

**Z M L U V A**  
**o dodávke služieb uzatvorená v zmysle (§ 269 ods. 2) zák. č. 513/1991 Zb.**  
**č.15/1/2013**

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 2012 zostavenej k 31.12.2012 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 nezbučuje 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 audítora 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 audítora v priebehu auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto nálezoch 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 audítora 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 audítora usúdi, že sú pre uskutočňované overenie významné.

Overovaná spoločnosť umožní účasť audítora pri vykonávaní fyzických inventúr majetku spoločnosti. V prípade, že audítora nebude umožnená účasť na inventúrach alebo v prípade zníženej preukaznosti inventúr má audítora právo vyjadriť vo svojom výroku obmedzenie rozsahu práce, 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.

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

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

Je dôležité, aby tímu audítora 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**

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

Audítora 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.

Audítora 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.

Audítora 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 takého rozsahu, že by audítora nebol schopný získať potrebnú mieru istoty v prevažnej väčšine významných položiek účtovnej závierky, odmietne audítora výrok vydať. Aj v tomto prípade vydá audítora správu, ktorá popisuje dôvody odmietnutia výroku.

### III.

#### Čas plnenia zmluvy

Zahájenie audítorských prác predpokladáme v februári 2013 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

**=4 050,- EUR (slovom: Štyritisícpäťdesiat EUR)**

ktorá predstavuje cenu bez DPH.

Predpokladaný počet hodín 90. V prípade, že predpokladaný počet nebude postačovať, audítor po potvrdení overovanou spoločnosťou vyfakturuje rozdiel v počte 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 odovzdania 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).

Závazok 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 2012. 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 .....

V Žiline dňa .....

pečiatka a podpis  
odberateľa

pečiatka a podpis  
dodávateľa