

ZMLUVA O AUDITE

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

Čl. I Zmluvné strany

Audítor	Johanes & Partner s.r.o.
Sídlo	Kukorelliho 5, 901 01 Malacky
IČO	51 087 596
IČ DPH	SK2120601087
Obchodný register	Okresný súd Bratislava I., Oddiel Sro, Vložka číslo: 122497/B
Číslo licencie ÚDVA	405
SWIFT	GIBASKBX
IBAN	SK79 0900 0000 0051 3577 4452
Štatutárny orgán	Ing. Martin Johanes
e-mail:	johanes@martinjohanes.sk
tel.:	0907 336 949

(ďalej len „audítor“ alebo „Overovateľ“)

Objednávateľ	Slovenská technická univerzita v Bratislave
Sídlo	Vazovova 5, 812 43 Bratislava
Štatutárny orgán	prof. Ing. Miroslav Fikar, DrSc., rektor STU
V zastúpení	prof. Dr. Ing. Miloš Oravec, dekan Fakulty elektrotechniky a informatiky
IČO	00397687
Bankové spojenie	Štátna pokladnica, Radlinského 32, 810 05 Bratislava 15
SWIFT	SPSRSKBAXXX
IBAN	SK51 8180 0000 0070 0031 4757
Kontaktná osoba	prof. Ing. Gregor Rozinaj, PhD.
e-mail:	gregor.rozinaj@stuba.sk
tel.:	+421 2 602 91 261

(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 grantovej zmluvy č. 688503 - NEWTON 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 č. 18/1996 Z. z. o cenách, v znení neskorších predpisov, 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 audítorským štandardom aplikovateľným na zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov (ISRS 4400) pre **projekt H2020; číslo projektu 688503, akronym NEWTON** v rozsahu a špecifikácii uvedenom 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 boli určené v súlade s postupmi účtovania Objednávateľa,
 - oprávnené náklady vznikli v období pokrytom finančnými výkazmi, ku ktorým sa vydáva audítorská správa o posúdení nákladov projektu,
 - oprávnené náklady sú zaznamenané v účtovníctve Objednávateľa,
 - B) vypracovanie dvoch správ audítora o posúdení nákladov Projektu (ďalej len „Správy o faktických zisteniach“) v anglickom jazyku v elektronickej verzii a tlačenej verzii 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.
- 4) Odsúhlasené postupy, ktoré vykoná Overovateľ v súlade s Medzinárodným štandardom na súvisiace služby (International Standard on Related Services - ISRS 4400), nepredstavujú audit alebo preverenie vykonané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (International Standards on Auditing - ISA), a preto sa nevyjadrí žiadne uistenie.
- 5) Odsúhlasené postupy, ktoré vykoná Overovateľ, slúžia výhradne pre Objednávateľa v súvislosti s Projektom.

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 na Fakulte elektrotechniky a informatiky STU v Bratislave, Slovenská republika a nahliadnutím do výkazov z účtovníctva projektu, prípadne elektronicky a telefonicky.

Overovanie bude vykonávané v jednej fáze za obdobie realizácie Projektu od 03/2016 do 08/2019

- 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:

- za obdobie realizácie Projektu od 03/2016 do 08/2019 - do 30/09/2019

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 objednávky objednávateľa za zadefinované obdobie:

- od 03/2016 do 08/2019 - cena vo výške 2 500,00 EUR,

- cena za B) Správy o faktických zisteniach definované v čl. IV, ods. 2 cena bude fakturovaná Overovateľom na základe objednávky Objednávateľa na Správy o faktických zisteniach za zadefinované obdobie:

- od 03/2016 do 08/2019 - cena vo výške 300,00 EUR,

Uvedené ceny nezahŕňajú DPH (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 15 dní po vykonaní Odsúhlasených postupov za zadefinované obdobie,
 - B) do 15 dní po odovzdaní návrhu Správy o faktických zisteniach za zadefinované obdobie.
- 4) Zmluvné strany sa dohodli na 15 dňovej lehote splatnosti faktúr.

- 5) Faktúra musí obsahovať náležitosti daňového dokladu v súlade s úst. 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.

Čl. VII

Práva a povinnosti zmluvných strán

1) Cieľ zákazky:

Vykonanie Odsúhlasených postupov v zmysle čl. IV tejto zmluvy bude vykonaný s cieľom zistiť, či vedenie účtovnej evidencie k Projektu 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.

2) 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) 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:

Johanes & Partner s.r.o. ako Overovateľ pre potreby tejto zmluvy prehlasuje, že je registrovaný Úradom pre dohľad nad výkonom auditu ako právnická osoba oprávnená vykonávať audítorskú činnosť (licencia č.405).

3) Povinnosti Objednávateľa

- a) Objednávateľ zodpovedá za zostavenie finančných výkazov (tzv. Form D) 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 postupov. 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 článku 28 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 (ďalej len „GDPR“) v súlade so Zmluvou o spracovaní osobných údajov, ktorá tvorí Prílohu č.3 k tejto zmluve.
- 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 dvoch exemplároch, z ktorých Overovateľ obdrží jedno vyhotovenie a Objednávateľ taktiež jedno vyhotovenie.

V Malackách, 12.7.2019

V Bratislave, 11.7.2019

Za Overovateľa:

Za Objednávateľa:

Ing. Martin Johanes

konateľ

prof. Dr. Ing. Miloš Oravec

dekan FEI STU

Kalkulácia ceny predmetu zmluvy:**Vykonanie Odsúhlasených postupov
a vydanie správy nezávislého audítora o faktických zisteniach projektu HISENTS**

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
A) Odsúhlasené postupy	od 03/2016 do 08/2019	výkon	1	2 500,00	500,00	3 000,00	2 500,00	3 000,00
B) Správy nezávislého audítora o faktických zisteniach	od 03/2016 do 08/2019	Výkon	1	300,00	60,00	360,00	300,00	360,00
SPOLU							2 800,00	3 360,00

Príloha č. 2 - Medzinárodný štandard pre súvisiace služby ISRS (4400) *„Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií“*

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 uistovacie a súvisiace služby“, ktorý vysvetľuje použitie a záväznosť ISRS

Úvod

1. Účelom tohto Medzinárodného audítorského 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 audítorských 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 používateľ 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.

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.**

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 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,
- (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.*

Príklad zákazkového listu pri zákazke na vykonanie odsúhlasených postupov

Nasledujúci list slúži ako návod v zmysle odseku 9 tohto ISA a nie je 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 audítorským 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 nie je možné použiť na žiadne iné účely a slúži výhradne pre Vašu informáciu.

Postupy, ktoré vykonáme, nepredstavujú audit alebo preverenie vykonané v súlade s

Medzinárodnými audítorskými štandardmi (alebo príslušnými národnými štandardmi alebo postupmi), a preto sa nevyjadrí žiadne uistenie.

Tešíme sa na dobrú spoluprácu s Vašimi 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.

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

Príloha č. 3 - Zmluva o poverení spracúvaním osobných údajov uzatvorená podľa ustanovení §34 a súvisiacich zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a novelizácií

Zmluva o poverení spracúvaním osobných údajov

uzatvorená podľa ustanovení §34 a súvisiacich zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a novelizácií

(ďalej len „Zmluva“)

1. Zmluvné strany

Sprostredkovateľ:

adresa sídla:

Spoločnosť zapísaná v OR Okresného súdu Bratislava I, Oddiel: Sro, vložka č.: 122497/B

IČO / DIČ / IČ DPH:

Johanes & Partner s.r.o.

Kukorelliho 5, 901 01 Malacky

Bratislava I, Oddiel: Sro, vložka č.: 122497/B

51 087 596/ 2120601087/ SK2120601087

(ďalej len Sprostredkovateľ)

Prevádzkovateľ:

adresa sídla:

IČO / DIČ / IČ DPH:

Slovenská technická univerzita v Bratislave

Fakulta elektrotechniky a informatiky

Ilkovičova 3, 812 19 Bratislava

00397687

(ďalej len Prevádzkovateľ)

2. Predmet Zmluvy

Predmetom tejto Zmluvy je poverenie Sprostredkovateľa Prevádzkovateľom spracúvaním osobných údajov, ďalej len OU, za podmienok a v rozsahu dohodnutom v tejto Zmluve. Spracúvaním OU poveruje Prevádzkovateľ Sprostredkovateľa **na dobu od: 01.07.2019 do: 30.09.2019**, čím sa považuje za písomne povereného spracúvaním OU.

3. Podmienky a rozsah spracúvania OU

3.1 Povaha spracúvaných OU je: **mzdové náklady Projektu**

3.2 Sprostredkovateľ je oprávnený spracúvať OU výlučne na základe pokynov Prevádzkovateľa a len za účelom dohodnutým v tejto zmluve a to za týmto účelom: **vykonanie odsúhlasených postupov v súlade s Medzinárodným auditorským štandardom aplikovateľným na zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov (ISRS 4400) pre projekt H2020; číslo projektu 688503, akronym NEWTON (ďalej ako Projekt)**

3.3 Zoznam alebo rozsah OU spracúvaných Sprostredkovateľom: **mzdové náklady Projektu**

3.4 Kategória dotknutých osôb: **zamestnanci pracujúci na Projekte**

4. Povinnosti Sprostredkovateľa

4.1 Sprostredkovateľ je povinný osoby oprávnené spracúvať OU zaviazat' mlčanlivosťou, povinnosť mlčanlivosti trvá aj po ukončení spracúvania OU.

4.2 Sprostredkovateľ je povinný zabezpečiť primeranú úroveň bezpečnosti spracúvania OU v zmysle §39 zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane OU.

4.3 Sprostredkovateľ nesmie poveriť spracúvaním OU ďalšieho sprostredkovateľa bez predchádzajúceho osobitného písomného súhlasu prevádzkovateľa alebo všeobecného písomného súhlasu prevádzkovateľa. Sprostredkovateľ je povinný vopred informovať prevádzkovateľa o poverení ďalšieho sprostredkovateľa, ak sa poverenie vykonalo na základe všeobecného písomného súhlasu. Ak sprostredkovateľ zapojí do vykonávania osobitných spracovateľských činností v mene prevádzkovateľa ďalšieho sprostredkovateľa, tomuto ďalšiemu sprostredkovateľovi v zmluve alebo inom právnom úkone je povinný uložiť rovnaké povinnosti týkajúce sa ochrany osobných údajov, ako sú ustanovené v tejto zmluve, a to najmä poskytnutie dostatočných záruk na prijatie primeraných technických a organizačných opatrení tak, aby spracúvanie OU spĺňalo požiadavky zákona č. 18/2018 Z. z. Zodpovednosť voči prevádzkovateľovi nesie pôvodný sprostredkovateľ, ak ďalší sprostredkovateľ nesplní svoje povinnosti týkajúce sa ochrany OU.

4.4 Sprostredkovateľ je povinný v čo najväčšej miere poskytnúť súčinnosť prevádzkovateľovi vhodnými technickými a organizačnými opatreniami pri plnení jeho povinností prijímať opatrenia na základe žiadosti dotknutej osoby a vynaložiť všetko úsilie na podporu Prevádzkovateľa v prípade, ak Prevádzkovateľ podlieha kontrole v oblasti ochrany a spracúvania OU súvisiacich s touto zmluvou.

4.5 Sprostredkovateľ je povinný poskytnúť súčinnosť prevádzkovateľovi pri zabezpečovaní plnenia povinností oznámenia porušenia ochrany OU a pri plnení povinností posúdenia vplyvu na ochranu OU.

4.6 Sprostredkovateľ je povinný poskytnúť prevádzkovateľovi informácie potrebné na preukázanie splnenia povinností a plnú súčinnosť, prístup do svojich priestorov a k svojim informačným systémom s cieľom kontroly bezpečnosti spracúvania uskutočnenej prevádzkovateľom alebo ním menovanou treťou stranou. V prípade, že bude mať

prevádzkovateľ pochybnosti o schopnosti sprostredkovateľa zabezpečiť primeranú úroveň ochrany OU zaväzuje si dať sprostredkovateľ na vlastné náklady vypracovať bezpečnostný audit treťou stranou, ktorú prevádzkovateľ schváli.

4.7 Sprostredkovateľ je povinný po ukončení poskytovania služieb týkajúcich sa spracúvania OU na základe rozhodnutia prevádzkovateľa OU vymazať alebo vrátiť prevádzkovateľovi a vymazať existujúce kópie, ktoré obsahujú OU, ak osobitný predpis alebo medzinárodná zmluva, ktorou je Slovenská republika viazaná, nepožaduje uchovávanie týchto OU. Pokiaľ dá Prevádzkovateľ pokyn Sprostredkovateľovi na vymazanie OU aj počas trvania doby poskytovania služieb podľa tejto zmluvy je Sprostredkovateľ povinný takéto vymazanie vykonať.

4.8 Sprostredkovateľ je povinný bez zbytočného odkladu informovať prevádzkovateľa, ak má za to, že sa pokynom prevádzkovateľa porušuje zákon, osobitný predpis alebo medzinárodná zmluva, ktorou je Slovenská republika viazaná, ktoré sa týkajú ochrany OU. V opačnom prípade berie Sprostredkovateľ na vedomie, že nesie plnú zodpovednosť za porušenia zákona spoločne a nerozdielne s Prevádzkovateľom.

4.9 Sprostredkovateľ je povinný pri prvom kontakte s dotknutou osobou, ktorej OU spracúva, oznámiť že koná v mene Prevádzkovateľa. OU musí spracúvať tak, aby nedošlo k porušeniu základných práv a slobôd dotknutých osôb a k zásahu do ich práva na ochranu súkromia.

4.10 Sprostredkovateľ môže spracúvať len správne a úplne OU. Ak ho dotknutá osoba alebo Prevádzkovateľ upozorní na nesprávne alebo neúplne OU je povinný bez odkladu zriadiť nápravu, pokiaľ je to objektívne možné. Nesprávne a neúplne OU, ako aj OU, ktorých účel spracúvania sa skončil je povinný bez odkladu zlikvidovať.

4.11 Sprostredkovateľ je povinný bezodkladne informovať Prevádzkovateľa o kontrolách a opatreniach vykonaných dozorným orgánom voči Sprostredkovateľovi, pokiaľ sa tieto týkajú tohto zmluvného vzťahu.

4.12 Ak v súvislosti s porušením povinností Sprostredkovateľa vyplývajúcich z tejto zmluvy a všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti ochrany OU vznikne Prevádzkovateľovi akákoľvek škoda alebo iná ujma, je Sprostredkovateľ povinný Prevádzkovateľovi túto nahradiť v plnej výške.

5. Spoločné a záverečné ustanovenia

5.1 Prevádzkovateľ prehlasuje, že Sprostredkovateľ je odborne, technicky, organizačne a personálne spôsobilý spracúvať OU a schopný zaručiť bezpečnosť spracúvaných OU. K tomuto prehláseniu sa Sprostredkovateľ zaväzuje poskytnúť Prevádzkovateľovi potrebné informácie a prijať potrebné opatrenia podľa jeho pokynov.

5.2 Právne vzťahy Zmluvných strán založené touto Zmluvou a/alebo vzniknuté v súvislosti s jej plnením sa spravujú príslušnými ustanoveniami Zákona o ochrane OU a zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi platnými na území Slovenskej republiky. Všetky spory, ktoré vzniknú z tejto Zmluvy budú riešené pred súdom Slovenskej republiky, vecne a miestne príslušným podľa zákona č. 99/1963 Zb. Občiansky súdny poriadok v znení neskorších predpisov.

5.3 Túto Zmluvu je možné meniť a dopĺňať iba písomnými a očíslovanými dodatkami na základe dohody Zmluvných strán a s podpisom oboch strán.

5.4 Zmluvné strany sa dohodli, že všetky práva a povinnosti vyplývajúce z tejto Zmluvy prechádzajú na prípadných právnych nástupcov Zmluvných strán.

5.5 Neplatnosť alebo neúčinnosť niektorého z ustanovení zmluvy nemá za následok neplatnosť alebo neúčinnosť jej ostatných ustanovení. Zmluvné strany sa zaväzujú v takom prípade nahradiť neplatné alebo neúčinné ustanovenie novým, ktoré bude najbližšie pôvodnému zámeru alebo úmyslu zmluvných strán. Ustanovenia, ktoré sú ovplyvnené ustanoveniami, ktoré sa stali neplatnými či neúčinnými treba vykladať tak, aby bol zachovaný pôvodný zmysel a účel dotknutých ustanovení, ak zmluva neustanovuje inak.

5.6 Táto Zmluva je vyhotovená v dvoch rovnopisoch, z ktorých každý má platnosť originálu. Každá Zmluvná strana obdrží po podpise Zmluvy jedno jej vyhotovenie.

5.7 Táto Zmluva je platná dňom jej podpísania oboma Zmluvnými stranami a **účinná dňom 01.07.2019**. Zmluva sa uzatvára na dobu **určitú do 30.09.2019**

5.8 Zmluvu je možné vypovedať okamžite, pokiaľ si Sprostredkovateľ riadne neplní povinnosti dané touto zmluvou a zákonom č. 18/2018 Z. z. o ochrane OU. Zmluvu môže vypovedať ktorákoľvek zo zmluvných strán aj bez udania dôvodu s výpovednou lehotou dva mesiace začínajúcou prvý deň nasledujúceho mesiaca po mesiaci v ktorom bola výpoveď doručená druhej strane.

5.9 Zmluvné strany vyhlasujú, že zmluvu uzavreli slobodne a vážne, nie v tiesni a nápadne nevýhodných podmienok alebo v omyle, jej obsahu porozumeli a na znak svojho súhlasu s jej znením ju potvrdzujú podpismi oprávnených zástupcov.

V Bratislave dňa: 11.7.2019

V Malackách dňa: 12.7.2019

Za Prevádzkovateľa

Za Sprostredkovateľa