

### Vzorový příklad – Kontrola přiloženého účetního dokladu

V rámci tohoto dílčího hodnotícího kritéria bude hodnotící komise hodnotit zejména:

- identifikaci všech chyb a nedostatků v dané oblasti ve vztahu k požadavkům zákona č. 563/1991 Sb., požadavkům programu na označení účetních dokladů – povinná publicita,
- posouzení souladu účetního dokladu s předloženou kopií smlouvy nebo objednávky
- posouzení souladu účetního dokladu s bankovním výpisem
- relevance zdůvodnění chyb a nedostatků
- návrh možných řešení chyb a nedostatků (úprava účetního dokladu) včetně odůvodnění na základě relevantních právních předpisů
- posouzení závažnosti chyb a nedostatků z hlediska závažnosti porušení závazných předpisů (právní akt, zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a požadavky programu na označení účetních dokladů)

Seznam dokladů tvořících tento vzorový příklad:

Příloha 7.B.1 – Daňový doklad

Příloha 7.B.2 – Kupní smlouva (pouze relevantní části – 3 strany)

Příloha 7.B.3 – Bankovní výpis<sup>1</sup>

Příloha 7.B.4 – Doklad o odeslání závěrečné monitorovací zprávy<sup>2</sup>

Příloha 7.B.5 – Rozhodnutí o poskytnutí dotace

Příloha 7.B.6 – Podmínky Rozhodnutí o poskytnutí dotace

Příloha 7.B.7 – Příručka pro žadatele a příjemce finanční podpory (pro výzvu č. 2 „eGovernment v obcích – Czech POINT“, verze 1.3, platnost od 11. 9. 2009)<sup>3</sup>

Doplňující informace, které uchazeči mohou vzít v úvahu:

- Rozsah rozboru u tohoto příkladu je omezen (viz čl. 9.2 zadávací dokumentace).
- Kromě zdůvodnění chyb a nedostatků mohou uchazeči uvést i důvody, proč považují posuzovaný dokument, popř. některou jeho část za správnou.
- V zadávací dokumentaci uvedený výčet oblastí, které budou hodnoceny, není vyčerpávající, jak vyplývá ze slova „zejména“ uvozujícího tento výčet. Hodnocení však nebude vybočovat z rozsahu platných pravidel pro způsobilost výdaje doloženého kontrolovaným účetním dokladem v těch oblastech, které lze posoudit na základě souboru dokladů tvořících tento příklad a veřejně dostupných informací.

---

<sup>1</sup> Přeškrtnuté řádky na výpisu nemají z hlediska tohoto vzorového příkladu žádný význam.

<sup>2</sup> Pro splnění povinnosti předložit závěrečnou monitorovací zprávu nejpozději ve stanoveném termínu je v tomto případě rozhodující den jejího odeslání.

<sup>3</sup> Verze platná pro kontrolovaný účetní doklad.