



Kotnikova ulica 5, 1000 Ljubljana

T: 01 400 36 00, 01 400 33 11

F: 01 433 10 31

E: gp.mgrt@gov.si

www.mgrt.gov.si

Številka: 0040-2/2019/4

Ljubljana, 7. 2. 2019

GENERALNI SEKRETARIAT VLADE REPUBLIKE SLOVENIJE

Gp.gs@gov.si

ZADEVA: Imenovanje izvajalca revidiranja letnega poročila Slovenskega regionalno razvojnega sklada za leta 2018, 2019 in 2020

1. Predlog sklepov vlade:

Na podlagi 6. člena Zakona o Vladi Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 24/05 – uradno prečiščeno besedilo, 109/08, 38/10 – ZUKN, 8/12, 21/13, 47/13 – ZDU-1G, 65/14 in 55/17) in osme alineje 13. člena Zakona o javnih skladih (Uradni list RS, št. 77/08 in 8/10-ZSKZ-B), je Vlada Republike Slovenija na _____, seji dne _____ sprejela naslednji sklep:

Vlada Republike Slovenije za izvajalca revidiranja letnega poročila Slovenskega regionalno razvojnega sklada za leta 2018, 2019 in 2020 imenuje družbo Resni d.o.o., Ljubljana.

Stojan Tramte
GENERALNI SEKRETAR

Sklep prejmejo:

- Generalni sekretariat Vlade Republike Slovenije,
- Slovenski regionalno razvojni sklad, Škrabčev trg 9a, 1310 Ribnica,
- Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo,
- Ministrstvo za finance,
- Služba Vlade Republike Slovenije za zakonodajo,
- Urad Vlade Republike Slovenije za komuniciranje.

2. Predlog za obravnavo predloga zakona po nujnem ali skrajšanem postopku v državnem zboru z obrazložitvijo razlogov:

/

3.a Osebe, odgovorne za strokovno pripravo in usklajenost gradiva:

- Marko Drofenik, generalni direktor Direktorata za regionalni razvoj, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo
- Velislav Žvipelj, direktor Slovenskega regionalno razvojnega sklada

3.b Zunanji strokovnjaki, ki so sodelovali pri pripravi dela ali celotnega gradiva:

/

4. Predstavniki vlade, ki bodo sodelovali pri delu državnega zbora:

/

5. Kratek povzetek gradiva:

Na podlagi 14. in 44. člena Ustanovitvenega akta Slovenskega regionalno razvojnega sklada (v nadaljevanju: Sklad) imenuje izvajalca revidiranja Letnega poročila Sklada Vlada Republike Slovenije na predlog nadzornega sveta Sklada.

Dne 24. 9. 2018 je bil izdan sklep št. 330-14/2018-1 o začetku postopka oddaje javnega naročila za revidiranje Letnega poročila Sklada za leta 2018, 2019 in 2020 ter imenovana Komisija za izbor izvajalca za revidiranje Letnega poročila Sklada za leta 2018, 2019 in 2020. Povabilo k oddaji ponudb je bilo posredovano 55 revizijskim družbam iz Registra revizijskih gospodarskih družb pri Slovenskem inštitutu za revizijo, objavljenem na spletni strani Slovenskega inštituta za revizijo. Povabilo k oddaji ponudb ni bilo posredovano revizijski družbi IN REVIZIJA d.o.o., ker za Sklad že izvaja storitve notranje revizije.

Pravočasno ponudbo je poslalo 5 revizijskih družb in Komisija za izbor izvajalca za revidiranje Letnega poročila Sklada je prispele ponudbe pregledala in jih ocenila.

Popolnost in ustreznost prispelih ponudb ter njihova cena je razvidna iz priložene tabele.

Zap. št.	Ponudnik	Pogoj 1 potrdilo o vpisu družbe pri Slovenskem inštitutu za revizijo	Pogoj 2 predložitev spiska referenc o opravljenih nalogah s podatki o naročniku, za katerega so bile naloge opravljene	Pogoj 3 izjava revizijske družbe, da zagotavlja 3 pooblaščen revizorje	Obrazec ponudbe, izjava o izpolnjevanju pogojev, Osnutek pogodbe	Cena v EUR brez DDV
1.	AUDIT&CO d.o.o..	DA	DA	DA	DA	20.700,00
2.	AUDITOR d.o.o.	DA	DA	DA	DA	21.000,00
3.	Revidicom d.o.o.	DA	DA	DA	DA	14.280,00
8.	RESNI d.o.o.	DA	DA	DA	DA	13.482,00
9.	Deloitte Revizija d.o.o.	DA	DA	DA	DA	18.000,00

Cenovno najugodnejši ponudnik je družba RESNI d.o.o. Iz odločbe Slovenskega inštituta za revizijo je razvidno, da ji je bila 24. 5. 2012 izdana odločba za opravljanje storitev revidiranja. Med referencami s področja finančnih institucij navaja opravljene revizije računovodskih izkazov v GBD d.d., v Javnem jamstvenem, preživninskem in invalidskem skladu Republike Slovenije, notranjo revizijo v Eko skladu in revizije računovodskih izkazov in Letnih poročil Slovenskega regionalno razvojnega sklada. Družba je izvajala revizijo Letnega poročila Sklada že za leta 2015, 2016 in 2017.

Pregled izvajalcev revidiranja Letnega poročila Sklada od leta 2013 dalje:

Leto	Revizijska družba	Revizorji	Glavni pooblaščen revizor
2013	Prosperus d.o.o.	Gregor Jelnikar, Irena Žerjal	Irena Žerjal
2014	Prosperus d.o.o.	Gregor Jelnikar, Irena Žerjal	Irena Žerjal
2015	Resni d.o.o.	Saša Mali, Vid Plohl, Boštjan Šink	Boštjan Šink

2016	Resni d.o.o.	Saša Mali, Vid Plohl, Boštjan Šink	Boštjan Šink
2017	Resni d.o.o.	Saša Mali, Vid Plohl, Boštjan Šink	Boštjan Šink

Sklad je izvedel postopek izbora pooblaščenega revizorja za revidiranje Letnega poročila za leta 2018, 2019 in 2020 ob upoštevanju določb Zakona o javnem naročanju in Zakona o revidiranju. V skladu s tretjim odstavkom 45. člena Zakona o revidiranju isti pooblaščen revizor ne sme opravljati nalog revidiranja v posamezni pravni osebi, če je kot ključni revizijski partner opravljal revizijo računovodskih izkazov pri pravni osebi neprekinjeno sedem let po datumu prvega imenovanja in po opravljeni zadnji reviziji še nista pretekli dve leti, za kateri je opravil revizijo računovodskih izkazov drug ključni revizijski partner. Podjetje Resni d.o.o. je neprekinjeno opravljalo revizijo računovodskih izkazov tri leta, zato ni zadržkov za njegovo ponovno imenovanje za izvajalca revidiranja Letnega poročila Sklada.

Glede na navedeno in na podlagi opravljene primerjave pravočasnih, popolnih in ustreznih ponudb, je Komisija predlagala, da se kot najugodnejšega ponudnika za izvajalca revidiranja Letnega poročila Sklada za leta 2018, 2019 in 2020 izbere cenovno najugodnejšega ponudnika, in sicer družbo Resni d.o.o., Ljubljana.

Predloženi predlog izbora izvajalca, v skladu z ZJN-2, je dne 15. 11. 2018 potrdil kolegij direktorja Sklada, dne 6. 12. 2018 pa nadzorni svet Sklada.

6. Presoja posledic za:

a)	javnofinančna sredstva nad 40.000 EUR v tekočem in naslednjih treh letih	NE
b)	usklajenost slovenskega pravnega reda s pravnim redom Evropske unije	NE
c)	administrativne posledice	NE
č)	gospodarstvo, zlasti mala in srednja podjetja ter konkurenčnost podjetij	NE
d)	okolje, vključno s prostorskimi in varstvenimi vidiki	NE
e)	socialno področje	NE
f)	dokumente razvojnega načrtovanja: <ul style="list-style-type: none"> – nacionalne dokumente razvojnega načrtovanja – razvojne politike na ravni programov po strukturi razvojne klasifikacije programskega proračuna – razvojne dokumente Evropske unije in mednarodnih organizacij 	NE

7.a Predstavitev ocene finančnih posledic nad 40.000 EUR:

(Samo če izberete DA pod točko 6.a.)

I. Ocena finančnih posledic, ki niso načrtovane v sprejetem proračunu				
	Tekoče leto (t)	t + 1	t + 2	t + 3
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) prihodkov državnega proračuna				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) prihodkov občinskih proračunov				

Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) odhodkov državnega proračuna				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) odhodkov občinskih proračunov				
Predvideno povečanje (+) ali zmanjšanje (–) obveznosti za druga javnofinančna sredstva				

II. Finančne posledice za državni proračun

II.a Pravice porabe za izvedbo predlaganih rešitev so zagotovljene:

Ime proračunskega uporabnika	Šifra in naziv ukrepa, projekta	Šifra in naziv proračunske postavke	Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t + 1
SKUPAJ				

II.b Manjkajoče pravice porabe bodo zagotovljene s prerazporeditvijo:

Ime proračunskega uporabnika	Šifra in naziv ukrepa, projekta	Šifra in naziv proračunske postavke	Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t + 1
SKUPAJ				

II.c Načrtovana nadomestitev zmanjšanih prihodkov in povečanih odhodkov proračuna:

Novi prihodki	Znesek za tekoče leto (t)	Znesek za t + 1
SKUPAJ		

OBRAZLOŽITEV:

I. Ocena finančnih posledic, ki niso načrtovane v sprejetem proračunu

V zvezi s predlaganim vladnim gradivom se navedejo predvidene spremembe (povečanje, zmanjšanje):

- prihodkov državnega proračuna in občinskih proračunov,
- odhodkov državnega proračuna, ki niso načrtovani na ukrepih oziroma projektih sprejetih proračunov,
- obveznosti za druga javnofinančna sredstva (drugi viri), ki niso načrtovana na ukrepih oziroma projektih sprejetih proračunov.

II. Finančne posledice za državni proračun

Prikazane morajo biti finančne posledice za državni proračun, ki so na proračunskih postavkah načrtovane v dinamiki projektov oziroma ukrepov:

II.a Pravice porabe za izvedbo predlaganih rešitev so zagotovljene:

Navedejo se proračunski uporabnik, ki financira projekt oziroma ukrep; projekt oziroma ukrep, s katerim se bodo dosegli cilji vladnega gradiva, in proračunske postavke (kot proračunski vir financiranja), na katerih so v celoti ali delno zagotovljene pravice porabe (v tem primeru je nujna povezava s točko II.b). Pri uvrstitvi novega projekta oziroma ukrepa v načrt razvojnih programov se navedejo:

- proračunski uporabnik, ki bo financiral novi projekt oziroma ukrep,

- projekt oziroma ukrep, s katerim se bodo dosegli cilji vladnega gradiva, in
- proračunske postavke.

Za zagotovitev pravic porabe na proračunskih postavkah, s katerih se bo financiral novi projekt oziroma ukrep, je treba izpolniti tudi točko II.b, saj je za novi projekt oziroma ukrep mogoče zagotoviti pravice porabe le s prerazporeditvijo s proračunskih postavk, s katerih se financirajo že sprejeti oziroma veljavni projekti in ukrepi.

II.b Manjkajoče pravice porabe bodo zagotovljene s prerazporeditvijo:

Navedejo se proračunski uporabniki, sprejeti (veljavni) ukrepi oziroma projekti, ki jih proračunski uporabnik izvaja, in proračunske postavke tega proračunskega uporabnika, ki so v dinamiki teh projektov oziroma ukrepov ter s katerih se bodo s prerazporeditvijo zagotovile pravice porabe za dodatne aktivnosti pri obstoječih projektih oziroma ukrepih ali novih projektih oziroma ukrepih, navedenih v točki II.a.

II.c Načrtovana nadomestitev zmanjšanih prihodkov in povečanih odhodkov proračuna:

Če se povečani odhodki (pravice porabe) ne bodo zagotovili tako, kot je določeno v točkah II.a in II.b, je povečanje odhodkov in izdatkov proračuna mogoče na podlagi zakona, ki ureja izvrševanje državnega proračuna (npr. priliv namenskih sredstev EU). Ukrepanje ob zmanjšanju prihodkov in prejemkov proračuna je določeno z zakonom, ki ureja javne finance, in zakonom, ki ureja izvrševanje državnega proračuna.

7.b Predstavitev ocene finančnih posledic pod 40.000 EUR:

(Samo če izberete NE pod točko 6.a.)

13.482,00 EUR v treh letih.

8. Predstavitev sodelovanja z združenji občin:

Vsebina predloženega gradiva (predpisa) vpliva na:

- pristojnosti občin,
- delovanje občin,
- financiranje občin.

NE

Gradivo (predpis) je bilo poslano v mnenje:

- Skupnosti občin Slovenije SOS: NE
- Združenju občin Slovenije ZOS: NE
- Združenju mestnih občin Slovenije ZMOS: NE

Predlogi in pripombe združenj so bili upoštevani:

- v celoti,
- večinoma,
- delno,
- niso bili upoštevani.

Bistveni predlogi in pripombe, ki niso bili upoštevani.

9. Predstavitev sodelovanja javnosti:

Gradivo je bilo predhodno objavljeno na spletni strani predlagatelja:

NE

Sodelovanje javnosti ni potrebno.

(Če je odgovor DA, navedite:

Datum objave:

V razpravo so bili vključeni:

- nevladne organizacije,
- predstavniki zainteresirane javnosti,
- predstavniki strokovne javnosti.

Mnenja, predlogi in pripombe z navedbo predlagateljev (imen in priimkov fizičnih oseb, ki niso poslovni subjekti, ne navajajte):

Upoštevani so bili:

- v celoti,
- večinoma,

- delno,
- niso bili upoštevani.

Bistvena mnenja, predlogi in pripombe, ki niso bili upoštevani, ter razlogi za neupoštevanje:

Poročilo je bilo дано

Javnost je bila vključena v pripravo gradiva v skladu z Zakonom o ..., kar je navedeno v predlogu predpisa.)

10. Pri pripravi gradiva so bile upoštevane zahteve iz Resolucije o normativni dejavnosti:

NE

11. Gradivo je uvrščeno v delovni program vlade:

NE

Zdravko Počivalšek

MINISTER

PRILOGA:

1. Obrazložitev

O B R A Z L O Ž I T E V

Osma alineja 13. člena Zakona o javnih skladih (Uradni list RS, št. 77/08 in 8/10-ZSKZ-B) določa, da ustanovitelj sklada na predlog nadzornega sveta imenuje revizorja oziroma revizorko letnega poročila Slovenskega regionalno razvojnega sklada (v nadaljevanju: Sklad). Sklad je na podlagi Sklepa o začetku postopka izbora izvajalca revidiranja Letnega poročila Sklada, pričel s postopkom za izbor izvajalca za revidiranje Letnega poročila Sklada za leta 2018, 2019 in 2020. Ocenjena vrednost izvedenih del je znašala 19.900,00 EUR brez DDV. Za ocenjevanje ponudb je bila imenovana tričlanska Komisija. Povabilo k oddaji ponudb je bilo posredovano 55 revizijskim družbam navedenih na spletni strani Slovenskega inštituta za revizijo. Povabilo k oddaji ni bilo posredovano revizijski družbi IN REVIZIJA d.o.o., ker za Sklad že izvaja storitve notranje revizije.

Seja Komisije za izbor izvajalca za revidiranje Letnega poročila Sklada za leta 2018, 2019 in 2020 je bila v sredo 17. 10. 2018. Komisija je ugotovila, da je prispelo 5 ponudb sledečih revizijskih družb:

- Audit & Co., družba za revizijo in svetovanje, d.o.o., Murska Sobota,
- Auditor, revizijska družba d.o.o. Ptuj,
- Revidicom revizijska družba d.o.o., Maribor,
- Resni d.o.o., Ljubljana,
- Deloitte Revizija d.o.o., Ljubljana.

Vse prispеле ponudbe so prispēle pravočasno in bile popolne. Priložene so bile ustrezne reference o opravljenih nalogah s podatki o naročniku, za katerega so bile naloge opravljene in zagotavljajo 3 pooblašene revizorje. Cena posamezne ponudbe je prikazana v tabeli 1. Cenovno najugodnejša je ponudba družbe RESNI d.o.o. iz Ljubljane. Družba je v letih 2015, 2016 in 2017 že opravljala revizijo Letnega poročila Sklada.

Tabela 1: Cenovni pregled ponudb

Zap. št.	Ponudnik	Cena v EUR brez DDV
1.	AUDIT&CO d.o.o.	20.700,00
2.	AUDITOR d.o.o.	21.000,00
3.	Revidicom d.o.o.	14.280,00
4.	RESNI d.o.o.	13.482,00
5.	Deloitte Revizija d.o.o.	18.000,00

Tabela 2: Pregled izvajalcev revidiranja Letnega poročila Sklada od leta 2013 dalje:

Leto	Revizijska družba	Revizorji	Glavni pooblašeni revizor
2013	Prosperus d.o.o.	Gregor Jelnikar, Irena Žerjal	Irena Žerjal
2014	Prosperus d.o.o.	Gregor Jelnikar, Irena Žerjal	Irena Žerjal
2015	Resni d.o.o.	Saša Mali, Vid Plohl,	Boštjan Šink

		Boštjan Šink	
2016	Resni d.o.o.	Saša Mali, Vid Plohl, Boštjan Šink	Boštjan Šink
2017	Resni d.o.o.	Saša Mali, Vid Plohl, Boštjan Šink	Boštjan Šink

Sklad je izvedel postopek izbora pooblaščenega revizorja za revidiranje letnega poročila za leta 2018, 2019 in 2020 ob upoštevanju določb Zakona o javnem naročanju in Zakona o revidiranju. V skladu s tretjim odstavkom 45. člena Zakona o revidiranju isti pooblaščen revizor ne sme opravljati nalog revidiranja v posamezni pravni osebi, če je kot ključni revizijski partner opravljal revizijo računovodskih izkazov pri pravni osebi neprekinjeno sedem let po datumu prvega imenovanja in po opravljeni zadnji reviziji še nista pretekli dve leti, za kateri je opravil revizijo računovodskih izkazov drug ključni revizijski partner. Podjetje Resni d.o.o. je neprekinjeno opravljalo revizijo računovodskih izkazov tri leta, zato ni zadržkov za njegovo ponovno imenovanje za izvajalca revidiranja Letnega poročila Sklada.

Po opravljeni primerjavi pravočasnih, popolnih in ustreznih ponudb je Komisija za izbor izvajalca za revidiranje Letnega poročila Sklada za leta 2018, 2019 in 2020 pripravila predlog na kolegij direktorja Sklada, da se za izvajalca revidiranja Letnega poročila Sklada za leta 2018, 2019 in 2020 izbere cenovno najugodnejšega ponudnika in sicer družbo RESNI d.o.o. Kolegij direktorja je dne 15. 11. 2018 sprejel predlagani sklep Komisije in strokovne službe zadolžil za pripravo gradiva nadzornemu svetu Sklada. Nadzorni svet Sklada je dne 6. 12. 2018 sprejel sklep, da predlaga Vladi Republike Slovenije, da za izvajalca revidiranja Letnega poročila Sklada za leta 2018, 2019 in 2020 izbere družbo Resni d.o.o., Ljubljana.

Gradivo je medresorsko usklajeno z Ministrstvom za finance in Službo Vlade Republike Slovenije za zakonodajo.