

## **Příkazní smlouva**

**k vyhotovení zprávy nezávislého auditora o věcných zjištěních v oblasti nákladů a investic deklarovaných v rámci smlouvy o poskytování služeb přípravy projektů financovaného z prostředků nástroje ELENA**

uzavřená dle ust. § 2430 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů

### **Smluvní strany**

#### **Středočeský kraj**

Sídlo: Zborovská 11, 150 21 Praha 5  
IČO / DIČ: 70891095 / CZ70891095  
ID DS: keebyf  
bankovní spojení: XXXXXXXXXX  
zastoupený: Mgr. Michael Kašpar, náměstek hejtmanky pro oblast financí a dotací  
číslo smlouvy: **S-3313/ŘDP/2024**

*(dále též jako „Příkazce“)*

**a**

#### **BDO Audit s.r.o.**

zapsaná v OR vedeném Městským soudem v Praze sp. zn.: C  
Sídlo: V Parku 2316/12, 148 00 Praha 4  
IČO / DIČ: 45314381/CZ45314381  
ID DS: kxvzkt  
bankovní spojení: XXXXXXXXXX  
zastoupená: Ing. Ondřejem Šnejdarem, jednatelem

*(dále též jako „Příkazník“)*

uzavírají níže uvedeného dne, měsíce a roku tuto příkazní smlouvu

*(dále též „Smlouva“)*

## 1. Úvodní ustanovení

- 1.1. Tato Smlouva se uzavírá za účelem vymezení práv a povinností smluvních stran v souvislosti s **vyhotovením zprávy nezávislého auditora o věcných zjištěních v oblasti nákladů a investic deklarovaných v rámci smlouvy o poskytování služeb přípravy projektů financovaného z prostředků nástroje ELENA** (dále též „Zpráva auditora“ nebo „zpráva“).

## 2. Předmět Smlouvy

- 2.1. Touto Smlouvou se Příkazník zavazuje, že pro Příkazce na jeho účet, jeho jménem a dle jeho pokynů vyhotoví Zprávu auditora a Příkazce se zavazuje mu za to zaplatit odměnu sjednanou dle článku 5 Smlouvy.
- 2.2. Předmětem plnění dle této Smlouvy je vyhotovení Zprávy auditora a souvisejících úkonů. Příkazník se zavazuje pro Příkazce provést zejména následující záležitosti:
- 2.2.1. **Vyhotovení Zprávy nezávislého auditora** o věcných zjištěních v oblasti finančních výkazů sestavených Středočeským krajem pro smlouvu o provedení auditu služeb přípravy projektů financovanou z prostředků nástroje ELENA, Smlouvy o financování služeb rozvoje projektu, číslo smlouvy: ELENA-2018-111, v trvání od 10/2019 do 10/2024 („Smlouva s EIB“), a to v souladu s přílohou č. 1 Smlouvy;
- 2.2.2. **Vydání auditovaných finančních výkazů (AFV)** na základě povinné šablony pro podávání zpráv definované Evropskou investiční bankou (dále též „banka“) v souladu s přílohou č. 1 Smlouvy;
- 2.2.3. **Zajištění úředního překladu** Zprávy nezávislého auditora dle čl. 2.2.1 a auditovaných finančních výkazů dle čl. 2.2.2 do anglického jazyka.
- 2.3. Smluvní strany se zavazují poskytovat si vzájemně součinnost.
- 2.4. Součástí plnění dle Smlouvy jsou také činnosti v tomto článku či příloze č. 1 nespecifikované, které však jsou nezbytné k řádnému provedení příkazu a o kterých Příkazník vzhledem ke své kvalifikaci a zkušenostem měl nebo mohl vědět. Provedení těchto prací nemá vliv na sjednanou odměnu Příkazníka.

## 3. Prohlášení Příkazníka

- 3.1. Příkazník prohlašuje, že o všech skutečnostech, o kterých se dozví v souvislosti s plněním této Smlouvy, zachová mlčenlivost.
- 3.2. Příkazník se zavazuje uplatňovat účinný systém řízení střetu zájmů tak, aby nedocházelo ke střetu zájmů u žádné z osob, které se na jeho straně podílí na plnění Smlouvy.
- 3.3. Příkazník se zavazuje při plnění předmětu této Smlouvy zajistit legální zaměstnávání, férové pracovní podmínky a odpovídající úroveň bezpečnosti práce pro všechny osoby, které se na plnění Smlouvy podílejí.
- 3.4. V souladu s nařízením Rady (EU) 2022/576 ze dne 8. dubna 2022, kterým se mění nařízení (EU) č. 833/2014 o omezujících opatřeních vzhledem k činnostem Ruska destabilizujícím situaci na Ukrajině Příkazník prohlašuje, že není Sankcionovanou osobou a neporušuje jakékoli sankce. Příkazník zejména prohlašuje, že:
- není osobou nebo subjektem, který je určeným cílem nebo který je jinak předmětem sankcí, včetně, ale nejen, v důsledku toho, že je takový subjekt vlastněn nebo jinak ovládán, přímo či nepřímo, jakoukoli fyzickou nebo právnickou osobou, která je určeným cílem sankcí nebo která je jinak předmětem sankcí (dále jen „Sankcionovaná osoba“);
  - neporušuje jakékoli zákony, předpisy, obchodní embarga nebo jiná omezující opatření týkající se hospodářských nebo finančních sankcí (zejména, ale nikoli výlučně, opatření týkající se financování terorismu) přijatá, spravovaná, prováděná a/nebo vynucená čas od času některým z následujících způsobů:

- a) Organizací spojených národů a jakoukoli agenturu nebo osobu, která je řádně jmenována, zmocněna nebo oprávněna Organizací spojených národů k přijímání, správě, provádění a/nebo uplatňování těchto opatření;
  - b) Evropskou unií a jakoukoli agenturu nebo osobu, která je řádně jmenována, zmocněna nebo oprávněna Evropskou unií k přijímání, správě, provádění a/nebo uplatňování těchto opatření; a
  - c) vláda Spojených států amerických a jakékoli její ministerstvo, divize, agentura nebo kancelář, včetně Úřadu pro kontrolu zahraničních aktiv (OFAC) ministerstva financí USA, ministerstva zahraničí USA a/nebo ministerstvo obchodu USA.
- 3.5. Příkazník prohlašuje, že není obchodní společností, ve které veřejný funkcionář uvedený v § 2 odst. 1 písm. c) zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů, ve znění pozdějších předpisů, nebo jím ovládaná osoba vlastní podíl představující alespoň 25 % účasti společníka v obchodní společnosti, a dále prohlašuje, že takovou obchodní společností není ani žádný z jeho poddodavatelů, prostřednictvím kterého Příkazník prokazuje kvalifikaci v rámci zadávacího řízení (dále jen „*Střet zájmů*“).
- 3.6. Zjistí-li Příkazce, že Příkazník je Sankcionovanou osobou, porušil či porušuje sankce, je ve Střetu zájmů či jakýmkoliv jiným způsobem Příkazník porušil či porušuje prohlášení uvedená v tomto článku smlouvy, je Příkazce oprávněn od této Smlouvy odstoupit.

#### 4. Termín a podmínky plnění

- 4.1. Příkazník svoji činnost zahájí neprodleně po nabytí účinnosti Smlouvy, tj. po jejím zveřejnění Příkazcem v Registru smluv.
- 4.2. Předmět plnění definovaný v čl. 2.2.1 a čl. 2.2.2 této Smlouvy předá Příkazník Příkazci nejpozději **do 20. 9. 2024**.
- 4.3. Příkazce se zavazuje ve lhůtě do 5 pracovních dní od předání předmětu plnění dle čl. 2.2.1 a čl. 2.2.2 zpracovat a zaslat Příkazníkovi připomínky k předaným dokumentům. Příkazník je povinen vznesené připomínky vypořádat, tedy buď zpracovat, nebo setrvat na původním znění a toto řádně Příkazci odůvodnit, a to do 5 pracovních dnů, nebude-li smluvními stranami sjednána delší lhůta.
- 4.4. Příkazník se zavazuje nejpozději do 5 pracovních dnů od odsouhlasení finální podoby předmětu plnění dle čl. 2.2.1 a čl. 2.2.2 této Smlouvy zajistit pro Příkazce plnění dle čl. 2.2.3.
- 4.5. Předmět plnění definovaný v čl. 2.2.3 této Smlouvy zajistí Příkazník Příkazci nejpozději v termínu **do 15. 10. 2024**.
- 4.6. Za termín ukončení činnosti Příkazníka podle čl. 2.2.1 a čl. 2.2.2 této Smlouvy je považován den akceptace vyhotovené zprávy nezávislého auditora a vydaných auditovaných finančních výkazů, a to na základě **předávacího/ akceptačního protokolu** podepsaného oběma smluvními stranami (bude přílohou faktury).
- 4.7. Za termín ukončení činnosti Příkazníka podle čl. 2.2.3 je považován den akceptace překladu vyhotovené zprávy nezávislého auditora a vydaných auditovaných finančních výkazů do anglického jazyka, a to na základě **předávacího/ akceptačního protokolu** podepsaného oběma smluvními stranami (bude přílohou faktury).

#### 5. Odměna a fakturační podmínky

- 5.1. Odměna Příkazníka je stanovena na základě individuální kalkulace Příkazníka a obsahuje všechny náklady Příkazníka související s provedením předmětu plnění této Smlouvy.

5.2. Odměna je stanovena v následující výši:

Položka	Předmět	Cena v Kč bez DPH	Cena v Kč vč. DPH
1)	Vyhotovení Zprávy nezávislého auditora o věcných zjištěních v oblasti finančních výkazů sestavených Středočeským krajem dle čl. 2.2.1 této Smlouvy	170 000	205 700
2)	Vydání auditovaných finančních výkazů dle čl. 2.2.2 této Smlouvy	10 000	12 100
3)	Zajištění úředního překladu dle čl. 2.2.3 této Smlouvy	10 000	12 100
Celkem		190 000	229 900

Uvedená odměna je odměnou nejvýše přípustnou a nepřekročitelnou, není-li dále uvedeno jinak.

5.3. Odměna obsahuje zejména:

- náklady spojené s komunikací mezi Příkazníkem a Příkazcem (poštovné apod.);
- náklady na cestovné;
- mzdové náklady pracovníků Příkazníka;
- ostatní náklady nezbytné pro řádný průběh plnění Smlouvy.

5.4. DPH bude Příkazníkem účtována v souladu se zákonem v okamžiku fakturace.

5.5. Provedené činnosti budou Příkazníkovu uhrazeny na základě daňového dokladu (dále též „faktura“). Právo na vystavení faktury vzniká Příkazníkovu po provedení všech činností dle čl. 2.2.1, čl. 2.2.2 a čl. 2.2.3 ve výši dle čl. 5.2 položky Celkem této Smlouvy na základě oboustranně podepsaných akceptačních protokolů.

5.6. Podkladem pro úhradu smluvní ceny je faktura. Faktura (daňový doklad) musí obsahovat náležitosti podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Na faktuře bude uvedeno číslo této smlouvy Příkazce, budou uvedeny jednotlivé položky, za něž je fakturováno a přiloženy přílohy faktury dle čl. 4.6. a 4.7. Příkazník je na faktuře povinen výslovně uvést, zda je či není plátcem DPH.

5.7. Vystavená faktura bude splatná do 30 dnů ode dne jejího doručení Příkazci na účet Příkazníka uvedený v záhlaví této Smlouvy. Příkazník předá fakturu v elektronické podobě datovou zprávou na ID DS Příkazce dle záhlaví Smlouvy nebo e-mailovou zprávou na adresu [REDAKCE]. Faktura, která neobsahuje veškeré požadované náležitosti a přílohy, bude ve lhůtě splatnosti vrácena Příkazníkovu k doplnění či opravě. Od doručení opravené faktury Příkazci běží nová třicetidenní lhůta splatnosti.

5.8. Příkazník i Příkazce berou na vědomí, že náklady v rámci Smlouvy o financování služeb rozvoje projektu, číslo smlouvy: ELENA-2018-111, zahrnující i náklady na plnění předmětu této Smlouvy, jsou způsobilé do 31.10.2024. Vyvinou tak maximální úsilí o vystavení faktury do 21.10.2024 a její proplacení do 31.10.2024. Nebude-li faktura vystavena z důvodů na straně Příkazníka do data 21.10.2024, je Příkazník povinen zaplatit Příkazci smluvní pokutu ve výši uvedené v čl. 11. odst. 11.3.2. této Smlouvy.

## 6. Pověřené osoby Příkazce

6.1. Pověřenými osobami Příkazce jsou:

- 
- 

6.2. Pověřenou osobou/pověřenými osobami Příkazníka je:

- 

6.3. Případná změna těchto osob bude platná písemným jednostranným oznámením druhé smluvní straně.

## 7. Součinnost smluvních stran

- 7.1. Příkazce se zavazuje poskytnout k plnění dle čl. 2.2.1 a čl. 2.2.2 veškeré podklady a součinnost, a to bez zbytečného odkladu a Příkazník se zavazuje poskytnout k tomu Příkazci dostatečnou lhůtu pro předložení. Pro tyto účely bude oboustranně dohodnut rámcový harmonogram plnění.
- 7.2. Smluvní strany jsou povinny se vzájemně informovat o všech podstatných skutečnostech souvisejících s průběhem plnění.
- 7.3. Obdrží-li Příkazce jakýkoliv dodatečný doklad, dopis nebo informaci ze strany banky vztahující se k předmětu plnění této Smlouvy, informuje o něm bez zbytečného odkladu Příkazníka a v případě potřeby mu jej urychleně poskytne. Příkazník je povinen zohlednit dodatečné požadavky banky, vztahující-li se ke zpřesnění/doplnění výstupů v rámci plnění dle čl. 2.2.1 čl. 2.2.2 této Smlouvy.
- 7.4. Příkazník je povinen Příkazce na výzvu bezodkladně informovat o průběhu a stavu jím řešených činností.

## 8. Odpovědnost

Příkazce

- 8.1. je povinen připravit finanční výkazy pro projekt financovaný Smlouvou s EIB v souladu s povinnostmi stanovenými ve Smlouvě s EIB. Finanční výkazy budou sestaveny v souladu s účetním systémem, se systémem vedení účetních knih a s příslušnými účty a záznamy Příkazce a u podpořených investičních projektů s dokládajícími dokumenty;
- 8.2. je povinen předat finanční výkazy Příkazníkovi;
- 8.3. odpovídá za přesnost finančních výkazů;
- 8.4. odpovídá za věcně správné výkazy, které Příkazníkovi umožní provést specifikované postupy, a jako podklad k těmto výkazům poskytne Příkazníkovi (auditorovi) písemné prohlášení vedení účetní jednotky k auditu se zřetelně uvedeným datem a obdobími, jichž se výkazy týkají;
- 8.5. souhlasí, že schopnost Příkazníka účinně vykonat postupy vyžadované touto Smlouvou závisí na tom, aby mu Příkazce poskytl plný a volný přístup ke svým zaměstnancům a účetním a jiným příslušným záznamům v rámci projektu financovaného Smlouvou s EIB.

Příkazník

- 8.6. je způsobilý k provádění povinných auditů účetních dokumentů v souladu se Směrnicí Evropského parlamentu a Rady č. 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, o změně směrnic Rady 78/660/EHS a

83/349/EHS a o zrušení směrnice Rady 84/253/EHS nebo obdobných vnitrostátních předpisů;

- 8.7. bude nezávislý na konečném příjemci, zejména se nebude podílet na sestavení vyúčtování Příkazce;
- 8.8. si práci naplánuje tak, aby mohl uplatnit postupy a posoudit zjištění;
- 8.9. dodrží stanovené postupy a povinný formát zprávy (v souladu s přílohou č. 1 Smlouvy);
- 8.10. poskytne své služby v souladu s podmínkami zadání;
- 8.11. uvede záležitosti, které jsou pro zprávu důležité;
- 8.12. ve své zprávě bude vycházet ze získaných důkazů;
- 8.13. předá zprávu Příkazci.

Banka stanovuje postupy, kterými je Příkazník (auditor) povinen se řídit. Příkazník (auditor) neodpovídá za jejich vhodnost nebo příhodnost. Jelikož se v rámci plnění této Smlouvy nejedná o prohlášení o věrohodnosti, neposkytne Příkazník (auditor) auditorský výrok ani prohlášení o věrohodnosti.

## **9. Platné standardy**

- 9.1. Příkazník se zavazuje postupovat v souladu s čl. 8.6 až 8.13 a dále v souladu s:
  - Mezinárodním standardem pro související služby („ISRS“) 4400 Dohodnuté postupy v souvislosti s finančními informacemi vydaném Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB);
  - Etickým kodexem pro certifikované účetní vydaným Radou pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA). Ačkoliv standard pro související služby 4400 stanoví, že nezávislost není požadavkem pro dohodnuté postupy, banka vyžaduje, aby auditor splňoval rovněž požadavek na nezávislost Etického kodexu pro certifikované účetní.
- 9.2. Příkazník ve zprávě uvede, že mezi ním a Příkazcem nedošlo při sestavení této zprávy k žádnému střetu zájmů, a dále uvede odměnu, který mu byla za poskytnutí zprávy zaplacená.

## **10. Podávání zpráv**

- 10.1. Zpráva bude vyhotovena v českém a anglickém jazyce a bude předložena na hlavičkovém papíře Příkazníka, opatřena datem, razítkem a podpisem Příkazníka. Zpráva bude obsahovat touto Smlouvou dohodnuté postupy a standardní věcná zjištění, která má Příkazník potvrdit.
- 10.2. Evropská komise, banka, Evropský úřad pro boj proti podvodům a Evropský účetní dvůr má právo provést audit jakýchkoli prací vykonaných v rámci akce, za kterou jsou u Evropské Unie uplatňovány náklady, včetně prací, které souvisejí s touto Smlouvou. Příkazník poskytne přístup ke všem pracovním materiálům (např. kontrolním výpočtům hodinových sazeb, ověření času deklarovaneho u akce, revizím dokumentace o investiční částce) týkající se této zakázky, pokud je bude vyžadovat Evropská komise, banka, Evropský úřad pro boj proti podvodům a Evropský účetní dvůr.

## **11. Další ujednání**

- 11.1. Smluvní strany si ujednávají, že písemná forma vzájemné komunikace, je-li Smlouvou vyžadována, je dodržena i v případě komunikace prostřednictvím e-mailu, není-li zde důvod o identitě odesilatele pochybovat.
- 11.2. Ujednáním smluvní pokuty není dotčeno právo Příkazce na náhradu škody. Příkazník se zavazuje Příkazci uhradit případnou škodu, a to v plné výši.
- 11.3. K zajištění řádného plnění ujednávají smluvní strany tyto smluvní pokuty:

- 11.3.1. V případě prodlení Příkazníka s plněním v některém z termínů uvedených v čl. 4. této Smlouvy je Příkazník povinen zaplatit Příkazci smluvní pokutu ve výši 0,2 % z celkové odměny za plnění dle této Smlouvy bez DPH, a to za každý den prodlení;
- 11.3.2. V případě nevystavení faktury do data 21.10.2024 z důvodů na straně Příkazníka, je Příkazník povinen zaplatit Příkazci smluvní pokutu ve výši celkové odměny za plnění dle této Smlouvy včetně DPH.
- 11.3.3. V případě, že Příkazce bude v prodlení se zaplacením faktury Příkazníkovi podle čl. 5 této smlouvy, je Příkazce povinen zaplatit Příkazníkovi zákonný úrok z prodlení z fakturované částky dle aktuálně platné legislativy.
- 11.4. Smluvní strany sjednávají nad rámec obecných důvodů vymezených právním řádem též tyto důvody odstoupení od Smlouvy:
- 11.4.1. Příkazník je bez závažného důvodu v prodlení s plněním dle této Smlouvy delším než 10 dnů;
- 11.4.2. celková výše smluvních pokut vyměřených Příkazcem podle této Smlouvy Příkazníkovi dosáhla výše 50 % sjednané smluvní odměny bez DPH.
- 11.5. Příkazník neodpovídá zejména za následující případné škody, sankce, či postihy:
- 11.5.1. vzniklé v důsledku úkonů provedených samotným Příkazcem nebo prostřednictvím třetí strany bez písemného souhlasu Příkazníka;
- 11.5.2. vzniklé v důsledku porušení ustanovení této Smlouvy Příkazcem;
- 11.5.3. vzniklé v důsledku chyb či nesprávností v podkladech dodaných Příkazcem;
- 11.5.4. vyplývající z pozdního či neúplného doložení podkladů Příkazcem nebo
- 11.5.5. vzniklé v důsledku toho, že Příkazce nevyužil všechny právní prostředky obrany k zabránění vzniku újmy či její minimalizaci;
- 11.5.6. vzniklé v důsledku činností provedených Příkazníkem dle výslovných požadavků Příkazce, pokud jej Příkazník upozornil na jejich nevhodnost.
- 11.6. Smluvní strany si ujednávají jako základní formu vypořádání smluvních pokut jejich započtení Příkazcem proti částkám fakturovaným jako smluvní odměna Příkazníkovi. Není-li tento postup možný, zaplatí Příkazník smluvní pokutu za porušení této Smlouvy na účet Příkazce do 30 dnů po doručení jejího vyúčtování. Příkazce uhradí případný úrok z prodlení vyúčtovaný Příkazníkem do 30 dnů od doručení jeho vyúčtování.
- 11.7. S ohledem na povinnosti plynoucí ze zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, si smluvní strany ujednávají, že zveřejnění této Smlouvy v registru zajistí bez zbytečného odkladu po jejím uzavření Příkazce. Smluvní strany berou na vědomí, že nebude-li Smlouva zveřejněna ani devadesátý den od jejího uzavření, je následujícím dnem zrušena od počátku.
- 11.8. Příkazník je povinen označovat dokumenty a výstupy v souladu s pokyny Příkazce.
- 11.9. Tuto Smlouvu lze měnit pouze písemně, formou vzestupně číslovaných dodatků, není-li pro konkrétní případ výše ujednáno jinak.
- 11.10. Smlouva nabývá platnosti okamžikem jejího podepsání poslední ze smluvních stran a účinnosti uveřejněním v registru smluv.
- 11.11. Tato Smlouva je vyhotovena v elektronické formě ve formátu PDF/A a je podepsána zaručenými elektronickými podpisy Smluvních stran založenými na kvalifikovaném certifikátu nebo kvalifikovaném elektronickém podpisu. Každá ze Smluvních stran obdrží tuto Smlouvu v elektronické formě s uznávanými elektronickými podpisy.

Součástí Smlouvy je:

Příloha č. 1 – Podmínky plnění dle požadavků EIB

Za Příkazce:

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	<b>Mgr. Michael Kašpar</b>
Organizace:	Středočeský kraj
Sériové č. cert.:	23033504
Vydavatel cert.:	PostSignum Qualified CA 4
Datum a čas:	02.07.2024 09:55:59
Důvod:	
Místo:	

.....  
**Středočeský**

Mgr. Michael Kašpar

Za Příkazníka:

**Ing. Ondřej  
Šnejdar**

Podpsal Ing. Ondřej Šnejdar  
DN: cn=Ing. Ondřej Šnejdar, c=CZ,  
o=BDO Audit s.r.o., ou=564,  
email=ondrej.snejdar@bdo.cz  
Datum: 2024.06.28 08:04:56  
+02'00'

.....  
**BDO Audit s.r.o.**

Ing. Ondřej Šnejdar



Pozn.: překlad z anglického jazyka (příloha IX Smlouvy EIB)

**Zpráva nezávislého auditora o věcných zjištěních v oblasti nákladů uplatňovaných v rámci smlouvy o poskytování služeb přípravy projektů financované z prostředků nástroje ELENAB**

*(Vytisknout na hlavičkový papír auditora)*

Pro

[jméno kontaktní osoby nebo osob], [funkce]

[název konečného příjemce]

[Adresa]

[dd. měsíc. rrrr]

Vážený [jméno kontaktní osoby],

V souladu s naší smlouvou ze dne [dd. měsíc. rrrr]

s konečným příjemcem [*uvedte název konečného příjemce*]

my [oficiální název auditorské firmy]

se sídlem [úplná adresa/město/stát/provincie/země],

zastoupeni [jméno a funkce oprávněného zástupce],

jsme provedli dohodnuté postupy v souvislosti s náklady na služby přípravy projektů a částku financovaných investičních projektů deklarovaných ve finančních výkazech<sup>1</sup> *konečného příjemce* týkající se smlouvy o poskytování služeb přípravy projektů [*uvedte konkrétní odkaz na Smlouvu: číslo, název akce a zkratku*],

s tím, že

- celkové deklarované náklady na služby přípravy projektů činily [celková částka] EUR a
- celková deklarovaná částka financovaných investičních projektů činila [celková částka] EUR,

a

- celkové deklarované skutečné náklady na služby přípravy projektů v souladu s uznatelnými náklady ELENA činily [součet celkových auditovaných skutečných nákladů na služby přípravy projektů] EUR
- celková skutečná částka financovaných investičních projektů doložená příslušnou dokumentací činila [součet celkových auditovaných skutečných nákladů na služby přípravy projektů] EUR a
- s postupem výběru vzorků vyvinutým v souladu s metodikou popsanou v oddíle 5 Přílohy IX na základě údajů poskytnutých konečným příjemcem v rámci finančních výkazů,

---

<sup>1</sup> V nichž jsou deklarovány náklady na PDS a částka financovaných investičních projektů dle smlouvy (viz vzor „Modelové finanční výkazy“ v tabulce 1.4.3 a tabulce A.4.4 v Příloze IV smlouvy).

a tímto poskytujeme Zprávu nezávislého auditora o věcných zjištěních („zpráva“) s použitím povinného, s Vámi sjednaného formátu zprávy.

### Zpráva

Naše zakázka byla provedena v souladu se podmínkami zadání přiloženými k této zprávě. Provedli jsme dohodnuté postupy („postupy“) a učinili závěry o věcné správnosti („zjištění“).

Postupy byly vykonány výlučně za účelem pomoci bance vyhodnotit, jestli náklady *konečného příjemce* na služby přípravy projektů a částka financovaných investičních projektů uvedené v přiložených finančních výkazech byly deklarovány v souladu se smlouvou. Banka vyvodí závěry ze Zprávy a požádá o další informace, bude-li to zapotřebí.

Rozsah těchto postupů určila výhradně banka. Auditor tudíž neodpovídá za vhodnost a správnost těchto postupů. Jelikož postupy nejsou auditem ani prověrkou podle Mezinárodních auditorských standardů nebo Mezinárodních standardů pro prověrky, auditor nepředkládá v souvislosti s náklady vykázanými prohlášení o věrohodnosti Finančních výkazů.

Pokud by auditor provedl dodatečné postupy nebo vykonal audit finančních výkazů *konečného příjemce* v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy nebo Mezinárodními standardy pro prověrky, zahrnují bychom do zprávy i další skutečnosti, jež bychom případně zjistili.

### Nerelevantní zjištění

Prověřili jsme finanční výkazy uvedené výše a dospěli k závěru, že následující zjištění nejsou relevantní:

#### **Vysvětlení (ze zprávy se odstraní):**

*Pokud nebylo zjištění relevantní, bude označeno jako „N.A.“ (not applicable, nehodící se) na příslušném řádku v pravém sloupci tabule, což znamená, že zjištění nemusí být auditorem potvrzeno a související postup(y) nemusí být uplatněny.*

*Důvodem pro neuplatnění určitého zjištění může být jeden z níže uvedených*

- i) není-li v určité kategorii deklarován žádný náklad, neuplatní se související zjištění anebo postup;*
- ii) nejsou-li splněny podmínky pro uplatnění určitého postupu, neuplatní se související zjištění anebo postup. Například v případě partnerů s účty založenými v jiné měně než EUR se neuplatní postupy a zjištění týkající se „konečných příjemců s účty založenými v eurech.“*

**Zde uveďte seznam veškerých zjištění, které jsou považovány za neuplatnitelné pro stávající smlouvu o auditu vyúčtování, a vysvětlete důvod jejich neuplatnitelnosti.**

....

### Výjimky

Kromě níže uvedených výjimek *konečný příjemce* poskytl auditorovi všechny dokumenty a účetní informace, jež auditor potřeboval k provedení požadovaných Postupů a k potvrzení zjištění.

**Vysvětlení (ze zprávy se odstraní):**

- Pokud auditor nemohl úspěšně dokončit požadovaný postup, bude tato skutečnost zaznamenána písmenem „E“ (Exception, tj. Výjimka) v příslušném řádku v pravém sloupci tabulky. Pod tím uveďte důvod, např. neschopnost srovnat klíčové informace, nedostupnost údajů, která auditorovi zabránila provést Postupy.
- Pokud auditor nemohl potvrdit standardní zjištění po provedení příslušného postupu, bude tato skutečnost rovněž zaznamenána písmenem „E“ (Exception, tj. výjimka), a bude-li to možné, pod tím bude vysvětlen důvod, proč zjištění nebylo možné potvrdit, jakož i možný dopad.

**Zde uveďte všechny výjimky, a jsou-li známy, doplňte informace o příčině a možných důsledcích každé výjimky. Je-li možné výjimku vyčíslit, uveďte rovněž příslušnou částku.**

....

**Příklad (ze zprávy se odstraní):**

1. Konečný příjemce neodůvodnil zjištění číslo 1 na ...., protože ...
2. Zjištění číslo 9 nemohlo být potvrzeno, protože metodika používaná konečným příjemcem k výpočtu jednotkových nákladů je odlišná od metodiky schválené bankou. Rozdíly byly tyto: ...
3. Po provedení dohodnutých postupů k potvrzení zjištění číslo 8 auditor zjistil rozdíl ve výši \_\_\_\_\_ EUR. Rozdíl je lze zdůvodnit ...

### **Další poznámky**

Kromě zprávy o výsledcích provedených dohodnutých postupů si auditor dovoluje připojit následující obecné poznámky:

**Příklad (ze zprávy se odstraní):**

1. V případě zjištění číslo 2 je třeba poznamenat, že podmínky pro záznamy personálních nákladů byly splněny, jelikož ...
2. Abychom mohli potvrdit zjištění číslo 34, provedli jsme ještě tyto další postupy: ....

### **Využití této zprávy**

Tato zpráva je výhradně k účelu stanovenému výše. Tato zpráva je určena výhradně k důvěrnému využití [konečným příjemcem] a bankou a výhradně pro účely předložení bance v souvislosti s požadavky stanovenými v článku II.14.3 smlouvy. Konečný příjemce ani banka tuto zprávu nemohou využít za žádným jiným účelem ani nesmí být předána žádným jiným stranám. Banka je oprávněna tuto zprávu sdělit pouze oprávněným osobám, zejména Evropskému úřadu pro boj proti podvodům (OLAF) a Evropskému účetnímu dvoru.

Tato zpráva se vztahuje pouze k finančním výkazům [konečného příjemce] předloženým bance v souvislosti se Smlouvou. Tato zpráva se netýká žádných jiných finančních výkazů *konečného příjemce*.

Při sestavování této zprávy neexistuje mezi auditorem a příjemcem žádný střet zájmů<sup>412</sup>. Honorář zaplacený auditorovi za poskytnutí této zprávy činil \_\_\_\_\_ EUR (z toho odečitatelná/neodečitatelná DPH ve výši \_\_\_\_\_ EUR).

<sup>2</sup> Ke střetu zájmů dochází, pokud je nebo se zdá být ohrožena objektivita auditora při vypracovávání osvědčení, a to např. v případě, že auditor:

- se podílel na přípravě finančních výkazů,
- měl by z přijetí osvědčení přímý prospěch,
- je v úzkém vztahu s jakoukoli osobou zastupující příjemce,
- je ředitelem, správcem nebo partnerem příjemce nebo
- se nachází v jakékoli jiné situaci, která narušuje jeho nezávislost či schopnost postupovat při vypracovávání osvědčení nestranně

Těšíme se na projednání naší zprávy s Vámi a s radostí poskytneme jakékoli další informace nebo pomoc, která může být zapotřebí.

[obchodní firma auditora]

[jména a funkce zmocněného zástupce]

[dd. měsíc rrrr]

podpis auditora

## Dohodnuté postupy, jež má auditor provést, a standardní věcná zjištění, jež má auditor potvrdit

Banka si vyhrazuje právo i) udělit auditorovi pokyny, pokud jde o prováděné postupy či zjišťované skutečnosti a způsob jejich prezentace (což může zahrnovat vzorky a zjištění), nebo ii) změnit tyto postupy nebo zjištění zasláním písemného oznámení *konečnému příjemci*. Postupy prováděné auditorem k potvrzení standardních věcných zjištění jsou uvedeny v tabulce.

Ve sloupci s názvem Výsledek můžete uvést tři různé možnosti: 'C', 'E' and 'N.A.':

- 'C' znamená potvrzeno (*angl. confirmed*), tedy že auditor může potvrdit „standardní věcné zjištění“ a není nutné hlásit žádnou výjimku;
- 'E' znamená výjimka (*angl. exception*), tedy, že auditor provedl postupy, avšak nemůže potvrdit „standardní věcné zjištění“, nebo že auditor nemohl provést konkrétní postup (např. nebyl schopen srovnat klíčové informace, nebo neměl k dispozici příslušné údaje);
- 'N.A.' znamená nehodící se (*angl. not applicable*), tedy že auditor nemusel prověřit zjištění, proto související postup neprovedl. Důvod neuplatnění určitého zjištění musí být zřejmý, tj. i) pokud nebyly v určité kategorii deklarovány žádné náklady, související zjištění a postup nebyl uplatněn; ii) pokud podmínka stanovená k uplatnění určitého Postupu nebyla splněna, související zjištění nebo postup nebyl uplatněn. Například u konečných příjemců se účetnictví vedené v jiné měně než EUR se neuplatní Postup týkající se konečných příjemců s účetnictvím vedeným v EUR.

Ref.	Postupy	Standardní věcné zjištění	Výsledek (C / E / N.A.)
<b>A</b>	<b>SKUTEČNÉ OSOBNÍ NÁKLADY A JEDNOTKOVÉ NÁKLADY VYPOČÍTANÉ KONEČNÝM PŘÍJEMCEM V SOULADU S UZNATELNOSTÍ NÁKLADŮ V RÁMCI NÁSTROJE ELENA</b>		
	<p>Auditor vybere vzorek osob, jejichž náklady byly deklarovány ve finančním výkazu, aby provedl postupy uvedené v příslušných bodech tohoto oddílu A.</p> <p><i>(Vzorek by měl mít velikost dle metodiky definované v části 5 této Přílohy a výběr by měl být namátkový)</i></p> <p><b>Auditor provedl výběr vzorku _____ osob z celkového počtu _____ osob, což představuje _____ EUR osobních nákladů.</b></p>		
A.1	<p><b>OSOBNÍ NÁKLADY</b></p> <p>U osob zahrnutých do vzorku a zaměstnaných na základě pracovní smlouvy nebo obdobné smlouvy (<u>obecné postupy pro jednotlivé skutečné osobní náklady a osobní náklady deklarované jako jednotkové náklady</u>)</p> <p>K potvrzení standardních věcných zjištění 1-5 uvedených v dalším sloupci auditor prověřil následující informace/dokumenty poskytnuté konečným příjemcem:</p>	<p>1) Zaměstnanci byli i) přímo najati konečným příjemcem v souladu s vnitrostátními právními předpisy, ii) pod výhradním technickým dohledem a odpovědností konečného příjemce, iii) odměňováni v souladu s běžnými</p>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>seznam osob zařazených do vzorku s uvedením období, během nichž pracovali na akci, jejich pracovní zařazení (klasifikace nebo kategorie) a typ smlouvy;</li> <li>celkový počet výplatních pásek zaměstnanců zařazených do vzorku;</li> <li>srovnání osobních nákladů deklarovaných ve finančních výkazech s účetním systémem (účtováním o projektu a hlavní knihou) a mzdovým systémem;</li> <li>informace týkající se pracovněprávního postavení a pracovních podmínek zaměstnanců zahrnutých do výběru, zejména jejich pracovní smlouvy nebo obdobné dohody;</li> <li>běžná politika konečného příjemce v oblasti odměňování zaměstnanců (např. politika v oblasti mezd, proplácení přesčasových hodin, pohyblivé složky mezd);</li> <li>příslušné místní právní předpisy v oblasti daní, práce a sociálního pojištění; a</li> <li>jakýkoliv jiný dokument, který dokládá deklarované osobní náklady.</li> </ul> <p>Auditor rovněž prověřil uznatelnost všech složek (viz článek II.10.1 smlouvy) a přepočítal osobní náklady zaměstnanců zahrnutých do vzorku.</p>	<p>postupy konečného příjemce a iv) u stávajících zaměstnanců byl podepsán dodatek ke smlouvě, jak je uvedeno v článku II.10.1 smlouvy.</p>	
		2) Osobní náklady byly evidovány v účetním/mzdovém systému konečného příjemce.	
		3) Náklady byly řádně doloženy a srovnány s účetními a mzdovými záznamy.	
		4) Osobní náklady neobsahují žádné neuznatelné prvky.	
		5) Nebyl zjištěn žádný nesoulad mezi osobními náklady týkajícími se akce a náklady přepočítanými auditorem.	
	<p><u>U personálu vyslaném třetí osobou zahrnutého do vzorku (nikoliv subdodavatelů)</u></p> <p>K potvrzení standardních věcných zjištění 6-8 uvedených v následujícím sloupci auditor prověřil následující informace/dokumenty poskytnuté konečným příjemcem:</p> <p>Smlouvy o vyslání, zejména v oblasti nákladů, trvání, náplně práce, místa výkonu práce a vlastnictví výsledků;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>v případě náhrady třetí osobě ze strany konečného příjemce za zdroje, které byly dány k dispozici: jakákoliv dokumentace, která dokládá deklarované náklady (např. smlouva, faktura, bankovní úhrada a důkaz o zaúčtování do účetního systému/výplatní listiny, atd.) a srovnání finančních výkazů s účetním systémem (účtováním o projektu a hlavní knihou), a dále důkaz, že částka fakturovaná třetí osobou neobsahovala žádný zisk;</li> <li>jakýkoliv další doklad, který prokazuje deklarované náklady (např. faktury, atd.).</li> </ul>	6) Vyslaný personál vykázaný konečným příjemcem, který pracoval v prostorách konečného příjemce (pokud nebylo jinak sjednáno s konečným příjemcem).	
		7) Výsledky provedených prací náleží konečnému příjemci, pokud ne, konečný příjemce získal veškerá nezbytná práva ke splnění svých povinností, jakoby dané výsledky generoval sám.	
		<p><i>Pokud je personál vyslán proti platbě:</i></p> <p>8) Deklarované náklady byly doloženy dokumentací a zahrnuty do účetnictví konečného příjemce. Třetí osoba nezahrnula žádný zisk.</p>	

A.2	<p><b>PRODUKTIVNÍ HODINY</b></p> <p>K potvrzení standardních věcných zjištění 9-15 uvedených v dalším sloupci auditor prověřil následující dokumenty, zejména místní právní předpisy, pracovní smlouvy a dohody a pracovní výkazy osob zahrnutých do vzorku, aby ověřil, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• uplatněné produktivní hodiny za rok byly vypočítány v souladu s jednou z metod uvedených níže,</li> <li>• poměry ekvivalentu plné pracovní doby (FTE) u zaměstnanců, kteří nepracovali na plný pracovní úvazek, byly správně vypočítány.</li> </ul> <p>Pokud konečný příjemce uplatnil metodu B, auditor ověřil správnost výpočtu celkového počtu odpracovaných hodin a že ve smlouvách byly uvedeny hodiny za rok.</p> <p>Pokud konečný příjemce uplatnil metodu C, auditor ověřil, že uplatněný „počet produktivních hodin za rok“ při výpočtu hodinové sazby se rovnaly alespoň 90 % „standardního počtu hodin za rok“. Auditor smí uvedené učinit pouze, pokud výpočet standardního počtu hodin za rok lze doložit záznamy, např. vnitrostátními právními předpisy, pracovními smlouvami a dohodami.</p>	<p>9) Konečný příjemce použil metodu [zvolte jednu možnost a odstraňte zbývající]</p> <p>[A: 1720 hodin] [B: “celkový počet odpracovaných hodin”] [C použitý „standardní počet produktivních hodin za rok“ odpovídá obvyklým účetním postupům]</p>	
		10) Produktivní hodiny byly počítány za rok.	
	<p><i>UPLATŇOVANÝ POČET PRODUKTIVNÍCH HODIN PRO OSOBY PRACUJÍCÍ U KONEČNÉHO PŘÍJEMCE NA PLNÝ ÚVAZEK:</i></p> <p>A. 1720 PRODUKTIVNÍCH HODIN ROČNĚ NA OSOBU PRACUJÍCÍ NA PLNÝ ÚVAZEK (ODPOVÍDAJÍCÍ POMĚRNÝ POČET HODIN U OSOB, JEŽ NEPRACUJÍ NA PLNÝ ÚVAZEK)</p> <p>B. CELKOVÝ POČET HODIN ODPRACOVANÝCH PRO KONEČNÉHO PŘÍJEMCE V DANÉM ROCE JEDNOU OSOBOU (TATO METODA SE V DALŠÍM SLOUPCI NAZÝVÁ ROVNĚŽ „CELKOVÝ POČET ODPRACOVANÝCH HODIN“). VÝPOČET CELKOVÉHO POČTU ODPRACOVANÝCH HODIN BYL PROVEDEN NÁSLEDUJÍCÍM ZPŮSOBEM: PRACOVNÍ HODINY DANÉ OSOBY ZA ROK PODLE PRACOVNÍ SMLOUVY, PŘÍSLUŠNÉ PRACOVNÍ DOHODY NEBO VNITROSTÁTNÍCH PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ PLUS PRÁCE PŘESČAS MINUS ABSENCE (NAPŘ. NEPŘÍTOMNOST ZE ZDRAVOTNÍCH DŮVODŮ A MIMOŘÁDNÉ VOLNO).</p> <p>C. STANDARDNÍ POČET HODIN ZA ROK, KTERÝ PŘÍJEMCE U SVÝCH ZAMĚSTNANCŮ OBVYKLE POUŽÍVÁ V SOULADU SE SVÝMI BĚŽNÝMI POSTUPY ÚČTOVÁNÍ NÁKLADŮ. TOTO ČÍSLO MUSÍ ODPOVÍDAT NEJMÉNĚ 90 % STANDARDNÍHO POČTU PRACOVNÍCH HODIN ZA ROK.</p> <p>“POČTEM PRACOVNÍCH HODIN ZA ROK“ SE ROZUMÍ DOBA, PO KTEROU MUSÍ ZAMĚSTNANCI PRACOVAT, BÝT ZAMĚSTNAVATELI K DISPOZICI A VYKONÁVAT ČINNOST NEBO PLNIT ÚKOLY PODLE PRACOVNÍ SMLOUVY, PŘÍSLUŠNÉ KOLEKTIVNÍ SMLOUVY NEBO VNITROSTÁTNÍCH PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ UPRAVUJÍCÍCH DÉLKU PRACOVNÍ DOBY.</p>	<p><i>Používá-li konečný příjemce metodu B.</i></p> <p>12) Výpočet počtu „pracovních hodin za rok“, práce přesčas a absencí bylo možné ověřit v dokumentech poskytnutých konečným příjemcem.</p> <p>13) Konečný příjemce počítá hodinové sazby na celý finanční rok pomocí postupu A.3 (metoda B není přípustná pro příjemce počítající hodinové sazby za měsíc).</p>	
		<p><i>Používá-li konečný příjemce metodu C.</i></p> <p>14) Výpočet počtu „standardních pracovních hodin za rok“, bylo možné ověřit v dokumentech poskytnutých koneč. příjemcem.</p>	

		15) Počet pracovních hodin za rok“ použitý pro výpočet hodinové sazby byl v souladu s běžnými postupy pro účtování nákladů konečného příjemce a odpovídaly nejméně 90 % počtu pracovních hodin za rok.	
A.3	<p><b>HODINOVÉ SAZBY</b></p> <p>Auditor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• prověřil dokumentaci poskytnutou konečným příjemcem, včetně směrnic a vnitřních předpisů, které vysvětlují, jak počítat hodinové sazby;</li> <li>• přepočítal hodinové sazby zaměstnanců ve vzorku (veškeré hodinové sazby, pokud konečný příjemce používá roční sazby, tři měsíce vybrané náhodným způsobem pro každý rok a osobu, pokud konečný příjemce používá měsíční sazby) na základě výsledků postupů provedených v A.1 a A.2;</li> <li>• (pouze v případě měsíčních sazeb) potvrdil, že čas strávený na rodičovské dovolené nebyl odečten a že části základní odměny byly generovány během období delší než 1 měsíc, konečný příjemce použil pouze podíl, který je generován měsíčně.</li> </ul> <p><u>“JEDNOTKOVÉ NÁKLADY VYPOČÍTANÉ KONEČNÝM PŘÍJEMCEM V SOULADU S JEHO BĚŽNÝMI POSTUPY PRO ÚČTOVÁNÍ NÁKLADŮ”:</u></p> <p>JSOU VYPOČÍTÁNY VYDĚLENÍM CELKOVÝCH ROČNÍCH OSOBNÍCH NÁKLADŮ KATEGORIE, DO NÍŽ ZAMĚSTNANEC PATŘÍ, OVĚŘENÝCH V SOULADU S POSTUPEM A.1 POČTEM FTE (EKVIVALENTU PRACOVNÍ DOBY) A CELKOVÝM POČTEM PRODUKTIVNÍCH HODIN ZA ROK STEJNÉ KATEGORIE VYPOČÍTANÝM KONEČNÝM PŘÍJEMCEM V SOULADU S POSTUPEM A2.</p> <p><u>HODINOVÁ SAZBA PRO JEDNOTLIVÉ SKUTEČNÉ OSOBNÍ NÁKLADY:</u> JE VYPOČÍTÁNA JEDNÍM Z NÍŽE UVEDENÝCH ZPŮSOBŮ:</p> <p>A) [STANDARDNĚ POUŽÍVANÁ MOŽNOST] VYDĚLENÍM SKUTEČNÉ VÝŠE ROČNÍCH OSOBNÍCH NÁKLADŮ ZAMĚSTNANCE OVĚŘENÉ V SOULADU S POSTUPEM A.1 POČTEM PRODUKTIVNÍCH HODIN ZA ROK OVĚŘENÝM V SOULADU S POSTUPEM A.2 (HODINOVÁ SAZBA ZA CELÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ);</p> <p>B) VYDĚLENÍM SKUTEČNÉ VÝŠE MĚSÍČNÍCH OSOBNÍCH NÁKLADŮ ZAMĚSTNANCE OVĚŘENÉ V SOULADU S POSTUPEM A.1 1/12 POČTEM PRODUKTIVNÍCH HODIN ZA ROK OVĚŘENÝM V SOULADU S POSTUPEM A.2 (MĚSÍČNÍ HODINOVÁ SAZBA).</p>	<p>16) Jednotlivé sazby přepočítané auditorem byly stejné jako sazby použité konečným příjemcem (ve vztahu k uznatelným osobním nákladům v rámci nástroje ELENA).</p> <p>17.1) Konečný příjemce použil pouze jednu možnost (na celý finanční rok nebo na měsíc) během každého prověřovaného účetního období.</p> <p>17.2) Součástí hodinových sazeb nejsou další odměny (např. režijní náklady, dopravné budou vyloučeny).</p>	



A.4	<p><b>SYSTÉM EVIDENCE PRACOVNÍ DOBY</b></p> <p>K ověření, že systém evidence pracovní doby garantuje splnění všech minimálních požadavků a že hodiny deklarované na akci byly správné, přesné a řádné a doložené dokumentací, auditor provedl níže uvedené kontroly u osob zahrnutých do vzorku, které deklarují čas jako odpracovaný na akci na základě pracovních výkazů:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• popis systému evidence pracovní doby poskytnutý konečným příjemcem (registrace, autorizace, zpracování v personálním oddělení);</li> <li>• jeho skutečnou implementaci;</li> <li>• pracovní výkazy alespoň jedenkrát měsíčně podepsal zaměstnanec (v papírové nebo elektronické podobě) a schválil projektový manažer nebo jiný vedoucí; deklarované hodiny byly odpracovány během projektového období;</li> <li>• žádné hodiny nebyly vykázány jako odpracované na akci během absencí z důvodu dovolené či nemocenské (další křížové kontroly s cestami byly provedeny v souladu s postupem B.1 níže);</li> <li>• hodiny vykázané na akci odpovídají hodinám v systému evidence pracovní doby.</li> </ul> <p><i>VYKAZOVAT LZE POUZE HODINY ODPRACOVANÉ NA AKCI. VEŠKERÁ VYKAZOVANÁ PRACOVNÍ DOBA BY MĚLA BÝT EVIDOVÁNA V PRŮBĚHU TRVÁNÍ PROJEKTU A NÁLEŽITĚ DOLOŽENA DOKUMENTY O JEJICH SKUTEČNOSTI A SPOLEHLIVOSTI.</i></p>	18) Všechny osoby evidovaly pracovní dobu věnovanou akci <b>denně / týdně / měsíčně</b> pomocí <b>papírového / počítačového</b> systému. (Nehodící se možnosti odstraňte)	
		19) Jejich pracovní výkazy byly alespoň jedenkrát měsíčně schváleny projektovým manažerem nebo jiným vedoucím.	
		20) Deklarované hodiny byly odpracovány během projektového období a byly v souladu s informacemi o prezenci/absenci evidovaných v záznamech personálního oddělení.	
		21) Nebyly zjištěny žádné rozdíly mezi počtem hodin vykázaných na akci a počtem evidovaných hodin.	

B	NÁKLADY NA SUBDODÁVKY		
B.1	<p><b>Auditor získal podrobnosti/rozpis nákladů na každou subdodávku a náhodně vybral vzorek _____ nákladových položek představujících _____ EUR subdodavatelských nákladů.</b>  <i>(Vzorek by měl mít velikost dle metodiky definované v části 5 této Přílohy a výběr by měl být namátkový.)</i></p> <p>K potvrzení standardních věcných zjištění 22-26 uvedených v následujícím sloupci auditor ve vztahu k položkám zahrnutým do vzorku přezkoumal níže uvedené:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• použití subdodavatelů bylo předpokládáno v Příloze I smlouvy;</li> <li>• subdodavatelské náklady byly ve finančním výkazu deklarovány v kategorii „Subdodávky“;</li> <li>• podkladové materiály k výběru a zadávacímu řízení byly dodrženy;</li> <li>• Konečný příjemce zajistil ekonomickou výhodnost (klíčovým kritériem pro stanovení dodržení této zásady je zadání subdodávky nabídce s nejvýhodnějším poměrem cena-kvalita, za podmínek transparentnosti a rovného zacházení. Pokud byla použita existující rámcová smlouva, konečný příjemce zajistil, že byla uzavřena na základě principu ekonomické výhodnosti a za podmínek transparentnosti a rovného zacházení).</li> </ul> <p>Zejména,</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Pokud konečný příjemce vystupoval jako zadavatel ve smyslu Směrnice Evropského 2004/18/ES (nebo 2014/24/EU) nebo Směrnice 2004/17/ES (nebo 2014/25/EU), auditor ověřil, že byly dodrženy příslušné vnitrostátní právní předpisy o veřejných zakázkách a že subdodávka byla zadána v souladu se smlouvou.</li> <li>Pokud konečný příjemce nespadá do shora uvedené kategorie, auditor ověřil, že konečný příjemce dodržel postupy zadávání zakázek obdobné postupům uvedeným v části „Nepovinné pokyny pro zadávání zakázek platné pro konečné příjemce se soukromým statutem“ v příloze VIII smlouvy.</li> </ol> <p>U položek zahrnutých do vzorku auditor rovněž ověřil, že:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• konečný příjemce a subdodavatel podepsali smlouvy;</li> <li>• existují důkazy, že služby poskytl subdodavatel.</li> </ul>	<p>22) Použití nárokovaných subdodavatelských nákladů bylo předpokládáno v Příloze I a náklady byly ve Finančním výkazu deklarovány v kategorii „Subdodávky“.</p> <p>23) Byla dodržena pravidla zadávání zakázek, principy a pokyny. Existují poptávkové dokumenty pro různé poskytovatele, různé nabídky a posouzení nabídek před výběrem poskytovatele v souladu s příslušnými směrnici EU pro zadávání zakázek, nebo v případě soukromých promotérů v souladu s návodným postupem v příloze VIII smlouvy. Subdodávky byly zadány v souladu s principem ekonomické výhodnosti.</p> <p><i>(Pokud nebyly shromážděny různé nabídky, auditor vysvětlí důvody poskytnuté konečným příjemcem v části „Výjimky“ této zprávy. Banka tyto informace vyhodnotí a rozhodne, jestli je možné dané náklady považovat za uznatelné.)</i></p> <p>24) Subdodavatelské náklady jsou v souladu s článkem II.10 smlouvy.</p> <p>25) Všechny subdodávky byly doloženy podepsanými</p>	

		smlouvami mezi konečným příjemcem a subdodavatelem.	
		26) Existují důkazy, že služby poskytli subdodavatelé.	
<b>D</b>	<b>POUŽITÍ MĚNOVÝCH KURZŮ</b>		
D.1	<p>Pro konečné příjemce s účetnictvím vedeným v jiné měně než euro.  <b>Auditor ověřil, že měnové kurzy použité k přepočtu celkové částky nákladů na PDS ve finančním výkazu z jiných měn na euro byly v souladu s pravidly stanovenými ve smlouvě.</b>  Náklady zaúčtované v jiné měně než euro budou přepočítány na euro v souladu s pravidly stanovenými v článku II.11.1 smlouvy:  „Pokud je měna nákladů jiná než euro, přepočtení na eura bude provedeno pomocí příslušného referenčních směnných kurzů zveřejněných Evropskou centrální bankou (které jsou stanoveny na základě denního dohodovacího postupu mezi centrálními bankami v rámci i mimo rámec Evropského systému centrálních bank) platného první pracovní den měsíce následujícího po období, na něž se vztahuje příslušný finanční výkaz.</p>	27) Měnové kurzy použité k přepočtu jiných měn na eura byly v souladu s pravidly stanovenými ve smlouvě a neexistuje žádný rozdíl v konečných údajích pro celkovou částku nákladů na PDS.	
<b>E</b>	<b>INVESTIČNÍ PROGRAM</b>		
E.1	<p><b>Auditor náhodně vybral vzorek _____ investičních projektů představujících _____ EUR z investičních nákladů v souladu s popisem investičního programu, který tvoří Přílohu I Smlouvy.</b>  <i>(Vzorek by měl mít velikost dle metodiky definované v části 5 této Přílohy a výběr by měl být namátkový).</i></p> <p>K potvrzení standardních věcných zjištění 34-38 uvedených v následujícím sloupci auditor ve vztahu k položkám zahrnutým do vzorku přezkoumal níže uvedené:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>sektor(y) investičního projektu byly předpokládány v Příloze I smlouvy;</li> <li>náklady na investiční projekty byly deklarovány v příslušném finančním výkazu;</li> <li>náklady na investiční projekty jsou uznatelné dle Přílohy III smlouvy;</li> <li>realizace investičních projektů je v souladu s požadavky stanovenými v článku I.4.4 smlouvy;</li> <li>konečný příjemce poskytl podkladové informace a dokumenty (např. faktury, smlouvy, zadávací dokumentaci), které potvrzují realizaci investičních projektů.</li> </ol>	<p>28) Investiční projekty byly předpokládány v Příloze I Smlouvy.</p> <p>29) Náklady na investiční projekty byly deklarovány v příslušném finančním výkazu.</p> <p>30) Náklady na investiční projekty jsou uznatelné dle Přílohy III smlouvy.</p> <p>31) Realizace investičních projektů je v souladu s požadavky stanovenými v článku I.4.4 smlouvy.</p> <p>32) Konečný příjemce poskytl podkladové informace a dokumenty (např. faktury, smlouvy, zadávací dokumentaci), které potvrzují realizaci investičních projektů.</p>	

## **Způsoby výběru vzorků pro audit finančních výkazů ELENA**

Jak je uvedeno v článku I.6.1 smlouvy, závěrečná zpráva o provádění bude obsahovat auditované finanční výkazy (Audit) nákladů na služby přípravy projektů a investiční projekty, a to pro všechny projekty financované z prostředků nástroje ELENA.

V tomto dokumentu jsou stanoveny minimální požadavky a metodiky platné pro zmíněné audity; konečný příjemce se zavazuje je použít při definování podmínek zadání pro smlouvy o subdodávkách těchto služeb.

### **Obecné zásady:**

*Koneční příjemce uplatní následující stratifikační strategii:*

1. Metodika se uplatní jednotlivě pro každý identifikovaný klastr;
2. U osobních nákladů budou vytvořeny dva klastry:
  - 2.1 Přímí zaměstnanci;
  - 2.2 Vyslání zaměstnanci;
3. Subdodávky budou rozděleny na tři klastry <sup>3</sup>:
  - 3.1 ≤ EUR 35 tis.;
  - 3.2 > EUR 35 tis. and ≤ EUR 221 tis.;
  - 3.3 > EUR 221 tis.;
4. Investiční projekty budou rozděleny na tři klastry <sup>4</sup>:
  - 4.1 ≤ EUR 35 tis.;
  - 4.2 > EUR 35 tis. and ≤ EUR 500 tis.;
  - 4.3 > EUR 500 tis.

Shora uvedené prahy budou uplatněny pouze pro výběr vzorků týkající se finančních výkazů.

### **Poznámka:**

Tento dokument stanovuje postup výběru vzorků, který se má uplatnit při finančním auditu.

Koneční příjemci zadají služeb přípravy projektů a Investoři zadají investiční projekty v souladu s vnitrostátními pravidly pro zadávání veřejných zakázek, případně v souladu s pokyny banky pro zadávání zakázek.

<sup>3</sup> Podle celkové hodnoty každé subdodávky;

<sup>4</sup> Podle celkové hodnoty nebo odhadované hodnoty každého investičního projektu.

### Standardní metodika výběru vzorků:

Následující metodika bude uplatněna pro každou nákladovou kategorii (osobní náklady, subdodávky, třetí osoby a investiční projekty).

1. Výpočet minimální velikosti vzorku: S ohledem na celkovou velikost populace (subdodávky, počet zaměstnanců nebo investičních projektů) vypočítejte minimální velikost každého vzorku. Pokud je v kategorii méně než 10 položek, musí vzorek obsahovat veškeré položky, v ostatních případech bude mít vzorek minimálně 10 položek, nebo 10 % z celkové velikosti podle toho, co který údaj je vyšší. Výsledek bude zaokrouhlen na jednotky nahoru.
2. Velikost vzorku na klastr: Vypočítejte počet vzorků pro každý klastr vynásobením minimální velikosti vzorku (stanovené dle bodu 1. výše) podílem každého klastru v celkové populaci. Výsledek bude zaokrouhlen na jednotky nahoru;
3. Konečná velikost vzorku: Konečná velikost vzorku bude součet počtu vzorků na klastr (stanovený dle bodu 2. výše). Pro účely auditu se auditor zavazuje dodržet konečnou velikost vzorku a velikost vzorku na klastr (stanovenou dle bodu 2. výše);
4. Výběr vzorku osobních nákladů: Pokud se osobní náklady týkají přímých zaměstnanců i vyslaných zaměstnanců, budou vytvořeny dva klastry a vzorek bude obsahovat prvky z obou klastrů. Jejich podíl na vzorku bude stejný jako jejich podíl na populaci (jak je uvedeno v bodě 2 výše);

Auditor provede náhodný výběr jednotlivých financovaných činností, u nichž provede audit.

U projektů ELENA týkajících se obytných budov je konečný příjemce oprávněn požádat banku v rámci poslední zprávy o pokroku o souhlas s použitím alternativní metodiky výběru vzorků, která splňuje požadavky stanovené dále. Žádost bude obsahovat popis metodiky, která má být uplatněna pro každou populaci (subdodávky, zaměstnanci, třetí osoby a investiční projekty), vyjádření, že požadavky uvedené ve standardní nebo alternativní metodice výběru vzorků budou splněny, a dále velikost vzorku pro každou shora uvedenou populaci.

### Alternativní metodika výběru vzorků:

Pro každou shora uvedenou kategorii je konečný příjemce oprávněn vytvořit finanční audit na základě standardizovaného statistického přístupu. V těchto situacích budou splněny následující požadavky:

- Statistická spolehlivost by měla být minimálně 90%;
- Mezní odchylka by měla maximálně 10%;
- Malé populace je konečný příjemce/auditor oprávněn upravit o konečnostní násobitel pomocí níže uvedené rovnice:

$$n = \frac{n_0}{1 + \frac{(n_0 - 1)}{N}}$$

kde:

- n je nová velikost vzorku;
- $n_0$  je původně vypočítaná velikost vzorku;
- N je velikost populace.

Tuto metodiku je možné uplatnit, pokud  $n_0 > 5\%$  z N.

- Stratifikace bude použita u nákladů na PDS i investičních projektů v souladu s omezeními stanovenými v části „Obecné zásady“.
- U osobních nákladů bude stratifikace provedena v souladu se zásadami definovanými ve Standardní metodice výběru vzorku (přímí/vyslaní zaměstnanci).

**Příklad 1:**

V následující tabulce uvádíme přehled počtu subdodávek na služeb přípravy projektů, počtu zaměstnanců a investičních projektů souvisejících s hypotetickým projektem ELENA, která by mohla být součástí Závěrečné zprávy.

subdodávky PDS						investiční projekty				
subdodávky			subdodávky			investiční projekty				
Celkem	≤ 35 tis.	>35 tis. a ≤ 221 tis.	> 221 tis.	Celkem	přímí	vyslaní	Celkem	≤ 35 tis.	>35 tis. a ≤ 500 tis.	> 500 tis.
16	6	9	1	13	4	9	101	12	87	2

- Výpočet minimální velikosti vzorku (minimálně 10 položek nebo 10 % z celkového počtu podle toho, který údaj je vyšší):
  - Subdodávky:  $10$  nebo  $10\% \times 16 \rightarrow 10$  nebo  $1,6 \rightarrow 10$
  - Zaměstnanci:  $10$  nebo  $10\% \times 13 \rightarrow 10$  nebo  $1,3 \rightarrow 10$
  - Investiční projekty:  $10$  nebo  $10\% \times 101 \rightarrow 10$  nebo  $10,1 \rightarrow 11$
- Velikost vzorku na klastr (minimálně 10 položek nebo 10 % z celkového počtu podle toho, který údaj je vyšší):
  - Subdodávky:
    - $\leq 35$  tis.:  $10 \times \frac{6}{16} = 3,75 \rightarrow 4$
    - $> 35$  tis. a  $\leq 221$  tis.:  $10 \times \frac{9}{16} = 5,63 \rightarrow 6$
    - $> 221$  tis.:  $10 \times \frac{1}{16} = 0,63 \rightarrow 1$
  - Zaměstnanci:
    - Přímí:  $10 \times \frac{4}{13} = 3,08 \rightarrow 4$
    - Vyslaní:  $10 \times \frac{9}{13} = 6,92 \rightarrow 7$
  - Investiční projekty:
    - $\leq 35$  tis.:  $11 \times \frac{12}{101} = 1,19 \rightarrow 2$
    - $> 35$  tis. a  $\leq 500$  tis.:  $11 \times \frac{87}{101} = 8,61 \rightarrow 9$
    - $> 500$  tis.:  $11 \times \frac{2}{101} = 0,20 \rightarrow 1$
- Konečná velikost vzorku
  - Subdodávky:  $4 + 6 + 1 = 11$ ,
  - Zaměstnanci:  $4 + 7 = 11$
  - Investiční projekty:  $2 + 9 + 1 = 12$

Auditor je povinen při výběru vzorku pro každou populaci dodržet konečnou velikost vzorku dle bodu 3. a velikost vzorku na klastr dle bodu 2.

**Příklad 2:**

V následující tabulce uvádíme přehled počtu subdodávek na služeb přípravu projektů, počtu zaměstnanců, třetích osob a investičních projektů souvisejících s hypotetickým projektem ELENA, která by mohla být součástí závěrečné zprávy.

subdodávky PDS							Finanční podpora třetím osobám	investiční projekty			
subdodávky				zaměstnanci				Celkový počet jednotlivých financovaných činností			
Celkem	≤ 35 tis.	>35 tis. a ≤ 221 tis.	> 221 tis.	Celkem	Přímí	Vyslaní	Celkem		≤ 35 tis.	>35 tis. a ≤ 500 tis.	> 500 tis.
6	1	1	4	9	1	8	56	1851	521	1328	2

1. Výpočet minimální velikosti vzorku (minimálně 10 položek nebo 10 % z celkového počtu podle toho, který údaj je vyšší):

- a) Subdodávky:  $10 \text{ nebo } 10\% \times 6 \rightarrow 10 \text{ nebo } 0,6 \rightarrow 6$  (populace je 6)  
 b) Zaměstnanci:  $10 \text{ nebo } 10\% \times 9 \rightarrow 10 \text{ nebo } 0,9 \rightarrow 9$  (populace je 9)  
 c) Investiční projekty:  $10 \text{ nebo } 10\% \times 1851 \rightarrow 10 \text{ nebo } 185,1 \rightarrow 186$

2. Velikost vzorku na klastř (minimálně 10 položek nebo 10 % z celkového počtu podle toho, který údaj je vyšší):

- a) Subdodávky:  
 i)  $\leq 35 \text{ tis.}: 6 \times \frac{1}{6} = 1 \rightarrow 1$   
 ii)  $> 35 \text{ tis. a } \leq 221 \text{ tis.}: 6 \times \frac{1}{6} = 1 \rightarrow 1$   
 iii)  $> 221 \text{ tis.}: 6 \times \frac{4}{6} = 4 \rightarrow 4$   
 b) Zaměstnanci:  
 i) Přímí:  $9 \times \frac{1}{9} = 1 \rightarrow 1$   
 ii) Vyslaní:  $9 \times \frac{8}{9} = 8 \rightarrow 8$   
 c) Investiční projekty:  
 i)  $\leq 35 \text{ tis.}: 186 \times \frac{521}{1851} = 52,35 \rightarrow 53$   
 ii)  $> 35 \text{ tis. a } \leq 500 \text{ tis.}: 186 \times \frac{1328}{1851} = 133,45 \rightarrow 134$   
 iii)  $> 500 \text{ tis.}: 186 \times \frac{2}{1851} = 0,20 \rightarrow 1$

3. Konečná velikost vzorku

- a) Subdodávky:  $1 + 1 + 4 = 6$   
 b) Zaměstnanci:  $1 + 8 = 9$   
 c) Investiční projekty:  $53 + 134 + 1 = 188$

Auditor je povinen při výběru vzorku pro každou populaci dodržet konečnou velikost vzorku dle bodu 3. a velikost vzorku na klastř dle bodu 2.

4. Výběr vzorku třetích osob:

Jelikož celkový počet jednotlivých financovaných činností činí 56, potom:  
 Minimální velikost vzorku bude:  $10 \text{ nebo } 10\% \times 56 \rightarrow 10 \text{ nebo } 5,6 \rightarrow 10$