

Zoznam oprávnených a neoprávnených výdavkov

Tento dokument stanovuje všeobecné aj špecifické podmienky oprávnenosti výdavkov a vymedzuje oprávnené skupiny výdavkov pre výzvu.

V rámci výzvy sa na poskytnutie príspevku vzťahujú pravidlá štátnej pomoci. Výdavky budú považované za oprávnené, ak okrem pravidiel definovaných v tomto dokumente spĺňajú aj osobitné podmienky oprávnenosti výdavkov stanovené v *Oznámení Komisie – Kritériá pre analýzu zlučiteľnosti štátnej pomoci na podporu vykonávania dôležitých projektov spoločného európskeho záujmu s vnútorným trhom (2021/C 528/02)*¹. **Oprávnené výdavky tiež musia byť v súlade s rozhodnutím Európskej komisie vo veci notifikácie poskytnutia štátnej pomoci pre žiadateľa a s notifikovaným projektom (vrátane všetkých príloh a dokumentov, ktoré tvoria jeho súčasť), na základe ktorého bolo uvedené rozhodnutie vydané.**

Postupy a pravidlá súvisiace s preukazovaním (dokladovaním) oprávnenosti výdavkov v procese implementácie projektov sú uvedené v Príručke k oprávnenosti výdavkov² v platnom znení a Príručke pre prijímateľa pre projekty implementované Ministerstvom zdravotníctva SR v rámci Programu Slovensko 2021-2027³.

Účelom číselníka oprávnených výdavkov je kategorizovať oprávnené výdavky podľa ich charakteru a uľahčiť žiadateľovi/prijímateľovi správne zaradenie výdavkov do príslušných tried a skupín oprávnených výdavkov v systéme ITMS (najmä pri vypracovaní rozpočtu projektu v rámci ŽoNFP a pri príprave žiadostí o platbu). Pre účely výzvy predstavuje číselník oprávnených výdavkov uzavretý zoznam tried a skupín oprávnených výdavkov a v rámci nich najčastejšie sa vyskytujúcich druhov oprávnených výdavkov. Vecné vymedzenie výdavkov vrátane ich špecifikácií vychádza z opatrení Ministerstva financií SR, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania. Napriek tomu, že kategorizácia výdavkov definovaná v číselníku oprávnených výdavkov vychádza z účtovnej osnovy, nekopíruje ju. Výstupy z účtovníctva účtovnej jednotky (prijímateľa) teda nemusia byť totožné so zaradením nákladov/výdavkov do skupín výdavkov tak, ako to určuje číselník oprávnených výdavkov v rámci výzvy. Číselník oprávnených výdavkov je na úrovni skupín oprávnených výdavkov integrovaný do ITMS. Prostredníctvom číselníka oprávnených výdavkov overuje poskytovateľ vecnú oprávnenosť výdavkov projektu. Pre túto výzvu sú oprávnené výdavky v rámci nasledovných skupín výdavkov v rámci číselníka:

013 – Softvér

014 – Oceniteľné práva

019 - Ostatný dlhodobý nehmotný majetok

021 - Stavby

022 - Samostatné hnutelné veci a súbor hnutelných vecí

029 - Ostatný dlhodobý hmotný majetok

112 – Zásoby

502 - Spotreba energie

503 - Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok

511 - Opravy a udržiavanie

¹ Zverejnené na [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC1230\(02\)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC1230(02))

² Zverejnená na www.eurofondy.gov.sk

³ Zverejnená na <https://www.health.gov.sk/?Eufondy-Program-Slovensko>



Príloha 3_Zoznam oprávnených a neoprávnených výdavkov

512 - Cestovné náhrady

518 - Ostatné služby

521 - Mzdové výdavky

548 - Výdavky na prevádzkovú činnosť

551 - Odpisy

568 - Ostatné finančné výdavky

Oprávnené výdavky priame

Výdavky, ktoré priamo súvisia s implementáciou projektu, pričom možno preukázať ich priame prepojenie s týmto konkrétnym projektom a sú pre realizáciu projektu nevyhnutné. Sú to výdavky, ktoré vznikajú pri realizácii hlavných aktivít projektu:

- mzdové výdavky na odborný, technický a iný pomocný personál⁴ v rozsahu, v ktorom sa priamo podieľajú výlučne na projekte. Ide o výdavky vzniknuté na základe pracovnoprávneho vzťahu: mzdy, platy, povinné odvody za zamestnávateľa, ako aj povinné sociálne náklady; dohody o výkone prác mimo pracovného pomeru vrátane povinných odvodov za zamestnávateľa;
- externé výdavky na odborný personál a na technický a iný pomocný⁵ personál v rozsahu, v ktorom sa priamo podieľajú výlučne na projekte. Prijímateľ môže využívať služby dodávateľov, keď nie je možné alebo efektívne tieto služby/činnosti zabezpečiť vlastnými kapacitami. Podmienkou zostáva, že tieto služby musia byť preukázateľne nevyhnutné pre realizáciu projektu. Pri obstarávaní služieb dodávateľov je prijímateľ povinný postupovať v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a metodickou príručkou k VO / obstarávaniu;
- náklady na nástroje a vybavenie v rozsahu a počas obdobia, v ktorom sa používajú na účely projektu. Ak sa takéto nástroje a vybavenie nepoužívajú na projekt počas celého obdobia ich životnosti, za oprávnené sa považujú jedine náklady na odpisy zodpovedajúce dĺžke projektu, vypočítané na základe osvedčených účtovných postupov.
- nákup spotrebného materiálu⁶ (napr.: chemikálie, kancelársky papier, tonery a pod.), pracovných odevov a pomôcok nevyhnutných pre výkon činnosti odborného personálu výlučne v súvislosti s realizáciou aktivít projektu;
- interiérové vybavenie nevyhnutné pre výkon činnosti odborného personálu výlučne v súvislosti s realizáciou aktivít nezávislý výskum a vývoj;
- výdavky na stavebné práce⁷ sú oprávnenými výdavkami v prípade, že stavebné práce sú nevyhnuté pre splnenie cieľov projektu, pričom ide o nevyhnutné stavebné úpravy súvisiace s obstaraním, resp. inštaláciou (osadením, zabudovaním) výskumnej infraštruktúry ako aj nevyhnutných stavebných úprav súvisiacich s jej následným užívaním a sprístupnením. Súčasťou týchto výdavkov sú aj výdavky na projektovú dokumentáciu. Výdavky na stavebný dozor sú oprávnenými výdavkami v prípade, že

⁴ Vrátane Okrem mzdových výdavkov priamo súvisiacich s riadením projektu (projektový manažér; finančný manažér; manažér monitorovania, asistent projektového manažéra) v prípade, že budú súčasťou priamych výdavkov projektu.

⁵ Vrátane Okrem mzdových výdavkov priamo súvisiacich s riadením projektu (projektový manažér; finančný manažér; manažér monitorovania, asistent projektového manažéra) v prípade, že budú súčasťou priamych výdavkov projektu.

⁶ Výdavky na nákup spotrebného materiálu budú oprávnené len v alikvotnej časti zodpovedajúcej rozsahu skutočne spotrebovaného materiálu pre účely realizácie projektu.

⁷ Náklady na nadobudnutie (alebo výstavbu) budov, infraštruktúry a pozemkov v rozsahu a počas obdobia, v ktorom sa používajú na účely projektu. Ak sa tieto náklady stanovujú so zreteľom na hodnotu komerčného prevodu alebo skutočne vynaložené kapitálové náklady (na rozdiel od nákladov na odpisy), zostatková hodnota pozemku, budovy alebo infraštruktúry by sa mala odpočítavať od medzery vo financovaní, či už ex ante alebo ex post.



Príloha 3_Zoznam oprávnených a neoprávnených výdavkov

stavebný dozor je nevyhnutý pre splnenie cieľov projektu a výdavky na stavebný dozor preukázateľne priamo súvisia s realizáciou projektu;

- výdavky na odborný autorský dohľad⁸ sú oprávnenými výdavkami pokiaľ nepresiahnu limit na odborný autorský dohľad z celkových oprávnených výdavkov na stavebné práce, pričom výdavky na odborný autorský dohľad preukázateľne priamo súvisia s realizáciou projektu a odborný autorský dohľad bude obstaraný spolu s projektovou dokumentáciou v rámci projektu pre nevyhnutné stavebné úpravy a výdavok na odborný autorský dohľad bude v rámci projektovej dokumentácie samostatne vyčíslený;
- obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (vrátane nehmotného majetku – software, licencie, a pod.)⁹, pričom cena patentov a poznatkov kúpených alebo licencovaných z vonkajších zdrojov je definovaná podľa § 25 ods. (6) písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov;
- prenájom¹⁰ kancelárskeho vybavenia, strojov, prístrojov a laboratórnych zariadení, telekomunikačnej a výpočtovej techniky, špeciálnej techniky, komunikačnej infraštruktúry, techniky a náradia nevyhnutných pre výkon činnosti odborného personálu, vrátane nehmotného majetku výlučne súvisiaceho s realizáciou projektu;
- zmluvné obstaranie výskumných a vývojových služieb, technické poznatky a patenty zakúpené alebo licencované z vonkajších zdrojov, operatívny nájom strojov, prístrojov, zariadení, vybavenia a laboratórnych nástrojov počas obdobia ich využívania v rámci aktivít projektu;
- výdavky na prenájom priestorov, ktoré sa používajú výlučne v rámci hlavných aktivít projektu počas doby trvania projektu (potrebné dodržať zásady hospodárnosti, účelnosti, účinnosti a efektívnosti);
- výdavky na skladné, týkajúce sa skladovania materiálu, zariadení a pod. súvisiacich s realizáciou aktivít projektu;
- priamo vynaložené výdavky na spotrebu energie (napr. voda, para, plyn, elektrická energia), ktoré sú nevyhnutné pre výkon činnosti odborného personálu výlučne v súvislosti s realizáciou aktivít projektu;
- výdavky na poistenie majetku spolufinancovaného z NFP, bankové poplatky súvisiace s projektom;
- spotreba ostatných neskladovateľných dodávok (napr. betón, technologická voda, technické plyny)¹¹ nevyhnutných pre výkon činnosti odborného personálu výlučne v súvislosti s realizáciou aktivít projektu;
- externé náklady na opravy a udržiavanie dlhodobého hmotného majetku, servisné služby vykonávané v rámci servisného paušálu¹²;
- výdavky na opravu, ktorá je nevyhnutná pre zabezpečenie potreby a udržanie kvality prebiehajúcich resp. budúcich aktivít projektu;
- výdavky na opravu a udržiavanie majetku ak hodnota opravy nie je vyššia ako hodnota obstaraného nového alebo použitého majetku, resp. jeho prenájmu na čas nevyhnutný na zabezpečenie aktivít projektu;

⁸ Limit na odborný autorský dohľad je stanovený v časti: „Limity na výdavky“.

⁹ Dlhodobým nehmotným majetkom (v súlade s aktuálnym znením zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov) sú zložky majetku, ktorých ocenenie je vyššie ako 2.400,- EUR a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok. Nehmotný majetok, ktorého ocenenie je nižšie alebo sa rovná sume 2.400,- EUR, možno zaradiť (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky – žiadateľa) do dlhodobého nehmotného majetku, ak doba použiteľnosti tohto majetku je dlhšia ako jeden rok. V prípade subjektu, financovaného v režime schémy štátnej pomoci sú oprávnené iba účtovné odpisy.

¹⁰ Žiadateľ je povinný preukázať efektívnosť a hospodárnosť uprednostnenia prenájmu oproti obstaraniu (nákupu), a to napr. prostredníctvom porovnania sumy za prenájom oproti sumy za obstaranie (nákup).

¹¹ Nie však ak je súčasťou nevyhnutných stavebných úprav spojených s investíciami do výskumného, vývojového a laboratórneho vybavenia.

¹² Oprávnené sú len externé náklady na opravy a udržiavanie dlhodobého hmotného majetku zakúpeného v rámci projektu, ako aj servisné služby vykonávané v rámci servisného paušálu v súvislosti s realizáciou projektových aktivít.



Príloha 3_Zoznam oprávnených a neoprávnených výdavkov

- náklady na revízie skúšky a kontroly zariadení využívaných výlučne v súvislosti s realizáciou aktivít projektu;
- prevádzkové výdavky na IKT zariadenia a oprava a údržba IKT zariadení;
- výdavky na poradenské služby, tlmočnicke a prekladateľské služby, expertízy, marketingové a podobné štúdie súvisiace s implementáciou projektu - dodávané externe;
- znalecké posudky¹³;
- cestovné náhrady (cestovné, ubytovanie, stravné...) vrátane potrebných vedľajších výdavkov (napr. parkovné, konferenčné poplatky, atď.) v rámci tuzemských a zahraničných pracovných ciest (konferencie, semináre, školenia...) súvisiace s odbornými aktivitami projektu;
- výdavky spojené s registráciou práv ochrany duševného vlastníctva, taktiež správne poplatky týkajúce sa získania, registrácie, schválenia a ochrany národných, európskych a medzinárodných patentov, resp. iných práv duševného vlastníctva, a s tým spojené výdavky na zabezpečenie služieb patentových zástupcov spojených so získaním (prihlásením), registráciou, schválením a ochranou patentov a iných práv duševného vlastníctva (napr. služby patentového právnika)¹⁴;
- výdavky na služby, ako napr. prístup k databázam;
- výdavky na služby, ako napr. štatistické spracovanie dát za účelom zhodnotenie výsledkov a ich publikovania;
- nákup odbornej a vedeckej literatúry v elektronickej a tlačenej forme (časopisy, knihy...) v súvislosti s realizáciou hlavných aktivít projektu;
- autorské zmluvy a licenčné zmluvy (vrátane výdavkov na licencie a poplatky za prístup k špecializovaným analytickým nástrojom a poplatkov a príspevkov za členstvo v domácich a zahraničných sieťach, združeniach, zoskupeniach, v medzinárodných organizáciách, v neziskových právnických osobách v zahraničí a pod);
- výdavky na konferencie/kurzy/obdobné podujatia – zahŕňajú výdavky na organizáciu a zabezpečenie realizácie konferencií alebo obdobných aktivít organizovaných pre účely projektu. Tieto výdavky najčastejšie pokrývajú prenájom priestorov, potrebnej techniky, občerstvenie a tlmočenie;
- miestne a správne poplatky, ktoré majú priamu väzbu k aktivite projektu;
- výdavky na zabezpečenie publikovania výsledkov odborných aktivít projektu;
- iné tu neuvedené výdavky, ktoré je možné zaradiť do skupiny oprávnených výdavkov oprávnených pre túto výzvu, ak to žiadateľ adekvátne zdôvodní v žiadosti o NFP **a súčasne sú v súlade s rozhodnutím Európskej komisie vo veci notifikácie poskytnutia štátnej pomoci pre žiadateľa a s notifikovaným projektom (vrátane všetkých príloh a dokumentov, ktoré tvoria jeho súčasť), na základe ktorého bolo uvedené rozhodnutie vydané.**

¹³ Výdavky na znalecké posudky musia spĺňať podmienku nevyhnutnosti a využiteľnosti v rámci realizácie projektu a musia byť vypracované odborne spôsobilými osobami. Odbornú spôsobilosť zadefinuje žiadateľ pri výbere osôb zabezpečujúcich danú službu na základe charakteru posudzovanej činnosti. Znalecké posudky nemôžu vypracovať osoby, ktoré sú v pracovno-právnom vzťahu so žiadateľom. Poskytovateľ je oprávnený v rámci procesu implementácie overiť zabezpečenie tejto služby na základe nezávislého posudku.

¹⁴ Výsledná suma stanovená v rozpočte projektu bude posudzovaná aj v zmysle poplatkov uvádzaných Úradom Priemyselného Vlastníctva SR, dostupné online: <https://www.indprop.gov.sk/>.



Príloha 3_Zoznam oprávnených a neoprávnených výdavkov

PERSONÁL SÚVISIACI SO STAVEBNÝMI PRÁCAMI		
Pracovná pozícia	Pracovný pomer - TPP a Dohoda (celkový príjem, vrátane odvodov za zamestnávateľa). Hodinová sadzba (60 minút)	Faktúra – v zmysle verejného obstarávania (konečná fakturovaná suma práce zahŕňa všetky výdavky súvisiace s výkonom činnosti bez akéhokoľvek ďalšieho nároku). Podiel z celkových oprávnených výdavkov na stavebné práce (%)
Stavebný dozor	max. 15 EUR/hod.	max. 2,00 %
Autorský dozor	max. 15 EUR/hod.	max. 1,00 %

Zoznam neoprávnených výdavkov

Za oprávnené výdavky **nie je možné považovať** najmä tieto výdavky:

- výdavky na prípravu ŽoNFP;
- výdavky vzniknuté pred 1. januárom 2021;
- výdavky na projekt s celkovým či prevažujúcim dopadom mimo cieľový región;
- pravidelné obnovovacie investície súvisiace s výmenou strojov, prístrojov, zariadení;
- režijné výdavky, ktoré sa týkajú všeobecnej prevádzky žiadateľa bez väzby na projekt,
- interiérové vybavenie objektov (napr. nábytok, podlahoviny, koberce);
- výdavky na jednoduché nahradenie zastaraných strojov, prístrojov a zariadení novými strojmi, prístrojmi a zariadeniami s rovnakými, resp. horšími, technickými parametrami;
- DPH v prípade, keď je nárokovateľná na vrátenie akýmkoľvek spôsobom;
- poplatky (správne, colné, bankové a pod.) s výnimkou správnych poplatkov spojených s národným a medzinárodným získaním (prihlásením), registráciou, schválením a ochranou (udržiavaním) práv duševného vlastníctva;
- kurzové straty;
- dlhy a poplatky s nimi spojené, dlžné úroky, sankčné poplatky, pokuty¹⁵ a penále, prípadne ďalšie sankčné výdavky, či už dohodnuté v zmluvách alebo vzniknuté z iných príčin;
- výdavky vzniknuté počas pozastavenia realizácie aktivít projektu;
- rezervy na budúce straty alebo dlhy;
- náklady na záručnú dobu;
- cestovné náhrady, ktoré nie sú uvedené medzi oprávnenými výdavkami;
- náklady na prípravu pracovníkov v súvislosti s prevádzkou strojov, prístrojov, zariadení;
- výdavky, ktoré nie sú v súlade s dokumentami, ktoré boli súčasťou notifikácie štátnej pomoci v znení prípadných zmien.

Zaväzujúce upozornenia pre žiadateľa

Všeobecné pravidlá oprávnenosti výdavkov:

- Žiadateľ je povinný pri príprave súpisu (rozpočtu) a pri kategorizácii výdavkov realizácie aktivít projektu postupovať v súlade s Príručkou k oprávnenosti výdavkov pre programové obdobie 2021 – 2027.

¹⁵ Napr. pokuty uložené v súlade s ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov za porušenie princípu „znečisťovateľ platí“ a iné druhy uložených peňažných alebo nepeňažných sankcií.



Príloha 3_Zoznam oprávnených a neoprávnených výdavkov

- V prípade, že sa výdavky týkajú nákupu a modernizácie výpočtovej techniky (PC, monitory a pod.), nákupu interiérového vybavenia (nábytku), nákupu zobrazovacích zariadení, spotrebného materiálu a tlačiarenských služieb, musia spĺňať podmienky DNSH (do not significant harm – “nespôsobovať významnú škodu”).
- Nainštalovaný bude IKT hardvér, ktorý nahradí pôvodnú technológiu, pričom bude energeticky efektívnejší ako pôvodný, resp. pri rovnakej spotrebe elektriny bude dosahovať vyšší výpočtový výkon. Pri investíciách sa bude postupovať podľa odporúčaní pre danú skupinu produktov tak, ako ich definuje EÚ a Slovenská republika.
- Vplyvy, ktoré sú súčasťou výroby hardvéru a poskytovania digitálnych služieb a vplyvy po skončení životnosti zariadení/hardvéru, sa budú riešiť prostredníctvom prísneho uplatňovania environmentálnych kritérií pre zelené VO.

Odpisy:

Odpisy sú oprávneným výdavkom iba v prípade dlhodobého hmotného/nehmotného majetku používaného pre účely realizácie aktivít projektu, ak sú kumulatívne splnené nasledovné podmienky:

- na obstaranie odpisovaného majetku neboli použité granty z verejných zdrojov (zdroje EÚ, štátny rozpočet, zdroje obce, VÚC a iné verejné zdroje);
- nákup odpisovaného majetku nie je súčasťou oprávnených výdavkov projektu (prijímateľ si nesmie nárokovať na majetok jeho obstarávaciu cenu, t. j. obstaranie majetku a zároveň aj príslušné odpisy);
- výška odpisov¹⁶ je riadne podložená podpornými dokladmi preukaznej hodnoty;
- odpisy majetku sa vzťahujú výlučne na obdobie realizácie aktivít projektu;
- v prípade, ak sa odpisovaný majetok využíva aj na činnosti nesúvisiace s aktivitami projektu, za oprávnený výdavok sa bude považovať alikvotná časť odpisov zodpovedajúca rozsahu jeho skutočného využívania v rámci realizácie aktivít projektu;

Na účely posudzovania oprávnenosti výdavkov sa za oprávnený výdavok považuje **účtovný odpis maximálne do výšky daňového odpisu¹⁷** (vypočítaný z obstarávacej ceny majetku¹⁸) a maximálne do výšky pomernej časti ročných odpisov stanovenej s presnosťou na mesiace pripadajúcich na dobu realizácie aktivít projektu. Pokiaľ sa majetok využíva na realizáciu aktivít projektu len z časti alebo v obmedzenom časovom rozsahu, odpisy sa zahrnú do oprávnených výdavkov len v danej časti a v rozsahu skutočného používania majetku na účely realizácie aktivít projektu. **V prípade, ak v rámci dokumentácie, ktorá bola predmetom notifikácie poskytnutia štátnej pomoci boli na výpočet medzery vo financovaní použité ako oprávnené výdavky účtovné odpisy, je možné považovať za oprávnené výdavky účtovné odpisy aj vo výške presahujúcej daňové odpisy, najviac však do výšky vypočítanej v rámci výpočtu finančnej medzery.**

Žiadateľ si môže zvoliť účtovnú metódu odpisovania, ktorá najviac zohľadňuje predpokladanú mieru opotrebovania majetku počas realizácie aktivít projektu, avšak za podmienky, že odpisy sú vypočítané na základe medzinárodne uznávaných účtovných postupov, v súlade s predchádzajúcimi účtovnými postupmi žiadateľa a **v súlade s metódou použitou pri výpočte finančnej medzery v rámci dokumentácie, ktorá bola predmetom notifikácie poskytnutia štátnej pomoci.**

¹⁶ Odpisovaný majetok musí byť v plnej výške uhradený

¹⁷ Podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

¹⁸ V závislosti od spôsobu obstarania predmetného majetku (t.j. v zmysle § 25 ods. 1 zákona o účtovníctve alebo v zmysle § 25 zákona o dani z príjmov).