

Datum: 07.04.2025

Razpisna dokumentacija za oddajo javnega naročila  
po odprtem postopku (40. člen ZJN-3)

Predmet javnega naročila:

**Revizija računovodskih izkazov in pregled poročila o trajnostnosti skupine  
SŽ za obdobje 2025 - 2027**

Odgovorna oseba naročnika:  
Dušan Mes  
Generalni direktor

Gorazd Podbevšek  
Član posloводства - direktor

# **NAVODILA PONUDNIKOM ZA PRIPRAVO PONUDBE**

# VSEBINA RAZPISNE DOKUMENTACIJE

## KAZALO

1. OSNOVNI PODATKI O NAROČILU .....	4
2. PONUDNIK .....	6
3. ROK IN NAČIN PREDLOŽITVE PONUDBE .....	6
4. ČAS IN KRAJ ODPIRANJA PONUDB .....	7
5. PRAVNA PODLAGA .....	7
6. UGOTAVLJANJE SPOSOBNOSTI .....	7
7. PREPOVED REVIDIRANJA .....	14
8. ZAVAROVANJE ODGOVORNOSTI .....	14
9. DRUGI POGOJI .....	15
10. OBSEG DEL IN TEHNIČNE ZAHTEVE .....	15
11. MERILO ZA OCENJEVANJE PONUDB .....	18
12. PONUDBA .....	20
13. SKUPNA PONUDBA .....	21
14. PONUDBA S PODIZVAJALCI .....	22
15. TUJI PONUDNIK .....	23
16. NEOBIČAJNO NIZKA PONUDBA .....	23
17. PREGLED PONUDB .....	23
18. DOPUSTNE DOPOLNITVE IN POPRAVKI PONUDBE .....	24
19. ODDAJA JAVNEGA NAROČILA .....	24
20. SKLENITEV POGODBE .....	25
21. USTAVITEV POSTOPKA, ZAVRNITEV VSEH PONUDB, ODPSTOP OD IZVEDBE JAVNEGA NAROČILA .....	25
22. ZAUPNOST PODATKOV .....	25
23. PRAVNO VARSTVO .....	26
24. OPOZORILA .....	27
RAZPISNI OBRAZCI .....	28

## 1. Osnovni podatki o naročilu

### Naročnik:

Na podlagi Zakona o javnem naročanju (Ur. l. RS, št. 91/2015, 14/2018, 121/2021, 10/2022, 74/2022 – odl. US, 100/22 – ZNUZSZS, 28/2023, 88/2023 – ZOPNN-F, 95/2023 – ZIUOPZP in 131/2023 – ZORZFS, v nadaljevanju: ZJN-3) naročnik Slovenske železnice, d.o.o., Kolodvorska ulica 11, 1506 Ljubljana, vabi ponudnike k oddaji ponudbe za oddajo javnega naročila, katerega predmet je revizija računovodskih izkazov družb in Skupine SŽ ter pregled poročila o trajnostnosti Skupine SŽ za obdobje 2025 – 2027 v skladu z veljavno zakonodajo.

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

Družbe, v imenu katerih nastopa naročnik:

- Slovenske železnice, d.o.o.
- SŽ - Infrastruktura, d.o.o.
- SŽ - Tovorni promet, d.o.o.
- SŽ - Potniški promet, d.o.o.
- FERSPED, d.o.o.
- SŽ - VIT, d.o.o.
- SŽ - ŽIP, d.o.o.
- Prometni institut Ljubljana d.o.o.
- SŽ – ŽGP Ljubljana, d.d.
- KAMNOLOM VERD d.o.o.
- VV-LOG d.o.o.
- SŽ EP Logistika d.o.o.

### Oznaka javnega naročila:

»Revizija računovodskih izkazov in pregled poročila o trajnostnosti skupine SŽ za obdobje 2025 - 2027«.

### Vrsta postopka:

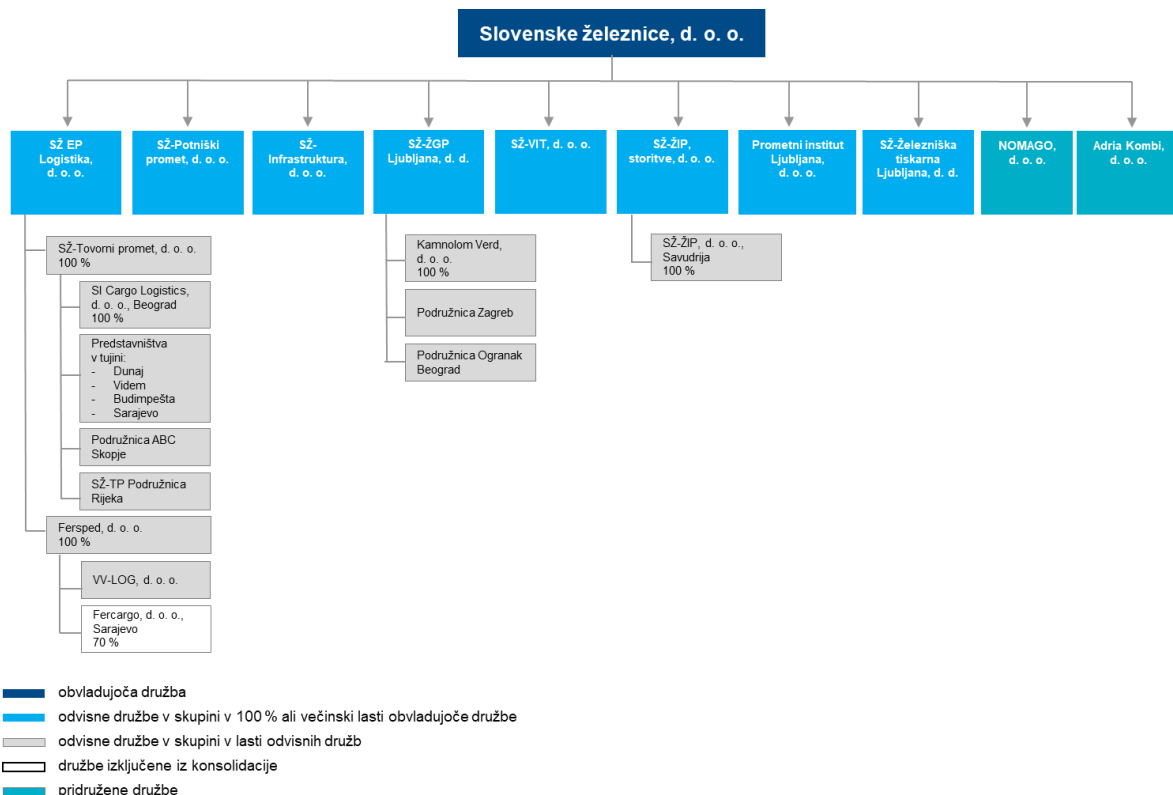
Naročnik vodi oddajo javnega naročila na podlagi 40. člena ZJN-3 **po odprtem postopku**. Javno naročilo se izvaja kot javno naročilo na splošnem področju.

### Predmet naročila:

Predmet naročila je revizija računovodskih izkazov za obdobje 2025 - 2027 ter pregled poročila o trajnostnosti Skupine SŽ v skladu z veljavno zakonodajo (obseg zahtevanih storitev kot jih definira 57. člen Zakona o gospodarskih družbah). Računovodski izkazi družb in Skupine SŽ so pripravljeni v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU. Poročilo o trajnostnosti Skupine SŽ je pripravljeno skladno z Evropskimi standardi poročanja o trajnostnosti (ESRS) in v skladu z Direktivo EU 2013/34/EU.

Skupina Slovenske železnice je koncern slovenskih železniških družb:

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



Predmet javnega naročila je:

1. revizija računovodskih izkazov posameznih družb, ki vključujejo izkaz finančnega položaja, izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov ter pojasnila k računovodskim izkazom, vključno s povzetkom bistvenih računovodskih usmeritev
2. revizija konsolidiranih računovodskih izkazov, ki vključujejo konsolidiran izkaz finančnega položaja, konsolidiran izkaz poslovnega izida, konsolidiran izkaz drugega vseobsegajočega donosa, konsolidiran izkaz gibanja kapitala in konsolidiran izkaz denarnih tokov ter pojasnila h konsolidiranim računovodskim izkazom, vključno s povzetkom bistvenih računovodskih usmeritev za skupino Slovenske železnice, skupino SŽ EP Logistika in skupino SŽ – ŽGP Ljubljana
3. poročilo o dejanskih ugotovitvah v povezavi s pregledom razporejanja stroškov, odhodkov in prihodkov med dejavnosti javne službe in tržne dejavnosti za družbi SŽ – Potniški promet, d.o.o. in SŽ – Infrastruktura, d.o.o.
4. poročilo o dejanskih ugotovitvah v zvezi z izpolnjevanjem skladnosti porabe sredstev iz naslova oprostitve plačila prispevkov na podlagi 59. člena Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov za družbo SŽ – ŽIP, d.o.o.
4. poročilo o odnosih do povezanih družb v skladu s 545. členom ZGD-1 za družbe SŽ - ŽGP Ljubljana, d.d. SŽ EP Logistika d.o.o., FERSPED, d.o.o., VV-LOG d.o.o. in
5. pregled poročila o trajnostnosti Skupine SŽ (konsolidirano letno poročilo, skladno z delegirano uredbo, ki ureja enotni evropski format poročanja – Uredba EU 2019/815).

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

#### Sklopi:

Javno naročilo je enovito in se odda v celoti.

#### Načrt izvedbe javnega naročila:

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

Faza postopka	Datumi
Rok za postavitev vprašanj	do 07.05.2025 do 09:00
Rok za predložitev ponudb	do 20.05.2025 do 09:00
Odpiranje ponudb	20.05.2025 ob 11:00

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

Naročnik bo zahtevo za pojasnilo razpisne dokumentacije oziroma kakršnokoli drugo vprašanje v zvezi z naročilom štel kot pravočasno, v kolikor bo na portalu javnih naročil zastavljeno najkasneje do vključno 07.05.2025 do 09:00 ure.

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

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

## 2. Ponudnik

Kot ponudnik lahko za predmetno javno naročilo konkurira vsak gospodarski subjekt, ki na trgu ponuja storitve, ki so predmet tega javnega naročila in izpolnjuje vse pogoje in zahteve iz te razpisne dokumentacije.

## 3. Rok in način predložitve ponudbe

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

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

Uporabnik ponudnika, ki je v informacijskem sistemu e-JN pooblaščen za oddajanje ponudb, ponudbo odda s klikom na gumb »Oddaj«. Informacijski sistem e-JN ob oddaji ponudb zabeleži identiteto uporabnika in čas oddaje ponudbe. Uporabnik z dejanjem oddaje ponudbe izkaže in izjavi voljo v imenu ponudnika oddati zavezujočo ponudbo (18. člen Obligacijskega zakonika (Uradni list RS, št. 97/07 – uradno prečiščeno besedilo, 64/16 – odl. US in 20/18 – OROZ631, v nadaljnjem besedilu: OZ)). 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.

Ponudba se šteje za pravočasno oddano, če jo naročnik prejme preko sistema e-JN <https://ejn.gov.si/eJN2> najkasneje do **20.05.2025 do 09:00 ure**. Za oddano ponudbo se šteje ponudba, ki je v informacijskem sistemu e-JN označena s statusom »ODDANO«.

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

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

Ponudnik v informacijski sistem e-JN v razdelek »Predračun« predloži obrazec *Ponudbeni predračun* v \*.pdf obliki. Na javnem odpiranju ponudb bo odprt dokument *Ponudbeni predračun*.

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

Ponudnik v informacijskem sistemu e-JN v razdelek »**Druge priloge**« naloži, skladno z navodili za pripravo ponudbe, izpolnjeno vso preostalo ponudbeno dokumentacijo: vsa dokazila in potrjene obrazce (podpis in žig, v kolikor je to na posameznem obrazcu označeno), v \*.pdf obliki.

#### **4. Čas in kraj odpiranja ponudb**

Odpiranje ponudb bo potekalo avtomatično v informacijskem sistemu e-JN dne **20.05.2025** in se bo začelo **ob 11:00 uri** na spletnem naslovu <https://ejn.gov.si/eJN2>.

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

#### **5. Pravna podlaga**

Naročnik izvaja postopek oddaje javnega naročila na podlagi veljavnega zakona in podzakonskih aktov, ki urejajo javno naročanje, v skladu z veljavno zakonodajo, ki ureja področje javnih financ ter področje, ki je predmet tega javnega naročila: Zakonom o revidiranju (Zrev-2, Uradni list RS, št. 65/08, 63/13 – ZS-K, 84/18 in 115/21, 85/2024), Zakon o gospodarskih družbah (Uradni list RS št. 42/2006, 60/2006 – popr., 26/2007-ZSDU-B, 33/2007-ZSReg-B, 67/2007-ZTFI, 10/2008, 68/2008, 42/2009, 33/2011, 91/2011, 100/2011-skl.US, 32/2012, 57/2012, 44/2013- odl.US, 82/2013, 55/2015, 15/2017, 22/2019-ZposS, 158/2020-ZintPK-C, 175/2020-ZIUOPDVE, 18/2021, 18/2023-ZDU-10, 75/2023, 102/2024, v nadaljevanju ZGD-1) in Uredbo 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa, Mednarodnimi revizijskimi standardi in drugimi pravili revidiranja, ki jih sprejema Agencija za nadzor nad revidiranjem ter drugimi zakoni, ki urejajo revidiranje pravnih oseb ali druge oblike revizije, in predpisi, izdanimi na njihovi podlagi. Pravna podlaga za pregled poročila o trajnostnosti je Direktiva (EU) 2022/2464 o spremembi Uredbe (EU) št. 537/2014, Direktiva 2004/109/ES, Direktiva 2006/43/ES in Direktiva 2013/34/EU glede poročanja podjetij o trajnosti.

Pri izvedbi predmeta javnega naročila se mora upoštevati tudi eventualne sprejete spremembe predpisov v obdobju 2025 – 2027.

#### **6. Ugotavljanje sposobnosti**

**Ugotavljanje sposobnosti za sodelovanje v postopku oddaje javnega naročila in dokazila**

## 6.1 Razlogi za izključitev

Naročnik bo iz sodelovanja v postopku javnega naročanja izključil gospodarski subjekt, če pri preverjanju v skladu z ZJN-3 ugotovi ali je drugače seznanjen, da ta ne izpolnjuje pogojev v skladu s 1., 2. in 4. odstavkom 75. člena ZJN-3 ter točko b) 6. odstavka 75. člena ZJN-3.

### A: Nekaznovanost

Naročnik bo iz sodelovanja v postopku javnega naročanja izključil gospodarski subjekt, če pri preverjanju v skladu s 77., 79. in 80. členom ZJN-3 ugotovi ali je drugače seznanjen, da je bila gospodarskemu subjektu ali osebi, ki je članica upravnega, vodstvenega ali nadzornega organa tega gospodarskega subjekta ali ki ima pooblastila za njegovo zastopanje ali odločanje ali nadzor v njem, izrečena pravnomočna sodba za kazniva dejanja iz Kazenskega zakonika (Uradni list RS, št. 50/12 – uradno prečiščeno besedilo 6/16 – popr., 54/15, 38/16, 27/17, 23/20, 91/20, 95/21, 186/21 in 105/22 – ZZNŠPP; v nadaljnjem besedilu: KZ-1) ali za primerljiva kazniva dejanja, ki so jih izrekla tuja sodišča:

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



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

Naročnik bo iz postopka javnega naročanja kadar koli v postopku izključil gospodarski subjekt (velja za vse gospodarske subjekte v ponudbi: ponudnika, ponudnika v skupni ponudbi in podizvajalca), če se izkaže, da je pred ali med postopkom javnega naročanja le-ta glede na storjena ali neizvedena dejanja v enem od zgoraj navedenih položajev.

#### **Način dokazovanja:**

- Izpolnjen obrazec ESPD v delu III: Razlogi za izključitev, A: Razlogi, povezani s kazenskimi obsodbami, za vse gospodarske subjekte v ponudbi.

**Naročnik bo izpolnjevanje navedenega pogoja preveril v enotnem informacijskem sistemu. Za preverjanje razloga za izključitev v zvezi z nekaznovanostjo mora naročnik s strani gospodarskega subjekta oziroma njegovih oseb, ki so članice upravnega, vodstvenega ali nadzornega organa tega gospodarskega subjekta, pridobiti podatek o številki EMŠO. Gospodarski subjekt podatek (EMŠO) navede v Oddelku B (Informacije o predstavnikih gospodarskega subjekta) Dela II ESPD.**

Gospodarski subjekti (ponudniki, partnerji v skupini, podizvajalci), ki nimajo sedeža v Republiki Sloveniji in/ali osebe, ki nimajo stalnega prebivališča v Republiki Sloveniji, predložijo izpis iz ustrezne evidence, kakršna je kazenska evidenca in izpis ni starejši od 4 mesecev, šteto od roka za oddajo prijav ali ponudb, ali je pridobljen najpozneje v 90 dneh od roka za oddajo prijav ali ponudb, če tega registra ni, pa enakovreden dokument, ki ga izda pristojni sodni ali upravni organ v drugi državi članici ali matični državi ali državi, v kateri ima sedež gospodarski subjekt, in iz katerega je razvidno, da ne obstajajo zgoraj navedeni razlogi za izključitev. Če država članica ali tretja država dokumentov in potrdil ne izdaja ali če ti ne zajemajo vseh primerov iz prvega odstavka 75. člena ZJN-3, jih je mogoče nadomestiti z zapriseženo izjavo, če ta v državi članici ali tretji državi ni predvidena, pa z izjavo določene osebe, dano pred pristojnim sodnim ali upravnim organom, notarjem ali pred pristojno organizacijo v matični državi te osebe ali v državi, v kateri ima gospodarski subjekt sedež.

#### **B: Plačani davki in prispevki**

Naročnik bo iz sodelovanja v postopku javnega naročanja izključil gospodarski subjekt, če ugotovi, da ta ne izpolnjuje obveznih dajatev in drugih denarnih nedavčnih obveznosti v skladu z zakonom, ki ureja finančno upravo, ki jih pobira davčni organ v skladu s predpisi države, v kateri ima sedež, ali predpisi države naročnika. Šteje se, da gospodarski subjekt ne izpolnjuje obveznosti iz prejšnjega stavka tudi, če nima predloženih vseh obračunov davčnih odtegljajev za dohodke iz delovnega razmerja za obdobje zadnjih petih let do roka za oddajo ponudbe ali prijave. Gospodarskega subjekta se ne izloči, če gospodarski subjekt do roka za oddajo prijav ali ponudb poravna neplačane zapadle obveznosti, ki znašajo 50 eurov ali več in predloži vse obračune davčnih odtegljajev za dohodke iz delovnega razmerja za obdobje zadnjih pet let do roka za oddajo prijave ali ponudbe.

Naročnik bo iz postopka javnega naročanja kadar koli v postopku izključil gospodarski subjekt (velja za vse gospodarske subjekte v ponudbi: ponudnika, ponudnika v skupni ponudbi in podizvajalca), če se izkaže, da je ta pred ali med postopkom javnega naročanja glede na storjena ali neizvedena dejanja v enem od zgoraj navedenih položajev.

#### **Način dokazovanja:**

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

Naročnik bo izpolnjevanje navedenega pogoja preveril v enotnem informacijskem sistemu.

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

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

#### **C: Evidenca gospodarskih subjektov z izrečenimi stranskimi sankcijami izločitve iz postopkov javnega naročanja**

Naročnik bo iz postopka javnega naročanja izločil gospodarski subjekt (velja za vse gospodarske subjekte v ponudbi: ponudnika, ponudnika v skupni ponudbi in podizvajalca), če je ta na dan, ko poteče rok za oddajo ponudb ali prijav, izločen iz postopkov oddaje javnih naročil zaradi uvrstitve v evidenco gospodarskih subjektov z izrečenimi stranskimi sankcijami izločitve iz postopkov javnega naročanja.

##### **Način dokazovanja:**

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

Naročnik bo izpolnjevanje navedenega pogoja preveril v enotnem informacijskem sistemu.

Gospodarski subjekti, ki nimajo sedeža v Republiki Sloveniji morajo predložiti ustrezno dokazilo, da niso uvrščeni v evidenco gospodarskih subjektov z negativnimi referencami v Republiki Sloveniji in v državi, v kateri imajo sedež.

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

#### **D: Prekršek v zvezi s plačilom za delo**

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

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

Pogoj morajo izpolnjevati vsi gospodarski subjekti, ki nastopajo v ponudbi: ponudnik, in vsak izmed partnerjev v primeru skupne ponudbe in vsak podizvajalec.

##### **Način dokazovanja:**

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

Naročnik bo izpolnjevanje navedenega pogoja preveril v enotnem informacijskem sistemu.

Gospodarski subjekti, ki nimajo sedeža v Republiki Sloveniji v ponudbi predložijo izpis iz evidence o pravnomočnih odločbah o prekrških, ki jo vodi pristojni organ v drugi državi članici ali tretji državi.

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

#### **E: Insolventnost ali prisilno prenehanje**

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

Pogoj morajo izpolnjevati vsi gospodarski subjekti, ki nastopajo v ponudbi: ponudnik, in vsak izmed partnerjev v primeru skupne ponudbe in vsak podizvajalec.

#### **Način dokazovanja:**

- Izpolnjen obrazec ESPD v delu III: Razlogi za izključitev, C: Razlogi, povezani z insolventnostjo, nasprotjem interesov ali kršitvijo poklicnih pravil, za vse gospodarske subjekte v ponudbi. Naročnik bo izpolnjevanje navedenega pogoja preveril v enotnem informacijskem sistemu.

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

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

## **6.2 Pogoji za sodelovanje**

Gospodarski subjekt mora izpolnjevati vse navedene pogoje za sodelovanje.

#### **A: Pogoji za sodelovanje glede sposobnosti za opravljanje poklicne dejavnosti**

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

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

Zgoraj navedene pogoje glede sposobnosti za opravljanje poklicne dejavnosti morajo izpolnjevati vsi gospodarski subjekti, ki nastopajo v ponudbi: ponudnik, vsak izmed partnerjev v primeru skupne ponudbe in vsak podizvajalec.

#### **Način dokazovanja:**

- Izpolnjen obrazec ESPD (v »Del IV: Pogoji za sodelovanje, Oddelek A: Ustreznost, Vpis v ustrezen poklicni register ali Vpis v poslovni register«), za vse gospodarske subjekte v ponudbi. Naročnik bo izpolnjevanje navedenega pogoja preveril v enotnem informacijskem sistemu. ESPD mora vsebovati vse potrebne podatke, da lahko naročnik v uradni evidenci preveri izpolnjevanje predmetnega pogoja. V kolikor takšna preveritev ne bo mogoča, bo naročnik od ponudnika zahteval predložitev dokumentacije, ki bo dokazovala izpolnjevanje zadevnega pogoja.

Gospodarski subjekti (ponudniki, partnerji v skupini, podizvajalci), ki nimajo sedeža v Republiki Sloveniji morajo v ponudbi predložiti:

Izjava o izpolnjevanju pogojev glede sposobnosti za opravljanje poklicne dejavnosti gospodarskega subjekta in dokazilo iz uradnih evidenc o izpolnjevanju navedenega pogoja.

Če država, v kateri ima gospodarski subjekt svoj sedež, ne izdaja dokazil iz uradnih evidenc, bo naročnik namesto pisnega dokazila sprejel zapriseženo izjavo prič ali zapriseženo izjavo gospodarskega subjekta, če ta v državi članici ali tretji državi ni predvidena, pa z izjavo določene osebe, dano pred pristojnim sodnim ali upravnim organom, notarjem ali pred pristojno poklicno ali trgovinsko organizacijo v matični državi te osebe ali v državi, v kateri ima gospodarski subjekt sedež.

Če morajo imeti gospodarski subjekti določeno dovoljenje ali biti člani določene organizacije, da lahko v svoji matični državi opravljajo določeno storitev, predložijo dokazilo o tem dovoljenju ali članstvu.

#### **B: Pogoji za sodelovanje glede ekonomske in finančne sposobnosti:**

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

Pogoj morajo izpolnjevati vsi gospodarski subjekti v ponudbi: ponudnik, vsak izmed partnerjev v primeru skupne ponudbe in vsak podizvajalec.

##### **Način dokazovanja:**

- Potrdila vseh bank, pri katerih ima gospodarski subjekt odprt transakcijski račun ali BON-2. Potrdilo ne sme biti starejše od 15 dni, pred skrajnim rokom za oddajo ponudb.
2. Gospodarski subjekt je imel v zadnjih dveh poslovnih letih pred objavo tega javnega naročila prihodke iz naslova izvajanja obveznih revizij računovodskih izkazov v višini vsaj 1.000.000,00 EUR za vsako poslovno leto posebej.

Pogoj morajo izpolnjevati vsi gospodarski subjekti v ponudbi: ponudnik, vsak izmed partnerjev v primeru skupne ponudbe in vsak podizvajalec.

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

##### **Način dokazovanja:**

- Kopija izkaza poslovnega izida za vsako poslovno leto posebej.

#### **C: Pogoji za sodelovanje glede tehnične in strokovne/kadrovske sposobnosti:**

##### **Naročnikove zahteve glede izpolnjevanja pogojev tehnične in strokovne sposobnosti:**

Revizijska družba mora imeti zaposlene vsaj 3 pooblaščenih revizorjev in mora imenovati revizijsko skupino za izvedbo revizije celotne Skupine SŽ, ki mora imeti vsaj 6 (šest) članov, od katerih morata biti vsaj 2 (dva) pooblaščenih revizorja in vsaj 1 (en) preizkušeni revizor informacijskih sistemov.

Vsi imenovani pooblašчени revizorji morajo imeti dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in imeti z gospodarskim subjektom sklenjeno pogodbo o zaposlitvi za polni delovni čas. Poleg tega morajo imeti najmanj 5 (pet) let izkušenj kot pooblašчени revizor. Vsaj en pooblaščen revizor mora imeti strokovni naziv specialist za trajnostno poročanje, z dovoljenjem ANR za dajanje zagotovil o trajnostnosti.

Pooblašчени revizorji naj imajo v strukturi celotnega načrtovanega časa vsaj 15% ur. Število delovnih ur ostalega osebja v revizijski skupini, z manj kot 2 letoma delovnih izkušenj pri revidiranju, ne sme preseči 25% vsega načrtovanega časa.

Imenovani preizkušeni revizor informacijskih sistemov mora imeti certifikat SIR ali mednarodni certifikat CISA in najmanj 5 (pet) let delovnih izkušenj pri izvajanju revizij informacijskih sistemov.

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

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

#### Gospodarski subjekt mora:

- imenovati pooblaščenega revizorja, ki bo glavni odgovorni za izvajanje obvezne revizije v imenu revizijske družbe in bo podpisal revizijsko poročilo za računovodske izkaze posamične družbe;
- imenovati pooblaščenega revizorja, ki bo glavni odgovorni za izvajanje obvezne revizije na ravni skupine in bo podpisal revizijsko poročilo skupine
- imenovati pooblaščenega revizorja, ki bo glavni odgovorni za izvajanje pregleda poročila o trajnostnosti Skupine SZ in bo podpisnik tega poročila.

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

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

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

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

Pogoje morajo izpolnjevati vsi gospodarski subjekti v ponudbi: ponudnik, vsak izmed partnerjev v primeru skupne ponudbe in vsak podizvajalec.

**Način dokazovanja:**

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

**7. Prepoved revidiranja**

Revizijska družba ali kateri koli član mreže, ki ji revizijska družba pripada, ne sme opravljati revidiranja v posamezni pravni osebi v primerih, ki so izrecno prepovedani z Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake, v 45. členu Zakona o revidiranju (Ur. list RS št. 65/2008, 63/2013-ZS-K, 84/2018, 115/2021, 85/2024, v nadaljevanju Zrev-2), v 5. členu Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. 4. 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in v Pravilniku o prepovedanih nerevizijskih storitvah revizijskih družb (Ur. list RS št. 36/2019).

**Način dokazovanja:**

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

Pooblaščen revizor ne sme opravljati nalog revidiranja v pravni osebi v primerih, ki so izrecno prepovedani z določbo 3. odstavka in 4. odstavka 45. člena Zakona o revidiranju (Zrev-2).

**Način dokazovanja:**

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

**8. Zavarovanje odgovornosti**

Gospodarski subjekt mora v skladu s 67. členom Zrev-2 (Uradni list RS, št. 65/08, 63/13 – ZS-K in 84/18, 115/2021, 85/2024) zavarovati svojo odgovornost za škodo, ki jo povzroči pravni osebi, pri kateri je opravila revidiranje, oziroma tretji osebi, s kršitvijo pogodbe o revidiranju oziroma pravil revidiranja.

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

V primeru izbora bo revizijska družba vsakemu naročniku (vsaki družbi v skupini SŽ) ob podpisu pogodbe predložila kopijo zavarovalne police za zavarovanje odgovornosti za ves čas trajanja pogodbenega razmerja. Pogodba o izvedbi javnega naročila postane veljavna pod pogojem, da izbrani ponudnik predloži kopijo zavarovalne police za zavarovanje odgovornosti.

## 9. Drugi pogoji

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

### Način dokazovanja:

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

## 10. Obseg del in tehnične zahteve

### 10.1 Obseg del

#### Revizija letnih računovodskih izkazov družb

Revizija računovodskih izkazov posameznih družb zajema revizijo izkaza finančnega položaja, izkaza poslovnega izida, izkaza drugega vseobsegajočega donosa, izkaza gibanja kapitala in izkaza denarnih tokov ter pojasnil k računovodskim izkazom, vključno s povzetkom bistvenih računovodskih usmeritev ter pregled poslovnega poročila.

Revizija računovodskih izkazov je natančneje definirana v 57. členu ZGD-1, ki revizorju nalaga da:

- revidira računovodsko poročilo,
- pregleda poslovno poročilo v obsegu, potrebnem, da preveri, ali je njegova vsebina v skladu z drugimi sestavinami letnega poročila,
- pregleda poročilo o trajnostnosti, kadar ga je družba dolžna pripraviti v skladu s 70.c ali 70.č členom tega zakona, pri čemer lahko to poročilo pregleda tudi revizor, ki ni isti kot tisti, ki opravlja pregled preostalih delov letnega poročila,
- preveri, ali poslovno poročilo vsebuje izjavo o upravljanju družbe, in pregleda njeno formalno popolnost, vsebinsko pa se v mnenju omeji na pregled podatkov iz 3. in 4. točke šestega odstavka 70. člena tega zakona,
- preveri, ali je bila družba za poslovno leto pred poslovnim letom, za katero so bili pripravljeni računovodski izkazi, ki se revidirajo, dolžna objaviti poročilo o davčnih informacijah v zvezi z dohodki in če ugotovi, da bi ga morala objaviti, preveri tudi, ali je bilo poročilo objavljeno v skladu z določbami tega zakona, ki urejajo javno objavo in objavo poročila o davčnih informacijah v zvezi z dohodki na spletni strani družbe.

Revidiranje mora potekati na način, določen z Zakonom o revidiranju, Mednarodnimi revizijskimi standardi in drugimi pravili Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov, v skladu z Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014, temeljnimi revizijskimi načeli in drugimi pravili revidiranja, ki jih sprejema SIR, ter drugimi zakoni, ki urejajo revidiranje posameznih pravnih oseb oziroma druge oblike revizije, in predpisi, izdanimi na njihovi podlagi (pravila revidiranja). Hierarhijo pravil revidiranja, ki niso predpisi, sprejme Agencija za javni nadzor nad revidiranjem.

Družbe, v katerih se izvede revizija računovodskih izkazov:

zap. št.	Družba	Odvisna družba	delež lastništva	subjekt javnega	Revizija RI
----------	--------	----------------	------------------	-----------------	-------------

				interesa (SJI)	
1	Slovenske železnice, d.o.o.			da	da
2	SŽ – Infrastruktura, d.o.o.			da	da
3	SŽ EP Logistika d.o.o.			da	da
4		SŽ – Tovorni promet, d.o.o.	100,00	da	da
5		FERSPED, d.o.o.	100,00	da	da
6		VV-LOG d.o.o., Koper, Ankaranska 5	100,00	ne	da
7	SŽ – Potniški promet, d.o.o.			da	da
8	SŽ – VIT, d.o.o.			da	da
9	SŽ – ŽIP, d.o.o.			ne	da
10	Prometni institut Ljubljana d.o.o.			ne	da
11	SŽ – ŽGP Ljubljana, d.d.			da	da
12		KAMNOLOM VERD d.o.o.	100,00	ne	da

### Revizija konsolidiranih računovodskih izkazov skupin

Revizija konsolidiranih računovodskih izkazov zajema revizijo konsolidiranega izkaza finančnega položaja, konsolidiranega izkaza poslovnega izida, konsolidiranega izkaza drugega vseobsegajočega donosa, konsolidiranega izkaza gibanja kapitala in konsolidiranega izkaza denarnih tokov ter pojasnila h konsolidiranim računovodskim izkazom, vključno s povzetkom bistvenih računovodskih usmeritev ter pregled poslovnega poročila skupine.

Skupine, za katere se izvede revizija konsolidiranih računovodskih izkazov:

- Slovenske železnice
- SŽ EP Logistika
- SŽ – ŽGP Ljubljana

Revizija konsolidiranih računovodskih izkazov skupine Slovenske železnice zajema:

- Obvladujočo družbo Slovenske železnice, d.o.o. (sedež družbe: Ljubljana)
- SŽ – Potniški promet, d.o.o. (sedež družbe: Ljubljana)
- SŽ – Infrastruktura, d.o.o. (sedež družbe: Ljubljana)
- SŽ – Tovorni promet, d.o.o. (sedež družbe: Ljubljana)
- SŽ – VIT, d.o.o. (sedež družbe: Ljubljana)
- SŽ – ŽIP, d.o.o. (sedež družbe: Ljubljana)
- FERSPED, d.o.o. (sedež družbe: Ljubljana)
- Prometni institut Ljubljana d.o.o. (sedež družbe: Ljubljana)
- SŽ – ŽGP Ljubljana, d.d. (sedež družbe: Ljubljana) in skupino SŽ ŽGP
- KAMNOLOM VERD d.o.o. (sedež družbe: Vrhnika)
- VV-LOG d.o.o. (sedež družbe : Koper)
- SŽ EP Logistika d.o.o. in skupine SŽ EP Logistika (sedež družbe: Ljubljana)

Revizija konsolidiranih računovodskih izkazov skupine SŽ EP Logistika zajema:

- SŽ EP Logistika d.o.o. (sedež družbe: Ljubljana)
- SŽ – Tovorni promet, d.o.o. (sedež družbe: Ljubljana)
- SI-CARGO LOGISTICS d.o.o. Beograd (sedež družbe: Beograd, R. Srbija)
- FERSPED, d.o.o. (sedež družbe: Ljubljana)
- VV LOG d.o.o. (sedež družbe : Koper)

Revizija konsolidiranih računovodskih izkazov skupine SŽ – ŽGP Ljubljana zajema:



- SŽ – ŽGP Ljubljana, d.d. (sedež družbe: Ljubljana)
- KAMNOLOM VERD (sedež družbe: Vrhnika)

## **Revizorjevo poročilo o dajanju zagotovil o trajnostnosti Skupine SŽ**

Revizor bo postopke opravil v skladu s kodeksom poklicne etike zunanjih revizorjev in na osnovi Zakona o gospodarskih družbah in v skladu z Mednarodnim standardom poslov dajanja zagotovil MSZ 3000 (prenovljen) – Posli dajanja zagotovil razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti (»MSZ 3000 prenovljen«), ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (»IAASB«) oziroma skladno z ustreznim standardom, ki se bo uveljavil na tem področju.

Revizor bo postopke načrtoval in opravil tako, da bo lahko v poročilu o zagotovitlu podal sklep o omejenem zagotovitlu, da na podlagi postopkov, ki jih je izvedel, in pridobljenih dokazov ni zaznal ničesar, zaradi česar bi menil, da Poročilo o trajnostnosti Skupine SŽ v vseh pomembnih pogledih ni pripravljeno v skladu z Direktivo EU 2013/34/EU, kar vključuje:

- Skladnost 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« ali »uporabljena sodila«);
- Preverjanje, ali je postopek ocenjevanja dvojne pomembnosti, ki ga je naročnik izvedel za identifikacijo poročenih informacij, v skladu z opisom v Poročilu o trajnostnosti;
- Skladnost razkritij, navedenih v Poročilu o trajnostnosti, z zahtevami glede poročanja iz 8. člena Uredbe (EU) 2020/852 (»Uredba o taksonomiji«).

## **Revidiranje objektivne upravičenosti sodil**

V skladu z Zakonom o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti, mora revizor preveriti ustreznost sodil in pravilnost njihove uporabe enkrat letno, ob letni reviziji računovodskih izkazov in podati pisno mnenje. Navedeno velja za družbi SŽ – Potniški promet, d.o.o. in SŽ – Infrastruktura, d.o.o.. Obe družbi opravljata obvezno gospodarsko javno službo, poleg te pa še druge, tržne dejavnosti. Vsebinsko ureja Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Ur. List RS 33/2011), ki v prvem odstavku 9. člena tudi zahteva, da revizor letno preveri ustreznost sodil in pravilnost njihove uporabe ob letni reviziji računovodskih izkazov in 22a. člen Zakona o železniškem prometu (Ur. list RS št. 99/2015- uradno prečiščeno besedilo, 30/2018, 82/2021, 54/2022-ZUJPP in 18/23-ZDU-10, v nadaljevanju ZzeIP-1).

## **Revidiranje porabe sredstev**

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

## **Revizija Poročila o razmerjih s povezanimi družbami**

V skladu z 545.členom ZGD-1 mora revizor revidirati poročilo o razmerjih s povezanimi družbami za SŽ – ŽGP Ljubljana, d.d., SŽ EP Logistika d.o.o., FERSPED d.o.o. in VV-LOG d.o.o., ki se izvede v skladu z MSZ 3000 – Posli dajanja zagotovil, razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti.

Revizija računovodskih izkazov in druge storitve po tem javnem naročilu se izvedejo na sedežu revidiranih družb (matičnih in odvisnih).

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

## 10.2 Tehnične zahteve

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

### Način dokazovanja:

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

## 11. Merilo za ocenjevanje ponudb

Naročnik bo oddal javno naročilo na podlagi ekonomsko najugodnejše ponudbe.

Ekonomsko najugodnejša ponudba je določena na podlagi naslednjih meril: cena, skupno število ur dela pooblaščenih revizorjev, ki bodo člani revizijske skupine in število referenc pooblaščenih revizorjev.

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

V okviru referenc pooblaščenih revizorjev se upoštevajo reference po posameznih članih revizijske skupine s statusom pooblaščenega revizorja (npr.: če sta dva člana revizijske skupine s statusom pooblaščenega revizorja, ki sta vključena najmanj 30 ur letno na projekt, v roku zadnjih treh let revidirala isto družbo s področja infrastrukturne dejavnosti, se štejeta dve referenci). V primeru, da je bila revidirana družba s področja transportne oz. infrastrukturne dejavnosti velika družba oz. skupina s statusom subjekta javnega interesa, se reference v točki 3.2 ne upoštevajo.

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

- družbo, ki ima status velike družbe v skladu z določili 55. člena ZGD-1 oz. skupino, v kateri ima obvladujoča družba status velike družbe v skladu z določili 55. člena ZGD-1,
- pojem »subjekt javnega interesa« je definiran v 3. členu ZGD-1, pri čemer se upoštevajo samo tiste družbe oz. skupine, ki so v revidiranem letu imele status subjekta javnega interesa v skladu s takrat veljavno zakonodajo.

Če je v skupini več družb, ki izpolnjujejo merilo iz točke 3.1 oz. 3.2, se ne glede na to, šteje samo ena referenca.

### Vrednotenje meril za izbor:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

$PM1_i$  = ponujena cena i-tega ponudnika

$PM1_{\min}$  = najnižja ponujena cena

$PM2_i$  = skupno letno število ur dela pooblaščenih revizorjev

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

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

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

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

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

## 12. Ponudba

### 12.1 Ponudbena dokumentacija

Ponudbeno dokumentacijo sestavljajo obrazci, ki so sestavni del te razpisne dokumentacije in »ESPD« obrazec za vse gospodarske subjekte, ki v kakršni koli vlogi sodelujejo v ponudbi (ponudnik, sodelujoči ponudniki v primeru skupne ponudbe, gospodarski subjekti, na katerih kapacitete se sklicuje ponudnik in podizvajalci).

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

Po pregledu ponudb bo naročnik, v kolikor se bo pojavil dvom o resničnosti ponudnikovih izjav, najugodnejšega ponudnika pozval k predložitvi dokazil, kot je navedeno za posameznim zahtevanim pogojem oziroma razlogom za izključitev.

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

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

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

### 12.2 Sestavljanje ponudbe

#### **Obrazec »ESPD« za vse gospodarske subjekte**

Obrazec ESPD predstavlja uradno izjavo gospodarskega subjekta, da zanj ne obstajajo razlogi za izključitev in da izpolnjuje pogoje za sodelovanje, hkrati pa zagotavlja ustrezne informacije, ki jih zahteva naročnik. Obrazec ESPD vključuje tudi uradno izjavo o tem, da bo gospodarski subjekt na zahtevo in brez odlašanja sposoben predložiti dokazila, ki dokazujejo neobstoj razlogov za izključitev oziroma izpolnjevanje pogojev za sodelovanje.

Navedbe v ESPD in/ali dokazila, ki ji predloži gospodarski subjekt, morajo biti veljavni.

Gospodarski subjekt naročnikov obrazec ESPD (datoteka XML) uvozi na spletni strani e-JN/ESPD: <https://ejn.gov.si/espd> in vanj neposredno vnese zahtevane podatke.

Izpolnjen in podpisan ESPD mora biti v ponudbi priložen za vse gospodarske subjekte, ki v kakršni koli vlogi sodelujejo v ponudbi (ponudnik, sodelujoči ponudniki v primeru skupne ponudbe, gospodarski subjekti, na katerih kapacitete se sklicuje ponudnik in podizvajalci).

Ponudnik, ki v sistemu e-JN oddaja ponudbo, naloži svoj ESPD v razdelek »ESPD – ponudnik«, ESPD ostalih sodelujočih pa naloži v razdelek »ESPD – ostali sodelujoči«. Ponudnik, ki v sistemu e-JN oddaja ponudbo, lahko naloži podpisan ESPD v pdf. obliki ali pa ga le naloži in bo podpisan hkrati s podpisom ponudbe. Tudi če ponudnik naloži podpisan ESPD v pdf. obliki, bo ta hkrati s podpisom ponudbe podpisan še enkrat.

Za ostale sodelujoče ponudnik v razdelek »ESPD – ostali sodelujoči« priloži podpisane ESPD v pdf. obliki, ali v elektronski obliki podpisan xml.

#### **Obrazec »Ponudbeni predračun«**

Ponudnik navede ceno v Ponudbenem predračunu.

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

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

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

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

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

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

Ponudnik ne sme spreminjati vsebine predračuna.

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

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

##### **Jezik ponudbe**

Ponudba in ostala dokumentacija, ki se nanaša na ponudbo, mora biti napisana v slovenskem jeziku. Če bo ponudnik predložil del ponudbe v tujem jeziku (v jeziku, ki ni slovenski), mora zraven predložiti tudi uraden prevod v slovenski jezik.

Potrda tujih organov se predložijo v izvirniku, ki mu je priložen uraden prevod v slovenski jezik. Za tolmačenje vsebine ponudbe se upošteva besedilo ponudbe v slovenskem jeziku oziroma uraden prevod ponudbe v slovenski jezik. Morebitne napake v prevodu gredo izključno v breme ponudnika.

##### **Variantne ponudbe**

Variantne ponudbe niso dopustne in se ne bodo upoštevale.

##### **Obseg ponudbe**

Ponudba se mora nanašati na celotno naročilo.

##### **Veljavnost ponudbe**

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

##### **Plačilni pogoji – rok plačila**

Plačilni rok je 30 dni, od datuma prejema računa.

Dinamika izstavljanja računov je naslednja: 20% pogodbene vrednosti po opravljeni prvi fazi revizije, 20% pogodbene vrednosti po opravljeni zaključni fazi revizije in 60% pogodbene vrednosti po predložitvi revizorjevega poročila.

### **13. Skupna ponudba**

V primeru, da skupina ponudnikov predloži skupno ponudbo, mora vsak ponudnik predložiti vsa dokazila navedena v točki 5 teh navodil, v kolikor pri posameznih podtočkah poglavja 5 ni določeno drugače.

Ponudniki v informacijskem sistemu e-JN označijo, da gre za skupno ponudbo ter navedejo vse sodelujoče gospodarske subjekte.

V primeru, da skupina ponudnikov predloži skupno ponudbo, bo naročnik iz postopka javnega naročanja izločil skupno ponudbo, če se izkaže, da je kateri koli izmed skupnih ponudnikov pred ali med postopkom javnega naročanja glede na storjena ali neizvedena dejanja v enem izmed položajev iz točke 6.1 teh navodil.

V primeru, da skupina ponudnikov predloži skupno ponudbo, v informacijski sistem e-JN naloži en obrazec »Ponudbeni predračun«.

Finančno zavarovanje predloži glavni oz. vodilni partner v skupini.

V primeru, da bo takšna skupina ponudnikov izbrana za izvedbo predmetnega naročila, bo naročnik zahteval dogovor o skupni izvedbi naročila (na primer pogodbo o sodelovanju), ki mora vsebovati vsaj:

- navedbo vseh partnerjev v skupini (naziv in naslov partnerja, zakonitega zastopnika, matično številko, davčno številko, številko transakcijskega računa in naziv banke, pri kateri je ta odprt,
- imenovanje nosilca posla (vodilnega partnerja) pri izvedbi javnega naročila,
- pooblastilo vodilnemu partnerju v skupini za komunikacijo z naročnikom, prevzem pošte, podpis pogodbe (v kolikor bo pogodbo podpisal samo vodilni partner),
- obseg posla (natančna navedba vrste in obsega dobav), ki ga bo prevzel posamezni partner,
- način plačila (preko vodilnega partnerja ali vsakemu partnerju v skupini posebej),
- neomejeno solidarno odgovornost vseh partnerjev v skupini,
- druge morebitne pravice in obveznosti med partnerji v skupini,
- rok veljavnosti pravnega akta (pogodbe o sodelovanju).

Gospodarski subjekt je lahko član samo enega skupinskega nastopa (joint venture). Ponudbe, ki jih predložijo skupine družb (joint venture) v katerih se pojavljajo iste družbe bodo zavrnjene.

V primeru skupnega nastopa več ponudnikov bo naročnik vso pošto vezano na to javno naročilo naslovil in poslal le vodilnemu (glavnemu) ponudniku v skupini.

## **14. Ponudba s podizvajalci**

V primeru, da bo ponudnik pri izvedbi naročila sodeloval s podizvajalci, mora navesti vse podizvajalce ter vsak del javnega naročila, ki ga namerava oddati v podizvajanje, kontaktne podatke in zakonite zastopnike predlaganih podizvajalcev. Ponudnik mora v ponudbi predložiti tudi izpolnjene obrazce – dokazila za vsakega podizvajalca, s katerim bo sodeloval pri naročilu.

V kolikor bodo pri podizvajalcu obstajali razlogi za izključitev oziroma bo v enem od položajev iz točke 5.1 teh navodil, bo naročnik podizvajalca zavrnil.

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

- seznam vseh podizvajalcev ter vsak del javnega naročila (z navedbo storitve in deleža v %), ki ga namerava izvesti podizvajalec, kontaktne podatke in zakonite zastopnike predlaganih podizvajalcev,
- izpolnjene, podpisane in potrjene obrazce – dokazila, ki so zahtevana v tej RD,
- priložiti zahtevo podizvajalca za neposredno plačilo, če podizvajalec to zahteva.

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

- Glavni izvajalec v pogodbi pooblastiti naročnika, da na podlagi potrjenega računa oziroma situacije s strani glavnega izvajalca neposredno plačuje podizvajalcu,

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

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

Podizvajalec, ki bo v ponudbi zahteval neposredno plačilo v skladu z 94. Členom ZJN-3, bo moral naročniku posredovati kopijo pogodbe, ki jo je sklenil z izvajalcem, v petih (5) dneh od sklenitve te pogodbe. Ta obveznost bo izpolnjena tudi, če to pogodbo naročniku posreduje ponudnik.

Če se po sklenitvi pogodbe o izvedbi naročila zamenja podizvajalec ali če ponudnik sklene pogodbo z novim podizvajalcem, mora ponudnik, ki je sklenil pogodbo z naročnikom, naročniku v 5 dneh po spremembi predložiti vsa dokazila za novega podizvajalca.

## **15. Tuji ponudnik**

Tuji ponudnik, ki nastopa samostojno ali kot partner v skupini izvajalcev, mora ob zgoraj navedenih dokumentih predložiti še:

- Pisno izjavo pooblaščenice osebe ponudnika, s katero potrjuje, da je ponudnik seznanjen s predpisi, veljavnimi v Republiki Sloveniji. Ponudnik mora spoštovati veljavne zakone RS in priznati veljavnost pravnega reda RS, vezano na izvedbo razpisanega javnega naročila,
- Tuji ponudnik, ki nima sedeža v RS mora s posebno izjavo, ki jo predloži k razpisni dokumentaciji, imenovati fizično ali pravno osebo s sedežem v RS, ki bo po veljavni zakonodaji na področju javnega naročanja in po Zakonu o upravnem postopku (ZUP), v njegovem imenu in zanj prevzela vso pošto naslovljeno nanj.

## **16. Neobičajno nizka ponudba**

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

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

## **17. Pregled ponudb**

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

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

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

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

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

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

Naročnik bo izbral ekonomsko najugodnejšo dopustno ponudbo.

## **18. Dopustne dopolnitve in popravki ponudbe**

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

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

- svoje cene brez DDV na enoto, vrednosti postavke brez DDV, skupne vrednosti ponudbe brez DDV, razen kadar se skupna vrednost spremeni v skladu s sedmim odstavkom 89. člena ZJN-3, in tistega dela ponudbe, ki se veže na tehnične specifikacije predmeta javnega naročila.

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

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

## **19. Oddaja javnega naročila**

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

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

Če se v objavi odločitve na portalu javnih naročil ni mogoče sklicevati na objavljeno povabilo k



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

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

## **20. Sklenitev pogodbe**

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

S podpisom ponudbe in ESPD ponudnik potrdi, da sprejema vsebino vzorca pogodbe. Izbrani ponudnik bo sklenil pogodbo za 3 (triletno) obdobje z vsakim naročnikom (družbo v skupini SŽ) posebej.

## **21. Ustavitev postopka, zavrnitev vseh ponudb, odstop od izvedbe javnega naročila**

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

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

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

## **22. Zaupnost podatkov**

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

Podatki, ki jih bo ponudnik upravičeno predložil in označil kot zaupne oziroma poslovno skrivnost kot to določa Zakon o poslovni skrivnosti (Uradni list RS, št. 22/19; ZPOSS) bodo uporabljeni zgolj za namene postopka in ne bodo dostopni nikomur zunaj kroga oseb, ki bodo vključene v postopek konkretnega javnega naročila. Ti podatki ne bodo objavljeni na odpiranju ponudb niti v nadaljevanju postopka ali pozneje. Te osebe kot tudi naročnik bodo v celoti odgovorni za varovanje zaupnosti tako dobljenih podatkov.

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

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

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

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

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

## 23. Pravno varstvo

V skladu s 14. členom Zakona o pravnem varstvu v postopkih javnega naročanja (Ur. list RS št. 43/11, 60/11-ZTP-D, 63/13, 90/14 – ZDU-1I, 60/17 in 72/19, v nadaljevanju: ZPVPJN) lahko zahtevo za pravno varstvo v postopku javnega naročila vložijo vsaka oseba, ki ima ali je imela interes za dodelitev javnega naročila in ji je ali bi ji lahko z domnevno kršitvijo nastala škoda, in zagovorniki javnega interesa, določeni v drugem odstavku 6. člena ZPVPJN. Če je rok za oddajo prijav ali ponudb že potekel, se šteje, da je interes za dodelitev javnega naročila izkazala tista oseba, ki je oddala pravočasno prijavo oziroma ponudbo. Kadar je bila v postopku oddaje javnega naročila predložena skupna ponudba, lahko zahtevek za revizijo vložijo katerakoli od oseb, ki so oddale skupno ponudbo.

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

Zahtevek za revizijo zoper razpisno dokumentacijo se lahko vložijo preko portala eRevizija.

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

Zahtevka za revizijo iz prejšnjega odstavka ni dopustno vložiti po roku za prejem ponudb, razen če je naročnik v postopku javnega naročanja določil rok za prejem ponudb, ki je krajši od desetih delovnih dni. V tem primeru se lahko zahtevek za revizijo vložijo v desetih delovnih dneh od dneva objave obvestila o naročilu.

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

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

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

[Pravno varstvo \(gov.si\)](http://Pravno.varstvo.gov.si)

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

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

## **24. Opozorila**

V času razpisa naročnik in ponudnik ne smeta pričenjati in izvajati dejanj, ki bi v naprej določila izbor določene ponudbe. V obdobju mirovanja naročnik in ponudnik ne smeta pričenjati dejanj, ki bi lahko povzročila, da pogodba ne bi pričela veljati, ali ne bi bila izpolnjena. V primeru ustavitve postopka nobena stran ne sme pričenjati in izvajati postopkov, ki bi ovirali razveljavitev ali spremembo odločitve o izbiri izvajalca, ali bi vplivali na nepristranskost revizijske komisije.

Naročnik bo zaradi zagotovitve transparentnosti posla in preprečitve korupcijskih tveganj pred sklenitvijo pogodb, pozval ponudnika, da mu predloži izjavo oziroma podatke o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, vključno z udeležbo tihih družbenikov, ter o gospodarskih subjektih, za katere se glede na določbe zakona, ki ureja gospodarske družbe, šteje, da so povezane družbe s ponudnikom. To izjavo oziroma podatke bo naročnik predložil Komisiji za preprečevanje korupcije.

Če ponudnik predloži lažno izjavo oziroma da neresnične podatke o navedenih dejstvih, ima to za posledico ničnost pogodbe (6. odst. 14. člena ZintPK).

## RAZPISNI OBRAZCI

## PODATKI O PONUDNIKU

NAZIV PONUDNIKA:	
NASLOV PONUDNIKA:	
MATIČNA ŠTEVILKA PONUDNIKA:	
IDENTIFIKACIJSKA ŠTEVILKA ZA DDV / DAVČNA ŠTEVILKA:	
ZAKONITI ZASTOPNIK/I PONUDNIKA:	
SPLETNI NASLOV:	
KONTAKTNA OSEBA PONUDNIKA:	
ELEKTR. NASLOV KONTAKTNE OSEBE:	
TELEFON KONTAKTNE OSEBE:	
OSNOVNI KAPITAL:	
ŠT. TRANSAKCIJSKEGA RAČUNA:	
Pri banki:	
SKRBNIK POGODBE:	
ODGOVORNA OSEBA ZA PODPIS POGODBE:	

**OPOMBA:**

Obrazec morajo izpolniti in podpisati: ponudnik in vsi partnerji (soponudniki) v skupnem nastopu.

Kraj in datum:

Žig:

Podpis ponudnika:

PONUDNIK:

---



---



---

**PONUDBENI PREDRAČUN**

Številka ponudbe: .....

Datum: .....

Na podlagi javnega razpisa za oddajo naročila »Revizija računovodskih izkazov in pregled poročila o trajnostnosti skupine SŽ za obdobje 2025 – 2027« številka javnega naročila JN \_\_\_\_\_/2025, poslanega v objavo na portal javnih naročil dne \_\_\_\_\_, dajemo ponudbo, kot sledi:

Ponudbo dajemo (ustrezno obkrožiti!):

a) samostojno

b) skupno ponudbo v skupini izvajalcev oz. podizvajalcev: \_\_\_\_\_

**1) Revizija računovodskih izkazov družb:**

zap. št.	Družba	Cena revizije računovodskih izkazov družbe za leto 2025 (v EUR brez DDV)	Cena revizije računovodskih izkazov družbe za leto 2026 (v EUR brez DDV)	Cena revizije računovodskih izkazov družbe za leto 2027 (v EUR brez DDV)
1	Slovenske železnice, d.o.o.			
2	SŽ – Infrastruktura, d.o.o.			
3	SŽ – Tovorni promet, d.o.o.			
4	SŽ – Potniški promet, d.o.o.			
5	FERSPED, d.o.o.			
6	VV-LOG d.o.o.			
7	SŽ – VIT, d.o.o.			
8	SŽ – ŽIP, d.o.o.			
9	Prometni institut Ljubljana d.o.o.			
10	SŽ – ŽGP Ljubljana, d.d.			
11	KAMNOLOM VERD d.o.o.			
12	SŽ EP Logistika d.o.o.			
<b>VREDNOST SKUPAJ v EUR brez DDV</b>				

Opomba: Ponudnik mora za vsako družbo posebej navesti ceno za vsako poslovno leto posebej.

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

**2) Revizija konsolidiranih računovodskih izkazov skupin:**

<b>Skupina</b>	<b>Cena revizije konsolidiranih računovodskih izkazov skupine (z vsemi pregledi) za leto 2025 (v EUR brez DDV)</b>	<b>Cena revizije konsolidiranih računovodskih izkazov skupine (z vsemi pregledi) za leto 2026 (v EUR brez DDV)</b>	<b>Cena revizije konsolidiranih računovodskih izkazov skupine (z vsemi pregledi) za leto 2027 (v EUR brez DDV)</b>
Slovenske železnice			
SŽ EP Logistika			
SŽ – ŽGP Ljubljana			
<b>VREDNOST SKUPAJ v EUR brez DDV</b>			

Opomba: Ponudnik mora za vsako skupino posebej navesti ceno za vsako poslovno leto posebej.

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

**3) Revizorjevo poročilo o dajanju zagotovil o trajnostnosti Skupine Slovenske železnice**

<b>Skupina</b>	<b>Cena pregleda trajnostnega poročila za leto 2025 (v EUR brez DDV)</b>	<b>Cena pregleda trajnostnega poročila za leto 2026 (v EUR brez DDV)</b>	<b>Cena pregleda trajnostnega poročila za leto 2027 (v EUR brez DDV)</b>
Slovenske železnice			
<b>VREDNOST SKUPAJ v EUR brez DDV</b>			

**4) Revizija ustreznosti sodil in pravilnosti njihove uporabe**

<b>Družba</b>	<b>Cena revizije objektivne upravičenosti sodil za poslovno leto 2025 (v EUR brez DDV)</b>	<b>Cena revizije objektivne upravičenosti sodil za poslovno leto 2026 (v EUR brez DDV)</b>	<b>Cena revizije objektivne upravičenosti sodil za poslovno leto 2027 (v EUR brez DDV)</b>
SŽ – Potniški promet, d.o.o.			
SŽ – Infrastruktura, d.o.o.			
<b>VREDNOST SKUPAJ v EUR brez DDV</b>			

Opomba: Ponudnik mora za vsako družbo posebej navesti ceno za vsako poslovno leto posebej.

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

**5) Revidiranje porabe sredstev (ZZRZI) – izvedba dogovorjenih postopkov**

<b>Družba</b>	<b>Cena izvedbe dogovorjenih postopkov za poslovno leto 2025 (v EUR brez DDV)</b>	<b>Cena izvedbe dogovorjenih postopkov za poslovno leto 2026 (v EUR brez DDV)</b>	<b>Cena izvedbe dogovorjenih postopkov za poslovno leto 2027 (v EUR brez DDV)</b>
SŽ – ŽIP, d.o.o.			
<b>VREDNOST SKUPAJ v EUR brez DDV</b>			

Opomba: Ponudnik mora posebej navesti ceno za vsako poslovno leto posebej.

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

**6) Revizija poročila o razmerjih s povezanimi družbami, skladno z MSZ 3000 in 545.členom ZGD-1**

<b>Družba</b>	<b>Cena izvedbe za poslovno leto 2025 (v EUR brez DDV)</b>	<b>Cena izvedbe za poslovno leto 2026 (v EUR brez DDV)</b>	<b>Cena izvedbe za poslovno leto 2027 (v EUR brez DDV)</b>
SŽ – ŽGP Ljubljana, d.d.			
SŽ EP Logistika d.o.o.			
FERSPED, d.o.o.			
VV-LOG d.o.o.			
<b>VREDNOST SKUPAJ v EUR brez DDV</b>			

Opomba: Ponudnik mora posebej navesti ceno za vsako poslovno leto posebej.

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

**PONUDBENA VREDNOST SKUPAJ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6): \_\_\_\_\_ EUR brez DDV**

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

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

Kraj in datum:

Žig:

Podpis ponudnika:



PONUDNIK:

---



---



---

**SEZNAM ČLANOV REVIZIJSKE EKIPE**

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

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

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

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

Za morebitno neizpolnjevanje navedenih obveznosti je ponudnik naročniku odškodninsko odgovoren!

Kraj in datum:

Žig in podpis ponudnika:

PONUDNIK:

---



---



---

**SEZNAM REFERENC POOBLAŠČENEGA REVIZORJA**

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

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

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

	Družba oz. skupina	Osnovna oz. glavna dejavnost naročnika	Poslovno leto revidiranja
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			

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

	Subjekt javnega interesa	Družba oz. skupina	Število družb v skupini	Poslovno leto revidiranja
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				

6.				
7.				
8.				
9.				

Opomba: Obrazec se izpolni za vsakega pooblaščenega revizorja posebej.

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

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

Kraj in datum:

Žig ponudnika in podpis pooblaščene osebe:

**VZOREC KROVNE POGODBE**

\_\_\_\_\_ (naročnik v svojem imenu in v imenu. Družb v skupini SŽ) Mat. št. \_\_\_\_\_, Identifikacijska številka za DDV: SI \_\_\_\_\_, ki jo zastopa \_\_\_\_\_ (v nadaljevanju besedila: naročnik)

in \_\_\_\_\_, Transakcijski račun: \_\_\_\_\_ Mat. št. \_\_\_\_\_, Identifikacijska številka za DDV: SI \_\_\_\_\_, ki ga zastopa... \_\_\_\_\_ (v nadaljevanju besedila: izvajalec)

skleneta naslednjo

**KROVNO POGODBO ZA IZVEDBO REVIZIJSKIH STORITEV V OBDOBJU 2025 – 2027****1. člen**

Pogodbeni stranki ugotavljata:

- da je bil izvajalec izbran kot najugodnejši ponudnik na podlagi izvedenega postopka oddaje javnega naročila »Revizija računovodskih izkazov in pregled poročila o trajnostnosti skupine SŽ za obdobje 2025 – 2027«, objavljenega na Portalu javnih naročil, pod št. \_\_\_\_\_/2025, \_\_\_\_\_,
- da bo na podlagi te krovne pogodbe sklenjena pogodba o izvajanju revizijskih storitev za vsako družbo naročnico posebej.

**2. člen**

Predmet krovne pogodbe je izvajanje revizijskih storitev v skladu z določbami Zakona o revidiranju (v nadaljevanju Zrev-2) v obdobju 2025 – 2027.

Storitve obsegajo:

- revizijo ločenih računovodskih izkazov družb za obdobje 2025 – 2027, ki vključujejo izkaz finančnega položaja, izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov ter pojasnila k računovodskim izkazom, vključujoč povzetek bistvenih računovodskih usmeritev ter pregled poslovnega poročila;
- revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov skupin za obdobje 2025 – 2027, ki vključujejo konsolidiran izkaz finančnega položaja, konsolidiran izkaz poslovnega izida, konsolidiran izkaz drugega vseobsegajočega donosa, konsolidiran izkaz gibanja kapitala in konsolidiran izkaz denarnih tokov ter pojasnila k konsolidiranim računovodskim izkazom, vključujoč povzetek bistvenih računovodskih usmeritev ter pregled poslovnega poročila skupine za omenjeno obdobje. To bo storil v skladu z Zakonom o revidiranju (Zrev-2, Ur. l. RS št. 65/2008 in 84/2018, 115/2021), temeljnimi revizijskim načeli in mednarodnimi standardi revidiranja;
- pregled poročila o trajnostnosti Skupine Slovenske železnice za obdobje 2025-2027 (konsolidirano letno poročilo, skladno z delegirano Uredbo, ki ureja enotni evropski format poročanja – Uredba EU 2019/815);
- preveritev ustreznosti sodil v skladu z Zakonom o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti za obdobje 2025 – 2027 (velja za družbi SŽ – Potniški promet, d.o.o. in SŽ – Infrastruktura, d.o.o.);
- revizijo porabe sredstev v skladu z Zakonom o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov v obdobju 2025-2027 za družbo SŽ – ŽIP, d.o.o.;
- revizijo poročila o razmerjih s povezanimi družbami v skladu z 545. členom ZGD-1 v obdobju 2025 – 2027 za družbe SŽ – ŽGP Ljubljana, d.d., SŽ EP Logistika, d.o.o., FERSPED, d.o.o. in VV-LOG d.o.o., kot je to določeno v Prilogi 1 oziroma Ponudbi št. \_\_\_\_\_, ki je priloga te krovne pogodbe.

Pri izvedbi predmeta javnega naročila se mora upoštevati tudi eventualne sprejete spremembe predpisov v obdobju 2025 – 2027

Obseg del in roki izvedbe bodo določeni z ločenimi pogodbami v skladu z razpisno dokumentacijo in po cenah, kot so bile podane v ponudbi (obrazec Ponudba s ponudbenim predračunom).

### 3. člen

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

Storitve revidiranja bodo izvedene skladno z Zakonom o revidiranju, Mednarodnimi revizijskimi standardi in drugimi pravili Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov, v skladu z Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014, temeljnimi revizijskimi načeli in drugimi pravili revidiranja, ki jih sprejema SIR, ter drugimi zakoni, ki urejajo revidiranje posameznih pravnih oseb oziroma druge oblike revizije, in predpisi, izdanimi na njihovi podlagi (pravila revidiranja).

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

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

Revidiranje računovodskih izkazov naročnika bo vodil in revizijsko poročilo podpisal \_\_\_\_\_ pooblaščen revizor.

Revidiranje konsolidiranih računovodskih izkazov skupine bo vodil in revizijsko poročilo podpisal \_\_\_\_\_ pooblaščen revizor.

Pregled poročila o trajnostnosti skupine bo vodil in revizijsko poročilo podpisal \_\_\_\_\_ pooblaščen revizor.

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

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

### 4. člen

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

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

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

### 5. člen

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

### 6. člen

Izvajalec se zavezuje, da bo:

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

#### 7. člen

Naročnik se obvezuje, da bo:

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

#### 8. člen

Izvajalec se zavezuje, da bo za družbe s konstituiranim nadzornim svetom in revizijsko komisijo oz. za njihovo skupino, poleg obveznosti, določenih v 6. členu, izpolnil še naslednje obveznosti:

- pripravil in predstavil organom nadzora načrt revidiranja za posamezno leto
- izdal dve pismi poslovodstvu oz. upravi in sicer po opravljeni predhodni reviziji in po opravljeni zaključni fazi revizije,
- izdal dve poročili za revizijsko komisijo in sicer po opravljeni predhodni reviziji in po opravljeni zaključni fazi revizije,
- najmanj 3x letno na voljo za seje revizijske komisije,
- najmanj 3x letno na voljo za seje nadzornega sveta,
- na poziv naročnika, po izdaji revizorjevega poročila v slovenskem jeziku, izdal v roku 10 delovnih dni tudi revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih v angleškem jeziku,
- na poziv naročnika, po izdaji revizorjevega poročila v slovenskem jeziku, izdal v roku 10 delovnih dni tudi revizorjevo poročilo o konsolidiranih računovodskih izkazih v angleškem jeziku.

Poročanje naročniku se nanaša na vse storitve, ki so navedene v 2. členu te pogodbe.

Izvajalec se hkrati zavezuje, da bo naročniku po opravljeni zaključni fazi revizije posredoval poročilo o izpolnjevanju meril, ki so bila osnova za njegov izbor, pri čemer se reference iz točke 3.1 in 3.2 upoštevajo kumulativno, in sicer:

- skupno število ur dela pooblaščenih revizorjev, ki so bili člani revizijske skupine (merilo iz točke 2),
- skupno število referenc pooblaščenih revizorjev, ki so bili člani revizijske ekipe in so bili v revidiranje vključeni minimalno 30 ur:
  - a. revidiranje velikih družb oz. skupin s področja transportne oz. infrastrukturne dejavnosti v zadnjih treh letih (merilo iz točka 3.1),
  - b. revidiranje velikih družb oz. skupin s statusom subjekta javnega interesa v zadnjih treh letih, ki niso vključene v predhodno alineo (merilo iz točke 3.2).

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

#### 9. člen

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

V primeru, da izvajalec preneha delovati, preide obveznost hrambe revizijske dokumentacije na delničarje oziroma družbenike revizijske družbe.

#### 10. člen

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

#### 11. člen

Krovna pogodba je sklenjena za določen čas treh (3) let od podpisa pogodbe.

#### 12. člen

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

Naročnik lahko razreši revizijsko družbo, ki opravlja revizijo računovodskih izkazov in pregled poročila o trajnostnosti, le na podlagi utemeljenih razlogov. Različna mnenja o računovodskih obravnavah ali revizijskih postopkih niso utemeljeni razlogi za razrešitev. Naročnik pisno obvesti Agencijo za javni nadzor nad revidiranjem o razrešitvi ali o odstopu revizijske družbe v obdobju, za katero je veljalo imenovanje in ustrezno pojasni razloge za razrešitev ali odstop v 15 dneh od razrešitve ali odstopa.

Krovna pogodba se lahko spremeni ali dopolni s pisnim aneksom, ki ga sprejmeta in podpišeta obe stranki in le izjemoma ter samo v primeru, da spremembe niso v nasprotju z določbami ZGD-1, ZJN-3, ZRev-2 in OZ. Če katerakoli od določb krovne pogodbe je ali postane neveljavna, to ne vpliva na ostale določbe te pogodbe. Neveljavna določba se nadomesti z veljavno, ki mora čim bolj ustrezati namenu, ki ga je želela doseči neveljavna določba.

### 13. člen

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

- če bo naročnik seznanjen, da je sodišče s pravnomočno odločitvijo ugotovilo kršitev obveznosti delovne, okoljske ali socialne zakonodaje s strani izvajalca ali podizvajalca, ali
- če bo naročnik seznanjen, da je pristojni državni organ pri izvajalcu ali podizvajalcu v času izvajanja pogodbe ugotovil najmanj dve kršitvi v zvezi s:
  - plačilom za delo,
  - delovnim časom,
  - počitki,
  - opravljanjem dela na podlagi pogodb civilnega prava kljub obstoju elementov delovnega razmerja ali v zvezi z zaposlovanjem na črno,

in za kateri mu je bila s pravnomočno odločitvijo ali več pravnomočnimi odločitvami izrečena globa za prekršek, in pod pogojem, da je od seznaitve s kršitvijo in do izteka veljavnosti pogodbe še najmanj šest mesecev.

V primeru seznaitve naročnika s kršitvijo, bo naročnik ravnal v skladu s tretjo alinejo 4. odstavka 67. člena ZJN-3.

V primeru izpolnitve okoliščine in pogojev iz 1. točke se šteje, da je pogodba razvezana z dnem sklenitve nove pogodbe o izvedbi javnega naročila za predmetno naročilo. Naročnik mora nov postopek oddaje javnega naročila začeti nemudoma, vendar najkasneje v 60 dneh od seznaitve s kršitvijo.

Če naročnik v roku 60 dni od seznaitve s kršitvijo ne začne novega postopka javnega naročila, se šteje, da je pogodba razvezana šestdeseti dan od seznaitve s kršitvijo.

### 14. člen

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

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

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

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

### 15. člen

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



Pogodba je sestavljena v štirih (4) enakih izvodih, od katerih prejme izvajalec 1 (en) in naročnik 3 (tri) izvode.

**NAROČNIK:**

**IZVAJALEC:**

Podpisano dne:

Podpisano dne:

Priloga: Ponudba

**VZOREC POGODBE**

\_\_\_\_\_ (naročnik oz. družba v skupini SŽ)

Mat. št. \_\_\_\_\_, Identifikacijska številka za DDV: SI \_\_\_\_\_, ki jo zastopa

(v nadaljevanju besedila: naročnik)

in

\_\_\_\_\_,  
Mat. št. \_\_\_\_\_, Identifikacijska številka za DDV: SI \_\_\_\_\_,

Transakcijski račun:

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

skleneta naslednjo

**POGODBO NAB ŠT. \_\_\_\_\_****POGODBA O REVIDIRANJU RAČUNOVODSKIH IZKAZOV IN PREGLED POROČILA O TRAJNOSTNOSTI SKUPINE SŽ ZA LETA 2025, 2026 IN 2027****I. Splošne določbe****1. člen**

Pogodbeni stranki sklepata to pogodbo na podlagi med njima sklenjene krovne pogodbe št. za izvedbo storitev v obdobju 2025-2027 št. \_\_\_\_ z dne \_\_\_\_\_. Izvajalec bo izvedel storitve revidiranja v skladu z oddano ponudbo št. \_\_\_\_\_ z dne \_\_\_\_\_ in v skladu s splošnimi pogoji za revidiranje v Republiki Sloveniji.

**II. Predmet revidiranja****2. člen**

Predmet pogodbe je izvajanje revizijskih storitev v skladu z določbami Zakona o revidiranju (v nadaljevanju ZRev-2) v obdobju 2025-2027.

Storitve obsegajo:

- revizijo ločenih računovodskih izkazov družbe \_\_\_\_\_ za obdobje 2025 - 2027, ki vključujejo izkaz finančnega položaja, izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov ter pojasnila k računovodskim izkazom, vključujoč povzetek bistvenih računovodskih usmeritev ter pregled poslovnega poročila;
- revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov skupine \_\_\_\_\_ za obdobje 2025 - 2027, ki vključujejo konsolidiran izkaz finančnega položaja, konsolidiran izkaz poslovnega izida, konsolidiran izkaz drugega vseobsegajočega donosa, konsolidiran izkaz gibanja kapitala in konsolidiran izkaz denarnih tokov ter pojasnila k konsolidiranim računovodskim izkazom, vključujoč povzetek bistvenih računovodskih usmeritev ter pregled poslovnega poročila skupine za omenjeno obdobje. Revizija se izvede v skladu z Zakonom o revidiranju (ZRev-2, Ur. l. RS št. 65/2008 in 84/2018,115/2021), temeljnimi revizijskim načeli in mednarodnimi standardi revidiranja;
- pregled poročila o trajnostnosti Skupine Slovenske železnice za obdobje 2025 – 2027 (konsolidirano letno poročilo, skladno z delegirano Uredbo, ki ureja enotni evropski format poročanja - Uredba EU 2019/815);
- preveritev ustreznosti sodil v skladu z Zakonom o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti za obdobje 2025 – 2027 (velja za družbi SŽ – Potniški promet, d.o.o. in SŽ – Infrastruktura, d.o.o.);
- revizijo porabe sredstev v skladu z Zakonom o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov v obdobju 2025 - 2027 za družbo SŽ – ŽIP, d.o.o.;

- revizijo poročila o razmerjih s povezanimi družbami v skladu z 545. členom ZGD-1 v obdobju 2025 – 2027 za družbe SŽ – ŽGP Ljubljana, d.d., SŽ EP Logistika, d.o.o., FERSPED, d.o.o., VV-LOG d.o.o.

Pri izvedbi predmeta javnega naročila se mora upoštevati tudi eventualne sprejete spremembe predpisov v obdobju 2025 – 2027.

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

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

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

Izvajalec bo vse storitve, naštet v točkah 1 do 6, izvedel na sedežu družbe, s čimer so mišljene storitve, pri katerih potrebuje izvajalec osebe, ki bodo sodelovale z revizorji oz. evidence, dokumentacijo in druge informacije, potrebne za revizijo.

### **III. Pojem in namen revidiranja**

#### **3. člen**

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

### **IV. Postopek revidiranja**

#### **4. člen**

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

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

Revizija računovodskih izkazov je natančneje definirana v 57. členu ZGD-1, ki revizorju nalaga da:

- revidira računovodsko poročilo,
- pregleda poslovno poročilo v obsegu, potrebnem, da preveri, ali je njegova vsebina v skladu z drugimi sestavinami letnega poročila,
- pregleda poročilo o trajnostnosti, kadar ga je družba dolžna pripraviti v skladu s 70.c ali 70.č členom tega zakona, pri čemer lahko to poročilo pregleda tudi revizor, ki ni isti kot tisti, ki opravlja pregled preostalih delov letnega poročila,

- preveri, ali poslovno poročilo vsebuje izjavo o upravljanju družbe, in pregleda njeno formalno popolnost, vsebinsko pa se v mnenju omeji na pregled podatkov iz 3. in 4. točke šestega odstavka 70. člena tega zakona,
- preveri, ali je bila družba za poslovno leto pred poslovnim letom, za katero so bili pripravljeni računovodski izkazi, ki se revidirajo, dolžna objaviti poročilo o davčnih informacijah v zvezi z dohodki in če ugotovi, da bi ga morala objaviti, preveri tudi, ali je bilo poročilo objavljeno v skladu z določbami tega zakona, ki urejajo javno objavo in objavo poročila o davčnih informacijah v zvezi z dohodki na spletni strani družbe.

Revizorjevo poročilo o dajanju zagotovil o trajnostnosti Skupine Slovenske železnice za obdobje 2025 – 2027 (konsolidirano letno poročilo, skladno z delegirano Uredbo, ki ureja enotni evropski format poročanja - Uredba EU 2019/815).

Revizor bo postopke opravil v skladu s kodeksom poklicne etike zunanjih revizorjev in na osnovi:

- Zakona o gospodarskih družbah
- V skladu z Mednarodnim standardom poslov dajanja zagotovil MSZ 3000 (prenovljen). Posli dajanja zagotovil razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti (»MSZ 3000 prenovljen«), ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (»IAASB«) oziroma skladno z ustreznim standardom, ki se bo uveljavil na tem področju.

Revizor bo postopke načrtoval in opravil tako, da bo lahko v poročilu o zagotovitlu podal sklep o omejenem zagotovitlu, da na podlagi postopkov, ki jih je izvedel, in pridobljenih dokazov ni zaznal ničesar, zaradi česar bi menil, da Poročilo o trajnostnosti v vseh pomembnih pogledih ni pripravljeno v skladu z Direktivo EU 2013/34/EU, kar vključuje:

- Skladnost 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« ali »uporabljena sodila«);
- Preverjanje, ali je postopek ocenjevanja dvojne pomembnosti, ki ga je naročnik izvedel za identifikacijo poročanih informacij, v skladu z opisom v Poročilu o trajnostnosti;
- Skladnost razkritij, navedenih v Poročilu o trajnostnosti, z zahtevami glede poročanja iz 8. člena Uredbe (EU) 2020/852 (»Uredba o taksonomiji«).

## **V. Obveznosti in odgovornosti izvajalca**

### **5. člen**

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

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

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

## **VI. Načrtovanje in izvedba revidiranja**

### **6. člen**

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

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

## **VII. Konsolidirani računovodski izkazi in drugi revizorji**

### **7. člen**

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

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

## **VIII. Poročanje naročniku**

### **8. člen**

Po zaključku revidiranja bo izvajalec izdelal poročilo neodvisnega revizorja.

Za naročnike brez statusa SJI z NS in RK:

bo izvajalec za naročnika po potrebi pripravil pismo poslovodstvu, v katerem bo poslovodstvo družbe seznanil:

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

Za SJI z NS in RK:

izvajalec se zavezuje, da bo naročniku kot subjektu javnega interesa s konstituiranim nadzornim svetom in revizijsko komisijo, izpolnil še naslednje obveznosti:

- pripravil in predstavil načrt revidiranja za posamezno leto
- izdal dve pismi poslovodstvu oz. upravi in sicer po opravljeni predhodni reviziji (notranje kontrole) in po opravljeni zaključni fazi revizije,
- dodatno poročilo za revizijsko komisijo v skladu z 11.členom Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES, po opravljeni zaključni fazi revizije,
- 3x na voljo za seje revizijske komisije,
- 3x na voljo za seje nadzornega sveta,
- na poziv naročnika, po izdaji revizorjevega poročila v slovenskem jeziku, izdal v roku 10 delovnih dni tudi revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih v angleškem jeziku,

- na poziv naročnika, po izdaji revizorjevega poročila v slovenskem jeziku, izdal v roku 10 delovnih dni tudi revizorjevo poročilo o konsolidiranih računovodskih izkazih v angleškem jeziku.

Poročanje naročniku se nanaša na vse storitve, ki so navedene v 2. členu te pogodbe.

## **IX. Izročitev poročila o revidiranju**

### **9. člen**

Izvajalec bo poslovodstvu naročnika izročil revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih, sestavljenih v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja skupaj s strokovnim mnenjem v 3-ih izvodih v slovenskem jeziku.

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

## **X. Odgovornost za mnenje**

### **10. člen**

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

## **XI. Odgovornost za povzročeno škodo**

### **11. člen**

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

## **XII. Zavrnitev izdelave mnenja**

### **12. člen**

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

## **XIII. Obveznosti in odgovornosti naročnika**

### **13. člen**

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

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

### **14. člen**

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

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

- pripraviti predstavitevno pismo posloводства,
- pred pričetkom revizije v pisni obliki seznanimi izvajalca o morebitnih omejitvah pri uporabi elektronske pošte in drugih oblik elektronskega poslovanja.

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

##### **Terminski načrt izvedbe revizije**

15. člen

Revizija bo opravljena v naslednjih rokih:

- prva faza revizije (predrevizija) do 31.12.,
- prisotnost pri inventuri – po razporedu naročnika,
- zaključna faza revizije: najkasneje do 31.5..

Če bo naročnik pripravil zahtevane podatke do dogovorjenih datumov, bo izvajalec revizijo zaključil in revizorjevo poročilo izdal najkasneje dne 31.5.

Ti datumi se nanašajo na vse storitve, ki so opredeljene v 2. členu te pogodbe. Datumi so okvirni in se lahko spremenijo po predhodnem soglasju glede na razpoložljivost osebja naročnika in izvajalca ter zaradi zadev v naslednjem členu.

##### **Spremembe terminskega načrta revizije**

16. člen

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

- če naročnik ob dogovorjenem pričetku zaključne revizije izvajalcu ne predloži potrebne dokumentacije ali informacij, potrebnih za izvedbo revizije, vključno z zaključenimi računovodskimi izkazi s pojasnili,
- če drugi revizor ne zaključi dela v pogodbeno dogovorjenem roku za izvedbo storitev po tej pogodbi,
- zaradi drugih razlogov, ki bi od izvajalca zahtevali izvedbo dodatnih revizijskih postopkov (izvedba pomembnih popravkov računovodskih izkazov na osnovi ugotovitev izvajalca, popravkov letnega poročila, itd.),
- če naročnik ne izvrši oziroma ne omogoči drugih dejanj iz 13. člena pogodbe o revidiranju.

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

##### **Revizijska delovna skupina**

17. člen

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

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

#### **XV. Cena storitve**

18. člen

Pogodbeni stranki sta sporazumni, da na podlagi oddane ponudbe izvajalca št. \_\_\_\_\_ z dne \_\_\_\_\_ oziroma Priloge 1, ki je priloga te pogodbe, celotna pogodbeni cena za naročene storitve znaša letno:

- za leto 2025: \_\_\_\_\_ brez DDV, od tega \_\_\_\_\_ EUR brez DDV za revizijo računovodskih izkazov družbe in \_\_\_\_\_ EUR brez DDV za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov skupine ter \_\_\_\_\_ EUR brez DDV za pregled poročila o trajnostnosti Skupine SŽ;

- za leto 2026: \_\_\_\_\_ brez DDV, od tega \_\_\_\_\_ EUR brez DDV za revizijo računovodskih izkazov družbe in \_\_\_\_\_ EUR brez DDV za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov skupine ter \_\_\_\_\_ EUR brez DDV za pregled poročila o trajnostnosti Skupine SŽ;
- za leto 2027: \_\_\_\_\_ brez DDV, od tega \_\_\_\_\_ EUR brez DDV za revizijo računovodskih izkazov družbe in \_\_\_\_\_ EUR brez DDV za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov skupine ter \_\_\_\_\_ EUR brez DDV za pregled poročila o trajnostnosti Skupine SŽ;

Cena ne vključuje:

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

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

#### Revizija računovodskih izkazov družbe

<u>Naziv in strokovna usposobljenost</u>	<u>Predvideno število ur*</u>	<u>Urna postavka, EUR</u>	<u>Vmesni znesek, EUR</u>
Ključni revizijski partner	X	X	X
Višje revizijsko osebje	X	X	X
Pregledovalec kakovosti posla	X	X	X
Ostalo revizijsko osebje	X	X	X
cena po standardni urni postavki			X
(znižana za) popust			X
<b>SKUPAJ</b>			X

\*Vključuje ure, porabljene pri stranki in v pisarni

#### Revizija konsolidiranih računovodskih izkazov Skupine SŽ

<u>Naziv in strokovna usposobljenost</u>	<u>Predvideno število ur*</u>	<u>Urna postavka, EUR</u>	<u>Vmesni znesek, EUR</u>
Ključni revizijski partner	X	X	X
Višje revizijsko osebje	X	X	X
Pregledovalec kakovosti posla	X	X	X
Ostalo revizijsko osebje	X	X	X
cena po standardni urni postavki			X
(znižana za) popust			X



**SKUPAJ**

X

\*Vključuje ure, porabljene  
pri stranki in v pisarni

## Pregled poročila o trajnostnosti Skupine SŽ

<u>Naziv in strokovna</u> <u>usposobljenost</u>	<u>Predvideno</u> <u>število ur*</u>	<u>Urna postavka,</u> <u>EUR</u>	<u>Vmesni znesek,</u> <u>EUR</u>
Podpisnik revizorjevega poročila	X	X	X
Višje revizijsko osebje	X	X	X
Ostalo revizijsko osebje	X	X	X

cena po standardni urni  
postavki  
(znižana za) popust

X

X

**SKUPAJ**

X

\*Vključuje ure, porabljene  
pri stranki in v pisarni

Cena za dogovorjene storitve revidiranja, ki so predmet te pogodbe tako znaša za leto 2025 \_\_\_\_\_  
EUR z DDV, za leto 2026 \_\_\_\_\_ EUR z DDV in za leto 2027 \_\_\_\_\_ EUR z DDV.

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

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

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

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

**XVI. Način in rok plačila**

## 19. člen

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

Dinamika izstavljanja računov je naslednja: 20% pogodbene vrednosti po opravljeni prvi fazi revizije, 20% pogodbene vrednosti po opravljeni zaključni fazi revizije in 60% pogodbene vrednosti po predložitvi revizorjevega poročila. Plačilni rok je 30 dni, od datuma prejema računa.

Obvezen podatek na vsakem izdanem računu je sklic na številko predmetne pogodbe in na številko nabavnega naročila na osnovi pogodbe, ki jo bo naročnik sporočil izvajalcu po podpisu pogodbe.

Plačilo za opravljeno storitev se izvrši na transakcijski račun izvajalca.

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

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

Izvajalec/podizvajalec ne sme svoje denarne terjatve do naročnika odstopiti tretji osebi brez predhodnega pisnega soglasja naročnika. V primeru, da naročnik s prenosom terjatve soglaša, sme izvajalcu/podizvajalcu zaračunati manipulativne stroške takšnega prenosa v višini 3 % vrednosti prenesene terjatve (brez DDV) oziroma ne več kot 100,00 EUR brez DDV.

## **XVII. Skrbnik pogodbe**

### **20. člen**

Skrbnik naročnika po tej pogodbi je \_\_\_\_\_, tel.: \_\_\_\_\_

Skrbnik izvajalca po tej pogodbi je \_\_\_\_\_, tel.: \_\_\_\_\_

O morebitni spremembi skrbnika pogodbe se bosta pogodbeni stranki obveščali na dogovorjen elektronski naslov.

Zaradi spremembe skrbnika pogodbe ni potrebno sklepati aneksa k pogodbi.

## **XVIII. Zavarovanje odgovornosti**

### **21. člen**

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

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

## **XIX. Podizvajalci**

### **22. člen**

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

1. \_\_\_\_\_, za \_\_\_\_\_ za potrebe revizije, v vrednosti \_\_\_\_\_ EUR brez DDV .

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

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

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

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

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

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

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

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

## **XX. Druge določbe**

### **Uporaba elektronske pošte**

#### **23. člen**

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

### **Razvezni pogoji**

#### **24. člen**

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

- če bo naročnik seznanjen, da je sodišče s pravnomočno odločitvijo ugotovilo kršitev obveznosti delovne, okoljske ali socialne zakonodaje s strani izvajalca ali podizvajalca, ali
- če bo naročnik seznanjen, da je pristojni državni organ pri izvajalcu ali podizvajalcu v času izvajanja pogodbe ugotovil najmanj dve kršitvi v zvezi s:
  - plačilom za delo,
  - delovnim časom,
  - počitki,
  - opravljanjem dela na podlagi pogodb civilnega prava kljub obstoju elementov delovnega razmerja ali v zvezi z zaposlovanjem na črno,

in za kateri mu je bila s pravnomočno odločitvijo ali več pravnomočnimi odločitvami izrečena globa za prekršek, in pod pogojem, da je od seznaitve s kršitvijo in do izteka veljavnosti pogodbe še najmanj šest mesecev.

V primeru seznaitve naročnika s kršitvijo bo naročnik ravnal v skladu s tretjo alinejo 4. odstavka 67. člena ZJN-3.

V primeru izpolnitve okoliščine in pogojev iz prejšnje točke se šteje, da je pogodba razvezana z dnem sklenitve nove pogodbe o izvedbi javnega naročila za predmetno naročilo, naročnik pa mora nov postopek oddaje javnega naročila začeti nemudoma vendar najkasneje v 60 dneh od seznaitve s kršitvijo.

Če naročnik v roku 60 dni od seznaitve s kršitvijo ne začne novega postopka javnega naročila, se šteje, da je pogodba razvezana šestdeseti dan od seznaitve s kršitvijo.

### **Protikorupcijska klavzula**

#### **25. člen**

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

- pridobitev posla,
- za sklenitev posla pod ugodnejšimi pogoji,
- za opustitev dolžnega nadzora nad izvajanjem pogodbenih obveznosti,

- ter za vsako drugo ravnanje ali opustitev, s katerim je organu, ki pogodbo sklepa, povzročena škoda ali je omogočena pridobitev nedovoljene koristi predstavniku organa, drugi pogodbeni stranki ali njenemu predstavniku, zastopniku ali posredniku.

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

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

## **Varovanje osebnih podatkov**

### **26. člen**

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

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

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

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

### **27. člen**

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

## **Varovanje poslovne skrivnosti**

### **28. člen**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

V primeru, da izvajalec preneha delovati, preide obveznost hrambe revizijske dokumentacije na delničarje oziroma družbenike revizijske družbe.

## **XXI. Končne določbe**

### **Odpoved pogodbe**

#### **29. člen**

V primeru, da izvajalec ne izpolnjuje pogodbenih obveznosti na način, predviden v razpisni dokumentaciji in tej pogodbi o izvedbi javnega naročila, začne naročnik ustrezne postopke za njeno prekinitev v skladu s 37. členom ZRev-2.

Odpovedni rok prične teči z dnem prejema priporočene poštne pošiljke.

#### **30. člen**

Spremembe in dopolnitve pogodbe pa veljajo le, če jih podpišeta obe pogodbeni stranki in le izjemoma ter samo v primeru, da spremembe niso v nasprotju z določbami ZGD-1, ZJN-3, ZRev-2 in OZ.

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

Pogodba je sestavljena v štirih (4) enakih izvodih, od katerih prejme izvajalec 1 (en) in naročnik 3 (tri) izvode.

**NAROČNIK:**

**IZVAJALEC:**

Podpisano dne:

Podpisano dne:

PONUDNIK:

---

---

---

**IZJAVA PONUDNIKA O POSREDOVANJU PODATKOV**

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

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

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

Kraj in datum:

Žig:

Podpis:

PONUĐNIK:

---

---

---

**IZJAVA**

V zvezi z javnim naročilom za oddajo naročila »Revizija računovodskih izkazov in pregled poročila o trajnostnosti skupine SŽ za obdobje 2025 - 2027«, pod kazensko in materialno odgovornostjo izjavljamo, da ne nastopamo s podizvajalci.

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

Kraj in datum:

Žig:

Podpis ponudnika:

PONUDNIK:

---



---



---

**PODATKI O PODIZVAJALCU**

Javno naročilo: »Revizija računovodskih izkazov in pregled poročila o trajnostnosti skupine SŽ za obdobje 2025 - 2027«

Naziv in naslov podizvajalca:	
Številka vpisa v sodni register (št. vložka):	
Matična številka:	
Davčna številka:	
Odgovorna oseba za podpis pogodbe:	
Kontaktna oseba:	
Elektronski naslov kontaktne osebe:	
Spletni naslov:	
Telefon:	
Transakcijski račun:	
Vrednost (v EUR brez DDV) in del javnega naročila, ki ga bo izvajal (delež v %):	
Vrsta del/blaga, ki jih bo izvajal/dobavljal	

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

DA                      NE

(ustrezno obkrožiti)

Razpisni obrazec se po potrebi kopira.

Kraj in datum:

Žig:

Podpis podizvajalca:



**SOGLASJE PODIZVAJALCA ZA NEPOSREDNA PLAČILA**

Naziv podizvajalca: \_\_\_\_\_

Sedež (naslov) podizvajalca: \_\_\_\_\_

S podpisom te izjave dajemo soglasje, na podlagi katerega bo naročnik za javno naročilo, katerega predmet je »Revizija računovodskih izkazov in pregled poročila o trajnostnosti skupine SŽ za obdobje 2025 - 2027« namesto ponudnika \_\_\_\_\_ (*vpiše se naziv ponudnika*) poravnaval naše terjatve do ponudnika neposredno nam.

Kraj: \_\_\_\_\_

Datum: \_\_\_\_\_

Žig

Podpisnik: \_\_\_\_\_

Podpis odgovorne osebe podizvajalca

**Opomba: Predmetno soglasje podizvajalca se predloži ponudbi v kolikor podizvajalec, v skladu z določbo 5. odstavka 94. člena ZJN-3, zahteva neposredno plačilo s strani naročnika.**