

PRÍRUČKA K OPRÁVNENOSTI VÝDAVKOV PRE DOPYTOVO ORIENTOvané PROJEKTY

Operačného programu
Kvalita životného prostredia

Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky

Riadiaci orgán pre Operačný program Kvalita životného prostredia

verzia 1.8, 30. jún 2017

Obsah

1.	Úvod	3
2.	Podmienky oprávnenosti výdavkov	4
2.1.	Všeobecné podmienky oprávnenosti výdavkov	4
2.2.	Špecifické podmienky oprávnenosti výdavkov	6
3.	Rozdelenie oprávnených výdavkov	9
4.	Pravidlá oprávnenosti pre najčastejšie sa vyskytujúce výdavky	11
4.1.	Stavebné práce (stavby)	11
4.2.	Nákup stavieb	11
4.3.	Nákup pozemkov	12
4.4.	Prípravná a projektová dokumentácia	13
4.5.	Stavebný dozor	13
4.6.	Odborný autorský dohľad	13
4.7.	Odborný geologický dohľad	13
4.8.	Nákup hmotného a nehmotného majetku (okrem nehnuteľností)	14
4.9.	Finančný prenájom a operatívny nájom	15
4.10.	Osobné výdavky	15
4.11.	Cestovné náhrady	18
4.12.	Externé služby (zabezpečené dodávateľským spôsobom)	20
4.13.	Finančné výdavky a poplatky	21
4.14.	Daň z pridanej hodnoty a iné dane	21
4.15.	Rezerva na nepredvídané výdavky	21
5.	Kategorizácia oprávnených výdavkov	23
6.	Neoprávnené výdavky pre dopytovo orientované projekty OP KŽP	24
7.	Podmienky hospodárnosti výdavkov	27
7.1.	Pomocné nástroje na posúdenie hospodárnosti výdavkov	27

1. Úvod

Príručka k oprávnenosti výdavkov pre dopytovo orientované projekty Operačného programu Kvalita životného prostredia (ďalej len „Príručka“) predstavuje metodický dokument v rámci riadiacej dokumentácie Operačného programu Kvalita životného prostredia (ďalej len „OP KŽP“), zameraný na vymedzenie oprávnenosti výdavkov pre dopytovo orientované projekty (ďalej aj „DOP“) OP KŽP.

Príručka je **jednotná pre prioritné osi** (ďalej len „PO“) **1 - 4** OP KŽP¹ a zohľadňuje pravidlá oprávnenosti výdavkov definované Centrálnym koordináčnym orgánom (ďalej len „CKO“) na národnej úrovni v *Systéme riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov* na programové obdobie 2014 - 2020, v *Metodickom pokyne CKO č. 4 k číselníku oprávnených výdavkov*, *Metodickom pokyne CKO č. 6 k pravidlám oprávnenosti pre najčastejšie sa vyskytujúce skupiny výdavkov*, ako aj v *Metodickom pokyne CKO č. 18 k overovaniu hospodárnosti výdavkov* v znení platných verzií a aktualizácií. Príručka sa nevzťahuje na veľké projekty² a projekty implementované prostredníctvom finančných nástrojov.

Cieľom Príručky je zdefinovať pravidlá oprávnenosti výdavkov pre DOP OP KŽP a vytvoriť tak podmienky pre transparentné, jednoznačné a efektívne posudzovanie oprávnenosti výdavkov projektov zo strany riadiaceho orgánu/sprostredkovateľského orgánu (ďalej len „Poskytovateľ“) v procese schvaľovania žiadostí o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej aj „ŽoNFP“) a kontroly realizácie projektov. Príručka popisuje všeobecné ako aj špecifické podmienky oprávnenosti výdavkov, definuje rozdelenie oprávnených výdavkov vo vzťahu k aktivitám projektu (na priame a nepriame výdavky), stanovuje pravidlá oprávnenosti pre najčastejšie sa vyskytujúce výdavky v rámci DOP a kategorizuje najčastejšie sa vyskytujúce typy oprávnených výdavkov do tried a skupín oprávnených výdavkov (Príloha č. 1 - *Číselník oprávnených výdavkov*). Príručka ďalej definuje nástroje na zabezpečenie hospodárnosti výdavkov využívané pri DOP OP KŽP, s dôrazom na finančné a percentuálne limity (Príloha č. 2 - *Finančné a percentuálne limity*). Príručka zároveň uvádza výdavky, ktoré sú neoprávnené na financovanie v rámci DOP OP KŽP.

Za interpretáciu oprávnenosti výdavkov v súlade s touto Príručkou zodpovedá Poskytovateľ. Ministerstvo životného prostredia SR ako riadiaci orgán (ďalej len „RO“) pre OP KŽP si vyhradzuje právo, v prípade potreby, informácie v tejto Príručke upraviť, doplniť alebo aktualizovať, a to najmä v nadväznosti na skúsenosti, ktoré vyplynuli z implementačného procesu. O aktualizácii Príručky bude RO pre OP KŽP informovať žiadateľov/Prijímateľov na webovom sídle OP KŽP (www.op-kzp.sk). Za účelom opravy prípadných formálnych nedostatkov v platnej verzii Príručky (napr. chyby v písaní, nesprávne uvedený odkaz, nefunkčné hypertextové prepojenie, preklepy a pod.), ktoré nemenia pravidlá a podmienky uvedené v Príručke, si RO vyhradzuje právo na ich opravu bez potreby informovať žiadateľov/Prijímateľov o vykonaných opravách. Všetky verzie Príručky a jej príloh, vrátane verzií zverejnených formou sledovania vykonaných zmien, sú dostupné na tomto mieste webového sídla OP KŽP. Táto Príručka, a rovnako tak každá jej aktualizácia, nadobúda platnosť dňom jej schválenia a účinnosť dňom jej zverejnenia na webovom sídle OP KŽP.

Príručka v znení konkrétnej verzie sa pre žiadateľov **stáva záväznou v prípade**, že sa na predmetnú verziu Príručky odvoláva konkrétna výzva na predkladanie žiadostí o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „Výzva“).

Informácie, ako aj pravidlá k dokladovaniu (preukazovaniu), účtovaniu a úhrade oprávnených výdavkov v etape implementácie projektu sú detailne uvedené v platnej verzii [Príručky pre prijímateľa](#) OP KŽP (ďalej len „Príručka pre prijímateľa“) v rozdelení podľa oblastí podpory.

¹ Pravidlá oprávnenosti výdavkov pre národné projekty OP KŽP sú predmetom platnej verzie [Príručky k oprávnenosti výdavkov pre národné projekty](#) OP KŽP a projekty technickej pomoci (PO 5 OP KŽP) sú predmetom platnej verzie [Príručky k oprávnenosti výdavkov pre projekty technickej pomoci](#) OP KŽP.

² V zmysle čl. 100 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17. decembra 2013 (ďalej len „všeobecné nariadenie“).

2. Podmienky oprávnenosti výdavkov

Pravidlá oprávnenosti výdavkov sú stanovené na vnútroštátnej úrovni v súlade s čl. 65 ods. 1 všeobecného nariadenia s ohľadom na platnú národnú legislatívu, najmä zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy³, zákon o účtovníctve⁴ a zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy⁵, okrem prípadov, keď sú stanovené osobitné pravidlá vo všeobecnom nariadení alebo pravidiel pre jednotlivé fondy.

2.1. Všeobecné podmienky oprávnenosti výdavkov

Vecná oprávnenosť výdavkov

Z hľadiska vecnej oprávnenosti musí výdavok spĺňať nasledujúce podmienky:

- výdavok je v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi (napr. zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon o verejnom obstarávaní⁶ (ďalej aj „zákon o VO“), zákon o štátnej pomoci⁷, zákonník práce⁸, zákon o DPH⁹, zákon o účtovníctve) a podmienkami definovanými vo Výzve;
- výdavok je vynaložený na projekt (existencia priameho spojenia s projektom) schválený Poskytovateľom a realizovaný v zmysle podmienok Výzvy, podmienok schémy pomoci de minimis, príp. schémy štátnej pomoci, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť Výzvy, podmienok zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „Zmluva o poskytnutí NFP“), resp. rozhodnutia o schválení žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „Rozhodnutie o schválení ŽoNFP“) v prípadoch, ak Poskytovateľom a Prijímateľom je tá istá osoba;
- výdavky sú vynaložené v súlade s pravidlami operačného programu (ďalej len „OP“) na oprávnené aktivity, v súlade s obsahovou stránkou projektu, zodpovedajú časovej následnosti aktivít projektu, sú plne v súlade s cieľmi projektu a prispievajú k dosiahnutiu plánovaných cieľov projektu;
- výdavok je primeraný, t.j. zodpovedá obvyklým cenám v danom mieste a čase a zodpovedá potrebám projektu;
- výdavok spĺňa zásady hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti, vrátane zásady riadneho finančného hospodárenia podľa čl. 30 nariadenia 966/2012¹⁰;
- výdavky musia byť identifikovateľné a preukázateľné a musia byť doložené účtovnými dokladmi, ktoré sú riadne evidované v účtovníctve Prijímateľa v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a Zmluvou o poskytnutí NFP. Preukázanie výdavkov faktúrami alebo účtovnými dokladmi rovnocennej preukaznej hodnoty sa nevzťahuje na úhradu preddavkových platieb (ak relevantné). Výdavky musia byť uhradené Prijímateľom a ich uhradenie musí byť doložené najneskôr pred ich predložením Poskytovateľovi¹¹;
- výdavky súvisiace s preddavkovou platbou spĺňajú podmienky uvedené v písm. a) - e) tohto odseku vrátane časovej a územnej oprávnenosti výdavku, ako aj podmienky špecifikované v *Príručke pre prijímateľa* (ak relevantné).

V zmysle čl. 65 ods. 11 všeobecného nariadenia na jeden projekt možno udeliť príspevok z jedného alebo viacerých európskych štrukturálnych a investičných fondov (ďalej len „EŠIF“) alebo z jedného alebo viacerých OP a z iných nástrojov EÚ v prípade, že sa na výdavkovú položku zahrnúť do žiadosti o platbu

³ Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

⁴ Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

⁵ Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

⁶ Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (na postup zadávania zákazky preukázateľne začatý do 17.04.2016 sa vzťahuje zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).

⁷ Zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o štátnej pomoci).

⁸ Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov.

⁹ Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

¹⁰ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, EURATOM) č. 966/2012 z 25. októbra 2012, o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie a zrušení nariadenia Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002.

¹¹ Uvedené sa aplikuje primerane aj na poskytnutie zálohovej platby a poskytnutie predfinancovania.

(ďalej len „ŽoP“) na úhradu jedným z EŠIF neposkytol príspevok z iného fondu alebo nástroja EÚ, ani príspevok z rovnakého fondu v rámci iného OP.

Časová oprávnenosť výdavkov

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

- výdavok musí skutočne vzniknúť a byť uhradený Prijímateľom medzi 1. januárom 2014 a dňom ukončenia realizácie projektu, nie však neskôr ako 31. decembra 2023;
- platí, že výdavky projektu vznikajú v priebehu realizácie projektu, pričom môžu vzniknúť aj pred predložením ŽoNFP za podmienky, že projekt v rámci ktorého výdavky vznikajú, nesmie byť fyzicky ukončený (nemôžu byť ukončené všetky hlavné aktivity projektu) pred predložením ŽoNFP Poskytovateľovi bez ohľadu na to, či Prijímateľ uhradil všetky súvisiace platby;
- v prípade zmeny a doplnenia OP sú výdavky, ktoré sa stanú oprávnenými z dôvodu zmeny a doplnenia OP, oprávnené len odo dňa predloženia žiadosti o zmenu a doplnenie Európskej komisii.

Územná oprávnenosť výdavkov

Z hľadiska územnej oprávnenosti musí výdavok spĺňať nasledujúce podmienky:

- výdavok je realizovaný na oprávnenom území, t.j. na území, na ktoré sa vzťahuje OP KŽP¹²;
- výdavok má mať väzbu na podporovaný región/územie, ktorý musí mať z realizácie projektu preukázateľný úplný alebo prevažujúci prospech.

V zmysle čl. 70 všeobecného nariadenia však Poskytovateľ môže schváliť realizáciu projektu aj mimo oblasti OP, ale v rámci EÚ, ak sú splnené všetky tieto podmienky:

- projekt je v prospech oblasti OP;
- monitorovací výbor schválil projekt alebo príslušné druhy projektov;
- celková suma pridelená v rámci OP na projekty umiestnené mimo oblasti OP nepresahuje 15 % podpory poskytnutej z Európskeho fondu regionálneho rozvoja (ďalej len „EFRR“) a Kohézneho fondu na úrovni priority;
- povinnosti orgánov zodpovedných za OP súvisiace s riadením, kontrolou a auditom, týkajúce sa projektu, plnia orgány zodpovedné za OP, v rámci ktorého je na daný projekt poskytnutý príspevok, alebo uzatvoria dohody s orgánmi v oblasti, v ktorej sa projekt realizuje.

V prípade projektov týkajúcich sa propagačných aktivít môžu výdavky vzniknúť mimo EÚ za predpokladu, že projekt je v prospech oblasti daného OP a povinnosti orgánov zodpovedných za OP súvisiace s riadením, kontrolou a auditom, týkajúce sa projektu, sú dodržané orgánmi zodpovednými za OP, v rámci ktorého je na daný projekt poskytnutý príspevok, alebo uzatvoria dohody s orgánmi v oblasti, v ktorej sa projekt vykonáva.

V rámci aktivít OP KŽP financovaných z EFRR v PO 3 Podpora riadenia rizík, riadenia mimoriadnych udalostí a odolnosti proti mimoriadnym udalostiam ovplyvneným zmenou klímy, ktoré majú celoslovenskú územnú pôsobnosť (pozn.: oblasť Bratislavského samosprávneho kraja nie je oprávneným územím pre podporu z EFRR pre menej rozvinuté regióny), je potrebné výdavky oprávnené na financovanie z EFRR **pomerne (pro rata) znížiť**. Oprávnenosť výdavkov spolufinancovaných z EFRR na aktivity s dopadom na celé územie SR sa na základe pomeru rozlohy Bratislavského samosprávneho kraja k celkovej rozlohe SR **znižujú o 4,19 %**.

Nakoľko pomerná časť výdavkov, ktoré nie sú oprávnené z EFRR (pro rata), sa financuje zo zdrojov štátneho rozpočtu SR (ďalej len „SR SR“), uvedené **nemá vplyv na zvýšenie výšky spolufinancovania** zo strany žiadateľa. Mení sa iba pomer výšky zdrojov EFRR a SR SR. Požiadavky na zohľadnenie princípu „pro rata“ v rámci prípravy ŽoNFP sú podrobnejšie uvedené v *Príručke pre žiadateľa o nenávratný finančný príspevok*, ktorá tvorí prílohu Výzvy.

¹² Oprávnené územie bude uvedené v príslušnej Výzve.

2.2. Špecifické podmienky oprávnenosti výdavkov

Štátna pomoc

Pravidlá oprávnenosti výdavkov upravené v tejto Príručke sa vzťahujú aj na poskytovanie príspevku v rámci pravidiel štátnej pomoci, pričom osobitné pravidlá oprávnenosti výdavkov sú zároveň upravené aj v príslušnej schéme štátnej pomoci, resp. schéme pomoci de minimis. Preto, aby bol výdavok považovaný za oprávnený, musí okrem pravidiel definovaných v tejto Príručke, spĺňať zároveň podmienky oprávnenosti stanovené v príslušnej schéme.

Pravidlá štátnej pomoci sa uplatňujú len v prípadoch, keď je Prijímateľom podnik, t.j. každý subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť bez ohľadu na právne postavenie tohto subjektu a spôsob jeho financovania. Hospodárskou činnosťou v zmysle pravidiel štátnej pomoci je každá činnosť, ktorá spočíva v ponuke tovaru a služieb na danom trhu.

Projekty vytvárajúce čistý príjem

V prípade projektov, ktoré vytvárajú príjem či už počas realizácie projektu, alebo po jeho ukončení, je potrebné celkové oprávnené výdavky projektu znížiť o čisté príjmy¹³, aby bola zabezpečená primeraná výška príspevku (t.j. aby nedošlo k neadekvátnemu poskytovaniu finančných prostriedkov OP nad rámec skutočnej potreby projektu). Uvedená primeraná výška príspevku predstavuje tzv. „medzeru vo financovaní“, ktorá vzniká, ak čistý príjem za príslušné obdobie nedokáže v plnej miere pokryť investičné výdavky projektu.

Vzhľadom na uvedené platí, že oprávnené výdavky na projekty vytvárajúce príjmy neprevýšia súčasnú hodnotu investičných výdavkov, po odpočítaní súčasnej hodnoty čistého príjmu z investície za stanovené obdobie. Ak na spolufinancovanie nie sú oprávnené všetky investičné výdavky, čistý príjem sa prideli pomerne k oprávneným a neoprávneným častiam investičných výdavkov.

Projekty vytvárajúce príjem sú projekty, ktoré zahŕňajú:

- investíciu do infraštruktúry, ktorej používanie je spoplatnené a priamo uhradené užívateľmi, alebo
- predaj alebo prenájom pozemkov alebo budov, alebo
- poskytovanie služieb za poplatok.

V podmienkach OP KŽP sa, z hľadiska povinností žiadateľa/Prijímateľa viažucich sa na výpočet a monitorovanie čistých príjmov, rozlišujú tri skupiny projektov vytvárajúce čistý príjem:

- a) **projekty vytvárajúce čistý príjem počas stanoveného referenčného obdobia¹⁴**, t.j. počas obdobia realizácie projektu, ako aj obdobia po jeho ukončení, ktorých celkové oprávnené výdavky sú **vyššie ako 1 000 000 EUR** (v zmysle čl. 61 všeobecného nariadenia);
- b) **projekty vytvárajúce čistý príjem počas realizácie projektu**, ktorých celkové oprávnené výdavky sú **rovné, alebo nižšie ako 1 000 000 EUR a zároveň vyššie ako 50 000 EUR** (v zmysle čl. 65, ods. 8 všeobecného nariadenia);
- c) **projekty vytvárajúce čistý príjem počas realizácie projektu**, ktorých celkové oprávnené výdavky sú **rovné, alebo nižšie ako 50 000 EUR**.

Povinnosť zohľadnenia čistých príjmov pri stanovení výšky príspevku sa **nevzťahuje na projekty**:

¹³ Čistými príjmami sa rozumejú príjmy projektu po odpočítaní všetkých prevádzkových výdavkov a výdavkov na náhradu zariadenia s krátkou životnosťou, ktoré vzniknú v priebehu príslušného obdobia. Úspory prevádzkových nákladov, ktoré vznikli počas projektu, sa považujú za čistý príjem, ak nie sú kompenzované rovnocenným znížením prevádzkových dotácií.

¹⁴ Obdobie odrážajúce ekonomickú životnosť investície, ktoré je dostatočne dlhé na to, aby zahmulo jej pravdepodobné dlhodobé dopady. Pre jednotlivé sektory, resp. subsektory podpory v rámci OP KŽP sa uplatňujú tieto referenčné obdobia:

- odvádzanie a čistenie komunálnych odpadových vôd/zásobovanie pitnou vodou: 30 rokov,
- odpadové hospodárstvo: 25 rokov,
- energetika: 20 rokov,
- ostatné sektory: 15 rokov.

- ktoré negenerujú príjmy (napr. protipovodňové aktivity);
- na ktoré sa vzťahujú pravidlá štátnej pomoci (s výnimkou špecifických prípadov, kedy to priamo vyplýva z uplatniteľných pravidiel štátnej pomoci/pomoci de minimis);
- ktoré sú podporené z finančných nástrojov¹⁵.

Problematika zohľadňovania čistých príjmov pri výpočte výšky príspevku je podrobne upravená v platnej verzii dokumentu [Metodika pre vypracovanie finančnej analýzy projektu](#), zverejnenom na webovom sídle Poskytovateľa, v ktorom žiadateľ/Prijímateľ nájde všetky potrebné informácie.

Hotovostné platby

V zmysle § 2 zákona o obmedzení platieb v hotovosti¹⁶ sa platbou v hotovosti rozumie odovzdanie bankoviek alebo mincí v hotovosti v mene euro alebo bankoviek a mincí v hotovosti v inej mene odovzdávajúcim a prijatie tejto hotovosti príjemcom¹⁷.

Hotovostné platby zahŕňajúce výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku, nie sú oprávnené. V prípade úhrad spotrebného materiálu sú výdavky uhrádzané v hotovosti oprávnené, ak hotovostné platby jednotlivo neprekročia sumu 500 EUR, pričom maximálna hodnota realizovaných úhrad v hotovosti v jednom mesiaci nepresiahne 1 500 EUR.

Podľa § 4 zákona o obmedzení platieb v hotovosti pri právnických osobách a fyzických osobách - podnikateľoch sa zakazuje platba v hotovosti, ktorej hodnota prevyšuje 5 000 EUR.

Verejné obstarávanie

Poskytovateľ môže v rámci príslušnej Výzvy (v časti 2. Podmienky poskytnutia príspevku, Kategória podmienok poskytnutia príspevku: Ďalšie podmienky poskytnutia príspevku) **stanoviť konkrétnu podmienku poskytnutia príspevku** (ďalej aj „PPP“) **týkajúcu sa verejného obstarávania na aktivity projektu**. V rámci tejto PPP môže Poskytovateľ napr. stanoviť, že žiadateľ je povinný mať najneskôr ku dňu doplnenia chýbajúcich náležitostí ŽoNFP v rámci administratívneho overenia vyhlásené verejné obstarávanie/-a (ďalej aj „VO“) na všetky oprávnené výdavky projektu, ktoré budú realizované dodávateľsky (uskutočnenie stavebných prác, dodanie tovarov, poskytnutie služieb) a ktoré sú predmetom oprávnených aktivít projektu¹⁸. V prípade stanovenia konkrétnej PPP týkajúcej sa verejného obstarávania sa žiadateľ riadi obsahom príslušnej Výzvy a jej príloh a v rámci ŽoNFP predkladá dokumentáciu v požadovanom rozsahu.

Pri realizácii VO v rámci projektu (t.j. pri obstarávaní tovarov, služieb a prác, ktoré sú predmetom projektu) **je žiadateľ povinný postupovať podľa pravidiel a postupov určených Poskytovateľom** v príslušnej verzii [Príručky k procesu verejného obstarávania](#) OP KŽP (ďalej len „Príručka k procesu VO“), ktorá sa v nadväznosti na oblasti podpory líši nasledovne:

- *Príručka k procesu VO* pre oblasti podpory: PO 1, PO 2 a PO 3, špecifický cieľ (ďalej len „ŠC“) 3.1.2, vydaná sprostredkovateľským orgánom (ďalej len „SO“) pre OP KŽP - Slovenskou agentúrou životného prostredia,
- *Príručka k procesu VO* pre oblasť podpory: PO 3 (ŠC 3.1.1 a 3.1.3), vydaná SO pre OP KŽP - Ministerstvom vnútra SR,
- *Príručka k procesu VO* pre oblasť podpory: PO 4, vydaná SO pre OP KŽP - Slovenskou inovačnou a energetickou agentúrou.

V rámci príslušnej *Príručky k procesu VO* žiadateľ zároveň nájde vzorové formuláre ako aj prehľad najčastejších nedostatkov pri realizácii VO.

VO realizované pre zabezpečenie tovarov, služieb a prác potrebných pre realizáciu aktivít projektu **budú overené** zo strany Poskytovateľa (t.j. jednotlivých SO) **počas výkonu finančnej kontroly VO** (ďalej aj „FK VO“)

¹⁵ Návratná forma pomoci, ktorá je poskytovaná na podporu investícií, od ktorých sa očakáva, že budú finančne životaschopné, ale nemajú zabezpečené dostatočné financovanie z trhových zdrojov.

¹⁶ Zákon č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti.

¹⁷ Pre účely tejto Príručky sa odovzdávajúcim rozumie Prijímateľ a príjemcom sa rozumie dodávateľ.

¹⁸ Výzva môže stanoviť aj výnimku z uvedenej možnosti.

v procese implementácie projektu, t.j. po podpise Zmluvy o poskytnutí NFP. Ďalšie podrobnosti týkajúce sa výkonu FK VO sú uvedené v príslušnej *Príručke k procesu VO*, ktorá je relevantná pre danú oblasť podpory.

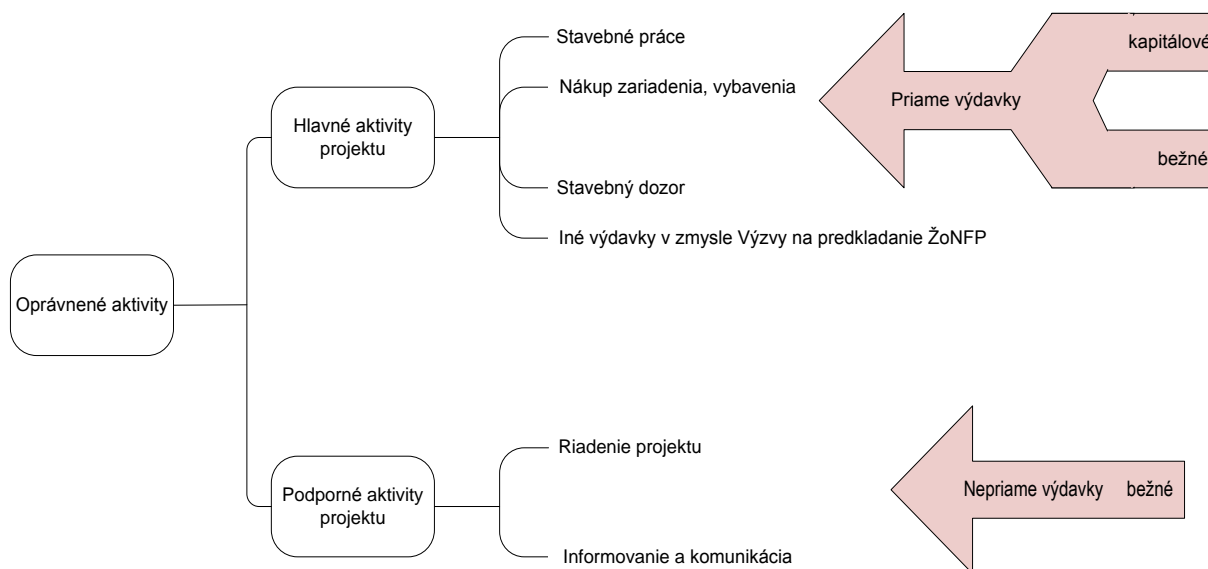
Uvedené podmienky oprávnenosti výdavkov z oblasti verejného obstarávania sa vzťahujú na všetky najčastejšie sa vyskytujúce oprávnené výdavky uvedené v [kapitole 4](#) Príručky, ako aj ostatné, bližšie nemenované výdavky oprávnené na financovanie v rámci DOP OP KŽP.

3. Rozdelenie oprávnených výdavkov

Výdavky projektu sa podľa vzťahu k aktivitám projektu delia na **priame** a **nepriame** výdavky, podľa toho či majú vzťah k hlavným aktivitám alebo podporným aktivitám projektu (zahŕňa riadenie projektu a informovanie a komunikáciu).

Priame výdavky sú výdavky preukázateľne priamo súvisiace s hlavnými aktivitami projektu. Tieto výdavky môžu mať charakter bežných výdavkov a kapitálových výdavkov¹⁹, ktoré bezprostredne súvisia s realizáciou projektu a bez ktorých nie je možné daný projekt zrealizovať.

Nepriame výdavky sú také výdavky, ktoré súvisia nepriamo s realizáciou projektu (resp. nemôžu byť priamo priradené k niektorej z hlavných aktivít projektu) a sú vynaložené na zabezpečenie podporných aktivít projektu. Nepriame výdavky majú charakter bežných výdavkov.



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

- stavebné práce;
- stavebný dozor;
- prípravná a projektová dokumentácia;
- nákup stavieb (budov, objektov alebo ich častí);
- nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia;
- nákup pozemkov;
- výdavky na vypracovanie koncepcných, strategických a realizačných dokumentov;
- osobné výdavky, ktoré súvisia so zabezpečením hlavnej/-ých aktivity/-ít projektu (pracovné pozície: Odborný koordinátor, Expert/špecialista, Odborný/technický pracovník, Terénny/pomocný pracovník);
- výdavky týkajúce sa mediálnych/informačných aktivít ako súčasť hlavných aktivít projektu, resp. mediálne/informačné aktivity implementované ako hlavné aktivity projektu (napr. „Propagácia separovaného zberu komunálneho odpadu v meste XY“).

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

Medzi oprávnené **nepriame výdavky** patria:

a) osobné výdavky Prijímateľa, resp. partnera, ktoré súvisia s výkonom činnosti:

- riadenie projektu - interné;

b) výdavky na externé služby (zabezpečené dodávateľským spôsobom), ktoré súvisia s výkonom týchto činností:

- riadenie projektu - externé;
- informovanie a komunikácia (o podpore získanej z EŠIF a ŠR SR na spolufinancovanie projektu)²⁰.

Nepriame výdavky nesmú prekročiť limit²¹:

- 3 % celkových priamych oprávnených výdavkov (ďalej len „CpOV“) pri investičných projektoch²²;
- 7 % CpOV pri neinvestičných projektoch OP KŽP.

²⁰ Zabezpečenie pre projekt relevantných nástrojov pre informovanie a komunikáciu (t.j. dočasný (veľkoplošný) pútač a stála tabuľa alebo plagát, publikovanie článkov o projekte) bližšie špecifikovaných v platnej verzii [Manuálu pre informovanie a komunikáciu](#) pre OP KŽP (ďalej len „*Manuál pre informovanie a komunikáciu*“).

²¹ Nižšie uvedené percentuálne limity nemôžu byť prekročené ani na úrovni reálneho čerpania prostriedkov v projekte, t.j. výška čerpaných nepriamych výdavkov bude prispôbená výške čerpaných priamych výdavkov projektu.

²² Investičný projekt - projekt zameraný predovšetkým na výstavbu a nákup nehnuteľností, technické zhodnotenie nehnuteľností, nákup strojov a technológií a pod., ktorého výsledkom je dlhodobý hmotný a/alebo nehmotný majetok v zmysle zákona o účtovníctve a zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) v znení neskorších predpisov, a v rámci ktorého výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku prekročia 40 % celkových oprávnených výdavkov na projekt.

4. Pravidlá oprávnenosti pre najčastejšie sa vyskytujúce výdavky

Nižšie uvedené sú špecifické pravidlá, resp. podmienky oprávnenosti niektorých najčastejšie sa vyskytujúcich typov, skupín, či tried oprávnených výdavkov pre DOP OP KŽP. **Splnenie všetkých podmienok uvedených pri jednotlivých výdavkoch²³ je nevyhnutným predpokladom pre ich oprávnenosť.**

4.1. Stavebné práce (stavby)

Výdavky na stavebné práce (napr. novostavby, nadstavby, prístavby, stavebné úpravy) sú oprávnenými výdavkami v prípade, že stavebné práce sú nevyhnuté pre splnenie cieľov projektu a sú splnené nasledovné podmienky:

- a) plánované stavebné práce sú v súlade s platnou územnoplánovacou dokumentáciou v zmysle stavebného zákona²⁴, pokiaľ sa tieto plány vzťahujú na projekt (neuplatňuje sa, ak pre realizáciu stavebných prác bolo vydané právoplatné stavebné povolenie alebo písomné oznámenie stavebného úradu k ohláseniu uskutočnenia stavieb, stavebných úprav a/alebo udržiavacích prác);
- 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 písomné oznámenie stavebného úradu k ohláseniu uskutočnenia stavieb, stavebných úprav a/alebo udržiavacích prác);
- c) ak je pre realizáciu potrebné stavebné povolenie alebo príslušné ohlásenie stavebnému úradu, žiadateľ/Prijímateľ predloží právoplatné stavebné povolenie, resp. písomné oznámenie stavebného úradu k ohláseniu uskutočnenia stavieb, stavebných úprav a/alebo udržiavacích prác, na základe ktorých je možné stavebné práce realizovať;
- d) ak pre realizáciu stavebných prác nie je potrebné vydanie stavebného povolenia, ani ohlasovacia povinnosť v zmysle § 57 stavebného zákona, žiadateľ/Prijímateľ je povinný Poskytovateľovi zdôvodniť, že projekt v zmysle stavebného zákona nepodlieha stavebnému povoleniu ani príslušnému ohláseniu;
- e) ak je to v zmysle príslušnej právnej úpravy potrebné (zákon o posudzovaní vplyvov na životné prostredie²⁵) predloží žiadateľ/Prijímateľ vyjadrenie príslušného orgánu štátnej správy k posúdeniu vplyvov vybudovania plánovanej stavby na životné prostredie v danej lokalite (EIA).

4.2. Nákup stavieb

Výdavky na nákup stavieb sú oprávnenými výdavkami v prípade, že nákup stavby je nevyhnutný pre splnenie cieľov projektu a sú splnené nasledujúce podmienky:

- a) stavba bude ohodnotená znaleckým alebo odborným posudkom vyhotoveným znalcom podľa zákona o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch²⁶;
- b) oprávneným výdavkom je výdavok na nákup stavby, maximálne však do výšky všeobecnej hodnoty zistenej znaleckým alebo odborným posudkom²⁷;
- c) výdavky na nákup stavby nepresiahnu sumu 10 % CpOV na projekt, vrátane výdavkov na nákup stavby (pri dodržaní kumulatívneho percentuálneho limitu na nákup nehnuteľností v rámci projektu);
- d) výdavky na nákup stavieb preukázateľne priamo súvisia s realizáciou projektu;

²³ Ako aj ďalších podmienok oprávnenosti uvedených v tomto dokumente.

²⁴ Zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov.

²⁵ Zákon č. 24/2006 Z. z. o posudzovaní vplyvov na životné prostredie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

²⁶ Zákon č. 382/2004 Z. z. o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

²⁷ Hodnota stavby môže byť určená aj v zmysle osobitného právneho predpisu, pričom nemôže dôjsť k porušeniu pravidiel hospodárskej súťaže. Žiadateľ/Prijímateľ zabezpečí, aby znalecký alebo odborný posudok vyjadroval hodnotu majetku s ohľadom na daň z pridanej hodnoty. Daň z pridanej hodnoty ako oprávnený výdavok musí spĺňať podmienky uvedené v rámci skupiny výdavkov „Daň z pridanej hodnoty a iné dane“ v kapitole 4.14 Príručky.

- e) stavba vyhovuje všetkým zákonným predpisom, predovšetkým stavebným, hygienickým, bezpečnostným a ustanoveniam stavebného zákona a vykonávacích vyhlášok²⁸;
- f) je vydané kolaudačné rozhodnutie alebo rozhodnutie o predčasnom užívaní stavby alebo rozhodnutie o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku a sú odstránené všetky prípadné nedostatky, na ktoré upozornil stavebný úrad pri vydaní kolaudačného rozhodnutia²⁹;
- g) žiadateľ/Prijímateľ, či niektorý z predchádzajúcich vlastníkov stavby nezískal príspevok z EŠIF na nákup danej stavby, čo by v prípade spolufinancovania nákupu z prostriedkov EŠIF viedlo k duplicitnému financovaniu, a tým k vzniku neoprávnených výdavkov.

Oprávnenými, vo výnimočných a riadne odôvodnených prípadoch, môžu byť aj výdavky na nákup stavieb, ktoré sú pre účely projektu určené na zbúranie. V tomto prípade sa aplikujú podmienky uvedené v predchádzajúcom odstavci v písm. a) až d) a g).

Ak Poskytovateľ identifikuje pri kúpe stavieb konflikt záujmov v zmysle § 46 ods. 1³⁰ zákona o príspevku z EŠIF³¹, výdavky na kúpu stavby budú neoprávnené v plnom rozsahu.

Príklad č. 1: Výpočet výšky oprávnených výdavkov na nákup stavby (max. 10 % CpOV na projekt)

V pripravovanom Podrobnom rozpočte projektu ŽoNFP dosahujú oprávnené priame výdavky **bez výdavkov na nákup stavby** (nehnutelností) výšku 1 200 000 EUR. Výdavky na nákup stavby, ktoré nepresiahnu výšku všeobecnej hodnoty zistenej znaleckým alebo odborným posudkom, predstavujú výšku 300 000 EUR.

1 200 000 EUR = 90 % CpOV projektu

X EUR = 10 %

výpočet výšky X: $1\,200\,000 \cdot 10 / 90 = 133\,333,33$ EUR

Oprávnené výdavky na nákup stavby (max. 10 % CpOV na projekt) **predstavujú výšku 133 333,33 EUR.** CpOV projektu predstavujú výšku (1 200 000 + 133 333,33) 1 333 333,33 EUR.

4.3. Nákup pozemkov

Výdavky na nákup pozemkov³² sú oprávnenými výdavkami za splnenia nasledovných podmienok:

- a) výdavky na nákup pozemku nepresiahnu sumu 10 % CpOV na projekt, vrátane výdavkov na nákup pozemku (pri dodržaní kumulatívneho percentuálneho limitu na nákup nehnuteľností v rámci projektu). V prípade zanedbaných plôch a plôch, ktoré sa v minulosti používali na priemyselné účely a ktorých súčasťou sú budovy, sa toto obmedzenie zvyšuje na 15 %. Vo výnimočných a riadne odôvodnených prípadoch³³ projektov

²⁸ Uvedené sa nevzťahuje na stavby, ktoré Prijímateľ v rámci projektu uvedie do súladu s príslušnými požiadavkami právnych predpisov.

²⁹ 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.

³⁰ Konflikt záujmov je pri poskytovaní príspevku zakázaný. Konfliktom záujmov sa rozumie skutočnosť, keď z finančných, osobných, rodinných, politických alebo iných dôvodov je narušený alebo ohrozený nestranný, transparentný, nediskriminačný, efektívny, hospodárny a objektívny výkon funkcií pri poskytovaní príspevku.

³¹ Zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

³² Detto sa vzťahuje na nákup lesov.

³³ Kritériá na určenie vyššieho podielu oprávnených výdavkov (do 25 %) na nákup pozemkov do štátneho vlastníctva:

1. na pozemkoch sa nachádza prioritný biotop európskeho významu, vyskytuje sa prioritný druh rastliny alebo významný biotop prioritného druhu živočícha európskeho významu (napr. brloh, nocovisko) a/alebo
2. na pozemkoch sa nachádza biotop európskeho významu, alebo významná populácia druhu rastliny európskeho významu - v oboch prípadoch bez ohľadu na prioritu, avšak v priaznivom stave (A) v zmysle štandardného dátového formuláru (SDF) na lokálnej úrovni a/alebo
3. lokalite hrozí intenzívne riziko ohrozenia socioekonomickými aktivitami a likvidácie druhov alebo biotopov európskeho významu nachádzajúcej sa na nej a/alebo
4. na pozemkoch sa nachádza významný anorganický, alebo geomorfologický jav (napr. vstupný otvor do jaskyne, skalný hribeň, a pod.) a/alebo
5. nákupom pozemkov sa dosiahne získanie ucelenej časti chráneného územia, ktorá je významná pre zachovanie druhov a/alebo biotopov európskeho významu a súčasne pre zabezpečenie koherencie sústavy Natura 2000.

Splnené musí byť minimálne jedno z vyššie uvedených kritérií.

týkajúcich sa ochrany životného prostredia, implementovaných v rámci PO 1, ŠC 1.3.1, a iba v prípade, ak sa dané územie bude nachádzať v najvyššom (5.) stupni ochrany a nákup pozemkov bude nevyhnutný pre dosiahnutie cieľov projektu (čo bude v projekte jednoznačne preukázané), možno povoliť obmedzenie až do výšky 25 % CpOV na projekt;

- b) pozemok bude ohodnotený znaleckým alebo odborným posudkom vyhotoveným znalcom podľa zákona o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch;
- c) oprávneným výdavkom je výdavok na nákup pozemku, maximálne však do výšky všeobecnej hodnoty zistenej znaleckým alebo odborným posudkom³⁴;
- d) žiadateľ/Prijímateľ, či niektorý z predchádzajúcich vlastníkov pozemku nezískal príspevok z EŠIF na nákup daného pozemku, čo by v prípade spolufinancovania nákupu z prostriedkov EŠIF viedlo k duplicitnému financovaniu, a tým k vzniku neoprávnených výdavkov.

Ak Poskytovateľ identifikuje pri kúpe pozemku konflikt záujmov v zmysle § 46 ods. 1 zákona o príspevku z EŠIF, výdavky na kúpu pozemku budú neoprávnené v plnom rozsahu.

4.4. Prípravná a projektová dokumentácia

Výdavky na prípravnú a projektovú dokumentáciu (napr. pre územné rozhodnutie, pre stavebné povolenie, pre realizáciu stavby, geodetické a prieskumné práce potrebné na spracovanie stavebného projektu) sú oprávnenými výdavkami v prípade, že prípravná a projektová dokumentácia sú nevyhnuté pre splnenie cieľov projektu.

4.5. Stavebný dozor

Výdavky na stavebný dozor sú oprávnenými výdavkami v prípade, že stavebný dozor je nevyhnutý pre splnenie cieľov projektu a oprávnené výdavky na stavebný dozor nepresiahnu sumu 0,5 - 2,5 % celkových oprávnených výdavkov na stavebné práce³⁵, pričom výdavky na stavebný dozor preukázateľne priamo súvisia s realizáciou projektu.

4.6. Odborný autorský dohľad

Výdavky na odborný autorský dohľad sú oprávnenými výdavkami za splnenia nasledovných podmienok:

- a) výdavky na odborný autorský dohľad nepresiahnu sumu 0,5 - 1,0 % celkových oprávnených výdavkov na stavebné práce³⁵;
- b) výdavky na odborný autorský dohľad preukázateľne priamo súvisia s realizáciou projektu a sú nevyhnuté pre splnenie jeho cieľov;
- c) odborný autorský dohľad bude obstaraný spolu s projektovou dokumentáciou v rámci projektu pre realizáciu stavby a výdavok na odborný autorský dohľad bude v rámci projektovej dokumentácie samostatne vyčíslený.

4.7. Odborný geologický dohľad

Výdavky na odborný geologický dohľad³⁶ sú oprávnenými výdavkami za splnenia nasledovných podmienok:

- a) nepresiahnu sumu 1,35 - 2,9 % celkových oprávnených výdavkov na geologické práce realizované v rámci jednej lokality³⁵;
- b) preukázateľne priamo súvisia s realizáciou projektu a sú nevyhnuté pre splnenie jeho cieľov.

³⁴ 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), pričom nemôže dôjsť k porušeniu pravidiel hospodárskej súťaže. Žiadateľ/Prijímateľ zabezpečí, aby znalecký alebo odborný posudok vyjadroval hodnotu majetku s ohľadom na daň z pridanej hodnoty. Daň z pridanej hodnoty ako oprávnený výdavok musí spĺňať podmienky uvedené v rámci skupiny výdavkov „Daň z pridanej hodnoty a iné dane“ v kapitole 4.14 Príručky.

³⁵ Škálované percentuálne limity pre tento oprávnený výdavok sú uvedené v prílohe č. 2 Príručky.

³⁶ V zmysle § 3, písm. v), bod 1 zákona č. 569/2007 Z. z. o geologických prácach (ďalej len „geologický zákon“) v znení neskorších predpisov.

4.8. Nákup hmotného a nehmotného majetku (okrem nehnuteľností)

Oprávneným výdavkom je kúpna cena nakupovaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku³⁷. V prípade, ak žiadateľ/Prijímateľ bude využívať nadobudnutý majetok (napr. zariadenie, vybavenie) len pre účely projektu, uplatní si výdavky spojené s ich obstaraním v celkovej výške³⁸. Kúpený majetok je nový, nebol používaný a žiadateľ/Prijímateľ s ním v minulosti žiadnym spôsobom nedisponoval (čo i len sčasti, ak bol k dispozícii žiadateľovi/Prijímateľovi).

V prípade, že žiadateľ/Prijímateľ bude využívať majetok okrem realizácie projektu aj na iné aktivity/činnosti nesúvisiace s realizáciou projektu, oprávnené **sú len pomerné výdavky** na jeho obstaranie vypočítané žiadateľom/Prijímateľom napríklad pomocou nasledujúcich metód:

- ako pomer výšky celkových výdavkov projektu k celkovému obratu žiadateľa/Prijímateľa za predchádzajúci kalendárny rok alebo priemerného obratu za posledné 3 kalendárne roky;
- na základe pomeru súčtu osobohodín, ktoré odpracuje zamestnanec/zamestnanci v rámci projektu k celkovému počtu osobohodín všetkých zamestnancov Prijímateľa;
- iný spôsob určený vo Výzve vo vzťahu k vybraným oblastiam podpory.

Príklad č. 2: Výpočet pomernej časti oprávnených výdavkov na nákup hmotného majetku

Prijímateľ realizuje z prostriedkov EŠIF 3 projekty (v celkovej hodnote 45 000 EUR), pričom zariadenie využíva pre každý z týchto projektov. Pre výpočet pomernej časti oprávnených výdavkov Prijímateľ vypočíta aký je percentuálny pomer NFP každého projektu vo vzťahu k celkovej sume NFP, ktorú prostredníctvom projektov získa.

Projekt č. 1: NFP = 10 000 EUR ... pomerná časť = $10\,000/45\,000 \cdot 100 = 22,22\%$

Projekt č. 2: NFP = 15 000 EUR ... pomerná časť = $15\,000/45\,000 \cdot 100 = 33,33\%$

Projekt č. 3: NFP = 20 000 EUR ... pomerná časť = $20\,000/45\,000 \cdot 100 = 44,44\%$

Σ NFP projektov 1 až 3 = **45 000 EUR**

Pozn.: Ak Prijímateľ používa majetok aj na iné účely ako pre projekt, potom nie je vhodné aplikovať vyššie uvedený príklad a je vhodnejšie aplikovať výpočet napr. podľa počtu hodín, počas ktorých je dané zariadenie využívané pre ten / ktorý projekt resp. činnosť mimo projektov, alebo % produkcie daného zariadenia v projekte voči celkovej produkcii zariadenia a pod.

Príklad č. 3: Výpočet pomernej časti oprávnených výdavkov na nákup hmotného majetku

Zamestnanci Prijímateľa pracujú na 2 projektoch (celkový odpracovaný počet hodín je 800) podporených z EŠIF súčasne. Pre výpočet pomernej časti oprávnených výdavkov Prijímateľ vypočíta, aký je percentuálny pomer počtu odpracovaných hodín každého projektu v pomere k súčtu všetkých odpracovaných hodín za oba projekty.

Projekt č. 1: počet odpracovaných hodín = 300 ... pomerná časť = $300/800 \cdot 100 = 37,5\%$

Projekt č. 2: počet odpracovaných hodín = 500 ... pomerná časť = $500/800 \cdot 100 = 62,5\%$

Σ odpracovaných hodín na projektoch = **800**

V prípade, že žiadateľ/Prijímateľ bude využívať zariadenie/vybavenie okrem realizácie projektu aj na iné aktivity/činnosti nesúvisiace s realizáciou projektu, oprávnené **sú len pomerné výdavky** na obstaranie tohto zariadenia/vybavenia.

³⁷ Samostatné hnutelné veci, prípadne súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 1 700 EUR a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok a dlhodobý nehmotný majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako 2 400 EUR a použiteľnosť alebo prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok (podľa § 22 zákona o dani z príjmov). V prípadoch, kedy majetok nespĺňa podmienky ustanovené podľa zákona o dani z príjmov, ale Prijímateľ sa rozhodol postupovať podľa osobitného predpisu a tento majetok sa vykazuje ako dlhodobý hmotný alebo nehmotný majetok v účtovníctve Prijímateľa, tak sa na takýto majetok uplatňujú rovnaké podmienky, ako sú uvedené v tejto Príručke.

³⁸ Pri nákupe z tretích krajín je clo súvisiace s obstaraním považované za oprávnený výdavok.

4.9. Finančný prenájom a operatívny nájom

Finančný prenájom³⁹ (alebo operatívny nájom) je spôsob financovania spočívajúci v prenájme (alebo nájme) predmetu na vopred stanovenú dobu za dohodnutú odmenu, ktorý je v prípade finančného prenájmu spojený s právom či povinnosťou prevodu vlastníctva predmetu prenájmu na nájomcu. Rozlišujeme dva základné typy tohto financovania:

- a) finančný prenájom - ide o nájom hnuiteľnej alebo nehnuteľnej veci, po jeho skončení prechádza predmet nájmu za dohodnutú kúpnu cenu do vlastníctva nájomcu;
- b) operatívny nájom - ide o nájom hnuiteľnej alebo nehnuteľnej veci, po jeho skončení sa predmet nájmu vracia prenajímateľovi.

Základné pravidlo pre oblasť finančného prenájmu stanovuje, že **finančný prenájom je oprávneným výdavkom v prípade, pokiaľ je pre spolufinancovanie z EŠIF oprávnený aj predmet tohto finančného prenájmu.**

Pri zmluvách o finančnom prenájme s doložkou o odkúpení (alebo pri zmluvách stanovujúcich minimálne obdobie prenájmu s dĺžkou zodpovedajúcou životnosti investície, ktorá je predmetom zmluvy), nesmie hodnota predmetu finančného prenájmu presiahnuť jeho trhovú hodnotu. Dane a finančná činnosť prenajímateľa súvisiace so zmluvou o finančnom prenájme nie sú oprávnenými výdavkami. Oprávneným výdavkom nie je celá časť splátky, ale len zodpovedajúca časť vstupnej ceny prenájmu (t.j. splátky istiny podľa splátkového kalendára), vzťahujúca sa na obdobie realizácie projektu, ktorá bola reálne uhradená.

V prípade, že predmet finančného prenájmu nie je využívaný výlučne na účely projektu, oprávnená je len alikvotná časť vstupnej ceny prenájmu za príslušné obdobie (viď postup upravený v [kapitole 4.8](#) Príručky).

Výdavky na predmet operatívneho nájmu sú oprávnenými výdavkami za predpokladu, že takýto predmet je pre realizáciu projektu nevyhnutný⁴⁰. **Výdavky na operatívny nájom nesmú, v prípade ak je možný aj finančný prenájom, presiahnuť výdavky, ktoré by nájomca vynaložil na finančný prenájom.**

Pri zmluvách o operatívnom nájme bez doložky o odkúpení, ktorých dĺžka trvania je kratšia ako životnosť investície, ktorá je predmetom zmluvy, je oprávnená splátka nájmu, ktorá sa vzťahuje na obdobie realizácie projektu a súčasne na obdobie, počas ktorého bol predmet nájmu pre daný projekt využívaný. V prípade, že predmet nájmu nie je využívaný len pre účely projektu, je oprávnená len alikvotná časť nájmu za príslušné obdobie (viď postup upravený v časti *Nákup hmotného a nehmotného majetku (okrem nehnuteľností)*). Pri tomto type zmlúv o nájme musí nájomca preukázať, že zmluva bola najhospodárnejšou metódou pre získanie zariadenia, t.j. využitie nájmu musí byť finančne najvýhodnejším riešením pre projekt. Z tohto dôvodu nie je oprávneným výdavkom na nájom tá časť výdavkov, o ktorú presahujú výdavky za nájom výšku výdavkov, ktoré by predstavovali obvyklú cenu za nájom rovnakého predmetu, resp. by presiahli bežnú obstarávaciu cenu rovnakého predmetu v danom čase a mieste⁴¹.

4.10. Osobné výdavky

Základným oprávneným výdavkom v oblasti osobných výdavkov je **celková cena práce** (v zmysle § 130 ods. 5 zákonníka práce⁴²).

Pre osobné výdavky platí, že **nesmú presiahnuť výšku obvyklú v danom odbore, čase a mieste a musia byť primerané úlohám a zodpovednostiam osôb zapojených do realizácie projektu.**

V prípade osobných výdavkov je **rešpektované odmeňovanie jednotlivých pracovných pozícií s ohľadom na predchádzajúcu mzdovú politiku zamestnávateľa/žiadateľa**, t.j. nie je možné akceptovať navýšenie mzdy⁴³, resp. odmeny za vykonanú prácu iba z dôvodu zapojenia zamestnanca do projektu financovaného z prostriedkov EŠIF (napr. rozdielne sadzby odmeňovania za práce vykonávané mimo aktivít projektu a za práce

³⁹ V zmysle zákona o dani z príjmov.

⁴⁰ V rámci Výzvy môže Poskytovateľ podrobnejšie vymedziť, ktoré predmety je možné financovať formou operatívneho nájmu.

⁴¹ Aplikuje sa vždy nižšia hodnota z daných možností.

⁴² Celkovú cenu práce tvorí mzda vrátane náhrady mzdy a náhrady za pracovnú pohotovosť a osobitne v členení preddavok poistného na zdravotné poistenie, poistné na nemocenské poistenie, poistné na starobné poistenie, poistné na invalidné poistenie, poistné na poistenie v nezamestnanosti, poistné na garančné poistenie, poistné na úrazové poistenie, poistné do rezervného fondu solidarity a príspevok na starobné dôchodkové sporenie, ktoré platí zamestnávateľ.

⁴³ Všade v dokumente a jeho prílohách, kde sa uvádza termín „mzda“, je rovnako aplikovateľný aj termín „plat“.

vykonávané na aktivitách projektu; rozdielne hodinové sadzby v prípade viacerých projektov tej istej funkcie - projektový manažér - u jednej osoby; neopodstatnené rozdielne hodinové sadzby pri odbornom personáli). Takéto navýšenie bude mať za následok vznik neoprávnených výdavkov v časti presahujúcej výšku mzdy, resp. odmeny rovnakej práce vykonávanej mimo projektu. V prípade zamestnancov pracujúcich na projekte je Prijímateľ povinný preukázať, že zamestnanec, ktorého mzdové výdavky sú predmetom financovania z EŠIF má pre danú pracovnú pozíciu alebo pre práce vykonávané na projekte **potrebnú kvalifikáciu a odbornú spôsobilosť**.

Zamestnanci Prijímateľa preukazujú svoje zapojenie do projektu **pracovným výkazom**. Činnosti a objem práce v pracovnom výkaze musia zodpovedať skutočne vykonanej práci v rámci vykazovaného obdobia. V prípade zamestnávania osôb pre účely realizácie projektu rozlišujeme dve alternatívy:

- a) **zamestnanec pracuje na projekte na plný pracovný úväzok**⁴⁴ (t.j. ustanovený pracovný čas): zamestnanec vykonáva počas celej pracovnej doby (resp. počas celého pracovného času) činnosti týkajúce sa vylučne aktivít na projekte a žiadne iné aktivity mimo projektu. V tomto prípade sú oprávnené výdavky za celkovú cenu práce;
- b) **zamestnanec pracuje na projekte iba určitý pracovný čas**: celkový pracovný čas zamestnanca je rozdelený na aktivity pre projekt/-y spolufinancovaný/-é z EŠIF a na aktivity mimo EŠIF. V tomto prípade sú oprávnené výdavky za celkovú cenu práce pomerne podľa skutočne odpracovaného času na projekte. 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).

Náhrada mzdy za práceneschopnosť, ošetrovania člena rodiny a návštevu u lekára je oprávneným výdavkom, ak je zamestnávateľom poskytnutá v súlade s platnou legislatívou, v zákonnej výške, predstavuje konečný výdavok Prijímateľa a výška oprávnenej náhrady mzdy zodpovedá miere zapojenia zamestnanca do realizácie daného projektu.

Výdavky týkajúce sa výkonu práce sú limitované rozsahom práce **maximálne 12 hodín/deň za všetky pracovné úväzky osoby kumulatívne**, t.j. za všetky pracovné pomery, dohody mimo pracovného pomeru⁴⁵ a štátnozamestnanecký pomer⁴⁶.

Pracovné úväzky osôb pracujúcich na projekte sa nesmú prekrývať. Nie je prípustné, aby bol zamestnanec platený za rovnakú činnosť vykonávanú v tom istom čase, resp. za rovnaké výstupy viackrát. Za neoprávnené sa budú považovať výdavky v prípade identifikácie prekrývania sa pracovného času osoby pracujúcej na 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 EŠIF, resp. z iných programov EÚ alebo vnútroštátnych programov, resp. pri zistení vykonávania činnosti nefinancovanej z prostriedkov EŠIF. Výdavky, ktoré sa vzťahujú na tieto pracovné výkazy budú vylúčené z financovania dotknutého projektu/projektov na úrovni príslušného dňa, pričom nie je podstatné, na základe akého zmluvného vzťahu osoba pracovala. **Pri zistení prekrývania sa výdavkov v projekte je Poskytovateľ oprávnený odstúpiť od Zmluvy o poskytnutí NFP.**

Za **neoprávnené výdavky** sa v prípade osobných výdavkov považujú:

- výdavky pri obchádzaní zákonníka práce v platnom znení v prípadoch, ak s jednou a tou istou osobou sa uzatvorí reťazenie pracovnoprávných vzťahov, napr. najskôr dohoda o vykonaní práce a po vyčerpaní stanoveného rozsahu pracovných hodín (350 hodín/rok) sa uzatvorí ďalší zmluvný vzťah napr. príkazná zmluva, alebo dohoda o pracovnej činnosti a pod., pričom vykonávaná činnosť stále javí znaky závislej práce;

⁴⁴ Pre účely tejto Príručky sa pod pojmom úväzok rozumie: pracovný pomer, dohody mimo pracovného pomeru a štátnozamestnanecký pomer.

⁴⁵ Mimo pracovným pomerom sa rozumejú vzťahy uzatvorené v zmysle ustanovení §§ 223 až 228 zákonníka práce (t. j. dohoda o vykonaní práce, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom; dohoda o pracovnej činnosti, resp. dohoda o brigádnickej práci študentov, ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce).

⁴⁶ Týmto nie sú dotknuté záväzky zamestnávateľa voči zamestnancovi na základe uzatvorených pracovnoprávných vzťahov.

- odmeny⁴⁷ (resp. prémie alebo rôzne variabilné zložky naviazané napr. na hospodárske výsledky Prijímateľa)⁴⁸;
- nemocenské dávky hradené zo strany Sociálnej poisťovne (keďže nie sú výdavkom Prijímateľa);
- výdavky týkajúce sa činností na projekte vykonávaných počas práceneschopnosti, ošetrovania člena rodiny a návštevy lekára⁴⁹;
- ostatné výdavky na zamestnanca (napr. dary, benefity), ktoré nie sú pre zamestnávateľov povinné podľa osobitných právnych predpisov⁵⁰;
- výdavky na odstupné a odchodné (keďže medzi nimi a realizáciou projektu neexistuje príčinný vzťah)⁵¹;
- tvorba sociálneho fondu (aj napriek tomu, že je pre zamestnávateľa povinnosťou, jeho čerpanie nesúvisí s realizáciou projektu);
- mzdové náklady zamestnancov, ktorí sa nepodieľajú na realizácii projektu;
- pomerná časť osobných výdavkov, ktorá nezodpovedá pracovnému vyťaženiu zamestnanca na danom projekte;
- vykázané odpracované hodiny (a to na úrovni príslušného dňa) v prípade identifikácie prekrývania sa pracovného času osoby;
- vykázané odpracované hodiny presahujúce 12 hodín/deň za všetky pracovné úväzky osoby kumulatívne (do stanoveného limitu patrí práca vykonaná v daný deň na projekte/-och podporených: z OP KŽP, iných OP, projektoch mimo EŠIF, vrátane práce mimo projektu/-ov).

Upozornenie: Podmienky oprávnenosti osobných/mzdových výdavkov môžu byť v rámci jednotlivých Výziev stanovené striktnejšie, ako je uvedené v predmetnej Príručke. Odporúčame preto žiadateľom oboznámiť sa s osobitnými podmienkami (napr. neoprávnené zložky mzdy; neoprávnené položky, ktoré netvoria súčasť hrubej mzdy) stanovenými v príslušnej Výzve a brať ich na vedomie pri príprave ŽoNFP.

Osobné výdavky, bezprostredne súvisiace s **realizáciou hlavnej/-ých aktivít/-ít projektu** (priame výdavky), je možné v prípade DOP OP KŽP uplatniť v rámci nasledovných, štandardizovaných pracovných pozícií:

Pracovná pozícia
Odborný koordinátor
Expert/špecialista
Odborný/technický pracovník
Terénny/pomocný pracovník

Zároveň platí, že osobné výdavky, ktoré vzniknú v rámci uvedených pracovných pozícií budú oprávnené výlučne v prípade projektov implementovaných prostredníctvom:

- PO 1, ŠC 1.1.1, 1.2.3, 1.3.1, 1.4.1 a 1.4.2;
- PO 2, ŠC 2.1.1 a 2.1.2;

⁴⁷ Ide o zložku mzdy v zmysle § 118 zákonníka práce. Uvedené sa aplikuje aj na obdobný pracovný vzťah (napr. zákon o štátnej službe).

⁴⁸ Odmena ako zložka mzdy (v zmysle § 118 zákonníka práce) je **oprávnený výdavok výlučne v prípade, ak je poskytnutá zamestnancovi, ktorý pracuje iba na projekte/-och spolufinancovaných z EŠIF**, t.j. nevykonáva iné pracovné činnosti financované z iných zdrojov Prijímateľa (bez ohľadu na dĺžku pracovného času zamestnanca zamestnaného u konkrétného Prijímateľa) a zároveň za splnenia podmienky, že **výška odmeny je v súlade s predchádzajúcou mzdovou politikou zamestnávateľa/žiadateľa**, t.j. nie je možné akceptovať navýšenie odmeny iba z dôvodu zapojenia zamestnanca do projektu financovaného z prostriedkov EŠIF.

⁴⁹ 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.

⁵⁰ 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.

⁵¹ V prípade, ak do povinných odvodov za zamestnávateľa vstupuje aj odvod za výdavok na odstupné a odchodné, je potrebné túto sumu odpočítať od celkových odvodov zamestnávateľa.

- PO 3, ŠC 3.1.1, 3.1.2 a 3.1.3.

Finančné limity pre mzdy, resp. odmeny (na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru) pre vyššie uvedené pracovné pozície sú uvedené v prílohe č. 2 Príručky⁵².

Osobné výdavky, bezprostredne súvisiace s **riadením projektu - interné** (nepriame výdavky), je možné v prípade DOP OP KŽP uplatniť výlučne v rámci pracovnej pozície Projektový manažér - interný (viď. tabuľka nižšie).

Pracovná pozícia	Rámcové činnosti vykonávané v rámci riadenia projektu - interné
Projektový manažér - interný ⁵³	<ul style="list-style-type: none"> ▪ finančné riadenie projektu ▪ monitorovanie projektu (sledovanie čiastkových a celkových výsledkov projektu) ▪ činnosti súvisiace s administráciou zmien v projekte, resp. v Zmluve o poskytnutí NFP ▪ činnosti súvisiace so zabezpečením pre projekt relevantných nástrojov v oblasti informovania a komunikácie (o podpore získanej z EŠIF a ŠR SR na spolufinancovanie projektu)⁵⁴ ▪ činnosti podporného charakteru súvisiace s realizáciou verejných obstarávaní pre účely projektu⁵⁵ ▪ iné

Finančné limity pre mzdu, resp. odmenu (na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru) pre pracovnú pozíciu Projektový manažér - interný sú uvedené v prílohe č. 2 Príručky⁵².

4.11. Cestovné náhrady

Výšku náhrad výdavkov vzniknutých v súvislosti s pracovnou cestou upravuje zákon o cestovných náhradách⁵⁶. Cestovné náhrady sú oprávnenými výdavkami vo výške a za podmienok, ktoré stanovuje zákon o cestovných náhradách, predmetná Príručka a prípadne interná norma organizácie zamestnávateľa/Prijímateľa.

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

Ak zamestnancovi/osobe počas pracovnej cesty vznikli výdavky, za ktoré musel priamo zaplatiť, Prijímateľ musí zdokladovať, že ich tomuto zamestnancovi/osobe skutočne vyplatil.

Oprávnenými výdavkami v rámci cestovných náhrad sú:

- a) náhrada preukázaných cestovných výdavkov,
- b) náhrada preukázaných výdavkov na ubytovanie,
- c) stravné⁵⁷,

⁵² Týmto nie je dotknutá možnosť, že mzda/odmena dohodnutá medzi zamestnancom a Prijímateľom je vyššia ako sú finančné limity stanovené Poskytovateľom, avšak rozdiel medzi dohodnutou mzdou/odmenou a stanovenými finančnými limitmi bude určený ako neoprávnený výdavok.

⁵³ V rámci DOP OP KŽP je riadenie projektu - interné možné vykonávať výlučne prostredníctvom pracovnej pozície „Projektový manažér - interný“. Prijímateľ môže vykonávať riadenie projektu aj prostredníctvom viacerých osôb na skrátený pracovný úväzok, avšak za oprávnený výdavok sa považuje maximálne jeden plný (100 %) pracovný úväzok do výšky stanoveného finančného limitu. **Kombinácia** interného a externého riadenia projektu **nie je** v rámci jedného a toho istého DOP OP KŽP **prípustná**.

⁵⁴ Jednotlivé nástroje pre informovanie a komunikáciu (vrátane technických parametrov a minimálnych požiadaviek) sú uvedené v *Manuáli pre informovanie a komunikáciu*.

⁵⁵ Zahŕňa: dohľad nad dodržiavaním povinností, ktoré Prijímateľovi vyplývajú z *Príručky k procesu VO*; komunikáciu s Poskytovateľom v oblasti realizácie VO pre účely projektu; dohľad nad predložením *Plánu VO* Poskytovateľovi; koordináciu predkladania dokumentácie z VO na kontrolu Poskytovateľovi; poskytovanie súčinnosti Prijímateľovi pri vypracovaní návrhu súťažných podkladov a uzatváraní zmlúv s úspešnými uchádzačmi a pod.

⁵⁶ Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

d) náhrada preukázaných potrebných vedľajších výdavkov.

Oprávnenými výdavkami sú výdavky na dopravu všetkými druhmi verejnej dopravy (vrátane výdavkov na letenky, mestskú hromadnú dopravu a diaľkovú verejnú hromadnú dopravu v 2. triede⁵⁸, miestenky, ležadlá alebo lôžka) a náhrady za použitie vlastného osobného motorového vozidla a služobných motorových vozidiel.

Použitie miestnej verejnej dopravy - náhrada cestovných výdavkov za miestnu pravidelnú verejnú dopravu patrí zamestnancovi/osobe v preukázanej výške. Pri zakúpení časových cestovných lístkov pri využití verejnej hromadnej dopravy musí byť doložené, že nákup časového lístka je v rámci realizácie projektu lacnejší ako preplatenie jednotlivých cestovných lístkov.

Použitie lietadla - pri použití lietadla je oprávneným výdavkom letenka v ekonomickej triede a priamo súvisiace poplatky (napr. letiskové poplatky). V prípade tuzemských pracovných ciest musí Prijímateľ preukázať, že využitie tohto spôsobu dopravy je hospodárnejšie a efektívnejšie ako využitie iného dopravného prostriedku.

Použitie súkromného motorového vozidla - ak sa zamestnanec/osoba písomne dohodne so zamestnávateľom/Prijímateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom, zamestnancovi patrí základná náhrada za každý 1 km jazdy (ďalej len „základná náhrada“) a náhrada za spotrebované pohonné látky⁵⁹. Sumy základnej náhrady upravuje [platné](#) znenie opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách.

Použitie služobného motorového vozidla - ak zamestnanec/osoba použije na cestu cestné motorové vozidlo Prijímateľa, oprávnené sú výdavky na nákup pohonných hmôt (podľa počtu odjazdených kilometrov uvedených v knihe jász a vo vyúčtovaní pracovnej cesty). Použitie služobného motorového vozidla musí byť pre realizáciu projektu nevyhnutné, a to pri dodržaní zásady hospodárnosti a efektívnosti (najmä v porovnaní s verejnou osobnou dopravou). V prípade, že Prijímateľ nepreukáže splnenie vyššie uvedených podmienok, môže mu byť zo strany Poskytovateľa pri pracovných cestách priznaná výška náhrady určená podľa výšky zodpovedajúcej použitiu verejnej osobnej dopravy.

Použitie taxi služby - aby bol výdavok oprávnený, je potrebné preukázať, že použitie taxi služby je pre realizáciu projektu nevyhnutné, a to pri dodržaní zásady hospodárnosti a efektívnosti (najmä v porovnaní s verejnou osobnou dopravou)⁶⁰. V prípade, že Prijímateľ nepreukáže splnenie vyššie uvedených podmienok, môže mu byť zo strany Poskytovateľa pri využití taxi služby priznaná výška náhrady určená podľa výšky zodpovedajúcej použitiu verejnej osobnej dopravy.

Zamestnancovi/osobe vyslanému/vyslanej na pracovnú cestu patrí náhrada preukázaných výdavkov za ubytovanie. Aj v tomto prípade platí, že výdavky na ubytovanie majú zohľadňovať obvyklé ceny v danom mieste a čase, aby bolo dodržané pravidlo hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti. Finančný limit stanovený Poskytovateľom pre ubytovanie na území SR a v zahraničí (pre zamestnanca/osobu vyslanú na pracovnú cestu) je definovaný v prílohe č. 2 Príručky. Zároveň je však Prijímateľ povinný dodržať vlastné interné predpisy organizácie, ak stanovujú nižší cenový limit.

Zamestnancovi/osobe vyslanému/vyslanej na pracovnú cestu patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených zákonom o cestovných náhradách. Suma stravného je stanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni. Sumy stravného pre tuzemskú pracovnú cestu upravuje [platné](#) znenie opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR o sumách stravného.

Pri zahraničnej pracovnej ceste zamestnancovi/osobe patrí za každý kalendárny deň zahraničnej pracovnej cesty za podmienok ustanovených zákonom o cestovných náhradách stravné v eurách alebo v cudzej mene.

⁵⁷ Za oprávnený výdavok sa aj v prípade stravného poskytnutého dodávateľsky (na faktúru) považuje suma stravného, ktorá je v súlade s platným znením *Opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR o sumách stravného*. Zároveň platí, že ak má zamestnanec/osoba vyslaná na pracovnú cestu zabezpečené stravné dodávateľským spôsobom, nepatrí mu náhrada za stravné (v zmysle § 1 ods. 4 zákona o cestovných náhradách).

⁵⁸ Výdavky na diaľkovú verejnú hromadnú dopravu sú oprávnené aj v rámci 1. triedy, ak cestovná vzdialenosť jednosmerne presahuje 200 km.

⁵⁹ Týmto nie je dotknutá povinnosť žiadateľa/Prijímateľa dodržať vlastné interné predpisy organizácie týkajúce sa použitia súkromného motorového vozidla pri pracovných cestách.

⁶⁰ V prípade, ak nie je možné z časového hľadiska a dostupnosti verejnej dopravy použiť inú alternatívu, považuje sa použitie taxi služby za oprávnené. Takýto prípad však musí byť riadne zdôvodnený.

Toto stravné je stanovené v závislosti od času trvania zahraničnej pracovnej cesty mimo územia Slovenskej republiky. Sadzby stravného počas zahraničnej pracovnej cesty upravuje [platné](#) znenie opatrenia Ministerstva financií SR, ktorým sa ustanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách.

V prípade potrebných vedľajších výdavkov ide o výdavky spojené s pracovnou cestou ako napr. parkovné, diaľničný poplatok⁶¹, vstupenky na veľtrh, poplatky za úschovňu batožiny, účastnícke (konferenčné) poplatky, miestne dane pri ubytovaní a pod.

Zahraničné pracovné cesty sú oprávnené v odôvodnených prípadoch a za predpokladu, že boli schválené v ŽoNFP a sú zahrnuté v Zmluve o poskytnutí NFP, pri rešpektovaní pravidiel týkajúcich sa geografickej oprávnenosti vyplývajúcej zo všeobecného nariadenia. Výdavky na ubytovanie v hoteli v zahraničí musia zodpovedať cenám, ktoré sú v danom mieste a čase obvyklé.

4.12. Externé služby (zabezpečené dodávateľským spôsobom)

Externé služby zahŕňajú najrôznejšie položky podľa typu projektu, ku ktorému sa viažu. Vybrané služby musia prispievať k dosahovaniu cieľov projektu a byť pre jeho realizáciu nevyhnutné.

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

Medzi najčastejšie typy služieb, ktoré je možné zaradiť pod oprávnené výdavky OP KŽP pre DOP patria nasledovné:

- odborné služby/štúdie⁶² - zahŕňajú napr. výdavky na spracovanie štúdie, analýzy, zberu dát a ďalších čiastkových odborných činností potrebných pre realizáciu projektu;
- odborné publikácie/príručky/manuály vytvárané na zákazku;
- výdavky na mediálne/informačné aktivity (napr. konferencie, semináre, výstavy, školenia) implementované ako hlavné aktivity projektu (priame výdavky)⁶³;
- externé služby zabezpečujúce informovanie a komunikáciu (nepriame výdavky) o podpore získanej z EŠIF a ŠR SR na spolufinancovanie projektu⁶⁴;
- riadenie projektu - externé;
- znalecké alebo odborné posudky⁶² a ďalšie vyššie nešpecifikované služby, ktoré priamo súvisia s realizáciou projektu a sú pre projekt nevyhnutné.

V prípade výdavkov týkajúcich sa **riadenia projektu - externé** ide o výdavky, ktoré sú určené ako nepriame výdavky (majú charakter bežných výdavkov) a spadajú do limitu nepriamych výdavkov uvedených v [kapitole 3](#) Príručky.

Oprávnené výdavky za externé služby, bezprostredne súvisiace s **riadením projektu - externé**, je možné v rámci DOP OP KŽP uplatniť výlučne v rámci pracovnej pozície Projektový manažér - externý (viď. tabuľka nižšie).

⁶¹ V prípade diaľničnej známky musí Prijímateľ preukázať, že motorové vozidlo bolo počas celej pracovnej cesty využívané výlučne pre účely projektu a diaľničná známka bola nevyhnutná a spĺňa podmienky hospodárnosti. Ak sa motorové vozidlo využívalo pre účely projektu len z časti, Prijímateľ predloží výpočet pre úhradu zodpovedajúcej/oprávnenej časti výdavku, ktorým bolo zakúpenie diaľničnej známky.

⁶² Prijímateľ je povinný rešpektovať zásadu „hodnota za peniaze/value for money“. Poskytovateľ ustanoví podmienky, za ktorých je možné uvedené služby považovať za oprávnené v relevantnej Výzve. Poskytovateľ si vyhradzuje právo overiť hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť tohto výdavku (poskytnutej služby) prostredníctvom nezávislého posudku obdobne, ako aj v prípade ostatných typov výdavkov.

⁶³ Zahŕňajú výdavky na organizáciu a zabezpečenie realizácie mediálnych/informačných aktivít organizovaných pre účely projektu, do ktorých budú zapojené cieľové skupiny, hosťujúci účastníci alebo širšia verejnosť. Tieto výdavky najčastejšie pokrývajú organizačné zabezpečenie, prenájom priestorov a techniky.

⁶⁴ Ide o zabezpečenie pre projekt relevantných nástrojov pre informovanie a komunikáciu (t.j. dočasný (veľkoplošný) pútač a stála tabuľa alebo plagát, publikovanie článkov o projekte a iné) bližšie špecifikovaných v *Manuáli pre informovanie a komunikáciu*.

Pracovná pozícia	Rámcové činnosti vykonávané v rámci riadenia projektu - externé
Projektový manažér - externý ⁶⁵	Rámcové činnosti vykonávané v rámci riadenia projektu - externé sú totožné s rámcovými činnosťami vykonávanými v rámci riadenia projektu - interné .

Finančný limit pre odplatu za služby poskytované v rámci pracovnej pozície Projektový manažér - externý je uvedený v prílohe č. 2 Príručky⁶⁶.

4.13. Finančné výdavky a poplatky

Všeobecnou podmienkou oprávnenosti finančných výdavkov a poplatkov je ich nevyhnutnosť a priama väzba na projekt. Medzi oprávnené výdavky patria správne poplatky⁶⁷ (napr. za úkony a konania orgánov štátnej správy, vyšších územných celkov a obcí) s priamou väzbou na projekt výlučne v prípade žiadateľov z verejného (t.j. subjekty verejnej správy) a tretieho sektora (t.j. mimovládne/neziskové organizácie). Oprávnené sú aj miestne poplatky, ak je tak uvedené vo Výzve.

4.14. Daň z pridanej hodnoty a iné dane

V zmysle čl. 69 všeobecného nariadenia je daň z pridanej hodnoty (ďalej aj „DPH“) neoprávneným výdavkom, avšak postup zdaňovania daňou z pridanej hodnoty umožňuje, aby DPH za určitých okolností bola oprávneným výdavkom. DPH nie je oprávneným výdavkom v prípade, že Prijímateľ má nárok na jej odpočet na vstupe. Nárok na odpočet je vymedzený zákonom o DPH.

Oprávnená DPH sa vzťahuje len k plneniam, ktoré sú považované za oprávnené. V prípade, ak je výdavok oprávnený iba čiastočne, daň z pridanej hodnoty vzťahujúca sa k tomuto výdavku je oprávneným výdavkom v rovnakom pomere.

Akokoľvek činnosť vykonávaná počas realizácie projektu, resp. po jeho ukončení súvisiaca s nadobudnutím/zhodnotením majetku z prostriedkov EŠIF a ŠR SR, ktorá bude potenciálne generovať zdaniteľné príjmy (napr. prevádzkovanie vybudovanej kanalizácie) zakladá Prijímateľovi povinnosť odvádzať DPH, t.j. vznikne povinnosť Prijímateľa uplatňovať voči daňovému úradu odpočet dane. V takomto prípade bude DPH (uhradená v rámci implementácie projektu ako oprávnený výdavok) spätne za obdobie realizácie projektu považovaná za neoprávnenú v rozsahu aktivít, z ktorých plynú zdaniteľné príjmy⁶⁸.

Medzi oprávnené výdavky patrí daň z príjmu fyzických osôb, ktorá je súčasťou hrubej mzdy, resp. odmeny za vykonanú prácu (ide o oprávnené výdavky v rámci osobných výdavkov) a daň za ubytovanie, ktorá je oprávneným výdavkom v rámci cestovných náhrad.

4.15. Rezerva na nepredvídané výdavky

Osobitným typom priamych výdavkov je tzv. rezerva na nepredvídané výdavky (skupina výdavkov 930 - Rezerva na nepredvídané výdavky). Výdavky na rezervu na nepredvídané výdavky sú oprávnenými výdavkami za splnenia nasledovných podmienok:

- výdavky na rezervu na nepredvídané výdavky súvisiace so stavebnými prácami nepresiahnu sumu 2,5 % celkových oprávnených výdavkov na stavebné práce (a iba v prípade, že stavebné práce sú predmetom projektu a sú nevyhnutné pre realizáciu a dosiahnutie cieľov projektu);
- výdavky na rezervu na nepredvídané výdavky súvisiace s geologickými prácami nepresiahnu sumu 2,5 % celkových oprávnených výdavkov na geologické práce (a iba v prípade, že geologické práce sú predmetom projektu a sú nevyhnutné pre realizáciu a dosiahnutie cieľov projektu).

⁶⁵ V rámci DOP OP KŽP je riadenie projektu - externé možné vykonávať výlučne prostredníctvom pracovnej pozície „Projektový manažér - externý“. **Kombinácia** externého a interného riadenia projektu **nie je** v rámci jedného a toho istého DOP OP KŽP **prípustná**.

⁶⁶ Týmto nie je dotknutá možnosť, že odplata za služby dohodnutá medzi dodávateľom a Prijímateľom je vyššia ako je finančný limit stanovený Poskytovateľom, avšak rozdiel medzi dohodnutou odplatou a stanoveným finančným limitom bude určený ako neoprávnený výdavok.

⁶⁷ Zákon č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov.

⁶⁸ Uvedené môže mať vplyv na správne určenie finančnej medzery pri projektoch generujúcich príjmy.

Nárok na čerpanie výdavkov na rezervu na nepredvídané výdavky nevzniká Prijímateľovi automaticky, ale iba v tom prípade, ak táto potreba skutočne v priebehu realizácie projektu vznikne. Čerpanie vytvorenej rezervy na nepredvídané výdavky sa **neuskutočňuje** priamo zo skupiny výdavkov 930 - Rezerva na nepredvídané výdavky, ale z konkrétnej skupiny oprávnených priamych výdavkov v zmysle uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí NFP (napr. skupina výdavkov 021 - Stavby), do ktorej sa finančné prostriedky zo skupiny výdavkov 930 presunú. Príklady oprávneného nároku pre uplatnenie rezervy na nepredvídané výdavky budú uvedené vo Výzve (ak relevantné).

Upozornenie: Poskytovateľ nemôže, vzhľadom na rozmanitosť aktivít oprávnených na realizáciu v rámci PO 1 - 4 OP KŽP, zahrnúť do predmetnej Príručky všetky potenciálne oprávnené výdavky, ktoré môžu v súvislosti s realizáciou projektu podporeného z OP KŽP vzniknúť. Zoznam oprávnených výdavkov bude definovaný na úrovni konkrétnej vyhlásenej výzvy.

5. Kategorizácia oprávnených výdavkov

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

Jednotlivé triedy, skupiny a v rámci nich najčastejšie sa vyskytujúce typy oprávnených výdavkov pre DOP sú bližšie definované v **Číselníku oprávnených výdavkov** (ďalej aj „číselník“), ktorý tvorí **prílohu č. 1** tejto Príručky.

Cieľom číselníka je **kategorizovať oprávnené výdavky** pre DOP OP KŽP a uľahčiť tak žiadateľom/Prijímateľom ich správne zaradenie do príslušných skupín oprávnených výdavkov v systéme ITMS2014+ (najmä pri príprave Podrobného rozpočtu projektu ŽoNFP a následne pri príprave ŽoP počas implementácie schváleného projektu).

Číselník oprávnených výdavkov je integrovaný do verejnej, ako aj neverejnej časti ITMS2014+.

6. Neoprávnené výdavky pre dopytovo orientované projekty OP KŽP

Nižšie uvedené výdavky bude Poskytovateľ považovať za **neoprávnené** bez ohľadu na ich vzťah k cieľom a charakteru projektu⁶⁹:

- akákoľvek časť výdavkov, ktorou by sa prekročila maximálna intenzita pomoci, alebo stanovené finančné limity a benchmarky⁷⁰;
- výdavky spojené s prípravou žiadosti o poskytnutie NFP, vrátane príloh⁷¹;
- výdavky spojené so zabezpečením verejného obstarávania tovarov, služieb a prác bezprostredne súvisiacich s projektom (bez ohľadu na to, či je VO zabezpečené vlastnými kapacitami žiadateľa/Prijímateľa, alebo dodávateľsky)⁷²;
- výdavky, ktoré neboli obstarané v súlade so zákonom o VO a riadiacou dokumentáciou Poskytovateľa (napr. *Príručkou k procesu VO*, Výzvou a pod.);
- výdavky, ktoré nie sú nevyhnutné pre realizáciu a dosiahnutie cieľov projektu;
- výdavky, ktoré sú zo strany žiadateľa/Prijímateľa nedostatočne odôvodnené/preukázané;
- výdavky, ktoré sú v rozpore s uplatniteľnými pravidlami štátnej pomoci/pomoci de minimis;
- výdavky, ktoré nie sú riadne evidované v účtovníctve Prijímateľa v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a Zmluvou o poskytnutí NFP;
- výdavky na podniky v ťažkostiach vymedzené v právnych predpisoch EÚ o štátnej pomoci;
- geologický prieskum za účelom zistenia výdatnosti geotermálneho ložiska, ak netvorí súčasť prípravnej a projektovej dokumentácie;
- časť výdavkov na nákup stavby, ktorá presiahne sumu 10 % CpOV na projekt, vrátane výdavkov na nákup stavby (alebo pri nedodržaní kumulatívneho percentuálneho limitu na nákup nehnuteľností v rámci projektu);
- časť výdavkov na nákup pozemkov/lesov, ktorá presiahne sumu 10 % CpOV na projekt, vrátane výdavkov na nákup pozemkov/lesov (alebo pri nedodržaní kumulatívneho percentuálneho limitu na nákup nehnuteľností v rámci projektu), resp. sumu 15 % v prípade zanedbaných plôch a plôch, ktoré sa v minulosti používali na priemyselné účely a ktorých súčasťou sú budovy;
- časť výdavkov na nákup pozemkov/lesov, ktorá presiahne sumu 25 % CpOV na projekt, vrátane výdavkov na nákup pozemkov/lesov (alebo pri nedodržaní kumulatívneho percentuálneho limitu na nákup nehnuteľností v rámci projektu), vo výnimočných a riadne odôvodnených prípadoch projektov týkajúcich sa ochrany životného prostredia, implementovaných v rámci PO 1, ŠC 1.3.1, a iba v prípade, ak sa dané územie bude nachádzať v najvyššom (5.) stupni ochrany;
- výdavky na nákup nehnuteľnosti (stavby/pozemku), pri kúpe ktorej Poskytovateľ identifikuje konflikt záujmov;
- výdavky na právne služby spojené s majetkovo-právnym vysporiadaním vlastníckych vzťahov k nehnuteľnostiam (pozemkom a stavbám), na ktorých má byť projekt realizovaný (t.j. na právne poradenstvo, napr. spracovanie podkladov a právnych rozborov, príprava zmlúv, spisovanie listín o právnych úkonoch a pod.);
- cestné komunikácie (okrem nevyhnutnej spätnej úpravy cestných komunikácií v prípade projektov zameraných na: budovanie verejných kanalizácií (PO 1, ŠC 1.2.1), výstavbu a rozšírenie obecných verejných vodovodov v prípadoch súbežnej výstavby verejnej kanalizácie (PO 1, ŠC 1.2.2) a výstavbu, rekonštrukciu a modernizáciu rozvodov tepla v rámci systémov centralizovaného zásobovania teplom (PO 4, ŠC 4.5.1), vrátane nevyhnutnej spätnej úpravy alebo preložky cestných komunikácií v prípade projektov zameraných

⁶⁹ Uvedené neoprávnené výdavky nepredstavujú kompletný (konečný) zoznam. Poskytovateľ nemôže, vzhľadom na rozmanitosť aktivít realizovaných v rámci PO 1 - 4 OP KŽP, identifikovať všetky neoprávnené výdavky, ktoré môžu v súvislosti s realizáciou projektov vzniknúť.

⁷⁰ Prekročenie stanoveného benchmarku je povolené vo výnimočných a dobre zdôvodnených prípadoch.

⁷¹ S výnimkou vybraných príloh ŽoNFP (napr. „Povolenie na realizáciu projektu, vrátane projektovej dokumentácie“, v rámci ktorej sú výdavky na prípravnú a projektovú dokumentáciu oprávnené, alebo „Energetický audit“), ktoré zahŕňajú výdavky oprávnené v rámci dotknutej Výzvy.

⁷² Týmto nie sú dotknuté činnosti podporného charakteru súvisiace s realizáciou VO, vykonávané v rámci riadenia projektu (interné/externé).

na zabezpečenie spojitosti vodných tokov (PO 1, ŠC 1.2.3) a preventívne opatrenia na ochranu pred povodňami (PO 2, ŠC 2.1.1.);

- obslužné a vnútro areálové komunikácie (výnimku tvoria projekty odpadového hospodárstva (PO 1, ŠC 1.1.1), projekty zamerané na: budovanie čistiarní odpadových vôd (PO 1, ŠC 1.2.1), zabezpečenie spojitosti vodných tokov (PO 1, ŠC 1.2.3) a preventívne opatrenia na ochranu pred povodňami (PO 2, ŠC 2.1.1.);
- výdavky na opravu a údržbu (ak vo Výzve nie je uvedené inak, t.j. ak v príslušnej Výzve nie sú zaradené medzi oprávnené výdavky);
- pravidelné obnovovacie investície súvisiace s výmenou strojov, prístrojov, zariadení a technológií;
- revízie a kontroly zariadení, technické prehliadky, funkčné skúšky, garančné a emisné merania ak nie sú súčasťou zmluvy o dielo, ale sú obstarávané samostatne;
- vedľajšie rozpočtové náklady (VRN) okrem výdavkov na zariadenia staveniska;
- rezerva na nepredvídané výdavky súvisiace s nadobudnutím technologických a technických zariadení;
- výdavky súvisiace s procesom posudzovania vplyvov navrhovanej činnosti, resp. zmeny navrhovanej činnosti na životné prostredie (podľa zákona o posudzovaní vplyvov na životné prostredie);
- štúdie, ktoré vedú k vypracovaniu štátnej expertízy;
- akreditácie, reakreditácie (ak vo Výzve nie je uvedené inak, t.j. ak v príslušnej Výzve nie sú zaradené medzi oprávnené výdavky);
- prevádzkové výdavky bezprostredne súvisiace s realizáciou hlavnej/-ých aktivít projektu v prípade projektov PO 1, ŠC 1.2.1 a 1.2.2;
- cestovné náhrady a prevádzkové/režijné výdavky bezprostredne súvisiace s riadením projektu, t.j. nepriame výdavky (napr. výdavky na prenájom priestorov, vodné a stočné, nákup pohonných hmôt, energie, na telefón, fax, internet, upratovanie, občerstvenie, nákup spotrebného materiálu a tovaru, iné);
- neoprávnené osobné výdavky uvedené v [kapitole 4.10](#) Príručky;
- vreckové poskytnuté zamestnancovi pri zahraničnej pracovnej ceste v zmysle § 14 zákona o cestovných náhradách;
- splátky finančného prenájmu, keď predmet finančného prenájmu sám nie je oprávneným výdavkom;
- splátky finančného prenájmu a operatívneho nájmu, ktoré sa nevzťahujú na obdobie realizácie projektu;
- splátky úroku a poisťného podľa splátkového kalendára (v prípade finančného prenájmu a operatívneho nájmu), ak relevantné;
- spracovateľský poplatok (v prípade finančného prenájmu a operatívneho nájmu), ak relevantné;
- interiérové vybavenie objektov (napr. nábytok, podlahoviny a koberce, iné);
- výdavky na poistenie majetku nadobudnutého v súvislosti s realizáciou projektu;
- poplatky za zriadenie a vedenie bankového účtu v súvislosti s realizáciou projektu a iné bankové poplatky;
- daňové poplatky a dovozné prirážky;
- poplatky za poštovné a telekomunikačné služby;
- výdavky na nákup použitého zariadenia;
- odpisy;
- vecné príspevky;
- výdavky na právne služby Prijímateľa voči Poskytovateľovi (napr. žaloba, vypracovanie stanoviska);
- mzdové výdavky starostu obce, resp. primátora mesta;
- sankčné poplatky, pokuty⁷³ a penále, prípadne ďalšie sankčné výdavky, či už dohodnuté v zmluvách alebo vzniknuté z iných príčin;
- manká, škody (napr. škody spôsobené počas výstavby na cudzom majetku) a dlhy;

⁷³ Napr. pokuty uložené v súlade s ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov za porušenie princípu „znečisťovateľ platí“ a iné druhy uložených peňažných alebo nepeňažných sankcií.

- nesplatené dlžné úroky z úverov a pôžičiek⁷⁴;
- dary;
- položky financované z iných finančných zdrojov (Envirofond, Recyklačný fond);
- DPH v prípade, keď je nárokovateľná na vrátenie akýmkoľvek spôsobom;
- priame dane (napr. daň z nehnuteľnosti, daň z motorových vozidiel a pod.);
- výdavky na investície, ktorých cieľom je zníženie emisií skleníkových plynov z činností uvedených v prílohe 1 k smernici 2003/87/ES;
- výdavky na investície do bývania s výnimkou tých, ktoré súvisia s podporou energetickej efektívnosti a využívania energie z obnoviteľných zdrojov;
- výdavky bez priameho vzťahu k projektu.

⁷⁴ Týmto nie je dotknuté ustanovenie čl. 69 ods. 3 písm. a) všeobecného nariadenia.

7. Podmienky hospodárnosti výdavkov

Žiadateľ/Prijímateľ **je povinný** v zmysle osobitných predpisov pri používaní verejných prostriedkov, ktorým je aj NFP, **zachovávať zásadu hospodárnosti**, a preto bude Poskytovateľ v jednotlivých procesoch implementácie projektu posudzovať, či navrhnuté **výdavky projektu spĺňajú podmienku hospodárnosti⁷⁵ a či zodpovedajú obvyklým cenám v danom mieste a čase**.

Východiskom pre posudzovanie oprávnenosti výdavkov projektov OP KŽP z pohľadu ich hospodárnosti je *Metodický pokyn CKO č. 18 k overovaniu hospodárnosti výdavkov* v znení platných verzií a aktualizácií, ktorý formuluje základné pravidlá a postupy pre proces posudzovania zásady hospodárnosti výdavkov projektu, resp. ŽoNFP.

Nastavenie podmienok vzťahujúcich sa na hospodárnosť výdavkov projektov OP KŽP vychádza zo snahy Poskytovateľa zabezpečiť efektívny spôsob preukazovania (zo strany žiadateľa/Prijímateľa) a overovania (zo strany Poskytovateľa) hospodárnosti výdavkov projektu prostredníctvom využitia smerných ukazovateľov (benchmarkov) a finančných limitov s dôrazom na dodržiavanie zásady „hodnota za peniaze/value for money“.

Poskytovateľ posudzuje oprávnenosť výdavkov projektu (ŽoNFP) z hľadiska hospodárnosti **primárne v nasledujúcich procesných fázach implementácie**:

- a) konanie o ŽoNFP,
- b) realizácia projektu,
- c) verejné obstarávanie a obstarávanie nespádajúce pod pravidlá verejného obstarávania.

Každá z vyššie uvedených procesných fáz má špecifické zameranie, rozsah, účel a časové začlenenie do implementačného procesu. Z uvedeného vyplýva, že aj rozsah a zameranie posúdenia zásady hospodárnosti je pre jednotlivé fázy diferencované.

Žiadateľ/Prijímateľ **sa nezbavuje** výlučnej a konečnej zodpovednosti za dodržanie zásady hospodárnosti úkonom Poskytovateľa uskutočneným v rámci jednej z vyššie uvedených procesných fáz implementácie, ktorým neidentifikoval porušenie zásady hospodárnosti. Poskytovateľ je oprávnený aj na základe nových, resp. opakovaných úkonov (najmä v prípadoch, ak Poskytovateľ identifikuje nové skutočnosti, ktoré neboli posúdené v čase pôvodnej kontroly hospodárnosti alebo v prípadoch dodatočného uistenia sa o správnosti výsledku pôvodnej kontroly hospodárnosti) uskutočnených v rámci jednej z vyššie uvedených procesných fáz implementácie uplatniť voči Prijímateľovi sankcie za nedodržanie zásady hospodárnosti.

7.1. Pomocné nástroje na posúdenie hospodárnosti výdavkov

Poskytovateľ pri posudzovaní hospodárnosti výdavkov využíva tzv. **pomocné nástroje**. Pomocné nástroje predstavujú prostriedky, resp. opatrenia, ktoré pomáhajú získať primerané uistenie o tom, že výdavky na realizované projekty (resp. výdavky uvádzané v ŽoNFP) sú vynaložené hospodárne. Medzi pomocné nástroje, používané v rámci implementácie DOP OP KŽP na overenie hospodárnosti výdavkov (ďalej aj „OHV“), patria:

- finančné limity,
- percentuálne limity,
- prieskum trhu,
- znalecký alebo odborný posudok,
- stavebný rozpočet/rozpočet vypracovaný oprávnenou osobou,
- zrealizované verejné obstarávanie,
- individuálne pomocné nástroje,
- benchmarky,
- referenčné hodnoty pre vybrané výdavky projektu.

⁷⁵ Hospodárnosťou sa rozumie vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu. Na úrovni projektu sa hospodárnosťou rozumie minimalizácia výdavkov nevyhnutých na realizáciu projektu pri rešpektovaní cieľov projektu pri zachovaní vyššie uvedených podmienok.

Finančné a percentuálne limity

V prípade výdavkov/skupín výdavkov, pre ktoré sú stanovené finančné/percentuálne limity, sú výdavky oprávnené iba do výšky stanoveného limitu. **Akékoľvek prekročenie stanovených limitov bude považované za neoprávnené.**

Limitovanie oprávnenej výšky výdavkov sa používa v nasledovných prípadoch:

- stanovenie finančných limitov na úrovni jednotkových výdavkov (napr. finančný limit pre hrubú mesačnú mzdu/hrubú hodinovú odmenu, pre dodanie a inštaláciu dočasného (veľkoplošného) pútača, atď.);
- stanovenie percentuálnych limitov pre skupinu výdavkov (napr. percentuálny limit pre výšku nepriamych výdavkov projektu k CpOV projektu, pre rezervu na nepredvídané výdavky, atď.)⁷⁶.

Dodržaním stanoveného finančného limitu pre jednotkový výdavok sa tento považuje za hospodárny.

Uvedené sa **nevzťahuje** na percentuálne limity stanovené pre jednotlivé skupiny výdavkov, ktorých primárnym cieľom je obmedzenie výšky (podielu) určitých špecifických typov/skupín výdavkov a nie preukázanie hospodárnosti výdavku.

Kompletný prehľad stanovených finančných a percentuálnych limitov pre vybrané výdavky/skupiny výdavkov je uvedený v **prílohe č. 2 - Finančné a percentuálne limity** tejto Príručky. Stanovené hodnoty finančných limitov budú pravidelne aktualizované v závislosti od vývoja trhových cien.

Prieskum trhu

Prieskum trhu predstavuje pomocný nástroj na OHV najmä v prípade výdavkov, pre ktoré nie sú stanovené finančné limity, alebo benchmarky a zároveň žiadateľ nepreukazuje hospodárnosť výdavkov prostredníctvom zrealizovaného VO, znaleckým alebo odborným posudkom, alebo v prípade výdavkov na stavebné práce stavebným rozpočtom vypracovaným oprávnenou osobou. Prieskum trhu použije žiadateľ aj v prípade preukazovania hospodárnosti pre potreby predkladania ŽoNFP pri aplikácii § 1 ods. 2 až 12 zákona o VO, ak je to vzhľadom na charakter a povahu zákazky možné, inak predkladá žiadateľ relevantné zdôvodnenie.

Žiadateľ vykoná prieskum trhu získaním/identifikovaním minimálne 3 ponúk od rôznych potenciálnych dodávateľov na predmet zákazky tovaru, práce alebo služby s cieľom zistenia aktuálnych cenových úrovní. Poskytovateľ je zároveň oprávnený v rámci Výzvy stanoviť nižší minimálny počet ponúk získaných/identifikovaných od rôznych potenciálnych dodávateľov (najmä v prípade objektívnych skutočností vyplývajúcich zo špecifik typov oprávnených aktivít a žiadateľov).

V prípade, že daný výdavok spadá pod tovar/službu/prácu, ktorá je v zmysle § 2 ods. 5 písm. o) zákona o VO bežne dostupná na trhu, prieskum trhu môže žiadateľ vykonať aj na základe údajov zverejnených na elektronickom trhovisku (www.eks.sk). V tomto prípade identifikuje minimálne 3 rovnaké alebo porovnateľné zákazky (s ohľadom na predmet zákazky), ktorých priemerná hodnota bude preukazovať hospodárnosť výdavku požadovaného žiadateľom.

Výstupné informácie o vykonanom prieskume trhu žiadateľ zaznamená v zázname z vyhodnotenia prieskumu trhu (tvorí súčasť jednej z príloh ŽoNFP), v ktorom vyhodnotí výsledky prieskumu trhu z hľadiska najnižšej ceny⁷⁷ alebo ekonomicky najvýhodnejšej ponuky.

Poskytovateľ je oprávnený overiť výšku výdavkov nárokových v ŽoNFP na základe žiadateľom vykonaného prieskumu trhu, ako aj prostredníctvom vykonania svojho vlastného prieskumu trhu. V prípade, ak výška výdavkov nárokových žiadateľom v rozpočte ŽoNFP prevyšuje ceny identifikované Poskytovateľom na základe ním vykonaného prieskumu trhu, Poskytovateľ bude považovať tieto výdavky za nehospodárne, a maximálnou výškou oprávnených výdavkov jednotkových cien žiadateľa/Prijímateľa bude výška oprávnených výdavkov stanovená Poskytovateľom na základe ním vykonaného prieskumu trhu.

Osobitné podmienky pre vykonanie prieskumu trhu budú stanovené vo Výzve.

⁷⁶ V niektorých prípadoch sú percentuálne limity stanovené nie len pre skupiny výdavkov, ale aj jednotkové výdavky (napr. nákup stavieb, stavebný dozor, odborný autorský dohľad, iné).

⁷⁷ Poskytovateľ môže určiť vyhodnotenie prieskumu trhu aj na základe priemernej hodnoty vzhľadom na aplikáciu uvedeného nástroja v konkrétnej oblasti implementácie.

Znalecký alebo odborný posudok

Znaleckým alebo odborným posudkom vyhotoveným znalcom podľa zákona o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch žiadateľ preukazuje hospodárnosť výdavkov na nákup nehnuteľností (stavby, pozemky/lesy). Znalecký alebo odborný posudok, ktorým sa pri zohľadnení trhových podmienok oceňujú nehnuteľnosti, nesmie byť starší ako 3 mesiace ku dňu predloženia ŽoNFP. Uvedená lehota neplatí v prípade, ak bol žiadateľ vlastníkom nehnuteľnosti pred podaním ŽoNFP.

Znaleckým alebo odborným posudkom vyhotoveným podľa zákona o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch je možné zo strany žiadateľa preukázať hospodárnosť výdavkov aj na obstaranie hnutelného majetku (napr. špeciálne strojné zariadenia, technológie) v prípade, keď nebolo objektívne možné vykonať riadny prieskum trhu. Táto skutočnosť bude uvedená v čestnom vyhlásení žiadateľa.

Stavebný rozpočet/rozpočet vypracovaný oprávnenou osobou

Stavebný rozpočet/rozpočet vypracovaný oprávnenou osobou je možné použiť na preukázanie hospodárnosti výdavkov v prípade, ak na výdavky na stavebné práce/tovary/služby nie sú stanovené finančné limity a zároveň žiadateľ nepreukazuje hospodárnosť výdavkov na stavebné práce/tovary/služby prostredníctvom zrealizovaného VO.

Službami sa v uvedenom prípade rozumejú také služby, ktoré tvoria súčasť stavebného rozpočtu podľa výkazu výmer a sú nevyhnutné pre realizáciu stavebných prác resp. tvoria súčasť stavby (napr. prípravná a projektová dokumentácia, stavebný dozor a pod.).

Zrealizované verejné obstarávanie

Vo všeobecnosti platí, že v prípade výdavkov spadajúcich pod pravidlá verejného obstarávania, sú na financovanie oprávnené výdavky do výšky, ktorá bola stanovená verejným obstarávaním.

V prípade, ak žiadateľ ukončil proces VO pred predložením ŽoNFP, je oprávnený preukázať hospodárnosť predmetných výdavkov na základe výsledku zrealizovaného VO. V takom prípade žiadateľ stanoví v rozpočte ŽoNFP výšku oprávnených výdavkov v zmysle ukončeného verejného obstarávania podľa zákona o VO.

Týmto nie je dotknutá povinnosť dodržania stanovených finančných limitov a benchmarkov.

Individuálne pomocné nástroje

Medzi individuálne pomocné nástroje na OHV patria napr.:

- interné predpisy/smernice organizácie žiadateľa/Prijímateľa (v prípade cestovných náhrad na ubytovanie v SR/zahraničí);
- predchádzajúca mzdová politika zamestnávateľa/žiadateľa **mimo projektu** (v prípade mzdových výdavkov zamestnancov žiadateľa, resp. odmien za práce vykonávané mimo pracovného pomeru).

Vyššie uvedené individuálne pomocné nástroje sú v podmienkach OP KŽP používané **vždy v kombinácii so štandardnými pomocnými nástrojmi** (napr. finančný, alebo percentuálny limit), ktorých výšku stanovil Poskytovateľ, a je preto pre žiadateľa/Prijímateľa záväzná.

Benchmarky

Benchmark (t.j. smerný ukazovateľ mernej investičnej náročnosti) je jedným z nástrojov na OHV, ktorý spočíva v porovnaní plánovanej hodnoty benchmarku na úrovni projektu s referenčnou hodnotou benchmarku stanovenou na optimálnej resp. prijateľnej úrovni, ktorá predstavuje optimálnu výšku nákladov (výdavkov) hlavných aktivít projektu na jednotku výstupu projektu (napr. XY EUR za kilometer novovybudovanej kanalizácie).

Pre účel použitia v rámci OP KŽP je benchmark definovaný ako **maximálna prípustná hodnota merateľného ukazovateľa na úrovni projektu za štandardných podmienok**.

V prípade prekročenia stanovenej hodnoty benchmarkov sa za účelom zohľadnenia dopadov reálnych podmienok realizácie projektu oproti štandardným podmienkam použijú Poskytovateľom definované faktory zvýšenej investičnej náročnosti, ktoré vyjadrujú sťažené podmienky realizácie projektu a slúžia na zdôvodnenie

zvýšenej investičnej náročnosti projektu (vyplývajúcej zo stavebno-technických, technologických, prírodných, časových alebo iných dôvodov). Tieto faktory sú Poskytovateľom spravidla taxatívne uvedené pre príslušnú oblasť podpory, pričom žiadateľ/Prijímateľ **nie je oprávnený** zdôvodniť zvýšenú investičnú náročnosť projektu inými faktormi ako tými, ktoré sú uvedené v príslušnej Výzve.

Prekročenie hodnoty benchmarku nevyhnutne nezakladá následné zamietnutie ŽoNFP. ŽoNFP môže byť v procese hodnotenia kritéria hospodárnosti a efektívnosti výdavkov projektu vyhodnotená ako vyhovujúca aj v prípade prekročenia hodnoty benchmarku, pokiaľ to vyplýva z odôvodnenia faktormi zvýšenej investičnej náročnosti.

Prekročenie referenčnej hodnoty benchmarku bez relevantného a overiteľného odôvodnenia bude vyhodnotené ako nesplnenie podmienky hospodárnosti výdavkov projektu, pričom platí, že takýto projekt nebude v rámci procesu konania o ŽoNFP schválený.

Stanovené hodnoty benchmarkov zahŕňajú celkové oprávnené výdavky na hlavné aktivity projektu, t.j. oprávnené výdavky očistené o nepriame výdavky, výdavky na stavebný dozor, rezervy na nepredvídané výdavky a DPH.

Konkrétne hodnoty benchmarkov budú upravené v príslušných Výzvach. Stanovené hodnoty benchmarkov budú pravidelne aktualizované v závislosti od vývoja trhových cien.

Referenčné hodnoty pre vybrané výdavky projektu

Referenčné hodnoty pre vybrané výdavky projektu predstavujú ďalší z nástrojov na OHV, ktorý spočíva v porovnaní plánovanej sumy pre vybrané výdavky projektu s referenčnou hodnotou pre dané výdavky. Stanovená referenčná hodnota predstavuje maximálnu prípustnú výšku vybraných výdavkov projektu za štandardných podmienok za jednotku určitého (čiastkového) výstupu projektu (napr. XY EUR za m² zateplenej plochy obvodového plášťa budovy, XY EUR za m² zateplenej plochy strešného plášťa budovy).

Tento nástroj na overovanie hospodárnosti a efektívnosti výdavkov projektu je možné uplatniť najmä v prípadoch, kedy (napr. z dôvodu nedostatočnej databázy vstupných údajov) nie je možné alebo efektívne stanoviť hodnoty benchmarkov, ktoré sa na rozdiel od tohto nástroja stanovujú voči výstupom projektu vyjadreným prostredníctvom merateľných ukazovateľov projektu a ktoré vyjadrujú investičnú náročnosť projektu, resp. investičnú náročnosť jednotlivých hlavných aktivít projektu.

V prípade prekročenia stanovenej referenčnej hodnoty pre vybrané výdavky projektu sa za účelom zohľadnenia dopadov reálnych podmienok realizácie vybraných výdavkov projektu oproti štandardným podmienkam použijú Poskytovateľom definované faktory zvýšenej investičnej náročnosti, ktoré vyjadrujú sťažené podmienky realizácie projektu a slúžia na zdôvodnenie zvýšenej investičnej náročnosti vybraných výdavkov projektu (vyplývajúcej zo stavebno-technických, technologických, prírodných, časových alebo iných dôvodov). Tieto faktory sú Poskytovateľom spravidla taxatívne uvedené pre príslušnú oblasť podpory, pričom žiadateľ/Prijímateľ **nie je oprávnený** zdôvodniť zvýšenú investičnú náročnosť vybraných výdavkov projektu inými faktormi ako tými, ktoré sú uvedené v príslušnej Výzve.

Akékoľvek prekročenie referenčnej hodnoty pre vybrané výdavky projektu bez relevantného a overiteľného odôvodnenia bude považované za neoprávnené. Na rozdiel od benchmarkov však prekročenie referenčnej hodnoty pre vybrané výdavky bez relevantného odôvodnenia na základe faktorov zvýšenej investičnej náročnosti **nesmeruje** k zamietnutiu ŽoNFP, ale iba **k zníženiu** relevantne nepodloženej časti nárokovanej výšky predmetných výdavkov.

Stanovené výšky referenčných hodnôt pre vybrané výdavky projektu zahŕňajú celkové oprávnené výdavky očistené o nepriame výdavky, výdavky na stavebný dozor, rezervy na nepredvídané výdavky a DPH.

Konkrétne výšky referenčných hodnôt pre vybrané výdavky projektu budú upravené v príslušných Výzvach. Stanovené výšky referenčných hodnôt pre vybrané výdavky budú pravidelne aktualizované v závislosti od vývoja trhových cien.