

UMOWA nr.....

o przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Powiecie Nowotomyskim w 2019 r.

zawarta dnia 2018 r. w Nowym Tomysłu pomiędzy:

Powiatem Nowotomyskim z siedzibą w Nowym Tomysłu, ul. Poznańska 33, 64-300 Nowy Tomysł, zwanym w dalszej części umowy „Usługobiorcą”, reprezentowanym przez:

.....

.....

przy kontrasygnacie Skarbnika.....

a

.....

zwanym w dalszej części umowy „Usługodawcą”, reprezentowanym przez:

.....

o następującej treści:

§ 1.

1. Usługodawca zobowiązuje się do prowadzenia audytu wewnętrznego w Powiecie Nowotomyskim w 2019 roku, w ramach którego:

- 1) Przygotuje planu audytu wewnętrznego na rok 2019, w porozumieniu z kierownikiem jednostki wraz z podaniem informacji na temat czasu planowanego na realizację poszczególnych zadań;
- 2) Przeprowadzi cztery zadania audytowe, zgodnie z rocznym planem audytu wewnętrznego na 2019 rok;
- 3) Sporządzi do końca 2019 roku sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2019 rok;
- 4) Przeprowadzi audyty sprawdzające z realizacji zaleceń audytowych wydanych w 2018 roku;
- 5) Przeprowadzi audyty wewnętrzne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności ustawy o finansach publicznych oraz aktów wykonawczych;
- 6) Opracuje dokumentację audytową w celu rzetelnego udokumentowania przeprowadzonych czynności;
- 7) Przygotuje pisemne sprawozdania z wykonywanych zadań audytowych wraz z rekomendacjami dla audytowanego obszaru;
- 8) Przeprowadzi ocenę kontroli zarządczej pod kontem jej adekwatności, skuteczności i efektywności wynikającej z przeprowadzonych zadań audytowych.

2. Przy wykonywaniu audytu wewnętrznego Usługodawca 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), rozporządzenia Ministra Finansów

Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. MF. z 2012 r., poz. 56), Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF. z 2016 r. poz. 28), Komunikatu Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF. z 2011 r. Nr 2 poz. 11).

3. Audyt wewnętrzny będzie prowadzony przez, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia audytu wewnętrznego wydanego przez Usługobiorcę.

§ 2.

Prawa i obowiązki Usługodawcy określają obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w tym zarządzenia, instrukcje, a także zawarte w innych przepisach prawa i obowiązki audytora i obejmują w szczególności następujące kwestie:

- 1) Usługodawca ma prawo wstępu do pomieszczeń jednostki audytowanej, wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z jej funkcjonowaniem, 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 audytowanej informacji i wyjaśnień, a także sporządzenia i potwierdzenia kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków;
- 2) Usługobiorca upoważni Usługodawcę do przeprowadzenia czynności audytowych;
- 3) Usługodawca przeprowadzi audyt na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego;
- 4) Usługodawca zobowiązany jest do dokumentowania wszystkich czynności i zdarzeń, które mają istotne znaczenie dla wyników audytu;
- 5) Usługodawca zobowiązany jest do prowadzenia bieżących i stałych akt audytu wewnętrznego. Zobowiązany jest również do udostępniania tych akt Usługobiorcy lub osobie przez niego upoważnionej;
- 6) Usługodawca zobowiązany jest do dokonania analizy ryzyka w obszarze objętym zadaniem audytowym oraz opracowania programu zadania audytowego. W uzasadnionych przypadkach Usługodawca może w trakcie przeprowadzania zadania dokonać zmian w programie, co powinno być udokumentowane;
- 7) Usługodawca zobowiązany jest po zakończeniu czynności audytowych do przedstawienia ustaleń stanu faktycznego, a następnie zobowiązany jest do sporządzenia sprawozdania z wyniku audytu wewnętrznego;
- 8) Usługodawca może przeprowadzać czynności sprawdzające i dokonywać oceny działań jednostki audytowanej w celu realizacji zaleceń;
- 9) Usługodawca może na wniosek Usługobiorcy lub po uzgodnieniu z nim, z własnej inicjatywy, dokonywać czynności doradczych, chyba że spowodowałyby to 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 audytowaną;
- 10) w wyniku czynności doradczych Usługodawca może przedstawić opinie lub wnioski dotyczące usprawnienia funkcjonowania jednostki audytowanej;
- 11) Usługodawca zobowiązany jest do składania Usługobiorcy sprawozdania z wykonania planu audytu oraz informowania w szczególności o stopniu jego realizacji oraz istotnych ryzykach i słabościach kontroli zarządczej.

§ 3.

Uprawnienia i obowiązki Usługobiorcy:

- 1) Usługobiorca zobowiązany jest zapewnić warunki do niezależnego, obiektywnego i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego, w tym zapewnić organizacyjną odrębność Usługodawcy oraz ciągłość prowadzenia audytu w jednostce audytowanej;
- 2) Usługobiorca ma prawo żądać na bieżąco informacji o przebiegu i realizacji audytu wewnętrznego;
- 3) osobą uprawnioną ze strony Usługobiorcy do realizacji zapisów umowy oraz bezpośredniego kontaktu z Usługobiorcą jest

§ 4.

1. Usługodawca będzie realizował przedmiot niniejszej umowy w okresie od dnia do dnia
2. Usługodawca z tytułu wykonania umowy otrzyma wynagrodzenie w łącznej kwocie: zł netto + podatek VAT 23% tj. zł brutto (słownie: zł), czyli zł netto + podatek VAT 23% tj. zł brutto miesięcznie za każdy miesiąc realizacji usługi.
3. Wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 2 płatne będzie w terminie 14 dni po wystawieniu faktury przez Usługodawcę. Należność za grudzień 2019 roku rozliczona zostanie na podstawie faktury VAT wystawionej i dostarczonej do Usługobiorcy w terminie do 15 grudnia 2019 roku.
4. Należność płatna będzie przelewem na konto wskazane przez Usługodawcę.

§ 5.

1. Usługodawca zobowiązuje się postępować z dokumentami, w tym także w formie elektronicznej, wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego, tak aby zapewnić ich dostępność, ochronę przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem tj.:
 - 1) dokumentacja wytworzona dla celów prowadzenia audytu w formie papierowej, będzie przechowywana w siedzibie Starostwa Powiatowego w Nowym Tomysłu, w postaci bieżących akt audytu;
 - 2) dokumentacja zapisana w formie elektronicznej będzie przechowywana tak, aby zapewnić ochronę przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem.
2. Usługodawca zobowiązuje się do zawarcia umowy powierzenia przetwarzania danych osobowych w trybie art. 28 ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679, w przypadku gdy w toku realizacji audytu koniecznym będzie przetwarzanie danych osobowych.

§ 6.

1. Usługodawca powinien wykonać zadanie z najwyższą starannością i w sposób właściwy dla zadań tego rodzaju, kierując się wskazówkami Usługobiorcy, jeżeli takie zostaną udzielone.
2. W przypadku wystąpienia uwag do audytu, Usługodawca na swój koszt dokona niezbędnych zmian (poprawek, uzupełnień) w uzgodnieniu z Usługobiorcą oraz kierownikiem powiatowej jednostki audytowanej w terminie
3. Usługodawca oświadcza, iż spełnia warunki określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, niezbędne do wykonania zadań audytora wewnętrznego określonych niniejszą umową.

§ 7.

Usługodawca nie może powierzyć ani w całości, ani w części wykonania niniejszej umowy innym osobom bez pisemnej zgody Usługobiorcy.

§ 8.

1. Za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy Usługodawca zapłaci Usługobiorcy kary umowne z następujących tytułów oraz w następujących wysokościach:
 - 1) za zwłokę w terminie wykonania przedmiotu umowy – 0,2% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki;
 - 2) za rozwiązanie umowy bez wypowiedzenia – 10% wynagrodzenia umownego brutto.
2. Usługobiorca może potrącić kary umowne z należnego wynagrodzenia Usługodawcy.

§ 9.

W przypadku naruszenia postanowień umowy, w szczególności:

- 1) przerwania realizacji przedmiotu umowy;
- 2) realizacji przedmiotu umowy w sposób wadliwy lub niezgodny z umową;
- 3) powierzenia umowy w całości lub części innym osobom bez zgody Usługobiorcy.

Usługobiorca może rozwiązać umowę bez wypowiedzenia, albo za dwutygodniowym okresem wypowiedzenia.

§ 10.

Usługodawca ponosi odpowiedzialność za należyte wykonanie umowy.

§ 11.

Wszelkie zmiany i uzupełnienia umowy mogą być dokonywane wyłącznie w formie pisemnej pod rygorem nieważności.

§ 12.

W sprawach, których nie unormowano w umowie, będą miały zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego oraz odpowiednie przepisy ustawy o finansach publicznych.

§ 13.

Wszelkie spory wynikłe na tle realizacji niniejszej umowy rozstrzygane będą przez Sąd właściwy dla miejsca siedziby Usługobiorcy.

§ 14.

Umowa została sporządzona w trzech jednobrzmiących egzemplarzach z przeznaczeniem jeden dla Usługodawcy, dwa egzemplarze dla Usługobiorcy.

Usługobiorca:

Usługodawca: