



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva 33, 1502 Ljubljana

T: 01 369 69 00
F: 01 369 69 14
E: mf.unp@gov.si
www.unp.gov.si

Številka: 06102-87/2020/3

Datum: 5. 2. 2021

ZAPISNIK

o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti – ZPFOLERD-1 pri GVO d.o.o., gradnja in vzdrževanje telekomunikacijskih omrežij

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi prvega odstavka 18. člena Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti - ZPFOLERD-1 (Ur. l. RS, št. 33/11) in 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 - popr., 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/15 - ZIPRS1415-D, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 80/16 - ZIPRS1718 in 71/17 - ZIPRS1819) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Ur. l. RS, št. 24/06-UPB2, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

Zapisnik je sestavljen v skladu s 3. odst. 102. člena Zakona o javnih financah.

Inšpekcijski pregled je opravil Marjan Cirer, inšpektor - višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-78/2020/1 z dne 17.12.2020.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v dneh od 6.1. 21 do 21.1. 21 na delu od doma.

UVOD

GVO, gradnja in vzdrževanje telekomunikacijskih omrežij, d.o.o, je ponudnik celovitih storitev projektiranja, gradnje in vzdrževanja telekomunikacijskih in elektro omrežij z več kot 400 zaposlenimi na območju Republike Slovenije.

Kot članu Skupine Telekom Slovenije so mu zaupana strokovno najzahtevnejša dela na področju projektiranja, gradnje in vzdrževanja telekomunikacijskih in elektro omrežij tako znotraj skupine, kot izven nje. Zaposluje strokovnjake različnih profilov, ki so izkušeni na področjih

telekomunikacij, elektrotehnike in gradbeništva, ki jih koordinira s sedeža družbe v Ljubljani, štirih centrov gradenj ter drugih lokacij po Sloveniji. Opremljen je s sodobnim in delovnim potrebam prilagojenim voznim parkom ter z najsodobnejšo tehnologijo. Vse to omogoča hitro odzivnost in stalno prilagodljivost potrebam naročnikov, tako v Sloveniji kot širše v regiji.

GVO je vodilni ponudnik celovitih storitev projektiranja, gradnje in vzdrževanja telekomunikacijskih omrežij na območju Republike Slovenije, tako po tržnem deležu, kot tudi po obsegu proizvodnje na teh področjih dela. Pomemben delež prihodkov GVO še vedno realizira znotraj Skupine Telekom Slovenije, pri čemer je delež finančne realizacije del, izvedenih **neposredno na trgu ali posredno prek trga**, odvisen predvsem od obsega investicij matične družbe in razpoložljivih projektov na trgu.

Organi družbe so:

- Nadzorni organ - je ustanovitelj - Uprava Telekom Slovenije, d.d., ki opravlja naloge nadzornega sveta,
- Uprava družbe, vloge katere opravlja direktor družbe.

Direktor vodi posle družbe samostojno in na lastno odgovornost. Pristojen je za vse zadeve, ki niso v pristojnosti nadzornega organa, Uprave Telekom Slovenije. Za sklepanje pravnih poslov v znesku nad 500 tisoč EUR potrebuje soglasje nadzornega organa.

V obdobju od leta 2017 do 2018 in v času inšpekcijskega nadzora je funkcijo vodenje družbe GVO, gradnje in vzdrževanje telekomunikacijskih, d.o.o. opravljal direktor Borut Radi.

Predmet nadzora

Nadzor je bil opravljen v okviru načrta dela za leto 2020 in je zajemal določbe zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti - ZPFOLERD-1 (Ur. l. RS, št. 33/11). Cilj inšpekcijskega nadzora je bil ugotoviti skladnost poslovanja z zakoni, podzakonskimi akti in notranjimi pravili, ugotovitev morebitnih kršitev ter izrek ustreznih ukrepov.

Področna zakonodaja

- Zakon o računovodstvu (Uradni list. RS, št. 23/99, 30/02 - ZJF- C, 114/06);
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (Uradni list RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF- H in 83/18);
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617 in 13/18);
- Zakon o javnem naročanju – ZJN-3 (Uradni list RS, št. 91/15 in št. 14/18);
- Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 33/11).

Podatke so posredovali:

- | | |
|-------------------|--------------------------|
| - Borut Radi | direktor |
| - Matej Kušar | oddelek poslovne podpore |
| - Veronika Kos | računovodstvo |
| - Grošelj Tatjana | računovodstvo |

I. Opis dejanskega stanja

Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka (v 000) izhaja, da so celotni prihodki družbe (in odhodki) GVO d.o.o. v letu 2017 znašali 62.296 EUR (57.986 EUR) v letu 2018 v višini 46.366 EUR (43.990 EUR) in v letu 2019 v višini 60.403 EUR (56.618 EUR).

Vzorčno je bila glede obdobje pregledana struktura prihodkov od prodaje na trgu v letu 2019 (izven Skupine Telekom Slovenije). Največji strukturni delež v višini 80% predstavljajo prihodki iz naslova investicijskih gradenj TK, sledijo prihodki od uporabnine za odprta širokopasovna omrežja do operaterjev na trgu z deležem 8%. Preostali prihodki na trgu (kamor spadajo med storitve projektiranja, geodetske in druge storitve) so v letu 2019 skupaj zabeležili strukturni delež 12%.

V strukturi poslovnih odhodkov v letu 2019 pa so največji strukturni delež predstavljajo stroški podizvajalcev (predvsem za izvajanje gradbenih del), ki znašajo 46% vseh poslovnih odhodkov, in stroškov dela v višini 25%. Sledijo stroški materiala v višini 15%, stroški storitev v višini 5%, amortizacija v višini 5% ter stroški energije (predvsem goriva za vozni park in delovne stroje) v višini 1% poslovnih odhodkov. Drugi odhodki (oblikovanje rezervacij za odpravo napak, prevrednotovanje terjatev in preostala prevrednotovanja, usredstvena lastna režija in drugi stroški) predstavljajo 3% vseh poslovnih odhodkov.

Področje inšpekcijskega nadzora je zajemalo:

1.Nadzor nad preglednostjo finančnih odnosov med javnim podjetjem in izvajalcem z izključnimi ali posebnimi pravicami ter organi oblasti v skladu z ZPFOLERD-1 v letih 2017, 2018 in 2019

Opravljen je bil nadzor nad določbami zakona, ki veljajo za subjekte po 2. in 3. točki 13. ZPFOLERD-1 in sicer:

- razkritje podatkov v letnem poročilu v skladu s 4. členom,
- hramba dokumentacije in podatkov v skladu s 5. členom,
- vodenje ločene računovodske evidence v skladu s prvim odstavkom 7. člena,
- uporaba javnih in drugih sredstev v nasprotju z drugim odstavkom 7. člena,
- določitev uporabe sodil v skladu z 8. členom,
- seznanitev pristojnega ministrstva o sodilih in poprava le-teh v skladu z zahtevo pristojnega ministrstva v skladu z 10. členom,
- hramba dokumentacije in podatkov v skladu z 11. členom,
- poročanje ministrstvu v skladu s 15. členom.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor na podlagi pridobljenih računovodskih podatkov ugotavlja, da družba GVO d.o.o. v pregledovanem obdobju (2017-2019) ni bila prejemnica javnih sredstev za namene, ki so opredeljeni v 4. člen ZPFOLERD-1, zato tudi ni podatkov v razkritjih preglednosti finančnih odnosov v letnem poročilu iz prvega odstavka 4. člena in potrebne hrambe dokumentacije s podatki v skladu s 5. členom ZPFOLERD-1.

Družba GVO d.o.o. kot izvajalec del nima izključnih ali posebnih pravic ali pooblastil, zato tudi nima obveznosti ločenega evidentiranja različnih dejavnosti izvajalcev z izključnimi ali posebnimi pravicami in pooblastili kot je navedeno v členih od 7 – 11 ZPFOLERD-1.

Glede na navedena dejstva družba GVO d.o.o. nima podatkov oz. obveznosti za poročanje ministrstvu v skladu s 15. členom ZPFOLERD-1.

Za omenjeno obdobje je bila opravljena tudi revizija računovodskih izkazov družbe GVO d.o.o. s strani neodvisnega revizorja v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja, ki v posredovanem mnenju ni ugotovila pomanjkljivosti

Povzetek

Iz izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka (000) izhaja, da so celotni prihodki družbe (in odhodki) GVO d.o.o. v letu 2017 znašali 62.296 EUR (57.986 EUR) v letu 2018 v višini 46.366 EUR (43.990 EUR) in v letu 2019 v višini 60.403 EUR (56.618 EUR).

Opravljen je bil nadzor nad preglednostjo finančnih odnosov med javnim podjetjem in izvajalcem z izključnimi ali posebnimi pravicami ter organi oblasti v skladu z ZPFOLERD-1 v letih 2017, 2018 in 2019.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor na podlagi pridobljenih računovodskih podatkov ugotavlja, da družba GVO d.o.o. v pregledovanem obdobju (2017-2019) ni bila prejemnica javnih sredstev za namene, ki so opredeljeni v 4. člen ZPFOLERD-1, zato tudi ni podatkov v razkritjih preglednosti finančnih odnosov v letnem poročilu iz prvega odstavka 4. člena in potrebne hrambe dokumentacije s podatki v skladu s 5. členom ZPFOLERD-1.

Družba GVO d.o.o. kot izvajalec del nima izključnih ali posebnih pravic ali pooblastil, zato tudi nima obveznosti ločenega evidentiranja različnih dejavnosti izvajalcev z izključnimi ali posebnimi pravicami in pooblastili kot je navedeno v členih od 7 – 11 ZPFOLERD-1.

Glede na navedena dejstva družba GVO d.o.o. nima podatkov oz. obveznosti za poročanje ministrstvu v skladu s 15. členom ZPFOLERD-1.

Za omenjeno obdobje je bila opravljena tudi revizija računovodskih izkazov družbe GVO d.o.o. s strani neodvisnega revizorja v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja, ki v posredovanem mnenju ni ugotovila pomanjkljivosti

Ta zapisnik je sestavljen v treh izvodih, od katerih po enega prejme GVO d.o.o., Cigaletova 10, 1000 Ljubljana, enega pa zadrži UNP.

Zoper ta zapisnik so dovoljene pripombe v roku 15 dni po vročitvi. Pripombe naslovite na Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, Ljubljana.

Marjan Cirer
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR
Inšpektor višji svetnik



Vročiti po ZUP:

- GVO, gradnja in vzdrževanje telekomunikacijskih omrežij, d.o.o, Cigaletova 10, 1000 Ljubljana

V vednost:

- Ministrstvo za finance, kabinet ministra po e-pošti: gp.mf@gov.si