**Nepřímé výdaje v programovacím období 2021-2027**

**2 hodiny**

V aktuálním programovacím období 2021-2027 se rozšířily případy paušálních dotací, kdy poskytovateli neprokazujete skutečnou výši výdajů, ale výše dotace je určována s ohledem na předem stanovené parametry dotace. Příkladem jsou dotace na FVE, dotace od AOPK apod.

U dotací z IROP a OPŽP se začala aplikovat zjednodušená metoda vykazování (ZMV) ve vztahu k nepřímým výdajům. U dotací IROP bývají **nepřímé výdaje jasně vyčísleny v rozhodnutí, jen je potřeba vědět, jak s touto informací naložit, a to je účelem tohoto dokumentu.** U dotací OPŽP je potřeba si dávat větší pozor, protože ve smlouvě nejsou jasně vyčísleny přímé a nepřímé výdaje, částka nákladů a dotace je uvedena souhrnně a je tak potřeba výši přímých a nepřímých výdajů zjišťovat v rozpočtu k dotaci.

Nepřímá dotace je jedním z typů paušální dotace, kdy výše nepřímých výdajů je vyčíslena stanoveným procentem z přímých výdajů a následně je na ně aplikováno schválené procento dotace.

Nejprve si vymezme, o jaké výdaje se věcně jedná. Nepřímé výdaje najdete kategorizovány v podmínkách konkrétní dotace. Typově se nejčastěji jedná o výdaje na stavebně-technickou přípravu projektu (projektová dokumentace, správní poplatky, technický dozor, výběrové řízení) a na zajištění financování (administrace dotace).

**Vymezení nepřímých výdajů v programu IROP:**

[**https://irop.gov.cz/getmedia/f27e03b7-f6d2-4f24-96af-4ab04dd0b002/IROP\_Aplikace-pausalni-sazby-na-neprime-naklady\_Kategorie-neprimych-nakladu.pdf.aspx?ext=.pdf**](https://irop.gov.cz/getmedia/f27e03b7-f6d2-4f24-96af-4ab04dd0b002/IROP_Aplikace-pausalni-sazby-na-neprime-naklady_Kategorie-neprimych-nakladu.pdf.aspx?ext=.pdf)

**Metodika OPŽP:**

https://opzp.cz/files/documents/storage/2023/12/13/1702452787\_P%C5%99%C3%ADloha%2003%20-%20Metodika%20ZMV%20s%20kategorizac%C3%AD%20polo%C5%BEek%20rozpo%C4%8Dtu%20OP%C5%BDP21+\_%C4%8Distopis.pdf

***Pozn.*** *Objevují se i specifické kombinace, např. u dotace z AOPK se v některých dotačních titulech objevuje kombinace klasické paušální dotace na přímé výdaje a zároveň paušální dotace na nepřímé výdaje.*

**Hlavním problémem, se kterým se u nepřímých výdajů musíme vypořádat je fakt, že paušální nepřímá dotace je vždy neinvestiční, skutečné nepřímé výdaje patří svým charakterem ale často do ceny investice. Proto nastala potřeba ujasnit ze strany MF postup, jak toto řešit.**

**Metodiky MF k nepřímým výdajům:**

1. **Metodika k účetnímu a rozpočtovému zachycení nepřímých výdajů a nepřímé dotace**

[**https://www.mfcr.cz/cs/rozpoctova-politika/uzemni-rozpocty/legislativa-a-metodicka-podpora-uzemnich-rozpoctu/2023/prezentace-z-pracovniho-setkani-se-zastupci-kraju-52141**](https://www.mfcr.cz/cs/rozpoctova-politika/uzemni-rozpocty/legislativa-a-metodicka-podpora-uzemnich-rozpoctu/2023/prezentace-z-pracovniho-setkani-se-zastupci-kraju-52141)

1. **Účetní zachycení:** MF zde prezentuje postup, kdy nepřímé výdaje máme účtovat v souladu s jejich správným účetním zachycením. Tu část nepřímých výdajů, které účtujeme v souladu s účetními předpisy do ceny investice, máme zachytit na účtu 403, na účtu 672 zachycujeme jen tu část, která nám nekryje výdaje na účtu 042, ale kryje skutečné neinvestiční nepřímé výdaje.

***Příklad 1:*** *Obec staví nový víceúčelový objekt. V rámci dotace z IROPu jsou vyčísleny přímé a nepřímé výdaje projektu. Přímé výdaje jsou vždy samotné realizační výdaje. V tomto případě jsou přímé výdaje investiční – nová stavba. Obec vynaložila v souvislosti s výstavbou tyto nepřímé výdaje:*

* *VŘ, PD, administrace dotace, poplatek za stavební povolení*

*Všechny nepřímé výdaje obec zachycuje na účtu 042 jako náklady související se stavbou. Celá výše přímé i nepřímé dotace se postupně zachycuje dohadou na účet 403.*

***Příklad 2:*** *Pokračujme v příkladu 1 s tím, že součástí projektu je i pořízení movitých věcí (vybavení domu). Jedná se o několik položek DDHM (účet 028) Celková přímá dotace se tak skládá z investiční dotace určené na stavební část zachycenou na účtu 042 a z neinvestiční dotace určené na pořízení DDHM. Nepřímé výdaje se tak poměrově vztahují k části investiční i neinvestiční. Musí dojít k jejich rozpočítání mezi investiční a neinvestiční majetek. Zároveň se musí poměrově rozdělit nepřímá dotace, kdy část, která se vztahuje k investičním výdajům se zaúčtuje na účet 403 k celkové přímé investiční dotaci, část vázající se k neinvestičním nepřímým výdajům se má zachytit na účtu 672.*

***Pozn.*** *Ne vždy je rozpočítání společných souvisejících výdajů efektivní. V některých případech natolik převažuje stavební část, že související výdaje přiřadíme k hodnotově převažující investici. V takovém případě pak dotace na nepřímé výdaje opět sleduje osud účtování těchto výdajů – jsou- li všechny nepřímé výdaje zachyceny na účtu 042, patří i celá nepřímá dotace na účet 403.*

**MF na výše uvedené příklady v metodice uvádí souhrnné modelové rozpočítání vzorové dotace.**

1. **Rozpočtové zachycení:** MF shrnuje základní pravidla u metody ZMV - nepřímé výdaje se poskytovateli nedokládají, nekontroluje se jejich účtování ani rozpočtové zachycení. Skutečné nepřímé výdaje mohou být investiční i neinvestiční, dotace na ně vždy neinvestiční.

Příjem nepřímé dotace se zachycuje vždy na neinvestiční příjmové položce, nejčastěji jsou to položky 4116 (poskytovatel ministerstvo) nebo položka 4113 (poskytovatel státní fond), vždy s neinvestičním účelovým znakem.

U výdajů se používá položka s ohledem na skutečné účetní zachycení. Nepřímé výdaje investiční se účtují jako kapitálový výdaj (položka 6xxx), nepřímé výdaje neinvestiční jako běžný výdaj (položka 5xxx). Může tak nastat situace, kdy u kapitálové výdajové položky použijeme neinvestiční ÚZ.

***Příklad 3*:** *Obec staví nový víceúčelový objekt. V rámci dotace z IROPu jsou vyčísleny přímé a nepřímé výdaje projektu. Přímé výdaje jsou vždy samotné realizační výdaje. V tomto případě jsou přímé výdaje investiční – nová stavba, pol. 6121. Jako nepřímé výdaje obec vynaložila tyto:*

* *Výběrové řízení, projektová dokumentace*

*Všechny nepřímé výdaje obec zachycuje na účtu 042 s pol. 6121 jako náklady související se stavbou. Celá výše přímé i nepřímé dotace se postupně zachycuje dohadou na účet 403. Výdaje na položce 6121 mají být označeny takto:*

* *Přímé investiční výdaje – faktury za stavební práce se značí ve výši přímé dotace investičním ÚZ 17518 (podíl SR) a 17519 (podíl EU), k tomu klasicky nástroj a zdroj*
* *Nepřímé investiční výdaje – faktury za VŘ, PD se značí ve výši nepřímé dotace ÚZ 17084 (podíl SR) a 17085 (podíl EU), k tomu klasicky nástroj a zdroj*

***Pozn.*** *Vlastní podíl se značí bez ÚZ, jen nástrojem a zdrojem 1.*

Některé obce chybují v tom, že faktury na přímé výdaje označují neinvestičním ÚZ. Nepřímé výdaje jsou sice paušálně určovány z výše přímých výdajů, ale neznamená to, že by přímé výdaje byly kryty nepřímou dotací. Nepřímá dotace kryje nepřímé výdaje. Pokud žádné nepřímé výdaje nevzniknou, ale zrealizují se přímé výdaje, na nepřímou dotaci je nárok (zaúčtuje se celá na účet 672).

1. **Metodika k rozpočtovému zatřídění dotací poskytovaných na úhradu paušálních výdajů**

[**https://www.mfcr.cz/cs/rozpoctova-politika/uzemni-rozpocty/legislativa-a-metodicka-podpora-uzemnich-rozpoctu/2024/rozpoctove-zatrideni-dotaci-poskytovanych-na-uhrad-56030**](https://www.mfcr.cz/cs/rozpoctova-politika/uzemni-rozpocty/legislativa-a-metodicka-podpora-uzemnich-rozpoctu/2024/rozpoctove-zatrideni-dotaci-poskytovanych-na-uhrad-56030)

Jak zde bylo již zmíněno, nepřímá dotace se určuje tak, že se nejprve z hodnoty přímých výdajů určí procenticky výše paušálních nepřímých výdajů (např. u IROPu je to 7 %, u OPŽP je procento určeno s ohledem na celkové náklady projektu), následně se stanoveným procentem dotace určí výše nepřímé dotace (procento dotace je stejné pro přímé i nepřímé výdaje).

Skutečné (zrealizované) nepřímé výdaje tak nabývají oproti poskytovatelem určené výše v praxi různých hodnot, mohou být často vyšší, než přiznaná nepřímá dotace apod.

U paušálních dotací platí dle metodiky MF obecné pravidlo, kdy skutečné výdaje značíme NZÚZ do výše paušální dotace.

Ve výše zmíněné metodice je toto pravidlo blíže specifikováno tak, že nepřímé výdaje se mají značit NZÚZ v tomto pořadí:

1. podíl EU
2. následně podíl SR (je-li sjednán)
3. jen pokud zbyde prostor (skutečné nepřímé výdaje jsou dostačující), značíme nakonec i vlastní podíl.

***Příklad 4:*** *Dotace z IROP od MMR. Podíl EU 80 %, podíl SR 15 %, vlastní podíl 5 %.*

*Nepřímé výdaje dle rozhodnutí 100 tis. Kč, nepřímá dotace EU 80 tis. Kč, SR 15 tis. Kč, vlastní podíl 5 tis. Kč.*

*Skutečné nepřímé výdaje, varianty:*

1. *20 tis. Kč – všechny nepřímé výdaje až do celkové částky 20 tis. Kč značíme dle MF ÚZ 17085, nástrojem 149 a zdrojem 5*
2. *90 tis. Kč – ve výši 80 tis. Kč značíme nepřímé výdaje ÚZ 17085, nástrojem 149 a zdrojem 5, ve výši 10 tis. Kč je značíme ÚZ 17084, nástrojem 149 a zdrojem 1*
3. *120 tis. Kč - ve výši 80 tis. Kč značíme nepřímé výdaje ÚZ 17085, nástrojem 149 a zdrojem 5, ve výši 15 tis. Kč je značíme ÚZ 17084, nástrojem 149 a zdrojem 1, vlastní podíl na způsobilých výdajích 5 tis. Kč značíme nástrojem 149 a zdrojem 1, částka 20 tis. Kč (nad rámec nepřímých výdajů z rozhodnutí) jsou nezpůsobilé výdaje, které značíme jen org.*

Postup dle příkladu 4 je platný pro situaci, kdy vznikne nárok na nepřímou dotaci v souladu s rozhodnutím. V praxi mohou být skutečné přímé výdaje odlišné od přímých výdajů určených v rozhodnutí, což má vliv na konečnou nárokovou výši nepřímé dotace. Je nutné toto při značení reflektovat.

**Příklad 5:**

*Dotace z IROP od MMR. Podíl EU 80 %, podíl SR 15 %, vlastní podíl 5 %.*

*Nepřímé výdaje dle rozhodnutí 100 tis. Kč (7 % přímých výdajů), nepřímá dotace EU 80 tis. Kč, SR 15 tis. Kč, vlastní podíl 5 tis. Kč.*

*Přímé výdaje dle rozhodnutí 1 428 500 Kč.*

*Konečné přímé výdaje 1 250 tis. Kč. Paušální nepřímé výdaje se tak upravují na částku 7 % z 1250 tis. Kč = 87500 Kč. Konečná nepřímá dotace bude ve výši 70 tis. Kč (podíl EU 80 % z částky 87500 Kč), 13125 Kč podíl SR, 4375 Kč vlastní podíl.*

*Skutečné nepřímé výdaje, varianty:*

1. *20 tis. Kč – všechny nepřímé výdaje až do celkové částky 20 tis. Kč značíme dle MF ÚZ 17085, nástrojem 149 a zdrojem 5*
2. *80 tis. Kč – ve výši 70 tis. Kč značíme nepřímé výdaje ÚZ 17085, nástrojem 149 a zdrojem 5, ve výši 10 tis. Kč je značíme ÚZ 17084, nástrojem 149 a zdrojem 1*
3. *120 tis. Kč - ve výši 70 tis. Kč značíme nepřímé výdaje ÚZ 17085, nástrojem 149 a zdrojem 5, ve výši 13 125 Kč je značíme ÚZ 17084, nástrojem 149 a zdrojem 1, vlastní podíl na způsobilých výdajích 4375 Kč značíme nástrojem 149 a zdrojem 1, částka 32 500 Kč (nad rámec nárokových nepřímých výdajů) jsou nezpůsobilé výdaje, které značíme jen org.*

**Pozn.** Rozdíl mezi značením v příkladech 4 a 5 vypadá na první pohled složitě, ale odráží jen základní pravidlo, kdy máme výdaje značit ve výši očekávané dotace v souladu s vysoutěženými konečnými částkami, nikoliv vždy automaticky z rozhodnutí. I u klasické dotace platí, že pokud jsou skutečné způsobilé výdaje nižší než způsobilé výdaje uvedené v rozhodnutí, snižuje se nárok na dotaci. V případě, že jsou stejné, nebo vyšší, je nárok na dotaci ve výši v rozhodnutí (pokud se splní všechny další podmínky).