

PROJEKT

UMOWA O ŚWIADCZENIE USŁUGI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

zawarta w dniu r. w Dębowcu, pomiędzy:

Gminą Dębowiec, z siedzibą 38-220 Dębowiec 101, reprezentowana przez:
Wójta Gminy Dębowiec – Marcina Bolka
przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Dębowiec – Doroty Jeziorowskiej
zwaną dalej **ZLECENIODAWCĄ**

a

.....
spełniająca warunki określone w art. 286 i art. 279 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.
o finansach publicznych-potwierdzone

zwanym dalej **ZLECENIOBIORCĄ**,

na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych
w związku z art. 275 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zawarto
umowę o następującej treści:

§ 1

Postanowienia ogólne

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do przeprowadzenia usługi audytu wewnętrznego w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 stycznia 2021 r. zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz przepisów wykonawczych w Gminie Dębowiec oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Dębowiec.
2. Usługa swoim zakresem obejmuje:
 - 1) ocenę zidentyfikowanych obszarów potencjalnego ryzyka i dokonanie ich analizy;
 - 2) analizę i ewentualną modyfikację (w porozumieniu z Zamawiającym) opracowanego rocznego planu audytu wewnętrznego na 2020 rok, o którym mowa w art. 283 ustawy o finansach publicznych do dnia 30.03.2020 r. oraz opracowanie planu audytu na rok 2021 do 31.12.2020 r.
 - 3) przeprowadzenie co najmniej dwóch zadań audytowych (zapewniających) zgodnie z planem audytu na 2020 r. na podstawie obowiązujących przepisów prawa w przedmiotowym zakresie;
I zadanie audytowe (zapewniające) przeprowadzone do dnia 30.06.2020 r.
II zadanie audytowe (zapewniające) przeprowadzone do dnia 31.12.2020 r.
 - 4) opracowanie programu powierzonych zadań audytowych (zapewniających) w celu ustalenia zakresu przedmiotowego i podmiotowego zadania;
 - 5) sporządzenie pisemnych sprawozdań z wykonania zadań audytowych (zapewniających) oraz notatek informacyjnych z przeprowadzonych audytów sprawdzających wykonanie zaleceń, w celu dostarczenia rzetelnej informacji o wynikach przeprowadzonych czynności audytowych;
I zadanie audytowe (zapewniające) przeprowadzone do dnia 30.06.2020 r.
II zadanie audytowe (zapewniające) przeprowadzone do dnia 31.12.2020 r.
 - 6) prowadzenie akt stałych i bieżących audytu;
 - 7) podejmowanie czynności doradczych, w tym składanie wniosków mających na celu usprawnienie funkcjonowania obszarów podlegających audytowi;

- 8) terminowe sporządzenie rzetelnej dokumentacji z prowadzonych audytów;
- 9) sporządzenie sprawozdania z wykonania planu audytu za 2020 r., zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w terminie do 31 stycznia 2021r.;
3. Audyt wewnętrzny odbywać się siedzibie Zamawiającego lub w jednostkach organizacyjnych Gminy Dębowiec wskazanych przez Zamawiającego w planie audytu.
4. Zamawiający wymaga wizyt na miejscu prowadzenia usługi audytu wewnętrznego.
5. Zleceniodawca oświadcza, że dysponuje wiedzą, doświadczeniem i kwalifikacjami niezbędnymi do należytego wykonania umowy i że nie istnieją żadne przeszkody prawne i faktyczne uniemożliwiające lub utrudniające mu wykonanie obowiązania.

§ 2

Prawa i obowiązki Zleceniobiorcy

1. Zleceniobiorca ma prawo wstępu do pomieszczeń jednostek objętych planem audytu oraz wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, jak również do sporządzania ich kopii, odpisów wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej. W tym celu ma prawo żądać od pracowników jednostek i informacji i wyjaśnień, a także sporządzenia i potwierdzenia kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków.
2. Zleceniobiorca przeprowadzi audyt na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego.
3. Zleceniobiorca zobowiązany jest do dokumentowania wszystkich czynności i zdarzeń, które mają istotne znaczenie dla wyników audytu.
4. Zleceniobiorca zobowiązany jest do prowadzenia bieżących i stałych akt audytu wewnętrznego również do udostępniania tych akt Wójtowi lub osobie przez niego upoważnionej.
5. Przed rozpoczęciem zadania audytowego (zapewniającego), Zleceniobiorca zobowiązany jest do poinformowania kierowników komórek lub jednostek o planowanym przeprowadzeniu audytowego (zapewniającego).
6. Zleceniobiorca zobowiązany jest do dokonania analizy ryzyka w obszarze objętym zadaniem oraz opracowania programu zadania. W uzasadnionych przypadkach audytor może w trakcie przeprowadzania zadania dokonać zmian w programie, co powinno być udokumentowane.
7. Zleceniobiorca zobowiązany jest po zakończeniu czynności w komórce lub jednostce audytowanej objętej zadaniem do przedstawienia kierownikowi komórki lub jednostki ustaleń stanu faktycznego, a następnie zobowiązany jest do sporządzenia sprawozdania z wyniku audytu wewnętrznego.
8. Zleceniobiorca może przeprowadzać czynności sprawdzające i dokonywać oceny działań jednostki w celu realizacji zaleceń.
9. Zleceniobiorca może na wniosek Wójta lub po uzgodnieniu z nim dokonywać czynności doradcze, chyba że spowodowałyby to zagrożenie dla czynności wynikających z planu audytu, jak również jeśli prowadziłoby to do przejęcia przez niego obowiązków, odpowiedzialności lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania jednostką.
10. W wyniku czynności doradczych Zleceniobiorca może przedstawić opinie lub wnioski dotyczące usprawnienia funkcjonowania jednostki.

11. Zleceniobiorca zobowiązany jest do składania Wójtowi sprawozdania z wykonania planu audytu oraz informowania w szczególności o stopniu jego realizacji oraz istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej.
12. Zleceniobiorca zobowiązany jest do bieżącej współpracy z Wójtem, zwłaszcza stawiania się na jego wezwania w siedzibie Urzędu Gminy Dębowiec.
13. Zleceniobiorca po zakończeniu realizacji prac przekaze Zleceniodawcy wszelkie dokumenty, które zostały wytworzone w związku z realizacją umowy.
14. Zleceniobiorca audyt wewnętrzny będzie prowadził na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu wewnętrznego udzielonego przez Wójta Gminy Dębowiec.
15. Zleceniobiorca oświadcza, że będzie przebywał co najmniej raz w miesiącu w siedzibie Zleceniodawcy oraz jednostki objętej audytem wewnętrznym zgodnie z planem audytu wewnętrznego.

§ 3

Uprawnienia i obowiązki Zleceniodawcy

1. Zleceniodawca upoważnia Zleceniobiorcę do przeprowadzania audytu w gminnych jednostkach organizacyjnych wskazanych w rocznym planie audytu wewnętrznego.
2. Zleceniodawca zobowiązany jest zapewnić warunki do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego, w tym zapewni organizacyjną odrębność audytora oraz ciągłość prowadzenia audytu w jednostkach.
3. Zleceniodawca ma prawo żądać na bieżąco informacji o przebiegu i realizacji audytu wewnętrznego.
4. Zleceniodawca umożliwi Zleceniobiorcy dostęp do odpowiednich pomieszczeń w siedzibie Zleceniodawcy lub innym ustalonym przez Strony miejscu świadczenia usług w sposób i w terminie umożliwiającym Zleceniobiorcy prawidłowe i terminowe wykonanie usług wchodzących w zakres niniejszej umowy.
5. Zleceniodawca udostępni Zleceniobiorcy wszystkie informacje lub dokumenty będące w jego posiadaniu, niezbędne do prawidłowej realizacji umowy.
6. Zleceniodawca ponosi pełną odpowiedzialność za ogólną i techniczną kontrolę nad wykonaniem umowy.

§ 4

Sposób postępowania z dokumentami

1. Dopuszcza się wymianę informacji i dokumentów drogą telefoniczną i e-mailową.
2. Dokumenty dostępne w formie elektronicznej będą przekazywane na pocztę Zleceniobiorcy (tel.) a na pocztę Zleceniodawcy.....
3. Dokumentacja związana z prowadzeniem audytu wewnętrznego będzie przechowywana w wersji papierowej i elektronicznej w siedzibie Urzędu Gminy Dębowiec.
4. Zleceniobiorca zobowiązuje się do przechowywania na bieżąco dokumentacji wytworzonej dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego. Do czasu jej przekazania Zleceniodawcy, Zleceniobiorca ma obowiązek zabezpieczyć dokumentację przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
5. Dokumentacja wytworzona w formie papierowej, wytworzona dla celów prowadzenia audytu będzie przedstawiana Wójtowi w jednym egzemplarzu.

§ 5

Wynagrodzenie

1. Z tytułu realizacji umowy Zleceniobiorcy przysługuje wynagrodzenie ryczałtowe w kwociezł brutto (słownie:zł). Wynagrodzenie o którym mowa powyżej stanowi cenę w rozumieniu przepisów szczególnych i zawiera wszystkie składniki ceny za wykonanie przedmiotu umowy. Wynagrodzenie to obejmuje wszystkie koszty ponoszone przez Zleceniobiorcę w celu wykonania usługi.
2. Wynagrodzenie Zleceniobiorcy o którym mowa w ust. 1 płatne będzie w dwóch transzach:
 - 1) I transza – w kwocie ...zł brutto, płatna po przedłożeniu przez Zleceniobiorcę sprawozdania z przeprowadzenia pierwszego zadania audytowego (zapewniającego)
 - 2) II transza – w kwocie ...zł brutto, płatna po zakończeniu przedmiotu umowy i dostarczeniu Gminie sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2020.
3. Podstawą wypłacenia transzy stanowi protokół odbioru zlecenia oraz prawidłowo wystawiona przez Zleceniobiorcę faktura (rachunek).
4. Zapłata wynagrodzenia nastąpi w formie przelewu na rachunek bankowy nrw terminie 14 dni od daty podpisania protokołu odbioru i dostarczenia faktury (rachunku). Przy czym ostatnia transza za wykonane zadanie audytowe (zapewniające) płatna będzie po przedłożeniu sprawozdania z realizacji audytu za dany rok oraz planu na rok przyszły.
5. Kwota wynagrodzenia jest wiążąca przez cały okres trwania umowy i nie będzie ulegała zmianie.
6. W przypadku zwłoki w opłacie należności obowiązują odsetki ustawowe.

§ 6

Prawa autorskie

1. Z chwilą dostarczenia przez Zleceniobiorcę sprawozdań, o których mowa w § 1 ust. 2 oraz planu audytu, o którym mowa w § 1 ust. 2 umowy na Zleceniodawcę przechodzą wszelkie autorskie prawa majątkowe do tych sprawozdań.
2. Przeniesienie autorskich praw majątkowych obejmuje następujące pola eksploatacji:
 - a) prawo do utrwalania i zwielokrotnienia sprawozdań,
 - b) prawo wprowadzenia sprawozdań do pamięci komputerów i serwerów sieci komputerowych
 - c) prawo do wielokrotnego korzystania ze sprawozdań przez Zamawiającego bez ograniczeń czasowych
 - d) prawo do rozpowszechniania sprawozdań przez ich publiczne udostępnianie w taki sposób, aby każdy mógł mieć do nich dostęp w miejscu i czasie przez siebie wybranym.
3. Przeniesienie autorskich praw majątkowych następuje w ramach wynagrodzenia, o którym mowa w § 5 ust. 1 umowy.

§ 7 **Kary**

1. Strony zgodnie ustalają, że nie będą ponosić odpowiedzialności za opóźnienia w realizacji swoich obowiązków z niniejszej umowy wynikających z siły wyższej. Dla potrzeb umowy, siła wyższa oznacza zdarzenie nadzwyczajne, zewnętrzne, którego nie można było przewidzieć i któremu nie można było zapobiec. Pojęcie siły wyższej nie obejmuje żadnych zdarzeń, które wynikają z braku dołożenia przez Strony należytej staranności w rozumieniu art. 355 § 2 Kodeksu Cywilnego.
2. Strony umowy postanawiają, iż Zleceniobiorcy nie można postawić zarzutu braku należytej staranności przy realizacji prac, jeżeli te okoliczności wynikają z:
 - a) działania sił przyrody,
 - b) działania lub zaniechania organów państwowych i samorządowych polegających m.in. na zmianie przepisów prawnych,
 - c) nie udzielenia informacji bądź nie udostępnienia Zleceniobiorcy przez Zleceniodawcę dokumentów istotnych z punktu widzenia realizacji przedmiotu umowy.
3. Strony ustanawiają odpowiedzialność za nie wykonanie zlecenia w terminie, wykonania go wadliwie lub w sposób nienależyty w formie kar umownych.
4. Zleceniodawca może żądać od Zleceniobiorcy zapłaty kar umownych w następujących przypadkach:
 - 1) za zwłokę w wykonaniu czynności wymienionych w § 1 ust. 2 w wysokości 0,5 % wynagrodzenia określonego w § 5 ust 2 pkt 1 lub pkt 2 za każdy dzień zwłoki,
 - 2) z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn zawinionych występujących po stronie Zleceniobiorcy w wysokości 20% wynagrodzenia określonego w § 5 ust. 1,
5. Zleceniobiorca może żądać od Zleceniodawcy zapłaty kar umownych oraz odstąpienia od umowy z przyczyn zawinionych przez Zleceniodawcę w wysokości 20 % wynagrodzenia określonego w § 5 ust. 1.
6. Strony mogą dochodzić odszkodowania przewyższającego wysokość kar umownych.
7. Zleceniobiorca oświadcza, że wyraża zgodę na potrącenie kar umownych z wynagrodzenia.

§ 8 **Warunki rozwiązania umowy**

1. Umowa może zostać rozwiązana:
 - a) przez każdą ze Stron bez podania przyczyny z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia.
 - b) za pisemnym oświadczeniem przez każdą ze Stron bez zachowania okresu wypowiedzenia w przypadku naruszenia przez drugą Stronę istotnych postanowień niniejszej umowy, pod warunkiem uprzedniego pisemnego wezwania Strony naruszającej umowę do prawidłowego wykonywania umowy i wyznaczeniu tej Stronie terminu nie krótszego niż 7 dni do usunięcia zaistniałych uchybień w realizacji umowy. Za naruszenie przez Zleceniobiorcę istotnych postanowień umowy uważa się zawinioną przez Zleceniobiorcę zwłokę w realizacji przedmiotu umowy przez okres dłuższy niż 1 miesiąc.
 - c) w przypadku rozwiązania umowy z przyczyn leżących po stronie Zleceniobiorcy, Zleceniodawca zobowiązany jest do zapłaty na rzecz Zleceniobiorcy wynagrodzenia za dotychczas wykonane przez niego usługi.

2. W każdym przypadku rozwiązania umowy Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy sporządzoną dokumentację z wykonania umowy oraz wszelkie materiały przez niego wykonane oraz otrzymane od Zleceniodawcy do dnia rozwiązania umowy.

§ 9

Ochrona danych

1. Zleceniobiorca zobowiązuje się do przetwarzania – zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych – danych osobowych otrzymanych od Zleceniodawcy lub pozyskanych w związku z realizacją niniejszej umowy .
2. Zleceniobiorca zobowiązuje się do bezwzględnego zachowania w poufności wszelkich informacji uzyskanych w związku z wykonywaniem zlecenia.
3. Zleceniobiorca zobowiązuje się do zapoznania i przestrzegania aktów regulujących zasad postępowania z dokumentami lub danymi w zakresie niezbędnym do realizacji umowy, które obowiązują Zleceniodawcę.
4. Zleceniobiorca zobowiązuje się informować przedstawicieli Zleceniodawcy o wszystkich nieprawidłowościach mogących mieć wpływ na bezpieczeństwo informacji.
5. Zleceniodawca w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy zawrze ze Zleceniobiorcą umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych.

§ 10

Postanowienia końcowe

1. Wszelkie zmiany i uzupełnienia niniejszej umowy mogą być dokonywane wyłącznie w formie pisemnego aneksu, podpisanego przez obie strony.
2. Zleceniodawca dopuszcza zmianę postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty na podstawie, której dokonano wyboru Zleceniobiorcy w następujących przypadkach:
 - a) w uzasadnionych przypadkach, gdy zajdzie konieczność wprowadzenia zmian wynikających z okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy,
 - b) w przypadku, gdy zmiany postanowień zawartej umowy będą korzystne dla Zleceniodawcy, a zmiany te wynikły w trakcie realizacji Zamówienia.
3. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową zastosowanie mają przepisy prawa z zakresu finansów publicznych oraz Kodeksu Cywilnego.
4. Spory powstałe w związku z wykonywaniem niniejszej umowy rozpatruje sąd powszechny właściwy dla Zleceniodawcy.

§ 11

Umowę sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, w tym dwa egzemplarze dla Zleceniodawcy a jeden dla Zleceniobiorcy.

ZLECENIODAWCA

ZLECENIOBIORCA