

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

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

Poskytovateľ:	ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.
zastúpený:	Ing. Ivan Bošela
sídlo:	Baštová 38, 080 01 Prešov
IČO:	31 709 117
DIČ:	2020523857
IČ DPH:	SK2020523857
IBAN:	
Registrácia:	OS Prešov, Odd: Sro, vl. č. 2365/P
(ďalej len „poskytovateľ“)	

za nasledovných podmienok:

I. Podklady pre uzatvorenie zmluvy

1. 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 2021 a za rok 2022, štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2021 a za rok 2022 a štatutárny audit súladu konsolidovanej výročnej správy s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou**“.
2. Zmluva o Štatutárnom audite individuálnej účtovnej závierky Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2021 a za rok 2022, štatutárnom audite konsolidovanej účtovnej závierky Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2021 a za rok 2022 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.
3. 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 2021 a štatutárny audit za



účtovné obdobie 2022 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 2021 najneskôr do 30.5.2022
 - Štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky BSK za rok 2021 a štatutárny audit súladu konsolidovanej výročnej správy s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou najneskôr do 30.11.2022
 - Štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky BSK za rok 2022 najneskôr do 30.5.2023
 - Štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky BSK za rok 2022 a štatutárny audit súladu konsolidovanej výročnej správy s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou najneskôr do 30.11.2023
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 16 356,00 € bez DPH
Celková odplata za vykonanie štatutárneho auditu je 19 627,20 € s DPH
(slovom: devätnásťtisícšesťdvašesťdesaťsedem EUR, dvadsať centov).

Z toho:

 - 2.1 Celková odplata za vykonanie štatutárneho auditu za rok 2021 je 8 178,00 € bez DPH
Celková odplata za vykonanie štatutárneho auditu za rok 2021 je 9 813,60 € s DPH



- (slovom: deväťtisícosemstottrinásť EUR, šesťdesiat centov).
- 2.1.1 odplata za výkon štatutárneho auditu individuálnej účtovnej závierky je zmluvnými stranami dohodnutá:
v cene bez DPH: 5 724,60 EUR
v cene s DPH: 6 869,52 EUR
(slovom: šesťtisícosemstošesťdesiatdeväť EUR, päťdesiatdva centov)
- 2.1.2 odplata za výkon štatutárneho auditu konsolidovanej účtovnej závierky je zmluvnými stranami dohodnutá:
v cene bez DPH: 1 635,60 EUR
v cene s DPH: 1 962,72 EUR
(slovom: tisícdeväťstošesťdesiatdva EUR, sedemdesiatdva centov)
- 2.1.3 odplata za výkon štatutárneho auditu súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou je zmluvnými stranami dohodnutá:
v cene bez DPH: 817,80 EUR
v cene s DPH: 981,36 EUR
(slovom: deväťstoosemdesiatjeden EUR, tridsaťšesť centov)
- 2.2 Celková odplata za vykonanie štatutárneho auditu za rok 2022 je 8 178,00 € bez DPH
Celková odplata za vykonanie štatutárneho auditu za rok 2022 je 9 813,60 € s DPH
(slovom: deväťtisícosemstottrinásť EUR, šesťdesiat centov).
- 2.2.1 odplata za výkon štatutárneho auditu individuálnej účtovnej závierky je zmluvnými stranami dohodnutá:
v cene bez DPH: 5 724,60 EUR
v cene s DPH: 6 869,52 EUR
(slovom: šesťtisícosemstošesťdesiatdeväť EUR, päťdesiatdva centov)
- 2.2.2 odplata za výkon štatutárneho auditu konsolidovanej účtovnej závierky je zmluvnými stranami dohodnutá:
v cene bez DPH: 1 635,60 EUR
v cene s DPH: 1 962,72 EUR
(slovom: tisícdeväťstošesťdesiatdva EUR, sedemdesiatdva centov)
- 2.2.3 odplata za výkon štatutárneho auditu súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou je zmluvnými stranami dohodnutá:
v cene bez DPH: 817,80 EUR
v cene s DPH: 981,36 EUR
(slovom: deväťstoosemdesiatjeden EUR, tridsaťšesť centov)
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 doručením 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 nezavahuje objednávateľa zodpovednosti za vedenie účtovníctva a zostavenie individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky podľa príslušných osobitných predpisov.

VII. Kvalifikované osoby a subdodávateľa

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. 2 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. 3 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 písm. e) a f) 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 písm. e) a f) 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 písm. e) a f) 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 zmluva 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

V Bratislave dňa 10.9.2021

Za objednávateľa:

Za poskytovateľa:

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

Ing. Ivan Bošela, CA, MBA
konateľ ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.

Príloha č. 1 Zmluvy o štatutárnom audite

Opis predmetu zákazky:

Predmetom zákazky je štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2021 a za rok 2022, štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2021 a za rok 2022 a štatutárny audit súladu konsolidovanej výročnej správy s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou za rok 2021 a 2022.

Predmet zákazky zahŕňa:

1.1 Štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2021.

a) Štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2021 (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 2021, ktorý bude obsahovať:

- priebežný štatutárny audit účtovníctva
- predzávierkový štatutárny audit účtovníctva
- záverečný štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky za rok 2021

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 2021

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 2021.

b) Konsolidovaný celok zahŕňa účtovné jednotky: objednávateľ + 57 rozpočtových a 22 príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti objednávateľ + 3 dcérske obchodné spoločnosti s majetkovou účasťou objednávateľ.

1.3 Štatutárny audit súladu konsolidovanej výročnej správy podľa zákona č. 431/2002 Z. z. s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou za rok 2021.

2.1 Štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky BSK za rok 2022.

a) Štatutárny audit IÚZ zostavenej k 31.12.2022 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 2022, ktorý bude obsahovať:

- priebežný štatutárny audit účtovníctva
- predzávierkový štatutárny audit účtovníctva
- záverečný štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky za rok 2022



- b) Preverenie súladu hospodárenia odberateľa so zákonom č. 583/2004 Z. z. v zmysle ustanovenia § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

2.2 Štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky BSK za rok 2022.

- 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 2022.
- b) Konsolidovaný celok zahŕňa účtovné jednotky: objednávateľ + 57 rozpočtových a 22 príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti objednávateľa a 3 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 2022.



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 2021	výkon	1	5 724,60	6 869,52
1.2.	Štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2021	výkon	1	1 635,60	1 962,72
1.3.	Štatutárny audit súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou za rok 2021	výkon	1	817,80	981,36
Celková cena za vykonanie štatutárneho auditu za rok 2021 v EUR bez DPH				8 178,00	
Sadzba DPH v %				20%	
Výška DPH v EUR				1 635,60	
Celková cena za vykonanie štatutárneho auditu za rok 2021 v EUR s DPH				9 813,60	
2.1.	Štatutárny audit individuálnej účtovnej závierky za rok 2022	výkon	1	5 724,60	6 869,52
2.2.	Štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2022	výkon	1	1 635,60	1 962,72
2.3.	Štatutárny audit súladu konsolidovanej výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou za rok 2022	výkon	1	817,80	981,36
Celková cena za vykonanie štatutárneho auditu za rok 2022 v EUR bez DPH				8 178,00	
Sadzba DPH v %				20%	
Výška DPH v EUR				1 635,60	
Celková cena za vykonanie štatutárneho auditu za rok 2022 v EUR s DPH				9 813,60	
Celková cena za vykonanie štatutárneho auditu za rok 2021 a 2022 v EUR bez DPH				16 356,00	
Výška DPH v EUR				3 271,20	
Celková cena za vykonanie štatutárneho auditu za rok 2021 a 2022 v EUR s DPH				19 627,20	

Príloha č. 3 Zmluvy o štatutárnom audite

Menný zoznam osôb zodpovedných za poskytovanie služby:

Ing. Ivan Bošela

Tel. č.: 0903949498

E-mail: ivobosela@acceptaudit.com



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 2021 a za rok 2022, štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2021 a za rok 2022 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 subdodávatelia a celý predmet uskutočníme vlastnými kapacitami.
- ☐ sa budú podieľať nasledovní subdodávatelia :

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.					

Upozornenie: Subdodávateľ musí spĺňať podmienky účasti týkajúce sa osobného postavenia podľa § 32 ods. 1 písm. e) a f) zákona o verejnom obstarávaní a nemôžu u neho existovať dôvody na vylúčenie podľa § 40 ods. 6 písm. a) až h) a ods. 7 zákona o verejnom obstarávaní (oprávnenie dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu preukazuje subdodávateľ vo vzťahu k tej časti predmetu zákazky, ktorý má plniť) a ak má povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora, musí byť zapísaný v registri partnerov verejného sektora

V Bratislave, dňa 10.9.2021

Ing. Ivan Bošela, konateľ

podpis¹

¹ Doklad musí byť podpísaný uchádzačom, jeho štatutárnym orgánom alebo členom štatutárneho orgánu alebo iným zástupcom uchádzača, ktorý je oprávnený konať v mene uchádzača v obchodných záväzkových vzťahoch