

**Zakres zadań w ramach zlecenia audytowego dotyczącego certyfikatu metodologicznego
w związku z jedną lub kilkoma umowami o dotację finansowanymi
w ramach programu ramowego w zakresie badań i innowacji „Horyzont 2020”**

W niniejszym dokumencie określono „Zakres Zadań (ToR) [Terms of Reference]”, na podstawie którego

AQUANET S.A. ('Beneficjent')

zgadza się zaangażować

[wstawić oficjalną nazwę biegłego rewidenta] ('Biegły Rewident')

W celu sporządzenia niezależnego raportu zawierającego ustalenia faktyczne („Sprawozdanie”) dotyczącego zwyczajowych praktyk księgowych Beneficjenta w zakresie obliczania i rozliczania bezpośrednich kosztów osobowych zgłaszanych jako koszty jednostkowe („Metodologia”) w związku z umowami o dotację finansowanymi w ramach programu ramowego w zakresie badań i innowacji „Horyzont 2020”.

Procedury, które zostaną przeprowadzone w celu oceny metodologii, będą oparte na umowie o dotację wyszczególnionej poniżej:

Umowa Grantowa 869496 - REWAISE ('Umowa Grantowa')

Umowa została zawarta pomiędzy Beneficjentem a Agencją Wykonawczą ds. Badań Naukowych (REA) („Agencja”) na podstawie uprawnień przekazanych przez Komisję Europejską („Komisja”).

Komisja i Agencja są wymienione wyłącznie jako sygnatariusze umowy z Beneficjentem.

Agencja nie jest stroną niniejszego porozumienia.

1.1 Przedmiot zaangażowania

Zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 2 Umowy beneficjenci, którzy wykazują bezpośrednie koszty osobowe jako koszty jednostkowe obliczone zgodnie ze swoimi zwyczajowymi praktykami w zakresie rachunkowości kosztów, mogą przedłożyć Agencji do zatwierdzenia zaświadczenie dotyczące metodologii („CoMUC”), w którym stwierdza się, że istnieją odpowiednie rejestry i dokumentacja potwierdzające, iż stosowane przez nich praktyki w zakresie rachunkowości kosztów są zgodne z warunkami określonymi w art. 6 ust. 2 lit. A.

Przedmiotem niniejszego zaangażowania jest CoMUC, na który składają się dwa odrębne dokumenty:

- Zakres Zadań („ToR”), który ma zostać podpisany przez Beneficjenta i Biegłego Rewidenta;
- niezależne sprawozdanie Biegłego Rewidenta dotyczące ustaleń faktycznych („Sprawozdanie”), sporządzone na papierze firmowym Biegłego Rewidenta, opatrzone datą, pieczęcią i podpisem Biegłego Rewidenta, zawierające: standardowe oświadczenia („Oświadczenia”) ocenione i podpisane przez Beneficjenta, uzgodnione procedury („Procedury”) przeprowadzone przez Biegłego Rewidenta oraz standardowe ustalenia faktyczne związane z dokumentem nr ref. Ares(2020)1951614 – 06.04.2020 r. („Ustalenia”) ocenione przez Biegłego

Rewidenta. Oświadczenia, procedury i ustalenia zostały podsumowane w tabeli stanowiącej część Sprawozdania.

Informacje zawarte w Oświadczeniach, Procedurach i Ustaleniach pozwolą Komisji wyciągnąć wnioski dotyczące istnienia standardowej praktyki Beneficjenta w zakresie rachunkowości kosztów oraz jej adekwatności do zapewnienia, że bezpośrednie koszty osobowe rozliczane na tej podstawie są zgodne z postanowieniami Umowy Grantowej. Komisja wyciąga własne wnioski na podstawie Sprawozdania oraz wszelkich dodatkowych informacji, o które może wystąpić.

1.2 Obowiązki

Stronami niniejszej umowy są Beneficjent i Biegły Rewident.

Beneficjent:

- odpowiada za sporządzenie sprawozdań finansowych dotyczących Umowy Grantowej („Sprawozdania finansowe”) zgodnie z postanowieniami tej Umowy Grantowej;
- odpowiada za przekazanie Sprawozdania finansowego (Sprawozdań finansowych) Biegłemu Rewidentowi oraz umożliwienie mu porównania tych dokumentów z systemem księgowym i rachunkowym Beneficjenta oraz z odpowiednimi rachunkami i dokumentacją. Sprawozdanie finansowe (Sprawozdania finansowe) posłuży jako podstawa do przeprowadzenia przez Biegłego Rewidenta czynności przewidzianych w niniejszym Zakresie Zadań;
- odpowiada za stosowaną metodologię oraz ponosi odpowiedzialność za prawidłowość Sprawozdania finansowego (Sprawozdań finansowych);
- jest odpowiedzialny za potwierdzenie lub odrzucenie oświadczeń wskazanych w sekcji „Oświadczenia, które ma złożyć Beneficjent” w pierwszej kolumnie tabeli stanowiącej część Sprawozdania;
- musi dostarczyć Biegłego Rewidenta podpisane i opatrzone datą oświadczenie;
- przyjmuje do wiadomości, że zdolność Biegłego Rewidenta do skutecznego przeprowadzenia procedur zależy od zapewnienia przez Beneficjenta pełnego i swobodnego dostępu do personelu Beneficjenta oraz do jego dokumentacji księgowej i innych istotnych rejestrów.

Biegły Rewident:

- posiada uprawnienia do przeprowadzania ustawowych badań 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, zmieniającą dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG oraz uchylającą dyrektywę Rady 84/253/ EWG lub podobnych przepisów krajowych.
- musi być niezależny od Beneficjenta, a w szczególności nie może brać udziału w sporządzaniu sprawozdań finansowych Beneficjenta;
- musi zaplanować prace w taki sposób, aby umożliwić przeprowadzenie Procedur i ocenę Ustaleń;
- musi przestrzegać ustalonych Procedur oraz obowiązkowego formatu Sprawozdania;

- musi realizować zlecenie zgodnie z niniejszym Zakresem Zadań (ToR);
- musi udokumentować kwestie istotne dla poparcia Sprawozdania;
- musi oprzeć swoje Sprawozdanie na zebranych dowodach;
- musi przedłożyć Sprawozdanie Beneficjentowi.

Komisja określa Procedury, które należy przeprowadzić, oraz Ustalenia, które ma zatwierdzić Biegły Rewident. Biegły Rewident nie ponosi odpowiedzialności za ich adekwatność ani trafność. Ponieważ zlecenie to nie ma charakteru zlecenia zapewniającego, Biegły Rewident nie wydaje opinii z badania ani oświadczenia zapewniającego.

1.3 Obowiązujące standardy

Biegły Rewident musi przestrzegać niniejszego zakresu zadań oraz¹:

- Międzynarodowego standardu usług powiązanych („ISRS”) 4400 „Zlecenia dotyczące przeprowadzenia uzgodnionych procedur w odniesieniu do informacji finansowych”, wydanego przez Międzynarodową Radę ds. Standardów Rewizji Finansowej i Poświadczenia (IAASB);
- Kodeksu Etycznego dla Biegłych Księgowych wydanego przez Międzynarodową Radę Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA). Chociaż standard ISRS 4400 stanowi, że niezależność nie jest wymogiem w przypadku zleceń dotyczących przeprowadzenia uzgodnionych procedur, Komisja wymaga, aby biegły rewident przestrzegał również wymogów dotyczących niezależności zawartych w Kodeksie.

W Sprawozdaniu Biegłego Rewidenta należy stwierdzić, że podczas sporządzania niniejszego Sprawozdania nie wystąpił żaden konflikt interesów między Biegłym Rewidentem a Beneficjentem, który mógłby mieć wpływ na treść Sprawozdania, a także należy podać – w przypadku rozliczenia usługi na podstawie faktury – całkowitą kwotę wynagrodzenia wypłaconego Biegłemu Rewidentowi za sporządzenie sprawozdania.

1.4 Raportowanie

Sprawozdanie musi być sporządzone w języku umowy (zob. art. 20 ust. 7 umowy).

Zgodnie z art. 22 umowy Komisja, Agencja, Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych oraz Trybunał Obrachunkowy mają prawo do kontroli wszelkich prac realizowanych w ramach danego działania, w odniesieniu do których zgłaszane są koszty do pokrycia z budżetu Unii Europejskiej. Obejmuje to prace związane z niniejszym zleceniem. Audytor musi zapewnić dostęp do wszystkich dokumentów roboczych związanych z niniejszym zleceniem, jeżeli zwróci się o to Komisja, Agencja, Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych lub Europejski Trybunał Obrachunkowy.

1.5 Okres realizacji

Sprawozdanie musi zostać dostarczone do 31.08.2026

1.6 Inne Warunki

[Beneficjent i Audytor mogą w tej sekcji uzgodnić inne szczegółowe warunki, takie jak wynagrodzenie Audytora, odpowiedzialność, prawo właściwe itp. Warunki te nie mogą być sprzeczne z warunkami określonymi powyżej.]

[oficjalna nazwa biegłego rewidenta]

[Imię i nazwisko osoby
upoważnionej]

[dd mm rrrr]

Podpis biegłego rewidenta

[AQUANET S.A.]

[Imię i nazwisko osoby
upoważnionej]

[dd mm rrrr]

Podpis Beneficjenta

¹ Najwyższe organy kontroli stosujące standardy INTOSAI mogą przeprowadzać te procedury zgodnie z odpowiednimi międzynarodowymi standardami najwyższych organów kontroli oraz kodeksem etyki wydanym przez INTOSAI, zamiast stosować Międzynarodowy Standard Usług Powiązanych („ISRS”) 4400 oraz Kodeks Etyki Zawodowej Księgowych wydany przez IAASB i IESBA.