



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

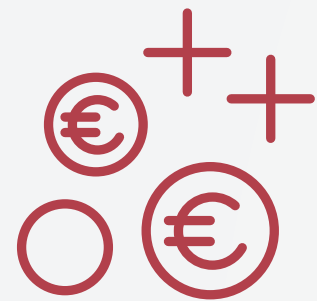
Učinkovitost poslovanja družbe Slovenske železnice na področju medsebojnega poslovanja družb v skupini Slovenske železnice

Revizija smotrnosti poslovanja

Revizijsko obdobje: 1. 1. 2013 do 31. 12. 2014

Skupina Slovenske železnice

je koncern devetih železniških podjetij in matične družbe Slovenske Železnice.



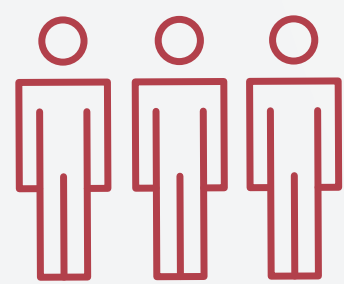
348 mio €

prihodkov iz medsebojnega poslovanja družb v skupini v letih 2013 in 2014



301 mio €

financirano iz državnega proračuna za vzdrževanje infrastrukture in potniški promet v letih 2013 in 2014



cca **8.000**

zaposlenih v letih 2013 in 2014

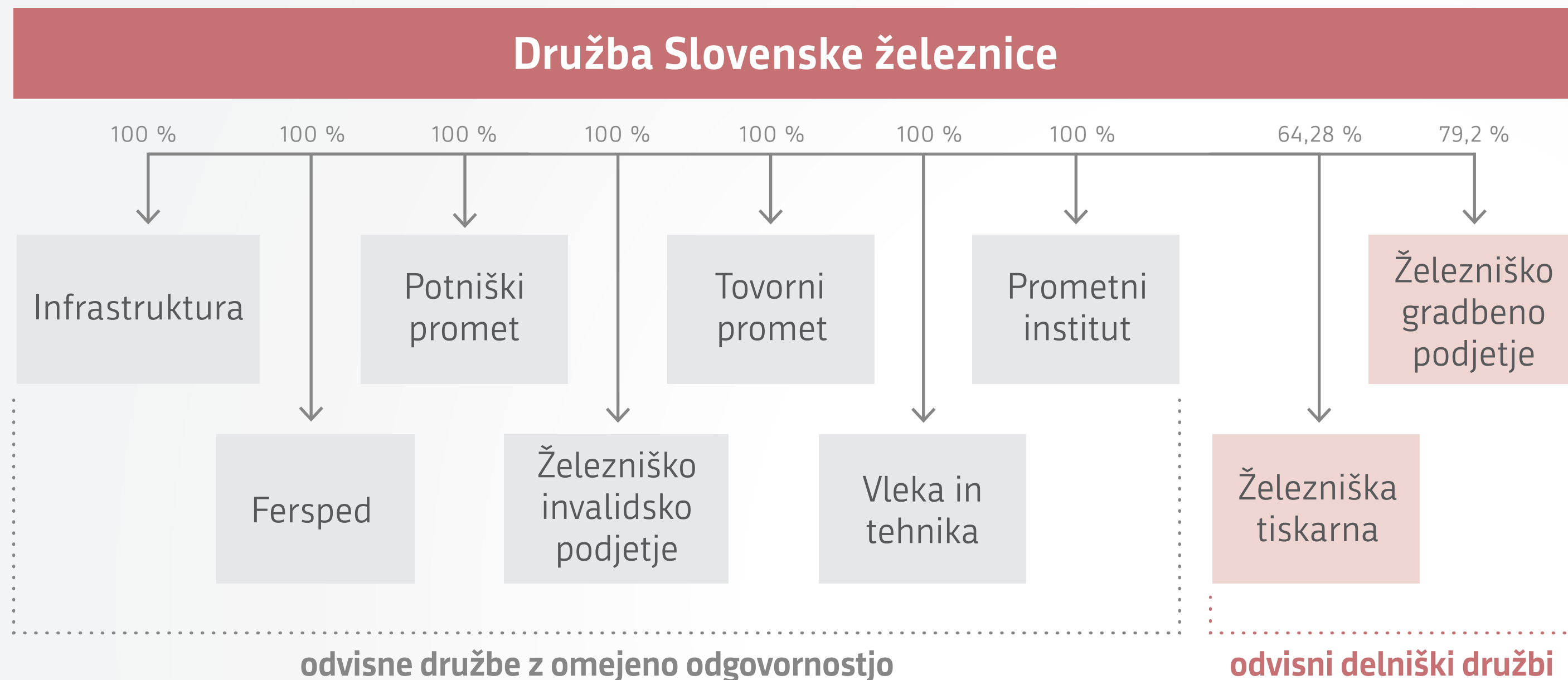


KAJ SMO REVIDIRALI?

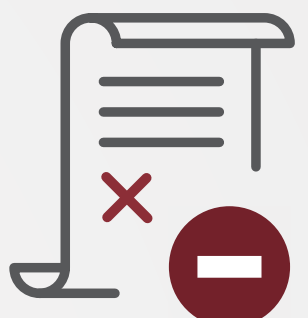
Učinkovitost poslovanja družbe SŽ na področju medsebojnega poslovanja družb v skupini pri:

- zagotavljanju pogojev za obvladovanje poslovanja odvisnih družb v skupini,
- načrtovanju, obvladovanju, spremljanju izvajanja in nadziranju medsebojnega poslovanja družb v skupini SŽ.

Skupina Slovenske železnice



ZAGOTAVLJANJE POGOJEV za obvladovanje poslovanja odvisnih družb

 **Družba SŽ** z odvisnima delniškima družbama v skupini **ni sklenila pogodb o obvladovanju.**

Zato jima ta **ni mogla** dajati zavezujočih navodil in ju **neposredno nadzirati.**

NAČRTOVANJE medsebojnega poslovanja družb v skupini



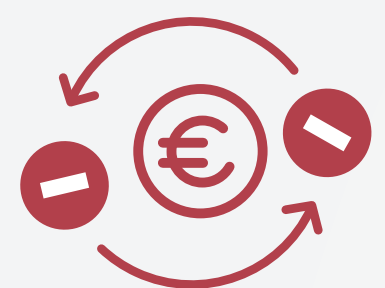
Družba SŽ je **poslovne načrte** skupine sprejela šele v sredini tekočega leta.

V njih pa **ni finančno in vsebinsko opredelila** medsebojnega poslovanja posameznih družb na **način, ki bi omogočal sprotni nadzor.**

To onemogoča **ugotavljanje medletnih odstopanj.**

OBVLADOVANJE

medsebojnega poslovanja družb v skupini



Neekonomičnost in nekonkurenčnost poslovanja



36,7 mio €

neposredno sklenjenih poslov med družbami **brez postopkov javnega naročanja**

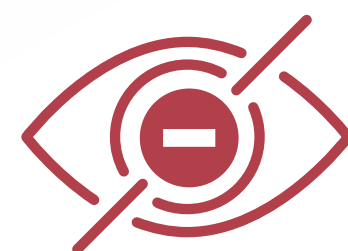


5 mio €

neposredno sklenjenih poslov med družbami **brez postopkov javnega naročanja** prek navideznih "notranjih naročil", ki so bila prenesena na zunanje izvajalce



Pred sklepanjem poslov med družbami **se ni predhodno preverjalo, ali je ponujena cena enaka ali nižja** od cene na trgu



Netransparentnost pri sklepanju poslov



Medsebojni **posli** so se sklepali **kar v ustni obliki**



Pisne pogodbe so se sklepale **naknadno**



Pomanjkljivosti notranjih kontrol



Ni dokumentacije o dejanski izvedbi storitev (podporne službe, varovanje, čiščenje ...)



Plačevanje mesečnega pavšala za storitve svetovanja, čeprav se posamezne storitve **niso izvajale**; o izvedenih storitvah pa se je poročalo pomanjkljivo



cca 8.000

zaposlenim in tudi upokojencem ter njihovim družinskim članom, določenim javnim uslužbencem ter zunanjim izvajalcem pogodbenih del **omogočene brezplačne vozovnice ali dodatne ugodnosti** pri nakupu vozovnic

1. Sistem financiranja družb v skupini SŽ

Odvisne družbe, ki opravljajo tržno dejavnost

➖ Družba SŽ ni preprečila prenašanja sredstev od družb v skupini SŽ, ki opravljajo dejavnost OGJS, na tržni del dejavnosti teh družb in na druge družbe v skupini SŽ



2. Sistem financiranja družb v skupini SŽ



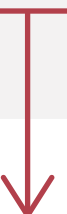
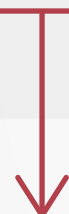
Vodstveni in drugi delavci v skupini SŽ imajo **zasebna podjetja**, ki so registrirana za dejavnosti, ki so **konkurenčne družbam v skupini**




Razpolaganje z **naložbami**, ki **niso povezane z železniškim prometom**



Upravljanje z 233 počitniškimi enotami, čeprav to ni povezano s temeljno dejavnostjo




oddaja enot med odvisnimi družbami **po nižjih cenah kot na trgu**


za **3 enote** revidiranec **ni želel razkriti** načina upravljanja



Nenamenska uporaba sredstev, namenjenih za zaposlene **invalide**, za **investicijo v športno-rekreacijski center**



88 tisoč €

Sindikati so bili dodatno financirani s strani družb, čeprav **bi se morali financirati zlasti iz lastnih virov**



Sklepanje **sponzorskih pogodb** za **nedoločen čas in znesek** ter **brez javne objave**

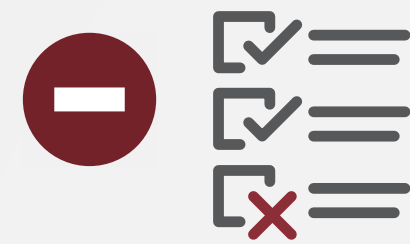


Netransparentno evidentiranje poslovnih dogodkov in medsebojnih transakcij v poslovnih knjigah in na izdanih računih

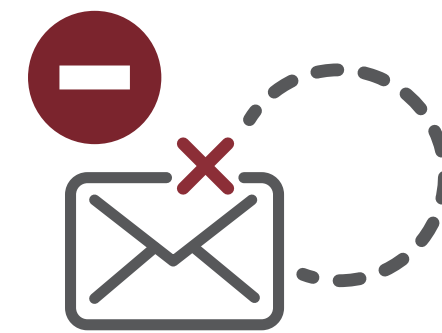
SPREMLJANJE IZVAJANJA medsebojnega poslovanja družb v skupini



Nadzorni svet družbe SŽ ni bil seznanjen z navodili obvladujoče družbe **odvisnim družbam** v skupini.



Družba SŽ ni vzpostavila **evidence** o danih navodilih odvisnim družbam.



Družba SŽ ni določila **obsega in načina poročanja** odvisnih družb o poslovanju,

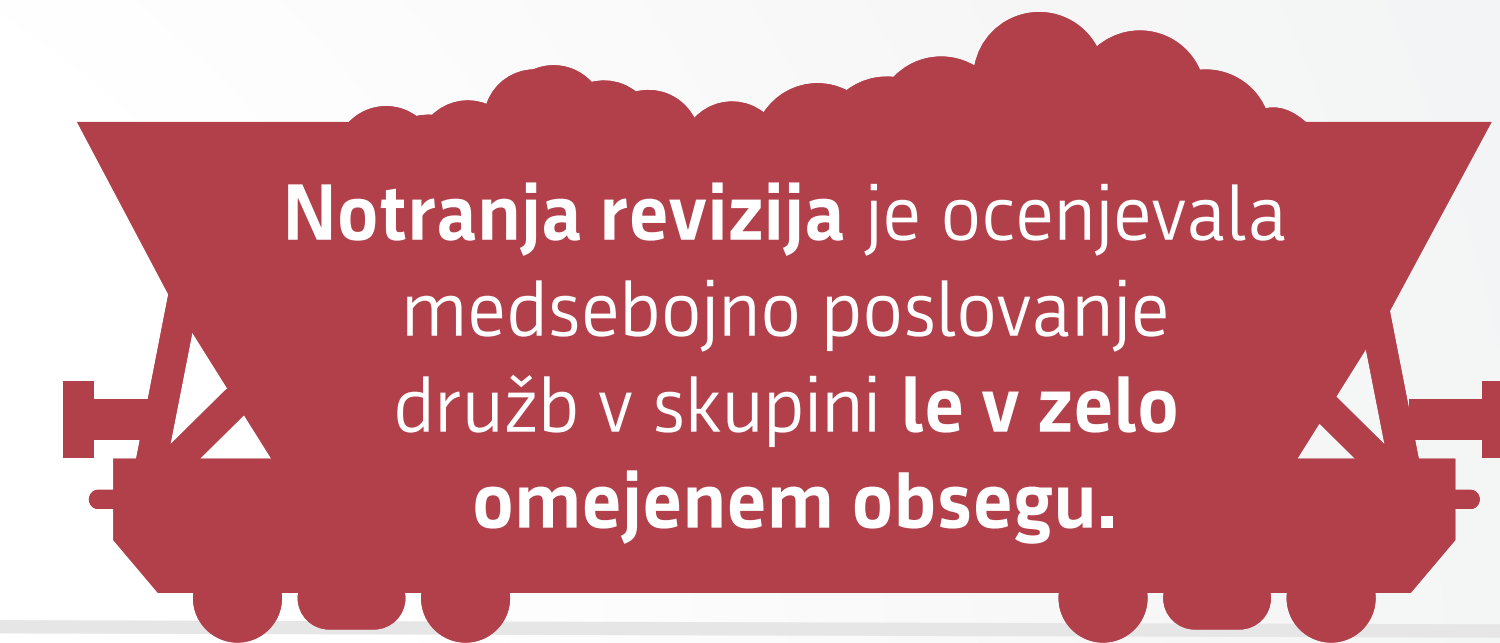
zato ji niso mesečno poročale o svojem poslovanju in razmerjih v skupini.

Ni mogoče ugotoviti,
ali so vsa dana **navodila**
v skladu z zakonodajo.

NADZIRANJE medsebojnega poslovanja družb v skupini

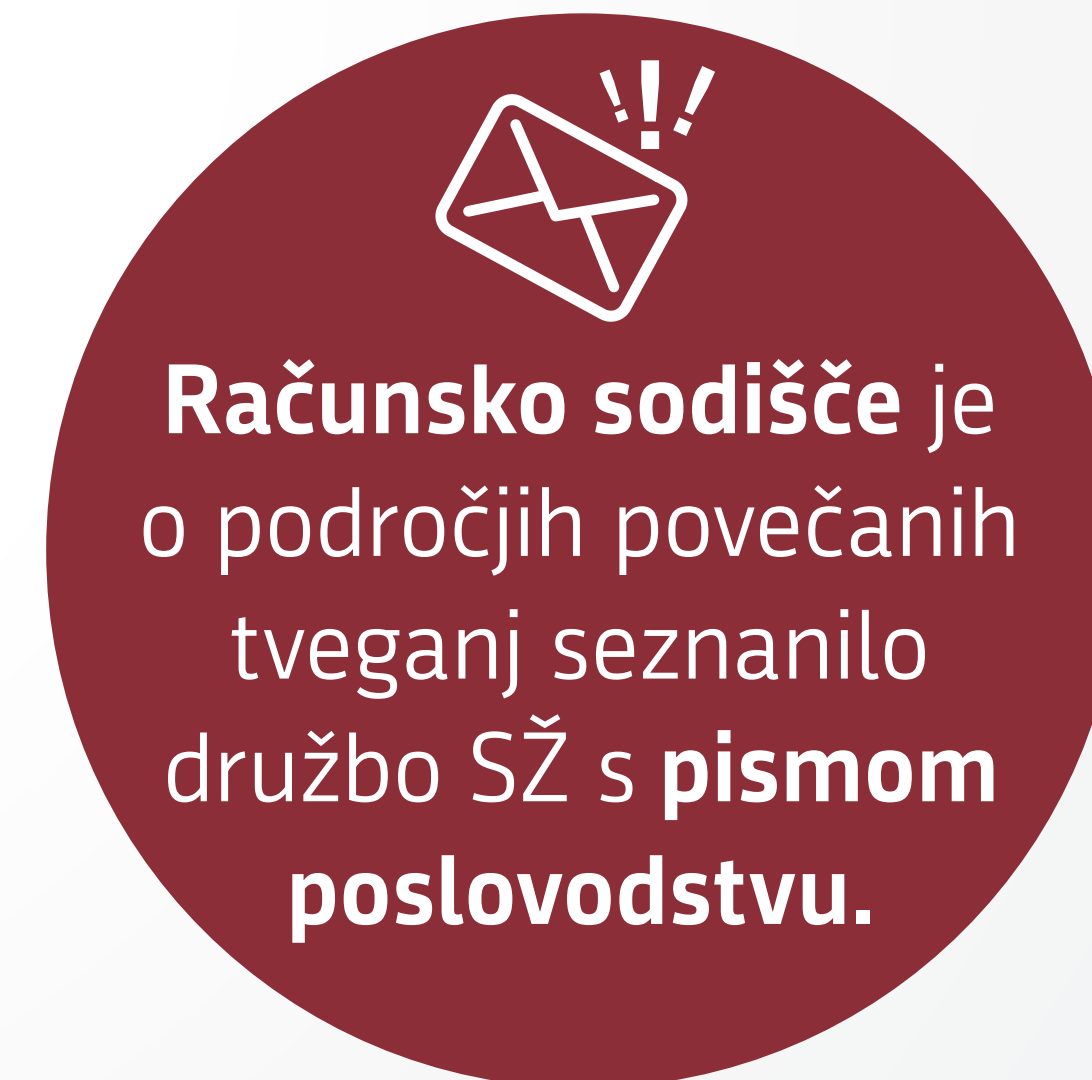


Kljub ocenjenemu visokemu tveganju na področju medsebojnega poslovanja načrtovana **notranja revizija ni bila izvedena.**



Družba SŽ ni izvedla celovite ocene tveganja za nepravilnosti in nesmotrnosti pri medsebojnem poslovanju odvisnih družb,

zato ni prepoznala področij, kjer obstajajo največja tveganja.



MNENJE RAČUNSKEGA SODIŠČA

Poslovanje družbe SŽ na področju medsebojnega poslovanja družb v skupini SŽ v letih 2013 in 2014 **NI BILO UČINKOVITO.**

Zahteve in priporočila

Računsko sodišče je **družbi SŽ naložilo izvedbo popravljalnih ukrepov** in podalo **priporočila za učinkovitejše poslovanje** družbe SŽ na področju medsebojnega poslovanja skupine SŽ.

