



Metodický pokyn Úřadu Regionální rady regionu soudržnosti Jihovýchod

č. 4/2011 EXTERNÍ

Dokládání elektronických výpisů z bankovních účtů a jejich náležitosti v rámci kontroly žádostí o platbu

Tento metodický pokyn upřesňuje pravidla pro dokládání elektronických výpisů z bankovních účtů:

- zda je doložení dostačující z pohledu administrace a následných kontrol žádostí o platbu v rámci ROP JV;
- jaké náležitosti má tento výpis mít;
- co dělat v případech, kdy výpis z účtu neobsahuje všechny relevantní údaje.

Pro administraci žádosti o platbu je doložení elektronického výpisu z účtu dostačující. Příjemce musí doložit patřičnou stránku (stránky) obsahující údaje o konkrétních platbách vztahujících se k dané žádosti o platbu. Aby byla platba jednoznačně prokázána, je nutné, aby bylo možné identifikovat následující skutečnosti:

- a) identifikace účtu příjemce, ze kterého se platí (jeho číslo, popř. název společnosti nebo fyzické osoby);
- b) identifikace banky (tj. logo banky, nebo její název, včetně kódu banky);
- c) datum úhrady;
- d) variabilní symbol platby shodný s číslem dokladu (faktury). V případě platby na základě smlouvy (a podobné případy, kdy není vystavena faktura) je nutné jako variabilní symbol použít kód jednoznačně identifikující platbu (např. číslo smlouvy). Pokud to není možné, je nutné doložit potvrzení od dodavatele, že se jedná o platbu k dané smlouvě;
- e) číslo účtu příjemce platby (popřípadě jeho název);
- f) částka a měna úhrady;
- g) v případě platby v jiné měně než uvedené na faktuře je nutné doložit i přesnou výši původní měny (např. faktura v korunách placena v eurech – je nutné doložit, kolik Kč tvoří platba v eurech) – tyto skutečnosti bývají standardně uvedeny na avízu o provedené platbě, tento doklad doporučujeme v těchto případech přiložit.

V případech, kdy výpis z účtu neobsahuje všechny povinné údaje uvedené výše, je nutné použít doplňující možnosti. Přípustné jsou následující varianty:

- a) potvrzení od dodavatele (na hlavičkovém papíře dodavatele, pokud jím disponuje, potvrzení osobou oprávněnou jednat za dodavatele) obsahující identifikaci dodavatele (název dodavatele, adresu, IČO) a identifikaci uhrazené faktury (datum úhrady z bankovního výpisu/pokladního dokladu a částku včetně měny). Tento dokument nenahrazuje výpis z účtu, jde pouze o podpůrný prostředek. Výpis z účtu je nutné vždy i tak doložit;
- b) potvrzení od banky;
- c) bankovní avízo o provedené platbě.





Pozn.: Pokud do úhrad vstupuje zahraniční měna, je nutné při dokládání úhrad a při výpočtu výše způsobilých výdajů věnovat zvýšenou pozornost. Problematická je skutečnost, že na výpisech z nekorunového účtu nebo při úhradě faktury znějící na cizí měnu jsou jen vzácně všechny požadované náležitosti a je třeba užít další zmíněné podpůrné prostředky – zpravidla bývá dostačujícím dokumentem avízo o provedené platbě.

V Brně dne 22. 3. 2011

Ing. Artur Zatloukal
vedoucí Odboru řízení ROP

