



Opis przedmiotu zamówienia

Usługa przeprowadzenia audytu projektu pn. „Poprawa dostępności powiatu bialskiego i rejonu brzeskiego dzięki budowie i przebudowie infrastruktury komunikacyjnej prowadzącej do przejścia granicznego Sławatycze – Domaczewo” realizowanego w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Białoruś-Ukraina 2014-2020.

1. Usługa audytu dotyczy realizacji projektu pn. „Poprawa dostępności powiatu bialskiego i rejonu brzeskiego dzięki budowie i przebudowie infrastruktury komunikacyjnej prowadzącej do przejścia granicznego Sławatycze – Domaczewo” w okresie od 1 listopada 2018 r. do 31 października 2020 r. Projekt ma charakter partnerski, w którym Beneficjentem Wiodącym jest Powiat Bialski, a Beneficjentem (Partnerem) – Miejska spółka unitarna do projektowania, konserwacji, remontów i budowy dróg lokalnych dla pojazdów "Briestobldorstroj" z Brześcia.
2. Audyt dotyczy tylko części projektu realizowanej po stronie Beneficjenta Wiodącego.
3. W ramach projektu zaplanowano realizację zadania pn.: "Budowa drogi powiatowej Nr 1051L Zalesie – Chotyłów – Piszczac – Tuczna – Sławatycze od km 23+780 do km 28+180":
4. Budżet projektu wynosi 2.060.579,21 EUR, w tym budżet Beneficjenta Wiodącego wynosi 1.205.745,21 EUR. Podstawowe wydatki w projekcie to: roboty budowlane, nadzór inwestorski, zakup sprzętu do utrzymania drogi, koszty personelu, przejazdy osób, konferencje, wydanie publikacji, tłumaczenia, noclegi, wyżywienie. W ramach zakupu sprzętu zakupiony zostanie sprzęt do całorocznego utrzymania drogi w odpowiednim standardzie.
5. Powiat Bialski jest zobowiązany do stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych. W projekcie przewiduje się realizację postępowań w zakresie zamówień publicznych w formie przetargów nieograniczonych oraz zapytań ofertowych.
6. Usługę audytu wykonuje niezależny od jednostki audytowanej ekspert odpowiedzialny za potwierdzenie, że realizacja projektu przebiega zgodnie z umową i wnioskiem o dofinansowanie poprzez weryfikację wydatków, w tym usuwanie wydatków niekwalifikowanych, a także odpowiedzialny za raportowanie nieprawidłowości do Instytucji Zarządzającej (audytor). Podstawowy dokument programowy dla prowadzenia audytu to „Wytyczne do weryfikacji wydatków” dostępne na stronie Programu: <https://www.pbu2020.eu/pl/pages/343> .
7. Audytor prowadzi weryfikację wydatków na podstawie obowiązujących go procedur kontroli ustanowionych w Programie oraz zgodnie z:
 - 1) Międzynarodowym Standardem Usług Pokrewnych 4400 Usługi wykonywania procedur przewidzianych dla informacji finansowych w wersji wydanej przez Międzynarodową Federację Księgowych (IFAC);
 - 2) Kodeksem etyki zawodowych księgowych opracowanym i wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych IFAC.
8. Celem pracy audytora jest potwierdzenie, że wydatki w ramach projektu są zgodne z prawem krajowym, a w przypadku wydatków poniesionych przez polskich beneficjentów również z prawodawstwem unijnym, a także zostały poniesione zgodnie z wymaganiami



dokumentów programowych i postanowieniami umowy o dofinansowanie, w tym aktualną wersją wniosku o dofinansowanie.

9. Zadaniem audytora jest potwierdzenie ścieżki audytu, w tym potwierdzenie, że usługi, dostawy lub roboty zostały wykonane, dostarczone lub wykonane, wydatki deklarowane przez beneficjentów zostały przez nich zapłacone. W tym celu audytor przeprowadza weryfikację formalną, rachunkową i merytoryczną wydatków przedstawionych przez beneficjenta w raporcie pośrednim z realizacji projektu, aby zapewnić, że wydatki:
 - 1) zostały poniesione zgodnie warunkami umowy o dofinansowanie oraz budżetem projektu;
 - 2) mieszczą się w katalogu wydatków kwalifikowalnych określonym w dokumentach programowych w zakresie kwalifikowania wydatków i umowie o dofinansowanie;
 - 3) zostały faktycznie poniesione w okresie kwalifikowalności wydatków projektu;
 - 4) zostały poniesione zgodnie z zasadami racjonalnej gospodarki finansowej, w szczególności najkorzystniejszej relacji nakładów do rezultatów;
 - 5) zostały prawidłowo udokumentowane;
 - 6) zostały ujęte w ewidencji księgowej.
10. Audytor beneficjenta wiodącego potwierdza dokonanie płatności przez Beneficjenta Wiodącego na rzecz Beneficjenta (Partnera).
11. Audyt będzie prowadzony w dwóch etapach:
 - a) pierwszy etap: audyt po zakończeniu pierwszego okresu sprawozdawczego i przygotowaniu przez Zamawiającego raportu pośredniego z realizacji projektu, przedstawiającego postępy w realizacji projektu, w tym postęp finansowy i operacyjny – audyt zostanie zlecony przez Zamawiającego nie później niż do końca września 2019 r.;
 - b) drugi etap: audyt po zakończeniu projektu i przygotowaniu przez Zamawiającego raportu końcowego z realizacji projektu – audyt zostanie zlecony przez Zamawiającego nie później niż do końca listopada 2020 r.
12. Czas realizacji każdej z dwóch usług audytu – maksymalnie 10 dni roboczych.
13. Wykonawca musi spełnić następujące warunki:
 - a) Audytor powinien być niezależny zgodnie z wymogami zawartymi w Kodeksie etyki zawodowych księgowych IFAC. Ponadto audytor powinien być niezależny organizacyjnie od struktur instytucjonalnych Powiatu Bialskiego, w tym działań realizowanych w ramach projektu. Naruszeniem bezstronności i niezależności będzie świadczenie usług ubezpieczeniowych, doradczych, konsultingowych dotyczących działalności Powiatu Bialskiego w ciągu dwóch lat poprzedzających rozpoczęcie świadczenia usługi weryfikacji projektu z wyjątkiem świadczenia usług dotyczących weryfikacji projektów finansowanych z środków Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa i Partnerstwa oraz Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa. Naruszeniem bezstronności jest zaistnienie konfliktu interesów, kiedy bezstronne i obiektywne pełnienie funkcji przez audytora jest zagrożone z uwagi na względy rodzinne, emocjonalne, sympatie polityczne lub przynależność państwową, interes gospodarczy lub jakiegokolwiek inne interesy wspólne z Powiatem Bialskim, dostawcami usług w weryfikowanym projekcie lub podmiotami zaangażowanymi w wdrażanie Programu. Takie sytuacje obejmują te działania lub relacje, które mogą pozostawać w sprzeczności z interesami Powiatu Bialskiego.
 - b) Audytor będzie ujawniać Kontrolnemu Punktowi Kontaktowemu wszystkie znane mu istotne fakty, które, o ile nie zostaną ujawnione, mogą zaburzyć postrzeganie obiektywizmu i niezależności przeprowadzanej przez niego weryfikacji.
 - c) Audytor musi być niezależny w odniesieniu do innych podmiotów odpowiedzialnych za wdrażanie Programu, w tym WST, IZ, IA oraz KPK.
 - d) Audytor musi spełniać co najmniej jedno z następujących wymagań:



- być członkiem krajowego organu lub podmiotu ds. rachunkowości lub audytu, który jest z kolei członkiem IFAC;
 - być członkiem krajowego organu lub podmiotu ds. rachunkowości lub audytu. Jeśli taka organizacja nie jest członkiem IFAC, audytor musi zobowiązać się do pracy zgodnie ze standardami i kodeksem etyki IFAC oraz posiadać co najmniej jeden z certyfikatów: CIA, CGAP, ACCA, CIMA;
 - być zarejestrowanym jako biegły rewident w rejestrze biegłych rewidentów prowadzonym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
- e) W przypadku weryfikacji zamówień publicznych audytor dodatkowo musi spełnić co najmniej jedno z następujących wymagań:
- przeprowadzenie kontroli prawidłowości co najmniej 10 postępowań o zamówienie publiczne objętych ustawą Prawo zamówień publicznych;
 - świadczenie co najmniej 10 usług, których przedmiotem było doradztwo prawne w zakresie stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych obejmujących m.in. sporządzanie pisemnych opinii prawnych, reprezentowanie przed Krajową Izbą Odwoławczą.
- f) Audytor musi posiadać odpowiednią znajomość języka angielskiego odpowiadającą poziomowi nie niższemu niż B2 według klasyfikacji Europejskiego Systemu Opisu Kształcenia Językowego. W/w wymóg znajomości języka musi również posiadać każda z osób, które zostaną wskazane przez Audytora do prowadzenia audytu projektu.
- g) Kwalifikacje określone w pkt. d) i e) mogą być wykazane przez dwóch audytorów, przy czym każdy z punktów musi być spełniony w całości przez jednego audytora (tzn. sytuacje, w których np. jeden audytor potwierdzi wykonanie 5 kontroli oraz drugi również wykaże wykonanie 5 kontroli, nie będą uznawane za spełnienie ww. wymagań).