****

Európska únia

Európsky fond regionálneho

rozvoja

**Metodický výklad CKO č. 3**

**Programové obdobie 2014 – 2020**

|  |  |
| --- | --- |
| **Vec:** | ku kontrole zákaziek zadávaných na základe rámcovej dohody |
| **Určené pre:** | Riadiace orgánySprostredkovateľské orgány |
| **Na vedomie:** | Certifikačný orgánOrgán audituGestori horizontálnych princípov |
| **Vydáva:** | Centrálny koordinačný orgánÚrad podpredsedu vlády Slovenskej republiky pre investície a informatizáciuv súlade s kapitolou 1.2, ods. 3, písm. c) Systému riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov |
| **Záväznosť:** | Metodický výklad má záväzný charakter v celom svojom rozsahu.Metodický výklad má záväzný charakter v celom svojom rozsahu.Metodický výklad má záväzný charakter v celom svojom rozsahu. |
| **Počet príloh:** | 000 |
| **Dátum vydania:** | 07.03.2017 |
| **Dátum účinnosti:** | 07.03.2017 09.08.2016 |
| **Schválil:** | JUDr. Denisa Žilákovágenerálna riaditeľka sekcie centrálny koordinačný orgán |

Obsah

[1 Úvod 1](#_Toc476318824)

[2 Finančná kontrola zákaziek zadávaných na základe rámcovej dohody, uzavretej ako výsledok verejného obstarávania 2](#_Toc476318825)

[3 Určovanie finančných opráv, ktoré má riadiaci orgán uplatňovať pri kontrole zákaziek zadávaných na základe rámcovej dohody 4](#_Toc476318826)

[4 Záverečné ustanovenia 5](#_Toc476318827)

1 Úvod

1. Metodický výklad upravuje postup riadiaceho orgánu (ďalej len „RO“) v prípade finančnej kontroly zákaziek, zadávaných na základe rámcovej dohody, v postupoch verejného obstarávania vyhlásených podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZVO“) a zákaziek zadávaných na základe rámcovej dohody v postupoch verejného obstarávania vyhlásených podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“). Uvedeným nie je dotknutá povinnosť RO vykonať finančnú kontrolu postupu verejného obstarávania, ktorý vedie k uzavretiu rámcovej dohody.
2. V prípade, že RO písomne poverí sprostredkovateľský orgán (ďalej len „SO“) vykonávaním časti svojich úloh, je RO povinný zabezpečiť plnenie tohto metodického výkladu zo strany SO v rozsahu danom poverením.
3. RO vykonáva finančnú kontrolu dodržania pravidiel SR a EÚ pri verejnom obstarávaní tovarov, služieb, stavebných prác a súvisiacich postupov na základe zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorá zahŕňa kontrolu princípov a postupov podľa ZVO a zákona č. 25/2006 Z. z.
4. Rámcová dohoda určuje podmienky zadávania zákaziek počas jej platnosti, najmä čo sa týka ceny a predpokladaného množstva predmetu zákazky, t. j. pojem zadávanie zákaziek na základe rámcovej dohody subsumuje pod seba všetky čiastkové objednávky, čiastkové zmluvy, opätovné otvorenia súťaže atď.
5. Rámcovú dohodu možno uzavrieť najviac na štyri roky okrem výnimočných prípadov odôvodnených predmetom rámcovej dohody. Rámcovú dohodu pri zadávaní podlimitných zákaziek s využitím elektronického trhoviska je možné uzavrieť najviac na 12 mesiacov. Na základe rámcovej dohody môžu prijímatelia, ktorí boli jasne a určito identifikovaní v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania alebo výzve na predkladanie ponúk, zadávať zákazku len hospodárskemu subjektu alebo hospodárskym subjektom, ktorí sú zmluvnou stranou tejto rámcovej dohody. Pri zadávaní zákazky na základe rámcovej dohody nemožno vykonať podstatné zmeny a doplnenia podmienok určených v rámcovej dohode.
6. Cieľom tohto metodického výkladu je upraviť jasné pravidlá pre finančnú kontrolu zákaziek zadávaných na základe rámcovej dohody, uzavretej podľa ZVO alebo podľa zákona č. 25/2006 Z. z..

2 Finančná kontrola zákaziek zadávaných na základe rámcovej dohody, uzavretej ako výsledok verejného obstarávania

1. Na finančnú kontrolu zákaziek, zadaných na základe rámcovej dohody, uzavretej ako výsledok verejného obstarávania, sa primerane vzťahujú všeobecné ustanovenia k výkonu finančnej kontroly verejného obstarávania podľa Systému riadenia EŠIF na programové obdobie 2014-2020 (ďalej len "Systém riadenia EŠIF").
2. Pre aplikáciu správneho postupu pri výkone finančnej kontroly verejného obstarávania je potrebné vychádzať z hodnoty čiastkovej zákazky, zadanej na základe rámcovej dohody
a následne postupovať primerane podľa kapitoly 3.3.7 „Kontrola verejného obstarávania“ Systému riadenia EŠIF, verzia 4 a jeho ďalších aktualizácií v prípade rámcovej dohody, uzavretej podľa ZVO, resp. postupovať primerane podľa kapitoly 3.3.7 „Kontrola verejného obstarávania“ Systému riadenia EŠIF, verzia 3 v prípade rámcovej dohody, uzavretej podľa zákona č. 25/2006 Z. z.
3. Prvá ex-ante kontrola sa v prípade finančnej kontroly zákaziek zadávaných na základe rámcovej dohody nevykonáva bez ohľadu na ich hodnotu.
4. Ak zmluvná hodnota čiastkovej zákazky sa rovná alebo presahuje finančný limit pre nadlimitnú zákazku verejného obstarávania v závislosti od typu obstarávajúceho subjektu a predmetu zákazky, je povinnosťou RO vykonať v zmysle Systému riadenia EŠIF druhú ex-ante kontrolu, t. j. kontrolu pred podpisom zmluvy s úspešným uchádzačom a následnú ex-post kontrolu, t. j. kontrolu po podpise zmluvy s úspešným uchádzačom. Ak bude nadlimitná čiastková zákazka predmetom finančnej kontroly zo strany RO až po podpise čiastkovej zmluvy (napr. v prípadoch, ak bola čiastková zákazka zadaná ešte pred uzavretím zmluvy o poskytnutí NFP), RO vykoná štandardnú ex-post kontrolu.
5. Pri druhej ex-ante kontrole zákaziek vyhlásených podľa ZVO je prijímateľ (verejný obstarávateľ, obstarávateľ a osoba podľa § 8 ZVO) povinný podať Úradu pre verejné obstarávanie podnet na výkon kontroly podľa § 169 ods. 1 písm. b) v spojení s § 169 ods. 2 ZVO pred zadaním zákazky na základe rámcovej dohody (bezprostredne pred podpisom čiastkovej zmluvy/zadaním objednávky) len vo vzťahu k tým zákazkám zadávaným na základe rámcovej dohody, ktoré sú nadlimitnými zákazkami v závislosti od typu obstarávajúceho subjektu a predmetu zákazky a sú financované čo aj z časti z prostriedkov Európskej únie. Prijímatelia sú povinní podať podnet na výkon kontroly nimi zadávanej zákazky alebo koncesie podľa § 169 ods. 1 písm. b) v spojení s § 169 ods. 2 ZVO po uskutočnení procesných krokov smerujúcich k uzavretiu čiastkových zmlúv, objednávok, ale pred samotným uzavretím týchto čiastkových zmlúv a čiastkových objednávok. Zároveň je potrebné dodržať postup podľa časti 3.3.7.2.2. Systému riadenia EŠIF, verzia 4, v zmysle ktorej prijímateľ predkladá dokumentáciu na kontrolu najskôr na RO a podnet na výkon kontroly na Úrad pre verejné obstarávanie prijímateľ podáva až na základe vyzvania RO. Postup podľa tohto odseku sa nevzťahuje na rámcovú dohodu a čiastkové zákazky zadávané podľa zákona č. 25/2006 Z. z.
6. V prípade, že hodnota čiastkovej zákazky zadanej na základe rámcovej dohody predstavuje z pohľadu finančného limitu podlimitnú zákazku, aplikuje RO štandardnú
ex-post kontrolu a postupuje primerane podľa časti Systému riadenia EŠIF v príslušnej verzii, ktorá upravuje štandardnú ex-post kontrolu. Čiastkové zákazky zadávané na základe rámcovej dohody, ktorá bola výsledkom podlimitného postupu s využitím elektronického trhoviska, sú kontrolované iba v štádiu ex-post kontroly.
7. Čiastková zákazka zadávaná na základe rámcovej dohody môže mať formu písomnej zmluvy alebo objednávky, prípadne iného dokladu, ktorý jednoznačne a hodnoverne preukazuje formálne a vecné naplnenie predmetu zákazky. Uvedené pravidlo platí aj v prípade čiastkových zákaziek v hodnote nadlimitnej zákazky alebo podlimitnej zákazky.
8. Ak hodnota čiastkovej zákazky zadávanej na základe rámcovej dohody predstavuje z pohľadu finančného limitu zákazku s nízkou hodnotou podľa § 117 ZVO, resp. zákazku podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z., je potrebné postupovať primerane podľa všeobecných ustanovení týkajúcich sa kontroly zákaziek s nízkymi hodnotami uvedených v časti 3.3.7.2.5. Systému riadenia EŠIF, verzia 4, resp. podľa všeobecných ustanovení týkajúcich sa kontroly zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. uvedených v časti 3.3.7.2.6. Systému riadenia EŠIF, verzia 3. Prijímateľ predkladá dokumentáciu na kontrolu po zadaní zákazky, t. j. po podpise čiastkovej zmluvy uzavretej na základe rámcovej dohody, pričom čiastkové plnenie nemusí byť založené na písomnom zmluvnom vzťahu, postačuje namiesto zmluvy predložiť objednávku, prípadne iný doklad, ktorý jednoznačne a hodnoverne preukazuje formálne a vecné naplnenie predmetu zákazky. Povinnosti týkajúce sa zverejňovania uvedené v časti 3.3.7.2.5.1 Systému riadenia EŠIF verzia 4 a jeho ďalších aktualizácií, resp. uvedené v časti 3.3.7.2.6.1 Systému riadenia EŠIF verzia 3 (zverejnenie výzvy na predkladanie ponúk na webovom sídle prijímateľa a odoslanie informácie o takomto zverejnení na zakazkycko@vlada.gov.sk) sa pre tento prípad neuplatnia. Zároveň sa pre tento prípad neuplatnia pravidlá týkajúce sa povinnosti oslovenia alebo identifikovania troch, resp. piatich vybraných záujemcov uvedené v časti 3.3.7.2.5. Systému riadenia EŠIF, verzia 4 a jeho ďalších aktualizácií, resp. v časti 3.3.7.2.6. Systému riadenia EŠIF, verzia 3.
9. Ak hodnota čiastkovej zákazky zadanej na základe rámcovej dohody predstavuje
z pohľadu finančného limitu zákazku s nízkou hodnotou podľa § 117 ZVO, resp. zákazku podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. v hodnote do 5000 Eur bez DPH, môže prijímateľ predložiť dokumentáciu na kontrolu aj súčasne so žiadosťou o platbu, ktorá obsahuje deklarované výdavky súvisiace so zadaním predmetnej čiastkovej zákazky.
10. Ak je hodnota čiastkovej zákazky zadanej na základe rámcovej dohody do 5000 eur bez DPH, môže RO vykonať kontrolu zadávania predmetnej čiastkovej zákazky ako súčasť kontroly predmetného výdavku v rámci ŽoP.
11. Ak RO vykoná kontrolu zákazky do 5000 eur bez DPH ako súčasť administratívnej finančnej kontroly ŽoP, bude postupovať v ITMS2014+ v neverejnej časti nasledovne:
V ITMS 2014+ v module „administratívna kontrola VO“ je RO povinný vytvoriť objekt kontroly a v detaile zaevidovať relevantné údaje, do spisu ku každej kontrole VO, vložiť správu z kontroly ŽoP spolu s kontrolným zoznamom, ktorý sa týka konkrétneho verejného obstarávania kontrolovaného v rámci administratívnej finančnej kontroly ŽoP
a objekt kontroly po jej ukončení posunúť do koncového stavu. RO je povinný zabezpečiť evidovanie každej zákazky (aj do 5000 eur bez DPH) financovanej z príspevku do ITMS2014+ prostredníctvom prenesenia tejto povinnosti na prijímateľa.
12. Pod pojmom „hodnota čiastkovej zákazky“, sa na účely tohto metodického výkladu rozumie, skutočná hodnota zákazky v eur bez DPH, ktorá bude/je predmetom čiastkovej zmluvy alebo objednávky.
13. Na finančnú kontrolu zákaziek, zadávaných na základe rámcovej dohody, sa neuplatnia časti Systému riadenia EŠIF, kapitola 3.3.7, ktoré upravujú analýzu rizík kontrolovaného verejného obstarávania, t. j. analýza rizík sa vo vzťahu k zákazkám zadávaným na základe rámcovej dohody nepoužije.
14. Ak má čiastková zákazka charakter objednávky, je objednávka evidovaná v ITMS2014+. V prípade, ak má byť výsledkom zadávania čiastkovej zákazky na základe rámcovej dohody písomná zmluva, na základe ktorej sa zadávajú objednávky, eviduje sa v ITMS2014+ iba čiastková zmluva a objednávky budú evidované na úrovni tejto čiastkovej zmluvy.
15. Predmetom finančnej kontroly zákaziek zadaných na základe rámcovej dohody by mala byť najmä kontrola súladu čiastkového plnenia s predmetom rámcovej dohody, kontrola postupu zadania zákazky v nadväznosti na § 83 ZVO, resp. § 64 zákona č. 25/2006 Z. z.
s dôrazom na kontrolu postupu prijímateľa v prípade, ak je rámcová dohoda uzavretá s viacerými hospodárskymi subjektmi. Predmetom finančnej kontroly je aj kontrola podpísania čiastkovej zmluvy oprávnenými osobami, ak sa vyžaduje písomná forma zmluvy, jej zverejnenie v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) a pod.
16. Určovanie finančných opráv, ktoré má riadiaci orgán uplatňovať pri kontrole zákaziek zadávaných na základe rámcovej dohody
17. Všeobecné pravidlá k určovaniu finančných opráv, ktoré má RO uplatňovať pri nedodržaní pravidiel a postupov verejného obstarávania, upravuje metodický pokyn CKO č. 5. Tento metodický výklad upravuje osobitné pravidlá, ktoré sa týkajú uplatňovania finančných opráv pri kontrole čiastkových zákaziek zadávaných na základe rámcovej dohody.
18. Ak RO vykonáva druhú ex-ante kontrolu čiastkovej zákazky zadávanej na základe verejného obstarávania, ktorého výsledkom bola rámcová dohoda a na toto verejné obstarávanie bola uplatnená finančná oprava, je oprávnený aplikovať na výdavky z čiastkovej zákazky ex-ante finančnú opravu pri kumulatívnom splnení nasledujúcich podmienok:
19. RO nezistil žiadne ďalšie porušenie pravidiel a postupov verejného obstarávania, ktoré malo alebo mohlo mať vplyv na výsledok zadávania čiastkovej zákazky pri výkone druhej ex-ante kontroly čiastkovej zákazky zadávanej na základe rámcovej dohody.
20. Výška ex-ante finančnej opravy, ktorá môže byť uplatnená na výdavky z čiastkovej zákazky, bude identická s výškou finančnej opravy uplatnenej na výdavky z rámcovej dohody.
21. Ak RO vykonáva druhú ex-ante kontrolu čiastkovej zákazky zadávanej na základe rámcovej dohody a zistí porušenia pravidiel a postupov verejného obstarávania, ktoré mali alebo mohli mať vplyv na zadávanie čiastkovej zákazky (napr. predmet čiastkovej zmluvy nie je v súlade s predmetom rámcovej dohody, neboli dodržané podmienky zadávania čiastkových zákaziek atď.), nie je oprávnený uplatniť ex-ante finančnú opravu a vylúči výdavky vyplývajúce z takejto čiastkovej zákazky z financovania v plnom rozsahu. Uvedené pravidlo sa týka výlučne prípadov, ak porušenie pravidiel a postupov verejného obstarávania bolo zistené pri kontrole čiastkovej zákazky zadávanej na základe rámcovej dohody. V prípadoch, kedy sa zistilo porušenie pravidiel a postupov verejného obstarávania v rámci následnej ex-post kontroly alebo štandardnej ex-post kontroly, na čiastkové zákazky sa uplatní zodpovedajúca finančná oprava.
22. Možnosť uplatniť ex-ante finančné opravy na čiastkové zákazky zadávané na základe rámcovej dohody v etape pred podpisom čiastkovej zmluvy, vychádza z pravidla, že celý postup verejného obstarávania, ktorého výsledkom bolo uzavretie rámcovej dohody, bol už predmetom finančnej kontroly a RO uplatnil na výdavky, ktoré sa týkajú rámcovej dohody, zodpovedajúcu finančnú opravu. Nakoľko podmienky verejného obstarávania, ktorého výsledkom bola rámcová dohoda, sú zároveň podmienkami, ktorými sa riadi zadávanie čiastkových zákaziek, je umožnené uplatniť v rovnakej miere finančné opravy aj na výdavky z čiastkových zákaziek (zmlúv).
23. Ak RO vykonáva ex-post kontrolu čiastkovej zákazky zadávanej na základe rámcovej dohody a zistí porušenia pravidiel a postupov verejného obstarávania, ktoré mali alebo mohli mať vplyv na zadávanie čiastkovej zákazky, je oprávnený uplatniť finančnú opravu podľa pravidiel uvedených v metodickom pokyne CKO č. 5. Pravidlo podľa tohto odseku sa týka štandardnej ex-post kontroly, následnej ex-post kontroly a kontroly zákaziek podľa § 117 ZVO/ § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. (ak sa kontrola vykonáva po podpise zmluvy/po zadaní objednávky).
24. Záverečné ustanovenia
25. RO je povinný zabezpečiť dostatočnú a úplnú informovanosť žiadateľov/prijímateľov o postupoch finančnej kontroly zákaziek zadávaných na základe rámcovej dohody, na ktoré sa vzťahuje tento metodický výklad s cieľom minimalizovať vznik neoprávnených výdavkov v dôsledku nesplnenia povinností podľa metodického výkladu.