

VYSVĚTLENÍ ZADÁVACÍ DOKUMENTACE ZE DNE 8.2.2023

ZADAVATEL: Středočeský kraj
Sídlem: Zborovská 11, 150 21 Praha 5
IČO: 70891095

Výše uvedený zadavatel Vám sděluje následující vysvětlení zadávacích podmínek vztahující se k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: „**Kontrola zveřejňování smluv Středočeského kraje a příspěvkových organizací Středočeského kraje**“

V odpovědi na dotaz č. 5 dokumentu VYSVĚTLENÍ ZADÁVACÍ DOKUMENTACE ZE DNE 27.1.2023

zadavatel uvádí, že „Zadavatel tak k této problematice přistupuje se vší vážností a požaduje, aby tým Dodavatele, který bude na plnění zakázky pracovat měl prokazatelné zkušenosti a znalosti z oblasti auditu veřejné správy ověřené obecně uznávanou autoritou:

<https://www.interniaudit.cz/sekce/verejna-sprava/zakladniinformace.php?idKategorie=169>“

Žádáme tedy o vysvětlení/objasnění požadavku zadavatele na technickou kvalifikaci, konkrétně:

„Certifikovaný interní auditor ve veřejné správě, a to minimálně

- i. 1x Konzultant/Expert,
- ii. 2x Senior,“

Dotaz č.1)

Z jakého důvodu požaduje zadavatel pro realizaci externího auditu výhradně osoby certifikované soukromoprávním subjektem pro oblast interního auditu (přesto, že sám disponuje odborem realizujícím interní audit a současně požaduje realizaci externího auditu), resp. jaká je vazba uvedeného požadavku na předmět plnění? Interním auditem je podle zákona o finanční kontrole „organizačně oddělené a funkčně nezávislé přezkoumávání a vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti řídicí kontroly, včetně prověřování správnosti vybraných operací“ (§3 odst. 4 písm. b)) jako „součást vnitřního kontrolního systému v orgánech veřejné správy“ (§3 odst. 1 písm. c)). Zadavatel sám disponuje Odborem kontroly, který realizuje činnosti interního auditu viz. <https://www.krstredocesky.cz/web/odbor-kontroly>

Z uvedeného je zřejmé, že zadavatel nepoptává (a poptávat nemůže) služby interního auditu od externího dodavatele. Podle všeho (včetně popisu předmětu plnění) se tedy jedná o poptávku služeb auditu externího. Podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů upravuje v §5 odst. 1 výkon interního auditu tak, že jeho výkon můžou zajišťovat výhradně zaměstnanci příslušného orgánu veřejné správy.¹ Uvedené potvrzuje např. i Metodický pokyn CHJ č. 18 Manuál pro začínajícího interního auditora v orgánech veřejné správy Verze 1.0 Vydáno dne 15. 02. 2021 v kapitole 3: „interní audit v orgánech veřejné správy může vykonávat jen zaměstnanec tohoto orgánu, pokud

- má kvalifikační předpoklady,
- je bezúhonný,
- nehrozí u něj střet zájmů.“

Výjimku z uvedeného zákon upravuje výhradně jen pro dobrovolný svazek obcí v §5 odst. 2.

Odpověď:

Předmětem plnění veřejné zakázky, jak název napovídá, je kontrola zveřejňování smluv, které uzavírá Středočeský kraj, nebo příspěvkové organizace Středočeského kraje, a to dle povinností definovaných zákonem o registru smluv. Předmětem plnění je ex-post kontrola konkrétní zákonné povinnosti, a to v celém rozsahu, resp. v rozsahu všech zveřejněných smluv. Takový rozsah činnosti není předmětem a ani v technických možnostech oddělení interního auditu Krajského úřadu Středočeského kraje. Dále uvádíme, že nelze směřovat požadavek na technickou kvalifikaci na složení kontrolního týmu s povahou prováděné kontroly.

Přezkumem hospodaření realizovaného Ministerstvem financí ČR byly v minulých kontrolovaných obdobích identifikována dílčí pochybení v plnění povinností dle zákona o registru smluv. Každé takové dílčí pochybení představuje pro Středočeský kraj finanční a právní riziko plynoucí ze smlouvy, jež nebyla řádně zveřejněna. Současně představuje zvýšenou dodatečnou administrativní zátěž, což lze označit za neefektivní využívání svěřených zdrojů.

Cílem komplexního plnění plynoucího z realizace této veřejné zakázky je pak do budoucna snížit uvedená rizika na absolutní minimum.

Dotaz č.2)

Z jakého důvodu omezuje zadavatel kvalifikaci osob v realizačním týmu výhradně na jedinou certifikaci (byť v různých stupních) navíc udělovanou jedinou soukromoprávní osobou – spolkem dle vlastních pravidel? Jako jediná a výhradní kvalifikace členů realizačního týmu vyžadována certifikace „interní auditor ve veřejné správě“ udělovaná a prodlužovaná soukromoprávním subjektem – spolkem, se zohledňováním kromě jiných i kritérií jako „za práci v Radě ČIIA, ve Výboru SVS, v dalších odborných komisích či výborech při ČIIA a v Redakční radě při ČIIA“2. Rovněž je potřeba zdůraznit, že ČIIA (www.interniaudit.cz) může být obecně uznávanou autoritou v oblasti interního auditu, nikoliv však externího.

Odpověď:

Český institut interních auditorů je otevřenou organizací interních auditorů, kdy v České republice sdružuje více než 1000 členů. Současně samotný institut je členem Evropské konfederace institutů interního auditu. Označení organizace za pouhý soukromoprávní subjekt s vlastními pravidly certifikace, je zavádějící.

Český institut interních auditorů zároveň působí jako profesní organizace sdružující interní auditory v České republice.

Systém certifikace „Interní auditor ve veřejné správě“ byl organizací projednán s Ministerstvem financí ČR.

Platný certifikát interního auditora dle tohoto systému je pro Zadavatele zárukou odborné a profesní kvality stěžejních osob týmu uchazeče. Vzhledem k důležitosti správného postupu dle zákona o registru smluv je pro Zadavatele současně důležité, aby na plnění pracovali osoby s nejvyšší možnou kvalifikací.

Udržení kvalifikace „Senior“ či „Konzultant/Expert“ je možné dle systému splnit i dalšími činnostmi jako jsou např. semináře, konference, kulaté stoly, lektorování apod. Udržení kvalifikace je dále podmíněno výkonem interního auditu nebo řízením interního auditu. Práce v orgánech či pro orgány institutu nejsou jedinou a bezpodmínečnou aktivitou pro získání či udržení certifikace.

Dotaz č.3)

Z jakého důvodu zadavatel považuje např. statutárního auditora, řádného člena Komory auditorů České republiky za nedostatečně kvalifikovaného k výkonu popptávaného (externího) auditu? Jako jedna z nezpochybnitelných autorit v oblasti auditu se jeví např. Komora auditorů České republiky.

Odpověď:

Dle tazatelem citovaného Metodického pokynu Centrální harmonizační jednotky č. 18, Manuál pro začínajícího interního auditora v orgánech veřejné správy, vychází Interní audit z právního rámce zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“).

Stěžejní způsobilostí pro plnění veřejné zakázky je tak právě systém certifikace Interního auditora ve veřejné správě.

Zákonem o finanční kontrole je v § 28, odst. 2, písm. a) definována aktivita auditu: „nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy, které zjišťuje, zda právní předpisy, přijatá opatření a stanovené postupy jsou v činnosti orgánu veřejné správy dodržovány“

Komora auditorů České republiky vychází zejména ze zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech). Předmětem statutárního auditu je audit účetní závěrky. Předmětem veřejné zakázky je však kontrola plnění zákona o registru smluv, jež s účetní závěrku nijak nesouvisí.

Zadavatel tak má za to, že právě systém certifikace Interních auditorů ve veřejné správě je zárukou požadovaných znalostí a kompetencí pro posouzení nejen plnění předmětného zákona, ale také pro zhodnocení navazujících procesů a postupů uplatňovaných ve veřejné správě.

Vzhledem k charakteru dotazu zadavatel neprodluhuje lhůtu pro podání nabídky, která zůstává stejná a to do **13.2.2023 do 10 hodin**.

Za Středočeský kraj

Ing. Hlásecká Iveta, vedoucí Odboru hospodářské správy

1 Zák. č. 320/2001 Sb., č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů §2 odst. 1 písm. a) „orgánem veřejné správy organizační složka státu, která je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu, státní příspěvková organizace, státní fond, územní samosprávný celek, městská část hlavního města Prahy, dobrovolný svazek obcí, příspěvková organizace územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy nebo dobrovolného svazku obcí, státní organizace Správa železniční dopravní cesty a jiná právnická osoba zřízená k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem nebo právnická osoba zřízená na základě zvláštního právního předpisu, která hospodaří s veřejnými prostředky,“

2 odstavec „Udržení certifikace“ v kapitole IV dokumentu s názvem Systém certifikace a uznávání odbornosti interních auditorů ve veřejné správě Platnost Od 1. 7. 2016, dostupné z https://www.interniaudit.cz/images/Vs/Program_certifikace_VSVS_final_2022.pdf