

RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE



Porevizijsko poročilo

Popravjalni ukrep Pošte Slovenije, d. o. o., Maribor
pri prenosu nenaslovljenih publikacij

Poslanstvo

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

Popravljalni ukrep Pošte Slovenije, d. o. o., Maribor
pri prenosu nenaslovljenih publikacij

Številka: 3262-1/2011/69

Ljubljana, 16. oktobra 2012

1. UVOD

V revizijskem poročilu¹ o poslovanju Pošte Slovenije, d. o. o., Maribor pri prenosu nenaslovljenih publikacij (v nadaljevanju: revizijsko poročilo) je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) izreklo mnenje, da je Pošta Slovenije, d. o. o., Maribor (v nadaljevanju: Pošta Slovenije) pri sklepanju pogodb za prenos nenaslovljenih publikacij določala ceno z upoštevanjem popustov na ceno v veljavnem ceniku iz internega akta, vendar višina popustov ne izhaja iz izračunov, s katerimi bi bili popusti utemeljeni glede na stroške izvajanja te storitve.

Ker vse razkrite nesmotrnosti, predstavljene v revizijskem poročilu, niso bile odpravljene med revizijo, je računsko sodišče od Pošte Slovenije zahtevalo izvedbo popravljalnega ukrepa, in sicer pripravo načrta aktivnosti za izvedbo podlag oziroma izračunov za višino popustov v internem aktu, s katerimi bo utemeljila njihovo višino glede na stroške izvajanja storitve prenosa nenaslovljene publikacije.

Pošta Slovenije je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo². V odzivnem poročilu, ki so ga s podpisom in pečatom potrdile odgovorne osebe mag. Boris Novak, generalni direktor, mag. Igor Marinič, namestnik generalnega direktorja in Vinko Filipič, član posloводства, je predstavljen popravljalni ukrep. V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanega popravljalnega ukrepa.

V tem poročilu:

- predstavljamo neučinkovitost, ki je bila razkrita v revizijskem poročilu in je zahtevala ukrepanje,
- povzemamo popravljalni ukrep in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnega ukrepa.

¹ Št. 3262-1/2011/57 z dne 2. 7. 2012.

² Dopis št. 2/50-7676-1/12 z dne 27. 9. 2012, prejet 1. 10. 2012.

2. NEUČINKOVITOST IN POPRAVLJALNI UKREP

2.1 Odobravanje popustov na cene v veljavnem ceniku

2.1.1 Opis neučinkovitosti

Kot je podrobno predstavljeno v točki 2.2.1.1 revizijskega poročila, je v internem aktu za prenos nenaslovljene publikacije določena posebna lestvica popustov, ki jih vsak v svojem obsegu smeta odobriti posamezni odgovorni osebi. V drugem stavku prvega odstavka točke 1 Uvod internega akta pa so za popuste, višje od popustov, ki so opredeljeni v internem aktu, in za vsa dodatna odstopanja pri storitvah, ki jih opravlja Pošta Slovenije, pooblaščen člani posloводства Pošte Slovenije, kadar so odstotni, pa pooblaščen oseba. S tem določilom najvišji popusti v internih aktih Pošte Slovenije niso določeni.

Poleg tega Pošta Slovenije ni imela podlag oziroma izračunov, s katerimi bi utemeljila višine popustov glede na stroške izvajanja storitve prenosa nenaslovljene publikacije oziroma uveljavljala upoštevanje doseganja lastne cene za storitev prenos nenaslovljene publikacije. Ker ni imela osnov za sprotno ugotavljanje in analiziranje stroškov in rezultatov storitev prenosa nenaslovljene publikacije, je ceno oziroma višino popusta na ceno v veljavnem ceniku določala brez stroškovne utemeljitve. Tako se je Pošta Slovenije ob sklepanju pogodbe z naročnikom prenosa nenaslovljene publikacije odločala o odobritvi višine popusta na ceno v veljavnem ceniku brez poznavanja stroškov, ki jih storitev povzroča in pogodbeno dogovorjena cena ni bila utemeljena s stroški izvajanja te storitve.

Računsko sodišče je za odpravo ugotovljene neučinkovitosti od Pošte Slovenije zahtevalo, da izdela načrt aktivnosti za izvedbo podlag oziroma izračunov za višino popustov v internem aktu, s katerimi bo utemeljila njihovo višino glede na stroške izvajanja storitve prenosa nenaslovljene publikacije.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Pošta Slovenije je v odzivnem poročilu predstavila načrt aktivnosti za izvedbo podlag oziroma izračunov za višino popustov, s katerimi bo utemeljila višino popustov glede izvajanje storitve prenosa nenaslovljene publikacije.

V odzivnem poročilu Pošta Slovenije navaja, da v sodelovanju s svetovalnim podjetjem Nera S.r.l. iz Rima³ prenavlja obstoječi obračunski model po metodologiji ABC⁴. Z novim obračunskim modelom bo Pošta Slovenije pridobila tudi podatke, ki so potrebni za izvedbo podlag za izračun višine popustov. Glede na določila v pogodbi oziroma v aneksu s svetovalnim podjetjem je rok za implementacijo obračunskega modela 31. 12. 2012. Pošta Slovenije tako načrtuje, da bodo kalkulacije popustov za izvajanje storitev prenosa nenaslovljene publikacije pripravljene do 31. 3. 2013.

2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep *je zadovoljiv*.

³ Pogodba št. 9900005166/JNS podpisana 5. 8. 2011, aneks št. 1 k pogodbi št. 9900005166/JNS pa je bil podpisan 3. 9. 2012.

⁴ Sistem obračunavanja stroškov po aktivnostih (angleško: Activity Based Costing) je metoda, po kateri se storitve in izdelke identificira kot zaporedje aktivnosti, ki porabljajo resurse organizacije in posledično ustvarjajo stroške. Metoda spremlja in razporeja stroške na podlagi izvršenih aktivnosti in določa jasne vzročno-posledične povezave med aktivnostmi, stroški in pripadajočimi storitvami, ki izhajajo iz njih.

3. MNENJE O IZKAZANEM POPRAVLJALNEM UKREPU

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o poslovanju Pošte Slovenije, d. o. o., Maribor pri prenosu nenaslovljenih publikacij izdelala Pošta Slovenije. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki so ga s podpisom in pečatom potrdile odgovorne osebe mag. Boris Novak, generalni direktor, mag. Igor Marinič, namestnik generalnega direktorja in Vinko Filipič, član posloводства, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanega popravljalnega ukrepa smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepa in predložene dokumentacije Pošte Slovenije. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanega ukrepa.

S popravljalnim ukrepom, ki ga je izkazala Pošta Slovenije, so bili začeti postopki, ki naj bi zagotovili, da bo odpravljena neučinkovitost, ugotovljena v revizijskem poročilu..

Ocenjujemo, da je ukrep, ki ga je sprejela Pošta Slovenije za odpravo neučinkovitosti, ugotovljene pri reviziji poslovanja Pošte Slovenije pri prenosu nenaslovljenih publikacij, *zadovoljiv*.

Dr. Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Pošti Slovenije, d. o. o., Maribor, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu, tu.

Bdimo nad potmi javnega denarja

Računsko sodišče Republike Slovenije / The Court of Audit of the Republic of Slovenia

Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija • tel.: +386 (0) 1 478 58 00 • fax: +386 (0) 1 478 58 91
sloaud@rs-rs.si • www.rs-rs.si

Enota Maribor / Maribor Office

Ulica heroja Bračiča 6, 2000 Maribor, Slovenija • tel.: +386 (0) 2 250 58 80 • fax: +386 (0) 2 250 58 96