č. 4 k číselníku oprávnených výdavkov. Číselník oprávnených výdavkov je súčasťou ITMS2014+ a spravuje ho CKO.

Skupiny oprávnených výdavkov uvedené v číselníku oprávnených výdavkov slúžia na základné rozdelenie výdavkov projektu podľa ich charakteru a vzniku v rámci realizácie aktivít projektu v rámci ŽoNFP. Skupiny oprávnených výdavkov sú používané žiadateľom pri vypracovaní ŽoNFP a prijímateľom pri príprave ŽoP v rámci ITMS2014+.

V Prílohe č. 2a Príručky pre žiadateľa „Pravidlá oprávnenosti výdavkov pre IROP, prioritné osi 1,2,4,6“ je v kapitole 3.1 - Číselník výdavkov a označovanie výdavkov uvedené, že **„Napriek tomu, že číselník výdavkov IROP vychádza z účtovnej osnovy, nekopíruje ju.** Na základe uvedeného výstupy z účtovníctva jednotlivých účtovných jednotiek - žiadateľov teda **nemusia byť totožné** so zaradením nákladov/výdavkov do tried a skupín tak, ako to určuje tento číselník oprávnených výdavkov. **Na základe uvedeného účtovná jednotka účtuje v súlade s všeobecne záväznými právnymi predpismi a platnej účtovnej osnovy.** (Teda napríklad: ak žiadateľ (účtovná jednotka) uviedol v ŽoNFP skupinu výdavkov 022 – Samostatné hnutel'né veci a súbory hnutel'ných vecí, v rámci účtovníctva účtovnej jednotky je oprávnený použiť aj účtovnú skupinu 028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok v zmysle platnej účtovnej osnovy²).

Rozsah, spôsob a preukázateľnosť vedenia účtovníctva upravuje zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. V súlade s § 4 ods. 2 tohto zákona MF SR vydáva príslušné opatrenia. Postupy účtovania dlhodobého hmotného majetku pre:

- rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky upravuje § 21 opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 v aktuálnom znení,
- účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania upravuje § 17 opatrenia MF SR zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74 v aktuálnom znení,
- podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva upravuje § 13 opatrenia MF SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92 v aktuálnom znení.

Pri účtovaní dlhodobého hmotného majetku účtovné jednotky - rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, vychádzajú z ustanovenia § 21 ods. 3 písm. b) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v aktuálnom znení, podľa ktorého sa ako dlhodobý hmotný majetok účtujú *samosťatné hnutel'né veci s výnimkou hnutel'ných vecí uvedených v písmene a) a súbory hnutel'ných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocení vyššom ako je suma ustanovená v osobitnom predpise* (zákon 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov).

² Vždy musí ísť o kapitálové výdavky.

V súlade s § 22 ods. 2 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov sa za odpisovaný hmotný majetok považujú *samostatné hnutelné veci, prípadne súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 1 700 eur a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok.*

V prípade, že obstarávacia cena majetku je nižšia ako 1700 €, ale doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, účtovná jednotka môže o takomto majetku účtovať ako o dlhodobom hmotnom majetku a to v nadväznosti na ustanovenie § 21 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v aktuálnom znení, podľa ktorého: *Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtuje podľa rozhodnutia účtovnej jednotky aj drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako suma ustanovená osobitným predpisom pre hmotný majetok (zákon 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov) a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok.*

Pri účtovaní dlhodobého hmotného majetku pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania a pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva sa postupuje analogicky v zmysle príslušných paragrafov vyššie uvedených opatrení MF SR.

Prijímateľ je v súlade s vyššie citovanými predpismi povinný vypracovať vlastné interné smernice minimálne v rozsahu, v akom to určujú tieto, príp. iné s nimi súvisiace predpisy. Povinnosť vypracovať niektoré interné účtovné smernice ustanovuje priamo zákon alebo postupy účtovania (napríklad účtový rozvrh), ale niektoré interné účtovné smernice si účtovné jednotky v rámci platnej legislatívy môžu vytvoriť dobrovoľne pre svoje potreby - napríklad smernicu o evidencii zásob, o inventarizácii, o evidencii hmotného a nehmotného majetku, v ktorom si účtovná jednotka určí spôsob jeho členenia a účtovania.