

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

Spis: MF/008958/2021-27  
Záznam: 021348/2021

## 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 2019, 2020 a 2021

**Druh postupu:** nadlimitná zákazka - verejná súťaž s uplatnením § 66 ods. 7 prvej vety zákona

**Označenie vo Vestníku ÚVO:** Vestník č. 121/2021 zo dňa 19.5.2021 pod zn. 27437-MSS

**Označenie v EÚ vestníku:** 2021/S 095-249576 zo dňa 18.5.2021

**Dátum otvárania ponúk:** 15.6. 2021 – 13:00 h.

**Miesto otvárania el. ponúk:** Ministerstvo financií SR, Štefanovičova 5, Bratislava

**Prítomní členovia komisie:** podľa prezenčnej listiny

### a) Zoznam členov komisie

P. č.	Priezvisko, meno, titul, člena komisie	Právo vyhodnocovať
1.	Ing. Erik Hevesi	Áno
2.	Ing. Viera Laszová	Áno
3.	Ing. Lucia Kašiarová	Áno
4.	Bc. Vladimír Vaňo, MBA	Áno
5.	Ing. Peter Habšuda	Áno
6.	Ing. Dáša Lauková	Nie
7.	Mgr. Agáta Štoselová	Nie
8.	JUDr. Miriam Johanesová	Nie

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

Ponuka číslo	Obchodné mená, sídla alebo miesta podnikania všetkých uchádzačov
1	BDO Audit, spol. s r.o., Pribinova 10, 811 09 Bratislava, IČO: 44 455 526

- c) **Zoznam vybraných 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:**

Vzhľadom na skutočnosť, že ide o verejnú súťaž s uplatnením § 66 ods. 7 prvej vety zákona, komisia na vyhodnotenie splnenia podmienok účasti a vyhodnotenie ponúk (ďalej len „komisia“) vykonala posúdenie splnenia podmienok účasti podľa § 40 zákona po vyhodnotení ponúk podľa § 53 zákona.

Komisia pristúpila v súlade s § 40 ods. 1 zákona k vyhodnoteniu splnenia podmienok účasti u uchádzača č. 1 - **BDO Audit, spol. s r.o.**, Pribinova 10, 811 09 Bratislava, IČO: 44 455 526, ktorý sa umiestnil prvý v poradí (nakoľko v predmetnom verejnom obstarávaní bola predložená iba jedna ponuka). Komisia vyzval dňa 6.7.2021 uchádzača č. 1 - **BDO Audit, spol. s r.o.** na predloženie dokladov na preukázanie splnenia podmienok účasti v lehote do 5 pracovných dní od doručenia žiadosti, nakoľko uchádzač v ponuke tieto doklady predbežne nahradil Jednotným európskym dokumentom. Uchádzač doklady predložil v stanovenej lehote, a to dňa 13.7.2021.

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

**Uchádzač č. 1: BDO Audit, spol. s r.o.**, Pribinova 10, 811 09 Bratislava, IČO: 44 455 526 (ďalej len „Uchádzač č. 1“) predložil vo svojej ponuke vyplnený formulár Jednotného európskeho dokumentu (ďalej len „JED“), kde v Časti II. Informácie týkajúce sa hospodárskeho subjektu uviedol:

„Registrovaný hospodársky subjekt. V príslušných prípadoch: je hospodársky subjekt zapísaný v úradnom zozname schválených hospodárskych subjektov alebo má rovnocenné osvedčenie (napríklad v rámci národného (pred)kvalifikačného systému)?

Vaša odpoveď? **Áno**“

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

Komisia skonštatovala, že Uchádzač č. 1 tak splnil podmienky účasti podľa § 32 zákona. Komisia zároveň nemá vedomosť o porušení podmienky účasti podľa § 32 ods. 1 písm. g) a h) u Uchádzača č. 1, ako ani u jeho iných osobách.

#### **Podmienky účasti týkajúce sa finančného a ekonomického postavenia:**

Uchádzač č. 1 predložil vo svojej ponuke vyjadrenie banky, v ktorej má vedený účet nie staršie ako 3 mesiace ku dňu predkladania ponúk spolu s čestným vyhlásením že nemá vedené účty ani záväzky v inej banke/bankách ako tej/tých, od ktorej/ktorých predložil vyššie uvedené vyjadrenie.

Komisia skonštatovala, že Uchádzač č. 1 tak splnil podmienky účasti podľa § 33 zákona.

## Podmienky účasti týkajúce sa technickej alebo odbornej spôsobilosti:

1. Na preukázanie splnenia podmienky účasti podľa § 34 ods. 1 písm. a) zákona uchádzač využil technické a odborné kapacity inej osoby, konkrétne spoločnosti BDO Audit, s.r.o., V parku 2316/12, Chodov, 148 00 Praha 4, Česká republika, IČO: 45314381, čo je deklarované v zmluve o poskytnutí služieb.

Za spoločnosť BDO Audit, s.r.o. je v ponuke predložený JED, kde v Časti II. Informácie týkajúce sa hospodárskeho subjektu uviedol:

„Registrovaný hospodársky subjekt. V príslušných prípadoch: je hospodársky subjekt zapísaný v úradnom zozname schválených hospodárskych subjektov alebo má rovnocenné osvedčenie (napríklad v rámci národného (pred)kvalifikačného systému)?

Vaša odpoveď? **Áno**“

Komisia si overila zapísanie spoločnosti v ZHS a konštatuje, že spoločnosť BDO Audit, s.r.o. je zapísaná v ZHS Úradu pre verejné obstarávanie pod registračným číslom 2018/11-PO-E9283.

Verejný obstarávateľ požadoval podmienku účasti podľa § 34 ods. 1 písm. a) 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.

V zozname zmlúv bolo uvedené že spoločnosť BDO Audit, s.r.o. (iná osoba) preukazuje splnenie podmienky účasti podľa § 34 ods. 1 písm. a) zákona spôsobom b) čo deklaruje v zozname zmlúv jedným zmluvným plnením za spoločnosť OKD , a.s., č.p. 1077, 735 34 Stonova, Česká republika, IČO: 05979277

Z dostupných zdrojov na internete komisia zistila, že OKD, a.s. je spoločnosť, ktorej 100%-ným vlastníkom (alebo akcionárom) je štát.

Výpisy z obchodného registra, spoločnosť OKD a.s. - <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=969524&typ=PLATNY>, a spoločnosť PRISKO a.s. -

<https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=702018&typ=PLATNY>, že v spoločnosti OKD a.s. je jediným akcionárom PRISKO a.s. a jediným akcionárom spoločnosti PRISKO je Ministerstvo financií ČR.

Komisia verejného obstarávateľa sa snažila z dostupných zdrojov na internete zistiť/preveriť skutočnosti v predloženej Zozname poskytnutých služieb, konkrétne Zmluvu o výkone auditorskej činnosti predmetom, ktorej sú Auditorské služby – výkon auditu podľa českých účtovných predpisov za roky končiace 31.12.2018, resp. 2019 a 2020, štatutárny audit účtovnej závierky spoločnosti OKD, a.s.). Dôvodom overenia/preverenia bolo zistiť, či zmluva obsahuje aspoň jedno zmluvné plnenie za jeden audit účtovnej závierky zostavenej za účtovné obdobie v minimálnej sume 60 000,- EUR bez DPH. Komisia vo verejne dostupných registroch nenašla zmluvu, ktorou Uchádzač č. 1 deklaruje splnenie podmienky účasti podľa § 34 ods. písm. a) zákona, čím si predmetnú skutočnosť nevedela overiť preto listom 27. 7. 2021 požiadala Uchádzača č. 1 o vysvetlenie. 3. 8. 2021 Uchádzač č. 1 doručil odpoveď a komisia skonštatovala, že Uchádzač č. 1 v odpovedi na Žiadosť o vysvetlenie alebo doplnenie predložených dokladov uviedol informácie/zdroje (výročná správa 2020 – Príloha účtovnej závierky k 31.12.2020, bod 19 Informácie o odmenách audítorov, Správa nezávislého audítora), ktoré si komisia overila a akceptovala ako splnenie požadovanej podmienky účasti.

2. Na preukázanie splnenia podmienky účasti podľa § 34 ods. 1 písm. g) zákona uchádzač predložil životopisy 5 členov tímu expertov (ďalej len „expert“) - Ing. Daniel Šalamún, Ing. Michal Ďorda, Mgr. Ján Džuppa, Martin Fábry, B.S.B.A a Ing. Jozef Stanko s požadovanými certifikátmi. Certifikáty, ktoré boli predložené v anglickom jazyku uchádzač zároveň v ponuke predložil úradný preklad týchto certifikátov.

Na preukázanie splnenia podmienky účasti podľa § 34 ods. 1 písm. g) zákona uchádzač zároveň využil technické a odborné kapacity inej osoby, konkrétne spoločnosti V4Audit, s.r.o., Mlynské Nivy 49, 821 09 Bratislava, IČO: 47568607, čo je deklarované v zmluve o poskytnutí služieb z obsahu ktorej vyplýva, že menovaná spoločnosť poskytuje 2 expertov - Martin Fábry, B.S.B.A a Ing. Jozef Stanko.

Za spoločnosť V4Audit, s.r.o. je v ponuke predložený JED, kde v Časti II. Informácie týkajúce sa hospodárskeho subjektu uviedol:

„Registrovaný hospodársky subjekt. V príslušných prípadoch: je hospodársky subjekt zapísaný v úradnom zozname schválených hospodárskych subjektov alebo má rovnocenné osvedčenie (napríklad v rámci národného (pred)kvalifikačného systému)?

Vaša odpoveď? **Áno**“

Komisia si overila zapísanie spoločnosti v ZHS a konštatuje, že spoločnosť V4Audit, s.r.o. je zapísaná v ZHS Úradu pre verejné obstarávanie pod registračným číslom 2020/3-PO-F2662.

Predložené životopisy týchto odborníkov obsahujú všetky náležitosti požadované v súťažných podkladoch časti. Predloženými dokumentami uchádzač preukázal, že všetci experti spĺňajú požiadavku na minimálnu odbornú prax v požadovaných oblastiach a sú držiteľmi platných certifikátov na požadovaných úrovniach.

Z predložených životopisov sa však nedá jednoznačne overiť ich súčasný pracovno-právny vzťah a zároveň u experta Mgr. Jána Džuppu preveriť, či už je vlastníkom úplnej certifikácie čo z predloženého certifikátu nebolo možné komisiou overiť. Z predmetných dôvodov komisia 27.7.2021 požiadala Uchádzača č. 1 listom o vysvetlenie alebo doplnenie predložených dokladov. Uchádzač v odpovedi uviedol v akom pracovno-právnom vzťahu sú experti Ing. Daniel Šalamún, Ing. Michal Ďorda, Mgr. Ján Džuppa priamo voči Uchádzačovi č. 1 a experti Martin Fábry, B.S.B.A a Ing. Jozef Stanko. Expert Mgr. Ján Džuppa spĺňa požadovanú certifikáciu na predmet zákazky.

Komisia skonštatovala, že Uchádzač č. 1 splnil podmienku účasti podľa § 34 ods. 1 písm. a) a g) zákona.

**Záver:**

Na základe vyššie uvedeného komisia skonštatovala, že podmienky účasti, ktoré boli v predmetnej reverznej verejnej súťaži stanovené, Uchádzač č. 1 - **BDO Audit, spol. s r.o.**, Pribinova 10, 811 09 Bratislava, IČO: 44 455 526 **splnil**.

Komisia zároveň označila ponuku Uchádzača č. 1, ktorý sa umiestnil ako prvý v poradí, za úspešnú.

**Prílohy:**

1. Prezenčná listina
2. Tabuľka č. 1 – rekapitulácia splnenia podmienok účasti (§ 32, § 33, §34)

Členovia komisie s právom vyhodnocovať:

Ing. Erik Hevesi .....

Ing. Viera Laszová .....

Ing. Lucia Kašiarová .....

Bc. Vladimír Vaňo, MBA .....

Ing. Peter Habšuda .....

Členovia komisie bez práva vyhodnocovať ponuky:

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

Mgr. Agáta Štoselová .....

JUDr. Miriam Johanesová .....