



**RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE**

Prežihova 4, 1000 LJUBLJANA

Telefon: 178 58 88

Telefax: 178 58 91

Številka: 1202-21/99-21

Datum: 2.12.1999

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. l. RS, št. 20/95) izdajam naslednje

**PREDHODNO POROČILO
O REVIZIJI RAČUNOVODSKIH IZKAZOV
SKLADA ZA FINANCIRANJE RAZGRADNJE NUKLEARNE
ELEKTRARNE KRŠKO IN ZA ODLAGANJE RADIOAKTIVNIH
ODPADKOV IZ NUKLEARNE ELEKTRARNE KRŠKO
ZA LETO 1998**

UVOD

V program dela računskega sodišča za leto 1999 je bila uvrščena revizija računovodskih izkazov Sklada za financiranje razgradnje Nuklearne elektrarne Krško in za odlaganje radioaktivnih odpadkov iz Nuklearne elektrarne Krško, Krško, Cesta krških žrtev 59 (v nadaljevanju Sklad), za leto 1998.

Revizija je bila opravljena na podlagi sklepa o izvedbi revizije št. 1202-21/99-11 z dne 1.10.1999 ter v skladu s 4. odstavkom 21. člena zakona o računskem sodišču, ki določa, da se revidiranje računovodskih izkazov obvezno opravlja enkrat letno pri skladih, ki jih je ustanovila Republika Slovenija. Revizijo so izvedli zunanji revizorji na osnovi pogodbe, sklenjene med Računskim sodiščem Republike Slovenije in revizijsko družbo (št. 1312-99-43 z dne 07.10.1999) in po pooblastilu šte. 1202-21/99-12 z dne 4.10.1999.

Cilj revizije je bil podati mnenje o:

- resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov
- pravilnosti poslovanja Sklada

Predmet preiskovanja sta bila bilanca stanja in izkaz uspeha za leto 1998, izkaza finančnih tokov Sklad ne sestavlja.

Predstavitev revidirane osebe

Sklad je pravna oseba in posluje v svojem imenu in za svoj račun pod imenom Sklad za financiranje razgradnje Nuklearne elektrarne Krško in za odlaganje radioaktivnih odpadkov iz NEK s sedežem v Krškem, Cesta krških žrtev 59.

Namenska sredstva pridobiva iz dela cene električne energije za vsako kWh, ki jo je Nuklearna elektrarna Krško (v nadaljevanju NEK) dobavila slovenskemu in hrvaškemu elektrogospodarstvu. Ob sprejetju je višina dela cene znašala 0,61 SIT za kWh proizvedene električne energije, z dnem 24.04.1997 pa se je cena spremenila na 0,462 SIT za kWh. S svojim delovanjem Sklad zagotavlja, da se sredstva, ki so po zakonu namenjena financiranju varne razgradnje NEK, za varno shranjevanje in trajno odlaganje srednje in nizko radioaktivnih odpadkov in izrabljenega goriva iz NEK, trošijo namensko, in da se njihova vrednost ohranja v obdobju do končne porabe. Za te namene lahko Sklad uporablja tudi prihodke, ustvarjene s svojim poslovanjem. O uporabi zbranih sredstev odloča Vlada Republike Slovenije.

Dejavnost Sklada je zbiranje finančnih sredstev skladno z zakonom o Skladu ter naložbe v prvovrstne vrednostne papirje in depozite.

Organi Sklada so upravni odbor, nadzorni odbor in direktor. *Upravni odbor* ima predsednika in 4 člane, od katerih predsednika in dva člana imenuje in razrešuje Državni zbor Republike Slovenije, enega člana Vlada Republike Slovenije in enega občina Krško. Mandat predsednika in članov traja 4 leta in so lahko po preteku mandata ponovno imenovani.

Nadzorni odbor ima predsednika in devet članov, ki jih imenuje in razrešuje Državni zbor Republike Slovenije, kateremu tudi poroča o svojem delu enkrat letno. Mandat članov traja 5 let in so lahko ponovno imenovani.

Direktorja imenuje Vlada Republike Slovenije na predlog upravnega odbora. Njegov mandat traja 4 leta in je lahko ponovno imenovan. V revidiranem obdobju je bil direktor sklada Milan Venek, dipl. org. dela, ki tudi odgovarja za pravilnost poslovanja Sklada.

I UGOTOVITVE

1. Ugotovitve revizije za leto 1997

Z revizijo računovodskih izkazov Sklada za leto 1997 (poročilo št. 1202-12/98-9 z dne 19.6.1998 in popravek št. 1202-12/98-10 z dne 1.7.1998) je bil izražen dvom o uspešnosti poplačila vseh zapadlih terjatev iz naslova prispevkov za proizvedeno električno energijo, ki bi jih morala poravnati NEK in je bil zanje leta 1997 oblikovan popravek vrednosti v znesku 2.465.792 tisoč SIT. Zaradi tega je bilo o računovodskih izkazih izrečeno mnenje s pridržkom.

Pri preskusu pravilnosti plače direktorju Sklada je bila razkrita neusklajenost s sklepom vlade in veljavno metodologijo za ugotavljanje obsega sredstev. Revizorji so ugotovili, da je direktor Sklada za obdobje od 1.1.1997 do razrešitve dne 15.7.1997 prejel plačo, ki je za

482.674 SIT ali za 10 % presegala obseg dovoljene porabe. Skladu je bilo v poročilu naloženo, da od direktorja izterja preveč izplačana sredstva, kar je tudi storil. V svojih knjigovodskih evidencah je najprej vzpostavil terjatev do direktorja in ga z dopisom št. MV-194/98 z dne 4.9.1998 pozval, da zahtevani znesek plača. Ker je direktor najprej pisno nasprotoval vračilu, mu je Sklad dne 15.9.1998 poslal opomin pred tožbo. Dne 29.9.1998 je nekdanji direktor Sklada poravnal celotni znesek preveč izplačane plače za leto 1997.

Druge manjše nepravilnosti je Sklad odpravil že v času nadzora, kar je opisano v omenjenem poročilu.

2. Računovodska načela in računovodske usmeritve

Računovodski izkazi Sklada so pripravljene v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi. Temeljni namen Slovenskih računovodskih standardov je upoštevati splošno mednarodno računovodsko prakso (zlasti Mednarodne računovodske standarde), finančno pojmovanje kapitala in zahtevo po realni ohranitvi kapitala. Vsi učinki revaloriziranja vplivajo na oblikovanje in črpanje revalorizacijskega izida, ki kot prihodek oziroma odhodek financiranja neposredno vpliva na izkazani poslovni izid.

Opredmetena osnovna sredstva

Opredmetena osnovna sredstva so vrednotena po nabavnih vrednostih, zmanjšanih za amortizacijo. Pri obračunu so uporabili metodo enakomernega časovnega amortiziranja. Amortizacija je revalorizirana s kumulativnim mesečnim koeficientom rasti cen na malo.

Oprema se vključuje v materialne naložbe, če je predvidena doba uporabe daljša od enega leta.

Opredmetena osnovna sredstva, nabavljena in odtujena v letu 1998, so revalorizirana z uporabo ustreznih revalorizacijskih indeksov, ki so obračunani od meseca nabave do konca leta 1998 oziroma do meseca odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev.

Terjatve iz poslovanja

Terjatve iz poslovanja obsegajo kratkoročne terjatve iz poslovanja. Prvotno nastale terjatve se kasneje lahko neposredno povečajo ali pa zunaj prejetega plačila ali drugačne poravnave zmanjšajo za vsak znesek, za katerega obstaja utemeljitev, da ne bo poravnane. Kasnejša povečanja terjatev (razen danih predujmov) povečujejo ustrezne prihodke od poslovanja, če pride do povečanja v istem poslovnem letu. Če pride do povečanja v naslednjem letu, se povečajo izredni prihodki. Podobno načelo velja pri zmanjšanju terjatev.

Terjatve se izkazujejo na začetku z zneski, ki izhajajo iz ustreznih knjigovodskih listin ob predpostavki, da bodo tudi plačane. Terjatve, za katere se domneva, da ne bodo poravnane v predvidenem roku, se izkazujejo kot dvomljive ali sporne. S popravkom vrednosti je korigirana vrednost za terjatve, za katere Sklad ocenjuje, da ne bodo plačane.

Finančne naložbe

Dolgoročne in kratkoročne finančne naložbe sestavljajo naložbe v obveznice in depozite v državi. Finančne naložbe se v začetku izkazujejo po nabavni vrednosti, ki ji ustrezajo dejansko naložena denarna sredstva.

V inflacijskih razmerah se finančne naložbe revalorizirajo na podlagi indeksa cen na malo. Če tržna vrednost ali novo dogovorjeni znesek v kupni moči domače valute ne omogoča polne revalorizacije, se je treba ravnati po načelu manjše vrednosti.

Obveznosti

Obveznosti obsegajo kratkoročne obveznosti iz poslovanja. Obveznosti se vnesejo v bilanco v višini nominalnih zneskov, ki izhajajo iz transakcij. Kratkoročne obveznosti iz poslovanja so razčlenjene na obveznosti do dobaviteljev, obveznosti do delavcev in obveznosti do države.

Kapital

Celotni kapital družbe se razčlenjuje na preneseni dobiček iz prejšnjih let, revalorizacijski popravek sestavin kapitala in dobiček poslovnega leta. Revalorizacijski popravki kapitala dopolnjujejo vrednostno izkazovanje sestavin kapitala za razlike, ki izhajajo iz sprememb kupne moči domače valute in drugih sprememb cen. Revalorizacijski popravki kapitala za ohranitev realne vrednosti posameznih oblik kapitala se ob koncu vsakega poslovnega leta povečujejo, in sicer tako, da se indeks cen na malo uporabi na seštevek stanj vseh oblik celotnega kapitala.

Poslovni prihodki

Poslovni prihodki obsegajo prihodke od Nuklearne elektrarne Krško, ki jim po zakonu od vsake proizvedene kWh nameni določen znesek.

Stroški poslovanja

Stroški poslovanja so vsi odhodki, vsebovani v prodanih storitvah, in so sestavljeni iz stroškov materiala in storitev, stroškov dela, amortizacije, odpisov obratnih sredstev ter drugih odhodkov poslovanja.

Stroški dela zajemajo obračunane plače ter dajatve, ki zagotavljajo socialno varnost in pokojninsko zavarovanje, ki jih družba obračunava na bruto plače. Kot strošek dela se upoštevajo še stroški pogodb o delu, ki so povezani s poslovanjem, izplačila po pogodbah o delu in dajatve na pogodbe o delu in tudi drugi stroški.

Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev se opravlja z uporabo enakomernega časovnega odpisovanja. Revalorizacijo amortizacije se opravi z uporabo stopnje rasti cen na drobno. Revalorizacija amortizacije bremeni prihodke obdobja ob istočasnem povečanju revalorizacijskih prihodkov.

Odpisi obratnih sredstev se nanašajo na zmanjševanje vrednosti terjatev na iztržljivo vrednost.

Prihodki in odhodki od financiranja

Obresti iz naslova terjatev iz poslovnih razmerij in plasmajev so prikazani kot prihodki financiranja, odhodki za obresti pri nakupu vrednostnih papirjev pa so prikazani kot odhodki od financiranja.

Izredni prihodki

Izredni prihodki so neobičajne postavke in postavke iz prejšnjih obračunskih obdobj, ugotovljene v tekočem obdobju.

Revalorizacijski izid

Učinki revalorizacije sredstev in obveznosti oblikujejo ali črpajo revalorizacijski izid. Revalorizacijski izid je vključen v izkaz uspeha kot prihodek ali odhodek od financiranja.

Sklad nima Pravilnika o računovodstvu, niti Pravilnika o popisu osnovnih sredstev, terjatev in obveznosti, ali kakšnega drugega internega akta, s katerim bi opredelil svojo računovodsko politiko in usmeritve.

3. Računovodski izkazi za leto 1998

3.1. Bilanca stanja

Bilanca stanja na dan 31.12.1998 v 000 SIT

Postavka	Pojasnila	31.12.1998
A K T I V A		
A. STALNA SREDSTVA		2.652.110
I. Opredmetena osnovna sredstva	3.1.1.	3.807
1. Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva		3.807
II. Dolgoročne finančne naložbe	3.1.2.	2.648.303
1. Dolgoročni depoziti		1.760.383
2. Dolgoročno dana posojila drugim		887.920
B. GIBLJIVA SREDSTVA		299.300
I. Kratkoročne terjatve iz poslovanja	3.1.3.	92.173
1. Druge kratkoročne terjatve do kupcev		28
2. Druge kratkoročne terjatve		92.145
II. Kratkoročne finančne naložbe	3.1.4.	207.039
1. Kratkoročni depoziti		207.039
III. Denarna sredstva	3.1.5.	88
1. Denarna sredstva v banki		88
AKTIVA SKUPAJ		2.951.410
P A S I V A		
A. KAPITAL	3.1.6	2.944.031
I. Preneseni dobiček iz prejšnjih let		924.482
II. Revalorizacijski popravek kapitala		69.336
III. Dobiček poslovnega leta		1.950.213
B. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	3.1.7	2.683
1. Kratkoročne obveznosti do delavcev		1.360
2. Kratkoročne obveznosti do države		974
3. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev		349
C. PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	3.1.8.	4.696
PASIVA SKUPAJ		2.951.410

3.1.1. Opredmetena osnovna sredstva

Opredmetena osnovna sredstva na dan 31.12.1998 predstavljajo le opremo v naslednjih vrednostih (v 000 SIT):

- Nabavna vrednost	16.496
- Popravek vrednosti	12.689
- Sedanja vrednost	3.807

Preiskovanje opredmetenih osnovnih sredstev je obsegalo pregled dokumentacije v zvezi z obstojem le-teh in njihovim vrednotenjem, dokumentacije o opravljenem popisu za leto 1998 ter pregled obračuna amortizacije in revalorizacije.

Za pisarniško opremo, električno biro opremo, telekomunikacijsko opremo, instalacijsko opremo, opremo vgrajeno v poslovni prostor in ostalo prenosno opremo je bila uporabljena amortizacijska stopnja 20,0 %, za računalniško opremo ter osebni avtomobil pa 33,0%.

Na dan 31.12.1998 je Sklad opredmetena osnovna sredstva revaloriziral s koeficientom rasti cen na malo. Nabavne vrednosti ter popravke vrednosti izbrane opreme (računalnikov, starejše tipske programske opreme, tiskalnikov, mobitela, klima naprav in službenega avtomobila, nabavljenih v letu 1996) Sklad na dan 31.12.1998 ni revaloriziral zaradi primerjalno ugotovljenega preseganja revalorizirane nabavne vrednosti nad nabavno vrednostjo enakih in sorodnih vrst osnovnih sredstev.

Obračun amortizacije in revalorizacije med letom nabavljenih osnovnih sredstev je bil pravilen.

Povečanje nabavne vrednosti opreme za 1.157 tisoč SIT se nanaša na nabavo telefonske centrale, telefonske linije, telefonskih aparatov, lamelnih zaves, hladilnika in drugo. Zmanjšanje nabavne vrednosti opreme pa predstavlja likvidacija telefonske linije in lamelne zaves, v katero so dodatno investirali in nato upoštevali kot novo nabavo.

Neodpisana vrednost opreme na dan bilance stanja znaša 3.807 tisoč SIT, kar pomeni, da je 76,9 % opreme odpisane.

Z revizijo je bilo ugotovljeno, da Sklad med opredmetenimi osnovnimi sredstvi napačno vodi tudi računalniško programsko opremo (nabavna vrednost 1.529 tisoč SIT), ki bi jo bilo potrebno voditi pravilno kot neopredmetena osnovna sredstva. Napaka je bila odpravljena v času izvedbe revizije.

3.1.2. Dolgoročne finančne naložbe

Dolgoročne finančne naložbe so na dan 31.12.1998 znašale 2.648.303 tisoč SIT in so obsegale (v 000 SIT):

- dolgoročne depozite	1.760.383
- dolgoročno dana posojila drugim	887.920

Konec leta 1998 je imel Sklad *dolgoročne depozite* v naslednjih domačih bankah (v 000 SIT):

- Nova kreditna banka Maribor d.d.	707.283
- Nova ljubljanska banka d.d.	73.000
- Abanka d.d. Ljubljana	33.000
- Banka Velenje	100.000
- Slovenska investicijska banka	12.500
- Dolenjska banka Novo mesto	834.600

Največ prostih denarnih sredstev je imel Sklad deponirano v Dolenjski banki Novo mesto ter v Novi kreditni banki Maribor d.d.. Pri obeh navedenih bankah se depoziti obrestujejo po 6 % letni realni obrestni meri, med tem ko se ostali dolgoročni depoziti v glavnem obrestujejo po 5 % letni realni obrestni meri, nekateri pa tudi po 6 % ali 4 % letni realni obrestni meri.

V okviru postavke *dolgoročno dana posojila drugim* so zajeta dolgoročno dana posojila z odkupom domačih vrednostnih papirjev v višini 887.920 tisoč SIT. Na koncu leta 1998 je Sklad vodil naslednje *dolgoročne naložbe v vrednostne papirje*:

Vrednostni papirji	Število lotov	Vrednost v 000 SIT
Obveznice RS 02	70	7.345
Obveznice RS 04	3.045	296.648
Obveznice RS 10	43.272	447.103
Obveznice RS 13	991	85.939
Obveznice RS I	336	47.691
Obveznice SZ 01	39	3.194
Skupaj		887.920

Obveznicam je pripadalo 33,5 % dolgoročnih naložb. Glede na celotno vrednost naložb Sklada je v obveznice Republike Slovenije naloženih 30,98 %, kar je v skladu z naložbeno politiko Sklada. Za obveznice Republike Slovenije tudi velja, da jih je v vsakem trenutku možno prodati in da so primerno donosne. Pri vrednostnih papirjih, s katerimi Sklad razpolaga, ni potrebe po oblikovanju popravkov vrednosti. Provizija, ki jo je ob nakupu vrednostnih papirjev plačeval Sklad borzno posredniškim družbam, se je v letu 1998 gibala med 0 in 0,5 % od doseženega prometa.

Dolgoročne finančne naložbe v vrednostne papirje je Sklad konec leta 1998 v glavnem vrednotil po revalorizirani nabavni vrednosti. Učinek revalorizacije je bil nepravilno knjižen na prihodke in ne na revalorizacijski izid, katerega stanje se nato prenese na prihodke oziroma odhodke. Iz takšnega načina izkazovanja ni bil razviden učinek revalorizacije vrednosti vrednostnih papirjev v revalorizacijskem izidu.

S sredstvi, pridobljenimi na podlagi ZSFR je Sklad oblikoval naložbe. V strukturo naložb je odpadlo na dolgoročne naložbe 92,7 % in na kratkoročne naložbe 7,3 %. Med kratkoročnimi naložbami so predvsem deli dolgoročnih depozitov, ki zapadejo v letu 1998.

Predvidoma bo prišlo do razgraditve NEK leta 2023 in takrat bodo za to morala biti uporabljena sredstva, ki jih ima Sklad trenutno v naložbah. Ta pa bodo glede na ročnost naložb takrat že na voljo za uporabo. Nazaj pridobiti sredstva, ki so zdaj v kratkoročnih

naložbah, ne bo težko. Dolgoročne naložbe Sklada pa bodo v večini zapadle leta 2000, najkasneje zapadli dolgoročni depozit ima datum zapadlosti 10.01.2001. Vse vrste vrednostnih papirjev, ki jih ima Sklad v svojih naložbah, omogočajo pravočasno preoblikovanje v denarna sredstva in zagotavljajo visoko varnost finančnih naložb.

3.1.3. Kratkoročne terjatve iz poslovanja

Na dan 31.12.1998 je Sklad izkazoval terjatve iz poslovanja v skupni višini 92.173 tisoč SIT, ki so se nanašale na kratkoročne terjatve do kupcev v višini 28 tisoč SIT in na druge kratkoročne terjatve v višini 92.145 tisoč SIT.

Druge kratkoročne terjatve, ki predstavljajo skoraj celotne kratkoročne terjatve iz poslovanja, vključujejo (v 000 SIT):

- kratkoročne terjatve iz naslova obresti	90.301
- ostale kratkoročne terjatve	3.720.034
- popravek vrednosti drugih kratkoročnih terjatev iz poslovanja	(3.718.190)

Na terjatve iz naslova obresti do 31.12.1998 do domačih bank za dane depozite odpade skupno 75.787 tisoč SIT. Pretežni del drugih terjatev se nanaša na kratkoročne terjatve do NEK. Sklad pridobiva namenska sredstva iz dela cene električne energije za vsako kWh, ki jo je NEK dobavila slovenskemu in hrvaškemu elektrogospodarstvu. Ob sprejetju je višina dela cene znašala 0,61 SIT za kWh proizvedene električne energije, z dnem 24.04.1997 pa se je cena spremenila na 0,462 SIT za kWh. Ker NEK ni plačala obveznosti iz leta 1995 in 1996, je bila dne 12.05.1997 sklenjena izvensodna poravnava med Skladom in NEK, da se te obveznosti začnejo odplačevati mesečno. Po sklepu vlade je bilo določeno, da prispevek ostane v višini 0,61 SIT za kWh proizvedene električne energije, do poplačila dolga iz let 1995 in 1996. NEK prav tako ni plačevala svojih obveznosti za leto 1997 in tako je bila 17.04.1998 sklenjena izvensodna poravnava, ki določa mesečno odplačevanje dolga za prispevek na energijo, namenjeno slovenskemu trgu. Po sklenitvi izvensodne poravnave so se te terjatve prenesle med dolgoročne terjatve, za katere je v celoti oblikovan popravek vrednosti. V višini mesečnih obrokov, dogovorjenih v izvensodnih poravnava, se dolgoročne terjatve prenašajo in tako vzpostavljajo kratkoročne terjatve. Oblikovani popravek vrednosti dolgoročnih terjatev se je tako zmanjšal za terjatve, ki so zapadle v plačilo v letu 1998.

Med ostalimi kratkoročnimi terjatvami na dan 31.12.1998 je Sklad vodil naslednje terjatve:

- neporavnane tekoče terjatve in pripadajoče zamudne obresti. Tu so terjatve za prispevek na proizvedeno energijo v letu 1998, namenjeno hrvaškemu trgu, dokler je NEK elektriko dobavljala tudi Hrvaški ter terjatve za prispevek na proizvedeno energijo namenjeno slovenskemu trgu za čas, ko je bila celotna energija namenjena slovenskemu trgu, NEK pa je še vedno plačevala prispevek le za polovico proizvedene energije. Terjatve za neporavnane tekoče prispevke in zamudne obresti za proizvedeno elektriko v letu 1998 za slovenski trg znašajo 431.667 tisoč SIT, od česar je za 16.366 tisoč SIT zamudnih obresti, za hrvaški trg pa 1.182.656 tisoč SIT, od česar je za 497.851 tisoč SIT zamudnih obresti. Za le-te je bil v celoti oblikovan popravek vrednosti. V septembru 1999 je bila sklenjena nova izvensodna poravnava za tekoče prispevke na proizvedeno elektriko za slovenski trg od 30.07.1998 dalje v višini 415.301 tisoč SIT, katerih NEK ni plačevala v celoti.

- terjatve za prispevke na proizvedeno energijo v letu 1997, namenjeno hrvaškemu trgu, in pripadajoče zamudne obresti v skupnem znesku 1.437.189 tisoč SIT, za katere je bil že v otvoritvenem stanju oblikovan popravek vrednosti.
- terjatve za prispevke na proizvedeno energijo iz let 1996 in 1995, katere se mesečno odplačujejo glede na izvensodno poravnavo z dne 12.05.1997. Znotraj neplačanih terjatev so mesečni obroki iz let 1997 in 1998, ki se nanašajo na prispevke za energijo namenjeno hrvaškemu trgu v letih 1995 in 1996. Skupaj s pripadajočimi zamudnimi obrestmi znašajo te terjatve 666.678 tisoč SIT. Za terjatve, ki so bile vzpostavljene v letu 1997, je bil že v začetku leta oblikovan popravek vrednosti, za terjatev, vzpostavljeno v letu 1998, pa se je oblikoval popravek vrednosti v celoti (451.984 tisoč SIT) ob koncu leta 1998.
- terjatve za prispevke na proizvedeno energijo iz leta 1997, namenjeno slovenskemu trgu, ki se mesečno poravnava glede na izvensodno poravnavo z dne 17.04.1998. Tovrstnih terjatev je za 1.844 tisoč SIT in zajemajo le obresti ter zamudne obresti za omenjene prispevke.

Popravek vrednosti drugih kratkoročnih terjatev znaša 3.718.191 tisoč SIT. Popravek vrednosti, ki ga je Sklad oblikoval v letu 1998, znaša 2.066.307 tisoč SIT in se v celoti nanaša na terjatve do NEK. V navedenem znesku vzpostavljenih terjatev se 1.496.357 tisoč SIT nanaša na proizvedeno energijo za hrvaški trg in 569.950 tisoč SIT na proizvedeno energijo za slovenski trg po 30.07.1998. Znotraj 569.950 tisoč SIT so tudi deleži za hrvaško porabljeno energijo, ki se zaračunavajo NEK-u na osnovi izvensodne poravnave z dne 12.05.1997, in sicer so tu terjatve, ki so se do NEK-a vzpostavile za obdobje po 30.07.1998. Le za obresti ter zamudne obresti, ki se tičejo izvensodne poravnave z dne 17.4.1998, Sklad ni oblikoval popravka vrednosti, saj jih je NEK plačala v mesecu januarju 1999.

Sklad je v svojem poročilu opozoril NEK in Vlado Republike Slovenije na neplačevanje prispevkov in višino neporavnanih terjatev na dan 31.12.1998 (dolgoročne in kratkoročne terjatve so skupaj znašale 9.699.883 tisoč SIT). V letu 1999 je Sklad NEK-u poslal opomin za terjatve, ki so nastale za obdobje po 30.07.1998. Na osnovi tega je bila v letu 1999 za ta del neplačanih terjatev sklenjena tretja izvensodna poravnava.

Z revidiranjem je bilo tudi ugotovljeno, da Sklad prejema račune za porabljeno elektriko za del stavbe, v kateri imata poleg njega najete poslovne prostore tudi podjetje Savaprojekt d.d. in Kolesarsko društvo Savaprojekt. Obračunane stroške za porabo električne energije je Sklad razdelil glede na površino poslovnih prostorov, ki jo zaseda posamezni najemnik, ter za pripadajoče stroške vsak mesec izstavil bremepise, kjer pa prometni davek ni bil zaračunan.

3.1.4. Kratkoročne finančne naložbe

Stanje kratkoročnih finančnih naložb na dan 31.12.1998 znaša 207.039 tisoč SIT. Nanaša se na dolgoročne depozite, ki jih ima družba pri Novi kreditni banki Maribor d.d. v skupni višini 89.000 tisoč SIT in Novi Ljubljanski banki d.d. v skupni višini 113.000 tisoč SIT, in je na dan 31.12.1998 njihova zapadlost krajša od 12 mesecev ter na kratkoročni depozit na odpoklic pri Novi kreditni banki Maribor d.d. v višini 5.039 tisoč SIT.

3.1.5. Denarna sredstva

Na dan 31.12.1998 se izkazano stanje denarnih sredstev v višini 88 tisoč SIT nanaša na denarna sredstva na žiro računu v banki.

3.1.6. Kapital

Na dan 31.12.1998 je Sklad izkazal kapital v skupni višini 2.944.031 tisoč SIT, ki se nanaša na (v 000 SIT):

- Preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let	924.482
- Revalorizacijski popravek kapitala	69.336
- Nerazdeljeni čisti dobiček poslovnega leta	1.950.213

V letu 1998 je bil kapital revaloriziran s koeficientom rasti cen na drobno.

3.1.7. Kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Kratkoročne obveznosti iz poslovanja so na dan 31.12.1998 znašale 2.683 tisoč SIT in so jih sestavljale (v 000 SIT):

- Kratkoročne obveznosti do delavcev	1.360
- Kratkoročne obveznosti do države	974
- Kratkoročne obveznosti do drugih dobaviteljev	349

Kratkoročne obveznosti do delavcev in do države so se nanašale na obveznosti iz plač, pogodb in drugih obveznosti do zaposlenih, in sicer na izplačila plač in drugih osebnih prejemkov za mesec december 1998.

Z revizijo je bilo ugotovljeno, da je bila v poslovno leto 1998 na podlagi računa št. 5 z dne 31.12.1997, ki ga je izdalo podjetje Mobitel, d.d., nepravilno evidentirana naročnina za mesec december 1997 v znesku 2 tisoč SIT in s tem previsoko izkazani stroški v izkazu uspeha za enak znesek.

3.1.8. Pasivne časovne razmejitve

Stanje na dan 31.12.1998 je znašalo 4.696 tisoč SIT in je zajemalo vnaprej vračunani strošek v višini 4.650 tisoč SIT za program ARAO po pogodbi z Agencijo za radioaktivne odpadke Ljubljana, in sicer po pogodbi o sofinanciranju št. ARAO – 02/98 – SKLAD. Po pogodbi je Sklad zadržal 10 % od pogodbene vrednosti dokler ne bodo končani vsi projekti. Med pasivnimi časovnimi razmejitvami je Sklad vodil še 46 tisoč SIT iz naslova prometnega davka od pogodb, kar je vračunani odhodek zaradi podaljšanja proračunskega leta.

3.2. Izkaz uspeha

Izkaz uspeha za obdobje od 1.1.1998 do 31.12.1998

v 000 SIT

Postavka	Pojasnila	1998
A. Čisti prihodki od prodaje	3.2.1.	2.210.564
1. proizvodov in storitev na domačem trgu		2.210.564
B. KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA		2.210.564
C. Stroški blaga, materiala in storitev	3.2.2.	(10.312)
1. Stroški storitev		(9.279)
2. Stroški materiala		(1.033)
Č. Stroški dela	3.2.3	(23.229)
1. Plače		(14.783)
2. Stroški socialnega in pokojninskega zavarovanja		(3.131)
3. Drugi stroški dela		(5.315)
D. Amortizacija neopredmetenih dolgoročnih Sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev	3.2.4.	(4.859)
E. Odpisi obratnih sredstev	3.2.5.	(2.066.307)
F. Drugi odhodki poslovanja	3.2.6.	(46.570)
G. DOBIČEK IZ POSLOVANJA		59.287
H. Prihodki od financiranja	3.2.7.	894.032
1. Prihodki iz obresti in drugi prihodki od financiranja		894.032
I. Stroški obresti in drugi odhodki financiranja	3.2.8	(17.057)
J. DOBIČEK IZ REDNEGA POSLOVANJA		936.262
K. Izredni prihodki	3.2.9	1.013.951
1. Drugi izredni prihodki		1.013.951
L. CELOTEN DOBIČEK		1.950.213
M. ČISTI DOBIČEK POSLOVNEGA LETA		1.950.213

3.2.1. Čisti prihodki od prodaje

Čisti prihodki od prodaje so na dan 31.12.1998 znašali skupno 2.210.564 tisoč SIT in so v celoti pomenili prispevek NEK, ki mora Skladu po zakonu plačati vnaprej določen znesek od vsake proizvedene kWh električne energije.

NEK je v letu 1998 redno plačevala prispevke, ki so se nanašali na proizvedeno električno energijo za slovenski trg do 30.7.1998. Prispevkov, ki so bili izračunani glede na proizvedeno električno energijo za hrvaški trg, pa NEK ni plačevala. Neporavnane so ostale tekoče terjatve in terjatve, vzpostavljene na osnovi izvensodne poravnave z dne 12.05.1997. Od 30.07.1998 dalje, ko je bila vsa elektrika namenjena slovenskemu trgu, je NEK še vedno plačevala le polovico prispevka.

3.2.2. Stroški blaga, materiala in storitev

Za stroške blaga, materiala in storitev je Sklad v letu 1998 porabil skupno 10.312 tisoč SIT, od tega za stroške storitev 9.279 tisoč SIT in za stroške materiala 1.033 tisoč SIT.

Z revizijo so bile razkrite naslednje manjše nepravilnosti:

- Račun št. 77 z dne 25.03.1998 v višini 124 tisoč SIT, ki ga je izdalo podjetje FORD Paič za storitve popravila osebnega avtomobila, je bil v celoti knjižen na stroške vzdrževanja. Ker se je 95 tisoč SIT nanašalo na plačilo nadomestnih delov, bi bilo potrebno ta znesek knjižiti pravilno na stroške nadomestnih delov.
- Računi za ogrevanje so bili napačno evidentirani med stroške drugih storitev, namesto pravilno na strošek energije.
- Račun št. 322 z dne 09.11.1998 za znesek 155 tisoč SIT, ki ga je izdala Ljudska univerza Krško in zajema stroške šolanja za prvi letnik študija, ter račun št. 356 z dne 04.12.1998 za znesek 190 tisoč SIT, ki ga je izdala Ekonomska fakulteta Ljubljana in zajema stroške šolanja za četrti letnik študija, sta bila evidentirana v skupnem znesku na povračila stroškov v zvezi z delom. Ker se strošek nanaša na dve poslovni leti, bi ga bilo potrebno razmejiti in ustrezni del prikazati kot aktivne časovne razmejitve.

3.2.3. Stroški dela

Stroški dela so za leto 1998 znašali 23.229 tisoč SIT in so jih sestavljali (v 000 SIT):

- stroški plač	14.783
- stroški socialnega in pokojninskega zavarovanja	3.131
- drugi stroški dela	5.315

Sklad je imel sklenjeno pogodbo o zaposlitvi z direktorjem Sklada Milanom Venekom, za ostale tri zaposlene pa je veljala Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji. Za direktorja je bila določena plača v višini 70 % plače ministra, pristojnega za področje energetike, to je ministra za gospodarske dejavnosti. Z revizijo je bilo ugotovljeno, da so bile plače direktorja in ostalih zaposlenih na Skladu, obračunane za leto 1998, skladne z veljavnimi predpisi.

V stroških dela so bila zajeta tudi izplačila po pogodbah o delu in avtorskih pogodbah v višini 3.965 tisoč SIT.

V letu 1998 je Sklad izplačeval sejnine za upravni in nadzorni odbor. Na podlagi sklepa ministra dr. Maksa Tajnikarja je imel Sklad določeno sejnino v višini 20 % povprečne bruto plače v podjetjih elektrogospodarstva za člane upravnega odbora ter 30 % od iste osnove za predsednika upravnega odbora. Člani upravnega odbora so bili upravičeni tudi do izplačila potnih stroškov za prihod na sejo. Revizija je potrdila pravilnost tovrstnih izplačil.

3.2.4. Amortizacija

Za leto 1998 je Sklad obračunal stroške amortizacije v višini 4.859 tisoč SIT, od tega se je na amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev nanašalo 4.639 tisoč SIT in na revalorizacijo amortizacije 220 tisoč SIT.

3.2.5. Odpisi obratnih sredstev

Obratna sredstva so bila v poslovnem letu 1998 odpisana v višini 2.066.307 tisoč SIT in so zajemala popravek vrednosti kratkoročnih terjatev do NEK.

3.2.6. Drugi odhodki poslovanja

Drugi odhodki poslovanja so znašali 46.570 tisoč SIT in so vključevali stroške sofinanciranja Agencije za radioaktivne odpadke v višini 46.500 tisoč SIT ter ostale stroške.

3.2.7. Prihodki od financiranja

Prihodki od financiranja so bili v letu 1998 doseženi v višini 894.032 tisoč SIT in so se nanašali na (v 000 SIT):

- prihodke iz obresti	771.364
- revalorizacijski presežek	106.051
- druge prihodke iz financiranja	16.617

Oblikovanje in črpanje revalorizacijskega presežka prikazuje naslednja preglednica:

OPIS	Znesek v 000 SIT
OBLIKOVANJE	
1. Učinek revalorizacije opredmetenih osnovnih sredstev	134
2. Revalorizacija amortizacije	219
3. Revalorizacija finančnih naložb	115.230
4. Revalorizacija terjatev	59.804
S k u p a j	175.387
- prenos na odhodke financiranja	-
ČRPANJE	
1. Revalorizacija prenesene pozitivne razlike preteklega obdobja	69.336
S k u p a j	69.336
- prenos na prihodke financiranja	106.051

3.2.8. Stroški obresti in drugi odhodki financiranja

Ta postavka je vključevala odhodke za obresti pri nakupu vrednostnih papirjev v znesku 17.057 tisoč SIT.

3.2.9. Izredni prihodki

Izredni prihodki za leto 1998 so znašali 1.013.951 tisoč SIT in zajemajo (v 000 SIT):

- poravnava terjatev iz preteklih let	1.013.362
- izredne prihodke iz preteklih let	482
- prejete kazni in odškodnine	107

Največji znesek je predstavljala poravnava terjatev iz preteklih let, ko je Sklad na osnovi izvensodnih poravnav mesečno prenašal določene zneske dolgoročnih terjatev do NEK, za katere je že bil oblikovan popravek vrednosti, na kratkoročne terjatve do NEK.

4. Izvajanje zakona o strukturi naložb

Po zakonu o strukturi nekaterih naložb določenih javnih zavodov, skladov in zavarovalnih organizacij (Ur. l. RS, št. 71/93) morajo drugi skladi imeti najmanj 30 % naložb v vrednostnih papirjih Republike Slovenije. Z revizijo je bilo potrjeno, da so znašale naložbe Sklada na dan 31.12.1998 skupno 2.855.342 tisoč SIT.

V strukturi naložb je odpadlo na (v 000 SIT):

- dolgoročne depozite	1.760.383
- kratkoročne depozite	207.039
- obveznice	887.920

V točki 3.1.2. tega poročila so podrobno predstavljene vrste obveznic, ki jih ima Sklad med svojimi finančnimi naložbami. Iz navedenega pregleda in podatkov iz knjigovodskih evidenc Sklada je razvidno, da 30,98 % vseh naložb predstavljajo naložbe v obveznice Republike Slovenije, kar je tudi skladno z zakonsko zahtevo.

Na podlagi revizije računovodskih izkazov za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 1998, in ugotovitev iz revidiranja pravilnosti pri poslovanju Sklada, računsko sodišče daje naslednje

II M N E N J E

Na podlagi četrtega odstavka 21. člena zakona o računskem sodišču je bila opravljena revizija računovodskih izkazov Sklada za financiranje razgradnje Nuklearne elektrarne Krško in za odlaganje radioaktivnih odpadkov iz NEK, ki je obsegala revidiranje bilance stanja z dne 31.12.1998 in z njo povezanega izkaza uspeha za obdobje od 1.1. do 31.12.1998. Za navedene računovodske izkaze je bil odgovoren direktor Sklada. Odgovornost računskega sodišča je, da izrazi mnenje o njih.

1. O računovodskih izkazih Sklada za financiranje razgradnje Nuklearne elektrarne Krško in za odlaganje radioaktivnih odpadkov iz NEK, ki jih sestavljajo izkaz stanja na dan 31.12.1998 in izkaz uspeha za leto 1998 se izreka **mnenje s pridržkom**.

O b r a z l o ž i t e v :

Revizija je bila izvedena v skladu s temeljnimi računovodskimi načeli in mednarodnimi standardi revidiranja. Po teh načelih in standardih so bili revizorji dolžni izvesti revidiranje tako, da si pridobijo razumno zagotovilo, da računovodski izkazi ne vsebujejo pomembnejših napačnih navedb. Revizija je obsegala pregled računovodskih evidenc Sklada in uporabo vseh postopkov, ki so bili potrebni za oblikovanje revizijskega mnenja.

Sklad za financiranje razgradnje Nuklearne elektrarne Krško in za odlaganje radioaktivnih odpadkov iz NEK je za neporavnane terjatve do Nuklearne elektrarne Krško za obvezne prispevke po 4. členu ZSFR ter za terjatve, ki so nastale po izvensodni poravnavi z dne 12.05.1997 za poravnavanje obveznosti, ki so nastale do konca leta 1996 in za njih zamudne obresti, v letu 1998 oblikoval popravek vrednosti terjatev v višini 2.066.307 tisoč SIT. Nuklearna elektrarna Krško je tekoče obveznosti ter obveznosti po izvensodni poravnavi za proizvedeno električno energijo, namenjeno slovenskemu trgu, v letu 1998 plačevala redno do 30.07.1998. Od tega dne dalje je Nuklearna elektrarna Krško celotno električno energijo namenila slovenskemu trgu, Skladu za financiranje razgradnje Nuklearne elektrarne Krško in za odlaganje radioaktivnih odpadkov iz NEK pa je do konca leta 1998 še vedno plačevala tekoče prispevke le za polovico proizvedene električne energije. V mesecu septembru 1999 je bila sklenjena izvensodna poravnava, da se te tekoče obveznosti nastale po 30.07.1998 za polovico proizvedene energije, in sicer do 31.12.1998 v višini 415.301 tisoč SIT, začnejo odplačevati. Prispevkov za električno energijo, proizvedeno za hrvaški trg v letu 1998, Nuklearna elektrarna Krško ni plačevala.

Obveznosti, ki so nastale z izvensodno poravnavo z dne 12.05.1997 in se navezujejo na proizvodnjo energije za hrvaški trg do konca leta 1996 ter so se vzpostavljale mesečno čez celo leto, se niso plačevale. Popravek vrednosti je bil oblikovan ob koncu leta 1998 za omenjene terjatve in zamudne obresti za le-te.

Ker obstaja dvom o uspešnosti poplačila zapadlih obveznosti oziroma izvensodne poravnave, je to revizija upoštevala pri oblikovanju mnenja.

Razen, ko gre za morebitne vplive popravkov, ki bi bili potrebni, če bi negotovost iz prejšnjega odstavka bila znana, podajajo revidirani računovodski izkazi resnično in pošteno sliko finančnega stanja Sklada za financiranje razgradnje Nuklearne elektrarne Krško in za odlaganje radioaktivnih odpadkov iz NEK na dan 31.12.1998 in izidov njegovega poslovanja v letu, ki se končuje z dnem 31.12.1998.

2. Na podlagi ugotovitev iz revidiranja zakonitosti, pravilnosti in primernosti porabe sredstev pri poslovanju Sklada za financiranje razgradnje Nuklearne elektrarne Krško in za odlaganje radioaktivnih odpadkov iz NEK se izreka **pozitivno mnenje**.

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

Zdenka Vidovič,
članica računskega sodišča

Vročiti:

- Sklad za financiranje razgradnje NEK in za odlaganje radioaktivnih odpadkov iz NEK, CKŽ 59, 8270 Krško,
- Upravni odbor Sklada,
- Nadzorni odbor Sklada
- Arhiv, tu.

Uporabljena pravna podlaga

1. Poslovník Račúnského sodišča Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 20/95)
2. Zakon o računskem sodišču (Ur. l. RS, št. 48/94)
3. Zakon o Skladu za financiranje razgradnje Nuklearne elektrarne Krško in odlaganja radioaktivnih odpadkov iz Nuklearne elektrarne Krško (Ur. l. RS, št. 75/94) - ZSFR
4. Statut Sklada za financiranje razgradnje Nuklearne elektrarne Krško in za odlaganje radioaktivnih odpadkov iz Nuklearne elektrarne Krško
5. Pravilnik Sklada o notranji organizaciji in delu, sistemizaciji ter vrednotenju delovnih mest v službah Sklada
6. Poslovník o delu upravnega odbora Sklada
7. Navodilo o načinu obračunavanja in plačevanja prispevka v Sklad za financiranje razgradnje NEK in za odlaganje radioaktivnih odpadkov iz NEK (Ur. l. RS, št. 53/96)
8. Zakon o javnih naročilih (Ur. l. RS, št. 24/97)
9. Zakon o strukturi nekaterih naložb določenih javnih zavodov, skladov in zavarovalnih organizacij (Ur. l. RS, št. 71/93)
10. Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (Ur. l. RS, št. 18/94, 13/95 in 36/96) - ZRPJZ
11. Zakon o izvajanju socialnega sporazuma za leto 1996 (Ur. l. RS, št. 34/96)
12. Metodologija za ugotavljanje obsega javnih sredstev, do katerih so upravičene agencije in skladi, ki so v lasti Republike Slovenije
13. Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti (Ur. l. RS/I, št. 18/91, Ur. l. RS, št. 53/92, 13/93, 34/93, 12/94, 27/94, 15/94, 59/94, 80/94, 39/95, 60/95, 64/95, 2/96, 20/96, 37/96, 56/96, 1/97 19/97 in 37/97) - KPND
14. Sklep vlade o kriterijih za sklepanje pogodb o zaposlitvi direktorjev javnih podjetij, agencij in skladov, katerih ustanoviteljica je Republika Slovenija (Ur. l. RS, št. 33/97)
15. Zakon o posebnem davku na določene prejemke (Ur. l. RS, št. 72/93, 22/94, 45/95 in 12/96)
16. Sklepi in navodila vlade in ministrstev RS
17. Drugi predpisi

KAZALO

UVOD	1
Predstavitev revidirane osebe	2
I UGOTOVITVE	2
1. Ugotovitve revizije za leto 1997	2
2. Računovodska načela in računovodske usmeritve	3
3. Računovodski izkazi za leto 1998	6
3.1. Bilanca stanja	6
3.1.1. Opredmetene osnovna sredstva	7
3.1.2. Dolgoročne finančne naložbe	7
3.1.3. Kratkoročne terjatve iz poslovanja	9
3.1.4. Kratkoročne finančne naložbe	10
3.1.5. Denarna sredstva	11
3.1.6. Kapital	11
3.1.7. Kratkoročne obveznosti iz poslovanja	11
3.1.8. Pasivne časovne razmejitve	11
3.2. Izkaz uspeha	12
3.2.1. Čisti prihodki od prodaje	12
3.2.2. Stroški blaga, materiala in storitev	13
3.2.3. Stroški dela	13
3.2.4. Amortizacija	14
3.2.5. Odpisi obratnih sredstev	14
3.2.6. Drugi odhodki poslovanja	14
3.2.7. Prihodki od financiranja	14
3.2.8. Stroški obresti in drugi odhodki financiranja	15
3.2.9. Izredni prihodki	15
4. Izvajanje zakona o strukturi naložb	15
II MNENJE	16
Uporabljena pravna podlaga	18
Kazalo	19