

MINISTERSTVO VNÚTRA SLOVENSKEJ REPUBLIKY
SEKCIA EURÓPSKÝCH PROGRAMOV
ODBOR INKLÚZIE MARGINALIZOVANÝCH RÓMSKYCH KOMUNÍT



PRÍRUČKA K OPRÁVNENOSTI VÝDAVKOV
pre prioritnú os 5 a prioritnú os 8

Verzia 1.0

Dátum účinnosti: 22.08.2022

Obsah

ÚVOD	4
ZOZNAM SKRATIEK A LEGISLATÍVNY RÁMEC	5
1. PODMIENKY OPRÁVNENOSTI VÝDAVKOV	7
1.1. VŠEOBECNÉ PODMIENKY OPRÁVNENOSTI VÝDAVKOV	7
1.1.1. VECNÁ OPRÁVNENOSŤ VÝDAVKOV	7
1.1.2. ČASOVÁ OPRÁVNENOSŤ VÝDAVKOV	8
1.1.3. ÚZEMNÁ OPRÁVNENOSŤ VÝDAVKOV	8
1.2. ŠPECIFICKÉ PODMIENKY OPRÁVNENOSTI VÝDAVKOV	8
1.2.1. ŠTÁTNA POMOC	8
1.2.2. HOTOVOSTNÉ PLATBY	8
1.2.3. ZJEDNODUŠENÉ VYKAZOVANIE VÝDAVKOV	9
1.2.4. VEREJNÉ OBSTARÁVANIE	9
1.2.5. KRÍŽOVÉ FINANCOVANIE	9
2. KATEGORIZÁCIA OPRÁVNENÝCH VÝDAVKOV	9
3. ROZDELENIE OPRÁVNENÝCH VÝDAVKOV	10
3.1. PRAVIDLÁ OPRÁVNENOSTI PRE NAJČASTEJŠIE SA VYSKYTUJÚCE VÝDAVKY	11
3.1.1. TRIEDA 01 – DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK	11
3.1.1.1. SKUPINA 013 – SOFTVÉR	11
3.1.1.2. SKUPINA 014 – OCENITEĽNÉ PRÁVA	11
3.1.1.3. SKUPINA 019 – OSTATNÝ DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK	12
3.1.2. TRIEDA 02 – DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK	12
3.1.2.1. SKUPINA 022 – SAMOSTATNÉ HNUTEĽNÉ VECI A SÚBORY HNUTEĽNÝCH VECÍ	13
3.1.2.2. SKUPINA 023 – DOPRAVNÉ PROSTRIEDKY	14
3.1.2.3. SKUPINA 029 – OSTATNÝ DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK	14
3.1.3. TRIEDA 11 – ZÁSoby	15
3.1.3.1. SKUPINA 112 – ZÁSoby	15
3.1.4. TRIEDA 35 – DOTÁCIE, PRÍSPEVKY A TRANSFERY	16
3.1.4.1. SKUPINA 352 – POSKYTNUTIE DOTÁCIÍ, PRÍSPEVKOV VOČI TRETÍM OSOBÁM	16
3.1.5. TRIEDA 50 – SPOTREBA	16
3.1.5.1. SKUPINA 502 – SPOTREBA ENERGIE	16
3.1.5.2. SKUPINA 503 – SPOTREBA OSTATNÝCH NESKLADOVATEĽNÝCH DODÁVOK	16
3.1.6. TRIEDA 51 – SLUŽBY	16
3.1.6.1. SKUPINA 511 – OPRAVY A UDRŽIAVANIE	17
3.1.6.2. SKUPINA 512 – CESTOVNÉ NÁHRADY	17

3.1.6.3. SKUPINA 518 – OSTATNÉ SLUŽBY	19
3.1.7. TRIEDA 52 – OSOBNÉ VÝDAVKY	20
3.1.7.1. SKUPINA 521 – MZDOVÉ VÝDAVKY	20
3.1.8. TRIEDA 54 – OSTATNÉ VÝDAVKY	22
3.1.8.1. SKUPINA 548 – VÝDAVKY NA PREVÁDZKOVÚ ČINNOSŤ	22
3.1.9. TRIEDA 56 – FINANČNÉ VÝDAVKY A POPLATKY	22
3.1.9.1. SKUPINA 568 – OSTATNÉ FINANČNÉ VÝDAVKY	22
3.1.10. TRIEDA 90 – ZJEDNODUŠENÉ VYKAZOVANIE VÝDAVKOV A REZERVA	23
3.1.10.1. SKUPINA 902 – PAUŠÁLNA SADZBA NA NEPRIAME VÝDAVKY URČENÉ NA ZÁKLADE VÝDAVKOV NA ZAMESTNANCOV	23
3.1.10.2. SKUPINA 903 – PAUŠÁLNA SADZBA NA OSTATNÉ VÝDAVKY PROJEKTU	23
3.1.10.3. SKUPINA 905 – OSTATNÉ SPÔSOBY PAUŠÁLNEHO FINANCOVANIA	23
3.1.10.4. SKUPINA 910 – JEDNOTKOVÉ VÝDAVKY	23
3.1.10.5. SKUPINA 920 – JEDNOTKOVÉ SUMY	23
3.1.10.6. SKUPINA 930 – REZERVA NA NEPREDVÍDANÉ VÝDAVKY	23
4. NEOPRÁVNENÉ VÝDAVKY	24

Úvod

Príručka k oprávnenosti výdavkov (ďalej len „príručka“) pre prioritnú os 5 a prioritnú os 8 (ďalej len „PO5 a PO8“) sprostredkovateľského orgánu pre operačný program Ľudské zdroje je záväzným riadiacim dokumentom, ktorý popisuje pravidlá oprávnenosti výdavkov pre národné projekty a dopytovo-orientované projekty. Príručka je vypracovaná v zmysle Zmluvy o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom zo dňa 08.07.2015 a jej dodatkov, v súlade so [Systémom riadenia EŠIF na programové obdobie 2014 – 2020](#), [MP CKO č. 4](#) a [MP CKO č. 6](#).

Cieľom príručky je definovanie pravidiel oprávnenosti výdavkov pre vytvorenie podmienok pre transparentné, jednoznačné a efektívne posudzovanie oprávnenosti výdavkov projektov zo strany SO v procese schvaľovania a kontroly projektov. V príručke sú popísané ako všeobecné, tak aj špecifické podmienky oprávnenosti výdavkov; definuje rozdelenie oprávnených výdavkov vo vzťahu k aktivitám projektu (priame výdavky, nepriame výdavky), stanovuje pravidlá oprávnenosti pre najčastejšie sa vyskytujúce výdavky v rámci projektov realizovaných prostredníctvom PO5 a PO8 a kategorizuje oprávnené výdavky na triedy, skupiny a typy. Príručka taktiež definuje základné nástroje na zabezpečenie hospodárnosti výdavkov s dôrazom na finančné limity. Stanovenie jednotkových cien bude špecifikované v príslušných výzvach/vyzvaniach. V príručke sa zároveň uvádzajú výdavky, ktoré sú v súvislosti s implementáciou aktivít PO5 a PO8 neoprávnené.

Za interpretáciu oprávnenosti výdavkov v súlade s touto príručkou zodpovedá SO, ktorý si vyhradzuje právo v prípade potreby informácie uvedené v tejto príručke upraviť, doplniť alebo aktualizovať, a to najmä v súlade s potrebami vyhlasovaných výziev/vyzvaní na predkladanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „ŽoNFP“). O aktualizácii príručky bude SO informovať žiadateľov/prijímateľov na webovom sídle SO (www.minv.sk/?OPLZ).

Informácie ako aj pravidlá k dokladovaniu, účtovaniu a úhrade oprávnených výdavkov na strane prijímateľa sú detailne popísané v [Príručke pre prijímateľa dopytovo-orientovaných projektov a národných projektov pre PO5 a PO8](#) v platnom znení.

Zoznam skratiek a legislatívny rámec

EŠIF	Európske štrukturálne a investičné fondy
<u>MP CKO č. 4</u>	Metodický pokyn Centrálného koordinačného orgánu č. 4 k číselníku oprávnených výdavkov
<u>MP CKO č. 6</u>	Metodický pokyn Centrálného koordinačného orgánu č. 6 k pravidlám oprávnenosti pre najčastejšie sa vyskytujúce skupiny výdavkov
VO	verejné obstarávanie
NFP	nenávratný finančný príspevok
OP	operačný program
OP ĽZ	operačný program Ľudské zdroje
paušálna sadzba	paušálne financovanie stanovené uplatnením percentuálneho podielu na jednu alebo viaceré určené kategórie nákladov
SO	sprostredkovateľský orgán pre OP ĽZ, ktorým je Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky (používa sa aj ako „poskytovateľ“)
ŽoNFP	žiadosť o nenávratný finančný príspevok
ŽoP	žiadosť o platbu

Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o rozpočtových pravidlách**“)

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**“)

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o účtovníctve**“)

Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o verejnom obstarávaní**“)

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) (ďalej len „**zákon o štátnej pomoci**“)

Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Zákonník práce**“)

Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o dani z príjmov**“)

Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o DPH**“)

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o finančnej kontrole a audite**“)

Zákon č. 278/1993 o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o správe majetku štátu**“)

Zákon č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti (ďalej len „**zákon o obmedzení platieb v hotovosti**“)

Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o cestovných náhradách**“)

Zákon č. 55/2017 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o štátnej službe**“)

Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „**Občiansky zákonník**“)

Zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o príspevku z EŠIF**“)

Zákon č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov (ďalej len „**zákon o cenách**“)

Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17. decembra 2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde,

Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006 (ďalej len „**všeobecné nariadenie**“)

Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, EURATOM) 2018/1046 z 18. júla 2018, o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, o zmene nariadení (EÚ) č. 1296/2013, (EÚ) č. 1301/2013, (EÚ) č. 1303/2013, (EÚ) č. 1304/2013, (EÚ) č. 1309/2013, (EÚ) č. 1316/2013, (EÚ) č. 223/2014, (EÚ) č. 283/2014 a rozhodnutia č. 541/2014/EÚ a o zrušení nariadenia (EÚ, Euratom) č. 966/2012) (ďalej len „**nariadenia 2018/1046**“)

1. Podmienky 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 pravidlá pre jednotlivé fondy.

1.1. Všeobecné podmienky oprávnenosti výdavkov

1.1.1. Vecná oprávnenosť výdavkov

Z hľadiska vecnej oprávnenosti musí výdavok spĺňať nasledujúce podmienky¹:

- a) výdavok je v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi (napr. zákon o rozpočtových pravidlách, zákon o verejnom obstarávaní, zákon o štátnej pomoci, Zákonník práce, zákon o DPH, zákon o účtovníctve, zákon o finančnej kontrole a audite, zákon o správe majetku štátu) a podmienkami definovanými vo výzve/vyzvaní na predkladanie ŽoNFP;
- b) výdavok je vynaložený na projekt (existencia priameho spojenia s projektom), schválený SO a realizovaný v zmysle podmienok výzvy/vyzvania, podmienok schémy štátnej pomoci, príp. schémy pomoci de minimis, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť výzvy/vyzvania, podmienok zmluvy o NFP, resp. rozhodnutia o schválení ŽoNFP (v prípadoch, ak poskytovateľ a prijímateľ je tá istá osoba);
- c) výdavky sú vynaložené v súlade s pravidlami OP 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 **primeraný**², 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 riadenia podľa čl. 33 nariadenia 2018/1046;
- f) výdavky musia byť identifikovateľné, preukázateľné a musia byť doložené účtovnými dokladmi, ktoré sú riadne evidované v účtovníctve prijímateľa v súlade s platnou legislatívou;
- g) 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/rozhodnutím o schválení ŽoNFP. Preukázanie výdavkov faktúrami alebo účtovnými dokladmi rovnocennej preukaznej hodnoty sa nevzťahuje na výdavky vykazované zjednodušeným spôsobom vykazovania a na poskytovanie zálohovej platby. Výdavky musia byť uhradené prijímateľom a ich uhradenie musí byť doložené najneskôr pred ich predložením na SO (s výnimkou odpisov a vecných príspevkov)³;
- h) výdavky sa časovo a vecne neprekrývajú a neprekrývajú sa ani s inými prostriedkami z verejných zdrojov; sú dodržané pravidlá krížového financovania.

V zmysle čl. 65 ods. 11 všeobecného nariadenia na 1 projekt možno udeliť príspevok z 1 alebo viacerých EŠIF alebo z 1 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.

¹ Týmto nie sú dotknuté podmienky platné pre zjednodušené vykazovanie výdavkov.

² SO je oprávnený posudzovať časový a územný aspekt výdavku vo vzťahu k jednotlivým vykonávaným procesom (napr. pri kontrole VO, kontrole ŽoP). Z hľadiska územného aspektu SO prihliada na predmet výdavku (napr. tovar alebo služba) a jeho povahu „obchodovateľnosti“ z hľadiska územia (napr. kúpa technológie alebo nájom nehnuteľnosti).

³ Uvedené sa aplikuje primerane aj na poskytnutie zálohovej platby a poskytnutie predfinancovania.

1.1.2. Časová oprávnenosť výdavkov

Z hľadiska časovej oprávnenosti musí výdavok v súlade s čl. 65 všeobecného nariadenia spĺňať nasledujúce podmienky:

- a) výdavok musí skutočne vzniknúť a byť uhradený prijímateľom medzi 1. januárom 2014 až 31. decembrom 2023 a zároveň musí byť dodržaná podmienka vyplývajúca z definície pojmu „realizácia hlavných aktivít projektu“ v zmysle čl. 1 ods. 3 všeobecných zmluvných podmienok zmluvy o NFP /všeobecných podmienok rozhodnutia o schválení ŽoNFP a v súlade s príslušnou výzvou/vyzvaním;
- b) výdavky projektu vznikajú v priebehu realizácie projektu, pričom môžu vzniknúť aj pred predložením ŽoNFP za podmienky, že projekt, v rámci ktorého výdavky vznikajú, nesmie byť fyzicky ukončený (nemôžu byť ukončené všetky hlavné aktivity projektu) pred predložením ŽoNFP prijímateľom bez ohľadu na to, či prijímateľ uhradil všetky súvisiace platby, ak výzva nestanovuje inak (napr. ak realizácia hlavných aktivít začne pred predložením ŽoNFP alebo pred uzatvorením Zmluvy o NFP, žiadateľ môže v období do uzatvorenia Zmluvy o NFP prerušiť realizáciu hlavných aktivít projektu a oprávnenými výdavkami projektu sú výdavky, ktoré vznikli (aj spätne));
- c) výdavky, ktoré sa stanú oprávnenými v dôsledku zmeny OP, sú oprávnené len odo dňa predloženia žiadosti o zmenu Komisii alebo v prípade uplatnenia čl. 96 ods. 11⁴ všeobecného nariadenia odo dňa nadobudnutia účinnosti rozhodnutia o zmene OP.

1.1.3. Územná oprávnenosť výdavkov

Z hľadiska územnej oprávnenosti musí výdavok spĺňať nasledujúce podmienky:

- a) výdavok spĺňa pravidlá územnej oprávnenosti, t. j. je realizovaný na oprávnenom území PO5 a PO8 OP ĽZ;
- b) výdavok má mať väzbu na podporovaný región/územie, ktorý musí mať z realizácie projektu preukázateľný úplný alebo prevažujúci prospech.

1.2. Špecifické podmienky oprávnenosti výdavkov

1.2.1. Štátna pomoc

Pravidlá oprávnenosti výdavkov upravené v tejto príručke sa vzťahujú aj na poskytovanie príspevku v rámci pravidiel štátnej pomoci, pričom osobitné pravidlá oprávnenosti výdavkov budú zároveň upravené aj v príslušnej schéme štátnej pomoci, resp. schéme pomoci de minimis. Preto, aby bol výdavok považovaný za oprávnený, musí okrem pravidiel definovaných v tejto príručke spĺňať zároveň podmienky oprávnenosti stanovené v príslušnej schéme, ktorá bude zverejnená ako príloha výzvy/vyzvania.

Pravidlá štátnej pomoci sa uplatňujú len v prípadoch, keď je prijímateľom podnik, t. j. každý subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť bez ohľadu na jeho právne postavenie (právnú formu) a spôsob financovania. Hospodárskou činnosťou je každá činnosť, ktorá spočíva v ponuke tovaru a/alebo služieb na danom trhu.

1.2.2. Hotovostné platby

V zmysle § 2 zákona o obmedzení platieb v hotovosti sa platbou v hotovosti rozumie odovzdanie bankoviek alebo mincí v hotovosti v mene EUR alebo bankoviek a mincí v hotovosti v inej mene odovzdávajúcim a prijatie tejto hotovosti príjemcom⁵.

Hotovostné platby zahŕňajúce výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku, nie sú oprávnené.

⁴ Riadiaci orgán informuje Komisiu o každom rozhodnutí o zmene prvkov OP, na ktoré sa nevzťahuje rozhodnutie Komisie uvedené v ods. 10 do 1 mesiaca od dátumu prijatia tohto rozhodnutia o zmene. V rozhodnutí o zmene sa uvedie dátum nadobudnutia jeho účinnosti, ktorý nesmie byť skorší ako dátum jeho prijatia.

⁵ Pre účely tejto príručky sa odovzdávajúcim rozumie prijímateľ a príjemcom sa rozumie dodávateľ.

V prípade úhrad spotrebného materiálu sú výdavky uhrádzané v hotovosti oprávnené, ak hotovostné platby jednotlivo 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**.

1.2.3. Zjednodušené vykazovanie výdavkov

Zjednodušené vykazovanie výdavkov je umožnené v súlade so všeobecným nariadením, najmä čl. 67, 68, 68a a 68b a vzťahuje sa na všetky EŠIF.

1.2.4. Verejné obstarávanie

Informácie o príprave VO, vrátane uvedenia vzorových dokumentov, odporúčaní a najčastejších pochybení sú uvedené v [Jednotnej príručke pre žiadateľov/prijímateľov k procesu a kontrole verejného obstarávania/obstarávania](#) (do 14.06.2021 v [Príručke pre verejné obstarávanie](#)).

1.2.5. Krížové financovanie

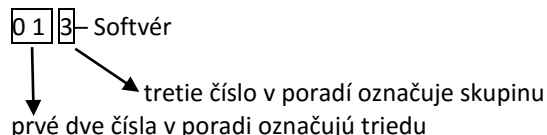
Krížové financovanie je možné použiť v zmysle čl. 98 všeobecného nariadenia len v riadne odôvodnených prípadoch.

Výdavky na krížové financovanie v rámci projektov PO5 a PO8 sú oprávnenými výdavkami za splnenia podmienok, ktoré sú uvedené vo výzve/vyzvaní.

2. Kategorizácia oprávnených výdavkov

Oprávnené výdavky sú **kategorizované** do príslušných tried a skupín oprávnených výdavkov.

Štruktúra číselníka oprávnených výdavkov je nasledovná:



Výstupy z účtovníctva jednotlivých účtovných jednotiek – prijímateľov nemusia byť totožné so zaradením nákladov/výdavkov do tried a skupín tak, ako je to uvedené v tejto príručke a zároveň v číselníku oprávnených výdavkov, ktorý tvorí súčasť ITMS2014+.

Účelom číselníka oprávnených výdavkov je **kategorizovať oprávnené výdavky** a uľahčiť tak žiadateľom/prijímateľom ich správne zaradenie do príslušných tried a skupín oprávnených výdavkov v systéme ITMS2014+ (najmä pri príprave ŽoNFP/zostavovaní rozpočtu projektu/príprave ŽoP).

3. Rozdelenie oprávnených výdavkov

Výdavky projektu sa podľa vzťahu k aktivitám projektu delia na **priame výdavky** a **nepriame výdavky**, a to podľa toho, či majú vzťah k **hlavným aktivitám** alebo **podporným aktivitám** projektu.

Priame výdavky sú výdavky na uskutočnenie činností preukázateľne priamo súvisiacich s **hlavnými aktivitami** projektu. Tieto výdavky môžu mať charakter bežných výdavkov a kapitálových výdavkov⁶, ktoré bezprostredne súvisia s realizáciou projektu a bez ktorých nie je možné daný projekt zrealizovať.

Nižšie sú uvedené niektoré príklady oprávnených **priamych výdavkov**:

- nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky, náradia a vybavenia súvisiaceho s aktivitami projektu, interiérové vybavenie;
- nákup softvéru a licencií;
- výdavky na vypracovanie koncepčných, strategických a realizačných dokumentov (štúdie, expertízy a pod.);
- výdavky týkajúce sa propagácie aktivít, ktoré sú súčasťou hlavných aktivít projektu, resp. mediálne aktivity implementované ako hlavné aktivity projektu (napr. propagácia aktivít predprimárneho vzdelávania, zdravotnej výchovy, zvyšovanie finančnej gramotnosti, kariérne poradenstvo);
- mzdové výdavky súvisiace s hlavnou aktivitou projektu (napr. s terénnou sociálnou prácou);
- osobné výdavky žiadateľa/prijímateľa (pri uplatnení paušálnej sadzby až do výšky **15 %** oprávnených priamych nákladov na zamestnancov financujúcich nepriame náklady), ktoré súvisia s výkonom tejto činnosti – interné riadenie projektu (napr. vypracovanie ŽoP, monitorovacích správ projektu, žiadostí o zmenu projektu, finančné riadenie).

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 alebo nemôžu byť prepojené priamo na konkrétnu činnosť⁷ projektu, t. j. k hlavnej aktivite projektu. Do takýchto výdavkov by sa zahrnuli aj výdavky, pri ktorých je ťažké presne určiť sumu, ktorú možno priradiť k danej konkrétnej činnosti.

Oprávnené **nepriame výdavky** zahŕňajú najmä nižšie uvedené kategórie:

- a) osobné výdavky, ktoré súvisia s výkonom týchto činností:
 - prípravná fáza realizácie projektu (napr. príprava ŽoNFP), zabezpečenie informovania a publicity⁸, implementácia projektu (napr. vypracovanie ŽoP, monitorovacích správ projektu, žiadostí o zmenu projektu, finančné riadenie);
- b) výdavky na obstaranie externých služieb v zmysle **MP CKO č. 6** (príloha č. 1);
- c) bežné výdavky na obstaranie majetku, okrem majetku, ktorý výlučne používa personál a osoby cieľovej skupiny;
- d) ostatné výdavky;
- e) v prípade, ak žiadateľ/prijímateľ aplikuje paušálnu sadzbu na nepriame výdavky, vyššie uvedené (t. j. a), b), c), d)) sa na žiadateľa/prijímateľa nevzťahuje a postupuje v zmysle **MP CKO č. 6** (príloha č. 1).

Nepriame výdavky pri reálnom vykazovaní vo všeobecnosti **nesmú prekročiť s ohľadom na priame výdavky projektu** (výdavky hlavných aktivít) limit maximálne **20 %** z celkových priamych oprávnených výdavkov, pričom maximálny limit, ktorý nepresiahne 20 %, bude stanovený v príslušnej výzve/vyzvaní. Zadefinovaný limit je potrebné rešpektovať na úrovni konania o ŽoNFP a zároveň v celom procese implementácie projektu (najmä na konci realizácie projektu).

⁶ § 8 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy

⁷ V zmysle kap. 3.1.2 Osobitné systémy paušálneho financovania na výpočet kategórií nákladov, ktoré sú opísané v NSU a špecifických nariadeniach pre jednotlivé fondy [Usmernenia týkajúceho sa zjednodušeného vykazovania nákladov v rámci EŠIF: Paušálne financovanie, štandardné stupnice jednotkových nákladov, jednorazové platby](#).

⁸ V zmysle prílohy XII všeobecného nariadenia (výdavky týkajúce sa mediálnych aktivít ako súčasť hlavných aktivít projektu, resp. mediálne aktivity implementované ako hlavné aktivity projektu sú zahrnuté do priamych výdavkov projektu).

Pri reálnom vykazovaní nepriamych výdavkov **nie je možné zahrnúť výdavky na obstaranie akéhokoľvek dlhodobého hmotného/nehmotného majetku** (vrátane drobného dlhodobého hmotného/nehmotného majetku) do oprávnených výdavkov na podporné aktivity projektu.

Výdavky v projekte vychádzajú z [MP CKO č. 4](#).

3.1. Pravidlá oprávnenosti pre najčastejšie sa vyskytujúce výdavky

Nižšie uvedené sú špecifické pravidlá, resp. podmienky oprávnenosti niektorých najčastejšie sa vyskytujúcich typov, skupín či tried oprávnených výdavkov OP ĽZ. **Splnenie podmienok uvedených pri jednotlivých výdavkoch je predpokladom pre ich oprávnenosť.**

Poskytovateľ stanoví priamo vo výzve/vyzvaní podrobnejšie podmienky oprávnenosti v závislosti od potrieb a zamerania výzvy/vyzvania pre naplnenie cieľov OP ĽZ.

3.1.1. Trieda 01 – Dlhodobý nehmotný majetok

Vecné vymedzenie:

Dlhodobým nehmotným majetkom⁹ sú zložky majetku, ktorých ocenenie je **vyššie ako suma 2 400 EUR¹⁰** a doba použiteľnosti **dlhšia ako 1 rok**. Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná tejto sume alebo je nižšie, možno zaradiť (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky – prijímateľa) do dlhodobého nehmotného majetku, ak doba použiteľnosti tohto majetku je **dlhšia ako 1 rok**.

Dôležité upozornenie:

Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume 2 400 EUR¹¹ alebo je nižšie, s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok, ktorý nebol zaradený do dlhodobého nehmotného majetku, sa vykazuje v triede oprávnených výdavkov **51 – Služby**.

3.1.1.1. Skupina 013 – Softvér

Vecné vymedzenie:

Výdavky na nákup/modernizáciu softvéru alebo vývoj aplikačného softvéru bez ohľadu na to, či je alebo nie je predmetom autorských práv, sú oprávnenými výdavkami v prípade, že jeho obstarávacía cena/vlastné náklady je **vyššia ako 2 400 EUR** a doba použiteľnosti (prevádzkovo-technické funkcie) je **dlhšia ako 1 rok**, nákup je nevyhnutný pre splnenie cieľov projektu a sú splnené nasledujúce podmienky:

- kúpený samostatne, a nie je súčasťou dodávky hardvéru a jeho ocenenia;
- vytvorený vlastnou činnosťou, a to vrátane vývojovej činnosti za účelom používania pre potreby prijímateľa alebo na účely obchodovania s ním, ak nejde o softvér na zákazku alebo o súčasť dodávky hardvéru.

Dôležité upozornenie:

Ak softvér nespĺňa uvedené podmienky, eviduje sa v skupine **518 – Ostatné služby**.

Neoprávnené výdavky:

- výdavky obstarané v rámci podporných aktivít projektu.

3.1.1.2. Skupina 014 – Oceniteľné práva

Vecné vymedzenie:

Výdavky na výrobnotechnické poznatky (know-how¹²), licencie, užívacie práva, právo prechodu cez pozemok, vydavateľské práva, vydavateľské tituly, autorské práva, obchodné značky, ochranné známky, receptúry,

⁹ Vrátať nákladov súvisiacich s obstaraním dlhodobého nehmotného majetku do času uvedenia predmetného majetku do užívania.

¹⁰ Zákon o dani z príjmov

¹¹ Zákon o dani z príjmov

¹² Know-how obyčajne označuje vedomosti a skúsenosti technického, obchodného, administratívneho, finančného alebo iného charakteru, ktoré sa môžu používať komerčne, a ktoré nie sú chránené patentom alebo registrovaním.

predmety priemyselných práv a iné výsledky duševnej tvorivej činnosti, ak obstarávacía cena/vlastné náklady je **vyššia ako 2 400 EUR** a doba použiteľnosti (prevádzkovo-technické funkcie) je **dlhšia ako 1 rok**.

Dôležité upozornenie:

Ak oceneľné práva nespĺňajú uvedené podmienky, evidujú sa v skupine **518 – Ostatné služby**.

Neoprávnené výdavky:

- a) výdavky obstarané v rámci podporných aktivít projektu;
- b) výdavky na analýzy/stratégie/štúdie/expertízy/plány a iné výstupy vynakladané v rámci národných projektov, ktoré sú obstarané z prostriedkov nenávratného finančného príspevku (verejných zdrojov), ak:
 - nie sú dostupné/zverejnené verejnosti (napr. na internete), alebo
 - nemajú využitie pre SO, alebo
 - ak je na ne vypracovaný posudok (odborné hodnotenie) odborníka v relevantnej oblasti a tento posudok je negatívny, alebo
 - dokument javí znaky plagiátorstva¹³;
- c) výdavky na analýzy/stratégie/štúdie/expertízy/plány a iné výstupy vynakladané v rámci dopytovo-orientovaných projektov, pokiaľ výzva nestanovuje inak.

3.1.1.3. Skupina 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok

Vecné vymedzenie:

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorý svojím charakterom nepatrí do skupín 013 a 014, ktorého obstarávacía cena je **vyššia ako 2 400 EUR** a doba použiteľnosti (prevádzkovo-technické funkcie) je **dlhšia ako 1 rok**.

Oprávnený výdavok je, ak:

- a) pri jeho obstaraní boli dodržané pravidlá VO;
- b) bol majetok zakúpený len pre účely projektu a jeho životnosť skončila do ukončenia realizácie aktivít projektu – oprávnenosť výdavku je 100 % obstarávacej ceny;
- c) bol majetok zakúpený alebo využívaný pre účely projektu čiastočne alebo ak doba jeho životnosti trvá aj po ukončení projektu; oprávnenosť výdavku je:
 - do výšky pomeru celkových výdavkov projektu k celkovému obratu prijímateľa za predchádzajúci kalendárny rok alebo priemerného obratu za posledné 3 kalendárne roky, alebo
 - do výšky pomeru na základe výpočtu osobohodín, ktoré odpracuje zamestnanec/zamestnanci v rámci projektu alebo
 - do výšky pomeru, ktorý stanovila výzva/vyzvanie.

Dôležité upozornenie:

Oprávnený je iba nový nepoužívaný majetok a prijímateľ s ním v minulosti žiadnym spôsobom nedisponoval.

Neoprávnené výdavky:

- a) výdavky obstarané v rámci podporných aktivít projektu.

3.1.2. Trieda 02 – Dlhodobý hmotný majetok

Vecné vymedzenie:

V triede dlhodobého hmotného majetku¹⁴ sa vykazujú:

¹³ Plagiátorstvo možno definovať ako úmysel prezentovať navonok cudzie výsledky duševnej činnosti (myšlienky a ich vyjadrenia) ako svoje vlastné.

¹⁴ Vráťane nákladov súvisiacich s obstaraním dlhodobého hmotného majetku do času uvedenia predmetného majetku do užívania.

- a) pozemky, stavby, byty a nebytové priestory;
- b) samostatné hnutelné veci s výnimkou hnutelných vecí uvedených v písm. a) a súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok a v ocenení vyššom ako je suma 1 700 EUR¹⁵;
- c) technická rekultivácia a technické zhodnotenie, ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku.

Hmotný majetok uvedený v písm. b), ktorého ocenenie sa rovná alebo je **nižšie ako suma 1 700 EUR**, možno zaradiť (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky – prijímateľa) do dlhodobého hmotného majetku, ak prevádzkovo-technické funkcie (doba použiteľnosti) sú **dlhšie ako 1 rok**.

Dôležité upozornenie:

Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa **rovná sume 1 700 EUR alebo je nižšie**, s dobou použiteľnosti **dlhšou ako 1 rok**, ktorý nebol zaradený do dlhodobého hmotného majetku, sa vykazuje v triede oprávnených výdavkov **11 – Zásoby**.

3.1.2.1. Skupina 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí

Vecné vymedzenie:

Výdavky na nákup výrobného zariadenia, zariadení a predmetov slúžiacich na poskytovanie služieb, účelových predmetov a iných zariadení, ktoré s budovou alebo so stavbou netvoria jeden funkčný celok, aj keď sú s ňou pevne spojené, sú nevyhnutné pre implementáciu projektu a ktorého obstarávacia cena je **vyššia ako 1 700 EUR** a doba použiteľnosti (prevádzkovo-technické funkcie) je **dlhšia ako 1 rok** (napr. nábytok, koberce a ostatné textilné podlahové krytiny, hudobné nástroje, športové výrobky a zariadenia pre telocvičňu, posilňovne a na atletiku, hry a hračky).

Do tejto skupiny oprávnených výdavkov sa zaraďujú najmä nasledovné typy oprávnených výdavkov:

- nákup výpočtovej techniky, vrátane príslušenstva;
- nákup prevádzkových/špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, vrátane vybavenia;
- nákup technológií alebo častí technológií tvoriacich navzájom funkčný celok;
- modernizácia prevádzkových/špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia (dodávka a montáž zariadení, vrátane prvého zaškolenia).

Oprávnený výdavok je, ak:

- a) pri jeho obstaraní boli dodržané pravidlá VO;
- b) bol majetok zakúpený len pre účely projektu a jeho životnosť skončila do ukončenia realizácie aktivít projektu, oprávnenosť výdavku je 100 % obstarávacej ceny;
- c) bol majetok zakúpený alebo využívaný pre účely projektu čiastočne alebo ak doba jeho životnosti trvá aj po ukončení projektu, oprávnenosť výdavku je:
 - do výšky pomeru celkových výdavkov projektu k celkovému obratu prijímateľa za predchádzajúci kalendárny rok alebo priemerného obratu za posledné kalendárne roky, alebo
 - do výšky pomeru na základe výpočtu osobohodín, ktoré odpracuje zamestnanec/zamestnanci v rámci projektu, alebo
 - do výšky pomeru, ktorý stanovila výzva/vyzvanie.

Dôležité upozornenie:

Oprávnený je iba nový nepoužívaný majetok a prijímateľ s ním v minulosti žiadnym spôsobom nedisponoval.

Neoprávnené výdavky:

¹⁵ Zákon o dani z príjmov

- a) nákup samostatných hnuiteľných vecí a súboru vecí, ak bol nákup vykonaný len pre potreby jednej aktivity, ak výzva/vyzvanie neurčí inak;
- b) nákup samostatných hnuiteľných vecí a súboru vecí na konci realizácie aktivít projektu (napr. z dôvodu predĺženého procesu VO);
- c) výdavky obstarané v rámci podporných aktivít projektu.

3.1.2.2. Skupina 023 – Dopravné prostriedky

Vecné vymedzenie:

Výdavky na motorové vozidlá, prívesy a návesy (osobné automobily, motorové vozidlá na prepravu nákladu, motorové vozidlá na prepravu nákladu, motorové vozidlá na špeciálne účely, prívesy a návesy, kontajnery) bezprostredne súvisiacich s cieľmi projektu.

Oprávnený výdavok je, ak:

- a) pri jeho obstaraní boli dodržané pravidlá VO;
- b) je v súlade s platným *Nariadením vlády SR č. 419/2014 o limitoch výdavkov na obstaranie osobných automobilov štátnymi rozpočtovými organizáciami a štátnymi príspevkovými organizáciami*;
- c) obstaranie použitého majetku umožnila výzva/vyzvanie;
- d) bol majetok zakúpený len pre účely projektu a jeho životnosť skončila do ukončenia realizácie aktivít projektu – oprávnenosť výdavku je 100 % obstarávacej ceny;
- e) bol majetok zakúpený alebo využívaný pre účely projektu čiastočne alebo ak doba jeho životnosti trvá aj po ukončení projektu, oprávnenosť výdavku je:
 - do výšky pomeru celkových výdavkov projektu k celkovému obratu prijímateľa za predchádzajúci kalendárny rok alebo priemerného obratu za posledné 3 kalendárne roky, alebo
 - do výšky pomeru na základe výpočtu osobohodín, ktoré odpracuje zamestnanec/zamestnanci v rámci projektu, alebo
 - do výšky pomeru, ktorý stanovila výzva/vyzvanie.

Neoprávnené výdavky:

- a) nákup dopravných prostriedkov, ak bol nákup vykonaný len pre potreby jednej aktivity, ak výzva/vyzvanie neurčí inak;
- b) nákup dopravných prostriedkov na konci realizácie projektu (napr. z dôvodu predĺženého procesu VO);
- c) výdavky obstarané v rámci podporných aktivít projektu.

3.1.2.3. Skupina 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok

Vecné vymedzenie:

Výdavky na dlhodobý hmotný majetok, ktorý svojím charakterom nepatrí do skupín 021, 022, 023, a ktorého obstarávacia cena/ocenenie je **vyššia/vyššie ako 1 700 EUR** a doba použiteľnosti (prevádzkovo-technické funkcie) je **dlhšia ako 1 rok**.

Oprávnený výdavok je, ak:

- a) pri jeho obstaraní boli dodržané pravidlá VO
- b) bol majetok zakúpený len pre účely projektu a jeho životnosť skončila do ukončenia realizácie aktivít projektu, oprávnenosť výdavku je 100 % obstarávacej ceny;
- c) bol majetok zakúpený alebo využívaný pre účely projektu čiastočne alebo ak doba jeho životnosti trvá aj po ukončení projektu, oprávnenosť výdavku je:
 - do výšky pomeru celkových výdavkov projektu k celkovému obratu prijímateľa za predchádzajúci kalendárny rok alebo priemerného obratu za posledné 3 kalendárne roky, alebo

- do výšky pomeru na základe výpočtu osobohodín, ktoré odpracuje zamestnanec/zamestnanci v rámci projektu, alebo
- do výšky pomeru, ktorý stanovila výzva/vyzvanie.

Dôležité upozornenie:

Oprávnený je iba nový nepoužívaný majetok a prijímateľ s ním v minulosti žiadnym spôsobom nedisponoval.

Neoprávnené výdavky:

- a) nákup ostatného dlhodobého hmotného majetku, ak bol nákup vykonaný len pre potreby jednej aktivity, ak výzva/vyzvanie neurčí inak;
- b) nákup ostatného dlhodobého hmotného majetku na konci realizácie projektu (napr. z dôvodu predĺženého procesu VO);
- c) výdavky obstarané v rámci podporných aktivít projektu.

3.1.3. Trieda 11 – Zásoby

Vecné vymedzenie:

V rámci triedy sa zaraďujú hnuiteľné veci **s dobou použiteľnosti najviac 1 rok bez ohľadu na obstarávaciu cenu**. V danej triede sa vykazuje aj hmotný majetok¹⁶, ktorý nie je definovaný ako dlhodobý hmotný majetok.

3.1.3.1. Skupina 112 – Zásoby

Vecné vymedzenie:

Krátkodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena **je nižšia ako 1 700 EUR** a doba jeho použiteľnosti (prevádzkovo-technické funkcie) je **kratšia ako 1 rok**, resp. ak jedna z týchto podmienok nie je splnená a/alebo prijímateľ sa rozhodol, že o tomto majetku bude účtovať ako o krátkodobom majetku¹⁷.

Do tejto skupiny oprávnených výdavkov sa zaraďujú najmä nasledovné typy oprávnených výdavkov:

- nákup prevádzkových/špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, vrátane prvého zaškolenia obsluhy (ak relevantné);
- nákup výpočtovej techniky;
- nákup telekomunikačnej techniky, komunikačnej infraštruktúry;
- nákup interiérového vybavenia, všeobecného materiálu, kancelárskeho materiálu, spotrebného materiálu, špeciálneho materiálu, kníh, časopisov, novín, učebníc, učebných pomôcok, kompenzačných pomôcok, máp;
- nákup pracovných odevov, obuvi a pracovných pomôcok.

Oprávnený výdavok je, ak:

- a) pri jeho obstaraní boli dodržané pravidlá VO;
- b) bol majetok zakúpený len pre účely projektu a jeho životnosť skončila do ukončenia realizácie aktivít projektu – oprávnenosť výdavku je 100 % obstarávacej ceny;
- c) bol majetok zakúpený alebo využívaný pre účely projektu čiastočne; oprávnenosť výdavku je:
 - do výšky pomeru celkových výdavkov projektu k celkovému obratu prijímateľa za predchádzajúci kalendárny rok alebo priemerného obratu za posledné 3 kalendárne roky, alebo
 - do výšky pomeru na základe výpočtu osobohodín, ktoré odpracuje zamestnanec/zamestnanci v rámci projektu, alebo
 - do výšky pomeru, ktorý stanovila výzva/vyzvanie.

¹⁶ Vráťane nákladov súvisiacich s obstaraním uvedeného hmotného majetku do užívania.

¹⁷ Na základe postupov účtovnej jednotky (prijímateľa) môže byť určené, že uvedený majetok je evidovaný v skupine oprávnených výdavkov 02x.

Dôležité upozornenie:

Oprávnený je iba nový nepoužívaný majetok a prijímateľ s ním v minulosti žiadnym spôsobom nedisponoval.

Neoprávnené výdavky:

- a) výdavky v rámci podporných aktivít projektu na obstaranie softvéru (programy, licencie a nájom softvéru) s výnimkou softvéru nevyhnutného k zabezpečeniu funkčnosti výpočtovej techniky;
- b) výdavky na krátkodobý majetok, ktorý nie je nevyhnutný pre dosiahnutie cieľov projektu.

3.1.4. Trieda 35 – Dotácie, príspevky a transfery

Vecné vymedzenie:

Do triedy sa zaraďuje poskytnutie dotácií, príspevkov (vrátane transferov) voči tretím osobám (poskytovateľom je štátna rozpočtová alebo príspevková organizácia, obec, VÚC a ich rozpočtové alebo príspevkové organizácie).

3.1.4.1. Skupina 352 – Poskytnutie dotácií, príspevkov voči tretím osobám

Vecné vymedzenie:

Poskytnutie dotácií, príspevkov (vrátane transferov) voči tretím osobám (poskytovateľom je štátna rozpočtová alebo príspevková organizácia, obec, VÚC a ich rozpočtové alebo príspevkové organizácie a ostatné v súlade s prílohou č. 1 [MP CKO č. 4](#)).

Oprávnený výdavok je, ak:

- a) je v súlade so zákonom, na základe ktorého sa poskytuje;
- b) transfer umožňuje výzva/vyzvanie.

3.1.5. Trieda 50 – Spotreba

Pre dopytovo-orientované projekty a národné projekty budú výdavky uvedenej skupiny oprávnené iba v prípade, ak budú nevyhnutne spojené s cieľom projektu a ich oprávnenosť bude definovaná vo výzve/vyzvaní.

3.1.5.1. Skupina 502 – Spotreba energie

Vecné vymedzenie:

Do tejto skupiny oprávnených výdavkov sa zaraďujú najmä nasledovné typy oprávnených výdavkov: energie, (elektrická energia, tepelná energia), vodné, stočné, vrátane platieb za odvádzanie vôd z povrchového odtoku do verejnej kanalizácie).

Dôležité upozornenie:

Oprávnená je len pomerná časť prislúchajúca k spotrebe na projekte.

3.1.5.2. Skupina 503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok

Vecné vymedzenie:

Výdavky na neskladovateľné nákupy alebo iné, ako sú napr. betón, palivá (PHM), mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny, LPG plyny použité výlučne na dopravné účely pri pracovných cestách a bezprostredne súvisiace s cieľmi projektu.

Dôležité upozornenie:

Oprávnená je len pomerná časť prislúchajúca k spotrebe na projekte.

3.1.6. Trieda 51 – Služby

Vecné vymedzenie:

Do triedy sa zaraďujú najmä: opravy a udržiavanie, cestovné náhrady, občerstvenie, nájomné, skladné, telekomunikačné poplatky, poštové poplatky, výdavky na prepravu a transportné výdavky¹⁸, služby výpočtovej

¹⁸ Ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny majetku (dlhodobého majetku, zásoby).

techniky, tlač, poradenské služby, právne služby, tlmočnické 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 a publicitu.

3.1.6.1. Skupina 511 – Opravy a udržiavanie

Vecné vymedzenie:

Externé náklady na opravy a udržiavanie dlhodobého hmotného majetku, servisné služby vykonávané v rámci servisného paušálu.

Oprávnený výdavok je:

- a) na opravu majetku, ktorý je nevyhnutný pre zabezpečenie potreby a udržanie kvality prebiehajúcich, resp. budúcich aktivít projektu;
- b) na opravu a udržiavanie majetku, ak hodnota opravy nie je vyššia ako hodnota obstarania nového alebo použitého majetku, resp. jeho prenájmu na čas nevyhnutný na zabezpečenie aktivít projektu.

Neoprávnené výdavky:

- a) výdavky v rámci podporných aktivít projektu na opravy a údržbu výpočtovej techniky a softvéru;
- b) hodnota presahujúca sumu obstarania nového/použitého/prenajatého majetku.

3.1.6.2. Skupina 512 – Cestovné náhrady

Vecné vymedzenie:

Výšku náhrad výdavkov vzniknutých v súvislosti s pracovnou cestou upravuje zákon o cestovných náhradách. Cestovné náhrady sú oprávnenými výdavkami vo výške a za podmienok, ktoré stanovuje zákon o cestovných náhradách, táto príručka, príp. interná norma organizácie prijímateľa.

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

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:

- a) náhrada preukázaných cestovných výdavkov,
- b) náhrada preukázaných výdavkov na ubytovanie,
- c) stravné¹⁹,
- d) náhrada preukázaných potrebných vedľajších výdavkov.

Oprávnenými výdavkami sú 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) a náhrady za použitie vlastného osobného motorového vozidla a služobného motorového vozidla a taxi služby²⁰:

¹⁹ Za oprávnený výdavok sa aj v prípade stravného poskytnutého dodávateľsky (na faktúru) považuje suma stravného, ktorá je v súlade s platným znením [Opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR o sumách stravného](#). Zároveň platí, že ak má zamestnanec/osoba poslaná na pracovnú cestu zabezpečené stravné dodávateľským spôsobom, nepatrí mu náhrada za stravné (v zmysle § 1 ods. 5 zákona o cestovných náhradách).

²⁰ V prípade, ak nie je možné z časového hľadiska a dostupnosti verejnej dopravy použiť inú alternatívu, považuje sa použitie taxi služby za oprávnené. Takýto prípad musí byť riadne odôvodniteľný. 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). V prípade, že prijímateľ nepreukáže vyššie uvedené podmienky, môže mu byť zo strany SO pri využití taxi služby priznaná výška náhrady určená podľa výšky zodpovedajúcej použitiu verejnej osobnej dopravy.

- **Použitie miestnej verejnej dopravy** – 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 v súlade s internými predpismi, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom, zamestnancovi patrí základná náhrada za každý 1 km jazdy a náhrada za spotrebované pohonné látky. Nárok na úhradu cestovného má iba vodič motorového vozidla.
- **Použitie služobného motorového vozidla** – ak zamestnanec/osoba použije na cestu cestné motorové vozidlo prijímateľa, oprávnené sú výdavky na nákup pohonných hmôt (podľa počtu odjazdených kilometrov uvedených v knihe jász a vo vyúčtovaní pracovnej cesty). Použitie služobného motorového vozidla musí byť 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 SO pri pracovných cestách priznaná výška náhrady určená podľa výšky zodpovedajúcej použitiu verejnej osobnej dopravy.
- **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)²¹. V prípade, že prijímateľ nepreukáže vyššie uvedené podmienky, môže mu byť zo strany poskytovateľa pri využití taxi služby priznaná výška náhrady určená podľa výšky zodpovedajúcej použitiu verejnej osobnej dopravy.

Zamestnancovi/osobe vyslanému/vyslanej na pracovnú cestu patrí náhrada preukázaných výdavkov za **ubytovanie**. Aj v tomto prípade platí, že výdavky na ubytovanie majú zohľadňovať obvyklé ceny v danom mieste a čase, aby bolo dodržané pravidlo hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti. SO v rámci príslušnej výzvy/vyzvania stanoví maximálny cenový limit pre ubytovanie na území SR a v zahraničí. Zároveň však prijímateľ musí dodržať vlastné interné predpisy organizácie, ak stanovujú nižší cenový limit.

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 k zákonu o cestovných náhradách (aktuálne platné [Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky o sumách stravného](#)).

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 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 k zákonu o cestovných náhradách (aktuálne platné [Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktorým sa ustanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách](#)).

- V prípade potrebných **vedľajších výdavkov** ide o výdavky spojené s pracovnou cestou ako napr. parkovné, diaľničný poplatok²², vstupenky na veľtrh, poplatky za úschovňu batožiny, konferenčné poplatky, miestne

²¹ V prípade, ak nie je možné z časového hľadiska a dostupnosti verejnej dopravy použiť inú alternatívu, považuje sa použitie taxi služby za oprávnené. Takýto prípad musí byť riadne odôvodnený.

²² V prípade diaľničnej známky musí prijímateľ preukázať, že motorové vozidlo bolo počas celej pracovnej cesty využívané výlučne pre účely projektu a diaľničná známka bola nevyhnutná. Ak sa motorové vozidlo využívalo pre účely projektu len z časti, prijímateľ predloží výpočet pre úhradu zodpovedajúcej/oprávnenej časti.

dane pri ubytovaní.

- Zahraničné pracovné cesty sú oprávnené v odôvodnených prípadoch a za predpokladu, že boli schválené v ŽoNFP a sú zahrnuté v zmluve o NFP/v prípade národných projektov v Rozhodnutí o schválení ŽoNFP pri rešpektovaní pravidiel týkajúcich sa geografickej oprávnenosti vyplývajúcej zo všeobecného nariadenia, ako aj nariadenia o ESF. Výdavky na ubytovanie v hoteli v zahraničí musia zodpovedať cenám, ktoré sú v danom mieste a čase obvyklé.

Neoprávnené výdavky:

- a) hodnota časového lístku MHD prevyšujúca sumu jednotlivých lístkov pre nevyhnutnú dopravu na aktivitu;
- b) použitie leteckej prepravy v inej ako v ekonomickej triede;
- c) výdavky na dopravu v diaľkovej verejnej doprave v 1. triede, ak vzdialenosť nepresahuje 200 km;
- d) výdavky spojené s použitím súkromného motorového vozidla spolujazdom;
- e) vyššie výdavky poskytnuté v rámci aktivít projektu, ako ich prijímateľ bežne poskytuje pri neprojektovej činnosti (nad rámec vlastných interných predpisov);
- f) vreckové.

Dôležité upozornenie:

Limity cestovných náhrad musia byť v súlade s aktuálnymi opatreniami k zákonu o cestovných náhradách.

3.1.6.3. Skupina 518 – Ostatné služby

Vecné vymedzenie:

Externé služby (zabezpečené dodávateľským spôsobom) zahŕňajú najrôznejšie položky podľa typu projektu, ku ktorému sa viažu²³ (napr. služby zabezpečujúce stravovanie, nájomné²⁴, skladné, telekomunikačné poplatky, poštové poplatky, výdavky na prepravu a transportné výdavky, služby výpočtovej techniky, tlač, poradenské služby, právne služby, tlmočnicke a prekladateľské služby; vzdelávacie a školiace služby (napr. školenia, kurzy, semináre), konferencie, sympóziá, výdavky na vývoj, ak nespĺňajú podmienku aktivácie, výdavky na výskum; obstaranie nehmotného majetku, ktorý podľa rozhodnutia prijímateľa nebol zaradený ako dlhodobý nehmotný majetok²⁵, náklady na revízie zariadení, periodické kontroly zariadení, skúšky funkčnosti zariadení, technické kontroly a emisné kontroly, náklady na inzerciu a publicitu). Tieto služby musia prispievať k dosahovaniu cieľov projektu a byť pre jeho realizáciu nevyhnutné.

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

Neoprávnené výdavky:

- a) služby, ktoré neprispievajú k dosahovaniu cieľov projektu/nie sú pre jeho realizáciu nevyhnutné;
- b) výdavky na analýzy/stratégie/štúdie/expertízy/plány a iné výstupy vynakladané v rámci národných projektov, ktoré sú obstarané z prostriedkov nenávratného finančného príspevku (verejných zdrojov), ak:
 - nie sú dostupné/zverejnené verejnosti (napr. na internete), alebo
 - nemajú využitie pre SO, alebo

²³ VO služieb dodávateľov/poskytovateľov bude vykonané v súlade so zákonom o VO, podmienkami špecifikovanými v kap. 1.2.4 Verejné obstarávanie tejto príručky a v súlade s [Príručkou pre verejné obstarávanie](#), resp. od 15.06.2021 [Jednotnou príručkou pre žiadateľov/prijímateľov k procesu a kontrole verejného obstarávania/obstarávania](#).

²⁴ Ak SO identifikuje pri nájomnom konflikte záujmov podľa § 46 zákona o príspevku z EŠIF, výdavky na nájomné sú neoprávnené v plnom rozsahu. Zároveň uvedené sa vzťahuje aj na zmluvy o podnájomné; pri tomto type zmlúv podnájomca preukáže, že zmluva bola najhospodárnejšou metódou, t. j. využitie podnájmu má byť finančne najvýhodnejším riešením pre projekt.

²⁵ Inak je tento majetok na základe postupov účtovnej jednotky (prijímateľa) evidovaný v skupine oprávnených výdavkov 01x.

- ak je na ne vypracovaný posudok (odborné hodnotenie) odborníka v relevantnej oblasti a tento posudok je negatívny, alebo
 - dokument javí znaky plagiátorstva²⁶;
- c) výdavky na analýzy/stratégie/štúdie/expertízy/plány a iné výstupy vynakladané v rámci dopytovo-orientovaných projektov, pokiaľ výzva nestanovuje inak;
- d) na obstarané služby, ktorých obstarávacía cena bola stanovená percentom (napr. 1 % zo sumy NFP).

3.1.7. Trieda 52 – Osobné výdavky

Vecné vymedzenie:

V triede sa vykazujú mzdy, platy, povinné odvody za zamestnávateľa, povinné sociálne náklady (ošetrovné, PN, čerpanie sociálneho fondu) a dohody o výkone prác mimo pracovného pomeru, vrátane povinných odvodov za zamestnávateľa.

3.1.7.1. Skupina 521 – Mzdové výdavky

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

Pre mzdové výdavky (mzdy a platy, vrátane náhrad, povinné odvody za zamestnávateľa ako aj povinné sociálne náklady (napr. ošetrovné, PN), odmeny vyplácané na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, vrátane povinných odvodov za zamestnávateľa). platí, že **nesmú presiahnuť výšku obvyklú v danom odbore, čase a mieste** a musia byť primerané úlohám a zodpovednostiam osôb zapojených do realizácie projektu. V prípade mzdových 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 mzdy, resp. odmeny rovnakej práce vykonávanej mimo projektu. V prípade zamestnancov pracujúcich na projekte je prijímateľ povinný preukázať, že zamestnanci, ktorých mzdové výdavky sú predmetom financovania z EŠIF, majú pre danú pracovnú pozíciu alebo na práce vykonávané na projekte potrebnú kvalifikáciu a odbornú spôsobilosť²⁷.

Odmeny²⁸ (resp. prémie alebo rôzne variabilné zložky naviazané napr. na hospodárske výsledky prijímateľa) sú oprávneným výdavkom na základe podmienok, ktoré stanoví výzva/vyzvanie.

Zamestnanci 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 prijímateľom pre účely realizácie projektu sa rozlišujú 2 alternatívy:

- a) **zamestnanec vykonáva výlučne činnosti spolufinancované z EŠIF**, t. j. **zamestnanec pracuje na projekte počas celého ustanoveného pracovného času, resp. dohodnutého kratšieho pracovného času v prípade pracovného pomeru na kratší pracovný čas (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.²⁹ V tomto prípade sú oprávnené výdavky:
- všetky náhrady mzdy, ktoré je zamestnávateľ povinný poskytnúť zamestnancovi podľa platnej legislatívy, ak nemá nárok na ich úhradu od príslušných orgánov (napr. nemocenské dávky

²⁶ Plagiátorstvo možno definovať ako úmysel prezentovať navonok cudzie výsledky duševnej činnosti (myšlienky a ich vyjadrenia) ako svoje vlastné.

²⁷ Ak sa nepožaduje kvalifikácia alebo odborná spôsobilosť, musí SO vedieť posúdiť, či kvalita výstupu je v požadovanej kvalite.

²⁸ Ide o zložku mzdy v zmysle § 118 Zákonníka práce. Uvedené sa aplikuje aj na obdobný pracovný vzťah (napr. zákon o štátnej službe).

²⁹ Zapojenie zamestnanca na projekte a pravidlá odmeňovania sa vykladajú vo vzťahu k tej pracovnej zmluve, ktorá mu to určuje a v nadväznosti na ustanovenia o pracovnom pomere v Zákonníku práce.

- uhrádzané Sociálnou poisťovňou); výška oprávnenej náhrady mzdy musí zodpovedať miere zapojenia zamestnanca do realizácie projektu;
- v prípade, ak zamestnanec vykonáva v rámci 1 pracovného pomeru činnosti pre 2 a viac projektov spolufinancovaných z EŠIF, budú oprávnené výdavky hradené pomerne na základe počtu odpracovaných hodín na jednotlivých projektoch (zapojenie do projektu sa preukazuje pracovným výkazom zamestnanca prijímateľa);
- b) **zamestnanec vykonáva aj činnosti mimo EŠIF**, t. j. 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 pomerne podľa skutočne odpracovaného času na projekte/projektoch za všetky zložky mzdy vrátane príplatkov³⁰ ako aj povinné odvody za zamestnávateľa podľa skutočne odpracovaného času na projekte (zapojenie do projektu sa preukazuje pracovným výkazom zamestnanca prijímateľa).

Výdavky týkajúce sa výkonu práce sú limitované rozsahom práce **maximálne 12 hodín/deň³¹ za všetky pracovné úväzky osoby kumulatívne u jedného zamestnávateľa**, t. j. za všetky pracovné pomery, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a štátnozamestnanecký pomer³².

Pracovné úväzky osôb pracujúcich na projekte sa nesmú prekrývať. 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 prekrývania sa pracovného času** osoby pracujúcej na 2 alebo viacerých projektoch (vrátane prípadu 1 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 (ak nie je v príslušnej výzve/vyzvaní aplikované zjednodušené vykazovanie výdavkov), pričom nie je podstatné, na základe akého zmluvného vzťahu osoba pracovala. **Pri opakovanom zistení prekrývania sa výdavkov v projekte je poskytovateľ oprávnený odstúpiť od zmluvy o NFP/v prípade národných projektov mimoriadne ukončiť projekt.**

Výdavky na výkon činností štatutárneho orgánu prijímateľa, resp. splnomocnená osoba na výkon činností štatutárneho orgánu prijímateľa, **vedúceho riadiaceho pracovníka, vedúceho zamestnanca prijímateľa** – za oprávnené výdavky budú považované výdavky pomerne podľa skutočne odpracovaného času na projekte, avšak maximálne **do 75 %** z celkového pracovného fondu v danom mesiaci vo vzťahu k 100%-nému pracovnému úväzku alebo v prípade zamestnanca, ktorý nemá špecifický pracovný úväzok na výkon činnosti štatutárneho orgánu (napr. je ustanovený do funkcie menovaním bez nároku na odmenu alebo bez určenia pracovného času)³³.

Zamestnanec prijímateľa môže vykonávať činnosti uhrádzané z projektu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v prípade, ak činnosti, ktoré vykonáva na projekte, nie sú totožné s činnosťami, ktoré má v náplni práce vykonávanej na základe pracovnej zmluvy ako zamestnanec prijímateľa. V opačnom prípade by mal prácu na projekte vykonávať na základe rozšírenej pracovnej zmluvy s dodatkom na výkon prác na projekte.

Prijímateľ dodržiava pravidlo neprekrývania sa výdavkov.

Neoprávnené výdavky:

- a) výdavky pri obchádzaní Zákonníka práce v prípadoch, ak s jednou a tou istou osobou sa v období vymedzenom Zákonníkom práce³⁴ uzatvorí reťazenie pracovnoprávných vzťahov, napr. najskôr dohoda o vykonaní práce a po vyčerpaní stanoveného rozsahu pracovných hodín (350 hodín v kalendárnom roku)

³⁰ V tomto prípade sú dovolenka, práceneschopnosť, ošetrovanie člena rodiny a pod. neoprávneným výdavkom.

³¹ Výnimkou je, ak osobitný predpis ustanovuje inak.

³² Týmto nie sú dotknuté záväzky zamestnávateľa voči zamestnancovi na základe uzatvorených pracovnoprávných vzťahov.

³³ Uvedené platí aj v prípade kratšieho pracovného úväzku.

³⁴ V prípade dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (§ 223 až § 228a Zákonníka práce) ide o obdobie najviac 12 mesiacov.

sa uzatvorí ďalší zmluvný vzťah, napr. príkazná zmluva alebo dohoda o pracovnej činnosti a pod., pričom vykonávaná činnosť stále javí znaky závislej práce;

- b) nemocenské dávky uhrádzané Sociálnou poisťovňou (keďže nie sú výdavkom prijímateľa);
- c) výdavky týkajúce sa činností na projekte vykonávaných počas prekážok v práci na strane zamestnanca (napr. zamestnanec nepracuje z dôvodu práceneschopnosti alebo ošetrovania člena rodiny či navštívi lekára a súčasne v tom istom čase vykonáva aktivity pre projekt na základe napr. Občianskeho zákonníka alebo Zákonníka práce);
- d) doplnkové dôchodkové sporenie – ak je príspevok do doplnkového dôchodkového sporenia hrađený zo zdrojov sociálneho fondu prijímateľa;
- e) ostatné výdavky na zamestnanca (napr. dary, benefity), ktoré nie sú pre zamestnávateľov povinné podľa osobitných právnych predpisov³⁵;
- f) výdavky na odstupné a odchodné (keďže medzi nimi a realizáciou projektu neexistuje príčinný vzťah)³⁶;
- g) tvorba sociálneho fondu (aj napriek tomu, že je pre zamestnávateľa povinnosťou, jeho čerpanie nesúvisí s realizáciou projektu);
- h) odmena pri dosiahnutí 50 rokov alebo 60 rokov veku;
- i) mzdové náklady zamestnancov, ktorí sa nepodieľajú na realizácii projektu;
- j) pomerná časť osobných výdavkov, ktorá nezodpovedá pracovnému vyťaženiu zamestnanca na danom projekte.

3.1.8. Trieda 54 – Ostatné výdavky

3.1.8.1. Skupina 548 – Výdavky na prevádzkovú činnosť

Vecné vymedzenie:

Do tejto skupiny oprávnených výdavkov sa vykazujú ostatné položky, ktoré neboli uvedené v predchádzajúcich skupinách, ktoré sa týkajú hospodárskej činnosti, napr.:

- príspevky právnickým osobám;
- poistenie majetku určeného na prevádzkovú činnosť a iné poistné súvisiace s prevádzkovou činnosťou;
- príspevky poskytované neziskovými organizáciami;
- poistenie majetku určeného na prevádzkovú činnosť a iné poistné súvisiace s prevádzkovou činnosťou.

SO stanoví podmienky oprávnenosti výdavkov a preukazovania vo výzve/vyzvaní.

Neoprávnené výdavky:

- a) režijné náklady, ktoré sa týkajú všeobecnej prevádzky prijímateľa bez väzby na projekt;
- b) výdavky zodpovedajúce svojím vymedzením účtovnej kategórii mimoriadne náklady.

3.1.9. Trieda 56 – Finančné výdavky a poplatky

3.1.9.1. Skupina 568 – Ostatné finančné výdavky

Vecné vymedzenie:

Do tejto skupiny oprávnených výdavkov sa zaraďujú najmä nasledovné typy oprávnených výdavkov:

- miestne poplatky, správneho poplatky, notárske poplatky; poplatky za kolkové známky

³⁵ 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.

³⁶ V prípade, ak do povinných odvodov za zamestnávateľa vstupuje aj odvod za výdavok na odstupné a odchodné, je potrebné túto sumu odpočítať od celkových odvodov zamestnávateľa.

Neoprávnené výdavky:

- a) úroky z dlžných súm okrem grantov poskytnutých vo forme úrokových dotácií alebo dotácií záručných poplatkov;
- b) správne a miestne poplatky, ktoré nemajú väzbu na projekt.

3.1.10. Trieda 90 – Zjednodušené vykazovanie výdavkov a rezerva

Vecné vymedzenie:

Preukazovanie výdavkov prostredníctvom zjednodušených foriem vykazovania a rezerva na nepredvídané výdavky (uplatnenie rezervy sa realizuje prostredníctvom konkrétnej skupiny oprávnených výdavkov a musí spĺňať všeobecné podmienky oprávnenosti a podmienky oprávnenosti OP ĽZ).

3.1.10.1. Skupina 902 – Paušálna sadzba na nepriame výdavky určené na základe výdavkov na zamestnancov

V rámci zjednodušeného vykazovania výdavkov prostredníctvom paušálnej sadzby na nepriame výdavky určené na základe výdavkov na zamestnancov (všeobecné nariadenie, čl. 68 písm. b)) podmienky oprávnenosti výdavkov a preukazovania a % paušálnej sadzby stanoví výzva/vyzvanie.

3.1.10.2. Skupina 903 – Paušálna sadzba na ostatné výdavky projektu

V rámci zjednodušeného vykazovania výdavkov prostredníctvom paušálnej sadzby na ostatné výdavky projektu (všeobecné nariadenie, čl. 68b ods. 1) podmienky oprávnenosti výdavkov a preukazovania a % paušálnej sadzby stanoví výzva/vyzvanie.

3.1.10.3. Skupina 905 – Ostatné spôsoby paušálneho financovania

V rámci zjednodušeného vykazovania výdavkov prostredníctvom ostatných spôsobov paušálneho financovania, podmienky oprávnenosti výdavkov a preukazovania a % paušálnej sadzby stanoví výzva/vyzvanie.

3.1.10.4. Skupina 910 – Jednotkové výdavky

V rámci zjednodušeného vykazovania výdavkov prostredníctvom jednotkových výdavkov, podmienky oprávnenosti výdavkov a preukazovania stanoví výzva/vyzvanie.

3.1.10.5. Skupina 920 – Jednotkové sumy

V rámci zjednodušeného vykazovania výdavkov prostredníctvom jednotkových súm, podmienky oprávnenosti výdavkov a preukazovania stanoví výzva/vyzvanie.

3.1.10.6. Skupina 930 – Rezerva na nepredvídané výdavky

V rámci rezervy sa neevidujú žiadne reálne výdavky. Rezerva sa tvorí v rámci ŽoNFP; má slúžiť na nepredvídané výdavky, ktoré vzniknú, resp. môžu vzniknúť počas realizácie projektu a ich vznik nie je možné predvídať v čase podania ŽoNFP. Výdavky na rezervu na nepredvídané výdavky v rámci projektov PO5 a PO8 sú oprávnenými výdavkami za splnenia podmienok, ktoré budú uvedené vo výzve/vyzvaní, pričom nemôžu presiahnuť sumu maximálne **15 %** z priamych výdavkov projektu bez tejto rezervy.

Čerpanie rezervy na nepredvídané výdavky je možné len v tom prípade, ak táto potreba skutočne v priebehu realizácie projektu vznikne a SO rozhodne o zmene projektu na základe písomnej žiadosti prijímateľa.

4. Neoprávnené výdavky

Neoprávnené výdavky uvedené v tomto odseku bude poskytovateľ vždy považovať za neoprávnené bez ohľadu na ich vzťah k cieľom a charakteru projektu³⁷:

- akákoľvek časť výdavkov, ktorou by sa prekročila schválená výška NFP alebo stanovené finančné limity;
- štúdie, ktoré vedú k vypracovaniu štátnej expertízy;
- akreditácie, reakreditácie;
- správne poplatky, ktoré nie sú pre realizáciu projektu nevyhnutné a nemajú priamu väzbu na projekt;
- bankové poplatky za zriadenie a vedenie bankového účtu v súvislosti s realizáciou projektu a iné bankové poplatky;
- daňové poplatky a dovozné prirážky;
- ak cena, za ktorú bol majetok obstaraný, je neprimeranou cenou v zmysle zákona o cenách;
- výdavky nerešpektujúce zásadu proporcionality a/alebo zásadu hodnota za peniaze/value for money;
- výdavky na nákup použitého zariadenia s výnimkou, ak nákup umožnila výzva/vyzvanie a za podmienok určených MP CKO č. 6 v platnom znení;
- výdavky na právne služby prijímateľa voči poskytovateľovi (napr. žaloba, vypracovanie stanoviska);
- sankčné poplatky, pokuty³⁸ a penále, prípadne ďalšie sankčné výdavky, či už dohodnuté v zmluvách, alebo vzniknuté z iných príčin;
- manká, škody (napr. škody spôsobené počas výstavby na cudzom majetku) a dlhy;
- nesplatené dlžné úroky z úverov a pôžičiek³⁹;
- dary;
- položky financované z iných finančných zdrojov;
- DPH v prípade, že prijímateľ má nárok na jej odpočet na vstupe (nárok na odpočet je vymedzený zákonom o DPH);
- priame dane (napr. daň z nehnuteľnosti, daň z motorových vozidiel);
- ďalšie neoprávnené výdavky, ktoré stanovuje príslušná výzva/vyzvanie;
- iné výdavky priamo nesúvisiace s projektom.

³⁷ Vzhľadom k rozmanitosti aktivít v rámci PO5 a PO8, uvedené neoprávnené výdavky nepredstavujú kompletný zoznam.

³⁸ Takýmito výdavkami sú napr. pokuty (napr. pokuty uložené v súlade s ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov za porušenie princípu „znečisťovateľ platí“) a iné druhy uložených peňažných alebo nepeňažných sankcií.

³⁹ Týmto nie je dotknuté ustanovenie čl. 69 ods. 3 písm. a) všeobecného nariadenia.