Załącznik nr 1
do zapytania ofertowego

**Opis przedmiotu zamówienia**

1. **Przedmiot audytu**

Przeprowadzenie niezależnego audytu zewnętrznego obejmującego weryfikację wydatków poniesionych przez Beneficjenta Koordynującego projektu LIFE pn. „Wdrożenie systemu zarządzania jakością powietrza w gminach województwa opolskiego” LIFE19 GIE/PL/000398 - LIFE\_AQP\_Opolskie\_2019.PL wyszczególnionych w sprawozdaniu finansowym oraz przygotowanie raportu z przeprowadzonego audytu w języku polskim i angielskim zgodnie z załączonymi do postępowania wzorami.

Audyt zewnętrzny obejmuje okres od dnia 01.10.2020 do dnia 31.12.2024 r.

1. **Cel audytu**

Beneficjent Koordynujący po zakończeniu I fazy projektu LIFE przygotowuje sprawozdanie finansowe zawierające wykaz kosztów poniesionych przez wszystkich Beneficjentów projektu LIFE. Beneficjent Koordynujący jest zobowiązany do przedłożenia Europejskiej Agencji Wykonawczej ds. Klimatu, Infrastruktury i Środowiska (CINEA) zaświadczenia o sprawozdaniu finansowym w formie niezależnego raportu z ustaleń faktycznych przedstawionego przez zewnętrznego audytora. Zaświadczenie to ma na celu poparcie płatności, o którą Beneficjent będzie wnioskował. Zaświadczenie będzie dotyczyło Beneficjenta Koordynującego.

Audyt ma być przeprowadzony w oparciu o wytyczne Komisji Europejskiej, zgodnie ze wzorem raportu dostępnym na stronie internetowej <https://cinea.ec.europa.eu/programmes/life_en> w zakładce Reporting - „Terms of reference for the certificate on the financial statements”. Wyniki audytu Europejska Agencja Wykonawcza ds. Klimatu, Infrastruktury i Środowiska (CINEA) wykorzysta do wyciągnięcia własnych wniosków co do kwalifikowalności przedstawionych wydatków.

Audytor jest zobowiązany do zachowania poufności.

1. **Zakres audytu**

Audyt zewnętrzny powinien obejmować co najmniej następujący zakres:

* weryfikację wewnętrznych procedur księgowych,
* ocenę kwalifikowalności poniesionych wydatków (czy wydatki są bezpośrednio związane z projektem, zostały przewidziane w szacunkowym budżecie, są prawidłowo udokumentowane, zostały poniesione w okresie trwania projektu, są zgodne z wymogami obowiązujących przepisów podatkowych i socjalnych),
* weryfikację źródeł finansowania projektu,
* weryfikację poprawności przeprowadzenia procedur przetargowych,
* sprawdzenie występowania podwójnego finansowania kosztów,
* sporządzenie raportu z audytu.

Szczegółowy zakres audytu (tj. obowiązkowy format sprawozdania i procedury, które należy przeprowadzić), został opisany we wzorze raportu dostępnym na stronie internetowej <https://cinea.ec.europa.eu/programmes/life_en> w zakładce Reporting - „Terms of reference for the certificate on the financial statements”.

Województwo Opolskie (Beneficjent Koordynujący) zobowiązane jest do dostarczenia wszelkich niezbędnych dokumentów wymaganych do przeprowadzenia audytu, w tym przede wszystkim:

* Umowy o dotację ,
* interpretacji indywidualnej w zakresie podatku VAT,
* dokumentów dotyczących zatrudnienia personelu projektu,
* dokumentów dotyczących przeprowadzonych procedur przetargowych,
* dokumentów w zakresie poniesionych wydatków,
* wydruków z ksiąg rachunkowych,
* uregulowań wewnętrznych w zakresie realizacji projektu.

Dokumentacja źródłowa zostanie udostępniona w siedzibie Beneficjenta Koordynującego wskazanym w planie audytu osobom, po uprzednim złożeniu przez te osoby oświadczeń
o zachowaniu tajemnicy danych i informacji powziętych w trakcie audytu (**załącznik nr 3 do zapytania ofertowego**). Po przeprowadzeniu analizy dokumentacji projektowej, która będzie dotyczyła I fazy projektu LIFE, w tym dokumentacji finansowo-księgowej,
w ramach audytu należy przygotować raport z audytu.

Raport z przeprowadzonego audytu powinien zostać przygotowany zgodnie ze wzorem dostępnym na stronie internetowej: <https://cinea.ec.europa.eu/programmes/life_en> w zakładce Reporting - *„Terms of reference for the certificate on the financial statements”*. Raport z audytu należy dostarczyć w wersji polskiej oraz angielskiej. Wzór wersji polskiej i angielskiej załączony jest do przedmiotowego zapytania (**załącznik nr 4** i **załącznik nr 5**). Korzystanie z załączonego formatu raportu jest obowiązkowe. W razie wystąpienia wątpliwości wynikających z tłumaczenia wzoru raportu, należy opierać się na wersji angielskiej.

Raport powinien opisywać cel i uzgodnione procedury dotyczące zamówienia w sposób wystarczająco szczegółowy, aby umożliwić Beneficjentowi Koordynującemu i Europejskiej Agencji Wykonawczej ds. Klimatu, Infrastruktury i Środowiska (CINEA) zrozumienie charakteru i zakresu procedur przeprowadzonych przez audytora. Raport powinien określać, czy otrzymane środki finansowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i przepisami prawa oraz czy księgi rachunkowe są prowadzone prawidłowo.

W raporcie zostanie zawarta opinia audytora z przeprowadzonego audytu projektu LIFE. W przypadku zawarcia w raporcie z audytu opinii zawierającej istotne zastrzeżenia co do prawidłowości realizacji projektu LIFE lub wydania opinii negatywnej, należy przedstawić na piśmie uzasadnienie wniesionych zastrzeżeń lub wydania opinii negatywnej.

1. **Termin audytu**

Zamawiający podpisze z Wykonawcą umowę na przeprowadzenie niezależnego audytu zewnętrznego obejmującego weryfikację wydatków poniesionych przez Beneficjenta Koordynującego projektu LIFE *pn. „Wdrożenie systemu zarządzania jakością powietrza w gminach województwa opolskiego” LIFE19 GIE/PL/000398 - LIFE\_AQP\_Opolskie\_2019.PL* tj. Województwo Opolskie wyszczególnionych w sprawozdaniu finansowym oraz przygotowanie raportu z przeprowadzonego audytu.

Wykonawca przygotuje i dostarczy szczegółowy plan audytu w terminie 5 dni roboczych od daty zawarcia umowy. Przedmiotowy plan powinien zawierać m.in. informacje na temat: osób, które zostały wyznaczone przez Wykonawcę do przeprowadzenia audytu, procedur i dokumentów, które zostaną poddane badaniu, terminu i miejsca w którym odbędzie się spotkanie otwierające i zamykające audyt oraz  kolejności, a także czasie audytowania poszczególnych części badanego obszaru.

Dokumenty konieczne do realizacji przedmiotu umowy, zawierające koszty poniesione przez Beneficjenta Koordynującego, zostaną dostarczone w terminie określonym w projekcie umowy. Na podstawie dokumentacji nastąpi wybór próby potrzebnej do wykonania audytu zgodnie z zasadami opisanymi we wzorze raportu (próba dokumentacji w każdej kategorii kosztów, w której zostały poniesione wydatki wynosi pełne pokrycie w przypadku mniej niż 10 pozycji, w przeciwnym wypadku próbka zawierającą minimum 10 lub 10% pozycji, w zależności od tego, która wartość jest większa).

Zamawiający przewiduje 4 kategorie kosztów, które zostały ujęte w poniższym zestawieniu.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **L.p.** | **KATEGORIA KOSZTÓW** | **LICZBA POZYCJI** |
| 1 | Personnel  |  |
| 2 | Travel and subsistence  |  |
| 3 | External assistance  |  |
| 4 | Durable goods |  |
|  | Infrastructure |  |
|  | Equipment |  |
|  | Prototype |  |
|  | Land *Not applicable* |  |
| 5 | Consumables  |  |
| 6 | Other costs  |  |
| 7 | Overheads  |  |

Niezbędna dokumentacja zostanie udostępniona w ciągu 3 dni roboczych od wyboru próby kontrolnej. W razie stwierdzenia braków w dokumentacji, Beneficjent Koordynujący dokona jej uzupełnienia w dodatkowym 2 dniowym terminie. Analiza całości dokumentacji wytworzonej w związku z realizacją projektu LIFE zostanie wykonana do dnia 28 lutego 2025 roku.

Po wstępnej analizie dokumentacji związanej z projektem LIFE, należy dostarczyć raport z audytu nie później niż do dnia 15 marca 2024 roku sporządzony zgodnie z załączonym wzorem.

Osoba odpowiedzialna za przeprowadzenie audytu i przygotowanie raportu musi posiadać kwalifikacje do przeprowadzenia ustawowych kontroli dokumentów księgowych zgodnie
z dyrektywą 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zmieniającą dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG oraz uchylającą dyrektywę Rady 84/253/EWG lub podobnymi przepisami krajowymi, oraz oświadczyć, że przeprowadziła co najmniej dwa audyty finansowe w ciągu ostatnich 2 lat licząc od daty złożenia formularza cenowego.

Przedmiotowe oświadczenie stanowi **załącznik nr 2** do zapytania ofertowego.

1. **Skrócony opis projektu**

Projekt LIFE AQP pn. **„WDRAŻANIE SYSTEMU ZARZĄDZANIA JAKOŚCIĄ POWIETRZA W SAMORZĄDACH WOJEWÓDZTWA OPOLSKIEGO”** LIFE\_AQP\_OPOLSKIE\_2019.PL – LIFE19 GIE/PL/000398 koordynowany przez Województwo Opolskie angażuje łącznie 43 współbeneficjentów oraz 42 partnerów. Wartość projektu to około    3 mln euro (ok. 13 mln zł), z czego dofinansowanie unijne  z Programu LIFE wynosi ok. 7 mln zł, a współfinansowanie z NFOŚiGW wynosi ok. 5 mln zł. Projekt był realizowany w okresie od października 2020 r. do grudnia 2024 r.

GŁÓWNYM CELEM PROJEKTU jest:

**Zwiększenie zdolności i poprawa jakości administracji publicznej województwa opolskiego** na wszystkich poziomach w związku z działaniami naprawczymi określonymi w Programie ochrony powietrza (POP), poprzez:

1. Organizację i **wdrożenie jednolitego systemu zarządzania** wspierającego wdrożenie POP.
2. **Zwiększenie świadomości społecznej** w dziedzinie jakości powietrza poprzez zwiększenie zaangażowania samorządów lokalnych, społeczeństwa, organizacji pozarządowych i podmiotów lokalnych w podejmowaniu działań naprawczych wspierających działania w zakresie POP.

SZCZEGÓŁOWE CELE PROJEKTU obejmują:

1. Przygotowanie i utrzymanie platformy do współpracy zaangażowanych partnerów.
2. Zwiększenie wydajności, skuteczności i jakości usług dla mieszkańców poprzez wdrożenie systemu zarządzania POP.
3. Poszerzenie dostępnych informacji o jakości powietrza poprzez integrację i rozszerzenie istniejącego systemu monitorowania jakości powietrza o dane pomiarowe, które są zbierane niemal w czasie rzeczywistym konsekwentnie w wielu miejscach.
4. Integracja, rozwój i udostępnianie systemu informacji o środowisku w województwie opolskim.
5. Zwiększenie zaangażowania organizacji publicznych, pozarządowych i lokalnych w realizację zadań naprawczych wynikających z POP poprzez wdrażanie działań informacyjnych i edukacyjnych.
6. Poprawa monitorowania statusu wdrożenia POP i kontroli jego zgodności z wypełnianiem zadań wymaganych przez POP.

Pozostałe informacje dotyczące projektu można znaleźć na stronie: [www.powietrze.opolskie.pl](http://www.powietrze.opolskie.pl)