

RAZPISNA DOKUMENTACIJA

(odprti postopek na podlagi 40. člena ZJN-3)

***»Revizija računovodskih izkazov
za obdobje 2019 – 2021«***

Odgovorna oseba naročnika:

Dušan Mes

Generalni direktor

KAZALO VSEBINE

»Revizija računovodskih izkazov	1
1. OSNOVNI PODATKI O NAROČILU	3
2. OZNAKA IN PREDMET JAVNEGA NAROČILA.....	4
3. ROK IN NAČIN PREDLOŽITVE PONUDBE	5
4. ČAS IN KRAJ ODPIRANJA PONUDB.....	6
5. PRAVNA PODLAGA.....	6
6. UGOTAVLJANJE SPOSOBNOSTI.....	6
8. FINANČNA ZAVAROVANJA.....	14
10. DRUGI POGOJI.....	15
11. OBSEG DEL IN TEHNIČNE ZAHTEVE.....	15
13. PONUDBENA DOKUMENTACIJA	21
14. PRIPRAVA PONUDBE	21
15. NEOBIČAJNO NIZKA PONUDBA	24
16. PREGLED PONUDB.....	24
17. DOPUSTNE DOPOLNITVE IN POPRAVKI PONUDBE	25
18. ODDAJA JAVNEGA NAROČILA	25
19. SKLENITEV POGODBE	26
20. USTAVITEV POSTOPKA, ZAVRNITEV VSEH PONUDB, ODSTOP OD IZVEDBE JAVNEGA NAROČILA	26
21. ZAUPNOST	26
22. PRAVNO VARSTVO.....	27
RAZPISNI OBRAZCI	29

1. OSNOVNI PODATKI O NAROČILU

Na podlagi Zakona o javnem naročanju (Ur.l. RS, št. 91/2015 in 14/2018, v nadaljevanju: ZJN-3) naročnik Slovenske železnice, d.o.o., Kolodvorska ulica 11, 1506 Ljubljana, vabi ponudnike k oddaji ponudbe za oddajo javnega naročila, katerega predmet je revizija računovodskih izkazov v družbah Slovenskih železnic v skladu z veljavno zakonodajo in z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU.

Naročnik, po pooblastilu drugih družb v skupini SŽ, vodi postopek v svojem in v imenu drugih naročnikov.

Družbe, v imenu katerih nastopa naročnik:

- Slovenske železnice, d.o.o.
- SŽ - Infrastruktura, d.o.o.
- SŽ - Tovorni promet, d.o.o.
- SŽ - Potniški promet, d.o.o.
- FERSPED, d.o.o.
- SŽ - VIT, d.o.o.
- SŽ - ŽIP, d.o.o.
- Prometni institut Ljubljana d.o.o.
- SŽ – ŽGP Ljubljana d. d.
- SŽ – Železniška tiskarna Ljubljana d. d.
- VV-Log, d.o.o.
- Kamnolom Verd d.o.o.

Javno naročilo je enovito in se odda v celoti.

Javno naročilo se izvaja kot javno naročilo na splošnem področju.

Naročnik vodi oddajo javnega naročila **po odprtem postopku** (40. člen ZJN-3).

Naročnik je predvidel, da bo javno naročilo izvedeno skladno z načrtovanim terminskim načrtom:

Faza postopka	Datumi
Rok za postavitev vprašanj	do 21.05.2019 do 09:00
Rok za predložitev ponudb	do 05.06.2019 do 09:00
Odpiranje ponudb	05.06.2019 ob 10:00

Komunikacija s ponudniki o vprašanjih v zvezi z vsebino naročila in v zvezi s pripravo ponudbe poteka izključno preko portala javnih naročil.

Naročnik bo zahtevo za pojasnilo razpisne dokumentacije oziroma kakršnokoli drugo vprašanje v zvezi z naročilom štel kot pravočasno, v kolikor bo na portalu javnih naročil zastavljeno najkasneje do vključno 21.05.2019 do 09.00 ure.

Na zahteve za pojasnila oziroma druga vprašanja v zvezi z naročilom, zastavljena po tem roku, naročnik ne bo odgovarjal.

Naročnik sme v skladu s 67. členom ZJN-3 spremeniti ali dopolniti razpisno dokumentacijo. Tovrstne spremembe in dopolnitve bo naročnik izdal v obliki dodatkov k razpisni dokumentaciji. Vsak dodatek k razpisni dokumentaciji postane sestavni del razpisne dokumentacije. Kot del razpisne dokumentacije štejejo tudi vprašanja in odgovori, objavljeni na portalu javnih naročil.

2. OZNAKA IN PREDMET JAVNEGA NAROČILA

Oznaka javnega naročila:

»Revizija računovodskih izkazov za obdobje 2019 – 2021«

Predmet javnega naročila:

Izbira ponudnika, ki bo v družbah Slovenskih železnic (v nadaljevanju: družbe SŽ) izvedel revizijo računovodskih izkazov za obdobje 2019 – 2021 v skladu z veljavno zakonodajo in z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU.

Skupina Slovenske železnice je koncern slovenskih železniških družb:

- Slovenske železnice, d.o.o., dejavnost: Upravljanje podjetij
- SŽ – Tovorni promet, d.o.o., dejavnost: Prevoz tovora
- SŽ – Infrastruktura, d.o.o., dejavnost: Vzdrževanje javne železniške infrastrukture in vodenje železniškega prometa
- SŽ – Potniški promet, d.o.o., dejavnost: Prevoz potnikov
- SŽ – VIT, d.o.o., dejavnost: Vzdrževanje železniških vozil in vleka vlakov
- SŽ – ŽIP, d.o.o., dejavnost: Upravljanje objektov, čiščenje, varovanje ...
- FERSPED, d.o.o., dejavnost: Špedicija
- SŽ – ŽGP Ljubljana d. d., dejavnost: Gradnja železnic
- SŽ – Železniška tiskarna Ljubljana d. d., dejavnost: Tiskarstvo
- Prometni institut Ljubljana d.o.o., dejavnost: Raziskovalna in razvojna dejavnost
- VV-LOG, d.o.o., dejavnost: Špedicija in transport
- Kamnolom Verd d.o.o., dejavnost: Pridobivanje kamna

Predmet javnega naročila je revizija letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov ter vsi pregledi, vezani na izvedbo revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, za obdobje 2019 - 2021, družb in skupin Slovenskih železnic, revidiranje objektivne upravičenosti sodil in izvedba dogovorjenih postopkov porabe sredstev na podlagi zakona o zaposlitvenih rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov.

Vsaka družba, ki je tudi naročnik bo z izbranim ponudnikom sklenila pogodbo za triletno obdobje.

3. ROK IN NAČIN PREDLOŽITVE PONUDBE

Ponudniki morajo ponudbe predložiti v informacijski sistem e-JN na spletnem naslovu <https://ejn.gov.si/eJN2>, v skladu s točko 3 dokumenta Navodila za uporabo informacijskega sistema za uporabo funkcionalnosti elektronske oddaje ponudb e-JN: PONUDNIKI (v nadaljevanju: Navodila za uporabo e-JN), ki je del te razpisne dokumentacije in objavljen na spletnem naslovu <https://ejn.gov.si/eJN2>.

Ponudnik se mora pred oddajo ponudbe registrirati na spletnem naslovu <https://ejn.gov.si/eJN2>, v skladu z Navodili za uporabo e-JN. Če je ponudnik že registriran v informacijski sistem e-JN, se v aplikacijo prijavi na istem naslovu.

Uporabnik ponudnika, ki je v informacijskem sistemu e-JN pooblaščen za oddajanje ponudb, ponudbo odda s klikom na gumb »Oddaj«. Informacijski sistem e-JN ob oddaji ponudb zabeleži identiteto uporabnika in čas oddaje ponudbe. Uporabnik z dejanjem oddaje ponudbe izkaže in izjavi voljo v imenu ponudnika oddati zavezujočo ponudbo (18. člen Obligacijskega zakonika). Z oddajo ponudbe je le-ta zavezujoča za čas, naveden v ponudbi, razen če jo uporabnik ponudnika umakne ali spremeni pred potekom roka za oddajo ponudb.

Ponudnik naloži svoj ESPD v razdelek »ESPD – ponudnik«, ESPD ostalih sodelujočih pa naloži v razdelek »ESPD – ostali sodelujoči«. Ponudnik, ki v sistemu e-JN oddaja ponudbo, naloži elektronsko podpisan ESPD v xml. obliki ali nepodpisan ESPD v xml. obliki, pri čemer se v slednjem primeru v skladu Splošnimi pogoji uporabe informacijskega sistema e-JN šteje, da je oddan pravno zavezujoč dokument, ki ima enako veljavnost kot podpisan.

Ponudba se šteje za pravočasno oddano, če jo naročnik prejme preko sistema e-JN <https://ejn.gov.si/eJN2> **najkasneje do 05.06.2019 do 09:00 ure**. Za oddano ponudbo se šteje ponudba, ki je v informacijskem sistemu e-JN označena s statusom »ODDANO«.

Ponudnik lahko do roka za oddajo ponudb svojo ponudbo umakne ali spremeni. Če ponudnik v informacijskem sistemu e-JN svojo ponudbo umakne, se šteje, da ponudba ni bila oddana in je naročnik v sistemu e-JN tudi ne bo videl. Če ponudnik svojo ponudbo v informacijskem sistemu e-JN spremeni, je naročniku v tem sistemu odprta zadnja oddana ponudba.

Po preteku roka za predložitev ponudb ponudbe ne bo več mogoče oddati.

Ponudnik v informacijskem sistemu e-JN v razdelek »**Predračun**« naloži skladno z navodili za pripravo ponudbe izpolnjen, podpisan in žigosan obrazec »Razpisni obrazec 7: Ponudbeni predračun« v datoteki pdf, ki bo dostopen na javnem odpiranju ponudb.

Ponudnik v informacijskem sistemu e-JN v razdelek »**ESPD**« naloži skladno z navodili za pripravo ponudbe izpolnjen, podpisan in žigosan obrazec: Enotni evropski dokument v zvezi z oddajo javnega naročila – ESPD« v datoteki pdf.

Ponudnik v informacijskem sistemu e-JN v razdelek »**Druge priloge**« naloži skladno z navodili za pripravo ponudbe izpolnjeno, podpisano in žigosano vso preostalo ponudbeno dokumentacijo v datoteki pdf.

Dostop do povezave za oddajo elektronske ponudbe v tem postopku javnega naročila je na naslednji povezavi:

https://ejn.gov.si/ponudba/pages/aktualno/aktualno_javno_narocilo_podrobno.xhtml?zadevaId=9023

Naročnik bo, z najugodnejšim ponudnikom, za katerega bo ugotovil, da je njegova ponudba dopustna in, v skladu s postavljenim merilom, najugodnejša, po pravnomočnosti odločitve o oddaji javnega naročila, sklenil pogodbo.

Naročnik bo ocenjeval ponudbe v skladu z merilom, pogoji in vsemi tehničnimi zahtevami, po javnem odpiranju ponudb.

4. ČAS IN KRAJ ODPIRANJA PONUDB

Odpiranje ponudb bo potekalo avtomatično v informacijskem sistemu e-JN dne **05.06.2019** in se bo začelo ob **10:00 uri** na spletnem naslovu <https://ejn.gov.si/eJN2>.

Odpiranje poteka tako, da informacijski sistem e-JN samodejno ob uri, ki je določena za javno odpiranje ponudb, prikaže podatke o ponudniku, o variantah, če so bile zahtevane oziroma dovoljene, ter omogoči dostop do pdf dokumenta, ki ga ponudnik naloži v sistem e-JN pod zavihek »Predračun«. Javna objava se avtomatično zaključi po preteku 60 minut. Ponudniki, ki so oddali ponudbe, imajo te podatke v informacijskem sistemu e-JN na razpolago v razdelku »Zapisnik o odpiranju ponudb«.

5. PRAVNA PODLAGA

Naročnik izvaja postopek oddaje javnega naročila na podlagi veljavnega zakona in podzakonskih aktov, ki urejajo javno naročanje, v skladu z veljavno zakonodajo, ki ureja področje javnih financ ter področje, ki je predmet tega javnega naročila: Zakonom o revidiranju (ZRev-2, Uradni list RS, št. 65/08, 63/13 – ZS-K in 84/18)), Mednarodnimi revizijskimi standardi in drugimi pravili revidiranja, ki jih sprejema Agencija za nadzor nad revidiranjem ter drugimi zakoni, ki urejajo revidiranje pravnih oseb ali druge oblike revizije, in predpisi, izdanimi na njihovi podlagi.

6. UGOTAVLJANJE SPOSOBNOSTI

6.1 Razlogi za izključitev in pogoji za sodelovanje

A: Nekaznovanost

Naročnik bo iz sodelovanja v postopku javnega naročanja izključil gospodarski subjekt, če pri preverjanju v skladu s 77., 79. in 80. členom ZJN-3 ugotovi ali je drugače seznanjen, da je bila gospodarskemu subjektu ali osebi, ki je članica upravnega, vodstvenega ali nadzornega organa tega gospodarskega subjekta ali ki ima pooblastila za njegovo zastopanje ali odločanje ali nadzor v njem, izrečena pravnomočna sodba, ki ima elemente naslednjih kaznivih dejanj, ki so opredeljena v Kazenskem zakoniku (Uradni list RS, št. 50/12 – uradno prečiščeno besedilo in 54/15; v nadaljnjem besedilu: KZ-1):

- terorizem (108. člen KZ-1),
- financiranje terorizma (109. člen KZ-1),
- ščuvanje in javno poveljevanje terorističnih dejanj (110. člen KZ-1),
- novačenje in usposabljanje za terorizem (111. člen KZ-1),
- spravljanje v suženjsko razmerje (112. člen KZ-1),
- trgovina z ljudmi (113. člen KZ-1),
- sprejemanje podkupnine pri volitvah (157. člen KZ-1),
- kršitev temeljnih pravic delavcev (196. člen KZ-1),
- goljufija (211. člen KZ-1),
- protipravno omejevanje konkurence (225. člen KZ-1),
- povzročitev stečaja z goljufijo ali nevestnim poslovanjem (226. člen KZ-1),
- oškodovanje upnikov (227. člen KZ-1),
- poslovna goljufija (228. člen KZ-1),
- goljufija na škodo Evropske unije (229. člen KZ-1),
- preslepitev pri pridobitvi in uporabi posojila ali ugodnosti (230. člen KZ-1),
- preslepitev pri poslovanju z vrednostnimi papirji (231. člen KZ-1),
- preslepitev kupcev (232. člen KZ-1),
- neupravičena uporaba tuje oznake ali modela (233. člen KZ-1),
- neupravičena uporaba tujega izuma ali topografije (234. člen KZ-1),
- ponareditev ali uničenje poslovnih listin (235. člen KZ-1),
- izdaja in neupravičena pridobitev poslovne skrivnosti (236. člen KZ-1),
- zloraba informacijskega sistema (237. člen KZ-1),
- zloraba notranje informacije (238. člen KZ-1),
- zloraba trga finančnih instrumentov (239. člen KZ-1),
- zloraba položaja ali zaupanja pri gospodarski dejavnosti (240. člen KZ-1),
- nedovoljeno sprejemanje daril (241. člen KZ-1),
- nedovoljeno dajanje daril (242. člen KZ-1),
- ponarejanje denarja (243. člen KZ-1),
- ponarejanje in uporaba ponarejenih vrednotnic ali vrednostnih papirjev (244. člen KZ-1),
- pranje denarja (245. člen KZ-1),
- zloraba negotovinskega plačilnega sredstva (246. člen KZ-1),
- uporaba ponarejenega negotovinskega plačilnega sredstva (247. člen KZ-1),
- izdelava, pridobitev in odtujitev pripomočkov za ponarejanje (248. člen KZ-1),
- davčna zatajitev (249. člen KZ-1),
- tihotapstvo (250. člen KZ-1),
- zloraba uradnega položaja ali uradnih pravic (257. člen KZ-1),
- oškodovanje javnih sredstev (257.a člen KZ-1),
- izdaja tajnih podatkov (260. člen KZ-1),
- jemanje podkupnine (261. člen KZ-1),
- dajanje podkupnine (262. člen KZ-1),
- sprejemanje koristi za nezakonito posredovanje (263. člen KZ-1),
- dajanje daril za nezakonito posredovanje (264. člen KZ-1),
- hudodelsko združevanje (294. člen KZ-1).

Naročnik bo iz postopka javnega naročanja kadar koli v postopku izključil gospodarski subjekt, če se izkaže, da je pred ali med postopkom javnega naročanja le-ta glede na storjena ali neizvedena dejanja v enem od zgoraj navedenih položajev.

Pogoj mora izpolnjevati ponudnik, vsak izmed partnerjev v primeru skupne ponudbe in vsak podizvajalec.

Način dokazovanja:

- izpolnjen obrazec ESPD v delu III: Razlogi za izključitev, A: Razlogi, povezani s kazenskimi obsodbami, za vse gospodarske subjekte v ponudbi in
- izpolnjen in potrjen razpisni obrazec št. 2 in 3 zato, da bo lahko naročnik izpolnjevanje tega pogoja preveril sam.

Gospodarski subjeki (ponudniki, partnerji v skupini, podizvajalci), ki nimajo sedeža v Republiki Sloveniji, v ponudbi predložijo izpis iz ustreznega registra, kakršen je sodni register, če tega registra ni, pa enakovreden dokument, ki ga izda pristojni sodni ali upravni organ v drugi državi članici ali matični državi ali državi, v kateri ima sedež gospodarski subjekt, in iz katerega je razvidno, da ne obstajajo zgoraj navedeni razlogi za izključitev.

Če država članica ali tretja država dokumentov in potrdil ne izdaja ali če ti ne zajemajo vseh primerov iz prvega odstavka 75. člena ZJN-3, jih je mogoče nadomestiti z zapriseženo izjavo, če ta v državi članici ali tretji državi ni predvidena, pa z izjavo določene osebe, dano pred pristojnim sodnim ali upravnim organom, notarjem ali pred pristojno organizacijo v matični državi te osebe ali v državi, v kateri ima sedež ponudnik (partner v skupini, podizvajalec).

B: Plačani davki in prispevki

Naročnik bo iz sodelovanja v postopku javnega naročanja izključil gospodarski subjekt, če ugotovi, da gospodarski subjekt ne izpolnjuje obveznih dajatev in drugih denarnih nedavčnih obveznosti v skladu z zakonom, ki ureja finančno upravo, ki jih pobira davčni organ v skladu s predpisi države, v kateri ima sedež, ali predpisi države naročnika, če vrednost teh neplačanih zapadlih obveznosti na dan oddaje ponudbe znaša 50 eurov ali več. Šteje se, da gospodarski subjekt ne izpolnjuje obveznosti iz prejšnjega stavka tudi, če na dan oddaje ponudbe ni imel predloženih vseh obračunov davčnih odtegljajev za dohodke iz delovnega razmerja za obdobje zadnjih petih let do dne oddaje ponudbe ali prijave.

Naročnik bo iz postopka javnega naročanja kadar koli v postopku izključil gospodarski subjekt, če se izkaže, da je ta pred ali med postopkom javnega naročanja glede na storjena ali neizvedena dejanja v enem od zgoraj navedenih položajev.

Način dokazovanja:

- izpolnjen obrazec ESPD v delu III: Razlogi za izključitev, B: Razlogi, povezani s plačilom davkov ali prispevkov za socialno varnost, za vse gospodarske subjekte v ponudbi;

Naročnik bo izpolnjevanje navedenega pogoja preveril v enotnem informacijskem sistemu, če bo gospodarski subjekt v ESPD obrazcu podal soglasje, da naročnik pridobi podatke za preveritev ponudbe v skladu s 89. členom ZJN-3 v enotnem informacijskem sistemu – eDosje iz 9. odstavka 77. člena ZJN-3.

Gospodarski subjeki, ki nimajo sedeža v Republiki Sloveniji: v ponudbi predložijo potrdilo, iz katerega bo razvidno, da ne obstajajo predmetni razlogi za izključitev, ki ga izda pristojni organ v

drugi državi članici ali tretji državi. Če država članica ali tretja država dokumentov in potrdil ne izdaja ali če ti ne zajemajo vseh primerov iz drugega odstavka 75. člena ZJN-3, jih je mogoče nadomestiti z zapriseženo izjavo, če ta v državi članici ali tretji državi ni predvidena, pa z izjavo določene osebe, dano pred pristojnim sodnim ali upravnim organom, notarjem ali pred pristojno poklicno ali trgovinsko organizacijo v matični državi te osebe ali v državi, v kateri ima gospodarski subjekt sedež.

C: Evidenca gospodarskih subjektov z negativnimi referencami

Naročnik bo iz postopka javnega naročanja izločil gospodarski subjekt, če je ta na dan, ko poteče rok za oddajo ponudb ali prijav, izločen iz postopkov oddaje javnih naročil zaradi uvrstitve v **evidenco gospodarskih subjektov z negativnimi referencami**.

Način dokazovanja:

- izpolnjen obrazec ESPD v delu III: Razlogi za izključitev, D: Nacionalni razlogi za izključitev, za vse gospodarske subjekte v ponudbi.

Naročnik bo izpolnjevanje navedenega pogoja preveril v enotnem informacijskem sistemu. Ponudnik mora v ESPD obrazcu podati soglasje, da dokazila pridobi naročnik.

Gospodarski subjekti, ki nimajo sedeža v Republiki Sloveniji morajo predložiti ustrezno dokazilo, da niso uvrščeni v evidenco gospodarskih subjektov z negativnimi referencami v Republiki Sloveniji in v državi, v kateri imajo sedež. Če država članica ali tretja država dokumentov in potrdil ne izdaja ali če ti ne zajemajo vseh primerov iz točke a) četrtega odstavka 75. člena ZJN-3, jih je mogoče nadomestiti z zapriseženo izjavo, če ta v državi članici ali tretji državi ni predvidena, pa z izjavo določene osebe, dano pred pristojnim sodnim ali upravnim organom, notarjem ali pred pristojno poklicno ali trgovinsko organizacijo v matični državi te osebe ali v državi, v kateri ima sedež ponudnik.

D: Prekršek v zvezi s plačilom za delo

Naročnik bo iz postopka javnega naročanja izključil gospodarski subjekt, če je v zadnjih treh letih pred potekom roka za oddajo ponudb ali prijav pristojni organ Republike Slovenije ali druge države članice ali tretje države pri njem ugotovil najmanj dve kršitvi v zvezi s plačilom za delo, delovnim časom, počitki, opravljanjem dela na podlagi pogodb civilnega prava kljub obstoju elementov delovnega razmerja ali v zvezi z zaposlovanjem na črno, za kateri mu je bila s pravnoomočno odločitvijo ali več pravnoomočnimi odločitvami izrečena globa za prekršek.

Način dokazovanja:

- izpolnjen obrazec ESPD v delu III: Razlogi za izključitev, D: Nacionalni razlogi za izključitev, za vse gospodarske subjekte v ponudbi.

Naročnik bo izpolnjevanje navedenega pogoja preveril v enotnem informacijskem sistemu. Ponudnik mora v ESPD obrazcu podati soglasje, da dokazila pridobi naročnik.

Gospodarski subjekti, ki nimajo sedeža v Republiki Sloveniji v ponudbi predložijo izpis iz evidence o pravnomočnih odločbah o prekrških, ki jo vodi pristojni organ v drugi državi članici ali tretji državi. Če država članica ali tretja država dokumentov in potrdil ne izdaja ali če ti ne zajemajo vseh primerov iz točke b) četrtega odstavka 75. člena ZJN-3, jih je mogoče nadomestiti z zapriseženo izjavo, če ta v državi članici ali tretji državi ni predvidena, pa z izjavo določene osebe, dano pred pristojnim sodnim ali upravnim organom, notarjem ali pred pristojno poklicno ali trgovinsko organizacijo v matični državi te osebe ali v državi, v kateri ima sedež ponudnik.

E: Insolventnost ali prisilno prenehanje

Naročnik bo iz postopka javnega naročanja izključil gospodarski subjekt, če se je nad njim začel postopek zaradi insolventnosti ali prisilnega prenehanja po zakonu, ki ureja postopek zaradi insolventnosti in prisilnega prenehanja, ali postopek likvidacije po zakonu, ki ureja gospodarske družbe, če njegova sredstva ali poslovanja upravlja upravitelj ali sodišče, če so njegove poslovne dejavnosti začasno ustavljene, ali če se je v skladu s predpisi druge države nad njim začel postopek ali pa je nastal položaj z enakimi pravnimi posledicami.

Način dokazovanja:

- izpolnjen obrazec ESPD v delu III: Razlogi za izključitev, C: Razlogi, povezani z insolventnostjo, nasprotjem interesov ali kršitvijo poklicnih pravil, za vse gospodarske subjekte v ponudbi.

Gospodarski subjekti, ki nimajo sedeža v Republiki Sloveniji v ponudbi predložijo potrdilo, iz katerega bo razvidno, da ne obstajajo predmetni razlogi za izključitev, ki ga izda pristojni organ v drugi državi članici ali tretji državi.

Če država članica ali tretja država dokumentov in potrdil ne izdaja ali če ti ne zajemajo vseh primerov iz točke b) šestega odstavka 75. člena ZJN-3, jih je mogoče nadomestiti z zapriseženo izjavo, če ta v državi članici ali tretji državi ni predvidena, pa z izjavo določene osebe, dano pred pristojnim sodnim ali upravnim organom, notarjem ali pred pristojno poklicno ali trgovinsko organizacijo v matični državi te osebe ali v državi, v kateri ima sedež ponudnik.

6.2 Pogoji za sodelovanje

Gospodarski subjekt mora izpolnjevati vse navedene pogoje za sodelovanje.

A: Sposobnost za opravljanje poklicne dejavnosti:

Gospodarski subjekt mora biti vpisan v enega od poklicnih ali poslovnih registrov, ki se vodijo v državi članici, v kateri ima gospodarski subjekt sedež. Seznam poklicnih ali poslovnih registrov v državah članicah Evropske unije določa Priloga XI Direktive 2014/24/EU.

Gospodarski subjekt mora imeti registrirano dejavnost za računovodske, knjigovodske in revizijske storitve in jo tudi dejansko opravljati ter imeti za opravljanje te dejavnosti vsa potrebna dovoljenja.

Gospodarski subjekt mora biti vpisan v register revizijskih družb, ki ga vodi Agencija za javni nadzor na revidiranjem.

Pogoj mora izpolnjevati ponudnik in vsak izmed partnerjev v primeru skupne ponudbe in vsak podizvajalec.

Način dokazovanja:

- izpolnjen obrazec ESPD v delu IV: Pogoji za sodelovanje za vse gospodarske subjekte v ponudbi.

Gospodarski subjekti, ki nimajo sedeža v Republiki Sloveniji predložijo ustrezna dokazila: dokazilo iz uradnih evidenc o izpolnjevanju navedenega pogoja. Če država, v kateri ima kandidat oziroma ponudnik svoj sedež, ne izdaja dokazil iz uradnih evidenc, bo naročnik namesto pisnega dokazila sprejel zapriseženo izjavo prič ali zapriseženo izjavo kandidata oziroma ponudnika.

B: Ekonomska in finančna sposobnost

1. Gospodarski subjekt v zadnjih 6 (šestih) mesecih pred objavo tega javnega naročila ni imel blokiran transakcijski račun. V kolikor ima gospodarski subjekt več transakcijskih računov velja to za vse račune.

Pogoj mora izpolnjevati ponudnik, vsak izmed partnerjev v primeru skupne ponudbe in vsak podizvajalec.

Način dokazovanja:

- potrdila vseh bank, pri katerih ima gospodarski subjekt odprt transakcijski račun ali BON-2. Potrdilo ne sme biti starejše od 15 dni, pred skrajnim rokom za oddajo ponudb.
2. Gospodarski subjekt je imel v poslovnem letu 2017 in v poslovnem letu 2016 prihodke iz naslova izvajanja obveznih revizij računovodskih v višini vsaj 1.000.000,00 EUR.

Pogoj mora izpolnjevati ponudnik, vsak sodelujoči partner v skupini in podizvajalec.

Naročnik si pridružuje pravico, da navedbe preveri tako, da od ponudnika zahteva dokazilo, iz katerega je razvidno izpolnjevanje tega pogoja.

Način dokazovanja:

- Kopija izkaza poslovnega izida za leto 2017 in 2016.

C: Tehnična in strokovna sposobnost

Naročnikove zahteve glede izpolnjevanje pogojev tehnične in strokovne sposobnosti:

Gospodarski subjekt mora imenovati revizijsko skupino, ki mora imeti vsaj 6 (šest) članov, od katerih morajo biti vsaj 3 (tri) pooblaščen revizorji in vsaj 1 (en) preizkušeni revizor informacijskih sistemov.

Vsi imenovani pooblaščen revizorji morajo imeti dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in imeti z gospodarskim subjektom sklenjeno pogodbo o zaposlitvi za polni delovni čas. Poleg tega morajo imeti najmanj 2 (dve) leti izkušenj kot pooblaščen revizor.

Imenovani preizkušeni revizor informacijskih sistemov mora imeti certifikat SIR ali mednarodni certifikat CISA.

Vsi imenovani člani ekipe morajo biti zaposleni pri gospodarskem subjektu, po pogodbi o zaposlitvi za polni delovni čas. Izjema je samo preizkušeni revizor informacijskih sistemov, ki je lahko zunanji sodelavec.

Gospodarski subjekt lahko v revizijsko skupino imenuje osebo, to velja samo za preizkušenega revizorja informacijskih sistemov, ki nima z njim sklenjeno pogodbo o zaposlitvi za polni delovni čas – je zunanji sodelavec in ima sklenjeno pogodbo o sodelovanju. V tem primeru mora biti njegovo delovanje skrbno načrtovano in nadzirano s strani osebe ali oseb, ki nerazdelno odgovarjajo za celotno revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih. Zanj veljajo enaka pravila glede neodvisnosti in varovanja podatkov, kot veljajo za zaposlene v revizijski družbi.

Gospodarski subjekt mora:

- imenovati pooblaščenega revizorja, ki bo glavni odgovorni za izvajanje obvezne revizije v imenu revizijske družbe in bo podpisal revizijsko poročilo;
- imenovati pooblaščenega revizorja, ki bo glavni odgovorni za izvajanje obvezne revizije na ravni skupine in bo podpisal revizijsko poročilo skupine.

Vsi imenovani pooblaščen revizorji morajo biti v času izvajanja storitev po pogodbi za revizijo računovodskih izkazov vpisani v register pooblaščenih revizorjev, ki ga vodi Agencija za javni nadzor nad revidiranjem in imeti veljavno dovoljenje za delo. Enako velja za preizkušenega revizorja informacijskih sistemov, ki mora biti vpisan v register, ki ga vodi Slovenski inštitut za revizijo oz. poseduje mednarodni certifikat za revidiranje informacijskih sistemov (CISA).

Vsi imenovani člani revizijske morajo aktivno obvladati slovenski jezik oziroma mora revizijska družba na svoje stroške zagotoviti prevajalca za člane ekipe, ki aktivno ne obvladajo slovenskega jezika.

Gospodarski subjekt mora na podlagi obsega tega naročila imenovati zadostno število zaposlenega in usposobljenega kadra, ki je zaposlen po pogodbi o zaposlitvi za polni delovni čas zato, da bo lahko delal redno in neprekinjeno v delovnem času naročnika (od 08.00 do 16.00 ure in po potrebi tudi do kasnejših ur) in v prostorih naročnika, na različnih lokacijah naročnika ter tako zagotavljal pravočasno in kvalitetno izvedbo storitev.

Vsi imenovani člani ekipe, s katerimi ponudnik izkazuje ustrezno kadrovske usposobljenost, morajo tudi dejansko sodelovati pri izvedbi pogodbenih obveznosti, ves čas trajanja pogodbe (3 letno obdobje). V primeru spremembe iz opravičljivih razlogov mora ponudnik zagotoviti drugega člana ekipe, ki izpolnjuje vse zahteve naročnika in pridobiti soglasje naročnika.

Pogoje mora izpolnjevati ponudnik, soponudnik in podizvajalec.

Način dokazovanja:

- Seznam imenovanih članov revizijske ekipe
- Kopija obrazca M1 – potrdila za vsakega zaposlenega, s katero ponudnik dokazuje, da so vsi navedeni člani ekipe, ki bodo za naročnika izvajali dela zaposleni po pogodbi o zaposlitvi in so prijavljeni v vsa obvezna socialna zavarovanja v državi, v kateri ima gospodarski subjekt sedež.
- Kopija certifikata za preizkušenega revizorja informacijskih sistemov
- Kopija pogodbe o sodelovanju za zunanjega sodelavca - preizkušenega revizorja informacijskih sistemov, v kolikor ta ni zaposlen za polni delovni čas pri ponudniku (dokazilo se predloži samo v primeru, da revizijska družba imenuje zunanjega sodelavca, ki bo opravljal naloge povezane z revizijo informacijskih sistemov),
- Lastna izjava za zunanjega sodelavca – revizorja informacijskih sistemov, da bo njegovo delovanje skrbno načrtovano in nadzirano s strani osebe ali oseb, ki nerazdelno odgovarjajo za celotno revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih in da zanj veljajo enaka pravila glede neodvisnosti in varovanja podatkov, kot veljajo za zaposlene v revizijski družbi (dokazilo se predloži samo v primeru da revizijska družba imenuje zunanjega sodelavca, ki bo opravljal naloge povezane z revizijo informacijskih sistemov).
- Lastna izjava, da si bo gospodarski subjekt, ki nima sedeža v Republiki Sloveniji oz. njegovi zaposleni aktivno ne obvladajo slovenskega jezika, na svoje stroške zagotovil prevajalca za slovenski jezik, za ves čas trajanja izvedbe storitev (ves čas trajanja naročila).

7. PREPOVED REVIDIRANJA

Revizijska družba ali kateri koli član mreže, ki ji revizijska družba pripada, ne sme opravljati revidiranja v posamezni pravni osebi, če:

1. ima naložbe v tej pravni osebi,
2. ima ta pravna oseba naložbe v revizijski družbi,
3. so osebe, ki so povezane s pravno osebo:
 - ožji družinski člani članov posloводства, nadzornega sveta oziroma pooblaščenih revizorjev v revizijski družbi,
 - skupaj posredno ali neposredno imetniki kvalificiranega deleža v revizijski družbi,
4. revizijska družba oziroma katerakoli organizacijska enota v mreži, ki ji pripada, oziroma z revizijsko družbo povezana oseba opravlja ali je v obdobju med začetkom revidiranega obdobja in izdajo revizijskega poročila in v poslovnem letu, ki je neposredno pred tem obdobjem, opravljala pri pravni osebi storitve, ki bi lahko ogrozile neodvisnost in nepristranskost revidiranja,
5. je povezana s pravno osebo na drug način in bi zaradi te povezave lahko obstajal dvom v neodvisnost in nepristranskost revidiranja,
6. bi lahko nepristranska, razumna in obveščena tretja stran ob upoštevanju uporabljenih zaščitnih ukrepov sklepala, da je ogrožena neodvisnost zakonitega revizorja ali revizijskega podjetja, ali
7. obstoji kakršno koli drugo nasprotje interesov po drugem odstavku prejšnjega člena.

Agencija za nadzor nad revidiranjem določi seznam prepovedanih storitev iz 4. točke prejšnjega odstavka.

Način dokazovanja:

- Gospodarski subjekt (ponudnik, partner in podizvajalec) mora predložiti lastno izjavo, dano pod kazensko in materialno odgovornostjo, da ni v nobenem od navedenih položajev iz prvega odstavka te točke.

Pooblaščen revizor ne sme opravljati nalog revidiranja v pravni osebi, če:

- je kot ključni revizijski partner opravljal revizijo računovodskih izkazov pri tej pravni osebi neprekinjeno sedem let po datumu prvega imenovanja in po opravljeni zadnji reviziji še nista pretekli dve leti,
- ima naložbe v tej pravni osebi,
- je povezan s to pravno osebo na drug način in bi zaradi te povezave lahko obstajal dvom v neodvisnost in nepristranskost revidiranja,
- zanjo opravlja ali je opravljal v obdobju med začetkom revidiranega obdobja in izdajo revizijskega poročila in v poslovnem letu, ki je neposredno pred tem obdobjem storitve, ki bi lahko ogrozile neodvisnost in nepristranskost revidiranja, ali
- gre za osebo, povezano na način iz 5. točke prvega odstavka tega člena.

Zaposleni v revizijski družbi in katera koli druga fizična oseba, katere storitve so na voljo pooblaščenemu revizorju ali revizijski družbi ali so pod njenim nadzorom, če je neposredno vključena v dejavnosti obvezne revizije, ter osebe, ki so tesno povezane z njimi, ne smejo biti družbeniki ali delničarji, imeti finančnega interesa ali neposredne pravice do udeležbe ali sodelovati pri kakršni koli transakciji v zvezi s katerim koli finančnim instrumentom, ki ga izdaja, zanj jamči ali ga drugače podpira kateri koli revidirani subjekt s področja njihovih dejavnosti obvezne revizije.

Prepoved iz prejšnjega odstavka ne velja v primeru, ko gre za deleže v posredni lasti prek razpršenih kolektivnih naložbenih shem, vključno z upravljalnimi skladi, kot so pokojninski skladi ali življenjska zavarovanja.

Način dokazovanja:

- Gospodarski subjekt (ponudnik, partner in podizvajalec) mora predložiti lastno izjavo, dano pod kazensko in materialno odgovornostjo, da nihče od imenovanih pooblaščenih revizorjev in drugih zaposlenih, ki bodo vključeni v storitev revizije pri naročniku (družbi SŽ) - članov revizijske ekipe ni v nobenem od položajev, navedenih v tretjem in četrtem odstavku te točke.

8. FINANČNA ZAVAROVANJA

Ponudnik mora k ponudbi predložiti:

- Izpolnjen, podpisan in potrjen obrazec št. 8 – Vzorec menične izjave za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti. V primeru izbora bo ponudnik naročniku (vsaki družbi SŽ posebej), po obojestranskem podpisu pogodbe v roku 10 (desetih) dni, izročil menico z menično izjavo v višini 5 % od pogodbene vrednosti z DDV, z veljavnostjo 30 dni po prenehanju veljavnosti pogodbe.

Pogodba o izvedbi javnega naročila postane veljavna pod pogojem, da izbrani ponudnik predloži finančno zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti.

9. ZAVAROVANJE ODGOVORNOSTI

Gospodarski subjekt mora v skladu s 67. členom ZRev-2 (Uradni list RS, št. 65/08, 63/13 – ZS-K in 84/18) zavarovati svojo odgovornost za škodo, ki jo povzroči pravni osebi, pri kateri je opravila revidiranje, oziroma tretji osebi, s kršitvijo pogodbe o revidiranju oziroma pravil revidiranja.

Posamezen zavarovalni primer je škoda, nastala v zvezi s posameznim revizijskim poročilom.

V primeru izbora bo revizijska družba vsakemu naročniku (družbi) ob podpisu pogodbe predložila kopijo zavarovalne police za zavarovanje odgovornosti.

Pogodba o izvedbi javnega naročila postane veljavna pod pogojem, da izbrani ponudnik predloži kopijo zavarovalne police za zavarovanje odgovornosti.

10. DRUGI POGOJI

Ponudnik ni uvrščen v evidenco poslovnih subjektov iz 35. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije (Uradni list RS, št. 69/11-UPB2) in mu ni na podlagi tega člena prepovedano poslovanje z naročnikom.

Način dokazovanja:

- izpolnjen obrazec ESPD v delu VI: Zaključek, v Podpisani dajem/o uradno soglasje ...), za vse gospodarske subjekte v ponudbi.

11. OBSEG DEL IN TEHNIČNE ZAHTEVE

9.1 OBSEG DEL

Revizija letnih računovodskih izkazov družb:

Redna letna revizija računovodskih izkazov zajema pregled podatkov in revizijo računovodskih izkazov družb: izkaz poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa, bilance stanja, denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala, povzetka bistvenih računovodskih usmeritev in razkritij k računovodskim izkazom za tedaj končano poslovno leto ter pregled letnih poročil in izdelavo revizorjevega poročila. Revidiranje mora potekati na način, določen z Zakonom o revidiranju, Mednarodnimi revizijskimi standardi in drugimi pravili Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov, temeljnimi revizijskimi načeli in drugimi pravili revidiranja, ki jih sprejema Inštitut, ter drugimi zakoni, ki urejajo revidiranje posameznih pravnih oseb oziroma druge oblike revizije, in predpisi, izdanimi na njihovi podlagi (pravila revidiranja). Hierarhijo pravil revidiranja opredeljuje Inštitut, v soglasju z Agencijo za javni nadzor nad revidiranjem. Pri revidiranju družb v tujini je potrebno upoštevati tudi zakonodajo, na področju katere ima revidirana družba sedež.

Družbe, v katerih se izvede revizija računovodskih izkazov:

zap. št.	Matična družba	Odvisna družba	delež lastništva	dodatno pojasnilo
1	Slovenske železnice, d.o.o.			
2	SŽ - Infrastruktura, d.o.o.			

3	SŽ - Tovorni promet, d.o.o.			
4		SI-Cargo Logistics d.o.o., Beograd, Srbija	100%	začetek poslovanja 1.1. 2015
5	SŽ - Potniški promet, d.o.o.			
6	Fersped, d.o.o.			
7		VV-Log, d. o. o., Koper, Ankaranska 5	66,6%	
8	SŽ - VIT, d.o.o.			
9	SŽ - ŽIP, d.o.o.			
10		SŽ-ŽIP, d.o.o., Savudrija (Republika Hrvaška)	100%	
11	Prometni institut Ljubljana d.o.o.			
12	SŽ - ŽGP Ljubljana d.d.			
13		SŽ-Željezniško gradevinsko preduzeće Podgorica d.o.o., Jovana Tomaševića 13, Podgorica, Črna Goga	100	
14		Kamolom Verd d.o.o., Verd 145, 1360 Vrhnika	100	
15	SŽ - Železniška tiskarna Ljubljana d.d.			

Revizija konsolidiranih računovodskih izkazov skupin:

Revizija konsolidiranih računovodskih izkazov zajema pregled in revizijo letnih računovodskih izkazov družb posamezne skupine (izkaz poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa, bilance stanja, denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala in *povzetka bistvenih računovodskih usmeritev in razkritij k računovodskim izkazom* za tedaj končano poslovno leto ter pregled letnih poročil) skupine ter izdelavo revizorjevega poročila. K reviziji računovodskih izkazov sodijo tudi vsi dodatni pregledi, potrebni za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov posamezne skupine. Vsi pregledi in revizija se izvedejo na sedežu revidiranih družb (matičnih in odvisnih), ne glede na to ali so sedeži teh družb v Sloveniji ali izven (v drugi državi).

Skupine, za katere se izvede revizija konsolidiranih računovodskih izkazov:

- Slovenske železnice
- SŽ - Tovorni promet
- SŽ - ŽIP
- SŽ - ŽGP Ljubljana

Revizija konsolidiranih računovodskih izkazov skupine Slovenske železnice zajema:

- Obvladujočo družbo Slovenske železnice, d.o.o. (sedež družbe: Ljubljana)
- SŽ - Potniški promet, d.o.o. (sedež družbe: Ljubljana)
- SŽ - Infrastruktura, d.o.o. (sedež družbe: Ljubljana)
- SŽ - Tovorni promet, d.o.o. (sedež družbe: Ljubljana) in skupino SŽ TP
- SŽ - VIT, d.o.o. (sedež družbe: Ljubljana)
- SŽ - ŽIP, Storitve d.o.o. (sedež družbe: Ljubljana) in skupino SŽ ŽIP
- Fersped, d.o.o. (sedež družbe: Ljubljana)
- Prometni institut Ljubljana d.o.o. (sedež družbe: Ljubljana)
- SŽ - ŽGP Ljubljana d.d. (sedež družbe: Ljubljana) in skupino SŽ ŽGP
- SŽ - Železniška tiskarna Ljubljana d.d. (sedež družbe: Ljubljana)

- VV-Log, d.o.o. (sedež družbe : Koper)

Revizija konsolidiranih računovodskih izkazov skupine SŽ – Tovorni promet zajema:

- SŽ - Tovorni promet, d.o.o.
- SI-CARGO LOGISTICS d.o.o. Beograd (sedež družbe: Beograd, R. Srbija)

Revizija konsolidiranih računovodskih izkazov skupine SŽ – ŽIP zajema:

- SŽ - ŽIP, d.o.o. (sedež družbe: Ljubljana)
- SŽ - ŽIP, d.o.o. (sedež: Savudrija, R. Hrvaška)

Revizija konsolidiranih računovodskih izkazov skupine SŽ – ŽGP Ljubljana zajema:

- SŽ - ŽGP Ljubljana d.d. (sedež družbe: Ljubljana)
- SŽ - ŽGP d.o.o. Podgorica (sedež družbe: Podgorica, Črna Gora)
- Kamnolom Verd (sedež družbe: Vrhnika)

Revidiranje objektivne upravičenosti sodil

V skladu z Zakonom o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti, mora revizor letno pregledati objektivno upravičenost sodil ob letni reviziji računovodskih izkazov. Navedeno velja za družbi SŽ - Potniški promet, d.o.o. in SŽ - Infrastruktura, d.o.o., ki opravljata obvezno gospodarsko javno službo in druge, tržne dejavnosti.

Obe družbi opravljata obvezno gospodarsko javno službo, poleg te pa še druge, tržne dejavnosti. Vsebino ureja Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Ur. List RS 33/2011), ki v prvem odstavku 9. člena tudi zahteva, da revizor letno pregleda objektivno upravičenost sodil ob letni reviziji računovodskih izkazov.

Revidiranja porabe sredstev

V skladu z Zakon o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov (ZZRZI) in predpisi na katere ta zakon napotuje (Uredba Komisije) mora revizor preveriti porabo sredstev. Revizor mora izdati ločeno poročilo v skladu z Mednarodnim standardom sorodnih storitev 4400 – poslov opravljanja dogovorjenih postopkov. Revizor bo moral izdati mnenje za družbo SŽ-ŽIP, d.o.o.

Naročnik si pridružuje pravico, da dogovorjenih postopkov ne bo izvedel.

Vsaka družba, ki je tudi naročnik bo z izbranim ponudnikom sklenila pogodbo za triletno obdobje.

Revizija o odnosih do povezanih družb, skladno z MSZ 3000 in 545. členom ZGD-1

(velja za SŽ-ŽGP Ljubljana, d.d.)

11.2 TEHNIČNE ZAHTEVE

Gospodarski subjekt mora zagotoviti izvedbo storitev v prostorih naročnika.

Gospodarski subjekt mora zagotoviti in opraviti revidiranje pri naročniku (družbi SŽ) neodvisno, nepristransko ter v skladu s pravili revidiranja (v skladu s 44. členom ZRev-2) ter v skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA), ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (IESBA).

Način dokazovanja:

- Lastna izjava, dana pod kazensko in materialno odgovornostjo o neodvisnosti ter spoštovanja kodeksa.

12. MERILO ZA OCENJEVANJE PONUDB

Naročnik bo oddal javno naročilo na podlagi ekonomsko najugodnejše ponudbe.

Ekonomsko najugodnejša ponudba je določena na podlagi naslednjih meril: Cena, Skupno število ur dela pooblaščenih revizorjev, ki bodo člani revizijske skupine in Število referenc pooblaščenih revizorjev

Merilo	Oznaka merila	Maksimalno število točk
<hr/>		
1 Cena	M1i	40
2 Skupno letno število ur dela pooblaščenih revizorjev, ki bodo člani revizijske skupine	M2i	20
3 Število referenc pooblaščenih revizorjev, ki bodo člani revizijske skupine in bodo v revidiranje vključeni minimalno 30 ur		
3.1 Revidiranje velikih družb s področja transportne oz. infrastrukturne dejavnosti v zadnjih 3 letih	M3i	20
3.2 Revidiranje velikih skupin s statusom subjekta javnega interesa v zadnjih 3 letih, ki niso vključene v točko 3.1	M4i	20
4 Skupaj (1 + 2 + 3.1 + 3.2)	Mi	100

V okviru referenc pooblaščenih revizorjev se upoštevajo reference po posameznih članih revizijske skupine s statusom pooblaščenega revizorja (npr.: če sta dva člana revizijske skupine s statusom pooblaščenega revizorja v roku zadnjih treh let revidirala isto družbo s področja infrastrukturne dejavnosti, se štejeta dve referenci). V primeru, da je bila revidirana družba s področja transportne

oz. infrastrukturne dejavnosti velika skupina s statusom subjekta javnega interesa, se reference v točki 3.1 ne upoštevajo.

Pojem »velika skupina s statusom subjekta javnega interesa« v merilu iz točke 3.2 pomeni:

- skupino, v kateri ima obvladujoča družba status velike družbe v skladu z določili 55. člena ZGD-1,
- pojem »subjekt javnega interesa« je definiran v 53. členu ZGD-1 in pomeni družbo, s katere vrednostnimi papirji se trguje na organiziranem trgu vrednostnih papirjev, ali kreditno institucijo, kot jo opredeljuje zakon, ki ureja bančništvo, ali zavarovalnico, kot jo opredeljuje zakon, ki ureja zavarovalništvo.

Vrednotenje meril za izbor:

Skupno število točk posameznega ponudnika je seštevek doseženih točk po posameznih merilih, izračunanih na osnovi formul (1), (2), (3), (4) in (5) v nadaljevanju.

$$M_i = M1_i + M2_i + M3_i + M4_i \quad (1)$$

$$M1_i = M1_{\max} \times (1 - (PM1_i - PM1_{\min}) / PM1_{\min}) \quad (2)$$

$$M2_i = M2_{\max} \times (PM2_i / PM2_{\max}) \quad 20x \quad (3)$$

$$M3_i = M3_{\max} \times (PM3_i / PM3_{\max}) \quad (4)$$

$$M4_i = M4_{\max} \times (PM4_i / PM4_{\max}) \quad (5)$$

M_i = skupno število točk i-tega ponudnika na osnovi postavljenih meril

$M1_i$ = zbrano število točk i-tega ponudnika na osnovi merila iz točke 1 v tabeli (cena)

$M2_i$ = zbrano število točk i-tega ponudnika na osnovi merila iz točke 2 v tabeli (skupno število ur dela pooblaščenih revizorjev)

$M3_i$ = zbrano število točk i-tega ponudnika na osnovi merila iz točke 3.1 v tabeli (reference v velikih družbah s področja transportne oz. infrastrukturne dejavnosti)

$M4_i$ = zbrano število točk i-tega ponudnika na osnovi merila iz točke 3.2 v tabeli (reference v velikih skupinah s statusom subjekta javnega interesa)

$M1_{\max}$ = 40 (maksimalno število točk v okviru merila iz točke 1 v tabeli)

$M2_{\max}$ = 20 (maksimalno število točk v okviru merila iz točke 2 v tabeli)

$M3_{\max}$ = 20 (maksimalno število točk v okviru merila iz točke 3.1 v tabeli)

$M4_{\max}$ = 20 (maksimalno število točk v okviru merila iz točke 3.2 v tabeli)

$PM1_i$ = ponujena cena i-tega ponudnika

$PM1_{\min}$ = najnižja ponujena cena

$PM2_i$ = skupno letno število ur dela pooblaščenih revizorjev

$PM2_{\max}$ = najvišje ponujeno skupno letno število ur dela pooblaščenih revizorjev

$PM3_i$ = število referenc i-tega ponudnika v okviru merila iz točke 3.1 v tabeli

$PM3_{\max}$ = število referenc najboljšega ponudnika v okviru merila iz točke 3.1 v tabeli

$PM4_i$ = število referenc i-tega ponudnika v okviru merila iz točke 3.2 v tabeli

$PM4_{\max}$ = število referenc najboljšega ponudnika v okviru merila iz točke 3.2 v tabeli

13. PONUDBENA DOKUMENTACIJA

Ponudbeno dokumentacijo sestavljajo: ESPD, obrazci, ki so sestavni del te razpisne dokumentacije in vsa ostala v razpisni dokumentaciji zahtevana potrdila.

Vsi v ponudbi predloženi obrazci morajo biti v celoti izpolnjeni, podpisani in žigosani s strani ponudnika oziroma drugih pristojnih oseb.

Po pregledu ponudb bo naročnik pozval, najugodnejšega ponudnika k predložitvi dokazil, kot je navedeno za posameznim zahtevanim pogojem oziroma razlogom za izključitev.

Na poziv naročnika bo moral izbrani ponudnik v postopku javnega naročanja ali pri izvajanju javnega naročila, v roku osmih dni od prejema poziva, posredovati podatke o:

- svojih ustanoviteljih, družbenikih, vključno s tihimi družbeniki, delničarjih, komanditistih ali drugih lastnikih in podatke o lastniških deležih navedenih oseb,
- gospodarskih subjektih, za katere se glede na določbe zakona, ki ureja gospodarske družbe, šteje, da so z njim povezane družbe.

Ponudnik, ki odda ponudbo, pod kazensko in materialno odgovornostjo jamči, da so vsi podatki in dokumenti, podani v ponudbi, resnični, in da priložena dokumentacija ustreza originalu. V nasprotnem primeru ponudnik naročniku odgovarja za vso škodo, ki mu je nastala.

14. PRIPRAVA PONUDBE

Podatki o ponudniku

Ponudnik

Ponudnik je gospodarski subjekt, ki je registriran za opravljanje dejavnosti, ki je predmet tega razpisa in ima za opravljanje te dejavnosti vsa predpisana dovoljenja ter je strokovno usposobljen za njihovo izvajanje. Ponudnik je lahko tudi skupina gospodarskih subjektov (v nadaljevanju »skupina ponudnikov« oziroma »ponudniki v skupnem nastopu«), ki predloži skupno ponudbo. Ponudniki so upravičeni in lahko izvajajo storitve, ki so v skladu z razpisnimi pogoji.

Tuji ponudniki, ki nimajo predstavnika v Republiki Sloveniji, morajo v ponudbi imenovati pooblaščenca v Republiki Sloveniji za vročanje na način, da poleg vseh ostalih dokazil predložijo tudi pisno izjavo pooblaščenca osebe ponudnika, s katero potrjuje, da so seznanjeni z vsebino razpisa in s predpisi s področja razpisa, veljavnimi v Republiki Sloveniji. Ponudnik mora, vezano na izvedbo javnega naročila, spoštovati veljavne zakone in predpise Republike Slovenije in poznati veljavnosti pravnega sistema Republike Slovenije.

Ponudnik v skupnem nastopu

Ponudbo lahko odda skupina gospodarskih subjektov, vključno z začasnimi združenji. Naročnik od slednjih v fazi oddaje ponudbe ne zahteva določene pravne oblike. V ponudbi mora skupina gospodarskih subjektov predložiti s strani zakonitih zastopnikov vseh sodelujočih v skupni

ponudbi podpisan sporazum oziroma pogodbo, iz katere izhajajo sledeče informacije:

- imenovanje vodilnega partnerja pri izvedbi javnega naročila,
- pooblastilo vodilnega partnerja in odgovorni osebi za podpis ponudbe, za komunikacijo z naročnikom, za zastopnika za sprejem pošilk ter podpis pogodbe,
- obseg posla (natančna navedba vrste in obsega del), ki ga bo opravil posamezni ponudnik v skupni ponudbi prevzel in odgovornosti posameznega gospodarskega subjekta v skupni ponudbi,
- izjava, da so vsi ponudniki v skupni ponudbi seznanjeni z navodili ponudnikom in razpisnimi pogoji ter merili za dodelitev javnega naročila in da z njimi v celoti soglašajo,
- izjava, da so vsi ponudniki v skupni ponudbi seznanjeni s plačilnimi pogoji iz razpisne dokumentacije, in
- navedba, da ponudniki odgovarjajo naročniku neomejeno solidarno za izvedbo celotnega naročila.

Izkazovanje, da niso podani razlogi za izključitev, kot jih opredeljuje 75. člen ZJN-3 in so navedeni v poglavju Pogoji za ugotavljanje sposobnosti te razpisne dokumentacije, mora biti podano s strani vseh sodelujočih gospodarskih subjektov v skupni ponudbi.

Izpolnjevanje pogojev za sodelovanje, kot jih opredeljuje 76. člen ZJN-3, se, če ni pri posameznem pogoju te razpisne dokumentacije določeno drugače, ugotavlja kumulativno, za vse gospodarske subjekte v skupni ponudbi.

Podizvajalec

V kolikor ponudnik ne nastopa s podizvajalci, mora v ponudbi o tem predložiti izjavo (Obrazec 8).

Ponudnik, ki nastopa s podizvajalci, mora v ponudbi predložiti:

- seznam vseh podizvajalcev in del naročila, ki ga namerava izvesti podizvajalec, kontaktne podatke in zakonite zastopnike predlaganih podizvajalcev,
- izpolnjene, podpisane in potrjene obrazce – dokazila, ki so zahtevana v tej razpisni dokumentaciji,
- priložiti zahtevo podizvajalca za neposredno plačilo, če podizvajalec to zahteva.

Kadar namerava ponudnik izvesti javno naročilo s podizvajalcem, ki zahteva neposredno plačilo, mora:

- Glavni izvajalec v pogodbi pooblastiti naročnika, da na podlagi potrjenega računa oziroma situacije s strani glavnega izvajalca neposredno plačuje podizvajalcu,
- Podizvajalec predložiti soglasje, na podlagi katerega naročnik namesto ponudnika poravnava podizvajalčevo terjatev do ponudnika,
- Glavni izvajalec svojemu računu ali situaciji priložiti račun ali situacijo podizvajalca, ki ga je predhodno potrdil.
- Če neposredno plačilo podizvajalcu ni obvezno, bo naročnik od glavnega izvajalca zahteval, da mu najpozneje v 60 dneh od plačila končnega računa oz. situacije pošlje svojo pisno izjavo in pisno izjavo podizvajalca, da je podizvajalec prejel plačilo za izvedeno storitev.

Ponudnik, ki bo naročilo izvedel z enim ali več podizvajalci, mora imeti ob sklenitvi pogodbe z naročnikom sklenjene pogodbe s podizvajalci, za celotno obdobje tega predmetnega naročila.

Podizvajalec mora naročniku posredovati kopijo te pogodbe, ki jo je sklenil s svojim naročnikom (torej s ponudnikom) najkasneje v 5 dneh od sklenitve te pogodbe. Ta obveznost bo izpolnjena tudi, če to pogodbo naročniku posreduje ponudnik.

Obrazec »Ponudbeni predračun«

Ponudnik navede ceno v Ponudbenem predračunu.

Ponudnik izpolni vse postavke v Ponudbenem predračunu, in sicer v evrih, na največ 2 (dve) decimalni mesti natančno. V kolikor ponudnik cene v posamezno postavko ne vpiše, se šteje, da predmetne postavke ne ponuja in tako ne izpolnjuje vseh zahtev naročnika iz predmetne razpisne dokumentacije.

Cene v ponudbi morajo zajemati vse stroške, ki jih bo imel ponudnik z realizacijo naročila.

V ponudbenih cenah mora ponudnik zajeti vse pričakovane stroške (stroški dela, materialni stroški, stroški službenih potovanj ter kilometrine, stroški zunanjih sodelavcev, institucij, davki, dnevnice, morebitna dovoljenja, takse, prevajanje, svetovanje in ostalo).

V končni ponudbeni ceni so zajeti tudi vsi stroški za izvedbo dogovorjenih del, predvidenih, pa tudi tistih del, ki niso predvidena, so pa predpisana z veljavnimi predpisi, soglasji in pravili stroke.

Cene iz ponudbenega predračuna so več čas trajanja izvedbe naročila fiksne in nespremenljive.

Ponudnik kasneje ni upravičen do zvišanja cene, kar bi utemeljeval s tem, da ni bil popolno obveščen o predmetu javnega naročila.

Ponudnik ne sme spreminjati vsebine predračuna.

V primeru, da bo naročnik pri pregledu in ocenjevanju ponudb odkril očitne računske napake, bo ravnal v skladu s sedmim odstavkom 89. člena ZJN-3.

Ponudnik v sistemu e-JN predračun naloži v razdelek »Predračun« v .pdf datoteki.

Jezik ponudbe

Ponudba in ostala dokumentacija, ki se nanaša na ponudbo, mora biti napisana v slovenskem jeziku.

Potrdila tujih organov se predložijo v izvirniku, h kateremu je priložen prevod v slovenski jezik.

Variantne ponudbe

Variantne ponudbe niso dopustne in se ne bodo upoštevale.

Obseg ponudbe

Ponudba se mora nanašati na celotno naročilo.

Veljavnost ponudbe

Ponudba mora veljati najmanj 150 dni, od skrajnega roka za predložitev ponudbe.

Plačilni pogoji - rok plačila

Plačilni rok je 30 dni, od datuma prejema računa.

15. NEOBIČAJNO NIZKA PONUDBA

Naročnik bo, v kolikor meni, da je pri določenem naročilu glede na njegove zahteve ponudba neobičajno nizka glede na cene na trgu ali v zvezi z njo obstaja dvom o možnosti izpolnitve naročila, mora naročnik preveriti, ali je neobičajno nizka in od ponudnika zahtevati, da pojasni ceno ali stroške v ponudbi. Naročnik mora preveriti, ali je ponudba neobičajno nizka tudi, če je vrednost ponudbe za več kot 50 odstotkov nižja od povprečne vrednosti pravočasnih ponudb in za več kot 20 odstotkov nižja od naslednje uvrščene ponudbe, vendar le, če je prejel vsaj štiri pravočasne ponudbe. Kadar naročnik v postopku javnega naročanja preveri dopustnost vseh ponudb, v skladu s prejšnjim stavkom preveri, ali je ponudba neobičajno nizka glede na dopustne ponudbe.

Preden naročnik zavrne neobičajno nizko ponudbo bo od ponudnika pisno zahteval podrobne podatke in utemeljitev o elementih ponudbe, za katere meni, da so odločilni za izpolnitev naročila oziroma vplivajo na razvrstitev ponudb.

16. PREGLED PONUDB

DEFINICIJA DOPUSTNE PONUDBE: Dopustna ponudba je ponudba, ki jo predloži ponudnik, za katerega ne obstajajo razlogi za izključitev in ki izpolnjuje pogoje za sodelovanje, njegova ponudba ustreza potrebam in zahtevam naročnika, določenim v tehničnih specifikacijah in v dokumentaciji v zvezi z oddajo javnega naročila, je prispela pravočasno, pri njej ni dokazano nedovoljeno dogovarjanje ali korupcija, naročnik je ni ocenil za neobičajno nizko in cena ne presega zagotovljenih sredstev naročnika.

Naročnik bo najprej razvrstil vse pravočasne ponudbe glede na merilo ekonomsko najugodnejša ponudba, določena na podlagi najnižje cene. V nadaljevanju bo nato naročnik po razvrstitvi pravočasnih ponudb glede na merilo, preveril ekonomsko najugodnejšo ponudbo z vidika ustreznosti zagotavljanja naročnikovih zahtev glede predmeta javnega naročila in glede ne izpolnjevanja pogojev za izključitev ponudnikov ter izpolnjevanja pogojev za sodelovanje.

V kolikor bo naročnik pri pregledu ugotovil, da je ekonomsko najugodnejša ponudba nedopustna, bo tako ponudbo izločil. Naročnik bo nato ostale pravočasne ponudbe ponovno razvrstil glede na merilo ter preveril ekonomsko najugodnejšo ponudbo glede predmeta javnega naročila in glede ne izpolnjevanja pogojev za izključitev ponudnikov ter izpolnjevanja pogojev za sodelovanje.

Naročnik bo opisani postopek ocenjevanja in pregleda ponudb ponavljal, vse dokler za prvouvrščeno ponudbo ne bo ugotovil, da je dopustna.

V kolikor bo naročnik ugotovil, da nobena od pravočasnih ponudb ni dopustna, predmetnega javnega naročila ne bo oddal.

Pri ponudbah, pri katerih bo naročnik ocenil, da ponujeni predmet javnega naročila ne ustreza zahtevam naročnika glede predmeta javnega naročila, te ne bo preverjal glede izpolnjevanja pogojev za izključitev ponudnikov in pogojev za sodelovanje in je ne bo razvrstil po merilih.

17. DOPUSTNE DOPOLNITVE IN POPRAVKI PONUDBE

Naročnik sme skladno s 5. in 6. odstavkom 89. člena ZJN-3 od ponudnika zahtevati, da v zahtevanem roku svojo ponudbo dopolni, popravi ali pojasni ustrezne informacije ali dokumentacijo.

Razen kadar gre za popravek ali dopolnitev očitne napake, če zaradi tega popravka ali dopolnitve ni dejansko predlagana nova ponudba, ponudnik ne sme dopolnjevati ali popravljati:

- svoje cene brez DDV na enoto, vrednosti postavke brez DDV, skupne vrednosti ponudbe brez DDV, razen kadar se skupna vrednost spremeni v skladu s sedmim odstavkom tega člena in ponudbe v okviru meril,
- tistega dela ponudbe, ki se veže na tehnične specifikacije predmeta javnega naročila, tistih elementov ponudbe, ki vplivajo ali bi lahko vplivali na drugačno razvrstitev njegove ponudbe glede na preostale ponudbe, ki jih je naročnik prejel v postopku javnega naročanja.
- tistih elementov ponudbe, ki vplivajo ali bi lahko vplivali na drugačno razvrstitev njegove ponudbe glede na preostale ponudbe, ki jih je naročnik prejel v postopku javnega naročanja.

Ne glede na prejšnji odstavek sme izključno naročnik ob pisnem soglasju ponudnika popraviti računske napake, ki jih odkrije pri pregledu in ocenjevanju ponudb. Pri tem se količina in cena na enoto brez DDV ne smeta spreminjati. Če se pri pregledu in ocenjevanju ponudb ugotovi, da je prišlo do računske napake zaradi nepravilne vnaprej določene matematične operacije s strani naročnika, lahko naročnik ob pisnem soglasju ponudnika popravi računsko napako tako, da ob upoštevanju cen na enoto brez DDV in količin, ki jih ponudi ponudnik, izračuna vrednost ponudbe z upoštevanjem pravilne matematične operacije. Ne glede na prejšnji odstavek lahko naročnik ob pisnem soglasju ponudnika napačno zapisano stopnjo DDV popravi v pravilno.

Ravno tako sme naročnik od ponudnika zahtevati, da v zahtevanem roku pojasni dokumente, ki jih je že predložil.

18. ODDAJA JAVNEGA NAROČILA

Po sprejemu odločitve o oddaji naročila bo naročnik slednjo objavil na portalu javnih naročil. Naročnik o vseh odločitvah obvesti ponudnike in kandidate na način, da odločitev objavi na portalu javnih naročil. Odločitev se šteje za vročeno z dnem objave na portalu javnih naročil.

Ponudnike opozarjamo, da so sami dolžni spremljati objave odločitev na portalu javnih naročil.

Če se v objavi odločitve na portalu javnih naročil ni mogoče sklicevati na objavljeno povabilo k sodelovanju, naročnik odločitev vroči v skladu z zakonom, ki ureja upravni postopek, in na dan odpošiljanja ponudniku ali kandidatu tudi objavi na portalu javnih naročil prostovoljno obvestilo za predhodno transparentnost, če je to glede na vrednost primerno pa tudi v Uradnem listu Evropske unije.

Naročnik lahko do pravnomočnosti odločitve o oddaji javnega naročila z namenom odprave nezakonitosti po predhodni ugotovitvi utemeljenosti, svojo odločitev na lastno pobudo spremeni in sprejme novo odločitev, s katero nadomesti prejšnjo.

19. SKLENITEV POGODBE

Po pravnomočnosti odločitve o oddaji javnega naročila bo naročnik poslal izbranemu ponudniku pogodbo v podpis. Izbrani ponudnik mora vrniti podpisano pogodbo najkasneje v roku 10 dni od prejema. Če naročnik v postavljenem roku ne prejme podpisane pogodbe, se šteje, da je izbrani ponudnik odstopil od ponudbe. Pogodba bo pričela veljati, ko jo bo podpisal tudi naročnik in pod pogojem, da bo ponudnik predložil zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti.

S podpisom ponudbe in ESPD ponudnik potrdi, da sprejema vsebino vzorca pogodbe.

Izbrani ponudnik bo sklenil pogodbo za 3 (triletno) obdobje z vsakim naročnikom (družbo SŽ) posebej.

20. USTAVITEV POSTOPKA, ZAVRNITEV VSEH PONUDB, ODPSTOP OD IZVEDBE JAVNEGA NAROČILA

Naročnik lahko do roka za oddajo ponudb kadar koli ustavi postopek oddaje javnega naročila.

Naročnik lahko na vseh stopnjah postopka po izteku roka za odpiranje ponudb zavrne vse ponudbe. Če je naročnik zavrnil vse ponudbe, mora o razlogih za takšno odločitev in ali bo začel nov postopek, takoj pisno obvestiti ponudnike ali kandidate.

Naročnik ne odgovarja za škodo in stroške priprave ponudbe, ki bi utegnili nastati ponudnikom zaradi zavrnitve vseh ponudb.

21. ZAUPNOST

Ponudniki, ki z udeležbo v postopku oziroma izvajanju pogodbenih obveznosti izvedo za zaupne podatke oziroma poslovne skrivnosti, so jih dolžni varovati v skladu s predpisi.

Podatki, ki jih bo ponudnik upravičeno predložil in označil kot zaupne oziroma poslovno skrivnost kot to določa zakon, ki ureja gospodarske družbe, bodo uporabljeni zgolj za namene postopka in ne bodo dostopni nikomur zunaj kroga oseb, ki bodo vključene v postopek konkretnega javnega naročila. Ti podatki ne bodo objavljeni na odpiranju ponudb niti v nadaljevanju postopka ali pozneje. Te osebe kot tudi naročnik bodo v celoti odgovorni za varovanje zaupnosti tako dobljenih podatkov.

Na podlagi drugega odstavka 35. člena ZJN-3 so javni podatki specifikacije ponujenega blaga, storitve ali gradnje in količina iz te specifikacije, cena na enoto, vrednost posamezne postavke in skupna vrednost iz ponudbe ter vsi tisti podatki, ki so vplivali na razvrstitev ponudbe v okviru drugih meril.

Za poslovno skrivnost se štejejo informacije, ki izpolnjujejo zahteve za poslovno skrivnost v skladu z zakonom, ki ureja poslovno skrivnost. Ponudnik mora informacije, ki so poslovna skrivnost v predloženi ponudbeni dokumentaciji, označiti kot poslovno skrivnost (npr. tako, da v desnem zgornjem kotu z velikimi črkami izpišejo »ZAUPNO« ali »POSLOVNA SKRIVNOST«).

Ob tem naročnik opozarja ponudnike, da pod poslovno skrivnost ne sodijo podatki, ki so predmet ocenjevanja ponudb oziroma na podlagi predpisov ne sodijo pod poslovno skrivnost. Vsi podatki,

ki so na podlagi ZJN-3 javni oziroma podatki, ki so javni na podlagi drugega zakona, ne bodo obravnavani kot poslovna skrivnost, ne glede na to, ali jih bo ponudnik označil kot take.

Naročnik bo ponudniku, ki je v roku treh delovnih dni po objavi odločitve zahteval vpogled, omogočil vpogled v ponudbo izbranega ponudnika najkasneje v treh delovnih dneh od prejema zahteve, razen v tiste dele, ki predstavljajo poslovno skrivnost ali gre za tajne podatke v skladu z zakonom, ki ureja dostop do tajnih podatkov ali v skladu z zakonom, ki ureja varstvo osebnih podatkov.

22. PRAVNO VARSTVO

V skladu s 14. členom Zakona o pravnem varstvu v postopkih javnega naročanja (Ur. list RS št. 43/11, 60/11-ZTP-D, 63/13, 60/17 v nadaljevanju: ZPVPJN) lahko zahtevo za pravno varstvo v postopku javnega naročila vloži vsaka oseba, ki ima ali je imela interes za dodelitev javnega naročila in ji je ali bi ji lahko z domnevno kršitvijo nastala škoda, in zagovorniki javnega interesa, določeni v drugem odstavku 6. člena ZPVPJN. Če je rok za oddajo prijav ali ponudb že potekel, se šteje, da je interes za dodelitev javnega naročila izkazala tista oseba, ki je oddala pravočasno prijavo oziroma ponudbo. Kadar je bila v postopku oddaje javnega naročila predložena skupna ponudba, lahko zahtevek za revizijo vloži katerakoli od oseb, ki so oddale skupno ponudbo.

Zahteva za pravno varstvo v postopku javnega naročanja se lahko vloži zoper vsako ravnanje naročnika v postopku javnega naročanja, razen, če zakon, ki ureja javno naročanje (ZJN-3), ali ZPVPJN določa drugače.

Do začetka uporabe portala eRevizija se zahtevek za revizijo vloži pisno, neposredno pri naročniku ali po pošti priporočeno s povratnico.

Zahtevek za revizijo, ki se nanaša na vsebino objave, povabilo k oddaji ponudbe ali razpisno dokumentacijo se vloži v desetih delovnih dneh od dneva objave obvestila o naročilu ali prejema povabila k oddaji ponudbe. V primeru, da bo naročnik spremenil ali dopolnil navedbe v objavi, povabilu k oddaji ponudbe ali v razpisni dokumentaciji, se lahko zahtevek za revizijo, ki se nanaša na spremenjeno, dopolnjeno ali pojasnjeno vsebino objave, povabila ali razpisne dokumentacije ali z njim neposredno povezano navedbo v prvotni objavi, povabilu k oddaji ponudbe ali razpisni dokumentaciji, vloži v desetih delovnih dneh od dneva objave obvestila o dodatnih informacijah, informacijah o nedokončanem postopku ali popravku, če se s tem obvestilom spreminjajo ali dopolnjujejo zahteve ali merila za izbor najugodnejšega ponudnika.

V predrevizijskem in revizijskem postopku se ne presojuje očitane kršitve, ki se nanašajo na vsebino objave, povabilo k oddaji ponudb ali razpisno dokumentacijo, če bi lahko vlagatelj ali drug morebitni ponudnik preko portala javnih naročil naročnika opozoril na očitano kršitev, pa te možnosti ni uporabil.

Po odločitvi o oddaji javnega naročila je rok za vložitev zahtevka za revizijo osem delovnih dni od prejema te odločitve.

Zahtevku za revizijo se obvezno priloži tudi potrdilo o plačilu takse iz prvega, drugega, tretjega ali četrtega odstavka 71. člena ZPVPJN, ki se plača na TRR Ministrstva za finance št. 0110 0100 0358 802, odprt pri Banki Slovenije. Navodila za sestavo sklica s primeri so dostopna na spletni strani Ministrstva za javno upravo:

<http://www.djn.mju.gov.si/sistem-javnega-narocanja/pravno-varstvo>

Kadar se zahtevek za revizijo nanaša na vsebino objave, povabilo k oddaji ponudb ali razpisno dokumentacijo, znaša taksa 4.000,00 EUR.

O pogojih načina vložitve zahtevka za revizijo zoper odločitev o oddaji javnega naročila bodo ponudniki obveščeni v obvestilu oz. odločitvi o oddaji javnega naročila.

RAZPISNI OBRAZCI

OBRAZEC 1

PONUDNIK:

PONUDBENI PREDRAČUN

Številka ponudbe:

Datum:

Na podlagi javnega razpisa za oddajo naročila »**Revizija računovodskih izkazov za obdobje 2019 – 2021**«, številka javnega naročila JN _____/2019, poslanega v objavo na portal javnih naročil pri Uradnem listu RS, dne _____, dajemo ponudbo, kot sledi:

Ponudbo dajemo (ustrezno obkrožiti!):

a) samostojno

b) skupno ponudbo v skupini izvajalcev oz. podizvajalcev: _____

1) Revizija računovodskih izkazov družb:

zap. št.	Družba	Cena revizije računovodskih izkazov družbe za eno poslovno leto (v EUR brez DDV)	Vrednost revizije računovodskih izkazov družbe za obdobje 2019 – 2021 (triletno obdobje) (v EUR brez DDV)
1	Slovenske železnice, d.o.o.		
2	SŽ - Infrastruktura, d.o.o.		
3	SŽ - Tovorni promet, d.o.o.		
4	SI-Cargo Logistics d.o.o., Beograd		
5	SŽ - Potniški promet, d.o.o.		
6	Fersped, d.o.o.		
7	VV-Log, d. o. o., Koper		
8	SŽ - VIT, d.o.o.		
9	SŽ - ŽIP, d.o.o.		
10	SŽ-ŽIP, d.o.o., Savudrija		
11	Prometni institut Ljubljana d.o.o.		

12	SŽ - ŽGP Ljubljana d.d.		
13	SŽ-Željezniško gradevinsko preduzeče Podgorica d.o.o.		
14	Kamnolom Verd d.o.o.,		
15	SŽ - Železniška tiskarna Ljubljana d.d.		
VREDNOST SKUPAJ v EUR brez DDV			

Opomba: Ponudnik mora za vsako družbo posebej navesti ceno za eno poslovno leto in za celotno obdobje (3 letno revidiranje).

V ponudbeni ceni morajo biti zajeti vsi stroški, ki jih bo oz. bi jih ponudnik lahko imel z izvedbo naročila.

2) Revizija konsolidiranih računovodskih izkazov skupin:

Skupina	Cena revizije konsolidiranih računovodskih izkazov skupine (z vsemi pregledi) za eno poslovno leto (v EUR brez DDV)	Vrednost revizije konsolidiranih računovodskih izkazov skupine (z vsemi pregledi) za obdobje 2019 – 2021 (triletno obdobje) (v EUR brez DDV)
Slovenske železnice		
SŽ – Tovorni promet		
SŽ – ŽIP		
SŽ - Železniško gradbeno podjetje Ljubljana		
VREDNOST SKUPAJ v EUR brez DDV		

Opomba: Ponudnik mora za vsako skupino posebej navesti ceno za eno poslovno leto in za celotno obdobje (3 letno revidiranje).

V ponudbeni ceni za posamezno skupino morajo biti zajeti vsi stroški, ki jih bo oz. bi jih ponudnik lahko imel z izvedbo naročila.

3) Revizija objektivne upravičenosti sodil

Družba	Cena revizije objektivne upravičenosti sodil za eno poslovno leto (v EUR brez DDV)	Vrednost revizije objektivne upravičenosti sodil za obdobje 2019 – 2021 (triletno obdobje) (v EUR brez DDV)
SŽ - Potniški promet, d.o.o.		
SŽ - Infrastruktura, d.o.o.		
VREDNOST SKUPAJ v EUR brez DDV		

Opomba: Ponudnik mora za vsako družbo posebej navesti ceno za eno poslovno leto in za celotno obdobje (3 letno revidiranje).

V ponudbeni ceni morajo biti zajeti vsi stroški, ki jih bo oz. bi jih ponudnik lahko imel z izvedbo naročila.

4) Revidiranje porabe sredstev – izvedba dogovorjenih postopkov

Družba	Cena izvedbe dogovorjenih postopkov za eno poslovno leto (v EUR brez DDV)	Vrednost izvedbe dogovorjenih postopkov za obdobje 2019 – 2021 (triletno obdobje) (v EUR brez DDV)
SŽ – ŽIP, d.o.o.		
VREDNOST SKUPAJ v EUR brez DDV		

Opomba: Ponudnik mora posebej navesti ceno za eno poslovno leto in za celotno obdobje (3 letno revidiranje)..

V ponudbeni ceni morajo biti zajeti vsi stroški, ki jih bo oz. bi jih ponudnik lahko imel z izvedbo naročila.

5) Revizija o odnosih do povezanih družb, skladno z MSZ 3000 in 545.členom ZGD-1

Družba	Cena izvedbe za eno poslovno leto (v EUR brez DDV)	Vrednost izvedbe za obdobje 2019 – 2021 (triletno obdobje) (v EUR brez DDV)
SŽ – ŽGP Ljubljana d.d.		
VREDNOST SKUPAJ v EUR brez DDV		

Opomba: Ponudnik mora posebej navesti ceno za eno poslovno leto in za celotno obdobje (3 letno revidiranje)..

V ponudbeni ceni morajo biti zajeti vsi stroški, ki jih bo oz. bi jih ponudnik lahko imel z izvedbo naročila.

PONUDBENA VREDNOST SKUPAJ (1 + 2 + 3 + 4 + 5): _____ EUR brez DDV

Ponudbena cena je **fiksna in nespremenljiva** do konca izvedbe naročila.

Strinjamo se, da naša ponudba velja za dobo **150 (sto petdeset)** dni od skrajnega roka za predložitev ponudb.

Kraj in datum:

Žig in podpis ponudnika:

IZJAVA POOBLAŠČENE OSEBE PONUDNIKA V ZVEZI S KAZNIVIMI DEJANJI

Pod kazensko in materialno odgovornostjo izjavljam, da naša družba ni bila pravnomočno obsojena zaradi naslednjih kaznivih dejanj, ki so opredeljena v Kazenskem zakoniku (Uradni list RS, št. 50/12, uradno prečiščeno besedilo, v nadaljnjem besedilu KZ-1):

- terorizem (108. člen KZ-1),
- financiranje terorizma (109. člen KZ-1),
- ščuvanje in javno poveličevanje terorističnih dejanj (110. člen KZ-1),
- novačenje in usposabljanje za terorizem (111. člen KZ-1),
- spravljanje v suženjsko razmerje (112. člen KZ-1),
- trgovina z ljudmi (113. člen KZ-1),
- sprejemanje podkupnine pri volitvah (157. člen KZ-1),
- kršitev temeljnih pravic delavcev (196. člen KZ-1),
- goljufija (211. člen KZ-1),
- protipravno omejevanje konkurence (225. člen KZ-1),
- povzročitev stečaja z goljufijo ali nevestnim poslovanjem (226. člen KZ-1),
- oškodovanje upnikov (227. člen KZ-1),
- poslovna goljufija (228. člen KZ-1),
- goljufija na škodo Evropske unije (229. člen KZ-1),
- preslepitev pri pridobitvi in uporabi posojila ali ugodnosti (230. člen KZ-1),
- preslepitev pri poslovanju z vrednostnimi papirji (231. člen KZ-1),
- preslepitev kupcev (232. člen KZ-1),
- neupravičena uporaba tuje oznake ali modela (233. člen KZ-1),
- neupravičena uporaba tujega izuma ali topografije (234. člen KZ-1),
- ponaređitev ali uničenje poslovnih listin (235. člen KZ-1),
- izdaja in neupravičena pridobitev poslovne skrivnosti (236. člen KZ-1),
- zloraba informacijskega sistema (237. člen KZ-1),
- zloraba notranje informacije (238. člen KZ-1),
- zloraba trga finančnih instrumentov (239. člen KZ-1),
- zloraba položaja ali zaupanja pri gospodarski dejavnosti (240. člen KZ-1),
- nedovoljeno sprejemanje daril (241. člen KZ-1),
- nedovoljeno dajanje daril (242. člen KZ-1),
- ponaređanje denarja (243. člen KZ-1),
- ponaređanje in uporaba ponarejenih vrednotnic ali vrednostnih papirjev (244. člen KZ-1),
- pranje denarja (245. člen KZ-1),
- zloraba negotovinskega plačilnega sredstva (246. člen KZ-1),
- uporaba ponarejenega negotovinskega plačilnega sredstva (247. člen KZ-1),
- izdelava, pridobitev in odtujitev pripomočkov za ponaređanje (248. člen KZ-1),
- davčna zatajitev (249. člen KZ-1),
- tihotapstvo (250. člen KZ-1),
- zloraba uradnega položaja ali uradnih pravic (257. člen KZ-1),
- oškodovanje javnih sredstev (257. a člen KZ-1),
- izdaja tajnih podatkov (260. člen KZ-1),
- jemanje podkupnine (261. člen KZ-1),

- dajanje podkupnine (262. člen KZ-1),
- sprejemanje koristi za nezakonito posredovanje (263. člen KZ-1),
- dajanje daril za nezakonito posredovanje (264. člen KZ-1),
- hudodelsko združevanje (294. člen KZ-1).

in

POOBLASTILO

ZA PRIDOBITEV PODATKOV IZ KAZENSKE EVIDENCE

Pooblašчам družbo Slovenske železnice, d.o.o., da za potrebe preverjanja izpolnjevanja pogojev v postopku oddaje javnega naročila »Revizija računovodskih izkazov za obdobje 2019 – 2021« od Ministrstva za pravosodje pridobi potrdilo iz kazenske evidence.

Polno ime podjetja: _____

Sedež podjetja: _____

Občina sedeža podjetja: _____

Številka vpisa v sodni register (št. vložka): _____

Matična številka podjetja: _____

Kraj in datum:

Žig ponudnika in podpis pooblaščene osebe:

OPOMBA:

Izjavo izpolnijo vsi gospodarski subjekti v ponudbi (ponudnik, partnerji v skupnem nastopu in podizvajalci).

IZJAVA FIZIČNE OSEBE V ZVEZI S KAZNIVIMI DEJANJI

Pod kazensko in materialno odgovornostjo izjavljam, da nisem bil/a pravnomočno obsojen/a zaradi naslednjih kaznivih dejanj, ki so opredeljena v Kazenskem zakoniku (Uradni list RS, št. št. 50/12 uradno prečiščeno besedilo, v nadaljnjem besedilu KZ-1):

- terorizem (108. člen KZ-1),
- financiranje terorizma (109. člen KZ-1),
- ščuvanje in javno povečevanje terorističnih dejanj (110. člen KZ-1),
- novačenje in usposabljanje za terorizem (111. člen KZ-1),
- spravljanje v suženjsko razmerje (112. člen KZ-1),
- trgovina z ljudmi (113. člen KZ-1),
- sprejemanje podkupnine pri volitvah (157. člen KZ-1),
- kršitev temeljnih pravic delavcev (196. člen KZ-1),
- goljufija (211. člen KZ-1),
- protipravno omejevanje konkurence (225. člen KZ-1),
- povzročitev stečaja z goljufijo ali nevestnim poslovanjem (226. člen KZ-1),
- oškodovanje upnikov (227. člen KZ-1),
- poslovna goljufija (228. člen KZ-1),
- goljufija na škodo Evropske unije (229. člen KZ-1),
- preslepitev pri pridobitvi in uporabi posojila ali ugodnosti (230. člen KZ-1),
- preslepitev pri poslovanju z vrednostnimi papirji (231. člen KZ-1),
- preslepitev kupcev (232. člen KZ-1),
- neupravičena uporaba tuje oznake ali modela (233. člen KZ-1),
- neupravičena uporaba tujega izuma ali topografije (234. člen KZ-1),
- ponaređitev ali uničenje poslovnih listin (235. člen KZ-1),
- izdaja in neupravičena pridobitev poslovne skrivnosti (236. člen KZ-1),
- zloraba informacijskega sistema (237. člen KZ-1),
- zloraba notranje informacije (238. člen KZ-1),
- zloraba trga finančnih instrumentov (239. člen KZ-1),
- zloraba položaja ali zaupanja pri gospodarski dejavnosti (240. člen KZ-1),
- nedovoljeno sprejemanje daril (241. člen KZ-1),
- nedovoljeno dajanje daril (242. člen KZ-1),
- ponaređanje denarja (243. člen KZ-1),
- ponaređanje in uporaba ponaređenih vrednotnic ali vrednostnih papirjev (244. člen KZ-1),
- pranje denarja (245. člen KZ-1),
- zloraba negotovinskega plačilnega sredstva (246. člen KZ-1),
- uporaba ponaređenega negotovinskega plačilnega sredstva (247. člen KZ-1),
- izdelava, pridobitev in odtujitev pripomočkov za ponaređanje (248. člen KZ-1),
- davčna zatajitev (249. člen KZ-1),
- tihotapstvo (250. člen KZ-1),
- zloraba uradnega položaja ali uradnih pravic (257. člen KZ-1),
- oškodovanje javnih sredstev (257.a člen KZ-1),
- izdaja tajnih podatkov (260. člen KZ-1),

- jemanje podkupnine (261. člen KZ-1),
- dajanje podkupnine (262. člen KZ-1),
- sprejemanje koristi za nezakonito posredovanje (263. člen KZ-1),
- dajanje daril za nezakonito posredovanje (264. člen KZ-1),
- hudodelsko združevanje (294. člen KZ-1).

in

POOBLASTILO

ZA PRIDOBITEV PODATKOV IZ KAZENSKE EVIDENCE

Spodaj podpisani _____ (ime in priimek) pooblašcam družbo Slovenske železnice, d.o.o., da za potrebe preverjanja izpolnjevanja pogojev v postopku oddaje javnega naročila »Revizija računovodskih izkazov za obdobje 2019 – 2021« od Ministrstva za pravosodje pridobi potrdilo iz kazenske evidence fizičnih oseb.

Moji osebni podatki so naslednji:

EMŠO: _____

Datum rojstva: _____

Kraj rojstva: _____

Občina rojstva: _____

Država rojstva: _____

Naslov stalnega/začasnega bivališča: _____

Državljanstvo: _____

Moj prejšnji priimek se je glasil: _____

Kraj in datum:

Podpis

Opomba:

Izjavo izpolnijo vse osebe, ki so članice upravnega, vodstvenega ali nadzornega organa gospodarskega subjekta vključno z vsemi osebami, ki imajo pooblastila za njegovo zastopanje, odločanje ali nadzor.

Kraj in datum:

Žig in podpis ponudnika:

OBRAZEC 3

PONUDNIK:

SEZNAM ČLANOV REVIZIJSKE EKIPE

Pod kazensko in materialno odgovornostjo izjavljamo, da razpolagamo s strokovno usposobljenim kadrom za izvedbo tega naročila, ki bo dejansko delal pri naročniku skozi celotno obdobje trajanja naročila (3 letno obdobje):

Ime in priimek, izobrazba	Revizorski naziv (strokovna usposobljenost)	Funkcija v revizijski skupini	Aktivno znanje slovenskega jezika (DA/NE)	Zaposlen pri ponudniku za polni delovni čas (DA/NE)	Skupno letno število ur dela pooblaščenih revizorjev, ki bodo člani (podatek se vpiše samo za pooblaščene revizorje)

Revizijska ekipa mora imeti vsaj 6 (šest) članov, od tega vsaj 3 (tri) pooblaščene revizorje in vsaj 1 (enega) preizkušenega revizorja informacijskih sistemov.

Opomba: Ponudnik k temu obrazcu obvezno priloži kopijo obrazca M-1, za vsakega imenovanega člana. V kolikor je imenovani preizkušen revizorj informacijskih sistemov zunanji sodelavec potem zanj predloži kopijo pogodbe o sodelovanju.

Za morebitno neizpolnjevanje navedenih obveznosti je ponudnik naročniku odškodninsko odgovoren!

Kraj in datum:

Žig in podpis ponudnika:

OBRAZEC 4

PONUDNIK:

SEZNAM REFERENC POOBLAŠČENEGA REVIZORJA

Pod kazensko in materialno odgovornostjo izjavljamo, da ima pooblaščen revizor, ki bo član revizijske ekipe:

Podatki o strokovnjaku	Ime in priimek:	
	Delovno mesto:	
	Profesionalna usposobljenost (revizorski naziv):	
Sedanja zaposlitev	Naziv in naslov družbe, kjer je zaposlen za polni delovni čas:	
	Telefon:	Faks:
	Kontaktna oseba:	
	Navedba naloge, ki jo bo izvajal pri izvedbi javnega naročila:	

1. Reference revidiranja velikih družb s področja transporta oz. infrastrukturne dejavnosti v zadnjih 3 (treh) letih:

#	Naročnik storitve	Osnovna oz. glavna	Poslovno leto revidiranja
---	-------------------	--------------------	---------------------------

		dejavnost naročnika	
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			

2. Reference revidiranja velikih skupin s statusom subjekta javnega interesa v zadnjih 3 (treh) letih, ki niso vključene v reference iz prejšnje točke:

#	Naročnik storitve	Skupina	Število družb v skupini	Poslovno leto revidiranja
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				

Opomba: Obrazec se izpolni za vsakega pooblaščenega revizorja posebej.

Ponudnik navede reference pooblaščenega revizorja, naročnik pa si kasneje pridruži preveriti resničnost navedb na način, da od ponudnika zahteva:

- predložitev potrjenih referenc s strani drugih naročnikov ALI
- predložitev sklenjenih pogodb z drugimi naročniki.

Kraj in datum:

Žig ponudnika in podpis pooblaščenih oseb:

OBRAZEC 5

Izdajatelj menice

VZOREC MENIČNE IZJAVE

ZA DOBRO IZVEDBO POGODBENIH OBVEZNOSTI

V zavarovanje svojih pogodbenih obveznosti do naročnika _____, po pogodbi (številka pogodbe), za »Revizijo računovodskih izkazov za obdobje 2019 – 2021«, sklenjene datum :....., izročamo družbi Slovenske železnice, d.o.o. kom podpisanih bianco menic, ki jih je podpisala pooblaščen oseb za podpisovanje pri banki:..... (ime in priimek, status v podjetju), ki se podpisuje

S podpisom te menične izjave nepreklicno in brezpogojno pooblaščamo družbo _____, da izpolni menico za znesek ter izpolni vse druge sestavne dele menic, ki niso izpolnjeni in sicer tako z bistvenimi kot opcijskimi meničnimi sestavinami in klavzulami po svoji presoji, brez poprejšnjega obvestila ter uporabi izpolnjene menice za izterjavo obveznosti v naslednjih primerih:

- če izvajalec svoje pogodbene obveznosti ne bo izpolnil v dogovorjeni kvaliteti, količini in rokih, opredeljenih v zgoraj citirani pogodbi. Naša obveza velja tudi v primeru delne izpolnitve pogodbene obveznosti, če dobavljeno blago ne zadostuje pogodbenim zahtevam.

Odrekam se vsem ugovorom proti tako izpolnjeni menici, kakor tudi ugovorom v sodnem postopku in se zavezujemo menico ob dospelju plačati.

Menica naj bo izpolnjena z vpisom poljubnega datuma dospelosti in s klavzulo »brez protesta«.

Izdajatelj menice pooblašča naročnika _____, _____, da predloži menico na unovčenje in izrecno dovoljujem banki izplačilo take menice.

Tako dajem nalog za plačilo oziroma pooblastilo vsem spodaj navedenim bankam iz naslednjih mojih računov: TRR št.:

V primeru odprtja dodatnega računa, ki ni zgoraj naveden, izrecno dovoljujemo izplačilo menice in pooblašča banko, pri kateri je takšen račun odprt, da izvede plačilo.

Ta menična izjava velja do

(Kraj in datum)

Izdajatelj menice:

(Žig in lastnoročni podpis zakonitega zastopnika)

Priloga:

 kom bianco menic

OBRAZEC 6 a

VZOREC KROVNE POGODBE

_____ (naročnik v svojem imenu in v imenu. družb v skupini SŽ)

Mat. št. _____, Identifikacijska številka za DDV: SI _____,

ki jo zastopa _____ (v nadaljevanju besedila: naročnik)

in

_____,

Transakcijski račun: _____

Mat. št. _____, Identifikacijska številka za DDV: SI _____,

ki ga zastopa... _____ (v nadaljevanju besedila: izvajalec)

skleneta naslednjo

KROVNO POGODBO ZA IZVEDBO REVIZIJSKIH STORITEV V OBDOBJU 2019-2021

1. člen

Pogodbeni stranki ugotavljata:

- da je bil izvajalec izbran kot najugodnejši ponudnik na podlagi izvedenega postopka oddaje javnega naročila »Revizija računovodskih izkazov za obdobje 2019 - 2021«, objavljenega na Portalu javnih naročil, pod št. _____/2019, _____,
- da bo na podlagi te krovne pogodbe sklenjena pogodba o izvajanju revizijskih storitev za vsako družbo naročnico posebej.

2. člen

Predmet krovne pogodbe je izvajanje revizijskih storitev v skladu z določbami Zakona o revidiranju (v nadaljevanju ZRev-2) v obdobju 2019-2021.

Storitve obsegajo:

- revizijo računovodskih izkazov družbe _____ za obdobje 2019 – 2021;
- revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov skupine _____ za obdobje 2019-2021 ter z njimi povezane izkaze poslovnega izida, izkaze finančnega položaja, denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala in prilogo k računovodskim izkazom za tedaj končano leto. Pregledal bo tudi letna poročila. To bo storil v skladu z Zakonom o revidiranju (ZRev-2, Ur. l. RS št. 65/2008 in 84/2018), temeljnimi revizijskim načeli in mednarodnimi standardi revidiranja;
- pregled ustreznosti sodil za delitev stroškov po dejavnostih (velja za družbi SŽ – Potniški promet, d.o.o. in SŽ – Infrastruktura, d.o.o.);
- revidiranje porabe sredstev v skladu z ZZRZ,

kot je to določeno v Prilogi 1 oziroma Ponudbi št. _____, ki je priloga te krovne pogodbe.

Stranki krovne pogodbe ugotavljata, da naročnik po obsegu in časovno ne more vnaprej določiti potreb po storitvah, ki so predmet te krovne pogodbe in bo storitve časovno in količinsko naročal glede na dejanske potrebe, po cenah, kot so bile podane v ponudbi (obrazec Ponudba s ponudbenim predračunom).

3. člen

Izvajalec bo izvedel storitve revidiranja v skladu z oddano ponudbo št. _____ z dne _____.

Za izvedbo revizije bo izvajalec sestavil revizijsko skupino, v kateri bodo pooblaščen revizor, ki bo podpisal revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih, pomočniki pooblaščenega revizorja z več kot dvema letoma delovnih izkušenj pri revidiranju in drugi sodelavci.

Izvajalec zagotavlja naročniku, da bo pooblaščen revizor, ki podpiše revizorjevo poročilo, sodeloval pri revidiranju v obsegu najmanj 15 % porabljenega časa, pomočniki pooblaščenega revizorja z več kot dvema letoma delovnih izkušenj pri revidiranju najmanj 60 % porabljenega časa, ostali sodelavci pa največ 25 % porabljenega časa.

Revidiranje računovodskih izkazov naročnika bo vodil in revizijsko poročilo podpisal _____ - pooblaščen revizor.

Revidiranje konsolidiranih računovodskih izkazov skupine bo vodil in revizijsko poročilo podpisal _____ - pooblaščen revizor.

Pri reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov nosi pooblaščen revizor skupine kot ključni revizijski partner skupine popolno odgovornost za revizorjevo poročilo o konsolidiranih računovodskih izkazih.

V revizijski skupini bodo še člani revizijske skupine, navedeni v ponudbi št. _____.

4.

člen

S to krovno pogodbo se izvajalec zaveže opraviti v pogodbi določene storitve, naročnik pa se zaveže, da mu bo za to plačal pogodbeno ceno, določeno v Prilogi 1.

Način izvedbe storitve sme izvajalec izbrati v skladu s svojo strokovno presojo, če ga ne določi naročnik ali če iz vsebine in namena naročila ne izhaja kaj drugega.

Izvajalec je dolžan pisno opozoriti naročnika na okoliščine, ki bi lahko otežile ali onemogočile kvalitetno in pravilno izvedbo storitev ali ne bi omogočale oddajo pravilne ponudbe.

5. člen

Za storitve, ki so predmet te krovne pogodbe, veljajo cene iz ponudbe, ki so hkrati tudi priloga in sestavni del te pogodbe.

6. člen

Izvajalec se zavezuje, da bo:

- Pogodbeni dela izvršil vestno, strokovno in v pogodbenih rokih, ter da bo pri tem upošteval veljavne predpise, standarde in zakone;
- Naročniku omogočal vpogled v izvajanje pogodbenih del in da bo upošteval njegova navodila;
- Naročnika sproti obveščal o situacijah, ki bi lahko vplivale na izvršitev pogodbenih obveznosti oz. bi povzročile povečanje stroškov.

7. člen

Naročnik se obvezuje, da bo:

- Izvajalcu poslal vso zahtevano dokumentacijo in mu omogočil vpogled v poslovne knjige, spise in računalniške zapise. Izvajalcu bo omogočil dostop do poslovnih prostorov, v okviru običajnega poslovnega časa;
- Revizorjem zagotovil ustrezne prostore in opremo za delo in določil osebe, ki bodo sodelovale z revizorji;
- Plačeval naročene storitve v dogovorjenih rokih.

8. člen

Izvajalec se zavezuje, da bo poleg obveznosti, določenih v 6. členu, izpolnil še naslednje obveznosti:

- da bo izdal dve pismi poslovodstvu in sicer po opravljeni predhodni reviziji (notranje kontrole) in po opravljeni zaključni fazi revizije,
- da bo izdal dve poročili za revizijsko komisijo in sicer po opravljeni predhodni reviziji (notranje kontrole) in po opravljeni zaključni fazi revizije,
- da bo v skladu s podano izjavo v fazi oddaje ponudbe, po opravljeni zaključni fazi revizije posredoval poročilo o izpolnjevanju meril, ki so bila osnova za njegov izbor, v višinah, ki jih je navedel v ponudbi, pri čemer se reference iz točke 3.1 in 3.2 upoštevajo kumulativno,
- da bo 3x na voljo za seje revizijske komisije,
- da bo 3x na voljo za seje nadzornega sveta,
- da bo na poziv naročnika, po izdaji revizorjevega poročila v slovenskem jeziku, izdal v roku 10 delovnih dni tudi revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih v angleškem jeziku,
- da bo na poziv naročnika, po izdaji revizorjevega poročila v slovenskem jeziku, izdal v roku 10 delovnih dni tudi revizorjevo poročilo o konsolidiranih računovodskih izkazih v angleškem jeziku.

Pogodbeni stranki sta sporazumni, da so storitve iz prejšnjega odstavka tega člena vključene že v ceno storitve po Pogodbi in jih izvajalec ne bo dodatno zaračunal.

9. člen

Poslovna skrivnost so vse informacije komercialne, finančne in tehnične narave ter vse druge informacije, ki pri naročniku veljajo kot zaupne, in so pripravljene v kakršnikoli obliki, vključno s programsko opremo, analizami, preglednicami, podatki, študijami ali drugimi dokumenti, ki jih pripravi izvajalec na podlagi oz. v zvezi z zaupnimi informacijami. Kot zaupne informacije veljajo tudi vsi dokumenti, ki jih izvajalec pripravi na podlagi takih informacij ali ki vsebujejo oz. so popolnoma ali delno pripravljene na podlagi takih informacij.

Vse informacije o pogodbenem sodelovanju in v zvezi z njim se stranki obvezeta varovati kot poslovno skrivnost.

Izvajalec se obvezuje, da bo varoval kot poslovno skrivnost vse informacije, podatke in fotokopije dokumentov, do katerih bo prišel med izvajanjem svojih obveznosti po tej pogodbi, in jih brez soglasja naročnika ne bo razkril tretjim osebam ali jih javno objavil.

Dolžnost varovanja zaupnih podatkov ne velja v primerih, ki jih določa Zakon o revidiranju.

Vsaka stranka skladno z veljavnimi predpisi Republike Slovenije odškodninsko odgovarja za vsako nepooblaščenno razkritje zaupnih informacij druge stranke, pridobljenih na podlagi te pogodbe oz. zaradi uresničitve dogovorjenega poslovnega namena.

Stranki soglašata, da je kršitelj dolžan povrniti vso škodo, ki je nastala iz zgoraj navedenih razlogov. Naročnik v tem primeru izstavi obračun nastale škode, izvajalec pa se zavezuje, da bo nastalo škodo plačal v roku 15 dni od izstavitve obračuna.

Šteje se, da je zahteva utemeljena, če so ji priloženi ustrezni dokazi, iz katerih izhaja, da je izvajalec kršil določbe tega dogovora.

Stranki se strinjata, da bosta zaupne informacije razkrili in zagotovili druga drugi v obsegu, kot je to potrebno za izvedbo predmetnega naročila. Stranki se dogovorita, da zaupnih informacij druge stranke ne bosta posredovali tretji osebi, bodisi fizični osebi, podjetju, družbi, združenju ali kateremkoli drugem subjektu iz kakršnegakoli razloga ali namena.

Izvajalcu je dovoljeno posredovati zaupne informacije svojim zaposlenim ter zaposlenim v hčerinskem oz. povezanem podjetju. Zaposleni sme posredovati le tiste informacije, ki jih ti potrebujejo pri svojem delu. Vsi zaposleni morajo biti seznanjeni z varovanjem poslovnih podatkov in dejstvom, da jih to pravno zavezuje.

Izvajalec se zavezuje, da brez izrecnega predhodnega pisnega soglasja naročnika, ne bo uporabil, izrabil ali na kakršenkoli drug način uporabil posredovanih zaupnih informacij razen za izvedbo predmetnega naročila.

Dokumentacijo, ki jo bo izvajalec pridobil tekom opravljanja revizije, bo hranil še šest let po roku, v katerem mora naročniku izročiti svoje mnenje, kasneje pa to dokumentacijo uniči.

V primeru, da izvajalec preneha delovati, preide obveznost hrambe revizijske dokumentacije na delničarje oziroma družbenike revizijske družbe. V primeru prenehanja samostojnega revizorja pa hrani revizijsko dokumentacijo Inštitut.

10. člen

Vse osebne podatke, pridobljene s strani naročnika, bo izvajalec varoval v skladu z *GDPR* - Splošna uredba o varstvu podatkov, v veljavi od 28.5.2018. Naročnik pooblašča izvajalca za uporabo predanih podatkov izključno v namene, ki so potrebni za izvajanje te pogodbe.

11. člen

Krovnna pogodba je sklenjena za določen čas treh (3) let.

Za vestno in kakovostno izvedbo del po tej pogodbi bo izvajalec v roku desetih (10) dni po podpisu pogodbe izročil naročniku podpisano menico z menično izjavo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v višini _____ EUR z veljavnostjo 30 dni, od datuma prenehanja veljavnosti pogodbe.

12. člen

Naročnik lahko s 30 (trideset) dnevni odpovedni rok odpove to krovno pogodbo brez obveznosti ali kakršne koli odškodnine iz naslova nastale škode ali izgubljenega dobička. Odpovedni rok prične teči od datuma prejema pisne odpovedi.

Krovnna pogodba se lahko spremeni ali dopolni s pisnim aneksom, ki ga sprejmeta in podpišeta obe stranki. Če katerakoli od določb krovne pogodbe je ali postane neveljavna, to ne vpliva na ostale določbe te pogodbe. Neveljavna določba se nadomesti z veljavno, ki mora čim bolj ustrezati namenu, ki ga je želela doseči neveljavna določba.

13. člen

Ta pogodba je sklenjena pod razveznim pogojem, ki se uresniči v primeru izpolnitve ene od naslednjih okoliščin:

- če bo naročnik seznanjen, da je sodišče s pravnomočno odločitvijo ugotovilo kršitev obveznosti delovne, okoljske ali socialne zakonodaje s strani izvajalca ali podizvajalca, ali
- če bo naročnik seznanjen, da je pristojni državni organ pri izvajalcu ali podizvajalcu v času izvajanja pogodbe ugotovil najmanj dve kršitvi v zvezi s:
 - plačilom za delo,
 - delovnim časom,
 - počitki,
 - opravljanjem dela na podlagi pogodb civilnega prava kljub obstoju elementov delovnega razmerja ali v zvezi z zaposlovanjem na črno,in za kateri mu je bila s pravnomočno odločitvijo ali več pravnomočnimi odločitvami izrečena globa za prekršek, in pod pogojem, da je od seznanitve s kršitvijo in do izteka veljavnosti pogodbe še najmanj

šest mesecev oziroma če-izvajalec nastopa s podizvajalcem pa tudi, če zaradi ugotovljene kršitve pri podizvajalcu izvajalcu ne nadomesti ali zamenja tega podizvajalca, na način določen v skladu s 94. členom ZJN-3 in določili te pogodbe v roku 30 dni od seznanitve s kršitvijo ali

- če bo naročnik seznanjen, da izvajalec ali podizvajalec v času pogodbenega razmerja ne izpolnjuje več pogojev iz tega javnega naročila.

V primeru izpolnitve okoliščine in pogojev iz prejšnje točke se šteje, da je pogodba razvezana z dnem sklenitve nove pogodbe o izvedbi javnega naročila za predmetno naročilo. O datumu sklenitve nove pogodbe bo naročnik obvestil dobavitelja.

Če naročnik v roku 30 dni od seznanitve s kršitvijo ne začne novega postopka javnega naročila, se šteje, da je pogodba razvezana trideseti dan od seznanitve s kršitvijo.

14. člen

Na podlagi Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije (ZIntPK, Ur. l. RS, št. 69/11-UPB2), je nična vsaka pogodba, pri kateri kdo v imenu ali na račun druge pogodbene stranke, predstavniku ali posredniku organa ali organizacije javnega sektorja obljubi, ponudi ali da kakšno nedovoljeno korist za:

- pridobitev posla,
- za sklenitev posla pod ugodnejšimi pogoji,
- za opustitev dolžnega nadzora nad izvajanjem pogodbenih obveznosti,
- ter za vsako drugo ravnanje ali opustitev, s katerim je organu, ki pogodbo sklepa, povzročena škoda ali je omogočena pridobitev nedovoljene koristi predstavniku organa, drugi pogodbeni stranki ali njenemu predstavniku, zastopniku ali posredniku.

Pogodbeni stranki sta se dolžni vzdržati vsakršnih ravnanj, ki bi na podlagi vsebine iz 1. odstavka pomenila kršitev zakonskih določil.

V primeru, da naročnik ugotovi domnevni obstoj dejanskega stanja iz 1. in 2. odstavka tega člena, je dolžan sprožiti postopek ugotavljanja ničnosti pogodbe ter o tem obvestiti pristojne organe preгона.

Varovanje osebnih podatkov

15. člen

Pogodbeni stranki potrjujeta, da bo izvajalec osebne podatke, ki mu jih bo posredoval naročnik ali njegovi zaposleni in predstavniki, obdeloval kot upravljavec za naslednje namene ali v povezavi z:

- izvajanjem storitev,
- zagotavljanjem skladnosti z veljavnimi pravnimi, regulativnimi ali strokovnimi zahtevami,
- reševanjem zahtev in sporočil pristojnih organov,
- upravljanjem s pogodbami, za potrebe finančnega računovodstva, notranje skladnosti, analize tveganja in odnosov s strankami,
- uporabo sistemov in aplikacij (gostujočih ali notranjih) za informacijsko tehnologijo in storitve informacijskega sistema.

Osebnih podatki lahko vključujejo podatke o zakonitih zastopnikih naročnika, njegovih zaposlenih, članih projektnih skupin, dobaviteljih in pogodbenih izvajalcih ter osebne podatke, ki so vključeni v informacije, ki jih izvajalec prejme v zvezi s to pogodbo.

Za zgoraj navedene namene lahko izvajalec osebne podatke razkrije/posreduje uporabnikom osebnih podatkov (vključno z upravljavci in obdelovalci osebnih podatkov), kateri jih lahko obdelujejo, kot je to določeno v veljavni Izjavi _____ o varovanju zasebnosti. Prenos osebnih podatkov lahko vključuje tudi prenose izven Evropskega gospodarskega prostora (EGP), vendar le pod pogoji, določenimi v Splošni uredbi o varstvu podatkov.

16. člen

Pogodbeni stranki morata pri obdelavi osebnih podatkov upoštevati vso veljavno zakonodajo s področja varstva osebnih podatkov.

Varovanje poslovne skrivnosti

17. člen

Izvajalec je dolžan varovati vse podatke in dejstva o naročniku, ki se na podlagi te pogodbe štejejo za poslovno skrivnost.

Za poslovno skrivnost naročnika štejejo vsi podatki in dokumentacija, ki jo kot tako opredeli naročnik. Pooblaščen osebe in drugi delavci izvajalca, ki imajo dostop do njih, v nobenem primeru ne smejo brez izrecnega dovoljenja pooblaščen osebe naročnika o tej dokumentaciji seznanjati ali obveščati drugih oseb, razen oseb izvajalca, ki morajo biti z njo seznanjene po službeni dolžnosti, ali oseb, ki so za to pooblaščen s predpisi.

Za poslovno skrivnost se štejejo tudi podatki, za katere je očitno, da bi nastala občutna škoda, če bi zanje izvedela nepooblaščen oseba.

Poslovna skrivnost naročnika se mora varovati tudi po prenehanju veljavnosti pogodbe do preklica s strani naročnika oziroma dokler podatki, ki so poslovna skrivnost, ne postanejo javno dostopni.

18. člen

Morebitna nesoglasja iz te krovne pogodbe bosta stranki reševali sporazumno, v nasprotnem primeru pa bo spore reševalo pristojno sodišče v Ljubljani.

Pogodba je sestavljena v štirih (4) enakih izvodih, od katerih prejme izvajalec 2 (dva) in naročnik 2 (izvoda).

NAROČNIK:

IZVAJALEC:

Priloga: Ponudba

OBRAZEC 6 b
VZOREC POGODBE

_____ (naročnik oz. družba v skupini SŽ)

Mat. št. _____, Identifikacijska številka za DDV: SI _____,

ki jo zastopa

(v nadaljevanju besedila: naročnik)

in

.....,

Transakcijski račun:

Mat. št. _____, Identifikacijska številka za DDV: SI _____,

ki ga zastopa..... (v nadaljevanju besedila: izvajalec)

skleneta naslednjo

POGODBO NAB ŠT. –

POGODBA O REVIDIRANJU RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETA 2019, 2020 IN 2021

I. Splošne določbe

1. člen

Pogodbeni stranki sklepata to pogodbo na podlagi med njima sklenjene krovne pogodbe št. _____ za izvedbo storitev v obdobju 2019 - 2021 št. ____ z dne _____.

Izvajalec bo izvedel storitve revidiranja v skladu z oddano ponudbo št. _____ z dne _____ in v skladu s splošnimi pogoji za revidiranje v Republiki Sloveniji.

II. Predmet revidiranja

2. člen

Izvajalec bo za naročnika revidiral:

1. Letne računovodske izkaze družbe _____ za poslovna leta 2019, 2020 in 2021 ____, sestavljene v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU.

Letni računovodski izkazi obsegajo izkaz finančnega položaja, izkaz poslovnega izida in izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala in priloge s pojasnili k izkazom. Izvajalec bo preveril tudi skladnost poslovnega poročila z revidiranimi računovodskimi izkazi, ki je sestavni del letnega poročila.

2. Letne konsolidirane računovodske izkaze skupine družb, ki jo sestavljajo naslednje družbe:

- **matična družba:** _____

- **odvisne družbe:** _____

za poslovna leta 2019, 2020 in 2021, sestavljene v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU.

Po potrebi bo izvajalec opravil tudi preiskovanje računovodskih izkazov družb, vključenih v konsolidirane računovodske izkaze, na osnovi naročnikove ocene tveganja. Izvajalec potrjuje, da so posli preiskovanja računovodskih izkazov družb, vključenih v konsolidirane računovodske izkaze, na osnovi naročnikove ocene tveganja, v kolikor so izvedeni za potrebe izvajalca in torej ne po dodatnem naročilu naročnika, vključeni v ceno storitve po pogodbi. V kolikor bodo posli preiskovanja izvedeni na zahtevo naročnika, bosta pogodbeni stranki sklenili posebno pogodbo.

Letni konsolidirani računovodski izkazi obsegajo konsolidiran izkaza finančnega položaja, konsolidiran izkaz poslovnega izida in konsolidiran izkaz drugega vseobsegajočega donosa, konsolidiran izkaz denarnih tokov, konsolidiran izkaz gibanja kapitala in priloge s pojasnili k izkazom. Izvajalec bo preveril, ali je vsebina konsolidiranega poslovnega poročila v skladu z drugimi sestavinami letnega poročila.

Izvajalec bo preveril tudi skladnost poslovnega poročila z revidiranimi konsolidiranimi računovodskimi izkazi, ki je sestavni del letnega poročila.

3. Revizijo objektivne upravičenosti sodil (velja za SŽ – Infrastruktura, d.o.o. in SŽ – Potniški promet, d.o.o.)
4. Revizijo porabe sredstev – izvedba dogovorjenih postopkov (velja za SŽ – ŽIP, d.o.o.)
5. Revizijo o odnosih do povezanih družb, skladno z MSZ 3000 in 545.členom ZGD-1 (velja za SŽ-ŽGP Ljubljana, d.d.)

Izvajalec bo vse storitve, povezane z revizijo izvedel na sedežu družbe, s čimer so mišljene storitve, pri katerih potrebuje izvajalec osebe, ki bodo sodelovale z revizorji oz. evidence, dokumentacijo in druge informacije, potrebne z revizijo.

III. Pojem in namen revidiranja

3. člen

Revidiranje računovodskih izkazov je preizkušanje in ocenjevanje računovodskih izkazov ter podatkov in metod, uporabljenih pri njihovem sestavljanju. Na osnovi teh postopkov bo izvajalec podal strokovno mnenje o tem, ali računovodski izkazi v vseh pomembnejših pogledih podajajo resničen in pošten prikaz finančnega stanja, poslovnega izida in denarnih tokov naročnika, v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU.

IV. Postopek revidiranja

4. člen

Izvajalec bo revidiranje opravil v skladu s kodeksom poklicne etike zunanjih revizorjev in na osnovi:

- Zakona o gospodarskih družbah,
- Zakona o revidiranju,
- temeljnih revizijskih načel in drugih pravil revidiranja, ki jih določa Slovenski inštitut za revizijo,
- Mednarodnih standardov revidiranja in mednarodnih stališč revidiranja, ki jih sprejema Mednarodno združenje računovodskih strokovnjakov,
- drugih predpisov, ki urejajo revidiranje gospodarskih družb in drugih pravnih oseb,
- navodil revizorja matične družbe (glavnega revizorja).

V. Obveznosti in odgovornosti izvajalca

5. člen

Izvajalec se zavezuje, da bo pogodbeni dela izvršil vestno, strokovno in v pogodbenih rokih, ter da bo pri tem upošteval veljavne predpise, standarde in zakone.

Izvajalec se zavezuje, da bo naročniku omogočal vpogled v izvajanje pogodbenih del in da bo upošteval njegova navodila.

Izvajalec se zavezuje, da bo naročnika sproti obveščal o situacijah, ki bi lahko vplivale na izvršitev pogodbenih obveznosti oz. bi povzročile povečanje stroškov.

VI. Načrtovanje in izvedba revidiranja

6. člen

Izvajalec se obvezuje načrtovati in izvesti revidiranje na način, ki bo omogočil, da si pridobi sprejemljivo zagotovilo, da računovodski izkazi ne vsebujejo pomembnejših napačnih navedb. Izbrani postopki bodo odvisni od revizorjeve presoje in vključujejo tudi ocenjevanje tveganj za napačne navedbe v računovodskih izkazih zaradi prevare ali napake. Pri ocenjevanju teh tveganj bo revizor proučil notranje kontrole, povezane s pripravljanjem in poštenim predstavljanjem računovodskih izkazov družbe, da bo določil okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazil mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja družbe. Revizija vključuje tudi ovrednotenje ustreznosti uporabljenih računovodskih usmeritev in utemeljenosti računovodskih ocen posloводства, kot tudi ovrednotenje celotne predstavitve računovodskih izkazov.

Naročnik je odgovoren za zavarovanje sredstev, preprečevanje in odkrivanje prevar ali napak ter spoštovanje zakonov in predpisov. Izvajalec se obvezuje načrtovati revizijo na način, da pridobi razumno zagotovilo, da bo odkril pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, vključno tiste, ki so posledica prevar, napak ali nespoštovanja zakonov in predpisov. Kljub temu se zaradi narave preizkušanja in drugih omejitev pri revidiranju ni mogoče izogniti tveganju, da ne bodo odkrite katere pomembno napačne navedbe, ki izhajajo iz prevar, napak ali nespoštovanja zakonodaje in predpisov. Pogodbeni stranki soglašata, da izvajalec ne odgovarja za preprečevanje in odkrivanje prevar in napak, temveč je to odgovornost naročnika.

VII. Konsolidirani računovodski izkazi in drugi revizorji

7. člen

V skladu z mednarodnimi standardi revidiranja je izvajalec dolžan preveriti strokovno usposobljenost drugega revizorja (revizorja odvisne družbe, skupaj obvladovanega ali pridruženega podjetja). Izvajalec je kot glavni revizor dolžan izvesti postopke za pridobitev zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, da storitve drugega revizorja ustrezajo namenom glavnega revizorja skupine v okviru pogodbeno dogovorjenih nalog. Postopki lahko vključujejo razpravo z drugim revizorjem, pregled pisnih povzetkov postopkov drugega revizorja ali pregled delovnega gradiva drugega revizorja.

V okviru revizijskih postopkov lahko izvajalec zahteva od drugega revizorja (revizorja odvisne družbe), da izvede postopke, za katere kot glavni revizor skupine ocenjuje, da so potrebni. Naročnik se pri tem zavezuje, da bo pri odvisnih družbah zagotovil pravočasno izvedbo vseh potrebnih revizijskih postopkov s strani drugih revizorjev ter njihovo sodelovanje z izvajalcem kot glavnim revizorjem skupine.

VIII. Poročanje naročniku

8. člen

Po zaključku revidiranja bo izvajalec izdelal poročilo neodvisnega revizorja. Ravno tako bo izvajalec za naročnika po potrebi pripravil pismo poslovodstvu, v katerem bo poslovodstvo družbe seznanil:

- s kršitvami zakonov in drugih predpisov, ki jih bo ugotovil v postopku revizije,
- s pomanjkljivostmi, ugotovljenimi v zasnovi in delovanju sistema notranjih kontrol, če bi le-te lahko neugodno vplivale na pravilnost evidentiranja in obravnavanja računovodskih podatkov in, posledično, na pravilnost računovodskih izkazov, kot tudi s predlogi za odpravo teh pomanjkljivosti,
- z ovirami pri sodelovanju z drugimi/podrejenimi revizorji,
- z drugimi nepravilnostmi, ki po naravi in vrednosti ne predstavljajo omejitve za izraženo strokovno mnenje, njihova odprava pa bi lahko prispevala k boljšemu delu naročnika.

IX. Izročitev poročila o revidiranju

9. člen

Izvajalec bo poslovodstvu naročnika izročil revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih, sestavljenih v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja skupaj s strokovnim mnenjem v 5-ih izvodih v slovenskem jeziku.

V primeru, da bo izvajalec izročil naročniku revizorjevo poročilo tudi v tujem jeziku, bo prevod vseboval opombo: »To revizorjevo poročilo je prevod slovenskega izvirnika revizorjevega poročila o računovodskih izkazih s pojasnili v slovenskem jeziku. Ta prevod revizorjevega poročila služi zgolj kot informacija.«. Vsebina letnega poročila s poročilom revizorja se presoja po slovenski verziji poročila.

X. Odgovornost za mnenje

10. člen

Izvajalec odgovarja za strokovno mnenje o letnih računovodskih izkazih naročnika v skladu z določbami Zakona o revidiranju.

XI. Odgovornost za povzročeno škodo

11. člen

Revizor odgovarja naročniku za škodo, ki jo povzroči s kršitvijo pravil o revidiranju, določenih z Zakonom o revidiranju, v skladu s 3. odstavkom Zakona o gospodarskih družbah.

XII. Zavrnitev izdelave mnenja

12. člen

Izvajalec lahko zavrne izdelavo strokovnega mnenja, če naročnik pooblaščenim osebam izvajalca ne omogoči izvajanja revizije v skladu z določbami Zakona o revidiranju, oziroma če naročnik vodi poslovne knjige, spise in računalniške zapise v nasprotju z veljavnimi predpisi in okvirji računovodskega poročanja in zaradi tega ni dovolj podlag, da bi izvajalec lahko zanesljivo ocenil resničnost in poštenost računovodskih izkazov.

XIII. Obveznosti in odgovornosti naročnika

13. člen

Naročnik je odgovoren za pripravo ustreznih pogojev za izvedbo revizije, predvsem za:

- pripravo računovodskih izkazov iz 1. člena pogodbe z ustreznimi prilogami (razkritji),
- izbiro in uporabo ustreznih računovodskih usmeritev ter zavarovanja sredstev podjetja,
- vodenje ustreznih računovodskih evidenc in delovanje notranjega kontroliranja.

14. člen

Pred in med postopkom revidiranja mora naročnik izvršiti oziroma omogočiti izvajalcu naslednja dejanja:

- določiti osebe, ki bodo sodelovale z revizorji,
- zagotoviti neomejen dostop do vseh evidenc, dokumentacije in drugih informacij, potrebnih v zvezi z revizijo,
- izvajalcu omogočiti dostop do poslovnih prostorov, v okviru običajnega poslovnega časa,
- pripraviti dokumentacijo pred pričetkom posamezne faze revizije v skladu s pisno zahtevo odgovornega revizorja,
- pripraviti dodatne pisne potrditve oziroma predstavitve zadev, ki vplivajo na računovodske izkaze, predvsem take, ki temeljijo na oceni posloводства,
- pridobiti pisno predstavitev o nerešenih pravnih sporih s strani zunanjega odvetnika, ki deluje v imenu naročnika,
- pripraviti predstavitevno pisno posloводства,
- pred pričetkom revizije v pisni obliki seznanimi izvajalca o morebitnih omejitvah pri uporabi elektronske pošte in drugih oblik elektronskega poslovanja.

XIV. Rok za izvedbo revidiranja in revizijska delovna skupina ter cena

Terminski načrt izvedbe revizije

15. člen

Revizija bo opravljena v naslednjih rokih:

- prva faza revizije (predrevizija) do _____,
- prisotnost pri inventuri – po razporedu naročnika,
- zaključna faza revizije: najkasneje do _____.

Če bo naročnik pripravil zahtevane podatke do dogovorjenih datumov, bo izvajalec revizijo zaključil in revizorjevo poročilo izdal najkasneje dne _____.

Ti datumi so okvirni in se lahko spremenijo po predhodnem soglasju glede na razpoložljivost osebja naročnika in izvajalca ter zaradi zadev v naslednjem členu.

Spremembe terminskega načrta revizije

16. člen

Izvajalec ima, po predhodnem pisnem opozorilu naročnika o nespoštovanju pogodbenih določil, pravico prestaviti pričetek in/ali zaključek izvedbe zaključne revizije v naslednjih primerih:

- če naročnik ob dogovorjenem pričetku zaključne revizije izvajalcu ne predloži potrebne dokumentacije ali informacij, potrebnih za izvedbo revizije, vključno z zaključenimi računovodskimi izkazi s pojasnili,
- če drugi revizor ne zaključi dela v pogodbeno dogovorjenem roku za izvedbo storitev po tej pogodbi,
- zaradi drugih razlogov, ki bi od izvajalca zahtevali izvedbo dodatnih revizijskih postopkov (izvedba pomembnih popravkov računovodskih izkazov na osnovi ugotovitev izvajalca, popravkov letnega poročila, itd.),
- če naročnik ne izvrši oziroma ne omogoči drugih dejanj iz ____ člena pogodbe o revidiranju.

Ti datumi so okvirni in se lahko spremenijo po predhodnem soglasju glede na razpoložljivost osebja naročnika in izvajalca ter zaradi drugih nepredvidenih zadev.

Revizijska delovna skupina

17. člen

Za izvedbo revizije bo izvajalec sestavil revizijsko delovno skupino, v kateri bodo pooblaščen revizor, ki bo podpisal revizorjevi poročili o računovodskih izkazih, pomočniki pooblaščenega revizorja z več kot dvema letoma delovnih izkušenj pri revidiranju in drugi sodelavci.

Izvajalec zagotavlja naročniku, da bo pooblaščen revizor, ki podpiše revizorjevo poročilo, sodeloval pri revidiranju v obsegu najmanj 15 % porabljenega časa, pomočniki pooblaščenega revizorja z več kot dvema letoma delovnih izkušenj pri revidiranju najmanj 60 % porabljenega časa, ostali sodelavci pa največ 25 % porabljenega časa.

XV. Cena storitve

18. člen

Pogodbeni stranki sta sporazumni, da na podlagi oddane ponudbe izvajalca št. _____ z dne _____ oziroma Priloge 1, ki je priloga te pogodbe, celotna pogodbeni cena za naročene storitve znaša letno _____ EUR brez DDV, od tega _____ EUR brez DDV za revizijo računovodskih izkazov družbe in _____ EUR brez DDV za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov skupine.

Cena ne vključuje:

- predpisanega davka na dodano vrednost, ki bo zaračunan in dodan znesku računa v višini v času izdaje računa;
- kakršnihkoli dodatnih storitev, ki niso bile navedene v razpisni dokumentaciji in za to ne določene v pogodbi.

Cena storitve je oblikovana v skladu s smernicami za oblikovanje cen revizijskih storitev, ki jih je sprejel Slovenski inštitut za revizijo, in na podlagi predvidenega obsega časa revizijske delovne skupine ter je v sorazmerju s stopnjo odgovornosti posameznega člana delovne skupine, njegovo strokovno usposobljenostjo in izkušnjami.

Revizija računovodskih izkazov družbe

<u>Naziv in strokovna usposobljenost</u>	<u>Predvideno število ur*</u>	<u>Urna postavka, EUR</u>	<u>Vmesni znesek, EUR</u>
pooblaščen(-a) revizor(ka), ki podpiše revizorjevo poročilo	x	x	x
<u>Pomočniki pooblaščenega revizorja z več kot 2 letoma delovnih izkušenj pri revidiranju:</u>			
partner, zadolžen za posel, pooblaščen(-a) revizor(ka) (če je druga oseba kot zgoraj)	x	x	x
partner/direktor, odgovoren(-na) za pregled kakovosti	x	x	x
vodja skupine revizorjev IS	x	x	x
vodja skupine na terenu	x	x	x
revizor IS	x	x	x
izkušeni pomočnik	x	x	x
<u>Drugi sodelavci:</u>			
izkušeni pomočnik	x	x	x
cena po standardni urni postavki			x
(znižana za) popust			x
	x		x

SKUPAJ

*Vključuje ure, porabljene pri stranki in v pisarni

Revizija konsolidiranih računovodskih izkazov skupine

<u>Naziv in strokovna usposobljenost</u>	<u>Predvideno število ur*</u>	<u>Urna postavka, EUR</u>	<u>Vmesni znesek, EUR</u>
pooblaščen(-a) revizor(ka), ki podpiše revizorjevo poročilo	x	x	x
<u>Pomočniki pooblaščenega revizorja z več kot 2 letoma delovnih izkušenj pri revidiranju:</u>			
partner, zadolžen za posel, pooblaščen(-a) revizor(ka) (če je druga oseba kot zgoraj)	x	x	x
partner/direktor, odgovoren(-na) za pregled kakovosti	x	x	x
vodja skupine na terenu	x	x	x
izkušeni sodelavec	x	x	x
izkušeni pomočnik	x	x	x
cena po standardni urni postavki			
(znižana za) popust			x
SKUPAJ	x		x

*Vključuje ure, porabljene pri naročniku in v pisarni na letni ravni

Cena za dogovorjene storitve revidiranja, ki so predmet te pogodbe tako znaša letno ____ EUR, z DDV.

Izvajalec bo po opravljenem revidiranju naročniku izdal obračun za storitve revidiranja, iz katerega bodo razvidne dejansko porabljene ure po posameznih članih revizijske delovne skupine, pa tudi končni račun.

Končni račun za naročene storitve ne sme presegati kompletne oz. celotne pogodbene vrednosti po tej pogodbi.

Pogodbena cena je v času veljavnosti pogodbe fiksna in nespremenljiva in zajema vse morebitne podražitve storitev. Če naročnik ugotovi, da je izvajalec zaračunal storitev po višji ceni kot je ta določena s to pogodbo, jo mora na zahtevo naročnika popraviti oziroma uskladiti s ceno iz te pogodbe.

V primeru nastanka okoliščin, ki bi zahtevale dodatno revizijsko delo in/ali poročanje, bo naročnik, izvedel ustrezen postopek oddaje javnega naročila, skladno z veljavno zakonodajo, ki ureja področje javnih naročil.

XVI. Način in rok plačila

19. člen

Naročnik se zavezuje, da bo svojo obveznost do izvajalca poravnal v 30 dneh od datuma prejema računa.

Za opravljeno storitev se šteje datum izdaje oziroma predložitve poročila za posamezno leto.

Plačilo za opravljeno storitev se izvrši na transakcijski račun izvajalca.

Za nepravočasno poravnavo obveznosti po tej pogodbi je naročnik dolžan plačati zakonite zamudne obresti, ki veljajo v času plačilne zamude.

Naročnik bo izvajalcu plačal storitve na transakcijski račun št. ____ odprt pri ____.

XVII. Zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti

20. člen

Za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti bo izvajalec v roku 10 (desetih) delovnih dni po obojestranskem podpisu pogodbe naročniku izročil menico z menično izjavo v višini 5% celotne pogodbene vrednosti brez DDV.

Zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti mora biti v veljavi 30 (trideset) dni od dneva opravljene storitve.

Pogodba o izvedbi javnega naročila postane veljavna pod pogojem, da izbrani ponudnik predloži finančno zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti.

Naročnik bo menico z menično izjavo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti izvajalcu vrnil po preteku veljavnosti zavarovanja, če bo to ta zahteval.

XVIII. Zavarovanje odgovornosti

21. člen

Za zavarovanje odgovornosti bo izvajalec ob podpisu pogodbe predložil kopijo zavarovalne police za zavarovanje odgovornosti (v skladu s 67. členom ZRev-2, Uradni list RS, št. 65/08, 63/13 – ZS-K in 84/18).

Pogodba o izvedbi javnega naročila postane veljavna pod pogojem, da izbrani ponudnik predloži kopijo zavarovalne police za zavarovanje odgovornosti.

XIX. Podizvajalci

22. člen

Poleg izvajalca sodeluje pri izvedbi storitev revizije računovodskih izkazov tudi naslednji podizvajalec:

1. _____, za _____ za potrebe revizije, v vrednosti _____ EUR brez DDV .

Izvajalec lahko angažira ali zamenja podizvajalce za posamezna dela le s pisnim soglasjem naročnika, za kar sklene aneks k tej pogodbi.

Podizvajalec lahko plačilo od naročnika zahteva samo v primeru in obsegu tistih opravljenih del, ki so kot nesporne potrjene s strani naročnika.

Izvajalec pooblašča naročnika za izpolnjevanje neposrednih plačil podizvajalcem, ki so v ponudbi zahtevali neposredno plačilo v skladu z 94. členom ZJN-3. Soglasja podizvajalcev za izvajanje neposrednih plačil naročnika podizvajalcem so sestavni del te pogodbe. Pogoji za izvedbo neposrednega plačila podizvajalcem je predhodna potrditev računa. Izvajalec mora obračunu obvezno priložiti predhodni obračun podizvajalca/ev.

Roki plačil podizvajalcem so enaki, kot so določeni za plačilo obveznosti naročnika do izvajalca.

Podizvajalec, ki je v ponudbi zahteval neposredno plačilo v skladu z 94. členom ZJN-3, mora naročniku posredovati kopijo pogodbe, ki jo je sklenil z izvajalcem, v (5) petih dneh od sklenitve pogodbe.

Izvajalec se obvezuje, da bo v primeru morebitne zamenjave podizvajalca, pred zamenjavo pridobil o tem pisno soglasje naročnika.

Poleg tega bo izvajalec v primeru zamenjave podizvajalca moral predložiti tudi:

- svojo izjavo, da je poravnal vse nesporne obveznosti prvotnemu podizvajalcu,
- pooblastilo za plačilo opravljenih in prevzetih del oziroma dobav neposredno novemu podizvajalcu in
- soglasje novega podizvajalca k neposrednemu plačilu.

XX. Druge določbe

Uporaba elektronske pošte

23. člen

S podpisom te pogodbe naročnik soglaša s tem, da si z izvajalcem izmenjujeta podatke s pomočjo sistema elektronske pošte ter izjavlja, da prevzema s tem povezana tveganja. Pogodbeni stranki se zavezuje, da bosta vzpostavili ustrezni sistem protivirusne zaščite.

Razvezni pogoji

24. člen

Ta pogodba je sklenjena pod razveznim pogojem, ki se uresniči v primeru izpolnitve ene od naslednjih okoliščin:

- če bo naročnik seznanjen, da je sodišče s pravnomočno odločitvijo ugotovilo kršitev obveznosti delovne, okoljske ali socialne zakonodaje s strani izvajalca ali podizvajalca, ali
- če bo naročnik seznanjen, da je pristojni državni organ pri izvajalcu ali podizvajalcu v času izvajanja pogodbe ugotovil najmanj dve kršitvi v zvezi s:
 - o plačilom za delo,
 - o delovnim časom,
 - o počitki,
 - o opravljanjem dela na podlagi pogodb civilnega prava kljub obstoju elementov delovnega razmerja ali v zvezi z zaposlovanjem na črno,in za kateri mu je bila s pravnomočno odločitvijo ali več pravnomočnimi odločitvami izrečena globa za prekršek, in pod pogojem, da je od seznaitve s kršitvijo in do izteka veljavnosti pogodbe še najmanj šest mesecev oziroma če izvajalec nastopa s podizvajalcem pa tudi, če zaradi ugotovljene kršitve pri podizvajalcu izvajalec ne nadomesti ali zamenja tega podizvajalca, na način določen v skladu s 94. členom ZJN-3 in določili te pogodbe v roku 30 dni od seznaitve s kršitvijo,
- če bo naročnik seznanjen, da izvajalec ali podizvajalec ne izpolnjuje več pogojev iz tega javnega naročila

V primeru izpolnitve okoliščine in pogojev iz prejšnje točke se šteje, da je pogodba razvezana z dnem sklenitve nove pogodbe o izvedbi javnega naročila za predmetno naročilo. O datumu sklenitve nove pogodbe bo naročnik obvestil dobavitelja.

Če naročnik v roku 30 dni od seznaitve s kršitvijo ne začne novega postopka javnega naročila, se šteje, da je pogodba razvezana trideseti dan od seznaitve s kršitvijo.

Protikorupcijska klavzula

25. člen

Na podlagi Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije (Ur. l. RS, št. 69/2011-UPB2), je nična vsaka pogodba, pri kateri kdo v imenu ali na račun druge pogodbene stranke, predstavniku ali posredniku organa ali organizacije javnega sektorja obljubi, ponudi ali da kakšno nedovoljeno korist za:

- pridobitev posla,
- za sklenitev posla pod ugodnejšimi pogoji,
- za opustitev dolžnega nadzora nad izvajanjem pogodbenih obveznosti,
- ter za vsako drugo ravnanje ali opustitev, s katerim je organu, ki pogodbo sklepa, povzročena škoda ali je omogočena pridobitev nedovoljene koristi predstavniku organa, drugi pogodbeni stranki ali njenemu predstavniku, zastopniku ali posredniku.

Pogodbeni stranki sta se dolžni vzdržati vsakršnih ravnanj, ki bi na podlagi vsebine iz I. odstavka pomenila kršitev zakonskih določil.

V primeru, da naročnik ugotovi domnevni obstoj dejanskega stanja iz 1. in 2. odstavka tega člena, je dolžan sprožiti postopek ugotavljanja ničnosti pogodbe ter o tem obvestiti pristojne organe pregona.

Varovanje osebnih podatkov

26. člen

Pogodbeni stranki potrjujeta, da bo izvajalec osebne podatke, ki mu jih bo posredoval naročnik ali njegovi zaposleni in predstavniki, obdeloval kot upravljavalec za naslednje namene ali v povezavi z:

- izvajanjem storitev,
- zagotavljanjem skladnosti z veljavnimi pravnimi, regulativnimi ali strokovnimi zahtevami,
- reševanjem zahtev in sporočil pristojnih organov,
- upravljanjem s pogodbami, za potrebe finančnega računovodstva, notranje skladnosti, analize tveganja in odnosov s strankami,
- uporabo sistemov in aplikacij (gostujočih ali notranjih) za informacijsko tehnologijo in storitve informacijskega sistema.

Osebnih podatki lahko vključujejo podatke o zakonitih zastopnikih naročnika, njegovih zaposlenih, članih projektnih skupin, dobaviteljih in pogodbenih izvajalcih ter osebne podatke, ki so vključeni v informacije, ki jih izvajalec prejme v zvezi s to pogodbo.

Za zgoraj navedene namene lahko izvajalec osebne podatke razkrije/posreduje uporabnikom osebnih podatkov (vključno z upravljavci in obdelovalci osebnih podatkov), kateri jih lahko obdelujejo, kot je to določeno v veljavni Izjavi _____ o varovanju zasebnosti. Prenos osebnih podatkov lahko vključuje tudi prenose izven Evropskega gospodarskega prostora (EGP), vendar le pod pogoji določenimi v Splošni uredbi o varstvu podatkov.

27. člen

Pogodbeni stranki morata pri obdelavi osebnih podatkov upoštevati vso veljavno zakonodajo s področja varstva osebnih podatkov.

Varovanje poslovne skrivnosti

28. člen

Izvajalec je dolžan varovati vse podatke in dejstva o naročniku, ki se na podlagi te pogodbe štejejo za poslovno skrivnost.

Za poslovno skrivnost naročnika štejejo vsi podatki in dokumentacija, ki jo kot tako opredeli naročnik. Pooblaščen osebe in drugi delavci izvajalca, ki imajo dostop do njih, v nobenem primeru ne smejo brez izrecnega dovoljenja pooblaščen osebe naročnika o tej dokumentaciji seznanjati ali obveščati drugih oseb, razen oseb izvajalca, ki morajo biti z njo seznanjene po službeni dolžnosti, ali oseb, ki so za to pooblaščen s predpisi.

Za poslovno skrivnost se štejejo tudi podatki, za katere je očitno, da bi nastala občutna škoda, če bi zanje izvedela nepooblaščen oseba.

Poslovna skrivnost naročnika se mora varovati tudi po prenehanju veljavnosti pogodbe do preklica s strani naročnika oziroma dokler podatki, ki so poslovna skrivnost, ne postanejo javno dostopni.

XXI. Končne določbe

Odpoved pogodbe

29. člen

V primeru, da izvajalec ne izpolnjuje pogodbenih obveznosti na način, predviden v razpisni dokumentaciji in tej pogodbi o izvedbi javnega naročila, začne naročnik ustrezne postopke za

njeno prekinitvev.

Odpovedni rok prične teči z dnem prejema priporočene poštne pošiljke.

30. člen

Spremembe in dopolnitve pogodbe pa veljajo le, če jih podpišeta obe pogodbeni stranki.

Morebitna nesoglasja iz te pogodbe bosta pogodbeni stranki reševali sporazumno, v nasprotnem primeru pa bo spore reševalo pristojno sodišče v Ljubljani.

Pogodba je sestavljena v štirih (4) enakih izvodih, od katerih prejme izvajalec 2 (dva) in naročnik 2 (izvoda).

NAROČNIK:

IZVAJALEC:

Podpisano dne:

Podpisano dne:

OBRAZEC 7

PONUĐNIK:

IZJAVA PONUĐNIKA O POSREDOVANJU PODATKOV

Pod kazensko in materialno odgovornostjo izjavljamo, da bomo naročniku, na njegov poziv, v postopku javnega naročanja ali pri izvajanju javnega naročila, posredovali podatke o:

- svojih ustanoviteljih, družbenikih, vključno s tihimi družbeniki, delničarji, komanditisti ali drugih lastnikih in podatke o lastniških deležih navedenih oseb;
- gospodarskih subjektih, za katere se glede na določbe zakona, ki ureja gospodarske družbe, šteje, da so z njim povezane družbe.
- udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, vključno z udeležbo tihih družbenikov, ter o gospodarskih subjektih, za katere se glede na določbe zakona, ki ureja gospodarske družbe, šteje, da so povezane družbe s ponudnikom.

Podatke bomo naročniku posredovali v roku 8 (osmih) dni, od dneva prejema poziva.

Kraj in datum:

Žig in podpis zakonitega zastopnika:

OBRAZEC 8

PONUĐNIK:

IZJAVA

V zvezi z javnim naročilom za oddajo naročila »**Revizija računovodskih izkazov za obdobje 2019 – 2021**«, pod kazensko in materialno odgovornostjo izjavljamo, da ne nastopamo s podizvajalci.

OPOMBA: Izjava se izpolni, podpiše in potrdi ter predloži ponudbi samo v primeru, da ponudnik ne nastopa s podizvajalci.

Kraj in datum:

žig

Podpis ponudnika

OBRAZEC 9

PODATKI O PODIZVAJALCU

(ustrezno obkroži)

1. Ponudnik
2. Vodilni partner v skupnem nastopu
3. Partner v skupnem nastopu

PONUDNIK:

Javno naročilo:

»Revizija računovodskih izkazov za obdobje 2019 – 2021«

Podizvajalec	
Naziv in naslov:	
Številka vpisa v sodni register (št. vložka):	
Matična številka:	
Davčna številka:	
Odgovorna oseba za podpis pogodbe:	
Kontaktna oseba:	
Elektronski naslov kontaktne osebe:	
Spletni naslov:	
Telefon:	
Faks:	
Transakcijski račun:	

Davčna številka podizvajalca:	
Vrednost (v EUR brez DDV):	
Vrsta del, ki jih bo izvajal	

V skladu z določbo 5. odstavka 94. člena ZJN-3 zahtevamo neposredno plačilo s strani naročnika:

DA NE

(ustrezno obkroži)

Razpisni obrazec se po potrebi kopira.

Kraj in datum:

Podpis podizvajalca: Žig: