

SMLOUVA O DÍLO

uzavřená podle § 2586 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění
(dále jen „smlouva“)

č. smlouvy objednatele: 5916053741

č. smlouvy zhotovitele:

Čl. 1

Smluvní strany

1. **Statutární město Brno**, se sídlem v Brně, Dominikánské nám. 196/1, PSČ 602 00
zastoupené primátorem Petrem Vokřálem
IČ: 44992785
Bankovní spojení: Komerční banka, a.s.
Č. účtu: [REDACTED]

Ve věcech smluvních je oprávněn jednat Mgr. Radek Řeřicha, vedoucí Odboru implementace evropských fondů Magistrátu města Brna (také „OIEF MMB“).

Ve věcech technických je oprávněna jednat Ing. Vendula De Mesel, projektová manažerka Odboru implementace evropských fondů Magistrátu města Brna (také „OIEF MMB“).

(dále jen „objednatel“)

2. **INTEREXPERT neziskový sektor s.r.o.**, se sídlem v Praze 1-Nové Město, Mikulandská 123/2, okres Praha hl.m., PSČ 110 00
Zastoupená Ing. Karolinou Neuvirtovou, jednatelkou
IČ: 24764329
Bankovní spojení: ČSOB, a.s.
Č. účtu: [REDACTED]

(dále jen „zhotovitel“)

Čl. 2

Význam a účel smlouvy

Účelem této smlouvy je zajištění finančního auditu projektu **CIVITAS 2MOVE2** spolufinancovaného z evropských zdrojů.

Čl. 3

Předmět plnění

Zhotovitel se touto smlouvou zavazuje, že pro objednatele zhotoví plnění definované

v zadávací dokumentaci „**FINANČNÍ AUDIT PROJEKTU CIVITAS 2MOVE2**“, která tvoří přílohu č. 1 smlouvy, a to za podmínek v této smlouvě a v **Terms of Reference for an Independent Report of Factual Findings on costs claimed under a Grant Agreement financed under the Seventh Research Framework Programme (FP7)** dohodnutých. Objednatel se zavazuje k převzetí řádně a včas provedeného díla a k zaplacení ceny díla za podmínek dále uvedených.

Čl. 4

Doba a místo plnění

1. Zhotovitel se zavazuje, že celé dílo v rozsahu uvedeném v čl. 3 smlouvy prosté všech vad právních i faktických, včetně práv třetích osob, zhotoví a předá objednateli nejpozději do 11. 1. 2017, **dle termínů uvedených v zadávací dokumentaci, která tvoří přílohu č. 1 smlouvy.**
2. Dojde-li k prodloužení zhotovitele z důvodu vyšší moci, za kterou smluvní strany uznávají všechny nepředvídatelné okolnosti stojící mimo dispozici zhotovitele, které nebylo možno odvrátit ani s vynaložením značného úsilí k zabránění nebo zmírnění následků, které nelze na zhotoviteli spravedlivě požadovat, zavazují se strany uzavřít dodatek smlouvy a upravit tento smluvní vztah přiměřeně konkrétním okolnostem vyšší moci tak, aby bylo dosaženo účelu předmětné smlouvy. Dodatek ke smlouvě musí splňovat náležitosti uvedené v čl. 8 odst. 5 větě druhé smlouvy.
3. Závazek zhotovitele plynoucí z této smlouvy bude splněn předáním díla na Odboru implementace evropských fondů Magistrátu města Brna v Brně, Kounicova 67, PSČ 601 67, osobě odpovědné v technických záležitostech.

Čl. 5

Cena za dílo, platební a fakturační podmínky

1. Cena za dílo je sjednaná dohodou smluvních stran podle zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších změn a doplnění, a činí celkem **97 000,- Kč** (zhotovitel není plátcem DPH).
2. Cena za dílo je sjednána jako cena nejvýše přípustná. Cenu za dílo je možno překročit jen za těchto podmínek:
 - pokud v průběhu provádění díla dojde ke změnám sazeb daně z přidané hodnoty,
 - pokud v průběhu provádění díla dojde ke změnám legislativních či technických předpisů a norem, které mají prokazatelný vliv na překročení ceny.
3. Se sjednanou cenou zhotovitel při fakturaci vyúčtuje objednateli také daň z přidané hodnoty v procentní sazbě odpovídající zákonné úpravě účinné k datu uskutečnění zdanitelného plnění, je-li zhotovitel plátcem DPH.

4. Dohodnutá cena zahrnuje veškeré náklady zhotovitele související s provedením díla, zisk zhotovitele, daň z přidané hodnoty, očekávaný vývoj cen k datu předání díla a amortizaci věcí potřebných k provedení díla, které si zhotovitel opatří na vlastní náklady.
5. Podkladem pro úhradu ceny za dílo bude faktura vystavená zhotovitelem, která bude mít náležitosti účetního daňového dokladu podle platných předpisů a náležitosti nezbytné dle § 435 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění (dále jen „občanský zákoník“).
6. Cenu za zhotovení díla uhradí objednatel na základě konečné faktury. Konečnou fakturu vystaví zhotovitel na základě oboustranně podepsaného protokolu o předání a převzetí díla dle čl. 6 odst. 2 smlouvy.
7. Faktura bude obsahovat zejména:
 - a. označení a sídlo zhotovitele a objednatele
 - b. text „CIVITAS 2MOVE2, registrační číslo projektu: 296036“
 - c. číslo faktury
 - d. den vystavení a den splatnosti faktury
 - e. označení banky a číslo účtu, na který má být hrazeno
 - f. fakturovanou částku
 - g. razítko a podpis oprávněné osoby
8. Fakturační adresa je: Statutární město Brno, Dominikánské nám. č. 196/1, 602 00 Brno, IČ: 44992785, DIČ: CZ44992785, Příjemce: Odbor implementace evropských fondů.
9. Objednatel je oprávněn vrátit zhotoviteli fakturu v případě, že faktura nebude obsahovat dohodnuté náležitosti nebo bude vystavena předčasně nebo neoprávněně, a to doporučeným dopisem, faxem nebo elektronickou poštou. V případě, že by zhotovitel jinak měl na zaplacení faktury právo, ale jedná se pouze o formální a obsahové nedostatky dokladu, je zhotovitel povinen vystavit nový doklad s novou lhůtou splatnosti do 14 dnů od doručení objednateli. V takovém případě není objednatel v prodlení se zaplacením původní faktury.
10. V případě, kdy prokazatelně z důvodů na straně banky objednatele dojde k prodlení s placením faktury, není po tuto dobu objednatel v prodlení s placením faktury.

Čl. 6

Další ujednání

1. Objednatel se zavazuje, že po dobu zpracování díla poskytne zhotoviteli součinnost potřebnou k provedení díla.
2. Ohledně předání díla bude sepsán protokol podepsaný oběma smluvními stranami, tzn. zhotovitelem a za objednatele osobou oprávněnou podle smlouvy k jednání ve věcech technických, který bude podkladem pro vystavení faktury.

Čl. 7

Odpovědnost zhotovitele za vady a záruka za dílo

1. Zhotovitel odpovídá za to, že dílo bude mít vlastnosti potřebné k dosažení účelu této smlouvy. Zhotovitel odpovídá za vady, které má dílo v době jeho předání objednateli – zjevné vady je objednatel povinen vytknout při předání díla nebo jeho části, vady skryté je objednatel povinen vytknout bez zbytečného odkladu. Za vady vzniklé po odevzdání díla odpovídá zhotovitel tehdy, pokud byly způsobeny porušením jeho povinností nebo chybným zpracováním díla.
2. Práva z odpovědnosti za vady díla touto smlouvou neupravená se řídí dle příslušných ustanovení občanského zákoníku.
3. Zhotovitel poskytuje objednateli na dílo záruku za jakost díla, s tím, že záruční doba v délce 24 měsíců počíná běžet ode dne převzetí díla objednatel. Záruka se vztahuje na použití díla k obvyklému účelu s ohledem na povahu předmětu díla.
4. Objednatel má vůči zhotoviteli tato práva z odpovědnosti za vady:
 - a) právo na bezplatné odstranění reklamovaných vad, lze-li vadu odstranit formou opravy,
 - b) právo na zaplacení důvodně vynaložených nákladů na odstranění vad v případě, kdy objednatel vady opraví nebo odstraní sám nebo použije k jejich odstranění třetí osoby,
 - c) právo na poskytnutí přiměřené slevy z ceny odpovídající rozsahu reklamovaných vad či nedodělků,
 - d) právo na odstoupení od smlouvy.
5. Volba mezi možnostmi a) – d) je právem objednatele. Objednatel je povinen sdělit zhotoviteli nejpozději do 14 dnů ode dne doručení oznámení vad, kterou z možností a) – d) si zvolil. Nesdělí-li objednatel do 14 dnů, které právo z odpovědnosti za vady a) – d) uplatňuje, platí, že požaduje bezplatné odstranění reklamovaných vad. Až do okamžiku, než zhotovitel začne odstraňovat vady, může ale objednatel své právo změnit na právo na přiměřenou slevu z ceny.
6. Vyzve-li objednatel zhotovitele k bezplatnému odstranění vad a zhotovitel neprovede opravu v termínu stanoveném touto smlouvou (viz bod 7 tohoto článku) ani v náhradním termínu písemně stanoveném objednatel, je objednatel oprávněn nechat opravit vady prostřednictvím třetí osoby a požadovat po zhotoviteli zaplacení nákladů vynaložených na odstranění vad nebo požadovat po zhotoviteli slevu z ceny nebo odstoupit od smlouvy.
7. Zhotovitel je povinen zahájit práce na odstranění reklamované závady nejpozději do 15 dnů od oznámení, pokud nebude písemně s objednatel dohodnuto jinak. Reklamované vady nebo nedodělky musí zhotovitel odstranit či dokončit nejpozději do 15 dnů od zahájení oprav, není-li s objednatel písemně dohodnuto jinak. Pokud zhotovitel neodstraní vady v termínu dohodnutém s objednatel nebo nedojde-li k dohodě

v termínu vyplývajícím z tohoto ustanovení smlouvy (tj. nejdéle do 30 dnů od oznámení vad), je v prodlení a je povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu.

Čl. 8

Smluvní pokuty

1. Při prodlení zhotovitele s dokončením a předáním díla dle čl. 4.1 smlouvy sjednávají smluvní strany smluvní pokutu ve výši 0,1 % z celkové ceny za dílo za každý byt započatý den trvání prodlení. Tím není dotčena možnost uplatňovat náhradu škody a právo odstoupit od smlouvy, je-li prodlení se zhotovením díla delší než 30 dní.
2. Objednatel se zavazuje zaplatit za každý den překročení sjednané lhůty splatnosti faktury úrok z prodlení ve výši 0,1 % z fakturované částky do jejího zaplacení.
3. Zhotovitel je povinen zaplatit smluvní pokutu ve výši 0,1% z celkové ceny za dílo za každý byt započatý den trvání prodlení s odstraněním reklamované závady dle čl. 7 odst. 7 této smlouvy.

Čl. 9

Závěrečná ujednání

1. Právní vztahy touto smlouvou výslovně neupravené se řídí příslušnými ustanoveními občanského zákoníku.
2. Zhotovitel bere na vědomí povinnost objednatele vyplývající ze zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů a souhlasí se zveřejněním obsahu této smlouvy odpovídajícím způsobem. Podpisem této smlouvy dále bere zhotovitel na vědomí, že smlouva bude objednatelem zveřejněna na Portálu veřejné správy v Registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).
3. Zhotovitel bere na vědomí, že je na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, osobou povinnou spolupůsobit při výkonu finanční kontroly.
4. Zhotovitel bere na vědomí, že je povinen uchovávat odpovídajícím způsobem v souladu se zákonem č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, veškeré originály účetních dokladů, smlouvu včetně jejích dodatků a další originály dokumentů, vztahující se k předmětnému projektu, po dobu 10 let po skončení projektu, nejméně však do 31.12.2026.
5. Smluvní strany se dohodly, že bez souhlasu druhé strany není možné přenést závazky z této smlouvy na třetí subjekt.
6. Smluvní strany shodně prohlašují, že došlo k dohodě o celém obsahu smlouvy, a na důkaz toho připojují své podpisy.
7. Smlouvu je možno měnit pouze písemnými očíslovanými dodatky, podepsanými pověřenými zástupci obou smluvních stran. Dodatek ke smlouvě nesmí být v rozporu

s požadavky zadavatele uvedenými v zadávací dokumentaci „FINANČNÍ AUDIT PROJEKTU CIVITAS 2MOVE2“ a s podanou nabídkou uchazeče vybraného zadavatelem ve výběrovém řízení na veřejnou zakázku „FINANČNÍ AUDIT PROJEKTU CIVITAS 2MOVE2“.

8. Smlouva je vyhotovena ve třech stejnopisech, z nichž objednatel obdrží 2 vyhotovení a zhotovitel obdrží 1 vyhotovení.

V Brně dne 05-10-2016

Za objednatele

STATUTÁRNÍ MĚSTO BRNO
MAGISTRÁT MĚSTA BRNA
Úsek hospodářsko - technický
Odbor implementace evropských fondů
Kounicova 67, Brno
-001-

Mgr. Radek Řeřicha
vedoucí OIEF MMB

V Praze dne 29.9.2016

Za zhotovitele

Ing. Karolina Neuvirtová

INTEREXPERT
nezávislý sektor s.r.o.
Mikulandská 2, 110 00 Praha 1
Tel.: +420 224 933 658, IČ:24764329

Příloha:

1. Zadávací dokumentace

Handwritten signature

ZADÁVACÍ DOKUMENTACE

k veřejné zakázce malého rozsahu v souladu s ustanoveními § 6, § 12 odst. 3 a § 18 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění (dále jen „zákon“)

Název veřejné zakázky:	FINANČNÍ AUDIT PROJEKTU CIVITAS 2MOVE2
Název zadavatele:	statutární město Brno
IČ zadavatele:	44992785
Sídlo zadavatele:	Dominikánské nám. 196/1, 602 00 Brno
Kontaktní adresa zadavatele:	Odbor implementace evropských fondů, Kounicova 67, 601 67 Brno
Kontaktní osoba zadavatele:	Ing. Vendula De Mesel, Mgr. Marta Nedvědová
Telefon, fax:	542 174 184, 542 174 138
E-mail:	demesel.vendula@brno.cz, nedvedova.marta@brno.cz

I. Vymezení předmětu veřejné zakázky

Město Brno se účastní mezinárodního projektu CIVITAS 2MOVE2, jenž je spolufinancován Evropskou unií ze 7. rámcového programu pro vědu a výzkum. V rámci tohoto programu jsou výdaje certifikovány auditorem podle pravidel pro financování 7. rámcového programu EU (Financial guide to Financial Issues relating to FP7 Indirect Actions) a to vždy při dosažení kofinancování z EU ve výši 375 tis. EUR a po ukončení projektu.

Předmětem veřejné zakázky je provedení finančního auditu projektu CIVITAS 2MOVE2 podle pravidel pro financování 7. rámcového programu EU (Financial guide to Financial Issues relating to FP7 Indirect Actions). Doba trvání projektu, který je rozdělen do 4 ročních monitorovacích období, je od 1. 12. 2012 do 30. 11. 2016. Předpokládaným termínem provedení auditu je X/16 – I/17 (po překročení stanoveného limitu dotace - 375 tis. EUR).

Rozpočet projektu CIVITAS 2MOVE2 v EUR:

	RTD	DEMO	MEASURE EVALUATION	DISSEMINATION	LOCAL MNG	TOTAL
PERSONNEL	38 339	60 577	43 606	34 086	15 600	192 207
DURABLE EQUIPMENTS	0	188 000	0	0	0	188 000
OTHER COSTS	0	72 140	0	7 001	0	79 141
TRAVELS	0	15 936	8 489	10 600	9 689	44 715
SUBCONTRACTS	45 551	53 460	8 000	28 573	19 000	154 585
INDIRECT COSTS	23 003	201 992	31 257	31 012	15 174	302 438
TOTAL	106 894	592 105	91 352	111 273	59 463	961 086
EC CONTRIBUTION	80 170	296 052	68 514	111 273	59 463	615 472

Zahájení kontroly auditním orgánem ve spolupráci se zadavatelem bude v říjnu 2016, součástí plnění bude následná nebo související konzultační činnost. Spolupráce auditora a zadavatele bude probíhat tak, aby

nejpozději ke dni 11. 1. 2017 zadavatel obdržel od auditora Osvědčení o finančních výkazech.

Uchazeč bude postupovat v souladu s **Terms of Reference for an Independent Report of Factual Findings on costs claimed under a Grant Agreement financed under the Seventh Research Framework Programme (FP7) - (Podmínky zadání pro Osvědčení o finančních výkazech k výdajům nárokovaným na základě Grantové dohody financované v rámci Sedmého rámcového programu pro výzkum (7.RP)**, které tvoří přílohu č. 5 zadávací dokumentace.

Osvědčení bude vydáno v jazyce anglickém.

II. Typ řízení

Nejedná se o zadávací řízení dle zákona. Veřejná zakázka malého rozsahu.

III. Kvalifikační předpoklady

Uchazeč je povinen nejpozději do lhůty stanovené pro podání nabídek prokázat svoji kvalifikaci.

- 1) splněním základních kvalifikačních předpokladů
- 2) splněním profesních kvalifikačních předpokladů
- 3) splněním technických kvalifikačních předpokladů

1. Základní kvalifikační předpoklady:

Základní kvalifikační předpoklady prokáže dodavatel předložením čestného prohlášení, z jehož obsahu musí být zřejmé, že dodavatel splňuje příslušné kvalifikační předpoklady požadované veřejným zadavatelem; čestné prohlášení je přílohou č. 3 zadávací dokumentace.

2. Profesní kvalifikační předpoklady:

Zadavatel požaduje doložení následujících dokumentů:

- výpis z obchodního rejstříku ne starší 90 kalendářních dnů ke dni uplynutí lhůty k podání nabídek (prostá kopie) nebo
- doklad o oprávnění k podnikání v rozsahu odpovídajícím předmětu veřejné zakázky (živnostenský list nebo výpis z živnostenského rejstříku – prostá kopie)

3. Technické kvalifikační předpoklady:

- osvědčení o oprávnění k výkonu auditorské činnosti
- seznam min. 3 finančních auditů projektů obdobných předmětu plnění zakázky realizovaných uchazečem v období posledních 5 let ode dne podání nabídky. Seznam bude podepsán osobou oprávněnou jednat jménem či za uchazeče.

IV. Způsob hodnocení nabídek

Hodnocení nabídek k veřejné zakázce bude probíhat podle kritéria **nejnižší nabídkové ceny**.

Hodnotící kritérium „Nabídková cena“ bude hodnoceno takto:

U kritéria **nabídková cena** bude hodnocena nabídková cena v Kč s DPH. Počet bodů se vypočte tak, že nejlevnější nabídka bude ohodnocena 100 body. Ostatní nabídky obdrží počet bodů podle následujícího vzorce:

Počet bodů za kritérium = $\frac{\text{hodnota nejnižší ceny}}{\text{cena příslušné nabídky}} * 100$

V. Požadavky na způsob zpracování nabídkové ceny

1) Uchazeč stanoví nabídkovou cenu za celé plnění veřejné zakázky. **Nabídková cena** bude stanovena jako cena nejvýše přípustná a bude uvedena v české měně v členění:

- Nabídková cena bez DPH
- DPH samostatně
- nabídková cena celkem včetně DPH

Nabídková cena musí být zpracována v souladu se zadávací dokumentací.

Cena musí zahrnovat veškeré náklady uchazeče, které mu vyvstanou v souvislosti s plněním této zakázky.

VI. Obchodní a platební podmínky:

Uchazeč předloží návrh smlouvy o dílo v souladu s požadavky zadávací dokumentace a uvede zejména obchodní a platební podmínky. Návrh smlouvy může být ze strany zadavatele upraven. Písemný návrh smlouvy je přílohou č. 2 zadávací dokumentace.

Uchazeč současně předloží návrh Podmínek zadání pro Osvědčení o finančních výkazech k výdajům nárokovaným na základě Grantové dohody financované v rámci Sedmého rámcového programu pro výzkum (7.RP), **v anglické verzi**. Písemný návrh Podmínek je přílohou č. 5 zadávací dokumentace.

Platební podmínky:

Zálohy nejsou přípustné. Doba splatnosti ceny dle návrhu smluvních podmínek, prostřednictvím účetních/daňových dokladů bude stanovena minimálně na 30 kalendářních dnů ode dne doručení účetního/daňového dokladu zadavateli.

VII. Pokyny pro zpracování nabídky

Nabídka bude předložena v jednom vyhotovení v písemné formě (originál). Všechny strany nabídky (včetně dokladů prokazujících splnění kvalifikačních předpokladů) budou očíslovány vzestupnou nepřerušovanou číselnou řadou. **Uvedené požadavky na formální podobu nabídky mají pouze doporučující charakter a jejich nedodržení ze strany uchazeče není důvodem pro vyřazení takové nabídky a vyloučení dotčeného uchazeče z další účasti ve výběrovém řízení.**

Pokud nebude nabídka podepsána statutárním zástupcem uchazeče, musí být přiložena plná moc osoby oprávněné nabídku podepsat v originále nebo ověřené kopii. Přijímány budou pouze nabídky v nepoškozeném a neotevřeném obalu, obal bude označen výrazným textem "**NEOTEVÍRAT – FINANČNÍ AUDIT PROJEKTU CIVITAS 2MOVE2**".

Uchazeč použije doporučené pořadí dokumentů, včetně obsahu nabídky, uvedené v následujících bodech tohoto článku zadávací dokumentace:

1. Krycí list nabídky – ad Příloha č. 1 podepsaný v souladu s požadavky zadávací dokumentace
2. Doklady prokazující splnění kvalifikace dle bodu III; v opačném případě bude uchazeč z další účasti ve výběrovém řízení vyloučen. Základní kvalifikační předpoklady ad Příloha č. 3
3. Písemný návrh smlouvy, podepsaný osobou oprávněnou podepisovat. Písemný návrh smlouvy bude zpracován v rozsahu požadavků na obsah smlouvy ze strany zadavatele, které jsou součástí zadávací

- dokumentace; v opačném případě bude uchazeč z další účasti ve výběrovém řízení vyloučen.
4. Čestné prohlášení k podmínkám výběrového řízení ad Příloha č. 4
 5. Písemný návrh Podmínek, v anglické verzi, podepsaný osobou oprávněnou podepisovat, a to stanoveným způsobem, ad Příloha č. 5. Písemný návrh smlouvy bude zpracován v rozsahu požadavků na obsah smlouvy ze strany zadavatele, které jsou součástí zadávací dokumentace; v opačném případě může být uchazeč z další účasti ve výběrovém řízení vyloučen.

VIII. Termín pro doručení nabídek

Termín pro doručení nabídek je stanoven nejpozději **do 26. 9. 2016 do 12:00 hod.** Nabídky je možno podávat osobně nebo prostřednictvím poštovní či zásilkové služby na kontaktní adresu zadavatele Magistrát města Brna, Odbor implementace evropských fondů, Kounicova 67, 601 67 Brno, dv. č. 455 (sekretariát), a to v pracovních dnech **od 8:00 do 11:30 a od 12:00 do 14:00 hod, v poslední den lhůty pro doručení nabídek od 8:00 do 12:00 hod.**

IX. Další podmínky a požadavky zadavatele

- Zadavatel nepřipouští variantní řešení nabídky.
- Zadavatel si vyhrazuje právo veřejnou zakázku zrušit, a to kdykoliv bez udání důvodu.
- Nabídka nesplňující zadávací podmínky bude zadavatelem vyřazena.
- Podané nabídky se uchazečům nebudou vracet.

• Poskytování dodatečných informací:

Dodavatel je oprávněn po zadavateli požadovat dodatečné informace k zadávacím podmínkám na základě písemné žádosti (email, fax, pošta nebo osobní doručení). Písemná žádost musí být zadavateli doručena nejpozději 48 hodin před uplynutím lhůty pro podání nabídek. Písemná žádost o poskytnutí dodatečných informací k zadávacím podmínkám se podává na adresu kontaktní osoby zadavatele uvedenou v záhlaví této zadávací dokumentace.

Zadavatel odešle písemně (e-mailem, faxem, osobním doručení, poštou) dodatečné informace k zadávacím podmínkám, případně související dokumenty nejpozději do 24 hodin po doručení žádosti o dodatečnou informaci.

Dodatečné informace, včetně přesného znění požadavku, odešle zadavatel současně všem dodavatelům, které vyzval k podání nabídky nebo kterým byla zadávací dokumentace poskytnuta. Zadavatel může poskytnout dodavatelům dodatečné informace k zadávacím podmínkám i bez předchozí žádosti dodavatele.

Přílohy:

1. Krycí list nabídky
2. Návrh smlouvy
3. Čestné prohlášení k základním kvalifikačním předpokladům
4. Prohlášení k podmínkám výběrového řízení
5. Terms of Reference for an Independent Report of Factual Findings on costs claimed under a Grant Agreement financed under the Seventh Research Framework Programme (FP7)

Příloha č. 1 Krycí list nabídky

Krycí list nabídky
na veřejnou zakázku malého rozsahu:

„FINANČNÍ AUDIT PROJEKTU CIVITAS 2MOVE2“

Obchodní firma nebo název (jedná-li se o právnickou osobu) Obchodní firma nebo jméno a příjmení (jedná-li se o fyzickou osobu)		
Sídlo (jedná-li se o právnickou osobu) Místo podnikání popř. místo trvalého pobytu (jedná-li se o fyzickou osobu)		
Právní forma		
IČ		
Telefon		
Fax		
E-mail		
Kontaktní osoba pro jednání ve věci nabídky		
Osoba oprávněná k podepisování nabídky		
Doklad opravňující osobu k podepisování nabídky		

Nabídková cena díla bez DPH		Kč
Celkem DPH (z ceny bez DPH)		Kč
Celková cena včetně DPH		Kč

V dne

.....
jméno a podpis
oprávněného zástupce uchazeče

Poznámka : Tento list musí být součástí nabídky.

Příloha č. 2

SMLOUVA O DÍLO

uzavřená podle § 2586 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění
(dále jen „smlouva“)

č. smlouvy objednatele:

č. smlouvy zhotovitele:

Čl. 1

Smluvní strany

- Statutární město Brno**, se sídlem v Brně, Dominikánské nám. 196/1, PSČ 602 00
zastoupené primátorem Petrem Vokřálem
IČ: 44992785
Bankovní spojení: Komerční banka, a.s.
Č. účtu: XXXXXXXXXX

Ve věcech smluvních je oprávněn jednat Mgr. Radek Řeřicha, vedoucí Odboru implementace evropských fondů Magistrátu města Brna (také „OIEF MMB“).
Ve věcech technických je oprávněna jednat Ing. Vendula De Mesel, projektová manažerka Odboru implementace evropských fondů Magistrátu města Brna (také „OIEF MMB“).

(dále jen „objednatel“)

- Uchazeč**
zastoupený
IČ:
Bankovní spojení:
Č. účtu:

(dále jen „zhotovitel“)

Čl. 2

Význam a účel smlouvy

Účelem této smlouvy je zajištění finančního auditu projektu **CIVITAS 2MOVE2** spolufinancovaného z evropských zdrojů.

Čl. 3

Předmět plnění

Zhotovitel se touto smlouvou zavazuje, že pro objednatele zhotoví plnění definované

v zadávací dokumentaci „**FINANČNÍ AUDIT PROJEKTU CIVITAS 2MOVE2**“, která tvoří přílohu č. 1 smlouvy, a to za podmínek v této smlouvě a v **Terms of Reference for an Independent Report of Factual Findings on costs claimed under a Grant Agreement financed under the Seventh Research Framework Programme (FP7)** dohodnutých. Objednatel se zavazuje k převzetí řádně a včas provedeného díla a k zaplacení ceny díla za podmínek dále uvedených.

Čl. 4

Doba a místo plnění

1. Zhotovitel se zavazuje, že celé dílo v rozsahu uvedeném v čl. 3 smlouvy prosté všech vad právních i faktických, včetně práv třetích osob, zhotoví a předá objednateli nejpozději do 11. 1. 2017, **dle termínů uvedených v zadávací dokumentaci, která tvoří přílohu č. 1 smlouvy.**
2. Dojde-li k prodloužení zhotovitele z důvodu vyšší moci, za kterou smluvní strany uznávají všechny nepředvídatelné okolnosti stojící mimo dispozici zhotovitele, které nebylo možno odvrátit ani s vynaložením značného úsilí k zabránění nebo zmírnění následků, které nelze na zhotoviteli spravedlivě požadovat, zavazují se strany uzavřít dodatek smlouvy a upravit tento smluvní vztah přiměřeně konkrétním okolnostem vyšší moci tak, aby bylo dosaženo účelu předmětné smlouvy. Dodatek ke smlouvě musí splňovat náležitosti uvedené v čl. 8 odst. 5 větě druhé smlouvy.
3. Závazek zhotovitele plynoucí z této smlouvy bude splněn předáním díla na Odboru implementace evropských fondů Magistrátu města Brna v Brně, Kounicova 67, PSČ 601 67, osobě odpovědné v technických záležitostech.

Čl. 5

Cena za dílo, platební a fakturační podmínky

1. Cena za dílo je sjednaná dohodou smluvních stran podle zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších změn a doplnění, a činí bez DPH, DPH samostatně, celkem s DPH.
2. Cena za dílo je sjednána jako cena nejvýše přípustná. Cenu za dílo je možno překročit jen za těchto podmínek:
 - pokud v průběhu provádění díla dojde ke změnám sazeb daně z přidané hodnoty,
 - pokud v průběhu provádění díla dojde ke změnám legislativních či technických předpisů a norem, které mají prokazatelný vliv na překročení ceny.
3. Se sjednanou cenou zhotovitel při fakturaci vyúčtuje objednateli také daň z přidané hodnoty v procentní sazbě odpovídající zákonné úpravě účinné k datu uskutečnění zdanitelného plnění, je-li zhotovitel plátcem DPH.

4. Dohodnutá cena zahrnuje veškeré náklady zhotovitele související s provedením díla, zisk zhotovitele, daň z přidané hodnoty, očekávaný vývoj cen k datu předání díla a amortizaci věcí potřebných k provedení díla, které si zhotovitel opatří na vlastní náklady.
5. Podkladem pro úhradu ceny za dílo bude faktura vystavená zhotovitelem, která bude mít náležitosti účetního daňového dokladu podle platných předpisů a náležitosti nezbytné dle § 435 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění (dále jen „občanský zákoník“).
6. Cenu za zhotovení díla uhradí objednatel na základě konečné faktury. Konečnou fakturu vystaví zhotovitel na základě oboustranně podepsaného protokolu o předání a převzetí díla dle čl. 6 odst. 2 smlouvy.
7. Faktura bude obsahovat zejména:
 - a. označení a sídlo zhotovitele a objednatele
 - b. text „CIVITAS 2MOVE2, registrační číslo projektu: 296036“
 - c. číslo faktury
 - d. den vystavení a den splatnosti faktury
 - e. označení banky a číslo účtu, na který má být hrazeno
 - f. fakturovanou částku
 - g. razítko a podpis oprávněné osoby
8. Fakturační adresa je: Statutární město Brno, Dominikánské nám. č. 196/1, 602 00 Brno, IČ: 44992785, DIČ: CZ44992785, Příjemce: Odbor implementace evropských fondů.
9. Objednatel je oprávněn vrátit zhotoviteli fakturu v případě, že faktura nebude obsahovat dohodnuté náležitosti nebo bude vystavena předčasně nebo neoprávněně, a to doporučeným dopisem, faxem nebo elektronickou poštou. V případě, že by zhotovitel jinak měl na zaplacení faktury právo, ale jedná se pouze o formální a obsahové nedostatky dokladu, je zhotovitel povinen vystavit nový doklad s novou lhůtou splatnosti do 14 dnů od doručení objednateli. V takovém případě není objednatel v prodlení se zaplacením původní faktury.
10. V případě, kdy prokazatelně z důvodů na straně banky objednatele dojde k prodlení s placením faktury, není po tuto dobu objednatel v prodlení s placením faktury.

Čl. 6

Další ujednání

1. Objednatel se zavazuje, že po dobu zpracování díla poskytne zhotoviteli součinnost potřebnou k provedení díla.
2. Ohledně předání díla bude sepsán protokol podepsaný oběma smluvními stranami, tzn. zhotovitelem a za objednatele osobou oprávněnou podle smlouvy k jednání ve věcech technických, který bude podkladem pro vystavení faktury.

Čl. 7

Odpovědnost zhotovitele za vady a záruka za dílo

1. Zhotovitel odpovídá za to, že dílo bude mít vlastnosti potřebné k dosažení účelu této smlouvy. Zhotovitel odpovídá za vady, které má dílo v době jeho předání objednateli – zjevné vady je objednatel povinen vytknout při předání díla nebo jeho části, vady skryté je objednatel povinen vytknout bez zbytečného odkladu. Za vady vzniklé po odevzdání díla odpovídá zhotovitel tehdy, pokud byly způsobeny porušením jeho povinností nebo chybným zpracováním díla.
2. Práva z odpovědnosti za vady díla touto smlouvou neupravená se řídí dle příslušných ustanovení občanského zákoníku.
3. Zhotovitel poskytuje objednateli na dílo záruku za jakost díla, s tím, že záruční doba v délce 24 měsíců počíná běžet ode dne převzetí díla objednatelem. Záruka se vztahuje na použití díla k obvyklému účelu s ohledem na povahu předmětu díla.
4. Objednatel má vůči zhotoviteli tato práva z odpovědnosti za vady:
 - a) právo na bezplatné odstranění reklamovaných vad, lze-li vadu odstranit formou opravy,
 - b) právo na zaplacení důvodně vynaložených nákladů na odstranění vad v případě, kdy objednatel vady opraví nebo odstraní sám nebo použije k jejich odstranění třetí osoby,
 - c) právo na poskytnutí přiměřené slevy z ceny odpovídající rozsahu reklamovaných vad či nedodělků,
 - d) právo na odstoupení od smlouvy.
5. Volba mezi možnostmi a) – d) je právem objednatele. Objednatel je povinen sdělit zhotoviteli nejpozději do 14 dnů ode dne doručení oznámení vad, kterou z možností a) – d) si zvolil. Nesdělí-li objednatel do 14 dnů, které právo z odpovědnosti za vady a) – d) uplatňuje, platí, že požaduje bezplatné odstranění reklamovaných vad. Až do okamžiku, než zhotovitel začne odstraňovat vady, může ale objednatel své právo změnit na právo na přiměřenou slevu z ceny.
6. Vyzve-li objednatel zhotovitele k bezplatnému odstranění vad a zhotovitel neprovede opravu v termínu stanoveném touto smlouvou (viz bod 7 tohoto článku) ani v náhradním termínu písemně stanoveném objednatelem, je objednatel oprávněn nechat opravit vady prostřednictvím třetí osoby a požadovat po zhotoviteli zaplacení nákladů vynaložených na odstranění vad nebo požadovat po zhotoviteli slevu z ceny nebo odstoupit od smlouvy.
7. Zhotovitel je povinen zahájit práce na odstranění reklamované závady nejpozději do 15 dnů od oznámení, pokud nebude písemně s objednatelem dohodnuto jinak. Reklamované vady nebo nedodělky musí zhotovitel odstranit či dokončit nejpozději do 15 dnů od zahájení oprav, není-li s objednatelem písemně dohodnuto jinak. Pokud zhotovitel neodstraní vady v termínu dohodnutém s objednatelem nebo nedojde-li k dohodě

s požadavky zadavatele uvedenými v zadávací dokumentaci „**FINANČNÍ AUDIT PROJEKTU CIVITAS 2MOVE2**“ a s podanou nabídkou uchazeče vybraného zadavatelem ve výběrovém řízení na veřejnou zakázku „**FINANČNÍ AUDIT PROJEKTU CIVITAS 2MOVE2**“.

8. Smlouva je vyhotovena ve třech stejnopisech, z nichž objednatel obdrží 2 vyhotovení a zhotovitel obdrží 1 vyhotovení.

V Brně dne

V Brně dne

Za objednatele

Za zhotovitele

.....
Mgr. Radek Řeřicha
vedoucí OIEF MMB

Příloha:

1. Zadávací dokumentace

Příloha č. 3

Tímto prohlašuji, že níže uvedený uchazeč

„.....“
splňuje všechny níže uvedené základní kvalifikační předpoklady:

- a) který nebyl pravomocně odsouzen pro trestný čin spáchaný ve prospěch organizované zločinecké skupiny, trestný čin účasti na organizované zločinecké skupině, legalizace výnosů z trestné činnosti, podílnictví, přijetí úplatku, podplacení, nepřímého úplatkářství, podvodu, úvěrového podvodu, včetně případů, kdy jde o přípravu nebo pokus nebo účastenství na takovém trestném činu, nebo došlo k zahlazení odsouzení za spáchání takového trestného činu; jde-li o právnickou osobu, musí tento předpoklad splňovat jak tato právnická osoba, tak její statutární orgán nebo každý člen statutárního orgánu, a je-li statutárním orgánem dodavatele či členem statutárního orgánu dodavatele právnická osoba, musí tento předpoklad splňovat jak tato právnická osoba, tak její statutární orgán nebo každý člen statutárního orgánu této právnické osoby; podává-li nabídku či žádost o účast zahraniční právnická osoba prostřednictvím své organizační složky, musí předpoklad podle tohoto písmene splňovat vedle uvedených osob rovněž vedoucí této organizační složky; tento základní kvalifikační předpoklad musí dodavatel splňovat jak ve vztahu k území České republiky, tak k zemi svého sídla, místa podnikání či bydliště,
- b) který nebyl pravomocně odsouzen pro trestný čin, jehož skutková podstata souvisí s předmětem podnikání dodavatele podle zvláštních právních předpisů nebo došlo k zahlazení odsouzení za spáchání takového trestného činu; jde-li o právnickou osobu, musí tuto podmínku splňovat jak tato právnická osoba, tak její statutární orgán nebo každý člen statutárního orgánu, a je-li statutárním orgánem dodavatele či členem statutárního orgánu dodavatele právnická osoba, musí tento předpoklad splňovat jak tato právnická osoba, tak její statutární orgán nebo každý člen statutárního orgánu této právnické osoby; podává-li nabídku či žádost o účast zahraniční právnická osoba prostřednictvím své organizační složky, musí předpoklad podle tohoto písmene splňovat vedle uvedených osob rovněž vedoucí této organizační složky; tento základní kvalifikační předpoklad musí dodavatel splňovat jak ve vztahu k území České republiky, tak k zemi svého sídla, místa podnikání či bydliště,
- c) který v posledních 3 letech nenaplnil skutkovou podstatu jednání nekalé soutěže formou podplácení podle zvláštního právního předpisu,
- d) vůči jehož majetku neprobíhá nebo v posledních 3 letech neproběhlo insolvenční řízení, v němž bylo vydáno rozhodnutí o úpadku nebo insolvenční návrh nebyl zamítnut proto, že majetek nepostačuje k úhradě nákladů insolvenčního řízení, nebo nebyl konkurs zrušen proto, že majetek byl zcela nepostačující) nebo zavedena nucená správa podle zvláštních právních předpisů,
- e) který není v likvidaci,
- f) který nemá v evidenci daní zachyceny daňové nedoplatky, a to jak v České republice, tak v zemi sídla, místa podnikání či bydliště dodavatele,
- g) který nemá nedoplatek na pojistném a na penále na veřejné zdravotní pojištění, a to jak v České republice, tak v zemi sídla, místa podnikání či bydliště dodavatele,
- h) který nemá nedoplatek na pojistném a na penále na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, a to jak v České republice, tak v zemi sídla, místa podnikání či bydliště dodavatele,

- i) který nebyl v posledních 3 letech pravomocně disciplinárně potrestán či mu nebylo pravomocně uloženo kárné opatření podle zvláštních právních předpisů, je-li podle § 54 písm. d) požadováno prokázání odborné způsobilosti podle zvláštních právních předpisů; pokud dodavatel vykonává tuto činnost prostřednictvím odpovědného zástupce nebo jiné osoby odpovídající za činnost dodavatele, vztahuje se tento předpoklad na tyto osoby,
- j) který není veden v rejstříku osob se zákazem plnění veřejných zakázek,
- k) kterému nebyla v posledních 3 letech pravomocně uložena pokuta za umožnění výkonu nelegální práce podle zvláštního právního předpisu (§ 5 písm. e) bod 3 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů).
- l) vůči němuž nebyla v posledních 3 letech zavedena dočasná správa nebo v posledních 3 letech uplatněno opatření k řešení krize podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu.

V dne

Název (obchodní firma) uchazeče, IČ

.....

Jméno a podpis oprávněné osoby

.....

Příloha č. 4

**Prohlášení k podmínkám výběrového řízení,
čestné prohlášení o pravdivosti údajů**

Čestně prohlašuji, že jako uchazeč o veřejnou zakázku akceptuji podmínky výběrového řízení a že nabídková cena za realizaci díla je maximální se započtením veškerých nákladů, rizik, zisku a finančních vlivů (např. inflace) po celou dobu zpracování veřejné zakázky.

Čestně prohlašuji, že veškeré informace uváděné a obsažené v nabídce jsou pravdivé.

V dne

.....
jméno a podpis
oprávněného zástupce uchazeče

**FP7 GRANT AGREEMENT –
ANNEX VII - FORM D - TERMS OF REFERENCE FOR THE
CERTIFICATE OF FINANCIAL STATEMENTS**

TABLE OF CONTENTS

TERMS OF REFERENCE FOR AN INDEPENDENT REPORT OF FACTUAL FINDINGS ON COSTS CLAIMED UNDER A GRANT AGREEMENT FINANCED UNDER THE SEVENTH RESEARCH FRAMEWORK PROGRAMME (FP7) 2

INDEPENDENT REPORT OF FACTUAL FINDINGS ON COSTS CLAIMED UNDER A GRANT AGREEMENT FINANCED UNDER THE SEVENTH RESEARCH FRAMEWORK PROGRAMME (FP7) 4

The Terms Reference should be completed by the Beneficiary and be agreed with the Auditor

The Independent Report of Factual Findings should be provided by the Auditor

Terms of Reference for an Independent Report of Factual Findings on costs claimed under a Grant Agreement financed under the Seventh Research Framework Programme (FP7)

The following are the terms of reference ('ToR') on which <City of Brno> 'the Beneficiary' agrees to engage < name of the audit firm > 'the Auditor' to provide an independent report of factual findings on a Financial Statement(s)¹ prepared by the Beneficiary and to report in connection with a European Community/European Atomic Energy Community financed grant agreement concerning the Seventh Research Framework Programme (FP7), concerning <MOVE/FP7/296036/2MOVE2 > (the 'Grant Agreement'). Where in these ToR the 'European Commission' is mentioned this refers to its quality as signatory of the Grant Agreement with the Beneficiary. The European Community is not a party to this engagement.

1.1 Responsibilities of the Parties to the Engagement

'The Beneficiary' refers to the legal entity that is receiving the grant and that has signed the Grant Agreement with the European Commission.

- The Beneficiary is responsible for preparing a Financial Statement for the Action financed by the Grant Agreement in compliance with such agreements and providing it to the Auditor, and for ensuring that this Financial Statement can be properly reconciled to the Beneficiary's accounting and bookkeeping system and to the underlying accounts and records. Notwithstanding the procedures to be carried out, the Beneficiary remains at all times responsible and reliable for the accuracy of the Financial Statement.
- The Beneficiary is responsible for the factual statements which will enable the Auditor to carry out the procedures specified, and will provide the Auditor with a written representation letter supporting these statements, clearly dated and stating the period covered by the statements.
- The Beneficiary accepts that the ability of the Auditor to perform the procedures required by this engagement effectively depends upon the Beneficiary providing full and free access to the Beneficiary's staff and its accounting and other relevant records.

'The Auditor' refers to the Auditor who is responsible for performing the agreed-upon procedures as specified in these ToR, and for submitting an independent report of factual findings to the Beneficiary.

The Auditor must be independent from the Beneficiary.

- [Option 1: delete if not applicable] The Auditor is qualified to carry out statutory audits of accounting documents in accordance with the Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council of 17 May 2006 on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts, amending Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC and repealing Council Directive 84/253/EEC or similar national regulations.
- The procedures to be performed are specified by the European Commission and the Auditor is not responsible for the suitability and appropriateness of these procedures.

1.2 Subject of the Engagement

¹ Financial Statement in this context refers solely to Form C - Annex VI by which the Beneficiary claims costs under the Grant Agreement.

The subject of this engagement is the *<final>* Financial Statement in connection with the Grant Agreement for the period covering *<1 December 2012 to 30 November 2016>*.

1.3 Reason for the Engagement

The Beneficiary is required to submit to the European Commission a certificate on a Financial Statement in the form of an independent report of factual findings produced by an external auditor in support of the payment requested by the Beneficiary under Article II.4 of the Grant Agreement. The Authorising Officer of the Commission requires this Report as he makes the payment of costs requested by the Beneficiary conditional on the factual findings of this Report.

1.4 Engagement Type and Objective

This constitutes an engagement to perform specific agreed-upon procedures regarding an independent report of factual findings on costs claimed under the Grant Agreement.

As this engagement is not an assurance engagement the Auditor does not provide an audit opinion and expresses no assurance. The European Commission derives its assurance by drawing its own conclusions from the factual findings reported by the Auditor on the Financial Statement and the payment request of the Beneficiary relating thereto.

The Auditor shall include in its Report that no conflict of interest exists between it and the Beneficiary in establishing this Report, as well as the fee paid to the Auditor for providing the Report.

1.5 Scope of Work

1.5.1 The Auditor shall undertake this engagement in accordance with these ToR and:

- in accordance with the International Standard on Related Services ('ISRS') 4400 *Engagements to perform Agreed-upon Procedures regarding Financial Information* as promulgated by the IFAC;
- in compliance with the *Code of Ethics for Professional Accountants* issued by the IFAC. Although ISRS 4400 provides that independence is not a requirement for agreed-upon procedures engagements, the European Commission requires that the Auditor also complies with the independence requirements of the *Code of Ethics for Professional Accountants*.

1.5.2 Planning, procedures, documentation and evidence

The Auditor should plan the work so that the procedures can be effectively performed. For this purpose he performs the procedures specified in 1.9 of these Terms of Reference ('Scope of Work – Compulsory Report Format and Procedures to be Performed') and uses the evidence obtained from these procedures as the basis for the Report of factual findings.

1.6 Reporting

The Report of factual findings, an example of which is attached to this ToR, should describe the purpose and the agreed-upon procedures of the engagement in sufficient detail in order to enable the Beneficiary and the European Commission to understand the nature and extent of the procedures performed by the Auditor. Use of the reporting format attached as Annex VII of the Grant Agreement is compulsory. The Report should be written in the language indicated in Article 4 of the Grant Agreement. In accordance with Article II.22 of the Grant Agreement, the European Commission and the Court of Auditors have the right to audit any work carried out under the project for which costs are claimed from the Community, including the work related to this engagement.

1.7 Timing

The Report should be provided by [DATE].

1.8 Other Terms

[The Beneficiary and the Auditor can use this section to agree other specific terms such as Auditor's fees, out of pocket expenses, liability, applicable law, etc.]

1.9 Scope of Work – Compulsory Report Format and Procedures to be Performed

Independent Report of Factual Findings on costs claimed under a Grant Agreement financed under the Seventh Research Framework Programme (FP7)

To be printed on letterhead paper of the Auditor

<Name of contact person(s)>, < Position>

< Beneficiary's name>

<Address>

<dd Month yyyy>

In accordance with our contract dated <dd Month yyyy> with <name of the Beneficiary> "the Beneficiary" and the terms of reference attached thereto (appended to this Report), we provide our Independent Report of Factual Findings ("the Report"), as specified below.

Objective

We [legal name of the audit firm], established in [full address/city/state/province/country] represented for signature of this Report by [name and function of an authorised representative] have performed agreed-upon procedures regarding the cost declared in the Financial Statement(s)² of [name of beneficiary] hereinafter referred to as the Beneficiary, to which this Report is attached, and which is to be presented to the Commission of the European Communities under grant agreement [EC grant agreement reference: title, acronym, number] for the following period(s) [insert period(s) covered by the Financial Statement(s) per Activity]. This engagement involved performing certain specified procedures, the results of which the European Commission uses to draw conclusions as to the eligibility of the costs claimed.

Scope of Work

Our engagement was carried out in accordance with :

- the terms of reference appended to this Report and:
- International Standard on Related Services ('ISRS') 4400 *Engagements to perform Agreed-upon Procedures regarding Financial Information* as promulgated by the International Federation of Accountants ('IFAC);
- the *Code of Ethics for Professional Accountants* issued by the IFAC. Although ISRS 4400 provides that independence is not a requirement for agreed-upon procedures engagements, the European Commission requires that the Auditor also complies with the independence requirements of the *Code of Ethics for Professional Accountants*;

As requested, we have only performed the procedures set out in the terms of reference for this engagement and we have reported our factual findings on those procedures in the table appended to this Report.

The scope of these agreed upon procedures has been determined solely by the European Commission and the procedures were performed solely to assist the European Commission in evaluating whether the costs claimed by the Beneficiary in the accompanying Financial Statement has been claimed in accordance with the Grant Agreement. The Auditor is not responsible for the suitability and appropriateness of these procedures.

² Financial Statement in this context refers solely to Form C - Annex VI by which the Beneficiary claims costs under the Grant Agreement.

Because the procedures performed by us did not constitute either an audit or a review made in accordance with International Standards on Auditing or International Standards on Review Engagements, we do not express any assurance on the Financial Statements.

Had we performed additional procedures or had we performed an audit or review of the Financial Statements of the Beneficiary in accordance with International Standards on Auditing, other matters might have come to our attention that would have been reported to you.

Sources of Information

The Report sets out information provided to us by the management of the Beneficiary in response to specific questions or as obtained and extracted from the Beneficiary’s information and accounting systems.

Factual Findings

The above mentioned Financial Statement(s) per Activity was (were) examined and all procedures specified in the appended table for our engagement were carried out. On the basis of the results of these procedures, we found:

All documentation and accounting information to enable us to carry out these procedures has been provided to us by the Beneficiary. Except as indicated below, no exceptions were noted.

Exceptions

- In some cases, the Auditor was not able to successfully complete the procedures specified. These exceptions are as follows:

exceptions such as inability to reconcile key information, unavailability of data which prevented the Auditor from carrying out the procedures, etc. should be listed here. The Commission will use this information to decide the amounts which will be reimbursed.

Use of this Report

This Report is solely for the purpose set forth in the above objective.

This Report is prepared solely for the confidential use of the Beneficiary and the European Commission and solely for the purpose of submission to the European Commission in connection with the requirements as set out in Article II.4.4 of the Grant Agreement. This Report may not be relied upon by the Beneficiary or by the European Commission for any other purpose, nor may it be distributed to any other parties. The European Commission may only disclose this Report to others who have regulatory rights of access to it, in particular the European Anti Fraud Office and the European Court of Auditors.

This Report relates only to the Financial Statement(s) specified above and does not extend to any other financial statements of the Beneficiary.

No conflict of interest exists between the Auditor and the Beneficiary in establishing this Report. The fee paid to the Auditor for providing the Report was € _____.

We look forward to discussing our Report with you and would be pleased to provide any further information or assistance which may be required.

[legal name of the audit firm]

[[name and function of an authorised representative]

Procedures performed by the Auditor

The Auditor designs and carries out his work in accordance with the objective and scope of this engagement and the procedures to be performed as specified below. When performing these procedures the Auditor may apply techniques such as inquiry and analysis, (re)computation, comparison, other clerical accuracy checks, observation, inspection of records and documents, inspection of assets and obtaining confirmations or any others deemed necessary in carrying out these procedures.

The European Commission reserves the right to issue guidance together with example definitions and findings to guide the Auditor in the nature and presentation of the facts to be ascertained. The European Commission reserves the right to vary the procedures by written notification to the Beneficiary. The procedures to be performed are listed as follows:

Procedures	Standard factual finding and basis for exception reporting
<p>Personnel Costs</p> <p>1. Recalculate hourly personnel and overhead rates for personnel (full coverage if less than 20 employees, otherwise a sample of minimum 20, or 20% of employees, whichever is the greater), indicate the number of productive hours used and hourly rates. Where sampling is used, selection should be random with a view to producing a representative sample. 'Productive hours' represent the (average) number of hours made available by the employee in a year after the deduction of holiday, sick leave and other entitlements. This calculation should be provided by the Beneficiary. [if average costs are used, a separate independent report is required on the methodology]</p>	<p>For each employee in the sample of ____, the Auditor obtained the personnel costs (salary and employer's costs) from the payroll system together with the productive hours from the time records of each employee. For each employee selected, the Auditor recomputed the hourly rate by dividing the actual personnel costs by the actual productive hours, which was then compared to the hourly rate charged by the Beneficiary. No exceptions were noted. The average number of productive hours for the employees selected was ____. If the productive hours or costs of personnel cannot be identified, they should be listed (together with the amounts) as exceptions in the main report.</p>
<p>2. For the same selection examine and describe time recording of employees (paper/ computer, daily/weekly/monthly, signed, authorised).</p>	<p>Employees record their time on a daily/ weekly/ monthly basis using a paper/computer-based system. The time-records selected were authorised by the project manager or other superior. If no time records are available which fit the above description, this should be listed as an exception in the main report.</p>
<p>3. Employment status and employment conditions of personnel. The Auditor should obtain the employment contracts of the employees selected and compare with the standard employment contract used by the Beneficiary. Differences which are not foreseen by the Grant Agreement should be noted as exceptions.</p>	<p>For the employees selected, the Auditor inspected their employment contracts and found that they were: – directly hired by the Beneficiary in accordance with its national legislation, – under the sole technical supervision and responsibility of the latter, and – remunerated in accordance with the normal practices of the Beneficiary. Personnel who do not meet all three conditions should be listed (together with the amounts) as exceptions in the main report.</p>
<p>4. Use of average personnel costs</p>	<p>The Auditor found that the personnel costs charged to the financial statement:</p>

ind

<p>Procedures</p>	<p>Standard factual finding and basis for exception reporting</p> <ul style="list-style-type: none"> - are calculated using average costs in accordance with the methodology as specified in the Report of findings on the methodology dated _____. - have been calculated using amounts derived from the relevant period which can be reconciled to the accounting records of the relevant period. <p>The Auditor obtained confirmation from the Beneficiary that the rates used were not budgeted or estimated amounts.</p> <p>If amounts cannot be reconciled, or if estimates or budgeted amounts were used, this should be reported as an exception in the main report.</p>
<p>Subcontracting</p>	<p>The Auditor compared the description of the 3rd party resources provided by the Beneficiary to the specification in Annex 1 to the Grant Agreement, and found them to be the same</p> <p>If the descriptions do not clearly match, this should be reported as an exception in the main report.</p> <p>The Auditor obtained tendering documents for each subcontract entered into and found that the tendering process was followed and that a written analysis of value-for-money had been prepared by the Beneficiary in support of the final choice of subcontractor, or that the contract had been awarded as part of an existing framework contract entered into prior to the beginning of the project.</p> <p>If the Auditor is not provided with evidence of either of the above situations, the amount of the subcontract should be listed as an exception in the main report.</p>
<p>Other Direct Costs</p>	<p>The Auditor traced the equipment charged to the project to the accounting records and the underlying invoices. The Beneficiary has documented the link with the project on the invoice and purchase documentation, and, where relevant, the project accounting. The asset value was agreed to the invoice and no VAT or other identifiable indirect taxes were charged. The depreciation method used to charge the equipment to the project was compared to the Beneficiary's normal accounting policy and found to be the same.</p> <p>If assets have been charged which do not comply with the above, they should be listed (together with the amounts) as exceptions in the main report.</p>
<p>7. Allocation of equipment subject to depreciation is correctly identified and allocated to the project. Full coverage if less than 20 items, otherwise a sample of minimum 20, or 20% of the items, whichever is the greater.</p> <p>8. Travel costs correctly identified and allocated to the project (and in line with Beneficiary's normal policy for non-EC work regarding first-class travel, etc.) Full coverage if less than 20 items; otherwise a sample of minimum 20, or 20% of the items, whichever is the greater. The Beneficiary should provide written evidence of its normal policy for travel costs (e.g. use of first class tickets) to enable the Auditor to compare the travel charged with this policy.</p>	<p>The Auditor inspected the sample and found that the Beneficiary had allocated travel costs to the project by marking of invoices and purchase orders with the project reference, resulting in traceable allocation in the project accounts.</p> <p>The costs charged were compared to the invoices and found to be the same. No VAT or other identifiable indirect taxes were charged.</p> <p>The use of first class travel was in line with the written policy provided by the Beneficiary.</p> <p>Costs which are not allocated to project accounts and do not have a clear attribution (normally by writing the project number on the original invoice) should be listed (together with the amounts) as exceptions in the main report.</p>
<p>9. Consumables correctly identified and allocated to the project. Full coverage if less than 20 items, otherwise a sample of</p>	<p>The Auditor inspected the sample and found that the Beneficiary had allocated consumable costs to the project by marking of invoices and purchase orders with the project reference, resulting in traceable</p>

Procedures	Standard factual finding and basis for exception reporting
<p>minimum 20, or 20% of the items, whichever is the greater.</p>	<p>allocation in the project accounts. The costs charged were compared to the invoices and found to be the same. No VAT or other identifiable indirect taxes were charged. Costs which are not allocated to project accounts and do not have a clear attribution (normally by writing the project number on the original invoice) should be listed (together with the amounts) as exceptions in the main report.</p>
<p>Indirect costs</p> <p>10. Obtain and review a detailed breakdown of Indirect costs (reconciled to the financial accounts) and confirm that the following costs are not present:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) identifiable indirect taxes including value added tax, b) duties, c) interest owed, d) provisions for possible future losses or charges, e) exchange losses, cost related to return on capital, f) costs declared or incurred, or reimbursed in respect of another Community project, g) debt and debt service charges, excessive or reckless expenditure³. 	<p>The Auditor obtained the total overhead amount which was allocated and reconciled this to the accounting records for the period in question. The Auditor recalculated the ratio of indirect costs [<i>choose one</i>: as a percentage of personnel costs/ as an hourly rate] and agreed it to the rate used in the Financial Statement(s). The Auditor obtained a detailed breakdown from the accounting system of the indirect costs which have been charged to the contract, and reconciled the individual amounts to the general ledger of the Beneficiary. The Auditor found that costs for the non-research activities of the Beneficiary, such as manufacturing, education, marketing of products or services, etc., had not been included in the calculation. For each element of the breakdown, the Auditor obtained the Beneficiary's confirmation that it contained none of the ineligible costs specified (typical examples are leasing costs, loan charges, provisions for doubtful debt (but not normal accruals), local business and property taxes, customs duties, exchange losses from billing in a foreign currency). Only the types of excessive and reckless expenditure listed in the Commission's guidance should be considered, the Auditor is not required to exercise professional judgement or provide assurance in this matter. Amounts which do not meet the above criteria or where the Auditor is not provided with sufficient information in order to inspect and compare the types of cost should be listed (together with the amounts) as exceptions in the main report.</p>
<p>11. Assess use of a simplified method of calculation of overheads at the level of the legal entity. The Beneficiary may use a simplified method of calculation (either due to the lack of analytical accounting or legal requirement to use a form of cash-based accounting). This does not permit the use of a generalised estimate, or the use of a 'standard' rate that is not derived from the financial accounts of the period in question. Thus the rate (but not the methodology) should be updated for each accounting period.</p>	<p>The Beneficiary's accounting system does not permit indirect costs to be separately identified for the individual departments. [and/ or] The Beneficiary's accounting system is cash-based and year-end adjustments are made using accounting estimates in order to charge certain accrued costs. The Auditor obtained the breakdown of overhead costs and the adjusting entries together with the source of the relevant accounting entries. The Beneficiary provided the Auditor with underlying calculations showing the basis for additional</p>

³ Excessive or reckless expenditure as defined in guidance note to be issued by the Commission in 2007.

Procedures	Standard factual finding and basis for exception reporting
	<p>accounting entries. The Auditor agreed these calculations to the relevant sources of management information.</p> <p>Any elements of a simplified calculation which represent percentage estimates and which cannot be compared to underlying data should be listed (together with the amounts) as exceptions in the main report.</p>
<p>12. Inspect and compare exchange rates into Euros.</p>	<p>The Auditor compared the exchange rates used for conversion with the applicable official exchange rates established by the European Communities and the Beneficiary used [choose one]:</p> <ul style="list-style-type: none"> • the conversion rate of the date where the actual costs were incurred • the rate applicable on the first day of the month following the end of reporting period <p>Where rates cannot be agreed, an exception should be noted, (together with the amount) in the main report.</p>
<p>13. Identification of receipts. The Beneficiary is obliged to deduct from its claim any receipts related to the project (income from events, rebates from suppliers, etc.)</p>	<p>The Auditor examined the relevant project accounts and obtained representations from the Beneficiary that the amounts listed represent a complete record of the sources of income connected with the project. The amount included in the claim regarding receipts is the same as the amount recorded in the project accounting.</p> <p>Any discrepancies in the receipts noted in the accounts and those reported by the Beneficiary should be noted (together with the amount) as exceptions in the main report.</p>
<p>14. Identification of interest yielded on pre-financing. The Beneficiary, when it is the coordinator of the project, is obliged to declare interest yielded on pre-financing</p>	<p>The Auditor compared the relevant project accounts with the interest shown in the bank statements and found them to be the same.</p> <p>Any discrepancies in the interest noted in the accounts and those reported by the Beneficiary should be noted (together with the amount) as exceptions in the main report.</p>

Wvd