

Metodický pokyn č. 14

k Příručce pro příjemce OP VaVpl 2007 – 2013, verze 4.0

Tímto metodickým pokynem se s účinností od 15. 9. 2012 v kap. 5.1.7 Financování ex-ante a kap. 5.1.8 Financování ex-post Příručky pro příjemce OP VaVpl 2007-2013, verze 4.0, aktualizuje níže uvedená část týkající se podkladů pro vyúčtování (PPV), která upřesňuje povinnost předkládání dokladů o zaúčtování účetních případů.

Následující postupy lze aplikovat na žádosti o platbu, předložené po datu účinnosti tohoto pokynu.

Kap. 5.1.7 Financování ex-ante a kap. 5.1.8 Financování ex-post - část týkající se podkladů pro vyúčtování (PPV):

doklady o zaúčtování účetních případů – u podkladů pro vyúčtování v rámci žádostí o platbu předložených na ŘO po datu účinnosti tohoto pokynu již není nutné předkládat doklad o zaúčtování ke každému účetnímu případu. Jako doklad o zaúčtování účetního případu bude dostatečné předložit souhrnnou sestavu z účetnictví příjemce/partnera za dané monitorovací období, která bude mít tyto minimální náležitosti:

- sestava bude obsahovat pouze náklady související s projektem – odděleně způsobilé a nezpůsobilé.
- ze sestavy bude patrné zaúčtování položek na jednotlivých účtech (včetně majetkových účtů)
- sestava bude obsahovat jednoznačnou identifikaci dokladu shodnou se soupiskou účetních dokladů a samotným dokladem (např. pořadové číslo ze soupisky účetních dokladů),
- u mzdových nákladů bude členění po jednotlivých zaměstnancích – pokud toto neumožňuje přímo účetní systém příjemce/partnera je možné nahradit/doplnit samostatnou sestavou ze mzdového systému.
- Výše uvedené výstupy budou vždy podepsané odpovědnou osobou / odpovědnými osobami za zaúčtování dle seznamu osob oprávněných k podpisu dokumentů v rámci projektu OP VaVpl

Řídicí orgán si je vědom skutečností, že příjemci/partneři mohou být limitováni nastavením svého účetního systému, proto definuje pouze tyto obecné minimální náležitosti a je připraven definitivní požadavky na tuto sestavu přizpůsobit možnostem daného účetního systému.

Na základě výše uvedeného podkladu bude předmětem administrativní kontroly účetnictví ze strany Řídicího orgánu zejména:

- vedení odděleného účetnictví k projektu, které spočívá v účetním oddělení zejména způsobilých výdajů¹ projektu od všech dalších výdajů příjemce, a dále v oddělení příjmů souvisejících s projektem od ostatních příjmů příjemce.
- zaúčtování výdaje v souladu s tím, v jaké kapitole rozpočtu je nárokováno v rámci soupisky účetních dokladů – zejména soulad kategorizace investičních a neinvestičních nákladů na soupisce účetních dokladů s tím, jak jsou náklady zaúčtovány.

Dále jako podklad pro administrativní kontrolu nebude již nadále vyžadován doklad o zajištění řídicí kontroly v souladu s legislativou ČR a vnitřními předpisy příjemce (tento doklad bude požadován v rámci případné kontroly na místě).

¹ Příjemce musí být schopen přiřadit projektu nezpůsobilé výdaje, které s projektem přímo souvisí, aby bylo možné kdykoli určit celkové náklady projektu.