ELES
Podpisnik: ANJA BIZJAK
Izdajatelj: POSTArCA G2
Številka certifikata: 70992A6A0000000059541DD4
Potek veljavnosti: 10. 06. 2027
Čas podpisa: 05. 02. 2025 10:57

Hajdrihova 2, 1000 Ljubljana
p.p. 255

Področje za podporne dejavnosti
Služba za javna naročila

Naš znak:
894/MV/JN25/00021

Zadeva: Povabilo k oddaji ponudbe

Lepo pozdravljeni v imenu naročnika ELES, d.o.o., Hajdrihova ulica 2, Ljubljana. Pred vami je dokumentacija v zvezi z izvedbo javnega naročila, ki vam bo služila kot pomoč za pripravo ponudbe za javno naročilo po postopku oddaje naročila male vrednosti za **izvedbo revizije računovodskih izkazov in poročila o trajnostnosti družbe ELES za poslovna leta 2025, 2026 in 2027.**

Povabilu prilagamo naslednje dokumente:

- navodilo ponudniku za izdelavo ponudbe,
- obrazec za reference ponudnika R-1
- obrazec za reference ponudnika R-2,
- obrazec »Ponudba«,
- obrazec Izjava o izpolnjevanju pogojev,
- vzorci pogodb,
- ponudbeni predračun/specifikacija ponudbene cene
- obrazec izjave o lastnikih ponudnika.

Vljudno vas vabimo, da kandidirate pri oddaji javnega naročila.

ELES, d.o.o.
vodja Službe za javna naročila
Anja Bizjak

V objavo na portal JN!

RAZPISNA DOKUMENTACIJA
ŠT. JN25/00021

ZA

IZVEDBO REVIZIJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV IN POROČILA O TRAJNOSTNOSTI DRUŽBE ELES ZA POSLOVNA LETA 2025, 2026 IN 2027

NAVODILO PONUDNIKU ZA IZDELAVO PONUDBE

1. Javno naročilo za izbiro izvajalca po postopku oddaje naročila male vrednosti za **izvedbo revizije računovodskih izkazov in poročila o trajnostnosti družbe ELES za poslovna leta 2025, 2026 in 2027**, se izvaja v skladu z določili:

   - Zakona o javnem naročanju (ZJN-3, ULRS 91/15, 14/18, 69/19- skl. US, ULEU 279/19, ULRS 49/20 – ZIUZEOP, 80/20 – ZIUOOPE, 152/20 – ZZUOOP, 175/20 – ZIUOPDVE, 15/21 – ZDUOP, 112/21 – ZNUPZ, 206/21 – ZDUPŠOP, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US, 100/22 - ZNUZSZS, 141/22 - ZNUNBZ, 158/22 - ZNPOVCE, 28/23, 88/2023 – ZOPNN-F, 95/23 – ZIUOPZP, 131/23 – ZORZFS, ULEU 1611/23) in podzakonskih aktov,
   - Zakona o pravnem varstvu v postopkih javnega naročanja (ZPVPJN, Ur.l. RS, št. 43/11, 60/11-ZTP-D, 63/13, 90/14-ZDU-1I, 80/16-ZIPRS1718, 60/2017, 72/19, 95/23 – ZIUOPZP, 131/23 - ZORZFS),
   - Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije (ZIntPK, Ur. l. RS št. 69/11-UPB2, 158/20, 3/22-ZDeb, 16/23-ZZPri),
   - Zakona o revidiranju (ZRev-2, Ur. l. RS, št. 65/08, 63/13 – ZS-K, 84/18, 115/21 in 85/24),
   - Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1, Ur. l. RS, št. 65/09 – uradno prečiščeno besedilo, 33/11, 91/11, 32/12, 57/12, 44/13 – odl. US, 82/13, 55/15, 15/17, 22/19 – ZPosS, 158/20 – ZIntPK-C, 18/21, 18/23 – ZDU-1O, 75/23 in 102/24),
   - Zakona o oskrbi z električno energijo (ZOEE, Ur. l. RS, št. 172/21),
   - Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD – 1, Ur. l. RS, št. 33/11),
   - drugih veljavnih predpisov v RS.

2. Ponudnik mora ponudbo izdelati v slovenskem jeziku oz. v prevodu v slovenski jezik, ki ga mora v tem primeru opraviti sodni tolmač. V slovenskem jeziku mora biti tudi vsa ostala dokumentacija, razen prospektne dokumentacije, ki je lahko tudi v angleškem jeziku.

   Vsa komunikacija in koordinacija v pogodbeni fazi med naročnikom in izbranim ponudnikom, mora potekati v slovenskem jeziku.

   Ponudnik, ki odda elektronsko 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.

3. **Predmet ponudbe** je seznam naslednjih zahtevanih storitev:

   A. <u>REVIZIJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV DRUŽBE ELES</u>:
   - Revizija računovodskih izkazov družbe ELES za poslovna leta 2025, 2026 in 2027, izdelanih v skladu z Zakonom o oskrbi z električno energijo (v nadaljevanju: ZOEE), pregled skladnosti poslovnega poročila z revidiranimi računovodskimi izkazi in izdaja revizorjevega poročila o računovodskih izkazih.
   - Pregled letnega poročila družbe ELES v angleškem jeziku in izdaja revizorjevega poročila o računovodskih izkazih v angleškem jeziku za posamezna leta.
   - Revizija računovodskih izkazov po dejavnostih ELES na podlagi 8. člena Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1) ter 106. in 107. členom ZOEE za poslovna leta 2025, 2026 in 2027 in izdaja revizorjevega poročila.

   B. <u>REVIZIJA POROČILA O TRAJNOSTNOSTI:</u>
   - Revizija poročila o trajnostnosti družbe ELES za poslovna leta 2025, 2026 in 2027, izdelanega v skladu z Evropskimi standardi poročanja o trajnostnosti (ESRS) in izdaja revizorjevega poročila o dajanju zagotovil o trajnostnosti.
   - Pregled poročila o trajnostnosti družbe ELES v angleškem jeziku in izdaja revizorjevega poročila o dajanju zagotovil o trajnostnosti v angleškem jeziku za posamezna leta 2025, 2026 in 2027.

   Družba ELES, d.o.o. po določilih Zakona o gospodarskih družbah (v nadaljevanju: ZGD-1) sodi med subjekte javnega interesa.

   Revizije se izvajajo na sedežu družbe ELES, d.o.o.

<u>Ponudba mora vsebovati naslednje podatke in zahtevane dokumente</u>:

3.1. **Ceno izvedbe revizije in plačilne pogoje:**

- Ceno izvedbe revizije <u>po ponudbeni specifikaciji</u> zahtevanih storitev iz točke A in B.
- Cene v ponudbi morajo biti izražene v evrih in morajo vključevati vse stroške izvajalca, ki so potrebni za izvedbo storitve (vključno z materialnimi in potnimi stroški). Davek na dodano vrednost naj bo prikazan ločeno in nato zajet v končni ponudbeni vrednosti.

- Dinamika izstavljanja računov za revizijo računovodskih izkazov in trajnostnosti:
  - 40 % zneska po opravljenem terenskem delu predrevizije,
  - 40 % zneska po opravljenem terenskem delu končne revizije in
  - 20 % zneska po prevzemu revizorjevega mnenja.
- Rok plačila je 30 dni od datuma prejema pravilno izstavljenega e-računa.

3.2. **Revizijska skupina:**

A. REVIZIJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

- Predvideno sestavo revizijske skupine z vodjo revizijske skupine in ključnim revizijskim partnerjem (število revizorjev in pooblaščenih revizorjev z licenco Agencije za javni nadzor nad revidiranjem, ki bodo sodelovali pri izvedbi revizije).
- Veljavno dovoljenje za opravljanje dejavnosti revizije računovodskih izkazov za revizijsko družbo s strani Agencije za javni nadzor nad revidiranjem.
- Veljavna dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenih revizorjev, ki bodo sodelovali pri reviziji računovodskih izkazov, s strani Agencije za javni nadzor nad revidiranjem.

B. REVIZIJA POROČILA O TRAJNOSTNOSTI

- Predvideno sestavo revizijske skupine z vodjo revizijske skupine in ključnim trajnostnim partnerjem (število revizorjev in pooblaščenih revizorjev z licenco Agencije za javni nadzor nad revidiranjem, ki bodo sodelovali pri izvedbi revizije).
- Veljavno dovoljenje za opravljanje dejavnosti revizije poročila o trajnostnosti za revizijsko družbo s strani Agencije za javni nadzor nad revidiranjem.
- Veljavna dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenih revizorjev, ki bodo sodelovali pri reviziji poročila o trajnostnosti, s strani Agencije za javni nadzor nad revidiranjem.

3.3. **Terminski plan izvedbe revizije A in B:**

- Predrevizijski postopki za tekoče leto izvedeni v zadnjem kvartalu tekočega leta.
- Končne revizije v prvi polovici meseca aprila naslednjega leta.
- Izdaja revizorjevih poročil do 31. maja naslednjega leta.

4. **Pogoji za sodelovanje** so sledeči:

4.1. **<u>Pogoji in reference</u>** <u>(z navedbo kontaktov, kjer lahko naročnik reference preveri)</u>**<u>:</u>**
Pogoj za sodelovanje je vsaj ena potrjena referenca s strani referenčnega naročnika.

- Ponudnik v ponudbi predloži potrjen obrazec: Seznam zaključenih revizij računovodskih izkazov subjektov javnega interesa po ZGD-1, v obdobju 2021 do 2023 (maksimalno 10 referenc). **Obrazec R-1**.
- Ponudnik v ponudbi predloži potrjen obrazec: Seznam zaključenih revizij računovodskih izkazov v obdobju 2021 do 2023 v gospodarskih družbah, ki po 5. členu Energetskega zakona (EZ-2) izvajajo energetske dejavnosti (maksimalno 5). **Obrazec R-2.**

4.2. **<u>Rok izvedbe</u>**
Končni rok izvedbe je **do 30.6.2028**.

Naročnik si pridržuje pravico preveriti resničnost vseh podatkov. Če naročnik podatkov ne bo mogel preveriti, jih ne bo upošteval.

5. Ponudnik mora v svoji ponudbi predložiti naslednje dokumente, ki so pogoj za sodelovanje v postopku oddaje naročila:

   5.1. Izpolnjen obrazec »Ponudba« (obrazec priložen).

   5.2. Izpolnjeno in podpisano izjavo o izpolnjevanju pogojev ponudnika – datum izjave ne sme biti starejši od štirih mesecev, šteto od roka za oddajo ponudb (obrazec izjave priložen).

   5.3. Izpolnjen obrazec specifikacije pogodbene cene (predračun v excel obliki). Ponudnik mora v ponudbi predložiti s cenami izpolnjen ponudbeni predračun. Cene na enoto morajo biti na dve decimalni mesti natančne in ne smejo biti negativne.
   V kolikor bo ponudnik v priloženo excel datoteko specifikacije pogodbene cene (predračuna) vnesel cene na enoto na več kot dve decimalni mesti (stolpec »vnos cene na enoto«), bodo le-te samodejno zaokrožene na cene na enoto na dve decimalni mesti (stolpec »cena na enoto«). Vrednost posamezne postavke bo izračunana na podlagi cene na enoto na dve decimalni mesti (pri izračunu bodo upoštevane vrednosti iz stolpca »cena na enoto«). Izpolnjene morajo biti vse postavke - v kolikor katera postavka ne bo izpolnjena ali bo vnesena negativna vrednost, se bo upoštevalo, da je vrednost postavke 0,00 EUR in je izvajalec dolžan postavko izvesti v celoti brezplačno.
   V primeru ugotovitve, da je ponudnik sam spreminjal popise, bo izključen iz nadaljnje obravnave.

   5.4. Potrdila navedena v točki 3. in 4. tega navodila.

   5.5. **Lastno izjavo**, da skupni znesek morebitnih plačil prejetih od družbe ELES v obdobju od 2021 do 2023 ne presega 15 % skupnih plačil, ki jih je prejela revizijska družba v vsakem od teh poslovnih let. (3. točka 4. člena Uredbe št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa).

   Naročnik si pridržuje pravico preveriti resničnost vseh podatkov. Če naročnik podatkov ne bo mogel preveriti, jih ne bo upošteval. Če naročnik ugotovi, da podatki v ponudbi ne držijo oz. so neresnični, bo ponudbo zavrnil.

6. Interesenti lahko zahtevajo dodatna pojasnila in informacije o dokumentaciji v zvezi z oddajo javnega naročila preko Portala javnih naročil. Naročnik bo odgovoril pod pogojem, da bo zahteva / vprašanje posredovano pravočasno. Rok za oddajo vprašanj bo objavljen na portalu.

7. Ponudnik mora ponudbe predložiti v informacijski sistem e-JN na spletnem naslovu https://ejn.gov.si, v skladu s točko 4. 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.

   Ponudnik se mora pred oddajo ponudbe registrirati na spletnem naslovu https://ejn.gov.si, 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[1]). 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.

   Odgovornost ponudnika je, da si zagotovi vse potrebno za pravočasno elektronsko oddajo ponudbe.

   Sistem e-JN omogoča naložitev datotek v velikosti posameznega dokumenta do 200 MB in v skupni velikosti vseh dokumentov največ 300 MB.

   Naročnik prosi prijavitelje/ponudnike, da pri poimenovanju datotek, ki jih bodo naložili preko sistema e-JN, ne uporabljajo znakov č, š, ž, /, \, :, ?, <, >, *, " zaradi težav pri prenosu datotek k naročniku.

[1] Obligacijski zakonik (Uradni list RS, št. 97/07 – uradno prečiščeno besedilo, 64/16 – odl. US in 20/18 – OROZ631)

8. Ponudba in njena morebitna dopolnitev (v nadaljevanju te točke: ponudba) se štejeta za pravočasno oddani, če ju naročnik prejme preko sistema e-JN https://ejn.gov.si **najkasneje do** (datum in ura odpiranja objavljena na portalu javnih naročil). Za oddano ponudbo se šteje ponudba, ki je v informacijskem sistemu e-JN označena s statusom »ODDANO«.

   Ponudnike naprošamo, da vse dokumente naložene v razdelek »Druge priloge« združijo v en dokument oziroma čim manj posamičnih dokumentov.

   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.

9. Odpiranje ponudb bo potekalo avtomatično v informacijskem sistemu e-JN (datum in ura odpiranja objavljena na portalu javnih naročil) na spletnem naslovu https://ejn.gov.si.

   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, skupni ponudbeni vrednosti ponudbe ter omogoči dostop do dokumenta, ki ga ponudnik naloži v sistem e-JN pod razdelek »Skupna ponudbena cena«, v del »Predračun«.

   Ponudnike opozarjamo, da poskrbijo za pravilno umestitev ponudbenih dokumentov pri oddaji ponudbe.

10. Naročnik bo ponudbe ocenjeval na podlagi meril, ki so navedena v 11. točki tega navodila ter ugotavljal sposobnost ponudnika na podlagi pogojev iz 4. točke in dokumentov, ki so navedeni v 5. točki tega navodila.

11. Pri ocenjevanju ponudb bodo upoštevana naslednja merila:

Št.	**Merilo**	**Točke v %**
1.	Cena izvedbe storitve revizije računovodskih izkazov (brez DDV)	35,00
2.	Cena izvedbe storitve revizije poročila o trajnostnosti (brez DDV)	35,00
3.	Reference ponudnika, obrazec R-1 (subjekti javnega interesa)	20,00
4.	Reference ponudnika, obrazec R-2 (energetske dejavnosti)	10,00

V primeru, da več ponudnikov doseže enako število točk, bo med njimi izbran ponudnik z najnižjo ponudbeno ceno.

Merilo	**Število točk (skupaj max 100)**
1. Cena izvedbe revizije računovodskih izkazov – brez DDV *Izračun točk (»T«) za ponudbeno ceno ponudnika "x":* *T = (Cmin/ C) x 35; zaokroženo na dve decimalni mesti* *Cmin = najnižja ponudbena cena* *C = cena ponudnika* *Po tej formuli dobi ponudba z najnižjo ponudbeno ceno 35 točk, ostale ponudbe pa ustrezno manj. Točke se izračunajo z zaokroževanjem na dve decimalki.*	0 - 35
2. Cena izvedbe revizije poročila o trajnostnosti – brez DDV *Izračun točk (»T«) za ponudbeno ceno ponudnika "x":* *T = (Cmin/ C) x 35; zaokroženo na dve decimalni mesti* *Cmin = najnižja ponudbena cena* *C = cena ponudnika* *Po tej formuli dobi ponudba z najnižjo ponudbeno ceno 35 točk, ostale ponudbe pa ustrezno manj. Točke se izračunajo z zaokroževanjem na dve decimalki.*	0 - 35

3. Reference ponudnika (subjekt javnega interesa po ZGD-1) *Upošteva se maksimalno 1+10 referenc, vsaka referenca, ki ni pogoj, šteje 2 točki. Prva referenca se ne šteje, ker je pogoj za sodelovanje.* ***Če ponudnik ne predloži ene potrjene reference, se šteje da je ponudba nepopolna.***	0 - 20
4. Reference ponudnika (gospodarska družba, ki izvaja energetsko dejavnost v skladu s 5. členom EZ-2) *Upošteva se maksimalno 1+ 5 referenc, vsaka referenca, ki ni pogoj, šteje 2 točki. Prva referenca se ne šteje, ker je pogoj za sodelovanje.* ***Če ponudnik ne predloži referenc ene potrjene reference, se šteje, da je ponudba nepopolna.***	0 - 10

12. Družba ELES si pridržuje pravico pridobiti dodatne informacije v povezavi s ponudbo, vključno z izvedbo sestankov in pogajanj za izboljšanje komercialnih elementov.

    Naročnik se bo za posamezen del pogajal o ponudbeni ceni. Ponudnik na pogajanjih ne sme ponuditi višje cene, kot jo je podal v osnovni ponudbi. Pogajanja bodo potekala na način, da bo naročnik ponudnika, ki izpolnjuje vse pogoje iz razpisne dokumentacije preko sistema e-JN pozval, da do določenega dne in ure predloži v sistem e-JN novo končno ponudbo.

13. Naročnik bo upošteval ponudbe, ki bodo izdelane za celoten obseg naročila in v skladu s pogoji razpisa. Delne in variantne ponudbe ne bodo upoštevane.

14. Veljavnost ponudbe mora biti do sklenitve pogodbe o izvedbi revizije in pogodbe o poročilu o trajnostnosti, sklenjene na osnovi sklepa o izboru revizijske družbe s strani lastnika/skupščine družbe ELES (predvidoma do konca avgusta 2025).

    Z izbrano revizijsko družbo bodo sklenjene pogodbe za izvajanje revizijskih storitev računovodskih izkazov, revizije poročil o trajnostnosti ter pogodba o omejenem zagotovilu (revizija po dejavnostih). Priloga k pogodbi bo okvirni načrt revizije, kot izhaja iz 47. člena Zakona o revidiranju (ZRev-2). Vzorci pogodb so v prilogi.

15. Izbrani ponudnik mora pred sklenitvijo pogodbe predložiti naročniku v celoti izpolnjen in podpisan obrazec »IZJAVA« (6. odstavek 14. člena ZIntPK). V primeru ugotovitve, da je izbrani ponudnik predložil lažne izjave oz. neresnične podatke o navedenih dejstvih v teh izjavah, je pogodba nična (obrazec priložen).

    V postopku ne more sodelovati družba oziroma podjetje, katerega družbenik, večinski delničar, poslovodja ali član uprave je delavec naročnika ali njegov ožji družinski član.

16. Naročnik pred oddajo naročila, najpozneje pred sklenitvijo pogodbe o izvedbi javnega naročila preveri obstoj in vsebino podatkov iz najugodnejše ponudbe oziroma drugih navedb iz ponudbe. V primeru, da se izkažejo podatki ali navedbe za neresnične oz. da so se v času od oddaje ponudbe spremenili, tako da ponudnik ne izpolnjuje več pogojev iz te razpisne dokumentacije, ima naročnik pravico izključiti ponudnika iz postopka in nadaljevati izbiro z naslednjim najugodnejšim.

17. Naročnik si pridržuje pravico izključiti ponudnika, ki mu lahko z ustreznimi sredstvi izkaže, da je gospodarski subjekt zagrešil hujšo kršitev poklicnih pravil, zaradi česar je omajana njegova integriteta.

18. Naročnik bo odločitev o izbiri najugodnejšega ponudnika objavil v skladu z zakonodajo.

19. Naročnik zavrne ponudbo, če je ponudnik, ki jo je predložil, dal oz. ponudil sedanjemu ali bivšemu delavcu naročnika, ki sodeluje v razpisnem postopku, darilo v obliki gotovine ali kakršnikoli brezgotovinski obliki, ponudbo za zaposlitev ali kakršnokoli stvar ali uslugo, katere vrednost se da izraziti v denarju, kot poskus vplivanja na dejanje ali odločitev ali na nadaljnji postopek naročila.

20. Ponudnik ima ves čas postopka oddaje javnega naročila pravico vložiti zahtevo za revizijo, če meni, da se postopek ne izvaja v skladu s predpisi o javnem naročanju. Vlagatelj zahtevka mora ob vložitvi zahteve za revizijo plačati ustrezno takso v skladu z 71. členom ZPVPJN.

21. Ponudnik naj označi dele ponudbe, ki jih šteje kot poslovno skrivnost v skladu z Zakonom o poslovni skrivnosti (Uradni list RS, št. 22/19; v nadaljevanju: ZPosS). Naročnik opozarja, da morajo biti označbe jasne in nedvoumne in se morajo nahajati na vsaki strani ponudbe, ki jo ponudnik smatra kot poslovno skrivnost, sicer bo naročnik v primeru vpogleda, takšne dele ponudbe razkril. Ne glede na označbe so javni tisti podatki, kot to določa 35. člen ZJN-3.

    Ponudnik naj svoji ponudbi za potrebe morebitnega vpogleda **priloži tudi dokument v .pdf obliki, ki vsebuje celotno ponudbo z ustrezno prekritimi vsemi podatki**, ki jih ponudnik šteje za poslovno skrivnost, za osebni ali tajni podatek.

OBRAZEC R-1

REVIZIJSKA DRUŽBA (točen naslov):
……

……..

Potrdilo o referencah ponudnika

Seznam zaključenih revizij računovodskih izkazov subjektov javnega interesa po ZGD-1

v obdobju 2021 do 2023

Zap. št.	Revidirana družba	Obdobje	Kontaktni podatki za preveritev referenc (Ime in priimek, funkcija, telefon)
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			

V/Na ……., dne …….

Revizijska družba:

……
Žig in podpis odgovorne osebe

OBRAZEC R-2

REVIZIJSKA DRUŽBA (točen naslov):
……

……..

Potrdilo o referencah ponudnika

Seznam zaključenih revizij računovodskih izkazov v obdobju 2021 do 2023 v gospodarskih družbah, ki po 5. členu Energetskega zakona (EZ-2) izvajajo energetske dejavnosti

Zap. št.	Revidirana družba	Obdobje	Kontaktni podatki za preveritev referenc (Ime in priimek, funkcija, telefon)
1			
2			
3			
4			
5			
6			

V/Na ……., dne …….

Revizijska družba:

……
Žig in podpis odgovorne osebe

P O N U D B A

št. ponudbe ……..…… z dne ……

Obrazec ponudba

PODATKI O PONUDNIKU:

1. Naziv (ime) ponudnika: ……
2. Naslov ponudnika: ……
3. Matična številka: ……
4. Identifikacijska številka za DDV: ……
5. TRR ponudnika: ……
6. Številka vložka vpisa in pristojno sodišče: ……
7. Informacije o gospodarskem subjektu:
   - telefon: ……
   - e-pošta: ……

   V primeru izbire ponudnika v predmetnem javnem naročilu bosta navedena podatka objavljena v obvestilu o oddaji javnega naročila na portalu javnih naročil.
8. Podpisnik pogodbe ponudnika:
   - Ime in priimek: ……
   - funkcija: ……
9. Kontaktna oseba ponudnika (navesti isto kot ob prijavi v e-JN):
   - Ime in priimek: ……
   - telefon: ……
   - e-pošta: ……
10. Pogodbeni predstavnik:
    - Ime in priimek: ……
    - telefon: ……
    - e-pošta: ……
11. Ali je ponudnik MSP, kot opredeljuje Priporočilo komisije 2003/361/ES (obkroži): DA NE
12. **Skupna ponudbena cena:** ……..…… EUR brez DDV, in sicer:

    Revizija računovodskih izkazov ……..... EUR brez DDV v okviru tega

    Revizija računovodskih izkazov po dejavnostih …… EUR brez DDV

    Revizija poročila o trajnostnosti …… EUR brez DDV

13. Predstavniki ponudnika (navesti vse osebe, ki so člani upravnega, vodstvenega ali nadzornega organa ponudnika ali ki imajo pooblastila za njegovo zastopanje ali odločanje ali nadzor v njem):

- Ime in priimek: ……..
- EMŠO: ……..

- Ime in priimek: ……..
- EMŠO: ……..

- Ime in priimek: ……..
- EMŠO: ……..

- Ime in priimek: ……..
- EMŠO: ……..

Ponudnik ……..…… (naziv ponudnika) se prijavljamo na oddajo javnega naročila za **izvedbo revizije računovodskih izkazov in poročila o trajnostnosti družbe ELES za poslovna leta 2025, 2026 in 2027.**

Izjavljamo, da so vse navedbe v ponudbi in priloženi dokumenti točni. Veljavnost ponudbe mora biti do sklenitve pogodbe o izvedbi revizije, sklenjene na osnovi sklepa o izboru revizijske družbe s strani lastnika/skupščine družbe ELES (predvidoma do konca junija 2025).

IZJAVA O IZPOLNJEVANJU POGOJEV

Ponudnik: _____

Predmet naročila: **Izvedba revizije računovodskih izkazov in poročila o trajnostnosti družbe ELES za poslovna leta 2025, 2026 in 2027**

Pod kazensko in materialno odgovornostjo izjavljamo, da:

1. nam zakon, drug predpis ali odločba kateregakoli organa, ne prepoveduje skleniti pogodbe, ki je predmet tega javnega naročila;
2. izpolnjujemo formalne delovne in tehnične pogoje in imamo ustrezna pooblastila, profesionalne in tehnične zmožnosti, finančne vire, opremo in druge pripomočke, sposobnost upravljanja, zanesljivost, izkušnje, ugled ter zaposlene in bomo sposobni izvesti predmet naročila;
3. nismo prenehali opravljati dejavnosti, v katero sodi izvajanje javnega naročila;
4. izpolnjujemo vse z zakonodajo določene pogoje za opravljanje dejavnosti, ki je predmet javnega naročila;
5. ponudbena cena pokriva vse stroške, ki jih bomo imeli z realizacijo naročila;
6. imamo poravnane vse zapadle obveznosti;
7. nimamo blokiranih transakcijskih računov;
8. ne obstajajo razlogi za izključitev gospodarskega subjekta iz 1., 2. in 4. odstavka 75. člena ZJN-3;
9. soglašamo, da ELES, d.o.o. lahko pridobi podatke za preveritev ponudbe v enotnem informacijskem sistemu eDosje;
10. zoper nas ni začet insolvenčni postopek, likvidacija ali drug postopek prisilnega prenehanja;
11. smo seznanjeni z vsebino dokumentacije v zvezi z oddajo javnega naročila za predmet javnega naročila (zahteve, pogoji, merila, vsebina obrazcev, vsebina pogodbe itd.) in jo v celoti sprejemamo;
12. potrjujemo, da so delavci, ki bodo sodelovali v okviru tega javnega naročila seznanjeni s politiko ravnanja z okoljem in politiko sistema varnosti in zdravja pri delu družbe ELES d.o.o., objavljeno na internetu in primerno usposobljeni za izpolnjevanje morebitnih dodatnih okoljskih zahtev iz razpisa;
13. potrjujemo cene na enoto na dve decimalni mesti, kot izhajajo iz specifikacije pogodbene cene iz stolpca »cena na enoto«.
14. s podpisom te izjave podajamo soglasje za javno objavo podatka o uradnem elektronskem naslovu gospodarskega subjekta in javno objavo uradne telefonske številke gospodarskega subjekta iz točke Informacije gospodarskega subjekta na obrazcu Ponudba.

Navedeni podatki so resnični in smo jih, če bo naročnik te zahteval, pripravljeni dokazati s predložitvijo ustreznih potrdil oziroma dokumentov, brez dodatnih stroškov za naročnika.

Datum: Ponudnik:

P O G O D B A

št. POG2025/000……..

O REVIDIRANJU RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

ki jo sklepata:

NAROČNIK: **ELES, d.o.o.**
Hajdrihova ulica 2, 1000 Ljubljana
ki ga zastopa predsednik nadzornega sveta
mag. Andrej Ribič
matična št.: 5427223000
ID št. za DDV: SI20874731

in

IZVAJALEC: …….....
……
ki ga zastopa ……
…….
matična številka: ……..
ID št. za DDV: ……

1. člen
Predmet pogodbe

Predmet pogodbe je storitev revizije računovodskih izkazov naročnika za poslovna leto 2025, 2026, 2027, pripravljenih v skladu z Zakonom o oskrbi z električno energijo (v nadaljevanju: ZOEE).

Letni posamični računovodski izkazi obsegajo bilanco stanja, 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, ki je sestavni del letnega poročila, z revidiranimi računovodskimi izkazi in Zakonom o gospodarskih družbah.

Poleg tega bo pregledal tudi posamično letno poročilo v angleškem jeziku in izdal revizijska poročila v angleškem jeziku.

Izvajalec bo v skladu z določili Zakona o revidiranju pripravil, potrdil in podpisal Poročilo pooblaščenega revizorja ter skladno s strokovno presojo po potrebi izdal Pismo poslovodstvu po opravljeni storitvi. Izvajalec bo skladno z Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 (subjekti javnega interesa) za poslovna leta 2025, 2026, 2027 pripravil tudi dodatno poročilo revizijski komisiji.

2. člen
Postopek revidiranja

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

- Zakona o revidiranju,
- Zakona o gospodarskih družbah,
- Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014,
- Temeljnih revizijskih načel in drugih pravil revidiranja, ki jih določa Agencija za javni nadzor nad revidiranjem,
- Mednarodnih standardov revidiranja in mednarodnih stališč revidiranja, ki jih sprejema mednarodno združenje računovodskih strokovnjakov,
- Drugih predpisov, ki urejajo revidiranje gospodarskih družb.

3. člen
Terminski načrt izvedbe revizije računovodskih izkazov

Revizija posamičnih računovodskih izkazov bo opravljena v naslednjih rokih:

- Predhodna revizija bo opravljena v zadnjem kvartalu tekočega leta,
- Zaključna revizija bo opravljena v prvi polovici meseca aprila naslednjega poslovnega leta.

Če bo naročnik dal na razpolago zahtevane podatke do dogovorjenih datumov, bo izvajalec revizijo zaključil in revizorjevo poročilo izdal najkasneje dne 31. maja za posamezno preteklo poslovno leto. Ti datumi so okvirni in se lahko spremenijo po predhodnem soglasju glede na razpoložljivost osebja naročnika in izvajalca ter zaradi drugih nepredvidenih zadev, ki se lahko pojavijo med opravljanjem storitev po tej pogodbi.

4. člen
Revizijska delovna skupina

Za izvedbo revizije bo izvajalec sestavil revizijsko delovno skupino, v kateri bodo pooblaščeni revizor, ki bo podpisal revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih ter drugi pooblaščeni revizorji, pomočniki pooblaščenega revizorja z več kot dvema letoma delovnih izkušenj pri revidiranju in drugi sodelavci skladno z zahtevami iz razpisne dokumentacije, v času izvajanja pogodbe veljavne zakonodaje.

Izvajalec zagotavlja naročniku, da bo pooblaščeni revizor, ki podpiše revizorjevo poročilo, skupaj z drugimi pooblaščenimi revizorji 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.

Člani revizijske delovne skupine bodo sodelovali pri revidiranju v predvidenem obsegu …….. revizorjevih ur oziroma ……. revizorjevih ur v posameznem poslovnem letu. Celoten čas bo razporejen v skladu z naslednjim členom.

5. člen
Cena storitve revizije računovodskih izkazov

Cena je oblikovana na osnovi ocenjene porabe časa revizijske delovne skupine izvajalca. Sestava revizijske delovne skupine je oblikovana v skladu z Zakonom o revidiranju. Znesek vključuje ure porabljene pri stranki in v pisarni.

Plačilo za opravljene storitve revizij računovodskih izkazov naročnika, ki so predmet te pogodbe, znaša skupaj …….. EUR brez DDV za poslovna leta 2025, 2026, 2027.
Cena za posamezno poslovno leto znaša:
za leto 2025 …….. EUR brez DDV,
za leto 2026 …….. EUR brez DDV,
za leto 2027 …….. EUR brez DDV
in vsebuje tudi materialne in potne stroške.

Pogodbeni znesek se po posameznih članih skupine razdeli po strokovni usposobljenosti in sicer:

Leto 2025

Naziv in strokovna usposobljenost	**Predvideno število ur**	**Urna postavka**	**Skupaj (EUR)**
Ključni revizijski partner	……	……	……
Neodvisni pregledovalec kakovosti	……	……	……
Pooblaščen revizor (manager)	……	……	……
Izkušen sodelavec (senior in charge)	……	……	……
Sodelavec pri nalogi (asistent)	……	……	……
Začetnik pri nalogi (manj kot dve leti izkušenj)	……	……	……
Popust			……
SKUPAJ			……

Leto 2026 **Naziv in strokovna usposobljenost**	**Predvideno število ur**	**Urna postavka**	**Skupaj (EUR)**
Ključni revizijski partner	……	……	……
Neodvisni pregledovalec kakovosti	……	……	……
Pooblaščen revizor (manager)	……	……	……
Izkušen sodelavec (senior in charge)	……	……	……
Sodelavec pri nalogi (asistent)	……	……	……
Začetnik pri nalogi (manj kot dve leti izkušenj)	……	……	……
Popust			……
SKUPAJ			……

Leto 2027

Naziv in strokovna usposobljenost	**Predvideno število ur**	**Urna postavka**	**Skupaj (EUR)**
Ključni revizijski partner	……	……	……
Neodvisni pregledovalec kakovosti	……	……	……
Pooblaščen revizor (manager)	……	……	……
Izkušen sodelavec (senior in charge)	……	……	……
Sodelavec pri nalogi (asistent)	……	……	……
Začetnik pri nalogi (manj kot dve leti izkušenj)	……	……	……
Popust			……
SKUPAJ			……

6. člen
Sprememba cene

Pogodbeno dogovorjena cena za revizijo računovodskih izkazov se poveča:

- Če izvajalec ugotovi, da je v zvezi z revizijo po tej pogodbi potrebno dodatno delo, ki presega za več kot 8 % predvidenih ur iz 5. člena te pogodbe;
- Če mora naročnik na predlog izvajalca opraviti pomembne popravke računovodskih izkazov oziroma popravke letnega poročila;
- Če je bilo zaradi zamude pri pripravi računovodskih izkazov in letnega poročila ali drugih razlogov (navedenih v 18. točki splošnih pogojev) potrebno dodatno delo.

Izvajalec mora naročnika pisno obvestiti o nastanku okoliščin, ki bodo povzročile povečan obseg dela. Dodatno opravljena dela mora izvajalec prikazati v obračunu porabljenih ur in jih obračunati skladno s 5. členom pogodbe. Dodatno delo iz tega člena se šteje za spremembo pogodbe, kot izhaja iz 16. člena (aneks).

7. člen
Način izstavitve računov in roki plačila

Pogodbeni stranki se dogovorita za naslednjo dinamiko izstavitve računov in plačil za revizijo posamičnih računovodskih izkazov:

- Prvi račun v višini 40 % pogodbene vrednosti za posamezno poslovno leto bo izstavljen na zadnji dan predhodne revizije, plačljiv v 30 dneh od prejema pravilno izstavljenega računa.
- Drugi račun v višini 40 % pogodbene vrednosti za posamezno poslovno leto bo izstavljen na zadnji dan zaključne revizije, plačljiv v 30 dneh od prejema pravilno izstavljenega računa.
- Tretji račun v višini 20 % pogodbene vrednosti za posamezno poslovno leto bo izstavljen na dan predaje končnega revizorjevega poročila, plačljiv v 30 dneh od prejema pravilno izstavljenega računa.

Izvajalec mora račun izstaviti v elektronski obliki, skladno s standardom eSLOG oz. z evropskim standardom za izdajanje e-računov. Račun v elektronski obliki mora izvajalec poslati na elektronski naslov: e.racuni@eles.si. Podrobnejša navodila za izstavitev e-računa so objavljena na spletnem naslovu naročnika: Prejem eRačunov | Eles d.o.o.

Na vsakem izstavljenem računu mora biti navedena številka veljavne pogodbe. V nasprotnem primeru bo račun zavrnjen.

Rok plačila je 30 dni. Plačilni rok začne teči po prejemu pravilno izstavljenega računa, vendar ne prej kot prvi dan po realizaciji posla v celoti. V kolikor je dan zapadlosti na nedelovni dan (sobota, nedelja, praznik v Republiki Sloveniji ali dan, ko evropski plačilni in poravnalni sistem v valuti EUR ne posluje) se zapadlost prestavi na prvi naslednji delovni dan.

Pogodbeni stranki soglašata, da je za izvedbo revizije, spoštovanje rokov in izročitev poročila o revidiranju po tej pogodbi pomembno spoštovanje dogovorjene dinamike plačil.

V primeru zamude plačila izvajalec zaračuna zamudne obresti na zapadle zneske v skladu z zakonodajo in predpisi za zamudne obresti. Te obresti se zaračunajo od dneva zapadlosti plačila. Izvajalec si prav tako pridrži pravico, da zadrži izdajo poročila, ki je predmet te pogodbe, dokler niso plačani vsi zapadli zneski.

Naročnik bo izvajalcu plačal storitve na transakcijski račun.

8. člen
Sodelovanje zunanjih strokovnjakov pri reviziji računovodskih izkazov

Če se bo pri revidiranju pojavil zapleten problem in bo izvajalec presodil, da je k njegovemu reševanju nujno pritegniti strokovnjaka izven revizijske stroke, se stranki sporazumno dogovorita, katera bo pridobila strokovno mnenje oziroma cenitev strokovnjaka ustrezne stroke. Stroške za izdelavo mnenja oziroma cenitve zunanjega strokovnjaka plača naročnik.

9. člen
Prepoved revidiranja in obvladovanje interesov

Izvajalec naročniku zagotavlja, da ne obstajajo kakršnikoli zadržki po veljavnem Zakonu o revidiranju za izvedbo storitev po tej pogodbi in da izvajalec zagotavlja učinkovit sistem za preprečevanje in obvladovanje nasprotji interesov.

Izvajalec bo skladu z veljavno zakonodajo iz področja revidiranja predložil izjavo o neodvisnosti in nepristranskosti ter navedbo dokazil, da sme izvajati revizijo, pred podpisom pogodbe in nato pred pričetkom vsakega obdobja revidiranja ter ob vsakokratni spremembi navedb v izjavi.

10. člen
Pogodbena predstavnika

Pogodbena predstavnika po tej pogodbi sta:

- na strani naročnika: …… (e-pošta: ……)
- na strani izvajalca: ……..…… (e-pošta: ……)

11. člen
Uporaba Zakona o preprečevanju pranja denarja in financiranja terorizma

Naročnik se zavezuje, da bo ob sklenitvi pogodbenega razmerja izvajalcu posredoval potrebno dokumentacijo v zvezi z izvrševanjem ZPPDFT.

12. člen
Protikorupcijska klavzula

V primeru, da kdo v imenu ali na račun druge pogodbene stranke, predstavniku ali posredniku naročnika obljubil, ponudil ali dal kakšno nedovoljeno korist za:

- pridobitev posla ali
- za sklenitev posla pod ugodnejšimi pogoji ali
- za opustitev dolžnega nadzora nad izvajanjem pogodbenih obveznosti ali
- za drugo ravnanje ali opustitev, s katerim je naročniku povzročena škoda ali je omogočena pridobitev nedovoljene koristi predstavniku naročnika, drugi pogodbeni stranki ali njenemu predstavniku, zastopniku, posredniku;

je pogodba nična.

13. člen
Varstvo osebnih podatkov in poslovne skrivnosti

Naročnik bo izvajalcu posredoval vse podatke in informacije, ki jih bo ta zahteval za izvedbo revidiranja, vključno z osebnimi podatki posameznikov, s katerimi razpolaga.

Pri ravnanju z osebnimi podatki posameznikov bo izvajalec ravnal v skladu s Splošno uredbo EU o varstvu podatkov in drugo veljavno zakonodajo s področja varstva osebnih podatkov ter izpolnjeval vse svoje obveznosti kot samostojni upravljavec osebnih podatkov. V procesu obdelave bo izvajalec upošteval tehnične in organizacijske ukrepe, ki preprečujejo nedovoljeno ali nezakonito obdelovanje osebnih podatkov, kot tudi ukrepe, ki preprečujejo naključno izgubo, uničenje ali spremembo osebnih podatkov.

Izvajalec bo vso dokumentacijo, ki vključuje osebne podatke, hranil za obdobje 10 let po preteku tega pogodbenega razmerja oziroma v skladu z zahtevami predpisov za preprečevanje pranja denarja ali z drugimi zakoni in veljavnimi predpisi.

Podatke, spise in listine, s katerimi se bo izvajalec seznanil pri svojem delu, bo izvajalec obravnaval kot poslovno skrivnost, tako za čas izvrševanja pogodbe kot tudi po prenehanju te pogodbe. Brez predhodnega soglasja naročnika, izvajalec ne sme dokumentacije niti razmnoževati ali omogočiti vpogleda tretjim osebam, niti je ne sme uporabljati za izven pogodbene namene. Izvajalec bo svojo dolžnost varovanja informacij, dokumentov in drugih podatkov vezanih na to pogodbo, razširil tudi na vse svoje delavce po tej pogodbi, ki so ali bodo izvrševali celotna ali posamična dela v zvezi s to pogodbo

14. člen
Veljavno pravo in pristojno sodišče

Ta pogodba je pripravljena v skladu s slovensko zakonodajo. Morebitne spore rešujeta sporazumno. Če jima to ne uspe, določata kot pristojno Okrožno sodišče v Ljubljani.

Pogodba se razveže tudi v primerih iz 67. člena Zakona o javnem naročanju (ZJN-3). Pogodba je sklenjena pod razveznim pogojem, ki se v primeru izpolnitve okoliščin in pogojev iz tretje alineje četrtega odstavka 67. člena ZJN-3 uresniči z dnem sklenitve nove pogodbe o izvedbi predmetnega javnega naročila. Kolikor naročnik novega postopka javnega naročanja ne začne skladno s tretjo alinejo četrtega odstavka 67. člena ZJN-3 in niso izpolnjene druge okoliščine iz določb tretje alineje četrtega odstavka 67. člena ZJN-3, na podlagi katerih se pogodba ne razveže, se šteje, da je pogodba razvezana 60. dan od seznanitve naročnika s kršitvami, kot jih opredeljuje 67. člen ZJN-3.

15. člen
***Število* izvodov pogodbe**

Ta pogodba je sestavljena v dveh izvodih, od katerih prejme vsaka pogodbena stranka po enega.

16. člen
Začetek veljavnosti in spremembe pogodbe

Ta pogodba začne veljati z dnem podpisa obeh pogodbenih strank in velja do 30.6.2028. Morebitne spremembe in dopolnitve te pogodbe so veljavne, če so med pogodbenima strankama sklenjene v pisni obliki.

17. člen
Splošni pogoji in priloga

Naročnik in izvajalec s podpisom pogodbe potrjujeta, da sta seznanjena in se strinjata s Splošnimi pogoji za pogodbe o revidiranju računovodskih izkazov, ki so opredeljeni v prilogi kot sestavni del te Pogodbe.
Del pogodbe je tudi priloga, ki vsebuje okvirni načrt revizije ter razpisna dokumentacija št. JN25/00021.

Naročnik:	**Izvajalec:**
Ljubljana, dne……	……., dne……..
ELES, d.o.o.	…….
mag. Andrej Ribič, predsednik nadzornega sveta	…….

PRILOGA K POGODBI

SPLOŠNI POGOJI ZA POGODBE O REVIDIRANJU RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

1. 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 s sprejetim okvirom računovodskega poročanja.
2. Izvajalec bo svoje delo opravil v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR), Zakonom o revidiranju (ZRev-2) in drugimi ustreznimi predpisi.
3. Izvajalec bo izdal revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih, navedenih v pogodbi. Poročilo bo ustrezno podpisano v izvirnem (enem samem) izvodu.
4. Za računovodske izkaze je odgovorno poslovodstvo družbe. Naloga izvajalca je, da na podlagi revizije izrazi mnenje o teh računovodskih izkazih.
5. Naročnik je odgovoren za pripravo ustreznih pogojev za izvedbo revizije, predvsem pa za:
   a. sestavitev in pošteno prestavitev računovodskih izkazov, ki so predmet revidiranja,
   b. izbiro in uporabo ustreznih računovodskih usmeritev ter zavarovanje sredstev podjetja,
   c. vodenje ustreznih računovodskih evidenc,
   d. zagotovitev delovanja notranjih kontrol, potrebnih, da so računovodski izkazi sestavljeni brez pomembno napačnih navedb zaradi prevare ali napake.
6. Izvajalec odgovarja naročniku za škodo, ki jo povzroči s kršitvijo pravil o revidiranju, določenih z ZRev-2, v skladu s 4. odstavkom 57. člena Zakona o gospodarskih družbah.
7. Izvajalec se obvezuje načrtovati in izvesti revidiranje na način, ki omogoča, da si pridobi sprejemljivo zagotovilo, da računovodski izkazi ne vsebujejo pomembnejših napačnih navedb. Izbrani postopki so odvisni od revizorjeve presoje in vključujejo tudi ocenjevanje tveganj za napačne navedbe v računovodskih izkazih zaradi prevare ali napake. Pri ocenjevanju teh tveganj revizor prouči notranje kontrole, povezane s pripravljanjem in poštenim predstavljanjem računovodskih izkazov družbe, da določi okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da izrazi mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja družbe.
8. Revizija vključuje tako ovrednotenje ustreznosti uporabljenih računovodskih usmeritev in utemeljenosti računovodskih ocen poslovodstva kot tudi ovrednotenje celotne predstavitve računovodskih izkazov.
9. Naročnik je odgovoren, da vzdržuje ustrezen sistem notranjih kontrol ter preprečuje in odkriva prevare in napake, da spremlja in zagotavlja skladnost z zakoni in predpisi, ki urejajo njegovo dejavnost, ustrezno beleži transakcije v računovodskih evidencah, pripravlja ustrezne računovodske ocene, varuje svoje premoženje ter zagotavlja, da so podatki in informacije, predstavljeni v računovodskih izkazih, popolni, točni, zanesljivi in v skladu s predpisi. Pogodba je sklenjena pod predpostavko delujočih notranjih kontrol. V primeru nedelujočih notranjih kontrol je lahko to razlog za povečan obseg dela in povečanje pogodbene cene, ob upoštevanju predpostavk iz 95. člena ZJN-3 glede spremembe pogodbe.
10. Poslovodstvo naročnika izvajalcu razkrije vsa pomembna dejstva, povezana s kakršnimikoli prevarami ali sumi prevar, ki so naročniku znana in ki bi lahko vplivala na družbo ali njeno poslovanje.
11. 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 vse pomembno napačne navedbe, ki izhajajo iz prevar, napak ali nespoštovanja zakonodaje in predpisov.
12. Po zaključku revidiranja bo izvajalec v skladu s strokovno presojo za naročnika na podlagi MSR po potrebi pripravil pismo poslovodstvu, v katerem bo poslovodstvo družbe seznanil:
   a. s kršitvami zakonov in drugih predpisov, ki jih bo ugotovil v postopku revizije,
   b. s pomanjkljivostmi, ugotovljenimi v zasnovi in delovanju sistema notranjih kontrol, če bi le-te lahko neugodno vplivale na pravilnost evidentiranja in obravnavanja računovodskih podatkov ter posledično na pravilnost računovodskih izkazov, kot tudi s predlogi za odpravo teh pomanjkljivosti,
   c. z drugimi nepravilnostmi, ki po naravi in vrednosti ne pomenijo omejitve za izraženo strokovno mnenje, njihova odprava pa bi lahko pripomogla k boljšemu delu naročnika.
13. Pogodbeni stranki soglašata, da lahko med revidiranjem nastanejo okoliščine, zaradi katerih izvajalec lahko odstopi od posla, če so za to izpolnjeni pogoji, ki jih določa ZRev-2 ali katerikoli drug ustrezen predpis.

14. Izvajalec lahko zavrne izdelavo mnenja o računovodskih izkazih, če naročnik pooblaščenim osebam izvajalca ne omogoči izvajanja revizije v skladu z določbami ZRev-2 oziroma če naročnik vodi poslovne knjige, spise in računalniške zapise v nasprotju z računovodskimi standardi ter zaradi tega ali kateregakoli drugega razloga ni dovolj podlag, da bi izvajalec lahko zanesljivo ocenil resničnost in poštenost računovodskih izkazov.
15. Izvajalec storitev opravlja v svojih prostorih, v prostorih naročnika in na drugih lokacijah v skladu z dogovorom med pogodbenima strankama in kakor je smotrno glede na naravo storitve.
16. Pred revidiranjem in med njim mora naročnik opraviti oziroma omogočiti izvajalcu, da opravi tale dejanja:
    a. do začetka zaključne faze revizije zaključiti poslovne knjige, sestaviti računovodske izkaze, ki so predmet revidiranja, ustrezne priloge in osnutek poslovnega poročila (letno poročilo);
    b. zagotoviti ustrezne delovne razmere (pisarne s telefonom in internetno povezavo) ter določiti osebe, ki bodo sodelovale z revizorji in jim pravočasno posredovale zahtevane informacije in druge dokumente, dostop do računalniških sistemov in pisarn tudi izven rednega delovnega časa, če bo to potrebno;
    c. zagotoviti neomejen dostop do vseh evidenc, dokumentacije, oseb v organizaciji in drugih informacij, potrebnih v zvezi z revizijo;
    d. zagotoviti izvajalcu udeležbo pri kateremkoli popisu sredstev;
    e. pripraviti dokumentacijo pred začetkom posamezne faze revizije v skladu s pisno zahtevo izvajalca;
    f. pripraviti dodatne pisne potrditve oziroma predstavitve zadev, ki vplivajo na računovodske izkaze, predvsem take, ki temeljijo na oceni poslovodstva;
    g. od zunanjega odvetnika, ki deluje v imenu naročnika, pridobiti pisno predstavitev o nerešenih pravdnih sporih;
    h. pripraviti predstavitveno pismo poslovodstva, s katerim bo potrdilo svojo odgovornost za sestavitev računovodskih izkazov družbe in za posamezne predstavitve, ki so bile izvajalcu podane med revizijo;
    i. na zahtevo izvajalca razkriti izsledke ocene poslovodstva glede tveganja, da bi računovodski izkazi zaradi prevare lahko vsebovali pomembno napačne navedbe;
    j. pred začetkom revizije v pisni obliki seznaniti izvajalca o morebitnih omejitvah pri uporabi elektronske pošte in drugih oblik elektronskega poslovanja.
17. Naročnik je dolžan izvajalcu posredovati osnutek letnega poročila ter drugo dokumentacijo in informacije, ki jih izvajalec zahteva za izvedbo tega posla, najkasneje do začetka zaključnega terenskega revizijskega dela. Za vse povezane osebe, tako pravne kot fizične, mora izvajalcu predložiti poročilo, ki razkriva navedbo vseh povezanih oseb in naravo povezav.
18. Izvajalec ima po predhodnem pisnem opozorilu naročnika o nespoštovanju pogodbenih določil pravico prestaviti začetek in/ali zaključek izvedbe zaključne faze revizije v teh primerih:
    a. če naročnik ob dogovorjenem začetku zaključne faze revizije izvajalcu ne predloži potrebne dokumentacije ali informacij, potrebnih za izvedbo revizije, vključno z zaključenimi računovodskimi izkazi s pojasnili;
    b. zaradi drugih razlogov, ki bi od izvajalca zahtevali izvedbo dodatnih revizijskih postopkov (izvedbo pomembnih popravkov računovodskih izkazov na osnovi ugotovitev izvajalca, popravkov letnega poročila itd.);
    c. če naročnik ne opravi drugih dejanj iz 16. člena splošnih pogojev oziroma ne omogoči izvajalcu, da jih opravi.

    V takšnem primeru si izvajalec pridržuje pravico do podaljšanja roka za dokončanje projekta do dveh mesecev po prvotno dogovorjenem roku, ob upoštevanju predpostavk iz 95. člena ZJN-3 glede spremembe pogodbe.
19. Odzivi na ta poizvedovanja in s tem povezane pisne predstavitve poslovodstva, ki se zahtevajo po MSR, so del dokaznega gradiva, na katero se bo izvajalec kot revizor zanašal pri oblikovanju svojega mnenja o računovodskih izkazih družbe. Zaradi pomembnosti poslovodskih predstavitev se družba strinja, da bo razbremenila in odškodovala izvajalca, njegove partnerje in zaposlene glede kakršnihkoli tožb, izgub, odškodnin, zahtevkov, odgovornosti, stroškov in izdatkov (vključno z odvetniškimi stroški in honorarji ter časom, ki ga porabi osebje izvajalca, a ne omejeno nanje), povezanih s storitvijo po pogodbi, ki jih je mogoče pripisati kakršnikoli napačni predstavitvi poslovodstva.
20. Če naročnik namerava objaviti izvajalčevo poročilo ali ga razmnožiti v kateremkoli dokumentu ali se kakorkoli drugače sklicevati na to poročilo v dokumentu, ki poleg revidiranih računovodskih izkazov vsebuje tudi druge informacije, se zaveže, da bo pred kakršnokoli tovrstno uporabo poročila ali sklicevanjem na izvajalca slednjemu predložil v branje osnutek takšnega dokumenta in pridobil izvajalčevo soglasje glede vključitve ali sklicevanja na izvajalčevo poročilo ali na ime izvajalca v tem dokumentu, še preden bo dokument natisnjen in razposlan. Vključitev izvajalčevega poročila ali sklicevanje nanj v kateremkoli dokumentu pomeni ponovno izdajo poročila, kakršnakoli zahteva družbe po ponovni izdaji poročila ali zahteva po izdaji soglasja za vključitev ali sklicevanje v ponudbi vrednostnih papirjev ali drugem dokumentu pa se bo obravnavala na osnovi dejstev in okoliščin v času zahteve. Dogovorjene cene ne zajemajo nobenih storitev, ki bi morale biti opravljene v povezavi z zahtevo družbe glede uporabe poročila ali sklicevanja na ime izvajalca. Cene takšne storitve (in njihov obseg) bodo

predmet posebnega medsebojnega dogovora, ob upoštevanju predpostavk iz 95. člena ZJN-3 glede spremembe pogodbe.

21. Pogodbeni stranki soglašata, da bo revizija po pogodbi opravljena z upoštevanjem ravni pomembnosti, ki jo izračuna izvajalec. To raven pomembnosti bo izvajalec uporabljal na vseh stopnjah revizije, prav tako pa jo bo uporabljal kot osnovo za vzorčenje in oceno pomembnosti kakršnihkoli odkritih napačnih navedb.
22. Izvajalec se zavezuje, da bo za naročnika po koncu revidiranja pripravil končni obračun dejansko porabljenih ur po članih revizijske skupine in izdal končni račun. Naročnik izrecno soglaša, da lahko pride do odstopanj med predvidenimi urami po posameznih članih revizijske skupine, navedenimi v ponudbi ali pogodbi, in med končnim obračunom.
23. V primeru okoliščin, ki bi zahtevale dodatno revizijsko delo in/ali poročanje, se pogodbeni stranki dogovorita o novih rokih za poročanje in dodatnih cenah, ob upoštevanju predpostavk iz 95. člena ZJN-3 glede spremembe pogodbe.
24. V primeru statusnega, poslovnega ali organizacijskega preoblikovanja naročnika, bistvenih sprememb v poslovanju naročnika in podobnih sprememb ima izvajalec pravico določiti nove cene, ob upoštevanju predpostavk iz 95. člena ZJN-3 glede spremembe pogodbe; sicer ima pravico odstopiti od pogodbe.
25. Pogodbeni stranki soglašata, da bosta vse podatke in informacije o izvajanju teh storitev ali v povezavi z njimi, razen tistih, katerih razkritje zahteva zakonodaja, varovali kot poslovno skrivnost in jih brez soglasja druge pogodbene stranke ne bosta razkrili tretjim osebam ali jih javno objavljali. Vsaka od pogodbenih strank bo drugi pogodbeni stranki odškodninsko odgovorna, če bo prekršila ta dogovor o zaupnosti. Dolžnost varovanja zaupnih podatkov ne velja v primerih, ki jih določa ZRev-2.
26. Vsa dokumentacija, ki se nanaša na revizijo, bo arhivirana pri izvajalcu še najmanj 10 let po izdaji revizorjevega poročila, po preteku tega obdobja pa ima izvajalec pravico to dokumentacijo uničiti.
27. Naročnik se obvezuje, da ne bo posredno ali neposredno ponudil zaposlitve partnerju ali drugim članom revizijske skupine, ki sodelujejo pri izvedbi del po pogodbi, v celotnem času trajanja izvedbe revizije in še 24 mesecev po zaključku revizije brez predhodnega soglasja izvajalca.
28. Pogodbeni stranki soglašata, da bi sklenitev pogodbe o revidiranju s pooblaščenim revizorjem (revizijsko družbo), ki podpiše poročilo o revidiranju po pogodbi, vendar v naslednjem obdobju opravlja revizijske storitve kot samostojni revizor ali pooblaščeni revizor v drugi revizijski družbi, pomenila kršenje načela neodvisnosti, saj je mogoče zaključiti, da se je za prevzem posla dogovarjal v obdobju, ko je opravljal revidiranje po pogodbi, s čimer je podan utemeljen sum o njegovi neodvisnosti. Naročnik se zato zavezuje, da ne bo sklenil pogodbe o revidiranju s pooblaščenim revizorjem ali z družbo, za katero bo delal pooblaščeni revizor, ki je opravljal revidiranje po pogodbi, če bo pooblaščeni revizor zapustil revizijsko družbo. Zaveza naročnika traja 24 mesecev po letu, za katero je pooblačeni revizor podpisal poročilo o računovodskih izkazih kot član revizijske delovne skupine izvajalca.
29. Izvajalec se zavezuje, da bo pri obdelavi osebnih podatkov naročnika ravnal skladno z Zakonom o varstvu osebnih podatkov. V procesu obdelave bo izvajalec upošteval ustrezne tehnične in organizacijske ukrepe, ki preprečujejo nedovoljeno ali nezakonito obdelovanje osebnih podatkov, kot tudi ukrepe, ki preprečujejo naključno izgubo, uničenje ali spremembo osebnih podatkov.
30. S podpisom pogodbe naročnik soglaša s tem, da si z izvajalcem izmenjujeta podatke po elektronski pošti, in izjavlja, da prevzema s tem povezana tveganja. Pogodbeni stranki se zavezujeta, da bosta vzpostavili ustrezni sistem protivirusne zaščite in varovanje elektronskih sporočil pred nepooblaščenimi osebami.
31. Nobena od pogodbenih strank ne sme uporabiti imena, blagovnih znamk, storitvenih znamk, logotipov, trgovskih imen in/ali označevanja z blagovno znamko druge pogodbene stranke brez predhodnega pisnega dovoljenja te druge pogodbene stranke, pri čemer pa se lahko izvajalec sklicuje na storitve, opravljene v povezavi s pogodbo, v svojem marketinškem gradivu, referencah in podobnih dokumentih.
32. Pri odpovedi pogodbe je treba upoštevati določbo 37. člena ZRev-2, da naročnik lahko razreši izvajalca le na podlagi utemeljenih razlogov. Različna mnenja o računovodskih obravnavah ali revizijskih postopkih niso utemeljeni razlogi za razrešitev.
33. V primeru razrešitve izvajalca mora naročnik izvajalcu poravnati zapadle obveznosti iz člena pogodbe, ki se nanaša na način in roke plačila.
34. Za vse zadeve, ki niso urejene s pogodbo, se uporablja pravo Republike Slovenije.

Naročnik: ***Izvajalec:***

Kraj in datum: ***Kraj in datum:***

P O G O D B A

št. POG2025/000……..

O REVIDIRANJU POROČILA O TRAJNOSTNOSTI

ki jo sklepata:

NAROČNIK: **ELES, d.o.o.**
Hajdrihova ulica 2, 1000 Ljubljana
ki ga zastopa predsednik nadzornega sveta
mag. Andrej Ribič
matična št.: 5427223000
ID št. za DDV: SI20874731

in

IZVAJALEC: …….....
……
ki ga zastopa ……
…….
matična številka: ……..
ID št. za DDV: ……

1. člen
Predmet pogodbe in obseg storitev

Predmet pogodbe je dajanje zagotovila o zanesljivosti poročila o trajnostnosti za družbo naročnika za poslovna leta 2025, 2026 in 2027 z izvajanjem postopkov, katerih rezultat je sklep z zagotovilom poročanja o trajnostnosti revidirane družbe v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah (ZGD-1) v skladu z določili Direktive (EU) 2022/464 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 14. december 2022 o spremembi Uredbe (EU) št. 537/2014 Direktive 2024/109/ES, Direktive 2006/43/ES in Direktive 2013/34/EU glede poročanja podjetij o trajnostnosti Direktive 20143/34/EU (CSRD).

Pri dajanju zagotovila glede poročila o trajnostnosti naročnika gre za omejeno zagotovilo, ki bo podano v skladu z ustreznim MSZ 3000 ter ob upoštevanju Kodeksa etike za računovodske strokovnjake.

Poleg tega bo revizor pregledal tudi trajnostnostno poročilo v angleškem jeziku in izdal sklep z zagotovilom poročanja o trajnostnosti v angleškem jeziku.

2. člen
Postopek revidiranja

Izvajalec bo revidiranje opravil v skladu s kodeksom etike za računovodske strokovnjake in na osnovi:

- Zakona o revidiranju,
- Zakona o gospodarskih družbah,
- Uredbe EU št. 537/2014,
- Temeljnih revizijskih načel in drugih pravil revidiranja, ki jih določa Agencija za javni nadzor nad revidiranjem,
- Mednarodnih standardov revidiranja in mednarodnih stališč revidiranja, ki jih sprejema mednarodno združenje računovodskih strokovnjakov,
- Drugih predpisov, ki urejanju revidiranje gospodarskih družb.

3. člen
Terminski načrt izvedbe revizije

Revizija poročila o trajnostnosti bo opravljena v naslednjih rokih:

- Predhodna revizija bo opravljanje v zadnjem kvartalu tekočega leta,
- Zaključna revizija bo opravljena v prvi polovici aprila naslednjega poslovnega leta.

Če bo naročnik dal na razpolago zahtevane podatke do dogovorjenih datumov bo izvajalec poročilo izdal najkasneje do 31. 5. za posamezno preteklo poslovno leto. Ti datumi so okvirni in se lahko spremenijo po predhodnem soglasju glede na razpoložljivost osebja naročnika in izvajalca ter zaradi drugih nepredvidenih zadev, ki se lahko pojavi med opravljanjem storitev po tej pogodbi.

4. člen
Revizijska delovna skupina

Za izvedbo revizije bo izvajalec sestavil revizijsko delovno skupino, v kateri bodo pooblaščeni revizor, ki bo podpisal sklep z zagotovilom poročanja o trajnostnosti, pomočniki pooblaščenega revizorja z več kot dvema letoma delovnih izkušenj pri revidiranju in drugi sodelavci.

Izvajalec zagotavlja naročniku, da bo pooblaščeni revizor, ki podpiše revizorjev sklep z zagotovilom poročanja o trajnostnosti, sodeloval pri revidiranju v obsegu najmanj 15 % porabljenega časa, pomočniki pooblaščenega revizorja z več kot dvema letoma delovnih izkušenj pri revidiranju 60 % porabljenega časa, ostali sodelavci pa največ 25 % porabljenega časa.

Člani revizijske delovne skupine bodo sodelovali pri revidiranju v predvidenem obsegu …….. revizorjevih ur oziroma ……. revizorjevih ur v posameznem poslovnem letu. Celoten čas bo razporejen v skladu z naslednjim členom.

5. člen
Cena storitve

Cena je oblikovana na osnovi ocenjene porabe časa revizijske delovne skupine izvajalca. Sestava revizijske delovne skupine je oblikovana v skladu z Zakonom o revidiranju. Znesek vključuje porabljene ure pri stranki in v pisarni.

Plačilo za opravljeno storitve revidiranja trajnostnega poročila, znaša skupaj ……. EUR brez DDV, in sicer:
……. EUR brez DDV za poslovno leto 2025,
……. EUR brez DDV za poslovno leto 2026,
……. EUR brez DDV za poslovno leto 2027,
cena za posamezno poslovno leto vsebuje vse materialne in potne stroške.

Pogodbeni znesek za posamezno poslovno leto se po posameznih članih skupine razdeli po strokovni usposobljenosti in sicer:

Leto 2025

Naziv in strokovna usposobljenost	**Predvideno število ur**	**Urna postavka**	**Skupaj (EUR)**
Ključni revizijski partner	……	**……**	……
Neodvisni pregledovalec kakovosti	……	**……**	……
Pooblaščen revizor (manager)	……	**……**	……
Izkušen sodelavec (senior in charge)	……	**……**	……
Sodelavec pri nalogi (asistent)	……	**……**	……
Začetnik pri nalogi (manj kot dve leti izkušenj)	……	**……**	……
Popust			……
SKUPAJ			**……**

Leto 2026

Naziv in strokovna usposobljenost	**Predvideno število ur**	**Urna postavka**	**Skupaj (EUR)**
Ključni revizijski partner	……	**……**	……
Neodvisni pregledovalec kakovosti	……	**……**	……
Pooblaščen revizor (manager)	……	**……**	……
Izkušen sodelavec (senior in charge)	……	**……**	……
Sodelavec pri nalogi (asistent)	……	**……**	……
Začetnik pri nalogi (manj kot dve leti izkušenj)	……	**……**	……
Popust			……
SKUPAJ			**……**

Leto 2027

Naziv in strokovna usposobljenost	**Predvideno število ur**	**Urna postavka**	**Skupaj (EUR)**
Ključni revizijski partner	……	……	……
Neodvisni pregledovalec kakovosti	……	……	……
Pooblaščen revizor (manager)	……	……	……
Izkušen sodelavec (senior in charge)	……	……	……
Sodelavec pri nalogi (asistent)	……	……	……
Začetnik pri nalogi (manj kot dve leti izkušenj)	……	……	……
Popust			……
SKUPAJ			……

6. člen
Sprememba cene

Pogodbeno dogovorjena cena se poveča:

- če izvajalec ugotovi , da je v zvezi z revizijo po tej pogodbi potrebno dodatno delo, ki presega za več kot 8 % predvidenih ur iz 5. člena te pogodbe;
- Če mora naročnik na predlog izvajalca opraviti pomembne popravke trajnostnostnega poročila;
- Če je bilo zaradi zamude pri pripravi trajnostnostnega poročila ali drugih razlogov (navedenih v 18. točki splošnih pogojev) potrebno dodatno delo.

Izvajalec mora naročnika pisno obvestiti o nastanku okoliščin, ki bodo povzročile povečan obseg dela. Dodatno opravljena dela mora izvajalec prikazati v obračunu porabljenih ur in jih obračunati skladno s 5. členom pogodbe. Dodatno delo iz tega člena se šteje za spremembo pogodbe, kot izhaja iz 16. člena (aneks).

7. člen
Način izstavitve računov in roki plačila

Pogodbeni stranki se dogovorita za naslednjo dinamiko plačil izstavitve računov in plačil za revizijo trajnostnostnega poročila:

- Prvi račun, v višini 40 % pogodbene vrednosti bo izstavljen na zadnji dan predhodne revizije, plačljiv v 30 dneh od prejema pravilno izstavljenega računa.
- Drugi račun, v višini 40 % pogodbene vrednosti bo izstavljen na zadnji dan zaključne revizije, plačljiv v 30 dneh od prejema pravilno izstavljenega računa.
- Tretji račun, v višini 20 % pogodbene vrednosti bo izstavljen na dan predaje končnega revizorjevega sklepa, plačljiv v 30 dneh od prejema pravilno izstavljenega računa.

Izvajalec mora račun izstaviti v elektronski obliki, skladno s standardom eSLOG oz. z evropskim standardom za izdajanje e-računov. Račun v elektronski obliki mora izvajalec poslati na elektronski naslov: e.racuni@eles.si. Podrobnejša navodila za izstavitev e-računa so objavljena na spletnem naslovu naročnika: Prejem eRačunov | Eles d.o.o.

Na vsakem izstavljenem računu mora biti navedena številka veljavne pogodbe. V nasprotnem primeru bo račun zavrnjen.

Rok plačila je 30 dni. Plačilni rok začne teči po prejemu pravilno izstavljenega računa, vendar ne prej kot prvi dan po realizaciji posla v celoti. V kolikor je dan zapadlosti na nedelovni dan (sobota, nedelja, praznik v Republiki Sloveniji ali dan, ko evropski plačilni in poravnalni sistem v valuti EUR ne posluje) se zapadlost prestavi na prvi naslednji delovni dan.

Pogodbeni stranki soglašata, da je za izvedbo revizije, spoštovanje rokov in izročitev poročila po tej pogodbi pomembno spoštovanje dogovorjene dinamike plačil.

V primeru zamude plačila izvajalec zaračuna zamudne obresti na zapadle zneske v skladu z zakonodajo in predpisi za zamudne obresti. Te obresti se zaračunajo od dneva zapadlosti plačila. Izvajalec si prav tako pridrži pravico, da zadrži izdajo poročila, ki je predmet te pogodbe, dokler niso plačani vsi zapadli zneski.

Naročnik bo izvajalcu plačal storitve na transakcijski račun.

8. člen
Sodelovanje zunanjih strokovnjakov

Če se bo pri revidiranju pojavil zapleten problem in bo izvajalec presodil, da je k njegovemu reševanju nujno pritegniti strokovnjaka izven revizijske stroke, se stranki sporazumno dogovorita, katera bo pridobila strokovno mnenje strokovnjaka ustrezne stroke. Stroške za izdelavo mnenja zunanjega strokovnjaka plača naročnik.

9. člen
Prepoved revidiranja in obvladovanje interesov

Izvajalec naročniku zagotavlja, da ne obstajajo kakršnikoli zadržki po veljavnem Zakonu o revidiranju za izvedbo storitev po tej pogodbi in da izvajalec zagotavlja učinkovit sistem za preprečevanje in obvladovanje nasprotij interesov.

Izvajalec bo v skladu z veljavno zakonodajo iz področja revidiranja predložil izjavo o neodvisnosti in nepristranskosti ter navedbo dokazil, da sme izvajati revizijo, pred podpisom pogodbe in nato pred pričetkom vsakega obdobja revidiranja ter ob vsakokratni spremembi navedb v izjavi.

10. člen
Pogodbena predstavnika

Pogodbena predstavnika po tej pogodbi sta:

- na strani naročnika: …… (e-pošta: ……..……)
- na strani izvajalca: ……..…… (e-pošta: ……..……)

11. člen
Uporaba Zakona o preprečevanju pranja denarja in financiranja terorizma

Naročnik se zavezuje, da bo ob sklenitvi pogodbenega razmerja izvajalcu posredoval potrebno dokumentacijo v zvezi z izvrševanjem ZPPDFT.

12. člen
Protikorupcijska klavzula

V primeru, da kdo v imenu ali na račun druge pogodbene stranke, predstavniku ali posredniku naročnika obljubil, ponudil ali dal kakšno nedovoljeno korist za:

- pridobitev posla ali
- za sklenitev posla pod ugodnejšimi pogoji ali
- za opustitev dolžnega nadzora nad izvajanjem pogodbenih obveznosti ali
- za drugo ravnanje ali opustitev, s katerim je naročniku povzročena škoda ali je omogočena pridobitev nedovoljene koristi predstavniku naročnika, drugi pogodbeni stranki ali njenemu predstavniku, zastopniku, posredniku;

je pogodba nična.

13. člen
Varstvo osebnih podatkov in poslovne skrivnosti

Naročnik bo izvajalcu posredoval vse podatke in informacije, ki jih bo ta zahteval za izvedbo revidiranja, vključno z osebnimi podatki posameznikov, s katerimi razpolaga.

Pri ravnanju z osebnimi podatki posameznikov bo izvajalec ravnal v skladu s Splošno uredbo EU o varstvu podatkov in drugo veljavno zakonodajo s področja varstva osebnih podatkov ter izpolnjeval vse svoje obveznosti kot samostojni upravljavec osebnih podatkov. V procesu obdelave bo izvajalec upošteval tehnične in organizacijske ukrepe, ki preprečujejo nedovoljeno ali nezakonito obdelovanje osebnih podatkov, kot tudi ukrepe, ki preprečujejo naključno izgubo, uničenje ali spremembo osebnih podatkov.

Izvajalec bo vso dokumentacijo, ki vključuje osebne podatke, hranil za obdobje 10 let po preteku tega pogodbenega razmerja oziroma v skladu z zahtevami predpisov za preprečevanje pranja denarja ali z drugimi zakoni in veljavnimi predpisi.

Izvajalec se obvezuje, da bo obravnaval podatke, spise in listine, s katerimi se bo seznanil med opravljenem storitve, kot poslovno skrivnost, tako za čas izvrševanja pogodbe kot tudi po prenehanju te pogodbe. Brez predhodnega soglasja naročnika, izvajalec ne sme dokumentacije niti razmnoževati ali omogočiti vpogleda tretjim osebam, niti je ne sme uporabljati za izven pogodbene namene. Izvajalec bo svojo dolžnost varovanja informacij, dokumentov in drugih podatkov vezanih na to pogodbo, razširil tudi na vse svoje delavce po tej pogodbi, ki so ali bodo izvrševali celotna ali posamična dela v zvezi s to pogodbo.

14. člen
Veljavno pravo in pristojno sodišče

Ta pogodba je pripravljena v skladu s slovensko zakonodajo. Morebitne spore rešujeta sporazumno. Če jima to ne uspe, določata kot pristojno Okrožno sodišče v Ljubljani.

Pogodba se razveže tudi v primerih iz 67. člena Zakona o javnem naročanju (ZJN-3). Pogodba je sklenjena pod razveznim pogojem, ki se v primeru izpolnitve okoliščin in pogojev iz tretje alineje četrtega odstavka 67. člena ZJN-3 uresniči z dnem sklenitve nove pogodbe o izvedbi predmetnega javnega naročila. Kolikor naročnik novega postopka javnega naročanja ne začne skladno s tretjo alinejo četrtega odstavka 67. člena ZJN-3 in niso izpolnjene druge okoliščine iz določb tretje alineje četrtega odstavka 67. člena ZJN-3, na podlagi katerih se pogodba ne razveže, se šteje, da je pogodba razvezana 60. dan od seznanitve naročnika s kršitvami, kot jih opredeljuje 67. člen ZJN-3.

15. člen
***Število* izvodov pogodbe**

Ta pogodba je sestavljena v dveh izvodih, od katerih prejme vsaka pogodbena stranka po enega.

16. člen
Začetek veljavnosti in spremembe pogodbe

Ta pogodba začne veljati z dnem podpisa obeh pogodbenih strank in velja do 30.6.2028.

Morebitne spremembe in dopolnitve te pogodbe so veljavne, če so med pogodbenima strankama sklenjene v pisni obliki.

17. člen
Splošni pogoji in priloga

Naročnik in izvajalec s podpisom pogodbe potrjujeta, da sta seznanjena in se strinjata s Splošnimi pogoji za pogodbe o revidiranju računovodskih izkazov, ki so opredeljeni v prilogi kot sestavni del te Pogodbe.
Del pogodbe je tudi priloga, ki vsebuje okvirni načrt revizije ter razpisna dokumentacija št. JN25/00021.

Naročnik:	**Izvajalec:**
Ljubljana, dne……	……., dne……..
ELES, d.o.o.	……
mag. Andrej Ribič, predsednik nadzornega sveta	……

P O G O D B A

št. POG2025/000……..

POGODBA O OMEJENEM ZAGOTOVILU

ki jo sklepata:

NAROČNIK: **ELES, d.o.o.**
Hajdrihova ulica 2, 1000 Ljubljana
ki gas zastopa direktor družbe
mag. Aleksander Mervar
matična št.: 5427223000
ID št. za DDV: SI20874731

in

IZVAJALEC: …….....
……
ki ga zastopa ……
…….
matična številka: ……..
ID št. za DDV: ……

1. člen

Predmet pogodbe je preveritev izvajanja sodil pri razporejanju sredstev in obveznosti, stroškov ter odhodkov in prihodkov na regulirane in neregulirane dejavnosti naročnika v poslovnem letu 2025, 2026, 2027 in preveritev skladnosti uporabljenih sodil z določili Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (v nadaljevanju: ZPFOLERD-1) in Zakona o oskrbi z električno energijo (v nadaljevanju: ZOEE).

2. člen

Pregled se opravi v skladu z mednarodnim standardom dajanja zagotovil (MSZ 3000), ki se nanaša na posle dajanja zagotovil razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti, kar bo označeno v poročilu izvajalca o omejenem zagotovilu.

3. člen

Edini namen postopkov je preveriti izvajanje sodil pri razporejanju sredstev in obveznosti, stroškov ter odhodkov in prihodkov na regulirane in neregulirane dejavnosti naročnika in preveriti skladnost uporabljenih sodil z določili ZPFOLERD-1 (8. in 9. člen) in ZOEE (106. in 107. člen). Izdano bo Poročilo o omejenem zagotovilu v zvezi s preveritvijo objektivne opravičenosti sodil pri razporejanju sredstev in obveznosti, stroškov ter odhodkov in prihodkov na regulirane in neregulirane dejavnosti (v nadaljevanju: Poročilo) v poslovnih letih 2025, 2026, 2027.

4. člen

Postopki, ki bodo opravljeni, ne bodo niti revizija niti preiskava v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja ali mednarodnimi standardi preiskovanja, zato bo poročilo izvajalca vključevalo Sklep z omejenim zagotovilom.

5. člen

Izvajalec se obvezuje, da bo obravnaval podatke, spise in listine, s katerimi se bo seznanil med opravljenem storitve, kot poslovno skrivnost, tako za čas izvrševanja pogodbe kot tudi po prenehanju te pogodbe.

Brez predhodnega soglasja naročnika, izvajalec ne sme dokumentacije niti razmnoževati ali omogočiti vpogleda tretjim osebam, niti je ne sme uporabljati za izven pogodbene namene. Izvajalec bo svojo dolžnost varovanja informacij, dokumentov in drugih podatkov vezanih na to pogodbo, razširil tudi na vse svoje delavce po tej pogodbi, ki so ali bodo izvrševali celotna ali posamična dela v zvezi s to pogodbo.

6. člen

Naročnik se obvezuje:

- določiti odgovorno osebo, ki bo sproti zagotavljala potrebne podatke, spise, listine in informacije, ki se nanašajo pregled;
- omogočiti dostop do vseh evidenc, dokumentacije in ostalih informacij, ki jih bo potreboval izvajalec pri svojem delu;
- pravočasno pripraviti in dostaviti vse potrebne podatke in dokumentacijo, ki jih bo zahteval izvajalec v pisni ali elektronski obliki;
- zagotoviti ustrezne delovne razmere;
- izvršiti plačila v dogovorjenih rokih.

7. člen

Izvajalec bo po opravljenem pregledu izročil naročniku izvod Poročila. Končno Poročilo bo izdano najkasneje do 31.5. po koncu vsakega poslovnega leta.

8. člen

Brez posledic za izvajalca, se pogodbeni rok podaljša:

- če naročnik pravočasno ne dostavlja podatkov in dokumentacije, potrebnih za izvedbo pregleda;
- če med izvajanjem nastane potreba po spremembi predmeta pogodbe na naročnikovo zahtevo;
- če naročnik ne zagotovi plačila stroškov pogodbene vrednosti v dogovorjenih rokih.

9. člen

Izvajalec si pridružuje pravico, da med potekom naloge določi nov rok predaje zaključnega poročila, če bi prišlo do primerov iz prejšnjega člena te pogodbe.

10. člen

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

Izvajalec zagotavlja naročniku, da bo pooblaščeni revizor, ki podpiše revizorjevo poročilo, skupaj z drugimi pooblaščenimi revizorji sodeloval pri izvedbi storitve 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.

Člani revizijske delovne skupine bodo sodelovali pri izvedbi storitve v predvidenem obsegu ……. revizorjevih ur oziroma ……. revizorjevih ur v posameznem poslovnem letu. Celoten čas bo razporejen v skladu z naslednjim členom.

11. člen

Cena je oblikovana na osnovi ocenjene porabe časa revizijske delovne skupine izvajalca. Sestava revizijske delovne skupine je oblikovana v skladu z Zakonom o revidiranju. Znesek vključuje ure porabljene pri stranki in v pisarni.

Cena za opravljene storitve iz 1. člena je dogovorjena v višini **…… EUR brez DDV** za vsa tri poslovna leta oziroma:
za leto 2025 …….. EUR brez DDV ,
za leto 2026 …….. EUR brez DDV,
za leto 2027 …….. EUR brez DDV
in vključuje tudi materialne in potne stroške.

Pogodbeni znesek za posamezno poslovno leto se po posameznih članih skupine razdeli po strokovni usposobljenosti in sicer:

Leto 2025

Naziv in strokovna usposobljenost	Predvideno število ur	Urna postavka	Skupaj (EUR)
Ključni revizijski partner	……	……	……
Neodvisni pregledovalec kakovosti	……	……	……
Pooblaščen revizor (manager)	……	……	……
Izkušen sodelavec (senior in charge)	……	……	……
Sodelavec pri nalogi (asistent)	……	……	……
Začetnik pri nalogi (manj kot dve leti izkušenj)	……	……	……
Popust			……
SKUPAJ			……

Leto 2026

Naziv in strokovna usposobljenost	Predvideno število ur	Urna postavka	Skup (EU
Ključni revizijski partner	……	……	……
Neodvisni pregledovalec kakovosti	……	……	……
Pooblaščen revizor (manager)	……	……	……
Izkušen sodelavec (senior in charge)	……	……	……
Sodelavec pri nalogi (asistent)	……	……	……
Začetnik pri nalogi (manj kot dve leti izkušenj)	……	……	……
Popust			……
SKUPAJ			……

Leto 2027

Naziv in strokovna usposobljenost	Predvideno število ur	Urna postavka	Skupaj (EUR)
Ključni revizijski partner	……	……	……
Neodvisni pregledovalec kakovosti	……	……	……
Pooblaščen revizor (manager)	……	……	……
Izkušen sodelavec (senior in charge)	……	……	……
Sodelavec pri nalogi (asistent)	……	……	……
Začetnik pri nalogi (manj kot dve leti izkušenj)	……	……	……
Popust			……
SKUPAJ			……

12. člen

Plačilo zneska iz 11. člena te pogodbe izvrši naročnik na osnovi izstavljenega računa v višini 100 % pogodbene vrednosti za posamezno poslovno leto po prejemu Poročila o omejenem zagotovilu.

Izvajalec mora račun izstaviti v elektronski obliki, skladno s standardom eSLOG oz. z evropskim standardom za izdajanje e-računov. Račun v elektronski obliki mora izvajalec poslati na elektronski naslov: e.racuni@eles.si. Podrobnejša navodila za izstavitev e-računa so objavljena na spletnem naslovu naročnika: Prejem eRačunov | Eles d.o.o.

Na izstavljenem računu mora biti navedena številka veljavne pogodbe. V nasprotnem primeru bo račun zavrnjen.

Rok plačila računa je 30 dni in začne teči po prejemu pravilno izstavljenega računa. V kolikor je dan zapadlosti na nedeloven dan (sobota, nedelja, praznik v Republiki Sloveniji ali dan, ko evropski plačilni in poravnalni sistem v valuti EUR ne posluje) se zapadlost prestavi na prvi naslednji delovni dan.

V primeru zamude plačila izvajalec zaračuna zamudne obresti na zapadle zneske v skladu z zakonodajo in predpisi za zamudne obresti. Te obresti se zaračunajo od dneva zapadlosti plačila. Naročnik bo izvajalcu plačal storitve na transakcijski račun.

13. člen

Če se katera izmed pogodbenih strank ne drži določil te pogodbe, jo druga stranka na to opozori in ji določi rok, da izvrši, kar je potrebno. Stranka lahko razdre pogodbo, če druga stranka ne izpolni svoje obveznosti do izteka tako določenega roka in zahteva uvedbo postopka za povrnitev škode, ki je s tem v zvezi nastala.

14. člen

Pogodbena predstavnika po tej pogodbi sta:

- na strani naročnika: …… (e-pošta: ……)
- na strani izvajalca: ……..…… (e-pošta: ……)

15. člen

Izvajalec naročniku zagotavlja, da ne obstajajo kakršnikoli zadržki po veljavnem Zakonu o revidiranju za izvedbo storitev po tej pogodbi in da izvajalec zagotavlja učinkovit sistem za preprečevanje in obvladovanje nasprotji interesov.

Izvajalec bo skladu z veljavno zakonodajo iz področja revidiranja predložil izjavo o neodvisnosti in nepristranskosti ter navedbo dokazil, da sme izvajati revizijo, pred podpisom pogodbe in nato pred pričetkom vsakega obdobja revidiranja ter ob vsakokratni spremembi navedb v izjavi.

16. člen

Naročnik se zavezuje, da bo ob sklenitvi pogodbenega razmerja izvajalcu posredoval potrebno dokumentacijo v zvezi z izvrševanjem Zakona o preprečevanju pranja denarja in financiranja terorizma (ZPPDFT).

17. člen

V primeru, da kdo v imenu ali na račun druge pogodbene stranke, predstavniku ali posredniku naročnika obljubil, ponudil ali dal kakšno nedovoljeno korist za:

- pridobitev posla ali
- za sklenitev posla pod ugodnejšimi pogoji ali
- za opustitev dolžnega nadzora nad izvajanjem pogodbenih obveznosti ali
- za drugo ravnanje ali opustitev, s katerim je naročniku povzročena škoda ali je omogočena pridobitev nedovoljene koristi predstavniku naročnika, drugi pogodbeni stranki ali njenemu predstavniku, zastopniku, posredniku;

je pogodba nična.

18. člen

Naročnik bo izvajalcu posredoval vse podatke in informacije, ki jih bo ta zahteval za izvedbo revidiranja, vključno z osebnimi podatki posameznikov, s katerimi razpolaga.

Pri ravnanju z osebnimi podatki posameznikov bo izvajalec ravnal v skladu s Splošno uredbo EU o varstvu podatkov in drugo veljavno zakonodajo s področja varstva osebnih podatkov ter izpolnjeval vse svoje obveznosti kot samostojni upravljavec osebnih podatkov. V procesu obdelave bo izvajalec upošteval tehnične in organizacijske ukrepe, ki preprečujejo nedovoljeno ali nezakonito obdelovanje osebnih podatkov, kot tudi ukrepe, ki preprečujejo naključno izgubo, uničenje ali spremembo osebnih podatkov.

Izvajalec bo vso dokumentacijo, ki vključuje osebne podatke, hranil za obdobje 10 let po preteku tega pogodbenega razmerja oziroma v skladu z zahtevami predpisov za preprečevanje pranja denarja ali z drugimi zakoni in veljavnimi predpisi.

19. člen

Morebitne spore bosta pogodbeni stranki poskušali reševati sporazumno. V primeru, da jima to ne bo uspelo, jih bosta reševali pred stvarnim pristojnim sodiščem v Ljubljani.
Pogodba se razveže tudi v primerih iz 67. člena Zakona o javnem naročanju (ZJN-3). Pogodba je sklenjena pod razveznim pogojem, ki se v primeru izpolnitve okoliščin in pogojev iz tretje alineje četrtega odstavka 67. člena ZJN-3 uresniči z dnem sklenitve nove pogodbe o izvedbi predmetnega javnega naročila. Kolikor naročnik novega postopka javnega naročanja ne začne skladno s tretjo alinejo četrtega odstavka 67. člena ZJN-3 in niso izpolnjene druge okoliščine iz določb tretje alineje četrtega odstavka 67. člena ZJN-3, na podlagi katerih se pogodba ne razveže, se šteje, da je pogodba razvezana 60. dan od seznanitve naročnika s kršitvami, kot jih opredeljuje 67. člen ZJN-3.

20. člen

Pogodba je sklenjena in pravno veljavna, ko jo podpišeta obe pogodbeni stranki in velja do 30.6.2028. Del pogodbe je tudi razpisna dokumentacija št. JN25/00021.

21. člen

Ta pogodba je sestavljena v dveh izvodih, od katerih prejme vsaka pogodbena stranka po en izvod.

Naročnik:	**Izvajalec:**
Ljubljana, dne……	……., dne……..
ELES, d.o.o.	…….
direktor mag. Aleksander Mervar	

Na podlagi 6. odstavka 14. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije (Ur. l. RS 69/11 – UPB2, 158/20, 3/22-ZDeb, 16/23-ZZPri)

IZJAVA

Ponudnik:

_____

_____

(ime družbe, sedež in matična številka)

Izjavljamo, da so na dan podpisa te izjave naši družbeniki, delničarji, tihi družbeniki ter gospodarski subjekti za katere se po zakonu o gospodarskih družbah šteje, da so povezane osebe z nami:

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

* (Za fizične osebe je potrebno navesti: ime in priimek, naslov prebivališča in delež lastništva, za pravne osebe: ime družbe, sedež, matično številko in delež lastništva.)

Kraj in datum:

……

Zakoniti zastopnik ponudnika:

……