

### Príloha č. 1 – Opis predmetu zákazky

Predmetom zákazky je predovšetkým záväzok úspešného uchádzača poskytnúť verejnému obstarávateľovi služby súvisiace s auditom projektov prijímateľa – Jadrovej vyraďovacej spoločnosti, a.s. (ďalej len ako „prijímateľ“) v rámci Programu Bohunice, ktoré sú v predmetnom období v prípravnej alebo implementačnej fáze a ktoré sú alebo budú financované prostredníctvom implementačného kanála verejného obstarávateľa – Slovenskej inovačnej a energetickej agentúry (ďalej aj ako „SIEA“ alebo „verejný obstarávateľ“). Audítor preverí aj výdavky vynaložené zo strany SIEA na administráciu Programu Bohunice (Remuneration), a to na audítom vybranej vzorke.

V prípade projektov prijímateľa sa za prípravnú fázu považuje obdobie od prijatia pracovného programu (Work Programme – ďalej len „WP“) až po uzatvorenie zmluvy s dodávateľom na základe verejného obstarávania vyhláseného prijímateľom, resp. do podpísania zmluvy o poskytnutí grantu s prijímateľom, ak činnosti, respektíve aktivity vykonáva sám prijímateľ. Účelom auditu pre oblasť verejného obstarávania sa rozumie overenie kontrolných mechanizmov SIEA pri procesoch vykonaných prijímateľom v súlade so Systémom implementácie pre Program Bohunice a ďalšej riadiacej dokumentácie (napr. interná smernica ku kontrole verejného obstarávania pre Program Bohunice, Usmernenie pre Prijímateľa a pod.). Za implementačnú fázu sa považuje obdobie od podpisu zmluvy medzi prijímateľom a dodávateľom, respektíve od podpisu grantu medzi SIEA a prijímateľom až po ukončenie projektu, ktoré končí schválením záverečnej správy (Project Completion Report – ďalej len „PCR“). V prípade, že sa vyskytnú okolnosti, že na projekt bude aplikovaná povinnosť vrátenia finančných prostriedkov aj po ukončení, resp. zrušení projektu, predmetom auditu bude aj táto skutočnosť.

V prípade výdavkov SIEA v súvislosti s administráciou Programu Bohunice (Remuneration) sa jedná o výdavky, ktoré vzniknú v sledovanom období 2021-2023. Audítor na základe vlastného uváženia (metodiky) preverí vynaložené výdavky na vybranej vzorke.

Audit sa požaduje vypracovať na základe objednávok samostatne za obdobie roku 2021, samostatne za rok 2022 a samostatne za rok 2023. Výsledkom týchto auditov budú 3 (tri) správy audítora, ktoré budú vypracované v súlade so slovenskými zákonmi, a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi Slovenskej republiky, predpismi EÚ a medzinárodne uznávanými audítorskými štandardmi podľa požiadaviek verejného obstarávateľa v listinnej podobe. Pre účely tejto zákazky sa za medzinárodne uznávané audítorské štandardy považujú:

- Medzinárodný štandard pre súvisiace služby ISRS 4400,
- Medzinárodný štandard na uisťovacie služby ISAE 3000 - Uisťovacie služby iné ako audit alebo preverenie historických finančných informácií,
- Etický kódex audítora, ktorý je v súlade s Medzinárodným etickým kódexom audítora s Medzinárodnými štandardmi nezávislosti, vydaným Radou pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov IESBA pri Medzinárodnej federácii účtovníkov (IFAC), ktorý stanovuje základné etické zásady pre audítov so zreteľom na integritu, objektivitu, nezávislosť, odbornú spôsobilosť a náležitú starostlivosť, dôvernosť, profesionálne správanie a technické normy
- medzinárodné štandardy pre riadenie kvality (ISQC), ktoré stanovujú štandardy a poskytujú usmernenia k systému kontroly kvality audítora

Všetky vyššie uvedené dokumenty bude potrebné vyhotoviť v slovenskom a anglickom jazyku, a to vždy v dvoch vyhotoveniach v každom jazyku. Zároveň bude vyžadovaná aj elektronická podoba vyššie uvedených dokumentov, a to v oboch jazykoch vo formáte PDF a MS Word (odovzdaná na dátovom nosiči, napr. na USB kľúči). Každý návrh audítorskej správy za príslušný rok bude odovzdaný verejnému obstarávateľovi najneskôr 1. marca nasledujúceho kalendárneho roka (t. j. návrh audítorskej správy za obdobie roku 2021 bude odovzdaný najneskôr 1. marca 2022, ďalšie roky obdobne). V prípade, že deň 1. marec pripadne na „sobotu, nedeľu alebo sviatok“, je potrebné odovzdať správu najneskôr posledný pracovný deň predchádzajúci dňu 1. marca. Po odovzdaní návrhu audítorskej správy má objednávateľ lehotu 5 kalendárnych dní na vznesenie pripomienok. Následne má audítor 5 kalendárnych dní od doručenia pripomienok na ich zapracovanie. Audítor upozorní objednávateľa, ak sú jeho pripomienky nevhodné. Po zapracovaní pripomienok, audítor odovzdá objednávateľovi správu z auditu.

Audítor je povinný sa primerane uistiť v súlade s vyššie uvedenými medzinárodne uznávanými audítorskými štandardmi a následne potvrdiť formou audítorskej správy, či účty (accounts) oprávnených nákladov a nárokovaných výdavkov, súvisiacich s Programom Bohunice, podávajú pravdivý a reálny obraz, či zavedené systémy kontroly fungujú riadne, či sú nákladovo efektívne a či sú príslušné operácie zákonné a riadne.

Audítor je rovnako povinný vykonať obmedzené uistenie v súlade s vyššie uvedenými medzinárodne uznávanými audítorskými štandardmi a následne potvrdiť v správe audítora, či zistenia auditu spochybňujú tvrdenia uvedené vo vyhlásení SIEA, že:

- informácie sú náležite prezentované, úplné a presné;
- finančné prostriedky Európskej únie sa použili na zamýšľaný účel, ako sa vymedzuje v dohodách o delegovaní, rámcových dohodách, dohodách o finančnom rámcovom partnerstve, dohodách o príspevku, v dohodách o financovaní alebo v dohodách o záruke alebo prípadne v príslušných pravidlách platných v jednotlivých odvetviach;
- zavedené systémy kontroly poskytujú potrebné garancie, pokiaľ ide o zákonnosť a správnosť príslušných transakcií.

Správy audítora, v zmysle článku 155 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 2018/1046, budú vypracované nezávislým audítorským subjektom oprávneným poskytovať predmet plnenia v súlade s medzinárodne uznávanými audítorskými štandardmi a v súlade s článkom 21.2 Dohody o delegovaní (Delegation Agreement), podpísanej medzi Európskou komisiou a SIEA dňa 10.8.2016 a následne zverejnenej v Centrálnom registri zmlúv, prípadne inej obdobnej zmluvy podpísanej v budúcnosti medzi SIEA a Európskou komisiou, o čom bude SIEA úspešného uchádzača informovať.

Pozn.: Vyhlásenie SIEA bude vyhotovené v súlade s Prílohou č. 4 Dohody o delegovaní, prípadne formy, ktorú určí Európska komisia.

V prípade, že vznikne požiadavka na dodatočné informácie z podnetu Európskej komisie, a to počas trvania alebo aj po splnení predmetu zmluvy, je audítor povinný kedykoľvek poskytnúť tieto dodatočné informácie bez časového ohraničenia. Verejný obstarávateľ bude povinný takúto požiadavku zaslať písomne audítorovi, pričom audítor bude povinný poskytnúť verejnému obstarávateľovi tieto

informácie v lehote do 7 pracovných dní odo dňa doručenia žiadosti audítorovi. Poskytnutie dodatočných informácií zo strany audítora nie je časovo ohraničené. Povinnosť audítora podľa prvej vety tohto odseku je zahrnutá v celkovej cene.

Vybrané informácie:

- “ predpokladaný počet projektov: 2-4
- “ predpokladaná maximálna výška finančných prostriedkov alokovaná do projektov: 217 mil. EUR
- “ predpokladaný počet projektov, v ktorých výdavky sa budú realizovať na základe zmlúv s dodávateľmi uzavretými na základe zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov: min. 2
- “ predpokladaná dĺžka trvania projektov: 5 rokov a viac, avšak je možné, že bude uzatvorený grant na projekt s kratšou dobou trvania projektu
- “ Remuneration obsahuje predovšetkým nasledujúce výdavky: mzdové výdavky, konzultačné a právne služby, nájom priestorov, dlhodobý a krátkodobý investičný majetok, cestovné a pod.
- “ predpokladané čerpanie finančných prostriedkov na projektoch:  
2021: 2,6 mil. euro  
2022: 7,3 mil. euro  
2023: 14,7 mil. euro  
Pozn.: výdavky budú predovšetkým pozostávať z fakturovaných činností, ktoré vykoná dodávateľ prijímateľa na jednotlivých projektoch, a to na základe faktúr, ktoré budú odsúhlasené prijímateľom a preplatené zo strany SIEA, predovšetkým zo zdrojov EÚ alebo z výdavkov, ktoré budú uhrádzané prijímateľovi na základe zmlúv o poskytnutí grantu, resp. iných zmluvných dokumentov. Výdavky budú uhrádzané prijímateľovi na základe Žiadostí o platbu, ktorú predloží prijímateľ SIEA a následne prijímateľ uhradí výdavky dodávateľovi v prípade, že projekt bude realizovaný dodávateľským spôsobom.
- “ predpokladané čerpanie finančných prostriedkov na Remuneration:  
2021: 0,5 mil. euro  
2022: 0,5 mil. euro  
2023: 0,5 mil. euro

SIEA ako účtovná jednotka účtuje v sústave podvojného účtovníctva v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, vzťahuje sa na ňu Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, ako aj ďalšie príslušné právne predpisy.

V Bratislave, 13. decembra 2021