Załącznik Nr 4 - *Wzór umowy*

Ostateczna treść umowy może ulec zmianie w zakresie nie zmieniającym istotnych postanowień wzoru umowy

UMOWA NA WYKONANIE USŁUGI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

zawarta w dniu ..... 2023 r., pomiędzy Gminą Twardogóra, reprezentowaną przez:
1. **Pawła Czulińskiego** - Burmistrz Miasta i Gminy Twardogóra, przy kontrasygnacie:
2. **Izabelę Kłosowską** - Skarbnik Miasta i Gminy Twardogóra,

z siedzibą ul. Ratuszowa 14, 56-416 Twardogóra, zwaną w dalszej części umowy „Zleceniodawcą"
a,
.....
.....
.....
zwanym w dalszej części umowy **„Zleceniobiorcą",**
zaś wspólnie zwanymi dalej „Stronami" lub pojedynczo „Stroną"

Do umowy nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2022 poz. 1710 z późn. zm.), gdyż wartość przedmiotu zamówienia nie przekracza równowartości 130.000 zł.

§1.
Przedmiot umowy

1 Przedmiotem umowy jest wykonanie przez Zleceniobiorcę audytu wewnętrznego w Gminie Twardogóra, polegającego w szczególności na wykonaniu następujących czynności:

1. badanie i ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej;
2. przeprowadzenie zaplanowanych minimum 4 zadań audytowych zgodnie z planem audytu na rok 2023 zgodnie z przepisami ustawy i według standardów określonych przez Ministra Finansów;
3. przeprowadzenie zaplanowanych minimum 2 zadań audytowych zgodnie z planem audytu na rok 2024 zgodnie z przepisami ustawy i według standardów określonych przez Ministra Finansów;
4. opracowanie planu audytu na rok 2024;
5. zapewnienie prawidłowego i terminowego przeprowadzenia audytu wewnętrznego;
6. sporządzenie sprawozdania z wykonania audytu za 2023 r. w terminie do 31.01.2024 roku;
7. 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;
8. prowadzenie akt stałych i bieżących audytu w celu udokumentowania przebiegu i wyniku zadania audytowego;
9. archiwizacja bieżących i stałych akt audytu wewnętrznego;
10. aktualizacja procedur audytu wewnętrznego (w miarę potrzeby);
11. współpraca z kontrolą wewnętrzną oraz innymi instytucjami kontroli;

Magdalena Kirchniawy
adwokat

2. Termin wykonania poszczególnych elementów przedmiotu umowy określa harmonogram, stanowiący załącznik do niniejszej Umowy.

§ 2.

Prawa i obowiązki Zleceniobiorcy

1. Zleceniobiorca ma prawo wstępu do pomieszczeń jednostki oraz wglądu do dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem jednostki, w tym utrwalonych na elektronicznych nośnikach danych, związanymi z realizacją niniejszej umowy. Ma prawo 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 sporządzenia i potwierdzenia kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków.
2. W przypadku, gdy do audytu wewnętrznego konieczne będzie dokonanie czynności w jednostce podległej, Zleceniodawca upoważni Zleceniobiorcę do przeprowadzania takich czynności.
3. Zleceniobiorca przeprowadzi audyt na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego,
4. Zleceniobiorca zobowiązany jest do dokumentowania wszystkich czynności i zdarzeń, które mają istotne znaczenie dla wyników audytu.
5. Zleceniobiorca zobowiązany jest do prowadzenia bieżących i stałych akt audytu wewnętrznego. Zobowiązany jest również do udostępniania tych akt Zleceniodawcy lub osobie przez niego upoważnionej.
6. Przed rozpoczęciem zadania zapewniającego Zleceniobiorca zobowiązany jest do poinformowania kierowników komórek o planowanym przeprowadzeniu zadania zapewniającego.
7. Zleceniobiorca zobowiązany jest do dokonania analizy ryzyka w obszarze objętym zadaniem zapewniającym oraz opracowania programu zadania zapewniającego. W uzasadnionych przypadkach audytor może w trakcie przeprowadzania zadania zapewniającego dokonać zmian w programie, co powinno być udokumentowane.
8. Zleceniobiorca zobowiązany jest po zakończeniu czynności w komórce audytowanej objętej zadaniem zapewniających do przedstawienia kierownikowi komórki ustaleń stanu faktycznego, a następnie zobowiązany jest do sporządzenia sprawozdania z wyniku audytu wewnętrznego.
9. Zleceniobiorca może przeprowadzać czynności sprawdzające i dokonywać oceny działań jednostki w celu wydania zaleceń.
10. Zleceniobiorca może na wniosek Zleceniodawcy lub po uzgodnieniu z nim wykonywać czynności doradcze, chyba że spowodowałoby 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.
11. W wyniku czynności doradczych Zleceniobiorca może przedstawić opinie lub wnioski dotyczące usprawnienia funkcjonowania jednostki.
12. Zleceniobiorca zobowiązany jest do składania Zleceniodawcy sprawozdania z wykonania planu audytu oraz informowania w szczególności o stopniu jego realizacji oraz istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej.
13. Zleceniobiorca zobowiązany jest do bieżącej współpracy ze Zleceniodawcą, zwłaszcza stawiania się na jego wezwania.
14. Zleceniobiorca ponosi pełną odpowiedzialność za ogólną i techniczną kontrolę nad wykonaniem umowy.

15. Zleceniobiorca po zakończeniu realizacji prac przekaże Zamawiającemu wszelkie dokumenty, które otrzymał od Zleceniodawcy oraz które zostały wytworzone w związku z realizacją umowy.
16. Zleceniobiorca zobowiązany jest do wykonywania czynności poprzez osobiste stawiennictwo w siedzibie Zleceniodawcy, co najmniej raz w miesiącu w ustalonym terminie, w wymiarze co najmniej 8 godzin.

§ 3.
Uprawnienia i obowiązki Zleceniodawcy

1. Zleceniodawca zobowiązany jest zapewnić warunki do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego, w tym organizacyjnej odrębności Zleceniobiorcy oraz ciągłość prowadzenia audytu w jednostce.
2. Zleceniodawca ma prawo żądać na bieżąco informacji o przebiegu i realizacji audytu wewnętrznego.
3. Zleceniodawca przekaże Zleceniobiorcy plan audytu wewnętrznego na rok 2023.
4. Zleceniodawca zapewni w okresie trwania niniejszej umowy i w terminach ustalonych z Zleceniobiorcą pokój biurowy z wyposażeniem w meble i dostępem do telefonu w budynku siedziby Gminy Twardogóra do celów związanych z wykonywaniem postanowień umowy oraz dostęp do materiałów i urządzeń biurowych.
5. Zleceniodawca udostępni Zleceniobiorcy wszystkie informacje lub dokumenty będące w jego posiadaniu, niezbędne do prawidłowej realizacji umowy.
6. Zleceniodawca będzie, na ile jest to możliwe, współpracować z Zleceniobiorcą przy dostarczaniu informacji, których Zleceniobiorca może zażądać w celu prawidłowej realizacji niniejszej umowy.

§ 4.
Sposób postępowania z dokumentami

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

§ 5.
Wynagrodzenie

1. Za realizację audytu wewnętrznego Zleceniobiorcy przysługuje wynagrodzenie w kwocie _____ zł brutto.
   Słownie: _____ złotych 00/100 .
2. Wynagrodzenie będzie płatne zgodnie z planem audytu w następujących częściach:

a) w 2023 roku :

- w wysokości 12,5 % wartości umowy po zakończeniu 1 zadania audytowego, zgodnie z § 1 ust. 2, przy czym za dzień zakończenia audytu uznaje się dzień dostarczenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania;

- w wysokości 12,5 % wartości umowy po zakończeniu 2 zadania audytowego, zgodnie z § 1 ust. 2, przy czym za dzień zakończenia audytu uznaje się dzień dostarczenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania;
- w wysokości 12,5 % wartości umowy po zakończeniu 3 zadania audytowego, zgodnie z § 1 ust. 2, przy czym za dzień zakończenia audytu uznaje się dzień dostarczenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania;
- w wysokości 12,5 % wartości umowy po zakończeniu 4 zadania audytowego, zgodnie z § 1 ust. 2, przy czym za dzień zakończenia zadania uznaje się dzień dostarczenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania;
- w wysokości 12,5 % wartości umowy po sporządzeniu planu audytu na 2024 rok, zgodnie z § 1 ust. 4, przy czym za dzień zakończenia zadania uznaje się dzień dostarczenia planu;
- w wysokości 12,5 % wartości umowy po sporządzeniu sprawozdania z wykonania audytu za 2023 rok, zgodnie z § 1 ust. 6, przy czym za dzień zakończenia zadania uznaje się dzień dostarczenia sprawozdania z wykonania zadania.

b) w 2024 roku :

- w wysokości 12,5% wartości umowy po zakończeniu 1 zadania audytowego, zgodnie z § 1 ust. 3, przy czym za dzień zakończenia audytu uznaje się dzień dostarczenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania,
- w wysokości 12,5 % wartości umowy po zakończeniu 2 zadania audytowego, zgodnie z § 1 ust. 3, przy czym za dzień zakończenia audytu uznaje się dzień dostarczenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania

Każda cześć płatna w terminie 21 dni od dnia otrzymania przez Zleceniodawcę prawidłowo wystawionego rachunku.

3. Błędne wystawienie rachunku spowoduje zawieszenie biegu terminu do zapłaty do momentu poprawienia poprawnego rachunku.
4. Wynagrodzenie, o którym mowa w pkt. 1 jest stałe i nie ulega waloryzacji przez okres trwania umowy.
5. Płatności będą dokonane bezpośrednio na rachunek bankowy Zleceniobiorcy: .....

§ 6.
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. Zleceniobiorca zapłaci Zleceniodawcy karę umowną w przypadku zaprzestania świadczenia usług oraz w przypadku rozwiązania umowy z przyczyn leżących po

stronie Zleceniobiorcy w okolicznościach wskazanych w § 7 ust. 2 lit. b) w wysokości 20 % wynagrodzenia ryczałtowego brutto, o którym mowa w § 6 ust. 1 umowy.

4. Zleceniobiorca zapłaci Zleceniodawcy karę umowną w przypadku zwłoki w świadczeniu usług w stosunku do terminu ustalonego w planie audytu lub terminu wyznaczonego przez Zleceniodawcę w wysokości 1 % wynagrodzenia ryczałtowego brutto, o którym mowa w § 5 ust. 1 umowy za każdy dzień zwłoki.
5. W przypadku odstąpienia od umowy przez Zleceniobiorcę z przyczyn zależnych od Zleceniodawcy, Zleceniodawca zapłaci karę umowną w wysokości 20 % wartości umowy brutto, o którym mowa w § 5 ust. 1 umowy.
6. Zleceniobiorca zapłaci Zleceniodawcy karę umowną w każdym przypadku nie wykonania obowiązku określonego w § 2 ust. 16 w wysokości 600,00 zł.
7. Zleceniobiorca oświadcza, że wyraża zgodę na potrącenie kar umownych z wystawionych rachunków za wykonaną usługę, Zleceniodawca zastrzega sobie prawo dochodzenia odszkodowania przenoszącego wysokość kar umownych zastrzeżonych w ust. 3 i 4.

§ 7.
Okres obowiązywania i rozwiązanie umowy

1. Umowa zostaje zawarta na czas określony, tj. od dnia ..... r. do dnia ..... r.
2. Umowa może zostać rozwiązana:
   a. przez każdą ze Stron bez podania przyczyny z 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 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.
3. W przypadku wypowiedzenia lub rozwiązania umowy przez Zleceniodawcę, odstąpienia przez Zleceniodawcę od umowy bądź faktycznej rezygnacji Zleceniodawcy z dalszej realizacji umowy z przyczyn leżących po stronie Zleceniodawcy, Zleceniodawca zobowiązany jest do zapłaty na rzecz Zleceniobiorcy wynagrodzenia za dotychczas wykonane przez niego usługi.
4. W każdym przypadku rozwiązania umowy Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy sporządzoną dokumentację z wykonania umowy oraz wszelkie materiały wykonane przez Zleceniobiorcę i otrzymane od Zleceniodawcę na dzień rozwiązania umowy.

§ 8.
Ochrona danych

1. Zleceniobiorca 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, poz. 1781 ze zm.) – danych osobowych otrzymanych od Zleceniodawcy lub pozyskanych w związku z realizacją niniejszej umowy .

2. Zleceniobiorca zobowiązuje się do zachowania w poufności wszelkich informacji uzyskanych w związku z wykonywaniem zlecenia.
3. Przez obowiązek, o jakim mowa w § 8 ust. 2 umowy rozumie się w szczególności zakaz:
    a. zapoznawania się przez Zleceniobiorcę z dokumentami, analizami, zawartością dysków twardych i innych nośników informacji itp.- nie związanymi ze zleconym zakresem prac,
    b. zabierania, kopiowania oraz powielania 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 Zleceniodawcy.
5. Zleceniobiorca zobowiązuje się do zapoznania i przestrzegania aktów regulujących zasad postępowania z dokumentami lub danymi w zakresie niezbędnym do realizacji umowy, które obowiązują Zleceniodawcę.
6. Zleceniobiorca zobowiązuje się informować przedstawicieli Zleceniodawcy o wszystkich zauważonych nieprawidłowościach mogących mieć wpływ na bezpieczeństwo informacji.
7. Strony podpiszą odrębną umowę o powierzeniu przetwarzania danych osobowych.

§ 9.
Postanowienia końcowe

1. Zleceniobiorca zapewnia, że posiada wymagane kwalifikacje i doświadczenie.
2. Osobą upoważnioną w sprawach realizacji umowy jest:
    a. ze strony Zleceniodawcy – .....
    b. ze strony Zleceniobiorcy – .....
3. Wszelkie zmiany i uzupełnienia niniejszej umowy mogą być dokonywane wyłącznie w formie pisemnego aneksu, podpisanego przez obie strony.
4. Zleceniodawca dopuszcza zmianę postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty na podstawie, której dokonano wyboru Zleceniobiorcy w następujących przypadkach:
    a. w uzasadnionych przypadkach lub innych okolicznościach niezależnych od Zleceniodawcy lub Zleceniobiorcy, kiedy konieczna będzie zmiana terminu realizacji zamówienia, Zleceniodawca na wniosek Zleceniobiorcy może przedłużyć 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 Zleceniodawcy, a zmiany te wynikły w trakcie realizacji zamówienia,
5. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową zastosowanie znajdują przepisy Kodeksu Cywilnego.
6. Spory powstałe na tle wykonywania umowy rozstrzygają sądy powszechne właściwe dla Zleceniodawcy.
7. Zleceniobiorca oświadcza, że zapoznał się z klauzulą o przetwarzaniu danych osobowych, zgodnie z Rozporządzeniem o Ochronie Danych Osobowych.
8. Umowę sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, dwa egzemplarze dla Zleceniodawcy, a jeden dla Zleceniobiorcy.

Zleceniodawca

Zleceniobiorca

Załącznik Nr 1

do umowy audytu wewnętrznego

HARMONOGRAM
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Lp.	zadanie	2023			2024	
		kw. II	kw. III	kw. IV	kw. I	kw. II
1	Pierwsze zadanie audytowe 2023	6.2023 - 7.2023				
2	Drugie zadanie audytowe 2023		7.2023 - 9.2023			
3	Trzecie zadanie audytowe 2023		7.2023 - 9.2023			
4	Czwarte zadanie audytowe 2023			10.2023 - 12.2023		
5	Plan audytu na rok 2024			12.2023		
6	Sprawozdanie z audytu wewnętrznego za rok 2023				1.2024	
7	Pierwsze zadanie audytowe 2024				1.2024 - 3.2024	
8	Drugie zadanie audytowe 2024					4.2024 - 6.2024