INTEGROVANÝ REGIONÁLNÍ OPERAČNÍ PROGRAM

Specifická PRAVIDLA

PRO ŽADATELE A PŘÍJEMCE integrovanÝCH projektŮ ITI

Specifický cíl 2.2

průběžná výzva Č. 63

PŘÍLOHA Č. 6

**Dokladování způsobilých výdajů**

pLATNOST OD 11. 12. 2020

1. **Dokladování způsobilých výdajů v případě žádostí o podporu podaných do výzev integrovaných nástrojů ITI vyhlášených před revizí 1.3 těchto Specifických pravidel vydaných 11. 12. 2020:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Způsobilý výdaj** | **Dokladování** |
| **Stavby a stavební úpravy**   * **stavba** * **výdaje na technické zhodnocení dlouhodobého majetku, tj. nástavby, přístavby, stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace** * **demolice** | * účetní/daňové doklady s identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti výdaje; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění, doložit objednávku, dodací list, předávací protokol; * doklad o zaplacení; * smlouva o dílo, případně její dodatky (včetně položkového rozpočtu stavby); * kolaudační rozhodnutí, kolaudační souhlas; * rozhodnutí o povolení k předčasnému užívání stavby; * rozhodnutí o povolení zkušebního provozu před vydáním kolaudačního souhlasu nebo rozhodnutí. |
| **Nákup pozemků**   * **do 10 % celkových způsobilých výdajů projektu;** * **pořizovací cena max. do výše ceny zjištěné znaleckým posudkem.**   **Nákup staveb**   * **pořizovací cena max. do výše ceny zjištěné znaleckým posudkem** | * doklad o zaplacení; * kupní smlouva; * znalecký posudek ne starší 6 měsíců před datem pořízení nemovitosti; * doložení vlastnictví (výpis z katastru nemovitostí, popř. návrh na vklad do katastru nemovitostí, vyrozumění katastrálního úřadu o zapsání vlastnického práva k pozemku/stavbě). |
| **Zabezpečení výstavby**   * **technický dozor investora** * **BOZP** * **autorský dozor** | * účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění, doložit objednávku, dodací list, předávací protokol; * doklad o zaplacení; * smlouva, případně její dodatky. |
| **Projektová dokumentace**   * **projektové dokumentace stavby** | * účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění, doložit objednávku, dodací list, předávací protokol; * doklad o zaplacení; * smlouva, případně její dodatky. |
| **Pořízení drobného hmotného a nehmotného majetku**  **Pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku** | * účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění, doložit objednávku, dodací list, předávací protokol; * doklad o zaplacení; * smlouva, případně její dodatky; * znalecký posudek v případě nákupu použitého dlouhodobého hmotného majetku, který nesmí být starší než 6 měsíců před pořízením a jeho pořizovací cena je nižší, než výdaje na nový obdobný majetek. |
| **Pořízení služeb**   * **Podnikatelský plán (max. 20 000 Kč včetně DPH)** * **příprava a realizace zadávacích a výběrových řízení** * **ocenění pozemků a staveb** * **školení spojené s uváděním pořizovaného majetku do provozu** | * účetní/daňové doklady s identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti; * pokud nelze přesně posoudit způsobilost výdaje účetního nebo daňového dokladu, doložit jiné relevantní doklady, např. objednávku, dodací list, předávací protokol; * doklady o zaplacení; * výdaje za opakované zadávací nebo výběrové řízení jsou způsobilé pouze v případě, pokud zadavatel zrušení zadávacího nebo výběrového řízení nezavinil sám a řízení bylo v souladu s příslušnými předpisy; * smlouva o poskytnutí služeb, smlouva o dílo, případně její dodatky; * způsob výpočtu alikvotní částky, pokud se uplatňuje poměrná část výdaje pro projekt; * doklad o zaplacení; * popis způsobu výběru ceny od dodavatelů (neplatí pro ceny stanovené znaleckým posudkem a při výběru dodavatele na základě výběrového řízení). |
| **Povinná publicita** | * účetní/daňové doklady s identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění, doložit objednávku, dodací list, předávací protokol; * smlouva o poskytnutí služeb, smlouva o dílo, případně její dodatky; * doklad o zaplacení. |
| **DPH**   * **pokud není nárok na odpočet vstupu u plátců DPH** * **DPH je způsobilým výdajem, jen je-li způsobilým výdajem plnění, ke kterému se vztahuje.** | * registrace k DPH, pokud není součástí žádosti o podporu, příp. při změně z neplátce na plátce v průběhu realizace projektu; * při využití plnění pro ekonomickou činnost a osvobozená plnění se dokládá výše skutečného (vypořádacího) koeficientu za vypořádávané období (výdaj se považuje za doložený až na základě vypořádacího koeficientu, kdy je známá skutečná výše výdaje); * daňové/účetní doklady s vyznačeným základem daně a sazbou DPH a doklad o úhradě dodavateli; * při využití přenesené daňové povinnosti kopie evidence pro daňové účely a kopie výpisu z bankovního účtu jako doklad o úhradě daňové povinnosti OFS. |
| **Účetní doklady do 10 000 Kč** | * Výdaje do 10 000 Kč lze uvést v Seznamu účetních dokladů v MS2014+ a nedokládat k nim faktury, paragony a další účetní doklady. * Maximální limit pro začlenění do seznamu účetních dokladů je 10 000 Kč včetně DPH za jeden účetní doklad. * Pro tyto výdaje platí povinnost předložit v případě kontroly originály příslušných účetních dokladů. |

1. **Dokladování způsobilých výdajů v případě žádostí o podporu podaných do výzev integrovaných nástrojů ITI vyhlášených po revizi 1.3 těchto Specifických pravidel vydaných 11. 12. 2020:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Způsobilý výdaj** | **Dokladování** |
| **Stavby a stavební úpravy**   * **stavba** * **výdaje na technické zhodnocení dlouhodobého majetku, tj. nástavby, přístavby, stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace** * **demolice** | * účetní/daňové doklady s identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti výdaje; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění, doložit objednávku, dodací list, předávací protokol; * doklad o zaplacení; * smlouva o dílo, případně její dodatky (včetně položkového rozpočtu stavby); * kolaudační rozhodnutí, kolaudační souhlas; * rozhodnutí o povolení k předčasnému užívání stavby; * rozhodnutí o povolení zkušebního provozu před vydáním kolaudačního souhlasu nebo rozhodnutí, * demoliční výměr. |
| **Nákup pozemku, stavby nebo práva stavby vykazovaný společně**   * **maximálně 10 % celkových způsobilých výdajů projektu;** * **pořizovací cena max. do výše ceny zjištěné znaleckým posudkem.** | * doklad o zaplacení; * kupní smlouva; * smlouva o právu stavby; * znalecký posudek ne starší 6 měsíců před datem pořízení nemovitosti; * doložení vlastnictví (výpis z katastru nemovitostí, popř. návrh na vklad do katastru nemovitostí, vyrozumění katastrálního úřadu o zapsání vlastnického práva k pozemku/stavbě). |
| **Nákup pozemku, stavby nebo práva stavby vykazovaný odděleně**  **Nákup pozemku**   * **maximálně 10 % celkových způsobilých výdajů projektu;** * **pořizovací cena maximálně do výše ceny zjištěné znaleckým posudkem.**   **Nákup stavby nebo práva stavby**   * **pořizovací cena maximálně do výše ceny zjištěné znaleckým posudkem.** | * doklad o zaplacení; * kupní smlouva; * doložení vlastnictví (výpis z katastru nemovitostí, popř. návrh na vklad do katastru nemovitostí, vyrozumění katastrálního úřadu o zapsání vlastnického práva k pozemku/stavbě; * znalecký posudek ne starší šesti měsíců před datem pořízení pozemku; * doklad o zaplacení; * kupní smlouva; * smlouva o právu stavby; * doložení vlastnictví (výpis z katastru nemovitostí, popř. návrh na vklad do katastru nemovitostí, vyrozumění katastrálního úřadu o zapsání vlastnického práva k pozemku/stavbě); * znalecký posudek ne starší šesti měsíců před datem pořízení nemovitosti. |
| **Zabezpečení výstavby**   * **technický dozor investora** * **BOZP** * **autorský dozor** | * účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění, doložit objednávku, dodací list, předávací protokol; * doklad o zaplacení; * smlouva, případně její dodatky. |
| **Projektová dokumentace**   * **projektové dokumentace stavby** | * účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění, doložit objednávku, dodací list, předávací protokol; * doklad o zaplacení; * smlouva, případně její dodatky. |
| **Pořízení drobného hmotného a nehmotného majetku**  **Pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku** | * účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění, doložit objednávku, dodací list, předávací protokol; * doklad o zaplacení; * smlouva, případně její dodatky; * znalecký posudek v případě nákupu použitého dlouhodobého hmotného majetku, který nesmí být starší než 6 měsíců před pořízením a jeho pořizovací cena je nižší, než výdaje na nový obdobný majetek. |
| **Pořízení služeb**   * **Podnikatelský plán (max. 20 000 Kč včetně DPH)** * **příprava a realizace zadávacích a výběrových řízení** * **ocenění pozemků a staveb** * **školení spojené s uváděním pořizovaného majetku do provozu** | * účetní/daňové doklady s identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti; * pokud nelze přesně posoudit způsobilost výdaje účetního nebo daňového dokladu, doložit jiné relevantní doklady, např. objednávku, dodací list, předávací protokol; * doklady o zaplacení; * výdaje za opakované zadávací nebo výběrové řízení jsou způsobilé pouze v případě, pokud zadavatel zrušení zadávacího nebo výběrového řízení nezavinil sám a řízení bylo v souladu s příslušnými předpisy; * smlouva o poskytnutí služeb, smlouva o dílo, případně její dodatky; * způsob výpočtu alikvotní částky, pokud se uplatňuje poměrná část výdaje pro projekt; * doklad o zaplacení; * popis způsobu výběru ceny od dodavatelů (neplatí pro ceny stanovené znaleckým posudkem a při výběru dodavatele na základě výběrového řízení). |
| **Povinná publicita** | * účetní/daňové doklady s identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění, doložit objednávku, dodací list, předávací protokol; * smlouva o poskytnutí služeb, smlouva o dílo, případně její dodatky; * doklad o zaplacení. |
| **DPH**   * **pokud není nárok na odpočet vstupu u plátců DPH** * **DPH je způsobilým výdajem, jen je-li způsobilým výdajem plnění, ke kterému se vztahuje.** | * registrace k DPH, pokud není součástí žádosti o podporu, příp. při změně z neplátce na plátce v průběhu realizace projektu; * při využití plnění pro ekonomickou činnost a osvobozená plnění se dokládá výše skutečného (vypořádacího) koeficientu za vypořádávané období (výdaj se považuje za doložený až na základě vypořádacího koeficientu, kdy je známá skutečná výše výdaje); * daňové/účetní doklady s vyznačeným základem daně a sazbou DPH a doklad o úhradě dodavateli; * při využití přenesené daňové povinnosti kopie evidence pro daňové účely a kopie výpisu z bankovního účtu jako doklad o úhradě daňové povinnosti OFS. |
| **Účetní doklady do 10 000 Kč** | * Výdaje do 10 000 Kč lze uvést v Seznamu účetních dokladů v MS2014+ a nedokládat k nim faktury, paragony a další účetní doklady. * Maximální limit pro začlenění do seznamu účetních dokladů je 10 000 Kč včetně DPH za jeden účetní doklad. * Pro tyto výdaje platí povinnost předložit v případě kontroly originály příslušných účetních dokladů. |