

Ekonomické a finančné postavenie

Zoznam a krátky opis podmienok:

Verejného obstarávania sa môže zúčastniť len ten, kto spĺňa podmienky účasti týkajúce sa ekonomického a finančného postavenia podľa § 33, ods. 1, písm. c) v spojení s § 38, ods.9 zákona č. 343/2015 Z.z.: zadaný ukazovateľ Index N05.

V prípade uchádzača, ktorého tvorí skupina dodávateľov zúčastnená vo verejnom obstarávaní, tento preukazuje splnenie podmienok účasti týkajúcich sa finančného a ekonomického postavenia za všetkých členov skupiny spoločne.

Podmienku účasti môže uchádzač preukázať aj v súlade s §39 ZVO Jednotným európskym dokumentom alebo čestným vyhlásením, v ktorom vyhlási, že spĺňa všetky podmienky účasti určené verejným obstarávateľom a poskytne verejnemu obstarávateľovi na požiadanie doklady, ktoré čestným vyhlásením nahradil.

Uchádzač alebo záujemca môže na preukázanie finančného a ekonomického postavenia využiť finančné zdroje inej osoby, bez ohľadu na ich právny vzťah. V takomto prípade musí uchádzač alebo záujemca verejnemu obstarávateľovi alebo obstarávateľovi preukázať, že pri plnení zmluvy alebo koncesnej zmluvy bude skutočne používať zdroje osoby, ktorej postavenie využíva na preukázanie finančného a ekonomického postavenia. Skutočnosť podľa druhej vety preukazuje záujemca alebo uchádzač písomnou zmluvou uzavretou s osobou, ktorej zdrojmi mieni preukázať svoje finančné a ekonomické postavenie. Z písomnej zmluvy musí vyplývať záväzok osoby, že poskytne plnenie počas celého trvania zmluvného vzťahu. Osoba, ktorej zdroje majú byť použité na preukázanie finančného a ekonomického postavenia, musí preukázať splnenie podmienok účasti týkajúcej sa osobného postavenia okrem § 32 ods. 1 písm. e) a nesmú u nej existovať dôvody na vylúčenie podľa § 40 ods. 6 písm. a) až h) a ods. 7.

- Verejný obstarávateľ na posúdenie ekonomickej a finančnej spôsobilosti týkajúcej sa finančného zdravia podniku, t.j. uchádzača stanoveného indexom INDEX N05 (český credit-scoringový model) požaduje od uchádzača predložiť výkaz ziskov a strát za posledné tri ukončené hospodárske roky alebo výkaz o príjmoch a výdavkoch za posledné tri ukončené roky, resp. za roky, ktoré sú dostupné v závislosti od vzniku, začatia prevádzkovania činnosti alebo ukončenia zdaňovacieho obdobia. Za ukončený hospodársky rok sa považuje rok, za ktorý má uchádzač schválenú účtovnú závierku.
- Výkaz ziskov a strát alebo výkaz o príjmoch a výdavkoch za posledné tri ukončené hospodárske roky, resp. za roky, ktoré sú dostupné v závislosti od vzniku, začatia prevádzkovania činnosti alebo ukončenia zdaňovacieho obdobia predloží uchádzač potvrdené príslušným daňovým úradom alebo iným orgánom/úradom, ktorý má spôsobilosť vydať v mene príslušného daňového úradu predmetné dokumenty (napr. Datacentrum alebo Jednotné kontaktné miesto na území SR).
- Takéto predloženie potvrdených výkazov nemá povinnosť predložiť ten subjekt, ktorého účtovné závierky sa nachádzajú vo verejnej časti registra účtovných závierok, ktorý je zverejnený na stránke www.registeruz.sk.
- V prípade, že doklady predkladá uchádzač so sídlom mimo územia Slovenskej republiky, musí predložiť doklady ekvivalentné k výkazu ziskov a strát alebo výkazu o príjmoch a výdavkoch za posledné tri ukončené hospodárske roky, resp. za roky, ktoré sú dostupné v závislosti od vzniku, začatia prevádzkovania činnosti alebo ukončenia zdaňovacieho obdobia, ktorými preukazuje splnenie podmienok účasti v pôvodnom jazyku a súčasne musia byť preložené do slovenského jazyka (táto povinnosť neplatí pre doklady v českom jazyku). V prípade zistenia rozdielov v obsahu dokladov predložených v pôvodnom jazyku a preložených dokladov, je rozhodujúci úradný preklad v slovenskom jazyku.

- Pri uchádzačoch – fyzických osobách so sídlom v SR, uchádzačoch so sídlom mimo SR alebo právnických osobách so sídlom na území SR, ktorí nemajú účtovné závierky zverejnené v Registri účtovných závierok je uchádzač povinný spolu s účtovnými závierkami predložiť aj:
 - a) vyhlásenie, v ktorom budú k jednotlivým ukazovateľom špecifikované aj príslušné riadky výkazu ziskov a strát alebo výkazu o príjmoch a výdavkoch, ktorých hodnoty vchádzajú do vzorcov výpočtu jednotlivých ukazovateľov a to pre každý z posudzovaných rokov,
 - b) vyhlásenie, že predložený výkaz ziskov a strát alebo výkaz o príjmoch a výdavkoch za požadované obdobie, ktorú predkladá je jediný za požadované obdobie a uchádzač nemá podané za požadované obdobie podané iné účtovné závierky,
 - c) v prípade, že uchádzač má za požadované obdobie podané opravné účtovné závierky, t.j. výkaz ziskov a strát alebo výkaz o príjmoch a výdavkoch je uchádzač povinný predložiť verejnému obstarávateľovi aj tieto opravné výkazy ziskov a strát alebo výkazy o príjmoch a výdavkoch.Verejný obstarávateľ si vypočíta požadovanú hodnotu údajov z predložených dokladov uchádzačmi (dosadením údajov do vzorcov uvedených v týchto súťažných podkladoch), tzn. z výkazu ziskov a strát alebo výkazu o príjmoch a výdavkoch za požadované roky.
- Pri uchádzačoch – právnických osobách so sídlom v SR, ktorí majú účtovné závierky zverejnené v Registri účtovných závierok si verejný obstarávateľ splnenie podmienky účasti overí na verejne dostupných webových stránkach analytických spoločností, zaoberajúcich sa ekonomickými analýzami a hodnotením ekonomických ukazovateľov podnikov a do dokumentácie verejného obstarávania založí doklad splnenia/nesplnenia tejto podmienky účasti uchádzačom alebo si ich sám vypočíta a to dosadením údajov z verejne dostupných dokumentov z registra účtovných závierok do vzorcov uvedených v týchto súťažných podkladoch.
- V prípade, že vo verejnej časti registra účtovných závierok má uchádzač zverejnených viacero účtovných závierok za posledné tri ukončené roky, resp. za roky, ktoré sú dostupné v závislosti od vzniku, začatia prevádzkovania činnosti alebo ukončenia zdaňovacieho obdobia verejný obstarávateľ bude pre účely splnenia podmienky účasti podľa § 33 ods. 1 písm. c) zákona považovať za platné len účtovné závierky, ktoré boli vypracované a schválené v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. V takomto prípade, si verejný obstarávateľ overí splnenie podmienky účasti priamo z predmetnej účtovnej závierky, ktorá bola vyhotovená, schválená a zverejnená v registri účtovných závierok v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a to dosadením údajov z účtovnej závierky do vzorcov na výpočet ukazovateľa INDEX N05.
- Verejný obstarávateľ rovnako uvádza aj špecifikáciu jednotlivých riadkov z relevantných výkazov, nakoľko je možné, že v niektorom z posudzovaných rokov sa riadky v účtovných výkazoch mohli zmeniť (a to ako u právnických, tak aj fyzických osôb) alebo sú inak číslované a to v prípade právnických alebo fyzických osôb so sídlom mimo územia SR .

INDEX N05 - bonitný model, slúžiaci na posúdenie finančného zdravia podniku. Stanovuje sa porovnaním ekonomických ukazovateľov zo súvahy a výkazu ziskov a strát pri právnických osobách a z výkazu majetku a záväzkov a výkazu príjmov a výdavkov pri fyzických osobách podnikateľoch.

Výpočet pre právnické osoby (tuzemské aj zahraničné):

S=súvaha alebo ekvivalentný doklad zahraničnej právnickej osoby

VZaS = výkaz ziskov a strát alebo ekvivalentný doklad zahraničnej právnickej osoby

Vzorec pre výpočet INDEX N05 pre právnické osoby:

Výpočet vo formáte účtovnej závierky roku 2014:	
Y1 - Aktíva/ Cudzie zdroje	= (r.1 S) / (r. 1 S – r.80 S)
Y2 - EBIT/Nákladové úroky	= (r.49 VZaS + r.57 VZaS + r.61 VZaS) / r.49 VZaS
Y3 - EBIT/Aktíva	= (r.49 VZaS + r.57 VZaS + r.61 VZaS) / (r.1 S)
Y4 - Celkové výnosy/Aktíva	= (r.3 VZaS + r.4 VZaS + r.5 VZaS + r.8 VZaS + r.46 VZaS) / (r.1 S)
Y5 - Obežné aktíva/Krátkodobý dlh	= (r.33 S) / (r.122 S + r.139 S)
$\text{INDEX N05} = 0,13 * Y1 + 0,04 * Y2 + 3,97 * Y3 + 0,21 * Y4 + 0,09 * Y5$	
$\text{INDEX N05} = 0,13 * \frac{\text{Aktíva}}{\text{Cudzie zdroje}} + 0,04 * \frac{\text{EBIT to znamená}}{\text{Nákladové úroky}} + 3,97 * \frac{\text{EBIT}}{\text{Aktíva}} + 0,21 * \frac{\text{Výnosy}}{\text{Aktíva}} + 0,09 * \frac{\text{Obežné aktíva}}{\text{Krátkodobý dlh}}$	

Výpočet vo formáte účtovnej závierky roku 2014 mikro:	
Y1 - Aktíva/ Cudzie zdroje	= (r.1 S) / (r.1 S – r.25 S)
Y2 - EBIT/Nákladové úroky	= (r.31 VZaS + r.36 VZaS + r.38 VZaS) / (r.31 VZaS)
Y3 - EBIT/Aktíva	= (r.31 VZaS + r.36 VZaS + r.38 VZaS) / (r.1 S)
Y4 - Celkové výnosy/Aktíva	= (r.2 VZaS + r.3 VZaS + r.6 VZaS + r.28 VZaS) / (r.1 S)
Y5 - Obežné aktíva/Krátkodobý dlh	= (r.14 S) / (r.38 S + r.44 S)
$\text{INDEX N05} = 0,13 * Y1 + 0,04 * Y2 + 3,97 * Y3 + 0,21 * Y4 + 0,09 * Y5$	
$\text{INDEX N05} = 0,13 * \frac{\text{Aktíva}}{\text{Cudzie zdroje}} + 0,04 * \frac{\text{EBIT to znamená}}{\text{Nákladové úroky}} + 3,97 * \frac{\text{EBIT}}{\text{Aktíva}} + 0,21 * \frac{\text{Výnosy}}{\text{Aktíva}} + 0,09 * \frac{\text{Obežné aktíva}}{\text{Krátkodobý dlh}}$	

Výpočet, ktorým je fyzická osoba – podnikateľ:

VMaZ = výkaz majetku a záväzkov alebo ekvivalentný doklad zahraničnej fyzickej osoby-podnikateľa

VPaV = výkaz príjmov a výdavkov alebo ekvivalentný doklad zahraničnej fyzickej osoby-podnikateľa

Vzorec pre výpočet INDEX N05 pre fyzickú osobu – podnikateľa:	
Y1 - Aktíva/ Cudzie zdroje	= (r. 15 VMaZ, ide o majetok celkom) / (r.20 VMaZ teda záväzky celkom)
Y2 - EBIT/Nákladové úroky	= (r. 10 VPaV nákladové úroky účtované na ostatné výdavky + daň z príjmov nie je evidovaná vo výkazoch, ale z daňového priznania sa dá vyčítať a to riadok daňovej povinnosti z Daňového priznania + r.12 VPaV teda rozdiel príjmov a výdavkov) / z r. 10 VPaV nákladové úroky účtované na ostatné výdavky.
Y3 - EBIT/Aktíva	= (z r. 10 VPaV nákladové úroky účtované na ostatné výdavky + daň z príjmov nie je evidovaná vo výkazoch, ale z daňového priznania sa dá vyčítať a to riadok daňovej povinnosti z Daňového priznania) / (r. 15 VMaZ, ide o majetok celkom)
Y4 - Celkové výnosy/Aktíva	= (r.04 VPaV teda príjmy celkom) / (r. 15 VMaZ, teda majetok celkom)
Y5 - Obežné aktíva/Krátkodobý dlh	= (r. 04 VMaZ teda zásoby + r. 08 VMaZ pohľadávky všetky + r. 09 VMaZ teda fin. majetok) / (z r. 17 VMaZ krátkodobé záväzky splatné do 1 roka + z r. 18 bežné bankové úvery, teda kontokorentné úvery, povolené prečerpania, alebo časti úverov splatné do 1 roka)
$\text{INDEX N05} = 0,13 * Y1 + 0,04 * Y2 + 3,97 * Y3 + 0,21 * Y4 + 0,09 * Y5$	
$\text{INDEX N05} = 0,13 * \frac{\text{Aktíva}}{\text{Cudzie zdroje}} + 0,04 * \frac{\text{EBIT to znamená}}{\text{Nákladové úroky}} + 3,97 * \frac{\text{EBIT}}{\text{Aktíva}} + 0,21 * \frac{\text{Výnosy}}{\text{Aktíva}} + 0,09 * \frac{\text{Obežné aktíva}}{\text{Krátkodobý dlh}}$	

Stanovené rozpätia hodnôt (všeobecné ekonomické analýzy) platné pre tuzemské a zahraničné právnické osoby a fyzické osoby - podnikateľov:

>1,6 – prosperujúca spoločnosť

>0,9 a <1,6 – stredné rozhranie

<0,9 – neprosperujúca spoločnosť

Minimálna požadovaná úroveň štandardov:

Podmienku účasti podľa § 33 v spojení s § 38 ods. 9 zákona splní uchádzač, ktorého spodná hodnota ekonomického ukazovateľa INDEX-u N05 je rovná alebo vyššia ako 0,9 za aritmetický priemer za posledných troch ukončených hospodárskych rokov, resp. za roky, ktoré sú dostupné v závislosti od vzniku alebo začatia prevádzkovania činnosti, t.j. uchádzač spočíta hodnotu ukazovateľa INDEX N05 za posledné tri ukončené hospodárske roky, resp. za roky, ktoré sú dostupné v závislosti od vzniku, začatia prevádzkovania činnosti alebo ukončenia zdaňovacieho obdobia a tento súčet vydolí počtom rokov, za ktoré sú ukazovatele dostupné (to znamená, ak sú dostupné za posledné tri ukončené hospodárske roky, tak súčet vydolí číslom 3. Ak sú dostupné za ukončené 2 hospodárske roky, tak súčet za tieto dva roky vydolí číslom 2). Výsledný priemerný ukazovateľ INDEX N05 musí byť rovný alebo vyšší ako 0,9.