



MESTNA OBČINA KRANJ
Nadzorni odbor
Slovenski trg 1, 4000 Kranj

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

14.

Številka: 032-16/2015-47(52-11)
Datum: 07.06.2016

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 organizacije in sicer: Revizijska družba Constantia plus, svetovanje d.o.o., NRS Krese, Notranje revidiranje in svetovanje Simona Krese s.p. in 4E, pomoč pri upravljanju organizacij in obvladovanju prevar, d.o.o..

Povabilu so se v roku odzvale vse tri revizijske družbe. Na podlagi prejetih ponudb se je NO MOK za izvedbo strokovnih nalog s področja pregleda NRP-jev Proračuna Mestne občine Kranj za leto 2015, postopka izvedbe javnega naročila za energetsko obnovo OŠ Orehek in določenih postavka na OŠ Orehek, izbral družbo 4E d.o.o., ki se je glede na oddano ponudbo izkazala kot najugodnejša tako po strokovni kot finančni ponudbi. Družba 4E d.o.o. deluje na način, da v izvedbo storitve v revizijsko ekipo vključuje izključno izkušene strokovnjake, specializirane za posamezna področja, z ustreznimi delovnimi izkušnjami. Vse projekte vodi direktorica družbe, ki zagotavlja tudi kvaliteto storitve in je preizkušena notranja revizorka pri Slovenskem inštitutu za revizijo.

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 družba 4E, pomoč pri upravljanju organizacij in obvladovanju prevar, d.o.o..



Darكو Jarc
predsednik

Priloge:

- Ponudba družbe 4E, pomoč pri upravljanju organizacij in obvladovanju prevar, d.o.o.
- Ponudba NRS Krese, Notranje revidiranje in svetovanje Simona Krese s.p.
- Ponudba Revizijske družbe Constantia plus, svetovanje d.o.o.

Mestna Občina Kranj
Nadzorni odbor Mestne Občine Kranj
Slovenski trg 1
4000 Kranj

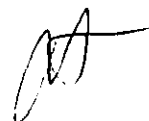
PONUDBA

ZA IZVEDBO

STORITEV NOTRANJE

REVIZIJE

Hrastnik, 2. 6. 2016



Spoštovani predsednik nadzornega odbora Mestne občine Kranj, g. Dare Jarc!

Vežano na Vaše Povabilo k oddaji ponudb za izdelavo revizije, vam v nadaljevanju predstavljamo našo ponudbo.

Za pogovor o vseh vidikih ponudbe in odgovore na morebitna vprašanja v zvezi s ponudbo smo vam na razpolago. Z veseljem se tudi oglasimo pri Vas in se z vami pogovorimo o tem, kakšne vsebine in obseg storitev bi bil za Vas najprimernejši.

S prijaznimi pozdravi,

Polona PERGAR GUZAJ

Direktorica


Kontaktni podatki:

Telefon: 040/474-846

e-pošta:

Polona@4E.si

Polona.Pergar@4Eservices.eu

 2/6

OBSEG STORITVE

Naša ponudba vsebuje:

1. Revizijo izvrševanja Proračuna MOK za leto 2015 za izvedbo strokovnih nalog na področju NRP Proračuna MOK za leto 2015 in sicer;

1.1 revizija treh NRP-jev v vrednosti do 100.000 EUR – v nadaljevanju Revizija 3-eh NRP do 100.000 EUR

1.2 revizija dveh NRP-jev v vrednosti od 400.000 do 1 mio EUR – v nadaljevanju Revizija 2-eh NRP od 400.000 EUR do 1 mio EUR

na način, da se pridobi odgovor na vprašanja:

- a) kako so bile izvedene posamezne faze NRP (DIIP, predinvesticijski elaborat, vse faze nadzora, končno poročilo)
 - b) kako so bila načrtovana sredstva
 - c) ali so bili postavljeni pogoji v razpisu za revidiran NRP pravilni in izvedljivi
 - d) da se ugotovi kritične točke, na podlagi katerih je prišlo do morebitnih anomalij;
2. Revizijo poslovanja Osnovne šole Orehek, vključno z Vzgojno varstvenim zavodom pri šoli, ali je poslovalo transparentno pri porabi sredstev za potne stroške in porabi sredstev študentskega dela – v nadaljevanju **Revizija poslovanja OŠ Orehek in pripadajoči VVZ;**
 3. Revizijo investicije pri obnovi Osnovne šole Orehek v delu postopka izvedbe javnega naročila in analize ponudb – v nadaljevanju **Revizija investicije obnove OŠ Orehek.**

POROČILO

Poročilo bo pripravljeno samostojno in/ ali ločeno po sklopih, odvisno od vaših potreb in želja. Poročilo(a) bi izdali v 3-eh izvodih.

CENA

Cena naše storitve je zasnovana na smernicah za oblikovanje cen revizijskih storitev, ki jih je sprejel Inštitut za revizijo ter na naši oceni obsega dela.

revizija	Vsebina	Število ocenjenih revizijskih ur ob predpostavki, da je predložena vsa zahtevana dokumentacija celovito in popolno	Skupaj vrednost v EUR brez DDV
1.			
1.1.	revizija treh NRP-jev do 100.000 EUR	16	1.440
1.2.	revizija dveh NRP-jev od 400.000 do 1 mio EUR	32	2.880
2.	Revizija poslovanja OŠ Orehek in pripadajoči VVZ	16	1.440
3.	Revizija investicije obnove OŠ Orehek	8	720

Po koncu revidiranja bi bil opravljen obračun dejansko opravljenih ur po članih delovne skupine in izstavljen končni račun za opravljene storitve.

V honorar ni vključen 22% DDV. Znesek bi bil plačljiv v enem obroku v tridesetih dneh od zaključka revizije, to je po izdaji poročila, na podlagi izstavljenega računa.

POSLOVNA TAJNOST


Zavedamo se pomena poslovnih informacij in spoznanj, pridobljenih v vaši mestni občini. Interne podatke in dokumente, s katerimi smo seznanjeni pri reviziji, obravnavamo kot poslovno tajnost ter z največjo mero poslovne skrbnosti. Kopije dokumentov, ki so predmet arhiviranja v naši dokumentaciji, shranjujemo v ustrezno zavarovanih prostorih.

TERMINI IN ROKI

Pričetek in zaključek skladno z dogovorom.

O IZVAJALKAH STORITVE

Družba 4E d.o.o. deluje na način, da v izvedbo storitve v revizijsko ekipo vključuje izključno izkušene strokovnjake, specializirane za posamezna področja, z ustreznimi delovnimi izkušnjami. Vse projekte vodi direktorica družba, ki zagotavlja tudi kvaliteto izvedenih storitev. Pri projektu bo sodelovala ga. Dolores Abrahamsberg, preizkušeni notranji revizor pri Slovenskem inštitutu za revizijo. Da bi ohranili kontinuiteto, bo vse štiri revizijske preglede opravljalo isto osebje.

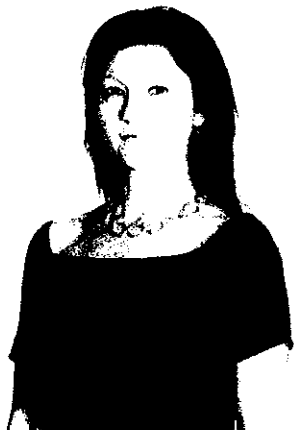
 4/6

V nadaljevanju vam obe izvajalki podrobneje predstavljamo.



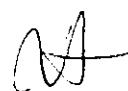
Polona PERGAR GUZAJ je državna notranja revizorka, aktivna preizkušena notranja revizorka, z veljavnimi mednarodnimi nazivi s področja notranjega revidiranja (CIA), preiskovanja prevar (CFE), notranjega revidiranja finančnih storitev (CFSA) in ocenjevanja upravljanja s tveganji (CRMA). Je predsednica IIA – Slovenskega inštituta. Z notranjim revidiranjem se ukvarja že več kot 15 let, ves čas kot vodja notranje revizije; Izkušnje pri revidiranju je pridobila v proizvodni skupini, kjer je bila zadolžena tako za revidiranje 'krovne družbe, kot tudi za revidiranje vseh odvisnih družb, ter v finančnem konglomeratu Operativno je izvajala tako preglede posameznih področij, kot tudi celovite preglede družb (v Sloveniji in v tujini). Kot direktorica področja notranje revizije je bila zadolžena tudi za kvaliteto notranjega revidiranja v odvisnih družbah. V skupini povezanih podjetij v finančnem sektorju je postavila tudi korporativna pravila na področju notranjega revidiranja (enotno metodologijo dela, od načrtovanja, do poročanja in zagotavljanja kvalitete). Kot članica delovne skupine je sodelovala pri projektih, ki so bili za Skupino najpomembnejši. Med drugim je sodelovala tudi pri pripravi metodologije upravljanja tveganj in dokumentov s tega področja. Kot članica delovne skupine sodelovala pri pripravi smernic za upravljanje tveganj evropske zveze notranjih revizorjev (ECIIA) in evropske zveze upravljavcev s tveganji (FERMA). Od leta 2014 deluje v okviru lastnega podjetja 4E, kjer opravlja storitve notranje revizije za stranke, ki želijo bolje in bolj varno upravljati organizacijo. Zadnje čase se precej ukvarja tudi s področjem preprečevanja in odkrivanja prevar. Izkušnje je pridobila tudi kot članica revizijske komisije, zadolžene zlasti za notranjo revizijo, tako v zavarovalnicah, kot tudi v proizvodnih skupinah. Za razvoj stroke, od ustanovitve dalje, aktivno sodeluje pri IIA – Slovenskem inštitutu kot moderatorica na mesečnih sestankih, predstavnica IIA Slovenskega inštituta na konferencah IIA v regiji, v letu 2012, 2013 in 2014 pa tudi kot pobudnica in organizatorica mednarodnih konferenc IIA – Slovenskega inštituta. Je tudi članica združenja preiskovalcev prevar (ACFE) ter podpredsednica Združenja preizkušenih preiskovalcev prevar ACFE Slovenija. Ves čas se dodatno izobražuje z udeleževanjem izobraževanj tako doma kot v tujini, pretežno na izobraževanjih, ki jih organizirata Slovenski inštitut za revizijo in IIA - Slovenski inštitut, pa tudi s prebiranjem aktualnih domačih in tujih strokovnih člankov. Na povabilo Združenja Manager in Združenja članov nadzornih svetov je kot članica delovne skupine sodelovala pri pripravi Slovenskih smernic korporativne integritete, je tudi članica odbora za deležnike CBOK 2015 globalne študije IIA. Je tudi mentorica in članica izpitne komisije za pridobitev naziva Državni notranji revizor.

Dolores ABRAHAMBSBERG je preizkušena notranja revizorka pri Slovenskem inštitutu za revizijo od leta 2005 dalje. Izkušnje ima iz vodenja notranjega revidiranja bančnih produktov, finančnih trgov in gospodarstva. V letih od 2006 do 2010 je bila član nadzornega odbora Občine Šempeter– Vrtojba. Skrbi, da se redno dodatno formalno in neformalno izobražuje in tako zagotavlja strokovnost.



DODATNO

V kolikor imate kakšne dodatne želje ali vam kaj iz ponudbe ne ustreza, vas prosimo, da stopite v kontakt z nami, da bomo poiskali ustrezne rešitve.

 6/6



Datum: 2. 6. 2016

Mestna občina Kranj
Nadzorni odbor
Slovenski trg 1
4000 Kranj

Izvedba revizije - PONUDBA

Na podlagi vašega povabila k oddaji ponudb za izdelavo revizije, št. 032-16/2015-61(52/11), z dne 24. 5. 2016 posredujem ponudbo po oblikovanih sklopih.

1. Predmet storitve

Sklop 1

Izvrševanje proračuna MOK za leto 2015. za izvedbo strokovnih nalog na področju NRP

Revizija 3 NRP-jev v vrednosti do 100.000 € in 2 NRP od 400.000 € do 1 mio €. Odgovori nadzora:

- Kako so bile izvedene posamezne faze NRP
- 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

Sklop 2

Poslovanje Osnovne šole Orehek

Vključno z vzgojno varstvenim zavodom pri šoli – ali je poslovanje transparentno:

- Pri porabi sredstev za potne stroške
- Pri porabi sredstev študentskega dela

Sklop 3

Investicija pri obnovi Osnovne šole Orehek

- Postopek izvedbe javnega naročila in analiza ponudb

2. Ponujena cena

V ceno je vračunana izvedba revizije v celoti neposredno pri nadzorovani osebi, priprava revizijskega poročila in predstavitev revizijskih zaključkov na nadzornem odboru (1 seja).

V ceni ni vračunane udeležbe na dodatnih sejah ali sestankih, kar znaša (brez DDV):

60,00 € / uro (dejansko trajanje sestanka in 1 ura za pripravo; obračuna se vsaka začeta ura)
potni stroški 0,37 €/km.

Sklop	Vsebina nadzora	Ponudba v €	Z DDV
1	NRP	2.500,00	3.050,00
	- do 100.000 € (3 projekti)	1.000,00	1.220,00
	- od 400.000 € do 1.000.000 € (2 projekta)	1.500,00	1.830,00
2	OŠ Orehek	1.000,00	1.220,00
3	Investicija OŠ Orehek	1.500,00	1.830,00
Skupaj		5.000,00	6.100,00

Popusti:

- V primeru naročila 2 sklopov se prizna 10 % popust na skupno vrednost naročila
- V primeru naročila 3 sklopov se prizna 15 % popust na skupno vrednost naročila

Prosim, da me obvestite o vaši odločitvi.

Zahvaljujem se za izkazano zaupanje in vam želim uspešno delo.

Notranja revizorka:
Simona Krese, PDNR



MESTNA OBČINA KRANJ
 MESTNA OBČINA KRANJ
 2016
 52M
 2789/16

MESTNA OBČINA KRANJ

Nadzorni odbor

Slovenski trg 1

4000 Kranj

Ljubljana, 31.5.2016

g. Dare Jarc, predsednik nadzornega odbora

Zadeva: Ponudba

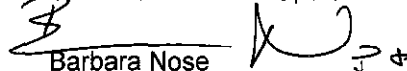
Spoštovani,

Zahvaljujemo se vam za posredovano povpraševanje in vam v prilogi pošiljamo našo ponudbo za izvedbo dogovorjenih postopkov v skladu z Mednarodnim standardom sorodnih storitev 4400 za preveritev določenih poslov izvrševanja proračuna Mestne občine Kranj za leto 2015.

Za vse morebitne dodatne informacije smo vam z veseljem na voljo.

Lep pozdrav,

CONSTANTIA PLUS, d.o.o.


 Barbara Nose
 direktorica

Constantia plus
 svetovanje d.o.o.

MESTNA OBČINA KRANJ**Nadzorni odbor**

Slovenski trg 1

4000 Kranj

Ljubljana, 31.5.2016

Predmet: Ponudba za izvedbo dogovorjenih postopkov

Spoštovani,

V nadaljevanju vam predstavljamo našo ponudbo za izvedbo dogovorjenih postopkov v skladu z Mednarodnim standardom sorodnih storitev 4400 za preveritev določenih poslov izvrševanja proračuna Mestne občine Kranj za leto 2015 kot sledi:

Predmet pregleda

Predmet dogovorjenih postopkov bi bili naslednji posli:

1. pregled izvajanja strokovnih nalog na področju 3 NRP proračuna MOK za leto 2015 v vrednosti do 100.000 EUR in 2 NRP v vrednosti od 400.000 EUR do 1 mio EUR z vidika:
 - o izvedbe posamezne faze NRP (DIIP, predinvesticijski elaborat, vse faze nadzora, končno poročilo);
 - o načrtovanja sredstev
 - o pravilnosti in izvedljivosti postavljenih pogojev v razpisu za pregledovani NRP
 - o ugotovitve kritičnih točk, na podlagi katerih je prišlo do morebitnih anomalij.
2. pregled transparentnosti poslovanja Osnovne šole Orehek pri porabi sredstev za potne stroške in študentsko delo.
3. pregled investicije obnova Osnovne šole Orehek glede vodenja postopek izvedbe javnega naročila in analize ponudb.

Način pregleda

Pregled posameznih poslov bi opravili v skladu z Mednarodnim standardom sorodnih storitev 4400 - Posli opravljanja dogovorjenih postopkov.

Časovni raspored dela in rok

Pregled bi se predvidoma pričel v mesecu juniju 2016 in zaključil v 7 dneh po pridobitvi vse relevantne in popolne dokumentacije, po presoji revizorja.

Revizijska skupina

Posel bi opravljala dvočlanska revizijska skupina, ki bi jo vodila pooblaščená revizorka Barbara Nose.

Poročanje

Pripravili bi pisno poročilo o opravljenem delu in revizorjevih ugotovitvah. Poročilo bi izdali v 2 izvodih v slovenskem jeziku.

Cena

Honorar za izvedbo dogovorjenih postopkov bi predvidoma znašal za postopke pod točko 1, in sicer za pregled 3 NRP do 100.000 EUR bi znašal 7.680 EUR in za 2 NRP do 1 mio EUR bi honorar znašal 6.400 EUR. Za postopke pod točko 2 bi revizijski honorar znašal 3.840 EUR in pod točko 3 bi predvidoma honorar znašal 2.100 EUR.

Skupaj bi predvideni honorar družbe CONSTANTIA PLUS d.o.o. za izvedbo vseh dogovorjenih postopkov znašal 20.020,00 EUR. V honorar ni vključen 22% DDV.

Znesek bi bil plačljiv v 2 obrokih, prvi (50%) ob začetku dela ter drugi (50%) ob predložitvi osnutka poročila, na osnovi izstavljenih računov.

Poslovna tajnost

Zavedamo se pomena poslovnih informacij in spoznanj, pridobljenih v vaši družbi in smo zavezani k poklicni molčečnosti. Interne podatke in dokumente, s katerimi smo seznanjeni pri poslu, obravnavamo kot poslovno tajnost ter z največjo mero poslovne skrbnosti. Kopije dokumentov, ki so predmet arhiviranja v naši dokumentaciji, shranjujemo v ustrezno zavarovanih prostorih.

Revizijske reference

Ekonomska fakulteta v Ljubljani, dogovorjeni postopki
Gospodarska zbornica Slovenije, revizija in dogovorjeni postopki
Slovenski inštitut za revizijo, revizija
Osnovna šola in Vrtec Škofljica, dogovorjeni postopki
Srednja šola za oblikovanje in fotografijo, dogovorjeni postopki
Osnovna šola Trnovo, nadzor
Proračun MOL, nadzor

S spoštovanjem,

CONSTANTIA PLUS, d.o.o.

Barbara Nose
direktorica



Constantia **plus**
svetovanje d.o.o.