

Číslo Zmluvy Objednávateľa: 2021-0327-1205710

RÁMCOVÁ ZMLUVA
o poskytovaní audítorských služieb
uzavretá podľa § 591 až § 600 a § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení
neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“)
(ďalej len „Zmluva“)

medzi zmluvnými stranami

Objednávateľ: Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a.s.
So sídlom: Mlynské nivy 59/A, 824 84 Bratislava, Slovenská republika
IČO: 35 829 141
DIČ: 2020261342
IČ DPH: SK2020261342

Zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sa, vložka číslo: 2906/B

Zastúpená: Ing. Peter Dohun, predseda predstavenstva
Ing. Jaroslav Vach, MBA, člen predstavenstva

Osoby oprávnené rokovať vo veciach:

- zmluvných: JUDr. Monika Božíková, vedúca odboru medzinárodných kontraktov a financovania
- technických: Ing. Ján Oráč, výkonný riaditeľ sekcie financií

Bankové spojenie: TATRA BANKA, a.s. Bratislava
IBAN: SK30 1100 0000 0026 2019 1900
SWIFT: TATRSKBX

(ďalej len „Objednávateľ“ alebo „SEPS“)

Poskytovateľ: TAX-AUDIT Slovensko, spol. s r.o.
So sídlom: Kapitulská 14, 917 01 Trnava
Zastúpená: Ing. Ružena Straková, MBA
konateľ, zodpovedný audítor, č. licencie 797
So sídlom: Kapitulská 14, 917 01 Trnava
IČO: 36 219 835
DIČ: 20 20 16 24 63
Bankové spojenie: Všeobecná úverová banka, a.s.
IBAN: SK56 0200 0000 0076 4914 8212
SWIFT: SUBASKBX

(ďalej len „Poskytovateľ“)

Na účely tejto Zmluvy sa Objednávateľ a Poskytovateľ označujú spoločne aj ako „zmluvné strany“ a každý samostatne ako „zmluvná strana“.

Preambula

1. Táto rámcová zmluva sa uzatvára ako výsledok výberového konania a na základe ponuky Poskytovateľa na predmet zákazky „Zabezpečenie audítorských služieb pre projekt spoločného záujmu Danube InGrid, financovaného z Nástroja na prepájanie Európy (CEF)“. Na základe

výsledku výberového konania na výkon audítorských služieb bola vybraná ponuka úspešného uchádzača v súlade s podmienkami uvedenými vo výzve na predkladanie ponúk. Na základe tejto skutočnosti a predloženej ponuky Poskytovateľa sa zmluvné strany v slobodnej vôli v súlade s platnými právnymi predpismi rozhodli uzatvoriť túto rámcovú zmluvu.

2. Zmluvné strany uzatvárajú túto Zmluvu v súlade so zákonom č. 513/1991 Z.z. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“) a v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona 431/2002 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

I. Definície a základné pojmy

Pre účely tejto Zmluvy sa jednotlivé pojmy vymedzujú takto:

Grantová dohoda	znamená zmluvu o grante, ktorá je uzatvorená medzi CINEA, Západoslovenská distribučná, a.s. (ďalej len „ZSD“) ako koordinátor a príjemca, E.ON Észak-dunántúli Áramhálózárt. (ďalej len „EED“) ako príjemca a Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a.s. ako príjemca v súvislosti s Akciou č. 10.7-0008-SKHU-WM-20 (ďalej len „Akcia“);
CINEA	znamená Európska výkonná agentúra pre klímu, infraštruktúru a životné prostredie;
CEF	znamená Nástroj na prepájanie Európy, Connecting Europe Facility CEF;
Projekt Danube InGrid	znamená projekt spoločného záujmu známy ako Projekt Danube InGrid, ktorý je zapísaný na zozname projektov spoločného záujmu v kategórii Smart Grid podľa článku 4 ods. 2 písm. C) nariadenia 347/2013;
Nariadenie 347/2013	znamená nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 347/2013 o usmerneniach pre transeurópsku energetickú infraštruktúru.
TOR	znamená vzorové Zadávacie podmienky pre osvedčenie o finančných závierkach (Príloha č. 1);
Správa	znamená Správa nezávislého audítora o skutkových zisteniach;
Konzultant GTA	znamená spoločnosť Grant Thornton Advisory s.r.o., ktorá poskytuje konzultačné služby promotérom v rámci Projektu Danube InGrid;
Promotér/Promotéri	znamená jedna alebo všetky z nasledovných spoločností: ZSD, EED, SEPS;
Akcia	znamená činnosť uvedenú v článku 1 (Predmet zmluvy) grantovej dohody a znamená všetky činnosti, ktoré majú realizovať promotéri projektu Danube InGrid špecifikované v prílohe č. 1 (Opis Akcie) Grantovej dohody, označené ako Aktivita 1, Aktivita 2, Aktivita 3, Aktivita 4, Aktivita 5 a každá z aktivít 1, 2, 3, 4 alebo 5 znamená takú príslušnú Aktivitu.

II. Predmet zmluvy

1. Predmetom Zmluvy je úprava práv a povinností zmluvných strán v súvislosti so záväzkom Poskytovateľa zabezpečiť výkon auditorských služieb na základe požiadaviek Objednávateľa na zabezpečenie a vypracovanie Správy v súvislosti s finančnými výkazmi pre implementačnú fázu PCI projektu Danube InGrid Akcia č. 10.7-0008-SKHU-WM-20.
2. Poskytovateľ sa zaväzuje vykonať pre Objednávateľa služby s odbornou starostlivosťou a nestranne a z auditu vypracovať Správu podľa Medzinárodných auditorských štandardov pre zákazky na uisťovacie služby, a v súlade s TOR, v ktorej vyjadrí názor na čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých Objednávateľovi ako prijímateľovi grantu na Akciu. Vyjadrenia audítora k jednotlivým kritériám je jeho nezávislým odborným názorom, ktorý však nemá priamu rozhodovaciu právomoc. Vyjadrenia audítora sú významným informačným zdrojom pre agentúru CINEA na úrovni odporúčaní, ktoré následne hodnotí podľa vlastného uváženia. Pri prípadných zisteniach audítora na úrovni „Exceptions“ vyhodnocuje agentúra CINEA ich prijatie alebo zamietnutie.
3. Poskytovateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre Objednávateľa výkon auditov za vykazované obdobie, týkajúcich sa finančných prostriedkov pochádzajúcich z grantovej podpory Programu CEF, ktoré sú poskytnuté zo strany Európskej únie na základe Grantovej dohody a na základe podmienok stanovených touto Zmluvou.
4. V prípade požiadavky Objednávateľa na poskytnutie činností a služieb zo strany Poskytovateľa nad rámec služieb uvedených v Čl. III tejto Zmluvy, budú tieto činnosti v rozsahu maximálne dvadsať človekohodín. Náklady za poskytnutie činností a služieb sú pokryté cenou za služby uvedenou v Čl. V, bod 5.1.
5. Predmetom tejto Zmluvy je tiež záväzok Objednávateľa zaplatiť Poskytovateľovi za činnosti poskytnuté podľa tejto Zmluvy odmenu vo výške, spôsobom a za podmienok stanovených ďalej v článku V tejto Zmluvy a záväzok poskytnúť Poskytovateľovi všetku súčinnosť potrebnú pre výkon auditu v rozsahu podľa článku III tejto Zmluvy.

III. Rozsah poskytovaného plnenia

1. Poskytovateľ sa zaväzuje vykonávať audit za podmienok stanovených touto Zmluvou. Cieľom je vykonať odsúhlasené postupy pre účely vypracovania Správy v súvislosti s finančnými výkazmi Akcie, Aktivita č. 2 „Prenos/Distribúcia, Transformácia“ a Aktivita č. 5 „Riadenie akcie, komunikácia a diseminácia“. Za týmto účelom Poskytovateľ posúdi súlad vynaložených nákladov za vykazované obdobie na činnosti zahrnuté v Aktivite č. 2 a Aktivite č. 5 financované z grantovej podpory Programu CEF s podmienkami, stanovenými v Grantovej dohode.
2. Odsúhlasené postupy budú vykonané v súlade s TOR (Príloha č. 1) a budú pozostávať z nasledovných fáz:
 - A. Plánovanie
Plánovanie dohodnutých postupov zahŕňa
 - uskutočnenie úvodného stretnutia,
 - prevzatie dokladov,
 - štúdium dokladov a oboznámenie sa s fázou projektu,
 - príprava harmonogramu prác,
 - aktualizácia pracovných listov.
 - B. Výkon dohodnutých postupov
Výkon dohodnutých postupov zahŕňa:
 - Zhodnotenie výdavkov súvisiacich s vynaloženou prácou zamestnancov a personálu v obdobnom pracovnom vzťahu,

- Zhodnotenie dokumentácie k tendrom,
 - Zhodnotenie faktúr a podpornej dokumentácie k deklaroványm výdavkom dodaných externe,
 - Zhodnotenie iných typov výdavkov, ak sa vyskytnú.
- C. Finalizácia – príprava správy o zistených skutočnostiach
- Finalizácia dohodnutých postupov predstavuje:
- Analýzu výsledkov zhodnotenia a formuláciu záverov,
 - Prípravu návrhu správy,
 - Prerokovanie návrhu správy,
 - Prípravu finálnej verzie správy (factual findings report podľa vzoru dodaného Objednávateľom/Európskou Komisiou).
3. Odsúhlasené postupy bližšie popísané v TOR vykoná Poskytovateľ v súlade s Medzinárodným štandardom pre súvisiace služby ISRS 4400 – Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií.
 4. Výstupom služieb Poskytovateľa bude Správa, ktorej vzor je pripojený ako súčasť Prílohy č. 1 k Zmluve, a ktorá bude predložená osobe oprávnenej rokovať vo veciach zmluvných za Objednávateľa. Správa ani žiadna jej časť nesmie byť distribuovaná žiadnej tretej strane ani použitá Objednávateľom a Poskytovateľom na žiadny iný účel. Pre vylúčenie akýchkoľvek pochybností, Objednávateľ je oprávnený Správu predložiť CINEA, Európskej komisii, Ministerstvu hospodárstva Slovenskej republiky, ktoré bude oprávnenosť nákladov schvaľovať. Európska komisia je oprávnená predložiť Správu Európskemu dvoru audítorov a Európskemu úradu pre boj proti podvodom (OLAF). Rovnako je Objednávateľ oprávnený Správu predložiť ZSD ako koordinátorovi Akcie a Konzultantovi GTA.
 5. Poskytovateľ sa zaväzuje počas trvania tejto Zmluvy vykonať audit za každé vykazované obdobie. Na každé vykonanie auditu bude Poskytovateľ vyzvaný Objednávateľom na základe objednávky, ktorej neoddeliteľnú súčasť bude tvoriť TOR a vzorová správa. Objednávka bude obsahovať požadovaný rozsah služieb, odmenu za ich poskytnutie v súlade s touto Zmluvou a požadovaný termín dodania Správy. Po obdržaní objednávky je Poskytovateľ povinný písomne potvrdiť do 3 dní od obdržania objednávky prijatie objednávky, zaslať zoznam pracovníkov Poskytovateľa, ktorí budú zabezpečovať vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom Zmluvy a zaslať podpísaný TOR osobe oprávnenej rokovať vo veciach zmluvných za Objednávateľa uvedenej v záhlaví Zmluvy.
 6. Objednávateľ je povinný pre potreby výkonu auditu:
 - a. predložiť Poskytovateľovi všetky ním požadované doklady dokumentujúce finančné prostriedky pochádzajúce z grantovej podpory Programu CEF, ktoré sú potrebné pre správne vykonanie auditu, a to v lehote päť (5) pracovných dní odo dňa doručenia písomnej výzvy Poskytovateľa o poskytnutie dokumentov osobe oprávnenej rokovať vo veciach zmluvných za Objednávateľa uvedenej v záhlaví Zmluvy,
 - b. zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bez zbytočného odkladu po doručení písomnej výzvy Poskytovateľa.
 7. Písomné doklady a materiály, ktoré Objednávateľ poskytne Poskytovateľovi za účelom ich kontroly mimo sídla Objednávateľa zodpovedá v celom rozsahu Poskytovateľ, a to až do momentu ich vrátenia Objednávateľovi. Poskytovateľ sa zaväzuje vrátiť všetky tieto doklady a materiály po ukončení auditu, t.j. spolu so Správou predkladanou za každé vykazované obdobie.
 8. Poskytovateľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto Zmluve, a to aj po ukončení tejto Zmluvy.
 9. Poskytovateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté Objednávateľom pre plnenie predmetu Zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov Poskytovateľa zabezpečujúcich

vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom Zmluvy bude Objednávateľovi vopred písomne oznámený.

10. Objednávateľ je oprávnený na výkon kontroly procesu vykonávania auditu Poskytovateľom. Objednávateľ je v tejto súvislosti oprávnený:
 - a. písomne žiadať od Poskytovateľa poskytnutie informácií o štádiu výkonu auditu s predpokladaným dátumom vyhotovenia Správy; Poskytovateľ je povinný odpovedať na žiadosť Objednávateľa bez zbytočného odkladu, najneskôr v lehote troch (3) pracovných dní odo dňa doručenia žiadosti Objednávateľa,
 - b. nahliadnuť do Správy ešte pred oficiálnym doručením a do súvisiacich pracovných podkladov za účelom kontroly súladu vykonaných prác v rámci auditu s podmienkami stanovenými touto Zmluvou. V prípade zistenia nedostatkov je Objednávateľ oprávnený požadovať od Poskytovateľa vysvetlenie a zabezpečenie ich nápravy.
11. Miesto poskytnutia služby sú priestory Objednávateľa na adrese: Mlynské nivy 59/A, 824 84 Bratislava, prípadne iné miesto určené a/alebo odsúhlasené Objednávateľom.
12. Nič v tejto Zmluve nemožno vykladať ako povinnosť Objednávateľa objednať si u Poskytovateľa služby a predpokladaný rozsah služieb uvedený v tejto Zmluve nie je pre Objednávateľa záväzný. Skutočne objednaný rozsah služieb počas trvania Zmluvy môže byť nižší, rovný aj vyšší ako je predpokladaný rozsah služieb uvedený v tejto Zmluve. Objednávateľ si vyhradzuje právo neobjednať vykonanie auditu za každé vykazované obdobie, v takom prípade si Objednávateľ vyhradzuje právo objednať si vykonanie auditu za dve (2) vykazované obdobia, ktoré budú zahrnuté v jednej Správe. Pravidlá odmeňovania v takomto prípade sú uvedené v článku V. Predmetom fakturácie budú len skutočne poskytnuté služby.
13. Zmluvné strany sa dohodli, že akékoľvek rozšírenie rozsahu služieb poskytovaných Poskytovateľom podľa tejto Zmluvy nad rámec stanovený v tomto článku, bude dohodnuté formou písomného dodatku k tejto Zmluve, v ktorom bude stanovená špecifikácia ďalšej poradenskej činnosti a odmena, ktorú bude Objednávateľ povinný Poskytovateľovi za túto ďalšiu činnosť uhradiť.

IV. Chránené informácie a ochrana osobných údajov

1. Všetky informácie poskytnuté ktoroukoľvek zo zmluvných strán pri plnení povinností podľa tejto Zmluvy sú považované za prísne dôverné (ďalej len „Dôverné informácie“). Zmluvné strany sa zaväzujú, že Dôverné informácie nesprístupnia žiadnej tretej strane, ani ich nevyužijú v rozpore s touto Zmluvou ani za iným účelom, než na ktorý sa Dôverné informácie poskytli a zároveň sa zmluvné strany zaväzujú zabezpečiť, aby ich zástupcovia Dôverné informácie nesprístupnili žiadnej tretej strane, ani ich nevyužili v rozpore so Zmluvou ani za iným účelom, než na ktorý sa Dôverné informácie poskytli (ďalej len „Povinnosť zachovávanía dôvernosti“). Povinnosť zachovávanía dôvernosti oboch zmluvných strán bude pretrvávajúť aj po skončení tejto Zmluvy. Možnosť poskytovania dôverných informácií tretím stranám je upravená v čl. III. bod 4.
2. Poskytovateľ sa zaväzuje zachovávať mlčanlivosť o všetkých dôverných informáciách alebo informáciách tvoriacich obchodné alebo podnikateľské tajomstvo Objednávateľa, o ktorých sa dozvedel v súvislosti so svojou činnosťou podľa Zmluvy. Poskytovateľ sa zaväzuje predmet Zmluvy ani žiadnu z jeho častí nepoužiť bez súhlasu Objednávateľa na iný účel, ako určený touto Zmluvou. V prípade potreby sprístupnenia Dôverných informácií tretím stranám okrem tých uvedených v čl. III. bod 4 sa každá zmluvná strana zaväzuje vynaložiť všetko primerané úsilie,

aby vopred informovala druhú zmluvnú stranu o sprístupnení Dôverných informácií, a poskytnúť jej takú súčinnosť, akú od nej možno rozumne očakávať tak, aby druhá zmluvná strana mohla v prípade potreby zasiahnuť.

3. V prípade, ak Poskytovateľ poruší povinnosť zachovávanía dôvernosti podľa tejto Zmluvy, Objednávateľ je oprávnený požadovať od Poskytovateľa zaplataenie zmluvnej pokuty vo výške 10.000,- EUR (slovom: desaťtisíc eur) za každé jedno porušenie povinnosti zachovávanía dôvernosti.
4. Pre účely efektívnej komunikácie medzi zmluvnými stranami a prípadne pre účely plnenia Zmluvy či zákonných povinností zmluvné strany v nevyhnutnom rozsahu zhromažďujú a spracúvajú osobné údaje kontaktných osôb a/alebo iných subjektov údajov uvedených v tejto Zmluve, či sa inak podieľajúcich na plnení tejto Zmluvy. Osobné údaje sú spracúvané počas obdobia, v ktorom tieto subjekty plnia role a úlohy súvisiace s touto Zmluvou, a to v priebehu účinnosti tejto Zmluvy a obdobia nevyhnutného pre vysporiadanie práv a povinností zo Zmluvy, prípadne počas obdobia nevyhnutného pre ich uchovávanie v súlade s príslušnými právnymi predpismi.
5. Poskytovateľ podpisom tejto Zmluvy potvrdzuje, že sa oboznámil s dokumentom spoločnosti SEPS s názvom „Politika ochrany osobných údajov v spoločnosti Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a.s.“ zverejnenom na webovej stránke spoločnosti SEPS www.sepsas.sk, ktorého obsahom sú informačné povinnosti a ďalšie fakty o spracúvaní osobných údajov fyzických osôb zo strany spoločnosti SEPS v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje Smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane osobných údajov) a zákona č. 15/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
6. Zmluvné strany sú samostatnými prevádzkovateľmi osobných údajov definovaných v predchádzajúcom bode a budú si plniť svoje povinnosti vyplývajúce z platných právnych noriem a predpisov každý samostatne a na svoje náklady. Jedná sa najmä o informovanie dotknutých subjektov údajov, o spracovaní ich osobných údajov a o odovzdaní informácií o spracovaní – postupujú pri tom analogicky, ako je uvedené v príslušných „Zásadách spracovania osobných údajov“ zverejnených na adrese:
 - a) Objednávateľ: <https://www.sepsas.sk/sk/dokumenty/ochrana-osobnych-udajov/> na intranete Objednávateľa
 - b) Poskytovateľ: TAX-AUDIT Slovensko, spol. s r.o., Kapitulská 14, 917 01 Trnava, v sídle spoločnosti
7. Zmluvné strany si navzájom zodpovedajú za všetky ujmy, ktoré si navzájom spôsobia porušením svojich povinností pri, alebo v súvislosti so spracovaním osobných údajov, počítajúc do toho právoplatne uložené sankcie (pokuty), či náhrady ujmy, ktoré bude Objednávateľ alebo Poskytovateľ ako správca v dôsledku porušenia povinností Poskytovateľa alebo Objednávateľa povinný uhradiť. Takéto sankcie (pokuty), ujmy, či náhrady ujmy je Poskytovateľ alebo Objednávateľ povinný nahradiť protistrane na základe písomnej výzvy, a to do 30 (tridsať) dní od doručenia takejto výzvy.

V. Cena a platobné podmienky

1. Objednávateľ sa zaväzuje za služby poskytované v súlade s podmienkami stanovenými touto Zmluvou uhradiť Poskytovateľovi maximálnu súhrnnú výšku ceny za predmet Zmluvy uvedený v článku II. V rozsahu plnenia podľa článku III. vo výške 30 000,00 EUR bez DPH (slovom tridsaťtisíc eur bez DPH) (ďalej len „Cena“). Rozpis cien a celková Cena je uvedená v tabuľke Tab. 1. Cena je konečná a zahŕňa paušálnu cenu za vyhotovenie Správy za každé vykazované obdobie, činnosti a služby súvisiace s výkonom auditu a aj prípadné výdavky Poskytovateľa účelne vynaložené v priamej súvislosti s vykonávaním auditu, pričom Objednávateľ nie je povinný uvedenú maximálnu súhrnnú výšku ceny v plnej výške vyčerpať.

Tab. 1

Názov položky	Množstvo	Paušálna jednotková cena za 1 ks bez DPH (EUR)	Celkom bez DPH (EUR)	Sadzba DPH%	Výška DPH (EUR)	Celkom s DPH (EUR)
Správa za vykazované obdobie ¹ k žiadosti o priebežnú platbu	4	5 000,00	20 000,00	20%	4 000,00	24 000,00
Správa k záverečnej žiadosti o vyplatenie zostatku	1	10 000,00	10 000,00	20%	2 000,00	12 000,00
Cena celkom:			30 000,00			36 000,00

2. Objednávateľ uhradí Poskytovateľovi cenu za jednotlivé čiastkové plnenia (audit za jedno vykazované obdobie), ktorého výsledkom je Správa, prostredníctvom bezhotovostného prevodu peňažných prostriedkov vo výške odmeny spolu s daňou z pridanej hodnoty v príslušnej výške v prospech bankového účtu Poskytovateľa na základe faktúr vydaných Poskytovateľom po odovzdaní Správy Objednávateľovi. Poskytovateľ vystaví faktúru do 15 dní odo dňa prevzatia Správy, prílohou faktúry bude protokol o prevzatí Správy podpísaný zo strany Objednávateľa. Odmena sa považuje za uhradenú dňom odpísania príslušnej sumy z bankového účtu Objednávateľa.
3. V prípade plnenia dodanie Správy k žiadosti o priebežnú platbu, ktorá bude obsahovať dve vykazované obdobia, bude paušálna jednotková cena za vyhotovenie jednej Správy navýšená o 30%.
4. K Cene bude fakturovaná sadzba DPH, platná v deň vzniku daňovej povinnosti, v súlade so zákonom č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o DPH).

¹ Indikatívne určenie vykazovaných období: 2021, 2022, 2023, 2024.

5. Dátum splatnosti daňového dokladu (faktúry) bude 60 dní od dátumu doručenia daňového dokladu (faktúry) Objednávateľovi. Vystavený daňový doklad (faktúru) je Poskytovateľ povinný bez zbytočného odkladu po jeho vystavení zaslať Objednávateľovi. Faktúra sa považuje za doručení v listinnej (tlačenej) forme na adresu sídla Objednávateľa a v elektronickej forme výlučne na adresu efaktury@sepsas.sk. Elektronická faktúra doručená na inú e-mailovú adresu sa nepovažuje za elektronickú faktúru doručenú Objednávateľovi v zmysle tejto Zmluvy. Poskytovateľ je povinný najneskôr k prvej faktúre predložiť originál potvrdenia o daňovom domicile.
6. Daňový doklad (faktúra) vystavený Poskytovateľom musí spĺňať všetky náležitosti daňového dokladu podľa príslušných ustanovení príslušných právnych predpisov. Zmluvné strany sa dohodli, že daňový doklad okrem zákonných náležitostí musí obsahovať označenie bankového spojenia v tvare IBAN a BIC a číslo objednávky a/alebo Zmluvy, na základe ktorej daňový doklad (faktúra) bol vystavený.

V prípade, ak daňový doklad (faktúra) nebude obsahovať stanovené náležitosti alebo údaje v nej uvedené budú nesprávne, je Objednávateľ oprávnený v lehote splatnosti vrátiť daňový doklad Poskytovateľovi s upozomením na chýbajúce a/alebo nesprávne údaje. Lehota splatnosti v tomto prípade začína Objednávateľovi opätovne plynúť od doručenia daňového dokladu so všetkými náležitosťami a/alebo správnymi údajmi Objednávateľovi.

VI. Zodpovednosť za škodu

1. Poskytovateľ zodpovedá za kvalitné vykonanie auditu a za vykonanie auditu podľa podmienok stanovených touto Zmluvou.
2. Poskytovateľ zodpovedá za všetku škodu, ktorú spôsobil Objednávateľovi nesprávnym a nekvalitným poskytovaním služieb, porušením povinností podľa tejto Zmluvy alebo právnych predpisov Slovenskej republiky a Európskej Únie. Poskytovateľ nezodpovedá za vady, ktorých príčinou sú nedostatky v dokladoch a iných materiáloch odovzdaných poskytovateľovi objednávatelom. Poskytovateľ nie je zodpovedný za škodu, ktorá bola spôsobená v dôsledku omeškania Objednávateľa s plnením povinností podľa čl. III ods. 6 tejto Zmluvy.

VII. Trvanie a zánik Zmluvy

1. Táto Zmluva sa uzatvára na dobu určitú do 31.12.2026 alebo do vyčerpania finančného limitu podľa článku V ods. 1 tejto Zmluvy, podľa toho, ktorá skutočnosť nastane skôr.
2. Ak počas trvania tejto Zmluvy dôjde k predĺženiu Akcie (najmä formou dodatku ku Grantovej dohode), zmluvné strany uzatvoria dodatok k tejto Zmluve, predmetom ktorého bude predĺženie doby trvania tejto Zmluvy na čas nevyhnutne potrebný na dokončenie Akcie a splnenie všetkých záväzkov Objednávateľa spojených s ukončením Akcie vyplývajúcich z Grantovej dohody.
3. Objednávateľ môže túto zmluvu kedykoľvek vypovedať bez uvedenia dôvodu s výpovednou dobou 30 dní, ktorá začína plynúť dňom, v ktorom bola doručená písomná výpoveď Poskytovateľovi. V prípade výpovede Zmluvy má Poskytovateľ nárok na zaplatenie pomernej časti ceny podľa rozsahu vykonaných prác z celkového predmetu Zmluvy, ktoré Poskytovateľ odovzdá objednávatelovi najneskôr ku dňu uplynutia výpovednej doby.
4. Poskytovateľ je oprávnený odstúpiť od tejto Zmluvy len zo závažných dôvodov, a to ak
 - a. mu zaniklo oprávnenie na poskytovanie služieb, ktoré sú predmetom tejto zmluvy,
 - b. Objednávateľ neposkytuje Poskytovateľovi potrebnú súčinnosť a informácie nevyhnutné pre výkon predmetu Zmluvy, a to ani po predchádzajúcej výzve doručenej Objednávateľovi.

- Zmluva zanikne dňom, v ktorom bolo písomné odstúpenie od zmluvy doručené Objednávateľovi.
5. V prípade ukončenia Zmluvy je Poskytovateľ povinný odovzdať Objednávateľovi všetky doklady a iné materiály, ktoré mu do dňa ukončenia Zmluvy Objednávateľ poskytol.
 6. Zánikom tejto Zmluvy nie je dotknutá platnosť ktoréhokoľvek ustanovenia tejto Zmluvy, ktoré vzhľadom na svoju povahu má trvať aj po ukončení Zmluvy.

VIII. Komunikácia

1. Pokiaľ v Zmluve alebo v jej prílohách nie je ustanovené inak, všetky oznámenia, vyhlásenia, žiadosti, výzvy a iné úkony v súvislosti s touto Zmluvou a jej plnením (ďalej len „písomnosť“), musia byť urobené v písomnej forme a doručené na adresu druhej zmluvnej strany uvedenú v záhlaví tejto Zmluvy, v tomto článku a/alebo na inú adresu, ktorú oznámi táto zmluvná strana.
2. Písomnosť sa považuje za doručенú za nasledovných podmienok:
 - a. v prípade osobného doručovania odovzdaním písomnosti oprávnenej osobe alebo inej osobe oprávnenej prijímať písomnosti za túto zmluvnú stranu a podpisom takej osoby na doručenke a/alebo kópii doručovanej písomnosti, alebo odmietnutím prevzatia písomnosti takou osobou. Oprávnenými osobami, v prípade objednávateľa, je JUDr. Monika Božíková (monika.bozikova@sepsas.sk), Ing. Ján Oráč (jan.orac@sepsas.sk). Objednávateľ je oprávnený tieto osoby kedykoľvek zmeniť písomným oznámením Poskytovateľovi.
 - b. v prípade doručovania prostredníctvom poštového podniku doručením na adresu zmluvnej strany a v prípade doporučenej zásielky odovzdaním písomnosti osobe oprávnenej prijímať písomnosti za túto zmluvnú stranu a podpisom takej osoby na doručenke, najneskôr však uplynutím troch (3) dní odo dňa uvedeného na podacom lístku, a to bez ohľadu na úspešnosť doručenia,
 - c. v prípade doručovania prostredníctvom elektronickej pošty sa písomnosť považuje za doručенú dňom nasledujúcim po dni jej odoslania na e-mailovú adresu uvedenú v bode b. , to neplatí ak zo servera použitého pri odosielaní faxovej správy alebo elektronickej pošty je zrejmé, že k odoslaniu faxovej správy alebo elektronickej pošty nedošlo.

IX. Úroky z omeškania, zmluvné pokuty

1. V prípade omeškania objednávateľa s úhradou ceny na základe predloženej faktúry má poskytovateľ právo na uplatnenie úroku z omeškania vo výške 1M EURIBOR + 8 % p. a. z dlžnej sumy za každý aj začatý deň omeškania (pri 360-dňovom účtovnom roku), pre výpočet sa použije hodnota 1M EURIBOR, ktorá je platná k prvému dňu omeškania s platbou. V prípade že hodnota 1M EURIBOR je záporná, pre výpočet úroku sa použije hodnota 1M EURIBOR rovná nule.
2. V prípade, že poskytovateľ bude v omeškaní s plnením dohodnutých služieb v zmysle objednávok vydaných v súlade s touto Zmluvou, môže si Objednávateľ uplatniť zmluvnú pokutu vo výške 1M EURIBOR + 8% p. a. zo zmluvnej Ceny za každý deň omeškania pri 360-dňovom účtovnom roku), pre výpočet sa použije hodnota 1M EURIBOR, ktorá je platná k prvému dňu omeškania s platbou. V prípade že hodnota 1M EURIBOR je záporná, pre výpočet úroku sa použije hodnota 1M EURIBOR rovná nule. Pre vylúčenie pochybností zmluvné strany súhlasia, že Poskytovateľ nie je v omeškaní s plnením dohodnutých služieb, pokiaľ je omeškanie spôsobené okolnosťami, ktoré sa Poskytovateľom nedali aj pri vynaložení odbornej starostlivosti predvídať vrátane neposkytnutia potrebnej súčinnosti zo strany Objedávateľa.

X. Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci

1. Poskytovateľ v zmysle rozsahu predmetu Zmluvy a počas jej plnenia zodpovedá za zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a ochrany pred požiarimi u svojich zamestnancov pri výkone zmluvných činností.
2. Objednávateľ v zmysle rozsahu predmetu Zmluvy zabezpečí pred začatím jej plnenia pre zodpovedného vedúceho zamestnanca Poskytovateľa: *Ing. Ružena Straková, MBA, Funkcia: konateľ*, poučenie zamerané na problematiku dodržiavania predpisov bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a ochrany pred požiarimi. Poskytovateľ sa zaväzuje dodržiavať všeobecne záväzné predpisy v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, ochrany pred požiarimi a interné predpisy Objednávateľa.
3. Poskytovateľ v zmysle rozsahu predmetu Zmluvy a počas doby jej plnenia preberá na seba povinnosti ustanovené zákonom č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci v znení neskorších predpisov.

XI. Záverečné ustanovenia

1. Túto Zmluvu je možné meniť a doplňovať iba písomnými dodatkami podpísanými obidvoma zmluvnými stranami a označenými príslušným poradovým číslom.
2. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto Zmluvy sa riadia príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a zákona o audítoroch.
3. Nakoľko Objednávateľ je povinnou osobou v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“), zmluvné strany sú oboznámené s tým, že Zmluva a daňové doklady súvisiace so Zmluvou budú zverejnené takým spôsobom, ktorý pre povinne zverejňované Zmluvy, objednávky a faktúry ukladá zákon o slobode informácií vo svojom ust. § 5a a § 5b.
4. Táto Zmluva nadobúda platnosť dňom podpísania poslednou zmluvnou stranou a účinnosť dňom nasledujúcim po dni zverejnenia tejto Zmluvy v súlade s ust. § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka.
5. Zmluva sa vyhotovuje v troch (3) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom Objednávateľ obdrží dva (2) rovnopisy a Poskytovateľ jeden (1) rovnopis Zmluvy.
6. Poskytovateľ podpisom tejto Zmluvy potvrdzuje, že je oboznámený so skutočnosťou, že Objednávateľ sa pri riadení svojich obchodných činností a vzťahov riadi princípmi zakotvenými v Etickom kódexe Objednávateľa, ktorého znenie je zverejnené na internetovej stránke https://www.sepsas.sk/Eticky_kodex.asp?kod=610. Poskytovateľ sa zaväzuje dodržiavať rovnaké zásady pri riadení svojich obchodných činností a pri riadení svojich vzťahov s tretími osobami.
7. Ak nie je v tejto Zmluve uvedené inak, neoddeliteľnou súčasťou tejto Zmluvy sú nasledovné prílohy:

Príloha č. 1 Vzorové Zadávacie podmienky pre osvedčenie o finančných závierkach „Terms of Reference for and Independent Report of Factual Findings on costs declared under a Grant Agreement financed under the Connecting Europe Facility (CEF) a Vzor Správy nezávislého audítora o skutkových zisteniach „Independent Auditor's Report of Factual Findings on costs declared under the Connecting Europe Facility (CEF)“

Príloha č. 2 Osobitné podmienky pre realizáciu PCI

8. Zmluvné strany vyhlasujú, že sú plne spôsobilé na právne úkony, ich zmluvná voľnosť nie je obmedzená, túto Zmluvu uzatvorili na základe ich slobodnej a vážnej vôle, ktorú prejavili určito a zrozumiteľne, Zmluva nebola uzavretá v tiesni a ani za nápadne nevýhodných podmienok, zmluvné strany si túto Zmluvu starostlivo prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak toho, že Zmluva vyjadruje ich slobodnú a vážnu vôľu, pripájajú svoje podpisy.

Za Objednávateľa
V Bratislave, dňa:

Za Poskytovateľa
V Trnave, dňa:

Ing. Peter Dohun
Predseda Predstavenstva

Ing. Ružena Straková, MBA
Konateľ

Ing. Jaroslav Vach, MBA
Člen Predstavenstva

Agreement number: INEA/CEF/ENER/M2020/2226704
Action number: 10.7-0008-SKHU-W-M-20

CEF general model grant agreement: update April 2017
Annex VII: November 2017

ANNEX VII

MODEL TERMS OF REFERENCE FOR THE CERTIFICATE ON THE FINANCIAL STATEMENTS

The model terms of reference for the certificate on the financial statements include templates for:

- the Terms of Reference for an Independent Report of Factual Findings on costs declared under a Grant Agreement financed under the Connecting Europe Facility (CEF), and
- the independent report of factual findings on costs declared under a grant agreement financed under the Connecting Europe Facility (CEF), including its annex.

Terms of Reference for an Independent Report of Factual Findings on costs declared under a Grant Agreement financed under the Connecting Europe Facility (CEF)
Terms of Reference number: CEF/2226704/2021

This document sets out the ‘**Terms of Reference (ToR)**’ under which

Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a.s., with its registered seat at: Mlynské Nivy 59/A, 824 84 Bratislava, Slovak Republic, ID No.: 35829141, registered in the Commercial Register of District Court of Bratislava I, Section: Sa, Insert No.: 2906/B, duly represented by Ing. Peter Dovhun, Chairman of the Board of Directors and Ing. Jaroslav Vach, MBA, Member of the Board of Directors („**the Beneficiary**“)

agrees to engage

[**insert legal name of the auditor**], with its registered seat at: xxxxxxxxxxxxxxxx, ID No.: xxxxxx, registered in the Commercial Register of District Court of XXXXXX, Section: xx, Insert No.: xxxxx, duly represented by xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx (“**the Auditor**”)

to produce an independent report of factual findings (‘the Report’) concerning the Financial Statement(s)¹ drawn up by the Beneficiary for the CEF grant agreement INEA/CEF/ENER/M2020/2226704, Action No. 10.7-0008-SKHU, **Danube InGrid**, duration from 01/06/2020 to 31/12/2025 (“the Agreement”), and to issue a Certificate on the Financial Statements’ (‘CFS’) referred to in Article II.23.2 of the Agreement based on the compulsory reporting template stipulated by the Commission.

The Agreement has been concluded under the Connecting Europe Facility (CEF) Energy sector between the Beneficiary and the Innovation and Networks Executive Agency (INEA) (‘the Agency’), under the powers delegated by the European Commission (‘the Commission’).

The Agency is mentioned as a signatory of the Agreement with the Beneficiary only. The Agency is not a party to this engagement.

1.1 Subject of the engagement

The coordinator must submit to the Agency the request for interim payment within 8 months following the end of the reporting period and request for final payment within 12 months following the end of the last reporting period which should include, amongst other documents, a Certificate of the Financial Statement (CFS) for each beneficiary, each Affiliated Entity and Implementing Body, for which a total contribution of EUR 325 000 or more is requested, as reimbursement of actual eligible costs and unit costs calculated on the basis of its usual cost accounting practices (see Article II.23.2 of the Agreement). The CFS must cover all reporting periods of the Beneficiary indicated above.

The Beneficiary must submit to the coordinator the CFS covering the total declared costs for itself, its Affiliated Entity(ies) and its Implementing Body(ies), if the CFS must be included in the request for interim and final payment according to Article II.23.2 of the Agreement.

The CFS is composed of two separate documents:

¹ By which costs under the Agreement are declared (see template ‘Model Financial Statement(s)’ in Annex VI to the Grant Agreement).

- The Terms of Reference ('the ToR') to be signed by the Beneficiary and the Auditor;
- The Auditor's Independent Report of Factual Findings ('the Report') to be issued on the Auditor's letterhead, dated, stamped and signed by the Auditor (or the competent public officer) which includes the agreed-upon procedures ('the Procedures') to be performed by the Auditor, and the standard factual findings ('the Findings') to be confirmed by the Auditor.

If the CFS must be included in the *interim or final* report according to Article II.23.2 of the Agreement, the request for *interim payment or payment of the balance* relating to the Agreement cannot be made without the CFS. However, the payment for reimbursement of costs covered by the CFS does not preclude the Commission, the Agency, the European Anti-Fraud Office and the European Court of Auditors from carrying out checks, reviews, audits and investigations in accordance with Article II.27 of the Agreement.

1.2 Responsibilities

The Beneficiary:

- must draw up the Financial Statement(s) for the action financed by the Agreement in compliance with the obligations under the Agreement. The Financial Statement(s) must be drawn up according to the Beneficiary's accounting and book-keeping system and the underlying accounts and records;
- must send the Financial Statement(s) to the Auditor;
- is responsible and liable for the accuracy of the Financial Statement(s);
- is responsible for the completeness and accuracy of the information provided to enable the Auditor to carry out the Procedures. It must provide the Auditor with a written representation letter supporting these statements. The written representation letter must state the period covered by the statements and must be dated;
- accepts that the Auditor cannot carry out the Procedures unless it is given full access to the Beneficiary's staff and accounting as well as any other relevant records and documentation.

The Auditor:

- is qualified to carry out statutory audits of accounting documents in accordance with 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 Auditor:

- must be independent from the Beneficiary, in particular, it must not have been involved in preparing the Beneficiary's Financial Statement(s) or providing consultancy advice on the related operations and underlying transactions;
- must plan work so that the Procedures may be carried out and the Findings may be assessed;
- must adhere to the Procedures laid down and the compulsory report format;
- must carry out the engagement in accordance with this ToR;
- must document matters which are important to support the Report;
- must base its Report on the evidence gathered;
- must submit the Report to the *Beneficiary*.

The Agency sets out the Procedures to be carried out by the Auditor. The Auditor is not responsible for their suitability or pertinence. As this engagement is not an assurance engagement, the Auditor does not provide an audit opinion or a statement of assurance.

1.3 Applicable Standards

The Auditor must comply with these Terms of Reference and with²:

- the International Standard on Related Services ('ISRS') 4400 *Engagements to perform Agreed-upon Procedures regarding Financial Information* as issued by the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB);
- the *Code of Ethics for Professional Accountants* issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA). Although ISRS 4400 states that independence is not a requirement for engagements to carry out agreed-upon procedures, the Agency requires that the Auditor also complies with the Code's independence requirements.

The Auditor's Report must state that there is no conflict of interests in establishing this Report between the Auditor and the Beneficiary, and must specify - if the service is invoiced - the total fee paid to the Auditor for providing the Report.

1.4 Reporting

The Report must be written in English language in accordance with Article 4.3 of the Agreement.

Under Article II.27 of the Agreement, the Commission, the Agency, the European Anti-Fraud Office and the Court of Auditors have the right to audit any work that is carried out under the action and for which costs are declared from the European Union budget. This includes work related to this engagement. The Auditor must provide access to all working papers (e.g. recalculation of hourly rates, verification of the time declared for the action) related to this assignment if the Commission, the Agency, the European Anti-Fraud Office or the European Court of Auditors requests them.

1.5 Timing

Every Interim report must be provided by the requiring of Beneficiary and the Final report must be provided by 31 December 2026, at latest. The deadlines for submitting the Interim report and the Final Report may be changed in accordance with the current timetable in the Amendment to the Grant Agreement.

The Report must be delivered to the Beneficiary as follows:

- Report in paper form: 3 signed and stamped originals must be delivered with cover letter to the following address: Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a.s., Odbor medzinárodných kontraktov a financovania, Mlynské Nivy 59/A, 824 84 Bratislava, Slovak Republic,
- Report in electronic form: (i) in format *.pdf (scan of signed and stamped original) and (ii) in open format *.doc/*.docx, annexes in open format *.xls/*.xlsx must be delivered to the following email address: monika.bozikova@sepsas.sk.

1.6 Other terms

All other terms are specified in the Framework agreement concluded between the beneficiary (SEPS) and auditor.

² Supreme Audit Institutions applying INTOSAI-standards may carry out the Procedures according to the corresponding International Standards of Supreme Audit Institutions and code of ethics issued by INTOSAI instead of the International Standard on Related Services ('ISRS') 4400 and the Code of Ethics for Professional Accountants issued by the IAASB and the IESBA.

Agreement number: INEA/CEF/ENER/M2020/2226704
Action number: 10.7-0008-SKHU-W-M-20

CEF general model grant agreement: update April 2017
Annex VII: November 2017

[legal name of the Auditor]
Represented by:

Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a.s.
Represented by:

Ing. XXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
Ing. ZUZENA STRAKOVA, MBA
EXECUTIVE MANAGER

Ing. Peter Dovhum,
Chairman of the Board of Directors

Ing. Jaroslav Vach, MBA
Member of the Board of Directors

[dd Month yyyy]

[dd Month yyyy]

Independent Report of Factual Findings on costs declared under the Connecting Europe Facility (CEF)

(To be printed on the Auditor's letterhead)

To
Ing. Peter Dovhun, Chairman of the Board of Directors
Ing. Jaroslav Vach, MBA, Member of the Board of Directors
Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a.s.
Mlynské Nivy 59/A, 824 84 Bratislava, Slovak Republic
[dd Month yyyy]

Dear Mr. Dovhun and Mr. Vach,

As agreed under the terms of reference dated [dd Month yyyy]

with [OPTION 1: *[insert name of the beneficiary]* ('the Beneficiary')] [OPTION 2: *[insert name of the affiliated entity]* ('the Affiliated Entity'), entity affiliated to the Beneficiary *[insert name of the beneficiary]* ('the Beneficiary')] [OPTION 3: *[insert name of the implementing body]* ('the Implementing Body'), entity designated by the Beneficiary *[insert name of the beneficiary]* ('the Beneficiary') for the implementation of the action],

we

[name of the auditor] ('the Auditor'),

established at

[full address/city/state/province/country],

represented by

[name and function of an authorised representative].

have carried out the procedures agreed with you regarding the costs declared in the Financial Statement(s)³ of the *[Beneficiary]* *[Affiliated Entity]* *[Implementing Body]* concerning the grant agreement *[insert grant agreement reference: number, title of the action and acronym]* ('the Agreement'),

with a total cost declared of EUR [total amount],

and **hereby provide our Independent Report of Factual Findings ('the Report')** using the compulsory report format agreed with you.

The Report

Our engagement was carried out in accordance with the terms of reference ('the ToR') appended to this Report. The Report includes the agreed-upon procedures ('the Procedures') carried out and the standard factual findings ('the Findings') examined.

The Procedures were carried out solely to assist the Agency in evaluating whether the *[Beneficiary's]* *[Affiliated Entity's]* *[Implementing Body's]* costs in the accompanying Financial Statement(s) were

³ By which the Beneficiary declares costs under the Agreement (see template 'Model Financial Statement(s)' in Annex VI to the Agreement).

declared in accordance with the Agreement. The Agency draws its own conclusions from the Report and any additional information it may require.

The scope of the Procedures was defined by the Agency. Therefore, the Auditor is not responsible for their suitability or pertinence. Since the Procedures carried out constitute neither an audit nor a review made in accordance with International Standards on Auditing or International Standards on Review Engagements, the Auditor does not give a statement of assurance on the Financial Statements.

Had the Auditor carried out additional procedures or an audit of the *[Beneficiary's]* *[Affiliated Entity's]* *[Implementing Body's]* Financial Statements in accordance with International Standards on Auditing or International Standards on Review Engagements, other matters might have come to its attention and would have been included in the Report.

Not applicable Findings

We examined the Financial Statement(s) stated above and considered the following Findings not applicable:

Explanation (to be removed from the Report):

If a Finding was not applicable, it must be marked as 'N.A.' ('Not applicable') in the corresponding row on the right-hand column of the table and means that the Finding did not have to be corroborated by the Auditor and the related Procedure(s) did not have to be carried out.

The reasons of the non-application of a certain Finding must be obvious i.e.:

- i) if no cost was declared under a certain category then the related Finding(s) and Procedure(s) are not applicable;*
- ii) if the condition set to apply certain Procedure(s) are not met the related Finding(s) and those Procedure(s) are not applicable. For instance, for 'beneficiaries with accounts established in a currency other than euro' the Procedure and Finding related to 'beneficiaries with accounts established in euro' are not applicable. Similarly, if no additional remuneration is paid, the related Finding(s) and Procedure(s) for additional remuneration are not applicable.*

List here all Findings considered not applicable for the present engagement and explain the reasons of the non-applicability.

....

Exceptions

Apart from the exceptions listed below, the *[Beneficiary]* *[Affiliated Entity]* *[Implementing Body]* provided the Auditor all the documentation and accounting information needed by the Auditor to carry out the requested Procedures and evaluate the Findings.

Explanation (to be removed from the Report):

- If the Auditor was not able to successfully complete a procedure requested, it must be marked as 'E' ('Exception') in the corresponding row on the right-hand column of the table. The reason such as the inability to reconcile key information or the unavailability of data that prevents the Auditor from carrying out the Procedure must be indicated below.*
- If the Auditor cannot corroborate a standard finding after having carried out the corresponding procedure, it must also be marked as 'E' ('Exception') and, where possible, the reasons why the Finding was not fulfilled and its possible impact must be explained here below.*

List here any exceptions and add any information on the cause and possible consequences of each exception, if known. If the exception is quantifiable, include the corresponding amount.

....

Example (to be removed from the Report):

- 1. The Beneficiary was unable to substantiate the Finding number 1 on ... because*
- 2. After carrying out the agreed procedures to confirm the Finding number 31, the Auditor found a difference of EUR _____. The difference can be explained by ...*

Further Remarks

In addition to reporting on the results of the specific procedures carried out, the Auditor would like to make the following general remarks:

Example (to be removed from the Report):

- 1. Regarding Finding number 8 the conditions for additional remuneration were considered as fulfilled because ...*
- 2. In order to be able to confirm the Finding number 15 we carried out the following additional procedures:*

Use of this Report

This Report may be used only for the purpose described in the above objective. It was prepared solely for the confidential use of the [Beneficiary] [Affiliated Entity] [Implementing Body] and the Agency, and only to be submitted to the Agency in connection with the requirements set out in Article II.23.2 of the Agreement. The Report may not be used by the [Beneficiary] [Affiliated Entity] [Implementing Body] or by the Agency for any other purpose, nor may it be distributed to any other parties.

The Agency may only disclose the Report to authorised parties, in particular to the European Anti-Fraud Office (OLAF) and the European Court of Auditors.

This Report relates only to the Financial Statement(s) submitted to the Agency by the [Beneficiary] [Affiliated Entity] [Implementing Body] for the Agreement. Therefore, it does not extend to any other of the [Beneficiary's] [Affiliated Entity's] [Implementing Body's] Financial Statement(s).

There was no conflict of interest⁴ between the Auditor and the Beneficiary [and Affiliated Entity] [and Implementing Body] in establishing this Report. The total fee paid to the Auditor for providing the Report was EUR _____ (including EUR _____ of deductible VAT).

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

[legal name of the Auditor]

[name and function of an authorised representative]

[dd Month yyyy]

⁴ A conflict of interest arises when the Auditor's objectivity to establish the certificate is compromised in fact or in appearance when the Auditor for instance:

- was involved in the preparation of the Financial Statements or in providing consultancy advice on the related operations or underlying transactions;
- stands to benefit directly should the certificate be accepted;
- has a close relationship with any person representing the beneficiary, the affiliated entity or the implementing body;
- is a director, trustee or partner of the beneficiary, the affiliated entity or the implementing body; or
- is in any other situation that compromises his or her independence or ability to establish the certificate impartially.

Signature of the Auditor

Annex 1: Implementation contracts list

Annex 2: Certified Financial Statement sampled transactions

Agreed-upon procedures to be performed and standard factual findings to be confirmed by the Auditor

The Agency reserves the right to i) provide the Auditor with additional guidance regarding the procedures to be followed or the facts to be ascertained and the way in which to present them (this may include sample coverage and findings) or to ii) change the procedures, by notifying the Beneficiary in writing. The procedures carried out by the Auditor to confirm the standard factual finding are listed in the table below.

If this certificate relates to an Affiliated Entity or Implementing Body, any reference here below to 'the Beneficiary' is to be considered as a reference to 'the Affiliated Entity' or 'Implementing Body' respectively.

The 'result' column has three different options: 'C', 'E' and 'N.A.':

- 'C' stands for 'confirmed' and means that the Auditor can confirm the 'standard factual finding' and, therefore, there is no exception to be reported.
- 'E' stands for 'exception' and means that the Auditor carried out the procedures but cannot confirm the 'standard factual finding', or that the Auditor was not able to carry out a specific procedure (e.g. because it was impossible to reconcile key information or data were unavailable),
- 'N.A.' stands for 'not applicable' and means that the Finding did not have to be examined by the Auditor and the related Procedure(s) did not have to be carried out. The reasons of the non-application of a certain Finding must be obvious i.e. i) if no cost was declared under a certain category then the related Finding(s) and Procedure(s) are not applicable; ii) if the condition set to apply certain Procedure(s) are not met then the related Finding(s) and Procedure(s) are not applicable. For instance, for 'beneficiaries with accounts established in a currency other than the euro' the Procedure related to 'beneficiaries with accounts established in euro' is not applicable. Similarly, if no additional remuneration is paid, the related Finding(s) and Procedure(s) for additional remuneration are not applicable.

Sampling Requirements and Reporting of Sampled Transactions

The sampling requirements for each cost category are defined in section A-F of the table below. The sampled transactions overall **must** cover at least 10% of the total declared costs on the financial statement.

If, following the sampling instructions in each section of the table below, an overall financial coverage of 10% of declared costs is not obtained, additional transactions should be tested to achieve this minimum financial coverage. The method used to select the additional transactions is at the discretion of the auditor.

In order for INEA to identify the sampled transactions, and verify the overall coverage target, the auditor **must** provide the sampled transactions from the certified financial statement at Annex 2.

There is no requirement to separately identify transactions sampled under different cost categories.

Ref	Procedures	Standard factual finding	Result (C / E / N.A.)
A	ACTUAL PERSONNEL COSTS AND UNIT COSTS CALCULATED BY THE BENEFICIARY IN ACCORDANCE WITH ITS USUAL COST ACCOUNTING PRACTICE		
	<p>The Auditor draws a sample of persons whose costs were declared in the Financial Statement(s) to carry out the procedures indicated in the consecutive points of this section A.</p> <p><i>(The sample should be selected randomly so that it is representative. Full coverage is required if there are fewer than 10 people (including employees, natural persons working under a direct contract and personnel seconded by a third party), otherwise the sample should have a minimum of 10 people, or 10% of the total personnel cost declared, whichever number is the highest)</i></p> <p>The Auditor sampled [] people out of the total of [] people.</p>		
A.1	<p>PERSONNEL COSTS</p> <p><u>For the persons included in the sample and working under an employment contract or equivalent act (general procedures for individual actual personnel costs and personnel costs declared as unit costs)</u></p> <p>To confirm standard factual findings 1-6 listed in the next column, the Auditor reviewed following information/documents provided by the Beneficiary:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ a list of the persons included in the sample indicating the period(s) during which they worked for the action, their position (classification or category) and type of contract; ○ the payslips of the employees included in the sample; ○ reconciliation of the personnel costs declared in the Financial Statement(s) with the accounting system (project accounting and general ledger) and payroll system; 	<p>1) The employees i) were directly hired by the Beneficiary in accordance with its national legislation or seconded to the beneficiary by a third party against payment, ii) under the Beneficiary's sole technical supervision and responsibility and iii) remunerated in accordance with the Beneficiary's usual practices.</p> <p>2) Personnel costs were recorded in the Beneficiary's accounts/payroll system.</p>	

Ref	Procedures	Standard factual finding	Result (C / E / N.A.)
	<ul style="list-style-type: none"> ○ information concerning the employment status and employment conditions of personnel included in the sample, in particular their employment contracts or equivalent; ○ the Beneficiary's usual policy regarding payroll matters (e.g. salary policy, overtime policy, variable pay); ○ applicable national law on taxes, labour and social security and ○ any other document that supports the personnel costs declared. <p>The Auditor also verified the eligibility of all components of the retribution (see Article II.19.1 and II.19.2.a) of the Agreement) and recalculated the personnel costs for employees included in the sample.</p>	<p>3) Costs were adequately supported and reconciled with the accounts and payroll records.</p> <p>4) Personnel costs did not contain any ineligible elements.</p> <p>5) There were no discrepancies between the personnel costs charged to the action and the costs recalculated by the Auditor.</p> <p>6) The personnel costs declared were incurred within the reporting period and free from non-eligible costs set out in Article II.19.4 of the Agreement.</p>	

Ref	Procedures	Standard factual finding	Result (C / E / N.A.)
	<p><i>Further procedures if 'additional remuneration' is paid</i></p> <p>To confirm standard factual findings 7-8 listed in the next column, the Auditor:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ reviewed relevant documents provided by the Beneficiary (legal form, legal/statutory obligations, the Beneficiary's usual policy on additional remuneration, criteria used for its calculation...); ○ recalculated the amount of additional remuneration eligible for the action based on the supporting documents received (full-time or part-time work, exclusive or non-exclusive dedication to the action, etc.) to arrive at the applicable full time equivalent (FTE)/year and pro-rata rate (see data collected in the course of carrying out the procedures under A.2 'Productive hours' and A.4 'Time recording system'). 	<p>7) The amount of additional remuneration paid corresponded to the Beneficiary's usual remuneration practices and was consistently paid whenever the same kind of work or expertise was required.</p>	
		<p>8) The criteria used to calculate the additional remuneration were applied by the Beneficiary regardless of the source of funding used.</p>	
	<p><i>Additional procedures in case "unit costs calculated by the Beneficiary in accordance with its usual cost accounting practices" is applied:</i></p> <p>Apart from carrying out the procedures indicated above to confirm standard factual findings 1-6 and, if applicable, also 7-8, the Auditor carried out following procedures to confirm standard factual findings 9-13 listed in the next column:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ obtained a description of the Beneficiary's usual cost accounting practice to calculate unit costs; 	<p>9) The personnel costs included in the Financial Statement were calculated in accordance with the Beneficiary's usual cost accounting practice.</p>	
		<p>10) The employees were charged under the correct category.</p>	

Ref	Procedures	Standard factual finding	Result (C / E / N.A.)
	<ul style="list-style-type: none"> ○ reviewed whether the Beneficiary's usual cost accounting practice was applied for the Financial Statements subject of the present CFS; ○ verified the employees included in the sample were charged under the correct category (in accordance with the criteria used by the Beneficiary to establish personnel categories) by reviewing the contract/HR-record or analytical accounting records; ○ verified that there is no difference between the total amount of personnel costs used in calculating the cost per unit and the total amount of personnel costs recorded in the statutory accounts; ○ verified whether actual personnel costs were adjusted on the basis of budgeted or estimated elements and, if so, verified whether those elements used were relevant for the calculation, reasonable and correspond to objective and verifiable information supported by documents; ○ verified that unit costs were calculated in accordance with the methodology laid down in Commission Decision C(2016) 478 of 3.2.2016 on the reimbursement of personnel costs of beneficiaries of the Connecting Europe Facility. 	<p>11) Total personnel costs used in calculating the unit costs were consistent with the expenses recorded in the statutory accounts.</p>	
		<p>12) Any estimated or budgeted element used by the Beneficiary in its unit-cost calculation were relevant for calculating personnel costs and corresponded to objective and verifiable information.</p>	
	<p><u>For natural persons included in the sample and working with the Beneficiary under a direct contract other than an employment contract, such as consultants.</u></p> <p>To confirm standard factual findings 14-18 listed in the next column the Auditor reviewed following information/documents provided by the Beneficiary:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ the contracts, especially the cost, contract duration, work description, place of work, ownership of the results and reporting obligations to the Beneficiary; 	<p>13) The natural persons reported to the Beneficiary (worked under the conditions similar to those of an employee: in particular regarding the way the work is organised, the tasks that are performed and the premises where they are performed).</p>	

Ref	Procedures	Standard factual finding	Result (C / E / N.A.)
	<ul style="list-style-type: none"> ○ the employment conditions of staff in the same category to compare costs and; ○ any other document that supports the costs declared and its registration (e.g. invoices, accounting records, etc.). 	14) The results of work carried out belong to the Beneficiary (unless exceptionally agreed otherwise).	
		15) Their costs were not significantly different from those for staff who perform similar tasks under an employment contract with the Beneficiary.	
		16) The costs were supported by audit evidence and registered in the accounts.	
A.2	<p>PRODUCTIVE HOURS</p> <p>To confirm standard factual findings 19-23 listed in the next column, the Auditor reviewed relevant documents, especially national legislation, labour agreements and contracts and time records of the persons included in the sample, to verify that:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ the annual productive hours applied were calculated in accordance with one of the methods described below; 	<p>17) The Beneficiary applied method [<i>choose one option and delete the others</i>]</p> <p>[A: 1720 hours]</p> <p>[B: the ‘total number of hours worked’]</p>	

Ref	Procedures	Standard factual finding	Result (C / E / N.A.)
	<p>○ the full-time equivalent (FTEs) ratios for employees not working full-time were correctly calculated.</p> <p>If the Beneficiary applied method B, the Auditor verified that the correctness in which the total number of hours worked was calculated and that the contracts specified the annual workable hours. If the Beneficiary applied method C, the Auditor verified that the ‘annual productive hours’ applied when calculating the hourly rate were equivalent to at least 90 % of the ‘standard annual workable hours’. The Auditor can only do this if the calculation of the standard annual workable hours can be supported by records, such as national legislation, labour agreements, and contracts.</p> <p><i>Beneficiary's Productive hours' for persons working full time shall be one of the following methods:</i></p> <p><i>A. 1720 hours for persons working full time (or corresponding pro-rata for persons not working full-time);</i></p> <p><i>B. the total number of hours worked by the person for the beneficiary in the year (this method is also referred to as ‘total number of hours worked’ in the next column). The calculation of the total number of hours worked was done as follows: annual workable hours of the person according to the employment contract, applicable labour agreement or national law plus overtime worked minus absences (such as sick leave or special leave);</i></p> <p><i>C. the standard number of annual hours generally applied by the beneficiary for its personnel in accordance with its usual cost accounting practices (this method is also referred to as ‘total annual productive hours’ in the next column). This number must be at least 90% of the standard annual workable hours.</i></p>	<p>[C: ‘annual productive hours’ used correspond to usual accounting practices]</p> <p>18) Productive hours were calculated annually.</p> <p>19) For employees not working full-time the full-time equivalent (FTE) ratio was correctly applied.</p> <p><i>If the Beneficiary applied method B.</i></p> <p>20) The calculation of the number of ‘annual workable hours’, overtime and absences was verifiable based on the documents provided by the Beneficiary.</p> <p><i>If the Beneficiary applied method C.</i></p> <p>21) The calculation of the number of ‘standard annual workable hours’ was verifiable based on</p>	

Ref	Procedures	Standard factual finding	Result (C / E / N.A.)
	'Annual workable hours' means the period during which the personnel must be working, at the employer's disposal and carrying out his/her activity or duties under the employment contract, applicable collective labour agreement or national working time legislation.	the documents provided by the Beneficiary.	
		22) The 'annual productive hours' used for calculating the hourly rate were consistent with the usual cost accounting practices of the Beneficiary and were equivalent to at least 90 % of the 'annual workable hours'.	

Ref	Procedures	Standard factual finding	Result (C / E / N.A.)
A.3	<p>HOURLY PERSONNEL RATES</p> <p><u>I) For unit costs calculated in accordance to the Beneficiary's usual cost accounting practice (unit costs):</u></p> <p>The Auditor:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ reviewed the documentation provided by the Beneficiary, including manuals and internal guidelines that explain how to calculate hourly rates; ○ recalculated the unit costs (hourly rates) of staff included in the sample following the results of the procedures carried out in A.1 and A.2. <p><u>II) For individual hourly rates:</u></p> <p>The Auditor:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ reviewed the documentation provided by the Beneficiary, including manuals and internal guidelines that explain how to calculate hourly rates; ○ recalculated the hourly rates of staff included in the sample following the results of the procedures carried out in A.1 and A.2. <p><i><u>"Unit costs calculated by the Beneficiary in accordance with its usual cost accounting practices":</u></i> <i>It is calculated by dividing the total amount of personnel costs of the category to which the employee belongs verified in line with procedure A.1 by the number of FTE and the annual total productive hours of the same category. calculated by the Beneficiary in accordance with procedure A.2.</i></p> <p><i><u>Hourly rate for individual actual personal costs:</u></i></p>	<p>23) The Beneficiary applied <i>[choose one option and delete the other]:</i></p> <p>[Option I: "Unit costs (hourly rates) were calculated in accordance with the Beneficiary's usual cost accounting practices"]</p> <p>[Option II: Individual hourly rates were applied]</p>	

Ref	Procedures	Standard factual finding	Result (C / E / N.A.)
	<p><i>It is calculated by dividing the total amount of personnel costs of an employee verified in line with procedure A.1 by the number of annual productive hours verified in line with procedure A.2.</i></p>	<p><i>For Option I concerning unit costs:</i> 24) The unit costs re-calculated by the Auditor were the same as the rates applied by the Beneficiary.</p>	
		<p><i>For Option II concerning individual hourly rates:</i> 25) The individual rates re-calculated by the Auditor were the same as the rates applied by the Beneficiary.</p>	
<p>A.4</p>	<p>SME OWNERS AND NATURAL PERSONS NOT RECEIVING A SALARY</p> <p>The Auditor:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ verified that the unit per hour worked on the action was calculated in accordance with the methodology laid down in Commission Decision C(2016)478 of 3 February 2016; ○ verified that the total number of hours declared, in a year, for one SME owner not receiving a salary is not higher than 1 720 hours. <p><i>“Unit costs for SME owners and natural persons not receiving a salary”:</i></p> <p><i>The direct personnel costs of SMEs owners not receiving a salary shall be based on a unit cost per hour worked on the action to be calculated as follows:</i></p>	<p>26) For SME owners and natural persons not received a salary, the direct personnel costs have been declared based on a unit costs per hour worked on the action.</p>	
		<p>27) The unit costs declared were calculated in accordance with Commission Decision C(2016)478</p>	

Ref	Procedures	Standard factual finding	Result (C / E / N.A.)
	<p><i>{Monthly living allowance fixed at EUR 4 650 multiplied by the country-specific correction coefficient as set out in the Appendix of Commission Decision C(2016)478} divided by 143 hours</i></p> <p><i>The value of the work of the SME owners not receiving a salary shall be determined by multiplying the unit cost by the number of actual hours worked on the Action.</i></p> <p><i>The standard number of annual productive hours per SME owner is equal to 1 720 hours. The total number of hours declared, in a year, in EU and Euratom grants for one SME owner not receiving a salary may not be higher than the standard number of annual productive hours (1 720 hours).</i></p>	<p>28) The total number of hours declared in a year do not exceed 1 720 hours</p>	
<p>A.5</p>	<p>TIME RECORDING SYSTEM</p> <p>To verify that the time recording system ensures the fulfilment of all minimum requirements and that the hours declared for the action were correct, accurate and properly authorised and supported by documentation, the Auditor made the following checks for the persons included in the sample that declare time as worked for the action on the basis of time records:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ description of the time recording system provided by the Beneficiary (registration, authorisation, processing in the HR-system); ○ its actual implementation; ○ time records were signed at least monthly by the employees (on paper or electronically) and authorised by the project manager or another manager; ○ the hours declared were worked within the reporting period; ○ there were no hours declared as worked for the action if HR-records showed absence due to holidays or sickness (further cross-checks with travels are carried out in B.1 below) ; ○ the hours charged to the action matched those in the time recording system. 	<p>29) All persons recorded their time dedicated to the action on a daily/ weekly/ monthly basis using a paper/computer-based system. <i>[delete the answers that are not applicable]</i></p> <p>30) Their time-records were authorised at least monthly by the project manager or other superior.</p> <p>31) Hours declared were worked within the reporting period and were consistent with the presences/absences recorded in HR-records.</p>	

Ref	Procedures	Standard factual finding	Result (C / E / N.A.)
	<p><i>Only the hours worked on the action can be charged. All working time to be charged should be recorded throughout the duration of the REPORTING PERIOD, adequately supported by evidence of their reality and reliability (see specific provisions below for persons working exclusively for the action without time records).</i></p> <p><i>The time recording system should record all working time including absences and may be paper or electronically based. The time records must be approved by the persons working on the action and their supervisors, at least monthly. The absence of an adequate time recording system is considered to be a serious and systematic weakness of internal control.</i></p>	<p>32) There were no discrepancies between the number of hours charged to the action and the number of hours recorded.</p>	
	<p><u>If the persons are working exclusively for the action and without time records</u></p> <p>For the persons selected that worked exclusively for the action without time records, the Auditor verified evidence available demonstrating that they were in reality exclusively dedicated to the action and that the Beneficiary signed a declaration confirming that they have worked exclusively for the action.</p>	<p>33) The exclusive dedication is supported by a declaration signed by the Beneficiary's and by any other evidence gathered.</p>	

B	AWARDED CONTRACTS NECESSARY FOR THE IMPLEMENTATION OF THE ACTION	
B.1	<p>Assessment of the procurement process</p> <p>The Auditor obtained the detail/breakdown of procured costs and sampled [REDACTED] contracts selected randomly for testing of the applied procurement procedure (<i>full coverage is required if there are fewer than 5 contracts, otherwise the sample should have a minimum of 5 contracts, or 10% of the total number of contracts, whichever number is the highest</i>).</p> <p>In order to select the sample, a full schedule of all contracts awarded relevant to the costs declaration certified was made available for the Auditor including the name of the Contracting Authority /Entity, supplier name, subject of the contract, type of procurement procedure applied, level and means of advertisement (including references to contract notices and contract award notices or other means), the initial contract value and the aggregate value including all subsequent amendments to the original contract and date of publication of the relevant tender or at least the date of the award of the contract if no publication took place.</p> <p>This schedule should be attached to the CFS as Annex 1</p> <p>To confirm standard factual finding 35-53 listed in the next column, the Auditor reviewed the following for the items included in the sample:</p> <p><u>B.1.1) THE NATIONAL LAW TRANSPOSING THE EU DIRECTIVES ON PUBLIC PROCUREMENT PROCEDURES IS APPLICABLE TO THE CONTRACT(S) IN QUESTION</u></p> <p>If this is not applicable, go directly to section B.1.2</p> <p>From the sampled contracts, the Auditor verified that (33-43):</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ the contracted tasks are relevant for the activities (or sub-activities) defined in the Agreement (Article 1 and Annex I of the Agreement); ○ the contracts were not awarded to other Beneficiaries listed in the Agreement (<i>in such cases, the costs should be declared on an actual cost basis by the co-beneficiary and not as a profit generating contract between beneficiaries</i>); 	<p>34) The required information on all contracts signed relevant to the costs declared was provided by the beneficiary in order to select the sample.</p> <p>35) The contracted works/ services/ supplies were linked to the activities covered in the Agreement.</p>

<ul style="list-style-type: none"> ○ there were signed contracts between the Beneficiary and the contractor; ○ there was evidence that the contract was executed by the contractor (i.e. services were provided, works/supply were delivered). ○ the procurement procedure used was in compliance with the national law transposing the EU legal framework (EU Directive(s) on public procurement); ○ the respective EU public procurement thresholds were not bypassed by artificial contract splitting by the beneficiary; <i>(This can be considered by examining the list of all contracts signed (obtained under section B.1.1) above), their value and type of procedure. If the subjects of several contracts are so closely linked to another one in the cost claim, that they could or should have been tendered together, and the concerned contracts – usually below EU thresholds - were awarded to the same contractor(s), the auditor provides a clear explanation of why each contract had to be considered as separate procurement exercise);</i> ○ adequate justification is provided on the use of negotiated procedures with or without prior call for competition under the national law transposing the relevant EU public procurement Directives; ○ Publicity was ensured during the tendering process in line with the national legislation (contract notice, contract award notice is available or level of publicity is satisfactory if prior publication in the Official Journal is not needed). ○ the deadline for submitting requests to participate/tenders was consistent with the national / European legal framework; ○ the procedure was sufficiently transparent and non-discriminatory (the selection and award criteria enabled fair competition and did not unfairly favour any bidder); ○ the selection and award criteria were predefined in the contract notice / tender specifications and were not changed during the evaluation process; ○ the evaluation was sufficiently documented, with a clear audit trail leading to the selection of the contractor recommended by the evaluation process; 	<p>36) The contracts were not signed with other co- Beneficiaries</p>	
	<p>37) The Beneficiary provided original signed contracts with the contractor.</p>	
	<p>38) The Beneficiary provided adequate evidence that the services/ works were provided by the contractors.</p>	
	<p>39) The contract(s) in question falls within the scope of application of the national law transposing the EU Directives on public procurement procedures.</p>	
	<p>40) No indications of artificial contractual splitting aimed at avoiding the application of the national law transposing the EU Directives on public procurement procedures were observed based on the review of the complete contract listing. <i>(When indications are noted the Auditor explains the</i></p>	

	<ul style="list-style-type: none"> ○ exclusions / rejections during the tender evaluation were compliant with the tender specifications and could be validated by the Auditor; ○ the amount, duration and conditions of the contract signed following the award process were consistent with the provisions stipulated in the procurement documents; <p>In the case of post contract award amendments, the Auditor verified that (60-63):</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ the beneficiary has produced documented technical and legal justification for the amendment, and its compliance with the requirements of the applicable national law transposing the EU Directives on public procurement procedures; ○ the amendments signed were compliant with national law transposing the EU Directives (a strict interpretation of the requirements of the national transposing the Directives is required as the use of negotiated procedures without prior call for competition always constitute an exception and shall be justified under Article 31 of Directive 2004/18/EC or Article 40 of Directive 2014/17/EC by the party seeking to rely on their use) or the amendments are compliant with Article 72 of Directive 2014/24/EU or Article 89 of Directive 2014/25/EU if the national transposing these Directives was applicable to the contract in question; ○ amendments do not introduce changes which are materially different in character from the conditions of the original contract showing the intention to renegotiate essential terms of the contract; ○ amendments do not introduce conditions which, had they been part of the initial award procedure, would have allowed for the admission of tenderers other than those initially admitted or would have allowed for the acceptance of a tender other than the one initially accepted; ○ the scope of the contract has not been extended considerably to encompass services not covered initially; ○ the economic balance of the contract has not changed in favour of the supplier in a manner which was not provided for in the terms of the initial procurement documents. 	<p><i>reasons provided by the Beneficiary under the caption "Exceptions" of the Report. The Agency will analyse this information to evaluate whether these costs might be accepted as eligible).</i></p>	
		<p>41) The procurement procedure selected was in compliance with the national law transposing the EU Directives on public procurement (justification was provided on the use of negotiated procedures with or without prior call for competition under the national law transposing the relevant EU public procurement Directives)</p>	
		<p>42) The conditions for publication according to national law transposing the EU law were respected (contract notice / contract award notice where applicable) .</p>	

	<ul style="list-style-type: none"> ○ Where the national law transposing Directives 2014/24/EU or 2014/25/EU is applicable and a new contractor replaces the one to which the contract was initially awarded the amendment is in line with Article 72(1)(d) of Directive 2014/24/EU or Article 89(1)(d) of Directive 2014/25/EU: there is either (1) an unequivocal review clause or option or , (2) a universal or partial succession of the initial contractor and the new contractor fulfils the criteria for qualitative selection without modifying substantially the contractor or (3) the contracting authority assumes itself the role of the main contractor. ○ Where the national law transposing Directives 2014/24/EU or 2014/25/EU is applicable the value of the modification is below the applicable threshold and 10 % of the initial contract value for service and supply contracts and 15% of the initial contract value for works contracts. 	<p>43) The deadlines to request participation, submit tenders, or ask for information were compliant with the requirements of the applicable national law transposing the EU Directives on public procurement.</p>	
		<p>44) The procurement procedures applied were transparent and non-discriminatory.</p>	
		<p>45) The selection and award criteria were published in the contract notice / tender specifications. No changes to the exclusion / selection / award criteria were made after the submission of tenders.</p>	
		<p>46) The evaluation was based on pre-defined criteria. The award decision was consistent with the results obtained and the contract was awarded to the best ranked tender.</p>	



<p>47) In case of tenders excluded/rejected during the evaluation process the exclusion/rejection was justified and consistent with the requirements in the contract notice / tender specifications (exclusion, selection and award criteria).</p>	
<p>48) The amount, duration and conditions of the contract signed following the award process were consistent with the winning tender and tender specifications.</p>	
<p>49) The contractual amendments signed were compliant with national law transposing the relevant EU Directives.</p>	



50) In case of amendments, the beneficiary has produced documented technical and legal justification for the amendment, and its compliance with the requirements of the applicable national law transposing the EU Directives on public procurement.	
51) In case of amendments the scope of the contract has not been extended considerably to encompass services not covered initially.	
52) In case of amendments the economic balance of the contract has not changed in favour of the supplier in a manner which was not provided for in the terms of the initial procurement documents.	

<p>B.1.2) FOR ALL CONTRACTS, THE AUDITOR VERIFIED THAT (57-58):</p> <p>To confirm standard factual finding 54-61 listed in the next column, the Auditor reviewed the following for the items included in the sample:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ the contracted tasks are relevant for the activities (or sub-activities) defined in the Agreement (Article 1 and Annex I of the Agreement); ○ the Beneficiary followed their usual procurement rules; ○ supporting documents on the selection and award procedure demonstrate that the selected contractor offered the best value (or lowest price) according to the criteria defined by the beneficiary; ○ original tenders of all tenderers were reviewed and consistent with the evaluation documents (entity name / price/submission date) - (Article II.27.2 GA); ○ the Beneficiary ensured that there was no conflict of interest when selecting and awarding the contract to the contractor. ○ the contracts were not awarded to other Beneficiaries listed in the Agreement (<i>in such cases, the costs should be declared on an actual cost basis by the co-beneficiary and not as a profit generating contract between beneficiaries</i>); ○ there were signed contracts between the Beneficiary and the contractor; ○ there was evidence that the contract was executed by the contractor (i.e. services were provided, works/supply were delivered). ○ In the award of the audited contracts, the principle of sound financial management and basic principles of the Treaty of the Functioning of the European Union are respected (transparency, equal treatment, non-discrimination). <p>In case there is a cross-border interest, if an adequate level of publicity has been ensured and the provisions of Commission Communication 2006/C 179/02 have been respected.</p>	<p>53) The required information on all contracts signed relevant to the costs declared was provided by the beneficiary in order to select the sample.</p>	
	<p>54) The contracted works/ services/ supplies were linked to the activities covered in the Agreement.</p>	
	<p>55) The contracts were not signed with other co- Beneficiaries</p>	
	<p>56) The Beneficiary provided signed contracts with the contractor.</p>	
	<p>57) The Beneficiary provided adequate evidence that the services/ works were provided by the contractors.</p>	

		<p>58) The principle of sound financial management and basic principles of the Treaty (transparency, equal treatment, non-discrimination) are respected.</p>	
		<p>59) For Beneficiaries acting as Contracting Authorities or Contracting Entities, in case the national law on public procurement transposing the Directives is not or only partially applicable due to exceptions provided by the Directives and there is a cross-border interest, verify if an adequate level of publicity has been ensured in line with Commission Communication 2006/C 179/02.</p>	
<p>B.2</p>	<p>Transaction controls for procurement related costs <i>In section B.1, the contract award and post contract award process was verified in order to test compliance with Article II.9 of the Grant Agreement. The purpose of this section is to verify if the</i></p>	<p>60) The costs declared were incurred within the reporting period and free from non-</p>	

<p><i>costs declared arising from the contracting procedures are eligible in line with Article II.19 of the grant agreement.</i></p> <p>Based on the contracts sampled in section B.1, the Auditor randomly sampled at least 10% of the total value of costs declared for each procurement procedure selected under section B.1 in order to verify if the declared costs were incurred in compliance with the grant agreement eligibility conditions defined in article II.19 (<i>full coverage is required if there are fewer than 5 transactions per contract, otherwise the sample should have a minimum of 10% of the total value of costs declared per contract.</i>)</p>	<p>eligible costs set out in Article II.19.4 of the Agreement.</p>	
	<p>61) The declared costs were accounted according to the Beneficiary's usual accounting practice</p>	
	<p>62) The declared costs were covered by the activities in the Agreement</p>	
	<p>63) In the case of contractual amendments, the conditions under B1.1 were respected and the related costs are considered eligible.</p>	

C	COSTS OF PROVIDING FINANCIAL SUPPORT TO THIRD PARTIES		
C.1	<p>The Auditor obtained the detail/breakdown of the costs of providing financial support to third parties and sampled [redacted] cost items selected randomly (<i>full coverage is required if there are fewer than 5 items, otherwise the sample should have a minimum of 5 item, or 10% of the total costs declared under this category, whichever number is the highest</i>).</p> <p>If the possibility to give financial support to third parties is provided for in the Agreement (Article 17 of the Agreement), the Auditor verified that the following minimum conditions were met:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) the maximum amount of financial support for each third party did not exceed EUR 60 000, unless it is the primary aim of the action as specified in Annex I of the Agreement; b) the financial support to third parties was agreed in Annex I of the Agreement and the other provisions on financial support to third parties included in Annex I were respected (i.e. the criteria for determining the exact amount of the financial support, the different types of activity that may receive financial support on the basis of a fixed list, the definition of the persons or categories of persons which may receive financial support, the criteria for giving the financial support); c) in case the financial support takes the form of a prize, the financial support to third parties was given in accordance with the conditions specified in Annex I of the Agreement, including inter alia the conditions for participation, the award criteria, the amount of the prize and the payment arrangements. 	64) Article II.11 applies (Article 17) and all minimum conditions were met.	
		65) The costs declared were incurred within the reporting period and free from non-eligible costs set out in Article II.19.4 of the Agreement.	
D	OTHER ACTUAL DIRECT COSTS		
D.1	<p>COSTS OF TRAVEL AND RELATED SUBSISTENCE ALLOWANCES</p> <p>The Auditor obtained the detail/breakdown of travel and subsistence costs and sampled [redacted] cost items selected randomly (<i>full coverage is required if there are fewer than 10 items,</i></p>	66) Costs were incurred, approved and reimbursed in line with the Beneficiary's usual policy for travels.	

otherwise the sample should have a minimum of 5 items, or 10% of the total costs declared under this category, whichever number is the highest)

The Auditor inspected the sample and verified that:

- travel and subsistence costs were consistent with the Beneficiary's usual policy for travel. In this context, the Beneficiary provided evidence of its normal policy for travel costs (e.g. use of first class tickets, reimbursement by the Beneficiary on the basis of actual costs, a lump sum or per diem) to enable the Auditor to compare the travel costs charged with this policy;
- travel costs are correctly identified and allocated to the action (e.g. trips are directly linked to the action) by reviewing relevant supporting documents such as minutes of meetings, workshops or conferences, their registration in the correct project account, their consistency with time records or with the dates/duration of the workshop/conference;
- no ineligible costs or excessive or reckless expenditure was declared (see Articles II.19.3 and II.19.4 of the Agreement).

67) There was a link between the trip and the action.	
68) The supporting documents were consistent with each other regarding subject of the trip, dates, duration and reconciled with time records and accounting.	
69) No ineligible costs or excessive or reckless expenditure was declared.	
70) The costs declared were incurred within the reporting period and free from non-eligible costs set out in Article II.19.4 of the Agreement.	

<p>D.2</p>	<p>COSTS FOR EQUIPMENT, INFRASTRUCTURE OR OTHER ASSETS</p> <p>The Auditor obtained the detail/breakdown of equipment, infrastructure and other assets and sampled [REDACTED] cost items selected randomly (full coverage is required if there are fewer than 10 items, otherwise the sample should have a minimum of 5 items, or 10% of the total costs declared under this category, whichever number is the highest).</p> <p>In addition to the verifications listed under point B.1.1) (standard findings 33-43) or, if applicable, also under point B.1.2) (standard findings 44-63), the Auditor performed the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ If only the depreciation costs are eligible in accordance with Article II.19.2 (c) of the Agreement: the Auditor recalculated the depreciation costs and verified that they were in line with the applicable rules in the international accounting standards and the usual accounting practices of the Beneficiary (e.g. depreciation calculated on the acquisition value); ○ The extent to which the assets were used for the action (as a percentage) was supported by reliable documentation (e.g. usage overview table); ○ The Auditor verified that no ineligible costs such as deductible VAT, exchange rate losses, excessive or reckless expenditure were declared (see Articles II.19.3 and II.19.4 of the Agreement); ○ Costs of contracts for goods, works or services or of subcontracts are considered to be incurred when the contract or subcontract (or part of it) is executed, i.e. when the goods, works or services (including studies) are supplied, delivered or provided (see Article II.19.1 of the Agreement). 	<p>71) [choose one option and delete the other].</p> <p>[Option 1: Only the depreciation costs for equipment, infrastructure or other assets are eligible in accordance with Article II.19.2 (c) of the Agreement].</p> <p>[Option 2: The full purchase costs are eligible in accordance with Article II.19.2 (c) of the Agreement].</p>	
		<p>72) Where only depreciation costs are eligible, the depreciation method used to charge the asset to the action was in line with the applicable rules of the Beneficiary's country and the Beneficiary's usual accounting policy.</p>	
		<p>73) Where only the depreciation costs are eligible, the amount charged corresponded to the actual usage for the action.</p>	

		74) Where the full purchase costs are eligible, the assets purchased are treated as capital expenditure in accordance with the tax and accounting rules applicable to the beneficiary, and are recorded in the fixed assets account of its balance sheet.	
D.3	<p>COSTS OF SUBCONTRACTING in line with Article II. 10.2</p> <p>The Auditor obtained the detail/breakdown of subcontracting costs and sampled [REDACTED] cost items selected randomly (<i>full coverage is required if there are fewer than 10 items, otherwise the sample should have a minimum of 5 items, or 10% of the total costs declared under this category, whichever number is the highest</i>).</p> <p>For the items included in the sample, in addition to the verifications listed under point B.1.1) (standard findings 33-43) or, if applicable, also under point B.1.2) (standard findings 44-63), the Auditor reviewed the following in order to confirm standard factual finding 75 in the next column:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ the use of subcontractors was foreseen in Annex I or communicated by the coordinator and approved by the Commission (see Article II.10.2 of the Agreement); ○ for Agreements signed under the CEF-Telecom, subcontracting costs were declared in the subcontracting category of Annex III and the Financial Statement. 	75) The use of claimed subcontracting costs was foreseen in Annex I for all sectors of CEF and for CEF Telecom the costs were declared in Annex III and the Financial Statements under the subcontracting category.	
D.4	<p>COSTS RELATED TO LAND AND BUILDING ACQUISITION</p> <p><u>Only applicable for Agreements signed under the CEF-Transport, which specifically provide for the eligibility of land and building acquisition.</u></p>	76) Land / building acquisition costs are eligible in accordance with Article 15 of the Agreement.	

	<p>The Auditor obtained the detail /breakdown of land and building acquisition costs and sampled [redacted] cost items selected randomly <i>(full coverage is required if there are fewer than 10 items, otherwise the sample should have a minimum of 5 items, or 10% of the total costs declared under this category, whichever number is the highest).</i></p> <p>For the purchase of land included in the sample the Auditor verified that:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ the costs of purchase of land not built on and land built on were eligible in accordance with Article 15 of the Agreement and did not exceed 10 % of the total eligible costs of the action; ○ the costs of purchase of derelict sites and purchase of sites formerly in industrial use which comprise buildings were eligible in accordance with Article 15 of the Agreement and did not exceed 15 % of the total eligible costs of the action; ○ the costs did not exceed the limit agreed upon in the Agreement for operations concerning environmental conservation (Article 15 of the Agreement); ○ they were correctly identified, and allocated to the proper action. <p>The Auditor verified that no ineligible costs were declared (Articles II.19.3 and II.19.4 of the Agreement).</p>	77) Costs were allocated to the correct action.	
		78) Costs do not exceed the maximum ceiling as specified in the Agreement.	
		79) Costs were charged in line with the Beneficiary's accounting policy and were adequately supported.	
		80) The costs declared were incurred within the reporting period and free from non-eligible costs set out in Article II.19.4 of the Agreement.	
D.5	<p>OTHER DIRECT COSTS NOT COVERED BY CATEGORIES D.1-D.4</p> <p>The Auditor obtained the detail/breakdown of other direct costs and sampled [redacted] cost items selected randomly <i>(full coverage is required if there are fewer than 10 items, otherwise the sample should have a minimum of 5 items, or 10% of the total costs declared under this category, whichever number is the highest).</i></p>	81) The cost allocation of the declared costs was consistent with the activities performed and the activities covered by the Agreement.	

	<p>The Auditor inspected the sample and verified that:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ costs are relevant for the activities (or sub-activities) defined in the Agreement (Article 1 and Annex I of the Agreement); ○ the declared costs were allocated to the correct activity (or sub-activity) as defined in the Agreement; ○ the declared costs were incurred during the reporting period covered by the cost declaration; ○ the declared costs were accounted in line with the beneficiary's usual accounting practice; ○ The Auditor verified that no ineligible costs such as deductible VAT, exchange rate losses, excessive or reckless expenditure were declared (see Article II.19.4 of the Agreement) 	<p>82) The costs declared were incurred within the reporting period and free from non-eligible costs set out in Article II.19.4 of the Agreement.</p>	
		<p>83) The declared costs were accounted according to the Beneficiary's usual accounting practice.</p>	
<p>E</p>	<p>USE OF EXCHANGE RATES</p>		
<p>E.1</p>	<p>a) For Beneficiaries with accounts established in a currency other than euros</p> <p>The Auditor sampled [REDACTED] cost items selected randomly and verified that the exchange rates used for converting other currencies into euros were in accordance with the following rules established in the Agreement (full coverage is required if there are fewer than 5 items, otherwise the sample should have a minimum of 5 item, or 10% of the total, whichever number is the highest):</p> <p><i>Costs incurred in another currency shall be converted into euro at the average of the daily exchange rates published in the C series of Official Journal of the European Union (http://www.ecb.europa.eu/stats/exchange/eurofxref/html/index.en.html), determined over the corresponding reporting period.</i></p> <p><i>If no daily euro exchange rate is published in the Official Journal of the European Union for the currency in question, conversion shall be made at the average of the monthly accounting rates</i></p>	<p>84) The exchange rates used to convert other currencies into Euros were in accordance with the rules established in the Grant Agreement and there was no difference in the final figures.</p>	

	<p><i>established by the Commission and published on its website (http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/inforeuro/inforeuro_en.cfm), determined over the corresponding reporting period.</i></p> <p><i>A guide to currency conversion to euro is available from the INEA website:</i> https://ec.europa.eu/inea/sites/inea/files/practical_help_to_the_implementation_of_article_ii_23_4_final.pdf</p>		
	<p>b) For Beneficiaries with accounts established in euros</p> <p>The Auditor sampled [REDACTED] cost items selected randomly and verified that the exchange rates used for converting other currencies into euros were in accordance with the following rules established in the Agreement (full coverage is required if there are fewer than 5 items, otherwise the sample should have a minimum of 5 item, or 10% of the total, whichever number is the highest):</p> <p><i>Costs incurred in another currency shall be converted into euro by applying the Beneficiary's usual accounting practices.</i></p>	<p>85) The Beneficiary applied its usual accounting practices.</p>	
<p>F</p>	<p>COMPLIANCE WITH ELIGIBILITY PERIOD</p>		
<p>F1</p>	<p>a) Regardless of their nature, the Auditor samples the 10 earliest dated and 10 latest dated transactions in the financial statement). If cost items falling into this category have already been sampled under previous checked, and eligibility verified, the test does not have to be repeated.</p> <p>The Auditor inspected the sample and verified that:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ the declared costs were incurred during the reporting period covered by the cost declaration; ○ the declared costs were accounted in line with the beneficiary's usual accounting practice; ○ The Auditor verified that no ineligible costs such as deductible VAT, exchange rate losses, excessive or reckless expenditure were declared (see Article II.19.4 of the Agreement) <p><i>'cost were incurred' is when the generating event that triggers the costs takes place. It must be during the action duration.</i></p>	<p>86) The costs declared were incurred within the reporting period and free from non-eligible costs set out in Article II.19.4 of the Agreement.</p> <p>87) The declared costs were accounted according to the Beneficiary's usual accounting practice.</p>	

If costs are invoiced or paid later than the action completion date (Article 2.2), they are eligible only if the debt existed already during the action duration (supported by documentary evidence) and the final cost was known at the moment of the financial report.

Costs of services or equipment supplied to a beneficiary may be invoiced and paid after the end date of the action if the services or equipment were delivered to the beneficiary during the action duration. By contrast, costs of services or equipment supplied after the end of the action (or after GA termination) are not eligible.

--	--

Osobitné podmienky súvisiace s realizáciou projektov spoločného záujmu

PREAMBULA

KEĎŽE:

- spoločnosť Západoslovenská distribučná, a.s. (ďalej len „ZSD“), E.ON Észak-dunántúli Áramhálózat Zrt. („EED“), Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a.s. („SEPS“) (spolu ďalej len „Klient“) je realizátorom cezhraničného projektu spoločného záujmu v oblasti Smart Grids podľa Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 347/2013 zo dňa 17.04.2013 o usmerneniach pre transeurópsku energetickú infraštruktúru, ktorým sa zrušuje rozhodnutie č. 1364/2006/ES a menia a dopĺňajú nariadenia (ES) č. 713/2009, (ES) č. 714/2009 a (ES) č. 715/2009 (ďalej len „PCI projekt“);
- Európska komisia sa rozhodla udeliť na účely realizácie akcie v rámci PCI projektu (ďalej len „Akcia“) finančný grant Klientovi podľa ustanovení Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1316/2013 z 11. decembra 2013 o zriadení Nástroja na prepájanie Európy, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 913/2010 a zrušujú sa nariadenia (ES) č. 680/2007 a (ES) č. 67/2010;
- podmienky využitia grantu udeleného Klientovi zo strany Európskej komisie sú ďalej upravené v Dohode o grante (ďalej len „Dohoda“), ktorú uzatvára Klient a Výkonná agentúra pre inovácie a siete INEA, (ďalej len „Agentúra“, Agentúra a Klient ďalej len „Strany“), na základe právomocí, ktoré na ne preniesla Európska komisia,
- v zmysle Dohody je Klient ako príjemca grantu povinný zabezpečiť, aby zmluvy s Dodávateľmi tovarov, Poskytovateľmi služieb a Zhotoviteľmi stavebných prác obsahovali osobitnú úpravu práv a povinností Dodávateľov tovarov, Poskytovateľov služieb a Zhotoviteľov stavebných prác vo vzťahu k Agentúre a/alebo Európskej komisii,
- preto sa Klient a Poskytovateľ / Dodávateľ / Poradca / Obchodník (ďalej len „Poskytovateľ“) dohodli, že Poskytovateľ, bude pri plnení Zmluvy / Dohody (ďalej len „Zmluva“) s Klientom postupovať v zmysle nižšie uvedených pravidiel a bude plniť nižšie uvedené povinnosti:

I. ZODPOVEDNOSŤ ZA ŠKODU

- 1.1 Poskytovateľ berie na vedomie, že Agentúra nie je zodpovedná za škodu, ktorú spôsobí alebo ktorú utrpí Poskytovateľ počas vykonávania Akcie alebo v dôsledku jej vykonávania.
- 1.2 Poskytovateľ nahradí Klientovi všetky škody a náklady, vrátane nákladov na zaplatenie sankcií uložených Klientovi, ktoré Klientovi vzniknú alebo ktoré Klient vynaloží, prípadne miesto Klienta uhradí akékoľvek sankcie alebo škodu vzniknutú v dôsledku neposkytnutia plnenia Poskytovateľom podľa Zmluvy týkajúceho sa vykonávania Akcie, alebo jeho nesprávneho, čiastočného alebo oneskoreného vykonania alebo poskytnutia.
- 1.3 Poskytovateľ sa explicitne zrieka svojich práv na nárok v spojitosti s akýmkoľvek škodami, s kompenzáciami za porušenie osobných práv alebo inými občianskymi nárokmi voči Európskej komisii a voči Agentúre. Poskytovateľ uznáva že Grantová Dohoda, ktorá bude podpísaná v prípade úspešnej žiadosti Klienta o grant na implementáciu programu Danube InGrid, oprávňuje a zaväzuje Klienta aj keď nevytvára právny základ pre Poskytovateľa pre nárok voči Európskej komisii alebo Agentúre.
- 1.4 Poskytovateľ sa zaväzuje, že vo svojich zmluvách s jeho subdodávateľmi (ďalej len „Subdodávateľia“), ktoré sa majú podpísať na plnenie tejto Zmluvy, bude na plnenie týchto zmlúv uplatňovať doložku, ktorá zakazuje podať akúkoľvek občianskoprávnu žalobu v súvislosti s projektom Danube InGrid proti Európskej komisii a agentúre. Poskytovateľ sa ďalej zaväzuje, že ak subdodávateľ podá občianskoprávnu žalobu proti Európskej komisii alebo agentúre, Poskytovateľ v plnom rozsahu prevezme občianskoprávnu zodpovednosť Európskej komisie a agentúry.

II. KONFLIKT ZÁUJMOV

2.1 Poskytovateľ je povinný dodržiavať pravidlá týkajúce sa konfliktu záujmov upravené v Etických kódexoch Klienta, ktorých znenie je zverejnené na nasledujúcich webových sídlach, a to:

https://www.sepsas.sk/Eticky_kodex.asp?kod=610,

2.2 Poskytovateľ oznámi Klientovi každú situáciu, ktorá predstavuje konflikt záujmov, alebo ktorá by mohla k nemu viesť, počas trvania Zmluvy, pričom prijme všetky opatrenia potrebné na nápravu alebo odstránenie vzniknutého stavu. Poskytovateľ strpí kontrolu Poskytovateľom prijatých opatrení a v prípade potreby prijme dodatočné opatrenia.

III. DÔVERNOSŤ INFORMÁCIÍ

3.1 Bez ohľadu na práva a povinnosti zmluvných strán týkajúce sa dôvernosti informácií dojednané v Zmluve platí, že povinnosť zachovať dôvernosť informácií stanovená v príslušných ustanoveniach Zmluvy je záväzná počas trvania Zmluvy, ako aj v období po skončení trvania Zmluvy, a to bez časového obmedzenia, okrem prípadov, keď:

- a) dotknutá strana súhlasí s oslobodením druhej strany od povinnosti zachovať dôvernosť skôr;
- b) dôverné informácie sa zverejnia iným spôsobom, ale nie porušením povinnosti zachovať dôvernosť prostredníctvom zverejnenia stranou, ktorá je viazaná touto povinnosťou;
- c) zverejnenie dôverných informácií sa vyžaduje podľa právnych predpisov.

3.2 Podpisom tejto Zmluvy Poskytovateľ výslovne súhlasí že povinnosť dôvernosti sa nevzťahuje na nasledovné prípady; Klient je oprávnený podávať správy orgánom Európskej Únie podľa ich požiadaviek, Klient a orgány Európskej Únie sú oprávnené pripravovať správy o plnení týchto povinností, rovnako ako iné propagačné materiály.

3.3 Poskytovateľ je povinný zachovávať dôvernosť akýchkoľvek informácií a dokumentov v akejkoľvek forme, ktoré sú mu zverené písomne alebo ústne v súvislosti s implementáciou Grantovej Dohody – teda ohľadom implementácie – a ktoré sú explicitne písomne označené ako dôverné Agentúrou. Toto sa nevzťahuje na informácie, ktoré sú verejne dostupné.

IV. ZVIDITEĽNENIE FINANCOVANIA Z PROSTRIEDKOV EURÓPSKEJ ÚNIE

4.1 Poskytovateľ je povinný na základe pokynu Klienta a spôsobom určeným Klientom zabezpečiť, aby plnenia poskytované Poskytovateľom súvisiace s realizáciou Akcie alebo realizované v rámci Akcie obsahovali, resp. boli označené informáciou o spolufinancovaní realizácie Akcie z peňažných prostriedkov Európskej únie. Za účelom splnenia povinnosti Poskytovateľa podľa predchádzajúcej vety môže Klient poskytnúť Poskytovateľovi vhodné prostriedky, podklady a/alebo usmernenia. Plnenia Poskytovateľa určené Klientom musia obsahovať informáciu, resp. musia byť označené informáciou, v zmysle ktorej sa jedná výlučne o plnenia Poskytovateľa a Agentúra nezodpovedá za ich obsah.

4.2 Pre prípad, ak by v rámci plnenia povinností podľa Zmluvy alebo bodu 4.1 tohto článku Poskytovateľ bol povinný použiť znak (logo) Európskej únie za účelom zviditeľnenia spolufinancovania realizácie Akcie v rámci PCI projektu z prostriedkov Európskej únie, Poskytovateľ berie na vedomie, že:

- a) nemá právo výhradného použitia znaku (loga) Európskej únie,
- b) nie je oprávnený si privlastniť znak (logo) Európskej únie,
- c) nie je oprávnený si privlastniť ani iný znak (logo) alebo značku podobné znaku (logu) Európskej únie, a to ani prostredníctvom registrácie ochrannej známky, ani akýmkoľvek iným spôsobom.

4.3 Ak je znak Európskej únie zobrazený v spojení s iným logom, musí mať náležitú dôležitosť.

4.4 Akákoľvek komunikácia alebo publikácia súvisiaca s projektom Danube InGrid, uskutočnená Poskytovateľom v akejkoľvek forme a s použitím akýchkoľvek prostriedkov, musí naznačovať, že odráža iba názor autora a že Agentúra nie je zodpovedná za akékoľvek použitie informácií, ktoré obsahuje.

V. PRÁVA DUŠEVNÉHO VLASTNÍCTVA

- 5.1 Poskytovateľ sa zaväzuje zabezpečiť Klientovi akékoľvek práva k ochranným známkam, patentom, úžitkovým vzorom, dizajnom, logám, označeniam pôvodu alebo iným chráneným označeniam, vynálezom, doménovým menám, topografii polovodičových výrobkov, autorské práva, práva k databáze alebo akékoľvek iné práva (vrátane práv súvisiacich s know-how), bez ohľadu na to, či sú tieto práva registrované alebo nie, vrátane práv súvisiacich s registráciou alebo prihlásením takých práv (ďalej len „Práva duševného vlastníctva“) potrebné na vykonanie Akcie. Cena podľa Zmluvy zahŕňa odplatu za prevod Práv duševného vlastníctva. Poskytovateľ potvrdzuje a zaručuje sa, že poskytnutím plnenia podľa Zmluvy nebudú porušené Práva duševného vlastníctva tretích strán. Poskytovateľ zodpovedá za porušenie Práv duševného vlastníctva tretích osôb v dôsledku poskytnutia plnenia podľa Zmluvy. Poskytovateľ sa Klientovi týmto zaväzuje odškodniť a nahradiť akékoľvek súvisiace náklady vyplývajúce z možných nárokov tretích strán a z porušenia Práv duševného vlastníctva.
- 5.2 Pre vylúčenie akýchkoľvek pochybností v prípade, ak sú s niektorými plneniami podľa Zmluvy spojené Práva duševného vlastníctva Poskytovateľ súhlasí s tým, aby Agentúra mohla využívať takéto plnenia týmito spôsobmi:
- využitie na vlastné účely, najmä na sprístupnenie osobám pracujúcim pre Agentúru, inštitúcie Európskej únie, ostatné agentúry a orgány Európskej únie a inštitúciám členských štátov, ako aj na kopírovanie, reprodukovanie celku alebo časti s neobmedzeným počtom kópií;
 - vyhotovenie rozmnoženiny: právo povoliť priame alebo nepriame, trvalé alebo dočasné vyhotovenie rozmnoženiny zachytenej rôznymi prostriedkami (mechanicky, digitálne alebo inak), v rôznej forme a rozsahu;
 - sprístupňovanie verejnosti: právo povoliť akékoľvek zobrazenie alebo sprístupňovanie verejnosti prostredníctvom káblových alebo bezdrôtových prostriedkov, vrátane sprístupňovania takým spôsobom, že k nim má prístup verejnosť z miesta a v čase, ktoré si individuálne zvolí; toto právo zahŕňa aj káblovú alebo satelitnú komunikáciu a vysielanie;
 - distribúcia: právo povoliť verejné rozširovanie originálu plnenia alebo jeho kópií;
 - spracovanie: právo upraviť plnenie;
 - preklad;
 - archivovanie v súlade s predpismi o spravovaní dokumentov, ktoré sa vzťahujú na Agentúru; vrátane digitalizácie alebo konverzie formátu pre uchovanie alebo nový spôsob použitia;
 - ak sú plnením podľa Zmluvy dokumenty, právo povoliť opätovné použitie dokumentov v súlade s Rozhodnutím Komisie č. 2011/833/EÚ zo dňa 12. decembra 2011 o opakovanom použití dokumentov Komisie.

Poskytovateľ sa zaväzuje, že ak to bude potrebné a/alebo na základe žiadosti spoločnosti ZSD, kedykoľvek v budúcnosti udelí súhlas a licenciu na použitie plnení Poskytovateľa v rozsahu a spôsobmi podľa tohto článku.

- 5.3 Podmienky uvedené v bodoch 5.1 a 5.2 sa vzťahujú aj na plnenia podľa Zmluvy, s ktorými sú spojené Práva duševného vlastníctva, ktoré boli poskytnuté alebo vykonané pred vykonávaním Akcie a budú použité pri vykonávaní Akcie.
- 5.4 Pokiaľ nie je v Dohode ustanovené inak, zodpovednosť za výsledky projektu Danube InGrid, teda za práce podľa nich vrátane práv priemyselného a duševného vlastníctva, ako aj za správy a ďalšie dokumenty, ktoré s tým súvisia, má Klient.
- 5.5 Ak agentúra zašle Poskytovateľovi písomnú žiadosť s uvedením, ktoré z výsledkov projektu Danube InGrid - teda vrátane prác uvedených nižšie - má v úmysle použiť, musí Poskytovateľ:
- zostaviť zoznam špecifikujúci všetky existujúce práva zahrnuté v týchto výsledkoch; a

b) poskytnúť tento zoznam Agentúre najneskôr v okamihu, keď Klient pošle Agentúre žiadosť o vyplatenie zostatku.

Poskytovateľ zabezpečí, aby mal on alebo jeho pridružený subjekt všetky práva na použitie akýchkoľvek už existujúcich práv počas implementácie tejto Zmluvy.

5.6 Poskytovateľ ručí za to, že Agentúra má právo použiť akékoľvek existujúce práva, ktoré boli súčasťou diela. Pokiaľ nie je v osobitných podmienkach Dohody o grante uvedené inak, tieto existujúce práva sa použijú na rovnaké účely a za rovnakých podmienok platných pre práva na použitie diela.

VI. KONTROLY A AUDIT

6.1 Poskytovateľ berie na vedomie, že vo vzťahu k plneniu ním poskytnutému na základe Zmluvy, ktoré bude použité, resp. sa iným spôsobom využije pri vykonávaní Akcie, sú:

- a) Agentúra,
- b) Európska komisia,
- c) Európsky úrad pre boj proti podvodom (OLAF) a
- d) Európsky dvor audítorov (EDA),

príslušné orgány Európskej únie (spoločne „orgány Európskej únie“), alebo iný externý orgán oprávnený konať v ich mene, oprávnené vykonávať technické a finančné inšpekcie a / alebo audit (ďalej len „vyšetrovania“) Poskytovateľa.

6.2 Poskytovateľ strpí vykonanie technických a finančných kontrol a / alebo auditu zo strany inštitúcie uvedenej v bode 6.1 a poskytne príslušnej inštitúcii vykonávanej technickú a finančnú kontrolu a / alebo audit všetku potrebnú a požadovanú súčinnosť, najmä poskytne požadované informácie a umožní prístup do priestorov Poskytovateľa, a to aj v období po skončení trvania Zmluvy. Súčinnosť v rozsahu a na účely podľa predchádzajúcej vety Poskytovateľ poskytne aj Klientovi.

6.3 Poskytovateľ bude uchovávať všetky originály dokumentov, najmä účtovné a daňové záznamy na primeranom nosiči, vrátane digitalizovaných originálov, počas platnosti Zmluvy a päť (5) rokov po ukončení Zmluvy. Táto lehota bude dlhšia, ak by prebiehali vyšetrovania, odvolania, súdne spory alebo stíhanie nárokov týkajúcich sa grantu vrátane vyšetrovaní týkajúcich sa systémových alebo opakujúcich sa chýb, nezrovnalostí, podvodov alebo porušenia povinností. V takýchto prípadoch bude Poskytovateľ uchovávať dokumenty, kým nebudú ukončené vyšetrovania, odvolania, spory alebo vymáhanie pohľadávok.

6.4 Poskytovateľ berie na vedomie, že porušením povinností Poskytovateľa pri kontrole a/alebo audite podľa ustanovení tohto článku môže vzniknúť Klientovi škoda. Poskytovateľ sa zaväzuje, že Klientovi nahradí všetku a akúkoľvek škodu, ktorá Klientovi vznikne v dôsledku porušenia povinností Poskytovateľa pri kontrole a/alebo audite podľa ustanovení tohto článku.

6.5 Vyšetrovanie je možné začať počas plnenia Zmluvy Klientom a po dobu piatich rokov odo dňa platby zostatku Klientovi. Táto lehota bude dlhšia, ak by prebiehali vyšetrovania, odvolania, súdne spory alebo stíhanie nárokov týkajúcich sa grantu vrátane vyšetrovaní týkajúcich sa systémových alebo opakujúcich sa chýb, nezrovnalostí, podvodov alebo porušenia povinností. V takýchto prípadoch bude Poskytovateľ uchovávať dokumenty, kým nebudú ukončené vyšetrovania, odvolania, spory alebo vymáhanie pohľadávok.

6.6 Poskytovateľ akceptuje, že vyšetrovania budú viesť nielen orgány Európskej únie, ale aj akýkoľvek iný poverený externý orgán.

6.7 Počas kontroly na mieste umožní Poskytovateľ orgánom Európskej únie a externým zamestnancom oprávneným Európskou komisiou alebo agentúrou prístup do miest a priestorov, kde sa vykonáva alebo uskutočňovalo plnenie Zmluvy, a ku všetkým potrebným informáciám vrátane informácií v elektronickej podobe.

6.8 Poskytovateľ zabezpečí, aby boli informácie v čase návštevy na mieste ľahko dostupné a aby boli požadované informácie odovzdané v primeranej forme.

- 6.9 Na základe zistení konečného auditu môže Európska komisia alebo Agentúra prijať opatrenia, ktoré považuje za potrebné, vrátane vymáhania v čase platby zostatku alebo po vyplatení zostatku všetkých alebo časti uskutočnených platieb.
- 6.10 Systémové alebo opakujúce sa chyby, nezrovnalosti, podvody alebo porušenia povinností môžu viesť k:
- a) zamietnutie neoprávnených nákladov;
 - b) zníženie grantu;
 - c) vymáhanie neoprávnených súm grantu;
 - d) pozastavenie platieb grantu Únie;
 - e) pozastavenie vykonávania projektu Danube InGrid;
 - f) ukončenie dohody o grante
- 6.11 S informáciami, či už písomnými alebo ústnymi, poskytnutými Poskytovateľom orgánom Európskej únie v súvislosti s vyšetrovaním, a označenými orgánmi Európskej únie ako dôverné, sa bude zaobchádzať ako s dôvernými informáciami, ktorými je Poskytovateľ viazaný. Povinnosť Poskytovateľa zachovávať mlčanlivosť voči orgánom Európskej únie začína dňom podpisu tejto Zmluvy a trvá päť rokov od vyplatenia zostatku Klientovi. Povinnosť mlčanlivosti sa možno vzdať písomným súhlasom orgánov Európskej únie alebo právne záväznými ustanoveniami, ktoré sú pre Poskytovateľa záväzné. Informácie prístupné verejnosti sa nepovažujú za dôverné informácie a nevzťahuje sa na ne povinnosť mlčanlivosti, pokiaľ sú tieto dôverné informácie sprístupnené verejnosti bez porušenia povinnosti mlčanlivosti.

VII. VYŠŠIA MOC

- 7.1 „Vyššia moc“ je akákoľvek nepredvídateľná, výnimočná situácia alebo udalosť mimo kontroly zmluvných strán, ktorá bráni ktorejkoľvek z nich v splnení ktorejkoľvek zo svojich povinností podľa Dohody, ktorá nebola spôsobená chybou alebo nedbanlivosťou z ich strany alebo zo strany zmluvných strán ich subdodávateľov, pridružených subjektov, ktorá sa ukáže ako nevyhnutná napriek vynaloženiu náležitého úsilia. Za prípad vyššej moci sa nemôže považovať akékoľvek zlyhanie služby, porucha zariadenia alebo materiálu alebo oneskorenie pri ich poskytovaní, ako aj pracovné spory, štrajky alebo finančné ťažkosti, pokiaľ priamo nevyplývajú z relevantného prípadu vyššej moci.
- 7.2 Strana, ktorá čelí vyššej moci, bezodkladne formálne oznámi túto skutočnosť druhej strane a uvedie povahu situácie alebo udalosti, jej pravdepodobné trvanie a predvídateľné dopady.
- 7.3 Zmluvné strany prijmú nevyhnutné opatrenia na obmedzenie akýchkoľvek škôd spôsobených vyššou mocou. Urobia všetko pre to, aby sa čo najskôr obnovilo plnenie zmluvy.
- 7.4 Zmluvná strana, ktorá čelí vyššej moci, sa nebude považovať za stranu, ktorá porušuje svoje povinnosti vyplývajúce z tejto Dohody, ak vyššej moci nebolo možné pri plnení týchto povinností zabrániť.

VIII. ĎALŠIE DOJEDNANIA

- 8.1 Poskytovateľ berie na vedomie, že voči Agentúre nemá podľa Dohody žiadnu právomoc a zároveň vyhlasuje, že si nebude voči Agentúre a/alebo Európskej Komisii uplatňovať žiadne práva.
- 8.2 Poskytovateľ je povinný zabezpečiť zmluvou s každým svojim Poskytovateľom, aby sa povinnosti Poskytovateľa vyplývajúce z tejto prílohy Zmluvy vzťahovali aj na jeho Poskytovateľa a prípadne aj na jeho subdodávateľa.

IX. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

- 9.1 Pre vylúčenie akýchkoľvek pochybností v prípade rozporov medzi ustanoveniami Zmluvy a ustanoveniami obsiahnutými v tejto prílohe majú ustanovenia tejto prílohy prednosť pred ustanoveniami Zmluvy.
- 9.2 Definície pojmov a skratky použité v tejto prílohe Zmluvy sa použijú výlučne pre účely tejto prílohy.