INTEGROVANÝ REGIONÁLNÍ OPERAČNÍ PROGRAM

Specifická PRAVIDLA

PRO ŽADATELE A PŘÍJEMCE pro integrované projekty clld

Specifický cíl 4.1

průběžná výzva Č. 71

PŘÍLOHA Č. 9

**Dokladování způsobilých výdajů**

pLATNOST OD 6. 11. 2019

1. **Dokladování způsobilých výdajů v případě žádostí o podporu podaných do výzev integrovaných nástrojů CLLD vyhlášených před revizí 1.3 těchto Specifických pravidel vydaných dne 6. 11. 2019:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Stavby**  **Stavební úpravy**  **Demolice** | * 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, předávací protokol; * doklad o zaplacení; * smlouva o dílo (včetně položkového rozpočtu stavby), případně její dodatky; * protokol o předání a převzetí díla/stavby; * soubor čerpání odpovídající výdajům v dané žádosti o platbu ve struktuře položkového rozpočtu stavby v odpovídajícím elektronickém formátu; * kolaudační souhlas, kolaudační rozhodnutí v případech, kdy bylo vydáno stavební povolení; * rozhodnutí o povolení k předčasnému užívání stavby; * rozhodnutí o povolení zkušebního provozu před vydáním kolaudačního souhlasu nebo rozhodnutí; * demoliční výměr. |
| **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), případně její dodatky. |
| **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). |
| **Nákup pozemků**  **• do 10 % celkových způsobilých výdajů projektu**  **• 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). |
| **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. |
| **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, předávací protokol; * doklad o zaplacení; * smlouva, případně její dodatky. |
| **Výdaje na pořízení a modernizaci přístrojového vybavení, zdravotnických prostředků, věcného vybavení, technologií** | * účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění; * předávací protokol; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění, doložit objednávku, dodací list; * doklad o zaplacení; * smlouva s dodavatelem, případně její dodatky. |
| **Výdaje na instruktáž personálu podle zákona č. 268/2014 Sb., o zdravotnických prostředcích** | * účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění, doložit objednávku, dodací list; * doklad o zaplacení; * smlouva s dodavatelem/objednávka. |
| **Povinná publicita 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 s dodavatelem o poskytnutí služeb, smlouva o dílo, případně její dodatky/objednávka. |
| **Účetní doklady do 10 000 Kč** | * Výdaje do 10 000 Kč lze uvést v Seznamu účetních dokladů (viz příloha č. 10 Obecných pravidel) 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. |
| **DPH**  **• pokud není nárok na odpočet vstupu u plátců DPH**  **• DPH je způsobilým výdajem, je-li způsobilým výdajem plnění, ke kterému se vztahuje.** | * 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. |

1. **Dokladování způsobilých výdajů v případě žádostí o podporu podaných do výzev integrovaných nástrojů CLLD vyhlášených po revizi 1.3 těchto Specifických pravidel vydaných dne 6. 11. 2019:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Stavby**  **Stavební úpravy**  **Demolice** | * 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, předávací protokol; * doklad o zaplacení; * smlouva o dílo (včetně položkového rozpočtu stavby), případně její dodatky; * protokol o předání a převzetí díla/stavby; * soubor čerpání odpovídající výdajům v dané žádosti o platbu ve struktuře položkového rozpočtu stavby v odpovídajícím elektronickém formátu; * kolaudační souhlas, kolaudační rozhodnutí v případech, kdy bylo vydáno stavební povolení; * rozhodnutí o povolení k předčasnému užívání stavby; * rozhodnutí o povolení zkušebního provozu před vydáním kolaudačního souhlasu nebo rozhodnutí; * demoliční výměr. |
| **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), 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 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 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 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). * 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). |
| **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. |
| **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, předávací protokol; * doklad o zaplacení; * smlouva, případně její dodatky. |
| **Výdaje na pořízení a modernizaci přístrojového vybavení, zdravotnických prostředků, věcného vybavení, technologií** | * účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění; * předávací protokol; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění, doložit objednávku, dodací list; * doklad o zaplacení; * smlouva s dodavatelem, případně její dodatky. |
| **Výdaje na instruktáž personálu podle zákona č. 268/2014 Sb., o zdravotnických prostředcích** | * účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění; * pokud nelze posoudit způsobilost výdaje podle identifikace předmětu plnění, doložit objednávku, dodací list; * doklad o zaplacení; * smlouva s dodavatelem/objednávka. |
| **Povinná publicita 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 s dodavatelem o poskytnutí služeb, smlouva o dílo, případně její dodatky/objednávka. |
| **Účetní doklady do 10 000 Kč** | * Výdaje do 10 000 Kč lze uvést v Seznamu účetních dokladů (viz příloha č. 10 Obecných pravidel) 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. |
| **DPH**  **• pokud není nárok na odpočet vstupu u plátců DPH**  **• DPH je způsobilým výdajem, je-li způsobilým výdajem plnění, ke kterému se vztahuje.** | * 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. |