

## Metodické usmernenie k overovaniu verejného obstarávania v rámci výkonu vládneho auditu a vnútorného auditu vo vzťahu k vlastným zdrojom SR

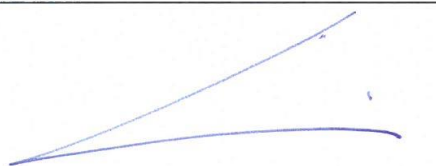
Určené pre:	auditujúci orgán podľa § 2 písm. k) a inú právnickú podľa § 19 ods. 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, správcu kapitoly štátneho rozpočtu
-------------	---

Vydáva:	MF SR, sekcia auditu a kontroly
---------	---------------------------------

Dátum platnosti:	01. 08. 2019
------------------	--------------

Dátum účinnosti:	01. 08. 2019
------------------	--------------

Schválil:



Ing. Vladimír Urmanič  
generálny riaditeľ sekcie auditu a kontroly

## OBSAH

1.	Úvod.....	1
2.	Legislatíva a ostatné dokumenty.....	1
3.	Postup pri výkone auditu.....	1
4.	Fázy auditu vo vzťahu k overovaniu verejného obstarávania .....	2
	4.1. Príprava na výkon auditu .....	2
	4.2. Výkon auditu .....	3
	4.2.1. Výber vzorky v rámci vykonávania auditu.....	4
	4.2.2. Overenie systému riadenia a vnútornej kontroly verejného obstarávania .....	4
	4.2.3. Overenie postupu verejného obstarávania .....	5
	4.2.4. Nedostatky .....	5
5.	Zaslanie oznámenia príslušným orgánom v prípade ďalšieho konania .....	6
6.	Záverečné ustanovenia.....	7

## 1. Úvod

Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) vydáva toto metodické usmernenie podľa § 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) s cieľom upraviť overovanie verejného obstarávania v rámci výkonu vládneho auditu a vnútorného auditu vo vzťahu k vlastným zdrojom SR (ďalej „overovanie verejného obstarávania“). Metodické usmernenie je vypracované v nadväznosti na Postupy pre výkon vládneho auditu v platnom znení (ďalej len „Postupy“), Metodické usmernenie k Postupom pre výkon vládneho auditu (vlastných zdrojov SR) (ďalej len „MU k výkonu VLA VZ“) a Metodické usmernenie k výkonu vnútorného auditu (ďalej len „MU k výkonu VNA“) zverejnené vo Finančnom spravodajcovi MF SR, rok 2019, príspevok č. 7.

Ústredným orgánom štátnej správy pre oblasť verejného obstarávania je Úrad pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“), ktorý podľa § 147 písm. b) a h) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“) vykonáva štátnu správu v oblasti verejného obstarávania a metodicky usmerňuje účastníkov procesu verejného obstarávania. ÚVO na svojom webovom sídle zverejňuje okrem iného výkladové stanoviská, ktoré predstavujú aplikáciu zákona o VO na účely vytvárania jednotného právneho názoru ÚVO.

Tam, kde sa v tomto metodickom usmernení používa pojem „audit“, myslí sa tým vládny audit a vnútorný audit. Pojmy týkajúce sa verejného obstarávania sa vykladajú v súlade s definíciami pojmov uvedených v zákone o VO, pokiaľ nie je v tomto metodickom usmernení uvedené inak.

## 2. LEGISLATÍVA A OSTATNÉ DOKUMENTY

- a) zákon č. 357/2015 Z. z.,
- b) zákon o VO,
- c) zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“),
- d) zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“),
- e) zákon č. 136/2001 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 347/1990 Zb. o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o ochrane hospodárskej súťaže“),
- f) zákon č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov (ďalej len „Trestný zákon“),
- g) zákon č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- h) metodické usmernenia ÚVO uverejnené na webovom sídle [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk),
- i) Metodika zadávania zákaziek vydaná ÚVO,
- j) Postupy,
- k) MU k výkonu VLA VZ,
- l) MU k výkonu VNA.

## 3. POSTUP PRI VÝKONE AUDITU

Pri výkone vládneho auditu vlastných zdrojov SR sa postupuje podľa Postupov a MU k výkonu VLA VZ a pri výkone vnútorného auditu vlastných zdrojov SR sa postupuje v súlade s MU k výkonu VNA a postupmi/metodikou vypracovanou útvarom vnútorného auditu.

Postup pri overovaní verejného obstarávania musí dať odpovede najmä na nasledujúce otázky:

- 1. Je verejné obstarávanie v povinnej osobe organizované a zabezpečené na požadovanej úrovni vo všetkých etapách od zadefinovania potreby až po prevzatie predmetu obstarávania a jeho využívanie?
- 2. Je vnútorná kontrola v procese verejného obstarávania prítomná a je účinná?
- 3. Zodpovedá rozsah verejného obstarávania skutočnej, odôvodnenej, plánovanej a rozpočtovanej potrebe?
- 4. Prebieha proces verejného obstarávania v súlade s platnou legislatívou?
- 5. Uskutočnilo sa vyhodnotenie ponúk transparentným spôsobom, mali všetci uchádzači rovnaké podmienky a podarilo sa zabezpečiť optimálnu cenu v súlade so stanovenými kritériami?

6. Je dokumentácia k verejnému obstarávaniu kompletná?
7. Sú uzatvorené zmluvy na dodávky tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služieb v súlade so stanovenými podmienkami?
8. Zodpovedajú uhradené výdavky uskutočnenej dodávke?

#### 4. FÁZY AUDITU VO VZŤAHU K OVEROVANIU VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA

##### 4.1. Príprava na výkon auditu

V rámci prípravy na výkon auditu audítorská skupina (ďalej len „AS“) zhromažďuje potrebnú dokumentáciu a vykonáva analýzu informácií. Jednotlivé informácie v súvislosti s verejným obstarávaním v povinnej osobe získava AS z verejne dostupných zdrojov ako sú napríklad

Názov registra	Dostupné informácie
<b>Profil obstarávateľa</b>	<p>Zdroj informácií o verejnom obstarávaní vo vzťahu k povinnej osobe – zákazky, všeobecné dokumenty, referencie, súhrnné správy, informácie.</p> <p><a href="https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-profilov-4db.html">https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-profilov-4db.html</a></p> <p>Ďalšie informácie možno zistiť aj priamo na webovom sídle povinnej osoby.</p>
<b>Zoznam hospodárskych subjektov</b>	<p>Údaje o fyzických osobách a právnických osobách – hospodárskych subjektoch, ktoré preukázali spôsobilosť na uzatváranie zmlúv alebo rámcových dohôd vo verejnom obstarávaní z hľadiska splnenia podmienok účasti týkajúcich sa osobného postavenia.</p> <p><a href="https://www.uvo.gov.sk/udaje-o-hospodarskych-subjektoch-vedene-uradom/zoznam-hospodarskych-subjektov-45e.html">https://www.uvo.gov.sk/udaje-o-hospodarskych-subjektoch-vedene-uradom/zoznam-hospodarskych-subjektov-45e.html</a></p> <p><i>(register slúži na odbremenenie od povinnosti predkladania dokladov preukazujúcich splnenie podmienok účasti týkajúcich sa osobného postavenia)</i></p>
<b>Register so zákazom osôb</b>	<p>Údaje o hospodárskych subjektoch, ktorým bol uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní.</p> <p><a href="https://www.uvo.gov.sk/register-osob-so-zakazom-490.html">https://www.uvo.gov.sk/register-osob-so-zakazom-490.html</a></p>
<b>Evidencia referencií</b>	<p>Referencie od verejných obstarávateľov o dodaní tovaru, uskutočnení stavebných prác alebo poskytnutí služby dodávateľmi.</p> <p><a href="https://www.uvo.gov.sk/udaje-o-hospodarskych-subjektoch-vedene-uradom/evidencia-referencii-46d.html">https://www.uvo.gov.sk/udaje-o-hospodarskych-subjektoch-vedene-uradom/evidencia-referencii-46d.html</a></p> <p><i>(referencia je elektronický dokument obsahujúci potvrdenie o dodaní tovaru, uskutočnení stavebných prác alebo poskytnutí služby a ktorý obsahuje údaje o verejnom obstarávateľovi, dodávateľovi, identifikáciu zmluvy a výslednú hodnotiacu známku referencie)</i></p>
<b>Register konečných užívateľov výhod</b>	<p>Údaje o konečných užívateľoch výhod hospodárskych subjektov s cieľom uzatvárať zmluvy vo verejnom obstarávaní so subjektami, u ktorých je známa vlastnícka štruktúra až po úroveň fyzických osôb (do 31. januára 2017).</p> <p><a href="https://www.uvo.gov.sk/udaje-o-hospodarskych-subjektoch-vedene-uradom/register-konecnych-uzivatelov-vyhod-427.html">https://www.uvo.gov.sk/udaje-o-hospodarskych-subjektoch-vedene-uradom/register-konecnych-uzivatelov-vyhod-427.html</a></p> <p><i>(nástroj na zvýšenie transparentnosti, zabránenie konfliktu záujmov a boj proti korupcii a machináciám pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe)</i></p>

Názov registra	Dostupné informácie
<b>Register partnerov verejného sektora</b>	Nahradil register konečných užívateľov výhod (od 1. februára 2017). <a href="https://rpvs.gov.sk/rpvs/">https://rpvs.gov.sk/rpvs/</a> <i>(v registri sa registrujú všetci tzv. partneri verejného sektora, partnerom verejného sektora je fyzická osoba a právnická osoba, ktorá prijíma od štátu, samosprávy a iných subjektov verejného sektora peňažné plnenie alebo majetok nad zákonom určený limit)</i>
<b>Register verejných obstarávateľov</b>	Údaje o verejných obstarávateľoch a ich zatriedenie podľa zákona o VO. <a href="https://www.uvo.gov.sk/register-verejnych-obstaravatelov-591.html">https://www.uvo.gov.sk/register-verejnych-obstaravatelov-591.html</a>
<b>Centrálny register zmlúv</b>	Údaje o zmluvách, cenách, dodávateľoch a objednávateľoch v súlade so zákonom o slobode informácií. <a href="https://www.crz.gov.sk/">https://www.crz.gov.sk/</a>
<b>Vestník Úradu pre verejné obstarávanie</b>	Oznámenia o verejnom obstarávaní, oznámenia o začatí konania o námietkach, informácie o začatí odvolacieho konania a pod. <a href="https://www.uvo.gov.sk/vestnik-590.html">https://www.uvo.gov.sk/vestnik-590.html</a>
<b>Register účtovných závierok</b>	Vyhľadávanie v zozname účtovných jednotiek, prezeranie dostupných účtovných závierok a ďalších dokumentov zverejňovaných v registri, prezeranie, ukladanie a tlač účtovných výkazov a ďalších dokumentov zverejňovaných v registri. <a href="http://www.registeruz.sk/cruz-public/domain/accountingentity/simplesearch">http://www.registeruz.sk/cruz-public/domain/accountingentity/simplesearch</a> <i>(register je informačným systémom verejnej správy, ktorého prevádzkovateľom je DataCentrum z poverenia MF SR)</i>
<b>Obchodný register Slovenskej republiky</b>	Obchodný register je verejný zoznam, do ktorého sa zapisujú zákonom stanovené údaje týkajúce sa podnikateľov, prípadne iných osôb, o ktorých to ustanovuje osobitný predpis. <a href="http://orsr.sk/">http://orsr.sk/</a>
<b>Živnostenský register Slovenskej republiky</b>	Živnostenský register je zoznam podnikateľov, ktorým bol vydaný živnostenský list. V registri sa nachádzajú fyzické osoby aj právnické osoby. <a href="http://www.zrsr.sk/">http://www.zrsr.sk/</a>
<b>RPO - Register a identifikátor právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci</b>	Ide o jednotný zdroj základných údajov o všetkých právnych subjektoch (právnické osoby, podnikatelia, orgány verejnej moci), ktoré sú v súčasnosti registrované alebo evidované vo viac ako 70 zdrojových registroch a evidenciách prostredníctvom rôznych informačných systémov. <a href="https://rpo.statistics.sk/rpo/#">https://rpo.statistics.sk/rpo/#</a>

Získané informácie o povinnej osobe majú pomôcť AS k cielenému vypracovaniu vyžiadania dokumentov a informácií pre samotný výkon auditu.

#### 4.2. Výkon auditu

Pri výkone auditu sa AS riadi základnými pravidlami finančnej kontroly a auditu, ktoré sú uvedené v § 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z.

Počas výkonu auditu sa

- overujú a hodnotia dokumenty a informácie predložené povinnou osobou, jedná sa hlavne o dokumentáciu z procesu verejného obstarávania a údaje uvedené v informačných systémoch, resp. predložené prostredníctvom informačných technológií,
- vykonáva testovanie (overovanie a hodnotenie) vybraných operácií,
- vykonávajú rozhovory so zamestnancami povinnej osoby,

d) vykonávajú ďalšie potrebné činnosti vedúce k zisteniu skutočného stavu, k odhaleniu nedostatkov a pod.

#### 4.2.1. Výber vzorky v rámci vykonávania auditu

Pri overovaní verejného obstarávania v rámci vykonávania auditu sa spravidla overia všetky realizované verejné obstarávania v auditovanom období, t. j. 100 % vzorka. Ak je počet realizovaných verejných obstarávaní podľa jednotlivých postupov (nadlimitné zákazky, podlimitné zákazky, zákazky s nízkou hodnotou) početne rozsiahly, vedúci/člen AS pre stanovenie rozsahu overenia jednotlivých verejných obstarávaní použije postup pre výber vzorky, ktorý je popísaný v MU pre výkon VLA VZ a MU pre výkon VNA.

#### 4.2.2. Overenie systému riadenia a vnútornej kontroly verejného obstarávania

Počas výkonu auditu sa overujú a hodnotia všetky relevantné dokumenty predložené povinnou osobou alebo získané iným spôsobom. Pred výberom operácií na detailné overenie sa zhodnotí proces verejného obstarávania u povinnej osoby ako celok. Pri jeho posudzovaní je potrebné zohľadniť inherentné riziká v procese verejného obstarávania a nastavenie vnútorných kontrol na odstránenie, resp. zamedzenie vzniku rizík. Vedúci/člen AS zároveň hodnotí aj systém vnútornej kontroly v procese verejného obstarávania, vychádzajúc z nasledovných zásad, ktoré sa použijú primerane vzhľadom na vykonávaný audit.

Zásada	Čo sa očakáva	Dokumenty na overenie
<b>organizácie činností</b>	V povinnej osobe musia byť jasne formulované činnosti vo vzťahu k verejnému obstarávaniu.	napr. interné smernice, organizačná štruktúra, organizačný poriadok
<b>oddelenia funkcií</b>	Niektoré funkcie v povinnej osobe nesmú byť zverené jednej osobe - rozhodovacia funkcia, funkcia ochrany finančných prostriedkov, funkcia ochrany hmotného majetku, funkcia účtovníctva.	napr. interné smernice, organizačný poriadok, podpisový poriadok, obeh účtovných dokladov
<b>integrácie</b>	Postupy povinnej osoby musia umožniť vzájomnú kontrolu, nadväznosť a porovnávanie informácií.	napr. organizačná štruktúra, mapa rizík (katalóg rizík)
<b>kvality zamestnancov</b>	Zamestnanci povinnej osoby musia byť kompetentní, bezúhonní. Zvyčajne zamestnanci, ktorí majú menej skúseností a nižšiu kvalifikáciu, predstavujú vyššie riziko.	napr. vzdelávanie zamestnancov, dosiahnuté vzdelanie, odbornosť
<b>súladu, univerzálnosti a permanentnosti</b>	Postupy verejného obstarávania musia byť v súlade s platnou legislatívou a musia byť prispôbované povinnej osobe. Postupy verejného obstarávania sa musia aplikovať pri všetkých verejných obstarávaniach a musia byť unifikované a trvalé.	napr. interné smernice, platná legislatíva
<b>nezávislosti</b>	Ciele verejného obstarávania treba dosiahnuť bez zasahovania a ovplyvňovania inou stranou. Počas výkonu auditu by sa mali vedúci/člen AS zamerať aj na prípadné riziká podvodného konania povinnej osoby počas verejného obstarávania. V rozpore so základnými princípmi verejného obstarávania je aj konanie, pri ktorom dochádza ku konfliktu záujmov.	napr. organizačný poriadok, organizačná štruktúra, mapa rizík (katalóg rizík)

V rámci overovania systému riadenia a vnútornej kontroly v oblasti verejného obstarávania AS skúma napríklad

- a) existenciu/nastavenie zodpovedností definovaných v rámci jednotlivých procesov vo verejnom obstarávaní, ktoré sú v orgáne verejnej správy vykonávané a ich dodržiavanie,



- b) existenciu informačných systémov – osoby zodpovedné za informačné systémy, používatelia informačných systémov, vstup a výstup do/z informačných systémov, bezpečnosť informačných systémov v súlade s príslušnou legislatívou a s vybranými medzinárodne uznávanými štandardami zameranými na systém riadenia informačnej bezpečnosti,
- c) existenciu dokumentácie vypracovanej v zmysle zákona o VO a v zmysle interných smerníc, pracovných postupov a pod. v oblasti verejného obstarávania,
- d) existenciu/nastavenie kontrolných procesov v rámci jednotlivých organizačných útvarov, ktoré sa podieľajú na verejnom obstarávaní,
- e) existenciu podkladových materiálov a informácií o riadení rizík v oblasti verejného obstarávania,
- f) existenciu prípadných nedostatkov a súvisiace prijaté opatrenia týkajúce sa riadenia rizík a výkonu vnútorných kontrol v oblasti verejného obstarávania,
- g) existenciu správ externých (kontrolných) orgánov, hodnotiacich správ a pod.

Možné riziká v oblasti procesu verejného obstarávania sú uvedené v prílohe č. 1 tohto metodického usmernenia.

Cieľom overenia systému riadenia a vnútornej kontroly verejného obstarávania je získanie primeraného uistenia o riadnom fungovaní systému, t. j. či sú zadefinované jasné pravidlá a postupy pri kontrole verejného obstarávania, či sa postupy verejného obstarávania dodržiavajú, či v rámci kontroly verejného obstarávania boli identifikované všetky nedostatky a pod.

#### **4.2.3. Overenie postupu verejného obstarávania**

Výsledky overenia zaznamenáva vedúci AS a členovia AS v zmysle pokynov vedúceho AS do pracovnej dokumentácie a podpornej dokumentácie. Pracovnú a podpornú dokumentáciu tvoria najmä pracovné listy, kontrolné otázky a zápisy z vykonaných rozhovorov.

Vedúci/člen AS v pracovnom liste popíše celý proces verejného obstarávania v časovom slede a zároveň uvedie ako posúdil súlad zistených skutočností s legislatívou SR, resp. internými predpismi, smernicami a pod. Zároveň pracovný list slúži na detailné zaznamenanie overených a zistených skutočností, dokladov a podporných dôkazov a tiež na podrobné zdokumentovanie zistených nedostatkov.

Pre potvrdenie skutočnosti, či boli overené všetky zákonné požiadavky týkajúce sa konkrétneho vybraného verejného obstarávania, môže vedúci/člen AS použiť kontrolné otázky, ktorých vzor je uvedený v prílohe č. 2 tohto metodického usmernenia. Vedúci/člen AS v prípade potreby upraví kontrolné otázky tak, aby bolo zabezpečené, že kontrolné otázky sú dostatočne podrobné, t. j. obsahujú potrebné/relevantné kontrolné otázky z hľadiska ich detailnosti ako aj rozsahu overovania. V praxi to znamená, že sa zo všetkých kontrolných otázok vyberú a overia tie kontrolné otázky, ktoré sú relevantné pre konkrétne verejné obstarávanie, napr. nadlimitnú zákazku, rokovacie konanie, a pod. Pri vypracovaní kontrolných otázok sa označí zistená skutočnosť znamienkom „x“ v stĺpci (7) až (10). V prípade zistenia nedostatku sa v stĺpci (11) uvedie odkaz na príslušný vypracovaný pracovný list.

Po vypracovaní pracovných listov vedúci AS schváli pracovné listy členom AS najneskôr do vypracovania návrhu čiastkovej správy/správy z auditu alebo najneskôr do vypracovania čiastkovej správy/správy z auditu, ak neboli v rámci auditu zistené nedostatky. Ak pracovné listy vypracúva vedúci AS, pracovné listy schváli príslušný vedúci zamestnanec. Úkon schvaľovania pracovných listov vedúceho AS vedúcim zamestnancom plní informatívnu úlohu a má formálny charakter (napr. zabezpečenie zrozumiteľnosti textu), pričom ním nie je dotknutá nezávislosť vedúceho AS.

Postup schvaľovania pracovných listov sa primerane vzťahuje aj na schvaľovanie vypracovaných kontrolných otázok.

#### **4.2.4. Nedostatky**

Po vykonanom preskúmaní a overení verejného obstarávania vedúci/člen AS zanalyzuje jednotlivé zistené skutočnosti, či sú alebo nie sú nedostatkami a následne k zisteným nedostatkom, s ohľadom na závažnosť zistených skutočností, navrhne odporúčania.

Počas výkonu auditu, v súvislosti s overovaním verejného obstarávania, vedúci/člen AS posúdi, či by identifikované skutočnosti mohli niesť znaky trestných činov, resp. by mohli byť spôsobilé naplniť skutkovú podstatu trestných činov upravených v Trestnom zákone (trestný čin subvenčného podvodu podľa § 225 Trestného zákona, trestný

čin machinácie pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe podľa § 266 Trestného zákona, trestný čin skresľovania údajov hospodárskej a obchodnej evidencie podľa § 259 Trestného zákona a pod.).

Vedúci/člen AS v rámci overenia verejného obstarávania posudzuje aj to, či nedošlo ku konfliktu záujmov, ktorý by mohol narušiť alebo obmedziť hospodársku súťaž alebo porušiť princíp transparentnosti a princíp rovnakého zaobchádzania. Konflikt záujmov je definovaný v § 23 ods. 2 zákona o VO. Takéto konanie je považované za konanie v rozpore so základnými princípmi verejného obstarávania. Pri identifikovaní konfliktu záujmov vedúci/člen AS posúdi, či takéto konanie nesie znaky trestného činu, nakoľko existuje riziko spáchania trestného činu (napr. machinácie pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe).

V rámci overenia verejného obstarávania vedúci/člen AS zároveň posudzuje, či pri postupe zadávania zákazky nedošlo k nedovolenému obmedzovaniu hospodárskej súťaže<sup>1</sup>. Nedovoleným obmedzovaním hospodárskej súťaže sa môže rozumieť koordinovanie postupu uchádzačov pri predkladaní ponúk vo verejnom obstarávaní t. j. kolúzia, ako horizontálna dohoda medzi priamymi konkurentmi. AS môže získať podozrenie o možnej dohode obmedzujúcej hospodársku súťaž z rôznych zdrojov, napr. na základe podnetu, medializovanej kauzy, ale predovšetkým z dokumentácie z verejného obstarávania overovanej počas výkonu auditu (napr. z výpisu z obchodného registra, predložených ponúk a pod.). Pri overovaní prepojenosti podnikov, ktorá indikuje kolúziu, vedúci/člen AS na účely prístupu k potrebným informáciám využíva napr. webovú stránku <http://foaf.sk/>, obchodný register zverejnený na internetovej stránke <http://www.orsr.sk/>, register účtovných závierok zverejnený na webovej stránke <http://www.registeruz.sk/>, v rámci ktorého je možné identifikovať prepojenie podnikov prostredníctvom účtovných závierok, prípadne ďalšie zdroje informácií.

Nedovolené obmedzovanie hospodárskej súťaže môže naplňať znaky skutkovej podstaty trestného činu podľa § 250 Trestného zákona (zneužitie účasti na hospodárskej súťaži) alebo trestného činu podľa § 266 a 267 Trestného zákona (machinácie pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe). Ďalším trestným činom v súvislosti s overovaním zákona o VO je marenie výkonu úradného rozhodnutia podľa § 348 ods. 1 písm. e) Trestného zákona.

Ak bolo verejné obstarávanie vykonané v súlade so zákonom o VO a inými relevantnými predpismi, nemusí to automaticky znamenať, že predmet verejného obstarávania, t. j. tovary, služby alebo stavebné práce boli obstarané hospodárne.

## **5. ZASLANIE OZNÁMENIA PRÍSLUŠNÝM ORGÁNOM V PRÍPADE ĎALŠIEHO KONANIA**

Pri výkone auditu môže AS zistiť skutočnosti alebo nedostatky, ktoré majú za následok potrebu začatia ďalšieho konania zo strany príslušného orgánu, napr. porušenie zákona o VO, porušenie finančnej disciplíny, porušenie zákona č. 357/2015 Z. z., porušenie zákona o ochrane hospodárskej súťaže alebo ak existuje podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo iného správneho deliktu. V takomto prípade sa vypracuje návrh na začatie ďalšieho konania, na uloženie pokuty, resp. oznámenie o podozrení zo spáchania trestného činu, priestupku a iného správneho deliktu.

V prípade porušenia finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a porušenia zákona č. 357/2015 Z. z., za ktoré je možné uložiť pokutu, sa postupuje podľa Pokynu Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/013218/2019-243 k spôsobu a rozsahu predkladania výsledkov kontrol, vládnych auditov a výsledkov vyhodnocovania hospodárenia územnej samosprávy oznámených kontrolnými orgánmi, auditujúcimi orgánmi a organizačnými zložkami Ministerstva financií Slovenskej republiky oprávnenými vykonať finančné kontroly, vládne audity a kontroly nakladania s verejnými prostriedkami pre zabezpečenie správneho konania, uverejnený vo Finančnom spravodajcovi MF SR, rok 2019, Príspevok č. 11.

Zákon o VO v § 182 vymedzuje skutkové podstaty správnych deliktov vo verejnom obstarávaní, za ktoré ÚVO obligatórne ukladá sankcie. ÚVO rozhoduje v konaní o uložení sankcií za správne delikty v správnom konaní podľa zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov.

<sup>1</sup>Nedovoleným obmedzovaním hospodárskej súťaže sa pre účely tohto dokumentu rozumejú najmä rôzne formy nedovoleného obmedzovania súťaže a koncentrácia uvedené v zákone o ochrane hospodárskej súťaže. Protimonopolný úrad SR k tejto problematike zverejnilo na svojom webovom sídle [www.antimon.gov.sk](http://www.antimon.gov.sk) dokumenty „Indície protisúťažného správania podnikateľov v procese verejného obstarávania“ a „Kartelové dohody vo verejnom obstarávaní“.



Skutkové podstaty trestných činov v súvislosti s verejným obstarávaním vymedzuje Trestný zákon (uvedené vyššie). Podozrenia zo spáchania trestného činu, priestupku alebo iného správneho deliktu sa v prípadoch hodných osobitného zreteľa, t. j. ak by uvedením takýchto podozrení mohlo dôjsť k zmareniu ďalšieho konania orgánov príslušných podľa osobitných predpisov, neuvádzajú v návrhu čiastkovej správy/správy a v čiastkovej správe/správe a ani sa žiadnym iným spôsobom o nich neoboznamuje povinná osoba.

V prípade, ak oprávnená osoba postúpi zistené skutočnosti, resp. nedostatky na príslušný orgán, vedúci AS túto skutočnosť zaznamená v prípade vládneho auditu vlastných zdrojov SR v Rozpočtovom informačnom systéme, modul Kontrola a audit (RIS.KaA.VLZ) a v prípade vnútorného auditu vlastných zdrojov SR v Rozpočtovom informačnom systéme, modul Vnútorný audit (RIS.KAA.VNA), ak je to relevantné.

Návrh na začatie ďalšieho konania/na uloženie pokuty/oznámenie o podozrení zo spáchania trestného činu, priestupku a iného správneho deliktu je uvedený v prílohe č. 3 tohto metodického usmernenia.

## **6. ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA**

Metodické usmernenie nadobúda platnosť a účinnosť dňa 01. 08. 2019. Metodické usmernenie sa nevzťahuje na audity začaté pred nadobudnutím jeho platnosti a účinnosti.

### **Prílohy:**

Príloha č. 1 k Metodickému usmerneniu č. MF/006095/2019-1411 – Možné riziká v oblasti procesu verejného obstarávania

Príloha č. 2 k Metodickému usmerneniu č. MF/006095/2019-1411 – Kontrolné otázky k overeniu verejného obstarávania

Príloha č. 3 k Metodickému usmerneniu č. MF/006095/2019-1411 – Návrh na začatie ďalšieho konania/na uloženie pokuty/oznámenie o podozrení zo spáchania trestného činu, priestupku a iného správneho deliktu