

ZÁPISNICA Z PRÍPRAVNEJ TRHOVEJ KONZULTÁCIE

1. Identifikácia verejného obstarávateľa:

Slovenská agentúra pre medzinárodnú rozvojovú spoluprácu (SAMRS)
Palisády 7052/29
811 06 Bratislava

Kontaktná osoba: Mgr. Erika Bolfova
E-mail: erika.bolfova@slovakaid.sk

2. Predmet zákazky:

Overovanie výdavkov deklarovanych vo finančných správach projektu delegovanej spolupráce EÚ pre podporu vnútorného trhu v Srbskej republike.

3. Rozsah zverejnených informácií (dokumentov) v priebehu PTK a spôsob ich poskytnutia:

1. Referenčné podmienky pre overenie výdavkov (TOR)
2. Príloha 1: Kontext/kľúčové informácie
3. Príloha 2: Usmernenia pre overovacie postupy

4. Špecifikácia priebehu prípravnej trhovej konzultácie:

Verejný obstarávateľ sa vzhľadom na potrebu realizácie verejného obstarávania k zabezpečeniu overovania výdavkov deklarovanych vo finančných správach projektu delegovanej spolupráce EÚ pre podporu vnútorného trhu v Srbskej republike rozhodla aplikovať inštitút prípravnych trhových konzultácií podľa § 25 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) a v dňoch od 24.10.2024 (8:00) do 8.11.2024 (23:59) uskutočnila prípravnú trhovou konzultáciu formou anonymného online dotazníka, ktorý bol uverejnený prostredníctvom odkazu na webovom sídle obstarávateľa: <https://slovakaid.sk/vyzvy/pripravne-trhove-konzultacie/>). Súčasťou bol aj termín trvania prípravnej trhovej konzultácie, základné informácie o pripravovanom verejnom obstarávaní, odkaz na uverejnený dotazník realizovaný cez Google Forms a dokument: Referenčné podmienky pre overenie výdavkov (ToR) a jeho prílohy č.1 a č.2. Pred vyplnením dotazníka bol každý hospodársky subjekt informovaný, že vyplnenie dotazníka

je anonymné a ich odpovede budú použité výhradne na účely prípravy verejného obstarávania, ktoré bude prebiehať cez IS EPVO.

Verejný obstarávateľ uverejnil dňa 23.10.2024 Oznámenie o začatí prípravných trhových konzultácií k uvedenému predmetu zákazky na svojom webovom sídle: <https://slovakaid.sk/oznamenie-o-termine-konania-pripravnej-trhovej-konzultacie/>, čím zároveň bolo umožnené, aby sa týchto konzultácií mohlo zúčastniť široké spektrum hospodárskych subjektov, ktorým nebola zaslaná pozvánka na účasť v prípravnej trhovej konzultácii. Prostredníctvom e-mailovej pozvánky boli oslovené tri hospodárske subjekty a jeden hospodársky subjekt bol oslovený cez online kontaktný formulár na webovom sídle hospodárskeho subjektu. Pozvánka obsahovala základné informácie o predmete zákazky a odkaz na web verejného obstarávateľa obsahujúci oznam o začatí prípravných trhových konzultácií.

Termín vyplnenia online dotazníka verejnemu obstarávateľovi bol pôvodne stanovený do 28.10.2024, avšak bol dvakrát predĺžený – prvýkrát do 3.11.2024 a druhýkrát do 8.11.2024. Dôvodom predĺženia bolo nezapojenie sa žiadneho hospodárskeho subjektu do anonymnej prípravnej trhovej konzultácie prostredníctvom vyplnenia dotazníka. Na základe neúčasti hospodárskych subjektov zaslal verejný obstarávateľ opätovné pozvánky subjektom a telefonicky informoval dotyčné hospodárske subjekty o zaslaní e-mailu s pozvánkou na účasť v prípravnej trhovej konzultácie. Na webovom sídle verejný obstarávateľ pri každom predĺžení aktualizoval oznam o začatí prípravnej konzultácie v časti aktuality: <https://slovakaid.sk/oznamenie-o-termine-konania-pripravnej-trhovej-konzultacie/>.

Po uplynutí prípravnej trhovej konzultácie sa zapojili do anonymného dotazníka dvaja respondenti.

Cieľom prípravných trhových konzultácií bolo vytvoriť priestor pre odbornú diskusiu s hospodárskymi subjektmi, ktorá umožní efektívnu a transparentnú prípravu procesu verejného obstarávania. Hlavným zámerom bolo validovať správnosť stanovených podmienok súťaže a optimalizovať nastavenie samotného obstarávacieho procesu s cieľom zabezpečiť hospodárnosť a efektívnosť využívania verejných financií. Zároveň osloviť hospodárske subjekty, ktorých predmet činnosti je relevantný alebo priamo súvisiaci s predmetom zákazky, aby sa vyjadrili k objektívnosti a nediskriminačnosti požiadaviek a parametrov uvedených v opise predmetu zákazky. Tento prístup zaručuje dodržiavanie zásad verejného obstarávania a umožnil osloviť v prípravnej trhovej konzultácii širšiu účasť relevantných hospodárskych subjektov z príslušného trhu.

Po ukončení prípravnej trhovej konzultácie verejný obstarávateľ uzatvoril online dotazník a uskutočnil dňa 12.11.2024 pracovné stretnutie na vyhodnotenie odpovedí respondentov (zapojených hospodárskych subjektov) a zapracovanie získaných informácií, pripomienok do prípravy verejného obstarávania.

Pracovného stretnutia sa za Slovenskú agentúru pre medzinárodnú rozvojovú spoluprácu zúčastnili:

Mgr. Erika Bolfová, vedúca organizačného oddelenia

Ing. Eva Pružincová, projektová a finančná manažérka pre projekt EU DEL Srbsko

5. Záver posúdenia prípravnej trhovej konzultácie:

Verejný obstarávateľ prostredníctvom prvých štyroch otázok overoval a zároveň porovnával využívanie dvoch rôznorodých audítorských postupov (ISAE 3000, ISRS 4400), ktoré sa diferencujú nielen metodologickými postupmi, požiadavkami na audítorskú spoločnosť, ale aj záverečnou audítorskou správou. Otázky zneli nasledovne:

- 1. Aké sú podľa Vás výhody a nevýhody uistovacej správy (ISAE 3000) oproti správe s faktickými zisteniami (ISRS 4400) pri tomto type zákazky?*
- 2. Ako by sa obsahovo odlišovala Vaša správa pri využití uistovacej správy (ISAE 3000) v porovnaní so správou s faktickými zisteniami (ISRS 4400)?*
- 3. Sú v ToR uvedené požiadavky a výstupy v súlade s Vašimi skúsenosťami a osvedčenými postupmi?*
- 4. Ako by ste zhodnotili vplyv rôznych metodík overovania na kvalitu výstupov a Vašu schopnosť dodržať požadovaný rozsah prác?*

Odpoveďami respondentov dotazníka verejný obstarávateľ vyhodnotil a porovnal výhody a nevýhody jednotlivých postupov a ich aplikáciu pri audítorskej činnosti overovania výdavkov vo finančných správach.

Postupy ISAE 3000 a ISRS 4400 sú rozdielne a voľba medzi nimi by mala vychádzať z konkrétnych požiadaviek projektu a verejného obstarávateľa, plánovaného využitia správy a očakávaného charakteru záveru. ISAE 3000 je vhodné použiť v situáciách, keď verejný obstarávateľ potrebuje formálne potvrdenie správnosti finančných údajov. Na druhej strane, ISRS 4400 ponúka viac praktického prístupu a flexibility, čo je využiteľné v prípadoch, kde postačuje faktické overenie údajov bez nutnosti formálneho uistenia. Z toho vyplýva, že v rámci predmetu zákazky overovania výdavkov deklarovanych vo finančných správach projektu delegovanej spolupráce EÚ pre podporu vnútorného trhu v Srbskej republike je pre verejného obstarávateľa vhodné využiť postup overenia výdavkov podľa prístupu ISRS 4400.

Ďalšími tromi otázkami verejný obstarávateľ analyzoval nastavenie technických špecifikácií, rozsah prác v dokumentácii k pripravovanému verejnému obstarávaniu, požiadavky na

audítorskú spoločnosť a možný vznik nejasností a rizík, ktorý by mohol vzniknúť z pripravovanej dokumentácie pre verejné obstarávanie. Znenie otázok:

5. *Sú technické špecifikácie a rozsah prác uvedené v ToR dostatočne podrobné na to, aby ste vedeli pripraviť realistickú cenovú ponuku? Ak nie, čo by ste navrhli doplniť?*
6. *Vidíte v súčasnom znení podkladov nejaké oblasti, ktoré by mohli byť potenciálnymi zdrojmi nejasností alebo rizík pri realizácii zákazky? Ak áno, špecifikujte.*
7. *Sú podľa Vás kvalifikačné požiadavky a skúsenosti overovateľa výdavkov uvedené v ToR primerané a zodpovedajúce náročnosti zákazky? Ak nie, čo by ste odporučili upraviť?*

Na základe zistených informácií by súčasná podoba dokumentácie k verejnému obstarávaniu mohla viesť k nejasnostiam a komplikáciám pri tvorbe ponúk uchádzačov, najmä z dôvodu absencie jasne stanoveného postupu overovania výdavkov. V dokumente ToR a jeho prílohách č.1 a č.2 obstarávateľ presne nešpecifikoval typ požadovanej audítorskej správy, čo by mohlo ovplyvniť nielen cenotvorbu, ale aj celý proces verifikácie výdavkov. Z tohto dôvodu sa obstarávateľ rozhodol prepracovať prílohu č.2, aby v nej jasne definoval prístup k overeniu výdavkov, konkrétne postupy, obsah a požiadavky na výslednú správu audítorskej spoločnosti.

Z pripomienky jedného z respondentov obstarávateľ prehodnotil požiadavku na skúsenosť audítorskej spoločnosti s východným partnerstvom a rozhodol sa túto podmienku odstrániť, keďže obmedzovala trh a znižovala počet možných uchádzačov. Kľúčovou požiadavkou zostáva skúsenosť s auditmi v rámci Európskej únie, pričom podmienka skúseností s východným partnerstvom nebola pre verejné obstarávanie relevantná.

Jeden respondent tiež poukázal na nejasnosť týkajúcu sa licencovania overovateľa podľa práva EÚ. Všetky príslušné požiadavky však obstarávateľ podrobne uvádza v bode 4.1 dokumentu ToR.

6. Prípravných trhových konzultácií sa za Slovenskú agentúru pre medzinárodnú rozvojovú spoluprácu zúčastnili:

Mgr. Erika Bolfová, vedúca organizačného oddelenia

Ing. Eva Pružincová, projektová a finančná manažérka pre projekt EU DEL Srbsko

7. Oslovené hospodárske subjekty pozvánkou:

Deloitte Audit s.r.o.,

Grant Thornton Audit, s. r. o.,

KPMG Slovensko spol. s r.o.,

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.

8. Prílohy:

1. Report z dotazníka
2. Špecifikácia zadania pre verejné obstarávanie (Aktualizované Referenčné podmienky pre overenie výdavkov (ToR) a Príloha 1: Kontext/kľúčové informácie, Príloha 2: Usmernenia pre overovacie postupy)

V Bratislave, dňa 13.11.2024

Vypracovala: Mgr. Erika Bolfová

.....