



REVIZIJSKO POROČILO O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH
IN PRAVILNOSTI POSLOVANJA UNIVERZE V MARIBORU,
EKONOMSKO - POSLOVNE FAKULTETE V MARIBORU
V LETU 2004



*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*



POS LANSTVO

Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih odkritjih revizij poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi porabniki javnih sredstev izboljšajo svoje finančno poslovanje.

**REVIZIJSKO POROČILO O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH
IN PRAVILNOSTI POSLOVANJA UNIVERZE V MARIBORU,
EKONOMSKO – POSLOVNE FAKULTETE V MARIBORU
V LETU 2004**



Številka: 1211-2/2005-25

Ljubljana, 6. novembra 2006



Računsko sodišče je revidiralo računovodske izkaze in pravilnost poslovanja Univerze v Mariboru, Ekonomsko-poslovne fakultete v Mariboru (v nadaljevanju: fakulteta), ki je članica Univerze v Mariboru in ki opravlja znanstveno-raziskovalno in izobraževalno ter drugo dejavnost na področju družbenih, poslovnih in upravnih ved.

Cilja revizije sta bila izrek mnenja o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja fakultete v letu 2004.

O revidiranih računovodskih izkazih fakultete za leto 2004 (bilanca stanja, izkaz prihodkov in odhodkov skupaj s prilogami) je računsko sodišče fakulteti izreklo *negativno mnenje*, ker:

- ni uskladila knjigovodskega stanja dolgoročnih neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev vključno s knjižničnim gradivom z dejanskim stanjem, ugotovljenim z inventuro,
- je izkazala za 4.375 tisoč tolarjev prenizke odhodke, ker ni obračunala amortizacije drobnega inventarja, in za enak znesek precenjen presežek prihodkov nad odhodki,
- je zaradi neoblikovanega popravka vrednosti sporne terjatve previsoko izkazala terjatve za 184.000 tisoč tolarjev in za enak znesek prenizko izkazala prevrednotovalne poslovne odhodke,
- je izkazala za najmanj 135.749 tisoč tolarjev precenjene aktivne časovne razmejitev ter za enak znesek podcenjene odhodke zaradi neplačanih davkov in prispevkov od plač za leto 1997,
- je izkazala za najmanj 3.509 tisoč tolarjev precenjeno vrednost zalog proizvodov in za enak znesek podcenjene prevrednotovalne odhodke, kolikor znaša razlika med knjigovodsko in prodajno vrednostjo zalog,
- je zaradi nepravilnega razmejevanja šolnin za študijski leti 2003/04 in 2004/05 izkazala za 212.986 tisoč tolarjev podcenjene kratkoročno odložene prihodke, za 113.829 tisoč tolarjev precenjene prihodke ter za 99.157 tisoč tolarjev precenjen presežek prihodkov nad odhodki iz prejšnjih let,
- je zaradi napačnega evidentiranja prejetih sredstev za investicije izkazala za 23.991 tisoč tolarjev podcenjen sklad premoženja za opredmetena osnovna sredstva in za enak znesek precenjen presežek prihodkov nad odhodki,
- je zaradi nepravilnega oblikovanja sklada premoženja za opredmetena sredstva za investicije, ki jih je financirala z lastnimi sredstvi, z razveljavitvijo prihodkov izkazala za 268.888 tisoč tolarjev podcenjene prihodke in za enak znesek precenjen sklad premoženja za osnovna sredstva,
- je v izkazu prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti ločeno izkazala prihodke in odhodke za izvajanje javne službe in od prodaje storitev na trgu brez ustreznih sodil za njihovo razmejevanje.

Tudi o pravilnosti poslovanja fakultete v letu 2004 je računsko sodišče izreklo *negativno mnenje*, ker je ugotovilo, da je fakulteta:

- obračunala in izplačala zaposlenim 196.296 tisoč tolarjev plač in 44.071 tisoč tolarjev premije dodatnega prostovoljnega pokojninskega zavarovanja v nasprotju s predpisi, ki urejajo obračunavanje in izplačevanje plač in drugih prejemkov zaposlenih,
- v več primerih oddala javno naročilo v nasprotju s predpisi oziroma temeljnimi načeli javnega naročanja, in sicer za: storitve najema in vzdrževanja računalniške opreme v znesku 6.858 tisoč tolarjev, storitve varovanja poslovnih prostorov v znesku 4.743 tisoč tolarjev in storitve spremljanja medijev v znesku 1.539 tisoč tolarjev ter nabavo osnovnih sredstev v znesku 30.398 tisoč tolarjev,
- brez ustrezne pravne podlage zaračunala izrednim študentom šolnine za ponovni vpis v znesku 90.395 tisoč tolarjev in šolnine za nadaljnji vpis v znesku 119.751 tisoč tolarjev.

Fakulteta mora računskemu sodišču predložiti odzivno poročilo z navedbo popravljivih ukrepov in predložitvijo ustreznih dokazil o izvedenih popravljivih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti pri obračunavanju in izplačevanju plač ter premije prostovoljnega pokojninskega zavarovanja za zaposlene, oddaji javnih naročil, popisu opredmetenih osnovnih sredstev, vključno s knjižničnim gradivom, in razmejevanju prihodkov iz šolnin v smislu sprejetja ustreznih sodil za razmejevanje.

KAZALO

1. UVOD	8
2. REVIZIJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO 2004	11
2.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	11
2.2 RAČUNOVODSKE USMERITVE.....	12
2.3 UGOTOVITVE.....	14
2.3.1 Bilanca stanja	14
2.3.1.1 Neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva.....	16
2.3.1.2 Dolgoročno dana posojila	18
2.3.1.3 Denarna sredstva	18
2.3.1.4 Kratkoročne terjatve	19
2.3.1.5 Kratkoročne finančne naložbe	21
2.3.1.6 Aktivne časovne razmejitev.....	21
2.3.1.7 Zaloge	22
2.3.1.8 Kratkoročne obveznosti iz poslovanja.....	23
2.3.1.9 Pasivne časovne razmejitev.....	24
2.3.1.10 Lastni viri in dolgoročne obveznosti.....	25
2.3.2 Izkaz prihodkov in odhodkov	26
2.3.2.1 Prihodki.....	26
2.3.2.2 Odhodki	28
2.3.3 Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti.....	31
3. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA V LETU 2004	33
3.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	33
3.2 UGOTOVITVE.....	33
3.2.1 Plače in drugi stroški dela.....	33
3.2.2 Stroški materiala, storitev in drugi stroški.....	35
3.2.3 Nabava osnovnih sredstev	36
4. MNENJE	38

4.1	MNENJE O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH UNIVERZE V MARIBORU, EKONOMSKO-POSLOVNE FAKULTETE, MARIBOR ZA LETO 2004.....	38
4.2	MNENJE O PRAVILNOSTI POSLOVANJA UNIVERZE V MARIBORU, EKONOMSKO-POSLOVNE FAKULTETE, MARIBOR V LETU 2004.....	39
5.	ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA	40

1. UVOD

Revizijo računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja Univerze v Mariboru, Ekonomsko-poslovne fakultete v Mariboru, Razlagova 14, Maribor (v nadaljevanju: fakulteta) v letu 2004 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ (v nadaljevanju: ZRacS-1) in programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti Računskega sodišča Republike Slovenije v letu 2005. Sklep o izvedbi revizije² je bil izdan 16. 11. 2005.

Cilja revizije sta bila izrek mnenja o:

- računovodskih izkazih fakultete za leto 2004 in
- pravilnosti poslovanja fakultete v letu 2004.

Za dosego prvega cilja smo revidirali pravilnost evidentiranja in izkazovanja podatkov v:

- bilanci stanja na dan 31. 12. 2004,
- izkazu prihodkov in odhodkov od 1. 1. do 31. 12. 2004.

Za dosego drugega cilja smo preverili skladnost poslovanja s predpisi, ki veljajo za fakulteto kot posrednega proračunskega uporabnika.

Osnovni podatki o fakulteti

Ekonomsko-poslovna fakulteta je članica Univerze v Mariboru (v nadaljevanju: UM)³. Ustanoviteljica UM je Republika Slovenija, ustanoviteljske pravice in obveznosti izvaja Vlada Republike Slovenije. UM je vpisana v sodni register Okrožnega sodišča v Mariboru pod vložno št. 062/10085701. Fakulteta, ki opravlja znanstveno-raziskovalno in izobraževalno in drugo dejavnost na področju družbenih ved, poslovnih in upravnih ved, je vpisana v sodni register kot članica UM.

Fakulteta uporablja Statut UM⁴. Kot članica UM nastopa v okviru svoje dejavnosti v pravnem prometu pri opravljanju dejavnosti za uresničevanje nacionalnega programa visokega šolstva, za katerega se zagotavljajo javna sredstva, samostojno, v imenu in za račun UM. Za obveznosti, ki nastanejo pri

¹ Uradni list RS, št. 11/01.

² Št. 1211-2/2005-4.

³ 3. člen Odloka o preoblikovanju Univerze v Mariboru (Uradni list RS, št. 28/00 in 79/04).

⁴ Uradni list RS, št. 115/04.

opravljanju te dejavnosti, odgovarja UM s premoženjem, ki ga članica uporablja pri opravljanju te dejavnosti. Fakulteta lahko samostojno, v svojem imenu in za svoj račun, opravlja izobraževalno, raziskovalno, razvojno in svetovalno ter umetniško dejavnost, ki ne sodi v nacionalni program, če to ne ovira njene osnovne izobraževalne in znanstveno-raziskovalne dejavnosti in če zagotovi povračilo stroškov, ki nastanejo pri opravljanju te dejavnosti. Pri izvajanju te dejavnosti nastopa fakulteta v pravnem prometu v svojem imenu in za svoj račun, z vsemi pravicami in obveznostmi, določenimi z zakonom, odlokom in statutom, odgovarja pa z vsem premoženjem, pridobljenim z opravljanjem te dejavnosti. UM in ustanoviteljica za te obveznosti fakultete ne odgovarjata.

Organi fakultete so: dekan, senat, poslovodni odbor, akademski zbor in študentski svet.

Dekan fakultete je strokovni vodja, ki zastopa in predstavlja fakulteto ter odloča o njenem poslovanju v skladu s Statutom UM.

Senat fakultete je strokovni organ, ki ga sestavljajo visokošolski učitelji in znanstveni delavci. Ima enajst članov. Sodeluje pri oblikovanju strokovnih izhodišč za oblikovanje nacionalnega programa visokega šolstva, sprejema študijske in znanstvenoraziskovalne programe in opravlja številne druge naloge v skladu s Statutom UM.

Poslovodni odbor odloča o poslovanju fakultete, o zadevah materialne narave ter o upravljanju in razpolaganju s sredstvi, ki jih je fakulteta pridobila v pravnem prometu v svojem imenu in za svoj račun. Ima štiri člane, ki jih voli akademski zbor.

Akademski zbor sestavljajo vsi visokošolski učitelji, znanstveni delavci in visokošolski sodelavci. Njegova naloga je, da izvoli senat fakultete, predlaga kandidate za dekana, obravnava in sprejema program razvoja fakultete in drugo v skladu s Statutom UM.

Študentski svet fakultete sestavljajo predsedniki vsakega letnika in po en član vsakega sveta letnika oziroma sveta absolventov in sveta podiplomskih študentov. Obravnava in daje mnenja o vseh vprašanih visokošolske dejavnosti fakultete, ki se nanašajo na pravice in dolžnosti študentov.

Fakulteta pridobiva sredstva za izvajanje dejavnosti:

- od Ministrstva za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo, posredno prek UM,
- iz šolnin in drugih prispevkov za študij,
- s prodajo storitev,
- z dotacijami, dediščinami in darili,
- iz drugih virov.

Presežek prihodkov nad odhodki UM se uporablja za opravljanje in razvoj dejavnosti v naslednjih letih. Določb o uporabi presežka prihodkov nad odhodki fakultet članic UM ne vsebuje niti odlok niti Statut UM. O načinu poravnave primanjkljaja sredstev UM, ki nastane pri izvajanju javne službe v visokem

šolstvu, odloča ustanovitelj na predlog upravnega odbora UM. O načinu poravnave primanjkljaja sredstev fakultet, ki nastane pri izvajanju dejavnosti, ki ne sodi v nacionalni program, odloča upravni odbor UM. Primanjkljaja ni mogoče poravnati iz javnih sredstev.

Notranja organizacijska struktura fakultete, ki nima formalne oblike pravilnika oziroma splošnega akta fakultete, je določena v organigramu. Pravilnik o organizaciji in sistemizaciji UM je bil sprejet 22. 11. 2005.

Na dan 1. 1. 2004 je bilo na fakulteti zaposlenih 139 delavcev, 31. 12. 2004 pa 147 delavcev. V letu 2004 so na fakulteti na novo zaposlili 14 delavcev, delovno razmerje pa je prenehalo šestim delavcem.

Odgovorne osebe v revidiranem obdobju so bile:

- prof. dr. Rasto Ovin, dekan,
- prof. dr. Damjan Mumel, prodekan za raziskovalno dejavnost in podiplomski študij,
- prof. dr. Milan Jurše, prodekan za izobraževalno dejavnost,
- prof. dr. Samo Bobek, prodekan za mednarodno sodelovanje,
- prof. dr. Majda Bastič, prodekanica za izredni študij.

2. REVIZIJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO 2004

2.1 Obrazložitev revizije

Revidirali smo bilanco stanja na dan 31. 12. 2004, izkaz prihodkov in odhodkov od 1. 1. do 31. 12. 2004 in izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti od 1. 1. do 31. 12. 2004.

Podlaga za revizijo so bili predpisi, ki urejajo poslovanje fakultete, predvsem Zakon o visokem šolstvu⁵ (v nadaljevanju: ZViS), Pravilnik o šolninah in drugih prispevkih v visokem šolstvu⁶ (v nadaljevanju: pravilnik o šolninah), Odlok o preoblikovanju UM in Statut UM. Kot članica UM mora fakulteta na podlagi Pravilnika o računovodstvu Univerze Maribor⁷ (v nadaljevanju: pravilnik o računovodstvu) voditi poslovne knjige in sestavljati računovodske izkaze po določenih Zakona o računovodstvu⁸ (v nadaljevanju: ZR), Zakona o javnih financah⁹ (v nadaljevanju: ZJF), Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava¹⁰, Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹¹ (v nadaljevanju: pravilnik o enotnem kontnem načrtu), Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹², v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi¹³ (v nadaljevanju: SRS) ter Navodilom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev¹⁴ (v nadaljevanju: navodilo). Računovodski izkazi fakultete kot članice UM so sestavni del računovodskih izkazov UM, ki jih je kot pravna oseba dolžna sestavljati in pošiljati pooblaščenim institucijam v Republiki Sloveniji.

⁵ Uradni list RS, št. 67/93, 39/95, 18/98, 35/98, 99/99, 64/01, 100/03, 134/03, 63/04 in 100/04.

⁶ Uradni list RS, št. 40/94 in 45/98.

⁷ Sprejet 7. 4. 2000.

⁸ Uradni list RS, št. 23/99.

⁹ Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01 in 30/02.

¹⁰ Uradni list RS, št. 134/03 in 34/04.

¹¹ Uradni list RS, št. 54/02, 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04 in 141/04.

¹² Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03 in 126/04.

¹³ Uporaba SRS je opredeljena v ZR in aktih, sprejetih na njegovi podlagi.

¹⁴ Uradni list RS, št. 54/02.

2.2 Računovodske usmeritve

Fakulteta nima lastnega pravilnika o računovodstvu, zato uporablja Pravilnik o računovodstvu UM, ki se glede računovodskih usmeritev skoraj v celoti sklicuje na ZR, ZJF, Zakon o izvrševanju proračuna RS, pravilnik o enotnem kontnem načrtu, druge podzakonske predpise in splošne akte ter SRS. Zato v nadaljevanju navajamo računovodske usmeritve, ki izhajajo iz predpisov, navedenih v točki 2.1. Poslovno leto je enako koledarskemu letu.

Neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva

Neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva se izkazujejo po nabavni vrednosti. V nabavno vrednost se ne vštevajo stroški obresti. Ločeno se izkazuje popravek vrednosti in sredstva v gradnji oziroma izdelavi. Fakulteta lahko opravi prevrednotenje opredmetenih osnovnih sredstev zaradi okrepitve, če knjigovodski podatki o njihovi nabavni vrednosti pomembno odstopajo od nabavne vrednosti primerljivih enakih ali podobnih sredstev. Prevrednotenje opredmetenih osnovnih sredstev zaradi oslabitve lahko fakulteta opravi, če njihova knjigovodska vrednost pomembno presega nadomestljivo vrednost. Za znesek spremenjene knjigovodske vrednosti neopredmetenega dolgoročnega in opredmetenega osnovnega sredstva, ki je bilo nabavljeno iz sredstev ustanovitelja, se zmanjša ali poveča sklad premoženja za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva. Amortizacija se obračunava po metodi enakomernega časovnega amortiziranja po amortizacijskih stopnjah iz navodila. Če ustanovitelj ne zagotovi sredstev za pokrivanje stroškov amortizacije, se vsakoletni stroški amortizacije teh osnovnih sredstev nadomestijo v breme tega sklada.

Terjatve in obveznosti

Terjatve in obveznosti se praviloma izkažejo v poslovnih knjigah ob njihovem nastanku. Dogovorjeno prevrednotenje terjatev in obveznosti se obravnava kot obrestovanje. Fakulteta prevrednotuje terjatve in obveznosti le, če so izražene v tuji valuti in če se po njihovem prvem pripoznanju spremeni valutni tečaj. V tem primeru povečanje terjatev oziroma zmanjšanje obveznosti povečuje redne finančne prihodke, zmanjšanje terjatev oziroma povečanje obveznosti pa redne finančne odhodke.

Zaloge

Fakulteta vrednoti zaloge proizvodov po proizvajalnih stroških, vodi pa jih po prodajnih cenah s hkratno uporabo kontov odmikov.

Lastni viri

Lastne vire sestavlja sklad premoženja za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva ter presežek prihodkov nad odhodki. Sklad za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva povečujejo prejeta finančna sredstva za nabavo osnovnih sredstev, zmanjšujejo pa odpisi vrednosti teh sredstev.

Prihodki

Fakulteta izkazuje prihodke po načelu fakturirane realizacije in jih razčlenjuje po kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Odhodki

Fakulteta izkazuje odhodke po načelu nastanka poslovnega dogodka in jih razčlenjuje po kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Rezultat poslovanja

Rezultat poslovanja je znesek razlike med prihodki in odhodki tekočega leta in znesek presežka prihodkov (odhodkov) iz preteklih let, ki je namenjen pokrivanju izbranih odhodkov (prihodkov) tekočega leta.

2.3 Ugotovitve

2.3.1 Bilanca stanja

Tabela 1: Skrajšana bilanca stanja

Postavka	31. 12. 2004 v tisoč tolarjih	31. 12. 2003 v tisoč tolarjih	Indeks 04/03
<i>SREDSTVA</i>			
DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	997.203	776.475	128
Neopredmetena dolgoročna sredstva	4.288	4.530	95
Opredmetena osnovna sredstva	988.353	766.125	129
Dolgoročno dana posojila	4.562	5.820	78
KRATKOROČNA SREDSTVA (RAZEN ZALOG) IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	1.033.254	1.613.636	64
Denarna sredstva	63.079	277.354	23
Kratkoročne terjatve	343.262	344.702	100
Kratkoročne finančne naložbe	199.448	248.907	80
Aktivne časovne razmejitev	427.465	742.673	58
ZALOGE	38.169	44.744	85
SKUPAJ SREDSTVA	2.068.626	2.434.855	85
<i>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</i>			
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	964.046	1.589.858	61
Kratkoročne obveznosti iz poslovanja	584.128	964.997	61
Pasivne časovne razmejitev	379.918	624.861	61
LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	1.104.580	844.997	131
Sklad premoženja za neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva	1.064.058	828.466	128
Presežek prihodkov nad odhodki	40.522	16.531	245
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	2.068.626	2.434.855	85

Vir: bilanca stanja fakultete na dan 31. 12. 2004.

Na dan 31. 12. 2004 je bilančna vsota fakultete znašala 2.068.626 tisoč tolarjev in je bila za 15 odstotkov nižja kot leto poprej. Na to je v pretežni meri vplivala nova odločba Davčne uprave Republike Slovenije (v nadaljevanju: DURS), s katero je bil fakulteti zmanjšan davčni dolg za neplačane prispevke in davke od 742.673 tisoč tolarjev na 425.273 tisoč tolarjev. To neplačano obveznost izkazuje fakulteta med aktivnimi časovnimi razmejitvami. Za 214.275 tisoč tolarjev se je v primerjavi z letom 2003 znižal tudi znesek denarnih sredstev, za 49.459 tisoč tolarjev pa kratkoročne finančne naložbe.

Najpomembnejše spremembe, vzroke zanje ter ugotovitve o revidiranih postavkah iz bilance stanja predstavljamo v nadaljevanju poročila.

2.3.1.1 Neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva

Tabela 2: Gibanje dolgoročnih neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev

v tisoč tolarjih						
Opis	Neopredmet. dolgoročna sredstva	Zemljišča	Zgradbe	Oprema in drobni inventar	Skupaj opredmetena osnovna sredstva	Skupaj neopredm. dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)+(5)	(7)=(2)+(6)
Nabavna vrednost						
Stanje 1. 1. 2004	14.991	20.894	928.945	496.351	1.446.190	1.461.181
Povečanje	1.037	0	209.911	109.422	319.333	320.370
Zmanjšanje	(34)	0	0	(30.514)	(30.514)	(30.548)
Stanje 31. 12. 2004	15.994	20.894	1.138.856	575.259	1.735.009	1.751.003
Popravek vrednosti						
Stanje 1. 1. 2004	10.461	0	283.214	397.057	680.271	690.732
Povečanje	0	0	0	0	0	0
Zmanjšanje	(14)	0	0	(30.514)	(30.514)	(30.528)
Amortizacija	1.259	0	26.301	70.804	97.105	98.364
Stanje 31. 12. 2004	11.706	0	309.515	437.347	746.862	758.568
Neodpisana vrednost		0				
Stanje 1. 1. 2004	4.530	20.894	645.731	99.294	765.919	770.449
Predujmi 1. 1. 2004	0	0	0	206	206	206
Stanje 1. 1. 2004 skupaj s predujmi	4.530	20.894	645.731	99.500	766.125	770.655
Stanje 31. 12. 2004	4.288	20.894	829.341	137.912	988.147	992.435
Predujmi 31. 12. 2004	0	0	0	206	206	206
Stanje 31. 12. 2004 skupaj s predujmi	4.288	20.894	829.341	138.118	988.353	992.641

Vir: knjigovodska evidenca fakultete.

Med *neopredmetenimi dolgoročnimi sredstvi* izkazuje fakulteta programsko opremo.

Vrednost *zemljišč* v znesku 17.963 tisoč tolarjev se nanaša na zemljišči, na katerih stojita zgradbi fakultete in dvorišče. Kot lastnik nepremičnin je v zemljiški knjigi vpisana fakulteta. Preostala vrednost v znesku 2.931 tisoč tolarjev se nanaša na zemljišče, pridobljeno, ko fakulteta ni bila več samostojni pravni subjekt, zato tega zemljišča ni mogla vpisati v zemljiško knjigo.

Nabavno vrednost *zgradb* v pretežni meri predstavljata obe zgradbi fakultete (1.045.010 tisoč tolarjev), preostali del pa se nanaša na štiri stanovanja (33.680 tisoč tolarjev), na stroške izdelave dokumentacije za izgradnjo prizidka fakultete (34.373 tisoč tolarjev) in počitniške kapacitete (25.793 tisoč tolarjev). V letu 2004 se je nabavna vrednost zgradb povečala zaradi prenove objekta na Razlagovi 14 v Mariboru za 209.911 tisoč tolarjev.

Nabavna vrednost *opreme* se je v letu 2004 povečala predvsem zaradi nabave nove opreme učilnic v znesku 52.283 tisoč tolarjev, drugega pohištva v znesku 29.079 tisoč tolarjev in računalniške opreme v znesku 23.290 tisoč tolarjev, zmanjšala pa za izločeno in dotrajano opremo v znesku 30.514 tisoč tolarjev, za kolikor so se zmanjšali tudi popravki vrednosti opreme.

Fakulteta je v letu 2004 obračunala amortizacijo neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev v znesku 98.364 tisoč tolarjev. Za celotno obračunano amortizacijo neopredmetenih dolgoročnih sredstev, gradbenih objektov in opreme počitniških objektov ter 60 odstotkov obračunane amortizacije opreme je fakulteta zmanjšala sklad premoženja za neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva. Za 40 odstotkov obračunane amortizacije opreme in celoten znesek 100-odstotnega odpisa drobnega inventarja v skupnem znesku 49.299 tisoč tolarjev pa je obremenila prihodke tekočega leta. Opisani način evidentiranja amortizacije, ki ni opredeljen v pravilniku o računovodstvu, je uporabila tudi v letu 2003. Ker fakulteta uporablja poslovne prostore tudi za opravljanje dejavnosti na trgu, bi morala del obračunane amortizacije poslovnih zgradb evidentirati v breme prihodkov. V skladu s 23. členom Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in osebe javnega prava se podatki o odhodkih po vrstah dejavnosti, ki niso razvidni iz dokumentacije, ugotovijo na podlagi ustreznih sodil, ki jih določi pristojno ministrstvo. Pristojno ministrstvo tega ni storilo, zato bi v skladu z omenjenim členom pravilnika lahko fakulteta, če ni imela ustrežnejšega sodila, kot sodilo uporabila razmerje med prihodki, doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti. Tudi pravilnik o računovodstvu UM omenjenih sodil ne določa. Zato za opisani način evidentiranja amortizacije fakulteta ni imela ustrezne podlage.

Fakulteta je v letu 2004 nabavila opremo, ki ima značilnost drobnega inventarja, v znesku 40.308 tisoč tolarjev, popravek vrednosti pa je kljub 100-odstotnemu odpisu evidentirala le v znesku 35.933 tisoč tolarjev, to je za 4.375 tisoč tolarjev premalo. Znesek se nanaša na nakup inventarja, ki ga je s 50-odstotnim deležem sofinancirala UM. Zato so bili, glede na opisani ključ, ki ga uporablja fakulteta za pokrivanje stroškov amortizacije, odhodki (amortizacija drobnega inventarja) fakultete za omenjeni znesek podcenjeni, presežek prihodkov nad odhodki pa precenjen.

Fakulteta je napako popravila v letu 2006¹⁵.

¹⁵ Temeljnica št. 60114 z dne 3. 10. 2006.

Po stanju 31. 12. 2004 izkazuje fakulteta v svojem knjigovodstvu med drobnim inventarjem knjige v vrednosti 112.012 tisoč tolarjev, ne pa tudi drugega knjižničnega gradiva, ki ga ima v svojih inventarnih knjigah evidentirana knjižnica fakultete. Fakulteta nima evidence, iz katere bi bilo razvidno, na katere in na kakšno število knjig se izkazana vrednost nanaša. Zato se obe evidenci niti po vrednosti niti po količini ne ujemata in jih knjižnica niti ne usklajuje. Ker fakulteta ni popisala celotnega knjižničnega gradiva in ker ni uskladila knjigovodskega stanja tega gradiva z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom, je ravnala v nasprotju s 36., 38., 39. in 40. členom ZR.

Pri pregledu popisnega elaborata za leto 2004 smo ugotovili, da je med popisnimi listi za dolgoročna neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva večje število popisnih listov z več sto inventarnimi številkami, ki jih popisna komisija ni popisala. V zapisniku o popisu osnovnih sredstev in drobnega inventarja za leto 2004, ki ima datum 18. 2. 2005, je popisna komisija zapisala, da ugotavljanje dejanskih presežkov ali primanjkljajev še traja. To pomeni, da popisna komisija ni dokončala svojega dela, saj je ugotavljanje dejanskega stanja glavni namen vsakoletnega popisa. Zato je fakulteta pri popisu dolgoročnih neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev ravnala v nasprotju s 36. členom ZR.

Fakulteta pojasnjuje, da popisna komisija zaradi obsežnega števila novonabavljenih osnovnih sredstev in dodatnega usklajevanja med investitorjem, to je fakulteto in Proplus, d. o. o., Maribor, ki je vodil finančni nadzor nad investicijo, v letu 2004 ni uspela pravočasno popisati vseh osnovnih sredstev. Računovodstvo fakultete je spisek osnovnih sredstev dobilo šele 24. 12. 2004, zato je prišlo do zamude pri popisu.

2.3.1.2 Dolgoročno dana posojila

Med dolgoročnimi posojili izkazuje fakulteta 4.562 tisoč tolarjev, ki se nanašajo na še neodplačane obroke iz kupoprodajnih pogodb o prodaji stanovanj po Stanovanjskem zakonu iz leta 1991.

2.3.1.3 Denarna sredstva

Tabela 3: Denarna sredstva

Denarna sredstva	31. 12. 2004 v tisoč tolarjih	31. 12. 2003 v tisoč tolarjih	Indeks 04/03
Blagajna	13	27	48
Podračun pri Upravi RS za javna plačila	60.752	277.327	22
Devizni račun	2.314	0	-
Skupaj	63.079	277.354	23

Visoka zneska na podračunu pri Upravi RS za javna plačila (v nadaljevanju: UJP) sta posledica obveznosti, ki so zapadle v januarju 2005, pa tudi sorazmerno visokih obrestnih mer na sredstva na vpogled pri UJP v primerjavi s kratkoročno vezavo pri poslovnih bankah.

2.3.1.4 Kratkoročne terjatve

Tabela 4: Kratkoročne terjatve

Kratkoročne terjatve	31. 12. 2004 v tisoč tolarjih	31. 12. 2003 v tisoč tolarjih	Indeks 04/03
Terjatve do kupcev	214.940	219.866	98
Terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	87.460	87.306	100
Popravek vrednosti terjatev	0	0	-
Druge kratkoročne terjatve	7.322	10.468	70
Dani predujmi	33.540	27.062	124
Skupaj	343.262	344.702	100

Fakulteta izkazuje med terjatvami do kupcev tudi sporno terjatev do družbe Komunaprojekt, d. d., Maribor (v nadaljevanju: Komunaprojekt) v znesku 184.000 tisoč tolarjev, ki predstavlja skoraj 86 odstotkov vseh terjatev do kupcev. Terjatev do Komunaprojekta je nastala na podlagi vnovčenja depozita fakultete pri Novi kreditni banki Maribor, d. d., Maribor (v nadaljevanju: NKBM) za poplačilo obveznosti Komunaprojekta za kredit. Terjatev bi morala biti izkazana med drugimi terjatvami, saj ni nastala v zvezi s prodajo proizvodov in storitev fakultete.

Fakulteta je pri NKBM vezala 184.000 tisoč tolarjev na podlagi pogodbe o kratkoročni brezobrestni vezavi z dne 30. 11. 2000¹⁶ za dobo dveh mesecev. V 6. členu pogodbe je navedeno, da je depozit vezan na kratkoročni kredit, ki ga je NKBM istega dne in v enakem znesku ter brez obresti odobrila Komunaprojektu, in sicer je bil rok vračila depozita fakulteti vezan na rok vračila kredita Komunaprojekta banki, sredstva depozita pa bi se lahko, če Komunaprojekt kredita ne bi vrnil, porabila za poplačilo kredita.

Fakulteta je navedena sredstva vezala pri NKBM, da bi zagotovila fiksno ceno za nakup nepremičnin (zemljišča s komunalno infrastrukturo za izgradnjo prizidka fakultete) po predpogodbi¹⁷, ki so jo 28. 11. 2000 podpisali Komunaprojekt in Gradis inženiring, d. d., Ljubljana kot prodajalca in fakulteta kot kupec. Vrednost nepremičnin je bila v predpogodbi določena v znesku 156.908 tisoč tolarjev (brez davka na promet nepremičnin in davka na dodano vrednost), pogodbeno obveznost naj bi bila poravnana v 8 dneh po podpisu pogodbe. Fakulteta se je v predpogodbi zavezala skleniti finančni dogovor za zavarovanje obveznosti po glavni pogodbi. Pogodba o kupoprodaji nepremičnin med podpisniki predpogodbe do zaključka revizije ni bila sklenjena; finančnega dogovora za zavarovanje obveznosti po glavni pogodbi fakulteta ni sklenila.

Po poteku veljavnosti pogodbe o depozitu je bila za vezavo depozita v znesku 184.000 tisoč tolarjev 30. 1. 2001 sklenjena nova pogodba o vezavi do 2. 3. 2001, ko je bila sklenjena nova depozitna pogodba z odpovednim rokom 2 dni. Pogoji vezave so ostali ves čas enaki.

¹⁶ Št. 19794/21.

¹⁷ Št. 11/00.

NKBM je Komunaprojektu odobrila brezobrestni kratkoročni kredit, za zavarovanje odplačila kredita sta kreditojemalec in fakulteta zagotovila 100-odstotni depozit fakultete. NKBM in Komunaprojekt sta se v pogodbi dogovorila, da bo nadomestilo za obdelavo in vodenje kredita v znesku 500 tisoč tolarjev plačala fakulteta, čeprav fakulteta ni bila sopolisnica kreditne pogodbe. Fakulteta je 5. 12. 2000 plačala NKBM stroške kredita dolžnika Komunaprojekt brez ustrezne pravne podlage. Rok vračila kredita Komunaprojekta je bil 30. 5. 2001, z aneksi k pogodbi je bil rok vračila kredita podaljšan trikrat, nazadnje do 30. 11. 2001. Roki vračila depozita in kredita so se kljub določbam pogodbe o vezavi razlikovali.

Fakulteta je 22. 10. 2001 zahtevala vračilo depozita, NKBM je vračilo zavrnila, ker še ni potekel rok vračila kredita, na katerega je bil vezan znesek depozita. Pri tem se je NKBM sklicevala na pisno izjavo dekana fakultete z dne 28. 11. 2000, da daje depozit v zastavo NKBM za dodeljeno posojilo Komunaprojektu, v kateri je izrecno navedeno, da jo daje dekan fakultete na podlagi sklenjenega dogovora o financiranju za zavarovanje obveznosti po predpogodbi. Dogovor o financiranju naj bi bil sklenjen za zavarovanje obveznosti po glavni pogodbi in ne po predpogodbi. NKBM je 5. 12. 2001 z depozitom fakultete poplačala terjatve do dolžnika Komunaprojekt, ki kredita ni vrnil.

Fakulteta je 17. 7. 2002 na Okrožnem sodišču v Mariboru vložila tožbo zoper Komunaprojekt zaradi plačila 184.000 tisoč tolarjev z zakonitimi zamudnimi obrestmi od dne 5. 12. 2001, ko si je NKMB z depozitom poplačala svoj kredit. Pogodbena vrednost iz predpogodbe se, če dodamo davek na dodano vrednost (v nadaljevanju: DDV), približno ujema z zneskom depozita, ki ga je fakulteta vezala pri NKMB, in zneskom kredita, ki ga je NKMB odobrila Komunaprojektu. Postopek pred sodiščem po skoraj štirih letih od vložitve tožbe še ni končan.

Z neobrestovano vezavo depozita, na podlagi katerega je prodajalcu zagotovila brezobrestni bančni kredit, si je fakulteta želela zagotoviti fiksno ceno pri nakupu nepremičnin, vendar ni listine, ki bi to potrjevala. V predpogodbi je sicer v točki 3.2. navedeno, da znaša dogovorjena cena za sklenitev glavne pogodbe 156.908 tisoč tolarjev brez DDV, vendar izrecnega določila o zagotovitvi fiksne cene v njej ni. Oškodovanje fakultete zaradi brezobrestnega depozita in morebitne škode zaradi nevrnjenega depozita ocenjujemo kot negospodarno ravnanje fakultete.

Fakulteta v svojih knjigah izkazuje terjatev do Komunaprojekta, čeprav je nastala na podlagi sklenjene depozitne pogodbe z NKBM.

Fakulteta za sporno terjatev ni oblikovala popravka vrednosti, čeprav je njena izterjava negotova. Pravilnik o računovodstvu posebnih usmeritev glede oblikovanja popravkov vrednosti ne vsebuje. V skladu z določbami SRS je treba sredstva slabiti, kadar je njihova knjigovodska vrednost večja od poštene vrednosti. Fakulteta bi morala neposredno določiti znesek, za katerega je treba terjatev zmanjšati. Komisija za popis terjatev in obveznosti na dan 31. 12. 2004 je ugotovila, da terjatev do Komunaprojekta ostaja še naprej sporna, vendar pa glede na pravno mnenje ni izgubljena, saj obstaja verjetnost, da se bo preoblikovala v investicijo¹⁸. Pravnega mnenja v pisni obliki fakulteta ni predložila. Ker je od datuma, ko si je NKBM poplačala svojo terjatev s sredstvi depozita fakultete, minilo že več kot pet let, od datuma

¹⁸ Zapisnik komisije za popis terjatev in obveznosti fakultete na dan 31. 12. 2004 z dne 14. 2. 2005.

vložitve tožbe pa so minila skoraj štiri leta, ocenjujemo, da bi fakulteta morala za to terjatev oblikovati 100-odstotni popravek vrednosti.

Od preostalih terjatev do kupcev v skupnem znesku 30.940 tisoč tolarjev navajamo največje:

- Gospodarska zbornica Slovenije v znesku 2.000 tisoč tolarjev za izdelavo modela vodenja učinkovitosti podpornega okolja za razvoj podjetništva na lokalni in regionalni ravni,
- Ekonomska fakulteta Ljubljana v znesku 1.882 tisoč tolarjev za predavanja na podiplomskem študiju,
- družba HIMAR, d. o. o., Maribor v znesku 1.165 tisoč tolarjev za šolnino za magistrski študij MBA,
- LIP Bled, d. d., Bled v znesku 1.080 tisoč tolarjev za izdelavo študije o racionalizaciji logističnega poslovanja.

Terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta se skoraj v celoti nanašajo na UM, ki fakulteti dolguje sredstva za plače zaposlenih delavcev za december 2004 in sredstva za mlade raziskovalce in za raziskovalne projekte v skupnem znesku 85.951 tisoč tolarjev.

Druge kratkoročne terjatve se v pretežni meri, in sicer v znesku 6.204 tisoč tolarjev, nanašajo na terjatve do zaposlenih delavcev za zavarovalno premijo, ki jo je fakulteta plačala Vzajemni zdravstveni zavarovalnici, d. v. z., Ljubljana (v nadaljevanju: Vzajemna zdravstvena zavarovalnica) za december 2004 in za leto 2005.

Fakulteta izkazuje tudi *dane predujme*, ki se skoraj v celoti nanašajo na predujem v znesku 30.544 tisoč tolarjev, ki ga je nakazala družbi Minerva Wissenschaftliche Buchhandlung GmbH, Dunaj za nabavo tuje periodike, in predujem v znesku 2.252 tisoč tolarjev družbi Gospodarski vestnik, družba za poslovne informacije, d. o. o., Ljubljana za pridobitev licence in uporabniškega gesla za poslovno-informacijski sistem GVIN za obdobje od 1. 11. 2004 do 31. 10. 2005.

2.3.1.5 Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe sestavlja nakupna vrednost 20 lotov zakladnih menic EZ191 v znesku 199.448 tisoč tolarjev, ki jih je kupila pri Mariborski borznoposredniški hiši, d. o. o., Maribor. Na dan 1. 1. 2004 je imela fakulteta 25 lotov teh menic.

2.3.1.6 Aktivne časovne razmejitve

Aktivne časovne razmejitve se skoraj v celoti nanašajo na neplačane davke in prispevke, ki jih je DURS naložila za plačilo UM¹⁹ kot davčnemu zavezancu zaradi nepravilnosti ugotovljenih pri obračunavanju in plačevanju davkov in prispevkov od plač zaposlenih fakultete za leto 1997. Davčni dolg fakultete, ki je bil 31. 12. 2003 izkazan v znesku 742.673 tisoč tolarjev²⁰ in je predstavljal skoraj tretjino vseh sredstev, je bil zaradi razveljavitve prvotne odločbe in ponovnim odločanjem DURS v letu 2004 zmanjšan za 317.400 tisoč tolarjev in je 31. 12. 2004 znašal 425.273 tisoč tolarjev.

¹⁹ Davčni zavezanec je UM, fakulteta ni pravna oseba.

²⁰ Odločba št. 484-33/98-18-51-88/25-801/98 z dne 22. 11. 1999.

Obveznost v znesku 425.273 tisoč tolarjev z dne 30. 11. 2004 je zapadla v plačilo 10. 1. 2005, vendar je niti fakulteta niti UM nista plačali. UM je 22. 4. 2005 na Upravno sodišče vložila tožbo, s katero izpodbija odločbo DURS. DURS je UM odložila plačilo davčnih obveznosti²¹ do pravnomočnosti odločitve Upravnega sodišča. Upravni spor do zaključka revizije še ni bil končan.

Sporni davčni dolg izvira iz leta 1997 in nima značilnosti kratkoročno odloženih stroškov, ki so ob svojem nastanku zneski, ki še ne bremenijo dejavnosti in ne vplivajo na poslovni izid. Sporni davčni dolg oziroma tisti njegov del, ki ga bo treba v prihodnje po vsej verjetnosti plačati, bi moral biti izkazan kot izredni odhodek, saj se nanaša na pretekla obdobja in bi lahko bil pomemben dejavnik prihodnjega poslovnega izida.

Iz zapisnika komisije za popis terjatev in obveznosti na dan 31. 12. 2004 je razvidno, da obstaja (na podlagi mnenja pravnih strokovnjakov in dopisa, ki ga je fakulteta naslovila na DURS dne 23. 9. 2004²²) določena verjetnost, da bo fakulteta morala poravnati del davčnih obveznosti v znesku 135.749 tisoč tolarjev. Zato je komisija predlagala, da se v letu 2005 za ta znesek zmanjšajo kratkoročno odloženi stroški in se povečajo odhodki fakultete. To je fakulteta tudi storila in zmanjšanje izkazala v računovodskih izkazih za leto 2005²³. Fakulteta bi morala že v računovodskih izkazih za leto 2004 v skladu s SRS 12 in 17 iz obveznosti za neobračunane davke in prispevke od plač za leto 1997 izkazati odhodke najmanj v znesku 135.749 tisoč tolarjev in za enak znesek zmanjšati aktivne časovne razmejitve.

2.3.1.7 Zaloge

Fakulteta izkazuje po stanju 31. 12. 2004 zaloge proizvodov v lastnem skladišču (predvsem številni učbeniki) v vrednosti 38.169 tisoč tolarjev. Od tega zneska se 34.660 tisoč tolarjev nanaša na vrednost proizvodov po njihovi prodajni ceni, 3.509 tisoč tolarjev pa na odmike od cen, ki skupno vrednost zalog proizvodov še dodatno povečajo. Izkazana vrednost zalog proizvodov je glede na prodajno ceno in s tem tudi glede na iztržljivo vrednost izkazana previsoko najmanj za znesek odmikov od prodajnih cen, to je 3.509 tisoč tolarjev, za kolikor so podcenjeni tudi prevrednotovalni poslovni odhodki.

²¹ Odločba št. 464-10-10181/2005-5 (0904-08) z dne 17. 6. 2005.

²² Poimenski seznam sodelavcev fakultete z zneski, ki so jim bili v letu 1997 plačani kot avtorski honorarji, in sicer v skupnem bruto znesku 135.749 tisoč tolarjev.

²³ Temeljnica št. 51217 z dne 6. 2. 2006.

2.3.1.8 Kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Tabela 5: Kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Kratkoročne obveznosti iz poslovanja	31. 12. 2004 v tisoč tolarjih	31. 12. 2003 v tisoč tolarjih	Indeks 04/03
Obveznosti do zaposlenih	84.118	92.335	91
Obveznosti do dobaviteljev	41.167	56.121	73
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	455.794	815.868	56
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	3.049	673	453
Skupaj	584.128	964.997	61

Obveznosti do zaposlenih se nanašajo na čiste plače in nadomestila plač ter prispevke in davke od teh plač ter druge prejemke zaposlenih (prevoz na delo, prehrana med delom) za december 2004. V primerjavi z letom poprej so se znižale zato, ker se je v letu 2004 zmanjšal tako imenovani variabilni del plače zaposlenih (točka 3.2.1).

Večje obveznosti do dobaviteljev:

- Vzajemna zdravstvena zavarovalnica v znesku 6.204 tisoč tolarjev za dodatno zdravstveno zavarovanje zaposlenih za leto 2005,
- Art arching, d. o. o., Ljubljana za izvedena projektantska dela v znesku 5.174 tisoč tolarjev,
- Studio LINEA Igor Gojkovič, s. p., Maribor v znesku 4.398 tisoč tolarjev za oblikovanje in tisk dodiplomskih in podiplomskih listin ter fotokopiranje,
- Elektro Maribor, d. d., Maribor v znesku 3.342 tisoč tolarjev za porabljeno električno energijo za november in december 2004,
- ALI Records, d. o. o., Maribor v znesku 2.668 tisoč tolarjev za organizacijo brucovanja v festivalni dvorani Lent dne 14. 12. 2004,
- Prevent gradnje, d. o. o., Slovenj Gradec v znesku 2.548 tisoč tolarjev za gradbena, obrtniška in instalacijska dela ter opremo.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja se nanašajo na obveznosti iz davčnega dolga fakultete v znesku 425.273 tisoč tolarjev (točka 2.3.1.6). Preostanek predstavlja obveznost za davek na izplačane plače od plač za december 2004 v znesku 8.764 tisoč tolarjev, obveznost za prispevke delodajalca na te plače v znesku 13.511 tisoč tolarjev, obveznost za DDV v znesku 2.275 tisoč tolarjev, avtorske honorarje in pogodbe o delu v znesku 1.399 tisoč tolarjev ter obveznost za odtegljaje iz administrativnih prepovedi in članarin v znesku 4.572 tisoč tolarjev.

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta se v pretežni meri nanašajo na obveznost fakultete do UM zaradi skupne dobave in vzdrževanja računalniške opreme v znesku 1.619 tisoč tolarjev

in premij obveznega dodatnega pokojninskega zavarovanja, ki jih UM plačuje za članice univerze (znesek 971 tisoč tolarjev).

2.3.1.9 Pasivne časovne razmejitve

Fakulteta izkazuje med pasivnimi časovnimi razmejitvami, ki v skupnem znesku znašajo 379.918 tisoč tolarjev, kratkoročno odložene prihodke iz nedokončanih projektov, ki jih izvaja za zunanje naročnike v znesku 102.803 tisoč tolarjev, in kratkoročno odložene prihodke iz plačanih šolnin za študijsko leto 2004/05 v znesku 260.501 tisoč tolarjev. Preostanek se nanaša na kratkoročno odložene prihodke za še neizdane učbenike, ki jih subvencionira UM oziroma MŠZŠ, v znesku 7.700 tisoč tolarjev in kratkoročno odložene prihodke iz nakazil Javnega podjetja Toplarna oskrba, d. o. o., Maribor (v nadaljevanju: Toplotna oskrba Maribor) v znesku 9.000 tisoč tolarjev za investicijsko vzdrževanje kurilnice, ki je v lasti fakultete, Toplarna oskrba Maribor pa jo ima v upravljanju.

V letu 2004 je fakulteta za študijsko leto 2004/05 prejela 591.191 tisoč tolarjev šolnin, od tega za izredni dodiplomski študij 463.869 tisoč tolarjev in za podiplomski študij 127.322 tisoč tolarjev. Šolnine za tako imenovani nadaljnji vpis so znašale 119.751 tisoč tolarjev, kar je skupaj 710.942 tisoč tolarjev. Od tega zneska je fakulteta med prihodke za leto 2004 vključila 450.441 tisoč tolarjev, to je kar 63,4 odstotka v letu 2004 plačanih šolnin za študijsko leto 2004/05. Študijsko leto 2004/05 je trajalo od 1. 10. 2004 do 30. 9. 2005. Od skupnega števila ur predavanj in vaj (to je 2.780 ur) za izredni dodiplomski študij za študijsko leto 2004/05, ki za fakulteto predstavlja najpomembnejši vir šolnin, se je 940 ur nanašalo na obdobje od 1. 10. do 31. 12. 2004, 1.840 ur pa na obdobje od 1. 1. do 30. 9. 2005. Iz urnika magistrskega programa in specialističnega programa za študijsko leto 2004/05 je razvidno, da se je od skupno 1.003 ur na leto 2004 nanašalo 274 ur, na leto 2005 pa 729 ur. To pomeni, da so za približno dve tretjini prejetih šolnin v letu 2004 za študijsko leto 2004/05 nastali ustrezni stroški (stroški predavateljev za opravljena predavanja) šele v letu 2005. Torej bi fakulteta morala dve tretjini ali 473.487 tisoč tolarjev po stanju 31. 12. 2004 izkazati kot kratkoročno odložene prihodke. Ker je med kratkoročno odloženimi prihodki izkazala le 260.501 tisoč tolarjev šolnin, so bili le ti za 212.986 tisoč tolarjev podcenjeni, prihodki fakultete iz šolnin za leto 2004 pa za isti znesek precenjeni. S takim načinom razmejevanja prihodkov je fakulteta izenačila prihodke in odhodke v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2004. Podobno je ravnala tudi v letih poprej, pri čemer so bili odstotki razmejenih šolnin vedno manjši. Tako je po stanju 31. 12. 2002 med kratkoročno odloženimi prihodki izkazovala 68 odstotkov (odstotek, ki ustreza predvidenemu številu ur predavanj in vaj v naslednjem letu) šolnin, ki so bile v letu 2002 plačane za študijsko leto 2002/03, po stanju 31. 12. 2003 le še 54 odstotkov šolnin, ki so bile plačane v letu 2003 za študijsko leto 2003/04, in po stanju 31. 12. 2004 komaj 37 odstotkov šolnin, ki so bile plačane v letu 2004 za študijsko leto 2004/05. To pomeni, da fakulteta nima izdelanega sodila ter iz leta v leto spreminja način izkazovanja kratkoročno odloženih prihodkov od šolnin, in sicer tako, da izenači prihodke z odhodki, ne da bi izkazala pravi rezultat poslovanja v obliki presežka prihodkov nad odhodki ali presežka odhodkov nad prihodki. Tudi UM v pravilniku o računovodstvu sodil ni določila.

V letu 2003 je fakulteta prejela za študijsko leto 2003/04 788.036 tisoč tolarjev šolnin, od česar je med prihodke za leto 2003 vključila 361.573 tisoč tolarjev, to je ob upoštevanju opisanega ključa za 99.157 tisoč tolarjev preveč. To pomeni, da je za 99.157 tisoč tolarjev prenizko izkazala prihodke v letu 2004 in za enak znesek presežek prihodkov nad odhodki iz prejšnjih let.

2.3.1.10 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Tabela 6: Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti	31. 12. 2004 v tisoč tolarjih	31. 12. 2003 v tisoč tolarjih	Indeks 04/03
Sklad premoženja za neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva	1.064.058	828.466	128
Presežek prihodkov nad odhodki	40.522	16.531	245
Skupaj	1.104.580	844.997	131

Sklad premoženja se v pretežni meri nanaša na knjigovodsko vrednost neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev, ki po stanju 31. 12. 2004 znaša 992.435 tisoč tolarjev. Razlika med skladom neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev in knjigovodsko vrednostjo sredstev v znesku 71.623 tisoč tolarjev je nastala zato, ker fakulteta v breme sklada evidentira le del obračunane amortizacije, preostali del pa pokriva v breme prihodkov in ker je fakulteta nepravilno oblikovala sklad tudi za investicije iz lastnih sredstev.

Sklad premoženja fakultete se je v letu 2004 povečal za vrednost gradbenih objektov in opreme, ki sta jo sofinancirala UM ali MŠZŠ. Skupni znesek teh sofinanciranj je znašal 15.849 tisoč tolarjev, nanašal pa se je na sanacijo strehe zgradbe fakultete ter računalniško in drugo opremo. Fakulteta je povečala sklad tudi za 268.888 tisoč tolarjev, kolikor je znašala nabava osnovnih sredstev (brez drobnega inventarja) v letu 2004, ki jo je financirala fakulteta z lastnimi sredstvi. Navedeno povečanje sklada je oblikovala tako, da je razveljavila prihodke v enakem znesku (točka 2.3.2.1).

Sklad premoženja se je zmanjšal predvsem zaradi dela obračunane amortizacije, ki jo je fakulteta evidentirala v breme sklada (znesek 48.491 tisoč tolarjev).

Fakulteta izkazuje povečanje presežka prihodkov nad odhodki v letu 2004 za 23.991 tisoč tolarjev, čeprav so v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2004 prihodki in odhodki izenačeni. Ugotovili smo, da se znesek nanaša na nakazila UM²⁴ v znesku 20.000 tisoč tolarjev kot prispevek za obnovo predavalnic A in B, ki jo je fakulteta opravila že v letu 2003, v znesku 3.501 tisoč tolarjev za nakup opreme in v znesku 490 tisoč tolarjev za projekt nadgradnje omrežja UM. Fakulteta bi morala v skladu s 65. členom pravilnika o enotnem kontnem načrtu za ta nakazila povečati sklad premoženja in ne presežka prihodkov nad odhodki. Zato je bil po stanju 31. 12. 2004 izkazan presežek prihodkov nad odhodki precenjen za 23.991 tisoč tolarjev, sklad premoženja za osnovna sredstva pa za enak znesek podcenjen. Fakulteta je napako popravila v letu 2006²⁵.

²⁴ Z dne 17. 2., 5. 4. in 27. 10. 2004.

²⁵ Temeljnica št. 51221 z dne 15. 2. 2006.

2.3.2 Izkaz prihodkov in odhodkov

Tabela 7: Skrajšan izkaz prihodkov in odhodkov

Postavka	Leto 2004 v tisoč tolarjih	Leto 2003 v tisoč tolarjih	Indeks 04/03
PRIHODKI			
Prihodki od poslovanja	2.139.197	2.089.585	102
Finančni prihodki	16.933	30.541	55
Izredni prihodki	6.394	7.145	89
Prevrednotovalni poslovni prihodki	630	0	-
CELOTNI PRIHODKI	2.163.154	2.127.271	102
ODHODKI			
Stroški materiala	88.999	81.768	109
Stroški storitev	606.089	597.202	101
Stroški dela	1.408.955	1.415.757	100
Amortizacija	49.299	24.475	201
Ostali drugi stroški	4.697	5.942	79
Finančni odhodki	295	54	546
Izredni odhodki	3.479	2.073	168
Prevrednotovalni poslovni odhodki	1.341	0	-
CELOTNI ODHODKI	2.163.154	2.127.271	102
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	0	0	0

Vir: izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov od 1. 1. do 31. 12. 2004.

2.3.2.1 Prihodki

Med *prihodki od poslovanja* so najpomembnejša sredstva, ki jih UM prejme iz državnega proračuna in jih prenakaže fakulteti po razdelilniku (sprejme ga upravni odbor UM) za plače, materialne stroške, raziskovalno in drugo študijsko dejavnost (skupni znesek 1.049.023 tisoč tolarjev ali 48,5 odstotka vseh prihodkov), šolnine za dodiplomski študij (749.380 tisoč tolarjev ali 34,6 odstotka), šolnine za podiplomski študij (139.408 tisoč tolarjev ali 6,4 odstotka) in zagovori diplomskih del izrednih študentov, plačila izpitov pri rednem študiju ter vpisnine (skupni znesek 78.571 tisoč tolarjev ali 3,6 odstotka). Preostali prihodki od poslovanja se nanašajo na opravljene raziskovalne, razvojne in druge projekte ter storitve, ki jih po pogodbah opravljajo inštituti fakultete za zunanje naročnike, ter na založniško dejavnost fakultete (skupni znesek 119.834 tisoč tolarjev ali 5,5 odstotka) in najemnine poslovnih prostorov ter donacije (skupni znesek 7.436 tisoč tolarjev ali 0,3 odstotka). Razlika v znesku 4.455 tisoč tolarjev se nanaša na zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov.

Finančne prihodke predstavljajo predvsem obresti od zakladnih menic (14.467 tisoč tolarjev) ter obresti od sredstev na vpogled na podračunu UJP (2.457 tisoč tolarjev).

Izredni prihodki se v pretežni meri nanašajo na del šolnine, ki ga izredni študenti plačajo zaradi uporabe storitev knjižnice, in na plačilo zamudnine zaradi nepravočasnega vračila izposojenih knjig (6.183 tisoč tolarjev).

Med *prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki* izkazuje fakulteta prejete odškodnine zavarovalnice (znesek 574 tisoč tolarjev) in izterjane odpisane terjatve iz preteklih let.

Fakulteta je v letu 2004 za študijsko leto 2004/05 prejela 119.751 tisoč tolarjev iz nadaljnega vpisa, katerega cena je znašala 179 tisoč tolarjev za študenta.

V skladu z 2. alinejo prvega odstavka 66. člena ZViS lahko študent v času študija le enkrat ponavlja letnik. Za tak primer oziroma ponovni vpis, kot ga imenujejo, je upravni odbor UM²⁶ določil višino zneska, do katerega so fakultete članice ta vpis upravičene zaračunavati študentom, in sicer do 180 tisoč tolarjev. Fakulteta je zaračunavala 179 tisoč tolarjev, kar predstavlja 36 odstotkov šolnine za en letnik izrednega študija, in v letu 2004 za študijsko leto 2004/05 prejela 90.395 tisoč tolarjev. V skladu z 9. členom pravilnika o šolninah bi fakulteta morala študentom, ki ponavljajo letnik, zaračunati šolnino po dejanskih stroških za tiste obveznosti po študijskem programu, ki jih še niso opravili. Preveč plačanega zneska za ponovni vpis ne moremo oceniti, ker bi morali pregledati podatke o neopravljenih študijskih obveznostih (število neopravljenih izpitov) vsakega posameznega študenta, ki je ponovni vpis plačal, in sicer po stanju 30. 9. 2004 oziroma pred vpisom. Poleg tega bi morali poznati tudi dejanske stroške za posamezne obveznosti, ki pa jih fakulteta ne izračunava. Zato lahko le ugotovimo, da fakulteta pravilnika pri zaračunavanju stroškov študentom, ki ponavljajo letnik, ni spoštovala.

Fakulteta navaja, da je upravni odbor UM potrdil predlog višine šolnine za ponovni vpis na podlagi kalkulacij z upoštevanjem števila študentov in števila manjkajočih izpitov kot povprečje vseh predvidenih dejanskih stroškov za študenta, ki z zamudo opravlja študijske obveznosti na izrednem študiju.

Fakulteta je ponovni vpis po ceniku/sklepu upravnega odbora UM v znesku 179 tisoč tolarjev zaračunavala tudi študentom, ki so že izkoristili enkratno možnost ponavljanja letnika in so bili pripravljeni podpisati tako imenovano izjavo o izobraževanju in uporabi storitev UM EPF Maribor. Temu ponovnemu vpisu na fakulteti pravijo nadaljnji vpis. Z omogočanjem nadaljnega vpisa je fakulteta ravnala v nasprotju z določbo ZViS, po kateri imajo študenti pravico ponavljati letnik le enkrat v času študija. Fakulteta je ravnala v nasprotju s 77. členom ZViS in 2. členom pravilnika o šolninah, ki določata, da državljani Republike Slovenije plačujejo šolnino za redni študij po dodiplomskih študijskih programih, ki se ne izvajajo kot javna služba, za izredni študij po dodiplomskih študijskih programih, za podiplomske študijske programe ter za študijske programe za izpopolnjevanje, ter v nasprotju s 3. členom pravilnika o šolninah, ki določa, da se za redni in izredni študij lahko zaračunavajo naslednji prispevki: vpisni stroški, stroški četrtega in nadaljnjih izpitov pri istem predmetu, stroški komisijskih izpitov ter stroški, povezani z izvajanjem študijskega programa na terenu in strokovnih ekskurzijah. V skladu s 13. členom pravilnika o šolninah šolnino in druge prispevke določi pristojni organ visokošolskega zavoda, v tem primeru upravni odbor UM. Zato je fakulteta ravnala tudi v nasprotju s sklepom upravnega odbora UM, ki v skladu s 354. členom Statuta UM določa višino šolnin in prispevkov, saj v sklepu tega organa za leto ni šolnine oziroma prispevka za tako imenovani nadaljnji vpis. Tudi stari Statut UM je imel v 337. členu določbo, po kateri je višino šolnine in drugih prispevkov v skladu s predpisi določil upravni odbor. Šolnino oziroma prispevek

²⁶ Na 23. seji 4. 6. 2004.

za nadaljnji vpis so izredni študenti plačali prostovoljno. S plačilom šolnine in podpisom izjave so študenti dobili pravico obiskovati predavanja, vaje in konzultacije ter opravljati izpite in druge obveznosti nedokončanega letnika. Fakulteta je kljub prostovoljnemu plačilu nadaljnji vpis zaračunavala v nasprotju s predpisi.

Fakulteta je pojasnila, da se študijski programi na UM od časa do časa spreminjajo. To pomeni, da se ob vpisu študentom določi skrajni rok, do katerega morajo zaključiti študij, saj se jim opravljene obveznosti na novih programih priznajo le v majhnem delu. Zaradi stalnih izkušenj fakultete, da študenti odlagajo zaključke študija in nato z raznimi pritiski želijo doseči podaljšanje roka veljavnosti programov, se je fakulteta odločila, da jih bo stimulirala za pravočasen zaključek študija tudi z zaračunavanjem sprotnih dejanskih stroškov, ki nastanejo pri njihovem študiju. Z nadaljnjim vpisom študent ne pridobi formalnih statusnih pravic študenta, omogoča pa mu le uporabo določenih storitev fakultete in opravljanje manjkajočih izpitov. Poleg tega so se študenti prostovoljno odločili za tako vrsto vpisa, saj so podpisali izjavo o izobraževanju in uporabi storitev fakultete v času pavziranja. Tudi pri tej vrsti šolnine je bila prav tako kot pri ponovnem vpisu osnova za izračun povprečnina glede na število manjkajočih izpitov.

Spornih šolnin za ponovni in nadaljnji vpis fakulteta v šolskem letu 2006/07 ne zaračunava več. To je razvidno iz cenika storitev UM za študijsko leto 2006/07, ki ga je sprejel upravni odbor UM 18. 7. 2006, in iz navodil za izvajanje tega cenika, ki jih je pripravila fakulteta in potrdil poslovodni odbor fakultete 28. 8. 2006. Izredni študenti, ki ponavljajo letnik, in študenti, ki so izgubili status študenta, bodo plačevali šolnino v višini stroškov za posamezno neopravljeno obveznost oz. za "izvedbo posameznega predmeta z izpitom".

Fakulteta je zaradi nepravilnega razmejevanja prihodkov za plačane šolnine za študijski leti 2003/04 in 2004/05 v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2004 izkazala za 113.829 tisoč tolarjev previsoke prihodke. Znesek previsoko izkazanih prihodkov se nanaša na prenizko izkazane prihodke iz šolnin za študijsko leto 2003/04 v znesku 99.157 tisoč tolarjev, ki jih je fakulteta vštela v prihodke že leta 2003, in 212.986 tisoč tolarjev previsoko izkazane prihodke iz šolnin za študijsko leto 2004/05, ki se nanašajo na leto 2005 (točka 2.3.1.9).

Fakulteta je v letu 2004 razveljavila prihodke iz šolnin za izredni dodiplomski študij v znesku 267.514 tisoč tolarjev in druge prihodke v znesku 1.374 tisoč tolarjev in tako v letu 2004 oblikovala sklad premoženja v vrednosti nabave osnovnih sredstev 268.888 tisoč tolarjev (brez drobnega inventarja). Zaradi tega so bili izkazani prihodki fakultete v letu 2004 podcenjeni za 268.888 tisoč tolarjev, za kolikor je bil precenjen tudi sklad premoženja. Fakulteta je namreč ob nabavi osnovnih sredstev s knjižbo v dobro tega sklada oblikovala vir za nabavo teh sredstev, kar ni v skladu s SRS 18 in pravilnikom o kontnem načrtu.

Fakulteta je v računovodskih izkazih za leto 2005 napačno evidentiranje prihodkov odpravila²⁷.

2.3.2.2 Odhodki

Med *stroški materiala* predstavlja največji, 50-odstotni delež nabava časopisov, revij, knjig in strokovne literature (domače in tuje), in sicer v znesku 44.297 tisoč tolarjev. Ta znesek v pretežni meri predstavlja vrednost knjižničnega gradiva, ki bi ga fakulteta morala izkazovati med drobnim inventarjem (točka 2.3.1.1). Preostali del materialnih stroškov se nanaša na pisarniški in drug material ter material za tekoče

²⁷ Temeljnica št. 51221 z dne 31. 12. 2005.

vzdrževanje v skupnem znesku 23.377 tisoč tolarjev (26 odstotkov), porabljeno električno energijo v znesku 14.554 tisoč tolarjev (16 odstotkov) in tiskanje oz. nabavo strokovne literature za študente v znesku 6.772 tisoč tolarjev (8 odstotkov).

Med *stroški storitev* so najpomembnejši stroški po pogodbah o avtorskem delu v znesku 233.678 tisoč tolarjev, ki se nanašajo na predavanja v okviru podiplomskega in izrednega dodiplomskega študija, tečaje, seminarje, posvetovanja in simpozije ter svetovanje in strokovne ocene pri seminarskih in diplomskih nalogah, specialističnih in magistrskih delih ter doktorskih dizertacijah, strokovna poročila, elaborate, mnenja, pisanje učbenikov in drugo. Sledijo stroški po podjemnih pogodbah v znesku 122.076 tisoč tolarjev, na podlagi katerih fakulteta plačuje izvajanje pisnih in ustnih izpitov, organiziranje pisnih izpitov in sodelovanje v komisijah za zagovor sklepnih del, vse v okviru izvajanja izrednega dodiplomskega in podiplomskega študija. Avtorski honorarji in podjemne pogodbe predstavljajo kar 59 odstotkov vseh stroškov storitev. Med preostalimi storitvami so najpomembnejše storitve ogrevanja, čiščenja in varovanja poslovnih prostorov v znesku 37.198 tisoč tolarjev, tiskarske storitve in storitve fotokopiranja (tiskanje učbenikov, revij, diplomskih potrdil in drugo) v znesku 39.550 tisoč tolarjev, najemnine in drugi stroški izrednega študija na drugih lokacijah (Koper, Celje, Ljubljana, Velenje, Murska Sobota) ter nekatere druge storitve v skupnem znesku 46.440 tisoč tolarjev, poštno telefonske storitve v znesku 19.610 tisoč tolarjev, strokovno izobraževanje zaposlenih v znesku 9.578 tisoč tolarjev, storitve študentskega servisa v znesku 12.006 tisoč tolarjev, reprezentanca v znesku 9.532 tisoč tolarjev, odvetniške in notarske storitve v znesku 9.275 tisoč tolarjev.

Stroški dela so podrobneje predstavljeni v tabeli 8.

Tabela 8: Stroški dela

Stroški dela	Leto 2004 v tisoč tolarjih	Leto 2003 v tisoč tolarjih	Indeks 04/03
Plače in nadomestila plač	1.021.768	1.033.168	99
Prispevki delodajalca za socialno varnost	164.900	167.610	98
Drugi stroški dela	222.287	214.979	103
Skupaj	1.408.955	1.415.757	100

Fakulteta obračunava in izplačuje plače na podlagi Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti²⁸ (v nadaljevanju: ZRPJZ), Zakona o plačah delavcev v javnih vzgojno-izobraževalnih zavodih²⁹ (v nadaljevanju: ZPDJVZ), ZViS, Kolektivne pogodbe za dejavnost vzgoje in izobraževanja³⁰ (v nadaljevanju: KPDVI), Kolektivne pogodbe za raziskovalno dejavnost³¹ (v nadaljevanju: KPRD), Pravilnika o plačah in drugih prejemkih delavcev EPF³² in Pravilnika o napredovanju na delovnem

²⁸ Uradni list RS, št. 18/94, 36/96.

²⁹ Uradni list RS, št. 16/92, 42/93, 18/94 in 36/96.

³⁰ Uradni list RS, št. 52/94, 49/95, 34/96, 45/96, 51/98, 28/99, 39/00, 56/01, 64/01, 78/01 in 56/02.

³¹ Uradni list RS, št. 45/92, 50/92, 5/93, 50/94, 45/96, 51/98, 73/98, 106/99, 107/00, 64/01, 84/01 in 85/01.

³² Sprejet 7. 10. 1993.

mestu Univerze v Mariboru³³. Kljub povečanju števila zaposlenih, izračunanega iz delovnih ur, za 3 odstotke in povečanju izhodiščne osnove za obračun plač v avgustu 2004 za 2,5 odstotka, so se plače in nadomestila plač v letu 2004 v primerjavi z letom 2003 zmanjšale za odstotek. Razlog je v znižanju variabilnega dela plač v letu 2004, ko je znašal 156.964 tisoč tolarjev, v primerjavi z letom 2003, ko je znašal 211.970 tisoč tolarjev (točka 3.2.1). Prispevki za socialno varnost oziroma njihovo zmanjšanje se ujemajo z zmanjšanjem plač in nadomestil plač.

Med drugimi stroški dela fakulteta izkazuje davek na izplačane plače (108.995 tisoč tolarjev), regres za letni dopust (19.067 tisoč tolarjev), stroške prevoza na delo (znesek 16.437 tisoč tolarjev), stroške za prehrano med delom (20.489 tisoč tolarjev), jubilejne in druge nagrade (1.516 tisoč tolarjev), premije obveznega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbence pri KAD (11.712 tisoč tolarjev). Poleg naštetih je fakulteta med drugimi stroški dela izkazala tudi 44.071 tisoč tolarjev premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, ki jo je za zaposlene plačala v letu 2004 Prvi pokojninski družbi, d. d., Ljubljana v skladu s pogodbo o pristopu fakultete k pokojninskemu načrtu PN PPD-04 št. POG-D-1 040000045 z dne 18. 6. 2002 (točka 3.2.1).

Fakulteta je med *stroški amortizacije* izkazala 40 odstotkov obračunane amortizacije opreme za leto 2004 in celoten znesek 100-odstotnega odpisa drobnega inventarja, nabavljenega v tem letu (točki 2.3.1.1 in 2.3.3).

Ostale druge stroške predstavljajo: nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča v znesku 1.521 tisoč tolarjev, taksa za obremenjevanje voda v znesku 1.601 tisoč tolarjev in izplačana štipendija mlademu raziskovalcu v znesku 1.500 tisoč tolarjev.

Finančne odbodke predstavljajo zamudne obresti in negativne tečajne razlike.

Plačano odškodnino hišniku v znesku 2.000 tisoč tolarjev za predčasno izselitev iz hišniškega stanovanja in za vračilo vloženi sredstev v to stanovanje ter odpis knjig v znesku 1.289 tisoč tolarjev izkazuje fakulteta med *izrednimi odbodki*.

Pretežni del *prevrednotovalnih odbodkov* se nanaša na končni izračun odbitnega deleža DDV za leto 2003 (526 tisoč tolarjev) in znižanje cene knjig na zalogi (826 tisoč tolarjev).

Fakulteta je v letih 2001 do 2004 evidentirala prihodke in odhodke tako, da je bil rezultat poslovanja v teh letih vedno enak 0, to pomeni, da so bili prihodki in odhodki vedno izenačeni. Ker ni izkazovala presežka prihodkov nad odhodki, se je izognila določbi drugega odstavka 48. člena Zakona o zavodih³⁴, po kateri sme zavod presežek prihodkov nad odhodki uporabiti le za opravljanje in razvoj dejavnosti, če ni z aktom o ustanovitvi drugače določeno. Odlok o preoblikovanju UM v 20. členu določa, da se presežek prihodkov nad odhodki univerze uporablja za opravljanje in razvoj dejavnosti v naslednjih letih, enako določa v 78. členu tudi ZViS. Ugotovitve v tem poročilu pa kažejo, da je bil dovršen del tega neizkazanega presežka v omenjenih letih porabljen v nasprotju s predpisi.

³³ Sprejet 27. 5. 1999.

³⁴ Uradni list RS, št. 12/91, 8/96 in 36/00.

2.3.3 Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

Tabela 9: Skrajšan izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti v letu 2004

Postavka	Za izvajanje javne službe	Od prodaje blaga in storitev na trgu	Skupaj
v tisoč tolarjih			
PRIHODKI			
Prihodki od poslovanja	1.986.117	153.080	2.139.197
Finančni prihodki	16.933	-	16.933
Izredni prihodki	6.394	-	6.394
Prevrednotovalni poslovni prihodki	630	-	630
CELOTNI PRIHODKI	2.010.074	153.080	2.163.154
ODHODKI			
Stroški materiala	88.204	795	88.999
Stroški storitev	548.314	57.775	606.089
Stroški dela	1.323.924	85.031	1.408.955
Amortizacija	49.083	216	49.299
Davek od dobička	0	0	0
Ostali drugi stroški	4.649	48	4.697
Finančni odhodki	293	2	295
Izredni odhodki	3.479	-	3.479
Prevrednotovalni poslovni odhodki	1.341	-	1.341
CELOTNI ODHODKI	2.019.287	143.867	2.163.154
PRESEŽEK PRIHODKOV	-	9.213	-
PRESEŽEK ODHODKOV	9.213	-	-

Vir: Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti od 1. 1. do 31. 12. 2004.

V 9. členu ZR je določeno, da morajo poslovne knjige in poročila zagotavljati ločeno spremljanje poslovanja in ločen prikaz izida poslovanja s sredstvi javnih financ in drugih sredstev za opravljanje javne službe od spremljanja poslovanja s sredstvi, pridobljenimi iz prodaje blaga in storitev na trgu. V skladu s 16. in 17. členom ZR je fakulteta dolžna prihodke in odhodke izkazovati ločeno glede na vrsto dejavnosti (opravljanje javne službe, ustvarjanje prihodkov na trgu). Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava v 23. členu določa, da določeni uporabniki enotnega kontnega načrta, med katere sodi tudi fakulteta, sestavijo izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti, v katerem se ločeno prikažejo prihodki in odhodki tekočega obračunskega obdobja za izvajanje javne službe ter prihodki in odhodki tekočega obračunskega obdobja od prodaje blaga in storitev na trgu. Podatki o odhodkih oziroma stroških po vrstah dejavnosti, ki niso razvidni iz dokumentacije, se ugotovijo na podlagi ustreznih sodil, ki jih določi pristojno ministrstvo. Če ni ustrežnejšega sodila, se kot sodilo lahko uporabi razmerje med prihodki, doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti.

Fakulteta je med prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu izkazala 153.080 tisoč tolarjev, kar predstavlja 7,2 odstotka vseh prihodkov fakultete. Med njimi so najpomembnejši prihodki od prodaje proizvodov, predvsem revije Naše gospodarstvo v znesku 13.935 tisoč tolarjev, in prihodki od prodaje storitev, predvsem številnih projektov, ki jih izvajajo inštituti fakultete za zunanje naročnike, v znesku 48.610 tisoč tolarjev. V prihodke iz tržne dejavnosti je fakulteta uvrstila tudi 84.524 tisoč tolarjev, ki so jih izredni študenti plačali kot šolnino za nadaljnji vpis (točka 2.3.2.1). Preostali del prihodkov iz tržne dejavnosti v znesku 6.011 tisoč tolarjev se nanaša na prihodke od najemnin poslovnih prostorov, stanovanj in počitniških objektov. Ugotavljamo, da je fakulteta v prihodke iz dejavnosti na trgu vključila le manjši del šolnin in to le tiste, ki jih je zaračunavala v nasprotju s predpisi (točka 2.3.2.1).

Med odhodki iz tržne dejavnosti je fakulteta izkazala vse materialne stroške (795 tisoč tolarjev) in stroške storitev (57.775 tisoč tolarjev), ki se nanašajo na prihodke od prodaje proizvodov in storitev na trgu, to je prodaje revije Naše gospodarstvo in izvajanja projektov za zunanje naročnike. Med odhodki je izkazala tudi 85.031 tisoč tolarjev, ki predstavljajo del variabilnega dela plač (točka 3.2.1) skupaj s prispevki delodajalca in davkom na izplačane plače. Znesek se skoraj v celoti ujema z zneskom prihodkov iz šolnin za nadaljnji vpis. V 5. členu pravilnika o šolninah so določene postavke, ki so podlaga za izračun šolnine, med katerimi pa ni variabilnega dela plač. Ugotavljamo tudi, da je med odhodki iz dejavnosti na trgu fakulteta izkazala le 216 tisoč tolarjev amortizacije, ki se nanaša na nabavo drobnega inventarja za nekaj projektov. Ker pristojno ministrstvo niti fakulteta nista izdelala ustreznega sodila za delitev stroškov obračunane amortizacije med javno službo in dejavnostjo na trgu, bi morala fakulteta uporabiti razmerje med prihodki iz obeh dejavnosti, kar v tem primeru pomeni, da bi morala fakulteta med odhodke iz tržne dejavnosti vključiti 7,2 odstotka obračunane amortizacije, kar je 7.082 tisoč tolarjev in ne samo 216 tisoč tolarjev. Zaradi opisanih napak je fakulteta izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti sestavila v nasprotju s predpisi.

Prihodki iz dejavnosti na trgu so pomembni tudi zaradi tega, ker lahko v skladu z 18. členom ZRPJZ javni zavodi, ki pridobivajo del sredstev s prodajo blaga in storitev na trgu, v soglasju z ustanoviteljem povečajo obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti. Ustanovitelj lahko na podlagi tretjega odstavka 18. člena ZRPJZ in 10. člena Odloka o enotnih izhodiščih za pridobitev soglasja k povečani delovni uspešnosti v javnih zavodih³⁵ (v nadaljevanju: odlok o povečani delovni uspešnosti) da fakulteti soglasje za povečanje obsega sredstev za delovno uspešnost. Fakulteta za leto 2004 ni dobila takšnega soglasja, saj zanj ni zaprosila oziroma predložila podatkov, ki jih zahteva odlok. Fakulteta pojasnjuje, da je to napravila pred leti, vendar takrat od pristojnega ministrstva ni dobila odgovora, zato od takrat naprej obračunava in izplačuje variabilni del plač brez soglasja ustanovitelja (točka 3.2.1).

³⁵ Uradni list RS, št. 2/99.

3. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA V LETU 2004

3.1 Obrazložitev revizije

Revidirali smo odhodke fakultete, ki so bili izkazani v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2004. Preizkušali smo njihovo skladnost s predpisi.

Odhodke smo za revizijsko preizkušanje razdelili na tri segmente:

- plače in drugi stroški dela,
- stroški materiala, storitev in drugi stroški,
- nabava osnovnih sredstev.

Pri presoji pravilnosti obračunavanja in izplačevanja plač in drugih stroškov dela smo presojali, ali je fakulteta ravnala v skladu z Zakonom o delovnih razmerjih³⁶ (v nadaljevanju: ZDR), ZRPJZ, Zakonom o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov³⁷ (v nadaljevanju: ZPSDP), ZPDJVZ, ZViS, KPĐVI, KPRD, Pravilnikom o napredovanju na delovnem mestu UM in pravilnikom o plačah.

Pri presojanju pravilnosti stroškov materiala, storitev in drugih stroškov smo upoštevali določbe Zakona o avtorski in sorodnih pravicah³⁸ (v nadaljevanju: ZASP), Zakona o javnih naročilih³⁹ (v nadaljevanju: ZJN-1), ZPSDP, Uredbe o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino⁴⁰ in internih aktov fakultete.

3.2 Ugotovitve

3.2.1 Plače in drugi stroški dela

Pri izplačilu povračil stroškov dela in drugih prejemkov iz delovnega razmerja nismo ugotovili nepravilnosti. Pri obračunavanju in izplačevanju plač pa smo ugotovili nepravilnosti, ki jih navajamo v nadaljevanju.

³⁶ Uradni list RS, št. 42/02.

³⁷ Uradni list RS, št. 87/97, 9/98 in 48/01.

³⁸ Uradni list RS, št. 21/95, 9/01 in 43/04.

³⁹ Uradni list RS, št. 36/04.

⁴⁰ Uradni list RS, št. 38/94, 63/94, 24/96, 96/00, 35/02 in 86/02.

3.2.1.a V skladu z 80.h členom KPDVI je bilo možno zaposlenim na posameznih delovnih mestih⁴¹ ter drugim visokošolskim sodelavcem⁴² povečati dodatek zaradi obveznosti izvolitve v naziv, in sicer do 5 odstotkov v marcu 1999, do 5 odstotkov v januarju 2000, do 5 odstotkov v januarju 2001 in do 3 odstotke v decembru 2001. Fakulteta je ta dodatek povečala ne samo pedagoškimi delavcem, temveč tudi vsem ostalim nepedagoškim delavcem, ki do tega dodatka glede na določila KPDVI niso bili upravičeni. Skupni znesek nepravilno obračunanega in izplačanega dodatka zaradi izvolitve v naziv nepedagoškim delavcem za leto 2004 je znašal 12.230 tisoč tolarjev.

3.2.1.b V skladu s 7. členom ZPDJVZ se delavcu, ki je imenovan na funkcijo, h količniku za določitev osnovne plače prišteje količnik, in sicer v višini 0,70 za dekana, 0,60 za prodekana in predstojnika organizacijske enote v visokem izobraževanju, ki ima pooblastilo v pravnem prometu, in 0,30 za vodjo organizacijske enote. Fakulteta je pravilno obračunavala in izplačevala funkcijske dodatke, vendar pa je obračunavala in izplačevala še funkcijske dodatke, ki so določeni v prvem odstavku 18. člena Pravilnika o plačah in znašajo od 1. 10. 1993 za dekana 850 točk, za prodekane 600 točk, predstojnike kateder 200 točk ter za predstojnike inštitutov od 100 do 500 točk glede na velikost prihodkov inštituta. Vrednost točke je določal poslovodni odbor. Za funkcijske dodatke v obliki točk ni pravne podlage v predpisih, ki so v letu 2004 urejali obračunavanje in izplačevanje plač v visokošolskih zavodih. Zato obračunani in izplačani znesek navedenih dodatkov za leto 2004 v skupnem znesku 32.909 tisoč tolarjev štejemo kot nepravilnost.

3.2.1.c V skladu z drugim odstavkom 18. člena pravilnika o plačah se je tedenska pedagoška obveznost predavanj po 63. členu ZViS dekana zmanjšala za 50 odstotkov (od 6 ur na 3 ure), prodekanov pa za 20 odstotkov (na 4,8 ure). Ker pa so dekan in prodekani to zmanjšano tedensko obveznost predavanj presegali, jim je fakulteta na podlagi določbe drugega odstavka 18. člena Pravilnika o plačah⁴³ to preseganje obveznosti predavanj posebej obračunavala in izplačevala, in sicer tako, da je izračunala razliko med količnikom, ki je vsakemu od njih pripadal za dejansko opravljeno tedensko število ur predavanj, in za 50 oziroma 20 odstotkov znižanim količnikom osnovne plače z vsemi napredovanji, ki jim je pripadal za zmanjšano število ur tedenskih predavanj, in jo pomnožila z veljavno izhodiščno osnovo za obračun plač v posameznem mesecu. Tako so dekan in prodekani dobili celotno razliko med osnovnim količnikom z vsemi napredovanji in količnikom na podlagi dejansko opravljenih ur predavanj plačano dvakrat, in sicer enkrat pri redni plači, drugič pa pri obračunu in izplačilu tako imenovanega presegevanja zmanjšane obveznosti. Fakulteta je ravnala v nasprotju s petim odstavkom 63. člena ZViS, ki določa, da se dodatna tedenska pedagoška obveznost obračuna enako kot neposredna pedagoška obveznost. Zaradi nepravilnosti je fakulteta dekanu in prodekanom obračunala in izplačala za leto 2004 za 4.903 tisoč tolarjev previsok znesek.

3.2.1.d ZRPJZ v 18. členu določa, da lahko skupni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti znaša največ tri odstotke sredstev za plače v javnem zavodu. Javni zavodi, ki pridobivajo del sredstev s prodajo blaga ali storitev na trgu, lahko obseg sredstev za delovno uspešnost povečajo v soglasju z ustanoviteljem. Fakulteta je v letu 2004 iz delovne uspešnosti zaposlenim izplačala 13.733 tisoč tolarjev. Poleg tega pa je zaposlenim na podlagi notranjega akta izplačevala tudi variabilni del plač, in sicer v enakem odstotku za vse zaposlene. V celem letu 2004 je fakulteta zaposlenim izplačala 156.964 tisoč

⁴¹ Delovna mesta so opredeljena v 80.e členu iste pogodbe: asistent, predavatelj, docent, redni in izredni profesor.

⁴² Drugi visokošolski delavci, opredeljeni v 54. členu ZViS: asistent, bibliotekar, svetnik, strokovni sodelavec in učitelj večšin.

⁴³ Besedilo določbe drugega odstavka 18. člena Pravilnika: »v primeru presegevanja obveznosti članov poslovodstva, sklepa o tem delegacija delavcev«.

tolarjev variabilnega dela plač. Ker ZRPJZ možnosti določanja in obračunavanja variabilnega dela plač ne določa, smo navedena izplačila obravnavali kot izplačila dela plače za delovno uspešnost. Skupno je tako fakulteta v letu 2004 obračunala zaposlenim del plače za delovno uspešnost v znesku 170.697 tisoč tolarjev. Ker fakulteta za leto 2004 ni pridobila soglasja ustanoviteljice za izplačilo povečane delovne uspešnosti, za izplačila dela plače za delovno uspešnost, ki so preseгла tri odstotke sredstev za plače, ni imela zakonske podlage. Ocenjujemo, da je fakulteta v letu 2004 v nasprotju z 18. členom ZRPJZ izplačala 146.254 tisoč tolarjev dela plače za delovno uspešnost.

Fakulteta je na podlagi odločitve dekana fakultete julija 2006 prenehala obračunavati in izplačevati variabilni del plač⁴⁴.

Med elementi za izračun stroškov za letnik dodiplomskega študijskega programa, na podlagi katerih se določi višina šolnine, ni variabilnega dela plač. Očitno je, da so bile šolnine dovolj visoke oziroma previsoke, saj so omogočale izplačilo variabilnega dela plač. Zato lahko ugotovimo tudi, da so bile šolnine določene v nasprotju s pravilnikom o šolninah, ki določa elemente za izračun šolnine, in da so študenti plačali za 182.235 tisoč tolarjev previsoke šolnine, to je za znesek izplačanega variabilnega dela plač skupaj s prispevki delodajalca.

3.2.1.e Med drugimi stroški dela je fakulteta na podlagi pogodbe s Prvo pokojninsko družbo, d. d., Ljubljana⁴⁵ izkazala tudi plačano premijo prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za leto 2004 za vse zaposlene delavce v skupnem znesku 44.071 tisoč tolarjev. V predpisih, ki urejajo obračun in izplačilo plač v javnih zavodih, ni pravne podlage za takšna plačila. Fakulteta premije sicer res ne plačuje iz proračunskih sredstev, vir zanjo so šolnine, za katere pa smo ugotovili, da sodijo v okvir javne službe in jih kot take fakulteta tudi izkazuje. Vendar so tudi te določene na podlagi ZViS in pravilnika o šolninah in drugih prispevkih v visokem šolstvu in med elementi za izračun stroškov za letnik dodiplomskega študijskega programa premije dodatnega prostovoljnega pokojninskega zavarovanja ni. Zato lahko tudi v tem primeru trdimo, da so študenti plačali previsok znesek šolnine, ki ga je fakulteta porabila za plačilo premije. Zaradi opisanih ugotovitev obravnavamo 44.071 tisoč tolarjev plačane premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za zaposlene delavce fakultete kot nepravilnost.

3.2.2 Stroški materiala, storitev in drugi stroški

V skladu s 106. členom ZJN-1 in Uredbo o skupnih osnovah za pripravo notranjega akta za oddajo naročil male vrednosti⁴⁶ bi morala UM do konca avgusta 2004 prilagoditi svoja notranja pravila o oddaji naročil male vrednosti, vendar tega ni storila. Zato smo pravilnost oddaje naročil male vrednosti presojali po starih Navodilih za oddajo naročil male vrednosti⁴⁷ (v nadaljevanju: navodila).

3.2.2.a Družba Comtron, d. o. o., Maribor je fakulteti v letu 2004 opravila storitve najema in vzdrževanja računalniške opreme v znesku 6.858 tisoč tolarjev. V skladu z 19. členom navodila bi fakulteta morala zbrati več ponudb, vendar tega ni storila, zato oddajo naročila storitve štejemo kot nepravilnost.

⁴⁴ Kot dokaz je fakulteta predložila nekaj primerov plačilnih list za julij 2006.

⁴⁵ Št. POG-D-1 040000045 z dne 18. 6. 2002.

⁴⁶ Uradni list RS, št. 84/04.

⁴⁷ Sprejeta 21. 12. 2000.

Fakulteta je navedla, da je za najem in vzdrževanje računalniške opreme poiskala več sorodnih družb v Mariborski regiji, vendar v tistem času nobena družba iz Maribora in okolice ni bila pripravljena sodelovati z njo pri najemu računalniške opreme. V letu 2005 je fakulteta zbrala več ponudb in ponovno je bila najugodnejša ponudba družbe Comtron, d. o. o., Maribor.

3.2.2.b Družba Varnost Maribor, d. d., Maribor (v nadaljevanju: Varnost) je v letu 2004 za fakulteto opravila storitve varovanja poslovnih prostorov v vrednosti 4.743 tisoč tolarjev. Tudi v tem primeru fakulteta ni zbrala več ponudb, zato je ravnala v nasprotju z 19. členom navodila.

Fakulteta je pojasnila, da z Varnostjo sodeluje že več let. Ko se je pred leti odločala o družbi, ki bi ji ponudila vse storitve varovanja (varnost pri delu, požarno varovanje, fizično varovanje in vzdrževanje tehničnega varovanja), ni bilo razen Varnosti nobenega drugega ponudnika. Ker ima Varnost tudi vsa pooblastila za fizično in tehnično varovanje ter zelo ugodne cene, so se odločili zanjo.

3.2.2.c Družba SPEM Komunikacijska skupina, d. o. o., Maribor je v letu 2004 za fakulteto opravila storitev spremljanja medijev v vrednosti 1.539 tisoč tolarjev, pri čemer fakulteta cene in konkurenčnosti ponudbe ni preverjala z zbiranjem več ponudb, kot zahteva 14. člen navodila.

Fakulteta je pojasnila, da je odprta v svet, zato je potrebno, da so vodstvo fakultete in ostali zaposleni na fakulteti pravočasno in kvalitetno obveščeni o vseh dogodkih, ki so povezani z delom fakultete. To omogoča clipping, ki ga je v letu 2004 dovolj kvalitetno pripravljala le družba SPEM. Sedaj te storitve za UM in fakulteto opravlja UM.

3.2.2.d Fakulteta je med stroški reprezentance izkazala 709 tisoč tolarjev, kolikor je znašal račun za novoletno zabavo zaposlenih v hotelu Habakuk. Za takšno vrsto izdatka ni pravne podlage niti v KPDAVI niti pravilniku o plačah fakultete.

3.2.3 Nabava osnovnih sredstev

3.2.3.a Fakulteta je v letu 2004 izvedla javni razpis za gradbena, obrtniška, strojna in elektroinstalacijska dela ter dobavo, vgradnjo in priklop opreme na poslovni stavbi v Razlagovi 14 v Mariboru⁴⁸ (v nadaljevanju: prenova objekta A). Kot najugodnejši ponudnik je bila izbrana družba Prevent Gradnje, d. o. o., Slovenj Gradec, s katero je bila 11. 6. 2004 sklenjena tudi gradbena pogodba v vrednosti 252.000 tisoč tolarjev. Pred razpisom pa je fakulteta projektantska dela, izdelavo investicijske dokumentacije, svetovalni inženiring in strokovni nadzor, ki so se v celoti nanašali na prenavo objekta A, oddala po postopku, ki velja za naročila malih vrednosti. Skupna vrednost teh del je znašala 30.398 tisoč tolarjev, opravili pa sta jih dve družbi, in sicer Art Arching, d. o. o., Ljubljana (v nadaljevanju: Art Arching) v vrednosti 21.045 tisoč tolarjev in Proplus, d. o. o., Maribor (v nadaljevanju: Proplus) v vrednosti 9.353 tisoč tolarjev. Fakulteta bi za javno naročilo lahko oblikovala dva sklopa, in sicer posebej za projektantska dela (Art Arching) in posebej za svetovalni in investitorski inženiring (Proplus) in ju oddala ločeno, vendar v okviru enega javnega naročila. Z objavo javnega naročila v Uradnem listu Republike Slovenije bi namesto treh izbranih ponudnikov, ki jih je po postopku za naročila male vrednosti pozvala k oddaji ponudb, lahko

⁴⁸ Uradni list RS, št. 35/04.

pridobila večje število konkurenčnih ponudb in zagotovila najbolj gospodarno porabo sredstev. Ravnanje fakultete v primeru oddaje projektantskega dela in del za izdelavo investicijske dokumentacije, svetovalnega inženiringa in strokovnega nadzora tako ni bilo v skladu s temeljnima načeloma javnega naročanja, to je načelom gospodarnosti in načelom zagotavljanja konkurence, ki sta navedena v 4. in 5. členu ZJN-1.

Sklenjene pogodbe in plačila računov brez pogodb z Art Arching:

- pogodba za izdelavo programsko-projektnih izhodišč in posnetka obstoječega stanja za prenovu objekta EPF, UM z dne 16. 1. 2004 v vrednosti 3.749 tisoč tolarjev;
- pogodba za izdelavo idejno programske zasnove ter PZR, PZI projektne dokumentacije za vse faze s popisom del in predizmerami za prenovu objekta EPF, UM z dne 16. 1. 2004 v vrednosti 11.958 tisoč tolarjev;
- pogodba za opravljanje projektantskega nadzora pri izvedbi gradbenih, obrtnih in instalacijskih del in opreme objekta EPF, UM brez datuma (vpisan je le datum prejema, in sicer 23. 8. 2004) v vrednosti 1.585 tisoč tolarjev;
- račun (brez pogodbe) št. 18/04 z dne 5. 11. 2004 v znesku 312 tisoč tolarjev za projektiranje sprememb na načrtu arhitekture in na načrtih instalacij;
- račun (brez pogodbe) št. 14/04 z dne 17. 9. 2004 v znesku 3.441 tisoč tolarjev za izvedena projektantska dela pri prenovi objekta A EPF MB.

Sklenjeni pogodbi s Proplus:

- pogodba za opravljanje predhodnih del investitorskega inženiringa s pregledom projektne dokumentacije in izdelavo investicijske dokumentacije do uvedbe izvajalca v delo za prenovu objekta A z dne 30. 1. 2004 v vrednosti 3.924 tisoč tolarjev in aneks št. 1 k tej pogodbi z dne 14. 5. 2004 za izdelavo investicijskega elaborata v vrednosti 710 tisoč tolarjev;
- pogodba za izvajanje storitev strokovnega nadzora ter drugih opravil svetovalnega inženiringa pri izvedbi gradbenih, obrtnih in instalacijskih del ter dobavi in vgradnji opreme EPF, UM z dne 14. 6. 2004 v vrednosti 3.088 tisoč tolarjev in aneks št. 1 k tej pogodbi brez datuma (vpisan datum prejema 14. 10. 2004) zaradi neusklajene projektne dokumentacije v vrednosti 1.631 tisoč tolarjev.

4. MNENJE

Revidirali smo bilanco stanja na dan 31. 12. 2004 in izkaz prihodkov in odhodkov od 1. 1. do 31. 12. 2004 skupaj s prilogami, ki predstavljata del računovodskih izkazov Univerze v Mariboru kot celote, ter pravilnost poslovanja članice Univerze v Mariboru, Ekonomsko-poslovne fakultete, Maribor v letu 2004. Za pripravo računovodskih izkazov in pravilnost poslovanja je odgovorno poslovodstvo fakultete. Naša naloga je na podlagi opravljenih revizij izreči mnenje o teh izkazih in o pravilnosti poslovanja v letu 2004.

Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁴⁹. Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje, analiziranje in presojanje podatkov o poslovanju fakultete ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev. Pridobili smo ustrezne in zadostne dokaze za izrek mnenja. Menimo, da nam pridobljeni podatki omogočajo, da podamo mnenje o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja fakultete v letu 2004.

4.1 Mnenje o računovodskih izkazih Univerze v Mariboru, Ekonomsko-poslovne fakultete, Maribor za leto 2004

Pri revidiranju pravilnosti evidentiranja in izkazovanja podatkov v računovodskih izkazih članice Univerze v Mariboru, Ekonomsko-poslovne fakultete, Maribor za leto 2004 smo ugotovili, da fakulteta:

- ni uskladila knjigovodskega stanja dolgoročnih neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev vključno s knjižničnim gradivom z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom (točka 2.3.1.1),
- je izkazala za 4.375 tisoč tolarjev prenizke odhodke, ker ni obračunala amortizacije drobnega inventarja, in za enak znesek precenjen presežek prihodkov nad odhodki (točka 2.3.1.1),
- je zaradi neoblikovanega popravka vrednosti sporne terjatve previsoko izkazala terjatve za 184.000 tisoč tolarjev in za enak znesek prenizko izkazala prevrednotovalne poslovne odhodke (točka 2.3.1.4),
- je izkazala za najmanj 135.749 tisoč tolarjev precenjene aktivne časovne razmejitve ter za enak znesek podcenjene odhodke zaradi neplačanih davkov in prispevkov od plač za leto 1997 (točka 2.3.1.6),
- je izkazala za najmanj 3.509 tisoč tolarjev precenjeno vrednost zalog proizvodov in za enak znesek podcenjene prevrednotovalne odhodke, kolikor znaša razlika med knjigovodsko in prodajno vrednostjo zalog (točka 2.3.1.7),
- je zaradi nepravilnega razmejevanja šolnin za študijski leti 2003/04 in 2004/05 izkazala za 212.986 tisoč tolarjev podcenjene kratkoročno odložene prihodke, za 113.829 tisoč tolarjev precenjene prihodke ter za 99.157 tisoč tolarjev precenjen presežek prihodkov nad odhodki iz prejšnjih let (točka 2.3.1.9),

⁴⁹ Uradni list RS, št. 41/01.

- je zaradi napačnega evidentiranja prejetih sredstev za investicije izkazala za 23.991 tisoč tolarjev podcenjen sklad premoženja za opredmetena osnovna sredstva in za enak znesek precenjen presežek prihodkov nad odhodki (točka 2.3.1.10),
- je zaradi nepravilnega oblikovanja sklada premoženja za opredmetena sredstva za investicije, ki jih je financirala z lastnimi sredstvi, z razveljavitvijo prihodkov izkazala za 268.888 tisoč tolarjev podcenjene prihodke in za enak znesek precenjen sklad premoženja za osnovna sredstva (točka 2.3.2.1),
- je v izkazu prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti ločeno izkazala prihodke in odhodke za izvajanje javne službe in od prodaje storitev na trgu brez ustreznih sodil za njihovo razmejevanje (točka 2.3.3).

Po našem mnenju revidirana bilanca stanja in izkaz prihodkov in odhodkov skupaj s prilogami fakultete za leto 2004 zaradi pomembnosti zneskov in ugotovitev, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, ne predstavljata resnično in pošteno, to je v skladu z Zakonom o računovodstvu, Zakonom o javnih financah in Slovenskimi računovodskimi standardi, stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2004 ter prihodkov in odhodkov za leto 2004 (*negativno mnenje*).

4.2 Mnenje o pravilnosti poslovanja Univerze v Mariboru, Ekonomsko-poslovne fakultete, Maribor v letu 2004

Pri revidiranju pravilnosti poslovanja članice Univerze v Mariboru, Ekonomsko-poslovne fakultete, Maribor v letu 2004 smo ugotovili, da je fakulteta:

- obračunala in izplačala zaposlenim 196.296 tisoč tolarjev plač in 44.071 tisoč tolarjev premije dodatnega prostovoljnega pokojninskega zavarovanja (točka 3.2.1) v nasprotju s predpisi, ki urejajo obračunavanje in izplačevanje plač in drugih prejemkov zaposlenih,
- v več primerih oddala javno naročilo v nasprotju s predpisi oziroma temeljnimi načeli javnega naročanja, in sicer za: storitve najema in vzdrževanja računalniške opreme v znesku 6.858 tisoč tolarjev, storitve varovanja poslovnih prostorov v znesku 4.743 tisoč tolarjev in storitve spremljanja medijev v znesku 1.539 tisoč tolarjev (točka 3.2.2) ter nabavo osnovnih sredstev v znesku 30.398 tisoč tolarjev (točka 3.2.3),
- brez ustrezne pravne podlage zaračunala izrednim študentom šolnine za ponovni vpis v znesku 90.395 tisoč tolarjev in šolnine za nadaljnji vpis v znesku 119.751 tisoč tolarjev (točka 2.3.2.1),

zato je bilo po našem mnenju poslovanje fakultete v letu 2004 v pomembnem neskladju z veljavnimi predpisi (*negativno mnenje*).

5. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA

Univerza v Mariboru, Ekonomsko-poslovna fakulteta, Maribor mora v roku 90 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo.

Odzivno poročilo mora vsebovati:

1. navedbo revizije, na katero se nanaša,
2. kratek opis nepravilnosti v poslovanju, ki so bile ugotovljene z revizijo, in
3. izkaz popravljalnih ukrepov.

Izkaz popravljalnih ukrepov mora obsegati navedbo popravljalnih ukrepov in ustrezna dokazila o izvedenih popravljalnih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti. Fakulteta mora v odzivnem poročilu izkazati ukrepe, ki jih je sprejela za odpravo nepravilnosti pri:

1. obračunavanju in izplačevanju plač, in sicer tako, da na podlagi sklepa pristojnega organa preneha obračunavati in izplačevati nepedagoškemu delavcu dodatek zaradi obveznosti izvolitve v naziv po 80.h členu KPVDVI (točka 3.2.1.a), delavcem, ki so bili imenovani na funkcijo, funkcijske dodatke iz 18. člena Pravilnika o plačah (točka 3.2.1.b), dekanu in prodekanom pa dvakratno preseženo tedensko pedagoško obveznost (točka 3.2.1.c),
2. plačilu premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, in sicer tako, da na podlagi sklepa pristojnega organa preneha zaposlenim plačevati premijo (točka 3.2.1.e),
3. oddajanju javnih naročil, in sicer z uvedbo notranjih kontrol, ki bodo v prihodnje uspešno preprečevale, odkrivale in odpravljale nepravilnosti pri javnem naročanju storitev (točka 3.2.2) in nabavi osnovnih sredstev (točka 3.2.3),
4. popisu opredmetenih osnovnih sredstev, vključno s knjižničnim gradivom (točka 2.3.1.1), in sicer z vzpostavitvijo notranjih kontrol, ki bodo zagotovile spoštovanje določb 36., 38., 39. in 40. člena ZR (točka 2.3.1.1),
5. razmejevanju prihodkov iz šolnin v smislu sprejetja ustreznih sodil za razmejevanje (točka 2.3.1.9).

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

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

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v tem revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev prekršek po tretjem odstavku 38. člena ZRacS-1. Če uporabnik javnih sredstev, ki bi moral predložiti odzivno poročilo, niti v roku 15 dni po izteku roka za predložitev odzivnega poročila računskemu sodišču ne predloži odzivnega poročila, se šteje, da uporabnik javnih sredstev krši obveznost dobrega poslovanja⁵⁰. Prav tako opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da Univerza v Mariboru, Ekonomsko-poslovna fakulteta, Maribor krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

Pravni pouk

Tega poročila ni dopustno izpodbijati pred sodišči niti pred drugimi državnimi organi (tretji odstavek 1. člena ZRacS-1).

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Univerzi v Mariboru, Ekonomsko-poslovni fakulteti v Mariboru, priporočeno s povratnico;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu, tu.

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



RAČUNSKO SODIŠČE REPUBLIKE SLOVENIJE · THE COURT OF AUDIT OF THE REPUBLIC OF SLOVENIA
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija · tel.: +386 (0) 1 478 5800 · fax: + 386 (0) 1 478 5891
sloaud@rs-rs.si · www.rs-rs.si

Enota Maribor / Maribor Office

Ulica heroja Bračiča 6, 2000 Maribor, Slovenija · tel.: +386 (0) 2 250 5880 · fax: +386 (0) 2 250 5896