

**Možné riziká v oblasti procesu verejného obstarávania**

Fáza	Proces	Riziká	Očakávané kontroly	Postup audítora
<b>Plánovanie verejného obstarávania</b>	Definovanie procesu verejného obstarávania, určenie úloh a zodpovedností zamestnancov v procese verejného obstarávania.	Ak nie sú definované úlohy a zodpovednosti zamestnancov, proces verejného obstarávania môže byť zdržiavaný, neefektívny a neúčinný, zamestnanci nemusia byť dostatočne informovaní o svojich povinnostiach, čo môže celý proces znefunkčniť.	Proces verejného obstarávania je jasne definovaný v interných smerniciach, úlohy a zodpovednosti zamestnancov sú jednoznačne stanovené v organizačnom poriadku, podpisovom poriadku.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Preštudovať organizačný poriadok, interné smernice.</li> <li>• Vyhodnotiť, či sú procesy verejného obstarávania správne nastavené, či v nich sú zahrnuté kontroly tam, kde je to potrebné.</li> <li>• Vyhodnotiť či proces verejného obstarávania je navrhnutý účinne a efektívne.</li> <li>• Vykonať rozhovor so zodpovednými zamestnancami verejného obstarávania, ale aj so zamestnancami, ktorí zabezpečujú nákupy tovarov, prác a služieb.</li> </ul>
	Plán verejného obstarávania	Nakúpené tovary a služby nebudú využívané, budú zabezpečované duplicitne, nebudú obstarané na základe skutočnej potreby.	Plán verejného obstarávania je schválený kompetentnou osobou, vypracovaný na základe požiadaviek odborných útvarov, požiadavky sú schválené vedúcimi zamestnancami, schváleniu predchádza overenie súladu s rozpočtom na príslušný rok, resp. plán verejného obstarávania je zahrnutý do rozpočtu na príslušný rok, v prípade obstarania na obdobie prekračujúce 1 rok, je zabezpečené finančné krytie obstarania.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vyžiadať plán verejného obstarávania a podklady pre jeho zostavenie (požiadavky odborných útvarov).</li> <li>• Posúdiť jeho previazanosť na rozpočet, požiadavky útvarov.</li> </ul>
	Prieskum trhu	Hodnota a kvalita zákazky nezodpovedá podmienkam trhu.	Prieskum trhu je súčasťou procesu verejného obstarávania, je popísaný v interných smerniciach, výsledky	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Preštudovať interné smernice a posúdiť spôsob vykonávania prieskumu trhu, najmä vo vzťahu k účinnosti vykonania prieskumu trhu, t. j. na konkrétnom prípade posúdiť jeho</li> </ul>

Fáza	Proces	Riziká	Očakávané kontroly	Postup audítora
		<p>Predpokladaná hodnota zákazky bude určená nesprávne.</p> <p>Predpokladaná hodnota zákazky bude nadhodnotená.</p> <p>Existencia konfliktu záujmov osôb vykonávajúcich prieskum trhu.</p>	prieskumu trhu sú zdokumentované jasne a prehľadne.	<p>relevantnosť vo vzťahu k výsledku verejného obstarávania.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Posúdiť neexistenciu konfliktu záujmov.</li> </ul>
	Prípravné trhové konzultácie	<p>Subjekty, ktoré boli oslovené na prípravné trhové konzultácie nie sú nezávislé.</p> <p>Subjekty, ktoré boli oslovené na prípravné trhové konzultácie nemajú požadovanú odbornosť.</p> <p>Narušenie hospodárskej súťaže, porušenie princípu nediskriminácie a princípu transparentnosti.</p>	Prípravné trhové konzultácie sú popísané v interných smerniciach, výsledky prípravných trhových konzultácií sú zdokumentované jasne a prehľadne.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Posúdiť nezávislosť, odbornosť subjektov zúčastnených na prípravných trhových konzultáciách.</li> </ul>
<b>Príprava verejného obstarávania</b>	Stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky	<p>Nesprávne určenie predpokladanej hodnoty zákazky vzhľadom na čas začatia verejného obstarávania.</p> <p>Nesprávne určená predpokladaná hodnota zákazky môže mať za následok nesprávne určený limit zákazky a nesprávne zvolený postup verejného obstarávania.</p> <p>Nadhodnotená predpokladaná hodnota zákazky môže mať za následok neehospodárne vynaloženie verejných financií.</p>	Určenie predpokladanej hodnoty zákazky v súlade s cieľmi zákazky a zákonom o verejnom obstarávaní, v nadväznosti na prieskum trhu, prípadne prípravné trhové konzultácie.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Posúdiť spôsob určenia predpokladanej hodnoty zákazky vo vzťahu k času začatia verejného obstarávania.</li> <li>• Posúdiť spôsob určenia predpokladanej hodnoty zákazky najmä vo vzťahu k určeniu limitu zákazky, overiť možné rozdelenie zákazky.</li> <li>• Overiť zdokumentovanie určenia predpokladanej hodnoty zákazky.</li> </ul>

Fáza	Proces	Riziká	Očakávané kontroly	Postup audítora
		Zákazka bola rozdelená s cieľom vyhnúť sa použitiu určitého postupu verejného obstarávania.  Nedostatočné preukázanie určenia predpokladanej hodnoty zákazky.		
	Opis predmetu zákazky	Typ zákazky/koncesie nebol určený správne.  Predmet zákazky nebol stanovený presne, jasne, zrozumiteľne, úplne a nestranne.	Požiadavky na predmet zákazky sú určené tak, aby bol zabezpečený rovnaký prístup pre všetkých záujemcov/uchádzačov, bola zabezpečená hospodárska súťaž a boli dodržané princípy verejného obstarávania. Tieto skutočnosti sú dostatočne zdokumentované.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Overiť, či z opisu predmetu zákazky je jasne a jednoznačne určené, čo sa bude obstarávať.</li> <li>• Overiť, či je predmet zákazky určený v súlade s princípmi verejného obstarávania.</li> </ul>
	Výber postupu verejného obstarávania	Nesprávne určená predpokladaná hodnota zákazky s vplyvom na nesprávne určený postup verejného obstarávania.  Spojenie rôznych predmetov zákaziek do jedného postupu verejného obstarávania, čím mohol byť obmedzený počet uchádzačov, ktorí sa mohli zapojiť do verejného obstarávania.	Výber postupu verejného obstarávania je dostatočne zdokumentovaný.  Špecifikácia predmetu zákazky, t. j. či ide o dodanie tovaru, poskytnutie služby alebo realizáciu stavebných prác je v súlade so spoločným slovníkom obstarávania CPV.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Overiť zdokumentovanie výberu postupu s dôrazom na správnosť jeho určenia.</li> <li>• Overiť predmet zákazky so špecifikáciami uvedenými v spoločnom slovníku obstarávania CPV.</li> </ul>
	Príprava súťažných podkladov	Súťažné podklady/kritériá nie sú previazané na kvalitu požadovaných služieb a tovarov, nie sú dostatočne transparentné a jasné, diskriminujú uchádzačov a záujemcov.	Požadovaná kvalita tovarov a služieb je jasne uvedená v požiadavkách útvarov, iniciátorov procesu. Je vyhodnocovaný pomer medzi kvalitou a cenou a kritériá sú transparentne nastavené a schválené zodpovednými	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rozhovor so zodpovednými zamestnancami za nákup a tiež so zamestnancami, ktorí zostavujú súťažné podklady.</li> <li>• Porovnať vstupné požiadavky, špecifikáciu s konečnými súťažnými podkladmi.</li> </ul>

Fáza	Proces	Riziká	Očakávané kontroly	Postup audítora
		Súťažné podklady neobsahujú požadované náležitosti v zmysle zákona o VO.	zamestnancami. Súťažné podklady sú overené z hľadiska ich obsahu.	
	Vypracovanie oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania, resp. výzvy na predkladanie ponúk	Oznámenie neobsahuje povinné náležitosti v zmysle zákona o VO.	Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania, resp. výzva na predkladanie ponúk obsahujú povinné náležitosti.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Overiť povinné náležitosti oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania, resp. výzvy na predkladanie ponúk.</li> </ul>
	Nastavenie podmienok účasti	Podmienky účasti sú stanovené v rozpore s princípmi verejného obstarávania, sú stanovené diskriminačne, netransparentne, nejasne, nepresne. Podmienky nesúvisia s predmetom zákazky, sú nesplniteľné.	Požiadavky na stanovenie podmienok účasti sú definované a popísané v interných smerniciach/manuáloch.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Rozhovor so zamestnancami zodpovednými za nastavenie podmienok účasti.</li> <li>Overiť súlad podmienok účasti s princípmi verejného obstarávania.</li> </ul>
	Kritériá na vyhodnotenie ponúk	<p>Kritériá na vyhodnotenie ponúk nie sú stanovené objektívne, nesúvisia s predmetom zákazky.</p> <p>Kritériá na vyhodnotenie ponúk sú stanovené diskriminačne a odporujú hospodárskej súťaži.</p> <p>Kritériá na vyhodnotenie ponúk sú stanovené nejednoznačne, umožňujú rôznu interpretáciu.</p>	<p>Požiadavky na stanovenie podmienok účasti sú definované a popísané v interných smerniciach/manuáloch.</p> <p>Kritériá sú založené na stanovení ekonomicky najvýhodnejšej ponuky.</p> <p>Kritériá súvisia s predmetom zákazky, podporujú hospodársku súťaž, sú nediskriminačné.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Overiť dodržanie kritérií pre stanovenie ekonomicky najvýhodnejšej ponuky: <ul style="list-style-type: none"> <li>-najlepší pomer ceny a kvality,</li> <li>-náklady použitím prístupu nákladovej efektívnosti,</li> <li>-najnižšia cena.</li> </ul> </li> <li>Overiť jednoznačnosť stanovenia kritérií na vyhodnotenie ponúk.</li> </ul>
	Vyhlásenie verejného obstarávania	Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania nebolo uverejnené v súlade so zákonom o VO. Oznámenie nebolo publikované vôbec.	Kontrola podkladov pre vyhlásenie verejného obstarávania.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Skontrolovať dodržanie postupu pri vyhlásení verejného obstarávania.</li> <li>Overiť vykonanie základnej finančnej kontroly.</li> </ul>

Fáza	Proces	Riziká	Očakávané kontroly	Postup audítora
			<p>Monitorovanie všetkých povinných oznámení v zmysle zákona o VO.</p> <p>Vykonanie základnej finančnej kontroly.</p> <p>Ex ante posúdenie podľa § 168 zákona o VO v prípade splnenia podmienok podľa zákona o VO, dobrovoľné ex ante posúdenie v prípade nesplnenia podmienok podľa zákona o VO.</p>	
Proces verejného obstarávania	Predkladanie ponúk	<p>Nevylúčenie uchádzača zo zákonných dôvodov.</p> <p>Nezabezpečenie prístupu do elektronických systémov/prostriedkov.</p> <p>*Ponuka neobsahuje oddelené časti označené ako „Ostatné“ a „Kritériá“. V prípade jednoobáľkového systému nebol stanovený tento postup v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania.</p> <p>Elektronická ponuka nebola predložená v určených komunikačných formátoch.</p> <p>Elektronický katalóg nezodpovedá požiadavkám na elektronické prostriedky komunikácie, ako aj ďalším požiadavkám, ktoré určil verejný obstarávateľ.</p>	<p>Je jasne nastavený postup predkladania ponúk.</p> <p>*Rozhodnutie o použití jednoobáľkového alebo dvojobáľkového systému predkladania ponúk (použitý systém musí byť zrejmy už z oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania).</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Overiť dodržanie spôsobu predkladania ponúk.</li> <li>• Overiť dodržanie lehoty na predkladanie ponúk.</li> </ul>
	Komisia na vyhodnotenie ponúk	Nedostatočný počet členov komisie/poroty.	Sú nastavené postupy pre zriadenie komisie – vymenovanie členov komisie.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Overiť zloženie komisie, odbornosť a bezúhonnosť členov komisie, predloženie čestného vyhlásenia.</li> </ul>

Fáza	Proces	Riziká	Očakávané kontroly	Postup audítora
		Členovia komisie/poroty nespĺňajú zákonné požiadavky.	Sú stanovené podmienky pre rozhodovanie komisie.	
	Otváranie ponúk	<p>*Pri jednoobáľkovom systéme nebola umožnená účasť všetkým uchádzačom.</p> <p>*Nedodržanie postupu pri otváraní obálok – najprv „Ostatné“, potom „Kritériá“.</p> <p>*Nedodržanie lehoty na otváranie časti „Kritériá“.</p> <p>Účasť na otváraní ponúk nebola umožnená všetkým uchádzačom.</p> <p>Zverejnenie údajov z ponuky v rozpore so zákonom.</p> <p>Námietky vylúčených uchádzačov.</p>	<p>Postupy pre činnosť a rozhodovanie komisie sú stanovené v interných smerniciach/manuáloch.</p> <p>Zápisnica z otvárania ponúk je vypracovaná v súlade so zákonom.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Overiť priebeh otvárania ponúk.</li> <li>• Overiť zdokumentovanie otvárania ponúk.</li> </ul>

Fáza	Proces	Riziká	Očakávané kontroly	Postup audítora
	Vyhodnotenie ponúk	<p>Vyhodnotenie podmienok účasti bolo v rozpore so zákonom o VO.</p> <p>Nezákonné dôvody vylúčenia uchádzačov.</p> <p>Kritériá na vyhodnotenie ponúk nie sú objektívne.</p> <p>Nevyhodnotenie zloženia požadovanej zábezpeky.</p> <p>Chýbajúce zápisnice z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti, z vyhodnotenia predložených ponúk.</p> <p>Neodôvodnené vylúčenie najnižšej ponuky.</p> <p>Výskyt indikátorov možnej dohody obmedzujúcej súťaž.</p>	<p>Sú jasne a objektívne stanovené kritériá na vyhodnotenie ponúk, kritériá boli stanovené v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania.</p> <p>Je jednoznačne a zrozumiteľne popísaný proces vyhodnotenia predložených ponúk v zápisnici.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Overiť objektívnosť kritérií na vyhodnotenie ponúk, overiť splnenie stanovených podmienok účasti.</li> <li>• Overiť zdokumentovanie zákonnosti vyhodnotenia ponúk, zdôvodnenie vylúčenia uchádzačov.</li> <li>• Overiť úplnosť a zrozumiteľnosť dokumentácie k verejnému obstarávaniu.</li> </ul>
	Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk	<p>Neoznámenie výsledkov vyhodnocovania ponúk všetkým uchádzačom.</p> <p>Nezverejnenie výsledkov vyhodnotenia ponúk a poradia uchádzačov v profile verejného obstarávateľa.</p>	<p>Sú stanovené informačné povinnosti v súvislosti s oznamovaním výsledku vyhodnotenia ponúk v interných smerniciach/manuáloch.</p> <p>Informácie sú zverejnené v profile verejného obstarávateľa.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Overiť plnenie zákonných oznámení.</li> </ul>
<b>Ukončenie, výsledok verejného obstarávania</b>	Uzavretie zmluvy	<p>Uzavretá zmluva je v rozpore so súťažnými podkladmi alebo koncesnou dokumentáciou, s ponukou predloženou úspešným uchádzačom.</p> <p>Zmeny zmluvných podmienok menia podstatným spôsobom pôvodné</p>	<p>Vykonanie základnej finančnej kontroly pred uzavretím zmluvy.</p> <p>Kontrola pred uzavretím zmluvy zo strany ÚVO (podnet: úrad, kontrolovaný, ÚV SR, námietky).</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Overiť uzavretie zmluvy s úspešným uchádzačom.</li> <li>• Overiť vykonanie základnej finančnej kontroly.</li> </ul>

Fáza	Proces	Riziká	Očakávané kontroly	Postup audítora
		podmienky zadávania zákazky, čo môže mať vplyv na výber úspešného uchádzača.  Zmluva nebola uzatvorená s úspešným uchádzačom v súlade so zákonom o VO.  Zmluva nebola uzatvorená v zákonnej lehote.		
	Oznámenie o výsledku verejného obstarávania	Nesplnenie informačných povinností voči všetkým uchádzačom.  Nesplnenie informačných povinností voči ÚVO a publikačnému úradu EÚ.	Kontrola informačných povinností zo strany ÚVO.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Overiť dodržanie publikačných povinností, zverejnenie relevantných informácií a dokumentácie v profile verejného obstarávateľa.</li> </ul>
	Plnenie zmluvy	Nevytvorenie referencie na všetky plnenia.  Nevytvorenie referencie v stanovenej lehote.  Nevytvorenie referencie prostredníctvom formulára.  Zmeny zmluvy (dodatky) v rozpore so zákonom o VO.	Vykonávanie základnej finančnej kontroly plnenia zmluvy – napr. objednávky, faktúry.  Vykonanie základnej finančnej kontroly pred zmenou zmluvy (dodatkom).	<ul style="list-style-type: none"> <li>Overiť dodržanie zákonných požiadaviek na tvorbu referencie.</li> <li>Overiť zákonné dôvody zmeny zmluvy (dodatku).</li> <li>Overiť vykonanie základnej finančnej kontroly.</li> </ul>
	Zrušenie verejného obstarávania alebo jeho časti.	Zrušenie verejného obstarávania alebo jeho časti v rozpore so zákonom o VO.  Neuvedenie dôvodov zrušenia verejného obstarávania alebo jeho časti.	Jednoznačne stanovené dôvody zrušenia verejného obstarávania alebo jeho časti v interných smerniciach/manuáloch.  Základná finančná kontrola.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Overiť dôvody zrušenia verejného obstarávania alebo jeho časti.</li> <li>Overiť dodržanie publikačných povinností.</li> <li>Overiť vykonanie základnej finančnej kontroly.</li> </ul>



Fáza	Proces	Riziká	Očakávané kontroly	Postup audítora
		Neupovedomenie všetkých uchádzačov a záujemcov o zrušení použitého postupu zadávania zákazky.		

\* Platné podľa zákona o VO účinného do 31. 12. 2018