



POREVIZIJSKO POROČILO O POPRAVLJALNIH UKREPIH UNIVERZE V MARIBORU, EKONOMSKO - POSLOVNE FAKULTETE V MARIBORU



*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.

**POREVIZIJSKO POROČILO
O POPRAVLJALNIH UKREPIH UNIVERZE V MARIBORU,
EKONOMSKO – POSLOVNE FAKULTETE V MARIBORU**



Številka: 1211-2/2005-31

Ljubljana, 23. februarja 2007

1. UVOD

V revizijskem poročilu o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Univerze v Mariboru, Ekonomsko-poslovne fakultete v Mariboru (v nadaljevanju: fakulteta) v letu 2004 številka 1211-2/2005-25 z dne 6. 11. 2006 je Računsko sodišče Republike Slovenije fakulteti izreklo negativno mnenje tako o računovodskih izkazih kot o pravilnosti poslovanja.

Ker razkrite nepravilnosti niso bile odpravljena med revizijo, smo v revizijskem poročilu podali zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

Fakulteta je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo z dne 2. 2. 2007 in dopolnitev odzivnega poročila z dne 19. 2. 2007. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba prof. dr. Samo Bobek, dekan, in v dopolnitvi odzivnega poročila so predstavljeni popravljalni ukrepi. V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu

- predstavljamo nepravilnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalne ukrepe in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

2. NEPRAVILNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREPI

2.1 Obračunavanje in izplačevanje dodatkov zaposlenim delavcem v nasprotju s predpisi

2.1.1 Opis nepravilnosti

Fakulteta je v letu 2004 nepedagoškim delavcem obračunala in izplačala dodatke zaradi obveznosti izvolitve v naziv po 80.h členu Kolektivne pogodbe za dejavnost vzgoje in izobraževanja (v nadaljevanju: KPDVI) v znesku 12.230 tisoč tolarjev, čeprav do njih niso bili upravičeni. Dekanu, prodekanom in predstojnikom kateder in inštitutov je brez pravne podlage obračunala in izplačala funkcijske dodatke v znesku 32.909 tisoč tolarjev, dekanu in prodekanom pa je dvakratno obračunala in izplačala preseganje zmanjšane tedenske obveznosti v skupnem znesku 4.903 tisoč tolarjev.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Poslovodni odbor fakultete je na svoji izredni seji 23. 10. 2006 sprejel sklep, da fakulteta ne sme več uporabljati pravilnika o plačah in drugih prejemkih delavcev EPF iz leta 1993 (v nadaljevanju: Pravilnik o plačah), na podlagi katerega je v nasprotju s predpisi izplačevala funkcijske dodatke in preseganje zmanjšane tedenske obveznosti dekana in prodekanov. Iz predloženih plačilnih list je razvidno, da fakulteta funkcijskih dodatkov in preseganja zmanjšane tedenske obveznosti ne izplačuje več, prav tako nepedagoškim delavcem ne izplačuje več dodatka zaradi obveznosti izvolitve v naziv po 80.h členu KPDVI.

2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Fakulteta je prenehala uporabljati Pravilnik o plačah iz leta 1993 in predložila plačilne liste zaposlenih za oktober in november 2006, iz katerih je razvidno, da funkcijskih dodatkov, preseganja zmanjšane tedenske obveznosti in dodatka zaradi obveznosti izvolitve v naziv ne izplačuje več, kar ocenjujemo kot zadovoljiv popravljalni ukrep.

2.2 Plačilo premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja brez ustrezne pravne podlage

2.2.1 Opis nepravilnosti

V predpisih, ki urejajo obračunavanje plač in drugih prejemkov zaposlenih v javnih zavodih, ni pravne podlage za plačilo premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja.

2.2.2 Opis ukrepov

Dekan fakultete je 5. 12. 2005 obvestil računovodsko službo fakultete, da za zaposlene preneha plačevati premijo prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja. Iz predloženih plačilnih list za februar, marec in maj 2006 je razvidno, da fakulteta premij ne plačuje več. Iz predložene analitične kartice stroškov dodatnega pokojninskega zavarovanja pa je razvidno, da je fakulteta zadnjo premijo plačala 25. 11. 2005, in sicer za oktober 2005.

2.2.3 Ocena ukrepov

Fakulteta je novembra 2005 prenehala plačevati zaposlenim premijo dodatnega prostovoljnega pokojninskega zavarovanja, kar ocenjujemo kot zadovoljiv popravljalni ukrep.

2.3 Oddaja javnih naročil v nasprotju s predpisi oziroma temeljnimi načeli javnega naročanja

2.3.1 Opis nepravilnosti

Fakulteta je v nasprotju s predpisi oddala javno naročilo 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.

2.3.2 Opis ukrepov

Upravni odbor Univerze v Mariboru je na svoji 2. seji 25. 2. 2005 sprejel Pravilnik o postopkih oddaje naročil male vrednosti, ki ga uporablja fakulteta. Dekan je pooblastil pomočnika tajnice fakultete za izvedbo javnih naročil in naročil male vrednosti, 1. 2. 2007 pa je izdal akt o podpisovanju listin na fakulteti, ki določa podpisovanje dokumentov v postopkih javnega naročanja.

2.3.3 Ocena ukrepov

S sprejetjem Pravilnika o postopkih oddaje naročil male vrednosti in akta o podpisovanju listin na fakulteti ter s pooblastilom pomočnika tajnice fakultete kot odgovorne osebe za izvedbo javnih naročil je fakulteta vzpostavila notranje kontrole, ki bodo v prihodnje prispevale k preprečevanju, odkrivanju in odpravljanju nepravilnosti pri javnem naročanju. Ocenjujemo, da je navedeni popravljalni ukrep zadovoljiv.

2.4 V celoti neizveden popis in neuskladitev knjigovodskega stanja dolgoročnih neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev, vključno s knjižničnim gradivom, z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom.

2.4.1 Opis nepravilnosti

Fakulteta po stanju 31. 12. 2004 ni popisala vseh dolgoročnih neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev, vključno s knjižničnim gradivom. Ker tega ni storila in ker ni uskladila knjigovodskega stanja s stanjem, ugotovljenim s popisom, je ravnala v nasprotju s 36., 38., 39. in 40. členom Zakona o računovodstvu.

2.4.2 Opis ukrepov

Dekan fakultete je imenoval tajnico fakultete kot odgovorno osebo za pravočasno imenovanje popisnih komisij, za pravočasno in pravilno izvedbo popisov, za točnost uskladitve knjigovodskega stanja s stanjem po popisu in pravočasno potrditev inventurnega elaborata na ustreznih organih fakultete. Fakulteta je po stanju 31. 12. 2005 opravila popis vseh dolgoročnih neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev razen knjižničnega gradiva in uskladila knjigovodsko stanje s stanjem po popisu. Na 152. seji kolegija dekana 27. 11. 2006 je bila imenovana komisija za popis gotovih izdelkov in knjižničnega gradiva po stanju 31. 12. 2006. Komisija je izdelala zapisnik o popisu knjižničnega gradiva, v katerem je ugotovila številčno in vrednostno stanje knjižničnega gradiva ter primanjkljaj, in predlagala odpis izrabljenega in zastarelega gradiva. Fakulteta je uskladila knjigovodsko stanje knjižničnega gradiva s stanjem po popisu.

2.4.3 Ocena ukrepov

Fakulteta je predložila fotokopijo sklepa o imenovanju tajnice fakultete kot odgovorne osebe za izvedbo inventure, zapisnik inventurne komisije o popisu osnovnih sredstev in drobnega inventarja za leto 2005, zapisnik inventurne komisije o popisu knjižničnega gradiva po stanju 31. 12. 2006 in temeljnico št. 61214 z dne 16. 2. 2007, s katere je razvidno, da je uskladila knjigovodsko stanja knjižničnega gradiva s stanjem, ugotovljenim s popisom. Ocenjujemo, da so navedeni popravljalni ukrepi zadovoljivi.

2.5 Neizdelano sodilo oz. računovodska usmeritev za razmejevanje plačanih šolnin

2.5.1 Opis nepravilnosti

Fakulteta ni imela izdelanih sodil za razmejevanje prihodkov iz šolnin, ki se nanašajo na študijsko leto od 1. 10. tekočega leta do 30. 9. naslednjega leta. Iz leta v leto je fakulteta spreminjala način izkazovanja kratkoročno odloženih prihodkov od šolnin, in sicer tako, da je izenačila prihodke z odhodki, na da bi izkazala pravi rezultat poslovanja v obliki presežka prihodkov nad odhodki ali presežka odhodkov nad prihodki. Tudi Univerza v Mariboru v pravilniku o računovodstvu sodil ni določila.

2.5.2 Opis ukrepov

Poslovodni odbor fakultete je na svoji 35. seji 25. 1. 2007 sprejel računovodsko usmeritev o razmejevanju prihodkov od izrednega študija, ki jo bo fakulteta začela uporabljati pri izdelavi računovodskih izkazov za leto 2006. Delež plačanih šolnin, ki se nanaša na obdobje tekočega leta od 1. 10. do 31. 12., se določi na podlagi dejanskih neposrednih in posrednih stroškov izrednega študija v obdobju od 1. 10. do 31. 12. tekočega leta in na podlagi ocenjenih načrtovanih stroškov izrednega študija za obdobje od 1. 1. do 30. 9. naslednjega leta.

2.5.3 Ocena ukrepov

Sprejeta računovodska usmeritev za razmejevanje prihodkov od šolnin izrednega študija je logična in razumna, zato ocenjujemo, da je sprejeti popravljalni ukrep zadovoljiv. Fakulteta je kot dokaz predložila izračun razmejevanja šolnin za leto 2006 in temeljnico št. 61218 z dne 2. 2. 2007.

3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Univerze v Mariboru, Ekonomsko-poslovne fakultete v Mariboru v letu 2004 izdelala fakulteta. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil prof. dr. Samo Bobek, dekan fakultete, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in predložene dokumentacije. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

Ocenjujemo, da odzivno poročilo fakultete z dne 2. 2. 2007 in dopolnitev tega poročila z dne 19. 2. 2007 *nsebuje zadovoljive ukrepe za odpravljanje nepravilnosti*, navedenih v revizijskem poročilu o poslovanju fakultete.

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

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



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