

## UMOWA NA WYKONANIE USŁUGI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

zawarta w dniu ..... pomiędzy **Gminą Nowe Ostrowy**, Nowe Ostrowy 80, 99-350 Ostrowy, NIP 775-24-06-168, REGON 611015780 reprezentowaną przez:

Zdzisława Kostrzewę - **Wójta Gminy Nowe Ostrowy**, przy kontrasygnacie:  
**Małgorzaty Soltysińskiej** - Skarbnika Gminy Nowe Ostrowy  
zwanymi w dalszej części umowy „Zamawiającymi”

a,

.....

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

na podstawie art. 275 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, 1572, 1717, 1756, 1907, z 2025 r. poz. 39) umowę o następującej treści:

### §1.

#### Postanowienia ogólne

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Wójta Gminy Nowe Ostrowy 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 Nowe Ostrowy,
  - 2) *jednostce* – należy przez to rozumieć Urząd Gminy Nowe Ostrowy,
  - 3) *jednostce podległej* - należy przez to rozumieć: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowych Ostrowach, Gminne Przedszkole w Ostrowach, Szkoła Podstawowa im. Mieczysławy Butler w Ostrowach, Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Bitwy nad Bzurą w Imielnie,
  - 4) *komórcie audytowej* – należy przez to rozumieć 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

1. Przedmiotem umowy jest wykonanie przez Wykonawcę audytu wewnętrznego w Gminie Nowe Ostrowy, polegającego w szczególności na wykonaniu następujących czynności:
  - 1) badanie i ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej;
  - 2) przeprowadzenie minimum 3 zadań audytowych do końca 2025 r. oraz minimum 1 zadania audytowego zgodnie z planem audytu na 2026 r., zgodnie z przepisami ustawy i według standardów określonych przez Ministra Finansów;
  - 3) opracowanie planu audytu od momentu podpisania umowy przez okres kolejnych 13 miesięcy;
  - 4) zapewnienie prawidłowego i terminowego przeprowadzenia audytu wewnętrznego;
  - 5) sporządzenie sprawozdania z wykonania audytu za rok 2025 w terminie do dnia 31.01.2026 r. oraz sprawozdania z wykonania audytu za rok 2026 w terminie do końca obowiązywania umowy.
  - 6) sporządzenie 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;

## §3

### 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 komórek 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 przekaże Zamawiającemu wszelkie dokumenty, które otrzymał od zamawiającego oraz które zostały wytworzone w związku z realizacją umowy.
16. Zamawiający wymaga wykonywania usługi poprzez osobiste stawiennictwo w siedzibie Zamawiającego lub zdalnie, o ile nie zakłóci to planu przeprowadzenia audytu.

#### **§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 Nowe Ostrowy do celów związanych z wykonywaniem postanowień umowy oraz dostęp do materiałów i urządzeń biurowych.

## §5.

### Sposób postępowania z dokumentami.

1. Strony zobowiązują się do zapewnienia właściwego sposobu postępowania z dokumentacją wytworzoną w związku z prowadzeniem audytu wewnętrznego zarówno w formie papierowej jak i elektronicznej w sposób gwarantujący jej dostępność, integralność oraz ochronę przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
2. Dokumenty wytworzone lub pozyskane w ramach audytu wewnętrznego przechowywane będą zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi archiwizacji oraz ochrony danych w sposób zapewniający ich bezpieczeństwo oraz zgodność z regulacjami o ochronie informacji niejawnych i danych osobowych.
3. Wszelka dokumentacja przesyłana drogą elektroniczną podlega szyfrowaniu z wykorzystaniem powszechnie uznanych standardów kryptograficznych. Klucze szyfrujące oraz hasła dostępu do zaszyfrowanych dokumentów będą przekazywane uprawnionym odbiorcom w sposób odrębnie uzgodniony przez Strony z zachowaniem zasad poufności.
4. Dostęp do dokumentacji audytu wewnętrznego przysługuje wyłącznie osobom upoważnionym. Każda ze Stron zobowiązuje się do wdrożenia środków organizacyjnych i technicznych zapobiegających nieautoryzowanemu ujawnieniu lub utracie dokumentów.
5. Po zakończeniu audytu wewnętrznego dokumentacja zostanie zarchiwizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami. W przypadku konieczności usunięcia dokumentów ich zniszczenie nastąpi w sposób uniemożliwiający ich odzyskanie i ponowne wykorzystanie.
6. 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 ..... netto ..... VAT, co stanowi ..... zł brutto. Słownie: .....
2. Wynagrodzenie będzie płatne w miesięcznych ratach na podstawie faktury wystawionej przez zleceniobiorcę. Płatność dokonywana będzie w terminie 30 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 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 13 miesięcy od dnia podpisania umowy.
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 dnia do usunięcia zaistniałych uchybień w realizacji umowy. Za naruszenie przez wykonawcę istotnych postanowień umowy uważa się zawinioną przez Wykonawcę zwłokę w realizacji przedmiotu umowy przez okres dłuższy niż 1 miesiąc.

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 przekaże 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 (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1781) – 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 ust. 2 umowy rozumie się w szczególności zakaz:
  - a. zapoznawania się przez Wykonawcę z dokumentami, analizami, zawartością dysków twardek 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:
  - a. ....

3. Osobą upoważnioną w sprawach realizacji umowy jest:
  - a. ze strony Zamawiającego – .....
  - b. 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 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 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 znajdują przepisy Kodeksu Cywilnego.
4. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową zastosowanie mają przepisy prawa w zakresie finansów publicznych oraz Kodeksu Cywilnego.
5. Spory powstałe na tle wykonywania umowy rozstrzygają sądy powszechne właściwe dla usługodawcy.

## §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