



POREVIZIJSKO POROČILO
O POPRAVLJALNIH UKREPIH
ŠTUDENTSKE ORGANIZACIJE UNIVERZE V LJUBLJANI



*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
ŠTUDENTSKE ORGANIZACIJE UNIVERZE V LJUBLJANI**



Številka: 1211-7/2006-26

Ljubljana, 24. januarja 2007

1. UVOD

V revizijskem poročilu o pravilnosti porabe javnih sredstev in o pravilnosti nakazil Študentske organizacije Univerze v Ljubljani (v nadaljevanju: ŠOUL) v letih 2003 in 2004 (št. 1211-7/2006-22 z dne 2. 10. 2006) je Računsko sodišče Republike Slovenije izreklo mnenje s pridržkom.

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

ŠOUL je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo (dopis št. 004-00/EM z dne 3. 1. 2007). V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Edvin Makuc, direktor ŠOUL, 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 Ureditev medsebojnih razmerij med Mestno občino Ljubljana in ŠOUL, ki se nanašajo na vlaganja in lastništvo v Mladinskem hotelu na Metelkovi v Ljubljani

2.1.1 Opis nepravilnosti

Mestna občina Ljubljana (v nadaljevanju: 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 za 30 let. Iz pogodbe o upravljanju Mladinskega hotela je računsko sodišče ugotovilo, da 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.

Računsko sodišče je ugotovilo, da 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. Prav tako doslej ni bil dosežen in podpisan dogovor med MOL in ŠOUL ter s tem podane podlage za ureditev medsebojnih razmerij, vpis v zemljiško knjigo in s tem izkazano solastništvo MOL in ŠOUL.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Predstavniki ŠOUL in predstavniki MOL so doslej opravili več sestankov, na katerih so usklajevali zneske vlaganj in zneske vzdrževanja objekta Mladinski hotel na Metelkovi v Ljubljani. ŠOUL je predložila računskemu sodišču dopis MOL ŠOUL s pobudo za pripravo predloga za ureditev stanja¹. ŠOUL je podala MOL predlog, kako urediti medsebojna razmerja tako, da je poslala MOL dopis s predlogom za

¹ Dopis MOL št. 604-445/2001-1 z dne 27. 9. 2006 ŠOUL-u, s pobudo, da ŠOUL pripravi predlog o ureditvi stanja v zadevi Mladinskega hotela Celica.

sestane in predlog kupoprodajne pogodbe,² drugo dokumentacijo v zvezi z določitvijo solastniških deležev med MOL in ŠOUL³, ki se nanaša na vlaganja v Mladinski hotel na Metelkovi v Ljubljani in dopis za ureditev zemljiško-knjižnega stanja⁴ in to predložila v odzivnem poročilu računskemu sodišču. ŠOUL trenutno še čaka na uraden odgovor MOL in ocenjuje, da bodo zadevo rešili kar najhitreje.

2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

ŠOUL je obrazložila in predložila ustrezne podlage, iz katerih je razvidno, da je ŠOUL pristopila k ureditvi medsebojnih razmerij z MOL. Do dogovora in podpisa pogodbe z določitvijo solastniških deležev sicer še ni prišlo, kljub temu pa izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive.

2.2 Priprava metodologije in drugih podlag za izdelavo načrta investicij v nepremičnine

2.2.1 Opis nepravilnosti

V skladu z 9. členom Pravilnika o pripravi finančnega načrta ŠOUL⁵ bi morali biti za leti 2003 in 2004 pripravljene načrti investicij kot sestavni del finančnega načrta ŠOUL z navedenimi viri financiranja. Odredbodajalec pri investicijah v nepremičnine 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 Študentski upravi in Študentskem zboru, s katerimi bi pripravili ustrezne informacije pristojnim organom ŠOUL za upravljanje in odločanje, kar predstavlja kršitev zgoraj navedenih internih aktov ŠOUL.

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Direktor ŠOUL je na podlagi 16. člena Pravilnika o finančnem poslovanju ŠOUL 22. 12. 2006 sprejel Uredbo o investiranju ŠOUL, ki je pričela veljati od 1. 1. 2007. Uredba o investiranju ŠOUL ureja organizacijo, nadzor, učinkovitost in izvajanje investiranja v osnovna sredstva, če je predračunska vrednost investicije večja od 45.000 evrov.

2.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

ŠOUL je pripravila ustrezen interni akt. Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive.

² Dopis MOL št. 612-00 z dne 4. 10. 2006 s predlogom kupoprodajne pogodbe z določitvijo solastniških deležev.

³ Dopis MOL št. 726-00/EM z dne 29. 11. 2006 s priloženo dokumentacijo vlaganj in vzdrževanja za obdobje 2003 do 2006 v Zavod ŠOU Hostel; dopis Imovina, d. o. o., Ljubljana št. DO_0142006-3 glede vlaganj in deležev MOL in ŠOUL dne 17. 2. 2006 posredovan MOL in ŠOUL.

⁴ Dopis MOL za ureditev zemljiško-knjižnega stanja z dejanskim stanjem št. 657-00/d z dne 6. 11. 2006.

⁵ Sprejet dne 18. 1. 2001 na študentskem zboru ŠOUL.

2.3 Ugotavljanje odgovornosti v zvezi s poslovanjem z Zavodom za mladinski turizem

2.3.1 Opis nepravilnosti

ŠOUL je v letih 2003 in 2004 Zavodu za mladinski turizem (v nadaljevanju: ZMT) posojala sredstva in dajala jamstva za bančne garancije, ne da bi prej 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 kapital za 44.423 tisoč tolarjev, izguba leta 2004 je znašala 54.058 tisoč tolarjev, nekrita izguba na dan 31. 12. 2004 103.907 tisoč tolarjev⁶. 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 podjetij⁷. Vodstvo ZMT bi zato moralo predlagati začetek stečajnega postopka ali postopka prisilne poravnave oziroma izvesti druge ukrepe, s katerimi bi lahko odpravilo stanje prezadolženosti. Računsko sodišče je ŠOUL naložilo, da ugotovi odgovornost v zvezi s poslovanjem ZMT.

2.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Predsedstvo ŠOUL je 27. 2. 2006 sprejelo sklep, s katerim je zadolžilo direktorja, da preuči odgovornost oseb v zvezi s posojanjem sredstev ZMT in da stori vse potrebno za povrnitev vseh sredstev ŠOUL. ŠOUL je posredovala računskemu sodišču pravno mnenje odvetnika z dne 24. 4. 2006 in 18. 12. 2006. Ker stečajni postopek nad ZMT⁸, ki je bil uveden 13. 12. 2005⁹, še ni zaključen, niso znana dokončna dejstva glede poplčila upnika ŠOUL in znesek dejansko nastale škode. Na podlagi dokončnih znanih dejstev po zaključenem stečajnem postopku in pravnega mnenja odvetnika bo ŠOUL po dodatni proučitvi in posvetovanju še z ostalimi strokovnjaki sprožila ustrezne postopke pred sodiščem, pri čemer pa bo morala upoštevati tudi zastaralne roke.

2.3.3 Ocena popravljalnih ukrepov

ŠOUL proučuje in se posvetuje s pravnimi in drugimi strokovnjaki glede ugotavljanja odgovornosti oziroma čaka na zaključek stečajnega postopka, ko bodo znana vsa dejstva in zbrani vsi potrebni dokazi. Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot zadovoljive.

⁶ Računovodski izkazi ZMT.

⁷ Uradni list RS, št. 54/99. Navedeni zakon se na podlagi njegovega prvega odstavka 2. člena v povezavi s sedmo točko 1. člena uporablja tudi za zavode.

⁸ Sklep Študentskega zbora ŠOUL na 14. seji z dne 6. 4. 2005 o uvedbi stečajnega postopka nad ZMT.

⁹ Sklep št. 192/2005 Okrožnega sodišča v Ljubljani z dne 13. 9. 2005 o uvedbi stečajnega postopka nad ZMT.

3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti porabe javnih sredstev in o pravilnosti finančnih nakazil ŠOUL v letih 2003 in 2004 izdelala ŠOUL. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil direktor ŠOUL, verodostojno.

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

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejela ŠOUL za odpravo ugotovljenih nepravilnosti, *zadovoljivi*.

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Študentski organizaciji Univerze v Ljubljani, 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