

VYSVĚTLUJÍCÍ INFORMACE Č. 1

Zadavatel: STATUTÁRNÍ MĚSTO CHOMUTOV

Se sídlem: Chomutov, Zborovská 4602, PSČ 430 28

Jednající: Mgr. Milan Márc, I. náměstek primátora

IČ: 00261891

VEŘEJNÁ ZAKÁZKA:

„Hlubkový audit Sociálních služeb Chomutov, příspěvkové organizace za období 1.1.2022 až 31.12.2024“.

Systémové číslo VZ: P25V000000036

STATUTÁRNÍ MĚSTO CHOMUTOV, jako zadavatel výše uvedené podlimitní veřejné zakázky vyhlášené v zjednodušeném podlimitním řízení Vám poskytuje informace k dodatečnému dotazu uchazeče, který byl doručen dne 5.6.2025.

DOTAZ č.1:

S odkazem na článek 9 zadávací dokumentace veřejné zakázky s názvem Hlubkový audit Sociálních služeb Chomutov, příspěvkové organizace za období 1.1.2022 až 31.12.2024 (dále jen „**Veřejná zakázka**“) žádám o poskytnutí **vysvětlení zadávací dokumentace**.

Předmětem plnění Veřejné zakázky je podle článku 4 příslušné zadávací dokumentace Veřejné zakázky provedení hloubkového auditu (v rozsahu dle článku 4.3.1 a 4.3.2 zadávací dokumentace Veřejné zakázky) a dále provedení auditu účetní závěrky za účetní období 2022, 2023 a 2024 (dle článku 4.3.3 zadávací dokumentace Veřejné zakázky).

Zadavatelem poptávané auditní služby se vzájemně překrývají minimálně v rozsahu, v jakém zadavatel požaduje v rámci hloubkového auditu prověření *oblasti efektivity - posouzení nákladových procesů (osobní, materiálové náklady, služby) apod., pořizování nákupů a prověření oblasti financování a vlastní ekonomické aktivity (posouzení efektivnosti a hospodárnosti jednotlivých činností, posouzení ziskovosti eventuálně ztrátovosti)* s požadavkem na audit účetní závěrky za účetní období 2022, 2023 a 2024. **S ohledem na překryv služeb (posouzení hospodárnosti a efektivity s provedením auditu účetní závěrky) reálně hrozí riziko (a bude-li takto vymezený předmět plnění VZ skutečně plněn, pak i toto riziko nastane), že v rámci auditu účetní závěrky dojde ke kontrole vlastních služeb, což je podle ustanovení § 14 odst. 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZA“), zakázáno, neboť takový postup představuje porušení povinnosti zachování nezávislosti auditora na auditované účetní jednotce vyplývající ze ZA.** Vybraný dodavatel se tak vystaví reálnému riziku uložení sankce (kárného opatření) Komorou auditorů České republiky za kárné provinění spočívající v porušení povinnosti nezávislosti na účetní jednotce [tj. kárné provinění spočívající v porušení povinnosti vyplývající z ustanovení § 14 odst. 2 písm. b) ZA].

Činnosti spočívající v posouzení hospodárnosti a efektivitý již svou povahou úzce souvisejí s předmětem (statutárního) auditu účetní závěrky, který spočívá v ověření správnosti, věrnosti a poctivosti účetních údajů a skutečností uvedených v účetní závěrce, včetně vyhodnocení významných hospodářských a finančních toků. **Konkrétní překryv** spočívá zejména v tom, že:

1. **posuzování efektivitý a hospodárnosti nákladů** (např. přiměřenost a účelnost vynaložených prostředků) je v praxi úzce provázáno s posuzováním správnosti jejich vykázání v účetnictví a jejich vlivu na hospodářský výsledek, což je součástí auditu účetní závěrky,
2. **prověřování nákupních a výdajových procesů v rámci hloubkového auditu** může zahrnovat zpětnou kontrolu účetních dokladů a výdajů, které budou rovněž podrobeny auditu účetní závěrky – tedy existuje riziko, že auditor bude hodnotit vlastní předchozí zjištění (vlastní služby),
3. **analýza ziskovitý nebo ztrátovitý jednotlivých činností se promítá přímo do výsledného hospodářského výsledku účetní jednotky, a tudíž opět zasahuje do oblasti auditu účetní závěrky.**

Reálně tak hrozí, že vybraný dodavatel (auditor) v rámci plnění předmětu Veřejné zakázky a v rámci výše uvedeného překryvu bude auditovat vlastní služby.

Předmět plnění Veřejné zakázky, jak ho vymezil zadavatel v zadávací dokumentaci, je tedy v tuto chvíli nastaven tak, že může z pohledu vybraného dodavatele (kterým nemůže být jiný subjekt, než *auditor* zapsaný v seznamu auditorů vedeném Komorou auditorů ČR – viz článek 16 zadávací dokumentace Veřejné zakázky vymezující profesní způsobilost) vyvolat riziko uložení kárného opatření, kterým v krajním případě může být i zákaz výkonu auditorské činnosti.

S ohledem na výše uvedené proto navrhuji, aby zadavatel část předmětu VZ spočívající v provedení auditu účetní závěrky za účetní období 2022, 2023 a 2024 dle článku 4.3.3 zadávací dokumentace z předmětu plnění Veřejné zakázky „vydělil“, a to tak, že článek 4.3.3 zadávací dokumentace Veřejné zakázky zruší a veřejnou zakázku, jejímž předmětem bude provedení auditu účetní závěrky dané účetní jednotky, zadá v rámci samostatného poptávkového (zadávacího) řízení.

V případě, že se zadavatel s výše uvedeným neztotožňuje, žádám o vysvětlení, z jakého důvodu zadavatel toto nastavení zadávacích podmínek pokládá za přiměřené a v souladu se ZA.

ODPOVĚĎ č. 1:

Zadavatel, s ohledem na výše uvedené, **ruší** část předmětu VZ spočívající v provedení auditu účetní závěrky za účetní období 2022, 2023 a 2024 dle článku 4.3.3 zadávací dokumentace.

Samostatná veřejná zakázka, jejímž předmětem bude provedení auditu účetní závěrky dané účetní jednotky **nebude dále zadávána v rámci samostatného poptávkového (zadávacího) řízení.**

Zadavatel v souvislosti s úpravami předmětu plnění upravil Zadávací dokumentaci a přílohu P2_Smlouva o provedení auditu SOS Chomutov, které zveřejňuje jako přílohy této Vysvětlující informace č. 1 na profilu zadavatele s platností od 9.6.2025.

INFORMACE KE LHŮTĚ PRO PODÁNÍ NABÍDEK:

V souvislosti s provedenou aktualizací podkladů Zadávací dokumentace a P2_Smlouva o provedení auditu SOS Chomutov prodlužuje Zadavatel lhůtu pro podání nabídek o celou původní délku, **tedy do 27.6.2025 do 12:00 hodin.**

Přílohy:

Zadávací dokumentace platná k 9.6.2025

P2_Smlouva o provedení auditu SOS Chomutov_platná k 9.6.2025

S pozdravem

Mgr. Marcela Kukiová
OVV, úsek veřejných zakázek