**PROJEKT UMOWY NR ……………**

**na „Usługę przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie”**

zawartej pomiędzy

**Skarbem Państwa - Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie**,

ul. Zarzecze 106, 30-134 Kraków, NIP 6750007386, reprezentowaną przez:

* bryg. Przemysława Przęczka – Zastępcę Małopolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej

zwaną **Zamawiającym**

a

firmą ........................................................, ……………………………………………………..

 reprezentowaną przez……………………:

zwaną/ym w dalszej części umowy **Wykonawcą,** łącznie zwanymi również **Stronami**

**§ 1**

**Postanowienia ogólne**

1. Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Zamawiającego 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 przestrzegania obowiązujących przepisów prawa a w szczególności:
3. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023, poz. 1270 ze zm.; dalej jako: „ustawa o finansach publicznych”);
4. 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.; dalej jako: „rozporządzenie w sprawie audytu wewnętrznego”).
5. Użyte w Umowie określenia oznaczają:
6. jednostka, KW PSP – Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie;
7. komórka audytowana - komórki organizacyjne w KW PSP lub samodzielne stanowiska;
8. zadanie zapewniające - zespół działań podejmowanych w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej;
9. czynności doradcze - inne niż zadania zapewniające, działania podejmowane przez Audytora Usługodawcę, których charakter i zakres jest uzgodniony z Zamawiającym, a których celem jest zwłaszcza usprawnienie funkcjonowania jednostki;
10. zadanie audytowe - zadania zapewniające lub czynności doradcze.

**§ 2**

**Przedmiot Umowy**

1. Przedmiot Umowy będzie realizowany w okresie od dnia 22.12.2023 r. do dnia 31.12.2025 r.
2. Przedmiotem Umowy jest wykonywanie audytu wewnętrznego w KW PSP przez Wykonawcę, zgodnie z obowiązującymi przepisami, złożoną ofertą oraz postanowieniami niniejszej Umowy, polegającego na wykonaniu następujących czynności:
3. oszacowanie ryzyka dla realizacji celów/zadań KW PSP, wyodrębnienie obszarów, w których występują, przy uwzględnieniu wyników innych kontroli i audytów oraz ryzyka wpływającego na realizację celów i zadań jednostki, w tym planów działalności;
4. opracowanie planu audytu wewnętrznego na rok 2024 lub uzgodnienie z Zamawiającym zadań audytowych do przeprowadzenia w 2024 r. w terminie do …………. oraz opracowanie rocznego planu audytu wewnętrznego na rok 2025 z uwzględnieniem analizy obszarów ryzyka w terminie do ……………2024 r. *(do uzgodnienia z Wykonawcą)*,
5. wykonanie zadań audytowych zgodnie z przekazanym harmonogramem;
6. opracowanie programu poszczególnych zadań audytowych;
7. ustalanie w trakcie czynności audytowych stanu faktycznego badanych obszarów, dokonanie analizy przyczyn i skutków ewentualnych uchybień stwierdzonych w trakcie prowadzonych zadań audytowych w celu sformułowania zaleceń, które przyczynią się do uniknięcia uchybień lub poprawy funkcjonowania badanego obszaru;
8. przeprowadzenie co najmniej 2 zaplanowanych zadań audytowych (w tym jednego zadania zapewniającego i jednego zadania doradczego) w danym roku kalendarzowym zgodnie z aktami prawnymi mającymi zastosowanie dla prowadzonego audytu wewnętrznego;
9. przedstawienie wstępnych wyników audytu wewnętrznego i sporządzenie sprawozdania z zadania zapewniającego;
10. sporządzenie rocznego sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego za 2024 rok w terminie do końca stycznia 2025 r. (na podstawie wstępnie przygotowanego sprawozdania audytowego przez audytora prowadzącego czynności sprawdzające w roku 2024 r.) oraz przesłanie sprawozdania do ministerstwa właściwego dla Zamawiającego;
11. sporządzenie sprawozdań z przeprowadzonego audytu, składanie wniosków mających na celu usprawnienie funkcjonowania KW PSP w zakresie przeprowadzonego zadania audytowego, w celu dostarczenia Zamawiającemu oraz kierownikom audytowanych komórek organizacyjnych rzetelnej informacji o wynikach przeprowadzonych czynności audytowych;
12. przeprowadzanie czynności doradczych i zapewniających mających na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki, również na zlecenie kierownika jednostki;
13. prowadzenie akt stałych i bieżących audytu w celu udokumentowania przebiegu i wyniku zadania audytowego;
14. aktualizację lub przygotowania procedur audytu wewnętrznego (w miarę potrzeby);
15. sporządzenie rocznego sprawozdania za rok 2025 w terminie do końca stycznia 2026 r. (na podstawie wstępnie przygotowanego sprawozdania audytowego przez audytora prowadzącego czynności sprawdzające w roku 2025 r.) z wykonania planu audytu za okres trwania umowy oraz przesłanie sprawozdania do ministerstwa właściwego dla Zamawiającego (obowiązek ten Wykonawca wykona w ramach wynagrodzenia za grudzień 2025 r.);
16. przygotowywanie informacji o audycie wewnętrznym przekazywanych przez Zamawiającego innym podmiotom, w tym do Ministra Finansów;
17. przeprowadzenie oceny funkcjonowania kontroli zarządczej;
18. wykonanie innych czynności wymaganych obowiązującymi przepisami prawa, w tym w szczególności ustawą o finansach publicznych oraz rozporządzeniem w sprawie audytu wewnętrznego.
19. Wykonawca wykona usługę własnymi siłami. Zamawiający nie dopuszcza możliwości zlecenia wykonania przedmiotu umowy przez Wykonawcę osobie trzeciej.
20. Wykonawca oświadcza, że stosownie do załączonej dokumentacji do oferty spełnia wymagania art. 286 ustawy o finansach publicznych oraz, że czynności audytu wewnętrznego przeprowadzać będą osoby spełniające wymogi, o których mowa w art. 286 ustawy o finansach publicznych.
21. Czynności audytu wewnętrznego przeprowadzi:…………………………. - audytor wewnętrzny, nr zaświadczenia ……/……. poświadczającego pozytywny wynik egzaminu na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów.
22. Wykonawca nie może, bez zgody Zamawiającego, korzystać w przyszłości przy pracach dla podmiotów trzecich z materiałów i informacji uzyskanych w związku z wykonywaniem przedmiotu umowy oraz udostępniać osobom trzecim przekazanych mu przez Zamawiającego materiałów i dokumentów.

**§ 3**

**Prawa i obowiązki Wykonawcy**

1. Audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie pisemnego upoważnienia Małopolskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP.
2. Wykonawca, w zakresie niezbędnym do wykonania audytu wewnętrznego w KW PSP, zgodnie ze złożoną ofertą oraz postanowieniami niniejszej umowy, 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 sporządzenia i potwierdzenia kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków o których mowa w zdaniu pierwszym.
3. Wykonawca w wyniku prowadzenia czynności doradczych może przedstawiać opinie i wnioski dotyczące usprawnienia funkcjonowania jednostki.
4. Wykonawca zobowiązuje się do opracowania szczegółowych sprawozdań z wykonanych zadań audytowych oraz wydania odpowiednich wniosków, opinii oraz zaleceń w przedmiotowym zakresie.
5. Wykonawca zobowiązany jest do prowadzenia bieżących i stałych akt audytu wewnętrznego, zobowiązany jest również do udostępnienia tych akt Zamawiającemu w terminie 5 dni od dnia ich żądania.
6. Dokumentacja dotycząca zadania audytowego obejmuje w szczególności:
7. program zadania zapewniającego;
8. sprawozdanie z zadania zapewniającego;
9. wynik czynności doradczych;
10. notatkę informacyjną z czynności sprawdzających;
11. dokumenty robocze:
* związane z przygotowaniem i realizacją zadania zapewniającego;
* związane z wykonywaniem czynności doradczych;
* dotyczące monitorowania realizacji zaleceń i przeprowadzania czynności sprawdzających.
1. Wykonawca zobowiązany jest do udzielania pełnych informacji na temat postępu zakresu wykonywanych prac na każde żądanie Zamawiającego, w ciągu 3 dni od dnia złożenia wniosku o ich udzielenie.
2. Wykonawca zobowiązuje się do niezwłocznego informowania Zamawiającego o wszelkich istotnych okolicznościach mających wpływ na należyte wykonywanie umowy, w tym w szczególności o przeszkodach i utrudnieniach związanych z wykonaniem usługi audytu lub okolicznościach, które mogą spowodować takie trudności w przyszłości.
3. Wykonawca zobowiązany jest do prowadzenia sprawozdawczości Zamawiającego z realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego oraz opracowania innych dokumentów i realizacji obowiązków Zamawiającego wynikających z powszechnie obowiązujących przepisów prawa dotyczących audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.
4. Wykonawca zobowiązany jest do współpracy z ministerstwem właściwym dla Zamawiającego, ministerstwem finansów oraz innymi upoważnionymi do kontroli Zamawiającego jednostkami, w tym udzielania wyjaśnień, przekazywania dokumentów oraz udziału w spotkaniach.
5. Wykonawca przed rozpoczęciem danego zadania audytowego poinformuje Zamawiającego o dacie jego rozpoczęcia przynajmniej z 14 dniowym wyprzedzeniem.
6. Zamawiający wystawi audytorowi wskazanemu w §2 ust. 5 upoważnienie do przetwarzania danych osobowych na czas trwania audytu.
7. Wykonawca w terminie do 21 dni od dnia podpisania umowy przekaże Zamawiającemu harmonogram, w którym określi planowany dzień rozpoczęcia i zakończenia zadań audytowych, przy czym wykonanie pierwszego zadania audytowego nie może rozpocząć się później niż w ciągu 30 dni od dnia podpisania umowy, a przekazanie sprawozdania wstępnego z ostatniego zadania audytowego nie może nastąpić później niż do 15.12.2024 r. oraz do 15.12.2025 r.
8. Harmonogram, o którym mowa w ust. 13 może zostać zmieniony na wniosek Wykonawcy, za zgodą Zamawiającego. Zamawiający jest uprawniony do odrzucenia wniosku o zmianę bez podania przyczyn.
9. Wykonawca będzie wykonywał umowę w siedzibie Zamawiającego jeden dzień w miesiącu
w godzinach 7.30 do 15.30.

**§ 4**

**Uprawnienia i obowiązki Zamawiającego**

1. Zamawiający zobowiązany jest zapewnić warunki do niezależnego, obiektywnego
i efektywnego prowadzenia audytu wewnętrznego, w tym zapewnić organizacyjną odrębność audytora usługodawcy oraz ciągłość 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 usług wchodzących w zakres niniejszej Umowy.
4. Zamawiający udostępni Wykonawcy wszystkie informacje lub dokumenty będące w jego posiadaniu, niezbędne do prawidłowej realizacji Umowy.
5. Zamawiający będzie, na ile jest to możliwe, współpracować z Wykonawcą przy dostarczaniu informacji, których Wykonawca może zażądać w celu prawidłowej realizacji niniejszej Umowy.

**§ 5**

**Sposób postępowania z dokumentami**

1. Wykonawca zobowiązuje się do utrzymania tajemnicy zawodowej i do nieprzekazywania osobom trzecim żadnych informacji dotyczących Zamawiającego bądź jakichkolwiek informacji ujawnionych w związku z wykonywaniem umowy, zastrzeżeniem przypadku, gdy udostępnienie takich informacji wymagane jest przez przepisy prawa.
2. Wykonawca zobowiązuje się do zapewnienie pełnej poufności wszelkich otrzymywanych
i przetwarzanych danych. Zobowiązanie do zachowania poufności nie ma ograniczeń czasowych i nie wygasa po rozwiązaniu umowy.
3. Obowiązku zachowania poufności, o którym mowa w ust. 1, nie stosuje się do danych i informacji:
4. dostępnych publicznie;
5. otrzymanych przez Wykonawcę, zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, od osoby trzeciej bez obowiązku zachowania poufności;
6. które w momencie ich przekazania przez Zamawiającego były już znane Wykonawcy bez obowiązku zachowania poufności;
7. w stosunku, do których Wykonawca uzyskał pisemną zgodę Zamawiającego na ich ujawnienie.
8. W przypadku, gdy ujawnienie informacji przez Wykonawcę jest wymagane na podstawie przepisów prawa powszechnie obowiązującego, Wykonawca poinformuje Zamawiającego o przyczynach i zakresie informacji ujawnionych na tej podstawie prawnej. Poinformowanie takie powinno nastąpić w formie pisemnej lub w formie wiadomości wysłanej na adres poczty elektronicznej Zamawiającego, chyba że takie poinformowanie Zamawiającego byłoby sprzeczne z przepisami prawa powszechnie obowiązującego.
9. Dokumenty i informacje otrzymane na potrzeby wykonania usługi będą chronione przez wykonawcę przed dostępem osób trzecich, nieupoważnionym rozpowszechnieniem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
10. Forma dokumentów, o których mowa w ust. 1, obejmuje zarówno postać papierową jak i postać elektroniczną.
11. Po zakończeniu umowy Wykonawca wszelką wytworzoną dokumentację przekaże bezzwłocznie Zamawiającemu. Dokumentacja dotycząca zadania audytowego i pozostała dokumentacja audytu wewnętrznego stanowią własność jednostki.
12. Wykonawca zobowiązuje się do:
13. dołożenia właściwych starań w celu zabezpieczenia uzyskanych informacji i dokumentów przed ich utratą, zniekształceniem oraz dostępem nieupoważnionych osób trzecich;
14. niewykorzystywania informacji w celach innych niż wykonanie umowy.
15. W przypadku utraty lub zniekształcenia lub dostępu nieupoważnionej osoby trzeciej informacji lub dokumentów, Wykonawca bezzwłocznie podejmie odpowiednie do sytuacji działania ochronne oraz zobowiązuje się do poinformowania o sytuacji Zamawiającego. Poinformowanie takie, w formie pisemnej lub w formie wiadomości wysłanej na adres poczty elektronicznej Zamawiającego, powinno opisywać okoliczności zdarzenia, zakres i skutki utraty, zniekształcenia lub ujawnienia informacji lub dokumentów oraz podjęte działania ochronne.
16. Ustanowione umową zasady zachowania poufności informacji lub dokumentów, jak również przewidziane w umowie kary umowne z tytułu naruszenia zasad zachowania poufności informacji lub dokumentów, obowiązują zarówno podczas wykonania umowy, jak i po jej wygaśnięciu.

**§ 6**

**Wynagrodzenie**

1. Za wykonanie umowy w 2024 r. Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie w kwocie…………………..zł (słownie:…………..………………………….złotych) brutto.
2. Za wykonanie umowy w 2025 r. Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie w kwocie ……………..zł (słownie: ……………………………………………………..złotych) brutto.
3. Wynagrodzenie całkowite brutto za wykonanie przedmiotu Umowy wynosi ………..… zł.
4. Płatności będą dokonywane za każdy miesiąc wykonanej usługi bezpośrednio na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany w fakturze za dany miesiąc.
5. Wynagrodzenie będzie płatne w terminie do 21 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury lub rachunku za dany miesiąc wykonanej usługi. Błędne wystawienie dokumentu spowoduje zawieszenie biegu terminu do zapłaty, do momentu jego skorygowania.
6. Podstawą do wystawienia faktury jest podpisany przez Strony protokół potwierdzający prawidłowe wykonanie umowy w danym roku kalendarzowym.
7. Za dzień zapłaty strony uznają dzień obciążenia rachunku bankowego Zamawiającego.
8. Za niedotrzymanie terminu płatności faktur Wykonawca może naliczyć Zamawiającemu odsetki ustawowe.
9. Zamawiający nie dopuszcza cesji wierzytelności wynikających z niniejszej Umowy.

**§ 7**

**Kary umowne**

1. Wykonawca zapłaci Zamawiającemu kary umowne w przypadku:
2. zwłoki Wykonawcy w realizacji umowy w stosunku do harmonogramu, o którym mowa
w § 3 ust. 13 umowy - w wysokości 0,5 % wynagrodzenia całkowitego brutto określonego w § 6 ust. 3 niniejszej umowy za każdy rozpoczęty dzień zwłoki;
3. w przypadku realizacji usługi przez osobę bez należytych kwalifikacji – w wysokości
500 zł za każdy stwierdzony przypadek;
4. naruszenia przez Wykonawcę zasad zachowania poufności informacji lub dokumentów, o których mowa w § 5 w wysokości 1 000 zł za każdy stwierdzony przypadek.
5. Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 20% wynagrodzenia całkowitego brutto określonego w § 6 ust. 3 niniejszej umowy w przypadku odstąpienia przez Zamawiającego lub Wykonawcę od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy.
6. Zamawiający może dochodzić na zasadach ogólnych odszkodowania przewyższającego kary umowne określone w ust. 1 i 2.

**§ 8**

**Wypowiedzenie, odstąpienie od Umowy**

1. Zamawiający może odstąpić od umowy również w razie:
2. wydania nakazu zajęcia majątku Wykonawcy na kwotę co najmniej wynagrodzenia całkowitego brutto określonego w § 6 ust. 3 umowy;
3. zajęcia składników majątkowych Wykonawcy mających wpływ na realizację przedmiotu umowy;
4. istotnej zmiany okoliczności powodującej, że wykonanie umowy nie leży w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, lub dalsze wykonywanie umowy może zagrozić podstawowemu interesowi bezpieczeństwa państwa lub bezpieczeństwu publicznemu.
5. Podstawy odstąpienia od umowy przez Zamawiającego określone w ust. 1 lit. a – b są przyczynami leżącymi po stronie Wykonawcy.
6. Wykonawcy przysługuje prawo do odstąpienia od umowy w stosunku do Zamawiającego, jeżeli Zamawiający będzie pozostawał w zwłoce z zapłatą bezspornych należności wynikających z prawidłowo wystawionej faktury VAT dłużej niż 30 dni.
7. Odstąpienie od umowy w przypadkach, o których mowa w ust. 1 lit. a - b dopuszczalne jest
w terminie 30 dni od dnia wystąpienia którejkolwiek z okoliczności wymienionych w ust. 1 lit. a – b.
8. Odstąpienie od umowy w okolicznościach, o którym mowa w ust. 1 lit. c dopuszczalne jest
w terminie 30 dni od dnia powzięcia wiadomości o zaistnieniu istotnej zmiany okoliczności, o której mowa w ust. 1 lit. c.
9. Każdej ze Stron przysługuje prawo do wypowiedzenia umowy bez podania przyczyny
z zachowaniem dwumiesięcznego okresu wypowiedzenia na koniec miesiąca kalendarzowego.
10. Odstąpienie od umowy lub wypowiedzenie umowy wymaga złożenia drugiej stronie oświadczenia w formie pisemnej na adres siedziby tej strony podany w komparycji umowy lub w formie elektronicznej, o której mowa w art. 781 Kodeksu cywilnego na adres poczty elektronicznej: ……………………..
11. W przypadkach wskazanych w ust. 1 lit. a - b, Wykonawcy nie przysługuje roszczenie odszkodowawcze w związku z zawarciem lub rozpoczęciem wykonywania umowy.
W przypadku, o którym mowa w ust. 1 lit. c, Wykonawca może żądać wyłącznie wynagrodzenia należnego z tytułu wykonania części umowy.
12. Zamawiającemu przysługuje ponadto prawo do odstąpienia od umowy w innych przypadkach określonych w przepisach prawa.

**§ 9**

**OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH**

Strony zobowiązane są do przestrzegania postanowień umowy powierzenia przetwarzania danych stanowiącej załącznik do niniejszej umowy

**§ 10**

**OBOWIĄZEK WZAJEMNEGO INFORMOWANIA I ROZSTRZYGANIE SPORÓW**

1. Strony mają obowiązek wzajemnego informowania o wszelkich zmianach swojego statusu prawnego, a także o wszczęciu postępowania upadłościowego, układowego i likwidacyjnego.
2. Ewentualne spory powstałe na tle realizacji postanowień niniejszej umowy w braku porozumienia stron, podlegają rozstrzygnięciu przez sąd powszechny właściwy dla miejsca siedziby Zamawiającego.

**§ 11**

**POSTANOWIENIA KOŃCOWE**

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy obowiązującego prawa, w tym w szczególności Kodeksu cywilnego.
2. Wszelkie zmiany niniejszej umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności,
z zastrzeżeniem odnośnych postanowień niniejszej umowy.
3. Umowa wchodzi w życie z dniem jej podpisania przez obydwie strony.
4. Integralną część niniejszej umowy stanowią jej załączniki.
5. Umowę sporządzono w 2 (dwóch) jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej ze Stron umowy.

**Wykaz załączników do umowy:**

Załącznik nr 1 – Opis przedmiotu zamówienia.

Załącznik nr 2 – umowa powierzenia przetwarzania danych.

**Zamawiający Wykonawca**

 …..…………………… …….……………………