**Dodatečná pravidla způsobilosti pro české příjemce**

**Příloha k Zásadám pro posuzování způsobilých výdajů**

**Úplné vykazování výdajů**

Výdaje jsou vykazovány na základě skutečně vynaložených a uhrazených způsobilých nákladů, které jsou prokázány účetním, daňovým či jiným dokladem.

Náležitosti účetního dokladu jsou stanoveny zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Daňové doklady používané pro prokazování způsobilosti (faktury, paragony, apod.) musí splňovat náležitosti daňových dokladů stanovených zákonem č. 235/2004 Sb. v platném znění, a též obecné náležitosti účetních dokladů.

Pořízení majetku je ze strany příjemce dokladováno zejména daňovými doklady (přijatými fakturami), kupními smlouvami a dodacími listy (popř. předávacími protokoly), výpisy z katastru nemovitostí (u nákupu pozemků a nemovitostí, které se evidují v katastru nemovitostí v souladu se zákonem č. 344/1992 Sb., o katastru nemovitostí České republiky), které umožňují posoudit přechod vlastnictví z prodávajícího na kupujícího.

V případě dokladování započtení (kompenzace) pohledávek je nutné doložit oboustranný zápočet pohledávek.

**Náklady na zaměstnance**

Základním způsobilým výdajem v oblasti osobních nákladů jsou mzdové náklady, do kterých patří: hrubá mzda, plat nebo odměna z dohod zaměstnanců pracujících na projektu (včetně projektu technické pomoci) včetně zákonných náhrad, resp. příplatků (např. za práci přesčas, práci ve svátek, pokud zaměstnanec vykonával v tomto časovém období práce přímo s projektem související, odměn a prémií, apod., pokud splňují podmínky uvedené ve společných pravidlech).

Mezi benefity, které jsou způsobilé, se řadí i příspěvek zaměstnavatele na stravování zaměstnance (formou stravenek) na základě kolektivní smlouvy nebo vnitřního předpisu zaměstnavatele. Způsobilá je pouze část příspěvku, kterou hradí zaměstnavatel, do výše 55% ceny jednoho jídla za jednu směnu, maximálně však do výše 70% stravného vymezeného pro zaměstnance v § 6 odst. 7 písm. a) zákona o daních z příjmů při trvání pracovní cesty 5 až 12 hodin. Příspěvek na stravování je způsobilý, pouze pokud přítomnost zaměstnance v práci během této stanovené směny trvá aspoň 3 hodiny (v návaznosti na § 24 odstavec 2 písmeno j) zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů).

Nezpůsobilá je pouze ta část příspěvku na stravování, kterou si zaměstnanec hradí sám, avšak v případě, že je odvod do FKSP nárokován samostatně, tak v rámci stravenky již tento podíl také není způsobilý.

Způsobilým výdajem jsou i náhrady platu vyplácené v případě, že se na straně zaměstnance vyskytnou osobní překážky v práci či službě (např. vyšetření u lékaře, svatba, narození dítěte, promoce, účast na pohřbu rodinného příslušníka apod.). Přesný rozsah určuje Zákoník práce (část osmá).

Způsobilým výdajem je i dovolená, na niž zaměstnanci v návaznosti na míru jeho zapojení do realizace projektu vznikl nárok v jednom kalendářním roce, ale z důvodu překážek v práci na straně zaměstnance nebo z důvodu naléhavých provozních důvodů na straně zaměstnavatele byla tato dovolená převedena a čerpána až v roce následujícím. Dovolená převedená do následujícího roku musí být vyčerpána dle § 218 odstavce 2) zákona 262/2006 Sb. (zákoníku práce) v tomto roce nejpozději do 31.12. a při jejím čerpání je postupováno v souladu s další platnou legislativou, s pravidly programu, s evropskými nařízeními, s kolektivní smlouvou a interními předpisy[[1]](#footnote-1).

Způsobilost výdajů zůstává zachována i v případě, že k čerpání převedené dovolené dochází v době realizace jiného projektu, než za kterého na ni vznikl zaměstnanci nárok, za podmínky hrazení této nevyčerpané dovolené ze zdrojů v rámci stejného programu. V případě změny služebního zařazení státního zaměstnance a jeho následném zařazení na jiné služební místo v rámci jiného služebního úřadu, zůstává státnímu zaměstnanci dle platné legislativy (zejména Část devátá „Dovolená“ zákoníku práce (§ 211 – 223)) a za dodržení výše uvedených podmínek zachován nárok na vyčerpání zbylé dovolené i na novém služebním místě. Při výpočtu výše tohoto výdaje je postupováno dle platných zákonů, předpisů a dle podmínek projektu, v rámci kterého je dovolená čerpána[[2]](#footnote-2).

Způsobilé jsou osobní náklady za období, po které se pracovník přímo aktivně nepodílí na projektu, přestože jeho pracovní/služební poměr trvá (např. náhrada mzdy/platu v době pracovní neschopnosti, proplácení či čerpání řádné dovolené mezi mateřskou dovolenou a rodičovskou dovolenou nebo doba zařazení mimo výkon státní služby z organizačních důvodů apod.), pokud nárok na jejich úhradu přímo vyplývá z platné legislativy.

K doložení celkových způsobilých osobních nákladů v rámci projektu mohou sloužit např.:

* výplatní a zúčtovací listiny, které jsou vyhotovovány za období 1 měsíce a obvykle obsahují údaje o hrubé mzdě za sledované období (včetně jednotlivých složek), o odvodech sociálního a zdravotního pojištění, o záloze na daň z příjmů fyzických osob a o dalších srážkách (spoření, splátkách půjček apod.) a ostatních položkách, které se nezdaňují (dávky nemocenského pojištění) apod. Z těchto účetních dokladů musí být zřejmá výše osobních nákladů s vazbou na daný projekt.
* mzdové rekapitulace či jiné vhodné formy doložení celkových způsobilých mzdových nákladů zaměstnanců (např. rozpis mzdových nákladů) za sledované období.

Detailněji se problematikou dokladování zabývá dokument „Náležitosti dokladování“ zveřejněný na webových stránkách programu: <http://www.cz-pl.eu>.

**Náklady na externí odborné poradenství a služby**

**Externí služby (outsourcing)**

Pro subjekty implementační struktury Programu platí povinnost využívat k plnění svých cílů především vlastní administrativní kapacitu. Využití služeb externích dodavatelů je omezeno na specifické činnosti, které není buď možné, nebo účelné, hospodárné a efektivní zabezpečit interní administrativní kapacitou v případě činností, které přímo souvisejí s výkonem funkce výše uvedených subjektů v rámci implementační struktury Programu.

**Výdaje na občerstvení – alkoholické nápoje**

Alkoholické nápoje jsou způsobilé pouze za následujících podmínek: Způsobilé jsou pouze výdaje související s poskytnutým alkoholickým nápojem, jehož spotřebu lze jednoznačně vztáhnout k zúčastněným osobám/počtu osob na pracovním jednání (např. poskytnutí hlavního jídla a nápoje k němu v rámci seminářů, školení, setkání pracovních týmů apod.). Způsobilý je 1 alkoholický nápoj na osobu v případě, že se nejedná o tvrdý alkohol (ten je vždy výdajem nezpůsobilým). Nezpůsobilým výdajem v souvislosti s nákupem alkoholu je takový, který nelze jednoznačně vztáhnout k zúčastněným osobám/počtu (např. open-air setkání typu slavnosti/slavnostní otevření hasičských zbrojnic/školení hasičských sborů spojené s veřejnou prezentací apod.).

**Výdaje na pořízení nemovitostí**

Při pořizování nemovitosti je nutné rozlišit, o jakou nemovitost se jedná. Zda o pozemek, stavbu nebo právo stavby. Pro nákup pozemku je nutné uplatnit limit 10% celkových způsobilých výdajů na projekt, pro nákup stavby nebo práva stavby nikoliv. Vždy je v této situaci nutné zohledňovat základní princip účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti.

V návaznosti na zákon č. 254/2016, kterým se mění zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytých nemovitých věcí je daň z nabytí nemovitých věcí v současné době placena při koupi nemovitosti kupujícím, přičemž tato jednorázová daň je považována za součást vynaloženého výdaje s přímou vazbou na projekt, která je nezbytná pro realizaci projektu. Daň z nabytí nemovitých věcí je tedy způsobilá.

Nákup pozemku

Pořizovací cena pozemku včetně ceny stavby, která je jeho součástí, nebo ceny práva stavby na pozemku může být započtena maximálně do výše 10% celkových způsobilých výdajů na projekt, pozemek včetně stavby, která je jeho součástí, nebo práva stavby váznoucí na tomto pozemku bude oceněn znaleckým posudkem (nesmí být starší než 6 měsíců před pořízením nemovitosti) vyhotoveným dle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů. Cenu pozemku a cenu stavby nebo práva stavby lze vykázat odděleně. V těchto případech se limit 10% celkových způsobilých výdajů na projekt na cenu stavby nebo práva stavby neuplatní..

Nákup stavby nebo práva stavby

Náklady na nákup stavby nebo práva stavby (dle §1240 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník), jsou způsobilé výdaje za těchto kumulativních podmínek:

1. Cena stavby nebo práva stavby bude oceněna znaleckým posudkem (nesmí být starší než 6 měsíců před pořízením stavby) vyhotoveným dle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů, právo stavby je nezbytné zajistit po dobu nezbytně nutnou pro splnění cílů programu. .
2. Stavba vyhovuje všem zákonným předpisům, především stavebním, hygienickým, bezpečnostním, a zejména ustanovením stavebného zákona a prováděcích vyhlášek s výjimkou případů, kdy je součástí projektu úprava stavby za účelem jejího uvedení do souladu s uvedenými předpisy.

V případě že se stavba eviduje v katastru nemovitostí dle zákona č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí České republiky, jsou způsobilé náklady na pořízení nemovitostí, je-li vlastnické právo zaneseno do katastru nemovitostí nebo v případě, že vlastnické právo není ještě zaneseno do katastru nemovitostí, je možné doložit vlastnictví prostřednictvím návrhu na vklad do katastru nemovitostí potvrzeného katastrálním úřadem a smlouvou o nabytí vlastnického práva (např. kupní smlouva, smlouva darovací). Před žádostí o závěrečnou platbu musí být však výpis z katastru nemovitostí doložen.

V případech, kdy se stavba neeviduje v katastru nemovitostí, je rozhodující pro posouzení způsobilosti nákladů na pořízení nemovitosti datum přechodu nebo převodu vlastnických práv.

Náklady související s pořízením nemovitosti (obecně s pořízením dlouhodobého investičního majetku) jsou součástí pořizovací ceny a připočítávají se ke kupní ceně (upraveno § 47 vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

*V závislosti na stupni dokončení stavby a účelu použití předkládá příjemce nejpozději před podpisem Smlouvy o projektu / vydáním Rozhodnutí o poskytnutí dotace následující dokumenty:*

* u staveb, u nichž je již vydán kolaudační souhlas nebo rozhodnutí o předčasném užití stavby nebo rozhodnutí o prozatímním užívání ke zkušebnímu provozu příjemce předkládá tato rozhodnutí,
* u nedokončených (rozestavěných) staveb (v případě, že příjemce v rámci projektu pořizuje již rozestavěnou stavbu) příjemce předloží platné stavební povolení dle zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu, ve znění pozdějších předpisů, a popř. další dokumentaci požadovanou řídícím orgánem (např. projektovou dokumentaci stavby).

Stavební práce

Stavební práce v rámci projektu musí být realizovány, mimo jiné, v souladu s požadavky zákona č.183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon) v platném znění a v souladu se zákonem č. 134/2016., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, nebo zákonem č. 137/2016 Sb. - u zakázek zahájených před 1. 10. 2016.

**Odpisy**

Pro účely posuzování způsobilosti výdajů se za způsobilý výdaj považuje daňový odpis (vypočtený ze způsobilé vstupní ceny majetku) maximálně do výše poměrné části ročních odpisů stanovené s přesností na měsíce či dny připadající na dobu realizace projektu.

Příjemce, který uplatňuje odpisy jako způsobilý výdaj, je povinen doložit pořizovací cenu způsobilou pro projekt odpisovaného majetku například prostřednictvím inventární karty majetku. Inventární karta majetku zpravidla obsahuje informace nejen o pořizovací ceně majetku a jejich jednotlivých složkách, ale též o počátku odpisování, době odpisování majetku dle přiřazené odpisové skupiny a o sazbách pro účely výpočtu odpisů pro projekt apod.

**Leasing**

K prokázání způsobilých výdajů slouží například leasingová/nájemní smlouva, splátkový kalendář, přijaté faktury vystavené na jednotlivé splátky a dále doklad o zaplacení příslušných splátek (výpis z bankovního účtu). Pokud není předmět využíván pouze pro daný projekt nebo jeho využití není totožné s dobou realizace projektu, je příjemce povinen doložit výpočet poměrné části leasingu/nájmu, kterou si nárokuje jako způsobilou. Z tohoto výpočtu musí být zřejmá doba, po kterou byl předmět leasingu/nájmu využíván pro daný projekt, skutečná výše splátek leasingu/nájemného za rok, metodika výpočtu způsobilého leasingu/nájemného po období realizace projektu a dále celková výše způsobilého leasingu/nájemného.

**DPH (doplnění kap. Nezpůsobilé výdaje)**

DPH je způsobilá pouze pro příjemce, kteří si nemohou nárokovat odpočet daně z přidané hodnoty na vstupu. Nárok pro odpočet DPH je vymezen zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Způsobilá daň z přidané hodnoty se vztahuje pouze k plněním, která musí být sama považována za způsobilá. V případě, že je plnění způsobilé pouze z alikvotní části, pak je daň z přidané hodnoty vztahující se k tomuto plnění způsobilá ze stejné alikvotní části.

V případě, kdy je partner plátcem DPH a DPH u způsobilého výdaje podléhá krácení nároku na odpočet koeficientem dle § 76 zákona č.235/2004Sb., o DPH (tzv. krácená plnění), je způsobilým výdajem pouze alikvotní část DPH, na kterou si prokazatelně nemůže partner nárokovat ve svém daňovém přiznání odpočet – tj. pouze ta část DPH, která je vyčíslena na základě tzv. vypořádacího koeficientu odpočtu. Zbylá část DPH, kterou nelze vyčíslit na základě vypořádacího koeficientu odpočtu je při ověřování Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu Kontrolorem posuzována v plné výši jako nezpůsobilý výdaj. Kontrolor v tomto případě uzná pouze základ daně (tj. bez DPH) a DPH uzná jako způsobilý výdaj v době, kdy je pro výpočet nároku na její odpočet již znám skutečný vypořádací koeficient (při podání Prohlášení o uskutečněných výdajích za monitorovací období, v němž podává roční zúčtování s finančním úřadem). Způsobilé výdaje, u nichž DPH podléhá krácení nároku na odpočet koeficientem dle § 76 zákona č.235/2004Sb., o DPH je nutné označit v soupisce výdajů.

Pokud bude pro určitou část DPH partnerovi znám vypořádací koeficient později, než je termín pro předložení závěrečného Prohlášení o uskutečněných výdajích za dílčí část projektu uvedený v harmonogramu, není možné tuto část DPH uznat jako způsobilý výdaj.

Krátit nárok na odpočet zálohovým koeficientem je nepřípustné.

**Správní a jiné poplatky**

Poplatek Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže při podání podnětu je způsobilý pouze v odůvodněných případech.

1. Postup dle tohoto odstavce platí od 1.3.2017. [↑](#footnote-ref-1)
2. Postup dle tohoto odstavce platí od 1.3.2017. [↑](#footnote-ref-2)