

ZMLUVA
č. MMB-AK3-20/2025

o vykonaní odsúhlasených postupov uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb.,
Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej ako „Obchodný zákonník“)

Čl. I
Zmluvné strany

Objednávateľ: **Múzeum mesta Bratislavy**

Príspevková organizácia zriadená hlavným mestom SR Bratislavy
zastúpená: Mgr. Zuzana Palicová, riaditeľka
so sídlom: Radničná 1, 815 18 Bratislava
IČO: 00179744
DIČ: 2020801761

(ďalej len „Objednávateľ“)

Dodávateľ: **a Audit, s. r. o. audítorská spoločnosť, č. licencie UDVA 353**

zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sro,
vložka číslo: 60085/B
zastúpená: Ing. Lucia Nováková, zodpovedný audítor č. licencie UDVA 983
so sídlom: Ul. 29 Augusta 2B, 811 07 Bratislava
IČO: 44 828 331
DIČ: 2022885216
IČ DPH: SK2022885216
bankové spojenie: Tatrabanka a.s. Bratislava

(ďalej len „Audítor“)

(Audítor a Objednávateľ ďalej spoločne aj ako „Zmluvné strany“ alebo každý jednotlivito ako „Zmluvná strana“)

Zmluvná strana označená ako „Audítor“ nie je pre účely tejto zmluvy považovaná za audítora vykonávajúceho štatutárny audit v zmysle 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 v platnom znení (ďalej ako „Zákon o štatutárnom audite“).

Čl. II
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 s názvom Skvalitnenie návštevníckych priestorov Lekárne U Červeného raka, zmluva č. 23-523-04634:
 - A) vykonanie zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov podľa požiadaviek na audítora stanovenými v Zásadách poskytovania finančných prostriedkov z Fondu na podporu umenia a v Príručke pre vecné vyhodnotenie a vyúčtovanie projektu Fondu na podporu umenia (ďalej len „Odsúhlasené postupy“),
 - B) vypracovanie správy (ďalej len „Správa o odsúhlasených postupoch“) v slovenskom jazyku v elektronickej verzii a v tlačenej verzii v súlade s predpísanými zásadami a usmerneniami Fondu na podporu umenia.

- 2) Odsúhlasené postupy, ktoré vykoná Audítor, nepredstavujú audit alebo preverenie vykonané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi, a preto sa nevyjadrí žiadne uistenie.
- 3) Odsúhlasené postupy, ktoré vykoná Audítor, slúžia výhradne pre Objednávateľa. Správu o odsúhlasených postupoch nie je možné použiť na žiadne iné účely ako na účely uvedené v usmerneniach FPU. Táto správa sa týka iba položiek špecifikovaných v tejto zmluve a netýka sa žiadnej účtovnej závierky ako celku.

Čl. III **Čas plnenia**

- 1) Audítor začne s výkonom dohodnutých postupov po vzájomnej dohode s Objednávateľom.
- 2) Správa o odsúhlasených postupoch 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 so zásadami Fondu na podporu umenia bude predložená do 30.3.2025.

Čl. IV **Cena a platobné podmienky**

- 1) Objednávateľ sa zaväzuje zaplatiť Audítorovi za služby poskytnuté a vykonané podľa predmetu zmluvy v čl. II, bod 1 tejto zmluvy.
Zmluvné strany sa dohodli na odmene vo výške 325 EUR, ktorá bude fakturovaná za vykonanie audítorských prác uvedených v čl. II, bod 1. Uvedená cena nezahŕňa DPH, ktorá bude fakturovaná v sadzbe platnej ku dňu vzniku daňovej povinnosti (ďalej len „Cena“).
- 2) Zmluvné strany sa dohodli na 15 dňovej lehote splatnosti faktúry.
- 3) Odmena bola stanovená na základe predpokladaného času potrebného na splnenie tejto zmluvy zo strany Audítora berúc do úvahy počet oprávnených výdavkov odhadnutých Objednávateľom.

Čl. V **Práva a povinnosti zmluvných strán**

- 1) Cieľ zákazky:
Odsúhlasené postupy v zmysle čl. II tejto zmluvy bude vykonané s cieľom zistiť, či je čerpanie finančných prostriedkov z Fondu na podporu umenia v súlade s jeho usmerneniami. Zistenia budú popísané v Správe o odsúhlasených postupoch.
- 2) Spôsob vykonania odsúhlasených postupov a povinnosti Audítora:
 - a) Audítor 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. Audítor je pri výkone zákazky podľa tejto zmluvy nezávislý.
 - b) Audítor vykoná služby definované v článku II tejto zmluvy najmä na základe informácií a dokladov poskytnutých Objednávateľom a tieto služby budú vykonané za predpokladu, že informácie a dokumenty predložené Objednávateľom sú spoľahlivé a vo všetkých významných súvislostiach správne a kompletné. Audítor nevykoná žiadnu kontrolu alebo overenie predložených informácií a dokladov v rozsahu širšom ako je špecificky uvedené vo vzájomne dohodnutých postupoch.
 - c) Audítor je oprávnený požadovať vysvetlenia a stanoviská týkajúce sa predmetu tejto zmluvy. Audítor je povinný Objednávateľa oboznamovať so skutkovým stavom veci súvisiacej s poskytovaním služieb podľa tejto zmluvy.

- d) Za doklady a iné materiály, ktoré budú poskytnuté Audítorovi mimo sídla Objednávateľa zodpovedá v celom rozsahu Audítor, a to až do momentu ich vrátenia Objednávateľovi.
 - e) V súvislosti so spracovaním osobných údajov Audítorom pre účely 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 „AML zákon“) má Audítor ako povinná osoba postavenie prevádzkovateľa vo vzťahu k osobným údajom, ktorých účel spracúvania vymedzuje AML zákon, a preto bude osobné údaje na účel vykonania starostlivosti spracúvať v intenciách §19 AML zákona bez súhlasu dotknutej osoby. V zmysle AML zákona je Audítor povinný overiť, či jeho klient koná vo vlastnom mene. Štatutárny orgán Objednávateľa podpisom tejto zmluvy prehlasuje, že koná, ako aj ostatní štatutárni zástupcovia a splnomocnené osoby, vo vlastnom mene.
 - f) Prehlásenie Audítora:
a Audit, s. r. o. ako Audítor pre potreby tejto zmluvy prehlasuje, že je registrovaný Úradom pre dohľad nad výkonom auditu ako právnická osoba oprávnená vykonávať objednané služby na základe platných oprávnení.
- 3) Povinnosti Objednávateľa
- a) Objednávateľ je povinný dodať Audítorovi podklady nevyhnutné pre potreby výkonu služieb súvisiacich s predmetom zmluvy priebežne podľa požiadaviek audítora. V zmysle §22, ods.9 Zákona o štatutárnom audite Audítor má právo, aby mu Objednávateľ poskytol požadované doklady a iné dokumenty, informácie a vysvetlenia potrebné na riadny výkon dohodnutých postupov v ním požadovanej forme.
 - b) V súvislosti s vykonaním dohodnutých postupov je Objednávateľ povinný predložiť zo svojho informačného systému Audítorovi informácie pre vykonanie dohodnutých postupov.
 - c) Objednávateľ zodpovedá za zostavenie finančného vyúčtovania projektu vrátane zodpovedajúcich príloh v rozsahu a podľa špecifikácií uvedených v Projekte, a to pred začatím realizácie dohodnutých postupov. Súčasťou tejto povinnosti je vedenie zodpovedajúcich účtovných záznamov a interných kontrol, výber a aplikácia účtovných pravidiel a ochrana majetku Objednávateľa.
 - d) Objednávateľ povoľuje Audítorovi vstupovať do osobných údajov svojich zamestnancov a Audítor sa zaväzuje zachovávať dôvernosť týchto informácií a dodržiavanie ustanovení Etického kódexu audítora SKAU. Audítor 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 Audítora, Objednávateľ môže poskytovať Audítorovi osobné údaje rôznych fyzických osôb. Objednávateľ týmto prehlasuje, že je oprávnený tieto osobné údaje Audítorovi poskytnúť. Audítor 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.
 - e) Objednávateľ povoľuje Audítorovi sprístupniť tretím stranám informácie, ktoré Audítor získal pri plnení predmetu tejto zmluvy a to výlučne za účelom vykonávania kontroly kvality v zmysle Medzinárodného štandardu ISQM 1 týmito tretími osobami.

- f) Ak Audítor 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.

Čl. VI

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) Ak Objednávateľ neposkytne súčinnosť potrebnú pre riadne plnenie predmetu zmluvy, je Audítor oprávnený odstúpiť od zmluvy.
- 3) V priebehu prác na kontrole 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. Vo výpovedi uvedie dôvody, ktoré ho viedli k odvolaniu audítora, alebo odstúpeniu od zmluvy v priebehu vykonávania dohodnutých postupov. V tomto prípade zmluvné strany sú povinné usporiadať svoje záväzky a pohľadávky v nadväznosti na preukázané náklady.

Čl. VII

Záverečné ustanovenia

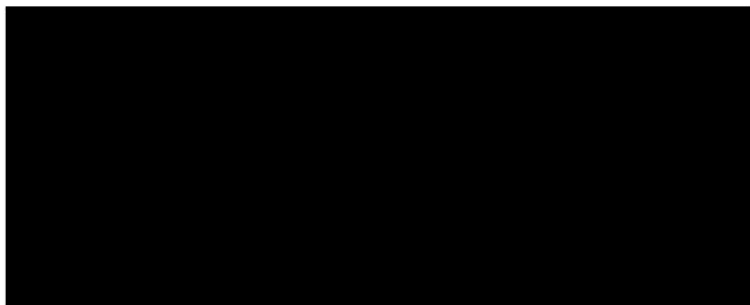
- 1) Zmeny resp. doplnenia tejto zmluvy sa musia uskutočniť formou písomného dodatku k tejto zmluve, ktorý bude podpísaný oboma zmluvnými stranami a vyhotovený v takom počte kópií ako táto zmluva.
- 2) Zmluva je vyhotovená v dvoch vyhotoveniach, pričom každá zo zmluvných strán obdrží jeden (1) rovnopis.

V Bratislave, dňa 19. 3. 2025

V Bratislave, dňa 19. 3. 2025

Za Audítora:

Za Objednávateľa:



Ing. Lucia Nováková
a Audit, s. r. o.



Mgr. Zuzana Palicová
Múzeum mesta Bratislavy

Príloha č. 1 - Medzinárodný štandard pre súvisiace služby ISRS (4400) „Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií

Príloha č. 2 - Zoznam dohodnutých postupov

Príloha č. 3 – Vzor audit správy

Konečná verzia
Apríl 2020

Medzinárodný štandard pre súvisiace služby 4400
(revidované znenie)

ISRS 4400 (revidované znenie)

IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board

O IAASB

Tento dokument vypracovala a schválila Medzinárodná rada pre audítorské a uisťovacie služby (IAASB),

Cieľom IAASB je slúžiť verejnému záujmu a prijímať vysokokvalitné audítorské, uisťovacie a iné súvisiace štandardy, rovnako ako aj podporovať zbližovanie medzinárodných a národných audítorských a uisťovacích štandardov, a tak zvýšiť kvalitu a konzistentnosť postupov na celom svete a posilniť dôveru verejnosti v globálnu audítorskú a uisťovaciu profesiu.

IAASB vypracováva audítorské a uisťovacie štandardy a usmernenia, ktoré používajú všetci audítori, v rámci spoločného štandardného procesu stanovovania štandardov. Tohto procesu sa zúčastňuje aj Rada pre dohľad na verejnom záujme, ktorá dohliada na činnosť IAASB, a Poradná skupina IAASB, ktorá k vypracovaniu štandardov a usmernení prispieva vstupom týkajúcim sa verejného záujmu. Štruktúry a procesy, ktoré podporujú činnosť IAASB, umožňuje Medzinárodná federácia účtovníkov (IFAC).

Informácie o autorských právach, ochranných známkach a povoleniach sú uvedené na strane 31.

ISA®



International Auditing
and Assurance
Standards Board®

MEDZINÁRODNÝ ŠTANDARD PRE SÚVISIACE SLUŽBY 4400 (REVIDOVANÉ ZNENIE) ZÁKAZKY NA VYKONANIE ODSÚHLASENÝCH POSTUPOV

(Účinný pre zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov, ktorých podmienky boli dohodnuté
1. januára 2022 alebo neskôr)

OBSAH

	Odsek
Úvod	
Predmet tohto štandardu.....	1–3
Zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov	4–6
Rozsah pôsobnosti tohto štandardu	7–10
Dátum účinnosti	11
Ciele	12
Definície	13
Požiadavky	
Vykonanie odsúhlasených postupov v súlade s týmto štandardom	14–16
Príslušné etické požiadavky.	17
Odborný úsudok.....	18
Kontrola kvality na úrovni zákazky.....	19–20
Prijatie a pokračovanie zákazky.....	21–23
Dohodnutie podmienok zákazky	24–26
Vykonanie odsúhlasených postupov	27–28
Využitie práce experta odborníka	29
Správa o odsúhlasených postupoch	30–33
Zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov vykonávaná spolu s inou zákazkou.....	34
Dokumentácia	35
Aplikačný a vysvetľujúci materiál	
Predmet tohto štandardu.....	A1–A8
Dátum účinnosti.....	A9
Definície.....	A10–A13
Príslušné etické požiadavky.....	A14–A20
Odborný úsudok.....	A21–A23
Kontrola kvality na úrovni zákazky.....	A24–A27
Prijatie a pokračovanie zákazky.....	A28–A38
Dohodnutie podmienok zákazky.....	A39–A44

Vykonanie odsúhlasených postupov.....	A45
Využitie práce experta odborníka.....	A46–A50
Správa o odsúhlasených postupoch.....	A51–A58
Zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov vykonávaná spolu s inou zákazkou.....	A59
Dokumentácia.....	A60
Príloha 1: Príklad zmluvy o vykonaní zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov.....	
Príloha 2: Príklady správ o odsúhlasených postupoch.....	

Medzinárodný štandard pre súvisiace služby ISRS 4400 (revidované znenie), *Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov*, je nutné chápať v kontexte *Predslovu k medzinárodným štandardom pre kontrolu kvality, audit, previerky, iné uisťovacie a súvisiace služby*.

Úvod

Predmet tohto štandardu

1. Tento medzinárodný štandard pre súvisiace služby (ISRS) sa venuje:
 - (a) povinnostiam odborníka povereného vykonať zákazku na vykonanie odsúhlasených postupov;
 - (b) forme a obsahu správy o odsúhlasených postupoch.
2. Tento štandard sa týka vykonávania zákaziek na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných aj nefinančných informácií. (pozri odseky A1–A2)

Vzťah k ISQC 1¹

3. Za systémy, zásady a postupy v oblasti kontroly kvality je zodpovedná spoločnosť vykonávajúca odsúhlasené postupy. Na tieto spoločnosti sa vzťahuje ISQC 1. Ustanovenia ISRS 4400 týkajúce sa kontroly kvality na úrovni jednotlivých zákaziek vychádzajú z predpokladu, že sa spoločnosť riadi ISQC 1 alebo inými predpismi, ktoré sú minimálne rovnako náročné.
(pozri odseky A3–A8)

Zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov

4. V prípade zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov odborník vykonáva postupy, ktoré odsúhlasil so stranou zadávajúcou zákazku, pričom strana zadávajúca zákazku potvrdila, že tieto postupy sú vhodné na účely príslušnej zákazky. Odborník informuje o vykonaných odsúhlasených postupoch a súvisiacich zisteniach v správe o odsúhlasených postupoch. Strana zadávajúca zákazku a ostatní predpokladaní užívatelia sami posúdia odsúhlasené postupy a zistenia uvedené v správe odborníka a vyvodí vlastné závery na základe práce vykonanej odborníkom.
5. Prínos zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov vykonanej v súlade s týmto štandardom spočíva v tom, že odborník:
 - (a) postupuje v súlade s profesijnými štandardmi, vrátane príslušných etických požiadaviek;
 - (b) zrozumiteľne informuje o vykonaných postupoch a súvisiacich zisteniach.
6. Zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov nie je zákazkou na audit, preverenie ani inú uisťovaciu službu a odborník v rámci zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov nezískava dôkazy, na základe ktorých by mohol vydať výrok, alebo záver v akejkoľvek forme poskytujúci uistenie.

Rozsah pôsobnosti tohto štandardu

7. Tento štandard definuje ciele, ktoré má odborník pri jeho uplatňovaní. Tieto ciele predstavujú kontext, v rámci ktorého sú stanovené požiadavky tohto štandardu, a majú odborníkovi pomôcť pri oboznamovaní sa s tým, čo by mala zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov dosiahnuť.

¹ Medzinárodný štandard kontroly kvality (ISQC) 1, *Kontrola kvality spoločností vykonávajúcich audity a previerky finančných výkazov, iné overovacie zákazky a súvisiace služby*

8. Tento štandard obsahuje požiadavky, na vyjadrenie ktorých sa používajú výrazy „je povinný“ alebo „musí“ a ktoré majú odborníkovi pomôcť pri naplňovaní stanovených cieľov.
9. Tento štandard obsahuje úvod, definície a aplikačný a iný vysvetľujúci materiál, ktorý poskytuje širší kontext relevantný pre správne pochopenie tohto štandardu.
10. Aplikačný a iný vysvetľujúci materiál bližšie vysvetľuje jednotlivé požiadavky a poskytuje usmernenie na ich naplnenie. Tieto usmernenia síce nemajú charakter požiadaviek, sú však dôležité pre ich náležité uplatňovanie. Aplikačný a iný vysvetľujúci materiál niekedy tiež popisuje širší kontext skutočností, ktoré sú predmetom tohto štandardu. Takýto kontext prispieva k naplňovaniu požiadaviek stanovených štandardom.

Dátum účinnosti

11. Tento štandard je platný pre zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov, ktorých podmienky sú odsúhlasené 1. januára 2022 alebo neskôr. (pozri odsek A9)

Ciele

12. Cieľom odborníka v prípade zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov vykonávaných v súlade s týmto štandardom je:
 - (a) odsúhlasiť so stranou zadávajúcou zákazku postupy, ktoré je potrebné vykonať;
 - (b) vykonať odsúhlasené postupy;
 - (c) informovať o vykonaných postupoch a súvisiacich zisteniach v súlade s požiadavkami tohto štandardu.

Definície

13. Na účely tohto štandardu majú nasledujúce výrazy nižšie uvedené významy:
 - (a) Odsúhlasené postupy – postupy, ktoré odborník odsúhlasil so stranou zadávajúcou zákazku (a prípadne s inými stranami). (pozri odsek A10)
 - (b) Zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov – Zákazka, v rámci ktorej je odborník poverený vykonať postupy, ktoré odsúhlasil so stranou zadávajúcou zákazku (a prípadne s inými stranami), a informovať o vykonaných postupoch a súvisiacich zisteniach v správe o odsúhlasených postupoch. (pozri odsek A10)
 - (c) Partner zodpovedný za zákazku – partner alebo iná osoba, ktorá je v spoločnosti zodpovedná za zákazku a za jej vykonanie a za správu o odsúhlasených postupoch vydávanú v mene spoločnosti, pričom táto osoba má príslušné oprávnenia od profesijných, právnych či regulačných orgánov.
 - (d) Strana zadávajúca zákazku – strana (strany), ktorá najíma odborníka na vykonanie zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov. (pozri odsek A11)
 - (e) Tím pracujúci na zákazke – všetci partneri a zamestnanci pracujúci na zákazke na vykonanie odsúhlasených postupov a všetky osoby, ktoré najala firma alebo firma v rámci siete, ktoré vykonávajú postupy zákazky, pričom medzi nich nepatrí externý expert odborníka, ktorého najala firma alebo firma v rámci siete.

- (f) Zistenia – zistenia sú faktické výsledky vykonaných odsúhlasených postupov. Zistenia je možné objektívne overiť. Výraz „zistenia“ v tomto štandarde nezahrňuje výroky ani závery v akejkoľvek forme ani žiadne prípadné odporúčania odborníka. (pozri odseky A12–A13)
- (g) Predpokladaní užívateľa – fyzická alebo právnická osoba (osoby) alebo skupiny týchto osôb, o ktorých odborník predpokladá, že budú používať správu o odsúhlasených postupoch. V niektorých prípadoch existujú aj iní predpokladaní užívateľa ako tí, ktorým je správa o odsúhlasených postupoch výslovne určená. (pozri odsek A10)
- (h) Odborník – osoba (osoby) vykonávajúca zákazku (zvyčajne partner zodpovedný za zákazku alebo iný člen tímu pracujúceho na zákazke, prípadne firma). Ak je výslovným zámerom tohto štandardu, aby určitú požiadavku alebo zodpovednosť plnil partner zodpovedný za zákazku, je miesto výrazu „odborník“ použitý výraz „partner zodpovedný za zákazku“.
- (i) Expert odborníka – fyzická alebo právnická osoba s odbornými kompetenciami v inej oblasti, ako sú uisťovacie služby a súvisiace služby, ktorej prácu v príslušnej oblasti odborník využíva pri plnení svojich povinností vyplývajúcich zo zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov. Expertom odborníka môže byť interný expert odborníka (ktorý je partnerom alebo zamestnancom firmy odborníka alebo firmy v rámci siete, vrátane zamestnancov v dočasnom pracovnom pomere alebo firmy v rámci siete) alebo externý expert odborníka.
- (j) Odborný úsudok – v kontexte tohto štandardu a príslušných etických požiadaviek ide o uplatňovanie príslušnej odbornej prípravy, znalostí a skúseností pri prijímaní informovaných rozhodnutí o ďalšom postupe, ktoré budú vhodné vzhľadom na okolnosti danej zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov.
- (k) Príslušné etické požiadavky – etické požiadavky vzťahujúce sa na tím pracujúci na zákazke na vykonanie odsúhlasených postupov. Zvyčajne sa jedná o Medzinárodný etický kódex audítora (vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti), ktorý vydal Medzinárodný výbor pre etické štandardy účtovníkov (Kódex IESBA) a predpisy daného štátu, ak sú reštriktívnejšie.
- (l) Zodpovedná strana – strana (strany) zodpovedná za skutočnosť, ktorá je predmetom odsúhlasených postupov.

Požiadavky

Vykonanie odsúhlasených postupov v súlade s týmto štandardom

14. Odborník je povinný oboznámiť sa s úplným znením tohto štandardu, vrátane aplikačného a vysvetľujúceho materiálu, aby porozumel jeho cieľom a správne uplatňoval jeho požiadavky.

Súlada s príslušnými požiadavkami

15. Odborník je povinný dodržiavať súlad so všetkými požiadavkami tohto štandardu s výnimkou tých, ktoré nie sú pre danú zákazku na vykonanie odsúhlasených postupov relevantné, napríklad ak okolnosti, ktorých sa požiadavka týka, neexistujú v prípade danej zákazky.
16. Odborník nesmie vo svojej správe uviesť, že zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov bola vykonaná v súlade s týmto štandardom, pokiaľ nedodrжал všetky požiadavky tohto štandardu, ktoré sú pre danú zákazku na vykonanie odsúhlasených postupov relevantné.

Príslušné etické požiadavky

17. Odborník je povinný dodržiavať príslušné etické požiadavky. (pozri odseky A14–A20)

Odborný úsudok

18. Pri rozhodovaní o prijatí zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov a pri jej vykonávaní a zostavovaní správy o odsúhlasených postupoch je odborník povinný uplatňovať odborný úsudok a zohľadniť okolnosti danej zákazky. (pozri odseky A21–A23)

Kontrola kvality na úrovni zákazky

19. Partner zodpovedný za zákazku je povinný prevziať zodpovednosť:
- (a) za celkovú kvalitu zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov, vrátane kvality prípadnej práce vykonanej expertom odborníka; (pozri odsek A24)
 - (b) za to, že zákazka je vykonávaná v súlade so zásadami a postupmi firmy týkajúcimi sa kontroly kvality, a je povinný:
 - (i) dodržiavať náležité postupy pri schvaľovaní nových klientov, resp. nových zákaziek a pri pokračovaní vzťahov s klientmi; (pozri odsek A25)
 - (ii) uistiť sa, že tím pracujúci na zákazke a prípadní experti odborníka, ktorí nie sú členmi tímu, majú príslušnú odbornú spôsobilosť a schopnosti, aby mohli zákazku na vykonanie odsúhlasených postupov vykonať;
 - (iii) sledovať, či neexistujú náznaky možného nedodržiavania príslušných etických požiadaviek členmi tímu a prijať vhodné opatrenia, ak sa partner zodpovedný za zákazku dozvie o skutočnostiach svedčiacich o tom, že niektorí členovia tímu etické požiadavky porušili; (pozri odsek A26)
 - (iv) riadiť a vykonávať zákazku a dohliadať na ňu v súlade s profesijnými štandardmi a požiadavkami príslušných právnych a regulačných predpisov;
 - (v) prevziať zodpovednosť za vedenie primeranej dokumentácie zákazky.
20. Ak bude pri vykonávaní zákazky využitá práca odborníka, musí sa partner zodpovedný za zákazku uistiť, že sa odborník bude môcť podieľať na práci svojho experta, a to v rozsahu, ktorý odborníkovi umožní prevziať zodpovednosť za zistenia uvedené v správe o odsúhlasených postupoch. (pozri odsek A27)

Prijatie a pokračovanie zákazky

21. Pred rozhodnutím o prijatí zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov, resp. o jej pokračovaní je odborník povinný oboznámiť sa s jej účelom. Odborník nesmie zákazku prijať alebo v nej pokračovať, ak sú mu známe nejaké skutočnosti alebo okolnosti, ktoré svedčia o tom, že postupy, vykonaním ktorých je poverený, sú na účel danej zákazky nevhodné. (pozri odseky A28–A31)
22. Odborník smie prijať zákazku na vykonanie odsúhlasených postupov alebo pokračovať v nej iba v prípade, že: (pozri odseky A28–A31)
- (a) strana zadávajúca zákazku potvrdila, že postupy, ktoré má odborník vykonať, sú na účel danej zákazky vhodné;
 - (b) odborník očakáva, že bude schopný získať informácie, ktoré na vykonanie odsúhlasených postupov potrebuje;
 - (c) odsúhlasené postupy a súvisiace zistenia je možné objektívne popísať výrazmi, ktoré sú jednoznačné, nie sú zavádzajúce a neumožňujú rôzny výklad; (pozri odseky A32–A36)

- (d) odborník nemá dôvod sa domnievať, že príslušné etické požiadavky nebude možné splniť;
 - (e) odborník nemá dôvod sa domnievať, že ak je povinný splniť požiadavky na nezávislosť, že tieto požiadavky nebudú splnené. (pozri odseky A37–A38)
23. Ak partner zodpovedný za zákazku získa informácie, ktoré by za predpokladu, že by boli k dispozícii skôr, viedli k odmietnutiu zákazky, je povinný tieto informácie neodkladne poskytnúť firme, aby firma mohla spolu s partnerom zodpovedným za zákazku prijať potrebné opatrenia.

Dohodnutie podmienok zákazky

24. Odborník je povinný dohodnúť podmienky zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov so stranou zadávajúcou zákazku formou zmluvy o vykonaní zákazky alebo inou vhodnou písomnou dohodou. Podmienky musia obsahovať: (pozri odseky A39–A40)
- (a) určenie skutočnosti (skutočností), ktorá bude predmetom odsúhlasených postupov;
 - (b) účely zákazky a predpokladaní užívateľa správy o odsúhlasených postupoch, ako ich vymedzila strana zadávajúca zákazku;
 - (c) určenie zodpovednej strany, ak ju strana zadávajúca zákazku určila, a vyhlásenie, že zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov sa vykonáva za predpokladu, že zodpovednosť za skutočnosť, ktorá je predmetom odsúhlasených postupov, nesie zodpovedná strana;
 - (d) potvrdenie, že odborník bude pri vykonávaní zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov dodržiavať príslušné etické požiadavky;
 - (e) informáciu o tom, či je odborník povinný dodržiavať požiadavky na nezávislosť, a ak áno, špecifikovanie príslušných požiadaviek na nezávislosť; (pozri odseky A37–A38)
 - (f) charakter zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov, vrátane prehlásení, že:
 - (i) odborník v rámci zákazky vykonáva postupy dohodnuté so stranou zadávajúcou zákazku (prípadne s ďalšími stranami) a že na ich základe vydá správu obsahujúcu zistenia; (pozri odsek A10)
 - (ii) zistenia sú konkrétne výsledky vykonaných odsúhlasených postupov;
 - (iii) zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov nie je zákazkou na uisťovacie služby, a preto odborník nevydá žiadny výrok ani záver poskytujúci uistenie;
 - (g) potvrdenie strany zadávajúcej zákazku (prípadne ďalších strán), že dohodnuté postupy sú vhodné na účely zákazky; (pozri odsek A10)
 - (h) identifikáciu príjemcu správy o odsúhlasených postupoch;
 - (i) charakter, časové termíny a rozsah postupov, ktoré budú vykonané, a ich popis s použitím výrazov, ktoré sú jednoznačné, nie sú zavádzajúce a neumožňujú rôzny výklad; (pozri odseky A41–A42)
 - (j) informácie o očakávanej forme a obsahu správy o odsúhlasených postupoch.
25. Ak v priebehu vykonávania zákazky dôjde k úprave odsúhlasených postupov, odborník je povinný dohodnúť so stranou zadávajúcou zákazku zodpovedajúcu zmenu podmienok zákazky. (pozri odsek A43)

Opakujúce sa zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov

26. V prípade opakujúcich sa zákaziek na vykonanie odsúhlasených postupov je odborník povinný vyhodnotiť, či okolnosti zákazky, vrátane zmien faktorov ovplyvňujúcich rozhodovanie o jej prijatí, vyžadujú úpravu podmienok zákazky a či je nutné strane zadávajúcej zákazku pripomenúť existujúce podmienky zákazky. (pozri odsek A44).

Vykonanie odsúhlasených postupov

27. Odborník vykonáva postupy tak, ako sú dohodnuté v podmienkach zákazky.
28. Odborník je povinný zvážiť, či by si na účely zákazky nemal vyžiadať písomné prehlásenia. (pozri odsek A45)

Využitie práce experta odborníka

29. Ak odborník využíva prácu experta odborníka, je povinný: (pozri odseky A46–A47, A50)
 - (a) posúdiť jeho odbornú spôsobilosť, schopnosti a nestrannosť;
 - (b) dohodnúť s ním charakter, rozsah a cieľ jeho práce; (pozri odseky A48–A49)
 - (c) určiť, či charakter, časové termíny a rozsah práce, ktorú vykonal, sú v súlade s tým, čo bolo s ním dohodnuté;
 - (d) určiť, či zistenia zodpovedajúcim spôsobom popisujú výsledok práce, ktorú expert odborníka vykonal.

Správa o odsúhlasených postupoch

30. Správa o odsúhlasených postupoch musí byť v písomnej forme a musí obsahovať nasledujúce: (pozri odsek A51)
 - (a) názov, z ktorého jednoznačne vyplýva, že ide o správu o odsúhlasených postupoch;
 - (b) príjemca, tak ako je určený v podmienkach zákazky;
 - (c) určenie skutočností, ktoré sú predmetom odsúhlasených postupov; (pozri odsek A52)
 - (d) určenie účelu správy o odsúhlasených postupoch a vyhlásenie, že správa nemusí byť vhodná na iný účel; (pozri odseky A53–A54)
 - (e) popis zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov, v ktorom musí byť uvedené, že:
 - (i) odborník v rámci zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov vykonal postupy odsúhlasené so stranou zadávajúcou zákazku (a prípadne s ďalšími stranami) a na ich základe vydáva správu obsahujúcu príslušné zistenia; (pozri odsek A10)
 - (ii) zistenia sú konkrétnymi výsledkami vykonaných odsúhlasených postupov;
 - (iii) strana zadávajúca zákazku (a prípadne ďalšie strany) potvrdila, že odsúhlasené postupy sú na účely danej zákazky vhodné; (pozri odsek A10)
 - (f) v prípade relevantnosti zodpovedná strana, tak ako ju určila strana zadávajúca zákazku, a tiež upozornenie, že zákazka sa vykonáva za predpokladu, že zodpovednosť za skutočnosť, ktorá je predmetom odsúhlasených postupov, nesie zodpovedná strana;
 - (g) vyhlásenie, že zákazka bola vykonaná v súlade s ISRS 4400 (revidované znenie);
 - (h) vyhlásenie, že odborník sa nevyjadruje k vhodnosti vykonaných odsúhlasených postupov;
 - (i) vyhlásenie, že zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov nie je zákazkou na uisťovacie služby, a preto odborník nevydá žiadny výrok ani záver poskytujúci uistenie;
 - (j) vyhlásenie, že ak by odborník vykonal ďalšie postupy, zistil by možno nejaké ďalšie skutočnosti, o ktorých by vo svojej správe informoval;
 - (k) vyhlásenie, že odborník spĺňa etické požiadavky Kódexu IESBA, prípadne iných profesijných požiadaviek alebo požiadaviek právnych predpisov, ktoré sú minimálne rovnako náročné;

- (l) v súvislosti s nezávislosťou musí správa o odsúhlasených postupoch uvádzať buď:
- (i) prehlásenie, že na danú zákazku sa nevzťahujú žiadne požiadavky nezávislosti, ktoré by odborník musel spĺňať, a to v prípade, že odborník nemusí byť nezávislý a požiadavka na jeho nezávislosť nie je predmetom dohodnutých podmienok zákazky; alebo
 - (ii) prehlásenie, že odborník spĺňa príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a to v prípade, že odborník musí byť nezávislý, alebo ak je požiadavka na jeho nezávislosť predmetom dohodnutých podmienok zákazky. V takom prípade musí prehlásenie tiež určovať príslušné požiadavky na nezávislosť;
- (m) vyhlásenie, že odborník pôsobí vo firme, ktorá sa riadi požiadavkami ISQC 1, prípadne inými profesijnými požiadavkami či požiadavkami právnych predpisov, ktoré sú minimálne rovnako náročné ako ISQC 1. Ak odborník nie je audítorom, vyhlásenie musí obsahovať určenie profesijných požiadaviek či požiadaviek právnych predpisov, ktorými sa riadi a ktoré sú minimálne rovnako náročné ako ISQC 1;
- (n) popis vykonaných postupov, špecifikujúci charakter a rozsah jednotlivých postupov dohodnutých v podmienkach zákazky a prípadne časové termíny ich vykonania; (pozri odseky A55–A57)
- (o) zistenia, ktoré vyplynuli z jednotlivých vykonaných postupov, vrátane podrobných informácií o zistených výnimkách; (pozri odseky A55–A56)
- (p) podpis odborníka;
- (q) dátum správy o odsúhlasených postupoch;
- (r) miesto a jurisdikcia, kde odborník vykonáva svoju prax.
31. Ak odborník v správe o odsúhlasených postupoch odkazuje na prácu, ktorú vykonal jeho expert, nesmie použitá formulácia implikovať, že zodpovednosť odborníka za vykonanie postupov a za vydanie príslušnej správy je v dôsledku zapojenia experta obmedzená. (pozri odsek A58)
32. Ak odborník v správe o odsúhlasených postupoch okrem popisu zistení v súlade s odsekom 30(o) uvádza aj súhrnný prehľad zistení:
- (a) tento súhrnný prehľad zistení musí byť popísaný objektívne, pričom použité výrazy musia byť jednoznačné, nie zavádzajúce a nesmú umožňovať rôzny výklad;
 - (b) správa o odsúhlasených postupoch musí obsahovať upozornenie, že oboznámenie sa so súhrnným prehľadom nenahrádza oboznámenie sa s celou správou.
33. Odborník musí datovať správu o odsúhlasených postupoch najskôr dňom, keď tieto postupy dokončil a keď stanovil zistenia v súlade s týmto štandardom.

Zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov vykonávaná spolu s inou zákazkou

34. Správa o odsúhlasených postupoch musí byť jednoznačne odlíšená od správ týkajúcich sa iných zákaziek. (pozri odsek A59)

Dokumentácia

35. Odborník musí do dokumentácie k zákazke zahrnúť nasledujúce: (pozri odsek A60)
- (a) písomné podmienky zákazky a v prípade relevantnosti aj dohodu so stranou zadávajúcou zákazku o úprave vykonávaných postupov;
 - (b) charakter, časové termíny a rozsah vykonávaných odsúhlasených postupov;
 - (c) zistenia, ktoré vyplynuli z vykonaných odsúhlasených postupov.

Aplikačný a vysvetľujúci materiál

Predmet tohto štandardu (pozri odsek 2)

- A1. Výraz „skutočnosť, ktoré je predmetom odsúhlasených postupov“, v tomto štandarde zahŕňa všetko, v súvislosti s čím sa dohodnuté postupy vykonávajú, okrem iného aj informácie, dokumenty, kritériá alebo prípadne súlad s právnymi predpismi.
- A2. Príklady skutočností finančného aj nefinančného charakteru, ktoré sú predmetom odsúhlasených postupov:
- skutočnosti finančného charakteru:
 - skutočnosti týkajúce sa finančných výkazov účtovnej jednotky alebo konkrétnych skupín transakcií, účtovných zostatkov alebo zverejnení zahrnutých do poznámok k finančným výkazom;
 - oprávnenosť výdajov, ktorých refundáciu je možné si nárokovať v rámci programu financovania;
 - výška výnosov na určenie licenčných poplatkov, výška nájomného alebo franšízových poplatkov, ktoré sa určia podľa percenta výnosov;
 - kapitálová primeranosť pre potreby regulačných orgánov.
 - Skutočnosti nefinančného charakteru:
 - počty cestujúcich hlásené úradu pre civilné letectvo;
 - likvidácia falšovaného alebo chybného tovaru oznámená príslušnému regulačnému úradu;
 - procesy generovania dát na účely žrebovania lotérie oznámené príslušnému regulačnému úradu;
 - objem emisií skleníkových plynov hlásený príslušnému regulačnému úradu.

Vyššie uvedený zoznam uvádza iba niekoľko príkladov a nie je úplný. V závislosti od požiadaviek externého vykazovania sa môžu objaviť aj ďalšie typy skutočností, ktoré sú predmetom odsúhlasených postupov.

Vzťah s ISQC 1 (pozri odsek 3)

- A3. ISQC 1 upravuje povinnosti, ktoré má firma v súvislosti so zavedením a udržiavaním systému kontroly kvality zákaziek na súvisiace služby, vrátane zákaziek na vykonanie odsúhlasených postupov. Tieto povinnosti sa týkajú:
- systému firmy na kontrolu kvality;
 - súvisiace zásady firmy, ktoré sú nastavené tak, aby zaistili plnenie cieľov v oblasti kontroly kvality a postupov, ktoré zaisťujú implementovanie týchto zásad a monitorujú ich dodržiavanie.
- A4. V súlade s ISQC 1 je firma povinná zaviesť a udržiavať taký systém kontroly kvality, ktorý jej poskytuje primeranú istotu, že:
- (a) firma a jej zamestnanci dodržiavajú profesijné štandardy a požiadavky príslušných právnych a regulačných predpisov;
 - (b) správy vydané firmou alebo partnermi zodpovednými za zákazku sú za daných okolností vhodné.²

² ISQC 1, odsek 11

- A5. Jurisdikcia, ktorá neprijala ISQC 1 na účely zákaziek na vykonanie odsúhlasených postupov, môže stanoviť iné požiadavky upravujúce riadenie kvality vo firmách vykonávajúcich tieto zákazky. Ustanovenia tohto štandardu, ktoré sa týkajú kontroly kvality na úrovni jednotlivých zákaziek, vychádzajú z predpokladu, že prijaté požiadavky na kontrolu kvality sú minimálne rovnako náročné ako požiadavky ISQC 1. Tento predpoklad je splnený, keď povinnosti stanovené inými predpismi zaistia naplnenie rovnakých cieľov ako požiadavky stanovené v ISQC 1, vrátane povinnosti zaviesť systém kontroly kvality, ktorý definuje zásady a postupy vzťahujúce sa na všetky nasledujúce prvky:
- zodpovednosti vedenia firmy za kvalitu v rámci firmy;
 - príslušné etické požiadavky;
 - schvaľovanie nových klientov a zákaziek, pokračovanie vzťahov s klientom a pokračovanie špecifických zákaziek;
 - ľudské zdroje;
 - realizácia zákazky;
 - monitoring.
- A6. Tímy, ktoré vykonávajú zákazky, sú zodpovedné za zavedenie postupov kontroly kvality pre danú konkrétnu zákazku, a to v rámci systému, ktorý firma zaviedla na kontrolu kvality.
- A7. Tím vykonávajúci zákazku sa môže spoliehať na systém kontroly kvality, ktorý firma zaviedla, pokiaľ nemá od firmy alebo iných strán informácie, ktoré svedčia o opaku. Tím vykonávajúci zákazku sa môže spoliehať na systém, ktorý firma zaviedla na kontrolu kvality, napríklad v nasledujúcich oblastiach:
- odborná spôsobilosť pracovníkov zabezpečovaná prostredníctvom náboru a formálneho školenia;
 - udržiavanie vzťahov s klientmi prostredníctvom systému na schvaľovanie nových klientov a pokračovania vzťahov s existujúcimi klientmi;
 - dodržiavanie príslušných právnych a regulačných predpisov zabezpečované prostredníctvom monitorovacieho procesu.

Pri posudzovaní dopadu, ktoré by nedostatky zistené v systéme firmy na kontrolu kvality mohli mať na zákazku na vykonanie odsúhlasených postupov, môže partner zodpovedný za zákazku zohľadniť tie nápravné opatrenia, ktoré firma už prijala a ktoré partner vzhľadom k vykonávanej zákazke považuje za dostatočné.

- A8. Nedostatky v systéme firmy na kontrolu kvality nemusia samé o sebe nevyhnutne znamenať, že konkrétna zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov nebola vykonaná v súlade s profesijnými štandardmi, požiadavkami príslušných právnych a regulačných predpisov, alebo že správa o odsúhlasených postupoch nie je vhodná.

Dátum účinnosti (pozri odsek 11)

- A9. V prípade, že zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov bola dohodnutá na obdobie niekoľkých rokov, odborníci sa môžu rozhodnúť, že jej podmienky budú aktualizovať tak, aby zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov po dátume účinnosti tohto štandardu bola vykonaná v súlade s ním.

Definície

Strana zadávajúca zákazku a ostatní predpokladaní užívatelia (pozri odseky 13(a), 13(b), 13(d), 13(g), 24(f)(i), 24(g), 30(e)(i), 30(e)(iii))

- A10. V niektorých prípadoch odborník dojednáva odsúhlasené postupy, ktoré vykoná, nielen so stranou zadávajúcou zákazku, ale aj s ďalšími predpokladanými užívateľmi správy o odsúhlasených postupoch. Títo užívatelia môžu tiež potvrdiť vhodnosť postupov.
- A11. Niekedy je strana zadávajúca zákazku súčasne zodpovednou stranou, regulačným orgánom alebo iným predpokladaným užívateľom. Výraz „strana zadávajúca zákazku“ v jednotnom čísle označuje v prípade relevantnosti aj viacero strán zadávajúcich zákazku.

Zistenia (pozri odsek 13(f))

- A12. Zistenia je možné objektívne verifikovať, čo znamená, že ak postupy vykonávajú rôzni odborníci, očakáva sa, že dospejú k rovnakým výsledkom. Zistenia nemajú nikdy formu výroku, záveru ani odporúčania odborníka.
- A13. V prípade, že odborník má obavy, že výraz „zistenia“ by mohol byť nesprávne pochopený, môže použiť výraz „faktické zistenia“, napríklad v jurisdikciách alebo v prípade jazykov, kde výraz „zistenia“ môže zahŕňať aj zistenia, ktoré nie sú faktické.

Príslušné etické požiadavky (pozri odsek 17)

Objektívnosť a nezávislosť

- A14. Odborník vykonávajúci zákazku na vykonanie odsúhlasených postupov je povinný dodržiavať príslušné etické požiadavky. Týmto požiadavkami sú zvyčajne požiadavky stanovené v Kódexe IESBA a národné požiadavky, ktoré sú náročnejšie. Podľa Kódexu IESBA sú odborníci povinní dodržiavať základné etické princípy, okrem iného aj objektívnosť, ktorá vyžaduje, aby odborník neohrozil svoj odborný úsudok zaujatosťou, stretom záujmov alebo neprimeraným vplyvom iných subjektov. Preto príslušné etické požiadavky vzťahujúce sa na odborníka minimálne požadujú, aby bol odborník pri vykonávaní zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov objektívny.
- A15. Kódex IESBA špeciálne neupravuje požiadavky na nezávislosť odborníka pri vykonávaní zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov. Takéto požiadavky však môžu byť stanovené národnými etickými kódexmi, právnymi a regulačnými predpismi, inými profesijnými požiadavkami alebo v podmienkach zmlúv, programu alebo dohody týkajúcej sa skutočnosti, ktorá je predmetom odsúhlasených postupov.

Nesúlad s právnymi predpismi³

- A16. Právne a regulačné predpisy alebo príslušné etické požiadavky v niektorých prípadoch:
- (a) vyžadujú, aby odborník ohlásil zistený nesúlad s právnymi predpismi alebo podozrenie na takýto nesúlad príslušnému externému orgánu.
 - (b) stanovujú povinnosti, v rámci ktorých ohlásenie nesúladu príslušnému externému orgánu bude pravdepodobne za daných okolností vhodné.⁴
- A17. V niektorých prípadoch je zistený nesúlad s právnymi predpismi alebo podozrenie na takýto nesúlad nutné alebo vhodné ohlásiť externému orgánu, a to z nasledujúcich dôvodov:
- (a) od odborníka to vyžadujú právne predpisy alebo príslušné etické požiadavky;
 - (b) odborník dospel k záveru, že ohlásenie je v súlade s príslušnými etickými požiadavkami vhodnou reakciou na zistený nesúlad alebo na podozrenie na nesúlad;

³ Príslušné etické požiadavky môžu poukazovať na to, že nesúlad s právnymi predpismi je dôsledkom podvodu. Pozri napríklad odsek 360.5 A2 Kódexu IESBA.

⁴ Pozri napríklad odseky R360.36 až 360.36A3 Kódexu IESBA.

- (c) právne predpisy alebo príslušné etické požiadavky oprávňujú odborníka, aby nesúlal ohlásil.

- A18. Od odborníka sa neočakáva znalosť právnych predpisov nad rámec tých, ktoré sú nevyhnutné na vykonávanie zákaziek na vykonanie odsúhlasených postupov. Právne predpisy alebo príslušné etické požiadavky však môžu predpokladať, že odborník pri reagovaní na zistený nesúlal alebo podozrenie na nesúlal uplatní svoje odborné znalosti a úsudok. To, či určité konanie predstavuje nesúlal s právnymi predpismi, je s konečnou platnosťou vecou právneho posúdenia súdom alebo iným príslušným rozhodovacím orgánom.
- A19. V niektorých prípadoch môže odborníkovi v ohlásení zisteného nesúlalu alebo podozrenia na nesúlal príslušnému externému orgánu brániť povinnosť zachovávať dôvernosť informácií stanovená právnymi predpismi alebo príslušnými etickými požiadavkami. V iných prípadoch sa ohlásenie zisteného nesúlalu alebo podozrenia na nesúlal príslušnému externému orgánu nepovažuje za porušenie povinnosti zachovávať dôvernosť informácií v súlade s príslušnými etickými požiadavkami.⁵
- A20. Odborník môže zvážiť interné konzultácie (napr. s kolegami z firmy alebo firmy v rámci siete). Môže si aj vyžiadať právne stanovisko ohľadom profesijných alebo právnych dôsledkov konkrétnych opatrení, alebo môže o skutočnostiach dôverne konzultovať s regulačným orgánom alebo profesijnou organizáciou (za predpokladu, že mu to nezakazuje právny predpis, alebo ak tým neporuší povinnosť zachovávať dôvernosť informácií).⁶

Odborný úsudok (pozri odsek 18)

- A21. Odborník uplatňuje odborný úsudok pri aplikovaní požiadaviek tohto štandardu a príslušných etických požiadaviek a pri prijímaní informovaných rozhodnutí o tom, ako bude v priebehu zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov postupovať.
- A22. Odborník pri prijímaní a vykonávaní zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov a zostavovaní správy o zákazke uplatňuje odborný úsudok napríklad v nasledujúcich oblastiach:

Prijatie zákazky

- keď so stranou zadávajúcou zákazku (a prípadne s ďalšími stranami) jedná a odsúhlasuje charakter, časové termíny a rozsah postupov, ktoré vykoná (príčom zohľadní účel zákazky);
- keď posudzuje, či boli splnené podmienky na prijatie a pokračovanie zákazky;
- keď určuje, aké zdroje budú nevyhnutné na vykonanie postupov dohodnutých v podmienkach zákazky, vrátane prípadnej nutnosti využiť experta odborníka;
- keď rozhoduje o vhodných opatreniach v situácii, keď sa dozvedel o skutočnostiach alebo okolnostiach naznačujúcich, že postupy, ktorých vykonaním má byť poverený, sú vzhľadom k účelu zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov nevhodné.

Vykonávanie zákazky

- keď rozhoduje o vhodných opatreniach alebo reakcii v situácii, keď sa pri vykonávaní odsúhlasených postupov dozvedel o:
 - skutočnostiach, ktoré môžu poukazovať na podvod alebo nesúlal s právnymi predpismi, prípadne na podozrenie na takýto nesúlal s právnymi predpismi;

⁵ Pozri napríklad odseky R114.1, 114.1 A1 a R360.37 Kódexu IESBA.

⁶ Pozri napríklad odsek 360.39 A1 Kódexu IESBA.

- iných skutočnostiach, ktoré spochybňujú integritu informácií relevantných pre zákazku na vykonanie odsúhlasených postupov, alebo ktoré naznačujú, že tieto informácie môžu byť zavádzajúce;
- postupoch, ktoré nie je možné vykonať tak, ako bolo dohodnuté.

Zostavovanie správy o zákazke

- keď objektívne a podrobne popisuje zistenia, vrátane zistených výnimiek.

A23. V prípade zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov je potreba uplatňovania odborného úsudku obmedzená, a to okrem iného z nasledujúcich dôvodov:

- postupy, ktoré odborník v rámci zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov vykonáva, dohodol so stranou zadávajúcou zákazku, ktorá mu potvrdila, že tieto postupy sú vhodné na účely danej zákazky.
- dohodnuté postupy a zistenia, ktoré vyplynuli z ich vykonania, je možné objektívne popísať výrazmi, ktoré sú jednoznačné, nie sú zavádzajúce a neumožňujú rôzny výklad.
- zistenia je možné verifikovať, čo znamená, že ak rovnaké postupy vykonávajú rôzni odborníci, očakáva sa, že dospejú k rovnakým výsledkom.

Kontrola kvality na úrovni zákazky (pozri odseky 19–20)

A24. Partner zodpovedný za zákazku nesie zodpovednosť za celkovú kvalitu zákazky, preto jeho kroky a komunikácia s ostatnými členmi tímu musí zdôrazňovať dôležitosť kvality zákazky, ktorú je možné dosiahnuť,:

- (a) ak sú práce vykonávané v súlade s profesijnými štandardmi a požiadavkami právnych a regulačných predpisov;
- (b) dodržiavaním príslušných zásad a postupov firmy v oblasti kontroly kvality; a
- (c) vydaním správy odborníka o zákazke v súlade s týmto štandardom.

A25. V súlade s ISQC 1 musí firma získať také informácie, ktoré v danej situácii považuje za nevyhnutné na prijatie rozhodnutia o tom, či prijme zákazku nového klienta, či bude pokračovať vo vykonávaní existujúcej zákazky, alebo či prijme novú zákazku existujúceho klienta. Pri posudzovaní vhodnosti prijatia zákazky, resp. pokračovania vzťahov s klientom pomáhajú partnerovi zodpovednému za zákazku aj informácie, ktoré sa týkajú bezúhonnosti hlavných vlastníkov, najvyššieho vedenia účtovnej jednotky a osôb poverených spravovaním účtovnej jednotky. Ak má partner zodpovedný za zákazku dôvodné pochybnosti o bezúhonnosti vedenia účtovnej jednotky v miere, ktorá by pravdepodobne ovplyvnila primerané vykonanie zákazky, zrejme nebude vhodné, aby zákazku prijal.

A26. ISQC 1 stanovuje povinnosť firmy zaviesť zásady a postupy, ktoré jej umožňujú získať primeranú istotu, že firma aj jej zamestnanci dodržiavajú príslušné etické požiadavky. Tento štandard stanovuje zodpovednosť partnera zodpovedného za zákazku za to, že tím vykonávajúci zákazku dodržiava príslušné etické požiadavky.

A27. Ak odborník nie je schopný splniť požiadavky podľa odseku 20, pravdepodobne bude vhodné, aby sa so stranou zadávajúcou zákazku dohodol na obmedzení rozsahu zákazky na tie postupy, za ktoré je schopný prevziať zodpovednosť. Strana zadávajúca zákazku môže vykonaním ostatných postupov osobitne poveriť experta.

Prijatie a pokračovanie zákazky (pozri odseky 21–23)

A28. Pri oboznamovaní sa s účelom zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov môže odborník zistiť určité znaky svedčiace o tom, že postupy, ktoré má vykonať, nie sú na účel danej zákazky vhodné. Môže napríklad zistiť skutočnosti alebo okolnosti naznačujúce, že:

- postupy boli vybrané tak, aby ovplyvnili rozhodovanie predpokladaných užívateľov;
- skutočnosť, ktorá je predmetom odsúhlasených postupov, nie je hodnoverná;
- potrebám strany zadávajúcej zákazku alebo iných predpokladaných užívateľov by lepšie vyhovovala zákazka na uisťovacie služby alebo na poradenské služby.

A29. Ďalšie opatrenia, prostredníctvom ktorých sa odborník môže uistiť, že podmienky odsekov 21 a 22 sú plnené:

- odborník porovná postupy, ktoré má vykonať, s požiadavkami stanovenými v písomnej podobe, napríklad s právnymi predpismi alebo zmluvnou dohodou (niekedy označované ako „podmienky zadania“);
- odborník vyzve stranu zadávajúcu zákazku, aby:
 - predpokladaným užívateľom zaslala súpis postupov, ktoré budú podľa predpokladu vykonané, a informácie o forme a obsahu správy o odsúhlasených postupoch, ako sú určené v podmienkach zákazky;
 - od predpokladaných užívateľov získala potvrdenie postupov, ktoré majú byť vykonané;
 - so zástupcami predpokladaných užívateľov prediskutovala postupy, ktoré majú byť vykonané.
- odborník preštuduje korešpondenciu medzi stranou zadávajúcou zákazku a ostatnými predpokladanými užívateľmi, pokiaľ strana zadávajúca zákazku nie je jediným predpokladaným užívateľom.

A30. Ak podmienky odsekov 21 a 22 nie sú splnené, je nepravdepodobné, že zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov splní potreby strany zadávajúcej zákazku alebo iných predpokladaných užívateľov. V takom prípade môže odborník strane zadávajúcej zákazku navrhnúť iné služby, ktoré by boli vhodnejšie, napríklad zákazku na uisťovacie služby.

A31. Všetky podmienky určené v odsekoch 21 a 22 platia aj na postupy doplnené alebo upravené v priebehu vykonávania zákazky.

Popis odsúhlasených postupov a zistení (pozri odsek 22(c))

A32. Postupy, ktoré odborník v priebehu zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov vykonáva, bývajú v niektorých prípadoch stanovené právnymi predpismi. Za určitých okolností môžu právne predpisy tiež stanoviť spôsob, ako majú byť postupy alebo zistenia popísané v správe o odsúhlasených postupoch. Ako je uvedené v odseku 22(c), podmienkou prijatia zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov je, že odborník stanovil, že dohodnuté postupy a súvisiace zistenia je možné objektívne popísať výrazmi, ktoré sú jednoznačné, nie sú zavádzajúce a neumožňujú rôzny výklad.

A33. Odborník popisuje dohodnuté postupy objektívne s použitím výrazov, ktoré sú jednoznačné, nie sú zavádzajúce a neumožňujú rôzny výklad. Znamená to, že ich popisuje na takej úrovni presnosti, aby predpokladaný užívateľ pochopil charakter a rozsah a prípadne načasovanie vykonaných postupov. Je však dôležité, aby odborník pamätal na to, že akýkoľvek výraz môže byť v závislosti od kontextu alebo jeho absencie použitý nejednoznačným alebo zavádzajúcim spôsobom.

V nasledujúcej časti sú uvedené príklady prijateľných výrazov popisujúcich dohodnuté postupy, pokiaľ sú vhodné v kontexte, v ktorom boli použité:

- potvrdiť
- porovnať
- schváliť
- sledovať
- skontrolovať
- klásť otázky
- prepočítat'
- pozorovať

A34. Príklady výrazov, ktoré môžu byť v závislosti od kontextu, v ktorom boli použité, nejednoznačné, zavádzajúce alebo umožňujúce rôzny výklad:

- výrazy, ktoré sú spojené s uisťovacími službami podľa štandardov IAASB, napríklad „verne zobrazuje“, alebo „pravdivý a verný“, „audít“, „preverenie“, „uistenie“, „výrok“ alebo „záver“;
- Výrazy, ktoré implikujú vyjadrenie výroku alebo záveru v súvislosti so zisteniami, napríklad „potvrdzujeme“, „preverili sme“, „overili sme“ alebo „uistili sme sa“;
- nejasné alebo neurčité formulácie, ako napríklad „získali sme všetky vysvetlenia a vykonali sme také postupy, ktoré sme považovali za nutné“;
- výrazy umožňujúce rôzny výklad, napr. „významný“ alebo „závažný“;
- nepresné popisy postupov, ako napríklad „prediskutovať“, „vyhodnotiť“, „testovať“ „analyzovať“, alebo „preskúmať“ bez špecifikovania charakteru a rozsahu a prípadne bez načasovania postupov, ktoré sa majú vykonať. Napríklad výraz „prediskutovať“ môže byť nepresný, ak nie je uvedené, o akých otázkach sa bude diskutovať a s kým;
- výrazy naznačujúce, že zistenia nie sú faktické, ako napríklad „podľa nášho názoru“, „z nášho pohľadu“ alebo „domnievame sa, že“.

A35. Napríklad postup popísaný ako „previerka rozdeľovania nákladov na účely posúdenia ich primeranosti“ pravdepodobne nespĺní kritéria na popis, ktorý je jednoznačný, nie je zavádzajúci a neumožňuje rôzny výklad, pretože:

- výraz „previerka“ si niektorí užívatelia môžu nesprávne vysvetliť tak, že rozdelenie nákladov bolo predmetom zákazky poskytujúcej obmedzené uistenie, aj keď cieľom vykonaných postupov nebolo nič také;
- výraz „primeraný“ umožňuje rôzne výklady, pokiaľ ide o to, čo je „primerané“.

A36. V prípade, že právny predpis špecifikuje alebo popisuje postup výrazmi, ktoré sú nejednoznačné, zavádzajúce alebo umožňujú rôzny výklad, môže odborník splniť podmienky odseku 22(c) napríklad tak, že bude od strany zadávajúcej zákazku vyžadovať, aby:

- bol daný postup alebo jeho popis upravený tak, aby nebol nejednoznačný, zavádzajúci ani umožňujúci rôzny výklad;
- do správy o odsúhlasených postupoch bola doplnená definícia daného výrazu, ak výraz, ktorý je nejednoznačný, zavádzajúci alebo umožňujúci rôzny výklad, nie je možné zmeniť napríklad preto, že to neumožňuje právny predpis.

Súlady s požiadavkami na nezávislosť (pozri odseky 22(e), 24(e))

A37. Ustanovenia odseku 22(e) sa uplatňujú v prípade, že odborník je povinný dodržiavať požiadavky na nezávislosť napríklad z dôvodov uvedených v odseku A15. Ustanovenia odseku 22(e) sa uplatňujú aj v prípade, že podľa podmienok zákazky, na ktorých sa strana zadávajúca zákazku dohodne s odborníkom, musí odborník tieto požiadavky nezávislosti dodržiavať. Napríklad, v prípade niektorých zákaziek môže odborník spočiatku predpokladať, že neexistujú žiadne príslušné etické požiadavky, právne predpisy ani iné dôvody vyžadujúce, aby dodržiaval požiadavky na nezávislosť. V priebehu schvaľovania zákazky, odsúhlasovania jej podmienok alebo v priebehu jej vykonávania môže však získať poznatky o určitých skutočnostiach, ktoré svedčia o tom, že v prípade danej zákazky by bolo vhodné, aby so stranou zadávajúcou zákazku prediskutoval splnenie niektorých požiadaviek na jeho nezávislosť pri vykonávaní zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov. Ide okrem iného o nasledujúce skutočnosti:

- účel zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov;
- identita strany zadávajúcej zákazku, ďalších predpokladaných užívateľov a zodpovednú stranu (ak nie je totožná so stranou zadávajúcou zákazku);
- charakter, načasovanie a rozsah postupov, ktoré má odborník vykonať;
- iné zákazky, ktoré odborník vykonáva alebo vykonal pre stranu zadávajúcu zákazku, iných predpokladaných užívateľov alebo zodpovednú stranu (ak nie je totožná so stranou zadávajúcou zákazku).

A38. Odborník môže v niektorých prípadoch pôsobiť ako audítor finančných výkazov strany zadávajúcej zákazku (alebo zodpovednej strany, ak nie je totožná so stranou zadávajúcou zákazku). V takýchto prípadoch, ak je odborník poverený vykonať tiež zákazku na vykonanie odsúhlasených postupov, predpokladaní užívateľa správy o odsúhlasených postupoch budú pravdepodobne predpokladať, že odborník je na účely tejto zákazky nezávislý. Odborník sa preto môže so stranou zadávajúcou zákazku dohodnúť, že jeho súlad s požiadavkami na nezávislosť, ktoré platia na audit finančných výkazov, sú relevantné tiež na účely zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov. V takom prípade sa do podmienok zákazky v súlade s odsekom 24(e) doplnia informácie o tom, že odborník je povinný dodržiavať požiadavky na nezávislosť.

Dohodnutie podmienok zákazky (pozri odseky 24–25)

A39. Podmienky zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov je možné doplniť aj o ďalšie relevantné skutočnosti, napríklad:

- dojednania, podľa ktorých v súvislosti s niektorými aspektmi zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov bude využitý expert odborníka;
- akékoľvek obmedzenia použitia alebo distribúcie správy o odsúhlasených postupoch.

A40. Príklad zmluvy o vykonaní zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov je uvedený v prílohe 1.

A41. Odborník sa môže so stranou zadávajúcou zákazku dohodnúť, že pre vykonávané postupy budú stanovené kvantitatívne limity na určenie výnimiek. V takom prípade musia byť tieto limity uvedené v podmienkach zákazky v rámci popisu vykonávaných postupov.

A42. Ak právne predpisy stanovujú iba charakter postupov, ktoré majú byť vykonané, potom odborník v súlade s odsekom 24(i) dohodne so stranou zadávajúcou zákazku časové termíny a rozsah postupov, ktoré má vykonať, aby mu strana zadávajúca zákazku mohla potvrdiť, že tieto postupy sú vhodné na účely zákazky.

A43. V niektorých prípadoch predstavuje dohodnutie podmienok zákazky a vykonanie odsúhlasených postupov lineárny a nespojitý proces. V iných prípadoch ide o opakujúci sa proces, v rámci ktorého dochádza ku zmenám pôvodne dohodnutých podmienok v reakcii na nové informácie, ktoré sa objavili počas vykonávania zákazky. Ak je pôvodne dohodnuté postupy nutné upraviť, musí odborník v súlade s odsekom 25 dohodnúť so stranou zadávajúcou zákazku zmenu podmienok zákazky. Zmena podmienok zákazky môže mať napríklad podobu aktualizovanej zmluvy o vykonaní zákazky, dodatku k existujúcej zmluve alebo inú formu písomného potvrdenia.

Opakujúce sa zákazky (pozri odsek 26)

A44. V prípade opakujúcej sa zákazky sa odborník môže rozhodnúť, že nie je potrebné zaslať novú zmluvu o vykonaní zákazky ani inú písomnú dohodu. Nasledujúce faktory však môžu naznačovať, že existujúce podmienky je vhodné revidovať, alebo na nich stranu zadávajúcu zákazku upozorniť:

- akékoľvek signály naznačujúce, že strana zadávajúca zákazku nepochopila správne účel zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov alebo charakter, načasovanie alebo rozsah odsúhlasených postupov;
- revidované alebo špeciálne podmienky zákazky, vrátane akýchkoľvek zmien postupov dohodnutých skôr;
- zmena právnych, regulačných alebo zmluvných požiadaviek týkajúcich sa zákazky;
- zmena vo vedení strany zadávajúcej zákazku alebo zmena osôb poverených jej spravovaním.

Vykonanie odsúhlasených postupov (pozri odsek 28)

A45. Odborník sa môže rozhodnúť, že si vyžiada písomné prehlásenie napríklad v nasledujúcich prípadoch:

- ak vykonávanie odsúhlasených postupov zahŕňa aj kladenie otázok, odborník si môže vyžiadať písomné prehlásenie potvrdzujúce odpovede, ktoré mu boli poskytnuté ústne;
- ak strana zadávajúca zákazku nie je totožná so zodpovednou stranou, môže sa odborník so stranou zadávajúcou zákazku dohodnúť, že do odsúhlasených postupov zaradiť aj žiadosť o písomné prehlásenie zodpovednej strany.

Využitie práce experta odborníka (pozri odsek 29)

A46. Spolupráca s expertom odborníka pomáha odborníkovi napríklad v nasledujúcich prípadoch:

- rokovania so stranou zadávajúcou zákazku o odsúhlasených postupoch, ktoré odborník vykoná. Napríklad právnik môže odborníkovi poskytnúť určité podnety ohľadom právnych aspektov zmluvy;
- vykonávanie určitých odsúhlasených postupov. Napríklad chemik môže vykonať niektorý z odsúhlasených postupov, ktorých cieľom je určiť hladiny toxínu vo vzorke obilia.

A47. Expertom odborníka môže byť externý expert, ktorého si odborník najal, alebo interný expert, ktorý pôsobí vo firme, a preto je súčasťou systému kontroly kvality zavedeného vo firme. Odborník sa môže spoliehať na systém kontroly kvality zavedený vo firme, pokiaľ nemá od firmy alebo iných strán informácie, ktoré by svedčili o opaku. Miera, do akej sa bude na tento systém spoliehať, sa líši v závislosti od okolností a ovplyvní charakter, načasovanie a rozsah postupov, ktoré odborník vykoná, napríklad v nasledujúcich oblastiach:

- odborná spôsobilosť a schopnosti zabezpečené náborom a programami školenia;
- posúdenie objektívnosti experta odborníka;
- dohoda uzatvorená medzi odborníkom a expertom.

Skutočnosť, že sa odborník spolieha na systém kontroly kvality, neznižuje jeho zodpovednosť za plnenie požiadaviek tohto štandardu.

- A48. Ak expert odborníka vykonáva jeden alebo viacero odsúhlasených postupov, dohoda o charaktere, rozsahu a cieľoch práce experta podľa odseku 29(b) zahŕňa charakter, načasovanie a rozsah postupov, ktoré vykoná expert odborníka. Okrem záležitostí, ktoré si odborník musí dohodnúť s expertom v súlade s odsekom 29(b), je v niektorých prípadoch vhodné, aby dohodli aj nasledujúce záležitosti:
- (a) ktoré úlohy a zodpovednosti pripadajú odborníkovi a ktoré expertovi;
 - (b) charakter, načasovanie a rozsah komunikácie medzi odborníkom a expertom, vrátane formy správy, ktorú expert vypracuje;
 - (c) nutnosť, aby expert odborníka dodržiaval požiadavky na dôvernosť informácií.
- A49. Skutočnosti uvedené v odseku A47 môžu ovplyvniť úroveň podrobností a formálnosti dohody medzi odborníkom a expertom odborníka, vrátane toho, či je vhodné, aby táto dohoda bola uzatvorená písomne. Dohoda medzi odborníkom a jeho externým expertom má často formu zmluvy o poverení.
- A50. Ak odborník využíva prácu svojho experta, bude pravdepodobne vhodné, aby niektoré postupy podľa odseku 29 vykonal vo fáze schvaľovania zákazky alebo pokračovania vzťahu so zákazníkom.

Správa o odsúhlasených postupoch (pozri odseky 30–33)

A51. Príloha 2 uvádza príklady správ o odsúhlasených postupoch.

Skutočnosť, ktorá je predmetom odsúhlasených postupov (pozri odsek 30(c))

- A52. Aby sa predišlo nedorozumeniu, môže odborník v správe o odsúhlasených postupoch upozorniť na to, že správa sa týka výhradne skutočností, ktoré sú predmetom odsúhlasených postupov, a netýka sa žiadnych iných informácií. Napríklad, ak je odborník poverený vykonať dohodnuté postupy, ktorých predmetom sú účty pohľadávok a účty zásob účtovnej jednotky, môže vo svojej správe uviesť, že správa sa týka výhradne týchto účtov, a nie finančných výkazov účtovnej jednotky ako celku.

Účel správy o odsúhlasených postupoch (pozri odsek 30(d))

- A53. Okrem informácií podľa odseku 30(d) môže odborník považovať za vhodné, aby vo svojej správe o odsúhlasených postupoch uviedol, že správa je určená výhradne strane zadávajúcej zákazku a predpokladaným užívateľom. V závislosti od právnych predpisov platných v danej jurisdikcii je to možné vykonať obmedzením distribúcie alebo použitia správy o odsúhlasených postupoch. V niektorých jurisdikciách je možné obmedziť užívanie takejto správy, ale nie jej distribúciu, kým v iných jurisdikciách je možné obmedziť jej distribúciu, ale nie jej užívanie.
- A54. Pri rozhodovaní o obmedzení distribúcie alebo používania správy o odsúhlasených postupoch (ak je to prípustné) odborník zohľadňuje napríklad nasledujúce faktory:
- či existuje zvýšené riziko, že by užívatelia iní ako predpokladaní užívatelia mohli nesprávne pochopiť účel zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov alebo nesprávne interpretovať zistenia;
 - či sú dohodnuté postupy navrhnuté výhradne pre interných užívateľov, napríklad pre manažment strany zadávajúcej zákazku alebo osoby poverené spravovaním strany zadávajúcej zákazku;
 - či dohodnuté postupy alebo zistenia obsahujú dôverné informácie.

Dohodnuté postupy a zistenia (pozri odseky 30(n)–30(o))

A55. Ak odborník nie je schopný popísať dohodnuté postupy alebo zistenia bez toho, aby použil dôverné alebo citlivé informácie, zváži nasledujúce možnosti:

- interná konzultácia (napríklad v rámci firmy alebo firmy v rámci siete);
- externá konzultácia (napríklad s príslušným profesijným orgánom alebo iným odborníkom);
- požiadanie o právnu pomoc,

prostredníctvom ktorých posúdi profesionálne alebo právne dôsledky určitých svojich krokov.

A56. V niektorých prípadoch, je dôležité, aby predpokladaní užívateľa správy o odsúhlasených postupoch pri posudzovaní odsúhlasených postupov a ich zistení vedeli o skutočnosti, že niektoré pôvodne odsúhlasené postupy neboli napokon vykonané, prípadne že boli upravené. Dôležité je to napríklad v situácii, keď sú postupy stanovené právnym predpisom. V takomto prípade môže odborník v správe o odsúhlasených postupoch špecifikovať, ktoré z pôvodne odsúhlasených postupov podľa podmienok zákazky nemohol vykonať, resp. ktoré boli upravené a prečo k tomu došlo.

A57. Odborník môže v správe uviesť dátum, ku ktorému boli odsúhlasené postupy dojednané v podmienkach zákazky.

Odkaz na experta odborníka (pozri odsek 31)

A58. Právne predpisy niekedy vyžadujú, aby odborník v správe o odsúhlasených postupoch uviedol, že niektoré postupy vykonal jeho expert. Takúto požiadavku musí odborník splniť napríklad na účely zistenia transparentnosti vo verejnom sektore. Odborník môže považovať za vhodné uviesť takúto informáciu aj v iných prípadoch, napríklad keď popisuje odsúhlasené postupy vykonané expertom. Výlučnú zodpovednosť za zistenia uvedené v správe o odsúhlasených postupoch však nesie odborník a túto zodpovednosť nijako neobmedzuje skutočnosť, že pri realizácii zákazky využil prácu, ktorú vykonal expert. Preto je dôležité, aby v prípade, že odborník v správe o odsúhlasených postupoch odkazuje na prácu vykonanú expertom, použitá formulácia neimplikovala, že zodpovednosť odborníka je obmedzená v dôsledku využitia práce jeho experta.

Zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov vykonávaná spolu s inou zákazkou (pozri odsek 34)

A59. V niektorých prípadoch je odborník poverený, aby spolu so zákazkou na vykonanie odsúhlasených postupov vykonal aj iné zákazky, napríklad aby poskytol určité odporúčania vyplývajúce zo zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov. Takéto žiadosti môžu mať formu jednej spoločnej žiadosti o vykonanie odsúhlasených postupov a o poskytnutie odporúčaní, pričom podmienky rozličných zákaziek môžu byť dohodnuté v jednej zmluve o vykonaní zákazky. Aby sa predišlo nedorozumeniu, odsek 34 vyžaduje, aby správa o odsúhlasených postupoch bola jednoznačne odlišená od správ týkajúcich sa iných zákaziek. Napríklad, odborník môže odporúčania:

- poskytnúť v samostatnom dokumente, t. j. dokumente, ktorý nie je súčasne správou o odsúhlasených postupoch;
- zahrnúť do dokumentu, ktorý obsahuje správu o odsúhlasených postupoch, ale tak, aby odporúčania boli jasne odlišené od správy o odsúhlasených postupoch, napríklad, že sú uvedené v samostatnom oddiele dokumentu.

Dokumentácia (pozri odsek 35)

A60. Dokumentácia týkajúca sa charakteru, načasovania a rozsahu odsúhlasených postupov môže obsahovať napríklad nasledujúce:

- určenie charakteristických znakov skutočnosti (skutočností), ktorá je predmetom odsúhlasených postupov. Takéto znaky sa líšia v závislosti od charakteru odsúhlasených postupov a skutočnosti (skutočností), ktorá je predmetom odsúhlasených postupov. Napríklad:
 - v prípade postupu, ktorého predmetom sú nákupné objednávky, odborník môže určiť dokumenty vybrané na základe ich dátumu a jedinečného čísla objednávky;
 - v prípade postupu, ktorý požaduje z určitého súboru výber všetkých položiek presahujúcich určitý limit, odborník popíše v dokumentácii rozsah postupu a určí daný súbor (napríklad všetky účtovné položky z účtovného denníka za stanovené obdobie presahujúce určitý limit, všetky pracovné výkazy za stanovené mesiace presahujúce určitý počet hodín, alebo každú desiatu položku z nejakého zoznamu);
 - v prípade postupu, v rámci ktorého odborník kládol otázky konkrétnym pracovníkom, odborník v dokumentácii uvedie dátumy, kedy takéto kladenie otázok prebehlo, mená príslušných pracovníkov, ich pracovné zaradenie a konkrétne otázky;
 - v prípade postupu, v rámci ktorého odborník vykonal pozorovanie, odborník v dokumentácii popíše daný proces alebo skutočnosť, ktorá bola predmetom pozorovania, uvedie príslušné osoby a ich zodpovednosti a kedy a kde pozorovanie prebehlo.
- meno osoby, ktorá odsúhlasené postupy vykonala, a dátum vykonania týchto postupov;
- meno osoby, ktorá odsúhlasené postupy skontrolovala, a dátum a rozsah takejto kontroly.

Príloha 1

(pozri odsek A40)

Príklad zmluvy o zákazke na vykonanie odsúhlasených postupov

Nasledujúci príklad zmluvy o zákazke na vykonanie odsúhlasených postupov ilustruje praktické uplatnenie požiadaviek a iných ustanovení tohto štandardu. Tento príklad nemá normatívnu platnosť a slúži iba ako usmernenie, ktoré je možné použiť iba na základe znalosti tohto štandardu. V závislosti od požiadaviek a okolností konkrétnej zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov je príklad zmluvy nutné príslušne prispôbiť. Tento návrh zmluvy o vykonaní zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov sa týka odsúhlasených postupov realizovaných v jednom období a pri jeho použití v prípade opakujúcej sa zákazky, ako je popísaná v tomto štandarde, je nutné ho upraviť. Pri posudzovaní primeranosti tohto návrhu zmluvy na konkrétnu zákazku môže byť vhodné požiadať o právnu pomoc.

[Názov strany zadávajúcej zákazku]

Poverili ste nás zákazkou na vykonanie odsúhlasených postupov, ktorých predmetom je nákup produktov [xyz]. Týmto potvrdzujeme podmienky a ciele zákazky a charakter a obmedzenia služieb, ktoré poskytneme. Naša zákazka bude vykonaná v súlade s Medzinárodným štandardom pre súvisiace služby (ISRS) 4400 (revidované znenie), Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov. Pri výkone tejto zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov budeme dodržiavať [popis platných etických požiadaviek], ktoré nevyžadujú, aby sme boli nezávislí.

V rámci zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov vykonanej v súlade s ISRS 4400 (revidované znenie) vykonáme postupy, ktoré sme s Vami odsúhlasili, a vydáme správu o odsúhlasených postupoch, v ktorej Vás budeme informovať o našich zisteniach. Zistenia sú konkrétne výsledky vykonaných odsúhlasených postupov. Potvrdzujete [v prípade relevantnosti doplňte aj ďalšie strany], že odsúhlasené postupy sú na účely danej zákazky vhodné. K vhodnosti vykonávaných postupov sa my nevyjadrujeme. Táto zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov bude vykonaná na základe predpokladu, že za skutočnosť, ktoré je predmetom vykonávaných odsúhlasených postupov, je zodpovedná [uveďte zodpovednú stranu]. Táto zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov nie je zákazkou na uisťovacie služby, a preto nevydáme žiadny výrok ani záver poskytujúci uistenie.

Cieľom postupov, ktoré vykonáme, je poskytnúť Vám podporu pri posudzovaní toho, či nákup produktov [xyz] je v súlade s Vašimi pravidlami platnými pre nákup.⁷ Naša správa bude preto určená výlučne Vám a nemusí byť vhodná na iné účely.

Zaviazali sme sa, že vykonáme nasledujúce postupy a že Vám predložíme správu o zisteniach vyplývajúcich z našej práce:

- Od vedenia [názov zodpovednej strany] si vyžiadame súpis všetkých zmlúv týkajúcich sa produktov [xyz] („súpis“), ktoré boli uzatvorené v období od [1. januára 20X1] do [31. decembra 20X1] a vyberieme všetky zmluvy, ktorých hodnota presahuje 25 000 USD.
- Všetky zmluvy zo súpisu, ktorých hodnota presahuje 25 000 USD, porovnáme s ponukami z výberového konania a určíme, či sa ho zúčastnili minimálne traja uchádzači uvedení na „Zozname schválených dodávateľov“ zodpovednej strany [názov zodpovednej strany].

⁷ V tomto prípade je strana zadávajúca zákazku aj predpokladaným užívateľom.

- Pre všetky zmluvy zo súpisu, ktorých hodnota presahuje 25 000 USD, porovnáme splatnú sumu podľa uzatvorenej zmluvy so sumou, ktorú [názov zodpovednej strany] dodávateľovi napokon uhradila, a určíme, či rozdiel medzi sumou napokon uhradenou a sumou dohodnutou v zmluve nie je viac ako 100 USD.

Dohodnuté postupy vykonáme v období od [dátum] do [dátum].

Naša správa o odsúhlasených postupoch

Ako súčasť našej zákazky vydáme správu, v ktorej popíšeme odsúhlasené postupy a zistenia, ktoré vyplynuli z vykonaných postupov [doplňte informácie o očakávanej forme a obsahu správy o odsúhlasených postupoch].

Svoj súhlas s podmienkami zákazky vrátane konkrétnych postupov, ktoré podľa dohody vykonáme, a s ich vhodnosťou na účely zákazky prosím potvrdíte podpisom priloženej kópie tohto zmluvného listu a zašlite ju späť na našu adresu.

[Doplňte ďalšie informácie, napríklad dojednania o odmene, fakturácii a prípadné ďalšie konkrétne podmienky zákazky.]

[Názov firmy]

V mene [názov strany zadávajúcej zákazku] súhlasím s vyššie uvedenými podmienkami:

[Podpis]

[Meno a funkcia][Dátum]

Príloha 2

(pozri odsek A51)

Príklady správ o odsúhlasených postupoch**Príklad č. 1**

Tento príklad správy o dohodnutých postupoch vychádza z nasledujúcich predpokladov:

- Strana zadávajúca zákazku je príjemcom a jediným predpokladaným užívateľom správy. Strana zadávajúca zákazku nie je totožná so zodpovednou stranou. Napríklad, zadávajúcou stranou a predpokladaným užívateľom je regulačný orgán a zodpovednou stranou je účtovná jednotka, ktorá podlieha jeho dohľadu.
- Neboli zistené žiadne výnimky.
- Odborník pri vykonávaní odsúhlasených postupov nevyužil prácu experta.
- Užívanie ani šírenie správy nie je obmedzené.
- Neexistujú žiadne požiadavky nezávislosti, ktoré by odborník musel spĺňať.
- V prípade postupu č. 3 odborník so stranou zadávajúcou zákazku odsúhlasili kvantitatívny limit 100 USD na vykazovanie výnimiek.

SPRÁVA O ODSÚHLASENÝCH POSTUPOCH TÝKAJÚCICH SA NÁKUPU PRODUKTOV [XYZ]

[Názov príjemcu]

Účel správy o odsúhlasených postupoch

Účelom našej správy je poskytnúť [názov strany zadávajúcej zákazku] podporu pri posudzovaní, či nákup produktov [xyz] je v súlade s jej pravidlami nákupu. Naša správa preto nemusí byť vhodná na iný účel.

Zodpovednosti strany zadávajúcej zákazku a zodpovednej strany

[Názov strany zadávajúcej zákazku] potvrdila, že odsúhlasené postupy sú na účely zákazky vhodné.

Za skutočnosť, ktorá je predmetom odsúhlasených postupov, je zodpovedná [názov zodpovednej strany], ktorú určila [názov strany zadávajúcej zákazku].

Zodpovednosti odborníka

Zákazku na vykonanie odsúhlasených postupov sme vykonali v súlade s Medzinárodným štandardom pre súvisiace služby ISRS 4400 (revidované znenie), *Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov*. V rámci zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov sme vykonali postupy, ktoré sme dohodli s [názov strany zadávajúcej zákazku], a na ich základe vydávame správu o zisteniach, ktoré sú konkrétnymi výsledkami vykonaných odsúhlasených postupov. K vhodnosti odsúhlasených postupov sa nevyjadrujeme.

Táto zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov nie je zákazkou na uistovacie služby, a preto nevydávame žiadny výrok ani záver poskytujúci uistenie.

Ak by sme vykonali ďalšie postupy, je možné, že by sme zistili aj iné skutočnosti, ktoré by sme uviedli v našej správe.

Profesijná etika a kontrola kvality

Zákazku na vykonanie odsúhlasených postupov sme vykonali v súlade s [uvedte príslušné etické požiadavky]. Na túto zákazku sa nevzťahujú žiadne požiadavky nezávislosti, ktoré by sme museli spĺňať.

Naša firma sa riadi Medzinárodným štandardom kontroly kvality ISQC 1, *Kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audit a previerky finančných výkazov a iné zákazky na uisťovacie a súvisiace služby*, a má zavedený komplexný systém kontroly kvality vrátane zdokumentovaných pravidiel a postupov týkajúcich sa dodržiavania etických požiadaviek, odborných štandardov a platných právnych a regulačných požiadaviek.

Postupy a zistenia

Vykonali sme nižšie uvedené postupy, ktoré sme dohodli s [názov stranou zadávajúcou zákazku]. Predmetom týchto postupov je nákup produktov [xyz].

	Postupy	Zistenia
1	Vyžiadať si od vedenia [názov zodpovednej strany] súpis všetkých zmlúv týkajúcich sa produktov [xyz] („súpis“), ktoré boli uzavreté v období od [1. januára 20X1] do [31. decembra 20X1] a vybrať všetky zmluvy, ktorých hodnota presahuje 25 000 USD.	Od vedenia [názov zodpovednej strany] sme získali súpis všetkých zmlúv týkajúcich sa produktov [xyz] („súpis“), ktoré boli uzavreté v období od [1. januára 20X1] do [31. decembra 20X1]. Z celkového počtu 125 zmlúv má 37 zmlúv hodnotu vyššiu ako 25 000 USD.
2	Porovnať všetky zmluvy zo súpisu, ktorých hodnota presahuje 25 000 USD, s ponukami z výberového konania a určiť, či sa ho zúčastnili minimálne traja uchádzači uvedení na „zozname schválených dodávateľov“ zodpovednej strany [názov zodpovednej strany].	Preskúmali sme 37 zmlúv, ktorých hodnota presahuje 25 000 USD a preskúmali sme tiež ponuky v rámci výberového konania. Zistili sme, že v prípade všetkých 37 zmlúv sa výberového konania zúčastnili najmenej traja uchádzači uvedení na „Zozname schválených dodávateľov“ [názov zodpovednej strany].
3	Porovnať pre všetky zmluvy zo súpisu, ktorých hodnota presahuje 25 000 USD, sumu splatnú podľa uzatvorenej zmluvy so sumou, ktorú [názov zodpovednej strany] dodávateľovi napokon uhradila, a určiť, či rozdiel medzi sumou napokon uhradenou a sumou dohodnutou v zmluve nie je viac ako 100 USD.	Pre 37 zmlúv, ktorých hodnota presahuje 25 000 USD, sme získali podpísanú kópiu zmluvy. Porovnali sme sumu splatnú podľa zmluvy so sumou, ktorú [názov zodpovednej strany] vyplatila dodávateľovi. Zistili sme, že pre žiadnu z 37 zmlúv nie je rozdiel medzi vyplatenou sumou a zmluvne dohodnutou sumou viac ako 100 USD, takže sme nezistili žiadne výnimky.

[Podpis odborníka]

[Dátum správy odborníka][Adresa odborníka]

Príklad č. 2

Tento príklad správy o odsúhlasených postupoch vychádza z nasledujúcich predpokladov:

- Strana zadávajúca zákazku je súčasne zodpovednou stranou. Predpokladaný užívateľ, ktorý nie je totožný so stranou zadávajúcou zákazku, je spolu so stranou zadávajúcou zákazku príjemcom správy. Napríklad, predpokladaným užívateľom je regulačný orgán a stranou zadávajúcou zákazku a zodpovednou stranou je účtovná jednotka, ktorá podlieha dohľadu tohto regulačného orgánu.
- Boli zistené výnimky.
- Odborník poveril svojho experta vykonaním určitého odsúhlaseného postupu a informácie o tejto skutočnosti sú uvedené v správe o odsúhlasených postupoch.
- Používanie a rozširovanie správy je obmedzené.
- Odborník je audítorom finančných výkazov strany zadávajúcej zákazku (ktorá je totožná so zodpovednou stranou). Odborník sa so stranou zadávajúcou zákazku dohodol, že jeho súlad s požiadavkami na nezávislosť, ktoré platia pre audity finančných výkazov, je relevantný aj na účely zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov. Odborník sa preto dohodol, že do podmienok zákazky zahrnie aj súlad s požiadavkami na nezávislosť platnými pre audity finančných výkazov, ktoré odborník musí spĺňať aj na účely zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov.
- Odborník v správe uviedol dátum, kedy boli postupy dohodnuté v podmienkach zákazky.

SPRÁVA O ODSÚHLASENÝCH POSTUPOCH TÝKAJÚCA SA NÁKUPU PRODUKTOV [XYZ]

[Názvy príjemcov]

Účel správy o odsúhlasených postupoch a obmedzenia jej používania a rozširovania

Účelom našej správy je poskytnúť [názov predpokladaného užívateľa] podporu pri posudzovaní, či nákup produktov [xyz] [názov strany zadávajúcej zákazku] je v súlade s pravidlami nákupu [názov predpokladaného užívateľa], a preto nemusí byť vhodná na iný účel. Táto správa je určená výlučne pre [názov strany zadávajúcej zákazku] a [názov predpokladaných užívateľov] a nemala by sa poskytnúť iným stranám a iné strany by ju nemali používať.

Zodpovednosti strany zadávajúcej zákazku

[Názov strany zadávajúcej zákazku] potvrdila, že odsúhlasené postupy sú na účely zákazky vhodné.

Za skutočnosť, ktorá je predmetom odsúhlasených postupov, je zodpovedná [názov strany zadávajúcej zákazku (ktorá je totožná so zodpovednou stranou)].

Zodpovednosť odborníka

Zákazku na vykonanie odsúhlasených postupov sme vykonali v súlade s Medzinárodným štandardom pre súvisiace služby ISRS 4400 (revidované znenie), Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov. V rámci zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov sme vykonali postupy, ktoré sme odsúhlasili s [názov strany zadávajúcej zákazku], a na ich základe vydávame správu o zisteniach, ktoré sú konkrétnymi výsledkami vykonaných odsúhlasených postupov. K vhodnosti odsúhlasených postupov sa nevyjadrujeme.

Táto zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov nie je zákazkou na uisťovacie služby, a preto nevydávame žiadny výrok ani záver poskytujúci uistenie.

Ak by sme vykonali ďalšie postupy, je možné, že by sme zistili aj iné skutočnosti, ktoré by sme uviedli v našej správe.

Profesijná etika a kontrola kvality

Zákazku na vykonanie odsúhlasených postupov sme vykonali v súlade s [uvedte príslušné etické požiadavky] a v súlade s požiadavkami nezávislosti [uvedte príslušné požiadavky nezávislosti].⁸

Naša firma sa riadi Medzinárodným štandardom kontroly kvality ISQC 1, *Kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a previerky finančných výkazov a iné zákazky na uisťovacie a súvisiace služby*, a má zavedený komplexný systém kontroly kvality vrátane zdokumentovaných pravidiel a postupov týkajúcich sa dodržiavania etických požiadaviek, odborných štandardov a platných právnych a regulačných požiadaviek.

Postupy a zistenia

Vykonali sme nižšie uvedené postupy, ktoré sme dohodli s [názov stranou zadávajúcou zákazku] v podmienkach zákazky z dňa [dátum]. Predmetom týchto postupov bol nákup produktov [xyz].

	Postupy	Zistenia
1	Získať od vedenia [názov strany zadávajúcej zákazku] súpis všetkých zmlúv týkajúcich sa produktov [xyz] („súpis“), ktoré boli uzavreté v období od [1. januára 20X1] do [31. decembra 20X1] a vybrať zmluvy všetky zmluvy, ktorých hodnota presahuje 25 000 USD.	Od vedenia sme získali súpis všetkých zmlúv týkajúcich sa produktov [xyz], ktoré boli uzavreté v období od [1. januára 20X1] do [31. decembra 20X1]. Zo 125 zmlúv zo súpisu sme identifikovali 37 zmlúv, ktorých hodnotia presahuje 25 000 USD.

⁸ Napríklad, ak Kódex IESBA predstavuje relevantné etické požiadavky a časť 4A Kódexu IESBA obsahuje relevantné požiadavky na nezávislosť, táto veta môže znieť takto: „Splnili sme etické požiadavky Rady pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov „Medzinárodný etický kódex auditorov (vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti)“ (Kódex IESBA) a požiadavky na nezávislosť podľa časti 4A Kódexu IESBA.”

	Postupy	Zistenia
2	Porovnať všetky zmluvy zo súpisu, ktorých hodnota presahuje 25 000 USD, s ponukami z výberového konania a určiť, či sa ho zúčastnili minimálne traja uchádzači uvedení na „Zozname schválených dodávateľov“ [názov strany zadávajúcej zákazku]. Pred porovnaním ponuky do výberového konania podania v [cudzí jazyk] najprv zabezpečiť preklad prekladateľom, ktorého najme odborník.	Pre 37 zmlúv, ktorých hodnota presahuje 25 000 USD, sme preskúmali ponuky do výberového konania. V súvislosti s týmito 37 zmluvami bola v piatich prípadoch ponuka podaná v [cudzí jazyk]. Ich prekladom sme poverili prekladateľa, ktorý zabezpečil preklad týchto 5 ponúk. Zistili sme, že v prípade 36 zmlúv z celkového počtu 37 sa výberového konania zúčastnili minimálne traja uchádzači uvedení na „Zozname schválených dodávateľov“ [názov strany zadávajúcej zákazku]. Zistili sme, že v jednom prípade výberové konanie so zmluvou o hodnote 65 000 USD neprebehlo. Vedenie uviedlo, že dôvodom, prečo v prípade tejto jednej zmluvy výberové konanie neprebehlo, bola časová tieseň pri nutnosti dodržania zmluvného termínu. Prekladom ponúk do výberového konania bol poverený prekladateľ, avšak toto poverenie neznižuje našu zodpovednosť za vykonanie odsúhlasených postupov a za správu o našich zisteniach.
3	Pre všetky zmluvy zo súpisu, ktorých hodnota presahuje 25 000 USD, porovnať splatnú sumu podľa uzatvorenej zmluvy so sumou, ktorú [názov strany zadávajúcej zákazku] napokon dodávateľovi uhradila.	Pre 37 zmlúv, ktorých hodnota presahuje 25 000 USD, sme získali podpísanú kópiu zmluvy. Porovnali sme splatnú sumu podľa zmluvy so sumou, ktorú [názov strany zadávajúcej zákazku] vyplatila dodávateľovi. Zistili sme, že v prípade 26 zmlúv z celkového počtu 37 sa suma splatná podľa zmluvy líšila od sumy, ktorú [názov strany zadávajúcej zákazku] dodávateľovi napokon vyplatila. Vo všetkých týchto prípadoch nám vedenie potvrdilo, že dôvodom rozdielu bola kompenzácia zvýšenia sadzby dane z obratu o 1% v [jurisdikcia], ktorá nadobudla účinnosť v septembri 20X1.

[Podpis odborníka]

[Dátum správy odborníka][Adresa odborníka]

Štruktúry a procesy, ktoré napomáhajú činnostiam IAASB, podporuje Medzinárodná federácia účtovníkov[®] alebo IFAC[®].

IAASB ani IFAC nepreberajú zodpovednosť za stratu spôsobenú akejkoľvek osobe, ktoré koná alebo zdrží sa konania na základe materiálu uvedeného v tejto publikácii, bez ohľadu na to, či takáto strata bola spôsobená nedbalosťou alebo inak.

Vydavateľom „Medzinárodných audítorských štandardov“, „Medzinárodných štandardov pre uisťovacie zákazky“, „Medzinárodných štandardov pre overovacie zákazky“, „Medzinárodných štandardov pre súvisiace služby“, „Medzinárodných štandardov pre kontrolu kvality“, „Poznámok k medzinárodnej audítorskej praxi“, konzultačných dokumentov, návrhov dokumentov na verejnú konzultáciu a iných publikácií IAASB je IFAC, ktorá je aj držiteľom autorských práv.

Copyright © April 2020 by IFAC. Všetky práva vyhradené.

Všetky práva vyhradené. Túto publikáciu je možné stiahnuť na osobné a nekomerčné účely (t. j. na profesionálnu referenciu alebo výskum) zo stránky [REDACTED]. Na preklad, reprodukovanie, ukladanie alebo prenos tohto dokumentu alebo na iné podobné použitie tohto dokumentu je potrebné písomné povolenie.

Výrazy „Medzinárodná rada pre audítorské a uisťovacie štandardy“, „Medzinárodné audítorské štandardy“, „Medzinárodné štandardy pre overovacie zákazky“, „Medzinárodné štandardy pre zákazky na preverenie“, „Medzinárodné štandardy pre súvisiace služby“, „Medzinárodné štandardy pre kontrolu kvality“, „Poznámky k medzinárodnej audítorskej praxi“, „IAASB“, „ISA“, „ISAE“, „ISRE“, „ISRS“, „ISQC“, „IAPN“ a logo IAASB sú ochrannými známkami IFAC, alebo registrovanými ochrannými známkami a ochrannými známkami zapísanými pre služby IFAC v USA a ostatných krajinách.

Ďalšie informácie ohľadom autorských práv, ochranných známk a povolení sú uvedené na webovej stránke IFAC v časti [permissions](#), alebo [REDACTED]

Tento Medzinárodný štandard pre súvisiace služby 4400 (revidované znenie) Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov, Medzinárodnej rady pre audítorské a uisťovacie štandardy, ktorý zverejnila International Federation of Accountants v apríli 2020 v anglickom jazyku, bol preložený do slovenského jazyka Slovenskou komorou audítorov v novembri 2022 a je reprodukováný so súhlasom IFAC. Proces prekladu Medzinárodného štandardu pre súvisiace služby 4400 (revidované znenie) Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov, posúdila federácia IFAC a preklad sa uskutočnil v súlade s „Vyhláseniami o zásadách — Zásady pre preklad publikácií International Federation of Accountants“. Schváleným textom štandardu Medzinárodný štandard pre súvisiace služby 4400 (revidované znenie) Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov, je text, ktorý zverejnila IFAC v anglickom jazyku. IFAC nepreberá zodpovednosť za nepresnosť a úplnosť prekladu, ani za kroky, ktoré môžu z toho vyplývať.

Text štandardu v anglickom jazyku je International Standard on Related Services 4400 (Revised) Agreed-Upon Procedures Engagements, © 2020 IFAC. Všetky práva vyhradené.

Text štandardu v slovenskom jazyku je Medzinárodný štandard pre súvisiace služby 4400 (revidované znenie) Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov, © 2022 IFAC. Všetky práva vyhradené.

Originálny názov: International Standard on Related Services 4400 (Revised) Agreed-Upon Procedures Engagements.

Pre povolenie na používanie, uchovávanie a šírenie alebo iné obdobné použitie tohto dokumentu kontaktujte [REDACTED]



**International Auditing
and Assurance
Standards Board®**

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017
T + 1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570
www.iaasb.org

SPRÁVA O ODSÚHLASENÝCH POSTUPOCH TÝKAJÚCA SA POSKYTNUTÝCH FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV FONDOM NA PODPORU UMENIA

Štatutárnemu orgánu názov subjektu a Fondu na podporu umenia

Účel správy o odsúhlasených postupoch a obmedzenia jej používania a rozširovania

Účelom našej správy je poskytnúť Fondu na podporu umenia podporu pri posudzovaní, či využitie poskytnutých finančných prostriedkov je v súlade so Zmluvou o poskytnutí finančných prostriedkov č. číslo zmluvy, a preto nemusí byť vhodná na iný účel. Táto správa je určená výlučne pre Fond na podporu umenia a nemala by sa poskytnúť iným stranám a iné strany by ju nemali používať.

Zodpovednosti strany zadávajúcej zákazku

Subjekt potvrdil/a/o, že odsúhlasené postupy sú na účely zákazky vhodné.

Za skutočnosť, ktorá je predmetom odsúhlasených postupov, je zodpovedný/é/á názov subjektu, ktorý/á/é je totožné so zodpovednou stranou.

Zodpovednosť odborníka

Zákazku na vykonanie odsúhlasených postupov sme vykonali v súlade s Medzinárodným štandardom pre súvisiace služby ISRS 4400 (revidované znenie), Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov. V rámci zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov sme vykonali postupy, ktoré sme odsúhlasili s názov subjektu, a na ich základe vydávame správu o zisteniach, ktoré sú konkrétnymi výsledkami vykonaných odsúhlasených postupov. K vhodnosti odsúhlasených postupov sa nevyjadrujeme.

Táto zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov nie je zákazkou na uisťovacie služby, a preto nevydávame žiadny výrok ani záver poskytujúci uistenie.

Ak by sme vykonali ďalšie postupy, je možné, že by sme zistili aj iné skutočnosti, ktoré by sme uviedli v našej správe.

Profesijná etika a kontrola kvality

Zákazku na vykonanie odsúhlasených postupov sme vykonali v súlade s Etickým kódexom audítora a v súlade s požiadavkami nezávislosti podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Naša firma sa riadi Medzinárodným štandardom pre riadenie kvality (ISQM) 1, „Riadenie kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a previerky účtovných závierok a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby“, a má zavedený komplexný systém kontroly kvality vrátane zdokumentovaných pravidiel a postupov týkajúcich sa dodržiavania etických požiadaviek, odborných štandardov a platných právnych a regulačných požiadaviek.

Postupy a zistenia

Vykonali sme nižšie uvedené postupy, ktoré sme dohodli s [názov subjektu] v podmienkach zákazky z dňa dátum zmluvy na odsúhlasené postupy. Predmetom týchto postupov boli výdavky na realizáciu projektu s názvom názov projektu, ktorý bol financovaný v súlade so zmluvou o poskytnutí finančných prostriedkov číslo zmluvy v celkovej výške suma EUR.

	Postupy	Zistenia
1	Preskúmali sme, či účtovné doklady potvrdzujúce použitie finančných prostriedkov poskytnutých podľa zmluvy (ďalej len „účtovné doklady“) boli riadne zaúčtované a výdavky vyúčtované voči poskytnutým finančným prostriedkom vznikli v období oprávnenosti výdavkov.	Od vedenia sme získali Finančné vyúčtovanie projektu č. číslo vyúčtovania xx-xxx-xxxxx (ďalej len „finančné vyúčtovanie“), v ktorom bol uvedený súpis výdavkov na projekt. Získali sme a preskúmali účtovné doklady k všetkým počet položkám uvedených vo vyúčtovaní. Zistili sme, že všetky položky boli riadne zaúčtované v účtovných knihách a všetky úhrady boli vykonané v oprávnenom období. Zistili sme, že počet položiek nebolo riadne zaúčtovaných v účtovných knihách. Zistili sme, že počet úhrad v celkovej sume suma EUR bolo vykonaných mimo oprávneného obdobia.
2	Preskúmali sme, či účtovné doklady spĺňajú všetky náležitosti určené príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, predovšetkým § 74 Zákona o dani z pridanej hodnoty 222/2004 Z. z. (ďalej len „zákon o DPH“).	Preskúmali sme účtovné doklady kvšetkým počet položkám uvedeným vo finančnom vyúčtovaní, vrátane zmlúv, faktúr, interných dokladov, výdavkových pokladničných dokladov a bankových výpisov. Zistili sme, že predložené doklady ne/spĺňajú všeobecne záväzné predpisy a obsahujú všetky náležitosti.
3	Preskúmali sme, či účtovné doklady o úhradách v hotovosti nepresahujú limit určený zmluvou a zároveň obsahujú riadnu identifikáciu prijímateľa úhrady.	Preskúmali sme počet úhrad v hotovosti položiek uvedených vo finančnom zúčtovaní, ktoré boli uhradené v hotovosti. Zistili sme, že žiadna z položiek neprekročila limit stanovený zmluvou. Zistili sme, že počet položiek v celkovej sume suma prekročila limit stanovený zmluvou.
4	Preskúmali sme, či všetky finančné prostriedky poskytnuté podľa zmluvy prijímateľ použil na realizáciu projektu a podľa účelu určeného zmluvou a v súlade s rozpočtom zmluvy v znení jej dodatkov.	Preskúmali sme Zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov č. číslo zmluvy a všetkých počet položiek uvedených vo finančnom vyúčtovaní, vrátane popisov faktúr a zmlúv. Zistili sme, že všetky doklady majú v popise dodanie v súvislosti s realizáciou projektu podľa zmluvy. Zistili sme, že počet dokladov v celkovej sume xxx EUR nemá v popise dodanie v súvislosti s realizáciou projektu podľa zmluvy.
5	Preskúmali sme, či sa prijímateľ podieľal na finančnom zabezpečení projektu vo výške spolufinancovania určeného zmluvou.	Identifikovali sme počet položiek, ktoré spĺňajú vyššie uvedené kritériá a boli financované z iných zdrojov ako z finančných prostriedkov poskytnutých Fondom na podporu umenia v celkovej výške suma EUR. Táto suma je vyššia/rovná/nížšia suma spolufinancovania dohodnutej v zmluve.
6	Preskúmali sme, či je prijímateľ registrovaný pre daň z pridanej hodnoty podľa §4 zákona o DPH.	Zistili sme, že prijímateľ nie je registrovaný pre DPH a položky vo vyúčtovaní sú vyčíslené bez/s DPH.

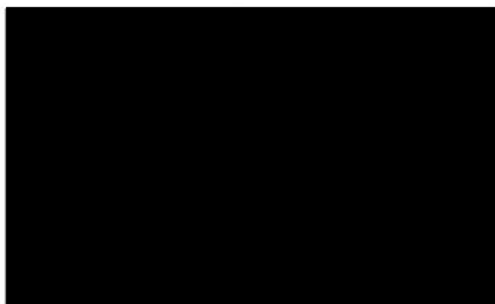
dátum

podpis audítora

Meno audítora

Číslo licencie

Adresa audítora



V rámci odsúhlasených postupov audítora:

Preskúma, či účtovné doklady potvrdzujúce použitie finančných prostriedkov poskytnutých podľa

1 zmluvy (ďalej len „účtovné doklady“) boli riadne zaúčtované a výdavky vyúčtované voči poskytnutým finančným prostriedkom boli uhradené v období oprávnenosti výdavkov, t.j.

1a získa zoznam oprávnených výdavkov v forme Finančného vyúčtovania projektu;

získa účtovný denník so zápismi vykonanými počas finančného roka, do ktorého spadalo oprávnené obdobie, hlavnú knihu ku koncu tohto finančného roka a odsúhlasí, že suma zápisov v denníku účtovných zápisov súhlasí s obrátmi v hlavnej knihe (napr. oprávnené obdobie, za ktoré sa podáva finančné vyúčtovanie projektu je 1. apríl 20X3 až 31. marec 20X4, t.j. audítora získa hlavnú knihu k 31. decembru 20X3 a 31. marcu 20X4

1b a denníky za obdobie 1. januára 20X3 až 31. marca 20X4);

preskúma, či položky boli riadne zaúčtované v účtovných knihách účtovnej jednotky v oprávnenom období, t.j. že sa nachádzajú v účtovnom denníku a že tvrdenia o nich sú správne (napr. klasifikácia nákladov je správna a

1c súhlasí aj so zmluvou, a teda boli vynaložené v súlade s účelom zmluvy);

preskúma, že všetky položky boli riadne zaplatené z finančných prostriedkov účtovnej jednotky najneskôr k poslednému dňu oprávneného obdobia (je akceptovateľné, ak nastala úhrada pred oprávneným obdobím, napr. kúpa leteniek, k plneniu však musí dôjsť počas oprávneného obdobia, analogicky pri jednoduchom účtovníctve, ak výdavok/náklad nastali pred oprávneným obdobím, smerodajné je, kedy došlo k plneniu, v tomto prípade dátum

1d letu);

2 Preskúma, či účtovné doklady spĺňajú všetky náležitosti určené príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, predovšetkým § 74 Zákona o dani z pridanej hodnoty 222/2004 Z. z., t.j.

meno a priezvisko zdaniteľnej osoby alebo názov zdaniteľnej osoby, adresu jej sídla, miesta podnikania, prevádzkarne, bydliska alebo adresu miesta, kde sa obvykle zdržiava, a jej identifikačné číslo pre daň, pod ktorým tovar alebo službu dodala,

meno a priezvisko príjemcu tovaru alebo služby alebo názov príjemcu tovaru alebo služby, adresu jeho sídla, miesta podnikania, prevádzkarne, bydliska alebo adresu miesta, kde sa obvykle zdržiava, a jeho identifikačné číslo pre daň, pod ktorým mu bol dodaný tovar alebo pod ktorým mu bola dodaná služba,

poradové číslo faktúry,

dátum, keď bol tovar alebo služba dodaná, alebo dátum, keď bola platba prijatá, ak tento dátum možno určiť a ak sa odlišuje od dátumu vyhotovenia faktúry,

dátum vyhotovenia faktúry,

množstvo a druh dodaného tovaru alebo rozsah a druh dodanej služby,

základ dane pre každú sadzbu dane, jednotkovú cenu bez dane a zľavy a rabaty, ak nie sú obsiahnuté v jednotkovej cene,

uplatnenú sadzbu dane alebo oslobodenie od dane; pri oslobodení od dane sa uvedie odkaz na ustanovenie tohto zákona alebo smernice Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty v platnom znení alebo slovná informácia „dodanie je oslobodené od dane“,

výšku dane spolu v eurách, ktorá sa má zaplatiť,

slovnú informáciu „prenesenie daňovej povinnosti“, ak osobou povinnou platiť daň je príjemca tovaru alebo služby,

3 Preskúma, či účtovné doklady o úhradách v hotovosti nepresahujú limit určený zmluvou a zároveň obsahujú riadnu identifikáciu prijímateľa úhrady.

t.j. preskúma, či položky platené v hotovosti nepresiahli limit určený zmluvou (15 000 EUR za položku);

preskúma, či je pri platbách riadne identifikovateľný prijímateľ platby a súhlasí s dodávateľom na zmluve/faktúre/atď.;

4 Preskúma, či všetky finančné prostriedky poskytnuté podľa zmluvy prijímateľ použil na realizáciu projektu a podľa účelu určeného zmluvou a v súlade s rozpočtom zmluvy v znení jej dodatkov.

5 Preskúma, či sa prijímateľ podieľal na finančnom zabezpečení projektu vo výške spolufinancovania určeného zmluvou, t.j.

preskúma, že časť oprávnených výdavkov prijímateľ uhradil z finančných prostriedkov iných ako tie, ktoré boli poskytnuté v rámci projektu FPU (spolufinancovanie);

6 Preskúma, či je prijímateľ registrovaný pre daň z pridanej hodnoty podľa §4 zákona o DPH, t.j.

či DPH má alebo nemá byť súčasťou oprávnených výdavkov.

SPRÁVA O ODSÚHLASENÝCH POSTUPOCH TÝKAJÚCA SA POSKYTNUTÝCH FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV FONDOM NA PODPORU UMENIA

Štatutárnemu orgánu **názov subjektu a** Fondu na podporu umenia

Účel správy o odsúhlasených postupoch a obmedzenia jej používania a rozširovania

Účelom našej správy je poskytnúť Fondu na podporu umenia podporu pri posudzovaní, či využitie poskytnutých finančných prostriedkov je v súlade so Zmluvou o poskytnutí finančných prostriedkov č. **číslo zmluvy**, a preto nemusí byť vhodná na iný účel. Táto správa je určená výlučne pre Fond na podporu umenia a nemala by sa poskytnúť iným stranám a iné strany by ju nemali používať.

Zodpovednosti strany zadávajúcej zákazku

Subjekt potvrdil/a/o, že odsúhlasené postupy sú na účely zákazky vhodné.

Za skutočnosť, ktorá je predmetom odsúhlasených postupov, je zodpovedný/é/á **názov subjektu**, ktorý/á/é je totožný so zodpovednou stranou.

Zodpovednosť odborníka

Zákazku na vykonanie odsúhlasených postupov sme vykonali v súlade s Medzinárodným štandardom pre súvisiace služby ISRS 4400 (revidované znenie), Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov. V rámci zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov sme vykonali postupy, ktoré sme odsúhlasili s **názov subjektu**, a na ich základe vydávame správu o zisteniach, ktoré sú konkrétnymi výsledkami vykonaných odsúhlasených postupov. K vhodnosti odsúhlasených postupov sa nevyjadrujeme.

Táto zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov nie je zákazkou na uisťovacie služby, a preto nevydávame žiadny výrok ani záver poskytujúci uistenie.

Ak by sme vykonali ďalšie postupy, je možné, že by sme zistili aj iné skutočnosti, ktoré by sme uviedli v našej správe.

Profesijná etika a kontrola kvality

Zákazku na vykonanie odsúhlasených postupov sme vykonali v súlade s Etickým kódexom audítora a v súlade s požiadavkami nezávislosti podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Naša firma sa riadi Medzinárodným štandardom pre riadenie kvality (ISQM) 1, „Riadenie kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a previerky účtovných závierok a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby“, a má zavedený komplexný systém kontroly kvality vrátane zdokumentovaných pravidiel a postupov týkajúcich sa dodržiavania etických požiadaviek, odborných štandardov a platných právnych a regulačných požiadaviek.

Postupy a zistenia

Vykonali sme nižšie uvedené postupy, ktoré sme dohodli s **[názov subjektu]** v podmienkach zákazky z dňa **dátum zmluvy na odsúhlasené postupy**. Predmetom týchto postupov boli výdavky na realizáciu projektu s názvom **názov projektu**, ktorý bol financovaný v súlade so zmluvou o poskytnutí finančných prostriedkov **číslo zmluvy** v celkovej výške **suma** EUR.

	Postupy	Zistenia
1	Preskúmali sme, či účtovné doklady potvrdzujúce použitie finančných prostriedkov poskytnutých podľa zmluvy (ďalej len „účtovné doklady“) boli riadne zaúčtované a výdavky vyúčtované voči poskytnutým finančným prostriedkom vznikli v období oprávnenosti výdavkov.	Od vedenia sme získali Finančné vyúčtovanie projektu č. číslo vyúčtovania xx-xxx-xxxxx (ďalej len „finančné vyúčtovanie“), v ktorom bol uvedený súpis výdavkov na projekt. Získali sme a preskúmali účtovné doklady k všetkým počet položkám uvedených vo vyúčtovaní. Zistili sme, že všetky položky boli riadne zaúčtované v účtovných knihách a všetky úhrady boli vykonané v oprávnenom období. Zistili sme, že počet položiek nebolo riadne zaúčtovaných v účtovných knihách. Zistili sme, že počet úhrad v celkovej sume suma EUR bolo vykonaných mimo oprávneného obdobia.
2	Preskúmali sme, či účtovné doklady spĺňajú všetky náležitosti určené príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, predovšetkým § 74 Zákona o dani z pridanej hodnoty 222/2004 Z. z. (ďalej len „zákon o DPH“).	Preskúmali sme účtovné doklady k všetkým počet položkám uvedeným vo finančnom vyúčtovaní, vrátane zmlúv, faktúr, interných dokladov, výdavkových pokladničných dokladov a bankových výpisov. Zistili sme, že predložené doklady ne/spĺňajú všeobecne záväzné predpisy a obsahujú všetky náležitosti.
3	Preskúmali sme, či účtovné doklady o úhradách v hotovosti nepresahujú limit určený zmluvou a zároveň obsahujú riadnu identifikáciu prijímateľa úhrady.	Preskúmali sme počet úhrad v hotovosti položiek uvedených vo finančnom zúčtovaní, ktoré boli uhradené v hotovosti. Zistili sme, že žiadna z položiek neprekročila limit stanovený zmluvou. Zistili sme, že počet položiek v celkovej sume suma prekročila limit stanovený zmluvou.
4	Preskúmali sme, či všetky finančné prostriedky poskytnuté podľa zmluvy prijímateľ použil na realizáciu projektu a podľa účelu určeného zmluvou a v súlade s rozpočtom zmluvy v znení jej dodatkov.	Preskúmali sme Zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov č. číslo zmluvy a všetkých počet položiek uvedených vo finančnom vyúčtovaní, vrátane popisov faktúr a zmlúv. Zistili sme, že všetky doklady majú v popise dodanie v súvislosti s realizáciou projektu podľa zmluvy. Zistili sme, že počet dokladov v celkovej sume xxx EUR nemá v popise dodanie v súvislosti s realizáciou projektu podľa zmluvy.
5	Preskúmali sme, či sa prijímateľ podieľal na finančnom zabezpečení projektu vo výške spolufinancovania určeného zmluvou.	Identifikovali sme počet položiek, ktoré spĺňajú vyššie uvedené kritériá a boli financované z iných zdrojov ako z finančných prostriedkov poskytnutých Fondom na podporu umenia v celkovej výške suma EUR. Táto suma je vyššia/rovná/nížšia sume spolufinancovania dohodnutej v zmluve.
6	Preskúmali sme, či je prijímateľ registrovaný pre daň z pridanej hodnoty podľa § 4 zákona o DPH.	Zistili sme, že prijímateľ nie je registrovaný pre DPH a položky vo vyúčtovaní sú vyčíslené bez/s DPH.

dátum

podpis audítora

Meno audítora

Číslo licencie

Adresa audítora