

Št.: 00018/2024  
Datum: 24.1. 2024  
Povezava: /

**Zadeva:** PROJEKTNA NALOGA

**Izvedba posebne revizije za preveritev vodenja posameznih poslov družbe DARS d. d. za obdobje od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2023 ter podaja priporočil za izboljšanje procesov**

### Uvod

Skupščina delničarjev je sprejela sklep, da se v DRUŽBI ZA AVTOCESTE V REPUBLIKI SLOVENIJI, d. d., v skladu z določbo prvega odstavka 318. člena ZGD-1 izvede posebna revizija, ki naj preveri posamezne posle družbe, opredeljene v nadaljevanju besedila. Poleg tega naj posebni revizor glede na izsledke pregledov poslov poda tudi priporočila za izboljšanje procesov v družbi, v povezavi s postopki nabave in investicij ter po lastni presoji na drugih področjih poslovanja družbe.

### Predmet pregleda

#### 1. Predmet posebne revizije je izvedba naslednjih poslov:

**1.1. Posli gradnje, povezani z nepremičninami v gradnji, katerih kumulativna vrednost v obdobju od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2023 presega 3,0 mio EUR, razen poslov z družbami v večinski lasti RS, z izjemo družbe DRI, d. o. o. Kot kumulativna vrednost posameznega posla se vzame funkcionalno povezane pogodbe in anekse k tem pogodbam, ki jih je sklepala družba kot naročnik z istim izvajalcem gradnje za zadevno obdobje.**

Posli se pregledajo z naslednjih vidikov:

- Načrtovanje in izvedba poslov z vidika poslovne potrebnosti, ekonomske upravičenosti in transparentnosti.
- Postopek priprave razpisnih pogojev z vidika morebitnega prilagajanja razpisnih pogojev ciljnemu ponudniku ali drugačnega omejevanja konkurence.
- Postopek potrjevanja obračunov del z vidika morebitnih odobritev neupravičeno zaračunanih zneskov.
- Postopek sklepanja aneksov k pogodbam z vidika poslovne potrebnosti in ekonomske upravičenosti.
- Presoja značilnosti pridobljenih ponudb in sklenjenih poslov z vidika sumov vertikalnega ali horizontalnega omejevanja konkurence na strani ponudnikov.

**1.2. Posli storitev v zvezi z nepremičninami v gradnji, katerih kumulativna vrednost v obdobju od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2023 presega 1,0 mio EUR, razen poslov z družbami v večinski lasti RS, z izjemo družbe DRI, d. o. o. Kot kumulativna vrednost**



*posameznega posla se vzame funkcionalno povezane pogodbe in anekse k tem pogodbam, ki jih je družba kot naročnik sklepala z istim izvajalcem storitve v zvezi z nepremičninami v gradnji za zadevno obdobje.*

*Posli se pregledajo z naslednjih vidikov:*

- *Načrtovanje in izvedba poslov z vidika poslovne potrebnosti, ekonomske upravičenosti in transparentnosti.*
- *Postopek priprave razpisnih pogojev z vidika morebitnega prilagajanja razpisnih pogojev ciljnemu ponudniku ali drugačnega omejevanja konkurence.*
- *Postopek sklepanja aneksov k pogodbam z vidika poslovne potrebnosti in ekonomske upravičenosti.*

**1.3. Posli, povezani z nakupi zemljišč za lasten ali tuj račun (4.A člen ZDARS-1)** (odkupi, cenitve, svetovanja ipd.), katerih kumulativna vrednost v obdobju od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2023 presega 0,5 mio EUR, razen poslov z družbami v večinski lasti RS, z izjemo družbe DRI, d. o. o.

*Posli se pregledajo z naslednjih vidikov:*

- *Načrtovanje in izvedba poslov z vidika poslovne potrebnosti in ekonomske upravičenosti, vključno s pregledi poročil o oceni vrednosti nepremičnin.*
- *Načrtovanje in izvedba posla z vidika zagotavljanja konkurence in transparentnosti.*

**1.4. Posli nakupov opreme,** katerih kumulativna vrednost v obdobju od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2023 presega 0,5 mio EUR. Kot kumulativna vrednost posameznega posla se vzame funkcionalno povezane pogodbe in anekse k tem pogodbam, ki jih je sklepala družba kot naročnik z istim dobaviteljem opreme za zadevno obdobje.

*Posli se pregledajo z naslednjih vidikov:*

- *Načrtovanje in izvedba poslov z vidika poslovne potrebnosti, ekonomske upravičenosti in transparentnosti.*
- *Postopek priprave razpisnih pogojev z vidika morebitnega prilagajanja razpisnih pogojev ciljnemu ponudniku ali drugačnega omejevanja konkurence.*
- *Postopek sklepanja aneksov k pogodbam z vidika poslovne potrebnosti in ekonomske upravičenosti.*

**1.5. Posli naročila storitev vzdrževanja osnovnih sredstev,** katerih kumulativna vrednost v obdobju od vključno 1. 1. 2019 do 31. 12. 2023 presega 0,5 mio EUR. Kot kumulativna vrednost posameznega posla se vzame funkcionalno povezane pogodbe in anekse k tem pogodbam, ki jih je sklepala družba kot naročnik z istim izvajalcem vzdrževanja za zadevno obdobje.

*Posli se pregledajo z naslednjih vidikov:*

- *Načrtovanje in izvedba poslov z vidika poslovne potrebnosti, ekonomske upravičenosti in transparentnosti.*
- *Postopek priprave razpisnih pogojev z vidika morebitnega prilagajanja razpisnih pogojev ciljnemu ponudniku ali drugačnega omejevanja konkurence.*
- *Postopek sklepanja aneksov k pogodbam z vidika poslovne potrebnosti in ekonomske upravičenosti.*

**1.6. Posli naročila intelektualnih in osebnih storitev,** katerih kumulativna vrednost v obdobju od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2023 presega 100 tisoč EUR. Kot kumulativna vrednost posameznega posla se vzame funkcionalno povezane pogodbe in anekse k tem pogodbam, ki jih je sklepala družba kot naročnik z istim izvajalcem storitev za zadevno obdobje.

Posli se pregledajo z naslednjih vidikov:

- *Načrtovanje in izvedba poslov z vidika poslovne potrebnosti, ekonomske upravičenosti in transparentnosti.*
- 2. *Posebni revizor posle iz točke 1. presodi tudi z vidikov pravilnosti in smotrnosti sprejemanja odločitev uprave in nadzornega sveta (upoštevanje predpisanega standarda profesionalne skrbnosti in ravnanja v dobro družbe, obstoj podlag za uveljavljanje odškodninske odgovornosti, odsotnost nasprotja interesov pri članih uprave in nadzornega sveta, ki so sodelovali pri odločanju). Posebni revizor v poročilu dodatno posebej izpostavi posle, za katere na podlagi posebne revizije in ugotovljenih zaključkov oceni, da je prihajalo do neskladnosti in zlorab ter (na podlagi ocene smotrnosti) poda predlog za izvedbo dodatnega forenzičnega pregleda oziroma preiskave izpostavljenih poslov za dokazovanje odškodninske odgovornosti, sumov kaznivih dejanj in drugih prevar.*
- 3. *Posebni revizor je dolžan o ugotovitvah posebne revizije pripraviti pisno poročilo v skladu s 320. členom ZGD-1 in Stališčem 20 (Posebne revizije) Agencije za javni nadzor nad revidiranjem ter v dodatnem poročilu glede na izsledke pregleda podati priporočila za izboljšanje procesov na področju nabavnih procesov in investicij ter po lastni presoji na drugih področjih poslovanja družbe. Družba in njeni organi morajo nemudoma zagotoviti posebnemu revizorju vso dokumentacijo v zvezi s predmetom pregleda, dati na voljo vse informacije ne glede na nosilca in biti na voljo za pojasnila. Posebni revizor lahko opravi razgovore tudi z nekdanjimi člani organov vodenja oziroma nadzora družbe, kolikor to po njegovi oceni omogoča razjasnitev dejanskega stanja. Posebni revizor si lahko za analiziranje strokovnih vprašanj pridobi nasvet večšakov, kar vse mora vključiti v ponudbeno ceno.*

Družba DARS d. d. z izbranim ponudnikom družbo 4E d. o. o. že izvaja forenzično revizijo, v kateri se opravlja pregled poslovanja družbe DARS d. d. na področju nabave in/ali oddaje poslov (blaga, storitev in gradenj), in sicer z vidikov civilne in kazenske odgovornosti predstavnikov družbe DARS d. d., obvladovanja tveganj, skladnosti poslovanja in integritete, spoštovanja predpisov na področju javnega naročanja ipd.

Posebni revizor naj pri pripravi poročila upošteva poročilo forenzične revizije, ki mu ga bo naročnik predal ob uvedbi v delo, po potrebi pa tudi sam opravi potrebna dejanja.

Predmet forenzične revizije zajema pregled poslovanja družbe na področju nabave in/ali oddaje poslov (blaga, storitev in gradenj), s posebnim poudarkom na poslih:

- podeljevanja koncesije za avtovleko na AC in HC (aktualni razpis in zadnji razpis, po katerem se ta storitev opravlja), vključno s preveritvijo vloge odvetniške družbe Nine Zidar Klemenčič pri poslih oddaje in spremljanja posla Avtovleke (1 javni poziv in 1 javno naročniški postopek),
- Nabave tovornih vozil v letih 2020 – vključno 2023 (6 javnonaročniških postopkov),
- Nabave specialne mehanizacije v letih 2020 – vključno 2023 (7 javnonaročniških postopkov),
- Nabave soli za posip v zadnjih 5 letih (4 javnonaročniški postopki).

#### **Trajanje in obračunavanje del**

Po uspešno zaključenem postopku izbora posebnega revizorja bo skupščina imenovala izbranega revizorja. Dela se bodo pričela izvajati takoj po podpisu pogodbe oz. od uvedbe v delo in bodo predvidoma trajala 4 mesece. Izbrani izvajalec mora osnutek poročila posebne revizije družbi predložiti en mesec pred zaključkom pogodbeno dogovorjenega roka. Storitev se bo obračunala ob zaključku opravljenega dela.

Priloga:

- seznam poslov, ki so predmet posebne revizije.<sup>1</sup>

**PONUDBENI PREDRAČUN št. ....**

Predmet naročila: **Izvedba POSEBNE REVIZIJE V DRUŽBI DARS d.d.**

	Faza	Enota	Količina	Cena v EUR
--	------	-------	----------	---------------

---

<sup>1</sup> Seznam poslov je pripravljen na podlagi podatkov iz meseca novembra 2023.

1.	POSEBNA REVIZIJA	KPL	1	
Skupaj brez DDV				
DDV (22 %)				
Ponudbena cena z DDV				

Zavezujemo se, da bomo v primeru izbora naše ponudbe, pričeli z izvajanjem pogodbenih del **takoj** po pričetku veljavnosti pogodbe in da bomo pogodbeni dela izvajali v rokih, skladno z osnutkom pogodbe.

V ponudbeni ceni morajo biti vključeni vsi materialni stroški, povezani s predmetom naloge in vsa dela, ki sledijo iz veljavne zakonodaje in niso posebej navedena v tehničnih specifikacijah, kot tudi vsi stroški za podatke, dnevnice, terensko delo in ostali dodatni stroški, povezani z izvedbo naloge, prav tako vse ure koordinacije, udeležbe na sestankih z naročnikom, angažiranje morebitnih dodatnih strokovnjakov oziroma veščakov ter vsi stroški, povezani s pripravo gradiv za sestanke in predstavitve. Sestanki bodo potekali v poslovnih prostorih družbe DARS d. d.. V primeru dogovora z naročnikom bodo nekateri sestanki lahko potekali tudi preko aplikacije Teams.

Izjavljamo, da smo ponudili in izpolnili vse pozicije iz predračuna. Vse cene in vrednosti so izražene v evrih. Cena ne vsebuje DDV. Cene in vrednosti so obračunane in zaokrožene na dve (2) decimalki. V ponudbeni vrednosti so zajeti vsi stroški v zvezi s predmetom naročila. Morebitni popusti so obračunani v ceni na enoto.

..... (kraj), ..... (datum)

..... (podpis)