

ZMLUVA O VYKONANÍ DOHODNUTÝCH POSTUPOV

zameraných na záväzky podľa ISRS 4400

uzatvorená podľa príslušných ustanovení Občianskeho zákonníka / Obchodného zákonníka

Článok 1 – Zmluvné strany

Objednávateľ : FC TATRAN Prešov, a.s.

Sídlo: Björnsonova 8 , 080 01 Prešov

IČO: 36 503 975

DIČ: 2021965682, DIČ DPH: SK2021965682

Štatutárny orgán: Ing. František Ol'ha – Predseda predstavenstva

PhDr. Martin Ďurišin, PhD – Podpredseda predstavenstva

(ďalej len „Objednávateľ“)

Poskytovateľ audítorská spoločnosť: ML-audit, s.r.o.

Sídlo: čat. Nebiljaka 658/7, 089 01 Svidník

IČO: 44 228 805

DIČ: 2022630841, DIČ DPH: SK2022630841

Zapísaný v zozname audítorov UDVA č. licencie 332

Zastúpený: Ing. Michal Lažo, konateľ spoločnosti

(ďalej len „Audítor“)

Článok 2 – Predmet zmluvy

2.1. Predmetom tejto zmluvy je vykonanie dohodnutých postupov zameraných na záväzky Objednávateľa k 31. júlu 2026 v súlade s Medzinárodným štandardom pre súvisiace služby ISRS 4400 (Dohodnuté postupy).

2.2. Cieľom zákazky je poskytnúť Objednávateľovi faktické zistenia z vykonania vopred dohodnutých postupov, ktoré budú slúžiť ako podklad pri posúdení záväzkov Objednávateľa v súvislosti s plánovaným vstupom Investora do akciovej spoločnosti.

2.3. Rozsah a konkrétne dohodnuté postupy sú uvedené v samostatnej Prílohe č. 1 k tejto zmluve, ktorá tvorí jej neoddeliteľnú súčasť.

2.4. Podkladom pre vykonanie postupov bude najmä saldokonto záväzkov k 31. 7. 2026, predbežná hlavná kniha k 31. 7. 2026, účtovné doklady, zmluvy, bankové výpisy a ďalšie podklady dohodnuté v Prílohe č. 1.

Článok 3 – Charakter zákazky

3.1. Zákazka predstavuje vykonanie dohodnutých postupov podľa ISRS 4400. Audítor vykoná iba postupy, ktoré boli dohodnuté s objednávatelom, a vo svojej správe uvedie faktické zistenia vyplývajúce z týchto postupov.

3.2. Dohodnuté postupy nepredstavujú audit ani prehliadku účtovnej závierky ani inú zákazku poskytujúcu uistenie. Audítor preto nevyjadrí auditorský názor ani záver poskytujúci uistenie.

3.3. Za dostatočnosť a vhodnosť dohodnutých postupov na účel Zmluvnej strany zodpovedá Zmluvná strana. Audítor nezodpovedá za to, či postupy postačujú na iný účel.

Článok 4 – Povinnosti Objednávateľa

4.1. Objednávateľ poskytne Audítorovi úplné a pravdivé podklady potrebné na vykonanie dohodnutých postupov a umožní prístup k zodpovedným osobám.

4.2. Objednávateľ predloží saldokonto záväzkov k 31. 7. 2026 a predbežnú hlavnú knihu k 31. 7. 2026. Ak bude hlavná kniha k tomuto dátumu predbežná, Objednávateľ túto skutočnosť Audítorovi oznámi.

4.3. Objednávateľ predloží najmä faktúry, objednávky, zmluvy, dodacie listy, akceptačné protokoly, bankové výpisy, doklady o následných úhradách a vysvetlenia k neobvyklým alebo po splatnosti evidovaným záväzkom.

4.4. Pri záväzkoch voči hráčom, trénerom, zamestnancom, osobám pracujúcim na dohody a ďalšiemu personálu Objednávateľ poskytne relevantné pracovné, profesionálne alebo iné zmluvy, mzdové podklady a evidenciu súvisiacich odvodových a daňových záväzkov, ak sú zahrnuté do dohodnutého rozsahu.

4.5. Objednávateľ sa zaväzuje predložiť požadované podklady pre Audítora neodkladne najneskôr do dvoch dní od podpísania Zmluvy a byť súčinný k požiadavkám audítora v prípadoch podania relevantných vysvetlení.

4.6. Výstupy z účtovného systému, ako je napr. saldokonto záväzkov k účtu 321, hlavná kniha, záväzky vykázané na účte 379 zaslať vo formáte excel – import dát v požadovanom rozsahu.

Článok 5 – Povinnosti Audítora

5.1. Audítor vykoná dohodnuté postupy s odbornou starostlivosťou a v súlade s ISRS 4400 a príslušnými etickými požiadavkami.

5.2. Po ukončení prác Audítor vydá písomnú Správu z dohodnutých postupov, v ktorej uvedie vykonané postupy a faktické zistenia bez vyjadrenia uistenia.

5.3. Dodávateľ je povinný vykonávať služby súvisiace s predmetom zmluvy v termínoch dohodnutých s odberateľom najneskôr do 31.8.2026 v závislosti od predloženia požadovaných relevantných podkladov Odberateľom.

Článok 6 – Správa a jej použitie

6.1. Správa bude adresovaná Objednávateľovi

6.2. Súčasťou správy bude príloha obsahujúca zoznam významných záväzkov zahrnutých do vykonaných postupov, minimálne v členení: dodávateľ/veriteľ, neuhradená suma k 31. 7. 2026 a dátum splatnosti.

6.3. Správa je určená na účel súvisiaci s plánovaným vstupom Investora a nesmie byť použitá na iný účel bez predchádzajúceho písomného súhlasu Audítora, ak sa Zmluvné strany nedohodnú inak.

Článok 7 – Odmena a platobné podmienky

7.1. Odmena za vykonanie dohodnutých postupov je dohodnutá vo výške 1 000 EUR bez DPH / s DPH 1 230 eur.

7.2. Spôsob fakturácie a splatnosť: splatnosť do 14 dní od vydania správy.

Článok 8 – Mlčanlivosť a ochrana informácií

8.1. Zmluvné strany zachovávajú mlčanlivosť o dôverných informáciách získaných pri plnení tejto zmluvy v rozsahu vyžadovanom právnymi predpismi a profesijnými pravidlami.

8.2. Povinnosť mlčanlivosti sa nevzťahuje na prípady, keď sprístupnenie informácie vyžaduje právny predpis, orgán verejnej moci alebo profesijný dohľad.

Článok 9 – Záverečné ustanovenia

9.1. Táto zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu Zmluvnými stranami a účinnosť nadobúda dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v centrálnom registri zmlúv.

9.2. Zmeny a doplnenia tejto zmluvy možno vykonať písomnou dohodou Zmluvných strán.

9.3. Príloha č. 1 – Dohodnuté postupy tvorí neoddeliteľnú súčasť tejto zmluvy.

9.4. Zmluva je vyhotovená v dvoch rovnopisoch, z ktorých každá Zmluvná strana dostane jedno vyhotovenie.

V Prešove dňa

Za Objednávateľa:

Ing. František Olša – Predseda predstavenstva

PhDr. Martin Ďurišin, PhD – Podpredseda predstavenstva

Za Audítora:

Ing. Michal Lažo

PRÍLOHA Č. 1 K ZMLUVE

Dohodnuté postupy zamerané na záväzky podľa ISRS 4400

1. Rozsah zákazky

Rozhodný dátum: 31. júl 2026.

Predmetom dohodnutých postupov sú záväzky Objednávateľa k 31. 7. 2026 v dohodnutom rozsahu, najmä záväzky z obchodných vzťahov evidované na účte 321 a iné záväzky evidované na účte 379, prevažne voči hráčom a členom realizačného tímu, ako aj dlhodobé a ostatné zmluvné záväzky podľa bodu 6.

Základným účtovným podkladom je saldokonto záväzkov k 31. 7. 2026 prepojené na predbežnú hlavnú knihu k 31. 7. 2026.

2. Dohodnuté postupy a vzor formulácie zistení

Dohodnuté postupy
1. Odsúhlasenie saldokonta s hlavnou knihou Získať saldokonto záväzkov k 31. 7. 2026 a porovnať jeho súčty so zostatkami príslušných účtov v predbežnej hlavnej knihe k 31. 7. 2026. Zaznamenať a opísať všetky zistené rozdiely.
2. Účet 321 – Obchodné vzťahy: overenie významných veriteľov Z účtu 321 – Dodávateľa vybrať vzorku významných veriteľov podľa výšky neuhradeného záväzku k 31. 7. 2026, minimálne 5 a maximálne 10 najväčších veriteľov. Pri vybraných veriteľoch odsúhlasiť neuhradené záväzky na faktúry, zmluvy, objednávky, dodacie listy alebo iné relevantné podklady a preveriť sumu, veriteľa, dátum splatnosti a správne účtovné obdobie.
3. Účet 379 – Iné záväzky voči hráčom a realizačnému tímu Overiť záväzky evidované na účte 379 – Iné záväzky k 31. 7. 2026, ktoré predstavujú prevažne záväzky voči hráčom a členom realizačného tímu. Odsúhlasiť vykázané záväzky na profesionálne, pracovné alebo iné zmluvy, dohody, vyúčtovania a ďalšie relevantné podklady.
4. Účet 321 – záväzky po splatnosti viac ako 90 dní Zo saldokonta účtu 321 k 31. 7. 2026 identifikovať záväzky, ktoré sú viac ako 90 dní po splatnosti. Pri týchto záväzkoch uviesť veriteľa, neuhradenú sumu a dátum splatnosti a získať vysvetlenie vedenia k významným položkám.
5. Účet 379 – záväzky po splatnosti a splátkové kalendáre Na účte 379 k 31. 7. 2026 identifikovať záväzky voči hráčom a realizačnému tímu po splatnosti a záväzky, pri ktorých boli, resp. neboli dohodnuté splátkové kalendáre. Pri

splátkových kalendároch porovnať účtovný zostatok s príslušnou dohodou a preveriť dodržiavanie dohodnutých splátok k 31. 7. 2026.

6. Dlhodobé a ostatné zmluvné záväzky

Získať zmluvy súvisiace s dlhodobými a ostatnými zmluvnými záväzkami, porovnať ich s účtovnou evidenciou a preveriť správnosť vykázaného zostatku, rozdelenie na krátkodobú a dlhodobú časť a súvisiace úroky alebo poplatky, ak sú relevantné.

3. Podklady, ktoré poskytne Objednávateľ

- saldokonto záväzkov k 31. 7. 2026 v členení podľa veriteľov, jednotlivých položiek, deň vzniku a splatnosti;
- predbežná hlavná kniha k 31. 7. 2026 a konečná hlavná kniha za posledné uzavreté obdobie na účely nadväznosti;
- faktúry, objednávky, zmluvy, dodatky, dodacie listy, akceptačné protokoly a iné podporné doklady;
- prehľad záväzkov po splatnosti a vysvetlenia k významným alebo neobvyklým položkám;
- zmluvy a výpočty k dlhodobým a ostatným zmluvným záväzkom;
- pri personálnych záväzkoch relevantné pracovné zmluvy, dohody, profesionálne zmluvy hráčov, zmluvy trénerov a ďalšie podklady k mzdám, odvodom a daniam, ak sú predmetom dohodnutých postupov.

4. Výber významných záväzkov

Pre účet 321 bude na vecné overenie podľa bodu 2 vybraných minimálne 5 a maximálne 10 najväčších veriteľov podľa výšky neuhradeného záväzku k 31. 7. 2026. Samostatne budú podľa bodu 4 identifikované záväzky účtu 321 viac ako 90 dní po splatnosti. Pri účte 379 budú osobitne posúdené záväzky voči hráčom a realizačnému tímu, vrátane záväzkov po splatnosti a splátkových kalendárov podľa bodov 3 a 5.

V Prešove dňa

Za Objednávateľa:

Ing. František Olša – Predseda predstavenstva

PhDr. Martin Ďurišin, PhD – Podpredseda predstavenstva

Za Audítora:

Ing. Michal Lažo