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 7. 9. 2016

**Dokladování způsobilých výdajů**

|  |  |
| --- | --- |
| **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; * doložení ceny obvyklé - způsob stanovení ceny od dodavatelů, neplatí pro ceny stanovené znaleckým posudkem a při výběru dodavatele na základě zadávacího nebo výběrového řízení * přehled čerpání odpovídající výdajům v dané žádosti o platbu ve struktuře položkového rozpočtu stavby v odpovídajícím elektronickém formátu; * kolaudační souhlas; * rozhodnutí o povolení k předčasnému užívání stavby; * rozhodnutí o povolení zkušebního provozu před vydáním kolaudačního souhlasu; |
| **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); * doložení ceny obvyklé - způsob stanovení ceny od dodavatelů, neplatí pro ceny stanovené znaleckým posudkem a při výběru dodavatele na základě zadávacího nebo výběrového řízení. |
| **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; * doložení ceny obvyklé - způsob stanovení ceny od dodavatelů, neplatí pro ceny stanovené znaleckým posudkem a při výběru dodavatele na základě zadávacího nebo výběrového řízení. |
| **Nákup pozemků a staveb** | * 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 nebo stavbě); * znalecký posudek ne starší šesti měsíců před datem pořízení pozemku nebo stavby; * pravomocné rozhodnutí o vyvlastnění; * **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; * doložení ceny obvyklé - způsob stanovení ceny od dodavatelů, neplatí pro ceny stanovené znaleckým posudkem a při výběru dodavatele na základě zadávacího nebo výběrového řízení. |
| **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; * doložení ceny obvyklé - způsob stanovení ceny od dodavatelů, neplatí pro ceny stanovené znaleckým posudkem a při výběru dodavatele na základě zadávacího nebo výběrového řízení. |
| **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; * doložení ceny obvyklé - způsob stanovení ceny od dodavatelů, neplatí pro ceny stanovené znaleckým posudkem a při výběru dodavatele na základě výběrového řízení. |
| **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. |