



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Prežihova 4, 1000 LJUBLJANA

Telefon: 178 58 88

Telefax: 178 58 91

Številka: 1202-8/97-14

Datum: 19.09.1997

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. 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 NEK
ZA LETO 1996**

UVOD

V program dela Računskega sodišča za leto 1997 je bila uvrščena redna revizija računovodskih izkazov Sklada za financiranje razgradnje Nuklearne elektrarne Krško in za odlaganje radioaktivnih odpadkov iz NEK, Krško, Cesta krških žrtev 59 (v nadaljevanju Sklad), za leto 1996.

Revizija je bila opravljena na podlagi sklepa o izvedbi nadzora št. 1202-8/97-1 z dne 16.04.1997 in poročila o reviziji računovodskih izkazov za poslovno leto, končano 31. decembra 1996, ki ga je upravnemu odboru Sklada dne 13.02.1997 naslovila revizijska družba P & S Revizija, d.o.o., Linhartova 1, Ljubljana. Revizijo računovodskih izkazov Sklada je omenjena revizijska družba izvedla na podlagi mednarodnih revizijskih standardov, ki jih pri svojem delu uporablja tudi Računsko sodišče Republike Slovenije, zato je dajalo poročilo o reviziji računovodskih izkazov podlago za izdajo mnenja o računovodskih izkazih Sklada.

Računsko sodišče je dodatno izvedlo nekatere revizijske postopke, s katerimi je preverilo skladnost poslovanja s predpisi in zakonitost, pravilnost ter primernost porabe sredstev pri poslovanju, kar ni bilo zajeto v nadzor revizijske družbe. Ta področja so na podlagi pooblastila št. 1202-8/97-2 z dne 16.04.1997 in pooblastila št. 1202-8/97-7 z dne 01.07.1997 revidirali Metka Lorber, višja revizijska sodelavka, Helena Štruc, revizijska asistentka in Robi Rodman, revizijski asistent-pripravnik.

O dejavnosti Sklada je Državnemu zboru podrobno poročal nadzorni odbor Sklada. Poročili za leto 1995 in 1996 sta bili objavljeni v Poročevalcu Državnega zbora št. 19/96 in 7/97.

Predstavitev revidirane osebe

Sklad je bil ustanovljen z Zakonom o Skladu za financiranje razgradnje Nuklearne elektrarne Krško in odlaganja radioaktivnih odpadkov iz Nuklearne elektrarne Krško (Ur. l. RS, št. 75/94 - v nadaljevanju ZSFR) kot pravna oseba, ki posluje v svojem imenu in za svoj račun. S sklepom Okrožnega sodišča v Krškem SRG 95/00262 je bil opravljen vpis v sodni register dne 11.01.1996, s sklepom 96/00008 pa dne 25.03.1996.

Organi Sklada so bili:

- upravni odbor, ki je imel predsednika in štiri člane. Predsednika in dva člana je imenoval Državni zbor RS, enega člana Vlada Republike Slovenije in enega občina Krško;
- nadzorni odbor, ki je nadzoroval delo Sklada, je imel predsednika in devet članov, ki jih je imenoval Državni zbor Republike Slovenije;
- direktor, ki ga je imenovala Vlada Republike Slovenije. V revidiranem obdobju je Sklad zastopal in vodil njegovo poslovanje direktor Anton Mustar.

Sklad je bil ustanovljen na osnovi ZSFR, vendar ustanoviteljica Republika Slovenija ni predvidela posebnih sredstev za njegovo ustanovitev in delovanje. Sklad je pridobival namenska sredstva iz dela cene električne energije za vsako kWh, ki jo je Nuklearna elektrarna Krško (v nadaljevanju NEK) dobavila slovenskemu in hrvaškemu elektrogospodarstvu. Višina zneska, vkalkuliranega v ceno, je bila določena s programom iz 6. člena ZSFR in je znašala 0,61 SIT za kWh, proizvedeno v NEK.

Zavezanec za obračun in vplačilo sredstev je bila NEK, sredstva pa so bila po zakonu namenjena za varno skladiščenje in končno odlaganje goriva in radioaktivnih odpadkov iz NEK in varno razgradnjo NEK.

Dejavnost Sklada je bila opredeljena kot:

- drugo finančno posredništvo,
- dejavnost javne uprave ter ekonomska in socialna politika skupnosti,
- dejavnost uprave.

Po zakonu so bili s statutom Sklada urejeni notranja organizacija in način poslovanja Sklada, pooblastila in zastopanje, naloge in mandat članov upravnega in nadzornega odbora ter direktorja kakor tudi druge naloge, pomembne za delo Sklada. K statutu, naložbeni politiki, finančnemu načrtu in zaključnemu računu ter poročilu o poslovanju Sklada je dala soglasje Vlada Republike Slovenije.

Način obračunavanja in plačevanja sredstev v Sklad je skladno s 5. členom ZSFR predpisal minister za gospodarske dejavnosti z Navodilom o načinu obračunavanja in plačevanja prispevka v Sklad za financiranje razgradnje NEK in za odlaganje radioaktivnih odpadkov iz NEK (Ur. l. RS, št. 37/95 in 53/96). Z njim je opredelil zavezanca za vplačilo sredstev v Sklad in prejemnika ter predpisal postopek sporočanja osnove za določitev prispevka zavezanca ter rok in način nakazila sredstev.

Sklad je imel dve organizacijski enoti, in sicer Urad direktorja in Oddelek za finančno ekonomske zadeve.

Vir sredstev za poslovanje so bili poleg namenskih sredstev iz dela električne energije tudi prihodki ustvarjeni s poslovanjem Sklada.

Računovodstvo Sklada je v letu 1996 po pogodbi o vodenju finančno materialnega poslovanja vodila družba EKO - Konc & PARTNER, d.n.o., Sevnica.

I UGOTOVITVE

1. Računovodske rešitve

Sklad je bil ustanovljen po zakonu, ki je določil pravni status nove pravne osebe, vendar pa ni določil pravno organizacijske oblike. Zato se je odločil, da bo pri vodenju poslovnih knjig in sestavljanju računovodskih izkazov upošteval Slovenske računovodske standarde (v nadaljevanju SRS), da bi čimbolj pregledno in pravilno izkazoval poslovne dogodke in rezultate poslovanja. Podlage za uporabo takšnih računovodskih rešitev ni imel v nobenem internem aktu, saj bi po veljavni zakonodaji moral urejati svoje računovodstvo v skladu z zakonom o računovodstvu. Ne glede na neuporabo teh določil je Računsko sodišče ugotovilo, da zaradi tega računovodski izkazi Sklada niso bili nepravilni.

Računovodski izkazi vsebujejo izkaz stanja in izkaz uspeha. Pri pripravi izkaza stanja na dan 31.12.1996 in pri izdelavi izkaza uspeha ter v pojasnilih k obema izkazoma je Sklad uporabil temeljna računovodska načela, kot so časovna neomejenost poslovanja, dosledna stanovitnost in strogo upoštevanje nastanka poslovnega dogodka.

Osnovna sredstva so bila prikazana po nabavni vrednosti in revalorizirana zadnji dan v letu s koeficientom rasti cen na drobno. Z revalorizacijo nabavne vrednosti in popravka vrednosti se je ustrezno povečala knjižna vrednost osnovnih sredstev in popravek vrednosti. Sklad je amortiziral osnovna sredstva posamično časovno enakomerno.

Dolgoročne finančne naložbe v vrednostne papirje so bile vrednotene po tržni vrednosti.

2. Predstavitev izkaza stanja na dan 31.12.1996

V poročilu o opravljeni reviziji je prikazano, da je Sklad konec leta 1996 izkazoval sredstva v skupni višini 165.198 tisoč SIT. Višino in strukturo sredstev in njihovih virov na dan 31.12.1996 prikazuje naslednja tabela:

Sredstva in njihovi viri	v 000 SIT
Sredstva	165.198
Stalna sredstva	43.086
• Opredmetena osnovna sredstva	10.714
• Dolgoročne finančne naložbe	32.372
Gibljava sredstva	122.112
• Kratkoročne terjatve iz poslovanja	234
• Kratkoročne finančne naložbe	71.849
• Denarna sredstva	50.029
Obveznosti do virov sredstev	165.198
Kapital	165.070
• Nerazdeljeni čisti dobiček poslovnega leta	165.070
Kratkoročne obveznosti iz poslovanja	128

Ker je posloval Sklad šele prvo leto, so bile postavke izkaza stanja predvsem rezultat njegovega poslovanja in upravljanja z nakazanimi sredstvi NEK.

2.1. Opredmetena osnovna sredstva

Sklad je izkazoval opredmetena osnovna sredstva v izkazu stanja v višini 10.714 tisoč SIT. Njihova sestava in gibanje v letu 1996 je razvidno iz naslednje tabele:

Preglednica osnovnih sredstev	v 000 SIT					
	Pisarniška in druga oprema	Računalniška in programska oprema	Električna biro oprema	Telekomunikacijska oprema	Vozila	Skupaj
Nabavna vrednost Stanje 01.01.1996	0	0	0	0	0	0
Povečanja	2.307	5.218	481	793	4.350	13.149
Revalorizacija	146	343	32	54	172	747
Stanje 31.12.1996	2.453	5.561	513	847	4.522	13.896
Popravek vrednosti Stanje 01.01.1996	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	366	1.394	78	132	1.048	3.018
Revalorizacija	24	94	5	9	32	164
Stanje 31.12.1996	390	1.488	83	141	1.080	3.182
Neto knjižna vrednost Stanje 31.12.1996	2.063	4.073	430	706	3.442	10.714

Sklad je v letu 1996 nabavil opredmetena osnovna sredstva v višini 13.149 tisoč SIT in tako ustvaril pogoje za poslovanje Sklada v širšem obsegu kot so narekovale potrebe ob začetku poslovanja. Upravni odbor, ki je na 7. seji dne 11.12.1995 potrdil izbor in dobavitelja opreme, je namreč predvidel, da bo oprema v tem obsegu lahko zadovoljevala potrebe Sklada v njegovem polnem delovanju.

Sklad je med terjatvami vodil tudi terjatve do NEK za obvezne prispevke po 4. členu ZSFR. Zavezanec za obračun in plačilo sredstev je bila NEK, ki bi morala vplačevati sredstva redno mesečno. Za zneske obveznosti, ki so ostale konec leta neplačane v skupni višini 6.581.636 tisoč SIT, je Sklad na predlog revizije oblikoval popravek vrednosti, in sicer za 5.089.517 tisoč SIT neplačanega "jedrskega tolarja" in za 1.492.119 tisoč SIT zamudnih obresti. Za omenjeni znesek je bil Sklad v času revizije v pravnem postopku.

2.4. Denarna sredstva

Po stanju 31.12.1996 je bilo na žiro računu 50.029 tisoč SIT. Razlog tako visokemu stanju sredstev je bilo nakazilo prispevka NEK v višini 50.000 tisoč SIT v poznih popoldanskih urah na dan 31.12.1996. To je bilo razvidno šele z izpiska Agencije za plačilni promet št. 122 z dne 04.01.1997 po stanju 31.12.1996.

2.5. Osnovni kapital in nerazdeljeni dobiček poslovnega leta

Ker je bil Sklad ustanovljen po ZSFR in registriran na sodišču brez osnovnega kapitala, je bila vsa pozitivna razlika poslovnega leta v višini 165.070 tisoč SIT prikazana kot nerazdeljeni čisti dobiček.

3. Predstavitev izkaza uspeha za leto 1996

Za leto 1996 je Sklad po podatkih iz poročila o reviziji izkazal prihodke v skupni višini 6.785.137 tisoč SIT in odhodke v višini 6.620.067 tisoč SIT.

Prihodki in odhodki	v 000 SIT
Čisti prihodki od NEK po zakonu	5.289.517
Kosmati donos iz poslovanja	5.289.517
Stroški blaga, materiala in storitev	6.604
Stroški dela	27.477
Amortizacija	3.182
Odpisi obratnih sredstev	6.581.636
Drugi odhodki poslovanja	480
Izguba iz poslovanja	(1.329.862)
Prihodki od obresti in drugi prihodki financiranja	1.495.611
Stroški obresti in drugi odhodki financiranja	688
Dobiček iz rednega poslovanja	165.061
Izredni prihodki	9
Celotni dobiček	165.070
Čisti dobiček poslovnega leta	165.070

3.1. Prihodki Sklada

Konec leta je Sklad izkazoval prihodke v višini 5.289.517 tisoč SIT iz obračunanih prispevkov sredstev po zakonu za obdobje od dneva uveljavitve zakona. Obračun je temeljil na podatkih, ki jih je posredovala NEK o proizvedeni električni energiji po navodilu o načinu obračunavanja in plačevanja v Sklad. Po navodilu je NEK dolžna do 5. dne v mesecu sporočiti podatke o proizvedeni električni energiji za pretekli mesec. Na podlagi tega izkaže Sklad terjatve do NEK, nakazilo pa mora biti izvršeno do 20. dne v mesecu na račun Sklada in sicer v višini 0,61 SIT za proizvedeno kWh.

Čeprav je nastala obveznost plačevanja prispevka že s sprejemom zakona, je NEK vplačala sredstva v višini 200.000 tisoč SIT šele v letu 1996 in s tem pokrila le del obveznosti. Za neplačane zneske prispevka je Sklad vložil tožbo proti NEK dne 08.08.1996. Stranki sta dne 12.05.1997 sklenili izvensodno poravnavo. V odločanje o tej poravnavi se je vključila tudi Vlada Republike Slovenije, ki je na 10. seji dne 24.04.1997 sprejela sklep št. 400-06/97-3(N). V 2. točki sklepa je soglašala z načinom izvensodne poravnave med NEK in Skladom na tak način, da do poplačila dolga za leto 1995 in leto 1996 NEK plačuje Skladu še nadalje prispevke po 0,61 tolarja za kWh. Na isti seji je s sklepom št. 315-03/97-4(N) dopolnila sklep o planu razgradnje NEK (212. seja Vlade RS z dne 12.09.1996) tako, da NEK vplačuje v Sklad 0,462 tolarja za vsako kWh, proizvedeno v NEK, kar ustreza sedanjemu programu razgradnje NEK.

V letu 1997 NEK vplačuje tako prispevke za pokrivanje obveznosti kot redne prispevke, vendar le za slovenski del energije. Sklad mesečno poroča o stanju dolga Ministrstvu za gospodarske dejavnosti. Po stanju 30.06.1997 je NEK zmanjšala dolg za 16.235 tisoč SIT, tako da znašajo skupne terjatve do NEK, vezane na slovenski del proizvedene energije 3.173 mio SIT, terjatve do NEK, vezane na hrvaški del proizvedene energije, pa znašajo 4.124 mio SIT.

Prihodki od financiranja so bili izkazani v znesku 1.495.611 tisoč SIT in so se nanašali na:

- zaračunane zamudne obresti od NEK	1.492.119 tisoč SIT
- prejete obresti	2.745 tisoč SIT
- revalorizacijski izid	747 tisoč SIT

3.2. Odhodki

3.2.1. Stroški materiala in storitev

Stroški materiala in storitev so bili konec leta 1996 izkazani v višini 6.604 tisoč SIT. Pretežni del stroškov se je nanašal na:

- najemnine	1.911 tisoč SIT
- druge storitve	2.275 tisoč SIT
- pisarniški material in strokovno literaturo	609 tisoč SIT
- intelektualne storitve	473 tisoč SIT
- zavarovalne premije	476 tisoč SIT

Računsko sodišče je dodatno revidiralo nekatere večje postavke stroškov.

a) Stroški najemnin

Med stroški najemnin so bile revidirane najemnine poslovnih prostorov in garaž.

Poslovni prostori v skupni velikosti 95,92 m² so bili najeti od občine Krško z najemno pogodbo, ki je bila veljavna od 17.01.1996. Prostori so obsegali funkcionalne prostore s souporabo določenih skupnih prostorov, kot so hodniki, sanitarije ipd. Najemnina se je izračunavala in plačevala mesečno. Začetna najemnina v decembru 1995 je znašala 127.901 SIT in se je spreminjala mesečno z indeksom rasti cen na drobno. Višina najemnine je ustrezala ravni cen za najem poslovnih prostorov na območju Krškega.

Prostori, ki jih je uporabljal samo Sklad, so obsegali 71,78 m² oz. 75 % skupne površine, vendar pa so se prostori v souporabi plačevali po enaki najemnini na m², kar ni primerno.

V letu 1996 je Sklad izkazal stroške najema garaže za vozilo, ki ga je po pogodbi uporabljal direktor. Najemnino za garažo v izmeri 20 m² je Sklad poravnaval vnaprej za obdobje šest mesecev, in sicer v prvem obdobju v znesku 97.977,60 SIT bruto in v drugem obdobju 100.967,28 SIT oz. 16.827,90 SIT mesečno.

Najemnina garaže je bila določena razmeroma visoko v primerjavi s podobnimi najemninami.

b) Stroški drugih storitev

Stroški drugih storitev so znašali skupno 2.274 tisoč SIT. Od celotnega zneska je odpadlo 69 % na naslednje stroške, ki so bili tudi revidirani:

Stroški za	V 000 SIT	Delež v %
- odvetniške storitve	532	23
- finančne storitve	794	35
- storitve čiščenja	248	11
Skupaj	1.574	69

Z odvetnikom B.K. iz Krškega je bila sklenjena pogodba o opravljanju pravnih storitev, ki je obsegala posvete o pravnih vprašanjih in dajanje mnenj, kakor tudi zastopanje Sklada. Plačilo za posvetovalne storitve je bilo dogovorjeno v obliki mesečnega pavšala v višini 500 odvetniških točk, kar je v letu 1996 znašalo mesečno 33.250,00 SIT. Za zastopanje Sklada je bilo dogovorjeno plačilo po veljavni odvetniški tarifi, kar je znašalo v letu 1996 dvakrat po 133.000,00 SIT.

Knjigovodstvo Sklada in tudi druge računovodske storitve je za Sklad opravljalo podjetje EKO, d.o.o., oz. njegov pravni naslednik EKO-Konc & Partner, d.n.o. iz Sevnice. Po pogodbi je prejemale mesečno plačilo v višini 700 DEM neto v tolarski protivrednosti, preračunano po srednjem tečaju Banke Slovenije.

Sklad je v teku poslovanja prevzel opravljanje večine knjigovodskega dela in obračuna plač. Delo računovodskega servisa se je s tem omejilo na sestavljanje zaključnih računov in

poročil ter dajanje navodil, mesečno plačilo za pogodbene storitve pa je pri tem ostalo nespremenjeno.

Nadaljnje izplačevanje enakega zneska nadomestila za pogodbeno dela je bilo neupravičeno in glede na zmanjšan obseg storitev nesorazmerno visoko. Z revizijo je bilo ocenjeno, da je Sklad preplačal storitve po pogodbi v višini najmanj 162 tisoč SIT.

Čiščenje poslovnih prostorov je opravljalo podjetje Fofa, d.o.o. iz Sevnice. Višina plačila je bila 22.523,00 SIT mesečno, kar je znašalo 234,80 SIT za m².

Primerjava s cenami čiščenja podjetij, ki se ukvarjajo s to dejavnostjo kaže, da je bila sklenjena pogodba, ki je presegala tržno ceno za tovrstne storitve. Sklad je v letu 1996 preplačal storitve za najmanj 73.206,00 SIT.

3.2.2. Stroški dela

V letu 1996 je Sklad obračunal stroške dela v višini 27.477 tisoč SIT, in sicer:

- stroški plač in nadomestil	12.816	tisoč SIT
- stroški po pogodbah o delu	14.210	tisoč SIT
- drugi stroški dela	451	tisoč SIT

a) Stroški plač in nadomestil

Vlada Republike Slovenije je z odločbo z dne 13.03.1995 imenovala vršilca dolžnosti direktorja Sklada, ki je to funkcijo opravljal vse do 01.12.1995, ko je bila z njim sklenjena pogodba o delu za obdobje od 01.12.1995 do konca februarja 1996. Plačilo za delo je bilo obračunano mesečno v neto znesku 3.500 DEM v tolarški protivrednosti po srednjem tečaju Banke Slovenije. Plačilo v skupnem bruto znesku 4.626.036 SIT je bilo obračunano, ko je NEK prvič nakazala sredstva Skladu. Obračunani so bili tudi vsi potni in ostali dokazani stroški v celotnem obdobju od imenovanja naprej.

Pogodba o redni zaposlitvi, ki je bila z direktorjem sklenjena 01.03.1996, je določala neto plačo direktorja v višini 302.386,00 SIT mesečno. Ta znesek se je vsake tri mesece povečal v skladu z rastjo drobnoprodajnih cen v Republiki Sloveniji za zadnje trimesečje in povečal za dodatek za delovno dobo. Direktor je v letu 1996 za deset mesecev prejel bruto plačo v skupnem znesku 7.377.722,20 SIT.

Vlada je s sklepom št. 113-02/93-7/23-8 z dne 04.08.1994 določila sredstva za plače poslovnih delavcev, vodilnih delavcev in ostalih zaposlenih v skladih, ki so v lasti Republike Slovenije, 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, 13/5 in 36/96 - v nadaljevanju ZRPJZ) in predpisala Metodologijo za ugotavljanje obsega javnih sredstev, do katerih so upravičene omenjene agencije in skladi.

V skladu z omenjeno metodologijo pripada direktorju Sklada bruto osnovna plača v višini 90 % bruto plače ministra, za ostale zaposlene pa v obsegu, ki ustreza osnovnim bruto plačam

delavcev, ki so v republiških upravnih organih zaposleni na delovnih mestih podobne stopnje zahtevnosti.

V postopku revizije je bilo ugotovljeno, da je plača direktorja Sklada za leto 1996 presegala obseg dovoljenih sredstev za skupaj 241 tisoč SIT oz. za 4 %. Plača je bila obračunana in izplačana v skladu s pogodbo o zaposlitvi, ki jo je z direktorjem sklenil upravni odbor Sklada. Pri tem člani upravnega odbora, vključno s članom, ki ga je imenovala Vlada Republike Slovenije, niso upoštevali Sklepa Vlade in določil ZRPJZ.

Upravni odbor Sklada je svoje ravnanje pojasnil s tem, da Sklad ob uveljavitvi sklepa Vlade še ni bil ustanovljen in tako o njem niso bili obveščeni. Ob ustanovitvi in v nadaljnjih postopkih urejanja razmerij pa niti Vlada niti ministrstvo, pristojno za energetiko, nista opozorila upravnega odbora o obveznostih iz sklepa.

Po Sklepu Vlade iz leta 1997 o kriterijih za sklepanje pogodb o zaposlitvi direktorjev javnih podjetij, agencij in skladov, katerih ustanoviteljica je Republika Slovenija (Ur. l. RS, št. 33/97), s katerim je predpisala, da znaša osnovna plača direktorjev najmanj 50 % in največ 90 % plače ministra, pristojnega za področje, se bodo tudi plača in dodatki direktorja Sklada uskladili z omenjenim sklepom.

V letu 1996 so poleg direktorja na Skladu zaposlili tri delavke, od katerih je ena takoj nastopila porodniški dopust in ni bila na plačilni listi Sklada. Osnovni plači za tajnico in referentko sta bili določeni na podlagi Pravilnika Sklada o notranji organizaciji in delu, sistemizaciji ter vrednotenju delovnih mest v službah Sklada. Osnovna plača se je zaposlenima vsak mesec povečala za dodatek za delovno dobo, za delovno uspešnost v višini 20 % in za dodatek zaradi omejitvene konkurenčne klavzule v višini 15 %.

Dodatek za delovno uspešnost se je obračunaval na osnovo, ki je vključevala dodatek k plači za delovno dobo in je presegal tudi skupen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti po ZRPJZ. Ta namreč določa, da lahko skupen obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti mesečno znaša največ 3 % sredstev za plače, v katera se ne všttevajo sredstva za plačilo delovne uspešnosti direktorja. Z nespoštovanjem zakonskih določil obračunavanja in izplačevanja sredstev za delovno uspešnost je bila delavkama skupaj izplačana previsoka delovna uspešnost za 366 tisoč SIT.

Zaposleni delavki v Skladu sta prejemale tudi dodatek zaradi omejitvene konkurenčne klavzule oziroma nezdržljivosti opravljanja del v višini 15 %. Ker se po Metodologiji zagotavljajo bruto plače delavcev v skladih ustrezno plačam zaposlenih v republiških upravnih organih, bi se moral Sklad ravnati po Uredbi o količnikih za določitev osnovne plače funkcionarjev, ki jih imenuje Vlada Republike Slovenije, in drugih zaposlenih v službah Vlade Republike Slovenije, upravnih organih in upravnih enotah (Ur.l. RS, št. 82/94), kjer ta dodatek pripada le višjim upravnim delavcem. Nepravilno izplačevanje zgoraj omenjenega dodatka je povečalo izplačilo plač delavkama skupaj za 321 tisoč SIT.

Pri izplačevanju dodatkov in dela plače za delovno uspešnost je Sklad upošteval določila Pravilnika Sklada o notranji organizaciji in delu, sistemizaciji in vrednotenju delovnih mest v službah Sklada, ki ni bil usklajen z ZRPJZ. Člani upravnega odbora v času sprejemanja Pravilnika niso poznali sklepa Vlade in določila, da velja ZRPJZ tudi za sklade, zato so sprejeli Pravilnik z neuskkljenimi določili.

Ker se mora Sklad pri izplačevanju dodatkov in dela plače za delovno uspešnost ravnati v skladu z določili ZRPJZ, mora obseg sredstev za te namene čim prej uskladiti z omenjenim zakonom.

Višina izplačanega regresa na zaposlenega je v juniju znašala 71.116,00 SIT bruto in od tega je bila obračunana akontacija dohodnine v višini 14.098,40 SIT. Po sprejemu Zakona o izvajanju socialnega sporazuma za leto 1996 (Ur. l. RS, št. 34/96) pa je bil opravljen še poračun regresa do višine 102 tisoč SIT bruto vsem zaposlenim. S takim poračunom je Sklad kršil določbo drugega odstavka 8. člena tega zakona, ki določa, da se regres zaposlenim, katerih plače določa ZRPJZ, izplača v tej višini le tistim, katerih mesečna bruto plača za polni delovni čas v obdobju april - junij 1996 ne presega 110 tisoč SIT. Bruto plače vseh treh zaposlenih pa so presegale omenjeni znesek.

S takim izplačilom Sklad tudi ni spoštoval Aneksa k KPND (Ur. l. RS, št. 64/95), ki v svojem 6. členu določa, da je regres za letni dopust za leto 1996 dvakratni znesek izhodiščne plače za I. tarifni razred (količnik 1,00) v mesecu, v katerem se je izplačal regres, to pa je prvotno izplačani znesek. Na ta način se je vsem trem delavcem izplačal previsok regres v skupnem znesku 93 tisoč SIT.

b) Stroški po pogodbah o delu

V letu 1996 so znašala izplačila po pogodbah o delu 14.210 tisoč SIT in so predstavljala predvsem stroške za plačilo priprave in izvedbe sej organov Sklada ter stroške sejin in potnih stroškov članov organov. Med temi stroški so bili zajeti tudi prej opredeljeni stroški za delo direktorja v času priprave Sklada na delovanje in dela po pogodbi.

Minister za gospodarske dejavnosti je dne 03.10.1995 skladom posredoval priporočilo za določitev sejnine za delo v upravnih odborih javnih podjetij v elektrogosposodarstvu. Na podlagi tega priporočila je bila na 6. seji upravnega odbora Sklada dne 09.11.1995 s sklepom določena višina sejin za predsednika in člane upravnega in nadzornega odbora, in sicer za predsednika v višini 30 % povprečne bruto plače v podjetjih elektrogosposodarstva Slovenije v preteklem mesecu in za člane 20 % bruto plače. Zaradi vezave višine sejin na povprečno bruto plačo v podjetjih elektrogosposodarstva se je višina sejin spreminjala. Sejnine za leto 1995 so po preračunu znašale 485 DEM za predsednika in 323 DEM za člane. Do konca leta 1996 pa so se sejnine povišale na 526 DEM za predsednika in 351 DEM za člane.

Sejnina se je članom upravnega odbora izplačevala mesečno, ne glede na to, ali je bila v tem mesecu kakšna seja ali ne. Članom nadzornega odbora so se sejnine izplačevale le za mesece, v katerih so imeli sejo. Člani obeh odborov so bili upravičeni tudi do povračila potnih stroškov. Osnova za izplačilo sejin in potnih stroškov so bile izjave članov odborov o soglasju s sklepom o plačilu sejin in so nadomeščale pogodbe o delu.

Izplačila članom obeh odborov za delo v letu 1995 so bila izvršena takoj po prilivu prvih sredstev iz obveznega prispevka NEK na račun Sklada. V letu 1995 je imel upravni odbor namreč sedem sej, nadzorni odbor pa dve seji. Za seje v letu 1995 in seji v januarju in februarju 1996 so bile članom obeh odborov obračunane in plačane sejnine in potni stroški v marcu 1996. Tako je bilo sklenjeno na 2. korespondenčni seji upravnega odbora dne 26.02.1996 kot dopolnitev sklepa o sejinah in potnih stroških za člane upravnega in nadzornega odbora z dne 09.11.1995.

Sejnine so bile članom upravnega odbora izplačane za vse mesece, ne glede na sklicevanje in udeležbo na seji. Skupno izplačilo sejin in potnih stroškov za leto 1995 in januar ter februar 1996 je znašalo 2.393 tisoč SIT bruto. Višino in način izplačila sejin je potrdil upravni odbor v nasprotju s 17. členom statuta Sklada, ki določa, da člani upravnega odbora prejmejo sejnino le za udeležbo na sejah. Pravilen izračun izplačil je pokazal, da so bile sejnine izplačane preveč v znesku 665 tisoč SIT.

Na celotni znesek je Sklad plačal tudi posebni davek na določene prejemke v višini 602.793 SIT, ki pa ga v skladu z Zakonom o posebnem davku na določene prejemke (Ur. l. RS, št. 72/93, 22/94, 45/95 in 12/96) ni bil zavezan plačati od prejemkov fizičnih oseb, ki opravljajo funkcije na podlagi imenovanja. To velja tudi za sejnine članom upravnih in nadzornih odborov. Tudi v letu 1996 se je še nadalje plačeval ta davek v skupnem znesku 819.745,65 SIT.

Sejnine v letu 1996 (pet sej) so bile predsedniku in članom upravnega odbora izplačane mesečno. Predsednik upravnega odbora je za sejnine v letu 1996 prejel skupaj neto 447.156,90 SIT, posamezen član pa 298.104,60 SIT. Višina neto plačil predsedniku in članom upravnega odbora je znašala skupno 1.639.575,30 SIT, in sicer 813.534,70 SIT neto za seje, ki so bile sklicane, in 826.040,60 SIT neto oz. 1.065.856,71 SIT bruto za druge mesece, kar je neupravičeno.

Nadzorni odbor se je v letu 1996 sestal dvakrat, in sicer v aprilu in novembru. Za obe seji je bilo predsedniku in članom izplačano skupaj 815.279,00 SIT bruto.

c) Drugi stroški dela

Druge stroške dela v višini 451 tisoč SIT so predstavljali stroški prehrane in vožnje ter obračunana boniteta. Stroški so se obračunavali po dejansko prisotnih dnevih na delu in v predpisani višini za prehrano na delu oz. v višini cene vozne karte.

3.2.3. Drugi odhodki poslovanja in odpisi obratnih sredstev

V letu 1996 je Sklad oblikoval popravke vrednosti terjatev do NEK v višini 6.581.636 tisoč SIT. Drugi odhodki poslovanja so predstavljali odhodke za obresti pri nakupu vrednostnih papirjev, glede na ločeno izkazovanje obresti do zapadlosti, v višini 688 tisoč SIT, odhodek za plačilo sodne takse pri tožbi z NEK, ki jo mora NEK še poravnati, pa je znašal 480 tisoč SIT.

4. Izvajanje zakona o strukturi naložb

Zakon o strukturi nekaterih naložb določenih javnih zavodov, skladov in zavarovalnih organizacij (Ur. l. RS, št. 71/93) je v 2. členu zavezal 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 1996 je imel Sklad 56.007 tisoč SIT likvidnostnih presežkov vloženi v državne vrednostne papirje in depozite pri bankah, ki so osnova za določitev naložb po zakonu.

Izvajanje zgoraj navedenega zakona je spremljalo 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 zadnjega pregleda finančnih naložb in stanja naložb v državne vrednostne papirje v revidiranem poslovnem letu, ki je bil izdelan po stanju na dan 15.12.1996, je bilo razvidno, da je imel Sklad v državnih vrednostnih papirjih naložbo v višini 17.107 tisoč SIT, kar je za 1,2 % več kot je od Sklada zahteval zakon.

Na podlagi poročila družbe P & S Revizija, d.o.o., Ljubljana, o reviziji računovodskih izkazov za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 1996 in ugotovitev iz revidiranja uresničevanja nalog in porabe sredstev pri poslovanju Sklada je bilo oblikovano naslednje

II MNENJE

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 31.12.1996 in izkaz uspeha za leto 1996, izreka Računsko sodišče **mnenje s pridržkom**.

O b r a z l o ž i t e v:

Računovodske izkaze Sklada za financiranje razgradnje Nuklearne elektrarne Krško in za odlaganje radioaktivnih odpadkov iz NEK, ki jih sestavljajo izkaz stanja na dan 31.12.1996 in izkaz uspeha za leto 1996, je revidirala revizijska družba P & S Revizija, d.o.o., Ljubljana.

Revizijska družba je revidirala v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi. Revizija je obsegala pregled računovodskih evidenc družbe in uporabo vseh postopkov, za katere je bilo ocenjeno, da so bili potrebni za oblikovanje revizijskega mnenja.

V točki 2.3. Kratkoročne terjatve iz poslovanja in 3.1. Prihodki Sklada tega poročila je opisano, da je bil Sklad v času revizije v pravnem postopku z NEK za terjatve v višini 6.581.636 tisoč SIT in je zanje oblikoval popravek vrednosti terjatev. Sklad je z NEK dne 12.05.1997 sklenil izvensodno poravnavo, vendar do plačila celotnega zneska zapadlih obveznosti ni prišlo. Končnega izida pravnega postopka v času revizije ni bilo moč napovedati, prav tako pa še vedno obstaja dvom o uspešnosti izvensodne poravnave oz. poplačilu vseh zapadlih obveznosti, kar je 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 31.12.1996 in izidov njegovega poslovanja v letu, ki se končuje 31.12.1996.

2. Na podlagi ugotovitev iz revidiranja skladnosti poslovanja s predpisi in zakonitosti, pravilnosti ter primernosti porabe sredstev pri poslovanju, izreka Računsko sodišče **mnenje s pridržkom.**

O b r a z l o ž i t e v :

Z dodatno izvedenimi revizijskimi postopki je Računsko sodišče ugotovilo, da je Sklad nepravilno obračunaval in izkazoval stroške dela in storitev v skupni višini 3 mio SIT.

Pri razporejanju sredstev za plače, regres in druga nadomestila Sklad ni spoštoval določil ZRPJZ, ki so obvezna po sklepu Vlade in metodologiji za ugotavljanje obsega javnih sredstev, do katerih so upravičene agencije in skladi, ki so v lasti Republike Slovenije ter po kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti. Tako ravnanje je izhajalo iz nepoznavanja omenjenega sklepa Vlade, na katerega upravni odbor Sklada ni bil opozorjen.

Upravni odbor Sklada je pri obračunu in izplačilu sejin neupravičeno dopustil, da so se sejnine izplačevale vsak mesec, ne glede na sklicevanje sej, kar je bilo v nasprotju z določili statuta Sklada.

Sklad je po pogodbah za najem garaže, čiščenje poslovnih prostorov in opravljanje finančnih storitev plačeval več kot je po oceni revizorjev znašal sorazmerni del opravljenih storitev oziroma kot znaša cena za podobne storitve.

III PRIPOROČILA

1. Sklad naj poskuša preko pristojnega ministrstva zagotoviti izterjavo prispevkov za pokrivanje obveznosti NEK do Sklada in s tem izvajanje ZSFR.
2. Za zmanjšanje stroškov poslovanja naj Sklad prouči obstoječe pogodbe o opravljanju storitev čiščenja in storitev finančnega servisa in poskuša doseči ustrežnejše cene storitev.
3. Organi upravljanja Sklada morajo skrbeti, da so notranji akti Sklada, ki določajo njegovo delovanje, organizacijo in vrednotenje del, usklajeni z veljavnimi zakoni in predpisi.

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,
- Arhiv, tu.

Uporabljena pravna podlaga

- Poslovnik Računskega sodišča Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 20/95)
- Zakon o Računskem sodišču (Ur. l. RS, št. 48/94)
- Zakon o Skladu za financiranje razgradnje Nuklearne elektrarne Krško in odlaganja radioaktivnih odpadkov iz Nuklearne elektrarne Krško (Ur. l. RS, št. 75/94) - ZSFR
- Statut Sklada za financiranje razgradnje Nuklearne elektrarne Krško in za odlaganje radioaktivnih odpadkov iz Nuklearne elektrarne Krško
- Pravilnik Sklada o notranji organizaciji in delu, sistemizaciji ter vrednotenju delovnih mest v službah Sklada,
- Poslovnik o delu upravnega odbora Sklada
- Pravilnik o disciplinski odgovornosti delavcev Sklada
- Navodilo o načinu obračunavanja in plačevanja prispevka v Sklad za financiranje razgradnje NEK in za odlaganje radioaktivnih odpadkov iz NEK (Ur. l. RS, št. 37/95 in 53/96).
- Odredba o postopku za izvajanje javnega razpisa za oddajo javnih naročil (Ur. l. RS, št. 28/93, 19/94)
- Zakon o javnih naročilih (Ur. l. RS, št. 24/97)
- Zakon o strukturi nekaterih naložb določenih javnih zavodov, skladov in zavarovalnih organizacij (Ur. l. RS, št. 71/93)
- 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
- Uredba o količnikih za določitev osnovne plače funkcionarjev, ki jih imenuje Vlada Republike Slovenije, in drugih zaposlenih v službah Vlade Republike Slovenije, upravnih organih in upravnih enotah (Ur. l. RS, št. 82/94)
- Zakon o izvajanju socialnega sporazuma za leto 1996 (Ur. l. RS, št. 34/96)
- Metodologija za ugotavljanje obsega javnih sredstev, do katerih so upravičene agencije in skladi, ki so v lasti Republike Slovenije
- 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
- 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)
- Zakon o posebnem davku na določene prejemke (Ur. l. RS, št. 72/93, 22/94, 45/95 in 12/96)
- sklepi in navodila Vlade in ministrstev RS
- drugi predpisi

KAZALO

UVOD	1
PREDSTAVITEV REVIDIRANE OSEBE	2
I UGOTOVITVE	3
1. RAČUNOVODSKE REŠITVE	3
2. PREDSTAVITEV IZKAZA STANJA NA DAN 31.12.1996	3
2.1. <i>Opredmetena osnovna sredstva</i>	4
2.2. <i>Finančne naložbe Sklada</i>	5
2.3. <i>Kratkoročne terjatve iz poslovanja</i>	5
2.4. <i>Denarna sredstva</i>	6
2.5. <i>Osnovni kapital in nerazdeljeni dobiček poslovnega leta</i>	6
3. PREDSTAVITEV IZKAZA USPEHA ZA LETO 1996.....	6
3.1. <i>Prihodki Sklada</i>	7
3.2. <i>Odhodki</i>	7
3.2.1. <i>Stroški materiala in storitev</i>	7
3.2.2. <i>Stroški dela</i>	9
3.2.3. <i>Drugi odhodki poslovanja in odpisi obratnih sredstev</i>	12
4. IZVAJANJE ZAKONA O STRUKTURI NALOŽB	12
II MNENJE	13
III PRIPOROČILA	14
UPORABLJENA PRAVNA PODLAGA	16