

ZMLUVA č. 2013/0386
o overení účtovnej závierky TSK za rok 2014 a overení konsolidovanej účtovnej závierky TSK za rok 2014

ČI. 1

ZMLUVNÉ STRANY

1. 1 Objednávateľ

Názov: Trenčiansky samosprávny kraj
Adresa a PSČ: K dolnej stanici 7282/20A , 911 01 Trenčín
Zastúpený: MUDr. Pavol Sedláček MPH - predseda
Bank. spoj. a číslo účtu: ČSOB a.s.,

IČO: 36 126 624
DIČ: 2021613275

1. 2 Overovateľ

Názov: EKOAUDITOR, spol. s r. o.
Adresa a PSČ : Letecká 22, 831 03 Bratislava
Zastúpený: Ing. Ľudovít Šramka, konateľ
Bank. spoj. a číslo účtu: ČSOB a.s.

IČO: 31 397 727
IČ DPH: SK2020338045
DIČ: 2020338045

Zapísaný v O.R. Okresného súdu Bratislava 1 v Bratislave,
Oddiel: S .r .o ., Vložka č. 9170/B

Zmluva sa uzatvára v súlade so zákonom č. 302/2001 o správe vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch), zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov. Zmluva sa uzatvára podľa § 261 a nasl. Obchodného zákonníka (č. 513/1991)

Čl. 2 PREDMET ZMLUVY

1. Overenie účtovnej závierky TSK za rok 2014 a overenie konsolidovanej účtovnej závierky TSK za rok 2014, v tom:
 - a) overenie fungovania interného kontrolného systému, dodržiavania zásad hospodárenia a nakladania s majetkom, hospodárenia podľa rozpočtu, finančné vzťahy k organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK, evidencia a stav majetku,
 - b) overenie správnosti, preukaznosti a úplnosti účtovania, spôsobu a zásad oceňovania, inventarizácie majetku a záväzkov.
 - c) overenie zostavených výkazov účtovnej závierky, overenie stavu a vývoja dlhu, overenie dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania.
2. Overenie sa vykoná v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Čl. 3 PRÁVA A POVINNOSTI STRÁN

1. Spôsob vykonania overenia a povinnosti overovateľa

a) Spôsob overenia účtovnej závierky TSK za rok 2014 a konsolidovanej účtovnej závierky TSK za rok 2014 bude vychádzať zo zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a z Medzinárodných audítorských štandardov ISA. Zameraný bude predovšetkým na to, či:

- údaje v účtovnej závierke zobrazujú stav majetku a záväzkov, príjmov a výdavkov, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia objednávateľa,
- je v súlade s rozpočtom v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov hospodárenie TSK, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania,
- účtovníctvo je vedené úplne, preukazným spôsobom, správne a v súlade s platnými predpismi a odporučeniami,
- hospodárske operácie uskutočnené účtovnou jednotkou v priebehu roka boli správne zachytené,
- ročné účtovné výkazy boli spracované podľa platných pravidiel so zameraním na ich kompletnosť a správnosť a sú predkladané v predpísanom rozsahu.

b) Povinnosťou audítora je na základe vykonaného overenia vyjadriť svoj názor na účtovnú závierku. Vydanie správy nezbujuje objednávateľa zodpovednosti za dôsledky kontrol, ktoré budú vykonané kompetentnými kontrolnými orgánmi.

c) Povinnosťou audítora je navrhnúť a vykonať overenie tak, aby v rozumnej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí vzniknutých z nesprávne uvedených údajov v účtovných výkazoch. Nezaväzuje to však audítora vykonať detailné overenie všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať. Z toho vyplýva, že tento audit sa nemôže považovať za prostriedok, ktorý zistí všetky existujúce nezrovnalosti v účtovníctve objednávateľa.

d) Osobitná pozornosť overovateľa bude zameraná na zistenie účinnosti vnútorného kontrolného systému objednávateľa s tým, že nedostatky v kontrolnom systéme, ktoré bude považovať za významné prerokuje s predsedom TSK a v prípade potreby ich uvedie v audítorskej správe.

a) Overovateľ má právo vyžadovať vysvetlenie v písomnej forme a podpísané zodpovedným zamestnancom pokiaľ to, podľa jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

e) V prípade, že audítor počas auditu zistí závažnejšie nedostatky vo vedení účtovníctva alebo pri spracovaní záverečných ročných výkazov, bude o takýchto zisteniach ihneď informovať predsedu TSK. Ostatné návrhy a odporúčania vrátane komentára k použitým postupom počas auditu budú uvedené v správe pre zastupiteľstvo samosprávneho kraja.

2. Povinnosti objednávateľa

b) Povinnosťou objednávateľa je viesť správne, pravdivo a úplne účtovníctvo a spracovať účtovnú závierku tak, aby verne vyjadrovala stav majetku a záväzkov, príjmov a výdavkov, finančnú situáciu a výsledok hospodárenia TSK. Objednávateľ je tiež zodpovedný za vykonanie vnútornej kontroly, výber a aplikáciu účtovných metód a ochranu majetku TSK.

c) Objednávateľ sa zaväzuje zabezpečiť overovateľovi prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom TSK za akékoľvek časové obdobie a v požadovanom čase, rozsahu, a to súčasne s informáciami a vysvetleniami od zodpovedných zamestnancov TSK, o ktorých audítor usúdi, že sú pre vykonanie overovania významné.

d) Objednávateľ umožní účasť audítorov pri vykonávaní fyzických inventúr majetku TSK a zaistiť pre overovateľa voľný prístup ku všetkým aktívam TSK k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt.

e) Objednávateľ zabezpečí pre audítora zodpovedajúce priestory vrátane materiálneho zabezpečenia potrebného na vykonanie auditu. Taktiež zabezpečí potrebnú súčinnosť všetkých zodpovedných zamestnancov pre včasné a bezproblémové vykonanie auditu.

3. Záverečné správy

a) Overovateľ vydá záverečnú správu o overení účtovnej závierky TSK za rok 2014 a záverečnú správu o overení konsolidovanej účtovnej závierky TSK za rok 2014. V záverečných správach vyjadrí svoj názor na účtovnú závierku v súlade s platnými právnymi predpismi.

b) Overovateľ uvedie v tejto správe výhrady, pokiaľ na základe vykonaného overenia identifikuje nesprávnosti, ktoré môžu podstatným spôsobom skresliť údaje v účtovnej závierke, pokiaľ vnútorný systém vykazuje významné nedostatky, alebo účtovníctvo nie je vedené správne, úplne a preukazným spôsobom.

c) Overovateľ má právo uviesť vo svojej správe taktiež obmedzenie rozsahu overenia, pokiaľ nebol schopný z objektívnych dôvodov, alebo z viny objednávateľa overiť niektoré podstatné údaje v účtovnej závierke.

d) Overovateľ je oprávnený vydať aj záporný výrok, pokiaľ sú identifikované nesprávnosti takej povahy a rozsahu, že nie je možné vydať výrok s výhradou. Pokiaľ by dôsledky obmedzenia rozsahu práce audítora boli takého rozsahu, že audítor nebol schopný získať potrebnú mieru istoty u prevažnej väčšiny významných položiek účtovnej závierky, odmietne audítor vydať výrok. Aj v tomto prípade vydá audítor správu, v ktorej popíše dôvody odmietnutia výroku.

Čl. 4 TERMÍN PLNENIA

Termíny výkonu auditu:

1. Overenie účtovnej závierky TSK za rok 2014 sa vykoná v termíne od 1.7.2014 s plánovaným ukončením 31.1.2015. V prípade neskoršieho predloženia účtovnej závierky sa termín predĺži o príslušný počet dní.
2. Overenie konsolidovanej účtovnej závierky TSK za rok 2014 sa vykoná v termíne od 30.4.2015 s plánovaným ukončením 30.6.2015. V prípade neskoršieho predloženia konsolidovanej účtovnej závierky sa termín predĺži o príslušný počet dní.
3. Zmluvné strany sa dohodli na nasledovnom časovom a vecnom harmonograme prác overenia účtovnej závierky a overenia konsolidovanej účtovnej závierky:
 - a) overenie fungovania interného kontrolného systému, dodržiavania zásad hospodárenia a nakladania s majetkom, hospodárenia podľa rozpočtu, finančných vzťahov k organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK, evidencie a stavu majetku TSK.
termín 1.7.2014 – 15.12.2014
 - b) overenie správnosti, preukaznosti a úplnosti účtovania, spôsobu a zásad oceňovania, inventarizácie majetku a záväzkov ako aj prípravných prác týkajúcich sa účtovnej závierky.
termín 16.12.2014 – 15.1.2015
 - c) overenie účtovnej závierky TSK za rok 2014, zostavených účtovných a finančných výkazov účtovnej závierky, overenie hospodárenia podľa rozpočtu, overenie hospodárenia s ostatnými finančnými prostriedkami, overenie stavu a vývoja dlhu, overenie dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania.
termín 16.1.2015 – 31.1.2015
 - d) overenie konsolidovanej účtovnej závierky TSK za rok 2014
termín: 30.4.2015 - 30.6.2015

Čl. 5

CENA, PLATOBNÉ PODMIENKY

1. Cena za vykonanie predmetu zmluvy je dojednaná v súlade so zákonom č. 18/1996 Z. z. o cenách a v zmysle ponuky z verejného obstarávania.
2. Cena predmetu zmluvy predstavuje :
 - a) Overenie účtovnej závierky TSK za rok 2014 a konsolidovanej účtovnej závierky TSK za rok 2014.....19 900,- Eur bez DPH
3 980,- Eur DPH
Cena spolu..... 23 880,- Eur vrátane DPH
(slovom dvadsaťtri tisíc osemstoosemdesiat eur)
3. Cena predmetu zmluvy bude uhradená na základe predloženej faktúry. Faktúra je splatná 14 dní odo dňa doručenia faktúry overovateľom.
4. Za vykonané činnosti je overovateľ oprávnený vystaviť faktúry do výšky celkovej ceny dohodnutej v čl. 5, bod 2 tejto zmluvy takto :
 - a) po vykonaní overenia uvedeného v čl. 4, bod 3 písmeno a) vo výške 3.190 Eur vrátane DPH (slovom tritisíc jednotodeväťdesiat eur),
 - b) po vykonaní overenia uvedeného v čl. 4, bod 3 písmeno b) vo výške 3.190 Eur vrátane DPH (slovom tritisíc jednotodeväťdesiat eur),
 - c) po vykonaní overenia uvedeného v čl. 4 bod 3 písmeno c), po vypracovaní a predložení záverečnej správy o overení účtovnej závierky TSK za rok 2014 vo výške 10.000 Eur vrátane DPH (slovom desať tisíc eur),
 - d) po vykonaní overenia uvedeného v čl. 4 bod 3 písmeno d), po vypracovaní po predložení záverečnej správy o overení konsolidovanej účtovnej závierky TSK za rok 2014 vo výške 7.500 Eur vrátane DPH (slovom sedem tisíc päťsto eur).

Čl. 6

VŠEOBECNÉ DOJEDNANIA

1. Overovateľ sa zaväzuje zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa pri výkone auditorskej činnosti dozvedel. Mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach týkajúcich sa druhej zmluvnej strany zaväzuje táto zmluva taktiež objednávateľa.
2. Overovateľ je v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch , audite a dohľade nad výkonom auditu zodpovedný za správny a riadny výkon auditorskej činnosti za oblasť overenia účtovníctva, jeho správnosti a preukaznosti.
3. Objednávateľ je oprávnený od zmluvy odstúpiť pri podstatnom porušení zmluvnej povinnosti overovateľa, ak to oznámi overovateľovi bez zbytočného odkladu po tom, čo sa o tomto porušení dozvedel. Za podstatné porušenie zmluvy sa považuje neplnenie predmetu zmluvy v zmysle čl. 4 tejto zmluvy riadne a včas.
4. Zmeny dohodnutého obsahu tejto zmluvy počas jej platnosti sa realizujú vo forme písomného dodatku , ktorý podpíšu oprávnení zástupcovia oboch zmluvných strán.

5. Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania obidvomi oprávnenými zástupcami objednávateľa a overovateľa a účinnosť nasledujúci deň po dni jej zverejnenia.

6. Táto zmluva je vyhotovená v troch vyhotoveniach, z ktorých objednávateľ obdrží dve vyhotovenia a overovateľ obdrží jedno vyhotovenie.

- 3 DEC 2013

V Trenčíne dňa

V Bratislave dňa

.....
MUDr. Pavol Sedláček, MPH
objednávateľ

.....
Ing. Ľudovít Šramka
overovateľ