

CR-23/2014

Z M L U V A

o dodávke služieb uzatvorená v zmysle (§ 269 ods. 2) zák. č. 513/1991 Zb.

č.15/1/2014

uzatvorená medzi

Odberateľ:

Technická obnova a ochrana železníc, a.s.
Sad SNP 667/10
010 01 Žilina
IČO 43 861 105
IČ DPH SK2022502812
predseda predstavenstva:
PeaDr. Peter Kunkela
registrácia: Obchodný reg. Okr. Súd Žilina
oddiel: Sa, vložka č. 10617/L
(ďalej overovaná spoločnosť)

Dodávateľ:

R M D AUDIT s.r.o.
Kominárska 2
831 04 Bratislava
IČO 31 640 672
IČ DPH SK2020447022
konateľ:
Ing. Emília Rybárová
registrácia: Obchodný reg. Okr. súd Bratislava
oddiel: Sro, vložka č. 38948/B
(ďalej audítor)

Predmet zmluvy

Predmetom zmluvy je:

Overenie (audit) riadnej účtovnej závierky za rok 2013 zostavenej k 31.12.2013 a výročnej správy spoločnosti **Technická obnova a ochrana železníc, a.s.** so sídlom Sad SNP 667/10, 010 01 Žilina a to v zmysle ustanovenia Obchodného zákonníka (513/1991 Zb.), zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov, v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

II.

Práva a povinnosti zmluvných strán

1. Spôsob vykonania overenia a povinnosti audítora

Spôsob overenia účtovnej závierky spoločnosti bude vychádzať z platnej legislatívy týkajúcej sa audítorskej činnosti. Bude zameraný predovšetkým na:

- preverenie stavov na vybraných účtoch,
- zistenie, či je účtovníctvo vedené úplne preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a odporúčaniami,
- preverenie, či údaje v účtovnej závierke verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, obchodné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia spoločnosti,
- overenie údajov v súvahe a závažných hospodárskych operácií uskutočnených účtovnou jednotkou, či boli v priebehu roku správne zachytené a prezentované,
- overenie, či sú ročné účtovné výkazy spracované podľa platných pravidiel so zameraním na ich kompletnosť a správnosť a či sú predkladané v predpísanej forme,
- overenie súladu výročnej správy s overenou účtovnou závierkou.

Povinnosťou audítora je na základe uskutočnených testov vyjadriť názor na účtovnú závierku a údaje uvedené v poznámkach. Vydanie správy nezbavuje vedenie spoločnosti zodpovednosti za dôsledky vyplývajúce z kontroly uskutočnenej kompetentnými kontrolnými orgánmi.

Je povinnosťou audítora navrhnúť a realizovať také spôsoby overovania a testovania, aby boli poskytnuté relevantné podklady pre konečné závery. Nemožno sa však spoliehať na tento audit ako na prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti v účtovníctve spoločnosti.

Zvláštnu pozornosť audítor zameria na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému spoločnosti s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné, prerokuje s vedením spoločnosti a v prípade nutnosti uvedie v audítorskej správe.

V prípade, že audítor v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto nálezhoch neodkladne informovať vedenie spoločnosti.

2. Povinnosti overovanej spoločnosti

Povinnosťou vedenia overovanej spoločnosti je zabezpečiť vedenie správneho, pravdivého a úplného účtovníctva a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne zobrazovala stav majetku a záväzkov, vlastné imanie, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia. Vedenie spoločnosti je tiež zodpovedné za uskutočňovanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku spoločnosti.

Spoločnosť sa zaväzuje zaistiť audítorovi 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 audítor usúdi, že sú pre uskutočňované overenie významné.

Overovaná spoločnosť umožní účasť audítora pri vykonávaní fyzických inventúr majetku spoločnosti. V prípade, že audítorom nebude umožnená účasť na inventúrach alebo v prípade zníženej preukaznosti inventúr má audítor právo vyjadriť vo svojom výroku obmedzenie rozsahu prác, čo sa týka overenia fyzickej existencie majetku.

Spoločnosť zabezpečí pre audítora voľný prístup do všetkých priestorov a k všetkým aktívam spoločnosti k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom kontroly.

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

Audítor má právo práce vykonávať osobne, svojimi pracovníkmi, či spolupracovníkmi, môže pracovať v priestoroch overovanej spoločnosti i vo svojich vlastných.

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

Overovaná spoločnosť bez osobitného vyzvania audítora pripraví všetky účtovné a iné písomnosti potrebné k posúdeniu správnosti a preukaznosti vedenia účtovníctva a hospodárenia.

Spoločnosť oboznámi s harmonogramom audítorských prác zodpovedných pracovníkov a zabezpečí ich potrebnú súčinnosť pre včasný a bezproblémový priebeh auditu.

3. Záverečná správa

Audítor vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky, v ktorej vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku v súlade s platnými predpismi.

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

Audítor má právo uviesť vo svojej správe obmedzenie rozsahu overenia, ak nebol schopný z objektívnych dôvodov alebo z viny účtovnej jednotky, overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.

Audítor je oprávnený vydať i záporný výrok, ak sú identifikované nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Ak by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takej povahy, že by audítor nebol schopný získať potrebnú mieru istoty v prevažnej väčšine významných položiek účtovnej závierky, odmietne audítor výrok vydať. Aj v tomto prípade vydá audítor správu, ktorá popisuje dôvody odmietnutia výroku.

III.

Čas plnenia zmluvy

Zahájenie audítorských prác predpokladáme v februári 2014 zoznámením sa s dosiahnutými výsledkami.

Konečná správa bude overovanej spoločnosti odovzdané v 3 exemplároch v slovenskom jazyku po prerokovaní konceptu. Podľa závažnosti môže audítor predložiť list vedeniu spoločnosti, ktorý bude odovzdaný po odovzdaní audítorskej správy.

IV.

Cena a spôsob platenia

Medzi zmluvnými stranami je dohodnutá cena vo výške



ktorá predstavuje cenu bez DPH.

Na realizáciu dohodnutého predmetu zmluvy je predpokladaný rozsah výkonu najmenej vpočte 90 hodín.

V.

Rozhodné právo

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

VI.

Závazok mlčanlivosti

Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, týkajúcich sa druhej zmluvnej strany minimálne po dobu 5 rokov od dátumu odovzдания audítorskej správy. Pre informácie, ktoré odberateľ prehlásil za dôverné platí záväzok mlčanlivosti bez obmedzenia. Dôverné informácie nesmú byť použité k iným účelom, než k plneniu predmetu tejto zmluvy (pri porušení záväzku diskretnosti má poškodená strana právo na náhradu škody v zmysle Obchodného zákonníka).

Záväzok mlčanlivosti sa nevzťahuje na informácie, ktoré sú obecné známe alebo ich vyžadujú finančné súdy a in podobné inštitúcie.

VII.

Platnosť zmluvy

Táto zmluva vzniká jej podpísaním obidvoma zmluvnými stranami a platí pre ročnú účtovnú závierku za rok 2013. Obidve strany majú právo zmluvu písomne vypovedať s mesačnou výpovednou lehotou. V priebehu prác na overení účtovnej závierky je možné zmluvu vypovedať iba v prípade vážneho porušenia povinností zmluvných strán uvedených v tejto zmluve alebo upravených všeobecne záväznými predpismi a to písomne vopred. V tomto prípade má audítor nárok na úhradu už vynaložených nákladov. Obidve strany majú tiež nárok na náhradu škody spôsobenej druhou stranou porušením podmienok tejto zmluvy alebo všeobecne záväzných predpisov.

VIII.
Všeobecné ustanovenia

Zmluva je vyhotovená v dvoch exemplároch, z ktorých jeden po podpise obdrží overovaná spoločnosť a druhý audítor.

Každá zmena zmluvy sa musí uskutočniť formou dodatku k tejto zmluve, ktorý bude vypracovaný v rovnakom počte vyhotovení ako vlastná zmluva.

V Žiline dňa 31. 1. 2014

pečiatka a podpis
odberateľa

TECHNICKÁ OBNOVA A OCHRANA ŽELEZNIC, B.S.
(TOOŽ)
Sad SNP 667/10
010 01 ŽILINA -6-
IČO: 43361105, IČ DPH: SK2022502812

V Žiline dňa 31. 1. 2014

pečiatka a podpis
dodávateľa

RMD s.r.o.
Audit
Kominárska 2, 832 03 Bratislava
IČO: 31640672 IČ DPH: SK2020447022