

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött egyrészről

Magyar Posta Zrt.

Székhely: 1138 Budapest, Dunavirág u. 2-6.

Cégjegyzékszám: 01-10-042463

Adóigazgatási szám: 10901232-2-44

Statisztikai számjel: 10901232-5310-114-01

Számlavezető pénzüstézet: FHB

Pénzforgalmi jelzőszám: 18203332-06000412-40010015

mint megbízó (a továbbiakban: **Megbízó**)

valamint a

PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.

Székhely: 1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.

Cégjegyzékszám: 01 09 063022

Adószám: 10256161-2-44

Statisztikai számjel: 10256161-6920-113-01

Belföldi számlavezető pénzüstézet: ING Bank N.V. Magyarországi Fióktelepe

Belföldi pénzforgalmi jelzőszám: 13700016-01120015-00000000

mint megbízott (a továbbiakban: **Megbízott**)

együttesen **Felek** között alulírott helyen és időben, az alábbi feltételek szerint:

Bevezető rendelkezések:

Jelen szerződés a Megbízott 2014. május 23. napján kelt ajánlata alapján jött létre. Megbízó jelen szerződés megkötésére a Kbt. 122/A §-a szerinti közbeszerzési eljárást folytatott le. A Felek közötti jogviszony tartalmát a szerződés rendelkezései határozzák meg.

1. A szerződés tárgya és tartalma:

1.1 A Megbízó megbízza a Megbízottat ún. számviteli szeparációs könyvvizsgálattal, a 2013. évre vonatkozó, elkülönített bevételi adatainak, költségeinek és ráfordításainak, valamint kapcsolódó nyilvántartásainak a felülvizsgálatával (továbbiakban: könyvvizsgálói felülvizsgálat) és az erre vonatkozó írásos nyilatkozat kibocsátásával, mely nyilatkozat egy független könyvvizsgálói jelentés.

1.2 A Megbízott köteles felülvizsgálni és megfelelőségi nyilatkozattal tanúsítani, hogy:

- Megbízó a kimutatásokat a postai szolgáltatókra vonatkozó számviteli követelményeknek, különösen a postai szolgáltatásokról szóló 2012. évi CLIX. törvény és 69/2012 (XII.19.) NFM rendelet rendelkezéseinek megfelelően készítette-e el.

1.3 Megbízó opcióként kiköti továbbá a számítástechnikai modell auditját. Ennek keretében Megbízott az alábbi feladatok elvégzésére köteles:

Megbízott köteles felülvizsgálni és megfelelőségi nyilatkozattal igazolni, hogy Megbízó:

- a postai tevékenységhez kapcsolódó alapinformációkat, vetítési alapokat megfelelően rögzítette-e az erre a célra alkalmazott számítástechnikai modellben



- a nyilvántartásokból származó adatokból, számítástechnikai modell felhasználásával készített kimutatásokat a költségfelosztási módszertan szerint készítette-e el
- a számítástechnikai modellben szereplő érték-és mennyiségi adatok megfelelnek-e Megbízó számviteli rendszerében és egyéb nyilvántartásaiban szereplő adatoknak.

Az opció lehívására a Megbízó értesítése alapján kerül sor, mely esetben a tanúsítást a Megbízott 15 munkanapon belül köteles elvégezni és Megbízó részére kiadni.

Megbízó az opció lehívásáról legkésőbb 2014. november 15-ig nyilatkozik. Az opció Megbízó számára megrendelési kötelezettséget nem jelent. Megbízott elfogadja, hogy nincs semmilyen jogcímen kártérítési igénye arra az esetre, ha Megbízó egyáltalán nem él az opciós jogával.

2. A megbízási díj:

2.1. Megbízott a jelen szerződés 1.1 és 1.2 pontjában meghatározott könyvvizsgálói felülvizsgálat elvégzéséért az alábbi összegű megbízási díjra jogosult:

nettó 3.200.000,- Ft + Áfa, azaz hárommillió-kettőszázezer Forint + Áfa,

2.2 Megbízott a jelen szerződés 1.3 pontjában meghatározott opcionális feladat elvégzéséért az alábbi összegű megbízási díjra jogosult:

nettó 100.000,- Ft + Áfa, azaz egyszázezer Forint + Áfa,

2.3 A megbízási díj összesen (fix + opció):

nettó 3.300.000,- Ft + Áfa, azaz hárommillió-háromszázezer Forint + Áfa,

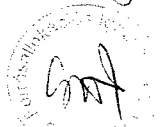
2.4. A megbízási díj minden, a szerződés teljesítésével kapcsolatos, a Megbízottnál felmerülő költséget, ráfordítást tartalmaz. A megbízási díj a szerződés teljesítése során kötöttnek tekintendő. Megbízott a 2.3 pontban foglalt összegben felül további díjazásra semmilyen jogcímen nem tarthat igényt.

3. A teljesítés határideje:

3.1. A Megbízottnak olyan időpontban kell a 4.2. pont szerinti nyilatkozatot a Megbízó által a Nemzeti Média és Hírközlési Hatóság részére benyújtandó, a 2013. évről készített Számviteli Szeparációs dokumentum részeként befűzve Megbízó részére átadni, hogy a Megbízónak – figyelemmel jelen szerződés 5.4 pontjában meghatározott elfogadási eljárásra – elegendő ideje maradjon a nyilatkozattal ellátott Szeparációs kimutatás határidőben való benyújtására. A teljesítés időpontja azonban nem lehet későbbi, mint 2014. június 20.

3.2 A szerződés 1.3 pontjában rögzített opcionális feladat teljesítési határideje 2014. december 20.

4. Megbízott feladatai és kötelezettségei:



- 4.1. A könyvvizsgálói felülvizsgálatra a 69/2012 (XII.19) NFM rendelet a postai szolgáltatások bevételei és költségei elkülönítésének és kimutatásának szabályairól, valamint az egyetemes postai szolgáltatások költségszámítására és az egyetemes postai szolgáltatási kötelezettség nettó költsége számítására vonatkozó elvekről és szabályokról (továbbiakban: Rendelet) rendelkezéseit kell alkalmazni. Megbízott feladata a szeparációs kimutatás véleményezése az elvégzett vizsgálat alapján, valamint annak megállapítása, hogy a Megbízó által elkészített dokumentáció a Megbízó éves beszámolójával egyezik vagy azon alapul-e, illetve annak megállapítása, hogy a Megbízó a kimutatást a Rendelet előírásai alapján készítette-e el. Erről a Megbízott megfelelősségi nyilatkozatban nyilatkozik. A könyvvizsgálói felülvizsgálat nem terjed ki a Megbízó számviteli törvény szerinti, 2013. december 31-én záródó üzleti évről szóló éves beszámolójának könyvvizsgálatára.
- 4.2. Megbízottnak – a 4.1. pontban meghatározottak alapján – a könyvvizsgálói felülvizsgálat keretében, a benyújtandó Szeparációs kimutatás részeként, 5 példányban megfelelősségi nyilatkozatot kell adnia a Megbízó részére. A Megbízott ezt megelőzően előzetesen a nyilatkozat tervezetét saját cégnevével ellátott fejléces papíron átadja a Megbízó jelen szerződés 13. pontjában megjelölt képviselőjének.
- 4.3. Megbízó tudomásul veszi, hogy a 4.2. pont szerinti megfelelősségi nyilatkozat nem választható külön a hozzá kapcsolódó kimutatásoktól, továbbá az abban foglalt kimutatásoktól függetlenül nem szolgáltatathatók ki. Ha a Megbízó a könyvvizsgálói nyilatkozatot bármely egyéb összefüggésben (azaz a kapcsolódó kimutatásoktól különválasztva) kívánja sokszorosítani, vagy arra bármely más dokumentumban, vagy összefüggésben kíván hivatkozni, ahhoz a Megbízott előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.
- 4.4. Megbízó tudomásul veszi, hogy a 4.2. pont szerinti könyvvizsgálói nyilatkozat kizárólagos célja a Szeparációs kimutatás jogszabályi megfelelősségének vizsgálata, illetve ezzel kapcsolatban a Megbízó Vezetőségének informálása. A Megbízó Vezetősége a könyvvizsgálói nyilatkozatot kizárólag változatlan, teljes terjedelmében, a kapcsolódó dokumentációval együtt, a jogszabályi célnak megfelelően, a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóságnak juttathatja el, más célra nem használható, harmadik fél részére át nem adható.
- 4.5. Megbízott a Megbízó által biztosított információk alapján, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal kiegészített Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok alapján teljesíti a megbízást. A könyvvizsgálói megfelelősségi nyilatkozatért a Megbízott felel.
- 4.6. Megbízott úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja a kimutatásokban az esetleges szabálytalanságokból eredő jelentős hibákat. A feltárt hibákat Megbízó javítja és a kijavított verziót újra megküldi Megbízottnak. 4.7. A Megbízott nem felelős a Megbízó vezetésének vagy munkatársainak kötelezettségeik elmulasztásából, azok csak részben történő vagy késedelmes teljesítéséből, vagy ezen személyek gondatlanságából eredő veszteségért vagy kárért.
- 4.8. A könyvvizsgálat nem foglalja magában az olyan csalások, szabálytalanságok vagy hibák feltárását, melyek nem eredményeznek lényeges téves állításokat a kimutatásokban.
- 4.9. Megbízott a 4.1 – 4.2 pontban meghatározott feladatokat jelen szerződés 1. számú mellékletét képező Módszertan és Munkaterv alapján végzi el.
- 4.10. Jelen szerződésben meghatározott feladatok teljesítése során, jelen szerződés 2. számú mellékletében a Megbízott által megjelölt, a könyvvizsgálatot irányító auditor(ok) eseti helyettesítéséhez, a Megbízott értesítése alapján, a Megbízó egyetértése szükséges.



- 4.11 Megbízott köteles a jelen szerződés hatálya alatt tulajdonosi szerkezetét Megbízó számára megismerhetővé tenni és a Kbt. 125. § (5) bekezdése szerinti ügyletekről Megbízót haladéktalanul értesíteni

5. Megbízó feladatai és kötelezettségei:

- 5.1. A Megbízó a Megbízott részére a szerződés tárgyát képező feladat ellátásához szükséges információkat, dokumentációkat a feladat elvégzéséhez szükséges idő figyelembevételével a Megbízott rendelkezésére bocsátja, továbbá a Megbízott számára – a jelen szerződés 4.1. – 4.2. pontban meghatározott feladatok teljesítéséhez szükséges mértékig – hozzáférést biztosít a szerződés tárgyát képező feladathoz kapcsolódó rendszerekhez.
- 5.2. A Megbízó felel számveteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének a megbízhatóságáért, valamint a kimutatások elkészítéséért.
- 5.3. Megbízó tudomásul veszi és elfogadja, hogy a Megbízott által kiállított könyvvizsgálói nyilatkozat nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy a kimutatások mentesek minden hibától.
- 5.4. A Megbízó a 4.2. pont szerinti könyvvizsgálói megfelelőségi nyilatkozat átvételét követő 3 munkanapon belül köteles nyilatkozni annak elfogadásáról. A nyilatkozat elfogadásáról a Megbízó teljesítésigazolást állít ki. Megbízó a jelen szerződés 1.3 pontja szerinti opcionális feladat teljesítéséről a megfelelőségi nyilatkozat kézhezvételét követő 3 munkanapon belül köteles nyilatkozni, és annak elfogadása esetén az opciós feladat elvégzéséről teljesítésigazolást állít ki. A teljesítésigazolás kiállítására kizárólag a jelen szerződés 15. pontjában feltüntetett személy jogosult.

6. Fizetési feltételek:

- 6.1 A Megbízó előleget nem fizet.
- 6.2 A Megbízó a szerződés tárgyát képező feladatokért járó megbízási díjat az igazolt teljesítést követően, a teljesítési igazolás alapján a Megbízott által kiállított és igazolt módon átadott, befogadható számla ellenében, a számla kézhezvételétől számított 30 napon belül indított átutalással fizeti meg Megbízott ING Bank N.V. Magyarországi Fióktelepe Banknál vezetett 13700016-01120015-00000000 számú bankszámlájára. Felek kifejezetten igazolt átadásnak/megküldésnek tekintik Megbízó 6.4. pont szerinti számlakézbesítés címére tértivevényes küldeményként, ajánlott levél illetve futár útján történő kézbesítéseket. Egyebekben Megbízó kijelenti, hogy a 6.4 pont szerinti számlakézbesítés címére érkező valamennyi számla érkeztetése szigorú sorszámozású iktatórendszeren keresztül történik, amelynek nyilvántartása szerinti érkeztetést tekintik a Felek a fizetési határidő-számítás alapjának.
- 6.3 Megbízott a kiállított számláját lehetőség szerint az átvétel idejét igazolható módon adja át/juttatja el Megbízó részére.

Megbízó számára jelen szerződésben rögzített fizetési határidő a számla tényleges kézhezvételének időpontjától számítódik, függetlenül a számlán feltüntetett fizetési határidőtől. A Megbízott által kiállított számlán a fizetési határidőt a számlakézbesítésre tekintettel kell megállapítani. Így pl. amennyiben az Megbízott által kiállított számla a fizetési határidő tarthatóságára tekintettel nem időben kerül benyújtásra Megbízó számlabenyújtási címére, akkor a számlán feltüntetett fizetési határidő a számlabenyújtási késedelem idejével (azaz az 6.4. pont szerinti számlázási címhez történő iktatásba vételig) meghosszabbodik.



6.4 A számlán fel kell tüntetni a számla címzettjét:

Magyar Posta Zrt.

1138 Budapest

Dunavirág u.2-6.

A számla benyújtásának helye:

Magyar Posta Zrt.

Pénzügyi és Számviteli Igazgatóság

Szállítói Számlák Kezelése Osztály

6722 Szeged, Tisza Lajos krt. 43-45.

6.5 A számlán fel kell tüntetni jelen szerződés azonosító számát és a megrendelés számát, a teljesítés időpontját. A teljesítést igazoló dokumentum a számla mellékletét képezi.

6.6 Amennyiben a fenti azonosítók, illetve a kötelező melléklet hiányzik, a számla tartalmilag vagy formailag hibás (pl. hiányzik valamely azonosító, közlemény, illetve Megbízott nem csatol valamely kötelező mellékletet) Megbízó a számlát nem fogadja be és a 30 napos fizetési határidő a befogadható számla beérkezésének napjától számítódik.

6.7 Megbízott nem fizet, illetve nem számol el a szerződés teljesítésével összefüggésben olyan költségeket, melyek a Kbt. 56. § (1) bekezdés k) pontja szerinti feltételeknek nem megfelelő társaság tekintetében merülnek fel, és melyek a Megbízott adóköteles jövedelmének csökkentésére alkalmasak. A jelen szerződés teljesítéséhez kapcsolódó kifizetés az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) 36/A § hatálya alá tartozik. A jogszabályi előírások érvényesítése érdekében az Art. személyi hatálya alá tartozó Megbízottnak választása szerint a 6.4 pontban megadott számla benyújtási címre

- vagy a számlán feltüntetett fizetési határidőt megelőző 30 napnál nem régebbi – a 2003. évi XCII. törvény 36/A. § (1) bekezdése szerinti – együttes adóigazolást kell benyújtania (melynek a 2003. évi XCII. törvény 85/A. § (3) bekezdése szerinti adatokat kell tartalmaznia). Ez esetben az adóigazoláshoz Megbízottnak kísérőlevelet kell csatolnia, amelyben fel kell tüntetnie a vonatkozó számla (számlák) számát, valamint a megrendelés (megrendelések) számát. Az adóigazolás, illetve a kísérőlevelével beérkezési határideje a fizetési határidőt megelőző 5. nap.
- vagy a számlán feltüntetett fizetési határidőt megelőző 5. napig – a vonatkozó számlaszám(ok) és megrendelésszám(ok) feltüntetésével – nyilatkozáttal jeleznie kell, hogy Megbízott a NAV köztartozásmentes adózási adatbázisában szerepel.

Adóigazolás hiányában, feltéve hogy Megbízott az adatbázisban nem szerepel, Megbízónak nem áll módjában a számla ellenértékének megfizetése, késedelmes beérkezés esetén pedig Megbízónak jogában áll a fizetési határidőt a késedelem napjainak számával módosítani.

Nem „nemleges” együttes adóigazolás esetén az ellenérték megfizetésére a 2003. évi XCII. törvény 36/A. §-ában foglaltak az irányadók.

6.8 Megbízott tudomásul veszi, hogy Megbízót a késedelmes számlafizetéshez fűződő jogkövetkezmény (késedelmi kamat) csak a 6.4 pont szerinti számlabenyújtási címen történő számlabenyújtás esetén terheli. Megbízott számlabenyújtási címén kívüli minden számlabenyújtása Megbízott felelősségi körébe tartozik



- 6.9 Belföldön nyilvántartásba vett vállalkozás esetén a számlán kizárólag a cégnyilvántartásban szereplő belföldi pénzforgalmi számlaszám tüntethető fel. Amennyiben nem ez kerül feltüntetésre, a számla visszaküldésre kerül, és a késedelmes számlafizetéshez fűződő jogkövetkezmények Megbízót nem terhelik. Megbízó Megbízottal szemben fennálló fizetési kötelezettségét csak cégnyilvántartásban szereplő belföldi pénzforgalmi számlára teljesíti
- 6.10 Megbízó fizetési késedelme esetén Megbízott jogosult a szerződés megkötésekor hatályos Ptk-ban meghatározott mértékű késedelmi kamatot érvényesíteni

7. Kötbérfizetési kötelezettség:

7.1 Megbízott kötbér megfizetésére köteles, ha

- jelen szerződésben meghatározott feladatait késedelmesen teljesíti,
- jelen szerződés megghiúsulása esetén, amennyiben a megghiúsulás a Megbízottnak felróható.

7.2 Megbízott a szerződés nem, vagy nem szerződésszerű teljesítése esetére az alábbiakban meghatározott mértékű kötbér fizetésére kötelezi magát:

Késedelmes teljesítés esetén:

- a késedelem első tíz napjára napi 0,5 %
- a késedelem második tíz napjára napi 0,7 %
- ezt követően napi 1 %

a nettó megbízási díjat alapul véve.

A késedelmi kötbér maximális mértéke nettó megbízási díjának 20 %-a.

A szerződés Megbízottnak felróható megghiúsulása esetén: a kötbér mértéke a nettó megbízási díj 20 %-a.

7.3 Késedelem esetére kikötött kötbér megfizetése nem mentesít a teljesítés alól. Amennyiben a Megbízott neki felróható okból nem teljesíti a szerződésben vállalt kötelezettségeit, oly módon, hogy Megbízó eleget tudjon tenni azon kötelezettségének, hogy 2014. június 30.-ig be kell adni a hatóság részére a Rendeletben meghatározott dokumentációt, akkor a vele szemben az illetékes hatóság által jelen szerződés tárgyában kiszabott bírságot – mint kártérítési igényt – jogosult Megbízottól követelni. Jelen rendelkezés a Megbízónak a jelen szerződés Megbízott általi megszegéséből eredő, esetleges egyéb kárának megtérítésére vonatkozó igényét nem érinti.

7.4 A kötbér esedékessé válik:

- késedelem esetén: ha a késedelem megszűnik, vagy a kötbér eléri a kikötött legmagasabb értéket.
- megghiúsulás esetén: amikor a szerződés megszűnik, vagy ha a Megbízó a megghiúsulásról tudomást szerez.

8. A szerződés felmondása:

8.1. A jelen szerződés csak a másik fél súlyos szerződésszegése esetén, azonnali hatállyal mondható fel, a rendes felmondás lehetőségét a felek a munka jellegére és határidejére tekintettel kizárják.

8.2. A Megbízott súlyos szerződésszegése esetén a Megbízó jogosult a szerződés azonnali hatállyal történő felmondására. Súlyos szerződésszegésnek minősül különösen, ha:

- a késedelmi kötbér eléri a maximális mértéket,
- a Megbízott a bizalmas információk kezelésére megállapított jelen szerződés 11. pontjában meghatározottakat megszegi,



- 8.3. Megbízott jogosult a szerződés azonnali hatállyal történő felmondására, ha a Megbízó esedékes fizetési kötelezettségének ismételt írásbeli felszólítás ellenére sem tesz eleget az ismételt írásbeli felszólítás kézhezvételétől számított 30 napon belül.
- 8.4. Az azonnali hatályú felmondásnak írásban kell történnie. A szerződés megszűnésének napja a felmondásról szóló értesítés kézbesítésének napja.
- 8.5 Megbízó jogosult és egyben köteles jelen szerződést azonnali hatályú felmondással, a Kbt. 125. § (5) bekezdésében meghatározott esetek valamelyikének bekövetkezése esetén felmondani.

9. A pénzmosás megelőzésével és megakadályozásával kapcsolatos rendelkezések

- 9.1 A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. Törvény („Pmt.”) rendelkezései meghatározott ügyfél-átvilágítási (azonosítási és személyazonosság igazoló ellenőrzési) kötelezettséget írnak elő a Megbízott számára azon természetes személyek és társaságok vonatkozásában, akik részére a Megbízott a könyvvizsgálatot végezni szándékozik. A Megbízott e kötelezettségének teljesítéséhez szükséges adatok körét a jelen szerződés 3. sz. melléklete szerinti Ügyfél-Azonosítási Adatlapon határozza meg.
- 9.2 A Pmt. 10.§ (3) bekezdése értelmében mindaddig, ameddig jelen szerződés hatályban van, a Megbízó köteles a megadott adatokban, illetve a tényleges tulajdonos személyét érintően bekövetkezett változásokról a Megbízottat a tudomásszerzést követő öt munkanapon belül értesíteni.
- 9.3 Az Ügyfél-Azonosítási Adatlapon kért adatok/dokumentumok Megbízó általi rendelkezésre bocsátása, valamint az Ügyfél-Azonosítási Adatlapon található nyilatkozat Megbízó általi aláírása a jelen szerződés szerinti szeparációs könyvvizsgálat Megbízott általi végzésének előfeltétele.

10. A szellemi tulajdon védelme

- 10.1 Felek rögzítik, hogy a jelen szerződés teljesítése során a Megbízott által átadott, illetve létrehozott, szerzői jogvédelem alá eső alkotásokon Megbízó ingyenesen, területi korlátozás nélkül, nem kizárólagos és harmadik személynek nem átadható felhasználási jogot szerez.
- 10.2 Megbízott szavatol azért, hogy a szerződés teljesítése során a Megbízó rendelkezésére bocsátott szerzői művek vagy egyes részei tekintetében felhasználási szerződés vagy egyéb megállapodás alapján a felhasználási jogokkal - beleértve az átdolgozásra való jogosultságot is - rendelkezik, illetőleg a szerzők hozzájárultak, hogy a Megbízott a felhasználási jogot a Megbízóra jelen szerződés szerinti feltételekkel átruházza. Felek rögzítik, hogy szerzői művek felhasználásának jogosságáért, az ezek szerzői felé a szerzői vagy egyéb jogcímen felmerülő díjak mindenkor megfizetéséért kizárólag és teljes mértékben Megbízottat terheli felelősség.

11. Adatvédelem

- 11.1 Megbízó nem ad át személyes adatokat Megbízott részére.
- 11.2 Megbízó kijelenti, hogy az átadott adatokat a vonatkozó jogszabályokkal összhangban adja át Megbízott részére.
- 11.3 Megbízott az adatkezelés, illetve adatfeldolgozás során kizárólag Megbízó jogszerű utasításai és a vonatkozó magyar jogszabályok szerint jár el. Valamint gondoskodik az adatok biztonságáról és védelméről.



* 13

12. Vis maior:

12.1 A Megbízott érdekkörén kívül bekövetkezett, elháríthatatlan külső ok esetén a Megbízott kártérítési illetve kötbérfizetési kötelezettsége nem áll be. Megbízott azonban az ilyen jellegű eseményekről haladéktalanul köteles a Megbízót írásban értesíteni. Amennyiben az elháríthatatlan külső ok miatt a szerződés teljesítése késedelmet szenved, bármelyik Fél jogosult a szerződéstől elállni. Ebben az esetben Felek a felmerült károkat maguk viselik.

13. Bizalmas információk kezelése:

13.1. Felek a szerződés teljesítése során, illetve azt követően tudomásukra jutott adatokat bizalmasan, az üzleti titoktartás szabályai szerint kezeli, illetéktelen fél részére – a Rendeletben meghatározott esetek kivételével – hozzáférést, illetve az adatokba történő betekintést nem engednek, szakmai publikációkba azokat a másik Fél írásos hozzájárulás nélkül nem közlik.

13.2. A Megbízott teljes mértékű felelősséget vállal, hogy a 13.1. pontban foglalt szabályok megsértéséből eredő károkat a Megbízó részére teljes mértékben megtéríti.

14. Alvállalkozók

14.1 Megbízott jelen szerződésben meghatározott feladatai teljesítéséhez a közbeszerzési eljárásban benyújtott ajánlatában megnevezett alábbi alvállalkozókat veheti igénybe:

Alvállalkozó neve:-----

Alvállalkozó székhelye /címe:-----

Alvállalkozó feladatai:-----

Azon alkalmassági követelmény megnevezése, melyek igazolásában alvállalkozó részt vett:-

14.2 Amennyiben jelen szerződés teljesítése során további szakemberek, alvállalkozók bevonása válik szükségessé (ideértve azt az esetet, amikor Megbízott (mint Ajánlattevő) alkalmasságának igazolásában részt vett alvállalkozó helyett szükséges más személy vagy alvállalkozó bevonása), akkor ezen személy/alvállalkozó bevonására a Kbt. 128. § (2)-(5) bekezdésének rendelkezéseit kell alkalmazni, azzal, hogy Megbízottnak a hivatkozott bekezdésekben megnevezett dokumentumokat legalább a megnevezett személy / alvállalkozó teljesítésbe történő bevonása előtt 5 munkanappal át kell adnia.

Abban az esetben, ha a szerződés aláírását követően – a szerződéskötéskor előre nem látható ok következtében – igazoltan beállott lényeges körülmény, vagy az alvállalkozó bizonyítható hibás teljesítése miatt a szerződés vagy annak egy része nem lenne teljesíthető a 14.1 pontban megjelölt alvállalkozóval, abban az esetben Megbízott más alvállalkozót Megbízó előzetes jóváhagyásával jogosult igénybe venni, feltéve, hogy az új alvállalkozó megfelel azoknak az alkalmassági követelményeknek, amelyeknek Megbízott a szerződés megkötését megelőző közbeszerzési eljárásban az adott alvállalkozóval együttesen felelt meg.

Amennyiben új alvállalkozó bevonásának indokoltsága – a fenti pontok szerint – nem igazolható, és ebből eredően a teljesítés megghiúsul, vagy az nem szerződésszerű, úgy a szerződés megghiúsulása/a szerződésszegés Megbízottnak felelősen következik be.

A szerződés teljesítésében bármilyen formában részvevő, illetve abban közreműködő személyekért, így különösen az alvállalkozók, a közreműködők tevékenységéért – legyen az erőforrás biztosítása, stb. – Megbízott úgy felel, mintha maga járt volna el. Megbízott fokozott felelősséget vállal arra, hogy az általa – a fentiek szerint – igénybe vett alvállalkozóval

(alvállalkozókkal), egyéb személyekkel munkájuk, hozzájárulásuk arányában elszámol. A Megbízó fizetési kötelezettség – a jelen szerződésben meghatározottak szerint – kizárólag az Megbízott irányába terheli.

A Szerződést a Kbt. 128. § (5) bekezdése szerint csak a Megbízott vagy a nem természetes személy alvállalkozó jogutódja teljesítheti, ha ezek valamelyike, mint jogi személy átalakul, szétválik, más jogi személlyel egyesül, vagy a rá vonatkozó szabályok szerint más módon jogutódlással megszűnik. Erre tekintettel Megbízott a személyében bekövetkező változásról, jogutódlásról köteles Megbízót a változásról, jogutódlást elhatározó döntés meghozatalát, vagy az azt előidéző jogi tény bekövetkezését követően haladéktalanul értesíteni.

15. Értesítés, kapcsolattartás:

15.1. A szerződő Felek a szerződés teljesítésével kapcsolatos kérdésekben állásfoglalásra kijelölt képviselői:

Megbízó részéről

Név: Juhász Brigitta

Tel: +36 30 771 48 07

E-mail: Juhasz.Brigitta@posta.hu

Megbízott részéről:

Név: Kerekes Antal, igazgató

Tel: +36-1-461-9664; +36-30-334-4018

E-mail: antal.kerekes@hu.pwc.com

15.2 Egyéb kikötés hiányában – a napi operatív munkák kivételével - minden értesítést, minden abból eredő üzenetet írásban, postán (tértivevényes ajánlott levél formájában) vagy telefax útján kell megküldeni vagy kikézbcsíteni a másik fél részére, annak címére. Az üzeneteket tartalmazó írott jegyzékek akkor tekinthetők átadottnak, amikor azokat az adott címre kézbesítették, és az ezt igazoló tértivevényt a küldő fél visszakapta, illetve telefax esetén akkor, amikor a hibátlan továbbításról a faxgép által kiadott igazolást a küldő fél megkapja.

16. Szerződés módosítása:

16.1 Jelen szerződés kizárólag a Kbt. 132. §-ának rendelkezéseivel összhangban, Felek képviselőinek cégszerű aláírásával módosítható.

17. Záró rendelkezések:

17.1. A szerződő Felek kifejezik szándékukat arra vonatkozóan, hogy a szerződés teljesítése során felmerült vitákat közvetlen tárgyalások útján oldják meg. Amennyiben a vitás kérdés rendezésére tett tárgyalásaik nem vezetnek eredményre, jogorvoslati kérelmük elbírálására a rendes bírósági fórumokat választják.

17.2 Felek kijelentik, hogy nem válik a szerződés tartalmává minden szokás, amelynek alkalmazásában a felek korábbi üzleti kapcsolatukban megegyeztek, és minden gyakorlat, amelyet egymás között kialakítottak, továbbá minden olyan szokás és gyakorlat, melyet az adott üzletágban a hasonló jellegű szerződés alanyai által széles körben ismernek és rendszeresen alkalmaznak.

17.3 Felek kijelentik, hogy a jelen szerződés a közöttük levő megállapodás valamennyi feltételét tartalmazza, így az írásbeli szerződésbe nem foglalt korábbi megállapodások hatályukat veszítik.



- 17.4. Felek kijelentik, hogy minden esetben – még akkor is, ha az akadályt a másik félnek közlés nélkül is ismernie kellett – kötelesek egymást értesíteni, ha a szerződésben vállalt valamely kötelezettség teljesítése során előre láthatóan akadályba ütközik.
- 17.5 A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a vonatkozó magyar jogszabályok, így különösen a Polgári Törvénykönyv, a Postai szolgáltatásokról szóló 2012. évi CLIX. törvény és az egyetemes postai szolgáltató költségszámítására vonatkozó egyedi szabályokról szóló 69/2012 (XII.19) NFM rendelet rendelkezései az irányadók.
- 17.4 Amennyiben a szerződés bármely rendelkezése a törvényi szabályozás folytán érvénytelenné válna, úgy ezen tény a szerződés többi rendelkezésének érvényességét nem érinti.
- 17.5 Megbízó kijelenti és tudomásul veszi, hogy a jelen szerződésben foglaltak szerint őt megillető követelés engedményezése és az őt terhelő kötelezettségek (mint tartozások) átvállalása valamint a jövőbeni Megbízott felé fennálló követelésének a zálogba adása kizárólag Megbízott előzetes írásbeli beleegyezése birtokában történhet.
- 17.5 Megbízott kijelenti, hogy munkáját az ISRS 4400 előírásainak – „a Megbízások megállapodás szerinti vizsgálatok végrehajtására pénzügyi információkkal kapcsolatban” című, a kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó nemzetközi standardnak („ISRS 4400”) megfelelően fogja végezni. A felek jelen szerződést, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, elolvasás és egyező értelmezést követően, igazolt képviselőik útján, jóváhagyólag írták alá.


Jelen szerződés 5 eredeti példányban készült, amelyből 1 példány a Megbízottat, 4 példány pedig a Megbízót illeti meg.

Kelt: Budapest, 2014...06...17....

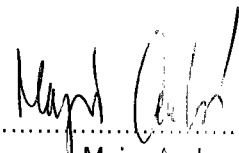
Mellékletek:

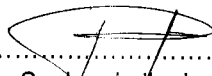
1. sz. melléklet: a könyvvizsgálat módszertana, munkaterv
2. sz. melléklet: a könyvvizsgálatot irányító auditor(ok) névjegyzéke, képesítésének megjelölésével
3. sz. melléklet: Ügyfél-Azonosítási adatlap

Megbízó:


 Molnár Attiláné – dr. Kassai Norbert
 Beszerzési Igazgatóság
 Magyar Posta Zrt. **Lakatos Gyula**
 osztályvezető

Megbízott:


 Major Andrea
 cégtárs
 PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.


 Szakmai ellenjegyző:
 Thurzó Csaba
 Controlling Igazgató



A könyvvizsgálat módszertana, munkaterv
Számviteli szeperációs könyvvizsgálat

1. sz. melléklet
Szerz. nyilv. tarl. szám: 1-47844



Magyar Posta

2014

Ügyfél	Megnevezés	Magyar Posta Zrt.
Vizsgálat	Megnevezés	Az egyetemes és nem egyetemes szolgáltatások elkülönítését bemutató, 69/2012 (X.19) NFM rendelet szerinti dokumentumáció megállapodás szerinti vizsgálata.
	Időpont	2014.06.17-2014.06.20
	Helyszín	1138 Budapest, Dunavirág utca 2-6.
Résztevők	Ügyfél	Juhász Brigitta Költségallokációs Osztály vezető Kovács Adrienn Költségallokációs Osztály munkatárs (CO, SD) Müller Mónika Költségallokációs Osztály munkatárs (CO, SD) Melicher Istvánné Tervezési és Beszámolási Osztály munkatárs (FI)
	PwC	Major Andrea, RAS Partner Nagy Ádám, RAS Senior Associate Szakács Balázs, RAS Associate
Eredmény	Munkaprogram	<u>Vizsgálat</u>

Küldemények		Feltétel		Megállapodás szerinti vizsgálat	
1	Dokumentáció teljességének és formai megfelelőségének ellenőrzése	69/2012. NFM rendelet 3. § (1) a)-d) illetve a 2. § (1), (2) pont / NFMH elvárás	<p>2. § (1) A postai szolgáltatásokról szóló 2012. évi CLIX. törvény (a továbbiakban: Postatv.) 58. §-ában meghatározottak szerinti számviteli elkülönítés érdekében az egyetemes postai szolgáltatás az engedélyes postai szolgáltató a számviteli politikával összhangban összeállított önálló szabályzatában (a továbbiakban: postai elkülönítési szabályzat) köteles rögzíteni a bevételek, költségek és ráfordítások elkülönített nyilvántartására vonatkozó szabályokat, elveket és módszereket. (2) Amennyiben az egyetemes postai szolgáltató és az engedélyes postai szolgáltató a termékcsoportokhoz felköltséget rendel, a befektetett eszközök termékcsoportokhoz rendelésénél az 1. mellékletben foglaltak szerint, a költséghelosztási elvek mentén kell eljárni. A tökéltőség számitási módját a 2. melléklet tartalmazza.</p> <p>3. § (1) Az egyetemes postai szolgáltató és az engedélyes postai szolgáltató a Postatv. 58. §-ában meghatározottak alapján köteles elkészíteni a) az elkülönítés módszerében, a számviteli nyilvántartások vezetésében az előző évről lezárt évről készített végrehajtott változtatások és azok hatáskorai bemutatását; b) fedezeti kimutatást a tárgyévire és a tárgyévvel megelőző évről azonos formában az egyetemes postai szolgáltatás vonatkozásában a 3. melléklet, az egyetemes postai szolgáltatások vonatkozásában a 4. melléklet szerint; c) az egyetemes postai szolgáltatást és az egyetemes postai szolgáltatást helyettesítő postai szolgáltatások egységéről, az alkalmazott felárakat és kedvezményeket tartalmazó kimutatást; d) az egyetemes postai szolgáltatás és az egyetemes postai szolgáltatást helyettesítő postai szolgáltatások keretében feladott postai küldemények tárgyévnyi mennyiségét tartalmazó kimutatást.</p>	a 69/2012. NFM rendelet által ebrt, illetve az NFMH által elvár, a hatóság számára átadandó dokumentumok meglétele ellenőrzése.	
2	SAP FI (könyvelési és pénzügyi modul) és SAP CO (számviteli) modulok megvalósító kontrollig Mintavételek kiválasztott költségnem és/vagy bevételek típusok alapján Posta összesen szintű összevetés a CO modulban szereplő értékekkel		<p>3. § (1) Az egyetemes postai szolgáltató és az engedélyes postai szolgáltató a számviteli rendszerben elkülönítve köteles gyűjteni a postai üzletágára és egyéb üzletágaira vonatkozó információkat, biztosítva ezzel a Pt. 34. § (1) bekezdésében és az e rendeletben rögzített számviteli elkülönítési kötelezettségét.</p>	Mintavételek kiválasztott 20 költségnem és/vagy bevételek típusok alapján Posta összesen szintű összevetés a CO modulban szereplő értékekkel.	
3			Egyeztetés a számviteli törvény szerinti éves beszámoló eredménykimutatásával (Rendelet 3. melléklet 3.1. pont: ömrevizió nélküli) és ellérés esetében a kiegészítő magyarázat (Rendelet 3. melléklet 3.2. pont) adatainak egyeztetése.	3.1 sz. melléklet lételes összevetése az éves beszámoló adataival, a kiegészítő magyarázat adatainak egyeztetése.	
4		69/2012. NFM rendelet 2. § (2)	Befektetett tőke - termékcsoport összerendelés (Rendelet 1. sz. melléklet) egyeztetése	Amak vizsgálata, hogy a teljes tárgyév befektetett tőke értéke megegyezik-e az érintett mellékletben alábontott tételek összegével.	

1. sz. melléklet
Szerz. nyilv. tarl. szám:
1-47844/2014

<p>5</p> <p>Dokumentáció tárgyévi éves beszámolóval való egyeztetéshoz segítenek ellenőrzése</p>	<p>69/2012. NFM rendelet 2. § (2)</p>	<p>Súlyozott átlagos tőkeköltség szorzó-levezetése, valamint a tőkeköltség számítás levezetésének egyeztetése (Rendelet, 2. sz. melléklet) // A tőkeköltség pénzben kifejezett értékét az alábbi képlettel kell meghatározni:</p> <p>ahol:</p> <p>NKÉ1: a befektetett tőke tárgyévi záró nettó értéke NKÉ0: a befektetett tőke megelőző évi záró nettó értéke WACC: a tőkeköltség százalékos értéke</p> <p>A súlyozott átlagos tőkeköltség-szorzó meghatározásának képlete:</p> $WACC = re \cdot [E/(E+D)] + (1-t) \cdot rd \cdot [D/(E+D)]$ <p>ahol:</p> <p>re = rf + β* (rm-rf) rf: kockázatmentes kamatláb (állampapír piaci átlagos kamatláb) rm: a hazai részvény piacon elvárt hozam rm-rf: piaci kockázati prémium rd: az idegen tőke költsége (az adott piacon elérhető kamatszint) t = befizetett adó/adózás előtti eredmény E/(E+D): saját tőke aránya D/(E+D): idegen tőke aránya/</p>	<p>Az átlagos tőkeköltség szorzó elemeinek egyeztetése valamely tételre, valamint a tőkeköltség modellel megjelölt vizsgálati és a számítás matematikai újrakalkulálása.</p>
<p>6</p> <p>Dokumentáció adatainak számviteli rendszerben rögzített adatokkal való mintavételezés összevetése</p>	<p>69/2012. NFM rendelet 2. § b)</p>	<p>Tárgyévi és azt megelőző évi fedezeti kimutatás (Rendelet 3. sz. és 4.sz. melléklet) adatainak egyeztetése.</p>	<p>A fedezeti kimutatás mintavételezésen kiválasztott 20 mezőjének összevetése a SAP CO adataival. Ezen mezők értékei az esetek többségében nem egy az egyben állnak elő a SAP CO-ban, így több adaton végrehajtott aggregálás, átszűrés eredményeként lehet újra előállítani azokat.</p>
<p>7</p>		<p>Termékekhez kapcsolódó mennyiségek ellenőrzése a tárgyévben – megegyezik-e a kimutatásokban szereplő érték a rendszerbeli értékkel (Rendelet 3., 4., 5. melléklet)</p>	<p>Mintavételezésen kiválasztott 10 db termékre vonatkozó mennyiségi adatok, termékek-szolgáltatások volumenének SAP CO statisztikai adatokkal való összevetése.</p>
<p>8</p> <p>Dokumentáció egyéb hivatalos Posia dokumentumokkal való mintavételezés összevetése</p>		<p>Előző évi kimutatás tételes összevetése az előző évben az NMH felé benyújtott vonatkozó dokumentum adataival.</p>	<p>A 2012. évi számviteli szeparáció fedezeti táblájában szereplő adatok összevetése a 2013. évi számviteli szeparációban feltüntetett 2012. évi fedezeti tábla adatokkal.</p>

1. sz. melléklet
Szerz. nyilv. tart. szám: 3
1-47 844 / 2014

2. sz. melléklet

A könyvvizsgálatot irányító auditor(ok) névjegyzéke, képesítésének
megjelölésével

Auditor megnevezése	Szakmai képesítés megnevezése	Magyar Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási száma
Balázs Árpád	okleveles könyvvizsgáló	006931
Barsi Éva	okleveles könyvvizsgáló	002945
Biczó Péter	okleveles könyvvizsgáló	004957
Mészáros Balázs	okleveles könyvvizsgáló	005589
Tímár Pál	okleveles könyvvizsgáló	002527