



REVIZIJSKO POROČILO O PRAVILNOSTI PORABE
JAVNIH SREDSTEV IN O PRAVILNOSTI FINANČNIH NAKAZIL
ŠTUDENTSKA ORGANIZACIJA UNIVERZE V LJUBLJANI
V LETIH 2003 IN 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 PRAVILNOSTI PORABE
JAVNIH SREDSTEV IN O PRAVILNOSTI FINANČNIH NAKAZIL
ŠTUDENTSKE ORGANIZACIJE UNIVERZE V LJUBLJANI
V LETIH 2003 IN 2004**



Številka: 1211-7/2006-22

Ljubljana, 2. oktobra 2006



Računsko sodišče je revidiralo *pravilnost porabe javnih sredstev Študentske organizacije Univerze v Ljubljani, Kersnikova 4, Ljubljana (v nadaljevanju: ŠOUL) in pravilnost finančnih nakazil ŠOUL*. ŠOUL zastopa interese študentov v družbi.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti porabe javnih sredstev ŠOUL in pravilnosti finančnih nakazil ŠOUL v letih 2003 in 2004.

Pri revidiranju pravilnosti porabe javnih sredstev in pravilnosti finančnih nakazil v letih 2003 in 2004 je računsko sodišče ugotovilo, da poslovanje ŠOUL ni bilo v skladu s predpisi in internimi akti (Pravilnikom o finančnem poslovanju ŠOUL in Pravilnikom o pripravi finančnega načrta ŠOUL) v naslednjih primerih:

- v obdobju od 1. 1. 2004 do 31. 12. 2004 je prišlo do prekoračitve porabe odobrenih finančnih sredstev na projektih ŠOUL, in sicer na stroškovnem mestu 141940 Dijaška izkaznica za 3.774 tisoč tolarjev in na stroškovnem mestu 303490 Vpisi v ŠOUL družino za 1.319 tisoč tolarjev;
- 2.000 tisoč tolarjev je bilo nakazano Zavodu K6/4 za financiranje prireditve Rock Otočec v nasprotju s sklepom predsedstva ŠOUL;
- realizirana nakazila Radiu Študent, Ljubljana v letu 2003 v znesku 29.200 tisoč tolarjev in v letu 2004 v znesku 29.930 tisoč tolarjev niso imela zahtevane podlage v sklenjeni pogodbi o sofinanciranju delovanja Radija Študent, Ljubljana za leti 2003 in 2004;
- ŠOUL je dajala posojila, avanse in jamstva Zavodu za mladinski turizem, Ljubljana kljub temu, da je bil zavod prezadolžen in zato nesposoben poravnati svoje obveznosti; neplačane obveznosti Zavoda za mladinski turizem, Ljubljana, nad katerim je bil v letu 2005 uveden stečajni postopek, so do ŠOUL na dan 31. 12. 2004 znašale 86.189 tisoč tolarjev; ker obveznosti zavoda presegajo njegova sredstva za več, kot znašajo terjatve ŠOUL do zavoda, računsko sodišče ocenjuje, da je možnost vračila dolga malo verjetna, zato je ŠOUL oblikovala popravek vrednosti terjatev in izkazala odhodke v znesku 86.189 tisoč tolarjev;
- ŠOUL je dijaški organizaciji OBESSU Amsterdam 12. 3. 2002 nakazala posojilo v znesku 3.424 tisoč tolarjev, ne da bi pridobila sklep predsedstva ŠOUL in ne da bi sklenila pogodbo; navedeno posojilo je v poslovnih knjigah nepravilno izkazala kot dotacijo;
- investicije v nepremičnine v skupnem znesku 272.329 tisoč tolarjev so bile v letih 2003 in 2004 sicer obravnavane in odobrene na sejah študentskega zbora ŠOUL in na sejah predsedstva ŠOUL, niso pa bili pripravljeni načrti investicij v sklopu finančnega načrta ŠOUL za leti 2003 in 2004, kot zahteva 9. člen Pravilnika o pripravi finančnega načrta ŠOUL; prav tako za investicije v nepremičnine niso bili navedeni dolgoročni viri financiranja.

Razen zgoraj navedenih nepravilnosti je po našem mnenju ŠOUL v letih 2003 in 2004 v vseh pomembnejših pogledih poslovala v skladu s predpisi in internimi akti ŠOUL, ki urejajo javno porabo in finančno poslovanje (*mnenje s pridržkom*).

V revizijskem poročilu je računsko sodišče posebej opozorilo, da so na dan 31. 12. 2005 znašale neplačane terjatve ŠOUL do Zavoda za mladinski turizem, Ljubljana 122.500 tisoč tolarjev, kar je za 36.311 tisoč tolarjev več kot na dan 31. 12. 2004.

Računsko sodišče je za odpravo ugotovljenih nepravilnosti naložilo ŠOUL, naj v roku 90 dni od prejema revizijskega poročila pripravi odzivno poročilo. ŠOUL mora v odzivnem poročilu izkazati popravljalne ukrepe, ki jih je sprejela za

- ureditev medsebojnih razmerij med Mestno občino Ljubljana in Študentsko organizacijo Univerze v Ljubljani, ki se nanašajo na vlaganje in lastništvo v Mladinskem hotelu na Metelkovi v Ljubljani tako, da se uskladijo zneski vlaganj obeh solastnikov in izvrši podpis dogovora med pogodbenimi strankami; to bo podlaga za vpis v zemljiško knjigo in izkaz solastništva Mestne občine Ljubljana in Študentske organizacije Univerze v Ljubljani;
- pripravo metodologije in drugih podlag za izdelavo načrta investicij v nepremičnine skupaj z viri financiranja kot sestavnega dela finančnega načrta v skladu s Pravilnikom o pripravi finančnega načrta; ŠOUL mora pripraviti tudi predlog poročila o načrtovanih in realiziranih investicijah v nepremičnine za obravnavo in potrditev na ustreznih organih;
- ugotavljanje odgovornosti v zvezi s poslovanjem z Zavodom za mladinski turizem (točka 2.2.1.1.4.b).

Odzivno poročilo za ostale ugotovljene nepravilnosti ni potrebno, ker so bile te odpravljene že pred revizijskim postopkom in med njim oziroma so bili sprejeti ustrezni popravljalni ukrepi.

KAZALO

1. UVOD	7
2. REVIZIJA PRAVILNOSTI PORABE JAVNIH SREDSTEV IN PRAVILNOSTI FINANČNIH NAKAZIL ŠOUL V LETIH 2003 IN 2004	10
2.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	10
2.2 PORABA JAVNIH SREDSTEV ŠOUL V LETIH 2003 IN 2004.....	10
2.2.1 Poraba prejetih sredstev iz koncesijskih dajatev.....	10
2.2.1.1 Ugotovitve.....	11
2.2.2 Subvencioniranje študentske prehrane.....	15
2.2.2.1 Način izvajanja subvencioniranja študentske prehrane.....	15
2.2.2.2 Izvajanje strokovno – organizacijskih nalog pri subvencioniranju študentske prehrane.....	16
2.2.2.3 Ugotovitve.....	17
2.3 FINANČNA NAKAZILA ŠOUL ZA DOLOČENE NAMENE IN PREJEMNIKE V LETIH 2003 IN 2004	18
2.3.1 Ugotovitve.....	18
2.3.1.1 Nakazilo posojila/dotacije dijaški organizaciji OBESSU Amsterdam.....	18
2.3.1.2 Nabava plastičnih rož - sončnic.....	19
2.3.1.3 Investicije v nepremičnine.....	19
2.3.1.4 Vlaganja v Mladinski hotel na Metelkovi v Ljubljani.....	20
2.3.1.5 Nakazana varščina za projekt EQUAL.....	22
3. MNENJE	23
4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA	25

1. UVOD

Revizijo pravilnosti porabe javnih sredstev in pravilnosti finančnih nakazil Študentske organizacije Univerze v Ljubljani, Kersnikova 4, Ljubljana (v nadaljevanju: ŠOUL) v letih 2003 in 2004 smo izvedli na podlagi ZRacS-1 in programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti Računskega sodišča Republike Slovenije v letu 2005. Sklep o izvedbi revizije¹ je bil izdan 19. 1. 2006.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti porabe javnih sredstev ŠOUL in pravilnosti finančnih nakazil ŠOUL v letih 2003 in 2004.

Preverili smo pravilnost porabe prejetih sredstev iz koncesijskih dajatev za posredovanje dela študentskih servisov za izvajanje programov interesnih in obštudijskih dejavnosti ŠOUL in pravilnost izvajanja subvencionirane študentske prehrane ŠOUL v letih 2003 in 2004.

Preverili smo pravilnost finančnih nakazil ŠOUL za določene namene in prejemnike za leti 2003 in 2004.

Osnovni podatki o ŠOUL

ŠOUL je organizacija v okviru krovne Študentske organizacije Slovenije (v nadaljevanju: ŠOS). V skladu z določili šestega odstavka 3. člena Zakona o skupnosti študentov (v nadaljevanju: ZSKUŠ)² in 69. člena študentske ustave³ je pravna oseba, ki zastopa interese študentov in se zavzema za njihovo uresničevanje, skrbi za izboljšanje socialnih in študijskih razmer ter razvoj drugih interesnih dejavnosti študentov. Je samostojna skupnost in nepolitična organizacija. V register v okviru ŠOS je vpisana kot Študentska organizacija Univerze v Ljubljani. Dejavnost ŠOUL je razvrščena v podrazred 91.330 – dejavnost drugih članskih organizacij⁴. ŠOUL je imela na dan 31. 12. 2003 24 zaposlenih in na dan 31. 12. 2004 20 zaposlenih.

ŠOUL pretežno opravlja naslednje dejavnosti:

- sprejema, organizira in izvaja programe interesnih oziroma obštudijskih dejavnosti študentov na področju kulture, izobraževanja, športa, tehnične kulture, turizma, mednarodnega sodelovanja, založništva in na drugih področjih;
- sprejema, organizira in izvaja programe, ki vplivajo na socialno – ekonomski položaj študentov;
- zagotavlja pogoje za delovanje in razvoj interesnih in obštudijskih dejavnosti študentov;

¹ Št. 1211-7/2006-2.

² Uradni list RS, št. 38/94.

³ Uradni list RS, št. 105/02.

⁴ IPRS poslovni register Slovenije AJPEŠ in Poslovni informator Republike Slovenije (PIRS).

- zagotavlja vpliv študentov pri sprejemanju zakonodaje, ki urejajo delo in življenje študentov;
- opravlja druge naloge, določene z zakoni, s študentsko ustavo in statutom.

Organi ŠOUL so

- študentski zbor,
- predsedstvo ŠOUL,
- tožilstvo,
- senat,
- razsodišče,
- direktor ŠOUL.

Študentski zbor je najvišje predstavniško telo študentov ŠOUL in opravlja tudi naslednje naloge:

- sklepa o razpolaganju z nepremičninami,
- sprejema statut in druge splošne akte ŠOUL,
- kot član ŠOS na podlagi predloga predsedstva ŠOS sprejema letni načrt in letno poročilo ŠOS,
- opravlja druge naloge, ki mu jih nalaga študentska ustava.

Predsedstvo ŠOUL, ki ga sestavljajo predsednik ŠOUL in pet študentskih ministrov, je izvršilni organ. Zadolženo je za študentske organizacije visokošolskih zavodov (v nadaljevanju: ŠOVZ), obštudijske dejavnosti, mednarodno sodelovanje, socialo in zdravstvo študentov ter študijsko problematiko. Predsedstvo je pri svojem delu avtonomno, za svoje delo odgovarja študentskemu zboru. *Tožilstvo ŠOUL* je nadzorni organ, ki zbira dokaze o kršitvah aktov ŠOUL za obravnavo na senatu in razsodišču. *Senat* je prvostopenjski nadzorni organ ŠOUL. *Razsodišče* je drugostopenjski organ, ki odloča o pritožbah zoper odločbe in sklepe, ki jih je sprejel senat. *Direktor ŠOUL* je poslovodni organ in strokovni vodja, ki vodi in usklajuje delo strokovnih služb. *Strokovne službe* predstavljajo zaposleni v okviru ŠOUL, ki so dolžne nuditi študentom strokovno pomoč na posameznih področjih ter opravljati druge strokovne naloge po odredbi direktorja ŠOUL.

Financiranje ŠOUL poteka prek ŠOS, ki pridobiva sredstva za delovanje na podlagi 9. člena ZSkus

- iz državnega proračuna in proračunov lokalnih skupnosti,
- iz proračunov organizacijskih oblik ŠOS,
- iz prispevkov študentov,
- prihodkov od dejavnosti,
- prihodkov od lastnega premoženja,
- dotacij, daril ter drugih virov.

Financiranje ŠOS in njenih organizacijskih oblik ureja tudi 87. člen študentske ustave. Ta določa, da ŠOUL pridobiva sredstva za svoje delovanje in za delovanje svojih organizacijskih oblik iz koncesijskih dajatev v višini 10 odstotkov od prejemkov, izplačanih za začasna in občasna dela, ki jih zaračunavajo agencije za posredovanje občasnih in začasnih del. ŠOUL na tej podlagi letno prejme 38,6 odstotka sredstev od ŠOS.

Tudi v 73. členu statuta ŠOUL⁵ je poleg z zakonom opredeljenih virov financiranja določen tudi delež od prejemkov, izplačanih za občasna in začasna dela študentov in dijakov v skladu s predpisi na področju zaposlovanja. ŠOUL izvaja tudi strokovno-organizacijske naloge pri subvencioniranju študentske prehrane in za to prejema finančna sredstva od Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve (v nadaljevanju: MDDSZ).

Pri računovodskem evidentiranju poslovanja uporablja ŠOUL rešitve Slovenskega računovodskega standarda 36⁶, računovodske rešitve v nepridobitnih organizacijah – pravnih osebah zasebnega prava⁷ in določila veljavnih notranjih aktov ŠOUL. Pooblaščen osebe, ki so določene s statutom ŠOUL, v skladu s 17. členom Pravilnika o finančnem poslovanju ŠOUL⁸ s podpisom jamčijo, da so poslovni dogodki na listinah resnični in da je pooblaščen oseba potrdila odgovornost za stroške na stroškovnih mestih (v nadaljevanju: SM).

Organizacijo in dejavnost ŠOUL določa statut ŠOUL.

V obdobju od 1. 1. 2003 do 31. 12. 2004 je bil za poslovanje ŠOUL odgovoren⁹ Simon Zore, direktor ŠOUL od 1. 7. 1999 do 30. 6. 2003, vršilec dolžnosti direktorja ŠOUL od 1. 7. 2003 do 1. 3. 2004 in direktor ŠOUL od 1. 3. 2004 do 10. 2. 2005.

Med izvajanjem revizije je bil direktor ŠOUL Edvin Makuc.

V obdobju od 1. 1. 2003 do 31. 12. 2004 so bili predsedniki ŠOUL:

- Matjaž Titan od 28. 11. 2002 do 13. 3. 2003¹⁰,
- Jernej Jeraj od 13. 3. 2003 do 3. 12. 2003,
- Maja Potočnik od 3. 12. 2003 do 8. 12. 2004 in
- Borut Kozan od 8. 12. 2004 dalje.

⁵ Statut ŠOUL je sprejel študentski parlament na seji dne 15. 3. 2000 s spremembami, sprejetimi na sejah študentskega zbora dne 8. 6. 2000, 3. 10. 2002, 10. 3. 2003, 26. 6. 2003, 25. 9. 2003 in 16. 6. 2004.

⁶ Študentska vlada je na deveti redni seji dne 15. 2. 2000 sprejela sklep, da je ŠOUL pravna oseba zasebnega prava, čemur se prilagaja tudi njeno delovanje in organizacija dela.

⁷ Uradni list RS, št. 107/01.

⁸ Sprejet na študentskem zboru dne 19. 12. 2002 in 21. 4. 2004.

⁹ Dopis ŠOUL z dne 15. 5. 2006.

¹⁰ Dopis ŠOUL z dne 15. 5. 2006.

2. REVIZIJA PRAVILNOSTI PORABE JAVNIH SREDSTEV IN PRAVILNOSTI FINANČNIH NAKAZIL ŠOUL V LETIH 2003 IN 2004

2.1 Obrazložitev revizije

Z revizijo pravilnosti porabe javnih sredstev in pravilnosti finančnih nakazil ŠOUL v letih 2003 in 2004 smo preverili, ali so bila javna finančna sredstva od študentskih servisov iz koncesijskih dajatev pravilno ter namensko porabljena za študijske in obštudijske ter interesne dejavnosti glede na odobrena finančna načrta za leti 2003 in 2004 in ali so pristojni odredbodajalci in nadzorni organi ŠOUL opravili svojo upravljalško oziroma nadzorno nalogo. Pravilnost porabe smo presojali na podlagi internih aktov ŠOUL, predvsem statuta ŠOUL, Pravilnika o finančnem poslovanju ŠOUL in Pravilnika o pripravi finančnega načrta¹¹. Preverili smo tudi, ali je ŠOUL izvrševala naloge pri subvencioniranju študentske prehrane v skladu z določili Zakona o subvencioniranju študentske prehrane¹² in Navodilom za izvajanje subvencionirane študentske prehrane¹³.

Za leti 2003 in 2004 smo opravili preizkus pravilnosti pomembnejših finančnih nakazil za določene namene in prejemnike.

2.2 Poraba javnih sredstev ŠOUL v letih 2003 in 2004

2.2.1 Poraba prejetih sredstev iz koncesijskih dajatev

Financiranje ŠOS in njenih organizacijskih oblik ureja 87. člen študentske ustave. Sredstva se pridobivajo iz koncesijskih dajatev v višini 10 odstotkov od prejemkov, izplačanih za začasna dela, ki jih zaračunavajo agencije za posredovanje občasnih in začasnih del v skladu s predpisi na področju zaposlovanja ter drugih virov, določenih v 9. členu ZSkus. V 88. členu študentske ustave je določeno, da se 61 odstotkov sredstev nameni za delovanje študentskih organizacij univerz. ŠOUL je tako upravičena do 40-odstotnega deleža sredstev od provizije agencije za posredovanje študentskega dela. To so sredstva od koncesijskih dajatev za posredovanje dela, ki so na podlagi 6. člena Zakona o zaposlovanju in zavarovanju za primer

¹¹ Sprejet na študentskem zboru 19. 1. 2002.

¹² Uradni list RS, št. 85/02.

¹³ Uradni list RS, št. 115/02, 107/04.

brezposelnosti¹⁴ (v nadaljevanju: ZZZPB) namenjena za izvajanje programov interesnih in obštudijskih dejavnosti dijakov in študentov na področjih kulture, izobraževanja, športa ipd. Na podlagi Pravilnika o pogojih za opravljanje dejavnosti agencij za zaposlovanje¹⁵ so morale agencije (študentski servisi) razliko med prihodki od koncesijske dejavnosti in priznanimi stroški nakazovati do 1. 4. 2003 ŠOUL, po 1. 4. 2003 pa ŠOS.

Organi upravljanja ŠOUL so za leti 2003 in 2004 sprejeli načrtovane prihodke in odhodke iz opravljanja lastne dejavnosti, ki se nanašajo predvsem na odstopljene koncesijske dajatve na podlagi ZSkus. Način izvajanja finančnega načrta ŠOUL je določen v Pravilniku o finančnem poslovanju. V drugem členu navedenega Pravilnika o finančnem poslovanju je določeno, da so odhodki za delovanje ŠOUL in izvajanje programov interesnih dejavnosti študentov dovoljeni le do določenega obsega. Prekoračitve do ene dvanajstine odobri predsedstvo ŠOUL s sklepom. O nakupu, načinu financiranja in odprodaji nepremičnin odloča študentski zbor na predlog direktorja ŠOUL. Finančna sredstva morajo biti porabljena namensko oziroma v skladu z odobrenim načrtom.

2.2.1.1 Ugotovitve

2.2.1.1.1 Projekti

Iz končnega pregleda prihodkov in odhodkov ŠOUL za obdobje od 1. 1. do 31. 12. 2004 je razvidno, da je v letu 2004 prišlo do prekoračitve porabe pri dveh projektih ŠOUL, in sicer pri SM 141940 Dijaška izkaznica v znesku 3.774 tisoč tolarjev in pri SM 303490 Vpisi v ŠOUL družino v znesku 1.319 tisoč tolarjev. V 17. členu Pravilnika o finančnem poslovanju ŠOUL je določeno, da odhodki posameznega projekta ne smejo preseči obseg načrtovanih odhodkov iz bilance uspeha projekta. Prekoračitev načrtovane porabe na navedenih projektih pomeni kršitev določil 17. člena Pravilnika o finančnem poslovanju ŠOUL.

Pojasnilo ŠOUL

Prekoračitev na SM 141940 Dijaška izkaznica izhaja iz preteklih let. Projekt Dijaška izkaznica je bil odprt leta 1994, da se dijakom zagotovi popuste in ugodnosti ter tehnično podporo. V okviru projekta so se izdelovale izkaznice za dijake, na podlagi katerih so imeli dijaki pri določenih podjetjih popuste. Promocija projekta je bila predvidena z izdajo biltena Dijaška izkaznica. Za tisk biltena Dijaška izkaznica je bila sklenjena pogodba z izvajalcem. Ker je med naročnikom ŠOUL in izvajalcem prišlo do spora zaradi zamude in tehničnih pomanjkljivosti, zadeva iz preteklih obdobj še ni razrešena. Doslej je prekoračitev na projektu ostala nepokrita.

Projekt Vpisi v ŠOUL družino na SM 303490 je bil odprt v letu 2003 in je potekal tudi v letu 2004. Namen projekta je obveščati študente Univerze v Ljubljani o aktivnostih ŠOUL in njenih zavodov ter hkrati zbirati vpise študentov v ŠOUL družino. Negativno stanje na projektu je bilo po sklepu predsedstva ŠOUL z dne 28. 6. 2005 poravnano s SM 076000 Obveznosti pred letom 2005.

¹⁴ Uradni list RS, št. 5/91, 17/91-popr., 12/92-popr., 71/93, 2/94-popr., 38/94, 69/98, 67/02.

¹⁵ Uradni list RS, št. 48/99, 79/00, 30/03, 54/03.

2.2.1.1.2 Proračunska rezerva

Na SM 151000 Proračunska rezerva so bili za večino nakazil v letih 2003 in 2004 sprejeti sklepi predsedstva ŠOUL¹⁶ razen v enem primeru, ki se nanaša na nakazilo sredstev za prireditev Rock Otočec. Dotacija je bila nakazana 2. 7. 2003¹⁷ v znesku 2.000 tisoč tolarjev Zavodu K6/4, Ljubljana za dodatni program in sponzorstvo za Rock Otočec, ki je potekal od 4. do 6. 6. 2003. Pridobili smo zapisnik seje predsedstva z dne 18. 6. 2003, kjer je zapisan sklep št. 13, da sklep o odobritvi navedenih sredstev ni bil sprejet. Kljub temu da sklep predsedstva ni bil sprejet, je ŠOUL nakazala sredstva na podlagi odredbe predsednika ŠOUL. V Pravilniku o finančnem poslovanju ŠOUL je v 26. členu določeno, da se lahko dotacije, ki presegajo 50 tisoč tolarjev, dodelijo le na podlagi sklepa predsedstva. Nakazilo sredstev v znesku 2.000 tisoč tolarjev za Rock Otočec v nasprotju s sklepom predsedstva pomeni kršitev 26. člena Pravilnika o finančnem poslovanju ŠOUL.

2.2.1.1.3 Financiranje zavodov ŠOUL

Za zavode, za katere ŠOUL kot soustanoviteljica zagotavlja sredstva za njihovo delovanje, smo za leti 2003 in 2004 pregledali pravne in druge podlage za predračune in nakazila, ki so bila zavodom nakazana iz odobrenih sredstev ŠOUL. Podlago za izplačila sredstev zavodom predstavljajo akti o ustanovitvi zavodov in letne pogodbe, ki so sklenjene med ŠOUL in zavodi.

2.2.1.1.3.a Zavod Radio Študent, Ljubljana

ŠOUL in Zavod Radio Študent, Ljubljana (v nadaljevanju: Radio Študent) nista podpisala pogodb o sofinanciranju delovanja Radia Študent za leti 2003 in 2004, kot zahteva 26. člen Pravilnika o finančnem poslovanju ŠOUL. Podlago za nakazila dotacij Radiu Študent na podlagi predloženih mesečnih računov predstavlja odobreni načrt za leto 2003 v znesku 29.200 tisoč tolarjev, ki je bil sprejet na 8. seji študentskega zbora 20. 2. 2003, in odobreni načrt za leto 2004 v znesku 30.000 tisoč tolarjev, ki je bil sprejet na 6. redni seji študentskega zbora 29. 1. 2004. Realizirana nakazila za Radio Študent v letu 2003 v znesku 29.200 tisoč tolarjev in v letu 2004 v znesku 29.930 tisoč tolarjev nimajo zahtevane pravne podlage v sklenjeni pogodbi o sofinanciranju delovanja Radia Študent za leti 2003 in 2004, kar predstavlja kršitev 26. člena Pravilnika o finančnem poslovanju ŠOUL.

Ukrep ŠOUL

V letu 2005 je ŠOUL izvedla rebalans proračuna za leto 2005. V skladu s Pravilnikom o finančnem poslovanju in Pravilnikom o pripravi finančnega načrta je ŠOUL pristopila k redefiniranju finančnih obveznosti do zavodov ŠOUL na podlagi finančnega načrta in k podpisu pogodb o financiranju zavodov. V letu 2006 poteka poslovanje z zavodi v skladu z navedenimi internimi pravilniki ŠOUL. ŠOUL je v letu 2006 z zavodi podpisala pogodbe o financiranju programskih in neprogramskih stroškov zavodov.

¹⁶ Študentska uprava je organ, ki je bil določen po starem statutu. Od uveljavitve novega statuta opravlja te naloge predsedstvo.

¹⁷ Gre za nakazilo na podlagi računa št. 003733-03 z dne 10. 7. 2003, ki ga je izdal Zavod K6/4 Ljubljana.

2.2.1.1.4 Poraba koncesijskih sredstev za zavode ŠOUL

2.2.1.1.4.a Zavod Študentska organizacija ljudske tehnike, Ljubljana

Ugotovili smo, da je ŠOUL na podlagi odredbe predsednika 19. 11. 2004 Zavodu Študentska organizacija ljudske tehnike, Ljubljana (v nadaljevanju: ŠOLT) nakazala 7.000 tisoč tolarjev za neprogramske stroške za poslovanje za sedem mesecev na podlagi pogodbe št. 285/2004/D o medsebojnih obveznostih, ki je bila sklenjena med ŠOUL in ŠOLT 27. 5. 2004, v breme proračunske rezerve ŠOUL na SM 151000. Na SM 105000 Zavodi ŠOUL je bilo predvideno 15.000 tisoč tolarjev za porabo v letu 2004, porabljeno pa je bilo le 6.960 tisoč tolarjev. Odredbodajalec ŠOUL bi moral za nakazilo v znesku 7.000 tisoč tolarjev bremeniti SM 105000 Zavod ŠOLT namesto SM 151000 Proračunska rezerva.

2.2.1.1.4.b Zavod za mladinski turizem, Ljubljana

Zavod za mladinski turizem, Ljubljana (v nadaljevanju: ZMT) je v letih 2003 in 2004 od ŠOUL prejemal tako finančna sredstva po pogodbi in v skladu z letnim načrtom kot kratkoročna in dolgoročna posojila. V letu 2003 so bila v finančnem načrtu za ZMT odobrena sredstva v znesku 33.500 tisoč tolarjev, porabljena pa v znesku 35.690 tisoč tolarjev. Odobren načrt je bil prekoračen za 2.190 tisoč tolarjev.

ŠOUL je v letih 2003 in 2004 ZMT posojala sredstva in dajala jamstva za bančne garancije, ne da bi predhodno preverila njegovo plačilno sposobnost. ZMT je namreč v navedenem obdobju posloval z izgubo. Izguba leta 2003 je znašala 54.675 tisoč tolarjev, nekrita izguba na dan 31. 12. 2003 pa 49.057 tisoč tolarjev in je presegala ustanovni vložek za 44.423 tisoč tolarjev, izguba leta 2004 je znašala 54.058 tisoč tolarjev, nekrita izguba na dan 31. 12. 2004 103.907 tisoč tolarjev¹⁸. Obveznosti ZMT so torej vsaj od 31. 12. 2003 dalje znatno presegale njegova sredstva, kar pomeni, da je prišlo do prezadolženosti v smislu Zakona o finančnem poslovanju podjetij¹⁹ (v nadaljevanju: ZFPPod). Vodstvo ZMT bi bilo zato dolžno predlagati začetek stečajnega postopka ali postopka prisilne poravnave oziroma izvesti druge ukrepe po ZFPPod, s katerimi bi se odpravilo stanje prezadolženosti.

¹⁸ Računovodski izkazi Zavoda za mladinski turizem.

¹⁹ Uradni list RS, št. 54/99, 110/99. Navedeni zakon se na podlagi prvega odstavka 2. člena v povezavi z sedmo točko 1. člena uporablja tudi za zavode.

Tabela 1: Pregled finančnih naložb in terjatev ŠOUL do ZMT po stanju na dan 31. 12. 2003, 31. 12. 2004 in 31. 12. 2005

Finančne naložbe in terjatve do ZMT	31. 12. 2003	31. 12. 2004	31. 12. 2005
	v tisoč tolarjih	v tisoč tolarjih	v tisoč tolarjih
Finančne naložbe za dana posojila			
• dolgoročna	4.663	77.662	82.662
• kratkoročna	25.000	0	0
Terjatve do kupcev	446	1.227	1.227
Terjatve za obresti od posojil	0	4.883	5.538
Terjatve za vnovčene bančne garancije*	0	0	30.656
Terjatev za dani avans	0	2.417	2.417
Skupaj	30.109	86.189	122.500
Popravek vrednosti dolgoročnih posojil			(82.662)
Popravek vrednosti terjatev za vnovčene garancije			(30.656)
Skupaj oblikovan popravek vrednosti			(113.318)
Popravek vrednosti terjatev			(1.227)
Oblikovani popravek vrednosti terjatev do ZMT v letu 2005			(114.545)

* Poroštveno izjavo je ŠOUL podpisala 17. 9. 2004 ob podpisu kreditne pogodbe št. 0586064 med A banko Vipava, d. d. in ZMT.

ŠOUL je na dan 31. 12. 2003 izkazovala do ZMT terjatve v znesku 30.109 tisoč tolarjev, ki so se nanašale predvsem na dana kratkoročna posojila in obresti. Glede na dejstvo, da je ŠOUL soustanoviteljica ZMT in da je bil direktor ŠOUL hkrati tudi direktor ZMT, bi morala biti ŠOUL seznanjena s finančnim položajem ZMT in za odpravo prezadolženosti tudi ustrezno ukrepati. Kljub temu je ŠOUL tudi v letu 2004 ZMT odobrila posojila in nakazala avans, tako da so skupne terjatve ŠOUL do ZMT znašale na dan 31. 12. 2004 86.189 tisoč tolarjev.

Brez ustreznih ukrepov za odpravo prezadolženosti praktično ni bilo možnosti, da bi ZMT plačal svoje dolgove, zato bi ŠOUL morala v svojih poslovnih knjigah oslabiti naložbe za dana posojila in terjatve do ZMT v breme odpisov obratnih sredstev. Ker popravkov vrednosti navedenih terjatev ni oblikovala, so bile izkazane terjatve v računovodskih izkazih za leto 2003 precenjene za 30.109 tisoč tolarjev, v izkazih za leto 2004 pa za 86.189 tisoč tolarjev. Za znesek precenjenih terjatev je bila precenjena tudi razlika med prihodki in odhodki v bilanci stanja, razlika med prihodki in odhodki v izkazu poslovnega izida je bila za leto 2003 precenjena za 30.109 tisoč tolarjev, za leto 2004 pa za 56.080 tisoč tolarjev.

Poslovanje z ZMT se je z dajanjem posojil nadaljevalo tudi v letu 2005, ko je bilo 13. 1. 2005 nakazano posojilo ZMT v znesku 5.000 tisoč tolarjev po pogodbi št. 9/2005. V tem letu pa je bila v breme sredstev ŠOUL vnovčena tudi garancija za ZMT v znesku 30.656 tisoč tolarjev. Ob uvedbi stečajnega postopka ZMT v letu 2005 je ŠOUL v računovodskih evidencah oblikovala popravek vrednosti naložb v dana

posojila, terjatev za vnovčene garancije in neplačane terjatve do ZMT v breme poslovnih odhodkov v znesku 114.545 tisoč tolarjev. Neplačane terjatve, za katere ŠOUL ni oblikovala popravka vrednosti, na dan 31. 12. 2005 znašajo 2.417 tisoč tolarjev in se nanašajo na terjatve za dani avans. Zaradi negativnega kapitala zavoda obstaja verjetnost, da bo treba tudi navedene terjatve odpisati v breme odhodkov.

Pomanjkljiv nadzor nad poslovanjem ZMT, katerega soustanoviteljica je ŠOUL, in poslovanje z ZMT brez ustreznega zavarovanja plačil kljub veliki prezadolženosti ZMT ima lahko zaradi opisanega poslovanja za posledico izgubo vseh sredstev, to je 122.500 tisoč tolarjev, oziroma izgubo večjega dela sredstev, ki jih je ŠOUL vložila v ZMT.

Pojasnilo ŠOUL

ZMT je bil februarja 2005, ob nastopu mandata novega direktorja ŠOUL, podkapitaliziran, nelikviden, plačilno nesposoben in prezadolžen. Po določitih statuta zavoda ZMT je direktor postal član sveta ZMT. Osnovne dejavnosti ZMT v letu 2005 ni več opravljal, poslovanje ni potekalo, z vsakim mesecem se je izguba povečevala. Zaradi zaščite interesov soustanovitelja ŠOU in preprečevanja še večje gospodarske škode je soustanovitelj ŠOUL na predlog v. d. direktorja ŠOUL dne 27. 7. 2005 ter v skladu z ZFPPod, Zakonom o prisilni poravnavi, stečajni in likvidaciji ter v skladu z ZGD na seji sveta ZMT glasoval za stečaj ZMT. Študentski zbor ŠOUL je na 14. redni seji dne 6. 4. 2005 sprejel sklep, da soglaša, da se zoper ZMT uvede stečajni postopek.

Sanacijski načrt za ZMT v ŠOUL ne obstaja. Odgovora bivših odgovornih oseb na vprašanje, kakšno vlogo so odigrali predstavniki ŠOUL kot soustanovitelji ZMT, ni bilo mogoče pridobiti. Glede obravnave problematike ZMT obstaja zapisnik 26. seje študentskega zbora ŠOUL z dne 18. 9. 2003, kjer so o problematiki udeleženci le razpravljali, niso pa sprejeli nobenih konkretnih sklepov glede ukrepov, ampak so problematiko poslovanja ZMT sprejeli le na znanje.

ŠOUL je v letih 2003, 2004 in 2005 odobrila ZMT posojila, prav tako je plačala garancije in imela odprte terjatve do ZMT na dan 31. 12. 2005 v skupnem znesku 122.500 tisoč tolarjev. ŠOUL je v ZR 2005 v skladu s sklepom št. 4 predsedstva ŠOUL oblikovala popravke vrednosti terjatev v znesku 114.545 tisoč tolarjev.

2.2.1.1.5 Druge interesne dejavnosti

ŠOUL je humanitarnemu društvu Princ, Reboljeva 10, Ljubljana na podlagi računa št. 001-03-HID z dne 21. 1. 2003 izplačala dotacijo v znesku 185 tisoč tolarjev brez sklepa predsedstva in brez pogodbe ter s tem kršila 26. člen Pravilnika o finančnem poslovanju.

2.2.2 Subvencioniranje študentske prehrane

2.2.2.1 Način izvajanja subvencioniranja študentske prehrane

MDDSZ izvede javni razpis za izbiro ponudnikov vsaki dve leti, pri čemer opravi odpiranje vlog in izbor ponudnikov vsakih šest mesecev, za čas do konca obdobja javnega razpisa. Komisijo sestavljajo predstavniki MDDSZ ter predstavniki študentskih organizacij. Višina subvencije MDDSZ za obrok študentske prehrane iz proračunskih sredstev znaša najmanj 75 odstotkov zneska regresa za prehrano delavcev med delom, določenega s Kolektivno pogodbo za negospodarske dejavnosti v Republiki

Sloveniji (v nadaljevanju: KPND)²⁰. MDDSZ, ŠOUL in ponudniki s pogodbo uredijo medsebojne pravice, obveznosti in odgovornosti pri izvajanju subvencioniranja študentske prehrane. Subvencioniranje študentske prehrane se izvaja z računalniško podprtim sistemom.

ŠOUL opravlja naloge prodaje bonov študentom, opravlja nadzor nad porabo bonov in storitvami gostincev, preverja račune gostincev, plačuje opravljene storitve gostincem in drugo.

V nadaljevanju prikazujemo prihodke in odhodke za subvencioniranje študentske prehrane. Kot je razvidno iz tabele 2, je ŠOUL v letu 2003 prejela od MDDSZ 1.913.195 tisoč tolarjev, v letu 2004 pa 2.173.210 tisoč tolarjev, ki jih je v enakih zneskih porabila za subvencioniranje študentske prehrane. Del finančnih sredstev plačajo kot soudeležbo študenti, ki krijejo razliko med subvencionirano vrednostjo bonov in polno gostinsko vrednostjo študentskih bonov pri izbranih gostincih. ŠOUL mesečno usklajuje obračune in zahteve z MDDSZ.

2.2.2.2 Izvajanje strokovno – organizacijskih nalog pri subvencioniranju študentske prehrane

Podlaga za izvajanje strokovno-organizacijskih nalog pri subvencioniranju študentske prehrane v letu 2003 je bila pogodba št. 2611-03-030003 z dne 27. 11. 2003, sklenjena med MDDSZ, ŠOUL in Študentsko organizacijo v Mariboru, v letu 2004 pa pogodba št. 2611-04-030003, 6, 11 z dne 8. 10. 2004, sklenjena med MDDSZ, ŠOUL, Študentsko organizacijo v Mariboru in Študentsko organizacijo Primorske. Razliko med dejanskimi stroški in sredstvi prejetimi od MDDSZ je ŠOUL krila iz lastne dejavnosti.

²⁰ Uradni list RS, št. 18/91-I, 34/93, 3/98.

Tabela 2: Podatki iz izkaza prihodkov in odhodkov subvencionirane študentske prehrane ŠOUL za leti 2003 in 2004

Podatki iz izkaza prihodkov in odhodkov	Leto 2004	Leto 2003	Indeks
	v tisoč tolarjih	v tisoč tolarjih	04/03
Prihodki od opravljanja dejavnosti javnih služb (študentski boni)	2.173.210	1.913.195	114
Prihodki za stroške študentske prehrane (izvajanje)	16.962	28.150	60
Izredni prihodki	278	0	-
Finančni prihodki	0	2.354	-
Skupaj celotni prihodki	2.190.450	1.943.699	113
Stroški materiala	8.161	6.011	136
Stroški storitev	47.516	32.669	145
Stroški storitev iz opravljanja javnih služb	2.173.210	1.913.195	114
Prevrednotovalni odhodki	16	0	-
Stroški dela	2.739	2.513	109
Finančni odhodki	118	307	38
Skupaj celotni odhodki	2.231.760	1.954.695	114
Presežek odhodkov nad prihodki	(41.310)	(10.996)	376

Vir: pojasnila k računovodskim izkazom ŠOUL za AJ PES za leti 2003 in 2004, v skladu s SRS 36.30.

2.2.2.3 Ugotovitve

Pri revidiranju subvencioniranja študentske prehrane ŠOUL v letih 2003 in 2004 nismo ugotovili nepravilnosti. V bilanci stanja ŠOUL so med drugimi kratkoročnimi obveznostmi evidentirani zapadli nevnovčeni boni²¹ na dan 31. 12. 2003 v znesku 65.194 tisoč tolarjev, na dan 31. 12. 2004 pa v znesku 95.536 tisoč tolarjev. Predlagamo, da ŠOUL v skladu s predpisi izvede ustrezne ukrepe in poskrbi, da se bodo zapadli nevnovčeni boni ustrezno obravnavali.

²¹ Konto 245055 kratkoročne obveznosti – zapadli nevnovčeni boni.

2.3 Finančna nakazila ŠOUL za določene namene in prejemnike v letih 2003 in 2004

Preverili smo pravilnost pomembnejših finančnih nakazil v letih 2003 in 2004 tako, da smo ugotavljali, ali so bila opravljena v skladu z internimi akti ŠOUL, ali jih je odredil pristojni odredbodajalec, ali so bila predvidena z letnim finančnim načrtom, ali so bila nakazila posojila ali donacije brez obveznosti vračila, ali so bila posojila obrestovana in vrnjena. Za vse revidirane transakcije smo preverili, ali so bile opravljene na podlagi ustreznih pogodb in sklepov pristojnih organov ŠOUL, ali so bili vsi poslovni dogodki povezani z nakazili, ustrezno dokumentirani, preverjeni, odobreni in pravilno evidentirani v poslovnih knjigah. Pravne podlage za presojo pravilnosti nakazil predstavljajo predvsem veljavni interni akti ŠOUL.

2.3.1 Ugotovitve

2.3.1.1 Nakazilo posojila/dotacije dijaški organizaciji OBESSU Amsterdam

OBESSU Amsterdam (v nadaljevanju: OBESSU) je 15. 2. 2002 zaprosila ŠOUL za posojilo v vrednosti 15.000 evrov, za kar mu je ŠOUL dne 27. 2. 2002 izstavila račun št. 02001. Pogodba z OBESSU ni bila sklenjena. Finančni načrt za leto 2002 za SM 134000 ni predvideval nikakršnih posojil, temveč le odhodke v vrednosti 17.000 tisoč tolarjev²².

Odredbodajalka ŠOUL je 12. 3. 2002 odredila z internim nalogom nakazilo v znesku 15.000 evrov v takratni protivrednosti 3.368 tisoč tolarjev²³, in sicer s SM 134000 Dijaška organizacija Slovenije. Nakazilo v znesku 3.368 tisoč tolarjev je ŠOUL upoštevala kot stroške dotacije. Iz dopisa OBESSU v zadevi Loan 2002 je razvidno, da nakazilo v znesku 15.250 evrov ni bilo posredovano kot dotacija, kakor je to izkazovala ŠOUL, ampak kot posojilo. V tem dopisu je zapisano, da naj bi OBESSU vrnila posojilo ŠOUL v marcu 2005. Gre za posojilo in ne za dotacijo, kot je odredila odredbodajalka ŠOUL, pri čemer je treba poudariti, da je dotacija enkratno posredovanje nepovratnih sredstev. 15. 7. 2003 je ŠOUL izstavila OBESSU račun za izvedbo seminarja »Connected Students« v Makedoniji²⁴ v znesku 4.810 evrov, v tolarški protivrednosti 1.126 tisoč tolarjev. ŠOUL je navedeni znesek knjižila v breme terjatve in v dobro prihodkov. OBESSU je znesek 4.810 evrov vrnila ŠOUL 5. 8. 2003, kar je razvidno iz obvestila o prilivu iz tujine NLB, d. d., Ljubljana. ŠOUL je vračilo posojila knjižila v breme deviznega računa in v dobro terjatev do OBESSU. V nadaljevanju je zapisano, da je ŠOUL prejela od OBESSU 20. 7. 2005 drugo delno vračilo posojila v znesku 5.000 evrov²⁵, v tolarški protivrednosti 1.198 tisoč tolarjev, ki je bilo knjiženo kot priliv na devizni račun in v dobro drugih prihodkov na SM 134000. Prav tako je bilo zapisano, da je OBESSU 22. 12. 2005 izvršila tretje delno vračilo posojila 5.738,81 evrov v tolarški protivrednosti 1.375 tisoč tolarjev, ki je bilo knjiženo kot priliv na devizni račun in v dobro drugih prihodkov na SM 134000. S tem je OBESSU vrnila ŠOUL skupaj 15.548,81 evrov, v tolarški

²² Načrt 2002 ŠOUL za SM 134000 DOS predvideva le odhodke za leto 2002 v vrednosti 17.000 tisoč tolarjev.

²³ Prodajni tečaj NLB, d. d. je bil 224,51 tolarja za en evro.

²⁴ DOS je aprila 2003 pripravila končno poročilo o seminarju v Makedoniji, ki je potekal od 10. do 15. 4. 2003.

²⁵ Obvestilo o prilivu iz tujine NLB, d. d. z dne 21. 7. 2005.

protivrednosti 3.701 tisoč tolarjev. S tem je bilo nakazano posojilo, ki je bilo prikazano kot nepovratna dotacija le na podlagi računa OBESU brez sklenjene pogodbe, v celoti vrnjeno.

Na podlagi opisanih dejstev v zvezi s posojilom dijaški organizaciji OBESU smo ugotovili, da bi morala odredbodajalka ŠOUL v skladu s 26. členom Pravilnika o finančnem poslovanju ŠOUL pred odreditvijo nakazila dne 12. 3. 2002 v znesku 15.250 evrov oziroma v tolarški protivrednosti 3.424 tisoč tolarjev dijaški organizaciji OBESU pridobiti sklep predsedstva. Ugotovili smo tudi, da je bil prekoračen najvišji določen znesek dotacije v vrednosti dveh bruto povprečnih plač izplačanih v Republiki Sloveniji, ki je v letu 2001 znašala 419 tisoč tolarjev. Izplačilo v znesku 3.424 tisoč tolarjev presega to omejitev. ŠOUL je pridobila od OBESU le račun št. 02001 z dne 27. 2. 2002 v znesku 15.250 evrov, ne pa tudi pogodbe, kar je v nasprotju s 26. členom Pravilnika o finančnem poslovanju ŠOUL. S pogodbo bi se pogodbeni stranki morali dogovoriti za zavarovanje posojila, obrestne mere, vračila in druge pogoje, in tudi za zavezanost posojilojemalca za namensko porabo prejetih sredstev.

2.3.1.2 Nabava plastičnih rož - sončnic

Nabava 10.008 plastičnih rož – sončnic je bila izvršena z dobavnico Dar, d. o. o., Koper (v nadaljevanju: Dar) št. 9003869-0112021 z dne 15. 9. 2004²⁶. Plačilo v znesku 1.000 tisoč tolarjev družbi Dar je bilo izvršeno 21. 7. 2004. Iz zapisnika 12. redne seje predsedstva ŠOUL, ki je bila 12. 7. 2004, je razvidno, da so soglasno sprejeli sklep, s katerim so odobrili plačilo predračuna št. 0000565-0112021 z dne 8. 7. 2004 v znesku 1.000 tisoč tolarjev družbi Dar za nakup 10.008 plastičnih rož – sončnic. Sredstva so bila črpana s SM 151 000 Proračunska rezerva na podlagi Pravilnika o poslanskih klubih, ki je bil sprejet na študentskem zboru 16. 6. 2004. V skladu z določili 4. člena Pravilnika o poslanskih klubih lahko poslanski klub ŠOUL dodeljena zagonska sredstva nameni za delovanje poslanskega kluba, komuniciranje z volivci ali lastno izobraževanje. Nakup 10.008 plastičnih rož – sončnic ne opravičuje nobenega od gornjih namenov. Volilna kampanja se ne more financirati iz sredstev za poslanske klube, temveč samo na podlagi posebnih poročil o izdatkih za volilno kampanjo za nazaj. Izpolnjeni pa morajo biti določeni pogoji iz 6. člena Pravilnika o volilni kampanji.

V skladu z določili 6. člena Pravilnika o poslanskih klubih bi moral predsednik kluba »Sončnice« najkasneje do 15. 10. 2003 predložiti poročilo o porabi sredstev. Med izvajanjem revizije poročila o porabi sredstev ni bilo mogoče pridobiti. Ugotavljamo, da so bila sredstva v znesku 1.000 tisoč tolarjev za nakup sončnic porabljena brez ustreznega nadzora, nenamensko in v nasprotju z notranjimi pravili ŠOUL.

2.3.1.3 Investicije v nepremičnine

Investicije v nepremičnine v skupnem znesku 272.329 tisoč tolarjev so bile v letih 2003 in 2004 obravnavane in odobrene na sejah študentskega zbora ŠOUL in na sejah predsedstva ŠOUL. Investicije v nepremičnine za leti 2003 in 2004 prikazujemo v tabeli 3.

²⁶ Račun št. 9003869-0112021 je družba Dar izstavila 15. 9. 2004.

Tabela 3: Investicije v nepremičnine ŠOUL v letih 2003 in 2004

Naziv investicije v nepremičnine	Leto 2004	Leto 2003
	v tisoč tolarjih	v tisoč tolarjih
Vlaganja v Fakulteto za družbene vede Bežigrad	-	51.902
Mladinski hotel Metelkova Ljubljana	900	108.600
Tečajne razlike Metropol Ljubljana	-	25.460
Tečajne razlike - popravek v letu 2004	-1.698	1.698
ŠOLT Vojkova Ljubljana	69.500	-
Vlaganja v info točke Rožna dolina Ljubljana	5.730	-
Vlaganja Borštnikov trg Ljubljana	10.237	-
Skupaj investicije v nepremičnine	84.669	187.660

Vir: podatki ŠOUL na kontu 027 investicije v teku za leti 2003 in 2004 brez DDV.

Tečajne razlike se nanašajo na najeta dolgoročna posojila pri tujih bankah za financiranje nakupa poslovnih prostorov ŠOUL za Metropol na Kersnikovi 6 v Ljubljani.

V skladu z 9. členom Pravilnika o pripravi finančnega načrta ŠOUL²⁷ bi morali biti za leti 2003 in 2004 pripravljene načrti investicij kot sestavni del finančnega načrta ŠOUL z navedenimi viri financiranja. Pri investicijah v nepremičnine odredbodajalec ni navedel dolgoročnega vira financiranja, kot zahteva 23. člen Pravilnika o finančnem poslovanju. ŠOUL ni pripravila poročil o načrtovanih in realiziranih investicijah v nepremičnine za leti 2003 in 2004 za obravnavo in potrditev na predsedstvu in študentskem zboru, s katerimi bi pripravili ustrezne informacije pristojnim organom ŠOUL za upravljanje in odločanje, kar predstavlja kršitev zgoraj navedenih internih aktov ŠOUL.

2.3.1.4 Vlaganja v Mladinski hotel na Metelkovi v Ljubljani

Iz pridobljenih računovodskih podatkov je razvidno, da je ŠOUL vložila v Mladinski hotel na Metelkovi v Ljubljani v letih 2002, 2003 in 2004 skupaj 120.727 tisoč tolarjev, kar prikazujemo v tabeli 4. ŠOUL je vlagala v Mladinski hotel na Metelkovi v Ljubljani na podlagi

- pogodbe o sodelovanju pri prenovi objekta zapori v Mladinski hotel na Metelkovi v Ljubljani²⁸, sklenjene med Mestno občino Ljubljana (v nadaljevanju: MOL) in ŠOUL,
- dodatka št. 1 k pogodbi o sodelovanju pri prenovi objekta zapori v mladinski hotel²⁹,
- pogodbe o upravljanju mladinskega hotela³⁰,
- odredb za plačila dobaviteljem.

²⁷ Sprejet dne 18. 1. 2001 na študentskem zboru ŠOUL.

²⁸ Št. 402-90/99 z dne 12. 2. 2002.

²⁹ Št. 212/2003/D z dne 3. 7. 2003.

³⁰ Št. 213/2003/D – brez datuma.

V letu 2002 je ŠOUL vložila v osnovna sredstva 3.863 tisoč tolarjev, v letu 2003 108.599 tisoč tolarjev in 1.800 tisoč tolarjev v letu 2004, kar znaša 114.262 tisoč tolarjev brez stroškov gradnje izvajalca Lesnina, d. d., Ljubljana v znesku 233 tisoč tolarjev, ki so izkazane na investicijah v teku³¹. Vlaganja v osnovna sredstva znašajo 114.262 tisoč tolarjev, skupaj s stroški gradnje 114.495 tisoč tolarjev. ŠOUL je plačala stroške energije in storitev za Mladinski hotel na Metelkovi v Ljubljani v znesku 4.220 tisoč tolarjev³².

Tabela 4: Vlaganja ŠOUL v Mladinski hotel na Metelkovi v Ljubljani

Vlaganja	v tisoč tolarjih	
	Neto	Bruto z DDV
Vlaganja v osnovna sredstva		
• leto 2002	3.863	3.881
• leto 2003	108.599	110.515
• leto 2004	1.800	1.800
Stroški gradnje izvajalca Lesnina, d. d., Ljubljana	233	233
Skupaj vlaganja v osnovna sredstva	114.495	116.429
Plačani stroški energije in storitev za Mladinski hotel	4.220	4.298
Skupaj vlaganja ŠOUL v Mladinski hotel v Ljubljani	118.715	120.727

Vir: podatki iz računovodstva ŠOUL za leta 2002, 2003 in 2004.

MOL in ŠOUL nista uskladili medsebojnih razmerij pri vlaganju in lastništvu v Mladinski hotel. Na podlagi pogodbe o upravljanju, ki je bila sklenjena na podlagi 14. člena pogodbe o gradnji mladinskega hotela, sta MOL in ŠOUL oddali hotel v upravljanje Zavodu Šouhostel, Ljubljana za 30 let. Pogodba o upravljanju mladinskega hotela je pomanjkljiva, ker ne vsebuje

- podatka o lastništvu oziroma podatkov iz zemljiške knjige,
- datuma sklenitve pogodbe,
- stanja mladinskega hotela ob prenosu v upravljanje,
- določb o izročitvi dokumentov, ki so upravljalcu potrebni za upravljanje in obratovanje mladinskega hotela.

Zaradi pomanjkljivih podatkov v pogodbi ni mogoče z zanesljivostjo potrditi dokončnega deleža solastništva ŠOUL na podlagi vlaganj v Mladinski hotel na Metelkovi v Ljubljani, saj zneski vlaganj MOL in ŠOUL še niso dokončno usklajeni.

Pojasnilo ŠOUL

ŠOUL je pričela urejati lastniška razmerja z MOL v januarju 2006. Opravljeni so bili usklajevalni sestanki med MOL in ŠOUL glede vlaganj, računovodskih podatkov ter podatkov nadzora gradnje. Opravljen je bil tudi pregled vseh začasnih situacij in končne situacije. Opravljena sta bila pregled in uskladitev vseh vlaganj in vzdrževanja v mladinski hotel, prevzem

³¹ Konto 027 investicije teku.

³² Vsi zneski v tem odstavku so brez obračunanega davka na dodano vrednost.

objekta, sestavljen je bil zapisnik o prevzemu. Opravljena bo tudi končna uskladitev investicijskih vlaganj z MOL. Dogovor med MOL, ŠOUL in zavodom Mladinski hotel na Metelkovi v Ljubljani bo predvidoma podpisan, ko bosta dogovor odobrila predsedstvo ŠOUL in študentski zbor ŠOUL. ŠOUL ocenjuje, da naj bi bila lastniška razmerja urejena do septembra 2006.

2.3.1.5 Nakazana varščina za projekt EQUAL

Pri pregledu drugih nakazil smo ugotovili, da je ŠOUL v skladu s pogodbo, sklenjeno z MDDSZ³³, ki se nanaša na sporazum o razvojnem partnerstvu EQUAL, nakazala NLB, d. d., Ljubljana depozit za varščino po pogodbi v znesku 6.582 tisoč tolarjev. Depozit je izkazan med dolgoročnimi depoziti³⁴. Dne 23. 6. 2005 je MDDSZ enostransko odstopilo od pogodbe. Če sredstva navedenega depozita ne bodo vrnjena, bo morala ŠOUL v prihodnjem obračunskem obdobju oslabiti navedeno dolgoročno depozitno naložbo v breme odhodkov v znesku 6.582 tisoč tolarjev.

ŠOUL je 20. 12. 2005 vložila tožbo pri Okrožnem sodišču v Ljubljani zaradi enostranskega odstopa od pogodbe MDDSZ in zaradi zahtevka za vračilo depozita.

³³ Št. 2611-04-031205 z dne 8. 11. 2004.

³⁴ Konto 083 dolgoročni depoziti.

3. MNENJE

Revidirali smo pravilnost porabe javnih sredstev in pravilnost finančnih nakazil Študentske organizacije Univerze v Ljubljani v letih 2003 in 2004 v delu, ki se nanaša na pravilnost porabe javnih sredstev ŠOUL in na pravilnost finančnih nakazil ŠOUL. Za pravilnost revidiranega poslovanja sta odgovorna predsedstvo ŠOUL in direktor ŠOUL. Naša naloga je na podlagi opravljene revizije izreči mnenje o pravilnosti porabe javnih sredstev in pravilnost finančnih nakazil ŠOUL v letih 2003 in 2004.

Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij³⁵. Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje, analiziranje in presojanje podatkov o porabi javnih sredstev ŠOUL in nakazil ŠOUL ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev. Menimo, da smo pridobili ustrezne in zadostne dokaze za izrek mnenja o pravilnosti porabe javnih sredstev in pravilnost finančnih nakazil ŠOUL.

Poslovanje Študentske organizacije Univerze v Ljubljani v letih 2003 in 2004 ni bilo v skladu s predpisi in internimi akti v naslednjih primerih:

- v obdobju od 1. 1. 2004 do 31. 12. 2004 je prišlo do prekoračitve porabe odobrenih finančnih sredstev na projektih ŠOUL, in sicer na stroškovnem mestu 141940 Dijaška izkaznica za 3.774 tisoč tolarjev in na stroškovnem mestu 303490 Vpisi v ŠOUL družino za 1.319 tisoč tolarjev; prekoračitev porabe odobrenih finančnih sredstev na obeh projektih pomeni kršitev določil 17. člena Pravilnika o finančnem poslovanju ŠOUL (točka 2.2.1.1.1);
- 2.000 tisoč tolarjev je bilo nakazano Zavodu K6/4 za financiranje prireditve Rock Otočec v nasprotju s sklepom predsedstva ŠOUL, kar pomeni kršitev 26. člena Pravilnika o finančnem poslovanju ŠOUL (točka 2.2.1.1.2);
- realizirana nakazila Radiu Študent, Ljubljana v letu 2003 v znesku 29.200 tisoč tolarjev in v letu 2004 v znesku 29.930 tisoč tolarjev niso imela zahtevane podlage v sklenjeni pogodbi o sofinanciranju delovanja Radia Študent za leti 2003 in 2004, kar predstavlja kršitev 26. člena Pravilnika o finančnem poslovanju ŠOUL (točka 2.2.1.1.3.a);
- ŠOUL je dajala posojila, avanse in jamstva Zavodu za mladinski turizem kljub temu, da je bil zavod prezadolžen in zato nesposoben poravnati svoje obveznosti; neplačane obveznosti Zavoda za mladinski turizem, nad katerim je bil v letu 2005 uveden stečajni postopek, so do ŠOUL na dan 31. 12. 2004 znašale 86.189 tisoč tolarjev; ker obveznosti zavoda presegajo njegova sredstva za več, kot znašajo terjatve ŠOUL do zavoda, ocenjujemo, da je možnost vračila dolga malo verjetna, zato je ŠOUL oblikovala popravek vrednosti terjatev in izkazala odhodke v znesku 86.189 tisoč tolarjev (2.2.1.1.4.b);
- ŠOUL je dijaški organizaciji OBESSU Amsterdam 12. 3. 2002 nakazala posojilo v znesku 3.424 tisoč tolarjev, ne da bi pridobila sklep predsedstva ŠOUL in ne da bi sklenila pogodbo, kar predstavlja kršitev

³⁵ Uradni list RS, št. 41/01.

26. člena Pravilnika o finančnem poslovanju ŠOUL; navedeno posojilo je v poslovnih knjigah nepravilno izkazala kot dotacijo (točka 2.3.1.1);

- investicije v nepremičnine v skupnem znesku 272.329 tisoč tolarjev so sicer bile v letih 2003 in 2004 obravnavane in odobrene na sejah študentskega zbora ŠOUL in na sejah predsedstva ŠOUL, niso pa bili pripravljene načrti investicij v sklopu finančnega načrta ŠOUL za leti 2003 in 2004, kot zahteva 9. člen Pravilnika o pripravi finančnega načrta ŠOUL; za investicije v nepremičnine odredbodajalec ni navedel dolgoročnih virov financiranja, kot zahteva 23. člen Pravilnika o finančnem poslovanju ŠOUL (točka 2.3.1.3).

Razen nepravilnosti, navedenih v prejšnjem odstavku, je po našem mnenju Študentska organizacija Univerze v Ljubljani v letih 2003 in 2004 v vseh pomembnejših pogledih poslovala v skladu s predpisi in internimi akti ŠOUL, ki urejajo javno porabo in finančno poslovanje (*mnenje s pridržkom*).

Opozarjamo, da so na dan 31. 12. 2005 znašale neplačane terjatve ŠOUL do Zavoda za mladinski turizem 122.500 tisoč tolarjev, kar je za 36.311 tisoč tolarjev več kot na dan 31. 12. 2004 (točka 2.1.1.1.4.b).

4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA

Za odpravo ugotovljenih nepravilnosti mora Študentska organizacija Univerze v Ljubljani v roku 90 dni od prejema 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 razkrite z revizijo, ter
3. izkaz popravljalnih ukrepov.

Izkaz popravljalnih ukrepov mora obsegati navedbo popravljalnih ukrepov in ustrezna dokazila o izvedenih popravljalnih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti. Študentska organizacija Univerze v Ljubljani mora v odzivnem poročilu izkazati ukrepe, ki jih je sprejela za

- ureditev medsebojnih razmerij z MOL, ki se nanašajo na vlaganje in lastništvo v Mladinskem hotelu na Metelkovi v Ljubljani, tako da se uskladijo zneski vlaganj obeh solastnikov in sklene dogovor med pogodbenimi strankami, to je ustrezno pravno podlago za vpis solastništva v zemljiško knjigo (točka 2.3.1.4);
- pripravo metodologije in drugih podlag za izdelavo načrta investicij v nepremičnine skupaj z viri financiranja kot sestavnega dela finančnega načrta v skladu z 9. členom Pravilnika o pripravi finančnega načrta in pripravo predloga poročila o načrtovanih in realiziranih investicijah v nepremičnine za obravnavo in potrditev na ustreznih organih (točka 2.3.1.3);
- ugotavljanje odgovornosti v zvezi s poslovanjem z Zavodom za mladinski turizem (točka 2.2.1.1.4.b).

Odzivno poročilo pri nekaterih ugotovljenih nepravilnostih ni potrebno, ker so bile te odpravljene že pred revizijskim postopkom in med njim oziroma so bili sprejeti popravljalni ukrepi (tretji odstavek 29. člena ZRacS-1), ki jih v nadaljevanju povzemamo:

- negativno stanje na projektu Dijaška izkaznica je bilo po sklepu predsedstva poravnano s stroškovnega mesta 076000 (točka 2.2.1.1.1);
- v letu 2006 so bile z zavodi, vključno z zavodom Radio Študent, podpisane pogodbe o sofinanciranju programskih in neprogramskih stroškov zavodov (točka 2.2.1.1.3.a).

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 poslovanja³⁶. 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 Študentska organizacija Univerze v Ljubljani krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

Pravni pouk

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

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Študentska organizacija Univerze v Ljubljani, priporočeno s povratnico;
2. Simon Zore, priporočeno;
3. Maja Potočnik, priporočeno;
4. Jernej Jeraj, priporočeno;
5. Matjaž Titan, priporočeno;
6. Borut Kozan, priporočeno;
7. Državni zbor Republike Slovenije, priporočeno;
8. arhiv, tu.

³⁶ 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