



OPERAČNÍ PROGRAM
LIDSKÉ ZDROJE
A ZAMĚSTNANOST

Seminář pro příjemce OP LZZ – finanční část MZ

Praha



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



OPERAČNÍ PROGRAM
LIDSKÉ ZDROJE
A ZAMĚSTNANOST

PODPORUJEME
VAŠI BUDOUCNOST
www.esfcr.cz

Obsah prezentace

- Předkládané účetní doklady
- Přílohy monitorovací zprávy
 - - 1) Podpisové vzory
 - - 2) Soupiska účetních dokladů
 - - 3) Pracovní výkazy
 - - 4) Rozpis mzdových nákladů
 - - 5) Rozpis cestovních náhrad
 - - 6) Výpisy z bankovního účtu
 - - 7) Přehled čerpání způsobilých výdajů projektu
 - - 8) Auditorská zpráva
- Zjednodušená žádost o platbu

Přílohy monitorovací zprávy

No.	dokument	počty	vzory
1	Podpisové vzory – přikládáno k ZZRP	1 x originál	www.esfcr.cz
2	Soupiska účetních dokladů	1 x originál	www.esfcr.cz
3	Kopie účetních dokladů nad 10 tis. Kč	1 x kopie	Ne
4	Pracovní výkazy	1 x originál	www.esfcr.cz
5	Rozpis mzdových nákladů	1 x originál	www.esfcr.cz
6	Rozpis cestovních náhrad	1 x originál	www.esfcr.cz
7	Odpisy	1 x originál	www.esfcr.cz
8	Výpisy z bank. účtu	1 x kopie	Ne
9	Přehled čerpání	1 x originál	www.esfcr.cz
10	Auditorská zpráva	1 x originál	Ne
...	Další přílohy – např. prezenční listiny, programy akcí, letáky, inzeráty, tisk. zprávy, publikace a jiné výstupy projektu,	1 x originál nebo kopie	Ne

Předkládané účetní doklady (1/2) spolu se ZjŽoP

- Kapitola 01 – Osobní náklady
 - Pracovní výkazy
 - Rozpis mzdových nákladů (příloha č. 5 MZ)
 - Kopie výpisu z bankovního účtu (nutná identifikace plateb)
- Kapitola 02 – 08
 - Pouze kopie dokladů na částku vyšší jak 10.000,00 Kč (i v případě, že je v rámci dokladu nárokována částka nižší) – doklady musí mít označeny, že výdaj je financovaný z OP LZZ a státního rozpočtu, číslem projektu a číslem účetního dokladu v účetnictví, který je uveden na Soupisce
 - Rozpis cestovních náhrad (příloha č. 6 MZ)
 - Odpisy (příloha č. 7 MZ)
 - Doložení přímé podpory (tabulky, výpisy z bankovních účtů, výdajové doklady)
 - Doklady v částce 10.000,00 Kč a nižší mohou být vyžádány při administrativní kontrole či kontrole na místě
 - Podklady k provedeným výběrovým řízením, smlouvy, objednávky (pouze jednou, při prvním nárokování)
 - Kopie výpisu z bankovního účtu (nutná identifikace plateb)



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



OPERAČNÍ PROGRAM
LIDSKÉ ZDROJE
A ZAMĚSTNANOST

PODPORUJEME
VAŠI BUDOUCNOST
www.esfcr.cz

Předkládané účetní doklady (2/2) na vyžádání či kontrole na místě

- Veškeré podklady k jednoznačnému prokázání způsobilosti uskutečněného výdaje
- Kapitola 01 – Osobní náklady
 - Originály veškerých dokladů (zejména doklady, které nebyly součástí předložené ZjŽoP)
 - Pracovní smlouvy
 - Mzdové listy
 - Výplatní pásky
- Kapitola 02 – 08
 - Originály veškerých dokladů (zejména doklady, které nebyly součástí předložené ZjŽoP – např. doklady v částce nižší 10.000,00 Kč)
 - Cestovní příkazy, pozvánky, prezenční listiny, knihy jízd, účetní evidence atd.



evropský
sociální
fond v ČR



OPERAČNÍ PROGRAM
LIDSKÉ ZDROJE
A ZAMĚSTNANOST

PODPORUJEME
VAŠI BUDOUCNOST
www.esfcr.cz

1. Podpisové vzory

- Statutární zástupce – podepisuje MZ a ZjŽoP
- Oprávněná osoba – osoba oprávněná podepisovat přílohy MZ, event. jednat jménem příjemce, tzn. přebírá oprávnění od statutárního zástupce (podepisuje MZ a ZjŽoP - nutno doložit notářsky ověřenou plnou mocí od statutárního zástupce)
- Osoba odpovědná za účetní případy – osoba odpovědná dle vnitřních postupů organizace za účetní případy

Funkce ¹
Statutární zástupce
Oprávněná osoba
Osoba odpovědná za účetní případy



evropský
sociální
fond v ČR



OPERAČNÍ PROGRAM
LIDSKÉ ZDROJE
A ZAMĚSTNANOST

PODPORUJEME
VAŠI BUDOUCNOST
www.esfcr.cz

2. Soupiska účetních dokladů (1/2)

(Soupiska s nepřímými náklady)

- Pořadové číslo dokladu – na každé soupisce vždy znovu od č. 1
- Položka kapitoly rozpočtu projektu – musí být totožné s číslem a názvem kapitoly ze schváleného aktuálního rozpočtu projektu
- Popis výdaje – popis musí jednoznačně identifikovat, že daný výdaj lze hradit z příslušné kapitoly rozpočtu, resp. je způsobilý k financování z OP LZZ (v případě účasti partnerů s finančním příspěvkem vždy uvádět název subjektu, který výdaj uskutečnil nebo lze řešit samostatnou soupiskou vystavenou na každého z partnerů), uvedeny budou i příjmy a to s minusem
- Celková částka uvedená na dokladu v Kč – celková částka, na kterou je doklad vystaven (tzn. v případě, nárokování jedné položky z vícepoložkové faktury bude uvedena částka celé faktury)
- Částka zahrnutá k proplacení z OP LZZ v Kč (veřejné zdroje) – vyúčtovaná částka připadající na přidělenou dotaci (příjmy s minusem)



evropský
sociální
fond v ČR



OPERAČNÍ PROGRAM
LIDSKÉ ZDROJE
A ZAMĚSTNANOST

PODPORUJEME
VAŠI BUDOUCNOST
www.esfcr.cz

2. Soupiska účetních dokladů (2/2)

- Z toho částka připadající na investiční výdaje v Kč (veřejné zdroje) – vyplňováno pouze v případě, že se jedná o investiční výdaj (bude uvedena stejná částka jako ve sloupci předchozím)
- Datum úhrady výdaje – datum dle úhrady uvedené na výpisu z bankovního účtu nebo pokladním výdajovým dokladu
- Druh účetního dokladu – faktura, pokladní doklad, interní doklad
- Číslo účetního dokladu v účetnictví – interní označení dokladu dle evidence organizace (musí být jednoznačně identifikovatelný na projekt)
- Číslo smlouvy (objednávky), ke které se doklad vztahuje – uváděno v případě, že existuje písemná smlouva či objednávka
- Křížové financování celkem – součet částek těch dokladů soupisky, které spadají do kapitol rozpočtu hrazených v rámci křížového financování (kapitola 7)
- Procento nepřímých nákladů



evropský
sociální
fond v ČR



OPERAČNÍ PROGRAM
LIDSKÉ ZDROJE
A ZAMĚSTNANOST

PODPORUJEME
VAŠI BUDOUCNOST
www.esfcr.cz

4. Pracovní výkazy (1/2)

- Výkaz práce se vztahuje ke smlouvě, na které je pracovník zapojen do projektu (uvádí se pouze hodiny týkající se této smlouvy)
- Pro každého pracovníka a měsíc jeden výkaz práce (tj. jednotlivé měsíce sledovaného období jsou na jednotlivých listech).
- Role v projektu – název a číslo pozice dle rozpočtu projektu
- Druh pracovního poměru – pracovní smlouva, dohoda o pracovní činnosti, dohoda o provedení práce
- Výše úvazku – výše úvazku dle smlouvy/dohody (v hodinách či podílem), úvazek musí odpovídat rozpočtu
- Úvazek v dalších projektech – úvazky na jiných projektech ESF vč. uvedení čísla projektu a úvazku připadající na každý z projektů
- Počet odpracovaných hodin u zaměstnavatele– odpracované hodiny u zaměstnavatele připadající na celou smlouvu, na které pracovník současně pracuje i pro projekt
- Z toho pro projekt – z toho odpracované hodiny pro projekt na dané smlouvě
- Popis vykonávaných aktivit – podrobně (nestačí pouze „administrativní práce“), musí být zřejmá souvislost s aktivitami projektu

Jméno a příjmení		Druh pracovního poměru	
Role v projektu		Výše úvazku	
Vykazovaný měsíc		Úvazek v dalších projektech ESF	
Vykazovaný rok			

Den v měsíci	Počet odprac. hodin u zaměstnavatele	- z toho pro projekt	Popis vykonaných aktivit
--------------	--------------------------------------	----------------------	--------------------------



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



OPERAČNÍ PROGRAM
LIDSKÉ ZDROJE
A ZAMĚSTNANOST

PODPORUJEME
VAŠI BUDOUCNOST
www.esfcr.cz

4. Pracovní výkazy (2/2)

- Počet hodin dovolené celkem – údaj vč. dovolené nepřipadající na projekt
- Počet hodin dovolené odpovídající zapojení do projektu – údaj o výši dovolené připadající na projekt (musí odpovídat poměrné výši úvazku pro projekt)
- Počet hodin pracovní neschopnosti celkem – údaj vč. pracovní neschopnosti nepřipadající na projekt
- Počet hodin pracovní neschopnosti odpovídající zapojení do projektu – údaj o výši pracovní neschopnosti připadající na projekt (musí odpovídat poměrné výši úvazku pro projekt)
- Celkem hodin - automatický součet hodin připadajících na danou smlouvu u zaměstnavatele, **tento údaj bude dále uveden v příloze č.5 MZ (rozpis mzdových nákladů)**
- - z toho součet hodin souvisejících s projektem – automatický součet hodin připadajících z dané smlouvy na projekt (odpracované + dovolená+pracovní neschopnost), **tento údaj bude dále uveden v příloze č. 5 MZ**



evropský
sociální
fond v ČR



OPERAČNÍ PROGRAM
LIDSKÉ ZDROJE
A ZAMĚSTNANOST

PODPORUJEME
VAŠI BUDOUCNOST
www.esfcr.cz

4. Pracovní výkazy (2/2)

Celkem u zaměstnavatele	0	hodin
- z toho celkem pro projekt	0	hodin

Dovolená	
Termíny dovolené	
Počet hodin dovolené celkem	
Počet hodin dovolené odpovídajících zapojení do projektu	

Celkem hodin
- z toho součet hodin souvisejících s projektem

Datum	
-------	--

Podpis pracovníka	
-------------------	--

Pracovní neschopnost	
Termíny neschopnosti	
Počet hodin pracovní neschopnosti celkem	
Počet hodin pracovní neschopnosti odpovídajících zapojení do projektu	

Měsíční fond pracovní doby v hodinách

Počet odpracovaných hodin na projektu dle výkazu práce

0 hodin
0 hodin

Datum	
-------	--

Podpis nadřízeného pracovníka	
-------------------------------	--

5. Rozpis mzdových nákladů (1/2)

- Pro každý měsíc jeden rozpis – kde jednotlivé měsíce sledovaného období jsou na jednotlivých listech formuláře xls.
- Číslo položky rozpočtu – musí odpovídat položce platného rozpočtu
- Druh pracovněprávního vztahu – rozlišeno dle toho, zda zaměstnavatel za zaměstnance hradí sociální a zdravotní pojištění (PS, DPČ x DPP)
- Zúčtovaná hrubá mzda v daném měsíci – dle výplatní pásky (tj. vč. odměn a příplatků, dovolené, nejsou zahrnuty nemocenské dávky)
- Měsíční fond pracovní doby v hodinách – časový fond u zaměstnavatele v daném měsíci celkem (vč. hodin mimo projekt) - údaj z výkazu práce "Celkem hodin"
- Hodinová mzda v Kč – orientační hodinová mzda vzhledem k hrubé mzdě a časovému fondu monitorovaného měsíce (automatický výpočet)

Pořadové číslo	Číslo položky rozpočtu kapitoly 1. Osobní náklady	Jméno a příjmení zaměstnance	Druh pracovněprávního vztahu	Zúčtovaná hrubá mzda v daném měsíci v Kč	Měsíční fond pracovní doby v hodinách	Hodinová mzda v Kč3)



OPERAČNÍ PROGRAM
LIDSKÉ ZDROJE
A ZAMĚSTNANOST

PODPORUJEME
VAŠI BUDOUCNOST
www.esfcr.cz

5. Rozpis mzdových nákladů (2/2)

- Počet odpracovaných hodin na projektu dle výkazu práce – údaj o počtu hodin připadajících na projekt (jedná se o údaj z výkazu práce „Součet hodin souvisejících s projektem“)
- Jiné v Kč (odvádí se z nich odvody) – odměny, plat/mzda stanovená odlišně pro projekt a ostatní aktivity u zaměstnavatele
- Mzdový výdaj – automatický výpočet zúčtované hrubé mzdy připadající na projekt (součinem průměrné hodinové mzdy v měsíci a počtu hodin připadajících na projekt)
- Pojistné na sociální a zdravotní pojištění – automatický výpočet pojistného hrazeného zaměstnavatelem (PS, DPČ)
- Jiné v Kč (neodvádí se z nich odvody)- výdaje, které nejsou zahrnuty v zúčtované hrubé mzdě (poměrná část náhrady mzdy v době pracovní neschopnosti, slevy na pojistném s minusem a další)
- Způsobilé osobní náklady – automatický výpočet mzdy připadající na projekt (tj. vč. odvodů na soc. a zdr. poj. hrazené zaměstnavatelem)
- Datum uskutečnění úhrady mzdy – dle výpisu z bankovního účtu, pokladny

Počet odpracov. hodin na projektu dle výkazu práce	Jiné v Kč (odvádí se z nich odvody)	Mzdový výdaj v Kč	Pojistné na sociální a zdravotní pojištění v Kč	Jiné v Kč (neodvádí se z nich odvody)	Způsobilé osobní náklady v Kč	Datum uskutečnění úhrady mzdy
--	-------------------------------------	-------------------	---	---------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



OPERAČNÍ PROGRAM
LIDSKÉ ZDROJE
A ZAMĚSTNANOST

PODPORUJEME
VAŠI BUDOUCNOST
www.esfcr.cz

6. Rozpis cestovních náhrad

- **Číslo položky rozpočtu** - musí odpovídat položce platného rozpočtu
- **Účel pracovní cesty** – popis musí jednoznačně prokázat souvislost cesty s aktivitami projektu (náklady spojené s vnitrostátními pracovními cestami patří do nepřímých nákladů – zde tedy nebudou vykazovány)
- **Pracovní cesta** – rozlišení tuzemské (T) a zahraniční (Z) služební cesty. (Pokud projekt využívá nepřímé náklady, tuzemské cesty realizačního týmu jsou v nepřímých nákladech a neuvádí se v tomto rozpisu.)
- **Skutečné výdaje na pracovní cestu** – výše způsobilých výdajů vynaložených na pracovní cestu v souladu se zákoníkem práce a vyhláškou MPSV a MF upravující sazby náhrad pro aktuální rok. Eventuelně další prokázané nutné vedlejší výdaje (telefon, parkovné atd.). Výpočet bude vycházet z vyúčtování schváleného cestovního příkazu.

Pořadové číslo	Číslo dokladu v účetním systému	Číslo položky rozpočtu	Jméno a příjmení pracovníka	Účel pracovní cesty	Datum ukončení pracovní cesty	Počet dnů pracovní cesty	Pracovní cesta	Skutečné výdaje na pracovní cestu
----------------	---------------------------------	------------------------	-----------------------------	---------------------	-------------------------------	--------------------------	----------------	-----------------------------------



OPERAČNÍ PROGRAM
LIDSKÉ ZDROJE
A ZAMĚSTNANOST

PODPORUJEME
VAŠI BUDOUCNOST
www.esfcr.cz

7. Výpisy z bankovního účtu

- Kopie výpisu z bankovního účtu jsou povinnou přílohou Monitorovací zprávy
- Elektronické výpisy musí být podepsány osobou uvedenou na podpisovém vzoru (příloha č. 1 MZ)
- Výdaje musí být jednoznačně identifikovatelné na soupisku dokladů (pořadové číslo dokladu event. jiné průkazné označení). Musí zde být uvedeny i odvody za sociální a zdravotní pojištění, u mezd jména a příjmení pracovníků realizačního týmu či příjemců přímé podpory-mzdové příspěvky
- Výdaje nesouvisející s projektem mohou být znečitelněny
- V případě speciálního účtu pro projekt je možné z tohoto účtu realizovat pouze výdaje související s projektem
- V případě speciálního účtu pro projekt jsou úroky příjmem projektu, které snižují způsobilé výdaje projektu



evropský
sociální
fond v ČR



OPERAČNÍ PROGRAM
LIDSKÉ ZDROJE
A ZAMĚSTNANOST

PODPORUJEME
VAŠI BUDOUCNOST
www.esfcr.cz

8. Přehled čerpání způsobilých výdajů (1/2)

- **Druh výdajů rozpočtu – Položka rozpočtu (číslo + název)**
- **Platný rozpočet**
 - Upravený příjemcem (přesun ze zdrojové kapitoly do 15-ti % původní výše rozpočtu kapitoly schválené v právním aktu o poskytnutí podpory – nepodstatné změny)
 - Schválený poskytovatelem (přesun ze zdrojové kapitoly nad 15 % původní výše rozpočtu kapitoly schválené v právním aktu o poskytnutí podpory)
- **Dosud prokázané výdaje (veřejné + soukromé) – Vyúčtované výdaje schválené poskytovatelem za všechny předcházející ZjŽoP**
- **Aktuálně prokazované výdaje (veřejné + soukromé) – Vyúčtované výdaje předkládané v aktuální ZjŽoP**
- **Pořadová čísla účetních dokladů na soupisce – Čísla dokladů z aktuálně předkládané ZjŽoP (např. 52 – 68)**

Druh výdajů rozpočtu	Platný rozpočet (schválený či upravený příjemcem) v Kč	Dosud prokázané výdaje v Kč	Dosud prokázáno v % (vůči platnému rozpočtu)	Aktuálně prokazované výdaje v Kč	Aktuálně prokazováno v % (vůči platnému rozpočtu)	Součet prokázaného a prokazovaného v %	Pořadová čísla účetních dokladů na soupisce
01.01 Pracovní smlouvy			#DIV/0!		#DIV/0!	#DIV/0!	



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



OPERAČNÍ PROGRAM
LIDSKÉ ZDROJE
A ZAMĚSTNANOST

PODPORUJEME
VAŠI BUDOUCNOST
www.esfcr.cz

8. Přehled čerpání způsobilých výdajů (2/2)

- Přímé způsobilé náklady celkem – automatický součet plánovaných a vyúčtovaných přímých výdajů
- Plánované příjmy projektu – údaj o příjmech (plánované a vykázané)
- Neplánované příjmy projektu – kladné úroky
- Spolufinancování příjemcem – případná výše soukromého spolufinancování příjemcem
- Celkové nezpůsobilé náklady – výdaje neoprávněně nárokované v dřívějších MZ

08. Přímé způsobilé náklady celkem
08.01. Příjmy projektu neplánované - <i>ze soupisky</i>
08.02. Příjmy projektu plánované (dle Rozhodnutí) - <i>ze soupisky</i>
09.01. Přímé způsobilé náklady bez příjmů
09.02. Přímé způsobilé náklady bez příjmů a křížového financování
10. Nepřímé náklady - ze soupisky
11.01. Celkové způsobilé náklady
11.02. Celkové způsobilé náklady bez příjmů

12.01. Spolufinancování příjemcem
12.02. Celkové nezpůsobilé náklady (krácené výdaje)

**% nepřímých nákladů
(dle právního aktu o poskytnutí podpory)**

14%



OPERAČNÍ PROGRAM
LIDSKÉ ZDROJE
A ZAMĚSTNANOST

PODPORUJEME
VAŠI BUDOUCNOST
www.esfcr.cz

9. Auditorská zpráva

- Povinně grantové projekty od 3 mil. CZK výše, nebo projekty, u kterých toto stanoví poskytovatel v právním aktu o poskytnutí podpory
- Předkládána pouze se závěrečnou monitorovací zprávou
- Nejpozději 7 měsíců před ukončením projektu uzavřít smlouvu s auditorem
- Náležitosti zprávy dle § 20 zákona č. 93/2009 Sb.o auditorech



evropský
sociální
fond v ČR



OPERAČNÍ PROGRAM
LIDSKÉ ZDROJE
A ZAMĚSTNANOST

PODPORUJEME
VAŠI BUDOUCNOST
www.esfcr.cz

Zjednodušená žádost o platbu (ZjŽoP)

- Předkládána za každých šest měsíců (1-6, 7-12, 13-18 atd.)
- Tvořena těmito částmi:
- **Předpokládané** celkové výdaje - dle stanovení z Rozhodnutí jednotlivé výše dalších částí dotace např. 20% (či 30 % dle ukončení projektu) (neinvestiční i investiční)
Požadovaná částka dotace celkem – skutečná částka předfinancování, která bude proplacena za aktuální ŽoP ponížená o dosud nevyúčtovanou výši předchozích poskytnutých částí dotace (opět doplnit investiční a neinvestiční) (závěrečná MZ, resp. ZjŽoP již neobsahuje částku další části dotace)
- **Celkové zdroje připadající na způsobilé výdaje snížené o jiné příjmy** (investice a neinvestice) – výdaje doložené soupiskou a přehledem čerpání způsobilých výdajů
- **Celkové způsobilé výdaje v rámci křížového financování** (investice a neinvestice)
- **Způsobilé výdaje z dotace celkem** (investice a neinvestice) – dle soupisky a přehledu čerpání
- **Jiné peněžní příjmy a nepřímé náklady** – dle soupisky a přehledu čerpání



evropský
sociální
fond v ČR



OPERAČNÍ PROGRAM
LIDSKÉ ZDROJE
A ZAMĚSTNANOST

PODPORUJEME
VAŠI BUDOUCNOST
www.esfcr.cz

Děkujeme za pozornost

Další informace:
www.esfcr.cz



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



OPERAČNÍ PROGRAM
LIDSKÉ ZDROJE
A ZAMĚSTNANOST

PODPORUJEME
VAŠI BUDOUCNOST
www.esfcr.cz