

## **Z M L U V A**

o poskytovaní audítorských služieb uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb.

Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov

---

(ďalej len „zmluva“)

### **I. Zmluvné strany**

**Dodávateľ :** Ing. Lucia Sandtner, PhD. - ekoposs+, č. licencie 1173  
so sídlom: Sadová 3/A  
905 01 Senica  
IČO: 37 17 24 33  
IČ DPH: SK1043025995

(ďalej len „dodávateľ“)

**Odberateľ :** Trnavská cestná spoločnosť s.r.o.  
so sídlom: Bulharská 39  
918 53 Trnava  
IČO: 52 646 564  
IČ DPH: SK2121096670

**V zastúpení:** Mgr. Július Fekiač, konateľ  
Ing. Denisa Balažovjehová, konateľ

(ďalej len „odberateľ“)

(odberateľ a dodávateľ ďalej spoločne aj ako „zmluvné strany“ a jednotlivito ako „zmluvná strana“)

### **II. Predmet zmluvy**

1. Dodávateľ sa zaväzuje zabezpečiť pre odberateľa v zmysle tejto zmluvy vykonanie postupov odsúhlasených zmluvnými stranami, ktoré sa uvádzajú v Prílohe č.1 za účelom splnenia požiadaviek Obchodného zákonníka, a to § 69 ods. 11 a 14 v súvislosti so zlúčením.
2. Odsúhlasené postupy sa vykonajú u všetkých zúčastnených strán na zlúčení, ktoré sú tieto:

**Nástupnícka spoločnosť: Trnavská cestná spoločnosť s. r. o., Bulharská 39, 918 53 Trnava, IČO: 52 646 564, DIČ: 2121096670**

**Zanikajúca spoločnosť: SMS TTSK s. r. o., Starohájska 10, 917 01 Trnava, IČO: 36 851 523, DIČ: 2022470505**

3. Odsúhlasené postupy sú uvedené v Prílohe č. 1 tejto zmluvy a týkajú sa zistení skutočností, či za predpokladu zachovania stavu zúčastnených spoločností k rozhodnému dňu:
  - u nástupníckej spoločnosti ku dňu účinnosti zlúčenia hodnota záväzkov (po odpočítaní záväzkov podriadenosti) nepresahuje hodnotu majetku,
  - u zanikajúcej spoločnosti bez povinnosti auditu podľa § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov jej pohľadávky a záväzky zodpovedajú ekonomickej skutočnosti ku dňu, ktorý predchádza rozhodnému dňu.
4. Audítor je pri výkone tejto zákazky nezávislý v zmysle Etického kódexu audítora SKAU a zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len ako „zákon o štatutárnom audite“).
5. Ak to vyplynie zo zistených skutočností, ktoré vyplynú z vykonania odsúhlasených postupov, môžu sa vzájomne odsúhlasiť ďalšie doplňujúce postupy.

### **III. Vykonanie predmetu zmluvy**

1. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom takto: vydanie audítorskej správy najneskôr do 22. 12. 2021.
2. Odberateľ je povinný dodať dodávateľovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy, a to priebežne podľa požiadaviek dodávateľa. V zmysle § 22 ods. 9 zákona o štatutárnom audite audítor má právo, aby mu účtovná jednotka poskytla požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon odsúhlasených postupov v ním požadovanej forme.

*Dodávateľ spracúva a chráni osobné údaje v súlade s ustanoveniami Nariadenia Európskeho Parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) (ďalej len „GDPR“) a zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení*

*niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o ochrane osobných údajov“), ako aj so všetkými všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré ich vykonávajú.*

*Počas predzmluvných vzťahov, ako aj počas samotného poskytovania služieb zo strany dodávateľa, odberateľ môže poskytovať dodávateľovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Odberateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje dodávateľovi poskytnúť. Dodávateľ sa pre účely tejto zmluvy považuje za prevádzkovateľa týchto osobných údajov v zmysle čl. 4 ods. 7 GDPR a/alebo § 5 písm. o) Zákona o ochrane osobných údajov.*

3. Odberateľ je povinný v tom istom termíne vypracovať a predložiť audítorovi predpoveď v rozsahu súvahy (ďalej len „pro forma súvaha“) ku dňu účinnosti zlúčenia, ktorý konatelia predpokladajú, že pravdepodobne nastane 31. 12. 2021. Pro forma súvaha bude zostavená podľa rovnakých zásad a metód, ako sa zostavuje riadna účtovná závierka. Odberateľ vypracuje zoznam predpovedaných údajov, ktoré pri predpovediach použil, oproti poslednej známej skutočnosti, ktorá je uvedená v informatívnych účtovných výkazoch.
4. Odberateľ je povinný predložiť za zanikajúcu spoločnosť Prehľad stavu všetkých pohľadávok podľa jednotlivých odberateľov k dátumu informatívnych výkazov zostavených podľa bodu v členení: v lehote splatnosti, po lehote splatnosti menej ako 30 dní, nad 30 dní do 180 dní, nad 180 dní do 360 dní, nad 360 dní a Prehľad stavu všetkých záväzkov podľa jednotlivých dodávateľov k dátumu informatívnej ÚZ v členení: v lehote splatnosti, po lehote splatnosti menej ako 30 dní, nad 30 dní do 90 dní vrátane, nad 90 dní. Prehľady predložiť dodávateľovi pred začatím výkonu odsúhlasených postupov.
5. Odberateľ je povinný predložiť za zanikajúcu spoločnosť Prehľad stavu všetkých záväzkov podľa jednotlivých odberateľov k dátumu informatívnych výkazov zostavených v členení: v lehote splatnosti, po lehote splatnosti menej ako 30 dní, nad 30 dní do 90 dní, nad 90 dní.
6. Odberateľ je povinný zabezpečiť potrebnú súčinnosť pri vykonávaní služieb súvisiacich s predmetom zmluvy.
7. Konatelia sú zodpovední za dodržanie všetkých zákonných podmienok, ktoré sa týkajú vyššie uvedeného zlúčenia a špeciálne za dodržanie podmienok, ktoré sa uvádzajú v § 69 ods. 11 a 14 Obchodného zákonníka a za dostatočnosť odsúhlasených postupov pre ich potreby. Konatelia zodpovedajú za všetky poskytnuté podklady a dokumenty, na ktorých sa uskutočňujú odsúhlasené postupy.

8. Ku dňu vydania správy audítora o odsúhlasených postupoch predložia konatelia nástupníckej spoločnosti vyhlásenie k odsúhlaseným postupom. Predloženie vyhlásenia je podmienkou vydania Správy audítora. Príklad vyhlásenia je v Prílohe č. 2.
9. Dodávateľ je zodpovedný za vykonanie pre odberateľa vzájomne odsúhlasených postupov charakteru auditu podľa medzinárodného štandardu ISRS 4400 - charakteru auditu s odbornou starostlivosťou a nestranne a vypracovať správu audítora o zistených skutočnostiach podľa medzinárodných štandardov ISRS, v ktorej uvedie zistené skutočnosti v nadväznosti na odsúhlasené postupy, či za predpokladu zachovania stavu zúčastnených spoločností k rozhodnému dňu hodnota záväzkov (po odpočítaní záväzkov podriadenosti) nástupníckej spoločnosti nepresiahne hodnotu jej majetku, pričom od záväzkov sme odpočítali predpokladané záväzky podriadenosti, a ďalej či pohľadávky a záväzky zanikajúcej spoločnosti zodpovedajú ku dňu, ktorý predchádza rozhodný deň, ich ekonomickej skutočnosti.
10. Dodávateľ vykoná odsúhlasené postupy, ktoré sú charakteru auditu, ale ktoré nepredstavujú ani audit, ani preverenie predmetu zmluvy vykonané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami (ISA) alebo Medzinárodnými štandardami pre zákazky na preverenie (ISRE), a preto v správe nevyjadruje žiadne uistenie, ale vyjadruje zistené skutočnosti.
11. Dodávateľ odsúhlasil s odberateľom kritériá a parametre, ktoré platia pre niektoré odsúhlasené postupy a tieto sa uvádzajú v Prílohe č.1 priamo pri jednotlivých postupoch, ktoré si kritériá a parametre vyžadujú.
12. Ak by dodávateľ vykonal ďalšie odsúhlasené postupy alebo by uskutočnil postupy rozsahu auditu alebo preverenia v súlade s ISA alebo ISRE, mohol by zistiť iné záležitosti, ktoré by sa uviedli v jeho správe.
13. Dodávateľ vypracuje svoju správu výlučne na účely uvedené a ako podklad k návrhu na zápis do obchodného registra pre účely osvedčenia skutočností podľa § 69 ods. 11 písm. a) a ods. 14 Obchodného zákonníka, preto nie je možné ju použiť na žiadne iné účely alebo distribuovať žiadnym iným stranám. Táto správa sa týka iba vyššie špecifikovaných účtov a položiek a netýka sa žiadnej účtovnej závierky ako celku zúčastnených spoločností.
14. Dodávateľ je povinný odberateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.
15. Dodávateľ je povinný zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel v súvislosti s poskytovaním služieb špecifikovaných v tejto zmluve, a to aj po

ukončení platnosti a účinnosti tejto zmluvy. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality poskytovaných služieb audítorom podľa interných zásad a postupov SKAU a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 – kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).

16. Dodávateľ považuje informácie, doklady a iné materiály poskytnuté odberateľom pre plnenie predmetu zmluvy za prísne dôverné. Okruh pracovníkov dodávateľa zabezpečujúcich vykonávanie služieb súvisiacich s predmetom zmluvy bude odberateľovi vopred písomne oznámený.
17. Ak má odberateľ povinnosť zverejňovať uzatvorené zmluvy v zmysle zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, je povinný zverejniť túto zmluvu a informovať dodávateľa o jej zverejnení. Ak táto zmluva nie je zverejnená v zmysle uvedeného zákona, dodávateľ nie je povinný poskytnúť služby audítora.
18. V zmysle § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 297/2008 Z. z.“) je audítor, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Ako štatutárny orgán (poverená osoba štatutárnym orgánom) podpisom tejto zmluvy prehlasujem, že konám ja, ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby vo vlastnom mene.

#### **IV. Cena**

1. Odberateľ je povinný zaplatiť dodávateľovi za zabezpečenie predmetu zmluvy cenu podľa vzájomnej dohody.
2. Odberateľ sa zaväzuje zaplatiť dodávateľovi za služby poskytnuté a vykonané podľa článku II. a III. tejto zmluvy odmenu vo výške 1 500,00 EUR (slovom jedentisícpäťsto eur).
3. Ceny špecifikované v tejto zmluve sú uvedené bez DPH. Dodávateľ je oprávnený k uvedeným cenám fakturovať DPH podľa platných právnych predpisov, v prípade, že je platca DPH.

4. K uvedeným cenám je dodávateľ oprávnený fakturovať, v zmysle zákona o štatutárnom audite, výdavky účelovo vynaložené v priamej súvislosti s plnením dohodnutých prác, ktorých vynaloženie bude vopred odsúhlasené odberateľom.
5. Prípadná zmena rozsahu vykonaných služieb špecifikovaných v predmete zmluvy bude riešená písomným dodatkom k zmluve, podpísaným obidvoma zmluvnými stranami.

## V. Záverečné ustanovenia

1. Zmluva sa vyhotovuje v dvoch (2) rovnopisoch v slovenskom jazyku, pričom každá so zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.
2. Akékoľvek zmeny a doplnenia tejto zmluvy je možné vykonať len vzájomne odsúhlasenými a podpísanými dodatkami.
3. Zmluvné vzťahy neupravené touto zmluvou sa budú spravovať Obchodným zákonníkom a ďalšími všeobecne záväznými právnymi predpismi vzťahujúcimi sa na uvedené vzťahy.
4. Zmluvné strany vyhlasujú, že sú spôsobilé na právne úkony, že zmluvu uzavreli na základe vzájomnej dohody a na základe slobodnej a vážnej vôle, zmluvu neuzatvorili v tiesni, ani za nápadne nevýhodných podmienok, zmluva je vyhotovená v predpísanej forme, zmluvu si pozorne prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak súhlasu s ňou ju podpísali.

V Senici, dňa 6. 12. 2021  
Za dodávateľa

V Trnave, dňa 6. 12. 2021  
Za odberateľa

v.r.

v.r.

Mgr. Július Fekiač, konateľ

v.r.

Ing. Denisa Balažovjehová, konateľ

Prílohy:

Príloha č. 1 – Odsúhlasené postupy

Príloha č. 2 – Vzor vyhlásenia k odsúhlaseným postupom