**Příloha VIII - Uznatelné výdaje projektu zahraniční rozvojové spolupráce České republiky**

Uznatelné výdaje lze obecně definovat jako ty skutečně vynaložené výdaje, které lze hradit z dotace a o jejichž úhradu může žadatel o dotaci žádat v souvislosti se schváleným projektem české dvoustranné zahraniční rozvojové spolupráce, jehož realizace bude probíhat v zemi, které daná podpora přísluší.

Při tvorbě rozpočtu projektu je povinností žadatele o dotaci kalkulovat uznatelné výdaje vždy na základě reálných cen, realistických odhadů a s přihlédnutím k eventuálním limitům stanoveným pro jednotlivé položky či nákladové druhy zadavatelem.

**Pravidla pro zařazení a prokázání uznatelných výdajů**

Uznatelné výdaje musí splňovat následující podmínky:

1. Výdaj musí být vynaložen na činnosti v souladu s obsahovou stránkou a cílem příslušného projektu zahraniční rozvojové pomoci, musí bezprostředně souviset s jeho realizací a být pro jeho realizaci nezbytný a jeho vynaložení musí splňovat podmínku zdravého finančního řízení projektu především z hlediska efektivnosti vložených prostředků.

2. Výdaj musí příjemci dotace či jeho partnerovi vzniknout v době realizace projektu tak, jak je definováno ve smlouvě se zadavatelem. Toto pravidlo se netýká výdaje za povinný audit projektu.

3. Výdaj musí být doložen průkaznými účetními či daňovými doklady (s výjimkou nepřímých výdajů) a správně zaevidován v účetních knihách příjemce dotace tak, aby byl identifikovatelný a kontrolovatelný (v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění). Účetním dokladem je pouze prvotní doklad, který musí splňovat následující náležitosti podle § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Pro doklady, které jsou vydány zahraniční osobou, platí pravidla podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění, kde jsou uvedeny požadované náležitosti těchto dokladů. Pokud doklad neobsahuje některé náležitosti nebo ho nelze doložit, řeší se tato situace místopřísežným prohlášením příjemce dotace.

4. Výdaj musí být stanoven pro realizaci příslušného projektu a musí být obsažen v rozpočtu projektů.

**1. Osobní a cestovní výdaje**

**Osobní a cestovní výdaje na zaměstnance příjemce dotace**

1. Osobní výdaje na zaměstnance příjemce dotace jsou uznatelnými výdaji, pokud zaměstnanec vykonává ve své pracovní době výhradně činnost přímo spojenou s realizací příslušného projektu rozvojové spolupráce. Pokud zaměstnanec plní pracovní činnosti přímo spojené s realizací příslušného projektu pouze v části své pracovní doby, je uznatelným výdajem pouze alikvotní část jeho mzdy.

2. Mzdy zaměstnanců příjemce dotace pracujících na činnostech přímo spojených s realizací projektu rozvojové spolupráce jsou uznatelným výdajem do výše obvyklé při srovnatelné náročnosti pracovní činnosti a kvalifikaci a délce praxe pracovníka. Pro stanovení obvyklé výše mezd může poskytovatel dotace přihlédnout k platovým tarifům stanoveným zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění.

3. Zákonné odvody na sociální a zdravotní pojištění hrazené příjemcem dotace za zaměstnance pracující na činnostech přímo spojených s realizací příslušného projektu rozvojové spolupráce jsou uznatelným výdajem.

4. Výdaje spojené s vysláním zaměstnance příjemce dotace na zahraniční pracovní cestu (bez omezení délky trvání pobytu v zahraničí) v přímé souvislosti s realizací příslušného projektu (stravné, kapesné, ubytování a náhrady dalších nutných výdajů) jsou uznatelným výdajem vedle mzdy pracovníka v ČR, pokud respektují zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění, a limity stanovené pro jednotlivé země ministerstvem financí.

5. Mzdy pracovníků zaměstnaných v přímé souvislosti s realizací příslušného projektu na základě pracovněprávního vztahu uzavřeného v zahraničí jsou uznatelným výdajem, pokud nepřekročí místně obvyklou výši mezd při srovnatelné náročnosti pracovní činnosti a kvalifikaci a délce praxe pracovníka. Poskytovatel dotace může pro stanovení maximálních limitů v těchto případech přihlédnout k nařízení vlády č. 62/1994 Sb., o poskytování náhrad některých výdajů zaměstnancům rozpočtových a příspěvkových organizací s pravidelným pracovištěm v zahraničí.

6. Cestovní výdaje jsou uznatelným výdajem, pokud přímo souvisejí s efektivním provedením projektu a současně jsou pro jeho realizaci nezbytné. Výše cestovného je limitována zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění, a prováděcích předpisů a to v souladu s poskytnutím cestovních náhrad zaměstnanci zaměstnavatele, který je uveden v §109 odst. 3 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění. Mezi výdaje související s provedením pracovních cest patří zejména jízdné všemi druhy veřejných dopravních prostředků, včetně výdajů na letenky a výdajů na autotaxi, náhrada za použití vlastních osobních motorových vozidel pracovníků při pracovních cestách a služebních motorových vozidel bez přiděleného řidiče při pracovních cestách, stravné, kapesné a nocležné. Výdaje na jízdné jsou uznatelným výdajem, pokud je dodržen princip přiměřenosti (letenky ekonomické třídy, 2. třída při využití železnice).

**Osobní a cestovní výdaje na externí spolupracovníky příjemce dotace**

1. Výdaje na odměny pro externí spolupracovníky příjemce dotace (ve formě dohod o provedení práce nebo dohod o pracovní činnosti) jsou uznatelným výdajem, pokud jsou v přímé spojitosti s realizací příslušného projektu rozvojové spolupráce a pokud jsou ve výši obvyklé při srovnatelných typech aktivit. Činnost externích spolupracovníků, kteří poskytují služby na základě smluv o dílo nebo smluv o poskytnutí služeb, není osobním výdajem, ale subdodávkou dle bodu 4. těchto pravidel.

2. Výdaje spojené s vysláním externích spolupracovníků příjemce dotace na zahraniční pracovní cestu (bez omezení délky trvání pobytu v zahraničí) v přímé souvislosti s realizací příslušného projektu (stravné, kapesné, ubytování a náhrady dalších nutných výdajů) jsou uznatelným výdajem vedle odměny v ČR, pokud respektují zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění, a limity stanovené pro jednotlivé země ministerstvem financí.

**Výdaje na pobyt zástupců spolupracujících subjektů v ČR**

Náklady na pobyt zástupců spolupracujících subjektů v ČR (stravné, kapesné, ubytování a náhrady dalších nutných výdajů) jsou uznatelným výdajem, pokud je jejich pobyt součástí projektu rozvojové spolupráce (školení, odborné semináře apod.) a pokud jsou kalkulovány na základě zásady přiměřenosti. Poskytovatel dotace může v této souvislosti přihlédnout k limitům, které pro maximální výše ubytování a stravování v ČR stanoví zahraniční subjekty (EU).

**2. Vybavení a dodávky zboží**

**Výdaje na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku**

1. Výdaje na pořízení dlouhodobého hmotného majetku (pozemky, stavby, samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než 1 rok) a dlouhodobého nehmotného majetku (software, nehmotné výsledky výzkumu apod.) jsou uznatelné, pokud:

1. je jejich vynaložení nezbytné pro přímou realizaci příslušného projektu,
2. je majetek pořízený za ceny v místě obvyklé (v případě překročení limitů stanovených zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, musí být dodavatel vybrán výběrovým řízením podle tohoto zákona),
3. bude pořízený majetek předán konečnému příjemci pomoci (jak bude s nabytým majetkem naloženo musí být zřejmé již ve fázi návrhu projektu),

2. Pokud majetek bude po ukončení projektu odprodán, může poskytovatel připustit jako uznatelný výdaj rozdíl mezi pořizovací cenou a prodejní cenou, pokud příjemce dotace již ve fázi žádosti o dotaci prokáže ekonomičnost takového řešení.

**Výdaje na pořízení drobného hmotného majetku, na spotřební materiál a na energie**

1. Výdaje na nákup drobného hmotného majetku jsou uznatelným výdajem, pokud je jeho pořízení nutné pro realizaci projektu, pokud byl pořízen za ceny v místě obvyklé a pokud bude po skončení projektu předán konečnému příjemci pomoci.

2 Výdaje na nákup spotřebního materiálu a pohonných hmot jsou uznatelným nákladem pouze pokud byly spotřebované v souvislosti s realizací projektu. Není-li některý materiál spotřebováván pouze k plnění cílů projektu, ale jen zčásti, stanoví se výše uznatelných nákladů jako podíl na celkových výdajích na daný spotřební materiál zjištěný dostatečně průkazným rozpočtovým způsobem.

3. Uznatelným nákladem je energie spotřebovaná v souvislosti s realizací projektu. Není-li energie využívána pouze k plnění cílů projektu, ale jen zčásti, stanoví se výše uznatelných nákladů jako podíl na celkových výdajích na energii zjištěný dostatečně průkazným rozpočtovým způsobem.

**Odpisy**

1. Odpisy nejsou s výjimkou rozpočtových organizací uznatelným výdajem. Poskytovatel dotace může příjemci dotace udělit výjimku na základě předložení odůvodněné žádosti za těchto předpokladů:

1. odpisy se týkají dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, který je používán přímo v souvislosti se schváleným projektem,
2. pořízení tohoto majetku nebylo dříve financováno za podpory státní dotace,
3. amortizační výdaje byly určeny v souladu s příslušnými zákonnými předpisy,
4. odpisy se vztahují pouze na období realizace projektu, resp. na období, v nichž je daná činnost spolufinancována.

2. Příjemce dotace, který chce uplatnit odpisy jako uznatelný výdaj, musí doložit pořizovací cenu majetku, který bude odepisovat.

**3. Přímé výdaje v místě realizace**

**Výdaje související s využíváním prostor pro účely projektu**

1. Výdaje související s využíváním prostor pro účely realizace příslušného projektu jsou uznatelnými výdaji, pouze pokud je možné jasně prokázat, že se jedná o nově vyvolané výdaje, které vznikly prokazatelně v důsledku realizace daného projektu, tedy např. výdaje na nájem, vytápění, osvětlení a další služby související s bytovými i nebytovými prostorami pronajatými pro realizací projektu.

2. Pokud je v souvislosti s realizací projektu využívána pouze část prostor navíc, měla by být částka v kalkulaci projektu účtovaná v odpovídajícím poměru. V takovém případě by měl výpočet uvádět skutečné roční nájemné pro příjemce dotace, dobu využívání pro příslušný projekt, poměrnou část využívanou pro provedení projektu a výsledné uznatelné výdaje na nájemné. Výdaje na nájem v případě, kdy příjemce dotace dané prostory vlastní nebo je užívá zdarma nebo byly dány k dispozici konečným příjemcem pomoci, nebudou považovány za uznatelné.

**4. Subdodávky**

1. Výdaje na služby (mj. komunikační služby, nájem movitých i nemovitých věcí, půjčovné za vozidla pro služební cesty, úklidové a čistící služby, ostraha, školení, překlady, expertízy, laboratorní služby, psaní, rozmnožování a tisky materiálů, doprava a pojištění materiálů a zboží dopravovaného do místa realizace projektu a zpět) jsou uznatelným nákladem, pokud pořízené služby přímo přispívají k realizaci cílů projektu rozvojové spolupráce a pokud jsou zakoupeny za ceny přiměřené a v místě obvyklé.

2. Výdaje na práce provedené nezávislým konzultantem nebo dodavatelem jsou uznatelné pouze v případě, jestliže je taková práce pro realizaci projektu nezbytná a výše výdajů je přiměřená. V kalkulaci projektu musí být uvedena sazba, která musí splňovat zásadu přiměřenosti a obvyklé výše v místě a čase.

3. Pokud je poskytovatelem dotace stanoveno, že je příjemce dotace povinen si pro účely proplácení uznatelných výdajů otevřít nový samostatný bankovní účet, jsou bankovní poplatky a výdaje za zřízení účtu uznatelnými výdaji.

4. Výdaje na právní poradenství jsou uznatelnými výdaji, pokud bude prokázáno, že musely být vynaloženy v souvislosti s realizací projektu a jsou v souladu s cíli projektu.

5. Odměny notářů za ověření dokumentů jsou uznatelnými výdaji, pokud byly vynaloženy v souvislosti s realizací projektu.

6. Výdaje na odborné posudky nezbytné v souvislosti s realizací projektu (např. odborné posudky o posuzování vlivů na životní prostředí, výdaje na účetní audit, pokud je řídicím orgánem ve smlouvě o financování nebo v rozhodnutí stanovena povinnost účetního auditu) jsou uznatelným výdajem, pokud jsou v přiměřené výši a za ceny v místě obvyklé.

7. Výdaje na pohoštění jsou uznatelným výdajem pouze pokud byly vydány v přímé souvislosti s realizací příslušného projektu (školení, semináře) nebo při propagaci realizovaného projektu, a to vždy při dodržení principu přiměřenosti a nákupu za ceny v místě obvyklé.

8. Výdaje na propagaci výsledků projektu (mj. návrh a výroba materiálů propagujících výsledky projektu, zajišťování příslušných konferencí a seminářů v rámci realizace projektu apod.) jsou uznatelným výdajem při dodržení principu přiměřenosti a nákupu za ceny v místě obvyklé.

**Nepřímé výdaje**

Nepřímé výdaje jsou především administrativní výdaje, které nelze přímo přiřadit k určitému jednotlivému výkonu v rámci realizace projektu, nicméně příjemce dotace je pro úspěšnou realizaci projektu musí vynaložit. Nepřímé výdaje jsou uznatelným výdajem, pokud:

1. nepřekročí výši 7 % uznatelných nákladů projektu
2. nezahrnují výdaje hrazené v rámci jiných položek rozpočtu projektu;
3. příjemce dotace není příjemcem provozní dotace ze zdrojů zadavatele.

**Výdaje na daně a poplatky**

1. Pokud vznikla příjemci dotace povinnost uhradit daň z přidané hodnoty (DPH) a pokud příjemce dotace nemá možnost odpočtu DPH na vstupu, je v tomto případě DPH uznatelným výdajem, a to v takové výši, jakou příjemce dotace skutečně uhradil bez ohledu na eventuální změnu procentní sazby u příslušného nákupu.

2. Pokud v zahraničí vznikne povinnost platit silniční daň dle místních předpisů a jedná se o vozidlo pořízené v souvislosti s realizací projektu, je tato daň uznatelným výdajem.

3. Zákonné odvody na sociální a zdravotní pojištění jsou uznatelným výdajem za podmínky jejich zaplacení v zákonem stanovené výši (dle českého či zahraničního práva), jsou-li hrazeny na pracovníky vykonávající ve své pracovní době činnost přímo spojenou s realizací příslušného projektu rozvojové spolupráce.

4. Pojištění léčebných výloh (event. úrazové pojištění) a zdravotní příprava osob vysílaných do zahraničí v souvislosti s příslušným projektem (např. očkování) jsou uznatelným výdajem.

5. Pojištění odpovědnosti za škodu na majetku nebo na zdraví vůči třetím subjektům pro osoby vysílané do zahraničí v přímé souvislosti s realizací příslušného projektu jsou uznatelným výdajem.

6. Správní poplatky, jejichž zaplacení ať v ČR nebo v místě realizace projektu je nezbytné pro realizaci projektu jsou uznatelným výdajem (může se jednat např. o pracovní povolení, registrace pobytu a jiné místní poplatky);

7. Víza pro pracovníky vysílané do zahraničí v souvislosti s příslušným projektem jsou uznatelným výdajem;

8. Clo při dovozu materiálu a zařízení v přímé souvislosti s realizací příslušného projektu rozvojové spolupráce je uznatelným nákladem, pokud nebyla uzavřena mezivládní dohoda rušící povinnost placení cla v případě rozvojové spolupráce.

1. Ztráty vyplývající ze změny kurzu mezi českou korunou a zahraničními měnami jsou uznatelným nákladem, o zisky ze změn kurzu mezi českou korunou a zahraničními měnami naopak musí být navýšen rozpočet projektu.

**Neuznatelné výdaje**

1. Neuznatelné jsou ty výdaje příjemce dotace, které nesplňují výše uvedené podmínky pro uznatelné výdaje, tj. zejména, že

1. výdaje souvisejí s jiným obdobím, než je období realizace projektu (výdaje vzniklé před datem zahájení a po dni ukončení projektu);
2. výdaje zřetelně nesouvisí s činností příjemce dotace pro realizovaný projekt;
3. výdaje není možné doložit věrohodnými a průkaznými písemnými doklady (s výjimkou nepřímých);
4. výdaje nejsou nezbytné pro realizaci projektu;
5. výdaje byly financovány z jiných dotačních zdrojů ČR.

2. Mezi neuznatelné výdaje příjemce dotace, patří:

1. výdaje přesahující limity určené poskytovatelem dotace jako maximální výše uznatelných výdajů;
2. výdaje na reprezentaci (pohoštění, občerstvení apod.), pokud poskytnutí občerstvení nesouvisí s realizací projektu (např. semináře, školení apod.).
3. odměny členům statutárních orgánů;
4. výdaje na zaměstnance, kteří se na projektu přímo nepodílejí;
5. výdaje na zaměstnance, které nejsou povinné pro zaměstnavatele dle platných předpisů (např. příspěvky na penzijní připojištění, životní pojištění, příspěvky na rekreaci apod.);
6. DPH, pokud je příjemce dotace plátce DPH a tato daň je mu návratná, a to jakýmkoliv způsobem;
7. daně a poplatky, jako jsou daně z příjmů, daň darovací, daň dědická, daň z převodu nemovitostí a správní a soudní poplatky s výjimkami výše uvedenými;
8. dary ve smyslu reprezentace, nikoli dary ve smyslu pomoci rozvojové, transformační či humanitární doložené písemným dokladem;
9. pokuty a penále, popř. další sankční výdaje;
10. odpis pohledávek;
11. manka a škody;
12. tvorba rezerv a opravných položek;
13. zúčtování oprávky k opravné položce k nabytému majetku;
14. úroky z úvěrů a půjček, splátky půjček;
15. finanční leasing;
16. finanční výdaje, které nejsou výše uvedeny mezi uznatelnými výdaji, zejména poplatky za vedení jiného účtu než je běžný účet projektu;
17. výdaje na právní spory;

3. Výdaje v naturáliích nepředstavují výdaj a jsou proto neuznatelným nákladem projektu. Poskytovatel dotace může požadovat, aby žadatel o dotaci v rámci rozpočtu ocenil svoje výdaje v naturáliích vynaložené pro realizaci projektu.

4. Neuznatelné výdaje musí příjemce dotace vždy hradit z jiných zdrojů, než jsou prostředky dvoustranné zahraniční rozvojové spolupráce ČR.