

NEJČASTĚJŠÍ CHYBY ŽADATELŮ V ŽÁDOSTI O PLATBU V OPPI

• Chybné zapsání zálohových a vyúčtovacích faktur

Zálohové faktury se zapisují zvláště jako samostatný účetní doklad. Z nich jsou také stanoveny způsobilé výdaje. Vyúčtovací faktury se v případě, kdy jsou vystaveny na nulovou hodnotu, nezapisují. Pouze se přikládají k zálohovým fakturám. Jestliže je konečná faktura vystavena na částku, ze které chce žadatel nárokovat způsobilé výdaje, je nutné ji do soupisky zapsat. Přesto, že na zálohové faktuře není DPH vyčísleno, způsobilé výdaje se o něj ponížují.

• Dokládání smlouvy s bankou o vedení účtu

Žadatel má povinnost dodat bankovní smlouvu k účtu, na který chce zaslat dotaci (pouze k I. etapě nedojde-li v rámci projektu ke změně).

• Nedostatečné dokládání úhrad

Úhrady účetních dokladů musí být provedeny pod správným variabilním symbolem, musí být zaslány na správné číslo účtu dodavatele. V případě úhrad v hotovosti musí být pokladní doklad orazítkován dodavatelem. Jestliže není úhrada provedena dle těchto pravidel, musí být doloženo potvrzení od dodavatele (vzor je umístěn na: <http://www.czechinvest.org/spolecne-prilohy-dotacnich-programu-oppi>). Pokud je úhrada provedena společně s více fakturami, resp. částka úhrady neodpovídá hodnotě faktury, je nutné dodat faktury, které jsou součástí úhrady, příp. podat vysvětlení. Na bankovním výpise musí být zobrazen název banky nebo její logo, číslo účtu žadatele nebo jeho název.

• Chybný zápis měny účetního dokladu nebo úhrady

Pokud je faktura vystavena v EUR a hrazena v CZK, žadatel chybně napíše měnu účetního dokladu CZK, protože v té měně byla provedena úhrada. Dále chybně zapisuje měnu úhrady v případech, kdy zadal příkaz do banky v EUR, ale úhrada je provedena z účtu vedeného v CZK měně.

• Chybný přepočítání způsobilých výdajů

V případě úhrady faktury v cizí měně, se způsobilé výdaje přepočítávají kurzem ČNB ke dni úhrady. Tento kurz se žadateli vypíše automaticky v eAccountu poté, co uvede datum úhrady.

• Chybný zápis celkové ceny účetního dokladu

Do pole „Celková cena účetního dokladu“ se uvádí hodnota faktury včetně DPH.

• Chybné zaokrouhlování

Pokud je faktura vystavena v CZK zapisuje se její hodnota na celá čísla zaokrouhlená směrem dolů. Stejně tak částka způsobilých výdajů. Naopak v případě faktur vystavených v cizí měně musí žadatel zapsat cenu včetně dvou desetinných míst, tj. uvést částku přesně podle údajů na faktuře.

• Nárokování DPH na zahraničních fakturách

Pokud je na zahraniční faktuře DPH vyčísleno, nesmí si plátce DPH tuto částku uvést do způsobilých výdajů

- **Chybný zápis variabilního symbolu**

Do kolonky „Variabilní symbol“ se zapisuje variabilní symbol uvedený na faktuře, nikoliv její číslo nebo číslo faktury z účetnictví.

- **Vysvětlení nárokování nižších způsobilých výdajů**

V případě nárokování nižších způsobilých výdajů (než je základ bez DPH v případě plátce DPH, příp. celkové hodnoty faktury v případě neplátce) musí žadatel vysvětlit důvod. Buď označí pouze položky z faktury, které si nárokuje nebo doloží vysvětlení na požádání v doplnění. Vysvětlení uvede v poznámce daného účetního dokladu.

- **Datum vystavení smlouvy nebo objednávky**

Pokud existuje k faktuře objednávka nebo smlouva, musí žadatel zapsat datum vystavení objednávky nebo datum podpisu smlouvy k účetnímu dokladu.

- **Chybný elektronický podpis Žádosti o platbu**

V případě, kdy Žádost o platbu podepisuje jiná než oprávněná osoba dle OR, je nutné doložit originál úředně ověřené plné moci opravňující k podpisu Žádosti o platbu.

- **Zápis příloh**

V Žádosti o platbu musí být zapsány všechny přílohy, které žadatel zasílá na CzechInvest. Žadatel často chybí v zařazení správného vazebního objektu, tj. kopie účetního dokladu=UC# a kopie úhradového dokladu=UHR#.

- **Nedodání povinných příloh**

Žadatelé nedodávají k Žádosti o platbu všechny povinné přílohy dle jednotlivých programů. Obecně lze říci, že ve většině případů chybí předávací protokoly, dokumenty k výběrovému řízení, protokoly o zařazení majetku do užívání, objednávky, dodací listy a smlouvy. Seznam povinných příloh je uvedený ve zvláštní části Pokynů pro žadatele pro daný program.

- **Chybné datum skutečného ukončení projektu**

V případě jednoetapových projektů a u závěrečné etapy u víceetapových projektů žadatelé v Žádosti o platbu uvádí chybné datum skutečného ukončení projektu. Při stanovení data skutečného ukončení projektu je třeba vycházet z článku II, bodu č. 4 Podmínek poskytnutí dotace. Tento bod Podmínek poskytnutí dotace uvádí, co se rozumí dnem skutečného ukončení projektu.

- **Nesprávně vyplněné předepsané mzdové tabulky (Rozpis mzdových nákladů / Rozpis nákladů na OON).**

Žadatelé v předepsaných mzdových tabulkách nesprávně vyplňují měsíční fond pracovní doby v hodinách (MFPD), výši hrubých mezd a počet hodin odpracovaných na projektu. MFPD a hrubá mzda uvedená v předepsaných mzdových tabulkách musí být v souladu s doloženým mzdovým listem. Počet hodin odpracovaných na projektu musí být v souladu s výkazem práce. Dále si žadatelé chybně nárokuje svátky a dovolenou. Při nárokování svátků a dovolené je třeba rozlišit na jaký úvazek je zaměstnanec u žadatele zaměstnán a zároveň jakým úvazkem pracuje na projektu. Jednotlivé varianty jsou uvedeny v Návodce pro

dokládání materiálů k Žádosti o platbu, která je uveřejněná na webových stránkách CzechInvestu.

V případě odměn, které jsou zúčtované za delší období, žadatelé často tyto odměny nerozpouští zpětně do mzdy (např. v případě pololetních odměn zúčtovaných v červnu se poměrně rozpustí do mzdy za leden až červen).

- **Závazek dodavatele umožnit kontrolu**

Žadatelé často nemají ve smlouvách uveden závazek dodavatele. Z Podmínek a Pravidel pro výběr dodavatele vyplývá žadateli povinnost, mít podepsaný s dodavatelem závazek o poskytnutí informací a dokladů, týkající se dodavatelských činností souvisejících s realizací projektu kontrolním orgánům.

- **Problematika častých aktualizací příloh Podmínek**

Žadatelé se většinou neřídí přílohami Podmínek, které podepsali, ale těmi aktuálními. Číslo verze přílohy je uvedené v Podmínkách. Přehled jednotlivých verzí je umístěn na webových stránkách MPO.

- **Chybné rozdělení do rozpočtových položek**

Žadatelé si nejsou vždy jisti věcnou náplní všech rozpočtových položek jejich schváleného rozpočtu a zařazují způsobilé výdaje chybně. Na faktuře také často neoznačí použité rozdělení nárokované částky do jednotlivých rozpočtových položek.

- **Monitorovací zprávy**

Spolu s Žádostí o platbu má žadatel povinnost vyplnit a odeslat prostřednictvím eAccountu příslušnou zprávu, tj. etapovou nebo závěrečnou. Žádost o platbu nemůže být zautorizována bez těchto zpráv.

- **Publicita projektu**

Povinnou přílohou Žádosti o platbu je fotodokumentace z realizace projektu a dokumentace publicity projektu.

- **Výběrová řízení**

Povinnou přílohou k Žádostí o platbu jsou dokumentace k výběrovým řízením, pokud je žadatel nedodal již dříve.

- **Závazné ukazatele**

Žadatel je povinen dokládat splnění závazných ukazatelů v termínu stanoveném v Podmínkách poskytnutí dotace.