

NÁLEŽITOSTI FAKTUR Z HLEDISKA ZPŮSOBILOSTI VÝDAJŮ ROP

Ke kontrole faktury je potřeba doložit (zapůjčit)

- správně a úplně vyplněnou soupisku účetních dokladů
- originály účetních dokladů
- Smlouvu o dílo nebo objednávku, předávací protokol na práce uvedené na účetních dokladech
- originál výpisu z účtu

Formální kontrola faktur

- uvedení registračního čísla projektu (jednoznačná identifikace) na každém účetním dokladu
- předložení všech originálů faktur ve vazbě na soupisku účetních dokladů
- údaje z faktur překontrolovány na údaje uvedené v soupisce účetních dokladů
- na soupisce účetních dokladů vyplněn kód výdaje (tj. kód u položek rozpočtu)
- rozsah a předmět zdanitelného plnění (jednoznačná specifikace)
- náležitosti daňového a účetního dokladu dle závazné legislativy (Zákon o účetnictví a Zákon o DPH v platném znění)
- případné opravy na účetních dokladech či krycích listech jsou v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 35
- doloženy doklady o zaplacení předložených účetních dokladů
- doloženy dodací listy tam, kde je to relevantní

Věcná kontrola faktur

- účelovost musí být jednoznačně zřejmá z faktury, dodacích listů a další dokumentace (název programu, číslo/zkrácený název projektu)
- fakturovaný účel odpovídá rozpočtu projektu (dle smlouvy)
- dotace je příjemcem požadována pouze na uznatelné výdaje
- data z faktur – časová kontinuita na termíny zahájení projektu je dodržena
- výsledky výběrového řízení byly dodrženy
- fakturované množství služeb, materiálu apod. odpovídá smlouvě
- fakturované ceny odpovídají cenám místě a čase obvyklým
- fakturace respektuje principy účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti

Kontrola zaúčtování faktur

- podpisy osob odpovědných za formální a věcnou kontrolu na faktuře
- k faktuře je připojen účtovací předpis s datem a podpisem osoby odpovědné za zaúčtování
- všechny faktury jsou zaúčtovány
- splnění podmínky vedení samostatné účetní evidence

<i>Řízená kopie elektronická</i>	<i>Platnost od 15. 5. 2015</i>	<i>Verze 3.05</i>	<i>Strana č. 1</i>	<i>Stran celkem 1</i>
--------------------------------------	------------------------------------	-----------------------	------------------------	---------------------------