



Vysvětlení zadávacích podmínek č. 1

1 Identifikace zadavatele a veřejné zakázky

1.1 Identifikace zadavatele

Název zadavatele:	Univerzita Karlova, Rektorát
Zadávací útvar:	Rektorát, Kancelář kvestora
Sídlo zadavatele:	Ovocný trh 560/5, 116 36 Praha 1
IČ:	00216208

1.2 Identifikace veřejné zakázky

Název zakázky:	RUK – Zajištění forenzního auditu vybraných oblastí činnosti Rektorátu Univerzity Karlovy
Režim a druh veřejné zakázky:	veřejná zakázka malého rozsahu na služby
Druh výběrového řízení:	otevřená výzva pro VZMR III. kategorie
Adresa veřejné zakázky:	https://zakazky.cuni.cz/contract_display_10773.html

2 Předmět vysvětlení

Zadavateli byla v souvislosti s výše uvedenou veřejnou zakázkou doručena žádost o poskytnutí vysvětlení zadávací dokumentace. Z tohoto důvodu zadavatel v souladu s ustanovením čl. 13 Výzvy k podání nabídky poskytuje vysvětlení zadávací dokumentace k výše uvedené veřejné zakázce.

2.1 Vysvětlení č. 1

Dotaz dodavatele:

Vážený zadavateli,

s odkazem na článek 13 Výzvy k podání předběžné nabídky na veřejnou zakázku s názvem **RUK – Zajištění forenzního auditu vybraných oblastí činnosti Rektorátu Univerzity Karlovy** (dále jen „**Veřejná zakázka**“) žádám o poskytnutí **vysvětlení zadávacích podmínek**.

Podle přílohy č. 2 shora uvedené Výzvy k podání předběžné nabídky na Veřejnou zakázku (Formulář předběžné nabídky dodavatele) zadavatel, kterým je Univerzita Karlova, IČ: 002 16 208, se sídlem Ovocný trh 560/5, 116 36 Praha 1 (dále jen „**Zadavatel**“), požaduje, aby vedoucí realizačního týmu mj. disponoval „**profesní certifikací CFE (Certified Fraud Examiner) nebo mezinárodně uznávaným certifikátem (např. CIA – Certified Internal Auditor)**“.

V této souvislosti bych se ráda zeptala, zda Zadavatel bude z hlediska vymezení technické kvalifikace požadovat jako dostatečné, pokud vedoucí realizačního týmu (namísto profesní certifikace výslovně uvedené v zadávacích podmínkách – tj. CFE nebo CIA, popřípadě jiná) bude

v tomto rozsahu disponovat auditorským oprávněním vydaným Komorou auditorů České republiky (dále jen „KAČR“), tj. pokud bude auditorem zapsaným v seznamu vedeném KAČR, který tedy jako takový podléhá všem povinnostem vyplývajícím ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZA“).

Obsah auditorského oprávnění vydaného KAČR lze totiž v lecčems přirovnat minimálně k profesní certifikaci CIA – v některých ohledech, zejména pokud jde o regulaci a dohled nad činností auditora, jej lze dokonce považovat za **přísnější**.

Auditor disponující auditorským oprávněním vydaným KAČR (podobně jako držitel certifikace CIA) podléhá povinnostem postupovat při provádění auditorské činnosti eticky (ustanovení § 13 ZA), **nezávisle** (ustanovení § 14 ZA), má povinnost **zachovávat mlčenlivost** (ustanovení § 15 ZA), musí mít dokonce **zaveden řídicí a kontrolní systém** (jde-li o auditora působícího v rámci auditorské společnosti – ustanovení § 14c ZA), má povinnost **zamezit střetu zájmů** (jde-li o auditora působícího v rámci auditorské společnosti – ustanovení § 14e ZA) a v neposlední řadě se musí řídit pravidly upravující přijetí tzv. auditorské zakázky (ustanovení § 14b ZA), a to **podobně jako interní auditor** (tedy osoba disponující certifikací CIA, který podléhá Globálním standardům interního auditu vydaným The Institute of Internal Auditors dne 9. 1. 2024). **Pravidla upravující auditorskou činnost vyplývající ze ZA jsou navíc právně závazná a vymahatelná, a to na rozdíl od Globálních standardů interního auditu, které mají spíše povahu tzv. „soft law“.**¹

Auditor vykonávající auditorskou činnost na základě oprávnění vydaného KAČR má navíc podle ustanovení § 13a odst. 1 ZA povinnost zastávat postoj, který „**obnáší kritické myšlení, všímavost a citlivost na okolnosti, které by mohly ukazovat na možnou nesprávnost způsobenou chybou nebo podvodným jednáním**“. V tomto lze činnost auditora (disponujícího oprávněním vydaným KAČR) **přirovnat k činnosti držitele oprávnění CFE**.

V prostředí veřejného zadávání lze navíc dohledat veřejné zakázky, jejichž předmětem byla prověrka (resp. audit – dokonce se zaměřením na identifikace případů tzv. korupčního jednání) veřejných zakázek, v rámci kterých zadavatel z hlediska vymezení podmínek profesní kvalifikace požadoval, aby vybraný dodavatel disponoval právě oprávněním KAČR – viz například veřejná zakázka s názvem **Hloubkový audit Zooparku Chomutov, příspěvková organizace za období 1.1.2020 až 31.8.2024** vyhlášená zadavatelem Statutární město Chomutov.²

S ohledem na výše uvedené proto žádám o vysvětlení zadávacích podmínek, a to v tom smyslu, zda Zadavatel bude v rámci splnění podmínek technické kvalifikace uznávat, pokud člen realizačního týmu na pozici vedoucí týmu bude (namísto v zadávacích podmínkách výslovně zmíněných profesních certifikací CFE nebo CIA) **disponovat oprávněním k výkonu auditorské činnosti vydaným KAČR** – pokud nikoliv, žádám Zadavatele i o vysvětlení (zhodnocení) že daný postup není v rozporu se zásadou rovného zacházení a zakázku diskriminace ve smyslu ustanovení § 6 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

¹ Viz poznámka pod čarou na str. 1 Manuálu interního auditu (metodický pokyn Centrální harmonizační jednotky Ministerstva financí ČR, dostupný zde: <https://www.mfcr.cz/cs/kontrola-a-regulace/rizeni-a-kontrola-verejnychfinanci/metodicka-podpora-chj/2018/metodicky-pokyn-chj-c-6--manual-internih-32889>.

² Odkaz na veřejnou zakázku na profilu zadavatele zde: https://zakazky.chomutov.cz/contract_display_1834.html. Požadavek na to, aby vybraný dodavatel disponoval v rámci profesní kvalifikace auditorským oprávněním vydaným KAČR, je formulován v čl.9.2 zadávací dokumentace. Ze specifikace předmětu plnění, jak je obsažen v čl. 4 zadávací dokumentace, je zřejmé, že v daném případě šlo rovněž o audit zadávání veřejných zakázek.

Domnívám se, že nepřipustění shora uvedené možnosti může potenciálně nedůvodně omezit hospodářskou soutěž, neboť požadavek na certifikaci CFE nebo CIA staví nedůvodnou překážku jiným dodavatelům na trhu, kteří by byli schopni Zadavatelem poptávanou službu poskytnout (ani certifikace CFE, ani certifikace CIA totiž nemá přímou vazbu na provedení prověrky zadávání veřejných zakázek).

Děkuji za Vaši reakci.

Odpověď zadavatele:

Zadavatel požadavek, aby vedoucí realizačního týmu disponoval profesní certifikací CFE (Certified Fraud Examiner) nebo jiným mezinárodně uznávaným certifikátem (např. CIA – Certified Internal Auditor), považuje za odůvodněný povahou a účelem předmětu plnění této veřejné zakázky.

Předmětem veřejné zakázky je provedení forenzního auditu se zaměřením na ekonomicko-účetní agendu, zadávání veřejných zakázek a personální oblast, tj. na oblasti, které vyžadují schopnost analyzovat interní procesy, identifikovat systémová pochybení, případně odhalovat podvodné nebo netransparentní praktiky. Certifikace CFE i CIA jsou mezinárodně uznávané odborné kvalifikace, jejichž cílem je rozvoj kompetencí v oblasti řízení rizik, forenzních šetření a interního auditu.

Zadavatel vnímá, že oprávnění k výkonu auditorské činnosti dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, vydané Komorou auditorů České republiky, je vysoce odbornou kvalifikací zejména pro statutární audit účetních závěrek, ovšem svým obsahem a zaměřením není plně srovnatelné s certifikacemi CFE či CIA, které jsou cíleny právě na oblast forenzního šetření, compliance, podvodného jednání či posuzování interních procesů.

Zadavatel dále podotýká, že tento požadavek byl explicitně uveden již v rámci předběžných tržních konzultací zveřejněných dne 16. 6. 2025 v souladu s § 33 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Konzultace byly veřejně dostupné stejnou formou jako nynější výběrové řízení (zveřejněny [zde](#)) a umožňovaly širokému spektru dodavatelů, včetně stěžovatelky, zapojit se a reagovat na zvažované zadávací podmínky. K uvedenému požadavku nebyla v rámci předběžných tržních konzultací vznesena žádná námitka ani připomínka.

Zadavatel se při formulaci zadávacích podmínek řídil zásadou přiměřenosti a rovného zacházení ve smyslu § 6 odst. 2 zákona. Požadavek na profesní certifikaci CFE, CIA či jiný mezinárodní certifikát obdobného zaměření není samoúčelný – reflektuje specifické zaměření veřejné zakázky na forenzní a analytickou činnost, nikoliv na statutární audit. Vzhledem k tomu, že oprávnění vydané KAČR se vztahuje primárně na oblast auditu účetních závěrek a nesplňuje specifika forenzního šetření, nemůže být považováno za rovnocenné s požadovanými certifikacemi. Zadavatel proto považuje svůj požadavek za přiměřený, objektivně zdůvodněný a nediskriminační. Tento požadavek nevytváří nepřiměřenou překážku hospodářské soutěži, ale zajišťuje odbornou způsobilost k plnění předmětu veřejné zakázky v oblasti s vysokými nároky na forenzní expertizu.

Zadavatel současně uvádí, že pod pojmem „jiný mezinárodně uznávaný certifikát obdobného charakteru“ rozumí pouze takové odborné certifikace, které svým zaměřením, obsahem a mezinárodním uznáním odpovídají certifikacím CFE nebo CIA, tj. zaměřují se primárně na oblast odhalování podvodů, compliance, řízení rizik a interní kontroly.

Z výše uvedených důvodů zadavatel konstatuje, že požadavek na certifikaci CFE nebo CIA (či ekvivalentní mezinárodní certifikaci obdobného charakteru) ponechává v původním znění. Požadavek je řádně odůvodněn povahou zakázky a zaměřením na vysokou odbornou úroveň plnění.

3 Posunutí lhůty pro podání nabídek

Jelikož zadavatel zadávací podmínky nezměnil, lhůta pro podání nabídek nebude prodloužena.