

RAČUNSKO SODIŠČE  
REPUBLIKE SLOVENIJE



# Revizijsko poročilo

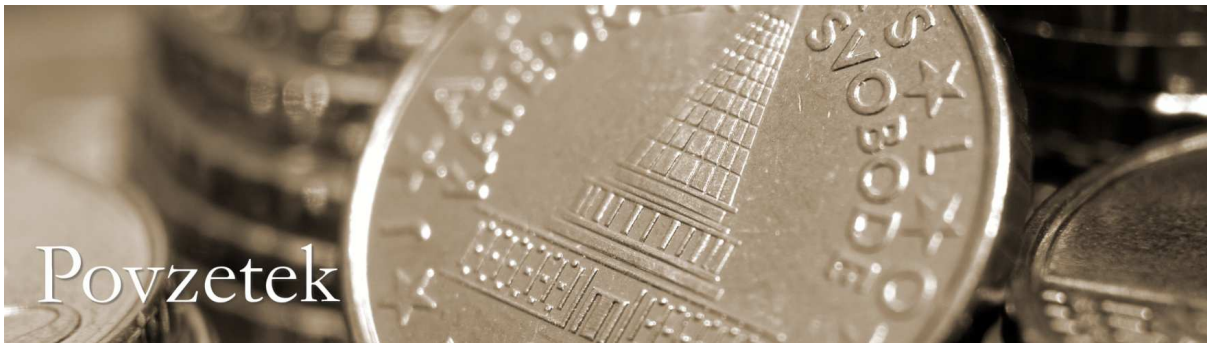
Poslovanje Pošte Slovenije, d. o. o., Maribor  
pri prenosu nenaslovljenih publikacij

## ***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.*

# **Revizijsko poročilo**

Poslovanje Pošte Slovenije, d. o. o., Maribor  
pri prenosu nenaslovljenih publikacij



**R**ačunsko sodišče je izvedlo revizijo poslovanja Pošte Slovenije, d. o. o., Maribor (v nadaljevanju: Pošta Slovenije) v delu, ki se nanaša na prenos nenaslovljenih publikacij v letih od 2007 do 2010.

*Cilj revizije* je bil izrek mnenja o pravilnosti in učinkovitosti poslovanja Pošte Slovenije pri prenosu nenaslovljenih publikacij v letih od 2007 do 2010.

Za pravilnost poslovanja Pošte Slovenije pri prenosu nenaslovljenih publikacij v letih od 2007 do 2010 je računsko sodišče Pošti Slovenije izreklo *pozitivno mnenje*, ker je bilo njeno poslovanje v tem delu v vseh pomembnih pogledih v skladu s predpisi in usmeritvami.

Računsko sodišče je v zvezi z *učinkovitostjo poslovanja* Pošte Slovenije pri prenosu nenaslovljenih publikacij v letih od 2007 do 2010 ugotovilo, da je v tem obdobju prenos nenaslovljenih publikacij brez prilog v vseh poštnih storitvah Pošte Slovenije predstavljal 1,5 odstotka prihodkov in 1,2 odstotka odhodkov. Pošta Slovenije je s tem zagotovila, da storitve prenosa nenaslovljenih publikacij niso bile subvencionirane s prihodki od izvajanja univerzalnih poštnih storitev.

Pošta Slovenije je pri sklepanju pogodb za prenos nenaslovljenih publikacij določala ceno z upoštevanjem popustov na ceno v veljavnem ceniku iz Pooblastil [redacted] vendar višina popustov, določenih v Pooblastilih [redacted], ne izhaja iz izračunov, s katerimi bi bili popusti utemeljeni glede na stroške izvajanja storitve prenosa nenaslovljene publikacije. Pošta Slovenije ni določila maksimalne višine popusta, saj se sme od odobrenih popustov v Pooblastilih [redacted] določiti višji oziroma neomejen popust.

Pošta Slovenije pri izvajanju storitev prenosa nenaslovljenih publikacij v obdobju od leta 2007 do leta 2010 ni ugotavljala višine stroškov opravljanja storitev prenosa nenaslovljene publikacije, pri določitvi cene oziroma višine popusta na ceno v veljavnem ceniku pa ni v vseh primerih zagotovila, da bi s prihodki od teh storitev pokrila njihove stroške. S takim ravnanjem je povzročila nepokrivanje lastne cene z vključenim povprečnim stroškom kapitala v znesku 290.039 evrov, pri tem pa ustvarila tudi negativen rezultat v znesku 242.074 evrov. Pošta Slovenije je pri sklepanju in izvajanju pogodb o storitvah prenosa nenaslovljenih publikacij odobraval popust na ceno v veljavnem ceniku glede na napovedano in ne na dejansko količino prenesenih nenaslovljenih publikacij, ali pa odobrila višji popust, kot je izhajalo iz Pooblastil [redacted], zato je dosegla za 39.283 evrov manj prihodka.

Čprav so nekateri naročniki zamujali s plačevanjem računov dalj časa, Pošta Slovenije ni s pravočasnim in odločnim ukrepanjem zavarovala svojih terjatev in neplačanih računov ni izterjala. Ker je z odločnejšo izterjavo zapadlih plačil odlašala, so bili za nekatere naročnike začeti stečajni postopki oziroma je bil dolžnik izbrisan iz sodnega registra. Izterljivost teh terjatev je postala skoraj nemogoča, zato obstaja velika

verjetnost, da bo Pošta Slovenije izgubila sredstva v znesku 260.025 evrov, saj je vrednost poplačanih terjatev v stečajnem postopku oziroma od lastnika izbrisane družbe vprašljiva.

Računsko sodišče je za odpravo ugotovljene nesmotnosti od Pošte Slovenije zahtevalo *izvedbo popravljalnega ukrepa*, in sicer pripravo načrta aktivnosti za izvedbo podlag oziroma izračunov za višino popustov v Pooblastilih [REDACTED], s katerimi bo utemeljila njihovo višino glede na stroške izvajanja storitve prenosa nenaslovljene publikacije.

Za razkrite nepravilnosti in nesmotnosti, ki jih je Pošta Slovenije odpravila že med revizijskim postopkom, računsko sodišče *ni podalo zahteve za predložitev odzivnega poročila*.

Računsko sodišče je Pošti Slovenije podalo tudi *priporočilo*, naj z analizo dejansko prevzetih količin za prenos nenaslovljenih publikacij preveri učinek odobrenih popustov na cene iz cenika na podlagi napovedanih količin ter v pogodbe vključi klavzulo o določitvi končne višine popusta in poročunu opravljene storitve ob zaključku pogodbenega obdobja.

# KAZALO

<b>1. UVOD</b>	<b>8</b>
1.1 PREDSTAVITEV POŠTE SLOVENIJE.....	8
1.2 PREDSTAVITEV PREDMETA REVIZIJE.....	11
1.2.1 Prenos nenaslovljenih publikacij.....	11
1.2.2 Vodenje ločenih računovodskih evidenc.....	13
1.2.2.1 Računovodski sistem.....	13
<b>2. PRAVILNOST POSLOVANJA</b>	<b>19</b>
2.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	19
2.2 UGOTOVITVE.....	19
2.2.1 Cena in plačilni pogoji za prenos nenaslovljenih publikacij.....	19
2.2.1.1 Določanje cene.....	19
2.2.1.2 Določanje plačilnih pogojev.....	20
2.2.2 Sklepanje in izvajanje pogodb za prenos nenaslovljenih publikacij.....	21
2.2.2.1 Pogodba z družbo [REDACTED].....	21
2.2.2.2 Pogodba z družbo [REDACTED].....	22
2.2.2.3 Pogodba z družbo [REDACTED].....	24
2.2.2.4 Pogodba z družbo [REDACTED].....	25
2.2.3 Računovodsko spremljanje prenosa nenaslovljenih publikacij.....	25
<b>3. UČINKOVITOST POSLOVANJA</b>	<b>27</b>
3.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	27
3.2 UGOTOVITVE.....	27
3.2.1 Odobravanje popustov na cene v veljavnem ceniku.....	27
3.2.2 Učinkovitost izvajanja storitev prenosa nenaslovljenih publikacij.....	28
3.2.3 Učinkovitost sklepanja in izvajanje pogodb za prenos nenaslovljenih publikacij.....	30
3.2.3.1 Pogodba z družbo [REDACTED].....	30
3.2.3.2 Pogodba z družbo [REDACTED].....	31

3.2.3.3	Pogodba z družbo [REDACTED].....	32
3.2.3.4	Pogodba z družbo [REDACTED].....	33
3.2.3.5	Pogodba z družbo [REDACTED].....	34
3.2.3.6	Pogodba z družbo [REDACTED].....	35
3.2.4	Računovodsko spremljanje storitev prenosa nenaslovljenih publikacij.....	35
<b>4.</b>	<b>MNENJE</b>	<b>38</b>
4.1	MNENJE O PRAVILNOSTI POSLOVANJA.....	38
4.2	MNENJE O UČINKOVITOSTI POSLOVANJA.....	38
<b>5.</b>	<b>ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA</b>	<b>40</b>
<b>6.</b>	<b>PRIPOROČILO</b>	<b>42</b>
<b>7.</b>	<b>PRILOGE</b>	<b>43</b>

# 1. UVOD

Pravno podlago za izvedbo revizije predstavljata Zakon o računskem sodišču<sup>1</sup> (v nadaljevanju: ZRacS-1) in Poslovnik Računskega sodišča Republike Slovenije<sup>2</sup>. Sklep o izvedbi revizije poslovanja Pošte Slovenije, d. o. o., Slomškov trg 10, Maribor (v nadaljevanju: Pošta Slovenije) pri prenosu nenaslovljenih publikacij v letih od 2007 do 2010 je bil izdan 26. 5. 2011<sup>3</sup>.

Naša pristojnost je, da izrečemo mnenje o pravilnosti in smotrnosti poslovanja na podlagi revizije. Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij<sup>4</sup>. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o pravilnosti in smotrnosti poslovanja. Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek mnenja.

Predmet revizije je bilo poslovanje Pošte Slovenije v delu, ki se nanaša na njena ravnanja pri prenosu nenaslovljenih publikacij v letih od 2007 do 2010, s poudarkom na pogodbah za prenos nenaslovljene publikacije [REDACTED]. Cilja revizije sta bila:

- izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Pošte Slovenije pri prenosu nenaslovljenih publikacij v letih od 2007 do 2010;
- izrek mnenja o učinkovitosti poslovanja Pošte Slovenije pri prenosu nenaslovljenih publikacij v letih od 2007 do 2010.

Za doseg prvega cilja smo presojali skladnost poslovanja Pošte Slovenije s predpisi, za doseg drugega cilja pa smo ocenjevali učinkovitost njenega poslovanja, in sicer za oba cilja v delu, ki se nanašata na ravnanje Pošte Slovenije pri prenosu nenaslovljenih publikacij.

## 1.1 Predstavitev Pošte Slovenije

Ustanovitelj in edini lastnik Pošte Slovenije je Republika Slovenija, ki uresničuje ustanoviteljske pravice preko Vlade Republike Slovenije (v nadaljevanju: vlada). V skladu s 40. členom Zakona o upravljanju kapitalskih naložb Republike Slovenije<sup>5</sup> (v nadaljevanju: ZUKN) je upravljanje kapitalskih naložb

---

<sup>1</sup> Uradni list RS, št. 11/01.

<sup>2</sup> Uradni list RS, št. 91/01.

<sup>3</sup> Št. 3262-1/2011-9.

<sup>4</sup> Uradni list RS, št. 41/01.

<sup>5</sup> Uradni list RS, št. 38/10, 18/11, 77/11, 22/12, velja od 29. 5. 2010.



Republike Slovenije v Pošti Slovenija prešlo z 20. 10. 2010 na Agencijo za upravljanje kapitalskih naložb (v nadaljevanju: AUKN).

Pošta Slovenije izvaja na podlagi dovoljenja Agencije za pošto in elektronske komunikacije Republike Slovenije<sup>6</sup> (v nadaljevanju: Agencija za pošto) kot primarno dejavnost univerzalne poštne storitve<sup>7</sup>, med katerimi se posebej obravnavajo rezervirane poštne storitve<sup>8</sup>. Poleg tega Pošta Slovenije opravlja druge poštne storitve, kurirske storitve, denarne storitve, prodajo blaga in dejavnosti, določene z aktom o ustanovitvi.

O upravljanju družbe Pošta Slovenije odločajo ustanovitelj, nadzorni svet in poslovodstvo. Nadzorni svet je do 19. 1. 2009 štel sedem<sup>9</sup> članov, po 19. 1. 2009 pa šest<sup>10</sup> članov. Poslovodstvo družbe ima tri člane: generalnega direktorja, namestnika generalnega direktorja in člana poslovodstva, ki jih za dobo petih let imenuje in razrešuje nadzorni svet Pošte Slovenije. Družbo zastopata skupaj dva člana poslovodstva ali član poslovodstva skupaj s prokuristom<sup>11</sup>. Generalni direktor sklepa pravne posle neomejeno, razen omejitev iz 29. člena Akta o ustanovitvi družbe Pošta Slovenije, d. o. o.<sup>12</sup> (v nadaljevanju: akt o ustanovitvi (2008)):

- sklepanje pravnih poslov v vrednosti nad 1.500.000 evrov,
- najemanje posojil in kreditov, ki v posameznem primeru presegajo 5.000.000 evrov in
- prodaji in nakupu deleža družbe v drugih pravnih osebah v vrednosti nad 1.000.000 evrov,

ko potrebuje zanje predhodno soglasje nadzornega sveta.

Poslovodstvo družbe Pošta Slovenije v obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije, so predstavljale odgovorne osebe za poslovanje:

- Aleš Hauc, generalni direktor, od 1. 6. 2005 do 23. 4. 2012;
- mag. Igor Marinič, namestnik generalnega direktorja, od 11. 8. 2005<sup>13</sup>;

<sup>6</sup> Št. 3831-12/2010-1 z dne 23. 7. 2010; velja do 31. 5. 2013.

<sup>7</sup> Univerzalne poštne storitve so določene poštne storitve predpisane kakovosti, do katerih imajo dostop vsi uporabniki poštne storitve ne glede na lokacijo in obsegajo sprejem, usmerjanje, prevoz in vročitev poštne pošiljke do dva kilograma in poštne pakete do 20 kilogramov oziroma 10 kilogramov (3. člen Zakona o poštne storitvah, v nadaljevanju ZPSto-1 (Uradni list RS, št. 102/04-UPB1, veljavnost do 2. 8. 2009) oziroma 3. člen Zakona o poštne storitvah, v nadaljevanju ZPSto-2 (Uradni list RS, št. 51/09, 77/10, veljavnost od 3. 8. 2009)).

<sup>8</sup> Rezervirane poštne storitve so prenos poštne pošiljke korespondence v notranjem prometu in v Republiko Slovenijo prispelih poštne pošiljke korespondence v mednarodnem poštne prometu, če je masa teh poštne pošiljke manjša od 50 gramov in cena nižja od dvainpolkratnika cene prenosa poštne pošiljke korespondence standardne kategorije prve težnostne stopnje (8. člen ZPSto-1 oziroma 2. člen ZPSto-2).

<sup>9</sup> Pet jih imenuje ustanovitelj, dva izvoli svet delavcev.

<sup>10</sup> Štiri imenuje ustanovitelj, dva izvoli svet delavcev. Ta sprememba je bila uveljavljena s potekom mandata prejšnjim članom nadzornega sveta, kot to določa Akt o ustanovitvi Pošte Slovenije, d. o. o.

<sup>11</sup> Nadzorni svet je imenoval prokurista 17. 12. 2010.

<sup>12</sup> Sklep vlade št. 01406-14/2008/9 z dne 4. 9. 2008.

<sup>13</sup> Sklep nadzornega sveta št. 0/10-47/1-2005 z dne 6. 7. 2005 in sklep nadzornega sveta št. 9/130 z dne 10. 3. 2010 za petletni mandat s 11. 8. 2010.

- Vinko Filipič, član posloводства, od 27. 3. 2007<sup>14</sup>;
- mag. Matjaž Andrić, prokurist, od 17. 12. 2010<sup>15</sup>.
- Boris Novak, generalni direktor, od 15. 5. 2012<sup>16</sup>.

Pošta Slovenije ima poslovanje organizirano v desetih poslovnih enotah (v nadaljevanju: PE): PE Celje, PE Koper, PE Kranj, PE Ljubljana, PE Poštni logistični center Ljubljana, PE Maribor, PE Poštni logistični center Maribor, PE Murska Sobota, PE Nova Gorica in PE Novo mesto. Za strokovna področja je v strokovnih službah Pošte Slovenije oblikovanih deset sektorjev: sektor za logistiko, sektor za trženje, sektor za informatiko, sektor za računovodstvo, sektor za finance, sektor za investicije in nabavo, kadrovsko-pravni sektor, sektor za mednarodne odnose, sektor za razvoj storitev ter sektor za korporativno varnost in nadzor.

Tabela 1: Število zaposlenih v Pošti Slovenije v letih od 2007 do 2010

Besedilo	1. 1. 2007	31. 12. 2007	31. 12. 2008	31. 12. 2009	31. 12. 2010
Število zaposlenih	6.723	6.643	6.733	6.705	6.568
Verižni indeks	100	99	101	100	98

Viri: Letno poročilo 2007, Letno poročilo 2008, Letno poročilo 2009, Letno poročilo 2010.

Iz revidiranih<sup>17</sup> letnih poročil izhaja, da je Pošta Slovenije v obdobju od leta 2007 do leta 2010 ustvarila skupaj 949 milijonov evrov prihodkov, 879 milijonov evrov odhodkov ter 70 milijonov čistega poslovnega izida (priloga 1). Stroški dela so v vseh letih predstavljali največji delež vseh stroškov in odhodkov, in sicer je v povprečju ta delež znašal 65 odstotkov.

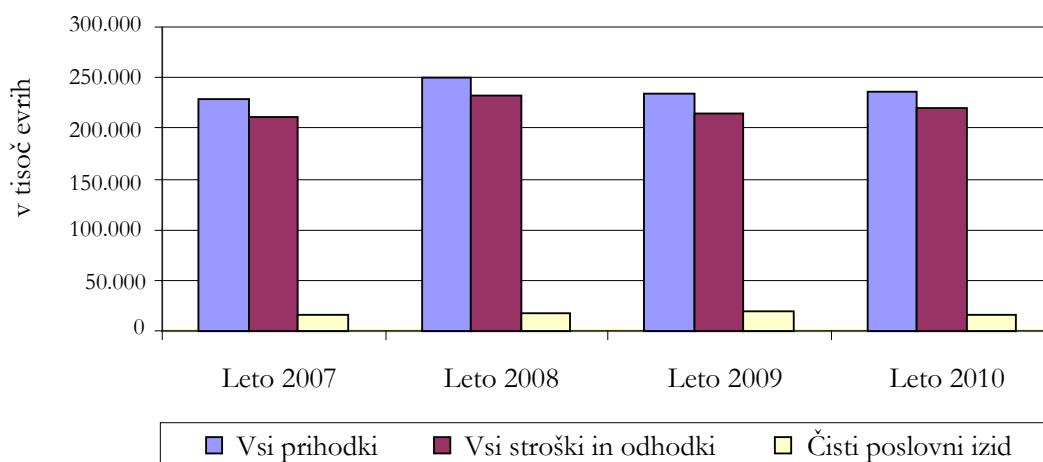
<sup>14</sup> Med 1. 1. 2007 in 26. 3. 2007 Pošta Slovenije ni imela člana posloводства.

<sup>15</sup> Do 17. 12. 2010 Pošta Slovenije ni imela prokurista.

<sup>16</sup> Med 23. 4. 2012 in 15. 5. 2012 Pošta Slovenije ni imela generalnega direktorja, zato je njegove naloge izvajal namestnik generalnega direktorja.

<sup>17</sup> Za leti 2007 in 2008 je revizijo opravila družba Deloitte revizija, d. o. o., Ljubljana, za leti 2009 in 2010 pa družba ABC revizija, družba za revizijo in sorodne storitve, d. o. o., Ljubljana. Za vsako od obravnavanih štirih let je revizor izdal mnenje, da so računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih poštena predstavitev finančnega stanja Pošte Slovenije na dan 31. 12. leta, na katero se nanaša revizija, ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi 2006 ter da je poslovno poročilo v skladu z revidiranimi računovodskimi izkazi.

Slika 1: Prihodki, stroški in odhodki ter čisti poslovni izid Pošte Slovenije v letih od 2007 do 2010



Viri: Letno poročilo 2008, Letno poročilo 2009 in Letno poročilo 2010.

Koeficient celotne gospodarnosti (prihodki/odhodki) je v letu 2007 in 2008 znašal 1,10, v letu 2009 se je povečal na 1,11, v letu 2010 pa se je zmanjšal na 1,09.

## 1.2 Predstavitev predmeta revizije

### 1.2.1 Prenos nenaslovljenih publikacij

Pošta Slovenije je izvajalec poštnih storitev in ostalih storitev. Poštne storitve so storitve prenosa<sup>18</sup> poštnih pošiljk v notranjem in mednarodnem poštnem prometu ter druge storitve, opredeljene v nomenklaturi poštnih storitev. Z zakonoma o poštnih storitvah so določeni pogoji in postopki za izvajanje poštnih storitev ter urejeno zagotavljanje in izvajanje univerzalnih poštnih storitev. Poštne storitve se delijo na univerzalne poštne storitve, znotraj katerih so posebej obravnavane rezervirane poštne storitve, in na druge poštne storitve. Zakona o poštnih storitvah izrecno prepovedujeta izvajalcu univerzalnih poštnih storitev z rezerviranimi poštnimi storitvami<sup>19</sup> oziroma univerzalnimi storitvami<sup>20</sup> subvencionirati preostale poštne storitve in druge storitve, ki jih izvaja. Pošta Slovenije je izvajanje poštnih storitev podrobneje opredelila z internimi predpisi (priloga 2).

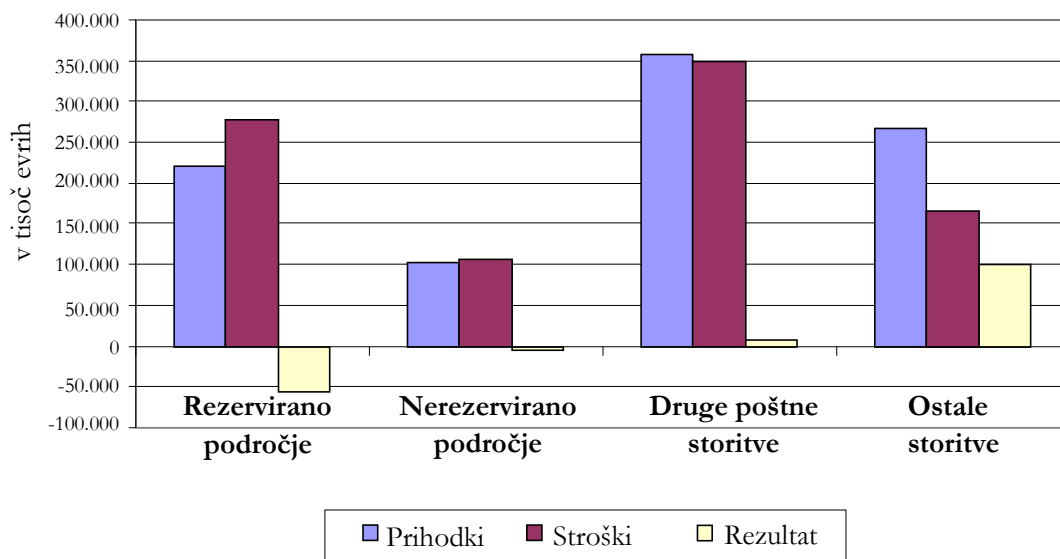
<sup>18</sup> Po 2. členu navodila za pisemske pošiljke pomeni prenos pošiljk: sprejem, usmerjanje, prevoz in vročitev pošiljk. V sprejem se uvršča delo na sprejemni pošti, torej sprejem in odpravo pošiljk s pošte, usmerjanje pomeni prispetje pošiljk v poštni logistični center, predelavo v poštnem logističnem centru in odpravo iz poštnega logističnega centra, prevoz se opravlja na relaciji poštni logistični center–pošta in obratno, med obema poštnima logističnima centroma ter na relaciji poštni logistični center–tujina in obratno, medtem ko se vročitev deli na prispetje na pošto in vročitev, ta pa na dostavo in izročitev na pošti.

<sup>19</sup> Drugi odstavek 30. člena ZPSto-1.

<sup>20</sup> Peti odstavek 36. člena ZPSto-2.

Pošta Slovenije je v obdobju od leta 2007 do leta 2010 za področne odseke, to je rezervirano področje, nerezervirano področje, druge poštne storitve in ostale storitve, skupaj evidentirala 949 milijonov evrov prihodkov, 900 milijonov evrov stroškov in dosegla pozitiven rezultat 49 milijonov evrov. V tem obdobju izkazujejo poštne storitve skupaj za 52 milijonov evrov več stroškov kot prihodkov, medtem ko ostale storitve izkazujejo za 101 milijon evrov več prihodkov od stroškov (priloga 3).

Slika 2: Prihodki, stroški in rezultat po področnih odsekih za obdobje od leta 2007 do leta 2010



Viri: Letno poročilo 2007, Letno poročilo 2008, Letno poročilo 2009 in Letno poročilo 2010.

Med druge poštne storitve se vštevata tudi prenos nenaslovljenih publikacij, ki so po 15. členu Splošnih pogojev izvajanja drugih poštne storitev<sup>21</sup> opredeljene kot pošiljke, med katere se šteje knjige, časopise, revije ter druge tiskane oblike periodičnega objavljanja uredniško oblikovanih vsebin. Prenos nenaslovljene publikacije se opravlja na način in pod pogoji, za katere se s pogodbo dogovorita uporabnik in izvajalec. Pri tem mora Pošta Slovenije poleg Splošnih pogojev izvajanja drugih poštne storitev upoštevati tudi veljavni cenik za nenaslovljene publikacije in določila internega akta Pooblastila [redacted] (v nadaljevanju: Pooblastila za popuste).

Pošta Slovenije je v obdobju od leta 2007 do leta 2010 sklenila [redacted] pogodb za prenos nenaslovljenih publikacij. Od teh je bilo [redacted] pogodb ali [redacted] odstotkov sklenjenih pogodb, v katerih je Pošta Slovenije zapisala, da gre za prenos nenaslovljenih publikacij gospodinjstvom v državi, ki smo jih v reviziji podrobneje preverili.

<sup>21</sup> Uradno glasilo Pošte Slovenije, št. 1/06. (Splošni pogoji veljajo od 1. 4. 2006 in so bili dopolnjeni 1. 1. 2007, 1. 3. 2007, 14. 4. 2007, 1. 6. 2007, 1. 7. 2007, 1. 9. in 1. 12. 2008).

## 1.2.2 Vodenje ločenih računovodskih evidenc

Pošta Slovenije mora v skladu z določili zakonov o poštних storitvah<sup>22</sup> zagotoviti ločeno računovodsko spremljanje rezerviranih poštних storitev, drugih poštних storitev, ki se izvajajo kot univerzalna poštna storitev, in ostalih poštних storitev, oziroma voditi ločene računovodske evidences, ki jasno ločujejo med storitvami in izdelki, ki so del univerzalnih storitev, in tistimi, ki to niso. Za vodenje predpisanih ločenih računovodskih evidenc je sprejela interni predpis [redacted]

[redacted] (v nadaljevanju: metodologija razporejanja stroškov). Metodologijo razporejanja stroškov je pričela uporabljati s 1. 1. 2007. Agencija za pošto je ugotovila<sup>24</sup>, da je metodologija razporejanja stroškov v skladu z določbami 31. člena ZPSto-1 in Splošnega akta o načinu vodenja in preverjanja ustreznosti računovodstva izvajalca univerzalne poštne storitve<sup>25</sup>. Pošta Slovenije je v posebnih poročilih<sup>26</sup> letno poročala Agenciji za pošto o izvajanju ločenega računovodstva spremljanja posameznih storitev.

### 1.2.2.1 Računovodski sistem

Pošta Slovenije uporablja za razporejanje stroškov metodo popolno alociranih stroškov na poslovne učinke in metodo obračunavanja stroškov po posamezni aktivnosti. Z uporabo metode popolno alociranih stroškov so na končne poslovne učinke preneseni vsi stroški obravnavanega obdobja (neposredni in posredni). Metoda obračunavanja stroškov po posamezni aktivnosti predpostavlja, da so za ustvarjanje poslovnih učinkov potrebne aktivnosti in te povzročajo stroške. Računovodenje po metodi obračunavanja stroškov po posamezni aktivnosti zajema zbiranje stroškov in njihovo razporejanje na osnovi meril ter določanje posamezne aktivnosti, ugotavljanje stroškov posamezne aktivnosti ter razporejanje stroškov na končne poslovne učinke (priloga 4). V nadaljevanju predstavljamo pomembnejše usmeritve računovodskega sistema Pošte Slovenije.

#### 1.2.2.1.1 Evidentiranje prihodkov

Vrste prihodkov od prodaje so vsebinsko usklajene s storitvami, ki jih opravlja Pošta Slovenije. Prihodki od prodaje blaga in storitev se evidentirajo neposredno na stroškovne nosilce oziroma področne odseke, razen prihodkov od frankiranja in prihodkov iz prispetja v mednarodnem prometu, ki se evidentirajo prek posebej določenih meril razporejanja. Finančni prihodki in drugi prihodki se razporejajo na prihodke stroškovnih nosilcev na osnovi prometa že usmerjenih in razporejenih prihodkov od prodaje storitev in blaga.

<sup>22</sup> 31. člen ZPSto-1 oziroma 36. člen ZPSto-2.

<sup>23</sup> Z dopolnitvami in spremembami julij 2008, april 2009.

<sup>24</sup> [redacted]

<sup>25</sup> Uradni list RS, št. 91/04.

<sup>26</sup> Letno poročilo v skladu z metodologijo "Računovodskega sistema po aktivnostih z uporabo metode popolno alociranih stroškov za Pošto Slovenije"; za leto 2007 z dne 12. 8. 2008, za leto 2008 z datumom maj 2009, za leto 2009 z datumom april 2010, za leto 2010 z datumom april 2011.

#### 1.2.2.1.2 Evidentiranje stroškov

Pošta Slovenije stroške evidentira po

- kontnem načrtu po naravnih vrstah stroškov, [REDACTED] stroškovnih mestih [REDACTED]
- skupinah stroškov [REDACTED]
- aktivnostih [REDACTED] in
- po stroškovnih nosilcih ali poslovnih učinkih na področjih: rezervirane storitve, nerezervirane storitve, druge poštna storitve in ostale storitve.

#### 1.2.2.1.3 Razporejanje stroškov

Razporejanje stroškov poteka z merili razporejanja, pri čimer se zagotavlja čim tesnejšo povezavo s povzročitelji stroškov, to je z aktivnostmi in nosilci stroškov. Največkrat so uporabljena merila razporejanja statistični podatki (standardni časi, število opravljenih storitev in masa pošiljk), ki logično spremljajo poslovni proces v poštnem prometu. Uporabljeni so podatki in parametri, ki vstopajo in izstopajo iz poslovnega procesa in predstavljajo neposredno povezavo z višino stroškovnih kategorij (aktivnosti, stroškovni nosilci). Višina stroškov stroškovnih kategorij je neposredno odvisna od:

[REDACTED]

#### 1.2.2.1.4 Evidentiranje po stroškovnih mestih

Stroškovna mesta so oblikovana kot funkcionalno, prostorsko ali stvarno zaokrožen del podjetja. Število in vsebina stroškovnih mest je prilagojena procesu izvajanja storitev, organizaciji dela in uporabljeni metodi razporejanja stroškov po poslovnih učinkih. Stroškovna mesta proizvodne dejavnosti<sup>27</sup> ([REDACTED]) so ločena še na posredna in neposredna stroškovna mesta. Na posrednih stroškovnih mestih se evidentirajo stroški, ki jih ni mogoče neposredno zbirati na stroškovnih mestih proizvodne dejavnosti. Ti stroški se z določenimi merili razporejajo na neposredna stroškovna mesta proizvodne dejavnosti. Kot neproizvodna stroškovna mesta so opredeljena stroškovna mesta [REDACTED]

#### 1.2.2.1.5 Skupine stroškov

Za natančno ovrednotenje posamezne aktivnosti je osnovna členitev stroškov po stroškovnih mestih dopolnjena z evidenco stroškov na skupine stroškov za evidentiranje [REDACTED].

---

<sup>27</sup> Pošta Slovenije ima za proizvodno dejavnost oblikovanih [REDACTED] stroškovnih mest.

<sup>28</sup> Pošta Slovenije ima za neproizvodno dejavnost oblikovanih [REDACTED] stroškovnih mest.

Evidentiranje stroškov po stroškovnih skupinah se izvaja v pomožnem knjigovodstvu z razčlenjenimi podatki<sup>29</sup> in s pomočjo pomožnih evidenc ( [REDACTED] ).

Na stroškovnih mestih [REDACTED] se stroški oblikujejo v štiri skupine in evidentirajo kot:

- stroški [REDACTED]
- stroški [REDACTED]
- stroški [REDACTED] in [REDACTED]
- skupni stroški [REDACTED]

Zaradi zagotavljanja zakonskih zahtev, v zvezi z učinkovitim zagotavljanjem univerzalne poštne storitve, se stroški [REDACTED]

[REDACTED]. Učinkovito zagotavljanje univerzalnih poštne storitev predstavlja stroške tistih najmanjših virov, ki so potrebni za zagotavljanje univerzalnih poštne storitev na točkah dostopa do poštne omrežja. Najmanjši viri, ki so potrebni za zagotavljanje univerzalnih poštne storitev, se ugotovijo na podlagi [REDACTED]

#### 1.2.2.1.6 Aktivnosti

Aktivnosti, ki so predstavljene v posebnem seznamu, so določene na osnovi posnetka procesov dela v poštnem prometu. Aktivnosti odražajo logično zaporedje opravil vseh faz dela. Način in merila razporejanja stroškov na posamezne aktivnosti so v metodologiji razporejanja stroškov podrobno določena.

---

29

30

Kot samostojne aktivnosti so opredeljene tudi posamezne stroškovne vrste, stroškovna mesta, skupine in podskupine stroškov, pomožne evidence za transportna sredstva in drugi stroškovni elementi.

#### 1.2.2.1.7 Stroškovni nosilci

Stroškovni nosilci so končni poslovni učinki, zaradi katerih se stroški pojavljajo. [REDACTED]

[REDACTED] Podrobno so stroškovni nosilci opredeljeni v prilogi akta o računovodskem sistemu Pošte Slovenije (tako imenovana priloga Specifikacija storitev in priloga Pregled prihodkov in storitev).

#### 1.2.2.1.8 Razporejanje stroškov po stroškovnih mestih in aktivnostih

Pred razporejanjem stroškov na stroškovna mesta in aktivnosti se izločijo tiste stroškovne vrste, ki se neposredno razporedijo na posamezne aktivnosti. Pošta Slovenije je določila [REDACTED]

#### 1.2.2.1.9 Statistične evidence in vzorčenje

Pošte in poštna logistična centra evidentirajo vse sprejete pošiljke za notranji in mednarodni promet ter prispele iz mednarodnega prometa in prav tako tudi ostale storitve (denarne, telegrafske, prodaja blaga,...). Podatki o mesečnem številu opravljenih storitev se prenašajo v računovodski sistem v skladu z opredeljenimi stroškovnimi nosilci in aktivnostmi.



[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

#### 1.2.2.1.10 Določanje stroškov aktivnosti

[REDACTED]

V metodologiji za razporejanje stroškov je podroben opis določanja stroškov aktivnosti za vsako posamezno aktivnost.

#### 1.2.2.1.11 Razporejanje stroškov aktivnosti na stroškovne nosilce

[REDACTED]

Metodologija za razporejanje stroškov po aktivnostih podrobno določa vrsto podatka, način evidentiranja in izračunavanja.

#### 1.2.2.1.12 Poročanje

Sistem evidentiranja prihodkov in obračunavanja stroškov po aktivnostih zagotavlja ločeno računovodsko spremljanje za:

- vsako izmed storitev znotraj rezerviranih poštnih storitev;
- vsako izmed storitev znotraj univerzalnih poštnih storitev;
- druge poštne storitve [REDACTED];
- ostale storitve, ki jih opravlja Pošta Slovenije.

Pošta Slovenije izdeluje za zunanje poročanje letne ločene računovodske izkaze za vsako izmed storitev znotraj posameznega področnega odseka, ki se letno revidirajo in so v skrajšani obliki sestavni del letnega poročila. Letno poročilo mora vsebovati revizorjevo izjavo o skladnosti med letnimi računovodskimi

izkazi in letnimi ločenimi računovodskimi izkazi (šesti odstavek točke 18. metodologije razporejanja stroškov).

Minimalni obseg potrebne revizije mora zajemati revizijo (sedmi odstavek točke 18. metodologije razporejanja stroškov):

- vhodnih podatkov v modelu stroškovnega računovodstva in njihovo primerjavo z revidiranimi podatki v finančnem poročilu;
- stroškov in njihovo primerjavo z revidiranimi podatki v finančnem poročilu;
- količin v modelu stroškovnega računovodstva (statistika) in
- razporejanja vhodnih stroškov v fazi razporejanja (sled za vsakega od stroškov – ali je vsaka kategorija razporejena samo enkrat in točno enkrat).

Pošta Slovenije mora Agenciji za pošto letno poročati in posredovati (osmi odstavek točke 18. metodologije razporejanja stroškov):

- poročilo o spremembah in dopolnitvah metodologije za razporejanje stroškov v tekočem letu;
- ločene računovodske izkaze za vsako rezervirano storitev;
- ločene računovodske izkaze za vsako univerzalno poštno storitev;
- poročilo, iz katerega je jasno razvidna povezava med modelom internega stroškovnega računovodstva in letnim finančnim poročilom;
- poročilo o prihodkih in količinah za vsako izmed storitev znotraj rezerviranih poštnih storitev in za vsako izmed storitev znotraj univerzalne poštno storitve (posamezen stroškovni nosilec) skupaj z morebitnimi popusti;
- izračun tehtanega povprečnega stroška kapitala.

## 2. PRAVILNOST POSLOVANJA

### 2.1 Obrazložitev revizije

Revizija pravilnosti poslovanja Pošte Slovenije pri prenosu nenaslovljenih publikacij v obdobju od leta 2007 do leta 2010, s poudarkom na pogodbah za prenos nenaslovljene publikacije [REDACTED], je obsegala preizkušanje skladnosti poslovanja s predpisi, internimi akti, pogodbenimi določili in drugimi usmeritvami, ki veljajo za storitve prenosa nenaslovljenih publikacij. Pravilnost poslovanja smo ugotavljali na področju:

- sklepanja in izvajanja pogodb za prenos nenaslovljenih publikacij in
- vodenja ločenih računovodskih evidenc za univerzalne poštnе storitve ter druge poštnе storitve in ostale storitve.

### 2.2 Ugotovitve

#### 2.2.1 Cena in plačilni pogoji za prenos nenaslovljenih publikacij

Pošta Slovenije je določila postopke prenosa nenaslovljenih publikacij, ki spadajo med navadne pisemske pošiljke, v aktu Navodilo za poslovanje s pisemskimi pošiljkami (v nadaljevanju: navodilo za pisemske pošiljke). Splošne pogoje izvajanja poštnih storitev in cene teh storitev objavlja na svoji spletni strani. Pred njihovo uveljavitvijo mora pridobiti soglasje Agencije za pošto. Pošta Slovenije lahko naročniku storitve prizna popust na ceno v veljavnem ceniku v skladu z internim aktom Pooblastila za popuste. [REDACTED]

##### 2.2.1.1 Določanje cene

Pošta Slovenije oblikuje ceno storitve prenosa nenaslovljene publikacije z upoštevanjem cene v veljavnem ceniku za nenaslovljeno publikacijo<sup>31</sup> ter višine odobrenega popusta. [REDACTED]

<sup>31</sup> Veljavnost oziroma spremembe "Cenik Publikacija" v letih od 2007 do 2010: od 1. 6. 2004 do 28. 2. 2007, od 1. 3. 2007 do 31. 1. 2008, od 1. 2. 2008 do 31. 12. 2008, od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2009, od 1. 1. 2010.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

#### 2.2.1.2 Določanje plačilnih pogojev

Pošta Slovenije je v Pravilniku o finančnem poslovanju<sup>33</sup> uredila splošne plačilne pogoje. Za pogodbene stranke, razen za proračunske uporabnike in tuje kupce, je določila splošni plačilni rok 15 dni od dne izstavitve računa. Pri tem je tudi določila, da se lahko daljši plačilni rok odobri v skladu s pooblastili za odobravanje popustov.

V Pooblastilih za popuste so v točki 4 Plačilni roki opredeljeni postopki, ki morajo biti pred sklenitvijo pogodbe izvedeni:

[REDACTED]

<sup>32</sup> [REDACTED]

<sup>33</sup> Uradno glasilo Pošte Slovenije, št. 1/05, 1/06 (veljalo od 1. 1. 2007 do 15. 3. 2008), št. 1/08 (velja od 15. 3. 2008) in št. 2/10 (dopolnitev, velja od 21. 5. 2010).

<sup>34</sup> Pošta Slovenije uporablja za preverjanje bonitete svojih strank storitve družbe [REDACTED], ki s poslovno-informacijskim orodjem [REDACTED] omogoča naročniku popoln vpogled v slovenska podjetja in obsega tudi podatke o finančno-premoženjskem in likvidnostnem stanju poslovnih subjektov.

[REDACTED]

- [REDACTED]
- [REDACTED]

Za odobritev daljših plačilnih rokov, kot so določeni v točki 4 Pooblastil za popuste, [REDACTED]

Pošta Slovenije v Pooblastilih za popuste ni opredelila postopka preverjanja bonitete oziroma načina določitve plačilnega roka za stranke, ki so bile ustanovljene v letu sklepanja pogodbe za prenos nenaslovljene pošte, saj zanje ni mogoče preveriti bonitete prek spletne strani GV IN.

#### *Ukrep Pošte Slovenije*

*Pošta Slovenije je med izvajanjem revizije v decembru 2011 sprejela Pravilnik o sklepanju pogodb z odloženim plačilom in zavarovanju terjatev, v katerem so natančno opredeljeni postopki za sklenitev pogodbe z odloženim plačilom, preverjanje bonitet, plačilni roki in načini zavarovanja terjatev. V pravilniku so natančno opredeljene možnosti sklepanja pogodb in plačilni roki za novoustanovljena podjetja.*

## **2.2.2 Sklepanje in izvajanje pogodb za prenos nenaslovljenih publikacij**

S preverjanjem pravilnosti oziroma skladnosti sklepanja in izvajanja pogodb s predpisi in internimi akti ter navodili smo ugotovili odstopanja v naslednjih primerih:

### **2.2.2.1 Pogodba z družbo [REDACTED]**

Pošta Slovenije je [REDACTED] sklenila z družbo [REDACTED] pogodbo o opravljanju poštnih in ostalih storitev (v nadaljevanju: pogodba Otip) za prenos vsaj [REDACTED] kosov letno nenaslovljene publikacije [REDACTED]. V pogodbi [REDACTED] je naročniku priznala [REDACTED] na ceno po veljavnem ceniku ter določila [REDACTED] plačilni rok od izstavitve računa. Pošta Slovenije je [REDACTED] s sklenjenim aneksom k pogodbi [REDACTED] naročniku priznala [REDACTED]. Odobreni popusti so bili glede na napovedane količine odobreni v skladu s Pooblastili za popuste.

Pošta Slovenije je z aneksom k pogodbi [REDACTED] z dne [REDACTED] podaljšala naročniku plačilni rok s [REDACTED] dni na [REDACTED] dni od izstavitve računa, [REDACTED]. Podaljšanje plačilnega roka je v skladu s

točko 1 Pooblastil o popustih, [REDACTED]. Na dan odobritve podaljšanja plačilnega roka so znašale odprte terjatve do družbe [REDACTED] evrov, od tega pa je bilo zapadlih neplačanih terjatev za [REDACTED] evrov ali [REDACTED] odstotka.

#### Pojasnilo Pošte Slovenije

Izdajatelji nenaslovljenih publikacij so na pribodkovni strani skoraj v celoti vezani na oglaševalce in lahko zato stroške poravnajo po prejemu plačil iz oglaševanja. Praksa na področju oglaševanja pa kaže, da je običajni rok plačila 15 do 30 dni po izstavitvi računa, pri tem pa se račun za oglaševalske akcije, ki jih večinoma izvajajo največji oglaševalci, izstavlja praviloma šele po končani oglaševalski akciji. Pošta Slovenije še navaja, da je plačilni rok pri prodaji oglaševalskega prostora prek agencij za zakup medijev praviloma še daljši. To pomeni, da izdajatelj, kadar oglaševalska akcija traja na primer 90 dni, izstavi račun šele po 90 dneh, zato se izdajateljem nenaslovljenih publikacij odpravljajo daljši plačilni roki, saj drugače sploh ne bi mogli izvajati dejavnosti izdajanja nenaslovljenih publikacij, Pošta Slovenije pa bi ob tem v celoti izgubila pribodek, ki ga je s tem dosegla. Poglavitni razlog za podaljšanje plačilnega roka je bil nastop krize in s tem dodatno poslabšanje situacije na trgu oglaševanja, s tem pa tudi podaljševanje plačilnih rokov oglaševalcev.

Družba [REDACTED] je s plačevanjem računov zamujala v vseh letih. Tako je za izdane račune za leto [REDACTED] pri plačilu 15 računov zamudila s plačilom vsakega računa povprečno 27 dni, za račune leta [REDACTED] je zamuda plačila znašala povprečno 47 dni, za plačane račune v letu [REDACTED] pa povprečno 40 dni. Pošta Slovenije je za plačila z zamudo v letih od [REDACTED] zaračunala dvakrat na leto, [REDACTED], zamudne obresti v znesku [REDACTED]<sup>36</sup>.

#### 2.2.2.2 Pogodba z družbo [REDACTED]

Pošta Slovenije je z družbo [REDACTED] [REDACTED] pogodbo o opravljanju poštnih in ostalih storitev (v nadaljevanju: pogodba [REDACTED]) za prenos [REDACTED] kosov letno nenaslovljene publikacije [REDACTED]. Pošta Slovenije je naročniku v pogodbi odobrila [REDACTED] popust na ceno prenosa nenaslovljene publikacije iz cenika, ki velja na dan opravljene storitve. Ocenjena vrednost prometa je z upoštevanjem popusta znašala [REDACTED] evrov na leto. Pogodbo [REDACTED] sta po predhodni pridobitvi soglasja nadzornega sveta za sklenitev pravnega posla<sup>38</sup> po pooblastilu podpisala član posloводства in namestnik generalnega direktorja.

Pošta Slovenije je v skladu s točko 1 Pooblastil o popustih, [REDACTED] družbi [REDACTED] odobrila [REDACTED]. V pogodbi [REDACTED] je tako določila, da mora naročnik plačati račune v [REDACTED] dneh po njihovi izstavitvi.

Pošta Slovenije je storitev prenosa nenaslovljene publikacije [REDACTED]. V tem obdobju je prejela v prenos [REDACTED] kosov nenaslovljene publikacije brez prilog in za opravljeno storitev zaračunala [REDACTED] evrov

36 [REDACTED]

37 [REDACTED]

38 [REDACTED]

z upoštevanjem [REDACTED] popusta. Odobren in pri zaračunavanju opravljene storitve uporabljen popust je bil določen v skladu s Pooblastili za popuste.

Pošta Slovenije je za vsako opravljeno storitev prenosa nenaslovljene publikacije [REDACTED] naročniku izstavila račun s [REDACTED] plačilnim rokom. Družba [REDACTED] je zamujala že s plačilom prvega računa za [REDACTED] dni. Nepravočasno je plačala tudi vse naslednje račune, in sicer je s plačili zamujala od [REDACTED] do [REDACTED] dni. Pošta Slovenije je v Navodilu o delu na področju terjatev<sup>39</sup> določila, da se opomini pošiljajo strankam praviloma vsakih [REDACTED]. Družba [REDACTED] je zamudila s plačilom 20 računov za 15 do 45 dni. Pošta Slovenije je dolžnika zaradi nerednega plačevanja računov tudi pisno opominjala in z njim sklepala pisne dogovore o poravnavi zapadlih terjatev<sup>40</sup>. Na dan [REDACTED] je znašalo stanje zapadlih neplačanih [REDACTED] računov [REDACTED] evrov, od tega za prenos nenaslovljene publikacije [REDACTED] evrov.

Pošta Slovenije je v letu [REDACTED] tudi dvakrat obračunala zamudne obresti, kot to določa [REDACTED]. Za račune, ki so bili plačani do [REDACTED], je zaračunala zamudne obresti v skupni vrednosti [REDACTED] (družba [REDACTED] jih je plačala [REDACTED]). Za račune, ki so bili plačani do [REDACTED], pa je zaračunala zamudne obresti v skupni vrednosti [REDACTED] evrov (z valuto [REDACTED]), ki jih družba [REDACTED] ni plačala.

Ker je družba [REDACTED] s plačili računov še naprej zamujala oziroma je ostalo zadnjih pet računov za prenos [REDACTED] kosov nenaslovljene publikacije [REDACTED] v vrednosti [REDACTED] evrov neporavnanih, je Pošta Slovenije pričela s sodno izterjavo zapadlih terjatev. Tako je [REDACTED] zaradi neplačanih štirih računov z zapadlostjo med [REDACTED] vložila predlog za dovolitev izvršbe na podlagi verodostojne listine v znesku [REDACTED] evrov in [REDACTED] predlog za dovolitev izvršbe na podlagi verodostojne listine v znesku [REDACTED] evrov, zaradi zapadlega [REDACTED] neplačanega računa, z valuto [REDACTED]. Zadnji predlog za dovolitev izvršbe na podlagi verodostojne listine v znesku [REDACTED] evrov je vložila [REDACTED] za zapadli neplačani račun za zamudne obresti z valuto [REDACTED]. Na sklepe o izvršbi se je družba [REDACTED] pritožila. Med postopkom sodne izterjave je edini družbenik in direktor družbe [REDACTED] iz družbe [REDACTED] izstopil, oziroma kapitalski delež v družbi prodal drugi fizični osebi. Družba [REDACTED] je bila [REDACTED] izbrisana iz sodnega registra. Pošta Slovenije pa je [REDACTED] pričela s sodno izterjavo zoper nove dolžnike oziroma aktivna družbenika<sup>41</sup>. Dne [REDACTED] je Višje sodišče v [REDACTED] ugodilo pritožbi Pošte Slovenije glede izločitve prvotnega lastnika družbe [REDACTED] in vrnilo zadevo sodišču prve stopnje v nov postopek. Do 31. 12. 2011 Pošti Slovenije ni uspelo izterjati plačila za prenos nenaslovljene publikacije [REDACTED], zato obstaja tveganje izgube premoženjske koristi oziroma prihodka v znesku [REDACTED] evrov.

39 [REDACTED]

40 [REDACTED]

<sup>41</sup> Pošta Slovenije je v predlogu za nadaljevanje izvršbe zoper nove dolžnike št. [REDACTED] z dne [REDACTED] na Okrajno sodišče v [REDACTED] kot aktivna dolžnika navedla družbenika družbe [REDACTED], ki je izstopil iz družbe pred njenim izbrisom, vendar pa odgovarja za tiste obveznosti družbe, ki so nastale do takrat, ko mu je prenehal položaj družbenika, in novega družbenika, ki je prevzel 100-odstotni delež družbe.

Družba [REDACTED], ki je bila ustanovljena konec [REDACTED], s Pošto Slovenije do sklenitve pogodbe [REDACTED] v [REDACTED] še ni sodelovala in o njenem poslovanju ni bilo javno dostopnih podatkov. Tako Pošta Slovenije ni mogla pred podpisom pogodbe [REDACTED] preveriti bonitete družbe [REDACTED], kot to določa prvi odstavek točke 4 Pooblastila o popustih. Ta tudi določa, da se [REDACTED]. Zahteva za [REDACTED] ni bila podana in [REDACTED] ni bila opravljena. Člani posloводства Pošte Slovenije po določenih Pooblastila o popustih niso omejeni pri [REDACTED], zato [REDACTED] ni mogoče obravnavati kot nepravilnost.

### 2.2.2.3 Pogodba z družbo [REDACTED]

Pošta Slovenije je [REDACTED] sklenila z družbo [REDACTED] (v nadaljevanju: družba [REDACTED]) pogodbo o opravljanju poštnih in ostalih storitev (v nadaljevanju: pogodba [REDACTED]) tudi za prenos [REDACTED] kosov nenaslovljene publikacije [REDACTED]. Za storitev prenosa te publikacije je določila ceno, ki je glede na ceno v veljavnem ceniku vsebovala popust v višini [REDACTED]. S sklenitvijo aneksov k pogodbi [REDACTED] je njeno veljavnost podaljšala do konca leta [REDACTED] in povečala ceno, ki predstavlja ceno v veljavnem ceniku, zmanjšano za popust v višini [REDACTED]. Odobren in pri zaračunavanju opravljene storitve uporabljen popust je bil določen v skladu s Pooblastili za popuste. Pošta Slovenije je v letu [REDACTED], ko je prevzela v prenos [REDACTED] kosov nenaslovljene publikacije [REDACTED] opravljeno storitvijo dosegla [REDACTED] evrov prihodkov.

Pošta Slovenije je v skladu s točko 1 Pooblastil o popustih, [REDACTED], družbi [REDACTED] odobrila daljši plačilni rok od splošnega [REDACTED]. V pogodbi Regionalni mediji je določila [REDACTED]-dnevni plačilni rok od izstavitve računa, ki se izstavi v začetku meseca za opravljene storitve v preteklem mesecu.

Družba [REDACTED] je plačala zapadle račune za opravljene storitve v obdobju od [REDACTED] v dogovorjenem roku. Posamezen račun za opravljene storitve v obdobju od [REDACTED] je plačala v več delih in z zamudo v povprečju od [REDACTED]. Pošta Slovenije je za zamujena plačila obračunala zamudne obresti [REDACTED], ki so za leto [REDACTED] znašale [REDACTED] evrov, od katerih je ostal neporavnan obračun za [REDACTED] v znesku [REDACTED] evrov. Pošta Slovenije je na dan [REDACTED] do družbe [REDACTED] izkazala terjatve v vrednosti [REDACTED] evrov, od tega so zapadle terjatve znašale [REDACTED] evrov. Pošta Slovenije je dolžnika pisno opominjala o neplačanih zapadlih računih in zaradi neodzivnosti dolžnika oziroma neuspešnosti opominjanja [REDACTED] pričela s sodno izterjavo. Sklep o izvršbi zapadlih terjatev v znesku [REDACTED] evrov je postal pravnomočen [REDACTED], vendar pa je bil pred tem, [REDACTED], objavljen oklic o začetku stečajnega postopka nad družbo [REDACTED]. Pošta Slovenije je [REDACTED] pravočasno prijavila svoje terjatve v stečajno maso v znesku [REDACTED] evrov. V prijavljenih terjativah v stečajno maso predstavlja zaračunani prihodek od prenosa nenaslovljene publikacije [REDACTED] evrov. Stečajni postopek do 31. 12. 2011 še ni bil zaključen.

Pošta Slovenije je v pogodbi [REDACTED] določila ceno, ki jo je izračunala na osnovi cene iz cenika za [REDACTED], ki ob sklenitvi pogodbe ni več veljal. V skladu z določenimi Splošnih pogojev izvajanja drugih poštnih storitev je Pošta Slovenije dolžna zaračunati te storitve po ceni v veljavnem ceniku, zmanjšani za



morebitni dogovorjeni popust. Pri določanju cene in sklepanju aneksa št. [REDACTED] k pogodbi [REDACTED] ni bila uporabljena cena veljavnega cenika, zato je bilo ravnanje Pošte Slovenije v nasprotju s 37. členom Splošnih pogojev izvajanja drugih poštних storitev. Posledica tega je bil nižji prihodek za [REDACTED] evrov<sup>42</sup>.

#### *Pojasnilo Pošte Slovenije*

*Pošta Slovenije je na podlagi dogovora z družbo [REDACTED], katere poslovni načrt je potrdil [REDACTED] lastnik, odobrila ceno, ki je veljala v prejšnjem obračunskem obdobju. Odobritev te cene je veljala zgolj eno leto, predvsem zaradi finančnega položaja naročnika, ki ni dopuščal povišanja stroškov.*

#### **2.2.2.4 Pogodba z družbo [REDACTED]**

Pošta Slovenije je z družbo [REDACTED] (v nadaljevanju: družba [REDACTED]) sklenila [REDACTED] pogodbo o opravljanju poštних in ostalih storitev (v nadaljevanju: pogodba [REDACTED]) za prenos vsaj [REDACTED] kosov letno nenaslovljene publikacije [REDACTED]. Naročniku je odobrila [REDACTED]-odstotni popust na cene iz cenika, kar je bilo v skladu s Pooblastili za popuste. Družba [REDACTED] je bila vpisana v Poslovni register Slovenije [REDACTED] z osnovnim kapitalom [REDACTED] evrov. Pošta Slovenije njene bonitete ni mogla preveriti, zato je v skladu s točko 4 Pooblastil za popuste [REDACTED] določila, da se plačilo računa opravi po predračunu, ki se izda pred vsakokratno oddajo pošiljke v prenos.

Pošta Slovenije je storitve prenosa nenaslovljene publikacije opravila v obdobju od [REDACTED] [REDACTED]. Za prenos pošilk nenaslovljene publikacije [REDACTED] v skupni količini [REDACTED] kosov je družbi [REDACTED] zaračunala v osmih računih [REDACTED] evrov. Odobrena in uporabljena višina popusta je tudi za doseženo količino nenaslovljene publikacije v skladu s [REDACTED] [REDACTED]. Družba [REDACTED] je prvi in četrti račun plačala v roku, medtem ko je preostalih šest računov plačala z zamudo od sedem do 60 dni. Pošta Slovenije ji je za zamujena plačila obračunala [REDACTED] zamudne obresti v znesku [REDACTED] evrov, ki jih je družba [REDACTED] plačala. Družba [REDACTED] je bila iz Poslovnega registra Slovenije izbrisana [REDACTED].

Pošta Slovenije je družbi [REDACTED] za opravljene storitve prenosa nenaslovljene publikacije [REDACTED] izdala račune od dva do šest dni po opravljeni storitvi in ne predračunov, kot je bilo določeno v pogodbi [REDACTED]. S tem je ravnala v nasprotju s [REDACTED] pogodbe [REDACTED].

#### *Ukrep Pošte Slovenije*

*Pošta Slovenije je z začetkom leta 2011 uvedla centralni register pogodb. Pri vnosu pogodbe v centralni register se nastavi način plačila "po predračunu" in sprejemna pošta ne more avtomatsko sprejeti pošiljk strank, za katere je predvideno plačilo po predračunu. Stranki je pred distribucijo izdan predračun, sprejemna pošta pa pošiljk ne sprejme, dokler ne prejme odobritve pristojne poslovne enote.*

### **2.2.3 Računovodsko spremljanje prenosa nenaslovljenih publikacij**

Pošta Slovenije je v skladu z določilom drugega odstavka 31. člena ZPSto-1 zagotovila ločeno računovodsko spremljanje rezerviranih poštних storitev, drugih poštних storitev, ki jih izvaja kot univerzalno poštno storitev, in ostalih storitev, ki jih izvaja, oziroma je v skladu z drugim odstavkom

<sup>42</sup> Glej točko 3.2.3.3.

36. člena ZPSto-2 vodila ločene računovodske evidence, kjer jasno ločuje med storitvami in izdelki, ki so del univerzalne storitve, in tistimi, ki to niso. Za posamezno leto obdobja od 2007 do 2010 je izdelala letno poročilo<sup>43</sup> z ločenimi računovodskimi izkazi za vsako izmed storitev znotraj posameznega področnega odseka, ter revidirano poročilo posredovala Agenciji za pošto.

Pošta Slovenije je zagotavljala ločeno računovodsko spremljanje storitev na podlagi metodologije razporejanja stroškov. Razporejanje skupnih stroškov je izvajala z evidentiranjem na stroškovna mesta in po skupinah stroškov ter v nadaljevanju z njihovim razporejanjem po aktivnostih in v končni fazi na stroškovne nosilce. Povezave med stroškovnimi mesti, aktivnostmi in stroškovnimi nosilci so dokazljive in utemeljene. V tem obdobju je vodila ločeno računovodstvo za področne odseke, in sicer za rezervirano področje, nerezervirano področje, druge poštne storitve in ostale storitve. Prihodke in stroške je spremljala za vsako izmed storitev znotraj rezerviranih [redacted] in nerezerviranih poštnih storitev [redacted] in od 1. 1. 2008<sup>44</sup> tudi za prenos [redacted] znotraj drugih poštnih storitev. Stroške za ostale storitve znotraj drugih poštnih [redacted] ni evidentirala posebej, temveč jih je vodila na skupnem stroškovnem nosilcu: druge poštne storitve. Tako je ravnala tudi s stroški znotraj področnega odseka ostale storitve [redacted], ki jih je evidentirala na stroškovnem nosilcu ostale storitve.

Pošta Slovenije v letih od 2007 do 2010 stroškov storitev prenosa [redacted]

<sup>43</sup> Letno poročanje za leto [redacted] v skladu z metodologijo [redacted]; Letno poročilo za leto [redacted] v skladu z [redacted]

[redacted]; Letno poročilo za leto [redacted] v skladu z metodologijo [redacted]

[redacted]; Letno poročilo za leto [redacted] v skladu z metodologijo [redacted]

<sup>44</sup> Odločba APEK [redacted]

<sup>45</sup> Standardni časi izvajanja aktivnosti temeljijo na [redacted], ko se izmeri porabljeni čas za posamezno aktivnost.

## 3. UČINKOVITOST POSLOVANJA

### 3.1 Obrazložitev revizije

Revizija učinkovitosti poslovanja Pošte Slovenije pri prenosu nenaslovljenih publikacij v obdobju od leta 2007 do leta 2010, s poudarkom na pogodbah za prenos nenaslovljene publikacije [REDACTED], je obsegala ocenjevanje učinkovitosti ravnanja pri sklepanju, izvajanju in evidentiranju sklenjenih pogodb za prenos nenaslovljenih publikacij. V reviziji smo ocenjevali:

- ugotavljanje bonitete naročnika prenosa nenaslovljene publikacije in izdelavo kalkulacije,
- sklepanje pogodb za prenos nenaslovljene publikacije ter njihovo izvajanje,
- računovodsko spremljanje storitev prenosa nenaslovljenih publikacij,
- morebitni negativni rezultat storitev prenosa nenaslovljenih publikacij in njegovo subvencioniranje s prihodki od izvajanja univerzalnih poštnih storitev.

Učinkovitost poslovanja Pošte Slovenije pri izvajanju prenosa nenaslovljenih publikacij smo ocenjevali na podlagi kriterijev, ki izhajajo iz zakonodaje, internih aktov in navodil Pošte Slovenije ter načel dobre prakse.

### 3.2 Ugotovitve

#### 3.2.1 Odobravanje popustov na cene v veljavnem ceniku

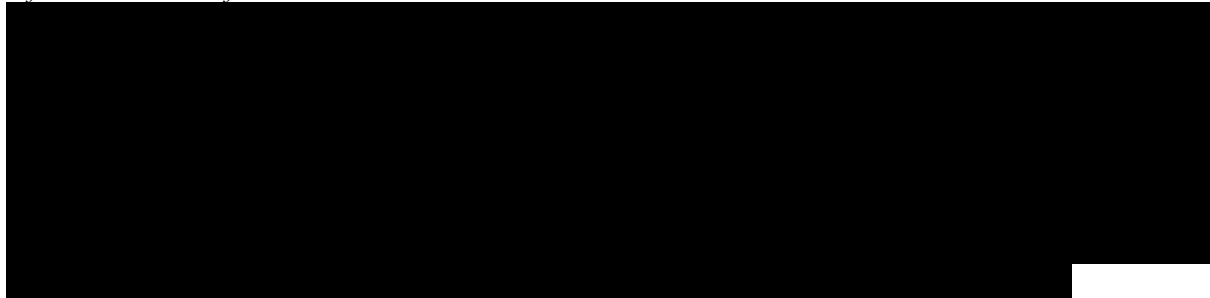
Kot je podrobno predstavljeno v točki 2.2.1.1, je v Pooblastilih za popuste [REDACTED]

[REDACTED]

Poleg tega Pošta Slovenije ni imela podlag oziroma izračunov, s katerimi bi utemeljila višino popustov glede na stroške izvajanja storitve prenosa nenaslovljene publikacije oziroma uveljavljala upoštevanje doseganja lastne cene za storitev prenosa nenaslovljene publikacije. Ker ni imela podlag 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, ne da bi poznala stroške, ki jih storitev povzroča, in

pogodbeno dogovorjena cena ni bila utemeljena s stroški izvajanja te storitve, vendar je Pošta Slovenije v vsakem od obravnavanih let obdobja od 2007 do 2010 za nenaslovljene publikacije dosegla pozitiven rezultat, kar je prikazano v točki 3.2.2.

#### *Pojasnilo Pošte Slovenije*



#### *Ukrep Pošte Slovenije*

Pošta Slovenije je z dopolnitvijo Pooblastil za [redacted] z dne 14. 7. 2009 v točki [redacted] [redacted] opredelila poleg pristojnosti tudi način odobravanja, in sicer predlagatelj predlog o višini popusta poda na obrazcu "Vloga za odobritev popusta".

### **3.2.2 Učinkovitost izvajanja storitev prenosa nenaslovljenih publikacij**

Pošta Slovenije je storitev prenosa nenaslovljenih publikacij uvrstila med poštno storitve v področni odsek [redacted]. Pošta Slovenije je v letih od 2007 do 2010 opravila 3.988 milijonov poštnih storitev (brez storitev prenosa nenaslovljenih publikacij) in v skladu z metodologijo za razporejanje stroškov skupno izkazala 671 milijonov evrov prihodkov in 725 milijonov odhodkov. V tem obdobju je opravila [redacted] storitev prenosa nenaslovljenih publikacij – brez prilog<sup>46</sup>, in v skladu z metodologijo za razporejanje stroškov izkazala skupno [redacted] evrov prihodkov in [redacted] odhodkov. Glede na število opravljenih storitev v letih od 2007 do 2010 predstavlja prenos nenaslovljenih publikacij – brez prilog 5 odstotkov vseh poštnih storitev, glede na dosežene prihodke predstavljajo prihodki te storitve 1,5 odstotka prihodkov vseh poštnih storitev in glede na odhodke 1,2 odstotka odhodkov vseh poštnih storitev.



Tabela 2: Prenos nenaslovljenih publikacij v primerjavi z vsemi poštnimi storitvami v letih od 2007 do 2010

Zap. št.	Besedilo	Leto 2007	Leto 2008	Leto 2009	Leto 2010	Skupaj 2007–2010
1.	Število vseh poštnih storitev brez števila storitev prenosa nenaslovljenih publikacij, v tisoč kosih					
2.	Število storitev prenosa nenaslovljenih publikacij – brez prilog, v tisoč kosih					
3.	Delež števila storitev prenosa nenaslovljenih publikacij v številu vseh poštnih storitev, v odstotkih					
4.	Prihodek vseh poštnih storitev brez prihodkov storitev prenosa nenaslovljenih publikacij, v evrih					
5.	Prihodek od storitev prenosa nenaslovljenih publikacij – brez prilog, v evrih					
6.	Delež prihodka od storitev prenosa nenaslovljenih publikacij v prihodku vseh poštnih storitev, v odstotkih					
7.	Odhodki vseh poštnih storitev brez odhodkov storitev prenosa nenaslovljenih publikacij, v evrih					
8.	Odhodki od storitev prenosa nenaslovljenih publikacij – brez prilog, v evrih					
9.	Delež odhodkov storitev prenosa nenaslovljenih publikacij v odhodkih vseh poštnih storitev, v odstotkih					
10.	Rezultat vseh poštnih storitev brez rezultata storitev prenosa nenaslovljenih publikacij, v evrih					
11.	Rezultat storitev prenosa nenaslovljenih publikacij – brez prilog, v evrih					
12.	Odhodki vseh poštnih storitev brez odhodkov storitev prenosa nenaslovljenih publikacij, brez WACC, v evrih					
13.	Odhodki od storitev prenosa nenaslovljenih publikacij brez prilog, brez WACC, v evrih					
14.	Rezultat vseh poštnih storitev brez rezultata storitev prenosa nenaslovljenih publikacij, brez WACC, v evrih					
15.	Rezultat storitev prenosa nenaslovljenih publikacij brez prilog, brez WACC, v evrih					

Viri: Letno poročilo za leta 2008, 2009 in 2010 v skladu z metodologijo [redacted], Pregled strukture lastne cene prenosa nenaslovljenih publikacij v obdobju 2007–2010, Pošta Slovenije.

Pošta Slovenije je v letih od 2007 do 2010 v skladu z metodologijo razporejanja stroškov za opravljene poštne storitve ugotovila negativen poslovni rezultat (v vrednosti [redacted] evrov), medtem ko je za storitve prenosa nenaslovljenih publikacij – brez prilog, ugotovila za [redacted] evrov pozitivne razlike.

#### Pojasnilo Pošte Slovenije

*V računovodskem sistemu Pošte Slovenije je sicer predvideno izračunavanje lastne cene z vključenim povprečnim stroškom kapitala (WACC) zaradi nadomeščanja nevračunanih prevrednotovalnih poslovnih, finančnih in drugih odbodkov, ki imajo zaradi svojih značilnosti in enkratnih učinkov moteč vpliv na oblikovanje cen storitev. Še posebej zato, ker so ti stroški pri poslovanju Pošte Slovenije minimalni in povprečni strošek kapitala zato zajema predvsem vračunani predvideni dobiček, velja pri presojanju, ali je Pošta Slovenije dosegla pozitivni ali negativen rezultat poslovanja, upoštevati predvsem rezultat brez povprečnega stroška kapitala. [redacted] zato še ne pomeni negativnega rezultata poslovanja Pošte Slovenija, temveč predvsem, da s posamezno storitvijo oziroma vrsto storitev ni dosežen predvideni dobiček pri poslovanju.*

Pošta Slovenije je v obravnavanih letih ugotovila negativen poslovni rezultat v znesku [redacted] evrov, medtem ko je za storitve prenosa nenaslovljenih publikacij – brez prilog ugotovila za [redacted] evrov pozitivne razlike. Z opravljanjem storitev prenosa nenaslovljene publikacije – brez prilog je v vsakem od obravnavanih štirih let izkazala pozitiven rezultat, saj je ustvarjen prihodek od teh storitev v letih od 2007 do 2010 zadostoval za pokritje vseh stroškov oziroma lastne cene teh storitev. S takim poslovanjem je Pošta Slovenije zagotovila, da storitve prenosa nenaslovljene publikacije niso bile subvencionirane s prihodki od izvajanja univerzalnih poštnih storitev.

### 3.2.3 Učinkovitost sklepanja in izvajanje pogodb za prenos nenaslovljenih publikacij

#### 3.2.3.1 Pogodba z družbo [redacted]

Kot je v točki 2.2.2.1 podrobno predstavljeno, je Pošta Slovenije sklenila z družbo [redacted] pogodbo [redacted], s katero je odobrila naročniku [redacted] na ceno po veljavnem ceniku. Z aneksom [redacted] k pogodbi [redacted] je [redacted], kar je bilo glede na napovedano količino v skladu s točkama 2.1.3.c in 2.2 Pooblastil za popuste. Pošta Slovenije je v letu [redacted] opravila zadnje storitve prenosa nenaslovljene publikacije [redacted].

Na dan 31. 12. 2010 je terjatev Pošte Slovenije za plačilo opravljene storitve znašala [redacted] evrov<sup>47</sup>. Ker naročnik oziroma dolжник kljub sklenjenemu dogovoru<sup>48</sup> o poravnavi dolga svojih obveznosti ni poravnal, je Pošta Slovenije prekinila sklenjeno pogodbo [redacted] in [redacted] vložila na Okrajno sodišče v [redacted] predlog za dovolitev izvršbe na podlagi verodostojne listine<sup>49</sup>. Pošta Slovenije je [redacted] na Okrajno sodišče v [redacted] vložila predlog za novo izvršilno sredstvo, in sicer rubež ter prodajo dolžnikovih nepremičnin.

<sup>47</sup> Terjatev je bila na dan 31. 12. 2011 še vedno neporavnana.

<sup>48</sup> [redacted]

<sup>49</sup> Sklep o izvršbi Okrajnega sodišča v [redacted] (za znesek [redacted] evra z zamudnimi obrestmi) je postal pravnomočen in izvršljiv [redacted] (rubež denarnih sredstev pri organizacijah za plačilni promet).

Pošta Slovenije je ob sklepanju aneksa [redacted] pogodbi [redacted] v letu [redacted] odobrila [redacted] za raznos nenaslovljene publikacije. V skladu s Pooblastili za popuste [redacted]. Ocenjujemo, da je Pošta Slovenije v letih od 2008 do 2010 z odobritvijo višjega popusta na ceno iz cenika, kot bi družbi [redacted] šel glede na njene zamude s plačili, dosegla manjši prihodek za opravljene storitve prenosa nenaslovljene publikacije "[redacted]" oziroma ustvarila oportunitetno izgubo 20.474 evrov (kar je 10 odstotkov izračunanega prihodka s prvotno stopnjo popusta).

#### Pojasnilo Pošte Slovenije

### 3.2.3.2 Pogodba z družbo [redacted]

Kot je v točki 2.2.2.2 podrobno predstavljeno, je Pošta Slovenije sklenila z družbo [redacted] pogodbo [redacted] za letni prenos [redacted] kosov nenaslovljene publikacije [redacted]. Pošta Slovenije je v pogodbi [redacted] naročniku priznala [redacted] popust na ceno v veljavnem ceniku za nenaslovljene publikacije, ki je veljal na dan opravljene storitve. Odobren in pri zaračunavanju opravljene storitve obračunan popust je bil določen v skladu s Pooblastili za popuste. V pogodbi [redacted] je bila določena letna vrednost storitve z upoštevanim popustom v ocenjeni vrednosti [redacted] evrov in [redacted] plačilni rok po izstavitvi računa. Pošta Slovenije je prenos [redacted] kosov nenaslovljene publikacije – brez prilog, opravila od [redacted], za kar je naročniku zaračunala [redacted] evrov.

Pošta Slovenije je za vsako opravljeno storitev prenosa nenaslovljene publikacije [redacted] izstavila račun z rokom zapadlosti plačila. Družba [redacted] je zamudila s plačilom prvega računa za [redacted] dni. Nepravočasno je plačala tudi vse ostale račune, in sicer je s plačilom zamujala od enega do 42 dni. Kljub različnim aktivnostim za izterjavo zapadlih računov je na dan 31. 12. 2010 terjatev družbe [redacted] za opravljene storitve prenosa nenaslovljene publikacije [redacted] znašala [redacted] evrov, od tega za prenos nenaslovljene publikacije – brez prilog, [redacted] evrov. Pošta Slovenije je [redacted] pričela s sodno izterjavo zapadlih terjatev. Do 31. 12. 2011 ji terjatve za plačilo prenosa publikacije [redacted] ni uspelo izterjati. Pošta Slovenije pred sklenitvijo pogodbe [redacted] ni preverila plačilne sposobnosti novoustanovljene družbe [redacted] in se ni zavarovala pred morebitno plačilno nedisciplino naročnika storitev. Zaradi neizterljive terjatve obstaja tveganje izgube premoženjske koristi, ki na dan 31. 12. 2010 znaša [redacted] evrov.

*Pojasnilo Pošte Slovenije**Ukrep Pošte Slovenije*

*Pošta Slovenije je v mesecu decembru 2011 sprejela Pravilnik o sklepanju pogodb z odloženim plačilom in zavarovanju terjatev, v katerem so natančno opredeljeni postopki za sklenitev pogodbe z odloženim plačilom, preverjanje bonitet, plačilni roki in načini zavarovanja terjatev.*

**3.2.3.3 Pogodba z družbo**

Kot je v točki 2.2.2.3 podrobno predstavljeno, je Pošta Slovenije sklenila z družbo pogodbo za prenos vsaj kosov nenaslovljene publikacije. Za opravljanje storitve prenosa nenaslovljene publikacije je določila fiksno ceno, ki vsebuje -odstotni popust na ceno iz cenika in 30-dnevni plačilni rok. V letu 2010 je Pošta Slovenije prevzela v prenos kosov nenaslovljene publikacije in za storitev zaračunala evrov.

Družba je v letu 2009 zamujala s plačili računov za storitve prenosa nenaslovljene publikacije v povprečju med enim in dvema mesecema. V skladu s točko 4 Pooblastil za popuste se morajo pri obstoječih strankah preveriti tudi odprte terjatve do naročnika in njegove zamude pri plačilih, nato se določijo pogoji poslovanja glede na ugotovljeno boniteto. Pošta Slovenije s sklenitvijo aneksa št. k pogodbi višine odobrenega popusta, 30-dnevnega plačilnega roka in mesečnega zaračunavanja opravljenih storitev ni prilagodila boniteti družbe, čeprav družba v letu 2009 ni pravočasno plačevala računov.

Pošta Slovenije je na dan 31. 12. 2010 izkazovala do družbe za evrov zapadlih in za evrov nezapadlih terjatev za storitve prenosa nenaslovljene publikacije. Kljub pisnemu opominjanju, postopku sodne izterjave ter prijavi terjatev v stečajno maso ima Pošta Slovenije na dan 31. 12. 2011 do družbe terjatve za opravljene storitve prenosa nenaslovljene publikacije v vrednosti evrov. Stečajni postopek do 31. 12. 2011 še ni bil zaključen.



Menimo, da Pošta Slovenije pri sklepanju pogodbe [redacted] za prenos nenaslovljene publikacije [redacted] za leto 2010 ni v zadostni meri preverila plačilne sposobnosti (bonitete) družbe [redacted] in zato ni ustrezno ukrepala, glede na nepravočasna plačila družbe v letu 2009. Ker Pošta Slovenije ni pravočasno ukrepala (npr. s prekinitvijo izvajanja storitve prenosa publikacij) in izterjala neplačanih računov oziroma se ni zavarovala pred morebitno plačilno nedisciplino naročnika storitev, obstaja velika verjetnost, da bo izgubila premoženjsko korist v vrednosti [redacted] evrov.

Pošta Slovenije je zaračunavala storitev prenosa nenaslovljene publikacije [redacted] s ceno iz pogodbe o prenosu nenaslovljene publikacije, za izračun katere ni uporabila cene v veljavnem ceniku za nenaslovljene publikacije za leto 2010. Če bi Pošta Slovenije družbi [redacted] storitev prenosa nenaslovljene publikacije [redacted] zaračunala na podlagi veljavnega cenika in ob upoštevanju popusta, bi v letu 2010 dosegla za [redacted] evrov večji prihodek.

[redacted]

Ker je glede na lastno ceno storitve upoštevala za [redacted] previsok popust, je ob doseženem prihodku [redacted] evrov izkazala nedoseganje lastne cene v vrednosti [redacted] evrov oziroma izgubo v višini [redacted] evrov (brez povprečnega stroška kapitala).

#### Pojasnilo Pošte Slovenije

#### 3.2.3.4 Pogodba z družbo [redacted]

Pošta Slovenije je [redacted] sklenila z družbo [redacted] (v nadaljevanju: družba [redacted]) pogodbo o opravljanju poštnih in ostalih storitev (v nadaljevanju: pogodba [redacted]) za prenos [redacted] kosov nenaslovljene publikacije [redacted]. Naročniku je priznala [redacted] popust na ceno v veljavnem ceniku za nenaslovljene publikacije ter določila [redacted] plačilni rok od izstavitve računa.

Pošta Slovenije je v [redacted] prejela v prenos [redacted] nenaslovljene publikacije v skupni količini [redacted] kosov in za opravljeno storitev zaračunala [redacted] evrov. Družba [redacted] je plačala le [redacted] v znesku [redacted] evrov, preostalih pet računov v skupni vrednosti [redacted] evro pa ni poravnala. Pošta Slovenije je po neuspelem opominjanju dolžnika pričela [redacted] s postopkom izterjave prek sodišča. Med sodno izterjavo je bila družba [redacted] pravnomočno izbrisana iz

sodnega registra<sup>51</sup> in Pošta Slovenije je na Okrajnem sodišču v [REDACTED] dopolnila predlog za nadaljevanje izvršbe zoper aktivne družbenike družbe [REDACTED]<sup>52</sup>. Do 31. 12. 2011 izvršba zoper družbenike ni bila izvedena in terjatev še tudi ni bila poravnana. Pošta Slovenije se v pogodbi [REDACTED] ni zavarovala pred morebitno plačilno nedisciplino naročnika storitev in obstaja tveganje izgube premoženjske koristi v znesku [REDACTED] evrov.

Pošta Slovenije je glede na napovedano in v pogodbi [REDACTED] določeno količino [REDACTED] kosov nenaslovljene publikacije "[REDACTED]" odobrila družbi [REDACTED] popust na ceno v veljavnem ceniku. Dejansko oddana količina nenaslovljene publikacije "[REDACTED]" v prenos je znašala [REDACTED] kosov. Za takšno količino se po določenih Pooblastil o popustih lahko odobri največ [REDACTED] popust. Pošta Slovenije pri sestavljanju pogodbe za prenos te nenaslovljene publikacije ni predvidela možnosti večjega razhajanja med napovedano in dejansko količino prejete publikacije za prenos. Ker takšnega poslovnega tveganja s pogodbo ni primerno opredelila, je odobren in obračunan popust nesorazmeren z dejansko prejetimi količinami. Zaradi previsoko odobrenega popusta je Pošta Slovenije dosegla za [REDACTED] evrov ali [REDACTED] manjši prihodek.

[REDACTED]

#### *Pojasnilo Pošte Slovenije*

[REDACTED]

#### **3.2.3.5 Pogodba z družbo [REDACTED]**

Pošta Slovenije je [REDACTED] z družbo [REDACTED] (v nadaljevanju: družba [REDACTED]) sklenila pogodbo o opravljanju poštnih storitev in ostalih storitev (v nadaljevanju: pogodba [REDACTED]) za prenos [REDACTED] kosov nenaslovljene publikacije [REDACTED]. S pogodbo [REDACTED] je na osnovi napovedane količine za prenos naročniku priznala [REDACTED] popust na ceno v veljavnem ceniku.

<sup>51</sup> Sklep o izbrisu iz sodnega registra Okrožnega sodišča v [REDACTED] z dne [REDACTED]. "Subjekt se izbriše iz sodnega registra na podlagi pravnomočnega sklepa o obstoju izbrisnega razloga Okrožnega sodišča v [REDACTED]." Pošta Slovenije v postopku izbrisa iz sodnega registra brez likvidacije ni vložila ugovora in s tem preprečila izbris, saj je ugotovila, da družba [REDACTED] nima premoženja in bo nadaljevala izvršbo zoper družbenika – dopis Pošte Slovenije: [REDACTED] izbris iz sodnega registra brez likvidacije [REDACTED].

<sup>52</sup> Pošta Slovenije se je v predlogu za nadaljevanje izvršbe zoper aktivne družbenike [REDACTED] sklicevala na prvo točko prvega odstavka 442. člena Zakona o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (ZFPPIPP), Uradni list RS, št. 126/07, 40/09, 59/09, 52/10, 26/11.

Družba [REDACTED] je v letu [REDACTED] dostavila v prenos [REDACTED] kosov publikacije ali [REDACTED] pogodbene količine. Za opravljeno storitev je Pošta Slovenije zaračunala [REDACTED] evrov. Kljub temu je z doseženim prihodkom [REDACTED] evra za kos presegla lastno ceno v znesku [REDACTED] evra za kos za [REDACTED].

Po Pooblastilih za popuste je višina popusta na ceno iz cenika neposredno odvisna od količine prenosa nenaslovljene publikacije. Ker je bila dejanska količina bistveno manjša od pogodbeno dogovorjene, odobreni popust ni bil več sorazmeren glede na dejansko količino prenosa nenaslovljene publikacije in je bil previsok za [REDACTED]. Pošta Slovenije pri sestavljanju pogodbe za prenos nenaslovljene publikacije ni predvidela možnosti večjega razhajanja med napovedano in dejansko količino za prenos nenaslovljene publikacije. Ker takšnega poslovnega tveganja s pogodbo ni primerno opredelila, je bil odobreni in obračunani popust nesorazmeren z dejanskim stanjem in je zaradi tega dosegla za [REDACTED] evrov ali [REDACTED] manjši prihodek.

#### Pojasnilo Pošte Slovenije

[REDACTED]

#### Priporočilo

Pošta Slovenije naj z analizo dejansko prevzetih količin za prenos nenaslovljenih publikacij preveri učinek odobrenih popustov na cene iz cenika na podlagi napovedanih količin ter v pogodbe vključi klavzulo o določitvi končne višine popusta in poročunu opravljene storitve ob zaključku pogodbenega obdobja.

#### 3.2.3.6 Pogodba z družbo [REDACTED]

Kot je v točki 2.2.2.4 podrobno predstavljeno, je Pošta Slovenije sklenila z družbo [REDACTED] pogodbo [REDACTED] za prenos [REDACTED] kosov letno nenaslovljene publikacije [REDACTED]. Pošta Slovenije je odobrila naročniku [REDACTED] popust na cene v veljavnem ceniku, kar je bilo v skladu s Pooblastili za popuste, ter določila, da se plačilo opravi [REDACTED].

Pošta Slovenije je za prenos [REDACTED] kosov nenaslovljene publikacije [REDACTED] zaračunala [REDACTED] evrov oziroma [REDACTED] evra za kos. S tem je presegla lastno ceno, ki jo je za leto [REDACTED] Pošta Slovenije izračunala v znesku [REDACTED]. S storitvijo prenosa nenaslovljene publikacije [REDACTED] je tako izkazala pozitiven poslovni rezultat v znesku [REDACTED] evrov.

#### 3.2.4 Računovodsko spremljanje storitev prenosa nenaslovljenih publikacij

Kot je navedeno že v točki 2.2.3, zakona o poštnih storitvah<sup>53</sup> od izvajalca univerzalne poštne storitve zahtevata, da se mora univerzalna poštna storitev izvajati po cenah, ki so stroškovno naravnane in spodbujajo učinkovito zagotavljanje univerzalne poštne storitve. Pošta Slovenije je zahtevo za učinkovito

<sup>53</sup> 29. člen ZPSto-1 oziroma 35. člen ZPoSto-2.

zagotavljanje univerzalne poštne storitve opredelila<sup>54</sup> s stroški minimalno potrebnega števila zaposlenih v fazi manipulacije in fazi dostave za zagotavljanje univerzalnih poštnih storitev. To število je določila na podlagi podatkov o porabljenem času oziroma časovnih normativih oziroma norma minutah (podrobno v točki 1.2.2.1.5). Pošta Slovenije stroškov storitev prenosa nenaslovljenih publikacij v letih od 2007 do 2010

Pošta Slovenije je v [redacted] in [redacted] izdelala izračune stroškov oziroma lastnih cen prenosa nenaslovljene publikacije za leta od 2007 do 2010 [redacted]

Tabela 3: Povprečna masa nenaslovljene direktne pošte in nenaslovljene publikacije v letih od 2007 do 2010

v gramih

Zap. št.	Besedilo	Leto 2007	Leto 2008	Leto 2009	Leto 2010	Povprečje 2007–2010
1	Masa nenaslovljene direktne pošte	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
2	Masa nenaslovljene publikacije	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
<b>3 = 2/1</b>	<b>Faktor razmerja med nenaslovljeno publikacijo in nenaslovljeno direktno pošto</b>	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]

Viri: Letno poročilo za 2008, 2009 oziroma 2010 za APEK.

<sup>54</sup> Točka 9.1.1. računovodskega sistema po aktivnostih.



## 4. MNENJE

Revidirali smo pravilnost in smotrnost poslovanja *Pošte Slovenije, d. o. o., Maribor* v delu, ki se nanaša na prenos nenaslovljenih publikacij v letih od 2007 do 2010.

Za izrek mnenja o pravilnosti poslovanja pri sklepanju in izvajanju pogodb za prenos nenaslovljenih publikacij ter vodenja ločenih računovodskih evidenc za storitve in izdelke, ki so del univerzalne poštne storitve, od ostalih, smo presojali skladnost njenega ravnanja s predpisi. Da bi izrekli mnenje o učinkovitosti poslovanja pri prenosu nenaslovljenih publikacij, smo preverili postopke sklepanja in izvajanja pogodb o prenosu nenaslovljenih publikacij, računovodsko spremljanje storitev prenosa nenaslovljenih publikacij ter morebitno subvencioniranje storitev prenosa nenaslovljenih publikacij s prihodki od izvajanja storitev univerzalne poštne storitve.

Za poslovanje Pošte Slovenije je odgovorno poslovodstvo družbe. Pristojnost računskega sodišča je podati mnenje o pravilnosti in učinkovitosti poslovanja Pošte Slovenije na podlagi izvedene revizije. Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek mnenja.

### 4.1 Mnenje o pravilnosti poslovanja

#### *Pozitivno mnenje*

Poslovanje Pošte Slovenije, d. o. o., Maribor pri prenosu nenaslovljenih publikacij v letih od 2007 do 2010 je bilo v vseh pomembnih pogledih v skladu s predpisi in usmeritvami.

### 4.2 Mnenje o učinkovitosti poslovanja

Pošta Slovenije, d. o. o., Maribor v letih od 2007 do 2010 ni vodila stroškov storitev prenosa nenaslovljenih publikacij v okviru samostojnega stroškovnega nosilca, temveč jih je v skladu z metodologijo razporejanja stroškov vodila med stroški stroškovnega nosilca druge poštne storitve. Iz naknadnega izračuna lastne cene, ki ga je opravila Pošta Slovenije v letu 2011, izhaja, da predstavlja v obdobju od leta 2007 do leta 2010 prenos nenaslovljenih publikacij brez prilog v vseh poštnih storitvah 1,5 odstotka prihodkov in 1,2 odstotka odhodkov. Pošta Slovenije je s tem zagotovila, da storitve prenosa nenaslovljenih publikacij niso bile subvencionirane s prihodki od izvajanja univerzalnih poštnih storitev.

Pošta Slovenije je pri sklepanju pogodb za prenos nenaslovljenih publikacij določala ceno z upoštevanjem popustov na ceno v veljavnem ceniku, vendar višina popustov, določenih v Pooblastilih [REDACTED], ne izhaja iz izračunov, s katerimi bi bili popusti utemeljeni glede na stroške izvajanja storitve prenosa nenaslovljene publikacije. Prav tako ni določena maksimalna višina popusta, saj

sme [REDACTED] od odobrenih popustov v Pooblastilih [REDACTED] določiti višji oziroma neomejen popust.

Pošta Slovenije pri izvajanju storitev prenosa nenaslovljenih publikacij v obdobju od leta 2007 do leta 2010 ni ugotavljala višine stroškov opravljanja prenosa nenaslovljene publikacije, pri določitvi cene oziroma višine popusta na ceno v veljavnem ceniku pa ni v vseh primerih zagotovila, da bi s prihodki od teh storitev pokrila njihove stroške. S takim ravnanjem je povzročila nepokrivanje lastne cene z vključenim povprečnim stroškom kapitala v znesku 290.039 evrov, pri tem pa ustvarila tudi negativen rezultat v znesku 242.074 evrov. Pošta Slovenije je pri sklepanju in izvajanju pogodb o storitvah prenosa nenaslovljenih publikacij odobrvala popust na ceno v veljavnem ceniku glede na napovedano in ne na dejansko količino prenesenih nenaslovljenih publikacij, ali pa odobrila višji popust, kot je izhajalo iz Pooblastil [REDACTED] popuste, zato je dosegla za 39.283 evrov manj prihodka.

Čeprav so nekateri naročniki zamujali s plačevanjem računov dalj časa, ni s pravočasnim in odločnim ukrepanjem zavarovala svojih terjatev in neplačanih računov ni izterjala. Ker je z odločnejšo izterjavo zapadlih plačil odlašala, so bili za nekatere naročnike začeti stečajni postopki oziroma je bil dolžnik izbrisan iz sodnega registra. Izterljivost teh terjatev je postala skoraj nemogoča, zato obstaja velika verjetnost, da bo Pošta Slovenije izgubila sredstva v znesku 260.025 evrov, saj je vrednost poplačanih terjatev v stečajnem postopku oziroma od lastnika izbrisane družbe vprašljiva.



## 5. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA

Pošta Slovenije, d. o. o., Maribor mora v roku 90 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo.

Odzivno poročilo mora vsebovati:

1. navedbo revizije, na katero se nanaša,
2. kratek opis nesmotrnosti v poslovanju, ki so bile razkrite z revizijo, in
3. izkaz popravljalnih ukrepov s predloženimi dokazili o izvedenih ukrepih.

Pošta Slovenije mora:

- izdelati načrt aktivnosti za izvedbo podlag oziroma izračunov za višino popustov v Pooblastilih  , s katerimi bo utemeljila višino popustov glede na stroške izvajanja storitve prenosa nenaslovljene publikacije – točka 2.2.1.1.

Po drugem odstavku 29. člena ZRacS-1 je odzivno poročilo uradna listina, ki jo potrdi odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev s svojim podpisom in pečatom.

Računsko sodišče bo ocenilo verodostojnost odzivnega poročila, to je resničnost navedb o popravljalnih ukrepih, in po potrebi opravilo revizijo odzivnega poročila na podlagi četrtega odstavka 29. člena ZRacS-1. Prav tako bo ocenilo zadovoljivost sprejetih popravljalnih ukrepov.

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v tem revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev prekršek po tretjem odstavku 38. člena ZRacS-1. Če uporabnik javnih sredstev, ki bi moral predložiti odzivno poročilo, niti v roku 15 dni po izteku roka za predložitev odzivnega poročila računskemu sodišču ne predloži odzivnega poročila, se šteje, da uporabnik javnih sredstev krši obveznost dobrega poslovanja<sup>56</sup>. Opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da Pošta Slovenije krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

---

<sup>56</sup> 3. točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije, Uradni list RS, št. 91/01.



Pošta Slovenije je že med revizijskim postopkom, če je bilo to mogoče (tretji odstavek 29. člena ZRacS-1), odpravila razkrite nepravilnosti in nesmotrnosti oziroma sprejela ustrezne popravljalne ukrepe, ki jih na kratko povzemamo:

- dopolnila je Pooblastila [REDACTED] z dne 14. 7. 2009 v točki [REDACTED] tako, da je opredelila poleg pristojnosti tudi način odobravanja – točka 2.2.1.1;
- v decembru 2011 je sprejela Pravilnik o sklepanju pogodb z odloženim plačilom in zavarovanju terjatev, v katerem so natančno opredeljeni postopki za sklenitev pogodbe z odloženim plačilom, preverjanje bonitet, plačilni roki in načini zavarovanja terjatev ter opredeljene možnosti sklepanja pogodb in plačilni roki za novoustanovljena podjetja – točki 2.2.1.2 in 3.2.3.2;
- z začetkom leta 2011 je uvedla centralni register pogodb, tako da se pri vnosu pogodbe v centralni register nastavi način plačila "po predračunu" in sprejemna pošta ne more avtomatsko sprejeti pošiljk strank, za katere je predvideno plačilo po predračunu, če stranki pred distribucijo ni izdan predračun in če ne prejme odobritve pristojne poslovne enote – točka 2.2.2.4.

Odzivno poročilo za odpravo teh nepravilnosti in nesmotrnosti ni potrebno.

## 6. PRIPOROČILO

Pošta Slovenije naj z analizo dejansko prevzetih količin za prenos nenaslovljenih publikacij preveri učinek odobrenih popustov na cene iz cenika na podlagi napovedanih količin ter v pogodbe vključi klavzulo o določitvi končne višine popusta in poročunu opravljene storitve ob zaključku pogodbenega obdobja.

### Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena ZRacS-1 ni dopustno izpodbijati pred sodišči ali drugimi državnimi organi.

Številka: 3262-1/2011/58  
Ljubljana, 2. julija 2012

Dr. Igor Šoltes,  
generalni državni revizor

Priloge: 7

Poslano:

1. Pošti Slovenije, d. o. o., Maribor, priporočeno s povratnico;
2. Alešu Haucu, priporočeno;
3. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
4. arhivu, tu.

## 7. PRILOGE

### Priloga 1

Tabela 5: Podatki iz izkazov poslovnega izida Pošte Slovenije za leta 2007-2010

						v evrih
Zap. št.	Besedilo	Leto 2007	Leto 2008	Leto 2009	Leto 2010	Skupaj 2007-2010
1.	Poslovni prihodki	226.006.934	246.200.492	230.865.761	233.277.715	936.350.902
2.	Stroški blaga, materiala in storitev	52.923.392	64.937.194	50.674.011	51.366.411	219.901.008
3.	Stroški dela	137.258.016	143.635.263	143.944.985	146.297.616	571.135.880
4.	Odpisi vrednosti	13.541.385	14.381.834	13.652.948	15.162.222	56.738.389
5.	Drugi poslovni	2.676.435	2.653.444	2.044.396	3.418.888	10.793.163
6.	<i>Rezultat iz poslovanja</i>	<i>19.607.706</i>	<i>20.592.757</i>	<i>20.549.421</i>	<i>17.032.578</i>	<i>77.782.462</i>
7.	Finančni prihodki	2.144.405	3.076.119	2.365.567	2.647.421	10.233.512
8.	Finančni odhodki	1.019.994	829.920	216.894	237.043	2.303.851
9.	Drugi prihodki	402.401	887.009	753.085	646.428	2.688.923
10.	Drugi odhodki	188.521	102.248	102.354	81.798	474.921
11.	Davek iz dobička	4.396.377	5.386.947	4.495.553	3.692.982	17.971.859
<b>12.</b>	<b>Čisti poslovni izid</b>	<b>16.549.620</b>	<b>18.236.770</b>	<b>18.853.272</b>	<b>16.314.604</b>	<b>69.954.266</b>

Viri: Letno poročilo 2008, Letno poročilo 2009 in Letno poročilo 2010.

## Priloga 2

Veljavni predpisi in splošni akti, ki jih je Pošte Slovenije morala upoštevati pri poslovanju v obdobju od leta 2007 do leta 2010:

- Pravilnik o splošnih aktih<sup>57</sup>,
- Pravilnik o finančnem poslovanju<sup>58</sup>,
- Pravilnik o računovodstvu<sup>59</sup>,
- Pravilnik o poslovni skrivnosti<sup>60</sup>,
- Odredba o notranji organiziranosti<sup>61</sup>,
- Splošni akt o nomenklaturi poštnih storitev<sup>62</sup>,
- Splošni akt o ločenih računovodskih evidencah in prepovedi subvencioniranja<sup>63</sup>,
- Splošni akt o načinu vodenja in preverjanja ustreznosti računovodstva izvajalca univerzalne poštne storitve<sup>64</sup>,

- Navodilo o delu na področju terjatev<sup>66</sup>,
- Strateški razvojni program Pošte Slovenije za obdobje 2007–2015<sup>67</sup>,
- Splošni pogoji izvajanja univerzalne poštne storitve<sup>68</sup>,
- Splošni pogoji izvajanja drugih poštnih storitev<sup>69</sup>,
- Navodilo za pridobivanje soglasij nadzornega sveta<sup>70</sup>,
- Navodilo za poslovanje s pisemskimi pošilkami<sup>71</sup>,
- Navodilo za sklepanje poslov za nenaslovljena oglaševalska, marketinška in druga reklamna sporočila<sup>72</sup> (v nadaljevanju: navodila za reklamna sporočila (2008),

<sup>57</sup> Uradno glasilo Pošte Slovenije, št. 3 z dne 28. 12. 2006 in št. 1 z dne 3. 3. 2009.

<sup>58</sup> Uradno glasilo Pošte Slovenije, št. 1/05, 1/06 (velja od 1. 1. 2007 do 15. 3. 2008), št. 1/08 (velja od 15. 3. 2008) in št. 2/10 (dopolnitev); velja od 21. 5. 2010.

<sup>59</sup> Uradno glasilo Pošte Slovenije, št. 2/03, 2/05 (velja od 22. 4. 2003 do 5. 5. 2007), št. 2/07 (velja od 5. 5. 2007 dalje); št. 4/10-UPB.

<sup>60</sup> Uradno glasilo Pošte Slovenije, št. 2/06, 1/09.

<sup>61</sup> Uradno glasilo Pošte Slovenije, št. 2/06, 2/07, 3/07, 5/07, 1/08, 2/08, 3/08, 1/09, 2/09, 3/09, 1/10, 2/10, 3/10, ki velja od 1. 10. 2010.

<sup>62</sup> Uradni list RS, št. 54/03; velja od 21. 6. 2003 do 2. 8. 2009.

<sup>63</sup> Uradni list RS, št. 29/10; velja od 24. 4. 2010.

<sup>64</sup> Uradni list RS, št. 91/04; velja od 31. 8. 2004.

<sup>65</sup> Brez številke, oktober 2007; uporablja se od 1. 1. 2007; spremembe oziroma dopolnitve julij 2008 in april 2009.

<sup>66</sup> Uradno glasilo Pošte Slovenije, št. 1/06 z dne 5. 9. 2006 (dopolnitev pravilnika o finančnem poslovanju).

<sup>67</sup> Maribor, junij 2007, verzija 4.2. (poslovna skrivnost, kopija št. 126).

<sup>68</sup> Uradni list RS, št. 31/07.

<sup>69</sup> Uradno glasilo Pošte Slovenije, št. 1/06. (Velja od 1. 4. 2006 in so bili dopolnjeni 1. 1. 2007, 1. 3. 2007, 14. 4. 2007, 1. 6. 2007, 1. 7. 2007, 1. 9. in 1. 12. 2008).

<sup>70</sup> Uradno glasilo Pošte Slovenije, št. 1 z dne 9. 2. 2007 (prečiščeno besedilo).

<sup>71</sup> Uradno glasilo Pošte Slovenije, št. 1 z dne 9. 2. 2007; velja od 1. 1. 2007.

<sup>72</sup> Pooblastila (2008), ki veljajo od 17. 6. 2008.

- Ceniki za prenos nenaslovljenih publikacij (veljavni od 1. 1. 2007 z vsemi spremembami do 31. 12. 2010)<sup>73</sup>.
- Pooblastila [REDACTED]
- Pooblastila [REDACTED]
- Pooblastila [REDACTED]
- Pooblastila [REDACTED]

---

<sup>73</sup> Cenik publikacij z dne: 1. 6. 2004, 1. 3. 2007, 1. 2. 2008, 1. 1. 2009 in 1. 1. 2010.

<sup>74</sup> Brez številke z dne [REDACTED], veljavni od [REDACTED].

<sup>75</sup> Brez številke z dne [REDACTED] (veljavni do [REDACTED]).

<sup>76</sup> Brez številke z dne [REDACTED]; veljavni od [REDACTED] (ko se je uveljavilo tudi Navodilo za sklepanje poslov za nenaslovljena oglaševalska, marketinška in druga reklamna sporočila) do [REDACTED].

<sup>77</sup> Brez številke z dne [REDACTED], veljajo od 10. 8. 2009.

### Priloga 3

Tabela 6: Število opravljenih storitev po področnih odsekih v kosih v letih od 2008 do 2010

Zap. št.	Področni odseki	Leto 2007	Leto 2008	Leto 2009	Leto 2010	Skupaj 2008-2010	Delež
		v tisoč kosih	v tisoč kosih	v tisoč kosih	v tisoč kosih	v tisoč kosih	v odstotkih
1.	Rezervirane poštne storitve	274.198	272.209	256.678	255.478	1.058.563	23,1
2.	Nerezervirane poštne storitve	33.742	34.219	31.480	28.865	128.306	2,8
3.	Druge poštne storitve	702.246	792.462	739.414	753.916	2.988.038	65,2
4.	<i>Poštne storitve skupaj</i>	<i>1.010.186</i>	<i>1.098.890</i>	<i>1.027.572</i>	<i>1.038.259</i>	<i>4.174.907</i>	<i>91,0</i>
5.	Ostale storitve	107.189	109.144	99.404	95.365	411.102	9,0
<b>6.</b>	<b>Skupaj vse storitve</b>	<b>1.117.375</b>	<b>1.208.034</b>	<b>1.126.976</b>	<b>1.133.624</b>	<b>4.586.089</b>	<b>100,0</b>

Viri: Letno poročilo 2008, Letno poročilo 2009 in Letno poročilo 2010.

Tabela 7: Prihodki, stroški in rezultat po področnih odsekih za leti 2007 in 2008

Zap. št.	Področni odseki	v evrih					
		Leto 2007			Leto 2008		
		Prihodki	Stroški	Rezultat	Prihodki	Stroški	Rezultat
1.	Rezervirano področje	48.912.371	68.827.243	(19.914.872)	54.979.736	70.240.678	(15.260.942)
2.	Nerezervirano področje	25.604.914	24.192.714	1.412.200	30.414.510	29.931.605	482.905
3.	Druge poštne storitve	80.323.167	77.640.327	2.682.840	92.150.298	89.030.302	3.119.996
4.	Ostale storitve	73.713.289	47.957.304	25.755.985	72.619.076	46.241.774	26.377.302
<b>5.</b>	<b>Skupaj</b>	<b>228.553.741</b>	<b>218.617.588</b>	<b>9.936.153</b>	<b>250.163.620</b>	<b>235.444.359</b>	<b>14.719.261</b>

Vira: Letno poročilo 2007 in Letno poročilo 2008.

Tabela 8: Prihodki, stroški in rezultat po področnih odsekih za leti 2009 in 2010

v evrih

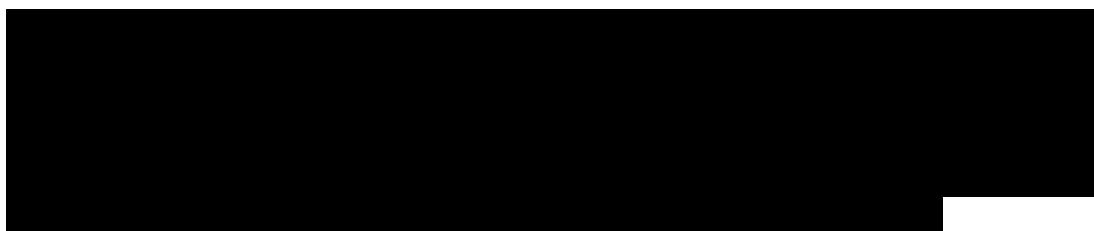
Zap. št.	Področni odseki	Leto 2009			Leto 2010		
		Prihodki	Stroški	Rezultat	Prihodki	Stroški	Rezultat
1.	Rezervirano področje	56.251.133	69.717.394	-13.466.261	60.657.460	68.399.278	-7.741.818
2.	Nerezervirano področje	24.321.712	26.646.495	-2.324.783	22.554.832	26.569.677	-4.014.845
3.	Druge poštne storitve	91.395.537	88.071.038	3.324.499	93.743.368	94.340.464	-597.096
4.	Ostale storitve	62.016.031	35.378.445	26.637.586	59.615.901	36.917.567	22.698.334
<b>5.</b>	<b>Skupaj</b>	<b>233.984.413</b>	<b>219.813.372</b>	<b>14.171.041</b>	<b>236.571.561</b>	<b>226.226.986</b>	<b>10.344.575</b>

Vir: Letno poročilo 2009 in Letno poročilo 2010.

Tabela 9: Prihodki, stroški in rezultat po področnih odsekih skupaj za obdobje od leta 2007 do leta 2010

Besedilo	Prihodki	Delež	Stroški	Delež	Rezultat
	2007–2010	2007–2010	2007–2010	2007–2010	2007–2010
	v tisoč evrih	v odstotkih	v tisoč evrih	v odstotkih	v tisoč evrih
Rezervirano področje	■	■	■	■	■
Nerezervirano področje	■	■	■	■	■
Druge poštne storitve	■	■	■	■	■
<i>Poštne storitve skupaj</i>	■	■	■	■	■
Ostale storitve	■	■	■	■	■
<b>Skupaj storitve</b>	■	■	■	■	■

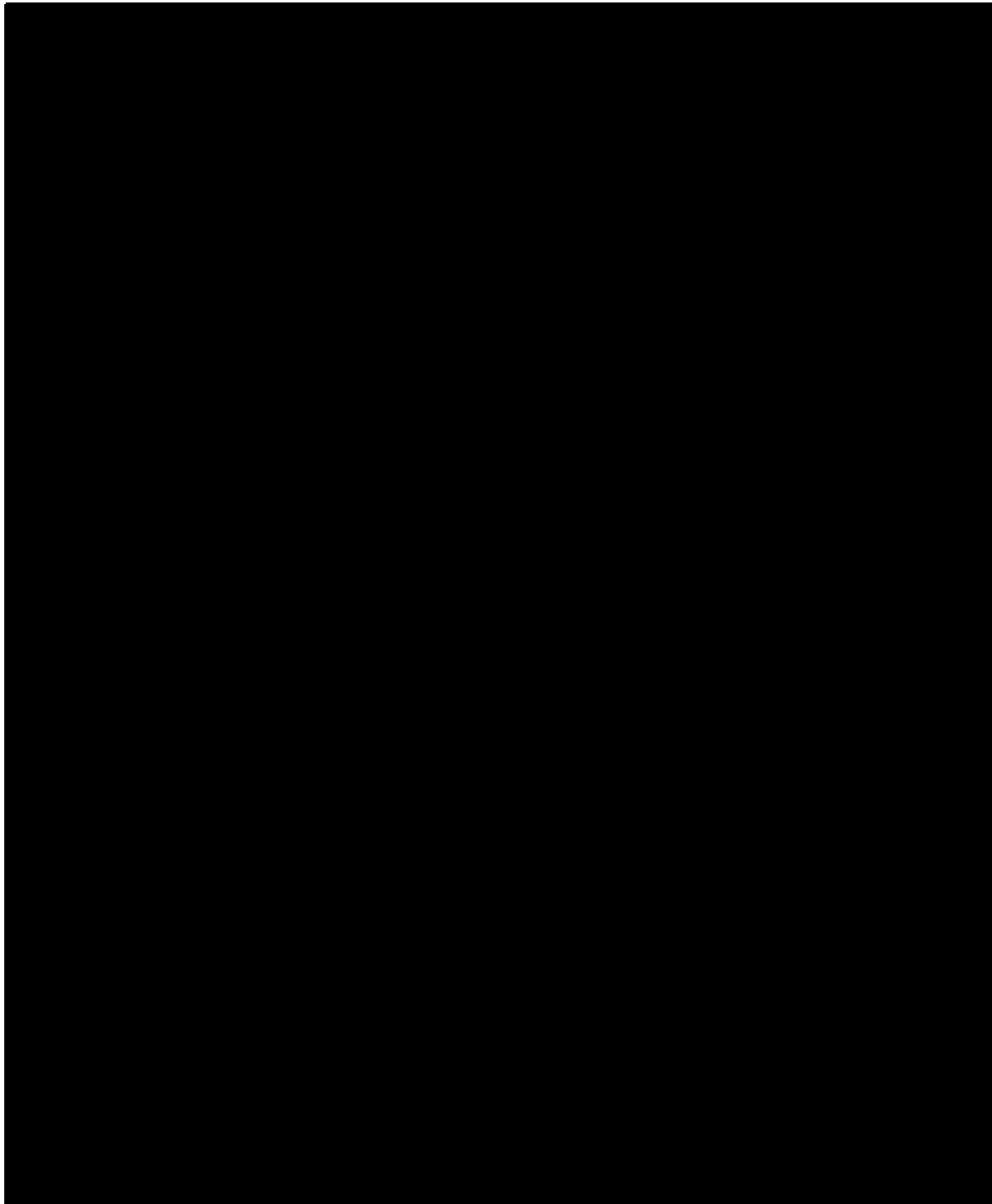
Opomba:



Vir: izračuni računskega sodišča iz tabel 12 in 13.

## Priloga 4

Struktura evidentiranja in razporejanja stroškov



Vir:





## Priloga 5

Stroškovni nosilci so ( [REDACTED] ):

The table content is almost entirely obscured by black redaction boxes. Only a few small white rectangular fragments are visible, which appear to be remnants of text or table cells. The fragments are scattered across the page, with some appearing as thin horizontal lines and others as small squares or rectangles. No legible text or data can be discerned from the image.



## Priloga 7

Tabela 11: Število opravljenih drugih poštnih storitev v letih od 2008 do 2010 (v kosih)

Zap. št.	Opis druge poštne storitve	Leto 2008 v tisoč kosih	Leto 2009 v tisoč kosih	Leto 2010 v tisoč kosih	Skupaj 2008–2010 v tisoč kosih	Delež v odstotkih
1.	Pisma	19.042	20.336	20.555	59.933	2,6
2.	Paketi, poslovni paketi, palete	8.237	7.159	6.998	22.394	1,0
3.	Hitra pošta	298	285	275	858	0,0
4.	████████████████████	████	████	████	████	██
5.	████████████████████	████	████	████	████	██
6.	████████████████████	████	████	████	████	██
7.	████████████████████	████	████	████	████	██
8.	Ostale storitve v okviru poštnih storitev	3.023	3.162	3.154	9.339	0,4
<b>9.</b>	<b>Druge poštne storitve</b>	<b>792.462</b>	<b>739.414</b>	<b>753.916</b>	<b>2.285.792</b>	<b>100,0</b>

Opomba: O količini (kosih) posamezne storitve drugih poštnih storitev za leto 2007 Pošta Slovenije ni poročala.

Vira: Letno poročilo 2009, Letno poročilo 2010.

Tabela 12: Prihodki od opravljenih drugih poštnih storitev v letih od 2008 do 2010

Zap. št.	Opis druge poštne storitve	Leto 2008 v evrih	Leto 2009 v evrih	Leto 2010 v evrih	Skupaj 2008–2010 v evrih	Delež v odstotkih
1.	Pisma	23.978.915	27.552.463	28.434.768	79.966.146	28,8
2.	Paketi, poslovni paketi, palete	21.053.629	20.929.054	20.599.550	62.582.233	22,6
3.	Hitra pošta	1.933.061	1.947.838	1.899.663	5.780.562	2,1
4.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
5.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
6.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
7.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
8.	Ostale storitve v okviru poštnih storitev	1.354.901	1.470.532	2.782.489	5.607.922	2,0
<b>9.</b>	<b>Druge poštne storitve</b>	<b>92.150.298</b>	<b>91.395.537</b>	<b>93.743.368</b>	<b>277.289.203</b>	<b>100,0</b>

Viri: Letno poročilo za leto 2008 v skladu z metodologijo [redacted]  
 [redacted], Letno poročilo za leto 2009 v skladu z metodologijo [redacted] in  
 Letno poročilo za leto 2010 v skladu z metodologijo [redacted]  
 [redacted]

Tabela 13: Prihodek na enoto opravljenih drugih poštnih storitev v letih od 2008 do 2010

		v evrih/kos			
Zap. št.	Opis druge poštne storitve	Leto 2008	Leto 2009	Leto 2010	Skupaj 2008–2010
1.	Pisma	1,2593	1,3549	1,3834	1,3343
2.	Paketi, poslovni paketi, palete	2,5560	2,9235	2,9436	2,7946
3.	Hitra pošta	6,4868	6,8345	6,9079	6,7373
2.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
3.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
4.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
5.	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
6.	Ostale storitve v okviru poštnih storitev	0,4482	0,4651	0,8822	0,6005

Vir: Izračuni računskega sodišča iz tabele 11 in 12.

*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