



Inštitut za javno finančno pravo
Dunajska cesta 156, 1000 Ljubljana

Inštitut za javno finančno pravo, Dunajska cesta 156, 1000 Ljubljana, na podlagi opravljenega pregleda poslovanja družbe STC Stari vrh d.o.o., ki je potekal na podlagi določb notranje revizije gospodarskih družb ter 71. in 72. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – UPB s spremembami in dopolnitvami), ki ga je vodil preizkušeni notranji revizor in državni notranji revizor mag. Aleksander Kupljenik, izdaja naslednje

POROČILO O OPRAVLJENI IZREDNI NOTRANJI REVIZIJI DRUŽBE »SMUČARSKO TURISTIČNI CENTER STARI VRH, D.O.O.«



PREGLED POSLOVANJA DRUŽBE V OBDOBJU OD 2006 DO 2014

Številka poročila: **NRev 120/2015**

Datum poročila: **01. 03. 2016**

KAZALO VSEBINE

1	UVOD.....	1
1.1	O NAROČNIKIH _____	1
1.1.1	OBČINA ŠKOFJA LOKA	1
1.1.2	OBČINA GORENJA VAS - POLJANE.....	2
1.2	O DRUŽBI STC STARI VRH D.O.O. _____	2
1.3	PREDMET NOTRANJE REVIZIJE _____	5
1.4	REVIZIJSKE METODE _____	6
1.5	REVIZIJSKA DOKUMENTACIJA IN NAVEDBE V POROČILU _____	6
1.6	OCENA TVEGANJA _____	6
2	UGOTOVITVE.....	7
2.1	SPLOŠEN PREGLED POSLOVANJA _____	8
2.2	PREGLED POSLOVANJA MED DRUŽBO STC STARI VRH TER LASTNIKI IN ZAPOSLENIMI _____	10
2.3	KONTROLA PRIHODKOV IZ NASLOVA PRODANIH VOZOVNIC TER PREJETA IN DANA SPONZORSKA SREDSTVA _____	11
2.4	PREGLED ZAPOSLOVANJA _____	13
2.5	ODŠKODNINE ZA ZEMLJIŠČA TER PREGLED SLUŽNOSTNIH POGODB _____	15
2.6	NAJEM KREDITOV _____	16
2.7	ZAKONITOST IN SMOTRNOST POSLOVNIH ODLOČITEV _____	19
2.8	PREGLED IN PRESOJA OSTALIH PODROČIJ RAČUNOVODSKIH IZKAZOV _____	20
3	POVZETEK UGOTOVITEV	22
4	PRIPOROČILA ZA PRIHODNJE UKREPE	24
4.1	PRIPOROČILA NAROČNIKOMA _____	24
4.2	PRIPOROČILA DRUŽBI _____	25
5	PRAVNI POUK OZ. KONČNA DOLOČBA	26

1 UVOD

Naročnika te revizije sta:

- Občina Škofja Loka, Mestni trg 15, 4220 Škofja Loka in
- Občina Gorenja vas - Poljane, Poljanska cesta 87, 4224 Gorenja vas

(v nadaljevanju: občini in/ali naročnika), z namenom preučitve zakonitosti in smotrnosti poslovanja, s poudarkom na obdobju od 01.01.2006 do 31.12.2014 in vključuje informacije zbrane do 31.12.2015.

Revizija je bila izvedena v skladu z Zakonom o revidiranju¹, Mednarodnimi standardi strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju, presojanju obvladovanja tveganj po COSO metodi, Kodeksom poklicne etike notranjih revizorjev ter drugimi pravili notranje revizijske stroke.

Revizija je na terenu potekala od januarja do junija 2015, ko je bil izdan predlog poročila in pridobljena pojasnila bivše odgovorne osebe družbe. V času revizije je družbo vodil vršilec dolžnosti direktorja in ker je bil v sredini leta 2015 objavljen javni razpis za direktorja, se je končno poročilo oblikovalo po imenovanju direktorja na izredni skupščini 05.11.2015. Vodstvo družbe je do izdaje končnega poročila posredovalo seznam ukrepov, s katerimi so zagotovili izvedbo določenih priporočil, kot je navedeno v poglavju 3.

1.1 O NAROČNIKIH

Naročnika imata v podjetju, ki je bilo predmet pregleda, kapitalsko naložbo. Občina Škofja Loka je imela na dan 31.12.2015 poslovni delež v višini 32,97 %, Občina Gorenja vas – Poljane pa 44,21 % poslovni delež.

1.1.1 Občina Škofja Loka

Občina Škofja Loka je obsega 146 km² veliko območje, ki je razdeljeno na 62 naselij v 11 krajevnih skupnostih, ki so povezane s potrebami in interesi prebivalcev, ki jih je skupaj 22.889².

OSNOVNI PODATKI O NAROČNIKU – OBČINA ŠKOFJA LOKA:

Naziv	Občina Škofja Loka
Sedež	Mestni trg 15, 4220 Škofja Loka
Telefon / Faks	04 511 23 00 / 04 511 23 18
Odgovorna oseba na dan 31.12.2015	mag. Miha Ješe, župan
Matična številka	5883318
Davčna številka	18947271
Transakcijski račun	01322-0100007116, Banka Slovenije
Prihodki v letu 2014*	26.858.490 EUR
Odhodki v letu 2014*	28.370.205 EUR

*Vir: Izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov od 1.1. do 31.12.2014

¹ Uradni list RS, št. 65/2008, 63/2013

² Statistični urad RS, podatki za leto 2012

1.1.2 Občina Gorenja vas - Poljane

Občina Gorenja vas - Poljane obsega 153 km² veliko območje, ki je razdeljeno na 6 krajevnih skupnosti in 72 naselij, ki imajo skupaj 7.302 prebivalca³.

Občinsko upravo sestavljajo urad župana, oddelek za okolje, prostor in infrastrukturo ter oddelek za proračun, računovodstvo in finance.

OSNOVNI PODATKI O NAROČNIKU – OBČINA GORENJA VAS - POLJANE:

Naziv	Občina Gorenja vas - Poljane
Sedež	Poljanska cesta 87, 4224 Gorenja vas
Telefon / Faks	04 518 31 00 / 04 518 31 01
Odgovorna oseba na dan 31.12.2015	Milan Janez Čadež, župan
Matična številka	5883261000
Davčna številka	63943026
Transakcijski račun	SI56 0122 7010 0007 212, Banka Slovenije
Prihodki v letu 2014*	11.884.914 EUR
Odhodki v letu 2014*	11.786.239 EUR

*Vir: Izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov od 1.1. do 31.12.2014

1.2 O DRUŽBI STC STARI VRH D.O.O.

Smučarsko turistični center STC Stari Vrh, d.o.o., je bil ustanovljen z družbeno pogodbo o ustanovitvi družbe STC Stari Vrh, d.o.o., ki jo je dne 11.12.1995 podpisalo osem družbenikov – fizičnih oseb. Družba je bila v sodni register vpisana dne 27.12.1995.

Družba se ukvarja predvsem s prevozi z žičniškimi napravami in organizacijo različnih smučarskih tekem. Smučišče je ključnega pomena za promocijo in razvoj lokalnega športnega (organiziranje tekmovanj) ter kmečkega turizma (omogoča izvajanje dopolnilnih dejavnosti na majhnih okoliških kmetijah, ki sicer ne bi preživele), v zimskem času ustvari tudi preko 50 delovnih mest. Na samem smučišču se nahajata gostišče in penzion s prenočišči »Stari Vrh« ter gostilna in picerija »Grapa«.

Žičniške naprave na smučišču Stari Vrh so bile do leta 1994 v lasti tedanje enovite Občine Škofja Loka. Z ustanovitvijo nove občine, Občine Gorenja vas - Poljane, se je delilo skupno premoženje, s tem pa tudi naprave na smučišču Stari Vrh.

³ Statistični urad RS, podatki za leto 2012

OSNOVNI PODATKI O PODJETJU:

Naziv	Smučarsko turistični center STC Stari Vrh, d.o.o.
Sedež	Sv. Lenart 51, 4227 Selca
Telefon / Faks	031 663 235 / 04 518 81 36
Odgovorna oseba na dan 31.12.2014	Janez Pelipenko, v. d. direktorja
Odgovorna oseba na dan 31.12.2015	Janez Pelipenko, direktor
Matična številka	5921929000
Davčna številka	SI14214202
Transakcijski račun	33000-0001544425, Hypo Alpe-Adria-Bank d.d. 03128-100 1044 936, SKB d.d.
SKD	R93.292 - Dejavnost smučarskih centrov
Prihodki v letu 2014*	339.798 EUR
Odhodki v letu 2014*	470.675 EUR

*Vir: Podatki iz izkaza poslovnega izida v obdobju od 1.1. do 31.12.2014

Na dan 31.12.1994 je premoženje smučišča Stari Vrh znašalo 61.309.925,00 SIT, ki se je po dogovoru delilo med dve občini, in sicer v višini 85 % za Občino Gorenja vas - Poljane in v višini 15 % za Občino Škofja Loka, kar je vrednostno predstavljalo:

- 52.113.436,25 SIT za Občino Gorenja vas - Poljane;
- 9.196.488,75 SIT za Občino Škofja Loka.

Navedena sredstva so bila na osnovi pogodbe dana v upravljanje podjetju STC Stari Vrh, d.o.o. (v nadaljevanju: STC), ki je bilo ustanovljeno dne 27.12.1995, z osnovnim kapitalom 1.500.000,00 SIT. Deleži osnovnega kapitala so pripadali različnim vlagateljem – domačinom z območja Starega Vrha.

Julija 2001 je moralo podjetje STC zaradi zakonskih omejitev izvesti dokapitalizacijo, in sicer iz premoženja obstoječe bilance stanja z 1.500.000,00 SIT na 5.800.000,00 SIT. Kapital podjetja je bil tako sestavljen iz osnovnega kapitala, ki so ga vplačali domačini z območja Starega Vrha, iz prenesenega dobička podjetja iz prejšnjih let, ki je bil izkazan v bilanci, iz revalorizacijskega popravka kapitala, ki je bil izkazan v bilanci ter iz čistega dobička tekočega leta. Družbeniki oziroma soustanovitelji podjetja so bili še vedno domačini z območja Starega Vrha.

Seznam lastnikov na dan 31.12.2014 je enak kot na dan 31.03.2015 (datum sklica skupščine) in je podan v preglednici v nadaljevanju.

Tabela 1: Datumi vstopov družbenikov v družbo STC STARI VRH, d.o.o., in njihovi poslovni deleži na dan 31.03.2015

IME IN PRIIMEK OZ. NAZIV DRUŽBENIKA	DATUM VSTOPA	DELEŽ V EUR	DELEŽ V %
Franc Dolenc	11.12.1995	6.591,00	1,03259
Janez Kržišnik	11.12.1995	5.592,00	0,87608
Jožef Tušek	11.12.1995	6.984,60	1,09425
Matevž Demšar	11.12.1995	39.651,60	6,21206
Pavel Dolenc	11.12.1995	8.590,00	1,34576
Stanislav Pintar	11.12.1995	10.977,20	1,71976
Občina Škofja Loka	28.10.2002	210.465,60	32,97283
Smučarski klub Alpetour Škofja Loka	28.10.2002	8.741,00	1,36942
Občina Gorenja vas - Poljane	20.09.2004	282.174,60	44,20721
Emil Peternel	22.10.2004	7.069,20	1,10750
Janez Mesec	23.10.2004	3.536,40	0,55403
Stanislav Krajnik	24.10.2004	3.536,40	0,55403
Logar, d.o.o., Poljane nad Škofjo Loko	08.12.2008	2.998,00	0,46969
Loka inženiring d.o.o.	08.12.2008	1.998,00	0,31302
Gregor Štefe	08.12.2008	8.797,20	1,37822
Simon Ozebek	08.12.2008	2.797,20	0,43823
Gostilna na Vidmu d.o.o.	18.02.2013	500,00	0,07833
Smučarski klub Poljane	18.02.2013	2.000,00	0,31333
Smučarsko društvo Novinar	18.02.2013	2.000,00	0,31333
Studio Mazzini d.o.o.	18.02.2013	1.000,00	0,15667
Jenko d.o.o. Škofja Loka	18.02.2013	1.000,00	0,15667
Ambulanta Šubic d.o.o.	18.02.2013	5.000,00	0,78333
Alpski Svizc d.o.o.	18.02.2013	1.800,00	0,28200
Mizarstvo Peternelj - Kržišnik d.o.o.	18.02.2013	2.000,00	0,31333
Janez Poljanec	18.02.2013	1.000,00	0,15667
Jure Jereb	18.02.2013	2.000,00	0,31333
Matjaž Hafner	18.02.2013	1.000,00	0,15667
Matjaž Šturm	18.02.2013	500,00	0,07833
Pavle Logar	18.02.2013	4.000,00	0,62666
Peter Rihtaršič	18.02.2013	4.000,00	0,62666

Vir: podatki podjetja

Osnovni kapital družbe je 638.300,00 EUR, število družbenikov je 30. Največja lastnica smučišča je Občina Gorenja vas - Poljane; skupaj z Občino Škofja Loka imata 77 % delež.

S sklepom številka tri skupščine družbe z dne 18.02.2013 se je v sodnem registru⁴ spremenil poslovni naslov (sedež) družbe, in sicer iz Zapreval 3, 4223 Poljane nad Škofjo Loko, v Sv. Lenart 51, 4227 Selca.

Družba je bila ustanovljena kot gospodarska kapitalska družba in se v skladu s 3. odstavkom 55. člena Zakona o gospodarskih družbah⁵ (v nadaljevanju: ZGD-1) šteje za majhno družbo z omejeno odgovornostjo.

⁴ Vpis v sodni register št. 2013/46068 z dne 09.12.2013

⁵ Uradni list RS, št. 65/2009-UPB3 s spremembami in dopolnitvami

Družba ima tri organe:

- direktorja;
- nadzorni svet, ki ima pet članov;
- skupščino družbenikov.

V obdobju, ki je predmet revizije, so se v vodstvu družbe izmenjali naslednji direktorji:

- Matevž Demšar, ki je družbo vodil od 11.12.1995 do 09.11.2010, in sicer:
 - do 15.01.2005 na podlagi Družbene pogodbe o ustanovitvi družbe;
 - od 15.01.2005 do 09.11.2010 na podlagi pogodbe o zaposlitvi z dne 15.01.2005 (pogodba o zaposlitvi za nedoločen čas);
 - od 01.10.2010 do 09.11.2010 je družbo vodil na podlagi Pooblastitvene pogodbe z dne 30.09.2010⁶;
- Pavle Logar, ki je družbo vodil od 09.11.2010 do 09.11.2014;
- Janez Pelipenko, ki je funkcijo vršilca dolžnosti direktorja nastopil dne 14.11.2014.
- Janez Pelipenko, ki je bil imenovan za direktorja na izredni skupščini dne 5.11.2015.

1.3 PREDMET NOTRANJE REVIZIJE

Predmet te revizije je bil usmerjen v presojanje pravilnosti in zakonitosti poslovanja družbe STC Stari Vrh, d.o.o. (v nadaljevanju: družba), s poudarkom na preveritvi:

- pristojnosti organov in delovanja nadzornega sveta družbe;
- poslovanja med družbo STC Stari Vrh, d.o.o. ter njenimi lastniki in zaposlenimi;
- kontrole prihodkov iz naslova prodanih vozovnic ter prejetih in danih sponzorskih sredstev;
- področja zaposlovanja;
- izplačanih odškodnin za zemljišča in služnostnih pogodb;
- najetih kreditov;
- zakonitosti in smotrnosti poslovnih odločitev;
- ostalih podatkov iz računovodskih izkazov.

Čeprav predmet te revizije niso bili računovodski izkazi, smo v okviru posameznih revizijskih dejanj preverjali tudi pravilnost posameznih računovodskih podatkov in evidenc v računovodskih izkazih družbe **v obdobju od 01.01.2006 do 31.12.2014.**

Cilj izvedbe notranje revizije je izrek mnenja o zanesljivosti posameznih izbranih kategorij računovodskih poročil in računovodskih evidenc, ustreznosti in učinkovitosti delovanja notranjih kontrol ter ustreznosti obvladovanja tveganj na področju poročanja o poslovanju družbe v obdobju od 01.01.2006 do 31.12.2014. Kot zunanji izvajalec notranje revizije smo presodili in podali ustrezna priporočila za izboljšanje zanesljivosti računovodskega poročanja, evidentiranja stroškov dela, izvajanja javnega naročanja ter konkretnejše opredelitve ravnanja s tveganji in priporočila za nenehno izvajanje notranjih kontrol ter oceno možnosti prevar za izbrano revizijsko področje.

⁶ Pooblastitvena pogodba obsega obdobje od 01.10.2010 do 15.01.2011.

1.4 REVIZIJSKE METODE

Uporabljena je bila metoda pregledovanja listinske dokumentacije in vzorčenje podatkov. Opravljenih je bilo tudi več razgovorov z odgovornimi osebami. Tako zbrani podatki so se primerjali z normativno ureditvijo, dejanskim stanjem in vzpostavljenim sistemom notranjih kontrol.

1.5 REVIZIJSKA DOKUMENTACIJA IN NAVEDBE V POROČILU

To revizijsko poročilo temelji na dokumentaciji, ki je bila pridobljena na sedežu in s strani naročnikov in na sedežu in s strani družbe STC Stari Vrh, d.o.o..

V tem poročilu so navedeni le tisti podatki, ki so nujno potrebni za razumevanje obsega izvedbe revizije in namena tega poročila. Posamezni podatki, ki imajo ali bi lahko imeli elemente poslovnih skrivnosti, osebnih podatkov in davčne tajne, v tem poročilu niso navedeni.

To revizijsko poročilo je last naročnikov in z njim prosto razpolagata. Tega poročila ni dopustno javno objavljati brez soglasja naročnikov, prav tako posameznih navedb iz poročila ni dopustno povzemati na način, ki izkrivlja ali bi lahko izkrivljalo ugotovitve, podane v njem.

1.6 OCENA TVEGANJA

Pred pričetkom revizije je bilo potrebno določiti oceno tveganja, ki se določa kot rezultat objektivnih dejavnikov, ocene vgrajenega tveganja in ocene tveganja kontrolnega sistema.

Izhajajoč iz dejstev, da:

- računovodski izkazi družbe v obdobju od leta 2006 do leta 2014 niso bili revidirani;
- poslovanje družbe ni bilo pregledano s strani drugih organov nadzora, razen v letu 2008, ko je bil opravljen nadzor s strani Občine Škofja Loka⁷;
- družba sodi med majhna podjetja in je ožje interesno vodena;
- je poslovanje družbe močno odvisno od vremenskih pogojev;
- je družba zadolžena in obstaja tveganje za insolventnost po 14. členu Zakona o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju⁸ (v nadaljevanju: ZFPPIPP) ter s tem povečano tveganje za nedelovanje družbe v prihodnje;

smo ocenili, da je tveganje za napake večje od primerljivih gospodarskih družb.

⁷ »Vpogled v poslovne knjige – ugotovitve«, dne 26.05.2008

⁸ Uradni list RS, št. 13/14 – uradno prečiščeno besedilo in 10/15 – popr.

2 UGOTOVITVE

Nova 6-sedežnica je z obratovanjem začela 26.01.2007 in bistveno pripomogla k uspehu ter prepoznavnosti smučišča. Komplementarne investicije v umetno zasneževanje in nočno osvetljevanje smučišča pa so ustvarile konkurenčno prednost pred ostalimi smučišči na področju osrednje Slovenije. V Tabeli 2 je tako opazno bistveno povečanje števila obiskovalcev smučišča od sezone 2007/08 dalje.

Družba se je v sezoni 2010/11 intenzivno usmerila v oglaševanje in promocijo, ki sta obsegala:

- širitev ponudbe smučišča z dodanimi dejavnostmi (drsališče, sankajska proga za nočno sankanje, snežni park);
- paketno ponudbo za posamezne ciljne skupine (npr. snežni park za družine in najmlajše, promocijske cene celodnevni vozovnic »senior + vnuk«, idr.);
- organizirane avtobusne prevoze iz okoliških mest na nočno smuko;
- statistično spremljanje obiskanosti smučišča in spletne strani.

Določena tveganja poslovanja niso bila obvladljiva zaradi vremenskih razmer (zelene zime oziroma otoplitve, ki onemogočajo umetno zasneževanje), ki so botrovale npr. izrazito podpovprečnemu obisku v sezoni 2013/14. V sezoni 2010/11 pa je bil zabeležen rahel padec obiska zaradi splošne finančne krize in sprememb, povezanih z enotnim terminom počitnic.

Tabela 2: Obisk na smučišču Stari Vrh

SEZONA	2006/07	2007/08	2008/09	2009/10	2010/11	2011/12	2012/13	2013/14
Sedežnica	11.236	43.673	38.105	40.609	43.689	52.175	56.363	13.262
Smučišče	14.045	47.500	50.246	61.540	52.000	52.800	57.609	16.141
Snežni park in sankaji	-	-	-	-	2.543	4.728	4.196	527
SKUPAJ	14.045	47.500	50.246	61.540	54.543	57.528	61.805	16.668

Vir: poročilo STC za poslovno leto 2013 ter sezono 2013/14

Upad čistih prihodkov od prodaje v poslovnih letih 2007 in 2014 je posledica majhnega števila obratovalnih dni oz. zelenih zim. Smučišče je v poslovnem letu 2012 pogodbeno podprlo 23 novih sponzorjev. V letu 2014 so se prihodki povečali tudi na račun prihodkov od projektnih sponzorjev – ti so presegali znesek pogodbenih sponzorstev in so znašali 38.708,00 EUR. V enakem obdobju (tj. 2012 –2014) so se občutno povečali tudi prihodki od dotacij in subvencij.

V poslovnem letu 2014 je sicer opazno zmanjšanje stroškov blaga, materiala in storitev, ki je posledica varčevanja zaradi manjših prihodkov iz tekočega poslovanja. Ker stroški elektrike predstavljajo največji delež stroškov blaga oz. materiala, je dejansko varčevanje odvisno tudi od vremenskih razmer – pri naravnem snegu je potrebno manj umetnega zasneževanja.

Tabela 3: Poslovni izid v obdobju od 2006 do 2014 v EUR

KATEGORIJA/LETO	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Čisti prihodki od prodaje	605.959	270.306	438.157	581.445	870.308	585.851	521.891	659.721	230.358
Od tega prihodki od sponzorjev	0	0	0	0	0	0	4.000	27.268	58.412
Drugi poslovni prihodki (dotacije, subvencije)	140.395	55.749	37.740	797	2.000	0	89.082	110.700	100.000
Stroški blaga, materiala in storitev	230.691	249.169	284.669	346.785	523.627	440.317	459.565	500.466	185.979
Stroški dela	117.312	103.396	111.088	126.649	82.978	79.965	36.662	58.522	82.204
Amortizacija	150.832	404.640	383.451	322.409	262.678	245.267	176.905	154.346	131.441
Drugi poslovni odhodki	0	0	310	5.982	3.765	359	1.188	284	982
Finančni prihodki	2.970	138	658	70	256	31	18	252	15
Finančni odhodki	2.428	13.282	31.639	13.139	14.605	28.585	115.976	60.133	56.615
Drugi prihodki	1.779	4	8.699	8.941	1	23.777	13.690	2.013	9.425
Drugi odhodki	64.198	8.604	3.599	2.817	11.597	10.354	17.830	25.774	13.454
Čisti dobiček/izguba	194.000	-452.893	-329.501	-226.529	-26.684	-195.189	-183.446	-26.839	-130.877
Čisti dobiček/izguba z amortizacijo	344.831	-48.253	53.950	95.880	235.994	50.078	-6.541	127.508	563

Vir: podatki družbe

Družba je vse od poslovnega leta 2007 poslovala z izgubo, vendar je bil v tem obdobju – razen v letih 2007 in 2012 – znesek amortizacije večji od izgube. Minimalna izguba v poslovnem letu 2013 je posledica izjemno dobre sezone. Zaradi izgradnje 6-sedežnice družba še vedno odplačuje dolgove Hypo Leasingu d.o.o., kar se odraža na visokih finančnih odhodkih.

Stroški zavarovanj so bili v letih 2009, 2010, 2011 in 2012 bistveno višji kot v ostalih letih (v letu 2013 so računi Zavarovalnice Triglav znašali 26.182,63 EUR, v letu 2008 so znašali 26.767,82 EUR, v letu 2009 so znašali 33.568,70 EUR, v letu 2010 so znašali 40.840,25 EUR, v letu 2011 so znašali 38.637,46 EUR, v letu 2012 pa 36.766,24 EUR). Zavarovalnica je obračunala višja doplačila (višji odstotki kot v običajnem letu 2013) glede na škodni rezultat.

2.1 SPLOŠEN PREGLED POSLOVANJA

Preverili smo:

- ali so pristojnosti med posameznimi organi jasno definirane in ali so se dejansko tudi izvajale;
- ali je nadzorni svet opravljal vse naloge, ki jih mora glede na določila družbene pogodbe;
- ali so bila plačila članom nadzornega sveta skladna z veljavnimi usmeritvami oziroma predpisi;
- ali je bilo poslovanje družbe že kdaj pregledano in kakšne so bile ugotovitve.

Ugotovili smo, da:

- družba ni imela pravilnika o zavarovanju osebnih podatkov, kot to zahteva 2. odstavek 25. člena Zakona o varstvu osebnih podatkov⁹;
- družba nima kataloga informacij javnega značaja, a bi ga na podlagi 1a. člena Zakona o dostopu do informacij javnega značaja¹⁰ morala imeti – njegovo vsebino predpisuje 2. člen Uredbe o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja¹¹;
- iz predloženih zapisnikov skupščine in nadzornega sveta za leto 2013 in leto 2014 smo ugotovili, da so organi izvajali svoje pristojnosti v skladu z določili družbene pogodbe;
- 3. odstavek 1. člena Poslovnika o delu nadzornega sveta (v 1. členu poslovnika je navedeno, da nadzorni svet šteje pet članov, od katerih so trije predstavniki večinskih lastnikov, dva pa predstavnika malih delničarjev) določa, da sta 2 člana nadzornega sveta predstavnika malih delničarjev, kar ni pravilno, saj ZGD-1 ne določa pojma »predstavniki malih delničarjev« temveč »predstavniki manjšinskih delničarjev« oziroma družbenikov, zato naj družba STC popravi 3. odstavek 1. člena poslovnika;
- 6. člen Poslovnika o delu nadzornega sveta določa, da predsednik vsaj enkrat v polletju skliče sejo, kar ni skladno z družbeno pogodbo (s 17. točko družbene pogodbe, ki določa, da mora biti nadzorni svet praviloma sklican vsaj enkrat v četrtletju, obvezno pa enkrat v polletju) in ob smiselni uporabi s 1. odstavkom 257. člena ZGD-1 (*»Organ vodenja ali nadzora mora biti sklican vsaj enkrat v četrtletju ali krajšem obdobju, ki ga določa statut«*);
- 22. točka družbene pogodbe določa, da direktorja imenuje skupščina, kar ni skladno s 4. odstavkom 515. člena ZGD-1, ki določa, da če ima družba nadzorni svet, potem le-ta imenuje in odpokliče poslovodjo (direktorja);
- je v zapisnikih nadzornega sveta v letih 2013 in 2014 kot član naveden Matej Demšar, čeprav oseba s tem imenom ni bila imenovana v nadzorni svet;
- je nadzorni svet v letih 2013 in 2014 izvajal naloge skladno z določili družbene pogodbe;
- skupščina družbe ni odločala o višini sejin članov nadzornega sveta (v 18. členu poslovnika je določeno, da so člani nadzornega sveta upravičeni do plačila za opravljanje funkcije člana nadzornega sveta in do sejnine v skladu s Kriteriji za članstvo, delo in plačilo nadzornih svetov ter v skladu s Priporočili za plačila članov nadzornih svetov in da o višini teh prejemkov odloča skupščina družbe na predlog uprave družbe);
- ni jasno, zakaj sejnine članom nadzornega sveta v letih 2006, 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014 niso bile izplačane (družbena pogodba v 20. točki navaja, da se članom nadzornega sveta za njihovo delo lahko zagotovi plačilo v ustreznem razmerju z nalogami članov in s finančnim položajem družbe);
- sta bili izvedeni dve reviziji: Poročilo revizorja o vrednosti stvarnega vložka za STC Stari Vrh, d.o.o., na dan 31.12.2010, in sicer z dne 31.01.2011, in revizija, izvedena s strani Občine Škofja Loka na podlagi 512. člena Zakona o gospodarskih družbah in 8. člena družbene pogodbe.

⁹ Uradni list RS, št. 94/07 - uradno prečiščeno besedilo, v nadaljevanju: ZVOP-1

¹⁰ Uradni list RS, št. 51/06 - uradno prečiščeno besedilo, 117/06-ZDavP-2, 23/14, 50/14 in 19/15 - odl. US, v nadaljevanju: ZDIJZ

¹¹ Uradni list RS, št. 76/05, 119/07 in 95/11

2.2 PREGLED POSLOVANJA MED DRUŽBO STC STARI VRH TER LASTNIKI IN ZAPOSLENIMI

Preverili smo:

- ali je bilo poslovanje družbe z družbeniki/lastniki transparentno, zakonito in smotno¹²;
- ali je bilo poslovanje družbe s poslovodstvom oziroma s podjetji, ki so v lasti (bivšega) direktorja oziroma njegovih družinskih članov oziroma družinskih članov poslovodstva, transparentno, zakonito in smotno;
- ali družba izpolnjuje vse obveznosti, ki jih ima do lastnikov.

STC Stari Vrh, d.o.o., je v obdobju od leta 2006 do leta 2014 posloval z naslednjimi družbeniki (po velikosti):

Tabela 4: Poslovanje z družbeniki (po velikosti) in odprte obveznosti do družbenikov na dan 31.12.2014

DRUŽBENIKI	OBDOBJE	ZNESEK V EUR	ODPRTO NA DAN 31.12.2014
LOGAR PAVLE S.P.	2010-2014	294.456,54	23.223,31
LOGAR D.O.O.	2006-2014	80.739,05	0,00
STUDIO MAZZINI D.O.O.	2010-2014	75.854,20	2.952,98
ZAVOD JERNIK - OD 7.9.2012; PREJ ALPSKI SVIZC D.O.O.	2014 (2010-2013)	57.089,96	4.531,32
OZEBEK SIMON S.P.	2008-2013	50.537,70	0,00
SMUČARSKI KLUB POLJANE	2012-2014	37.884,85	0,00
MESEC JANEZ S.P.	2006-2010	27.573,52	0,00
ŠTEFE GREGOR S.P.	2006-2013	17.830,28	0,00
JEREB ELEKTRONIKA ŽIRI D.O.O.	2011-2014	15.457,76	1.371,56
KLEMENČIČ PETRA S.P.	2010-2012	7.655,00	0,00
JENKO D.O.O.	2011-2014	4.584,05	196,51
LESCOMP D.O.O.	2006-2014	3.246,41	0,00
KRŽIŠNIK TOMAŽ S.P.	2013	2.189,00	0,00
ŠTURM MATJAŽ S.P.	2012-2014	1.575,00	294,00
MIZARTSVO PETERNELJ-KRŽIŠNIK D.O.O.	2013	1.320,00	0,00
EKOLES MESEC D.O.O.	2011	1.177,87	0,00
MAZZINI MATJAŽ S.P.	2013	692,75	0,00
SKUPAJ		689.832,35	32.569,68

Vir: podatki družbe

Ugotovili smo, da:

- obstaja tveganje, da pri določenih računih s strani samostojnega podjetnika Logar Pavle s.p. ni šlo za izvajanje storitev, temveč za »posojanje delavcev«;
- poslovanje bivšega direktorja (Pavleta Logarja) ni bilo transparentno;
- zakonitosti zaradi nevpzpostavljenih notranjih kontrol nismo mogli ugotovljati;

¹² Za družbenike, ki so imeli obseg poslovanja v revidiranem obdobju nad 10.000,00 EUR, smo preverili dva naključno izbrana računa. Za samostojnega podjetnika Logar Pavleta s.p. smo zaradi navzkrižja interesov preverili celotno poslovanje (Pavle Logar je družbenik, od 09.11.2010 do 09.11.2014 pa je bil tudi direktor družbe).

- uspešnosti posloводства zaradi nevpstavljenе računovodske evidence nismo mogli ugotavlјati;
- je bilo poslovodstvo negospodarno, saj tekom revizije nismo zasledili, da bi družba praviloma pridobivala tri ponudbe (izjeme so investicija 6-sedežnice, najema snežnega topa M20 in sistema Skidata);
- družba obveznosti do nekaterih družbenikov izpolnjuje, do drugih pa ne ali pa so obveznosti po posameznih pogodbah za različne družbenike različno urejene (plačila za najeme zemljišč, stroje in opremo).

2.3 KONTROLA PRIHODKOV IZ NASLOVA PRODANIH VOZOVNIC TER PREJETA IN DANA SPONZORSKA SREDSTVA

Skupne vrednosti prodanih vozovnic za leti 2013 in 2014 znašajo:

VOZOVNICE	SKUPAJ 2013		POVP. (ZNESEK/ VOZOVNICO)	SKUPAJ 2014		POVP. (ZNESEK/ VOZOVNICO)
	ŠT. VOZOVNIC	ZNESEK		ŠT. VOZOVNIC	ZNESEK	
prodane	47.974	489.174,00	10,20	11.464	121.402,00	10,60
storno	426	6.434,00	15,10	170	2.831,00	16,70
povračila	103	1.990,00	19,30	0	0,00	0,00
nova vozovnica	745	0,00	0,00	323	0,00	0,00
skupaj	47.548	480.749,00	10,10	11.294	118.571,00	10,50

PREGLEDNICA: PREJETE SPONZORSKA SREDSTVA

KONTO	KATEGORIJA	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
7602	Prih. od prod. stor. - reklamne stor.	11.328	7.959	3.047	42.385	15.957	9.918	11.863	23.305	4.374
7608	Prihodki od storitev - sponzorji po pogodbi							4.000	27.268	19.705
7609	Prihodki od storitev - sponzor. projektov									38.708
7680	Prihodki od dotacij, subvencij	140.395	55.749	37.740	797	2.000		89.082	110.700	100.000



PREGLEDNICA: DANA SPONZORSKA SREDSTVA

2014	2013	2012	2011				
RADIO KRANJ, D.O.O.	600	KGZ Z.O.O.	2.083	ELEKTRO GORENJSKA PRODAJA D.O.O.	1.400	PAPERINO, D.O.O.	200
VEZA 94/2011 FILIPIČ MATILDA S.P.	-520	RODEO TEAM D.O.O.	3.005	HYDRO PRO D.O.O.	630	PIRANHA, D.O.O.	800
VEZA 44/2011 PIRANHA, D.O.O.	-800	ČEMAŽAR ROK S.P.	175	OBLAK JANEZ S.P.	2.500	MOBITEL D.D.	1.500
KOMP. INFONET MEDIA D.D.	2.008	KNAUF INSULATION, D.O.O.	10.000	ALPINA D.D. ŽIRI	800	RODEO TEAM D.O.O.	858
TISKARNA LIST, D.O.O.	1.234	TVIP POTOČNIK EMIL S.P.	220	KNAUF INSULATION, D.O.O.	4.040	ENERGETSKA TEHNIKA D.O.O.	740
ŠTALEC JANEZ S.P.	205	ŠTALEC JANEZ S.P.	540	ENERGETSKA TEHNIKA D.O.O.	590	TVIP POTOČNIK EMIL S.P.	200
LINEA MEDIA D.O.O.	1.647	KGZ Z.O.O.	2.049	TVIP POTOČNIK EMIL S.P.	183	KLEMENČIČ PETRA S.P. TAVERNA PE	520
SKUPAJ	4.374	BOKAL D.O.O.	82	HYDRO PRO D.O.O.	1.020	FILIPIČ MATILDA S.P.	520
		POLYCOM ŠKOFJA LOKA D.O.O.	1.000	MEBOR D.O.O.	700	GOSTILNA NA VIDMU D.O.O.	520
		GIRGESE D.O.O.	764	SKUPAJ	11.863	ŠTURM MATJAŽ S.P.	520
		BREVAL D.O.O.	230			ERŽEN ANDREJA S.P.	520
		POTOČNIK IVAN S.P.	582			BUH KATJA S.P. ZOBNIKI PETERNE	320
		MEBOR D.O.O.	550			MEBOR D.O.O.	700
		SINDIKAT SKEI LTH ULITKI – PODRU.	1.025			KGZ Z.O.O.	2.000
		VZAJEMNA ZDRAV. ZAVAROVAL.	1.000			SKUPAJ	9.918
		SKUPAJ	23.305				

Preverili smo:

- ali so vzpostavljene ustrezne notranje kontrole pri evidentiranju redne prodaje vozovnic in prodaje vozovnic s popusti oziroma neodplačno;
- ali so evidence o tem, koliko sponzorskih sredstev je družba prejela in za katere namene jih je porabila, ustrezne in zanesljive;
- ali je družba sponzorirala posamezna športna društva, posameznike in družbe.

Ugotovili smo, da:

- kontrole pri prodaji vozovnic na naročilnice, storno vozovnic in novo izdanih vozovnic niso povsem zanesljive, saj ni ustrezne revizijske sledi, npr. zaporednih številke posameznih vozovnic, kdo je izdal vozovnico, navedena je npr. oseba, ki vozovnic ni izdajala ipd.;
- nekateri prihodki od sponzorjev (na kontu 7608) niso sponzorska sredstva, temveč redni prihodki od prodanih vozovnic, ki bi morali biti izkazani na kontu 7600;
- sponzorske pogodbe, ki jih je družba sklenila s posameznimi klubi in pravnimi osebami, niso ustrezen temelj za pripoznanje prihodkov od sponzorstev;
- družba oglaševanja ne ureja sistematično, nima seznama vseh oglaševalcev in storitev ne zaračunava vsem oglaševalcem;
- v pogodbi s Smučarskim klubom Alpetour Škofja Loka ni jasno opredeljena vrednost pogodbe, iz pojasnil P. L. pa izhaja, da je vrednost najema preplačana, saj naj bi bili topovi kupljeni za ceno 2.500,00 EUR za en top;
- je pregled nad danimi sredstvi (popusti v zvezi s smučarskimi vozovnicami) netransparenten.

Vodstvo družbe je tekom te revizije zagotovilo, da je celoten promet z vozovnicami zaveden v sistemu SKIDATA.

2.4 PREGLED ZAPOSLOVANJA

Tabela 5: Stroški dela in prihodki družbe po letih

LETO	STROŠKI DELA (KONTO 47)	PRIHODKI DRUŽBE	DELEŽ STROŠKOV DELA
2006	117.311,85 EUR	759.461,24 EUR	15,45 %
2007	103.395,54 EUR	326.196,70 EUR	31,70 %
2008	111.087,54 EUR	485.253,83 EUR	22,89 %
2009	126.649,14 EUR	591.253,19 EUR	21,42 %
2010	82.977,58 EUR	872.565,29 EUR	9,51 %
2011	79.964,54 EUR	609.658,22 EUR	13,12 %
2012	36.662,17 EUR	624.680,66 EUR	5,87 %
2013	58.522,25 EUR	772.685,45 EUR	7,57 %
2014	82.204,39 EUR	339.797,68 EUR	24,19 %
SKUPAJ	798.775,00 EUR	5.381.552,26 EUR	14,84 %

Vir: podatki družbe

Tabela 6: Sredstva za študentsko delo

LETO	STROŠKI ŠTUDENTSKEGA DELA (konto 4191)
2006	47.500,66 EUR
2007	11.824,46 EUR
2008	26.011,81 EUR
2009	34.476,72 EUR
2010	29.486,24 EUR
2011	15.145,68 EUR
2012	6.460,02 EUR
2013	4.896,35 EUR
2014	/
SKUPAJ	175.801,94 EUR

Vir: podatki družbe

Preverili smo:

- ali so evidence s področja dela ustrezne in zagotavljajo sledljivost opravljenih ur;
- ali so postopki novih zaposlitev skladni z določbami Zakona o delovnih razmerjih¹³;
- ali so stroški dela sorazmerni s prihodki;
- ali je družba preko študentskega servisa in podjemnih pogodb najemala dodatno delovno silo.

Uvodoma smo ugotovili, da se dokumenti personalnih map zaposlenih deloma shranjujejo na sedežu družbe, deloma pa pri zunanjem računovodstvu. Iz predložene dokumentacije ne izhaja, da bi imela družba in zunanje računovodstvo sklenjeno pogodbo o zavarovanju osebnih podatkov, kot to zahteva 11. člen ZVOP-1.

Iz tabele izhaja, da so se stroški za študentsko delo od leta 2006 do leta 2013 znižali za kar 42.604,31 EUR, v letu 2014 pa družba študentskega dela sploh ni najemala.

Ugotovili smo, da stroški študentskega dela niso višji od stroškov dela v družbi, prav tako so sorazmerni prihodkom družbe.

Ugotovili smo, da:

- ni razvidno, da ima družba z zunanjim računovodstvom sklenjeno pogodbo o zavarovanju osebnih podatkov, kot to določa 11. člen ZVOP-1;
- se evidence prisotnosti zaposlenih in študentov vodijo zgolj ročno;
- so dokumenti, ki morajo biti shranjeni v personalnih mapah posameznih zaposlenih, deloma shranjeni v prostorih družbe, deloma pa pri zunanjem računovodstvu;
- personalne mape zaposlenih ne vsebujejo objav prostih delovnih mest, prijav kandidatov, vabil na razgovore, dokazil o posredovanih predlogih pogodb o zaposlitvi;
- se za podaljšanje časovne veljavnosti pogodb o zaposlitvi sklepajo aneksi, kar ni skladno z ZDR-1;
- poimenovanje delovnih mest v pogodbah o zaposlitvi ni skladno s poimenovanjem sistemiziranih delovnih mest z aktom o sistemizaciji.

¹³ Uradni list RS, št. 21/13 in 78/13 - popr., v nadaljevanju: ZDR-1

Vodstvo družbe je tekom revizije uredilo področje hranjenja in vodenja evidenc prisotnosti tako, da so vse dosegljive na enem mestu in tudi v elektronski obliki. Po zagotovilih vodstva družbe ima podjetje evidenčne mape zaposlenih na sedežu družbe, računovodstvo pa razpolaga s kopijami pogodb o zaposlitvi. Trenutno (december 2015) je v družbi zaposlenih 5 oseb. Trije imajo stalno zaposlitev.

2.5 ODŠKODNINE ZA ZEMLJIŠČA TER PREGLED SLUŽNOSTNIH POGODB

Preverili smo:

- pregled služnostnih pogodb, na podlagi katerih se plačujejo odškodnine (ali vključujejo tudi dodatne bonitete in ali so primerljive med seboj);
- ali se dejansko plačujejo le odškodnine za parcele, kjer poteka smučišče;
- ali je lastništvo oziroma služnost zemljišč, na katerih stoji sistem (bazen) za zasneževanje, ustrezno rešena.

Od leta 2006 do leta 2014 je družba plačala naslednji obseg odškodnin:

KONTO	KATEGORIJA	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
7560	Odškodnine	64.055	8.161	3.598	0	11.595	10.354	17.830	25.042	13.454
2850	Obveznosti za izplačilo odškodnin	87.602	60.060	50.169	24.467	8.500	0	0	0	10.106

Plačila										
Konto 2850		54.832	27.541	9.892	25.701	24.467	16.946	0	0	848
Konto 7560		12.478	8.161	3.598	0	3.095	1.908	17.830	25.042	2.500
Skupaj		67.310	35.702	13.490	25.701	27.563	18.854	17.830	25.042	3.348

Prenos										
Konto 2850		87.602	60.060	50.169	24.467	-8.500	8.500	0	0	10.106

Obračun odškodnin za obdobje 2012-2014 je naslednji:

LETO	PRIHODKI, UPOŠTEVANI PRI IZRAČUNU ODŠKODNINE	DELEŽ 3 %	OBRAČUNANE ODŠKODNINE	DELEŽ GLEDE NA OBRAČUN	DEJANSKI PROMET	RAZLIKA
1	2	3	4	5=4/2	6	7=(6*3%)-3
2012	600.000	18.000	13.576	2,26%	562.021	-1.139
2013	565.000	16.950	13.885	2,46%	562.021	-89
2014	285.000	8.550	8.987	3,15%	223.654	-1.840

V izračunu odškodnin se upošteva »predvideni promet« in ne dejanski prihodki od poslovanja.

Ugotovili smo, da:

- sta dva lastnika zemljišč, kjer poteka smučišče, drugače obravnavana kot ostali, saj je odškodnina za uporabo njunih zemljišč določena fiksno, in sicer na podlagi ocene osnove iz cenitve, ki se poveča za % inflacije, nastale v preteklem letu (pogodbi o odškodnini iz leta 2000), medtem ko je

- odškodnina za vse ostale vezana na letno oceno za sezono, ki se poveča za 3 % od prihodka prodanih vozovnic (pogodbe o služnosti iz leta 1997);
- zemljiško stanje na zemljiščih, kjer poteka smučišče, ni zemljiškoknjižno urejeno;
- sta na podlagi služnostnih pogodb za uporabo zemljišč, kjer poteka smučišče, služnostni upravičenki Občina Škofja Loka in Občina Gorenja vas - Poljane in ne družba STC;
- iz predloženih kontnih kartic izhaja, da je odškodnine za zemljišča, kjer poteka smučišče, plačevala družba STC, ki je dejanska uporabnica zemljišč, služnostni upravičenki pa sta Občina Škofja Loka in Občina Gorenja vas – Poljane;
- se v izračunu odškodnin upošteva »predvideni promet« in ne dejanski prihodki od poslovanja (prav tako bi morala družba pri prihodkih upoštevati le prihodke od prodaje vozovnic (konto 7600 in konto 7601) in ne prihodkov od prodaje storitev, organizacije tekmovanj in sponzorjev);
- za leto 2014 ni odšteta odškodnina za prejemnika S. P., ki je bila vplačana vnaprej, zaradi tega je znesek obračunanih odškodnin večji, kot bi moral biti;
- da uporaba zemljišč, na katerih stoji sistem za zasneževanje, ni pravno niti zemljiškoknjižno urejena;
- sta imeli Občina Škofja Loka in Občina Gorenja vas – Poljane, po cenitvi cenilca, pridobljeni 28.2.2015, v družbi dano premično in nepremično premoženje, ki je bilo ocenjeno na vrednost 565.603,17 EUR in za to premoženje družba ni plačevala najemnine.

2.6 NAJEM KREDITOV

Preverili smo:

- ali so bili najeti krediti in finančni najemi (leasingi) pridobljeni po postopkih, ki jih predvideva družbena pogodba, in ali je družba o kreditih ustrezno poročala svojim lastnikom;
- ali so pogoji, po katerih so se pridobivali dolgoročni in likvidnostni krediti, v vseh pomembnih pogledih odraz takratnih tržnih razmer;
- ali se posamezne kreditodajalce enakopravno obravnava.

V nadaljevanju v preglednici podajamo pregled kreditov. Pri kreditih, ki jih je družba pridobila s stran fizičnih oseb, navajamo le kratice.

Tabela 7: Seznam kreditov:

POGODBA	DATUM POGODBE	KREDITODAJALEC	ZNESEK	NAMEN
Finančni najem	26.07.2006	Hypo Leasing d.o.o.	2.960.000,00	6-sedežnica
Finančni najem	26.10.2006	Hypo Leasing d.o.o.	579.000,00	zg. in spodnja postaja
Finančni najem	11.12.2006	Hypo Leasing d.o.o.	234.050,00	teptalec
Finančni najem	11.12.2006	Hypo Leasing d.o.o.	124.300,00	sistem zasneževanja
Finančni najem	17.12.2008	Hypo Leasing d.o.o.	272.500,00	oprema smučišča
Finančni najem	17.12.2008	Hypo Leasing d.o.o.	27.531,04	filt. in komp. naprava
Posojilna pogodba	01.03.2007	D.M.	20.864,63	likvidnostno posojilo
Posojilna pogodba	20.08.2008	D.M.	5.000,00	likvidnostno posojilo
Posojilna pogodba	25.07.2009	D.M.	10.000,00	likvidnostno posojilo
Pogodba o asignaciji	13.10.2010	Občina Škofja Loka	185.000,00	nakazilo občine na Hypo
Dogovor	12.10.2010	Logar Pavle s.p.	220.000,00	dogovor STC - Hypo - Logar s.p.
Posojilna pogodba		Peternelj Miha s.p.	4.500,00	
Posojilna pogodba	21.09.2011	SKB banka d.d.	25.000,00	likvidnostno posojilo
Posojilna pogodba	25.03.2013	Zavod za šport Šk. Loka	20.000,00	likvidnostno posojilo
Posojilna pogodba	29.09.2014	P.J.	1.000,00	likvidnostno posojilo
Posojilna pogodba	29.09.2014	Logar Pavle s.p.	2.000,00	likvidnostno posojilo
Posojilna pogodba	29.09.2014	H.M.	1.000,00	likvidnostno posojilo
Posojilna pogodba	25.09.2013	D.M.	8.000,00	likvidnostno posojilo
Posojilna pogodba	09.10.2013	D.M.	10.000,00	likvidnostno posojilo
Posojilna pogodba	29.09.2014	D.G.	15.000,00	likvidnostno posojilo
Posojilna pogodba	30.09.2014	SK Alpetour	3.000,00	likvidnostno posojilo

Vir: podatki družbe

Družba STC ima s Hypo Leasingom d.o.o. sklenjenih šest pogodb o finančnem najemu (št. 1112110866 z dne 31.07.2006, št. 1112114242 z dne 26.10.2006, št. 1112116249 z dne 11.12.2006¹⁴, št. 1112116245 z dne 11.12.2006, št. 1112153661 z dne 17.12.2008 in št. 1112153666 z dne 17.12.2008). Z dodatkom št. 3 z dne 06.01.2009 se vse obveznosti združijo v eno glavnico št. 1112110866, in sicer v 190 obrokih, zadnji obrok je 31.01.2023. V letu 2010 je družba urejala obveznosti do leasingodajalca z dogovorom z obema občinama.

¹⁴ Sklep NS je bil kasneje, kot je bila podpisana pogodba.

Družba STC je v obdobju od leta 2006 do leta 2014 prejela za 1.324.100,00 EUR kratkoročnih posojil (vsa posojila so vodena kot kratkoročna, le finančni najem je voden kot dolgoročna finančna obveznost) in jih vrnila v višini 1.232.570,00 EUR (kratkoročne finančne obveznosti iz skupine kontov 27):

LETO	ZAČETNO STANJE	ODLIVI	PRILIVI	KONČNO STANJE
2006	127.971	0	164.134	292.105
2007	316.334	339.354	339.355	316.335
2008	292.105	292.105	186.478	186.478
2009	186.478	5.519	20.500	201.459
2010	201.459	215.247	363.060	349.272
2011	349.272	241.480	141.100	248.892
2012	248.892	48.437	1.158	201.613
2013	201.613	90.413	86.314	197.514
2014	197.514	14	22.000	219.500

Družba je posamezna kratkoročna posojila vračala različno. Vračala je vsa posojila do fizičnih oseb in podjetij, ne pa tudi do občine.

Glede na gibanje vplačil in vračil posojil je razvidno, da se posojila pravnih oseb in fizičnih oseb drugače upoštevajo kot posojilo občine, ki se od leta 2010 ni poplačalo oziroma se ni niti delno poplačalo.

Podatki za obdobje od leta 2010 do leta 2014 so:

KREDITODAJALEC	NA DAN 31.12.2010	NA DAN 31.12.2011	NA DAN 31.12.2012	NA DAN 31.12.2013	NA DAN 31.12.2014
Občina Škofja Loka	185.000	185.000	185.000	185.000	185.000
Občina Gorenja vas - Poljane	90.000*	0			
SKB d.d.		25.000	0	14	0
Logar Pavle s.p.	69.772	34.392	12.113	0	
Peternelj Miha s.p.	4500	4.500	4.500	4.500	4.500
Sigma d.o.o.**	0				
Zavod za šport**				0	
Demšar Matevž				8.000	8.000
Demšar Matija**				0	
Dolenc Gašper					15.000
Hafner Matjaž					1.000
Logar Pavle s.p.					2.000
Poljanec Janez					1.000
SK Alpetour					3.000
Kratkoročne obveznosti iz dokapitalizacije - družbeniki	0	0	0	0	25.500

* Op.: sredstva za dokapitalizacijo družbe izvedene v letu 2010 in vpisane v letu 2011

** Op.: kratkoročna posojila v okviru tekočega poslovnega leta

Ugotovili smo, da:

- je bila posojilna pogodba med družbo in samostojnim podjetnikom Logar Pavle s.p. realizirana (le) v višini 69.772,00 EUR in ne v višini 220.000,00 EUR kot je bila sklenjena;
- družba posameznih posojilodajalcev ne obravnava enako, saj do (delnega) vračila posojila Občini Škofja Loka še ni prišlo, čeprav družba drugim posojilodajalcem obveznosti v pretežni meri poravnava;
- ker družba ni izpolnila svojih obveznosti do Hypo Leasinga d.o.o. v zneskih in na datume zapadlosti v skladu s Prilogo 1 k aneksu (amortizacijski načrt), obstaja tveganje, da upnik ne odpiše dolga po ii. alineji točke 1.2 sporazuma, saj k temu odpisu ni več zavezan;
- obstaja tveganje, da gre pri posojilih družbenikov, ki se jih obravnava kot »posojilo«, za »lastni kapital« oziroma premoženje družbe, saj družba ne izpolnjuje kriterija kapitalske ustreznosti in je zato potrebno ta posojila obravnavati kot nominalno podkapitaliziranost (glede na 498. in 499. člen ZGD-1 gre dejansko za »posojilo družbi namesto lastnega kapitala«, ki je bilo dano v času, ko je družba potrebovala lastni kapital, zato se posojilo obravnava kot lastni kapital).

2.7 ZAKONITOST IN SMOTRNOST POSLOVNIH ODLOČITEV

Preverili smo:

- ali je družba vzpostavila ustrezen in zanesljiv sistem naročanja blaga in storitev;
- ali je družba za najem premičnin sklepala ekonomsko utemeljene pogodbe;
- ali družba spremlja ekonomske učinke posameznih odločitev (npr. zasneževanje);
- ali bi bilo mogoče na trgu pridobivati druge prihodke (v okviru javnih razpisov Republike Slovenije oziroma EU ali preko izvajanja dopolnilnih tržnih dejavnosti, npr. gostinske ponudbe).

Ugotovili smo, da:

- družba nima vzpostavljenega naročanja blaga in storitev;
- v letu 2010 je družba sklenila 3 najemne pogodbe za najem premičnin¹⁵, a se lahko pri presojanju ekonomičnosti pogodb o najemu opreme opremo na sklepe nadzornega sveta, ki je vsaj v enem primeru ugotovil nefunkcionalno rabo opreme v najemu;
- družba nima zagotovljenih računovodskih evidenc, na podlagi katerih bi lahko spremljala ekonomske učinke posameznih odločitev;
- družba ne izkorišča potencialnih drugih virov (nepovratna sredstva);
- smo pri pregledu najemnih pogodb št. 02/2010/D, 09/2010/Z in 19/2010/H ugotovili, da je pogodbe s strani družbe STC Stari Vrh, d.o.o., podpisal F. Z. (po pooblastilu), ki pa za to ni imel pristojnosti;

¹⁵ **PRVA pogodba** o najemu opreme – 02/2010/D, predmet pogodbe: najem opreme za pripravo drsališča, obdobje veljavnosti pogodbe: dve smučarski sezoni z možnostjo odkupa, datum podpisa pogodbe: 01.12.2010, pogodbena vrednost: 58.000,00 EUR (brez DDV), plačilni rok: v desetih obrokih. **DRUGA pogodba** o najemu opreme – 09/2010/Z, predmet pogodbe: oprema za pripravo zasneževalnega sistema - topovi za izdelavo snega, obdobje veljavnosti pogodbe: dve smučarski sezoni z možnostjo odkupa, datum podpisa pogodbe: 01.12.2010, pogodbena vrednost: 44.000,00 EUR (brez DDV), plačilni rok: v osmih obrokih. **TRETJA pogodba** o najemu opreme – 19/2010/H, predmet pogodbe: hladilna naprava za hlajenje akumulirane vode, obdobje veljavnosti pogodbe: dve smučarski sezoni z možnostjo odkupa, datum podpisa pogodbe: 01.12.2010, pogodbena vrednost: 38.000,00 EUR (brez DDV), plačilni rok: v osmih obrokih.

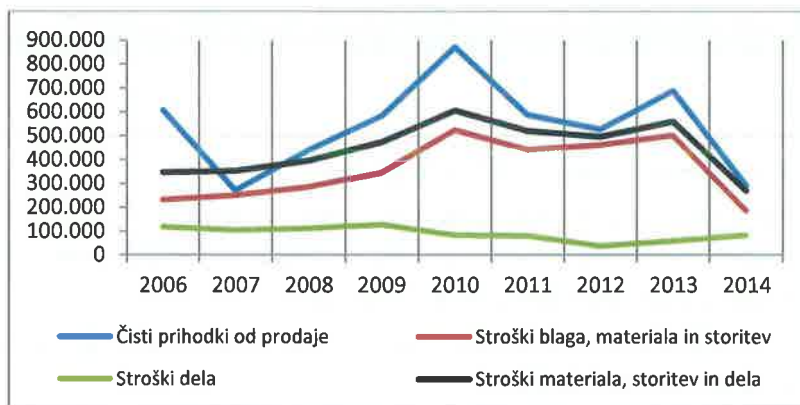
- STC Stari Vrh, d.o.o., ni lastnik nobene nepremičnine ali zemljišča, kjer bi lahko imel gostinsko dejavnost.
- se družba v revidiranem obdobju ni mogla prijaviti na razpise za nepovratna sredstva, saj so imeli negativno bilanco. V obdobju 2006, ko je bilanca še bila pozitivna, pa razpisa za nepovratna sredstva ni bilo; pojasnili so še, da se je pred tem družba prijavljala na razpise in nepovratna sredstva v nekaj primerih tudi dobila, in sicer 90.000.000,00 SIT oziroma 375.563,35 EUR nepovratnih sredstev.

2.8 PREGLED IN PRESOJA OSTALIH PODROČIJ RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

Povprečna vrednost prihodkov od poslovanja v zadnjih devetih letih je znašala 529.000,00 EUR. Nihanje od te vrednosti je predvsem odvisno od razmer na smučišču. Prihodki od sponzorstev v obdobju od leta 2012 do leta 2014 so po vsebini prihodki od prodaje. Subvencije so predvsem sredstva obeh občin:

KATEGORIJA/LETO	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Čisti prihodki od prodaje	605.959	270.306	438.157	581.445	870.308	585.851	521.891	659.721	230.358
Od tega prihodki od sponzorjev	0	0	0	0	0	0	4.000	27.268	58.412
Drugi poslovni prih. (dotac., subvencije)	140.395	55.749	37.740	797	2.000	0	89.082	110.700	100.000
Amortizacija	150.832	404.640	383.451	322.409	262.678	245.267	176.905	154.346	131.441

Stroški materiala in storitev se v pretežni meri gibljejo glede na obseg prihodkov, razen leta 2012. Odstopanje v letu 2007 pripisujemo dodatnim stroškom v zvezi z investicijami.



Podatki o kapitalski ustreznosti so v naslednji tabeli:

LETO (NA DAN 31.12.)	OSNOVNI KAPITAL	PRENESENA IN ČISTA IZGUBA	DELEŽ IZGUBE V OK
2006	276.665	0	0 %
2007	879.725	127.606	15 %
2008	1.130.101	775.991	69 %
2009	1.130.101	1.002.520	89 %
2010	1.321.560	1.029.204	78 %
2011	1.501.560	1.226.808	82 %
2012	1.501.560	1.410.254	94 %
2013	638.300	535.533	84 %
2014	638.300	666.411	104 %

Vir: bilance stanja družbe – AJPEŠ

Preverili smo:

- ali so obveznosti in terjatve realno oziroma verodostojno izkazane;
- ali so prihodki in odhodki v računovodskih izkazih verodostojno izkazani;
- ali ima družba vzpostavljen učinkovit sistem likvidnostnega načrtovanja oziroma kakšna je dejanska finančna situacija v podjetju.

Ugotovili smo, da:

- v zvezi s terjatvami, izkazanimi v bilanci stanja na dan 31.12.2014, nismo zaznali napak ali nepravilnosti- v revidiranem obdobju ni bistvenih odstopanj pri izkazovanju terjatev, razen leta 2011, ko so terjatve znašale 101.337,00 EUR, leta 2008 pa le 867,00 EUR,
- je družba spreminjala računovodske usmeritve in ocene le pri izkazovanju stroškov amortizacije ter vrednosti osnovnih sredstev. Leta 2008 je družba znižala amortizacijsko stopnjo s 5 % na 3 % (kot pojasnjujejo, na podlagi pripomb Občine Škofja Loka z dopisom z dne 26.05.2008) in leta 2012 še enkrat znižala s 3 % na 2 % odstotka;
- je izkaz poslovnega izida v vseh pomembnih pogledih ustrezen oz. zanesljiv;
- družba ne izkazuje dolgoročnih finančnih obveznosti, ki zapadejo v naslednjem letu, med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi;
- da se kredit od Občine Škofja Loka ne obrestuje, kot je določeno s pogodbo;
- družba ni upoštevala SRS pri spremembi računovodskih usmeritev (stroške izposojanja je vključila v nabavno vrednost osnovnih sredstev, nato pa jih je izločila);
- družba ni upoštevala SRS pri vrednotenju 6-sedežnice (uporaba poštene vrednosti);
- bilančna izguba na dan 31.12.2014 znaša 666.411,00 EUR, osnovni kapital družbe pa 638.300,00 EUR. Po tem kriteriju je družba kapitalsko neustrezna. Družba ne izpolnjuje kriterija kapitalske ustreznosti že vse od leta 2008 dalje¹⁶;
- glede na poslovanje družbe v zadnjih štirih letih in ker predlagane dokapitalizacije niso bile izvedene v zadostnem obsegu in ker osnovni kapital ni bil vplačan v roku, ocenjujemo, da družba izpolnjuje pogoje za predlog prisilne poravnave.

¹⁶ V letnem poročilu družbe za leto 2009 je navedeno: »Že v letu 2009 je bila izkazana insolventnost oz. plačilna nesposobnost v skladu z zakonom, kar smo obravnavali na sestankih s Hypo Leasingom d.o.o. vendar je bilo sporazumno ugotovljeno, da poskušamo iskati druge možne rešitve za ohranitev nemotenega delovanja smučišča. Tudi ostali upniki so z razumevanjem sprejeli finančne težave in niso zahtevali nikakršnih postopkov.«

3 POVZETEK UGOTOVITEV

To poročilo temelji na dokumentaciji, ki je bila pridobljena s strani obeh naročnikov, s strani družbe STC Stari Vrh d.o.o. in s strani javno dostopnih podatkov o poslovanju družbe.

Predmet pregled je poslovanje družbe v obdobju od leta 2006 do leta 2014 na osmih poslovnih področjih, ki so bila dogovorjena z naročnikoma. Ta področja so:

- splošen pregled poslovanja,
- pregled poslovanja med družbo in lastniki oz. zaposlenimi,
- kontrola prihodkov iz naslova prodanih kart ter prejeta in dana sponzorska sredstva,
- pregled zaposlovanja,
- odškodnine za zemljišča ter pregled služnostnih pogodb,
- najemanje kreditov,
- zakonitost in smotrnost poslovnih odločitev,
- pregled in presoja ustreznosti računovodskih izkazov.

Z revizijo smo ugotovili določene pomanjkljivosti v poslovanju družbe v revidiranem obdobju, ki jih na tem mestu tudi povzemamo. V nadaljevanju zato podajamo kratke odgovore na revizijska vprašanja.

V okviru **splošnega pregleda poslovanja** smo ugotovili, da :

- so pristojnosti med posameznimi organi jasno definirani ter so se dejansko tudi izvajali;
- je nadzorni svet v letih 2013 in 2014 opravljal vse naloge, ki jih mora glede na določila družbene pogodbe, v ostalih letih pa je deloma opravljal vse naloge, ki jih mora glede na določila družbene pogodbe;
- plačila članom nadzornega sveta niso bila skladna z veljavnimi usmeritvami oz. predpisi;
- je bilo poslovanje družbe predhodno že pregledano, vendar še nikoli s strani davčnega inšpektorja in/ali revizorja računovodskih izkazov.

V okviru pregleda **poslovanja družbe z lastniki in zaposlenimi**, smo ugotovili, da:

- je bilo poslovanje družbe z družbeniki/lastniki le deloma transparentno in zakonito ter v vseh pomembnih pogledih smotrno;
- je bilo poslovanje družbe s poslovodstvom oz. s podjetji, ki so v lasti (bivšega) direktorja oz. njegovih družinskih članov poslovodstva le deloma transparentno ter v vseh pomembnih pogledih zakonito in smotrno;
- družba ne izpolnjuje v celoti vseh obveznosti, ki jih ima do lastnikov.

V zvezi s **kontrolno prihodkov iz naslova prodanih kart ter prejetih oz. danih sponzorskih sredstev**, se je z revizijo izkazalo, da:

- so v sezoni 2015/2016 po zagotovilih družbe vzpostavljene ustrezne notranje kontrole pri evidentiranju redne prodaje kart ter prodaje kart s popusti ,
- so evidence o tem, koliko sponzorskih sredstev je družba prejela in za katere namene jih je porabila, deloma ustrezne in deloma zanesljive,
- je družba sponzorirala posamezna športna društva, posameznike in družbe.

Ob **pregledu zaposlovanja** smo ugotovili, da:

- so bile v revidiranem obdobju evidence iz področja dela pomanjkljive in nezanesljive;

- postopki novih zaposlitev niso v celoti skladni z določbami ZDR-1;
- so stroški dela v vseh pomembnih pogledih sorazmerni z prihodki;
- je družba preko študentskega servisa in podjemnih pogodb najemala dodatno delovno silo.

V okviru plačil **odškodnin za zemljišča ter presoje sklenjenih služnostnih pogodb** smo z revizijo ugotovili, da:

- družba nima ustreznega pregleda služnostnih pogodb, na podlagi katerih se plačujejo odškodnine;
- se dejansko plačujejo le odškodnine za parcele, kjer poteka smučišče;
- obračun odškodnin ni povsem transparenten;
- lastništvo oz. služnost zemljišč, na katerih stoji sistem (bazen) za zasneževanje, ni ustrezno urejeno.

V okviru pregledovanja **najemanja in odplačevanja kreditov** je bilo z revizijo ugotovljeno, da:

- so bili najeti krediti in finančni najemi (leasingi) v večini primerov pridobljeni po postopkih, ki jih predvideva družbena pogodba in da je družba o kreditih ustrezno poročala svojim lastnikom;
- so pogoji, po katerih so se pridobivali dolgoročni in likvidnostni krediti, v vseh pomembnih pogledih odraz takratnih tržnih razmer;
- se posameznih kreditodajalcev ne obravnava enakopravno.

V okviru preverjanja **zakonitost in smotrnost poslovnih odločitev** smo ugotovili, da

- družba ni imela vzpostavljenega ustreznega in zanesljivega sistema naročanja blaga in storitev, je pa to po zagotovilih vodstva to področje uredila tekom leta 2015;
- je družba za najem premičnin v večini primerov sklepala pogodbe, za katere ni mogoče nedvoumno potrditi, da so bile ekonomsko upravičene;
- družba le deloma spremlja ekonomske učinke posameznih odločitev (kot je npr. zasneževanje);
- v tem trenutku ni realnih možnosti za pridobivanje dodatnih prihodkov (v okviru javnih razpisov RS in EU oz. preko izvajanja dopolnilnih tržnih dejavnosti, kot je npr. gostinska ponudba)?

V okviru presoje **računovodskih izkazov** je bilo z revizijo ugotovljeno, da:

- so obveznosti in terjatve v vseh pomembnih pogledih verodostojno izkazane;
- so prihodki in odhodki v računovodskih izkazih večinoma verodostojno izkazani;
- ima družba vzpostavljen ustrezen sistem likvidnostnega načrtovanja glede na dejansko finančno situacijo v podjetju, ki brez pozitivnega rezultata poslovanja ne ustreza predpostavki neprekinjenega poslovanja (»going concern«), prav tako pa družba ne izpolnjuje kapitalске ustreznosti.

Na navedenih področjih revidiranja ne obstaja povečano tveganje za prisotnost prevar, obstaja pa tveganje obračuna določenih storitev (obračuna poslovanja) z vidika davčnih predpisov.

Menimo, da bi družba morala imeti ustrezne finančne načrte, tako srednjeročne kot letne, ki bi predvidevali načrtovane prihodke in odhodke, višino obračunane amortizacije, višino amortizacije, ki ostane po pokritju izgube, načrtovano višino investicij ter vire za izvedbo teh investicij. Na ta način bi bila poslovanje družbe in poraba sredstev dokapitalizacij transparentnejša, kot sta dejansko bila. Družba bi morala glede na okoliščine poslovanja (nedorečene kontrole pri prodaji vozovnic, lastništvo zemljišča za akumulacijo vode, nedorečeni krediti občine, neenako obravnavanje občin glede neplačevanja najemnine za opremo, zapadle obveznosti do Hypo Leasinga d.o.o.) nemudoma

pripraviti in sprejeti ustrezen sanacijski načrt družbe. Na podlagi pregledane dokumentacije med organi družbe (direktor – nadzorni svet – skupščina) v preteklosti ni bilo vedno ustrezne komunikacije, saj se naloge, ki jih določa nadzorni svet, niso izvajale kot bi se morale (tako vsebinsko kot terminsko), in to ne samo pri pripravi letnih načrtov, temveč tudi pri drugih nalogah in pojasnilih, ki jih od direktorja zahtevajo nadzorni svet in lastniki. Povečana stopnja tveganja za negospodarno in nezakonito poslovanje družbe še vedno obstaja, zato tako družbi kot tudi naročnikom podajamo več priporočil. V primeru, da lastniki v kratkem ne bodo izvedli postopkov dokapitalizacije ali postopkov prisilne poravnave družbe, po našem mnenju obstaja tudi visoko tveganje, da bo družba prisiljena prenehati poslovati.

4 PRIPOROČILA ZA PRIHODNJE UKREPE

V okviru izvedbe revizije so bile ugotovljene pomanjkljivosti, na katere sta bila naročnika in družba že opozorjeni. Določene napake so se v tem času tudi že odpravile. Ne glede na navedeno pa smo zaznali določena tveganja v poslovanju, zaradi katerih podajamo priporočila, ki so kvantificirana glede na stopnjo tveganja, ki ga po našem mnenju predstavlja posamezna ugotovitev za delo oziroma poslovanje naročnikov in družbe.

4.1 PRIPOROČILA NAROČNIKOMA

Številka priporočila:	NRev 120-01/2016
Poslovno področje:	POSOJILA
Stopnja tveganja:	VISOKA
Vrsta tveganja:	Neenakopravno obravnavanje družbenikov
Navezava na ugotovitve:	Poglavje 2.6
VSEBINA PRIPOROČILA:	
Občina Škofja Loka naj z družbo doseže dogovor (podpis aneksa) o pričetku odplačevanja posojila. Od družbe mora zahtevati enako obravnavo vseh posojilodajalcev v zvezi z odplačevanjem posojil.	

Številka priporočila:	NRev 120-02/2016
Poslovno področje:	KAPITALSKA NALOŽBA
Stopnja tveganja:	SREDNJA
Vrsta tveganja:	Strategija razvoja družbe
Navezava na ugotovitve:	Poglavje 2.5
VSEBINA PRIPOROČILA:	
Občini Škofja Loka in Gorenja vas - Poljane naj preko organov nadzora redno spremljata nadaljnje poslovanje in finančno stanje te družbe. Obe občini naj sprejmeta odločitve o tem, ali bosta svoje poslovne deleže v tej družbi ohranili ali povečali ali zmanjšali ter kako aktivno se bosta v bodoče vključevali v reševanje finančnih težav družbe (dokapitalizacija, preoblikovanje dolga v lastniški delež ipd...).	

4.2 PRIPOROČILA DRUŽBI

Številka priporočila:	NRev 120/2016 – I
Poslovno področje:	INTERNI AKTI
Stopnja tveganja:	NIZKA
Vrsta tveganja:	Nepopolno urejeno poslovanje
Navezava na ugotovitve:	Poglavje 2.1
VSEBINA PRIPOROČILA:	
Vodstvo družbe naj sprejme vse manjkajoče pravilnike in na spletni strani objavi Katalog informacij javnega značaja.	

Številka priporočila:	NRev 120/2016 - II
Poslovno področje:	NOTRANJE KONTROLE
Stopnja tveganja:	VISOKA
Vrsta tveganja:	Pomanjkanje notranjih kontrol
Navezava na ugotovitve:	Poglavje 2.2
VSEBINA PRIPOROČILA:	
Vodstvo družbe naj nemudoma vzpostavi notranje kontrole, s katerimi bo obvladovalo tveganja prevar, kraj in nezakonitega poslovanja predvsem pri: <ul style="list-style-type: none"> – izdaji brezplačnih smučarskih vozovnic; – obračunih odškodnin za zemljišča. 	

Številka priporočila:	NRev 120/2016 - III
Poslovno področje:	SLUŽNOSTNE POGODBE
Stopnja tveganja:	VISOKA
Vrsta tveganja:	Nepravilni služnostni upravičenci za zemljišča, kjer poteka smučišče, in neurejeno pravno razmerje za zemljišče, kjer stoji bazen
Navezava na ugotovitve:	Poglavje 2.5
VSEBINA PRIPOROČILA:	
<p>Družba naj z Občino Gorenja vas - Poljane in Občino Škofja Loka oziroma z lastniki zemljišč uredi zemljiškoknjižno stanje za zemljišča, kjer poteka smučišče, tako, da bo služnostni upravičenec družba in ne obe občini, kot je urejeno s sedanjimi služnostnimi pogodbami.</p> <p>Prav tako naj vodstvo družbe za zemljišče, kjer stoji bazen za zasneževanje, z lastnikom zemljišča sklene ustrezno služnostno pogodbo oziroma to uredi z drugimi pravnimi pogodbami.</p> <p>Izračun odškodnin naj se uredi na preglednejši način, in sicer z upoštevanjem točno določenega dejanskega prometa in izračunom, ki vključuje tudi upravičence, ki dobijo posebne odškodnine.</p>	


Številka priporočila:	NRev 120/2016 - IV
Poslovno področje:	SISTEM NAROČANJA BLAGA IN STORITEV
Stopnja tveganja:	VISOKA
Vrsta tveganja:	Nevzpostavljen sistem naročanja blaga in storitev
Navezava na ugotovitve:	Poglavje 2.7
VSEBINA PRIPOROČILA:	
<p>Po zagotovilih vodstva družbe za nakup blaga in storitev zbirajo 2-3 ponudbe. Občini naj kot največji lastnici preko nadzornega sveta pričneta z nadziranjem porabe družbe.</p> <p>V zvezi z najemom opreme od SK Alpetour za Pokal Loka je potrebno na novo opredeliti opremo, ki je v najemu, in sicer na način, da oprema ostane v lasti družbe ter da se oceni njena vrednost z upoštevanjem sredstev, ki jih je družba od leta 2004 že namenila za izvedbo Pokala Loka.</p>	

Številka priporočila:	NRev 120/2016 – V
Poslovno področje:	FINANČNO POSLOVANJE
Stopnja tveganja:	VISOKA
Vrsta tveganja:	Kapitalska neustreznost
Navezava na ugotovitve:	Poglavje 2.8
VSEBINA PRIPOROČILA:	
<p>Vodstvo družbe naj skliče skupščino, kjer naj se z lastniki dogovori o nadaljnjem poslovanju družbe in ukrepih v skladu z ZFPPIPP.</p>	

5 PRAVNI POUK OZ. KONČNA DOLOČBA

Izvajalec revizije je v postopku izvedbe notranje revizije družbi, bivši odgovorni osebi družbe ter obema naročnikoma omogočil opredelitev do vseh navedb iz tega poročila. Izvajalec revizije je vsa pojasnila in pripombe, za katere je presodil, da so smiselne in utemeljene, tudi upošteval, ostale pa navedel v poročilu.

Iz tega razloga podajanje pripomb zoper to poročilo ni več mogoče.


 mag. Aleksander Kupljenik, vodja revizije
*preizkušeni notranji revizor
 in državni notranji revizor*




 mag. Metka Cerar, direktorica
*preizkušena državna revizorka
 preizkušena državna notranja revizorka*

VROČITI:

- Občini Škofja Loka: 1 pisni izvod, elektronski PDF izvod;
- ✓ Občini Gorenja Vas – Poljane: 1 pisni izvod, elektronski PDF izvod;
- STC Stari Vrh d.o.o. elektronski PDF izvod;
- arhiv: 1 pisni izvod, elektronski PDF in word izvod