

Metodika vykazování hospodářských činností z hlediska veřejné podpory v rámci OP VVV

Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání Programové období 2014 – 2020

VERZE:	2
VYDAL:	Řídicí orgán OP VVV
DATUM PLATNOSTI:	Dnem zveřejnění na webových stránkách MŠMT – OP VVV
DATUM ÚČINNOSTI:	01.06.2017



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY

Metodika vykazování hospodářských činností z hlediska veřejné podpory v rámci OP VVV

Cílem Metodiky vykazování hospodářských činností z hlediska veřejné podpory v rámci OP VVV (dále též „Metodika“) je stanovení základních pravidel vykazování kapacity pro účely prokázání čistě vedlejšího charakteru hospodářských činností výzkumných organizací/výzkumných infrastruktur podpořených z prostředků OP VVV ve smyslu bodu 20 Rámce pro státní podporu výzkumu, vývoje a inovací (2014/C 198/01, dále též „Rámec“).

Metodika s ohledem na široké spektrum příjemců, rozdílné typy projektů i specifické charakteristiky jednotlivých projektů a odvětví umožňuje příjemcům/partnerům OP VVV výběr z několika možností, a to jak pro vymezení daného subjektu (relevant entity), tak pro volbu metody výpočtu celkové kapacity.

Za řádné vymezení daného subjektu (relevant entity) a vhodnou aplikaci metody výpočtu celkové kapacity odpovídá příjemce.

1. Vymezení veřejné podpory v rámci financování projektů OP VVV

Veřejné financování nehospodářských činností výzkumné organizace nebo výzkumné infrastruktury nepředstavuje veřejnou podporu dle čl. 107 odst. 1 Smlouvy o fungování EU. V případě, že výzkumné organizace nebo výzkumné infrastruktury provádí činnosti hospodářské i nehospodářské povahy, nebude se v souladu s bodem 18 Rámce na veřejné financování nehospodářských činností vztahovat čl. 107 odst. 1 Smlouvy o fungování EU v případě, lze-li v zájmu účinného zabránění křížovému subvencování hospodářských činností jasně oddělit hospodářské a nehospodářské činnosti, jakož i příslušné náklady, financování a příjmy.

Dle bodu 20 Rámce může veřejné financování výzkumné organizace nebo výzkumné infrastruktury zcela spadat mimo působnost pravidel veřejné podpory za předpokladu, že její hospodářské využití je čistě vedlejší.¹

V souladu s evropskými předpisy se pro účely této Metodiky rozlišují činnosti nehospodářské a hospodářské. ŘO OP VVV upozorňuje, že se nejedná o dělení činností ve smyslu příslušných

¹ Bod 20 Rámce: *Je-li výzkumná organizace nebo výzkumná infrastruktura využívána pro hospodářské i nehospodářské činnosti, vztahují se na veřejné financování pravidla státní podpory pouze tehdy, pokud toto financování pokrývá náklady spojené s hospodářskými činnostmi. Je-li výzkumná organizace nebo výzkumná infrastruktura využívána téměř výhradně pro nehospodářskou činnost, může její financování zcela spadat mimo působnost pravidel státní podpory za předpokladu, že její hospodářské využití je čistě vedlejší, tj. jedná se o činnost, která přímo souvisí s provozem výzkumné organizace nebo výzkumné infrastruktury a je pro její provoz nezbytná či je neoddělitelně spojena s jejím hlavním nehospodářským využitím a je omezena co do rozsahu. Pro účely tohoto rámce bude podle Komise tato podmínka splněna v případě, že pro hospodářské činnosti budou využívány naprosto stejné vstupy (např. materiál, zařízení, pracovní síla a fixní kapitál) jako u nehospodářských činností a kapacita přidělená každý rok na tyto hospodářské činnosti nepřesáhne 20 % celkové roční kapacity daného subjektu.*

právních předpisů České republiky² a je vždy nutno zkoumat hospodářský/nehospodářský charakter činností dle pravidel upravujících poskytování veřejné podpory.³

Čistě vedlejší hospodářské využití je posuzováno na základě tzv. kvalitativních a kvantitativních kritérií, která musí být vždy splněna současně.

Dle bodu 20 Rámce lze rozlišit následující kritéria:

1. Kvalitativní kritéria

- hospodářské využití je čistě vedlejší, tj. jedná se o činnost, která:
 - o přímo souvisí s provozem výzkumné organizace nebo výzkumné infrastruktury a je pro její provoz nezbytná, či
 - o je neoddělitelně spojena s jejím hlavním nehospodářským využitím.

2. Kvantitativní kritéria

- pro hospodářské činnosti jsou využívány naprosto stejné vstupy (např. materiál, zařízení, pracovní síla a fixní kapitál)⁴ jako u nehospodářských činností a kapacita přidělená každý rok na hospodářské činnosti nesmí přesáhnout 20 % celkové roční kapacity daného subjektu (relevant entity).

2. Vymezení daného subjektu (relevant entity) v OP VVV

Daný subjekt (relevant entity) lze v souladu se zněním bodu 20 Rámce vymežit ve vztahu k výzkumné organizaci nebo ve vztahu k výzkumné infrastruktuře.⁵ Evropská komise jej vymezuje jako individuální jednotku (např. oddělení nebo laboratoř), která by mohla samostatně vykonávat činnosti výzkumu a/nebo šíření znalostí s ohledem na organizační strukturu, kapitál, materiál a pracovní sílu, kterými může účinně disponovat.⁶

² Viz např. zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách) (hlavní a doplňkové činnosti), zákon č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích (hlavní, další nebo jiné činnosti) apod.

Za hospodářskou činnost lze případně považovat rovněž hlavní činnost účetní jednotky ve smyslu § 5a vyhlášky č. 504/2002 Sb. a/nebo § 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., pokud tato činnost naplňuje vymezení hospodářské činnosti ve smyslu pravidel veřejné podpory.

³ Jako příklady hospodářských činností lze dle rozhodovací praxe a předpisů Evropské komise uvést zejména následující činnosti:

- pronájem výzkumných infrastruktur (vybavení či laboratoří),
- pronájem jiných prostor (učebny, konferenční sály),
- dodavatelské služby obchodním společnostem (např. rutinní měření, analýzy),
- smluvní výzkum,
- poskytování poradenských služeb (např. odborné posudky či technické a vědecké konzultace),
- klinické zkoušky,
- jiné činnosti a služby (např. poskytování zdravotní péče nesouvisející s výzkumnými projekty).

⁴ O splnění tohoto kritéria se nebude jednat v případě, kdy jsou veřejné prostředky poskytnuty na vstup, který není vůbec využíván k nehospodářské činnosti. Podobně viz dokument Evropské komise Analytical Infrastructure Grid č. 6 z roku 2012, bod 4. písm. h), dle něhož nesmí být vybavení či zařízení využíváné výlučně pro hospodářské činnosti způsobným nákladem.

⁵ Viz úvod bodu 20 Rámce: *Je-li výzkumná organizace nebo výzkumná infrastruktura využívána pro hospodářské i nehospodářské činnosti, vztahují se ...*

⁶ Viz odpověď Evropské komise k otázkám ve věci veřejné podpory z března 2015 (publikováno na <http://www.msmt.cz/vyzkum-a-vyvoj/breznova-cast-odpovedi-evropske-komise-k-otazkam-ve-veci>).

Dle Evropské komise může v rámci jedné právnické osoby existovat několik daných subjektů (relevant entity), a to bez ohledu na to, zda daný subjekt (relevant entity) je nebo není samostatnou právnickou osobou.⁷ Současně přitom platí obecná zásada, že nezáleží na právní formě příjemce ani způsobu jeho financování.⁸

V souladu s výše uvedeným lze **daný subjekt (relevant entity)** pro účely prokázání splnění podmínek bodu 20 Rámce v OP VVV vymezit **s ohledem na projekt⁹ podpořený z OP VVV nebo s ohledem na vnitřní organizační uspořádání příjemce dotace** (tj. jako výzkumnou organizaci nebo její část, varianta C), a to následovně:

- A. daný subjekt (relevant entity) jako Projekt podpořený z OP VVV,
- B. daný subjekt (relevant entity) jako část Projektu podpořená z OP VVV,
- C. daný subjekt (relevant entity) jako příjemce nebo organizační část příjemce dotace.

Příjemce/partner je povinen v případě požadavku ŘO OP VVV, Evropské komise či auditních orgánů prokázat, že způsob vymezení daného subjektu (relevant entity) je vhodný pro prokázání kvantitativních i kvalitativních kritérií bodu 20 Rámce.

2.1. Daný subjekt (relevant entity) jako projekt podpořený z OP VVV (varianta A)

Daný subjekt (relevant entity) je možno vymezit jako Projekt podpořený z OP VVV, tj. v rozsahu vymezeném v rámci Rozhodnutí o poskytnutí dotace a jeho příloh.

Kapacita tedy může být u této varianty posuzována ve vztahu ke všem konkrétním relevantním¹⁰ vstupům (např. přístrojům, plochám, pracovníkům a dalším), které jsou/byly součástí Projektu, a které podléhají povinností uloženým v rámci Rozhodnutí (např. povinnosti vedení účetnictví).

Relevantní vstupy jsou do kapacity zahrnovány v souladu se sdělením Evropské komise po celou dobu životnosti podpořené infrastruktury.¹¹

Při vymezení daného subjektu (relevant entity) jako Projektu není rozhodující, zda vstupy vlastní, užívá či drží příjemce nebo jeho partneři, ale sčítají se veškeré relevantní vstupy zahrnuté v rámci Projektu bez ohledu na jejich fyzické umístění a vlastnictví.¹² Alternativně je možno ověřit splnění podmínek bodu 20 Rámce u příjemce a partnerů samostatně (ve vztahu ke vstupům, které jsou/byly součástí Projektu).

⁷ Viz odpověď Evropské komise k dokumentu Základní sada otázek České republiky pro oblast VaVal ze dne 23. 9. 2014, zejména bod 1 písm. g) a odpověď Evropské komise z března 2015.

⁸ Rozsudek Soudního dvora ve spojených věcech Pavlov a další, C-180/98 až C-184/98.

⁹ Projekt podpořený z OP VVV v rozsahu vymezeném v rámci části I Rozhodnutí o poskytnutí dotace (dále též "Projekt").

¹⁰ Za relevantní vstupy jsou považovány vstupy, které jsou/byly součástí Projektu, a které existují v roce za něž je vykazována kapacita hospodářských činností dle této Metodiky.

V případě přístrojů a ploch se jedná o vstupy, které byly součástí Projektu a nebyly doposud zcela odepsány či vyřazeny z majetku.

V případě pracovníků se jedná o pracovní místa, která byla součástí Projektu, resp. o pracovní místa, která příjemce vykazuje pro účely plnění závazku udržet počet pracovních míst, ke kterému se zavázal v Rozhodnutí o poskytnutí dotace v době udržitelnosti.

¹¹ Životnost odpovídá odpisové době příslušné infrastruktury.

¹² V tomto smyslu viz definice výzkumné infrastruktury v čl. 1.3 ff) Rámce, dle níž tyto infrastruktury mohou být rozmístěny v rámci sítě.

2.2. Daný subjekt (relevant entity) jako část projektu podpořená z OP VVV (varianta B)

Vzhledem ke skutečnosti, že Projekt zahrnuje způsobilé i nezpůsobilé výdaje, je možno daný subjekt (relevant entity) alternativně vymezit jako část Projektu, na níž jsou/byly, poskytnuty veřejné prostředky z OP VVV.¹³

Kapacita tedy může být u této varianty posuzována ve vztahu ke všem konkrétním relevantním vstupům (např. přístrojům, plochám, pracovníkům a dalším), které jsou/byly způsobilými výdaji Projektu¹⁴ a na něž je v příslušném roce poskytována podpora z OP VVV.¹⁵ Plochy a přístroje jsou do kapacity zahrnovány po celou dobu udržitelnosti, příp. po dobu vymezenou Řídícím orgánem OP VVV.¹⁶

Při vymezení daného subjektu (relevant entity) jako části Projektu podpořené z OP VVV není rozhodující, zda vstupy vlastní, užívá či drží příjemce nebo jeho partneři, ale sčítají se veškeré podpořené vstupy bez ohledu na jejich fyzické umístění a vlastnictví. Alternativně je možno ověřit splnění podmínek bodu 20 Rámce u příjemce a partnerů samostatně (ve vztahu ke vstupům podpořeným z OP VVV).

2.3. Daný subjekt jako příjemce nebo organizační část příjemce dotace (varianta C)

Daný subjekt (relevant entity) je možno při splnění níže uvedených podmínek vymezit rovněž v souladu s vnitřní organizací příjemce dotace či partnera, zejména v souladu s jeho organizační strukturou či vnitřním členěním.

Toto vymezení je možné v případě, kdy se jedná o organizační jednotku (část), která je stanovená v souladu s příslušnými právními předpisy¹⁷, je jednoznačně vymezená ve vnitřních předpisech příjemce/partnera a současně se jedná o jednotku, která může účinně samostatně vykonávat činnosti výzkumu a/nebo šíření znalostí s ohledem na organizační strukturu, kapitál, materiál a pracovní sílu, kterými může účinně disponovat.¹⁸

V případě, že jsou vstupy podpořené v rámci projektu ve vlastnictví, užívání či držení více organizačních částí příjemce/partnera, měl by daný subjekt (relevant entity) (1) zahrnovat

¹³ Do výpočtu kapacity při tomto vymezení daného subjektu (relevant entity) nejsou zahrnovány vstupy, které nejsou či nebyly podpořeny z OP VVV, a to vzhledem ke skutečnosti, že o veřejnou podporu se jedná pouze v případě, kdy veřejné financování (z OP VVV) pokrývá náklady na hospodářské činnosti. V případě nezpůsobilých nákladů tak nemůže dojít k naplnění pojmových znaků veřejné podpory z prostředků OP VVV. Viz Rámec, bod 20: *Je-li výzkumná organizace nebo výzkumná infrastruktura využívána pro hospodářské i nehopodářské činnosti, vztahují se na veřejné financování pravidla státní podpory pouze tehdy, pokud toto financování pokrývá náklady spojené s hospodářskými činnostmi.*

¹⁴ Viz povinnost příjemce uvedená v příslušném článku Rozhodnutí, dle něhož je povinen vést takovou evidenci majetku, aby byl schopen jednoznačně určit majetek pořízený z prostředků dotace z OP VVV a jasně určit konkrétní pracovníky a výši jejich úvazků hrazenou z prostředků dotace..

¹⁵ V případě, že je způsobilá pouze část nákladů, např. v případě ploch, započítává se do kapacity pouze část, která byla způsobilá pro podporu.

¹⁶ Zatímco podpora na materiál nebo mzdové náklady je zpravidla plně spotřebována v příslušném roce, u přístrojů a ploch dochází k postupnému spotřebovávání podpory z prostředků OP VVV v podobě ročních odpisů. U dlouhodobého majetku, jako jsou přístroje a plochy, je opotřebení definováno účetním odpisovým plánem a odpisovou dobou dle účetních odpisů. Z tohoto důvodu je nutné sledovat využitelnost dlouhodobého majetku z hlediska podílu hospodářské činnosti po celou odpisovou dobu. Příjemci, kteří v souladu s účetními předpisy neuplatňují odpisy na majetek pořízený z dotace stanoví hypotetickou odpisovou dobu, kterou by příjemce uplatnil v případě, že by na pořízený majetek nebyla poskytnuta dotace z veřejných prostředků.

¹⁷ Např. zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), zákon č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích apod.

¹⁸ ŘO OP VVV doporučuje zvolit organizační jednotku, která nejlépe odpovídá umístění, povaze a velikosti Projektu a má s tímto Projektem přímou souvislost.

všechny tyto organizační části a partnery nebo (2) je možno ověřit splnění podmínek bodu 20 Rámce u všech organizačních částí samostatně.

Do kapacity jsou zahrnovány veškeré relevantní vstupy ve zvolené organizační části/částech příjemce/partnera po celou dobu udržitelnosti, příp. po dobu vymezenou ŘO OP VVV.

2.4. Vymezení daného subjektu (relevant entity) u partnerů projektu

Vzhledem ke skutečnosti, že příjemce a partner jsou odlišné právní subjekty, které mohou mít různou právní formu, různou organizační strukturu i rozdílné způsoby evidence hospodářské činnosti, je umožněno, aby si partner samostatně vymezil daný subjekt (relevant entity) v souladu s kapitolami 2.1 až 2.3. Tímto není dotčena možnost příjemce vykazovat kapacitu daného subjektu (relevant entity) za celý projekt, tj. včetně partnerů.

3. Výpočet kapacity hospodářských činností – základní metody

Ze strany Evropské komise není stanoven konkrétní způsob výpočtu podílu hospodářských činností.

S ohledem na znění Rámce se kapacita určuje za daný kalendářní rok, tj. od 1. 1. do 31. 12. daného roku. V případě příjemců, pro něž je účetní období hospodářským rokem, lze určit kapacitu za účetní období příjemce stanovené v souladu s § 3 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Pro účely výpočtu podílu hospodářských činností v OP VVV **příjemce/partner využije některý z následujících způsobů výpočtu celkové roční kapacity daného subjektu (relevant entity):**

- a) kapacita dle podílu nákladů na hospodářské činnosti (**nákladová metoda**),
- b) kapacita dle podílu výnosů z hospodářských činností (**výnosová metoda**),
- c) kapacita dle času využití zdrojů pro hospodářské činnosti (**časová metoda**),
- d) kapacita s využitím jiné metody či kombinace metod (**jiná metoda**).

Příjemce/partner je povinen zvolit si některou z výše uvedených metod výpočtu kapacity a tuto metodu je následně příjemce/partner povinen využívat po celou dobu trvání projektu a jeho udržitelnosti (s výjimkou případů, kdy využití původní metody není již z objektivních důvodů možné)¹⁹.

Příjemce/partner je povinen v případě požadavku ŘO OP VVV, Evropské komise či auditních orgánů prokázat, že jím zvolená metoda a vymezení daného subjektu (relevant entity) jsou dostatečné pro účely posouzení splnění kritérií bodu 20 Rámce.

¹⁹ Tato povinnost neměnnosti zvolené metody se uplatní až od vykazovaného období roku 2017.

3.1. Výpočet kapacity dle podílu nákladů na hospodářské činnosti (nákladová metoda)

Podíl hospodářských činností na roční kapacitě je v rámci nákladové metody možno stanovit prostřednictvím podílu provozních nákladů na hospodářské činnosti na celkových upravených neinvestičních nákladech,²⁰ daného subjektu (relevant entity)²¹ ve vykazovaném roce.

Příjemce stanoví náklady na hospodářské činnosti a celkové provozní náklady pro daný subjekt (relevant entity) v souladu s relevantními předpisy o účetnictví, s využitím údajů z výkazu zisku a ztráty daného subjektu (relevant entity), příp. příslušné analytické evidence.

V případě, že daný subjekt (relevant entity) tvoří hospodářské/nákladové středisko či více hospodářských/nákladových středisek, lze využít náklady za toto hospodářské/nákladové středisko či více dotčených středisek.

3.2. Výpočet kapacity dle podílu výnosů z hospodářské činnosti (výnosová metoda)

Podíl hospodářských činností na roční kapacitě je v rámci výnosové metody možno stanovit prostřednictvím podílu výnosů z hospodářské činnosti na celkových provozních výnosech, příp. celkových upravených neinvestičních výnosech,²² daného subjektu (relevant entity)²³ ve vykazovaném roce.

Příjemce/partner stanoví výnosy z hospodářské činnosti a celkové upravené neinvestiční výnosy pro daný subjekt (relevant entity) v souladu s relevantními předpisy o účetnictví, s využitím údajů z výkazu zisku a ztráty daného subjektu (relevant entity), příp. příslušné analytické evidence.

V případě, že daný subjekt (relevant entity) tvoří hospodářské středisko či více hospodářských středisek, lze využít výnosy za toto hospodářské středisko či více dotčených středisek.

3.3. Výpočet kapacity dle času využití zdrojů pro hospodářské činnosti (časová metoda)

Pro účely časové metody příjemce/partner zohlední časové využití veškerých relevantních vstupů spadajících do vymezení daného subjektu (relevant entity).²⁴

Z důvodu zjednodušení lze pro účely OP VVV využít **zjednodušený výpočet**, kdy jsou využity vstupy výslovně vyjmenované v bodě 20 Rámce, které jsou relevantní pro daný subjekt (relevant entity), a to: a) zařízení (přístroje), b) fixní kapitál (plochy) a c) pracovní síla (pracovníci).²⁵

²⁰ Úpravou se rozumí snížení celkových neinvestičních nákladů zejména o odpisy z majetku pořízeného z dotace nebo účelového daru (§ 38, odst. 10 vyhlášky č.504/2002 Sb.) a tvorbu fondů veřejných vysokých škol či veřejné výzkumné instituce, jakož i dalších relevantních nákladů, které nevyjadřují kapacitu výkonu daného subjektu (relevantní entity).

²¹ Daný subjekt (relevant entity) vymezí příjemce/partner v souladu s kap. 2.

²² Úpravou se rozumí zejména snížení celkových neinvestičních výnosů zejména o dotační odpisy a tvorbu fondů, jakož i dalších výnosů, které nevyjadřují kapacitu výkonu daného subjektu (relevant entity).

²³ Daný subjekt (relevant entity) vymezí příjemce v souladu s kap. 2.

²⁴ Konkrétní vstupy jsou zařazeny v souladu se zvoleným vymezením daného subjektu (relevant entity) a mohou se v jednotlivých případech lišit.

²⁵ Pro materiál a ostatní vstupy (např. energie, služby apod.) není využití časové metody možno aplikovat a proto se pro zjednodušený výpočet nevyužijí. Současně lze předpokládat, že podíl hospodářské činnosti na tyto vstupy je zpravidla možno odvodit od podílu využití přístrojů a pracovníků.

Za relevantní vstupy jsou v případě časové metody považovány vstupy, které **existují** (pro variantu daného subjektu A a C) nebo byly **podpořeny** (varianta daného subjektu B)²⁶ **v roce, za něž je vykazována kapacita hospodářských činností** dle této Metodiky. Vstupy se považují za existující v případě, že jsou ve vykazovaném roce součástí majetku (přístroje, plochy) nebo jsou součástí daného subjektu (např. pracovní místo vytvořené v souvislosti s Projektem či pracovní místo v příslušné organizační části příjemce).

Tabulka č. 1 – vstupy zahrnované do daného subjektu (relevant entity) u časové metody

Varianta	Způsobilost výdaje	Vstup	Realizace	Udržitelnost	Komentář
Varianta A	způsobilé	plochy	ano	ano	po dobu životnosti
		přístroje	ano	ano	po dobu životnosti
		pracovníci	ano	ano	po dobu trvání místa
	nezpůsobilé	plochy	ano	ano	po dobu životnosti
		přístroje	ano	ano	po dobu životnosti
		pracovníci	ano	ano	po dobu trvání místa
Varianta B	způsobilé	plochy	ano	ano	po dobu životnosti
		přístroje	ano	ano	po dobu životnosti
		pracovníci	ano	ne	po dobu realizace projektu
Varianta C	není relevantní	plochy	ano	ano	všechny plochy dan. subjektu
		přístroje	ano	ano	všechny přístroje dan. subjektu
		pracovníci	ano	ano	všichni pracovníci dan. subjektu

U jednotlivých sledovaných vstupů daného subjektu (relevant entity) je u této metody **vidován čas** využití pro hospodářské a nehospodářské činnosti, a to zejména prostřednictvím přístrojového deníku (zařízení), výkazu práce/podílu zdrojů pro krytí mzdových nákladů (pracovníci) nebo evidence ploch.

Pro jednotlivé skupiny vstupů je následně vypočtena dílčí kapacita s využitím váženého průměru zohledňujícím pořizovací cenu ve formě odpisu nebo výši nákladů jednotlivých vstupů.

Dílčí kapacita vstupů se vypočte následovně:

a) Zařízení (přístroje)

Příjemce/partner stanoví na základě údajů z přístrojového deníku pro každý sledovaný přístroj podíl hospodářské činnosti na jeho celkové využitelné kapacitě²⁷, příp. celkové době využití²⁸ a tímto podílem vynásobí roční odpis (příp. hypotetický odpis)²⁹ daného sledovaného

²⁶ Přístroje a plochy se u varianty B považují za podpořené po celou dobu jejich životnosti.

²⁷ Celková využitelná kapacita přístroje představuje výkon přístroje vynásobený příslušným využitelným časovým fondem (využitelný časový fond = počet pracovních dnů očištěný o prostoje přístroje, který je vynásobený počtem hodin). Využitelný časový fond musí odpovídat směnnému provozu u příjemce, musí zohledňovat obvyklou dobu využití přístroje, charakter práce na daném přístroji a celkovou maximální životnost přístroje.

²⁸ Celkovou dobou využití se rozumí součet celkové doby skutečného využití přístroje pro hospodářské i nehospodářské činnosti v daném roce.

²⁹ Příjemci, kteří v souladu s účetními předpisy neuplatňují odpisy na majetek pořízený z dotace stanoví hypotetický odpis, který by příjemce uplatnil v případě, že by na pořízený majetek nebyla poskytnuta dotace z veřejných prostředků.

přístroje. Podíl hospodářských činností sledovaných přístrojů bude stanoven jako podíl odpisů na hospodářské činnosti na celkových odpisech sledovaných přístrojů.

b) Fixní kapitál (plochy)

ŘO OP VVV rozlišuje 2 základní způsoby využití ploch pro hospodářské činnosti, a to (1) pronájem prostor externím subjektům (pronájem) a (2) využití prostor pro vlastní hospodářskou činnost příjemce/partnera (např. smluvní výzkum, služby podnikům). Oba uvedené způsoby využití by měly být zohledněny při výpočtu podílu hospodářské činnosti, která se eviduje pro jednotlivé plochy, které jsou/mohou být využity k hospodářské činnosti.³⁰

Příjemce/partner stanoví podíl hospodářské činnosti ploch pronajímaných externím subjektům na základě údajů z výkazů jednotlivých sledovaných ploch.

Pro plochy využívané pro vlastní činnost příjemce/partnera lze podíl hospodářské činnosti ploch stanovit prostřednictvím podílu hospodářských činností přístrojů a/nebo pracovníků, využívajících dané plochy. Alternativně lze podíl hospodářské činnosti pro plochy využívané pro vlastní činnost příjemce/partnera stanovit na základě podílu provozních nákladů hospodářské činnosti na celkových provozních nákladech podle údajů z účetnictví.³¹

Zjištěným podílem hospodářské činnosti příjemce/partnera vynásobí roční odpis (příp. hypotetický odpis) daných sledovaných ploch. Podíl hospodářských činností sledovaných ploch bude stanoven jako podíl odpisů na hospodářské činnosti na celkových odpisech sledovaných ploch.

c) Pracovní síla (zaměstnanci)

Příjemce/partner stanoví na základě údajů z výkazů práce pro každého sledovaného pracovníka podíl hospodářské činnosti na jeho celkové využitelné kapacitě³² a tímto podílem vynásobí roční mzdové náklady daného pracovníka. Podíl hospodářských činností sledovaných pracovníků bude stanoven jako podíl mzdových nákladů na hospodářské činnosti na celkových mzdových nákladech sledovaných pracovníků.

Alternativně je možno stanovit podíl hospodářské činnosti pracovníků na základě zdrojů krytí mzdových nákladů, a to jako podílu mzdových nákladů krytých z hospodářské činnosti na celkových mzdových nákladech.³³

Pro **výpočet celkové roční kapacity** daného subjektu (relevant entity) se využije vážený průměr podílů hospodářských činností jednotlivých dílčích kapacit (přístroje, plochy, pracovníci). Váha pro podíl jednotlivé dílčí kapacity se stanoví na základě výše ročních odpisů (přístroje a plochy), resp. mzdových nákladů (pro pracovníky), ve vykazovaném roce. Alternativně se celková kapacita vypočte jako podíl součtu nákladů na hospodářské činnosti

³⁰ Za sledované plochy se naopak zpravidla nepovažují plochy a místnosti, v nichž není nebo nemůže být, vykonávána hospodářská či nehopodářská činnost jako jsou např. chodby a schodiště, toalety, úklidové místnosti, výtahy apod.

³¹ Podíl se může stanovit v závislosti na dostupnosti dat na úrovni hospodářského/nákladového střediska (které využívá dané plochy), na úrovni daného subjektu (pokud využívá plochy více hospodářských středisek a nelze je jednoznačně přiřadit), příp. v odůvodněných případech na úrovni příjemce/partnera.

³² Celková využitelná kapacita pracovníka je dána celkovým počtem odpracovaných hodin pracovníka v pracovním úvazku, který spadá do příjemcem zvolené definice daného subjektu (relevant entity).

³³ V případě využití mzdových zdrojů je nezbytné zajistit, že v rámci hlavního (nehospodářského) pracovního poměru pracovníci nevykonávají žádné hospodářské činnosti. Příjemce může tuto skutečnost prokázat zejména příslušnými vnitřními předpisy, popisem pracovní činnosti apod.

dílčích kapacit (tj. ročních odpisů a mzdových nákladů na hospodářské činnosti) na součtu celkových nákladů na činnosti dílčích kapacit (tj. celkových ročních odpisů a celkových mzdových nákladů).

3.4. Výpočet kapacity s využitím jiné metody, či kombinace metod (jiná metoda)

Příjemce/partner může pro stanovení podílu hospodářských činností na roční kapacitě daného subjektu (relevant entity) využít rovněž jinou metodu, příp. kombinace metod (dále též „jiná metoda“, která bude dostatečná pro prokázání kvantitativních a kvalitativních kritérií stanovených v bodě 20 Rámce.

Za jinou metodu jsou dále považovány veškeré metody, které se odlišují od metod uvedených v kapitole 3.1 až 3.3³⁴.

Příjemce/partner je povinen jinou metodu podrobně popsat společně s uvedením důvodů pro její využití a je povinen ji projednat s ŘO OP VVV za účelem ověření její dostatečnosti pro prokázání kritérií bodu 20 Rámce³⁵. Bez projednání s ŘO OP VVV nelze jinou metodu použít a příjemce/partner je povinen použít některou z metod uvedených v kapitole 3.1 až 3.3.

3.5. Výpočet kapacity u partnerů projektu

Vzhledem ke skutečnosti, že příjemce a partner jsou odlišné právní subjekty, které mohou mít různou právní formu i rozdílné způsoby evidence hospodářské činnosti, je umožněno, aby si partner samostatně zvolil některou z metod výpočtu v souladu s kapitolami 3.1 až 3.4. Tímto není dotčena možnost příjemce vykazovat kapacitu daného subjektu (relevant entity) za celý projekt, tj. včetně partnerů.

4. Doporučení ŘO OP VVV

Příjemce/partner je v souladu s Rozhodnutím povinen mít oddělené hospodářské a nehospodářské činnosti. Vedle účetního oddělení činností může příjemce/partner např. využít rovněž níže uvedených nástrojů:

A) Vedení přístrojových deníků pro všechny přístroje pořízené z prostředků OP VVV s pořizovací cenou nad 5 mil. Kč. ŘO OP VVV nicméně doporučuje vést přístrojové deníky i pro přístroje s nižší pořizovací cenou, a to tak, aby přístrojové deníky byly vedeny pro přístroje s nejvyšší pořizovací cenou, které v součtu tvoří min. 70 % pořizovací ceny³⁶ všech přístrojů pořízených z prostředků OP VVV.

³⁴ Jedná se např. o případy, kdy je prokazována kapacita pouze za část podpořených vstupů (např. pouze za přístroje, a nikoliv za budovy) či případy, kdy je kapacita prokazována skrze odpracovaný čas pracovníků daného subjektu (relevant entity).

³⁵ Tato povinnost projednání se uplatní až od vykazovaného období roku 2017.

³⁶ Viz Rozhodnutí Evropské komise C-24/2005 o státní podpoře, kterou Francie poskytla Státní laboratoři pro metrologii a zkušebnictví (Laboratoire national de métrologie et d'essais, bod 111: *Komise se domnívá, že provedený sběr informací, který představoval 70 % hodnoty zařízení a vybavení LNE a na jehož základě byl stanoven poměr zaúčtování 44/56, je uspokojivý. Využití tohoto celkového poměru rozdělení v případě nejnákladnějšího vybavení může být rozšířeno i na vybavení méně nákladné, které je doplňkem těžkých zařízení.*

Metodika vykazování hospodářských činností z hlediska veřejné podpory v rámci OP VVV		
Číslo vydání: 2	Datum účinnosti: 1.6.2017	Stránka 10 z 12

Příjemce/partner, který si zvolil časovou metodu by měl vést přístrojové deníky v odpovídajícím poměru (70 % pořizovací ceny) pro všechny přístroje, spadající do jím zvoleného vymezení daného subjektu (relevant entity).

V případě přístrojů, které tvoří jeden související celek (modul či funkční celek) a nemohou být využívány samostatně, je možno tyto přístroje spojit a vést pro ně společný přístrojový deník.

V rámci přístrojových deníků by měl být vymezen čas,³⁷ v němž byl daný přístroj využit, a rozlišení, zda se jedná o hospodářskou či nehospodářskou činnost, včetně uvedení identifikačního znaku, názvu a stručného popisu, dané zakázky/činnosti a uvedení osoby využívající daný přístroj.

V případě, že je přístroj využíván pouze pro nehospodářské činnosti, přístrojový deník není nutno vést, nicméně příjemce by měl být schopen výhradní nehospodářské využití daného přístroje prokázat.³⁸

B) Vedení evidence využití jednotlivých ploch (místností) podpořených z prostředků OP VVV prostřednictvím deníku, v němž bude u každé sledované plochy (místnosti)³⁹ uveden čas a účel využití, rozlišení, zda se jedná o hospodářskou či nehospodářskou činnost, včetně identifikačního znaku, názvu a stručného popisu dané zakázky/činnosti a osoby využívající danou plochu (místnost).

Příjemce/partner, který si zvolil časovou metodu by měl vést deníky pro všechny relevantní plochy (místnosti) spadající do vymezení daného subjektu (relevant entity).

Deník není potřeba vést pro plochy (místnosti), které jsou plně využívány pouze příjemcem/partnerem a nejsou poskytovány jiným uživatelům.

C) Příjemce/partner, který si zvolil časovou metodu, by měl vést evidenci pracovní doby prostřednictvím výkazu práce, z něhož bude jednoznačně možné určit dobu, po níž konkrétní zaměstnanec daného subjektu (relevant entity) vykonával hospodářské a nehospodářské činnosti, včetně uvedení identifikačního znaku, názvu a stručného popisu dané zakázky/činnosti.⁴⁰

Výkaz práce není nutno vést v případě, kdy příjemce nevyužívá časovou metodu výpočtu kapacity.⁴¹

Příjemce/partner může zvolit vedle výše uvedených deníků (přístroje, plochy) a evidence pracovní doby i jiná řešení, z nichž bude prokazatelné využití času daného vstupu pro konkrétní hospodářské činnosti, a které bude splňovat výše uvedené požadavky. Příjemce/partner může využít např. automatickou elektronickou evidenci činností

³⁷ Případně uvedení jiné jednotky výkonu přístroje.

³⁸ Tímto není dotčena případná povinnost vedení přístrojového deníku pro účely prokázání způsobilých výdajů projektu v OP VVV.

³⁹ Dle ŘO OP VVV se za sledované plochy považují plochy a místnosti, které jsou, příp. mohou být, využívány pro hospodářskou/nehospodářskou činnost. Pro hospodářskou činnost mohou být využity zejména laboratoře, administrativní místnosti a kanceláře, učebny a konferenční místnosti, skladiště apod. Za sledované plochy se naopak zpravidla nepovažují plochy a místnosti, v nichž není, nebo nemůže být, vykonávána hospodářská či nehospodářská činnost jako jsou např. chodby a schodiště, toalety, úklidové místnosti, výtahy apod.

⁴⁰ Dle zkušeností ŘO OP VVV není zpravidla pouhé rozlišení výkazu na činnosti vztahující se k projektu a mimo projekt dostatečné. Výkaz práce by měl umožnit jednoznačně rozlišit v rámci projektu hospodářské a nehospodářské činnosti.

⁴¹ Tímto není dotčena případná povinnost vedení výkazu práce pro účely prokázání způsobilých výdajů projektu v OP VVV.

prostřednictvím informačního systému (čipové karty apod.), příp. jiné řešení, které bude zohledňovat specifický charakter jednotlivých výzkumných infrastruktur.

ŘO OP VVV doporučuje jednoznačně identifikovat vykonávané činnosti, tj. např. konkrétní zakázky smluvního výzkumu, a to prostřednictvím zvláštního identifikačního znaku. Tento identifikační znak je doporučeno využívat pro danou zakázku/činnost ve všech typech výkazů (tj. zejména přístrojových denících, denících ploch, výkazech práce) i v účetních dokladech (např. cenové kalkulace, faktury apod.). Jednoznačnou identifikaci prostřednictvím identifikačního znaku je vhodné uvádět u všech hospodářských i nehospodářských činností příjemce/partnera.

5. Předkládání výpočtu

Příjemce je povinen předložit ŘO OP VVV výpočet podílu hospodářské činnosti na celkové kapacitě daného subjektu (relevant entity) za uplynulý kalendářní (hospodářský) rok, a to nejpozději do 31. 7. následujícího kalendářního roku. Výpočet celkové kapacity příjemce předkládá jako přílohu Zprávy o realizaci/udržitelnosti Projektu s názvem „Přehled hospodářského využití podpořených kapacit“.

Doporučené vzory přístrojového deníku, deníku plochy, pracovního výkazu a Přehled hospodářského využití podpořených kapacit jsou umístěny na internetových stránkách OP VVV.

V případě projektů, které zahrnují rovněž partnery, předkládá každý partner projektu prostřednictvím příjemce samostatný formulář Přehled hospodářského využití. Tato povinnost se týká pouze partnerů s finančním příspěvkem, kterým byla poskytnuta podpora mimo režim veřejné podpory na nehospodářské činnosti v souladu s kapitolou 2.1.1 Rámce. Samostatný Přehled hospodářského využití partnera se nepředkládá v případě, kdy příjemce předkládá výpočet podílu za celý projekt včetně partnerů.