**Opis przedmiotu zamówienia**

I . Przedmiot zamówienia:

1. Przedmiotem zamówienia jest prowadzenie audytów prawidłowości dokonywania wydatków poniesionych w procesie prowadzenia postępowań upadłościowych
i restrukturyzacyjnych przez doradców restrukturyzacyjnych przy wykonywaniu funkcji,
o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 czerwca 2007 r. o licencji doradcy restrukturyzacyjnego (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1007) mając na uwadze obowiązek minimalizacji kosztów postępowania wynikający m.in. z art. 179 ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 794).
2. Wykonawca dokona oceny rzetelności ponoszonych przez doradcę restrukturyzacyjnego wydatków z masy upadłości (i odpowiednio z majątku masy sanacyjnej lub układowej) związanych z prowadzeniem postępowań upadłościowych i restrukturyzacyjnych, w tym co najmniej:

- analizę struktury wydatków,

- ocenę zasadności zlecania określonych usług (ocena pod kątem celowości zlecenia oraz adekwatności wynagrodzenia),

- ocenę zasadności zawierania umów o pracę lub zatrudniania osób na innej podstawie prawnej po otwarciu postępowania upadłościowego lub restrukturyzacyjnego (ocena pod kątem celowości zatrudnienia oraz adekwatności wynagrodzenia),

- weryfikację powiązań osób zatrudnionych z innymi postępowaniami prowadzonymi przez doradcę restrukturyzacyjnego,

- weryfikację wykonywania przez cały proces pracy przez osobę zatrudnioną na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia lub innej umowy cywilno – prawnej,

- ocenę zasadności zawierania umów zakupu (ocena pod kątem celowości zakupu oraz adekwatności ceny),

- analizę procesu zakupowego, w tym procedury zakupowej na rzecz prowadzonego
 postępowania,

- analizę procesu realizacji dokonanych zamówień, w tym procedur realizacyjnych
 i powiązanych na rzecz prowadzonego postępowania,

- ustalenia, czy wszystkie wydatki były odpowiednio dokumentowane i umieszczane w sprawozdaniach rachunkowych przedkładanych w toku postępowań upadłościowych
i restrukturyzacyjnych.

Kontrola zasadności zawierania umów/zaciągania zobowiązań powinna uwzględniać m.in. strukturę wydatków upadłego/dłużnika przed otwarciem postępowania restrukturyzacyjnego lub upadłościowego oraz badanie zlecania powtarzalnych usług
w sytuacji prowadzenia kilku postępowań upadłościowych lub restrukturyzacyjnych (wykluczenie ewentualnego dublowania wydatków) przez objętego badaniem doradcę restrukturyzacyjnego.

II. Wymogi do raportu, o którym mowa w §1 ust. 4 pkt 4 Umowy.

Raport powinien zawierać:

 1. Wnioski z przeprowadzonego badania – syntetyczne podsumowanie przeprowadzonych
 czynności audytowych, przedstawienie wniosków poaudytowych, stwierdzonych
 prawidłowości oraz nieprawidłowości.

2. Informacje ogólne dotyczące postępowań upadłościowych i restrukturyzacyjnych objętych badaniem, tj.

* Data sporządzenia Raportu
* Termin przeprowadzenia badania
* Okres objęty badaniem
* Postępowanie objęte badaniem

3. Cel, zakres i metoda badania – opis metody przeprowadzenia audytu. Doprecyzowanie jakie obszary zarządzania środkami masy upadłościowej, sanacyjnej lub układowej zostały objęte audytem. Dokument ma zawierać analizę procesów, procedur związanych z gromadzeniem, ochroną i zarządzaniem masą upadłościową, sanacyjną lub układową

4. Zastosowane techniki badania – należy podać jaka dokumentacja podlegała czynnościom audytowym, w jaki sposób wskazane dokumenty zostały wybrane. Analizie podlegają następujące dokumenty: finansowe, źródłowe, wszelkie dokumenty formalno-prawne, marketingowe, korespondencja, dokumenty kadrowo-płacowe.

5. Informacja o doborze próby, tj. w przypadku audytu będącego przedmiotem umowy konieczna jest analiza całości dokumentacji wytworzonej w toku badanych postępowań upadłościowych lub restrukturyzacyjnych w danym roku.

6. Opis jakości otrzymanej dokumentacji źródłowej – jej integralności, niezaprzeczalności, jakości.

7. Opis wyników badania – przedstawienie oceny wszystkich obszarów jakie zostały objęte audytem, gdzie należy wskazać stwierdzone nieprawidłowości oraz opisać na czym one polegały; przedstawiając stwierdzone nieprawidłowości należy powiązać z nimi odpowiednie dokumenty źródłowe.

8. Dodatkowe uwagi - wszelkie uwagi dotyczące prowadzonych czynności audytowych, jakie nie
 zostały opisane w powyższych punktach.

9. Ewentualne rekomendacje - podanie zalecanych do wdrożenia rekomendacji, mogących przyczynić
 się do usprawnienia podobnych audytów w przyszłości. Rozwiązania technologiczne,
 organizacyjne.

Rekomendacje powinny być oparte na wynikach audytu i mają na celu poprawę skuteczności i efektywności procesów związanych z zarządzaniem masą upadłościową, sanacyjną lub układową. Rekomendacje mogą dotyczyć zmian w procedurach, szkoleniach – w celu wdrażania lepszych systemów monitorowania, czy poprawy współpracy z wierzycielami.

10. Wykaz dokumentów i ich źródeł pochodzenia, wykorzystanych w badaniu – wskazanie jaka dokumentacja została wykorzystana w trakcie czynności audytowych

7. W formie załącznika powinny być dołączone zdigitalizowane wszystkie badane dokumenty

Wymogi techniczne obrazów :

Jakość digitalizacji dokumentów powinna być następująca (minimum):

1. ilość pikseli - 25 milionów

2. Rozdzielczość - 5824\*4368

3. Ilość DPI - 300

4. Głębia koloru - 24 bity

Typy plików skanów : jpg, tiff, pdf

Typy plikow wynikowych: jpg, tiff, pdf

Po zakończeniu prac wszystkie zdigitalizowane dokumenty źródłowe należy przekazać do Zamawiającego.