INTEGROVANÝ REGIONÁLNÍ OPERAČNÍ PROGRAM

Specifická PRAVIDLA

PRO ŽADATELE A PŘÍJEMCE pro integrované projekty ITI

Specifický cíl 2.4

průběžná výzva Č. 66

PŘÍLOHA Č. 6

**Dokladování způsobilých výdajů**

pLATNOST OD 17. 9. 2020

1. **Dokladování způsobilých výdajů v případě žádostí o podporu podaných do výzev integrovaných nástrojů ITI vyhlášených před revizí 1.4 těchto Specifických pravidel vydaných dne 27. 9. 2019:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Stavby**  **Stavební úpravy**  **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 vč. položkového rozpočtu stavby, případně dodatky smlouvy o dílo; * protokol o předání a převzetí díla/stavby; * kolaudační rozhodnutí či souhlas; * rozhodnutí o povolení k předčasnému užívání stavby; * rozhodnutí o povolení zkušebního provozu před vydáním kolaudačního souhlasu nebo rozhodnutí; * demoliční výměr. |
| **Nákupy pozemku**   * do 10 % celkových způsobilých výdajů projektu * pořizovací cena max. do výše ceny zjištěné znaleckým posudkem   **Nákupy staveb**   * pořizovací cena max. 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); * znalecký posudek ne starší šesti měsíců před datem pořízení nemovitosti. |
| **Projektová dokumentace**   * projektové dokumentace stavby a související průzkumy stavby * dokumentace k procesu EIA * studie proveditelnosti | * účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti; * 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**   * 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. |
| * **Pořízení drobného hmotného majetku** * **Pořízení drobného nehmotného majetku** * **Pořízení dlouhodobého hmotného majetku** * **Pořízení dlouhodobého 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. |
| **Pořízení služeb bezprostředně souvisejících s realizací projektu:**   * Studie proveditelnosti * zadávací a výběrová řízení (výdaje spojené s přípravou a realizací zadávacích a výběrových řízení) | * 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 zrušeno 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 zadávacího nebo 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** | * 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 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 1.4 těchto Specifických pravidel vydaných dne 27. 9. 2019:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Stavby**  **Stavební úpravy**  **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 vč. položkového rozpočtu stavby, případně dodatky smlouvy o dílo; * protokol o předání a převzetí díla/stavby; * kolaudační rozhodnutí či 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; * 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. |
| **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; * 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). * 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). |
| **Projektová dokumentace**   * projektové dokumentace stavby a související průzkumy stavby * dokumentace k procesu EIA * studie proveditelnosti | * účetní/daňové doklady se zřejmou identifikací předmětu plnění pro posouzení způsobilosti; * 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**   * 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. |
| * **Pořízení drobného hmotného majetku** * **Pořízení drobného nehmotného majetku** * **Pořízení dlouhodobého hmotného majetku** * **Pořízení dlouhodobého 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. |
| **Pořízení služeb bezprostředně souvisejících s realizací projektu:**   * Studie proveditelnosti * zadávací a výběrová řízení (výdaje spojené s přípravou a realizací zadávacích a výběrových řízení) | * 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 zrušeno 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 zadávacího nebo 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** | * 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 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. |