Príloha č. 1 súťažných podkladov

|  |
| --- |
| **opis predmetu zákazky** |

**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 2019, 2020, 2021, overenie (audit) konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za roky 2019, 2020, 2021  a overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu vyhotovených za roky 2019, 2020, 2021 s konsolidovanými účtovnými závierkami kapitol štátneho rozpočtu zostavenými za roky 2019, 2020, 2021 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. zo 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 č. 423/2015 Z. z., v ktorej vyjadrí názor, či konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie a výsledku hospodárenia v súlade so zákonom o účtovníctve a vydanie dodatku správy audítora, v ktorom vyjadrí názor, či údaje v konsolidovanej výročnej správe sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou.

**Špecifikácia predmetu zákazky**

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

Konsolidované účtovné závierky za rok 2019 zostavovalo 20 kapitol štátneho rozpočtu, pričom konsolidovaný celok tvorilo 887 organizácií. V ďalších rokoch bude ich počet závisieť od konkrétneho usporiadania konsolidovaného celku. Konsolidácia sa vykonáva v jednotnom informačnom systéme – Centrálnom konsolidačnom systéme. Výstupom práce audítora na tomto stupni za rok 2019, podľa súčasného usporiadania konsolidovaného celku bude 20 správ ku konsolidovanej účtovnej závierke kapitoly štátneho rozpočtu.

1. *Overenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy*

Konsolidovanú účtovnú závierku ústrednej správy (štátu) zostavuje MF SR. K 31.12.2019 do konsolidácie vstúpilo 20 konsolidovaných účtovných závierok zostavených správcami rozpočtových kapitol, ktoré konsolidovanú účtovnú závierku zostavujú a 14 individuálnych účtovných závierok kapitol, ktoré konsolidovanú účtovnú závierku nezostavujú a 2 individuálne účtovné závierky investičných fondov. V ďalších rokoch bude ich počet závisieť od konkrétneho usporiadania konsolidovaného celku – 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).

Individuálne účtovné závierky rozpočtových kapitol a investičných fondov (za rok 2019 v počte 14 plus 2) nebudú overované audítorom s cieľom vystavenia správy audítora k individuálnej účtovnej závierke, sú len súčasťou overovaného konsolidovaného celku pre audit konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy (štátu).

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

Konsolidované výročné správy za rok 2019, podľa súčasného usporiadania konsolidovaného celku, zostavovalo 20 kapitol štátneho rozpočtu. Konsolidácia sa vykonáva v jednotnom informačnom systéme – Centrálnom konsolidačnom systéme. V správe 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.

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 a odsúhlasenie harmonogramu auditu s MF SR.
* Priebežná komunikácia s MF SR a vedením príslušnej účtovnej jednotky o priebehu auditu.
* Komunikácia s výborom pre audit konsolidovanej účtovnej závierky MF SR.
* 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 účtovnej jednotky, s MF SR a s výborom pre audit konsolidovanej účtovnej závierky MF SR. Správy audítora o overení konsolidovaných účtovných závierok a overení súladu konsolidovaných výročných správ s konsolidovanými účtovnými závierkami budú vydané vždy v dvoch exemplároch, jeden pre účtovnú jednotku a jeden pre MF SR.
* Prerokovanie návrhu správy audítora o overení konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy s MF SR a s výborom pre audit konsolidovanej účtovnej závierky MF SR. Správa audítora o overení konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy bude vydaná v jednom exemplári, pre MF SR.
* Prerokovanie návrhu správ o zisteniach a odporúčaniach z auditov konsolidovaných účtovných závierok rozpočtových kapitol s vedením príslušnej účtovnej jednotky, s MF SR a s výborom pre audit konsolidovanej účtovnej závierky MF SR. Správy o zisteniach a odporúčaniach z auditov konsolidovaných účtovných závierok rozpočtových kapitol budú vydané vždy v dvoch exemplároch, jeden pre účtovnú jednotku a jeden pre MF SR.
* Prerokovanie návrhu správy z auditu konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy s MF SR a s výborom pre audit konsolidovanej účtovnej závierky MF SR. Správa o zisteniach a odporúčaniach z auditu konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy bude vydaná v jednom exemplári, pre MF SR.

Výkon audítorských služieb bude realizovaný v Bratislave, v priestoroch Poskytovateľa služby, v priestoroch MF SR a 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.

1. *Požadované výstupy a termíny*

Termín pre zostavenie konsolidovaných účtovných závierok kapitol štátneho rozpočtu aj konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy je najneskôr do 20. júna roku nasledujúceho po roku, za ktorý sa audit vykonáva resp. do termínu stanovenom v osobitnom právnom predpise. Pre individuálnu účtovnú závierku kapitol štátneho rozpočtu platí, že výkazy súvaha a výkaz ziskov a strát sa predkladajú do 5., resp. 10. februára a poznámky do 30. apríla roku nasledujúceho po roku, za ktorý sa audit vykonáva, resp, do termínu stanovenom v osobitnom právnom predpise.

Správy audítora v súlade s § 27 zákona č. 423/2015 Z. z. budú audítorom vydané v nasledovných termínoch:

* ku konsolidovaným účtovným závierkam vybraných účtovných jednotiek verejnej správy zostavených za rok 2019 a rok 2020 a ku konsolidovanej účtovnej závierke ústrednej správy zostavenej za rok 2019 a rok 2020 do konca kalendárneho roka 2021,
* ku konsolidovaným účtovným závierkam vybraných účtovných jednotiek verejnej správy zostavených za rok 2021 do 30. septembra kalendárneho roka nasledujúceho po dátume, ku ktorému boli auditované konsolidované účtovné závierky zostavené;
* ku konsolidovanej účtovnej závierke ústrednej správy zostavenej za rok 2021 do 31. októbra kalendárneho roka nasledujúceho po dátume, ku ktorému bola auditovaná konsolidovaná účtovná závierka zostavená.