



# Revizijsko poročilo

Pravilnost in smotrnost poslovanja  
Pošte Slovenije, d. o. o., Maribor

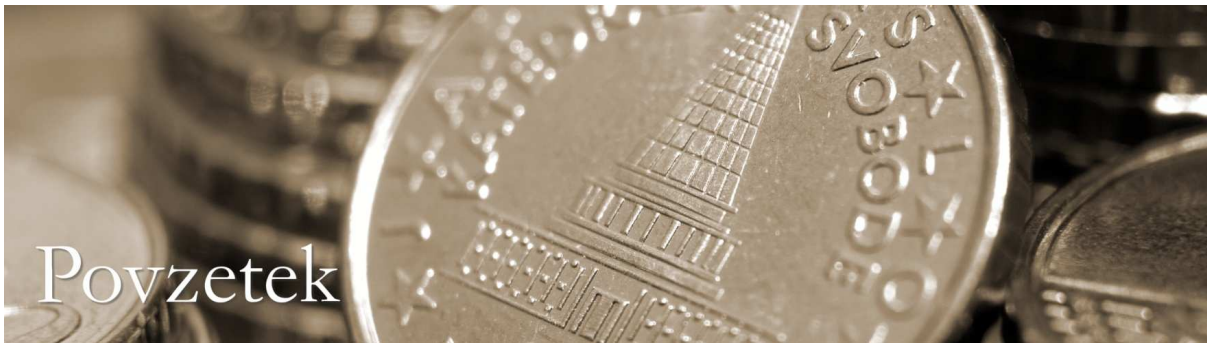
## ***Poslanstvo***

*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

Pravilnost in smotrnost poslovanja

Pošte Slovenije, d. o. o., Maribor



**R**ačunsko sodišče je revidiralo *pravilnost izvajanja javnih naročil ter doseganje gospodarnosti pri nakupih blaga, storitev in gradenj* v Pošti Slovenije, d. o. o., Maribor (v nadaljevanju: Pošta Slovenije) v letih 2005 in 2006.

*Cilj revizije* je bil podati mnenje o pravilnosti izvajanja javnih naročil ter o doseganju gospodarnosti pri nakupih blaga, storitev in gradenj v letih 2005 in 2006.

Pošta Slovenije je bila v letih 2005 in 2006 javni naročnik po Zakonu o javnem naročanju in tako tudi dolžna spoštovati njegova določila pri nabavi blaga, storitev in gradenj. V obeh letih je izvedla 1.780 naročil v skupni vrednosti 13.027.110 tisoč tolarjev (54.361.167 evrov) (brez DDV). Od te vrednosti predstavljajo javna naročila 81 odstotkov in naročila male vrednosti 19 odstotkov. Pošta Slovenije je v letih 2005 in 2006 področje javnih naročil podrobneje urejala s Pravilnikom o pogojih in postopkih za oddajanje javnih naročil in Navodilom za izvajanje pravilnika o pogojih in postopkih za oddajanje javnih naročil.

Pošta Slovenije pri nakupih blaga, storitev in gradenj v letih 2005 in 2006 ni poslovala v skladu s predpisi, ki urejajo javna naročila, saj skrbniki pogodb niso vselej spremljali izvajanja pogodb javnih naročil v skladu z določili internih aktov, ter opravila nekaj nakupov blaga in storitev v nasprotju z načelom transparentnosti porabe javnih sredstev. O pravilnosti poslovanja pri izvajanju javnih naročil je izrečeno *mnenje s pridržkom*.

Pri ocenjevanju gospodarnosti poslovanja pri nakupih blaga, storitev in gradenj je računsko sodišče ugotavljalo, ali je Pošta Slovenije upoštevala temeljna načela javnega naročanja in v kolikšni meri ter ali je zagotavljala, da je bila poraba sredstev zanjo najbolj gospodarna glede na namen in predmet nakupa. Analizirali smo podatke o:

- doseženi ceni za kvadratni meter pri oddaji podobnih gradenj,
- doseženi ceni za kvadratni meter storitev beljenja v različnih poslovnih enotah Pošte Slovenije,
- cenah storitev istovrstnega prevoza pošiljk v dveh časovnih obdobjih in
- doseženih cenah za nakupe mopedov in koles z motorjem v zaporednih časovnih obdobjih.

S primerjavo doseženih vrednosti z vrednostmi preteklega obdobja oziroma cenami primerljivih ponudb so revizorji računskega sodišča ugotovili, da je Pošta Slovenije za doseganje zadanih ciljev pri nakupih blaga, storitev in gradenj v letih 2005 in 2006 *ravnala gospodarno*.

Ker so bile že med revizijskim postopkom odpravljene razkrite nepravilnosti oziroma sprejeti ustrezni popravljalni ukrepi, računsko sodišče ni zahtevalo odzivnega poročila.

# KAZALO

<b>1. UVOD</b>	<b>6</b>
1.1 PREDSTAVITEV POŠTE SLOVENIJE .....	6
1.1.1 Osnovni podatki o Pošti Slovenije.....	6
1.1.2 Organi Pošte Slovenije.....	7
<b>2. UGOTOVITVE</b>	<b>8</b>
2.1 PRAVILNOST IZVAJANJA JAVNIH NAROČIL.....	8
2.1.1 Interni akti in načrtovanje javnih naročil .....	9
2.1.2 Skrbništvo .....	9
2.1.3 Izvajanje javnih naročil po odprtem in omejenem postopku ter postopku s pogajanja .....	10
2.1.4 Izvajanje javnih naročil male vrednosti .....	17
2.2 DOSEGANJE GOSPODARNOSTI PRI NAKUPIH .....	18
<b>3. MNENJE</b>	<b>19</b>
3.1 MNENJE O PRAVILNOSTI IZVAJANJA JAVNIH NAROČIL V LETIH 2005 IN 2006.....	19
3.2 OCENA DOSEGANJA GOSPODARNOSTI PRI NAKUPIH.....	20
<b>4. ODZIVNO POROČILO</b>	<b>21</b>
<b>5. PRILOGE</b>	<b>23</b>

# 1. UVOD

Revizija pravilnosti izvajanja javnih naročil ter doseganja gospodarnosti pri nakupih blaga, storitev in gradenj v Pošti Slovenije, d. o. o., Slomškovo trg 10, Maribor v letih 2005 in 2006 je bila uvedena na podlagi Zakona o računskem sodišču<sup>1</sup> (v nadaljevanju: ZRacS-1) in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije<sup>2</sup>. Sklep o izvedbi revizije<sup>3</sup> je bil izdan 17. 10. 2007. Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij<sup>4</sup>.

Cilj revizije je bil podati mnenje o pravilnosti izvajanja javnih naročil ter o doseganju gospodarnosti pri nakupih blaga, storitev in gradenj v letih 2005 in 2006.

Z revizijo smo preizkusili skladnost poslovanja z zakoni, podzakonskimi predpisi, notranjimi predpisi Pošte Slovenije, sklenjenimi pogodbami ter drugimi usmeritvami, ki jih mora Pošta Slovenije upoštevati pri svojem poslovanju.

## 1.1 Predstavitev Pošte Slovenije

### 1.1.1 Osnovni podatki o Pošti Slovenije

Pošta Slovenije je bila ustanovljena na podlagi Zakona o Pošti Slovenije<sup>5</sup> (v nadaljevanju: ZPS) 1. 1. 1995 z Uredbo o ustanovitvi Pošte Slovenije, d. o. o.<sup>6</sup>. Ustanovitelj in edini lastnik Pošte Slovenije je Republika Slovenija, ki uresničuje ustanoviteljske pravice<sup>7</sup> prek Vlade Republike Slovenije (v nadaljevanju: Vlada RS). Osnovni kapital družbe znaša 29.109.666 tisoč tolarjev.

---

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

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

<sup>3</sup> Št. 1208-2/2007-3.

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

<sup>5</sup> Uradni list RS, št. 73/94.

<sup>6</sup> Uradni list RS, št. 76/94.

<sup>7</sup> V skladu s 439. členom ZGD in 18. členom Sklepa o preoblikovanju javnega podjetja Pošta Slovenije, d. o. o., v družbo Pošta Slovenije, d. o. o.

Osnovna dejavnost Pošte Slovenije je dejavnost javne pošte, ki obsega sprejemanje, prevoz in dostavo pisemskih in paketnih pošilk. Ob tem opravlja še vrsto drugih dejavnosti, določenih s Sklepom o preoblikovanju javnega podjetja Pošta Slovenije, d. o. o., v družbo Pošta Slovenije, d. o. o.<sup>8</sup>

Pošta Slovenije sestavlja uprava družbe ter devet poslovnih enot: Celje, Koper, Kranj, Ljubljana, Poštni logistični center Ljubljana, Maribor, Murska Sobota, Nova Gorica in Novo mesto. Za strokovna področja je v strokovnih službah Pošte Slovenije oblikovanih osem sektorjev: sektor za logistiko, sektor za trženje, kadrovsko – pravni sektor, sektor za računovodstvo, sektor za finance, sektor za mednarodne odnose, sektor za investicije in nabavo ter sektor za informatiko. Konec leta 2006 je imela Pošta Slovenije 558 enot javnega poštnega omrežja.

V Pošti Slovenije je bilo 31. 12. 2004 zaposlenih 6.276 ljudi, 31. 12. 2005 jih je bilo 6.517 in 31. 12. 2006 je bilo 6.723 zaposlenih. Število zaposlenih se je v zadnjih dveh letih povečalo za 7 odstotkov.

### 1.1.2 Organi Pošte Slovenije

Organi Pošte Slovenije so:

- nadzorni svet, ki med drugim daje mnenje k predlogu poslovnega načrta družbe, obravnava in potrdi letno poročilo družbe skupaj z revizorjevim poročilom ter imenuje in razrešuje generalnega direktorja, njegovega namestnika in člana posloводства, in
- posloводство.

Nadzorni svet družbe šteje sedem članov, od katerih jih ustanovitelj imenuje pet, dva člana pa voli svet delavcev<sup>9</sup>. Takšna ureditev je v nasprotju z določilom prvega odstavka 79. člena Zakona o sodelovanju delavcev pri upravljanju<sup>10</sup>, ki določa, da število predstavnikov delavcev v nadzornem svetu ne sme biti manjše od ene tretjine članov in ne večje od polovice vseh članov nadzornega sveta družbe.

#### *Pojasnilo Pošte Slovenije*

*Nadzorni svet Pošte Slovenije je na seji dne 27. 5. 2008 sprejel spremembo Akta o ustanovitvi družbe Pošta Slovenije, d. o. o., in z njimi uskladil število predstavnikov delavcev v nadzornem svetu z Zakonom o sodelovanju delavcev pri upravljanju.*

Odgovorna oseba Pošte Slovenije je generalni direktor. V letih 2005 in 2006 in med izvajanjem revizije so bili člani posloводства:

- mag. Alfonz Podgorelec, generalni direktor od 1. 1. 2005 do 31. 5. 2005,
- Aleš Hauc, generalni direktor od 1. 6. 2005 dalje,
- Jože Fošt, namestnik generalnega direktorja od 1. 1. 2005 do 1. 6. 2005,
- mag. Igor Marinič, namestnik generalnega direktorja od 11. 8. 2005 dalje,
- Damijan Koletnik, član posloводства od 1. 1. 2006 do 31. 10. 2006,
- Vinko Filipič, član posloводства od 27. 3. 2007.

<sup>8</sup> Uradni list RS, št. 67/02, 96/03, 69/05.

<sup>9</sup> 20. člen Akta o ustanovitvi družbe Pošta Slovenije, d. o. o., in 20. člen Sklepa o preoblikovanju javnega podjetja Pošta Slovenije, d. o. o., v družbo Pošta Slovenije, d. o. o.

<sup>10</sup> Uradni list RS, št. 42/93, 56/01, 26/07.

## 2. UGOTOVITVE

### 2.1 Pravilnost izvajanja javnih naročil

Skladnost poslovanja Pošte Slovenije s predpisi, ki urejajo postopke oddaje javnih naročil, smo preverili s kombinacijo analitičnih postopkov in podrobnim preizkušanjem podatkov na podlagi revizijskih programov. Za pridobitev zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov smo uporabili metodo preiskovanja, poizvedovanja in potrjevanja. Podatke smo preizkušali na nestatističnem vzorcu postavk, ki smo ga opredelili v revizijskem programu. Obseg preizkušanja je bil odvisen od ugotovljenih posebnih tveganj v fazi podrobnega načrtovanja revizije in med samo revizijo.

Pošta Slovenije je bila v letih 2005 in 2006 javni naročnik po Zakonu o javnem naročanju (v nadaljevanju: ZJN-1)<sup>11</sup> in tako tudi dolžna spoštovati njegova določila pri nabavi blaga, storitev in gradenj. V obeh letih je izvedla 1.780 naročil v skupni vrednosti 13.027.110 tisoč tolarjev (brez DDV). Od te vrednosti predstavljajo javna naročila 81 odstotkov in naročila male vrednosti 19 odstotkov.

Tabela 1: Oddana javna naročila Pošte Slovenije v letih 2005 in 2006

Vrsta naročil	Podatki posredovani na Ministrstvo za finance za leto 2006		Podatki posredovani na Ministrstvo za finance za leto 2005		Skupaj za leti 2005 in 2006	
	Število	Pogodbena vrednost v tisoč tolarjih	Število	Pogodbena vrednost v tisoč tolarjih	Število	Pogodbena vrednost v tisoč tolarjih
Javna naročila	199	4.723.812	157	5.860.043	356	10.583.855
Naročila male vrednosti	840	1.435.453	584	1.007.802	1.424	2.443.255
<b>Skupaj</b>	<b>1.039</b>	<b>6.159.265</b>	<b>741</b>	<b>6.867.845</b>	<b>1.780</b>	<b>13.027.110</b>

Vir: notni obrazec za sporočanje podatkov o oddanih javnih naročilih v letu 2005 in 2006.

<sup>11</sup> Uradni list RS, št. 39/00, 102/00-popr., 2/04.



## 2.1.1 Interni akti in načrtovanje javnih naročil

Pošta Slovenije je v letih 2005 in 2006 področje javnih naročil podrobneje urejala s Pravilnikom o pogojih in postopkih za oddajanje javnih naročil<sup>12</sup> (v nadaljevanju: pravilnik o izvajanju JN) in Navodilom za izvajanje pravilnika o pogojih in postopkih za oddajanje javnih naročil<sup>13</sup> (v nadaljevanju: navodilo za izvajanje JN).

Pošta Slovenije načrtuje javna naročila v posameznem letu v "načrtu javnih naročil". Načrt javnih naročil je izvedbeni akt, sprejet na podlagi poslovnega načrta<sup>14</sup>. Postopek izdelave načrta javnih naročil je urejen v navodilu za izvajanje JN. Pošta Slovenije organa, ki sprejme oziroma odobri načrt javnih naročil, nima določenega v nobenem aktu.

Za leti 2005 in 2006 je bilo načrtovanih javnih naročil za 25.548.162 tisoč tolarjev (brez DDV) in realiziranih za 13.027.110 tisoč tolarjev (brez DDV), kar predstavlja 51-odstotno realizacijo.

Tabela 2: Načrt javnih naročil za leti 2005 in 2006 ter realizacija načrta javnih naročil

Leto	Načrt javnih naročil v tisoč tolarjih brez DDV	Realizacija javnih naročil v tisoč tolarjih brez DDV	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4)=(3):(2)
Leto 2005	10.713.600	6.867.845	64
Leto 2006	14.834.562	6.159.265	41
<b>Skupaj leto 2005 in leto 2006</b>	<b>25.548.162</b>	<b>13.027.110</b>	<b>51</b>

Vir: načrti javnih naročil za leti 2005 in 2006 in poročili Ministrstvu za finance za leti 2005 in 2006.

### Pojasnilo Pošte Slovenije

*Razlika med načrtovanim obsegom javnih naročil in realiziranim obsegom javnih naročil je posledica časovnega odstopanja pri izvajanju postopkov javnega naročanja, in sicer predvsem pri naročilih investicijskega značaja zaradi omejenega izvajanja novih investicij in sprememb v terminskem planu izvajanja vlaganj v objekte.*

## 2.1.2 Skrbništvo

Pošta Slovenije je v skladu z 10. členom ZJN-1 dolžna evidentirati izvajanje pogodbe, prevzem blaga, izvajanje izvajalčevih obveznosti v garancijskem roku, pogarancijskem roku in podobno. Podrobneje je to uredila v pravilniku o izvajanju JN in navodilu za izvajanje JN, kjer je določila naloge skrbnika pogodbe. Skrbnik pogodbe mora sproti spremljati izvajanje pogodbe in opozoriti na potek roka njene veljavnosti ter tri mesece pred potekom roka posredovati predlog za novo naročilo. Po zaključku izvajanja pogodbe je skrbnik dolžan obvestiti sektor za računovodstvo in finance, kadrovsko pravni sektor in sektor za

<sup>12</sup> Sprejet 5. 7. 2004, spremembe 4. 10. 2004, prečiščeno besedilo 21. 3. 2005.

<sup>13</sup> Sprejeto 28. 1. 2005.

<sup>14</sup> Za leto 2005 ga je sprejela Vlada RS na 37. seji 25. 8. 2005 in za leto 2006 na 80. seji 29. 6. 2006.

investicije in nabavo tako, da jim posreduje evidenco izvajanja pogodbe in zapisnik o zaključku pogodbe. Ob zamudi ali neizpolnjevanju pogodbene obveznosti mora v skladu s pogodbo predlagati obračun pogodbene kazni.

S preverjanjem, kako so skrbniki pogodb spremljali izvajanje pogodb, smo ugotovili nepravilnosti, ki predstavljajo kršitve določil ZJN-1 in internih aktov:<sup>15</sup>

- skrbnik pogodbe ni vodil evidence izvajanja pogodbe pri petih javnih naročilih (10. člen ZJN-1 ter 17. in 18. člen pravilnika o izvajanju JN);
- skrbnik pogodbe ni vodil evidence izvajanja pogodbe v obliki, predpisani z internim aktom, pri štirih javnih naročilih (9. člen navodila za izvajanje JN);
- skrbnik pogodbe ni posredoval zapisnika o zaključku pogodbe v ustrezne sektorje Pošte Slovenije pri 29 javnih naročilih (9. člen navodil za izvajanje JN);
- evidenca izvajanja pogodb ne izkazuje pravih podatkov pri štirih javnih naročilih, in sicer vsi računi niso bili upoštevani v evidenci, v evidenco so bili vključeni računi, ki ne spadajo k pogodbi, ter tudi računi iz napačnega obdobja (17. in 18. člen pravilnika o izvajanju JN ter 9. člen navodila za izvajanje JN).

#### *Ukrep Pošte Slovenije*

*Pošta Slovenije je v letu 2007 opravila izredno notranjo revizijo na področju spremljanja pogodb za leto 2006 in ugotovila prekoračitve pogodbenih zneskov, neustreznost podatkovnih podlag za spremljanje pogodb in težave pri spremljavi razpršenih skrbništev. Na podlagi teh ugotovitev je pričela z nadgradnjo računalniškega orodja za spremljanje in evidentiranje izvajanja pogodbe javnega naročila – Citrix. Z njim je onemogočena potrditev računa za pogodbo, ki ni več veljavna, dostop do programa je omogočen tudi podskrbnikom, finančna operativa z njim izvaja kontrolo nad potrjevanjem računov oziroma vnosom v Citrix in program opozarja skrbnike na časovni in vrednostni iztek pogodbe.*

### **2.1.3 Izvajanje javnih naročil po odprtem in omejenem postopku ter postopku s pogajanjem**

Pošta Slovenije je v letih 2005 in 2006 izvedla 356 postopkov oddaje javnih naročil (odprti postopek, omejeni postopek, postopek s pogajanjem) v skupnem pogodbenem znesku 10.583.855 tisoč tolarjev.

Pošta Slovenije je imela vsa javna naročila, ki smo jih preverili, predvidena v načrtu javnih naročil. Za ta javna naročila je bil izdan sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila in objavljen javni razpis v Uradnem listu RS in v skladu s predpisi tudi v Uradnem glasilu Evropskih skupnosti. V postopkih izbire so bila uporabljena merila iz razpisne dokumentacije. Preverjene pogodbe so bile vsebinsko in cenovno v skladu s ponudbo izbranega ponudnika v postopku oddaje javnega naročila. Izidi postopkov za oddajo javnega naročila so bili objavljeni v Uradnem listu RS.

---

<sup>15</sup> Ugotovitve so podrobno navedene v prilogi 3.

Pri preveritvi skladnosti oddaje javnih naročil ZJN-1 smo ugotovili naslednje nepravilnosti:

#### 2.1.3.a Nabava poštnih nabiralnikov

Pošta Slovenije je na podlagi izvedenega javnega naročila po odprtem postopku sklenila 20. 6. 2005 z najugodnejšim ponudnikom Interval, d. d., Trzin pogodbo za dobavo poštnih nabiralnikov in betonskih podstavkov za samostojne poštne nabiralnike za 14.243 tisoč tolarjev (brez DDV).

Pošta Slovenije je nabavila en poštni nabiralnik v vrednosti 277 tisoč tolarjev (brez DDV) več, kot je bilo določeno s pogodbenim zneskom, kar predstavlja prekoračitev pogodbenega zneska za 1,6 odstotka. Predpisi o javnem naročanju dovoljujejo porabo sredstev za javno naročilo le v okviru pogodbe in predmeta pogodbe, sklenjene na podlagi izvedenega postopka javnega naročila.

Pošta Slovenije je s tem, ko je nabavila za 277 tisoč tolarjev (brez DDV) blaga nad pogodbeno vrednostjo, ravnala v nasprotju z načelom transparentnosti porabe javnih sredstev, ki ga opredeljuje prvi odstavek 6. člena ZJN-1.

#### *Pojasnilo Pošte Slovenije*

*Prekoračitev pogodbe je skrbnik pogodbe zaznal, vendar ni mogel vplivati na odločitev odgovornih za odpravo prekoračitve. Skrbnik oziroma sektor za logistiko je podal predlog za disciplinski ukrep zaradi neupoštevanja internih navodil.*

#### 2.1.3.b Izbira izvajalca za čiščenje poslovnih prostorov

Pošta Slovenije je tri mesece pred iztekom pogodb za čiščenje poslovnih prostorov (pogodbeni datum je potekel 30. 4. 2006) sprejela sklep o začetku oddaje javnega naročila za izbiro izvajalca za čiščenje poslovnih prostorov Pošte Slovenije. Javno naročilo je razdelila na deset sklopov, ocenjena vrednost znaša 190.000 tisoč tolarjev (brez DDV). Javni razpis po odprtem postopku je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 17/06 z dne 17. 2. 2006.

Do roka za oddajo ponudb, 3. 4. 2006, je naročnik pravočasno prejel 12 ponudb. Komisija za oddajo javnega naročila je predlagala, da se izbora ne opravi, ker so ponudbe nepravilne in nesprejemljive, zato naj se postopek nadaljuje s postopkom s pogajanjem. Generalni direktor Pošte Slovenije je še isti dan sprejel odločitev, da naročnik nadaljuje oddajo javnega naročila s postopkom s pogajanjem v skladu s 1. točko tretjega odstavka 20. člena ZJN-1, in to z vsemi ponudniki, ki so predložili ponudbe v odprtem postopku. Vendar Pošta Slovenije ni izvedla postopka s pogajanjem. Namesto tega je čez tri mesece pričela nov postopek za oddajo javnega naročila za čiščenje poslovnih prostorov z ocenjeno vrednostjo javnega naročila 350.000 tisoč tolarjev. Z izbranimi ponudniki je 29. 3. 2007 sklenila pogodbe za obdobje do 30. 7. 2009.

Pošta Slovenije je za vmesno obdobje, tj. od 1. 5. 2006 do 29. 3. 2007, z dosedanjimi izvajalci čiščenja poslovnih prostorov sklenila 26. 4. 2006 anekse k obstoječim pogodbam. Javno naročilo za čiščenje poslovnih prostorov je bilo v navedenem obdobju oddano po postopku, ki ni bil v skladu s predpisi za javno naročanje, ki določajo, da se smejo sredstva koristiti le takrat, če je bil dobavitelj izbran po predpisanem postopku, in za tisti predmet, ki je opredeljen v pogodbi o oddaji javnega naročila. Pošta Slovenije je za čiščenje poslovnih prostorov za obdobje od 1. 5. 2006 do 31. 12. 2006 imela 258.008 tisoč tolarjev (brez DDV) stroškov.

Tabela 3: Stroški čiščenja poslovnih prostorov na podlagi sklenjenih aneksov za obdobje od 1. 5. 2006 do 31. 12. 2006

v tisoč tolarjih

<b>Izvajalec čiščenja</b>	<b>Strošek</b>
Manicom, d. o. o., Ljubljana	84.107
ISS Servisystem, d. o. o., Maribor	65.527
Čistoča, d. o. o., Trzin	58.597
Omega, d. o. o., Gornja Radgona	17.340
Opus 91 urejanje in varstvo okolja, d. o. o., Nova Gorica	14.229
Intel servis, d. o. o., Novo mesto	12.573
Hernaus, d. o. o., Velenje	5.635
<b>Skupaj</b>	<b>258.008</b>

Vir: Pošta Slovenije, glavna knjiga 2006, konto 4191000.

Pošta Slovenije je porabila 258.008 tisoč tolarjev (brez DDV) za storitve, ki niso bile opredeljene s pogodbo, sklenjeno na podlagi izvedenega postopka javnega naročila, ter s tem kršila načelo transparentnosti porabe javnih sredstev (6. člena ZJN-1) in določilo 17. člena ZJN-1.

#### *Pojasnilo Pošte Slovenije*

*Na podlagi preučitve izvedenega primera izbire izvajalca za čiščenje poslovnih prostorov, v katerem so bile ponujene cene precej višje od predvidene, je Pošta Slovenije dopolnila interne akte in določila ustrezen način ravnanja v takih primerih.*

#### 2.1.3.c Izbira operaterja mobilne telefonije

Pošta Slovenije je prvič pričela z izbiro operaterja mobilnih telekomunikacij po postopku za oddajo javnega naročila v letu 2005. Javni razpis, z ocenjeno vrednostjo 36.000 tisoč tolarjev (brez DDV), je bil objavljen 17. 6. 2005. Na javni razpis ni prispela nobena ponudba in Pošta Slovenije je nadaljevala izbiro ponudnika po postopku s pogajanji v skladu s prvo točko prvega odstavka 20. člena ZJN-1. Pisno je pozvala tri operaterje mobilne telefonije v Sloveniji k oddaji ponudbe. Ker je eden od pozvanih ponudnikov vložil zahtevek za revizijo postopka zoper razpisno dokumentacijo, je Pošta Slovenije 20. 9. 2005 sprejela odločitev o razveljavitvi postopka oddaje javnega naročila.

Pošta Slovenije je ponovno pričela z aktivnostmi za oddajo javnega naročila za izbiro operaterja mobilnih telekomunikacij in 12. 7. 2006 izdala sklep o uvedbi postopka za oddajo javnega naročila ter 28. 7. 2006 javni razpis objavila v Uradnem listu RS. Na razpis je prejela eno ponudbo in s ponudnikom, Mobitel, d. d., Ljubljana, sklenila 7. 11. 2006 pogodbo za obdobje treh let za 24.555 tisoč tolarjev (brez DDV).

Pošta Slovenije je v obdobju od 1. 1. 2005 do 6. 11. 2006 oddala javno naročilo za mobilno telefonijo, ne da bi upoštevala predpise o javnem naročanju, in v tem obdobju porabila 19.788 tisoč tolarjev

(brez DDV)<sup>16</sup>. S tem je kršila načelo transparentnosti porabe javnih sredstev (6. člen ZJN-1), saj bi smela sredstva porabiti le v okviru pogodbe in predmeta pogodbe, sklenjene na podlagi izvedenega postopka javnega naročila. Takšno ravnanje je tudi v nasprotju s 17. členom ZJN-1.

#### *Pojasnilo Pošte Slovenije*

*Pošta Slovenije je pričela s pripravo za ponovni javni razpis z izdelavo obsežne analize trga in predmeta naročila in z vseh vidikov preverjala utemeljenost tehničnih zahtev s potrebami ter skladnost z določili zakonodaje. V marcu 2006 je bila seja komisije za javno naročanje, na kateri se je pripravil sklep o začetku, vendar ni prišlo do podpisa, ker so ugotovili, da so potrebne še dodatne preučitve. Med drugim je sektor za investicije in nabavo poslal tehnično specifikacijo javnega naročila tudi v presojo Agenciji za pošto in elektronske komunikacije Republike Slovenije.*

#### 2.1.3.d Izbor izvajalca zavarovalnih storitev

Pravilnost nakupa zavarovalnih storitev smo preverili za dobavitelja Adriatic Slovenica, d. d., Koper (v nadaljevanju: Adriatic Slovenica), ki je Pošti Slovenije za leti 2005 in 2006 zaračunal 746.249 tisoč tolarjev zavarovalnih premij. Pošta Slovenije je na podlagi izvedenega postopka za oddajo javnega naročila v letu 2002 za zavarovalne storitve z Adriaticom, d. d., Koper sklenila pogodbo za avtomobilsko, požarno in potresno zavarovanje ter zavarovanje civilne odgovornosti v letnem znesku 85.790 tisoč tolarjev, s Slovenico, d. d., Maribor (v nadaljevanju: Slovenica) pa pogodbo za zavarovanje vloma in ropa, kolektivno nezgodno zavarovanje in transportno zavarovanje za letni znesek 28.084 tisoč tolarjev, obe za obdobje od 1. 1. 2002 do 31. 12. 2004.

Pošta Slovenije je 16. 8. 2004, tj. štiri mesece in pol pred iztekom obeh pogodb, sprejela sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila za izbor izvajalca za zavarovanje premoženja, oseb in premoženjskih interesov naročnika za obdobje od 1. 1. 2005 do 31. 12. 2007, z ocenjeno vrednostjo 350.000 tisoč tolarjev na leto. Po objavi javnega razpisa<sup>17</sup> in pred rokom za oddajo ponudb je zainteresirani ponudnik, Adriatic Slovenica, na naročnika naslovil zahtevek za revizijo, v katerem je navedel, da so merila za izbor najugodnejše ponudbe diskriminatorna in prilagojena določenemu ponudniku. Pritožnik je nadaljeval postopek pred Državno revizijsko komisijo za revizijo postopkov oddaje javnih naročil (v nadaljevanju: Državna revizijska komisija), ki je s sklepom<sup>18</sup> zahtevku za revizijo ugodila in v celoti razveljavila postopek oddaje javnega naročila.

Po prejemu sklepa Državne revizijske komisije o razveljavitvi javnega razpisa je Pošta Slovenije sprejela sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila s pogajanjem brez predhodne objave, tj. po četrti točki prvega odstavka 20. člena ZJN-1, za zavarovanje premoženja, oseb in premoženjskih interesov z ocenjeno vrednostjo 175.000 tisoč tolarjev za obdobje od 1. 1. 2005 do sklenitve pogodbe na podlagi pravnomočne odločitve o oddaji javnega naročila po odprtem postopku. Postopek s pogajanja je Pošta Slovenije izpeljala 27. 12. 2004 z zavarovalnicami, s katerimi je imela sklenjene pogodbe za zavarovanje za leto 2004. V končnem poročilu o oddaji javnega naročila je komisija za izvedbo postopka navedla, da so bili ponudniki izbrani na podlagi cene, dosežene na pogajanjih, in izpolnjujejo vse pogoje naročnika. Po zaključenih pogajanjih je sklenila k obstoječima pogodbama aneksa, s katerimi se je podaljšala veljavnost pogodbe do sklenitve nove pogodbe, vsa druga določila osnovne pogodbe pa so ostala nespremenjena.

<sup>16</sup> 8.977 tisoč tolarjev v letu 2005, 10.811 tisoč tolarjev od 1. 1. do 31. 10. 2006.

<sup>17</sup> Razpisno dokumentacijo je prevzelo pet zainteresiranih ponudnikov.

<sup>18</sup> Sklep Državne revizijske komisije št.: 018-288/04-25-2325 z dne 15. 12. 2004.

V obravnavanem primeru niso bili izpolnjeni pogoji za postopek po četrti točki prvega odstavka 20. člena ZJN-1, ker ne gre za razloge, ki jih ni mogoče pripisati naročnikovemu ravnanju, saj je bil razlog za razveljavitev postopka na Državni revizijski komisiji, da Pošte Slovenije ni ustrezno določila meril za izbor najugodnejšega ponudnika.

Pošta Slovenije je na podlagi sklenjenih aneksov k pogodbam za zavarovalne storitve za obdobje od 1. 1. do 30. 6. 2005 za avtomobilsko, požarno, potresno zavarovanje in zavarovanje civilne odgovornosti izkazala stroškov za 125.781 tisoč tolarjev ter za zavarovanje vloma in rop, kolektivno nezgodno zavarovanje in transportno zavarovanje 28.005 tisoč tolarjev, kar znaša skupaj 153.786 tisoč tolarjev.

Pošta Slovenije je ponovno izvedla javni razpis za zavarovanje premoženja, oseb in premoženjskih interesov v začetku leta 2005 in z izbranimi ponudnikoma podpisala 30. 6. 2005 triletne pogodbe. Z Adriaticom je bila sklenjena pogodba za požarno in potresno zavarovanje in zavarovanje avtomobilov z ocenjeno letno premijo 281.524 tisoč tolarjev, s Slovenico pa za zavarovanje vloma in rop, kolektivno nezgodno zavarovanje in transportno zavarovanje z ocenjeno letno premijo 47.493 tisoč tolarjev.

#### *Pojasnilo Pošte Slovenije*

*Pošta Slovenije je pri razpisu storitev zavarovanja ravnala skrbno in v dobri veri in je za pomoč pri sestavi podlag za javno naročilo najela zunanjega neodvisnega svetovalca iz zavarovalno posredniške družbe. O izboru izvajalca zavarovalnih storitev je odločala tudi Državna revizijska komisija, ki je za presojo navedenega primera najela izvedenca in podaljšala rok odločanja, saj je določitev meril, ki ne bi bila diskriminatorna, razmeroma zahtevna.*

#### 2.1.3.e Storitve plačilnega prometa

Pošta Slovenije opravlja na podlagi dolgoročne pogodbe o medsebojnem poslovnem sodelovanju<sup>19</sup> v imenu in za račun Poštne banke Slovenije<sup>20</sup>, d. d. - bančna skupina Nove Kreditne banke Maribor, d. d., Ul. Vita Kraigherja 5, Maribor (v nadaljevanju: Poštna banka) v svojih poslovalnicah storitve plačilnega prometa. Posamezne vrste storitev, način njihovega opravljanja in druge s tem povezane zadeve so urejene v izvedbenih pogodbah. Banka Slovenije je izdala Pošti Slovenije dovoljenje za opravljanje posameznih opravil pri izvajanju storitev plačilnega prometa na podlagi pogodbenega odnosa s Poštno banko.

Predmet pogodbe o medsebojnem poslovnem sodelovanju so plačilne storitve iz Sklepa o kriterijih in pogojih, ki jih mora izpolnjevati izvajalec plačilnega prometa za pridobitev dovoljenja za opravljanje Storitve plačilnega prometa<sup>21</sup>, ki jih Pošta Slovenije v imenu in za račun Poštne banke opravlja na poštah, in storitve, ki jih Poštna banka opravlja za Pošto Slovenije. Po sklenjeni pogodbi opravlja:

#### 1. Pošta Slovenije za Poštno banko:

- plačilne storitve - obdelavo in posredovanje nakazil na podlagi gotovinskih pologov,
- plačilne storitve - storitve obdelave in posredovanja plačilnih nalogov,
- storitve inženiringa in upravljanja komunikacijskega omrežja,
- druge storitve po posebnih pogodbah;

<sup>19</sup> Pogodba z dne 29. 8. 2005; pred tem je veljala pogodba z dne 10. 1. 2003. Veljavnost 25 let.

<sup>20</sup> Do 21. 9. 2004 je bila Pošta Slovenije edini lastnik Poštne banke. S tem dnem pa je Nova Kreditna banka Maribor, d. d., Maribor pridobila večinski 55-odstotni kapitalski delež Poštne banke.

<sup>21</sup> Uradni list RS, št. 57/02.

## 2. Poštna banka pa za Pošto Slovenije:

- obračun poštnih nakaznic,
- obračun mednarodnega denarnega prometa,
- druge storitve po posebnih pogodbah.

## 2.1.3.1.a Storitve, ki jih Pošta Slovenije izvaja za Poštno banko

Opravljenе storitve plačilnega prometa zaračuna Pošta Slovenije neposredno občanu oziroma pravni osebi kot denarno nadomestilo (provizijo) v skladu s tarifo Poštne banke oziroma svojim cenikom in plačano provizijo v celoti knjiži kot prihodek. Na podlagi cenika iz Pogodbe o opravljanju storitev plačilnega prometa je plačana provizija predmet delitve med pogodbenikoma in Poštna banka njej pripadajoči delež provizije zaračuna Pošti Slovenije z mesečnimi računi.

Pošta Slovenije je za leti 2005 in 2006 izkazala iz opravljenih storitev plačilnega prometa v imenu in za račun Poštne banke 17.513 milijonov tolarjev prihodka. Takšno oblikovanje prihodka ni v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi (v nadaljevanju: SRS), in sicer SRS 18.4, ki določa, da zneski, zbrani v korist zastopaneга, niso sestavina prihodkov od prodaje (prihodek od prodaje je le storitev zastopnika). Pošta Slovenije bi morala izstavlјati Poštni banki račune za opravljene storitve pri izvajanju plačilnega prometa. Ravnanje je bilo prav nasprotno, saj je za leti 2005 in 2006 Poštna banka zaračunala kot svoj delež pri izvedbi plačilnih storitev Pošti Slovenije 2.194.000 tisoč tolarjev. Ta delež predstavlјa 12,5 odstotka prihodkov Pošte Slovenije od opravljenih storitev plačilnega prometa.

Tabela 4: Stroški iz opravljanja plačilnega prometa in poštno-nakazniškega prometa (prejeti računi od Poštne banke)

v tisoč tolarjih				
Zap. št.	Opis	Leto 2006	Leto 2005	Skupaj
1.	Izplačila nakaznic - plačilni nalog BN01	18.411	15.469	33.880
2.	Vplačila posebnih položnic PP01	609.191	594.031	1.203.222
3.	Vplačila plačilnih nalogov BN01	398.586	359.698	758.284
4.	Pogodbena vplačila	16.356	14.354	30.710
5.	Vplačila in izplačila za poslovne banke	169	323	492
6.	Vplačila ali izplačila in vpogled v stanje za NKBM	35.343	18.528	53.871
	<i>Skupaj provizija storitev plačilnega prometa</i>	<i>1.078.056</i>	<i>1.002.403</i>	<i>2.080.459</i>
7.	Vplačila ali izplačila poštnih nakaznic	23.466	23.456	46.922
8.	Drugo (mednarodne nakaznice ipd.)	39.028	28.122	67.150
	<i>Skupaj provizija poštnih nakaznic</i>	<i>62.494</i>	<i>51.578</i>	<i>114.072</i>
	<b>Skupaj (1 do 8)</b>	<b>1.140.550</b>	<b>1.053.981</b>	<b>2.194.531</b>

Vir: tabela Pošte Slovenija: Prihodki in stroški (plačilo PBS) plačilnega prometa - SIT in konto 220-501316.

Pošta Slovenije je v letih 2005 in 2006 opravljala plačilne storitve v imenu in za račun Poštne banke in bi morala pri oblikovanju prihodka upoštevati SRS 18.4. Izkazani stroški za storitve Poštne banke niso posledica dejansko izvedenih storitev za Pošto Slovenije, temveč delitev prihodkov od storitev, ki jih Pošta Slovenije opravlja za Poštno banko.

#### *Ukrep Pošte Slovenije*

*Pošta Slovenije in Poštna banka sta na sestanku 12. 5. 2008 obravnavali ugotovitve računskega sodišče o obračunavanju storitev. Sklenili sta, da mora Pošta Slovenije, Sektor za logistiko in Sektor za računovodstvo, pripraviti predlog spremembe oblikovanja prihodka iz storitev plačilnega prometa v skladu z določbo SRS 18.4. Smiselno je treba prilagoditi in pripraviti spremembo Priloge 1 v Pogodbi o opravljanju storitev plačilnega prometa.*

#### 2.1.3.1.b Storitve, ki jih Poštna banka izvaja za Pošto Slovenije

Poštna banka po pogodbi o medsebojnem poslovnem sodelovanju opravlja za Pošto Slovenije storitve plačilnega prometa (obračun poštnih nakaznic, obračun mednarodnega denarnega prometa, druge storitve po posebnih pogodbah). Te storitve predstavljajo le manjši del pogodbenega sodelovanja med Poštno banko in Pošto Slovenije in so povezane s storitvami, ki jih Pošta Slovenije opravlja za Poštno banko. Pošta Slovenije pri opravljanju bančnih storitev, storitev plačilnega prometa in poštno nakazniškega prometa nima svoje gotovine, ampak je vsa gotovina na okencih vseh poštnih uradov last Poštne banke. Obračun mednarodnega denarnega prometa poštnih nakaznic lahko izvaja oseba, ki je vključena v poseben sistem kliringa, prek katerega evropske poštne banke opravljajo mednarodni obračun poštnih nakaznic.

Na podlagi izvajanja pogodbe o medsebojnem poslovnem sodelovanju je Pošta Slovenije nastopala v odnosu do Poštne banke v pretežnem delu kot izvajalec storitve plačilnega prometa<sup>22</sup> in v manjšem delu kot naročnik storitev plačilnega prometa<sup>23</sup>. Vendar gre pri storitvah, ki jih izvaja Poštna banka za Pošto Slovenije, za storitve, ki niso izvzete iz javnega naročanja. Po 1. točki 3. člena ZJN-1 je javno naročilo celotni skupek dejanj, ki jih opravi naročnik, da bi nabavil blago, oddal storitve ali gradnje. Za konkretno javno naročilo je pomembno, v katero skupino je mogoče uvrstiti storitve, ki so predmet naročila, saj je obseg obvezne uporabe ZJN-1 odvisen od tega, ali gre za storitve, ki sodijo pretežno ali v celoti v skupino I A, ali pa pretežno ali v celoti v skupino I B. Ustreznost morebitne uvrstitve storitev obračuna poštnih nakaznic med storitve iz Priloge 1A ni mogoče jasno in nedvoumno potrditi, saj neposredne navedbe teh storitev v Prilogi 1A tudi z uporabo enotnega besednjaka javnih naročil ter začasni osrednji klasifikaciji proizvodov ni. Gre torej za storitve, ki se uvrščajo med druge storitve iz Priloge 1B.

Pošta Slovenije je s tem, ko oddaje javnega naročila za storitve plačilnega prometa (obračun poštnih nakaznic, obračun mednarodnega denarnega prometa, druge storitve po posebnih pogodbah)<sup>24</sup> ni objavila, ravnala v nasprotju s 102. členom ZJN-1. Ta v prvem odstavku določa, da mora naročnik pri oddaji

<sup>22</sup> Prihodki od izvajanja plačilnega prometa za Poštno banko so v letih 2005 in 2006 znašali 2.080.459 tisoč tolarjev.

<sup>23</sup> Prejeti računi od Poštne banke za opravljene poštno nakazniške storitve so v letih 2005 in 2006 znašali 114.072 tisoč tolarjev.

<sup>24</sup> Storitve iz priloge I B, za oddajo katerih velja po določbah ZJN-1 bolj fleksibilen režim oddaje.



javnega naročila za storitve obvestilo o oddaji poslati v objavo na enotni informacijski portal Urada za javna naročila<sup>25</sup>.

## 2.1.4 Izvajanje javnih naročil male vrednosti

Pošta Slovenije je v letih 2005 in 2006 sklenila 1.424 pogodb za oddana javna naročila male vrednosti v skupnem znesku 2.443.255 tisoč tolarjev. Postopek za oddajo naročila male vrednosti je postopek oddaje javnega naročila, katerega ocenjena vrednost je nižja od vrednosti, določene v 20. členu Zakona o izvrševanju proračuna RS za leto 2005 in 2006<sup>26</sup>. Pošta Slovenije je uredila postopke oddaje naročil male vrednosti s pravilnikom o izvajanju JN in navodilom za izvajanje JN.

Za javna naročila male vrednosti, ki smo jih preverili, smo odstopanja od določil ZJN-1 in internih aktov ugotovili pri nakupu programske opreme. Pošta Slovenije je leta 2004 izvedla javno naročilo male vrednosti za izdelavo arhiva digitalnih dokumentov in prejela dve ponudbi. Najugodnejšo ponudbo je predložilo podjetje Gama system, d. o. o., Ljubljana (v nadaljevanju: Gama system) in z njim je bila sklenjena pogodba za izdelavo računalniškega programa za arhiv digitalnih dokumentov.

Pošta Slovenije je v letu 2006 za nadgradnje tega programa izvedla tri ločene postopke javnih naročil male vrednosti za blago. V vseh treh primerih je k sodelovanju povabila samo Gama system, ki je izročil pisno izjavo, da je avtor in ekskluzivni ponudnik za aplikativno programsko opremo – nadgradnjo arhiva digitalnih dokumentov.

Tabela 5: Oddana javna naročila male vrednosti arhiva digitalnih dokumentov v letu 2006

Št. sklepa o začetku oddaje JN	Datum sklepa	Ocenjena vrednost JN v tisoč tolarjih brez DDV	Pogodbeni znesek v tisoč tolarjih brez DDV	Datum pogodbe	Znesek računa v tisoč tolarjih brez DDV	Datum opravljene storitve
6/31-566/1/6	18. 1. 2006	8.200	8.200	10. 5. 2006	8.200	19. 5. 2006
6/31-581/1/6	18. 1. 2006	6.400	6.400	5. 4. 2006	6.400	12. 4. 2006
<b>Skupaj</b>		<b>14.600</b>	<b>14.600</b>		<b>14.600</b>	
6/31-13790/1/6	14. 12. 2006	6.000	6.000	25. 1. 2007	6.000	22. 3. 2007

Vir: dokumentacija Pošte Slovenije.

Opomba: pogodba z dne 25. 1. 2007 je bila sklenjena v evrih; preračun je opravljen po tečaju zamenjave 1 evro je 239,640 tolarja.

<sup>25</sup> Do vzpostavitve enotnega informacijskega portala Urada za javna naročila je bilo treba v skladu s 109. členom Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o javnih naročilih (Uradni list RS, št. 2/04) obvestila v zvezi z javnimi naročili objavljati v Uradnem listu Republike Slovenije.

<sup>26</sup> V skladu s 124. členom ZJN-1 je limit za oddajo javnih naročil male vrednosti za leti 2005 in 2006: 10.000 tisoč tolarjev - za oddajo naročila za blago in storitve in 20.000 tisoč tolarjev – za oddajo naročila za gradnje.

Pošta Slovenije je za prvi dve javni naročili male vrednosti izdala sklep o začetku oddaje javnega naročila na isti dan in je tedaj tudi vedela, da obstaja za izpolnitev naročila en sam ponudnik, ki ima za izdelavo nadgradnje ekskluzivno pravico povezano z avtorstvom osnovnega programa za arhiviranje digitalnih dokumentov. Čeprav naročnik sme, ob upoštevanju načela gospodarnosti, predmet javnega naročila oblikovati v smiselno sklenjene celote tako, da jih je mogoče oddajati ločeno, pa pri tem ne sme izbrati načina določitve vrednosti tako, da bi se zaradi nižje ocenjene vrednosti izognil javnemu razpisu. Pošta Slovenije je v obravnavanem primeru nadgradnjo računalniškega programa, ki jo je lahko izvedel samo en znan ponudnik, razdelila v dve celoti in se je tako z določitvijo nižje ocenjene vrednosti izognila izpeljavi enega od postopkov po 17. členu ZJN-1. S tem je ravnala v nasprotju z določilom prvega odstavka 26. člena ZJN-1.

#### *Pojasnilo Pošte Slovenije*

*Programska oprema E-arhiv je platforma, ki se lahko dopolnjuje na modularen način. Področje se še razvija in se nenehno dopolnjuje. Ponudnik je za to opremo edini usposobljeni na trgu in pogodba o izvajanju storitev bi bila pod enakimi pogoji in z istim izvajalcem sklenjena tudi, če bi bili obe naročili združeni (v takem primeru bi bil izpeljan postopek s pogajanjem z edinim možnim ponudnikom).*

## 2.2 Doseganje gospodarnosti pri nakupih

V okviru revizije izvajanja javnih naročil v Pošti Slovenije v letih 2005 in 2006 smo presojali tudi doseganje gospodarnosti pri nakupih blaga, storitev in gradenj. Pri tem smo ugotavljali, ali je Pošta Slovenije nabavljala sredstva, ki jih potrebuje za opravljanje svoje dejavnosti, v skladu z načeli gospodarnosti in učinkovitosti porabe javnih sredstev, zagotavljanja konkurence med ponudniki, transparentnosti porabe javnih sredstev in enakopravnosti ponudnikov ter ali je za nakup primerljivega blaga, storitev in gradenj v določeni časovni vrsti znižala stroške. Primerjali smo dosežene vrednosti z vrednostmi preteklega obdobja oziroma dosežene cene primerljivih ponudb. Analizirali smo podatke o:

- doseženi ceni za kvadratni meter pri oddaji podobnih gradenj (javno naročilo za obnovo in dograditev objekta pošte v Ajdovščini, Poročilo o cenah ureditve novih poslovnih prostorov za pošte od leta 2003 do 2007 Sektorja za investicije in nabavo Pošte Slovenije),
- doseženi ceni za kvadratni meter storitev beljenja v različnih poslovnih enotah Pošte Slovenije (beljenje poštnih objektov v letih 2005 in 2006 v poslovnih enotah Maribor, Koper, Ljubljana in Murska Sobota),
- cenah storitev istovrstnega prevoza pošiljk v dveh časovnih obdobjih (javno naročilo za pogodbene prevoze poštnih pošiljk na območju mesta Maribor za leto 2005 in javno naročilo za pogodbene prevoze poštnih pošiljk na območju mesta Maribor za leti 2006 in 2007 istega izvajalca) in
- doseženih cenah za nakupe mopedov in koles z motorjem v zaporednih časovnih obdobjih (javno naročilo za nabavo mopedov in koles z motorjem v letu 2005 in javno naročilo za dobavo koles z motorjem in koles s pomožnim motorjem v letu 2006 istega ponudnika).

Ocenili smo, da je Pošta Slovenije pri nakupih blaga, storitev in gradenj, ki smo jih preverili, upoštevala načela javnega naročanja ter uspela pri teh nakupih stroške blaga, storitev oziroma gradenj zadržati na ravni prejšnjih obdobj in so bili njeni nakupi v teh primerih gospodarni.

## 3. MNENJE

Revidirali smo pravilnost izvajanja javnih naročil ter doseganja gospodarnosti pri nakupih blaga, storitev in gradenj v Pošti Slovenije v letih 2005 in 2006.

### *Odgovornost Pošte Slovenije za pravilnost in smotrnost poslovanja*

Za pravilnost in smotrnost poslovanja pri izvajanju javnih naročil je odgovorno poslovodstvo Pošte Slovenije, d. o. o., Maribor. Ta odgovornost med drugim vključuje tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja.

### *Odgovornost računskega sodišča*

Naša naloga je, da izrečemo mnenje na podlagi revizije. Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobitev revizijskih dokazov o pravilnosti izvajanja javnih naročil in doseganja gospodarnosti pri nakupih blaga, storitev in gradenj v Pošti Slovenije v letih 2005 in 2006. Izbrani postopki vključujejo tudi ocenjevanje tveganj za nastanek nepravilnosti. Pri ocenjevanju teh tveganj smo proučili notranje kontroliranje, povezano z zagotavljanjem pravilnosti poslovanja pri izvajanju javnih naročil, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazili mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja Pošte Slovenije pri poslovanju na področju izvajanja javnih naročil. Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek mnenja.

### 3.1 Mnenje o pravilnosti izvajanja javnih naročil v letih 2005 in 2006

#### *Mnenje s pridrzkom*

Pošta Slovenije pri nakupih blaga, storitev in gradenj v letih 2005 in 2006 ni poslovala v skladu s predpisi, ki urejajo javna naročila, v naslednjih primerih:

- skrbniki pogodb niso spremljali izvajanja pogodb javnih naročil v skladu z določili internih aktov – točka 2.1.2;
- nabavila je za 277 tisoč tolarjev (1.156 evrov)<sup>27</sup> blaga nad pogodbeno vrednostjo in s tem ravnala v nasprotju z načelom transparentnosti porabe javnih sredstev, ki ga opredeljuje prvi odstavek 6. člena ZJN-1 – točka 2.1.3.a;

<sup>27</sup> Kadar je v izreku mnenja računskega sodišča nepravilnost izražena v denarni enoti tolar, je hkrati prikazan še preračun v denarni enoti evro. Preračun je opravljen na podlagi Zakona o uvedbi eura (Uradni list RS, št. 114/06), po tečaju zamenjave 1 evro je 239,640 tolarja.

- pri treh javnih naročilih je oddala za 431.582 tisoč tolarjev (1.800.960 evrov) storitev, preden je bil ponudnik izbran po predpisanem postopku in ko še ni bila sklenjena pogodba o oddaji javnega naročila ter je s tem kršila načelo transparentnosti porabe javnih sredstev, ki ga opredeljuje prvi odstavek 6. člena ZJN-1 in ravnala v nasprotju s 17. členom ZJN-1 – točke 2.1.3.b, 2.1.3.c in 2.1.3.d;
- oddajo javnega naročila za storitve plačilnega prometa za 114.072 tisoč tolarjev (476.014 evrov) ni objavila ter s tem ravnala v nasprotju s 102. členom ZJN-1 – točka 2.1.3.1.b;
- nadgradnjo računalniškega programa za 14.600 tisoč tolarjev (60.925 evrov), ki jo je lahko izvedel samo en znan ponudnik, je razdelila v dve celoti in se tako z določitvijo nižje ocenjene vrednosti izognila izpeljavi enega od postopkov po 17. členu ZJN-1; s tem je ravnala v nasprotju z določilom prvega odstavka 26. člena ZJN-1 in kršila 17. člen ZJN-1 – točka 2.1.4.

Razen v zgoraj navedenih primerih je Pošta Slovenije v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi in usmeritvami, ki urejajo oddajo javnih naročil.

## 3.2 Ocena doseganja gospodarnosti pri nakupih

Pri ocenjevanju gospodarnosti pri nakupih blaga, storitev in gradenj v letih 2005 in 2006 smo ugotavljali, ali je Pošta Slovenije upoštevala temeljna načela javnega naročanja in v kolikšni meri ter ali je zagotavljala, da je bila poraba sredstev zanjo najbolj gospodarna glede na namen in predmet nakupa. Analizirali smo podatke o:

- doseženi ceni za kvadratni meter pri oddaji podobnih gradenj,
- doseženi ceni za kvadratni meter storitev beljenja v različnih poslovnih enotah Pošte Slovenije,
- cenah storitev istovrstnega prevoza pošilk v dveh časovnih obdobjih in
- doseženih cenah za nakupe mopedov in koles z motorjem v zaporednih časovnih obdobjih.

S primerjavo doseženih vrednosti z vrednostmi preteklega obdobja oziroma cenami primerljivih ponudb smo ugotovili, da je Pošta Slovenije za doseganje zadanih ciljev pri nakupih blaga, storitev in gradenj v letih 2005 in 2006 ravnala gospodarno.

## 4. ODZIVNO POROČILO

Odzivno poročilo ni potrebno, ker so bile že med revizijskim postopkom odpravljene razkrite nepravilnosti oziroma sprejeti ustrezni popravljalni ukrepi (tretji odstavek 29. člena ZRacS-1), ki jih na kratko povzemamo:

- Nadzorni svet Pošte Slovenije je na seji dne 27. 5. 2008 sprejel spremembe Akta o ustanovitvi družbe Pošta Slovenije, d. o. o., in z njimi omogočil uskladitev število predstavnikov delavcev v nadzornem svetu z Zakonom o sodelovanju delavcev pri upravljanju – točka 1.1.2;
- Pošta Slovenije je v letu 2007 sprejela nov pravilnik o izvajanju javnih naročil in novo navodilo o uporabi Pravilnika o izvajanju javnih naročil ter posodobila računalniško orodje za spremljanje in evidentiranje izvajanja javnega naročila – točka 2.1.2;
- Pošta Slovenije in Poštna banka sta na sestanku 12. 5. 2008 obravnavali ugotovitve računskega sodišče o obračunavanju storitev; sklenili sta, da mora Pošta Slovenije, Sektor za logistiko in Sektor za računovodstvo, pripraviti predlog spremembe oblikovanja prihodka iz storitev plačilnega prometa v skladu z določbo SRS 18.4; smiselno je treba prilagoditi in pripraviti spremembo Priloge 1 v Pogodbi o opravljanju storitev plačilnega prometa – točka 2.1.3.1.a.

### Pravni pouk

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

Številka: 1208-2/2007-21  
Ljubljana, 13. avgusta 2008

Dr. Igor Šoltes,  
generalni državni revizor

Poslano:

1. Pošti Slovenje, d. o. o., priporočeno;
2. Mag. Alfonzu Podgorelcu, priporočeno;
3. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
4. arhivu, tu.

## 5. PRILOGE

### Priloga 1: Bilanca stanja na dan 31. 12. 2006 in 31. 12. 2005

Sredstva in obveznosti do virov sredstev	31. 12. 2006 v tisoč tolarjih	31. 12. 2005 v tisoč tolarjih	Indeks 06/05
<b>SREDSTVA</b>	<b>70.429.544</b>	<b>64.399.261</b>	<b>109</b>
A. DOLGOROČNA SREDSTVA	54.932.096	55.299.934	99
od tega:			
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne časovne razmejitev	464.208	612.843	76
II. Opredmetena osnovna sredstva	49.181.019	51.139.418	96
III. Naložbene nepremičnine	392.025	0	-
B. KRATKOROČNA SREDSTVA	15.375.439	8.995.621	171
od tega:			
I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	91.511	0	-
II. Zaloge	432.650	410.511	105
C. AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	122.009	103.706	118
<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>	<b>70.429.544</b>	<b>64.399.261</b>	<b>109</b>
A. KAPITAL	55.872.062	54.415.678	103
od tega:			
I. Vpoklicani kapital	29.109.666	29.109.666	100
VII. Čisti dobiček poslovnega leta	3.302.288	3.455.360	96
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	3.159.288	0	-
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	3.411.143	1.620.109	211
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	7.953.251	8.352.627	95
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	33.800	10.847	312

Vir: Letno poročilo 2006 Pošte Slovenije, avgust 2007.

**Priloga 2: Izkaz poslovnega izida v letih 2006 in 2005**

Izkaz poslovnega izida	Realizacija 2006 v tisoč tolarjih	Realizacija 2005 v tisoč tolarjih	Indeks 06/05
1. Čisti prihodki od prodaje	54.950.114	49.855.829	110
2. Povečanje vrednosti zalog proizvodov	0	0	-
3. Usredstveni lastni proizvodi in storitve	3.994	5.789	69
4. Drugi poslovni prihodki (s prevredn. posl. prihodki)	111.574	78.871	141
5. Stroški blaga, materiala in storitev	12.824.179	11.833.378	108
a) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	4.885.403	4.883.363	100
b) Stroški storitev	7.938.776	6.950.015	114
6. Stroški dela	31.076.382	29.315.012	106
7. Odpisi vrednosti	3.949.369	3.715.792	106
8. Drugi poslovni odhodki	639.818	243.276	263
9. Finančni prihodki iz deležev	314	69.160	-
10. Finančni prihodki iz danih posojil	282.161	115.827	244
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	84.038	71.484	118
12. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih terjatev	0	2.003	-
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	167.613	258.713	65
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	28.461	15.886	179
15. Drugi prihodki	124.257	315.576	39
16. Drugi odhodki	26.345	33.049	80
17. Davek iz dobička	1.789.195	1.488.363	120
18. Odloženi davki	51.607	(30.187)	-
19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	5.003.483	3.637.221	138

Vir: Letno poročilo 2006 Pošte Slovenije, avgust 2007.



**Priloga 3: Evidenca skrbništva pogodb**

Zap. št.	VE št.	Dobavitelj	Predmet javnega naročila	Pogodba	Realizacija po skrbniku	Razlika	Indeks	Opomba
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
				v tisoč tolarjih z DDV	v tisoč tolarjih z DDV	v tisoč tolarjih z DDV	(8)=(6):(5)	
1.	1	INO, d. o. o., Polže 24, Nova Cerkev	tisk obrazcev 98/S - od 1. 1. 2005 do 31. 12. 2005	20.317	33.215	12.898	163	Trije računi niso predmet pogodbe.
2.	10	Petrol, d. d., Ljubljana	pogonsko gorivo za leto 2005 27/B	470.418	604.796	134.378	129	85 računov ni predmet pogodbe, ni vodena količinska evidenca.
3.	20	Papirna galanterija Šum, d. o. o., Zagorje ob Savi	razglednice in voščilnice - splošni program 2006 16/B - II. faza	3.627	3.967	340	109	Dva računa nista predmet pogodbe.
4.	28	Habitat, d. o. o., Koper	beljenje v PE Koper 2006/2007	9.960	6.608	(3.352)	66	Napačno vodena evidenca, dva računa nista evidentirana.
5.	36	ISS Servissystem, d. o. o., Maribor	čiščenje poslovnih prostorov (PE Celje) 2004-2006	87.514	77.085	(10.429)	88	Skrbnik ni vodil evidence v skladu s pravilnikom o izvajanju JN, kot evidenca predložen izpis konta 419
6.	39	ISS Servissystem, d. o. o., Maribor	čiščenje poslovnih prostorov (PE Maribor) 2004-2006	132.951	135.297	2.346	102	Skrbnik ni vodil evidence v skladu s pravilnikom o izvajanju JN, kot evidenca predložen izpis konta 419.
7.	47	OMV Slovenija, d. o. o., Koper	- pogonsko gorivo in ostali potrošnji material ter - pranje vozil v letu 2005	168.869	2.409	166.460	1	Napačno vodena evidenca, pogodbeni znesek vnesen napačno.

Zap. št.	VE	Dobavitelj	Predmet javnega naročila	Pogodba	Realizacija po skrbniku	Razlika	Indeks	Opomba
(1)	(2)	(3)	(4)	v tisoč tolarjih z DDV	v tisoč tolarjih z DDV	v tisoč tolarjih z DDV	(8)=(6):(5)	(9)
				(5)	(6)	(7)=(6)-(5)	(8)=(6):(5)	
8.	49	OMV Slovenija, d. o. o., Koper	- pogonsko gorivo in ostali potrošni material ter - pranje vozil v letu 2006	221.689	33.786	187.903	15	Napačno vodena evidenca, pogodbeni znesek vnesen napačno.
9.	54	Adriatic Slovenica, d. d., Koper	zavarovanja: kolektivno nezgodno, vlom, rop ter prevoz in prenos gotovine 2002	33.701	0	0	-	Evidenca skrbništva pogodbe ni vodena (pisni odgovor Pošte Slovenija 15. 1. 2008).
10.	55	Adriatic Slovenica, d. d., Koper	zavarovanje: avtomobilsko, požarno in potresno, civilna odgovornost 2002	102.948	0	0	-	Evidenca skrbništva pogodbe ni vodena (pisni odgovor Pošte Slovenija 15. 1. 2008).
11.	56	Adriatic Slovenica, d. d., Koper	zavarovanje: vlom in rop, kolektivno nezgodno, transportno 2005	56.992	63.208	6.216	111	Skrbnik ni vodil evidence v skladu s pravilnikom o izvajanju JN, kot evidenca predložen izpis konto kartice.
12.	57	Adriatic Slovenica, d. d., Koper	zavarovanje: požarno, potresno, avtomobili 2005	337.829	435.723	97.894	129	Skrbnik ni vodil evidence v skladu s pravilnikom o izvajanju JN, kot evidenca predložen izpis konto kartice.
13.	65	Kroj, d. d., Ljubljana	hlače letne, dolge, 2005	26.589	33.991	7.403	128	Ni opozoril odgovornih o preseganju pogodbene vrednosti.

Opomba: VE = številka vzorčne enote.



## *Bedimo 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, 200 Maribor, Slovenija • tel.: +386 (0) 2 250 58 80 • fax: +386 (0) 2 250 58 96