

OPIS PREDMETU ZÁKAZKY

Zabezpečenie externých audítorských služieb súvisiacich s výkonom auditov operácií EŠIF

Opisu predmetu zákazky

1. Predmetom zákazky je poskytnutie audítorských služieb pri overovaní vzorky operácií na základe vykázaných výdavkov v rámci čerpania finančných prostriedkov na programoch/operačných programoch financovaných z Európskych štrukturálnych a investičných fondov (ďalej len „EŠIF“) vykonávaných ako audit operácií (ďalej ako „audítorské služby“). Predmet zákazky bude úspešný uchádzač plniť prostredníctvom zadávania čiastkových zákaziek formou písomných objednávok vystavených verejným obstarávateľom.
2. Audítorské služby bude úspešný uchádzač vykonávať ako vládne audity podľa § 19 až 27 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“).
3. Audítorské služby bude úspešný uchádzač poskytovať prostredníctvom overovania žiadostí o platbu, alebo zoznamov deklarováných výdavkov v rozsahu podľa Prílohy č. 1 k Opisu predmetu zákazky, ktorých prehľad bude uvedený verejným obstarávateľom v jednotlivých písomných objednávkach. Audítorské služby budú zahŕňať potrebné činnosti súvisiace s výkonom vládnych auditov v zmysle Procesnej mapy výkonu vládneho auditu, ktorá je súčasťou platných postupov pre výkon vládneho auditu (ďalej len „postupy pre výkon vládneho auditu“) vypracovaných verejným obstarávateľom, t. j. relevantné činnosti v rámci:
 - prípravy vládneho auditu (najmä príprava na výkon vládneho auditu, vypracovanie a podpísanie poverenia),
 - začatia vládneho auditu (najmä vypracovanie a zaslanie oznámenia o výkone vládneho auditu, vyžiadanie podkladov a potvrdenie ich prevzatia, úvodné stretnutie s povinnou osobou a vypracovanie zápisu z rokovania (v prípade potreby), vypracovanie návrhu programu na vykonanie vládneho auditu),
 - výkonu vládneho auditu (najmä výkon vládneho auditu, prerokovanie skutočností zistených počas vládneho auditu, vypracovanie návrhu správy/návrhu čiastkovej správy, ak boli zistené nedostatky, doručenie návrhu správy/návrhu čiastkovej správy, ak boli zistené nedostatky a poučenie povinnej osoby o možnosti podať námietky, preverenie opodstatnenosti námietok, ak boli podané, zohľadnenie opodstatnených námietok a/alebo odôvodnenie neopodstatnenosti námietok, vypracovanie a zaslanie správy/čiastkovej správy),
 - ukončenia, resp. po ukončení vládneho auditu (najmä overenie zaevidovania nezrovnalostí povinnou osobou, resp. zaevidovanie nezrovnalostí, zadanie údajov do relevantných informačných systémov, vypracovanie spisu z vládneho auditu, predloženie kompletnej dokumentácie z vládneho auditu verejnému obstarávateľovi na archiváciu).
4. Verejný obstarávateľ predpokladá počas obdobia realizácie zákazky zadať úspešnému uchádzačovi overenie 255 žiadostí o platbu/zoznamov deklarováných výdavkov.
5. V rámci výkonu vládnych auditov úspešný uchádzač zabezpečí, resp. vykoná kompletné a komplexné overovanie žiadostí o platbu/zoznamov deklarováných výdavkov. V tejto súvislosti úspešný uchádzač vykoná v prípade potreby úpravu kontrolných otázok, ktoré bude mať k dispozícii od verejného obstarávateľa, spočívajúcu v ich doplnení, resp. rozšírení, a to v súlade s príslušnými predpismi EÚ a SR. Kontrolné otázky poskytnuté verejným obstarávateľom predstavujú minimálny rozsah overenia. Úspešný uchádzač zašle kontrolné otázky po ich úprave elektronicky na verifikáciu verejnému obstarávateľovi, ktorý posúdi primeranosť úprav.
6. Vládne audity bude úspešný uchádzač vykonávať najmä podľa zákona o finančnej kontrole a audite, primerane podľa postupov pre výkon vládneho auditu zverejnených na webovom sídle verejného obstarávateľa (webový link: <https://www.mfsr.sk/sk/financie/audit-kontrola/audit/vladny-audit/>), primerane podľa platných metodických usmernení k postupom pre výkon vládneho auditu (ďalej len „metodické usmernenia“), podľa príslušnej legislatívy EÚ a SR a podľa medzinárodne uznávaných audítorských štandardov. Úspešný uchádzač bude vládne audity vykonávať u povinných osobách, ktoré budú bližšie určené pri zadávaní jednotlivých písomných objednávok.
7. Verejný obstarávateľ bude od úspešného uchádzača požadovať predloženie výstupov, výstupných dokumentov a všetkých informácií v nich uvedených (ďalej aj ako „výstupy“) v slovenskom jazyku, vo výnimočných prípadoch, najmä podľa bodu 10 tohto Opisu predmetu zákazky, aj v anglickom jazyku. Úspešnému uchádzačovi budú podklady potrebné na realizáciu požadovaných audítorských služieb poskytnuté verejným obstarávateľom v slovenskom jazyku alebo českom jazyku, vo výnimočných prípadoch môžu byť niektoré podklady predložené v anglickom jazyku.
8. Akékoľvek výstupy úspešného uchádzača z jednotlivých objednávok musia byť vypracované tak, aby tvorili hodnoverný a riadne použiteľný dôkazný prostriedok v súdnom a/alebo správnom konaní, t. j. aby tieto výstupy

v prípade zistenia porušenia platnej legislatívy EÚ alebo SR dostatočne preukazovali túto skutočnosť a boli náležitým podkladom na vedenie správneho a/alebo súdneho konania. V opačnom prípade sa úspešný uchádzač zaväzuje nahradiť verejnému obstarávateľovi všetky náklady, ujmu a škodu súvisiace so skutočnosťou, že úspešný uchádzač predložil verejnému obstarávateľovi výstupy, ktoré nebolo možné použiť v správnom a/alebo súdnom konaní, alebo ktoré nedostatočne alebo klamlivo preukazovali zistené skutočnosti a súvisiace s potrebou opätovného zabezpečenia výstupov ako hodnoverného dôkazného prostriedku.

9. Relevantné výstupy z vládnych auditov sa úspešný uchádzač zaväzuje zaevidovať v Rozpočtovom informačnom systéme – modul kontrola a audit medzinárodné zdroje, v IT monitorovacom systéme 2014+, prípadne v iných príslušných informačných systémoch v rámci implementácie EŠIF, a to najmä podľa platných postupov pre výkon vládneho auditu a súvisiacich metodických usmernení a podľa platnej používateľskej príručky k jednotlivým informačným systémom.
10. Úspešný uchádzač poskytne v rámci plnenia predmetu zákazky verejnému obstarávateľovi potrebnú súčinnosť a zabezpečí účasť svojich zástupcov a osôb vykonávajúcich vládny audit/auditorské služby (ďalej ako „experti“) pri vysvetľovaní, obhajovaní a zdôvodňovaní výsledkov vládnych auditov vykonaných úspešným uchádzačom a postupu ich vykonania zástupcom verejného obstarávateľa, resp. zástupcom Európskej komisie, Európskeho dvora audítorov, prípadne iných relevantných orgánov EÚ a SR. Uvedenú súčinnosť a účasť svojich zástupcov, prípadne expertov úspešný uchádzač zabezpečí do uplynutia 5 rokov od 31. decembra roka, v ktorom riadiaci orgán vyplatil prijímateľovi poslednú platbu k projektu, ktorého overovanie bolo predmetom auditorských služieb poskytnutých v rámci tejto zákazky. Verejný obstarávateľ môže od úspešného uchádzača požadovať zabezpečenie uvedenej komunikácie v slovenskom alebo anglickom jazyku. Za predmetnú súčinnosť a účasť svojich zástupcov a expertov nevzniká úspešnému uchádzačovi voči verejnému obstarávateľovi nárok na odmenu a náhradu nákladov a výdavkov s tým spojených.
11. Verejný obstarávateľ má právo nakladať s výstupmi odovzdanými v rámci plnenia predmetu zákazky podľa vlastného uváženia bez akéhokoľvek časového, vecného, či územného obmedzenia. V súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov môže verejný obstarávateľ výstupy vypracované úspešným uchádzačom v rámci realizácie zákazky sprístupniť tretím stranám. Predmetom zákazky je aj právo verejného obstarávateľa postúpiť na neobmedzené nakladanie s výstupmi úspešného uchádzača v rozsahu jemu udelených práv na akékoľvek tretie strany. Neobmedzené právo verejného obstarávateľa nakladať s odovzdanými výstupmi úspešného uchádzača vrátane jeho postúpenia na tretie strany bude zahrnuté v cene auditorských služieb a vzniká riadnym odovzdaním a prevzatím objednaného plnenia.
12. Dokumenty, ktoré nie sú verejne prístupné, a ktoré bezprostredne súvisia s predmetom zákazky podľa Opisu predmetu zákazky, budú záujemcom/uchádzačom poskytnuté verejným obstarávateľom na vyžiadanie.
13. Od úspešného uchádzača bude požadované dodržiavanie nezávislosti od auditovaných oblastí a povinných osôb alebo tretích osôb podľa zákona o finančnej kontrole a audite, ktoré budú podliehať vládnomu auditu v rámci jednotlivých písomných objednávok pri realizácii tejto zákazky. Nezávislosť od auditovaných oblastí a povinných osôb alebo tretích osôb úspešný uchádzač zároveň písomne potvrdí pri každej písomnej objednávke.
14. Rozsah, detailný popis, identifikácia povinných osôb podľa § 19 ods. 3, prípadne tretích osôb podľa § 23 zákona o finančnej kontrole a audite, lehota a forma poskytovania auditorských služieb a spôsob dodania výstupov budú zadané podľa aktuálnych potrieb verejného obstarávateľa v konkrétnej písomnej objednávke vystavenej na úspešného uchádzača. Vystavená písomná objednávka bude obsahovať popis všetkých skutočností potrebných pre zabezpečenie konkrétnych auditorských služieb, a to najmä tie, ktoré neobsahuje Rámcová dohoda uzavretá ako výsledok verejného obstarávania medzi verejným obstarávateľom a úspešným uchádzačom. Súčasťou každej písomnej objednávky bude najmä definovanie predmetu objednávky, termín dodania a cena dodania, ktorá bude stanovená v súlade s ponukou predloženou úspešným uchádzačom vo verejnom obstarávaní.
15. Všetky dokumenty a informácie, ktoré bude mať úspešný uchádzač k dispozícii v rámci výkonu vládneho auditu, resp. v rámci realizácie tejto zákazky a príslušných vystavených objednávok úspešný uchádzač môže použiť výlučne pre potreby realizovania tejto zákazky. Zároveň sa od úspešného uchádzača bude vyžadovať dodržiavanie mlčanlivosti v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite a so zákonom č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

16. Úspešný uchádzač bude povinný zabezpečiť riadne a včasné plnenie predmetu zákazky expertmi, ktorí spĺňajú požiadavky na expertov stanovené verejným obstarávateľom v rámci súťažných podkladov k tejto zákazke. Zároveň bude úspešný uchádzač zabezpečovať dodržiavanie povinnosti, že počas celej doby trvania zákazky bude mať pre potreby plnenia predmetu zákazky k dispozícii minimálne taký počet expertov, ako vyžaduje verejný obstarávateľ v rámci súťažných podkladov k tejto zákazke, t. j. minimálne jedného „kľúčového experta“ a minimálne dvadsať „iných expertov“.
17. Úspešný uchádzač bude povinný zabezpečiť počas celej doby trvania zákazky pre potreby plnenia predmetu zákazky v rámci disponibility expertov podľa bodu 16 tohto Opisu predmetu zákazky minimálne troch expertov vymenovaných za vládnych audítorov podľa § 35c zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, alebo podľa § 19 zákona o finančnej kontrole a audite.

Príloha č. 1 Opisu predmetu zákazky

Čiastkové ciele vládneho auditu pri audite operácií:

- a) Získanie primeraného uistenia, že operácia bola vybraná v súlade s kritériami výberu pre operačný program/program spolupráce (OP/PS), pričom táto operácia nebola Prijímateľom (P) fyzicky dokončená ani úplne vykonaná pred podaním žiadosti o financovanie v rámci OP/PS, bola vykonávaná v súlade s rozhodnutím o schválení a v čase vládneho auditu spĺňa všetky príslušné podmienky týkajúce sa jej funkčnosti, použitia a cieľov, ktoré sa majú dosiahnuť.

Čiastkový cieľ zahŕňa aj overenie oblastí:

- proces konania o ŽoNFP, jej súlad s výzvou a OP/PS, správna aplikácia hodnotiacich a výberových kritérií;
- Zmluva o NFP/Rozhodnutie o schválení ŽoNFP;
- súlad realizácie projektu so Zmluvou o NFP (fyzická aj finančná realizácia: oprávnenosť výdavkov, oprávnenosť aktivít a ich fyzická realizácia, štátna pomoc, verejné obstarávanie, generovanie čistého príjmu, rovnosť príležitostí, pravidlá v oblasti životného prostredia, informovanosť a publicita, archivácia a pod.);
- funkčnosť, udržateľnosť, dosahovanie cieľov projektu a merateľných ukazovateľov (indikátory);
- podvod, kolúzne konanie, konflikt záujmov;
- gold-plating.

- b) Získanie primeraného uistenia, že výdavky vykázané Európskej komisii (EK) zodpovedajú účtovným záznamom a že požadované podklady preukazujú primeraný auditorský záznam (audit trail) v súlade s čl. 25 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014.

Čiastkový cieľ zahŕňa aj overenie podkladov z účtovníctva povinnej osoby, prípadne tretích osôb, vrátane overenia správnosti a kompletnosti údajov evidovaných k overovaným výdavkom v účtovnom systéme CO, ich správnosť, kompletnosť a úplnosť ako aj kompletnosť audit trailu výdavkov od vykázania prijímateľom až po deklaráciu EK, vrátane overenia spoľahlivosti údajov.

- c) Získanie primeraného uistenia, že v prípade výdavkov deklarovanych EK určených v čl. 67 ods. 1 písm. b) a c) a čl. 109 nariadenia Európskeho parlamentu (EP) a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a čl. 14 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1304/2013, predložené výstupy a výsledky, ktoré dokumentujú, že platby boli prijaté P, údaje o účastníkoch alebo iné záznamy týkajúce sa výstupov a výsledkov sú v súlade s informáciami predloženými EK a požadované podklady preukazujú primeraný auditorský záznam (audit trail) v súlade s čl. 25 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014.

Čiastkový cieľ zahŕňa overenia metodiky zjednodušeného vykazovania výdavkov a správnosť jej aplikácie.

- d) Získanie primeraného uistenia že, verejný príspevok bol P vyplatený v súlade s čl. 132 ods. 1 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013.

Čiastkový cieľ zahŕňa overenie vyplatenia verejného príspevku, overenie stanovených lehôt, vrátane overenia pomeru financovania a zohľadnenia zistených nezrovnalostí.

- e) Získanie primeraného uistenia o spoľahlivosti údajov o ukazovateľoch a zodpovedajúcich cieľoch na posúdenie pokroku pri vykonávaní programu ako základu na monitorovanie, hodnotenie a preskúmanie výkonnosti.

- f) Získanie primeraného uistenia o riadnom fungovaní systému riadenia a kontroly operačného programu v oblasti finančných nástrojov a získanie uistenia o oprávnenosti výdavkov v zmysle čl. 37 až čl. 45 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013.

- g) Získanie primeraného uistenia, že výška reálne uplatnených negatívnych súm zodpovedá sume, o ktorej rozhodli príslušné orgány SR alebo EK.