

Rámcová zmluva

o poskytovaní odborných služieb

uzatvorená v zmysle ustanovení Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb., § 269 ods. 2 v znení neskorších predpisov

uzatvorená medzi

Zhotoviteľ: Data Eko Audit Consult Žilina, spol. s r.o.
Sídlo: Hálkova 3, 010 01 Žilina
V zastúpení: Ing. Štefan Szöke, konateľ spoločnosti
Bankové spojenie: Tatra banka, a.s., pobočka Žilina
Číslo účtu: 2623535203/1100
IČO: 31589502
IČ DPH: SK2020445834
Zapísaný v Obchodnom registri Okresného súdu Žilina, oddiel: Sro, vložka č. 1288/L
(ďalej len zhotoviteľ)

Objednávateľ: Slovenská pošta, a.s.
Sídlo: Partizánska cesta 9, 975 09 Banská Bystrica
V zastúpení: Ing. Libor Chrást, predseda predstavenstva
RNDr. Karol Achímský, ČSS., člen predstavenstva
Bankové spojenie: VÚB. a. s., pobočka Bratislava
Číslo účtu: 8402012/0200
IČO: 36631124
DIČ: 2021879959
IČ DPH: SK2021879959
Zapísaný v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka č. 1590/B
(ďalej len objednávateľ)

I.

Predmet zmluvy

Predmetom rámcovej dohody je dodanie odborných služieb „Audit nákladového modelu Activitý Based Costing“ za rok 2007, 2008, 2009“. Zmluva bude na jednotlivé roky upresňovaná čiastkovými zmluvami alebo objednávkami.

Zmluvné strany vyhlasujú, že táto rámcová zmluva samotná nezakladá povinnosť zhotoviteľa poskytnúť plnenia ani povinnosť objednávateľa plnenie prijať a uhradiť jeho cenu. Zmluvné strany vyhlasujú, že k poskytovaniu plnení upravených v tejto rámcovej zmluve môže dôjsť len na základe čiastkovej zmluvy, ktorá bude uzavretá medzi zhotoviteľom a objednávateľom.

1.1. Rozsah poskytovaných služieb: kontrola a overenie ekonomicky oprávnených nákladov za rok 2007, 2008 a 2009 pre potreby určenia ekonomicky oprávnených nákladov na univerzálne poštové služby, ktoré obstarávateľ predkladá Poštovému regulačnému úradu za účelom zmeny taríf.

1.2. Audit

Auditor vykoná:

- kontrolu účtovania a spracovania prvotných účtovných dokladov súvisiacich s predmetom zmluvy za obdobie roku 2007, 2008 a 2009.
- overenie súladu nákladového modelu podľa ods. 5 článku 14 Smernice č.97/67/ES Európskeho parlamentu a Rady zo dňa 15. decembra 1997 o spoločných pravidlách rozvoja vnútorného trhu poštových služieb Spoločenstva a zlepšovaní kvality služieb v znení Smernice Európskeho parlamentu a Rady 2002/39/ES z 10. júna 2002, ktorou sa dopĺňa smernica 97/67/ES z hľadiska ďalšej liberalizácie trhu poštových služieb Spoločenstva (ďalej len „smernica“) s jedným zo systémov nákladového účtovníctva podľa ods. 3 a 4 článku 14 smernice a súladu s platnou poštovou a cenovou legislatívou SR na účely regulácie cien a pre zavedenie prehľadného skutočných nákladov na jednotlivé oblasti služieb poskytovateľa univerzálnej služby.

Výsledkom týchto prác bude správa v súlade so slovenskými zákonmi a predpismi a Medzinárodnými účtovnými štandardmi. Správa bude spracovaná v slovenskom jazyku a spoločnosti budú doručené tri výtlačky tejto správy.

II.

Práva a povinnosti strán

1. Spôsob vykonania overenia a povinnosti audítora

Spôsob overenia nákladového modelu Activity Based Costing spoločnosti bude vychádzať zo zákona SNR o audítoroch a Slovenskej komore audítorov 466/2002 Z.z. a z medzinárodných audítorských štandardov ISA. Bude zameraný hlavne na:

- a) spôsob vymedzovania nákladov na každú vyhradenú, resp. nevyhradenú službu (v súlade s ods.3 článku 14 smernice)
- b) transparentnosť eliminácie ekonomicky neoprávnených nákladov (v súlade s vyhláškou MF SR č.87/1996 Z.z. v znení neskorších predpisov)
- c) správnosť alokácie nákladov pre zabezpečenie oprávnenosti nákladov a primeraného zisku zohľadnených v regulovaných cenách, pre zamedzenie zvyhodňovania resp. znevýhodňovania niektorých poštových služieb na trhu poštových služieb prerozdeľovaním nákladov a výnosov medzi poštovými službami, ktorých poštové sadzby sú predmetom štátnej regulácie, a ostatnými poštovými službami (v súlade s § 2 odst.3 zákona NR SR č.18/1996 Z.z. o cenách v znení neskorších predpisov, § 22 ods.1 zákona č.507/2001 Z.z. o poštových službách v znení neskorších predpisov) so zameraním na:
 - správnosť vstupných hodnôt alokačných kľúčov a vstupných údajov početnosti zo štatistického zisťovania - dotazníkov najnižších organizačných jednotiek,
 - správnosť hodnôt alokačných kľúčov modelu (test primeranosti hodnôt alokačných kľúčov)
 - aktualizáciu prevádzkových a technologických procesov,
 - aktualizáciu noriem spotreby času,
 - správnosť početnosti štatistiky produkcie.
- d) zabezpečenie oddeleného účtovníctva nákladov a výnosov z poštovej výhrady, z poskytovania univerzálnej služby a z ostatných poštových služieb a iných služieb poskytovaných prostredníctvom verejnej poštovej siete pre účely transparentnosti nákladov na jednotlivé oblasti služieb poskytovateľa univerzálnej služby (v súlade s §

22 ods. 2 zákona č.507/2001 Z.z. o poštových službách v znení neskorších predpisov, ods. 2 a 3 článku 14 smernice)

Povinnosťou audítora je na základe vykonaných testov vyjadriť svoj názor na rozsah nákladového modelu Activity Based Costing a súlad nákladového modelu so smernicami ES.

Je povinnosťou audítora navrhnúť a vykonať testy tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí. Nezaväzuje to však audítora vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať.

Vzhľadom na povahu testov a ďalšie obmedzenia pre každý systém účtovania nákladov a vnútornej kontroly existuje nevyhnutné riziko, že niektoré dokonca aj významné účtovné údaje môžu zostať neodhalené.

V prípade, že zhotoviteľ v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky v rozsahu nákladového modelu Activity Based Costing alebo pri spracovaní ich podkladov, bude o týchto nálezoch informovať vedenie spoločnosti.

2. Povinnosti objednávateľa

Povinnosťou vedenia spoločnosti je zabezpečiť správne, pravdivé a úplné podklady pre overovanie nákladového modelu Activity Based Costing a ich spracovanie v účtovnej evidencii. Vedenie spoločnosti je tiež zodpovedné za vykonanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku spoločnosti.

Objednávateľ sa zaväzuje zaistiť zhotoviteľovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom spoločnosti za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných pracovníkov spoločnosti, o ktorých zhotoviteľ usúdi, že sú pre vykonanie overovania významné.

Objednávateľ zaistí pre zhotoviteľa voľný prístup do všetkých priestorov a k všetkým aktívam spoločnosti k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom kontroly.

Zhotoviteľ má právo požadovať vysvetlenie, a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom, pokiaľ to, podľa jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Je dôležité, aby tímu audítorov boli poskytnuté všetky informácie, ktoré sú nutné pre vykonanie predmetu zmluvy aj v prípade, že tieto informácie boli už poskytnuté iným zamestnancom zhotoviteľa v súvislosti s inými projektmi.

Objednávateľ poskytne pre zhotoviteľa zodpovedajúce priestory potrebné pre zabezpečenie predmetu zmluvy.

Na základe termínov pre ukončenie prác je nevyhnutné, aby spoločnosť pred zahájením prác zabezpečila pre audítorov a ich asistentov podklady v zmysle návrhu časového harmonogramu vykonania auditu, ktorý spoločnosť obdrží ako prílohu rámcovej dohody. Tím audítorov bude vyvíjať maximálnu snahu, aby pri svojej práci nevyžadoval zvýšené pracovné nasadenie zamestnancov objednávateľa a svojou činnosťou čo najmenej narušal bežný pracovný chod spoločnosti.

3. Závěrečné správy

Zhotovitel' vydá z overovania správu, v ktorej vyjadrí svoj názor na systém nákladového modelu Activity Based Costing a jeho súlad so smernicami ES.

Zhotovitel' uvedie v tejto správe výhrady, pokiaľ na základe vykonaných testov identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, pokiaľ vnútorný kontrolný systém vykazuje významné slabiny alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukáže.

Zhotovitel' má právo uviesť vo svojej správe tiež obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo z viny účtovnej jednotky overiť niektoré podstatné údaje nákladového modelu Activity Based Costing.

III. Čas plnenia zmluvy

Zhotovitel' je povinný začať práce do 3 dní od uzavretia čiastkovej zmluvy a to zoznámením sa s posledným vývojom spoločnosti a priebežnými výsledkami a vnútropodnikovými smernicami nákladového modelu Activity Based Costing.

Ukončenie prác bude uskutočnené do 14 dní od termínu posledného overovania v zmysle dohodnutého časového harmonogramu, ktorý bude prílohou každej čiastkovej zmluvy tak, aby záverečná správa bola vydaná do 90 kalendárnych dní od podpisu čiastkovej zmluvy.

V prípade mimoriadnej potreby sa budú nastolené problémy riešiť operatívne a stanoviská k nim budú predkladané do 5 dní.

Správa bude vypracovaná v slovenskom jazyku a predkladaná objednávateľovi v troch výtlačkoch.

V rámci termínov pre včasné plnenie predmetu zmluvy je nutné, aby spoločnosť poskytovala zhotoviteľovi maximálnu súčinnosť. Spoločnosť určí pracovníkov, ktorí sú zodpovední za administratívne plnenie požiadaviek v zmysle plnenia predmetu zmluvy. Ak požadované informácie nebudú vypracované v dohodnutej forme, obsahu a čase, zhotovitel' si vyhradzuje právo zmeny harmonogramu prác.

IV. Cena a spôsob platenia

Zmluvné strany sa dohodli, že cena plnenia počas celej doby trvania tejto rámcovej zmluvy nepresiahne sumu 14 900 tis. SKK, ktorá predstavuje maximálnu cenu bez DPH. Cena prác na jednotlivé roky bude konkretizovaná v čiastkových zmluvách.

Platobné podmienky sú dojednané nasledovne:

1. smerovanie fakturácie: Slovenská pošta, a.s., Partizánska cesta 9, 975 99 Banská Bystrica,
2. platby budú realizované v SKK, bez ohľadu na vývoj kurzov SKK voči iným menám, pričom zálohové platby sú vylúčené,
3. splatnosť faktúr je stanovená na 30 dní, po dni ich doručenia,
4. v prípade chybné vystavenej faktúry neplynie lehota splatnosti, táto začne plynúť až po doručení opravenej faktúry.



5. v prípade omeškania s úhradou faktúry objednávateľom je dodávateľ oprávnený požadovať od objednávateľa úrok vo výške 0,04 % z dlžnej sumy za každý deň omeškania.
6. v prípade omeškania s plnením zmluvy zo strany zhotoviteľa je objednávateľ oprávnený požadovať od zhotoviteľa zmluvnú pokutu vo výške 0,04 % z ceny omeškaného plnenia za každý deň omeškania.

V. Rozhodné právo

Právne pomery tejto zmluvy a prípadné spory sa riadia slovenskými právnymi predpismi. Ak nebude možné vzájomné eventuálne spory urovnať dohodou zmluvných strán, budú predložené k prejednávaniu a rozhodnutiu príslušného súdu.

VI. Závazok mlčanlivosti

Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, týkajúcich sa druhej zmluvnej strany.

VII. Platnosť zmluvy

Táto zmluva platí pre „Audit nákladového modelu Activity Based Costing“ za roky 2007, 2008 a 2009 a uzatvára sa na dobu určitú do 31. 12. 2010.

Zmluvné strany sa dohodli, že každá zo zmluvných strán môže vypovedať túto zmluvu aj bez udania dôvodu s trojmesačnou výpovednou dobou, ktorá začína plynúť prvým dňom mesiaca nasledujúceho po doručení výpovede.

Zmluvné strany sa dohodli, že v prípade vážneho porušenia zmluvy jednou zo zmluvných strán má druhá zmluvná strana právo od tejto zmluvy odstúpiť. Obe strany majú tiež nárok na náhradu škody spôsobenej druhou stranou porušením podmienok tejto zmluvy alebo obecné záväznými predpismi. Právo odstúpiť od zmluvy v prípade vážneho porušenia zmluvy platí aj pre čiastkové zmluvy uzavreté na základe tejto rámcovej zmluvy, v prípade odstúpenia od zmluvy zo strany zhotoviteľa pre porušenie povinností objednávateľa má zhotoviteľ právo na náhradu oprávnených nákladov.

VIII. Všeobecné ustanovenia

Každá zmena zmluvy musí byť vykonaná formou dodatku k tejto dohode, ktorý bude vypracovaný v rovnakom počte vyhotovení ako táto dohoda.

Táto dohoda bola uzatvorená podľa platnej legislatívy k dátumu jej podpisu. Zmena legislatívy, majúca vplyv na ustanovenia tejto dohody bude riešená písomnými dodatkami k dohode.

Zmluvné strany vyhlasujú, že táto dohoda je im zrozumiteľná a jasná, čo do obsahu aj rozsahu, že je prejavom ich slobodnej a vážnej vôle a vyhlasujú tiež, že podmienky, ktoré si touto zmluvou určili, boli vzájomne dohodnuté bez nátlaku a tiesne

Táto dohoda bola vyhotovená v piatich rovnopisoch, objednávateľ obdrží tri rovnopisy a zhotoviteľ dva rovnopisy.

Práva a povinnosti z tejto dohody prechádzajú aj na právnych nástupcoch zmluvných strán.

V Žiline dňa:

pečiatka a podpis
zhotoviteľa

V Banskej Bystrici dňa: 05.05.2017

Ing. Libor Chrast
predseda predstavenstva

RNDr. Karol Achimský, CSc.
podpredseda predstavenstva