

OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA

Przedmiotem zamówienia jest wykonanie audytu zewnętrznego Projektu pt. „**Nagrania i modulacja neurofizjologicznych aktywności wysokich częstotliwości w kodowaniu i przywracaniu pamięci.**”, nr umowy **UMO-2020/39//NZ4/02070 zgodnie z wytycznymi NCN** (Wytyczne dla podmiotów audytujących wykonanie projektów badawczych finansowanych przez Narodowe Centrum Nauki oraz w ramach programu Badania podstawowe finansowanego z Mechanizmu Finansowego EOG na lata 2014 – 2021 i Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2014 – 2021 - Załącznik nr 1 do Zarządzenie nr 13/2020 Dyrektora Narodowego Centrum Nauki).

Projekt realizowany jest przez 2 podmioty: **Politechnikę Gdańską Wydział Elektroniki, Telekomunikacji i Informatyki (lider projektu) oraz Uniwersytet Medyczny im. Piastów Śląskich we Wrocławiu.**

Przedmiotowe postępowanie jest prowadzone wspólnie przez niżej wymienionych Zamawiających:

a) Politechnika Gdańska, Wydział Elektroniki, Telekomunikacji i Informatyki, ul. G. Narutowicza 11/12, 80-233 Gdańsk,

b) Uniwersytet Medyczny im. Piastów Śląskich we Wrocławiu, Wybrzeże L. Pasteura 1, 50-367 Wrocław
Kod klasyfikacji wg słownika CPV: 79212000-3.

1. Czas trwania projektu **30.08.2022 r. – 29.08.2025 r.**

2. Całkowita wartość dofinansowania projektu wynosi:

a) Politechnika Gdańska – 2 110 800,00 zł,

b) Uniwersytet Medyczny im. Piastów Śląskich we Wrocławiu – 599 400,00 zł

Łączna kwota dofinansowania projektu wynosi – **2 710 200,00 zł**.

3. Wartość wydanych środków na dzień **30.04.2024 r. wynosi ok. 80%.**

4. Projekt realizowany jest w ramach umowy: **UMO-2020/39//NZ4/02070**

5. Audyt (wraz z przekazaniem sprawozdania) obejmujący koszty wydane do dnia **30.04.2025 r.** będzie przeprowadzony do dnia **30.05.2025 r.**, w siedzibach wszystkich członków Konsorcjum:

a. Politechnika Gdańska, Wydział Elektroniki, Telekomunikacji i Informatyki, ul. Narutowicza 11/12, 80-233 Gdańsk – LIDER KONSORCJUM

b. Uniwersytet Medyczny im. Piastów Śląskich we Wrocławiu, Wybrzeże L. Pasteura 1, 50-367 Wrocław
LUB zdalnie.

6. Audyt przeprowadza audytor, którym może być:

a) osoba spełniająca warunki określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, 1572, 1717, 1756, 1907, z 2025 r. poz. 39);

b) osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, zatrudniająca przy przeprowadzaniu audytu osoby, o których mowa w pkt a) powyżej.

7. Audytorem nie może być:

- a) podmiot zależny od audytowanego podmiotu;
- b) podmiot dokonujący badania sprawozdania finansowego audytowanego podmiotu w okresie 3 lat poprzedzających audyt.

8. Wykonawca audytu zewnętrznego oraz osoby uczestniczące w przeprowadzeniu audytu muszą spełniać wymóg bezstronności i niezależności od badanego podmiotu. Pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności dot. bezstronności składa zarówno wykonawca audytu zewnętrznego, jak i osoby przeprowadzające audyt w jego imieniu.

9. Audytor jest zobowiązany zachować poufność i nie naruszać tajemnic audytowanych podmiotów w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji.

10. Audytor jest zobowiązany do udzielenia wyjaśnień w zakresie objętym audytem Dyrektorowi Narodowego Centrum Nauki oraz upoważnionym przez niego osobom.

11. Audytor przechowuje dokumentację audytu zewnętrznego przez okres 5 lat począwszy od końca roku, w którym audyt został przeprowadzony.

12. Cel przeprowadzenia audytu zewnętrznego jest weryfikacja finansowych aspektów realizacji projektu oraz wydanie przez audytora opinii, w szczególności w zakresie:

- a) Zgodności realizacji projektu z wnioskiem o finansowanie, decyzją i/lub umową o realizację i finansowanie, przede wszystkim pod kątem oceny kwalifikowalności poniesionych wydatków;
- b) Wiarygodności danych liczbowych i opisowych zawartych w dokumentach związanych z realizowanym projektem;
- c) Poprawności dokumentowania i ujęcia operacji gospodarczych w wyodrębnionej dla danego projektu ewidencji księgowej.

13. Zakres audytu zewnętrznego

Audyt zewnętrzny powinien obejmować przede wszystkim analizę dokumentacji oraz stosowanych procedur kontroli wewnętrznej w odniesieniu do przekazywania i rozliczania otrzymanych środków, procedur akceptacji wydatków kwalifikowalnych w zakresie ich zasadności i odpowiedniego udokumentowania oraz sprawozdawczości z projektu ze szczególnym uwzględnieniem realizacji postanowień umowy o realizację i finansowanie projektu badawczego.

Podczas audytu powinny zostać zweryfikowane poniesione wydatki według doboru próby ustalonej w oparciu o profesjonalny osąd audytora, pozwalającej wydać wykonawcy audytu zewnętrznego wiążącą opinię i sporządzić sprawozdanie w tym zakresie.

Audyt zewnętrzny powinien obejmować sprawdzenie następujących obszarów:

- a) Zgodności realizacji projektu z umową, w tym kwalifikowalności poniesionych wydatków;
- b) Poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu, ich zasadności, sposobu udokumentowania i wyodrębnienia w ewidencji księgowej;

- c) Płatności wydatków związanych z projektem;
- d) Wiarygodności i terminowości sprawozdań z realizacji projektu;
- e) Sposobu przechowywania i zabezpieczania dokumentacji dotyczącej projektu;
- f) Przestrzegania obowiązujących prawa krajowego i unijnego, w tym: przepisów o rachunkowości, zamówieniach publicznych i finansach publicznych, w tym w zakresie przestrzegania dyscypliny finansów publicznych;
- g) Funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej w odniesieniu do realizacji projektu, w tym sposobu monitorowania realizacji projektu;
- h) Realizacji wniosków i zaleceń z wcześniejszych kontroli i audytów.

14. W sprawozdaniach z audytu zewnętrznego audytorzy powinni zawrzeć informację o procentowym stopniu wykorzystania środków finansowych w projekcie w okresie podlegającym badaniu.

15. Zakres sprawozdania z przeprowadzonego audytu zewnętrznego.

Na podstawie zebranych dowodów audytor sporządza pisemne sprawozdanie z audytu zewnętrznego zawierające opinię.

Sprawozdanie z audytu zewnętrznego powinno zawierać następujące elementy:

- a) Datę sporządzenia;
- b) Nazwę i adres audytowanego podmiotu;
- c) Nazwę i tytuł projektu;
- d) Oświadczenie wykonawcy audytu zewnętrznego, jak i osób przeprowadzających audyt zewnętrzny o niezależności od audytowanego podmiotu;
- e) Imiona, nazwiska i określenie uprawnień audytorów;
- f) Cele audytu;
- g) Podmiotowy i przedmiotowy zakres audytu;
- h) Termin, w którym przeprowadzono audyt;
- i) Zwięzły opis działań audytowanego podmiotu w obszarze objętym audytem;
- j) Ocenę adekwatności i skuteczności systemu zarządzania i kontroli w obszarze działalności audytowanego podmiotu objętym audytem;
- k) Informację o metodzie doboru i wielkości próby do badania;
- l) Zaprezentowanie ustaleń audytora w obszarach, o których mowa w pkt. VI Wytycznych NCN ;
- m) Określenie nieprawidłowości i uchybień w realizacji audytowanego projektu oraz analizę ich przyczyn i skutków;
- n) Zalecenia w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w realizacji audytowanego projektu;
- o) Podpisy audytorów, a w przypadku gdy audytorem jest osoba prawna albo jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej - nazwę jednostki.

16. Obowiązki podmiotu audytowanego

Podmiot audytowany ma obowiązek zapewnienia audytującym warunków niezbędnych do sprawnego przeprowadzenia audytu, w szczególności:

- a) niezwłocznego przedstawiania żądanych dokumentów, potwierdzania „za zgodność z oryginałem” ich kopii oraz sporządzania z nich wyciągów, zestawień i wydruków w zakresie niezbędnym do realizacji celu audytu,
- b) terminowego udzielania ustnych i pisemnych wyjaśnień w sprawach objętych audytem,
- c) udostępnienia niezbędnych urządzeń technicznych, zapewnienia dostępu do Internetu oraz, w miarę możliwości, oddzielnego pomieszczenia do pracy z odpowiednim wyposażeniem.

17. Wymagania dotyczące terminów przekazania sprawozdania z audytu zewnętrznego

W przypadku projektów finansowanych przez NCN audytor przekazuje sprawozdanie z audytu zewnętrznego podmiotowi audytowanemu w terminie 7 dni od dnia zakończenia audytu.

18. Wykonawca wystawi jedną fakturę dla Lidera Konsorcjum.

19. Sprawozdanie musi zostać przekazane Zamawiającemu w formie papierowej w 3 egzemplarzach.