

Pravidlá oprávnenosti výdavkov pre IROP

Prioritná os 5 Miestny rozvoj vedený komunitou

Obsah

1	ÚVOD	2
2	OPRÁVNENOSŤ VÝDAVKOV REALIZÁCIE PROJEKTU	3
2.1	Všeobecné pravidlá oprávnenosti výdavkov	3
2.2	Vecná oprávnenosť výdavku	6
2.3	Časová oprávnenosť výdavku	7
2.4	Územná oprávnenosť výdavkov	7
2.5	Neoprávnené výdavky	7
2.6	Vyvolané investície	8
2.7	Nepriame výdavky	9
3	ZOZNAM OPRÁVNENÝCH VÝDAVKOV	10
3.1	Číselník výdavkov a označovanie výdavkov	10
3.2	Trieda 01 – Dlhodobý nehmotný majetok	10
3.3	Trieda 02 – Dlhodobý hmotný majetok	11
3.4	Trieda 11 - Zásoby	13
3.5	Trieda 50 - Spotreba	13
3.6	Trieda 51 - Služby	13
3.7	Trieda 52 – Osobné výdavky	15
3.8	Trieda 54 – Ostatné výdavky	15
3.9	Trieda 56 – Finančné výdavky a poplatky	16
3.10	Trieda 90 –Rezerva	16
4	PRÁVIDLÁ OPRÁVNENOSTI PRE NAJČASTEJŠIE SA VYSKYTUJÚCE SKUPINY VÝDAVKOV	18
4.1	Nehnuteľnosti	19
4.1.1	Nákup pozemkov, vecné bremená a nájom pozemkov	19
4.1.2	Nákup stavieb	20
4.2	Obstaranie stavebných prác	21
4.3	Stavebný dozor	21
4.4	Odborný autorský dohľad	21
4.5	Prípravná a projektová dokumentácia	21
4.6	Nákup hmotného a nehmotného majetku (okrem nehnuteľností)	22
4.7	Finančný prenájom a operatívny prenájom	23
4.8	Osobné výdavky a cestovné náhrady	24
4.8.1	Osobné výdavky	24
4.8.2	Cestovné náhrady	28
4.9	Ostatné výdavky – externé služby (outsourcing)	31
4.10	Finančné výdavky a poplatky	31
4.11	Daň z pridanej hodnoty a iné dane	32
4.12	Rezerva na nepredvídané výdavky	32
5	HOSPODÁRNOSŤ VÝDAVKOV	35

1 ÚVOD

Táto príloha je neoddeliteľnou súčasťou Príručky pre žiadateľa o NFP v rámci Integrovaného regionálneho operačného programu.

Cieľom týchto Pravidiel oprávnenosti výdavkov pre IROP (ďalej aj „Pravidlá OV“) je **definovať oprávnené výdavky a pravidlá oprávnenosti výdavkov pre prioritnú os5 Integrovaného regionálneho operačného programu** (ďalej aj „IROP“) a poskytnutie informácií potrebných pre zaradenie výdavku do správnej skupiny výdavkov.

Ustanovenia týchto Pravidiel OV sú pre žiadateľa / prijímateľa záväzné, pokiaľ príslušná výzva, resp. príslušné dokumenty neustanovujú inak. Pravidlá OV nenahrádzajú žiadne ustanovenia dohodnuté medzi RO a prijímateľom v Zmluve o poskytnutí NFP, len ich dopĺňajú, prípadne vysvetľujú. Zároveň nenahrádzajú iné záväzné dokumenty súvisiace s prípravou a realizáciou projektov IROP ako je napr. Príručka pre žiadateľa, Príručka pre prijímateľa, Systém riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov (SR EŠIF), Systém riadenia CLLD /LEADER a komunitný rozvoj) pre programové obdobie 2014-2020 (SR CLLD) a Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybného fondu na programové obdobie 2014 – 2020.

V Pravidlách OV sú uvádzané odkazy na legislatívu SR a EÚ. Zoznam legislatívnych predpisov EÚ a SR, ktoré sa vzťahujú k ustanoveniam týchto Pravidiel OV je uvedený v kapitole 1.1 Systému riadenia EŠIF. Skratky legislatívnych predpisov uvádzané v SR EŠIF sú použité aj v tomto dokumente.

RO IROP si vyhradzuje právo v prípade potreby informácie v týchto Pravidlách OV upraviť, doplniť alebo aktualizovať, a to najmä z dôvodu aktualizácie Systému riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov (SR EŠIF) , Systému riadenia CLLD /LEADER a komunitný rozvoj) pre programové obdobie 2014-2020 (SR CLLD), a Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybného fondu na programové obdobie 2014 – 2020 (SFR), riadiacej dokumentácie RO IROP, v nadväznosti na auditné a kontrolné zistenia alebo z vlastného podnetu.

2 OPRÁVNENOSŤ VÝDAVKOV REALIZÁCIE PROJEKTU

2.1 Všeobecné pravidlá oprávnenosti výdavkov

Pravidlá oprávnenosti výdavkov sú stanovené na vnútroštátnej úrovni v súlade s čl. 65 ods. 1 všeobecného nariadenia s ohľadom na platnú národnú legislatívu najmä zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o účtovníctve a zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, okrem prípadov, keď sú stanovené osobitné pravidlá vo všeobecnom nariadení alebo pravidiel pre jednotlivé fondy.

Oprávnenosť výdavkov usmerňuje okrem príslušnej legislatívy SR a EÚ najmä:

- Systém riadenia EŠIF;
- Systém riadenia CLLD;
- Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybného fondu na programové obdobie 2014 – 2020;
- Metodický pokyn CKO č. 4 k číselníku oprávnených výdavkov;
- Metodický pokyn CKO č. 6 k pravidlám oprávnenosti pre najčastejšie sa vyskytujúce skupiny výdavkov;
- Metodický pokyn CKO č. 18 k overovaniu hospodárnosti výdavkov.

Pravidlá OV sa odvolávajú v texte na zákony, systémové dokumenty, metodické pokyny a pod. v aktuálne platnom znení resp. na zákony v znení neskorších predpisov.

Presný rozsah oprávnených a neoprávnených výdavkov bude zadefinovaný priamo vo výzve.

RO rozhoduje o oprávnenosti, resp. neoprávnenosti výdavkov projektu v procese schvaľovania ŽoNFP, finančnej kontroly, príp. finančnej kontroly na mieste. **Za interpretáciu oprávnenosti / neoprávnenosti výdavkov v súlade s týmito Pravidlami OV zodpovedá RO.**

Výdavky projektu podľa vzťahu k aktivitám projektu

Výdavky projektov v rámci prioritnej osi 5 sa podľa ich charakteru rozdeľujú na hlavné a podporné aktivity. Hlavné aktivity sa realizujú prostredníctvom tzv. priamych výdavkov. Podporné aktivity sa realizujú prostredníctvom nepriamych výdavkov.

V rámci prioritnej osi 5, špecifický cieľ 5.1.1. aktivita I. Financovanie prevádzkových nákladov MAS spojených s riadením uskutočňovania stratégií CLLD (ďalej aj „financovanie chodu MAS“) sa uplatňujú priame aj nepriame výdavky na realizáciu projektu. Priame výdavky sa uplatňujú v rámci hlavnej aktivity - Financovanie prevádzkových nákladov MAS spojených s riadením uskutočňovania stratégií CLLD. Nepriame výdavky sa v prípade financovania chodu MAS uplatňujú v rámci podpornej aktivity a preukazujú tzv. zjednodušeným vykazovaním výdavkov a to prostredníctvom uplatnenia paušálnej sadzby na nepriame výdavky určené na základe nákladov na zamestnancov v súlade s čl. 68 písm. b) všeobecného nariadenia.

V rámci prioritnej osi 5, špecifický cieľ 5.1.1 aktivita II. *Zakladanie nových a podpora existujúcich mikro a malých podnikov, samostatne zárobkovo činných osôb, družstiev* a špecifický cieľ 5.1.2 (ďalej aj ako „financovania stratégie CLLD“) sa všetky aktivity projektu považujú za hlavné a preto sa uplatňujú len priame výdavky.

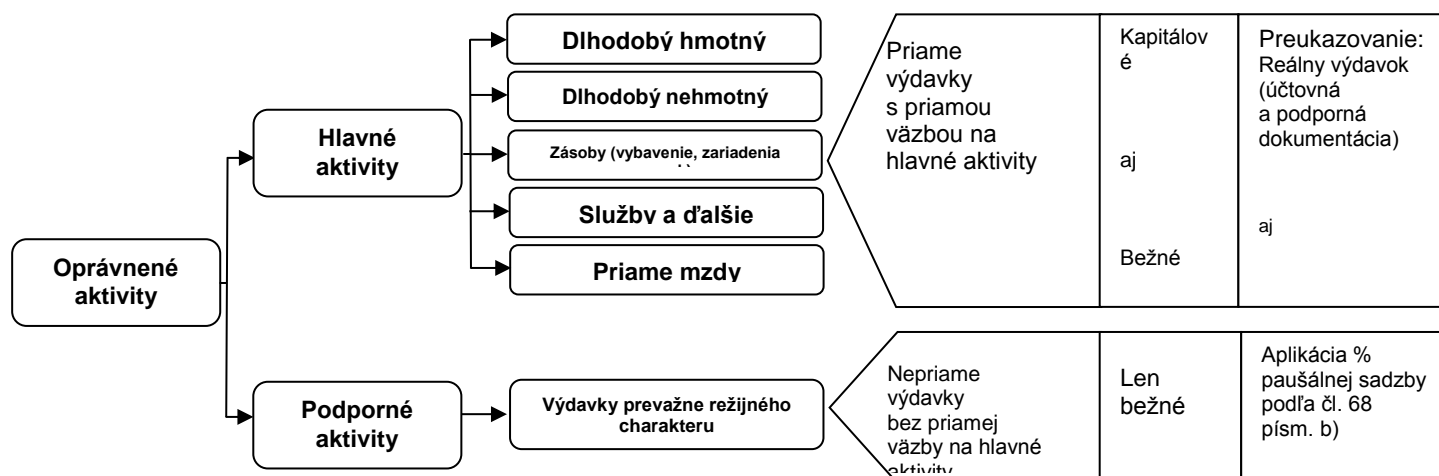
Vecné vymedzenie kategórie nepriamych výdavkov upravuje metodický pokyn CKO č. 6 k pravidlám oprávnenosti pre najčastejšie sa vyskytujúce skupiny výdavkov.

Výdavky projektu môžu mať charakter bežných výdavkov a kapitálových výdavkov.¹

¹ § 8 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Všetky výdavky s výnimkou výdavkov deklarovaných prostredníctvom zjednodušeného vykazovania prostredníctvom paušálnej sadzby podľa čl. 68 písm. b) všeobecného nariadenia sa preukazujú prostredníctvom účtovej a inej podpornej dokumentácie, preukazujúcej reálny vznik výdavku a jeho výšku.

Grafické znázornenie oprávnených aktivít, priamych, nepriamych, bežných a kapitálových výdavkov.



Priame výdavky sú výdavky na uskutočnenie činností preukázateľne priamo súvisiacich s hlavnými aktivitami projektu. Tieto výdavky zahŕňajú priame bežné výdavky (napr. mzdy, nájomné a pod., ktoré sú priradené iba danému druhu výkonu a ktorých podiel na jednotku rovnakého druhu výkonu sa dá zistiť pomocou jednoduchého delenia) a kapitálové výdavky. Priamymi výdavkami sa nefinancujú podporné aktivity projektu.

Vybrané príklady oprávnených priamych výdavkov: nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, nákup softvéru a licencií.

Nepriame výdavky majú charakter bežných výdavkov (prevádzková réžia) a slúžia na financovanie podporných aktivít projektu. Nepriame výdavky (režijné výdavky) sú také výdavky, ktoré nie sú, resp. nemôžu byť priamo priradené k niektorej z hlavných aktivít projektu. Nepriame výdavky sú oprávnenými v prípade, že vychádzajú zo skutočne vzniknutých oprávnených výdavkov súvisiacich s projektom. Do takýchto výdavkov sa zhŕňajú aj výdavky, pri ktorých je ťažké presne určiť sumu, ktorú možno priradiť k danej konkrétnej činnosti. Nepriamymi výdavkami sú najmä výdavky, resp. ich relevantná časť na kancelárske potreby, opravy, udržiavanie, telekomunikačné a poštové poplatky, upratovanie, poistenie, bankové poplatky, správne a miestne poplatky, doplnkové služby, vzdelávanie vlastných zamestnancov a pod. spojené s realizáciou projektu. Zaraďujú sa pod podpornú aktivitu projektu.

Kategórie oprávnených nepriamych výdavkov na financovanie chodu MAS sú stanovené v [kapitole 2.7.](#) tejto príručky.

Výdavky projektu podľa ekonomickej klasifikácie

Bežné výdavky sú najmä výdavky na mzdy, platy, poistné, tovary a služby, napr. cestovné náhrady, energie, materiál určený na spotrebu, dopravné, údržbu a opravy, nájomné.

Kapitálové výdavky sú najmä výdavky na obstaranie a zhodnotenie hmotného a nehmotného majetku.

V rámci jedného projektu **nie je možné na tú istú činnosť kombinovať osobné výdavky prijímateľa s externými službami**.

Pravidlá oprávnenosti výdavkov vyplývajúce z osobitných predpisov

Verejné obstarávanie – predpokladom oprávnenosti výdavkov projektov IROP je, aby žiadateľ/prijímateľ v závislosti od charakteru obstarávaných služieb, tovarov a stavebných prác postupoval pri zadávaní zákaziek na dodanie tovarov, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb potrebných pre realizáciu aktivít projektu v súlade so zákonom č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj "ZVO"), resp. v zmysle metodického pokynu RO pre IROP.

Žiadateľ môže zrealizovať VO aj pred podaním žiadosti o NFP, resp. počas procesu konania o žiadosti o NFP (s podmienkou splnenia časovej oprávnenosti výdavku – [kapitola 2.3](#)). Dokumentácia z VO bude potom predmetom kontroly VO až po uzatvorení Zmluvy o NFP.

Pri predkladaní dokumentácie z verejného obstarávania na finančnú kontrolu na RO postupuje prijímateľ spôsobom uvedeným v **Príručke pre prijímateľa** v platnom znení, ktorá je zverejnená na webovom sídle RO pre IROP www.mpsr.sk.

Hotovostné platby - v zmysle § 2 zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti sa platbou v hotovosti rozumie odovzdanie bankoviek alebo mincí v hotovosti v mene euro alebo bankoviek alebo mincí v hotovosti v inej mene odovzdávajúcim a prijatie tejto hotovosti príjemcom².

Hotovostné platby zahŕňajúce výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku, nie sú oprávnené. V prípade úhrad spotrebného materiálu sú výdavky uhrádzané v hotovosti oprávnené, ak hotovostné platby jednotlivito neprekročia sumu **500 EUR**, pričom maximálna hodnota realizovaných úhrad v hotovosti v jednom mesiaci nepresiahne **1 500 EUR**.

Podľa § 4 zákona o obmedzení platieb v hotovosti pri právnických osobách a fyzických osobách - podnikateľoch sa zakazuje platba v hotovosti, ktorej hodnota prevyšuje 5 000 EUR.

Platba platobnou kartou vydanou k účtu prijímateľa nie je hotovostnou platbou.

² Pre účely tejto Príručky sa odovzdávajúcim rozumie žiadateľ/prijímateľ a príjemcom sa rozumie dodávateľ.

2.2 Vecná oprávnenosť výdavku

Z vecného hľadiska musí výdavok spĺňať nasledujúce podmienky:

- a) výdavok je v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi (napr. zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy³, zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy⁴, ZVO⁵, zákon o štátnej pomoci⁶, zákonník práce⁷, zákon o účtovníctve⁸, zákon o dani z pridanej hodnoty⁹, zákon o štátnej službe¹⁰, zákon o výkone práce vo verejnom záujme¹¹, zákon o štátnej pokladnici¹², zákon o dani z príjmov¹³, zákon o finančnej kontrole a audite¹⁴, zákon o správe majetku štátu¹⁵);
- b) výdavok je vynaložený na projekt (existencia priameho spojenia s projektom) schválený RO a realizovaný v zmysle podmienok výzvy, podmienok schémy štátnej pomoci / pomoci de minimis, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť výzvy (ak relevantné), podmienok zmluvy o NFP;
- c) výdavky sú vynaložené v súlade s pravidlami IROP na oprávnené aktivity, v súlade s obsahovou stránkou projektu, zodpovedajú časovej následnosti aktivít projektu, sú plne v súlade s cieľmi projektu a prispievajú k dosiahnutiu plánovaných cieľov projektu;
- d) výdavok je primeraný¹⁶, t.j. zodpovedá obvyklým cenám v danom mieste a čase a zodpovedá potrebám projektu;
- e) výdavok spĺňa zásady hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti, vrátane zásady riadneho finančného hospodárenia podľa čl. 30 nariadenia 966/2012;
- f) výdavky musia byť identifikovateľné a preukázateľné a musia byť doložené účtovnými dokladmi, ktoré sú riadne evidované u prijímateľa v súlade s platnou legislatívou; výdavok je preukázaný faktúrami alebo inými účtovnými dokladmi rovnocennej preukaznej hodnoty, ktoré sú riadne evidované v účtovníctve prijímateľa v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a zmluvou o NFP. Preukázanie výdavkov faktúrami alebo účtovnými dokladmi rovnocennej preukaznej hodnoty sa nevzťahuje na výdavky vykazované zjednodušeným spôsobom vykazovania a na úhradu preddavkových platieb. Výdavky musia byť uhradené prijímateľom a ich uhradenie musí byť doložené najneskôr pred ich predložením na RO¹⁷ (s výnimkou odpisov a vecných príspevkov);
- g) výdavky súvisiace s preddavkovou platbou spĺňajú podmienky uvedené v písm. a) - e) tohto odseku vrátane časovej a územnej oprávnenosti výdavku, ako aj pravidlá oprávnenosti v súvislosti s preddavkovými platbami uvedenými v systéme riadenia EŠIF. Preddavkovou platbou sa rozumie úhrada finančných prostriedkov zo strany prijímateľa v prospech dodávateľa vopred, t. j. pred dodaním dohodnutých tovarov/ poskytnutím služieb alebo vykonaním stavebných prác; v bežnej obchodnej praxi sa používa aj pojem „záloha alebo preddavok“ a pre doklad, na základe ktorého sa úhrada realizuje sa používa aj pojem „zálohová faktúra alebo preddavková faktúra. Preddavková platba sa vzťahuje na obchodné vzťahy medzi prijímateľom a dodávateľom, pričom samotný systém platieb na úrovni RO – prijímateľ, t. j. predfinancovanie, zálohové platby, refundácia týmto nie je dotknutý a preddavkové

³ Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

⁴ Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

⁵ Zákon č. 345/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

⁶ Zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o štátnej pomoci)

⁷ Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov

⁸ Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

⁹ Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty

¹⁰ Zákon č. 400/2009 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

¹¹ Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov

¹² Zákon č. 291/2002 Z. z. o štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

¹³ Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

¹⁴ Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

¹⁵ Zákon č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov

¹⁶ RO je oprávnený posudzovať časový a územný aspekt výdavku vo vzťahu k jednotlivým vykonávaným procesom (napr. pri kontrole VO, kontrole ŽoP). Z hľadiska územného aspektu RO prihliada na predmet výdavku (napr. tovar alebo služba) a jeho povahu „obchodovateľnosti“ z hľadiska územia (napr. kúpa technológie alebo nájom nehnuteľnosti).

¹⁷ Uvedené sa aplikuje primerane aj na poskytnutie zálohovej platby a poskytnutie predfinancovania.

platby je možné využiť v rámci každého systému financovania. Preddavkovou platbou sa nefinancujú podporné aktivity projektu.

V zmysle čl. 65 ods. 11 všeobecného nariadenia na jeden projekt možno udeliť príspevok z jedného alebo viacerých EŠIF alebo z jedného alebo viacerých OP a z iných nástrojov EÚ v prípade, že sa na výdavkovú položku zahrnutú do ŽoP jedným z EŠIF neposkytla podpora z iného fondu alebo nástroja EÚ, ani podpora z rovnakého fondu v rámci iného OP.

2.3 Časová oprávnenosť výdavku

Výdavok musí skutočne vzniknúť a byť uhradený prijímateľom od rozhodnutia o schválení štatútu **do 31. decembrom 2023**.

Podpora z EŠIF sa neudelí na projekty, ktoré boli fyzicky ukončené alebo sa plne realizovali ešte pred predložením ŽoNFP bez ohľadu na to, či prijímateľ uhradil všetky súvisiace platby.

V prípade zmeny a doplnenia operačného programu sú výdavky, ktoré sa stanú oprávnenými z dôvodu zmeny a doplnenia OP, oprávnené len odo dňa predloženia žiadosti o zmenu a doplnenie EK.

Časová oprávnenosť výdavku bude bližšie špecifikovaná v podmienkach konkrétnej výzvy.

2.4 Územná oprávnenosť výdavkov

Oprávnenosť miesta realizácie projektu je uvedená v kapitole 2.5 Oprávnenosť miesta realizácie projektu Príručky pre žiadateľa.

2.5 Neoprávnené výdavky

Na príspevok z EŠIF nie sú vo všeobecnosti oprávnené tieto výdavky:

- a) úroky z dlžných súm okrem grantov poskytnutých vo forme úrokových dotácií alebo dotácií záručných poplatkov;
- b) kúpa nezastavaného a zastavaného pozemku vo výške presahujúcej 10% celkových oprávnených výdavkov na príslušný projekt. V prípade plôch, ktoré sa v minulosti používali na priemyselné účely a ktorých súčasťou sú budovy, obmedzenie zvyšuje na 15 %;
- c) DPH okrem prípadov, kedy nie je možné nárokovat' jej odpočet podľa platnej legislatívy SR.

Z prostriedkov EFRR sa nepodporujú:

- a) odstavenie alebo výstavba jadrových elektrární;
- b) investície, ktorých cieľom je zníženie emisií skleníkových plynov z činností uvedených v prílohe 1 k smernici 2003/87/ES;
- c) výroba, spracovanie a uvádzanie tabaku a tabakových výrobkov na trh;
- d) podniky v ťažkostiach vymedzené v právnych predpisoch EÚ o štátnej pomoci;
- e) investície do infraštruktúry letísk pokiaľ nesúvisia s ochranou životného prostredia alebo nie sú sprevádzané nevyhnutnými investíciami na zmiernenie alebo zníženie negatívneho vplyvu na životné prostredie.

Neoprávnené výdavky uvedené v tomto odseku bude RO vždy považovať za neoprávnené bez ohľadu na ich vzťah k cieľom a charakteru projektu.

Uvedené neoprávnené výdavky nepredstavujú kompletný (konečný) zoznam. RO nemôže, vzhľadom na rozmanitosť aktivít realizovaných v rámci prioritnej osi 5 IROP cez jednotlivé stratégie CLLD identifikovať všetky neoprávnené výdavky, ktoré môžu v súvislosti s realizáciou projektov vzniknúť. Špecifický zoznam oprávnených ako aj iných neoprávnených výdavkov sa nachádza v príslušnej výzve.

Vo všeobecnosti sa za neoprávnené považujú nasledovné výdavky:

1. výdavky, ktoré nespĺňajú kritériá vecnej oprávnenosti, časovej oprávnenosti a územnej oprávnenosti;
2. výdavky, ktoré nie je možné zaradiť medzi oprávnené v zmysle číselníka oprávnených výdavkov;

3. výdavky, ktoré nespĺňajú kritériá hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti;
4. výdavky, ktoré neboli obstarané v zmysle ZVO (vzťahuje sa na výdavky, ktoré budú realizované dodávateľsky (uskutočnenie stavebných prác, dodanie tovarov, poskytnutie služieb, atď.);
5. hotovostné platby zahŕňajúce výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku;
6. výdavky hradené v hotovosti, pri ktorej hodnota úhrady prevyšuje jednotlivo sumu 500 EUR alebo hodnota realizovaných úhrad v hotovosti v jednom mesiaci presiahne 1 500 EUR;
7. akákoľvek časť výdavkov, ktorou by sa prekročila maximálna intenzita pomoci, alebo stanovené finančné limity a benchmarky;
8. nákup pozemkov vo výške nad 10% celkových oprávnených výdavkov projektu (alebo pri nedodržaní kumulatívneho percentuálneho limitu na nákup nehnuteľností v rámci projektu), resp. nad 15% v prípade plôch, ktoré sa v minulosti používali na priemyselné účely a ktorých súčasťou sú budovy;
9. pravidelné obnovovacie investície súvisiace s výmenou strojov, prístrojov, zariadení a technológií (netýka sa bežnej opravy a údržby IKT zariadení a pod.);
10. revízie a kontroly zariadení, technické prehliadky, funkčné skúšky, garančné a emisné merania ak nie sú súčasťou zmluvy o dielo, ale sú obstarávané samostatne;
11. vedľajšie rozpočtové náklady (VRN) okrem výdavkov na zariadenia staveniska;
12. štúdie, ktoré vedú k vypracovaniu štátnej expertízy;
13. akreditácie, reakreditácie;
14. daňové poplatky a dovozné prirážky;
15. výdavky na právne služby prijímateľa voči poskytovateľovi (napr. žaloba, vypracovanie stanoviska);
16. sankčné poplatky, pokuty¹⁸ a penále, prípadne ďalšie sankčné výdavky, či už dohodnuté v zmluvách alebo vzniknuté z iných príčin;
17. manká, škody (napr. škody spôsobené počas výstavby na cudzom majetku) a dlhy;
18. nesplatené dlžné úroky z úverov a pôžičiek¹⁹;
19. dary;
20. územné vplyvy;
21. položky financované z iných finančných zdrojov (Envirofond, Recyklačný fond);
22. DPH v prípade, keď je nárokovateľná na vrátenie akýmkoľvek spôsobom;
23. priame dane (napr. daň z nehnuteľnosti, daň z motorových vozidiel a pod.);
24. iné výdavky priamo nesúvisiace s projektom.

2.6 Vyvolané investície

Vyvolaná investícia je obstaranie majetku alebo služby, pričom tento majetok alebo službu účtovná jednotka nebude používať, ale náklady na obstaranie jej vznikli buď podľa osobitného predpisu, alebo zo zmluvy v súvislosti s obstaraním dlhodobého majetku.

Oprávnenosť výdavkov vynaložených na vyvolané investície **posudzuje RO individuálne**. Minimálne predpoklady pre oprávnenosť výdavkov na vyvolané investície predstavuje splnenie všeobecných podmienok uvedených v kapitole 2.3, preukázanie priameho vzťahu k projektu a nevyhnutnosť vyvolaných investícií pre realizáciu projektu.

¹⁸ Napr. pokuty uložené v súlade s ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov za porušenie princípu „znečisťovateľ platí“) a iné druhy uložených peňažných alebo nepeňažných sankcií.

¹⁹ Týmto nie je dotknuté ustanovenie čl. 69 ods. 3 písm. a) všeobecného nariadenia.

2.7 Nepriame výdavky

Oprávnenými nepriamymi výdavkami sú režijné výdavky prijímateľa v rozsahu:

- a) kancelárske potreby,
- b) opravy,
- c) udržiavanie,
- d) telekomunikačné a poštové poplatky,
- e) upratovanie,
- f) poistenie,
- g) bankové poplatky,
- h) správne a miestne poplatky,
- i) odborné služby,

Nepriame výdavky sa uplatňujú len v prípade financovania chodu MAS.

Nepriame výdavky sa preukazujú zjednodušeným vykazovaním výdavkov a to prostredníctvom uplatnenia paušálnej sadzby na nepriame výdavky určené na základe nákladov na zamestnancov vykonávajúcich priamo hlavné aktivity projektu. Paušálna sadzba sa aplikuje v súlade s čl. 68 písm. b) všeobecného nariadenia vo výške 15%.

Výdavky zahrnuté v paušálnej sadzbe nesmú byť deklarované ako oprávnené v rámci priamych výdavkov prostredníctvom reálneho dokladovania ich vzniku.

3 ZOZNAM OPRÁVNENÝCH VÝDAVKOV

3.1 Číselník výdavkov a označovanie výdavkov

Číselník oprávnených výdavkov je súčasťou ITMS2014+ a spravuje ho Centrálny koordinačný orgán (ďalej len „CKO“) v spolupráci s RO.

Vecné vymedzenie výdavkov vrátane ich špecifikácií vychádza z opatrení Ministerstva financií SR, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania.

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

Oprávnené výdavky uvedené v podkapitolách tejto kapitoly uvádzajú všeobecný prehľad oprávnených výdavkov IROP a nie sú automaticky oprávnené pre všetky projekty. Vzhľadom na rôznorodosť výdavkov v rámci prioritnej osi 5 sú vo výzve na predkladanie ŽoNFP bližšie špecifikované oprávnené výdavky pre konkrétnu výzvu. Žiadateľ vypracováva ŽoNFP tak, aby každý výdavok plánovaný v danom projekte bol jednoznačne a správne zaradený do príslušnej skupiny oprávnených výdavkov.

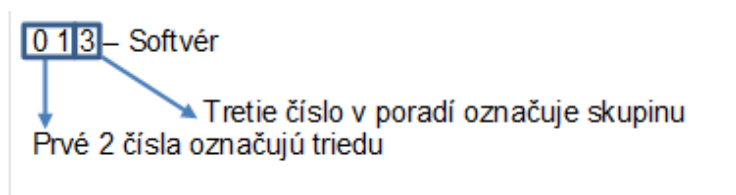
Napriek tomu, že číselník vychádza z účtovnej osnovy, **nekopíruje ju**. Výstupy z účtovníctva jednotlivých účtovných jednotiek - žiadateľov teda **nemusia byť totožné** so zaradením nákladov/výdavkov do tried a skupín tak, ako to určuje tento číselník.

Číselník oprávnených výdavkov s dole uvedenými triedami a skupinami tvorí súčasť ITMS 2014+.

Členenie číselníka oprávnených výdavkov je nasledovné:

- a) trieda – vecné vymedzenie výdavku;
- b) skupina – špecifikácia výdavku v rámci danej triedy;
- c) druh – ide o definovanie výdavku, pričom druh oprávneného výdavku je kategorizovaný v rámci triedy a skupiny oprávnených výdavkov. Druh výdavku neobsahuje kód.

Štruktúra číselníka oprávnených výdavkov je nasledovná:



3.2 Trieda 01 – Dlhodobý nehmotný majetok

Vecné vymedzenie

Dlhodobým nehmotným majetkom²⁰ sú zložky majetku, ktorých ocenenie je vyššie ako suma podľa osobitného predpisu (2 400 EUR)²¹ a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok. Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume podľa osobitného predpisu²² alebo je nižšie, možno zaradiť (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky - prijímateľa) do dlhodobého nehmotného majetku, ak doba použiteľnosti tohto majetku je dlhšia ako jeden rok.

²⁰ Vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním dlhodobého nehmotného majetku do času uvedenia predmetného majetku do užívania.

²¹ Zákon 595/2003 Z.z. o dani z príjmov

²² Zákon 595/2003 Z.z. o dani z príjmov.

Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume podľa osobitného predpisu alebo je nižšie, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, ktorý nebol zaradený do dlhodobého nehmotného majetku, sa vykazuje v triede oprávnených výdavkov **51 – Služby**.

Do triedy oprávnených výdavkov 01 sa zaraďujú najmä nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti, softvér, oceníteľné práva (napr. licencie, know-how, autorské práva, obchodné značky, ochranné známky, predmety priemyselných práv), územné plány.

Ako dlhodobý nehmotný majetok sa nevykazujú: výdavky na školenia a semináre, marketingové a podobné štúdiá, prieskum trhu, poradenstvo, odborné posudky, získanie noriem a certifikátov, napríklad ako sú ISO normy, prípravu a zábeh výkonov, reklamu, uvedenie výrobkov na trh, reštrukturalizáciu a reorganizáciu podniku alebo jeho časti, na rozšírenie výroby, ako aj ostatné náklady podobného charakteru.

Skupiny oprávnených výdavkov triedy 01

013 - Softvér - ak nie je súčasťou dodávateľskej zmluvy na uskutočnenie stavebných prác a/alebo ak je kúpený samostatne a nie je súčasťou dodávky hardvéru a jeho ocenenia

- Nákup softvéru – výdavky na obstaranie softvéru vrátane výdavkov na obstaranie licencií súvisiacich s používaním softvéru - napr. multilicencie, skupinové licencie, atď;
- Modernizácia softvéru - napr. upgrade (pridávanie nových funkcionalít zhodnocujúcich softvér).

014 - Oceniteľné práva - výsledky tvorivej duševnej činnosti, ktoré boli obstarané za úhradu (vynálezy, licencie, ochranné známky, autorské práva, know-how), užívacie práva, právo prechodu cez pozemok, predmety priemyselných práv a iné výsledky tvorivej duševnej činnosti, ak sa obstarali za odplatu, napríklad kúpou, výmenou alebo nepeňažným vkladom. Do tejto skupiny oprávnených výdavkov sa zaraďujú napr. nasledovné typy oprávnených výdavkov:

- Nákup licencií - výdavky na obstaranie licencií, autorských práv a patentov, okrem výdavkov na obstaranie licencií súvisiacich s používaním softvéru, ktoré sa zaraďujú od skupiny 013.

019 - Ostatný dlhodobý nehmotný majetok – dlhodobý nehmotný majetok, ktorý nepatrí do žiadnej z vyššie uvedených skupín

- Nákup ostatných nehmotných aktív (napr. územné plány, web stránky, vecné bremená), ak spĺňajú kritériá obstarania dlhodobého nehmotného majetku z kapitálových výdavkov).

3.3 Trieda 02 – Dlhodobý hmotný majetok

Vecné vymedzenie

V triede dlhodobého hmotného majetku²³ sa vykazujú:

- a) pozemky, stavby, byty a nebytové priestory;
- b) samostatné hnutelné veci s výnimkou nehnuteľných vecí uvedených v písmene a) a súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocenení vyššom ako je suma ustanovená v osobitnom predpise (1 700 EUR)²⁴.

Hmotný majetok uvedený v písm. b), ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako suma ustanovená osobitným predpisom, možno zaradiť (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky - prijímateľa) do dlhodobého hmotného majetku, ak prevádzkovo-technické funkcie (doba použiteľnosti) sú dlhšie ako jeden rok.

²³ Vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním dlhodobého hmotného majetku do času uvedenia predmetného majetku do užívania.

²⁴ Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov

Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume podľa osobitného predpisu²⁵ alebo je nižšie, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, ktorý nebol zaradený do dlhodobého hmotného majetku, sa vykazuje v triede oprávnených výdavkov **11 – Zásoby**.

Ako dlhodobý hmotný majetok sa nevykazujú: Kurzové rozdiely, penále, pokuty, výdavky na prípravu zamestnancov pre budované prevádzky a zariadenia, výdavky na biologickú rekultiváciu, výdavky súvisiace s prípravou a zabezpečením výstavby, ktoré vznikli po uvedení obstarávaného hmotného majetku do používania, výdavky na opravy a udržiavanie dlhodobého hmotného majetku.

Skupiny oprávnených výdavkov triedy 02

021 – Stavby

- Stavebné práce: realizácia nových stavieb, rekonštrukcia a modernizácia stavieb, prístavby, nadstavby, stavebné úpravy (stavebné objekty, prevádzkové súbory, zriadenie staveniska) podľa špecifikácie;
- Nákup stavieb: nákup budov, objektov alebo ich častí vrátane takých, ktoré sú určené na likvidáciu (napr. v súvislosti s výstavbou iných nevyhnutných stavebných objektov).
- Prípravná a projektová dokumentácia - vypracovanie projektovej dokumentácie vrátane zmien, variantných riešení a doplnkov (pre územné rozhodnutie, stavebné povolenie, realizačná dokumentácia, dokumentácia skutočného vyhotovenia stavby, porealizačné geodetické zameranie); prieskumné práce (geologický prieskum, hydrotechnické posúdenie) potrebné na spracovanie projektu; zameriavacie práce (vytyčenie stavby, zameranie súčasného stavu stavby a iné); manipulačné a prevádzkové poriadky; plán organizácie výstavby vrátane projektu dopravného značenia.;
- Stavebný dozor;
- Odborný autorský dohľad.

022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí - majú samostatné technicko-ekonomické určenie a ich ocenenie je vyššie ako 1 700 €, doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok (napr. výrobné zariadenia, zariadenia a predmety slúžiace na poskytovanie služieb, účelové predmety a iné zariadenia, ktoré s budovou alebo stavbou netvoria jeden funkčný celok, aj keď je s ňou pevne spojené).

- Nákup interiérového vybavenia;
- Nákup a modernizácia výpočtovej techniky, vrátane príslušenstva;
- Nákup a modernizácia telekomunikačnej techniky;
- Nákup a modernizácia prevádzkových/špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia (napr. v súvislosti s kontrolou a dozorom nad premávkou, meracie a monitorovacie technické prostriedky/zariadenia vrátane prvého zaškolenia obsluhy, ak verejné obstarávanie je realizované samostatne mimo stavebných prác, výrobné stroja a zariadenia);
- Modernizácia komunikačnej infraštruktúry.

023 – Dopravné prostriedky

- Nákup, alebo prenájom osobných automobilov;
- Nákup, alebo prenájom špeciálnych automobilov s príslušenstvom bezprostredne súvisiacich s cieľmi projektu.

027 – Pozemky

- Nákup a prenájom pozemkov.

029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok – DHM nezaraditeľný do predchádzajúcich skupín

²⁵ Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov

- Technické rekultivácie (ako sú terénne úpravy, odstránenie následkov vodnej erózie, zdevastovania pôdy po stavebnej činnosti atď.). Od technickej rekultivácie je potrebné odlišiť biologickú rekultiváciu (hnojenie pôdy, vysiatie tráv, vysadenie kvetín a okrasných kríkov), ktorá je vždy súčasťou podpoložky 633006.

3.4 Trieda 11 - Zásoby

Vecné vymedzenie

V rámci triedy sa zaraďujú hnuiteľné veci s dobou použiteľnosti najviac jeden rok bez ohľadu na obstarávaciu cenu. V danej triede sa vykazuje aj hmotný majetok²⁶, ktorý nie je definovaný ako dlhodobý hmotný majetok.

Ide napríklad o:

- prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, telekomunikačná a výpočtová technika, špeciálna technika, komunikačná infraštruktúra, technika a náradie;
- interiérové vybavenie – obstaranie napr. nábytku, ktorý spĺňa kritériá bežných výdavkov;
- knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné, kompenzačné pomôcky, normy, mapy;
- pracovné odevy a pomôcky, obuv;
- reprezentačné výdavky – patria sem reprezentačné výdavky charakteru materiálu (napr. káva, minerálka, čaj, kvety a dary poskytnuté v súvislosti s reprezentačnými účelmi);
- materiál (napr. kancelársky, spotrebný materiál).

3.5 Trieda 50 - Spotreba

Vecné vymedzenie

V triede sa vykazuje spotreba energie (napr. voda, para, plyn, elektrická energia) a iné neskladovateľné dodávky.

Skupiny oprávnených výdavkov triedy 50

502 – Spotreba energie

- elektrická energia, para, plyn, tepelná energia, vodné, stočné, palivá (len na vykurovanie, napr. vykurovací nafta).

503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok

- palivo na dopravné účely (PHM), mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny a LPG plyny použité výlučne na dopravné účely bezprostredne súvisiace s cieľmi projektu.

3.6 Trieda 51 - Služby

Vecné vymedzenie

Do triedy patria najmä:

- opravy a udržiavanie;
- cestovné náhrady;
- občerstvenie;
- nájomné, skladné;

²⁶Vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním uvedeného hmotného majetku do užívania.

- telekomunikačné poplatky, poštové poplatky;
- výdavky na prepravu a transportné výdavky²⁷;
- služby výpočtovej techniky, tlač;
- poradenské služby, právne služby, tlmočnícke a prekladateľské služby, audit, expertízy, marketingové a podobné štúdie;
- vzdelávacie a školiace služby (napr. školenia, kurzy, semináre);
- konferencie, sympóziá;
- obstaranie nehmotného majetku, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nebol zaradený ako dlhodobý nehmotný majetok;
- náklady na inzerciu, publicitu.

Skupiny oprávnených výdavkov

511 - Opravy a udržiavanie

- dopravných prostriedkov;
- interiérového vybavenia;
- výpočtovej techniky;
- telekomunikačnej techniky;
- prevádzkových a špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia;
- budov, objektov a ich častí;
- pracovných pomôcok;
- kníh, učebných pomôcok a kompenzačných pomôcok;
- softvéru - softvéru a aplikácií, napr. update – aktualizácia programového produktu vykonaním malých zásahov do existujúceho produktu, diagnostika a odstraňovanie porúch a chybových stavov systému, riešenie užívateľských chýb formou dátovej intervencie.

512 - Cestovné náhrady

- tuzemské / zahraničné cestovné náhrady;
- cestovné náhrady iným než vlastným zamestnancom.

518 - Ostatné služby

- prepravné a nájom dopravných prostriedkov;
- nájom budov, objektov, pozemkov, lesov a ich častí;
- nájom prevádzkových a špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, dopravných prostriedkov;
- nájom zo zmluvy o nájme veci s právom kúpy prenajatej veci;
- nájom výpočtovej techniky a softvéru;
- školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá;
- konkurzy a súťaže;
- propagácia, reklama a inzercia – služby spojené so zabezpečením informovanosti a komunikácie;

²⁷ Ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny majetku (dlhodobého majetku, zásoby).

- všeobecné služby (dodávateľským spôsobom) - napr. výroba informačných tabúl, tlmočnícka a prekladateľská činnosť;
- špeciálne služby (dodávateľským spôsobom) – prieskumné a projektové práce, archeologický prieskum, ekologická asanácia územia (náklady súvisiace s odstraňovaním ekologických havárií, geometrický plán, notárske, komerčné, právne, advokátske, auditorské, poradensko – konzultačné služby, služby externého manažmentu na projekty pre čerpanie finančných prostriedkov z EÚ a pod.);
- štúdie, expertízy, posudky - výdavky za všetky druhy posudkov, odborných vyjadrení, ktoré nesúvisia s výstavbou a geologickým prieskumom, napr. znalecké, oponentské, expertízne, ak nespĺňajú kritériá obstarania dlhodobého nehmotného majetku z kapitálových výdavkov a platby za štúdie a koncepcie všeobecnej, nadodvetvovej alebo makroekonomickej povahy.

3.7 Trieda 52 – Osobné výdavky

Vecné vymedzenie

Patria sem mzdy, platy, povinné odvody za zamestnávateľa ako aj povinné sociálne náklady - ošetrovné, PN, čerpanie sociálneho fondu. Ďalej do triedy sú zahrnuté aj dohody o výkone prác mimo pracovného pomeru vrátane povinných odvodov za zamestnávateľa.

Skupiny oprávnených výdavkov

521 - Mzdové výdavky²⁸ (vrátane odmien za prácu vykonávanú mimo pracovného pomeru, platov, povinných odvodov za zamestnávateľa a iných zákonných náhrad)

- mzdové výdavky a poistné zamestnancov prijímateľa bezprostredne súvisiace s riadením projektu;
- odmeny za práce vykonané mimo pracovného pomeru vrátane povinných odvodov za zamestnávateľa, pričom mimo pracovným pomerom sa rozumejú vzťahy uzatvorené v zmysle ustanovení §§ 223-228 z. č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov (t. j. dohoda o vykonaní práce ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom, dohoda o pracovnej činnosti ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce a dohoda o brigádnickej práci študentov) bezprostredne súvisiace s riadením projektu.

3.8 Trieda 54 – Ostatné výdavky

Vecné vymedzenie

Ostatné položky, ktoré neboli uvedené v predchádzajúcich skupinách, ktoré sa týkajú hospodárskej činnosti, napríklad príspevky právnickým osobám, poistenie majetku určeného na prevádzkovú činnosť a iné poistné súvisiace s prevádzkovou činnosťou. Do tejto skupiny spadajú aj príspevky poskytované občianskymi združeniami (MAS) v prospech tretích osôb.

Skupiny oprávnených výdavkov

548 - Výdavky na prevádzkovú činnosť

- Príspevky právnickým osobám (členské príspevky do sietí MAS, resp. iných odborných združení);
- Dopravné poistenie (povinné zmluvné a havarijné poistenie);
- Poistenie majetku nadobudnutého z NFP,
- Poistné služby (poistné hradené v zmysle platných predpisov, okrem poistenia motorových vozidiel a poistného do poistných fondov).
- Príspevky poskytované v prospech tretích osôb - užívateľom

²⁸Relevantné zložky mzdy vrátane pohyblivých zložiek (napr. osobné príplatky).

3.9 Trieda 56 – Finančné výdavky a poplatky

Vecné vymedzenie

Miestne poplatky, správne poplatky, notárske poplatky, poplatky za používanie ciest a diaľnic formou diaľničných známok alebo mýta v tuzemsku. Ostatné finančné výdavky ako sú bankové výdavky, depozitné poplatky.

Skupiny oprávnených výdavkov triedy 56

568 - Ostatné finančné výdavky

- Karty, známky, poplatky (dopravné);
- Poplatky a odvody napr. správne, notárske, manipulačné poplatky a pod.;
- Kolkové známky,
- Bankové poplatky,
- a pod.

3.10

3.11 Trieda 90 –Rezerva

Vecné vymedzenie

Rezerva na nepredvídané výdavky. Uplatnenie rezervy sa realizuje prostredníctvom konkrétnej skupiny oprávnených výdavkov, ktorá musí spĺňať všeobecné podmienky oprávnenosti podľa kapitoly 2 a pravidiel oprávnenosti pre dodatočné výdavky podľa [kapitoly 4.13](#) (Rezerva na nepredvídané výdavky).

Skupiny oprávnených výdavkov

930 - Rezerva na nepredvídané výdavky

- Rezerva na nepredvídané výdavky súvisiace so stavebnými prácami a službami stavebného dozoru.
- Rezerva na chod MAS

3.11 Trieda 902 – Paušálna sadzba na nepriame výdavky určené na základe nákladov na zamestnancov (nariadenie 1303/2013, čl. 68 písm. b)

Vecné vymedzenie

Nepriame výdavky sa uplatňujú len v prípade financovania chodu MAS. Nepriame výdavky sa preukazujú zjednodušeným vykazovaním výdavkov a to prostredníctvom uplatnenia paušálnej sadzby na nepriame výdavky určené na základe nákladov na zamestnancov vykonávajúcich priamo hlavné aktivity projektu. Paušálna sadzba sa aplikuje v súlade s čl. 68 písm. b) všeobecného nariadenia.

V paušálnej sadzbe sú zahrnuté nepriame výdavky, ktoré inak vecne spadajú do tried, skupín a druhov výdavkov ako boli identifikované v predchádzajúcich kapitolách. Pri ich vykazovaní sa však tieto nezaraďujú pod príslušné skupiny ale rovno pod skupinu 902.

Vecné vymedzenie výdavku, ktoré sú zahrnuté v paušálnej sadzbe je rámcovo uvedené v kapitole 2.77 tejto príručky.

Upozornenie:

V osobitných a riadne odôvodnených prípadoch sú zo strany poskytovateľa akceptovateľné aj iné oprávnené výdavky ako tie, ktoré sú stanovené v zozname oprávnených výdavkov.

4 PRAVIDLÁ OPRÁVNENOSTI PRE NAJČASTEJŠIE SA VYSKYTUJÚCE SKUPINY VÝDAVKOV

Všeobecné pravidlá oprávnenosti výdavkov pre najčastejšie sa vyskytujúce skupiny výdavkov sú uvedené v Metodickom pokyne CKO č. 6 k pravidlám oprávnenosti výdavkov pre najčastejšie sa vyskytujúce skupiny výdavkov (ďalej aj „MP CKO č. 6“), ktoré je zverejnené na webovom sídle www.partnerskadohoda.gov.sk.

V tejto kapitole sú uvedené špecifické pravidlá, resp. podmienky oprávnenosti niektorých najčastejšie sa vyskytujúcich typov, skupín, či tried oprávnených výdavkov v rámci IROP. Predpokladom pre ich oprávnenosť je **splnenie všetkých podmienok** uvedených pri jednotlivých typoch výdavkov.

Za účelom zabezpečenia hospodárnosti výdavkov táto kapitola odkazuje na **finančné limity alebo percentuálne limity pre vybrané skupiny výdavkov**²⁹. Ďalšie informácie o nástrojoch RO IROP pre zabezpečenie hospodárnosti výdavkov sú uvedené v kapitole 5. Finančné limity určujú maximálnu výšku vybraných tried, skupín a druhov oprávnených výdavkov projektu. Percentuálne limity určujú maximálne percentuálne podiely jednotlivých skupín výdavkov na celkových oprávnených výdavkoch projektu (pokiaľ nie je v tejto príručke stanovené inak) v závislosti od špecifik IROP a oblasti podpory, pričom **celková oprávnená výška výdavkov príslušného percentuálneho podielu jednotlivých skupín výdavkov za celé obdobie realizácie projektu sa prepočíta v záverečnej žiadosti o platbu**.

V prípade, ak sú pre daný typ výdavkov v tejto príručke stanovené finančné alebo percentuálne limity, sú tieto výdavky oprávnené maximálne do výšky stanoveného limitu. Akékoľvek výdavky nad stanovený limit budú považované za neoprávnené na financovanie z IROP. Stanovením finančných limitov však nie je dotknutá povinnosť prijímateľov dodržiavať a pri realizácii projektov IROP uplatňovať vlastné interné predpisy, ktoré pre rovnaký výdavok stanovujú nižší finančný alebo percentuálny limit, ako je stanovený pre oprávnené výdavky IROP.

Prehľad stanovených **limitov pre nepriame výdavky** a **limitov pre priame výdavky** je uvedený v [prílohe č. 2.b](#) tejto príručky. Ak je to relevantné, ďalšie limity sú stanovené v príslušnej výzve v závislosti od špecifického cieľa IROP.

Pre oprávnenosť všetkých výdavkov prijímateľov platí zákaz duplicitného financovania výdavkov (časové a vecné prekryvanie výdavkov).

Verejné obstarávanie

Ustanoveniami tejto príručky nie sú dotknuté povinnosti žiadateľa/prijímateľa vyplývajúce zo zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a systéme riadenia EŠIF pri verejnom obstarávaní/obstarávaní zákaziek na dodanie tovarov, poskytnutie služby, uskutočnenie stavebných prác a súťaže návrhov.

Výdavky uvedené v tejto kapitole sú oprávnené, ak verejné obstarávanie na výber dodávateľa / zhotoviteľa / poskytovateľa služby bolo vykonané v súlade so zákonom o VO a v súlade s pokynmi uvedenými v tejto príručke, resp. v Príručke pre žiadateľa/prijímateľa, resp. v dokumentoch na ktoré sa predmetné príručky odvolávajú.

Verejné obstarávania súvisiace s aktivitami projektu budú overené zo strany RO počas výkonu finančnej kontroly VO (ďalej aj „FK VO“). Ak záverom FK VO nebude pripustenie výdavkov súvisiacich s VO do financovania v plnej výške, alebo záverom FK VO bude udelenie finančnej opravy³⁰ na tieto výdavky, môže prijímateľ **opakovať VO** súvisiace s vyššie uvedenými aktivitami projektu **maximálne dvakrát**. Pri opakovaní nového VO sa aplikujú ustanovenia čl. 3 ods. 16 Všeobecných zmluvných podmienok k Zmluve o poskytnutí NFP.

²⁹ RO IROP je oprávnený stanovené limity priebežne aktualizovať tak, aby zodpovedali obvyklým cenám v danom mieste a čase.

³⁰ V zmysle Metodického pokynu CKO č. 5 k určovaniu finančných opráv, ktoré má riadiaci orgán uplatňovať pri nedodržaní pravidiel a postupov verejného obstarávania

4.1 Nehnuteľnosti

4.1.1 Nákup pozemkov, vecné bremená a nájom pozemkov

Oprávnené výdavky

Výdavky na **nákup pozemkov** sú oprávnenými výdavkami v prípade, že sú splnené nasledujúce podmienky:

- výdavky na nákup pozemku³¹ nepresiahne sumu 10% celkových oprávnených výdavkov** na projekt, vrátane výdavkov na nákup pozemku; v prípade **plôch, ktoré sa v minulosti používali na priemyselné účely a ktorých súčasťou sú budovy, sa toto obmedzenie zvyšuje na 15 %**;
- pozemok bude ohodnotený znaleckým posudkom vyhotoveným znalcom podľa zákona č. 382/2004 Z. z. o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch“);
- oprávneným výdavkom je výdavok na nákup pozemku, maximálne však do výšky všeobecnej hodnoty zistenej znaleckým posudkom³²;
- žiadateľ/prijímateľ, či niektorý z predchádzajúcich vlastníkov pozemku nezískal príspevok EŠIF na nákup daného pozemku, čo by v prípade spolufinancovania nákupu z prostriedkov EŠIF viedlo k duplicitnému financovaniu, a tým k vzniku neoprávnených výdavkov.

Výdavky na **náhrady na zriadenie vecných bremien k pozemkom a nájom pozemkov** v prospech tretej osoby sú oprávnené, pričom výdavky na nákup pozemkov vrátane náhrady na zriadenie vecných bremien a nájmu pozemkov nesmú presiahnuť limit uvedený vyššie pod písm. a).

Pri zaradení výdavkov spojených s vecným bremenom je potrebné:

- riadiť sa opatrením MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších aktualizácií;
- riadiť sa opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších aktualizácií;
- zohľadniť hodnotu (výšku) bremena – odplatný charakter;
- zohľadniť, či ide o jednorazovú alebo opakujúcu sa platbu;
- zohľadniť dobu trvania (určitá/neurčitá).

V závislosti na vyššie uvedené skutočnosti sa použije jedna z nasledovných skupín výdavkov:

- vecné bremeno ako právo – dlhodobý nehmotný majetok (výška vecného bremena, doba, platba) – skupina výdavkov **019 Ostatný dlhodobý nehmotný majetok** (položka EKRK 711005 Nákup ostatných nehmotných aktív);
- vecné bremeno ako súčasť dlhodobého hmotného majetku (§ 28 opatrenia MF SR – ak ide o náklad týkajúci sa obstarania dlhodobého hmotného majetku, neoddeliteľnosť od dlhodobého hmotného majetku) – skupina výdavkov **021 Stavby** (položka EKRK 717 001 Realizácia nových stavieb, resp. 717 002 Rekonštrukcia a modernizácia stavieb);
- vecné bremeno ako služba (odplatný charakter, opakujúcu sa platbu – definovanie predmetu ako „nájom“) - skupina výdavkov **518 Ostatné služby** (položka EKRK 642029 Transfery Na náhradu);
- vecné bremeno ako služba – ak ide o prípad uvedený v bode 1 ale odplatný charakter nedosahuje hodnotu podľa osobitného predpisu (zákon o dani z príjmov) – v zmysle opatrenia MF SR (§ 21) - skupina výdavkov **518 Ostatné služby** (položka EKRK 642029 Transfery Na náhradu).

³¹Vrátane výdavkov na náhrady na zriadenie vecných bremien k pozemkom a nájom pozemkov

³²Prijímateľ/žiadateľ zabezpečí, aby znalecký posudok vyjadroval hodnotu majetku s ohľadom na daň z pridanej hodnoty. Daň z pridanej hodnoty ako oprávnený výdavok musí spĺňať podmienky uvedené v kapitole 4.11.

Neoprávnené výdavky

Ak RO identifikuje pri kúpe pozemku konflikt záujmov v zmysle § 46 ods. 1 zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o príspevku z EŠIF“) - výdavky na kúpu pozemku sú neoprávnené v plnom rozsahu.

Časť výdavku za nákup pozemku, ktorá je vyššia ako 10 % z celkových oprávnených výdavkov na projekt, resp. vyššia ako 15 % v prípade plôch, ktoré sa v minulosti používali na priemyselné účely a ktorých súčasťou sú budovy, je neoprávnená.

Limity pre nákup pozemkov, vecné bremená a nájom pozemkov sú uvedené v [prílohe č. 2.b.](#)

4.1.2 Nákup stavieb

Oprávnené výdavky

Výdavky na nákup stavieb (budov, objektov alebo ich častí vrátane takých, ktoré sú určené na likvidáciu napr. v súvislosti s výstavbou iných stavebných objektov) sú oprávnenými výdavkami v prípade, že nákup stavby je nevyhnutný pre splnenie cieľov projektu a sú splnené nasledujúce podmienky:

- a) stavba bude ohodnotená znaleckým posudkom vyhotoveným znalcom podľa zákona o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch;
- b) oprávneným výdavkom je výdavok na nákup stavby, maximálne však do výšky všeobecnej hodnoty zistenej znaleckým posudkom³³;
- c) **obstarávacia cena stavby nepresiahne sumu 10% z celkových oprávnených výdavkov na projekt, v prípade plôch, ktoré sa v minulosti používali na priemyselné účely a ktorých súčasťou sú budovy, sa toto obmedzenie zvyšuje na 15%, pričom výdavky na nákup stavieb sú potrebné na uspokojivú realizáciu projektu a sú s ním priamo spojené.** Celkový limit na nákup nehnuteľností (kumulatívne za pozemky a stavby je **max. 10% (resp. 15%** v prípade plôch ktoré sa v minulosti používali na priemyselné účely a ktorých súčasťou sú budovy);
- d) stavba vyhovuje všetkým zákonným predpisom, predovšetkým stavebným, hygienickým, bezpečnostným a ustanoveniam stavebného zákona a vykonávacích vyhlášok³⁴;
- e) je vydané kolaudačné rozhodnutie alebo rozhodnutie o predčasnom užívaní stavby alebo rozhodnutie o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku a sú odstránené všetky prípadné nedostatky, na ktoré upozornil stavebný úrad pri vydaní kolaudačného rozhodnutia³⁵;
- f) žiadateľ/prijímateľ, či niektorý z predchádzajúcich vlastníkov stavby nezískal príspevok EŠIF na nákup danej stavby, čo by v prípade spolufinancovania nákupu z prostriedkov EŠIF viedlo k duplicitnému financovaniu, a tým k vzniku neoprávnených výdavkov.

Náklady na nákup stavieb, ktoré sú pre účely projektu určené na zbúranie sú oprávnené v prípade, že nákup takejto stavby je nevyhnutný pre splnenie cieľov projektu. V tomto prípade sa aplikujú podmienky uvedené vyššie pod písm. a) až c) a f).

Neoprávnené výdavky

Ak RO identifikuje pri kúpe stavieb konflikt záujmov v zmysle § 46 ods. 1 zákona o príspevku z EŠIF, výdavky na kúpu stavby sú neoprávnené v plnom rozsahu.

Neoprávneným výdavkom na nákup stavieb je spravidla tá časť obstarávacej ceny stavby, ktorá je vyššia ako cena zistená znaleckým posudkom.

Limity pre nákup stavieb sú uvedené v [prílohe č. 2.b.](#)

³³Prijímateľ/žiadateľ zabezpečí, aby znalecký posudok vyjadroval hodnotu majetku s ohľadom na daň z pridanej hodnoty. Daň z pridanej hodnoty ako oprávnený výdavok musí spĺňať podmienky uvedené v kapitole 4.11.

³⁴Uvedené sa nevzťahuje na stavby, ktoré prijímateľ v rámci projektu uvedie do súladu s príslušnými požiadavkami právnych predpisov.

³⁵Uvedené platí na tie stavby, na ktoré sa tieto náležitosti (kolaudačné rozhodnutie, atď.) vzťahujú podľa stavebného zákona a nevzťahuje sa na stavby, ktoré prijímateľ v rámci projektu uvedie do súladu s príslušnými požiadavkami právnych predpisov.

4.2 Obstaranie stavebných prác

Oprávnené výdavky

Výdavky na stavebné práce (napr. novostavby, nadstavby, prístavby, stavebné úpravy) sú oprávnenými výdavkami v prípade, že stavebné práce sú nevyhnuté pre splnenie cieľov projektu a sú splnené nasledovné podmienky:

- a) ak je pre realizáciu potrebné stavebné povolenie alebo príslušné ohlásenie stavebnému úradu, žiadateľ/prijímateľ predloží právoplatné stavebné povolenie, resp. ohlásenie, na základe ktorých je možné stavebné práce realizovať;
- b) ak pre realizáciu stavebných prác nie je potrebné vydanie stavebného povolenia alebo príslušného ohlásenia, žiadateľ/prijímateľ musí vedieť zdôvodniť, že projekt v zmysle stavebného zákona nepodlieha stavebnému povoleniu ani príslušnému ohláseniu;
- c) VO na výber dodávateľa stavebných prác musí byť vykonané v súlade so zákonom o VO a pokynmi uvedenými v Príručke pre žiadateľa, resp. prijímateľa – časť verejné obstarávanie;
- d) ak je to v zmysle príslušnej právnej úpravy potrebné (zákon č. 24/2006 Z. z. o posudzovaní vplyvov na životné prostredie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov), predloží žiadateľ/prijímateľ vyjadrenie príslušného orgánu štátnej správy k posúdeniu vplyvov vybudovania plánovanej stavby na životné prostredie v danej lokalite (EIA).

Oprávneným výdavkom sú aj výdavky na projektovú dokumentáciu (v zmysle stavebného zákona), autorský, geologický a stavebnotechnický (alebo stavebný) dozor.

4.3 Stavebný dozor

Žiadateľ zabezpečuje externý alebo interný stavebný dozor na realizáciu aktivít projektu.

Výdavky na stavebný dozor sú oprávnenými výdavkami v prípade, že stavebný dozor je nevyhnutý pre splnenie cieľov projektu a oprávnené výdavky na stavebný dozor **nepresiahnu percentuálne limity stanovené z celkových oprávnených výdavkov na stavebné práce**, pričom výdavky na stavebný dozor preukázateľne priamo súvisia s realizáciou projektu.

V prípade, že dohľad nad realizáciou projektu zabezpečuje externý stavebný dozor, výdavky za mesačné správy od zhotoviteľa sa považujú za neoprávnené.

V odôvodnených prípadoch môže zabezpečovať dohľad nad realizáciou projektu interný stavebný dozor žiadateľa/prijímateľa na základe súhlasu RO. V danom prípade prijímateľ:

- a) nie je oprávnený žiadať RO o preplatenie výdavkov za činnosť interného stavebného dozoru,
- b) nie je oprávnený žiadať RO o preplatenie dodatočných výdavkov za dodanie tovarov, stavebných prác a služieb potrebných pre realizáciu aktivít projektu, ktoré zvyšujú zmluvnú cenu diela (t.j. ktoré vznikli na základe dodatkov k zmluve o dielo so zhotoviteľom zvyšujúce zmluvnú cenu).

Limity pre stavebný dozor sú uvedené v [prílohe č. 2.b.](#)

4.4 Odborný autorský dohľad

Výdavky na odborný autorský dohľad sú oprávnenými výdavkami len v rámci **investičných projektov**, ak odborný autorský dohľad bude obstaraný spolu s projektovou dokumentáciou k danej stavbe (v súlade s podmienkami uvedenými v [kapitole 4.5](#) tejto príručky) a výdavok na odborný autorský dohľad bude v rámci projektovej dokumentácie samostatne vyčíslený.

4.5 Prípravná a projektová dokumentácia

Výdavky na prípravnú a projektovú dokumentáciu (napr. pre územné rozhodnutie, pre stavebné povolenie, pre realizáciu stavby, geodetické a prieskumné práce potrebné na spracovanie stavebného projektu, štúdia

uskutočniteľnosti, bezpečnostný audit/inšpekcia) sú oprávnenými výdavkami v prípade, že prípravná a projektová dokumentácia sú nevyhnuté pre splnenie cieľov projektu a výdavky spĺňajú všeobecné pravidlá oprávnenosti výdavkov uvedené v [kapitole 2](#) tejto príručky.

4.6 Nákup hmotného a nehmotného majetku (okrem nehnuteľností)

Oprávnené výdavky

Oprávneným výdavkom je kúpna cena nakupovaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku³⁶.

V prípade, ak žiadateľ/prijímateľ využíva nadobudnutý majetok (napr. zariadenie, vybavenie) len pre účely projektu, uplatní si výdavky spojené s ich obstaraním v celkovej výške³⁷. Kúpený majetok musí byť nový, nebol používaný a žiadateľ/prijímateľ s ním v minulosti žiadnym spôsobom nedisponoval (čo i len sčasti, ak bol k dispozícii prijímateľovi). Tento majetok musí byť obstaraný v zmysle zákona o VO a pokynov uvedených v Príručke pre žiadateľa, resp. prijímateľa - časť VO.

V prípade, že žiadateľ/prijímateľ využíva majetok okrem realizácie projektu aj na iné aktivity nesúvisiace s realizáciou projektu, oprávnené sú len pomerné výdavky na jeho obstaranie vypočítané žiadateľom/prijímateľom napríklad pomocou nasledujúcich metód:

- a) ako pomer výšky celkových výdavkov projektu k celkovému obratu žiadateľa/prijímateľa za predchádzajúci kalendárny rok alebo priemerného obratu za posledné 3 kalendárne roky;

Príklad č. 1: Výpočet pomernej časti oprávnených výdavkov na nákup hmotného majetku

Žiadateľ/prijímateľ realizuje z prostriedkov EŠIF 3 projekty (v celkovej hodnote 45 000 EUR), pričom zariadenie využíva pre každý z týchto projektov. Pre výpočet pomernej časti oprávnených výdavkov vypočíta aký je %-ný pomer NFP každého projektu vo vzťahu k celkovej sume NFP, ktorú prostredníctvom projektov získa.

Projekt č. 1 – NFP = 10 000 EURpomerná časť = $10\,000/45\,000 \cdot 100 = 22,22\%$

Projekt č. 2 – NFP = 15 000 EURpomerná časť = $15\,000/45\,000 \cdot 100 = 33,33\%$

Projekt č. 3 – NFP = 20 000 EURpomerná časť = $20\,000/45\,000 \cdot 100 = 44,44\%$

Σ NFP projektov 1 až 3 = 45 000 EUR

Pozn. Ak prijímateľ používa majetok aj na iné účely ako pre projekt, potom nie je vhodné aplikovať vyššie uvedený príklad a je vhodnejšie aplikovať výpočet napr. podľa počtu hodín, ktoré je využívané dané zariadenie pre ten / ktorý projekt resp. činnosť mimo projektov, alebo % produkcie daného zariadenia v projekte voči celkovej produkcii zariadenia a i.

- b) na základe pomeru súčtu osobohodín, ktoré odpracuje zamestnanec/zamestnanci v rámci projektu k celkovému počtu osobohodín všetkých zamestnancov prijímateľa.;

Príklad č. 2: Výpočet pomernej časti oprávnených výdavkov na nákup hmotného majetku

Zamestnanci žiadateľa/prijímateľa pracujú na 2 projektoch (celkový odpracovaný počet hodín je 800) podporených z EŠIF súčasne. Pre výpočet pomernej časti oprávnených výdavkov vypočíta, aký je %-ný pomer počtu odpracovaných hodín každého projektu v pomere k súčtu všetkých odpracovaných hodín za oba projekty.

Projekt č. 1 – počet odpracovaných hodín = 300 pomerná časť = $300/800 \cdot 100 = 37,5\%$

Projekt č. 2 – počet odpracovaných hodín = 500 pomerná časť = $500/800 \cdot 100 = 62,5\%$

Σ odpracovaných hodín na projektoch = 800

- c) iným spôsobom.

³⁶ 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 a dlhodobý nehmotný majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako 2 400 eur a použiteľnosť alebo prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok (podľa § 22 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov). V prípadoch, kedy majetok nespĺňa podmienky ustanovené podľa zákona o dani z príjmov, ale prijímateľ sa rozhodol postupovať podľa osobitného predpisu a tento majetok sa vykazuje ako dlhodobý hmotný alebo nehmotný majetok v účtovníctve prijímateľa, tak sa na takýto majetok uplatňujú rovnaké podmienky ako sú uvedené v tejto kapitole.

³⁷ Pri nákupe z tretích krajín je clo súvisiace s obstaraním považované za oprávnený výdavok.

V prípade, že prijímateľ využíva zariadenie/vybavenie okrem realizácie projektu aj na iné aktivity nesúvisiace s realizáciou projektu, oprávnené sú len pomerné výdavky na obstaranie zariadenia/vybavenia. Oprávnené výdavky sa v závislosti od účelu využívania objektu/zariadenia pre projekt a mimo projektu prepočítajú napr. na podlahovú plochu, počet osôb, m³.

4.7 Finančný prenájom a operatívny prenájom

Finančný prenájom³⁸ (alebo operatívny nájom) je spôsob financovania spočívajúci v prenájme (alebo nájme) predmetu na vopred stanovenú dobu za dohodnutú odmenu, ktorý je v prípade finančného prenájmu spojený s právom či povinnosťou prevodu vlastníctva predmetu prenájmu na nájomcu.

VO na výber poskytovateľa finančného prenájmu/operatívneho nájmu musí byť vykonané v súlade so zákonom o VO a pokynmi uvedenými v Príručke pre žiadateľa, resp. prijímateľa - časť VO.

Základné typy tohto financovania:

- a) finančný prenájom – ide o nájom hnuiteľnej alebo nehnuteľnej veci, po jeho skončení prechádza predmet nájmu za dohodnutú kúpnu cenu do vlastníctva nájomcu;
- b) operatívny nájom – ide o nájom hnuiteľnej alebo nehnuteľnej veci, po jeho skončení sa predmet nájmu vracia prenajímateľovi.

Prijímateľ musí preukázať, že finančný prenájom alebo operatívny nájom je najhospodárnejším spôsobom financovania daného predmetu.

Oprávnené výdavky

Základné pravidlo pre oblasť finančného prenájmu stanovuje, že finančný prenájom je oprávneným výdavkom v prípade, pokiaľ je pre spolufinancovanie z EŠIF oprávnený aj predmet tohto finančného prenájmu.

Pri zmluvách o finančnom prenájme s doložkou o odkúpení (alebo pri zmluvách stanovujúcich minimálne obdobie prenájmu s dĺžkou zodpovedajúcou životnosti investície, ktorá je predmetom zmluvy), nesmie hodnota predmetu finančného prenájmu presiahnuť jeho trhovú hodnotu. **Oprávneným výdavkom nie je celá časť splátky, ale len zodpovedajúca časť vstupnej ceny³⁹ podľa osobitného predpisu⁴⁰ vzťahujúca sa na obdobie realizácie projektu a ktorá bola reálne uhradená.** V prípade, že predmet finančného prenájmu nie je využívaný výlučne na účely projektu, oprávnená je len alikvotná časť vstupnej ceny za príslušné obdobie (viď bližšie postup upravený v kapitole 4.6).

Výdavky na predmet operatívneho nájmu sú oprávneným výdavkom za predpokladu, že takýto predmet je pre realizáciu projektu nevyhnutný. RO môže vo výzve/vyzvaní spresniť, ktoré predmety je možné financovať formou operatívneho nájmu, ak RO stanoví, že operatívny nájom je oprávnený výdavok. Výdavky na operatívny nájom nesmú, v prípade ak je možný aj finančný nájom, presiahnuť výdavky, ktoré by nájomca vynaložil na finančný nájom.

Pri zmluvách o operatívnom 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 (viď bližšie postup upravený v kapitole 4.6). Pri tomto type zmlúv o nájme musí nájomca preukázať, že zmluva bola najhospodárnejšou metódou pre 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 mieste⁴¹.

³⁸V zmysle zákona o dani z príjmov.

³⁹RO môže rozhodnúť, že za oprávnené výdavky budú pokladané ako alternatíva - odpisy, pričom kumulovaná výška odpisov nesmie presiahnuť reálnu úhradu splátok zodpovedajúcej časti vstupnej ceny.

⁴⁰Zákon o dani z príjmov.

⁴¹Aplikuje sa vždy nižšia hodnota z daných možností.

Neoprávnené výdavky

- splátky finančného prenájmu, keď predmet finančného prenájmu sám nie je oprávneným výdavkom;
- splátky finančného prenájmu a operatívneho nájmu, ktoré sa nevzťahujú na obdobie realizácie projektu;
- dane a finančná činnosť prenajímateľa súvisiace so zmluvou o finančnom prenájme.

4.8 Osobné výdavky a cestovné náhrady**4.8.1 Osobné výdavky**

Základným oprávneným výdavkom v oblasti osobných výdavkov je celková cena práce (§ 130 ods. 5 zákonníka práce).

Pre osobné výdavky platí, že nesmú presiahnuť výšku obvyklú v danom odbore, čase a mieste a musia 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 oprávnené pracovné pozície** vyskytujúce sa v rámci projektov IROP je **definovaná v prílohe č. 2.b**. Uvedená výška mzdy/odmeny nie je poskytovaná automaticky. Žiadateľ vyhlásením v prílohe k ŽoNFP Rozpočet projektu (stĺpec Spôsob stanovenia výšky výdavku) deklaruje, že v čase predkladania ŽoNFP dodržal podmienky pre oprávnenosť mzdových výdavkov⁴².

Týmto nie je dotknutá možnosť, že mzda/odmena dohodnutá medzi prijímateľom a zamestnancom je vyššia ako sú finančné limity stanovené RO, avšak rozdiel medzi dohodnutou mzdou/odmenou a stanovenými finančnými limitmi bude určený ako neoprávnený výdavok.

V prípade osobných výdavkov je rešpektované odmeňovanie jednotlivých pracovných pozícií s ohľadom na predchádzajúcu mzdovú politiku zamestnávateľa, t.j. **nie je možné akceptovať navýšenie mzdy, resp. odmeny za vykonanú prácu iba z dôvodu zapojenia do projektu financovaného z prostriedkov EŠIF** (napr. rozdielne sadzby odmeňovania za práce vykonávané mimo aktivít projektu a za práce vykonávané na aktivitách projektu; rozdielne hodinové sadzby v prípade viacerých projektov tej istej funkcie - projektový manažér - u jednej osoby; neopodstatnené rozdielne hodinové sadzby pri odbornom personáli). Takéto navýšenie bude mať za následok vznik neoprávnených výdavkov v časti presahujúcej výšku rovnakej práce vykonávanej mimo projektu.

V prípade zamestnancov pracujúcich na projekte je žiadateľ/prijímateľ povinný preukázať, že zamestnanec, ktorého mzdové výdavky sú predmetom financovania z EŠIF má pre danú pracovnú pozíciu alebo pre práce vykonávané na projekte potrebnú kvalifikáciu a odbornú spôsobilosť.

Kvalifikačné požiadavky pre **jednotlivé pozície súvisiace s riadením projektu** sú uvedené v nasledovnej tabuľke.

Tabuľka 1: Kvalifikačné požiadavky a opis činností pre jednotlivé pracovné pozície súvisiace s riadením projektu na financovanie chodu MAS

Pracovná pozícia	Popis vykonávaných činností	Minimálne kvalifikačné predpoklady ⁴³
Projektový manažér/Manažér MAS	Zabezpečuje: - príprava a zmena výziev na predkladanie ŽoPr, - výkon formálnej kontroly prijatých ŽoPr, - vypracovanie návrhu zmluvy s užívateľom/dodatku k zmluve s	vysokoškolské vzdelanie min. II. stupňa a min. odborná prax 2 roky alebo ukončené VŠ vzdelanie

⁴² V Rozpočte projektu sa nachádza preddefinované vyhlásenie žiadateľa. V prípade, že žiadateľ v Rozpočte projektu neuvedie toto vyhlásenie, resp. neuvedie všetky aspekty vyhlásenia, bude RO považovať príslušné mzdové výdavky za neoprávnené z dôvodu nesúladu s podmienkami oprávnenosti výdavkov.

⁴³ Za relevantnú sa považuje prax na základe pracovnoprávneho pomeru

	<p>užívateľom,</p> <ul style="list-style-type: none"> - riadenie implementácie projektov užívateľov, zabezpečovanie riadenia procesov zmenového konania, finančné riadenie, monitorovanie a kontrola projektov vrátane kontroly na mieste, - výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste finančných operácií projektu, - výkon kontroly výročných/záverečných/následných monitorovacích správ projektu, - kontrola procesov verejného obstarávania (prieskumu trhu) užívateľov, - riešenie individuálnych nezrovnalostí na projektovej úrovni, - priebežné riadenie projektového tímu, - priebežné riadenie rizík, - poskytuje vecnú podporu pri realizácii verejného obstarávania (prieskum trhu), - sledovanie dosahovania fyzických a finančných cieľov, resp. pokroku v rámci realizácie stratégie CLLD, - príprava a vypracovanie informácií o stave realizácie stratégie CLLD, - priebežné činnosti monitorovania a kontroly projektu; - spracovanie monitorovacej správy; - vypracovanie žiadosti o zmenu projektu, - - komunikácia s potenciálnymi užívateľmi, reprezentuje MAS na stretnutiach s inými MAS, vrátane zasadaní národných a európskych sietí vrátane prípravy podkladov. 	I. stupňa alebo úplné SŠ vzdelanie s maturitou a min. odborná prax 2 roky.
Odborný administratívny asistent/ekonomický manažér	<p>Zabezpečuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> - súčinnosť pri príprave a zmene výziev na predkladanie ŽoPr, - príjem a registrácia ŽoPr, - výkon formálnej kontroly prijatých ŽoPr, - príjem a vedenie evidencie prijatých žiadostí o platbu užívateľmi, - výkon základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly žiadosti o platbu užívateľa, - sledovanie a kontrola stavu vybavenia žiadosti o platbu užívateľa, - úhradu finančného príspevku užívateľovi, - poskytovanie odbornej súčinnosti projektovému manažérovi pri plnení jeho úloh. - vypracovanie žiadosti o platbu na riadiace orgány, - sumarizácia finančných/ekonomických podkladov⁴⁴, - poskytovanie odbornej súčinnosti projektovému manažérovi pri plnení jeho úloh, - vykonávanie prieskum trhu⁴⁵ 	vysokoškolské vzdelanie min. II. stupňa a min. odborná prax 2 roky alebo ukončené úplné SŠ vzdelanie s maturitou a min. odborná prax 2 roky.
Administratívny pracovník	<p>Zabezpečuje</p> <ul style="list-style-type: none"> • informačnú, organizačnú a evidenčnú prácu kancelárie MAS (napr. organizačné zastrešenie zasadnutí orgánov MAS), • vybavovanie korešpondencie a písomnosti podľa pokynov 	Úplné SŠ vzdelanie s maturitou. Prax sa nevyžaduje.

44 Uvedené činnosti nie sú činnosti, ktoré predstavujú účtovanie

45 Uvedenou činnosťou nie sú procesy verejného obstarávania

	nadriadeného, alebo všeobecných zásad organizácie, • spracovanie, triedenie a zápis údajov podľa pokynov nadriadeného, alebo všeobecných zásad organizácie, • vedenie evidencie, záznamov, protokolov, prehľadov a iných informácií organizačného útvaru, • komplexné zabezpečenie registratúry (najmä archivácia projektových zložiek užívateľov), • plnenie ďalších úloh na základe pokynu nadriadených.	
--	--	--

Žiadateľ na účely financovania chodu MAS určí zloženie projektového tímu podľa potrieb predkladanej ŽoNFP. Na tieto účely je možné pracovnú pozíciu obsadiť aj viacerými zamestnancami na čiastočný a/alebo na plný pracovný úväzok. Plný pracovný úväzok na jedno pracovné miesto môže byť prekročený (napr. zamestnaním troch zamestnancov na polovičný pracovný úväzok a pod.).

V rámci jedného projektu **nie je možné na tú istú činnosť kombinovať osobné výdavky prijímateľa s externými službami.**

Zamestnanci žiadateľa/prijímateľa preukazujú svoje zapojenie do projektu **pracovným výkazom**. Činnosti a objem práce v pracovnom výkaze musia zodpovedať skutočne vykonanej práci v rámci vykazovaného obdobia. V prípade zamestnávania osôb pre účely realizácie projektu rozlišujeme dve alternatívy:

a) **zamestnanec pracuje na projekte na plný pracovný úväzok**⁴⁶ (t.j. ustanovený pracovný čas):

zamestnanec vykonáva počas celej pracovnej doby (resp. počas celého pracovného času) činnosti týkajúce sa výlučne aktivít na projekte a žiadne iné aktivity mimo projektu. V tomto prípade sú oprávnené výdavky za celkovú cenu práce (ak v texte príručky nie je uvedené inak);

b) **zamestnanec pracuje na projekte iba určitý pracovný čas:**

celkový pracovný čas zamestnanca je rozdelený na aktivity pre projekt/projekty spolufinancovaný/é z EŠIF a na aktivity mimo EŠIF. V tomto prípade sú oprávnené výdavky za celkovú cenu práce (ak v texte príručky nie je uvedené inak), pomerne podľa skutočne odpracovaného času na projekte. Náhrada za dovolenku prislúcha k obdobiu odpracovanému príslušným zamestnancom na danom projekte, t.j. oprávnená náhrada za dovolenku sa bude krátiť u zamestnancov, ktorí pracujú len časť svojho úväzku na danom projekte. Oprávnená je skutočne čerpaná dovolenka v čase realizácie projektu (t.j. aj prenesená dovolenka z predchádzajúceho roku, ak nárok na dovolenku vznikol v súvislosti s výkonom práce na projekte).

Pracovné úväzky osôb pracujúcich na projekte sa nesmú prekryvať. Nie je prípustné, aby bol zamestnanec platený za rovnakú činnosť vykonávanú v tom istom čase, resp. za rovnaké výstupy viackrát. Za neoprávnené sa budú považovať výdavky v prípade identifikácie prekryvania 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 EŠIF, resp. z iných programov EÚ alebo vnútroštátnych programov, resp. pri zistení vykonávania činnosti nefinancovanej z prostriedkov EŠIF. Výdavky, ktoré sa vzťahujú na tieto pracovné výkazy, budú vylúčené z financovania dotknutého projektu/projektov na úrovni príslušného dňa, pričom nie je podstatné, na základe akého zmluvného vzťahu osoba pracovala.

Oprávnené výdavky

- Celková cena práce (podľa § 130 ods. 5 zákonníka práce);
- Odmeny⁴⁷ (resp. prémie alebo rôzne variabilné zložky naviazané napr. na dosiahnuté výsledky prijímateľa) zamestnancov, ak sú splnené nasledovné podmienky pre poskytnutie odmien:
 - odmena ako zložka mzdy je oprávneným výdavkom, ak je poskytnutá zamestnancovi, ktorý pracuje iba na projekte spolufinancovanom z EŠIF, t.j. nevykonáva iné pracovné činnosti financované z iných

⁴⁶ Pod pojmom úväzok sa rozumie pracovný pomer, dohody mimo pracovného pomeru a štátnozamestnanecký pomer.

⁴⁷ Ide o zložku mzdy v zmysle § 118 zákonníka práce. Uvedené sa aplikuje aj na obdobný pracovný vzťah (napr. zákon o štátnej službe).

zdrojov prijímateľa (bez ohľadu na dĺžku pracovného času zamestnanca zamestnaného u konkrétneho prijímateľa);

- výška odmeny spolu s ostatnými zložkami mzdy a odvodmi zamestnávateľa nesmie v kalendárnom mesiaci prekročiť limit stanovený v prílohe č. 2b;
 - výška odmeny musí rešpektovať náročnosť jednotlivých pracovných pozícií s ohľadom na predchádzajúcu mzdovú politiku zamestnávateľa.
- Náhrada mzdy za práceneschopnosť, ošetrovania člena rodiny a návštevu u lekára, ak je zamestnávateľom poskytnutá v súlade s platnou legislatívnu úpravou, v zákonnej výške a predstavuje konečný výdavok prijímateľa. Výška oprávnenej náhrady mzdy pri dočasnej pracovnej neschopnosti, OČR a návšteve lekára musí zodpovedať miere zapojenia zamestnanca do realizácie daného projektu;
 - Výdavky týkajúce sa výkonu práce v rozsahu práce maximálne 12 hodín/deň za všetky pracovné úväzky osoby kumulatívne, t.j. za všetky pracovné pomery, dohody mimo pracovného pomeru a štátnozamestnanecký pomer⁴⁸.

Neoprávnené výdavky

- Mzdové náklady zamestnancov, ktorí sa nepodieľajú na realizácii projektu;
- Pomerná časť osobných nákladov, ktorá nezodpovedá pracovnému vyťaženiu zamestnanca na danom projekte;
- Výdavky pri obchádzaní zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení (ďalej len „zákoník práce“) v prípadoch, ak s jednou a tou istou osobou sa uzatvorí reťazenie pracovnoprávných vzťahov, napr. najskôr dohoda o vykonaní práce a po vyčerpaní stanoveného rozsahu pracovných hodín (350 hodín) sa uzatvorí ďalší zmluvný vzťah napr. príkazná zmluva, alebo dohoda o pracovnej činnosti a pod., pričom vykonávaná činnosť stále javí znaky závislej práce;
- Odmeny⁴⁹ (resp. prémie alebo rôzne variabilné zložky naviazané napr. na výsledky prijímateľa) zamestnancov, ktoré nespĺňajú podmienky oprávnenosti uvedené vyššie;
- Nemocenské dávky hradené zo strany Sociálnej poisťovne, keďže nie sú výdavkom prijímateľa;
- Výdavky týkajúce sa výkonu práce v rozsahu práce nad 12 hodín/deň za všetky pracovné úväzky osoby kumulatívne, t.j. za všetky pracovné pomery, dohody mimo pracovného pomeru a štátnozamestnanecký pomer⁵⁰;
- Výdavky týkajúce sa činností na projekte vykonávaných počas práceneschopnosti, ošetrovania člena rodiny a návštevy lekára (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. občianskeho zákonníka alebo zákonníka práce pre projekt, budú výdavky na tieto aktivity považované za neoprávnené).
- 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;
- Výdavky na odstupné a odchodné z dôvodu, že medzi nimi a realizáciou projektu neexistuje príčinný vzťah. V prípade, ak do povinných odvodov za zamestnávateľa vstupuje aj odvod za výdavky na odstupné a odchodné, je potrebné túto sumu odpočítať od celkových odvodov zamestnávateľa;
- Tvorba sociálneho fondu, nakoľko jeho čerpanie nesúvisí s realizáciou projektu;
- Výdavky v prípade identifikácie prekryvania sa pracovného času osoby pracujúcej na dvoch alebo viacerých projektoch (vrátane prípadu jedného projektu s viacerými pozíciami v rámci toho istého projektu alebo

⁴⁸Týmto nie sú dotknuté záväzky zamestnávateľa voči zamestnancovi na základe uzatvorených pracovnoprávných vzťahov.

⁴⁹Ide o zložku mzdy v zmysle § 118 zákonníka práce. Uvedené sa aplikuje aj na obdobný pracovný vzťah (napr. zákon o štátnej službe).

⁵⁰Týmto nie sú dotknuté záväzky zamestnávateľa voči zamestnancovi na základe uzatvorených pracovnoprávných vzťahov.

v prípade viacerých zmluvných vzťahov pre výkon práce pre projekt a mimo projektov) spolufinancovaných z prostriedkov EŠIF, resp. z iných programov EÚ alebo vnútroštátnych programov, resp. pri zistení vykonávania činnosti nefinancovanej z prostriedkov EŠIF. Pracovné úväzky osôb pracujúcich na projekte sa nesmú prekryvať, nie je prípustné, aby bol zamestnanec platený za rovnakú činnosť vykonávanú v tom istom čase, resp. za rovnaké výstupy viackrát. Výdavky, ktoré sa vzťahujú na tieto pracovné výkazy budú vylúčené z financovania dotknutého projektu/projektov na úrovni príslušného dňa, pričom nie je podstatné, na základe akého zmluvného vzťahu osoba pracovala. Pri zistení prekryvania sa výdavkov v projekte je RO oprávnený odstúpiť od zmluvy o NFP;

- Osobné výdavky zamestnancov podieľajúcich sa na riadení projektu, ktorí nespĺňajú minimálne kvalifikačné požiadavky uvedené v tabuľke 2.
 - **Maximálny počet zamestnancov MAS oprávnených na financovanie v rámci tejto výzvy je 5, pričom platí, že MAS môže zamestnať len jedného človeka na pozícii projektového manažéra.**

Zjednodušené vykazovanie výdavkov

Pre účely aplikácie zjednodušeného vykazovania výdavkov podľa čl. 68 písm. b) všeobecného nariadenia (pri financovaní chodu MAS), tvorí celková cena práce za hlavné aktivity projektu (priame výdavky) základňu pre výpočet paušálnej sadzby nepriamych výdavkov (režijných).

4.8.2 Cestovné náhrady

Výšku náhrad výdavkov vzniknutých v súvislosti s pracovnou cestou upravuje zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“). Cestovné náhrady sú oprávnenými výdavkami vo výške a za podmienok, ktoré stanovuje zákon o cestovných náhradách, Metodický pokyn CKO č. 6, táto príručka a príslušné smernice zamestnávateľa.

Prijímateľ musí dodržať vlastné interné predpisy organizácie, ak stanovujú pravidlá, ktoré vedú k nižším cenovým limitom.

Aby bolo možné považovať pracovné cesty a s nimi spojené cestovné náhrady za oprávnené výdavky, musia preukázateľne súvisieť s realizáciou projektu, musia byť pre dosiahnutie cieľov projektu nevyhnutné, musia byť vykonané osobami, ktoré sa na realizácii projektu podieľajú a zároveň spĺňať pravidlá hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti, pričom oprávnenými sú ako domáce, tak i zahraničné cesty.

Pracovná cesta je čas od nástupu zamestnanca/osoby⁵¹ na cestu na výkon práce do iného miesta, ako je jeho pravidelné pracovisko, vrátane výkonu práce v tomto mieste do skončenia tejto cesty⁵². V prípade osôb, pracujúcich na dohodu o prácach vykonávaných mimo pracovnej činnosti, alebo v obdobnom vzťahu, musia podmienky pracovno-právneho vzťahu obsahovať osobitné ustanovenia o poskytovaní cestovných náhrad. Týmto však nie je dotknutá povinnosť zamestnávateľa zohľadňovať pri pracovnej ceste oprávnené záujmy zamestnanca a určiť napr. miesto začiatku, alebo konca pracovnej cesty v mieste jeho trvalého/prechodného pobytu.

Zahraničná pracovná cesta (ďalej aj „ZPC“) je čas pracovnej cesty v zahraničí, vrátane výkonu práce v zahraničí do skončenia tejto cesty⁵³. Za oprávnený výdavok nie je možné uznať cestovné v súvislosti s dochádzkou do zamestnania. Osoba zapojená v projekte na základe uzatvorenej dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru môže byť vyslaná na zahraničnú pracovnú cestu len ak to bolo zmluvne dohodnuté. ZPC sú oprávnené v odôvodnených prípadoch pri rešpektovaní pravidiel týkajúcich sa geografickej oprávnenosti vyplývajúcej zo všeobecného nariadenia.

Ak zamestnancovi/osobe počas pracovnej cesty vznikli výdavky, za ktoré musel priamo zaplatiť, prijímateľ musí zdokladovať, že ich tomuto zamestnancovi/osobe skutočne vyplatil.

Oprávnenými výdavkami v rámci cestovných náhrad sú:

⁵¹ V zmysle ustanovenia § 2 ods. 6 zákona č. 283/2002 o cestovných náhradách v z. n. p.

⁵² § 2 odsek 1 zákona č. 283/2002 o cestovných náhradách v z.n.p.

⁵³ § 2 odsek 2 zákona č. 283/2002 o cestovných náhradách v z.n.p.

- a) náhrada preukázaných cestovných výdavkov,
- b) náhrada preukázaných výdavkov na ubytovanie,
- c) stravné⁵⁴,
- d) náhrada preukázaných potrebných vedľajších výdavkov.

Neoprávneným výdavkom je suma vyplatená nad rámec nárokovateľnej výšky ustanovenej v zákone o cestovných náhradách, resp. opatreniach vydaných na základe tohto zákona a nad rámec pravidiel uvedených v tejto príručke (uvedené zahŕňa aj prekročenie nižších limitov stanovených v smernici prijímateľa).

Oprávnenými výdavkami sú preukázané **výdavky na dopravu** všetkými druhmi verejnej dopravy (vrátane výdavkov na letenky, mestskú hromadnú dopravu a diaľkovú verejnú hromadnú dopravu v 2. triede (v 1. triede ak vzdialenosť presahuje 200 km), miestenky, ležadlá alebo lôžka), služobným motorovým vozidlom a náhrady za použitie vlastného osobného motorového vozidla.

- **Použitie miestnej verejnej dopravy (mestská a prímestská hromadná doprava)** – náhrada cestovných výdavkov za miestnu pravidelnú verejnú dopravu patrí zamestnancovi/osobe v preukázanej výške. Pri zakúpení časových cestovných lístkov pri využití verejnej hromadnej dopravy musí byť doložené, že nákup časového lístka je v rámci realizácie projektu lacnejší ako preplatenie jednotlivých cestovných lístkov.
- **Použitie lietadla** – pri použití lietadla je oprávneným výdavkom letenka v ekonomickej triede a priamo súvisiace poplatky (napr. letiskové poplatky). V prípade tuzemských pracovných ciest musí prijímateľ preukázať, že využitie tohto spôsobu dopravy je hospodárnejšie a efektívnejšie ako využitie iného dopravného prostriedku.
- **Použitie súkromného motorového vozidla** – ak sa zamestnanec/osoba písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom, zamestnancovi/osobe patrí základná náhrada za každý 1 km jazdy a náhrada za spotrebované pohonné látky. Sumu základnej náhrady stanovuje Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách.

Opatrenie je zverejnené na webovom sídle <https://www.employment.gov.sk/sk/legislativa/pracovna-legislativa/> v časti “Cestovné náhrady”.

- **Použitie služobného motorového vozidla** - ak zamestnanec/osoba použije na cestu cestné motorové vozidlo prijímateľa, oprávnené sú výdavky na spotrebované pohonné látky. Použitie služobného motorového vozidla je pre realizáciu projektu nevyhnutné pri dodržaní zásady hospodárnosti a efektívnosti (najmä v porovnaní s verejnou osobnou dopravou) V prípade, že prijímateľ nepreukáže vyššie uvedené podmienky môže mu byť zo strany RO pri pracovných cestách priznaná výška náhrady určená podľa výšky zodpovedajúcej použitiu verejnej osobnej dopravy.

Výdavky za spotrebované pohonné látky sa určia podľa cien pohonných látok prepočítaných podľa spotreby pohonných látok uvedenej v technickom preukaze cestného motorového vozidla alebo v osvedčení o evidencii cestného motorového vozidla a počtu odjazdených kilometrov uvedených v knihe jász a vo výúčtovaní pracovnej cesty.

- **Použitie taxi služby** – aby bol výdavok oprávnený, je potrebné preukázať, že použitie taxi služby je pre realizáciu projektu nevyhnutné pri dodržaní zásady hospodárnosti a efektívnosti (najmä v porovnaní s verejnou osobnou dopravou)⁵⁵. V prípade, že prijímateľ nepreukáže vyššie uvedené podmienky môže mu byť zo strany RO pri využití taxi služby priznaná výška náhrady určená podľa výšky zodpovedajúcej použitiu verejnej osobnej dopravy.

⁵⁴ V prípade stravného poskytnutého dodávateľsky (na faktúru) RO stanovuje maximálnu výšku stravného v súlade so zásadou hospodárnosti, pričom ak má zamestnanec/osoba vyslaná na pracovnú cestu zabezpečené stravné uvedeným spôsobom, nepatrí mu náhrada za stravné (v zmysle § 1 ods. 4 zákona o cestovných náhradách).

⁵⁵ V prípade, ak nie možné z časového hľadiska a dostupnosti verejnej dopravy použiť inú alternatívu považuje sa použitie taxi služby za oprávnené. Takýto prípad musí byť riadne odôvodniteľný.

Zamestnancovi / osobe vyslanej na pracovnú cestu patrí náhrada preukázaných **výdavkov za ubytovanie**. Výdavky na ubytovanie sú oprávnené maximálne do výšky finančných limitov na jednotkové výdavky na ubytovanie (nocľážné), ktoré sú stanovené pre územie SR, v členských štátoch EÚ a v krajinách, ktoré nie sú členmi EÚ. Tieto výdavky musia zároveň zohľadňovať obvyklé ceny v danom mieste a čase.

Prehľad finančných limitov cestových náhrad za ubytovanie v jednotlivých členských štátoch EÚ vrátane Slovenska a v krajinách, ktoré nie sú členmi EÚ, sú uvedené v [prílohe č. 2.b](#). Zároveň však prijímateľ musí dodržať vlastné interné predpisy organizácie, ak stanovujú nižší cenový limit pre výdavky za ubytovanie.

Zamestnancovi/osobe vyslanému/vyslanej na pracovnú cestu patrí **stravné** za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených zákonom o cestovných náhradách. Suma stravného je stanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni. Sadzby stravného pre tuzemskú pracovnú cestu upravuje aktuálne platné Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky o sumách stravného, ktoré je zverejnené na webovom sídle <https://www.employment.gov.sk/sk/legislativa/pracovna-legislativa/> v časti "Cestovné náhrady".

Pri zahraničnej pracovnej ceste zamestnancovi/osobe patrí za každý kalendárny deň zahraničnej pracovnej cesty za podmienok ustanovených zákonom o cestovných náhradách stravné v eurách alebo v cudzej mene. Toto stravné je stanovené v závislosti od času trvania zahraničnej pracovnej cesty mimo územia Slovenskej republiky. Sadzby stravného počas zahraničnej pracovnej cesty upravuje aktuálne platné Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktorým sa ustanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách. Opatrenie je zverejnené na webovom sídle <https://www.employment.gov.sk/sk/legislativa/pracovna-legislativa/> v časti "Cestovné náhrady".

Zahraničné pracovné cesty sú oprávnené v odôvodnených prípadoch a za predpokladu, že boli schválené v žiadosti o NFP a sú zahrnuté v zmluve o NFP / Rozhodnutí o schválení ŽoNFP (ak prijímateľ a poskytovateľ je tá istá osoba) pri rešpektovaní pravidiel týkajúcich sa geografickej oprávnenosti vyplývajúcej zo všeobecného nariadenia.

V prípade **potrebných vedľajších výdavkov** ide o výdavky spojené s pracovnou cestou ako napr. parkovné, diaľničný poplatok, vstupenky na veľtrh, poplatky za úschovňu batožiny, konferenčné poplatky, miestne dane pri ubytovaní apod.

Vreckové poskytnuté na základe zákona o cestovných náhradách je neoprávneným výdavkom, pretože naň nevzniká právny nárok.

Cestovné náhrady expertov

Výdavky na cestovné náhrady pre zahraničných expertov sú oprávnené:

1. pri zabezpečení krátkodobého hostovania zahraničného experta (napr. účasť na konferencii alebo vzdelávacom programe) max. do výšky náhrady určenej "per diems" uplatňovanej EK pre Slovenskú republiku. Aktuálne sadzby per diems uplatňované EK sú dostupné na webovom sídle: http://ec.europa.eu/europeaid/work/procedures/implementation/per_diems/index_en.htm

Per diems môžu byť expertovi uhrádzané v plnej výške. Per diems sa znížia a sú preplácané ako „doplatok“ v prípadoch, ak boli hlavné položky tvoriace sumu per diems zabezpečené prijímateľom osobitne. Per diems tak môžu byť doplatkom vo výške rozdielu stanovenej hodnoty per diems po odpočítaní výdavkov na ubytovanie a stravovanie poskytnuté priamo prijímateľom.

2. výdavky na dopravu experta do SR a späť (tieto výdavky nie sú zahrnuté v hodnote per diems).

Uplatnenie náhrad per diems nie je možné pri dlhodobých pobytoch alebo u osôb, ktoré sa na realizácii projektu podieľajú na základe pracovnoprávných alebo štátnozamestnaneckých vzťahov podľa slovenských právnych predpisov. Uplatnenie per diems nie je možné ani v prípade využitia domáceho (slovenského) experta.

V týchto prípadoch sa uplatnia cestovné náhrady max. do výšky ekvivalentu limitov cestovných náhrad v rámci tuzemských pracovných ciest.

4.9 Ostatné výdavky – externé služby (outsourcing)

Externé služby zahŕňajú rôzne položky podľa typu projektu, ku ktorému sa viažu. Vybrané služby musia prispievať k dosahovaniu cieľov projektu a byť pre jeho realizáciu nevyhnutné. Pri obstarávaní služieb dodávateľov je prijímateľ povinný postupovať v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a pokynmi uvedenými v Príručke pre žiadateľa/prijímateľa – časť VO.

Prijímateľ môže využívať služby dodávateľov v tých prípadoch a pre tie činnosti, kedy nie je možné alebo efektívne tieto služby/činnosti zabezpečiť vlastnými kapacitami. Podmienkou zostáva, že tieto služby musia byť preukázateľne nevyhnutné pre realizáciu projektu.

Medzi **najčastejšie typy externých služieb**⁵⁶, ktoré je možné zaradiť pod oprávnené výdavky patria nasledovné:

- a) náklady na inzerciu a publicitu – výroba a osadenie dočasného (veľkoplošného) pútača a výrobu a osadenie stálej tabule,
- a) odborné služby/štúdie – zahŕňajú napr. výdavky na spracovanie štúdie (napr. štúdie realizovateľnosti), analýzy, zberu dát, zabezpečenie prekladov a tlmočenia a ďalších čiastkových činností potrebných pre realizáciu projektu;
- b) výdavky na školenia/kurzy/semináre/konferencie⁵⁷ – zahŕňajú poplatky za účasť na školení/kurzov/konferencií /seminárov organizovaných pre účely projektu,
- e) podpora účastníkov pracovných zasadnutí orgánov MAS (občerstvenie) – ide o výdavky na zabezpečenie občerstvenia členov a prizvaných osôb na pracovné zasadnutia orgánov MAS – najmä výberovej komisie. podujatí na konferenciách/seminároch/poradách organizovaných v rámci projektu.
 - oprávnené v prípade financovania chodu MAS,
 - v prípade financovania stratégie CLLD neoprávnené.
- f) iné výdavky – napríklad znalecké posudky a ďalšie vyššie nešpecifikované služby ktoré priamo súvisia s realizáciou projektu a sú pre projekt nevyhnutné.

Uvedené služby sú oprávnené, ak je preukázaná:

- ich nevyhnutnosť a využiteľnosť v rámci realizácie projektu,
- odbornosť osôb podieľajúcich sa na daných službách,
- zabezpečenie, že osoby podieľajúce sa na službách nie sú v pracovnoprávnom vzťahu s prijímateľom.

4.10 Finančné výdavky a poplatky

Všeobecnou podmienkou oprávnenosti finančných výdavkov a poplatkov je ich nevyhnutnosť a priama väzba na projekt, resp. požiadavka RO na ich vynaloženie v súvislosti s projektom. Táto podmienka sa vzťahuje i na poistenie majetku a na správne a miestne poplatky atď.

Oprávnené výdavky

- a) správne a miestne poplatky s priamou väzbou na projekt;
- b) bankové poplatky za zriadenie a vedenie účtu alebo účtov a za finančné transakcie na tomto účte⁵⁸;

⁵⁶ Prijímateľ rešpektuje podmienku zásadu „hodnota za peniaze/value for money“. Uvedené služby je možné považovať za oprávnené v prípade, ak sú pre projekt nevyhnutné a využiteľné v rámci realizácie projektu, osoby podieľajúce sa na daných službách musia mať dostatočnú odbornosť a nesmú byť v pracovnoprávnom vzťahu s prijímateľom. RO si môže vyhradiť právo posúdenia vykonanej služby prostredníctvom nezávislého posudku

⁵⁸ V zmysle ustanovení delegovaného nariadenia č. 481/2014, výdavky na zriadenie a vedenie účtu patria do skupiny výdavkov “Režijné výdavky”.

- c) výdavky na poistenie majetku spolufinancovaného z NFP⁵⁹

Neoprávnené výdavky

- a) správne a miestne poplatky, ktoré nemajú priamu väzbu na projekt, resp. ich neoprávnenosť bola stanovená RO;
- b) výdavky na právne služby prijímateľa voči RO (napr. žaloba, vypracovanie stanoviska);
- c) sankčné poplatky, pokuty⁶⁰ a penále, prípadne ďalšie sankčné výdavky, či už dohodnuté v zmluvách alebo vzniknuté z iných príčin;
- d) manká a škody;
- e) úroky z úverov a pôžičiek⁶¹;
- f) dary,
- g) poplatky, resp. iné náklady prijímateľa (vrátane prípadných kurzových strát), ktoré vznikajú z dôvodu vedenia účtu na príjem NFP v zahraničí.

4.11 Daň z pridanej hodnoty a iné dane

V zmysle čl. 69 všeobecného nariadenia je daň z pridanej hodnoty (ďalej aj „DPH“) neoprávneným výdavkom, avšak postup zdaňovania daňou z pridanej hodnoty umožňuje, aby DPH za určitých okolností bola oprávneným výdavkom. **DPH nie je oprávneným výdavkom v prípade, že prijímateľ má nárok na jej odpočet na vstupe.** Nárok na odpočet je vymedzený zákonom o DPH.

Oprávnená DPH sa vzťahuje len k plneniam, ktoré sú považované za oprávnené. V prípade, ak je výdavok oprávnený iba čiastočne, daň z pridanej hodnoty vzťahujúca sa k tomuto výdavku je oprávneným výdavkom v rovnakom pomere.

Akokoľvek činnosť vykonávaná počas realizácie projektu, resp. po jeho ukončení súvisiaca s nadobudnutím/zhodnotením majetku z prostriedkov EŠIF, ktorá bude potenciálne generovať zdaniteľné príjmy zakladá prijímateľovi povinnosť odvádzať DPH, t.j. vznikne povinnosť prijímateľa uplatňovať voči daňovému úradu odpočet dane. V takomto prípade bude DPH (uhradená v rámci implementácie projektu ako oprávnený výdavok) spätne za obdobie realizácie projektu považovaná za neoprávnenú v rozsahu aktivít, z ktorých plynú zdaniteľné príjmy.

Iné dane sú vo všeobecnosti neoprávneným výdavkom. Za neoprávnené výdavky sú považované predovšetkým priame dane (daň z nehnuteľnosti, daň z motorových vozidiel a pod.). Výnimku tvoria daň z príjmu fyzických osôb, ktorá je súčasťou hrubej mzdy, resp. odmeny za vykonanú prácu a je oprávneným výdavkom v rámci osobných výdavkov a daň za ubytovanie, ktorá je oprávneným výdavkom v rámci cestovných náhrad.

4.12 Rezerva na nepredvídané výdavky

Rezerva na nepredvídané výdavky je osobitným typom priamych výdavkov. Uplatnenie rezervy sa realizuje prostredníctvom konkrétnej skupiny oprávnených výdavkov, na ktoré má byť rezerva použitá a ktorá musí spĺňať všeobecné podmienky oprávnenosti podľa [kapitoly 2](#) a pravidiel oprávnenosti pre nepredvídané výdavky podľa tejto kapitoly. Tento výdavok sa deklaruje v súlade s pravidlami uvedenými v kapitolách vyššie.

⁵⁹ Ak by počas doby realizácie projektu došlo k poškodeniu, je prijímateľ povinný uviesť majetok do pôvodného stavu. V prípade straty alebo odcudzenia je prijímateľ povinný bezodkladne zabezpečiť náhradu majetku tak, aby náhradný majetok spĺňal minimálne rovnaké parametre. Nahradenie majetku bude na náklady prijímateľa alebo uhradené z poistného plnenia. Nákup náhradného majetku musí byť preukázaný účtovným dokladom.

⁶⁰ Napr. pokuty uložené v súlade s ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov za porušenie princípu „znečisťovateľ platí“ a iné druhy uložených peňažných alebo nepeňažných sankcií.

⁶¹ Týmto nie je dotknuté ustanovenie čl. 69 ods. 3 písm. a) všeobecného nariadenia.

Prijímateľ je v prípade nepredvídaných výdavkov, realizovaných dodávateľsky, povinný postupovať v súlade so zákonom 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Ak v súvislosti s implementáciou projektu dôjde k nepredvídaným výdavkom, ktoré si prijímateľ nárokuje z IROP, prijímateľ je povinný predložiť RO všetky dokumenty a doklady, ktoré súvisia s týmito nepredvídanými výdavkami, a to najneskôr pri predložení prvej žiadosti o platbu týkajúcej sa týchto nepredvídaných výdavkov. RO v rámci výkonu administratívnej finančnej kontroly ŽoP posudzuje oprávnenosť výdavkov, ktoré si prijímateľ nárokuje v súvislosti so zmenami.

RO posudzuje každý prípad nepredvídaného výdavku **individuálne** na základe konkrétnych skutočností a okolností uvedených v príslušnej dokumentácii:

- RO posudzuje oprávnenosť nepredvídaných výdavkov najmä z hľadiska nepredvídateľnosti, jeho nevyhnutnosti pre realizáciu aktivít projektu a priamej väzby na aktivity projektu, minimalizácie nepredvídaných výdavkov pri rešpektovaní cieľov projektu a maximalizácie pomeru medzi vstupom a výstupom projektu;
- RO pri posudzovaní oprávnenosti zmien posúdi, či nepredvídané výdavky boli vynaložené účelne a hospodárne, a či spĺňajú všetky podmienky oprávnenosti definované v tejto časti príručky;
- výdavky, ktoré nebudú spĺňať podmienky oprávnenosti, budú považované zo strany RO ako neoprávnené na financovanie zo zdrojov EÚ a ŠR v rámci IROP;
- prijímateľovi budú preplatené iba oprávnené nepredvídané výdavky a to maximálne do výšky oprávnených výdavkov uvedených v Rozhodnutí o schválení žiadosti o NFP, pri rešpektovaní stropu poskytnutého príspevku na financovanie chodu MAS uvedeného v tabuľke č. 9 príslušnej stratégie CLLD;
- v prípade akýchkoľvek pochybností je RO oprávnený vykonať finančnú kontrolu na mieste.

Ak RO schválil ŽoNFP, súčasťou ktorej bola rezerva na nepredvídané výdavky je prijímateľ v prípade čerpania výdavkov z rezervy povinný uvádzať túto skutočnosť v rámci ŽoP tak, aby RO mohol identifikovať čerpanie výdavkov z rezervy. **Výdavky z rezervy na nepredvídateľné výdavky sú oprávnené až po schválení zmeny (ktorá ich vznik vyvolala) na strane RO.**

Prijímateľ je povinný pri každej zmene (najneskôr pri predkladaní prvej ŽoP, v ktorej sú tieto nepredvídané výdavky zahrnuté) predložiť RO dokumentáciu nevyhnutnú pre posúdenie oprávnenosti využitia rezervy. V prípade vyzvania RO je prijímateľ povinný doplniť predloženú dokumentáciu, príp. predložiť ďalšiu doplňujúcu dokumentáciu potrebnú na posúdenie oprávnenosti nepredvídaných výdavkov.

Typy rezervy na nepredvídané výdavky:

- dodatočné výdavky na stavebné práce (limit je stanovený v prílohe č. 2b),
- dodatočné výdavky na poskytnutie služieb stavebného dozoru (limit je stanovený v prílohe č. 2b),
- dodatočné výdavky na financovanie chodu MAS.

Upozornenie: Prijímateľ je povinný v procese prípravy projektov realizovať také opatrenia, ktorými bude predchádzať predvídateľným dodatočným výdavkom.

Osobitné pravidlá pre dodatočné výdavky na stavebné práce a na poskytovanie služieb stavebného dozoru

Dodatočné (nepredvídané) výdavky sú výdavky, ktoré neboli predmetom súťaže verejného obstarávania a ani neboli zahrnuté do pôvodnej zmluvy so zhotoviteľom/dodávateľom (v prípade prác sa okrem doplnenia nových položiek do pôvodnej zmluvy za dodatočný výdavok považuje aj navýšenie množstva pôvodnej položky). RO neodporúča, aby rezerva na nepredvídané výdavky bola súčasťou zmluvy s úspešným uchádzačom. V prípade, ak rezerva na nepredvídané výdavky je súčasťou zmluvy s úspešným uchádzačom, táto rezerva musí byť uvedená v rozpočte projektu v skupine výdavkov 930 Rezerva na nepredvídané výdavky.

Dodatočné výdavky sú výdavky prijímateľa, ktoré vynaložil za dodatočné stavebné práce/služby a ktoré predkladá v rámci ŽoP.

V súvislosti s dodatočnými výdavkami sú oprávnenými dodatočnými výdavkami:

- a) Dodatočné výdavky za stavebné práce (tzv. navyše práce) – stavebné práce, ktoré neboli pôvodne zahrnuté v zmluve o dielo, (napr. v projektovej dokumentácii resp. vo výkaze výmer v prípade FIDIC Red

Book), pričom priamo súvisia s cieľmi a aktivitami projektu a ich uskutočnenie je nevyhnutné na realizáciu projektu (napr. rezerva pre prípad navýšenia zmluvnej ceny z dôvodu vykonania dodatočného archeologického prieskumu).

- b) Dodatočné výdavky za výkon činnosti stavebného dozoru – činnosti stavebného dozoru, ktoré neboli pôvodne zahrnuté v zmluve na výkon činnosti stavebného dozoru, pričom priamo súvisia s cieľmi a aktivitami projektu a ich poskytnutie je nevyhnutné na realizáciu projektu (napr. rezerva pre prípad navýšenia zmluvnej ceny z dôvodu predĺženia lehoty výstavby);

Neoprávnené dodatočné výdavky na stavebné práce a stavebný dozor

Všeobecne sa za neoprávnené výdavky budú považovať dodatočné práce, ktoré vznikli na základe:

- a) predvídateľných skutočností v čase pred začatím procesu verejného obstarávania⁶²,
- b) nepresností v projektovej dokumentácii alebo vo výkaze výmer, ktoré boli predvídateľné, napr.:
 - vo výkresovej časti je práca uvedená, ale chýba v rozpočte/vo výkaze výmer → vzniká nová položka,
 - nepresnosť/chyba v rozpočte/vo výkaze výmer (preklep, prepísané), napr. namiesto 1 km je uvedený 1 m → chyba 1000 %,
 - nepresnosti v množstvách jednotlivých položiek v rozpočte/vo výkaze výmer a odhadované množstvá výkazu výmer (odchýlky v množstvách),
- c) dodatočné požiadavky samosprávy (mestá, obce), fyzických a právnických osôb, ktoré boli vznesené až počas realizácie stavby (nové stavby a úpravy objektov, komunikácií, chodníkov, zastrešenie lávok, predĺženie podchodov a pod.),
- d) odmena za zlepšovací návrh v zmysle FIDIC,
- e) položky ocenené dočasnou jednotkovou cenou/sadzbou alebo predbežnou sumou,
- f) rekonštrukcie majetku prijímateľa, ktorý priamo nesúvisí s cieľmi a aktivitami projektu.

5 HOSPODÁRNOSŤ VÝDAVKOV

ŽoNFP predložená na financovanie chodu MAS musí preukázať hospodárnosť výdavkov v súlade s uvedenými pravidlami v tejto kapitole.

ŽoNFP predložená na financovanie stratégie CLLD v rámci implementačného modelu CLLD musí obsahovať zariadenie nástrojov a spôsobov overovania hospodárnosti výdavkov užívateľov. Žiadateľ na tieto účely primerane aplikuje ustanovenia tejto kapitoly. Rozpočet projektu zostavuje žiadateľ v rámci ŽoNFP na financovanie stratégie CLLD prostredníctvom priradenia príslušných skupín výdavkov k opatreniam, ktoré plánuje realizovať v rámci schválenej stratégie CLLD.

Dodržaním uvedených postupov nie je dotknuté právo RO vykonávať kontrolu hospodárnosti výdavkov kedykoľvek počas procesných fáz implementácie ŽoNFP.

Hospodárnosť - vynaloženie verejných financií na vykonanie činností alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.

Žiadateľ / prijímateľ je povinný pri používaní verejných prostriedkov, ktorým je aj NFP, zachovávať zásadu hospodárnosti, a preto bude RO v jednotlivých oblastiach implementácie projektu posudzovať, či navrhnuté výdavky projektu spĺňajú podmienku hospodárnosti⁶³ a či zodpovedajú obvyklým cenám v danom mieste a čase.

Východiskom pre posudzovanie oprávnenosti výdavkov projektov IROP z pohľadu ich hospodárnosti je **Metodický pokyn CKO č. 18 k overovaniu hospodárnosti výdavkov na programové obdobie 2014 - 2020**, ktorý formuluje základné pravidlá a postupy pre proces posudzovania zásady hospodárnosti výdavkov projektu, resp. ŽoNFP.

Nastavenie podmienok vzťahujúcich sa na hospodárnosť výdavkov projektov IROP vychádza zo snahy RO zabezpečiť efektívny spôsob preukazovania (zo strany žiadateľa / prijímateľa) a overovania (zo strany RO) hospodárnosti výdavkov projektu prostredníctvom využitia finančných limitov dôrazom na dodržiavanie zásady „hodnota za peniaze/value for money“.

RO bude posudzovať oprávnenosť výdavkov projektu (ŽoNFP) z hľadiska hospodárnosti primárne v nasledujúcich procesných fázach implementácie:

- a) konanie o ŽoNFP
- b) realizácia projektu (aj na úrovni užívateľov),
- c) verejné obstarávanie a obstarávanie nespádajúce pod pravidlá verejného obstarávania.

Každá z vyššie uvedených procesných fáz má špecifické zameranie, rozsah, účel a časové začlenenie do implementačného procesu. Z uvedeného vyplýva, že aj rozsah a zameranie posúdenia zásady hospodárnosti je pre jednotlivé fázy diferencované.

Žiadateľ/prijímateľ v zmysle osobitných predpisov pri používaní verejných prostriedkov, ktorým je aj nenávratný finančný príspevok, zachováva zásadu hospodárnosti⁶⁴. Žiadateľ / prijímateľ sa nezbavuje výlučnej a konečnej zodpovednosti za dodržanie zásady hospodárnosti úkonom RO uskutočneným v rámci jednej z vyššie uvedených procesných fáz implementácie, ktorým neidentifikoval porušenie zásady hospodárnosti. RO je oprávnený aj na základe nových, resp. opakovaných úkonov (najmä v prípadoch, ak RO identifikuje nové skutočnosti, ktoré neboli posúdené v čase pôvodnej kontroly hospodárnosti alebo v prípadoch dodatočného uistenia sa o správnosti výsledku pôvodnej kontroly hospodárnosti) uskutočnených v rámci jednej z vyššie

⁶³ Na úrovni projektu sa hospodárnosťou rozumie minimalizácia výdavkov nevyhnutých na realizáciu projektu pri rešpektovaní cieľov projektu.

⁶⁴ Pojem hospodárnosť je potrebné aplikovať v zmysle § 2 písm. l) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako aj článku 30 ods. 2 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, EURATOM) č. 966/2012 z 25. októbra 2012, o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, a zrušení nariadenia Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002.

uvedených procesných fáz implementácie uplatniť voči prijímateľovi sankcie za nedodržanie zásady hospodárnosti.

RO pri posudzovaní hospodárnosti využíva tzv. **pomocné nástroje**. Pomocné nástroje predstavujú prostriedky, resp. opatrenia, ktoré pomáhajú získať primerané uistenie o tom, že výdavky na realizované projekty (resp. výdavky uvádzané v ŽoNFP) sú vynaložené hospodárne. Medzi pomocné nástroje používané v rámci implementácie IROP patria:

- finančné a percentuálne limity ([príloha č.2.b](#)),
- benchmarky,
- znalecký alebo odborný posudok,
- zrealizované verejné obstarávanie,
- prieskum trhu,
- podklady vypracované autorizovanou osobou.

RO je oprávnený sa pri posudzovaní hospodárnosti výdavkov spoliehať aj na odbornosť, skúsenosti a znalosti svojich zamestnancov a odborných hodnotiteľov.

Finančné a percentuálne limity

V prípade výdavkov / skupín výdavkov, pre ktoré sú stanovené finančné / percentuálne limity, sú výdavky oprávnené iba do výšky stanoveného limitu. Akékoľvek prekročenie stanovených limitov bude považované za **neoprávnené**.

Limitovanie oprávnenej výšky výdavkov sa používajú v nasledovných prípadoch:

- a) stanovenie **finančných limitov na úrovni jednotkových výdavkov** (napr. finančný limit na hrubú hodinovú mzdu, na dodanie a inštaláciu veľkoplošnej reklamnej tabule, atď.);
- b) stanovenie percentuálnych limitov pre skupinu výdavkov (napr. percentuálny limit na rezervu na nepredvídané výdavky, atď.)⁶⁵.

Dodržaním stanoveného finančného limitu pre jednotkový výdavok sa tento považuje za hospodárny. Uvedené sa **nevzťahuje** na percentuálne limity stanovené pre jednotlivé skupiny výdavkov, ktorých primárnym cieľom je obmedzenie výšky (podielu) určitých špecifických typov / skupín výdavkov a nie preukázanie hospodárnosti výdavku.

Prehľad stanovených finančných / percentuálnych limitov pre vybrané výdavky / skupiny výdavkov je uvedený v [prílohe č. 2.b](#). Stanovené konkrétne hodnoty finančných limitov môžu byť aktualizované v závislosti od vývoja trhových cien.

Benchmarky

Benchmark (t.j. **smerný ukazovateľ mernej investičnej náročnosti**) je jedným z nástrojov na overenie hospodárnosti výdavkov, ktorý spočíva v porovnaní plánovanej hodnoty benchmarku na úrovni projektu s referenčnou hodnotou benchmarku stanovenou na optimálnej resp. prijateľnej úrovni.

Hodnota benchmarku projektu sa počíta ako **pomer výšky celkových oprávnených výdavkov na hlavné aktivity projektu k cieľovej hodnote príslušného merateľného ukazovateľa projektu**⁶⁶.

V prípade výdavkov, pri ktorých nie je stanovený benchmark (nie je možné všeobecne stanoviť technické riešenie predmetnej aktivity), bude hospodárnosť a efektívnosť výdavkov posúdená v konaní o ŽoNFP prostredníctvom iných pomocných nástrojov uvedených v tejto kapitole⁶⁷. Jednotlivé vstupy do výpočtu benchmarku musia byť v súlade s relevantnými údajmi uvedenými v ŽoNFP vrátane jej príloh.

⁶⁵ V niektorých prípadoch sú percentuálne limity stanovené nie len pre skupiny výdavkov, ale aj jednotkové výdavky (napr. nákup pozemkov, stavebný dozor, iné).

⁶⁶ Podrobnosti určuje príslušná výzva.

⁶⁷ Uvedené nevylučuje posúdenie hospodárnosti a efektívnosti výdavkov v procese realizácie projektu a finančnej kontroly verejného obstarávania a obstarávania nespádajúceho pod pravidlá verejného obstarávania.

Pri posudzovaní hodnoty benchmarku sa berie do úvahy výška výdavkov hlavných aktivít projektu po ich prípadnom znížení v procese schvaľovania projektu z dôvodu identifikácie vecne neoprávnených, neúčelných alebo ne hospodárnych výdavkov.

V prípade prekročenia stanovených benchmarkov, alebo prekročenia stanovených finančných limitov budú výdavky nad referenčnú hodnotu benchmarku, alebo výdavky nad stanovený limit posúdené ako neoprávnené.

V prípade identifikácie neoprávnených výdavkov projektu z dôvodu vecnej neoprávnenosti alebo neúčelnosti RO v procese odborného hodnotenia zníži výšku celkových oprávnených výdavkov projektu o identifikované neoprávnené výdavky, ktoré nebudú z IROP financované. V prípade, ak Poskytovateľ identifikuje **viac ako 30 %** finančnej hodnoty žiadateľom definovaných celkových oprávnených výdavkov projektu ako vecne neoprávnených a/alebo neúčelných, bude to vyhodnotené ako nesplnenie hodnotiaceho kritéria Vecná oprávnenosť výdavkov projektu – obsahová oprávnenosť, účelnosť a účinnosť, v dôsledku čoho bude projekt neschválený.

Znalecký alebo odborný posudok

Znaleckým alebo odborným posudkom vyhotoveným znalcom podľa zákona č. 382/2004 Z. z. o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších žiadateľ preukazuje hospodárnosť výdavkov na nákup nehnuteľností (stavby, pozemky).

Výdavky na nákup nehnuteľností stanovené v rozpočte ŽoNFP, ktoré budú vyššie ako je cena nehnuteľnosti stanovená znaleckým alebo odborným posudkom, budú považované za neoprávnené (ak nie je v tejto príručke uvedené inak). RO v takom prípade zníži oprávnené výdavky projektu o časť výdavkov, ktoré boli identifikované ako neoprávnené z dôvodu prekročenia ceny nehnuteľnosti stanovenej znaleckým posudkom.

Znaleckým alebo odborným posudkom vyhotoveným podľa zákona o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch je možné zo strany žiadateľa preukázať hospodárnosť výdavkov na obstaranie hnutel'ného majetku (napr. špeciálne zariadenia) v prípade, keď nebolo objektívne možné (na základe čestného vyhlásenia žiadateľa) vykonať riadny prieskum trhu.

Zrealizované verejné obstarávanie

Vo všeobecnosti platí, že v prípade výdavkov spadajúcich pod pravidlá verejného obstarávania, sú na financovanie oprávnené výdavky do výšky, ktorá bola stanovená verejným obstarávaním.

V prípade, ak žiadateľ ukončil proces VO pred predložením ŽoNFP, je oprávnený preukázať hospodárnosť predmetných výdavkov na základe výsledku zrealizovaného VO. V takom prípade žiadateľ stanoví v rozpočte ŽoNFP výšku oprávnených výdavkov v zmysle ukončeného verejného obstarávania podľa zákona o VO.

Týmto nie je dotknutá povinnosť dodržania stanovených finančných limitov.

Prieskum trhu⁶⁸

Prieskum trhu predstavuje pomocný nástroj na overovanie hospodárnosti výdavkov najmä v prípade výdavkov, pre ktoré nie sú stanovené finančné limity alebo benchmarky a zároveň žiadateľ nepreukazuje hospodárnosť výdavkov prostredníctvom zrealizovaného VO, znaleckým alebo odborným posudkom.

Žiadateľ vykoná prieskum trhu vyžiadaním **minimálne 3 ponúk** od rôznych potenciálnych dodávateľov na predmet zákazky tovaru, práce alebo služby s cieľom zistenia aktuálnych cenových úrovní.

RO je oprávnený v prípade, že na úrovni žiadateľa nie je možné získať resp. identifikovať minimálne 3 ponuky od potenciálnych dodávateľov, akceptovať aj nižší počet ponúk. V takomto prípade RO overí opodstatnenosť zdôvodnenia nižšieho ako požadovaného počtu oslovených potenciálnych dodávateľov zo strany žiadateľa.

RO je zároveň oprávnený v rámci vyzvania požadovať nižší počet ponúk od potenciálnych dodávateľov (najmä v prípade objektívnych skutočností vyplývajúcich zo špecifik typov oprávnených aktivít a žiadateľa).

V prípade, že daný výdavok spadá pod tovar/službu/prácu, ktorá je v zmysle § 2 ods. 5, písm. o) a ods. 6, ods. 7 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č.

⁶⁸Ustanovenia o prieskume trhu pre VO týmto nie sú dotknuté

438/2015 Z. z. bežne dostupná na trhu, prieskum trhu môže žiadateľ vykonať aj na základe údajov zverejnených na elektronickom trhovisku (www.eks.sk). V tomto prípade identifikuje minimálne 3 rovnaké alebo porovnateľné zákazky (s ohľadom na predmet zákazky), ktorých priemerná hodnota bude preukazovať hospodárnosť výdavku požadovaného žiadateľom.

Výstupné informácie o vykonanom prieskume trhu žiadateľ zaznamená v zázname o vykonaní prieskumu trhu, v ktorom vyhodnotí výsledky prieskumu trhu z hľadiska požiadaviek uvedených vo výzve.

RO je oprávnený overiť výšku výdavkov nárokových v ŽoNFP, na základe žiadateľom vykonaného prieskumu trhu, prostredníctvom vykonania svojho vlastného prieskumu trhu. V prípade, ak výška výdavkov nárokových žiadateľom v rozpočte ŽoNFP prevyšuje ceny identifikované RO na základe ním vykonaného prieskumu trhu, RO bude považovať tieto výdavky za nevhodné, a maximálnou výškou oprávnených výdavkov jednotkových cien žiadateľa/ prijímateľa bude výška oprávnených výdavkov stanovená RO na základe ním vykonaného prieskumu trhu.

Ak je to relevantné, osobitné podmienky pre vykonanie prieskumu trhu budú stanovené vo výzve.

Podklady vypracované autorizovanou osobou

V prípade stavebných prác je možné pre účely hospodárnosti výdavkov v ŽoNFP vychádzať aj z rozpočtu projektu vypracovaného autorizovanou osobou podľa zákona č. 138/1992 Zb. o autorizovaných architektoch a autorizovaných stavebných inžinieroch v znení neskorších predpisov.