**ZAŁĄCZNIK nr 5**

**WZÓR ZAŚWIADCZENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

* ***W przypadku opcji [kursywą w kwadratowych nawiasach]: należy wybrać daną opcję.* Opcje, które nie zostały wybrane, należy usunąć.**
* **W przypadku pól [z szarym tłem w kwadratowych nawiasach]: należy wprowadzić stosowne dane**

**SPIS TREŚCI**

[**SPECYFIKACJA ISTOTNYCH WARUNKÓW ZAMÓWIENIA NA SPORZĄDZENIE NIEZALEŻNEGO RAPORTU Z USTALEŃ DOTYCZĄCYCH KOSZTÓW**](#_bookmark0) [**ZADEKLAROWANYCH DO UMOWY O DOTACJĘ FINANSOWANEJ Z FUNDUSZU BADAWCZEGO WĘGLA**](#_bookmark0) [**I STALI (ANG. RESEARCH FUND FOR COAL**](#_bookmark0)  [**AND STEEL (RFCS)**  **2**](#_bookmark0)

[**NIEZALEŻNY RAPORT Z USTALEŃ DOTYCZĄCYCH KOSZTÓW ZADEKLAROWANYCH DO UMOWY O DOTACJĘ**](#_bookmark1) [**FINANSOWANEJ Z FUNDUSZU BADAWCZEGO WĘGLA I STALI (RFCS)**](#_bookmark1)

[**…………………………………………………………………………………………………………………..… 5**](#_bookmark1)

**Specyfikacja istotnych warunków zamówienia na sporządzenie niezależnego raportu z ustaleń dotyczących kosztów zadeklarowanych do umowy o dotację finansowanej z Funduszu Badawczego Węgla i Stali (RFCS)**

Niniejszy dokument określa **Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (SIZW),** na podstawie których

*[OPCJA 1: [wstawić nazwę beneficjenta] („Beneficjent”)] [OPCJA 2: [wstawić nazwę powiązanej strony trzeciej] („Powiązana Strona Trzecia”), strona trzecia powiązana z Beneficjentem [wstawić nazwę beneficjenta] („Beneficjent”)]*

wyraża zgodę na zaangażowanie

[**wstawić nazwę audytora**] („Audytor”)

w celu sporządzenia niezależnego raportu z ustaleń („Raport”) dotyczących sprawozdania finansowego1 przygotowanego przez *[Beneficjenta] [Powiązaną Stronę Trzecią]* do umowy o dotację RFCS [wstawić numer umowy o dotację, tytuł działania, skrót, oraz czas trwania od/do] („Umowa”), oraz

wystawienia Zaświadczenia do sprawozdania finansowego (ang. Certificate on the Financial Statements, CFS), o którym mowa w art. 20.3 Umowy, z zastosowaniem obowiązkowego formatu sprawozdań przewidzianego przez Komisję.

Umowa została zawarta w ramach Programu **Funduszu Badawczego Węgla i Stali (RFCS)** pomiędzy Beneficjentem a *Unią Europejską, reprezentowaną przez Komisję Europejską („Komisja”).*

Komisja została wymieniona powyżej wyłącznie jako sygnatariusz Umowy zawartej z Beneficjentem. Unia Europejska nie jest stroną niniejszego zlecenia na usługę.

* 1. **Przedmiot zlecenia na usługę**

Koordynator jest zobowiązany przedłożyć Komisji okresowy raport finansowy w ciągu 60 dni od zakończenia okresu sprawozdawczego, który będzie obejmował, między innymi, CFS dla każdego beneficjenta i każdej powiązanej strony trzeciej, która wnosi o łączne dofinansowanie w kwocie EUR 200 000 lub więcej, jako zwrot faktycznie poniesionych kosztów (zob. art. 20.3 Umowy). 2

Beneficjent jest zobowiązany przedłożyć koordynatorowi CFS za siebie oraz za swoją stronę powiązaną (strony powiązane), jeśli CFS należy ująć w okresowym raporcie finansowym zgodnie z art. 20.3 Umowy.

CFS składa się z dwóch oddzielnych dokumentów:

* Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia („SIWZ”), do podpisania przez *[Beneficjenta] [Powiązaną Stronę Trzecią]*

oraz Audytora;

1 Na podstawie którego zadeklarowano koszty poniesione na mocy Umowy (zob. „Wzór sprawozdania finansowego” w Załączniku 4 do Umowy o dotację).

2 zaświadczenie do sprawozdania finansowego jest wymagane jeśli (łączna) kwota płatności zwróconych z tytułu faktycznie poniesionych kosztów (dla których nie przedstawiono jeszcze zaświadczenia) wynosi EUR 200 000 lub więcej a maksymalna kwota dotacji wskazana dla tego beneficjenta w szacunkowym budżecie, jako zwrot faktycznie poniesionych kosztów, wynosi EUR 750 000 lub więcej.

* Niezależny raport Audytora z ustaleń („Raport””), sporządzony na papierze firmowym Audytora, datowany, stemplowany i podpisany przez Audytora (lub właściwego urzędnika państwowego), obejmujący informacje o ustalonych procedurach („Procedury”) przeprowadzanych przez Audytora, oraz o standardowych ustaleniach faktycznych („Ustalenia”) do potwierdzenia przez Audytora.

Jeśli CFS musi być ujęte w okresowym raporcie finansowym zgodnie z art. 20.3 Umowy, wniosek o wypłatę salda w związku z Umową nie może zostać przedłożony bez CFS. Jednak zwrot kosztów objętych CFS nie pozbawia Komisji, Europejskiego Urzędu ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych oraz Trybunałowi Obrachunkowemu prawa do przeprowadzania kontroli, przeglądów, audytów i dochodzeń na podstawie art. 22 Umowy.

* 1. **Zakres obowiązków**

*[Beneficjent] [Powiązana Strona Trzecia]*:

* + - jest zobowiązany przygotować sprawozdanie (sprawozdania) finansowe dotyczące działania finansowanego na podstawie Umowy zgodnie z warunkami przewidzianymi w Umowie. Sprawozdanie finansowe musi być sporządzone na podstawie obowiązującego u *[Beneficjenta] [Powiązanej Strony Trzeciej]* systemu księgowości i rachunkowości oraz ksiąg i ewidencji rachunkowej;
		- jest zobowiązany przekazać sprawozdanie finansowe Audytorowi;
		- ponosi odpowiedzialność za dokładność sprawozdania finansowego;
		- ponosi odpowiedzialność za kompletność i dokładność przekazanych informacji, aby umożliwić Audytorowi przeprowadzenie Procedur. *[Beneficjent] [Powiązana Strona Trzecia]* jest zobowiązany przedstawić Audytorowi oświadczenie potwierdzające spełnienie powyższych wymagań. Pisemne oświadczenie musi wskazywać na okres objęty sprawozdaniem, oraz musi być datowane;
		- *przyjmuje do wiadomości, że Audytor nie może przeprowadzić Procedur jeśli nie otrzyma pełnego dostępu do kontaktu z personelem [Beneficjenta] [Powiązanej Strony Trzeciej] i ewidencji księgowej, a także wszelkich pozostałych ksiąg i dokumentacji.*

Audytor:

* + - *[domyślnie Opcja 1:* jest uprawniony do przeprowadzania audytów dokumentów księgowych zgodnie z Dyrektywą 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zmieniająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG oraz uchylająca dyrektywę Rady 84/253/EWG, lub podobnymi przepisami krajowymi*]*.
		- *[Opcja 2 jeśli Beneficjent lub Powiązana Strona Trzecia posiada niezależnego Urzędnika Publicznego:* jest kompetentnym, niezależnym Urzędnikiem Publicznym, uprawnionym przez stosowne władze krajowe do przeprowadzenia audytu Beneficjenta*].*
		- *[Opcja 3 jeśli Beneficjent lub Powiązana Strona Trzecia jest organizacją międzynarodową:* jest audytorem [wewnętrznym] [zewnętrznym] zgodnie z wewnętrznymi regulacjami i procedurami finansowymi w organizacji międzynarodowej].

Audytor:

* + - *musi być podmiotem niezależnym od Beneficjenta [oraz Powiązanej Strony Trzeciej], w szczególności nie mógł być zaangażowany w przygotowanie sprawozdań finansowych [Beneficjenta] [Powiązanej Strony Trzeciej];*
		- jest zobowiązany zaplanować prace w taki sposób, aby Procedury mogły zostać zrealizowane a Ustalenia poddane ocenie;
		- jest zobowiązany przestrzegać ustalonych Procedur oraz obowiązującego formatu sprawozdań;
		- jest zobowiązany zrealizować zlecenie na usługę zgodnie z niniejszą SIWZ;
		- jest zobowiązany udokumentować kwestie istotne do wsparcia wniosków w Raporcie;
		- jest zobowiązany oprzeć swój Raport na zebranych dowodach;
		- *jest zobowiązany przedłożyć Raport [Beneficjentowi] [Powiązanej Stronie Trzeciej].*

Komisja określa Procedury, jakie ma zrealizować Audytor. Audytor nie ponosi odpowiedzialności za ich odpowiedniość czy przydatność. W związku z tym, że niniejsze zlecenie na usługę nie ma charakteru działania weryfikującego, Audytor nie będzie przedstawiał opinii ani poświadczenia wiarygodności.

* 1. **Obowiązujące standardy**

Audytor musi przestrzegać postanowień niniejszej Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz3:

* Międzynarodowego Standardu Usług Pokrewnych 4400, Usługi polegające na przeprowadzeniu uzgodnionych procedur w zakresie informacji finansowych (ang. International Standard on Related Services, [ISRS] 4400 Engagements to perform Agreed-upon Procedures regarding Financial Information), wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (ang. International Auditing and Assurance Standards
Board, IAASB);
* *Kodeksu etyki zawodowych księgowych* (ang. Code of Ethics for Professional Accountants) opublikowanego przez Radę Międzynarodowych
Standardów Etycznych dla Księgowych (ang. International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA) Choć zgodnie z ISRS 4400 niezależność nie jest wymogiem w przypadku usług przeprowadzenia uzgodnionych procedur, Komisja wymaga, aby Audytor spełnił również wymogi Kodeksu dotyczące niezależności.

Raport Audytora musi potwierdzać brak konfliktu interesów pomiędzy Audytorem a Beneficjentem *[Powiązaną Stroną Trzecią]* przy opracowywaniu Raportu oraz musi określać - jeśli usługa podlega fakturowaniu - łączne wynagrodzenie wypłacone Audytorowi za przygotowanie Raportu.

* 1. **Raportowanie**

Raport musi być sporządzony w języku Umowy (zob. art. 20.7).

Na podstawie art. 22 Umowy, Komisja, Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych oraz Trybunał Obrachunkowy są uprawnieni do zbadania wszelkich prac realizowanych w ramach działania, w odniesieniu do których zadeklarowano koszty pochodzące z budżetu [Unii Europejskiej] [Euratom]. Obejmuje to prace związane z niniejszym zleceniem na usługę. Audytor jest zobowiązany udzielić dostępu do wszystkich dokumentów roboczych (np. przeliczenie stawek godzinowych, weryfikacja czasu zadeklarowanego na realizację działania) związanych z tym zleceniem, jeśli zawnioskuje o nie Komisja, Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych lub Europejski Trybunał Obrachunkowy.

* 1. **Termin**

Raport należy przedłożyć do dnia [*dd miesiąc rrrr*].

]

3 Najwyższe organy kontroli stosujące standardy Międzynarodowej Organizacji Najwyższych Organów Kontroli (ang. International Organisation of Supreme Audit Institutions, INTOSAI) mogą przeprowadzić procedury zgodnie z obowiązującymi Międzynarodowymi Standardami Najwyższych Organów Kontroli (ang. International Standards of Supreme Audit Institutions, ISSAI) oraz kodeksem etyki wydanym przez INTOSAI, zamiast Międzynarodowego Standardu Usług Pokrewnych (ISRS) 4400 oraz Kodeksu etyki zawodowych księgowych wydanego przez IAASB oraz IESBA.

* 1. **Pozostałe warunki**

*[Beneficjent] [Powiązana Strona Trzecia]* oraz Audytor mogą skorzystać z postanowień tej części, aby ustalić pozostałe szczegółowe warunki, na przykład wynagrodzenia Audytora, odpowiedzialność, prawo właściwe itp. Takie szczegółowe warunki nie stać być w sprzeczności z warunkami określonymi powyżej].

[nazwa Audytora] [nazwa *[Beneficjenta][Powiązanej Strony Trzeciej]*] [imię i nazwisko oraz funkcja autoryzowanego przedstawiciela] [imię i nazwisko oraz funkcja autoryzowanego przedstawiciela]

[dd miesiąc rrrr] [dd miesiąc rrrr]

Podpis Audytora Podpis *[Beneficjenta][Powiązanej Strony Trzeciej]*

**Niezależny raport z ustaleń dotyczący kosztów zadeklarowanych do umowy o dotację finansowanej z Funduszu Badawczego Węgla i Stali (RFCS)**

*(wydruk na papierze firmowym Audytora)*

Do

[imię i nazwisko osoby kontaktowej], [stanowisko]

[Nazwa [*Beneficjenta*] [*Powiązanej Strony Trzeciej*]] [Adres]

[dd miesiąc rrrr]

Szanowny Panie/Szanowna Pani,

Zgodnie z ustaleniami w specyfikacji istotnych warunków zamówienia z dnia [dd miesiąc rrrr]

*w przypadku [OPCJI 1: [wstawić nazwę beneficjenta] („Beneficjent”)] [OPCJA 2: [wstawić nazwę powiązanej strony trzeciej] („Powiązana Strona Trzecia”), strony trzeciej powiązanej z Beneficjentem [wstawić nazwę beneficjenta] („Beneficjent”)]*

my, z siedzibą pod adresem

reprezentowani przez:

[imię i nazwisko audytora] („Audytor”), [pełen adres/miasto/stan/prowincja/kraj]*,*

[*imię i nazwisko oraz funkcja autoryzowanego przedstawiciela*],

przeprowadziliśmy uzgodnione procedury dotyczące kosztów zadeklarowanych w Sprawozdaniu finansowym4 *[Beneficjenta] [Powiązanej Strony Trzeciej]* w odniesieniu do umowy o dotację

[wstawić numer referencyjny umowy o dotację: numer, tytuł działania oraz skrót] („Umowa),

z łączną kwotą kosztów zadeklarowanych w wysokości [kwota łączna] EUR,

przy czym zadeklarowane koszty faktyczne wyniosły

[suma kosztów faktycznych] EUR

**oraz przekazujemy nasz Niezależny raport z ustaleń faktycznych („Raport”) z wykorzystaniem ustalonego obowiązkowego formatu sprawozdań.**

**Raport**

Zlecenie na usługę zostało zrealizowane zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia („SIWZ”) załączoną do niniejszego Raportu. Raport przedstawia informacje o realizacji uzgodnionych procedur („Procedury”) oraz o faktycznych ustaleniach („Ustalenia”), które zostały poddane analizie.

Procedury zostały przeprowadzone wyłącznie w celu udzielenia wsparcia Komisji w ocenie, czy koszty [*Beneficjenta*] [*Powiązanej Strony Trzeciej*] wykazane w załączonym sprawozdaniu finansowym zostały zadeklarowane zgodnie z Umową.

4 Na której to podstawie Beneficjent zadeklarował koszty związane z Umową (zob. szablon „Wzór sprawozdania finansowego” w Aneksie 4 do Umowy).

Komisja wywodzi własne wnioski z Raportu i wszelkich dodatkowych informacji, o jakie może zawnioskować.

Zakres Procedur został ustalony przez Komisję.W związku z tym, Audytor nie ponosi odpowiedzialności za ich odpowiedniość czy przydatność. Ponieważ zrealizowane Procedury nie stanowią audytu ani przeglądu przeprowadzanego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Audytu lub Międzynarodowymi Standardami Usług Przeglądu, Audytor nie składa żadnych oświadczeń co do wiarygodności sprawozdania finansowego.

Gdyby Audytor przeprowadził dodatkowe procedury lub audyt sprawozdania finansowego *[Beneficjenta] [Powiązanej Strony Trzeciej]* zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Audytu lub Międzynarodowymi Standardami Usług Przeglądu, możliwe, że jego uwagę zwróciłyby inne kwestie, które zostałyby ujęte w Raporcie.

**Ustalenia, które nie mają zastosowania**

Przeprowadziliśmy analizę powyższego sprawozdania finansowego i uznajemy, że poniższe ustalenie nie mają zastosowania:

 *Wyjaśnienie (do usunięcia z Raportu):*

*Jeśli ustalenie nie ma zastosowania, należy je oznaczyć jako „n.d.” („nie dotyczy”) w odpowiednim wierszu w kolumnie po prawej stronie tabeli, co oznacza, że ustalenie to nie musi zostać potwierdzone przez Audytora oraz brak jest obowiązku przeprowadzania powiązanych Procedur.*

*Przyczyny uznania danego ustalenia za nie mające zastosowania muszą być oczywiste np.*

1. *jeśli w określonej kategorii nie zadeklarowano kosztów, powiązane ustalenia i procedury nie będą miały zastosowania;*
2. *jeśli warunki zastosowania określonej Procedury nie zostały spełnione, powiązane ustalenia oraz takie procedury będą uznane za niemające zastosowania. Na przykład, w przypadku beneficjentów z rachunkami w walucie innej niż euro, procedury i ustalenia dotyczące beneficjentów z rachunkami w walucie euro nie będą miały do nich zastosowania. Jeśli nie jest przewidziane dodatkowe wynagrodzenia, powiązane ustalenia i procedury dotyczące dodatkowego wynagrodzenia nie będą miały zastosowania.*

**Tu należy wskazać wszystkie ustalenia uznane za niemające zastosowania dla realizacji omawianej usługi, oraz wyjaśnić przyczyny takiego braku zastosowania.**

**….**

**Wyjątki**

*Poza wyjątkami określonymi poniżej, [Beneficjent] [Powiązana Strona Trzecia] przekazała Audytorowi całość dokumentacji i informacji księgowych niezbędnych dla Audytora do przeprowadzenia wnioskowanych procedur i oceny ustaleń.*

 *Wyjaśnienie (do usunięcia z Raportu):*

* *Jeśli Audytor nie był w stanie ukończyć wnioskowanej procedury, należy ją oznaczyć jako „E” (wyjątek [ang. exception) w odpowiednim wierszu w kolumnie po prawej stronie tabeli. Przyczyny takie jak niemożność ustalenia kluczowych informacji czy brak dostępności danych, co uniemożliwia Audytorowi przeprowadzenie procedury, muszą być wskazane poniżej.*
* ***Jeśli Audytor nie jest w stanie potwierdzić standardowego ustalenia po przeprowadzeniu stosownej procedury, musi ona zostać oznaczona jako „E” oraz, tam gdzie to możliwe, poniżej należy podać przyczyny, dlaczego ustalenie nie zostało potwierdzone oraz potencjalny wpływ takiej sytuacji.***

**Tu należy wskazać wszelkie wyjątki oraz informacje dotyczące przyczyny i możliwych konsekwencji wystąpienia każdego wyjątku - jeśli są znane. Jeśli wyjątek jest kwantyfikowalny, należy podać stosowną kwotę.**

**….**

 *Przykład (do usunięcia z Raportu):*

1. *Beneficjent nie był wstanie uzasadnić ustalenia nr 1 dotyczącego … ponieważ ….*
2. *Po przeprowadzeniu ustalonych procedur w celu potwierdzenia ustalenia nr 31, Audytor stwierdził wystąpienie różnicy w wysokości* *EUR. Przyczyną wystąpienia różnicy może być ...*

**Dalsze uwagi**

Poza przedstawieniem informacji o wynikach przeprowadzenia poszczególnych procedur, Audytor chciałby przedstawić poniższe uwagi ogólne:

 *Przykład (do usunięcia z Raportu):*

*1.* *W odniesieniu do ustalenia nr 8, warunki wypłaty dodatkowego wynagrodzenia zostały uznane za spełnione, ponieważ …*

2. *Aby móc potwierdzić ustalenie nr 15, przeprowadziliśmy następujące procedury dodatkowe: ….*

**Wykorzystanie niniejszego Raportu**

Niniejszy Raport może być wykorzystywany wyłącznie w celach opisanych powyżej. Został przygotowany wyłącznie do poufnego użytku *[Beneficjenta] [Powiązanej Strony Trzeciej]* oraz Komisji, i przedłożony Komisji wyłącznie w związku z wymogami określonymi w art. 20.3 Umowy. Raport nie może być wykorzystywany przez *[Beneficjenta] [Powiązaną Stronę Trzecią]* ani Komisję w żadnym innym celu, ani też nie może być przekazywany innym stronom. *Komisja* może ujawnić Raport wyłącznie stronom upoważnionym, w szczególności Europejskiemu Urzędowi ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych (OLAF) oraz Europejskiemu Trybunałowi Obrachunkowemu.

Niniejszy Raport odnosi się wyłącznie do sprawozdania finansowego przedłożonego do Komisji przez *[Beneficjenta] [Powiązaną Stronę Trzecią]* w związku z Umową. W związku z tym, nie dotyczy jakichkolwiek innych sprawozdań finansowych jakichkolwiek *[Beneficjenta] [Powiązanej Strony Trzeciej]*.

Pomiędzy Audytorem a Beneficjentem [oraz Powiązaną Stroną Trzecią] nie wystąpił żaden konflikt interesów5 w trakcie opracowywania niniejszego Raportu. Łączne wynagrodzenie wypłacone Audytorowi za przygotowanie niniejszego Raportu wyniosło EUR(w tym podatek VAT podlegający odliczeniu w wysokości EUR).

Będziemy wdzięczni za możliwość omówienia z Państwem Raportu i chętnie przekażemy ewentualne dalsze informacje lub wsparcie.

[nazwa firmy audytorskiej]

[imię i nazwisko oraz funkcja autoryzowanego przedstawiciela]

[dd miesiąc rrrr]

Podpis Audytora

5 Konflikt interesów występuje, gdy obiektywność Audytora w kontekście wystawiania poświadczenia jest lub wydaje się być zagrożona, gdy Audytor, na przykład:

* był zaangażowany w przygotowanie sprawozdania finansowego;
* odniesie bezpośrednią korzyść z akceptacji poświadczenia;
* posiada bliskie relacje z jakąkolwiek osobą reprezentującą beneficjenta;
* jest dyrektorem, powiernikiem lub partnerem beneficjenta; lub
* występują inne okoliczności zagrażające zdolności Audytora do dokonania ustaleń w sposób niezależny.

**Uzgodnione procedury do realizacji oraz standardowe ustalenia faktyczne do potwierdzenia przez Audytora**

Komisja zastrzega sobie prawo do i) przedstawienia audytorowi dodatkowych wytycznych dotyczących procedur, jakie powinny zostać zastosowane, lub informacji o faktach, jakie powinny zostać ustalone, oraz sposobie przedstawienia ustaleń (może to obejmować przedstawienie przykładów wytycznych i ustaleń), lub ii) zmiany procedur, na podstawie pisemnego zawiadomienia przekazanego Beneficjentowi. Procedury przeprowadzane przez audytora w celu potwierdzenia standardowych ustaleń faktycznych zostały wymienione w tabeli poniżej.

Jeśli poświadczenie dotyczy Powiązanej Strony Trzeciej, wszelkie odniesienia poniżej do Beneficjenta będą uznawane za odniesienia do Powiązanej Strony Trzeciej.

W kolumnie wyników dostępne są trzy różne opcje: „C”, „E” oraz „NA”:

* „C” to „potwierdzone” (ang. confirmed), co oznacza, że Audytor potwierdza standardowe ustalenia faktyczne, w związku z czym nie są zgłaszane żadne wyjątki.
* „E” to „wyjątek” (ang. exception), co oznacz, że Audytor przeprowadził procedurę lecz nie może potwierdzić standardowego ustalenia faktycznego, lub że Audytor nie był w stanie przeprowadzić określonej procedury (np. nie było możliwe ustalenie najważniejszych informacji lub dane były niedostępne).
* „NA” to „nie dotyczy” (ang. not applicable), co oznacza , że ustalenie to nie musi zostać potwierdzone przez Audytora oraz brak jest obowiązku przeprowadzania powiązanych procedur. Przyczyny braku analizy określonych ustaleń muszą być oczywiste tj. i) jeśli dla danej kategorii nie zadeklarowano kosztu, powiązane ustalenia i procedury nie mają zastosowania; ii) jeśli warunek mający zastosowanie do określonej procedury nie zostanie spełniony, powiązane ustalenia i procedury nie mają zastosowania. Na przykład, w przypadku beneficjentów z rachunkami w walucie innej niż euro, procedury dotyczące beneficjentów z rachunkami w walucie euro nie będą miały do nich zastosowania. Jeśli nie jest przewidziane dodatkowe wynagrodzenia, powiązane ustalenia i procedury dotyczące dodatkowego wynagrodzenia nie będą miały zastosowania.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ref.** | **Procedury** | **Standardowe ustalenia faktyczne** | **Wynik****(C / E / NA)** |
| **A** | **FAKTYCZNE KOSZTY PRACOWNICZE** |
|  | Audytor wybiera próbę osób, w odniesieniu do których zadeklarowano koszty w Sprawozdaniu finansowym, aby zrealizować procedury wskazane w kolejnych punktach niniejszej części A.*(Próba powinna być dobrana losowo, aby miała charakter reprezentatywny. Próba musi objąć wszystkie osoby jeśli jest ich mniej niż 10 (w tym pracownicy, osoby fizyczne zaangażowane na podstawie umowy, oraz personel oddelegowany przez stronę trzecią), w przeciwnym razie próba obejmie minimum 10 osób lub 10% wszystkich osób, w zależności od tego, która wartość będzie większa)* |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ref.** | **Procedury** | **Standardowe ustalenia faktyczne** | **Wynik****(C / E / NA)** |
|  | Audytor wybrał do próby |  | osób z łącznej liczby |  | osób. |  |  |
|  |
| **A.1** | **KOSZTY PRACOWNICZE**Osoby objęte próbą i zaangażowane na podstawie umowy o pracę lub umowy równoważnej (procedury ogólne dotyczące indywidualnych faktycznych kosztów pracowniczych)W celu potwierdzenia standardowych ustaleń faktycznych 1-5 wskazanych w kolejnej kolumnie, Audytor dokonał przeglądu następujących informacji/dokumentów przedstawionych przez Beneficjenta:* lista osób objętych próbą, ze wskazaniem okresów, w których osoby takie realizowany prace w ramach działania, ich stanowisk (wg klasyfikacji lub kategorii) oraz rodzaju umowy;
* odcinki płacowe pracowników objętych próbą;
* uzgodnienie kosztów pracowniczych zadeklarowanych w sprawozdaniu finansowym w systemie księgowym (ewidencja projektu i księga główna) i płacowym;
* informacje dotyczące statusu zatrudnienia oraz warunków zatrudnienia pracowników objętych próbą, w szczególności umowy o pracę lub umowy równoważne;
* polityka Beneficjenta dotycząca kwestii płac (np. polityka dotycząca wynagrodzeń, pracy w nadgodzinach, zmiennych składników wynagrodzenia);
* obowiązujące krajowe przepisy dotyczące podatków, zatrudnienia i ubezpieczenia społecznego, oraz
* inne dokumenty potwierdzające zadeklarowane koszty pracownicze.

Dodatkowo, Audytor zweryfikował kwalifikowalności wszystkich komponentów podlegających spłacie (zob. art. 6 umowy o dotację) oraz przeliczył koszty pracownicze dla pracowników objętych próbą. | 1) Pracownicy i) zostali zatrudnieni bezpośrednio przez Beneficjenta zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi, ii) pozostawali pod wyłącznym nadzorem technicznym Beneficjenta, oraz iii) byli wynagradzani zgodnie ze standardowymi praktykami stosowanymi przez Beneficjenta. |  |
| 2) Koszty pracownicze zostały odnotowane w systemie księgowym/płacowym Beneficjenta. |  |
| 3)Koszty były odpowiednio udokumentowane i zostały zweryfikowane względem ewidencji księgowej i płacowej. |  |
| 4) Koszty pracownicze nie zawierały żadnych elementów niekwalifikowalnych. |  |
| **Ref.** | **Procedury** | **Standardowe ustalenia faktyczne** | **Wynik****(C / E / NA)** |
|  |  | 5) Nie stwierdzono żadnych niezgodności pomiędzy kosztami pracowniczymi przypisanymi do działania, i kosztami przeliczonymi przez Audytora. |  |
| *Dalsze procedury w przypadku wypłaty „wynagrodzenia dodatkowego”*W celu potwierdzenia standardowych ustaleń faktycznych 6-9 wskazanych w kolejnej kolumnie, Audytor:* dokonał przeglądu dokumentu przekazanych przez Beneficjenta (dotyczących formy prawnej, obowiązków prawnych/ustawowych, zwyczajowej polityki Beneficjenta dotyczącej dodatkowego wynagrodzenia, kryteriów stosowanych do jego obliczenia …);
* przeliczona kwota dodatkowego wynagrodzenia kwalifkowalnego na potrzeby działania w oparciu o otrzymane dokumenty (praca na pełen etat lub na część etatu, wyłączność lub brak wyłączności pracy przy realizacji działania, itp.), skutkująca obliczeniem stawki będącej ekwiwalentem pełnego czasu pracy w przeliczeniu na rok oraz stawek proporcjonalnych (zob. dane zgromadzone w trakcie realizacji procedur w punkcie A.2 „Godziny produktywne” oraz A.4 „System rejestracji czasu”).

*JEŚLI JAKAKOLWIEK CZĘŚĆ WYNAGRODZENIE WYPŁACONEGO* *PRACOWNIKOWI NIE JEST OBOWIĄZKOWA NA MOCY PRZEPISÓW KRAJOWYCH LUB UMOWY O PRACĘ (*„*WYNAGRODZENIE DODATKOWE*”) *I JEST KWALIFIKOWALNA W ŚWIETLE POSTANOWIEŃ ART. 6.2.A.1*, *KWOTA TAKA MOŻE ZOSTAĆ ZALICZONA W CIĘŻAR KOSZTÓW KWALIFIKOWALNYCH DZIAŁANIA W NASTĘPUJĄCEJ WYSOKOŚCI* :1. *JEŚLI DANA OSOBA PRACUJE W PEŁNYM WYMIARZE GODZIN I WYŁĄCZNIE PRZY REALIZACJI DZIAŁANIA PRZEZ PEŁEN ROK*: *DO WYSOKOŚCI EUR 8 000/ROK;*
2. *JEŚLI DANA OSOBA PRACUJE WYŁĄCZNIE PRZY REALIZACJI DZIAŁANIA, LECZ NIE W PEŁNYM WYMIARZE GODZIN LUB NIE PRZEZ CAŁY ROK*: *DO KWOTY STANOWIĄCEJ PROPORCJONALNĄ CZĘŚĆ EUR 8 000,* *LUB*
3. *JEŚLI DANA OSOBA NIE PRACUJE WYŁĄCZNIE PRZY REALIZACJI DZIAŁANIA*: *DO WYSOKOŚCI PROPORCJONALNIE OBLICZONEJ KWOTY*
 | 6) nie dotyczy. |  |
| 7) Kwota dodatkowego wynagrodzenia została wypłacona zgodnie ze standardowymi praktykami Beneficjenta dotyczącymi wynagrodzeń i była wypłacana konsekwentnie za każdym razem, gdy wymagany był taki sam rodzaj prac lub umiejętności. |  |
| 8) Kryteria zastosowane do obliczenia dodatkowego wynagrodzenia są obiektywne i są standardowo stosowane przez Beneficjenta, niezależnie od źródła wykorzystywanego finansowania. |  |
| 9) nie dotyczy. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ref.** | **Procedury** | **Standardowe ustalenia faktyczne** | **Wynik****(C / E / NA)** |
|  | *OBLICZONE ZGODNIE Z ART. 6.2.A.1.* |  |  |
| o *nie dotyczy* | 10) nd. |  |
| 11) nd. |  |
| 12) nd. |  |
| 13) nd. |  |
| W przypadku osób fizycznych objętych próbą i pracujących u Beneficjenta na podstawie umowy innej niż umowa o pracę, takich jak konsultanci (bez podwykonawców).W celu potwierdzenia standardowych ustaleń faktycznych 14-18 wskazanych w kolejnej kolumnie, Audytor dokonał przeglądu następujących informacji/dokumentów przedstawionych przez Beneficjenta:* umowy, w szczególności ich koszt, czas trwania, opis prac, miejsce pracy, własność wyników oraz obowiązki sprawozdawcze Beneficjenta;
* warunki zatrudnienia personelu w tej samej kategorii, w celu porównania kosztów, oraz
* wszelkie pozostałe dokumenty potwierdzające zadeklarowane koszty i ich ujęcie w księgach (np. faktury, ewidencja księgowa itp.).
 | 14) Osoby fizyczne, które podlegają Beneficjentowi (pracowały na podstawie instrukcji Beneficjenta). |  |
| 15) Osoby takie pracowały w siedzibie Beneficjenta (w braku odmiennych ustaleń z Beneficjentem). |  |
| 16) Wyniki przeprowadzonych prac należą do Beneficjenta. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ref.** | **Procedury** | **Standardowe ustalenia faktyczne** | **Wynik****(C / E / NA)** |
|  | ewidencja księgowa itp.). | 17) Koszty nie były znacząco różne od kosztów dotyczących personelu realizującego podobne zadania na podstawie umowy o pracę zawartej z Beneficjentem. |  |
| 18) Koszty były poparte dowodami z audytu oraz wprowadzone do ewidencji. |  |
| Personel oddelegowany przez stronę trzecią i objęty próbą (bez podwykonawców)W celu potwierdzenia standardowych ustaleń faktycznych 19-22 wskazanych w kolejnej kolumnie, Audytor dokonał przeglądu następujących informacji/dokumentów przedstawionych przez Beneficjenta:* umowy oddelegowania, w szczególności w kontekście kosztów, czasu trwania oddelegowania, opisu pracy, miejsca pracy oraz własności wyników;
* wszelkie pozostałe dokumenty potwierdzające zadeklarowane koszty (np. Faktury itp.).
 | 19) Personel oddelegowany podlegał Beneficjentowi i pracował w siedzibie Beneficjenta (w braku odmiennych ustaleń z Beneficjentem). |  |
| 20) Wyniki przeprowadzonych prac należą do Beneficjenta. |  |
| *Jeśli personel został oddelegowany za opłatą:*21) Koszty zadeklarowane zostały udokumentowane i ujęte w księgach Beneficjenta. Strona trzecia nie odnotowała zysku. |  |
| *Jeśli personel został oddelegowany bezpłatnie:*22) Koszty zadeklarowane nie |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ref.** | **Procedury** | **Standardowe ustalenia faktyczne** | **Wynik****(C / E / NA)** |
|  |  | przekroczyły kosztów stron trzecich ujętych w księgach strony trzeciej i zostały poparte w dokumentacji. |  |
| **A.2** | **GODZINY PRODUKTYWNE**W celu potwierdzenia ustaleń faktycznych 23-28 wskazanych w kolejnej kolumnie, Audytor zweryfikował powiązane dokumenty, w szczególności przepisy krajowe, umowy o pracę oraz ewidencje czasu pracy osób objętych próbą, w celu potwierdzenia, że:* roczne godziny produktywne zostały obliczone zgodnie z jedną z metod opisanych poniżej,
* wskaźniki ekwiwalentu pełnego czasu pracy (ang. full-time equivalent, FTE) dla pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze zostały obliczone prawidłowo.

Jeśli Beneficjent zastosował metodę B, audytor zweryfikował, że łączną liczbę przepracowanych godzin obliczono prawidłowo, a umowy przewidywały ustaloną liczbę rocznych godzin pracy.Jeśli Beneficjent zastosował metodę C, audytor potwierdził, że roczne godziny produktywne zastosowane przy obliczaniu stawki godzinowej stanowiły ekwiwalent co najmniej 90 % standardowych rocznych godzin pracy. Jest to możliwe wyłącznie w przypadku, gdy obliczenie standardowych rocznych godzin przepracowanych może być poparte dowodami, np. wynikającymi z przepisów krajowych, umów o pracę i kontraktów.*GODZINY PRODUKTYWNE BENEFICJENTA DLA OSÓB ZATRUDNIONYCH W PEŁNYM WYMIARZE SĄ OBLICZANE Z ZASTOSOWANIEM JEDNEJ Z NASTĘPUJĄCYCH METOD:*1. *1720* *ROCZNYCH GODZIN PRODUKTYWNYCH* (*OBLICZONE PROPORCJONALNIE DLA OSÓB, KTÓRE NIE PRACUJĄ W PEŁNYM WYMIARZE*)
2. *ŁĄCZNA LICZBA GODZIN PRZEPRACOWANYCH PRZEZ DANĄ OSOBĘ NA RZECZ BENEFICJENTA W CIĄGU ROKU*
 | 23) Beneficjent zastosował metodę [*należy wybrać jedną opcję i usunąć pozostałe*][**A**: 1720 godzin][**B**: łączna liczba przepracowanych godzin][**C**: standardowe roczne godziny produktywne, obliczone zgodnie ze zwyczajowymi praktykami księgowymi] |  |
| 24) Godziny produktywne były obliczane w stosunku rocznym. |  |
| 25) W przypadku pracowników, którzy nie są zatrudnieni na pełen etat, odpowiednio zastosowano współczynnik FTE. |  |
| *Jeśli Beneficjent zastosował metodę B:*26) Obliczenie liczby rocznych godzin roboczych, nadgodzin oraz nieobecności było możliwe do zweryfikowania w oparciu o dokumenty przedstawione przez Beneficjenta. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ref.** | **Procedury** | **Standardowe ustalenia faktyczne** | **Wynik****(C / E / NA)** |
|  | *(TA METODA JEST RÓWNIEŻ ZWANA „ŁĄCZNĄ LICZBĄ GODZIN ROBOCZYCH” W NASTĘPNEJ* |  |  |
| *KOLUMNIE). OBLICZENIE ŁĄCZNEJ LICZBY GODZIN ROBOCZYCH ZOSTAŁO PRZEPROWADZONE* |  |
| *W NASTĘPUJĄCY SPOSÓB*: *ROCZNE GODZINY ROBOCZE DANEJ OSOBY, ZGODNIE Z UMOWĄ* |  |
| *O PRACĘ, OBOWIĄZUJĄCĄ UMOWĄ ZBIOROWĄ LUB PRZEPISAMI KRAJOWYMI, PLUS PRZEPRACOWANE NADGODZINY* |  |
| *Jeśli Beneficjent zastosował metodę C:*27) Obliczenie liczby standardowych rocznych godzin roboczych, nadgodzin oraz nieobecności było możliwe do zweryfikowania w oparciu o dokumenty przedstawione przez Beneficjenta. |  |
| *MINUS NIEOBECNOŚCI (ZWOLNIENIA LEKARSKIE, URLOPY SPECJALNE).* |
| ***C.*** *STANDARDOWA LICZBA ROCZNYCH GODZIN ZAZWYCZAJ STOSOWANA PRZEZ BENEFICJENTA WZGLĘDEM PERSONELU ZGODNIE ZE ZWYCZAJOWYMI PRAKTYKAMI KSIĘGOWANIA KOSZTÓW (TA METODA JEST RÓWNIEŻ ZWANA „ŁĄCZNĄ LICZBĄ ROCZNYCH GODZIN ROBOCZYCH” W NASTĘPNEJ KOLUMNIE). TA LICZBA MUSI WYNOSIĆ CO NAJMNIEJ 90% STANDARDOWYCH ROCZNYCH GODZIN ROBOCZYCH.**„ROCZNE GODZINY ROBOCZE” OZNACZAJĄ OKRES, W KTÓRYM PERSONEL JEST ZOBOWIĄZANY**WYKONYWAĆ PRACĘ, POZOSTAWAĆ DO DYSPOZYCJI PRACODAWCY ORAZ REALIZOWAĆ SWOJE OBOWIĄZKI WYNIKAJĄCE Z* *UMOWY O PRACĘ, UKŁADU ZBIOROWEGO LUB PRZEPISÓW KRAJOWYCH DOTYCZĄCYCH CZASU PRACY.* |
| 28) Roczne godziny robocze zastosowane do obliczenia stawki godzinowej były spójne ze standardową praktyką księgową Beneficjenta, i stanowiły odpowiednik co najmniej 90% rocznych godzin roboczych. |  |
|  |
| **A.3** | **PRACOWNICZE STAWKI GODZINOWE** W przypadku indywidualnych stawek godzinowych: Audytor:* zweryfikował dokumentację przedstawioną przez Beneficjenta, w tym instrukcje i wewnętrzne wytyczne, objaśniające obliczanie stawek godzinowych;
* przeliczył stawki godzinowe pracowników objętych próbą na podstawie wyników procedur przeprowadzonych w pkt. A.1 i A.2.
 | 29) Beneficjent zastosowałZastosowano indywidualne stawki godzinowe |  |
| 30) nd. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ref.** | **Procedury** | **Standardowe ustalenia faktyczne** | **Wynik****(C / E / NA)** |
|  | *.**STAWKI GODZINOWE W PRZYPADKU INDYWIDUALNYCH FAKTYCZNYCH KOSZTÓW PRACOWNICZYCH*:*OBLICZANE POPRZEZ PODZIELENIE ŁĄCZNEJ KWOTY KOSZTÓW PRACOWNICZYCH DLA DANEGO PRACOWNIKA, ZWERYFIKOWANYCH ZGODNIE Z PROCEDURĄ A.1,* *PRZEZ LICZBĘ ROCZNYCH GODZIN PRODUKTYWNYCH ZWERYFIKOWANYCH ZGODNIE Z PROCEDURĄ A.2* | 31) nd. |  |
| 32) Stawki indywidualne przeliczone przez Audytora były tej samej wysokości co stawki zastosowane przez Beneficjenta. |  |
| **A.4** | **SYSTEM REJESTRACJI CZASU PRACY**W celu zweryfikowania, czy system rejestracji czasu pracy spełnia wszystkie minimalne wymogi, oraz czy godziny zadeklarowane na potrzeby działania były prawidłowe, dokładne i odpowiednio autoryzowane oraz poparte dokumentacją, Audytor dokonał poniższych czynności kontrolnych w odniesieniu do osób objętych próbą, które zadeklarowały czas przepracowany przy działaniu na podstawie ewidencji czasu pracy:* opis systemu rejestracji czasu pracy stosowanego przez Beneficjenta (rejestracja, autoryzacja, przetwarzanie w systemie HR);
* faktyczne wdrożenie systemu;
* rejestry czasu pracy były podpisywane przez pracowników co najmniej raz w miesiącu (w formie papierowej lub elektronicznej) i autoryzowane przez menadżera projektu lub innego menadżera;
* zadeklarowane godziny zostały faktycznie przepracowane w okresie realizacji projektu;
* nie zadeklarowano godzin na potrzeby działania, jeśli ewidencja HR wskazywała na nieobecności w związku z urlopami lub chorobami (dalsze kontrole krzyżowe dotyczące podróży służbowych są przeprowadzane w ramach pkt. B.1 poniżej) ;
* godziny przypisane do działania były zgodne z godzinami odnotowanymi w systemie rejestracji czasu pracy.
 | 33) Wszystkie osoby rejestrowały swój czas dedykowany działaniu w ujęciu **dziennym / tygodniowym / miesięcznym** z zastosowaniem systemu ewidencji **papierowej/komputerowej**. (*należy usunąć wszystkie odpowiedzi, które nie mają zastosowania*) |  |
| 34) Ewidencja czasu pracy tych pracowników była zatwierdzana co najmniej raz w miesiącu przez menadżera projektu lub innego przełożonego. |  |
| 35) Zadeklarowane godziny zostały przepracowane w okresie trwania projektu, i były zgodne z ewidencją obecności/nieobecności odnotowanych w aktach HR. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ref.** | **Procedury** | **Standardowe ustalenia faktyczne** | **Wynik****(C / E / NA)** |
|  | *PRZYPISANE DO DZIAŁANIA MOGĄ BYĆ WYŁĄCZNIE GODZINY PRZEPRACOWANE PRZY REALIZACJI DZIAŁANIA*. *CAŁOŚĆ PRZYPISYWANEGO DO DZIAŁANIA CZASU PRACY NALEŻY REJESTROWAĆ W TRAKCIE REALIZACJI PROJEKTU,* *I ODPOWIEDNIO POPRZEĆ DOKUMENTACJĄ POTWIERDZAJĄCĄ RZECZYWIŚCIE ZREALIZOWANE PRACE* (*ZOB. SZCZEGÓŁOWE POSTANOWIENIA PONIŻEJ DOTYCZĄCE OSÓB WYKONUJĄCYCH PRACĘ WYŁĄCZNIE PRZY DZIAŁANIU, NIESTOSUJĄCYCH SYSTEMU REJESTRACJI CZASU PRACY*). | 36) Nie wystąpiły niezgodności pomiędzy liczbą godzin przypisanych do działania oraz liczbą godzin zaewidencjonowanych. |  |
| W przypadku osób wykonujących pracę wyłącznie przy realizacji działania i bez rejestrowania czasu pracyW przypadku wybranych osób, które wykonują prace wyłącznie przy realizacji działania i bez rejestrowania czasu pracy, Audytor zweryfikował dostępną ewidencję potwierdzając, że godziny takie zostały rzeczywiście przeznaczone na realizację działania, oraz że Beneficjent podpisał oświadczenie, że godziny zostały przeznaczone wyłącznie na pracę przy realizacji działania. | 37) Przeznaczenie godzin wyłącznie na realizację działania jest potwierdzone oświadczenie podpisanym przez Beneficjenta oraz pozostałą dokumentacją. |  |
| **B** | **KOSZTY PODWYKONAWSTWA** |  |  |
| **B.1** | **Audytor uzyskał szczegóły/podział kosztów podwykonawstwa oraz wytypował do analizy próbę** |  |  | 38) Wykorzystanie zgłoszonych kosztów podwykonawstwa zostało przewidziane w Załączniku 1 a koszty zostały zadeklarowane w Sprawozdaniu finansowym w kategorii podwykonawstwa. |  |
| **pozycji kosztowych wybranych losowo** *(wymagane jest objęcie próbą wszystkich pozycji kosztowych jeśli jest ich mniej niż 10, w przeciwnym razie próba powinna objąć minimum 10 pozycji lub 10% wszystkich pozycji, w zależności od tego, która liczba jest większa)*.W celu potwierdzenia standardowych ustaleń faktycznych 38-42 wskazanych w kolejnej kolumnie, Audytor dokonał przeglądu następujących pozycji objętych próbą:* zaangażowanie podwykonawców zostało przewidziane w Załączniku 1;
* koszty podwykonawstwa zostały zadeklarowane w kategorii podwykonawstwa w sprawozdaniu
* postanowienia zawarte w dokumentacji dotyczące procedur wyboru i przyznania kontraktów były przestrzegane;
* Beneficjent zapewnił najlepszy stosunek jakości do ceny (kluczowe elementy zapewniające przestrzeganie tej zasady to sposób przyznania umowy o podwykonawstwo oferentowi zapewniającemu najlepszy stosunek ceny do jakości, z zapewnieniem transparentności i równego traktowania. W przypadku skorzystania z istniejącej umowy
 |
| 39) Potwierdzono istnienie dokumentów z zapytaniami o oferty kierowane do różnych dostawców, różnorodnych ofert, oraz ocen ofert przed wyborem dostawcy, zgodnie z wewnętrznymi procedurami i zasadami składania zamówień. Umowy o podwykonawstwo były zawierane z zastosowaniem zasady najkorzystniejszej |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ref.** | **Procedury** | **Standardowe ustalenia faktyczne** | **Wynik****(C / E / NA)** |
|  | ramowej, Beneficjent zapewnił, że wzór takiej umowy został sporządzony w oparciu o zasadę najlepszy stosunek jakości do ceny w warunkach z zapewnieniem transparentności i równego traktowania).W szczególności,1. jeśli Beneficjent pełnił rolę zamawiającego w znaczeniu Dyrektywa 2004/18/WE lub Dyrektywy 2004/17/WE, Audytor zweryfikował, że przestrzegane były obowiązujące przepisy krajowe dotyczące zamówień publicznych a podwykonawstwo spełnia wymogi Umowy.
2. jeśli Beneficjent nie mieści się w powyższej kategorii, Audytor zweryfikował czy Beneficjent przestrzegał swoich zwyczajowych zasad dotyczących zamówień oraz warunków Umowy.

W przypadku pozycji objętych próbą, Audytor zweryfikował ponadto, czy:o umowy o podwykonawstwo nie były przyznawane innym Beneficjentom w konsorcjum; o istniały podpisane umowy pomiędzy Beneficjentem a podwykonawcą; o istniały dowody, że usługi były świadczone przez podwykonawcę; | relacji jakości do ceny.*(jeśli nie gromadzono różnych ofert, Audytor wyjaśnia przyczyny takiej sytuacji przedstawione przez Beneficjenta w części „Wyjątki” Raportu. Komisja przeprowadzi analizę tych informacji aby ocenić, czy takie koszty mogą zostać sklasyfikowane jako kwalifikowalne)* |  |
| 40) Umowy o podwykonawstwo nie zostały zawarte z pozostałymi Beneficjentami w ramach konsorcjum; |  |
| 41) Wszystkie zlecenia podwykonawstwa były poparte umowami podpisanymi pomiędzy Beneficjentem a podwykonawcą. |  |
| 42) Udokumentowano, że usługi były świadczone przez podwykonawców. |  |
| **C** | **KOSZTY ZAPEWNIENIA WSPARCIA FINANSOWEGO STRONOM TRZECIM** |  |  |
| **C.1** | **Nie dotyczy.** | 43) nd. |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **D** | **INNE FAKTYCZNE KOSZTY BEZPOŚREDNIE** |
| **D.1** | **Nie dotyczy** | 44) nd. |  |
| 45) nd. |  |
| 46) nd. |  |
| 47) nd. |  |
| **D.2** | **KOSZTY AMORTYZACJI SPRZĘTU, INFRASTRUKTURY LUB INNYCH AKTYWÓW****Audytor poddał analizie próbę pozycji kosztowych wybranych losowo** *(wymagane jest objęcie próbą wszystkich pozycji kosztowych jeśli jest ich mniej niż 10, w przeciwnym razie próba powinna objąć minimum 10 pozycji lub 10% wszystkich pozycji, w zależności od tego, która liczba jest większa).*W odniesieniu do pozycji „sprzęt, infrastruktura lub inne aktywa” [dalej „aktywa”] objętej próbą, Audytor ustalił, że:* aktywa zostały nabyte zgodnie z wewnętrznymi wytycznymi i procedurami Beneficjenta;
* zostały prawidłowo przypisane do działania (wraz z dokumentami towarzyszącymi takimi jak list przewozowy, faktura, czy inne dowody wykazujące powiązanie z działaniem)
* zostały odnotowane w systemie księgowym;
* zakres, w jakim aktywa zostały wykorzystane na potrzeby działania (jako wartość procentowa) wynika z rzetelnej dokumentacji (np. tabela monitorowania użytkowania);

Audytor przeliczył koszty amortyzacji i potwierdził, że były zgodne z zasadami obowiązującymi w kraju Beneficjenta i jego standardowymi politykami rachunkowości (np. amortyzacja obliczana od wartości nabycia). | 48) Przestrzegano zasad, reguł i instrukcji dotyczących składania zamówień. |  |
| 49) Istniało powiązanie pomiędzy umową o dotację a aktywem przypisanym do działania. |  |
| 50) Aktywo przypisane do działania zostało potwierdzone w ewidencji księgowej i dokumentach źródłowych. |  |
| 51) Metoda amortyzacja zastosowana do przypisania aktywa do działania była zgodna z zasadami obowiązującymi w kraju Beneficjenta i zwyczajową polityką księgową Beneficjenta. |  |
| 52) Kwota przypisana była zgodna z faktycznym użyciem na potrzeby działania. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Audytor potwierdził, że nie zadeklarowano kosztów niekwalifikowalnych takich jaki podatek VAT podlegający odliczeniu, straty z tytułu różnic kursowych, wydatki nadmierne lub nieprzemyślane (zob. art. 6.5 Umowy o dotację). | 53) Nie zadeklarowano żadnych kosztów niekwalifikowalnych, wydatków nadmiernych ani nieprzemyślanych. |  |
| **D.3** | **KOSZTY OPERACYJNE****Audytor poddał analizie próbę pozycji kosztowych wybranych losowo** *(wymagane jest objęcie próbą wszystkich pozycji kosztowych jeśli jest ich mniej niż 10, w przeciwnym razie próba powinna objąć minimum 10 pozycji lub 10% wszystkich pozycji, w zależności od tego, która liczba jest większa).*W przypadku zakupu towarów, prac lub usług objętych próbą, Audytor potwierdził, że:* umowy nie obejmowały zadań opisanych w Załączniku 1;
* zostały prawidłowo zidentyfikowane, przypisane odpowiedniemu działaniu, wprowadzone do systemu księgowego (co potwierdza dokumentacja podstawowa np. zamówienia, faktury i ewidencja księgowa);
* towary nie były ujęte w inwentarzu trwałego wyposażenia;
* koszty przypisane do działania zostały zaksięgowane zgodnie ze standardowymi praktykami u Beneficjenta;
* nie zadeklarowano żadnych kosztów niekwalifikowalnych, wydatków nadmiernych ani lekkomyślnych (zob. art. 6 ramowej umowy o dotację).

Dodatkowo, Audytor potwierdził, że te towary i usługi zostały zakupione zgodnie z ogólnymi wytycznymi i procedurami Beneficjenta, w szczególności:* jeśli Beneficjent pełnił rolę zamawiającego w znaczeniu Dyrektywa 2004/18/WE lub Dyrektywy 2004/17/WE, Audytor zweryfikował, że przestrzegane były obowiązujące przepisy krajowe dotyczące zamówień publicznych a kontrakt spełnia wymogi Umowy.
* jeśli Beneficjent nie mieści się w powyższej kategorii, Audytor zweryfikował czy Beneficjent przestrzegał swoich zwyczajowych zasad dotyczących zamówień oraz warunków Umowy.

W przypadku pozycji objętych próbą, Audytor zweryfikował ponadto, czy:* Beneficjent zapewnił najlepszy stosunek jakości do ceny (kluczowe elementy zapewniające przestrzeganie tej zasady to sposób przyznania kontraktu oferentowi zapewniającemu najlepszy stosunek ceny do jakości,
 | 54) Umowy o prace lub usługi nie obejmowały zadań opisanych w Załączniku 1; |  |
| 55) Koszty zostały przypisane do prawidłowego działania a towary nie były ujęte w inwentarzu trwałego wyposażenia. |  |
| 56) Koszty zostały przypisane zgodnie z polityką rachunkowości Beneficjenta i zostały odpowiednio udokumentowane. |  |
| 57) Nie zadeklarowano żadnych kosztów niekwalifikowalnych, wydatków nadmiernych ani nieprzemyślanych. W przypadku faktur/opłat wewnętrznych, ujęto jedynie element kosztowy bez narzutów. |  |
| 58) Przestrzegano zasad, reguł i instrukcji dotyczących składania zamówień. Potwierdzono istnienie dokumentów z zapytaniami o oferty kierowane do różnych dostawców, różnorodnych ofert, oraz ocen ofert przed wyborem dostawcy, zgodnie z wewnętrznymi procedurami i zasadami składania zamówień. Zakupy były dokonywane |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | w warunkach przejrzystości i równego traktowania. W przypadku skorzystania z istniejącej umowy ramowej, Audytor potwierdził, że wzór takiej umowy został sporządzony w oparciu o zasadę najlepszy stosunek jakości do ceny w warunkach z zapewnieniem transparentności i równego traktowania).*TAKIE TOWARY I USŁUGI OBEJMUJĄ, NA PRZYKŁAD, MATERIAŁY EKSPLOATACYJNE I ZAOPATRZENIE, ROZPOWSZECHNIANIA INFORMACJI* (*W TYM OTWARTY DOSTĘP*), *OCHRONA WYNIKÓW, SZCZEGÓŁOWA OCENA DZIAŁANIA, JEŚLI JEST TO WYMAGANE NA MOCY UMOWY, POŚWIADCZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEŚLI JEST WYMAGANE NA MOCY UMOWY, POŚWIADCZENIA METODOLOGII, TŁUMACZENIA, POWIELANIE*. | zgodnie z zasadą najlepszego stosunku jakości do ceny.*(jeśli nie gromadzono różnych ofert, Audytor wyjaśnia przyczyny takiej sytuacji przedstawione przez Beneficjenta w części „Wyjątki” Raportu. Komisja przeprowadzi analizę tych informacji aby ocenić, czy takie koszty mogą zostać sklasyfikowane jako kwalifikowalne)* |  |
| **D.4** | **Nie dotyczy** | 59) nd. |  |
| 60) nd. |  |
| 61) nd. |  |
| **E** | **KORZYSTANIE Z KURSÓW WALUT** |  |  |
| **E.1** | a) W przypadku Beneficjentów z rachunkami prowadzonymi w walucie innej niż euro**Audytor poddał analizie pozycje kosztowe wybrane losowo, oraz potwierdził, że kursy walut stosowane do przeliczenia innych walut na euro były zgodne z zasadami ustalonymi w Umowie** *(wymagana jest analiza wszystkich pozycji, jeśli jest ich mniej niż 10, w przeciwnym razie próba powinna obejmować minimum 10 pozycji, lub 10% łącznej liczby pozycji, w zależności od tego, która wartość jest większa)*: | 62) Kursy walut zastosowane do przeliczenia innych walut na Euro były zgodne z zasadami ustalonymi w umowie o dotację, i nie wystąpiła istotna różnica w obliczeniach. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | *KOSZTY PONIESIONE W INNEJ WALUCIE ZOSTANĄ PRZELICZONE NA EURO WEDŁUG ŚREDNIEGO DZIENNEGO KURSU WYMIANY, OPUBLIKOWANEGO W SERII C DZIENNIKA URZĘDOWEGO UNII**EUROPEJSKIEJ (*[*https://www.ecb.int/stats/exchange/eurofxref/html/index.en.html*](https://www.ecb.int/stats/exchange/eurofxref/html/index.en.html) *), USTALONEGO DLA DANEGO OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO.**JEŚLI DLA DANEJ WALUTY BRAK JEST DZIENNEGO KURSU WYMIANY NA EURO, OPUBLIKOWANEGO W DZIENNIKU URZĘDOWYM UNII EUROPEJSKIEJ, PRZELICZENIE ODBĘDZIE SIĘ WEDŁUG ŚREDNICH MIESIĘCZNYCH KURSÓW USTALONYCH PRZEZ KOMISJĘ I OPUBLIKOWANYCH NA JEJ STRONIE**(*[*http://ec.europa.eu/budget/contracts\_grants/info\_contracts/inforeuro/inforeuro\_en.cfm*](http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/inforeuro/inforeuro_en.cfm) *),**DLA DANEGO OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO*. |  |  |
| b) W przypadku Beneficjentów z rachunkami w euro**Audytor losowo wybrał pozycje kosztowe i potwierdził, że kursy****wymiany zastosowane do przeliczania innych walut na euro były zgodne z następującymi****zasadami ustanowionymi w Umowie** *(wymagane jest objęcie próbą wszystkich pozycji kosztowych jeśli jest ich mniej niż 10, w przeciwnym razie próba powinna objąć minimum 10 pozycji lub 10% wszystkich pozycji, w zależności od tego, która liczba jest większa)*.*KOSZTY PONIESIONE W INNEJ WALUCIE ZOSTANĄ PRZELICZONE NA EURO ZGODNIE ZE**ZWYCZAJOWYMI PRAKTYKAMI KSIĘGOWYMI BENEFICJENTA.* |  |  |
|  |
|  |
| 63) Beneficjent stosował swoje zwyczajowe praktyki księgowe. |
|  |
|  |

***[nazwa firmy audytorskiej]***

***[imię i nazwisko oraz funkcja autoryzowanego przedstawiciela]***

***[dd miesiąc rrrr]***

***<Podpis Audytora***