

ZMLUVA O AUDITE

uzatvorená podľa § 269 ods. 2 zák. č. 513/1991 Zb., v znení neskorších predpisov
- Obchodný zákonník

Čl. I

Zmluvné strany

Audítor	MANDAT AUDIT, s.r.o.
Sídlo	Nám. SNP 15, 811 01 Bratislava
IČO	35 900 172
IČDPH	SK2021877242
Obchodný register	okresný súd Bratislava I., Oddiel Sro, Vložka číslo: 33134/B
Číslo licencie SKAu	278

Štatutárny orgán Ing. Martin Šiagi

(ďalej len „audítor“ alebo „Overovateľ“)

Objednávateľ	Trenčianska univerzita Alexandra Dubčeka v Trenčíne
Sídlo	Študentská 2, 911 50 Trenčín
Štatutárny orgán	doc. Ing. Jozef Habánik, PhD., rektor
IČO	31118259

Zástupca
vo veciach zmluvných prof. Ing. Dušan Galusek, DrSc.

(ďalej len „Objednávateľ“)

Čl. II

Podklady pre uzatvorenie zmluvy

Zmluva je uzatvorená v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a s rešpektovaním Annexu 4 ku grantovej zmluve č. 739566 výskumného a inovačného programu Horizont 2020 Európskej únie.

Čl. III Právne predpisy

Vzájomné vzťahy oboch zmluvných strán sa riadia ust. zákona č. 513/1991 Zb., v znení neskorších predpisov - Obchodný zákonník, zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách, v znení neskorších predpisov a vyhláškou č. 87/1996 Z. z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 18/1996 Z. z. o cenách, v znení neskorších predpisov, zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov; zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov 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 a Medzinárodným štandardom pre súvisiace služby ISRS (4400) *„Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií“*

Čl. IV Predmet zmluvy

- 1) Predmetom tejto zmluvy je vykonanie odsúhlasených postupov v súlade s Medzinárodným auditorským štandardom aplikovateľným na zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov (ISRS 4400) pre projekt **„Centre for functional and surface functionalized glass“**, akronym „FunGlass realizovaný v rámci výskumného a inovačného programu Horizont 2020 Európskej únie na základe dohody o grante č. 739566, a to v rozsahu a špecifikácii uvedenej v Annexe 4 ku grantovej zmluve č. 739566 a v bode 2 tohto článku (ďalej len „Projekt“).
- 2) Predmetom overenia podľa tejto zmluvy je:
 - A) vykonanie zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov (ďalej len „Odsúhlasené postupy“), so zameraním na to, či:
 - účtovné postupy použité pri účtovaní oprávnených nákladov rešpektujú účtovné princípy správne a v súlade s platnými predpismi a odporúčaniami,
 - oprávnené náklady skutočne a verne vyjadrujú ekonomickú situáciu Objednávateľa,
 - oprávnené náklady boli určené v súlade s postupmi účtovania Objednávateľa,
 - oprávnené náklady vznikli v období pokrytom finančnými výkazmi, ku ktorým sa vydáva auditorská správa o posúdení nákladov projektu,
 - oprávnené náklady sú zaznamenané v účtovníctve Objednávateľa,
 - oprávnené náklady neobsahujú neoprávnené náklady,
 - B) vypracovanie dvoch správ audítora o posúdení nákladov projektu (ďalej len „Správy o faktických zisteniach“) v anglickom jazyku v elektronickej verzii (v AJ pre každé obdobie) a tlačenej verzii (po 3 rovnopisy z AJ pre každé obdobie) v súlade s predpísaným formulárom podľa usmernenia Európskej komisie Guidance Notes for Beneficiaries and Auditors.
- 3) Overenie podľa ods. 2 tohto článku bude vykonané v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov 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 a v zmysle Medzinárodného štandardu na súvisiace služby ISRS 4400 a bude rešpektovať Usmernenie a Medzinárodné audítorské štandardy.

- 4) Odsúhlasené postupy, ktoré vykoná Overovateľ, nepredstavujú audit alebo preverenie vykonané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi, a preto sa nevyjadrí žiadne uistenie.
- 5) Odsúhlasené postupy, ktoré vykoná Overovateľ, slúžia výhradne pre Objednávateľa v súvislosti s Projektom. Správy o faktických zisteniach nie je možné použiť na žiadne iné účely ako na účely uvedené v Projekte a Usmernení.

Čl. V Čas plnenia

- 1) Odsúhlasené postupy budú vykonávané po vzájomnej dohode zmluvných strán a v súlade s harmonogramom overovania a to formou konzultácií v mieste dodania služby **Trenčianska univerzita Alexandra Dubčeka v Trenčíne**, Študentská 2, 911 50 Trenčín nahliadnutím do výkazov z účtovníctva projektu, prípadne elektronicky a telefonicky.

Overovanie bude vykonávané v piatich fázach:

- za obdobie realizácie projektu FunGlass 03/2017- 05/2018;
- za obdobie realizácie projektu FunGlass 06/2018- 08/2019;
- za obdobie realizácie projektu FunGlass 09/2019- 11/2020;
- za obdobie realizácie projektu FunGlass 12/2020- 05/2022;
- za obdobie realizácie projektu FunGlass 06/2022 - 02/2024.

- 2) Správy o faktických zisteniach v súlade s ust. 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 a v súlade s usmernením Európskej komisie Guidance Notes for Beneficiaries and Auditors budú predložené:

Správa o faktických zisteniach za obdobie od 03/2017 do 05/2018 - predložená do 15.06.2018

Správa o faktických zisteniach za obdobie od 06/2018 do 08/2019 - predložená do 15.09.2019

Správa o faktických zisteniach za obdobie od 09/2019 do 11/2020 - predložená do 15.12.2020

Správa o faktických zisteniach za obdobie od 12/2020 do 05/2022 - predložená do 15.06.2022

Správa o faktických zisteniach za obdobie od 06/2022 do 02/2024 - predložená do 15.03.2024

Čl. VI

Cena a platobné podmienky

- 1) Zmluvné strany sa dohodli na cene za predmet zmluvy uvedený v čl. IV. ods. 2 tejto zmluvy v zmysle ust. zákona č. 18/1996 Z. z. v znení neskorších predpisov a vyhl. č. 87/1996 Z. z. v znení neskorších predpisov. Zmluvné strany sa dohodli, že cena bude nasledovná:

cena za A) vykonané Odsúhlasené postupy definované v čl. IV, ods. 2 bude fakturovaná Overovateľom na základe samostatných objednávok objednávateľa za zadefinované obdobia

od 03/2017 do 05/2018 - cena vo výške 4 500,00 EUR,
od 06/2018 do 08/2019 - cena vo výške 4 500,00 EUR,
od 09/2019 do 11/2020 - cena vo výške 4 500,00 EUR,
od 12/2020 do 05/2022 - cena vo výške 4 500,00 EUR,
od 06/2022 do 02/2024 - cena vo výške 4 500,00 EUR.

cena za B) Správy o faktických zisteniach definované v čl. IV, ods. 2 cena bude fakturovaná Overovateľom na základe samostatných objednávok Objednávateľa na Správy o faktických zisteniach za zadefinované obdobia

od 03/2017 do 05/2018 - cena vo výške 200,00 EUR,
od 06/2018 do 08/2019 - cena vo výške 200,00 EUR,
od 09/2019 do 11/2020 - cena vo výške 200,00 EUR,
od 12/2020 do 05/2022 - cena vo výške 200,00 EUR,
od 06/2022 do 02/2024 - cena vo výške 200,00 EUR.

Uvedené ceny nezahŕňajú DPH, ktorá bude fakturovaná v sadzbe platnej ku dňu vzniku daňovej povinnosti (ďalej len „Cena“).

- 2) Kalkulácia ceny je uvedená v Prílohe č. 1 k tejto zmluve, ktorá tvorí nedeliteľnú súčasť tejto zmluvy.
- 3) Cena je splatná na základe faktúr Overovateľa, ktoré budú vystavené po riadnom plnení Odsúhlasených postupov podľa čl. 4, ods. 2 tejto zmluvy za:
- A) do 30 dní po vykonaní Odsúhlasených postupov za zadefinované obdobie,
- B) do 30 dní po odovzdaní Správy o faktických zisteniach za zadefinované obdobia.
- 4) Zmluvné strany sa dohodli na 30 dňovej lehote splatnosti faktúr.
- 5) Faktúra musí obsahovať náležitosti daňového dokladu v súlade s ust. zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov. Objednávateľ si vyhradzuje právo vrátiť faktúru, ktorá nebude obsahovať všetky potrebné náležitosti. Po obdržaní opravenej faktúry začína plynúť nová lehota splatnosti faktúry.
- 6) V prípade rozšírenia požiadaviek nad rámec tejto zmluvy bude ich zabezpečenie a honorovanie predmetom osobitného prerokovania. Tieto skutočnosti budú upravené formou písomného dodatku k tejto zmluve, ktorý bude odsúhlasený obidvoma zmluvnými stranami. Tento dodatok bude tvoriť nedeliteľnú súčasť tejto zmluvy.

- 7) Objednávateľ si vyhradzuje právo odstúpiť od zmluvy vždy v termíne do 30 dní od predloženia správy z finančného auditu kvykazovacím obdobiam 1. až 4. V prípade odstúpenia od zmluvy v týchto termínoch bude dodávateľovi uhradená odmena za už vykonané finančné audity a dodávateľovi nevznikajú žiadne iné finančné nároky (napr. úhrada ušlého zisku, sankčné poplatky) voči objednávateľovi z dôvodu jednostranného odstúpenia od zmluvy.

Čl. VII

Práva a povinnosti zmluvných strán

Cieľ zákazky:

Vykonanie Odsúhlasených postupov v zmysle čl. IV tejto zmluvy bude vykonaný s cieľom zistiť, či vedenie účtovnej evidencie k projektu FunGlass poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Projektu a či je čerpanie finančných prostriedkov z Európskej komisie v súlade s jej usmerneniami. Zistenia budú popísané v Správach o faktických zisteniach.

Spôsob vykonania overenia a povinnosti Overovateľa:

- a) Overovateľ je povinný zákazku naplánovať a vykonávať ju s odbornou starostlivosťou a nestranne. Je povinný dodržiavať Medzinárodné audítorské štandardy, vnútorné predpisy vydané komorou audítorov a etický kódex.
- b) Spôsob vykonania zákazky musí byť v súlade s ust. 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, musí rešpektovať Medzinárodné audítorské štandardy (najmä Medzinárodný štandard pre súvisiace služby ISRS (4400) *„Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií - príloha č. 2)* ako i usmernenia Európskej komisie Guidance Notes for Beneficiaries and Auditors.
- c) V zmysle Medzinárodného štandardu pre súvisiace služby ISRS (4400) je Overovateľ povinný vykonať postupy charakteru auditu, na ktorých sa s Objednávateľom dohodli a vydať Správy o faktických zisteniach. Overovateľ poskytuje iba Správy o faktických zisteniach, nevyjadruje žiadne uistenie. Overovateľ v Správach o faktických zisteniach uvedie zistené chyby a výnimky. V súlade s Medzinárodným štandardom ISRS 4400 budú Správy o faktických zisteniach určené výhradne pre Objednávateľa a iné osoby uvedené v podmienkach Projektu, ktorým je Objednávateľ Správy o faktických zisteniach povinný predložiť (ďalej len „Oprávnené osoby“). Objednávateľ a Oprávnené osoby si postupy vykonané Overovateľom i ním predložené zistenia vyhodnotia sami a z Overovateľovej práce si vyvodí svoje vlastné závery.
- d) Overovateľ je oprávnený požadovať vysvetlenia a stanoviská týkajúce sa predmetu overovania, a to aj v písomnej forme a podpísané zodpovedným pracovníkom, pokiaľ to podľa jeho názoru povaha problému vyžaduje.
- e) Prehlásenie Overovateľa:

MANDAT AUDIT, s.r.o. ako Overovateľ pre potreby tejto zmluvy prehlasuje, že, je registrovaný Slovenskou komorou audítorov ako právnická osoba oprávnená vykonávať audítorskú činnosť.

3) Povinnosti Objednávateľa

- a) Objednávateľ zodpovedá za zostavenie finančných výkazov vrátane zodpovedajúcich príloh v rozsahu a podľa špecifikácií uvedených v Projekte, a to pred začatím realizácie Odsúhlasených postupov. Súčasťou tejto povinnosti je vedenie zodpovedajúcich účtovných záznamov a interných kontrol, výber a aplikácia účtovných pravidiel a ochrana majetku Objednávateľa.
- b) Objednávateľ umožní Overovateľovi neobmedzený prístup k účtovným knihám, účtom, akýmkoľvek dokumentom, správam či informáciám za časové obdobie vymedzené trvaním Projektu a v Overovateľom požadovanom čase, rozsahu a podrobnosti, ktoré sú podľa názoru Overovateľa významné k vykonaniu Odsúhlasených postupov. Objednávateľ sa zaväzuje poskytnúť písomné vyhlásenie týkajúce sa obsahu podkladov a informácií predložených v priebehu vykonávania Odsúhlasených. Objednávateľ je súčasne povinný na požiadanie Overovateľa zaujať písomné stanovisko k otázkam, ktorých vplyv na plnenie predmetu tejto zmluvy považuje Overovateľ za významný.
- c) Objednávateľ povoľuje Overovateľovi vstupovať do osobných údajov svojich zamestnancov a Overovateľ sa zaväzuje zachovávať dôvernosť týchto informácií a dodržiavať ustanovenia zákona č. 122/2013 Z.z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov.
- d) Objednávateľ povoľuje Overovateľovi sprístupniť tretím stranám informácie, ktoré Overovateľ získal pri plnení predmetu tejto zmluvy, a to výlučne za účelom vykonávania kontroly kvality v zmysle Medzinárodného štandardu ISQC 1 týmito tretími osobami.
- e) Ak Overovateľ usúdi, že pre ďalší priebeh Odsúhlasených postupov je potrebné získať informácie od tretích osôb, hlavne od obchodných partnerov objednávateľa, Objednávateľ vystaví písomný súhlas so žiadaním týchto informácií.
- f) Objednávateľ umožní Overovateľovi účasť pri uskutočňovaní fyzických inventúr majetku a dojedná s Overovateľom spôsob a dobu uskutočňovania inventúr, ak toto bude potrebné v súvislosti s plnením predmetu tejto zmluvy. Objednávateľ umožní overovateľovi voľný prístup do všetkých priestorov a ku všetkým aktívam spoločnosti k overeniu fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt.

Čl. VIII

Spoločné ustanovenia

- 1) Zmluvné strany sa zaväzujú zachovať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, týkajúcich sa druhej zmluvnej strany. Dôverné informácie nesmú byť použité k iným účelom, než k plneniu predmetu tejto zmluvy.
- 2) Objednávateľ sa zaväzuje pre prípad zastavenia svojej činnosti uhradiť Overovateľovi pomernú časť preukázaných nákladov spojených s plnením predmetu zákazky.
- 3) Ak Objednávateľ neposkytne súčinnosť potrebnú pre riadne plnenie predmetu zmluvy, prípadne bude s platbou opakovane v omeškaní, je Overovateľ oprávnený odstúpiť od zmluvy.

- 4) Rovnako právo odstúpiť od zmluvy vznikne Overovateľovi v prípade, ak Objednávateľ pri vedení ekonomiky postupuje v rozpore s odbornými pokynmi Overovateľa a takýto postup sťažuje, resp. znemožňuje riadne plnenie predmetu zmluvy. Zároveň Objednávateľovi vznikne povinnosť uhradiť pomernú časť už vynaložených nákladov spojených s plnením predmetu zákazky.
- 5) Objednávateľ môže od zmluvy odstúpiť v prípade, že Overovateľ neplní svoj záväzok uvedený v čl. IV tejto zmluvy v požadovanej kvalite, prípadne v dohodnutých časových intervaloch bez nároku na úhradu už vynaložených nákladov. Ak Objednávateľ odstúpi od zmluvy na základe vlastného rozhodnutia, prislúcha Overovateľovi pomerná časť už vynaložených nákladov spojených s plnením predmetu zákazky.
- 6) V priebehu prác na audite je zmluvu možné vypovedať len v prípade vážneho porušenia povinností zmluvných strán uvedených v tejto zmluve, alebo upravených všeobecne záväznými predpismi, a to písomnou formou. V tomto prípade zmluvné strany sú povinné usporiadať svoje záväzky a pohľadávky v nadväznosti na preukázané náklady.

Čl. IX

Záverečné ustanovenia

- 1) Zmeny resp. doplnenia tejto zmluvy sa musia uskutočniť formou písomného dodatku k tejto zmluve, ktorý bude podpísaný oboma zmluvnými stranami a vyhotovený v takom počte kópií ako táto zmluva.
- 2) Zmluva nadobúda platnosť dňom podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv ÚV SR.
- 3) Zmluva je vyhotovená v troch exemplároch, z ktorých Overovateľ obdrží jedno vyhotovenie a Objednávateľ dve vyhotovenia.

V Bratislave, .

V Trenčíne,

Za Overovateľa:

Za Objednávateľa: y;



Ing. Martin Išiagi

MANDAT AIWIT, s.r.o.

doc. Ing. Jozef Habánik, PhD.

**Trenčianska univerzita Alexandra Dubčeka
v Trenčíne**

Kalkulácia ceny premetu zmluvy:**Vykonanie Odsúhlasených postupov
a vydanie správ nezávislého audítora o faktických zisteniach projektu FunGlass**

Položky predmetu zákazky		Merná jednotka (MJ)	Počet jednotiek	Cena za MJ v € bez DPH	Výška DPH v € za MJ	Cena za MJ v € s DPH	Cena celkom v € bez DPH	Cena celkom v € s DPH
b) Odsúhlasené postupy	od 03/2017 do 05/2018	výkon	1	4 500,00	900,00	5 400,00	4 500,00	5 400,00
	od 06/2018 do 08/2019	výkon	1	4 500,00	900,00	5 400,00	4 500,00	5 400,00
	od 09/2019 do 11/2020	výkon	1	4 500,00	900,00	5 400,00	4 500,00	5 400,00
	od 12/2020 do 05/2022	výkon	1	4 500,00	900,00	5 400,00	4 500,00	5 400,00
	od 06/2022 do 02/2024	výkon	1	4 500,00	900,00	5 400,00	4 500,00	5 400,00
c) Správy nezávislého audítora o faktických zisteniach	od 03/2017 do 05/2018	Výkon	1	200,00	40,00	240,00	200,00	240,00
	od 06/2018 do 08/2019	Výkon	1	200,00	40,00	240,00	200,00	240,00
	od 09/2019 do 11/2020	Výkon	1	200,00	40,00	240,00	200,00	240,00
	od 12/2020 do 05/2022	Výkon	1	200,00	40,00	240,00	200,00	240,00
	od 06/2022 do 02/2024	Výkon	1	200,00	40,00	240,00	200,00	240,00
SPOLU							23 500,00	28 200,00

Kalkulácia je vypracovaná pri sadzbe dane z pridanej hodnoty 20%, ktorá je platná ku dňu podpisu tejto zmluvy. Pri zmene sadzby v budúcom období sa fakturovaná suma bez DPH zvýši o platnú sadzbu dane z pridanej hodnoty platnej ku dňu vzniku daňovej povinnosti v súlade s Čl. VI tejto zmluvy.

MEDZINÁRODNÉ ŠTANDARDY NA SÚVISIACE SLUŽBY 4400

(Predtým ISA 920)

ZÁKAZKY NA VYKONANIE ODSÚHLASENÝCH POSTUPOV TÝKAJÚCICH SA FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ

(Štandard je účinný)

OBSAH

Odseky

Úvod.....	1 – 3
Cieľ pri zákazke na vykonanie odsúhlasených postupov	4 – 6
Všeobecné princípy pri zákazke na vykonanie odsúhlasených postupov	7 – 8
Definovanie podmienok zákazky	9 – 12
Plánovanie	13
Dokumentácia.....	14
Postupy a dôkazy.....	15 – 16
Vypracovanie správy.....	17 – 18
Príloha 1: Príklad zákazkového listu pri zákazke na vykonanie odsúhlasených postupov	
Príloha 2: Príklad správy o faktických zisteniach v súvislosti s účtami záväzkov	

Medzinárodný štandard pre súvisiace služby (ISRS) 4400 „Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií“ treba čítať v kontexte „Predslovu k Medzinárodným štandardom na kontrolu kvality, audit, preverovanie, iné uisťovacie a súvisiace služby“, ktorý vysvetľuje použitie a záväznosť ISRS

ZÁKAZKY NA VYKONANIE ODSÚHLASENÝCH POSTUPOV TÝKAJÚCICH SA FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ

Úvod

1. Účelom tohto Medzinárodného auditorského štandardu (ISA) je vytvoriť štandardy a poskytnúť návod na profesionálnu zodpovednosť audítora¹ pri zákazke na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcej sa finančných informácií a na formu a obsah audítorom vydanej správy v súvislosti s danou zákazkou.
2. Uvedený štandard je určený pre zákazky týkajúce sa finančných informácií, môže však poskytovať vhodný návod aj pre zákazky týkajúce sa nefinančných informácií za predpokladu, že audítor má adekvátne znalosti o danom predmete a existujú primerané kritériá, na ktorých sa zakladajú zistenia. Tento štandard by sa mal čítať spolu s ISA 120 „Rámec Medzi národných auditorských štandardov.“ Návod v iných ISA môžu audítorovi pomôcť pri aplikácii tohto ISA.
3. Pri zákazke na vykonanie odsúhlasených postupov môže byť audítor zapojený do vykonania postupov týkajúcich sa jednotlivých položiek finančných údajov (napríklad účtov záväzkov, účtov pohľadávok, nákupov od spriaznených strán a tržieb a zisku segmentu účtovnej jednotky) finančného výkazu (napr. súvahy) alebo aj kompletných finančných výkazov.

Cieľ pri zákazke na vykonanie odsúhlasených postupov

4. **Cieľom pri zákazke na vykonanie odsúhlasených postupov je, aby audítor vykonal postupy charakteru auditu, na ktorých sa audítor, účtovná jednotka a prípadné tretie strany dohodli, a podať správu o faktických zisteniach.**
5. Pretože audítor poskytuje iba správu o faktických zisteniach, nevyjadruje žiadne uistenie. Namiesto toho používateľa správy si sami zhodnotia postupy a v správe uvedené zistenia a z práce audítora si vyvodí vlastné závery.
6. Správa je obmedzená pre tie strany, ktoré odsúhlasili vykonanie týchto postupov, pretože iné strany, ktoré nepoznajú dôvody na vykonanie týchto postupov, môžu nesprávne pochopiť výsledky.

Všeobecné princípy pri zákazke na vykonanie odsúhlasených postupov

7. **Audítor má postupovať v súlade s *Etickým kódexom pre účtovných odborníkov, ktorý vydala Medzinárodná federácia účtovníkov*.** Etickými princípmi, ktorými sa riadi profesionálna zodpovednosť audítora pre tento typ zákazky, sú:
 - (a) integrita,
 - (b) objektivita,
 - (c) odborná kompetencia a náležitá starostlivosť,
 - (d) dôvernosť informácií,
 - (e) profesionálne správanie sa,
 - (f) odborné štandardy.

¹ Výraz „audítor“ sa vo všetkých usmerneniach Rady pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby používa vždy, keď sa hovorí o audite, preverovaní, iných uisťovacích a súvisiacich službách, ktoré možno vykonávať. Takáto zmienka neznamená, že osoba, ktorá vykonáva previerku, iné uisťovacie alebo súvisiace služby musí byť audítorom finančných výkazov účtovnej jednotky.

ZÁKAZKY NA VYKONANIE ODSÚHLASENÝCH POSTUPOV TÝKAJÚCICH SA FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ

Nezávislosť sa pri zákazkách na vykonanie odsúhlasených postupov nevyžaduje, avšak podmienky alebo ciele zákazky alebo národných štandardov môžu od audítora vyžadovať dodržanie princípu nezávislosti podľa *Etického kódexu IFAC*. V prípade, že auditor nie je nezávislý, mal by v správe o faktických zisteniach uviesť k tomu vyhlásenie.

8. Audítor má pri zákazke na vykonanie odsúhlasených postupov postupovať v súlade s týmto ISA a v súlade s podmienkami zákazky.

Definovanie podmienok zákazky

9. Audítor má zabezpečiť, aby predstavitelia účtovnej jednotky a zvyčajne aj iné špecifikované strany, ktoré dostanú správu o faktických zisteniach, jasne pochopili odsúhlasené postupy a podmienky zákazky. Medzi záležitosti, ktoré treba odsúhlasiť, patria:

- charakter zákazky vrátane skutočnosti, že vykonané postupy nebudú predstavovať audit alebo preverenie, a preto sa nebude vyjadrovať žiadne uistenie,
- stanovenie účelu zákazky,,
- identifikácia finančných informácií, na ktoré sa budú aplikovať odsúhlasené postupy,
- charakter, časové rozvrhnutie a rozsah špecifikovaných postupov, ktoré sa použijú,
- predpokladaná forma správy o faktických zisteniach,
- obmedzenia distribúcie správy o faktických zisteniach; v prípade, že také obmedzenie by bolo v rozpore so zákonnými požiadavkami, ak nejaké existujú, audítor by nemal zákazku prijať.

10. Za určitých okolností, napr. y prípade, ak sa postupy odsúhlasili medzi regulátormi, zástupcami odvetvia a zástupcami profesie účtovných odborníkov, sa môže stať, že audítor nebude môcť prediskutovať postupy so všetkými stranami, ktoré správu dostanú. V takých prípadoch audítor môže zvážiť napríklad prediskutovanie postupov, ktoré treba vykonať, s príslušnými zástupcami zúčastnených strán, preverenie príslušnej korešpondencie s danými stranami alebo zaslanie vzoru správy, ktorá sa bude vydávať.
11. Je v záujme klienta aj audítora, aby audítor poslal klientovi zákazkový list s uvedením kľúčových podmienok zákazky. Zákazkový list potvrdzuje prijatie zákazky audítorm a pomáha vyhnúť sa nedorozumeniam týkajúcich sa takých záležitostí, ako sú cieľ a rozsah zákazky, rozsah zodpovednosti audítora a forma správ, ktoré treba vydať.
12. Skutočnosti, ktoré by sa mali zahrnúť v zákazkovom liste sú:
- zoznam postupov, ktoré treba vykonať, odsúhlasených medzi klientom a audítorm,
 - vyhlásenie, že distribúcia správy o faktických zisteniach bude obmedzená len na špecifikované strany, ktoré odsúhlasili postupy, ktoré treba vykonať.

Okrem toho audítor môže priložiť k zákazkovému listu vzor správy o faktických zisteniach, ktorá sa bude vydávať. Príklad zákazkového listu je uvedený v prílohe 1 k tomuto ISA.

Plánovanie

13. Audítor má naplánovať prácu tak, aby sa zákazka vykonala efektívne.

ZÁKAZKY NA VYKONANIE ODSÚHLASENÝCH POSTUPOV TÝKAJÚCICH SA FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ

Úvod

1. Účelom tohto Medzinárodného auditorského standardu (ISA) je vytvoriť štandardy a poskytnúť návod na profesionálnu zodpovednosť audítora¹ pri zákazke na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcej sa finančných informácií a na formu a obsah audítorom vydannej správy v súvislosti s danou zákazkou.
2. Uvedený štandard je určený pre zákazky týkajúce sa finančných informácií, môže však poskytovať vhodný návod aj pre zákazky týkajúce sa nefinančných informácií za predpokladu, že audítor má adekvátne znalosti o danom predmete a existujú primerané kritériá, na ktorých sa zakladajú zistenia. Tento štandard by sa mal čítať spolu s ISA 120 „Rámec Medzi národných auditorských štandardov.“ Návod v iných ISA môžu audítorovi pomôcť pri aplikácii tohto ISA.
3. Pri zákazke na vykonanie odsúhlasených postupov môže byť audítor zapojený do vykonania postupov týkajúcich sa jednotlivých položiek finančných údajov (napríklad účtov záväzkov, účtov pohľadávok, nákupov od spriaznených strán a tržieb a zisku segmentu účtovnej jednotky) finančného výkazu (napr. súvahy) alebo aj kompletných finančných výkazov.

Cieľ pri zákazke na vykonanie odsúhlasených postupov

4. **Cieľom pri zákazke na vykonanie odsúhlasených postupov je, aby audítor vykonal postupy charakteru auditu, na ktorých sa audítor, účtovná jednotka a prípadné tretie strany dohodli, a podať správu o faktických zisteniach.**
5. Pretože audítor poskytuje iba správu o faktických zisteniach, nevyjadruje žiadne uistenie. Namiesto toho používateľa správy si sami zhodnotia postupy a v správe uvedené zistenia a z práce audítora si vyvodí vlastné závery.
6. Správa je obmedzená pre tie strany, ktoré odsúhlasili vykonanie týchto postupov, pretože iné strany, ktoré nepoznajú dôvody na vykonanie týchto postupov, môžu nesprávne pochopiť výsledky.

Všeobecné princípy pri zákazke na vykonanie odsúhlasených postupov

7. **Audítor má postupovať v súlade s *Etickým kódexom pre účtovných odborníkov, ktorý vydala Medzinárodná federácia účtovníkov.*** Etickými princípmi, ktorými sa riadi profesionálna zodpovednosť audítora pre tento typ zákazky, sú:
 - (a) integrita,
 - (b) objektivita,
 - (c) odborná kompetencia a náležitá starostlivosť,
 - (d) dôvernosť informácií,
 - (e) profesionálne správanie sa,
 - (f) odborné štandardy.

i

¹ Výraz „audítor“ sa vo všetkých usmerneniach Rady pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby používa vždy, keď sa hovorí o audite, preverovaní, iných uisťovacích a súvisiacich službách, ktoré možno vykonávať. Takáto zmienka neznamená, že osoba, ktorá vykonáva previerku, iné uisťovacie alebo súvisiace služby musí byť audítorom finančných výkazov účtovnej jednotky.

ZÁKAZKY NA VYKONANIE ODSÚHLASENÝCH POSTUPOV TÝKAJÚCICH SA FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ

Nezávislosť sa pri zákazkách na vykonanie odsúhlasených postupov nevyžaduje, avšak podmienky alebo ciele zákazky alebo národných štandardov môžu od audítora vyžadovať dodržanie princípu nezávislosti podľa *Etického kódexu IFAC*. V prípade, že audítor nie je nezávislý, mal by v správe o faktických zisteniach uviesť k tomu vyhlásenie.

- 8. Audítor má pri zákazke na vykonanie odsúhlasených postupov postupovať v súlade s týmto ISA a v súlade s podmienkami zákazky.**

Definovanie podmienok zákazky

- 9. Audítor má zabezpečiť, aby predstavitelia účtovnej jednotky a zvyčajne aj iné špecifikované strany, ktoré dostanú správu o faktických zisteniach, jasne pochopili odsúhlasené postupy a podmienky zákazky.** Medzi záležitosti, ktoré treba odsúhlasiť, patria:
- charakter zákazky vrátane skutočnosti, že vykonané postupy nebudú predstavovať audit alebo preverenie, a preto sa nebude vyjadrovať žiadne uistenie,
 - stanovenie účelu zákazky,
 - identifikácia finančných informácií, na ktoré sa budú aplikovať odsúhlasené postupy,
 - charakter, časové rozvrhnutie a rozsah špecifikovaných postupov, ktoré sa použijú,
 - predpokladaná forma správy o faktických zisteniach,
 - obmedzenia distribúcie správy o faktických zisteniach; v prípade, že také obmedzenie by bolo v rozpore so zákonnými požiadavkami, ak nejaké existujú, audítor by nemal zákazku prijať.
- 10.** Za určitých okolností, napr. v prípade, ak sa postupy odsúhlasili medzi regulátormi, zástupcami odvetvia a zástupcami profesie účtovných odborníkov, sa môže stať, že audítor nebude môcť prediskutovať postupy so všetkými stranami, ktoré správu dostanú. V takých prípadoch audítor môže zvážiť napríklad prediskutovanie postupov, ktoré treba vykonať, s príslušnými zástupcami zúčastnených strán, preverenie príslušnej korešpondencie s danými stranami alebo zaslanie vzoru správy, ktorá sa bude vydávať.
- 11.** Je v záujme klienta aj audítora, aby audítor poslal klientovi zákazkový list s uvedením kľúčových podmienok zákazky. Zákazkový list potvrdzuje prijatie zákazky audítorom a pomáha vyhnúť sa nedorozumeniam týkajúcich sa takých záležitostí, ako sú cieľ a rozsah zákazky, rozsah zodpovednosti audítora a forma správ, ktoré treba vydať.
- 12.** Skutočnosti, ktoré by sa mali zahrnúť v zákazkovom liste sú:
- zoznam postupov, ktoré treba vykonať, odsúhlasených medzi klientom a audítorom,
 - vyhlásenie, že distribúcia správy o faktických zisteniach bude obmedzená len na špecifikované strany, ktoré odsúhlasili postupy, ktoré treba vykonať.

Okrem toho audítor môže priložiť k zákazkovému listu vzor správy o faktických zisteniach, ktorá sa bude vydávať. Príklad zákazkového listu je uvedený v prílohe 1 k tomuto ISA.

Plánovanie

- 13. Audítor má naplánovať prácu tak, aby sa zákazka vykonala efektívne.**

ZÁKAZKY NA VYKONANIE ODSÚHLASENÝCH POSTUPOV TÝKAJÚCICH SA FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ

Dokumentácia

- 14. Audítor má dokumentovať záležitosti, ktoré sú dôležité pri poskytovaní dôkazov na podporu správy o faktických zisteniach a dôkazov, že zákazka sa vykonala v súlade s týmto ISA a podmienkami zákazky.**

Postupy a dôkazy

- 15. Audítor má vykonávať odsúhlasené postupy a používať získané dôkazy ako základ na vypracovanie správy o faktických zisteniach.**
16. Medzi postupy používané pri zákazke na vykonanie odsúhlasených postupov môžu patriť:
- získavanie informácií a analýzy,
 - prepočty, porovnávanie a iné kontroly správnosti,
 - pozorovanie,
 - preskúmanie,
 - získavanie potvrdení.

V prílohe 2 k tomuto ISA je príklad správy, ktorá obsahuje názorný zoznam postupov, ktoré sa môžu použiť ako jedna časť typickej zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov.

Vypracovanie správy

17. V správe pri zákazke na vykonanie odsúhlasených postupov treba dostatočne podrobne opísať účel a odsúhlasené postupy zákazky, čo umožní čitateľovi pochopiť charakter a rozsah vykonanej práce.
18. Správa o faktických zisteniach má obsahovať:
- (a) **názov,**
 - (b) **adresát (zvyčajne klienta, ktorý objednal audítora, aby vykonal odsúhlasené postupy),**
 - (c) **identifikáciu špecifických finančných alebo nefinančných informácií, na ktoré sa použili odsúhlasené postupy,**
 - (d) **vyhlásenie, že vykonané postupy boli tie postupy, ktoré sa odsúhlasili s príjemcom,**
 - (e) **vyhlásenie, že zákazka sa vykonala v súlade s Medzinárodným audítorským štandardom aplikovateľným na zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov alebo relevantnými národnými štandardmi alebo postupmi,**
 - (f) **ak je to relevantné, vyhlásenie, že audítor nie je nezávislý od účtov nej jednotky,**
 - (g) **identifikáciu účelu, kvôli ktorému sa odsúhlasené postupy vykonali,**
 - (h) **zoznam špecifických postupov, ktoré sa vykonali,**
 - (i) **opis faktických zistení audítora vrátane dostatočných detailov zistených chýb a výnimiek,**
 - (j) **vyhlásenie, že vykonané postupy nepredstavujú ani audit, ani preverenie a že audítor nevyjadruje žiadne uistenie,**
 - (k) **vyhlásenie, že keby audítor vykonal dodatočné postupy, audit alebo**

ZÁKAZKY NA VYKONANIE ODSÚHLASENÝCH POSTUPOV TÝKAJÚCICH SA FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ

preverenie, mohol by zistiť ďalšie záležitosti, ktoré by uviedol v správe,

- (l) vyhlásenie, že správa je obmedzená výhradne pre tie strany, ktoré odsúhlasili postupy, ktoré sa vykonali,¹
- (m) vyhlásenie (ak je to aplikovateľné), že správa sa týka len častí, účtov, položiek alebo špecifikovaných finančných a nefinančných informácií a že sa netýka finančných výkazov ako celku,
- (n) dátum správy,
- (o) adresu audítora,
- (p) podpis audítora.

V prílohe 2 tohto ISA je príklad správy o faktických zisteniach týkajúcich sa finančných informácií vydanej v súvislosti so zákazkou na vykonanie odsúhlasených postupov.

Použitie vo verejnom sektore

1. *Správa týkajúca sa zákazky vykonanej vo verejnom sektore nemusí byť obmedzená len pre tie strany, ktoré odsúhlasili postupy, ktoré sa majú vykonať, ale môže byť určená aj pre širší rozsah subjektov a ľudí (napríklad pre parlamentné prešetrovanie špecifického verejného subjektu alebo vládneho úradu).*
2. *Takisto treba uviesť, že mandáty vo verejnom sektore sa podstatne menia a pozornosť treba venovať rozlíšeniu zákaziek, ktoré sú skutočne vykonané na základe „odsúhlasených postupov“ od zákaziek, od ktorých sa očakáva, že budú auditom finančných informácií, ako sú napríklad správy o hospodárení.*

ZÁKAZKY NA VYKONANIE ODSÚHLASENÝCH POSTUPOV TÝKAJÚCICH SA FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ

Príloha 1

Príklad zákazkového listu pri zákazke na vykonanie odsúhlasených postupov

Nasledujúci list slúži ako návod v zmysle odseku 9 tohto ISA a nieje zámerom považovať ho za štandardný list. Zákazkový list bude treba obmeniť v súlade s jednotlivými požiadavkami a okolnosťami.

Predstavenstvu alebo iným príslušným predstaviteľom klienta, ktorí objednali audítora.

Cieľom tohto listu je potvrdenie nášho chápania podmienok a cieľov našej zákazky, ako aj charakteru a obmedzení služieb, ktoré sa poskytnú. Zákazku vykonáme v súlade s Medzinárodným auditorským štandardom (alebo príslušnými národnými štandardmi alebo postupmi) aplikovateľným na zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov, čo uvedieme v našej správe.

Dohodli sme sa na vykonaní nasledujúcich postupov a vydaní správy o faktických zisteniach vyplývajúcich z našej práce:

[opis charakteru, časového rozvrhnutia a rozsahu postupov, ktoré sa majú vykonať vrátane špecifického odkazu (kde je to aplikovateľné), na identifikovanie dokumentov a záznamov, ktoré treba prečítať, ako aj osoby, ktoré sa budú kontaktovať a strany, od ktorých sa získajú potvrdenia.]

Postupy, ktoré vykonáme, slúžia výhradne na to, aby Vám pomohli pri (uved'te účel). Našu správu nieje možné použiť na žiadne iné účely a slúži výhradne pre Vašu informáciu.

Postupy, ktoré vykonáme, nepredstavujú audit alebo preverenie vykonané v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi (alebo príslušnými národnými štandardmi alebo postupmi), a preto sa nevyjadrí žiadne uistenie.

Tešíme sa na dobrú spoluprácu s Vašími pracovníkmi a veríme, že nám sprístupnia všetky záznamy, dokumentáciu a iné informácie, ktoré budeme vyžadovať v súvislosti s našou zákazkou.

Náš honorár, ktorý budeme fakturovať podľa postupu prác, vychádza z času, ktorý potrebujú naši pracovníci určení na túto zákazku plus vedľajšie náklady. Jednotlivé hodinové sadzby sa líšia podľa stupňa zodpovednosti a požadovanej praxe a skúseností.

Prosíme podpísať a vrátiť pripojenú kópiu tohto listu na našu adresu na dôkaz toho, že je v súlade s Vaším chápaním podmienok zákazky vrátane špecifických postupov, ktoré sme odsúhlasili, že sa vykonajú.

XYZ & spol.

V mene spoločnosti ABC potvrdil

(podpis)

Meno a funkcia Dátum

Príklad správy o faktických zisteniach v súvislosti s účtami záväzkov

SPRÁVA O FAKTICKÝCH ZISTENIACH

Pre (tí, ktorí objednali audítora)

Vykonalí sme s Vami odsúhlasené a ďalej uvedené postupy zamerané na účty záväzkov spoločnosti ABC ku dňu (dátum), uvedené v pripojených tabuľkách (v tomto príklade nie sú uvedené). Našu zákazku sme vykonali v súlade s Medzinárodným audítorským štandardom (alebo uveďte príslušné národné štandardy alebo postupy) aplikovateľným na zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov. Postupy sa vykonali výhradne s cieľom pomôcť Vám pri zhodnotení platnosti účtov záväzkov a sú zhrnuté takto:

1. Dostali sme a skontrolovali prírastok na účtoch záväzkov v predvahe ku dňu (dátum), ktoré pripravila spoločnosť ABC a celkový zostatok sme porovnali so zostatkom na príslušnom účte v hlavnej knihe.
2. Porovnali sme pripojený zoznam (v tomto príklade nie je uvedený) najvýznamnejších dodávateľov a ich dlžnú sumu k (dátum) s príslušnými menami a sumami v predvahe.
3. Dostali sme vyhlásenia od dodávateľov alebo sme požiadali dodávateľov, aby potvrdili dlžné zostatky k (dátum).
4. Tieto vyhlásenia alebo potvrdenia sme porovnali so sumami uvedenými v bode 2. Pri sumách, ktoré sa nezhodovali, sme dostali od spoločnosti ABC odsúhlasenia. Pri odsúhlaseniach, ktoré sme dostali, sme identifikovali a vypracovali zoznam neuhradených faktúr, dobropisov a nezinkasovaných šekov, ktorých hodnota presahovala sumu xxx USD. Následne prijaté faktúry a dobropisy a následne zaplatené šeky sme vyhľadali a preskúmali a presvedčili sme sa, že v skutočnosti by sa mali uviesť ako neuhradené v odsúhlaseniach.

Ďalej uvádzame naše zistenia:

- (a) K bodu 1 sme zistili, že prírastok bol správny a celková suma súhlasila.
- (b) K bodu 2 sme zistili, že porovnávané sumy boli v súlade.
- (c) K bodu 3 sme zistili, že sme dostali vyhlásenia od všetkých uvedených dodávateľov.
- (d) K bodu 4 sme zistili, že sumy súhlasili, alebo pri sumách, ktoré nesúhlasili, sme zistili, že spoločnosť ABC vypracovala odsúhlasenia a že dobropisy, faktúry a nezinkasované šeky v hodnote vyššej ako xxx USD sa náležite uviedli ako odsúhlasené položky s týmito výnimkami:

(opis výnimiek)

Pretože skôr uvedené postupy nepredstavujú ani audit, ani preverenie vykonané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (alebo príslušnými národnými štandardmi alebo postupmi), nevyjadrujeme žiadne uistenie týkajúce sa účtov záväzkov k (dátum).

Ak by sme boli vykonali dodatočné postupy alebo by sme boli uskutočnili audit alebo preverenie finančných výkazov v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (alebo príslušnými národnými štandardmi alebo postupmi), mohli by sme zistiť iné záležitosti, ktoré by sme uviedli v našej správe.

ZÁKAZKY NA VYKONANIE ODSÚHLASENÝCH POSTUPOV TÝKAJÚCICH SA FINANČNÝCH INFORMÁCIÍ

Naša správa je určená len na účely uvedené v prvom odseku tejto správy a pre Vašu informáciu, a nie je možné ju použiť na žiadne iné účely alebo distribuovať žiadnym iným stranám. Táto správa sa týka iba už špecifikovaných účtov a položiek a netýka sa žiadnych finančných výkazov spoločnosti ABC ako celok.

AUDÍTOR

Dátum

Adresa