

Agreement between
the Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (Auditing Oversight Authority) in the Slovak
Republic and
the Public Company Accounting Oversight Board in the United States of America on the
Transfer of Certain Personal Data

The Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (Auditing Oversight Authority) in the Slovak Republic (UDVA)

and

the Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB),

each a “Party”, together the “Parties”,

acting in good faith, will apply the safeguards specified in this data protection agreement (“Agreement”) relating to the transfer of personal data,

recognizing the importance of the protection of personal data and of having robust regimes in place for the protection of personal data,

having regard to Article 46(3) of the Regulation (EU) 2016/679 of the European Parliament and of the Council of 27 April 2016 on the protection of natural persons with regard to the processing of personal data and on the free movement of such data, and repealing Directive 95/46/EC (“General Data Protection Regulation” or “GDPR”),

having regard to Regulation (EU) No 537/2014 of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities and repealing Commission Decision 2005/909/EC and Article 47 of Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council of 17 May 2006, amended by Directive 2014/56/EU of 16 April 2014,

having regard to the PCAOB’s responsibilities and authority under the Sarbanes-Oxley Act of 2002, as amended (the “Sarbanes-Oxley Act”),

having regard to the relevant legal framework for the protection of personal data in the jurisdiction of the Parties and acknowledging the importance of regular dialogue between the Parties,

having regard to the need to process personal data to carry out the public mandate and the exercise of official authority vested in the Parties, and

having regard to the need to ensure efficient international cooperation between the Parties acting in accordance with their mandates as defined by applicable laws,

have reached the following understanding:

ARTICLE I- DEFINITIONS

For purposes of this Agreement:

(a) “Personal Data” means any information relating to an identified or identifiable natural person (“**Data Subject**”); an identifiable natural person is one who can be identified, directly or indirectly, in particular by reference to an identifier such as a name, location data, an identification number or to one or more factors specific to his/her physical, physiological, mental, economic, cultural or social identity;

(b) “Processing of Personal Data” (“Processing”) means any operation or set of operations which is performed on Personal Data or on sets of Personal Data, whether or not by automated means, such as collection, recording, organisation, structuring, storage, adaptation or alteration, retrieval, consultation, use, disclosure by transmission, dissemination or otherwise making available, alignment or combination, restriction of processing, erasure or destruction;

(c) “The Slovak Data Protection Authority” means the Úrad na ochranu osobných údajov Slovenskej republiky;

(d) “Sharing of Personal Data” means the sharing of Personal Data by a receiving Party with a third party in its country consistent with Article IV paragraphs 6 and 7 of the SOP;

(e) “Special categories of Personal Data/Sensitive Data” means data revealing racial or ethnic origin, political opinions, religious or philosophical beliefs or trade union membership and data concerning health or sex life and data relating to criminal convictions and offences or related security measures based on Articles 9(1) and 10 of the GDPR in relation to individuals;

(f) The “Slovak Data Protection Act” means the Act No. 18/2018 Coll. on the protection of personal data and on amending and supplementing certain laws;

(g) “SOP” or “Statement” means the Statement of Protocol between the PCAOB and the UDVA to facilitate cooperation and the exchange of information;

(h) “Personal Data Breach” means a breach of security leading to the accidental or unlawful destruction, loss, alteration, unauthorised disclosure of, or access to, Personal Data transmitted, stored or otherwise processed;

(i) “Profiling” means any form of automated processing of Personal Data consisting of the use of Personal Data to evaluate certain personal aspects relating to a natural person, in particular to

analyse or predict aspects concerning that natural person's performance at work, economic situation, health, personal preferences, interests, reliability, behaviour, location or movements;

(j) "Data Subject Rights" in this Agreement refers to the following¹:

- "Right not to be subject to automated decisions, including profiling" means a Data Subject's right not to be subject to legal decisions being made concerning him or her based solely on automated processing;
- "Right of Access" means a Data Subject's right to obtain from a Party confirmation as to whether or not Personal Data concerning him or her are being processed, and where that is the case, to access the Personal Data;
- "Right of Erasure" means a Data Subject's right to have his or her Personal Data erased by a Party where the Personal Data are no longer necessary for the purposes for which they were collected or processed, or where the data have been unlawfully collected or processed;
- "Right of Information" means a Data Subject's right to receive information on the processing of Personal Data relating to him or her in a concise, transparent, intelligible and easily accessible form;
- "Right of Objection" means a Data Subject's right to object, on grounds relating to his or her particular situation, at any time to processing of Personal Data concerning him or her by a Party, except in cases where there are compelling legitimate grounds for the processing that override the grounds put forward by the Data Subject or for the establishment, exercise or defence of legal claims;
- "Right of Rectification" means a Data Subject's right to have the Data Subject's inaccurate personal data corrected or completed by a Party without undue delay;
- "Right of Restriction of Processing" means a Data Subject's right to restrict the processing of the Data Subject's Personal Data where the Personal Data are inaccurate, where the processing is unlawful, where a Party no longer needs the Personal Data for the purposes for which they were collected or where the Personal Data cannot be deleted.

ARTICLE II- PURPOSE AND SCOPE OF THE AGREEMENT

The purpose of this Agreement is to provide appropriate safeguards with respect to Personal Data transferred by the UDVA to the PCAOB pursuant to Article 46(3)(b) of the GDPR and in the course of cooperation pursuant to the SOP. The Parties agree that the transfer of Personal Data by the UDVA to the PCAOB shall be governed by the provisions of this Agreement and are committed to

¹ These rights arise from the GDPR (See GDPR Chapter III).

having in place the safeguards described in this Agreement for the Processing of Personal Data in the exercise of their respective regulatory mandates and responsibilities. This Agreement is intended to supplement the SOP between the Parties.

Each Party confirms that it has the authority to act consistently with the terms of this Agreement and that it has no reason to believe that existing applicable legal requirements prevent it from doing so.

This Agreement does not create any legally binding obligations, confer any legally binding rights, nor supersede domestic law. The Parties have implemented, within their respective jurisdictions, the safeguards set out in this Agreement in a manner consistent with applicable legal requirements. Parties provide safeguards to protect Personal Data through a combination of laws, regulations and their own internal policies and procedures.

ARTICLE III – DATA PROCESSING PRINCIPLES

1. Purpose limitation: Personal Data transferred by the UDVA to the PCAOB may be processed by the PCAOB itself only to fulfill its audit regulatory functions in accordance with the Sarbanes-Oxley Act, i.e., for the purposes of auditor oversight, inspections and investigations of registered audit firms and their associated persons subject to the regulatory jurisdiction of the PCAOB and the UDVA. The onward Sharing, including the purpose for such Sharing, of such data by the PCAOB, will be consistent with the Sarbanes-Oxley Act, and is governed by paragraph 7 below. The PCAOB will not process Personal Data it receives from the UDVA for any purpose other than as set forth in this Agreement.

2. Data quality and proportionality: The Personal Data transferred by the UDVA must be accurate and must be adequate, relevant and not excessive in relation to the purposes for which they are transferred and further processed. A Party will inform the other Party if it learns that previously transmitted or received information is inaccurate and/or must be updated. In such case, the Parties will make any appropriate corrections to their respective files, having regard to the purposes for which the Personal Data have been transferred, which may include supplementing, erasing, restricting the processing of, correcting or otherwise rectifying the Personal Data as appropriate.

The Parties acknowledge that the PCAOB primarily seeks the names, and information relating to the professional activities, of the individual persons who were responsible for or participated in the audit engagements selected for review during an inspection or an investigation, or who play a significant role in the firm's management and quality control. Such information would be used by the PCAOB in order to assess the degree of compliance of the registered accounting firm and its associated persons with the Sarbanes-Oxley Act, the securities laws relating to the preparation and issuances of audit reports, the rules of the PCAOB, the rules of the SEC and relevant

professional standards in connection with its performance of audits, issuances of audit reports and related matters involving issuers (as defined in the Sarbanes-Oxley Act).

The Personal Data must be kept in a form which permits identification of Data Subjects for no longer than is necessary for the purposes for which the data were collected or for which they are further Processed, or for the time as required by applicable laws, rules and regulations. The Parties shall have in place appropriate record disposal procedures for all information received pursuant to this Agreement.

3. Transparency: Both Parties will provide general notice by publishing this Agreement on their websites. The UDVA also will provide to Data Subjects information relating to the transfer and further Processing of Personal Data. The UDVA will in principle provide general notice to Data Subjects about: (a) how and why it may Process and transfer Personal Data; (b) the type of entities to which such data may be transferred, (c) the rights available to Data Subjects under the applicable legal requirements, including how to exercise those rights; (d) information about any applicable delay or restrictions on the exercise of such rights, including restrictions that apply in the case of cross-border transfers of Personal Data; and (e) contact details for submitting a dispute or claim. This notice will be effected by publication of this information by the UDVA on its website along with this Agreement. The PCAOB also will publish on its website appropriate information relating to its processing of Personal Data, including information noted above, as described in this Agreement.

Individual notice will be provided to Data Subjects by the UDVA in accordance with the notification requirements and applicable exemptions and restrictions in the GDPR (as set forth in Articles 14 and 23 of the GDPR). If after consideration of any applicable exemptions to individual notification and in the light of discussions with the PCAOB, the UDVA concludes that it is required under the GDPR to inform a Data Subject of the transfer of his/her Personal Data to the PCAOB, the UDVA will notify the PCAOB in advance of making such individual notification.

4. Security and confidentiality: The Parties acknowledge that in **Annex I** the PCAOB has provided information describing its technical and organizational security measures deemed adequate by the UDVA to guard against accidental or unlawful destruction, loss, alteration, disclosure of, or access to, the Personal Data. The PCAOB agrees to notify the UDVA of any change to the technical and organizational security measures that would adversely affect the protection level afforded for Personal Data by this Agreement and will update the information in **Annex I** in accordance with Article IV, paragraph 3 of the SOP if such changes are made. In the case that the PCAOB provides such notification to the UDVA, the UDVA would notify the Slovak Data Protection Authority of such changes.

The PCAOB has provided to the UDVA a description of its applicable laws and/or rules relating to confidentiality and the consequences for any unlawful disclosure of non-public or confidential information or suspected violations of these laws and/or rules.

In the case where a receiving Party becomes aware of a Personal Data Breach affecting Personal Data that has been transferred under this Agreement, it will without undue delay and, where feasible, not later than 24 hours after having become aware that it affects such Personal Data, notify the Personal Data Breach to the other Party. The notifying Party shall also as soon as possible use reasonable and appropriate means to remedy the Personal Data Breach and minimize the potential adverse effects.

5. Data Subject Rights: A Data Subject whose Personal Data has been transferred to the PCAOB can exercise his/her Data Subject Rights as defined in Article I(j) including by requesting that the UDVA identify any Personal Data that has been transferred to the PCAOB and requesting that the UDVA confirm with the PCAOB that his/her Personal Data is complete, accurate and, if applicable, up-to-date and the Processing is in accordance with the Personal Data Processing principles in this Agreement. A Data Subject may exercise his/her Data Subject Rights by making a request directly to the UDVA:

Contact details for the UDVA:

- by e-mail to udva@udva.sk;

- by post to:

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu
Slovanská 1, P.O.BOX 63,
810 05 Bratislava 15
Slovak Republic

The PCAOB will address in a reasonable and timely manner any such request from the UDVA concerning any Personal Data transferred by the UDVA to the PCAOB. Either Party may take appropriate steps, such as charging reasonable fees to cover administrative costs or declining to act on a Data Subject's request that is manifestly unfounded or excessive.

Should the Data Subject wish to contact the PCAOB, he/she may send an email to: personaldata@pcaobus.org.

Safeguards relating to Data Subject Rights are subject to a Party's legal obligation not to disclose confidential information pursuant to professional secrecy or other legal obligations. These safeguards may be restricted to prevent prejudice or harm to supervisory or enforcement functions of the Parties acting in the exercise of the official authority vested in them, such as for the monitoring or assessment of compliance with the Party's applicable laws or prevention or investigation of suspected offenses; for important objectives of general public interest, as

recognized in the United States and in Slovak Republic or in the European Union, including in the spirit of reciprocity of international cooperation; or for the supervision of regulated individuals and entities. The restriction should be necessary and provided by law, and will continue only for as long as the reason for the restriction continues to exist.

UDVA will provide information to the Data Subject on the action taken on a request under Articles 15 to 22 of the GDPR without undue delay and in any event within one month of receipt of the request. That period may be extended by two further months where necessary, taking into account the complexity and number of requests. The UDVA will inform the Data Subject of any such extension within one month of receipt of the request. If the UDVA and/or the PCAOB does not take action on the request of the Data Subject, the UDVA will inform the Data Subject without delay and at the latest within one month of receipt of the request of the reasons for not taking action and on the possibility of lodging a complaint with the Slovak Data Protection Authority and seeking a judicial remedy or before the complaint mechanism established within the PCAOB. Any dispute or claim brought by a Data Subject concerning the processing of his or her Personal Data pursuant to this Agreement may be made to the UDVA, the PCAOB or both, as applicable and as set out in Section 8.

The PCAOB agrees that it will not take a legal decision concerning a Data Subject based solely on automated processing of Personal Data, including Profiling, without human involvement.

6. Special categories of Personal Data/Sensitive Data: Special categories of Personal Data/Sensitive Data, as defined in Article I(e), shall not be transferred by the UDVA to the PCAOB.

7. Onward Sharing of Personal Data: The PCAOB will only Share Personal Data received from the UDVA with those entities identified in Article IV paragraph 6 and 7 of the SOP.² In the event that the PCAOB intends to Share any Personal Data with any third party identified in Article IV paragraph 6 and 7 of the SOP, other than the U.S. Securities and Exchange Commission, the PCAOB will request the prior written consent of the UDVA and will only Share such Personal Data if the third party provides appropriate assurances that are consistent with the safeguards in this Agreement. When requesting such prior written consent, the PCAOB should indicate the type of personal data that it intends to Share and the reasons and purposes for which the PCAOB intends to Share Personal Data. If the UDVA does not provide its written consent to such Sharing within a reasonable time, not to exceed ten days, the PCAOB will consult with the UDVA and consider any objections it may have. If the PCAOB decides to Share the Personal Data without the UDVA written consent, the PCAOB will notify the UDVA of its intention to Share. The UDVA may then decide whether to suspend the transfer of Personal Data and, to the extent that it decides to suspend such transfers, the UDVA will inform accordingly the Slovak Data Protection Authority. Where the appropriate assurances referred to above cannot be provided by the third party, the

² Entities with whom the PCAOB is permitted by U.S. law to onward Share confidential information are described in Annex II.

Personal Data may be Shared with the third party in exceptional cases if sharing the Personal Data is for important reasons of public interest, as recognized in the United States and in the Slovak Republic or in the European Union, including in the spirit of reciprocity of international cooperation, or if the sharing is necessary for the establishment, exercise or defense of legal claims.

Before Sharing Personal Data with the U.S. Securities and Exchange Commission, the PCAOB will obtain from the U.S. Securities and Exchange Commission appropriate assurances that are consistent with the safeguards in this Agreement. In addition, the PCAOB will periodically inform the UDVA of the nature of Personal Data Shared and the reason it was Shared if the PCAOB has Shared any Personal Data subject to this Agreement with the U.S. Securities and Exchange Commission, if providing such information will not risk jeopardizing an ongoing investigation. Such restriction regarding information related to an ongoing investigation will continue only for as long as the reason for the restriction continues to exist.

A Data Subject may request from the UDVA certain information related to his or her Personal Data that has been transferred by the UDVA to the PCAOB in the course of cooperation pursuant to the SOP. It shall be the responsibility of the UDVA to provide such information to the Data Subject in accordance with applicable legal requirements in the GDPR and the Slovak Data Protection Act. Without prejudice to the previous paragraph, upon receipt of a request from a Data Subject, the UDVA may request from the PCAOB information related to the PCAOB's onward Sharing of such Personal Data in order for the UDVA to comply with its disclosure obligations to the Data Subject under the GDPR and Slovak Data Protection Act. Upon receipt of such a request from the UDVA, the PCAOB shall provide to the UDVA any information that has been made available to the PCAOB concerning the processing of such Personal Data by a third party with whom the PCAOB has Shared such Personal Data.

8. Redress: Any dispute or claim brought by a Data Subject concerning the processing of his or her Personal Data pursuant to this Agreement may be made to the UDVA, the PCAOB, or both, as may be applicable. Each Party will inform the other Party about any such dispute or claim, and will use its best efforts to amicably settle the dispute or claim in a timely fashion.

Any concerns or complaints regarding the Processing of Personal Data by the PCAOB may be reported directly to the PCAOB Center for Enforcement Tips, Referrals, Complaints and Other Information, specifically through the Tips & Referral Center, where information may be provided through an online form on the web site, or via electronic mail, letter or telephone, or, alternatively may be provided to the UDVA by sending such information to udva@udva.sk. The PCAOB will inform the UDVA of reports it receives from Data Subjects on the Processing of his/her Personal Data that was received by the PCAOB from the UDVA and will consult with the UDVA on a response to the matter.

If a Party or the Parties is/are not able to resolve a concern or complaint made by a Data Subject regarding the Processing of Personal Data by the PCAOB received through the Tips & Referral Center and the Data Subject's concern or complaint is not manifestly unfounded or excessive, a Data Subject, the Party or Parties may use an appropriate dispute resolution mechanism conducted by an independent function within the PCAOB. The decision reached through this dispute resolution mechanism may be submitted to a second independent review, which would be conducted by a separate independent function. The dispute resolution mechanism and the process for the second review are described in **Annex III** to this Agreement. Under this Agreement, the Data Subject may exercise his or her rights for judicial or administrative remedy (including damages) according to Slovak data protection law. In situations where the UDVA is of the view that the PCAOB has not acted consistent with the safeguards set out in this Agreement, the UDVA may suspend the transfer of Personal Data under this Agreement until the issue is satisfactorily addressed and may inform the Data Subject thereof. Before suspending transfers, the UDVA will discuss the issue with the PCAOB and the PCAOB will respond without undue delay.

9. Oversight: Each Party will conduct periodic reviews of its own policies and procedures that implement the safeguards over Personal Data described in the Agreement. Upon reasonable request from the other Party, a Party will review its policies and procedures to ascertain and confirm that the safeguards specified in this Agreement are being implemented effectively and send a summary of the review to the other Party.

Upon request by the UDVA to conduct an independent review of the compliance with the safeguards in the Agreement, the PCAOB will notify the Office of Internal Oversight and Performance Assurance ("IOPA"), which is an independent office of the PCAOB, to perform a review to ascertain and confirm that the safeguards in this Agreement are being effectively implemented. IOPA will conduct the review according to the procedures and standards established and used by IOPA to perform its regular mandate, as further described in **Annex IV** to this Agreement. For purposes of its independent review, IOPA will be informed of any dispute or claim brought by a Data Subject concerning the processing of his or her Personal Data pursuant to section 8 of this Article, including PCAOB staff actions taken to implement decisions resulting from a dispute resolution mechanism. IOPA will provide a summary of the results of its review to the UDVA once the PCAOB's governing Board approves the disclosure of the summary to the UDVA.

Where the UDVA has not received IOPA's results of its review and is of the view that the PCAOB has not acted consistent with the safeguards specific to its obligations under this Agreement, the UDVA may suspend the transfer of Personal Data to the PCAOB under this Agreement until the issue is satisfactorily addressed by the PCAOB. Before suspending transfers, the UDVA will discuss the issue with the PCAOB and the PCAOB will respond without undue delay. In the event that the UDVA suspends the transfer of Personal Data to the PCAOB, or resumes transfers after any such suspension, the UDVA shall promptly inform the Slovak Data Protection Authority.

ARTICLE IV- ENTRY INTO EFFECT AND TERMINATION

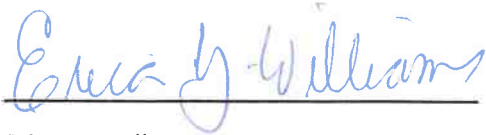
This Agreement comes into force from the date of signature and shall remain in force only during the period the SOP is also in force. The Parties may consult and revise the terms of this Agreement under the same conditions as set forth in Article VI, paragraph 2 of the SOP.

This Agreement may be terminated by either Party at any time. After termination of this Agreement, the Parties shall continue to maintain as confidential, consistent with Article IV of the SOP, any information provided under the SOP. After termination of this Agreement, any Personal Data previously transferred under this Agreement will continue to be handled by the PCAOB according to the safeguards set forth in this Agreement. The Parties acknowledge that, under section 105(b)(5) of the Sarbanes-Oxley Act, termination of this Agreement and the SOP would limit the PCAOB's ability to share confidential information with the UDVA in connection with applying the relevant safeguards set forth in this Agreement.

The UDVA will promptly notify the Slovak Data Protection Authority of any amendment or termination of this Agreement.

ARTICLE V- OTHER

This Agreement shall be drawn up in English and in Slovak language, both texts being equally authoritative.



Erica Y. Williams
Chair
Public Company Accounting Oversight Board



Lucia Kašiarová
Managing Director
Úrad pre dohľad nad výkonom auditu
(Auditing Oversight Authority)

Date: 4/30/25

Date: 05/05/2025

**Annexes to
the Agreement between the Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (Auditing Oversight
Authority) in the Slovak Republic and
the Public Company Accounting Oversight Board in the United States of America
on the Transfer of Certain Personal Data**

Annex I: PCAOB Description of Information Technology Systems/Controls [CONFIDENTIAL]

Annex II: List of Entities with whom the PCAOB is permitted to onward share confidential information

Annex III: Description of Applicable Dispute Resolution Processes (Redress)

Annex IV: Description of Oversight over PCAOB implementation of DPA safeguard

Annex II

List of Entities with whom the PCAOB is permitted to onward share confidential information

The third parties with whom the PCAOB may onward share personal data referenced in Article III, section 7 of the Data Protection Agreement are enumerated in Section 105(b)(5)(B) of the Sarbanes-Oxley Act of 2002, as amended, which states:

(B) Availability to government agencies.— Without the loss of its status as confidential and privileged in the hands of the Board, all information referred to in subparagraph (A) [of Section 105(b)(5)] may—

(i) be made available to the [Securities and Exchange Commission]; and

(ii) in the discretion of the Board, when determined by the Board to be necessary to accomplish the purposes of this Act or to protect investors, be made available to—

(I) the Attorney General of the United States;

(II) the appropriate Federal functional regulator³ (as defined in section 509 of the Gramm-Leach-Bliley Act (15 U.S.C. 6809)), other than the [Securities and Exchange Commission], and the Director of the Federal Housing Finance Agency, with respect to an audit report for an institution subject to the jurisdiction of such regulator;

(III) State attorneys general in connection with any criminal investigation;

(IV) any appropriate State regulatory authority⁴; and

(V) a self regulatory organization, with respect to an audit report for a broker or dealer that is under the jurisdiction of such self regulatory organization,

each of which shall maintain such information as confidential and privileged.

³ The term 'Federal functional regulator' in (B)(ii)(II) above is defined in 15 U.S.C. § 6809 to include:

- the Board of Governors of the Federal Reserve System,
- the Office of the Comptroller of the Currency, the Board of Directors of the Federal Deposit Insurance Corporation,
- the Director of the Office of Thrift Supervision,
- the National Credit Union Administration Board, and
- the Securities and Exchange Commission.

Other than the SEC, these are the various regulators of financial institutions in the United States.

⁴ The term 'State regulatory authorities' under PCAOB Rule 1001(a)(xi) means "the State agency or other authority responsible for the licensure or other regulation of the practice of accounting in the State or States having jurisdiction over a registered public accounting firm or associated persons thereof...." These would largely be the State Boards of Accountancy in the U.S.

Annex III

Description of Applicable Dispute Resolution Processes (Redress)

The PCAOB's redress mechanism referenced in the data protection agreement (DPA) allows a data subject to seek redress of unresolved claims or disputes about the PCAOB's processing of his or her personal data received under the DPA. The redress mechanism includes two levels of review. As described in the DPA, the first level of review will take place in front of an independent function within the PCAOB (the PCAOB Hearing Officer) and the second level of review will take place in front of an independent function contracted by the PCAOB (a hearing officer outsourced from an independent entity).

1. First Level of Redress – PCAOB Hearing Officer

The PCAOB Hearing Officer serves as the independent, impartial reviewer of fact in a formal administrative proceeding requiring an authoritative decision. The PCAOB Hearing Officer is an attorney who is employed by the PCAOB and subject to the PCAOB Ethics Code and the restrictions under Section 105(b)(5) of the Sarbanes-Oxley Act (Act), including with respect to handling of confidential and non-public information, but is independent of all PCAOB Divisions and Offices responsible for requesting and processing personal data in connection with the PCAOB's oversight activities. In exercising his or her duties, the PCAOB Hearing Officer has a responsibility to act with honor and integrity so that all rulings, decisions, conclusions and judgments therein are fair and impartial. These fundamental attributes of necessary and appropriate authority, independence, objectivity, impartiality, and fairness are applicable to the redress mechanism.

The following features of the PCAOB's Office of the Hearing Officer and PCAOB rules are designed to ensure the PCAOB Hearing Officer's independence:

- The PCAOB's Office of the Hearing Officer hires and maintains its own staff, and both the PCAOB Hearing Officer and staff are kept physically separate from other PCAOB staff. The PCAOB is obligated to provide appropriate funding and resources to the PCAOB's Office of the Hearing Officer.
- Board members and PCAOB staff are specifically prohibited from attempting to improperly influence the PCAOB Hearing Officer's decisions (in the litigation of a matter, staff may only provide evidence and arguments on notice and with opportunity for all parties to participate). Breaches of this requirement would subject staff to discipline under the PCAOB Ethics Code.
- A PCAOB Hearing Officer may not be terminated or removed from a case to influence the outcome of a proceeding, and termination of the PCAOB Hearing Officer requires approval of the U.S. Securities and Exchange Commission.
- All decisions about the PCAOB Hearing Officer's performance and compensation may not consider the outcome of proceedings.

The PCAOB Hearing Officer would independently review the merits of a formal complaint as to whether the PCAOB staff complied with the safeguards described in the DPA when processing the data subject's personal data and issue an authoritative decision within a reasonable time.

Under the first level of redress, a data subject would submit a formal complaint to the PCAOB Office of the Hearing Officer describing with specificity the data subject's claims or disputes about the PCAOB's processing of his or her personal data. The PCAOB staff involved in the processing of the data subject's personal data would file a response to the complaint, and the PCAOB counterpart to the DPA may submit a response to describe its involvement with respect to the processing and transfer of the personal data at issue. The data subject would receive a copy of all responses submitted to the PCAOB Hearing Officer, except that any information that is confidential under Section 105(b)(5) of the Act would have to be redacted. The PCAOB Hearing Officer would review the formal complaint and responses and make an authoritative decision on any disputed facts presented as to whether PCAOB staff complied with the safeguards described in the DPA when processing the personal data at issue.

The first level of redress would conclude when the PCAOB Hearing Officer issues a written decision regarding the data subject's complaint. If the PCAOB Hearing Officer concludes the PCAOB staff did not comply with the safeguards in the DPA that are the subject of the complaint, the PCAOB Hearing Officer will order the PCAOB staff to comply with the respective safeguards. The PCAOB Hearing Officer's decision in favor of the data subject is binding on the PCAOB staff, and the PCAOB or its staff may not seek further review of the PCAOB Hearing Officer's decision. All parties involved would receive the results of the administrative proceeding, and the data subject would receive a form of the formal decision prepared in compliance with the confidentiality restrictions under Section 105(b)(5) of the Act. When informed of the PCAOB Hearing Officer's decision, the data subject also will be provided with notice of the second level of redress described below and information about the process for commencing such second level of redress.

2. Second Level of Redress – Hearing Officer Outsourced from an Independent Entity

The second level of redress established by the PCAOB will afford a data subject an opportunity to seek a review of the formal decision issued by the PCAOB Hearing Officer. The PCAOB will utilize the services of an independent entity, with whom the PCAOB has contracted for similar services in the past,⁵ to provide hearing officer services for the second level of redress. These hearing officers are experienced attorneys, who, while performing services for the PCAOB under the agreement, are subject to PCAOB rules -- including the PCAOB Ethics Code and independence and impartiality measures under PCAOB adjudicatory rules. Pursuant to a contract, upon the PCAOB's request, the independent entity would provide one of its hearing officers to preside independently and impartially over any redress matter. A hearing officer retained to preside over the second level of redress would be designated as a "redress reviewer" and would execute an enforceable

⁵ Because the PCAOB has not, to date, employed more than one Hearing Officer, the PCAOB contracted with another regulatory body to obtain access to their hearing officers. When additional hearing officers were needed, their hearing officers have acted as independent consultants/contractors of the PCAOB and presided over certain disciplinary proceedings. The second level of redress would be conducted by one of these hearing officers, or under a similar arrangement.

non-disclosure agreement with the PCAOB to confirm the retained hearing officer will adhere to the confidentiality restrictions under Section 105(b)(5) of the Act when reviewing confidential information received during the redress proceeding.

To obtain a second level of redress, the data subject must file a petition with the PCAOB's Office of the Secretary no later than 30 days after service of the PCAOB Hearing Officer's decision. The petition shall identify alleged errors or deficiencies in the PCAOB Hearing Officer's decision from the first level of redress. The PCAOB's Secretary will promptly (within 30 days) issue an order assigning the matter to the independent entity, which will designate a hearing officer to serve as the redress reviewer.

The redress reviewer will receive supporting arguments and any additional supporting documentation from each party involved (including the data subject, PCAOB counterpart to the DPA, and PCAOB staff). As with the first level of redress, the data subject will receive a copy of all responses submitted to the redress reviewer, except that any information that is confidential under Section 105(b)(5) of the Act would be redacted.

Based on the parties' submissions and the underlying record, the redress reviewer shall consider whether the PCAOB's Hearing Officer's findings and conclusions were arbitrary and capricious, or otherwise not in accordance with the DPA. At the conclusion of the review and within a reasonable time, the redress reviewer shall issue a written decision addressing the data subject's challenges to the underlying decision. If the decision concludes that the PCAOB staff did not comply with the safeguards in the DPA, the redress reviewer will order the PCAOB staff to comply with the respective safeguards. The redress reviewer's decision shall serve as the final determination in the matter.

Annex IV

Oversight over PCAOB implementation of DPA safeguards

Under the DPA, independent oversight over the PCAOB's compliance with the safeguards provided in the DPA is provided by the PCAOB's Office of Internal Oversight and Performance Assurance ("IOPA" or the "Office").⁶

IOPA is an independent office within the PCAOB that is charged with "providing internal examination of the programs and operations of the PCAOB to help ensure the internal efficiency, integrity, and effectiveness of those programs and operations. The assurance provided by the Office is intended to promote the confidence of the public, the Securities and Exchange Commission, and Congress in the integrity of PCAOB programs and operations."⁷

To achieve its mission, among other actions, IOPA must identify risks to the efficiency, integrity, and effectiveness of PCAOB programs and operations, and, based on its risk assessment, conduct performance and quality assurance reviews, audits, and inquiries to detect and deter waste, fraud, abuse, and mismanagement in PCAOB programs and operations; and recommend constructive actions that, when implemented, reduce or eliminate identified risks, and promote compliance with applicable laws, regulations, and PCAOB rules and policies.

IOPA's activities include, among others:

- Providing ongoing quality assurance with regard to the design and operating effectiveness of PCAOB programs;
- Conducting inquiries relating to PCAOB programs and operations; and
- Receiving and reviewing allegations of wrongdoing lodged against PCAOB personnel as well as tips and complaints of potential waste, fraud, abuse, or mismanagement in PCAOB programs or operations.

In order to carry out its work, pursuant to the IOPA Charter, the Director and staff of IOPA must "be free, both in fact and appearance, from personal, external, and organizational impairments to independence." In order to promote such independence, unlike other PCAOB employees (who generally report to a single individual at the PCAOB), the Director reports directly to all five members of the PCAOB Board. Under the IOPA Charter, the "[e]valuation of the Director's performance and the setting of his/her compensation shall be based on the Director's management of the Office, effective execution of the Office's work, ... and shall not be based on the nature of the results from the Office's reviews, audits, and inquiries." In addition, IOPA's independence is promoted by the fact that the Director's term in office is limited to a single five-year term, and IOPA itself is subject to a regular external quality assurance review. IOPA also may

⁶ DPA Sec. 9 states that, upon request from the PCAOB's counterpart to the DPA to conduct an independent review of the compliance with the safeguards in the DPA, the PCAOB will notify IOPA to perform a review to ascertain and confirm that the safeguards in the DPA are being effectively implemented.

⁷ See [IOPA Charter](#), which is available on the PCAOB website.

report to the PCAOB's General Counsel, including the Ethics Officer, regarding its work, including the results of inquiries into tips, complaints, and/or allegations of professional or ethical misconduct. Finally, IOPA has guaranteed unrestricted access to all personnel and records, reports, audits, reviews, documents, papers, recommendations, or other materials of the PCAOB.

Should IOPA become aware of "particularly serious or flagrant problems, abuses, or deficiencies relating to the administration of PCAOB programs and operations and that warrant immediate ... Board attention," IOPA must immediately report such information to the PCAOB Board, and such information also must be reported to the SEC within seven calendar days.

In order to conduct its work, IOPA follows accepted standards and requirements. These include the mandatory guidance of the Institute of Internal Auditors, such as the (i) International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, (ii) Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing, (iii) Definition of Internal Auditing, and (iv) Code of Ethics.

With respect to the DPA, IOPA has the ability to conduct a review of the PCAOB's compliance with relevant data protection safeguards:

- On IOPA's own initiative, e.g. based on its assessment of risks to the PCAOB's programs and operations;
- In response to tips, complaints, and/or allegations of professional or ethical misconduct; or
- Upon request of the PCAOB Board (e.g. to comply with the requirement under the DPA that the PCAOB ask for a review by IOPA upon a request).

In order to conduct such a review, as noted above, IOPA has unrestricted access to all PCAOB documentation relating to the relevant PCAOB activities.

In conducting its review, IOPA will follow its standard auditing process, in accordance with the Institute of Internal Auditors' International Standards, consisting of the following phases.

Planning – Determine the audit objectives and appropriate audit criteria. (Audit criteria would be based on the safeguard provisions described in the data protection agreement.) Also, preliminarily assess risk to accomplishing management's objectives and identify controls in place to mitigate the risks. Determine appropriate audit scope relative to the processes and control procedures to be reviewed and tested. Design substantive compliance tests to be performed to assess the design and operating effectiveness of the stated data protection safeguards.

Execution – Following the documented audit program, perform the test work. Test work will generally consist of review of policies and procedures and information system process flow descriptions; interviews with process and control owners; walkthroughs/demonstrations of safeguards and related controls; auditor re-performance of certain safeguards/controls; auditor testing of safeguards/controls based on representative sample selections and review of supporting documentation evidencing control design and operation.

Quality Review – IOPA management will supervise on-going work, and review and approve work product generated by the staff. IOPA management will determine the propriety of any audit issues raised and the adequacy of supporting evidence.

Reporting – IOPA will draft a report disclosing the results of its review. Recommendations will be made to ameliorate the noted issues. The report will include PCAOB staff's written response, indicating concurrence with the noted audit observations, corrective actions taken or planned, and target dates for completion. Reports will be reviewed by the PCAOB Governing Board and will be provided to the PCAOB's counterpart to the DPA after the PCAOB's Governing Board approves the nonpublic disclosure of the report to that counterpart. Board approval addresses only the nonpublic disclosure of IOPA's findings, as required by the PCAOB's Ethics Code, and does not include Board involvement in determining the content of IOPA's report, including the results of the review.

Follow-Up – At the appropriate time, IOPA will follow-up on PCAOB staff's corrective actions to verify that they have been satisfactorily completed.

Dohoda medzi Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike a Radou Spojených štátov amerických pre dohľad nad audítorskými spoločnosťami o prenose určitých osobných údajov

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike (UDVA)

a

Rada pre dohľad nad audítorskými spoločnosťami (PCAOB),

ďalej jednotlivo len ako „Zmluvná strana“ a spoločne len ako „Zmluvné strany“,

konajúc v dobrej viere, budú uplatňovať záruky uvedené v tejto dohode o ochrane údajov (ďalej len „Dohoda“) týkajúce sa prenosu osobných údajov,

uznávajúc dôležitosť ochrany osobných údajov a zavedenia spoľahlivých režimov ochrany osobných údajov,

so zreteľom na článok 46 ods. 3 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“ alebo „GDPR“),

so zreteľom na nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES a článok 47 smernice Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES zo 17. mája 2006, zmenenej a doplnenej smernicou 2014/56/EÚ zo 16. apríla 2014,

so zreteľom na povinnosti a právomoci PCAOB podľa zákona Sarbanes-Oxley z roku 2002 v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon Sarbanes-Oxley“),

so zreteľom na príslušný právny rámec ochrany osobných údajov v jurisdikcii Zmluvných strán a uznávajúc význam pravidelného dialógu medzi Zmluvnými stranami,

so zreteľom na potrebu spracúvať osobné údaje na účely plnenia verejného mandátu a výkonu verejnej moci zverenej Zmluvným stranám a

so zreteľom na potrebu zabezpečiť účinnú medzinárodnú spoluprácu medzi Zmluvnými stranami, ktoré konajú v súlade so svojimi mandátmi vymedzenými platnými právnymi predpismi,

sa Zmluvné strany dohodli takto:

ČLÁNOK I- VYMEDZENIE POJMOV

Na účely tejto Dohody:

(a) „Osobné údaje“ znamenajú akékoľvek informácie týkajúce sa identifikovanej alebo identifikovateľnej fyzickej osoby (ďalej len **„Dotknutá osoba“**); identifikovateľná fyzická osoba je osoba, ktorú možno priamo alebo nepriamo identifikovať, najmä na základe identifikátora, ako je meno, lokalizačné údaje, identifikačné číslo, alebo odkazom na jeden či viaceré prvky, ktoré sú špecifické pre fyzickú, fyziologickú, mentálnu, ekonomickú, kultúrnu alebo sociálnu identitu tejto fyzickej osoby;

(b) „Spracúvanie osobných údajov“ (ďalej len **„Spracúvanie“**) znamená operácia alebo súbor operácií s Osobnými údajmi alebo súbormi Osobných údajov, napríklad získavanie, zaznamenávanie, usporadúvanie, štruktúrovanie, uchovávanie, prepracúvanie alebo zmena, vyhľadávanie, prehliadanie, využívanie, poskytovanie prenosom, šírením alebo poskytovaním iným spôsobom, preskupovanie alebo kombinovanie, obmedzenie, vymazanie alebo likvidácia, bez ohľadu na to, či sa vykonávajú automatizovanými alebo neautomatizovanými prostriedkami;

(c) „Úrad na ochranu osobných údajov“ znamená Úrad na ochranu osobných údajov Slovenskej republiky;

(d) „Zdieľanie osobných údajov“ znamená zdieľanie Osobných údajov prijímajúcou Zmluvnou stranou s treťou stranou v jej krajine v súlade s článkom IV ods. 6 a 7 VOP;

(e) „Osobitné kategórie Osobných údajov/citlivých údajov“ znamenajú údaje, ktoré odhaľujú rasový alebo etnický pôvod, politické názory, náboženské alebo filozofické presvedčenie alebo členstvo v odborových organizáciách a údaje týkajúce sa zdravia alebo sexuálneho života a údaje týkajúce sa uznania viny za trestné činy a priestupky alebo súvisiacich bezpečnostných opatrení na základe článku 9 ods. 1 a článku 10 GDPR vo vzťahu k jednotlivcom;

(f) „Zákon o ochrane osobných údajov“ znamená slovenský zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov;

(g) „VOP“ alebo „Vyhlásenie“ znamená Vyhlásenie o protokole medzi PCAOB a UDVA na uľahčenie spolupráce a výmeny informácií;

(h) „Porušenie ochrany Osobných údajov“ znamená porušenie bezpečnosti, ktoré vedie k náhodnému alebo nezákonnému zničeniu, strate, zmene, neoprávnenému poskytnutiu Osobných údajov, ktoré sa prenášajú, uchovávajú alebo inak spracúvajú, alebo neoprávnený prístup k nim;

(i) „Profilovanie“ znamená akúkoľvek formu automatizovaného spracúvania Osobných údajov, ktoré pozostáva z použitia týchto Osobných údajov na vyhodnotenie určitých osobných aspektov týkajúcich sa fyzickej osoby, predovšetkým analýzy alebo predvídania aspektov dotknutej fyzickej osoby súvisiacich s výkonnosťou v práci, majetkovými pomermi, zdravím, osobnými preferenciami, záujmami, spoľahlivosťou, správaním, polohou alebo pohybom;

(j) „Práva Dotknutej osoby“ v tejto Dohode sa vzťahujú na tieto práva ¹:

- „Právo nebyť predmetom automatizovaného rozhodovania vrátane profilovania“ znamená právo Dotknutej osoby nebyť predmetom právnych rozhodnutí, ktoré sa jej týkajú, výlučne na základe automatizovaného spracúvania;
- „Právo na prístup“ znamená právo Dotknutej osoby získať od Zmluvnej strany potvrdenie o tom, či sa spracúvajú Osobné údaje, ktoré sa jej týkajú, a v takom prípade právo na prístup k Osobným údajom;
- „Právo na vymazanie“ znamená právo Dotknutej osoby na vymazanie jej Osobných údajov Zmluvnou stranou, ak Osobné údaje už nie sú potrebné na účely, na ktoré sa získavali alebo inak spracúvali, alebo ak sa údaje získavali alebo spracúvali nezákonne;
- „Právo na informácie“ znamená právo Dotknutej osoby získať informácie o spracúvaní Osobných údajov, ktoré sa jej týkajú, v stručnej, transparentnej, zrozumiteľnej a ľahko dostupnej forme;
- „Právo namietať“ znamená právo Dotknutej osoby kedykoľvek namietať z dôvodov týkajúcich sa jej konkrétnej situácie proti spracúvaniu Osobných údajov, ktoré sa jej týkajú, Zmluvnou stranou, s výnimkou prípadov, keď existujú nevyhnutné oprávnené dôvody na spracúvanie, ktoré prevažujú nad dôvodmi uvedenými Dotknutou osobou, alebo na preukazovanie, uplatňovanie alebo obhajovanie právnych nárokov;
- „Právo na opravu“ znamená právo Dotknutej osoby na to, aby Zmluvná strana bez zbytočného odkladu opravila alebo doplnila jej nepresné osobné údaje;
- „Právo na obmedzenie spracúvania“ znamená právo Dotknutej osoby obmedziť spracúvanie jej Osobných údajov, ak sú Osobné údaje nepresné, ak je spracúvanie nezákonné, ak Zmluvná strana už nepotrebuje Osobné údaje na účely, na ktoré boli získané, alebo ak Osobné údaje nemožno vymazať.

ČLÁNOK II- ÚČEL A PREDMET DOHODY

Účelom tejto Dohody je poskytnúť primerané záruky v súvislosti s Osobnými údajmi, ktoré UDVA prenáša do PCAOB podľa článku 46 ods. 3 písm. b) GDPR a v rámci spolupráce podľa VOP. Zmluvné strany sa dohodli, že prenos Osobných údajov zo strany UDVA do PCAOB sa riadi ustanoveniami tejto Dohody a zaväzujú sa, že pri Spracúvaní Osobných údajov pri výkone svojich príslušných regulačných mandátov a povinností budú mať zavedené záruky uvedené v tejto Dohode. Cieľom tejto Dohody je doplniť VOP medzi Zmluvnými stranami.

Každá Zmluvná strana potvrdzuje, že je oprávnená konať v súlade s podmienkami tejto Dohody a že nemá dôvod domnievať sa, že jej v tom bránia existujúce platné právne požiadavky.

¹ Tieto práva vyplývajú z GDPR (pozri kapitolu III GDPR).

Táto Dohoda nezakladá žiadne právne záväzné povinnosti, neudeľuje žiadne právne záväzné práva ani nenahrádza vnútroštátne právne predpisy. Zmluvné strany zaviedli v rámci svojich príslušných jurisdikcií záruky uvedené v tejto Dohode spôsobom, ktorý je v súlade s platnými právnymi požiadavkami. Zmluvné strany poskytujú záruky na ochranu Osobných údajov prostredníctvom kombinácie zákonov, predpisov a vlastných interných zásad a postupov.

ČLÁNOK III – ZÁSADY SPRACÚVANIA ÚDAJOV

1. Obmedzenie účelu: Osobné údaje, ktoré UDVA prenáša do PCAOB, môže spracúvať samotná PCAOB len na účely plnenia svojich regulačných funkcií v oblasti auditu v súlade so Zákom Sarbanes-Oxley, t. j. na účely audítorského dohľadu, inšpekcií a prešetrovania registrovaných audítorských spoločností a ich spriaznených osôb, ktoré podliehajú regulačnej právomoci PCAOB a UDVA. Ďalšie Zdieľanie Osobných údajov zo strany PCAOB vrátane účelu takéhoto zdieľania bude v súlade so Zákom Sarbanes-Oxley a riadi sa odsekom 7 nižšie. PCAOB nebude spracúvať Osobné údaje, ktoré príjme od UDVA, na iný účel, ako je uvedený v tejto Dohode.

2. Kvalita údajov a proporionalita: Osobné údaje prenášané zo strany UDVA musia byť správne a musia byť primerané, relevantné a nie nadmerné vzhľadom na účely, na ktoré sa prenášajú a ďalej spracúvajú. Zmluvná strana bude informovať druhú Zmluvnú stranu, ak sa dozvie, že už prenesené alebo prijaté údaje sú nepresné a/alebo sa musia aktualizovať. V takom prípade Zmluvné strany vykonajú všetky primerané opravy vo svojich príslušných spisoch so zreteľom na účely, na ktoré boli Osobné údaje prenesené, čo môže zahŕňať doplnenie, vymazanie, obmedzenie spracúvania, opravu alebo inú vhodnú úpravu Osobných údajov.

Zmluvné strany berú na vedomie, že PCAOB v prvom rade požaduje mená a informácie týkajúce sa odborných činností jednotlivých osôb, ktoré boli zodpovedné za audítorské zákazky vybrané na kontrolu počas inšpekcie alebo prešetrovania alebo sa na nich podieľali, alebo ktoré zohrávajú významnú úlohu v riadení spoločnosti a kontrole kvality. Takéto informácie by PCAOB použila na posúdenie miery dodržiavania Zákona Sarbanes-Oxley, zákonov o cenných papieroch týkajúcich sa prípravy a vydávania audítorských správ, pravidiel PCAOB, pravidiel SEC a príslušných profesijných štandardov registrovanou audítorskou spoločnosťou a jej pridruženými osobami v súvislosti s jej výkonom auditov, vydávaním audítorských správ a súvisiacimi záležitosťami týkajúcimi sa emitentov (ako sú definované v Zákone Sarbanes-Oxley).

Osobné údaje sa musia uchovávať vo forme, ktorá umožňuje identifikáciu Dotknutých osôb, a to nie dlhšie, ako je potrebné na účely, na ktoré boli údaje získané alebo na ktoré sa ďalej spracúvajú, alebo po dobu, ktorú vyžadujú platné zákony, pravidlá a predpisy. Zmluvné strany budú mať zavedené vhodné postupy na likvidáciu záznamov pre všetky údaje získané podľa tejto Dohody.

3. Transparentnosť: Obe Zmluvné strany poskytnú všeobecné oznámenie uverejnením tejto Dohody na svojich webových stránkach. UDVA poskytne Dotknutým osobám tiež informácie týkajúce sa prenosu a ďalšieho Spracúvania Osobných údajov. UDVA v zásade poskytne

Dotknutým osobám všeobecne oznámenie obsahujúce nasledujúce informácie: (a) spôsob a účely, na ktoré je oprávnený Osobné údaje Spracúvať a uskutočňovať ich prenos, (b) kategória subjektov, ktorým sa takéto údaje môžu prenášať, (c) práva, ktoré majú Dotknuté osoby k dispozícii na základe platných právnych požiadaviek, vrátane spôsobu ich uplatnenia, (d) informácie o akomkoľvek platnom odklade alebo obmedzení uplatnenia takýchto práv vrátane obmedzení, ktoré sa uplatňujú v prípade cezhraničného prenosu Osobných údajov, a (e) kontaktné údaje na predloženie sporu alebo nároku. Toto oznámenie sa uskutoční tak, že UDVA uverejní tieto informácie na svojej webovej stránke spolu s touto Dohodou. PCAOB bude na svojej webovej stránke zverejňovať aj príslušné informácie týkajúce sa jej spracúvania Osobných údajov vrátane informácií uvedených vyššie, ako je uvedené v tejto Dohode.

UDVA poskytne Dotknutým osobám individuálne oznámenie v súlade s požiadavkami na oznamovanie a platnými výnimkami a obmedzeniami uvedenými v GDPR (ako je stanovené v článkoch 14 a 23 GDPR). V prípade, že UDVA po zvážení akýchkoľvek platných výnimiek z individuálneho oznámenia a na základe rokovaní s PCAOB dospeje k záveru, že podľa GDPR je povinný informovať Dotknutú osobu o prenose jej Osobných údajov do PCAOB, UDVA túto skutočnosť oznámi PCAOB pred uskutočnením tohto individuálneho oznámenia.

4. Bezpečnosť a dôvernosť informácií: Zmluvné strany berú na vedomie, že v **Prílohe I** poskytla PCAOB informácie opisujúce jej technické a organizačné bezpečnostné opatrenia, ktoré UDVA považuje za primerané na ochranu pred náhodným alebo nezákonným zničením, stratou, zmenou, zverejnením Osobných údajov alebo prístupom k nim. PCAOB sa zaväzuje oznámiť UDVA každú zmenu technických a organizačných bezpečnostných opatrení, ktorá by nepriaznivo ovplyvnila úroveň ochrany Osobných údajov poskytovanú touto Dohodou, a v prípade takýchto zmien aktualizuje informácie v **Prílohe I** v súlade s článkom IV ods. 3 VOP. V prípade, že PCAOB poskytne takéto oznámenie UDVA, UDVA oznámi takéto zmeny Úradu na ochranu osobných údajov.

PCAOB poskytla UDVA opis svojich platných zákonov a/alebo pravidiel týkajúcich sa dôvernosti informácií a dôsledkov akéhokoľvek nezákonného zverejnenia neverejných alebo dôverných informácií alebo podozrenia z porušenia týchto zákonov a/alebo pravidiel.

V prípade, že sa prijímajúca Zmluvná strana dozvie o Porušení ochrany Osobných údajov, ktoré má vplyv na Osobné údaje, ktoré boli prenesené na základe tejto Dohody, oznámi toto Porušenie Osobných údajov druhej Zmluvnej strane bez zbytočného odkladu a ak je to možné, najneskôr do 24 hodín od zistenia, že toto porušenie má vplyv na takéto Osobné údaje. Oznamujúca Zmluvná strana tiež čo najskôr použije primerané a vhodné prostriedky na nápravu Porušenia ochrany Osobných údajov a minimalizáciu možných nepriaznivých účinkov.

5. Práva Dotknutej osoby: Dotknutá osoba, ktorej Osobné údaje boli prenesené do PCAOB, môže uplatniť svoje práva Dotknutej osoby vymedzené v článku I písm. j) vrátane žiadosti, aby UDVA identifikoval akékoľvek Osobné údaje, ktoré boli prenesené do PCAOB, ako aj žiadosti, aby si

UDVA potvrdil u PCAOB, že Osobné údaje Dotknutej osoby sú úplné, správne a prípadne aktuálne a že Spracúvanie je v súlade so zásadami Spracúvania Osobných údajov uvedenými v tejto Dohode. Dotknutá osoba môže uplatniť svoje Práva Dotknutej osoby podaním žiadosti priamo na UDVA:

Kontaktné údaje UDVA:

- e-mailom na adresu udva@udva.sk;

- poštou na adresu:

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu
Slovanská 1, P.O.BOX 63,
810 05 Bratislava 15
Slovenská republika

PCAOB sa bude primeraným a včasným spôsobom zaoberať každou takouto žiadosťou zo strany UDVA týkajúcou sa akýchkoľvek Osobných údajov, ktoré UDVA preniesol do PCAOB. Každá zo Zmluvných strán môže prijať primerané opatrenia, napríklad účtovať primerané poplatky na pokrytie administratívnych nákladov alebo odmietnuť konať na základe žiadosti Dotknutej osoby, ktorá je zjavne neopodstatnená alebo neprimeraná.

V prípade, že chce Dotknutá osoba kontaktovať PCAOB, môže jej zaslať e-mail na adresu: personaldata@pcaobus.org.

Záruky týkajúce sa Práv Dotknutých osôb podliehajú zákonnej povinnosti Zmluvnej strany neposkytovať dôverné informácie v súlade so služobným tajomstvom alebo inými zákonnými povinnosťami. Tieto záruky môžu byť obmedzené, aby sa predišlo porušeniu alebo oslabeniu funkcií dohľadu alebo presadzovania práva Zmluvných strán, ktoré konajú v rámci výkonu im zverených úradných právomocí, ako je monitorovanie alebo posudzovanie dodržiavania platných právnych predpisov Zmluvnej strany alebo predchádzanie podozreniam z trestných činov alebo ich vyšetrovanie; dôležité ciele všeobecného verejného záujmu, ako sú uznané v Spojených štátoch amerických a v Slovenskej republike alebo v Európskej únii, a to aj v duchu reciprocity medzinárodnej spolupráce; alebo dohľad nad regulovanými fyzickými i právnickými osobami. Obmedzenie by malo byť nevyhnutné a stanovené zákonom a bude trvať len po dobu existencie dôvodu obmedzenia.

UDVA poskytne Dotknutej osobe informácie o opatreniach prijatých na základe žiadosti podľa článkov 15 až 22 GDPR bez zbytočného odkladu a v každom prípade do jedného mesiaca od doručenia žiadosti. V prípade potreby sa táto lehota môže predĺžiť o ďalšie dva mesiace, pričom sa zohľadní zložitosť a počet žiadostí. UDVA bude informovať Dotknutú osobu o každom takomto predĺžení do jedného mesiaca od doručenia žiadosti. V prípade, že UDVA a/alebo PCAOB neprijme opatrenia na základe žiadosti Dotknutej osoby, UDVA bezodkladne, najneskôr však do jedného mesiaca od doručenia žiadosti, informuje Dotknutú osobu o dôvodoch neprijatia opatrení a o možnosti podať sťažnosť na Úrad na ochranu osobných údajov a domáhať sa nápravy súdnou

cestou alebo prostredníctvom mechanizmu podávania sťažností zriadeného v rámci PCAOB. Akýkoľvek spor alebo nárok vznesený Dotknutou osobou v súvislosti so spracúvaním jej Osobných údajov podľa tejto Dohody možno predložiť UDVA, PCAOB alebo obom subjektom, podľa toho, čo je relevantné, a ako je uvedené v článku 8.

PCAOB sa zaväzuje, že neprijme právne rozhodnutie týkajúce sa Dotknutej osoby založené výlučne na automatizovanom spracúvaní Osobných údajov vrátane Profilovania bez zásahu človeka.

6. Osobitné kategórie Osobných údajov/citlivých údajov: UDVA nebude prenášať do PCAOB Osobitné kategórie Osobných údajov/citlivých údajov, ako sú vymedzené v článku I písm. e).

7. Ďalšie Zdieľanie Osobných údajov: PCAOB bude Zdieľať Osobné údaje získané od UDVA len so subjektmi uvedenými v článku IV ods. 6 a 7 VOP.² V prípade, že PCAOB má v úmysle Zdieľať akékoľvek Osobné údaje s akoukoľvek treťou stranou uvedenou v článku IV ods. 6 a 7 VOP, s výnimkou Komisie pre cenné papiere a burzu USA, PCAOB požiada o predchádzajúci písomný súhlas UDVA a bude takéto Osobné údaje Zdieľať len vtedy, ak tretia strana poskytne primerané záruky, ktoré sú v súlade so zárukami uvedenými v tejto Dohode. Pri žiadosti o takýto predchádzajúci písomný súhlas by mala PCAOB uviesť druh osobných údajov, ktoré má v úmysle Zdieľať, a dôvody a účely, na ktoré má PCAOB v úmysle Osobné údaje Zdieľať. Ak UDVA neposkytne svoj písomný súhlas s takýmto Zdieľaním v primeranej lehote, ktorá nesmie presiahnuť desať dní, PCAOB bude s UDVA konzultovať a zváži všetky jeho prípadné námietky. Ak sa PCAOB rozhodne Zdieľať Osobné údaje bez písomného súhlasu UDVA, PCAOB tento svoj zámer oznámi UDVA. UDVA sa potom môže rozhodnúť, či pozastaví prenos Osobných údajov, a v rozsahu, v akom sa rozhodne pozastaviť takýto prenos, bude o tom informovať Úrad na ochranu osobných údajov. Ak tretia strana nemôže poskytnúť vyššie uvedené primerané záruky, Osobné údaje môžu byť Zdieľané s treťou stranou vo výnimočných prípadoch, ak je zdieľanie Osobných údajov z dôležitých dôvodov verejného záujmu, ako sú uznané v Spojených štátoch amerických a v Slovenskej republike alebo v Európskej únii, vrátane ducha reciprocity medzinárodnej spolupráce, alebo ak je zdieľanie nevyhnutné na určenie, výkon alebo obhajobu právnych nárokov.

Pred Zdieľaním Osobných údajov s Komisiou pre cenné papiere a burzu USA získa PCAOB od Komisie pre cenné papiere a burzu USA príslušné záruky, ktoré sú v súlade so zárukami uvedenými v tejto Dohode. Okrem toho bude PCAOB pravidelne informovať UDVA o povahe Zdieľaných Osobných údajov a dôvode ich Zdieľania, ak PCAOB Zdieľala akékoľvek Osobné údaje, ktoré sú predmetom tejto Dohody, s Komisiou pre cenné papiere a burzu USA, ak poskytnutie takýchto informácií neohrozí prebiehajúce prešetrovanie. Takéto obmedzenie týkajúce sa informácií súvisiacich s prebiehajúcim prešetrovaním bude trvať len po dobu existencie dôvodu obmedzenia.

² Subjekty, s ktorými má PCAOB podľa právnych predpisov USA povolené ďalej Zdieľať dôverné informácie, sú uvedené v Prílohe II.

Dotknutá osoba môže od UDVA požadovať určité informácie týkajúce sa jej Osobných údajov, ktoré UDVA v rámci spolupráce podľa VOP preniesol do PCAOB. UDVA je zodpovedný za poskytnutie takýchto informácií Dotknutej osobe v súlade s platnými právnymi požiadavkami uvedenými v GDPR a v Zákone o ochrane osobných údajov. Bez toho, aby bol dotknutý predchádzajúci odsek, po prijatí žiadosti od Dotknutej osoby môže UDVA požiadať PCAOB o poskytnutie informácií týkajúcich sa ďalšieho Zdieľania takýchto Osobných údajov zo strany PCAOB, aby PCAOB mohla splniť svoje informačné povinnosti voči Dotknutej osobe podľa GDPR a Zákona o ochrane osobných údajov. Po prijatí tejto žiadosti od UDVA poskytne PCAOB UDVA všetky informácie, ktoré boli PCAOB sprístupnené v súvislosti so spracúvaním takýchto Osobných údajov treťou stranou, s ktorou PCAOB takéto Osobné údaje Zdieľala.

8. Konanie o preskúmaní: Akýkoľvek spor alebo nárok vznesený Dotknutou osobou v súvislosti so spracúvaním jej Osobných údajov podľa tejto Dohody možno predložiť UDVA, PCAOB alebo obidvom orgánom podľa potreby. Každá Zmluvná strana bude informovať druhú Zmluvnú stranu o každom takomto spore alebo nároku a vynaloží maximálne úsilie na včasné zmierlivé urovnanie sporu alebo nároku.

Akékoľvek obavy alebo sťažnosti týkajúce sa Spracúvania Osobných údajov zo strany PCAOB možno oznámiť priamo Centru PCAOB pre podnety, odporúčania, sťažnosti a iné informácie o presadzovaní práva, konkrétne prostredníctvom Centra pre podnety a odporúčania, kde možno informácie poskytnúť prostredníctvom online formulára na webovej stránke alebo elektronickou poštou, listom alebo telefonicky, prípadne možno tieto informácie poskytnúť UDVA zaslaním na adresu udva@udva.sk. PCAOB bude informovať UDVA o správach, ktoré dostane od Dotknutých osôb o Spracúvaní ich Osobných údajov, ktoré PCAOB získala od UDVA, pričom bude s UDVA konzultovať odpoveď na konkrétnu žiadosť.

V prípade, že Zmluvná strana alebo Zmluvné strany nie sú schopné vyriešiť obavu alebo sťažnosť Dotknutej osoby týkajúcu sa Spracúvania Osobných údajov zo strany PCAOB prijatú prostredníctvom Centra pre podnety a odporúčania, pričom obava alebo sťažnosť Dotknutej osoby nie je zjavne neopodstatnená alebo neprimeraná, Dotknutá osoba, Zmluvná strana alebo Zmluvné strany môžu využiť vhodný mechanizmus riešenia sporov, ktorý vykonáva nezávislá osoba v rámci PCAOB. Rozhodnutie prijaté prostredníctvom tohto mechanizmu riešenia sporov sa môže predložiť na druhé nezávislé preskúmanie, ktoré by vykonal samostatný nezávislý subjekt. Mechanizmus riešenia sporov a postup druhého preskúmania sú uvedené v **Prílohe III** tejto Dohody. Na základe tejto Dohody môže Dotknutá osoba uplatniť svoje práva na uplatnenie súdneho alebo správneho prostriedku nápravy (vrátane náhrady škody) podľa slovenského Zákona o ochrane osobných údajov. V prípadoch, keď sa UDVA domnieva, že PCAOB nekonala v súlade so zárukami uvedenými v tejto Dohode, môže UDVA prenos Osobných údajov podľa tejto Dohody pozastaviť až do uspokojivého vyriešenia danej záležitosti a môže o tejto skutočnosti informovať Dotknutú osobu. Pred pozastavením prenosov prerokuje UDVA túto záležitosť s PCAOB a PCAOB bude bez zbytočného odkladu reagovať.

9. Dohľad: Každá Zmluvná strana bude pravidelne preskúmať svoje vlastné zásady a postupy, ktorými sa vykonávajú záruky týkajúce sa Osobných údajov uvedené v tejto Dohode. Na základe primeranej žiadosti druhej Zmluvnej strany Zmluvná strana preskúma svoje zásady a postupy s cieľom zistiť a potvrdiť, či sa záruky uvedené v tejto Dohode účinne vykonávajú, a zašle druhej Zmluvnej strane zhrnutie tohto preskúmania.

Na žiadosť UDVA o vykonanie nezávislého preskúmania dodržiavania záruk uvedených v tejto Dohode PCAOB oznámi Úradu pre vnútorný dohľad a zabezpečenie výkonu (ďalej len „IOPA“), ktorý je nezávislým úradom PCAOB, aby vykonal preskúmanie s cieľom zistiť a potvrdiť, či sa záruky uvedené v tejto Dohode účinne vykonávajú. IOPA vykoná preskúmanie v súlade s postupmi a normami, ktoré IOPA stanovil a používa na výkon svojho riadneho mandátu, ako je bližšie špecifikované v **Prílohe IV** tejto Dohody. Na účely nezávislého preskúmania bude IOPA informovaný o každom spore alebo nároku vznesenom Dotknutou osobou v súvislosti so spracúvaním jej Osobných údajov v zmysle odseku 8 tohto článku vrátane opatrení prijatých zo strany zamestnancov PCAOB za účelom výkonu rozhodnutí vyplývajúcich z mechanizmu riešenia sporov. IOPA poskytne UDVA zhrnutie výsledkov svojho preskúmania po schválení poskytnutia zhrnutia pre UDVA zo strany Správnej rady PCAOB.

V prípade, že UDVA neobdrží výsledky preskúmania IOPA a domnieva sa, že PCAOB nekonala v súlade so zárukami špecifickými pre jej povinnosti podľa tejto Dohody, UDVA môže pozastaviť prenos Osobných údajov do PCAOB na základe tejto Dohody až do uspokojivého vyriešenia tejto záležitosti zo strany PCAOB. Pred pozastavením prenosov prerokuje UDVA túto záležitosť s PCAOB a PCAOB na ňu bez zbytočného odkladu odpovie. V prípade, že UDVA pozastaví prenos Osobných údajov do PCAOB alebo po takomto pozastavení prenos obnoví, UDVA bezodkladne informuje Úrad na ochranu osobných údajov.

ČLÁNOK IV- NADOBUDNUTIE ÚČINNOSTI A UKONČENIE PLATNOSTI

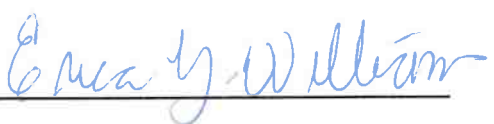
Táto Dohoda nadobúda platnosť dňom podpisu a zostáva v platnosti len po dobu platnosti VOP. Zmluvné strany môžu konzultovať a revidovať podmienky tejto Dohody za rovnakých podmienok, ako sú uvedené v článku VI ods. 2 VOP.

Túto Dohodu môže ktorákoľvek zo Zmluvných strán kedykoľvek ukončiť. Po ukončení tejto Dohody budú Zmluvné strany naďalej zachovávať dôvernosť všetkých informácií poskytnutých na základe VOP v súlade s článkom IV VOP. Po ukončení tejto Dohody bude PCAOB so všetkými Osobnými údajmi, ktorých prenos sa uskutočnil na základe tejto Dohody, naďalej nakladať v súlade so zárukami uvedenými v tejto Dohode. Zmluvné strany berú na vedomie, že podľa § 105 písm. b) ods. 5 Zákona Sarbanes-Oxley by ukončenie tejto Dohody a VOP obmedzilo možnosť PCAOB zdieľať dôverné informácie s UDVA v súvislosti s uplatňovaním príslušných záruk uvedených v tejto Dohode.

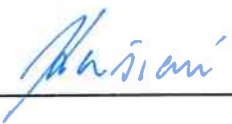
UDVA bezodkladne oznámi Úradu na ochranu osobných údajov každú zmenu alebo ukončenie tejto Dohody.

ČLÁNOK V- RÔZNE

Táto Dohoda je vyhotovená v anglickom a slovenskom jazyku, pričom obe znenia sú rovnako záväzné.


Erica Y. Williams
Chair
Public Company Accounting Oversight Board

Date: 4/30/25


Lucia Kašiarová
generálna riaditeľka
Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

Date: 05/05/2025

**Prílohy k Dohode medzi Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike a
Úradom pre dohľad nad audítorskými spoločnosťami v Spojených štátoch amerických o
prenose určitých osobných údajov**

- Príloha I:** PCAOB Opis systémov/kontrol informačných technológií [DÔVERNÉ]
- Príloha II:** Zoznam subjektov, s ktorými je PCAOB oprávnená ďalej zdieľať dôverné informácie
- Príloha III:** Opis uplatniteľných postupov riešenia sporov (Konanie o preskúmaní)
- Príloha IV:** Opis dohľadu nad uplatňovaním záruk uvedených v Dohode o ochrane údajov (DPA) zo strany PCAOB

Príloha II

Zoznam subjektov, s ktorými je PCAOB oprávnená ďalej zdieľať dôverné informácie

Zoznam tretích strán, s ktorými je PCAOB oprávnená ďalej zdieľať osobné údaje uvedené v článku III odsek 7 Dohody o ochrane údajov, je uvedený v § 105 písm. b) bode 5 pododseku B) Zákona Sarbanes-Oxley z roku 2002 v znení neskorších predpisov, ktorý uvádza nasledovné:

(B) Dostupnosť vládnyh agentúram. — Všetky informácie uvedené v pododseku A) [§ 105 písm. b) bodu 5] môžu byť bez straty ich dôvernej a privilegovanej povahy v rukách Rady —

(i) sprístupnené [Komisii pre cenné papiere a burzu]; a

(ii) podľa uváženia Rady, ak Rada rozhodne, že je to potrebné na dosiahnutie cieľov tohto Zákona alebo na ochranu investorov, sprístupnené—

(I) Generálnemu prokurátorovi Spojených štátov;

(II) príslušnému federálnemu funkčnému regulátorovi³ (ako je definovaný v § 509 Zákona Gramm-Leach-Bliley (15 U.S.C. 6809)), inému ako je [Komisia pre cenné papiere a burzu], a riaditeľovi Federálnej agentúry pre financovanie bývania, pokiaľ ide o audítorskú správu pre inštitúciu, ktorá podlieha právomoci takéhoto regulátora;

(III) generálnym prokurátorom daného štátu v súvislosti s akýmkoľvek trestným vyšetrovaním;

(IV) akýmkoľvek príslušným štátnym regulačným orgánom⁴; a

³ Pojem „federálny funkčný regulátor“ uvedený v bode B ii) II) vyššie je definovaný v § 6809 ustanovenia 15 U.S.C. a zahŕňa:

- Radu guvernérov Federálneho rezervného systému,
- Úrad kontrolóra meny,
- Predstavenstvo Federálnej spoločnosti pre poistenie vkladov,
- Riaditeľa Úradu pre dohľad nad sporiteľňami,
- Národnú správnu radu úverových družstiev a
- Komisiu pre cenné papiere a burzu (SEC).

S výnimkou SEC ide o rôzne regulačné orgány finančných inštitúcií v Spojených štátoch.

⁴ Pojem „štátne regulačné orgány“ podľa pravidla PCAOB 1001(a)(xi) znamená „štátnu agentúru alebo iný orgán zodpovedný za udeľovanie licencií alebo inú reguláciu výkonu auditu v štáte alebo štátoch, ktoré majú súdnu právomoc nad registrovanou audítorskou spoločnosťou alebo jej pridruženými osobami....“ V USA sú to zväčša štátne rady pre výkon auditu.

(V) samoregulačnej organizácii, pokiaľ ide o audítorskú správu pre makléra alebo obchodníka s cennými papiermi, ktorý podlieha právomoci tejto samoregulačnej organizácie,

pričom každý z vyššie uvedených subjektov je povinný zachovávať dôvernú a privilegovanú povahu týchto informácií.

Príloha III

Opis uplatniteľných postupov riešenia sporov (Konanie o preskúmaní)

Mechanizmus nápravy PCAOB, na ktorý sa odkazuje v Dohode o ochrane údajov (DPA), umožňuje dotknutej osobe žiadať o nápravu v prípade nevyriešených sťažností alebo sporov týkajúcich sa spracúvania jej osobných údajov zo strany PCAOB, ktoré získala na základe DPA. Mechanizmus nápravy zahŕňa dva stupne konania o preskúmaní. Ako je uvedené v DPA, prvostupňové konanie o preskúmaní sa uskutoční pred nezávislou osobou v rámci PCAOB (úradník PCAOB pre vypočutie) a druhostupňové konanie o preskúmaní sa uskutoční pred nezávislou osobou, s ktorou PCAOB uzavrela zmluvu (externý úradník pre vypočutie zabezpečený od nezávislého subjektu).

1. Prvostupňové konanie o preskúmaní - úradník PCAOB pre vypočutie

Úradník PCAOB pre vypočutie koná ako nezávislý, nestranný posudzovateľ faktov vo formálnom správnom konaní, ktoré si vyžaduje prijatie autoritatívneho rozhodnutia. Úradník PCAOB pre vypočutie je právnik, ktorý je zamestnancom PCAOB a podlieha Etickému kódexu PCAOB a obmedzeniam podľa § 105 písm. b) bodu 5 Zákona Sarbanes-Oxley (ďalej len „Zákon“), a to aj v súvislosti s nakladaním s dôvernými a neverejnými informáciami, ale je nezávislý od všetkých oddelení a úradov PCAOB zodpovedných za vyžiadanie a spracúvanie osobných údajov v súvislosti s činnosťami dohľadu zo strany PCAOB. Pri výkone svojich povinností je úradník PCAOB pre vypočutie povinný konať čestne a bezúhonne, aby všetky rozhodnutia, výroky, závery a úsudky boli spravodlivé a nestranné. Tieto základné atribúty nevyhnutnej a primeranej právomoci, nezávislosti, objektívnosti, nestrannosti a spravodlivosti sa vzťahujú na mechanizmus nápravy.

Nasledujúce úlohy Úradu úradníka PCAOB pre vypočutie a pravidlá PCAOB sú určené na zabezpečenie nezávislosti úradníka PCAOB pre vypočutie:

- Úrad úradníka PCAOB pre vypočutie zamestnáva a udržiava si vlastných zamestnancov a úradník PCAOB pre vypočutie aj jeho zamestnanci sú fyzicky oddelení od ostatných zamestnancov PCAOB. PCAOB je povinná poskytnúť Úradu úradníka PCAOB pre vypočutie primerané finančné prostriedky a zdroje.
- Členovia Rady a zamestnanci PCAOB sa najmä nesmú pokúšať nevhodne ovplyvňovať rozhodnutia úradníka PCAOB pre vypočutie (v súdnom spore môžu zamestnanci poskytovať dôkazy a argumenty len na základe výzvy a s možnosťou účasti všetkých strán). Porušenie tejto požiadavky by bolo predmetom disciplinárneho konania zamestnancov podľa Etického kódexu PCAOB.
- Úradník PCAOB pre vypočutie nesmie byť suspendovaný alebo odvolaný z prípadu s cieľom ovplyvniť výsledok konania, pričom na odvolanie úradníka PCAOB pre vypočutie je potrebný súhlas Komisie pre cenné papiere a burzu USA.
- Všetky rozhodnutia o výkone a odmene úradníka PCAOB pre vypočutie nesmú zohľadňovať výsledok konania.

Úradník PCAOB pre vypočutie nezávisle preskúma opodstatnenosť formálnej sťažnosti, či zamestnanci PCAOB pri spracúvaní osobných údajov dotknutej osoby dodržiavali záruky uvedené v DPA, a v primeranej lehote vydá autoritatívne rozhodnutie.

V rámci prvostupňového konania o preskúmaní podá dotknutá osoba formálnu sťažnosť na Úrad úradníka PCAOB pre vypočutie, v ktorej podrobne opíše svoje nároky alebo spory týkajúce sa spracúvania jej osobných údajov zo strany PCAOB. Zamestnanci PCAOB, ktorí sa podieľajú na spracúvaní osobných údajov dotknutej osoby, predložia odpoveď na sťažnosť a protistrana PCAOB v DPA môže predložiť odpoveď, v ktorej opíše svoju účasť v súvislosti so spracúvaním a prenosom predmetných osobných údajov. Dotknutá osoba obdrží kópiu všetkých odpovedí predložených úradníkovi PCAOB pre vypočutie s výnimkou toho, že všetky informácie, ktoré sú dôverné podľa § 105 písm. b) bodu 5 Zákona, budú skryté. Úradník PCAOB pre vypočutie formálnu sťažnosť a odpovede preskúma a vydá autoritatívne rozhodnutie o všetkých predložených sporných skutočnostiach, či zamestnanci PCAOB pri spracúvaní predmetných osobných údajov dodržiavali záruky uvedené v DPA.

Prvostupňové konanie o preskúmaní bude skončené vydaním písomného rozhodnutia o sťažnosti dotknutej osoby zo strany úradníka PCAOB pre vypočutie. Ak úradník PCAOB pre vypočutie dospeje k záveru, že zamestnanci PCAOB nedodržali záruky uvedené v DPA, ktoré sú predmetom sťažnosti, úradník PCAOB pre vypočutie nariadi zamestnancom PCAOB, aby príslušné záruky dodržali. Rozhodnutie úradníka PCAOB pre vypočutie v prospech dotknutej osoby je pre zamestnancov PCAOB záväzné a PCAOB ani jej zamestnanci sa nemôžu domáhať ďalšieho preskúmania rozhodnutia úradníka PCAOB pre vypočutie. Všetky zúčastnené strany obdržia výsledky správneho konania a dotknutá osoba obdrží vzor formálneho rozhodnutia vyhotovený v súlade s obmedzeniami dôvernosti informácií podľa § 105 písm. b) bodu 5 Zákona. Po informovaní o rozhodnutí úradníka PCAOB pre vypočutie sa dotknutej osobe poskytne aj oznámenie o možnosti druhostupňového konania o preskúmaní opísanom nižšie ako aj informácie o postupe na začatie tohto druhostupňového konania.

2. Druhostupňové konanie o preskúmaní - externý úradník pre vypočutie od nezávislého subjektu

Druhostupňové konanie o preskúmaní zavedené PCAOB poskytne dotknutej osobe možnosť požiadať o preskúmanie formálneho rozhodnutia vydaného úradníkom PCAOB pre vypočutie. PCAOB využije služby nezávislého subjektu, s ktorým PCAOB v minulosti uzavrela zmluvu o podobných službách,⁵ na poskytovanie služieb úradníka pre vypočutie pre

⁵ Keďže PCAOB doteraz nezamestnávala viac ako jedného úradníka pre vypočutie, PCAOB uzavrela zmluvu s iným regulačným orgánom, aby mohla využiť služby jeho úradníkov pre vypočutie. V prípade potreby ďalších úradníkov pre vypočutie, úradníci pre vypočutie tohto iného regulačného orgánu pôsobili ako nezávislí konzultanti/zmluvní partneri PCAOB a viedli určité disciplinárne konania. Druhostupňové konanie o preskúmaní vedie jeden z týchto úradníkov pre vypočutie alebo je vedené na základe podobného usporiadania.

druhostupňové konanie o preskúmaní. Títo úradníci pre vypočutie sú skúsení právnici, ktorí pri výkone služieb pre PCAOB na základe dohody podliehajú pravidlám PCAOB - vrátane Etického kódexu PCAOB a opatrení týkajúcich sa nezávislosti a nestrannosti podľa rozhodcovských pravidiel PCAOB. Na základe zmluvy by nezávislý subjekt na žiadosť PCAOB poskytol jedného zo svojich úradníkov pre vypočutie, ktorý by nezávisle a nestranne viedol akékoľvek druhostupňové konanie o preskúmaní. Úradník pre vypočutie poverený vedením druhostupňového konania o preskúmaní bude označený ako „preskúmvateľ“ a s PCAOB uzatvorí vymáhateľnú dohodu o zachovaní mlčanlivosti, ktorou potvrdí, že poverený úradník pre vypočutie bude pri preskúmvaní dôverných informácií získaných v priebehu konania o preskúmaní dodržiavať obmedzenia dôvernosti informácií podľa § 105 písm. b) bodu 5 Zákona.

V prípade, že chce dotknutá osoba začať druhostupňové konanie o preskúmaní, musí podať žiadosť na Úrad tajomníka PCAOB najneskôr do 30 dní od doručenia rozhodnutia úradníka PCAOB pre vypočutie. V žiadosti uvedie údajné chyby alebo nedostatky prvostupňového rozhodnutia úradníka PCAOB pre vypočutie. Tajomník PCAOB bezodkladne (do 30 dní) vydá príkaz, ktorým prideli vec nezávislému subjektu, ktorý určí úradníka pre vypočutie, ktorý bude konať vo funkcii preskúmvateľa prvostupňového rozhodnutia.

Preskúmvateľovi prvostupňového rozhodnutia budú predložené podporné argumenty a akékoľvek ďalšie podklady od každej zúčastnenej strany (vrátane dotknutej osoby, protistrany PCAOB v DPA a zamestnancov PCAOB). Podobne ako v prípade prvostupňového konania o preskúmaní obdrží dotknutá osoba kópiu všetkých odpovedí predložených preskúmvateľovi prvostupňového rozhodnutia, s výnimkou toho, že všetky informácie, ktoré sú dôverné podľa § 105 písm. b) bodu 5 Zákona, by boli skryté.

Na základe vyjadrení strán a podkladových záznamov preskúmvateľ prvostupňového rozhodnutia zváži, či zistenia a závery úradníka PCAOB pre vypočutie boli svojvoľné a nevypočítateľné alebo inak neboli v súlade s DPA. Na záver preskúmania a v primeranej lehote vydá preskúmvateľ prvostupňového rozhodnutia písomné rozhodnutie, v ktorom sa zaoberá námietkami dotknutej osoby voči prvostupňovému rozhodnutiu. Ak sa v rozhodnutí dospeje k záveru, že zamestnanci PCAOB nedodržali záruky uvedené v DPA, preskúmvateľ prvostupňového rozhodnutia nariadi zamestnancom PCAOB dodržiavať príslušné záruky. Rozhodnutie preskúmvateľa prvostupňového rozhodnutia slúži ako konečné rozhodnutie v danej veci.

Príloha IV

Dohľad nad uplatňovaním záruk uvedených v Dohode o ochrane údajov (DPA) zo strany PCAOB

V súlade s DPA nezávislý dohľad nad dodržiavaním záruk uvedených v DPA zo strany PCAOB zabezpečuje Úrad PCAOB pre vnútorný dohľad a zabezpečenie výkonu (ďalej len „IOPA“ alebo „Úrad“).⁶

IOPA je nezávislý úrad v rámci PCAOB, ktorého úlohou je „zabezpečovať vnútorné preskúmanie programov a činností PCAOB s cieľom pomôcť zabezpečiť vnútornú efektívnosť, integritu a účinnosť týchto programov a činností. Cieľom zabezpečenia, ktoré Úrad poskytuje, je podporiť dôveru verejnosti, Komisie pre cenné papiere a burzu a Kongresu v integritu programov a činností PCAOB.“⁷

Na dosiahnutie svojho poslania musí IOPA okrem iných činností identifikovať riziká pre efektívnosť, integritu a účinnosť programov a činností PCAOB a na základe hodnotenia rizík vykonávať preskúmania výkonnosti a zabezpečenia kvality, audity a vyšetrovania s cieľom odhaliť a zabrániť plytvaniu, podvodom, zneužívaniu a zlému riadeniu v programoch a činnostiach PCAOB; a odporúčať konštruktívne opatrenia, ktoré po implementácii znížia alebo odstránia identifikované riziká a podporia dodržiavanie platných zákonov, predpisov a pravidiel a zásad PCAOB.

Medzi činnosti IOPA patria okrem iného:

- priebežné zabezpečovanie kvality v súvislosti s návrhom a prevádzkovou účinnosťou programov PCAOB;
- vedenie vyšetrovaní týkajúcich sa programov a činností PCAOB; a
- prijímanie a preverovanie obvinení z protiprávneho konania vznesených voči zamestnancom PCAOB, ako aj podnetov a sťažností na potenciálne plytvanie, podvody, zneužívanie alebo zlé riadenie programov alebo činností PCAOB.

Podľa Charty IOPA musia byť riaditeľ a zamestnanci IOPA „v skutočnosti aj navonok bez osobných, vonkajších a organizačných prekážok nezávislosti“, aby mohli vykonávať svoju prácu. Na rozdiel od ostatných zamestnancov PCAOB (ktorí sú vo všeobecnosti podriadení jednej osobe v PCAOB) je riaditeľ IOPA v záujme podpory tejto nezávislosti podriadený priamo všetkým piatim členom Správnej rady PCAOB. Podľa Charty IOPA „[o] hodnotenie výkonu riaditeľa IOPA a stanovenie jeho odmeny je založené na riadení Úradu riaditeľom, efektívnom výkone práce Úradu, ... avšak nie na

⁶ Odsek 9 DPA uvádza, že na základe žiadosti protistrany PCAOB v DPA o vykonanie nezávislého preskúmania dodržiavania záruk uvedených v DPA, PCAOB požiadala IOPA o vykonanie preskúmania s cieľom zistiť a potvrdiť, že záruky uvedené v DPA sa účinne vykonávajú.

⁷ Pozri [Charta IOPA](#), ktorá je k dispozícii na webovej stránke PCAOB.

povahe výsledkov z preskúmaní, auditov a vyšetrovaní zo strany Úradu.“ Okrem toho nezávislosť IOPA podporuje skutočnosť, že funkčné obdobie riaditeľa je obmedzené na jedno päťročné obdobie a samotný IOPA podlieha pravidelnej externej previerke zabezpečenia kvality. IOPA môže tiež podávať správy hlavnému právnomu poradcovi PCAOB, vrátane poradcu pre otázky etiky, týkajúce sa jeho práce, vrátane výsledkov vyšetrovania podnetov, sťažností a/alebo obvinení z profesionálneho alebo etického pochybenia. Napokon, IOPA má zaručený neobmedzený prístup ku všetkým zamestnancom a záznamom, správam, auditom, preskúmaniam, dokumentom, listinám, odporúčaniam alebo iným materiálom PCAOB.

V prípade, že sa IOPA dozvie o „obzvlášť závažných alebo zjavných problémoch, zneužití alebo nedostatkoch týkajúcich sa správy programov a činností PCAOB, ktoré si vyžadujú okamžitú pozornosť Správnej rady“, IOPA je povinný tieto informácie bezodkladne oznámiť Správnej rade PCAOB a do siedmich kalendárnych dní je povinný tieto informácie oznámiť aj SEC.

Pri výkone svojej činnosti sa IOPA riadi prijatými normami a požiadavkami. Patria medzi ne záväzné usmernenia Inštitútu interných audítorov, ako sú (i) Medzinárodné štandardy pre odborný výkon vnútorného auditu, (ii) Základné zásady pre odborný výkon vnútorného auditu, (iii) Definícia vnútorného auditu a (iv) Etický kódex.

Pokiaľ ide o DPA, IOPA má možnosť vykonať preskúmanie dodržiavania príslušných záruk ochrany údajov zo strany PCAOB:

- z vlastného podnetu IOPA, napr. na základe posúdenia rizík pre programy a činnosti PCAOB;
- na základe podnetov, sťažností a/alebo obvinení z profesionálneho alebo etického pochybenia; alebo
- na žiadosť Správnej rady PCAOB (napr. na splnenie požiadavky podľa DPA, aby PCAOB na žiadosť požiadal IOPA o preskúmanie)

Na účely vykonania takéhoto preskúmania, ako je uvedené vyššie, má IOPA neobmedzený prístup k celej dokumentácii PCAOB týkajúcej sa príslušných činností PCAOB.

Pri vykonávaní preskúmania bude IOPA postupovať podľa svojho štandardného postupu pre výkon auditu v súlade s Medzinárodnými štandardmi Inštitútu interných audítorov, ktoré pozostáva z týchto fáz.

Plánovanie - určenie cieľov auditu a vhodných kritérií auditu. (Kritériá auditu by vychádzali z ustanovení týkajúcich sa záruk uvedených v Dohode o ochrane údajov.) Taktiež predbežné vyhodnocovanie rizík pre dosiahnutie cieľov manažmentu a identifikácia zavedených kontrol na zmiernenie rizík. Určenie vhodného rozsahu auditu vzhľadom na procesy a kontrolné postupy, ktoré sa majú preskúmať a otestovať. Návrh testov vecnej zhody, ktoré sa majú vykonať na posúdenie návrhu a prevádzkovej účinnosti uvedených záruk ochrany údajov.

Vykonanie - podľa zdokumentovaného programu auditu vykonanie testovacích činností. Testovacie činnosti budú vo všeobecnosti pozostávať z preskúmania zásad a postupov a opisov priebehu procesov informačného systému; rozhovorov s vlastníkmi procesov a kontrol; rekapitulácií/demonštrácií záruk a súvisiacich kontrol; opätovného vykonania určitých záruk/kontrol; testovania záruk/kontrol audítorom na základe reprezentatívneho výberu vzoriek a preskúmania podkladovej dokumentácie preukazujúcej návrh a fungovanie kontrol.

Preskúmanie kvality - vedenie IOPA bude dohliadať na prebiehajúce práce a preskúmavať a schvaľovať výsledky týchto prác vytvorené zamestnancami. Vedenie IOPA určí správnosť všetkých vznesených otázok auditu a primeranosť podporných dôkazov.

Podávanie správ - IOPA vypracuje správu, v ktorej zverejní výsledky svojho preskúmania. Vypracujú sa odporúčania na zlepšenie zistených nedostatkov. Správa bude obsahovať písomnú odpoveď zamestnancov PCAOB, v ktorej sa uvedie súhlas so zisteniami auditu, prijaté alebo plánované nápravné opatrenia a cieľové termíny ich splnenia. Správy preskúma Správna rada PCAOB a budú poskytnuté protistrane PCAOB v DPA po tom, ako Správna rada PCAOB schváli neverejné poskytnutie správy tejto protistrane. Schválenie Správnou radou sa týka len neverejného poskytnutia zistení IOPA, ako to vyžaduje Etický kódex PCAOB, a nezahŕňa účasť Správnej rady na určení obsahu správy IOPA vrátane výsledkov preskúmania.

Kontrola prijatia opatrení - IOPA vo vhodnom čase skontroluje prijatie nápravných opatrení zo strany zamestnancov PCAOB, aby overil, či boli uspokojivo splnené.