



Príloha č. 1: Opis predmetu zákazky

Verejný obstarávateľ Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava zadáva zákazku s názvom „Audítorské služby na auditované obdobie 2026 - 2029“. Kompletne informácie o predmetnej zákazke nájdete na tejto adrese:

<https://josephine.proebiz.com/sk/tender/71564/summary>

1. Rozsah audítorských služieb súvisiacich s účtovnými výkazmi objednávateľa a jeho organizácií za roky 2026 - 2029, ktoré budú môcť byť poskytované na základe tejto dohody zahŕňa najmä:
 - a) vykonať audit priebežne za obdobie január až september roka 2026 a následne pre ďalšie obdobia podľa objednávky,
 - b) overenie individuálnej účtovnej závierky, termín: 30. 4. nasledujúceho kalendárneho roka; v prípade prístupujúcich objednávateľov uvedených v prílohe č. 2 sa na základe požiadavky objednávateľa vykoná aj audit podľa medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS),
 - c) overenie konsolidovanej účtovnej závierky hlavného mesta SR Bratislava, termín: 15.06.,
 - d) overenie hospodárenia podľa rozpočtu, termín: 30.04.,
 - e) overenie výročnej správy objednávateľa, vrátane súladu s účtovnou závierkou, termín: 31.10.,
 - f) vypracovanie listu odporúčaní audítora, termín: 30.04. nasledujúceho kalendárneho roka.
 - g) overenie a potvrdenie výpočtu finančných ukazovateľov (napr. kovenantov) vyplývajúcich z úverových alebo iných zmlúv – zvyčajne v mesiaci júl alebo podľa potreby objednávateľa,
 - h) doplnkové overovacie alebo potvrdzovacie služby, ktoré audítor môže objednávateľovi poskytnúť v súlade s legislatívou upravujúcou štatutárny audit a pravidlami nezávislosti audítora. Môže ísť najmä o:
 - potvrdenie špecifických účtovných alebo finančných údajov na účely predloženia tretím stranám (napr. finančným inštitúciám),
 - overenie použitia účelovo viazaných prostriedkov alebo plnenia podmienok pri čerpaní dotácií,
 - preverenie súladu vybraných údajov so zákonom, internými predpismi alebo zmluvnými podmienkami.

1.1 Overenie individuálnej účtovnej závierky

Audítor vykoná audit individuálnej účtovnej závierky objednávateľa a prípadne aj audit individuálnych účtovných závierok prístupujúcich objednávateľov, ktoré sa končia k 31. decembru príslušného roka, zostavených podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a to v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi a smernicami Slovenskej komory audítorov. V prípade prístupujúcich objednávateľov uvedených v prílohe č. 2 audítor vykoná audit účtovnej závierky zostavenej podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) prijatých Európskou úniou, ak povinnosť zostaviť účtovnú závierku podľa týchto štandardov prístupujúcim objednávateľom vyplýva zo zákona.

1.2 Overenie konsolidovanej účtovnej závierky

Audítor vykoná audit konsolidovanej účtovnej závierky objednávateľa a prípadne aj audit konsolidovaných účtovných závierok prístupujúcich objednávateľov, ktoré sa končia k 31. decembru príslušného roka, zostavených podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v prípade, že účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) prijatých Európskou úniou, audítor vykoná audit aj v súlade s týmito štandardmi a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi a smernicami Slovenskej komory audítorov.

1.3 Overenie hospodárenia podľa rozpočtu

Audítor na základe vyzvania objednávateľa overí, či hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania objednávateľa sú v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Overenie sa vykoná na základe písomnej objednávky zo strany objednávateľa a/alebo jeho organizácií a/alebo prístupujúcich objednávateľov.



1.4 Overenie výročnej správy

Audítor na základe vyzvania objednávateľa a/alebo prístupujúcich objednávateľov overí, či údaje uvedené vo výročnej správe sú v súlade s údajmi z účtovnej závierky overenej audítorom, a vypracuje osobitnú správu určenú na uverejnenie vo výročnej správe. Správy budú vyhotovené v slovenskom a anglickom jazyku a doručené objednávateľovi a/alebo prístupujúcim objednávateľom v troch vyhotoveniach.

1.5 List odporúčaní

Audítor vypracuje v jednotlivých rokoch pre vedenie objednávateľa a/alebo vedenie prístupujúcich objednávateľov list odporúčaní súvisiaci s auditom, ktorý bude obsahovať zistenia a odporúčania audítora týkajúce sa zlepšenia účtovného systému, systému vnútornej kontroly a iné postrehy a zistenia. Návrh pripomienok k listu odporúčaní audítor pred jeho oficiálnym vydaním prerokuje s vedením objednávateľa a/alebo vedením prístupujúcich objednávateľov. Listy odporúčaní budú vyhotovené v slovenskom jazyku a doručené objednávateľovi a/alebo prístupujúcim objednávateľom v troch vyhotoveniach.

2. V nadväznosti na služby uvedené v bodoch 1.1 a 1.3 tejto prílohy audítor vykoná štatutárny audit, ako je definovaný v § 2 ods. 1 zákona o štatutárnom audite. Výsledkom týchto prác bude správa audítora vypracovaná v súlade s príslušnými záväznými právnymi predpismi Slovenskej republiky. Audítor vydá správu o štatutárnej účtovnej závierke objednávateľa a/alebo prístupujúcich objednávateľov, za rok končiaci sa 31. decembra príslušného roka.
3. Správa audítora musí obsahovať všetky náležitosti predpokladané všeobecne záväznými právnymi predpismi.
4. Objednávateľ a/alebo prístupujúci objednávateľ sú povinní vopred predložiť audítorovi návrh výročnej správy na posúdenie. Audítor preskúma návrh výročnej správy a posúdi, či finančné a nefinančné informácie uvedené v pracovnej verzii výročnej správy sú v súlade so štatutárnou účtovnou závierkou a s poznatkami audítora získanými počas auditu. Ak bude výročná správa k dispozícii až po dátume vydania správy audítora, audítor požiada vedenie príslušnej auditovanej účtovnej jednotky o písomné vyhlásenie, že mu poskytne konečnú verziu výročnej správy, keď bude k dispozícii a pred jej vydaním, aby mohol dokončiť postupy v súlade s relevantnými právnymi predpismi Slovenskej republiky.
5. Správa audítora o štatutárnej účtovnej závierke príslušnej auditovanej účtovnej jednotky bude vydaná v slovenskom jazyku. Auditovanej účtovnej jednotke budú doručené tri výtlačky tejto správy.
6. Vo vzťahu k auditu účtovnej závierky objednávateľa platí, že audítor v súlade s nariadením vypracuje a predloží na stretnutí so štatutárnym orgánom objednávateľa dodatočnú správu najneskôr v čase predloženia správy audítora uvedenej vyššie. Dodatočná správa na stretnutie so štatutárnym orgánom objednávateľa bude vyhotovená v písomnej forme a bude obsahovať vysvetlenie výsledkov vykonaného štatutárneho auditu.