

OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

ZAMÓWIENIE PODSTAWOWE

– okres realizacji nie wcześniej niż od 01 lutego 2026 do dnia 31 stycznia 2027 r.

Przedmiotem zamówienia jest świadczenie usług audytu wewnętrznego zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności ustawy o finansach publicznych oraz aktów wykonawczych i obowiązujących standardów.

1. Celem audytu wewnętrznego, jako działalności niezależnej i obiektywnej, jest wspieranie Kierownictwa Sądu oraz Ministra Sprawiedliwości w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Audyt powinien być prowadzony przez usługodawcę zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2023.0.1270 t.j.), przepisami wydanymi na jej podstawie oraz z zachowaniem zasad określonych we Wskazówkach dla kierowników jednostek w dziale – Realizacja audytu wewnętrznego w formie usługi zewnętrznej w jednostkach w dziale administracji rządowej - sprawiedliwość.
2. Podstawowym celem audytu będącego przedmiotem niniejszego zamówienia jest:
 - 1) przysparzanie wartości dodanej i usprawnianie działalności Sądu Rejonowego w Wałbrzychu, a także wspieranie Kierownictwa Sądu oraz Ministra Sprawiedliwości w realizacji ustawowych zadań i celów;
 - 2) dostarczanie Kierownictwu Sądu racjonalnego zapewnienia, że system kontroli zarządczej w jednostce funkcjonuje prawidłowo, a także doradztwo przy podejściu do oceny i doskonalenia skuteczności tego systemu;
 - 3) realizacja celów i zadań audytu wewnętrznego następuje poprzez dokonywanie niezależnego i obiektywnego badania oraz oceny zarządzania w poszczególnych obszarach działalności jednostki, z uwzględnieniem ryzyk zagrażających skutecznej, efektywnej i zgodnej z prawem realizacji celów i zadań jednostki;
 - 4) ocena procesów kształtujących ład organizacyjny i przedstawienie stosownych zaleceń usprawnienia tych procesów m. in. w zakresie:
 - a) podejmowania decyzji strategicznych i operacyjnych,
 - b) nadzorowania zarządzania ryzykiem i kontroli,
 - c) promowania odpowiednich zasad etyki i wartości w jednostce,
 - d) zapewnienia skutecznego zarządzania efektywnością działań organizacji i odpowiedzialności za wyniki,
 - e) przekazywania informacji o ryzykach i kontroli do odpowiednich obszarów Zamawiającego.
3. Należyta staranność zawodowa:
 - 1) działając z należytą starannością zawodową Audytor musi rozważyć możliwość użycia technik audytowych wykorzystujących technologie informatyczne oraz innych technik analizy danych;
 - 2) Audytor wewnętrzny musi działać z należytą starannością zawodową, uwzględniając:
 - a) zakres pracy niezbędny do osiągnięcia celów zadania,
 - b) względną złożoność, istotność oraz znaczenie spraw, do których stosowane są procedury zapewniające,
 - c) adekwatność i skuteczność procesów: kształtujących ład organizacyjny, zarządzania ryzykiem i kontroli,
 - d) prawdopodobieństwo wystąpienia istotnych błędów, oszustw i niezgodności,
 - e) koszt realizacji zadania zapewniającego w porównaniu z potencjalnymi korzyściami;
 - 3) realizując zadanie doradcze Audytor musi uwzględniać:
 - a) potrzeby i oczekiwania Zamawiającego, przede wszystkim co do charakteru zadania, terminu wykonania i sposobu informowania o wynikach,
 - b) względną złożoność i zakres prac niezbędnych do osiągnięcia celów zadania,
 - c) koszt realizacji zadania doradczego w porównaniu z potencjalnymi korzyściami.
4. Świadczenie usługi swoim zakresem obejmuje:
 - 1) opracowanie planu audytu rocznego na okres do końca roku kalendarzowego w terminie do 14 dni od dnia podpisania umowy (kontynuacji Umowy), podanie informacji na temat czasu planowanego na realizację poszczególnych zadań zapewniających oraz na realizację czynności doradczych i sprawdzających, a także gdy okaże się to uzasadnione, uzgodnienie zadań audytowych do przeprowadzenia do końca roku kalendarzowego – w przypadku gdy nie został już opracowany;
 - 2) opracowanie rocznego planu audytu na kolejny rok kalendarzowy (nawet jeśli umowa nie obejmuje pełnego roku) na podstawie wyników przeprowadzonej analizy ryzyka, przy uwzględnieniu m.in. priorytetów

Kierownictwa Sądu oraz priorytetów wyznaczonych przez Komitet Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość; - co umożliwi następcy kontynuować realizację funkcji audytu w oparciu o przyjęty plan audytu na dany rok;

- 3) opracowanie i/ lub bieżąca aktualizacja regulacji wewnętrznych z obszaru audytu wewnętrznego, tj. Procedury audytu wewnętrznego, Karty audytu wewnętrznego oraz Programu zapewnienia i poprawy jakości dokumentacji audytu;
 - 4) prowadzenie dokumentacji audytu, prowadzenie akt audytu w celu udokumentowania przebiegu czynności i wyników zadania audytowego i jej okresowej archiwizacji;
 - 5) zidentyfikowanie obszarów ryzyka i sporządzenie analizy obszarów ryzyka w zakresie działania Sądu Rejonowego w Wałbrzychu;
 - 6) badanie i ocena funkcjonowania systemu zarządzania ryzykiem i kontroli zarządczej w Sądzie Rejonowym w Wałbrzychu;
 - 7) przeprowadzenie w roku kalendarzowym dwóch (2) zaplanowanych zadań zapewniających (wskazanych w planie pkt 1 powyżej) – z odpowiednim uwzględnieniem wyników analizy, o której mowa w pkt. 5 - w tym obowiązkowo przeprowadzenie audytu priorytetowego w formie zadania zapewniającego w terminie do 30 września roku kalendarzowego, na polecenie kierownika jednostki;
 - 8) przeprowadzenie w roku kalendarzowym co najmniej dwóch (2) zadań doradczych (wskazanych w planie pkt 1 powyżej) - z odpowiednim uwzględnieniem wyników analizy, o której mowa w pkt. 5 – to jest bieżących czynności doradczych (1) – w tym składanie wniosków mających na celu usprawnienie funkcjonowania Sądu Rejonowego w Wałbrzychu - oraz wyników samooceny kontroli zarządczej (1);
 - 9) przeprowadzenie w roku kalendarzowym co najmniej 2 (dwóch) zadań zapewniających oraz co najmniej dwóch (2) zadań doradczych,
 - 10) monitorowanie realizacji zaleceń wydanych w następstwie przeprowadzonych zadań audytowych i przeprowadzanie czynności sprawdzających ich realizację;
 - 11) zapewnienie prawidłowego i terminowego przeprowadzenia audytu wewnętrznego, w tym sporządzanie sprawozdań z przeprowadzonego audytu z wydaniem obiektywnej oceny kontroli zarządczej w badanym obszarze;
 - 12) sporządzenie sprawozdań z realizacji audytu oraz z wykonania planu audytu za dany rok kalendarzowy w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego – bez względu na czas trwania umowy z usługodawcą;
 - 13) obowiązek sporządzenia sprawozdania z wykonania planu audytu za okres od początku roku kalendarzowego do dnia zakończenia danego etapu (zamówienie podstawowe lub prawo opcji) Umowy z Zamawiającym;
 - 14) prowadzenie audytu zgodnie ze standardami audytu, w tym obowiązek poddania się ocenie zewnętrznej (jeżeli okres oceny przypada na okres trwania umowy) i przeprowadzenie rocznej samooceny audytu wewnętrznego – 1 raz na rok;
 - 15) obowiązek informowania Komórki Audytu w Ministerstwie Sprawiedliwości o rozpoczęciu prowadzenia audytu – przekazanie do wskazanej komórki danych kontaktowych nowego audytora na adres korespondencyjny: audyt.ms@ms.gov.pl;
 - 16) obowiązkowy udział w szkoleniach dla audytorów organizowanych przez Ministerstwo Sprawiedliwości;
 - 17) obowiązek udzielania informacji i udostępniania danych Komórce Audytu wewnętrznego w Ministerstwie Sprawiedliwości na potrzeby Komitetu Audytu dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość, w tym systematyczne składanie do Komórki Audytu w Ministerstwie Sprawiedliwości Planów i sprawozdań rocznych – zgodnie z wymogami prawnymi;
 - 18) obowiązek stosowania wzorów formularzy zaakceptowanych przez Komitet Audytu oraz innych informacji w formie ustalonej przez ten Komitet;
 - 19) przestrzeganie obowiązujących w Sądzie Rejonowym w Wałbrzychu polityk i procedur bezpieczeństwa informacji;
5. Świadczenie usługi: codziennie od poniedziałku do piątku, w dni i godziny uzgodnione z Zamawiającym. Wymagana obecność w siedzibie Sądu Rejonowego w Wałbrzychu - co najmniej 1 raz w tygodniu w wymiarze co najmniej 5 godzin dziennie. Ilość świadczonych godzin tygodniowo – co najmniej 20 godzin. Audyt wewnętrzny winien być przeprowadzany zgodnie z obowiązującymi przepisami, w szczególności ustawy o finansach publicznych oraz aktów wykonawczych. Dopuszczalne świadczenie usługi on-line, z zastrzeżeniem wskazanym w zdaniu 2 (drugim).
6. **W przypadku, gdy Wykonawcą jest spółka lub osoba prawna, o której mowa w art. 279 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych zobowiązany jest on wskazać celem umieszczenia w umowie kierownika komórki audytu.**

7. Świadczenie usługi objęte jest obowiązkiem poinformowania przez Zamawiającego - Komórki Audytu w Ministerstwie Sprawiedliwości o rozpoczęciu prowadzenia audytu – przekazanie do wskazanej komórki kopii umowy i danych kontaktowych audytora na adres korespondencyjny: audyt.ms@ms.gov.pl;
8. Prowadzenie audytu wewnętrznego powinno się odbywać z zachowaniem zasad określonych we *Wskazówkach dla kierowników jednostek w dziale – Realizacja audytu wewnętrznego w formie usługi zewnętrznej w jednostkach w dziale administracji rządowej – sprawiedliwość*.

PRAWO OPCJI:

1. Zamawiający może skorzystać z prawa opcji, w zależności od potrzeb Zamawiającego – w sposób i w zakresie opisanym w Zaproszeniu oraz w projekcie umowy – w przypadku nie uzyskania etatu na zatrudnienie audytora i uzyskania zgody na kontynuację świadczenia usług przez podmiot zewnętrzny na okres kolejnych 12 miesięcy w zakresie nie większym niż wskazany dla zamówienia podstawowego i na warunkach przewidzianych dla zamówienia podstawowego.
2. Zamawiający dopuszcza możliwość modyfikacji wymagań w przypadku zmiany przepisów powszechnie obowiązujących a mających wpływ na zakres obowiązków audytora oraz w przypadku wytycznych Ministerstwa dla świadczących usługi zewnętrzne na rzecz sądu.

Szczegółowe zapisy poza powyższym OPZ zawarto w Umowie.