



Posílení kontroly způsobilosti přímých osobních výdajů v projektech OP VVV

Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání

Programové období 2014 – 2020



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



ŘO posiluje provádění administrativního ověřování přímých osobních výdajů zahrnutých do ŽoP o dodatečné postupy a to v reakci na zjištění Auditů EK, který poukázal na nedostatečné provádění kontroly způsobilosti osobních výdajů.

Administrativní ověřování přímých osobních výdajů nad 10 000 Kč zahrnutých do ŽoP provádí administrátor v souladu s Pravidly pro žadatele a příjemce – obecná a specifická část, kde jsou vydefinovány jednotlivé dokumenty, které příjemce předkládá k prokázání způsobilosti těchto výdajů.

Za účelem posílení provádění administrativního ověřování přímých osobních výdajů nad 10 000 Kč¹ zahrnutých do ŽoP zavádí ŘO tato opatření:

Posílení administrativního ověřování **výše** přímých osobních výdajů nad 10 000 Kč zahrnutých do ŽoP

- V případě, že příjemce doloží doklady, které nebudou obsahovat údaje o celkové čisté mzdě zaměstnance, vyzve administrátor příjemce k předložení odpovídajících dokladů, které budou údaj o celkové zúčtované čisté mzdě zaměstnance obsahovat (např. mzdové listy/výplatní pásky).
- Administrátor požaduje po příjemci dodatečné doklady v rozsahu pokrývajícím 15 % ze sumy osobních přímých výdajů nad 10 000,- Kč zařazených do ŽoP, pro které byly doloženy doklady bez údajů o celkové zúčtované čisté mzdě zaměstnance. Administrátor sestaví seznam zaměstnanců, pro které bude příjemce povinen předložit dodatečné doklady.
- V případě, že by při administrativním ověřování předložených dodatečných výstupů ze mzdového účetnictví byla zjištěna zvýšená chybovost, vyzve administrátor příjemce k předložení dodatečných dokladů i pro zbývající osobní přímé výdaje nad 10 000,- Kč zařazené do ŽoP, pro které byly doloženy doklady bez údajů o celkové zúčtované čisté mzdě zaměstnance.
- Při velmi nízké chybovosti administrátor sníží pro další ŽoP % ze sumy osobních nákladů, k nimž je nutné předložit dodatečné doklady, z 15 % na 5 % (bude-li relevantní – tzn., vznikne-li potřeba doložení dodatečných dokladů).

Za účelem ověření dodatečných dokladů (např. výplatních pásek) je možné ze strany ŘO provádět monitorovací návštěvy (dále jen „MN“). Tyto MN se mohou konat v prostorách ŘO – příjemce při MN předloží administrátorovi požadované výstupy pro provedení administrativního ověření, avšak tyto výstupy nemusí být příjemcem nahrávány do MS2014+. Protokol z provedené MN bude administrátorem nahrán do MS2014+.

Posílení administrativního ověřování **úhrady** přímých osobních výdajů nad 10 000 Kč zahrnutých do ŽoP

- V případě, že příjemce doloží výstup z účetního systému odrážející pohyby na bankovním účtu, ze kterého byly náklady na zaměstnance hrazeny, nikoliv výpis z bankovního účtu či pokladní doklady, které dokládají úhradu mzdy, vyžádá si administrátor od příjemce výpisy z bankovního účtu (popř. výdajové pokladní doklady) prokazující úhrady alespoň 15 % ze sumy osobních výdajů nad 10 000,- Kč zařazených do dané ŽoP, pro které byla doložena úhrada nákladu pouze formou výstupu z účetního systému odrážejícího pohyby na bankovním účtu, a to za účelem ověření, zda jsou údaje uvedené ve výstupu z účetního systému odrážejícím pohyby na bankovním účtu, ze kterého byly osobní náklady hrazeny, shodné s údaji na doložených

¹ Za přímý osobní výdaj nad 10 000 Kč se považuje způsobilá část mzdy jednotlivého pracovníka uvedená na účetním dokladu a přesahující částku 10.000 Kč. Tato částka zahrnuje hrubou mzdu včetně osobních příplatků a zákonného zdravotního a sociálního pojištění. V případě, že má osoba více částečných úvazků v rámci jednoho projektu, hodnota osobních výdajů vykazovaných jako přímý výdaj projektu se za tyto částečné úvazky sčítá.



výpisech z bankovního účtu. Administrátor sestaví seznam výdajů, pro které bude příjemce povinen doložit výpisy z bankovního účtu (popř. výdajové pokladní doklady).

- V případě, že příjemce v rámci jedné ŽoP doloží výstupy ze mzdového účetnictví bez údajů o celkové zúčtované čisté mzdě zaměstnance a současně úhradu nákladů doloží formou výstupu z účetního systému odrážejícího pohyby na bankovním účtu, vyžádá administrátor od příjemce výpisy z bankovního účtu (popř. výdajové pokladní doklady), ze kterého byly osobní náklady hrazeny, prokazující úhrady alespoň 15 % sumy osobních nákladů nad 10 000,- Kč zařazených do dané ŽoP, pro které byla doložena úhrada nákladů pouze formou výstupu z účetního systému odrážejícího pohyby na bankovním účtu, a to tak, aby takto vyžádané výpisy z bankovního účtu zahrnovaly i údaje o úhradách čistých mezd, které byly doloženy dodatečnými výstupy ze mzdového účetnictví v rozsahu pokrývajícím 15 % ze sumy osobních přímých výdajů nad 10 000,- Kč zařazených do ŽoP, pro které byly doloženy doklady bez údajů o celkové zúčtované čisté mzdě zaměstnance. Administrátor sestaví seznam výdajů, pro které bude příjemce povinen doložit výpisy z bankovního účtu (popř. výdajové pokladní doklady).
- V případě, že by při administrativním ověřování dodatečně předložených výpisů z bankovního účtu, ze kterého byly hrazeny čisté mzdy zaměstnanců, byla zjištěna zvýšená chybovost, vyzve administrátor příjemce k předložení dodatečných výpisů z bankovního účtu i pro zbývající přímé osobní výdaje nad 10 000,- Kč zařazené do ŽoP, pro které byla doložena úhrada nákladu pouze formou výstupu z účetního systému odrážejícího pohyby na bankovním účtu.
- Při velmi nízké chybovosti administrátor sníží pro další ŽoP % ze sumy osobních nákladů, k nimž je nutné předložit dodatečně výpisy z bankovního účtu, z 15 % na 5 % (bude-li relevantní – tzn., vznikne-li potřeba dodatečného doložení výpisů z bankovního účtu).

Za účelem dodatečného předložení výpisů z bankovního účtu je možné ze strany ŘO provádět MN. Tyto MN se mohou konat v prostorách ŘO – příjemce při MN předloží administrátorovi požadované výpisy z účtu pro provedení administrativního ověření, avšak tyto výpisy z účtu nemusí být příjemcem nahrávány do MS2014+. Protokol z provedené MN bude administrátorem nahrán do MS2014+.



Seznam zkratk

Audit EK	Audit vykonaný Evropskou komisí
MN	Monitorovací návštěva
MS2014+	Monitorovací systém pro správu projektů spolufinancovaných z ESI fondů
OP VVV	Operační program Výzkum, vývoj, vzdělávání
ŘO	Řídicí orgán OP VVV
ŽoP	Žádost o platbu

