

Referenčné podmienky pre nezávislú správu o faktických zisteniach o deklarovaných nákladoch na základe Dohody o grante financovanej v rámci rámcového programu pre výskum a inovácie Horizont 2020

Tento dokument stanovuje „**zmluvné podmienky**“, podľa ktorých

Ústav experimentálnej fyziky Slovenskej akadémie vied (SAV) v.v.i. (ďalej len „príjemca“)
sa dohodli, s

KOŠICE Audit, s.r.o.(ďalej len „Audítor“)

na vyhotovení nezávislej správy o faktických zisteniach („Správy“) týkajúcej sa finančného výkazu vypracovaného Príjemcom pre Dohodu o grante programu Horizont 2020 [824109] [EMP] [H2020-INFRAIA-2018-2020/H2020-INFRAIA-2018-1] za obdobie 01.01.2019 – 31.12.2023 (ďalej len „Dohoda“) a

vydaní Osvedčenia o finančných výkazoch (ďalej „CFS“) uvedeného v Dohode ods. 20.4 na základe povinného vzoru na podávanie správ stanoveného Komisiou.

Dohoda bola uzavretá v rámci rámcového programu pre výskum a inovácie Horizont 2020 (H2020) medzi Príjemcom a Európskou úniou zastúpenou Európskou komisiou ďalej len („Komisia“).

Komisia je uvedená, len ako signatár dohody s Príjemcom. Európska únia nie je zmluvnou stranou tejto zákazky.

1. 1 Predmet záväzku

Koordinátor musí predložiť Komisii záverečnú správu do 60 dní po skončení posledného vykazovaného obdobia, ktorá by mala okrem iných dokumentov obsahovať aj CFS pre každého príjemcu a pre každú prepojenú tretiu stranu, ktorá požaduje celkový príspevok 325 000 EUR alebo viac ako náhradu skutočných nákladov a jednotkových nákladov vypočítaných na základe obvyklých postupov účtovania nákladov (pozri Dohoda ods. 20.4). CFS musí pokrývať všetky vyššie uvedené obdobia vykazovania príjemcu alebo prepojenej tretej strany.

Príjemca musí predložiť koordinátorovi CFS za seba a za tretiu stranu, ak musí byť CFS zahrnutá do záverečnej správy podľa Dohody ods. 20.4.

CFS sa skladá z dvoch samostatných dokumentov:

- Referenčné podmienky, ktoré podpíše Príjemca a Audítor;
- Nezávislá správa audítora o faktických zisteniach, ktorá sa má vydať na hlavičkovom papieri audítora, s dátumom, opečiatkovaným a podpísaným audítorm (alebo príslušným štátnym úradníkom), ktorá obsahuje dohodnuté postupy (ďalej len „Postupy“) ktoré má vykonať audítor a štandardné skutkové zistenia (ďalej len „Zistenia“), ktoré má potvrdiť audítor.

Ak musí byť CFS zahrnutá do záverečnej správy podľa Dohody ods. 20.4, žiadosť o platbu zostatku týkajúceho sa Dohody nie je možné podať bez CFS. Avšak platba za úhradu nákladov uvedených v CFS nebráni Komisii Európskemu úradu pre boj proti podvodom a

Európskemu dvoru audítorov vykonávať kontroly, preskúmania, audity a vyšetrovania v súlade s článkom 22 Dohody.

1.2 Povinnosti

Príjemca:

- musí vypracovať finančný výkaz pre operáciu financovanú Dohodou v súlade so záväzkami podľa Dohody. Finančný výkaz musí byť zostavený podľa účtovníctva a účtovného systému Príjemcu a príslušných účtov a záznamov;
- musí zaslať tento finančný výkaz audítorovi;
- je zodpovedný a ručí za presnosť finančného výkazu;
- zodpovedá za úplnosť a presnosť poskytnutých informácií, aby audítor mohol vykonávať Postupy. Musí poskytnúť Audítorovi písomné vyhlásenie podporujúce tieto výkazy. Písomné vyhlásenie musí uvádzať obdobie a dátumy, na ktoré sa výkaz vzťahuje;
- akceptuje, že audítor nemôže vykonávať Postupy, pokiaľ mu nebude poskytnutý úplný prístup k zamestnancom a účtovníctvu Príjemcu, ako aj k iným relevantným záznamom a dokumentácii.

Audítor:

- má kvalifikáciu vykonávať štatutárny audit účtovných dokladov v súlade so smernicou Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES zo 17. mája 2006 o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok, ktorou sa mení a dopĺňa Rada Smernice 78/660/EHS a 83/349/EHS, ktorými sa zrušuje smernica Rady 84/253/EHS alebo podobné vnútroštátne predpisy.

Audítor:

- musí byť nezávislý od Príjemcu, najmä sa nesmie podieľať na príprave účtovnej závierky (závierok) / finančných výkazov Príjemcu;
- musí naplánovať prácu tak, aby bolo možné vykonať Postupy a posúdiť zistenia;
- musí dodržiavať stanovené postupy a povinný formát správy;
- musí vykonať zákazku v súlade s týmito referenčnými podmienkami;
- musí zdokumentovať záležitosti, ktoré sú dôležité pre podporu správy;
- musí svoju správu založiť na zhromaždených dôkazoch;
- musí predložiť správu Príjemcovi.

Komisia stanovuje Postupy, ktoré má audítor vykonávať. Audítor nezodpovedá za ich vhodnosť alebo vecnosť. Keďže táto zákazka nie je zákazkou na uisťovanie služby, audítor neposkytuje audítorský názor, ani správu o uistení.

1.3 Platné štandardy

Audítor musí dodržiavať tieto referenčné podmienky a¹:

¹Najvyššie kontrolné inštitúcie uplatňujúce štandardy INTOSAI môžu vykonávať Postupy podľa zodpovedajúcich medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií a etického kódexu vydaného INTOSAI namiesto Medzinárodného štandardu pre súvisiace služby (ďalej len „ISRS“) 4400 a Etického kódexu profesionálov. Účtovníci vydané IAASB a IESBA.

- Medzinárodný štandard pre súvisiace služby (ďalej len „ISRS“) 4400 zákazky na vykonávanie dohodnutých postupov týkajúcich sa finančných informácií, ako ho vydala Rada pre medzinárodné štandardy auditu a uisťovania (IAASB);
- Etický kódex profesionálnych účtovníkov vydaný Radou pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (IESBA). Hoci ISRS 4400 uvádza, že nezávislosť nie je požiadavkou pre zákazky na vykonávanie dohodnutých postupov, Komisia vyžaduje, aby audítor dodržiaval aj požiadavky na nezávislosť.

V správe audítora musí byť uvedené, že pri zostavovaní tejto správy medzi Audítorm a Prijemcom neexistuje konflikt záujmov, a musí špecifikovať – ak je služba fakturovaná – celkový poplatok zaplatený audítorovi za poskytnutie Správy.

1.4 Dodanie správy

Správa musí byť napísaná v jazyku Dohody (pozri ods. 20.7).

Podľa ods. 22 Dohody má Komisia, Európsky úrad pre boj proti podvodom a Dvor audítorov právo vykonávať audit akejkoľvek práce, ktorá sa vykonáva v rámci akcie, a ktoré náklady sa deklarujú z rozpočtu Európskej Únie. To zahŕňa prácu súvisiacu s touto zákazkou. Audítor musí poskytnúť prístup ku všetkým pracovným dokumentom (napr. prepočet hodinových sadzieb, overenie času deklarovaneho pre činnosť), ktoré súvisia s touto úlohou, ak Komisia, Európsky úrad pre boj proti podvodom alebo Európsky dvor audítorov ich o to požiada.

1.5 Odovzdanie správy

Správa musí byť dodaná do 15.02.2024.

1.6 Ostatné podmienky

Prijemca a Audítor sa dohodli na odmene za túto zákazku vo výške 8 500 EUR, žiadne ďalšie náklady, (ako cestovné náhrady) nebudú fakturované.

KOŠICE Audit, s.r.o.
Ing. Jozef Škultéty, PhD.
Konateľ

Ústav experimentálnej fyziky SAV, v. v. i.
doc. RNDr. Zuzana Gažová, DrSc.
Riaditeľka

29.01.2024

Toto je preklad originálu anglickej zmluvy o referenčných podmienkach Terms of Reference (ToR). Postupy audítora, ktoré má audítor vykonať v zmysle bodu 1.2, neboli preložené.