

OPIS PREDMETU ZÁKAZKY

Zabezpečenie audítorských služieb pri audite operácií na programe spolupráce Interreg V-A Slovenská republika – Rakúsko 2014 – 2020 v rokoch 2023 a 2024

Opis predmetu zákazky

1. Predmetom zákazky je riadne poskytnutie audítorských služieb pre Ministerstvo financií SR ako orgán auditu pre Program spolupráce Interreg V-A Slovenská republika – Rakúsko 2014 – 2020 (ďalej aj „Program SK – AT“) vykonávaných v rámci uvedeného programu na rakúskej strane programu (predmet zákazky ďalej aj ako „audítorské služby“). Schválená verzia Programu SK – AT je dostupná na webovom sídle: <https://www.sk-at.eu/sk/program-2014-2020/o-programe>.
2. Požadované audítorské služby sa týkajú overovania vybranej vzorky operácií na základe vykázaných výdavkov (na úrovni zoznamov deklarovaných výdavkov¹) hlavných prijímateľov a partnerov so sídlom mimo územia Slovenskej republiky, vykonávanom ako audit operácií, a to v zmysle čl. 127 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013, ako aj čl. 27 delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014.
3. Predmet zákazky sa bude plniť prostredníctvom Rámcovej dohody na zabezpečenie audítorských služieb pri audite operácií na programe spolupráce Interreg V-A Slovenská republika – Rakúsko 2014 – 2020 v rokoch 2023 a 2024 (ďalej aj „Rámcová dohoda“). Účelom zákazky je zabezpečiť hospodárny, efektívny, účinný a účelný výkon auditov na auditovaných subjektoch so sídlom mimo územia SR, vykonaný v zmysle čl. 127 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 ako aj čl. 27 Delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 480/2014, a to prostredníctvom právnickej osoby, ktorá má odborné, personálne a materiálne predpoklady na výkon auditu v rámci Programu SK – AT. Cieľom zákazky je zabezpečiť komplexný a kompletný audit vrátane follow up vykonaný v súlade s medzinárodne uznávanými audítorskými štandardmi. Predmet zákazky bude úspešný uchádzač plniť prostredníctvom plnenia čiastkových zákaziek zadávaných úspešnému uchádzačovi verejným obstarávateľom formou písomných objednávok podľa Rámcovej dohody.
4. Audítorské služby podľa bodu 2 bude úspešný uchádzač poskytovať prostredníctvom overovania oprávnenosti výdavkov vykázaných auditovanými subjektami – hlavnými prijímateľmi a partnermi so sídlom mimo územia Slovenskej republiky, a to spravidla z nasledovných spolkových krajín Rakúskej spolkovej republiky:
 - Burgenland,
 - Dolné Rakúsko,
 - Viedeň.
5. Úspešný uchádzač berie na vedomie, že audit vykonávané na auditovaných subjektoch podľa bodu 4 bude v prípade overovania trojstranných a viacstranných projektov podľa požiadavky verejného obstarávateľa vykonávať aj na auditovaných subjektoch so sídlom mimo územia Rakúskej spolkovej republiky a Slovenskej republiky.
6. V rámci výkonu auditov podľa bodu 2 zabezpečí úspešný uchádzač kompletné a komplexné overovanie výdavkov vykázaných v zoznamoch deklarovaných výdavkov v rozsahu podľa Prílohy č. 1 k Opisu predmetu zákazky, a to najmä overenie dodržiavania skutočností, či auditovaný subjekt postupoval v súlade s národnými predpismi Rakúskej spolkovej republiky, resp. v súlade s národnými predpismi príslušného štátu, v ktorom má auditovaný subjekt sídlo, v súlade s riadiacou/metodickou dokumentáciou vypracovanou riadiacim orgánom pre Program SK – AT so sídlom v Slovenskej republike (Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR) a v súlade s inými relevantnými dokumentmi záväznými pre auditované subjekty (napr. Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, Rozhodnutie o schválení žiadosti, a pod.). Úspešný uchádzač vykoná samostatný audit na úrovni každého auditovaného subjektu podľa bodu 4, resp. 5.
7. Konkrétne hlavných prijímateľov, resp. partnerov a konkrétne zoznamy deklarovaných výdavkov, ktoré budú overené úspešným uchádzačom v príslušnom kalendárnom roku, určí verejný obstarávateľ na základe výberu vzorky operácií. Výber vzorky operácií vykoná verejný obstarávateľ každý rok (2023, 2024) najneskôr v mesiaci jún jednotlivých kalendárnych rokov 2023 a 2024, pričom výber vzorky operácií sa v rámci jedného kalendárneho roka môže vykonať v jednej alebo dvoch fázach. V prípade výberu vzorky operácií v dvoch fázach vykoná verejný obstarávateľ výber v prvej fáze v rámci prvého štvrtého kalendárneho roku. Údaje

¹ viď platnú verziu Systému finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020 (<http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=9347>)

o vybranej vzorke operácií písomne oznámi verejný obstarávateľ úspešnému uchádzačovi bezodkladne po výbere vzorky operácií, a to najneskôr do zaslania písomnej objednávky úspešnému uchádzačovi v súlade s návrhom Rámcovej dohody.

8. Verejný obstarávateľ predpokladá počas obdobia realizácie zákazky overenie maximálne 30 zoznamov deklarovaných výdavkov, pričom požadované audítorské služby podľa bodu 2 sa s ohľadom na termíny predkladania záverečnej dokumentácie pri ukončovaní účtovného roka v zmysle platných právnych predpisov EÚ budú vykonávať v období spravidla od júna najneskôr do októbra jednotlivých kalendárnych rokov 2023 a 2024, resp. v prípade výberu vzorky operácií v roku 2024 v dvoch fázach sa požadované audítorské služby podľa bodu 2 na základe výberu v prvej fáze budú vykonávať v predpokladanom období od februára do júna. Verejný obstarávateľ a úspešný uchádzač berú na vedomie, že začiatok výkonu audítorských služieb podľa bodu 2 zabezpečovaných v roku 2023 bude závisieť od dátumu účinnosti Rámcovej dohody a bude zohľadnený v príslušnom harmonograme podľa bodu 10.
9. Audity podľa bodu 2 požaduje verejný obstarávateľ od úspešného uchádzača vykonávať primerane podľa platných postupov pre výkon vládneho auditu vypracovaných verejným obstarávateľom v slovenskom jazyku a zverejnených na jeho webovom sídle (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“) vypracovaných verejným obstarávateľom v slovenskom jazyku, podľa príslušnej legislatívy EÚ (napr. relevantné usmernenia Európskej komisie k implementácii európskych štrukturálnych a investičných fondov na programové obdobie 2014 – 2020) a podľa medzinárodne uznávaných audítorských štandardov. Metodické usmernenia, obsahujúce aj štandardizované kontrolné otázky pre výkon auditov operácií, ktoré nie sú verejne prístupné a ktoré bezprostredne súvisia s plnením predmetu zákazky, budú záujemcovi/uchádzačovi poskytnuté verejným obstarávateľom na vyziadanie.
10. V rámci prípravy na audit podľa bodu 2 vypracuje úspešný uchádzač v anglickom jazyku zohľadňujúc príslušnú odbornú anglickú terminológiu a primerane podľa dokumentácie vypracovanej verejným obstarávateľom uvedenej v bode 9 najmä detailný popis plánovaného rozsahu overenia spolu s navrhovanými vzormi pracovných dokumentov súvisiacich s výkonom auditu (napr. kontrolné otázky, pracovné listy, vzor audítorskej správy a pod.). Zároveň sa úspešný uchádzač zaväzuje predložiť verejnému obstarávateľovi v slovenskom jazyku alebo anglickom jazyku aj návrh programu auditu spolu s harmonogramom prác na audite, v ktorom úspešný uchádzač uvedie mená a priezviská expertov s indikatívnym návrhom ich vykonávaných činností za jednotlivé týždne poskytovania objednaných audítorských služieb podľa bodu 2. Vyššie uvedené dokumenty podľa tohto bodu predloží úspešný uchádzač verejnému obstarávateľovi v termíne do desiatich pracovných dní od doručenia prvej písomnej objednávky na zabezpečenie auditu podľa bodu 2. V prípade, ak verejný obstarávateľ bude považovať vyššie uvedené dokumenty podľa tohto bodu za nedostatočné, môže od úspešného uchádzača požadovať ich úpravu, resp. doplnenie. V prípade, ak verejný obstarávateľ zistí, že vzory pracovných dokumentov nebudú primerane zohľadňovať odbornú anglickú terminológiu a textácia nebude dostatočne anglicky jasná a zrozumiteľná, úspešný uchádzač po písomnom vyzvaní od verejného obstarávateľa zabezpečí na vlastné náklady dodatočnú jazykovú úpravu predmetnej dokumentácie v termíne najneskôr do troch pracovných dní od vyzvania zo strany verejného obstarávateľa.
11. Výstupom z jednotlivých auditov podľa bodu 2 bude najmä návrh audítorskej správy (v prípade, ak budú zistené nedostatky), audítorská správa a vyplnené kontrolné otázky/pracovné listy, alebo iné dokumenty vypracované v rámci výkonu auditu (ďalej len „výstupy“), a to na úrovni každého auditovaného subjektu podľa bodu 4, resp. 5. Súčasťou výstupov bude aj ostatná dokumentácia z vykonaného auditu, a to najmä dokumentácia z otvorenia auditu, podporná dokumentácia k nedostatkom, prípadne iná relevantná dokumentácia súvisiaca s vykonaným auditom. v súlade s medzinárodne uznávanými audítorskými štandardmi a primerane podľa postupov pre výkon vládneho auditu a metodických usmernení vypracovaných verejným obstarávateľom, prípadne v súlade s inými relevantnými záväznými dokumentmi a podľa vzorov vypracovaných v zmysle bodu 10, a to v anglickom jazyku zohľadňujúc príslušnú odbornú anglickú terminológiu. Predložené výstupy musia byť zo strany úspešného uchádzača vypracované v takej kvalite, že v súhrne táto dokumentácia predstavuje audit trail v zmysle medzinárodne uznávaných audítorských štandardov (najmä ISA 230), a v zmysle Reflection paper on audit documentation vypracovaným EK. V prípade, ak verejný obstarávateľ zistí, že predložené výstupy nebudú primerane zohľadňovať odbornú anglickú terminológiu a textácia nebude dostatočne anglicky jasná a zrozumiteľná, úspešný uchádzač po

písomnom vyzvaní od verejného obstarávateľa zabezpečiť na vlastné náklady dodatočnú jazykovú úpravu predmetnej dokumentácie v termíne najneskôr do troch pracovných dní od vyzvania zo strany verejného obstarávateľa.

12. Úspešný uchádzač všetku vykonanú prácu v rámci výkonu auditov na úrovni jednotlivých overovaných auditovaných subjektov dostatočne podrobne popíše v relevantných výstupoch (napr. kontrolné otázky, pracovné listy, a pod.), ktoré si na tento účel vytvorí.
13. V prípade, ak budú auditom zistené nedostatky, zašle úspešný uchádzač pred zaslaním návrhu audítorskej správy auditovanému subjektu, v rámci každého auditu vykonaného na úrovni jednotlivých overovaných auditovaných subjektov, v elektronickej verzii návrh audítorskej správy na posúdenie verejnému obstarávateľovi. Úspešný uchádzač v prípade, ak budú auditom zistené nedostatky na úrovni jednotlivých auditovaných subjektov, zašle návrh audítorskej správy, resp. detailnú informáciu o zistených nedostatkoch na vyjadrenie aj príslušnému kontrolórovi podľa čl. 23 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1299/2013 a Spoločnému sekretariátu s poučením o možnosti predložiť vyjadrenie k zisteným nedostatkom. Ak kontrolór podľa čl. 23 nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1299/2013 alebo Spoločný sekretariát predloží vyjadrenie k zisteným nedostatkom, úspešný uchádzač ich primerane zohľadní za účelom objektívneho posúdenia zistených nedostatkov. V prípade, ak auditom nebudú zistené nedostatky, zašle úspešný uchádzač pred zaslaním audítorskej správy auditovanému subjektu, v rámci každého auditu vykonaného na úrovni jednotlivých overovaných auditovaných subjektov, v elektronickej verzii audítorskú správu na posúdenie verejnému obstarávateľovi. Verejný obstarávateľ kvalitatívne posúdi súlad týchto výstupov s požiadavkami verejného obstarávateľa na formu a zrozumiteľnosť týchto výstupov, ako aj vykonaný rozsah overenia a jeho dostatočnosť. V prípade zisteného nesúladu týchto výstupov s požiadavkami verejného obstarávateľa alebo nedostatočného rozsahu overenia zabezpečí úspešný uchádzač na základe požiadavky verejného obstarávateľa potrebný súlad výstupov s požiadavkami verejného obstarávateľa, prípadne vykoná potrebný rozsah overenia bezodkladne, najneskôr v lehote do troch pracovných dní od doručenia požiadavky verejného obstarávateľa, ak sa zmluvné strany nedohodnú inak.
14. V prípade, ak úspešný uchádzač v rámci výkonu auditu na úrovni jednotlivých overovaných auditovaných subjektov zistí nedostatky, navrhne v návrhu audítorskej správy a v audítorskej správe auditovanému subjektu odporúčania / opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a stanoví lehotu na prijatie a splnenie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Najneskôr do šiestich mesiacov od zaslania audítorskej správy auditovanému subjektu vykoná úspešný uchádzač overenie, či auditovaný subjekt zohľadnil odporúčania a dostatočne prijal a splnil účinné opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Úspešný uchádzač zároveň berie pri zabezpečovaní audítorských služieb na vedomie skutočnosť, že vzhľadom na povinnosti verejného obstarávateľa týkajúce sa ukončovania programového obdobia 2014 – 2020 musí byť overenie podľa predchádzajúcej vety vykonané najneskôr do 15.01.2025.
15. Výstupom z vykonaného overenia podľa bodu 14 bude záznam z overenia splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „záznam z overenia splnenia opatrení“) vypracovaný v anglickom jazyku zohľadňujúci príslušnú odbornú anglickú terminológiu. Návrh záznamu z overenia splnenia opatrení predloží úspešný uchádzač v elektronickej verzii pred zaslaním záznamu z overenia splnenia opatrení auditovanému subjektu na posúdenie verejnému obstarávateľovi. Verejný obstarávateľ kvalitatívne posúdi súlad tohto výstupu s požiadavkami verejného obstarávateľa na formu a zrozumiteľnosť tohto výstupu, ako aj vykonaný rozsah overenia a jeho dostatočnosť. V prípade zisteného nesúladu tohto výstupu s požiadavkami verejného obstarávateľa alebo nedostatočného rozsahu overenia zabezpečí úspešný uchádzač na základe požiadavky verejného obstarávateľa potrebný súlad výstupu s požiadavkami verejného obstarávateľa, prípadne vykoná potrebný rozsah overenia bezodkladne, najneskôr v lehote do troch pracovných dní od doručenia požiadavky verejného obstarávateľa, ak sa zmluvné strany nedohodnú inak. V prípade, ak niektoré opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku nebudú v danej lehote zo strany auditovaného subjektu splnené, úspešný uchádzač zabezpečí overenie splnenia týchto opatrení v termínoch stanovených na základe dohody s verejným obstarávateľom, a to bez nároku na ďalšiu odmenu a náhradu nákladov a výdavkov s tým spojených.
16. V prípade, ak úspešný uchádzač v rámci výkonu auditu identifikuje zistenia, ktoré nie je možné definovať ako nedostatky na úrovni jednotlivých auditovaných subjektov, avšak ide o zistenia týkajúce sa porušenia povinností zo strany iných subjektov (napr. riadiaci orgán, certifikačný orgán), zašle verejnému

obstarávateľovi v elektronickej verzii písomnú informáciu o takýchto zisteniach spolu s naskenovanými podpornými podkladmi týkajúcimi sa identifikovaných zistení, a to bezodkladne po ich identifikovaní, najneskôr v lehote do troch pracovných dní od ich identifikovania, ak sa zmluvné strany nedohodnú inak.

17. Úspešný uchádzač výstupy podľa bodu 11, resp. bodu 15 (ak je to relevantné) z každého auditu vykonávaného na úrovni každého auditovaného subjektu zaeviduje v Rozpočtovom informačnom systéme, modul RIS-KAA-MZ, a to podľa pokynov verejného obstarávateľa a v súlade s termínmi uvedenými v jednotlivých písomných objednávkach. V prípade požiadavky verejného obstarávateľa doručí úspešný uchádzač verejnému obstarávateľovi predmetné výstupy aj v elektronickej verzii (vo formáte .pdf, resp. .word, prípadne v inom zmluvnými stranami odsúhlasenom formáte a v naskenovanej verzii s podpismi relevantných osôb). Výstupy v listinnej podobe úspešný uchádzač doručí verejnému obstarávateľovi v súlade s termínmi uvedenými v jednotlivých písomných objednávkach.
18. Za riadne ukončenie plnenia jednotlivých písomných objednávok v prípade, ak úspešný uchádzač v rámci výkonu jednotlivých auditov vykonaných na základe písomnej objednávky nezistí nedostatky, sa považuje doručenie všetkých relevantných výstupov z vykonaných auditov v súlade s bodmi 11 a 17.
19. Za riadne ukončenie plnenia jednotlivých písomných objednávok v prípade, ak úspešný uchádzač v rámci výkonu jednotlivých auditov vykonaných na základe písomnej objednávky zistí nedostatky, sa považuje doručenie všetkých relevantných výstupov v súlade s bodmi 11, 15 a 17, prípadne aj s bodom 16. V takomto prípade sa zaslanie poslednej auditorskej správy v rámci auditov, na ktoré bola písomná objednávka vystavená, a doručenie všetkých relevantných výstupov podľa predchádzajúcej vety, môže pre účely fakturácie považovať za dodanie čiastkového plnenia písomnej objednávky.
20. Úspešný uchádzač vypracuje najmä v súlade s postupmi pre výkon vládneho auditu, metodickými usmerneniami, legislatívou SR a EÚ a medzinárodne uznávanými auditorskými štandardami Manuál procedúr pre výkon auditu (ďalej len „manuál“) a doručí ho verejnému obstarávateľovi v elektronickej verzii, a to najneskôr do 10 pracovných dní odo dňa začiatku účinnosti Rámcovej dohody. V prípade, ak verejný obstarávateľ identifikuje nesúlad manuálu najmä s vyššie uvedenými dokumentami a legislatívou, úspešný uchádzač na základe písomnej výzvy verejného obstarávateľa manuál upraví v zmysle požiadaviek verejného obstarávateľa a zašle mu ho na opätovné schválenie, a to do 5 pracovných dní od doručenia výzvy. Po akceptácii finálnej elektronickej verzie manuálu úspešný uchádzač bezodkladne doručí manuál verejnému obstarávateľovi aj v listinnej podobe podpísaný kontaktnou osobou za úspešného uchádzača. Za vypracovanie manuálu nevzniká úspešnému uchádzačovi voči verejnému obstarávateľovi dodatočný nárok na odmenu a náhradu nákladov a výdavkov s tým spojených.
21. Pracovným jazykom Programu SK – AT je slovenský jazyk, nemecký jazyk a anglický jazyk. Úspešný uchádzač berie na vedomie, že podklady k overovaniu mu budú od auditovaného subjektu predložené v jednom z uvedených jazykov.
22. Verejný obstarávateľ má právo nakladať s odovzdanými, alebo inak doručenými výstupmi úspešného uchádzača a informáciami v nich uvedenými 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 plnenia Rámcovej dohody sprístupniť tretím stranám. Predmetom udeleného súhlasu je aj právo verejného obstarávateľa postúpiť právo 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 je zahrnuté v cene predmetu Rámcovej dohody a vzniká riadnym odovzdaním a prevzatím zmluvného plnenia.
23. Úspešný uchádzač poskytne v súvislosti s plnením podľa tohto Opisu predmetu zákazky verejnému obstarávateľovi potrebnú súčinnosť a zabezpečí účasť svojich zástupcov a osôb vykonávajúcich audit / auditorské služby (ďalej ako „experti“) pri vysvetľovaní, obhajovaní a zdôvodňovaní výsledkov auditov vykonaných úspešným uchádzačom a postupu ich vykonania najmä zástupcom verejného obstarávateľa, resp. zástupcom Európskej komisie, Európskeho dvora audítorov a Európskeho úradu pre boj proti podvodom. Uvedenú súčinnosť a účasť svojich zástupcov a expertov je úspešný uchádzač povinný zabezpečovať do uplynutia piatich rokov od 31. decembra roka, v ktorom riadiaci orgán vyplatil auditovanému subjektu (hlavnému prijímateľovi/partnerovi) poslednú platbu k projektu, ktorého overovanie bolo predmetom

auditorských služieb poskytnutých podľa tejto Rámcovej dohody. Na základe požiadaviek verejného obstarávateľa môže byť od úspešného uchádzača požadované zabezpečenie uvedenej komunikácie v slovenskom alebo anglickom jazyku. Predmetná súčinnosť a účasť zástupcov a expertov úspešného uchádzača je zahrnutá v cene auditorských služieb a úspešnému uchádzačovi voči verejnému obstarávateľovi nevzniká dodatočný nárok na odmenu a náhradu nákladov a výdavkov s tým spojených.

24. Úspešný uchádzač je povinný zabezpečiť a dodržiavať nezávislosť od auditovaných oblastí a auditovaných subjektov, ktorých činnosti budú podliehať auditu v rámci jednotlivých písomných objednávok. Nezávislosť od auditovaných oblastí a auditovaných subjektov úspešný uchádzač zároveň písomne potvrdí vyhlásením pri každej písomnej objednávke v súlade s Rámcovou dohodou.
25. Úspešný uchádzač súhlasí a berie na vedomie, že rozsah, detailný popis, identifikácia auditovaných subjektov, 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 v súlade s Rámcovou dohodou. Písomná objednávka bude obsahovať popis všetkých skutočností potrebných pre zabezpečenie konkrétnych auditorských služieb, a to najmä tie, ktoré neobsahuje Rámcová dohoda.
26. 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 právnych predpisov EÚ alebo príslušnej národnej legislatívy 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.
27. Všetky dokumenty a informácie, ktoré bude mať úspešný uchádzač k dispozícii v rámci výkonu auditu, resp. v rámci plnenia Rámcovej dohody môže úspešný uchádzač použiť výlučne pre potreby plnenia Rámcovej dohody. Zároveň bude úspešný uchádzač povinný dodržiavať mlčanlivosť v zmysle čl. 18 návrhu Rámcovej dohody.
28. Bližšie podmienky verejného obstarávateľa súvisiace s poskytnutím auditorských služieb sú vymedzené v návrhu Rámcovej dohody.

Príloha č. 1 k Opisu predmetu zákazky

Čiastkové ciele auditu pri audite operácií PS SK – AT

- a) Získanie primeraného uistenia, že operácia nebola hlavným partnerom/partnerom fyzicky dokončená ani úplne vykonaná pred podaním žiadosti o financovanie v rámci PS SK – AT, bola vykonávaná v súlade s rozhodnutím o schválení a v čase auditu spĺňa všetky príslušné podmienky týkajúce sa jej funkčnosti, použitia a cieľov, ktoré sa majú dosiahnuť.

(Čiastkový cieľ zahŕňa aj overenie oblastí:

- *súlad realizácie projektu so Zmluvou o poskytnutí 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 hlavného partnera/partnera v rámci overovaných zoznamov deklarovaných výdavkov, overenie správnosti, kompletnosti a úplnosti ako aj kompletnosť audit trailu výdavkov od vykázania partnerom/hlavným partnerom až po deklaráciu EK, vrátane overenia spoľahlivosti údajov.)

- c) Získanie primeraného uistenia, že v prípade výdavkov deklarovaných EK podľa čl. 67 ods. 1 písm. b) až e) a čl. 109 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a čl. 19 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1299/2013 predložené výstupy a výsledky, ktoré dokumentujú, že platby boli prijaté prijímateľom, 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 hlavnému partnerovi vyplatený v súlade s čl. 132 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a partnerovi v súlade s čl. 13 ods. 3 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1299/2013.

(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.