



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Prežihova 4, 1000 LJUBLJANA

Telefon: 178 58 88

Telefax: 178 58 91

Številka: 1209-7/97-5

Datum: 18.3.1997

Na podlagi drugega odstavka 25. člena Zakona o Računskem sodišču (Ur. l. RS, št. 48/94) in 23. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (Ur. list RS, št. 20/95) izdajam naslednje

PREDHODNO POROČILO
O REVIZIJI RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO 1995
EKOLOŠKO RAZVOJNEGA SKLADA
REPUBLIKE SLOVENIJE, d.d.

UVOD

V program dela Računskega sodišča za leto 1996 je bila uvrščena redna revizija računovodskih izkazov Ekološko razvojnega Sklada Republike Slovenije, d.d., Ljubljana, Trg republike 3 (v nadaljevanju Sklad) za leto 1995.

Sklad je ustanovila Republika Slovenija z Zakonom o varstvu okolja (Ur. list RS, št. 32/93) kot neprofitno finančno organizacijo za kreditiranje naložb na področju varstva okolja s posojili z ugodno obrestno mero. Organi upravljanja Sklada so upravni odbor, nadzorni odbor in direktor. Sklad je zastopal in vodil njegovo poslovanje direktor mag. Boris Mrak do 15.6.1995, od takrat naprej pa Ljubo Žužek.

Revizija je bila opravljena na podlagi sklepa o izvedbi nadzora št. 1209-7/97-1, z dne 4.2.1997 in poročila o reviziji računovodskih izkazov za poslovno leto končano 31. decembra 1995, ki ga je upravnemu odboru Ekološko razvojnega Sklada Republike Slovenije, d.d., dne 8. junija 1996 naslovila revizijska družba KPMG Slovenija, d.o.o., Ljubljana. V času izvedbe revizije računovodskih izkazov Sklada za leto 1995 je pristojna članica sodelovala s Skladom in revizijsko družbo.

Revizija je bila načrtovana in izvedena ter poročilo izdelano v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi. Revizija je obsegala pregled računovodskih evidenc družbe in uporabo vseh postopkov, za katere je revizija ocenila, da so bili potrebni za oblikovanje revizijskega mnenja.

Revizija računovodskih izkazov Sklada je bila izvedena na podlagi mednarodnih revizijskih standardov, ki jih pri svojem delu uporablja tudi Računsko sodišče Republike Slovenije, zato se poročilo revizijske družbe lahko upošteva kot protokol in s tem daje Računskemu sodišču podlago za izdajo mnenja o računovodskih izkazih Sklada.

Področja, ki niso bila zajeta v nadzor omenjene revizijske družbe in so navedena v poročilu, je dodatno revidirala revizorka Računskega sodišča Katica Drndelič, višja revizijska sodelavka in pooblaščenka revizorka, na podlagi pooblastila št. 1209-7/97-2 z dne 4.2.1997.

UGOTOVITVE

1. Upoštevanje naloga Računskega sodišča za odpravo ugotovljenih nepravilnosti iz revizije za leto 1994

Računsko sodišče je ob revidiranju računovodskih izkazov za leto 1994, v izdanem predhodnem poročilu št. RS-07/232-95 z dne 20.6.1995 in dopolnitvijo predhodnega poročila št. RS-07/1209-95-2 z dne 8.9.1995, izreklo mnenje s pridržkom. Z nadzorom je bilo ugotovljeno, da je Sklad v bilanci uspeha nepravilno prikazal nakazilo sredstev Ministrstva za okolje in prostor v višini 31.888.460,90 SIT med izredne prihodke. Ker so imela sredstva v navedenem znesku po določilih 108. člena Zakona o varstvu okolja in 12. člena Statuta Ekološko razvojnega sklada Republike Slovenije, d.d. (Ur.l. RS, št. 51/94) značaj osnovnega kapitala Sklada, je Računsko sodišče s posebnim nalogom zahtevalo ustrezno preknjižbo sredstev.

Sklad je izvedel ustrezno preknjižbo v predpisanem roku in o tem obvestil Računsko sodišče z dopisom št. 290-95/I dne 10.10.1995. Z vpogledom v izpis dnevnika knjiženja v glavno knjigo z dne 11.10.1995 je bilo ugotovljeno, da ja bila zahtevana preknjižba dejansko izvršena. Tudi Vlada Republike Slovenije je s sklepom št. 400-06/94-15/8-8 z dne 27.6.1996 sprejela povečanje kapitala iz naslova prenosa izrednih prihodkov po nalogu Računskega sodišča na dan 31.12.1994.

2. Dejavnost Sklada

Dejavnost sklada določa 10. člen statuta kot kreditiranje naložb iz lastnega kapitala z obrestno mero, ki zagotavlja ohranjanje realne vrednosti kapitala in kritje normalnih stroškov poslovanja sklada, pri čemer sklad ne ustvarja dobiček.

Glede na določila 21. člena statuta, se sredstva uporabljajo za kreditiranje naložb:

- republiških javnih služb varstva okolja,
- obveznih lokalnih javnih služb varstva okolja,
- v naprave in tehnologijo varstva okolja,
- v tehnologije in izdelke, neoporečne za okolje,
- pri izvedbi sanacijskih programov povzročiteljev obremenitev,
- republike za izvedbo nacionalnega programa varstva okolja ter
- za izdajanje garancij in zavarovanj za naštete naložbe.

Sklad lahko v svojem imenu in za tuj račun opravlja tudi posle pridobivanja in usmerjanja posojil za zgoraj naštete namene, ter v tujem imenu in za tuj račun tudi posle finančnega inženiringa.

Predmet obvezne revizije so bili računovodski izkazi Sklada, zato Računsko sodišče s to revizijo ni opravilo tudi nadzora nad izvajanjem nalog Sklada. O dejavnosti Sklada je podrobno poročal njegov nadzorni odbor v Poročevalcu Državnega zbora št. 45/96.

3. Računovodske rešitve

Pri izdelavi bilance stanja na dan 31.12.1995 in pri izdelavi izkaza uspeha ter izkaza finančnih tokov za leto 1995 je Sklad upošteval slovenske računovodske standarde (v nadaljevanju SRS) in temeljne računovodske predpostavke kot so časovna neomejenost poslovanja, dosledna stanovitnost in strogo upoštevanje nastanka poslovnega dogodka.

Ker je Sklad v letu 1994 šele pričel s poslovanjem, podatki iz računovodskih izkazov za leto 1995 niso povsem primerljivi s podatki iz računovodskih izkazov predhodnega leta.

Temeljna rešitev, ki jo zahtevajo SRS, je ohranjanje realne vrednosti kapitala. To določa splošni okvir in metode revaloriziranja drugih bilančnih postavk. Realna vrednost kapitala se je ohranila z uporabo indeksa cen na malo, ki je za leto 1995 znašal 108,6.

Pri izkazovanju in vrednotenju postavk so bila uporabljena določila SRS št. 31 - Računovodske rešitve v bankah, skladno z določili statuta Sklada ter ostalih standardov, razen pri vrednotenju postavk, pri katerih standardi dajejo Skladu možnost izbire med različnimi načini vrednotenja. Opredmetena osnovna sredstva so amortizirali po metodi enakomernega časovnega amortiziranja.

Dolgoročne finančne naložbe - posojila strankam, ki niso banke, so revalorizirali v skladu s pogodbami (vezava na devizno klavzulo). Popravek vrednosti posojil strankam, ki niso banke, je Sklad oblikoval deloma kot popravek vrednosti posojil deloma pa kot dolgoročno rezervacijo za možne izgube. Višina dolgoročnih rezervacij je bila odobrena s sklepom Vlade Republike Slovenije z dne 27.6.1996 in se bo črpala v naslednjih petih letih enakomerno vsako leto 20%. Popravek vrednosti oziroma dolgoročna rezervacija za posojila sta se oblikovala na podlagi razvrstitve posojil glede na njihovo kvaliteto. Pri tem so bila uporabljena prilagojena merila, ki jih uporabljajo za te namene v bankah.

4. Računovodski izkazi

4.1. Izkaz stanja na dan 31.12.1995

Konec leta 1995 je Sklad izkazoval sredstva v skupni višini 4.610.819 tisoč SIT, kar je bilo za 83 % več, kot pred letom dni.

	v 000 SIT	
SREDSTVA IN NJIHOVI VIRI	31.12.1995	31.12.1994
SREDSTVA	4.610.819	2.515.914
Denar v blagajni in stanje na računu	42.624	25.566

Posojila bankam	825.762	131.601
Posojila strankam, ki niso banke	3.251.800	2.244.021
Tržni vrednostni papirji	459.754	84.153
Opredmetena osnovna sredstva	16.689	21.502
Druga sredstva	14.190	9.071
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	4.610.819	2.515.914
Druge obveznosti	5.996	4.980
Vnaprej vračunani stroški in neobračunani prihodki	10.300	-
Dolgoročne rezervacije	482.291	478.960
Vpisani kapital	3.871.192	2.031.800
Rezerve	132	88
Revalorizacijski popravek kapitala	175.730	-
Prenešeni čisti dobiček prejšnjih let	86	-
Čisti dobiček ali izguba poslovnega leta	65.092	86

4.1.1. Posojila bankam

Prosta denarna sredstva je sklad plasiral v banke v obliki kratkoročnih depozitov. Iz tega naslova je na dan 31.12.1995 izkazal terjatve v skupni višini 825.762 tisoč SIT.

Pretežni del depozitov (76%) se je nanašal na tri banke, in sicer na Novo Ljubljansko banko (347.790 tisoč SIT), SKB banko (167.767 tisoč SIT) in LB Koroško banko (112.000 tisoč SIT).

4.1.2. Posojila strankam, ki niso banke

Med posojili je izkazoval Sklad dolgoročno dana posojila podjetjem ter javnemu sektorju za namene varstva okolja v skupnem znesku 3.251.800 tisoč SIT. Del posojilnih pogodb je bilo sklenjenih v letih od 1991 do 1994 s strani Ministrstva za okolje in prostor, z ustanovitvijo Ekološko razvojnega sklada pa so se odprte terjatve iz naslova teh posojil v letih 1994, 1995 in delno še v letu 1996 prenesle na Sklad. Posojila so se sklepala z valutno klavzulo (DEM) in večinoma le z 1% realno obrestno mero.

V letu 1995 pa je Sklad na osnovi objavljenega razpisa v okviru projekta Zmanjšanje onesnaževanja zraka sklenil 193 pogodb s fizičnimi osebami. Operativno spremljanje posojil je bilo na osnovi pogodbe o opravljanju storitev zaupano Novi kreditni banki Maribor. Posojila so bila sklenjena z valutno klavzulo in obrestno mero 6 mesečni LIBOR za DEM povečanim za dve odstotni točki.

Konec leta 1995 je izkazoval Sklad naslednje stanje posojil:

NAZIV	v 000 SIT
Dolgoročno dana posojila gospodarstvu	1.160.045
Dolgoročno dana posojila javnemu sektorju	1.883.783
Dolgoročno dana posojila - Nova Ljubljanska banka, d.d.,	147.470
Dolgoročno dana posojila - Nova kreditna banka Maribor, d.d.	72.036
Popravek vrednosti dolgoročno danih posojil	(11.534)

SKUPAJ	3.251.800
Kratkoročni del dolgoročnih posojil	(463.305)

Dolgoročna posojila gospodarstvu in javnemu sektorju, ki so bila na podlagi 4. odstavka 108. člena Zakona o varstvu okolja prenešana na Sklad v letih 1994 in 1995, so večinoma zavarovana z akceptnimi nalogi, zastavna pravica je bila vpisana le pri 13 posojilnih pogodbah. Pri obravnavanju novih posojil pa Sklad upošteva določila 18. člena statuta Sklada in zavaruje kredite skladno z veljavno kreditno prakso (garancija banke, zastava nepremičnin, zavarovanje pri zavarovalnici).

Glede na kvaliteto posojilojemalcev je bila izdelana razvrstitev posojil v posamezne skupine od A do E in oblikovani popravki vrednosti teh posojil. Posebej so bili oblikovani popravki vrednosti za posojila, prevzeta v letu 1994 in posebej za posojila, prevzeta v letu 1995. Potrebno oblikovanje popravkov vrednosti posojil, prevzetih v letu 1995, je bilo po sklepu Vlade Republike Slovenije št. 400-06/94-15/8-8 z dne 27.6.1996 v višini 66.121 tisoč SIT izkazano kot dolgoročna rezervacija pred možnimi izgubami zaradi neizterljivosti. Posebno oblikovanje popravka vrednosti posojil, prevzetih v letu 1994 v višini 271.369 tisoč SIT pa je izkazano v znesku 11.534 tisoč SIT med popravki vrednosti posojil in 259.835 tisoč SIT kot dolgoročna rezervacija za možne izgube, prav tako na podlagi omenjenega sklepa Vlade Republike Slovenije.

4.1.3. Tržni vrednostni papirji

Zakon o strukturi nekaterih naložb določenih javnih zavodov, skladov in zavarovalnih organizacij (Ur.l.RS št. 71/93) v 2. členu zavezuje Sklad, da ima za zagotavljanje varnosti svojega poslovanja 30 % finančnih naložb v obliki vrednostnih papirjev, ki jih je izdala oziroma zanje jamči Republika Slovenija.

Konec leta 1995 je imel Sklad del svojih likvidnih presežkov vloženi v naslednje vrednostne papirje, izkazane po revalorizirani nakupni vrednosti:

VRSTA VREDNOSTNIH PAPIRJEV	v 000 SIT
Obveznice RS 2	214.840
Blagajniški zapisi BS - četrta izdaja	47.025
Dvodelni blagajniški zapisi BS - šesta izdaja	149.463
Blagajniški zapisi BS v DEM	48.426
SKUPAJ	459.754

Izvajanje navedenega zakona tekoče spremlja Ministrstvo za finance, Sektor za upravljanje in privatizacijo državnega premoženja, od katerega je Računsko sodišče pridobilo podatke o izpolnjevanju zakonskih obveznosti javnih zavodov in skladov. Iz pregleda finančnih naložb in stanja naložb v državne vrednostne papirje v revidiranem poslovnem letu je bilo razvidno, da je sklad izpolnjeval zakonske obveznosti glede višine naložb v državne vrednostne papirje. Konec leta so predstavljale tovrstne naložbe 36 % vseh sredstev, ki oblikujejo osnovo za naložbe po zakonu, kar je za 6 strukturnih točk več od zakonske zahteve.

4.1.4. Dolgoročne rezervacije

Dolgoročne rezervacije za možne izgube so bile v letu 1994 oblikovane v višini 478.960 tisoč SIT, od tega 299.037 tisoč SIT po razvrstitvi prevzetih posojil v letu 1994 glede na njihovo kvaliteto. Po sklepu upravnega odbora so bile zaradi tveganja v zvezi z valutno klavzulo in nizko obrestno mero dodatno oblikovane rezervacije v znesku 179.923 tisoč SIT.

Celotni znesek dolgoročnih rezervacij je bil potrjen s sklepom Vlade Republike Slovenije št. 400-06/94-15/8-8 dne 27.6.1996. Tako oblikovane dolgoročne rezervacije lahko črpa Sklad v petih letih enakomerno v višini 20% letno.

Spremembe na dolgoročnih rezervacijah v letu 1995:

NAZIV	v 000 SIT
Stanje 1.1.1995	478.960
Revalorizacija	41.254
Oblikovanje za leto 1995	66.121
Črpanje	(104.044)
STANJE 31.12.1995	482.291

Dolgoročne rezervacije za leto 1995 so bile oblikovane na podlagi navedenega sklepa Vlade RS v višini 66.121 tisoč SIT predlaganih popravkov posojil prevzetih v letu 1995. Vlada je ob določanju višine rezervacij upoštevala, da še vedno obstaja možnost potencialnih izgub zaradi neizterljivosti nekaterih pogodb, nizke realne obrestne mere (1%) v prenešenih pogodbah in terjatve, ki so nominirane v DEM.

4.1.5. Vpisani kapital

Osnovni kapital Sklada se je v letu 1995 na podlagi določil statuta in Zakona o varstvu okolja oblikoval v skupnem znesku 3.871.192 tisoč SIT iz naslednjih naslovov:

NAZIV	v 000 SIT
Začetno stanje 1.1.1995	2.031.800
Prenešene odprte terjatve iz naslova posojil	1.073.644
Sredstva pridobljena iz naslova uzurpacije prostora	48.388
Priliv iz naslova kupnin	717.404
Oblikovanje rezerv (sklep Vlade)	(44)
Končno stanje 31.12.1995	3.871.192

a) Delnice v lasti Republike Slovenije

Na dan 31.12.1994 je imela Republika Slovenija v lasti za 2.031.800 tisoč SIT delnic Sklada. V letu 1995 je Sklad na dan 31.3.1995 izdal še za 12.000 tisoč SIT delnic, ki so prav tako v lasti Republike Slovenije. Sklad bo po sprejemu letnega poročila za leto 1995 predlagal Vladi Republike Slovenije izdajo delnic na osnovi preostalih sredstev pridobljenih v letu 1995.

b) Prenešene odprte terjatve iz naslova posojil

V letu 1995 so bila na podlagi 4.odstavka 108 čl. Zakona o varstvu okolja na Sklad prenesena še naslednja posojila, ki jih je sklenilo Ministrstvo za okolje in prostor:

DATUM PRENOSA	v 000 SIT
30.6.1995	657.567
30.6.1995	346.409
31.12.1995	40.055
31.12.1995	48.704
Revalorizacija	47.030
Oblikovanje rezervacij	(66.121)
SKUPAJ	1.073.644

c) Sredstva pridobljena iz naslova uzurpacije prostora

Sklad je v letu 1995 pridobival tudi sredstva iz naslova uzurpacij prostora po Zakonu o spremembah in dopolnitvah Zakona o urejanju naselij in drugih posegih v prostor. Sredstva v višini 46.271 tisoč SIT so se dnevno nakazovala na žiro račun Sklada, njihova revalorizacija do konca leta pa je znašala 2.117 tisoč SIT.

d) Priliv iz naslova kupnin

V mesecu novembru 1995 je Sklad prejel tudi prvi del privatizacijske kupnine od Ministrstva za okolje in prostor, iz naslova kupnin po Zakonu o lastninskem preoblikovanju podjetij v višini 708.230 tisoč SIT. Revalorizacija teh sredstev je znašala še 9.174 tisoč SIT.

4.1.6. Rezerve

Sklad je rezerve, izkazane na dan 31.12.1994 v višini 88 tisoč SIT, v letu 1995 povečal za 44 tisoč SIT po sklepu Vlade št. 400-6/94-15/8-8 z dne 27.6.1996 tako, da je ob koncu leta 1995 imel oblikovane rezerve v višini 132 tisoč SIT.

4.2. Izkaz uspeha za leto 1995

Za leto 1995 je Sklad izkazal prihodke v skupni višini 174.414 tisoč SIT in odhodke v višini 109.322 tisoč SIT.

PRIHODKI IN ODHODKI	1995	1994
Prihodki od obresti in podobni prihodki	44.385	21.586
Odhodki za obresti in podobni odhodki	-	-
Čiste obresti in podobni prihodki	44.385	21.586

Prihodki iz vrednostnih papirjev	20.696	-
Prejete provizije	-	-
Dane provizije	(1.362)	(94)
Čiste provizije	(1.362)	(94)
Drugi prihodki od poslovanja	2.048	-
Splošni upravni stroški	(69.513)	(18.663)
Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev	(9.641)	(400)
Drugi odhodki poslovanja	(8.592)	(2.343)
Odpisi in popr. vred. dvomljivih in spornih terjatev	(11.534)	-
Prihodki zaradi odprave rezervacij	104.043	-
Dobiček iz rednega poslovanja	70.530	86
Izredni prihodki	3.242	-
Izredni odhodki	(8.680)	-
Izredna izguba	(5.438)	-
Skupaj dobiček ali izguba	65.092	86
Dobiček ali izguba v poslovnem letu	65.092	86

V skupnem znesku doseženih prihodkov je v letu 1995 pripadalo 104.043 tisoč SIT ali 60 % odpravi rezervacij, ki so bile v skladu s sklepom Vlade črpane v višini 20 % rezervacij oblikovanih v letu 1994.

4.2.1. Stroški dela

Splošni upravni stroški so z zneskom 69.513 tisoč SIT predstavljali 64 % vseh odhodkov Sklada. Za posamezne stroške dela je bil v letu 1995 namenjen naslednji obseg sredstev:

VRSTA STROŠKOV DELA	v 000 SIT	Struktura v %
Plače	26.963	67,2
Dajatve za socialno in pokojninsko zavarovanje	5.824	14,5
Stroški upravnega odbora	2.973	7,4
Odpravnine	1.169	2,9
Delo po pogodbi	594	1,5
Drugi stroški dela	1.308	3,3
Šolnine, stipendije in drugi stroški izobraževanja	1.280	3,2
SKUPAJ	40.111	100

Za plače zaposlenih je bilo v letu 1995 porabljeno 26.963 tisoč SIT. Število zaposlenih se je povečalo od 4 na začetku leta na 7 ob koncu leta. Plače so izplačevali v skladu s sklepom

Vlade Republike Slovenije št. 113-02/93-7/23-8 in metodologijo za ugotavljanje obsega javnih sredstev, do katerih so upravičene agencije in skladi, ki so v lasti Republike Slovenije, oboje sprejeto na Vladi dne 4.8.1994.

Z omenjenim sklepom je Vlada določila, da se zaposlenim sredstva za plače zagotovijo v proračunu v obsegu in po merilih Zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (Ur.l. RS, št. 18/94). Po metodologiji se ta sredstva lahko povečujejo do višine, do katere bi bili ti zaposleni upravičeni ob smiselni uporabi pravilnika o napredovanju zaposlenih v državni upravi.

V skladu z omenjeno metodologijo pripada direktorju Sklada bruto osnovna plača v višini 90 % plače ministra. V revizijo je bil zajet obračun njegove plače za mesec december 1995. Nepravilnosti pri tem niso bile ugotovljene.

Za delo upravnega odbora je Sklad izkazal stroške v višini 2.973 tisoč SIT. Upravni odbor se je v prvotni sestavi, pod predsedstvom M. J., v obdobju od 1.1. do 15.6.1995, sestel na petih sejah. S predsednikom je Sklad dne 23.12.1994 sklenil pogodbo o sodelovanju, s katero mu je določil mesečno nagrado v višini 3.600 DEM bruto v tolarški protivrednosti. Za druge člane upravnega odbora so se nagrade izplačevale kot mesečni pavšal v višini tolarške protivrednosti 250 DEM in povračila potnih stroškov. Nagrade so izplačevali v skladu s sklepi takratnega upravnega odbora, sprejetimi na 8. seji dne 21.12.1994.

Novi upravni odbor se je do konca poslovnega leta sestel na 11. sejah. Sklad je za vse seje odbora, ki so bile od 15.6.1995 dalje, izplačal nagrade v letu 1996 in sicer na podlagi sprejetega sklepa Vlade Republike Slovenije št. 400-06/94-15/4-8 z dne 15.11.1996. S tem sklepom je Vlada določila nagrade za delo upravnega odbora Ekološko razvojnega sklada Republike Slovenije, d.d., in sicer predsedniku v višini 200 DEM in članom v višini 100 DEM neto v tolarški protivrednosti, na sejo.

Pod postavko odpravnin v višini 1.169 tisoč SIT odpade 838 tisoč SIT oz. 72 % na odpravnino za bivšega direktorja Sklada, ki ga je upravni odbor razrešil delovne dolžnosti pred potekom časa, za katerega je bil imenovan. Odpravnina je bila izplačana na podlagi 15. člena pogodbe o zaposlitvi v višini trikratnega zneska na zadnje izplačane plače, to je plače za mesec maj 1995.

4.2.2. Drugi upravni stroški

Za pokrivanje drugih upravnih stroškov je Sklad v letu 1995 porabil 29.402 tisoč SIT. Za posamezne vrste stroškov je bil namenjen naslednji obseg sredstev:

VRSTA DRUGIH UPRAVNIH STROŠKOV	v 000 SIT	Struktura v %
Najemnine poslovnih prostorov in garaž	12.081	41,1
Stroški računovodskih storitev	1.374	4,7
Stroški materiala	1.209	4,1
Stroški službenih potovanj	1.022	3,5
Stroški reklame in reprezentance	1.224	4,2
PTT stroški	608	2,1
Stroški odvetniških storitev in revizije	1.037	3,5

Stroški zavarovanja	568	1,9
Stroški ostalih storitev	4.187	14,2
Drugi upravni stroški	6.092	20,7
S K U P A J	29.402	100

Sklad ima od dne 10.8.1994 naprej najete poslovne prostore na Trgu republike 3 v Ljubljani v skupni površini 213,13 m². Najemno pogodbo je Sklad sklenil dne 11.8.1994 z najemodajalcem TR/3, Družbo za upravljanje z nepremičninami, d.o.o. Ljubljana, ki jo je po pooblastilu zastopal Miro Košak, direktor LB Hipo d.o.o., Ljubljana. Za najete poslovne prostore plačuje Sklad mesečno najemnino v višini 33 DEM/m². Za te namene je bilo v letu 1995 porabljen 12.081 tisoč SIT. Poleg poslovnih prostorov ima sklad najeta tudi garažna mesta, za katera je v letu 1995 porabil 1.210 tisoč SIT.

Med stroški ostalih storitev in drugih upravnih stroškov so predstavljali večje zneske stroški povezani z vzdrževanjem informacijske tehnologije, pripravo in objavo javnih razpisov in javnih dražb, izvedbo natečajev, lektoriranjem in drugimi intelektualnimi storitvami.

4.2.3. Odpisi in popravki vrednosti dvomljivih in spornih terjatev

Sklad je za posojila, ki jih je leta 1994 prevzel od Ministrstva za okolje in prostor v višini 271.369 tisoč SIT, v soglasju z Vlado oblikoval popravke vrednosti, in sicer v znesku 11.534 tisoč SIT v obliki popravkov vrednosti terjatev in 259.835 tisoč SIT kot dolgoročne rezervacije za možne izgube. V bilanci stanja se je za oblikovani popravek zmanjšala vrednost dolgoročno danih posojil.

4.2.4. Izredni odhodki

Večjo postavko v izkazu uspeha so predstavljali z 8.680 tisoč SIT izredni odhodki, ki so nastali predvsem kot posledica usklajevanja stanj posojil s posojilojemalci. Pri usklajevanju posojil prenešenih iz Ministrstva za okolje in prostor je bilo namreč ugotovljeno, da na ministrstvu niso evidentirali nekaterih odplačil obrokov posojil, zato na Sklad ni bilo prenešeno pravilno stanje posojil. Glede na navedeno je bil popravek vrednosti posojil pravilno izveden v breme izrednih odhodkov.

4.3. Izkaz finančnih tokov od 1.1. do 31.12.1995

V izkazu finančnih tokov so bili za leto 1995 prikazani pritoki in odtoki sredstev v višini 2.120.471 tisoč SIT. Vire pritokov in uporabo sredstev prikazuje naslednji izkaz:

PRITOKI IN ODTOKI SREDSTEV	v 000 SIT
PRITOKI SREDSTEV	
Začetno stanje denarja v blagajni in na žiro računu	25.566
Pritoki kapitalskih sredstev skupaj	2.083.589
- vpisani kapital	1.839.392
- rezerve	44

- dolgoročne rezervacije za zavarovanje pred možnimi izgubami	3.331
- revalorizacijski popravek kapitala	175.730
- preneseni čisti dobiček	86
- čisti dobiček ali izguba poslovnega leta	65.006
Pritoki drugih sredstev skupaj	11.316
- druge obveznosti	1.016
- vnaprej vračunani stroški in neobračunani prihodki	10.300
SKUPAJ PRITOKI SREDSTEV	2.120.471
<u>ODTOKI - UPORABA SREDSTEV</u>	
Uporaba kapitalskih sredstev skupaj	(4.813)
- opredmetena osnovna sredstva	(4.813)
Uporaba drugih sredstev skupaj	2.082.660
- posojila bankam	694.161
- posojila strankam, ki niso banke	1.007.779
- tržni vrednostni papirji	375.601
- druga sredstva	5.119
Končno stanje denarja	42.624
SKUPAJ ODTOKI - UPORABA SREDSTEV	2.120.471
<u>RAZLIKE MED UPORABO IN PRITOKOM SREDSTEV</u>	
Večja ali manjša uporaba kapitalskih sredstev od njihovega pritoka	(2.088.402)
Večja ali manjša uporaba drugih sredstev od njihovega pritoka	2.071.344
Povečanje ali zmanjšanje denarja	17.058

Sklad je 14.11.1995 pridobil sredstva v višini 708.229 tisoč SIT, ki so mu bila na podlagi Zakona o lastninskem preoblikovanju podjetij in Zakona o uporabi sredstev iz tega naslova, dodeljena za dokapitalizacijo. Največ pritokov sredstev je predstavljal z 1.839.392 tisoč SIT vpisani kapital, kar je podrobneje predstavljeno v točki 4.1. Izkaz stanja.

Pridobljena sredstva je Sklad namenil v glavnem za posojila bankam in drugim strankam, na katere je v letu 1995 odpadlo skupno 1.701.940 tisoč SIT ali 80 % vseh odtokov.

Končno stanje denarnih sredstev iz dvostranskega izkaza finančnih tokov je izkazano v bilanci stanja na dan 31.12.1995 med gibljivimi sredstvi v znesku 42.624 tisoč SIT.

Na podlagi ugotovitev iz revizije družbe KPMG Slovenija, d.o.o. in v njihovem poročilu podanem mnenju o računovodskih izkazih Sklada za leto 1995 ter dodatno izvedenih revizijskih postopkov in pridobljenih informacij, daje Računsko sodišče naslednje

MNENJE

Računovodski izkazi Ekološko razvojnega sklada Republike Slovenije, d.d. so izdelani v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi ter resnično in pošteno izkazujejo finančno stanje Sklada na dan 31.12.1995, izid njegovega poslovanja in gibanje finančnih tokov v letu 1995, zato se o njih izreka **pozitivno mnenje**.

Pravni pouk: Zoper to predhodno poročilo je po 24. členu Zakona o Računskem sodišču možno vložiti pripombe. Pripombe se posredujejo pisno v roku 15 dni od dneva vročitve na Računsko sodišče Republike Slovenije, Prežihova 4, Ljubljana.

Zdenka Vidovič
članica Računskega sodišča

VROČITI:

- Ekološko razvojni sklad Republike Slovenije, d.d.,
Trg republike 3, Ljubljana,
- Arhiv - tu