

# Výklad podmínek uznatelnosti nákladů

dle Všeobecných podmínek verze č. 8  
ze dne 19. 9. 2024

## VŠEOBECNÉ PODMÍNKY ČL. 17

### Čl. 17 bod 2

#### Uznané náklady musí být

- a) vynaloženy v souladu s cíli programu,
- b) způsobilými náklady (viz § 2 odst. 2 m) zákona č. 130/2002 Sb.,
- c) ve finančním účetnictví příjemce zaúčtovány odděleně jako náklady projektu. To se týká příjemce, který je účetní jednotkou a má povinnost vést v rámci účetnictví pro každý projekt, pro poskytnutou podporu a pro další činnosti ve výzkumu, vývoji a inovacích podporované z veřejných prostředků podle § 3 odst. 2 a 3 oddělenou evidenci o vynaložených nákladech a v rámci této evidence sleduje náklady hrazené z podpory. Příjemce, který není účetní jednotkou, vede oddělenou evidenci výdajů projektu v rámci daňové evidence na základě zákona upravujícího daně z příjmů. Oddělená účetní evidence všech nákladů projektu mj. zamezuje dvojímu financování nákladů,
- d) prokazatelně uhrazeny, a to nejpozději v den podání průběžné/závěrečné zprávy, v níž je náklad vykázán,
- e) doloženy průkaznými doklady (z dokladů musí být zřejmé, že náklady vznikly a byly splněny všechny podmínky uznatelnosti dle čl. 17 a 18),
- f) přiměřené (musí odpovídat cenám v místě a čase obvyklým),
- g) vynaloženy v souladu s principy hospodárnosti tzn. že náklady musí být minimalizovány s ohledem na zachování potřebné kvality (minimalizace nákladů/výdajů při respektování cílů projektu),
- h) vynaloženy v souladu s principy účelnosti tzn., že náklad musí mít přímou vazbu na projekt a musí být nezbytný, resp. mít prokazatelný přínos pro dosažení výsledků projektu a jeho cíle,
- i) vynaloženy v souladu s principy efektivnosti (maximalizace poměru mezi výstupy a vstupy projektu).

## VYSVĚTLENÍ K ČLÁNKU

### a) „Uznané náklady musí být vynaloženy s cíli programu“

Veškeré náklady projektu musí bezprostředně souviset s řešením projektu, jeho výsledky a cílem projektu.

### b) „Uznané náklady musí být způsobilými náklady“

Způsobilými jsou dle zákona č. 130/2002 Sb., § 2 takové náklady nebo výdaje ve výzkumu, vývoji a inovacích,

kteře mohou být příjemcem vynaloženy na činnosti ve výzkumu, vývoji a inovacích nebo v souvislosti s nimi.

**c) „Uznané náklady musí být ve finančním účetnictví příjemce zaúčtovány odděleně jako náklady projektu“**

Náklady projektu musí být v účetnictví evidovány odděleně, tj. na samostatném středisku, zakázce, akci, příp. za pomoci analytických účtů. Veškeré náklady projektu (i nepřímé) je nutno nejpozději na konci účetního období přeúčtovat na nákladové účty projektu. Evidence nákladů projektu pouze na účtech vnitropodnikového účetnictví je nedostatečná, a proto i náklady projektu evidované na účtech vnitropodnikového účetnictví musí být přeúčtovány na projektové nákladové účty třídy 5.

Náklady, které nejsou zachyceny v oddělené účetní evidenci nákladů projektu (na středisku/zakázce/ akci/analytických účtech projektu) nejsou uznanými náklady projektu.

*Pozn.: konkrétní příklad je uveden v čl. 17, bod 10, př. 2*

**d) „Uznané náklady musí být prokazatelně uhrazeny, a to nejpozději v den podání průběžné/závěrečné zprávy, v níž je náklad vykázán“**

K prokázání úhrady slouží zejména výpis z bankovního účtu, příjmový pokladní doklad dodavatele (současně s výdajovým pokladním dokladem příjemce)

Úhrada je možná i zápočtem pohledávky v souladu s § 1892 zákona 89/2012 Sb. Občanský zákoník, pokud příjemce doloží smlouvu nebo dohodu o vzájemném zápočtu podepsanou oběma stranami (tj. dlužníkem i věřitelem) a ve smlouvě/dohodě je jednoznačně specifikována položka, která má být uhrazena zápočtem. Vzájemný zápočet pohledávky musí být datovaný nejpozději v den podání průběžné/závěrečné zprávy, v níž je náklad vykázán.

**Uznané náklady:**

- Náklad za výzkumné služby realizované v prosinci, datum uskutečnění zdanitelného plnění je v prosinci, faktura je uhrazena 16. 1. následujícího roku. Průběžná zpráva je odevzdána 30. 1.
- Prosinčové mzdy vyplacené 14. 1. Průběžná zpráva je odevzdána 30. 1.
- Náklad za opracování krystalů, datum uskutečnění zdanitelného plnění je 15. 4. 2021, faktura je uhrazena 20. 4. 2021. Projekt končí 31. 5. 2021, závěrečná zpráva je odevzdána 30. 6. 2021.
- Náklad za nákup materiálu xy hrazený zápočtem (doložena dohoda o vzájemném zápočtu z 30.6. 2021, kde byla výslovně uvedena i faktura za materiál xy). Závěrečná zpráva odevzdána 30. 6. 2021.

**Neuznané náklady:**

- Náklad za výzkumné služby realizované v prosinci, datum uskutečnění zdanitelného plnění je v prosinci, faktura je uhrazena 16. 1. následujícího roku. Průběžná zpráva je odevzdána 10. 1.
- Náklad za výzkumné služby realizované v prosinci, datum uskutečnění zdanitelného plnění je v prosinci, faktura je uhrazena v únoru následujícího roku. Průběžná zpráva je odevzdána 30. 1.
- Prosinčová úhrada služby, která bude dodána v následujícím roce. (Přestože k úhradě dojde v prosinci, služba bude dodána až v následujícím roce. Účetně náklad vzniká také až v následujícím roce.)
- Příprava vzorků k chemické analýze, které byly využity během realizace závěrečné fáze vývoje v červenci daného roku, faktura byla uhrazena 15. 9. 2021. Průběžná zpráva byla odevzdána 31. 8. 2021.

**e) „Uznané náklady musí být doloženy průkaznými doklady (z dokladů musí být zřejmé, že náklady vznikly a byly splněny všechny podmínky uznatelnosti dle čl. 17 a 18)“**

Průkazné doklady = doklady, které prokazují splnění podmínek uznatelnosti, tzn. prokazují

- existenci nákladu (smlouvy, faktury, skladové výdejky, jiné daňové doklady, cestovní příkazy vč. vyúčtování)
- plnění (předávací protokol, dodací list, příjemka na sklad,...)
- úhradu nákladu (výpis z běžného účtu, příjmový pokladní doklad dodavatele, výdajový pokladní

doklad příjemce/účastníka)

- souvislost s projektem a jeho nezbytnost pro realizaci výsledků a naplnění cíle (smlouvy, interní doklady např. objednávky, příkazy ke služebním cestám, zprávy ze služebních cest)
- přiměřenost a hospodárnost nákladu (cenové nabídky, dokumentace k výběrovému řízení, znalecký posudek, ceníky z období vzniku nákladu, ...)

#### Příklad 1

Příjemce při výrobě prototypu spotřebovává materiál ze skladu, který si vyrobil vlastní činností. K těmto nákladům na materiál předložil pouze výdejku ze skladu → **náklady jsou neuznané**, neboť doložený doklad není průkazný. Výdejka ze skladu je dokladem o spotřebě materiálu, který ale neprokazuje skutečnou výši nákladů na materiál + náklady na vlastní činnost - např. přehled prací a hodin na stroji, směrnice o oceňování skladových zásob do spotřeby, spotřeba energie, aj. Dále chybí doklad, který by prokázal úhradu prvotních nákladů (např. faktury za nakoupený materiál).

#### Příklad 2

Příjemce v rámci projektu spotřebovává materiál, který koupil od externího dodavatele v předchozích letech a nyní vydává ze skladu pro potřeby projektu. Výdejky obsahují údaje o množství a ceně vydaného materiálu. K nákladům při kontrole doložil i faktury za nákup materiálu a interní směrnici, z níž vyplývá, že materiál vydává ze skladu v průměrných cenách → **náklady jsou uznané**.

#### f) „Uznané náklady musí být přiměřené (musí odpovídat cenám v místě a čase obvyklým).“

Přiměřenost nákladu úzce souvisí s časem a místem plnění.

#### Příklad 1

Hlavní řešitel projektu se bude účastnit konference, kde chce získat poznatky o nových možnostech řešení problému, který se vyskytl i v „jeho“ projektu. Konference se koná ve stejném termínu, v jakém se nedaleko koná i mezinárodní strojírenský veletrh. Vzhledem k vysoké poptávce po ubytování, navýšily hotely a penziony v tomto období cenu ubytování až o 100 %. Hotel, který řešitel dříve využíval při svých služebních cestách a kde se cena ubytování pohybuje mezi 1 200,00 až 1 400,00 Kč/osobu/noc, nyní nabízí nejlevnější ubytování za 2 300,00 Kč. Zatímco v jiném termínu by tato cena byla nepřiměřená a nevhodná, v čase konání konference se jedná o cenu, která je v místě a čase obvyklá a náklad by tedy byl přiměřený. Samozřejmě za předpokladu, že tato fakta příjemce doloží.

#### g) „Uznané náklady musí být „vynaloženy v souladu s principy hospodárnosti“

**Hospodárnost** = použití minimálního množství prostředků k zajištění stanovených výstupů a cílů při dodržení odpovídající kvality. Zásada je naplněna buď transparentním postupem při výběru dodavatelů (dle zákona č. 134/2016 Sb., Zákon o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů) nebo posudky soudních znalců pro příslušné oblasti.

Požizovaný majetek, materiál, služby, aj. musí být pořízen hospodárně. Hospodárnost nákladů se zpravidla dokládá konkurenčními cenovými nabídkami (min. 3) nebo dokumentací k výběru dodavatele. Příjemce/účastník musí příslušnými doklady doložit, jak bylo při výběru dodavatele postupováno nehledě na fakt, že tuto činnost z pohledu příjemce není nutné vykonávat. Relevantní doklady pro prokázání hospodárnosti jsou např. dokumentace k výběrovému řízení dle zákona č. 134/2016 Sb. Zákon o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, výsledky průzkumu trhu, cenové nabídky oslovených dodavatelů a kritéria dle kterého byl vybrán výsledný dodavatel. V případě jedinečnosti v rámci ČR, či nutné zakázkové výroby (dražší varianta) je zapotřebí doložit doklady, které toto tvrzení prokazují.

### Příklad 1

Příjemce potřebuje pro projekt vyrobit speciální boxy pro chov hmyzu. Dodávky bude potřebovat průběžně po dobu 2 let, první boxy musí být k dispozici do půl roku. Požadavky na tyto boxy pošle 5 potenciálním dodavatelům s žádostí o cenovou nabídku. Vráti se mu 4 nabídky.

- a) nabídka A: cena 230 000,00 Kč, termín dodání za 12 měsíců od objednávky
- b) nabídka B: cena 600 000,00 Kč, termín dodání do 10 pracovních dnů od objednávky
- c) nabídka C: cena 380 000,00 Kč, termín dodání do 2 měsíců od podpisu smlouvy
- d) nabídka D: cena 270 000,00 Kč, termín dodání do 3 měsíců od objednávky.

**Uznané náklady** jsou náklady dle **varianty d)**.

**Neuznané náklady** jsou náklady dle variant a), b), c).

Nejhospodárnější je sice varianta A, ale termín dodání neodpovídá požadavku příjemce. Druhá nejhospodárnější je varianta D. Varianta B nesplňuje podmínku hospodárnosti nákladu, neboť se jedná o nejdražší variantu. Rovněž varianta C není nejhospodárnějším řešením, a ačkoliv by příjemce rád tohoto dodavatele upřednostnil (má s ním velmi dobré zkušenosti), nebudou tyto náklady splňovat podmínky uznatelnosti a nelze ho tedy financovat z prostředků projektu.

Uznatelným nákladem bude částka 275 000,00 Kč, tj. varianta D, která je nejhospodárnější variantou při splnění požadavků příjemce.

### Příklad 2

Řešitel projektu cestoval na služební cestu z Prahy do Ostravy vlakem I. třídy, cena jízdenky s místenkou činila 950,00 Kč. Cena jízdenky s místenkou ve II. třídě činila 430,00 Kč.

Přestože řešitel doložil jízdenku v hodnotě 950,00 Kč, **uznaná je pouze část tohoto nákladu**, a to 430,00 Kč, která odpovídá ceně jízdenky ve II. třídě. (Jízdné v I. třídě resp. v business class nelze považovat za hospodárný a efektivní náklad, přestože řešitel doložil např. vysvětlení s argumentací, že v I. třídě je možné pracovat na notebooku s dostupností Wi-fi připojení, jelikož tato možnost zpravidla bývá i ve II. třídě.)

### Příklad 3

Příjemce k řešení projektu potřebuje měřicí přístroj, který koupil od dodavatele z ČR. V rámci veřejnosprávní kontroly příjemce předloží vyjádření, že tento dodavatel je jediný v ČR (ostatní jsou v zahraničí). Potenciální dodavatele ze zahraničí příjemce neoslovil → **neuznaný náklad**: vzhledem k tomu, že příjemce mohl nakoupit přístroj i v zahraničí a svá tvrzení o jediném dodavateli nedoložil žádnými relevantními doklady (cenový přehled zahraničních dodavatelů vs. český dodavatel), neprokázal, že v tomto případě postupoval v souladu s principy hospodárnosti. Čestné prohlášení není dostačující.

### Příklad 4

Příjemce v rámci projektu potřebuje zajistit odborné práce. K těmto provedeným pracem předkládá pouhé tvrzení, že byli osloveni 3 dodavatelé, z nichž cenovou nabídku zaslal pouze 1 dodavatel. Tyto náklady jsou **neuznané**, jelikož příjemce své tvrzení o výběru dodavatele – oslovení 3 dodavatelů neprokázal, a tím ani neprokázal, že byl výběr dodavatele proveden a náklady splňují podmínku hospodárnosti a efektivnosti

### Příklad 5

Řešitel projektu si nechá zpracovat studii k problematice právní ochrany výsledků projektu za 200 000,00 Kč. Příjemce nedoložil žádné konkurenční nabídky. Kontrolou je ověřeno, že obdobné služby lze v kontrolovaném období zakoupit za nižší cenu. Náklady na studii jsou **neuznané**, neboť nesplňují podmínku hospodárnosti nákladu.

### Příklad 6

Příjemce v rámci projektu zakoupí snímač, který je nutný pro řešení projektu a prokázal jeho souvislost s projektem. K prokázání hospodárnosti předložil dokument s informací, že tento dodavatel patří k nejlevnějším v tomto segmentu a dále přikládá cenu zakoupeného snímače. Vzhledem k tomu, že příjemce nepředložil žádné srovnání cen od konkurence, neprokázal, že při koupi snímače postupoval hospodárně a jedná se o **neuznané náklady**.

### h) "Uznané náklady musí být vynaloženy v souladu s principy účelnosti"

**Účelnost** = každý způsobilý náklad musí být prokazatelně nezbytný pro realizaci projektu a mít přímý vztah k projektu.

### Příklad 1

Jedním z výsledků projektu je uspořádání konference. Příjemce z důvodu nižších nákladů uspořádá konferenci mimo město, kde sídlí. Konference se zúčastní 2 řešitelé projektu příjemce, kteří budou v místě ubytování 1 noc.

→ náklady na jejich ubytování jsou **uznanými náklady** projektu (při respektování zásad hospodárnosti).

### Příklad 2

Hlavní řešitel projektu se v posledním měsíci řešení projektu (po dokončení všech výsledků projektu) účastní konference, která se částečně týká tématu, které řeší projekt. Ze zprávy ze služební cesty vyplývá, že řešitel se účastnil z důvodu získání nových poznatků k danému tématu.

→ Vzhledem k tomu, že tato účast na konferenci již nijak nepřispěla k realizaci výsledků projektu a jeho cíle, náklady na tuto služební cestu nesplňují podmínku účelnosti a jsou tedy **neuznanými náklady** projektu.

### Příklad 3

Příjemce zakoupí na začátku řešení projektu nový notebook pro hlavního řešitele projektu. Řešitel na projektu bude pracovat úvazkem 0,5, a to po dobu 3 let.

→ Při uvažované životnosti notebooku 3 roky, **lze z projektu hradit 50 % pořizovací ceny** notebooku, protože notebook bude v rámci projektu využíván jen z 50 % (v druhé polovině úvazku bude řešitel notebook využívat k činnosti na jiném projektu).

### Příklad 4

Příjemce zakoupil v posledním roce řešení projektu notebook, který slouží k ovládní technologie, která je výsledkem projektu a tato technologie je ze 100 % využita v rámci projektu. Notebook je trvale umístěn u této technologie → **uznaný náklad**.

### Příklad 5

Příjemce zakoupí pro projekt v posledním roce řešení přístroj v pořizovací ceně do 80 000,00 Kč, který potřebuje k testování výsledků projektu. Uvažovaná životnost přístroje je 3 roky.

→ Vzhledem k tomu, že přístroj může být používán ještě min 2 roky po skončení projektu, **uznaným nákladem projektu je pouze 1/3 pořizovací ceny**.

### Příklad 6

Příjemce uspořádá konferenci, na kterou jsou zváni mimo členy řešitelského týmu i zahraniční odborníci na problematiku řešení projektu. Příjemce pro usnadnění cestování zajistí autobus pro zahraniční pracovníky na letiště a následně i na svoz ostatních účastníků konference.

→ vzhledem k tomu, že tyto náklady nesplňují podmínky hospodárnosti a efektivnosti a příjemce nedoložil, že by přispěly k naplnění cíle a výsledků projektu, jedná se o **neuznané náklady**.

### Příklad 7

Příjemce pro výpočet osobních nákladů projektu použije celkovou hrubou mzdu pracovníků včetně složek, které nesouvisely s projektem (odměna ze zisku společnosti, odměny za práci na jiných projektech apod.) V projektu nebyly vykazovány žádné mimořádné odměny (v souladu s Všeobecnými podmínkami Smlouvy), tudíž nebyly ani řádně zdůvodněny.

Výpočet příjemce: hrubá mzda v daném měsíci (dle mzdového listu) x úvazek na projektu sjednaný dodatkem.

Výpočet kontrolní skupiny: hrubá mzda v daném měsíci (očistěná o neuznané složky – odměny nesouvisející s projektem) x úvazek sjednaný dodatkem.

Rozdíl mezi výpočtem příjemce a výpočtem kontrolní skupiny jsou neuznané náklady projektu. Jedná se o náklady, které nesplňují podmínky účelnosti. → **neuznané náklady**

### Příklad 8

Pan Novák pracuje u příjemce na základě pracovní smlouvy, kde má sjednaný plný úvazek 1,0. Pro potřeby projektu je uzavřen dodatek k pracovní smlouvě, kde je stanoven úvazek na projekt ve výši 0,4, tj. 16 hodin/týden. Měsíční mzda zaměstnance činí 40 000,00 Kč/měsíc.

- uznaná část nákladů na měsíční mzdu = 16 000,00 Kč (0,4 x 40.000,00)

V následujícím roce se p. Novák se zaměstnavatelem domluví na snížení jeho celkového úvazku na 30 hodin/týdně, tj. úvazek 0,75, s tím, že:

varianta A: na projektu bude pracovat stále úvazkem 0,4 tedy 16 hodin/týdně. K této změně byl sjednaný další dodatek k pracovní smlouvě a nový mzdový výměr na 30 000,00 Kč/měsíc.  
→ uznatelná část nákladů na měsíční mzdu = 16 000,00 Kč (0,4/0,75 x 30 000,00)

varianta B: na projektu bude pracovat úvazkem 0,4 z jeho celkového úvazku (0,75), tj. 12 hodin/týden. K této změně byl sjednaný dodatek k pracovní smlouvě a současně nový mzdový výměr na 30 000,00 Kč/měsíc. → uznaná část nákladů na měsíční mzdu = 12 000,00 Kč (0,4 x 30.000,00)

### Příklad 9

Zaměstnanec příjemce (člen řešitelského týmu) se v rámci řešení projektu účastní konference v zahraničí. Na tuto konferenci sebou veze za účelem vystavení poster, na kterém jsou základní informace o projektu. Příjemce nedoložil, že by zaměstnanec na konferenci vystupoval s odborným příspěvkem, ani že by prezentoval dosažené výsledky projektu. Rovněž nebylo doloženo, že by vedl nějaká jednání např. za účelem budoucího využití výsledku projektu. Přínos účasti na konferenci pro řešení projektu tedy nebyl příjemcem doložen.

→ **neuznané náklady**, neboť ničím nepřispěly k naplnění cíle a výsledků projektu.

## i) "Uznané náklady musí být vynaloženy v souladu s principy efektivnosti"

**Efektivnost** = takové použití prostředků, kterým se dosáhne nejvýše možného rozsahu, kvality a přínosu plněných úkolů ve srovnání s objemem prostředků vynaložených na jejich plnění (tj. maximalizace poměru mezi výstupy a vstupy).

### Příklad 1

Pro řešení projektu je třeba pravidelné snímání teploty s přesností do desetiny stupně v lokalitě, kterou řešitel projektu pravidelně, min. 1x týdně, navštěvuje. Příjemce má možnost zakoupit tyto měřicí přístroje:

- snímač teploty, který automaticky zaznamenává naměřené teploty a časy měření po dobu max 14 dní, přesnost měření: setiny stupně, pořizovací cena snímače je 27 000,00 Kč.
- automatický snímač teploty, který může přenášet naměřená data do mobilního telefonu řešitele a automaticky upozorňuje na pokles/růst teploty vyšší než 20 %, přesnost měření: tisícinu stupně, pořizovací cena 69 000,00 Kč
- teploměr, který vyžaduje lidskou obsluhu a naměřená data je třeba zaznamenat ručně, přesnost měření: půl stupně, pořizovací cena 450,00 Kč.

→ Přestože automatický snímač je nejpřesnější a nabízí další funkce, jeho nákup nelze považovat za efektivní, neboť pro potřeby projektu stačí přesnost měření na desetiny stupně. Funkce přenosu dat je v tomto případě nadbytečná, neboť řešitel do lokality dochází a pro potřeby řešení projektu jsou týdenní odečty přímo v místě zcela dostatečné.

Teploměr je pro potřeby projektu nedostatečný, neboť by vyžadoval lidskou obsluhu.

Efektivní náklad je tedy náklad na snímač teploty s pořizovací cenou 27 000,00 Kč.

### Příklad 2

Příjemce si nechal vypracovat marketingovou studii před začátkem řešení projektu. V průběhu řešení projektu došlo ke změně vstupních dat (ceny na trhu atd.) a příjemce v posledním roce řešení projektu nechal vypracovat novou marketingovou studii z důvodu aktualizace parametrů díky tržní dynamice. Přestože nová marketingová studie může obsahově souviset s výsledkem řešení projektu, nebude mít její zpracování vliv na řešení prací na projektu nebo změnu závěrů a výsledků projektu.

Náklad za vypracování druhé novější marketingové studie je **neuznaný**, jelikož byl vynaložen neefektivně a neúčelně. Rovněž náklad na studii zpracovanou před zahájením řešení projektu je **neuznaný**, neboť vznikl ještě před zahájením řešení projektu.

### Příklad 3

Příjemce nakoupí v prvním roce řešení zařízení na úpravu vody za cca 150 000,00 Kč od zahraničního dodavatele. Toto zařízení vybral z důvodu pozitivní předchozí zkušenosti. Příjemce si neudělal žádný jiný průzkum trhu, jestli nenabízí jiný výrobce obdobné zařízení s požadovanými funkcemi levněji. V průběhu řešení projektu příjemce dokupoval originální díly a příslušenství k zařízení na úpravu vody (filtry atd.).

Přestože nákup zařízení na úpravu vody od zahraničního výrobce souvisel s řešením prací na projektu, příjemce vynaložil náklady neefektivně, jelikož neprovedl průzkum trhu a neřešil před nákupem možnost nákupu jiného typu zařízení s obdobnými nebo i horšími parametry, které by i tak vyhovovaly potřebám řešení prací na projektu. Argument spočívající v předchozích dobrých zkušenostech, je ze strany příjemce k prokázání efektivního a hospodárného vynaložení prostředků nedostatečný.

#### Příklad 4

Příjemce v rámci projektu vyvíjí nový výrobek, jehož důležitou součástí je průmyslový design. Mezi plánovanými výstupy projektu je funkční vzorek a průmyslový vzor. Právě průmyslový design, konkrétně vnější uspořádání výrobku a jeho ergonomie má podle předběžné studie (doložené jako příloha přihlášky projektu) velký vliv na tržní uplatnění, resp. míru průniku na (existující) trh a získání tržního podílu. V rámci řešení projektu příjemce realizoval (externím dodavatelem) marketingovou studii, řešící vliv různých variant výrobku, navržených v prvním roce řešení na základě provedeného výzkumu, na definované segmenty zákazníků s odhadem míry průniku na trh a získání tržního podílu. Tuto marketingovou studii příjemce uvedl jako další výsledek v rámci přihlášky projektu a v přihlášce podrobně specifikoval předmět služby, cenu a konkrétního dodavatele. Náklady na tuto studii jsou uznatelným nákladem.

#### Čl. 17, bod 3

**Za uznáný náklad se nepovažuje poskytnuté plnění mezi hlavním příjemcem a dalšími účastníky či dalšími účastníky navzájem.**

### VYSVĚTLENÍ K ČLÁNKU

Každý účastník projektu si vykazuje náklady, které mu vznikly v souvislosti s řešením projektu, v rámci svého rozpočtu. Z tohoto důvodu jsou veškeré náklady fakturované jednomu účastníkovi projektu jiným účastníkem projektu neuznanými náklady projektu.

#### Příklad 1

Pro řešení projektu je nezbytná účast na konferenci XY. Mají se jí účastnit 2 členové řešitelského týmu, jeden z nich je zaměstnanec dalšího účastníka, druhý je zaměstnanec hlavního příjemce projektu. Účastnický poplatek ve výši 2 000,00 Kč/osobu je fakturován příjemci, který účast obou řešitelů zajišťoval. Příjemce pak vystaví dalšímu účastníkovi fakturu na 1 poplatek tj. 2 000,00 Kč za jeho zaměstnance a současně uhradí organizátorovi konference oba poplatky, tj. 4 000,00 Kč.

**Uznáným nákladem pro příjemce** je konferenční poplatek za svého zaměstnance, tj. 2 000,00 Kč.

Náklad dalšího účastníka (doložený fakturou od příjemce) ve výši 2 000,00 Kč, je **neuznaným nákladem**.

*Pozn.: Pokud chce další účastník tento náklad zahrnout do nákladů projektu, musí mít fakturu od organizátora konference, kde bude uveden další účastník jako odběratel.*

#### Příklad 2

Příjemce (organizace XYZ, s. r. o.) řeší projekt s dalším účastníkem – s fakultou BIO Vysoké škola ABC a nezbytně potřebuje zajistit laboratorní zkoušky pro naplnění výsledků projektu. Vzhledem k již předchozím dobrým zkušenostem ale osloví fakultu EKO Vysoké školy ABC. Fakulta EKO následně fakturuje příjemci za využití laboratoří. → fakulta BIO (další účastník) a fakulta EKO (dodavatel laboratorních zkoušek) jsou ale jedna instituce (stejně IČ) → **neuznané náklady** – jedná se o poskytnuté plnění mezi hlavním příjemcem a dalším účastníkem.

#### Příklad 3

Příjemce (Vysoká škola XYZ) řeší projekt s dalším účastníkem – s firmou ABC s.r.o. a potřebuje zajistit nákup speciálního kovového materiálu k laboratorním zkouškám pro naplnění výsledků projektu. Vysoká škola provede výběr nejvhodnějšího dodavatele prostřednictvím oslovení min. 3 dodavatelů a do poptávky



začlení požadavek na poskytnutí významné slevy na nákup i pro dalšího účastníka. Následně je vybrán dodavatel s ohledem na nejnižší nabízenou cenu. V průběhu řešení projektu příjemce nakupuje materiál od dodavatele za vysoutěženou nejnižší nabízenou cenu a zároveň další účastník nakupuje materiál s výraznou slevou. Přestože další účastník neprovedl samostatně průzkum trhu, jedná se v jeho případě o **uznané náklady**, protože další účastník má pro nákup stejné podmínky jako příjemce za předpokladu využití stejného dodavatele materiálu. Fakturace dodávek materiálu příjemci i dalšímu účastníkovi ale probíhá ze strany dodavatele odděleně.

#### Čl. 17, bod 9

**Na každý náklad poskytovatel pohlíží tak, jako by byl financován z poskytnuté podpory a vlastního zdroje účastníka v poměru podle intenzity poskytnuté podpory pro daného účastníka za celou dobu řešení projektu.**

### VYSVĚTLENÍ K ČLÁNKU

Prostředky projektu se skládají z veřejných prostředků poskytnutých na základě Smlouvy o poskytnutí veřejné podpory (dotace) a z prostředků, které do projektu vkládá příjemce (jejich výše je závislá na intenzitě podpory). Pro uznatelnost nákladů přitom není podstatné, z jakých prostředků (dotace / vlastní zdroje příjemce) se náklad skutečně hradí. Důležité je pouze to, zda náklad splňuje podmínky uznatelnosti. Pro potřeby kontrol se pak na každý náklad pohlíží tak, jako by byl financován z poskytnuté podpory a neveřejného zdroje (prostředků vložených příjemcem) v poměru dle intenzity podpory daného účastníka schválenou pro celé období řešení projektu.

Při účtování nákladu na projekt není třeba rozlišovat zdroj financování a náklad lze na projekt účtovat jednou položkou. Rovněž není nutné hradit náklady z jiného bankovního účtu.

#### Příklad 1

Projekt ve výši 2 mil. Kč je hrazen z 60 % z veřejných prostředků a 40 % dofinancovává příjemce. Při kontrole bylo zjištěno, že náklad za službu ve výši 50 000,00 Kč nesplňuje podmínky uznatelnosti. V souladu s výše uvedeným ustanovením Všeobecných podmínek je na něj pohlíženo tak, jako by bylo 40 % hrazeno ze zdrojů příjemce a 60 % z dotace, tzn. že z dotace bylo hrazeno 30 000,00 Kč ( $= 50\,000,00\text{ Kč} \times 0,6$ ). Výše podezření na porušení rozpočtové kázně je tedy pouze 30.000,- Kč.

#### Příklad 2

Vysoká škola XY v rámci kontroly předložila účetní sestavy, ve kterých zvláště evidovala náklady hrazené z veřejných prostředků a náklady dofinancované univerzitou. Projekt ve výši 2 mil. Kč je hrazen z 80 % z veřejných prostředků (dotačních) a 20 % je dofinancováno univerzitou (tzv. spoluúčast). Během kontroly rozpočtové kategorie "Náklady na subdodávky" bylo zjištěno, že náklad za zhotovení odborných analýz v celkové výši 50 000,00 Kč nesplňuje podmínky uznatelnosti.

Výše neuznaných nákladů představuje 50 000,00 Kč, z toho po zohlednění intenzity podpory bylo z dotace hrazeno pouze 40 000,00 Kč [ $= (50\,000,00\text{ Kč} \times 0,8)$ ]. Náklady ve výši 40 000,00 Kč představují tedy neuznané náklady projektu hrazené z dotačních prostředků (se zohledněním intenzity podpory) v souladu s výše uvedeným ustanovením, přestože příjemce argumentuje/doložil, že tyto náklady hradil z vlastních prostředků.

## Čl. 17, bod 10

O všech nákladech projektu je příjemce, který je účetní jednotkou, povinen účtovat odděleně a na nákladových účtech finančního účetnictví vést oddělenou účetní evidenci nákladů projektu v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Příjemce, který není účetní jednotkou a vede daňovou evidenci dle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů je povinen vést oddělenou evidenci výdajů projektu.

## VYSVĚTLENÍ K ČLÁNKU

Příjemce je povinen o všech nákladech projektu (které jsou uvedeny v průběžné zprávě/závěrečné zprávě) vést oddělenou účetní evidenci nákladů projektu a v případě daňové evidence vést oddělenou evidenci výdajů projektu. Náklady v oddělené účetní evidenci musí být evidovány na nákladových účtech finančního účetnictví, tj. na účtech třídy 5. Účtování na účtech vnitropodnikového/manažerského účetnictví není dostatečné, a i náklady evidované na těchto účtech je nutné nejpozději k 31. 12. přeúčtovat na nákladové účty projektu.

### Příklad 1

Příjemce mezi nepřímé náklady řadí náklady na nájemné, energie, vodné a stočné, úklid, ostrahu, IT služby a odpisy. Tyto náklady primárně eviduje na celopodnikových účtech třídy 5. Výši nákladů na projekt v průběhu roku eviduje na účtech třídy 8. Dle údajů vnitropodnikového účetnictví činily nepřímé náklady projektu za r. 2023 k 31. 12. 685 500,00 Kč.

- A) Příjemce částku 685 500,00 Kč odúčtuje z celopodnikového účtu (lze odúčtovat jen z jednoho účtu nebo z více účtů) a přeúčtuje na nákladový účet projektu (tj. na zakázku/středisko/... projektu). → **nepřímé náklady jsou uznanými náklady projektu**
- B) Příjemce neprovede přeúčtování a nepřímé náklady projektu bude evidovat pouze na účtech třídy 8 → **nepřímé náklady jsou neuznanými náklady projektu**

### Příklad 2

Příjemce vykázal v průběžné zprávě osobní náklady, náklady na subdodávky a nepřímé náklady (flat rate/full cost). V účetní evidenci na účtech třídy 5 eviduje pouze osobní náklady a náklady na subdodávky. Nepřímé náklady vykázané v průběžné zprávě nejsou v účetní evidenci nákladů projektu vůbec evidovány → **neuznané náklady**, neboť nejsou zaúčtovány pod zakázkou/střediskem či jiným označením projektu.

## Čl. 17, bod 12

V případě, že příjemce je plátcem daně z přidané hodnoty a má nárok na odpočet daně dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, nelze tuto daň z přidané hodnoty považovat za uznaný náklad (bez ohledu na to, zda byl odpočet daně nárokován či nikoliv).

## VYSVĚTLENÍ K ČLÁNKU

Daň z přidané hodnoty může být způsobilým nákladem/výdajem pouze za předpokladu, že způsobilým nákladem/výdajem je rovněž plnění, ke kterému se daň vztahuje a příjemce/další účastník **nemá nárok na její odpočet** dle zákona č. 235/2004 sb. o dani z přidané hodnoty. (Pokud existuje nárok na odpočet DPH, není DPH způsobilé bez ohledu na to, zda byl odpočet nárokován či nikoliv.)

Subjekty, které mohou uplatnit nárok na odpočet DPH částečně na základě koeficientu, použijí pro výpočet způsobilé části DPH koeficient dle posledního daňového příznání. Pokud je plnění způsobilým nákladem pouze z části, je způsobilým nákladem rovněž pouze odpovídající část DPH vztahující se k tomuto plnění.

Plnění osvobozená od DPH lze doložit čestným prohlášením, podepsaným hlavní účetní nebo jednatelem/ředitelem firmy.

### Příklad 1

Společnost XY, s.r.o., plátce DPH, zakoupila filtrační jednotku ve výši 30 250,00 Kč vč. DPH (cena bez DPH 25 000,00 Kč, DPH 5 250,00 Kč). Do projektu byla vykázána částka včetně DPH, tj. 30 250,00 Kč.

→ Vzhledem k tomu, že obchodní společnosti provádějí i vědecké nebo výzkumné činnosti za účelem budoucího zisku, vznikl společnosti XY, s.r.o. nárok na odpočet DPH. Bez ohledu na skutečnost, zda si tento odpočet společnost uplatnila u finančního úřadu, je uznatelným nákladem pouze cena bez DPH, tj. 25 000,00 Kč a částka 5 250,00 Kč je **neuznaný náklad**.

### Příklad 2

Příjemce je firmy ABC, s.r.o., je plátcem DPH. Její hlavní činností je výroba zemědělských strojů. V rámci projektu vyslal svého zaměstnance na služební cestu k dalšímu účastníkovi, kde byl řešen další postup realizace výsledků projektu.

#### a) Varianta A

V souvislosti s touto cestou svému zaměstnanci předem zajistil ubytování na 1 noc. Fakturovaná cena za ubytování činí 1 000,00 Kč + DPH 120,00 Kč, celkem 1 120,00 Kč.

→ uznaným nákladem je 1 000,00 Kč

#### b) Varianta B

Zaměstnanec si ubytování zajistil sám. Za ubytování zaplatil částku 1 120,00 Kč. Doklad k tomuto ubytování přiložil k cestovnímu příkazu a výdaj uvedl do vyúčtování jako výdaj související se služební cestou. Příjemce tyto výdaje zaměstnanci proplatil v rámci cestovních náhrad.

→ uznaným nákladem je 1 120,00 Kč.

## VŠEOBECNÉ PODMÍNKY ČL. 18

### OSOBNÍ NÁKLADY

#### Čl. 18, bod 3

Osobní náklady musí odpovídat sjednanému úvazku na projektu nebo poměru hodin odpracovaných na projektu a hodin odpracovaných celkem (v případě, kdy úvazek není sjednán a je evidován v rámci pracovních výkazů).

U pracovníků podílejících se na řešení projektu musí být prokázán pracovněprávní vztah dle zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

Uznané náklady jsou pouze skutečné náklady, vyčíslené na základě skutečné mzdy a smlouveného úvazku nebo počtu hodin odpracovaných na projektu.

Osobní náklady zahrnují:

- a) Mzdové náklady, tedy veškeré složky mzdy/platu uvedené na mzdovém/platovém výměru a související s projektem, náhrady hrazené zaměstnanci zaměstnavatelem dle zákoníku práce a mimořádné odměny.
- b) Odměny z dohod o pracovní činnosti či dohod o provedení práce.
- c) Mimořádné odměny u pracovníků, kteří se podílí na řešení předmětného projektu (tj. mají smluvně sjednaný úvazek na projektu nebo evidují svou práci na projektu ve výkazech práce. Náklady na tyto odměny jsou uznatelné jen pokud jsou řádně zdůvodněné, a to do výše maximálně dvou měsíčních mezd či platů za práci na projektu dle platného mzdového/platového výměru nebo smlouvy o mzdě při zohlednění výše úvazku na projektu a počtu měsíců odpracovaných na projektu v daném kalendářním roce. V případě pracovního poměru vzniklého na základě dohody o pracovní činnosti, resp. dohody o provedení práce, mohou být mimořádné odměny uznatelným nákladem, pouze pokud je vyplacení mimořádných odměn v dohodě výslovně sjednáno.
- d) Osobní náklady na povinnosti zaměstnavatele vyplývající z platných zákonných a vnitřních předpisů, tj. odvody sociálního a zdravotního pojištění zaměstnavatele za zaměstnance, FKSP, příspěvek na péči o děti a blízké osoby, příspěvek na penzijní, životní pojištění, zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele apod.
- e) Stipendia uvedená v § 91 odst. 2 písm. c) zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), resp. jeho poměrnou část., pokud jsou udělena na výzkumnou činnost v rámci projektu. Další typy stipendií (např. prospěchová, ubytovací či sociální) uznatelná v nákladech projektu nejsou.
- f) Odměnu OSVČ jakožto samostatnému příjemci za činnost při řešení návrhu projektu, pokud odpovídá hodinové sazbě (hrubá mzda a odvody zaměstnavatele) zaměstnanců s obdobnou kvalifikací či zkušeností (je v místě a čase obvyklá), anebo odpovídá ceně, kterou si OSVČ fakturuje za obdobné zakázky mimo projekt.

### VYSVĚTLENÍ K ČLÁNKU

Náhrady hrazené zaměstnanci zaměstnavatelem dle zákoníku práce (za dovolenou, návštěvu lékaře, za státní svátek, ...)

#### Příklad 1

Zaměstnanec má celkový pracovní úvazek 1,0 a pevně stanovený úvazek na projektu po celý rok 0,25. V nákladech na projekt lze tedy uplatnit 1/4 náhrady za dovolenou konkrétního měsíce.

### Příklad 2

Zaměstnanec má celkový úvazek 0,6 a pevně stanovený úvazek na projektu po celý rok 0,2. V nákladech projektu může uplatnit 1/3 náhrady za dovolenou konkrétního měsíce.

### Příklad 3

Zaměstnanec nemá pevně stanovený úvazek na projektu, počet odpracovaných hodin na projektu eviduje v pracovních výkazech. Pro výpočet uznané části náhrad je nutno nejprve stanovit průměrný roční úvazek na projektu, kterým se násobí celkové náhrady v daném roce. To znamená, že se pro výpočet maximální uznané roční výše náhrad za dovolenou v projektu použije vzorec: (počet odprac. hodin na projektu za celý rok / počet odprac. hodin celkem za celý rok) x výše vyplacených náhrad za dovolenou za celý rok = uznaná roční výše náhrad v projektu. Náklady na náhrady je možné na projekt možné účtovat až po skončení daného kalendářního roku (kdy je již známa výše ročního úvazku na projektu), případně je lze účtovat i v průběhu roku s provedením korekce na konci roku.

**Povinné odvody a platby zaměstnavatele za zaměstnance** (odvody za zaměstnance na sociální pojištění, odvody za zaměstnance na zdravotní pojištění, úrazové a jiné pojištění, pokud je vyžadováno zvláštním právním předpisem).

U odvodů, které se váží k dohodám o provedení práce (DPP) musí být doložena povinnost odvodu v souladu s aktuálně platnými právními předpisy.

**Platby hrazené na základě interní směrnice organizace** musí vyplývat z interního předpisu platného ke dni zahájení projektu a platného pro celou organizaci a všechny zaměstnance organizace.

### Příklad 4

Zaměstnavatel hradí na základě kolektivní smlouvy všem zaměstnancům příspěvek na penzijní pojištění ve výši 500,- Kč/měsíčně. Na projektu pracuje zaměstnanec A, a to úvazkem 0,5 a zaměstnanec B úvazkem 0,25. Dále hradí zaměstnancům pracujícím na projektech TA ČR příspěvek na životní pojištění 1 000 Kč měsíčně.

**Uznaným nákladem** projektu je u zaměstnance A část nákladů na penzijní připojištění ve výši 250 Kč (úvazek 0,5 x 500 Kč) a u zaměstnance B ve výši 125 Kč (úvazek 0,25 x 500 Kč).

**Neuznaným nákladem** jsou veškeré náklady na životní pojištění, neboť příspěvek na životní pojištění je hrazen pouze zaměstnancům projektu. Náklad by byl neuznaný i v případě, že by povinnost hradit příspěvek zaměstnancům projektů TAČR také vyplýval z kolektivní smlouvy. (Příspěvek musí být poskytován všem zaměstnancům bez ohledu na to, zda pracují na projektu TA ČR či nikoliv.)

Mezi osobní náklady je také možné zahrnout **náklady na příspěvek na péči o děti a blízké osoby, které jsou závislé na péči zaměstnanců, podílejících se na řešení projektu**. Tyto náklady (účetně sociální náklady) mohou být hrazeny z nákladů projektu za předpokladu, že nárok na tento příspěvek vyplývá z interního předpisu příjemce a je určen všem zaměstnancům příjemce, kteří o něj požádají a doloží péči o blízkou osobu. Nárok na příspěvek tedy musí mít i osoby, které nepracují na projektech TAČR.

Další možností je, zahrnout náklady na péči v plné výši do nepřímých nákladů příjemce a v projektech TAČR vykazovat v souladu se schválenou metodou vykazování nepřímých nákladů (viz text dále). Náklady na péči je však možné vykázat pouze v jedné z těchto nákladových kategorií.

### Příklad 5

Zaměstnavatel hradí na základě interního předpisu všem zaměstnancům, kteří o to požádají, příspěvek na služby péče o děti a osoby blízké. Na projektu pracuje zaměstnanec s úvazkem 0,5, který hradí měsíčně služby péče o dítě ve výši 10 000,00 Kč a svého zaměstnavatele o příspěvek požádal.

**Uznaným nákladem** projektu (v rámci osobních nákladů) je u zaměstnance část nákladů na příspěvek

na služby péče o dítě a další osoby ve výši 5 000,00 Kč (úvazek 0,5 x 10 000,00 Kč), pokud má na tento příspěvek nárok dle interního předpisu příjemce (např. dle kolektivní smlouvy).

**Neuznaným nákladem** (v rámci osobních nákladů) bude tento náklad v případě, že možnost získat příspěvek na péči byla umožněna a poskytována pouze zaměstnancům pracujícím na projektu/projektech TAČR.

#### Příklad 6

Příjemce uzavřel pracovní smlouvu s p. Novákem a součástí pracovní smlouvy je i ujednání, že p. Novák bude úvazkem 0,8 pracovat na projektu XY. Dále je v pracovní smlouvě sjednána výše celkové mzdy 50.000,- Kč a měsíční příspěvek na péči o dítě ve výši 10 000,00 Kč, který bude vyplácen spolu se mzdou. Tento příspěvek poskytuje zaměstnavatel svým zaměstnancům na základě interního předpisu, a to ve výši 10.000,- Kč/1 dítě.

**Uznané náklady** projektu jsou ve výši 61 520,00 Kč, z toho:

- náklady na mzdu:  $0,8 \times 50\,000,00 \text{ Kč} = 40\,000,00 \text{ Kč}$
- náklady na odvody zaměstnavatele za zaměstnance (soc. a zdr. pojištění):  $40\,000,00 \text{ Kč} \times 0,338 = 13\,520,00 \text{ Kč}$
- náklady na příspěvek na péči o dítě:  $10\,000,00 \text{ Kč} \times 0,8 = 8\,000,00 \text{ Kč}$

*Pozn: v případě, že příspěvek na péči podléhá odvodům soc. a zdr. pojištění, zvyšuje se uznatelná výše nákladů ještě o odvody vztahující se k příspěvku na péči. Posouzení, zda příspěvek odvodům podléhá, je v kompetenci příjemce, který při případné kontrole musí tuto povinnost prokázat.*

**Náklady na mimořádné odměny** za splnění mimořádného nebo zvlášť významného úkolu, a to maximálně do výše 2 platů na projektu (při výpočtu se vychází z částky uvedené na mzdovém/platovém výměru po zohlednění výše úvazku na projektu a počtu měsíců podílejících se na řešení projektu). Za mimořádné odměny jsou považovány takové složky mzdy/platu, na které nemá zaměstnanec nárok (nejsou uvedeny v jeho mzdovém/platovém výměru), nejsou stálou složkou mzdy/platu a jejichž udělení je závislé na rozsahu práce nad rámec běžných povinností vyplývajících z pracovní smlouvy a její kvalitě. Za mimořádnou odměnu (která je limitovaná viz výše) jsou považovány všechny formy odměny, které jsou pracovníkovi projektu vypláceny nad rámec jeho běžných povinností při práci na projektu (vyplývající z uzavřeného úvazku nebo hodin dle pracovních výkazů).

V případě pracovního poměru vzniklého na základě dohody o pracovní činnosti (DPC), resp. dohody o provedení práce (DPP), mohou být mimořádné odměny vypláceny pouze pokud je to v dohodě výslovně sjednáno.

#### Příklad 7

Zaměstnanec příjemce pracoval na projektu od dubna do prosince úvazkem 0,6. Jeho plat dle mzdového výměru činí 40 000,00 Kč. Uznaná výše nákladů na odměny = 36 000,00 Kč.

Výpočet:  $2 \times \text{plat na projektu} \times 2 \times (0,6 \times 40.000) = 48\,000,00 \text{ Kč}$ , při odpracovaných 9 měsících činí max. výše odměny:  $48\,000,00 : 12 \times 9 = 36\,000,00 \text{ Kč}$ .

#### Příklad 8

Zaměstnanec má sjednanou mzdu takto: tarifní mzda 25 000,00 Kč, osobní ohodnocení 7 000,00 Kč. Na projektu pracuje celý rok úvazkem 0,25. Maximální výše odměn zahrnutých do projektu tedy činí 16 000,00 Kč/rok (měsíční mzda x úvazek x 2). Pokud by tento zaměstnanec pracoval na projektu pouze 3 měsíce, pak jeho maximální odměna na projekt může být 4 000,00 Kč.

### Příklad 9

Zaměstnanec pracuje na projektu na základě dohody o provedení práce. V dohodě má sjednanou odměnu za práci ve výši 350,00 Kč/hod, dále má sjednán maximální počet hodin: 100 hodin a maximální celkovou výši odměny (mzdy) za práci: 35 000,00 Kč. Mimořádné odměny sjednány nebyly. Zaměstnanec pracoval velmi efektivně a veškerou práci stihl vykonat za 60 hodin. Zaměstnavatel mu tedy vyplatil odměnu za práci ve výši 60 x 350,00 Kč, tj. 21 000,00 Kč a dále mu udělil mimořádnou odměnu za zvlášť efektivní práci ve výši 5 000,00 Kč. Odměna za práci byla vyplacena v průběhu 3 měsíců (9 000 + 8 500 + 3 500) a ve 3. měsíci mu byla vyplacena i mimořádná odměna ve výši 5 000,00 Kč.

**Uznanými náklady** projektu jsou náklady na odměnu za práci sjednanou v dohodě (sazba za hodinu práce x počet odpracovaných hodin), tj. částka 21 000,00 Kč.

Náklady na mimořádnou odměnu ve výši 5 000,00 Kč jsou **neuznanými náklady**, neboť mimořádná odměna nebyla sjednána v dohodě.

### Příklad 10

V kalendářním roce 2023 se zaměstnanec podílí na řešení projektu TA ČR úvazkem 0,5 v rozmezí duben–listopad 2023. Dle mzdového/platového výměru činí výše celkové tarifní mzdy (TM) 30 000,00 Kč a výše celkového osobního příplatku (OP) 20 000,00 Kč, z čehož:

- OP na projektu TA ČR je sjednán ve výši 12 000,00 Kč
- OP na projektu X je sjednán ve výši 3 000,00 Kč
- OP na projektu Y je sjednán ve výši 5 000,00 Kč

Max. přípustná výše odměn v období duben–listopad 2023 = [(výše celkové TM × výše sjednaného úvazku na projekt) + výše OP TA ČR / 12 × 2] × počet měsíců podílejících se na řešení projektu

$$= \{[(30\,000 \times 0,5) + 12\,000] / 12 \times 2\} \times 8 = (27\,000 / 12 \times 2) \times 8 = 4\,500 \times 8 = \mathbf{36\,000,00\,Kč}$$

Maximálně uznaná výše mimořádné odměny u pracovníka za 8 měsíců roku 2023 činí 36 000,00 Kč.

**Stipendia** – pokud z rozhodnutí o udělení stipendia (nebo obdobného dokumentu) je zřejmé, že je uděleno na výzkumnou činnost v rámci projektu

### Příklad 11

Student A odpracoval na projektu v daném měsíci 20 hodin. Tento student pobírá prospěchové stipendium ve výši 1 500,00 Kč/měsíčně. Student B pracuje na projektu v rozsahu 15 - 30 hod./měsíčně a pobírá stipendium za výzkumnou práci na projektu XY ve výši 3.000,- Kč/měsíčně.

- **Uznaným nákladem** jsou náklady na stipendium studenta B.
- **Neuznaným nákladem** jsou náklady na stipendium studenta A.

### Důležité pro uznání nákladu:

- náklady se musí vztahovat k práci vykonané zaměstnanci v rámci projektu, práce musí vést k naplnění výsledků a cíle projektu
- pracovníci projektu musí mít uzavřený platný pracovněprávní vztah s příjemcem/dalším účastníkem, a to na základě pracovní smlouvy (HPP), dohody o pracovní činnosti (DPC) nebo dohody o provedení práce (DPP) dle zákona 262/2006 Sb. Zákoník práce
- musí být zřejmý rozsah a druh práce vykonávané na projektu:
  - a) zaměstnanec má smluvně sjednaný úvazek na projektu, zpravidla formou dodatku k pracovní smlouvě nebo je uveden v dohodě o provedení práce/pracovní činnosti a stejným způsobem je upraven i popis práce vykonávané na projektu

b) zaměstnanec vyplňuje pracovní výkazy projektu – zaměstnanec vyplňuje každý měsíc pracovní výkaz, z něhož je zřejmý rozsah práce odvedené na projektu a jaké práce pro projekt konal. (Konkrétní podobu pracovního výkazu stanovuje příjemce.)

*Pozn: Pokud má zaměstnanec v pracovní smlouvě, příp. v dodatku k pracovní smlouvě, sjednanou pouze maximální výše úvazku na projektu, je nutné vést pracovní výkazy. Skutečný úvazek na projektu se pak vyčíslí dle počtu odpracovaných hodin na projektu. Ten nesmí překročit maximální úvazek sjednaný ve smlouvě.*

- OSVČ:
  - v případě, že OSVČ je příjemcem /dalším účastníkem projektu lze náklady na jeho odměnu za práci vykazovat jako osobní náklady;
  - odměna musí být přiměřená: za přiměřenou výši odměny se považuje odměna odpovídající odměně ostatních členů realizačního týmu, kteří pracují na projektu na základě pracovní smlouvy /DPP/DPČ nebo odměna, kterou OSVČ získala z předchozích zakázek (nutno doložit smlouvami o dílo, fakturami, výpisy z účtu)
- podkladem pro vznik nákladu musí být pracovní smlouva, dohoda o provedení práce, dohoda o pracovní činnosti (s výjimkou OSVČ jako příjemce nebo dalšího účastníka projektu).

U jednatelů společnosti není uznatelným nákladem jakákoliv kompenzace vyplývající ze smlouvy o výkonu funkce a to ani v případě, že je v ní obecně zmíněna práce na výzkumných projektech bez uvedení konkrétního projektu.

### Příklad 1

Pracovník projektu má s příjemcem uzavřenou smlouvu označenou jako “manažerská smlouva”. Tato smlouva však obsahuje všechny náležitosti pracovní smlouvy (druh práce – výzkumná činnost, místo výkonu práce, den nástupu do práce). Jednotlivé články smlouvy (práva a povinnosti zaměstnance a zaměstnavatele, pracovní doba a dovolená, výpovědní doby atd.), odkazují na Zákon č. 262/2006 Sb., Zákon zákoník práce. Náklady na pracovníka projektu jsou evidovány v účetní evidenci na účtu “521 Mzdové náklady”. Pracovník má sjednaný úvazek na projekt dodatkem k této smlouvě.

Vzhledem k tomu, že smlouva obsahuje náležitosti pracovní smlouvy, tj. smlouva zakládá pracovněprávní vztah, lze náklady vyplývající ze sjednaného úvazku (dodatkem ke smlouvě), považovat za **uznaný náklad** projektu.

### Příklad 2

Jednatel firmy, který pracuje na projektu má uzavřenou smlouvu o výkonu funkce. V této smlouvě je uvedeno, že upravuje vzájemná práva a povinnosti mezi společností a jednatel. Ostatní vzájemné právní vztahy jsou upraveny zákonem č. 90/2012 Sb. o obchodních korporacích, zákonem č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník a společenskou smlouvou společnosti. Na projekt vede pracovník pracovní výkazy s počtem odpracovaných hodin. Smlouva o výkonu funkce nezakládá pracovněprávní vztah dle Zákon č. 262/2006 Sb., Zákon zákoník práce. Náklady vyčíslené na základě pracovních výkazů **nelze považovat za uznané**.

V souladu s ustálenou judikaturou Nejvyššího soudu však jednatelé nemohou mít uzavřenou pracovní smlouvu, jejíž náplň práce by spočívala ve vedení společnosti nebo v práci, která by nevykazovala základní znaky závislé činnosti.

### Příklad 3

Jednatel firmy, který pracuje na projektu má uzavřenou smlouvu o výkonu funkce, současně má uzavřenu Dohodu o provedení práce/Dohodu o pracovní činnosti pro práci na projektu. → náklady vzniklé na základě dohody jsou **uznanými náklady projektu**.



**Uznané mohou být pouze skutečné náklady, vyčíslené na základě sjednané mzdy a úvazku/počtu hodin na projektu.**

Pokud příjemce pro výpočet osobních nákladů využívá hodinové sazby, je nutné vyčísřit skutečnou hodinovou sazbu (tj. sazbu, která je vyčíslena na základě údajů v mzdovém listě) každého zaměstnance pracujícího na projektu a následně stanovit výši osobních nákladů na konkrétního zaměstnance. Nelze tedy využít průměrnou sazbu ve firmě, ani interně stanovené sazby pro jednotlivé profese.

Jako nejjednodušší způsob výpočtu nákladů lze doporučit tento postup:

1. stanovení výše úvazku na projektu

- a) úvazek je pevně sjednán v dodatku k pracovní smlouvě nebo obdobném dokumentu podepsaném jak zaměstnancem, tak zaměstnavatelem – pro výpočty uznatelných osobních nákladů se použije tento úvazek;
- b) dobu odpracovanou na projektu eviduje zaměstnanec v pracovních výkazech – úvazek na projektu se vypočítá jako podíl hodin odpracovaných na projektu a celkového počtu odpracovaných hodin.

**Pozn: Uvedení zdrojů financování na mzdovém/platovém výměru není považováno za sjednání výše úvazku na projektu!**

2. očištění hrubé mzdy od částek, které nesplňují podmínky uznatelnosti a odměny

3. násobíme hrubou mzdu výši úvazku na projektu a získáme maximální výši uznatelných mzdových nákladů na daného zaměstnance,

4. vyčíslíme výši odměn na projekt – max. do výše dvojnásobku platu/mzdy na projektu dle platného mzdového/platového výměru

5. hrubé mzdě připadající na projekt přičteme zákonné odvody na sociální a zdravotní pojištění.

(Tento způsob se nepoužije, pokud má zaměstnanec sjednány různé osobní příplatky pro různé projekty či činnosti.)

**Příklad 1**

Příjemce měl v daném roce tyto mzdové náklady:

a) zaměstnanec A (pracoval na projektu po celý rok 2021 úvazkem 0,2):

- sjednaná mzda: 30 000,00 Kč/měsíčně
- vyplacené odměny za rok: 100 000,00 Kč
- skutečná roční hrubá mzda dle mzdového listu (vč. náhrad a odměn): 485 000,00 Kč

b) zaměstnanec B (pracoval na projektu od června do listopadu 2021 úvazkem 0,4)

- sjednaná mzda: 45 000,00 Kč/měsíčně
- vyplacené odměny za rok: 60 000,00 Kč (30 000,00 Kč vyplaceno v únoru, 30 000,00 Kč vyplaceno v listopadu)
- skutečná roční mzda dle mzdového listu (vč. náhrad a odměn): 609 000,00 Kč, z toho za období červen až listopad 305 500,00 Kč (vč. náhrad a části odměn)

c) zaměstnanec C: (pracoval na projektu a vedl si měsíční výkazy práce)

- sjednaná základní mzda: 25 000,00 Kč/měsíc
- osobní ohodnocení: 8 000,00 Kč/měsíc
- měsíční mzda dle mzdového listu – březen 2022: 33 000,00 Kč
- v měsíci březnu 2022 celkem odpracoval (dle mzdového listu) 176 hodin, na projektu (dle výkazu práce) 56 hodin

Maximální výše uznatelných osobních nákladů:

a) zaměstnanec A:

- mzdové náklady na projekt (bez odměn) = (roční hrubá mzda – odměny) × úvazek = (485 000,00 – 100 000,00) × 0,2 = 77 000,00 Kč
- uznatelná výše odměn: úvazek na projektu × dvojnásobek měsíční mzdy = 0,2 × 30 000,00 × 2 = 12 000,00 Kč
- zákonné odvody odpovídající hrubé mzdě na projekt: (77 000,00 + 12 000,00) × 0,338 (odvody na sociální a zdravotní pojištění v r. 2021 činily 33,8 %) = 30 082,00 Kč
- celkové uznané osobní náklady projektu: 119 082 Kč (= 77 000,00 + 12 000,00 + 30 082,00)

b) zaměstnanec B:

- mzdové náklady na projekt (bez odměn) = (skutečná hrubá mzda za období – odměny) × úvazek = (305 500,00 – 30 000,00) × 0,4 = 110 200,00 Kč
- uznatelná výše odměn: úvazek na projektu × dvojnásobek měsíční mzdy × počet měsíců práce na projektu/12 = 0,4 × 45 000,00 × 2 × (6 / 12) = 18 000,00 Kč
- zákonné odvody odpovídající hrubé mzdě na projekt: (110 200,00 + 18 000,00) × 0,338 = 43 331,60 Kč
- celkové uznané osobní náklady projektu: 171 531,60 Kč (= 110 200,00 + 18 000,00 + 43 331,60)

c) zaměstnanec C:

- mzdové náklady na projekt = odpracované hodiny na projektu ÷ odpracované hodiny celkem × (měsíční základní mzda + osobní ohodnocení)
- mzdové náklady na projekt = 56 ÷ 176 × (25 000,00 + 8 000,00) = 10 500,00 Kč
- zákonné odvody odpovídající hrubé mzdě na projekt: 10 500,00 × 0,338 = 3 549,00 Kč
- celkové uznané osobní náklady projektu: 14 049,00 Kč (= 10 500,00 + 3 549,00)

## Příklad 2

Příjemce má pro potřeby vnitropodnikové kalkulace stanoveny pro každou pozici hodinovou sazbu. Tyto sazby jsou uvedeny v interním předpisu příjemce. Tento předpis stanoví tyto hodinové sazby za práci:

- výzkumník: 1 000,00 Kč
- TH pracovník senior: 550,00 Kč
- TH pracovník junior: 450,00 Kč
- dělník: 300,00 Kč

Na projektu pracovali 3 zaměstnanci, kteří evidovali dobu odpracovanou na projektu v pracovních výkazech:

- Jan Novák – výzkumník, hodiny odpracované na projektu v měsíci X: 15, průměrná mzda dle údajů ze mzdového listu: 613,00 Kč/hod.
- Petr Veselý – TH pracovník junior, hodiny odpracované na projektu v měsíci X: 65, průměrná mzda dle údajů ze mzdového listu: 356,00 Kč/hod.
- Tomáš Tichý – dělník, hodiny odpracované na projektu v měsíci X: 40, průměrná mzda dle údajů ze mzdového listu: 293,00 Kč.

Příjemce pro výpočet mzdových nákladů projektu použil interní sazby a mzdové náklady vyčíslil takto:

- Jan Novák: 15 × 1 000,00 = 15 000,00 Kč
- Petr Veselý: 65 × 450,00 = 29 250,00 Kč
- Tomáš Tichý: 40 × 300,00 = 12 000,00 Kč

Celkové mzdové náklady vykázané na projekt (bez zákonných odvodů) činily: 56 250,00 Kč.

Takto vykázané náklady na projekt jsou **neuznanými náklady**, neboť se nejedná o skutečné náklady na dané zaměstnance.

Skutečné, a tedy i **uznané mzdové náklady** (bez zákonných odvodů) v tomto případě činí: 44 055,00 Kč

- Jan Novák: 15 × 613,00 = 9 195,00 Kč

- Petr Veselý: 65 x 356,00 = 23 140,00 Kč
- Tomáš Tichý: 40 x 293,00 = 11 720,00 Kč

## **Náklady na odměny vyplácené k životním nebo pracovním jubileím nejsou uznatelnými náklady projektů TA ČR.**

### **Doklady vyžadované při kontrole na místě:**

- přehled všech mzdových složek vykázaných osobních nákladů za jednotlivé zaměstnance v jednotlivých měsících + roční součty;
- pracovní smlouvy, dohody o provedení práce, dohody o pracovní činnosti vč. dodatků;
- platové/mzdové výměry;
- mzdové listy (bez jejich doložení nelze ověřit správnou výši náhrad, které splňují podmínky uznatelnosti);
- pracovní výkazy, pokud ve smlouvě není sjednán přímo druh práce na projektu a jednoznačná výše úvazku na projektu;
- vnitřní předpisy upravující tuto oblast;
- doklad o udělení mimořádných projektových odměn společně se zdůvodněním odměn, pokud byly zahrnuty (a to i částečně) do nákladů projektu;
- další dle požadavků kontrolujících.

*Pozn: Při kontrole se nelze vyhnout předložení dokladů ani v případě, že doklady obsahují i údaje nesouvisející s projektem. Doporučujeme tedy mít informovaný souhlas zaměstnanců projektu dle platné legislativy ještě před zahájením projektu.*

## **NÁKLADY NA SUBDODÁVKY**

### **Čl. 18, bod 4**

**Náklady na subdodávky představují náklady na služby výzkumné povahy, které provádí externí dodavatel. Dodavatelem subdodávek nesmí být člen řešitelského týmu nebo osoba spojená (ve smyslu § 23 odst. 7 zákona České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů – dále jako „zákon o daních z příjmů“) s příjemcem. Náklady na subdodávky jsou omezeny 20 % z celkových uznaných nákladů všech účastníků projektu za celou dobu řešení; to neplatí ve veřejné zakázce ve výzkumu, vývoji a inovacích, kde tyto náklady může poskytovatel v souladu se ZZVZ omezit věcně v zadávacích podmínkách. Náklady, které nesplňují definici subdodávek, je nutné vykazovat v rámci kategorie „Ostatní přímé náklady“.**

## **VYSVĚTLENÍ K ČLÁNKU**

Do této položky rozpočtu patří náklady/výdaje vynaložené na nákup subdodávek. O subdodávky se jedná pouze v případě, že dodavatel pro příjemce/dalšího účastníka dělá část výzkumné, resp. vývojové činnosti. Ostatní služby (např. poradenství a konzultace, překlady, právní služby, doprava apod.) musí být vykazovány v kategorii „Ostatní přímé náklady“. Posouzení, zda se jedná o výzkumnou/vývojovou činnost, by měl vždy provést příjemce/další účastník a své rozhodnutí musí být schopen vysvětlit a obhájit při případné kontrole.

### **Důležité pro uznání nákladu:**

Dodavatelem subdodávek nesmí být člen řešitelského týmu nebo osoba spojená s příjemcem (ve smyslu § 23 odst. 7 zákona České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů - dále jako „zákon o daních z příjmů“).

### **Uznané jsou např. náklady:**

- Příjemce deleguje přesně vymezenou a specifikovanou část výzkumu na jinou společnost, která má

lepší vybavení pro provedení této části výzkumu. Dodavatel za svou práci pravidelně fakturuje, a to v souladu se smlouvou o dílo, kterou s příjemcem uzavřel. Jednotlivé fakturované práce jsou vždy blíže specifikovány.

- OSVČ provádí část výzkumné/vývojové činnosti na základě smlouvy o dílo nebo obdobné smlouvy a příjemci za svou práci fakturuje.

Pozn: Pokud OSVČ fakturuje pouze pomocné práce (nejedná se o subdodávku), vykazuje příjemce náklady na jeho odměnu v rámci "ostatních přímých nákladů".

#### **Neuznané jsou např. náklady:**

- na subdodávku dodanou dceřinou společností příjemce;
- na výzkumné práce dodané jedním z řešitelů projektu (OSVČ) na základě Smlouvy o dílo;
- na výzkumné práce dodané dalším účastníkem projektu;
- účtované na projekt na základě tzv. vnitrofaktury, kdy dodavatelem je jiná organizační složka příjemce. (Tyto náklady mohou být uznané v jednotlivých nákladových kategoriích po předložení primárních dokladů k osobním nákladům, spotřebě materiálu apod.)

#### **Příklad 1**

Příjemcem projektu je univerzita AB, fakulta Z. Pro potřeby projektu dodá část výzkumných prací fakulta X a zašle fakultě Z interní vyúčtování (vnitrofakturu) → **neuznané náklady**.

(Jestliže se jedná o stejnou univerzitu, tj. jedná se o subjekt se stejným IČ, nemůže být jedna fakulta v roli subdodavatele pro jinou fakultu.). Pokud by subdodávky prováděli zaměstnanci téhož subjektu, je možné v rámci projektu vykázat osobní náklady na tyto zaměstnance v kategorii "Osobní náklady".

#### **Příklad 2**

Příjemce v projektu zařadil do kategorie "Náklady na subdodávky" náklady na analýzy vzorků. V rámci kontroly je zjištěno, že tyto analýzy byly nezbytné pro řešení projektu, ale nejedná se o přenesení části výzkumné činnosti na dodavatele. Náklady tudíž měly být zařazeny do kategorie "Další přímé náklady". Vzhledem k tomu, že se jedná pouze o chybné zařazení a formální pochybení, jedná se o **uznané náklady** projektu.

#### **Příklad 3**

Příjemce vykázal náklady za odborné konzultace dle smlouvy o dílo. Dle předložených faktur v každém měsíci, dodavatel fakturoval "odborné konzultace", které blíže nespecifikoval. Vzhledem k tomu, že příjemce nepředložil, o jaké konkrétní práce se v jednotlivých měsících jednalo, neprokázal účelnost nákladů, **nelze tyto náklady označit za uznané náklady** projektu.

#### **Příklad 4**

Příjemce vykázal do kategorie subdodávek náklady fakturované řešitelem projektu za výzkumné práce na projektu. Tento zaměstnanec byl členem řešitelského týmu s úvazkem na projektu. Vzhledem k tomu, že se jednalo o člena řešitelského týmu, jsou náklady neuznané.

Jestliže práce na projektu provádí zaměstnanci příjemce, mohou být náklady vykázány v kategorii "Osobní náklady", za splnění všech podmínek uznatelnosti (prokázání pracovněprávního vztahu, doložení úvazku na projektu, atd.).

#### **POZOR!**

Náklady na služby, které svým charakterem nejsou výzkumnou/vývojovou činností např. provádění rutinních měření, analýzy, překlady odborných článků a textů, právní poradenství, zpracování naměřených údajů do tabulek, montážní a elektro práce, servis a kalibrace přístrojů, příprava ploch k provádění experimentů

(pokládka asfaltu, sečení, orba, výstavba oplocení, ...), pronájem prostor nebo zařízení k řešení projektu, stavební a udržovací práce apod. se pro účely projektů TA ČR nepovažují za subdodávky, a proto je třeba tyto náklady vykazovat v rámci kategorie ostatních přímých nákladů.

#### **Příklady nákladů, které nejsou subdodávkami:**

- Příjemce si u odborné firmy objednal analýzu vzorků. Jedná se o běžnou analýzu složení vzorků, kterou odborná firma standardně nabízí.
- Příjemce si u odborné firmy objednal chemický rozbor materiálového složení kovového slitku.
- Příjemce si objednal překlad odborného článku v angličtině, který obsahuje informace využitelné pro řešení projektu.
- Příjemce objednal a zaplatil pokládku speciálního povrchu pro stavbu prototypu ve výrobní hale.
- Příjemce si nechal vypracovat přehled dat zaznamenaných na měřících lokalitách.

#### **Příklady nákladů, které lze považovat za subdodávky:**

- Příjemce si pro potřeby projektu zabývající se maximalizací účinnosti dopravních opatření, objednal u odborné firmy zpracování návrhu na maximalizaci účinnosti dopravního opatření.
- Příjemce, který má v rámci projektu vytvořit prototyp zařízení pro dálkové měření kvality vod ve vodních nádržích, zadal odborné společnosti zpracování návrhu konstrukce pro umístění měřící techniky při zachování kvality měření a dlouhodobé funkčnosti všech součástí zařízení.

#### **Doklady požadované při kontrole na místě:**

- kupní smlouva, příp. objednávka, smlouva o dílo apod.
- faktura
- doklad o zaplacení
- doklad o dodání/převzetí (předávací protokol, dodací list...)
- hospodárnost - doklady k výběru dodavatele (podklady k veřejné zakázce, průzkum trhu, cenové nabídky, poptávky realizace...)
- specifikace jednotlivých fakturovaných prací (pokud není uvedeno na faktuře)
- další dle požadavků kontrolujících

## OSTATNÍ PŘÍMÉ NÁKLADY

Čl. 18, odst. 5

Ostatní přímé náklady zahrnují:

- a) **Náklady na ochranu práv duševního vlastnictví, která jsou výsledkem projektu (zejména související poplatky, rešerše, náklady na patentového zástupce) a náklady na ochranu již vznesených práv k duševnímu vlastnictví potřebného k řešení projektu.**
- b) **Další provozní náklady vzniklé v přímé souvislosti s řešením projektu, kterými jsou náklady na materiál, služby, náklady související s nákupem drobného hmotného a nehmotného majetku, přičemž platí, že všechny tyto náklady mohou být vykázány pouze v takové výši, která odpovídá míře využití majetku v projektu vůči jeho celkovému využití po celou dobu předpokládaného použití majetku. Náklady na opravy a údržbu hmotného a nehmotného majetku nejsou uznatelnými náklady v rámci této kategorie.**
- c) **Část ročních odpisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku ve výši odpovídající délce období a podílu skutečného užití tohoto majetku pro řešení projektu, který nebyl pořízen z veřejných prostředků, pokud nejsou odpisy hmotného majetku součástí nepřímých nákladů. Podíl odpisů na projekt je možné počítat jak z účetních odpisů, tak z odpisů dle zákona o daních z příjmů, přičemž účetní odpisy nesmí být vyšší, než odpisy dle zákona o daních z příjmů. Odpisy mohou být v kategorii přímých nákladů vykázány za předpokladu, že bude doložena pořizovací cena majetku, inventární karta a přístrojový deník nebo obdobný doklad, z něhož vyplývá denní/hodinové využití majetku. Z přístrojového deníku musí být zřejmé jak celkové využití majetku, tak jeho míra využití pro projekt. Odpisy je možné v nákladech projektu uplatnit pouze za předpokladu splnění všech podmínek uznatelnosti, zejména doložení odpisového plánu, přístrojového deníku, prvotních faktur za pořízení majetku, materiálu atd. Zároveň však tyto odpisy nemohou být součástí nepřímých nákladů.**
- d) **Cestovní náklady, tedy náklady na pracovní cesty vzniklé v přímé souvislosti s řešením projektu (náklady na pracovní pobyty, konferenční poplatky, cestovní náhrady dle Zákoníku práce), pokud se služební cesty účastní zaměstnanec, který v době realizace služební cesty, pracoval na projektu (měl sjednán úvazek na projektu nebo práci na projektu evidoval v pracovních výkazech a jeho osobní náklady jsou zahrnuty v osobních nákladech projektu. V případě proplacení cestovních nákladů u zaměstnanců s uzavřenými DPP/DPČ platí podmínka, že v těchto dohodách jsou sjednány podmínky vysílání zaměstnanců na služební cesty. Zároveň musí být způsob proplácení cestovních náhrad popsán v interní směrnici.**

**U služební cesty musí být prokazatelný přínos pro řešení projektu, tj. musí přispět k naplnění výsledků projektu a k dosažení jeho cíle.**

## VYSVĚTLENÍ K ČLÁNKU

### a) **Náklady na ochranu práv duševního vlastnictví**

Do této položky rozpočtu patří náklady na ochranu práv duševního vlastnictví, které jsou deklarovaným výsledkem projektu, či se jedná o výsledek projektu uvedený v průběžné/závěrečné zprávě, případně o náklady na ochranu práv duševního vlastnictví, která nejsou výsledkem projektu, ale jehož využívání je nutné pro realizaci projektu.

Důležité pro uznání nákladu:

- deklarovaný výsledek musí vést k naplnění cíle projektu
- výsledek musí být jako výsledek projektu uveden v ISTA a v RIV

### Uznané náklady:

- Příjemce zahrnul do nákladů na projekt fakturu za právní zastoupení a podání přihlášky užitého vzoru, který je schváleným výsledkem projektu.

### Neuznané náklady:

- Příjemce zahrnul do nákladů projektu náklady na podání přihlášky patentu. Tento patent ani přihláška nebyly v projektu plánovány a nejsou nikde uvedeny (v průběžné/závěrečné zprávě) jako výsledek projektu. → **jedná se o neuznaný náklad.**
- Příjemce plánoval zahrnutí užitého vzoru do projektu, později bylo od tohoto odstoupeno, jelikož se užitý vzor zcela neshodoval s cílem projektu. Náklad však nebyl následně odúčtován.

#### Příklad 1

Výsledkem projektu je užitý vzor ABC a příjemce si vykázal v projektu náklady na přihlášku patentu. Náklady spojené s patentovou přihláškou jsou **neuznané náklady**, jelikož přihláška patentu není výsledkem projektu.

#### Příklad 2

Výsledkem projektu je přihláška patentu "xxx". Příjemce si na zpracování přihlášky a její podání najal kancelář, která se na podávání přihlášek specializuje. Za svou činnost si fakturovala 23 000,00 Kč. → **uznané náklady projektu.**

#### Doklady požadované při kontrole na místě:

- žádost o zápis, uznání, schválení apod. (dle typu duševního vlastnictví)
- faktura, pokud je relevantní
- doklad o zaplacení (výpis z bankovního účtu, výdajový pokladní doklad příjemce/účastníka + příjmový pokladní doklad dodavatele)
- další dle požadavků kontrolujících

### **b) Další provozní náklady**

Do této položky rozpočtu patří náklady na materiál, služby a drobný hmotný a nehmotný majetek, které byly zakoupeny přímo pro potřeby projektu.

Drobným hmotným majetkem se rozumí majetek s pořizovací cenou do 80 000,00 Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok (tedy majetek, který se neodepisuje dle zákona o daních z příjmů). Do nákladů projektu lze zahrnout takovou část pořizovací ceny drobného majetku, která odpovídá míře využití majetku v projektu (využití se posuzuje za celou dobu předpokládané životnosti majetku, zpravidla min. 3 roky).

Náklady na materiál doložený interním dokladem (výdejkou ze skladu) lze považovat za uznané náklady pouze tehdy, pokud je na dokladu uvedeno nejen vydané množství, ale i cena za kus a pokud příjemce současně doloží interní směrnici na oceňování zásob a původní faktury za nákup daného materiálu z předchozího období.

### Uznané jsou např. náklady:

- laboratorní materiál spotřebovaný při realizaci projektu;
- kalibrace přístroje využívaného výhradně pro potřeby projektu (pokud je přístroj využíván pro více projektů zahrnují se náklady na kalibraci, servis apod. mezi nepřímé náklady);
- materiál pro výrobu užitého vzoru, který je výsledkem projektu
- chemické a jiné rozbory potřebné k realizaci projektu;
- pronájem prostor pro realizaci konference, která je výsledkem projektu;

- o přístroje a nástroje s cenou pořízení do 80 000,00 Kč sloužící výhradně k řešení projektu

#### **Neuznané jsou např. náklady:**

- o náklady doložené pouze interními účetními doklady (vnitrofakturami);
- o materiál a drobný hmotný majetek, který byl původně nakoupen pro projekt, ale nakonec nebyl při řešení projektu využit;
- o materiál/služby dodané dalším účastníkem projektu
- o výzkumné práce dodané dalším účastníkem projektu (nelze uznat ani jako ostatní přímé náklady, ani jako subdodávky);
- o nový přístroj, který již nebyl pro řešení projektu využit, ale byl zakoupen na konci řešení projektu jako náhrada za přístroj, který byl při řešení projektu opotřebován

#### **Příklad 1**

Vysoká škola XY, fakulta AB realizuje projekt TAČR. Vzorky, které potřebuje pro realizaci projektu pro ni připravují zaměstnanci fakulty EF téže vysoké školy. Fakulta AB vykazuje náklady na vzorky v projektu na základě tzv. vnitrofaktury a fakturovanou částku není schopna doložit skutečnými náklady (faktury od externích dodavatelů, vyčíslení osobních nákladů apod.). Jedná se o **neuznané náklady**.

#### **Příklad 2**

Příjemce dotace, využívá při řešení projektu polotovary, které si sama vyrábí. Do nákladů projektu účtuje náklady na tyto polotovary:

- a) na základě tzv. vnitrofaktur se jedná se o **neuznané náklady**.
- b) jako náklady na materiál doložené fakturami a výdejky ze skladu + jako osobní náklady na zaměstnance, kteří tyto polotovary vyrábějí a práci na polotovarech pro projekt evidují v pracovních výkazech → v tomto případě se může jednat o **uznané náklady projektu**.

#### **Příklad 3**

Příjemce vykázal v projektu v r. 2020 náklady na materiál, a to na základě výdejky ze skladu. Při kontrole na místě k těmto nákladům dále doložil interní předpis na oceňování zásob, poslední 3 faktury r. 2020 za daný materiál. Z předložených dokladů lze ověřit, že cena za materiál při výdeji do spotřeby odpovídá nákupní ceně a materiál byl do nákladů projektu účtován v souladu s interním předpisem o oceňování vyskladňovaných zásob (FIFO, průměrné ceny). Jedná se o **uznané náklady**.

#### **Příklad 4**

Příjemce úspěšně realizoval projekt, veškeré výsledky projektu se mu podařilo dokončit 2 měsíce před termínem konce realizace projektu. Vzhledem k tomu, že mu ještě zbyly finanční prostředky, nakoupil za ně v posledním měsíci řešení projektu materiál, který bude sloužit při využití výsledků projektu. Jedná se o **neuznané náklady**, neboť nakoupený materiál již nebyl nutný pro realizaci projektu.

#### **Příklad 5**

Příjemce realizuje jako výsledek projektu seminář/konferenci pro 50 lidí, z toho je 5 zaměstnanců příjemce. Předpokládaná doba trvání jsou 4 hodiny s 1 přestávkou na občerstvení. Příjemce pro tuto příležitost zajistí toto občerstvení: 50 ks koláčů, 50 ks chlebiček, 100 ks řízků, 50 ks pečiva, zeleninový salát 2 kg, polévka gulášová 50 porcí, 50 ks Cappy, voda neperlivá 50 ks, káva, čaj. Celková cena nakoupeného občerstvení je 13 786,00 Kč.

1. příjemce přispívá zaměstnancům na stravování a nemá povinnost poskytovat svým zaměstnancům



občerstvení – náklady na občerstvení pro zaměstnance jsou tedy **neuznanými náklady**.

2. vzhledem k tomu, že za nezbytné lze považovat pouze základní občerstvení, jedná se v tomto případě o nevhodný náklad, který nebyl nezbytný pro realizaci semináře / konference **neuznaným nákladem** bude veškeré občerstvení s výjimkou neperlivé vody, džusu, kávy a čaje za předpokladu, že tyto položky bude možné na faktuře za občerstvení vyčíslit.

*Pozn: Náklady na občerstvení: V rámci přímých nákladů lze z prostředků projektu hradit pouze základní občerstvení (káva, čaj, sušenky, voda, džus), přičemž nárok na občerstvení se nevztahuje na zaměstnance. Větší rozsah občerstvení na akcích pořádaných v rámci projektu příjemcem lze zahrnovat v plné výši do nepřímých nákladů.*

Náklady na občerstvení vykázané v rámci přímých nákladů musí být doloženy programem akce s časovým harmonogramem, prezenční listinou účastníků a doložením účelnosti akce (předpokládá se, že konference / seminář souvisí s projektem, případně jsou jedním z deklarovaných výsledků).

#### **Doklady požadované při kontrole na místě:**

- kupní smlouva, příp. objednávka
- faktura, zjednodušený pokladní doklad
- doklad o zaplacení (výpis z bankovního účtu, pokladní doklad)
- v relevantních případech výdejky ze skladu
- doklad o dodání/převzetí
- u DHM karta majetku
- hospodárnost - doklady k výběru dodavatele
- další dle požadavků kontrolujících

#### **c) část odpisů dlouhodobého majetku**

Uznatelná je jen ta část odpisů, která odpovídá míře využití majetku v projektu vůči jeho celkovému využití. Příjemce tedy musí evidovat využití přístroje a musí mít odlišeno využití přístroje v rámci projektu a mimo něj. Pro tyto účely se zpravidla využívá přístrojový deník, kde je zaznamenáno každé využití projektu (délka využití, kdo využil, účel využití).

Důležité pro uznání nákladů:

- Pokud nelze jednoznačně určit nebo prokázat využití majetku v projektu a jeho celkové využití, jedná se o nepřímé náklady!

#### **POZOR!**

Pokud jsou náklady na odpisy vykázané v přímých nákladech, nesmí být tyto náklady součástí nákladů nepřímých. Toto musí být příjemce schopen při případné kontrole prokázat. Vzhledem k obtížnému prokazování se **nedoporučuje vykazovat odpisy v rámci přímých nákladů**.

#### **Příklad 1**

Majetek zařazený v 2. odpisové skupině (doba odepisování 5 let) se bude využívat právě po dobu 5 let. Daňový odpis pro aktuální rok činí 60 000,00 Kč.

- a) majetek je využíván pouze pro projekt a byl pořízen v listopadu – **uznaný je náklad** ve výši 10 000,00 Kč (2/12 ročního odpisu);
- b) majetek je využíván v rámci projektu po celý rok, a to cca ze 40 % (nutno doložit) **uznaný je náklad** ve výši 24 000,00 Kč (40 % ročního odpisu);
- c) majetek je využíván v projektu i poté, kdy je již dle zákona o daních z příjmů odepsán → náklady na odpisy jsou **neuznaným nákladem**.

### Příklad 2

Příjemce vykáže v rámci přímých nákladů projektu 50 % odpisů obráběcího stroje AB, který sloužil v daném roce polovinu své provozní doby pro potřeby projektu. Současně však z interních předpisů vyplývá, že nepřímé náklady jsou tvořeny mimo jiné i odpisy. Příjemce není schopen identifikovat jednotlivé položky nepřímých nákladů a není schopen prokázat, že část odpisů obráběcího stroje AB byla z nepřímých nákladů vyjmuta. V rámci přímých nákladů jsou odpisy **neuznaným nákladem**.

### Příklad 3

Příjemce pořídil v roce 2016 obráběcí stroj v pořizovací ceně 168 000,00 Kč. Majetek je zařazen v 2. odpisové skupině s odpisovou dobou 5 let, odepisuje se rovnoměrně. Příjemce využíval tento majetek pro řešení projektu, který probíhal v letech 2016 až 2018, doložil přístrojový deník HIM s příslušnými zápisy, kterými prokázal, že pro řešení projektu využíval tento majetek ve výši 50 % z jeho celkové provozní doby.

Rok	Výše odpisů (dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu)	Možná výše odpisů uplatněná v projektu
2016	18 480 Kč	9 240 Kč
2017	37 380 Kč	18 690 Kč
2018	37 380 Kč	18 690 Kč
2019	37 380 Kč	0 Kč
2020	37 380 Kč	0 Kč

### Příklad 3

Příjemce pořídil v roce 2016 soubor nářadí v pořizovací ceně 120 000,00 Kč. Majetek je odepisován v 1. odpisové skupině s odpisovou dobou 3 roky. Příjemce využíval tento majetek pro řešení projektu, který probíhal v letech 2018 až 2019, a to a v roce 2018 z 80 % a v r. roce 2019 ze 100 %

Rok	Výše odpisů (dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu)	Možná výše odpisů uplatněná v projektu
2016	24 000 Kč	0
2017	48 000 Kč	0
2018	48 000 Kč	38 400 Kč
2019	0	0

### Příklad 4

Příjemce vykázal v projektu odpisy za pořízený vůz Ford Raptor, ke kterým předložil inventární kartu, knihu jízd, cestovní příkazy, technický průkaz a kupní smlouvu. Účely pracovních cest (viz kniha jízd a cestovní příkazy) nesouvisely s řešením projektu, a tudíž tyto cesty nijak nepřispěly k naplnění cíle a výsledků projektu, odpisy za vůz Ford Raptor jsou proto **neuznanými náklady**.

### Příklad 5

Příjemce si pro splnění všech výsledků projektu pořídil měřicí přístroj v celkové výši 2 mil. Kč. Cenu za přístroj vykázal jako náklad projektu. Z předložených zpráv a jiných relevantních dokumentů příjemce prokázal, že měřicí přístroj byl nezbytný pro řešení projektu a bez něj by nebylo možné výsledky dokončit. Vzhledem k tomu, že ale přístroj není pevnou součástí žádného z výsledků projektu a lze využít i mimo projekt, jedná se v tomto případě o investici, kterou nelze z poskytnutých prostředků (dotace) v rámci projektu pořídít a jedná se o **neuznané náklady**. V tomto případě měl příjemce do nákladů projektu zahrnout poměrnou část odpisů přístroje, odpovídající využití v projektu.

### **Doklady požadované při kontrole na místě:**

- kupní smlouva, příp. objednávka
- faktury (k celkové pořizovací ceně)
- karta majetku/inventární karta (vč. odpisového plánu)
- doklad prokazující využití majetku v projektu i mimo něj
- doklad prokazující, že náklady na odpisy nejsou součástí nepřímých nákladů
- další dle požadavků kontrolujících

### **d) náklady na cestovné**

Jako náklady na cestovné lze vykazovat veškeré náklady, které souvisí s pracovními cestami zaměstnanců v rámci projektu. Zaměstnanec, ke kterému se tyto náklady váží, musí prokazatelně pracovat na projektu (mít sjednaný úvazek na projektu nebo práci evidovat v pracovních výkazech) a náklady na jeho plat/mzdu/odměnu za DPP/DPČ jsou zahrnuty v položce "osobní náklady".

Jedná se zejména o tyto náklady:

- poplatky za účast na konferencích, seminářích apod. (nutno prokázat přínos pro projekt);
- ubytování při služebních cestách hrazené přímo zaměstnavatelem;
- doprava hrazená přímo zaměstnavatelem (jízdenku kupuje zaměstnavatel)
- cestovní náhrady dle zákoníku práce:
  - stravné
  - náhrada za prokázané jízdní výdaje (jízdenka, letenka)
  - náhradu za použití soukromého vozidla
  - náhrada prokázaných výdajů za ubytování
  - náhrada ostatních výdajů, které prokazatelně souvisely se služební cestou (např. vízum, test na onemocnění, očkování, pokud je nutné pro vstup do země)

### **Musí být splněny tyto podmínky:**

- služební cesta musí být nezbytná pro realizaci projektu, tj. musí přispět k naplnění výsledků projektu a jeho cíle (samotná prezentace projektu zpravidla tuto podmínku nenaplnuje);
- služební cesty se musí účastnit zaměstnanec prokazatelně pracující na projektu, tzn. musí mít sjednaný úvazek na projektu nebo práci na projektu prokázat pracovními výkazy.
- při použití soukromého vozidla musí být doloženo odůvodnění jeho využití a musí být prokázána zejména hospodárnost a efektivnost nákladu (použití vozidla při přepravě osob na trase, kde jezdí hromadná doprava např. Praha - Brno, nelze považovat za hospodárný a efektivní náklad);
- musí být dodrženy podmínky stanovené interním předpisem (např. maximální cena ubytování pro 1 osobu, schválení použití taxi, maximální počet dní služební cesty před a po konání konference, podmínky použití soukromého vozidla).

- Pozn:
- Ze hospodárné jsou považovány pouze náklady na veřejnou dopravu ve 2. třídě nebo "economy class", a to i v případě, že interní předpis umožňuje využití vyšší třídy.*
  - Náklady na použití služebního vozidla se zahrnují zpravidla do nepřímých nákladů, a to z těchto důvodů:*
    - *Vozidlo je zpravidla využíváno, jak v rámci projektu, tak mimo projekt a nelze jednoznačně určit skutečné náklady na cestu realizovanou v rámci projektu. Částka nákladů na projekt se stanovuje výpočtem, který je založen na průměrných hodnotách a počtu ujetých kilometrů. Takto stanovené náklady nelze považovat za skutečné náklady projektu a je třeba tyto zahrnovat do nepřímých nákladů.*
    - *Náklady stanovené na základě interní kalkulace není možné doložit dokladem o úhradě a není tedy splněna jedna z podmínek uznatelnosti.*

### **Příklad 1**

Zaměstnankyně účastníka projektu jela na konzultaci problému při řešení projektu k hlavnímu příjemci. Na cestu z Liberce do Prahy použila v souladu s interním předpisem účastníka soukromé vozidlo. Cestovní náhrady za použití soukromého vozidla byly vyčísleny na 1 557,00 Kč – **neuznané náklady**, neboť běžná

cena hromadné dopravy z Liberce do Prahy a zpět se pohybuje kolem 220,00 Kč/1 cestu a výše uvedený náklad tedy nelze považovat za hospodárný a efektivní.

### Příklad 2

Řešitel projektu jel na jednání k dalšímu účastníkovi projektu, a to z důvodu projednání dalšího postupu projektu a konzultace při sestavování prototypu, který je výsledkem projektu. Mimo stravného byly zaměstnanci vyplaceny i náhrady za prokázané jízdní výdaje, a to zpáteční jízdenka vlakem Praha – Ostrava, 1. třída, spoj třídy SC (Pendolino) v celkové ceně 1 622,00 Kč. Cena jízdenky 2. třídy by stála ve stejném spoji 808,00 Kč.

Náklad za dopravu v 1. třídě nesplňuje podmínky hospodárnosti a je tedy **neuznaný**. Uzané jsou pouze náklady na jízdenku ve 2. třídě, tj. 808,00 Kč. Řešitel projektu může využít I. třídu, nicméně do nákladů projektu je možné nárokovat pouze cenu odpovídající kategorii II. třídy. Rozdíl mezi cenou za I. třídu a II. třídu musí příjemce hradit nad rámec projektu, tedy z vlastních zdrojů mimo projekt. TA ČR využití business tříd, I. tříd nebo prémiových a příplatkových služeb v rámci cestovních nákladů nezakazuje, do nákladů projektu však lze vykazovat pouze náklady, které jsou hospodárné.

### Příklad 3

Příjemce do projektu v r. 2021 vykázal náklad za nákup letenky související se služební cestou řešitele projektu do Koreje. Faktura za letenku byla zaplacená v prosinci r. 2021, ale služební cesta se bude konat až v květnu r. 2022 – v r. 2021 **neuznaný náklad**, neboť se nejedná o náklad r. 2021 (v r. 2021 by o nákupu letenky mělo být účtováno jako o nákladu příštích období). Cena letenky může být uznatelným nákladem projektu v r. 2022, pokud bude cesta realizována a budou splněny všechny podmínky uznatelnosti. (Skutečnost, že k úhradě nákladu došlo v roce předchozím, není podstatná.)

### Příklad 4

Řešitel projektu/člen řešitelského týmu jede v rámci projektu na služební cestu vlakem/autobusem a chce do cílového místa použít službu TAXI.

**Uzané náklady** jsou náklady na taxi využitě v nočních hodinách, kdy není možné využít MHD, a to v případě, že danému účastníkovi použití taxislužby povoluje interní směrnice zaměstnavatele, případně má použití taxi schváleno před konáním cesty v cestovním příkaze.

**Neuznané náklady** jsou náklady použití taxislužby v případě, kdy bylo možné využít MHD.

### Příklad 5

Příjemce/další účastník pořádá konferenci a zajišťoval odvoz účastníků konference objednaným autobusem. Náklady na autobus činily 43 000,00 Kč. – jedná se o **neuznané náklady** projektu, neboť se nejedná o cestovní náhrady zaměstnancům, ale o službu externím účastníkům konference. Svoz účastníků je nadstandardní službou, kterou nebylo nutné poskytovat a nelze ji tedy financovat z prostředků projektu.

#### **Doklady požadované při kontrole na místě:**

- faktury, pokladní doklady, jízdenky, ...
- doklady o zaplacení
- cestovní příkazy vč. vyúčtování
- zprávy ze služebních cest
- knihu jízd (v případě uplatnění nákladů na PHM služebních vozidel)
- technické průkazy využitých vozidel v rámci služebních cest
- další dle požadavků kontrolujících

#### Čl. 18 bod 6

Náklady doložené pouze interními účetními doklady (vnitrofakturami) nejsou uznanými náklady projektu. Náklady na materiál účtované na projekt na základě interního dokladu (výdejky ze skladu) lze považovat za uznané náklady pouze za předpokladu, že na výdejkách je uvedeno u každé položky množství a jednotková cena a současně jsou k nákladům doloženy prvotní /původní faktury za nákup daného materiálu z předchozího období.

Veškeré náklady stanovené na základě interní kalkulace mají charakter nepřímých nákladů, tudíž v rámci kategorie přímých nákladů nejsou uznatelné.

Náklady fakturované jednou organizační složkou příjemce druhé organizační složce příjemce tedy není možné vykazovat jako přímé náklady projektu.

#### Příklad 1

Příjemce používá pro služební cesty služební vozidlo. Všechny služební vozidla příjemce spravuje úsek "Technické zabezpečení", které ke každému zapůjčení automobilu vystaví interní doklad – vnitrofakturu, kde vyčíslí náklady na vozidlo v souladu s interní směrnici příjemce.

Příjemce v projektu mj. vykázal náklady na služební vozidla a tyto náklady doložil vnitrofakturami z úseku "Technické zabezpečení" → **neuznané náklady**.

#### Příklad 2

Příjemcem je vysoká škola XY, fakulta A. V rámci projektu si objednala část výzkumných prací u fakulty B, která za svou práci vystavila fakultě A fakturu. Příjemce si tyto náklady vykázal v projektu → **neuznané náklady**.

## NEPŘÍMÉ NÁKLADY

#### Čl. 18 bod 7

Nepřímé náklady jsou náklady vzniklé v souvislosti s řešením projektu, u kterých nelze jednoznačně určit jejich výši na projekt nebo prokázat skutečné využití majetku/služby v projektu. Mezi nepřímé náklady se řadí nejčastěji náklady na opravy a údržbu a servis hmotného a nehmotného majetku využívaného při řešení projektu, a to ve výši odpovídající délce období a podílu užití majetku pro projekt, nájemné, náklady na pomocný personál a infrastrukturu, energii a služby, které využívá celá organizace/firma, odpisy, kancelářský materiál, náklady na spotřebu pohonných hmot a provoz služebních vozidel. Nepřímé náklady musí být záúčtovány v oddělené účetní evidenci nákladů projektu na straně „má dáti“ (MD) nákladových účtů dle směrné účtové osnovy, tj. účtové třídy 5 (účty 5xx). Pokud budou nepřímé náklady projektu evidovány na jiných účtových třídách (např. 6xx nebo 7xx), případně budou evidovány pouze v rámci vnitropodnikového účetnictví (např. 8xx nebo 9xx), nelze takové náklady považovat za uznané náklady projektu. Nepřímé náklady lze vyčíslit s ohledem na schválenou metodu pro daný projekt, a to:

- metodou „full cost“, kdy příjemce má již existující systém rozdělování skutečných nepřímých nákladů organizace na jednotlivá střediska, útvary, projekty apod., a tento systém je popsán ve vnitřním předpisu. Takto vykázané nepřímé náklady musí být podloženy vnitřním předpisem popisující způsob výpočtu a seznamem všech nákladů zahrnutých do nepřímých nákladů, dále pak kalkulací, výstupy z účetnictví a souvisejícími účetními doklady. Výše nepřímých nákladů není limitována, nebo

**b) na základě paušální sazby, tzv. metodou „flat rate“, do výše 25 % ze součtu skutečně vykázaných osobních nákladů a ostatních přímých nákladů projektu daného příjemce v příslušném roce. Nepřímé náklady projektu se tedy nepočítají z nákladů na subdodávky. Takto vykazané nepřímé náklady musí příjemce doložit položkovým seznamem nepřímých nákladů organizace a jednotlivé položky musí být schopeny doložit účetními doklady. K uznání takto stanovených nákladů je dále nutné, doložit jejich přeúčtování na projekt (v rámci účtové třídy 5), tzn. musí být obsaženy v oddělené účetní evidenci nákladů projektu.**

Uznatelné nepřímé náklady jsou například tyto náklady:

- spotřeba elektrické energie
- voda
- plyn
- náklady na telefon a internetové připojení
- administrativa
- mzdy režijních pracovníků
- odpisy dlouhodobého majetku
- opravy, servis, kalibrace přístrojů
- software
- PHM, opravy a servis pro služební vozidla
- cestovné
- ostraha
- nájemné
- příspěvky na péči o dítě nebo osobu blízkou
- kancelářský a režijní materiál
- občerstvení
- propagační předměty
- náklady na konferenční poplatky
- aj. nepřímé náklady z části související s řešením projektu

#### **POZOR !**

Náklady, které příjemce zahrnuje do nepřímých nákladů, nelze současně vykazovat v rámci přímých nákladů. Každý náklad může být prokazatelně vykázán vždy jen v jedné nákladové kategorii!

#### **FULL-COST**

- je metoda, která stanovuje, jakým způsobem příjemce přiřazuje nepřímé náklady na jednotlivá střediska, zakázky, projektu atd.
- musí být doložena interní směrnici, z níž je zřejmý postup výpočtu nepřímých nákladů projektu
- musí být doložen podrobný výpočet nepřímých nákladů
- musí být doloženy veškeré číselné údaje použité při výpočtu (např. výstupy z účetnictví)
- náklady stanovené touto metodou musí být přeúčtovány na projekt

#### **Příklady metody stanovení nepřímých nákladů na projekt**

- a) pomocí výše osobních nákladů: příjemce vyčíslí poměr mezi celkovými nepřímými náklady organizace (očištěno od nezpůsobitelných nákladů) a celkovými osobními náklady organizace, čímž vznikne potřebný koeficient pro výpočet nepřímých nákladů projektu. Pro zjištění nepřímých nákladů projektu vynásobí osobní náklady projektu zjištěným koeficientem.
- b) pomocí výnosů: příjemce vyčíslí poměr mezi celkovými nepřímými náklady organizace (očištěno od nezpůsobitelných nákladů) a celkovými výnosy organizace, čímž vznikne potřebný koeficient pro výpočet nepřímých nákladů projektu. Zjištěným koeficientem pak násobí „výnosy projektu“, tedy poskytnutou výši dotace a dostane výši nepřímých nákladů projektu.

- c) pomocí odpracovaných hodin: příjemce vyčíslí poměr mezi celkovými nepřímými náklady organizace (očištěno od nezpůsobilých nákladů) a celkovými odpracovanými hodinami organizace, čímž vznikne potřebný koeficient pro výpočet nepřímých nákladů projektu. Pro zjištění nepřímých nákladů projektu vynásobíme odpracované hodiny na projektu zjištěným koeficientem.

### Příklad 1

- Celkové nepřímé náklady organizace: 3 500 000,00 Kč
- Celkové osobní náklady organizace: 1 250 000,00 Kč
- Osobní náklady projektu: 380 000,00 Kč

Dle interní směrnice FULL-COST se nepřímé náklady stanovují z osobních nákladů, pomocí koeficientu, který vyjadřuje poměr mezi celkovými nepřímými náklady a celkovými osobními náklady organizace.

Výpočet **maximální výše uznaných nákladů**:

- Poměr celkových nepřímých a celkových osobních nákladů:  $3\,500\,000,00 : 1\,250\,000,00 = 2,8$
- Nepřímé náklady projektu:  $2,8 \times 380\,000,00 = 1\,064\,000,00$  Kč

Maximální výše nepřímých nákladů, kterou lze přiřadit projektu, činí 1 064 000,00 Kč

### Příklad 2

- Celkové nepřímé náklady organizace: 10 500 000,00 Kč
- Celkové přímé náklady organizace: 63 250 000,00 Kč
- Přímé náklady projektu: 500 000,00 Kč

Dle interní směrnice FULL-COST se nepřímé náklady stanovují pomocí koeficientu, který vyjadřuje poměr mezi celkovými nepřímými náklady a celkovými přímými náklady organizace.

Výpočet **maximální výše uznaných nákladů**:

- Poměr celkových nepřímých a přímých nákladů:  $10\,500\,000,00 : 63\,250\,000,00 = 0,166$
- Nepřímé náklady projektu:  $0,166 \times 500\,000,00 = 83\,000,00$  Kč

Maximální výše nepřímých nákladů, kterou lze přiřadit projektu, činí 83 000,00 Kč.

Příjemce bez ohledu na svou vlastní metodiku vydal příkaz ředitele, kterým je stanoveno, že nepřímé náklady projektů budou činit 25 % z přímých nákladů projektu. Na základě tohoto příkazu pak vykázal na projekt nepřímé náklady ve výši 125 000,00 Kč (25 % z 500 000,00).

Rozdíl mezi vykázanými nepřímými náklady a nepřímými náklady vyčíslenými dle metodiky příjemce činí 42 000,00 Kč (125 000,00 - 83 000,00). Tento rozdíl představuje **neuznané náklady projektu**.

### FLAT RATE

- je způsob stanovení maximální výše nepřímých nákladů projektu dle tohoto vzorce:

schválená procentní sazba schválená procentní sazba  $\times$  (celková výše nákladů vykázaných v kategorii „osobní náklady“ + celková výše nákladů vykázaných v kategorii „ostatní přímé náklady“)

### POZOR!

Doložením položkového seznamu nepřímých nákladů organizace se rozumí celkový přehled všech záúčtovaných režijních nákladů celé organizace, nikoliv přehled režijních nákladů záúčtovaných na projekt! Příjemce tím prokazuje, že celková výše nepřímých nákladů za celou organizaci je vyšší než nepřímé náklady (procentuální část) záúčtovaná na projekt. V případě přeúčtování na projekt je nutné i v tomto případě mít nepřímé náklady přeúčtované na nákladový účet dle směrné účetní osnovy, tj. účtové tř. 5xx. Při veřejnosprávní kontrole musí být příjemce schopen předložit doklad k jakémukoliv nákladu, který zahrnul do celkových nepřímých nákladů organizace.

### Příklad 1

Příjemce má schválený flat rate ve výši 25 % a v nákladech projektu vykázal nepřímé náklady ve výši 250.000,00 Kč a tyto nepřímé náklady eviduje v účetní evidenci na nákladovém účtu např. 549. Celkové roční režijní náklady organizace činí 12 000 000,00 Kč a součet osobních nákladů a dalších přímých nákladů projektu činí 1 000 000,00 Kč.

Příjemce vykázal maximální možnou výši nepřímých nákladů, správně je zaúčtoval na nákladovém účtu a doložil skutečnost, že výše nepřímých nákladů organizace je vyšší, než náklady vykázané v projektu.

### Příklad 2

Příjemce v nákladech projektu vykázal nepřímé náklady ve výši 250 000,00 Kč a tyto nepřímé náklady eviduje v účetní evidenci na účtu vnitropodnikového účetnictví např. 800. Celkové roční režijní náklady organizace činí 12 000 000,00 Kč a součet osobních a dalších přímých nákladů projektu činí 1 000 000,00 Kč.

Příjemce vykázal maximální možnou výši nepřímých nákladů a doložil skutečnost, že výše nepřímých nákladů organizace je vyšší, než náklady vykázané v projektu. Příjemce však o těchto nákladech účtoval pouze v rámci svého vnitropodnikového účetnictví a neměl je evidované jako náklad projektu na účtech finančního účetnictví třídy 5. Jelikož příjemce chybně tyto režijní náklady evidoval v účetní evidenci projektu pouze jako vnitropodnikové náklady, nelze takto vykázané náklady považovat za uznané.

**Prostředky převedené do FÚUP nelze považovat za skutečné náklady a nelze je tedy zahrnout do nákladů, z nichž se počítá flat rate. Skutečným nákladem se tyto prostředky stávají až v roce čerpání, tj. v roce, kdy byly použity na úhradu nákladů.**

## OSTATNÍ PODMÍNKY:

### Uznatelnost nákladů na kurzové rozdíly

Uznané jsou veškeré náklady/výdaje související s pořízením dané služby/zboží, pokud je tato služba/zboží nezbytná pro realizaci projektu a jsou splněny i ostatní podmínky uznatelnosti (zejména účelnost, hospodárnost, efektivnost). Pokud je zahraniční faktura hrazena z korunového účtu, je uznaným nákladem částka, která byla odepsána z účtu. Pokud je faktura hrazena z účtu vedeného v cizí měně, je uznaným nákladem skutečně uhrazená částka přepočtená na Kč aktuálním kurzem (ke dni úhrady). Uznaná je tedy cena vč. kurzové ztráty, pokud byla uhrazena nebo cena bez kurzového zisku.

### Pozor!!!

Výše uvedené neplatí pro projekty, u nichž jsou náklady na kurzové rozdíly neuznanými náklady projektu (viz specifické podmínky).

### Příklad 1

Příjemce nakoupil v Itálii materiál pro potřeby projektu, fakturovaná cena 1 000,00 Euro. Faktura byla zaúčtována v kurzu 1 Euro = 26,50 Kč, tedy v hodnotě 26 500,00 Kč. Úhrada faktury proběhla v kurzu 1 Euro = 26,00 Kč, skutečně tedy bylo zaplaceno 26 000,00 Kč. Kurzový zisk činí 500,00 Kč – neuznaný náklad, uznaným nákladem je pouze skutečně uhrazená částka, tedy 26 000,00 Kč.

### Příklad 2

Příjemce nakoupil elektroniku nezbytnou pro sestavení prototypu (výsledku projektu) od dodavatele z USA. Faktura na 7 500,- USD byla zaúčtována v kurzu 1 USD = 22,80 Kč, tedy v hodnotě 171 000,00 Kč. Úhrada faktury byla účtována v kurzu 1 USD = 22,90 Kč, tedy 171 750,00 Kč. Kurzová ztráta tedy činí 750,00 Kč.  
→ **uznaným nákladem** je celá uhrazená částka, vč. kurzové ztráty.



## PŘÍKLADY Z PRAXE ANEB, S ČÍM JSME SE SETKALI PŘI KONTROLÁCH

### a) osobní náklady

#### Příklad 1: osobní náklady – chybný výpočet

Zaměstnanec příjemce pracoval na projektu od ledna do dubna 2023 s úvazkem 0,6 (z celkového úvazku 1), mimořádné odměny nebyly v r. 2023 vypláceny.

Sjednaná mzda dle mzdového výměru: 50 000,00 Kč/měsíčně, z čehož:

- celková tarifní mzda 30 000,00 Kč
- celkový osobní příspěvek 20 000,00 Kč

Osobní náklady vykázané v projektu: 185 000,00 Kč

Skutečná hrubá mzda (vč. náhrad mezd) dle mzdového listu za období leden – duben 2023: 208 400,00 Kč

Výpočet max. uznané výše osobních nákladů projektu:

- mzdové náklady projektu: skutečná hrubá mzda za období × sjednaný úvazek na projektu  
= 208 400,00 Kč × 0,6 = 125 040,00 Kč
- osobní náklady projektu: mzdové náklady projektu × zákonné odvody pojištění  
= 125 040,00 Kč × 1,338 = **167 303,52 Kč**

**Celková výše neuznaných osobních nákladů projektu:** vykázané osobní náklady projektu – max. uznané osobní náklady projektu = **185 000,00 Kč – 167 303,52 Kč = 17 696,48 Kč**

#### Příklad 2: osobní náklady – nedoložení doby odpracované na projektu resp. sjednaného úvazku na projektu

Zaměstnanci příjemce neměli sjednaný úvazek na projektu ani si nevedli pracovní výkazy s počtem odpracovaných hodin na projektu. V rámci kontroly předložil příjemce pouze přehledovou excelovskou tabulku s výší úvazků zaměstnanců zapojených do projektu za daný kalendářní rok a mzdové výměry, kde byla celková mzda zaměstnance rozdělena procentuálně dle jednotlivých zdrojů financování.

Ve mzdovém výměru je uvedeno, že celková hrubá mzda zaměstnance ve výši 60 000,00 Kč/měsíčně bude procentuálně hrazena z následujících zdrojů:

- projekt A: 20 % ve výši 12 000 Kč
- projekt B: 30 % ve výši 18 000 Kč
- projekt TA ČR: 25 % ve výši 15 000 Kč
- projekt D: 25 % ve výši 15 000 Kč

Úvazky zaměstnanců na projektu uvedené v přehledových tabulkách korespondovaly se zdrojem financování mzdy dle mzdového výměru.

**Veškeré osobní náklady vykázané v nákladech projektu jsou neuznané**, jelikož příjemce nepředložil u žádného zaměstnance průkazný doklad, na jehož základě byl úvazek na projektu sjednán, ani nepředložil pracovní výkazy s počtem odpracovaných hodin na projektu. Příjemcem vytvořená excelovská tabulka s výší úvazků pracovníků na projektu je pouze interní podpůrný, nikoliv průkazný dokument, obdobně i **uvedení zdrojů financování na mzdovém/platovém výměru není považováno za sjednání výše úvazku na projektu – nedostatečné!**

#### Příklad 3: osobní náklady - změna úvazku

Zaměstnanec pracoval na projektu celý rok 2023 úvazkem 0,5 (20 h/t). Jeho celková mzda za plný pracovní úvazek (40h/t) činila 39 000,00 Kč. Příjemce uzavřel se zaměstnancem od 1. 11. 2023 nový dodatek

k pracovní smlouvě, ve kterém došlo ke snížení jeho celkového úvazku ve firmě na 0,8 (32h/t), přičemž úvazek na projektu zůstal neměnný ve výši 0,5 (20 h/t). V důsledku snížení celkového úvazku došlo i ke snížení mzdy na 31 200,00 Kč (= 39 000,00 Kč × 0,8).

- Skutečná hrubá mzda (vč. náhrad mezd) dle mzdového listu za období leden–říjen 2023 (za 40h/t): 468 350,00 Kč
- Skutečná hrubá mzda (vč. náhrad mezd) dle mzdového listu za období listopad–prosinec 2023 (za 32h/t): 64 000,00 Kč

Výpočet max. uznané výše osobních nákladů projektu:

- mzdové náklady projektu za 01-10/2023: skutečná hrubá mzda za období × sjednaný úvazek na projektu = 468 350,00 Kč × 0,5 = 234 175,00 Kč
- osobní náklady projektu za 01-10/2023: mzdové náklady projektu za období × zákonné odvody pojištění = 234 175,00 Kč × 1,338 = **313 326,15 Kč**
- mzdové náklady projektu za 11-12/2023: skutečná hrubá mzda za období / celkový úvazek × sjednaný úvazek na projektu = 64 000,00 Kč / 0,8 × 0,5 = 40 000,00 Kč
- osobní náklady projektu za 11-12/2023: mzdové náklady projektu za období × zákonné odvody pojištění = 40 000,00 Kč × 1,338 = **53 520,00 Kč**

**Max. uznaná výše osobních nákladů projektu za rok 2023 = 313 326,15 Kč + 53 520,00 Kč = 366 846,15 Kč**

#### Příklad 4: osobní náklady – odměny

Kontrolou bylo zjištěno, že příjemce v projektu uplatnil náklady na mimořádné projektové odměny u zaměstnance X ve výši 5 000,00 Kč. Kontrolou mzdového listu zaměstnance bylo zjištěno, že mu po celý rok nebyla žádná odměna vyplacena. Jedná se o **neuznané náklady**, neboť veškeré ostatní projektové složky mzdy (mimo tyto odměny) byly vyplaceny v souladu s údaji ve mzdovém listu, dle něhož odpovídají vykázané projektové náklady poměrné části stanoveného úvazku.

#### Příklad 5: včleňování úvazků / vícezdrojové financování → různé hodinové sazby v projektech

Příjemce vykázal u pracovníka X vyšší částku, než kolik odpovídá celkové mzdě zaměstnance a úvazku odpracovanému na projektu. Zdůvodnění příjemce vysvětluje rozvrhováním mezd na základě tzv. vícezdrojového financování/ včleňování projektových činností. Tento systém umožňuje, aby měl zaměstnanec v rámci pracovní smlouvy více dílčích úvazků, které odpovídají sjednanému druhu práce, ale mohou se lišit úrovní odbornosti, a tedy i výší mzdy, což vyplývá především z jednotlivých pracovních činností → **neuznaný náklad projektu**.

#### Příklad 6: souběh činností DPČ a HPP

Jeden ze členů řešitelského týmu pracoval na projektu jak na základě DPČ, tak na základě HPP. Příjemce vykázal v projektu osobní náklady za zaměstnance, se kterým měl sjednány dva pracovněprávní vztahy, které jsou stejně druhově vymezeny. Dle předložených výkazů práce a popisu pracovních činností se činnosti na projektu vzájemně shodují. Příjemce postupoval v rozporu s § 34b, odst. 2 zákoníku práce, dle něhož „zaměstnanec v dalším základním pracovněprávním vztahu u téhož zaměstnavatele nesmí vykonávat práce, které jsou stejně druhově vymezeny“. Náklady na druhý pracovněprávní vztah, který vznikl později, jsou **neuznané**.

#### Příklad 7: osobní náklady zaúčtované na projektu neodpovídaly výši nákladů vykázaných v průběžné zprávě (zaúčtované náklady byly nižší)

Příjemce zahrnul do nákladů projektu na konci roku (12/2021) vyšší náklady, než kolik by činily vyčíslené

náklady v maximální výši, kterou je možné v projektu uplatnit. Projekt byl v realizaci od 03/2021.

Příjemce doložil vysvětlení, že k překročení došlo v důsledku mimořádného opoždění počátku čerpání rozpočtu a pozdějšímu uzavření smlouvy, kdy v prosinci roku 2021 nárokoval v nákladech projektu mzdu za měsíce 1-2/2021. Při kontrole byly předloženy přehledové tabulky nákladů zaměstnanců za rok 2021, z nichž vyplývalo, že náklady byly zahrnovány do nákladů projektu až od března roku 2021 a za předchozí měsíce nikoli. To stejné vyplývá i z předložené účetní evidence za rok 2021, jelikož osobní náklady byly na projekt účtovány pravidelně každý měsíc, a to za měsíce 3-12/2021. Za měsíce 1-2/2021 žádné osobní náklady na projekt účtovány nebyly. Příjemce tak při kontrole ani v rámci podaných námitek nedoložil podklady, které by dokládaly skutečnost, že náklady vyčíslené jako rozdíl mezi uplatněnými a reálně vyčíslenými nejsou neuznanými náklady za měsíc 12/2021, a dále dostatečně neprokázal, že tyto náklady představovaly dodatečné náklady za odvedenou činnost za měsíce 1-2/2021 a skutečně tak souvisely s řešením projektu. Takto vyčíslené náklady jsou považovány za **neuznané**.

## b) ostatní přímé náklady

### Příklad 1: náklady na pohonné hmoty vykázané v ostatních přímých nákladech – interní kalkulace

Příjemce vykázal v přímých nákladech náklady na pohonné hmoty (dále jen "PHM") pro služební vozidla používaná během služebních cest. Výše těchto nákladů byla stanovena na základě interní kalkulace, která vycházela z aktuální ceny pohonných hmot, spotřebě vozidla a počtu kilometrů najetých v rámci daného projektu. K jednotlivým položkám nákladů byly doloženy výpočty nákladů na jednotlivé cesty, knihy jízd, cestovní příkazy související s danou služební cestou, zdůvodnění cest a jejich význam pro projekt. Úhrady za nákup PHM byly doloženy prostřednictvím hromadných plateb z karty CCS. K jednotlivým nákladovým položkám na PHM však nebylo možné přiřadit konkrétní datum úhrady a identifikovat, k jakému nákladu v projektu za spotřebu PHM se jednotlivá úhrada z výpisu CCS plateb vztahuje. Jedná se tak o **neuznaný náklad**, neboť náklady vyčíslené na základě interní sazby/kalkulace nejsou přímými náklady a nelze doložit jejich úhradu.

### Příklad 2: náklady na pohonné hmoty vykázané v ostatních přímých nákladech – doložení dokladů za úhradu PHM ke každé jednotlivé jízdě

Příjemce vykázal v přímých nákladech náklady na pohonné hmoty (dále jen "PHM") pro služební vozidla používaná během služebních cest. K jednotlivým položkám nákladů byly doloženy knihy jízd, cestovní příkazy společně s vyúčtováním související s danou služební cestou, zdůvodnění cest a jejich význam pro projekt a účtenky za nákup PHM. Řešitelé projektu si zapůjčili na konkrétní pracovní cestu služební vozidlo s plnou nádrží a po ukončení pracovní cesty natankovali opět do plné nádrže. Doklad o úhradě za nákup PHM byl doložen na základě účtenky za nákup PHM. Jedná se tak o **uznaný náklad projektu** (ve výši ceny za PHM na dočerpání nádrže

### Příklad 3: náklady na vlastní výroby

Příjemce v projektu nárokoval náklady na vlastní výrobu speciálních růstových médií, která byla v projektu v rámci přímých nákladů vykázána. Cena byla vyčíslena dle interní kalkulace, která zahrnovala náklady na materiál, osobní náklady, náklady na energie a další náklady potřebné k výrobě). K zakoupenému materiálu byly příjemcem doloženy faktury za nákup společně s jejich úhradou.

Náklady na materiál jsou **uznané náklady projektu**. Ostatní náklady, vyčíslené na základě interní kalkulace/sazby nejsou přímými náklady a v rámci přímých nákladů jsou **neuznanými náklady** projektu. Lze je však zahrnout do nepřímých nákladů a v projektu vykázat v souladu se schválenou metodou vykazování nepřímých nákladů (full cost X flat rate).

U těchto nákladů nebylo možné ověřit, zda mají přímou vazbu na projekt, či bezprostředně souvisely s řešením projektu a byly vynaloženy v souladu s cíli programu dle čl. 16 odst. 2 písm. a) Všeobecných podmínek Smlouvy, neboť svým charakterem zjevně neodpovídají uvedené nákladové kategorii „Další přímé náklady“.

#### Příklad 4: pronájem vozidla fakturovaný dalším účastníkem projektu

Příjemce v nákladech projektu vykázal náklady na pronájem vozidla v rámci pracovní cesty. K těmto nákladům doložil fakturu od dalšího (zahraničního) účastníka projektu, který pronájem pro příjemce zprostředkoval. Příjemce k této skutečnosti uvedl, že „Dodavatelem této služby nebyl účastník projektu, ale půjčovna automobilů. Účastník projektu tuto službu pouze zprostředkoval a přefakturoval příjemci. Pronájem automobilu prostřednictvím dalšího účastníka je oproti přímému pronájmu značně „levnější“. Zároveň v rámci kontroly dodal originální fakturu. Na této faktuře byl jako odběratel pak další účastník. Příjemce na výše uvedeném dokladu nebyl vůbec uveden.

Skutečnost, že je pronájem automobilu prostřednictvím dalšího účastníka oproti přímému pronájmu značně levnější, nebylo v rámci námitek nijak doloženo. Rovněž nebylo vyvráceno, že dodavatelem služby je další účastník projektu. Náklady jsou v souladu s čl. 17, bod 3) Všeobecných podmínek **neuznanými náklady projektu**.

#### Příklad 5: náklady na občerstvení

Příjemce organizoval společný workshop pro 2 projekty. V nákladech 1 projektu ale vykázal náklady na občerstvení v plné výši. Příjemce v rámci kontroly nedoložil program akce, prezenční listinu a neprokázal tedy, že pořádaný workshop byl nezbytný pro realizaci kontrolovaného projektu a náklady jsou účelné. Dále nebylo možné ověřit přiměřenost občerstvení, a tedy hospodárnost nákladu. → **neuznané náklady**.

#### Příklad 6: náklady na organizaci workshopu

Příjemce v nákladech projektu vykázal náklady za celkovou organizaci workshopu, které však v rámci kontroly byly identifikovány za neuznané, a to ze dvou hlavních důvodů. První důvod spočíval v tom, že vykázané náklady nebyly dostatečně doloženy průkaznými doklady, jelikož z předložených podkladů jednoznačně nevyplývalo, na jaké konkrétní služby a v jaké výši byly náklady na workshop uplatněny a dále proto, že předložené podklady ze strany příjemce nebyly vzájemně v souladu. Druhý důvod spočíval v tom, že příjemce neprokázal, že tato vykázaná nákladová položka byla nezbytná pro řešení projektu a prokazatelně by přispěla k naplnění cíle projektu a jeho výsledků dle čl. 16 odst. 9 Všeobecných podmínek Smlouvy, neboť neprokázal, že daný workshop byl skutečně deklarováným výsledkem projektu. Příjemce v následných námitkách uvedl, že se jednalo o plánovaný výsledek projektu, který má být teprve dosažen. Dále uvedl, že požaduje uznat alespoň část fakturované výše z toho důvodu, že kontrolní skupina vycházela ze špatné přehledové tabulky k vykázaným nákladům. Nově doložil upravené tabulky, které blíže specifikovaly celkovou nákladovou položku. Původní podklady, jakožto objednávka, zálohový list či faktura, však neobsahovaly rozpis poskytnutých a využitých služeb, tedy za co konkrétně a v jaké výši byly dané náklady vynaloženy. Dále bylo nutné vzít v potaz, že náklady na tuto proběhlou akci již byly v nákladech projektu vyčísleny, ze všech výše uvedených důvodů se proto i nadále jednalo o **neuznané náklady projektu**.

#### Příklad 7: náklady na pronájem prostor pro seminář

Příjemce v nákladech projektu vykázal náklady za pronájem prostor pro konání semináře od dodavatele X a zároveň si současně pronajal jiné prostory pro konání této akce na stejný den od dodavatele Y (přičemž od tohoto dodavatele měl současně zajištěno ubytování pro hosty, občerstvení atd.). Vzhledem k tomu, že z žádných příjemcem předložených podkladů nevyplývala potřeba rozčlenění bloků semináře do těchto dvou lokalit, byl pronájem dalších prostor od dodavatele X vyhodnocen jako nadbytečný náklad, který nebyl vynaložen v souladu s cíli programu a bezprostředně nesouvisel s řešením projektu. Příjemce v následných námitkách argumentoval, že prostory byly skutečně potřebné a přednášky se konaly v obou těchto lokalitách. Tato skutečnost však nevyplývala z žádných (příjemcem předložených) dokladů. Dále jako důvod pronájmu těchto prostor uvedl uskutečnění uvítací přednášky koordinátoru projektu a představení jednotlivých účastníků projektu po jejich příchodu na místo konání akce.

Ani z předloženého programu workshopu nebylo zřejmé, že by konání workshopu bylo rozděleno na jednotlivé lokace v jednotlivých dnech, tudíž že by pronájem dalších prostor představoval nezbytný náklad vynaložený v přímé souvislosti s řešením projektu.

### c) nepřímé náklady

#### Příklad 1: nepřímé náklady „full cost“

Pro vyčíslení nepřímých nákladů má příjemce schválenou metodu „full cost“, kdy postup výpočtu musí být popsán v interní metodice. Příjemce po celé kontrolované období používal pro vyčíslení výše nepřímých nákladů projektu pevnou sazbu 30 % z celkových očekávaných výnosů, kdy tato sazba byla stanovena příkazem ředitele. Použití stálé interní sazby, u níž není doložen její výpočet, nelze považovat za metodu „full cost“, přestože je tato sazba stanovena příkazem ředitele. Postup stanovení interní sazby musí být doložen výstupy z účetnictví odpovídající skutečným nepřímým nákladům v souladu s interní metodikou full cost.

#### Příklad 2: manažerské účetnictví

Příjemce vede podrozvahovou evidenci nákladů ve směrné účtové osnově účtové skupiny 75 až 79 a ani na konci roku nepřeučtoval projektové náklady v oddělené účetní evidenci na nákladový účet třídy 5xx → **neuznaný náklad projektu**. Takto vedená evidence nemá sama o sobě vypovídací schopnost o skutečných nákladech účtovaných na základě prvotních dokladů, nesplňuje podmínku průkaznosti a přehlednosti a nelze ji považovat za evidenci nákladů, neboť nenahrazuje finanční účetnictví vedené v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., Zákon o účetnictví a Českými účetními standardy. Manažerské, resp. vnitropodnikové účetnictví je určeno pouze pro interní potřeby (zejména pro vedení a řízení firmy), není upraveno právními předpisy a účetní jednotka si ho vytváří samostatně na základě svých potřeb.

#### Příklad 3: nepřímé náklady – full cost (koeficient neodpovídající interním předpisům příjemce)

Příjemce při výpočtu nepřímých nákladů počítal s jiným koeficientem, než který byl interně stanovený a který vyplýval z předložených podkladů příjemce k režijním nákladům. Vzhledem k tomu, že nepřímé náklady byly stanoveny v rozporu s interním předpisem příjemce, došlo k porušení VP Smlouvy. V rámci kontroly tedy byly nepřímé náklady přepočítány tak, aby byly v souladu s interní směrnici příjemce a rozdíl oproti vykázaným nepřímým nákladům představoval neuznané náklady projektu.