**Doklady ke kontrole na místě**

1. Originál účetní doklady – faktury, zálohové faktury.
2. Evidence faktur a zálohových faktur v peněžním deníku – musí být zaevidováno jako investiční výdaj.
3. zaúčtování faktur na samostatném analytickém účtu + kopie karty majetku

|  |
| --- |
| kontrola v účetnictví příjemce dotace, zda jsou všechny zaúčtované výdaje investičního charakteru, tj. splňují definici investičního výdaje dle Pravidel (účet 042) **nebo jsou zaúčtovány jako** **drobný dlouhodobý hmotný majetek** (zaúčtování na účtech účtové skupiny 02/03). |
| Výdaje na drobný dlouhodobý hmotný majetek, které nelze dle platné legislativy zaúčtovat jako investici, nebudou v soupisce výdajů označené jako IVP. |
| DDHM může být zaúčtován pouze na rozvahových účtech ve třídě 0 (účtování na podrozvahových účtech není možné). |

1. Peněžní deníky za roky 2020-2022 Kontrola financování projektu z jednoho zdroje.
2. Smlouvy na investiční dotace za roky 2020-2022 (pouze vyplacené).
3. Daňové přiznání za rok 2022.
4. Kontrolní list MAS – kontrola preferenční kritérií.
5. Kontrola vlastní realizace projektu
6. Uspořádání právních vztahů k nemovitostem – např. nájemní smlouva
7. V případě stavebních výdajů – projektová dokumentace v listinné podobě s úředním ověřením
8. V případě nákupu strojů a technologií (elektrozařízení v PC vyšší než 1000 Kč) musí příjemce dotace předložit technickou dokumentaci k výrobku k nahlédnutí