

**Załącznik nr 4 do Zapytania Ofertowego -  
Umowa**

**UMOWA O ŚWIADCZENIE USŁUG AUDYTORSKICH**

zawarta w Łowiu w dniu ..... 2025 roku, pomiędzy:

**Gminą Łów**, ul. Płocka 2, 96-520 Łów, NIP 8371692427

reprezentowaną przez:

Jana Kraśniewskiego – Wójta

przy kontrasygnacie Skarbnika – Agnieszki Brzeskiej

zwaną dalej „**Zleceniodawcą**”,

a

.....

reprezentowaną przez:

.....,

zwanym dalej „**Zleceniobiorcą**”

**ZWAŻYWSZY, ŻE:**

- (A) Do zakresu działalności gospodarczej **Zleceniobiorcy** należy, między innymi, świadczenie usług audytorskich dla jednostek samorządu terytorialnego;
- (B) **Zleceniobiorca** potwierdza, iż spełnia warunki określone w art. 279 ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 wraz z późn. zm.) (dalej: ufp) poprzez zatrudnianie osoby spełniającej warunki określone w art. 286 ufp;
- (C) **Zleceniodawca** będący jednostką samorządu terytorialnego nie posiada personelu i specjalistów wewnętrznych, wykonujących czynności w zakresie audytu;
- (D) Strony zamierzają ustalić wytyczne współpracy Stron i zasady świadczenia usług;
- (E) Proponowany przez **Zleceniobiorcę** system wynagrodzeń za świadczone usługi oparty jest o analizę funkcjonalną i ekonomiczną działalności **Zleceniodawcy** i **Zleceniobiorcy** oraz uwzględnia ryzyko ponoszone przez obie Strony i jest akceptowalny dla **Zleceniobiorcy**, jak i **Zleceniodawcy**.

## **STRONY POSTANOWIŁY, CO NASTĘPUJE:**

### **§ 1.**

1. Na podstawie niniejszej umowy w zakresie w niej opisanym **Zleceniodawca** zleca a **Zleceniobiorca** zobowiązuje się świadczyć na rzecz **Zleceniodawcy** usługi audytorskie (dalej „Usługi Audytorskie”), zgodnie z zapisami Działu VI ufp w zakresie dotyczącym jednostek samorządu terytorialnego oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r., poz. 506 wraz z późn. zm.).
2. **Zleceniodawca** zobowiązuje się dołożyć wszelkich starań zmierzających do umożliwienia **Zleceniobiorcy** sprawnego, efektywnego i terminowego wykonywania Usług Audytorskich, w szczególności poprzez udzielanie niezbędnych i wyczerpujących informacji, w tym informacji na temat zdarzeń mogących mieć wpływ na realizację niniejszej umowy oraz w razie każdorazowej potrzeby zapewni **Zleceniobiorcy** dostęp do niezbędnych dokumentów.

### **§ 2.**

1. Zakres, formy oraz częstotliwość świadczenia przez **Zleceniobiorcę** Usług Audytorskich uzależnione będą od potrzeb **Zleceniodawcy**, monitorowanych i weryfikowanych okresowo przez obie Strony.
2. **Zleceniobiorca** będzie świadczył na rzecz **Zleceniodawcy** następujące rodzaje Usług Audytorskich
  - a. **Przegląd lub zaproponowanie procedur oraz rocznego planu pracy audytu wewnętrznego począwszy od 2025 roku.**
  - b. **Planowe, regularne zadania audytorskie, w liczbie do 3 zadań rocznie**, zgodnie z przyjętym planem pracy audytu wewnętrznego. Będzie się to działo w oparciu o wykaz procesów i mapę ryzyka oraz potrzeby kierownictwa Zleceniodawcy.
  - c. **Identyfikacji istotnych ryzyk.**
3. **Zleceniobiorca** świadczy Usługi Audytorskie na bazie informacji dostarczanych przez **Zleceniodawcę** i jego pracowników. Usługi świadczone przez **Zleceniobiorcę** wspierają proces podejmowanych decyzji przez **Zleceniodawcę**, ale go nie zastępują. Odpowiedzialność za podejmowane decyzje spoczywa na **Zleceniodawcy**.

### **§ 3.**

1. **Zleceniobiorca** będzie świadczył Usługi Audytorskie w swojej siedzibie, jak również w razie konieczności w pomieszczeniach **Zleceniodawcy**.
2. **Zleceniodawca** umożliwi **Zleceniobiorcy** dostęp do odpowiednich pomieszczeń w siedzibie **Zleceniodawcy** oraz prawo 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.
3. Usługi Audytorskie będą wykonywane w szczególności, ale nie wyłącznie, poprzez uczestnictwo pracowników, konsultantów i specjalistów (wewnętrznych i zewnętrznych), wyznaczonych przez **Zleceniobiorcę** w spotkaniach organizowanych w siedzibie **Zleceniodawcy** i **Zleceniobiorcy** oraz w innych miejscach wyznaczonych na bieżąco, niezbędnych dla prawidłowego wykonywania obowiązków **Zleceniobiorcy**, poprzez zgłaszanie uwag oraz opiniowanie działań, zadań i projektów przedstawionych przez **Zleceniodawcę**, dokonywanie bieżących analiz w zakresie uzgodnionym ze **Zleceniodawcą** oraz bieżące konsultacje, w tym z wykorzystaniem środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość.
4. **Zleceniobiorca** jest zobowiązany do:
  - sporządzenia sprawozdania z przeprowadzonego audytu oraz wydania obiektywnej oceny o której mowa w art. 272 ufp,
  - prowadzenia akt audytu w okresie objętym umową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r., poz. 506 wraz z późn. zm.).

#### **§ 4.**

1. Strony uzgadniają, że z tytułu świadczenia Usług Audytorskich **Zleceniobiorca** otrzyma wynagrodzenie:
  - a. miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości: **netto** ..... **zł (słownie: ....., tj.+ 23% VAT w kwocie.....zł, brutto.....zł (słownie:.....),** za pełny miesiąc obowiązywania umowy, należne za wykonywanie zakresu prac opisanego w **§ 2 ust. 2**.
2. Jeśli zapłata wynagrodzenia określonego w ust. 1 za pierwszy miesiąc obowiązywania umowy dotyczy niepełnego miesiąca, to nastąpi w wysokości proporcjonalnej do ilości dni wypadających w danym miesiącu.
3. Wynagrodzenie płatne będzie kwartalnie, na koniec każdego kwartału kalendarzowego obowiązywania umowy, w ciągu 14 dni od dnia otrzymania faktury, na rachunek bankowy

**Zleceniobiorcy.** Jeżeli umowa przestanie obowiązywać w ciągu kwartału kalendarzowego, faktura za usługi świadczone w tym okresie zostanie wystawiona w ostatnim dniu obowiązywania umowy.

4. **Zleceniodawca** oświadcza, że wyraża zgodę na przesyłanie przez **Zleceniobiorcę** faktur, duplikatów tych faktur oraz ich korekt w formie elektronicznej na adres email: a.brzeska@ilow.pl
5. Zleceniobiorca oświadcza, że jest podatnikiem VAT.
6. Za datę zapłaty uznaje się datę obciążenia rachunku bankowego Zleceniodawcy.

#### **§ 5.**

1. **Zleceniobiorca** zapewnia realizację przedmiotu umowy, o którym mowa w § 2 niniejszej umowy, przez osoby posiadające przewidziane prawem uprawnienia do przeprowadzania audytu wewnętrznego, o których mowa w art. 286 ufp.
2. **Zleceniobiorca** może wyznaczyć do realizacji przedmiotu Umowy także dodatkowe, ponad wskazane w ust. 1, osoby, o czym powiadomi **Zleceniodawcę**.
3. **Zleceniobiorca** zobowiązuje się do prawidłowego wykonania przedmiotu umowy określonego w § 2, zgodnie z niniejszą umową, propozycją cenową **Zleceniobiorcy** i obowiązującymi przepisami prawa.
4. Jako zadanie audytorskie, o którym mowa w § 2 ust. 2 lit. b, rozumie się wykonanie 1 tematu audytu dla urzędu **Zleceniodawcy** lub jednej z jego jednostek organizacyjnych.
5. **Zleceniobiorca** ponosi pełną odpowiedzialność za ogólną i techniczną kontrolę nad wykonaniem umowy.
6. **Zleceniobiorca** zobowiązuje się do niezwłocznego informowania **Zleceniodawcy** o trudnościach w realizacji umowy, w szczególności o zamiarze zaprzestania jej realizacji.

#### **§ 6.**

W przypadku pozyskania od **Zleceniodawcy** danych osobowych, **Zleceniobiorca** zobowiązuje się do przestrzegania aktualnie obowiązujących przepisów w zakresie ochrony danych osobowych, w szczególności do ochrony i zachowania w tajemnicy danych osobowych, do których uzyskał dostęp w związku z wykonywaniem przedmiotu niniejszej umowy, również po jej rozwiązaniu.

## § 7.

1. Dokumentacja związana z prowadzeniem Usług Audytorskich będzie przechowywana w wersji papierowej i elektronicznej w siedzibie Urzędu Zleceniodawcy.
2. **Zleceniobiorca** zobowiązuje się do przechowywania na bieżąco dokumentacji wytworzonej dla celów prowadzenia audytu. Do czasu jej przekazania **Zleceniobiorca** ma obowiązek zabezpieczyć dokumentację przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem zgodnie z ustawą z dnia 5 sierpnia 2010 r. o ochronie informacji niejawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 742 z późn. zm.).
3. **Zleceniobiorca** zobowiązuje się do zwrotu **Zleceniodawcy** wszelkich dokumentów i materiałów oraz innych przedmiotów powierzonych mu przez **Zleceniodawcę**, dotyczących tajemnicy **Zleceniodawcy** oraz wszelkich dokumentów, w tym również w formie elektronicznej wytworzonych dla celów audytu – najpóźniej w dniu rozwiązania niniejszej umowy.
4. **Zleceniobiorca** zobowiązuje się do zachowania w ścisłej tajemnicy wszelkich informacji dotyczących **Zleceniodawcy** uzyskanych w trakcie świadczenia Usług Audytorskich i nie ujawniać ich osobom trzecim.
5. **Zleceniobiorca** zobowiązuje się informować **Zleceniodawcę** o wszystkich zauważonych nieprawidłowościach mogących mieć wpływ na bezpieczeństwo informacji.

## § 8.

1. Umowa zostaje zawarta na okres od dnia ..... 2025 do 31 grudnia 2026 roku.
2. W przypadku wygaśnięcia umowy **Zleceniobiorca** przekaże **Zleceniodawcy** sporządzoną dokumentację, w tym w formie elektronicznej, z wykonania umowy oraz wszelkie materiały wykonane przez **Zleceniobiorcę** i otrzymane od **Zleceniodawcy** na dzień rozwiązania umowy.

## § 9.

1. **Zleceniobiorca** zapłaci **Zleceniodawcy** karę umowną w przypadku zaprzestania świadczenia usług niezgodnie z umową w wysokości 10% wynagrodzenia ryczałtowego brutto, o którym mowa w § 4 ust. 1 umowy.
2. **Zleceniobiorca** zapłaci **Zleceniodawcy** karę umowną w przypadku opóźnienia w świadczeniu usług w stosunku do terminu ustalonego w planie audytu lub terminu uzgodnionego przez Strony w wysokości 0,1 % wynagrodzenia ryczałtowego brutto, o którym mowa w § 4 ust. 1 umowy za każdy dzień opóźnienia.
3. **Zleceniobiorca** oświadcza, że wyraża zgodę na potrącenie kar umownych z wystawionych faktur za wykonaną usługę.
4. Strony mogą dochodzić swoich roszczeń na zasadach ogólnych.

**§ 10.**

Wszelkie zmiany niniejszej umowy wymagają zachowania formy pisemnej, pod rygorem nieważności.

**§ 11.**

W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie odpowiednie przepisy Kodeksu Cywilnego i ustawy o finansach publicznych.

**§ 12.**

Wszelkie spory związane z realizacją niniejszej umowy rozstrzygał będzie właściwy sąd powszechny dla siedziby Zleceniodawcy.

**§ 13.**

Umowę sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze Stron.

Załączniki do Umowy:

1. Zapytanie ofertowe nr.....z dnia 16.01.2025 r.
2. Formularz ofertowy z dnia.....

**ZLECENIODAWCA**

\_\_\_\_\_

**ZLECENIOBIORCA**

\_\_\_\_\_