



MESTNA OBČINA MARIBOR
ŽUPAN

Ulica heroja Staneta 1, 2000 Maribor,
www.maribor.si, email: mestna.obcina@maribor.si

GMS - 224

Številka:

Datum: 9. februar 2016

MESTNI SVET
MESTNE OBČINE MARIBOR

**ZADEVA: PREDLOG ZA OBRAVNAVO NA 5. IZREDNI SEJI MESTNEGA SVETA
MESTNE OBČINE MARIBOR**

NASLOV GRADIVA: **REVIZORJEVO POROČILO O POSLIH DOGOVORJENIH
POSTOPKOV ZA PREVERITEV POSLOV MED DRUŽBO
FARMADENT d.o.o. IN DRUŽBO TELESISTEMI d.o.o.**

GRADIVO PRIPRAVIL: Vodja revizije in direktorica družbe za revizijo in svetovanje d.o.o.
Elizabeta Ilič, pooblaščen revizor

GRADIVO PREDLAGA: Dr. Andrej FIŠTRAVEC, župan

POROČEVALEC: Tadeja ŠTEFANČIČ, Farmadent d.o.o.

PREDLOG SKLEPA:

Mestni svet Mestne občine Maribor se je seznanil z Revizorjevim poročilom o poslih dogovorjenih postopkov za preveritev poslov med družbo Farmadent d.o.o. in družbo Telesistemi d.o.o.

dr. Andrej Fištravec
župan Mestne občine Maribor



MESTNA OBČINA MARIBOR
MESTNA UPRAVA

Številka:

Datum: 9. februar 2016

PODPISNI LIST
PREDLOGA ZA OBRAVNAVO NA 5. IZREDNI SEJI MESTNEGA SVETA
MESTNE OBČINE MARIBOR

Naslov gradiva:	REVIZORJEVO POROČILO O POSLIH DOGOVORJENIH POSTOPKOV ZA PREVERITEV POSLOV MED DRUŽBO FARMADENT d.o.o. IN DRUŽBO TELESISTEMI d.o.o.
Priloge gradiva (navedba morebitnih prilog):	

Pregledali in parafirali:

Podpisniki	Ime in priimek podpisnika	Pristojen organ	Datum	Podpis tistega, ki podpiše oz. parafira
Gradivo pripravil-a:	Elizabeta ILIC	Pooblaščen revizor Družba za revizijo in svetovanje, d.o.o.		
Gradivo pregledal/a	Tadeja ŠTEFANČIČ	Farmadent d.o.o.		
Gradivo usklajeno s pristojnimi organi (če je gradivo pripravljeno izven MOM):				
Dodatni pregled na predlog pripravljavca				

Gradivo prejela služba MS v fizični in elektronski obliki	Rosana Klančnik	Služba za delovanje mestnega sveta		
--	-----------------	------------------------------------	--	--

Gradivo pregledal direktor MU	v.d. direktorja Darko Fras	Kabinet župana		
Gradivo podpisal župan:	Dr. Andrej Fištravec	Kabinet župana		

audit&co, DRUŽBA ZA
REVIZIJO
IN SVETOVANJE d.o.o.

Lendavska 18, 9000 Murska Sobota
PE KOPER, Vojkovo nabrežje 23, 6000 Koper
PE LJUBLJANA, Linhartova 68, 1000 Ljubljana

Tel.: 02/530 20 50, fax: 02/530 20 65
Tel.: 05/627 81 70, fax: 05/627 81 80
Tel.: 02/530 20 50, fax: 02/530 20 65

**REVIZORJEVO POROČILO O
POSILIH DOGOVORJENIH
POSTOPKOV za
preveritev poslov med družbo
FARMADENT d.o.o. in družbo
TELESISTEMI d.o.o.**

Murska Sobota, januar 2016

Kazalo

1. SPLOŠNA RAZKRITJA DRUŽBE FARMADENT D.O.O. TER OPREDELITEV PODROČJA IN OBDOBJA POSEBNE REVIZIJE VODENJA POSLOV med družbo FARMADENT d.o.o. in družbo TELESISTEMI d.o.o.....	3
2. NABAVA 9 KOM LCD INTERAKTIVNIH ZASLONOV	6
3.NABAVA RAČUNALNIŠKE IN PROGRAMSKE OPREME	8
4.PREGLED NEKATERIH POGODB sklenjenih za vzdrževanje računalniškega sistema za obdobje 2013 – odprte pogodbe in naprej	14
5.SKUPNE UGOTOVITVE POSEBNE REVIZIJE	16

1. SPLOŠNA RAZKRITJA DRUŽBE FARMADENT D.O.O. TER OPREDELITEV PODROČJA IN OBDOBJA POSEBNE REVIZIJE VODENJA POSLOV med družbo FARMADENT d.o.o. in družbo TELESISTEMI d.o.o.

1.1 Splošna razkritja

OSNOVNI PODATKI DRUŽBE

Ime družbe:	FARMADENT trgovina, proizvodnja in storitve d.o.o.
Skrajšana firma:	FARMADENT d.o.o.
Sedež:	Minarikova ulica 6, 2000 MARIBOR
Država:	Slovenija
Matična številka:	1461940000
Davčna številka:	SI 82476764
Poslovno leto:	Koledarsko leto
Šifra dejavnosti:	46.460 (Trgovina na debelo s farmacevtskimi izdelki ter medicinskimi potrebščinami in materiali)
Osnovni kapital:	5.728.146,00 EUR
Prokurist:	Turk Albin
Direktor:	Štefančič Tadeja
Registracija:	Družba je vpisana v sodni register pri Okrožnem v Mariboru pod Srg št.200600323, vložna št. 1/10745/00
Lastniška struktura na dan 31.12.2015:	100% poslovni delež v lasti JAVNI ZDRAVSTVENI ZAVOD MARIBORSKE LEKARNE MARIBOR

DEJAVNOST DRUŽBE

Glavna dejavnost družbe je dejavnost veletrgovin za oskrbo zdravstva in sicer zdravila, medicinsko-potrošni material, dentalni materiali in veterinarska zdravila.

POSLOVANJE DRUŽBE

Družba Farmadent d.o.o. je registrirana kot gospodarska družba v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah. V skladu z ZGD uporablja Slovenske računovodske standarde kot podlago za vodenje poslovnih knjig. Osnovna podlaga za poslovanje družbe Farmadent d.o.o. je Akt o ustanovitvi družbe. Za obdobje pregleda so bili aktualni trije čistopisi in sicer Akt o ustanovitvi družbe z dne 11.3.2013, Akt o ustanovitvi družbe z dne 1.10.2013 in Akt o ustanovitvi družbe z dne 27.11.2015.

1.2 Opredelitev obdobja in področja posebne revizije poslovanja

Poročilo smo pripravili v skladu s pogodbo sklenjeno z naročnikom, družbo FARMADENT d.o.o.. Osnovo za sklenitev pogodbe predstavlja njihovo povpraševanje.

Predmet posebne revizije poslovanja je pregled poslov z družbo TELESISTEMI d.o.o.

Posebno revizijo smo opravili v skladu z MSS 4400 – Posli opravljanja dogovorjenih postopkov v zvezi z računovodskimi informacijami. Edini namen postopkov je bil, da bi vam poročali o naših ugotovitvah v zvezi z poslovanjem z družbo TELESISTEMI d.o.o..

V postopku posebne revizije preveritve vodenja poslov družbe FARMADENT d.o.o. z družbo TELESISTEMI d.o.o. smo preverili naslednje posle:

- a) Nabava 9 kom LCD interaktivnih zaslonov
- b) Nabava računalniške in programske opreme

V toku posebne revizije smo opravili postopke, za katere ocenjujemo, da so potrebni glede na vsebino pogodbe. Pregledali smo dokumentacijo, ki smo jo v zvezi s predmetom revizije prejeli ter pridobili ustna in pisna pojasnila v zvezi s posli, ki smo jih pregledovali.

Obseg in omejitve

Preverjanje poslov smo opravili na podlagi razpoložljivih informacij in dokumentacije. Možno je, da obstaja dokumentacija v zvezi s pregledanimi posli, ki je nismo prejeli in bi lahko, v kolikor bi jo dobili, vodila do drugačnih zaključkov, kot jih navajamo v poročilu.

V poročilu smo opisali vsebino posameznih pregledanih poslov in navedli kratke ugotovitve in zaključke.

Pregledali smo dokumentacijo družbe Farmadent d.o.o.:

SPLOŠNA DOKUMENTACIJA:

Akt o ustanovitvi družbe z dne 11.3.2013 – direktor vodi družbo brez omejitev za svoje odločitve.

Akt o ustanovitvi družbe z dne 1.10.2013 – sprememba: direktor družbe je dolžan pridobiti soglasje prokurista za odtujitev ali obremenitev nepremičnin družbe, dajanje garancij ali poroštev tretjim osebam, sklenitev poslov, za izvršitev katerih so potrebne investicije ali zadolževanje, sklenitev pogodb o zaposlitvi in drugih pogodb, ki se nanašajo na zagotavljanje storitev, katerih predmet je delo

Akt o ustanovitvi družbe z dne 27.11.2015 – sprememba: direktorja se imenuje za dobo največ 4 let z možnostjo ponovnega imenovanja (prej je bilo za dobo 6 let z možnostjo neomejenega ponovnega imenovanja)

Poslovno finančni načrt družbe Farmadent d.o.o. za leto 2013

Poslovno finančni načrt družbe Farmadent d.o.o. za leto 2014

Poslovno finančni načrt družbe Farmadent d.o.o. za leto 2015

Letno poročilo družbe Farmadent d.o.o. za leto 2013

Letno poročilo družbe Farmadent d.o.o. za leto 2014

Pravilnik o računovodstvu družbe Farmadent d.o.o.

OSTALA PODROBNA DOKUMENTACIJA naštetá pri posamezni točki pregleda, to je:

nabava 9 kom LCD interaktivnih zaslonov,

nabava računalniške in programske opreme in

pregled nekaterih pogodb z računalniškimi družbami.

2. NABAVA 9 KOM LCD INTERAKTIVNIH ZASLONOV

Pridobljena dokumentacija:

- Predračun št. 52-02-2013 s strani TELESISTEMI d.o.o. z dne 7.6.2013, interaktivni zaslon IEN 1065, 9 kom v skupnem znesku z DDV v višini 58.320,00 EUR
- Izpis bančnega plačilnega naloga pri NKBM d.d. z dne 12.06.2013 v znesku 29.160,00 EUR nakazanega prejemniku TELESISTEMI d.o.o., referenca SI00 52-02-2013
- Potrdilo o izvedeni transakciji preko elektronske poslovalnice Deželne banke Slovenije, DBS PRONET datum plačila 21.06.2013 v znesku 29.160,00 EUR prejemniku TELESISTEMI d.o.o. namen plačila – plačilo predračuna 52
- Račun št.13-300-000040 z dne 21.06.2013 za 9 kom IEN 1065-65 palcev/165 cm Interaktivni zaslon v skupnem znesku 58.320,00 EUR z vključenim DDV, navedena je tudi št.dobavnice 13-300-000040/21.6.2013 in pa pod dostavo Dostava in montaža pri stranki, odgovorna oseba Peter Režonja, na računu je navedeno, da je plačano po ponudbi 52-02-2013
- Dobropis 14-3X0-000003 z dne 23.11.2014 za 9 kom IEN 1065-65 palcev/165 cm interaktivni zaslon v skupni vrednosti 58.320,00 EUR z vključenim DDV, navedena je tudi št.računa 13-300-000040/221.6.2013 in dobavnica št.13-300-000040/21.6.2014, prav tako pod dostava Dostava in montaža pri stranki
- Korespondenco med FARMADENT d.o.o. (Mlinarič) in TELESISTEMI d.o.o. (Peter Režonja)
- Korespondenca Vučković - Mlinarič

Po pregledu dokumentacije in pogovoru ter korespondenci z naročnikom ugotavljamo, da se je direktor družbe v maju oz.juniju 2013 odločil za nakup Interaktivnih LCD zaslonov. Iz Akta o ustanovitvi družbe Farmadent d.o.o. z dne 11.3.2013 je razvidno, da posle vodi direktor družbe v dobro družbe, samostojno in na lastno odgovornost In je odgovoren za zakonito delo v družbi. Direktor zastopa in predstavlja družbo. Direktor vodi redne posle, ki izvirajo iz narave dejavnosti družbe, zlasti pa uresničuje sprejeto poslovno politiko družbe ter ima pravice in obveznosti, določene v zakonu o gospodarskih družbah, zlasti pa:

- Organizira In vodi delovni proces
- Odgovarja za zakonitost dela družbe pri izvajanju poslovanja
- Predlaga temeljne poslovne politike
- Predlaga delovni načrt in program razvoja ter sprejema ukrepe za njuno izvajanje
- Predlaga organizacijo družbe
- Izvršuje sklepe ustanovitelja
- Odloča o delovnih razmerjih delavcev družbe
- Daje poročila o rezultatih poslovanja

Iz tega sledi, da so odločitve direktorja glede nakupa interaktivnih LCD zaslonov v skladu z Aktom o ustanovitvi, torej samostojne in brez omejitev.

V družbi Farmadent d.o.o. so dobili predračun s strani Telesistemi d.o.o. z dne 7.6.2013 za nabavo 9 kom interaktivnih zaslonov v skupni vrednosti 58.320,00 EUR z vključenim

DDV. Predračun je bil plačan v dveh obrokih po 50% skupne vrednosti in sicer dne 12.6.2013 in 21.6.2013. Dne 27.06.2013 je družba prejela račun z datumom 21.6.2013, št.13-00-000040 izdan s strani Telesistemi d.o.o. v skupni vrednosti 58.320,00 EUR z vključenim DDV. Na računu je navedena tudi dobavnica št.13-300-000040/21.6.2013, katere mi nismo dobili. V družbi Farmadent d.o.o. so nam zagotovili, da je tudi pri njih ni, saj da 9 kom interaktivnih zaslonov družba Telesistemi d.o.o., ni dobavila, čeprav je bil predračun v celoti plačan. Na navedenem računu je tudi navedeno pod dostava DOSTAVA IN MONTAŽA PRI STRANKI, odgovorna oseba Peter Režonja. Na navedenem računu je vidna tudi štampljka družbe Farmadent d.o.o. – izplačilo odobrava dne 27.6.2013 in preko štampljke tudi lastnoročni podpis fizične osebe. Prav tako je spodaj na računu ročno zapisano OS, inventarne številke (9 kom).

V zgornjem delu računa št.13-300-000040 izdanega s strani Telesistemi d.o.o. je razvidno tudi ročno zapisano storno 015-00925. Dne 23.11.2014 je bil izdan dobropis št.14-3X0-000003 s strani Telesistemi d.o.o. za 9 kom interaktivnih zaslonov. Dobavnica se nanaša na račun št.13-300-000040/21.6.2013 in na dobavnico 13-300-000040/21.6.2014. Prav tako je na dobavnici navedena knjižba 14/014/58.

Iz navedene predložene dokumentacije lahko sklepamo, da do dobave interaktivnih zaslonov ni prišlo. To dokazuje tudi dopis pripravljen s strani Farmadent d.o.o. podpisan s strani direktorja družbe dr. Aleš Mlinarič dne 03.09.2014, v katerem direktor poziva družbo Telesistemi d.o.o., da nemudoma v celoti dobavi z računom št.13-300-000040 zaračunano in plačano blago oz. najkasneje do 12.09.2014. Navedeno je tudi, da v kolikor ne bo do navedenega datuma blago v celoti dobavljeno, bo takoj naslednji dan predlagana izvršba na računu Telesistemi d.o.o.

Direktor družbe dr. Mlinarič je bil nenehno v komunikaciji z družbo Telesistemi in sicer je to razvidno iz korespondence med Mlinarič (Farmadent) – Peter Režonja (Telesistemi). Iz korespondence je razvidno, da dobava interaktivnih zaslonov še vedno ni bilo izdobiljenih v januarju 2014. Zato so potekali razgovori okoli sestankov v zvezi z dobavo oz. neizdobavo ...v aprilu 2014 pa je že razvidno, da so se začeli razgovori glede nabave računalniške in opreme.

ZAKLJUČKI IN UGOTOVITVE:

Po proučitvi dokumentacije ugotavljamo, da dobave 9 komadov interaktivnih zaslonov s strani Telesistemi d.o.o. dejansko ni bilo. Družba Farmadent d.o.o. jih ne izkazuje v nobeni evidenci, niti v registru osnovnih sredstev niti v inventurnih popisnih listih. Zaradi tega je s strani Telesistemi d.o.o. dne 23.11.2014 bil izdan dobropis v višini 58.320,00 EUR z vključenim DDV. To je celoten znesek avansa, ki je bil plačan za nabavo 9 komadov interaktivnih zaslonov.

3. NABAVA RAČUNALNIŠKE IN PROGRAMSKE OPREME

Pridobljena dokumentacija:

- Ponudbe prejete s strani TELESISTEMI d.o.o. z dne 18.09.2014 v višini 55.279,46 EUR in MARAND d.o.o. z dne avgust 2014
- Pogodba o zaupnosti sklenjena med Farmadent d.o.o. in Telesistemi d.o.o. z dne 1.12.2014
- Pogodba o delu na projektih, tekočem vzdrževanju in sistemski podpori uporabnikov naročnika ter strežniškega okolja na lokaciji naročnika sklenjena s TELESISTEMI d.o.o. z dne 5.1.2015
- Račun 14-300-000074 z dne 30.10.2014 v višini 8.924,88 EUR z vključenim DDV, navedena naročilnica št.0330/09-2014/19.9.2014, dobavnica št.14-300-000074/30.10.2014, dostava Dostava in montaža pri stranki, odgovorna oseba Peter Režonja (na računu je oznaka, da je to Osnovno sredstvo 14/014/56 (priloga dobavnica 14-300-000074 z dne 30.10.2014 in naročilnica št.0330/09-2014 z dne 19.9.2014 za opremo in storitve po ponudbi št.14/0159 in 14/0157, obe ponudbi priloženi). Knjiženo **OSNOVNO SREDSTVO 14/014/56**
- Račun 14-300-000087 z dne 15.12.2014 izdan s strani Telesistemi d.o.o. v višini 11.763,00 EUR z vključenim DDV + delovni nalog + specifikacija k DN št. SE1512201501 z dne 15.12.2014+ tehnična dokumentacija IT infrastrukture pripravljena s strani TELESISTEMI. Knjiženo **14/014/60**
- Račun št.14-300-000093, naročilnica 0330/09-2014/19.9.2014 v višini 55.279,46 EUR z vključenim DDV – je priložena računu št.14-300-000074 z dne 30.10.2014). Knjiženo **14/014/59**
- Račun 15-300-000003 z dne 13.01.2015 izdan s strani TELESISTEMI d.o.o. – pod naročilnica navedeno Marko Vučković z dne 07.1.2015, + dobavnica 15-300-000003 z dne 13.1.2015 v višini 3.450,31 z vključenim DDV. Knjiženo **15/014/4**
- Ponudba z dne 07.01.2015 št.15/0005 pripravljena s strani Telesistemi d.o.o.v višini 7.268,66 EUR z vključenim DDV.
- Račun št.15-300-000005 z dne 13.01.2015 izdan s strani TELESISTEMI d.o.o. v višini 23.826,60 EUR z vključenim DDV. Knjiženo **15/015/428**
- Račun 15-300-000020 z dne 06.03.2015 izdan s strani Telesistemi d.o.o., pod naročilnico navedeno Marko Vučković v višini 3.818,36 EUR z vključenim DDV. Knjiženo **15/014/17**
- Račun 15-300-000055 z dne 01.07.2015 izdan s strani Telesistemi v višini 6.405,00 EUR z vključenim DDV+ naročilnica 0247/06-2015/22.6.2015 z dne 22.6.2015 v višini 6.405,00 EUR z vključenim DDV + dobavnica 15-300-000055 z dne 01.7.2015 + ponudba št.15/0122 v višini 6.405,00 EUR izdana s strani TELESISTEMI d.o.o. + ponudba 2015220504 izdana s strani MARAND d.o.o z dne 17.6.2015 v višini 6.524,58 EUR z vključenim DDV. Knjiženo **15/014/51**
- Račun 15-361-000163 z dne 30.06.2015 izdan s strani Telesistemi d.o.o., specifikacija računa – delo systemskega inženirja, analiziranje sistemov/načrtovanje, tehnično svetovanje, razvoj novih produktov, delo systemskega inženirja, tehnično zahtevnejšega dela: prenosi baz podatkov (backup/restore podatkov) v višini 1.390,80 EUR z vključenim DDV, knjiženo na **15/015/1246 – vzdrževalna dela**
- Račun 15-361-000186 z dne 31.07.2015 izdan s strani Telesistemi d.o.o. v višini 73,20 EUR z vključenim DDV in sicer prav tako knjiženo na vzdrževalna dela **15/015/1247**

- Račun št.15-300-000064 z dne 04.09.2015 izdan s strani Telesistemi d.o.o. v višini 866,44 EUR z vključenim DDV, priložena naročilnica št.0234/08-2015 z dne 25.08.2015, ponudba št.15/152 z dne 21.08.2015, dobavnica 15-300-000064 z dne 04.09.2015 in navedeno dostava in montaža pri stranki odgovorna oseba Peter Režonja, knjiženo na osnovno sredstvo **15/014/60**, priložen tudi predračun pridobljen s strani Projekt IP, sodobne komunikacije d.o.o. z dne 21.08.2015 v višini 876,15 EUR z vključenim DDV.
- Račun 15-300-000065 z dne 04.09.2015 izdan s strani Telesistemi d.o.o. v višini 5.741,82 EUR z vključenim DDV, priložena naročilnica št.0323/08-2015 z dne 25.08.2015 za naročeno opremo po ponudbi št.15/0151, priložena dobavnica 15-300-000065 z dne 04.09.2015, dostava Dostava in montaža pri stranki, odgovoren Peter Režonja, priložena tudi ponudba št.15/0151 z dne 21.08.2015 s strani Telesistemi d.o.o. v višini 5.741,82 EUR z vključenim DDV, ter predračun št.P10317/2015 in P10316/2015 izdan s strani PROJEKT IP, sodobne IP komunikacije d.o.o. v skupni višini 6.097,67 EUR z vključenim DDV. **Knjiženo 15/014/62**

Farmadent d.o.o. je v maju 2014 pristopil k zamenjavi programske opreme. In sicer predvsem zaradi tveganja vezanosti specifičnega programa pisanega za družbo Farmadent in odvisnosti od enega zunanjega človeka. Prav tako računalniška oprema – osnovna sredstva niso bila v lasti družbe Farmadent d.o.o. temveč v lasti Relief d.o.o.. Po proučitvi vrednosti opreme in ugotovitvi, da ne bo možen prenos Microsoft licenc, so se v družbi Farmadent d.o.o. odločili, da bodo šli v nabavo nove računalniške opreme tako hardwera kot softwera. V maju so poslali povpraševanja po elektronski pošti kot seznam potrebne opreme, pripravljene s strani informatika družbe Farmadent d.o.o. g. Marka Vučkovića. Po opravljenih usklajevanjih sta ponudbo posredovali družba Telesistemi d.o.o. in družba Marand d.o.o.

Telesistemi d.o.o. so pripravili ponudbo št.14/0157 z dne 18.09.2014. Skupna ponudbena vrednost je znašala 55.279,46 EUR z vključenim DDV.

Marand d.o.o. so pripravili ponudbo št. 2014220538 z datumom avgust 2014. Skupna vrednost ponudbe je znašala 54.933,59 EUR z vključenim DDV.

Za lažjo vpeljavo sistema NAV v družbi Farmadent d.o.o. so v Gopharmu pregledali popise procesov in sam proces vpeljave ERP ter pripravili izhodišča. Pregledali so vso dokumentacijo, prilagoditve procesov po uvedbi NAV v Gopharmu, uskladili šifrante in uredili vse potrebno, da bi lahko v prihodnje, ko bo Farmadent začel z uporabo NAV, bila sistema kompatibilna in pretok podatkov nemoten. Ti pregledani in prilagojeni popisi so bili osnova za prilagoditev popisov procesov na Farmadentu in iz tega razloga je bilo tudi razdeljeno plačilo stroškov. Družba Telesistemi d.o.o. je Gopharmu za opravljene storitve sodelovanja pri popisih, pregled sprememb in priprava novih popisov za validacijo, usklajevanje procesov s procesi FD, usklajevanje šifrantov in artiklov ter usklajevanje stanj dne 1.12.2014 izstavilo račun št.14-300-000086 v višini 11.498,50 EUR z vključenim DDV.

Ker je s strani Telesistemi d.o.o. še vedno obstajal dolg iz naslova neizdobljenih interaktivnih tabel, so se v družbi Farmadent d.o.o. odločili in izbrali za nabavo programske opreme družbo Telesistemi d.o.o.. Zato so del investicije pokrivali iz avansa, razliko pa so plačevali sproti kot so prihajali računi. Skupna vrednost nabave računalniške in programske opreme z vključenimi storitvami za delo in stroške vzdrževanja za obdobje od

oktober 2014 do september 2015 znaša 121.288,24 EUR z DDV. Od tega v stroških 2014 v višini 135,78 EUR in stroških 2015 v višini 21.440 EUR.

Za nabavo programske opreme s strani Telesistemi d.o.o. smo si pridobili tudi zapisnike o aktiviranju osnovnega sredstva na katerem je navedeno:

- Datum aktiviranja osnovnega sredstva
- Stroškovno mesto
- Amortizacijska stopnja
- Inventarna številka
- Nabavna vrednost

Zapisniki so podpisani s strani predsednika in dveh članov komisije ter s strani računovodske službe.

Evidenco nabavljenih osnovnih sredstev smo primerjali tudi z registrom osnovnih sredstev iz katerega je razvidno, da so vsa nabavljena osnovna sredstva s strani Telesistemi d.o.o. evidentirana v računovodskih evidencah.

Družba Farmadent d.o.o. je podpisala z družbo Telesistemi d.o.o. Pogodbo o zaupnosti in sicer dne 01.12.2014. Celoten proces prenove informacijskega sistema se je začel konec novembra oz.v začetku decembra 2014 in se je zaključil v marcu 2015.

Družba Farmadent d.o.o. je sklenila pogodbo št.TS04/2015-VZ-FD o delu na projektih, tekočem vzdrževanju in sistemski podpori uporabnikov naročnika ter strežniškega okolja na lokaciji naročnika z izvajalcem Telesistemi d.o.o. dne 5.1.2015. Pogodba je sklenjena za nedoločen čas, veljati pa je začela s 01.02.2015. Odpovedni rok je 3 mesece in začne teči z dnem oddaje pisne odpovedi priporočeno na pošto. Pogodbena cena vzdrževanja znaša 750,00 EUR na mesec, kar zajema zakupljenih 10 ur/mesečno. Pogodbena cena ne vključuje DDV. V pogodbi je tudi navedeno, da se strošek vzdrževanja lahko zaračuna v začetku leta za celotno leto vnaprej. V primeru plačila v enkratnem znesku se prizna 4% popust. Garancija za brezhibno opravljene storitve, ki so predmet pogodbe, je en mesec. V pogodi obstaja tudi člen o pogodbeni kazni in odgovornosti za škodo.

Družba Farmadent je izkoristila plačilo v enkratnem znesku in s tem tudi popust in sicer je za pogodbeni znesek 750,00 x 11 mesecev v skupnem znesku 8.250,00 EUR dobila sconto v višini 2,5%, kar znaša 251,63 EUR, saj je račun za navedeno pogodbo družba Farmadent d.o.o. plačala v mesecu juniju.

V nadaljevanju je predstavljeno v tabeli TELESISTEMI celotno poslovanje med družbama Farmadent d.o.o. in Telesistemi d.o.o.

TELESISTEMI

zap.šl.	datum	vrsta	št.dok.	znesek	osnovna sredstva	neopredmetena	strošek	datum	znesek
		Dok.		EUR	brez DDV v EUR	brez DDV v EUR	brez DDV v EUR	placila	placila DDV v EUR
1.	7.6.2013	predračun	52-02-2013	58.320,00	48.600,00			12.6.2013	29.160,00
2.	21.6.2013	račun	13-300-000040	58.320,00	48.600,00			22.6.2013	29.160,00
3.	23.11.2013	obračun	14-300-000074	58.320,00	48.600,00				
4.	30.11.2014	račun	14-300-000074	8924,88	7.179,99		138,78	6.1.2015	5.900,00
5.	15.12.2014	račun	14-300-000087	11.763,00	9.641,80				
6.	17.12.2014	račun	14-300-000093	55.279,40	45.311,03			17.12.2014	5.863,00
7.	13.1.2015	račun	15-300-000003	3.450,31	2.828,12			22.12.2014	5.884,34
8.	13.1.2015	račun	15-300-000005	23.804,60				30.1.2015	3.450,31
9.	8.1.2015	račun	15-300-000020	3.818,16				27.2.2015	6.000,00
10.	1.7.2015	račun	15-361-000163	1.390,80	1.140,00			12.6.2015	7.826,60
11.	17.7.2015	račun	15-300-000053	6405,00	5.350,00			19.6.2015	5.000,00
12.	31.7.2015	račun	15-361-000186	73,20				2.7.2015	4.748,37
13.	4.9.2015	račun	15-300-000064	2.864,44				31.4.2015	3.818,16
14.	4.9.2015	račun	15-300-000065	5.741,82	2.256,00			14.8.2015	7.799,80
			SKUPAJ	21.598,87	10.830,21		21575,98	14.9.2015	73,20
			skroški 2014				138,78		
			v stroških 2015				21.440,00		
			placila 2013					2013	58.320,00
			placila 2014					2014	5.884,34
			placila 2015					2015	57.083,00
			Skupaj placila					Skupaj placila	121.288,24

Iz navedene tabele je razvidno, da je družba Farmadent d.o.o. za nabavo računalniške in programske opreme skupaj plačala 121.288,24 EUR z vključenim DDV. V ta znesek so zajeti vsi stroški vzdrževanja in ostale storitve.

Vsa nabavljena opredmetena osnovna sredstva iz navedene tabele v višini 67.216,64 EUR so evidentirana v računovodskih evidencah in se amortizirajo v skladu z računovodskih pravilnikom družbe Farmadent d.o.o..

Vsa neopredmetena osnovna sredstva iz navedene tabele v višini 10.830,21 EUR so evidentirana v računovodskih evidencah in se amortizirajo v skladu z računovodskim pravilnikom družbe Farmadent d.o.o..

Direktni stroški, ki so nastali v zvezi z nabavo računalniške in programske opreme so bili izkazani med stroški:

Za leto 2014 v višini 135,78 EUR

Za leto 2015 v višini 21.440,00 EUR

ZAKLJUČKI IN UGOTOVITVE:

Po proučitvi dokumentacije v zvezi z nabavo računalniške in programske opreme ugotavljamo, da je vsa nabavljena računalniška in programska oprema pravilno izkazana v računovodskih evidencah. V skladu z računovodskim pravilnikom se vsa nabavljena računalniška in programska oprema amortizira.

4. PREGLED NEKATERIH POGODB sklenjenih za vzdrževanje računalniškega sistema za obdobje 2013 – odprte pogodbe in naprej

Relief d.o.o.

- a) Družba Farmadent d.o.o. je imela sklenjeno pogodbo o zunanjem oskrbovanju informatike z družbo Relief d.o.o. in sicer dne 29.7.2011 za obdobje 29. mesecev (aplikacija Velefarm). K tej pogodbi je bil sklenjen aneks dne 16.09.2011 v katerem se je opredelilo obseg, čas in cena ravni storitev in sicer:

2/3 celote za izvajanje razvojnih aktivnosti
1/3 celote za izvajanje operativnih aktivnosti.

Cena mesečnega pavšala za obdobje 29 mesecev s pričetkom od 01.08.2011 je znašala 21.862,00 EUR. Pogodba je zajemala tako najem računalniške opreme (nova virtualizacijska oprema in licenčna sistemska oprema za vzpostavitev razvojnega informacijskega okolja z virtualnimi strežniki) kot tudi razvoj aplikacije Velefarm.

Relief d.o.o. je mesečno izstavljal račune in mesečna poročila o opravljenem delu. Ta pogodba je zaključena. Aplikacija, ki jih je razvijal Relief d.o.o. je aktivirana in v uporabi.

- b) Po preteku pogodbe za določen čas o zunanjem oskrbovanju informatike je z družbo Relief d.o.o. sklenjena pogodba o dodelavi programske opreme za e-poslovanje z dne 2.2.2015 in sicer se je Relief d.o.o. zavezal naročniku Farmadent d.o.o. nuditi vse potrebne storitve za dodelavo programske opreme na način, da bo ta na nivoju obstoječih funkcionalnosti učinkovito delovala tudi z novim poslovno informacijskim sistemom vrste ERP, ki je zasnovan na rešitvi MS DYN NAV. K tej pogodbi je sklenjen aneks št.1 in sicer se rok za dodelavo podaljša do 31.07.2015 oz.do datuma uvedbe rešitve v produkcijo, ki je predviden 01.01.2016. Skupna vrednost pogodbe je neto 16.200,00 EUR.
- c) Prav tako je z družbo Relief d.o.o. sklenjena pogodba o zagotavljanju storitev vzdrževanja sistemov e-poslovanja in storitev informacijskih servisov z dne 2.2.2015. Kot predmet pogodbe je navedeno vzdrževanje aplikativne programske opreme v lasti in posesti naročnika, izdelane posebej po njegovi meri in namenjene različnim tipom e-poslovanj naročnika s ključnimi kupci in dobavitelji po eni ter avtomatiziranim obdelavam in prepisom poslovnih podatkov, poslovnemu poročanju in/ali obveščanju odgovornih oseb pri naročniku po drugi strani. K tej pogodbi je bil sklenjen aneks št.1 z dne 31.07.2015 zaradi zamika uvedbe projekta NAV se je podaljšala tudi pogodba o zagotavljanju storitev vzdrževanja sistemov e-poslovanja do 29.02.2016. Po pogodbi je obseg storitev omejen na 24 inženirskih ur za vsak posamezni koledarski mesec. Cena storitev je fiksna za vsak mesec 1.080,00 EUR brez DDV.

Daniel TEMENT s.p.

Farmadent d.o.o. pa ima tudi sklenjeno pogodbo z Daniel Tement s.p. in sicer pogodbo o oskrbovanju aplikacije Velefarm v skupini Farmdent d.o.o.. Pogodba je sklenjena za določen čas za obdobje od 01.01.2015 do vključno 30.09.2015. z dne 31.12.2014. Predmet pogodbe je nemoteno delovanje, vzdrževanja ter upravljanja aplikacije Velefarm na sedežu naročnika. K pogodbi je sklenjen aneks št.1 in sicer se je podaljšalo obdobje do 29.2.2016. Cena mesečnih pogodbenih storitev je fiksna 1.600,00 EUR + DDV.

ZAKLJUČKI IN UGOTOVITVE:

Pregledali smo tudi nekatere pogodbe sklenjene za vzdrževanje računalniškega sistema in sicer z:

- družbo Relief d.o.o. in
- Daniel Tement s.p.

Prva pogodba sklenjena z družbo Relief d.o.o. z dne 29.07.2011 za obdobje 29. mesecev je že zaključena. Pripravljena aplikacija Velefarm je aktivna in deluje. Prav tako se izvajajo storitve v skladu s podpisanimi pogodbami, da se pripravijo za vključitev v novo nabavljen programski sistem.

5.SKUPNE UGOTOVITVE POSEBNE REVIZIJE

V skladu s sklenjeno pogodbo z družbo Farmadent d.o.o. smo opravili revizijo dogovorjenih postopkov in sicer pregled poslov družbe Farmadent d.o.o. z družbo Telesistemi d.o.o..

Direktor družbe Farmadent d.o.o. dr. Mlinarič je naročil pri družbi Telesistemi 9 kom interaktivnih zaslonov. Po prejemu predračuna je bilo naročeno blago v celoti plačano, vendar ni bilo dobavljeno tudi po večkratnih pisanjih in opozarjanjih s strani družbe Farmadent d.o.o.. Zato je družba Telesistemi d.o.o. izdala dobropis v višini avansa, iz naslova interaktivnih zaslonov. Ker direktor družbe ni pridobil dodatne ponudbe za nabavo interaktivnih zaslonov, ne moremo ugotoviti morebitnega oškodovanja oz. neoškodovanja družbe Farmadent d.o.o..

V družbi Farmadent d.o.o. so se v juniju 2014 odločili za nabavo računalniške in programske opreme. Pridobili so konkurenčne ponudbe in se odločili, da jim bodo računalniško in programsko opremo dobavili družba Telesistemi d.o.o.. Najprej so vsa plačila kompenzirali iz že nakazanih avansnih sredstev za nabavo blaga (interaktivni zasloni). Razliko so poplačali v skladu z izdanimi računi. Nabavili so novo računalniško in programsko opremo skupaj s stroški vzpostavitve in stroški vzdrževanja za leto 2015 in sicer v skupni vrednosti 99.622,83 brez DDV oz. 121.288,24 EUR vključno z DDV. Vsa nabavljena računalniška oprema je znašala 67.216,64 EUR, programska oprema 10.830,21 EUR, stroški vzpostavitve programske opreme in stroški vzdrževanja 21.575,98 EUR.

Osnovna sredstva in neopredmetena osnovna sredstva so z zapisnikom o aktiviranju osnovnega sredstva in neopredmetenega osnovnega sredstva dana v uporabo in so se z naslednjim mesecem začele amortizirati. Navedena osnovna sredstva se dejansko tudi uporabljajo. Iz korespondence med Informatikom družbe Farmadent d.o.o. Markom Vučkovičem in direktorjem družbe Farmadent d.o.o. dr. Mlinaričem je razvidno, da je v januarju 2015 uspešno izveden prvi del menjave opreme in da od tega dne deluje Farmadent d.o.o. izključno na lastni opremi, tudi strežniški infrastrukturi.

Pregledali smo tudi nekatere pogodbe sklenjene za vzdrževanje računalniškega sistema in sicer z:

- družbo Relief d.o.o. in
- Daniel Tement s.p.

Prva pogodba sklenjena z družbo Relief d.o.o. z dne 29.07.2011 za obdobje 29. mesecev je že zaključena. Pripravljena aplikacija Velefarm je aktivna in deluje. Prav tako se izvajajo

storitve v skladu s podpisanimi pogodbami, da se pripravijo za vključitev v novo nabavljen programski sistem.

Za nabavo računalniške in programske opreme je direktor družbe Farmadent d.o.o. pridobil konkurenčne ponudbe iz katerih je ugotoviti, da so ponudbene vrednosti primerljive in ne ugotavljamo oškodovanja družbe Farmadent d.o.o.

Ker postopki, ki smo jih opravili pri pregledu poslov, opisanih v poglavju (2.-4.) niso niti revizija niti preiskava v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja ali mednarodnimi standardi poslov preiskovanja, ne dajemo nikakršnega zagotovila o knjigovodsko izkazanih podatkih ali drugih podatkih, ki smo jih prejeli tekom opravljanja našega dela.

Če bi opravili dodatne postopke ali revizijo ali preiskavo računovodskih izkazov v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, bi utegnili najti še kake druge zadeve, o katerih bi poročali.

Naše poročilo služi izključno naročniku storitev to je družbi FARMADENT d.o.o.. Poročilo se ne sme uporabljati za kak drug namen ali brez našega soglasja razpečati drugim strankam.

Vodja revizije in direktorica družbe
Elizabeta ILIČ
pooblaščen revizor

audit&co DRUŽBA ZA
REVIZIJO
IN SVETOVANJE d.o.o.
Londarska 10, 9000 Murska Sobotica