INTEGROVANÝ REGIONÁLNÍ OPERAČNÍ PROGRAM

Specifická PRAVIDLA

PRO ŽADATELE A PŘÍJEMCE pro integrované projekty CLLD

Specifický cíl 4.1

průběžná výzva Č. 53

PŘÍLOHA Č. 10

**Dokladování způsobilých výdajů**

pLATNOST OD 8. 10. 2019

**Dokladování způsobilých výdajů**

1. **Dokladování způsobilých výdajů v případě žádostí o podporu podaných do výzev integrovaných nástrojů CLLD vyhlášených před revizí 1.4 těchto Specifických pravidel vydaných dne 8. 10. 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, případně její dodatky (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;
* kolaudační souhlas, 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.
 |
| **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 nebo stavbě);
* znalecký posudek ne starší šesti měsíců před datem pořízení pozemku nebo stavby;
* pravomocné rozhodnutí o vyvlastnění;
* rozhodnutí o odvodech za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu, rozhodnutí o odnětí pozemku plnění funkcí lesa;
* při nákupu pozemku včetně budovy musí být ze znaleckého posudku/kupní smlouvy/dokladu o zaplacení jasně patrná cena určená zvlášť pro pozemek a zvlášť pro budovu.
 |
| **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, 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 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 CLLD vyhlášených po revizi 1.4 těchto Specifických pravidel vydaných dne 8. 10. 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** **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 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.
 |