

Centrum Projektów Europejskich zaprasza do złożenia oferty cenowej na świadczeniu usługi polegającej na prowadzenie audytu wewnętrznego w państwowej jednostce budżetowej Centrum Projektów Europejskich i jego oddziałach zamiejscowych.

1. Opis sposobu przygotowania oferty

Oferty cenowe należy przysyłać wyłącznie na załączanym formularzu ofertowym wraz z wykazem usług i oświadczeniami (**załącznik nr 1** do zaproszenia ofertowego) do **9 stycznia 2023 r. do godz. 10:00** na adres poczty elektronicznej: przetargi@cpe.gov.pl, z adnotacją w tytule „oferta na audyt wewnętrzny”.

Pytania proszę kierować na adres e-mail: szymon.denis@cpe.gov.pl

Opis przedmiotu zamówienia stanowi **załącznik nr 2** do zapytania ofertowego.

2. Warunki udziału w zapytaniu ofertowym

Zgodnie z art. 279 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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 komandytowa-akcyjna lub osoba prawna, która zatrudnia do prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce osoby spełniające warunki określone w art. 286 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 286 ustawy o finansach publicznych, Audytorem wewnętrznym może być osoba, która:

- 1) ma obywatelstwo państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub innego państwa, którego obywatelom, na podstawie umów międzynarodowych lub przepisów prawa wspólnotowego, przysługuje prawo podjęcia zatrudnienia na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) ma pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzysta z pełni praw publicznych;
- 3) nie była karana za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe;
- 4) posiada wyższe wykształcenie;
- 5) posiada następujące kwalifikacje do przeprowadzania audytu wewnętrznego:
 - a) jeden z certyfikatów: Certified Internal Auditor (CIA), Certified Government Auditing Professional (CGAP), Certified Information Systems Auditor (CISA), Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Certified Fraud Examiner (CFE), Certification in Control Self Assessment (CCSA), Certified Financial Services Auditor (CFSA) lub Chartered Financial Analyst (CFA), lub
 - b) złożyła, w latach 2003-2006, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów, lub
 - c) uprawnienia biegłego rewidenta, lub
 - d) dwuletnią praktykę w zakresie audytu wewnętrznego i legitymuje się dyplomem ukończenia studiów podyplomowych w zakresie audytu wewnętrznego, wydanym przez jednostkę

organizacyjną, która w dniu wydania dyplomu była uprawniona, zgodnie z odrębnymi ustawami, do nadawania stopnia naukowego doktora nauk ekonomicznych lub prawnych.

Za praktykę w zakresie audytu wewnętrznego uważa się udokumentowane przez kierownika jednostki wykonywanie czynności, w wymiarze czasu pracy nie mniejszym niż 1/2 etatu, związanych z:

- przeprowadzaniem audytu wewnętrznego pod nadzorem audytora wewnętrznego;
- realizacją czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), o którym mowa w ustawie z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 813, z późn. zm.);
- nadzorowaniem lub wykonywaniem czynności kontrolnych, o których mowa w ustawie z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2022 r. poz. 623).

3. Kryteria oceny ofert:

Podstawą oceny ofert w zapytaniu ofertowym będą następujące kryteria:

- a) cena – 20 %
- b) kompetencje audytora wewnętrznego – 40 %
- c) praktyka i znajomość procesów instytucji – 40%

1) Kryterium oceny ofert: cena: 20%

Wykonawca, który zaoferuje najniższą cenę za wykonanie zamówienia otrzyma 20 pkt, natomiast pozostali Wykonawcy odpowiednio mniej punktów, wg wzoru (1% = 1 pkt.):

$$\begin{array}{rcccl} & & \text{cena najniższa} & & \\ \text{ilość pkt oferty} & & & & \\ \text{ocenianej} & = & \text{-----} & \times & 20\% \\ & & \text{cena oferty} & & \\ & & \text{ocenianej} & & \end{array}$$

2) Kryterium oceny oferty: kompetencje audytora wewnętrznego: 40 pkt.

W ramach w ramach niniejszego kryterium przyznane zostaną punkty za kompetencje osoby dedykowanej przez wykonawcę do wykonania zamówienia - prowadzenia audytu wewnętrznego. Punkty zostaną przypisane w skali od 0 do 40, przy zastosowaniu poniżej przedstawionych podkryteriów i przypisanej im punktacji, łącznie nieprzekraczającej 40 punktów, obliczonych wg:

a) Podkryterium A:

Za dedykowanie do wykonania zamówienia osoby, która wykonała należycie zadanie audytowe (rozumiane jako odrębny temat zadania audytowego, bez względu na temat zadania audytowego) w jednostce sektora finansów publicznych, zostaną przyznane punkty zgodnie z

poniższym:

- Od 2 do 10 zadań audytowych: 5 pkt.
- 11 i więcej zadań: 10 pkt.

Za wykonanie jednego zadania audytowego w jednostce sektora finansów publicznych nie zostaną przyznane punkty.

b) Podkryterium B:

Za dedykowanie do wykonania zamówienia osoby, która wykonała należycie zadanie audytowe (rozumiane jako odrębny temat zadania audytowego) dotyczące tematyki zasad rachunkowości, sprawozdawczości finansowej, budżetowania, planowania finansowego, gospodarowania mieniem, spraw pracowniczych, kontroli rozrachunków i roszczeń, kontroli finansowo-księgowej:

- Od 2 do 5 zadań audytowych: 5 pkt.
- Od 6 i więcej zadań audytowych: 10 pkt.

Za wykonanie jednego zadania audytowego dotyczących niniejszego zakresu tematycznego nie zostaną przyznane punkty.

c) Podkryterium C:

Za dedykowanie do wykonania zamówienia osoby, która wykonała należycie zadanie audytowe/czynności doradcze (rozumiane jako zadanie audytowe/czynności doradczych oceny wykonywania zadań przez podmiot uczestniczący w systemie wdrażania funduszy unijnych jako instytucja wdrażająca, instytucja pośrednicząca, instytucja zarządzająca, wspólny sekretariat w rozumieniu ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (Dz. U. 2020 poz. 818 z późn. zm.):

- Od 1 do 3 zadań/czynności: 5 pkt
- Od 4 i więcej zadań/ czynności: 20 pkt.

Możliwe jest wykazanie jednej usługi w więcej niż jednym podkryterium.

Jako jednostkę sektora finansów publicznych przyjmuje się jednostkę określoną w art. 9 ustawy o finansach publicznych.

3) Kryterium oceny oferty: praktyka i znajomość procesów instytucji

W ramach niniejszego kryterium Zamawiający w trakcie spotkania dokona oceny praktycznego prowadzenia audytu oraz znajomości problematyki działalności Zamawiającego, procesów z nią związanych, a w szczególności znajomości systemu instytucjonalnego zarządzania i wdrażania funduszy europejskich, organizacji procesów tego rodzaju działalności i jej praktycznych uwarunkowań oraz potencjalnych ograniczeń i ryzyk, znajomości obszaru zamówień publicznych, obszaru bezpieczeństwa informacji, obszaru wdrożeń IT, obszaru rachunkowości i księgowości, zarządzania mieniem, kadr i płac.

Zamawiający będzie badał w jaki sposób dedykowany do wykonania zamówienia audytor prowadziłby zadanie audytowe w danym obszarze, co byłoby wstępnie objęte programem zadania audytowego, na jakie aspekty wykonując zadanie audytowe zwróciłby uwagę.

Ocena złożonych ofert w kryterium nr 3 zostanie dokonana na podstawie wywiadu kompetencyjnego ze wskazanym w ofercie audytorem na podstawie zestawu pytań i/lub zagadnień. Rozmowa zostanie przeprowadzona w trybie online.

Zamawiający z co najmniej 3 dniowym wyprzedzeniem prześle Wykonawcy informację o dokładnym terminie spotkania na adres e-mail Wykonawcy wskazany w ofercie. Wykonawca może zwrócić się do Zamawiającego o zmianę terminu spotkania. Zamawiający poinformuje o zmianie terminu spotkania w ciągu jednego dnia roboczego. Zamawiający dopuszcza jednorazową zmianę terminu spotkania. Brak udziału audytora w rozmowie skutkować będzie odrzuceniem oferty, chyba, że z przyczyn niezawinionych przez Wykonawcę niemożliwe będzie odbycie rozmowy.

Podczas rozmowy przedstawiciele Zamawiającego uczestniczący w spotkaniu zadadzą audytorowi ten sam zestaw pytań/zagadnień. Celem rozmowy będzie weryfikacja praktycznej znajomości obszaru działania Zamawiającego oraz dziedzin prawa z nią związanych.

W ramach przedmiotowego kryterium ocenie podlegać będą następujące elementy:

- 1) poprawność merytoryczna – czy audytor prowadzi rozmowę na zadany temat, czy nie popełnia błędów merytorycznych, czy odpowiedź na zadane pytanie jest wyczerpująca pod względem merytorycznym, pozbawiona błędów, przedstawiająca dobre praktyki, zalecane, sprawdzone rozwiązania;
- 2) umiejętność użycia odpowiednich argumentów uzasadniających prawdziwość przedstawianych przez audytora odpowiedzi, twierdzeń, założeń, opinii, ocen;
- 3) doświadczenie oraz wykorzystanie własnego doświadczenia zawodowego w uzasadnianiu prawdziwości przedstawianych przez audytora odpowiedzi, twierdzeń, założeń, opinii, ocen;
- 4) skuteczność i zrozumiałość przekazu – czy sposób przekazywania informacji przez audytora umożliwia ich zrozumienie na poziomie merytorycznym przez potencjalnego adresata przekazu, a struktura wypowiedzi pozwala na dostrzeżenie logicznych zależności pomiędzy przekazywanymi informacjami, czy przekaz nie jest chaotyczny i nie powoduje zgubienia wątku rozmowy, czy wypowiedzi danej osoby nie zawierają sprzeczności, czy nie pozostawiają wątpliwości jakie jest jej stanowisko na dane zagadnienie.

Przedstawiciele Zamawiającego, oceniając rozmowę będą przyznawali punkty za elementy wskazane powyżej kierując się przy ocenie każdej z odpowiedzi, wskazanymi niżej zasadami:

Proponowana odpowiedź/ rozwiązanie	Jak dobrze zaproponowane rozwiązanie wychodzi naprzeciw wymaganiom należytej realizacji zamówienia	Punktacja
---	---	------------------

Nieakceptowalne	Rozwiązanie (odpowieź) jest błędna lub sprzeczna lub niezgodna z przepisami, praktyką, audytor nie zna istotnych aspektów działalności Zamawiającego, popełnił istotne błędy lub pominął istotne elementy rozwiązania (odpowiedzi).	0
Akceptowalne	Rozwiązanie (odpowieź) jest poprawne lecz uzasadnienie jest błędne lub mało wnikliwe lub rozwiązanie jest niewłaściwe lub mało wnikliwe, lecz argumentacja pokazuje właściwe rozumienie zasad, procesów i przepisów.	1
Dobre	Rozwiązanie (odpowieź) jest właściwe, argumentacja jest poprawna.	2
Bardzo Dobre	Rozwiązanie (odpowieź) jest właściwe, argumentacja jest poprawna i pogłębiona, z wykorzystaniem doświadczenia audytora, praktyki lub ewentualnej znajomości prawa, audytor umie rozwinąć i rzeczowo uzasadnić zaproponowane rozwiązania, aspekty negatywne, jeżeli w ogóle zauważalne, były bardzo nieliczne;	3
Celujące	Rozwiązanie (odpowieź) jest właściwe, argumentacja szeroka, potwierdzająca praktyczną znajomość badanego obszaru, wyróżniająca się na tle innych rozmów, osoba uczestnicząca w rozmowie wykazała się wyjątkową wiedzą z danego obszaru i doświadczeniem prowadzenia audytu w tym obszarze.	4

Oceniający nie będą przyznawali punktów ułamkowych. Oceniając rozmowę będą kierowali się jej indywidualnym odbiorem, jak również swoim doświadczeniem oraz porównaniem odbytych rozmów.

$P = Po / Pm \times 100 \times 40\%$ gdzie: P = uzyskane punkty Pm = maksymalna ilość punktów możliwych do uzyskania (maksymalna liczba punktów x liczba oceniających), Po = suma punktów otrzymanych przez audytora za udzielone odpowiedzi:

$$\begin{array}{c}
 \text{suma punktów} \\
 \text{otrzymanych przez} \\
 \text{audytora} \\
 \hline
 \text{maksymalna do} \\
 \text{uzyskania suma} \\
 \text{punktów}
 \end{array}
 \times 100 \times 40\%.$$

Karty oceny odpowiedzi na pytania oraz Karty oceny rozmowy, sporządzone przez Zamawiającego, będą jawne po dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty.

Suma punktów w kryterium „cena”, „kompetencje audytora wewnętrznego” i „praktyka i znajomość” wynosi 100 pkt. Za najkorzystniejszą uznana zostanie oferta, która spośród ofert niepodlegających odrzuceniu otrzyma najwyższą ilość punktów.

Zamawiający zastosuje zaokrąglanie wyników do dwóch miejsc po przecinku.

4. Dokumenty potwierdzające wykonanie usług

Wykonawca wskaże zadania/czynności podlegające ocenie wg kryterium „kompetencje audytora wewnętrznego” w formularzu oferty, zgodnie z zamieszczonym wzorem.

Wraz z ofertą Wykonawca składa oświadczenia wskazane w **załączniku 1a do zapytania**.

3. Dodatkowe informacje:

1. Pozostałe warunki związane z udzieleniem zamówienia:

- 1) Zamawiający zawrze umowę z wykonawcą, którego oferta odpowiadać będzie wszystkim wymaganiom przedstawionym w Zaproszeniu do składania ofert i zostanie uznana za najkorzystniejszą w oparciu o przedstawione kryteria oceny.
- 2) Zamawiający może zrezygnować ze skorzystania ze złożonych ofert bez podania przyczyn.
- 3) W celu zapewnienia porównywalności wszystkich ofert Zamawiający zastrzega sobie prawo do wezwania Oferenta do wyjaśnienia lub uzupełnienia oferty (formularz ofertowy nie podlega zmianom ani uzupełnieniom, za wyjątkiem oczywistych omyłek pisarskich, rachunkowych lub innych omyłek nie wpływających na treść oferty, które Zamawiający jest uprawniony poprawić).
- 4) Wybrany Oferent przed podpisaniem umowy zobowiązany będzie do okazania dowodu posiadania wyższego wykształcenia oraz kwalifikacji do przeprowadzenia audytu wewnętrznego: właściwy certyfikat, uprawnienia biegłego rewidenta, praktyka, egzamin, dokument potwierdzający obywatelstwo/zgodę na pracę (zgodnie z art. 286 ustawy o finansach publicznych).
- 5) W przypadku braku możliwości realizacji zamówienia przez wykonawcę z najwyższą liczbą punktów, Zamawiający może powierzyć realizację zamówienia drugiemu w kolejności wykonawcą.
- 6) Wszystkie oferty, które nie będą spełniały warunków przedstawionych w Zaproszeniu do składania ofert zostaną odrzucone.
- 7) Zamawiający nie będzie rozpatrywał ofert alternatywnych, niezgodnych z przedmiotem zapytania.
- 8) O wyborze oferty najkorzystniejszej zostaną poinformowani wszyscy oferenci w formie elektronicznej.

OFERTA

(pieczęć Wykonawcy)

Ja niżej podpisany/My niżej podpisani

.....
będąc upoważnionym/i/ do reprezentowania Wykonawcy:.....
; Nr telefonu; e-mail

w odpowiedzi na zapytanie ofertowe na świadczenie usługi audytu wewnętrznego w Centrum Projektów Europejskich

składam/składamy niniejszą ofertę

na prowadzenie audytu wewnętrznego w państwowej jednostce budżetowej Centrum Projektów Europejskich z siedzibą w Warszawie, komórkach organizacyjnych zlokalizowanych w Warszawie i oddziałach zamiejscowych tj. w Wspólnym Sekretariacie Programu Polska-Słowacja w Krakowie, we Wspólnym Sekretariacie Programu Interreg Południowy Bałtyk w Gdańsku, we Wspólnym Sekretariacie Programu Polska – Saksonia we Wrocławiu, we Wspólnym Sekretariacie Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Rosja 2014-2020 w Olsztynie.

1. Kryterium CenaOferujemy wykonanie zamówienia za cenę łączną bruttozł
(słownie:..... zł)**II. Kryterium Doświadczenie audytora wewnętrznego**Zamówienie zrealizuje audytor wewnętrzny
(należy wskazać imię i nazwisko), który posiada następujące doświadczenie:**Wykaz usług**

Lp.	Temat zadania audytowego, czynności doradczych, ewaluacji usługi	Nazwa podmiotu, na rzecz którego wykonano usługę	Termin wykonania usługi od- do	Nr podkryterium (a,b,c) oceny ofert, które jest wykazane wskazaną usługą		
				Podkryterium A	Podkryterium B	Podkryterium C
1						
2						
3						
4						

5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						

* zwiększyć liczbę wierszy jeśli konieczne

**** Uwaga, wykaz usług stanowi element oferty i nie podlega zmianom ani uzupełnieniom. Brak wskazania osoby audytora spowoduje odrzucenie oferty.**

1. Oświadczam/y/, że w cenie naszej oferty zostały uwzględnione wszystkie koszty wykonania zamówienia.
2. W razie wybrania mojej/naszej/ oferty zobowiązuję/zobowiązujemy/ się do podpisania umowy w miejscu i terminie określonym przez Zamawiającego.
3. Załączam pod groźbą odpowiedzialności karnej oświadczam/y/, że załączone do oferty dokumenty opisują stan prawny i faktyczny aktualny na dzień upływu terminu składania ofert (art. 297 k.k.).
4. Załącznikami do niniejszego formularza stanowiącymi integralną część oferty są:
 - a) dokument potwierdzający spełnienie warunków określonych w art. 286 ustawy o finansach publicznych.....(proszę wskazać dokument)

....., dn.2022 r.

.....
(podpis/y osoby/osób
uprawnionej/ych)

Oświadczenie
o posiadaniu pełnej zdolności do czynności prawnych oraz korzystaniu z pełni praw publicznych

Oświadczam, że* pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzystam z pełni praw publicznych.

.....

(podpis)

Oświadczenie o niekaralności

Oświadczam, że** skazany/skazana prawomocnym wyrokiem sądu za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe.

.....

(podpis)

OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

1. Przedmiotem zamówienia jest świadczenie kompleksowej usługi audytu wewnętrznego na podstawie Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) w państwowej jednostce budżetowej Centrum Projektów Europejskich z siedzibą w Warszawie, jego komórkach organizacyjnych zlokalizowanych w Warszawie i oddziałach zamiejscowych, tj. we Wspólnym Sekretariacie Programu Interreg Polska-Słowacja w Krakowie, we Wspólnym Sekretariacie Programu Interreg Południowy Bałtyk w Gdańsku, we Wspólnym Sekretariacie Programu Interreg Polska – Saksonia we Wrocławiu, we Wspólnym Sekretariacie Technicznym Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Rosja 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, wymaganiami i wskazówkami Zamawiającego, a w szczególności:

- 1) Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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. z 2018 r. poz. 506);
- 3) 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);
- 4) Międzynarodowymi Standardami Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego opracowanymi przez The Institute of Internal Auditors jako standardu audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych;
- 5) Zaleceniami, wytycznymi, komunikatami, wzorami dokumentów Komitetu Audytu;
- 6) Wzorami dokumentów określonymi przez Zamawiającego oraz uwagami i wskazówkami Zamawiającego, o ile nie są sprzeczne z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego.

3. Zakres zamówienia obejmuje w szczególności:

- 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) przegląd i ewentualna aktualizacja rocznego planu audytu wewnętrznego na rok 2023,
- 3) opracowanie rocznego planu audytu wewnętrznego na rok 2024, z uwzględnieniem analizy obszarów ryzyka **w terminie do dnia 31.12.2023 r.**
- 4) sporządzenie rocznego sprawozdania z wykonania audytu wewnętrznego za 2023 rok **w terminie do 29.01.2024 r.**
- 5) wykonanie zadań audytowych zgodnie z przekazanym przez audytora harmonogramem,
- 6) opracowanie programu poszczególnych zadań audytowych,
- 7) 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, analiza własna audytora stanu faktycznego/stanu zastanego, uzasadnienie merytoryczne wniosków, zaleceń, innych stwierdzeń audytora,

- 8) przeprowadzenie **co najmniej 2 zaplanowanych zadań audytowych** zgodnie aktami prawnymi z mającymi zastosowanie dla prowadzonego audytu wewnętrznego i danego badania audytowego,
- 9) sporządzenie sprawozdania z realizacji zadań audytu dla Ministerstwa Finansów,
- 10) sporządzanie sprawozdań dla Komitetu Audytu,
- 11) bieżąca współpraca z komórką audytu wewnętrznego utworzoną w ministerstwie właściwym dla działu rozwój regionalny,
- 12) 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,
- 13) przeprowadzanie czynności doradczych i zapewniających mających na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki, również na zlecenie kierownika jednostki, formułowanie własnych ustaleń prezentujących opinie i wnioski audytora dotyczące usprawnienia funkcjonowania jednostki, **w wymiarze co najmniej 32 godzin zegarowych** w okresie obowiązywania umowy, o ile zostaną zlecone przez Zamawiającego,
- 14) prowadzenie akt stałych i bieżących audytu w celu udokumentowania przebiegu i wyniku zadania audytowego,
- 15) bieżące monitorowanie, prowadzenie programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego,
- 16) monitorowanie realizacji zaleceń audytowych, w tym prowadzenie czynności sprawdzających,
- 17) składanie sprawozdań z prowadzenia audytu wewnętrznego oraz przygotowywanie innych dokumentów wymaganych prawem i innymi regulacjami oraz na wniosek właściwych instytucji i/lub kierownika jednostki,
- 18) nadzór, zarządzanie/utrzymywanie procedur audytu wewnętrznego, w tym aktualizacja lub przygotowanie procedur audytu wewnętrznego (w miarę potrzeby, jeśli wymagane lub właściwe jest przygotowanie procedur wymaganych m.in. prawem, standardami audytu wewnętrznego, oceną zewnętrzną audytu wewnętrznego),
- 19) samoocena audytu wewnętrznego,
- 20) uczestniczenie w spotkaniach organizowanych przez Komitet Audytu oraz w innych spotkaniach wymaganych prawem lub organizowanych przez instytucje właściwe dla organizacji i nadzoru audytu wewnętrznego prowadzonego u Zamawiającego lub spotkaniach organizowanych przez Zamawiającego, na których obecność audytora będzie oczekiwana przez Zamawiającego,
- 21) przygotowanie, opiniowanie dokumentów w ramach współpracy z instytucjami właściwymi dla organizacji i nadzoru audytu wewnętrznego prowadzonego u Zamawiającego,
- 22) przygotowanie wymaganych prawem lub na wniosek właściwych podmiotów lub kierownika jednostki dokumentów dotyczących audytu wewnętrznego,
- 23) 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. Na żądanie kierownika jednostki, audytor w ustalonym terminie z kierownikiem jednostki, **nie później niż w ciągu 5 dni roboczych** od dnia żądania, stawia się na spotkanie w siedzibie Zamawiającego.
- 2) Czynności audytowe w zakresie narady otwierającej, narady zamykającej, w tym omówienia wstępnego sprawozdania odbywać się będą w siedzibie Zamawiającego lub za zgodą Zamawiającego za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej. 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. Sprawozdanie ostateczne/końcowe z zadania audytowego zostanie poprzedzone przekazaniem sprawozdania wstępnego, **nie później niż na 14 dni przed przekazaniem** sprawozdania końcowego z przeprowadzonego audytu.

- 3) 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, przeprowadzenie wywiadów, audytor dokona badania dokumentów i uzyskania dowodów audytowych w siedzibie/lokalizacjach zamawiającego.
 - 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,
 - d. użyteczne – pozwalają zrealizować cele audytu.
- 4) Program zadania audytowego musi uwzględniać przynajmniej:
 - a) temat, cel i zakres zadania zapewniającego,
 - b) metodyka, w tym określenie planowanych technik przeprowadzania zadania, przewidywane problemy kwestie wymagające szczególnej analizy,
 - c) narzędzia i techniki przeprowadzenia zadania, w tym rodzaj i sposób przeprowadzenia dowodów koniecznych do ustaleń.
 - d) krótki opis czynności wykonanych na etapie wstępnego przeglądu oraz ich wynik, w tym wskazanie zidentyfikowanych kwestii wymagających dalszego badania, także poprzez odniesienie się do analizy ryzyka i kontroli zarządczej,
 - e) kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego,
 - f) sposób klasyfikowania wyników dla poszczególnych kryteriów.
- 5) W trakcie czynności audytowych, zamawiający może wymagać wskazania adekwatności przyjętych technik przeprowadzania dowodów audytowych pod kątem zapewnienia należytej jakości prowadzonego audytu z uwzględnieniem zawodowego charakteru prowadzonej usługi.
- 6) Godziny pracy Centrum Projektów Europejskich i jego oddziałów zamiejscowych: poniedziałek – piątek w godz. 8:15 – 16:15 w dni robocze.
- 7) Usługa realizowana **będzie przez okres 13 miesięcy od dnia zawarcia umowy**.

W przypadku rozpoczęcia czynności doradczych w okresie obowiązywania umowy i nieukończenia ich do jego końca, lub niesporządzenia rocznego sprawozdania z wykonania audytu wewnętrznego za rok 2023 w terminie obowiązywania umowy, umowa ulega przedłużeniu do czasu zakończenia tych czynności, lecz o okres nie dłuższy niż 3 miesiące.
- 8) 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. Dodatkowe informacje:

- 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 ramach umowy, natomiast pozostałe czynności realizowane będą na bieżąco w zależności od potrzeb Zamawiającego. Przez pozostałe czynności Zamawiający rozumie wszelkie działania i czynności audytora, które zostaną zidentyfikowane podczas prowadzenia audytu wewnętrznego, a których podjęcie będzie niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania audytu wewnętrznego u Zamawiającego w okresie obowiązywania umowy, w tym czynności doradcze, udział w spotkaniach audytorów, udział w spotkaniach Komitetu Audytu, sprawozdawczość, współpraca z osobami trzecimi i uprawnionymi podmiotami w obszarze audytu wewnętrznego.
- 3) W przypadku audytu zleconego przez Ministerstwo Finansów lub Komitet Audytu, Zamawiający zastrzega sobie możliwość zamiany zaplanowanego zadania audytowego w planie audytu na ewentualny audyt zlecony przez Ministra Finansów, Komitet Audytu lub Kierownika jednostki, przy czym wynagrodzeniem będzie procent wynagrodzenia brutto odpowiadający procentowi wynagrodzenia za wykonanie jednego zadania audytowego zgodnie z planem audytu na rok 2023.

6. Prawo opcji:

- 1) Zamawiający zastrzega sobie prawo skorzystania w ramach umowy z prawa opcji w zakresie zlecenia przez Kierownika jednostki zadania audytowego poza planem audytu, przy czym wynagrodzeniem będzie procent wynagrodzenia brutto odpowiadający procentowi wynagrodzenia za wykonanie jednego zadania audytowego zgodnie z planem audytu na rok 2023.

7. Wynagrodzenie

Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy oraz przeniesienie autorskich praw majątkowych płatne będzie:

- 1) w wysokości 40% wynagrodzenia brutto po wykonaniu każdego z dwóch zadań audytowych ujętych w planie audytu na rok 2023, przy czym za dzień zakończenia audytu uznaje się dzień dostarczenia sprawozdania ostatecznego do siedziby Zamawiającego,
- 2) w wysokości 20 % po wykonaniu wszystkich czynności objętych umową i po okresie obowiązywania umowy.