



Rada Nadzorcza
Suwalskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej
Spółka Akcyjna
z siedzibą w Suwałkach przy ul. Noniewiczza 49

Zaprasza uprawnione podmioty do składania ofert na przeprowadzenie badania (audytu) działań podejmowanych przez spółkę: Suwalska Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A. w Suwałkach w latach 2022-2023, a także w pierwszej połowie 2024 roku.

Przedmiot zamówienia obejmuje następujące zagadnienia:

1. Weryfikacja istnienia i stosowania wewnętrznych procedur zakupowych.

Weryfikacja istnienia i przestrzegania wewnętrznych procedur dotyczących dokonywania zamówień powyżej i poniżej progów zdefiniowanych w pzp. W przypadku zamawiających wyłączonych ze stosowania przepisów pzp poniżej progów unijnych, weryfikacja istnienia i przestrzegania procedur wewnętrznych dotyczących dokonywania zamówień powyżej i poniżej tych progów.

Powyższe procedury powinny jednoznacznie określać m.in. następujące zagadnienia:

- Tryb i szczegółowe warunki dokonywania zamówień poniżej i powyżej progów ustawowych, w tym warunki dokonywania zakupów na podstawie rozeznania rynku lub zapytania ofertowego, w szczególności: wskazanie minimalnej liczby podmiotów, do których należy rozesłać zapytanie/rozeznanie bądź, od których należy uzyskać odpowiedź; wskazanie sposobu wyboru najlepszej oferty, w tym czy wyłącznym kryterium wyboru powinna być cena; konieczność udokumentowania przebiegu postępowania, w tym uzasadnienia wyboru oferty;
- Komórki organizacyjne odpowiedzialne za sporządzenie opisu przedmiotu zamówienia (dalej „OPZ”) oraz komórki odpowiedzialne za przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia (niniejsze dotyczy zakupów poniżej i powyżej progów ustawowych);
- Osobę/osoby odpowiedzialne za odbiór zamówienia i jego zgodność z OPZ wraz z koniecznością sporządzania protokołów odbioru (niniejsze dotyczy zakupów poniżej i powyżej progów);
- Zasady działania komisji przetargowych;
- Wskazanie ścieżki akceptacji niezbędnej do złożenia zamówienia i dokonania płatności - dot. zakupów poniżej i powyżej progów ustawowych.

- Sposób weryfikacji wysokości środków przeznaczonych na realizację danego zamówienia (funkcjonowanie wniosków zakupowych?);

- Mechanizmy służące zapobieganiu dokonywania zakupów w wysokości przekraczającej wysokość środków przeznaczonych na realizację danego zamówienia oraz komórki/osoby odpowiedzialne;

W toku audytu należy również sprawdzić:

- Czy dana jednostka tworzy roczny plan postępowań o udzielenie zamówienia?

- W jaki sposób agregowane są zakupy w celu ich odniesienia do progów krajowych i unijnych? Jaka komórka organizacyjna się tym zajmuje? W jaki sposób weryfikuje ona przekroczenie progów? Czy opiera się na samym planie zamówień również czy na wykonaniu tego planu? Czy zachodzą przypadki dzielenia zamówień w celu ominięcia zdefiniowanych progów przetargowych?

- W jakim trybie są dokonywane zakupy wyłączone ze stosowania ustawy pzp, w szczególności na podstawie art. 11 pzp? Czy ten tryb został jasno określony w obowiązujących procedurach?

Szczególnemu audytowi powinny podlegać wydatki na promocję, w tym zakup usług agencji reklamowych i domów mediowych, jak również ew. wydatki z tytułu prowadzonej działalności kulturalnej.

Należy ponadto:

- Dokonać oceny prawidłowości zamówień udzielanych na podstawie wyłączenia z art. 11 pzp, oraz weryfikacji czy dochodzi do nieuprawnionej kumulacji usług/zakupów dodatkowych w celu obejścia przepisów ustawy;

- Sporządzić listę postępowań prowadzonych w trybie pzp (najlepiej w oparciu o roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach kierowane do Prezesa UZP), a następnie poddać szczególnej weryfikacji postępowania z wolnej ręki oraz inne dokonywane w trybach niekonkurencyjnych. Dotyczy to w szczególności podstaw do zastosowania trybów niekonkurencyjnych. W zakresie zamówień udzielanych w trybach konkurencyjnych należy zdefiniować próbę losową dla badania oraz poddać analizie ich zgodność z przepisami i procedurami;

- Ustalić, czy dokonywane były zmiany zawartych umów, jak często i czy zmiany te miały uzasadnienie ekonomiczne, a w przypadku umów zawartych w trybie pzp czy zgodne były z obowiązującymi przepisami;

- Zweryfikować czy sporządzane są protokoły odbioru zamówienia jasno wskazujące na osobę/osoby, które dokonały odbioru (niniejsze dotyczy zakupów poniżej i powyżej progów ustawowych)? Czy daty tych protokołów zgodne są z postanowieniami umowy oraz przepisami pzp?

- W zakresie zamówień udzielanych poniżej progów należy zdefiniować próbę losową dla badania oraz dokonać weryfikacji ich zgodności z wewnętrznymi procedurami.

Konieczna jest weryfikacja, jak wyglądają wewnętrzne procedury kontroli zaciągania przez spółkę wszelkich zobowiązań i dokonywania płatności, w tym kto odpowiada za ich zgodność z obowiązującymi przepisami i procedurami wewnętrznymi.

Po zakończeniu weryfikacji/audytu powyższych mechanizmów kontrolnych istotne jest ustalenie na konkretnych przypadkach, czy występowały w przeszłości odstępstwa od stosowania procedur, jakie były przyczyny tych odstępstw i kto wyraził na nie zgodę.

W ramach powyższego, należy ustalić pełną listę odstępstw od przedstawionych procedur kontrolnych, m.in. na podstawie pełnej listy przelewów wychodzących ze spółki ze wszystkich kont bankowych posiadanych przez spółkę, weryfikacji działania procedur w praktyce.

W przypadku, gdyby spółka stosowała również płatności gotówkowe, konieczna jest szczegółowa weryfikacja tych płatności.

W ramach konkretnych faktur wytypowanych do weryfikacji kompletności listy odstępstw od procedur otrzymanej ze spółki, celowe jest sprawdzenie;

- Jaka była podstawa dokonania danego zakupu (umowa ramowa, umowa jednostkowa, zamówienie z wolnej ręki, przetarg)?
- Jaka była ścieżka akceptacji w procesie dokonywania danego zamówienia/zakupu?
- Kto potwierdzał zgodność danego zakupu z umową/OPZ lub innym dokumentem określającym warunki zamówienia?
- Jaka była ścieżka akceptacji w procesie dokonywania zapłaty?
- Kto był odpowiedzialny za odbiór danego zamówienia/zakupu?
- Czy osoba odpowiedzialna dokonała odbioru oraz czy odbiór został udokumentowany?
- Czy na wszystkich swoich etapach, proces zaciągania zobowiązania i dokonywania płatności, zgodny był z przepisami i procedurami wewnętrznymi (szczególnie istotne w przypadku zakupów dokonywanych w ramach pzp)?

W przypadku wątpliwości co do kompletności i przejrzystości pozyskanych danych, stosowania obowiązujących przepisów oraz wewnętrznych procedur zakupowych, bądź zidentyfikowanych nieprawidłowości, konieczne jest wyjaśnienie ww. Okoliczności oraz wyjaśnienie przyczyn ew. braków w systemie kontroli wewnętrznej procesu dokonywania zakupów oraz płatności.

W ramach weryfikacji procesu zakupowego konieczne jest też ustalenie wymaganych i uzyskanych zgód korporacyjnych, wynikających ze statutu lub umowy spółki.

2. Cyberbezpieczeństwo

Sprawdzenie, czy spółka zlecała w przeszłości audyty zabezpieczeń systemów IT i jakie były wyniki tych audytów.

Ponadto weryfikacja listy incydentów naruszenia bezpieczeństwa systemów informatycznych spółki i działań podjętych w celu eliminacji analogicznych zdarzeń w przyszłości.

3. Dotacje, darowizny i współpraca z NGO

Sprawdzenie zasad przekazywania dotacji, grantów i darowizn, a także współpracy z NGO pod kątem przejrzystości i spójności stosowanych kryteriów.

Ponadto weryfikacja działania komisji oceniających przyznawanie/przekazywanie dotacji, darowizn i grantów, a także monitorowania ich wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem. W ramach audytu celowe jest sprawdzenie pod tym kątem wszystkich dotacji, grantów i darowizn powyżej określonego progu, przy zastosowaniu odpowiednich kryteriów agregacji dotacji/darowizn/grantów, to znaczy przekazywania szeregu mniejszych dotacji/darowizn/grantów tym samym podmiotom w ramach np. różnych programów.

4. Zatrudnianie pracowników/współpracowników

Weryfikacja procesu zawierania umów z zarządem, pracownikami i współpracownikami spółki. W tym weryfikacja list obecności pracowników z listami płac, zasad kontroli logowania do systemów spółki i na tej podstawie identyfikacja osób, które nie wykonują realnych prac na rzecz spółki, a także sprawdzenie celowości powoływania i odwoływania kluczowych pracowników spółki, a także współmierności pobieranych wynagrodzeń do efektów pracy. Powyższe dotyczy również zleceniobiorców, w tym weryfikacji przedstawianych przez nich rachunków w stosunku do wyników ich pracy oraz zasadności zalecania danych usług.

5. Bezpieczeństwo osób i mienia

Weryfikacja listy obiektów, systemów i innych aktywów znajdujących się pod kontrolą spółek, pod kątem ich wagi dla danej spółki (i SP), a także fizycznych zabezpieczeń chroniących je przed zdarzeniami losowymi, a także celowymi atakami. Dla każdego obiektu konieczne jest potwierdzenie instalacji, funkcjonowania i sprawności:

- kontroli dostępu.
- monitoringu wizyjnego,
- zabezpieczeń p.poż,

- czasu i sposobu reakcji w przypadku identyfikacji zagrożenia, osobno w godzinach pracy i poza tymi godzinami.

6. Weryfikacja działania w praktyce systemu zgód korporacyjnych wynikających ze statutów/umów spółek

Weryfikacja na próbie losowej, czy postanowienia statutu/umowy spółki dot. konieczności uzyskiwania zgód korporacyjnych w odniesieniu do transakcji powyżej określonych progów, są należycie przestrzegane.

Od firmy audytorskiej oczekuje się :

- 1)** przeprowadzenie badania (audytu) działań podejmowanych przez spółkę w sposób możliwie szeroki, ale jednocześnie ukierunkowany na tyle, by umożliwić szybkie i sprawne wytypowanie potencjalnych problemów, błędów, nieefektywności i braków w dokumentacji.
- 2)** proces audytu i oceny poszczególnych obszarów działalności spółki powinien umożliwiać ustalenie, czy w badanym okresie funkcjonowała ona zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, a także ze stosownymi procedurami wewnętrznymi.
- 3)** zakres badania powinien obejmować w szczególności weryfikację prawidłowości i poprawności podejmowanych działań, rzetelności, gospodarności, a także celowości dokonywanych wydatków (z punktu widzenia strategii spółki i interesu SP), w tym weryfikację działań dotyczących dysponowania majątkiem badanego podmiotu oraz zarządzania jego finansami.
- 4)** zbadania ww. zagadnień i sporządzenie pisemnego raportu z badania (audytu) zgodnie z normami wykonywania zawodu audytora.
- 5)** gotowości zapewnienia obecności audytora podczas posiedzenia Rady Nadzorczej, w celu złożenia stosownych wyjaśnień i informacji.

Oferta powinna zawierać:

- a) informację o ofercie, który będzie przeprowadzał badanie (audyt),
 - formy prowadzenia działalności – aktualny odpis z właściwego rejestru,
 - składu zespołu audytowego dedykowanego do badania (audytu) Spółki,
- b) oświadczenia firmy audytorskiej o:
 - dysponowaniu kompetentnymi pracownikami, czasem i innymi zasobami umożliwiającymi odpowiednie przeprowadzenie badania;
- c) cenę za badanie (audyt)
- d) opis doświadczenia

Oczekiwany termin przeprowadzenia badania (audytu) działań podejmowanych przez spółkę Suwalska Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A. w Suwałkach za okres 2022-2023 oraz pierwsze półrocze 2024 **to 15 września 2024 roku.**

Płatność za przeprowadzenie badania (audytu) nastąpi po przyjęciu przez Radę Nadzorczą sprawozdania z badania.

Zainteresowane firmy audytorskie/ kancelarie prawne proszone są o złożenie pisemnych ofert w zamkniętych kopertach z adnotacją na kopercie „Oferta na badanie (audyt) działań podejmowanych przez spółkę Suwalska Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A. w Suwałkach w latach 2022-2023, a także w pierwszej połowie 2024 roku” w terminie do **dnia 1 sierpnia 2024 r, do godz. 12:00**, w siedzibie Spółki pod adresem: Suwalska Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A. 16-400 Suwałki ul. Noniewicza 49. Za datę złożenia oferty uważa się datę wpływu oferty do siedziby Spółki. Oferty złożone po upływie terminu, określonego do ich przyjmowania, nie podlegają rozpatrzeniu.

Informacje o Spółce zainteresowani oferenci mogą uzyskać pod numerem telefonu 87 565 22 17, e-mail: ksiegowosc@ssse.com.pl; ssse@ssse.com.pl

Otwarcie ofert nastąpi w siedzibie Spółki w dniu **5 sierpnia 2024 roku.**

Rada Nadzorcza zastrzega sobie prawo swobodnego wyboru oraz odstąpienia od wyboru oferty bez podania przyczyny i ponoszenia jakichkolwiek skutków prawnych i finansowych.