

	Příloha č. 4 Podmínek poskytnutí dotace		
	Pravidla uznatelných nákladů		

METODIKA UZNATELNÝCH NÁKLADŮ

Uznatelný náklad projektu musí splňovat následující základní kritéria:

- **Náklad** musí být vynaložen na činnosti, které jsou v souladu s nařízením Evropské Komise (ES) č. 1784/1999 o ESF, s čl. 30 Nařízení Rady (ES) č. 1260/1999, s Nařízením Komise (ES) č. 1685/2000 ve znění Nařízení Komise (ES) č. 448/2004 a musí být v souladu s cílem opatření, případně výzvy.
- **Náklad** musí být vynaložen na aktivity odpovídající obsahové stránce a cíli projektu.
- **Náklad** vzniká nejdříve datem zahájení realizace projektu, které je uvedeno v žádosti o podporu. Pokud nastalo zahájení realizace projektu (datum uvedené v žádosti o podporu) před datem přijetí žádosti o podporu na regionální kanceláři agentury CzechInvest, jsou uznatelné pouze náklady doložené účetními doklady, které vznikly od data přijetí žádosti na regionální kanceláři agentury CzechInvest.
- **Náklad** musí být nezbytný pro realizaci projektu, být vynaložen na aktivity, popsané v žádosti o podporu a musí odpovídat požadavkům na efektivní využití finančních prostředků.




Osobní náklady

- náklady na zaměstnance žadatele, kteří jsou přímo zapojeni do realizace projektu (včetně pracovníků zaměstnaných na základě dohod o pracovní činnosti a dohod o provedení práce)
- náklady musí odpovídat nominálním mzdám¹, eventuálně platům² a zákonným odvodům na sociální a zdravotní pojištění³ hrazeným zaměstnavatelem (a dalším nákladům – např. na odměny)
- tyto náklady nesmí přesáhnout obvyklou výši v daném místě a čase
- čas skutečně strávený realizací projektu je třeba dokladovat pracovními výkazy jednotlivých osob zapojených do realizace (netýká se dodavatelů)
- pokud se zaměstnanec podílí přímo na projektu pouze částí svého pracovního úvazku, musí být náklady související s jeho pracovní činností rozděleny na základě prokazatelného kritéria na náklady související s projektem a na náklady s projektem nesouvisející (např. v % pracovního

¹ **Nominální mzda** – zahrnuje všechny pracovní příjmy (základní mzdy a platy, příplatky a doplatky ke mzdě nebo platu, prémie a odměny, náhrady mezd a platů, odměny za pracovní pohotovost a jiné složky mzdy nebo platu), které byly v daném období zaměstnancům zúčtovány k výplatě a představuje podíl připadající na jednoho zaměstnance za měsíc. Jedná se o hrubé mzdy, tj. před snížením o pojistné na všeobecné zdravotní pojištění a sociální zabezpečení, zálohové splátky daně z příjmů fyzických osob a další zákonné nebo se zaměstnancem dohodnuté srážky.

² **Plat** – podle zákona č. 143/1992 Sb., o platu a odměně za pracovní pohotovost v rozpočtových a v některých dalších organizacích a orgánech

³ **Zákonné odvody na sociální a zdravotní pojištění** hrazené zaměstnavatelem za své zaměstnance – sociální pojištění ve výši 26% a zdravotní ve výši 9%

	Příloha č. 4 Podmínek poskytnutí dotace Pravidla uznatelných nákladů		
---	--	---	---

úvazku). Použití zvoleného kritéria musí být žadatel schopen kdykoliv (v průběhu i po skončení projektu) doložit.

- případné další náklady na zaměstnance žadatele, které je zaměstnavatel povinen hradit na základě platných právních předpisů⁴.

Poznámka: žadatel musí posoudit dle charakteru školitele, zda jde o položku v rámci osobních nákladů nebo zda se jedná o nákup externích služeb.

Cestovní náhrady

Náklady na pracovní cesty zahrnují jízdní náklady, náklady na ubytování, stravné a nutné vedlejší náklady (např. parkovné, apod.) personálu žadatele, který je přímo zapojen do realizace projektu za předpokladu, že náhrady vyplacené pracovníkům českých subjektů jsou stanoveny v souladu s platnou českou legislativou – zákonem č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách, v aktuálním znění a navazujícími předpisy (a odpovídají cenám obvyklým).

Cestovní náhrady pro zahraniční experty

Cestovní náhrady pro zahraniční experty, tzv. „per diems“ kryjí náklady na ubytování, stravné a cestovné v ČR. „Per diems“ pro cizince v ČR se stanovuje podle sazeb EU publikovaných v poslední aktualizaci na stránce: <http://europa.eu.int/comm/europeaid/perdiem/perdiem.pdf>

Podle stavu z 12. 12. 2005 je pro ČR maximum 230 €/den při přenocování mimo základnu. Mimo to se hradí mezinárodní cestovné.




Z prostředků OP RLZ **nelze hradit investice**⁵, lze hradit pouze běžné náklady projektu:

- náklady na nákup drobného hmotného majetku⁶, který je pro realizaci nezbytný; včetně nákupu pomůcek, vybavení přímo souvisejícího s realizací dané vzdělávací aktivity (např. počítačové vybavení, připojení k síti pro přenos informací, zařízení pro výuku či pro zlepšení odborných dovedností a dále nezbytné předměty, které jsou přímo a výhradně spojené s účelem projektu, jak je specifikováno ve schváleném projektu – např.: flipchart, dataprojektor, promítací plátno), (uznatelnými náklady nejsou např.: židle, stoly, věšáky a další vybavení, které přímo nesouvisí s výukou),

⁴ např. pojistné podle vyhlášky MF č. 125/1993, kterou se stanoví podmínky a sazby **zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání** (ve znění pozdějších novel)

⁵ **Investice** – dle definice hmotného a nehmotného investičního majetku uvedené v zákoně o dani z příjmu (tj. majetek s pořizovací cenou nad 40 000,- Kč, resp. 60 000,- Kč s dobou použitelnosti delší než 1 rok)

⁶ **Drobný hmotný majetek** – majetek, jehož pořizovací cena je nižší než vymezení ceny hmotného a nehmotného majetku v zákoně o dani z příjmu a o kterém účetní jednotka rozhodla, že není dlouhodobým hmotným majetkem

	Příloha č. 4 Podmínek poskytnutí dotace		
	Pravidla uznatelných nákladů		




- náklady na nákup jedné položky nového vybavení či drobného hmotného majetku (u PC se jednou položkou rozumí celá PC sestava, tj. počítač, monitor, klávesnice, myš) nesmí přesáhnout částku 40 000 Kč,
- náklady na nákup jedné položky nehmotného majetku nesmí přesáhnout částku 60 000 Kč,
- náklady na nákup výukového materiálu;
- nájem, eventuálně splátky operativního leasingu⁷ zařízení a budov je uznatelný náklad za těchto předpokladů:
 - z výpočtu částky za nájem nebo splátky operativního leasingu musí být zřejmá skutečná roční výše nájemného nebo splátek operativního leasingu žadatele, doba, po kterou byl předmět nájmu (operativního leasingu) pro projekt využíván a výsledné uznatelné náklady na nájemné (splátky) operativního leasingu;
 - smlouva o nájmu nebo operativním leasingu musí být uzavřena přímo příjemcem podpory;
 - příjemce podpory musí prokázat, že leasingová smlouva byla nejehospodárnější metodou k získání předmětu nájmu (pokud bude zjištěno, že např. náklady za pronájem by byly nižší, uznatelným nákladem bude tato nižší částka);
 - budova/ prostory musí být využívány pro daný projekt;
 - pokud budova nebo zařízení jsou využívány i k jiným účelům, které přímo nesouvisí s cíli projektu, uznatelná bude pouze poměrná část těchto nákladů, metodika výpočtu musí být zachována po celou dobu projektu (vč. závěrečného vyúčtování a případného auditu a žadatel ji musí být schopen v průběhu i po skončení projektu doložit);
 - jiné náklady související s leasingovou smlouvou (daně, marže pronajímatele, náklady na refinancování úroků, režijní náklady, pojišťovací výlohy atd.) nejsou uznatelnými náklady.
- odpisy (amortizace) vlastního dlouhodobého hmotného⁸ a nehmotného⁹ majetku, jehož využívání je nezbytné pro realizaci projektu a přímo souvisí s jeho cíli, jsou možné za splnění následujících podmínek:
 - k nákupu tohoto nemovitého majetku nebo zařízení nedošlo za přispění dotace ze státního rozpočtu nebo podpory Společenství;

⁷ **Operativní leasing** - smlouva o zpravidla krátkodobém pronájmu, kdy se po jeho ukončení najatá věc vrací pronajímateli, vlastnické právo na nájemce nepřechází

⁸ **Dlouhodobý hmotný majetek**

- majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění stanoveném účetní jednotkou, povinně však od částky převyšující 40 000 Kč,
- pozemky, budovy, domy a byty nebo nebytové prostory dále samostatné movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technicko – ekonomickým určením, a věci nabyté nájmem z finančního leasingu, a to bez ohledu na jejich ocenění a dobu použitelnosti.

⁹ **Dlouhodobý nehmotný majetek** – majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění stanoveném účetní jednotkou, povinně však od částky převyšující 60 000 Kč.

	Příloha č. 4 Podmínek poskytnutí dotace		
	Pravidla uznatelných nákladů		

- pokud je majetek využíván i k jiným účelům, které přímo nesouvisí s cíli projektu, uznatelná bude pouze poměrná část těchto nákladů, metodika výpočtu musí být zachována po celou dobu projektu včetně závěrečného vyúčtování a případného auditu;
- odpisy se vztahují výlučně k období realizace projektu;
- odpisy byly vypočteny podle účetního odpisového plánu účetní jednotky;
- pro způsobilost odpisů musí příjemce doložit pořizovací cenu majetku účetním dokladem;
- majetek bude příjemce odepisovat podle svého účetního odpisového plánu, ale maximálně do výše poměrné části ročních odpisů stanovené s přesností na měsíce či dny připadající na dobu realizace;
- výše ročních odpisů se stanoví jako podíl pořizovací ceny a příslušné doby odpisování stanovené pro účely daně z příjmu pro jednotlivé druhy majetku;
- odpisy se zaokrouhlují na celé koruny směrem nahoru;
- životnost majetku se určí podle přílohy č. 1 zákona č.586/1992 Sb. a § 30 tohoto zákona;
- z výpočtu částky na odpisy by měla být zřejmá: 1) skutečná roční výše odpisů příslušného majetku; 2) doba, po kterou byl daný majetek pro projekt využíván (stanovená s přesností na dny) a 3) výsledné uznatelné náklady na odpisy.

Náklady na nákup pomůcek, drobného hmotného majetku, výukového materiálu a na splátky nájemních nebo leasingových smluv **nesmí přesáhnout 25%** z celkových uznatelných nákladů projektu. Jedná se o náklady uvedené v kapitole 3 rozpočtu projektu „Vybavení“ kromě položky 3.5. Amortizace vlastního majetku.




Postup pro nákup zařízení a pomůcek, nájem/leasing se bude řídit Pravidly pro výběr dodavatelů, které jsou přílohou Podmínek poskytnutí dotace.

Místní kancelář/náklady projektu

Náklady za místní kancelář jsou uznatelné za podmínky, že jejich základem jsou skutečné náklady přímo související s realizací projektu spolufinancovaného z OP RLZ a jsou určeny v poměru k dané činnosti za pomoci nestranné a oprávněné metody, musí být prokazatelně doloženy; metodika výpočtu musí být zachována po celou dobu projektu včetně závěrečného vyúčtování a případného auditu, jedná se o tyto náklady:

- **režijní náklady** - nájem kanceláře, nákup vody, paliv (kromě pohonných hmot) a energie, internet, úklid a údržba, apod., tj. všechny náklady, které souvisejí s provozem kanceláře projektu. Administrativní náklady se nezapočítávají mezi režijní náklady a jsou uvedeny ve zvláštní položce.

Poznámka: Z výpočtu částky za nájem musí být zřejmá skutečná roční výše nájemného žadatele, doba, po kterou byla kancelář/část budovy pro projekt využívána. Výsledné uznatelné náklady na nájemné, poplatky za nákup vody, paliv a energie, internet, úklid a údržbu se stanovují obdobně.

	Příloha č. 4 Podmínek poskytnutí dotace		
	Pravidla uznatelných nákladů		

- **administrativní náklady** – provoz vozidla, spotřební materiál, telefon, fax, poštovné apod., tj. všechny náklady, které lze průkazným způsobem přiřadit k aktivitám spojeným s realizací projektu a které nemají povahu režijních nákladů.
 - u poplatku za telefon a fax musí být možné provedení položkové kontroly za konkrétní telefon a fax.

Režijní a administrativní náklady projektu **nesmí překročit 7 %** celkových uznatelných nákladů projektu. Jedná se o náklady uvedené v kapitole 4 rozpočtu projektu „Místní kancelář/Náklady projektu“ .

Nákup služeb

Náklady spojené s dodáním služeb, které jsou objednány příjemcem podpory u dodavatele, jsou uznatelné za dodržení následujících podmínek:




- dodání služby musí přispívat k realizaci projektu a vytvářet novou hodnotu;
- pokud bude uzavírána smlouva, musí specifikovat služby a jejich rozsah, vč. přehledu uznatelných výdajů s nimi spojených a zavázat dodavatele k:
 - a) plnění všech pravidel a podmínek stanovených mezi poskytovatelem a příjemcem podpory (zejména v oblasti kontroly, uznatelnosti nákladů apod. – tyto povinnosti jsou specifikovány v Rozhodnutí o poskytnutí dotace)
 - b) poskytnutí nezbytných informací týkajících se dodavatelských činností orgánům provádějícím audit a kontrolu
 - c) uchování účetních záznamů (účetní doklady, účetní knihy, účtový rozvrh, inventurní soupisy a záznamy dokladující formu vedení účetnictví) a účetní závěrky po dobu 10 let od ukončení finanční realizace projektu, kterého se týkají.

Náklady plynoucí z uzavřených smluv s dodavateli a z plnění vystavených objednávek **nesmí převýšit 90%** uznatelných nákladů projektu. Jedná se o náklady uvedené v kapitole 5 rozpočtu projektu „Nákup služeb“ kromě položek 5.3 „Náklady vyplývající přímo ze smlouvy“ a 5.5 „Jiné náklady“). .

Postup pro výběr dodavatelů a uzavírání smluv s nimi se řídí Pravidly pro výběr dodavatelů, které jsou přílohou Podmínek poskytnutí dotace.

Do nákladů v rámci položky „Nákup služeb“ též patří:

- **Náklady vyplývající přímo ze smlouvy o financování**, např. např. náklady spojené s publicitou, auditem apod.
- **Jiné náklady**, např. náklady na právní poradenství, znalecké posudky a další výše nespecifikované služby, pokud přímo souvisejí s činností a pokud jsou nezbytné k jejímu provedení

	Příloha č. 4 Podmínek poskytnutí dotace		
	Pravidla uznatelných nákladů		

Přímá podpora

Náklady na přímou podporu školených osob (mimo mzdových příspěvků) mohou být poskytovány **max. do výše 20%** celkových uznatelných nákladů projektu. Jedná se o položku 6.2 „Cestovné, ubytování a stravné“ v rámci kapitoly 6 rozpočtu projektu „Přímá podpora (školené osoby)“.

• Mzdové příspěvky¹⁰

Mzdové příspěvky se skládají z nominální mzdy pracovníka a zákonných povinných příspěvků zaměstnavatele.

Započteny mohou být pouze hodiny, kdy se školené osoby skutečně účastnily školení.

V případě čerpání podpory **de minimis** jsou mzdové příspěvky uznatelným nákladem až do výše 75 % mzdových nákladů¹¹ na dané pracovní místo / osobu, nejvýše však do částky číselně odpovídající dvojnásobku minimální mzdy¹². Maximální podíl těchto nákladů z celkových uznatelných nákladů není stanoven.

V případě čerpání podpory v rámci **výjimky na podporu vzdělávání pracovníků** jsou mzdové příspěvky pro školené osoby omezeny 50% z celkových uznatelných nákladů. Maximální výše podpory na dané pracovní místo/ osobu není stanovena.

• Cestovné, ubytování a stravné

- cestovní náhrady¹³ a stravné¹⁴ účastníků projektů
- náklady na ubytování¹⁵ účastníků projektů

Daň z přidané hodnoty

DPH je uznatelný náklad v případě, že není možné uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu. Odpovídající položky rozpočtu projektu, u kterých není možné uplatňovat odpočet, budou vyplněny včetně DPH **neplátcí DPH**

¹⁰ Mzdové příspěvky se poskytují na náhradu mzdy zaměstnavateli pro pracovníka po dobu jeho účasti na určitém školení/kurzu.




¹¹ **Mzdové náklady na pracovní místo** – nominální mzda + příspěvky zaměstnavatele na (ze zákona povinné) zdravotní a sociální pojištění (tj. NM*1,35, podle stavu v květnu roku 2004)

¹² Mzdové příspěvky musí odpovídat poměrné částce času stráveném na školní/kurzu. Žadatel by si měl nejdříve vypočítat hodinou sazbu na zaměstnance, ze které následně vypočítá 75%. Tuto sazbu pak vynásobí počtem hodin strávených na školení/kurzu. Tuto částku pak žadatel porovná s dvojnásobkem minimální mzdy odpovídající danému počtu hodin strávených na školení.

¹³ **Cestovní náhrady** – lze proplácet skutečné náklady na základě předložených cestovních dokladů. Pokud nelze předložit cestovní doklady, je možné proplatit cestovné nejvýše v ceně jízdenky 2. třídy vlaku nebo autobusu pro nejkratší spoje z místa bydliště do místa konání školení, místa zaměstnání atd. (cesty osobním automobilem lze proplácet v sazbách podle nařízení vlády jako přímo podporu jen pro úseky bez použitelné veřejné dopravy).

¹⁴ **Stravné** – lze hradit zabezpečené stravování v cenách místně obvyklých, nejvýše však do úrovně 300,00 Kč za celý den, výjimečně lze stravné přímo proplácet až do výše stanovené zákonem. č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách, ve znění pozdějších novel.

¹⁵ **Ubytování** – je možné pro účastníky rezidenčních školení hradit v úrovni cen místně obvyklých, nejvýše však 1200,00 Kč za noc (bez snídaně).

	Příloha č. 4 Podmínek poskytnutí dotace		
	Pravidla uznatelných nákladů		

- nemá nárok na odpočet DPH na vstupu.
- **plátcí DPH, kteří nemohou uplatnit nárok na odpočet**
 - Nárok na uplatnění odpočtu daně nemá plátce u přijatých zdanitelných plnění, která použije k uskutečnění plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně uvedených v § 51¹⁶ zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, a to včetně uskutečnění plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně v rámci své ekonomické činnosti s místem plnění mimo tuzemsko.
 - Plátce nemá dále nárok na odpočet daně u přijatých zdanitelných plnění použitých pro reprezentaci, která nelze podle zvláštního právního předpisu¹⁷ uznat za náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů.
 - Pokud plátce přijatá zdanitelná plnění použije jak k uskutečnění plnění s nárokem na odpočet daně na vstupu¹⁸ tak i plnění, u kterých nárok na odpočet daně není¹⁹, stanoví se poměrná část nároku na odpočet jako součin daně na vstupu u takovýchto plnění za příslušné zdaňovací období a koeficientu²⁰.
 - uznatelným nákladem je jen ta část DPH na vstupu, která byla koeficientem zkrácena a o jejíž odpočet není možné žádat.

DPH není uznatelným nákladem v případě, že existuje nárok na odpočet daně na vstupu. Odpovídající položky rozpočtu projektu budou vyplněny bez DPH.

- Nárok na odpočet daně má plátce, pokud přijatá zdanitelná plnění použije pro uskutečnění své ekonomické činnosti.
- DPH není uznatelným výdajem projektu ani v případě, že plátce DPH neuplatní nárok na odpočet daně na vstupu z vlastního rozhodnutí.

Uznatelnými náklady v rámci GS Profese nejsou:

- Náklady s termínem zdanitelného plnění před datem zahájení projektu uvedeného v žádosti o podporu (ne dříve než je datum odevzdání žádosti na RK CI).
- Nájem, nebude-li se vztahovat přímo k realizaci dané vzdělávací aktivity.
- Finanční leasing.
- Administrativní náklady nesouvisející přímo s realizací projektu.




¹⁶ **Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně** – například výchova a vzdělávání (§ 57) nebo sociální pomoc (§59)

¹⁷ § 25 odst. 1 písm. t zákona č. 586/1992 Sb., ve znění zákona č. 492/2000 Sb.

¹⁸ § 72 odst. 2 zákona č. 235/2004 Sb. v aktuálním znění

¹⁹ § 75 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb. v aktuálním znění

²⁰ **Koeficient** – dle § 76 zákona č. 235/2004 Sb. v aktuálním znění. Ve zdaňovacím období běžného kalendářního roku provede plátce krácení odpočtu daně koeficientem vypočteným z údajů za zdaňovací období předcházejícího kalendářního roku při vypovídání odpočtu daně (dále jen "zálohový koeficient"). Pokud údaje pro výpočet koeficientu za předcházející kalendářní rok neexistují, stanoví si výši zálohového koeficientu plátce podle předběžného odhadu.

	Příloha č. 4 Podmínek poskytnutí dotace		
	Pravidla uznatelných nákladů		

- Náklady na opravu a údržbu, splátky půjček, vlastní daně a DPH (v případě, že žadatel je plátcem DPH).
- Sankce a penále, náklady na záruky, pojištění, úroky a správní poplatky, kursové ztráty.
- Provozní výdaje příjemce vč. náklady na administraci, údržbu, půjčovné, nájem, telefonní poplatky přímo nespojené s danou aktivitou.
- Celní a správní poplatky.
- Nákup nemovitostí a pozemků, příspěvky v naturáliích.
- Náklady na notářské poplatky, náklady na technickou a finanční expertizu.