



**Ministerstvo životného prostredia SR
Riadiaci orgán pre Operačný program Životné
prostredie**



**Definícia oprávnených výdavkov pre projekty
financované z ERDF a KF v rámci
výzvy na predkladania žiadostí o nenávratný
finančný príspevok kód OPŽP-PO1-12-1 pre
Operačný program Životné prostredie**



Dátum:

Schválil:

Ing. Peter Žiga, PhD.
minister životného prostredia
Slovenskej republiky

Obsah

ÚVOD	3
ZÁSADY OPRÁVNENOSTI VÝDAVKOV VŠEOBECNE	3
VŠEOBECNÉ PRAVIDLÁ OPRÁVNENOSTI VÝDAVKOV	5
PRIAME A NEPRIAME VÝDAVKY	5
PERSONÁLNE VÝDAVKY	8
NÁKUP NEHNUTEĽNOSTÍ	9
LÍZING	9
PROJEKTY GENERUJÚCE PRÍJMY	9
REŽIJNÉ VÝDAVKY	10
DPH A INÉ DANE.....	10
ODPISY.....	11
INÉ VÝDAVKY	11

Úvod

Cieľom tejto Definície oprávnených výdavkov je zdefinovať pravidlá oprávnenosti výdavkov pre výzvu na predkladanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „ŽoNFP“) kód OPŽP-PO1-12-1 v rámci Operačného programu Životné prostredie (ďalej len „OP ŽP“), ktoré budú záväzné pre všetky subjekty zapojené do riadenia, implementácie, kontroly a auditu štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu v programovom období 2007 – 2013 v rámci predmetnej výzvy.

Základnými dokumentmi upravujúcimi oprávnenosť výdavkov sú NARIADENIE RADY (ES) č. 1083/2006 z 11. júla 2006 (ďalej aj „všeobecné nariadenie“), ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1260/1999, NARIADENIE RADY (ES) č. 1084/2006, z 11. júla 2006, ktorým sa zriaďuje Kohézny fond a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1164/94 a NARIADENIE EURÓPSKEHO PARLAMENTU A RADY (ES) č. 1080/2006 z 5. júla 2006 o Európskom fonde regionálneho rozvoja, a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1783/1999.

Ustanovenia uvedených nariadení sú rozpracované v koncepčných a realizačných materiáloch na národnej úrovni (OP ŽP, Programový manuál OP ŽP, Príručka pre žiadateľa, schémy štátnej pomoci a pod.).

Všeobecné zásady oprávnenosti výdavkov sú definované v Systéme riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007 – 2013, v aktuálnom znení, ktoré je zverejnené na stránke MVRR SR, www.nsr.sk.

Táto definícia je platná len pre ŽoNFP podané v rámci výzvy kód OPŽP-PO1-12-1 a pre zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“), ktoré budú uzatvorené s úspešnými žiadateľmi v rámci tejto výzvy.

Zásady oprávnenosti výdavkov všeobecne

Celkové výdavky/náklady projektu zahrňujú oprávnené výdavky, tzn. tie ktoré sú oprávnené na financovanie prostredníctvom daného operačného programu a danej výzvy a neoprávnené výdavky. Medzi neoprávnené zaraďujeme výdavky uskutočnené mimo obdobia oprávnenosti, výdavky neoprávnené podľa vnútroštátnych pravidiel a iné výdavky nepredložené na spolufinancovanie (t.j. tie, ktoré neboli schválené v rámci konania o žiadosti v zmysle zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskych spoločenstiev v znení neskorších predpisov).

Pre určenie oprávnenosti výdavkov platí nasledovné: Žiadateľ/Prijímateľ je povinný postupovať pri zadávaní zákaziek na dodanie tovarov, služieb, stavebných prác potrebných pre realizáciu aktivít projektu v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, alebo v súlade s ustanoveniami zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v platnom znení o obchodnej verejnej súťaži, ak žiadateľ/prijímateľ nie je povinný pri výbere dodávateľa projektu postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní, alebo vykonať prieskum trhu za podmienok určených poskytovateľom. (napr. §7 zákona o verejnom obstarávaní). Ak sa zákon o verejnom obstarávaní nevzťahuje na obstaranie zákazky uvedenej §1 ods. 2,

žiadateľ/prijímateľ je povinný preukázať hospodárnosť obstarávaných tovarov, služieb, stavebných prác iným spôsobom, napríklad prostredníctvom prieskumu trhu.

Oprávnenými výdavkami na príspevok zo štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu (ďalej len „Fondy“), vrátane výdavkov na projekty, ktorých celkové náklady presahujú 50 mil. EUR sú také výdavky, ktoré:

- sú v súlade s európskou a slovenskou legislatívou, uzneseniami vlády SR, Systémom riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007-2013, v aktuálnom znení, vrátane jeho príloh a s OP ŽP, Programovým manuálom OP ŽP, schémami štátnej pomoci (regionálna pomoc), vrátane nadväzujúcich dokumentov a rozhodnutiami RO o oprávnenosti predmetných výdavkov ako i súlad so Systémom finančného riadenia ŠF a KF na programové obdobie 2007-2013, v aktuálnom znení,
- vznikli a boli skutočne vynaložené/uhradené prijímateľom medzi 1. januárom 2007 a dňom ukončenia realizácie projektu, nie však neskôr ako 31. decembrom 2015 (výnimkou sú odpisy a nefinančné príspevky, ktoré sú oprávnené za podmienok stanovených čl. 56 všeobecného nariadenia v zmysle čl. 1 ods. 3 Nariadenia Rady (ES) č. 284/2009 a výnimky uvedené v rámci príslušnej schémy štátnej pomoci, kedy oprávnenosť výdavkov začína plynúť schválením žiadosti o NFP výberovou komisiou poskytovateľa pre výber a schválenie žiadosti o NFP zo ŠF a KF s ohľadom na kritérium nevyhnutnosti, resp. motivačný účinok). Projekt nesmie byť ukončený pred počiatočným dátumom stanoveným na oprávnenosť výdavkov.
- vznikli v súvislosti s realizáciou projektu a musia byť uhradené po počiatočnom dátume oprávnenosti výdavkov, v súlade so zmluvou o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.
- sa viažu na obstaranie nových technológií (nákup použitého zariadenia je neoprávneným výdavkom);
- musia byť schválené a potvrdené zmluvou o poskytnutí nenávratného finančného príspevku a tiež primerané (teda musia zodpovedať obvyklým cenám v danom mieste a čase) a musia byť vynaložené v súlade s nasledujúcimi princípmi:
 - 1) hospodárnosti (minimalizácia výdavkov pri rešpektovaní cieľov projektu),
 - 2) účelnosti (priama väzba na projekt a nevyhnutnosť pre realizáciu projektu),
 - 3) efektívnosti (maximalizácia pomerov medzi výstupmi a vstupmi projektu).
- boli vynaložené na projekty, o ktorých rozhodlo Ministerstvo životného prostredia SR ako riadiaci orgán pre OP ŽP alebo o ktorých bolo rozhodnuté v rámci jeho zodpovednosti v súlade s kritériami stanovenými monitorovacím výborom pre OP ŽP.
- boli realizované na oprávnenom území.
- sú identifikovateľné a preukázateľné faktúrami alebo účtovnými záznamami a dokladmi, ktoré sú riadne evidované u prijímateľa v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi. Výdavky musia byť prijímateľom uhradené a ich uhradenie musí byť doložené pred ich certifikáciou zo strany certifikačného orgánu (s výnimkou odpisov a nefinančných príspevkov)
- boli pridané ako nové výdavky v čase revízie OP ŽP, sú oprávnené odo dňa predloženia žiadosti o revíziu operačného programu Komisii.

- intenzita podpory udelená z programu financovaného z Fondov EU nesmie presiahnuť povolenú intenzitu verejnej podpory, ktorá vyplýva z právnych predpisov EU.

Zo Všeobecného nariadenia č. 1083/2006 vyplýva, že neoprávnenými výdavkami sú najmä:

- výdavky bez priameho vzťahu k projektu,
- výdavky, ktoré nie sú v súlade s rozpočtom projektu, schváleným a potvrdeným zmluvou o poskytnutí NFP,
- výdavky, ktoré vznikli pred počiatočným dátumom oprávnenosti výdavkov,
- výdavky, ktoré vznikli po 31. 12. 2015,
- výdavky na projekty s celkovým či prevažujúcim dopadom mimo cieľový región,
- výdavky definované v nariadeniach ES ako neoprávnené.

Medzi neoprávnené výdavky patria aj kapitálové výdavky uhrádzané v hotovosti, ktoré zahŕňajú výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v platnom znení. V prípade úhrad spotrebného materiálu sú výdavky uhrádzané v hotovosti oprávnené, ak hotovostné platby jednotlivo neprekročia sumu 332,- EUR.

Na oprávnené výdavky pre projekty financované z ERDF a KF v rámci jednotlivých prioritných osí a operačných cieľov OP ŽP sa zároveň vzťahujú ďalšie obmedzenia vo vzťahu k oprávneným/neoprávneným výdavkom uvedené v Programovom manuáli OP ŽP na úrovni jednotlivých operačných cieľov.

Všeobecné pravidlá oprávnenosti výdavkov

Priame a Nepriame výdavky

Výdavky projektu sa podľa vzťahu k aktivitám projektu delia na priame a nepriame výdavky, podľa toho či majú vzťah k hlavným aktivitám projektu alebo podporným aktivitám projektu. Výdavky môžu mať charakter bežných výdavkov a kapitálových výdavkov v zmysle nasledovných odsekov. Tieto výdavky je potrebné zohľadniť a jasne charakterizovať už v Opise projektu, tabuľke č. 9.

Priame výdavky sú výdavky preukázateľne priamo súvisiace s hlavnými aktivitami realizovaného projektu. Tieto výdavky zahŕňajú bežné výdavky a kapitálové výdavky, ktoré bezprostredne súvisia s realizáciou projektu a bez ktorých nie je možné daný projekt zrealizovať. V prípade ak je v špecifikácii oprávnených výdavkov požadovaný percentuálny výpočet pre danú skupinu výdavkov, je potrebné tento výpočet predložiť v textovej časti finančnej analýzy Žiadosti o NFP.

Do uvedenej kategórie je možné zaradiť aj výdavky, ktoré bezprostredne súvisia s realizáciou projektu a majú charakter režijných výdavkov (v rámci priamych výdavkov a kategórie bežných výdavkov sú teda oprávnenými na spolufinancovania iba tie prevádzkové výdavky, ktoré sú viazané na vlastné aktivity žiadateľa/prijímateľa, t.j. nie sú viazané na aktivity, ktoré sú zabezpečené dodávateľským spôsobom). **Žiadateľ o NFP môže pri určení výšky takýchto oprávnených výdavkov vychádzať z nasledujúcich príkladov ich výpočtu, pričom však môže použiť aj vlastný spôsob výpočtu, ktorý uvedie do textovej časti finančnej analýzy**

Žiadosti o NFP. V prípade, že Žiadateľ o NFP použije niektorý z nižšie uvedených príkladov výpočtu, rovnako je povinný danú skutočnosť uviesť do textovej časti finančnej analýzy. V prípade, ak žiadateľ uvádza v rámci rozpočtu režijné výdavky ako priame výdavky, je povinný v textovej časti finančnej analýzy zároveň zdôvodniť, ako dané režijné výdavky bezprostredne súvisia s realizáciou projektu.

Príklady určenia výšky priamych oprávnených výdavkov, ktorých výška sa určuje výpočtom (režijné výdavky ako priame výdavky)

Na výpočet oprávnených výdavkov priamo spojených s realizáciou schváleného projektu za jednotlivé mesiace/obdobie bude použitý nasledujúci vzorec:

1.A (vodné - stočné, vzťahujúce sa na danú budovu/objekt, na ktorý je vedený vodomer)

$$OV_n = \left(\left(\frac{Z_p}{Z_b} \right) * \left(\frac{\check{C}_p}{FP\check{C}_p} \right) \right) * F$$

kde

- OV_n** = oprávnené výdavky (pre konkrétnu položku rozpočtovej klasifikácie) za príslušný mesiac/obdobie
- Z_p** = počet zamestnancov pracujúcich pre projekt v danom období na ktoré sa vzťahujú výdavky (t.j. vyfakturované obdobie)
- Z_b** = celkový počet zamestnancov v budove v danom období, na ktoré sa vzťahujú výdavky (t.j. vyfakturované obdobie)
- Č_p** = čas, ktorý odpracovali len pre projekt a to zamestnanci určení pre projekt v danom období na ktoré sa vzťahujú výdavky (t.j. vyfakturované obdobie).
- FPČ_p** = celkový čas, ktorý odpracovali zamestnanci určení pre projekt v danom období na ktoré sa vzťahujú výdavky (t.j. vyfakturované obdobie).

Č_p a **FPČ_p** možno vyjadriť v dvoch veličinách podľa toho, ako sú vedené pracovné listy zamestnancov pracujúcich pre projekt. A tu buď v hodinách alebo dňoch.

- F** = vybrané skutočné výdavky účtovnej jednotky spolu (EUR), z ktorých bude vypočítaná výška oprávnených výdavkov

1.B (energie, vzťahujúce sa na danú budovu/objekt, na ktorý je vedený elektromer/plynomer)

$$OV_n = \left(\left(\frac{V_p}{V_b} \right) * \left(\frac{Z_p}{Z_b} \right) \right) * \left(\frac{\check{C}_p}{FP\check{C}_p} \right) * F$$

kde

- OV_n** = oprávnené výdavky (pre konkrétnu položku rozpočtovej klasifikácie) za príslušný mesiac/obdobie
- V_p** = výmera priestorov výlučne využívaných len pre projekt
- V_b** = celková výmera priestorov (vrátane priestorov V_p)
- Z_p** = počet zamestnancov pracujúcich pre projekt v danom období na ktoré sa vzťahujú výdavky (t.j. vyfakturované obdobie)

Zb = celkový počet zamestnancov v budove v danom období, na ktoré sa vzťahujú výdavky (t.j. vyfakturované obdobie)

Čp = čas, ktorý odpracovali len pre projekt a to zamestnanci určení pre projekt v danom období na ktoré sa vzťahujú výdavky (t.j. vyfakturované obdobie).

FPČp = celkový čas, ktorý odpracovali zamestnanci určení pre projekt v danom období na ktoré sa vzťahujú výdavky (t.j. vyfakturované obdobie).

Čp a **FPČp** možno vyjadriť v dvoch veličinách podľa toho, ako sú vedené pracovné listy zamestnancov pracujúcich pre projekt. A tu buď v hodinách alebo dňoch.

F = vybrané skutočné výdavky účtovnej jednotky spolu (EUR), z ktorých bude vypočítaná výška oprávnených výdavkov

Výdavky, z ktorých je možné určiť výšku oprávnených výdavkov výpočtom:

Výdavky	Kód rozpočtovej klasifikácie
501 spotrebný materiál	633 006 – Materiál všeobecný
501 časopisy knihy	633 009 – Materiál Knihy, časopisy, noviny , učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky
502 plyn	632 001 – Energie
502 elektrina	632 001 – Energie
502 voda	632 002 – Vodné – stočné
518 telefón (pevná linka)	632 003 – Poštové služby a telekomunikačné služby
518 internet	632 003 – Poštové služby a telekomunikačné služby
501 PHM	634001 – Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny

Nepriame výdavky sú také výdavky, ktoré súvisia nepriamo s realizáciou projektu a sú vynaložené na zabezpečenie podporných aktivít projektu (t.j. riadenie projektu a publicita a informovanosť v zmysle tab. č. 13 formuláru ŽoNFP a tab. č. 9 Opisu projektu). Nepriame výdavky sú oprávnenými v prípade, že vychádzajú zo skutočne vzniknutých oprávnených aktivít súvisiacich s projektom.

V prípade nepriamych výdavkov, tieto nesmú prekročiť s ohľadom na priame celkové oprávnené výdavky projektu (výdavky hlavných aktivít):

- 7% pri neinvestičných projektoch spolufinancovaných Európskym fondom regionálneho rozvoja respektíve Kohéznym fondom
- 3% pri investičných projektoch financovaných Európskym fondom regionálneho rozvoja respektíve Kohéznym fondom, ktoré nie sú projektmi, ktorých celkové náklady presahujú 50 mil. EUR;
- náklady na informovanie a publicitu pri projektoch, ktorých celkové náklady presahujú 50 mil. EUR.

Personálne výdavky

Mzdy sú oprávneným výdavkom v oblasti personálnych výdavkov – mzdové výdavky (bez odmien) zamestnancov pracujúcich na projekte (prípadne ich alikvotná časť zodpovedajúca počtu hodín/času odpracovaného na projekte) a zákonné odvody zamestnávateľa na sociálne, dôchodkové a zdravotné poistenie a prípadne ďalšie odvody, ku ktorým je zamestnávateľ povinný na základe právnych predpisov, vrátane nákladov zamestnávateľa na dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti osôb, ktoré nie sú v internom zamestnaneckom vzťahu k zamestnávateľovi. Oprávnenými výdavkami sú aj dovolenky, náhrady za sviatky, ostatné náhrady (podľa zákonníka práce, napr. návšteva u lekára,...) a práceneschopnosť v tom prípade, že ich skutočne a definitívne znáša prijímateľ. Tieto oprávnené výdavky budú súčasťou oprávnenej mzdy. Personálne výdavky nesmú presiahnuť obvyklú výšku v danej oblasti, mieste a čase.

Personálne výdavky, ktoré nie sú oprávnenými výdavkami, sú najmä:

- ostatné výdavky na zamestnanca, ku ktorým nie sú zamestnávateľia zaviazaní podľa osobitných právnych predpisov:
 - príspevky na penzijné pripoistenie
 - dary
 - odmeny
 - prémie
 - odmeny za prácu nadčas
 - pomerná časť odvodov v prípade príspevku na doplnkové dôchodkové sporenie - v prípade vzniku neoprávneného výdavku na základe DDS je nutné do výšky neoprávneného výdavku započítať aj pomernú časť odvodov, ktorá priamo súvisí s príspevkom zamestnávateľa na DDS
 - všetky ostatné možné odmeny, ktoré nie je možné zahrnúť do kategórie oprávnených výdavkov
- mzdy zamestnancov, ktorí sa na realizácii projektu nepodieľali a u zamestnancoch, ktorí sa na realizácii projektu podieľali, alikvotná časť osobných výdavkov, ktorá nezodpovedá pracovnému vyťaženiu zamestnanca na danom projekte.
- mzda starostu obce, resp. primátora mesta.

K vyššie uvedeným výdavkom sa viaže najmä Zákonník práce č. 311/2001 Z. z. v platnom znení (ďalej aj „Zákonník práce“), Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení, Zákon č. 400/2009 Z. z. o štátnej službe v znení neskorších predpisov, Zákon č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení a zákon č. 553/2003 Z. z. a odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Na výpočet oprávnených výdavkov bude použitý nasledujúci vzorec:

1.

$$OV_{MV} = \frac{OCP}{FP\check{C}p} * \check{C}p$$

kde

OV_{MV} = oprávnená výška mzdových výdavkov

- OCP** = oprávnená cena práce, t.j. **OCP** = [(HM+NM)-NP] + [O_o]
FPČp = fond pracovného času, t.j. **FPČp** = PD – PDSP
Čp = čas odpracovaný na projekte (v hodinách, dňoch) podľa predložených pracovných listov jednotlivých zamestnancov (čas počas ktorého zamestnanci nevykonávali práce na projekte napr. dovolenka, práceneschopnosť sa nezapočítavajú v prípade, ak zamestnanci nepracujú 100% svojho času na projekte).
HM = hrubá mzda zamestnancov pracujúcich na projekte
NM = oprávnené náhrady príjmu, ktoré nie sú súčasťou hrubej mzdy (napr. DPN)
NP = neoprávnené položky mzdy (napr. odmeny, odstupné...)
O_o = oprávnené odvody zamestnávateľa na zamestnanca pracujúceho na projekte tzn. odvody zamestnávateľa znížené o pomernú časť odvodov zamestnávateľa z neoprávnených výdavkov (napr. odvod z DDS)
PD = počet pracovných dní (hodín) v príslušnom mesiaci vrátane platených sviatkov
PDSP = počet dní (hodín) financovaných Sociálnou poisťovňou

2.

$$OV_M = \frac{(HM + NM) - NP}{FP\check{C}p} * \check{C}p$$

kde

OVM = oprávnená výšky mzdy

3.

$$OV_o = \frac{(O_o)}{FP\check{C}p} * \check{C}p$$

kde

OVo = oprávnená výška odvodov

Nákup nehnuteľností

V rámci výzvy kód OPŽP-PO1-12-1 je nákup nehnuteľností neoprávneným výdavkom.

Lízing

V rámci výzvy kód OPŽP-PO1-12-1 je lízing neoprávneným výdavkom.

Projekty generujúce príjmy

Projekty predkladané v rámci výzvy kód OPŽP-PO1-12-1 nie sú projekty generujúce príjmy.

Režijné výdavky

K režijným výdavkom sa viaže čl. 56 všeobecného nariadenia č. 1083/2006, čl. 51, 52 a 53 Implementačného nariadenia č. 1828/2006, zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov a zákon o dani z príjmu č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Aby režijné výdavky boli oprávneným výdavkom musia spĺňať podmienku, že sú priradené k danému projektu pomerným spôsobom podľa riadne odôvodnenej, spravodlivej a nestrannej metódy a musia priamo súvisieť s prevádzkovým zabezpečením projektu resp. implementáciou pomoci z ERDF a KF v rámci daného OP ŽP (prevádzkové výdavky, výdavky na údržbu a pod.). **V prípade ak režijné výdavky sú výdavkom pre podpornú aktivitu, v takom prípade sa považujú za neoprávnené výdavky v rámci projektu. V opačnom prípade, ak režijné výdavky sú výdavkom pre hlavné aktivity projektu, v takom prípade sa považujú za oprávnené v rámci projektu (viď popis v kapitole „Priame a nepriame výdavky“).**

DPH a iné dane

Legislatívny rámec pre DPH a iné dane je vymedzený najmä nariadením č. 1080/2006 o Európskom fonde regionálneho rozvoja a nariadením č. 1084/2006 o Kohéznom fonde, zákonom 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Dane sú všeobecne neoprávneným výdavkom. Za neoprávnené výdavky z titulu dane sa považujú najmä priame dane s výnimkou DPH ako nepriamej dane v prípade, ak žiadateľ nie je platcom DPH.

V prípade, že žiadateľ je platiteľom DPH a má právo na odpočítanie dane v zmysle § 49 odsek 2 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov, je DPH neoprávneným výdavkom. V takom prípade je potrebné neoprávnenú DPH uviesť v tab. 13 Formuláru žiadosti o NFP „Rozpočet projektu“ do „iných neoprávnených výdavkov“ (viď Príručka pre žiadateľa, kap. 3.2.1, bod 13).

V prípade, že žiadateľ nie je platiteľom DPH v zmysle zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov, je DPH oprávneným výdavkom, nakoľko táto osoba si nemôže nárokovať odpočet dane z pridanej hodnoty na vstupe. V takom prípade sa DPH v tab. 13 Formuláru žiadosti o NFP „Rozpočet projektu“ neuvádza ako samostatný oprávnený výdavok, ale je potrebné zahrnúť ju do jednotlivých prislúchajúcich oprávnených a neoprávnených výdavkov (viď Príručka pre žiadateľa, kap. 3.2.1, bod 13).

V prípade, že žiadateľ je v zmysle § 49 odsek 4 a § 50 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov platiteľom DPH v pomernej výške odpočítateľnej dane a žiadateľ sa čestným vyhlásením zaviazal, že do výpočtu dane si nebude započítavať daň z výdavkov, ktoré budú súvisieť s predkladaným projektom a ani akúkoľvek jej časť, je DPH oprávneným výdavkom.

V prípade, ak žiadateľ, ktorý je v zmysle § 49 odsek 4 a § 50 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov platiteľom DPH v pomernej výške odpočítateľnej dane, a pri podaní Žiadosti o NFP prehlásil, že do výpočtu dane si nebude započítavať daň z výdavkov, ktoré budú súvisieť s predkladaným projektom a ani akúkoľvek jej časť, a DPH mu bola ako oprávnený výdavok v rámci žiadostí o platbu poskytovateľom uhrádzaná, a počas implementácie

projektu sa pri kontrole realizácie projektu zistí, že prijímateľ si výdavky súvisiace s realizáciou projektu započítal do výpočtu dane podľa § 49 odsek 4 a § 50 zákona č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov, stane sa už uhradená DPH neoprávneným výdavkom. Prijímateľ bude v tomto prípade povinný tieto neoprávnené výdavky vrátiť poskytovateľovi.

Vo všeobecnosti teda platí, že:

- **DPH je oprávnená v prípade, keď je originálne a definitívne znášaná konečným prijímateľom a nie je nárokovateľná na vrátenie akýmkoľvek spôsobom** (v tomto prípade sa neuvádza ako samostatný oprávnený výdavok ale bude zahrnutá do jednotlivých prislúchajúcich oprávnených výdavkov);
- **DPH je neoprávnená v prípade, ak je nárokovateľná na vrátenie akýmkoľvek spôsobom** (v takom prípade je potrebné neoprávnenú DPH uviesť v tab. 13 Formuláru žiadosti o NFP „Rozpočet projektu“ do „iných neoprávnených výdavkov“ (viď Príručka pre žiadateľa, kap. 6.2.1, vysvetlivky k tabuľke č. 13).

Odpisy

V rámci výzvy kód OPŽP-PO1-12-1 sú odpisy neoprávneným výdavkom.

Iné výdavky

K týmto výdavkom sa viaže čl. 7 nariadenia č. 1080/2006 o ERDF, čl. 3 nariadenia č. 1084/2006 o KF, čl. 49 Implementačného nariadenia č. 1828/2006, zákon o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov č. 511/1992 Zb. v znení neskorších predpisov, zákon o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady č. 582/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Nevyhnutnosť a priama väzba na projekt, respektíve požiadavka riadiaceho orgánu na ich vynaloženie v súvislosti s projektom, sú záväznými podmienkami oprávnenosti finančných výdavkov, služieb a poplatkov. Tieto podmienky sú záväzné aj pri správnych a miestnych poplatkoch, ako sú napr. výpis z obchodného registra, poplatky za zápis do katastra nehnuteľností, výpis z registra trestov, odvody, vydanie stavebného povolenia, notárske poplatky, za vyňatie pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu, atď.

Popri výdavkoch ako sú správne a miestne poplatky s priamou väzbou na projekt môžu byť oprávnené aj:

- bankové poplatky za medzinárodnú finančnú transakciu,
- poplatky za zriadenie a vedenie účtu alebo účtov a za finančné transakcie na tomto účte, pokiaľ je pre realizáciu projektu vyžadované zriadenie a vedenie zvláštného účtu alebo účtov,
- výdavky na právne poradenstvo, technické a finančné odborné posudky a výdavky na publicitu, pokiaľ museli byť vynaložené v priamej súvislosti s projektom. Výdavky súvisiace s publicitou projektu vynaložené v súvislosti s čl. 5 až 10 nariadenia komisie (ES) č.1828/2006 sú oprávnenými výdavkami,

- výdavky na bankové záruky alebo záruky poskytnuté inými finančnými inštitúciami v rozsahu stanovenom predpismi SR alebo právnymi predpismi EÚ.

Neoprávnenými výdavkami sú:

- výdavky súvisiace s vedením účtovníctva projektu a na vykonanie auditu,
- úroky z úverov a pôžičiek,
- správne a miestne poplatky, ktoré nemajú priamu väzbu na projekt, resp. ich neoprávnenosť bola stanovená riadiacim orgánom,
- výdavky na správne spory ako i sankčné poplatky, pokuty a penále, prípadne ďalšie sankčné výdavky, či už zjednané v zmluvách alebo vznikajú z iných príčin a tzv. balíky produktov (služieb), ktoré poskytujú banky k úverom.

Podrobné pravidlá oprávnenosti a výnimky z týchto pravidiel sú upravené v ďalších častiach tejto definície.

RO nemôže vzhľadom na rozmanitosť realizovaných aktivít zahrnúť všetky potenciálne výdavky, ktoré môžu v súvislosti s realizáciou projektu vzniknúť. Vzhľadom na uvedené, pokiaľ ide o výdavok, ktorý vznikol alebo vznikne v súvislosti s realizáciou projektu a nie je výslovne uvedený medzi oprávnenými výdavkami v tejto definícii, je potrebné ho taktiež uviesť vo formulári žiadosti o poskytnutie NFP v rámci skupiny oprávnených výdavkov. RO posúdi takýto výdavok individuálne a to vzhľadom na ciele a charakter projektu, t.j. určí do akej miery je výdavok nevyhnutný pre naplnenie daných cieľov a realizáciu aktivít projektu.

Neoprávnené výdavky uvedené v tejto definícii bude RO vždy považovať za neoprávnené bez ohľadu na ich vzťah k cieľom a charakteru projektu.

Kódy výdavkov prislúchajúce k oprávneným výdavkom uvedených v tejto definícii sú indikatívne a môže dochádzať k ich zmene. Záväzná však je slovná definícia/popis oprávnených výdavkov, tak ako je uvedená v ďalších častiach tejto definície pre jednotlivé typy projektov.

Výdavky súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, ktoré vstupujú do obstarávacej ceny hmotného a nehmotného majetku a sú účtovné v účtovnej triede 0 sa vykazujú v príslušnom kóde výdavkov 7xx xxx– Kapitálové výdavky.

Okrem oprávnených výdavkov kódu 7xx xxx uvedených v časti „Popis oprávneného výdavku“ (tretí stĺpec) sú v danom prípade oprávnené aj výdavky súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného a nehmotného majetku vymedzené § 35 ods. 1 postupoch účtovania v podvojnóm účtovníctve (opatrenie MF SR č. 23 054/2002-92 v platnom znení a v § 10 ods. 19 postupov účtovania v jednoduchom účtovníctve (opatrenie MF SR č. 23586/2002-92 v platnom znení. (pokiaľ nie sú explicitne uvedené medzi neoprávnenými výdavkami).

Pre jednotné uplatnenie ekonomickej klasifikácie, rozpočtovej klasifikácie bolo vydané Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie, vrátane jeho dodatkov, ktoré je zverejnené na stránke MF SR, www.finance.gov.sk.

**Špecifikácia oprávnených výdavkov v rámci
výzvy kód OPŽP-PO1-12-1**

Špecifikácia oprávnených výdavkov pre výzvu kód OPŽP-PO1-12-1 je platná pre všetkých oprávnených žiadateľov v rámci predmetnej výzvy. Nižšie uvedené oprávnené výdavky sú platné iba pri súčasnom zachovaní obmedzení uvedených v Programovom manuáli OP ŽP zverejnenom v rámci výzvy kód OPŽP-PO1-12-1.

Kód výdavku	Skupina výdavkov (zákl. číselník výdavkov ŠF a KF 2007- 2013)	Príklady oprávneného výdavku
610620	Osobné náklady	- mzdové výdavky interných zamestnancov prijímateľa bezprostredne súvisiace s implementáciou projektu,
631001	Tuzemské cestovné náhrady	- cestovné náhrady na tuzemské pracovné cesty pre nasledovné účely: a. akreditovaná činnosť zameraná na odber vzoriek povrchovej a podzemnej vody v súlade s platnými legislatívnymi a technickými predpismi, b. akreditovaná činnosť zameraná na odber vodných spoločenstiev v súlade s platnými legislatívnymi a technickými predpismi, c. terénne merania, kalibrácia automatických prístrojov na objektoch monitorovacej siete povrchových a podzemných vôd d. preprava vzoriek a ostatné výdavky spojené s odbermi vzoriek,
631002	Zahraničné cestovné náhrady	- cestovné náhrady na zahraničné pracovné cesty na nasledovné účely: a. akreditovaná činnosť zameraná na odber vzoriek povrchovej a podzemnej vody v súlade s platnými legislatívnymi a technickými predpismi, b. akreditovaná činnosť zameraná na odber vodných spoločenstiev v súlade s platnými legislatívnymi a technickými predpismi, c. terénne merania, kalibrácia automatických prístrojov na objektoch monitorovacej siete povrchových a podzemných vôd d. preprava vzoriek a ostatné výdavky spojené s odbermi vzoriek,
632001	Energie	- energia potrebná na prevádzku laboratória a priestorov pre analýzu vzoriek bezprostredne súvisiaca s implementáciou projektu
632002	Vodné, stočné	- vodné stočné potrebné na prevádzku laboratória a priestorov pre analýzu

		vzoriek bezprostredne súvisiaca s implementáciou projektu
633002	Materiál Výpočtová technika	- nákup osobných počítačov, vrátane materiálu k výpočtovej technike (myši, klávesnice, monitory, tlačiarne a pod.), len ak bezprostredne súvisí s projektom
633004	Materiál Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie	- obstaranie strojov, prístrojov, zariadení a techniky (napr. pre laboratóriá)
633005	Materiál Špeciálne stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie	- meracie a monitorovacie technické prostriedky (terénne prístroje a pomocné zariadenia, vyčítacie jednotky a pod.)
633006	Všeobecný materiál	- prostriedky pre prevádzku laboratória a akreditovaných výkonov zameraných na analytické práce (laboratórne sklo a pomôcky, laboratórne štandardy, chemikálie, technické a špeciálne plyny, dezinfekčný materiál, náhradné diely, kancelárske potreby a pod.)
633010	Materiál Pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky	- ochranné pracovné prostriedky pre zamestnancov priamo sa podieľajúcich na implementácii projektu
633013	Materiál Softvér	- nákup softvéru a licencií, ktorý nespĺňa kritériá nehmotného majetku z kapitálových výdavkov, ale výlučne a bezprostredne súvisí s projektom a jeho cieľmi (SW na vyhodnocovanie výsledkov medzilaboratórných porovnávacích skúšok, ekotoxikologických testov a pod.)
634001	Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny	- pohonné hmoty, mazivá, oleje a špeciálne kvapaliny použité pri pracovných cestách na nasledovné účely: a. akreditovaná činnosť zameraná na odber vzoriek povrchovej a podzemnej vody v súlade s platnými legislatívnymi a technickými predpismi, b. akreditovaná činnosť zameraná na odber vodných spoločenstiev v súlade s platnými legislatívnymi a technickými predpismi, c. terénne merania, kalibrácia automatických prístrojov na objektoch monitorovacej siete povrchových a podzemných vôd d. preprava vzoriek a ostatné výdavky spojené s odbermi vzoriek
634004	Prepravné a nájom dopravných prostriedkov	- výdavky na prepravu, doručovanie vzoriek a ostatné výdavky spojené s odbermi vzoriek

635004	Údržba Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia	- výdavky na opravy a údržbu laboratórných prístrojov a zariadení a zariadení potrebných pri výkone analytických prác
635005	Údržba Špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia	- výdavky na opravy a údržbu meracích a monitorovacích technických prostriedkov (terénne prístroje a pomocné zariadenia, vyčítacie jednotky a pod.)
636002	Nájomné za nájom Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia	- nájomné za nájom napr. za fľaše technických a špeciálnych plynov
637001	Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá	- výdavky na školenia, kurzy, semináre, informačné podujatia bezprostredne súvisiace s projektom
637004	Všeobecné služby	- informačné a pamätné tabule, v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP, - revízie a kontroly zariadení - chemické analýzy
637005	Špeciálne služby	- výdavky na verejné obstarávanie, - prieskumné a projektové práce nesúvisiace s výstavbou, - geologický prieskum a geologické práce, ktoré súvisia s geologickým prieskumom, nesúvisiace s výstavbou, - výdavky na vypracovanie odborných posudkov oprávnenej osoby, - výdavky na chemické skúšky, likvidáciu chemického odpadu, - tlačiarenské služby
637011	Štúdie, expertízy, posudky	- štúdie, všetky druhy posudkov, odborných vyjadrení, ktoré nesúvisia s výstavbou a geologickým prieskumom.
637023	Kolkové známky	- kolkové známky
637027	Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru	- mzdové výdavky bezprostredne súvisiace s implementáciou projektu
711003	Nákup Softvéru	- nákup softvéru, ale ak výlučne a bezprostredne súvisí s projektom a jeho cieľmi
711004	Nákup Licencií	- nákup licencií, ale ak výlučne a bezprostredne súvisí s projektom a jeho cieľmi
713002	Nákup Výpočtovej techniky	- nákup výpočtovej techniky, vrátane príslušenstva, napr.: PC laboratórne stanice s príslušenstvom, systémy pre analýzy a spracovanie analytických výsledkov
713004	Nákup Prevádzkových strojov, prístrojov,	- technické vybavenie (napr. čerpadlá, elektromotory, automatické prístroje pre

	zariadení, techniky a náradia	povrchové a podzemné vody, prístroje a zariadenia na monitorovanie súvisiace bezprostredne s projektom) - dodávka tovarov a zariadenia vrátane zaškolenia obsluhy, ak verejné obstarávanie tovarov (technologického a strojného zariadenia - dodávka a montáž vrátane zaškolenia obsluhy) je samostatne mimo stavebných prác
713005	Nákup Špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky, náradia a materiálu	- meracie a monitorovacie technické prostriedky (terénne prístroje a pomocné zariadenia, vyčítacie jednotky a pod.)
714005	Nákup špeciálnych automobilov	- nákup špeciálnych automobilov s príslušenstvom súvisiacich bezprostredne s projektom (napr. pre odber a prevoz vzoriek)
716	Prípravná a projektová dokumentácia	- geodetické a prieskumné práce (napr. geologický prieskum) potrebné na spracovanie projektu, - vypracovanie projektovej dokumentácie vrátane zmien, variantných riešení a doplnkov (pre územné rozhodnutie, stavebné povolenie, realizačná dokumentácia, dokumentácia skutočného vyhotovenia stavby, porealizačné geodetické zameranie)
717001	Realizácia nových stavieb	- stavebné práce (stavebné objekty, prevádzkové súbory, zriadenie staveniska, kompletačná činnosť) podľa špecifikácie, - stavebný dozor do výšky max. 5 % z oprávnených výdavkov na stavebné práce,
717002	Rekonštrukcia a modernizácia stavieb	- stavebné práce (stavebné objekty, prevádzkové súbory, zriadenie staveniska, kompletačná činnosť) podľa špecifikácie, - stavebný dozor do výšky max. 5 % z oprávnených výdavkov na stavebné práce,
920	Rezerva na nepredvídané výdavky	- rezerva na technologické a technické zariadenia**

** rezervu je možné vytvoriť maximálne 10% z oprávnených výdavkov na technologické a technické zariadenia

- Oprávnenými výdavkami na účely obstarania dlhodobého **hmotného majetku** je obstarávacia cena strojov, prístrojov, zariadení v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov;

- Oprávnenými výdavkami na účely obstarania dlhodobého **nehmotného majetku** je obstarávacia cena patentových práv, licencií, know-how alebo nepatentovaných technických vedomostí v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov;
- V prípade, ak je predmetom projektu nákup:
 - a) materiálu alebo služieb v rámci rozpočtových položiek 633XXX, 635XXX, 636XXX,
 - b) hmotného a nehmotného majetku,
 ktorý nebude využívaný počas doby realizácie projektu len na úlohy bezprostredne súvisiace s projektom, výška oprávnených výdavkov bude stanovená výpočtom t.j. oprávnená bude teda len pomerná časť výdavkov.
- V prípade nákupu meracích a monitorovacích technických prostriedkov spadajúcich pod rozpočtové položky 633005, 633004, 713004 a 713005 na zabezpečenie aktivít monitorovania a hodnotenia povrchových a/alebo podzemných vôd, bude výška oprávnených výdavkov stanovená výpočtom na základe údajov o monitorovaní/hodnotení vykonaných týmito zariadeniami alebo zariadeniami, ktoré boli na tieto činnosti využívané pred zakúpením zariadení v rámci tohto projektu, a to po dobu 3 predchádzajúcich rokov.
- Majetok považovaný za odpisovateľný majetok, musí byť používaný výlučne prijímateľom, musí byť zakúpený od tretích strán na základe trhových podmienok, musí byť zaradený do majetku prijímateľa minimálne päť rokov od ukončenia realizácie projektu;

Neoprávnené výdavky

- vypracovanie formulárov „Žiadosť o poskytnutie NFP“;
- akákoľvek časť výdavkov, ktorou by sa prekročila maximálna intenzita pomoci;
- položky financované z iných finančných zdrojov (Envirofond, Recyklačný fond, atď.);
- autorský dozor;
- technický dozor;
- na pravidelné obnovovacie investície súvisiace s výmenou strojov, prístrojov, zariadení, technológií;
- na pravidelné obnovovacie investície zamerané na modernizáciu existujúcej a funkčnej technológie;
- na obstaranie dopravných prostriedkov okrem špecializovaných prepravných prostriedkov.
- technické vybavenie objektov (nábytok, podlahoviny a koberce, a pod.);
- prevádzkové výdavky, ktoré priamo nesúvisia s projektom;
- stratné;
- mzdové výdavky externých zamestnancov bezprostredne nesúvisiace s implementáciou projektu;
- bankové poplatky, colné a daňové poplatky;
- úroky z dlhov;

- lízing;
- pokuty, penále, dane, clá, dovozné prírážky, poplatky za výmenu, kurzové straty a iné finančné výdaje;
- výdavky za právne/súdne spory;
- rezerva na možné budúce straty alebo dlhy;
- nesplatené dlžné úroky;
- výdavky na opravu a údržbu, okrem položiek špecifikovaných ako oprávnené;
- poplatky za poistenie;
- DPH v prípade, keď je nárokovateľná na vrátenie akýmkoľvek spôsobom;
- škody spôsobené počas výstavby na cudzom majetku;
- iné nešpecifikované výdavky bezprostredne nesúvisiace s realizáciou projektu;
- stavebný zámer;
- štúdia EIA;
- štúdie ako podklad pre štátnu expertízu;
- akákoľvek finančná analýza;
- cestné komunikácie okrem nevyhnutnej spätnej úpravy;
- akreditácie, reakreditácie;
- nákup nehnuteľností;
- odpisy.