



MESTNA OBČINA KRANJ
Nadzorni odbor
Slovenski trg 1, 4000 Kranj

10.

- T: 04 237 31 17
- F: 04 237 31 06
- E: nada.bogataj-krzan@kranj.si
- S: www.Kranj.si

Številka: 032-16/2015-47(52-11)
Datum: 06.09.2016

SVET MESTNE OBČINE KRANJ

Zadeva: Imenovanje zunanjega izvajalca za izvedbo nadzora s področja načrta razvojnih programov (NRP) Proračuna Mestne občine Kranj za leto 2015, analiza izvedbo javnega naročila energetske obnove in določenih postavk Osnovne šole OŠ Orehek

1. PRAVNA PODLAGA:

Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF in 14/15 – ZUUJFO) in Statut Mestne občine Kranj (Uradni list Republike Slovenije, št. 33/2007).

2. OBRAZLOŽITEV:

Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF in 14/15 – ZUUJFO; v nadaljevanju: ZLS) v 1. in 2. odstavku 32. člena ter Statut Mestne občine Kranj v 49. členu določata, da je nadzorni odbor najvišji organ nadzora javne porabe v občini. V okviru svoje pristojnosti nadzorni odbor, opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine, nadzoruje namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstva in nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev. Nadzor vsebuje ugotavljanje zakonitosti in pravilnosti poslovanja pristojnih organov, organov in organizacij porabnikov občinskega proračuna in pooblaščenih oseb z občinskimi javnimi sredstvi in občinskim javnim premoženjem in ocenjevanje učinkovitosti in gospodarnosti porabe občinskih proračunskih sredstev.

Nadalje 4. odstavek 32.a člena določa: »Strokovno in administrativno pomoč za delo nadzornega odbora zagotavljata župan in občinska uprava. Posamezne posebne strokovne naloge nadzora lahko opravi izvedenec, ki ga na predlog nadzornega odbora imenuje občinski svet.«

V skladu z Programom dela Nadzorni odbor Mestne občine Kranj (v nadaljevanju NO MOK) za leto 2015 z dne 12.03.2015 so člani NO MOK opravili nadzor nad določenimi področji delovanja MOK in njenih javnih zavodih oz. podjetjih. Pri opravljanju nadzora so ugotovili, da bi bilo potrebno za to, da dobijo odgovor, zaradi katerega je bil opravljen nadzor, pridobiti za določena področja zunanjega izvajalca in sicer:

1. za nadzor nad izvrševanjem proračuna Mestne občine Kranj za leto 2015, za izvedbo strokovnih nalog na področju NRP-jev (za tri NRP-je v vrednosti do 100.000 € in dva NRP-ja v vrednosti od 400.000 € do 1 mio. €). Na podlagi revizije člani NO MOK želijo dobiti odgovor:
 - kako so bile izvedene posamezne faze NRP (DIIP, predinvesticijski elaborat, vse faze nadzora, končno poročilo);
 - kako so bila načrtovana sredstva;

- ali so bili postavljeni pogoji v razpisu za revidiran NRP pravilni in izvedljivi;
 - da se ugotovi kritične točke, na podlagi katerih je prišlo do morebitnih anomalij.
2. Za izdelavo analize postopka izvedbe ponudb in javnega naročila pri energetski obnovi Osnovne šole Orehek.
 3. Za ugotovitev, ali so bila transparentno porabljena sredstva na Osnovni šoli Orehek pri obračunavanju potnih stroškov in študentskega dela.

Glede na zgoraj postavljene zahteve, kaj NO MOK želi doseči na podlagi zunanjega nadzora in odpravo morebitnih dvomov pri poslovanju so bile povabljene k oddaji ponudb za revizijo tri revizorske organizacije, izmed katerih je NO MOK izbral revizijsko družbi 4E d.o.o. kot najugodnejšo. O predlogu je Svet MOK izrazil pomisleke in naložil občinski upravi, da preveri način izbire izvajalca nadzora.

NO MOK se je posvetoval z občinsko upravo in sklenil, da ponovi postopek povabila. V povabilu je bolj natančno določil merila na podlagi katerega bo ocenjeval prispele ponudbe. Bolj natančno je bilo tudi določilo o različnih ponudbah za posamezne sklope, da bi ponudniki lahko pripravili optimalne ponudbe. NO MOK je prejel 3 ponudbe in sicer od družbe za revizijo in svetovanje Prosperus d.o., revizijske družbe Fires d.o.o. in revizijske družbe GSS d.o.o..

NO MOK je na podlagi pregleda vseh treh ponudb izbral GSS revizijsko družbo d.o.o. kot najugodnejšo in izpolnjuje tudi vse zahtevane kriterije, ki jih je v povabilu postavil NO MOK.

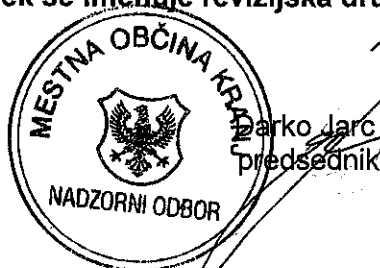
Za izvedbo nadzora ima NO MOK v Proračunu za leto 2016, za izvedbo računovodskih, revizorskih in svetovalnih storitev na PP 100 302, konto 402 008 zagotovljena finančna sredstva v višini 20.000,00 €.

3. PREDLOG SKLEPA:

NO MOK na podlagi 4. odstavka 32. a člena ZLS ter v skladu z zgoraj navedeno pravno podlago in podano obrazložitvijo Svetu Mestne občine Kranj predlaga v sprejem naslednji

SKLEP:

Za izvedbo strokovnih nalog s področja postavljenih kriterijev za preučitev področja NRP-jev Proračuna Mestne občine Kranj za leto 2015, postopka izvedbe javnega naročila za energetsko obnovo OŠ Orehek in odhodkov pri obračunavanju potnih stroškov ter študentskega dela na OŠ Orehek se imenuje revizijska družba GSS d.o.o.



Priloge:

- Ponudba revizijske družbe Prosperus d.o.o.
- Ponudba revizijske družbe Fires d.o.o.
- Ponudba Revizijske družbe GSS d.o.o.

PROSPERUS, družba za revizijo in svetovanje d.o.o.
Na dolih 19
1000 Ljubljana

Spoštovani,

hvala za povabilo k oddaji ponudb za izdelavo revizije.
Naša cena za vse sklope, naštetih spodaj, znaša 7.000,00 EUR+ddv.

Ponudba zajema:

1. Izvrševanje Proračuna Mestne občine Kranj za leto 2015, za izvedbo strokovnih nalog na področju NRP Proračuna MOK za leto 2015. Opravi se revizija za 3 NRP-je v vrednosti do 100.000 € in 2 NRP-ja v vrednosti od 400.000 € do 1 mio. €. Na podlagi revizije člani NO MOK želijo dobiti odgovor:
 - kako so bile izvedene posamezne faze NRP (DIIP, predinvesticijski elaborat, vse faze nadzora, končno poročilo);
 - kako so bila načrtovana sredstva;
 - ali so bili postavljeni pogoji v razpisu za revidiran NRP pravilni in izvedljivi;
 - da se ugotovi kritične točke, na podlagi katerih je prišlo do morebitnih anomalij.
2. Poslovanje Osnovne šole Orehek, vključno z Vzgojno varstvenim zavodom pri šoli, ali je poslovalo transparentno:
 - pri porabi sredstev za potne stroške in
 - pri porabi sredstev študentskega dela.
3. Investicijo pri obnovi Osnovne šole Orehek:
 - postopek izvedbe javnega naročila in analiza ponudb.
4. Uvodni sestanek med naročnikom in izbranim ponudnikom
5. Predstavitev ugotovitvenega poročila na seji Nadzornega odbora

Prosperus d.o.o.
Gregor Jelnikar, direktor



**PONUDBA
ZA DOGOVORJENE POSTOPKE
ZA
MESTNO OBČINO KRANJ**

MESTNA OBČINA KRANJI

Slovenski trg 1
4000 Kranj

Nadzorni odbor

Veza: 032-16/2015-70-(52/11)



FIRES d.o.o.

Verovškova ulica 55a
1000 Ljubljana

Tel.: 01 600 30 85

Fax: 01 600 30 89

e-mail: info@fires.si

<http://www.fires.si>

Ljubljana, 5.9.2016

Spoštovani!

V skladu z vašim povabilom k oddaji ponudb vam pošiljamo ponudbo za opravljanje dogovorjenih postopkov v Mestni občini Kranj. Postopki se opravljajo za potrebe poročanja Nadzornemu odboru Občine Kranj.

DOGOVORJENI POSTOPKI – KAKOVOSTNA STORITEV

Storitve dogovorjenih postopkov opravljamo s pomočjo tehnično najnaprednejših revizijskih metod z uporabo računalniško podprtih programov, ki omogočajo skladnost opravljenih storitev z zahtevami mednarodnih standardov revidiranja, ki se nanašajo na tovrstne posle, na način, ki je splošno in stroškovno učinkovit. Pri tem na temelju naših metod zagotavljamo dodano vrednost naročniku, ki se kaže v naših komentarjih in nasvetih na finančno-računovodskem in poslovnem področju delovanja podjetja.

ZAKAJ FIRES?

FIRES d.o.o. ima veliko izkušenj na področju revidiranja, finančnega in poslovnega podjetjem, ki se ukvarjajo z različno dejavnostjo v Sloveniji. Zaposleni v naši revizijski hiši so si svoje znanje pridobivali v mednarodnih revizijskih hišah kot so PricewaterhouseCoopers in Ernst & Young, kjer so med drugim opravljali revizijo in svetovanje naslednjim vodilnim podjetjem:

Lek storitve, Občina Domžale, Kovinoplastika Lož, Lek sindikat, Sava Tires, Peugeot, Citroen, Domel, Bayer, Revoz, Renault Slovenija, Spar Slovenija, Sogefi Filtration, TNT, Delo, Ljubljanske mlekarne, RTV Slovenija ter mnogi drugi.

Revizijsko skupino na tem projektu bodo sestavljali izkušeni slovenski strokovnjaki. Vodja projekta bo ga. Marinka Voje, pooblaščenka revizorka, medtem ko bodo skupino sestavljali revizorji, od katerih imajo nekateri večletne izkušnje v reviziji.

Naše izkušnje in znanje tudi na področju vaše dejavnosti zagotavljajo uspešen in učinkovit pristop k opravljanju dogovorjene naloge.

PREDSTAVITEV POTEKA DOGOVORJENIH POSTOPKOV IN NADOMESTILO ZA OPRAVLJENE STORITVE

Ponujamo vam storitev, ki na najbolj racionalen način omogoča doseganje profesionalnih standardov, t. j. mednarodnih standardov revdiranja. Vse to dosežemo hitro in učinkovito, saj se osredotočimo tako na vsebinsko pomembna kot tudi na rizična področja ter na potrebne detajle.

Nadomestilo za opravljene storitve dogovorjenih postopkov z upoštevanjem smernic Slovenskega inštituta za revizijo za oblikovanje cen revizijskih storitev ter zahtevnosti posameznih postopkov bi znašalo **7.250 EUR**.

V ceno ni vštete davke na dodano vrednost. Potni stroški, stroški nastanitve in ostali administrativni stroški v zvezi z opravljanjem postopkov, v kolikor so potrebni, se zaračunavajo posebej na podlagi dejansko nastalih stroškov.

Dogovorjeni postopki bodo obsegali:

Zap. št.	Opis	Cena v EUR
1	<p>izvajanje Proračuna Mestne občine Kranj za leto 2015, za izvedbo strokovnih nalog na področju NRP Proračuna MOK za leto 2015. Opravi se revizija za 3 NRP-je v vrednosti do 100.000 € in 2 NRP-ja v vrednosti od 400.000 € do 1 mio. €. Na podlagi revizije člani NO MOK želijo dobiti odgovor:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kako so bile izvedene posamezne faze NRP (DIP, predinvesticijski elaborat, vse faze nadzora, končno poročilo); - kako so bila načrtovana sredstva; - ali so bili postavljeni pogoji v razpisu za revidiran NRP pravilni in izvedljivi; - da se ugotovi kritične točke, na podlagi katerih je prišlo do morebitnih anomalij. 	3.000,00
2	<p>Poslovanje Osnovne šole Orehek, vključno s Kazalno-varnostnim zavodom pri soli,</p> <p>ali je poslovalo transparentno:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pri porabi sredstev za potne stroške in - pri porabi sredstev študentskega dela. 	2.150,00
3	<p>investicijo pri odnove Osnovne šole Orehek</p> <p>- postopek izvedbe javnega naročila in analiza ponudb.</p>	1.500,00
4	<p>Uvodni sestanek med naročnikom in izbranim ponudnikom</p>	150,00
5	<p>Predstavitve ugotovitev tega projekta na seji Nadzornega odbora</p>	450,00
	Skupaj	7.250,00

Dogovorjene postopke izvedemo v tesnem sodelovanju z vami. O vseh ugotovitvah se predhodno posvetujemo z vami, zato ob zaključku projekta ne more priti do presenečenj.

ČASOVNI ROKI

Storitve bomo opravili v skladu s Pogodbo o opravljanju dogovorjenih postopkov. Izvedli bi jo predvidoma v septembru 2016. Terminski plan se lahko spremeni v skladu z dogovorom.

Postopke bomo zaključili in izdali poročilo o opravljenih dogovorjenih postopkih najkasneje v 10-ih delovnih dneh po zaključku postopkov.

ZAKLJUČEK

Naši naročniki v Sloveniji so podjetja, ki imajo vodilno vlogo v različnih panogah dejavnosti. S tem, ko za te naročnike opravljamo storitve revidiranja in profesionalnega svetovanja, imamo dostop do zadnjih dosežkov te panoge in do obsežnega znanja, ki lahko pripomore k hitrejšemu razvoju vašega poslovanja.

Upamo, da bo vaša odločitev za storitve dogovorjenih postopkov prepuščena podjetju Fites d.o.o., kar bi nam bilo v velik ponos in priložnost našega nadaljnjega sodelovanja. Če želite dodatna pojasnila ali odgovore na vprašanja v zvezi s ponudbo, vas prosimo, da nas pokličete.

Fites d.o.o.
Mladinka Vojte
Posljalščina revizorka/Direktorica



**NADZORNI ODBOR
MESTNA OBČINA KRANJ
Slovenski trg 1**

4000 Kranj

Dol pri Ljubljani, 05.09.2016

PREDMET: PONUDBA ZA IZVEDBO ZUNANJE REVIZIJE

Spoštovani,

Veseli nas, da imamo priložnost predstaviti ponudbo za izvedbo revizije/pregleda izbranih poslov navedenih v nadaljevanju

Predmet ponudbe:

Izvedli bi dogovorjene postopke navedene v točki 1. do 5.:

1. Izvrševanje Proračuna Mestne občine Kranj za leto 2015, za izvedbo strokovnih nalog na področju NRP Proračuna MOK za leto 2015. Opravi se revizija za 3 NRP-je v vrednosti do 100.000 € in 2 NRP-ja v vrednosti od 400.000 € do 1 mio. €. Namen pregleda je, da člani NO MOK dobijo odgovor:
 - kako so bile izvedene posamezne faze NRP (DIIP, predinvesticijski elaborat, vse faze nadzora, končno poročilo);
 - kako so bila načrtovana sredstva;
 - ali so bili postavljeni pogoji v razpisu za revidiran NRP pravilni in izvedljivi;
 - da se ugotovi kritične točke, na podlagi katerih je prišlo do morebitnih anomalij.

Predlagan honorar za sklop: 2.500 EUR

2. Poslovanje Osnovne šole Orehek, vključno z Vzgojno varstvenim zavodom pri šoli, Z namenom ugotovitve ali se je poslovalo transparentno:
 - pri porabi sredstev za potne stroške in
 - pri porabi sredstev študentskega dela.

Predlagan honorar za sklop: 2.000 EUR

3. Investicijo pri obnovi Osnovne šole Orehek:
 - postopek izvedbe javnega naročila in analiza ponudb.

Predlagan honorar za sklop: 1.500 EUR

4. Uvodni sestanek med naročnikom in izbranim ponudnikom

Predlagan honorar za sklop: 0 EUR

5. Predstavitev ugotovitvenega poročila na seji Nadzornega odbora.

Predlagan honorar za sklop: 500 EUR

Postopki dogovorjenih postopkov, ki jih bomo opravili, v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja niso revizija celotnih računovodskih izkazov. Če bi opravili dodatne postopke ali pa revizijo ali preiskavo računovodskih izkazov v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, bi utegnili najti še kake druge zadeve, o katerih bi vam poročali. Ker so opravljeni dogovorjeni postopki bistveno manj obsežni kot postopki pri reviziji, katere namen je izdati mnenje, ne izdajamo revizijskega mnenja po posameznih sklopih.

Namen postopkov, ki jih bomo opravili, je poročanje nadzornemu odboru MOK. Poročilo se lahko uporabi kot dopolnilna informacija o poslih, ki so predmet ponudbe. Našega poročila ni mogoče uporabljati za kak drug namen brez našega pisnega pristanka.

Predlagani znesek revizijskega honorarja brez vključenega DDV, določenega na podlagi zahtevnosti projekta in predvidenih porabljenih urah, na osnovi smernic oblikovanja cen revizijskih storitev, ki jih izdaja Slovenski Inštitut za revizijo bi znašal 6.500 EUR. Cena je določena pri načrtovani porabi 65 delovnih ur pooblaščenega revizorja. Izvajalec bo v skladu s 47. členom Zakona o revidiranju (Zrev-2) po koncu revidiranja naredil obračun dejansko porabljenih ur po članih delovne skupine in izstavil končni račun. Znesek revizijskega honorarja skupaj z morebitnim popustom ne bo presegal 6.500 EUR + DDV.

Honorar vključuje vsa povračila stroškov v državi.

Predlagamo, da bi bile storitve plačljive v 8 dneh po naslednji dinamiki: 60 % ob pričetku pregleda in 40 % po predaji poročila o opravljenem pregledu.

Reference in izkušnje

Naše podjetje se ukvarja s revizijo računovodskih izkazov, davčnim svetovanjem in svetovanjem na področju računovodstva.

GSS revizijska družba ima dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja izdanega s strani Slovenskega inštituta za revizijo s št. 020-1/05-14 in je vpisana v register revizijskih družb pod številko RD-A-071/05.

Želel bi predstaviti nekatere projekte, kjer sem sodeloval kot pooblaščen revizor in odgovorni partner skozi svojo kariero:

POSEBNE REVIZIJE IN SKRBNI PREGLEDI:

Agencija M servis d.o.o., Kranj,
Glosarij, Beograd
Pošta Slovenije d.d., Maribor,
Tegrad d.d., Ljubljana
Tisak d.d., Zagreb

REVIZIJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV:

Adacta d.o.o. Ljubljana, Ljubljana
Adacta Holding d.o.o., Ljubljana
Agencija I d.o.o., Domžale
Društvo Projekt Človek, Ljubljana
Družba za spodbujanje razvoja TNP d.d., Zgornje Gorje
Finakos d.o.o., Markovci

G3 Spirits d.o.o., Komenda
HTS IC d.o.o., Ljubljana
Konus konex d.o.o., Slovenske Konjice
Linxair d.o.o., Ljubljana
Lukem d.o.o., Ljubljana
M.I.R. HOLDING D.O.O., Ljubljana
Mednarodna ustanova- fundacija za razminiranje in pomoč žrtvam min, ig
NUBA d.o.o., Ljubljana
Odorfer hišna tehnika d.o.o., Novo mesto
Peta d.o.o., Ljubljana
Publikum d.d., Ljubljana
Sam d.o.o., Domžale
Slovensko zavarovalno združenje g.i.z., Ljubljana
Špedicija Goja d.o.o., Ptuj
ŠS d.o.o., Ljubljana
Steel d.o.o., Ljubljana
Tapro Trgovina d.o.o., Ljubljana
TERMOTEHNIKA d.o.o., Novo mesto
Vipa Holding d.d., Ajdovščina
Vrtec Črnomelj, Črnomelj
Zveza delovnih invalidov Slovenije, Ljubljana
Zveza društev gluhih in naglušnih Slovenije, Ljubljana

REVIZIJA STVARNEGA VLOŽKA in STATUSNE SPREMEMBE

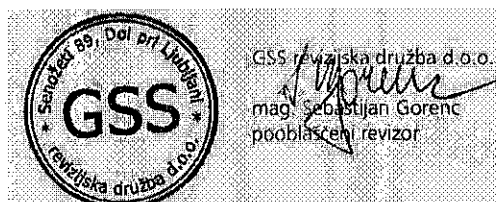
EKO NIVO gradnje d.o.o., Celje
Kaluma d.o.o., Maribor
KLIMA PETEK D.O.O., Maribor
Mediapublikom d.o.o., Ljubljana
Slovenijales d.d., Ljubljana
Smelt d.d., Ljubljana
VIPAP VIDEM KRŠKO D.D., Krško
Žito d.d., Ljubljana

Pooblaščen revizor in partner v naši družbi je Sebastijan Gorenc, magister znanosti s področja poslovanja in organizacije, pooblaščen revizor, revizije opravlja od leta 1997.

Ponudba velja do 15.09.2016.

V kolikor bi želeli morebitna pojasnila smo Vam z veseljem na voljo.

Z odličnimi pozdravi,



Matična številka No.1983075

ID št. Vat No.: 5169397279

TRR Bank account: POŠTNA BANKA SLOVENIJE d.d.: 90672-0000610676

Osnovni kapital družbe Share capital: 8.763,00 EUR

Št. reg. vložka No of Court registration: 1/40285/00 pri Okrožnem sodišču v Ljubljani

Št. vpisa v register revizijskih družb No of registration at the Slovenian Institute of Auditors: RD-A-071/05

Pooblaščen revizor Certified auditor: mag. Sebastijan Gorenc