

## SPECIFIKACIJA ZAHTEV NAROČNIKA - popravek

### Splošne specifikacije

- Predmet tega naročila je izvajanje storitev revizije računovodskih izkazov Univerzitetnega kliničnega centra Maribor (v nadaljevanju: naročnika), za leto 2025, 2026 in 2027, pripravljenih v skladu z Zakonom o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, s spremembami; v nadaljevanju: Zakon o računovodstvu) in izvajanje revizije objektivne upravičenosti sodil, v skladu z 9. členom Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1);
- Letni računovodski izkazi obsegajo bilanco stanja in izkaz prihodkov in odhodkov in priloge z razkritji k izkazu.  
Izvajalec preverja tudi skladnost poslovnega poročila z revidiranimi računovodskimi izkazi, ki so sestavni del letnega poročila;
- Revidiranje mora biti izvedeno na osnovi Temeljnih načel revidiranja in Mednarodnih standardov revidiranja;
- Naročnik in izvajalec bosta sklenila pogodbo o revidiranju računovodskih izkazov za leta 2025, 2026 in 2027, na osnovi 18. točke prvega odstavka 27. člena ZJN-3 ter v skladu z 39. in 47. členom Zakona o revidiranju (ZRev-2).
- Obvezna priloga k pogodbi o revidiranju je okvirni načrt revizije, ki ga mora predložiti izvajalec in na podlagi katerega je bila določena cena in ki je pripravljena za vsako revizijsko obdobje in vsak revizijski posel posebej. Okvirni načrt vključuje tudi:
  - predvideno sestavo revizijske delovne skupine z navedbo strokovne usposobljenosti članov,
  - podatke o skupno načrtovanem času, potrebnem za revidiranje po posameznih članih delovne skupine glede na njihovo strokovno usposobljenost in
  - okvirno ceno storitev revidiranja, razčlenjeno na ceno storitev posameznih članov delovne skupine glede na njihovo strokovno usposobljenost;
- Ob sklenitvi pogodbe bo moral izbrani ponudnik predložiti menično izjavo in lastno podpisano menico s pooblastilom za njeno izpolnitev v višini 5% od pogodbene vrednosti;
- Naročnik in izvajalec bosta istočasno s pogodbo o revidiranju računovodskih izkazov sklenila tudi Pogodbo o zavarovanju, varovanju in obdelavi osebnih in zaupnih podatkov ter poslovnih skrivnosti (pogodba GDPR);

- Za izvedbo revizije mora izvajalec sestaviti revizijsko skupino, v kateri bodo pooblašteni revizor, ki bo podpisal revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih, pomočniki pooblaščenega revizorja z več kot dvema letoma delovnih izkušenj pri revidiranju in ostali sodelavci.
- Izvajalec se obvezuje pogodbeno prevzete obveznosti izvesti v rokih, določenih v terminskem načrtu izvedbe revizije, ki je sestavni del priloge k pogodbi (Okvirni načrt revizije)

Ponudnik mora upoštevati skrajne roke za zaključek revidiranja, ki so:

- 31.08.2026 za leto 2025,
- 31.08.2027 za leto 2026 in
- 31.08.2028 za leto 2027.

- Komunikacija med naročnikom in izvajalcem poteka po elektronski pošti, za dostavo dokumentacije, potrebne za izvedbo revizije izvajalec vzpostavi varni portal
- Revidiranje mora biti opravljeno v obsegu in na način, kot to določajo vsakokrat v RS veljavne prisilne norme s področja revidiranja. Pri tem mora izvajalec upoštevati Hierarhijo pravili revidiranja (Uradni list RS, št. 44/19), izdano s strani Slovenskega inštituta za revizijo.

Revidiranje mora poleg predpisane vsebine vključevati tudi:

- pismo poslovodstvu po opravljeni reviziji oziroma izjavo, da ni bilo ugotovljenih nepravilnosti, ki bi jih morali poročati poslovodstvu;
- mnenje revizorja o računovodskih izkazih, ki je ustrezno podpisano;
- sodelovanje, razkritje oziroma poročanje in/ali svetu zavoda o izsledkih svojega posla in drugih zadevah, kot mu jih nalagajo prisilni predpisi

### **Posebni pogoji naročnika:**

Ponudnik je neodvisen od Univerzitetnega kliničnega centra Maribor v smislu določil 44. člena Zakona o revidiranju, Mednarodnih standardov revidiranja in mednarodnih stališč revidiranja (IFAC), Kodeksa etike za računovodske strokovnjake (IFAC) ter kodeksa poklicne etike zunanjih revizorjev, ki ga je sprejel Slovenski inštitut za revizijo.

Ponudnik spoštuje določila 45. člena Zakona o revidiranju, ki našteva primere prepovedi izvajanja revidiranja v posamični pravni osebi za revizijsko družbo in pooblaščenega revizorja.