Príloha č. 1 súťažných podkladov

|  |
| --- |
| **OPIS PREDMETU ZÁKAZKY****Štatutárny audit konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavených** **za roky 2025, 2026 a 2027** |

**Opis predmetu zákazky**

**Vymedzenie predmetu zákazky**

Predmetom zákazky je poskytnutie audítorských služieb v nasledovnom rozsahu: overenie (audit) konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy (kapitol štátneho rozpočtu) zostavených za roky 2025, 2026, 2027, overenie (audit) konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za roky 2025, 2026, 2027  a overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu vyhotovených za roky 2025, 2026, 2027 s konsolidovanými účtovnými závierkami kapitol štátneho rozpočtu zostavenými za roky 2025, 2026, 2027 štatutárnym audítorom (ďalej aj ako „audítor“). Povinnosť overenia konsolidovaných účtovných závierok a overenia súladu výročnej správy s účtovnou závierkou stanovuje účtovným jednotkám zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Štatutárny audit (ďalej aj ako „audit“) bude vykonaný v súlade so zákonom 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 (ďalej aj ako „zákon
č. 423/2015 Z. z.“), t. j. v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami, a v prípade, že je auditovaná účtovná jednotka v zmysle § 2 ods. 16 zákona č. 423/2015 Z. z. subjektom verejného záujmu, aj v súlade s nariadením 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 (ďalej len „Nariadenie EÚ”). Výsledkom práce audítora bude vydanie správy audítora v súlade s § 27 zákona č. 423/2015 Z. z.

**Špecifikácia predmetu zákazky**

1. *Overenie konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy*

Konsolidácia sa vykonáva v jednotnom informačnom systéme – Centrálnom konsolidačnom systéme. Výstupom práce audítora na tomto stupni budú správy audítora ku konsolidovaným účtovným závierkam kapitol štátneho rozpočtu individuálne za každý z auditovaných rokov. Konsolidované účtovné závierky za rok 2025 zostavuje 22 kapitol štátneho rozpočtu. Výstupom práce audítora na tomto stupni za rok 2025, podľa súčasného usporiadania konsolidovaného celku bude 22 správ ku konsolidovanej účtovnej závierke kapitol štátneho rozpočtu. Počet kapitol a organizácií v konsolidovanom celku príslušnej kapitoly sa každý rok aktualizuje v súvislosti s legislatívnymi, prípadne inými zmenami. V ďalších rokoch bude ich počet závisieť od konkrétneho usporiadania konsolidovaných celkov – ministerstiev, ostatných ústredných orgánov štátnej správy a ich dcérskych účtovných jednotiek.

1. *Overenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy*

Konsolidovanú účtovnú závierku ústrednej správy (štátu) zostavuje Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej aj ako „MF SR“ alebo „Objednávateľ“). V tomto roku do konsolidácie vstúpilo 22 konsolidovaných účtovných závierok zostavených správcami rozpočtových kapitol, ktoré konsolidovanú účtovnú závierku zostavujú a 16 individuálnych účtovných závierok kapitol, ktoré konsolidovanú účtovnú závierku nezostavujú. V ďalších rokoch bude ich počet závisieť od konkrétneho usporiadania konsolidovaných celkov – ministerstiev, ostatných ústredných orgánov štátnej správy a ich dcérskych účtovných jednotiek. Výstupom práce audítora na tomto stupni bude 1 správa audítora ku konsolidovanej účtovnej závierke ústrednej správy (štátu) za každý z auditovaných rokov.

Individuálne účtovné závierky rozpočtových kapitol nebudú overované audítorom s cieľom vystavenia správy audítora k individuálnej účtovnej závierke, budú len súčasťou overovaného konsolidovaného celku pre audit konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy (štátu) a budú overované v rozsahu potrebnom pre vyjadrenie názoru audítora na konsolidovanú účtovnú závierku v zmysle zákona o štatutárnom audite a ISA.

1. *Overenie súladu konsolidovaných výročných správ vybraných účtovných jednotiek verejnej správy s konsolidovanými účtovnými závierkami.*

V správe audítora ku konsolidovanej účtovnej závierke kapitoly štátneho rozpočtu vyjadrí audítor taktiež názor,
či údaje v konsolidovanej výročnej správe sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou. Ak konsolidovaná výročná správa nebude k dispozícii pred dátumom vydania správy audítora, výstupom práce audítora bude dodatok správy audítora, v ktorom vyjadrí názor, či údaje v konsolidovanej výročnej správe sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou.

Nevyhnutnou súčasťou realizácie auditu je aj previerka informačných systémov, v ktorých sú spracovávané, uchovávané, resp. dokumentované účtovné doklady a vedené účtovníctvo. Cieľom tohto preverenia je uistenie audítora, že informačné systémy, v ktorých sú účtovné informácie spracovávané, sú adekvátne zabezpečené a kontrolovane prevádzkované, ako aj uistenie sa o rizikách a nedostatkoch interného kontrolného systému riadenia v kontexte konsolidácie účtovnej závierky.

1. *Riadenie projektu a komunikácia*

Okrem výkonu auditu v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. bude audítor poskytovať minimálne aj nasledovné aktivity:

* Konzultácia návrhu stratégie auditu, konzultácia a odsúhlasenie harmonogramu auditu s MF SR.
* Príprava a realizácia úvodného workshopu so zástupcami kapitol štátneho rozpočtu o cieľoch auditu, uplatňovaných audítorských postupoch a predstavení kľúčových osôb z tímu audítora.
* Priebežná komunikácia s MF SR a vedením príslušnej účtovnej jednotky o priebehu auditu.
* Prerokovanie návrhu správ audítora o overení konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a o overení súladu konsolidovaných výročných správ s konsolidovanými účtovnými závierkami s vedením príslušnej kapitoly štátneho rozpočtu a s MF SR. Správy audítora o overení konsolidovaných účtovných závierok a overení súladu konsolidovaných výročných správ s konsolidovanými účtovnými závierkami budú vydané vždy v troch exemplároch: jeden pre účtovnú jednotku, jeden pre MF SR a jeden pre audítorskú spoločnosť vykonávajúcu audit konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy.
* Prerokovanie návrhu správy audítora o overení konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy s MF SR. Správa audítora o overení konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy bude vydaná v dvoch exemplároch: jeden pre MF SR a jeden pre audítorskú spoločnosť.
* Prerokovanie návrhu správ o zisteniach a odporúčaniach z auditov konsolidovaných účtovných závierok rozpočtových kapitol s vedením príslušnej kapitoly štátneho rozpočtu a s MF SR. Správy o zisteniach
a odporúčaniach z auditov konsolidovaných účtovných závierok rozpočtových kapitol budú vydané vždy v troch exemplároch: jeden pre účtovnú jednotku, jeden pre MF SR a jeden pre audítorskú spoločnosť vykonávajúcu audit konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy.
* Prerokovanie návrhu správy o zisteniach a odporúčaniach z auditu konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy s MF SR. Správa bude vydaná v dvoch exemplároch: jeden pre MF SR a jeden pre audítorskú spoločnosť.
* Prerokovanie dodatočnej správy určenej Výboru pre audit (ďalej aj ako „VA“). Dodatočná správa určená VA bude vydaná v jednom exemplári pre MF SR.
* Súhrnná správa o zisteniach z previerky informačných systémov bude vydaná v jednom exemplári pre MF SR.

Minimálne raz za pol roka, resp. na vyžiadanie zo strany MF SR bude audítor informovať o stave projektu Výbor pre audit. V prípade potreby budú na rokovania Výboru pre audit prizvaní aj zástupcovia príslušnej kapitoly štátneho rozpočtu a auditného tímu.

Výkon audítorských služieb bude realizovaný najmä v priestoroch Poskytovateľa služby, v priestoroch MF SR – Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava a v priestoroch príslušnej rozpočtovej kapitoly. Záleží od profesionálneho úsudku a rozhodnutia Poskytovateľa služby, či je potrebné audítorské úkony vykonať aj v účtovných jednotkách rozpočtovej kapitoly, ktoré sa nachádzajú mimo Bratislavy. Verejný obstarávateľ vytvorí pre uskutočnenie tohto zámeru nevyhnutné organizačné podmienky.

**Indikatívny zoznam účtovných jednotiek konsolidovaného celku ústrednej správy k 30.6.2025[[1]](#footnote-1)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Kapitola ŠR zostavujúca KÚZ | Počet ÚJ | z toho |
| RO | PO | OS/ŠP/ŠF/VVI |
| Ministerstvo školstva, výskumu, vývoja a mládeže SR | 328 | 319 | 8 | 1/0/0/0 |
| Ministerstvo zdravotníctva SR | 86 | 40 | 36 | 8/2/0/0 |
| Ministerstvo spravodlivosti SR | 71 | 71 | 0 | 0/0/0/0 |
| Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR | 85 | 82 | 2 | 1/0/0/0 |
| Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR | 58 | 46 | 6 | 0/6/0/0 |
| Slovenská akadémia vied | 48 | 1 | 0 | 0/0/0/47 |
| Ministerstvo kultúry SR | 32 | 7 | 25 | 0/0/0/0 |
| Ministerstvo životného prostredia SR | 22 | 2 | 17 | 0/2/1/0 |
| Ministerstvo obrany SR | 23 | 11 | 3 | 8/1/0/0 |
|  Ministerstvo financií SR | 19 | 8 | 0 | 10/1/0/0 |
| Ministerstvo dopravy SR | 18 | 5 | 0 | 10/2/1/0 |
| Ministerstvo hospodárstva SR | 17 | 4 | 3 | 8/1/1/0 |
| Ministerstvo vnútra SR | 12 | 4 | 6 | 2/0/0/0 |
| Generálna prokuratúra SR | 9 | 9 | 0 | 0/0/0/0 |
| Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí SR | 5 | 3 | 1 | 1/0/0/0 |
| Úrad pre normalizáciu, metrológiu a skúšobníctvo SR | 4 | 2 | 1 | 1/0/0/0 |
| Úrad geodézie, kartografie a katastra SR | 3 | 2 | 1 | 0/0/0/0 |
| Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR | 3 | 1 | 1 | 1/0/0/0 |
| Správa štátnych hmotných rezerv SR | 2 | 1 | 0 | 1/0/0/0 |
| Národný bezpečnostný úrad SR | 2 | 1 | 1 | 0/0/0/0 |
| Ministerstvo cestovného ruchu a športu SR | 6 | 2 | 2 | 1/0/1/0 |
| Štatistický úrad SR  | 2 | 1 | 1 | 0/0/0/0 |
| ***Spolu (22 kapitol)*** | **855** | ***622*** | ***114*** | ***53/15/4/47*** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Kapitola ŠR nezostavujúca KÚZ | Počet ÚJ |  |  |
|  |  |
|  Úrad vlády SR | 1 |  |  |
|  Kancelária Národnej rady SR | 1 |  |  |
|  Kancelária prezidenta SR | 1 |  |  |
|  Kancelária Najvyššieho správneho súdu SR | 1 |  |  |
|  Kancelária Ústavného súdu SR | 1 |  |  |
|  Kancelária súdnej rady SR | 1 |  |  |
|  Najvyšší kontrolný úrad SR | 1 |  |  |
|  Kancelária najvyššieho súdu SR | 1 |  |  |
|  Protimonopolný úrad SR | 1 |  |  |
|  Slovenská informačná služba | 1 |  |  |
|  Úrad jadrového dozoru SR | 1 |  |  |
|  Úrad pre reguláciu sieťových odvetví SR | 1 |  |  |
|  Úrad pre verejné obstarávanie SR | 1 |  |  |
|  Úrad priemyselného vlastníctva SR | 1 |  |  |
|  Úrad pre územné plánovanie a výstavbu SR | 1 |  |  |
| Úrad podpredsedu vlády pre plán obnovy a znalostnú ekonomiku SR | 1 |  |  |
| ***Spolu (16 kapitol)*** | **16** |  |  |

Poznámka:

KÚZ – konsolidovaná účtovná závierka, ÚJ – účtovná jednotka, PO – príspevková organizácia, OS – obchodná spoločnosť (len dcérska účtovná jednotka), ŠP – štátny podnik, ŠF – štátny fond, VVI – verejná výskumná inštitúcia

1. Účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok ústrednej správy, zverejňujú svoje individuálne účtovné závierky (v súlade s § 23 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov) v registri účtovných závierok, ktorý je verejne prístupný na tomto linku: http://www.registeruz.sk/cruz-public/home/). V registri účtovných závierok sú zverejňované aj konsolidované účtovné závierky kapitol štátneho rozpočtu
a konsolidovaná účtovná závierka ústrednej správy spolu s výrokmi audítora, ktoré obsahujú zoznam účtovných jednotiek zahrnutých do predmetných konsolidovaných účtovných závierok. [↑](#footnote-ref-1)