

UMOWA W SPRAWIE PRYZNANIA GRANTU FBWIS

ZAŁĄCZNIK VII – FORMULARZ D – ZAKRES WYMAGAŃ I OBOWIAZKÓW W ODNIESIENIU DO ŚWIADECTWA KONTROLI SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

SPIS TREŚCI

INSTRUKCJE WSTĘPNE.....	1
NIEZALEŻNE SPRAWOZDANIE Z FAKTYCZNYCH USTALEŃ W SPRAWIE KOSZTÓW ZGŁASZANYCH W RAMACH UMOWY W SPRAWIE PRYZNANIA GRANTU FINANSOWANEJ W RAMACH FUNDUSZU BADAWCZEGO WĘGLA I STALI (FBWIS)...	5

Instrukcje wstępne

Co do zasady świadectwo kontroli sprawozdań finansowych powinno składać się z trzech oddzielnych dokumentów znajdujących się w niniejszym załączniku VII (formularz D):

- Wykaz warunków minimalnych (pkt 1.1 do 1.8), który zgodnie z wymogami Komisji musi zostać włączony do pisma dotyczącego zlecenia między beneficjentem a audytorem. Pismo dotyczące zlecenia musi zostać opatrzone datą i podpisane przez obie strony
- Sprawozdanie z faktycznych ustaleń audytora (pkt 1.9) na papierze firmowym audytora, opatrzone datą, pieczęcią i podpisane przez audytora (lub upoważnionego urzędnika publicznego)
- Szczegółowy opis (tabela załącznika VII – formularz D) obejmujący procedury stosowane przez audytora i spodziewane na ich podstawie wyniki. Tabela musi zostać opatrzona datą i pieczęcią oraz musi zostać podpisana przez audytora (lub upoważnionego urzędnika publicznego) po zakończeniu pracy.

Należy zwrócić uwagę, że do sprawozdania z faktycznych ustaleń muszą zostać dołączone sprawozdania finansowe beneficjenta (załącznik VI – formularz C) podpisane przez niego.

Zakres wymagań i obowiązków w odniesieniu do niezależnego sprawozdania z faktycznych ustaleń w sprawie kosztów zgłaszanych w ramach umowy w sprawie przyznania grantu finansowanej w ramach Funduszu Badawczego Węgla i Stali (FBWiS)

Poniżej przedstawiono zakres wymagań i obowiązków („ZWO”), na podstawie którego <nazwa beneficjenta> („beneficjent”) zleca <nazwa firmy audytowej> („audytorowi”) sporządzenie niezależnego sprawozdania z faktycznych ustaleń w sprawie sprawozdania finansowego (sprawozdań finansowych)¹ sporządzonego (sporządzonych) przez beneficjenta, oraz przedłożenie sprawozdania w związku z umową w sprawie przyznania grantu w ramach Funduszu Badawczego Węgla i Stali (FBWiS) finansowaną ze środków Wspólnoty Europejskiej, dotyczący umowy <tytuł i numer umowy w sprawie przyznania grantu> („umowa w sprawie przyznania grantu”). W przypadku gdy w niniejszym ZWO mowa jest o „Komisji Europejskiej”, oznacza to Komisję w roli sygnatariusza niniejszej umowy w sprawie przyznania grantu zawartej z beneficjentem. Wspólnota Europejska nie jest stroną niniejszego zlecenia.

1.1 Zakres odpowiedzialności stron zlecenia

„**Beneficjent**” oznacza podmiot prawny otrzymujący grant, który podpisał umowę w sprawie przyznania grantu z Komisją Europejską².

- Beneficjent jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania finansowego w odniesieniu do działania finansowanego w ramach umowy w sprawie przyznania grantu, zgodnie z jej postanowieniami, i przekazanie go audytorowi oraz za zapewnienie możliwości odpowiedniego uzgodnienia tego sprawozdania finansowego z systemami rachunkowymi i księgowymi beneficjenta oraz stosowną dokumentacją i zapisami. Niezależnie od przewidzianych procedur, beneficjent w każdym momencie ponosi odpowiedzialność za dokładność sprawozdania finansowego.
- Beneficjent ponosi odpowiedzialność za oświadczenia w zakresie okoliczności faktycznych, które mają umożliwić audytorowi przeprowadzenie wymaganych procedur, i jest zobowiązany przekazać audytorowi pismo, w którym deklaruje on prawdziwość tych oświadczeń, opatrzone datą i wskazujące okres objęty oświadczeniami.
- Beneficjent uznaje, że zdolność audytora do skutecznego przeprowadzenia procedur wymaganych niniejszym zleceniem zależy od zapewnienia przez beneficjenta pełnego i swobodnego dostępu do personelu beneficjenta i jego ksiąg rachunkowych oraz innych odpowiednich zapisów.

„**Audytor**” oznacza audytora odpowiedzialnego za przeprowadzenie uzgodnionych procedur, zgodnie z ZWO, oraz za przedłożenie beneficjentowi niezależnego sprawozdania z faktycznych ustaleń.

Audytor musi być niezależny od beneficjenta.

- [Opcja 1: niepotrzebne skreślić] Audytor jest uprawniony do wykonywania ustawowych badań dokumentów rachunkowych 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, zmieniającą dyrektywy Rady 78/660/EWG oraz 83/349/EWG i uchylającą dyrektywę Rady 84/253/EWG lub podobnymi przepisami krajowymi.

¹ Sprawozdanie finansowe oznacza w tym kontekście wyłącznie formularz C – załącznik VI, przy pomocy którego beneficjent zgłasza koszty w ramach umowy w sprawie przyznania grantu.

² W stosownych przypadkach formularz wypełniają również osoby trzecie. W takim przypadku przez termin „beneficjent” rozumie się „osobę trzecią”.

- [Opcja 2: *niepotrzebne skreślić*] Audytor jest upoważnionym urzędnikiem publicznym, któremu właściwe organy krajowe nadały zdolność prawną do prowadzenia audytu beneficjenta i który nie był zaangażowany w sporządzanie sprawozdań finansowych.
- Procedury, które audytor jest zobowiązany przeprowadzić, są określone przez Komisję Europejską, a audytor nie jest odpowiedzialny za odpowiedniość oraz stosowność tych procedur.

1.2 Przedmiot zlecenia

Przedmiotem zlecenia jest *<okresowe lub końcowe; niepotrzebne skreślić>* sprawozdanie finansowe dotyczące umowy w sprawie przyznania grantu za okres od *<dd miesiąc rrrr do dd miesiąc rrrr>*.

1.3 Uzasadnienie zlecenia

Beneficjent jest zobowiązany przedłożyć Komisji Europejskiej świadectwo kontroli sprawozdań finansowych, w formie niezależnego sprawozdania z faktycznych ustaleń sporządzonego przez audytora zewnętrznego, w celu uzasadnienia płatności, o którą beneficjent wystąpił na mocy art. II.4 umowy w sprawie przyznania grantu. Urzędnik zatwierdzający Komisji wymaga tego sprawozdania przy dokonywaniu zwrotu kosztów, o który występuje Beneficjent, uzależnionego od faktycznych ustaleń zawartych w sprawozdaniu.

1.4 Rodzaj i cel zlecenia

Przedmiotem niniejszego zlecenia jest przeprowadzenie określonych uzgodnionych procedur dotyczących niezależnego sprawozdania z faktycznych ustaleń w zakresie kosztów zgłoszonych w ramach umowy w sprawie przyznania grantu.

Ponieważ niniejsze zlecenie nie stanowi zlecenia w zakresie poświadczania wiarygodności, audytor nie przedstawia opinii z audytu i nie poświadcza wiarygodności. Komisja Europejska stwierdza wiarygodność na podstawie własnych wniosków opartych na faktycznych ustaleniach audytora dotyczących sprawozdania finansowego oraz odnośnego wniosku o płatność beneficjenta.

Audytor jest zobowiązany oświadczyć w swoim sprawozdaniu, że nie istnieje konflikt interesów pomiędzy nim a beneficjentem w związku ze sporządzaniem niniejszego sprawozdania, oraz podać wysokość wynagrodzenia wypłacanego na rzecz audytora tytułem sporządzenia sprawozdania.

1.5 Zakres prac

1.5.1 Audytor podejmuje się wykonania niniejszego zlecenia zgodnie z niniejszym ZWO oraz:

- zgodnie z międzynarodową normą w zakresie usług pokrewnych („ISRS”) 4400 „Zlecenia dotyczące realizacji uzgodnionych procedur w zakresie informacji finansowych” opublikowaną przez IFAC;
- zgodnie z „Kodeksem Etyki Biegłych Księgowych” opublikowanym przez IFAC. Wprowadzie ISRS 4400 stanowi, że na potrzeby realizacji zleceń dotyczących uzgodnionych procedur nie jest wymagana niezależność, Komisja Europejska wymaga, aby audytor spełniał również wymogi niezależności określone w „Kodeksie Etyki Biegłych Księgowych”.

1.5.2 Planowanie, procedury, dokumentacja i dowody

Audytor powinien planować pracę w taki sposób, aby możliwe było skuteczne przeprowadzenie procedur. W tym celu przeprowadza on procedury określone w pkt. 1.9 niniejszego ZWO („Zakres prac – obowiązkowy format sprawozdania i przewidziane procedury”) oraz wykorzystuje do sporządzenia sprawozdania z faktycznych ustaleń dowody otrzymane w wyniku przeprowadzenia tych procedur.

1.6 Sprawozdawczość

Sprawozdanie z ustaleń faktycznych, którego przykład jest załączony do niniejszego ZWO, powinno na tyle szczegółowo opisywać cel oraz uzgodnione procedury przeprowadzane w ramach zlecenia, aby

umożliwić beneficjentowi i Komisji Europejskiej zrozumienie charakteru oraz zakresu procedur przeprowadzanych przez audytora. Korzystanie z formatu sprawozdania przedstawionego w załączniku VII do umowy w sprawie przyznania grantu jest obowiązkowe. Sprawozdanie powinno być sporządzone w języku wskazanym w art. 4 umowy w sprawie przyznania grantu. Zgodnie z art. II.22 umowy w sprawie przyznania grantu Komisja Europejska i Trybunał Obrachunkowy mają prawo do przeprowadzenia audytu prac przeprowadzonych w ramach projektu, w odniesieniu do których zgłaszane są koszty do zwrotu przez Wspólnotę, w tym prac związanych z niniejszym zleceniem.

1.7 Termin

Sprawozdanie powinno zostać przedstawione do dnia [DATA].

1.8 Pozostałe zasady i warunki

[Beneficjent i audytor mogą wykorzystywać postanowienia niniejszego punktu do uzgadniania szczegółowych warunków dotyczących między innymi honorarium audytora, jego bieżących wydatków, odpowiedzialności, właściwego prawa itp.]

*[prawnie zarejestrowana nazwa beneficjenta]
[nazwisko i stanowisko upoważnionego przedstawiciela]
<dd miesiąc rrrr>, <podpis beneficjenta>*

*[prawnie zarejestrowana nazwa firmy audytorskiej]
[nazwisko i stanowisko upoważnionego przedstawiciela]
<dd miesiąc rrrr>, <podpis audytora>*

1.9 Zakres prac – Obowiązkowy format sprawozdania i przewidziane procedury

Niezależne sprawozdanie z faktycznych ustaleń w sprawie kosztów zgłaszanych w ramach umowy w sprawie przyznania grantu finansowanej w ramach Funduszu Badawczego Węgla i Stali (FBWiS)

Wydrukowane na papierze firmowym audytora

<Nazwisko osoby wyznaczonej do kontaktów>, <Stanowisko>

<Nazwa beneficjenta>

<Adres>

<dd miesiąc rrrr>

Zgodnie z naszym kontraktem zawartym dnia <dd miesiąc rrrr> z <nazwa beneficjenta> („beneficjentem”) oraz z zakresem wymagań i obowiązków załączonym do kontraktu (załącznik do niniejszego sprawozdania), przedkładamy sporządzone przez nas niezależne sprawozdanie z faktycznych ustaleń („sprawozdanie”), o poniższej treści.

Cel

My [prawnie zarejestrowana nazwa firmy audytorskiej], z siedzibą w [pełny adres miasto/stan/województwo/prowincja/kraj], reprezentowani dla celów podpisania niniejszego sprawozdania przez [nazwisko i stanowiska upoważnionego przedstawiciela] przeprowadziliśmy uzgodnione procedury w odniesieniu do kosztów przedstawionych w sprawozdaniu finansowym (sprawozdaniach finansowych)³ [nazwa beneficjenta], zwanego dalej „beneficjentem”, do którego (których) załączone jest niniejsze sprawozdanie, i które musi (muszą) być przedstawione Komisji Wspólnot Europejskich w ramach umowy w sprawie przyznania grantu [odniesienie do umowy w sprawie przyznania grantu WE: nazwa, skrót, numer] za następujący okres [wpisać okres objęty sprawozdaniem finansowym (sprawozdaniami finansowymi) dla każdego działania]. Zlecenie obejmowało przeprowadzenie określonych procedur, których wyniki są wykorzystywane przez Komisję Europejską przy podejmowaniu decyzji w zakresie kwalifikowalności zgłaszanych kosztów.

Zakres prac

Nasze zlecenie zostało wykonane zgodnie z:

- zakresem wymagań i obowiązków załączonym do niniejszego sprawozdania oraz:
- międzynarodową normą w zakresie usług pokrewnych („ISRS”) 4400 „Zlecenia dotyczące realizacji uzgodnionych procedur w zakresie informacji finansowych” („Engagements to perform Agreed-upon Procedures regarding Financial Information”) opublikowaną przez Międzynarodową Federację Księgowych („IFAC”);
- „Kodeksem Etyki Biegłych Księgowych” opublikowanym przez IFAC. Wprawdzie ISRS 4400 stanowi, że na potrzeby realizacji zleceń dotyczących uzgodnionych procedur nie jest wymagana niezależność, jednak Komisja Europejska wymaga, aby audytor spełniał również wymogi niezależności określone w „Kodeksie Etyki Biegłych Księgowych”.

Zgodnie ze zleceniem przeprowadziliśmy wyłącznie procedury określone w zakresie wymagań i obowiązków niniejszego zlecenia i przedstawiliśmy faktyczne ustalenia w odniesieniu do tych procedur w tabeli załączonej do niniejszego sprawozdania.

Zakres tych uzgodnionych procedur został ustalony wyłącznie przez Komisję Europejską, natomiast same procedury zostały przeprowadzone wyłącznie w celu zapewnienia Komisji Europejskiej pomocy

³ Sprawozdanie finansowe oznacza w tym kontekście wyłącznie formularz C – załącznik VI, przy pomocy którego beneficjent zgłasza koszty w ramach umowy w sprawie przyznania grantu.

w ocenie, czy koszty zgłoszone przez beneficjenta w załączonym sprawozdaniu finansowym zostały zgłoszone zgodnie z umową w sprawie przyznania grantu. Audytor nie ponosi odpowiedzialności za odpowiedniość i stosowność tych procedur.

Ponieważ przeprowadzone przez nas procedury nie stanowiły ani audytu, ani kontroli przeprowadzanej zgodnie z międzynarodowymi normami w zakresie audytu lub międzynarodowymi normami w zakresie zleceń kontroli, nie poświadczamy wiarygodności sprawozdań finansowych.

W przypadku przeprowadzenia przez naszą firmę dodatkowych procedur lub audytu albo kontroli sprawozdań finansowych beneficjenta zgodnie z międzynarodowymi normami w zakresie audytu, moglibyśmy zdobyć wiedzę na temat innych kwestii, które zgłosilibyśmy Państwu.

Źródła informacji

Sprawozdanie zawiera informacje przedstawione nam przez zarząd beneficjenta w odpowiedzi na konkretne pytania albo informacje otrzymane lub pozyskane z systemów informatycznych lub rachunkowych beneficjenta.

Faktyczne ustalenia

Wyżej wspomniane sprawozdanie finansowe (sprawozdania finansowe) zbadano według działania i przeprowadzono wszystkie procedury zawarte w załączonej tabeli określającej zakres naszego zlecenia. Na podstawie wyników tych procedur stwierdziliśmy, co następuje:

Beneficjent przekazał całość dokumentacji i wszystkie informacje rachunkowe mające umożliwić nam przeprowadzenia tych procedur. Nie stwierdzono żadnych odstępstw poza odstępstwami przedstawionymi poniżej.

Odstępstwa

- **W niektórych przypadkach audytor nie był w stanie skutecznie przeprowadzić przewidzianych procedur. Odstępstwa te przedstawiono poniżej:**

W tym miejscu należy przedstawić wykaz odstępstw, takich jak niemożność uzgodnienia kluczowych informacji, brak dostępnych danych, który uniemożliwił audytorowi przeprowadzenie procedur itp. Komisja wykorzysta te informacje, podejmując decyzję w sprawie wysokości kwot podlegających zwrotowi.

Wykorzystanie niniejszego sprawozdania

Niniejsze sprawozdanie może być wykorzystywane wyłącznie do wyżej wymienionych celów.

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone wyłącznie w celu jego poufnego wykorzystania przez beneficjenta i Komisję Europejską i wyłącznie w celu jego przedłożenia Komisji Europejskiej w związku z wymaganiami określonymi w art. II.4.4 umowy w sprawie przyznania grantu. Niniejsze sprawozdanie nie może być uznawane przez beneficjenta lub Komisję Europejską za wiarygodne w żadnym innym celu i nie może być przekazywane osobom trzecim. Komisja Europejska może ujawniać treść niniejszego sprawozdania wyłącznie tym stronom, które posiadają prawo dostępu do niego z mocy prawa, w szczególności Europejskiemu Urzędowi ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych i Europejskiemu Trybunałowi Obrachunkowemu.

Niniejsze sprawozdanie dotyczy wyłącznie sprawozdania finansowego (sprawozdań finansowych) wskazanego (wskazanych) powyżej i nie obejmuje swym zakresem żadnego innego sprawozdania finansowego beneficjenta.

Nie istnieje konflikt interesów⁴ pomiędzy audytorem a beneficjentem w związku ze sporządzeniem niniejszego sprawozdania. Honorarium wypłacone na rzecz audytora z tytułu sporządzenia niniejszego sprawozdania wyniosło _____ EUR.

Jesteśmy do Państwa dyspozycji w razie konieczności omówienia naszego sprawozdania i jesteśmy gotowi przedstawić wszelkie dodatkowe informacje lub zapewnić konieczną pomoc.

[prawnie zarejestrowana nazwa firmy audytorskiej]

[nazwisko i stanowisko upoważnionego przedstawiciela]

<dd miesiąc rrrr>, <podpis audytora>

⁴ Konflikt interesów powstaje, gdy obiektywizm audytora w wystawianiu świadectwa zostanie faktycznie lub pozornie zagrożony, jeżeli audytor na przykład:

- był zaangażowany w przygotowanie sprawozdań finansowych (formularze C);
- odniesie bezpośrednie korzyści w przypadku przyjęcia świadectwa;
- jest blisko związany z osobą reprezentującą beneficjenta;
- jest dyrektorem, powiernikiem lub partnerem beneficjenta;
- znajduje się w innej sytuacji, która zagraża jego niezależności lub zdolności do bezstronnego wystawienia świadectwa.

Procedury przeprowadzone przez audytora

Audytora planuje i przeprowadza swoje prace zgodnie z celem oraz zakresem niniejszego zlecenia oraz zgodnie z przewidzianymi procedurami określonymi poniżej. W trakcie przeprowadzania tych procedur audytora może stosować takie techniki jak badania i analizy, obliczenia (przeliczenia), zestawienia, inne rodzaje badań dokładności zapisów księgowych, przegląd, badanie ksiąg i dokumentów, kontrola aktywów i uzyskiwanie potwierdzeń, a także inne techniki, które uznaje za konieczne w ramach tych procedur.

Komisja Europejska zastrzega sobie prawo do udzielania wskazówek, wraz z przykładami definicji i ustaleń, mających na celu zapewnić audytora pomocy w zrozumieniu charakteru i prezentacji okoliczności faktycznych, które są przedmiotem ustaleń. Komisja Europejska zastrzega sobie prawo do zmiany procedur w drodze powiadomienia beneficjenta na piśmie. Poniżej przedstawiono procedury, które audytora jest zobowiązany przeprowadzić:

Procedury	Standardowe faktyczne ustalenie oraz podstawa do zgłoszenia odstępstwa
Koszty personelu	
<p>1. Wykorzystanie rzeczywistych kosztów personelu określonych w art. II.15 pkt 1.2.4:</p> <p>Ponowne obliczenie stawek godzinowych personelu prowadzącego prace w ramach projektu (obliczenia obejmują wszystkich członków personelu w przypadku gdy liczba pracowników nie przekracza 20, w innym przypadku próba obejmująca 20 pracowników lub 20 % pracowników, w zależności od tego która grupa jest bardziej liczna), wskazanie liczby efektywnie przepracowanych godzin oraz stawek godzinowych.</p> <p>W przypadku badania przy pomocy próby, dobór powinien być losowy i umożliwiać uzyskanie reprezentatywnej próby.</p> <p>„Efektywnie przepracowane godziny” oznaczają liczbę godzin określoną na mocy art. II.15 pkt 1.2.4. Obliczenia powinny być przedstawione przez beneficjenta.</p>	<p>W odniesieniu do każdego pracownika wchodzącego w skład próby złożonej z osób, audytora uzyskał koszty personelu (wynagrodzenie zasadnicze i koszty ponoszone przez pracodawcę) z systemu płacowego, wraz z danymi na temat liczby efektywnie przepracowanych godzin z rejestru godzin pracy każdego pracownika.</p> <p>W odniesieniu do każdego pracownika wybranego do próby, audytora ponownie obliczył stawki godzinowe poprzez podzielenie rzeczywistych kosztów personelu przez efektywnie przepracowane godziny, zgodnie z art. II.15 pkt 1.2.4, po czym porównał uzyskane wyniki ze stawkami godzinowymi rozliczanymi przez beneficjenta.</p> <p>Nie stwierdzono żadnych odstępstw.</p> <p>Średnia liczna efektywnie przepracowanych godzin przez pracowników wynosi</p> <p>W przypadku gdy niemożliwe jest ustalenie efektywnie przepracowanych godzin lub kosztów personelu, należy je zgłosić (wraz z kwotami) jako odstępstwa w głównym sprawozdaniu.</p>
<p>2. Wykorzystanie szacunkowych kosztów personelu określonych w art. II.15 pkt 1.2.5:</p>	<p>W odniesieniu do każdego pracownika prowadzącego prace w ramach projektu, audytora uzyskał koszty personelu (wynagrodzenie zasadnicze i koszty ponoszone przez pracodawcę) z systemu płacowego, wraz z danymi na temat liczby efektywnie przepracowanych godzin z rejestru godzin pracy każdego</p>

Procedury	Standardowe faktyczne ustalenie oraz podstawa do zgłoszenia odstępstwa
	<p>pracownika.</p> <p>Dla każdego pracownika audytor obliczył rzeczywiste koszty personelu i rzeczywiste efektywnie przepracowane godziny dla prac przeprowadzonych w ramach projektu.</p> <p>Audytor poda informacje na temat pracowników, którzy prowadzili prace nad projektem, oraz poda, według kategorii personelu, całkowite rzeczywiste koszty personelu i całkowite rzeczywiste efektywnie przepracowane godziny dla prac przeprowadzonych w ramach projektu w faktycznych ustaleniach zawartych w głównym sprawozdaniu.</p> <p>W przypadku gdy niemożliwe jest ustalenie efektywnie przepracowanych godzin lub kosztów personelu, należy je zgłosić (wraz z kwotami) jako odstępstwa w głównym sprawozdaniu.</p>
<p>3. Zbadanie i opisanie, w odniesieniu do pracowników określonych w pkt 1 i 2, rejestrów czasu pracy pracowników (na papierze/komputerowych, dziennych/tygodniowych/miesięcznych, podpisanych, zatwierdzonych).</p>	<p>Pracownicy rejestrują swój czas pracy codziennie/cotygodniowo/comiesięcznie z wykorzystaniem systemu zapisu na papierze/komputerowego. Wybrane rejestry czasu pracy zostały zatwierdzone przez kierownika projektu lub innego przełożonego.</p> <p>W przypadku gdy rejestry czasu pracy zgodne z powyższym opisem nie są dostępne, należy odnotować to jako odstępstwo w głównym sprawozdaniu.</p>
<p>4. Status zatrudnienia oraz warunki zatrudnienia personelu. Audytor powinien otrzymać umowy o pracę pracowników i porównać je ze standardowymi umowami o pracę stosowanymi przez beneficjenta. Różnice nieprzewidziane w umowie w sprawie przyznania grantu powinny zostać odnotowane jako odstępstwa.</p>	<p>Audytor zbadał umowy o pracę pracowników i stwierdził, że są oni:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zatrudnieni bezpośrednio przez beneficjenta zgodnie z jego ustawodawstwem krajowym, - pracują pod wyłącznym nadzorem technicznym beneficjenta i na jego wyłączną odpowiedzialność, oraz - są wynagradzani zgodnie ze zwykle stosowanymi praktykami beneficjenta. <p>Pracownicy, którzy nie spełniają wszystkich trzech warunków, powinni zostać wymienieni (wraz z kwotami) jako odstępstwa w głównym sprawozdaniu.</p>
Koszty operacyjne	
<p>5. Przeprowadzenie kontroli i uzyskanie potwierdzenia, że umowy podwykonawstwa, poza umowami, o których mowa w art. II.7, zostały zawarte zgodnie z procedurą obejmującą analizę najlepszej jakości w stosunku do ceny, przejrzystości i równego traktowania.</p> <p>Obliczenia obejmują wszystkie pozycje w przypadku, gdy ich liczba nie przekracza 20, w innym przypadku próba obejmująca przynajmniej 20 pozycji lub 20 % pozycji, w zależności od tego która liczba jest większa.</p>	<p>Audytor uzyskał dokumentację przetargową w odniesieniu wybranych umów podwykonawstwa i stwierdził, że procedura przetargowa została przeprowadzona prawidłowo oraz że beneficjent przeprowadził pisemną analizę stosunku jakości do ceny w celu dokonania ostatecznego wyboru podwykonawcy, lub że umowa podwykonawstwa została zawarta na podstawie istniejącej umowy ramowej zawartej przed rozpoczęciem projektu.</p> <p>W przypadku gdy audytor nie otrzyma dowodów na potwierdzenie jednej z powyższych okoliczności, kwotę umowy podwykonawstwa należy wskazać jako odstępstwo w głównym sprawozdaniu.</p>
Inne koszty bezpośrednie	
<p>6. Przydzielone wyposażenie zostało określone i przydzielone do projektu w sposób prawidłowy, zgodnie z art. II.15 pkt. 1.1</p>	<p>Audytor dokonał zestawienia wyposażenia rozliczonego w ramach projektu z księgami rachunkowymi i odpowiednimi fakturami. Beneficjent udokumentował związek wyposażenia z projektem na fakturze oraz</p>

Procedury	Standardowe faktyczne ustalenie oraz podstawa do zgłoszenia odstępstwa
<p>Obliczenia obejmują wszystkie pozycje w przypadku, gdy ich liczba nie przekracza 20, w innym przypadku próba obejmująca przynajmniej 20 pozycji lub 20 % pozycji, w zależności od tego która liczba jest większa.</p>	<p>dokumentacji zakupu, a w stosownych przypadkach również w księgach rachunkowych projektu. Wartość aktywu została uzgodniona z fakturą i nie rozliczono podatku od wartości dodanej i innych dających się określić podatków pośrednich. Metoda obliczeń stosowana do rozliczenia wyposażenia w ramach projektu została uznana za zgodną z art. II.15 pkt 1.1.</p> <p>W przypadku gdy rozliczono aktywa, które nie spełniają powyższych warunków, należy je wymienić (wraz z kwotami) jako odstępstwa w głównym sprawozdaniu.</p>
Koszty pośrednie	
<p>7. Przydzielenie kosztów pośrednich poprzez zastosowanie ryczałtu wynoszącego 35 % kosztów kwalifikowalnych personelu, o których mowa w art. II.15 pkt 1.2.</p>	<p>Audytor poświadcza, że ryczałt został obliczony na podstawie kwalifikowalnych kosztów personelu.</p>
<p>8. Określenie wpływów. Beneficjent jest zobowiązany zgłosić w rozliczeniu wpływy uzyskane w ramach projektu (dochód z imprez, rabaty od dostawców itp.)</p>	<p>Audytor zbadał odpowiednie księgi rachunkowe projektu i uzyskał zapewnienie ze strony beneficjenta, że wymienione kwoty stanowią kompletny zapis źródeł dochodu związanego z projektem. Kwota wpływów zawarta w rozliczeniu odpowiada kwocie zapisanej w księgach rachunkowych projektu.</p> <p>Jakiegokolwiek różnice między wpływami ujętymi w księgach rachunkowych a kwotami zgłoszonymi przez beneficjenta muszą zostać odnotowane (wraz z kwotami) jako odstępstwa w sprawozdaniu głównym.</p>
<p>9. Określanie odsetek uzyskanych z tytułu prefinansowania. Beneficjenci mają obowiązek zadeklarować odsetki uzyskane z tytułu prefinansowania</p>	<p>Audytor porównał odpowiednie księgi rachunkowe projektu z odsetkami widniejącymi na wyciągach z banku i stwierdził, że kwoty zgadzają się.</p> <p>Jakiegokolwiek różnice między odsetkami ujętymi w księgach rachunkowych a kwotami zgłoszonymi przez beneficjenta muszą zostać odnotowane (wraz z kwotami) jako odstępstwa w sprawozdaniu głównym.</p>

[prawnie zarejestrowana nazwa firmy audytorskiej]
[nazwisko i stanowisko upoważnionego przedstawiciela]
<dd miesiąc rrrr>, <podpis audytora>