INTEGROVANÝ REGIONÁLNÍ OPERAČNÍ PROGRAM

Specifická PRAVIDLA

PRO ŽADATELE A PŘÍJEMCE pro integrované projekty ITI

Specifický cíl 1.2

průběžná výzva Č. 50

PŘÍLOHA Č. 9

**Dokladování způsobilých výdajů**

pLATNOST OD 13. 9. 2019

**Dokladování způsobilých výdajů**

1. **Dokladování způsobilých výdajů v případě žádostí o podporu podaných do výzev integrovaných nástrojů ITI vyhlášených před revizí 1.5 Specifických pravidel vydaných dne 13. 9. 2019:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Stavby** | * účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti výdaje; * předávací protokol; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění nebo předávacího protokolu, doložit objednávku nebo dodací list; * doklad o zaplacení; * smlouva o dílo (včetně položkového rozpočtu stavby nebo části stavby); * soubor čerpání odpovídající výdajům v dané žádosti o platbu ve struktuře položkového rozpočtu stavby v odpovídajícím elektronickém formátu; * přehled čerpání odpovídající výdajům v dané žádosti o platbu ve struktuře položkového rozpočtu stavby v odpovídajícím elektronickém formátu; * kolaudační souhlas nebo kolaudační rozhodnutí; * rozhodnutí o povolení k předčasnému užívání stavby; * rozhodnutí o povolení zkušebního provozu před vydáním kolaudačního souhlasu nebo rozhodnutí. |
| **Pořízení majetku** | * účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti výdaje; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění, doložit objednávku, dodací list, popř. předávací protokol; * doklad o zaplacení; * smlouva (o dílo nebo kupní smlouva). |
| **Projektová dokumentace** | * účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti výdaje; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění, doložit objednávku, dodací list, popř. předávací protokol; * doklad o zaplacení; * smlouva, případně její dodatky. |
| **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); * pravomocné rozhodnutí o vyvlastnění; * rozhodnutí o odvodech za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu, rozhodnutí o odnětí pozemku plnění funkcí lesa. |
| **Zabezpečení výstavby** | * účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti výdaje; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění, doložit objednávku, dodací list, popř. předávací protokol; * doklad o zaplacení; * smlouva, případně její dodatky. |
| **Pořízení služeb bezprostředně souvisejících s realizací projektu** | * účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti výdaje; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění, doložit objednávku, dodací list, popř. předávací protokol; * doklad o zaplacení; * smlouva, případně její dodatky. |
| **Povinná publicita** | * účetní/daňové doklady se zřejmou  identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti výdaje; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění, doložit objednávku, dodací list, popř. předávací protokol; * smlouva o poskytnutí služeb, smlouva o dílo; * doklad o zaplacení. |
| **DPH** | * + 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);   + 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 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 1.5 Specifických pravidel vydaných dne 13. 9. 2019:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Stavby** | * účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti výdaje; * předávací protokol; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění nebo předávacího protokolu, doložit objednávku nebo dodací list; * doklad o zaplacení; * smlouva o dílo (včetně položkového rozpočtu stavby nebo části stavby); * soubor čerpání odpovídající výdajům v dané žádosti o platbu ve struktuře položkového rozpočtu stavby v odpovídajícím elektronickém formátu; * přehled čerpání odpovídající výdajům v dané žádosti o platbu ve struktuře položkového rozpočtu stavby v odpovídajícím elektronickém formátu; * kolaudační souhlas nebo kolaudační rozhodnutí; * rozhodnutí o povolení k předčasnému užívání stavby; * rozhodnutí o povolení zkušebního provozu před vydáním kolaudačního souhlasu nebo rozhodnutí. |
| **Pořízení majetku** | * účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti výdaje; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění, doložit objednávku, dodací list, popř. předávací protokol; * doklad o zaplacení; * smlouva (o dílo nebo kupní smlouva). |
| **Projektová dokumentace** | * účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti výdaje; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění, doložit objednávku, dodací list, popř. předávací protokol; * doklad o zaplacení; * smlouva, případně její dodatky. |
| **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 šesti 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); * pravomocné rozhodnutí o vyvlastnění; * rozhodnutí o odvodech za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu, rozhodnutí o odnětí pozemku plnění funkcí lesa. |
| **Nákup pozemku, stavby nebo práva stavby vykazovaný odděleně**   * maximálně 10 % celkových způsobilých výdajů projektu; * pořizovací cena max. do výše ceny zjištěné znaleckým posudkem.   **Nákup stavby nebo práva stavby**   * pořizovací cena max. do výše ceny zjištěné znaleckým posudkem. | * doklad o zaplacení; * kupní smlouva; * znalecký posudek ne starší šesti měsíců před datem pořízení pozemku; * doložení vlastnictví (výpis z katastru nemovitostí, popř. návrh na vklad do katastru nemovitostí, vyrozumění katastrálního úřadu o zapsání vlastnického práva k pozemku/stavbě); * pravomocné rozhodnutí o vyvlastnění; * rozhodnutí o odvodech za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu, rozhodnutí o odnětí pozemku plnění funkcí lesa. * doklad o zaplacení; * kupní smlouva; * smlouva o právu stavby; * znalecký posudek ne starší šesti měsíců před datem pořízení pozemku; * doložení vlastnictví (výpis z katastru nemovitostí, popř. návrh na vklad do katastru nemovitostí, vyrozumění katastrálního úřadu o zapsání vlastnického práva k pozemku/stavbě); * pravomocné rozhodnutí o vyvlastnění; * rozhodnutí o odvodech za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu, rozhodnutí o odnětí pozemku plnění funkcí lesa. |
| **Zabezpečení výstavby** | * účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti výdaje; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění, doložit objednávku, dodací list, popř. předávací protokol; * doklad o zaplacení; * smlouva, případně její dodatky. |
| **Pořízení služeb bezprostředně souvisejících s realizací projektu** | * účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti výdaje; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění, doložit objednávku, dodací list, popř. předávací protokol; * doklad o zaplacení; * smlouva, případně její dodatky. |
| **Povinná publicita** | * účetní/daňové doklady se zřejmou  identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti výdaje; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění, doložit objednávku, dodací list, popř. předávací protokol; * smlouva o poskytnutí služeb, smlouva o dílo; * doklad o zaplacení. |
| **DPH** | * + 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);   + 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 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. |