

Zmluva o štatutárnom audite

uzavretá podľa ustanovení § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
medzi

- 1. Objednávateľ**
zastúpený: Bratislavský samosprávny kraj
sídlo: Mgr. Juraj Droba, MBA, MA, predseda
IČO: Sabinovská 16, P.O.Box 106, 820 05 Bratislava 25
DIČ: 3606 3606
IČ DPH: 2021608369
IBAN: nie je platca DPH
bankové spojenie: Štátna pokladnica SR
(ďalej len „objednávateľ“)

- 1. Poskytovateľ:**
zastúpený: **AUDIT – EXPERT, s.r.o.**
sídlo: Tomášikova 5724/9, 821 01 Bratislava
IČO: 36711748
DIČ: 2022298179
IČ DPH: SK2022298179
IBAN:
Registrácia: Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, Oddiel: Sro,
Vložka číslo: 43617/B
(ďalej len „poskytovateľ“)

za nasledovných podmienok:

I. Podklady pre uzatvorenie zmluvy

- Bratislavský samosprávny kraj vyhlásil v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) zákazku postupom podľa § 117 zákona, predmetom ktorej bolo „**Štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2019 a za rok 2020, štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2019 a za rok 2020 a štatutárny audit súladu konsolidovanej výročnej správy s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou**“.
- Zmluva o Štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2019 a za rok 2020, štatutárnom audite konsolidovanej účtovnej závierky Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2019 a za rok 2020 a štatutárnom audite súladu konsolidovanej výročnej správy s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou (ďalej len „Zmluva“) sa uzatvára s úspešným uchádzačom, ktorý predložil svoju ponuku na poskytnutie predmetnej zákazky.
- Zmluvné strany vyhlasujú, že sú spôsobilé Zmluvu uzatvoriť a plniť záväzky v nej obsiahnuté. Zmluvné strany zároveň vyhlasujú, že všetky vyhlásenia a prílohy pripojené ako podklady pre uzatvorenie Zmluvy, ako aj doklady a údaje v nich obsiahnuté sú pravdivé a súčinné pri podpise tejto Zmluvy v nezmenenej forme.

II. Predmet zmluvy

1. Predmetom tejto zmluvy je záväzok poskytovateľa, že v rozsahu a za podmienok dohodnutých v tejto zmluve vykoná pre objednávateľa štatutárny audit za účtovné obdobie 2019 a štatutárny audit za účtovné obdobie 2020 a záväzok objednávateľa za riadne a včas vykonaný audit zaplatiť zhotoviteľovi dohodnutú odplatu.
2. V rámci štatutárneho auditu vykonávaného podľa tejto zmluvy sa poskytovateľ zaväzuje overiť:
 - a) individuálnu účtovnú závierku objednávateľa,
 - b) súlad hospodárenia objednávateľa,
 - c) konsolidovanú účtovnú závierku objednávateľa,
 - d) súlad konsolidovanej výročnej správy objednávateľa s konsolidovanou účtovnou závierkou objednávateľa,

III. Vykonávanie štatutárneho auditu

1. Poskytovateľ je povinný vykonávať štatutárny audit 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 a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.
2. Výkon auditu je rozdelený do troch etáp:
 - a) 1. etapa - plánovanie auditu a predbežné audítorské postupy,
 - b) 2. etapa - vykonanie auditu,
 - c) 3. etapa - vypracovanie správy audítora.
3. Poskytovateľ je povinný vykonávať audit podľa dohodnutého plánu auditu.
4. Postup vykonávania auditu individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky objednávateľa je za objednávateľa oprávnený prerokúvať s poskytovateľom: Mgr. Zuzana Gálová.
5. Rokovania podľa bodu 4 tohto článku sa uskutočnia pri začatí vykonávania auditu a pred skončením 3. etapy auditu.
6. Poskytovanie požadovaných dokladov a iných dokumentov, informácií a vysvetlení poskytovateľovi a koordináciu prác pri štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky, štatutárnom audite konsolidovanej účtovnej závierky a súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou objednávateľa je oprávnený zabezpečiť a prerokúvať s poskytovateľom: Mgr. Zuzana Gálová.
7. Objednávateľ poskytne poskytovateľovi vyhlásenie zodpovednosti za správne vykázanie výsledkov hospodárenia a zostavenia individuálnej účtovnej závierky, konsolidovanej účtovnej závierky za príslušný rok v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi a tiež vyhlásenie k zostaveniu konsolidovanej výročnej správy.
8. O výsledkoch vykonaného auditu vypracuje poskytovateľ písomnú správu v súlade s § 27 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v troch rovnopisoch.
9. Poskytovateľ je povinný odovzdať objednávateľovi príslušné správy v týchto termínoch:
 - a) správu z overenia individuálnej účtovnej závierky do 30 dní od predloženia výkazov podpísaných štatutárom,
 - b) správu z overenia konsolidovanej účtovnej závierky do 30 dní od predloženia výkazov podpísaných štatutárom,

- c) dodatok k správe z overenia súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou do 30 dní od predloženia výročnej správy.

IV. Práva a povinnosti zmluvných strán

1. Poskytovateľ je povinný vykonávať audit s odbornou starostlivosťou a nestranne a vykonať ho nasledovne:
 - Štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky BSK za rok 2019 najneskôr do 30.5.2020
 - Štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky BSK za rok 2019 a štatutárny audit súladu konsolidovanej výročnej správy s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou najneskôr do 31.10.2020
 - Štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky BSK za rok 2020 najneskôr do 30.5.2021
 - Štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky BSK za rok 2020 a štatutárny audit súladu konsolidovanej výročnej správy s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou najneskôr do 31.10.2021
2. Poskytovateľ sa zaväzuje navrhnuť a vykonať testy tak, aby v primeranej miere zaručovali zistenie prípadných nezrovnalostí v účtovných výkazoch, vzniknutých nesprávne uvedenými údajmi; nezaväzuje to však poskytovateľa vykonať detailné testy všetkých operácií tak, aby boli zistené všetky nezrovnalosti, ktoré môžu existovať.
3. Poskytovateľ je povinný zachovávať dôvernosť a mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvie v súvislosti s výkonom. Zachovanie mlčanlivosti sa nevzťahuje na zabezpečenie splnenia požiadaviek na preverenie kvality auditu podľa interných zásad a postupov ÚDVA a medzinárodných štandardov na kontrolu kvality (ISQC 1 – kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú štatutárne audity a preverenie finančných výkazov a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby).
4. Poskytovateľ vyhlasuje, že s otázkou nezávislosti audítora sa zaoberal a potvrdzuje, že spĺňa všetky požiadavky firemných pravidiel o nezávislosti a tiež postupov podľa oddielu 290 Etického kódexu audítorov, ktorý vydal IFAC.
5. Objednávateľ týmto dáva súhlas na poskytnutie údajov a informácií nastupujúcemu audítorovi v prípade, že predchádzajúce účtovné obdobie auditoval iný štatutárny audítor.
6. Objednávateľ sa zaväzuje zabezpečiť poskytovateľovi:
 - a) prístup k účtovným knihám, účtom a dokumentom, o ktorých poskytovateľ usúdi, že sú pre vykonanie auditu významné, vrátane informácií a vysvetlení zodpovedných zamestnancov,
 - b) vstup do príslušných priestorov a prístup ku všetkým jeho aktívam z dôvodu overenia fyzickej existencie účtovne vykazovaných hodnôt, ktoré sú predmetom vykonania auditu,
 - c) zodpovedajúce priestory potrebné pre výkon auditu.

V. Odplata a platobné podmienky

1. Odplata za vykonanie štatutárneho auditu je stanovená v zmysle zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov ako maximálna.
2. Odplata za vykonanie štatutárneho auditu je zmluvnými stranami dohodnutá nasledovne:

Celková odplata za vykonanie štatutárneho auditu je 19 360,00 € bez DPH
Celková odplata za vykonanie štatutárneho auditu je **23 232,00 € s DPH**
(slovom: dvadsaťtritisícdeväťstoštyridsaťdva EUR).

Z toho:

 - 2.1 Celková odplata za vykonanie štatutárneho auditu za rok 2019 je 9 680,00 € bez DPH
Celková odplata za vykonanie štatutárneho auditu za rok 2019 je 11 616,00 € s DPH



- (slovom: jedenásťtisícšesťstošestnásť EUR).
- 2.1.1 odplata za výkon štatutárneho auditu individuálnej účtovnej závierky je zmluvnými stranami dohodnutá:
v cene bez DPH: 8 220,00 EUR
v cene s DPH: 9 864,00 EUR
(slovom: deväťtisícosemstošesťdesiatštyri EUR)
 - 2.1.2 odplata za výkon štatutárneho auditu konsolidovanej účtovnej závierky je zmluvnými stranami dohodnutá:
v cene bez DPH: 1 020,00 EUR
v cene s DPH: 1 224,00 EUR
(slovom: jedentisícdivestodvadsaťštyri EUR)
 - 2.1.3 odplata za výkon štatutárneho auditu súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou je zmluvnými stranami dohodnutá:
v cene bez DPH: 440,00 EUR
v cene s DPH: 528,00 EUR
(slovom: päťstodvadsaťosem EUR)
 - 2.2 Celková odplata za vykonanie štatutárneho auditu za rok 2020 je 9 680,00 € bez DPH
Celková odplata za vykonanie štatutárneho auditu za rok 2020 je 11 616,00 € s DPH
(slovom: jedenásťtisícšesťstošestnásť EUR).
 - 2.2.1 odplata za výkon štatutárneho auditu individuálnej účtovnej závierky je zmluvnými stranami dohodnutá:
v cene bez DPH: 8 220,00 EUR
v cene s DPH: 9 864,00 EUR
(slovom: deväťtisícosemstošesťdesiatštyri EUR)
 - 2.2.2 odplata za výkon štatutárneho auditu konsolidovanej účtovnej závierky je zmluvnými stranami dohodnutá:
v cene bez DPH: 1 020,00 EUR
v cene s DPH: 1 224,00 EUR
(slovom: jedentisícdivestodvadsaťštyri EUR)
 - 2.2.3 odplata za výkon štatutárneho auditu súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou je zmluvnými stranami dohodnutá:
v cene bez DPH: 440,00 EUR
v cene s DPH: 528,00 EUR
(slovom: päťstodvadsaťosem EUR)
- 3. Poskytovateľ je povinný vyhotoviť faktúru v troch rovnopisoch. Faktúra musí spĺňať náležitosti daňového dokladu podľa zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.
 - 4. Podkladom pre vyhotovenie faktúry zo strany poskytovateľa je preberací protokol o prevzatí správy.
 - 5. Objednávateľ sa zaväzuje uhradiť poskytovateľovi odplatu na základe faktúr, ktoré poskytovateľ vyhotoví a doručí objednávateľovi do 14 dní od odovzdania príslušnej správy objednávateľovi.
 - 6. Lehota splatnosti faktúry je 14 dní od doručenia úplnej faktúry objednávateľovi.
 - 7. V prípade, že faktúra nebude obsahovať náležitosti uvedené v tejto zmluve, je objednávateľ oprávnený vrátiť ju poskytovateľovi na doplnenie; v takom prípade začne plynúť nová lehota splatnosti dorúčením opravenej faktúry objednávateľovi.



VI. Zodpovednosť za porušenie záväzkov

1. Poskytovateľ zodpovedá za škodu spôsobenú pri výkone auditu. Poskytovateľ vyhlasuje, že má uzavretú zmluvu o zodpovednosti za škodu, ktorá by mohla vzniknúť v súvislosti s výkonom auditu.
2. Poskytovateľ nesie plnú zodpovednosť za správu konsolidovaného celku.
3. Vypracovanie správy nezabavuje objednávateľa zodpovednosti za vedenie účtovníctva a zostavenie individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky podľa príslušných osobitných predpisov.

VII. Kvalifikované osoby a subdodávatelia

1. V prípade, ak poskytovateľ preukázal technickú spôsobilosť alebo odbornú spôsobilosť vo verejnom obstarávaní, ktorého výsledkom bolo uzatvorenie tejto zmluvy, technickými a odbornými spôsobilosťami inej tretej osoby a počas trvania tejto zmluvy dôjde k plneniu, na ktoré sa toto uvedené preukázanie vzťahuje, poskytovateľ je povinný toto plnenie poskytnúť výlučne prostredníctvom tretej osoby, ktorou toto svoje postavenie preukázal. Možnosť zmeny subdodávateľa v tomto prípade nie je dotknutá.
2. Poskytovateľ je na požiadanie povinný do troch (3) kalendárnych dní odo dňa požiadania objednávateľovi predložiť hodnoverný doklad o kvalifikácii osôb uvedených v bode 1. tohto článku zmluvy. V prípade potreby nahradiť jednu alebo viaceré uvedené kvalifikované osoby, nová kvalifikovaná osoba musí spĺňať požiadavky minimálne v takom rozsahu, v akom ich spĺňala nahradzovaná osoba, a teda aké boli požadované na preukázanie splnenia spôsobilostí a postavení podľa § 34 zákona uvedené vo výzve na predkladanie ponúk. Zoznam kvalifikovaných osôb tvorí prílohu č. 3 tejto zmluvy. Každá výmena kvalifikovanej osoby podlieha písomnému schváleniu objednávateľa, t. j. poskytovateľ je povinný pred uskutočnením výmeny kvalifikovanej osoby si zabezpečiť písomný súhlas objednávateľa. V prípade, ak poskytovateľ pristúpi k výmene kvalifikovanej osoby bez súhlasu objednávateľa, uvedené sa bude považovať za podstatné porušenie zmluvnej povinnosti a objednávateľ bude oprávnený odstúpiť od tejto zmluvy. V prípade porušenia uvedenej povinnosti je poskytovateľ povinný zaplatiť na základe výzvy objednávateľa zmluvnú pokutu vo výške 500,- EUR za každé jednotlivé porušenie.
3. Poskytovateľ je povinný pri výbere subdodávateľa postupovať s odbornou starostlivosťou tak, aby bola zachovaná čo najvyššia kvalita poskytovaných služieb a iných plnení podľa tejto dohody.
4. Zoznam známych subdodávateľov je uvedený v prílohe č. 4 tejto zmluvy. V prípade zámeru poskytovateľa poskytnúť objednávateľovi služby alebo iné plnenia prostredníctvom tretej osoby – subdodávateľa, je poskytovateľ povinný do piatich (5) kalendárnych dní odo dňa uzatvorenia príslušnej zmluvy so subdodávateľom písomne informovať objednávateľa o uvedenom zámere. Každá výmena subdodávateľa podlieha písomnému schváleniu objednávateľa, t. j. poskytovateľ je povinný si pred poskytnutím služby alebo iného plnenia prostredníctvom tohto subdodávateľa zabezpečiť písomný súhlas objednávateľa. V prípade, ak poskytovateľ poskytne objednávateľovi služby alebo iné plnenia týmto subdodávateľom bez súhlasu objednávateľa, uvedené sa bude považovať za podstatné porušenie zmluvnej povinnosti a objednávateľ bude oprávnený odstúpiť od tejto zmluvy. V prípade porušenia uvedenej povinnosti je poskytovateľ povinný zaplatiť na základe výzvy objednávateľa zmluvnú pokutu vo výške 500,- EUR za každé jednotlivé porušenie.
5. Ustanovenie bodu 4. tohto článku zmluvy sa použije v primeranom rozsahu aj na zámer poskytovateľa zmeniť objednávateľom odsúhlaseného subdodávateľa na inú tretiu osobu.
6. Objednávateľ je povinný vyjadriť svoj súhlas alebo nesúhlas s navrhovaným subdodávateľom podľa bodu 2. tohto článku zmluvy do troch (3) pracovných dní odo dňa doručenia písomného oznámenia poskytovateľa.



7. Každý poskytovateľom zvolený subdodávateľ musí spĺňať podmienky podľa príslušných ustanovení zákona pričom objednávateľ je oprávnený osobitne overiť, že každý subdodávateľ, vybraný poskytovateľom spĺňa alebo najneskôr v čase poskytnutia služby alebo iného plnenia objednávateľovi bude spĺňať podmienky podľa § 32 ods. 1 uvedeného zákona. Poskytovateľ ako aj navrhovaný subdodávateľ sú povinní poskytnúť objednávateľovi za účelom overenia podľa predchádzajúcej vety, ako aj podľa bodu 5. tohto článku zmluvy všetku potrebnú súčinnosť. Ak subdodávateľ nepreukáže splnenie podmienok podľa § 32 ods. 1 zákona zápisom v zozname hospodárskych subjektov, je povinný predložiť doklady podľa § 32 ods. 2 zákona, resp. ods. 4 a ods. 5 zákona. K rovnakej povinnosti je poskytovateľ povinný písomne zaviazat' aj svojich subdodávateľov voči ich prípadným subdodávateľom tak, aby v celom subdodávateľskom reťazci všetky osoby spĺňali v čase písomného informovania objednávateľa alebo najneskôr v čase poskytnutia služby alebo iného plnenia objednávateľovi podmienky podľa § 32 ods. 1 zákona.
8. Objednávateľ je v súvislosti s overovaním subdodávateľa podľa tohto článku zmluvy oprávnený tiež overiť skutočnosť, že u predmetného subdodávateľa neexistujú dôvody na vylúčenie podľa § 40 ods. 6 písm. a) až h) a ods. 7 zákona.
9. Každý poskytovateľom navrhovaný subdodávateľ musí byť vzhľadom na kvalifikáciu a odborné znalosti a skúsenosti schopný realizovať príslušnú časť predmetu zmluvy v minimálne rovnakej kvalite alebo kvalite väčšej ako poskytovateľ.
10. Objednávateľ má právo odmietnuť poskytovateľom navrhovaného subdodávateľa v prípade, ak tento nespĺňa zákonom stanovené podmienky a podmienky uvedené v tomto článku zmluvy. Odmietnutie subdodávateľa nemá vplyv na povinnosti poskytovateľa podľa tejto zmluvy, a teda na poskytnutie služieb a iných plnení riadne a včas.

VIII. Skončenie zmluvného vzťahu

1. Ku skončeniu zmluvného vzťahu môže dôjsť písomnou dohodou zmluvných strán alebo odstúpením od zmluvy.
2. Odstúpiť od zmluvy môže ktorákoľvek zo zmluvných strán z dôvodu podstatného porušenia ustanovení tejto zmluvy. Odstúpenie musí byť písomné a jeho účinky nastanú dňom doručenia odstúpenia druhej zmluvnej strane.
3. Za podstatné porušenie ustanovení zmluvy sa bude považovať omeškanie poskytovateľa s vykonaním auditu z dôvodu na strane poskytovateľa o viac ako 30 dní.

IX. Záverečné ustanovenia

1. Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami a účinnosť v zmysle §47a a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia na webovom sídle objednávateľa.
2. Poskytovateľ berie na vedomie, že dohoda sa uzatvára so subjektom, ktorý v zmysle základných princípov zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov /zákon o slobode informácií/ v znení neskorších predpisov „čo nie je tajné, je verejné“ a „prevažujúci verejný záujem nad obchodnými a ekonomickými záujmami osôb“ na základe dobrovoľnosti nad rámec povinnosti uloženej zákonom o slobode informácií zverejňuje všetky informácie, ktoré sa získali za verejné financie, alebo sa týkajú používania verejných financií alebo nakladania s majetkom Bratislavského samosprávneho kraja a štátu za účelom zvyšovania transparentnosti samosprávy pre občanov a kontroly verejných financií občanmi a na základe tejto skutočnosti výslovne súhlasí so zverejnením tejto dohody, resp. jej prípadných dodatkov, vrátane jej všetkých príloh, a to v plnom rozsahu /obsah, náležitosti, obchodné tajomstvo, fakturačné údaje/, na

internetovej stránke vlastníka za účelom zvyšovania transparentnosti samosprávy pre občanov a kontroly verejných financií občanmi. Tento súhlas sa udeľuje bez akýchkoľvek výhrad a bez časového obmedzenia.

3. Akékoľvek zmeny a doplnky tejto zmluvy je možné vykonať len písomne vo forme dodatku k zmluve len so súhlasom oboch zmluvných strán.
4. Ostatné náležitosti, ktoré nie sú uvedené v tejto zmluve, sa budú riadiť príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka.
5. Zmluva je vyhotovená v troch exemplároch, z ktorých dva obdrží objednávatel' a jeden poskytovateľ.
6. Zmluvné strany prehlasujú, že si túto zmluvu prečítali, jej obsahu porozumeli a na znak toho, že jej obsah zodpovedá ich skutočnej, vážnej a slobodnej vôli, ju podpísali.
7. Zmluvné strany vyhlasujú, že zmluvu neuzatvárajú v tiesni, ani za nápadne nevýhodných podmienok.
8. Práva a povinnosti zmluvných strán, pokiaľ nie sú touto zmluvou výslovne upravené, sa riadia príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ostatnými príslušnými osobitnými predpismi.
9. Neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy sú:
 - Príloha č. 1: Opis predmetu zákazky
 - Príloha č. 2: Podrobný rozpis ceny
 - Príloha č. 3: Menný zoznam osôb zodpovedných za poskytovanie služby
 - Príloha č. 4: Zoznam subdodávateľov

V Bratislave dňa 02. AUG 2019

V Bratislave dňa 22. 07. 2019

Za objednávateľa:

Za poskytovateľa:

Mgr. Juraj Droba, MBA, M.A.
predseda Bratislavského
samosprávneho kraja



Ing. Ľudmila Košecká, CA
konateľka AUDIT – EXPERT, s.r.o.

AUDIT – EXPERT, s.r.o.
Tomášikova 5724/9, 821 01 Bratislava
IČO: 36 711 743 IČ DPH: SK232226179

Príloha č. 1 Zmluvy o štatutárnom audite

Opis predmetu zákazky:

Predmetom zákazky je štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2019 a za rok 2020, štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2019 a za rok 2020 a štatutárny audit súladu konsolidovanej výročnej správy s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou za rok 2019 a 2020.

Predmet zákazky zahŕňa:

1.1 Štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2019.

- a) Štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2019 (ďalej len ako „IÚZ“) Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len ako „BSK“) 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 len ako „Zákon č. 431/2002 Z. z.“) a ostatnými platnými právnymi predpismi Slovenskej republiky za účtovné obdobie roku 2019, ktorý bude obsahovať:
- priebežný štatutárny audit účtovníctva
 - predzávierkový štatutárny audit účtovníctva
 - záverečný štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky za rok 2019
- b) Preverenie súladu hospodárenia odberateľa so zákonom č. 583/2004 Z. z. v zmysle ustanovenia § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

1.2 Štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky BSK za rok 2019

- a) Štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky (ďalej len ako „KÚZ“) BSK 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 a ostatnými platnými právnymi predpismi Slovenskej republiky za účtovné obdobie roku 2019.
- b) Konsolidovaný celok zahŕňa účtovné jednotky: objednávateľa + 57 rozpočtových a 22 príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti objednávateľa a 2 dcérske obchodné spoločnosti s majetkovou účasťou objednávateľa.

1.3 Štatutárny audit súladu konsolidovanej výročnej správy podľa zákona č. 431/2002 Z. z. s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou za rok 2019.

2.1 Štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky BSK za rok 2020.

- a) Štatutárny audit IÚZ zostavenej k 31.12.2020 BSK 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 len ako „Zákon č. 431/2002 Z. z.“) a ostatnými platnými právnymi predpismi Slovenskej republiky za účtovné obdobie roku 2020, ktorý bude obsahovať:
- priebežný štatutárny audit účtovníctva
 - predzávierkový štatutárny audit účtovníctva



- záverečný štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky za rok 2020

b) Preverenie súladu hospodárenia odberateľa so zákonom č. 583/2004 Z. z. v zmysle ustanovenia § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2.2 Štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky BSK za rok 2020.

- a) Štatutárny audit KÚZ BSK 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 a ostatnými platnými právnymi predpismi Slovenskej republiky za účtovné obdobie roku 2020.
- b) Konsolidovaný celok zahŕňa účtovné jednotky: objednávateľa + 57 rozpočtových a 22 príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti objednávateľa a 2 dcérske obchodné spoločnosti s majetkovou účasťou objednávateľa.

2.3 Štatutárny audit súladu konsolidovanej výročnej správy podľa zákona č. 431/2002 Z. z. s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou za rok 2020.

Príloha č. 2 Zmluvy o štatutárnom audite
Podrobný rozpis ceny

Číslo položky	Názov položky	Merná jednotka (MJ)	Počet MJ	Cena za 1 MJ v EUR bez DPH	Cena za 1 MJ v EUR s DPH
1.1.	Štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky za rok 2019	výkon	1	8 220,00	9 864,00
1.2.	Štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2019	výkon	1	1 020,00	1 224,00
1.3.	Štatutárny audit súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou za rok 2019	výkon	1	440,00	528,00
Celková cena za vykonanie štatutárneho auditu za rok 2019 v EUR bez DPH				9 680,00	
Sadzba DPH v %				20 %	
Výška DPH v EUR				1 936,00	
Celková cena za vykonanie štatutárneho auditu za rok 2019 v EUR s DPH				11 616,00	
2.1.	štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky za rok 2020	výkon	1	8 220,00	9 864,00
2.2.	štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2020	výkon	1	1 020,00	1 224,00
2.3.	štatutárny audit súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou za rok 2020	výkon	1	440,00	528,00
Celková cena za vykonanie štatutárneho auditu za rok 2020 v EUR bez DPH				9 680,00	
Sadzba DPH v %				20 %	
Výška DPH v EUR				1 936,00	
Celková cena za vykonanie štatutárneho auditu za rok 2020 v EUR s DPH				11 616,00	
Celková cena za vykonanie štatutárneho auditu za rok 2019 a 2020 v EUR bez DPH				19 360,00	
Výška DPH v EUR				3 872,00	
Celková cena za vykonanie štatutárneho auditu za rok 2019 a 2020 v EUR s DPH				23 232,00	

22. 07. 2019

V Bratislave, dňa

.....
Ing. Ľubomíra Košecká

konateľka

AUDIT – EXPERT, s.r.o.

Temáčíkova 5724/9, 821 01 Bratislava

IČO: 35 711 743 IČ DPH: SK2022208179 | 0

Príloha č. 3 Zmluvy o štatutárnom audite

Menný zoznam osôb zodpovedných za poskytovanie služby

1. Ing. Ľudmila Košecká, CA – konateľka spoločnosti a zodpovedná audítorka

22. 07. 2019
V Bratislave, dňa

.....
Ing. Ľubomíra Košecká

konateľka

AUDIT – EXPERT, s.r.o.

Tomášikova 5724/9, 821 01 Bratislava
IČO: 36 711 748 IČ DPH: SK2022208179



Príloha č. 4 Zmluvy o štatutárnom audite

Zoznam subdodávateľov

Dolu podpísaný zástupca poskytovateľa týmto čestne vyhlasujem, že na realizácii predmetu zákazky **Štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2019 a za rok 2020, štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2019 a za rok 2020 a štatutárny audit súladu konsolidovanej výročnej správy s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou** vyhlásenej verejným obstarávateľom Bratislavský samosprávny kraj, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava

- ☒ sa nebudú podieľať subdodávateľia a celý predmet uskutočníme vlastnými kapacitami.
☐ sa budú podieľať nasledovní subdodávateľia :

P. č.	Obchodné meno a sídlo subdodávateľa	IČO	Osoba oprávnená konať za subdodávateľa (meno a priezvisko, dátum narodenia, adresa pobytu)	Percentuálny podiel na zákazke	Predmet subdodávok
1.					
2.					
3.					

V Bratislave, dňa **22. 07. 2019**
.....

Ing. Ľubomíra Košecká

konateľka

AUDIT – EXPERT, s.r.o.

Tomášikova 5724/9, 821 01 Bratislava

IČO: 36 711 748 IČ DPH: SK2022208179