

**PRÍLOHA Č. 1**  
**k Metodickému usmerneniu**

**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 verejné obstarávanie v rámci dodania tovarov, uskutočnenia stavebných prác alebo poskytovania služieb.</li> </ul>
	Plán verejného obstarávania	Plánované 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,	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vyžiadať plán verejného obstarávania a podklady pre jeho zostavenie (požiadavky odborných útvarov).</li> </ul>

Fáza	Proces	Riziká	Očakávané kontroly	Postup audítora
			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>• Posúdiť jeho previazanosť na rozpočet, požiadavky útvarov.</li> </ul>
	Prieskum trhu (na účely určenia predpokladanej hodnoty zákazky)	<p>Hodnota a kvalita zákazky nezodpovedá podmienkam trhu.</p> <p>Predpokladaná hodnota zákazky bude určená nesprávne.</p> <p>Predpokladaná hodnota zákazky bude nadhodnotená.</p> <p>Existencia konfliktu záujmov osôb vykonávajúcich prieskum trhu.</p>	Prieskum trhu je súčasťou procesu verejného obstarávania, je popísaný v interných smerniciach, výsledky prieskumu trhu sú zdokumentované jasne a prehľadne.	<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 relevantnosť vo vzťahu k výsledku verejného obstarávania.</li> <li>• Posúdiť neexistenciu konfliktu záujmov.</li> </ul>

Fáza	Proces	Riziká	Očakávané kontroly	Postup audítora
	Prípravné trhov <sup>e</sup> konzultácie	<p>Subjekty, ktoré boli oslovené na prípravné trhov<sup>e</sup> konzultácie nie sú nezávislé.</p> <p>Subjekty, ktoré boli oslovené na prípravné trhov<sup>e</sup> konzultácie nemajú požadovanú odbornosť.</p> <p>Narušenie hospodárskej súťaže, porušenie princípu nediskriminácie a princípu transparentnosti.</p>	Prípravné trhov <sup>e</sup> konzultácie sú popísané v interných smerniciach, výsledky prípravných trhov <sup>e</sup> konzultácií sú zdokumentované jasne a prehľadne.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Posúdiť nezávislosť, odbornosť subjektov zúčastnených na prípravných trhov<sup>e</sup> konzultáciách.</li> </ul>
<b>Príprava verejného obstarávania</b>	Stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky	<p>Nesprávne určená predpokladaná hodnota 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</p>	Určenie predpokladanej hodnoty zákazky v súlade s cieľmi zákazky a zákonom o verejnom obstarávaní, v nadväznosti na prieskum trhu, prípadne prípravné trhov <sup>e</sup> 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
		<p>zákazky môže mať za následok nehospodárne vynaloženie verejných financií.</p> <p>Zákazka bola rozdelená s cieľom vyhnúť sa použitiu určitého postupu verejného obstarávania.</p> <p>Nedostatočné preukázanie určenia predpokladanej hodnoty zákazky.</p>		
	Opis predmetu zákazky	<p>Typ zákazky/koncesie nebol určený správne.</p> <p>Predmet zákazky nebol stanovený presne, jasne, zrozumiteľne, úplne a nestranne.</p>	<p>Požiadavky na predmet zákazky sú určené tak, aby bol zabezpečený rovnaký prístup pre všetky hospodárske subjekty / záujemcov / uchádzačov, bola zabezpečená hospodárska súťaž a boli dodržané všetky princípy verejného obstarávania. Tieto skutočnosti sú dostatočne zdokumentované.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Overiť, či z opisu predmetu zákazky je jasne a jednoznačne určené, čo bude predmetom verejného obstarávania/obstarávania.</li> <li>• Overiť, či je predmet zákazky určený v súlade s princípmi verejného obstarávania.</li> </ul>

Fáza	Proces	Riziká	Očakávané kontroly	Postup audítora
	Výber postupu verejného obstarávania	<p>Nesprávne určená predpokladaná hodnota zákazky s vplyvom na nesprávne určený postup verejného obstarávania.</p> <p>Spojenie rôznych predmetov zákaziek do jedného postupu verejného obstarávania, čím mohol byť obmedzený počet uchádzačov, ktorí sa mohli zapojiť do verejného obstarávania (napríklad aj spájanie nesúvisiacich plnení, ktoré na trhu poskytujú odlišné subjekty, kombinácie stavebných prác a dodávok tovaru a pod.).</p>	<p>Výber postupu verejného obstarávania je dostatočne zdokumentovaný.</p> <p>Špecifikácia predmetu zákazky, t. j. či ide o dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby je v súlade so spoločným slovníkom obstarávania CPV.</p>	<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	<p>Súťažné podklady/kritériá nie sú previazané na kvalitu požadovaných tovarov a služieb, nie sú dostatočne transparentné a jasné, diskriminujú uchádzačov a záujemcov.</p> <p>Súťažné podklady neobsahujú požadované</p>	<p>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 zamestnancami. Súťažné</p>	<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
		náležitosti v zmysle zákona o VO.	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 účasti 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>Požiadavky na stanovenie podmienok účasti sú definované a popísané v interných smerniciach/manuáloch.</p> <p>Kritériá sú založené na stanovení ekonomicky najvýhodnejšej ponuky.</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> </ul>

Fáza	Proces	Riziká	Očakávané kontroly	Postup audítora
		Kritéria na vyhodnotenie ponúk sú stanovené nejednoznačne, umožňujú rôznu interpretáciu.	Kritériá súvisia s predmetom zákazky, podporujú hospodársku súťaž, sú nediskriminačné.	<ul style="list-style-type: none"> <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.	<p>Kontrola podkladov pre vyhlásenie verejného obstarávania.</p> <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>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Skontrolovať dodržanie postupu pri vyhlásení verejného obstarávania.</li> <li>Overiť vykonanie základnej finančnej kontroly.</li> </ul>
<b>Proces verejného obstarávania</b>	Predkladanie ponúk	Nevylúčenie uchádzača zo zákonných dôvodov.	<p>Je jasne nastavený postup predkladania ponúk.</p> <p>*Rozhodnutie o použití jednoobáľkového alebo</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Overiť dodržanie spôsobu predkladania ponúk.</li> <li>Overiť dodržanie lehoty na predkladanie ponúk.</li> </ul>

Fáza	Proces	Riziká	Očakávané kontroly	Postup audítora
		<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>dvojobáľkového systému predkladania ponúk (použitý systém musí byť zrejmý už z oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania).</p>	
	Komisia na vyhodnotenie ponúk	<p>Nedostatočný počet členov komisie/poroty.</p> <p>Členovia komisie/poroty nespĺňajú zákonné požiadavky.</p>	<p>Sú nastavené postupy pre zriadenie komisie – vymenovanie členov komisie.</p> <p>Sú stanovené podmienky pre rozhodovanie komisie.</p>	<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
	Otváranie ponúk	<p>*Pri jednoobáľkovom systéme nebola umožnená účasť všetkým uchádzačom.</p> <p>*Nedodržanie postupu pri otváraní obáľok – 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 o VO.</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 o VO.</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 a dodržanie pravidiel ich uplatnenia, overiť splnenie stanovených podmienok účasti.</li> <li>• Overiť zdokumentovanie zákonnosti vyhodnotenia ponúk, zdôvodnenie vylúčenia uchádzačov.</li> <li>• Overiť úplnosť a zrozumiteľnosť dokumentácie k verejnemu obstarávaniu.</li> </ul>
	Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk	<p>Neoznámenie výsledkov vyhodnocovania ponúk všetkým uchádzačom.</p> <p>Nezverejnenie výsledkov vyhodnotenia ponúk a</p>	<p>Sú stanovené informačné povinnosti v súvislosti s oznamovaním výsledku vyhodnotenia ponúk v interných smerniciach/manuáloch.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Overiť plnenie zákonných oznámení.</li> </ul>

Fáza	Proces	Riziká	Očakávané kontroly	Postup audítora
		poradia uchádzačov v profile verejného obstarávateľa.	Informácie sú zverejnené v profile verejného obstarávateľa.	
<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 podmienky zadávania zákazky, čo môže mať vplyv na výber úspešného uchádzača.</p> <p>Zmluva nebola uzatvorená s úspešným uchádzačom v súlade so zákonom o VO.</p> <p>Zmluva nebola uzatvorená v zákonnej lehote.</p>	<p>Vykonanie základnej finančnej kontroly pred uzavretím zmluvy.</p> <p>Kontrola pred uzavretím zmluvy zo strany ÚVO (podnet: úrad, kontrolovaný, námietky).</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Overiť uzavretie zmluvy s úspešným uchádzačom.</li> <li>• Overiť vykonanie základnej finančnej kontroly.</li> </ul>
	Oznámenie o výsledku verejného obstarávania	Nesplnenie informačných povinností voči všetkým uchádzačom.	Kontrola informačných povinností zo strany ÚVO.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Overiť dodržanie publikačných povinností, zverejnenie relevantných informácií</li> </ul>

Fáza	Proces	Riziká	Očakávané kontroly	Postup audítora
		Nesplnenie informačných povinností voči ÚVO a publikačnému úradu EÚ.		a dokumentácie v profile verejného obstarávateľa.
	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. Neupovedomenie všetkých uchádzačov a záujemcov o zrušení použitého postupu zadávania zákazky.	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>

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