

PRZEDMIOT ZAMÓWIENIA

Przedmiotem zamówienia jest wyłonienie audytora wewnętrznego dla Gminy Grębocice:

1. Ogólny opis przedmiotu zamówienia

- a) oszacowanie ryzyk i wyodrębnienie obszarów ich występowania w jednostkach organizacyjnych Gminy Grębocice oraz ich analiza,
- b) opracowanie programu powierzonych zadań audytowych w celu ustalenia zakresu przedmiotowego i podmiotowego zadania oraz narzędzi badawczych **(dla wszystkich jednostek organizacyjnych Zamawiającego)**,
- c) sporządzenie pisemnych sprawozdań z wykonanych zadań audytowych oraz notatek informacyjnych z przeprowadzonych audytów sprawdzających wykonanie zaleceń, w celu dostarczenia Wójtowi Gminy oraz kierownikom audytowanych k.o. rzetelnej informacji o wynikach przeprowadzonych czynności audytowych,
- d) ustalanie w toku czynności audytowych stanu faktycznego badanych obszarów, z zachowaniem międzynarodowych standardów audytu wewnętrznego, w celu upewnienia się, że badane procesy przebiegają zgodnie z przepisami prawa i procedurami, a ustanowione przez Kierownictwo mechanizmy kontroli zapobiegają występowaniu nieprawidłowości,
- e) dokonanie analizy przyczyn i skutków ewentualnych uchybień stwierdzonych w trakcie prowadzonych audytów w celu sformułowania rekomendacji, które przyczynią się do wyeliminowania uchybień bądź udoskonalenia funkcjonowania badanego obszaru,
- f) prowadzenie akt bieżących, składających się z dowodów audytowanych zebranych w trakcie prowadzonego zadania audytowego oraz opracowań własnych audytora, w celu rzetelnego udokumentowania przeprowadzonych czynności i uzasadnienia dla przedstawionych ustaleń i rekomendacji,
- g) sporządzenie sprawozdania częściowego z wykonania planu audytu za okres trwania umowy.

Audyt wewnętrzny powinien być realizowany w oparciu o bardzo dobrą znajomość ustawy o finansach publicznych, ustawy o rachunkowości, prawa zamówień publicznych, międzynarodowych standardów profesjonalnej praktyki audytu wewnętrznego, standardów kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych oraz zasady funkcjonowania administracji publicznej i umiejętności efektywnego komunikowania się i analitycznego myślenia.

2. Wykaz jednostek organizacyjnych:

- a) Gimnazjum
- b) Gminna Biblioteka Publiczna w Grębocicach
- c) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grębocicach
- d) Grębocickie Centrum Kultury
- e) Przedszkole Publiczne w Grębocicach
- f) Szkoła Podstawowa w Grębocicach
- g) Szkoła Podstawowa w Rzeczycy
- h) Zakład Gospodarki Komunalnej
- i) Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół i Przedszkola w Grębocicach
- j) Urząd Gminy Grębocice

3. Aby potwierdzić warunek dotyczący **dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia**, Wykonawca winien wykazać, że będzie dysponował osobą posiadającą uprawnienia i kwalifikacje w celu wykonania zamówienia tj.:

Osobą posiadającą kwalifikacje do przeprowadzania audytu wewnętrznego zgodnie z art. 286 ustawy o finansach publicznych – Ustawa z 27 sierpnia 2009r. – Dz. U. Nr 157, poz. 1240:

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, o której mowa w ust. 1 pkt. 5 lit. d, uważa się udokumentowane przez kierownika jednostki wykonywane czynności, w wymiarze czasu pracy nie mniejszym niż ½ etatu, związanych z:

- a) przeprowadzeniem audytu wewnętrznego pod nadzorem audytora wewnętrznego;
- b) realizacją przez inspektorów kontroli skarbowej czynności z zakresu certyfikacji i wydawania deklaracji zamknięcia pomocy finansowej ze środków pochodzących z Unii Europejskiej, o których mowa w ustawie z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65, z późn. zm.)
- c) nadzorowaniem lub wykonywaniem czynności kontrolnych, o których mowa w ustawie z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 oraz z 2008 r. Nr 209, poz. 1315, Nr 225, poz. 1502 i Nr 227, poz. 1505).

oraz

- 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

Ww. osoba musi posiadać stwierdzenie przygotowania zawodowego do wykonywania samodzielnych funkcji audytora wewnętrznego .