

**TEHNIČNE SPECIFIKACIJE – tehnični del dokumentacije v zvezi z oddajo javnega naročila  
za javno naročilo**

**»Storitev dajanja zagotovil o trajnostnosti konsolidiranega poročila o trajnostnosti  
skupine HSE za poslovno leto 2024«**

## 1. Predmet naročila

Predmet javnega naročila je izvedba storitev dajanja omejenega zagotovila o konsolidiranem poročilu o trajnostnosti skupine HSE, ki bo vključeno v konsolidirano poslovno poročilo skupine HSE (v nadaljevanju »Poročilo o trajnostnosti«), ki ga za skupino HSE pripravi družba HSE d.o.o. (v nadaljevanju: »HSE«), oziroma vse z navedenim predmetom povezane storitve, kot so oziroma bodo opredeljene skladno z zakonodajo Republike Slovenije, ki ureja dajanje zagotovil o trajnostnosti (Zakon o revidiranju; Ur. l. RS, št. 65/08 z vsemi spremembami in dopolnitvami), in gospodarske družbe (Zakon o gospodarskih družbah; Uradni list RS, št. 65/09 z vsemi spremembami in dopolnitvami) oziroma relevantnimi mednarodnimi standardi ter drugo relevantno zakonodajo države, v kateri ima družba sedež, ki ureja poročanje o trajnostnosti oziroma storitve dajanja zagotovil o poročilu trajnostnosti, vse za poslovno leto 2024 (v nadaljevanju: »Storitve«).

Pogodba bo sklenjena po izvedbi vseh postopkov organov upravljanja, nadzora in lastnika, če bodo za to izpolnjeni vsi pogoji iz predpisov in aktov, ki urejajo poslovanje naročnika. Pogodba bo veljavna dvanajst (12) mesecev od sklenitve oz. do sklenitve nove pogodbe iz predmeta naročanja, če bo ta sklenjena pred iztekom dvanajstih (12) mesecev.

Naročnik je pri pripravi tehničnih specifikacij za opise Storitve uporabil analogijo pravil kot veljajo za obvezno revidiranje računovodskih izkazov.

Skupino HSE za namen izvedbe Storitve za poslovno leto 2024 sestavljajo v trenutku objave dokumentacije v zvezi z oddajo javnega naročila (v nadaljevanju: dokumentacija) naslednje družbe:

1. Holding Slovenske elektrarne d.o.o. (HSE)
2. Dravske elektrarne Maribor d.o.o. (DEM)
3. Soške elektrarne Nova Gorica d.o.o. (SENG)
4. Termoelektrarna Šoštanj d.o.o. (TEŠ)
5. Premogovnik Velenje d.o.o. (PV)
6. HSE – Energetska družba Trbovlje d.o.o. (EDT)
7. HSE Invest d.o.o. (HSE Invest)
8. Srednjesavske elektrarne d.o.o. (SRESA)
9. Sipoteh d.o.o. (Sipoteh)
10. PLP d.o.o. (PLP)
11. mHE Lobnica d.o.o. (mHE Lobnica)
12. HTZ Velenje, I.P., d.o.o. (HTZ)
13. RGP Rudarski gradbeni programi, d.o.o. (RGP)
14. ECE d.o.o. (ECE)
15. Energija plus d.o.o. (Energija plus)
16. HSE MAK Energy DOOEL Skopje, Severna Makedonija (HSE MAK Energy)
17. HSE BH d.o.o., Bosna in Hercegovina (HSE BH)
18. HSE Balkan Energy d.o.o. (HSE SRB)
19. HSE Saša d.o.o. (HSE Saša)

Navedene družbe so zajete v obseg Storitve v fazi objave dokumentacije, pri čemer se lahko v fazi izvajanja pogodbe obseg družb spremeni.

Posel dajanja zagotovil mora izvajalec izvesti skladno z Zakonom o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 65/09 z vsemi dopolnitvami in spremembami, v nadaljevanju: ZGD-1), Zakonom o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08 z vsemi spremembami in dopolnitvami), drug relevantno zakonodajo in ter relevantnimi mednarodnimi standardi dajanja zagotovil o trajnostnosti, npr. v skladu z Mednarodnim standardom poslovanja zagotovil MSZ 3000, Posli dajanja zagotovil, razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti (»MSZ 3000 (prenovljen)«) in Mednarodnim standardom poslovanja zagotovil MSZ 3410, Posli dajanja zagotovil za

poročila o toplogrednih plinih (»MSZ 3410«), ki ju je izdal Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (»UOMRS«), oziroma drugo zakonodajo, regulativo in standardi, ki urejajo predmet Storitve.

Izvajalec Storitve bo postopke načrtoval in opravil tako, da bo lahko v Poročilu o zagotovitvi podal sklep z omejenim zagotovitvom, da na podlagi postopkov, ki jih je izvedel, in pridobljenih dokazov ni zaznal ničesar, zaradi česar bi verjel, da konsolidirano poročilo o trajnostnosti v vseh pomembnih pogledih ni pripravljeno v skladu z določbami ZGD-1, ki implementira člen 29(a) Direktive EU 2013/34/EU oziroma z zahtevami po razkritju iz veljavnih Evropskih standardov poročanja o trajnostnosti (ESRS), uvedenih z Delegirano uredbo Komisije (EU) z dne 31. julija 2023 o dopolnitvi Direktive 2013/34/EU Evropskega parlamenta in Sveta glede standardov poročanja o trajnostnosti (»ESRS«) oziroma v skladu z drugimi obveznimi izvedbenimi akti in standardi, ki se nanašajo na poročanje o trajnostnosti na podlagi omenjenih aktov.

Storitve dajanja zagotovil o trajnostnosti vključujejo tudi poročanja in predstavitev poročil revizijski komisiji HSE, po potrebi tudi revizijskim komisijam družb skupine HSE s pojasnili rezultatov poročila o dajanju zagotovil, vključno z izjavo o neodvisnosti, vse skladno z določili Zakona o revidiranju.

Za pripravo konsolidiranega trajnostnega poročila skupina HSE ne uporablja posebne programske opreme. Za pripravo skupinskih (konsolidiranih) računovodskih izkazov vse družbe skupine HSE uporabljajo programsko rešitev za konsolidacijo Tagetik. Večina družb skupine HSE s sedežem v Sloveniji uporablja isti ERP sistem - SAP.

## **2. Obdobje naročila, roki izvedbe in izdaja računa**

Storitve dajanja zagotovil o trajnostnosti se izvedejo za poslovno leto 2024 v naslednjih rokih:

1. pregled konsolidiranega poročila o trajnostnosti skupine HSE – do 31. 3. 2025,
2. izdelava poročila o zagotovitvi in predstavitev poročila revizijski komisiji po opravljenem pregledu konsolidiranega trajnostnega poročila s pojasnilom rezultatov storitev vključno z izjavo o neodvisnosti - najkasneje do 31.3.2025.

Če pade rok posamezne storitve na dela prost dan, se rok posamezne storitve določi na zadnji delovni dan pred dela prostim dnevom.

Časovni okvir oz. načrt izvajanja Storitve dajanja zagotovil o trajnostnosti je priloga k pogodbi skladno z 47. členom Zakona o revidiranju. Naročnik in izvajalec dogovorita podrobnejši časovni okvir izvedbe Storitve z upoštevanjem zgoraj navedenih končnih rokov izvedbe. Naročnik bo izvajalcu zagotovil pravočasno in ažurno vso potrebno dokumentacijo, podatke in druge informacije, da bo lahko izvajalec izvršil vsakokratno storitev v zgoraj navedenih rokih.

Izvajalec mora opravljati Storitve v tesnem sodelovanju s predstavnikom naročnika, opredeljenim v pogodbi. Naročnik Storitve prevzame s pisno potrditvijo, da je storitev uspešno opravljena, kar izvajalcu predstavlja pogoj za izdajo računa. Izvajalec na podlagi s strani naročnika potrjenega prevzema zagotovila o trajnostnosti izda račun v višini 100% skupne pogodbene cene.

Naročnik plačilo Storitve izvede v roku plačila petinštirideset (45) dni od datuma izdaje pravilno izstavljenega računa.

## **3. Strokovnjaki**

Ponudnik mora glede na obseg Storitve zagotoviti:

- A. Vsaj štiri (4) pooblaščen revizorje z veljavnim dovoljenjem (Inštituta za revidiranje Republike Slovenije ali druge pristojne inštitucije) za opravljanje nalog storitev dajanja zagotovil o trajnostnosti, ki imajo na datum roka za oddajo ponudb oz. na datum priglavitve v primeru priglavitve v izvedbeni fazi pogodbe izpolnjene pogoje za opravljanje storitev dajanja zagotovil o trajnostnosti, ali ustrezna dokazila pristojne inštitucije, da

so izpolnili pogoje za pridobitev takšnega dovoljenja (zaključek ustreznih usposabljanj), med katerimi je vsaj en (1) ključni trajnostni partner, ki podpiše poročilo;

- B. vsaj tri (3) revizorje, ki imajo na datum roka za oddajo ponudb oz. na datum priglasitve v primeru priglasitve v izvedbeni fazi pogodbe vsak vsaj pet (5) let delovnih izkušenj pri revidiranju, in ki sodelujejo pri izvedbi storitev revidiranja pri naročniku.

Ob zgornjih zahtevah mora ponudnik zagotoviti zadostno število ostalih strokovnjakov – pomočnikov in veščakov z znanjem s področja trajnostnosti, ki bodo sodelovali pri izvedbi Storitve z namenom, da bo lahko izvedel Storitve v rokih določenih s strani naročnika.

Vsaj dva (2) priglášena pooblašena revizorja morata imeti na datum roka za oddajo ponudb oz. na datum priglasitve v primeru priglasitve v izvedbeni fazi pogodbe vsak vsaj eno (1) kadrovsko referenco s področja revidiranja računovodskih izkazov velike družbe ter vsaj en (1) pooblašeni revizor mora imeti na datum roka za oddajo ponudb oz. na datum priglasitve v primeru priglasitve v izvedbeni fazi pogodbe vsaj eno (1) kadrovsko referenco s področja revidiranja računovodskih izkazov skupine družb z veliko obvladujočo družbo in skupino družb, ki jo sestavlja najmanj pet (5) družb. Vsaka kadrovska referenca mora biti zaključena v obdobju treh (3) let pred datumom, ki je rok za oddajo ponudb oz. pred datumom priglasitve v primeru priglasitve v izvedbeni fazi pogodbe (referenčni projekt).

Ponudnik mora za vsako kadrovsko-referenčno zahtevo priglasiti drugega strokovnjaka, kar pomeni, da isti strokovnjak ne more izpolnjevati obeh kadrovsko-referenčnih zahtev.

Velikost družb se presoja po določenih ZGD-1.

Naročnik bo upošteval že zaključene referenčne projekte. Kot datum zaključka projekta se šteje dan, ko je referenčni naročnik prejel revizorjevo poročilo za eno revizijsko obdobje.

Naročnik bo izpolnjevanje zgornjih zahtev preverjal:

A. pooblašeni revizorji:

- predložitev dovoljenj ali dokazil (po prvi alineji prvega odstavka te točke)  
Zaželeno je, da ponudniki dovoljenja ali dokazila predložijo k ponudbi/na datum priglasitve v primeru priglasitve v izvedbeni fazi pogodbe. V nasprotnem primeru jih bo naročnik pozval k predložitvi.
- s pomočjo kadrovske referenčnih potrdil (priloga št. 11) (po tretjem odstavku te točke) ali drugih enakovrednih dokazil, iz katerih bo razvidno izpolnjevanje kadrovske referenčnih zahtev (končni obračun del, izvedbena pogodba ali/in podobno).

Kadrovske referenčne potrdila ali druga enakovredna dokazila mora potrditi naročnik referenčnega projekta. Referenčni naročnik je tisti naročnik, ki je ponudniku naročil in financiral izvedbo referenčnih del.

Zaželeno je, da ponudniki kadrovske referenčne potrdila ali druga enakovredna dokazila zagotovijo že pred rokom za oddajo ponudb in jih predložijo k ponudbi/na datum priglasitve v primeru priglasitve v izvedbeni fazi pogodbe. V nasprotnem primeru jih bo naročnik pozval k predložitvi.

Naročnik si pridržuje pravico, da zahteva dodatna dokazila o izvedbi predložene kadrovske reference (kot npr. pogodbo z naročnikom, obračun....) oziroma da navedbe še preveri neposredno pri naročniku.

- B. trije (3) revizorji: predložitev življenjepisa vsakega priglášenega strokovnjaka (po drugi alineji prvega odstavka te točke).

Zaželeno je, da ponudniki življenjepise strokovnjakov predložijo k ponudbi/na datum priglasitve v primeru priglasitve v izvedbeni fazi pogodbe. V nasprotnem primeru jih bo naročnik pozval k predložitvi.

Ponudnik se zavezuje, da bo ves čas trajanja pogodbe zagotavljal kompetentne strokovnjake skladno z zahtevami naročnika in ob priglasitvi novih strokovnjakov v izvedbeni fazi pogodbe predložil naročniku dokazila za preverjanje zahtev iz prejšnjega odstavka. Ponudniki z oddajo ponudbe izjavljajo, da priglašeni strokovnjakov ne bodo zamenjali brez predhodnega pisnega soglasja naročnika.

Naročnik ne zahteva, da vsi strokovnjaki govorijo slovensko, vendar zahteva, da komunikacija z naročnikom poteka v slovenskem jeziku, kar pomeni, da mora izbrani ponudnik, če potrebuje, na svoje stroške zagotoviti strokovnjake, ki bodo skrbeli za pisno in ustno komunikacijo v slovenskem jeziku.