**PŘÍLOHA Č. 11**

**pravidel pro žadatele A příjemce**

**Pravidla způsobilosti výdajů a dokladování**

**Operační program technická pomoc**

**Vydání 3/3, platnost od 22. 03. 2021 a účinnost od 01. 04. 2021**

**Obsah**

[1 Pravidla způsobilosti výdajů 3](#_Toc15472075)

[1.1 Způsobilost výdajů 3](#_Toc15472076)

[1.2 Vykazování výdajů 4](#_Toc15472077)

[1.3 Doložení ceny obvyklé 4](#_Toc15472078)

[2 Dokladování 6](#_Toc15472079)

[2.1 Osobní náklady 6](#_Toc15472080)

[2.1.1 Způsobilost osobních nákladů 7](#_Toc15472081)

[2.1.2 Dokladování osobních nákladů 9](#_Toc15472082)

[2.2 Cestovné 12](#_Toc15472083)

[2.2.1 Způsobilost cestovních náhrad 12](#_Toc15472084)

[2.2.2 Dokladování cestovních náhrad 12](#_Toc15472085)

[2.2.3 Cestovní náhrady „per diems“ pro zahraniční experty 13](#_Toc15472086)

[2.3 Nákup služeb 14](#_Toc15472087)

[2.4 Pořízení majetku a spotřebního materiálu 16](#_Toc15472088)

[2.5 Leasing 17](#_Toc15472089)

[2.6 Režijní náklady 18](#_Toc15472090)

[2.6.1 Způsobilost režijních nákladů 18](#_Toc15472091)

[2.6.2 Dokladování režijních nákladů 19](#_Toc15472092)

[2.7 Jiné výdaje a jejich způsobilost 19](#_Toc15472093)

[2.7.1 Finanční výdaje, správní a jiné poplatky 19](#_Toc15472094)

[2.7.2 Odpisy 20](#_Toc15472095)

[2.7.3 Daň z přidané hodnoty 20](#_Toc15472096)

[Tabulka č. 1: Přehled dokladování výdajů v Soupisce 21](#_Toc15472097)

[Tabulka č. 2: Přehled příloh k ZŽoP 28](#_Toc15472098)

[Přílohy 29](#_Toc15472099)

[Přehled změn v Příloze č. 11 PŽP 30](#_Toc15472100)

# Pravidla způsobilosti výdajů

## Způsobilost výdajů

Pravidla způsobilosti výdajů na národní úrovni jsou upravena v **Metodickém pokynu pro způsobilost výdajů a jejich vykazování v programovém období 2014-2020** (dále „MP způsobilé výdaje“).

Způsobilými výdaji jsou výdaje projektu, které mohou být spolufinancovány z ESI fondů a byly vynaloženy na stanovený účel projektu ve vymezeném období a jsou v souladu s příslušnými předpisy EU a ČR a dalšími pravidly stanovenými ŘO OPTP.

**Za způsobilý výdaj lze považovat takový výdaj, který splňuje následující podmínky:**

* je v souladu s právními předpisy ČR a EU,
* je v souladu s pravidly programu a podmínkami podpory,
* je přiměřený (odpovídá cenám v místě a čase obvyklým) a je vynaložen v souladu s principy hospodárnosti (minimalizace výdajů při respektování cílů projektu), účelnosti (přímá vazba na projekty a nezbytnost pro realizaci projektu) a efektivnosti (maximalizace poměru mezi výstupy a vstupy projektu),
* vznikl a byl uhrazen příjemcem podpory v období od 1. ledna 2014 do 31. prosince 2023 (časová způsobilost může být omezena v rámci konkrétní výzvy),
* je řádně identifikovatelný, prokazatelný a doložitelný.

**Uvedené podmínky způsobilosti výdajů odpovídají základním 5 hlediskům způsobilosti výdaje, které jsou:**

* Věcná způsobilost,
* Přiměřenost,
* Časová způsobilost,
* Místní způsobilost,
* Vykázání.

Uvedené podmínky musejí být naplněny zásadně kumulativně, tedy všechny zároveň. Jestliže není kterákoliv z uvedených podmínek naplněna (vyjma zvláštní právní úpravy), nelze výdaj posoudit jako způsobilý pro příspěvek z ESI fondů.

Projekty nemohou být podpořeny z programu, jestliže byly fyzicky dokončeny nebo jejichž termín ukončení projektu uplynul před vydáním právního aktu o poskytnutí podpory.

Z hlediska časové způsobilosti se vznik nákladu musí vztahovat k období realizace projektu. Výdaje vzniklé před počátečním datem realizace projektu nebo po ukončení realizace projektu nejsou způsobilé. Za způsobilé lze považovat výdaje vzniklé v průběhu realizace projektu, přičemž období realizace projektu je přesně definováno v rámci právního aktu o poskytnutí podpory. Realizace projektu může začít před vydáním řídicí dokumentace (datum způsobilosti výdajů je stanoveno od **1. 1. 2014**), ale financování projektu bude zahájeno datem schválení řídicí dokumentace.

Na základě uveřejňovací povinnosti dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a registru smluv (dále „ZRS“) budou výdaje vzniklé na základě smlouvy/objednávky/dodatku považovány za **nezpůsobilé**, pokud byly realizovány před řádným zveřejněním smlouvy/objednávky/dodatku v souladu se ZRS.

Při porušení některých povinností spojených se vkládáním smluv do registru smluv může příjemce tento stav napravit, a to způsobem uvedeným v Metodickém návodu k aplikaci zákona o registru smluv, verze 1.8, vydaném v září 2018.

V případě realizace zakázky/objednávky ještě před uzavřením smlouvy/objednávky jsou výdaje nezpůsobilé.

**ŘO OPTP kromě výše uvedených podmínek pro způsobilost výdajů určuje, zda daný výdaj je v rámci OPTP způsobilý či nezpůsobilý.**

**Výčet způsobilých/nezpůsobilých výdajů může být dále specificky upraven v konkrétní výzvě OPTP.**

## Vykazování výdajů

Výdaje lze rozlišit na výdaje, u kterých se v projektech uplatňuje úplné vykazování a na výdaje v režimu zjednodušeného vykazování výdajů. V režimu zjednodušeného vykazování není zapotřebí výdaje dokládat účetními doklady.

Zjednodušené metody vykazování výdajů jsou pro OPTP nerelevantní. **U výdajů v projektech v OPTP se uplatňuje pouze úplné vykazování**. V rámci úplného vykazování výdaje dochází ke stanovení výše způsobilých výdajů na základě vykázání skutečně vzniklých a uhrazených výdajů prostřednictvím jejich doložení účetním, daňovým či jiným dokladem. Úplné vykázání výdaje účetním, daňovým či jiným dokladem musí být využito vždy, když se jedná o veřejnou zakázku.

Příjemci jsou povinni řádně doložit způsobilé výdaje nárokované pro daný projekt příslušným účetním, daňovým či jiným dokladem, popřípadě další podpůrnou dokumentací (např. metoda výpočtu alikvotní částky, apod.).

**ŘO OPTP je oprávněn vyžádat si jakékoli další podklady k předloženým dokladům, pokud to bude z hlediska posouzení způsobilosti výdajů žádoucí.**

Prostřednictvím účetních, daňových či jiných dokladů prokazuje příjemce časovou způsobilost pro vznik výdaje, vazbu a nezbytnost vynaloženého výdaje pro realizaci projektu. Výdaje, které nejsou řádně doložené, jsou považovány za nezpůsobilé.

Pokud dané plnění není využíváno plně pro projekt, vypočte příjemce alikvotní (poměrnou) část pro projekt. Příjemce je povinen doložit metodu výpočtu této poměrné části (jakou rozvrhovou základnu zvolil).

Pokud dané plnění není používáno pro projekt po celou dobu realizace projektu, lze v případě, že dané plnění je součástí výstupů projektu nebo je prokazatelně nutné k naplnění cílů projektu, za způsobilý výdaj považovat celou částku. V ostatních případech se jedná o nezpůsobilý výdaj.

## Doložení ceny obvyklé

Doložení ceny obvyklé lze prokázat různými způsoby, přičemž ze samotné povahy tohoto pojmu vyplývá, že se nutně nemusí jednat o cenu nejnižší možnou, nýbrž že se jedná o cenu běžnou, za kterou je plnění daného druhu obvykle v daném čase a místě pořizováno.

Příjemci jsou povinni u výdajů nad 10 000 Kč **doložit způsob stanovení ceny** daného výdaje.

Cenu obvyklou lze z pohledu příjemce stanovit zejména:

* + na základě údajů a informací o již realizovaných zakázkách se stejným či obdobným předmětem plnění – může se jednat o zakázky příjemce, popř. i jiné osoby; příjemce v takovém případě doloží identifikaci „předchozí“ zakázky včetně její ceny, ze které vycházel při stanovení ceny obvyklé, dalších vhodných údajů (např. datum plnění, identifikaci dodavatele apod.) a v případech, kdy zdrojová data jsou starší než jeden rok i případné zohlednění změny cen v čase;
	+ na základě údajů a informací získaných průzkumem ceníků volně dostupných na internetu; pokud příjemce nezvolí ze získaných informací nejnižší cenu, je vhodné dále komentovat, proč se tak rozhodl (např. vyšší kvalita, delší záruční doba, snadnější dostupnost, ověřený/garantovaný dodavatel apod.);
	+ na základě údajů a informací získaných jiným vhodným způsobem – příjemce popíše mechanismus stanovení ceny, přičemž princip stanovení ceny je v jeho gesci; je vhodné odvodit cenu od situace na trhu, přičemž pokud příjemce nezvolí ze získaných informací nejnižší cenu, je vhodné dále komentovat, proč se tak rozhodl (např. vyšší kvalita, delší záruční doba, snadnější dostupnost, ověřený/garantovaný dodavatel apod.);
	+ na základě údajů a informací získaných průzkumem trhu s požadovaným plněním - oslovením minimálně 3 dodavatelů nebo výrobců, kteří se poptávaným plněním skutečně zabývají či ho standardně nabízí; provádění formalizovaného průzkumu trhu oslovením dodavatelů není vhodné pro běžná plnění, jejichž cena je příjemci známá, nebo pro plnění bagatelní hodnoty
	+ na základě limitů stanovených ve vnitřních předpisech organizace - pokud jsou pro určitá plnění (např. ubytování, stravování, občerstvení, PC apod.) stanoveny vnitřními předpisy určité limity cen, a pokud v rámci stanovení těchto limitů proběhlo posouzení ceny obvyklé (což bývá pravidlem), je cena obvyklá obsažena již přímo v těchto limitech a není ji tedy nutné opětovně dokládat. Pořízení plnění podřazeného pod stanovený limit by pak mělo spočívat v postupu, kdy je v rámci daného cenového limitu vyhledáno (nejlépe z volně dostupných zdrojů), co možná nejlepší plnění z pohledu účelu, který má dané plnění zajistit *(např. pro ubytování při pracovní cestě bude zpravidla nejlepším plněním z pohledu zajišťovaného účelu hotel dané cenové kategorie nejblíže místu konání pracovní akce apod.*)[[1]](#footnote-2).

**Limity stanovené pro příjemce na akce hrazené z OPTP**

V návaznosti na dodržování pravidla 3E stanovil ŘO OPTP pro příjemce limity na akce. Limity jsou stanoveny včetně DPH. Stanovené limity mohou být přehodnoceny v návaznosti na vývoj ekonomických podmínek na trhu.

* + Pro pracovní jednání všech úrovní budou v maximální míře využívány prostory příjemce.
	+ Limity pro občerstvení jsou stanoveny v následující výši:

Coffee break max. 200 Kč/osoba

Oběd/večeře max. 350 Kč/osoba (vč. 1 ks nealko)

Raut/bufet max. 450 Kč/osoba (vč. 1 ks nealko)

Nealkoholické nápoje u celodenních/půldenních akcí[[2]](#footnote-3): max. 400 Kč / osoba / den /

max. 200 Kč / osoba / půl dne

V případě mezinárodní účasti lze požádat o výjimku s řádným odůvodněním. Tuto žádost je třeba předem projednat s ŘO OPTP, který musí udělit souhlas, aby byly požadované výdaje způsobilé.

# Dokladování

Dokladování způsobilých výdajů v rámci OPTP provádí příjemce elektronicky prostřednictvím IS KP14+, a to buď v modulu Žádosti o platbu (povinné přílohy jsou specifikovány v Tabulce č. 2 „Přehled příloh k ZŽoP“) nebo v modulu Dokumenty u dílčích Soupisek (povinné přílohy jsou specifikovány v Tabulce č. 1 „Přehled dokladování výdajů v Soupisce“).

Veškeré doklady jsou nahrávány v elektronické podobě (maximální velikost jedné přílohy je 100 MB), originály účetních dokladů jsou uchovány u příjemce a jsou k dispozici pro případnou kontrolu na místě. Přílohy jsou nahrávány v editovatelné podobě (ve formát xls.) a zároveň v případě podpisu i ve formátu pdf.

Doklady prokazující způsobilost výdajů, které vznikly na základě Výběrového řízení/Zadávacího řízení (dále „VŘ/ZŘ“), budou nahrány k příslušným VŘ/ZŘ v IS KP14+, a to dle Přílohy PŽP č. 14 „Zadávání veřejných zakázek/zakázek“.

Způsobilé výdaje v projektu příjemce vykazuje v dílčí soupisce dokladů SD1 - faktury/účtenky/paragony, kde příjemce uvede celkovou částku z daného účetního dokladu a částku připadající na způsobilé výdaje. Rozdíl mezi celkovou částkou z daného účetního dokladu a částkou připadající na způsobilé výdaje příjemce popíše v kolonce „Popis výdaje“. Příjemci MMR a CRR uvádí nezpůsobilé výdaje do dílčí soupisky Nezpůsobilé výdaje v IS KP14+.

## Osobní náklady

Vláda usnesením č. 444 ze dne 16. června 2014 schválila Metodický pokyn k rozvoji lidských zdrojů v programovém období 2014-2020 a v programovém období 2007-2013 (dále „MP lidské zdroje“), který nastavuje jednotné minimální požadavky k zajištění kvalitní administrativní kapacity pro procesy řízení a rozvoje lidských zdrojů. Zároveň zohledňuje platnou legislativu, zejména zákon č. 234/2014 Sb., o státní službě, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

MP lidské zdroje včetně příslušných metodických stanovisek je závazný pro zaměstnance subjektů implementační struktury, jejichž osobní náklady jsou plně či z části hrazeny z prostředků technické pomoci fondů EU. MP lidské zdroje se vztahuje na zaměstnance bez rozlišení, zda jsou ve služebním či pracovním poměru. Případně je rozlišení závaznosti uvedeno u relevantních částí kapitol metodického pokynu (např. v kapitole věnované výběru a přijímání zaměstnanců).

Příjemce je povinen při výběru nových zaměstnanců do pracovního poměru, kteří se budou dle kapitoly č. 2 Závaznost a účinnost MP lidské zdroje podílet na implementaci ESI fondů, postupovat podle pravidel stanovených v kapitole č. 6 Výběr a přijímání zaměstnanců, část II. Závazná pravidla pro obsazování míst (pracovní poměr) MP lidské zdroje a příslušných metodických stanovisek. Výběrová řízení na přijetí do služebního poměru se řídí ZSS a kapitolou 6, část I. Závazná pravidla pro obsazování míst (služební poměr) MP lidské zdroje. Sankce za porušení pravidel pro získávání a výběr nového zaměstnance jsou blíže specifikovány v kapitole 6 MP lidské zdroje, část III. Výběr a přijímání zaměstnanců - sankce.

Zaměstnanci musejí mít činnost trvale uvedenou v pracovní náplni (nebo v dohodě o pracích konaných mimo pracovní poměr) a musí být v souladu s náplní činnosti příslušného útvaru.

V souladu s MP Lidské zdroje, činnost vztahující se k implementaci ESI fondů, je zaměstnancem vykonávána v rozsahu alespoň 25 % jeho služební/pracovní činnosti, v případě zaměstnanců implementujících více programů je tato podmínka splněna součtem procentuálního zapojení v jednotlivých programech.

Procentuální podíl činností vztahujících se k implementaci fondů EU (i v případě 100% zapojení), je uveden v pracovní náplni nebo je dokladován průkazným způsobem (souhrnnými pracovními listy denními – výkazy práce) se specifikací o jaký operační program se jedná, tak, aby podíl činnosti i zdroje financování byly pro účel doložení způsobilosti dostatečně zřejmé.

Odměňování zaměstnanců s uzavřenou pracovní smlouvou na plný či částečný pracovní úvazek a zaměstnance ve služebním poměru, kteří implementují program, resp. DoP/NSRR a to minimálně z 25 %[[3]](#footnote-4) své pracovní činnosti nebo výkonu služby upravuje kapitola 9 Odměňování zaměstnanců MP lidské zdroje.

### Způsobilost osobních nákladů

Osobní náklady lze považovat za způsobilé, pokud splňují základní principy způsobilosti výdajů a jsou hrazeny v souladu s platnými právními předpisy a představují pro příjemce skutečný výdaj projektu. Osobní náklady by neměly přesáhnout obvyklou výši v daném oboru, čase a místě, a pokud ji převyšují, je nezbytné ji náležitě odůvodnit. Výše způsobilých osobních výdajů (stejně jako výdajů jiného druhu) může být upravena z rozhodnutí poskytovatele v případě, že výše výdaje vykázaná příjemcem nesplňuje požadavek souladu s principem přiměřenosti výdaje.

Základním způsobilým výdajem v oblasti osobních nákladů jsou **mzdové náklady** (popř. alikvotní část odpovídající zapojení zaměstnance do realizace daného projektu a v případě limitu pro roční odměny i doba působení v projektu) – hrubá mzda, plat nebo odměna z dohod zaměstnanců pracujících na projektu včetně zákonných náhrad, resp. příplatků či jiných benefitů, které zaměstnanci náleží na základě právního předpisu nebo kolektivní smlouvy/dohody, vnitřního předpisu či služebního předpisu upravující pracovní či služební poměr (např. za dovolenou, práci přesčas, práci ve svátek, odměny/prémie za činnosti související s projektem apod.). Za způsobilé jsou považovány osobní náklady náležící zaměstnanci na základě jak uzavřeného pracovního poměru, tak i služebního poměru dle ZSS.

V rámci osobního příplatku je subjekt povinen respektovat limity a postupy vyplývající z platné legislativy, právních předpisů, služebních či pracovních předpisů apod., které jsou pro jeho zaměstnance ve služebním/pracovním poměru relevantní. U příjemců, kteří se řídí MP lidské zdroje, je osobní příplatek způsobilým výdajem, pokud splňuje pravidla dle kap. 9, část II Osobní příplatek, MP lidské zdroje. Osobní příplatek lze zaměstnanci přiznat, zvýšit, snížit nebo odejmout na návrh vedoucího zaměstnance, není-li platnou legislativou stanoveno jinak. ŘO OPTP si může od příjemce vyžádat podklad prokazující výši osobního příplatku (např. výsledky hodnocení v souladu s interními předpisy organizace), případně zdůvodnění změny osobního příplatku.

Způsobilé výdaje jsou také tzv. náhrady mzdy/platu (resp. poměrná část) **v případě překážek v práci či službě**, za které v souladu se zákoníkem práce a ZSS přísluší zaměstnanci náhrada mzdy/platu hrazená zaměstnavatelem. Za takové překážky na straně zaměstnance lze považovat např. překážku v práci spočívající ve zdravotní indispozici (tzv. indispoziční volno), překážku k zařízení osobních záležitostí, překážky z důvodu obecného zájmu (např. darování krve), dále např. vyšetření nebo ošetření u lékaře, svatba, narození dítěte, promoce, účast na pohřbu rodinného příslušníka apod.[[4]](#footnote-5)

Mezi způsobilé výdaje patří také **náhrada** mzdy/platu (resp. poměrná část) **za dny dočasné pracovní neschopnosti** ve výši a trvání, ve kterých je zaměstnavatel povinen tuto náhradu mzdy/platu poskytovat podle platných právních předpisů.

Rozsah překážek na straně zaměstnance a konkrétní podmínky poskytování náhrad mezd/platu jsou určeny buď právním předpisem, kolektivní smlouvou nebo vnitřním předpisem zaměstnavatele.

V projektech spolufinancovaných z ESI fondů je způsobilým výdajem 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 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, evropskými nařízeními, kolektivní smlouvou a interními předpisy.

Způsobilost výdajů zůstává zachována i v případě, že k čerpání dovolené dochází v době realizace jiného projektu, než za kterého na ni vznikl zaměstnanci nárok. V případě změny služebního zařazení státního zaměstnance a jeho následném zařazení na jiné služební místo v rámci jiného služebního úřadu (např. zaměstnanec nebyl hrazen z EU fondů, případně byl hrazen z EU fondů, ale nikoliv z OPTP), zůstává státnímu zaměstnanci dle platné legislativy[[5]](#footnote-6) 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.

Způsobilé jsou i osobní náklady za období, po které se zaměstnanec 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.

Dále jsou způsobilým výdajem zákonem (či jiným právním předpisem) stanovené povinné výdaje zaměstnavatele za zaměstnance pracujícího na daném projektu, popř. jejich alikvotní část odpovídající zapojení zaměstnance na daném projektu.

Pracovní úvazky zaměstnance se nesmí časově překrývat a není možné, aby byl placen za stejnou činnost vícekrát. Úvazek osoby, u které je odměňování i jen částečně hrazeno z prostředků ESI fondů, může být maximálně 1,0 (v relevantních a oprávněných případech maximálně 1,2) v součtu u všech subjektů (příjemce a partneři) zapojených do daného projektu (tj. součet veškerých úvazků zaměstnance u zaměstnavatele/ů včetně případných DPP a DPČ nesmí překročit uvedenou výši pracovního úvazku), a to po celou dobu zapojení daného zaměstnance do realizace projektu.[[6]](#footnote-7)

Mezi způsobilé náklady patří 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 zákonného limitu
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 alespoň 3 hodiny.[[7]](#footnote-8) Nezpůsobilá pro úhradu z ESI fondů je pouze ta část příspěvku na stravování, kterou si zaměstnanec hradí sám, avšak v případě, že je odvod do FKSP v rámci ESI fondů nárokován samostatně, tak v rámci stravenky již tento podíl za FKSP také není způsobilý, aby nedocházelo k dvojímu financování.

U zaměstnance, u něhož dochází k rozvázání pracovního poměru, v některých případech zákon stanoví povinnost úhrady odstupného, a to včetně stanovení jeho minimální výše. Způsobilým výdajem je odstupné pouze do zákonem uvedené minimální výše. Stejným způsobem je postupováno v případě odchodného a odbytného dle zákona č. 234/2014 Sb. o státní službě.

Odstupné/ odchodné/ odbytné je způsobilé pouze pro příjemce, kteří jsou povinni se řídit MP lidské zdroje (implementační struktura). Odstupné/ odchodné/ odbytné je způsobilé ze 100 % pouze u zaměstnanců hrazených z OPTP ze 100 % ke dni ukončení pracovního/služebního poměru. U zaměstnanců, kteří se na realizaci projektu podíleli jen částí svého pracovního úvazku, je u odstupného/ odchodného/ odbytného způsobilá pouze alikvotní část odpovídající zapojení zaměstnance na daném projektu ke dni ukončení pracovního/služebního poměru. V případě zaměstnanců, u nichž je hrazena pouze motivační část mzdy či je procento zapojení do projektu méně než 25 %, není odstupné/ odchodné/ odbytné z OPTP způsobilé vůbec.

Dojde-li k překrytí **pracovních poměrů** dvou zaměstnanců podílejících se na realizaci projektu za účelem nahrazení jednoho druhým, lze osobní náklady obou těchto zaměstnanců považovat za způsobilé maximálně po dobu 2 měsíců[[8]](#footnote-9).

**Výdaje, které nejsou způsobilými, jsou zejména:**

* Mzdové náklady zaměstnanců, kteří se na realizaci projektu nepodílí, v případě vedoucích zaměstnanců/ představených je potřeba posuzovat jejich skutečné zapojení do realizace projektu. Osobní náklady na zaměstnance v pozicích statutárních zástupců (ministra, náměstka, hejtmana atd.), kteří nejsou přímo zapojeni do realizace aktivit projektů, resp. jsou zapojeni pouze formálně, nelze považovat za způsobilé.
* Jubilejní dary, ostatní dary, příspěvky na penzijní připojištění, příspěvky na dopravu, příspěvky na dovolenou, na sportovní a kulturní aktivity apod.
* U zaměstnanců, kteří se na realizaci projektu podílí jen částí svého pracovního úvazku, část osobních nákladů, která vzniká při výkonu činnosti nesouvisející s realizací projektu.

Případné nejasnosti ve věci způsobilosti osobních nákladů příjemce konzultuje s ŘO OPTP.

### Dokladování osobních nákladů

Povinností příjemce je průkazně dokladovat uskutečněné výdaje na platy/mzdy a související výdaje. Mzdové projekty je nutné členit na etapy, aby bylo možné žádat průběžně o refundaci.

Příjemce je povinen zajistit, aby všechny transakce související s projektem, zejména příjmy a výdaje související s projektem, byly v rámci účetnictví jasně identifikovatelné. Proto je nezbytné, aby příjemce vedl evidenci osobních nákladů způsobem, který mu umožní oddělit výdaje související výlučně s projektem a tyto výdaje zaúčtovat na základě příslušných dokladů. Z předložených dokladů musí vždy jednoznačně vyplynout celková výše způsobilých osobních nákladů s vazbou výhradně na daný projekt.

Dokladování mzdových nákladů příjemce provádí prostřednictvím IS KP14+ v **Souhrnné soupisce dokladů**, která obsahuje dílčí soupisku dokladů **SD1** – Faktury/účtenky/paragony[[9]](#footnote-10).

Do SD1 se uvádí souhrnné částky za všechny zaměstnance v daném monitorovacím období, které jsou uvedené na Rekapitulaci mzdových výdajů. U projektů MMR se SD1 člení dle rozpočtových položek druhových (RPD). U ostatních příjemců se SD1 člení dle položek v rozpočtu projektu mzdy, motivace, sociální a zdravotní pojištění atd.

K jednotlivým záznamům v dílčí soupisce dokladů v MS2014+ příjemce doloží příslušné účetní doklady. Frekvence a způsob doložení uvedených podkladů je specifikována v Tabulce č. 1 „Přehled dokladování výdajů v Soupisce“.

**Doklady předkládané k osobním nákladům:**

* **Podklady k výběrovým řízením** na zaměstnance podílející se na implementaci DoP/NSRR v pracovním poměru a přijaté na služební místo v pracovním poměru (doklad o zveřejnění informace o vyhlášení VŘ, zápis/protokol z VŘ, odůvodnění přijetí zaměstnance aj. dle MP lidské zdroje, kap. 6 Výběr a přijímání zaměstnanců)[[10]](#footnote-11). Zápis (protokol) z VŘ musí být podepsaný všemi členy výběrové komise.

Originály dokumentů pořízené v rámci výběrového řízení na nové zaměstnance zůstávají příjemci u příslušného útvaru v rámci organizace a budou předmětem případné kontroly na místě.

**U zaměstnanců spadajících pod ZSS příjemce nebude dokládat výše uvedené podklady související s výběrovým řízením na zaměstnance.** Doloží pouze:

* + **Seznam nově přijatých zaměstnanců pod ZSS** v dané etapě – Seznam bude obsahovat jméno a příjmení nově přijatých zaměstnanců a datum jejich nástupu včetně čestného prohlášení, že byli přijati v souladu se ZSS a podpis osoby odpovědné za zpracování podkladů.
* **Pracovní smlouvy** (plný/částečný úvazek) budou dokládány pouze u zaměstnanců v pracovním poměru. U zaměstnanců na služebním místě v pracovním poměru není nutné tyto smlouvy dokládat.
* **Dohody o práci konané mimo pracovní poměr** DPP, popř. DPČ.
* **Popis pracovní náplně** v souladu se schváleným projektem (popis pracovního/služebního místa).
* **Platové výměry** budou dokládány pouze u zaměstnanců v pracovním poměru, u zaměstnanců na služebním místě v pracovním poměru nejsou dokládány. V případě změny je nutné vždy doložit nový platový výměr.
* **Souhrnný pracovní list denní** k financování osobních nákladů zaměstnance za období, za které se předkládá ZoR projektu se ZŽoP. Souhrnný pracovní list denní je předkládán pouze v případě hrazení osobních nákladů z 2 a více programů (zdrojů financování), kde podíl pracovní činnosti není u daného zaměstnance pevně stanoven v popisu pracovního místa (pracovní náplni). Vzorem Souhrnného pracovního listu denního je příloha PŽP č. 11b[[11]](#footnote-12).
* **Potvrzení zaměstnavatele** **o převzetí, nebo vykonání předmětu dohody u DPČ a DPP**. V případě doložení tohoto potvrzení není potřeba dokládat výkazy práce.
* **Doklad o úhradě mzdových výdajů a odvodů na sociální a zdravotní pojištění, a případně odvodů do FKSP či jiné zákonné pojištění** – výdajový pokladní doklad nebo bankovní výpis z účtu nebo příloha PŽP č. 12 „Čestné prohlášení příjemce o úhradě mzdových výdajů a odvodů sociálního a zdravotního pojištění/FKSP či jiné zákonné pojištění“. Čestné prohlášení podepisuje statutární zástupce příjemce/mzdová účetní organizace.
* **Rekapitulace mzdových výdajů** - vykazuje se po jednotlivých pracovnících za jednotlivé měsíce v monitorovaném období vč. evidence přepočtených pracovních úvazků a je podepsána osobou odpovědnou za její vypracování.

Rekapitulace mzdových výdajů bude obsahovat zejména následující údaje: jméno a příjmení, útvar, pracovní poměr/služební poměr/pracovní poměr na služebním místě či DPČ/DPP, počet přepočteného pracovního úvazku pro projekt za dané období, celková částka hrubých mezd za požadované období, počet zaměstnanců, celková částka odvodů sociálního a zdravotního pojištění za zaměstnavatele, FKSP/Zákonné pojištění a částka vyplacených odměn/mimořádných odměn, finanční motivace dle UV č. 444/2014 za období, za které je ZoR projektu předkládána, odstupné/odchodné/odbytné a další údaje. U zaměstnanců v pracovním poměru příjemce uvede i údaje o případných změnách jako je např. nový nástup, ukončení pracovního poměru, odchod na MD, důvod změny platových podmínek aj.

Vzorem Rekapitulace mzdových výdajů je příloha PŽP č. 11f. Příjemce AO využívá vzor Rekapitulace mzdových výdajů přílohy PŽP č. 11g.

* **Rekapitulace zaměstnanců spadajících pod ZSS** – budou dokládat pouze příjemci se zaměstnanci spadajícími pod ZSS a zaměstnanci přijatými na služební místo v pracovním poměru. Rekapitulace bude obsahovat informace o jednotlivých pracovnících Vzorem Rekapitulace zaměstnanců spadajících pod ZSS je příloha PŽP č. 11k.
* **Mzdové listy** (nebo souhrnný seznam potvrzený mzdovou účtárnou).
* **Odůvodnění vyplacených odměn** – v případě odměn u zaměstnanců v pracovním poměru musí příjemci doložit dostatečné odůvodnění, viz MP lidské zdroje. Toto odůvodnění není nutné dokládat u zaměstnanců na služebním místě v pracovním poměru.
* **Čestné prohlášení o nepřekročení limitu pro udělení roční výše odměn**

Příjemci řídící se MP lidské zdroje (MMR, AO, PCO) dokládají jednou ročně „Čestné prohlášení o nepřekročení limitu pro udělení roční výše odměn“, které je přílohou ***PŽP č. 12a***. Čestné prohlášení bude předloženo v nejbližší ZŽoP po ukončení kalendářního roku a bude podepsáno statutárním zástupcem/mzdovou účetní organizace.

Příjemci Regionální rady, RSK, ZS ITI a ITI – řízení strategie dokládají jednou ročně „Čestné prohlášení o nepřekročení limitu pro udělení roční výše odměn“, které je přílohou ***PŽP č. 12b***. Čestné prohlášení bude předloženo v nejbližší ZŽoP po ukončení kalendářního roku a bude podepsáno statutárním zástupcem/mzdovou účetní organizace.

* **Odstupné** – v případě nárokování odstupného příjemce dokládá výpočet, výpověď/dohodu z důvodů uvedených v § 52 písm. a) až c), 262/2006 Sb. Zákoník práce, účinný interní předpis/organizační změnu se zdůvodněním nezbytnosti změn.[[12]](#footnote-13) Stejným způsobem je postupováno v případě odchodného a odbytného dle zákona č. 234/2014 Sb. o státní službě.

Při dokladování osobních nákladů není možné využít limit 10 000 Kč včetně DPH za jeden účetní doklad pro začlenění do seznamu účetních dokladů (dle Metodického pokynu finančních toků 2014 - 2020) a vždy je nutné doložit veškeré požadované podklady dle Tabulky č. 1.

## Cestovné

Cestovní náhrady musí souviset s efektivním provedením projektu, být pro něj nezbytné a souviset s osobami příjemce pomoci, které jsou zapojeny do realizace projektu.

### Způsobilost cestovních náhrad

Mezi výdaje související s provedením pracovních cest patří zejména náhrady:

* **Jízdních výdajů (cestovné)** tj. prokázané jízdní výdaje spojené s dopravou na služební cestu, náhrada při použití soukromého vozidla při pracovní cestě. Při posuzování výdajů na dopravu je nezbytné vycházet z podmínky 3E (efektivnost, účelnost, hospodárnost).
* **Výdajů za ubytování** tj. náhrada prokázaných výdajů za ubytování (musí odpovídat cenám v místě obvyklým). V případě ubytování je nezbytné vycházet z podmínky dodržení 3E.
* **Stravovacích výdajů,** tj. stravné přísluší zaměstnanci v závislosti na době trvání pracovní cesty. Výši stravného na základě zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, a prováděcí vyhlášky MF určuje zaměstnavatel zaměstnanci před vysláním na pracovní cestu.
* **Nutných vedlejších výdajů,** tj. náhrada prokázaných nutných vedlejších výdajů. Způsobilým výdajem jsou také další úhrady výdajů přímo související s pracovní cestou. Může jít např. o cestovní pojištění, vstupní poplatek na konferenci (akci), parkovné, poplatek za úschovu zavazadel.
* Způsobilým výdajem při použití soukromého vozidla při pracovní cestě je **náhrada pouze** **do výše jízdného vlakem v 2. třídě či autobusem**. Příjemce je povinen si v době nárokování výdaje uchovat (např. formou printscreenu) aktuální ceny jízdného pro kontroly na místě.

Nezpůsobilým výdajem jsou veškeré výdaje související se stornováním pracovní cesty.

### Dokladování cestovních náhrad

Cestovní náhrady, které jsou hrazené v rámci **cestovního příkazu**, jsou vykazovány v dílčí soupisce **SD1** v IS KP14+.

V soupisce SD1 příjemce uvede celkovou částku za všechny účetní doklady cestovních náhrad do dvou řádků s rozdělením na tuzemské a zahraniční cesty. K jednotlivým řádkům příjemce doloží relevantní tabulky:

* **Souhrnný seznam tuzemských cestovních náhrad** (Příloha PŽP č. 11l)
* **Souhrnný seznam zahraničních cestovních náhrad** (Příloha PŽP č. 11m)

Při dokladování cestovních náhrad, jejichž hodnota na cestovním příkazu překročila částku 10 000 Kč včetně DPH, je předkládán cestovní příkaz a jeho vyúčtování a dále doklad prokazující způsob jeho úhrady (pokladní doklad/bankovní výpis z účtu). Při dokládání cestovního příkazu musí být podepsáno potvrzení převzetí peněz za cestovní náhrady, popř. musí být doložen mzdový list (v případě, že zaměstnanec dostává cestovní náhrady ve výplatě nebo převodem) nebo může být doloženo Čestné prohlášení o úhradě Cestovních náhrad (pouze pro OSS, ÚSC, URR, PO). U zahraničních pracovních cest se dokládá vyúčtování a proplacení cestovního příkazu taktéž nad 10 000 Kč včetně DPH. Příjemce doloží relevantní podklady k jednotlivým cestovním příkazům rozdělené do složek označených pořadovým číslem dokladu z tabulky „Souhrnný seznam tuzemských cestovních náhrad/Souhrnný seznam zahraničních cestovních náhrad“. Při nárokování výdajů za cestovní náhrady je příjemce povinen doložit **doklady prokazující zdůvodnění a účel pracovní cesty**, jako je pozvánka, prezenční listina, zpráva ze zahraniční služební cesty aj.

Při dokladování cestovních náhrad se příjemci musí zároveň řídit svými aktuálními interními předpisy a v souladu s nimi doložit veškeré podklady.

V případě, kdy cestovní náhrady nepřekročí částku 10 000 Kč včetně DPH, nejsou požadované podklady (cestovní příkazy, jejich vyúčtování, doklad o úhradě a zdůvodnění pracovní cesty) předkládány a jsou ponechány u příjemce pro případnou kontrolu na místě.

Sazby u cestovních náhrad jsou způsobilé do výše sazeb v rozpočtové sféře dle zákoníku práce. Při vyúčtování zahraničních pracovních cest se postupuje podle Vyhlášky Ministerstva financí o základních sazbách stravného v cizí měně platné pro daný rok.

Náhrady výdajů za ubytování, dopravu aj., které jsou hrazené na základě faktury, budou vykazovány v dílčí soupisce SD1 Faktury/účtenky/paragony nebo v Seznamu účetních dokladů (Příloha PŽP č. 11i).

### Cestovní náhrady „per diems“ pro zahraniční experty

Cestovní náhrady vyplácené zahraničním expertům pozvaným do ČR, tzv. „per diems,“ kryjí náklady na ubytování, stravné a cestovné v rámci ČR. Dále je možno v rámci způsobilosti výdajů hradit cestu zahraničního experta do ČR a zpět, tyto výdaje jsou mimo „per diems“. Způsobilými výdaji se rozumí výdaj za zpáteční letenku zakoupenou v ekonomické třídě, vlaková nebo autobusová jízdenka tam i zpět. V případě proplácení cestovních náhrad zaměstnancům zahraničních subjektů je nutné vycházet z platných sazeb EU, viz odkaz na aktuální sazbu pro ČR.

**Postup při poskytování „per diems“:**

Veškerou agendu, spojenou s účastí zahraničního experta na předmětné akci, zajišťuje příjemce. Příjemce zakoupí expertovi letenku/jízdenku, na základě které vypočítá sazbu „per diems“, která bude expertovi proplacena (k výpočtu použije i pracovní plán experta).

Ve dnech, které jsou expertovi v rámci „per diems“ propláceny, musí mít jasně prokazatelný program, kvůli kterému byl do ČR pozván. „Per diems“ se vypočítávají od doby příletu do ČR, popřípadě od překročení hranic do ČR, a to právě za předpokladu, že v den příjezdu/příletu se expert zúčastní alespoň jedné pracovní aktivity.

K „per diems“ expert dokládá čestné prohlášení a pracovní plán (formuláře viz příloha PŽP č. 11j). Zároveň lze „per diems“ vyplácet v plné výši dle aktuální sazby pouze v situacích, kdy expert zůstává v ČR přes noc, přičemž způsobilost počtu prokazovaných nocí je posuzována v souvislosti s prokazovanými aktivitami akce a experta.

V případě, kdy zahraniční expert nezůstává v ČR přes noc, mu náleží denní paušál na úhradu výdajů spojených s pobytem v ČR ve výši **75 EUR**. I v tomto případě je aktivita prokazována čestným prohlášením experta a pracovním plánem (formuláře viz příloha PŽP č. 11j).

Pokud náklady na ubytování hradí expertovi přímo příjemce, pak náhrady „per diems“ poskytnuté expertovi musí být maximálně ve výši, aby spolu s náklady na ubytování nepřevýšily limit „per diems“.

„Per diems“ i denní paušál se proplácejí pouze za dny v rámci pracovního týdne (nikoli za svátky a víkendy), vypláceny jsou zpětně na účet experta. Tento postup vyplácení „per diems“ se uplatní v případě např. expertů pozvaných na konference, vzdělávací kurzy, krátkodobě hostujícím zahraničním specialistům atd. Nejedná se o vyplácení cestovních náhrad dlouhodobě hostujícím zahraničním expertům, se kterými byl uzavřen pracovně právní vztah.

Při plánování akcí s účastí zahraničního experta se musí do celkové finanční alokace akce započítat rovněž náklady, které se vztahují nejen k dané akci (např. občerstvení, pronájem, konferenční technika apod.), ale i celkové náklady experta. Pokud si expert bude nárokovat odměnu za vykonanou službu (za přednášku, vzdělávací kurz, atd.), bude mu proplacena na základě předem uzavřené smlouvy nebo podepsaného podkladu k platbě, a to maximálně do výše **3 000 Kč včetně DPH/hod**. Částka za výukovou hodinu (45 min/expert) je maximální a zahrnuje rovněž přípravu. V pracovním plánu, ve kterém jsou zaznamenány všechny jeho pracovní aktivity, expert uvede počet hodin, kterými se na aktivitě přímo podílel. Pokud se jedná o neplánované ad hoc akce, požadavek na provedení průzkumu trhu, popřípadě poptávkového řízení na zahraničního experta, není relevantní.

**Doklady prokazující způsobilost výdaje**:

* **Pracovní plán zahraničního experta**, ve kterém budou uvedeny všechny pracovní aktivity, které expert v jednotlivých dnech absolvoval, včetně časového harmonogramu. Přílohou bude program konference/semináře/workshopu apod., na které bude vystupovat a prezenční listina účastníků (formulář viz příloha PŽP č. 11j).

V případě konání akce on-line může být prezenční listina nahrazena výpisem z komunikačního programu nebo čestným prohlášením podepsaným organizátorem akce se seznamem účastníků

* V případě požadavku na úhradu odměny zahraničnímu expertovi, bude doložena **smlouva** se zahraničním expertem nebo **podepsaný podklad k poskytnutí per diems/odměny** (formulář viz příloha PŽP č. 11j) jehož součástí je čestné prohlášení (viz bod 8 uvedeného podkladu).

**Výpočet „per diems“:**

*Příklad 1*

*Zahraniční expert je pozván na konferenci v Praze, která se koná v pondělí. Expertovi byla zakoupena letenka příjemcem (popř. zástupcem věcného útvaru), na základě které mu vypočítá výši cestovních náhrad „per diems“ a zároveň přihlédne k pracovnímu plánu experta.*

*Vzhledem k tomu, že se konference koná v pondělí od 9:00 hod, z časových důvodů je nutné, aby expert přicestoval již v pátek v odpoledních hodinách a absolvoval informační schůzku týkající se chystané konference. Přílet letadla je stanoven na pátek v 15:00 hod., a protože již tento den prokazuje expert pracovní činnost, kvůli které byl do ČR pozván, jsou mu od doby příletu počítány „per diems“ až do půlnoci téhož dne, tzn. 9 hod. Víkendy a svátky se v rámci per diems neproplácí. Náhrady „per diems“ jsou mu znovu počítány od pondělí 00:00 hod až do odletu letadla téhož dne ve 21:00 hod.*

*Výpočet bude tedy 9 hod + 21 hod/24 hod = 1,25. Způsobilá denní sazba bude násobena tímto koeficientem. Expertovi bude proplaceno 287,5 EUR.*

*Příklad 2*

*Zahraniční expert je pozván, aby přednášel v rámci dvoudenního vzdělávacího kurzu. Letenku kupuje expertovi příjemce na úterý, plánovaný přílet je v 10:00 hod. Ihned po příletu se expert přesune na vzdělávací kurz, kde až do večera přednáší. Následující den program pokračuje do odpoledních hodin. Expert má zakoupenu letenku s odletem ve středu v 19:00 hod. Čas strávený na území ČR je tedy 33 hodin. Výpočet cestovních náhrad „per diems“ bude 14 + 19 = 33 hod. 33/24 = 1,375. Způsobilá bude denní sazba „per diems“ násobená tímto koeficientem.*

## Nákup služeb

Výdaje spojené s nákupem služeb jsou způsobilé pouze v případě, že jsou v souladu s cíli projektu a jsou nezbytné k jeho realizaci.

Chybné **použití investičních prostředků na úhradu neinvestičních výdajů a naopak** a jejich následné chybné zaúčtování nemá dopad na způsobilost výdajů v OPTP. Chybný výdaj nebude krácen a nebude za něj udělena finanční oprava.

Mezi výdaje na služby patří např. výdaje na publicitu, na pořádání výběrových řízení, za konference/semináře, za vzdělávání pro žadatele a příjemce (vč. občerstvení), za audit/nezbytné posudky, poradenství, expertní/konzultační/právní a jiné služby, pronájmy, tvorba evaluačních studií/analýz/publikací, správní a místní poplatky aj.

Výdaje na nákup služeb jsou vykazovány v dílčí Soupisce SD1 Faktury/účtenky/paragony v IS KP14+.

Způsobilost nákupu služeb je dokladována následujícími doklady:

* **Doklady k VŘ/ZŘ** – veškerá dokumentace k VŘ/ZŘ bude nahrána v modulu Veřejné zakázky v MS2014+, a proto nebude požadována k dokladování způsobilosti výdajů při kontrole ZŽoP/Soupisky.

V případě smlouvy či dodatku ke smlouvě je příjemce povinen nahrát příslušné podklady do Registru smluv[[13]](#footnote-14) společně s metadaty v souladu se ZRS, ale pouze v případě, že plnění dané smlouvy je vyšší než 50 000 Kč bez DPH.

* **Objednávka a popis způsobu výběru ceny** od dodavatelů dle kapitoly 1.3 (popis způsobu výběru ceny od dodavatelů, neplatí pro ceny stanovené znaleckým posudkem a při výběru dodavatele na základě výběrového řízení).

V případě objednávky nad 50 000 bez DPH je příjemce povinen nahrát příslušné podklady do Registru smluv společně s metadaty dle ZRS.

O tomto vložení informuje příjemce ŘO OPTP při nárokování výdajů z této objednávky a to doložením přesného a **funkčního hypertextového odkazu** prokazujícího vložení příslušné objednávky do Registru smluv, případně jiný údaj umožňující dohledání daného dokumentu (např. **ID**, které bylo přiděleno při uveřejnění příslušných podkladů v registru smluv). Údaj o vložení objednávky do Registru smluv (hypertextový odkaz nebo ID) uvede příjemce do pole „Popis výdaje“ v SD1.

* **Účetní/daňové doklady** se zřejmou identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti. Pokud nelze přesně posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění daného účetního/daňového dokladu k realizaci projektu, je nutné doložit jiné relevantní doklady (např. objednávku, dodací list, popř. předávací protokol).

Příjemci MMR mohou při vyplňování Likvidačního listu u Veřejné zakázky č. vyplnit evidenční číslo VŘ / pořadové číslo VŘ z MS2014+ 00xx, např. 60004104/0001.

* **Doklad o zaplacení** (bankovní výpis z účtu);
* **Protokol o předání/převzetí díla** – v případě relevance (požadavek zadavatele). Datum podepsání protokolu o předání a převzetí díla nesmí překročit termín ukončení realizace stanovený v právním aktu.
* **Prezenční listiny** (v případě konání akce on-line může být prezenční listina nahrazena výpisem z komunikačního programu nebo čestným prohlášením podepsaným organizátorem akce se seznamem účastníků)**, pozvánky, certifikáty nebo osvědčení** –v případě výdajů na služby spojené s pořádáním konference/seminářů/workshopů/vzdělávacích akcí aj., je příjemce povinen doložit relevantní podklady k nárokovaným službám v návaznosti na danou fakturu. Tyto akce jsou pro přihlášené účastníky povinné, případnou neúčast přihlášeného účastníka je nutné doložit řádnou a odůvodněnou omluvenkou nebo zajistit účast na akci náhradníkem. V případě neomluvené účasti, resp. nezajištění účasti náhradníka, jsou náklady na občerstvení tohoto účastníka nezpůsobilé.

Certifikáty a osvědčení je nutné předložit, pokud jsou podmínkou absolvování vzdělávací akce.

V případě, že výdaj na nákup služeb nepřesáhne limit 10 000 Kč včetně DPH za jeden účetní doklad, je možné využít začlenění tohoto výdaje do **Seznamu účetních dokladů** (příloha PŽP č. 11i) bez dokládání příslušných podkladů[[14]](#footnote-15).

V případě, že se **k dané faktuře/účetnímu dokladu do 10 000 Kč včetně DPH vztahuje VŘ/ZŘ, nelze tento výdaj uvádět v Seznamu účetních dokladů**, **ale v SD1**, kde je k němu nutné navázat příslušné VŘ/ZŘ a doložit všechny požadované doklady[[15]](#footnote-16).

**Nákup externích služeb (outsourcing)**

Pro subjekty implementační struktury platí povinnost využívat k plnění svých cílů především vlastní administrativní kapacitu. Využití služeb externích dodavatelů (outsourcingu) je omezeno na specifické činnosti, které není buď možné, nebo účelné, hospodárné a efektivní zabezpečit interní administrativní kapacitou, popř. bylo by možno je zabezpečit interní kapacitou, ale s ohledem na specifičnost, charakteristiku a frekvenci daných činností jen při výrazně vyšších nákladech. Tato omezení jsou stanovena v MP lidské zdroje.

## Pořízení majetku a spotřebního materiálu

Za způsobilé lze považovat výdaje spojené s pořízením hmotného majetku (nákup zařízení, strojů, IT a zařízení vč. montáže, instalace, dopravy), nehmotného majetku[[16]](#footnote-17) (software, patenty, know-how, licence), výdaje na opravu a údržbu pokud souvisí s předmětem pořízeného majetku a spotřební materiál.

Pokud je pořízený majetek používán i k jiným účelům, které přímo nesouvisí s cíli projektu, způsobilá je pouze poměrná část těchto výdajů. Metodika výpočtu této části musí být zachována po celou dobu projektu (příjemce ji musí být schopen v průběhu i po skončení projektu doložit).

Chybné **použití investičních prostředků na úhradu neinvestičních výdajů a naopak** a jejich následné chybné zaúčtování nemá dopad na způsobilost výdajů v OPTP. Chybný výdaj nebude krácen a nebude za něj udělena finanční oprava.

Výdaje na pořízení majetku a spotřebního materiálu jsou vykazovány v dílčí Soupisce SD1 Faktury/účtenky/paragony v IS KP14+.

Způsobilost pořízení majetku a spotřebního materiálu je dokladována následujícími doklady:

* **Doklady k VŘ/ZŘ** – veškerá dokumentace k VŘ/ZŘ byla nahrána v modulu Veřejné zakázky v MS2014+, a proto nebude požadována k dokladování způsobilosti výdajů při kontrole ZŽoP/Soupisky.

V případě smlouvy či dodatku ke smlouvě uzavřené na základě VŘ/ZŘ je příjemce povinen nahrát příslušné podklady do Registru smluv.[[17]](#footnote-18) společně s metadaty v souladu se ZRS, ale pouze v případě, že plnění dané smlouvy je vyšší než 50 000 Kč bez DPH.

* **Objednávka a popis způsobu výběru ceny** od dodavatelů dle kapitoly 1.3 (popis způsobu výběru ceny od dodavatelů, neplatí pro ceny stanovené znaleckým posudkem a při výběru dodavatele na základě výběrového řízení).

V případě objednávky nad 50 000 bez DPH je příjemce povinen nahrát příslušné podklady do Registru smluv společně s metadaty dle ZRS. O tomto vložení informuje příjemce ŘO OPTP při nárokování výdajů z této objednávky a to doložením přesného a funkčního hypertextového odkazu prokazujícího vložení příslušné objednávky do Registru smluv, případně jiný údaj umožňující dohledání daného dokumentu (např. ID, které bylo přiděleno při uveřejnění příslušných podkladů v registru smluv). Údaj o vložení objednávky do Registru smluv (hypertextový odkaz nebo ID) uvede příjemce do pole „Popis výdaje“ v SD1.

* **Účetní/daňové doklady** se zřejmou identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti. Pokud nelze přesně posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění daného účetního/daňového dokladu k realizaci projektu, je nutné doložit jiné relevantní doklady (např. objednávku, dodací list, popř. předávací protokol).

Příjemci MMR mohou při vyplňování Likvidačního listu u Veřejné zakázky č. vyplnit evidenční číslo VŘ / pořadové číslo VŘ z MS2014+ 00xx, např. 60004104/0001.

* **Doklad o zaplacení** (bankovní výpis z účtu);
* **Protokol o předání/převzetí díla** - v případě relevance (požadavek zadavatele). Datum podepsání protokolu o předání a převzetí díla nesmí překročit termín ukončení realizace stanovený v právním aktu.

V případě, že výdaj na pořízení majetku a spotřebního materiálu nepřesáhne limit 10 000 Kč včetně DPH za jeden účetní doklad, je možné využít začlenění tohoto výdaje do **Seznamu účetních dokladů** (příloha PŽP č. 11i) bez dokládání příslušných podkladů[[18]](#footnote-19).

V případě, že se k dané faktuře/účetnímu dokladu do 10 000 Kč včetně DPH vztahuje VŘ/ZŘ, nelze tento výdaj uvádět v Seznamu účetních dokladů, ale v SD1, kde je k němu nutné navázat příslušné VŘ/ZŘ a doložit všechny požadované doklady[[19]](#footnote-20).

## Leasing

Rozlišujeme dva základní druhy leasingu: Finanční leasing a Operativní leasing.

**Finanční leasing** se využívá v případě, že se jedná o pronájem movité nebo nemovité věci, po jehož skončení přechází předmět leasingu za dohodnutou kupní cenu do vlastnictví nájemce. U leasingových smluv s doložkou o odkupu (nebo u smluv stanovujících minimální leasingové období o délce odpovídající životnosti investice, která je předmětem smlouvy) nesmí způsobilá částka přesáhnout tržní hodnotu investice, která je předmětem finančního leasingu. Daně a finanční činnost pronajímatele související s leasingovou smlouvou nejsou způsobilými výdaji.

**Operativní leasing** se využívá v případě, že se jedná o pronájem movité nebo nemovité věci, po jehož skončení se předmět leasingu zpravidla vrací pronajímateli. Využití operativního leasingu musí být finančně nejvýhodnějším řešením pro projekt. Z tohoto důvodu není způsobilým výdajem na operativní leasing ta část výdajů, o kterou přesahují výdaje na leasing výši výdajů, které by představoval běžný pronájem stejného předmětu v daném čase a místě.

Způsobilým výdajem pro finanční/operativní leasing jsou pouze splátky vztahující se k období realizace projektu. Pokud není předmět finančního/operativního leasingu využíván pro daný projekt nebo jeho využití není totožné s dobou realizace, je příjemce povinen doložit výpočet poměrné části leasingu, kterou si nárokuje jako způsobilou. Z tohoto výpočtu musí být zřejmá doba, po kterou byl předmět leasingu využíván pro daný projekt, skutečná výše splátek leasingu za rok, metodika výpočtu způsobilého leasingu po období realizace projektu a dále celková výše způsobilého leasingu.

Způsobilost výdajů na finanční a operativní leasing je dokladována následujícími doklady:

* **Sestava „přehled leasingu“** (Příloha PŽP č. 11h - sestavy „Přehled Finančního leasingu“ s vysvětlením dopadů udržitelnosti nebo „Přehled Operativního leasingu“.);
* **Leasingová smlouva** a **splátkový kalendář**;
* **Přijaté faktury** vystavené na jednotlivé splátky a **doklady o úhradě příslušných splátek** (bankovní výpis z účtu).

Při dokladování výdajů na leasing nižších než 10 000 Kč včetně DPH není možné využít Seznam účetních dokladů.

## Režijní náklady

Režijní náklady jsou způsobilými v případě, že vycházejí ze skutečně vzniklých výdajů, souvisejících s projektem. Režijní náklady jsou definovány jako způsobilé výdaje, které nemohou být vyčerpávajícím způsobem přímo zahrnuty do jednotlivé aktivity nebo procesu projektu. Režijními náklady se rozumí zejména výdaje související s provozem kanceláře jako je nájem kanceláře pro administraci projektu, nákup vody, paliv a energie, telefon, fax, internet, úklid apod.

### Způsobilost režijních nákladů

Režijní náklady jsou způsobilé za podmínky, že jejich základem jsou skutečné výdaje přímo související s realizací projektu a jsou určeny v poměru k dané činnosti za pomoci nestranné a oprávněné metody výpočtu, která musí být zachována po celou dobu realizace projektu.

V případě výdajů na nájem, kdy je v souvislosti s realizací projektu využívána pouze část prostor, by částka za nájem měla být účtovaná v projektu v odpovídajícím poměru. V takovém případě by měl výpočet uvádět skutečné roční nájemné pro žadatele, dobu využívání pro projekt, poměrnou část využívanou pro provedení projektu a výsledné způsobilé výdaje na nájemné. Výdaje na nájem v případě, kdy žadatel dané prostory vlastní nebo je užívá zdarma, nebudou považovány za způsobilé. Poplatky za nákup vody, paliv a energie, internet, úklid by měly být stanoveny obdobně.

Telefonní poplatky se musí přímo týkat účelného provádění projektu a být pro něj nezbytné. Příjemce musí doložit čestné prohlášení, že bylo x % telefonních hovorů vynaloženo v souvislosti s projektem.

Součástí spotřebního materiálu mohou být takové položky, jako jsou např. poštovné, kancelářské potřeby/materiál zakoupený za účelem administrace projektu a jiné výdaje, u kterých může příjemce prokázat, že jsou pro účelné uskutečnění projektu nezbytné.

### Dokladování režijních nákladů

Výdaje na režijní náklady jsou vykazovány v dílčí soupisce SD1 faktury/účtenky/paragony v IS KP14+.

Režijní výdaje musí mít jasnou vazbu na prvotní účetní doklady. Na vyžádání kontrolora je musí příjemce předložit. Výdaje nepodložené prvotními doklady v účetnictví nebudou způsobilé.

Při dokladování režijních výdajů jsou předkládány následující doklady:

* Příslušné **smlouvy** (nájemní, dodavatelské, smlouvy o připojení telekomunikačních služeb, smlouvy o poskytnutí služeb);
* **Výpočet alikvotní částky** související s projektem (poměr použití pro projekt – např. poměrová částka dle využité plochy (m2) pro projekt, dle počtu zaměstnanců/výše FTE pracujících pro projekt aj.), metoda výpočtu;
* **Doklad o zaplacení** (bankovní výpis z účtu);
* **Seznam výdajů**, ze kterých se požadovaná částka fakturuje (musí být jasná vazba na prvotní účetní doklady);
* **Vyúčtovací faktury** -příjemce dokladuje pouze vyúčtovací faktury.
* **Čestné prohlášení** o vynaložení telefonních hovorů v souvislosti s projektem. Prohlášení bude obsahovat údaj, že x % telefonních hovorů bylo vynaloženo v souvislosti s projektem.

Příjemce je zároveň povinen nahrát příslušné smlouvy do Registru smluv společně s metadaty v souladu se ZRS, ale pouze v případě, že plnění dané smlouvy je vyšší než 50 000 Kč bez DPH.

V případě, že se k dané faktuře/účetnímu dokladu do 10 000 Kč včetně DPH vztahuje VŘ/ZŘ, nelze tento výdaj uvádět v Seznamu účetních dokladů, ale v SD1, kde je k němu nutné navázat příslušné VŘ/ZŘ a doložit všechny požadované doklady.

## Jiné výdaje a jejich způsobilost

### Finanční výdaje, správní a jiné poplatky

Podmínkou způsobilosti finančních výdajů a poplatků je jejich nevyhnutelnost a přímá vazba na projekt (např. pojištění majetku, správní a místní poplatky), příp. požadavek ŘO OPTP na jejich vynaložení v souvislosti s projektem. Vybrané finanční výdaje a poplatky musí přispívat k dosahování předem stanoveného účelu projektu a být pro něj nezbytné. Poplatek Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže při podání podnětu je způsobilý v případě, že souvisí s projektem hrazeným z OPTP.

Nezpůsobilým výdajem jsou vždy úroky z dlužných částek a finanční výdaje sankčního charakteru - pokuty a penále, výdaje na pokuty z právních sporů apod.

Výdaje spojené s poskytnutím právních služeb (zejména týkající se vymáhání nesrovnalostí) souvisejících s projekty příjemce jsou výdaje způsobilé. V případě ukončení soudních či právních sporů, kdy bude rozhodnuto ve prospěch příjemce a prostředky vynaložené na právní služby hrazené z OPTP budou protistranou navráceny, příjemce informuje o tomto dění ŘO OPTP. ŘO OPTP vyzve příjemce formou depeše k vrácení vynaložených prostředků a doložení požadovaných podkladů - odůvodnění (rozsudek), identifikaci dotčené ZŽoP, ve které byly výdaje nárokovány, č. faktury a částku. Prostředky vynaložené na právní služby hrazené z OPTP zašle příjemce na depozitní účet MMR 6015-629001/0710 a zároveň o tomto informuje depeší projektového manažera. V případě prostředků vynaložených na právní služby z kombinovaných zdrojů (prostředky OPTP 2014-2020 a např. prostředky kraje), vrátí příjemce pouze prostředky poskytnuté z projektů OPTP.

### Odpisy

Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku používaného pro účely projektu jsou způsobilým výdajem za dobu trvání projektu za předpokladu, že nákup takového majetku není součástí způsobilých výdajů na projekt. Využití odpisů se v OPTP nepředpokládá.

### Daň z přidané hodnoty

DPH je obecně jako všechny daně nezpůsobilá, s výjimkou případů, kdy je podle vnitrostátních předpisů neodpočitatelná. DPH je tak 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. DPH je samostatně nezpůsobilá, pokud na ni není navázán a proplacen související způsobilý výdaj.

# Tabulka č. 1: Přehled dokladování výdajů v Soupisce

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DRUH VÝDAJE** | **ZPŮSOB DOKLADOVÁNÍ** | **FREKVENCE** | **ZPŮSOB DODÁNÍ** | **PŘÍLOHA V IS KP14+** | **Využití Seznamu účetních dokladů**  | **Dokladování u ZSS/zákoníku práce/u zaměstnanců na služebním místě v pracovním poměru** |
| **Osobní výdaje** |  |  |
| **Mzdové výdaje a zákonné odvody na sociální a zdravotní pojištění** | Podklady k výběrovým řízením na zaměstnance (dle MP lidské zdroje a zákoníku práce)[[20]](#footnote-21). | Při prvním nárokování výdaje a při změně. | Elektronicky (MS2014+) | Dílčí soupiska SD1. | NE | Dokladování u zákoníku práce/ u zaměstnanců na služebním místě v pracovním poměru. |
| Seznam nově přijatých zaměstnanců pod ZSS. | Při prvním nárokování výdaje a při změně. | Elektronicky (MS2014+) | Dílčí soupiska SD1. | Dokladování u ZSS. |
| Pracovní smlouvy (plný/částečný úvazek), dohody o práci konané mimo pracovní poměr (DPP, DPČ). | Při prvním nárokování výdaje a při změně (zahrnutí nového zaměstnance do projektu či změně jeho zařazení/úvazku atp.). | Elektronicky (MS2014+) | Dílčí soupiska SD1. | Dokladování u zákoníku práce. |
| Popis pracovní náplně (popis pracovního/služebního místa). | Při prvním nárokování výdaje a při změně. | Elektronicky (MS2014+) | Dílčí soupiska SD1. | Dokladování u ZSS/u zaměstnanců na služebním místě v pracovním poměru i zákoníku práce. |
| Platové výměry. | Při prvním nárokování výdaje a opětovně při jakékoli změně. | Elektronicky (MS2014+) | Dílčí soupiska SD1. | Dokladování u zákoníku práce. |
| Souhrnný pracovní list denní (příloha PŽP č. 11b)/ Potvrzení zaměstnavatele o převzetí, nebo vykonání předmětu dohody u DPČ a DPP. | Při každém nárokování výdaje. | Elektronicky (MS2014+) | Dílčí soupiska SD1. | Dokladování u ZSS/ zaměstnanců v pracovním poměru na služebním místě/zákoníku práce. |
| Doklad o úhradě mzdových výdajů a odvodů (výdajový pokladní doklad/bankovní výpis z účtu) nebo příloha PŽP č. 12 „Čestné prohlášení příjemce o úhradě mzdových výdajů a odvodů sociálního a zdravotního pojištění/FKSP či jiné zákonné pojištění“.  | Při každém nárokování výdaje. | Elektronicky (MS2014+) | Dílčí soupiska SD1. | Dokladování u ZSS/ zaměstnanců v pracovním poměru na služebním místě/zákoníku práce. |
| Rekapitulace mzdových výdajů (příloha PŽP č. 11f a 11g – pouze pro příjemce AO). | Při každém nárokování výdaje. | Elektronicky (MS2014+) | Dílčí soupiska SD1. | Dokladování u ZSS/zaměstnanců v pracovním poměru na služebním místě/zákoníku práce. |
| Rekapitulace zaměstnanců spadajících pod ZSS (příloha PŽP č. 11k). | Při každém nárokování výdaje. | Elektronicky (MS2014+) | Dílčí soupiska SD1. | Dokladování u ZSS/zaměstnanců v pracovním poměru na služebním místě. |
| Mzdové listy (nebo sestava z účetního systému obsahující údaje ze mzdového listu potvrzená mzdovou účetní). | Při každém nárokování výdaje. | Elektronicky (MS2014+) | Dílčí soupiska SD1. | Dokladování u ZSS/ zaměstnanců v pracovním poměru na služebním místě/zákoníku práce. |
| Odůvodnění vyplacených odměn. | Při každém nárokování výdaje. | Elektronicky (MS2014+) | Dílčí soupiska SD1. | Dokladování u zákoníku práce. |
| Čestné prohlášení o nepřekročení limitu pro udělení roční výše odměn (příloha PŽP č. 12a/12b).  | 1x ročně (v nejbližší ZŽoP po ukončení kalendářního roku). | Elektronicky (MS2014+) | Dílčí soupiska SD1. |  | Dokladování u příjemců dle MP lidské zdroje/ zákoníku práce u příjemců z výzvy č. 3. |
| Odstupné/odchodné/ odbytné. | Ukončení služebního/pracovního poměru. | Elektronicky (MS2014+) | Dílčí soupiska SD1. |  | Dokladování u ZSS/zaměstnanců v pracovním poměru na služebním místě/zákoníku práce. |
| **Cestovní náhrady** |  |  |
| **Výdaje za cestovné, stravné, ubytování a nutné vedlejší výdaje spojené se služební cestou hrazené na základě cestovního příkazu** | Cestovní příkaz a vyúčtování cesty. Doklad o úhradě (výdajový pokladní doklad/bankovní výpis z účtu) nebo Čestné prohlášení příjemce o úhradě cestovních náhrad (pouze u OSS, ÚSC, ÚRR a PO). Cestovní doklady prokazující zdůvodnění/účel cestovních náhrad (je součástí vyúčtování cesty). | Při každém nárokování výdaje. | Elektronicky (MS2014+) | Dílčí soupiska SD1 | NE |  |
|  | Souhrnný seznam tuzemských cestovních náhrad (příloha PŽP č. 11l). | Při každém nárokování výdaje. | Elektronicky (MS2014+) | Dílčí soupiska SD1. |  |
| Souhrnný seznam zahraničních cestovních náhrad (příloha PŽP č. 11m). | Při každém nárokování výdaje. | Elektronicky (MS2014+) | Dílčí soupiska SD1. |  |
| **Výdaje za cestovné, stravné, ubytování a nutné vedlejší výdaje spojené se služební cestou hrazené fakturou**  | Účetní/daňový doklad, doklad o úhradě Doklady prokazující zdůvodnění/účel cestovních náhrad. | Při každém nárokování výdaje. | Elektronicky (MS2014+) | Dílčí soupiska SD1. | ANO |  |
| **Nákup služeb** |  |  |
| **Nákup služeb** | Účetní/daňové/jiné relevantní doklady (např. objednávka, dodací list, popř. předávací protokol), doklad o úhradě (bankovní výpis z účtu); objednávka/popis způsobu výběru ceny, protokol o předání/převzetí díla.  | Při každém nárokování výdaje. | Elektronicky (MS2014+) | Dílčí soupiska SD1. | ANO |  |
| **Nákup služeb – konference/semináře/workshopy/vzdělávací akce aj.** | Prezenční listiny (v případě konání akce on-line nahradí prezenční listinu výpis z komunikačního programu nebo čestné prohlášení organizátora akce se seznamem účastníků), pozvánky, certifikáty nebo osvědčení. | Při každém nárokování výdaje. | Elektronicky (MS2014+) | Dílčí soupiska SD1. |  |
| **Pořízení majetku a spotřebního materiálu** |  |  |
| **Nákup majetku a spotřebního materiálu** | Účetní/daňové doklady/jiné relevantní doklady (např. objednávka, dodací list, popř. předávací protokol); doklad o úhradě (bankovní výpis z účtu); objednávka/popis způsobu výběru ceny, protokolu o předání/převzetí díla.  | Při každém nárokování výdaje. | Elektronicky (MS2014+) | Dílčí soupiska SD1. | ANO |  |
| **Leasing** |  |  |
| **Finanční leasing/Operativní leasing** | Sestava „přehled leasingu“ (Příloha PŽP č. 11h); leasingová smlouva; splátkový kalendář; přijaté faktury vystavené na jednotlivé splátky doklady o úhradě jednotlivých splátek (bankovní výpis z účtu); případně metoda výpočtu poměrné části leasingu. | Při každém nárokování výdaje. | Elektronicky (MS2014+) | Dílčí soupiska SD1. | NE |  |
| **Režijní náklady** |  |  |
| **Služby související s provozem kanceláře (telefony, energie, jiné režie)** | Smlouvy (nájemní, dodavatelské, smlouvy o připojení telekomunikačních služeb, smlouvy o poskytnutí služeb); Vyúčtovací faktury, Metoda výpočtu a výpočet alikvotní částky související s projektem (poměr použití pro projekt), Čestné prohlášení o vynaložení telefonních hovorů, doklad o zaplacení (bankovní výpis z účtu), seznam výdajů, ze kterých se požadovaná částka fakturuje nad 10 000 Kč včetně DPH. | Při každém nárokování výdaje. | Elektronicky (MS2014+) | Dílčí soupiska SD1. | ANO |  |

# Tabulka č. 2: Přehled příloh k ZŽoP

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PŘÍLOHY** |  | **FREKVENCE DOKLADOVÁNÍ** | **ZPŮSOB DOKLADOVÁNÍ** |
| **Seznam čísel účtů s uvedením názvu banky** |  | Při předložení 1. ZŽoP a při změně. | Elektronicky v IS KP14+ - ŽoP - DOKUMENTY |
| **Evidence nákladů a výnosů projektu z účetnictví** (Výpis z účetní evidence projektu) | Evidence nákladů a výnosů projektu z účetnictví musí být opatřena razítkem příjemce a podpisem osob/y zodpovědné/ých za zaúčtování účetních případů.Dokládat jako sjetinu účetního systému s nákladovými účty a s jasnou identifikací projektu.Prokazuje jednoznačné přiřazení účetních položek k projektu.Příjemce MMR bude Výpis z účetní evidence rovnou v elektronické podobě převádět do SD1 a zároveň ho vloží podepsaný do IS KP14+.  | Při každém nárokování výdaje. | Elektronicky v IS KP14+ - ŽoP - DOKUMENTY |
| **Výpis z bankovních účtů** | Výpis z účtů elektronického bankovnictví. | Při každém nárokování výdaje. | Elektronicky v IS KP14+ - ŽoP - DOKUMENTY |
|  |  |  |  |

# Přílohy

Příloha č. 11b Souhrnný pracovní list denní

Příloha č. 11f Rekapitulace mzdových výdajů (za oddělení za jednotlivé měsíce)

Příloha č. 11g Rekapitulace mzdových výdajů (za zaměstnance za jednotlivé měsíce)

Příloha č. 11h Sestava přehled leasingu

Příloha č. 11i Seznam účetních dokladů

Příloha č. 11j Vzory formulářů k per diems

Příloha č. 11k Rekapitulace zaměstnanců spadajících pod ZSS

Příloha č. 11l Souhrnný seznam tuzemských cestovních náhrad

Příloha č. 11m Souhrnný seznam zahraničních cestovních náhrad

Příloha č. 12 Čestné prohlášení

Příloha č. 12a Čestné prohlášení příjemce o nepřekročení limitu pro udělení roční výše odměn

Příloha č. 12b Čestné prohlášení příjemce o nepřekročení limitu pro udělení roční výše odměn

# Přehled změn v Příloze č. 11 PŽP

V této části je uveden přehled všech změn, které proběhly v rámci Pravidel způsobilosti výdajů a dokladování OPTP.

|  |  |
| --- | --- |
| **Verze** | **Popis změn** |
| vydání 1/8 | Formální úpravy textu. |
| Upřesněn způsob dokladování – nahrávání příloh do MS2014+ v kapitole 2. |
| V části 2.1.2 odstraněna poznámka pod čarou č. 5 a upřesněn způsob vytváření Rekapitulace mzdových výdajů, doplněno dokladování úhrady FKSP či jiného zákonného pojištění |
| V části 2.6.1 upravena způsobilost režijních nákladů a doplněno v části 2.6.2 dokladování Čestného prohlášení o vynaložení telefonních hovorů. |
| Do tabulky č. 1 doplněny údaje k Souhrnnému pracovnímu listu dennímu, u Osobních nákladů přidán sloupec „Dokladování u ZSS/zákoníku práce“, doplněno u Režijních nákladů Čestné prohlášení o vynaložení telefonních hovorů. |
| Upravena tabulka č. 2 u Výpisu z bankovních účtů a upřesněno dokladování hodnocení zaměstnanců spadajících pod zákoník práce. |
| Upravena příloha 11k Rekapitulace zaměstnanců spadajících pod ZSS – doplněny nové sloupce a upřesněno jejich vyplňování. |
| vydání 1/9 | Formální úpravy textu, úprava zkratky MP lidské zdroje v celém textu. |
| V části 1.1 doplněno právo ŘO OPTP určovat způsobilost výdajů. |
| V části 2.1.1 upřesněno dokladování v případě nárokování odstupného. Dále doplněn výčet nezpůsobilých výdajů o výdaje, kdy se zaměstnanec aktivně nepodílí na projektu. |
| V části 2.1.2 upřesněn způsob podepisování příloh: Seznam nově přijatých zaměstnanců pod ZSS, Doklad o úhradě mzdových výdajů a odvodů na sociální a zdravotní pojištění, a případně odvodů na FKSP či jiné zákonné pojištění a u Rekapitulace mzdových výdajů.  |
| V části 2.1.2 přidáno do Dokladů předkládaných k osobním nákladům příloha „Roční přehled vyplácených mimořádných odměn“ a upřesněn způsob jejího předkládání. |
| V kapitole 2.2.2 upraven jiný způsob dokladování cestovních náhrad v SD3. |
| Doplnění dokladu „Roční přehled vyplácených mimořádných odměn“/čestné prohlášení“ u Osobních výdajů v Tabulce č. 1. |
| Doplnění dokladu „Tabulka s údaji z SD3“ u Cestovních náhrad v Tabulce č. 1. |
| Úprava příloh 11f, 11g, 11h a 11k – odstranění „schvalovacího řádku“. Doplnění sloupce G a H v příloze 11f a 11g. |
| vydání 2/0 | V části 2.1.1 doplněny informace o způsobilosti dovolené v případě jejího čerpání mezi rodičovskou a mateřskou dovolenou, dále jejího převodu do dalšího roku či jejího čerpání v navazujícím projektu. Do způsobilých výdajů doplněno odchodné.  |
| V části 2.1.1 doplněny jako způsobilé náklady osobní náklady vzniklé mimo implementaci ESI fondů v souladu s MP způsobilé. Dále došlo k upřesnění způsobilosti výše osobních příplatků u příjemců, kteří se řídí MP lidské zdroje.  |
| V části 2.1.2 upřesněno podepisování „Čestného prohlášení příjemce o úhradě mzdových výdajů a odvodů sociálního a zdravotního pojištění/FKSP či jiné zákonné pojištění a předložení „Čestného prohlášení příjemce k ročnímu přehledu vyplacených odměn“. |
| V části 2.2.2 upraven způsob dokladování cestovních náhrad do dílčí soupisky SD1 a vznik nových příloh č. 11l a 11m. Zrušena dílčí soupiska SD3.  |
| Upřesnění části „Nákup externích služeb (outsourcing)“ v kap. 2.3. |
| Doplnění dokladu „Čestné prohlášení příjemce k ročnímu přehledu vyplacených odměn (příloha PŽP č. 12a)/Roční přehled vyplacených odměn“ v Tabulce č. 1. |
| Doplnění dokladu „Souhrnný seznam tuzemských cestovních náhrad “ a „Souhrnný seznam zahraničních cestovních náhrad“ v Tabulce č. 1. |
| Úprava přílohy č. 11k – odstranění sloupců, 11i – upřesnění textu a 12 – vytvoření čestného prohlášení pro odvody do FKPS či jiné zákonné pojištění. Vytvoření nové přílohy č. 12a.  |
| vydání 2/2 | V části 1.1 doplněn text týkající se způsobilosti výdajů v případě neuveřejnění smlouvy/objednávky včetně akceptace dle ZRS. |
| V části 2.1 upřesněn odkaz na MP lidské zdroje včetně příslušných metodických stanovisek a na ZSS. |
| V části 2.2.3 „Cestovní náhrady „per diems“ pro zahraniční experty“ upraven výčet dokladů prokazujících způsobilost výdaje, kdy došlo k odstranění Čestného prohlášení a byl upraven Podklad v příloze č. 11j. |
| V části 2.3 „Nákup služeb“ doplněna povinnost uveřejnění v Registru smluv dle ZRS u dokladování smlouvy a objednávky včetně akceptace. |
| V části 2.4 „Pořízení majetku a spotřebního materiálu“ doplněna povinnost uveřejnění v Registru smluv dle ZRS u dokladování smlouvy a objednávky včetně akceptace. |
| V části 2.5 „Dokladování režijních nákladů“ doplněna povinnost uveřejnění smlouvy dle ZRS. |
| V části 2.6.1 „Způsobilost režijních nákladů“ odstraněny zálohové platby. |
| V části 2.6.2 „Dokladování režijních nákladů“ doplněna povinnost uveřejnění smluv do Registru smluv dle ZRS. |
| V tabulce č. 2 upřesněna informace o dokladování Výpisu z účetní evidence pro příjemce MMR. |
| Aktualizována Příloha č. 11j – odstraněno čestné prohlášení, upraven podklad k poskytnutí per diems/odměny. |
| vydání 2/3 | Formální úpravy textu. |
| V části 2.1.1 „Způsobilost osobních nákladů“ doplněna způsobilost osobního příplatku dle novelizace ZSS. Doplněna poznámka pod čarou č. 2. |
| V kap. 2.1.2 „Dokladování osobních nákladů“, v části Doklady předkládané k osobním nákladům, odrážka č. 8, doplněn mezi příjemce překládající čestné prohlášení příjemce NNO.  |
| V tabulce č. 1 dány doklady u osobních výdajů do souladu s textem v části 2.1.2. |
| vydání 2/4 | Formální úpravy textu. |
| V celém textu odstraněna akceptace objednávky a upřesněna informace o dokladování do 10 000 Kč včetně DPH. |
| Vložena nová kapitola 1.3 Doložení ceny obvyklé. |
| Vložena nová poznámka pod čarou č. 5 pod část 2.1.1 „Způsobilost osobních nákladů“. |
| Upřesněn text týkající se příjemce AO v části Rekapitulace mzdových výdajů v kap. 2.1.2. |
| Vložení odkazu na kapitolu 1. 3 k dokladu „Objednávka a popis způsobu výběru ceny“ v kapitole 2.4 a 2.5.  |
| Upřesnění textace k dokladování do 10 000 Kč včetně DPH a doplněn text pro příjemce MMR v části Účetní/daňové doklady v kapitole 2.4 a v 2.6. |
| Upřesnění textace k dokladování do 10 000 Kč v kapitole 2.6.2. |
| vydání 2/5 | V kap. 1.1 byla upřesněna část týkající se registru smluv.  |
| V kap. 2.1 doplněn příjemce TA ČR, upřesněn text týkající se činnosti v oblasti ESI fondů. |
| V části 2.1.1 doplněna poznámka pod čarou č. 3. |
| vydání 2/7 | V kap. 1. 1 Způsobilost výdajů doplněn postup týkající se nápravy při porušení některých povinností spojených se vkládáním smluv do registru smluv.  |
| V kap. 1.3 Doložení ceny obvyklé doplněna povinnost doložení způsob stanovení ceny u výdajů nad 10 000 Kč |
| V kap. 2.1.1 Způsobilost osobních nákladů doplněna informace o výši úvazků a o způsobilosti příspěvku zaměstnavatele na stravování zaměstnance, dále upřesněn text k rozvázání pracovního poměru. |
| V kap. 2. 1. 2 Dokladování osobních nákladů upřesněno dokladování podkladů k výběrovým řízením, pracovních smluv a platových výměrů pro zaměstnance v pracovním poměru na služebním místě. V Rekapitulaci mzdových výdajů upřesněn výčet údajů, které bude obsahovat a to druh pracovního/služebního poměru/pracovního poměru na služebním místě či DPČ/DPP, odstupné/ odbytné/odchodné a případné změny zaměstnanců v pracovním poměru. U Rekapitulace zaměstnanců spadajících pod ZSS upřesněno dokladování i pro zaměstnance na služebním místě v pracovním poměru. Dále doplněny údaje u Odůvodnění vyplacených odměn. Nově upravena příloha Čestné prohlášení o nepřekročení limitu pro udělení roční výše odměn, kterou dokládají příjemci řídicí se MP lidské zdroje (12a) a dále příjemci RR, RSK, ZS ITI a ITI – řízení strategie (12b). Upraveno dokladování u Hodnocení zaměstnanců. Nově uveden způsob dokladování u odstupného. |
| V části 2.4 Pořízení majetku a spotřebního materiálu doplněna poznámka pod čarou č. 13, týkající se nehmotného majetku.  |
| V části 2.7.1 Finanční výdaje, správní a jiné poplatky doplněn postup v případě ukončení soudních či správních sporů, kdy bude rozhodnuto ve prospěch příjemce a prostředky vynaložené na právní služby hrazené z OPTP budou protistranou navráceny. |
| V tabulce č. 1 doplněn pod Mzdové výdaje způsob dokladování u výdaje na Odstupné/odchodné/ odbytné a Čestné prohlášení o nepřekročení limitu pro udělení roční výše odměn (příloha PŽP č. 12a/12b). Dále upřesněn způsob dokladování pro zaměstnance na služebním místě v pracovním poměru.  |
| V tabulce č. 2 doplněny informace k dokladování Evidence příjmů a výdajů projektu z účetnictví.  |
| vydání 2/8 | V celém textu dána do souladu čísla kapitol odkazujících na MP lidské zdroje s revidovanou verzí MP lidské zdroje s účinností od 1. 2. 2019. V kap. 2. 1. upřesněna závaznost MP lidské zdroje vč. textu týkajícího se odměňování zaměstnanců a doplněna pozn. pod čarou č. 2. V kap. 2.1.1 upřesněn text týkající se osobního příplatku. V kap. 2.1.2 odstraněna povinnost doložit doklad o zveřejnění informace o vyhlášení VŘ (např. printscreeny zveřejněného inzerátu), zrušena příloha PŽP č. 11c Prohlášení k vyplácení osobních nákladů zaměstnance implementujícího DoP/NSRR a příloha dokládající hodnocení zaměstnanců. U odstupného byla doplněna pozn. pod čarou č. 12 týkající se RR a ZS ITI. V kap. 2.3 upřesněn text v části Nákup externích služeb (outsourcing). V tabulce č. 1 odstraněna příloha č. 11c Prohlášení k vyplácení osobních nákladů zaměstnance implementujícího DoP/NSRR u subjektů implementace DoP/NSRR, která byla odstraněna i v kap. 5 z přehledu příloh. V tabulce č. 2 odstraněna příloha Hodnocení zaměstnanců dle MP lidské zdroje a upraven název Evidence nákladů a výnosů projektů z účetnictví. |
| Vydání 2/9 | Formální úpravy v celém textu dokumentu.V části 1.3 Doložení ceny obvyklé byly doplněny Limity stanovené pro příjemce na akce hrazené z OPTP. V části 2.1.1 Způsobilost osobních nákladů byl doplněn text týkající se možnosti upravit výši způsobilých osobních výdajů ze strany poskytovatele, odstraněn text týkající se způsobilosti náhrad za dovolenou v návaznosti na zapojení zaměstnance do projektu a upřesněn text týkající se stravného. Dále byl upřesněn způsobilý výdaj týkající se odstupného/odchodného/odbytného. V části 2.1.2 Dokladování osobních nákladů, bod Odstupné byla doplněna povinnost zdůvodnit nezbytnost změn. V části 2.2.1 Způsobilost cestovních náhrad, část Při použití soukromého vozidla, byla doplněna první odrážka k náhradám za použití soukromého vozidla při pracovní cestě. V části 2.7.1 Finanční výdaje, správní a jiné poplatky byla doplněna způsobilost poplatku ÚOHS v případě, že podnět souvisí s projektem hrazeným z OPTP.V části 2.7.3 Daň z přidané hodnoty byla doplněna nezpůsobilost DPH jako samostatného výdaje. |
| Vydání 3/1 | V části 1.3 Doložení ceny obvyklé byly upřesněny limity na občerstvení v návaznosti na délku akce.V části 2.1.1 Způsobilost osobních nákladů upřesněna způsobilost výdajů u čerpání dovolené u zaměstnanců, kteří dříve nebyli hrazeni z EU fondů. V části 2.2.1 Způsobilost cestovních náhrad upřesněna způsobilost výdaje při použití soukromého vozidla.V části 2.3 Nákup služeb a 2.4 Pořízení majetku a spotřebního materiálu zapracována informace týkající se chybného použití investičních prostředků na úhradu neinvestičních výdajů a naopak a následné chybné zaúčtování. V části 2.7.1 byl upraven proces pro výdaje spojené s poskytnutím právních služeb. |
| Vydání 3/3 | V části 2.1 Osobní náklady upřesněn text v předposledním odstavci -uvádění a dokladování procentuálního podílu činností vztahujících se k implementaci fondů EU V části 2.1.1 Způsobilost osobních nákladů upřesněn text v 2. odstavci – způsobilost mzdových nákladů v případě limitu na roční odměny ve vazbě na dobu působení v projektu V části 2.2.3 Cestovní náhrady “per diems“ pro zahraniční experty je text u odstavce Doklady prokazující způsobilost výdaje doplněn takto: „*V případě konání akce on-line může být prezenční listina nahrazena výpisem z komunikačního programu nebo čestným prohlášením podepsaným organizátorem akce se seznamem účastníků“.*V části 2.3. Nákup služeb jetext u způsobu dokladování doplněn takto: **„Prezenční listiny** *(v případě konání akce on-line může být prezenční listina nahrazena výpisem z komunikačního programu nebo čestným prohlášením podepsaným organizátorem akce se seznamem účastníků)****,* pozvánky, certifikáty nebo osvědčení** –v případě výdajů na služby spojené s pořádáním konference/seminářů/workshopů/vzdělávacích akcí aj., je příjemce povinen doložit relevantní podklady k nárokovaným službám v návaznosti na danou fakturu. *Tyto akce jsou pro přihlášené účastníky povinné, případnou neúčast přihlášeného účastníka je nutné doložit řádnou a odůvodněnou omluvenkou nebo zajistit účast na akci náhradníkem. V případě neomluvené účasti, resp. nezajištění účasti náhradníka, jsou náklady na občerstvení tohoto účastníka nezpůsobilé*. V části 2.4. Pořízení majetku a spotřebního materiálu je doplněna poznámka pod čarou č..15.V části 2.5 Leasing je doplněna poznámka pod čarou č. 19.V části 2.6.2 Dokladování režijních nákladů je upřesněn text u výpočtu alikvotní částky.V tabulce č. 1 doplněn způsob dokladování u Nákupu služeb – konference/semináře/workshopy/vzdělávací akce aj. u položky Prezenční listiny. |

1. Jedná se o zjednodušený postup odpovídající již v současné době platné možnosti zadávání na základě stanovení pevných cen dle zákona o zadávání veřejných zakázek. [↑](#footnote-ref-2)
2. Celodenní akcí je myšlena akce s trváním nad 6 hodin. Půldenní akce má dobu trvání minimálně 3 hodiny. [↑](#footnote-ref-3)
3. V případě, že se zaměstnanec podílí na implementaci více programových období (např. NSRR i DoP), je celkové procento zapojení dáno jejich součtem. [↑](#footnote-ref-4)
4. Výše náhrady mzdy či platu je vždy způsobilá v celé své poměrné výši dle zapojení zaměstnance na projektu, bez ohledu na faktory mající bezprostřední vliv na určení/výpočet výše náhrad (například jiný zdroj financování v předchozím čtvrtletí roku, krácení nezpůsobilých mzdových výdajů za předchozí období apod.). [↑](#footnote-ref-5)
5. Zejména Část devátá „Dovolená“ zákoníku práce (§ 211 - 223). [↑](#footnote-ref-6)
6. Při ověřování dodržení pravidla se vychází z textů všech pracovně právních vztahů platných v době realizace projektu, včetně těch, které byly uzavřeny před zahájením realizace projektu. [↑](#footnote-ref-7)
7. V návaznosti na § 24 odstavec 2 písmeno j) zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Toto ustanovení se vztahuje pouze na poskytování příspěvků na stravenky nad rámec toho, co je placeno z FKSP. [↑](#footnote-ref-8)
8. Překryv úvazků na jednom služebním místě se řídí platnou legislativou, tedy zákonem č. 234/2014 Sb., o státní službě, vč. prováděcích právních a služebních předpisů. [↑](#footnote-ref-9)
9. Ochrana osobních údajů je zajištěna v rámci MS2014+. [↑](#footnote-ref-10)
10. Za zaměstnance přijaté v období 2007–2013 není nutné dokládat podklady ke kontrole VŘ, pokud již tato VŘ byla předmětem kontroly a lze doložit pouze čestné prohlášení se seznamem již zkontrolovaných zaměstnanců. V případě nálezů z auditů, korekce přetrvává v období 2014-2020, pokud nebyl nález vypořádán. [↑](#footnote-ref-11)
11. Pro potřeby kontrol bude přijímán jakýkoliv obdobný formulář se stejnou vypovídací schopností. [↑](#footnote-ref-12)
12. V případě subjektů implementace, tj. RR a ZS ITI se dokládá u zaměstnanců na mateřské/rodičovské, jimž bylo během jejich nepřítomnosti zrušeno pracovní místo navíc i **pracovní smlouva, dodatky ke smlouvě a náplň práce**, pokud tyto dokumenty nebyly již doloženy v rámci projektu. [↑](#footnote-ref-13)
13. Více informací k registru smluv je uvedeno v PŽP, kap 6.12 a zároveň v příloze č. 14 PŽP. [↑](#footnote-ref-14)
14. Příslušné doklady k výdajům do 10 000 Kč včetně DPH zůstávají u příjemce a mohou být vyžádány kontrolujícím subjektem při kontrole. [↑](#footnote-ref-15)
15. Doklady není potřeba dokládat u Rámcových smluv. Příslušné doklady k výdajům do 10 000 Kč včetně DPH zůstávají u příjemce a mohou být vyžádány kontrolujícím subjektem při kontrole. [↑](#footnote-ref-16)
16. Výdaje na předplacené služby SW a licence jsou způsobilé pouze na dobu realizace projektu. Nad rámec doby realizace projektu jsou tyto výdaje pro dotyčný projekt nezpůsobilé. Dobu předplacené služby SW a licence přesahující dobu realizace projektu je možné uhradit v rámci navazujícího projektu překrývajícího dobu udržitelnosti dotyčného projektu, ve kterém byla předplacená služba SW a licence pořízena. [↑](#footnote-ref-17)
17. Více informací k registru smluv je uvedeno v PŽP, kap 6.12 a zároveň v příloze č. 14 PŽP. [↑](#footnote-ref-18)
18. Příslušné doklady k výdajům do 10 000 Kč včetně DPH zůstávají u příjemce a mohou být vyžádány kontrolujícím subjektem při kontrole. [↑](#footnote-ref-19)
19. Doklady není potřeba dokládat u Rámcových smluv. Příslušné doklady k výdajům do 10 000 Kč včetně DPH zůstávají u příjemce a mohou být vyžádány kontrolujícím subjektem při kontrole. [↑](#footnote-ref-20)
20. Za zaměstnance přijaté v období 2007–2013 není nutné dokládat podklady ke kontrole VŘ, pokud již tato VŘ byla předmětem kontroly a lze doložit pouze čestné prohlášení se seznamem již zkontrolovaných zaměstnanců. V případě nálezů z auditů, korekce přetrvává v období 2014-2020, pokud nebyl nález vypořádán. [↑](#footnote-ref-21)