

PŘÍLOHA č. 14a) příruček pro žadatele a příjemce OP VaVpl

Výklad pravidel způsobilosti výdajů Prioritní osy 1 a 2

Verze č. 3.3

Účinnost od 29. 6. 2012

SEZNAM ZMĚN

Část	Změny v textu oproti verzi 3.2
Kap. 1 – A)	Zpracování Společného metodického pokynu č. 3 k Příručce pro žadatele OP VaVpl PO 1 a PO 2, verze 2.2, Příručce pro žadatele OP VaVpl PO 3, verze 4.1, Příručce pro žadatele OP VaVpl PO 4, verze 2.0 a k Příručce pro příjemce OP VaVpl, verze 4.0 k zahájení realizace projektu.
Kap. 1 – J)	Upřesnění postupů týkajících se odpisů.

Výklad pravidel způsobilosti výdajů - Prioritní osy 1 a 2

1. Způsobilé výdaje

Způsobilé výdaje musí být vynaloženy na stanovený účel a v rámci období stanoveného v Rozhodnutí, a dále musí být:

- v souladu s příslušnými předpisy ES a ČR;
- v souladu s pravidly způsobilých výdajů pro programy spolufinancované z Fondů EU na programové období 2007-2013 vydanými Ministerstvem pro místní rozvoj;
- v souladu se zněním textu jednotlivých výzev OP VaVpl;
- v souladu s dalšími pravidly stanovenými ŘO OP VaVpl.

Podmínkou způsobilosti výdaje je, že všechny úkony, které se k tomuto výdaji váží, byly uskutečněny po zahájení projektu a zároveň po 1. 1. 2008 (např. vystavení objednávky, podpis smlouvy, zahájení výběrového řízení, vystavení daňového dokladu, dodání předmětného plnění, úhrada). Výdaje vynaložené na základě smluv nesplňující výše uvedenou podmínku jsou způsobilé pouze po předchozím schválení ŘO OP VaVpl (zejm. výdaje na základě smluv na dlouhodobá plnění). Výdaje vynaložené na základě pracovní smlouvy uzavřené před zahájením projektu a zároveň před 1. 1. 2008 mohou být uznány za způsobilé pouze za předpokladu, že práce byla provedena až po zahájení projektu a zároveň po 1. 1. 2008, nicméně pracovní náplň vztahující se k projektu musí být ošetřena výslovně dodatkem k takové pracovní smlouvě, případně jiným adekvátním způsobem odpovídajícím vnitřním předpisům žadatele / příjemce / partnera.

Objem způsobilých výdajů stanovený v rozpočtu předložené projektové žádosti je podkladem pro stanovení výše dotace. Dotace vyčíslená v Rozhodnutí nesmí být překročena, zmenšení je však přípustné (např. v důsledku úspor při výběrových řízeních).

Pro vyloučení pochybnosti se uvádí, že ŘO OP VaVpl budou schváleny pouze takové způsobilé výdaje, které byly vynaloženy v souladu s pravidly hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti. Zvláštní pozornost bude věnována zejména způsobilosti příspěvků na mzdové náklady realizačního týmu s ohledem na celkovou kvalitu řízení projektu. Za nedílnou součást kvalitního řízení projektu se považuje řádné a včasné plnění všech povinností a podmínek souvisejících s realizací projektu (mimo jiné i předkládání veškerých nezbytných náležitostí a dokumentace v požadované kvalitě a termínu).

ŘO OP VaVpl doporučuje žadatelům / příjemcům a jejich partnerům, aby:

- ceny za externí dodávky a služby nestanovovali paušálně, neboť v případech, kdy bude ŘO OP VaVpl posuzovat způsobilost konkrétního výdaje, bude ze strany kontrolovaného subjektu velmi obtížně doložitelné, že konkrétní paušální výdaj je skutečně nezbytný, hospodárný, účelný atd.;
- v rámci jedné smlouvy oddělovali ceny pro jednotlivé části poptávaného plnění, neboť v případě, kdy při kontrole ŘO OP VaVpl zjistí, že část smlouveného plnění není způsobilá, a nebude moci jednoznačně oddělit část ceny odpovídající nezpůsobilým činnostem/výdajům, bude ŘO OP VaVpl nucen prohlásit za nezpůsobilou celou zakázku bez ohledu na její výši.

Celkové náklady projektu jsou součtem způsobilých a nezpůsobilých výdajů projektu (včetně nezpůsobilé DPH).

Doplňující informace: Vzhledem k omezenému prostoru v dokumentu „Pravidla způsobilosti výdajů OP VaVpl“ uvádíme na tomto místě pouze výčet doplňujících podmínek a povinností žadatele/příjemce, které souvisejí se způsobilostí výdajů.

A) Časová způsobilost výdajů

S ohledem na skutečnost, že výdaje projektů jsou, resp. mají být financovány z veřejných prostředků ve výši až 100 % z OP VaVpl, a skutečnost, že předkladatelé projektů nejsou schopni zrealizovat předkládané projekty za vlastní prostředky, resp. prostředky pocházející z jiných zdrojů než OP VaVpl, a v neposlední řadě i skutečnost, že hospodárnost výdajů lze u některých činnostech jen velmi obtížně posoudit ex post, stanoví tímto ŘO OP VaVpl časovou způsobilost výdajů následovně:

1) Výdaje vzniklé před podáním Projektové žádosti

V tomto období jsou způsobilé pouze výdaje na přípravu projektu.

Přípravou projektu se pro účely OP VaVpl rozumí činnosti související s přípravou Projektové žádosti, včetně všech příloh (tj. např. včetně nákladů na získání územního rozhodnutí/stavebního povolení), včetně výběrových řízení na dodávky, služby a stavební práce, které jsou součástí způsobilých výdajů projektu, a to až do okamžiku vydání Rozhodnutí (nebo do data zahájení realizace projektu – viz bod 2).

Součástí přípravy projektu se rozumí i případné pořízení pozemků, na nichž bude projekt realizován.

Součástí přípravy projektu jsou rovněž výdaje na podpůrné činnosti související se způsobilostí výdajů při přípravě projektů (např. zpracování znaleckého posudku

pro stanovení maximální výše způsobilých výdajů na pozemek), pokud tyto výdaje na tyto činnosti nejsou určeny ŘO OP VaVpl jako nezpůsobilé.

Součástí přípravy projektu jsou rovněž i výdaje na přípravu projektu ve formě příspěvků na mzdy realizačního týmu projektu (ve výjimečných případech i členů výzkumného týmu).

U stavebních prací může být již před vydáním Rozhodnutí uzavřena smlouva s dodavatelem/dodavateli. Zároveň však stále platí podmínka časové způsobilosti výdajů, tj. že do doby vydání Rozhodnutí (nebo do data zahájení realizace projektu – viz bod 2) jsou způsobilé pouze výdaje na přípravu projektu a stavební práce mohou být zahájeny (rozumí se první záznam ve stavebním deníku) až po vydání Rozhodnutí (nebo po zahájení realizace projektu – viz bod 2).

U velkých projektů (ve smyslu čl. 39 – 41 obecného nařízení č. 1083/2006) lze do způsobilých výdajů před vydáním Rozhodnutí o poskytnutí dotace zahrnout i způsobilé výdaje nad rámec kapitoly 1 a položky 2.1, a to za předpokladu současného splnění následujících podmínek:

- Tyto výdaje vznikly a budou uhrazeny po 1. 1. 2011.
- Velký projekt je schválen ze strany ŘO OP VaVpl, tj. žadateli bylo vydáno Vyrozumění o schválení Projektové žádosti na národní úrovni ze strany ŘO OP VaVpl.

V případě, že toto Vyrozumění bude vydáno po 1. 1. 2011, budou výdaje nad rámec kapitoly 1 a položky 2.1 způsobilé až po datu uvedeném na tomto Vyrozumění.

2) Výdaje vzniklé od podání Projektové žádosti do vydání Rozhodnutí¹

V tomto období jsou způsobilé výdaje na přípravu projektu (viz výše - bod 1).

V případě, kdy datum zahájení realizace projektu předchází datu vydání Rozhodnutí o poskytnutí dotace, je v období od data zahájení realizace projektu již možné realizovat veškeré způsobilé výdaje bez dalších časových omezení.

3) Výdaje vzniklé od vydání Rozhodnutí

V tomto období je možné realizovat veškeré způsobilé výdaje bez dalších časových omezení.

¹ Rozumí se do konce měsíce, ve kterém bylo vydáno Rozhodnutí.

B) Problematika pronájmu nemovitostí, jakožto nakupované služby

V rámci projektů je možno uhradit způsobilé výdaje spojené s pronájmem nemovitostí po dobu trvání projektu. Nájem může být způsobilý za následujících podmínek:

1) a) Nájem bude sjednán na dobu určitou, a to minimálně odpovídající době sledované udržitelnosti,

1) b) v případě, kdy je předmětem projektu výstavba (či rekonstrukce) prostor pro realizaci VaV aktivit a je nutné (či účelné) dočasně realizovat VaV aktivity souvisejících s projektem v pronajatých prostorech, musí být tento nájem sjednán pouze na dobu nezbytně nutnou.

2) Nájemné musí vždy odpovídat cenám v místě a čase obvyklým, stanoveným znaleckým posudkem (viz Pravidla pro výběr dodavatelů v rámci OP VaVpl – příloha č. 2 této příručky).

U dlouhodobého nájmu trvajícím minimálně po dobu sledované udržitelnosti (viz bod 1a) bude nutné, aby ze strany příjemce bylo posouzeno a zdůvodněno, že je tato varianta ekonomicky výhodnější, než jiné varianty (výstavba, rekonstrukce, koupě). Žadatel/příjemce bude muset doložit, jakým způsobem zajistí financování tohoto pronájmu v období po ukončení projektu, nejméně však po dobu sledované udržitelnosti.

3) Pokud dochází k úpravám na pronajaté nemovitosti², je nutné aby:

a) hradil výdaje s tím spojené pronajímatel (tyto pak nejsou součástí způsobilých výdajů), nebo

b) hradil výdaje nájemce (příjemce) s tím, že budou součástí způsobilých výdajů projektu. Poté je nutnou součástí nájemní smlouvy souhlas pronajímatele s těmito úpravami (případně lze nahradit dodatečným souhlasem pronajímatele) a způsob vypořádání zůstatkové hodnoty případného technického zhodnocení³. K tomu může dojít po skončení nájmu, případně za doby trvání nájmu, ve formě slevy na nájemném odpovídající za dobu trvání nájmu zůstatkové hodnotě technického zhodnocení stanovené k okamžiku skončení nájemní smlouvy.

Způsobilými výdaji nebudou náklady nájemce či pronajímatele na uvedení předmětu nájmu do původního stavu po skončení doby nájmu.

² Viz též § 667 Občanského zákoníku.

³ Dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

4) Pokud je v souvislosti s realizací projektu využívána pouze část prostor, musí být částka účtovaná v Projektové žádosti v odpovídajícím poměru. V takovém případě musí výpočet uvádět skutečné roční nájemné pro žadatele/příjemce, dobu využívání pro projekt, poměrnou část využívanou v rámci projektu a výsledné způsobilé výdaje na nájemné.

Pokud je nájem ekonomičtější ve srovnání s odpovídající investicí, může být jedním z důvodů pro prolomení 20% limitu na start-up grant.

C) Výstavba parkovacích míst

Výdaje spojené s výstavbou parkovacích míst pro účely projektu budou výdaji způsobilými pouze do výše, která bude nezbytně nutná pro výstavbu omezeného počtu parkovacích míst. Tímto omezeným počtem je míněn minimální počet parkovacích míst vypočtený pro danou infrastrukturu v daném místě na základě Kapitoly 14.1 Odstavné a parkovací plochy České technické normy ČSN 73 61 10.

V případě, že bude takto vypočítaný počet z jakéhokoliv důvodu pro projekt nedostačující, hradí si žadatel/příjemce výdaje na „další“ parkovací místa z vlastních zdrojů.

D) Omezení výše způsobilých výdajů v rámci položky 1 způsobilých výdajů

Příprava projektu

Doporučená výše způsobilých výdajů v rámci položky 1 dokumentu Pravidla způsobilosti výdajů pro běžné i velké projekty prioritních os 1 a 2 OP VaVpl činí 6 % celkových způsobilých výdajů projektu. V náležitě zdůvodněných případech lze tuto výši přesáhnout, nicméně konečné schválení tohoto navýšení podléhá souhlasu ŘO OP VaVpl.

Tato položka v sobě zahrnuje také výdaje na služby externích dodavatelů (expertů a poradců) spojené s kompletací Projektové žádosti vzniklé před vydáním Rozhodnutí. Pro tyto služby je Řídicím orgánem OP VaVpl stanoven následující limit v závislosti na velikosti projektu:

- v rámci projektu s rozpočtem **celkových výdajů** do 500 mil. Kč je možné za způsobilé výdaje považovat výdaje na služby expertů a poradců spojené s kompletací Projektové žádosti v maximální výši 4 člověkoměsíců;
- v rámci projektu s rozpočtem **celkových výdajů** od 500 mil. Kč (včetně) do 1,1 mld. Kč je možné za způsobilé výdaje považovat výdaje na služby expertů a poradců spojené s kompletací Projektové žádosti v maximální výši 6 člověkoměsíců;

- v rámci projektu s rozpočtem **celkových výdajů** od 1,1 mld. Kč (včetně) je možné za způsobilé výdaje považovat výdaje na služby expertů a poradců spojené s kompletací Projektové žádosti odpovídající 14 člověkoměsícům.

V případě, že žadatel / příjemce vynaloží tyto výdaje na základě veřejné soutěže, je nutné v zadávacích podmínkách zohlednit požadavek na vyčíslení objemu člověkoměsíců nezbytných pro poskytnutí služeb a uvedení výše sazeb.

Sazby za člověkoměsíce musí být v místě a čase obvyklé.

Člověkoměsíc je objem práce vykonán jednou osobou za 21 pracovních dnů, tj. 168 hodin.

Omezení se nevztahuje na zaměstnance žadatele/partnera.

E) Outsourcing hlavních aktivit projektu

III. Aktivity, které představují hlavní a nedílnou součást projektu, nelze řešit v rámci projektu na základě dodavatelského vztahu (outsourcing). Veškeré takto vynaložené výdaje se považují pro potřeby OP VaVpl za nezpůsobilé, pokud není dále uvedeno jinak. Za hlavní aktivity se považují zejména výzkumné aktivity a řízení projektu (viz zejména kapitoly II. Výzkumné programy, III. Klíčoví pracovníci, zaměstnanci, politika rozvoje lidských zdrojů a V. Management v Technickém popisu projektu).

Znamená to tedy, že hlavní aktivity projektu musí být realizovány vnitřními kapacitami žadatele / příjemce, resp. partnera, a do rozpočtu se budou promítat zejména jako osobní výdaje na vlastní zaměstnance. Na základě dodavatelského vztahu mohou být řešeny pouze dílčí, doplňkové a podpůrné aktivity, např. právní služby, nikoliv však např. příprava monitorovacích zpráv.

Výdaje vynaložené v rámci činností spadajících mezi hlavní aktivity projektu na externí subjekty v rámci přípravy projektu (zpracování Projektové žádosti, apod.) jsou způsobilé pouze za předpokladu, že byly / budou zároveň dodrženy podmínky pro způsobilost výdajů na přípravu projektu (viz též bod D výše).

F) Osobní výdaje na zaměstnance zařazené do projektu

Zaměstnanci, na jejichž mzdové/osobní výdaje má být poskytnut příspěvek, musí být evidovaní v projektu jako členové realizačního nebo vědeckého týmu podle aktivity, za kterou budou vykazovány nároky na příspěvek (tj. budou muset doložit i doklady, které po členech týmu ŘO OP VaVpl vyžaduje).

zkráceným úvazkem přepočteny na plný úvazek pro účely stanovení výše příspěvku na mzdové náklady⁵.

Pokud se zvýší úvazek stávajícího zaměstnance nad úvazek 1,0 a toto navýšení mzdy je hrazeno ze start-up grantu, musí takové navýšení (v souladu např. se zákoníkem práce) odpovídat kvalitativně jiné činnosti v rámci projektu (příklad: 1 úvazek = výzkum + výuka, navýšení o 0,5 úvazku = řízení projektu).

Za stejných podmínek (tj. zejména s ohledem na procentuální výši příspěvku a zaměstnance splňující podmínky) budou mezi způsobilé výdaje zařazeny i další povinné náklady zaměstnavatele na zaměstnance⁶, tj. zejména odpovídající část odvodu do fondu kulturních a sociálních potřeb, resp. jeho ekvivalentu (např. sociální fond dle § 27 zákona č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, ve znění pozdějších předpisů) a na výdaje na zákonné úrazové pojištění zaměstnanců. Tyto další povinné náklady na zaměstnance však nebudou započítávány do superhrubé mzdy, na základě níž se stanoví procentuální výše příspěvku na mzdové/osobní výdaje.

Další podmínkou, kterou je při posuzování způsobilosti nutno zohlednit je **povinnost, aby tým v novém centru byl skutečně týmem novým, nikoliv týmem „přestěhovaným“ z Prahy.** V první řadě **pracovníci centra musejí mít místo výkonu práce v centru lokalizovaném v regionu Konvergence.** Dále je nezbytné, aby nové centrum mělo na konci projektu **minimálně 50 % nových pracovníků** (tj. tým v novém centru nesmí sestávat z více než 50 % ze stávajících pracovníků z kteréhokoliv pracoviště v Praze nebo jinde v ČR), musí se tedy jednat o novou kvalitu. Pro tyto případy bude rozhodujícím parametrem počet nových absolventů graduovaných v průběhu realizace projektu a následně zaměstnaných v centru, nebo počet pracovníků ze zahraničí (navrátilci ze zahraničí, nebo cizinci) zaměstnaných v centru. Tím bude možné dokladovat, že se jedná o skutečně novou kvalitu a nikoliv o pouhé přestěhování a redistribuci výzkumných kapacit v rámci ČR. Současně je požadována přímá vazba projektu na zvolený region a prokázání přínosu pro tento region.

Projekt musí tedy dodržet podmínku, aby nové Centrum mělo k datu ukončení realizace projektu minimálně 50% nových pracovníků, tj. minimálně 50% hodnoty FTE u indikátoru 071700 musí k datu ukončení realizace projektu tvořit noví pracovníci. Pokud projekt končí v průběhu roku, stává se základnou pro výpočet 50% nových pracovníků adekvátní podíl hodnoty FTE za počet měsíců realizace v posledním kalendářním roce projektu.

⁵ Podrobný postup pro rozpočítání způsobilé a nezpůsobilé části mzdových nákladů upravuje Příručka pro příjemce.

⁶ Povinnými výdaji se rozumí výdaje, jejichž výši nemůže příjemce ovlivnit – nejedná se tedy např. o odvod do sociálního fondu dle zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách, ve znění pozdějších předpisů, jehož výši si stanoví vysoká škola vlastním předpisem.

Zásadním pravidlem pro posouzení způsobilosti výdaje z hlediska umístění je místo realizace projektu (např. umístění infrastruktury, místo výkonu práce určené v pracovní smlouvě). Pokud příjemci/partnerovi (partnerům) vznikají investiční náklady v regionech Konvergence a příjemce/partner nemá žádné pracoviště se zaměstnanci ve způsobilém regionu (tj. jedná se o investici na zelené louce realizovanou výzkumnou organizací dosud činnou pouze v Praze), je nutné vycházet z podmínek stanovených v PD, PPŽ oddíl 4.9. „Vystěhování kapacit VaV z Prahy“. Pokud takto definovanému příjemci/partnerovi vznikají neinvestiční náklady v regionech Konvergence, je možné uznat tyto neinvestiční náklady (část mzdových nákladů a provozních nákladů) pouze za předpokladu, že k jejich vzniku došlo průkazně ve způsobilém regionu. V takovém případě je nezbytné, aby pracovník byl zaangažován na pracovišti ve způsobilém regionu nejméně polovičním úvazkem. Pokud není stanoveno ŘO OP VaVpl v odůvodněných případech⁷ jinak, nejsou mzdové a jiné provozní náklady vztahující se k pracovníkovi, který má místo pracoviště mimo regiony Konvergence, způsobilé⁸.

G) Výdaje vynaložené na plnění ze strany spřízněných osob

Výdaje, které žadatel/příjemce, resp. jeho partner vynaloží na plnění, jež jsou mu (resp. projektu) poskytovány ze strany spřízněných osob, se pro účely OP VaVpl nepovažují za způsobilé, pokud ŘO OP VaVpl výslovně nerozhodne jinak (na základě příslušného odůvodnění ze strany subjektu vynakládajícího výdaje). Subjekt vynakládající tyto výdaje je povinen informovat ŘO OP VaVpl o skutečnosti, že má být realizováno plnění ze strany spřízněné osoby, a to s přiměřeným předstihem před uzavřením smlouvy. Pokud tuto informační povinnost nesplní, ŘO OP VaVpl výdaje neuzná.

Pro vyloučení pochybností se uvádí, že výdaje vynaložené na plnění poskytnuté projektu spřízněnými osobami mohou být způsobilé, pokud je tato spřízněná osoba jedním z partnerů projektu, a jedná se o činnosti, které v rámci projektu má realizovat tento partner.

ŘO OP VaVpl výslovně upozorňuje, že je připraven uznávat pouze výdaje, které budou mít reálný dopad na podporované regiony soudržnosti (tj. zejména nikoliv operace spočívající pouze v majetkových převodech).

Za spřízněnou osobu se považuje jakákoli osoba (fyzická či právnická), která je k danému subjektu, resp. jeho statutárnímu orgánu (či alespoň jednomu členu kolektivního statutárního orgánu/alespoň jednomu statutárnímu zástupci), osobou blízkou a/nebo s ním ekonomicky propojenou osobou.

⁷ Zejména výdaje v přípravné fázi projektu, při vývoji infrastruktury před jejím zprovozněním apod.

⁸ Bez ohledu na to, zda jde o náklad příjemce či partnera.

Za ekonomicky propojené osoby se považují veškeré subjekty, které by se pro účely ověření statusu malého a středního podniku posuzovaly společně (viz např. příloha č. 1 nařízení (ES) č. 800/2008, ve znění pozdějších předpisů). Pro potřeby OP VaVpl se nicméně okruh těchto subjektů rozšiřuje i o veškeré subjekty, které jsou propojeny prostřednictvím fyzické osoby či skupiny fyzických osob jednajících společně, bez ohledu na to, zda „svou činnost nebo část své činnosti vykonávají na stejném relevantním trhu nebo na sousedních trzích“ (viz čl. 3 odst. 3 přílohy č. 1 nařízení (ES) č. 800/2008, ve znění pozdějších předpisů).

H) Pořízení fotovoltaických článků, vynaložení nikoliv nezbytných výdajů

Fotovoltaické články mohou být považovány za způsobilé výdaje do výše 100 % při současném dodržení obou níže uvedených podmínek:

- energie vytvořená těmito články bude použita výlučně pro potřeby a účely projektu (v žádném případě ne pro obchod či např. zásobování jiných budov s projektem nesouvisejících),
- pořízení fotovoltaických článků musí mít přímou souvislost s výzkumným záměrem projektu (např. při výzkumu zlepšení účinnosti fotovoltaických panelů).

V případě, že by žadatel/příjemce uvažoval o pořízení fotovoltaických panelů, např. ve formě fotovoltaické střešní krytiny, a zároveň nedodržel výše uvedené podmínky, bude za způsobilý výdaj považována pouze část těchto výdajů ve výši pořízení standardní krytiny (ŘO si může vyžádat znalecký posudek, dokládající náklady na běžnou krytinu za účelem posouzení výše způsobilých výdajů). Zbylé výdaje jsou výdaji nadbytečnými a tudíž i nezpůsobilými, neboť jejich vynaložení není pro úspěšnou realizaci projektu nezbytně nutné. Obdobně bude postupováno u všech nadbytečných výdajů.

I) Provozní výdaje přiřazované k projektu metodou full cost

Nepřímé provozní výdaje mohou být způsobilé pouze za předpokladu, že příjemce konzistentně uplatňuje a má jednoznačně stanovenou vlastní metodiku pro přiřazení nepřímých nákladů k projektu, která je certifikována ŘO OP VaVpl. **Metodika vykazování skutečných nepřímých nákladů bude certifikována pouze příjemcům OP VaVpl, tzn. pouze úspěšným žadatelům.** Pro více informací viz Příloha č. 10 této příručky.

Žadatel v rozpočtu může uvést provozní náklady, které lze projektu přiřadit přímo (energie, nájem), ostatní provozní náklady, které budou k projektu přiřazeny metodou full cost, uvede v rozpočtu v objemu odpovídajícímu kvalifikovanému odhadu.

U nepřímých provozních výdajů vzniklých v roce 2010 je po schválení na 8. jednání Monitorovacího výboru OP VaVpl dne 22. 6. 2011 umožněna výjimka z výše uvedeného postupu.

Příjemce může předložit v podkladech pro vyúčtování v rámci žádosti o platbu nepřímé provozní výdaje vzniklé v roce 2010 a související s projektem i bez certifikované metodiky jejich vykazování ze strany ŘO OP VaVpl prostřednictvím nezávislého externího subjektu.

Doporučený postup je následující:

- 1) Příjemce předloží bez zbytečného prodlení metodiku, podle které v roce 2010 přiřazoval nepřímé provozní výdaje na daný projekt,
- 2) ŘO OP VaVpl tuto metodiku posoudí.
- 3) Příjemce nejpozději v rámci poslední žádosti o platbu za rok 2011 předloží v rámci podkladů pro vyúčtování i nepřímé provozní výdaje vzniklé v roce 2010, které s projektem souvisí.

U nepřímých provozních výdajů vzniklých nejdříve v roce 2011 je po schválení per-rollam Monitorovacím výborem OP VaVpl ke dni 27. 10. 2011 umožněno postupovat po přechodné období dle níže uvedených postupů.

Nepřímé provozní výdaje budou považovány za způsobilé za podmínky, že externí auditor ověří soulad interní metodiky full cost s Přílohou č. 10 Příručky pro žadatele a Příručky pro příjemce.

Přechodné období končí dnem, ke kterému bude vydaná Směrnice pro hodnocení interních metodik pro vykazování skutečných nepřímých nákladů projektů VaV pro OP VaVpl zpracovaná auditorem vybraným v rámci veřejné soutěže Řídicím orgánem OP VaVpl.

Vykazování způsobilých nepřímých nákladů v režimu přechodného období bude možné maximálně ještě v rámci účetního roku, ve kterém bude tato Směrnice vydána, a to za podmínky, že výše zmíněné ověření souladu interní metodiky full cost s Přílohou č. 10 externím auditorem bude předcházet vydání Směrnice.

Po ukončení přechodného období bude již soulad metodik full cost s výše uvedenou Směrnicí a Přílohou č. 10 u všech příjemců dotace ověřován tímto jediným vybraným auditorem.

Jediný auditor bude po skončení přechodného období hodnotit soulad/nesoulad metodik s Přílohou č. 10 u příjemců dotace, kteří do té doby metodu full cost v projektech OP VaVpl neaplikovali; bude ale také posuzovat metodiky full cost

aplikované příjemci dotace v přechodném období na základě již vydaných posudků auditorů příjemců.

V případě, kdy jediný auditor shledá metodiku aplikovanou příjemcem dotace v přechodném období jakožto nevhodnou, může dát v rámci rovného přístupu ke všem metodikám příjemců dotace a zkvalitnění celého systému závazná doporučení pro úpravu/vylepšení již aplikovaných metodik.

Příjemce dotace bude muset svoji metodiku pro následující účetní období upravit dle doporučení jediného auditora. V opačném případě budou nepřímé náklady příjemce dotace v následujících obdobích považovány za nezpůsobilé.

Závěry jediného auditora však nebudou zpochybňovat výdaje vykázané příjemcem dotace na základě metodiky full cost aplikované v přechodném období, pokud tyto výdaje splňovaly pravidla způsobilosti OP VaVpl platná v přechodném období.

J) Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku používaného pro účely projektu jsou způsobilým výdajem za dobu realizace projektu pouze za předpokladu, že nákup takového majetku není součástí způsobilých výdajů na projekt. Příjemce není oprávněn nárokovat si na jeden majetek zároveň jeho vstupní/pořizovací cenu a příslušné odpisy. V tomto případě by docházelo k dvojímu financování téhož předmětu.

Příjemce rovněž není oprávněn nárokovat si odpisy dlouhodobého hmotného nemovitého majetku, jehož nákup sice není součástí způsobilých výdajů na projekt, ale tato nemovitost se používá pouze na přechodnou dobu do doby přesunu realizace projektu do nemovitosti, na jejíž pořízení byla / má být poskytnuta dotace v rámci daného projektu.

V případě, že majetek bude uplatněn jako způsobilý výdaj v rámci projektu prostřednictvím odpisů, je nezbytné, aby byl dlouhodobý hmotný/nehmotný majetek, ke kterému se odpisy vztahují, používán přímo v souvislosti se schváleným projektem a aby bylo možné klasifikovat druh daného majetku jako způsobilý v rámci OP VaVpl.

Účetní jednotky, které ze zákona neodpisují daný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, nemohou uplatnit odpisy jakožto způsobilý výdaj projektu.

Pro účely posuzování způsobilosti výdajů se za způsobilý výdaj považuje daňový odpis (vypočtený ze způsobilé vstupní ceny majetku) maximálně do výše poměrné části ročních odpisů stanovené s přesností na měsíce či dny připadající na dobu realizace projektu. Pokud se majetek využívá pro realizaci projektu pouze z části, uvedené odpisy se zahrnou do způsobilých výdajů pouze v alikvotní části.

Pro výpočet způsobilých odpisů bude vstupní cena majetku snížena tak, že obsahuje pouze způsobilé výdaje.

Výpočet odpisu

Pro účely způsobilosti jsou odpisy *odvozovány od daňových a nikoliv účetních odpisů*. Vstupní cena⁹, která je základem pro výpočet daňových odpisů, je pro účely způsobilosti upravena způsobem, aby obsahovala pouze způsobilé položky.

Vymezení pojmu hmotný a nehmotný majetek a jeho ocenění pro účely zákona o daních z příjmu a stanovení daňových odpisů je upraveno prostřednictvím § 26 a § 32a zákona č. 586/1992 Sb. U majetku, který nedosahuje limitů pro vstupní cenu majetku daných zákonem o daních z příjmu, je za daňově uznatelný považován odpis účetní v souladu s § 24 odst. 2 písm. v) zákona.

U hmotného majetku má daná účetní jednotka možnost zvolit si rovnoměrný odpis (§31) nebo zrychlený odpis (§32) v souladu s platnou legislativou. Doba odpisování pro hmotný majetek je stanovena prostřednictvím § 30 a přílohy č. 1 k zákonu č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

U nehmotného majetku jsou doba a způsob odpisování pro jednotlivé druhy majetku stanoveny prostřednictvím § 32a zákona č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Příjemce není oprávněn měnit zvolenou metodu výpočtu daňových odpisů v průběhu odpisování. Pro účely způsobilosti aplikuje příjemce zvolenou metodu výpočtu daňových odpisů na vstupní cenu majetku obsahující pouze způsobilé výdaje.

K) Cestovné

Ve výzvě 1.2. PO2 je způsobilým výdajem projektu tuzemské i zahraniční cestovné, které je doloženo dle pravidel OP VaVpl, vykázáno a zaúčtováno v souladu s platnou legislativou a vnitřními směrnicemi příjemce.

Ve výzvě 1.1 PO1 a výzvy 2.2. PO2 je způsobilým výdajem pouze zahraniční cestovné, které je doloženo dle pravidel OP VaVpl, vykázáno a zaúčtováno v souladu s platnou legislativou a vnitřními směrnicemi příjemce.

Závazný seznam způsobilých výdajů je definován v příloze jednotlivých výzev OP VaVpl a zároveň tvoří součást Přílohy č. 1 Příruček pro žadatele a příjemce – **Pravidla způsobilosti výdajů OP VaVpl.**

⁹ Vstupní cena majetku pro účely výpočtu daňových odpisů je blíže definována v zákoně o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., v platném znění.

2. Nezpůsobilé výdaje

Nezpůsobilé výdaje projektu jsou výdaje, které nelze hradit z OP VaVpl, nebo které nelze hradit z veřejných prostředků obecně. Tyto výdaje hradí vždy žadatel ze svých prostředků. Nezpůsobilými jsou např. výdaje, které nejsou vynaloženy v souladu s cíli projektu, nebo nejsou pro jejich dosažení nezbytné. Dále se jedná o výdaje, které nejsou přiměřené, nejsou vynaloženy v souladu s principem hospodárnosti a efektivnosti, nebo v souladu s evropskou nebo českou legislativou. Úplnější výčet nezpůsobilých výdajů je uveden níže.

Příspěvek **nelze** v žádném případě poskytnout na tyto výdaje:

- jakýkoli výdaj, který zcela zřetelně nesouvisí s projektem nebo který není možno doložit písemnými doklady;
- činnosti, které již v rámci jiných programů národních či Iniciativ Společenství financovaných z ERDF či jiných programů financovaných Evropskou unií podporu dostávají;
- výdaje nesplňující principy hospodárnosti, účelnosti a efektivity;
- výdaje vzniklé mimo časový rámec způsobilosti;
- přímé daně (kromě daně z příjmu, která je součástí příspěvku na mzdy), daň z nemovitosti, daň dědická, darovací, silniční;
- výdaje na interní audit příjemce;
- úroky z úvěrů a půjček;
- clo (hrazené žadatelem);
- odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pořízeného z dotace¹⁰;
- poplatky (výpis z katastru nemovitostí, výpis z obchodního rejstříku apod.) bez přímé vazby na projekt;
- rezervy na možné budoucí ztráty a dluhy;
- dary;
- výdaje na právní spory vzniklé v souvislosti s určitým projektem, např. výdaje na uhrazení soudního poplatku, na pořízení důkazů, na právní zastoupení v případě sporu;
- pokuty a penále, případně další sankční výdaje;
- manka a škody;

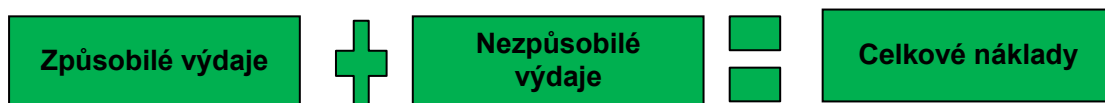
¹⁰ Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku používaného pro účely projektu jsou způsobilým výdajem za dobu trvání projektu pouze za předpokladu, že **nákup** takového majetku **není součástí způsobilých výdajů na projekt**.

Příjemci/partnerovi bude umožněno nárokovat si jako způsobilý výdaj odpisy majetku, který nebyl pořízen z dotace a bude užíván pro projekt (tj. majetek, který si organizace pořídila z nedotačních zdrojů), resp. poměrnou část odpisů takového majetku, odpovídající jeho využití pro účely projektu.

Pro účely posuzování způsobilosti výdajů se za způsobilý výdaj považuje daňový odpis (vypočtený ze způsobilé vstupní ceny majetku) maximálně do výše poměrné části ročních odpisů stanovené s přesností na měsíce připadající na dobu realizace projektu. Pokud se majetek využívá pro realizaci projektu pouze z části, uvedené odpisy se zahrnou do způsobilých výdajů pouze v aliquotní části.

- nedobytné pohledávky;
- výdaje, které jsou součástí likvidace společnosti;
- splátky finančního leasingu, kdy předmět finančního leasingu není sám způsobilým výdajem;
- nájemné, kdy je žadatel vlastníkem nemovitosti nebo ji užívá zdarma;
- část pořizovací ceny přesahující cenu zjištěnou znaleckým posudkem nebo přesahující cenu v místě a čase obvyklou;
- u zaměstnanců, kteří se na realizaci projektu podílejí, alikvotní část osobních nákladů, která neodpovídá pracovnímu vytížení zaměstnance na daném projektu;
- ostatní sociální výdaje na zaměstnance, ke kterým nejsou zaměstnavatelé povinni dle zvláštních právních předpisů (např. příspěvky na penzijní připojištění, životní pojištění, dary k životním jubileím, příspěvky na rekreaci apod.);
- odstupné;
- peněžité pomoci v mateřství;
- dodatečné výdaje na externí služby závislé na úspěchu poskytnuté služby (tzv. success fee).

Nezpůsobilé výdaje musí být vždy v projektu uvedeny, protože jsou součástí celkových nákladů projektu, podle nichž se projekty rozřazují mezi běžné a velké.



Příkladem nezpůsobilých výdajů jsou zejména:

- osobní náklady pracovníka, který je zapojen do aktivit projektu, přímo se podílí na cílech projektu, ale je placen z jiných zdrojů než OP VaVpl. Pak je třeba celé tyto náklady zahrnout do nezpůsobilých výdajů;
- část superhrubé mzdy, pokud tato překročí limity uvedené ve výzvě (např. při superhrubé mzdě 90 tis. Kč bude nezpůsobilá část činit 10% z 90 tis. Kč, tj. 9 tis. Kč);
- výdaje zaměstnavatele za zaměstnance, **které nejsou ze zákona výdaji obligatorními**, např. Sociální fond u vysokých škol;
- DPH u níž je nárok na odpočet u finančního úřadu (výši určuje koeficient, který stanovuje FÚ).

Platí pravidlo, že jakýkoliv výdaj, který přímo souvisí s projektem, je třeba v rozpočtu uvést. Dle možností jeho financování z OP VaVpl buď jako způsobilý, nebo jako nezpůsobilý. Ve výzvě může být stanovena maximální výše celkových nákladů.

3. Metoda klíčování způsobilých a nezpůsobilých stavebních výdajů

A) Postup výpočtu

Při výpočtu poměru způsobilých a nezpůsobilých stavebních výdajů je nutné postupovat v následujících krocích:

1) Vymezení celkové plochy/resp. plochy nejmenšího uceleného stavebního objektu/a celkové stavební výdaje na tuto plochu.

2) Určení položek, které se přímo váží k vybudování jiných účelových prostor a tyto vymežit jako absolutně nezpůsobilé (bez dalšího budou považovány za nezpůsobilé výdaje).

3) Určení položek, které se neváží na vybudování jiných účelových prostor a prostor sdílených – a tyto vymežit jako absolutně způsobilé (ve vztahu k výpočtu poměru budou považovány za způsobilé).

4) Aplikace výpočtového koeficientu (indexu) v souladu s Pravidly ZV.

5) Kategorizace celkové plochy na jednotlivé druhy ploch:

- a. pro účely projektu
- b. mimo účel projektu – jiný účel
- c. společné/sdílené/prostory

Při vytvoření poměru mezi způsobilými výdaji (ZV) a nezpůsobilými výdaji (NZV) musí být posuzovány plochy užité čisté (PUČ).

Index způsobilosti společných prostor = (plochy absolutně ZV/(plochy absolutně ZV + plochy absolutně NZV)).

Plochy prostor jako např. chodby, technické zázemí, WC, šatny a další plochy budou společné a náklady na ně budou rozpočítány dle výše uvedeného indexu.

B) Výkaznictví poměrově určených výdajů

Dokladování způsobilých výdajů bude probíhat standardním způsobem dle Příručky pro příjemce. Pokud nebude možné prokázat, že se daný výdaj váže pouze k absolutně způsobilým částem stavby, bude tento výdaj způsobilý pouze poměrně, pokud se bude týkat pouze nezpůsobilých výdajů, bude celý nezpůsobilý. Konkrétní způsob nelze obecně stanovit, bude záležet na dohodě mezi ŘO a příjemcem a zároveň na nastavení fakturace mezi příjemcem a dodavatelem/dodavateli.

C) Vztah poměrově určených výdajů k monitorovacím ukazatelům

NEŘÍZENÁ KOPIE | ÚČINNOST OD 29. 6. 2012 | ČÍSLO VERZE 3.3 |

Do monitorovacích indikátorů lze zahrnout pouze takové prostory, které se vážou na způsobilé výdaje. Z pohledu zacílení nelze do způsobilých výdajů zařadit volnočasové prostory, ubytovací a stravovací kapacity.

1) Pokud se výše uvedené prostory budou v projektovém záměru objevovat, je nutné je odpovídajícím poměrem vyřadit ze způsobilých výdajů a o příslušné metry čtvereční ponížít monitorovací indikátory.

2) Pokud se v projektovém záměru takovéto prostory neobjevují, pak bude celá rekonstruovaná budova zahrnuta do příslušného monitorovacího indikátoru a náklady spojené s rekonstrukcí bude možné (při splnění podmínek způsobilosti) považovat v plné výši za způsobilé (vč. komunikačních ploch, schodišť, WC, šaten, apod.).