

**UMOWA O UDZIELENIE DOTACJI 7PR –
ZAŁĄCZNIK VII – FORMULARZ D – ZAKRES WYMAGAŃ I
OBOWIĄZKÓW W ODNIESIENIU DO ŚWIADECTWA KONTROLI
SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH**

SPIS TREŚCI

ZAKRES WYMAGAŃ I OBOWIĄZKÓW W ODNIESIENIU DO NIEZALEŻNEGO SPRAWOZDANIA Z FAKTYCZNYCH USTALEŃ W SPRAWIE KOSZTÓW ZGŁASZANYCH W RAMACH UMOWY O UDZIELENIE DOTACJI FINANSOWANEJ ZE ŚRODKÓW SIÓDMEGO PROGRAMU RAMOWEGO W ZAKRESIE BADAŃ NAUKOWYCH (7PR)	2
NIEZALEŻNE SPRAWOZDANIE Z FAKTYCZNYCH USTALEŃ W SPRAWIE KOSZTÓW ZGŁASZANYCH W RAMACH UMOWY O UDZIELENIE DOTACJI FINANSOWANEJ ZE ŚRODKÓW SIÓDMEGO PROGRAMU RAMOWEGO W ZAKRESIE BADAŃ NAUKOWYCH (7PR)	4

Formularz zawierający zakres wymagań i obowiązków powinien być wypełniany przez beneficjenta i uzgadniany z audytorem

Audytora powinien przedstawić niezależne sprawozdanie z ustaleń faktycznych

Zakres wymagań i obowiązków w odniesieniu do niezależnego sprawozdania z faktycznych ustaleń w sprawie kosztów zgłaszanych w ramach umowy o udzielenie dotacji finansowanej ze środków siódmego programu ramowego w zakresie badań naukowych (7PR).

Poniżej przedstawiono zakres wymagań i obowiązków („ZWO”), na podstawie którego <nazwa beneficjenta> „beneficjent” zgadza się zlecić <nazwa audytora> „audytorowi” sporządzenie niezależnego sprawozdania z faktycznych ustaleń w sprawie sprawozdania finansowego¹ sporządzonego przez beneficjenta oraz sporządzenie sprawozdania w związku z umową o udzielenie dotacji w ramach siódmego programu ramowego (7PR) finansowaną ze środków Unii Europejskiej/Europejskiej Wspólnoty Energii Atomowej dotyczącą <tytuł i numer umów o udzielenie dotacji> („umowy o udzielenie dotacji”). W przypadku gdy w niniejszym ZWO mowa jest o „Komisji Europejskiej”, oznacza to Komisję w roli sygnatariusza niniejszej umowy o udzielenie dotacji zawartej z beneficjentem. [Unia Europejska] [Euratom] nie jest stroną niniejszego zlecenia.

1.1 Zakres odpowiedzialności stron zlecenia

„Beneficjent” oznacza podmiot prawny otrzymujący dotację, który podpisał umowę o udzielenie dotacji z Komisją Europejską².

- Beneficjent jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania finansowego w odniesieniu do działania finansowanego w ramach umowy o udzielenie dotacji, 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.
- [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.

¹ Sprawozdanie finansowe oznacza w tym kontekście wyłącznie formularz C – załącznik VI, przy pomocy którego beneficjent zgłasza koszty w ramach umowy o udzielenie dotacji.

² W przypadku zastosowania specjalnej klauzuli 10 wzoru umowy o udzielenie dotacji 7PR, niniejszy formularz wypełniają również osoby trzecie związane z beneficjentem. W takim przypadku przez termin „beneficjent” rozumie się „osobę trzecią”.

- 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 o udzielenie dotacji 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 o udzielenie dotacji. 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 o udzielenie dotacji.

Ponieważ niniejsze zlecenie nie stanowi zlecenia w zakresie poświadczania wiarygodności, audytor nie przedstawia opinii z audytu i nie poświadczają 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. Wprawdzie 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 o udzielenie dotacji jest obowiązkowe. Sprawozdanie powinno być sporządzone w języku wskazanym w art. 4 umowy o udzielenie dotacji. Zgodnie z art. II.22 umowy o udzielenie dotacji 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 [Unię][Euratom], w tym prac związanych z niniejszym zleceniem.

1.7 Harmonogram

Sprawozdanie powinno zostać przedstawione do dnia [DATA].

1.8 Pozostałe warunki

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

*[prawnie zarejestrowana nazwa firmy audytorskiej] [prawnie zarejestrowana nazwa beneficjenta]
[nazwisko i stanowiska upoważnionego przedstawiciela] [nazwisko i stanowiska upoważnionego
przedstawiciela]*

<dd miesiąc rrrr>

<dd miesiąc rrrr>

<Podpis audytora>

<Podpis beneficjenta>

1.9 Zakres prac – Obowiązkowy format sprawozdania i przewidziane procedury

Niezależne sprawozdanie z faktycznych ustaleń w sprawie kosztów zgłaszanych w ramach umowy o udzielenie dotacji finansowanej ze środków siódmego programu ramowego w zakresie badań naukowych (7PR)

Wydrukowane na papierze firmowym audytora

<Nazwisko osoby wyznaczonej do kontaktów>, <Stanowisko>

<Nazwa beneficjenta>

<Adres>

<dd miesiąc rrrr>

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

Cel:

My [prawnie zarejestrowana nazwa firmy audytorskiej], z siedzibą [pełny adres miasto/stan/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 muszą być przedstawione Komisji Europejskiej w ramach umowy o udzielenie dotacji [odniesienie do umowy o udzielenie dotacji UE lub Euratom: tytuł, skrót, numer] za następujący okres [wpisać okres objęty sprawozdaniem finansowym sprawozdaniami finansowymi] dla każdego działania] oraz za następującą kwotę [podać kwotę w EUR]. 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:

³ Sprawozdanie finansowe oznacza w tym kontekście wyłącznie formularz C – załącznik VI, przy pomocy którego beneficjent zgłasza koszty w ramach umowy o udzielenie dotacji.

- 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 w ocenie, czy koszty zgłoszone przez beneficjenta w załączonym sprawozdaniu finansowym zostały zgłoszone zgodnie z umową o udzielenie dotacji. 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:

<p>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.</p>
--

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 o udzielenie dotacji. 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. Zwalczenia 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 audytor 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 uzna za konieczne w ramach tych procedur.

Komisja Europejska zastrzega sobie prawo do udzielania wskazówek, wraz z przykładami definicji i ustaleń, mających na celu zapewnić audytorowi pomoc 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 audytor jest zobowiązany przeprowadzić:

Procedury	Przewidziane faktyczne ustalenie oraz podstawa do zgłoszenia odstępstwa
<p>Koszty personelu</p> <p>1. Ponowne obliczenie stawek godzinowych oraz kosztów ogólnych personelu (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. W przypadku badania przy pomocy próby, dobór powinien być losowy i umożliwiać uzyskanie reprezentatywnej próby. „Efektywnie przepracowane godziny” oznaczają (przeciętną) liczbę godzin oddanych do dyspozycji przez pracownika w roku, po odjęciu urlopów wypoczynkowych, urlopów chorobowych i innych uprawnień pracowniczych. Audytor uzyskał dane na temat liczby efektywnie przepracowanych godzin w wyniku kontroli wszystkich niezbędnych zapisów, prawodawstwa krajowego, umów o pracę, kontraktów i wszelkich innych stosownych dokumentów. Obliczenia te powinny zostać przedstawione w oparciu o okres odpowiadający sprawozdaniu finansowemu lub ostatniemu zamkniętemu rokowi obrotowemu (zgodnie z tym, co stosuje beneficjent).</p>	<p>Audytor zbadał próbę ___ pracowników z łącznej liczby ___ pracowników. W odniesieniu do każdego pracownika wchodzącego w skład próby złożonej z ___ osób, audytor 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. W odniesieniu do każdego pracownika wybranego do próby, audytor ponownie obliczył stawki godzinowe poprzez podzielenie rzeczywistych kosztów personelu przez rzeczywiste efektywnie przepracowane godziny, po czym porównał uzyskane wyniki ze stawkami godzinowymi rozliczonymi przez beneficjenta. Nie stwierdzono żadnych odstępstw. Średnia liczna efektywnie przepracowanych godzin w odniesieniu do wybranych pracowników wynosi _____. Obliczenie efektywnie przepracowanych godzin odpowiada zwyczajnej praktyce rachunkowej beneficjenta.</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. Jeżeli obliczenie efektywnie przepracowanych godzin nie odpowiada zwyczajnej praktyce rachunkowej beneficjenta, należy to zgłosić jako odstępstwo w głównym sprawozdaniu.</p>
<p>2. Zbadanie i opisanie, w odniesieniu do tej samej próby, rejestrów czasu pracy pracowników (na papierze/komputerowych,</p>	<p>Pracownicy rejestrują swój czas pracy codziennie/cotygodniowo/comiesięcznie z wykorzystaniem systemu zapisu na papierze/komputerowego. Wybrane rejestry czasu pracy zostały zatwierdzone przez</p>

Umowa o udzielenie dotacji 7PR – załącznik VII – formularz D
wersja 4 z dnia 14.11.2011 r.

Procedury	Przewidziane faktyczne ustalenie oraz podstawa do zgłoszenia odstępstwa
dziennych/tygodniowych/miesięcznych, podpisanych, zatwierdzonych).	kierownika projektu lub innego przełożonego. W przypadku gdy rejestry czasu pracy zgodne z powyższym opisem nie są dostępne, należy odnotować to jako odstępstwo w głównym sprawozdaniu.
3. Status zatrudnienia oraz warunki zatrudnienia personelu. Audytor powinien otrzymać umowy o pracę wybranych pracowników i porównać je ze standardowymi umowami o pracę stosowanymi przez beneficjenta. Różnice nieprzewidziane w umowie o udzielenie dotacji powinny zostać odnotowane jako odstępstwa.	W odniesieniu do wybranych pracowników, audytor zbadał ich umowy o pracę i stwierdził, że są oni: - 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. Pracownicy, którzy nie spełniają choćby jednego z tych trzech warunków powinni zostać wymienieni (wraz z kwotami) jako odstępstwa w głównym sprawozdaniu.
<p>4. Zastosowanie przeciętnych kosztów osobowych Zastosować pkt 4a, 4b lub 4c zależnie od występowania zatwierzonego świadectwa kontroli metodyki (CoMAv lub CoM, jeżeli dotyczy to średnich kosztów osobowych)</p> <p>4a. Z zatwierdzonym świadectwem kontroli metodyki obejmującym średnie koszty osobowe:</p> <p>4b. Bez zatwierzonego świadectwa kontroli metodyki (nie ma zastosowania do właścicieli MŚP i osób fizycznych niepobierających wynagrodzenia):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Audytor dokonał przeglądu wszystkich stosownych podręczników lub wewnętrznych wskazówek zawierających opis metodyki stosowanej do obliczenia średnich kosztów osobowych; • Audytor uzyskał wykaz wszystkich średnich stawek osobowych obliczonych przez beneficjenta zgodnie z zastosowaną metodyką; • Audytor potwierdził, że obliczenie średnich kosztów 	<p>4a.</p> <p>Audytor stwierdził, że koszty osobowe rozliczone w sprawozdaniu finansowym:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zostały obliczone na podstawie przeciętnych kosztów, zgodnie z metodyką określoną w sprawozdaniu z ustaleń w sprawie metodyki z dnia _____. • zostały obliczone na podstawie kwot za dany okres, które mogą być uzgodnione z księgami rachunkowymi za ten sam okres. • W przypadku zastosowania kategorii audytor potwierdził, że naukowiec (lub osoba związana z badaniami) został prawidłowo zaklasyfikowany. • Audytor uzyskał od beneficjenta potwierdzenie, że zastosowane stawki nie były kwotami budżetowymi ani szacunkowymi. <p>W przypadku gdy niemożliwe jest uzgodnienie kwot, lub gdy zastosowano kwoty budżetowe lub szacunkowe, należy zgłosić to jako odstępstwo w głównym sprawozdaniu.</p> <p>4b.</p> <p>Audytor stwierdził, że:</p>

Procedury	Przewidziane faktyczne ustalenie oraz podstawa do zgłoszenia odstępstwa
<p>osobowych nie obejmuje pozycji niekwalifikowalnych, zgodnie z definicją w art. II.14.3 załącznika II do umowy o udzielenie dotacji WE lub jakichkolwiek kosztów zgłoszonych w innych kategoriach kosztów.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Audytor uzyskał wykaz wszystkich stosownych pracowników (pracujących przy projektach UE i niepracujących przy projektach UE), w oparciu o który oblicza się średnie stawki osobowe; • Audytor dokonał przeglądu przydziału pracowników do stosownej grupy i sprawdził prawidłowość zastosowania ekwiwalentu pełnego czasu pracy; • Audytor dokonał liczbowego uzgodnienia łącznej kwoty kosztów osobowych z uwzględnieniem obliczenia średniej stawki osobowej z łączną kwotą kosztów osobowych zarejestrowaną w ewidencji rachunkowej; • Audytor potwierdził na podstawie próby, że w odniesieniu do kosztów osobowych zgłoszonych w ramach projektu poddanego audytowi stosowano właściwą stawkę godzinową. <p>4c. Bez zatwierzonego świadectwa kontroli metodyki (ma zastosowanie wyłącznie do właścicieli MŚP i osób fizycznych niepobierających wynagrodzenia):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Audytor dokonał przeglądu systemu płac i ksiąg rachunkowych, kontraktów i innych stosownych dokumentów prawnych w celu stwierdzenia, czy przedmiotowi właściciele MŚP i osoby fizyczne nie otrzymują wynagrodzenia. • Audytor uzyskał dokumenty (ewidencja zatrudnienia, CV, dyplomy i inne stosowne dokumenty) dokumentujące doświadczenie zawodowe przedmiotowych osób i wspierające ustalenie stosownej kategorii badawczej zgodnie z programem prac „Ludzie”. • Audytor sprawdził, że roczny dodatek wyrównujący 	<ul style="list-style-type: none"> • nie odnotowano różnic między metodą opisaną w stosownych dokumentach a metodą stosowaną przez beneficjenta; • metodyka stosowana do obliczenia średniej osobowej stawki godzinowej odpowiada zwyczajnej praktyce rachunkowej organizacji; • nie stwierdzono różnic w wyniku uzgodnienia liczbowego. <p>• Audytor potwierdza, że stawki zastosowane w obliczeniu średnich kosztów personelu nie były oparte na kwotach budżetowych lub szacunkowych.</p> <p>W przypadku gdy niemożliwe jest uzgodnienie kwot, lub gdy zastosowano kwoty budżetowe lub szacunkowe, należy zgłosić to jako odstępstwo w głównym sprawozdaniu. Jeżeli zwykła praktyka rachunkowa różni się od opisanej, należy to zgłosić jako odstępstwo w głównym sprawozdaniu.</p> <p>4c.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Właściciele MŚP i osoby fizyczne zgłaszające koszty osobowe na podstawie stawki zryczałtowanej nie otrzymują wynagrodzenia.

Procedury	Przewidziane faktyczne ustalenie oraz podstawa do zgłoszenia odstępstwa
<p>koszty utrzymania odpowiada rokowi odniesienia, w którym opublikowano zaproszenie do składania wniosków, na podstawie którego wybrano projekt do finansowania, oraz że beneficjent zastosował korektę wskaźnika odpowiednią dla danego kraju, opublikowaną w programie prac „Ludzie” za rok publikacji zaproszenia.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Audytor dokonał ponownego obliczenia stawki godzinowej poprzez podzielenie stosownego dodatku wyrównującego koszty utrzymania dla odpowiedniej kategorii badawczej przez standardową liczbę efektywnie przepracowanych godzin (1575) oraz pomnożenie jej przez stosowną korektę wskaźnika kraju. • Audytor dokonał przeglądu rozliczeń czasu pracy wykonanych przez osoby, których koszty osobowe zgłoszono na podstawie stawki ryczałtowej. 	<p>Jeżeli otrzymują wynagrodzenie, należy to zgłosić jako odstępstwo w głównym sprawozdaniu.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Czas spędzony na projekcie został prawidłowo zapisany przez osoby, których koszty osobowe zgłaszane są na podstawie stawki ryczałtowanej. Rozliczenia czasu zostały zweryfikowane przez przełożonego lub inną osobę związaną z projektem. W przypadku braku przełożonego lub innej osoby blisko współpracującej z takimi osobami, audytor potwierdza, że jest dostępna dokumentacja pozwalająca na stwierdzenie, że rozliczenia czasu są wiarygodne. <p>Jeżeli rejestr czasu pracy nie jest dostępny, należy to zgłosić jako odstępstwo w głównym sprawozdaniu.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Stawki godzinowe mające zastosowanie do wszystkich właścicieli MŚP i osób fizycznych nie otrzymujących wynagrodzenia są obliczone prawidłowo. • Całkowita liczba godzin zgłoszonych dla projektu Unii Europejskiej w danym roku jest zgodna z rozliczeniem czasu, ale nie większa niż standardowa liczba efektywnie przepracowanych godzin dla właściciela MŚP lub osoby fizycznej (1575). <p>Jeżeli obliczenie nie jest prawidłowe, należy to zgłosić jako odstępstwo w głównym sprawozdaniu.</p>
<p>Podwykonawstwo</p>	
<p>5. Uzyskanie pisemnego opisu od beneficjenta dotyczącego wykorzystanych zasobów stron trzecich i porównanie go z załącznikiem 1 do umowy o udzielenie dotacji.</p>	<p>Audytor porównał opis zasobów stron trzecich przedstawiony przez beneficjenta z wyszczególnieniem przedstawionym w załączniku 1 do umowy o udzielenie dotacji, i stwierdził, że są one identyczne. W przypadku gdy opisy nie są zgodne, należy zgłosić to jako odstępstwo w głównym sprawozdaniu.</p>
<p>6. Przeprowadzenie kontroli i uzyskanie potwierdzenia, że umowy podwykonawstwa zostały zawarte zgodnie z procedurą obejmującą analizę najlepszej jakości w stosunku do ceny, przejrzystości i równego traktowania. 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 do każdej zawartej umowy 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. W przypadku gdy audytor nie otrzyma dowodów na potwierdzenie jednej z powyższych okoliczności, kwotę umowy podwykonawstwa należy wskazać jako odstępstwo w głównym sprawozdaniu.</p>
<p>Inne koszty bezpośrednie</p>	
<p>7. Przydzielony sprzęt podlegający amortyzacji został określony i przydzielony do projektu w sposób prawidłowy. Obliczenia obejmują wszystkie pozycje w przypadku, gdy ich liczba nie przekracza 20, w innym przypadku próba obejmująca</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 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</p>

Procedury	Przewidziane faktyczne ustalenie oraz podstawa do zgłoszenia odstępstwa
<p>przynajmniej 20 pozycji lub 20 % pozycji, w zależności od tego która liczba jest większa.</p>	<p>dających się określić podatków pośrednich. Metoda amortyzacji zastosowana do rozliczenia sprzętu w ramach projektu została porównana ze zwykle stosowaną polityką rachunkową beneficjenta i stwierdzono zgodność tych metod.</p> <p>W przypadku gdy rozliczono aktywa, które nie spełniają powyższych warunków, należy je wymienić (wraz z kwotami) jako odstępstwa w głównym sprawozdaniu.</p>
<p>8. Koszty podróży prawidłowo określone i przypisane do projektu (i zgodne ze zwyczajowo stosowaną przez beneficjenta polityką dotyczącą pracy poza [UE] [Euratomem] w zakresie podróży pierwszą klasą itp.) 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. Beneficjent powinien przedstawić pisemne dowody na potwierdzenie swojej zwyczajowo stosowanej polityki w zakresie kosztów podróży (np. korzystanie z biletów pierwszej klasy), aby umożliwić audytorowi porównanie rozliczonych kosztów podróży z tą polityką.</p>	<p>Audytor zbadał próbę i stwierdził, że beneficjent przypisał koszty podróży do projektu poprzez umieszczenie danych projektu na fakturach i zamówieniach, w sposób umożliwiający ich odszukanie w księgach rachunkowych projektu.</p> <p>Rozliczone koszty zostały porównane z fakturami i stwierdzono, że są identyczne. Nie rozliczono podatku od wartości dodanej lub innych podatków pośrednich.</p> <p>Korzystanie z podróży pierwszą klasą było zgodne z przedstawioną na piśmie polityką beneficjenta.</p> <p>Koszty, które nie zostały uwzględnione w księgach rachunkowych i nie zostały wyraźnie przypisane do projektu (zazwyczaj poprzez oznaczenie oryginału faktury numerem projektu) powinny zostać wyszczególnione (wraz z kwotami) jako odstępstwa w głównym sprawozdaniu.</p>
<p>9. Prawidłowo określone i przypisane do projektu koszty materiałów. 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 zbadał próbę i stwierdził, że beneficjent przypisał koszty materiałów do projektu poprzez umieszczenie danych projektu na fakturach i zamówieniach, w sposób umożliwiający ich odszukanie w księgach rachunkowych projektu.</p> <p>Rozliczone koszty zostały porównane z fakturami i stwierdzono, że są identyczne. Nie rozliczono podatku od wartości dodanej lub innych podatków pośrednich.</p> <p>Koszty, które nie zostały uwzględnione w księgach rachunkowych i nie zostały wyraźnie przypisane do projektu (zazwyczaj poprzez oznaczenie oryginału faktury numerem projektu) powinny zostać wyszczególnione (wraz z kwotami) jako odstępstwa w głównym sprawozdaniu.</p>
Koszty pośrednie	
<p>10. Uzyskanie i kontrola szczegółowego rozbitcia kosztów pośrednich (uzgodnionych z ewidencją księgową) i potwierdzenie, że nie zostały w nim uwzględnione następujące koszty:</p> <ol style="list-style-type: none"> dające się określić podatki pośrednie, w tym podatek od wartości dodanej; opłaty celne; należne odsetki, rezerwy na poczet przyszłych strat lub obciążeń; straty wynikające z różnic kursowych, koszty 	<p>Audytor uzyskał informację na temat całkowitej wysokości kosztów pośrednich, które zostały przypisane do projektu i uzgodnił tę kwotę z księgami rachunkowymi za odnośny okres.</p> <p>Audytor ponownie obliczył stosunek kosztów pośrednich [jako odsetek kosztów osobowych/ według ustalonej stawki godzinowej personelu/ jako inny czynnik kosztotwórczy określony przez beneficjenta] i uzgodnił go ze stawką zastosowaną w sprawozdaniu finansowym (sprawozdaniach finansowych).</p> <p>Audytor uzyskał z systemu rachunkowego szczegółowe rozbitcie kosztów pośrednich, które zostały rozliczone w ramach kontraktu i uzgodnił poszczególne kwoty z księgą główną beneficjenta.</p> <p>Audytor stwierdził, że koszty z tytułu działań niebędących działaniami badawczymi beneficjenta, takie jak produkcja, edukacja, marketing produktów lub usług itp. nie zostały uwzględnione w obliczeniach.</p>

⁵ Nadmierne lub nierozważne wydatki zgodnie z definicją we wskazówkach wydanych przez Komisję.

Procedury	Przewidziane faktyczne ustalenie oraz podstawa do zgłoszenia odstępstwa
<p>związane ze zwrotem z kapitału;</p> <p>f. koszty zadeklarowane lub poniesione lub zwrócone w związku z innym projektem Unii lub Euratomu,</p> <p>g. zobowiązania i koszty ich obsługi, wydatki nadmierne lub lekkomyślne⁵.</p> <p>Powyższe nie dotyczy beneficjentów stosujących stawkę zryczałtowaną w celu rozliczenia kosztów pośrednich, zgodnie z załącznikiem II umowy o udzielenie dotacji poddanej przeglądowi. W takich przypadkach należy stosować następującą procedurę:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Audytor potwierdził, że stawka zryczałtowana stosowana w sprawozdaniu finansowym jest zgodna ze stawką podaną w załączniku II do umowy o udzielenie dotacji. • Audytor ponownie obliczył koszty pośrednie zgłoszone na podstawie stawki zryczałtowanej pod kątem <u>prawidłowości arytmetycznej</u>. 	<p>W odniesieniu do każdej pozycji rozbitcia kosztów audytor uzyskał potwierdzenie beneficjenta, że nie zawiera ona kosztów niekwalifikowalnych (typowymi przykładami są koszty leasingu, opłaty z tytułu kredytów, rezerwy na wątpliwe należności (lecz nie zwykłe rozliczenia międzyokresowe bierne), miejscowe podatki od przedsiębiorstw i podatki od nieruchomości, opłaty celne, straty z tytułu kursu wymiany walut wynikające z rozliczeń faktur w obcej walucie).</p> <p>Należy uwzględnić wyłącznie te rodzaje wydatków nadmiernych i lekkomyślnych, które zostały wymienione w wytycznych Komisji, zatem audytor nie jest zobowiązany do podejmowania rozstrzygnięć w charakterze biegłego lub poświadczania kosztów w tym zakresie. Koszty, które nie spełniają powyższych kryteriów lub koszty, w odniesieniu do których audytor nie otrzymał wystarczających informacji pozwalających na ich kontrolę i porównanie powinny zostać wyszczególnione (wraz z kwotami) jako odstępstwa w głównym sprawozdaniu.</p> <p>Wyłącznie w przypadku beneficjentów stosujących stawkę zryczałtowaną w celu zgłoszenia kosztów pośrednich: Audytor stwierdził, że:</p> <ul style="list-style-type: none"> • stawkę zryczałtowaną naliczono zgodnie z załącznikiem II do umowy o udzielenie dotacji i obliczono w oparciu o bezpośrednie koszty kwalifikowalne podwykonawstwa i koszty zasobów udostępnionych przez osoby trzecie, które nie są stosowane w siedzibie beneficjenta. • <u>nie stwierdzono różnic w wyniku uzgodnienia liczbowego.</u>
<p>11. Ocena zastosowania uproszczonej metody obliczania kosztów ogólnych na poziomie podmiotu prawnego. Beneficjent może skorzystać z uproszczonej metody obliczeń (bądź z uwagi na brak rachunkowości analitycznej, bądź wymóg prawny korzystania z rachunkowości kasowej). Zastosowanie uproszczonej metody nie upoważnia do stosowania zaokrąglonych kwot szacunkowych lub stosowania stawki „normatywnej”, która nie opiera się na ewidencji księgowej z danego okresu. W związku z tym, stawka (lecz nie metodyka) powinna być uaktualniana dla każdego okresu rozliczeniowego.</p>	<p>System rachunkowy beneficjenta nie umożliwia oddzielnej identyfikacji kosztów dla poszczególnych działów. [oraz/lub] System rachunkowy beneficjenta jest systemem rachunkowości kasowej, w ramach którego z końcem roku dokonuje się korekt z wykorzystaniem rachunków szacunkowych w celu rozliczenia odpowiednich narosłych kosztów.</p> <p>Audytor otrzymał rozbitcie kosztów ogólnych oraz pozycje korekcyjne wraz z odniesieniem do odpowiednich pozycji w księgach rachunkowych.</p> <p>Beneficjent przedstawił audytorowi odpowiednie obliczenia ukazujące podstawę dodatkowych pozycji rachunkowych. Audytor uzgodnił te obliczenia z odpowiednimi źródłami informacji otrzymanymi od zarządu.</p> <p>Jakakolwiek pozycja uproszczonych obliczeń stanowiąca procentową wartość szacunkową, której uzgodnienie z danymi przedstawionymi na jej potwierdzenie jest niemożliwe, powinna zostać zgłoszona (wraz z kwotami) jako odstępstwo w głównym sprawozdaniu.</p>

Umowa o udzielenie dotacji 7PR – załącznik VII – formularz D
wersja 4 z dnia 14.11.2011 r.

Procedury	Przewidziane faktyczne ustalenie oraz podstawa do zgłoszenia odstępstwa
12. Zbadanie i porównanie kursów wymiany EUR.	<p>Audytor porównał zastosowane kursy wymiany walut z obowiązującymi oficjalnymi kursami walut ogłaszanymi przez Unię Europejską, a beneficjent zastosował [wybrać jedną z opcji]:</p> <ul style="list-style-type: none"> • kurs wymiany z dnia, w którym poniesione zostały rzeczywiste koszty • kurs wymiany obowiązujący pierwszego dnia miesiąca następującego po zakończeniu okresu sprawozdawczego <p>W przypadku gdy kwoty nie mogą zostać uzgodnione, należy odnotować odstępstwo (wraz kwotami) w głównym sprawozdaniu.</p>
13. Określenie wpływów. Beneficjent jest zobowiązany zgłosić w rozliczeniu wpływy uzyskane w ramach projektu (dochód z imprez, rabaty od dostawców itp.)	<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>
14. Określanie odsetek uzyskanych z tytułu płatności zaliczkowych. W przypadku gdy beneficjent jest koordynatorem projektu, jest on zobowiązany zgłosić odsetki uzyskane z tytułu płatności zaliczkowych.	<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>