



REPUBLIKA SLOVENIJA

RAČUNSKO SODIŠČE

Prežihova 4, 1000 LJUBLJANA

Telefon: 178 58 88

Telefax: 178 58 91

Na podlagi 1. odst. 24. člena Zakona o Računskem sodišču in 23. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije izdajam

P R E D H O D N O P O R O Č I L O

**o reviziji porabe proračunskih sredstev za izvajanje visokošolskih
izobraževalnih programov in poslovanja v letu 1996**

na

UNIVERZI V LJUBLJANI,
Kongresni trg 12, Ljubljana

Številka: 1211-15/97-5

Ljubljana, 14.7.1998

I. UVOD

1. Splošno

Na podlagi sklepa o uvedbi nadzora št. 1211-15/96-1, ki ga je izdalo Računsko sodišče RS dne 2.9.1997, je bila opravljena revizija porabe proračunskih sredstev za izvajanje visokošolskih izobraževalnih programov in poslovanja v letu 1996. Opravljena je bila na podlagi določb 19. in 22. do 25. člena Zakona o Računskem sodišču (Ur.l. RS, št. 48/94) ter 20. in 24. člena Poslovnika Računskega sodišča RS (Ur.l. RS, št. 20/95). Revizijo so opravile Marija Budin, Magda Posavec in Jelka Zimšek, s prekinitvami v času od 9.9.1997 dalje.

2. Obseg in cilj nadzora

Revizija je bila usmerjena v

- porabo proračunskih sredstev za izvajanje visokošolske izobraževalne dejavnosti v letu 1996 s ciljem preveriti zakonitost in namenskost porabe sredstev ter
- poslovanje Univerze v Ljubljani v letu 1996.

3. Pravna podlaga delovanja

Z uveljavitvijo Zakona o visokem šolstvu (Ur. l. RS, št. 67/93), v nadaljevanju ZVis, to je s 1.1.1994, je Republika Slovenija postala ustanovitelj Univerze v Ljubljani (v nadaljevanju Univerza), ki nadaljuje delo kot javni visokošolski zavod; fakultete, umetniške akademije in visoke strokovne šole, združene v Univerzo, pa so postale njene članice.

V Univerzo so vključene članice, ki so bile preoblikovane z Odlokom o preoblikovanju Univerze v Ljubljani (Ur. l. RS, št. 82/94 in 77/95), v nadaljevanju Odlok o preoblikovanju, in so našteje v 3. členu. Univerza ima 26 članic - fakultet, umetniških akademij in visokih strokovnih šol.

Univerza je bila vpisana v sodni register pri Okrožnem sodišču v Ljubljani, Oddelku za gospodarsko sodstvo, Ljubljana, s sklepom št. Srg 95/05816 z dne 14.10.1996 pod številko vložka 1/01566/00.

Statut Univerze (v nadaljevanju statut), kot temeljni akt, ki ureja organizacijo in delovanje, je sprejel Univerzitetni svet dne 23.6.1995. K besedilu statuta je Vlada RS dne 26.7.1995 dala soglasje.

Univerzitetni senat je spremembe statuta obravnaval in sprejel dne 30.1.1996, 17.9.1996, 7.10.1996, 19.11.1996 in 4.3.1997; k prečiščenemu besedilu, ki ga je na podlagi pooblastila senata Univerze določila statutarna komisija dne 14.5.1997, Univerza še ni pridobila soglasja Vlade, kar pomeni, da spremembe še ne veljajo.

3.1. Pravna sposobnost Univerze in članic

Iz 10. čl. ZVis izhaja, da je Univerza pravna oseba, članice Univerze pa imajo pravice in obveznosti, določene z ZVis, aktom o ustanovitvi Univerze in statutom Univerze. Članice univerze pri izvajanju nacionalnega programa visokega šolstva, za katerega zagotavlja sredstva Republika Slovenija, nastopajo v pravnem prometu s pooblastili, ki jih določa akt o ustanovitvi Univerze in statut, v imenu in za račun Univerze. V drugih primerih članice

Univerze nastopajo v pravnem prometu v svojem imenu in za svoj račun, v skladu z aktom o ustanovitvi in statutom Univerze.

V 31. do 33. čl. statuta je opredeljena pravna sposobnost Univerze in članic. Po 31. čl. Univerza nastopa v pravnem prometu v svojem imenu in za svoj račun. Univerza lahko prenese del svojih pristojnosti na članice, način in obseg prenesenih pristojnosti se opredeli s statutom.

V statutu torej način in obseg prenesenih pristojnosti ni opredeljen, kar pomeni, da Univerza pristojnosti, ki izvirajo iz nacionalnega programa visokega šolstva, ni prenesla na članice.

Po 25. čl. statuta¹ so pravice, obveznosti in odgovornosti članic Univerze v pravnem prometu razvidne iz priloge k temu členu, ki je sestavni del statuta.

Ob sprejetju statuta - t.j. dne 23.6.1995 priloge niso bile sestavni del 25. člena, saj iz zapisnika 6. seje upravnega odbora z dne 25.4.1996 izhaja, da priloge k statutu še niso izdelane. Senat Univerze, ki je obravnaval spremembe in dopolnitve k besedilu statuta, z dne 23.6.1995, ni obravnaval in sprejel priloge k 25. členu (spremembe in dopolnitve statuta je sprejel dne 30.1.1996, 17.9.1996, 7.10.1996, 19.11.1996 in 4.3.1997).

25. čl. statuta je sicer sprejet in veljaven, niso pa sprejete in veljavne priloge k 25. čl. statuta, saj se le te sprejemajo po enakem postopku kot statut, če ni nič drugega določeno. Priloge k 25. čl. statuta so bile izdelane do meseca oktobra oziroma v času do vpisa v sodni register dne 14.10.1996, vendar jih ni sprejel pristojni organ Univerze oz. Vlada tudi ni dala soglasja.

4. Žiro račun Univerze in članic

Po 18. čl. Odloka o preoblikovanju se lahko sredstva Univerze in članic vodijo na več računih v skladu s predpisi.

V skladu s 6. točko Navodila o vrstah računov ter načinu in pogojih, pod katerimi pravne osebe odpirajo in zapirajo račune pri Agenciji Republike Slovenije za plačilni promet, nadziranje in informiranje (Ur. l. RS, št. 9/95), imajo deli pravnih oseb, ki lahko na podlagi pooblastila pravne osebe, vpisanega v sodni register, nastopajo v pravnem prometu, posebne račune delov pravnih oseb - to je račun 609.

V prehodnih določbah navodila je v točki 27 določeno, da dokler Svet agencije v soglasju z Banko Slovenije ne določi načina za vodenje več žiro računov za posamezno pravno osebo in rokov za njegovo uveljavitev, ima lahko posamezna pravna oseba pri agenciji odprt le en žiro račun.

V nasprotju z gornjimi navodili Univerza opravlja svoje finančno poslovanje preko žiro računa št. 50100-603-40206, ki ga vodi Agencija za plačilni promet, Podružnica Ljubljana, članice Univerze pa tudi samostojno opravljajo svoje finančno poslovanje preko žiro računov (603), ki jih vodijo krajevno pristojne podružnice Agencije za plačilni promet.

¹ 25. čl. Statuta določa: "Notranja organiziranost ter dejavnost članic Univerze in njenih organizacijskih enot ter njihove pravice, obveznosti in odgovornosti v pravnem prometu so razvidne iz priloge, ki je sestavni del tega statuta."

Preko žiro računa Univerze se steka le manjši del sredstev za študijsko dejavnost, kot npr. za rektorjev sklad, mednarodno sodelovanje, preko istega računa pa se opravlja tudi finančno poslovanje uprave Univerze (tajništva Univerze). Članice Univerze pa imajo še vedno odprte svoje žiro račune, na katere se neposredno (ne preko Univerze) steka večina sredstev Ministrstva za šolstvo in šport, namenjenih za izvajanje študijske dejavnosti, kakor tudi sredstva drugih ministrstev in tudi sredstva za opravljeno tržno dejavnost, čeprav bi članice, v smislu citiranega navodila, kot deli pravne osebe, morale imeti posebne račune (račun 609). Finančni tok sredstev, namenjenih izvajanju študijske dejavnosti članic, torej ne teče preko Univerze.

V zvezi s tem je uprava Univerze dne 9.12.1996 zaprosila Agencijo Republike Slovenije za plačilni promet, nadziranje in informiranje za soglasje za odlog spremembe finančnega poslovanja zaradi nerazrešenih vprašanj, ki ji onemogočajo, da bi prešla na nov način poslovanja z enim žiro računom s 1.1.1997 ter ukinitvijo žiro računov članic z 31.12.1996. Pisnega odgovora Univerza tedaj ni prejela, finančno poslovanje pa je v letu 1997 potekalo nespremenjeno.

V odgovoru Agencije z dne 18.11.1997, ki se sklicuje na omenjeni dopis Univerze, je razvidno, da spremembe pri Agenciji RS za plačilni promet niso izpeljane, v tem smislu, da bi bili ukinjeni samostojni računi posameznih članic in odprt samo en žiro račun Univerzi v Ljubljani (račun 603), posameznim članicam pa le posebni računi za dele pravne osebe (račun 609). V tem dopisu je agencija menila, da je Univerza v tem času probleme že razrešila in da ni več ovir za uskladitev finančnega poslovanja Univerze in posameznih članic s predpisi in navodili agencije. Ob tem je agencija zaprosila Univerzo, da do 31.12.1997 uskladi finančno poslovanje prek ustreznih računov pri agenciji.

Tudi v letu 1998 (do izdaje predhodnega poročila) finančno poslovanje Univerze in članic poteka še vedno nespremenjeno.

5. Dejavnost Univerze in članic

Po 3. členu ZVis Univerza zagotavlja razvoj znanosti, strokovnosti in umetnosti ter prek fakultet, umetniških akademij ali visokih strokovnih šol v izobraževalnem procesu posreduje spoznanja z več znanstvenih oziroma umetniških področij ali disciplin. Univerza lahko neposredno organizira izvajanje znanstveno-raziskovalnih in študijskih interdisciplinarnih programov. Pomensko enaka določila vsebuje tudi Odlok o preoblikovanju.

Univerza organizira in usklajuje tudi izvajanje dejavnosti, potrebnih za uresničevanje že omenjenih dejavnosti.

Dejavnosti članic Univerze in njenih organizacijskih enot so razvidne iz prilog k 25. členu statuta kot njegov sestavni del, ki pa jih ni sprejel pristojni organ Univerze.

V sodni register so vpisane naslednje dejavnosti Univerze:

- raziskovanje in eksperimentalni razvoj na področju naravoslovja in tehnologije;
- raziskovanje in eksperimentalni razvoj na področju družboslovja in humanistike;
- višješolsko in visokošolsko izobraževanje;
- drugo izobraževanje;
- umetniško ustvarjanje in poustvarjanje in

– dejavnost knjižnic in arhivov.

V sodni register so pri vsaki članici vpisane njene dejavnosti, poleg dejavnosti iz nacionalnega programa visokega šolstva so vpisane tudi različne druge dejavnosti.

Po pojasnilu glavnega tajnika Univerze je v sodni register kot dejavnost Univerze vpisana dejavnost iz nacionalnega programa visokega šolstva, vsa ostala dejavnost članic, ki ima podlago v 10. čl. ZVis, na podlagi katerega nastopajo članice v pravnem prometu v svojem imenu in za svoj račun, pa je vpisana samo pri članicah.

Ugotovljeno je bilo, da v okviru uprave Univerze kot organizacijska enota deluje tudi tiskarna, ki opravlja proizvodno dejavnost, ki pa v sodni register ni vpisana. To ni v skladu z 21. čl. Zakona o zavodih (Ur. l. RS, št. 12/91 in 8/96), po katerem zavod lahko sklepa pogodbe in opravlja pravne posle samo v okviru dejavnosti, ki je vpisana v sodni register. Opravljanje neregistrirane dejavnosti tudi ni v skladu s 4. čl. Zakona o sodnem registru (Ur. l. RS, št. 13/94), po katerem se v sodni register vpišejo dejavnosti z navedbo ustrezne šifre in imena podrazreda nacionalne klasifikacije dejavnosti, kot tudi ne z 61. čl. Uredbe o vpisu družb in drugih pravnih oseb v sodni register (Ur. l. RS, št. 20/94). Za dejavnost, ki jo opravlja tiskarna, mora uprava Univerze zahtevati vpis v sodni register, da bo pravne posle v okviru tiskarske dejavnosti sklepala zakonito.

6. Notranja organizacija Univerze in članic

Statut v 1. členu določa, da Univerzo v Ljubljani sestavljajo članice. Članice so navedene v 12. čl. statuta. Univerza v Ljubljani ima 26 članic.

Članice univerze - fakultete, akademije in visoke strokovne šole se organizacijsko delijo na oddelke, katedre in inštitute.

Po 27. čl. ZVis ima visokošolski zavod za opravljanje upravno-administrativnih in strokovno-tehničnih nalog *tajništvo*. Univerza ima po 290. čl. statuta za opravljanje upravno-administrativnih in strokovno-tehničnih nalog pri izvajanju nacionalnega programa visokega šolstva *upravo*. Naloge te uprave izvajajo tajništvo Univerze in tajništva članic.

Zaradi enačenja pojma tajništva Univerze z upravo se tudi v nadaljevanju vseskozi uporablja izraz *uprava* Univerze, pod katerim pa je mišljeno samo *tajništvo Univerze*, ne pa tudi tajništva članic, ki so organizacijsko sestavni del članic Univerze in ne uprave.

Notranjo organizacijo strokovnih služb Univerze in v tem okviru tudi sistemizacijo delovnih mest v službah je urejal Pravilnik o organizaciji strokovnih služb Univerze in o sistemizaciji delovnih mest v službah, ki ga je na predlog glavnega tajnika sprejel univerzitetni svet dne 29.6.1992. Pravilnik ni podpisan s strani predsednika univerzitetnega sveta, niti glavnega tajnika Univerze. Po 327. čl. statuta so z njegovo uveljavitvijo prenehali veljati statutarni sklepi, med njimi tudi statutarni sklep, z dne 12.12.1991, na podlagi katerega (62. člena) je univezitetni svet sprejel omenjeni pravilnik, kar pomeni, da omenjeni pravilnik ni veljaven.

V poglavju C (členi od 24 do 30) statut obravnava notranjo organiziranost članic; notranja organiziranost je razvidna iz prilog k 25. čl. statuta, ki jih ni sprejel pristojni organ.

Na podlagi gornjega je mogoče zaključiti, da statut govori o notranji organiziranosti Univerze, ki jo sestavljajo članice, in o notranji organiziranosti članic. Notranja organizacija tajništva Univerze v statutu ni opredeljena, omenjeni pravilnik pa je neveljaven.

7. Organi Univerze

Po 20. čl. ZVis so organi Univerze: rektor, senat, upravni odbor in študentski svet:

- *Senat* je strokovni organ visokošolskega zavoda.
- *Upravni odbor* je organ upravljanja visokošolskega zavoda, ki odloča o zadevah materialne narave in skrbi za nemoteno materialno poslovanje visokošolskega zavoda.
- *Rektor* je strokovni vodja in poslovodni organ Univerze; vodi, predstavlja in zastopa Univerzo.

8. Odgovorne osebe

Po 23. čl. ZVis rektor skrbi in odgovarja za zakonitost dela Univerze.

Dekan članice po 24. čl. ZVis skrbi in odgovarja za zakonitost dela. Po 69. čl. statuta dekan članice pri izvajanju nacionalnega programa visokega šolstva skrbi za zakonitost dela članice v skladu s svojimi pooblastili.

Po 67. čl. statuta dekan kot strokovni vodja članice Univerze opravlja naloge na temelju Zakona, Odloka o preoblikovanju in pooblastila rektorja, ki jih le-ta prenese na dekana s pisnim pooblastilom. Po 70. čl. statuta pa v primerih, ko članica Univerze nastopa v pravnem prometu v svojem imenu in za svoj račun, dekan odgovarja za zakonitost.

Po 34. čl. statuta lahko rektor pooblastila iz svoje pristojnosti, ki se nanašajo na izvajanje dejavnosti članic, prenese na dekane članic. Rektor je prenesel na dekane članic svoje pristojnosti in odgovornosti s področja:

- *delovnih razmerij*, razen pristojnosti za sprejemanje tistih odločitev, ki se nanašajo na sklenitev in prenehanje delovnih razmerij visokošolskih učiteljev, znanstvenih delavcev in visokošolskih sodelavcev, potrebnih za izvajanje študijskih, znanstvenoraziskovalnih in umetniških programov iz nacionalnega programa visokega šolstva in
- *tistih opravil s področja materialnega poslovanja članice*, ki so potrebna za tekoče in nemoteno izvajanje sprejetih programov iz nacionalnega programa visokega šolstva.

Iz statuta niso jasno razvidne pristojnosti in odgovornosti dekanov članic, prenešene pristojnosti in odgovornosti s področja materialnega poslovanja članice pa tudi niso jasno opredeljene.

Glavni tajnik Univerze po 290. čl. statuta vodi upravo in je hkrati vodja tajništva Univerze. Po 294. čl. statuta je glavni tajnik odredbodajalec za finančne zadeve tajništva Univerze. Glavnega tajnika imenuje upravni odbor Univerze na podlagi javnega razpisa za dobo štirih let z možnostjo ponovnega imenovanja. V finančno-gospodarskih zadevah je odgovoren upravnemu odboru, v ostalih zadevah pa senatu Univerze. Po 2. odst. 295. čl. statuta je glavni tajnik Univerze vodstveni delavec, s katerim sklene Univerza posebno pogodbo, ki jo podpiše rektor. Posebna pogodba z glavnim tajnikom ni bila sklenjena.

V letu 1996, za katerega je bila opravljena revizija, je bil rektor Univerze v Ljubljani prof. dr. Alojz Kralj, ki ga je izvolil senat Univerze na volitvah dne 25.9.1995. Glavnega tajnika Univerze Marjeto Vilfan je imenoval Univerzitetni svet dne 27.10.1994 za mandatno dobo 4 let.

V sodni register so vpisana pooblastila oseb, ki zastopajo Univerzo - rektor zastopa Univerzo brez omejitev od nastopa mandata, to je od 1.10.1995 dalje. Dekani in prodekani zastopajo članice Univerze prav tako brez omejitev.

V sodni register so bila vpisana tudi pooblastila glavnega tajnika Univerze. Iz sklepa št. Srg 95/05816 z dne 14.10.1996 je razvidno, da je glavni tajnik zastopal univerzo v finančnih zadevah v obdobju od 9.4.1992 do 1.10.1995. Po pojasnilu glavnega tajnika so se tako vpisana pooblastila nanašala na Univerzo, ko še ni bila preoblikovana in je bila pod Univerzo pojmovana samo uprava. Iz opisanega je mogoče zaključiti, da pooblastila, ki jih ima glavni tajnik, ki zastopa tajništvo Univerze, v sodni register niso vpisana.

II. U G O T O V I T V E

1. FINANCIRANJE IN IZVAJANJE VISOKOŠOLSKIH IZOBRAŽEVALNIH PROGRAMOV

1.1. Financiranje javne službe Univerzi v Ljubljani

Po 43. členu ZVis se z nacionalnim programom določi javna služba v visokem šolstvu. Vsebina nacionalnega programa je določena s 44. členom, in sicer:

- opredeljuje cilje visokega šolstva,
- določa študijska, znanstveno-raziskovalna in umetniška področja nacionalnega pomena,
- opredeljuje dejavnosti, potrebne za razvoj in učinkovito delo v visokem šolstvu,
- določa standarde za opravljanje visokošolske dejavnosti,
- določa okvirni obseg potrebnih sredstev za izvedbo nacionalnega programa.

Republika Slovenija v letu 1996 ni imela nacionalnega programa.

Do sprejema nacionalnega programa visokega šolstva se javna služba financira v skladu s 64. členom Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Ur. l. RS, št. 123/91-I), ki določa, da se za javno službo šteje:

- izobraževanje po dodiplomskih in podiplomskih študijskih programih,
- raziskovalno delo, povezano z razvojem strok in izvajanjem študijskih programov,
- delovanje univerz (rektoratov, knjižnično-dokumentacijske infrastrukture) in
- študentski domovi.

Statut Univerze opredeljuje financiranje le v dveh določbah. Po 308. čl. Univerza opravlja le tisto pedagoško in znanstvenoraziskovalno delo, ki ima polno finančno pokritje. Po 309. čl. statuta se dejavnost Univerze, ki je vezana na izvajanje nacionalnega programa visokega šolstva in nacionalnega raziskovalnega programa, financira iz proračuna Republike Slovenije. Ostala dejavnost Univerze se financira iz drugih virov, in sicer:

- šolnin in drugih prispevkov za študij,
- plačil za opravljene storitve in
- drugih virov.

Univerza pridobiva proračunska sredstva od različnih ministrstev. Za spodnji prikaz virov in obsega sredstev so bili uporabljeni podatki, ki so jih članice Univerze pripravile na zahtevo upravnega odbora ("Predlog plana članic Univerze za leto 1997" z dne 10.10.1996). Univerza ne predtem, kakor tudi ne kasneje, pregleda o prejetih sredstvih od posameznih ministrstev ni imela.

Tabela 1: Pregled proračunskih in neproračunskih prihodkov Univerze v Ljubljani v letu 1996

v 000 SIT

<i>Viri financiranja</i>	<i>LETO 1995 realizacija</i>	<i>%</i>	<i>LETO 1996 načrtovano</i>	<i>%</i>
MŠŠ	10.009.201	52,4	12.890.153	55,9
MZT	2.967.034	15,5	3.765.743	16,4
MKGP	791.089	4,2	735.634	3,2
MDDSZ	19.737	0,1	15.149	0,06
MK	24.814	0,1	23.115	0,1
MO	2.841	0,0	2.732	0,0
MPZ	-	-	2.500	0,0
MOP	43.298	0,2	30.114	0,1
MZ	3.450	0,0	9.625	0,04
Skupaj proračunski viri	13.861.464	72,5	17.474.765	75,8
Prihodki od druge dejavnosti	4.782.321	25,0	5.482.630	23,8
Izredni prihodki	472.415	2,5	84.443	0,4
SKUPAJ VSI PRIHODKI	19.116.200	100,0	23.041.838	100,0

Legenda: MŠŠ - Ministrstvo za šolstvo in šport MZT - Ministrstvo za znanost in tehnologijo
 MKGP - Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano
 MDDSZ - Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve
 MK - Ministrstvo za kulturo MO - Ministrstvo za obrambo
 MPZ - Ministrstvo za promet in zveze MOP - Ministrstvo za okolje in prostor
 MZ - Ministrstvo za zdravstvo

Univerza je več kot polovico vseh sredstev, ki so v letu 1995 preseгла 19,1 milijarde SIT, pridobila od Ministrstva za šolstvo in šport (v nadaljevanju ministrstvo). Precejšen je tudi delež prihodkov, doseženih z opravljanjem drugih dejavnosti (za trg), ki je znašal 25 % ali 4,8 milijarde SIT. Opazen delež sredstev prispeva tudi Ministrstvo za znanost in tehnologijo - preko 15 % ali 2,9 milijarde SIT v letu 1995, 4 % sredstev je prispevalo Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, medtem ko ostala ministrstva nimajo pomembnega deleža.

Ministrstvo za šolstvo in šport je največji in najpomembnejši financer, saj je v letu 1995 zagotovilo kar 52 % vseh sredstev oziroma v letu 1996 predvidoma 55,9 %.

1.1.1. Pogodbena razmerja med Univerzo in financerji

Obveznost RS kot ustanovitelja je določena v 73. čl. ZVis, po katerem RS zagotavlja sredstva za izvajanje javne službe. Obveznost visokošolskega zavoda je določena v 72. čl. ZVis, po katerem se sredstva uporabljajo v skladu z namenom, za katerega so bila pridobljena.

Odlok o preoblikovanju v 20. čl. določa, da ustanovitelj zagotavlja materialne pogoje za delo Univerze na način in pod pogoji, določenimi z zakonom ter izvaja druga upravičenja v skladu

z zakonom. Po 21. čl. Odloka je Univerza ob koncu poslovnega leta ustanovitelju dolžna predložiti poslovno poročilo in temeljne računovodske izkaze.

S posameznimi ministrstvi kot financerji Univerza sklepa bodisi letne bodisi posebne pogodbe, ki se nanašajo na del dejavnosti. Evidence o sklenjenih pogodbah in njihovem uresničevanju nima.

Za izvedbo študijske dejavnosti, ki je sestavina javne službe visokega šolstva, sta Univerza v Ljubljani ter uprava z Ministrstvom za šolstvo in šport sklenili pogodbo. Prav tako za izvedbo študijske dejavnosti, ki je sestavina javne službe visokega šolstva, so pogodbe z ministrstvom sklenile tudi članice, sopodpisnik vseh teh pogodb je tudi Univerza. Vse pogodbe imajo enako besedilo, razlikujejo se le v členu, ki opredeljuje obseg sredstev za plače, prehrano med delom ter materialne stroške. Poleg teh pogodb so bile med Univerzo in Ministrstvom za šolstvo in šport sklenjene še posebne pogodbe za dodatne naloge.

Sredstva po pogodbah, katerih Univerza je le sopodpisnik, je ministrstvo nakazovalo neposredno članicam in ne Univerzi, zato je bilo pravilnost (u)porabe sredstev za izvajanje nacionalnega programa oz. za opravljanje javne službe v skladu z namenom mogoče preveriti pri članicah in ne na univerzi. Na Univerzi pa je bilo mogoče preveriti pravilnost (u)porabe sredstev, ki jih pridobiva uprava, ter sredstev, namenjenih študijski dejavnosti (rektorjev sklad, mednarodno sodelovanje).

V pogodbah se je Univerza zavezala, da bo skupaj ali prek članic opravila vse v pogodbi opredeljene naloge, nakazana sredstva pa uporabila samo za namene, določene s pogodbo in kot dober gospodar zagotovila racionalno rabo. V 12. čl. so bile določene osebe, odgovorne za uresničevanje pogodbenih določil.

V 38. čl. statuta, ki opredeljuje naloge rektorja, je določeno, da naj bi rektor dal ustanovitelju letno poročilo o delu Univerze. To poročilo za leto 1996 ni bilo izdelano in dano ustanovitelju (Vladi RS, ki izvršuje ustanoviteljske pravice in obveznosti Republike Slovenije), pač pa je po pojasnilu rektorja, poročilo v fazi priprave in bo zajemalo tako leto 1996, kot tudi leto 1997.

Na drugi strani pa se odnos ustanovitelja do Univerze kaže tudi v udeležbi predstavnikov ustanovitelja na sejah upravnega odbora. Po 63. čl. statuta ima upravni odbor v svoji sestavi tudi tri predstavnike ustanovitelja. Vlada RS je s sklepom z dne 28.9.1995 v upravni odbor Univerze kot svoje predstavnike imenovala:

- dr. Pavla Zgago, državnega sekretarja v Ministrstvu za šolstvo in šport
- Cirila Baškoviča, državnega sekretarja v Ministrstvu za znanost in tehnologijo ter
- Andreja Engelmana, državnega sekretarja v Ministrstvu za finance.

Ugotovljeno je bilo, da je bila na 19-ih sejah upravnega odbora v obdobju od njegovega konstituiranja, to je od 19.10.1995 do 19.6.1997 udeležba predstavnika Ministrstva za šolstvo in šport 38-odstotna, predstavnika Ministrstva za znanost in tehnologijo 67-odstotna ter Ministrstva za finance 5-odstotna.

1.1.1.1. Pogodbena razmerja med Univerzo, upravo in Ministrstvom za šolstvo in šport v letu 1996

Financiranje izvajanja študijske dejavnosti in delovanja uprave v letu 1996 je bilo zagotovljeno po naslednjih pogodbah:

1./

Pogodba št. 3311-96-400007, z dne 6.9.1996 o zagotavljanju pogojev za izvedbo študijske dejavnosti, ki je sestavina javne službe visokega šolstva, sklenjena med Univerzo v Ljubljani, Univerzo v Ljubljani - upravo in Ministrstvom za šolstvo in šport in dodatek k tej pogodbi št. 3311-96-400007, z dne 18.11.1996 in 3311-96-400007, z dne 6.1.1997.

V 1. členu pogodbe je določeno, da na podlagi 93. in 73. člena ZVis in ob upoštevanju 38. člena Zakona o izvrševanju proračuna (Ur. l. RS, št. 5/96) ter Proračuna Republike Slovenije za leto 1996 (Ur. l. RS, št. 5/96) Ministrstvo za šolstvo in šport Univerzi in njenim članicam financira izvajanje študijske dejavnosti, ki je sestavina javne službe in sicer zagotavlja sredstva za:

- plače in druge osebne prejemke na osnovi sistemizacije in zasedbe delovnih mest
- materialne stroške pedagoškega dela
- materialne stroške znanstveno-raziskovalnega dela in umetniškega dela
- mednarodno dejavnost univerze in njenih članic
- nakup in amortizacijo nepremičnin in opreme
- rektorjev sklad
- interesne dejavnosti študentov in druge naloge.

V pogodbi je ministrstvo zavezalo Univerzo, da organizira in izvede študijsko dejavnost ob upoštevanju ZVis in Odloka o preoblikovanju v obsegu, ki je določen s Sklepom o financiranju visokošolskega izobraževanja glede na trajanje in urni obseg študijskih programov (Ur. l. RS, št. 23/91), Sklepom o financiranju visokošolskega strokovnega izobraževanja glede na trajanje in urni obseg študijskih programov (Ur. l. RS, št. 47/94), Sklepom o sofinanciranju podiplomskega študija (Ur. l. RS, št. 18/95) ter na način in v obliki, kot je določeno s Sklepom o normativih in standardih za opravljanje izobraževalne dejavnosti v višjem in visokem šolstvu (Ur. l. RS, št. 39/92), v nadaljevanju Sklep o normativih in standardih. Takšna obveznost je bila zapisana tudi v pogodbah, sklenjenimi s članicami. Uprava neposredno ne izvaja študijske dejavnosti, temveč opravlja upravno-administrativne in strokovno-tehnične naloge pri izvajanju nacionalnega programa visokega šolstva, kar pa v pogodbi ni opredeljeno.

V 7. členu pogodbe je tudi navedeno, da ministrstvo zagotavlja Univerzi po posebnih pogodbah dodatna sredstva za:

- delovanje osrednjega računalniškega sistema,
- delovanje visokošolske prijavnno-informacijske službe in
- projekt Visokošolski informacijski sistem, ki pripravlja in vzdržuje bazo podatkov o najavi in izvedbi študijskih programov.

Iz 8. člena pogodbe tudi izhaja, da so upravi namenjena sredstva za plače, prehrano delavcev in materialne stroške.

Po določbi 3. člena pogodbe bi Univerza morala izdelati poročilo o realizaciji javne službe za študijsko leto 1995/96. Univerza je ministrstvu predložila samo računovodske izkaze, v katerih so izkazani le podatki o poslovanju uprave Univerze, ni pa predložila računovodskih izkazov Univerze kot pravne osebe, saj se le-ti tudi ne sestavljajo, kot tudi ni predložila poslovnega poročila. Računovodske izkaze pa so ministrstvu ločeno predlagale tudi članice,

vsaka za svoje poslovanje. Opisano ni v skladu z 21. čl. Odloka o preoblikovanju in 3. čl. pogodbe.

2./

Posebne pogodbe za dodatne naloge, skladno s 7. členom pogodbe o zagotavljanju pogojev za izvedbo študijske dejavnosti, ki je sestavina javne službe visokega šolstva:

- a) *pogodba št. 603-51/95 o financiranju oziroma zagotavljanju pogojev za delovanje visokošolske prijavno-informacijske službe, z dne 19.3.1996 in dodatek k tej pogodbi št. 603-51/95-1 z dne 19.3.1996. Podpisnik te pogodbe je tudi Univerza v Mariboru. Po tej pogodbi so Univerzi v Ljubljani zagotovljena sredstva v višini 23.160.000,00 SIT. S strani Univerze je za uresničevanje te pogodbe pristojen vodja informacijske razvojne službe;*
- b) *pogodba št. 3311-96-460001 (brez datuma) o sofinanciranju delovanja centralnega računalniškega sistema Univerze v Ljubljani v letu 1996. Skupna pogodbeni vrednost znaša 33.927.738,00 SIT. Za izvajanje pogodbe je s strani Univerze zadolžen glavni tajnik Univerze;*
- c) *pogodba št. 3311-96-901 (brez datuma) o sofinanciranju nabave programskega paketa Mathematica v vrednosti 1.500.000,00 SIT. Za izvedbo pogodbe je s strani Univerze odgovoren vodja računalniškega centra Univerze.*

Kot že omenjeno, evidence o sklenjenih pogodbah v letu 1996 in njihovem uresničevanju Univerza nima. Pri pregledu pogodbenih določb je bilo ugotovljeno, da se financiranje Univerze prepleta s financiranjem uprave, to prepletanje pa se ponovi v poslovnih knjigah uprave, kar ima za posledico, da letni obračun uprave vključuje tako poslovanje Univerze kot tudi uprave, kar je potrebno, v nadaljevanju, pri razlagi posameznih postavk, upoštevati.

1.1.2. *Financiranje študijske dejavnosti Univerze in uprave v letu 1996*

Viri financiranja Univerze (uprave) niso samo proračunski, temveč tudi neproračunski. V tabeli so prikazani tako proračunski, kot tudi neproračunski viri Univerze (uprave).

Tabela 2: *Viri financiranja Univerze (uprave) v letu 1996*

<i>Zap. št.</i>	<i>Vir</i>	<i>Znesek v 000 SIT</i>	<i>%</i>
1.	PRORAČUNSKI	390.829	86
	-MŠŠ	308.277	
	-MZT	80.552	
	-MK	2.000	
2.	NEPRORAČUNSKI	66.197	14
	-znanstvena fundacija	270	
	-storitve	62.561	
	-obresti	2.458	
	-Tempus	908	
	SKUPAJ	457.026	100

Kot je razvidno iz tabele, je pretežni vir financiranja Univerze (uprave) proračunski (86 %), od tega je delež Ministrstva za šolstvo in šport 79 % oziroma 308,3 mio SIT.

V spodnji tabeli je prikazan namen prejetih sredstev od Ministrstva za šolstvo in šport po vsaki pogodbi posebej oz. za vsako dejavnost, ki jo opravlja Univerza (uprava) posebej.

Tabela 3: Financiranje Univerze (uprave) v letu 1996 po pogodbah in namenih s strani MŠŠ

DEJAVNOST	NAMEN	ZNESEK V 000 SIT	%
1. Študijska, ki je sestavina javne službe visokega šolstva		231.800	75,5
	<ul style="list-style-type: none"> • plače in drugi osebni prejemki in povračila • materialni stroški • mednarodna dejavnost • rektorjev sklad • mat. str. športna dvorana 	152.950 19.800 8.000 50.000 1.050	
2. Delovanje visokošolske prijavno informacijske službe		18.125	5,8
	<ul style="list-style-type: none"> • materialni stroški • oprema, program 	8.765 9.360	
3. Delovanje centralnega računalniškega sistema in		44.480	14,4
	<ul style="list-style-type: none"> • mat.str. • nad. in vzdrževanje opreme • programska oprema • komunikacijska oprema 	12.000 17.428 4.500 10.552	
4. Sofinanciranje nabave programskega paketa	progr. paket Mathematica	1.500	0,4
5. Projekt Marentič		2.000	0,6
6. Nakazila izven pogodb na podlagi sklepov		10.372	3,3
	<ul style="list-style-type: none"> • vpis programov • udeležba na seminarju • oprema in mat. str. športna dvorana • komisija za sprejem v ŠD • amortizacija 	1.500 100 1.450 1.500 5.822	
SKUPAJ		308.227	100

* Tabela je bila v revizijskem postopku pripravljena s pomočjo pomožnih evidenc.

Preko 75 % sredstev je bilo namenjenih za financiranje izvajanja študijske dejavnosti, ki je sestavina javne službe. Takšna formulacija izhaja iz pogodbe, dejansko pa gre za financiranje dejavnosti uprave - to je upravno-administrativnih in strokovno-tehničnih nalog, le v neznatnem delu se financiranje nanaša na študijsko dejavnost (rektorjev sklad, mednarodna dejavnost). Nezanemarljiva sta tudi deleža za financiranje delovanja centralnega računalniškega sistema (14,4 %) in visokošolske prijavno-informacijske službe (5,8 %), medtem ko ostala sredstva ne predstavljajo večjega deleža.

Opravljen je bil primerjava med podatki, ki jih je Računskemu sodišču posredovalo Ministrstvo za šolstvo in šport in prikazujejo nakazana sredstva ministrstva Univerzi v Ljubljani v letu 1996, in prejetimi sredstvi, ki jih Univerza evidentira v svojih poslovnih knjigah kot prilive Ministrstva za šolstvo in šport po namenih. Po podatkih ministrstva je bilo v letu 1996 nakazano Univerzi 220.321.304,00 SIT, Univerza pa izkazuje za 308.277.098,00 SIT prilivov od ministrstva, kar je za 87.955.794,00 SIT več. Podatki se ne ujemajo zaradi različnega časovnega zajemanja nakazil ministrstva in prilivov Univerze. Ministrstvo

vključuje med nakazila v letu 1996 dejanska nakazila v tem obdobju, ne glede na katero obdobje se nanašajo, Univerza pa med prilivi evidentira samo tiste, ki se nanašajo na navedeno obdobje. Poleg tega Univerza evidentira med prilivi tudi sredstva za:

- projekt Posodobitev študijskega procesa (Marentič)
- mednarodno dejavnost
- komisijo za sprejem v študentske domove
- opremo in materialne stroške za telovadnico
- materialne stroške IRS-RCU
- opremo in materialne stroške VPIS-a
- rektorjev sklad (oprema).

Eden od ciljev te revizije je bil tudi preveritev namenskosti porabe proračunskih sredstev za izvajanje visokošolskih izobraževalnih programov in porabe sredstev za poslovanje uprave v letu 1996. Za doseganje zastavljenega cilja je potrebno dosledno evidentirati prihodke in temu ustrezne odhodke po vsaki pogodbi posebej in tudi po namenih.

Univerza (uprava) ne izkazuje prihodkov in odhodkov, kakor tudi ne prilivov in odlivov po pogodbah in po namenih, kar pomeni, da preveritev z vidika namenskosti ni mogoča. Kot je podrobno opisano v poglavju 2.4. Prihodki, odhodki in finančni rezultat, Univerza ne evidentira vseh prilivov in odlivov preko kontov razreda 7 (preko prihodkov in odhodkov), ampak tudi preko obveznosti. *Prihodki* so sicer evidentirani po virih financiranja in tudi po stroškovnih mestih - organizacijskih enotah, ne pa po namenih, kot npr. prihodki za plače za redno dejavnost, prihodki za plače za znanstveno-raziskovalno dejavnost, prihodki za materialne stroške za redno dejavnost, prihodki za materialne stroške za znanstveno-raziskovalno dejavnost itd. *Odhodke* Univerza (uprava) evidentira po vrstah in še nadalje po stroškovnih mestih - organizacijskih enotah na podlagi prejetih računov in obračunov za posamezno organizacijsko enoto, ne pa po virih financiranja in določenih namenih, kot npr. plače za redno dejavnost, plače za znanstveno-raziskovalno dejavnost, materialni stroški za redno dejavnost, materialni stroški za raziskovalno dejavnost, materialni stroški za opravljanje tržne dejavnosti, materialni stroški športne dvorane itd., tako da ni mogoče ugotoviti, koliko odhodkov se nanaša na vsako pogodbo posebej in v tem revizijskem postopku konkretno na izvajanje redne dejavnosti.

Na podlagi ugotovitev v poglavju "Izvajanje in financiranje visokošolskih izobraževalnih programov povzemamo naslednje:

- Univerza pridobiva proračunska sredstva od različnih ministrstev, preko polovice od Ministrstva za šolstvo in šport, kar četrtno vseh prihodkov pa je dosegla z opravljanjem tržnih dejavnosti.
- S posameznimi ministrstvi kot financerji je Univerza sklepala letne pogodbe ali pogodbe za izvedbo dejavnosti ali dela dejavnosti; evidence o sklenjenih pogodbah in njihovem uresničevanju Univerza ni vodila.
- Za izvedbo študijske dejavnosti sta Univerza in uprava z Ministrstvom za šolstvo in šport sklenili pogodbo, čeprav uprava ne izvaja študijske dejavnosti, temveč opravlja upravno-administrativne in strokovno-tehnične naloge, kar pa v pogodbi ni bilo opredeljeno. Prav tako so za izvedbo študijske dejavnosti pogodbe z ministrstvom sklenile tudi članice, vsaka posebej. Po 7. čl. statuta, ki govori o uresničevanju avtonomije Univerze, Univerza nastopa kot samostojen partner v razmerju do ministrstev, v katerih delovno področje sodijo zadeve, ki se nanašajo na njeno delovanje. V konkretnem primeru ni bilo tako, saj so v razmerju do Ministrstva za šolstvo in šport nastopale članice, ki so z njim komunicirale

neposredno, mimo Univerze, ki je bila le sopolpisnik tripartitnih pogodb. Finančni tokovi oziroma nakazana sredstva po teh pogodbah so tekli neposredno od ministrstva do posamezne članice.

- Sredstva po pogodbah, katerih sopolpisnik je bila Univerza, je ministrstvo nakazovalo neposredno članicam, zato je bilo mogoče preveriti pravilnost uporabe sredstev za izvajanje študijske dejavnosti le pri članicah in ne na Univerzi.
- Univerza kot pravna oseba ustanovitelju ni predložila poslovnega poročila, ki bi dokazovalo, da je opravila naloge, določene v pogodbi ter temeljnih računovodskih izkazov, saj jih ni sestavila. Ministrstvu so bili ločeno predloženi računovodski izkazi uprave in članic.
- Zaradi neevidentiranja prihodkov in odhodkov po posameznih pogodbah in namenih na Univerzi (upravi) ni bilo mogoče revidirati namenskosti porabe sredstev za izvajanje njene redne dejavnosti, saj je za tovrstni nadzor prihodke in odhodke potrebno spremljati po virih financiranja, vrstah in namenih. Preverjena pa je bila zakonitost porabe sredstev uprave ne glede na vir financiranja.

1.2. Finančno poslovanje Univerze v Ljubljani kot pravne osebe

Univerza v Ljubljani ne vodi poslovnih knjig ter ne sestavlja računovodskih izkazov kot pravna oseba. Povsem ločeno, samostojno in neodvisno vodijo poslovne knjige in sestavljajo računovodske izkaze:

- uprava Univerze za poslovanje tajništva Univerze, v neznatnem delu pa tudi za poslovanje Univerze kot pravne osebe (rektorjev sklad, mednarodno sodelovanje) ter
- članice Univerze za svoje poslovanje.

Univerza vodi poslovne knjige ter sestavlja računovodske izkaze po Zakonu o računovodstvu. Pri tem se članice Univerze ravnaajo po Uredbi o kontnem planu ter Pravilniku o vsebini kontov v kontnem planu, ki veljata tudi za zavode. Uprava Univerze pa uporablja Uredbo o kontnem planu in bilancah za samoupravne interesne skupnosti ter Pravilnik o vsebini posameznih kontov v kontnem planu za samoupravne interesne skupnosti, čeprav bi uprava kot del visokošolskega zavoda morala voditi knjige po istih predpisih kot članice.

V 22. čl. Odloka o preoblikovanju je določeno, da Univerza začne poslovati v pravnem prometu s 1.1.1995. V smislu določil 3. odst. 16. čl. Zakona o računovodstvu bi Univerza ter dotedaj samostojne fakultete, umetniške akademije in visoke strokovne šole, po novem članice Univerze, morale sestaviti na dan pred dnevom, ko so začele poslovati po novem statusu, torej na dan 31.12.1994, letni obračun, na podlagi katerega se ugotovi začetna bilanca stanja nove pravne osebe.

Uskladitev sistema finančnega poslovanja Univerze in članic je v 334. čl. določal tudi statut, ki je z Odlokom o preoblikovanju določen datum pomaknil za dve leti, torej do konca obračunskega obdobja 1996.

V smislu 20. čl. Zakona o računovodstvu bi Univerza ter članice morale sestaviti konsolidirano bilanco stanja in konsolidirano bilanco uspeha, kot letno zbirno bilanco stanja in letno zbirno bilanco uspeha, zmanjšani za zneske iz medsebojnega financiranja ter medsebojnega in internega prometa.

Usklajeno evidentiranje ter zagotavljanje podatkov o poslovanju in rezultatih poslovanja bi poleg ločenega spremljanja medsebojnih tokov med Univerzo in članicami omogočalo sestavitev konsolidiranih računovodskih izkazov.

Univerza kot pravna oseba ni opravila rednega letnega popisa sredstev ter obveznosti do virov sredstev po stanju na dan 31.12.1996; neodvisno in ločeno so popis opravile uprava in članice, vsaka za sredstva, terjatve in obveznosti, ki jih izkazujejo v svojih poslovnih knjigah. V revizijskih postopkih, opravljenih na članicah Univerze, je bilo ugotovljeno, da so ga primeroma opravile malomarno ali pa sploh ne.

Od uveljavitve ZVis in Odloka o preoblikovanju Univerza ni izdelala nikakršnih usmeritev oz. navodil za spremljanje finančnega poslovanja; Univerza namreč nima pravilnika o računovodstvu oz. akta, ki bi urejal vodenje poslovnih knjig in sestavljanje računovodskih izkazov uprave in članic. Uprava in članice imajo tudi različne računalniške programe za spremljanje finančnega poslovanja.

310. do 312. čl. statuta opredeljujejo letni načrt financiranja, ki ga sprejme upravni odbor na temelju letnega programa dela. Letni program dela in letni načrt financiranja sprejme Univerza na predlog članic. Članica sprejme letni načrt financiranja na podlagi letnega programa dela, ki obsega vse njene dejavnosti. Na temelju sprejetega načrta financiranja oblikuje Univerza zahteve za financiranje svoje dejavnosti in jih posreduje ustanovitelju.

Univerza nima ne letnega programa dela, ne letnega načrta financiranja. Zahtevki, ki jih Univerza posreduje ustanovitelju, so zahtevki uprave za financiranje posamičnih dejavnosti ali dela dejavnosti (npr. za vpisno službo, računalniški center, mednarodno sodelovanje, komisijo za sprejem v študentske domove) v okviru pogodbeno dogovorjenih zneskov, neodvisno od Univerze oz. mimo Univerze pa svoje zahteve ministrstvu posredujejo tudi članice.

Vsaka članica Univerze ima svojo računovodsko službo, organizacija le-teh pa je odvisna in prilagojena potrebam članice. Računovodska služba strokovnih služb Univerze v Ljubljani (uprave) je organizirana v finančno-računovodskem sektorju in ima poleg vodje še pet delavcev, in sicer na naslednjih mestih:

- svetovalec za finančno knjigovodstvo,
- strokovni sodelavec za knjigovodstvo osnovnih sredstev in drobnega inventarja,
- strokovni sodelavec finančne operative in likvidacije,
- strokovni sodelavec za področje knjiženja evidenc in glavne knjige in
- strokovni sodelavec za obračun plač in vodenje blagajne.

Univerza vodi le poslovne knjige za upravo, ne vodi pa poslovnih knjig za Univerzo kot pravno osebo, ki vključuje tudi članice. Članice vodijo poslovne knjige samostojno in neodvisno od Univerze in po drugih predpisih kot uprava. V poslovnih knjigah uprave je izkazan tudi del sredstev, ki jih ministrstvo nameni za študijsko dejavnost Univerzi in ne neposredno članicam. Univerza tudi ni izdelala konsolidiranih računovodskih izkazov, saj ji neusklajeno evidentiranje na upravi in članicah ter nespremljanje medsebojnih tokov tega niti ne omogočajo. Potrebni aktov, ki bi urejali finančno poslovanje, Univerza nima. Univerza tudi nima letnega načrta financiranja, ki bi moral biti izdelan na podlagi letnega programa dela, ki pa ga tudi ni.

1.3. Študijski programi na Univerzi v Ljubljani v študijskem letu 1995/96

Študij na visokošolskih zavodih poteka po študijskih programih za pridobitev izobrazbe in programih za izpopolnjevanje.

Za študijske programe, ki so se izvajali v študijskem letu 1995/96 in ki še niso bili usklajeni z ZVis, na Univerzi ni bilo pridobljenih dokazil o sprejemu programov na znanstvenopedagoških svetih članic, niti ni bilo pridobljenega mnenja znanstvenopedagoškega sveta Univerze. Univerza je predložila samo programske zasnove. To posledično pomeni, da ni bilo mogoče preveriti, ali so bili razpisani in objavljeni, kakor tudi izvedeni, javno veljavni študijski programi.

V letih 1995 in 1996 je bilo na Univerzi opravljeno usklajevanje študijskih programov z ZVis glede na zahtevo 4. odst. 88. čl., po katerem so bili visokošolski zavodi dolžni uskladiti svoje študijske programe z zakonom najkasneje v dveh letih po njegovi uveljavitvi. Članice so Univerzi predložile podatke o sestavinah programov, ki jih je obravnavala komisija za dodiplomski študij in o tem sestavila poročilo za znanstvenopedagoški svet Univerze. Poročilo komisije Računskemu sodišču ni bilo predloženo, po pojasnilu vodje izobraževalno-raziskovalnega sektorja pa ima popolnoma enako vsebino kot predlog znanstveno-pedagoškega sveta Univerze, naslovljen Svetu za visoko šolstvo, za ugotovitev skladnosti programov z zakonom.

Znanstveno-pedagoški svet Univerze v Ljubljani je dne 27.6.1995 obravnaval obstoječe študijske programe članic in ugotovil, da so ti programi po trajanju in urnem obsegu skladni z določili ZVis (36. čl. in 37. čl.), čeprav nekateri odstopajo od veljavnih normativov in standardov za opravljanje izobraževalne dejavnosti v višjem in visokem šolstvu. Svetu za visoko šolstvo je predlagal, da ugotovi, da so ti programi skladni z zakonom. Na isti seji dne 27.6.1995 je znanstveno-pedagoški svet Univerze sprejel tudi sklep o soglasju k predlogom študijskih programov za pridobitev visoke strokovne izobrazbe (10 programov) ter še k trem študijskim programom za pridobitev univerzitetne izobrazbe.

V revizijskem postopku ni bilo predloženih sestavin programov, ki jih je obravnavala komisija in za katere je znanstveno-pedagoški svet ugotovil, da so skladni z ZVis, da bi lahko preverili oz. primerjali, ali so bili objavljeni programi (v publikaciji Seznam predavanj) skladni z obravnavanimi, h katerim je soglasje dal tudi senat Univerze.

O soglasjih Sveta za visoko šolstvo je Univerza obvestila članice. V tem dopisu je tudi navedeno, da so bili programi obravnavani in sprejeti na senatu dne 17.10.1995; zapisnika senata z dne 17.10.1995 ni bilo predloženega.

Iz dokumentacije, ki jo ima Univerza za programe, usklajene z ZVis, niso razvidni bistveni podatki, potrebni za razpoznavanje in razločevanje posameznega programa in ki bi predstavljali programe, predvsem pa naslednji podatki:

- navedba visokošolskega zavoda, ki izvaja določen program;
- naziv in vrsta programa ter morebitne smeri;
- podatek o sprejemu programa(ov) na pristojnem organu članice Univerze - sklep pristojnega organa;
- podatek o sprejemu programa na organu Univerze - soglasje univerzitetnega senata k programu;
- mnenje Sveta za visoko šolstva;

- trajanje študija;
- letno in celotno število ur programa;
- strokovni, akademski in znanstveni naslov.

Priporočljivo bi bilo, da bi Univerza vzpostavila bazo programov, iz katere bi bili razvidni vsi pomembni, zgoraj navedeni podatki, priloga pa bi bil sam program oz. njegove sestavine ter sklepi vseh pristojnih organov. To bi tudi zagotavljalo osnovno vedenje o tem, koliko in katere programe izvaja Univerza.

Po 5. čl. pogodb, sklenjenih med Univerzo, posameznimi članicami in ministrstvom, je bila univerza ministrstvu dolžna predložiti skupaj za vse članice in upravo najavo števila pripadajočih koeficientov za plače delavcev. Vsebina najave javne službe v visokem šolstvu je opredeljena v 3. čl. pogodb. Najava vsebuje poleg podatkov o številu študentov, številu diplomantov, zaposlenih in njihovih obremenitvah tudi podatke o študijskih programih ter oblikah in načinih njihovega izvajanja. Najave pa so ministrstvu predložile članice neposredno same, ni je torej predložila Univerza, kar bi bila dolžna storiti po pogodbi.

1.4. Študenti

Za študijsko leto 1995/96 v revizijskem postoku niso bili predloženi podatki o številu vpisanih študentov v študijske programe, ki jih je izvajala. Po pojasnilu vodje izobraževalno-raziskovalnega sektorja so ti podatki razvidni iz statističnih publikacij. Le-te pa vsebujejo podatke o skupnem številu študentov v Republiki Sloveniji.

1.5. Zaposleni

Republika Slovenija zagotavlja v smislu določil 73. čl. ZVis sredstva za plače na osnovi sistemizacije in zasedbe delovnih mest.

Sistemizacije delovnih mest za Univerzo kot pravno osebo, ki jo po 74. čl. ZVis določi rektor na podlagi:

- obsega pedagoškega, raziskovalnega, umetniškega in drugega dela, potrebnega za izvedbo visokošolske dejavnosti kot javne službe,
- delovne in pedagoške obveznosti delavcev,
- standardov za opravljanje visokošolske dejavnosti in
- normativov za financiranje nacionalnega programa,

Univerza ni imela.

K sistemizaciji delovnih mest da soglasje minister, pristojen za visoko šolstvo.

Tudi iz 5. čl. pogodb izhaja, da se višina pogodbenih obveznosti določi na osnovi sklepa rektorja o sistemizaciji delovnih mest in razporeditvi delavcev na Univerzi, h kateremu da soglasje oz. potrditev minister. Članice Univerze so pridobivale finančna sredstva za plače na podlagi najav ob upoštevanju vsakomesečnih sprememb. Najave so članice predložile same neposredno ministrstvu, ni je torej predložila Univerza skupaj za vse članice, kar bi bila dolžna storiti v skladu s pogodbo.

Določitev obveznosti iz naslova plač je temeljila na sklepu rektorja o sistemizaciji in razporeditvi delavcev, aktu, ki ga članice Univerze oz. Univerza nimajo, saj so sredstva za plače pridobivale na podlagi najav.

Po 38. čl. statuta rektor Univerze določa sistemizacijo delovnih mest na Univerzi; na predlog dekanov članic odloča o delovnih razmerjih visokošolskih učiteljev, znanstvenih delavcev in visokošolskih sodelavcev, potrebnih za izvajanje šudijskih, znanstvenoraziskovalnih in umetniških programov iz nacionalnega programa visokega šolstva.

Izhodišča za sistemizacijo delovnih mest Univerze sprejema upravni odbor (64. čl. statuta), glavni tajnik Univerze pa skrbi za pripravo predloga sistemizacije delovnih mest na Univerzi ter na temelju sprejete sistemizacije za ustrezno zasedbo delovnih mest tajništva Univerze (294. čl. statuta). Izhodišča za sistemizacijo je v letu 1997 sprejel upravni odbor.

Na Univerzi do zadnje četrtine leta 1996 ni bilo nobenega pregleda o številu in kategorijah zaposlenih. Prvič je bil pregled delovnih mest na Univerzi izdelan ob pripravi "Predloga plana članic Univerze za leto 1997" z dne 10.10.1996 za potrebe upravnega odbora. Zaradi ponazoritve števila zaposlenih na Univerzi je v nadaljevanju podan prikaz podatkov iz omenjenega dokumenta.

Tabela 4: Pregled števila delavcev na Univerzi po kategorijah zaposlenih, na dan 31.12.1995 in 31.12.1996*

Kategorija zaposlenih	Redno zaposleni na dan 31.12.			Za določen čas na dan 31.12.			Pogodbeni delavci na dan 31.12.			SKUPAJ na dan 31.12.		
	1995	1996	Indeks 96/95	1995	1996	Indeks 96/95	1995	1996	Indeks 96/95	1995	1996	Indeks 96/95
Učitelji	1001	1165	116	67	40	60	473	489	103	1541	1694	110
Znanstveni sodelavci	258	217	84	311	347	112	16	16	100	585	580	99
Visokošolski sodelavci	669	786	117	145	159	110	351	357	86	1165	1302	112
Laboranti oz. tehnični sodelavci	421	450	107	54	66	122	129	156	121	604	672	111
Delavci v knjižnici	149	158	106	3	7	233	2	1	50	154	166	108
Administrativni in računovodski delavci	468	514	110	9	16	178	7	6	86	484	536	111
Hišniki	75	78	104	5	1	20	1	1	100	81	80	99
Snažilke	193	196	102	1	0	0	22	21	95	216	217	100
SKUPAJ	3234	3564	113	595	636	107	1001	1047	105	4830	5247	109

* podatke na dan 31.12.1996 je Univerza ocenila.

Skupno se je število delavcev na univerzi v letu 1996 v primerjavi z letom 1995 povečalo za 9 %. Najbolj se je povečalo število *redno zaposlenih* visokošolskih sodelavcev (za 17 %) in učiteljev (za 16 %); opazen je tudi porast števila administrativnih in računovodskih delavcev (za 10 %), poraslo pa je tudi število laborantov oz. tehničnih sodelavcev ter delavcev v knjižnici in hišnikov, za 16 % pa se je zmanjšalo število znanstvenih sodelavcev. Velik je tudi porast števila *zaposlenih za določen čas* - močno povečanje je opaziti pri delavcih v knjižnici (za 133 %), administrativnih in računovodskih delavcih (za 78 %) ter laborantih in tehničnih sodelavcih (za 22 %). Za 12 % oz. 10 % se je povečalo število znanstvenih sodelavcev ter visokošolskih sodelavcev. Število *pogodbeno zaposlenih* se je najbolj povečalo pri laborantih oz. tehničnih sodelavcih, malenkostno pa pri učiteljih, pri drugih kategorijah pa je upadlo.

Med *redno zaposlenimi* na dan 31.12.1996 je bilo največ visokošolskih učiteljev (32,7 %), sledijo visokošolski sodelavci (22,1 %), 14,4 % pa je administrativnih in računovodskih delavcev. Laborantov in tehničnih sodelavcev je 12,6 %, znanstvenih sodelavcev 6,1 %, snažilk 5,5 % ter 2,2 % hišnikov. Med *zaposlenimi za določen čas* na dan 31.12.1996 je bilo

več kot polovica znanstvenih sodelavcev - 54,6 % ter četrtnina visokošolskih sodelavcev. Med *pogodbeno zaposlenimi* pa je bilo največ učiteljev (46,7 %), visokošolskih sodelavcev 34,1 % ter 15 % laborantov in tehničnih sodelavcev. Struktura skupnega števila delavcev na Univerzi je bila podobna strukturi redno zaposlenih: učiteljev je 32,3 %, visokošolskih sodelavcev 24,8 %, laborantov in tehničnih sodelavcev 12,8 %, znanstvenih sodelavcev 11,1 %, administrativnih in računovodskih delavcev 10,2 %, delavcev v knjižnici 3,2 % ter hišnikov in snažilck 5,6 %.

Iz zgoraj navedenega je mogoče povzeti naslednje:

- izhodišča za sistemizacijo so bila sprejeta v letu 1997;
- predlog sistemizacije delovnih mest, ki ga je dolžan pripraviti glavni tajnik Univerze, za revidirano obdobje ni bil izdelan, kar posredno pomeni,
- da sistemizacije za leto 1996 na Univerzi ni bilo - ni bilo določeno število delavcev, potrebnih za izvajanje nacionalnega programa visokega šolstva oz. za izvajanje dejavnosti nasploh

Akt o sistemizaciji bi dal odgovor na vprašanje, koliko je potrebnih delovnih mest za izvajanje pedagoške dejavnosti oz. dejavnosti na Univerzi nasploh. Na podlagi veljavnih normativov in standardov bi moral biti izdelan tudi pregled obremenitev posameznih kategorij pedagoških delavcev, (po predmetih, predmetnih področjih), in tudi pregled potrebnega števila zaposlenih na Univerzi.

1.6. Poraba proračunskih sredstev za študijsko dejavnost

V nadaljevanju je opisana poraba tistih proračunskih sredstev za študijsko dejavnost, ki so dodeljena Univerzi in jih le-ta nadalje nameni članicam. To pa je le neznamen del sredstev - rektorjev sklad v višini 50 mio SIT. Evidentiranje oz. poraba teh sredstev je izkazana v letnem obračunu uprave.

1.6.1. Sredstva rektorjevega sklada

Na podlagi 5. čl. pogodbe o zagotavljanju pogojev za izvedbo študijske dejavnosti, sklenjene dne 6.9.1996 med Univerzo v Ljubljani, upravo in Ministrstvom za šolstvo in šport, je ministrstvo odobrilo sredstva za rektorjev sklad v višini 50.000.000,00 SIT.

Univerza je na podlagi sklepov ministrstva o zagotovitvi sredstev za nadomestitev opreme na visokošolskih zavodih prejela sredstva, namenjena posodobitvi opreme, nujne za snovanje in začetek izvajanja novih študijskih programov, oblikovanih ob upoštevanju načel kreditnega sistema, v višini 27.000.000,00 SIT (nakazilo po prvem sklepu dne 18.1.1996) in 23.000.000,00 SIT (nakazilo po drugem sklepu dne 27.6.1996), skupaj torej 50.000.000,00 SIT.

Poslovne dogodke v zvezi s sredstvi rektorjevega sklada je Univerza izkazovala na analitičnih kontih skupine 24 *kot obveznosti za predujme*, in sicer:

- konto 240-002 Rektorjev sklad - oprema uprava (prvo nakazilo v znesku 27.000.000,00 SIT) in
- konto 240-013 Rektorjev sklad oprema - MŠŠ (drugo nakazilo v znesku 23.000.000,00 SIT).

Poraba sredstev rektorjevega sklada je bila izkazana kot zmanjšanje obveznosti za predujme v breme kontov skupine 24 za nakazila članicam ter prejete račune za dve organizacijski enoti uprave Univerze - RCU (Računalniški center Univerze) in VPIS (vpisna služba).

V skladu z rektorjevo odločitvijo so bili članicam posredovani sklepi, na podlagi katerih so bila izvršena nakazila; v sklepih je bil naveden tudi namen porabe sredstev, pretežno za nakup računalniške opreme, deloma tudi pisarniške opreme, priključitev na mrežo METULJ ter le v posamičnih primerih za študijsko opremo. Sredstva, ki jih je rektor s sklepom namenil organizacijskima enotama uprave, so se črpala na podlagi računov dobaviteljev.

1.6.1.1. Dodeljevanje in poraba sredstev v višini 27 mio SIT

Na podlagi sklepa ministra o zagotovitvi sredstev je rektor dne 7.2.1996 objavil razpis v višini odobrenih sredstev 27.000.000,00 SIT, ki je bil posredovan dekanom članic Univerze. V razpisu so bile določene naslednje prioritete:

1. najnujnejša oprema v učilnicah,
2. oprema v študentskih referatih,
3. oprema, namenjena dekanatom, tajništvom in študentskim referatom za vključitev na mrežo METULJ,
4. tehnične posodobitve opreme in stanja pod točko 2. in 3.

Članice Univerze so bile dolžne posredovati svoje potrebe z navedbo opreme do 20.2.1996. Iz prijav je razvidno, da so nekatere članice opremo, za katero so kandidirale na razpisu, že kupile, v posameznih primerih so bili prijavam priloženi predračuni.

Rektor je sprejel odločitev, da članicam, ki imajo e-mail, nakaže sredstva v višini 800.000,00 SIT za nabavo opreme. Za članice, ki pa niso priključene na METULJ-a in nimajo urejene elektronske pošte, pa je rektor odločil, da morajo najprej zagotoviti priključitev na METULJ-a in zagotoviti pretok elektronske pošte, šele potem se jim nakaže odobrena sredstva.

Univerza je sredstva od ministrstva prejela dne 18.1.1996, članicam jih je nakazovala s sledečo dinamiko:

<i>Datum</i>	<i>Znesek nakazila</i>
8.5.1996	2.350.000,00 SIT
22.5.1996	9.950.000,00 SIT
13.6.1996	800.000,00 SIT
3.7.1996	1.600.000,00 SIT
22.8.1996	250.000,00 SIT
30.9.1996	6.150.000,00 SIT
18.10.1996	2.400.000,00 SIT
SKUPAJ	23.500.000,00 SIT

Preverjeno je bilo dodeljevanje sredstev članicam Univerze in poraba sredstev za organizacijski enoti tajništva Univerze - za RCU in VPIS. Pri tem je bilo ugotovljeno:

1./

Vsem članicam, razen eni, so bila nakazana sredstva v višini po 800.000,00 SIT, eni pa v višini 1.100.000,00 SIT. Višina nakazanih sredstev ne kaže na to, da bi bila sprejeta merila,

kar posredno potrjuje tudi zapisnik upravnega odbora z dne 8.7.1996, iz katerega je razvidno, da je potrebno pripraviti merila za porabo sredstev rektorjevega sklada.

2./

Iz sredstev rektorjevega sklada so bili za organizacijsko enoto RCU pokriti računi za materialne stroške - potrošni material, pa tudi računi za drobni inventar, kot npr.:

- račun podjetja IC Elektronika d.o.o. Ljubljana, št. RCU/100, z dne 14.5.1996, za razni material v vrednosti 132.934,60 SIT, računu je priložena naročilnica št. 11/RCU/96, z dne 14.5.1996, za "elektromaterial po izbiri (za vzdrževanje);
- račun podjetja ZAK d.o.o. Ljubljana, št. RCU/146, z dne 28.8.1996, v znesku 64.064,00 SIT, od katerega se na osnovna sredstva nanaša 25.697,00 SIT, na materialne stroške pa 38.367,00 SIT;
- račun podjetja Autronic d.o.o. Ljubljana, št. RCU/71A, z dne 26.3.1996, v skupni vrednosti 91.539,00 SIT, od katere se na materialne stroške nanaša 21.924,00 SIT;
- račun podjetja JUST Trgovina Proizvodnja d.o.o. Ljubljana, št. RCU/138, z dne 5.6.1996, v znesku 153.825,30 SIT, s katerim je bil zaračunan drobni inventar v znesku 127.581,00 SIT ter potrošni material v znesku 26.244,30 SIT.

Skupaj je bilo po zgoraj navedenih računih za potrošni material porabljeno 219.469,90 SIT, za drobni inventar pa 127.581,00 SIT, kar ni v skladu s sklepom ministrstva, pa tudi ne v skladu s sklepom rektorja, zato je poraba sredstev v višini 347.050,90 SIT nenamenska.

Iz obvestila vodje finančnoračunovodskega sektorja vodji IRS-RCU-ja, z dne 5.9.1996, je razvidno, da v teh primerih ni bila zagotovljena namenska poraba dodeljenih sredstev; iz odgovora vodje IRS-RCU, z dne 10.9.1996, izhaja, da so bila sredstva porabljena za nabavo drobnega inventarja, za vzdrževanje računalniške opreme in lokalnih mrež, brez katerega ni mogoče opravljati tekočega dela vzdrževalcev. V tem kontekstu velja omeniti sklep upravnega odbora Univerze, z dne 14.3.1996, da je razpis za 6 delovnih mest vzdrževalcev (v RCU-ju) opravljen in da posebnih sredstev za nabavo opreme delovnega mesta ne bodo prejeli, zato bo rektor za pokrivanje teh stroškov del sredstev namenil iz rektorjevega sklada.

3./

Po posameznih računih je bila za RCU nabavljena razna oprema, za katero ni mogoče trditi, da je namenjena študentom oziroma za snovanje in začetek izvajanja novih študijskih programov, kt je določeno v sklepu ministra. To velja npr. za naslednje račune:

- račun podjetja LIK Pohištvo d.o.o. Kočevje, št. RCU/75, z dne 24.5.1996, za pohištvo (mize in predalniki) v znesku 129.675,00 SIT, ki je bilo nabavljeno za 5 na novo zaposlenih vzdrževalcev;
- račun podjetja Jerovšek Computers d.o.o. Domžale, št. RCU/261, z dne 2.12.1996, za prenosni računalnik v vrednosti 313.300,00 SIT; iz računa je razvidno, da je naslovljen na delavca RCU-ja. V sklepu rektorja je bilo za RCU predvideno 6 osebnih računalnikov, ki so bili tudi nabavljeni, medtem ko nabava prenosnega računalnika ni bila predvidena.

Nabava pohištva (ne glede na sklep upravnega odbora) ter prenosnega računalnika v skupnem znesku 442.975,00 SIT ni bila v skladu s sklepom ministra in sklepom rektorja (za prenosni računalnik) in je bila zato nenamenska.

4./

Pri preveritvi nekaterih računov je bilo ugotovljeno, da so bili najprej evidentirani kot materialni stroški, torej v breme odhodkov uprave, nato pa stornirani in črpani iz sredstev rektorjevega sklada, kot npr.:

- račun podjetja Fotona d.d. Ljubljana, št. RCU/265, z dne 5.12.1996, ki se glasi na znesek 168.166,20 SIT. Iz odredbe likvidatorja je razvidno, da se znesek nanaša na vzdrževanje, zato je bil račun sprva knjižen kot strošek na konto 442-8035 - druge proizvodne storitve drugih - RCU - vzdrževanje strojne opreme. S tem. št. 60/30.12.1996 je bil račun storniran v višini 114.122,50 SIT, kolikor je ostalo še neporabljenih sredstev rektorjevega sklada (do višine sredstev, odobrenih RCU-ju in VPIS-u - 3,5 mio SIT), razlika v višini 54.043,70 SIT je bila pokrita v breme odhodkov uprave. Poraba sredstev v višini 114.122,50 SIT je glede na sklep ministra in sklep rektorja nenamenska.

Takšen način knjiženja tudi ni bil v skladu z računovodskimi pravili v smislu 14. čl. Zakona o računovodstvu.

5./

Univerza oz. uprava nista objavili javnega razpisa in opravili izbora najugodnejšega ponudnika, kar bi bili dolžni storiti v skladu z določili iz pogodbe ter sklepom ministrstva, v kolikor nabava presega 1,0 mio SIT, v naslednjih primerih:

- na podlagi računov podjetja JAE d.o.o. Ljubljana, št. RCU/113 in RCU/114, oba z dne 3.6.1996 za 972.018,60 SIT in za 799.218,00 SIT, skupaj torej 1.771.236,60 SIT, je bilo nabavljenih skupaj 6 osebnih računalnikov. V obeh primerih je bilo plačilo izvršeno na podlagi predračunov (računa od 3.6.1996, plačilo 31.5.1996);
- na podlagi sklepov rektorja je bilo za organizacijsko enoto VPIS predvideno 500.000,00 SIT za nakup opreme, iz teh sredstev je bila črpana poraba po računu podjetja Gekko d.o.o. Ljubljana, št. CRU/37, z dne 8.3.1996, za 2 računalnika, namenjena za vpisno službo Univerze v Ljubljani ter vpisno službo Univerze v Mariboru. Znesek računa je znašal 1.041.165,00 SIT. Za blago, nabavljeno po teh računih, sta bili izdani dve naročilnici, št. 28, z dne 21.2.1996 in št. 29, prav tako z dne 21.2.1996.

Nabavi v skupnem znesku 2.812.401,60 SIT, za kateri ni bil objavljen javni razpis in opravljen izbor najugodnejšega ponudnika, pomeni ravnanje, ki ni v skladu z določili iz pogodbe z Ministrstvom za šolstvo in šport ter sklepom ministrstva.

6./

Iz računov, na podlagi katerih so bila nabavljena bodisi osnovna sredstva, drobni inventar ali potrošni material je razvidno, da je odredbodajalec za plačilo računov dobaviteljem iz sredstev rektorjevega sklada, ki se nanašajo na RCU in VPIS, glavni tajnik Univerze. Po 294. čl. statuta je glavni tajnik odredbodajalec za finančne zadeve tajništva Univerze in torej ne odredbodajalec univerze kot pravne osebe, za kar je pristojen rektor Univerze. Rektor je sicer podpisal sklep o dodelitvi sredstev za omenjeni organizacijski enoti, vendar bi moral biti tudi odredbodajalec za plačilo računov, razen če bi ta pooblastila prenesel na drugo osebo (glavnega tajnika).

7./

Del opreme, kupljene iz sredstev rektorjevega sklada se nahaja tudi pri članicah Univerze, pa tudi drugje - npr. vpisna služba Univerze v Mariboru. To izhaja iz računa, opisanega v točki 5. Iz prevzemnice z dne 17.7.1996, ki je priloga k računu, je razvidno, da se oba računalnika nahajata na Univerzi v Mariboru. Pri kontroli opravljenega popisa je bilo ugotovljeno, da ta sredstva niso bila popisana, kar ni v skladu s 35. - 37. čl. Zakona o računovodstvu.

1.6.1.2. Dodeljevanje in poraba sredstev v višini 23.000.000,00 SIT

Razpisa za nakazilo v višini 23.000.000,00 SIT ni bilo; po pojasnilu vodje finančno-računovodskega sektorja iz razloga, ker so bile že na podlagi prvega razpisa zbrane prijave, znesek katerih je presegal odobrena in nakazana sredstva ministrstva.

Od nakazanih sredstev ministrstva v višini 23,0 mio SIT je bilo s sklepom rektorja z dne 28.11.1996 članicam neposredno namenjeno 18.808.000,00 SIT za nadomestitev opreme. RCU-ju je bilo namenjenih 3.776.129,00 SIT za:

- dopolnitev računalniške opreme pri članicah v znesku 2.800.000,00 SIT (skupaj 4 omrežja, 6 osebnih računalnikov in dograditve spomina - 44 kosov 8 MB RAM ter 3 kosi 16 MB RAM) ter
- RCU-ju 976.129,00 SIT (za 1 prenosni računalnik in 3 osebne računalnike).

Iz gornjega izhaja, da so bila s sklepom odobrena sredstva v višini 22.584.129,00 SIT oz. za 415.871,00 SIT manj, kot je Univerza prejela od ministrstva. Sredstvom v znesku 415.871,00 SIT torej ni bil določen namen in so v letu 1996 tudi ostala neporabljena.

Članicam so bila sredstva nakazana dne 6.12.1996 v višini, določeni s sklepom rektorja.

Poraba sredstev za RCU je evidentirana v znesku 1.765.785,00 SIT na podlagi računa podjetja Mikrostar d.o.o. Ljubljana, št. RCU/294 z dne 30.12.1996, za 10 računalnikov s tipkovnicami ter 2 laserska tiskalnika. Pod organizacijsko enoto upravo je bila evidentirana vrednost treh računalnikov in dveh tiskalnikov v višini 637.560,00 SIT. Iz sklepa rektorja pa ne izhaja, da bi bila ta oprema odobrena tajništvu. Oprema, nabavljena za tajništvo Univerze, tudi ni v skladu s sklepom ministra. Zato je poraba v višini 637.560,00 SIT nenamenska. Preostalih sedem računalnikov v vrednosti 1.128.225,00 SIT je bilo nabavljenih in tudi knjiženih na RCU, čeprav so bili s sklepom rektorja odobreni 3 osebni in en prenosni računalnik. Prenosni računalnik ni bil nabavljen. Glede na to je poraba sredstev za 4 računalnike s tipkovnico v skupni višini 614.000,00 SIT nenamenska. Tudi za to nabavo ni bil objavljen javni razpis in opravljen izbor najugodnejšega ponudnika, kar predstavlja kršitev pogodbenih določil in sklepa ministrstva.

V letu 1996 so ostala neporabljena sredstva v višini 2.426.215,00 SIT, ki so bila kot obveznost prenešana v naslednje leto.

1.6.1.3. Poročilo o porabi sredstev

Rektor je z dopisom z dne 6.11.1996 pozval članice, da predložijo poročila in dokazila o porabi sredstev. Zbrana so bila poročila članic Univerze, ki so jim bila v večini primerov priložena tudi dokazila. Analiza porabe sredstev na podlagi predloženih poročil in dokazil ni bila izdelana, kot tudi ni bilo izdelano poročilo za ministrstvo kot financerja, k čemur je Univerzo zavezovala 5. točka sklepa ministra.

Računskemu sodišču je bilo predloženo "Poročilo o porabi sredstev za nadomestitev opreme na visokošolskih zavodih (27,0 mio SIT)" brez datuma in podpisa sestavljalca. Iz dokumenta ni razvidno, komu je namenjeno. Dokument je pripravila vodja finančno-računovodskega sektorja in je bil izdelan le za prvi del nakazanih sredstev. To je pravzaprav pregled o višini

nakazanih sredstev članicam ter višini porabljenih sredstev za organizacijski enoti uprave in ne obravnava porabe z vsebinskega vidika.

Na podlagi gornjih ugotovitev Računsko sodišče povzema:

- Za razdelitev sredstev rektorjevega sklada ni bilo meril, kar se zlasti izrazito kaže pri porabi 27,0 mio sredstev, saj so vse članice, razen ene, dobile po 800.000,00 SIT.
- Sredstva, ki sta jih porabljali organizacijski enoti uprave, so bila porabljena nenamensko - za potrošni material ter za drobni inventar; nenamensko je bilo porabljenih 2.155.708,40 SIT ali 4,3 % prejetih sredstev rektorjevega sklada.
- Določene nabave so presegale 1,0 mio SIT, za kar bi bila Univerza dolžna izvesti javni razpis in opraviti izbor najugodnejšega ponudnika, vrednost tako nabavljene opreme znaša 4.578.186,60 SIT ali 9,1 % prejetih sredstev rektorjevega sklada, kar predstavlja kršitev določil iz pogodbe z Ministrstvom za šolstvo in šport ter sklepov ministrstva.
- Plačila računov za organizacijski enoti uprave je odobral glavni tajnik Univerze, ki pa je odredbodajalec le za finančne zadeve tajništva Univerze.
- O porabi sredstev s strani članic je uprava sicer zbrala poročila in dokazila, vendar pa ni bilo izdelano skupno poročilo, ki bi v skladu s sklepom moralo biti predloženo ministrstvu, kar pomeni kršitev pogodbenih določil in sklepa ministrstva.

2. POSLOVANJE UPRAVE UNIVERZE V LJUBLJANI

Uprava Univerze vodi poslovne knjige tajništva Univerze in delno tudi Univerze kot pravne osebe (rektorjev sklad, mednarodno sodelovanje) po Zakonu o računovodstvu, Uredbi o kontnem planu in bilancah za samoupravne interesne skupnosti in Pravilniku o vsebini posameznih kontov v kontnem planu za samoupravne interesne skupnosti. Glede na to, da je Univerza visokošolski zavod, v okviru katerega deluje tudi uprava Univerze, in ne samoupravna interesna skupnost, bi morala voditi poslovne knjige in sestaviti letni obračun po Uredbi o kontnem planu in po Pravilniku o vsebini posameznih postavk in o načinu sestavljanja bilance stanja, bilance uspeha in razporeditve rezultatov, ki veljata za zavode. Letnega obračuna ni obravnaval noben organ Univerze.

Tabela 5: Bilanca stanja na dan 31.12.1996

ZAP. ŠT.	POSTAVKA	v 000 SIT
1.	POSLOVNA SREDSTVA	509.633
2.	a/ Denarna sredstva in sredstva v obračunu	54.967
3.	- Denarna sredstva	42.767
4.	- Terjatve	11.582
5.	- Aktivne časovne razmejitev	618
6.	b/ Zaloge	6.748
7.	c/ Plasmaji iz poslovnih sredstev	156.249
8.	- Kratkoročni plasmaji	155.890
9.	- Dolgoročni plasmaji	359
10.	č/ Osnovna sredstva v uporabi (sedanja vrednost)	169.481
11.	- Nabavna vrednost osnovnih sredstev	345.576
12.	- Popravek vrednosti osnovnih sredstev	176.095
13.	d/ Osnovna sredstva v pripravi	83.631
14.	e/ Nekriti odhodki	38.557
15.	SREDSTVA REZERV	0
16.	SREDSTVA SOLIDARNOSTI	71
17.	SREDSTVA ZA DRUGE NAMENE	199.540

18.	SKUPNA AKTIVA	709.244
19.	VIRI POSLOVNIH SREDSTEV	348.005
20.	a/ Trajni viri poslovnih sredstev	277.939
21.	b/ dolgoročni viri poslovnih sredstev	3
22.	c/ Kratkoročni viri poslovnih sredstev	70.063
23.	-Kratkoročni krediti	0
24.	- Tekoče obveznosti	58.907
25.	- Pasivne časovne razmejitve	11.156
26.	VIRI SREDSTEV REZERV	0
27.	VIRI SREDSTEV SOLIDARNOSTI	71
28.	VIRI SREDSTEV ZA DRUGE NAMENE	361.168
29	SKUPNA PASIVA	709.244

2.1. Popis sredstev uprave Univerze in njihovih virov po stanju na dan 31.12.1996

Popis je bil opravljen nepopolno in malomarno. Poročilo o popisu je bilo sestavljeno v računovodski službi, poročila o popisu ni obravnaval noben organ Univerze, na nekaterih popisnih listih ni vidne sledi popisa. Popisa denarnih sredstev, terjatev, obveznosti in zalog pa uprava Univerze ni opravila. S tem je uprava Univerze kršila določbe 35. - 37. člena Zakona o računovodstvu in Pravilnik o načinih in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja z dejanskim stanjem.

2.2. Sredstva

2.2.1. Denarna sredstva

1. Denarna sredstva na žiro računu, izkazana v poslovnih knjigah uprave Univerze na dan 31.12.1995, kakor tudi 31.12.1996, se ne ujemajo z zadnjim izpiskom Agencije za plačilni promet za leti 1995 in 1996, kar je v nasprotju s 14. členom Zakona o računovodstvu.

- izpisek APP št. 300 na dan 31.12.1995	18.669.635,42 SIT
- konto 100 - žiro račun	18.778.096,43 SIT
- razlika (dejansko stanje manjše)	-108.461,01 SIT
- izpisek APP št. 298 na dan 31.12.1996	42.723.724,16 SIT
- konto 100 - žiro račun	42.673.447,46 SIT
- razlika (dejansko stanje večje)	+50. 276,70 SIT

2. Uprava Univerze vodi devizno, tolarsko in porto blagajno. Izkazana stanja v poslovnih knjigah se ujemajo z zadnjimi blagajniškimi dnevnikami za leto 1996.

Pregledano je bilo blagajniško poslovanje tolarske blagajne od blagajniškega dnevnika št. 0763880, z dne 1.10.1996, do blagajniškega dnevnika št. 0763835, z dne 30.12.1996, kar je v nadaljevanju podrobno opisano.

2.2.2. Terjatve

Popis terjatev ni bil opravljen. Največ izkazanih terjatev odpade na dane predujme za obratna sredstva in sicer 10.729.733,00 SIT, med katerimi so največji dolžniki fakultete, dolg pa se nanaša na uporabo prostorov, refundacijo plač, program matematika, publikacije in tiskarske storitve.

2.2.3. Aktivne časovne razmejitve

Med aktivnimi časovnimi razmejitvami uprava izkazuje 1.1.1996, kakor tudi 31.12.1996 enak saldo 618.426,50 SIT. Omenjeni znesek se nanaša na stroške tiskanja in plastificiranja študentskih izkaznic, kar je opravilo podjetje Tiskarna knjigovoznica Radovljica v letu 1995. S temeljnico št. 91 z dne 31.12.1995 so bili v letu 1995 stornirani stroški na kontu 442801-druge proizvodne storitve drugih in prenešeni na aktivne časovne razmejitve.

Z izkazovanjem stroškov leta 1995 med aktivnimi časovnimi razmejitvami leta 1995 in 1996 je uprava Univerze nerealno izkazala uspeh poslovanja v letu 1996 (pa tudi že v letu 1995), kakor tudi aktivne časovne razmejitve na dan 31.12.1995 in 31.12.1996, saj se v postavkah aktivnih časovnih razmejitev smejo izkazati samo stroški, ki pripadajo bodočemu obdobju. Kršene so bile določbe 57. in 69. do 76. člena Zakona o računovodstvu.

2.2.4. Zaloge

Na kontu 310 uprava izkazuje 31.12.1996 za 6.747.617,00 SIT zalog osnovnega materiala tiskarne, ki deluje v okviru uprave Univerze. Popis teh zalog po stanju 31.12.1996 ni bil opravljen.

Pri pregledu faktur je bilo ugotovljeno, da uprava nabavlja material brez prometnega davka, saj naročnici prilaga izjavo, da je pravna oseba in proizvode kupuje kot reprodukcijski material po 2. točki prvega odstavka 6. člena Zakona o prometnem davku, čeprav dejavnost tiskarstva ni vpisana v sodni register.

2.2.5. Plasmaji iz poslovnih sredstev

Uprava Univerze izkazuje v svojih poslovnih knjigah 31.12.1996:

- terjatve iz kratkoročnih kreditov v znesku 155.890.000,00 SIT na kontu 151 in
- dolgoročne plasmaje v vrednostne papirje v znesku 358.000,00 SIT na kontu 046.

1. Na kontu 151 je izkazano naslednje stanje terjatev iz naslova kratkoročnih kreditov.

Tabela 6: Terjatve iz naslova kratkoročnih kreditov

ZAP. ŠT	KREDITOJEMALEC	STANJE 1.1.1996	POVEČANJE	ZMANJŠANJE	v SIT
					STANJE 31.12.1996
1	Sova d.o.o., Ljubljana	0	1.200.000	1.000.000	200.000
2	Unit d.o.o. Ljubljana	6.940.000	1.300.000	1.300.000	6.940.000
3	Skatex d.o.o. Ljubljana	4.000.000	0	0	4.000.000
4	SKB banka d.d.	162.500.000	91.000.000	108.750.000	144.750.000
SKUPAJ		173.440.000	93.500.000	111.050.000	155.890.000

Pregledane so bile v spodnji tabeli navedene kreditne pogodbe in obračuni obresti.

Tabela 7: Kreditne pogodbe, pogoji in obresti

ZAP. ŠT.	KREDITOJEMALEC	POGODBA/DATUM	DOBA	OBRESTNA MERA	ZNESEK V SIT	OBRAČUNANE OBRESTI V LETU 1996 V SIT	PLAČANE OBRESTI V LETU 1996
1.	Sova d.o.o	15.4.1996	16.4.-22.4.96	R+18%	500.000	2.751	*

	“ “	15.7.1996 11.9.1996	16.7.-22.7.96 10.9.96 odpoklic 3 dni	R+18% R+16%	500.000 200.000	2.488 13.913	* **
2.	Unit d.o.o. “	18.1.1996 5.11.1996	19.1.-23.1.96 5.11.96 odpoklic 3 dni	TOM letno “	1.000.000 300.000	647.182	403.424***
3.	Skatex d.o.o	24.10.94 ****	24.10.94-na odpoklic	R	4.000.000	392.531	*****

* obresti še niso plačane

** obresti plačane skupaj z vračilom glavnice 4.8.97

*** razlika plačana skupaj z vračilom glavnice 9. in 11.9.97

**** pogodba predložena samo za 1.000.000,00 SIT, ne pa tudi kasnejši aneksi do 4.000.000,00 SIT

***** obresti plačane skupaj z vračilom glavnice 9.9.1997

Pogodbe o vezanem depozitu pri SKB banki v kontrolnem postopku, kljub zahtevi, niso bile predložene. Po pojasnilu glavnega tajnika deponirana sredstva v SKB banki izvirajo iz dela kupnine od prodanih stanovanj po stanovanjskem zakonu.

Pri pregledu kreditnih pogodb, sklenjenih s podjetji Sova d.o.o, Unit d.o.o. in Skatex d.o.o, in obračunov obresti, je bilo ugotovljeno, da je Univerza posojala sredstva pod različnimi pogoji, v nekaterih pogodbah so bile določene samo revalorizacijske obresti, ne pa tudi realne, obresti so bile obračunane, vendar ne pravočasno plačane, kot je bilo dogovorjeno v pogodbah.

Uprava univerze je v svojih poslovnih knjigah evidentirala samo plačane obresti, za v letu 1996 obračunane obresti pa ni izkazala terjatev, kar je v nasprotju s 50. členom Zakona o računovodstvu.

2. Na kontu 046 so izkazane naložbe v delnice Ljubljanske banke - GB. Popis teh sredstev ni bil opravljen.

2.3. Obveznosti

2.3.1. Kratkoročni viri poslovnih sredstev

a/ Tekoče obveznosti

Med tekočimi obveznostmi so predstavljale največjo postavko obveznosti za predujme, izkazane na kontu 240 v znesku 32.396.272,10 SIT. Sledijo obveznosti iz naslova osebnih dohodkov z davki in prispevki v višini 10.316.424,40 SIT ter dobavitelji v znesku 10.009.194,40 SIT. Kot obveznosti za predujme je uprava evidentirala prejeta namenska sredstva po pogodbah ali sklepih ministrstva - sredstva za opremo telovadnice, uprave, komunikacijsko mrežo Metulj, RCU in VPIS, sredstva za štipendije, za komisijo za sprejem v študentske domove in podobno. Preverjene so bile poslovne spremembe, ki se nanašajo na sredstva rektorjevega sklada, opisano v poglavju “Poraba sredstev rektorjevega sklada”.

b/ Pasivne časovne razmejitev

Na kontu 296 - pasivne časovne razmejitev so izkazana naslednja stanja:

- 31.12.1995 6.286.000,00 SIT
- 31.12.1996 11.156.000,00 SIT.

Uprava Univerze je izkazovala na pasivnih časovnih razmejitev 31.12.1995 neporabljenih sredstev v letu 1995, ki so bila z otvoritveno temeljnico v letu 1996 ponovno preknjižena v prihodke, 31.12.1996 pa neporabljenih sredstev v letu 1996. S tem ko je uprava Univerze izkazala neporabljenih sredstev tekočega obdobja na pasivnih časovnih razmejitev je nerealno izkazala obveznosti, kakor tudi finančni rezultat, kar je v nasprotju s 66. ter 69. do 76. členom Zakona o računovodstvu. Na postavkah pasivnih časovnih razmejitev se zajemajo vnaprej plačani ali obračunani prihodki v tekočem obdobju, ki se nanašajo na naslednje obračunsko obdobje.

2.4. Prihodki, odhodki in finančni rezultat

Pri pregledu poslovnih knjig za leto 1996 je bilo ugotovljeno, da uprava Univerze ni evidentirala vseh prejetih in porabljenih sredstev kot prihodke in odhodke preko kontov razreda 7, ampak je del teh sredstev evidentirala preko obveznosti. Konec leta je izkazan presežek prihodkov nad odhodki preknjižila na časovne razmejitve.

Preko obveznosti za predujme je evidentirala namenska sredstva za članice kot npr.: rektorjev sklad MŠŠ in rektorjev sklad MZT, namenska sredstva za nakup opreme, namenska sredstva za štipendije Alpe Jadran, Knafljev dom itd..

2.4.1. Evidentiranje prihodkov in odhodkov

Uprava Univerze je izkazovala v svojih *poslovnih knjigah* naslednje prihodke in odhodke:

1.	SKUPAJ PRIHODKI (od konta 700-768)	334.185.348,00 SIT
2.	Konto 790 - razporeditev prihodkov	329.254.557,00 SIT
3.	Razlika med izkazanimi prihodki od konta 700-768 in razporeditvijo prihodkov (3=1-2)	4.930.791,00 SIT
4.	SKUPAJ ODHODKI (od konta 440-464)	332.171.478,00 SIT
5.	Konto 490 - razporeditev odhodkov	313.782.346,00 SIT
6.	Razlika med izkazanimi odhodki od konta 440-464 in razporeditvijo odhodkov (6=4-5)	18.389.132,00 SIT
7.	PRESEŽEK PRIHODKOV (7=1-4)	2.013.870,00 SIT
8.	Konto 800 - presežek prihodkov	12.511.851,00 SIT
9.	Razlika med zgoraj navedenim presežkom prihodkov in izkazanem na kontu 800 (9=8-7)	10.497.980,00 SIT
10.	Konto 095 - nekriti odhodki	38.556.776,00 SIT

Pri revidiranju prihodkov in odhodkov je bilo ugotovljeno, da niso bili pravilno izkazani, saj je uprava pri ugotavljanju finančnega rezultata upoštevala za 4.930.791,00 SIT manj prihodkov, kot pa jih je izkazala na kontih prihodkov, ter za 18.389.132,00 SIT manj odhodkov, kot jih je izkazala na kontih odhodkov. Razlike med izkazanimi prihodki, odhodki in presežkom prihodkov na ustreznih kontih v glavni knjigi in prenešenimi stanji na konte 490, 790 in 800 so izhajale iz napačnega evidentiranja dobička oz. izgube. Uprava Univerze v je glavni knjigi evidentirala dobiček oz. izgubo po organizacijskih enotah in finančnega

rezultata ni prikazala v neto znesku. Tako je hkrati izkazala izgubo organizacijske enote RCU in dobiček organizacijskih enot uprava, VPIS in tiskarna.

Pri pregledu je bilo tudi ugotovljeno, da prihodki in odhodki, kakor tudi finančni rezultat, izkazani v poslovnih knjigah za leto 1996 niso bili usklajeni z izkazanimi prihodki in odhodki v *bilanci prihodkov in odhodkov od 1. januarja do 31. decembra 1996*. V bilanci prihodkov in odhodkov je uprava izkazala:

SKUPAJ PRIHODKI (od konta 700-768)	327.898.909,00 SIT
SKUPAJ ODHODKI (od konta 440-464)	313.782.346,00 SIT
PRESEŽEK PRIHODKOV	14.116.563,00 SIT
NEKRITI ODHODKI	24.855.780,00 SIT

2.4.2. Evidentiranje obveznosti

- na kontu 240 - obveznosti za predujme
 - saldo 1.1.1996 34.759.000,00 SIT
 - promet v dobro 219.726.000,00 SIT
 - promet v breme 222.088.000,00 SIT
 - saldo 31.12.1996 32.396.000,00 SIT

Izkazane obveznosti na koncu leta so se nanašale na obveznosti rektorjevega sklada, neporabljenega sredstva rektorjevega sklada MŠŠ in MZT in sredstev za vpis.

- na kontu 296 - del presežka prihodka prenešenega v naslednje leto
 - saldo 1.1.1996 6.286.000,00 SIT
 - promet v dobro 11.156.000,00 SIT
 - promet v breme 6.286.000,00 SIT
 - saldo 31.12.1996 11.156.000,00 SIT

Na časovnih razmejitevah so bila konec leta izkazana neporabljenega sredstva tajništva, tiskarne in vpisne službe.

Zaradi opisanega načina knjiženja - evidentiranja dobička in izgube v glavni knjigi po organizacijskih enotah in evidentiranja dela prihodkov in odhodkov preko obveznosti za predujme, kakor tudi izkazovanja neporabljenih sredstev tekočega leta na pasivnih časovnih razmejitevah - je uprava Univerze nerealno sestavila letni obračun 1996 (bilanco stanja in bilanco prihodkov in odhodkov, čeprav bi morala sestaviti bilanco uspeha in razporeditev rezultatov), kar je v nasprotju z 38. do 76. členom Zakona o računovodstvu .

2.4.3. Poraba sredstev

Opravljen je bil preveritev zakonitosti porabe sredstev ne glede na vir financiranja, saj iz že navedenih razlogov v poglavju "Financiranje študijske dejavnosti Univerze in uprave v letu 1996" ni mogoče revidirati samo porabe sredstev za izvajanje njene redne dejavnosti. Revidirana je bila tako izkazana poraba preko kontov razreda 7, kakor tudi preko obveznosti za predujme. Glede na to, da je uprava Univerze spremljala prihodke in odhodke, kakor tudi ugotovljala finančni rezultat po organizacijskih enotah, je bila tudi revizija porabe prejetih sredstev opravljena za vsako organizacijsko enoto posebej. Po strukturi prihodkov je največja

organizacijska enota tajništvo s 50 % deležem, sledi ji računalniški center z 32 % deležem, manjši pa sta organizacijski enoti vpis z 10 % deležem in tiskarna z 8 % deležem.

Uprava je delila prihodke po organizacijskih enotah na naslednji način:

- prejeta sredstva za plače glede na organizacijsko enoto zaposlitve
- tajništvo je prejelo za materialne stroške 1.650.000,00 SIT mesečno ter dodatno sredstva za materialne stroške za telovadnico in mednarodno dejavnost
- vpisna služba in RCU sta prejela sredstva za materialne stroške na podlagi posebnih pogodb s financerjem.

Uprava Univerze je izkazala za 313.782.346,00 SIT odhodkov, od tega so predstavljala največji delež bruto plače s prispevki z 48 % deležem ali 151.772.932,00 SIT, sledile so neproizvodne storitve s 17 % deležem ali 53.695.348,00 SIT, proizvodne storitve s 14 % deležem ali 43.295.461,00 SIT, stroški materiala in energije z 8 % deležem ali 26.985.717,00 SIT, prehrana in prevoz na delo in z dela s 4 % deležem oz. 12.689.623,00 SIT in stroški reprezentance z 0,46 % deležem oz. 1.452.110,00 SIT.

Uprava je delila stroške po organizacijskih enotah na podlagi prejetih računov in izstavljenih obračunov za določeno organizacijsko enoto.

2.4.3.1. Organizacijska enota - tajništvo

Tajništvo je preneslo za 2.311.308,00 SIT prihodkov iz preteklega leta, v letu 1996 pa je izkazalo v poslovnih knjigah 165.552.267,00 SIT prihodkov. Odhodki so bili izkazani v znesku 164.409.756,00 SIT. Na koncu leta izkazan presežek prihodkov v znesku 3.453.819,00 SIT je bil prenešen na pasivne časovne razmejitve.

V strukturi prihodkov leta 1996 so predstavljali največji delež prihodki od MŠŠ in sicer 78 % oz. 129.587.155,00 SIT, sledili so prihodki od opravljenih storitev in drugi prihodki z 20 % deležem oz. 33.237.703,00 SIT, prihodki od obresti z 1,4 % deležem oz. 2.457.409,00 SIT, nato pa še prihodki od rektorjevega sklada MZT in znanstvene fundacije v znesku 270.000,00 SIT oz. 0,6 % deležem.

V strukturi odhodkov za leto 1996 so imeli 53 % delež bruto osebni dohodki, prispevki, davki, prehrana in prevoz, 16 % delež neproizvodne storitve, 9% delež proizvodne storitve in prav toliko tudi poraba materiala in energije.

2.4.3.1.1. Plače in drugi osebni prejemki organizacijskih enot tajništvo, računalniški center, vpis in tiskarna

a/ Zaposleni

Po podatkih kadrovske službe je bilo v decembru 1996 na upravi Univerze 75 zaposlenih, od tega v tajništvu 40, v računalniškem centru 21, vpisni službi 9 in tiskarni 5. Do avgusta 1997 se je v tajništvu število zaposlenih zmanjšalo za 2 delavca, povečalo pa se je število delavcev v tiskarni za 3, v računalniškem centru pa za 2. Od 78 zaposlenih delavcev v avgustu 1997 jih je imelo 26 visoko izobrazbo (tajništvo 14, RCU 7, vpis 5), 3 pa magisterij (tajništvo 1, RCU 2).

Pogodba, sklenjena med Ministrstvom za šolstvo in šport in Univerzo, je določala, da se sredstva za plače dodeljujejo na podlagi sklepa o sistemizaciji in razporeditvi delavcev, aktu, ki ga Univerza za študijsko leto 1995/96 ni imela. V revizijskem postopku je bil sicer predložen Pravilnik o organizaciji strokovnih služb Univerze in o sistemizaciji delovnih mest, ki pa je brez datuma in podpisa, statutarni sklep pa ga je razveljavil. Sklepa organa o podaljšanju njegove veljavnosti Univerza v letu 1996 ni imela. Uprava Univerze je sredstva za plače pridobivala na podlagi potrjene najave ob upoštevanju vsakomesečnih sprememb.

Upravni odbor imenuje glavnega tajnika Univerze in na predlog le-tega njegove pomočnike. Glavni tajnik Univerze na temelju sprejete sistemizacije skrbi za ustrezno zasedbo delovnih mest uprave Univerze. Zaposleni na upravi Univerze imajo pogodbe o zaposlitvi in odločbe o plači, ki jih je podpisal tajnik Univerze.

b/ Obračun in izplačilo plač

Revidirano je bilo izplačilo plač za mesec maj 1996. Za navedeni mesec so bile izplačane plače v bruto znesku 9.268.800 SIT, od tega:

- tajništvo	4.964.739,00 SIT
- tiskarni	572.483,00 SIT
- vpisni službi	1.189.360,00 SIT
- računalniškemu centru	2.542.217,00 SIT.

Plačo je prejelo 73 delavcev, od tega 4 zaposleni do 1/3, in sicer za naslednje namene:

1. Redno delo, dopolnilno delo	8.098.970,00 SIT
2. Dodatni pogoji dela	148.662,00 SIT
3. Prinašanje pošte	12.089,00 SIT
4. Dodatek vodenje	71.116,00 SIT
5. Učinek	140.000,00 SIT
6. Izmenko delo	20.122,00 SIT
7. Tarifni dodatek	29.372,00 SIT
8. Minulo delo	695.603,00 SIT
9. Nadure	52.866,00 SIT

Iz potrjene najave (izpis "Seznam izvajalcev predmetov iz baze študijskih programov in drugih zaposlenih iz baze zaposlenih po šifri matičnega zavoda", z dne 23.5.1996) je razvidno, da je Ministrstvo za šolstvo in šport zagotavljalo sredstva za plače, osebne prejemke in povračila za 64 delavcev, od tega je bilo:

- 61 redno zaposlenih
- 3 zaposleni po pogodbi o delu.

Pri primerjavi izplačila plač za mesec maj 1996 z izpisom delavcev, ki jih je financiralo ministrstvo je bilo ugotovljeno naslednje:

1. Na upravi Univerze je 8 delavcev, ki so bili zaposleni s polnim delovnim časom in 4 delavci, ki so bili zaposleni do 1/3 delovnega časa, prejelo plačo, ki je ministrstvo ne financira.
2. Ministrstvo je nakazovalo sredstva za plače za 8 delavcev, ki pa niso bili več zaposleni na upravi Univerze (med njimi tudi vratarja, ki sta zaposlena v podjetju Valina d.o.o).

Za plače (vseh) zaposlenih v javnih zavodih s področja šolstva veljata Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti - v nadaljevanju ZRPJZ in Zakon o plačah delavcev v javnih vzgojnoizobraževalnih zavodih - v nadaljevanju ZPDJVZ.

Pri izplačilu plač za mesec maj 1996, so bile ugotovljene naslednje nepravilnosti:

1. Dodatki so bili izplačani v nasprotju z ZRPJZ, ZPDJVZ in Kolektivno pogodbo za dejavnost vzgoje in izobraževanja.

a/ Pri plači za mesec maj 1996 je prejelo 26 delavcev 5% dodatek za pogoje dela v bruto znesku 131.505,00 SIT. Navedeni dodatek je bil sicer določen v izreku odločbe o plači, v obrazložitvi odločbe pa zanj ni bilo navedene zakonske podlage.

Po 83. členu Kolektivne pogodbe za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS pripada delavcu, če dela najmanj 1/3 delovnega časa oziroma največ 2/3 delovnega časa v težjih delovnih pogojih dodatek v višini 5% od osnovne plače za povečan vpliv delovnega okolja in 10% za močan vpliv delovnega okolja. Delovna mesta, za katera se šteje, da je delavec izpostavljen negativnim vplivom delovnega okolja, določi zavod v soglasju z ministrstvom. Uprava Univerze v revizijskem postopku ni predložila seznama tistih delovnih mest, ki so izpostavljena negativnim vplivom delovnega okolja, na katerega bi moral dati soglasje tudi minister.

b/ Delavcu, ki je opravljal kurirska dela, je bil izplačan dodatek za prinašanje pošte v bruto znesku 12.089,00 SIT. Navedeni dodatek ni bil določen v odločbi o plači, ampak je bil izplačan na osnovi dopisa glavnega tajnika računovodstvu, iz katerega je razvidno, da se za redno vsakodnevno prinašanje pošte od 1.2.1995 dalje izplačuje dodatek v višini 0,50 koeficienta.

Zgoraj navedeni izplačani dodatki niso v skladu z ZRPJZ in ZPDJVZ. Po 20. členu ZRPJZ se dodatki izplačujejo v višini, določeni s kolektivno pogodbo, zakonom ali na njegovi podlagi izdanim predpisom. Niti kolektivna pogodba, niti ZPDJVZ teh dodatkov ne priznavata.

Delavcem je bilo tako pri plači za mesec maj 1996 nezakonito izplačanih 143.594,00 SIT oziroma, ob upoštevanju bruto vrednosti koeficienta in prispevkov delodajalca 172.169,00 SIT.

Letni obseg nezakonitih izplačil iz naslova dodatkov je bil ocenjen na 2.000.000,00 SIT.

2. Pri plači za mesec maj 1996 je bila izplačana delovna uspešnost v znesku 140.000,00 SIT. V revizijskem postopku je bil predložen Pravilnik o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti delavcev v strokovnih službah Univerze v Ljubljani, ki ga je sprejel glavni tajnik Univerze v Ljubljani 22.5.1994.

Delovno uspešnost za mesec maj 1996 so določili glavni tajnik, njegov pomočnik in vodja RCU. Delovna uspešnost je bila predlagana zaradi prizadevnega dela, povečanega obsega dela, seje senata, pri nekaterih delavcih pa razlog ni bil naveden.

V 17. členu ZRPJZ je navedeno, da zaposlenemu pripada del plače za delovno uspešnost, če bistveno presega pričakovane delovne rezultate ali je nadpovprečno delovno obremenjen. Ta del plače lahko doseže 20 % osnovne plače za zaposlenega oz. 3% obsega sredstev za plače v javnem zavodu ob upoštevanju meril, ki se določijo v aktu javnega zavoda. V 91. členu

Kolektivne pogodbe za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji je določeno, da merila za ugotavljanje delovne uspešnosti sprejme svet zavoda, delovna uspešnost pa se ugotavlja mesečno. Ta delež se lahko pri javnih zavodih, ki delajo za trg, poveča v soglasju z ustanoviteljem.

Uprava Univerze je sicer predložila Pravilnik o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti, v katerem so navedena merila za delitev delovne uspešnosti, ki pa ga ni sprejel pristojni organ oz. nanj ni dal soglasja. Merila za ugotavljanje delovne uspešnosti je dolžna, zaradi poenotenja, sprejeti Univerza v Ljubljani, članice, in tudi uprava, pa so se dolžne po njih ravnati.

Uprava je tako izplačala delovno uspešnost brez pravne podlage, kot je to določeno v 17. členu ZRPJZ. Pri plači za mesec maj 1996 je bila izplačana delovna uspešnost v bruto znesku 140.000,00 SIT, ob upoštevanju še prispevkov delodajalca je znesek nezakonitih izplačil iz tega naslova 167.860,00 SIT oziroma 1,5 % izplačanih sredstev za plače v navedenem mesecu.

V letu 1996 je bilo izplačane delovne uspešnosti v bruto znesku, ob upoštevanju prispevkov delodajalca, 1.735.038,00 SIT.

c/ Prehrana in prevoz na delo (konto 458)

Pri plači za mesec maj sta bila izplačana tudi prehrana med delom v znesku 743.649,00 SIT in prevoz na delo v znesku 385.518,00 SIT.

V revizijskem postopku je bilo ugotovljeno, da je uprava izplačevala prehrano tudi za čas ko je bil delavec na dopustu. Za čas bolniške odsotnosti regres za prehrano ni bil izplačan. Po določbi 103. člena Kolektivne pogodbe za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS delavec ni upravičen do regresa za prehrano v času bolniške odsotnosti, dopusta, ko je na službenem potovanju in mu je zagotovljena dnevnicca ali nadomestilo za druge opravičene odsotnosti.

Prevoz na delo je bil izplačan tudi za čas, ko je bil delavec na dopustu. Potrdila o ceni mesečne vozovnice niso bila predložena za vse delavce.

Po določbi 107. člena zgoraj navedene kolektivne pogodbe se delavcu priznajo stroški za prevoz na delo in z dela za vsak dan prisotnosti na delu.

Iz rekapitulacije obračuna plač za mesec avgust 1996 je razvidno, da delavci v navedenem mesecu niso prejeli povračil stroškov za prehrano in prevoz na delo in z dela, s čimer je bilo korigirano izplačevanje sredstev za te namene v ostalih mesecih, kar pa še vedno ni pravilno glede na določbe kolektivne pogodbe .

2.4.3.1.2. Neproizvodne storitve

Tajništvo je v letu 1996 izkazalo za 26.755.075,00 SIT stroškov neproizvodnih storitev (upoštevani so tudi prispevki in davki). Pregledani so bili računi in pogodbe za opravljene neproizvodne storitve v skupnem znesku 13.039.368,00 SIT oz. 49 % izkazanih stroškov. Največji strošek predstavljajo recepcijska dela in čiščenje telovadnice v študentskem naselju, sledijo stroški razpisov in objav, plačilo storitev v zvezi z obračunom plač in osebnih prejemkov, odvetniške storitve, stroški študentskega servisa, stroški najemnin in zakupnin, stroški za opravljena pogodbeno in avtorska dela. Ugotovljeno je bilo naslednje:

1. S podjetjem MAOP, Računalniški inženiring d.o.o., Ljubljana je bila 9.6.1995 sklenjena pogodba za izdelavo in instalacijo programskega paketa "Plače in osebni prejemki" in opravljanje storitev pri obračunu plač in osebnih prejemkov. Na osnovi te pogodbe je bilo v letu 1996 izplačano podjetju MAOP:

- 2.175.836,00 SIT za program plač in osnovnih sredstev (knjiženo na kontu 011017) in
- 976.937,00 SIT za obračun plač in osebnih prejemkov (delno prefakturirano fakultetam) in izkazano kot strošek tajništva in 521.388,00 SIT kot strošek RCU.

Iz zapisnika sestanka med predstavniki MAOP-a in predstavniki Univerze, ki je bil dne 29.5.1996 je razvidno, da RCU prevzame obračun vseh plač za junij 1996, MAOP pa še naprej opravlja obračun pogodb o delu in avtorskih honorarjev. MAOP pripravi tudi pogodbo o vzdrževanju programa za obračun plač.

2. Avtorski honorarji so bili izplačani za:

- oblikovanje diplom za redne profesorje in častnega doktorja,
- vodenje projekta "Posodabljanje študija" in
- lektoriranje in prevajanje.

a/ S prof. dr. B. M.-P. je bila sklenjena avtorska pogodba, št. 3/96, z dne 5.11.1996 za vodenje projekta Posodabljanje študija z naslovom "Širjenje števila in izvajanje ""prototipov"" seminarjev za izpopolnjevanje učiteljev in sodelavcev na področju visokošolske didaktike". Avtorica naj bi po pogodbi opravila 200 raziskovalnih ur za 552.200,00 SIT neto. Iz pogodbe niso razvidne:

- obveznosti avtorja do uporabnika avtorskega dela in obratno
- kdaj na bi bilo delo opravljeno
- kdo je s strani uporabnika skrbnik, ki bi avtorsko delo pregledal in odobril izplačilo.

Bruto avtorski honorar je znašal 653.176,00 SIT. Kljub zahtevi avtorsko delo revizijskemu organu ni bilo predloženo.

Zgoraj navedeno projektno nalogo je financiralo Ministrstvo za šolstvo in šport, saj je bila 11.3.1996 z Univerzo sklenjena pogodba št. 403-20/96 o sofinanciranju raziskovalno razvojnega projekta v letu 1996. Rezultati raziskave so namenjeni dejavnosti Univerze, predvsem dejavnostim pri preverjanju in zagotavljanju kvalitete. Izvajalec projekta je Univerza v Ljubljani, odgovorna nosilca projekta pa dr. B. M.-P. in dr. B. M. - delavec Univerze. Pogodbena vrednost projekta za leto 1996 je bila 2.000.000,00 SIT, kar je bilo Univerzi tudi nakazano. Rok za dokončanje projekta je bil 15.12.1996. Izvajalec projekta je bil po pogodbi dolžan v času izvajanja voditi delovno dokumentacijo o poteku projekta, sestavljati periodična in letno poročilo po vseh točkah projektne dokumentacije in voditi pregled izvršenih del z obračunom porabljenih sredstev. Revizijskemu organu zgoraj navedena dokumentacija ni bila predložena.

Iz povedanega sledi, da izvajalec, to je Univerza, ni spoštovala določbe iz pogodbe sklenjene z ministrstvom, saj ni vodila dokumentacije o poteku projekta, avtorska pogodba, sklenjena z nosilcema projekta, pa ni imela bistvenih sestavin (rok ni bil določen, pravice in obveznosti pogodbenih strank tudi ne), skrbnik pogodbe pa tudi ni bil določen.

b/ Iz pogodbe o avtorskem delu, z dne 11.6.1996, sklenjene z H. B., za lektoriranje in prevod v angleški jezik informativne brošure za tuje študente in pogodbe o avtorskem delu, z dne 11.6.1996, sklenjene z M. D. J., za lektoriranje angleškega prevoda brošure za tuje študente je

razvidno, da sta obe pogodbi pomanjkljivi, saj v njih ni bil naveden rok, do kdaj bo avtor izročil avtorsko delo naročniku, pravice in obveznosti pogodbenih strank in tudi ne kdo je bil skrbnik pogodbe, ki bi avtorsko delo pregledal in odobril izplačilo.

Navedenima pogodbenima delavcema je bilo v letu 1996 izplačano 141.200,00 SIT.

3. Pogodbe o delu so bile sklenjene za izvedbo tečaja, delo v arhivsko muzejski službi, knjigoveška dela ipd.

Z M. C. je bila sklenjena pogodba o delu, z dne 2.11.1995, za izvedbo tečaja osnovnega računalniškega opismenjevanja. Opravila naj bi 83 ur po 40 DEM neto. V pogodbi se naročnik in prevzemnik dela nista dogovorila, kdaj naj bi bilo to delo opravljeno. Honorar za opravljeno delo je bil izplačan in strošek po tej pogodbi je znašal 253.106,00 SIT.

Z B. A. so bile sklenjene pogodbe o delu za naloge v arhivsko-muzejski službi Univerze in sicer:

- za mesec januar in februar 1996 pogodba, z dne 30.1.1996, za 109 ur po 1000,00 SIT/ uro neto,

- za mesec marec 1996 pogodba, z dne 5.3.1996, za 108 ur po 1000,00 SIT / uro neto,

- za mesec april 1996 pogodba, z dne 7.5.1996, za 111 ur po 1000,00 SIT/ uro neto.

Uprava Univerze je navedene pogodbene zneske tudi izplačala.

Pri pregledu pogodb o delu je bilo ugotovljeno, da so le-te nepopolne, saj rok, do katerega mora biti delo opravljeno ni bil določen, pravice in obveznosti pogodbenih strank tudi ne, kakor tudi ne kdo je bil s strani uporabnika skrbnik, da bo delo pregledal in odobril izplačilo.

Na osnovi pregledanih stroškov za opravljene neproizvodne storitve je mogoče zaključiti:

- Avtorske pogodbe in pogodbe o delu niso bile sklenjene v skladu z načelom dobrega gospodarja, saj ne vsebujejo vseh bistvenih sestavin (rok, do katerega je potrebno delo opraviti ni bil določen, prav tako tudi ne pravice in obveznosti pogodbenih strank) pa tudi skrbnik pogodbe ni bil določen.
- Pri pregledu stroškov tiskanja, stroškov izdelave računalniških programov, stroškov izvedbe tečaja osnovnega računalniškega opismenjevanja, kakor tudi storitev obračunov plač in drugih osebnih prejemkov se postavlja vprašanje upravičenosti angažiranja drugih pravnih in fizičnih oseb za zgoraj navedene storitve ob dejstvu, da v okviru uprave Univerze delujeta tiskarna in računalniški center.

2.4.3.1.3. Proizvodne storitve

V letu 1996 je bilo izkazanih proizvodnih stroškov za 15.170.810,00 SIT. Pregledani so bili računi v skupnem znesku 5.479.917,00 SIT, oz. 36 % izkazanih stroškov. Največji stroški so se nanašali na

- telekom storitve,

- oblikovanje, fotografija in izvedba kataloga Univerze, kar je opravilo podjetje Krog, Ljubljana,

- vnos in ureditev podatkov ter elektronski prelom z izpisom " Seznam predavanj za šolsko leto 1996/97, kar je opravilo podjetje Jadera d.o.o. in

- tiskanje študijskih izkaznic podjetja Tiskarna Radovljica d.o.o..

Pri pregledu stroškov proizvodnih storitev se prav tako postavlja vprašanje upravičenosti angažiranja drugih pravnih oseb za opravljanje zgoraj navedenih storitev glede na to, da v okviru uprave Univerze delujeta tiskarna in računalniški center.

2.4.3.1.4. Poraba materiala in energije

Tajništvo Univerze je izkazalo za 5.190.465,00 SIT stroškov porabljenega materiala in 9.486.310,00 SIT stroškov porabljene energije. Pregledani so bili računi v skupni vrednosti 4.590.513,00 SIT oz. 31 % izkazanih stroškov. Glavni del stroškov je predstavljala poraba pisarniškega materiala in poraba električne energije tajništva in ogrevanje telovadnice. Nepravilnosti ni bilo ugotovljenih.

2.4.3.1.6. Stroški mednarodnega sodelovanja

a/ drugi materialni stroški

Tajništvo je izkazalo za 5.914.119,00 SIT drugih materialnih stroškov. Nanašali so se na stroške mednarodnega sodelovanja, izplačilo Prešernovih nagrad, Knafljevih in univerzitetnih štipendij, štipendij Alpe-Jadran in stroške sprotnega strokovnega izobraževanja. Pregledani so bili računi in blagajniški izdatki v znesku 4.418.831,00 SIT oziroma 75 % izkazanih stroškov. Ugotovljeno je bilo naslednje:

1. V novembru 1996 so bile izplačane Knafljeve in univerzitetna štipendija v znesku 1.134.658,00 SIT. Štipendije je 6.11.1996 odobrila komisija za mednarodno sodelovanje. Iz zapisnika niso razvidni kriteriji za ocenjevanje predlogov zavodov. Iz zapisnika (točke 3) je tudi razvidno, da je komisija sprejela sklep, da je razprava glede oblikovanja kriterijev za ocenjevanje predlogov zavodov odložena do takrat, ko bo jasno, kakšne so pristojnosti komisije. Komisija lahko izdelata kriterije in prioritete šele takrat, ko bo imela Univerza izdelano strategijo mednarodnega sodelovanja in ko bo vnaprej znan znesek sredstev, s katerim bo Univerza lahko razpolagala v mednarodnem sodelovanju.

S štipendisti so bile sklenjene pogodbe. V skladu s pogodbo o štipendiranju je štipendist podal tudi poročilo o študijskem izpopolnjevanju v tujini.

Podeljeni sta bili tudi dve štipendiji Alpe Jadran v letu 1996 na podlagi dogovora s predsednico komisije za mednarodno sodelovanje (uradni zaznamek z dne 17.6.1996). V letu 1996 je bilo izplačano R. S. in B.E. po 62.000,00 SIT. Obe sta sestavili tudi poročilo o izvršenem delu.

2. Med stroški za mednarodno sodelovanje so bile tudi članarine, prevozni stroški in stroški pogostitve tujih delegacij.

b/ Dnevnice in nočnine

Tajništvo Univerze izkazuje med stroški za 1.464.001,00 SIT dnevnic in nočnin. Pregledani so bili računi, potni nalogi in izplačila iz blagajne v znesku 725.485,00 SIT oz. 49 % izkazanih stroškov. Nanašajo se na plačilo hotelskih računov za nočnine in pogostitev tujih profesorjev in plačilo dnevnic tujim profesorjem iz sredstev za mednarodno sodelovanje.

Po pojasnilu vodje službe za mednarodno sodelovanje komisija za mednarodno sodelovanje na podlagi pogodb o sodelovanju s tujimi univerzami pošilja naše pedagoške ali raziskovalne

delavce v tujino in sprejema tuje pri nas. Po teh pogodbah so bili dolžni našim učiteljem kriti stroške potovanja v tujino, tujim pa dnevnice in bivanje v Ljubljani. Tujim gostom je tajništvo izplačevalo dnevnice v višini po 35 USD preračunano v SIT po obvestilih, ki so jih dobili še v času, ko je deloval ZAMTES.

Pri pregledu blagajne od blagajniškega dnevnika št. 763880, z dne 1.10.199, do blagajniškega dnevnika št. 763835, z dne 30.12.1996, je bilo ugotovljeno, da so iz blagajne izplačevali dnevnice gostujočim profesorjem kot npr.:

Tabela 8: Dnevnice tujim profesorjem

BAG. IZDATEK/ DATUM	VREDNOST
252/8.10.1996	6X30 USD = 24.750 SIT
262/16.10.1996	4X30 USD = 16.640 SIT
268/17.10.1996	4X30 USD = 16.640 SIT
230/15.11.1996	2X30 USD = 8.220 SIT
245/25.11.1996	12X30 USD = 49.250 SIT
362/29.11.1996	15X30 USD = 62.550 SIT
376/4.12.1996	6X35 UDS = 29.330 SIT

Višina dnevnic je bila 30 USD in 35 USD. Izplačilo iz blagajne je bilo izvršeno na podlagi naloga računovodstvu, ki ga je podpisal glavni tajnik in iz katerega je bilo razvidno število dnevnic, višina dnevnic v dolarjih in komu naj se izplačajo dnevnice v breme "stiki s tujino".

c/ Drugi odhodki

Tajništvo je izkazalo v poslovnih knjigah za 3.197.180,00 SIT drugih odhodkov (povračila stroškov za prehrano in prevoz na delo in z dela so vključena v kontrolo pri plačah). Gre v glavnem za potne stroške doma in v tujini in stroške za nadomestilo stavbnega zemljišča.

Na kontu 458918 so evidentirani potni stroški v tujini v vrednosti 1.951.459,00 SIT. Pregledanih je bilo za 682.459,00 SIT stroškov, kar je prikazano v spodnji tabeli.

Tabela 9: Potni stroški v tujini

BLAG.IZD./DATUM	SIT
250/3.10.1996	26.016,00
286/28.10.1996	24.450,00
285/28.10.1996	26.617,00
299/30.10.1996	37.269,00
306/6.11.1996	34.727,00
310/7.11.1996	3973,00
313/8.11.1996	11.169,00
226/13.11.1996	120.470,00
225/13.11.1996	26.325,00

234/18.11.1996	155.027,00
238/21.11.1996	26.481,00
244/25.11.1996	14.247,00
246/26.11.1996	2.723,00
361/28.11.1996	5.740,00
363/29.11.1996	164.502,00
385/12.12.1996	2.723,00
SKUPAJ	682.459,00

Ugotovljeno je bilo, da so bila izplačila izvršena na podlagi nalogov za službena potovanja v tujino, iz katerih je razvidno, da odredbodajalec - glavni tajnik odreja potovanje na podlagi slepa Odbora za meduniverzitetno sodelovanje, z dne 12.12.1995, oz. 12.12.1996. Nalogi niso bili žigosani, nalogom pa tudi ni bil predložen obračun in podpis sestavljalca obračuna. Višina potnih stroškov ni bila določena in odobrena na podlagi računa, temveč na podlagi potrdila železniškega, avtobusnega in letalskega prevoznika o ceni vozovnice na določeni relaciji. Izplačilo potnih stroškov je bilo izvršeno na podlagi nepravilne in neverodostojne knjigovodske listine, kar je v nasprotju z 14. členom Zakona o računovodstvu. Nezakonito je bilo izplačanih za 682.459,00 SIT potnih stroškov v tujini.

Pri reviziji izplačanih štipendij, dnevnic, nočnin in potnih stroškov iz sredstev za mednarodno sodelovanje je bilo ugotovljeno naslednje:

- Univerza ni imela strategije mednarodnega sodelovanja in tudi ne izdelanih meril za delitev sredstev za mednarodno sodelovanje. Komisija za mednarodno sodelovanje je izdelala predloge za sofinanciranje mednarodnega sodelovanja v letu 1996. Predračun stroškov za meduniverzitetno sodelovanje v letu 1996 je poslala Ministrstvu za šolstvo in šport 10.4.1996 in navedla, da so bili upoštevani tisti predlogi, za katere je komisija menila, da so primerni, saj so člani komisije menili, da v letu 1996 lahko ocenijo le primernost prijav mednarodnih aktivnosti. Izdelali so sicer okvirna priporočila za ocenjevanje predlogov, vendar so menili, da bo izdelava kriterijev, po katerih bodo v bodoče posamezne predloge lahko ocenjevali, zahtevala dalj časa. Nadalje so navedli, da bo komisija skupaj z vodstvom Univerze izdelala kriterije do naslednjega razpisa. Po pojasnilu vodje službe za mednarodno sodelovanje je strategija mednarodnega sodelovanja vezana na nacionalno strategijo.
- Iz statuta Univerze v Ljubljani niso razvidne pristojnosti komisije za mednarodno sodelovanje.
- Univerza ni imela akta o povračilu stroškov mednarodnega sodelovanja. Povračilo stroškov mednarodnega sodelovanja se je izvajalo, po pojasnilu odgovornih, na osnovi bilateralnih sporazumov med univerzami, ki določajo da univerza gostiteljica krije stroške bivanja (prenočitev in dnevnic), univerza ki pošilja pa potne stroške.
- Potni stroški v tujino v znesku 682.459,00 SIT so bili izplačani na podlagi nepravilne in neverodostojne listine, kar je v nasprotju s 14. členom Zakona o računovodstvu.

2.4.3.2. Organizacijska enota - računalniški center

Računalniški center je prenesel iz leta 1995 nekrute odhodke v znesku 47.803.574,00 SIT. V letu 1996 je izkazal v poslovnih knjigah 103.942.854,00 SIT prihodkov. Odhodki so bili izkazani v znesku 94.696.056,00 SIT. Na koncu leta je izkazal nekrute odhodke v znesku 38.556.776,00 SIT na kontu 095.

V strukturi prihodkov leta 1996 so predstavljali največji delež prihodki od MŠŠ in sicer 80% oz. 83.050.611,00 SIT, sledili so prihodki MZT z 15% deležem oz. 15.011.629,00 SIT, nato pa še prihodki od storitev in drugi prihodki v znesku 5.880.614,00 SIT oz. 5% deležem.

V strukturi odhodkov za leto 1996 so imeli 46% delež bruto osebni dohodki, prispevki, davki, prehrana in prevoz, 25% delež proizvodne storitve, 20% delež neproizvodne storitve, poraba materiala in energije pa 6% delež.

2.4.3.2.1. Proizvodne storitve

V letu 1996 je bilo izkazanih proizvodnih stroškov za 23.659.220,00 SIT. Pregledani so bili računi v skupnem znesku 14.611.007,00 SIT, oz. 62 % izkazanih stroškov. Največji tovrstni strošek računalniškega centra so bile telekom storitve in vzdrževanje računalniške opreme. Ugotovljeno je bilo naslednje:

1. Podjetju Telekom PE Ljubljana je bila, na podlagi pogodbe o zakupu optičnih vlaken v krajevnem kabelskem omrežju za prenos podatkov, z dne 30.3.1995, plačana zakupnina za navadni optični kabel mesečno 797.776,00 SIT.

Iz računa 208, z dne 24.9.1996, je razvidno, da je Telekom PE Ljubljana zaračunal med drugim tudi sklenitev naročniškega razmerja v znesku 1.599.360,00 SIT, kar je razvidno iz šifre 06. V kontrolnem postopku je bil vodja IRS-RCU naprošen, da pojasni naveden strošek. Iz dopisa RCU/1182, z dne 20.11.1997, je razvidno, da je vodja RCU naslovil na Telekom PE Ljubljana prošnjo za pojasnilo, za kakšen strošek gre in med drugim navedel: "Ne vemo kaj ste nam zaračunali pod točko 06 v višini 1.599.360 SIT". Telekom PE Ljubljana je pojasnil, da so pod šifro 06 zaračunali tudi 16 novih telefonskih priključkov, ki so bili zgrajeni v septembru 1996. V revizijskem postopku niso bile predložene pogodbe za zgraditev 16-ih telefonskih priključkov, kakor tudi ne pojasnila o upravičenosti njihove zgraditve.

2. S podjetjem ECS, Informacijski inženiring in zastopstva, d.o.o, Vojkova 50, Ljubljana, je bila sklenjena pogodba št. 214/K-92 (brez datuma) za vzdrževanje računalniške opreme firme Digital equipment corporation. Na podlagi sklenjene pogodbe je bilo vzdrževalcu v letu 1996 nakazano 3.900.001,00 SIT.

Na podlagi zgoraj navedenih dejstev je bilo mogoče zaključiti naslednje:

- Iz zgornjega primera je razvidno, da je odgovorna oseba v organizacijski enoti opravila le formalno likvidacijo listine pred izplačilom, saj je očitno, da ni bila preverjena pravilnost, točnost in zakonitost listine.
- Upravičenost zgraditve novih telefonskih priključkov ni bila pojasnjena.
- Postavlja se vprašanje upravičenosti angažiranja in plačevanja stroškov vzdrževanja računalniške opreme drugi pravni osebi ob dejstvu, da v okviru uprave Univerze deluje računalniški center z preko 20 zaposlenimi.

2.4.3.2.2. Neproizvodne storitve

Računalniški center je v letu 1996 izkazal za 18.636.978,00 SIT stroškov za opravljene neproizvodne storitve (upoštevani so tudi davki in prispevki). Največji strošek so predstavljale storitve organizacij s področja računalništva (licenčnine, ORACLE Software, ažuriranje podatkovnih baz), sledijo plačilo pogodb o delu za projekt METULJ in avtorskih

pogodb. Pregledani so bili računi in pogodbe za opravljene neproizvodne storitve v skupni vrednosti 12.935.332,00 SIT oz. 69 % izkazanih stroškov. Ugotovljeno je bilo naslednje:

1. Podjetju ECS, d.o.o Ljubljana je bila na osnovi računa 71 z dne 22.5.1996 plačana licenčna za obdobje od 1.5.96 do 30.4.97 v znesku USD 9.550,80 oz. 1.279.675,00 SIT.

2. Med Univerzo v Ljubljani in podjetjem The Institution of electrical engineers je bila sklenjena pogodba 246, z dne 28.12.1993, o nabavi tuje baze podatkov. V letu 1996 je bilo na podlagi podpisane pogodbe in in izstavljenega računa plačano 2.540.867,00 SIT.

Nabavo tuje baze podatkov je financiralo Ministrstvo za znanost in tehnologijo na osnovi pogodbe št. A8-3088-0510-96 (3411-96-483088), z dne 25.10.1996.

3. Podjetju SAS Institute G.m.b.h Heidelberg je bila na osnovi izstavljenega računa št. 369/96, z dne 17.7.1996, plačana licenčna za obdobje od 1.9.96 do 31.8.97 v znesku DEM 22.000 oz. 2.000.460,00 SIT.

4. Z dr. N. Z. in M. M., ki sta bila v letu 1996 dopolnilno (do 1/3) zaposlena v računalniškemu centru univerze, sta bili sklenjeni pogodbi o delu, z dne 6.12. in 6.12.1995, za naloge, nujno potrebne za nemoten potek projekta postavljanja in priklopljanja komunikacijske infrastrukture v projektu Metulj. Delo naj bi opravila od 10.8.1995 do 1.2.1996. Dr. N.Z. naj bi opravil 286 ur po urni postavki 60 DEM neto, M.M. pa 290 ur po urni postavki 30 DEM neto.

Strošek opravljenega pogodbenega dela dr. N.Z. je znašal 2.000.746,00 SIT, strošek opravljenega pogodbenega dela M. M.pa 1.014.364,00 SIT.

5. Za uvajanje projekta Fakultetni nivo informacijskega sistema izobraževalne dejavnosti (FNISID) 2 pri članicah Univerze v Ljubljani je bila sklenjena avtorska pogodba, z dne 9.1.1995, z V. M.. Iz pogodbe izhaja, da naj bi naročnik avtorju plačal avtorski honorar po 50 DEM neto za vsako opravljeno uro. Iz pogodbe ni jasno razviden namen avtorskega dela, kakor tudi ne kakšen program naj bi bil instaliran, ter v kakšni obliki bo avtorsko delo izdelano in predano naročniku. Iz pogodbe ni razvidno, kdo skrbi za kvalitetno izvedbo dela s strani naročnika, kar je osnova za izplačilo avtorskega honorarja.

Avtor je 7.2.1996 sestavil Obračun dela za obdobje od 1.12.1995 do 7.2.1996. Iz obračuna je razvidno, da je opravil 58 ur. Strošek opravljenega avtorskega dela je znašal 307.264,00 SIT.

Iz zgornjih ugotovitev je bilo mogoče zaključiti:

- Licenčna je bila plačana delno za leto 1996, delno pa tudi za leto 1997, zato bi moral biti strošek licenčnine, ki se nanaša na leto 1997, izkazan na aktivnih časovnih razmejitevah, ne pa kot strošek leta 1996. S takim načinom knjiženja je uprava Univerze nerealno izkazala letni obračun 1996, kar je v nasprotju z 38. do 76. členom Zakona o računovodstvu.
- Pri pregledu stroškov opravljenega pogodbenega dela se je postavilo vprašanje upravičenosti sklepanja teh pogodb z dopolnilnima zaposlenima delavcema ob dejstvu, da je bilo v organizacijski enoti RCU zaposlenih več kot 20 delavcev.
- Pogodba o avtorskem delu ni bila sklenjena v skladu z načelom dobrega gospodarja, saj ne vsebujejo vseh bistvenih sestavin (iz pogodbe ni razvidno, kakšen program naj bi bil instaliran, rok, do katerega je potrebno delo opraviti, pravice in obveznost pogodbenih strank), skrbnik pogodbe pa tudi ni določen.

2.4.3.2.3. Poraba materiala in energije

Računalniški center Univerze je izkazal za 2.602.443,00 SIT stroškov porabljenega materiala in 3.529.597,00 SIT stroškov porabljene energije. Pregledani so bili računi v skupni vrednosti 2.332.179,00 SIT oz. 38 % izkazanih stroškov. Stroški so se nanašali na porabo pisarniškega materiala in porabo električne energije. Nepravilnosti ni bil ugotovljenih.

2.4.3.3. Organizacijska enota - vpisna služba

Vpisna služba Univerze je prenesla za 1.913.560,00 SIT prihodkov iz preteklega leta, v letu 1996 pa je izkazala v poslovnih knjigah 34.692.756,00 SIT prihodkov. Odhodki so izkazani v znesku 36.048.403,00 SIT. Na koncu leta izkazan presežek prihodkov v znesku 557.913,00 SIT je bil prenešen na pasivne časovne razmejitve.

V strukturi prihodkov leta 1996 so predstavljali največji delež prihodki od MŠŠ in sicer 94 % oz. 32.641.812,00 SIT, 6 % delež pa je odpadel na MZT in druge financerje.

V strukturi odhodkov za leto 1996 so imele 59 % delež plače, prispevki, davki, prehrana in prevoz, 22 % delež neproizvodne storitve, 9 % delež proizvodne storitve in 3 % delež poraba materiala in energije.

2.4.3.3.1. Neproizvodne storitve

Vpisna služba je v letu 1996 izkazala za 8.013.025,00 SIT stroškov neproizvodnih storitev. Pregledani so bili računi in pripadajoče pogodbe v skupni vrednosti 2.487.983,00 SIT oz. 31 % izkazanih stroškov. Največji strošek so predstavljali tiskanje obvestil študentom, stroški za opravljena pogodbeno dela, stroški razpisov in objav ter najemnine in zakupnine.

1. Pregledane so bile pogodbe o delu, knjižene po temeljnici št. 19, z dne 25.4.1996, v znesku 1.005.528,00 SIT. Pogodbe o delu so bile sklenjene za šifriranje vpisnih listov, vnos podatkov iz vpisnih listov in strokovno delo pri prijavih za vpis 96/97. Pri pregledu pogodb je bilo ugotovljeno naslednje:

- Vse pogodbe so bile sklenjene 14.5.1996, delo pa naj bi bilo opravljeno v aprilu 1996 iz česar sledi, da so bile pogodbe sklenjene po opravljenem delu.
- Obveznosti delavca, razen navedba konkretnega dela, ki naj bi ga opravil, niso bile določene. Po mnenju revizorjev prihaja delavec pri vnosu podatkov do zaupnih podatkov, s katerimi je potrebno previdno ravnati, k temu pa je potrebno delavca v pogodbi zavezati.

2. Podjetju KRO-KRALJ, Medvode je uprava Univerze plačala tiskanje obvestil študentom v znesku 594.360,00 SIT. Pri pregledu navedenega stroška se je postavilo vprašanje potrebnosti angažiranja drugih pravnih oseb ob dejstvu, da v okviru uprave Univerze deluje tiskarna.

2.4.3.3.2. Proizvodne storitve

V letu 1996 je bilo izkazanih proizvodnih stroškov v znesku 3.201.560,00 SIT. Pregledani so bili računi v skupnem znesku 2.342.814,00 SIT oz. 73 % izkazanih stroškov. Stroški so se nanašali na:

- plačilo vzdrževanja relacijske baze podatkov ORACLE v znesku 836.234,00 SIT na podlagi sklenjene pogodbe s podjetjem Target Soft Solution d.o.o., Ljubljana, z dne 3.7.1995 in

- plačilo za ORACLE Software v znesku 605.057,00 SIT, na osnovi sklenjene pogodbe s podjetjem Oracle Software d.o.o Ljubljana št. L-89/FY95 brez datuma,
- plačilo telekom storitev.

Pri pregledu proizvodnih stroškov se je prav tako postavilo vprašanje upravičenosti najemanja drugih pravnih oseb za vzdrževanje baze podatkov, ob dejstvu, da v okviru uprave Univerze deluje računalniški center.

3. UPRAVLJANJE IN RAZPOLAGANJE S PREMOŽENJEM

3.1. Pravna podlaga upravljanja in razpolaganja s premoženjem

Pravni okvir upravljanja in razpolaganja s premoženjem Univerze postavljajo Zakon o zavodih (Ur. l. RS, št. 12/91 in 8/96), v nadaljevanju ZZ, ZVis, Odlok o preoblikovanju in statut Univerze. Celotno premoženje, kot ga opredeljuje navedeni pravni okvir, predstavljajo nepremičnine in premičnine članic in uprave Univerze. Del premoženja je postal, v skladu s 65. členom ZZ, 1.4.1991 lastnina ustanovitelja, torej Republike Slovenije, ki je ustanoviteljica Univerze.

ZVis v 13. členu določa, da visokošolski zavod upravlja s premoženjem, ki ga uporablja za opravljanje svoje dejavnosti v skladu z aktom o ustanovitvi in statutom. Za razpolaganje z nepremičnino pridobljeno iz javnih sredstev je potrebno soglasje ustanovitelja. Po določilu 89. člena ZVis je Univerza s 1.1.1994 prevzela v upravljanje nepremičnine, pridobljene za opravljanje visokošolske dejavnosti.

Odlok o preoblikovanju v 15. členu določa, da lahko Univerza razpolaga z nepremičnino, namenjeno za opravljanje javne službe in pridobljeno iz javnih sredstev v soglasju z ustanoviteljem, z nepremičnino namenjeno za opravljanje javne službe in pridobljeno iz drugih virov, pa v skladu z namenom, za katerega je bila pridobljena.

Soglasja za razpolaganje z nepremičninami, namenjenimi za opravljanje javne službe in pridobljenih iz javnih sredstev, kot določata 13. člen ZVis in 15. člen Odloka o preoblikovanju, Univerza nima.

V okviru Univerze ni bilo doseženega dogovora o dejanskem uporabniku premoženja nasploh, kakor tudi premoženja, ki je bilo pridobljeno z dotacijami, dediščinami in darili, v skladu z namenom dotacije, dediščine in darila, kar je po določilih 314. člena statuta naloga upravnega odbora.

Po pojasnilu glavnega tajnika Univerze, Univerza ne vodi posebne evidence o skupnem premoženju.

3.2. Popis premoženja

3.2.1. Izredni popis premoženja

Univerza ni opravila popisa premoženja na dan 31.3.1991 ter 31.12.1993, kot določata 89. člen ZVis in 33. člen Odloka o preoblikovanju ter ga tudi ni, v skladu s 15. členom Odloka o preoblikovanju, knjigovodsko razporedila na Univerzo oz. članice. S tem popisom je bilo

potrebno posebej določiti premoženje, pridobljeno iz javnih sredstev in posebej premoženje, pridobljeno iz drugih virov.

Univerza tudi na dan 31.12.1996 ni opravila popisa premoženja na način, kot ga določata 89. člen ZVis in 33. člen Odloka o preoblikovanju.

3.2.2. Redni popis premoženja

Redni popis s stanjem na dan 31.12.1996 je bil na Univerzi opravljen po posameznih članicah in upravi.

Sklep o rednem popisu na dan 31.12.1996 in imenovanju popisnih komisij z dne 28.10.1996 (v nadaljevanju: sklep), je izdal glavni tajnik Univerze. S tem sklepom, ki je bil izdan le za upravo, je bilo imenovanih pet (5) popisnih komisij, in sicer:

- komisija za popis denarnih sredstev, terjatev in obveznosti,
- komisija za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja uprave,
- komisija za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja Računalniškega centra Univerze,
- komisija za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja Centra za razvoj Univerze,
- komisija za popis surovin in materiala tiskarne,

Popisne komisije so s sklepom prejele tudi navodilo, da so dolžne opraviti popis in predložiti poročilo o popisu do 15.1.1997 oz. 20.1.1997, niso pa prejele podrobnejših navodil za popis.

Ugotovljeno je bilo, da je bil redni popis na dan 31.12.1996 opravljen v nasprotju z Zakonom o računovodstvu ter Pravilnikom o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja z dejanskim stanjem (v nadaljevanju pravilnik) iz naslednjih razlogov:

1. Univerza ni opravila popisa na dan 31.12.1996 kot pravna oseba.
2. Pri reviziji popisa na dan 31.12.1996 na upravi Univerze pa je bilo ugotovljeno naslednje:
 - Komisija za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja računalniškega centra Univerze ni opravila popisa, kar je razvidno iz nepodpisanega zapisnika, z dne 25.1.1997 ter na podlagi, v postopku revizije dodatno pridobljene priloge k zapisniku. Na računalniškem izpisu opreme, ki je bil pridobljen kot priloga k zapisniku, ni vidne sledi popisa; le na prvi strani tega izpisa je napisano: "vsa oprema se nahaja tukaj" in podpisi vseh treh članov komisije. Sedanja vrednost na dan 31.12.1996 znaša 26.551.791,00 SIT.
 - Popis stanovanj ni bil opravljen, kar je razvidno iz zapisnika komisije za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja uprave, ki je popisovala stanovanja. Stanje in spremembe je komisija upoštevala na podlagi pogodb in dokumentacije, ki jo je posredovala svetovalka za stanovanjske zadeve. Sedanja vrednost stanovanj na dan 31.12.1996 znaša 131.862.283,00 SIT.
 - Poročilo o popisu z dne 24.2.1997 je bilo sestavljeno v finančno-računovodski službe, po pojasnilu vodje te službe, čeprav bi ga morala sestaviti popisna komisija.
 - Poročilo o popisu ne določa načina likvidacije in tudi ne načina knjiženja ugotovljenih popisnih razlik. Poročilo vsebuje predloge popisnih komisij, da se iz uporabe izločijo osnovna sredstva s sedanjo vrednostjo 480.863,00 SIT na dan 31.12.1996. Odpisana vrednost osnovnih sredstev je bila knjižena v breme stroškov. Zapisnika o uničenih osnovnih sredstev, nimajo. Pri likvidacijah in načinu knjiženja so bili upoštevani predlogi komisij.

- Poročila o opravljenem popisu ni obravnaval upravni odbor Univerze ali kakšen drug organ univerze.

3.3. Materialne naložbe Univerze

Univerza ne vodi poslovnih knjig kot pravna oseba, zato tudi ne vodi evidenc o materialnih naložbah Univerze. Ob pripravi "Predloga plana članic Univerze za leto 1997" pa je bil izdelan pregled (zbir vrednosti materialnih naložb) premoženja Univerze na podlagi bilanc stanja članic in uprave na dan 31.12.1996. V postopku revizije pravilnost izkazanega stanja v tej zbirni tabeli ni bila preverjena, razen za upravo. Pri pregledu poslovnih knjig uprave je bilo ugotovljeno, da se podatek oz. vrednost materialnih naložb iz tabele ne ujema s podatki v poslovnih knjigah uprave; v tabeli niso zajete vse vrednosti materialnih naložb, ki jih uprava izkazuje v svoji glavni knjigi in bilanci stanja na dan 31.12.1996.

Univerza je dne 6.2.1997 prejela dopis ministrstva z dne 3.2.1997, v katerem ministrstvo navaja, da znaša stanje naložb ministrstva v Univerzi 167.202.062 SIT na dan 31.12.1996. Ministrstvo je dopis naslovilo na Univerzo, ne da bi pojasnilo ali gre za vrednost naložbe za celotno Univerzo ali le za upravo. Univerza je dopis obravnavala kot dopis, namenjen upravi in nanj odgovorila z dopisom, z dne 14.2.1997 v katerem navaja, da se stanje ne ujema, s pripombo, "da v kolikor je ministrstvo za svoje naložbe vzelo stanje poslovnega sklada na določen dan, v tem skladu niso samo sredstva iz proračuna, ampak tudi drugi viri poslovnih sredstev kot npr. projekti". Pri tem pa ni navedla vrednosti trajnega kapitala, evidentiranega v poslovnih knjigah uprave.

Vrednost poslovnega sklada uprave je znašala po bilanci stanja na dan 31.12.1996 277.939.000,00 SIT, na dan 31.12.1995 pa 255.939.000,00 SIT.

Nepremičnine, s katerimi upravlja Univerza, bi morale biti evidentirane med materialnimi naložbami ministrstva, saj je Republika Slovenija (ustanovitelj) lastnik nepremičnin, s katerimi upravljajo in razpolagajo Univerza in njene članice, Republika Slovenija pa bi morala biti vpisana tudi v zemljiški knjigi. V skladu s Pravilnikom o vsebini kontov v kontnem planu bi članice morale te nepremičnine izkazovati izvenbilančno.

3.4. Materialne naložbe uprave

V letu 1996 je uprava uporabljala za opravljanje dejavnosti naslednje nepremičnine:

1. v upravljanju

- stavbo univerze v Ljubljani, Kongresni trg 12, v izmeri 7200 m² s pripadajočim stavbnim zemljiščem v izmeri 3717 m²,
- športno dvorano v študentskem naselju v Ljubljani, Cesta 27. aprila 31, v izmeri 2000 m²,

evidentirane v poslovnih knjigah kot materialne naložbe uprave in

2. v najemu oz. v dogovoru o uporabi

- prostore v stavbi Ekonomske fakultete na Kardeljevi ploščadi 17, namenjene RCU,
- prostore na Kongresnem trgu 15 v Ljubljani, v izmeri 170 m², namenjene službi za vpis.

Poleg nepremičnin namenjenih opravljanju dejavnosti (navedenih pod točko 1.), uprava izkazuje v svojih poslovnih knjigah tudi:

- zemljišče in stavbo na Mežaklji ter
- stanovanja.

Uprava evidentira v svojih poslovnih knjigah stavbo Univerze na Kongresnem trgu kot kulturni in zgodovinski spomenik, kar stavba po Odloku o razglasitvi srednjeveškega mestnega jedra Stare Ljubljane in Grajskega griča (Ur.l. RS, št. 5/86) tudi je.

3.5. Odtujitve v letu 1996

V letu 1996 je bilo prodanih pet stanovanj. Preverjena je bila prodaja dveh stanovanj, pri katerih je v pogodbah zastopal Republiko Slovenijo glavni tajnik Univerze. Stanovanji sta bili prodani po Stanovanjskem zakonu (Ur.l. RS, št. 18/91), po katerem naj bi bila prodaja možna le dve leti, to je do oktobra leta 1993. Univerza je predložila pisno izjavo oz. obrazložitev s katero je utemeljila prodajo v letu 1996.

Ugotovljeno je bilo, da glavni tajnik Univerze ni imel ustreznih pooblastil za zastopanje pri prodaji navedenih dveh stanovanj. Po sklepu Izvršnega sveta Skupščine RS z dne 7.11.1991 so bili za prodajo stanovanj, ki so last Republike Slovenije, pooblaščen direktorji (ravnatelji, dekani in rektorji) zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija. To pomeni, da bi o prodaji stanovanj moral odločiti dekan oz. rektor Univerze. Dosežena prodajna vrednost za ti dve stanovanji skupaj je bila 2.706.165,00 SIT.

3.6. Amortizacija

Vrednost obračunane amortizacije za leto 1996 je znašala 28.285.843,00 SIT, revalorizacija amortizacije pa 675.032,00 SIT; skupaj torej 28.960.875,00 SIT. Obračunana amortizacija (z revalorizacijo amortizacije) v znesku 6.926.571,00 SIT je bila knjižena v breme stroškov, v znesku 22.034.304,00 SIT pa v breme virov in sicer: v znesku 18.389.132,00 SIT v breme poslovnega sklada ter v znesku 3.645.964,00 SIT v breme sklada skupne porabe.

Ministrstvo je za leto 1996 zagotovilo sredstva za amortizacijo v skupni vrednosti 5.822.368,00 SIT.

3.7. Investicije v letu 1996

3.7.1. Planiranje nabav in pogodbeno razmerja

V 6. čl. pogodb o zagotavljanju pogojev za izvedbo študijske dejavnosti, sklenjenih med Univerzo, upravo in ministrstvom ter Univerzo, posamezno članico in ministrstvom, ministrstvo zagotovi Univerzi sredstva za nakup študijske opreme v višini 129.417.624,00 SIT, Univerza pa pripravi s članicami usklajen predlog nabav po prioritetah in ga posreduje ministrstvu, ki o tem sprejme ustrezen sklep. Ministrstvo je nadalje zavezalo Univerzo oziroma članice, da objavijo razpis za nakup opreme in opravijo izbor najugodnejšega ponudnika, kot je to določeno v 40. in 91. čl. Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije, razen v primeru, če posamična pogodbeno vrednost ne presega 1,0 mio SIT.

Ugotovljeno je bilo naslednje:

- Univerza članicam ni posredovala meril, na podlagi katerih bi le-te izdelale plan nabav po prioritetah.
- Univerza ni izdelala s članicami usklajenega plana nabav po prioritetah, kar je v nasprotju s pogodbenimi določili.
- Uprava Univerze za leto 1996 ni planirala nabav oz. investicij v osnovna sredstva; nabave so se vršile na podlagi sklepov kolegija rektorja in kolegija glavnega tajnika.

V letu 1996 je uprava sklenila z ministrstvom pogodbe (iz pogodb ni jasno razvidno ali so sredstva namenjena Univerzi ali upravi), s katerimi ministrstvo zagotavlja proračunska sredstva v višini 47.339.738,00 SIT za investicije v osnovna sredstva oz. nabave, in sicer:

1. v pogodbi št. 3311-96-400007 o zagotavljanju pogojev za izvedbo študijske dejavnosti, ki je sestavina javne službe visokega šolstva, sklenjeni dne 6.9.1996 med ministrstvom in Univerzo - upravo, ki jo zastopa glavni tajnik ter Univerzo, ki jo zastopa rektor, je v 7. členu določeno, da ministrstvo po posebnih pogodbah zagotavlja dodatna sredstva in sicer:

1.1. po pogodbi št. 3311-96-460001 o sofinanciranju delovanja centralnega računalniškega sistema univerze v letu 1996, sklenjeni med ministrstvom in Univerzo, ki jo zastopa glavni tajnik (pogodba nima datuma!) med drugim za:

- "najnujnejšo nadomestitev in vzdrževanje opreme se po prioritetni listi, ki jo predloži izvajalka in potrdi minister", zagotovi sredstva v višini 17.427.738,00 SIT,
- iz proračunske postavke 7165 (VŠ - računalniška dejavnost) ministrstvo financira v okviru posodabljanja in delovanja računalniške programske opreme tudi licenčnino programske opreme v skupni višini 4.500.000,00 SIT.

1.2. po dodatku k pogodbi št. 3311-96-400007 (dopolnita se 5. in 6. člen pogodbe), z dne 18.11.1996, sklenjeni med ministrstvom in Univerzo, ki jo zastopa rektor, ministrstvo zagotovi namenska sredstva za izboljšanje kakovosti poslovanja in povečanje učinkovitosti izvajanja študijske dejavnosti, ob upoštevanju integriranega delovanja Univerze in njenih članic, še sredstva za univerzitetno komunikacijsko mrežo v višini 10.552.000,00 SIT.

2. Ministrstvo, Univerza v Ljubljani in Univerza v Mariboru so dne 19.3.1996 sklenili pogodbo št. 603-51/95 o financiranju oziroma zagotavljanju pogojev za delovanje visokošolske prijavno-informacijske službe in v njenem 7. členu predvideli, da bodo za sredstva za nakup potrebne dodatne strojne in programske opreme in za predelavo računalniškega programa, sklenili dodatek k pogodbi.

Po tem dodatku k pogodbi, z dne 19.3.1996 med ministrstvom in Univerzo, ki jo zastopa rektor, ministrstvo zagotovi namenska sredstva za nakup dodatne strojne in programske opreme in za predelavo računalniškega programa za izvedbo prijavnih postopkov na razpis, v skupnem znesku 12.360.000,00 SIT (6.360.000,00 SIT za nakup dodatne opreme in 6.000.000,00 SIT za predelavo računalniškega programa).

Po 3. členu pogodbe naj bi bila sredstva za nakup potrebne dodatne opreme nakazana v petnajstih dneh po potrditvi računa s predloženo finančno dokumentacijo.

3. po pogodbi, št. 3311-96-901, sklenjeni (pogodba nima datuma) med ministrstvom in Univerzo, ki jo zastopa glavni tajnik, se je ministrstvo obvezalo sofinancirati nabavo programskega paketa Mathematica v višini 1.500.000,00 SIT;

4. po sklepu ministra, z dne 12.12.1996, je ministrstvo namenilo sredstva za delno kritje nabave rekvizitov za potrebe športne vzgoje študentov rednega dodiplomskega študija v višini 1.000.000,00 SIT.

Na podlagi navedenih pogodb je uprava Univerze v letu 1996 prejela 44.839.738,00 SIT.

Iz teh pogodb je tudi razvidno, da dve pogodbi s tremi dodatki k pogodbama, v skupaj pogodbeni vrednosti 44.839.735,00 SIT, vsebujejo določilo o nabavi opreme na podlagi izvedbe javnega razpisa, v skladu s 40. in 91. oz. 81. členom Zakona o izvrševanju proračuna.

Kot je že navedeno, Univerza ni vodila evidence pogodb in tudi ni evidentirala priliva ter porabe sredstev po posameznih pogodbah, zato je bila poraba proračunskih sredstev za nabave oz. investicije v osnovna sredstva v letu 1996, v višini pogodbene vrednosti 47.339.739 SIT po namenu nepreverljiva.

Pri pregledu pogodb je bilo tudi ugotovljeno, da posamezne pogodbe niso oštevilčene, težko je določiti, h kateri pogodbi sodijo dodatki k pogodbam, dve pogodbi sta brez datuma.

Poročil, kot jih določajo pogodbe, in na podlagi katerih naj bi se pogodbe realizirale, Univerza ni pripravila.

3.7.2. Investicije v letu 1996

Uprava Univerze je predložila račune za investicije v letu 1996 v skupni vrednosti 45.942.557,00 SIT, ki so bili v celoti preverjeni. Ugotovljeno je bilo, da se računi v znesku 14.355.928,00 SIT nanašajo na nabave iz drugih virov sredstev in ne iz sredstev, pridobljenih na podlagi v prejšnjem poglavju navedenih pogodb:

- v vrednosti 4.192.802,00 SIT, financirane iz sredstev "rektorjevega sklada",
- v vrednosti 2.924.802,00 SIT, financirane iz sredstev ministrstva iz leta 1995,
- v vrednosti 1.398.324,00 SIT, financirane iz sredstev MZT,
- v vrednosti 5.840.000,00 SIT, financirane iz sredstev leta 1995.

Preverjeni so bili računi za opravljene nabave iz sredstev, prejetih po pogodbah, navedenih v prejšnjem poglavju. Ugotovljeno je bilo, da so bile nabave opravljene brez javnega razpisa v naslednjih primerih:

- a) račun št. 2190/96 ter 2189/96 v skupni vrednosti 1.743.681,30 SIT od dobavitelja ADD d.o.o., z dne 18.12.1996;
- b) predračuna št. P385-96 in P384-96 v skupni višini 1.161.734,00 SIT, od dobavitelja Integra z dne 31.5.1996;
- c) račun št. 9650953, 9650350 in 9650954, vsi z dne 22.2.1996 v skupni vrednosti 2.462.041,00 SIT in računi št. 9650642 z dne 28.3.1996 v višini 819.971,00 SIT, predračun št. 962042 z dne 20.2.1996 v višini 870.056,00 SIT in ponudba 9620037 z dne 1.2.1996 v višini 628.472,00 SIT, od dobavitelja Marand d.o.o.. Skupaj je bila torej nabavljena računalniško opremo v znesku 4.780.540,00 SIT;
- d) račun št. 2902/96 z dne 30.12.1996 v višini 1.765.785,00 SIT od dobavitelja Mikrostar za računalniško opremo;
- e) rač. št. 96/1559 z dne 24.7.1996 od dobavitelja Nil d.o.o. v znesku 2.602.052,00 SIT.

Vrednostna ocena kršitev določila pogodb sklenjenih z ministrstvom, po katerem je Univerza oz. uprava zavezana spoštovati 40. in 91. člen Zakon o izvrševanju proračuna, torej izvedbo javnega razpisa pri nabavi opreme, je znašala 12.053.792,30 SIT.

Uprava je v letu 1996 nabavila računalniško opremo v vrednosti 26.034.203,00 SIT pri 22 različnih dobaviteljih, kar lahko kaže na negospodarno ravnanje z vidika zagotavljanja servisiranja opreme in morebitnih uveljavljanj popustov; če se kot kriterij pri oceni gospodarnosti porabe proračunskih sredstev upošteva število dobaviteljev. Ta ugotovitev potrjuje tudi dejstvo, da se nabave ne planirajo.

Pri nabavah pod zap. b) in e) je bilo tudi ugotovljeno, da je uprava v letu 1996 izvrševala plačila z avansi. Poleg teh so bili plačani avansi tudi dobavitelju Housing Computers za v letu 1996 dobavljeno računalniško opremo v skupni vrednosti 2.457.830,40 SIT ter dobavitelju JAE d.o.o. po računih št. 214/96 in 215/96) v vrednosti 1.771.236,60 SIT. Skupna vrednost danih avansov je znašala 7.992.853,00 SIT (upoštevani avansi nad 20 dni), kar ocenjujemo kot negospodarno rabo proračunskih sredstev.

3.7.3. Investicije v teku oz. osnovna sredstva v pripravi v letu 1996

Uprava je v letu 1996 imela dve investiciji v teku oz. osnovnih sredstev v pripravi, in sicer:

1. adaptacija rektorata v vrednosti 34.427.350 SIT in
2. nakup opreme za izgradnjo računalniškega omrežja univerze v vrednosti 36.329.060 SIT.

Adaptacija rektorata

Po pojasnilu vodje finančno-računovodske službe in pomočnika glavnega tajnika so dne 17.1.1995 ugotovili na svojem žiro računu vsoto 34.427.350,00 SIT (BI št. 11, z dne 16.1.1995 - situacija za pripravljala dela). Po telefonskem poizvedovanju so ugotovili, da je ta sredstva namenilo ministrstvo za adaptacijo rektorata, natančneje dvigala. Za dodelitev oz. porabo teh sredstev ni bila sklenjena pogodba med ministrstvom in upravo Univerze. Poraba sredstev v letu 1996 je bila izvršena tako, da je uprava izvrševala plačila posameznih računov oz. situacij, ki jih je prejela od ministrstva oz. njegovega sektorja za investicije s pripisom, da naj izvršijo plačilo, kar je uprava tudi storila in sicer do vrednosti 34.427.350 SIT.

Uprava ni bila obveščena o zaključku investicije, zato tudi ustrezna knjiženja niso bila opravljena. Ministrstvo upravi ni posredovalo nobene dokumentacije o zaključku investicije. Da je investicija zaključena so sklepali po tem, ker so dobili od izvajalca del v podpis pogodbo o vzdrževanju.

Na dan 31.12.1996 je bila vrednost investicije v teku (adaptacija rektorata) izkazana v vrednosti 39.301.643,00 SIT.

Oprema za izgradnjo računalniškega omrežja UL - Metulj

Sredstva v višini 36.329.060,00 SIT je Univerza pridobila na podlagi pogodbe o izvedbi nakupa komunikacijske opreme za izgradnjo računalniškega omrežja (Metulj), sklenjene dne 30.11.1994 med ministrstvom in Univerzo, ki jo zastopa takratni rektor. Vrednost pogodbe je v USD.

Z 31.12.1995 je bila ta investicija v opremo prenešana v leto 1996 kot investicija v teku.

Univerza je v skladu s 5. členom zgoraj navedene pogodbe, ki določa, da je Univerza kot končni uporabnik za realizacijo obveznosti, dolžna objaviti razpis in opraviti izbiro najugodnejšega ponudnika, kot je to določeno z Zakonom o izvrševanju proračuna za leto 1994, Odredbo o postopku za izvajanje javnega razpisa za oddajo javnih naročil in Odredbo o spremembi odredbe o postopku za izvajanje javnega razpisa za oddajo javnih naročil.

Univerza je objavila javni razpis za izbiro najugodnejšega ponudnika za nabavo komunikacijske opreme v Ur.l. RS, št. 71/94, z dne 18.11.1994. Glavni tajnik Univerze je dne 7.12.1994 imenoval tričlansko komisijo za odpiranje ponudb in devet člansko komisijo za izbiro najustrežnejšega ponudnika. Iz zapisnika komisije za odpiranje ponudb, z dne 13.12.1994 ter poročila o odpiranju ponudb in o izbiri najustrežnejšega ponudnika je razvidno, da je postopek javnega razpisa in izbire najustrežnejšega ponudnika potekal korektno. Na podlagi že omenjenega poročila, je glavni tajnik Univerze izdal dne 13.1.1995 sklep o izidu razpisa za nabavo računalniške opreme in sicer:

“za najboljše ponudnike za točke iz javnega razpisa so izbrani:

1. Za točke 1.a1, a2, a3, b1, b2, b3, c3 in f kot prvi ponudnik firma NIL d.o.o. v znesku 40.455.000,00 SIT in kot drugi možni ponudnik firma Quantum d.o.o. v znesku 38.250.000,00 SIT.
2. Za točki c1 in c2 firmo SRC Computers d.o.o. v minimalnem znesku 7.075.000,00 SIT.
3. Za točki d in e ni bil izbran nobeden od ponudnikov.”

Ne glede na odločitev komisije, ki je za najustrežnejšega ponudnika izbrala NIL d.o.o., je Univerza sklenila pogodbo z drugoizbranim ponudnikom Quantum d.o.o. Pogodba o prodaji, dobavi, montaži in vzdrževanju računalniške komunikacijske in informacijske opreme z dne 15.2.1995, ki so jo podpisali direktor firme Quantum d.o.o. kot prodajalec ter rektor Univerze in glavni tajnik kot kupec, določa vrednost opreme v višini 42.585.777,00 SIT.

V dopisu o realizaciji pogodbe o izvedbi nakupa komunikacijske opreme z dne 10.2.1995 je glavni tajnik med drugim obvestil Ministrstvo za šolstvo in šport, da je Univerza na osnovi javnega razpisa za realizacijo mreže Metulj izbrala najugodnejšega ponudnika, to je firmo Quantum.

Pogodbena vrednost opreme v višini 42.585.777,00 SIT, ki je za 4.335.777,00 SIT višja od ponudbene vrednosti firme Quantum, je Univerza poravnala s 100 % avansom dne 16.2.1995.

V dopisu z dne 14.3.1997, poslanem direktorju Quantum d.o.o., Univerza oz. njen glavni tajnik (zanj je podpisan njegov pomočnik) ugotavlja, da Quantum d.o.o. po drugem prevzemnem sestanku z dne 19.12.1996 ni dobavil v pogodbi dogovorjene opreme v vrednosti 3.793.473,00 SIT.

Ob dejstvu, da je komisija za izbiro najugodnejšega ponudnika Univerzi predložila poročilo z utemeljitvijo prvoizbranega ponudnika, da pa je Univerza sklenila pogodbo z drugoizbranim ponudnikom in to za 4.335.777,00 SIT višjo ceno, kot je bila navedena v ponudbi istega ponudnika, da je bilo plačilo izvršeno s 100 % avansom, da izvajalec ni izvrševal pogodbenih določil o dobavi opreme, revizor ugotavlja, da je Univerza pri sklenitvi pogodbe s firmo Quantum postopala negospodarno. Vrednost negospodarnega ravnanja znaša, če sta kot merilo upoštevana le razlika med ponujeno in pogodbeni vrednostjo ter vrednost nedobavljene opreme 8.129.250,00 SIT.

Ker firma Quantum ni izpolnila pogodbeno dogovorjenih obveznosti, Univerza v knjigovodski evidenci izkazuje nabavo kot investicijo v teku; na dan 1.1.1996 je bila vrednost investicije v teku (oprema) izkazana v glavni knjigi uprave 35.845.535,00 SIT na dan 30.12.1996 pa 41.404.143,00 SIT.

3.8. Zavarovanje premoženja

Po določilu 5. člena pogodbe o zagotavljanju pogojev za izvedbo študijske dejavnosti, sklenjene dne 6.9.1996 med RS ministrstvom, Univerzo in upravo, je Univerza s članicami iz javnih sredstev pridobljeno premoženje, za izvajanje javne službe, dolžna zavarovati. Ob predložitvi zavarovalnih polic in izstavljenega računa zavarovalnice, ministrstvo poravnava strošek v okviru razpoložljivih proračunskih sredstev. V letu 1996 je uprava plačala zavarovalne premije v višini 1.877.627,00 SIT. Sklenjeno je bilo protipožarno zavarovanje, strojelomno zavarovanje, zavarovanje računalnikov, vlomsko zavarovanje, zavarovanje stekla, splošna odgovornost, avtomobilsko zavarovanje, kar je razvidno iz v postopku revizije pridobljenih zavarovalnih polic. Ministrstvo stroškov zavarovanja v letu 1996 ni poravnalo.

3.9. Izkoriščenost (zasedenost) kapacitet

Kot je bilo že v poglavju 3.3. omenjeno, Univerza ne vodi evidenc o premoženju, s katerim upravlja sama, kot tudi njene članice, kar posledično pomeni, da tudi ne vodi evidenc o razpoložljivih prostorskih zmogljivostih za opravljanje visokošolske dejavnosti, niti ne vodi evidenc o njihovi zasedenosti oz. izkoriščenosti.

Pri reviziji porabe proračunskih sredstev za izvajanje visokošolskega izobraževalnega programa v letu 1996 na izbranih članicah Univerze je bila preverjena izkoriščenost zmogljivosti za šolsko dejavnost ter usklajenost dejanske površine z njeno normativno velikostjo. Analiza izkoriščenosti lastnih šolskih prostorov je bila opravljena ob predpostavki, da je šolski prostor zaseden od ponedeljka do petka, vsak dan od 7. do 20. ure, to je 65 ur na teden. Povzetek ugotovitev je prikazan v spodnji preglednici:

Tabela 10: Šolska površina pri članicah Univerze in izkoriščenost

Zap. št.	Članica Univerze	Šolska površina v m ²	Število študentov	Površina na študenta v m ²		Razlika	Dejanska povprečna izkoriščenost*
				normativna //	dejanska		
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8
1.	UL AG	2.212,41	263	20,00	8,41	- 11,59	64,7 %
2.	UL ALU	4.311,08	237	20,00	18,18	- 1,88	manj kot 50 %
3.	UL BF Zoo	7.666,00	266	20,00	28,82	+ 8,82	predavalnice 19,5 % laboratoriji 10,8 %
4.	UL VF	3.149,40	295	15,00	10,70	- 4,30	38,9 %
5.	UL PeF	12.949,64	1621	9,00	8,00	- 1,00	76,6 %
6.	UL FDV	4.658,76	1978	7,6	2,36	- 5,24	86,52 %
7.	UL FKKT	9.193,00	945	15,00	9,72	- 5,28	predavalnice: • 7 do 60 % • 1 od 61 % do 80 % • 2 od 80 % do 100 % laboratoriji: • 26 od 61 % do 100 % • 26 od 81 % do 100 %

* ugotovljena na vzorcu

Ker je bila analiza opravljena ob tako postavljeni predpostavki, so članice pojasnile nizko izkoriščenost, in sicer:

- UL AG: Upoštevan je le pouk, ne pa tudi uporaba učilnic za vadbo, saj študentje vsakodnevno vadijo v prostorih akademije, zaradi pouka in velikega števila študentov pa je prostora za vadbo vedno premalo. Akademija je zato odprta tudi vsako soboto in nedeljo od 9. do 14. ure, občasno pa tudi ob delavnikih do 22. ure.
- UL ALU: Prostorji so dejansko zasedeni 100 %, saj študenti delajo svoje projekte in naloge po cele dneve, pred zaključki semestra pa tudi ponoči, saj ustvarjalno delo posameznika ne poteka vedno v skladu z urnikom in tega od njih tudi ne morejo pričakovati.
- UL BF Zoo: Pedagoški proces nižjih letnikov poteka večinoma v prostorih drugih oddelkov Biotehniške fakultete, manjša zasedenost predavalnic pa je posledica specifičnosti študija programov zootehnike, ki se kaže tudi v razmerju ur predavanj in vaj.

Izkoriščenost šolskih prostorov na posameznih članicah Univerze je razmeroma nizka, zato je vzpostavitev evidenc o zmogljivostih potrebna, še zlasti zato, ker posamezne članice najemajo prostore zunaj Univerze, ne da bi pred sklenitvijo najemnih pogodb preverile možnost uporabe lastnih prostorskih zmogljivosti. Pedagoški proces na Univerzi naj bi bil organiziran tako, da bi dosegli optimalno zasedenost prostorov za študijsko dejavnost. Nenazadnje je vzpostavitev vseh evidenc, tako o premoženju Univerze in članic nasploh, kakor tudi o njihovi površini in izkoriščenosti prostorov nujna pred odločanjem o novih investicijah.

4. POVZETEK UGOTOVITEV

Univerza svojih pristojnosti iz javne službe visokega šolstva ni prenesla na članice, čeprav statut to možnost predvideva. Prav tako ni razmejila pooblastil in odgovornosti med rektorjem Univerze ter dekani in tajniki članic. Prilog k 25. čl. statuta, iz katerih so razvidne pravice, obveznosti in odgovornosti članic Univerze v pravnem prometu ter njihova notranja organiziranost in dejavnost, ni sprejel pristojni organ.

Dejavnost, ki jo opravlja Univerza kot pravna oseba, je dejavnost izvajanja nacionalnega programa visokega šolstva, članice pa so registrirane še za druge dejavnosti, pri izvajanju katerih pa nastopajo na podlagi 10. čl. ZVis, v svojem imenu in za svoj račun. V okviru uprave Univerze v Ljubljani deluje tiskarna kot organizacijska enota, dejavnost katere pa ni vpisana v sodni register.

S posameznimi ministrstvi kot financerji je Univerza sklepala letne ali posebne pogodbe (za del dejavnosti). Univerza ni imela evidence o sklenjenih pogodbah in ne evidence o njihovem uresničevanju. Za izvedbo študijske dejavnosti so bile z ministrstvom sklenjene ločene pogodbe, z Univerzo in upravo ter z Univerzo in vsako posamezno članico. Sredstva po pogodbah, katerih sopodpisnik je Univerza, je ministrstvo nakazovalo neposredno članicam in ne Univerzi. Z Ministrstvom za šolstvo in šport so komunicirale članice neposredno, ne preko Univerze.

Na žiro račun Univerze se steka malenkosten delež sredstev za delovanje Univerze kot pravne osebe (za rektorjev sklad in mednarodno sodelovanje), preko istega računa se opravlja tudi finančno poslovanje uprave. Svoje žiro račune imajo odprte tudi članice Univerze, nanje pa se steka večina sredstev Ministrstva za šolstvo in šport, kot tudi ostalih ministrstev ter sredstva

iz naslova opravljanja tržne dejavnosti, čeprav bi članice kot deli pravne osebe morale imeti posebne račune.

Do leta 1996 Univerza pregleda o prejetih sredstvih od posameznih ministrstev ni imela. Po podatkih, zbranih za potrebe upravnega odbora, je največji financer Ministrstvo za šolstvo in šport, kar četrtnina vseh prihodkov pa je bila dosežena z opravljanjem dejavnosti za trg.

Po Odloku o preoblikovanju in sklenjenih pogodbah je bila Univerza ustanovitelju dolžna poleg računovodskih izkazov predložiti še poslovno poročilo, po statutu pa bi morala predložiti tudi poročilo rektorja. Poslovnega poročila in poročila rektorja, ki bi dokazovala, da je Univerza opravila naloge, določene v pogodbah, ni izdelala. Za izvedbo študijske dejavnosti in drugih, nanjo vezanih dejavnosti (financiranih po dodatnih pogodbah), je Univerza v letu 1995 prejela 10,0 milijarde SIT (v letu 1996 po načrtu 12,9 milijarde SIT), za porabo katerih ministrstvu ni bilo predloženo nikakršno poročilo, kar je glede na obseg prejetih sredstev nedopustno in neodgovorno ter v nasprotju z obstoječo zakonodajo, statutom in sklenjenimi pogodbami.

Univerza v Ljubljani ni vodila poslovnih knjig ter ni sestavila računovodskih izkazov kot pravna oseba, saj se poslovne knjige, v katerih bi bili evidentirani poslovni dogodki uprave in članic skupaj, niso vodile. Univerza je vodila poslovne knjige, v katerih je zagotavljala podatke o stanju in gibanju premoženja in terjatev (sredstev), kapitala in obveznosti (obveznosti do virov sredstev), prihodkov, odhodkov in rezultatov poslovanja uprave, deloma pa tudi Univerze kot pravne osebe (za tista sredstva, ki jih ministrstvo nakazuje Univerzi in ne neposredno članicam). Članice Univerze pa so vodile poslovne knjige in sestavljale računovodske izkaze za svoje poslovanje (za opravljanje javnih služb ter druge dejavnosti). Tako članice Univerze, kot tudi uprava, uporabljajo Zakon o računovodstvu, pri čemer se članice ravnaajo po Uredbi o kontnem planu in Pravilniku o vsebini kontov v kontnem planu, ki veljata tudi za zavode, uprava pa uporablja kontni plan za samoupravne interesne skupnosti, čeprav je del zavoda.

Univerza ni imela potrebnih aktov za ureditev finančno-računovskega poslovanja (pravilnik o računovodstvu, navodila in usmeritve za spremljanje poslovanja). Računalniški programi, s pomočjo katerih so članice in uprava spremljale poslovanje, so bili različni. Finančnega načrta, ki bi izhajal iz programa dela, Univerza ni imela, saj tudi ni imela programa dela.

Univerza ni opravila rednega letnega popisa sredstev ter obveznosti do virov sredstev po stanju na dan 31.12.1996 kot pravna oseba. Neodvisno in ločeno so popis opravile uprava in članice, vsaka za sredstva, terjatve in obveznosti, ki jih izkazujejo v svojih poslovnih knjigah. Popis po stanju na dan 31.12.1996 je bil na upravi Univerze opravljen malomarno in nepopolno. Tudi pri članicah Univerze, pri katerih je bila opravljena revizija, je bilo ugotovljeno, da so popis opravile nepravilno.

V poslovnih knjigah uprave Univerze so bila izkazana sredstva, obveznosti, kakor tudi prihodki, odhodki in presežek prihodkov v nasprotju z Zakonom o računovodstvu.

Letni obračun ne izkazuje resnične in poštene slike finančnega stanja uprave Univerze v Ljubljani na dan 31.12.1996 in uspeha njihovega poslovanja v letu, ki se je končalo z navedenim datumom v skladu z Zakonom o računovodstvu.

Univerza ni sestavila konsolidiranih računovodskih izkazov, k čemer je kot pravna oseba zavezana po Zakonu o računovodstvu.

Uprava Univerze ni vodila evidence o prejetih in porabljenih sredstvih po pogodbah, zato ni bilo mogoče revidirati namenskosti porabe sredstev za izvajanje študijske dejavnosti, saj je za tovrstni nadzor potrebno zagotoviti spremljanje in evidentiranje prihodkov in odhodkov po vrstah in namenih.

Iz dokumentacije, ki jo ima Univerza za programe, usklajene z ZVis, niso bili razvidni bistveni podatki, ki bi predstavljali posamezen program, zato bi v tem smislu kazalo vzpostaviti bazo podatkov o programih, ki jih izvajajo članice Univerze. Podatke o študijskih programih ter oblikah in načinih izvajanja, ki so razvidni iz najav, bi ministrstvu morala predložiti Univerza, dejansko so najave predlagale ministrstvu članice.

Univerza oz. članice za študijsko leto 1995/96 niso imele sprejetega akta o sistemizaciji, ki je osnova za financiranje in obračunavanje plač ter za prikaz delovnih obremenitev in potrebnega števila delovnih mest. Določitev pogodbenih obveznosti iz naslova plač je temeljila na sklepu rektorja o sistemizaciji in razporeditvi delavcev, dokumentu, ki ga Univerza in članice niso imele. Izhodišča za sistemizacijo so bila sprejeta v letu 1997. Univerza je v letu 1996 izdelala pregled zaposlenih, po posameznih oblikah delovnega razmerja (redno zaposleni, za določen čas ter pogodbeni delavci) ter posameznih kategorijah. Na dan 31.12.1995 je bilo na Univerzi 4830 zaposlenih, od tega 3234 redno, 595 za določen čas in 1001 po pogodbi. Ta pregled pa ne daje odgovora na vprašanje, kolikšno je število potrebnih delovnih mest, kakor tudi ne prikazuje obremenitev posameznih kategorij pedagoških delavcev.

Od vseh proračunskih sredstev za študijsko dejavnost so bila samo sredstva rektorjevega sklada dodeljena Univerzi, ki jih nadalje namenja članicam, vsa ostala sredstva za študijsko dejavnost pa je ministrstvo nakazovalo članicam neposredno. Razdelitev in poraba sredstev rektorjevega sklada nista temeljili na izdelanih merilih. Sredstva, ki sta jih porabljali organizacijski enoti uprave - RCU in VPIS, so bila v višini 2,1 mio SIT porabljena nenamensko - za potrošni material in drobni inventar. Za opremo, nabavljeno za RCU v vrednosti 4,5 mio SIT ni bilo izvedenih javnih razpisov ter opravljen izbor najugodnejšega ponudnika, kar pomeni kršitev pogodbenih določil in sklepov ministrstva. Plačila računov za organizacijski enoti uprave je odobral glavni tajnik Univerze, ki pa je odredbodajalec za finančne zadeve tajništva Univerze in ne Univerze. O porabi sredstev s strani članic je uprava sicer zbrala poročila in dokazila, vendar pa ni bilo izdelano skupno poročilo, ki bi v skladu s sklepom moralo biti predloženo ministrstvu, kar tudi pomeni kršitev pogodbenih določil in sklepov.

Pri izplačilu plač je uprava Univerze izplačevala dodatki v nasprotju z ZRPJZ, ZPDJVZ in kolektivno pogodbo. Izplačana je bila tudi delovna uspešnost brez pravne podlage, ki jo predpisuje 17. člen ZRPJZ. Letni znesek nezakonitih izplačil iz naslova dodatkov je bil ocenjen na 2,0 mio SIT, iz naslova delovne uspešnosti pa 1,7 mio SIT.

Pri preveritvi stroškov za opravljene proizvodne in neproizvode storitve na upravi Univerze je bilo ugotovljeno:

1. Avtorske pogodbe in pogodbe o delu niso bile sklenjene v skladu z načelom dobrega gospodarja, saj ne vsebujejo vseh bistvenih sestavin (rok, do katerega je potrebno delo opraviti, ni bil določen, pravice in obveznosti pogodbenih strank niso bile opredeljene), prav tako pa tudi skrbnik pogodb ni bil določen.

2. Storitve tiskanja, izdelave računalniških programov, vzdrževanja baze podatkov, izvedbe tečaja osnovnega računalniškega opismenjevanja, kakor tudi storitve obračuna plač in osebnih prejemkov so opravile zunanje pravne in fizične osebe, čeprav bi jih lahko vsaj deloma opravila tiskarna in računalniški center, ki delujeta v okviru uprave Univerze. Nastala izguba računalniškega centra Univerze je tudi posledica takšnega ravnanja.

Univerza ni imela strategije mednarodnega sodelovanja, iz statuta niso razvidne pristojnosti komisije za mednarodno sodelovanje, Univerza ni imela izdelanih kriterijev za ocenjevanje predlogov za dodelitev štipendij, kakor tudi ni imela pravilnika o povračilu stroškov mednarodnega sodelovanja. Potni stroški v tujini v znesku 682.459,00 SIT so bili izplačani na podlagi nepravilne in neverodostojne knjigovodske listine, kar je v nasprotju z Zakonom o računovodstvu.

Po zakonu je Republika Slovenija (ustanovitelj) lastnik nepremičnin, s katerimi upravljajo Univerza in njene članice in bi morala biti vpisana tudi v zemljiški knjigi.

Univerza ni vodila poslovnih knjig kot pravna oseba, zato tudi ne vodi evidenc o premoženju, kar pomeni, da vrednost nepremičnin in premičnin, s katerimi upravljajo in razpolagajo Univerza in članice, ni znana. Ob reorganizaciji Univerze v Ljubljani ni bil opravljen popis premoženja na dan 31.3.1991 in 31.12.1993. Posebej bi moralo biti popisano premoženje, pridobljeno iz javnih sredstev in premoženje, pridobljeno iz drugih virov. Po stanju na dan 31.12.1996 pa popis tudi ni bil opravljen.

Univerza ni pridobila soglasja ustanovitelja za upravljanje z nepremičninami, pridobljenimi iz javnih sredstev za upravljanje visokošolske dejavnosti in za izvajanje znanstveno-raziskovalnih projektov in za upravljanje in razpolaganje z nepremičninami, namenjenimi za upravljanje strokovnega, razvojnega in svetovalnega dela ter drugih dejavnosti. Med Univerzo v Ljubljani in članicami ni bilo doseženega dogovora o tem, s katerimi nepremičninami upravljajo članice. Članice še nadalje uporabljajo nepremičnine, kot so jih uporabljale pred uveljavitvijo ZVis.

Redni popis sredstev in njihovih virov na dan 31.12.1996 je bil na upravi Univerze opravljen nepopolno.

Univerza ni planirala nabav v letu 1996, kakor tudi ni izdelala meril, na osnovi katerih bi tudi članice izdelale plan nabav po prioritetah.

Uprava Univerze je v letu 1996 nabavila opremo v vrednosti 45.942.557,00 SIT. Nabave v vrednosti 12.053.792,30 SIT so bile opravljene brez javnega razpisa, kar je v nasprotju s sklenjenimi pogodbami in sklepi ministrstva. Oprema v vrednosti 7.992.853,00 SIT je bila plačana na podlagi predračunov (upoštevani avansi nad 20 dni), kar je ocenjeno kot negospodarno ravnanje.

Kot negospodarno ravnanje je ocenjen tudi posel s firmo Quantum d.o.o., s katero je Univerza dne 15.2.1995 sklenila pogodbo o prodaji, dobavi, montaži in vzdrževanju računalniške komunikacijske in informacijske opreme. Pri tem poslu je Univerza po korektno izpeljanem postopku za izbiro najugodnejšega ponudnika sklenila pogodbo z drugoizbrano firmo Quantum in to v pogodbeni vrednosti, ki je za 4.335.777,00 SIT višja od ponudbene vrednosti iste firme. Quantum d.o.o. ni v pogodbenem roku dobavil v pogodbi pogodvorjene opreme in to v vrednosti 3.793.473,00 SIT, kar je bilo ugotovljeno na drugem prevzemnem sestanku dne

19.12.1996. Ocena negospodarnega ravnanja, ob upoštevanju gornjih dveh meril, znaša 8.129.250,00 SIT.

Izkoriščenost šolskih prostorov na Univerzi je razmeroma nizka, zato je vzpostavitev evidenc o zmogljivostih potrebna. Pedagoški proces na Univerzi naj bi bil organiziran tako, da bi bila dosežena optimalno zasedenost prostorov za študijsko dejavnost.

III. M N E N J E

O porabi proračunskih sredstev za izvajanje visokošolskih izobraževalnih programov in reviziji poslovanja v letu 1996 na Univerzi v Ljubljani se izreka

negativno mnenje.

Obrazložitev:

Na oblikovanje mnenja so vplivale naslednje nepravilnosti:

- Univerza ni izdelala poročila, ki bi ga bila dolžna predložiti ustanovitelju kot dokaz, da je izvedla študijsko dejavnost v skladu s pogodbo.
- Univerza ni imela evidence o sklenjenih pogodbah, prav tako tudi ni vodila evidence o prejetih in porabljenih sredstvih po teh pogodbah in namenih.
- Univerza ni sestavila konsolidiranih računovodskih izkazov zaradi neuskkljenega evidentiranja pri članicah in upravi (saj le-ta še vedno uporablja kontni plan za samoupravne interesne skupnosti), kot tudi zaradi nespremljanja medsebojnih tokov med članicami in Univerzo. Univerza s članicami nima poenotenga načina za spremljanje poslovanja (akti, navodila, usmeritve, finančni načrt, računalniški programi). Poslovni dogodki na upravi Univerze so bili evidentirani v nasprotju z Zakonom o računovodstvu. Popis sredstev in njihovih virov po stanju na dan 31.12.1996 je bil opravljen nepopolno in malomarno. Zaradi navedenega letni obračun uprave Univerze ne izkazuje resnične in poštene slike finančnega stanja uprave Univerze v Ljubljani na dan 31.12.1996 in uspeha njenega poslovanja v letu, ki se je končalo z navedenim datumom v skladu z Zakonom o računovodstvu.
- Univerza ni imela sistemizacije delovnih mest.
- Univerza ni izdelala meril za razdelitev in porabo sredstev rektorjevega sklada. Sredstva so bila porabljena nenamensko v višini 2,1 mio SIT, za nabave v višini 4,5 mio SIT ni bil izveden javni razpis, s čimer je bila kršena pogodba ter sklepa ministrstva, o porabi sredstev pa ni bilo izdelano poročilo.
- Uprava Univerze je izplačala plače v nasprotju z ZRPJZ in ZPDJVZ, saj so bili nezakonito izplačani dodatki in delovna uspešnost. Ocenjen obseg nezakonitih izplačil v letu 1996 znaša 3,7 mio SIT.
- Pogodbe, sklenjene za opravljanje proizvodnih in neproizvodnih storitev uprave Univerze, niso bile sklenjene v skladu z načelom dobrega gospodarja, saj ne vsebujejo vseh bistvenih sestavin, prav tako pa tudi skrbnik pogodb ni bil določen. Proizvodne in neproizvodne

storitve so opravljale tudi zunanje pravne in fizične osebe, čeprav bi del teh storitev lahko opravili tudi organizacijski enoti v okviru uprave Univerze, ki se s tovrstnimi storitvami tudi ukvarjata.

- Univerza ni imela strategije mednarodnega sodelovanja. Sredstva za mednarodno sodelovanje so bila porabljena brez meril. Potni stroški v tujini v znesku 0,6 mio SIT so bili izplačani nezakonito.
- Univerza ne vodi evidence o premoženju, s katerim upravljajo in Univerza in članice.
- Univerza ni pridobila soglasja ustanovitelja za:
 - upravljanje z nepremičninami, pridobljenimi iz javnih sredstev za opravljanje visokošolske dejavnosti in za izvajanje znanstveno-raziskovalnih projektov in
 - upravljanje z nepremičninami, namenjenimi za opravljanje strokovnega, razvojnega in svetovalnega dela ter drugih dejavnosti.
- Popis premoženja na dan 31.3.1991 in 31.12.1993 ni bil opravljen, kot to določata ZVis in Odlok o preoblikovanju; popis po stanju na dan 31.12.1996 pa je bil opravljen malomarno in nepopolno.
- Univerza ni izdelala plana investicij, kakor tudi ne meril, na osnovi katerih bi skupaj s članicami izdelala usklajen predlog nabav.
- Nabavo opreme v vrednosti 12 mio SIT je uprava Univerze izvršila brez javnih razpisov, kar je v nasprotju z določili pogodb, sklenjenimi z ministrstvom. Nabavljena oprema v vrednosti 8 mio SIT je bila plačana na podlagi predračunov; upoštevana so bila predplačila nad 20 dni. V primeru nabave računalniške komunikacijske in informacijske opreme je uprava Univerze sklenila pogodbo z, na komisiji za izbor najugodnejšega ponudnika drugoizbranim izvajalcem, firmo Quantum d.o.o., ki ni spoštovala v pogodbi določenih obveznosti, kar je ocenjeno kot negospodarno ravnanje v vrednosti 8 mio SIT.

IV. PRIPOROČILA

Računsko sodišče na podlagi opravljenega nadzora Univerzi v Ljubljani priporoča:

- vzpostavitev evidence pogodb ter spremljanje njihovega uresničevanja;
- vzpostavitev baze podatkov o študijskih programih;
- poenotenje načina evidentiranja poslovnih dogodkov;
- sprejem skupnih izhodišč za razporeditev splošnih stroškov na posamezne dejavnosti
- da skupaj s članicami izdelata merila in usklajen plan nabav
- vzpostavitev evidenc o premoženju, s katerim upravljajo Univerza in članice in evidenc o zmogljivostih za študijsko dejavnost in njihovi izkoriščenosti.

POUK O PRAVNEM SREDSTVU:

V skladu s 1. odstavkom 24. člena Zakona o Računskem sodišču Republike Slovenije (Ur.l.RS, št. 48/94) lahko Univerza v Ljubljani zoper predhodno poročilo vloži pripombe. Pripombe se vložijo pisno v roku 15 dni od dneva vročitve na Računsko sodišče Republike Slovenije, Prežihova 4.

Članica Računskega sodišča
Nadja ŽNIDARČIČ - FERRARI

Vročiti:

- Univerzi v Ljubljani,
Kongresni trg 12,
1000 Ljubljana
- arhiv tu

V. DODATEK

V tem poročilu so upoštevani predvsem naslednji predpisi:

- Zakon o Računskem sodišču (Ur. l. RS, št. 48/94)
- Poslovník Računškega sodišča (Ur. l. RS, št. 20/95)
- Zakon o visokem šolstvu (Ur. l. RS, 67/93)
- Odlok o preoblikovanju Univerze v Ljubljani (Ur. l. RS, št. 82/94 in 77/95)
- Zakon o usmerjenem izobraževanju (Ur. l. RS, št. 11/80, 6/83, 25/89 in 35/89)
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Ur. l. RS, št. 12/91)
- Zakon o izvrševanju proračuna (Ur. l. RS, št. 5/96)
- Proračun Republike Slovenije za leto 1996 (Ur. l. RS, št. 5/96)
- Sklep o financiranju visokošolskega izobraževanja glede na trajanje in urni obseg študijskih programov (Ur. l. RS, št. 23/91)
- Sklep o financiranju visokošolskega strokovnega izobraževanja glede na trajanje in urni obseg študijskih programov (Ur. l. RS, št. 47/94)
- Sklep o normativih in standardih za opravljanje izobraževalne dejavnosti v višjem in visokem šolstvu (Ur. l. RS, št. 39/92)
- Kolektivna pogodba za negospodarstvo (Ur. l. RS, št. 34/93, z aneksi, Ur. l. RS, št. 12/94, 15/94, 27/94, 59/94, 80/94 in 64/95)
- Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS (Ur. l. RS, št. 52/94 in 49/95)
- Zakon o delovnih razmerjih (Ur. l. RS, št. 14/90, 5/91 in 71/93)
- Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (Ur. l. RS, št. 18/94 in 36/96)
- Zakon o plačah delavcev v javnih vzgojnoizobraževalnih zavodih (Ur. l. RS, št. 16/92 in 42/93)
- Zakon o računovodstvu (Ur. l. SFRJ, št. 12/89, 35/89, 3/90, 42/90 in 61/90 ter Ur. l. RS, št. 42/90, 30/93 in 32/93)
- Uredba o kontnem planu (Ur.l.SFRJ, št. 21/89, 36/89 in 5/90)
- Pravilnik o vsebini kontov v kontnem planu (Ur.l.SFRJ, št. 21/89, 36/89, 5/90 in 7/90)
- Uredba o kontnem planu in bilancah za SIS (Ur.l.SFRJ, št. 27/77, 22/79 in 13/87)
- Pravilnik o vsebini posameznih kontov v kontnem planu za SIS (Ur.l.SFRJ, št. 42/77, 11/85 in 17/87)
- Uredba o nomenklaturi sredstev za amortizacijo z letnimi amortizacijskimi stopnjami (Ur. l. SFRJ, št. 21/89 in 5/90)
- Pravilnik o načinih in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja z dejanskim stanjem (Ur. l. SFRJ, št. 12/89 - 32/93)
- Zakon o avtorski in sorodnih pravicah (Ur. l. RS, št. 21/95)
- Navodilo o vrstah računov ter načinu in pogojih, pod katerimi pravne osebe odpirajo in zapirajo račune pri Agenciji RS za plačilni promet, nadziranje in informiranje (Ur. l. RS, št. 9/95)
- Zakon o zavodih (Ur. l. RS, št. 22/91 in 8/96)
- Zakon o izvrševanju proračuna za leto 1994 (Ur.l. RS, št. 26/94)
- Odredba o postopku za izvajanje javnega razpisa za oddajo javnih naročil (Ur.l. RS, št. 28/93)
- Odredba o spremembi odredbe o postopku za izvajanje javnega razpisa za oddajo javnih naročil (Ur.l. RS, št. 19/94)

