

## **Kontrola na úrovni projektového partnera – upřesnění postupů pro kontrolu českých projektových partnerů**

### **Průběh kontroly**

Kontrolor musí provést kontrolu Zprávy za partnera do 90 kalendářních dnů od jejího kompletního předložení.

Po předložení Zprávy za partnera provede kontrolor zpravidla do 5 pracovních dnů kontrolu kompletnosti předložené zprávy. V případě, že podklady nejsou kompletní, vyzve kontrolor projektového partnera k doložení chybějících dokumentů. Lhůta pro kontrolu začíná běžet až od okamžiku, kdy je předložena kompletní dokumentace.

V průběhu věcné a finanční kontroly je kontrolor oprávněn si od partnera vyžádat další podklady pro ověření způsobilosti výdajů. K tomu stanoví kontrolor přiměřenou lhůtu, která nesmí být kratší než 5 pracovních dnů. Pokud projektový partner ani po druhé výzvě kontrolora nedoloží požadované nebo neodstraní nedostatky, bude výdaj odložen a projektový partner ho může doložit v nejbližší následující ještě nepředložené soupisce. Pokud ani v tomto případě nebude výdaj doložen, bude kontrolorem označen jako nezpůsobilý.

Výdaj může být rovněž odložen v případě, kdy daný výdaj může být uznán až na základě stanoviska třetí strany.

### **Soupiska výdajů**

Soupiska výdajů obsahuje všechny výdaje, které v daném období vznikly (datum uskutečnění zdanitelného plnění, příp. datum vystavení dokladu) a byly uhrazeny nejpozději do konce období. Pokud výdaj v daném období vznikl, ale výdaj nebyl do předložení soupisky uhrazen, je takový výdaj zařazen až do následující soupisky výdajů.

V případě, že některý výdaj nebude zařazen do soupisky za dané období dle výše uvedených pravidel, může jej partner po konzultaci s kontrolorem zařadit do soupisky, která bezprostředně následuje po soupisce, do které měl být výdaj zařazen. Při nedodržení výše uvedených pravidel bude výdaj považován za nezpůsobilý (výjimkou je DPH s koeficientem krácení).