

Opis przedmiotu zamówienia

(OPZ)

**Przeprowadzenie niezależnej, pełnej oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego
w Państwowym Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych**

Warszawa, listopad 2017 r.

1 SPIS TREŚCI

1	SPIS TREŚCI	2
2	INFORMACJE OGÓLNE	3
3	OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA	4
3.1	Zakres zamówienia	4
3.2	Raport z oceny zewnętrznej	5
4	INFORMACJE O PFRON	5
8.	OGÓLNE INFORMACJE O KOMÓRCE AUDYTU W PFRON	6
5	WYMAGANIA WOBEC WYKONAWCÓW	6

2 INFORMACJE OGÓLNE

1. Zamawiający: Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych zwany dalej PFRON lub Zamawiającym
2. Adres Zamawiającego: 00-828 Warszawa, Al. Jana Pawła II 13
3. Prowadzący sprawę: Anna Leszczyńska
4. Godziny urzędowania: 8.45 – 16.45 od poniedziałku do piątku
5. Przedmiot usługi: Przeprowadzenie niezależnej pełnej oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego w PFRON
6. Czas przewidziany na realizację zadania: nie później niż do 20 grudnia 2017 r.

3 OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

1. Przeprowadzenie niezależnej, pełnej oceny audytu wewnętrznego w PFRON za okres od 1 kwietnia 2012 r. do 31 marca 2017 r. w celu wydania opinii w zakresie funkcjonowania audytu w PFRON, w obszarze:
 - 1) zgodności z Definicją audytu wewnętrznego, Kodeksem etyki i Międzynarodowymi standardami profesjonalnej praktyki audytu wewnętrznego opracowanymi przez The Institute of Internal Auditors (IIA),
 - 2) zgodności z obowiązującym prawem, regulacjami państwowymi i branżowymi standardami, oczekiwaniami Zarządu PFRON i klientów audytu wobec audytu wewnętrznego,
 - 3) integracji audytu wewnętrznego z procesem ładu organizacyjnego,
 - 4) oceny audytu jako wnoszącego wartość dodaną i usprawniającego działalność PFRON,
 - 5) narzędzi, metod oraz procedur stosowanych przez audyt wewnętrzny,
 - 6) przeglądu i oceny kompetencji i kwalifikacji pracowników komórki audytu.
2. Przedstawienie ew. rekomendacji usprawnienia audytu w szczególności w zakresie kompetencji, metod i technik działania oraz stosowanych narzędzi.

3.1 Zakres zamówienia

1. Zakres rzeczowy powinien obejmować w szczególności:
 - 1) przeprowadzenie pełnej oceny zewnętrznej w rozumieniu standardu IIA numer 1312,
 - 2) przeprowadzenie wywiadów z kierownikiem komórki audytu wewnętrznego i wybranymi pracownikami komórki audytu,
 - 3) przeprowadzenie wywiadów z wybranymi klientami audytu w PFRON, w tym z przedstawicielami Zarządu PFRON,
 - 4) opracowanie raportu wraz z opinią z przeprowadzonej oceny oraz informacją dotyczącą oceny funkcji audytu w PFRON na tle innych podobnych jednostek,
 - 5) przygotowanie Planu doskonalenia oraz rekomendacji w zakresie usprawnienia funkcjonowania audytu wewnętrznego w szczególności w zakresie kompetencji, metod i technik działania oraz stosowanych narzędzi,
 - 6) prezentację i omówienie wyników z dyrektorem Departamentu Audytu i Jakości oraz audytorami,
 - 7) prezentację i omówienie wyników z Zarządem PFRON.
2. W ramach Zamówienia, Wykonawca:
 - 1) przeprowadzi niezależną, pełną ocenę audytu wewnętrznego w PFRON za okres od 1 kwietnia 2012 r. do 31 marca 2017 r.;
 - 2) w oparciu o ocenę stanu faktycznego - opracuje ew. rekomendacje, których celem będzie doprowadzenie funkcji audytu wewnętrznego do zgodności z wymogami obowiązującego prawa, Kodeksu etyki i Międzynarodowych standardów profesjonalnej praktyki audytu wewnętrznego opracowanymi przez The Institute of Internal Auditors (IIA).
3. Przedmiot umowy zostanie zrealizowany we współpracy z Zamawiającym (pracownikami Departamentu Audytu i Jakości).

4. Prace zostaną wykonane i przekazane w ustalonej formie Zamawiającemu najpóźniej do dnia 20 grudnia 2017 r.
5. Wykonane prace zostaną odebrane przez Zamawiającego protokołem zdawczo-odbiorczym.
6. Wynagrodzenie Wykonawcy płatne będzie na podstawie prawidłowo wystawionej faktury przez Wykonawcę w terminie do 14 dni od daty otrzymania jej przez PFRON. Warunkiem wystawienia faktury przez Wykonawcę jest akceptacja przez PFRON wykonanych prac, będących Przedmiotem Umowy, potwierdzona protokołem zdawczo – odbiorczym przez Nadzorującego wykonanie prac. Faktura zostanie dostarczona Zamawiającemu najpóźniej dzień po podpisaniu protokołu zdawczo – odbiorczego.
7. Ilekroć w dokumencie mowa o dniach, oznacza to dni robocze (od poniedziałku do piątku w godzinach od 8.45 do 16.45).

3.2 Raport z oceny zewnętrznej

Wykonawca przedstawi raport, który będzie zawierał co najmniej:

- 1) zakres podmiotowy i przedmiotowy oceny,
- 2) datę rozpoczęcia oceny,
- 3) ustalenia i ocenę według przyjętych kryteriów,
- 4) ryzyka/skutki będące konsekwencją stwierdzonych niezgodności z przyjętymi normami,
- 5) zalecenia,
- 6) ogólną opinię,
- 7) datę sporządzenia oceny oraz podpisy osób które ją sporządziły,

4 INFORMACJE O PFRON

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych gromadzi i dystrybuuje środki na aktywizację zawodową oraz rehabilitację społeczną osób niepełnosprawnych Fundusz pełni rolę narzędzia finansowego polskiego systemu rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych. Rola PFRON polega na redystrybucji uzyskanych środków i przeznaczaniu ich na zadania opisane w ustawie o rehabilitacji. Mechanizm finansowania PFRON opiera się przede wszystkim na wpłatach od pracodawców, którzy nie zatrudniają odpowiedniej liczby osób niepełnosprawnych. Środki na realizację zadań PFRON są pozyskiwane z obowiązkowych miesięcznych wpłat pracodawców, którzy zatrudniają co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, a wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w ich zakładzie jest niższy niż 6%. Beneficjentami środków Funduszu są pracodawcy, osoby indywidualne oraz organizacje pozarządowe i fundacje. Największą część środków PFRON przekazuje bezpośrednio pracodawcom jako dofinansowanie do wynagrodzeń. Środki funduszu przekazywane są również na pomoc indywidualnych osób niepełnosprawnych, wsparcie działań organizacji pozarządowych na rzecz osób niepełnosprawnych oraz finansowanie specjalistycznych placówek takich jak

Warsztaty Terapii Zajęciowej lub przedsięwzięć z zakresu ekonomii społecznej na przykład Zakładów Aktywności Zawodowej. Część środków finansowych - wspierających przede wszystkim indywidualne osoby niepełnosprawne - dystrybuowana jest przez jednostki samorządu powiatowego. Jednostki te poprzez podległe struktury przyjmują wnioski o dofinansowanie a następnie rozpatrują i przekazują środki finansowe.

8. OGÓLNE INFORMACJE O KOMÓRCE AUDYTU W PFRON

1. Departament Audytu i jakości w PFRON w okresie podlegającej ocenie realizował proces audytu wewnętrznego oraz kontroli wewnętrznej. W Departamencie ustanowiono również struktury ds. systemu zarządzania jakością w PFRON.
2. Audyt opiera się na ustrukturyzowanym podejściu, poczynając od planowania rocznego (opartego na analizie ryzyka procesów), poprzez wyznaczenie zespołu do audytu, przygotowanie programu audytu, realizację zadania audytowego, sporządzenie raportu z audytu oraz wydanie rekomendacji.
3. Rocznie realizowanych było ok. 12 planowanych zadań audytowych oraz zadania poza planem.
4. Badaniem sprawozdań finansowych zajmuje się odrębnie wybrany biegły rewident.
5. W Departamencie Audytu i Jakości na dzień 31 marca 2017 r. zatrudnionych było 15 osób, z czego 6 osób posiadało uprawnienia audytora wewnętrznego.
6. System kontroli zarządczej jest realizowany w szczególności w oparciu o:
 - 1) ustawę rehabilitacji,
 - 2) uofp,
 - 3) zarządzanie organizacją odbywa się w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i regulacje wewnętrzne (Regulamin Organizacyjny, Zarządzenia, Procedury, Decyzje, Pełnomocnictwa oraz Upoważnienia),
 - 4) plan działalności PFRON.

5 WYMAGANIA WOBEC WYKONAWCÓW

1. Ocena musi być przeprowadzona przez wykwalifikowany oraz niezależny zespół składający się z co najmniej dwóch osób, gwarantujący brak konfliktu interesów.
2. W skład zespołu nie mogą wchodzić osoby:
 - a. biorące udział w badaniu sprawozdań finansowych PFRON,
 - b. których działalność jest w jakikolwiek sposób powiązana z działalnością PFRON
 - c. z którymi w jakikolwiek sposób współpracowała lub współpracuje komórka audytu wewnętrznego w PFRON.
3. Każdy członek zespołu powinien wykazać doświadczenie w przeprowadzaniu ocen zewnętrznych jakości audytu wewnętrznego.
4. Każdy z członków zespołu przeprowadzającego ocenę powinien posiadać co najmniej trzyletnie doświadczenie zdobyte na stanowisku kierowniczym.

5. Przynajmniej jeden z członków zespołu przeprowadzającego ocenę powinien posiadać co najmniej trzyletnie doświadczenie zdobyte na stanowisku kierowniczym w audycie wewnętrznym lub pokrewnym doradztwie zdobyte w ostatnich 7 latach.
6. Wykonawca będzie zobowiązany do zachowania poufności wszystkich informacji uzyskanych w trakcie realizacji zamówienia.