

**Verejný obstarávateľ:** Ministerstvo financií Slovenskej republiky  
**Sídlo verejného obstarávateľa:** Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava – mestská časť Staré Mesto

Spis: MF/015968/2022-272  
Záznam: 046871/2022

## ZÁPISNICA O POSÚDENÍ SPLNENIA PODMIENOK ÚČASTI

podľa § 40 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

**Predmet zákazky:** Štatutárny audit konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy a štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavených za roky 2022, 2023 a 2024

**Druh postupu:** nadlimitná zákazka - verejná súťaž v zmysle § 66 ods. 7 písm. b) zákona

**Označenie vo Vestníku ÚVO:** Vestník č. 213/2022 zo dňa 3.10.2022 pod zn. 42277-MSS

**Označenie v EÚ vestníku:** 2022/S 189-534383 zo dňa 30.9.2022

**Dátum otvárania ponúk:** 28.10.2022 – 10:00 h.

**Kritérium na vyhodnotenie ponúk:** Najlepší pomer ceny a kvality

**Dátum a čas zasadnutia komisie:** 28.11.2022 o 9:30

### a) Zoznam členov komisie

P. č.	Priezvisko, meno, titul, člena komisie	Právo vyhodnocovať
1.	Mgr. Pavol Škápik	áno
2.	Ing. Peter Ivánek	áno
3.	Ing. Mária Makrovská	áno
4.	Ing. Peter Habšuda	áno
5.	Ing. Dáša Lauková	nie
6.	Mgr. Agáta Štoselová	nie
7.	JUDr. Miriam Johanesová	nie

### b) Zoznam všetkých uchádzačov, ktorí predložili ponuky v lehote na predkladanie ponúk

P. č.	Obchodné mená, sídla alebo miesta podnikania všetkých uchádzačov	Dátum a čas predloženia ponuky
1.	BDO Audit, spol. s r.o., Pribinova 10, 811 09 Bratislava, IČO: 44 455 526	27.10.2022/23:35:39
2.	Mazars Slovensko, s.r.o., Europeum Business Center, Suché mýto 1 811 03 Bratislava, IČO: 35 793 813	28.10.2022/00:28:57

c) Zoznam vybratých záujemcov a dôvody ich výberu v užšej súťaži, v rokovacom konaní so zverejnením, v súťažnom dialógu v inovatívnom partnerstve, v koncesnom dialógu  
Neaplikuje sa

d) Zoznam vylúčených uchádzačov s uvedením dôvodu ich vylúčenia  
Neaplikuje sa

e) Zoznam záujemcov, ktorí nebudú vyzvaný na predloženie ponuky, na rokovanie alebo na dialóg s uvedením dôvodu  
Neaplikuje sa

### **Hodnotenie splnenia podmienok účasti:**

Uchádzač č. 1 - **BDO Audit, spol. s r.o.**, Pribinova 10, 811 09 Bratislava, IČO: 44 455 526 (ďalej len „Uchádzač č. 1“), ktorý sa predbežne umiestnil na prvom mieste v poradí, preukazoval splnenie podmienok účasti v súlade s § 39 zákona, predložením vyplneného formuláru Jednotného európskeho dokumentu (ďalej len „JED“).

Uchádzač v JED uvádza nasledovné informácie:

- že je zapísaný v zozname hospodárskych subjektov,
- že bude využívať kapacity iných osôb,
- že spĺňa požadované podmienky účasti (verejný obstarávateľ v súťažných podkladoch uviedol, že uchádzač môže vyplniť len oddiel α GLOBÁLNY ÚDAJ PRE VŠETKY PODMIENKY ÚČASTI časti IV JED-u).

Komisia vyzvala prostredníctvom systému JOSEPHINE dňa 4.11.2022 Uchádzača č. 1 na predloženie dokladov na preukázanie splnenia podmienok účasti v lehote do 5 pracovných dní od doručenia žiadosti. Uchádzač doklady predložil v stanovenej lehote, a to dňa 10.11.2022.

### **Podmienky účasti týkajúce sa osobného postavenia:**

Komisia si overila zapísanie Uchádzača č.1 v Zozname hospodárskych subjektov (ďalej len „ZHS“) a konštatuje, že Uchádzač č. 1 je zapísaný v ZHS vedenom Úradom pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“) pod registračným číslom 2020/6-PO-F3485 s platnosťou do 22.6.2023.

Uchádzač má v predmete podnikania zapísané činnosti, na základe ktorých je oprávnený poskytovať služby tvoriace predmet zákazky.

Uchádzač č. 1 preukázal splnenie podmienok účasti podľa § 32 ods. 1 písm. a) až f) zákona.

Keďže Uchádzač č. 1 preukázal plnenie podmienok účasti týkajúcich sa technickej spôsobilosti alebo odbornej spôsobilosti podľa § 34 ods. 1 písm. g) zákona aj prostredníctvom iných osôb, komisia overila splnenie podmienok účasti týkajúcich sa osobného postavenia podľa § 32 zákona u týchto celkovo štyroch iných osôb. V Ponuke Uchádzač č. 1 predložil za každú inú osobu JED spolu so zmluvami o spolupráci.

V JED-och predložených za auditori.it, s.r.o., TPA AUDIT, s.r.o. a VGD SLOVAKIA s.r.o. je uvedený odkaz na ZHS vedeným ÚVO. Spoločnosť Finprojekt SK, s.r.o. nie je zapísaná v ZHS.

Komisia na základe predložených podkladov v ponuke Uchádzača č. 1 overila nasledovné skutočnosti za predmetné iné osoby, t. j. spoločnosti:

- **auditori.it, s.r.o.**

Komisia konštatuje na základe overenia na webovom sídle ÚVO, že táto iná osoba je zapísaná v ZHS pod registračným číslom 2021/4-PO-F6144 platnosť do 12.4.2024, pričom tento zápis preukazuje splnenie všetkých podmienok účasti podľa § 32 ods. 1 písm. a) až f) zákona vrátane podmienky účasti podľa § 32 ods. 1 písm. a) zákona za inú osobu ako právnickú osobu. Komisia zároveň nemá vedomosti o existencii dôvodov na vylúčenie podľa § 40 ods. 6 písm. a) až h) a ods. 7 zákona.

- **TPA AUDIT, s.r.o.**

Komisia konštatuje na základe overenia na webovom sídle ÚVO, že táto iná osoba je zapísaná v ZHS pod registračným číslom 2020/6-PO-E5252 platnosť do 6.6.2023, pričom tento zápis preukazuje splnenie všetkých podmienok účasti podľa § 32 ods. 1 písm. a) až f) zákona vrátane podmienky účasti podľa § 32 ods. 1 písm. a) zákona za inú osobu ako právnickú osobu. Komisia zároveň nemá vedomosti o existencii dôvodov na vylúčenie podľa § 40 ods. 6 písm. a) až h) a ods. 7 zákona.

- **VGD SLOVAKIA s.r.o.**

Komisia konštatuje na základe overenia na webovom sídle ÚVO, že táto iná osoba je zapísaná v ZHS pod registračným číslom 2019/12-PO-F1893 platnosť do 23.12.2022, pričom tento zápis preukazuje splnenie všetkých podmienok účasti podľa § 32 ods. 1 písm. a) až f) zákona vrátane podmienky účasti podľa § 32 ods.

1 písm. a) zákona za inú osobu ako právnickú osobu. Komisia zároveň nemá vedomosti o existencii dôvodov na vylúčenie podľa § 40 ods. 6 písm. a) až h) a ods. 7 zákona.

• **Finprojekt SK, s.r.o.**

Komisia konštatuje, že táto iná osoba nie je zapísaná v ZHS. Uchádzač č. 1, ale v ponuke poskytol údaje potrebné na vyžiadanie výpisu z RT právnických osôb a FO, ktoré sú štatutárnym orgánom, potvrdenie OS Košice I, že spoločnosť nie je zapísaná ako spoločnosť v likvidácii, listom č. 1NcOR/1822/2022, Sro 27398/V a čestné vyhlásenie o tom, že nemá uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní.

Komisia si overila:

- že konateľ spoločnosti nemá záznam v Registri trestov GP SR – overené cez portál oversi.gov.sk dňa 22.11.2022 a uchádzač, ako PO sa nenachádza v zozname právoplatne odsúdených PO – overené cez verejný portál GP SR,
- že nemá evidované žiadne pohľadávky po splatnosti na zdravotné poistenie v zdravotných poisťovniach a sociálne poistenie – overené cez portál oversi.gov.sk a stránku sociálnej poisťovne dňa 22.11.2022,
- že nemá evidované daňové nedoplatky voči daňovému úradu a colnému úradu - overené cez portál oversi.gov.sk dňa 22.11.2022,
- predmet podnikania v obchodnom registri, ako aj z odpisu registrovaného subjektu z registra právnických osôb a podnikateľov získaného z portál oversi.gov.sk.

**Podmienky účasti týkajúce sa technickej alebo odbornej spôsobilosti:**

1. Verejný obstarávateľ požadoval podmienku účasti podľa § 34 ods. 1 písm. a) zákona preukázať zoznamom poskytnutých služieb rovnakého alebo podobného charakteru ako je predmet zákazky, a to jedným z nasledujúcich spôsobov:

- a) zoznamom zmlúv o službách poskytnutých za predchádzajúce tri roky (t. j. služby poskytnuté späťne v období predchádzajúcich troch rokov od vyhlásenia verejného obstarávania), s uvedením cien, lehôt dodania a odberateľov, pričom za služby rovnakého alebo obdobného charakteru, ako je predmet zákazky sa považuje vykonanie auditu účtovných závierok subjektov verejného záujmu podľa článku 2, odstavca 13 Smernice Európskeho Parlamentu a Rady 2006/43 v znení neskorších zmien, alebo § 2 ods. 16 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431 /2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, **alebo**
- b) zoznamom zmlúv o službách poskytnutých za predchádzajúce tri roky (t. j. služby poskytnuté späťne v období predchádzajúcich troch rokov od vyhlásenia verejného obstarávania) s uvedením cien, lehôt dodania a odberateľov, pričom za služby rovnakého alebo obdobného charakteru ako je predmet zákazky sa považuje vykonanie auditu účtovných závierok subjektov, ktorých 100 %-ným vlastníkom (alebo akcionárom) je štát, alebo subjektov verejnej správy podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s definíciou verejnej správy podľa Nariadenia Európskeho Parlamentu a Rady č. 549/2013 z 21. mája 2013 o európskom systéme národných a regionálnych účtov v Európskej únii a podľa metodiky ESA 2010.

Minimálna požadovaná úroveň štandardov:

podmienka účasti podľa § 34 ods. 1 písm. a) zákona bude splnená ak zoznam podľa vyššie uvedeného bodu a) bude obsahovať aspoň jedno zmluvné plnenie za jeden audit účtovnej závierky zostavenej za účtovné obdobie v minimálnej sume 100 000,- EUR bez DPH, alebo ak zoznam podľa vyššie uvedeného bodu b) bude obsahovať aspoň jedno zmluvné plnenie za jeden audit účtovnej závierky zostavenej za účtovné obdobie v minimálnej sume 60 000,- EUR bez DPH.

Komisia preskúmala splnenie podmienok účasti a konštatuje, že podmienky účasti podľa § 34 ods. 1 písm. a) zákona Uchádzač č. 1 preukázal v ponuke predloženým zoznamom poskytnutých služieb rovnakého alebo podobného charakteru ako je predmet zákazky, a to spôsobom podľa bodu a). V zozname je uvedené plnenie za Auditorské služby – overenie účtovnej závierky za roky končiacie sa 31.12.2021 a 31.12.2022 realizované pre

Tatra banku , a.s. v objeme viac ako 100 000,- EUR bez DPH pre audit účtovnej závierky za rok 2021. Komisia si predmetné plnenie overila na stránke [www.registeruz.sk](http://www.registeruz.sk) vo výročnej správe Tatra banky, a.s. za rok 2021.

2. V súvislosti s preukazovaním splnenia podmienok účasti technickej alebo odbornej spôsobilosti týkajúcich sa podmienky účasti podľa § 34 ods. 1 písm. g) zákona predložil Uchádzač č. 1, profesionálne životopisy za 4 Kľúčových expertov a 16 Expertov s požadovanými certifikátmi. Uchádzač č. 1 preukazuje technickú a odbornú spôsobilosť 8 osobami z toho 2 osoby na pozícií Kľúčových expertov a 6 osôb na pozícií Expertov.

Na preukázanie splnenia podmienky účasti Uchádzač č. 1 zároveň využil technické a odborné kapacity inej osoby v zmysle § 34 ods. 3 zákona a to štyrmi (4) spoločnosťami:

1. auditori.it, s.r.o., Bottova 2A, 811 09 Bratislava, IČO: 53 566 114 - poskytuje 1 Kľúčového experta a 2 Expertov,
2. TPA AUDIT, s.r.o., Námestie Mateja Korvína 1, 811 07 Bratislava, IČO: 36 714 879 – poskytuje 2 Expertov,
3. VGD SLOVAKIA s.r.o., Moskovská 13, 811 08 Bratislava, IČO: 36 254 339 – poskytuje 6 Expertov,
4. Finprojekt SK, s.r.o., Fabíniho 10, 052 01 Spšská Nová Ves, IČO: 46 103 317 – poskytuje 1 Kľúčového experta.

Kľúčoví experti a Experti zároveň predložili čestné vyhlásenie že budú k dispozícii po celý nevyhnutný čas potrebný na poskytnutie služieb. Všetci Kľúčoví experti a Experti spĺňajú požiadavky stanovené verejným obstarávateľom.

#### **Záver:**

Na základe vyššie uvedeného komisia skonštatovala, že Uchádzač č. 1 splnil všetky verejným obstarávateľom stanovené podmienky účasti. Komisia zároveň označila ponuku Uchádzača č. 1 - BDO Audit, spol. s r.o., Pribinova 10, 811 09 Bratislava, IČO: 44 455 526 **za úspešnú.**

Uchádzačovi č. 1 bude zaslaná informácia o výsledku vyhodnotenia ponúk. Úspešný uchádzač bude vyzvaný na riadnu súčinnosť potrebnú na uzatvorenie zmluvy.

#### **Prílohy:**

1. Tabuľka č. 1 – Hodnotenie splnenia podmienok účasti osobného postavenia
2. Tabuľka č. 2 - Hodnotenie splnenia podmienok účasti technickej spôsobilosti alebo odbornej spôsobilosti

#### **Členovia komisie s právom vyhodnocovať:**

Mgr. Pavol Škápik .....

Ing. Peter Ivánek .....

Ing. Mária Makrovská .....

Ing. Peter Habšuda .....

#### **Členovia komisie bez práva vyhodnocovať ponuky:**

Ing. Dáša Lauková, predseda komisie .....

Mgr. Agáta Štoselová .....

JUDr. Miriam Johanesová .....

Miesto a dátum vypracovania zápisnice: Bratislava 2.12.2022