

## UMOWA NA WYKONANIE USŁUGI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Zawarta w dniu ..... 2024 r. pomiędzy Gminą Rejowiec Fabryczny reprezentowaną przez:

1. Zdzisława Krupę - Wójta Gminy Rejowiec Fabryczny przy kontrasygnacie:
2. Małgorzaty Babijczuk - Skarbnik Gminy Rejowiec Fabryczny

z siedzibą przy ulicy Lubelska 16, 22-170 Rejowiec Fabryczny, zwaną w dalszej części umowy „Zamawiającym”

a,

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

zwanym w dalszej części umowy „Wykonawcą”,  
zaś wspólnie zwanymi dalej „Stronami”

na podstawie art. 274 ust.3 i art. 275 pkt.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1429 ze zm.), umowę o następującej treści:

### §1.

#### Postanowienia ogólne

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Wójta Gminy Rejowiec Fabryczny w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.
2. Przy wykonywaniu audytu wewnętrznego Wykonawca zobowiązany jest do dołożenia szczególnej staranności w wykonywaniu swoich obowiązków oraz przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa, zwłaszcza ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zwanej dalej w skrócie UFP oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U z 2018 r. poz. 506 ze zm.) zwanego dalej w skrócie rozporządzeniem.
3. Ilekroć w umowie mowa jest o:
  - 1) *Wójcie* należy przez to rozumieć Wójta Gminy Rejowiec Fabryczny,
  - 2) *jednostce* – należy przez to rozumieć Urząd Gminy Rejowiec Fabryczny,

- 3) *jednostce podległej* - należy przez to rozumieć : Gminny Ośrodek Kultury w Pawłowie, Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Rejowiec Fabryczny w Krasnem, Szkoła Podstawowa w Lisznie, Szkoła Podstawowa w Pawłowie.
- 4) *komórce audytowej* – należy przez to rozumieć wydziały, referaty Urzędu Gminy lub samodzielne stanowiska;
- 5) *zadaniu zapewniającym* – należy przez to rozumieć zespół działań podejmowanych w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny.
- 6) *czynnościach doradczych* – należy przez to rozumieć, inne niż zadania zapewniające, działania podejmowane przez audytora usługodawcę, których charakter i zakres jest uzgodniony z Wójtem a których celem jest zwłaszcza usprawnienie funkcjonowania jednostki.
- 7) *zadaniu audytowym* – należy przez to rozumieć zadania zapewniające i zadania doradcze.

## §2

### Przedmiot umowy

Przedmiotem umowy jest wykonanie przez Wykonawcę audytu wewnętrznego w Gminie Rejowiec Fabryczny, polegające w szczególności na wykonaniu następujących czynności:

- 1) badanie i ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej;
- 2) przeprowadzenie zaplanowanych minimum 2 zadań audytowych zgodnie z planem audytu na rok 2024 oraz minimum 4 zadań audytowych zgodnie z planem audytu na rok 2025 zgodnie z przepisami ustawy i według standardów określonych przez Ministra Finansów;
- 3) opracowanie planu audytu na drugie półrocze 2024 r. oraz na rok 2025;
- 4) zapewnienie prawidłowego i terminowego przeprowadzenia audytu;
- 5) sporządzenie sprawozdania z wykonania audytu za rok 2024 w terminie do 31.01.2025 roku oraz sprawozdania z wykonania audytu za rok 2025 w terminie do 31.01.2026 roku ;
- 6) sporządzanie sprawozdań z przeprowadzonego audytu, wydanie obiektywnej oceny oraz czynności doradcze, w tym składanie wniosków mających na celu usprawnienie funkcjonowania jednostek organizacyjnych Gminy w zakresie przeprowadzonego zadania audytowego;
- 7) prowadzenie akt stałych i bieżących audytu w celu udokumentowania przebiegu i wyniku zadania audytowego;
- 8) archiwizacja bieżących i stałych akt audytu wewnętrznego;
- 9) aktualizacja procedur audytu wewnętrznego (w miarę potrzeby);
- 10) współpraca z kontrolą wewnętrzną oraz innymi instytucjami kontroli.

## Prawa i obowiązki Wykonawcy.

1. Wykonawca ma prawo wstępu do pomieszczeń jednostki 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 jednostki informacji i wyjaśnień, a także sporządzania i potwierdzania kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków.
2. W przypadku gdy do audytu wewnętrznego konieczne będzie dokonanie czynności w jednostce podległej Wójtowi upoważni Wykonawcę do przeprowadzenia takich czynności.
3. Wykonawca przeprowadzi audyt na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego.
4. Wykonawca zobowiązany jest do dokumentowania wszystkich czynności i zdarzeń, które mają istotne znaczenie dla wyników audytu.
5. Wykonawca zobowiązany jest do prowadzenia bieżących i stałych akt audytu wewnętrznego. Zobowiązany jest również do udostępniania tych akt Wójtowi lub osobie przez niego upoważnionej.
6. Przed rozpoczęciem zadania zapewniającego Wykonawca zobowiązany jest do poinformowania kierownika komórki o planowanym przeprowadzeniu zadania zapewniającego.
7. Wykonawca zobowiązany jest do dokonania analizy ryzyka w obszarze objętym zadaniem zapewniającym oraz opracowania programu zadania zapewniającego. W uzasadnionych przypadkach audytor usługodawca może w trybie przeprowadzenia zadania zapewniającego dokonać zmian w programie, co powinno być udokumentowane.
8. Wykonawca zobowiązany jest po zakończeniu czynności w komórce audytowanej objętej zadaniem zapewniającym do przedstawienia kierownikowi komórki ustaleń stanu faktycznego, a następnie zobowiązany jest do sporządzenia sprawozdania z wyniku audytu wewnętrznego.
9. Wykonawca może przeprowadzić czynności sprawdzające i dokonywać oceny działań jednostki w celu wydania zaleceń.
10. Wykonawca może na wniosek Wójta lub po uzgodnieniu z nim wykonywać czynności doradcze, chyba że spowodowałyby zagrożenie dla czynności wynikających z planu audytu, jak również jeśli prowadziłyby to do przejęcia przez niego obowiązków, odpowiedzialności lub uprawnień wchodzących w zakres zarządzania jednostką.

11. W wyniku czynności doradczych Wykonawca może przedstawiać opinie i wnioski dotyczące usprawnienia funkcjonowania jednostki.
12. Wykonawca 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.
13. Wykonawca zobowiązany jest do bieżącej współpracy z Wójtem, zwłaszcza stawiania się na jego wezwanie.
14. Wykonawca ponosi pełną odpowiedzialność za ogólną i techniczną kontrolę nad wykonaniem umowy.
15. Wykonawca po zakończeniu realizacji prac przekaze Zamawiającemu wszelkie dokumenty, które otrzymał od zamawiającego oraz które zostały wytworzone w związku z realizacją umowy.
16. Wykonawca zobowiązany jest do wykonywania czynności poprzez osobiste stawiennictwo w siedzibie Zamawiającego, co najmniej raz w miesiącu w ustalonym terminie, w wymiarze co najmniej 8 godzin.

#### §4

##### Uprawnienia i obowiązki Zamawiającego

1. Zamawiający zobowiązany jest zapewnić warunki do niezależnego, obiektywnego, i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego, w tym organizacyjnej odrębności Wykonawcy oraz ciągłości prowadzenia audytu w jednostce.
2. Zamawiający ma prawo żądać na bieżąco informacji o przebiegu i realizacji audytu wewnętrznego.
3. Zamawiający umożliwi Wykonawcy dostęp do odpowiednich pomieszczeń w siedzibie Zamawiającego lub innym ustalonym przez Strony miejscu świadczenia usług w sposób i w terminie umożliwiającym Wykonawcy prawidłowe i terminowe wykonanie czynności wchodzących w zakres niniejszej umowy.
4. Zamawiający zapewni w okresie trwania niniejszej umowy i w terminach ustalonych z Wykonawcą pokój biurowy z wyposażeniem w meble i dostępem do telefonu w budynku siedziby Gminy Rejowiec Fabryczny do celów związanych z wykonywaniem postanowień umowy oraz dostęp do materiałów i urządzeń biurowych.

## §5.

### Sposób postępowania z dokumentami.

1. Dokumentacja związana z prowadzeniem audytu wewnętrznego będzie przechowywana w wersji papierowej i elektronicznej w siedzibie Zamawiającego.
2. Wykonawca zobowiązuje się do przechowywania na bieżąco dokumentacji wytworzonej dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego. Do czasu jej przekazania Wykonawca ma obowiązek zabezpieczyć dokumentację przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
3. Dokumentacja zapisana w formie papierowej, wytworzona dla celów prowadzenia audytu będzie udostępniana Wójtowi w dwóch egzemplarzach (1 egzemplarz – Wójt, 2 egzemplarz – kierownik jednostki audytowanej).

## §6.

### Wynagrodzenie

1. Za realizację audytu wewnętrznego audytorowi usługodawcy przysługuje wynagrodzenie w kwocie \_\_\_\_\_ zł. netto + \_\_\_\_\_ VAT, co stanowi \_\_\_\_\_ brutto. Słownie: \_\_\_\_\_.
  2. Wynagrodzenie będzie płatne w 18 – tu równych miesięcznych ratach na podstawie faktury wystawionej prawidłowo przez zleceniobiorcę.  
Płatność dokonywana będzie w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej i podpisanej faktury
  3. Błędne wystawienie faktury spowoduje zawieszenie biegu terminu do zapłaty do momentu poprawienia faktury.
  4. Wynagrodzenie, o którym mowa w pkt. 1 jest stałe i nie ulega waloryzacji przez okres trwania umowy.
  5. Płatności będą dokonywane bezpośrednio na rachunek bankowy Wykonawcy:
- 

## §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, że Wykonawcy nie można postawić zarzutu braku należytej staranności przy realizacji prac, jeśli 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 Wykonawcy przez Zamawiającego dokumentów istotnych z punktu widzenia realizacji przedmiotu umowy.

3. Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w przypadku zaprzestania świadczenia usług oraz w przypadku rozwiązania umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy w okolicznościach wskazanych w § 8 ust. 2 lit. b) w wysokości 20% wynagrodzenia ryczałtowego brutto, o którym mowa w §6 ust. 1 umowy.

4. Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w przypadku zwłoki w świadczeniu usług w stosunku do terminu ustalonego w planie audytu lub terminu wyznaczonego przez Zamawiającego w wysokości 0,5 % wynagrodzenia ryczałtowego brutto, o którym mowa w § 6 ust. 1 umowy za każdy dzień zwłoki.

5. Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w każdym przypadku nie wykonania obowiązku określonego w § 3 ust. 16 w wysokości 500,00 zł.

6. Wykonawca oświadcza, że wyraża zgodę na potrącenie kar umownych z wystawionych faktur za wykonaną usługę, Zamawiający zastrzega sobie prawo dochodzenia odszkodowania przenoszącego wysokość kar umownych zastrzeżonych w ust. 3 i 4.

## § 8.

### Okres obowiązywania i rozwiązanie umowy

1. Umowa zostaje zawarta na czas określony tj. od dnia 01.07.2024 do dnia 31.12.2025 r.

2. Umowa może zostać rozwiązana:

a) przez każdą ze Stron bez podania przyczyny z 1-miesięcznym okresem wypowiedzenia licząc od ostatniego dnia miesiąca kalendarzowego, w którym zostało złożone pismo zawierające wypowiedzenie.

b) za pisemnym oświadczeniem przez każdą ze Stron bez zachowania okresu wypowiedzenia w przypadku naruszenia przez drugą Stronę postanowień niniejszej umowy, pod warunkiem

uprzedniego pisemnego wezwania Strony naruszającej umowę do prawidłowego wykonywania umowy i wyznaczeniu tej Stronie terminu nie krótszego niż 14 dnia do usunięcia zaistniałych uchybień w realizacji umowy.

3. W przypadku wypowiedzenia lub rozwiązania umowy przez Zamawiającego, odstąpienia przez Zamawiającego od umowy bądź faktycznej rezygnacji Zamawiającego z dalszej realizacji umowy z przyczyn leżących po stronie Zamawiającego, Zamawiający zobowiązany jest do zapłaty na rzecz Wykonawcy wynagrodzenia za dotychczas wykonane przez niego usługi.

4. W każdym przypadku rozwiązania umowy Wykonawca przekaze Zamawiającemu Sporządzoną dokumentację z wykonania umowy oraz wszelkie materiały wykonane przez Wykonawcę i otrzymane od Zamawiającego na dzień rozwiązania umowy.

#### §9.

##### Ochrona danych

1. Wykonawca zobowiązuje się do przetwarzania - zgodnie z przepisami Rozporządzenia o ochronie danych osobowych oraz ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1781 ze zm.) – danych osobowych otrzymanych od Zamawiającego lub pozyskanych w związku z realizacją niniejszej umowy.

2. Wykonawca zobowiązuje się do zachowania w poufności wszelkich informacji uzyskanych w związku z wykonywaniem zlecenia.

3. Przez obowiązek, o jakim mowa w §9.2 umowy rozumie się w szczególności zakaz:

a) zapoznawania się przez Wykonawcę z dokumentami, analizami, zawartością dysków twardej i innych nośników informacji itp. – nie związanymi ze zleconym zakresem prac,

b) zabieranie, kopiowanie oraz powielanie dokumentów i danych, a w szczególności udostępniania ich osobom trzecim,

c) informowania osób trzecich o danych objętych nakazem poufności.

4. Za osobę trzecią uważa się osoby nie wykonujące pracy lub usług na rzecz Zamawiającego.

5. Wykonawca zobowiązuje się do zapoznania i przestrzegania aktów regulujących zasady postępowania z dokumentami lub danymi w zakresie niezbędnym do realizacji umowy, które obowiązują Zamawiającego.

6. Wykonawca zobowiązuje się informować przedstawicieli Zamawiającego o wszystkich zauważonych nieprawidłowościach mogących mieć wpływ na bezpieczeństwo informacji.

7. Strony podpiszą odrębną umowę o powierzeniu przetwarzania danych osobowych.

## §10.

1. Wykonawca zapewnia, że czynności wykonywane w ramach niniejszej umowy będą realizowane przez osoby posiadające wymagane kwalifikacje i doświadczenie (audytorów).
2. Wykonawca wskazuje i upoważni do wykonywania zadań stanowiących przedmiot umowy następujących audytorów wewnętrznych:
  - 1) .....
  - 2) .....
3. Osobą upoważnioną w sprawach realizacji umowy jest:
  - 1) ze strony Zamawiającego - .....
  - 2) ze strony Wykonawcy: .....

## §11

### Postanowienia końcowe

1. Wszelkie zmiany i uzupełnienia niniejszej umowy mogą być dokonywane wyłącznie w formie pisemnego aneksu, podpisanego przez obie strony.
2. Zamawiający dopuszcza zmianę postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty na podstawie, której dokonano wyboru Wykonawcy w następujących przypadkach:
  - a) w uzasadnionych przypadkach lub innych okolicznościach niezależnych od Zamawiającego lub Wykonawcy, kiedy konieczna będzie zmiana terminu realizacji zamówienia, Zamawiający na wniosek Wykonawcy może przedłożyć termin realizacji zamówienia o niezbędny okres,
  - b) w innych uzasadnionych przypadkach, gdy zajdzie konieczność wprowadzenia zmian wynikających z okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy,
  - c) w przypadku, gdy zmiany postanowień zawartej umowy będą korzystne dla Zamawiającego, a zmiany te wynikały w trakcie realizacji zamówienia,
  - d) w przypadku ustawowej zmiany stawki podatku od towarów i usług (VAT) cena netto pozostanie bez zmian, a kwota podatku VAT i wartość brutto zostanie odpowiednio skorygowana zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami podatkowymi.
3. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową zastosowanie mają przepisy prawa w zakresie finansów publicznych oraz Kodeksu Cywilnego.
4. Spory powstałe na tle wykonywania umowy rozstrzygają sądy powszechne właściwe dla Zleceniobiorcy.



§12.

Wykonawca oświadcza, że zapoznał się z klauzulą o przetwarzaniu danych osobowych, zgodnie z Rozporządzeniem o Ochronie Danych Osobowych.

§13.

Umowę sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, dwa egzemplarze dla Zamawiającego, a jeden dla Wykonawcy.

ZAMAWIAJĄCY

WYKONAWCA

