

OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

1. Przedmiotem zamówienia jest świadczenie usługi audytu wewnętrznego na podstawie Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009 Nr 157 poz. 1240) w państwowej jednostce budżetowej Centrum Projektów Europejskich i jego oddziałach zamiejscowych tj. w Centralnym Punkcie Informacyjnym Funduszy Europejskich w Warszawie; we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Współpracy Transgranicznej Interreg V-A Polska-Słowacja w Krakowie, we Wspólnym Sekretariacie Programu Interreg Południowy Bałtyk w Gdańsku, we Wspólnym Sekretariacie Programu Współpracy Interreg Polska – Saksonia we Wrocławiu, we Wspólnym Sekretariacie Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Białoruś-Ukraina 2014–2020 w Warszawie, we Wspólnym Sekretariacie Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Rosja 2014-2020 w Olsztynie.
2. Usługa audytu będzie przeprowadzona zgodnie aktami prawnymi, zaleceniami i innymi dokumentami obowiązującymi jednostkę audytowaną oraz audytora wewnętrznego w jednostce sektora finansów publicznych, a w szczególności:
 - 1) Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.);
 - 2) Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o wynikach pracy audytu (Dz. U. poz. 1480);
 - 3) Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 lutego 2017 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu ((Dz. U. poz. 296);
 - 4) Komunikatem nr 5 Ministra Finansów z dnia 20 listopada 2012 roku w sprawie wzoru informacji o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego (Dz. Urz. Min. Fin. Z 2012 roku, poz. 53);
 - 5) Komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (wewnętrznego (Dz. Urz. Min. Fin. z 2016 roku, poz. 28);
 - 6) Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego opracowanymi przez The Institute of Internal Auditors jako standardu audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych;
 - 7) Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych”(załącznik nr 1 do komunikatu nr 16/2006 Ministra finansów z dnia 18 lipca 2006 roku (Dz. Urz. Min. Fin. z 2006 roku, Nr 9, poz. 70) w sprawie ogłoszenia „Kodeksu etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych”);
 - 8) Zleceniami oraz wytycznymi Komitetu Audytu.
3. Zakres zamówienia obejmuje:
 - 1) oszacowanie ryzyk dla realizacji celów/zadań CPE, wyodrębnienie obszarów, w których występują, przy uwzględnieniu wyników innych kontroli i audytów oraz ryzyka wpływającego na realizację celów i zadań jednostki, w tym planów działalności;
 - 2) opracowanie rocznego planu audytu wewnętrznego na rok 2019 z uwzględnieniem analizy obszarów ryzyka w terminie do 11 stycznia 2019 r.,

- 3) opracowanie programu poszczególnych zadań audytowych;
 - 4) ustalanie w trakcie czynności audytowych stanu faktycznego badanych obszarów, dokonanie analizy przyczyn i skutków ewentualnych uchybień stwierdzonych w trakcie prowadzonych zadań audytowych w celu sformułowania zaleceń, które przyczynią się do uniknięcia uchybień lub poprawy funkcjonowania badanego obszaru,
 - 5) przeprowadzenie co najmniej 2 zaplanowanych zadań audytowych zgodnie aktami prawnymi z mającymi zastosowanie dla prowadzonego audytu wewnętrznego,
 - 6) sporządzenie rocznego sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego za 2018 rok w terminie do 31.01.2019 (na podstawie wstępnie przygotowanego sprawozdania audytowego przez audytora prowadzącego czynności sprawdzające w roku 2018 r.)
 - 7) sporządzenie sprawozdań z przeprowadzonego audytu, składanie wniosków mających na celu usprawnienie funkcjonowania Centrum Projektów Europejskich w zakresie przeprowadzonego zadania audytowego, w celu dostarczenia Dyrektorowi Centrum Projektów Europejskich oraz kierownikom audytowanych komórek organizacyjnych rzetelnej informacji o wynikach przeprowadzonych czynności audytowych
 - 8) przeprowadzanie czynności doradczych i zapewniających mających na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki, również na zlecenie kierownika jednostki.
 - 9) prowadzenie akt stałych i bieżących audytu w celu udokumentowania przebiegu i wyniku zadania audytowego;
 - 10) aktualizację lub przygotowania procedur audytu wewnętrznego (w miarę potrzeby);
 - 11) sporządzanie sprawozdania częściowego za rok 2019 z wykonania planu audytu za okres trwania umowy;
 - 12) przeprowadzenie oceny funkcjonowania kontroli zarządczej
4. Warunki świadczenia usługi audytu wewnętrznego
- 1) Usługa audytu wewnętrznego może być wykonana zdalnie lub siedzibie Centrum Projektów Europejskich i jego oddziałów zamiejscowych.
- W przypadku technik wymagających badania dokumentów celem uzyskania dowodów audytowych, tam gdzie potwierdzenie ustalenia audytu oraz stwierdzenie występowania i kompletności danego zjawiska będzie musiało być potwierdzone lub stwierdzone w siedzibie/lokalizacjach zamawiającego, w tym w celu m.in. potwierdzenia fizycznego istnienia dokumentu, konieczności ustalenia stanu faktycznego, w tym zweryfikowania, czy dowody są oryginałami lub kopiami itd., sprawdzenia historii transakcji w systemie - od zaksięgowania do zainicjowania, audytor dokonana badania dokumentów i uzyskania dowodów audytowych w siedzibie/lokalizacjach zamawiającego.
- 2) Wykonawca zobowiązany jest to uzyskania dowodów potwierdzających ustalenia audytu, które muszą być:
 - a. dostateczne – oparte na faktach, adekwatne i przekonujące na tyle, że inna wystarczająco kompetentna osoba dojdzie na ich podstawie do takich samych wniosków,
 - b. wiarygodne – rzetelne i najlepsze możliwe do uzyskania przy użyciu właściwej techniki,
 - c. istotne – wspierają ustalenia audytu i są powiązane z obiektami audytu,użyteczne – pozwalają zrealizować cele audytu.
 - 3) Czynności audytowe w zakresie narady otwierającej, narady zamykającej, w tym omówienia

wstępnego sprawozdania odbywać się będą w siedzibie Zamawiającego. Wymaga się zastosowania w ramach wstępnego przeglądu przed sporządzeniem programu zadania audytowego techniki rozmów z pracownikami oraz ewentualnymi interesariuszami jednostki audytowanej, a także obserwacji/ogłędzin.

- 4) Godziny pracy Centrum Projektów Europejskich i jego oddziałów zamiejscowych: poniedziałek – piątek w godz. 8:15 – 16:15.
- 5) Usługa realizowana będzie od dnia podpisania do dnia 31.12.2019 r.
- 6) Na wniosek Dyrektora Centrum Projektów Europejskich, w terminie nie później niż 5 dni roboczych, audytor zobowiązany jest do udziału w spotkaniu.
- 7) Usługa powinna być prowadzona w oparciu o bardzo dobrą znajomość ustawy o finansach publicznych, ustawy o rachunkowości, prawa zamówień publicznych, wiedzy z zakresu środków pochodzących z budżetu UE, międzynarodowych standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych oraz zasad funkcjonowania administracji publicznej.

5. Zakres zamówienia obejmuje:

- 1) Wykonawca będzie wykonywał czynności niezbędne do realizacji usługi na podstawie upoważnienia wydanego przez Dyrektora Centrum Projektów Europejskich.
- 2) Wykonawca zobowiązany będzie do zaplanowania i wykonania co najmniej 2 zadań zapewniających w danym roku kalendarzowym, natomiast pozostałe czynności realizowane będą na bieżąco w zależności od potrzeb Zleceniodawcy. Przez pozostałe czynności zamawiający rozumie wszelkie działania audytora, które zostaną zidentyfikowane podczas prac audytowych, a których podjęcie będzie niezbędne dla prawidłowego wykonania audytu u zamawiającego, w tym czynności doradcze oraz udział w spotkaniach audytorów.
W ustaleniu z Dyrektorem Centrum Projektów Europejskich dopuszcza się możliwość zamiany zaplanowanego zadania audytowego na ewentualny audyt zlecony przez Ministra Finansów.
- 3) Zgodnie z art. 279 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 z 2009 r., poz. 1240 z późn. zm.), Wykonawcą może być:
 - 1) osoba fizyczna, spełniająca warunki określone w art. 286 ustawy o finansach publicznych,
 - 2) osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, spełniająca warunki określone w art. 286 ustawy o finansach publicznych,
 - 3) spółka cywilna, spółka jawna, spółka partnerska, spółka komandytowa, spółka komandytowo-akcyjna lub osoba prawna, która zatrudnia do prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce osoby spełniające warunki określone w art. 286 ustawy o finansach publicznych.