



POREVIZIJSKO POROČILO  
O POPRAVLJALNIH UKREPIH  
DRUŽBE TELEKOM SLOVENIJE, D. D., LJUBLJANA



*Bedimo  
nad potmi  
javnega  
denarja*



## POS LANSTVO

*Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih odkritjih revizij poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi porabniki javnih sredstev izboljšajo svoje finančno poslovanje.*

**POREVIZIJSKO POROČILO  
O POPRAVLJALNIH UKREPIH  
DRUŽBE TELEKOM SLOVENIJE, D. D., LJUBLJANA**



Številka: 1208-3/2004-51

Ljubljana, 18. septembra 2006

# 1. UVOD

V revizijskem poročilu o poslovanja Telekoma Slovenije, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: Telekom Slovenije) v obdobju od 1998 do 2003 v omejenem obsegu, in sicer za področje stroškov svetovalnih in trženjskih storitev, amortizacije, plač, donacij za humanitarne in podobne namene in odškodnin številka 1208-3/2004-46 z dne 22. 5. 2006 je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) Telekomu Slovenije izreklo *mnenje s pridržkom* o pravilnosti poslovanja.

Ker razkrite nepravilnosti in nesmotrnosti niso bile odpravljene med revizijo, smo v revizijskem poročilu podali zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

Telekom Slovenije je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložil odzivno poročilo<sup>1</sup>. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Željko Puljič, član uprave, so predstavljeni popravljalni ukrepi. V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu

- predstavljamo nepravilnosti in nesmotrnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalne ukrepe in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

---

<sup>1</sup> Dopis št. 1208-3/2004-48 z dne 17. 8. 2006.

## 2. NEPRAVILNOST IN POPRAVLJALNI UKREPI

### 2.1 Oddaja naročil za storitve

#### 2.1.1 Opis nepravilnosti

Pri preizkušanju pravilnosti oddaje javnih naročil smo ugotovili, da je Telekom Slovenije oddajo treh javnih naročil za storitve v znesku 121.657 tisoč tolarjev brez DDV oddal z neposrednimi pogodbami, za kar pa niso bili izpolnjeni pogoji po ZJN, in je s tem oddal javna naročila brez javnega razpisa v nasprotju s tretjim odstavkom 55. člena Zakona o javnih naročilih<sup>2</sup> (v nadaljevanju: ZJN). Tako je ravnal pri oddaji naslednjih javnih naročil:

- naročilo za izdelavo idejne in fizične ureditve desetih sejemskega prireditve (idejna zasnova, izdelava in postavitve sejemskega prostora, hostese, prevozi ipd.) v znesku 42.444 tisoč tolarjev brez DDV izvajalcu AV Studio, d. o. o., Velenje 10. 2. 2000,
- naročilo za načrtovanje in izvajanje komunikacijske podpore projektu 'spremembe številčenja v telekomunikacijskem omrežju' v znesku 39.363 tisoč tolarjev brez DDV izvajalcu Pristop, d. o. o., Ljubljana (v nadaljevanju: Pristop) 31. 3. 2000 in
- naročilo za pripravo medijske strategije 'pospeševanje klicanja' ter za načrtovanje, rezervacijo in zakup medijskega prostora v znesku 39.850 tisoč tolarjev brez DDV izvajalcu Mayer & Company, d. o. o., Ljubljana 19. 4. 2001.

Pri oddaji teh javnih naročil se je Telekom Slovenije skliceval na 8. točko prvega odstavka 55. člena ZJN. Ta točka določa, da sme naročnik oddati javno naročilo izvajalcu z neposredno pogodbo brez javnega razpisa, kadar je predmet naročila svetovalna in nestandardna intelektualna storitev, pri kateri cena ni bistveno merilo za izbiro izvajalca, predmeta naročila in izvedbe naročila pa ni mogoče podrobno določiti brez sodelovanja izvajalca. Telekom Slovenije v Uradnem listu Republike Slovenije ni objavil osnovnih podatkov o oddaji javnega naročila brez javnega razpisa v roku 14 dni od sprejetja sklepa o oddaji javnega naročila, kot določa 3. odstavek 55. člena ZJN.

Telekom Slovenije pri oddaji javnega naročila z neposredno pogodbo v znesku 41.737 tisoč tolarjev tudi ni posebej skrbno preveril cene in je s tem ravnal v nasprotju s 56. členom ZJN. Z družbo za komunikacijski management Pristop je 22. 11. 1998 za dobo enega leta sklenil pogodbo o načrtovanju in izvajanju akcije tržnega komuniciranja in odnosov z javnostmi ob pospeševanju prodaje paketa Siol. Komisija za zbiranje ponudb za trženjsko akcijo paketa Siol je 7. 6. 1999 izmed treh prispelih ponudb izbirala najugodnejšo. V

---

<sup>2</sup> Uradni list RS, št. 24/97, 63/97, 84/97.

zapisniku je navedla, da ponudba družbe Pristop ne vsebuje finančne ocene in TV spota, da prispele ponudbe niso finančno primerljive<sup>3</sup>, vendar predvideva, da odstopanja glede na dosedanje delo z omenjeno agencijo niso prevelika. Sektor za marketing je 16. 6. 1999 naslovil na podpredsednika uprave prošnjo za potrditev družbe Pristop za izbranega izvajalca. S Pristopom je bil sklenjen aneks št. 4 (brez navedbe datuma) k Pogodbi o načrtovanju in izvajanju akcije tržnega komuniciranja in odnosov z javnostmi ob pospeševanju prodaje Siol paketa z dne 22. 11. 1999 za znesek 41.737 tisoč tolarjev brez DDV.

56. člen ZJN določa, da mora naročnik v postopku oddaje javnega naročila z neposredno pogodbo brez javnega razpisa ceno in kakovost predmeta javnega naročila posebej skrbno preveriti z zbiranjem več ponudb ali z analizo stroškov ali s primerjanjem kakovosti in podobno. Telekom Slovenije pri oddaji javnega naročila z neposredno pogodbo v znesku 41.737 tisoč tolarjev ni posebej skrbno preveril cene ter s tem ravnal v nasprotju s 56. členom ZJN.

Računsko sodišče je od Telekoma Slovenije zahtevalo, da izkaže, katere notranje kontrole je vzpostavil za zagotovitev nadzora nad naročanjem storitev, ki niso bile načrtovane, in upoštevanje določila notranjega akta o nabavnem poslovanju ter postopke, ki bodo izvedeni pri naročanju nenačrtovanih storitev.

### 2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Telekom Slovenije ima veljaven Pravilnik o načinu naročanja blaga, gradenj in storitev<sup>4</sup>, katerega 8. člen določa, da je podlaga za naročanje blaga, gradenj ali storitev poslovni načrt družbe. V postopku sprejemanja pa so spremembe tega akta, s katerimi bo Telekom Slovenije vnesel tudi postopke, ki se nanašajo na naročanje blaga, gradenj in storitev in niso bile načrtovane ter niso zajete v poslovnem načrtu družbe.

V skladu s svojim načrtom revizijskih pregledov bo Služba notranjega revidiranja opravila pregled postopkov nabave.

### 2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Telekom Slovenije je začel spreminjati veljavni Pravilnik o načinu naročanja blaga, gradenj in storitev, v katerega bo vnesel postopke, ki se nanašajo na naročanje blaga, gradenj in storitev, ki niso bile načrtovane in niso zajete v poslovnem načrtu družbe. Služba notranjega revidiranja bo v skladu s svojim načrtom revizijskih pregledov opravila pregled postopkov nabave. Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive.

---

<sup>3</sup> Prispele ponudbe so se v ponujeni ceni močno razlikovale, saj je najnižja ponujena cena znašala 18.168 tisoč tolarjev, najvišja pa 80.521 tisoč tolarjev.

<sup>4</sup> Sprejet na 12. seji uprave dne 24. 5. 2004, dopolnjen na 55. seji uprave dne 15. 6. 2005.

## 2.2 Svetovalne storitve

### 2.2.1 Opis nepravilnosti

Telekom Slovenije je z družbo A. T. Kearney GmbH, Dusseldorf, Nemčija (v nadaljevanju: A. T. Kearney) 17. 7. 2002 in 20. 9. 2002 podpisal pogodbi za svetovanje glede prestrukturiranja Telekoma Slovenije za obdobje od 20. 7. 2002 do 20. 9. 2003. Dogovorjeno je bilo mesečno plačilo v znesku 173 tisoč ameriških dolarjev. Telekom Slovenije je za leto 2002 izkazal v stroških znesek 196.737 tisoč tolarjev oziroma pet računov A. T. Kearney po 173 tisoč ameriških dolarjev, za leto 2003 pa znesek 93.707 tisoč tolarjev oziroma dva računa svetovalne družbe po 173 tisoč ameriških dolarjev in en račun za 86,5 tisoč ameriških dolarjev. Vsi računi so bili plačani. Strošek svetovanja A. T. Kearney je v letu 2002 predstavljal 38 odstotkov vseh svetovalnih stroškov, v letu 2003 pa 28 odstotkov.

V skladu s pravilnikom o naročanju je bil za vodenje postopkov naročanja svetovalnih storitev pristojen sektor za nabavo in logistiko, odločitev o naročilu pa je sprejela uprava oziroma njen član<sup>5</sup>. Telekom Slovenije je pojasnil, da je odločitev o naročilu storitve svetovanja, ki ga je izvajala svetovalna družba A. T. Kearney, sprejela uprava<sup>6</sup>. Po Poslovniku o delu uprave<sup>7</sup> so pravno veljavni samo tisti sklepi, ki so potrjeni v zapisniku uprave. V zapisnikih o sestankih uprave nismo zasledili zapisa o tej odločitvi. Tako odločitev o naročilu storitve ni bila sprejeta po predpisanem postopku. Prav tako direktor sektorja za nabavo in logistiko ni sprejel sklepa o pričetku oddaje naročila<sup>8</sup>, v katerem bi moral navesti način oddaje naročila, predmet in ocenjeno vrednost naročila, okvirne datume izvedbe naročila ipd. Sklenitev obeh svetovalnih pogodb z A. T. Kearney ni potekala v skladu z zahtevami internega pravilnika o naročanju, s tem pa je bila preglednost postopka naročanja storitve okrnjena. Nedoslednosti so se nadaljevale z likvidacijo računov izvajalca svetovalne storitve. Likvidacija računov je bila nenatančna in opravljena v nasprotju z določili internega akta o računovodstvu<sup>9</sup>, saj so bili za verodostojne sprejeti računi, v katerih se je izvajalec skliceval na neustrezno pogodbo<sup>10</sup>. Telekom Slovenije je tudi v svojem knjigovodstvu pri knjiženju vseh osmih računov navajal le pogodbo z dne 17. 7. 2002<sup>11</sup>.

Telekom Slovenije je pri izbiri izvajalca svetovalnih storitev v znesku 290.444 tisoč tolarjev ravnal v nasprotju z določili internih aktov, saj uprava ni sprejela odločitve o naročilu, ker sklep o pričetku oddaje naročila ni bil sprejet (6. in 12. člen pravilnika o naročanju).

Računsko sodišče je od Telekoma Slovenije zahtevalo, da izkaže, katere notranje kontrole je vzpostavil za zagotovitev nadzora pri naročanju storitev uprave in kako spoštuje določila poslovnika o delu uprave glede zapisa sklepov uprave v zapisnike.

<sup>5</sup> 4. in 6. člen Pravilnika o načinu naročanja blaga, gradenj in storitev, Uradno glasilo Telekom Slovenije, št. 3/02, sprejet 14. 6. 2002.

<sup>6</sup> Dopis Telekoma Slovenije št. 4/10-2/26/37-2005 z dne 7. 9. 2005.

<sup>7</sup> 38. člen Poslovnika o delu uprave, sprejet 7. 11. 2001 in 12. 9. 2002.

<sup>8</sup> 12. člen Pravilnika o načinu naročanja blaga, gradenj in storitev.

<sup>9</sup> 38. in 39. točka Odredbe o računovodstvu podjetja Telekom Slovenije, p. o., Uradno glasilo Telekoma Slovenije, št. 6/95 in 9/95.

<sup>10</sup> Za opravljene storitve v obdobju 20. 12. 2002 do 20. 1. 2003 v znesku 173 tisoč ameriških dolarjev in v obdobju 21. 1. 2003 do 20. 2. 2003 v znesku 173 tisoč ameriških dolarjev se A. T. Kearney sklicuje na pogodbo z dne 17. 7. 2002, ki je veljala samo do 20. 9. 2002.

<sup>11</sup> Številka 4600001837.

## 2.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

V odzivnem poročilu Telekom Slovenije navaja, da uprava naroča svoje storitve v skladu s Pravilnikom o načinu naročanja blaga, gradenj in storitev. Na podlagi Poslovnika o delu uprave, ki je bil sprejet 9. 5. 2006 in na katerega je dal soglasje nadzorni svet 22. 5. 2006, je v 8. točki določeno, o čem odloča uprava skupno. V Poslovniku o delu uprave je prav tako določeno, kakšno mora biti gradivo za sejo uprave, kako se vodi zapisnik in kako se uresničujejo sklepi uprave. Obvezna točka dnevnega reda seje uprave je pregled sklepov.

## 2.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

V 8. točki novega Poslovnika o delu uprave se je uprava zavezala, da bo odločala kot celota med drugim tudi o sklepih, ki se nanašajo na izvrševanje aktov letne in razvojne politike, o odločitvah o nakupih, ki presegajo 50 milijonov tolarjev, o sprejemanju načrta ter pri vprašanih strategije podjetja, razvoju poslovanja in splošnih ciljev. Na seji uprave se vodi zapisnik, v katerem mora biti kratko povzeta razprava in sprejeti sklepi. Izvirnik zapisnika z vsemi gradivi, ki so bila obravnavana na seji, se hrani v Sektorju za kadrovske, pravne in splošne zadeve.

Na novo uvedene notranje kontrole za zagotovitev nadzora pri naročanju storitev uprave, ki so opredeljene v Poslovniku o delu uprave, in zapisovanje sklepov uprave v zapisnike, ocenjujemo kot zadovoljiv popravljalni ukrep.

## 2.3 Svetovalne in trženjske storitve

### 2.3.1 Opis nepravilnosti

Na podlagi ugotovitev, navedenih v točkah 2.1 in 2.2, je računsko sodišče od Telekoma Slovenije zahtevalo, da predloži načrt izvajanja aktivnosti notranje revizijske službe v letu 2006, ki mora vsebovati ustrezen delež nadzora nad procesom nabave storitev, vključno z nadzorom uprave nad naročanjem storitev.

### 2.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi

V odzivnem poročilu Telekom Slovenije navaja, da se je funkcija notranjega revidiranja opravljala od 1. 4. 2004 v Službi za poročanje, nadzor in kakovost. Dne 1. 2. 2006 pa je bila v Sekretariatu uprave ustanovljena Služba notranjega revidiranja (v nadaljevanju: Služba). Služba je pripravila Načrt revizijskih pregledov za leto 2006, ki ga je uprava Telekoma Slovenije sprejela na 93. seji dne 29. 3. 2006. V načrtu sta s področja notranjih kontrol v procesu nabave predvidena dva revizijska pregleda, in sicer:

- Vpliv nove organizacije na izvajanje ključnih poslovnih procesov (da bi se zagotavljala transparentnost organizacijske strukture, predvideno v 3. kvartalu 2006) – področje notranjih kontrol.
- Postopki nabave (da bi se obvladovali stroški, predvideno v 3. kvartalu 2006).



Predviden obseg pregleda za prvo navedeno revizijo so področja, ki so predmet organizacijskih sprememb: (a) razmejitev odgovornosti in pooblastil, (b) komunikacija med področji poslovanja in (c) testiranje ključnih točk pomembnih procesov. Za drugo navedeno revizijo pa je predviden pregled skladnosti postopkov z internimi akti in izvajanje pooblastil.

### 2.3.3 Ocena popravljanih ukrepov

Načrt revizijskih pregledov za leto 2006 Službe notranjega revidiranja vsebuje tudi revidiranje področja notranjih kontrol v procesu nabave. Popravljalni ukrep ocenjujemo kot zadovoljiv.

## 2.4 Sponzorska sredstva

### 2.4.1 Opis nepravilnosti

S pregledovanjem poslovnih načrtov in letnih poročil ter načrtov trženjskih aktivnosti in poročil o tem za obdobje od 1998 do 2003 smo ugotovili, da Telekom Slovenije ni imel enotnega pristopa, tako pri načrtovanju kot pri poročanju o sponzorskih sredstvih. Cilji sponzoriranja niso bili opredeljeni v obliki konkretnih izmerljivih pričakovanih rezultatov. Iz letnih načrtov ni razvidno, kakšni so pričakovani rezultati ter kdo in kako naj bi jih spremljal in meril. Takšno načrtovanje sponzorskih aktivnosti ni bilo pregledno in aktivnosti v načrtih niso bile merljive. Prav tako cilji in ukrepi za njihovo doseganje niso bili natančno oblikovani. Ugotovili smo, da Telekom Slovenije v letih 1998 do 2003 področja sponzoriranja ni v celoti obvladoval, saj

- ni imel izdelane strategije ravnanja s sponzorskimi sredstvi, s katero bi predvsem opredelil, kako naj bi porabil sponzorska sredstva in kakšne učinke na poslovni rezultat od tega pričakuje;
- ni načrtoval konkretnih in izmerljivih letnih ciljev sponzoriranja;
- ni ugotavljal, ali so bila sponzorska sredstva porabljena v korist poslovnih rezultatov podjetja.

Računsko sodišče je od Telekoma Slovenije zahtevalo, da predloži dolgoročno strategijo trženjskih aktivnosti na področju sponzoriranja, promocije podjetja in reklamiranja.

### 2.4.2 Izkazani popravljani ukrepi

Telekom Slovenije je na 77. seji uprave 12. 12. 2005 sprejel poslovni načrt za obdobje od 2006 do 2009, ki ga je na 9. seji 10. 2. 2006 potrdil nadzorni odbor in ki vsebuje tudi usmeritve strategije tržno-komunikacijskih dejavnosti. Kot strateške cilje Sektorja za marketing Telekom Slovenije izpostavlja

- analizo tržne pozicije Telekoma Slovenije in konkurenčnih podjetij / tujih primerljivih podjetij;
- povečanje zadovoljstva uporabnikov, upoštevanje njihove potrebe in želje ter razvojne možnosti družbe;
- pozicioniranje Telekoma Slovenije kot prvo izbiro pri zadovoljevanju potreb po (tele)komunikacijskih storitvah;
- marketinško podporo uvedbi novih rešitev in trženjskim aktivnostim družbe.

Uprava je na 93. seji 29. 3. 2006 potrdila strategijo sponzorstev in donatorstev za leto 2006, ki med drugim vsebuje podrobni predlog za razdelitev sponzorskih in donatorskih sredstev, navedbo načrtovanih aktivnosti, izkoriščanje sponzorskih in donatorskih projektov – določanje ciljev, seznam odmevnejših sponzorskih in donatorskih dogodkov v Sloveniji po kategorijah idr. Obseg namenjenih sredstev za izvedbo načrtovanih nalog je podrobno prikazan v preglednicah operativnega marketinškega načrta 2006.

### 2.4.3 Ocena popravljanih ukrepov

Telekom Slovenije je v sklopu poslovnega načrta za obdobje od 2006 do 2009 izdelal strategijo tržnega komuniciranja za obdobje 2006 do 2009, kar je nato za leto 2006 podrobno opredelil v strategiji sponzorstev in donatorstev. Popravljani ukrep ocenjujemo kot zadovoljiv.

## 2.5 Bruto plače in nadomestila plač, drugi osebni prejemki članov uprave in bonitete

### 2.5.1 Opis nepravilnosti

Telekom Slovenije je članu uprave za obdobje od 16. 11. 2001 do 31. 10. 2002 nepravilno izplačal bruto 5.755 tisoč tolarjev osebnega prejemka na podlagi pogodbe o poslovođenju za delo člana uprave v Telekomu Slovenije, čeprav mu je za to obdobje že izplačal mesečno plačo za opravljanje iste funkcije na podlagi pogodbe o zaposlitvi. Član uprave je opravljal delo člana uprave na podlagi pogodbe o zaposlitvi in bil pred samo sklenitvijo pogodbe o poslovođenju v delovnem razmerju z družbo. S podpisom pogodbe o poslovođenju mu je delovno razmerje prenehalo. Za obdobje delovnega razmerja je od družbe prejemal plačo, ki mu je bila določena kot članu uprave Telekoma Slovenije. Po prekinitvi delovnega razmerja oziroma s sklenitvijo civilno pravnega razmerja po pogodbi o poslovođenju mu je za delo člana uprave Telekoma Slovenije pripadalo po tej pogodbi poleg plače v hčerinski družbi še posebno mesečno plačilo kot članu uprave Telekoma Slovenije. Če bi bil član uprave po pogodbi o zaposlitvi dolžan poleg nalog člana uprave Telekoma Slovenije s poslovnih področij Telekoma Slovenije izvajati tudi naloge direktorja hčerinske družbe, bi tudi prejemek na podlagi pogodbe o zaposlitvi predstavljal plačilo tako za delo v Telekomu Slovenije kot tudi za delo v hčerinski družbi. Plačilo na podlagi pogodbe o poslovođenju bi tako še vedno predstavljalo dvojno plačilo za delo člana uprave Telekoma Slovenije, zato član uprave do tega plačila v obdobju od 16. 11. 2001 do 31. 10. 2002 ni bil upravičen.

Telekom Slovenije je članu uprave za obdobje od 16. 11. 2001 do 31. 12. 2003 obračunaval in izplačeval sredstva reprezentance kot drugi osebni prejemek v skupnem znesku 5.100 tisoč tolarjev bruto ter s tem ravnal v nasprotju s 4. členom pogodbe o zaposlitvi, v katerem je določena njegova osnovna plača. Določilo v 6. členu pogodbe o zaposlitvi glede pravice do sredstev reprezentance je v skladu s Kriteriji za individualne pogodbe o zaposlitvi managerjev<sup>12</sup>, ki opredeljuje, katere pravice se lahko določijo v individualnih pogodbah. Reprezentanca spada med stroške storitev, izplačila pa so bila opravljena kot drugi osebni prejemki, ki bremenijo stroške dela. Reprezentančni stroški predstavljajo v skladu s takrat

<sup>12</sup> Uradni list RS, št. 64/97, 10. točka.

veljavnim 24. členom Zakona o davku od dobička pravnih oseb<sup>13</sup> nakup in porabo lastnih proizvodov, blaga in storitev za reprezentančne namene, ki nastajajo v razmerjih s poslovnimi partnerji in nikakor ne predstavljajo drugega osebnega prejemka posamezniku. Telekom Slovenije bi lahko članu uprave v skladu s pogodbo o zaposlitvi vsak mesec nadomestil stroške reprezentance do 200 tisoč tolarjev, za kar pa bi seveda morali biti predloženi ustrezni računi. Telekom Slovenije računov za reprezentanco člana uprave ni predložil. Način, ki ga je za realizacijo pravice do sredstev reprezentance uporabil Telekom Slovenije, je šteti za izplačilo plače. Ker je višina plače v pogodbi natančno določena, predstavlja izplačilo za sredstva reprezentance preveč izplačano plačo.

Telekom Slovenije je v letih od 1998 do 2003 omogočal članom uprave uporabo službenega vozila za zasebne namene ter od teh bonitet obračunaval predpisane dajatve. Uporabnik službenega vozila za zasebne namene je moral v skladu s 3. točko Navodila o dodeljevanju in načinu uporabe osebnih avtomobilov<sup>14</sup> plačati Telekomu Slovenije mesečno pavšalno odškodnino v znesku 50 nemških mark v tolarški protivrednosti. Ugotovili smo, da bi moral Telekom Slovenije članom uprave do decembra 2002 zaračunati mesečno odškodnino v skupnem znesku 1.081 tisoč tolarjev, kar ni izvajal, in je s tem ravnal v nasprotju s 3. točko internega navodila o dodeljevanju in načinu uporabe osebnih avtomobilov. Od decembra 2002 dalje je članom uprave odškodnina odtegnjena pri plači v predpisanem obsegu.

Računsko sodišče je od Telekoma Slovenije zahtevalo, da vzpostavi terjatve do bivših članov uprave za nepravilno izplačane osebne prejemke, druge osebne prejemke – 'reprezentanca' in bonitete, ter da je začel postopke za njihovo izterjavo, če terjatve še niso zastarale.

## 2.5.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Telekom Slovenije je do člana uprave vzpostavil terjatev za nepravilno izplačanih bruto 5.755 tisoč tolarjev osebnega prejemka na podlagi pogodbe o poslovanju za delo člana uprave v Telekomu Slovenije in 17. 8. 2006 vložil za vračilo teh sredstev tožbo pred pristojnim sodiščem.

Telekom Slovenije je do člana uprave vzpostavil terjatev za nepravilno izplačana sredstva reprezentance v neto vrednosti 2.101.051 tolarjev in 17. 8. 2006 vložil za vračilo teh sredstev tožbo pred pristojnim sodiščem.

Telekom Slovenije je do štirih članov uprave, ki jim je omogočil uporabo službenega vozila za zasebne namene, vendar jim ni zaračunal mesečne odškodnine, vzpostavil terjatev v skupnem znesku 342.915 tolarjev in za tri od njih 17. 8. 2006 vložil za vračilo teh sredstev tožbo pred pristojnim sodiščem. En član uprave je terjan znesek z zaračunanimi zamudnimi obrestmi poravnal 24. 7. 2006.

## 2.5.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izvedene popravljalne ukrepe ocenjujemo za zadovoljive.

<sup>13</sup> Uradni list RS, št. 14/03.

<sup>14</sup> Sprejel generalni direktor Telekoma Slovenije 12. 10. 1995.

## 2.6 Plače in drugi osebni prejemki članov uprave

### 2.6.1 Opis nepravilnosti

Telekom Slovenije je v obdobju od 1998 do 2003 pri sklepanju pogodb o zaposlitvi članov uprave, ki jih je v imenu družbe podpisoval predsednik nadzornega sveta, določal način obračuna plače na različne načine. Do sprejetja sklepa Vlade RS o priporočilih (16. 7. 1998) je za obračun plač uporabljal določila sklepa Vlade RS o kriterijih in sklepa Vlade RS o merilih. Ta dva sklepa bi moral upoštevati v celotnem obdobju, ko je imel Telekom Slovenije status javnega podjetja, tj. do 10. 5. 2001. Po ukinitvi tega statusa je Telekom Slovenije postal gospodarska družba, katere večinska lastnica je Republika Slovenija. Predstavniki Republike Slovenije v nadzornih svetih takih družb bi morali pri odločanju o sklepanju pogodb o zaposlitvi direktorja oziroma članov uprave upoštevati kriterije, ki jih je Vlada RS opredelila v sklepu Vlade RS o priporočilih. Da bi Telekom Slovenije ravnal kot dober gospodar, bi moral po ukinitvi statusa javnega podjetja pri določanju plač članom uprave sprejeti oziroma nadaljevati z uveljavljanjem priporočil sklepa Vlade RS o priporočilih. Telekom Slovenije ni ravnal tako, ampak je osnovno plačo članom uprave določil v skladu s Kriteriji za individualne pogodbe o zaposlitvi managerjev, ki so jih kot priporočilo in napotilo za določitev plače in drugih sestavin pogodb o zaposlitvi managerjev sprejele delodajalske organizacije in stanovska organizacija slovenskih managerjev. Ugotovili smo, da je Telekom Slovenije za obdobje od 1998 do 2003 porabil za osnovne plače z dodatkom za delovno dobo za polne mesece zaposlitve članov uprave, brez naknadnih popravkov in izplačanih daril, 462.269 tisoč tolarjev. Če bi obračunal te stroške v skladu z navedenimi sklepi Vlade RS o sklepanju pogodb s člani uprave, bi za osnovne plače z dodatkom za delovno dobo članov uprave porabil 323.698 tisoč tolarjev ali za 138.571 tisoč tolarjev manj.

S preverjanjem gospodarnosti porabe sredstev za plačila projektnega dela, odškodnin za neizrabljen letni dopust, premij nezgodnega zavarovanja članom uprave in nagrad smo ugotovili, da je Telekom Slovenije v letih od 1998 do 2003 za te namene porabil 54.866 tisoč tolarjev več, kot bi jih ob doslednem spoštovanju predpisov, internih aktov in določil pogodb.

Računsko sodišče je od Telekom Slovenije zahtevalo, da sklene oz. pripravi takšne pogodbe o zaposlitvi članov uprave, ki v skladu z usmeritvami večinskega lastnika natančno in nedvoumno določajo plačo in ostale prejemke ter bonitete za posameznega člana uprave.

### 2.6.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Telekom Slovenije navaja, da je nadzorni svet na svoji 11. seji 4. 4. 2006 obravnaval in potrdil izhodišča za sklepanje pogodb o zaposlitvi. V skladu s temi izhodišči je predsednik nadzornega sveta pogodbe podpisal 5. 4. 2006 oz. 24. 7. 2006. V pogodbah je nedvoumno določena višina plače ter ostale bonitete. Nadzorni svet je na svoji 13. seji 19. 6. 2006 sprejel tudi sklep o dodelitvi in uporabi službenih vozil za službene in zasebne namene članov uprave. Na podlagi tega sklepa so podpisane pogodbe s člani uprave o uporabi službenih vozil.

Iz priloženih pogodb o zaposlitvi s člani uprave je razvidno, da je posamezna pogodba sklenjena s predsednikom nadzornega sveta v skladu z 72. členom Zakona o delovnih razmerjih<sup>15</sup>. Za urejanje razmerij med pogodbenima strankama se uporabljajo tudi določbe Zakona o gospodarskih družbah<sup>16</sup>, Uredbe o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih dohodkov, ki se ne všttevajo v davčno osnovo<sup>17</sup>, Statuta družbe Telekom Slovenije, d. d.<sup>18</sup>, Kolektivne pogodbe Telekom Slovenije, d. d.<sup>19</sup>, Kodeksa poslovne etike in podjetniške kulture Telekoma Slovenije, d. d.<sup>20</sup> in Pravil o varstvu pri delu<sup>21</sup> ter drugih splošnih aktov družbe. Usmeritve večinskega lastnika, tj. države Slovenije, ki so opredeljene v Sklepu o priporočilih predstavnikom Republike Slovenije v nadzornih svetih gospodarskih družb, katerih večinska lastnica je Republika Slovenija, pri sklepanju pogodb o zaposlitvi direktorjev<sup>22</sup> (v nadaljevanju: sklep Vlade RS o priporočilih) v teh pogodbah niso omenjene.

### 2.6.3 Ocena popravljanih ukrepov

Predsednik nadzornega sveta Telekoma Slovenije je podpisal pogodbe o zaposlitvi članov uprave Telekoma Slovenije, vendar te niso v celoti v skladu z usmeritvami večinskega lastnika, saj je osnovna plača določena drugače, kot je predvideno v sklepu Vlade RS o priporočilih, ki ga računsko sodišče upošteva kot edino zapisano usmeritev večinskega lastnika, tj. države. Tako je v pogodbah o zaposlitvi članov uprave določena osnovna plača pomnožena z mnogokratnikom 8 oz. 7,2 in 6,6, čeprav bi naj bila pomnožena z mnogokratnikom 5 oziroma 6 v izjemnem primeru. V pogodbah je tudi določeno, da se osnovna plača poveča za 25 odstotkov, kadar družba dosega načrtovane cilje, ter da to velja že za marec 2006. Popravljani ukrep ocenjujemo kot delno zadovoljiv.

---

<sup>15</sup> Uradni list RS, št. 42/02.

<sup>16</sup> Uradni list RS, št. 30/93 z vsemi nadaljnjimi spremembami in dopolnitvami.

<sup>17</sup> Uradni list RS, št. 142/04, 60/05.

<sup>18</sup> Uradno glasilo Telekom Slovenije, št. 3/05.

<sup>19</sup> Uradno glasilo Telekom Slovenije, št. 3/03.

<sup>20</sup> Uradno glasilo Telekom Slovenije, št. 1/03.

<sup>21</sup> Uradno glasilo Telekoma Slovenije z dne 1. 12. 1994.

<sup>22</sup> 70. seja Vlade RS z dne 16. 7. 1998 in 70. seja Vlade RS z dne 11. 4. 2002.

### 3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o poslovanju Telekoma Slovenije, d. d., Ljubljana v obdobju od 1998 do 2003 izdelal Telekom Slovenije. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Željko Puljič, član uprave, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in predložene dokumentacije Telekoma Slovenije. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

S popravljalnimi ukrepi, ki jih je Telekom Slovenije izkazal za ugotovljene nepravilnosti in nesmotrnosti pri oddaji javnih naročil za storitve, pri svetovalnih storitvah, pri pripravi poslovnih načrtov in letnih poročil ter načrtov trženjskih aktivnosti in pri obračunavanju bruto plač in nadomestil plač, drugih osebnih prejemkov članov uprave in bonitet so bili izvedeni postopki, ki so zagotovili, da so nepravilnosti in nesmotrnosti odpravljene in priporočila upoštevana, medtem ko s popravljalnim ukrepom, ki ga je Telekom Slovenije izkazal za ugotovljene nesmotrnosti pri sklepanju pogodb o zaposlitvi članov uprave, izvedeni postopki tega v celoti niso zagotovili.

V celoti ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejel Telekom Slovenije za odpravo nepravilnosti in nesmotrnosti, ugotovljene pri reviziji poslovanju Telekoma Slovenije, d. d., Ljubljana v obdobju od 1998 do 2003, *zadovoljivi*.

Igor Šoltes,  
generalni državni revizor

Poslano:

1. Telekom Slovenije, d. d., priporočeno s povratnico;
2. Državni zbor Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhiv, tu.





**RAČUNSKO SODIŠČE REPUBLIKE SLOVENIJE · THE COURT OF AUDIT OF THE REPUBLIC OF SLOVENIA**

Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija · tel.: +386 (0) 1 478 5800 · fax: + 386 (0) 1 478 5891  
sloaud@rs-rs.si · www.rs-rs.si

*Enota Maribor / Maribor Office*

Ulica heroja Bračiča 6, 2000 Maribor, Slovenija · tel.: +386 (0) 2 250 5880 · fax: +386 (0) 2 250 5896