

UGOVOR O JEDNOSTAVNOJ NABAVCI
za usluge revizije u postupku verifikacije obračuna neto troška univerzalne
poštanske usluge Pošte Crne Gore za 2023. godinu

Ovaj ugovor zaključen je između:

1. Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost, sa sjedištem u Podgorici, Bulevar Džordža Vašingtona 56/2, PIB: 02326710, Broj žiro računa: 510-2125-67 kod Crnogorske komercijalne banke A.D. Podgorica, koju zastupa Darko Grgurović, izvršni direktor, (u daljem tekstu: **Naručilac**),

i

2. HLB MONT AUDIT d.o.o., sa sjedištem u Podgorici, ulica Aerodromska 2/J-23, PIB 02694697, Broj žiro računa: 520 10161 50 kod Hipotekarne banke A.D. Podgorica, koga zastupa Slavko Rakočević, izvršni direktor (u daljem tekstu: **Izvršilac**).

OSNOV UGOVORA

Zahtjev za dostavljanje ponude za jednostavnu nabavku - Usluge revizije u postupku verifikacije obračuna neto troška univerzalnog poštanskog operatora za 2023. godinu objavljen na portalu CeJN po brojem broj #7387 od 03.06.2024 godine.

Ponuda ponuđača **HLB MONT AUDIT d.o.o. Podgorica**, broj #105123 podnijeta 06.06.2024. godine u 11:10.

Obavještenje Agencije o ishodu postupka jednostavne nabavke broj 0707-2259/4 od 25.06.2024. godine.

PREDMET UGOVORA

Član 1

Predmet Ugovora je obavljanje angažmana na osnovu kojega se pruža uvjeravanje u vezi provjere faza primjene troškovnog računovodstva i postupka obračuna neto troška univerzalnog servisa Pošte Crne Gore A.D. Podgorica za 2023. godinu (u daljam tekstu: **Angažman**).

Ugovorne strane ovim ugovorom utvrđuju međusobne odnose vezane za obavljanje Angažmana, u skladu sa Međunarodnim standardom angažmana 3000 - Angažovanje na osnovu kojih se pruža uvjeravanje (u daljem tekstu: **Međunarodni standard angažovanja**).

Ugovorne strane su saglasne da Izvršilac za potrebe Naručioca obavi Angažman i izradi izvještaj o uvjeravanju.

Obavljanje Angažmana na osnovu kojeg se pruža uvjeravanje vrši se u vezi obračuna neto troška pružanja univerzalnog poštanskog servisa Pošte Crne Gore, i to u dijelu utvrđivanja ispunjavanja obaveze Pošte Crne Gore, u svojstvu univerzalnog poštanskog operatora, a koja se odnosi na vođenje računovodstva u skladu sa Zakonom o poštanskim uslugama ("Službeni list CG", br. 57/11, 55/16 i 55/18) i Pravilnikom o načinu vođenja računovodstva i obračuna

neto troška univerzalnog poštanskog operatora ("Službeni list CG", br. 37/17, 08/19, 75/20, 24/23, 48/24), te, ako je prethodno potvrđeno, u dijelu utvrđivanja iznosa neto troška koji predstavlja neopravdano finansijsko opterećenje univerzalnog poštanskog operatora.

Izvršilac treba da obavi Angažman na osnovu kojeg se pruža uvjeravanje da li je Pošta Crne Gore vodila računovodstvo na način kako je to propisano Zakonom o poštanskim uslugama i Pravilnikom o načinu vođenja računovodstva i obračuna neto troška univerzalnog poštanskog operatora.

Izvršilac treba da izvrši provjeru svih dokumenata i regulatornih izvještaja dostavljenih uz Zahtjev za verifikaciju obračuna neto troška univerzalnog poštanskog operatora za 2023. godinu, na način i u obimu kako je to propisano i definisano članom 35 stav 1 i 2 Pravilnika o načinu vođenja računovodstva i obračuna neto troška univerzalnog poštanskog operatora.

Ukoliko je univerzalni poštanski operator neto trošak univerzalnog poštanskog servisa obračunao primjenom posebnog softvera za obračun neto troška, izvršilac treba da utvrdi adekvatnost korišćenog softvera, odnosno da li taj softver koji se koristi za obračun neto troška omogućava detaljno praćenje i provjeru obračuna od ulaznih podataka do krajnjeg rezultata.

Izvršilac treba da, ukoliko na osnovu pomenute provjere svih dokumenata, regulatornih izvještaja i obrazaca za regulatorno izvještavanje dostavljenih uz Zahtjev za verifikaciju obračuna neto troška univerzalnog poštanskog operatora za 2023. godinu, utvrdi da je Pošta Crne Gore vodila računovodstvo na način kako je to propisano Zakonom i Pravilnikom, sprovede postupak utvrđivanja i utvrdi iznos neto troška koji predstavlja neopravdano finansijsko opterećenje za operatora, odnosno Poštu Crne Gore, a kako je to propisano članom 35 stav 3 Pravilnika.

Izvršilac je takođe dužan da u postupku obavljanja ugovorene usluge, a u skladu sa članom 35 stav 4 pomenutog pravilnika, ukaže Agenciji na eventualnu potrebu da od Pošte Crne Gore zahtijeva dostavljanje drugih podataka ili dodatnih obrazloženja koji se odnose na vođenje računovodstva, pripremu regulatornih izvještaja i obračun iznosa neto troška od strane univerzalnog poštanskog operatora, te da izvrši provjeru traženih i dostavljenih podataka na način i u obimu kako je to propisano i definisano članom 35 stav 1, 2 i 3 pomenutog pravilnika.

Izvršilac je takođe dužan da, u postupku obavljanja ugovorene usluge, izvrši provjeru svih dokumenata i regulatornih izvještaja dostavljenih uz Zahtjev za verifikaciju obračuna neto troška univerzalnog poštanskog operatora za 2023. godinu, pored ostalog, i pregledom i upoređivanjem odgovarajuće dokumentacije i poslovnih procesa u prostorijama univerzalnog poštanskog operatora.

Izvršilac je dužan da, do donošenja konačnog rješenja Agencije u postupku verifikacije obračuna neto troška univerzalne poštanske usluge, pruži podršku Agenciji u komunikaciji sa Poštom Crne Gore, koja obuhvata davanje pisanih odgovora, tumačenja i preporuka i učešće na sastancima sa predstavnicima Pošte Crne Gore tokom javne rasprave povodom nacрта rješenja u postupku verifikacije obračuna neto troška univerzalne poštanske usluge.

Izvršilac treba da utvrdi da li je univerzalni poštanski operator vodio odvojeno računovodstvo uz dosljednu primjenu objektivno utemeljenih načela troškovnog računovodstva.

Izvršilac treba da utvrdi da li su prihodi i troškovi ostvareni od univerzalnih poštanskih usluga iskazani odvojeno od prihoda i troškova ostvarenih od drugih poštanskih usluga, da li je internim obračunom obezbijedena alokacija troškova poštanskih usluga kako bi se omogućio pregled prihoda i rashoda po vrstama, po fazama obavljanja usluga i po jedinici poštanske usluge i da li je univerzalni poštanski operator obavio raspodjelu troškova na troškove koji se direktno dodjeljuju određenoj poštanskoj usluzi i zajedničke troškove, koji se raspoređuju na osnovu njihovog udjela u ukupnim troškovima svih poštanskih usluga.

Izvršilac treba da utvrdi da li je univerzalni poštanski operator vodio računovodstvo i pripremao regulatorne izvještaje u skladu sa načelima, modelima i metodama troškovnog računovodstva, te na način i u obimu kako je to detaljno propisano Pravilnikom o načinu vođenja računovodstva i obračuna neto troškova univerzalnog poštanskog operatora.

Izvršilac je dužan da, ukoliko na osnovu svega prethodnog utvrdi da je Pošta Crne Gore vodila računovodstvo na način kako je to propisano Zakonom i Pravilnikom, utvrdi da li iznos neto troška koji je prikazao Operator predstavlja neopravdano finansijsko opterećenje, odnosno da utvrdi iznos neto troška koji predstavlja neopravdano finansijsko opterećenje za Poštu Crne Gore, a kako je to propisano članom 35 stav 3 i članom 36 stav 1 Pravilnika.

Izvršilac je dužan da dostavi pismeno izjašnjenje ili izvještaj, po zahtjevu Naručioca, u vezi bilo kojeg pismenog zahtjeva ili drugog pisanog akta Pošte Crne Gore dostavljenog Naručiocu, a koji bi bio u vezi ili se odnosio na postupak verifikacije obračuna neto troška univerzalne poštanske usluge za 2023. godinu, odnosno na regulatorna dokumenta i izvještaje koji su u vezi sa pomenutim postupkom, uključujući i revidirani izvještaj Pošte Crne Gore za 2023. godinu koji se dostavlja Vladi Crne Gore.

CIJENA I NAČIN PLAĆANJA

Član 2

Ukupna cijena za usluge navedene u članu 1 ovog Ugovora iznosi 12.000,00 € bez uračunatog PDV-a, dok je iznos PDV-a 2.520,00 €, što ukupno iznosi 14.520,00 €.

Naručilac se obavezuje da će plaćanje izvršiti virmanski nakon okončanja posla, odnosno 10 dana od dana prijema ispravne fakture za izvršene usluge.

ROK IZVRŠENJA USLUGA

Član 3

Ovaj Ugovor se primjenjuje od dana njegovog zaključenja.

Izvršilac je dužan da usluge iz člana 1 Ugovora izvrši u roku od 5 mjeseci od dana dostavljanja relevantne dokumentacije koja je predmet revizije.

Glavne aktivnosti i rokovi neophodni za izvršenje usluga:

- Agencija dostavlja Izvršiocu Zahtjev za verifikaciju obračuna neto troška, Opis implementacije Pravilnika, regulatorne izvještaje i prateća dokumenta koji su definisani

članom 34 Pravilnika, dostavljenu od strane Pošte Crne Gore - rok: sljedeći radni dan poslije dana dostavljanja navedene dokumentacije Agenciji;

- Izvršilac ukazuje Agenciji na eventualnu potrebu dostavljanja drugih podataka, dokumenata ili dodatnih obrazloženja koji se odnose na vođenje računovodstva, pripremu regulatornih izvještaja i obračun iznosa neto troška od strane univerzalnog poštanskog operatora, te pravi specifikaciju svih podataka, dokumenata ili dodatnih obrazloženja koje je potrebno posebnim zahtjevom tražiti od Pošte Crne Gore - rok: 7 radnih dana od dana dostavljanja dokumentacije navedene u prethodnom stavu;
- Izvršilac dostavlja Agenciji Izvještaj o preliminarnoj ocjeni usaglašenosti računovodstva koje vodi Pošta Crne Gore sa Zakonom o poštanskim uslugama i Pravilnikom o načinu vođenja računovodstva i obračuna neto troška univerzalnog poštanskog operatora. Održavanje prezentacije Izvršioca o izvršenoj analizi - rok: 13.09.2024 .godine;
- Izvršilac dostavlja Agenciji konačni Izvještaj o usaglašenosti računovodstva koje vodi Pošta Crne Gore sa Zakonom o poštanskim uslugama i Pravilnikom o načinu vođenja računovodstva i obračuna neto troška univerzalnog poštanskog operatora - rok: 23.09.2024. godine;
- Izvršilac dostavlja Agenciji odgovor na komentare Pošte Crne Gore na Izvještaj o usaglašenosti računovodstva koje vodi Pošta Crne Gore sa Zakonom o poštanskim uslugama i Pravilnikom o načinu vođenja računovodstva i obračuna neto troška univerzalnog poštanskog operatora - rok 7 radnih dana od dostavljanja komentara Pošte Crne Gore;
- Ukoliko se utvrdi da Pošta Crne Gore vodi računovodstvo u skladu sa Zakonom o poštanskim uslugama i Pravilnikom o načinu vođenja računovodstva i obračuna neto troška univerzalnog poštanskog operatora, Izvršilac dostavlja Agenciji Izvještaj o utvrđenom iznosu neto troška koji predstavlja neopravdano finansijsko opterećenje - rok: 18.10.2024. godine;
- Izvršilac dostavlja Agenciji odgovor na komentare Pošte Crne Gore na Izvještaj o utvrđenom iznosu neto troška koji predstavlja neopravdano finansijsko opterećenje - rok 7 radnih dana od dana dostavljanja komentara Pošte Crne Gore;
- Izvršilac dostavlja Agenciji pisane odgovore na pisano izjašnjenje Pošte Crne Gore na nacrt rješenja koji Agencija donosi u postupku verifikacije obračuna neto troška univerzalne poštanske usluge i učestvuje na sastancima u postupku javne rasprave povodom nacrta navedenog rješenja - rok: do dana donošenja konačnog rješenja u postupku verifikacije obračuna neto troška univerzalne poštanske usluge. Izvršilac je dužan da dostavi pismeno izjašnjenje ili izvještaj, po zahtjevu Naručioca, u vezi bilo kojeg pismenog zahtjeva ili drugog pisanog akta Pošte Crne Gore dostavljenog Naručiocu, a koji bi bio u vezi ili se odnosio na postupak verifikacije obračuna neto troška univerzalne poštanske usluge za 2023. godinu, odnosno na regulatorna dokumenta i izvještaje koji su u vezi sa pomenutim postupkom, uključujući i revidirani izvještaj Pošte Crne Gore za 2023. godinu koji se dostavlja Vladi Crne Gore.-rok: 5 radnih dana od dana dostavljanja zahtjeva Naručioca.

OBAVEZE UGOVORNIH STRANA

Član 4

Izvršilac se obavezuje:

- da u skladu sa Međunarodnim standardom angažovanja obavi sve postupke, te da usluge koje su predmet ovog Ugovora izvodi u skladu sa važećim zakonskim propisima i normativima za ovu vrstu posla;
- da usluge pruža kvalifikovanom radnom snagom sa potrebnim iskustvom za ovu vrstu posla;
- da rukovodi izvršenjem svih usluga;
- da obezbijedi kompletnu dokumentaciju po kojoj se izvode usluge;
- da odmah, po zahtjevu Naručioca, pristupi otklanjanju uočenih nedostataka i propusta u obavljanju posla;
- da nadoknadi svu štetu Naručiocu, koja bude prouzrokovana nesavjesnim ili nekvalitetnim radom ili krivicom osoblja Izvršioca.

Izvršilac može zahtijevati od rukovodstva Naručioca, što je i dio uobičajene procedure, da mu se određene informacije tokom obavljanja Angažmana, koje su usmeno razmatrane, dostave u pisanoj formi.

Član 5

Naručilac se obavezuje:

- da po dogovorenom planu Izvršioca uvede u posao. Pod uvođenjem u posao podrazumijeva se predaja Izvršiocu potrebne dokumentacije za sprovođenje revizije i izradu predmetnih izvještaja, odnosno svih dokumenata i regulatornih izvještaja dostavljenih od strane Pošte Crne Gore uz Zahtjev za verifikaciju obračuna neto troška univerzalnog poštanskog operatora za 2023. godinu;
- da Izvršiocu produži rok izvršenja usluga:
 - ukoliko krivicom Naručioca dođe do bilo kakvih kašnjenja u pružanju informacija Izvršiocu, koje su mu neophodne za sačinjavanje Izvještaja;
 - ukoliko nastupe pitanja koja zahtijevaju dodatne usluge koje treba da izvrši Izvršilac ili dođe do kašnjenja iz bilo kog drugog razloga van kontrole Izvršioca.
- da Izvršiocu isplati pravičnu naknadu za dodatne usluge koje nijesu bile predmet ovog ugovora, a usled nepredviđenih okolnosti su bile neophodne za izvršenje istog ugovora.

Član 6

Ukoliko Naručilac ima osnovan razlog za nezadovoljstvo radom bilo kojeg člana osoblja Izvršioca, u tom slučaju, Izvršilac će na osnovu pismenog zahtjeva Naručioca, u kome se navodi razlog, obezbijediti kao zamjenu lice sa kvalifikacijama i iskustvom koji su prihvatljivi Naručiocu.

Izvršilac nema pravo da zahtijeva pokrivanje dodatnih troškova koji proističu, ili su u vezi sa premještanjem ili zamjenom osoblja.

RASKID UGOVORA

Član 7

Ugovorne strane su saglasne da će do raskida ovog ugovora doći ako Izvršilac ne bude izvršavao svoje obaveze u rokovima i na način predviđen Ugovorom:

- U slučaju kada Naručilac ustanovi da kvalitet pruženih usluga ili način na koje se pružaju, odstupa od traženog, odnosno ponudjenog kvaliteta iz ponude Izvršioca;
- U slučaju da se osoblje Izvršioca ne pridržava svojih obaveza, nedolično ponaša tokom obavljanja posla, kasni sa dolaskom, dozvoljava boravak neovlašćenih lica u prostorijama Naručioca, i u drugim slučajevima nesavjesnog obavljanja posla. Isto pravo Naručilac ima u slučaju raskida ugovora, do izbora novog Izvršioca.

Naručilac je obavezan da u slučaju uočavanja propusta u obavljanju posla pisanim putem pozove Izvršioca i da putem Zapisnika zajednički konstatuju uzrok i obim uočenih propusta. Ukoliko se Izvršilac ne odazove pozivu Naručioca, Naručilac angažuje treće lice na teret Izvršioca.

ANTI-KORUPCIJSKA KLAUZULA

Član 8

Ovaj Ugovor je ništav ukoliko se utvrdi da je zaključen uz kršenje antikorupcijskog pravila, a u skladu sa članom 25 stav 4 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki (SI CG br. 16/23, 20/23, 36/23 114/23 i 49/24).

OSTALE ODREDBE

Član 9

Ugovorne strane se oslobađaju od odgovornosti djelimičnog ili potpunog neizvršavanja obaveza prema ovom ugovoru, ako je to posljedica okolnosti koje se nisu mogle predvidjeti u momentu zaključivanja ugovora. O nastanku ovakvih okolnosti, ugovorne strane su obavezne da se bez odlaganja o tome obavijeste u pisanoj formi. Izmjene i dopune ugovora mogu se vršiti samo uz pisanu saglasnost ugovornih strana.

Član 10

Izvršilac i njegovo osoblje se obavezuje da u toku važenja ovog ugovora, kao i u roku od 3 godine po isteku ovog ugovora, ne iznose bilo kakve službene ili povjerljive informacije u vezi ovog ugovora, poslova i aktivnosti Naručioca, bez prethodne pisane saglasnosti Naručioca.

Član 11

Ukoliko u toku važnosti ovog ugovora dođe do bilo kakvih promjena u nazivu ili drugim statusnim promjenama ugovornih strana, tada će sva prava i obaveze ugovorne strane kod koje dođe do takve promjene, preći na njenog pravnog sljedbenika.

Član 12

Za sve što nije predviđeno ovim ugovorom primjenjuju se odredbe Zakona o obligacionim odnosima, Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki i drugih propisa.

Član 13

Ugovorne strane su saglasne da eventualne sporove u vezi sa ovim ugovorom rješavaju sporazumom. U protivnom, nadležan će biti Privredni sud u Podgorici.

Član 14

Ovaj ugovor je pravno valjano zaključen i potpisan od dolje navedenih ovlašćenih zakonskih zastupnika strana Ugovora i sačinjen je u šest istovjetnih primjerka, od kojih su po tri primjerka za svaku od ugovornih strana.

ZA NARUČIOCA

Ovlašćeno lice

Darko Grgurović, Izvršni direktor




ZA IZVRŠIOCA

Ovlašćeno lice

Slavko Rakočević, Izvršni direktor




