

Príloha č.1 Pokynov pre žiadateľa – Zoznam oprávnených výdavkov a finančné percentuálne limity pre vybrané typy výdavkov

ZOZNAM OPRÁVNENÝCH VÝDAVKOV

Oprávnené výdavky uvedené v tabuľke č.1 tejto kapitoly uvádzajú všeobecný prehľad oprávnených výdavkov K7 I2. Žiadateľ vypracováva ŽoPPM tak, aby každý výdavok plánovaný v danom projekte bol jednoznačne a správne zaradený do príslušnej skupiny oprávnených výdavkov.

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

Tabuľka č.1 zoznam oprávnených výdavkov

Skupina oprávnených výdavkov	Oprávnené výdavky ¹	Špecifikácia oprávnených výdavkov v zmysle EKRK	Popis
Trieda	01 – Dlhodobý nehmotný majetok		
019 - Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	<ul style="list-style-type: none"> Nákup ostatných nehmotných aktív (napr. územné plány, web stránky, vecné bremená), ak spĺňajú kritériá obstarania dlhodobého nehmotného majetku z kapitálových výdavkov. 	<ul style="list-style-type: none"> 711005 Nákup ostatných nehmotných aktív 	Dlhodobým nehmotným majetkom ² sú zložky majetku, ktorých ocenenie je vyššie ako suma podľa osobitného predpisu ³ a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok. Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume podľa osobitného predpisu ⁴ alebo je nižšie, možno zaradiť (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky - prijímateľa) do dlhodobého nehmotného majetku, ak doba použiteľnosti tohto majetku je dlhšia ako jeden rok.

¹ Všetky výdavky musia mať priamu väzbu na dosiahnutie cieľov projektu, v opačnom prípade budú považované za neoprávnené.

² Vráťane nákladov súvisiacich s obstaraním dlhodobého nehmotného majetku do času uvedenia predmetného majetku do užívania.

³ Zákon 595/2003 Z.z. o dani z príjmov

⁴ Zákon 595/2003 Z.z. o dani z príjmov.

			Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume podľa osobitného predpisu ⁵ alebo je nižšie, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, ktorý nebol zaradený do dlhodobého nehmotného majetku, sa vykazuje v triede oprávnených výdavkov 51 – Služby.
Trieda	02 – Dlhodobý hmotný majetok		
021 - Stavby	<ul style="list-style-type: none"> • realizácia nových objektov základných škôl (ďalej len „ZŠ“) • rekonštrukcia a modernizácia budov ZŠ, • prístavby, nadstavby, stavebné úpravy ZŠ, • výstavba, rekonštrukcia a modernizácia školskej jedálne a výdajnej školskej jedálne, • stavebno-technické úpravy existujúcich objektov a ich adaptácia pre potreby ZŠ, • stavebno-technické úpravy vonkajších priestorov ZŠ • ako doplnková aktivita k stavebným úpravám budov: rekonštrukcia stavieb so zameraním na zvyšovanie energetickej hospodárnosti budov – realizácia opatrení na zlepšenie tepelno-technických vlastností konštrukcií, najmä obnova obvodového plášťa, oprava a výmena strešného plášťa vrátane strešnej krytiny, resp. povrchu plochých striech, oprava a výmena výplňových konštrukcií, opravy technického, energetického alebo technologického vybavenia a zariadení objektu, ako aj výmena jeho súčastí (najmä výmena zdrojov tepla, vykurovacích telies a vnútorných inštaláčnych rozvodov), • stavebný dozor, • odborný autorský dohľad, • nákup stavieb - nákup budov, objektov alebo ich častí, ktoré sú nevyhnutné v súvislosti s realizáciou projektu, • projektová dokumentácia – vypracovanie architektonickej štúdie alebo projektovej dokumentácie (pre územné rozhodnutie, stavebné povolenie, realizačná dokumentácia), výdavky na vypracovanie energetického certifikátu a projektového energetického hodnotenia, <p>V prípade, ak ZŠ užíva objekt s iným subjektom v zriaďovateľskej pôsobnosti žiadateľa, resp. iným subjektom (napr. základná škola (ďalej len „ZŠ“), ZŠ s MŠ, a iné), oprávnené výdavky týkajúce sa spoločných priestorov budú vypočítané pomernou časťou celkovej podlahovej plochy objektu</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 712001 Nákup budov, objektov, alebo ich častí • 712002 Nákup budov alebo objektov určených na likvidáciu • 717001 Realizácia nových stavieb • 717002 Rekonštrukcia a modernizácia stavieb • 717003 Prístavby, nadstavby, stavebné úpravy • 716 Prípravná a projektová dokumentácia 	<p>V triede dlhodobého hmotného majetku⁶ sa vykazujú:</p> <ul style="list-style-type: none"> • pozemky, stavby, byty a nebytové priestory; • samostatné hnutelné veci s výnimkou nehnuteľných vecí uvedených v písmene a) a súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocenení vyššom ako je suma ustanovená v osobitnom predpise⁷. <p>Hmotný majetok uvedený v písm. b), ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako suma ustanovená osobitným predpisom, možno zaradiť (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky - prijímateľa) do dlhodobého hmotného majetku, ak prevádzkovo-technické funkcie (doba použiteľnosti) sú dlhšie ako jeden rok.</p>

⁵ Zákon 595/2003 Z.z. o dani z príjmov.

⁶ Vráťane nákladov súvisiacich s obstaraním dlhodobého hmotného majetku do času uvedenia predmetného majetku do užívania.

⁷ Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov (t.j. 1.700,- EUR podľa aktuálneho znenia) ³⁴Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov.

	(mimo spoločných priestorov) voči celkovej podlahovej ploche priestorov (mimo spoločných priestorov), ktoré využíva ZŠ.		Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume podľa osobitného predpisu ³⁴ alebo je nižšie, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, ktorý nebol zaradený do dlhodobého hmotného majetku, sa vykazuje v triede oprávnených výdavkov 11 – Zásoby.
022 – Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	<ul style="list-style-type: none"> • nákup interiérového vybavenia ZŠ, • nákup prevádzkových strojov, prístrojov a zariadenia vrátane prvého zaškolenia obsluhy (ak relevantné), • materiálno-technické vybavenie školskej jedálne a výdajnej školskej jedálne, • nákup interiérového vybavenia jedálne. 	<ul style="list-style-type: none"> • 713001 Nákup interiérového vybavenia • 713004 Nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia • 713005 Nákup špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky, náradia a materiálu • 718004 Modernizácia Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia • 718005 Modernizácia Špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia 	
027 - Pozemky	<ul style="list-style-type: none"> • nákup pozemkov nevyhnutných pre realizáciu projektu⁸ 	<ul style="list-style-type: none"> • 711001 Nákup pozemkov 	
Trieda	11 - Zásoby		
112 - Zásoby	<ul style="list-style-type: none"> • nákup interiérového a exteriérového vybavenia – obstaranie napr. nábytku, ktorý spĺňa kritéria bežných výdavkov, • nákup prevádzkových strojov, prístrojov a zariadenia vrátane prvého zaškolenia obsluhy (ak relevantné), v ktorý spĺňa kritéria bežných výdavkov, • materiálno-technické vybavenie školskej jedálne a výdajnej školskej jedálne, • nákup interiérového vybavenia jedálne. 	<ul style="list-style-type: none"> • 633001 Materiál Interiérové vybavenie • 633004 Materiál Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie • 633005 Materiál Špeciálne stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie • 633006 Materiál Všeobecný • 633007 Materiál Špeciálny 	V rámci triedy sa zaraďujú hnuiteľné veci s dobou použiteľnosti najviac jeden rok bez ohľadu na obstarávaciu cenu. V danej triede sa vykazuje aj hmotný majetok ⁸ , ktorý nie je definovaný ako dlhodobý hmotný majetok.

⁸ Vráťane nákladov súvisiacich s obstaraním uvedeného hmotného majetku do užívania.

Trieda	51 – Služby		
518 – Ostatné služby	<ul style="list-style-type: none"> • opravy a udržiavanie, • nájomné, skladné, • obstaranie nehmotného majetku, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nebol zaradený ako dlhodobý nehmotný majetok, • náklady na revízie zariadení, periodické kontroly zariadení, skúšky funkčnosti zariadení, technické kontroly a emisné kontroly, • všeobecné služby (len služby spojené so zabezpečením informovanosti a komunikácie – výroba a osadenie dočasného pútača a stálej tabule alebo plagátu). 	<ul style="list-style-type: none"> • 634002 Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené (dopravné) • 635001 Údržba Interiérového vybavenia • 635004 Údržba Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia • 635005 Údržba Špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia • 635006 Údržba Budov, objektov alebo ich častí • 635200 Údržba Ostatného • 636001 Nájom budov, objektov alebo ich častí • 636002 Nájom Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia • 636003 Nájom Špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky, náradia a materiálu • 636005 Nájom zo zmluvy o nájme veci s právom kúpy prenajatej veci • 637003 Propagácia, reklama a inzercia • 637004 Všeobecné služby • 637005 Špeciálne služby • 642029 Transfery Na náhradu 	Špeciálne služby (dodávateľským spôsobom) – prieskumné a projektové práce, archeologický prieskum, ekologická asanácia územia (náklady súvisiace s odstraňovaním ekologických havárií, geometrický plán, notárske, komerčné, právne, advokátske, audítorské, poradensko – konzultačné služby, a pod.;
Trieda	52 – Osobné výdavky		

521 – Mzdové výdavky	<p>Len výdavky bezprostredne súvisiace s riadením projektu ⁹:</p> <ul style="list-style-type: none"> cena práce (hrubá mzda a zákonné odvody zamestnávateľa) a ostatné oprávnené výdavky v zmysle časti finančné a percentuálne limity pre vybrané typy výdavkov, cena práce (odmeny za práce vykonané mimo pracovného pomeru a zákonné odvodov zamestnávateľa) za zamestnancov prijímateľa a ostatné oprávnené výdavky, pričom mimo pracovným pomerom sa rozumejú vzťahy uzatvorené v zmysle ustanovení §§ 223-228a z. č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov. <p>Oprávnené sú iba výdavky priamo súvisiace s riadením projektu (manažér pre verejné obstarávanie, projektový manažér, finančný manažér)¹⁰</p> <p>Výdavky sú oprávnené výlučne na uvedené pozície a musia výlučne súvisieť implementáciou projektu.</p>	<ul style="list-style-type: none"> 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania 620 Poistné a príspevok do poisťovní 637027 Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru 642015 Na nemocenské dávky 642030 Príplatky a príspevky 	Patria sem mzdy, platy, povinné odvody za zamestnávateľa ako aj povinné sociálne náklady - ošetrovné, PN, čerpanie sociálneho fondu. Ďalej do triedy sú zahrnuté aj dohody o výkone prác mimo pracovného pomeru vrátane povinných odvodov za zamestnávateľa.
Trieda	54 – Ostatné výdavky		
548 - Výdavky na prevádzkovú činnosť	<ul style="list-style-type: none"> Poistné služby (poistné hradené v zmysle platných predpisov, okrem poistenia motorových vozidiel a poistného do poistných fondov). 	<ul style="list-style-type: none"> 634003 Poistenie 637015 Poistné 	Ostatné položky, ktoré neboli uvedené v predchádzajúcich skupinách napríklad poistenie majetku určeného na prevádzkovú činnosť a iné poistné súvisiace s prevádzkovou činnosťou.
Trieda	90 - Rezerva		
930 - Rezerva na nepredvídané výdavky	<ul style="list-style-type: none"> Rezerva na nepredvídané výdavky súvisiace so stavebnými prácami a službami stavebného dozoru 	<ul style="list-style-type: none"> 930 – Rezerva na nepredvídané výdavky 	Limity na rezervy sú určené v kapitole Finančné a percentuálne limity pre vybrané typy výdavkov.

⁹ Limit pre tento oprávnený výdavok je uvedený v časti Finančné a percentuálne limity pre vybrané typy výdavkov.

¹⁰ Limit pre tento oprávnený výdavok je uvedený v časti Finančné a percentuálne limity pre vybrané typy výdavkov.

Finančné a percentuálne limity pre vybrané typy výdavkov

Mzdové výdavky

Pracovná pozícia	Hodinová hrubá odmena ¹¹ (v EUR)	Mesačná hrubá mzda ¹² (v EUR)
Projektový manažér (realizácia projektu)	8,05	1 400
Finančný manažér	8,05	1 400
Manažér pre verejné obstarávanie	8,05	1 400

Mzdové výdavky

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

Maximálna výška miezd, resp. odmien na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru **pre jednotlivé oprávnené pracovné pozície** vyskytujúce sa v rámci projektov je **definovaná v tabuľke vyššie**.

V prípade zamestnancov pracujúcich na projekte je žiadateľ/prijímateľ povinný preukázať, že zamestnanec, ktorého mzdové výdavky sú predmetom financovania z POO má pre danú pracovnú pozíciu alebo na práce vykonávané na projekte potrebnú kvalifikáciu a odbornú spôsobilosť¹³.

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

Tabuľka č. 2: Kvalifikačné požiadavky a opis činností pre jednotlivé pracovné pozície súvisiace s riadením projektu

Pracovná pozícia	Popis vykonávaných činností:	Minimálne kvalifikačné požiadavky
Manažér pre verejné obstarávanie	<p>Manažér na verejné obstarávanie - zodpovedá za správnosť vykonania verejného obstarávania na tovary/práce/služby pre účely projektu v zmysle legislatívy EÚ a SR.</p> <p>Príklady vykonávaných činností:</p> <ul style="list-style-type: none"> spracovanie oznámení o vyhlásení VO; špecifikácie formálnych a obsahových náležitostí oznámení o vyhlásení VO; príprava súťažných podkladov; príprava a distribúcia zápisnice; vypracovanie správy o priebehu VO. 	<ul style="list-style-type: none"> vysokoškolské vzdelanie min. II. stupňa a min. odborná prax 2 roky, alebo ukončené VŠ vzdelanie I. stupňa alebo úplné SŠ vzdelanie s maturitou a min. odborná prax 3 roky.

¹¹Limit platí pre osobu, ktorá pracuje na projekte **na základe dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru** (mimo pracovným pomerom sa rozumejú vzťahy uzatvorené v zmysle ustanovení § 223 až 228a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov). Oprávneným výdavkom je **cena práce**, t.j. hrubá hodinová odmena, ohraničená uvedeným finančným limitom, a jej zodpovedajúce (do tejto sumy nezapočítané) zákonné odvody zamestnávateľa. Za hodinu sa považuje 60 minút.

¹²Limit platí pre osobu, ktorá pracuje na projekte **na základe pracovného pomeru / štátnozamestnaneckého pomeru**. Oprávneným výdavkom je **cena práce**, t.j. hrubá mesačná mzda, ohraničená uvedeným finančným limitom, a jej zodpovedajúce (do tejto sumy nezapočítané) zákonné odvody zamestnávateľa. Uvedený finančný limit sa aplikuje v prípade plného (100 %) pracovného úväzku a 100% utilizácii na projekte.

¹³ Ak sa nepožaduje kvalifikácia, alebo odborná spôsobilosť musí poskytovateľ vedieť posúdiť, či kvalita výstupu je v požadovanej kvalite.

Projektový manažér (realizácia projektu)	<p>Projektový manažér je zodpovedný za plynulú realizáciu projektu, riadi činnosť projektového tímu, dbá na dodržiavanie časového harmonogramu projektu, zodpovedá za kontrolu a efektívne vynakladanie finančných prostriedkov, plánuje, organizuje, riadi, zabezpečuje a kontroluje aktivity projektu, komplexne pripravuje procesy na priebežné monitorovanie aktivít</p> <p>Zodpovedá za propagáciu projektu a jeho realizáciu.</p> <p>Príklady vykonávaných činností:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Priebežné riadenie projektového tímu; • Priebežné riadenie rizík; • Koordinácia vyhodnocovania pokroku projektu; • Koordinácia realizácie projektu s vykonávateľom a dodávateľom; • Priebežné činnosti monitorovania a kontroly projektu; • Spracovanie monitorovacej správy; • posudzovanie a vyhodnocovanie zmenových konaní, nákladov navyše resp. dodatkov k zmluve o dielo; • vypracovanie žiadosti o zmenu projektu • Zabezpečenie aktivít komunikácie a informovanosti. 	<ul style="list-style-type: none"> • vysokoškolské vzdelanie min. II. stupňa a min. odborná prax 2 roky alebo • ukončené VŠ vzdelanie I. stupňa alebo úplné SŠ vzdelanie s maturitou a min. odborná prax 3 roky.
Finančný manažér	<p>Finančný manažér zodpovedá za čerpanie finančných prostriedkov pre dosiahnutie cieľov projektu podľa zmluvy, styk s bankovými inštitúciami a zabezpečenie obchodných procesov z ekonomického hľadiska.</p> <p>Zabezpečuje vyhotovenie interných finančných predpisov (sledovanie čerpania finančných prostriedkov, odpisový plán, evidencia majetku obstaraného z prostriedkov mechanizmu POO a pod.) Zabezpečuje, resp. vedie účtovnú agendu, zodpovedá za vypracovanie miezd, zabezpečuje ucelené časti účtovného systému organizácie, evidencia a účtovanie, inventarizácia, spravovanie daní a poplatkov, vyhotovenie, triedenie a archivácia účtovných dokladov, spracováva prvotnú ekonomickú agendu v rámci projektu pre zaúčtovanie externým ekonómom, zabezpečuje evidenciu príjmov / výnosov a výdavkov / nákladov pre sledovanie finančných prostriedkov podľa zmluvy.</p> <p>Príklady vykonávaných činností:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Priebežné finančné riadenie projektu; • Vyhodnocovanie finančného pokroku a plnenia rozpočtu; • Analýza výdavkov projektu, posudzovanie oprávnenosti výdavkov zhotoviteľa; • Spracovanie žiadosti o platby. 	<ul style="list-style-type: none"> • vysokoškolské vzdelanie min. II. stupňa a min. odborná prax 2 roky alebo • ukončené VŠ vzdelanie I. stupňa alebo úplné SŠ vzdelanie s maturitou a min. odborná prax 3 roky.

V rámci projektu je možné riadenie projektu pre každú vykonávanú činnosť vykonávať výlučne prostredníctvom **jednej pracovnej pozície** uvedenej v tabuľke 1. Prijímateľ môže obsadiť uvedenú pracovnú pozíciu viacerými osobami (napr. na skrátený pracovný úväzok), alebo viacerými dohodami o mimopracovnej činnosti, avšak ich celkový podiel práce kumulatívne nepresiahne jeden plný (100 %) pracovný úväzok. Týmto nie je dotknutá možnosť, že mzda/odmena dohodnutá medzi prijímateľom a zamestnancom je vyššia ako sú finančné limity stanovené vykonávateľom avšak rozdiel medzi dohodnutou mzdou/odmenou a stanovenými finančnými limitmi bude určený ako neoprávnený výdavok.

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

Oprávnená výška miezd ostatných zamestnancov musí byť v súlade s politikou odmeňovania prijímateľa.

Zamestnanci žiadateľa/prijímateľa preukazujú svoje zapojenie do projektu **pracovným výkazom**. Činnosti a objem práce v pracovnom výkaze musia zodpovedať skutočne vykonanej práci v rámci vykazovaného obdobia.

V prípade zamestnávania osôb pre účely realizácie projektu rozlišujeme dve alternatívy:

- a) **zamestnanec pracuje na projekte počas celého ustanoveného pracovného času, resp. dohodnutého kratšieho pracovného času v prípade pracovného pomeru¹⁴ 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. V tomto prípade sú oprávnené výdavky za celkovú cenu práce (ak v texte v pokynoch nie je uvedené inak);

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

celkový pracovný čas zamestnanca je rozdelený na aktivity pre projekt z POO a na aktivity mimo POO. V tomto prípade sú oprávnené výdavky za celkovú cenu práce (ak v texte v pokynoch nie je uvedené inak), pomerne podľa skutočne odpracovaného času na projekte. Náhrada za dovolenku prislúcha k obdobiu odpracovanému príslušným zamestnancom na danom projekte, t.j. oprávnená náhrada za dovolenku sa bude krátiť u zamestnancov, ktorí pracujú len časť svojho úväzku na danom projekte. Oprávnená je skutočne čerpaná dovolenka v čase realizácie projektu (t.j. aj prenesená dovolenka z predchádzajúceho roku, ak nárok na dovolenku vznikol v súvislosti s výkonom práce na projekte). Pre osoby pracujúce na projekte čiastočne, t.j. nie v rámci celého odpracovaného času, je možnosť stanoviť pevný percentuálny podiel času odpracovaného v projekte v pracovnej zmluve (nie je potrebné zaznamenávať odpracovaný čas¹⁵).

Oprávnené výdavky

- Celková cena práce (podľa § 130 ods. 5 zákonníka práce);
- Odmeny¹⁶ (resp. prémie alebo rôzne variabilné zložky naviazané napr. na hospodárske výsledky prijímateľa);
- Všetky náhrady mzdy, ktoré je zamestnávateľ povinný poskytnúť zamestnancovi podľa platnej legislatívy, ak nemá nárok na ich úhradu od príslušných orgánov (napríklad nemocenské dávky uhrádzané Sociálnou poisťovňou). Výška oprávnenej náhrady mzdy pri dočasnej pracovnej neschopnosti, OČR a návšteve lekára musí zodpovedať miere zapojenia zamestnanca do realizácie daného projektu;
- Výdavky týkajúce sa výkonu práce v rozsahu práce maximálne 12 hodín/deň¹⁷ za všetky pracovné úväzky osoby kumulatívne u jedného zamestnávateľa (t.j. za všetky pracovné pomery, dohody mimo pracovného pomeru a štátnozamestnanecký pomer).

Neoprávnené výdavky

- Mzdové náklady zamestnancov, ktorí sa nepodieľajú na realizácii projektu;
- Pomerná časť osobných nákladov, ktorá nezodpovedá pracovnému vyťaženiu zamestnanca na danom projekte;
- Výdavky pri obchádzaní zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení (ďalej len „Zákonník práce“) v prípadoch, ak s jednou a tou istou osobou sa v období vymedzenom Zákonníkom práce¹⁸ uzatvorí reťazenie pracovnoprávných vzťahov, napr. najskôr dohoda o vykonaní práce a po vyčerpaní stanoveného rozsahu pracovných hodín (350 hodín v kalendárnom roku) sa uzatvorí ďalší zmluvný vzťah napr. príkazná zmluva, alebo dohoda o pracovnej činnosti a pod., pričom vykonávaná činnosť stále javí znaky závislej práce;
- Nemocenské dávky hradené zo strany Sociálnej poisťovne, keďže nie sú výdavkom prijímateľa;
- Výdavky týkajúce sa výkonu práce v rozsahu práce nad 12 hodín/deň¹⁹ za všetky pracovné úväzky osoby kumulatívne u jedného zamestnávateľa (t.j. za všetky pracovné pomery, dohody mimo pracovného pomeru a štátnozamestnanecký pomer²⁰);

¹⁴ Pod pojmom pracovný pomer sa rozumie pracovný pomer založený pracovnou zmluvou, dohoda o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru a štátnozamestnanecký pomer.

¹⁵ Uvedené nemá vplyv na povinnosť zamestnávateľa viesť evidenciu pracovného času podľa § 99 zákonníka práce

¹⁶ Ide o zložku mzdy v zmysle § 118 zákonníka práce. Uvedené sa aplikuje aj na obdobný pracovný vzťah (napr. zákon o štátnej službe).

¹⁷ Výnimkou je pracovná činnosť/výkon práce vyžadujúca nerovnomerné rozvrhnutie týždenného pracovného času.

¹⁸ V prípade dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (§§ 223 až 228a Zákonníka práce) ide o obdobie najviac 12 mesiacov.

¹⁹ Výnimkou je pracovná činnosť/výkon práce vyžadujúca nerovnomerné rozvrhnutie týždenného pracovného času.

²⁰ Týmto nie sú dotknuté záväzky zamestnávateľa voči zamestnancovi na základe uzatvorených pracovnoprávných vzťahov.

- Výdavky týkajúce sa činností na projekte vykonávaných počas prekážok v práci na strane zamestnanca (ak napr. zamestnanec nepracuje z dôvodu práceneschopnosti alebo ošetrovania člena rodiny, či navštívi lekára a súčasne v tom istom čase vykonáva aktivity na základe, napr. občianskeho zákonníka alebo zákonníka práce pre projekt, budú výdavky na tieto aktivity považované za neoprávnené);
- Ostatné výdavky na zamestnanca, ktoré nie sú pre zamestnávateľov povinné podľa osobitných právnych predpisov (napr. dary, benefity). V prípade, ak do povinných odvodov za zamestnávateľa vstupuje aj odvod za sumu ostatných výdavkov na zamestnanca, je potrebné túto sumu odpočítať od celkových odvodov zamestnávateľa;
- Výdavky na odstupné a odchodné z dôvodu, že medzi nimi a realizáciou projektu neexistuje príčinný vzťah. V prípade, ak do povinných odvodov za zamestnávateľa vstupuje aj odvod za výdavky na odstupné a odchodné, je potrebné túto sumu odpočítať od celkových odvodov zamestnávateľa;
- Tvorba sociálneho fondu, nakoľko jeho čerpanie nesúvisí s realizáciou projektu;
- Výdavky v prípade identifikácie prekryvania sa pracovného času osoby pracujúcej na dvoch alebo viacerých projektoch (vrátane prípadu jedného projektu s viacerými pozíciami v rámci toho istého projektu alebo v prípade viacerých zmluvných vzťahov pre výkon práce pre projekt a mimo projektov) spolufinancovaných z prostriedkov mechanizmu POO, resp. z iných programov EÚ alebo vnútroštátnych programov, resp. pri zistení vykonávania činnosti nefinancovanej z prostriedkov mechanizmu POO. Pracovné úväzky osôb pracujúcich na projekte sa nesmú prekryvať, nie je prípustné, aby bol zamestnanec platený za rovnakú činnosť vykonávanú v tom istom čase, resp. za rovnaké výstupy viackrát. Výdavky, ktoré sa vzťahujú na tieto pracovné výkazy budú vylúčené z financovania dotknutého projektu/projektov na úrovni príslušného dňa, pričom nie je podstatné, na základe akého zmluvného vzťahu osoba pracovala;
- Osobné výdavky zamestnancov podieľajúcich sa na riadení projektu, ktorí nespĺňajú minimálne kvalifikačné požiadavky uvedené v tabuľke č. 2.

Nákup pozemkov, vecné bremená a nájom pozemkov

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

- a) pozemok bude ohodnotený znaleckým posudkom (nie starším ako 1 rok) vyhotoveným znalcom podľa zákona č. 382/2004 Z. z. o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch“) alebo na to určeným orgánom;
- b) oprávneným výdavkom je výdavok na nákup pozemku, maximálne však do výšky všeobecnej hodnoty zistenej znaleckým posudkom²¹;
- c) žiadateľ/príjemateľ, či niektorý z predchádzajúcich vlastníkov pozemku nezískal príspevok EÚ na nákup daného pozemku, čo by v prípade spolufinancovania nákupu z prostriedkov EÚ viedlo k duplicitnému financovaniu, a tým k vzniku neoprávnených výdavkov.

Výdavky na **náhrady na zriadenie vecných bremien k pozemkom a nájom pozemkov** v prospech tretej osoby sú oprávnené.

Pri zaradení výdavkov spojených s vecným bremenom je potrebné:

- riadiť sa opatrením MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších aktualizácií;
- riadiť sa opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších aktualizácií;

²¹ Hodnota pozemku môže byť určená aj v zmysle osobitného právneho predpisu (napr. vyhláška Ministerstva pôdohospodárstva Slovenskej republiky č. 38/2005 Z. z. o určení hodnoty pozemkov a porastov na nich na účely pozemkových úprav), alebo na to určeným oprávneným orgánom (napríklad v prípade ochrany životného prostredia ohodnotenie biotopu a pod.), pričom nemôže dôjsť k porušeniu pravidiel hospodárskej súťaže. Prijímateľ/žiadateľ preukáže poskytovateľovi hodnotu pozemku aj s ohľadom na daň z pridanej hodnoty, ak je to relevantné.

- zohľadniť hodnotu (výšku) bremena – odplatný charakter;
- zohľadniť, či ide o jednorazovú alebo opakujúcu sa platbu;
- zohľadniť dobu trvania (určitá/neurčitá).

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

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

Nákup stavieb

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

- a) stavba bude ohodnotená znaleckým posudkom (nie starším ako 1 rok) vyhotoveným znalcom podľa zákona o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch alebo na to určeným oprávneným orgánom;
- b) oprávneným výdavkom je výdavok na nákup stavby, maximálne však do výšky všeobecnej hodnoty zistenej znaleckým posudkom²²;
- c) je vydané kolaudačné rozhodnutie alebo rozhodnutie o predčasnem užívaní stavby alebo rozhodnutie o dočasnem užívaní stavby na skúšobnú prevádzku a sú odstránené všetky prípadné nedostatky, na ktoré upozornil stavebný úrad pri vydaní kolaudačného rozhodnutia²³;
- d) žiadateľ, či niektorý z predchádzajúcich vlastníkov stavby nezískal príspevok EÚ na nákup danej stavby, čo by v prípade spolufinancovania nákupu z prostriedkov EÚ viedlo k duplicitnému financovaniu, a tým k vzniku neoprávnených výdavkov.

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

Výdavky na stavebné práce (napr. novostavby, nadstavby, prístavby, stavebné úpravy) sú oprávnenými výdavkami a sú splnené nasledujúce podmienky:

- a) plánované stavebné práce sú v súlade s platnou územnoplánovacou dokumentáciou v zmysle zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (ďalej len „stavebný zákon“), pokiaľ sa tieto plány vzťahujú na projekt (neuplatňuje sa, ak pre realizáciu stavebných prác bolo vydané stavebné povolenie alebo ohlásenie stavebnému úradu);
- b) v prípade novostavby bolo vydané rozhodnutie o umiestnení stavby podľa stavebného zákona (neuplatňuje sa, ak pre realizáciu stavebných prác bolo vydané stavebné povolenie alebo ohlásenie stavebnému úradu);

²² Hodnota stavby môže byť určená aj v zmysle osobitného právneho predpisu, pričom nemôže dôjsť k porušeniu pravidiel hospodárskej súťaže. Prijímateľ/žiadateľ preukáže poskytovateľovi hodnotu stavby aj s ohľadom na daň z pridanej hodnoty, ak je to relevantné.

²³ Uvedené platí na tie stavby, na ktoré sa tieto náležitosti (kolaudačné rozhodnutie, atď.) vzťahujú podľa stavebného zákona a nevzťahuje sa na stavby, ktoré prijímateľ v rámci projektu uvedie do súladu s príslušnými požiadavkami právnych predpisov.

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

Obstaranie stavebných prác

Výdavky na stavebné práce (napr. novostavby, nadstavby, prístavby, stavebné úpravy) sú oprávnenými výdavkami a zároveň sú splnené nasledovné podmienky:

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

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

Percentuálne limity na výdavky na stavebný dozor

Hodnota oprávnených výdavkov projektu na stavebné práce (bez započítanej rezervy)	Percentuálny limit OV na stavebný dozor (z objemu OV na stavebné práce)
(v EUR)	max. 2,00 %

Stavebný dozor

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

Výdavky na stavebný dozor sú oprávnenými výdavkami a výdavky na stavebný dozor **nepresiahnu percentuálne limity stanovené z celkových oprávnených výdavkov na stavebné práce**, pričom výdavky na stavebný dozor preukázateľne priamo súvisia s realizáciou projektu.

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

V odôvodnených prípadoch môže zabezpečovať dohľad nad realizáciou projektu interný stavebný dozor žiadateľa na základe súhlasu vykonávateľa. V danom prípade žiadateľ:

- a) nie je oprávnený žiadať vykonávateľa o preplatenie výdavkov za činnosť interného stavebného dozoru,

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

Rezerva na nepredvídané výdavky

Oprávnený výdavok	Percentuálny limit
Rezerva na nepredvídané výdavky napr. na stavebné práce, služby stavebného dozoru a pod.	max. 2,5 % celkových oprávnených výdavkov projektu na stavebné práce (bez započítanej rezervy)

Rezerva na nepredvídané výdavky

Rezerva na nepredvídané výdavky slúži ako rezerva na prípadné zvýšenia cien stavebných prác a služieb do konca realizácie projektu k uvedeným reálnym (aktuálnym) jednotkovým cenám v ŽoPPM, prípadne na iné nepredpokladané zmeny, ktoré môžu vzniknúť počas realizácie projektu. Uplatnenie rezervy na nepredvídané výdavky je možné len v prípade, ak je takáto rezerva uvedená v ŽoPPM.

Dodatočné (nepredvídané) výdavky sú výdavky, ktoré **neboli predmetom súťaže verejného obstarávania a ani neboli zahrnuté do pôvodnej zmluvy so zhotoviteľom/dodávateľom** (v prípade prác sa okrem doplnenia nových položiek do pôvodnej zmluvy za dodatočný výdavok považuje aj navýšenie množstva pôvodnej položky). Rezerva musí byť uvedená v rozpočte projektu v skupine výdavkov 930 Rezerva na nepredvídané výdavky.

Ustanovenia tejto kapitoly platia v princípe rovnako pre stavebné práce a služby stavebného dozoru resp. pre iné typy zmlúv. V prípade všetkých dodatočných výdavkov je potrebné dokladovať hospodárnosť vynaložených výdavkov t.j. podrobný popis ako bol stanovený rozsah a cena dodatočných prác.

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

V súvislosti s dodatočnými výdavkami sú oprávnenými dodatočnými výdavkami:

- Dodatočné výdavky za stavebné práce (tzv. navyše práce)** – stavebné práce, ktoré neboli pôvodne zahrnuté v zmluve o dielo, (napr. v projektovej dokumentácii resp. vo výkaze výmer v prípade FIDIC Red Book), pričom priamo súvisia s cieľmi a aktivitami projektu a ich uskutočnenie je nevyhnutné na realizáciu projektu.
- Dodatočné výdavky za výkon činnosti stavebného dozoru** – činnosti stavebného dozoru, ktoré neboli pôvodne zahrnuté v zmluve na výkon činnosti stavebného dozoru, pričom priamo súvisia s cieľmi a aktivitami projektu a ich poskytnutie je nevyhnutné na realizáciu projektu (napr. rezerva pre prípad navýšenia zmluvnej ceny z dôvodu predĺženia lehoty výstavby).
- Dodatočné výdavky na prípadné zvýšenia cien stavebných prác a služieb** do konca realizácie projektu k uvedeným reálnym (aktuálnym) jednotkovým cenám v ŽoPPM.
- Dodatočné výdavky na zvýšenú sadzbu DPH** – vykonávateľ umožňuje od 1.1.2025 použiť zdroj DPH z rezervy na nepredvídané výdavky na dofinancovanie chýbajúceho zdroja DPH na všetky položky v rámci rozpočtu projektu prijímateľa z dôvodu navýšenia sadzby DPH z 20% na 23%.

Prijímateľ je v prípade dodatočných výdavkov povinný postupovať v súlade so zákonom 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (napr. § 18 zákona o verejnom obstarávaní).

Zároveň je prijímateľ povinný postupovať najmä v súlade s:

- ustanoveniami Zmluvy o poskytnutí prostriedkov mechanizmu vrátane jej príloh;
- ustanoveniami Zmluvy o dielo uzatvorenej so zhotoviteľom;
- postupmi a pravidlami stanovenými v dokumentoch vykonávateľa najmä v Pokynoch pre žiadateľa a v Príručke pre prijímateľa;
- metodickými pokynmi NIKA.

Neoprávnené dodatočné výdavky

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

- a) odmena za zlepšovací návrh v zmysle FIDIC,
- b) položky ocenené dočasnou jednotkovou cenou/sadzbou alebo predbežnou sumou,
- c) rekonštrukcie majetku prijímateľa, ktorý priamo nesúvisí s cieľmi a aktivitami projektu.