

## Metodický pokyn č. 13

### k Příručce pro příjemce OP VaVpl 2007 – 2013, verze 6.0

*Tímto metodickým pokynem se s účinností od 1. 7. 2020 ruší Metodický pokyn č. 11 k Příručce pro příjemce OP VaVpl 2007 – 2013, verze 6.0. Původní znění kapitoly 5.2.8 (Metodika vykazování hospodářských činností z hlediska veřejné podpory v rámci OP VaVpl) se nahrazuje novým zněním, uvedeným v tomto metodickém pokynu (doplnění textu oproti Metodickému pokynu č. 11 zvýrazněno tučně, odstraněný text je přeškrtnutý).*

*Dále se spolu s tímto metodickým pokynem, resp. kapitolou 5.2.8, aktualizuje příloha č. 50 – Přehled hospodářského využití podpořených kapacit, kde byly v části 3. Výběr použité metody – časová metoda doplněny sloupce („Náklady celkem“ a „Náklady – hospodářská činnost“) pro možnost ověření výsledného podílu hospodářských činností a v části 4. Čestné prohlášení byl doplněn odkaz na bod 207 Sdělení Komise o pojmu státní podpora.*

*Přílohy č. 26, 48 a 49 (doporučené vzory přístrojového deníku, deníku plochy a pracovního výkazu) zůstávají nadále účinné.*

#### 5.2.8 Metodika vykazování hospodářských činností z hlediska veřejné podpory v rámci OP VaVpl

Cílem Metodiky vykazování hospodářských činností z hlediska veřejné podpory v rámci OP VaVpl (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 VaVpl ve smyslu bodu 20 Rámce pro státní podporu výzkumu, vývoje a inovací (2014/C 198/01, dále též „Rámec 2014“) a **ve smyslu bodu 207 Sdělení Komise o pojmu státní podpora uvedeném v čl. 107 odst. 1 Smlouvy o fungování Evropské unie (2016/C 262/01, dále též „Sdělení o pojmu státní podpora“)**.

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

Za řádné vymezení daného subjektu (relevant entity), **resp. dané infrastruktury**, a vhodnou aplikaci metody výpočtu celkové kapacity odpovídá příjemce/partner.

##### 5.2.8.1 Vymezení veřejné podpory v rámci financování projektů OP VaVpl

V případě, že jsou výzkumné organizace nebo výzkumné infrastruktury využívány k vykonávání hospodářských činností, bude se v souladu s Rámcem společenství pro státní podporu výzkumu, vývoje a inovací (2006/C 323/01, dále též „Rámec 2006“) veřejné financování těchto hospodářských činností zpravidla považovat za veřejnou podporu ve smyslu čl. 107 odst. 1 Smlouvy o fungování EU.

O veřejnou podporu se nicméně nebude jednat v případě, kdy jsou tyto hospodářské činnosti výzkumné organizace či výzkumné infrastruktury čistě vedlejší. Vzhledem ke skutečnosti, že Rámec 2006 výslovně neupravuje podmínky, za nichž financování hospodářské činnosti není považováno za veřejnou podporu, uplatní se v souladu s vyjádřením Evropské komise ze dne 29. 7. 2015 právní úprava obsažená v Rámci 2014.<sup>1</sup>

Dle bodu 20 Rámce 2014 může veřejné financování výzkumné organizace nebo výzkumné infrastruktury zcela spadat mimo působnost pravidel veřejné podpory za předpokladu, že její hospodářské využití je čistě vedlejší.<sup>2</sup>

**Dle bodu 207 Sdělení o pojmu státní podpora, spadá financování infrastruktury, která slouží téměř výhradně nehmotným činnostem, mimo oblast působnosti pravidel veřejné podpory v celé jeho úplnosti, pakliže je hospodářské využití infrastruktury pouze vedlejší.<sup>3</sup>**

V souladu s evropskými předpisy se pro účely této Metodiky rozlišují činnosti nehmotné a hospodářské. ŘO OP VaVpl upozorňuje, že se nejedná o dělení činností ve smyslu příslušných právních předpisů České republiky<sup>4</sup> a je vždy nutno zkoumat hospodářský/nehmotný charakter činností dle pravidel upravujících poskytování veřejné podpory.<sup>5</sup>

<sup>1</sup> Pokud jsou splněny veškeré podmínky vymezené v bodě 20 Rámce 2014, nepředstavuje dle vyjádření Evropské komise veřejné financování infrastruktury veřejnou podporu a není ji tedy nutno oznamovat Evropské komisi.

<sup>2</sup> Bod 20 Rámce 2014: *Je-li výzkumná organizace nebo výzkumná infrastruktura využívána pro hospodářské i nehmotné 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 nehmotnou 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 nehmotným 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 nehmotných činností a kapacita přidělená každý rok na tyto hospodářské činnosti nepřesáhne 20 % celkové roční kapacity daného subjektu.*

<sup>3</sup> **Bod 207 Sdělení o pojmu státní podpora: Pokud infrastruktura v případě smíšeného využití slouží téměř výhradně činnostem nehmotným, má Komise za to, že financování této infrastruktury může stát mimo oblast působnosti pravidel státní podpory v celé jeho úplnosti, pakliže je hospodářské využití infrastruktury pouze vedlejší, tj. pokud se jedná o činnost, která je přímo spojena s provozem infrastruktury a je pro něj nezbytná, nebo o činnost, která je neoddělitelně spojena s hlavním nehmotným využitím infrastruktury. Je to třeba zohlednit v případě, že hospodářské činnosti spotřebovávají stejné vstupy jako primární činnosti nehmotné povahy, například materiál, zařízení, pracovní sílu nebo fixní kapitál. Rozsah vedlejších hospodářských činností z hlediska kapacity infrastruktury musí zůstat omezený. V této souvislosti lze hospodářské využívání infrastruktury považovat za vedlejší, pokud kapacita přidělená každoročně na tuto činnost nepřesáhne 20 % celkové roční kapacity dané infrastruktury.**

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> Jako příklady hospodářských činností lze dle rozhodovací praxe a předpisů Evropské komise uvést zejména následující činnosti:

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

Dle bodu 20 Rámce 2014 a **bodu 207 Sdělení o pojmu státní podpory** 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 nehopodářským využitím.

#### 2. Kvantitativní kritéria

- pro hospodářské činnosti jsou využívány naprosto stejné vstupy (např. materiál, zařízení, pracovní síla a fixní kapitál)<sup>6</sup> jako u nehopodářských činností a kapacita přidělená každý rok na hospodářské činnosti nesmí přesáhnout 20 % celkové roční kapacity daného subjektu (relevant entity), **resp. dané infrastruktury**.

#### 5.2.8.2 Vymezení daného subjektu (relevant entity) v OP VaVpl

Daný subjekt (relevant entity) lze v souladu se zněním bodu 20 Rámce 2014 vymežit ve vztahu k výzkumné organizaci nebo ve vztahu k výzkumné infrastruktuře.<sup>7</sup> 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.<sup>8</sup>

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

- 
- 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).

<sup>6</sup> O splnění tohoto kritéria se nebude jednat v případě, kdy jsou veřejné prostředky poskytnuty na vstup, který není vůbec využíván k nehopodářské 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 způsobitelným nákladem.

<sup>7</sup> Viz úvod bodu 20 Rámce 2014: *Je-li výzkumná organizace nebo výzkumná infrastruktura využívána pro hospodářské i nehopodářské činnosti, vztahují se ...*

<sup>8</sup> 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>).

samostatnou právnickou osobou.<sup>9</sup> Současně přitom platí obecná zásada, že nezáleží na právní formě příjemce ani způsobu jeho financování.<sup>10</sup>

V souladu s výše uvedeným lze daný subjekt (relevant entity) pro účely prokázání splnění podmínek bodu 20 Rámce 2014 v OP VaVpl vymezit s ohledem na projekt<sup>11</sup> podpořený z OP VaVpl (tj. jako výzkumnou infrastrukturu, varianta A nebo B) 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 VaVpl,
- B. daný subjekt (relevant entity) jako část Projektu podpořená z OP VaVpl,
- C. daný subjekt (relevant entity) jako příjemce nebo organizační část příjemce dotace.

Příjemce/partner je povinen v případě požadavku ŘO OP VaVpl, Evropské komise či auditních orgánů prokázat, že způsob vymezení daného subjektu (relevant entity) je vhodný pro prokázání kvantitativních i kvalitativních kritérií bodu 20 Rámce 2014.

### 5.2.8.2.1 Daný subjekt (relevant entity) jako projekt podpořený z OP VaVpl (varianta A)

Daný subjekt (relevant entity) je možno vymezit jako Projekt podpořený z OP VaVpl, 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 relevantním<sup>12</sup> 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<sup>13</sup>, **příp. po dobu vymezenou ŘO OP VaVpl.**

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

<sup>9</sup> 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.

<sup>10</sup> Rozsudek Soudního dvora ve spojených věcech Pavlov a další, C-180/98 až C-184/98, **bod 74.**

<sup>11</sup> Projekt podpořený z OP VaVpl v rozsahu vymezeném v rámci čl. I Rozhodnutí o poskytnutí dotace a zejména jeho přílohy č. 1 – Technickém popisu projektu (dále též "Projekt").

<sup>12</sup> Za relevantní vstupy jsou považovány vstupy, které jsou/byly součástí Projektu, a které existují v roce za nějž 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 (obdobně rovněž povinnost, aby celkový objem mzdových prostředků neklesnul pod 60 % z maximální roční hodnoty hrazené ze start-up grantu v průběhu realizace projektu).

<sup>13</sup> Životnost odpovídá odpisové době příslušné infrastruktury.

zahrnuté v rámci Projektu bez ohledu na jejich fyzické umístění a vlastnictví.<sup>14</sup> Alternativně je možno ověřit splnění podmínek bodu 20 Rámce 2014 u příjemce a partnerů samostatně (ve vztahu ke vstupům, které jsou/byly součástí Projektu).

### 5.2.8.2 Daný subjekt (relevant entity) jako část projektu podpořená z OP VaVpl (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, resp. byly, poskytnuty veřejné prostředky z OP VaVpl.<sup>15</sup>

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 Projektu<sup>16</sup> a na něž je v příslušném roce poskytována podpora z OP VaVpl.<sup>17</sup> Mzdové náklady a další vstupy jsou do kapacity zahrnovány pouze po dobu trvání start-up grantu. Plochy a přístroje jsou do kapacity zahrnovány po celou dobu udržitelnosti, příp. po dobu vymezenou Řídícím orgánem OP VaVpl.<sup>18</sup>

Při vymezení daného subjektu (relevant entity) jako části Projektu podpořené z OP VaVpl 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 2014 u příjemce a partnerů samostatně (ve vztahu ke vstupům podpořeným z OP VaVpl).

<sup>14</sup> V tomto smyslu viz definice výzkumné infrastruktury v čl. 1.3 ff) Rámce 2014, dle níž tyto infrastruktury mohou být rozmístěny v rámci sítě.

<sup>15</sup> Do výpočtu kapacity při tomto vymezení daného subjektu (relevant entity) nejsou zahrnovány vstupy, které nejsou či nebyly podpořeny z OP VaVpl, a to vzhledem ke skutečnosti, že o veřejnou podporu se jedná pouze v případě, kdy veřejné financování (z OP VaVpl) pokrývá náklady na hospodářské činnosti. V případě nezpůsobilých nákladů tak nemůže dojít k naplnění pojmových znaků veřejné podpory z prostředků OP VaVpl. Viz Rámec 2014, bod 20: *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.*

<sup>16</sup> 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 VaVpl a jasně určit konkrétní pracovníky a výši jejich úvazků hrazenou z prostředků dotace (start-up grant).

<sup>17</sup> V případě, že je způsobilá pouze část nákladů, např. v případě ploch, započítává se do kapacity pouze část, která byla způsobilá pro podporu.

<sup>18</sup> 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 VaVpl 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, **příp. po dobu stanovenou ŘO OP VaVpl**. 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.

### 5.2.8.2.3 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 předpisy<sup>19</sup>, 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.<sup>20</sup>

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 všechny tyto organizační části nebo (2) je možno ověřit splnění podmínek bodu 20 Rámce 2014 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 VaVpl.

### 5.2.8.2.4 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 5.2.8.2.1 až 5.2.8.2.3. Tímto není dotčena možnost příjemce vykazovat kapacitu daného subjektu (relevant entity) za celý projekt, tj. včetně partnerů.

### 5.2.8.3 Výpočet kapacity hospodářských činností – základní metody

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

S ohledem na znění Rámce 2014 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 VaVpl 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),

<sup>19</sup> 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.

<sup>20</sup> ŘO OP VaVpl doporučuje zvolit organizační jednotku, která nejlépe odpovídá umístění, povaze a velikosti Projektu a má s tímto Projektem přímou souvislost.

- 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).<sup>21</sup>

Příjemce/partner je povinen v případě požadavku ŘO OP VaVpl, 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 2014.

### 5.2.8.3.1 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<sup>22</sup> daného subjektu (relevant entity)<sup>23</sup> ve vykazovaném roce.

Příjemce/partner stanoví náklady na hospodářské činnosti a celkové upravené neinvestiční 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.

### 5.2.8.3.2 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 upravených neinvestičních výnosech<sup>24</sup> daného subjektu (relevant entity)<sup>25</sup> ve vykazovaném roce.

<sup>21</sup> ~~Tato povinnost neměnnosti zvolené metody se uplatní až od vykazovaného období roku 2017. Např. z důvodu aplikace nového monitorovacího systému, sjednocení metod výpočtu u jednotlivých projektů příjemce apod.~~

<sup>22</sup> 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).

<sup>23</sup> Daný subjekt (relevant entity) vymezí příjemce v souladu s kapitolou 5.2.8.2.

<sup>24</sup> 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).

<sup>25</sup> Daný subjekt (relevant entity) vymezí příjemce v souladu s kapitolou 5.2.8.2.

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.

### 5.2.8.3.3 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).<sup>26</sup>

Z důvodu zjednodušení lze pro účely OP VaVpl využít zjednodušený výpočet, kdy jsou využity vstupy výslovně vyjmenované v bodě 20 Rámce 2014, které jsou relevantní pro daný subjekt (relevant entity), a to: a) zařízení (přístroje), b) fixní kapitál (plochy) a c) pracovní síla (pracovníci).<sup>27</sup>

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)<sup>28</sup> v roce, za nějž 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 start-up grantu
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

<sup>26</sup> Konkrétní vstupy jsou zařazeny v souladu se zvoleným vymezením daného subjektu (relevant entity) a mohou se v jednotlivých případech lišit, viz např. kapitola 5.2.8.2.2.

<sup>27</sup> 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.

<sup>28</sup> Přístroje a plochy se u varianty B považují za podpořené po celou dobu jejich životnosti.



U jednotlivých sledovaných vstupů daného subjektu (relevant entity) je u této metody **evidován 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.

## Výpočet dílčí kapacity 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 kapacitě,<sup>29</sup> příp. celkové době využití,<sup>30</sup> a tímto podílem vynásobí roční odpis (příp. hypotetický odpis)<sup>31</sup> daného sledovaného 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 VaVpl 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.<sup>32</sup>

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

<sup>29</sup> 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). **V případě přístrojů, u nichž je kapacita dána maximálním počtem produktů/služeb, může být celková využitelná kapacita přístroje stanovena jako očištěný počet pracovních dnů vynásobený maximálním denním počtem produktů/služeb.** 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.

<sup>30</sup> Celkovou dobou využití se rozumí součet celkové doby skutečného využití přístroje pro hospodářské i nehospodářské činnosti v daném roce.

<sup>31</sup> 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.

<sup>32</sup> 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.

pro vlastní činnost příjemce/partnera stanovit na základě podílu provozních nákladů hospodářské činnosti na celkových provozních nákladech podle údajů z účetnictví.<sup>33</sup>

Zjištěným podílem hospodářské činnosti příjemce/partner 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 kapacitě<sup>34</sup> 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.<sup>35</sup>

## Výpočet celkové kapacity

~~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 roční kapacita** se vypočte jako podíl součtu nákladů na hospodářské činnosti dílčích kapacit (tj. ročních odpisů **[přístroje a plochy]** a mzdových nákladů **[zaměstnanci]** na hospodářské činnosti) na součtu celkových nákladů na činnosti dílčích kapacit (tj. celkových ročních odpisů a celkových mzdových nákladů).~~

### 5.2.8.3.4 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 2014.

<sup>33</sup> 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.

<sup>34</sup> Celková využitelná kapacita pracovníka je dána celkovým počtem odpracovaných hodin pracovníka v pracovním úvazku, který spadá do příjemcem zvolené definice daného subjektu (relevant entity).

<sup>35</sup> 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.

Za jinou metodu jsou dále považovány veškeré metody, které se odlišují od metod uvedených v kapitole 5.2.8.3.1 až 5.2.8.3.3.<sup>36</sup>

Příjemce/partner je povinen jinou metodu podrobně popsat společně s uvedením důvodů pro její využití a je povinen ji projednat s ŘO OP VaVpl za účelem ověření její dostatečnosti pro prokázání kritérií bodu 20 Rámce 2014.<sup>37</sup> ~~Bez projednání s ŘO OP VaVpl si vyhrazuje právo neakceptovat jinou metodu, která před jejím prvním použitím nebyla projednána s ŘO OP VaVpl. nelze jinou metodu použít a~~ **Příjemce/partner je v takovém případě povinen použít některou z metod uvedených v kapitole 5.2.8.3.1 až 5.2.8.3.3.**

### 5.2.8.3.5 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 5.2.8.3.1 až 5.2.8.3.4. Tímto není dotčena možnost příjemce vykazovat kapacitu daného subjektu (relevant entity) za celý projekt, tj. včetně partnerů.

### 5.2.8.4 Doporučení ŘO OP VaVpl

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 VaVpl s pořizovací cenou nad 5 mil. Kč. ŘO OP VaVpl, 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 ceny<sup>38</sup> všech přístrojů pořízených z prostředků OP VaVpl v rámci daného projektu.

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.

<sup>36</sup> 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).

<sup>37</sup> ~~Tato povinnost projednání se uplatní až od vykazovaného období roku 2017.~~

<sup>38</sup> 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.*

V rámci přístrojových deníků by měl být vymezen čas,<sup>39</sup> v němž byl daný přístroj využit, a rozlišení, zda se jedná o hospodářskou či nehospodářskou činnost, včetně uvedení identifikačního znaku (viz níže), 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.

Doporučený vzor přístrojového deníku je uveden v příloze č. 26.

**B) Vedení evidence využití jednotlivých ploch (místností) podpořených z prostředků OP VaVpl prostřednictvím deníku**, v němž bude u každé sledované plochy (místnosti)<sup>40</sup> 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.

Doporučený vzor deníku plochy je uveden v příloze č. 48.

**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.<sup>41</sup>

Výkaz práce není nutno vést v případě, kdy je daný subjekt (relevant entity) vymezen jako část projektu podpořená z OP VaVpl (varianta B) a/nebo v případě, kdy příjemce nevyužívá časovou metodu výpočtu kapacity.

Doporučený vzor pracovního výkazu je uveden v příloze č. 49.

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 která budou splňovat výše uvedené požadavky. Příjemce/partner může využít např. automatickou elektronickou evidenci činností

<sup>39</sup> Případně uvedení jiné jednotky výkonu přístroje.

<sup>40</sup> Dle ŘO OP VaVpl 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.

<sup>41</sup> Dle zkušeností ŘO OP VaVpl 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.

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

ŘO OP VaVpl 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 nehopodářských činností příjemce/partnera.

### 5.2.8.5 Předkládání výpočtu

Příjemce je povinen předložit ŘO OP VaVpl 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 na formuláři Přehled hospodářského využití podpořených kapacit (doporučený vzor je uveden v příloze č. 50, dále též „Přehled hospodářského využití“).

V případě projektů, které zahrnují rovněž partnery, předkládá každý partner projektu prostřednictvím příjemce samostatný formulář Přehled hospodářského využití. Samostatný Přehled hospodářského využití partnera se nepředpokládá v případě, kdy příjemce předkládá výpočet podílu za celý projekt včetně partnerů a v případě splnění podmínky uvedené v kapitole 5.2.8.6 Metodiky.

### 5.2.8.6 Výjimky z předkládání výpočtu

Výpočet podílu hospodářské činnosti a ověření plnění podmínek bodu 20 Rámce se týká pouze projektů, u nichž v daném subjektu (relevant entity) ve vykazovaném roce existuje dlouhodobý majetek (přístroje a plochy), který byl podpořen z OP VaVpl, a který doposud nebyl plně odepsán<sup>42</sup> či vyřazen z majetku.

Příjemce/partner projektu, u něhož v daném subjektu (relevant entity) ve vykazovaném roce neexistuje dlouhodobý majetek podpořený z OP VaVpl,<sup>43</sup> sdělí uvedenou skutečnost ŘO OP VaVpl **prostřednictvím Přehledu hospodářského využití<sup>44</sup>** a není povinen předkládat výpočet podílu hospodářské činnosti. **V případě, kdy jsou splněny podmínky vynětí i v dalších letech následujících po předložení informace o naplnění výjimky z předkládání výpočtu (např. z důvodu ukončení realizace projektu), postačuje sdělení odkazu na tuto informaci**

<sup>42</sup> U příjemců, kteří v souladu s účetními předpisy neuplatňují odpisy na majetek pořízený z dotace, se uplatní doba, po kterou by příjemce odepisoval majetek v případě, že by na tento pořízený majetek nebyla poskytnuta dotace z veřejných prostředků.

<sup>43</sup> Jako příklad lze uvést projekt, u něhož byla podpora poskytnuta pouze na mzdové náklady pracovníků související s realizací projektu a podpora těchto nákladů již byla ukončena před vykazovaným rokem (např. v roce 2014).

<sup>44</sup> **V posledním řádku části 1 Přehledu hospodářského využití příjemce/partner zaškrtně možnost „ne“ a opatří Přehled datem a podpisem příslušné osoby oprávněné k jeho podpisu. Zbývající části Přehledu v takovém případě není nutné vyplňovat.**

o naplnění výjimky a není potřeba zasílat Přehled hospodářského využití podpořených kapacit.

### 5.2.8.7 Vykazování hospodářských činností dle bodu 207 Sdělení Komise o pojmu státní podpora

V případě projektů, jimž je podpora poskytována v režimu mimo veřejnou podporu v souladu s bodem 207 Sdělení o pojmu státní podpora se uplatní předchozí kapitoly Metodiky obdobně.

Přílohy:

Příloha č. 26	Doporučený vzor Přístrojového deníku, verze 2.0
Příloha č. 48	Doporučený vzor Deníku plochy, verze 1.0
Příloha č. 49	Doporučený vzor Pracovního výkazu, verze 1.1
Příloha č. 50	Přehled hospodářského využití podpořených kapacit, <b>verze 2.1</b>