



**RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE**

Prežihova 4, 1000 Ljubljana

Telefon: 178 58 88

Telefax: 178 58 91

Na podlagi 4. odstavka 24. člena Zakona o računskem sodišču (v nadaljevanju ZRacS) in v skladu s 27. in 28. členom Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (v nadaljevanju Poslovník RS) drugostopenjski senat (v nadaljevanju Senat II) v sestavi:

dr. Vojko A. Antončič, predsednik
Nevenka Cukon-Mavec, poročevalka
dr. Etelka Korpič-Horvat, članica
Zdenka Vidovič, članica
mag. Nataša Knaubert-Šorli, članica

izdaja naslednje

P O R O Č I L O

o reviziji poslovanja

CENTRA ZA SOCIALNO DELO MARIBOR

za leta 1996, 1997 in 1998

Številka: 1214-26/98-31

Ljubljana, 7. 6. 2000

I. U V O D

Revizija poslovanja Centra za socialno delo Maribor (v nadaljevanju CSD) za leta 1996, 1997 in 1998 je bila uvedena na podlagi Sklepa o izvedbi nadzora št. 1214-26/98-1 z dne 21. 5. 1998 in pooblastil št. 1214-26/98-2 z dne 21. 5. 1998 ter št. 1214-26/98-4 z dne 22. 6. 1998. Revizija je bila opravljena s prekinitvami, v času od 21. 5. 1998 dalje, na sedežu CSD in na sedežu Računskega sodišča Republike Slovenije (v nadaljevanju Računsko sodišče). Opravili so jo: Jože FARIČ, višji revizijski sodelavec, Marta TOTER, strokovna sodelavka in Mojca JELEN, revizijska asistentka. Po opravljeni reviziji je članica Računskega sodišča, Silva JAMNIK, izdala 15. 12. 1998 Predhodno poročilo o reviziji št. 1214-26/98-9.

Zoper predhodno poročilo je CSD v zakonitem roku (dne 30. 12. 1998) vložil pripombe. Senat I, ki ga je imenoval predsednik Računskega sodišča s Sklepom št. 1214-26/98-11 z dne 7. 1. 1999 ter v 3. točki spremenjen s Sklepom predsednika Računskega sodišča št. 1214-26/98-13 z dne 23. 3. 1999, v sestavi:

1. Nadja Žnidarčič Ferrari, predsednica,
2. mag. Silva Jamnik, poročevalka, pooblaščenka revizorka in
3. dr. Janez Gabrijelčič, član,

je proučil pripombe CSD na ugotovitve iz Predhodnega poročila. Senat I je dne 18.10.1999 izdal poročilo št. 1214-26/98-22, v katerem je izpostavil le bistvene ugotovitve revizije ter povzel neutemeljene pripombe CSD in nanje odgovoril.

CSD je v zakonitem roku vložil ugovor na poročilo senata I. V skladu z ZracS in Poslovníkom je bil imenovan Senat II, ki je obravnaval ugovor na poročilo senata I. Na podlagi obravnave ugovora senat II izdaja to poročilo. V poročilu je senat utemeljene ugovore CSD na poročilo senata I povzel v ugotovitvah, na neutemeljene ugovore pa odgovarja.

Obseg in cilj revizije

Opravljena je bila revizija poslovanja CSD v letih 1996, 1997 in 1998. Revizija poslovanja je obsegala revizijo računovodskih izkazov in revizijo usklajenosti porabe proračunskih sredstev s tedaj veljavnimi predpisi. Cilj revizije je bil podati mnenje o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov CSD glede na zakon o računovodstvu ter o usklajenosti porabe CSD z naslednjimi zakoni:

1. Zakon o socialnem varstvu (Ur. l. RS, št. 54/92, 56/92 in 42/94 - ZSV)
2. Zakon o zavodih (Ur. l. RS, št. 12/91 in 8/96)
3. Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 5/96, 78/96 - ZIPro)
4. Zakon o družinskih prejemkih (Ur. l. RS, št. 65/93, 71/94 in 73/95 - ZDPRe).
5. Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti (Ur. l. RS, št.18/94 - ZRPJZ)

6. Zakon o delovnih razmerjih (Ur. l. RS, št. 14/90, 5/91, 29/92-Odločba US in 71/93 ter popravek 2/94 - ZDR)
in predpisi izdanimi na podlagi zgoraj omenjenih zakonov.

Predstavitev revidirane osebe

CSD je vpisan v sodni register pri Temeljnem sodišču v Mariboru, Enota v Mariboru, pod registrskim vložkom številka 1/840-00. CSD ima po Odloku Vlade Republike Slovenije (v nadaljevanju Vlada RS) št. 551-01/92-3 z dne 17. 12. 1992 o preoblikovanju centra v javni socialnovarstveni zavod status javnega zavoda in je organiziran za opravljanje dejavnosti socialnega varstva za območje Občine Maribor. Po 120. členu Zakona o socialnem varstvu (Ur. l. RS, št. 54/92, 56/92 in 42/94 – v nadaljevanju ZSV) je ustanovitelj centra Republika Slovenija, ustanoviteljske pravice in obveznosti pa izvršuje Vlada RS od 1. 1. 1993.

Odgovorne osebe CSD

Organ upravljanja CSD je Svet, sestavlja ga pet članov, in sicer predstavnik ustanovitelja, dva predstavnika delavcev in dva predstavnika lokalne samouprave. V revidiranem obdobju je bil predsednik Sveta Slavko DOKL, delavec CSD.

V skladu z 31. členom Zakona o zavodih (Ur. l. RS, št. 12/91, 8/96 – v nadaljevanju ZZ) je odgovorna oseba za zakonitost dela CSD direktorica Marjeta STRBAN. Po sklepu Sveta CSD, z dne 2. 10. 1995, je bila za direktorico imenovana za dobo štirih let. Vlada RS je k imenovanju dala soglasje dne 27. 10. 1995.

Za vodenje računovodstva je odgovorna oseba vodja računovodstva. Delo vodje računovodstva je v letih 1996, 1997 in 1998 opravljala Jelka Jelšek.

II. U G O T O V I T V E

1. Vodenje poslovnih knjig in računovodski izkazi

CSD je zavezanec za vodenje računovodstva po določilih Zakona o računovodstvu (Ur. l. SFRJ, št. 12/89 do 61/90 ter Ur. l. RS, št. 42/90 do 32/93 - v nadaljevanju ZR).

Svet CSD je na 12. seji, dne 30. 7. 1996, sprejel Pravilnik o računovodstvu (v nadaljevanju: Pravilnik), v katerem je v 8. členu določil, da se v glavni knjigi določijo konti (na obveznostih) za vodenje prilivov in odlivov sredstev, ki ne sodijo v sklop osnovne dejavnosti CSD in s tem ne vplivajo na končni rezultat poslovanja, ter da se v

sklopu osnovne dejavnosti vodijo tudi sredstva (odlivi), ki ne sodijo v sklop osnovne dejavnosti (plače, drugi osebni prejemki ...), se pa pokrivajo s prilivi na posebnih kontih razreda 7.

CSD je evidentiral:

- prilive in odlive sredstev za izvajanje dodatnih programov kot druge kratkoročne obveznosti do pravnih oseb in delavcev, po 64. členu ZR in 24. členu Pravilnika o vsebini kontov, namesto kot poslovne prihodke in odhodke izvajanih dodatnih programov po 70., 71. in 72. členu ZR ter 44. in 49. členu Pravilnika o vsebini kontov. Neparabljeni sredstva v izvajanih dodatnih programih bi morala biti na dan bilanciranja časovno razmejena kot vnaprej plačani oziroma odloženi prihodki, v skladu s 66. členom ZR in 27. členom Pravilnika o vsebini kontov in ne da so bila izkazana kot kratkoročne obveznosti;
- izredne prihodke iz naslova opravljanja dodatnih programov, v višini 3,677.717,20 SIT (1996) in v višini 25,215.776,10 SIT (1997), ki so pokrivali stroške dela, prispevke in davke, drugih osebne prejemke in odpise drobnega inventarja, izkazane med poslovnimi odhodki osnovne dejavnosti. CSD ni upošteval zadnjega odstavka 70. člena ZR, ki določa da izredni prihodki nastajajo ob izrednem povečanju sredstev.

Zaradi neupoštevanja predpisanih določil, so bili v glavni knjigi in v računovodskih izkazih izkazani neresnični in nepravilni podatki.

Vrednostni vpliv opisane nepravilnosti bo pojasnjen v nadaljevanju poročila, pri pojasnilih izkaza uspeha.

CSD v ugovoru navaja, da je trditev v poročilu Senata I, da bi morala biti neparabljeni sredstva dodatnih programov ob bilanciranju časovno razmejena, nepravilna. Z upoštevanjem 66. člena ZR je CSD ugotovil, da se pasivne časovne razmejitve nanašajo na prihodke in stroške tekočega obdobja, za katere ni dokumentacijske podlage. Za vse programe obstajajo pogodbe o financiranju, ki so dokumentacijska podlaga o financiranju za določeno obdobje, zato trditev v poročilu Senata I zanj ni sprejemljiva. Nadalje CSD v ugovoru navaja, da se je za vodenje sredstev dodatnih programov med kratkoročnimi obveznostmi odločil zato, ker ti programi niso pogoj za opravljanje redne dejavnosti ali posledica opravljanja te dejavnosti. Pred odločitvijo o takšnem sistemu vodenja je izpostavil vprašanje o tem na seminarju v Ljubljani, ki ga je organiziralo Izobraževalno središče Miklošič, konec januarja leta 1994. Po tolmačenju njihovega predavatelja se dodatni programi vodijo med kratkoročnimi obveznostmi. CSD naproša, da se naj njegove trditve upoštevajo, saj so rezultat znanja in razmišljanja ne samo zaposlenih v CSD, ampak tudi večjega števila računovodij in drugih strokovnjakov v Sloveniji. Nadalje navaja, da je vodil sredstva za plače in druge osebne prejemke dodatnih programov v skladu z 8. členom Pravilnika o računovodstvu, zato ker je moral uskladiti podatke za potrebe statističnih podatkov v trimesečnem poročilu Agenciji RS za plačilni promet, kjer morajo biti evidentirani vsi podatki o plačah in drugih osebnih prejemkih vseh zaposlenih v CSD.

Senat II ugotavlja, da CSD v svojih poslovnih knjigah ni zagotavljal popolnega izkazovanja prihodkov in odhodkov. Prihodke in odhodke iz naslova izvajanja dodatnih programov je namreč izkazoval le delno in sicer v višini stroškov za obračunane plače,

druge osebne prejemke in drobni inventar. Prihodke, ki so presegali obračunano vrednost navedenih stroškov, zmanjšane za ostale stroške dodatnih programov, je CSD izkazoval samo v bilanci stanja, kot druge kratkoročne obveznosti. Opisana računovodska usmeritev, poleg nepopolnega izkazovanja prihodkov in odhodkov, tudi pomeni, obravnavanje enakih poslovnih dogodkov iz naslova dodatnih programov na različne načine (delno samo na kontih bilance stanja, delno tudi na kontih bilance uspeha). Na ta način je CSD v svojih računovodskih izkazih nepopolno in tudi nedosledno izkazoval prihodke in odhodke ter posledično nepravilno ugotovil poslovni rezultat. Dejstvo, da dodatni programi niso del redne dejavnosti CSD, ne vpliva na njegovo obveznost, da v svojih računovodskih izkazih poroča o svojem celotnem poslovanju. Zakon o računovodstvu namreč določa obveznost vodenja poslovnih knjig in sestavljanja računovodskih izkazov za pravne osebe kot celoto in ne za posamezne dele njihovega poslovanja (npr. samo za redno dejavnost). Glede na sklenjene pogodbe za izvajanje dodatnih programov pa mora CSD v okviru svojega enotnega knjigovodstva zagotoviti tudi ustrezne, ločene evidence za poslovanje v zvezi z dodatnimi programi.

Določbo 66. člena ZR, ki opredeljuje pasivne časovne razmejitev kot vnaprej obračunane oziroma plačane prihodke, ki nimajo dokumentacijske podlage, je potrebno razumeti v povezavi s točko 74. Kodeksa računovodskih načel. Tu je določeno, da z obveznostmi iz naslova pasivnih časovnih razmejitev razumemo tudi odložene prihodke, ki še ne vplivajo na poslovni izid obdobja, ker še niso nastali ustrezni stroški (odhodki). Neuporabljeni sredstva dodatnih programov ustrezajo tej opredelitvi, zato je pravilno njihovo evidentiranje med pasivnimi časovnimi razmejitvami. To potrjuje tudi določba 27.člena Pravilnika o vsebini kontov, ki pravi, da se na kontih skupine 29 – Pasivne časovne razmejitve - zajamejo vnaprej plačani ali obračunani prihodki, ki se nanašajo na naslednje obračunsko obdobje.

Pravilno bi torej moral CSD tudi pridobljena sredstva dodatnih programov izkazovati kot poslovne prihodke in stroške teh programov v celoti kot odhodke. Tiste prihodke, ki jih v določenem poslovnem letu CSD ni porabil, oziroma bodo ustrezni stroški nastali v prihodnjem letu, pa bi moral CSD izkazati kot pasivne časovne razmejitve.

CSD v pravilniku o računovodstvu nima opredeljene analitične evidence terjatev.

CSD v ugovoru navaja, da je upošteval predpisane račune s kontnim planom in je terjatve razčlenil, glede na predpise o sintetičnih enotnih računih. Nadalje je navedel, da noben predpis ne govori, da se morajo terjatve razčleniti na financerje ter da je terjatve vodil analitično, glede na predpisane konte sintetike, ki jih za svoje potrebe razčleni na 6 mest. Prav tako navaja, da mu je popolnoma jasno, da je potrebno voditi analitično evidenco terjatev in da jo tudi vodi, vendar nikjer ni navedena potreba, da se le-ta vodi po financerjih.

Senat II ugotavlja, da CSD vodi analitično evidenco terjatev za dotacije samo formalno in sicer tako, da sintetičnemu kontu priredi po en analitični konto (razlika je samo v tem, da je sintetični konto 3 mestni, analitični pa 6 mestni). Na ta način ni mogoče iz analitične evidence dobiti razčlenjenih podatkov sintetične evidence, kar je namen vodenja pomožnih knjig – analitičnih evidenc terjatev in obveznosti, kot je predpisano z

9. členom zakona o računovodstvu. Ob upoštevanja izhodiščnega računovodskega načela, da ima vsebina prednost pred obliko, ugotavljamo, da CSD ne vodi ustreznih analitičnih evidenc terjatev za dotacije.

CSD ni opravil popisa izkazanih terjatev za dotacije.

CSD v ugovoru navaja, da je napačna trditev v poročilu Senata I, da popis terjatev za dotacije ni bil opravljen. Nadalje navaja, da komisija vsako leto pregleda odprte terjatve za dotacije in ugotovi njihovo skladnost z dejanskim stanjem, kar je mogoče razbrati iz zapisnikov o opravljeni inventuri.

Tudi po ponovnem pozivu, CSD računskemu sodišču oziroma senatu II ni predložil dokumentov iz katerih bi bilo razvidno, da je bil opravljen popis terjatev za dotacije. Nasprotno, v zapisnikih o opravljenem popisu, s katerimi računsko sodišče razpolaga, niso navedena stanja terjatev za dotacije, iz česar je mogoče sklepati, da popis navedenih sredstev ni bil opravljen.

Izkaz uspeha za leto 1996 in leto 1997

CSD je na podlagi podatkov v poslovnih knjigah sestavil izkaz uspeha za leto 1996 in za leto 1997. V obeh je izkazal pozitiven poslovni izid, in sicer v izkazu uspeha za leto 1996 v višini 3.711 tisoč SIT in za leto 1997 v višini 8.510 tisoč SIT.

Preglednica 1: Izkaz uspeha za leto 1996 in leto 1997

	v tisoč SIT	
Izkaz uspeha	1996	1997
I. POSLOV. PRIHODKI	241.335	261.979
II. PRIHOD.FINANC.	909	505
III. IZREDNI PRIHODKI	4.058	25.293
IV SKUPAJ PRIHODKI (I+II+III)	246.302	287.777
V. POSLOV.ODHODKI	238.201	278.240
VI. IZREDNI ODHODKI	4.390	1.027
VII SKUPAJ ODHODKI (V+VI)	242.591	279.267
VI. DOBIČEK (IV – VII)	3.711	8.510

Poslovni prihodki

Zaradi neustrezne računovodske usmeritve v zvezi z računovodskim obravnavanjem dodatnih programov (kar je že bilo opisano v poročilu) je CSD v izkazu uspeha prenizko izkazal poslovne prihodke in sicer v letu 1996 za 40.966.628 SIT, v letu 1997 pa za 54.134.320 SIT. Hkrati je prenizko izkazal tudi odhodke in sicer za leto 1996 v višini 36.424.192 SIT in za leto 1997 za 52.357.766 SIT.

CSD je proračunska sredstva v višini 906.223 SIT, prejeta na osnovi pogodbe o financiranju dejavnosti CSD za leto 1996, nepravilno izkazal kot poslovni prihodek leta 1997 namesto kot poslovni prihodek leta 1996. S tem so bili v izkazu uspeha za leto

1996 poslovni prihodki za naveden znesek izkazani prenizko, v izkazu uspeha za leto 1997 pa za isti znesek previsoko.

CSD v ugovoru navaja, da je znesek 906.222,70 SIT strošek za razvrščanje otrok, ki je nastal v letu 1997 (PRILOGA 3). CSD je sredstva dobil 31.12.1996, zato izplačila stroškov za razvrščanje otrok ni mogel izpeljati še v letu 1996. Nadalje navaja, da je upošteval bilančno načelo povezanosti prihodkov in odhodkov ter je zaradi nastalih stroškov v letu 1997 tudi prihodke upošteval v tem obdobju. Do razlike 720 SIT med sredstvi in izplačilom je prišlo zaradi spremenjene višine pavšala za poklicne bolezni, ki je bila upoštevana v naslednjem zahtevku za sredstva od Ministrstva.

Senat II ugotavlja, da iz obračuna pogodbenega dela z dne 20.1.1997 (priloga 3 A k ugovoru) izhaja, da se obračun nanaša na delo, opravljeno v obdobju od 1.7. do 30.9.1996. Upoštevač načelo vzročnosti prihodkov in odhodkov (33. člen ZR) – po katerem se upošteva vsi prihodki in odhodki, ki se nanašajo na opazovano obračunsko obdobje, ne glede na datum realizacije prihodkov ali plačilo odhodkov, lahko ugotovimo, da vrednost 906.223 SIT predstavlja strošek oziroma odhodek ter tudi prihodek leta 1996.

V letu 1996 je CSD tudi znižal poslovne prihodke iz naslova prejetih sredstev od Mestne občine Maribor (odslej MOM) v višini 318.250 SIT in jih brez pravne podlage preusmeril v dodatni program (evidentirano samo kot obveznost).

Tudi v letu 1997 je CSD iz poslovnih prihodkov, pridobljenih na podlagi pogodbe o financiranju dejavnosti v letu 1997 brez ustrezne podlage izvzel znesek v višini 5.124.620,9 SIT in ga izkazal kot prihodek leta 1998. Poleg tega je za 220.000 SIT proračunskih sredstev, prejetih od MDDSZ brez pravne podlage preusmeril v dodatni program (evidentirano samo kot obveznost).

Glede ugotovitve senata I, da je bilo opravljeno zmanjšanje prihodkov za december 1997 v višini 9.000.000 SIT brez pravne podlage, CSD v ugovoru navaja, da je bilo po prvih ocenah ugotovljeno, da aneks k pogodbi za leto 1997 prinaša preveč sredstev za druge osebne prejemke in materialne stroške. Ker je bil aneks prejet komaj 8.1.1998, ni bilo možno izpeljati porabe teh sredstev za leto 1997. Zato se je CSD dogovoril z Ministrstvom, da bo ta sredstva uporabil za financiranje leta 1998. Dogovor je bil označen v uradnem zaznamku z dne 17.2.1998 na specifikacijo dotacije za mesec december 1997. CSD navaja, da je o tem dogovoru opozoril Ministrstvo z dopisom z dne 15.3.1999. Ker je ta znesek imel dokumentacijsko podlago in ker nova zakonodaja pri razknjiževanju ne predvideva pasivnih časovnih razmejitev, se je CSD odločil, ne tako kot navaja Računsko sodišče (da je bil znesek 9.000.000 SIT prenesen v leto 1998), ampak da ga je upošteval za poslovanje leta 1998. Delno soglasje za uporabo teh sredstev v letu 1998 je CSD dobil tudi z dopisom z dne 17.7.1998, zaradi česar navedba Računskega sodišča ni pravilna.

Senat II je ugovor delno sprejel. Nepravilno so bili zmanjšani prihodki v višini 5.124.620,9 SIT

Iz dokumentacije nesporno izhaja, da so sredstva v višini 9.000.000 SIT, ki so bila izvzeta iz prihodkov leta 1997, del dotacije MDDSZ za mesec december 1997 in bi jih bilo torej potrebno skladno z že omenjenim načelom evidentiranja poslovnih dogodkov

v obdobju na katerega se nanašajo, izkazati v prihodkih za leto 1997. Vendar je potrebno pri tem upoštevati drugi odstavek 6. člena pogodbe o financiranju nalog in delovanja CSD v letu 1998, ki določa, da sredstva za regres, za prehrano in prevoz na delo zagotavlja ministrstvo na osnovi realizacije po zaključnem računu CSD za leto 1997, upoštevaje poračun sredstev za te namene iz predhodnega leta. Glede na navedeno, bi bilo računovodsko pravilno, neporabljen del sredstev oziroma prihodkov iz leta 1997, ki se nanašajo na sredstva za regres za prehrano in prevoz na delo, časovno razmejiti in jih kot prihodke izkazati v letu 1998, saj bodo dotacije ministrstva in s tem prihodki v tem letu za toliko nižje. Znesek neporabljenih sredstev, ki so predmet poračuna, je opredeljen v dopisu ministrstva z dne 17.7.1998, v višini 3.875.379,10 SIT. Ker za druga sredstva ni predvidenega poračuna, menimo da razlika med 9.000.000,00 SIT in 3.875.379,10 SIT v višini 5.124.620,90 SIT ni bila upravičeno izvzeta iz prihodkov leta 1997.

Uradni zaznamek ustnega dogovora z MDDSZ, na katerega se CSD sklicuje, ne predstavlja ustreznega dokaza, ker:

- ni podpisan,
- dogovor ni bil opravljen s pooblaščenimi osebo,
- se nanaša tudi na materialne stroške, kjer pa po pogodbi ni predvideno poračunavanje neporabljenih sredstev v naslednjem letu.

Glede pisnega opozorila MDDSZ pa ugotavljamo, da je bilo dano že po opravljeni reviziji in, da ne razpolagamo s potrditvijo teh poračunov s strani MDDSZ, zato ga ne moremo šteti kot ustrezen dokaz za trditve CSD.

Izredni prihodki

Od 4.058.227 SIT izrednih prihodkov, izkazanih v letu 1996, jih 3.677.717 SIT izvira iz nepravilne računovodske usmeritve v zvezi z dodatnimi programi, saj je CSD izkazoval izredne prihodke v višini nekaterih stroškov dodatnih programov (vključeni so bili stroški dela, prispevkov in davkov, drugih osebnih prejemkov in odpisov drobnega inventarja). Na ta način je CSD tehnično, brez vsebinske podlage, izenačeval odhodke iz naslova dodatnih programov, ki jih je sicer izkazoval nepopolno, s prihodki. Po vsebini ne gre za izredne prihodke temveč za prihodke dodatnih programov, ki bi jih CSD moral izkazovati med poslovnimi prihodki.

V letu 1997 je bilo zaradi zgoraj opisane nepravilnosti izkazanih za 25.215.776 SIT izrednih prihodkov.

Poslovni odhodki

Kot posledica neustrezne računovodske usmeritve v zvezi z računovodskim obravnavanjem dodatnih programov (opisano v točki 1 tega poročila) je CSD v izkazu uspeha prenizko izkazal poslovne odhodke in sicer za leto 1996 v višini 36.424 tisoč SIT in za leto 1997 za 52.358 tisoč SIT.

Poslovni izid

Z upoštevanjem vseh nepravilnosti pri izkazovanju prihodkov in odhodkov, je CSD v izkazu uspeha za leto 1996 in za leto 1997, izkazal prenizek poslovni izid, in sicer v višini 5.766.908,80 SIT za leto 1996 in v višini 6.172.479,40 za leto 1997.

Preglednica 2: Prenizko izkazani prihodki, odhodki in poslovni izid za leti 1996 in 1997

v SIT

Postavke	1996	1997
Prihodki MDDSZ	906.222,70	4.395.925,30
Prihodki MOM	318.250,00	-
Prihodki dodatnih programov	40.966.628,00	54.134.319,60
PRIHODKI SKUPAJ (P)	42.191.100,70	58.530.244,90
Odhodki dodatnih programov	36.424.191,90	52.357.765,50
ODHODKI SKUPAJ (O)	36.424.191,90	52.357.765,50
POSLOVNI IZID (P-O)	5.766.908,80	6.172.479,40

CSD v ugovoru navaja, da glede na vse predhodne pripombe meni, da so vse trditve Računskega sodišča v tabeli št. 2 brezpredmetne in brez pravne podlage. Nadalje navaja, da Računsko sodišče ni upoštevalo niti dopisa Ministrstva, po katerem so mu bila že priznana sredstva 3,875.379,10 SIT za poslovanje leta 1998 (Priloga 9) in da so bili Ministrstvu predloženi resnični in verodostojni podatki, ki so izpolnjevali vse želje in potrebe Ministrstva.

Senat II je tabelo št.2 spremenil, ker je upošteval dopis ministrstva z dne 17.7.1998.

Ne glede na spremembo vrednosti ene od ugotovitev, so te še vedno takšne, da je ustrezna trditev, da CSD v računovodskih izkazih za leto 1996 in 1997 ni izkazal verodostojnih in resničnih podatkov o prihodkih, odhodkih in rezultatih poslovanja oziroma o presežku sredstev, saj poslovnih knjig ni vodil v skladu z določili ZR in njegovih podzakonskih aktov ter v skladu s Kodeksom računovodskih načel.

Financiranje dejavnosti CSD iz proračuna države in proračuna občin v letu 1996 in v letu 1997

Po določilih 97. člena ZSV se socialnovarstvena dejavnost financira iz proračuna republike (proračunska postavka 1283) in iz proračuna občine. Sredstva za izvajanje dejavnosti se lahko zagotavljajo tudi s plačili storitev, s prispevki dobrodelnih organizacij in organizacij za samopomoč ter invalidskih organizacij, s prispevki donatorjev ter drugih virov.

Na podlagi 38. člena Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije (Ur. l. RS,

št. 5/96, 78/96 - v nadaljevanju ZIPro) in 98. člena ZSV je CSD z MDDSZ sklenil pogodbe o financiranju nalog in dejavnosti CSD, v katerih je bilo financiranje osnovne dejavnosti določeno v višini 80 % deleža potrebnih sredstev za razvoj in delovanje sistema socialnega varstva in za izvrševanje javnih pooblastil ter financiranje interventne službe v višini določenega zneska v pogodbi.

V pogodbah je bilo določeno, da se iz republiškega proračuna zagotavljajo sredstva za plače delavcev in direktorja, druge osebne prejemke, prispevke delodajalca, sredstva za materialne stroške, sredstva za amortizacijo in sredstva za druge izdatke.

Po določilih 98. in 99. člena ZSV pa so bile sklenjene pogodbe o financiranju nalog in dejavnosti CSD iz občinskih proračunov, in sicer je bilo financiranje osnovne dejavnosti določeno v višini 20 % deleža potrebnih sredstev za razvoj in delovanje sistema socialnega varstva.

Na podlagi sklenjenih pogodb po javnih razpisih, so bili iz republiškega in občinskega proračuna, financirani še razvojni in preventivni programi ter izvajanje programov javnih del, ki so bili iz republiškega proračuna financirani posredno, preko Republiškega zavoda za zaposlovanje (v nadaljevanju RZZ). Kot je že navedeno v poročilu (Vodenje poslovnih knjig in računovodski izkazi, stran 4,5), sredstev pridobljenih iz naslova teh pogodb CSD v svojih knjigah ni izkazoval v celoti kot prihodke, sredstev, porabljenih za izvajanje teh dejavnosti pa ne v celoti kot odhodke, temveč je poslovanje v zvezi z dodatnimi programi delno izkazoval preko izrednih prihodkov, delno kot stroške, delno pa samo v bilanci stanja kot kratkoročne obveznosti.

Programi javnih del

CSD je v letih 1996 in 1997 izvajal več programov javnih del. Uporabnikom storitev programa Pomoč na domu, ki se je izvajal po pogodbah o izvajanju javnih del, sklenjenih z RZZ in naročnikom javnih del MOM, je zaračunaval storitve v skupni višini 6,870.400,00 SIT v letu 1996 in v skupni višini 11,189.192,50 SIT v letu 1997.

Kot zakonito podlago za zaračunavanje storitev, oziroma t.i. prispevkov za kritje stroškov izvajanja programa Pomoč na domu, je CSD v preveritev predložil soglasje MOM, št. 02/94-IK/PPG z dne 8. 11. 1994, k cenam storitev v programu javnega dela Pomoč na domu, poslani dopise MOM o popravku cen iz naslova doplačil storitev z dne 3. 9. 1993 in z dne 9. 1. 1997 ter predlog razdelitve zaračunanih sredstev z dne 25. 11. 1994.

V pogodbah o izvajanju javnih del za Program pomoč na domu (v katerega je bilo vključenih 50 udeležencev javnih del), je bilo v 3. in 4. členu določeno, da sredstva za izvajanje programa javnih del zagotavljata RZZ (denarno pomoč, sredstva za kritje prispevkov, stroškov zdravniškega pregleda, stroškov usposabljanja in stroškov prehrane in prevoza na delo) in naročnik javnih del – občina (stimulativni del nagrade in sredstva za kritje materialnih stroškov).

CSD je zaračunaval prispevke k storitvam, ki so jih opravile udeleženke javnih del,

kljub temu da je imel v pogodbah dogovorjeno financiranje programa in kljub določilu 101. člena ZSV, ki določa, da mora cene socialnovarstvenih storitev sprejeti Svet CSD v soglasju z ustanoviteljem.

Za izvajanje vseh programov javnih del v letu 1996 je CSD razpolagal s sredstvi iz preteklega leta v višini 864.715,80 SIT, s prejetimi sredstvi od RZZ v skupni višini 19,867.308,10 SIT in s sredstvi naročnika javnih del v skupni višini 7,311.642,00 SIT.

Prispevke uporabnikov programa Pomoč na domu, v višini 6,870.400,00 SIT, je CSD neupravičeno porabil za dodatne stimulatívne nagrade udeležencem javnih del v vseh izvajanih programih javnih del, ki niso bile zakonsko predpisane, v višini 1,771.341,60 SIT in za nabavo osnovnih sredstev, v višini 556.621,90 SIT. Na koncu obračunskega obdobja je razpolagal s sredstvi v višini 4,542.436,10 SIT, kar je 66 % zaračunanih prispevkov.

Za izvajanje vseh programov javnih del v letu 1997 pa je CSD razpolagal s prejetimi sredstvi RZZ, v skupni višini 27,637.422,20 SIT, prejetimi sredstvi naročnikov javnih del, v skupni višini 9,271.558,00 SIT in s prejetimi donacijami, v višini 111.500,00 SIT.

Prispevke uporabnikov programa Pomoč na domu, v višini 11,189.192,50,00 SIT, je porabil v skupni višini 9,412.638,40 SIT (od tega za neupravičene dodatne stimulatívne nagrade udeležencem javnih del v vseh izvajanih programih javnih del, ki niso bile zakonsko določene, v višini 2,812.683,00 SIT; za neupravičeno povečanje delovne uspešnosti delavcem CSD, v višini 3,225.400,80 SIT in za nabavo osnovnih sredstev v višini 125.415,70 SIT). Prispevki uporabnikov, zaračunani v letu 1997, niso bili porabljeni v višini 1,776.554,10 SIT.

Na dan 31. 12. 1997 je CSD razpolagal s prispevki uporabnikov programa Pomoč na domu v skupni višini 6,318.990,20 SIT, ki je seštevek neporabljenih prispevkov v letu 1996 in v letu 1997.

CSD v ugovoru navaja, da ne more soglašati s trditvijo Računskega sodišča, da za zaračunavanje prispevkov v programu Pomoč na domu ni bilo pravne podlage. V ZSV sta bili leta 1992 prvič opredeljeni socialnovarstveni storitvi pomoč na domu in socialni servis kot obliki socialne oskrbe. Po ZSV so upravičenci dolžni plačati ali prispevati za opravljene storitve (97. člen, 99. člen, 100. člen). Tudi v Nacionalnem programu varstva starejših do leta 2005 so predvideni prispevki uporabnikov. Zakon o spremembah in dopolnitvah ZSV, ki je bil sprejet 21. maja 1999 (Ur.l. RS, št. 41) v 100a členu določa, da lahko občina določi dodatne oprostitve pri plačilu stroškov za pomoč na domu.

Pristojni organ občine je od pričetka izvajanja določil prispevke uporabnikov in namen njihove razdelitve, zato trditev da so bili zaračunani prispevki v višini, ki jo je določil CSD, ni resnična. Prav tako prispevki ne morejo biti določeni v pogodbah o izvajanju javnih del, saj se v njih regulirajo obveznosti naročnika, izvajalca in Zavoda Republike Slovenije za zaposlovanje. Uporabniki programa niso pogodbene stranke. O plačilu njihovih prispevkov in o izvajanju storitve je z njimi sklenjen dogovor. V kolikor CSD z občino ne bi imel dogovorjenih prispevkov uporabnikov in namena uporabe teh sredstev, ne bi mogel programa izvajati. CSD je že v letu 1997 predlagal občini, da sprejme ustrezen akt, vendar bodo osnove zanj dane, ko bo Vlada sprejela merila za določanje oprostitev in olajšav. Nadalje v ugovoru navaja, da se prispevki uporabnikov

programa koristijo za pokritje stroškov in nimajo značaja pridobitne dejavnosti, zato CSD ni zavezanec za davek od dobička pravnih oseb.

Senat II ugotavlja, da je CSD zaračunaval prispevke uporabnikom storitev javnih del Pomoč na domu zakonito, skladno z določbo 101. člena Zakona o socialnem varstvu. Glede na to, da je CSD dobil sredstva za financiranje teh storitev od RZZ in MOM, je bilo financiranje programa javnih del preobsežno, kar pa ne more biti podlaga za izplačila stimulativnih nagrad udeležencem javnih del in povečane uspešnosti delavcem CSD. Po ZRPJZ pripada delovna uspešnost delavcem za nadpovprečno obremenjenost in je torej samo to lahko vzrok za njeno izplačilo. Senat II zato meni, da je bilo izplačilo stimulativnih nagrad udeležencem javnih del v višini 4.584.025 SIT in izplačilo povečane delovne uspešnosti delavcem CSD v višini 3.225.401 SIT neutemeljeno.

2. Plače zaposlenih

V CSD je bilo na dan 31. 12. 1996 zaposlenih 80 delavcev; 31. 12. 1997 pa 78.

V računovodskih izkazih je CSD izkazal porabo sredstev za plače zaposlenih v višini 139.260 tisoč SIT v letu 1996 in v višini 162.599 tisoč SIT v letu 1997.

Pri obračunavanju in izplačevanju plač smo ugotovili nekaj manjših nepravilnosti, ki nimajo pomembnega vpliva na računovodske izkaze oziroma na usklajenost porabe s predpisi. CSD nam je sporočil, da je te nepravilnosti že odpravil.

V letu 1996 je CSD izplačeval delovno uspešnost, čeprav ni imel sprejetega internega akta oziroma meril za ugotavljanje in vrednotenje delovne uspešnosti. To pomeni kršitev 17. člena ZRPJZ, ki določa, da pripada del plače za delovno uspešnost zaposlenemu, ki bistveno presega pričakovane delovne rezultate ali je nadpovprečno delovno obremenjen, merila za ugotavljanje delovne uspešnosti zaposlenih se določijo v internem aktu javnega zavoda. Svet CSD je sprejel Pravilnik o vrednotenju delovne uspešnosti 20.5.1997.

Kljub temu v letu 1997 CSD ni ocenjeval delovne uspešnosti v skladu s sprejetim pravilnikom, pač pa jo je izplačeval vsem delavcem skozi celotno revidirano obdobje v višini 3 % od skupnega količnika, ne glede na dneve prisotnosti na delu (tudi v primeru, ko je bil delavec na rednem dopustu ali ves mesec na bolniški).

CSD je sporočil, da je dne 23. 4. 1999 sprejel spremembe in dopolnitve Pravilnika o vrednotenju delovne uspešnosti, s katerimi je uredil vrednotenje in izplačilo dela plače iz naslova delovne uspešnosti.

Izplačevanje dodatkov

Pri obračunavanju dodatkov je CSD uporabljal previsoko osnovo za obračun. Tako je namesto osnovnega količnika (kot je določeno z 87. členom KPDZSV) kot osnovo za obračun dodatkov upošteval skupni količnik.

Iz tega naslova je CSD preveč izplačal:

- Dodatek za nočno delo v višini 40.155,82 SIT v letu 1996 in v višini 363.227,45 SIT v letu 1997.
- Dodatek za delo na dan praznika in dela prostega dne v letu 1996 v znesku 59.086,39 SIT in v letu 1997 v znesku 453.705,96 SIT.
- Dodatek za delo preko polnega delovnega časa – nadure v letu 1996 v znesku 80.816,80 SIT in v letu 1997 v znesku 81.578,49 SIT.

3. Stroški prehrane med delom

CSD je v letih 1996 in 1997 poleg rednih mesečnih izplačil za povrnitev stroškov za prehrano med delom, izplačal še tri poračune za prehrano med delom v naslednjih zneskih:

- dne 7. 8. 1996, v obliki rekapitulacije obdavčenih materialnih stroškov za mesec julij, kot poračun prehrane med delom v višini 72 % že izplačane prehrane, z upoštevanjem števila dni prisotnosti pri posameznem delavcu, v skupni višini 2,992.763,90 SIT;
- dne 5. 12. 1996, v obliki rekapitulacije obdavčenih materialnih stroškov za mesec november, kot poračun prehrane med delom v višini 37,53 % že izplačane prehrane, z upoštevanjem števila dni prisotnosti pri posameznem delavcu, v skupni višini 3,656.732,70 SIT;
- dne 5. 12. 1997 v obliki rekapitulacije obdavčenih materialnih stroškov za mesec november, kot poračun prehrane med delom v višini 37,26 % že izplačane prehrane, z upoštevanjem števila dni prisotnosti pri posameznem delavcu, v skupni višini 2,297.026,70 SIT.

Ker je CSD mesečno obračunaval stroške za prehrano med delom na podlagi odredb direktorice o višini mesečnega oziroma dnevnega povračila stroškov za prehrano in na podlagi evidence o prisotnosti na delu, so bila izplačila "poračunov za prehrano" opravljena brez zakonite podlage, javna sredstva pa so bila, v skupnem izplačanem znesku 8,946.523,30 SIT, porabljena negospodarno.

CSD v ugovoru pojasnjuje, da je po analizi finančnega plana za leto 1997 ugotovil, da ni porabil vseh financiranih sredstev za druge osebne prejemke, zato se je odločil, da opravi poračun prehrane med delom v skladu z določili 42. člena Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti in namenski porabi po navedenih zakonih. Da pa ne bi kršil zakonodaje je pri izplačilu upošteval, da je delavec v osnovi prejel prehrano do višine določene s predpisom Vlade, ki ni obdavčena. Pri izplačilu je upošteval Uredbo o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih osebnih prejemkov, ki se pri ugotavljanju davčne osnove priznajo kot odhodek in 16. člen Zakona o dohodnini.

Senat II ugotavlja, da je CSD v letih 1996 in 1997 poleg rednih mesečnih izplačil za povrnitev stroškov za prehrano med delom v višini 10 % povprečne plače na

zaposlenega v gospodarstvu RS za pretekle tri mesece izplačal še tri poračune za prehrano med delom v naslednjih zneskih:

- dne 7. 8. 1996 v višini 2.992.763,90 SIT
- dne 5. 12. 1996 v višini 3.656.732,70 SIT
- dne 5. 12. 1997 v višini 2.297.026,70 SIT.

Sredstva za prehrano je CSD pridobival na podlagi sklenjene pogodbe z MDDSZ št.: Opr. št. 461-14-0020/97 z dne 25. 7. 1997 in pogodb, sklenjenih z občinami. Omenjena pogodba z MDDSZ ni dovoljevala poračunov za prehrano, zato Senat II ocenjuje, da so bili poračuni neupravičeni. Poleg tega pa Senat II pripominja, da je omenjena pogodba, sklenjena med CSD in MDDSZ temeljila na zakonu o izvrševanju proračuna RS za leto 1996, zakona o zagotovitvi sredstev za potrebe RS v obdobju začasnega financiranja v letu 1997, uredbe o začasnem financiranju potreb iz proračuna RS v prvih treh mesecih leta 1997 in 98. člena zakona o socialnem varstvu. Po 98. členu zakona o socialnem varstvu se naloge CSD financirajo iz proračuna RS in bi zato moral CSD upoštevati pri izplačilih tudi izhodišča, ki so veljala za proračunske uporabnike. Proračunski uporabniki v tem letu pa so si v skladu s točko I., 6. sklepa izvršnega sveta RS (UL RS, št. 22/91, 66/94) izplačevali sredstva regresa za prehrano v višini 10 % povprečne plače na zaposlenega v gospodarstvu RS za pretekle tri mesece. Poračuni za ta namen niso bili dovoljeni.

4. Stroški za delovne obleke

CSD je iz tega naslova v letu 1996 porabil 2.410 tisoč SIT, v letu 1997 pa 2.133 tisoč SIT sredstev. Od tega je v poslovnih knjigah kot stroške izkazal v letu 1996 2.255 tisoč SIT, v letu 1997 pa 1.971 tisoč SIT, razlika pa je bila, skladno z že opisano nepravilno računovodsko usmeritvijo, izkazana samo v bilanci stanja kot znižanje kratkoročnih obveznosti dodatne dejavnosti.

Pravilnik o varstvu pri delu, ki ga je sprejel Svet CSD na svoji seji dne 24. 12. 1996, v poglavju Sredstva za osebno varnost pri delu - 17. členu določa, da zaščitna sredstva in opremo za osebno varnost oziroma sredstva za nabavo obleke in obutve za delo prejmejo vsi delavci CSD.

Osebna obleka in obutev delavcev zaposlenih v CSD ne sodi k osebni zaščitni opremi, katere namen je zagotoviti ustrezno zaščito in varnost pri delu in jo mora uporabljati delavec na delovnem mestu za zagotavljanje osebne varnosti pri delu. Po Zakonu o varstvu pri delu (Ur. l. SRS, št. 32/74, 16/80, ... RS 57/96 - v nadaljevanju ZVD) se delovna obleka smatra kot sredstvo za preprečevanje poškodb, poklicnih bolezni, drugih bolezni v zvezi z delom in drugih škodljivih posledic za delovno zmožnost, zdravje in življenje delavca.

Iz opisanega sledi, da je CSD v letu 1996 za nakupe oblek in obutve za zaposlene nezakonito porabil 2.410 tisoč SIT, v letu 1997 pa 2.133 tisoč SIT.

CSD je sporočil, z dopisom z dne 6. 5. 1999, da je na osnovi Ugotovitev iz Predhodnega poročila že spremenil Pravilnik o varstvu pri delu.

CSD v ugovoru na poročilo Senata I navaja, da je sredstva za varstvo pri delu uporabil v skladu s Pravilnikom o varstvu pri delu, ki ga je Svet CSD sprejel leta 1996. Delavci opravljajo tudi delo na terenu in so izpostavljeni negativnim vremenskim vplivom, ki lahko ogrožajo njihovo zdravstveno stanje. Ob razpravi o vrsti obleke se je izoblikovalo stališče, kot je v pravilniku. Minimalna sredstva, ki jih je namenil za to, so pomenila le del večjega stroška (bunda, pelerina, gumijasti zimski čevlji...), ki so ga delavci za svoje zdravje sicer pokrivali sami. Nadalje CSD navaja, da je v letu 1999 spremenil pravilnik o varstvu pri delu in črtal uporabo sredstev za ta namen za vse delavce razen za dela hišnika in kurirja. Pripominja pa, da s tem ni soglašal sindikat, kar pomeni da se bo moral v soglasju z Ministrstvom in na podlagi novega Zakona o varstvu pri delu ponovno opredeliti o zaščitni opremi in o teh stroških.

Senat II ugotavlja, da je CSD imel v revidiranem obdobju v internem aktu o varstvu pri delu, ki je bil sprejet na podlagi Zakona o varstvu pri delu (Ur. l. SRS, št. 34/74...57/96), kot zaščitna sredstva in obleko določena vsakodnevna oblačila za vse zaposlene. Vsakodnevna oblačila ne gre šteti za zaščitno delovno obleko po Zakonu o varstvu pri delu. Po Pravilniku o sredstvih za osebno varstvo pri delu in o osebni varstveni opremi (Ur. l. SFRJ, št. 35/69), bi morala biti v internih aktih določena delovna mesta, na katerih se uporabljajo zaščitna sredstva in oprema za preprečevanje učinka stalnih nevarnosti in škodljivosti, ki bi morala biti prav tako določena v internem aktu. CSD bi moral ravnati v skladu z veljavno zakonodajo in v internem aktu določiti delovna mesta in zaščitna sredstva, ki so jih delavci pri delu dolžni uporabljati.

5. Stroški reprezentance

CSD je v okviru postavke stroški reprezentance izkazal tudi stroške za gostinske storitve in sicer v letu 1996 214 tisoč SIT ter 270 tisoč SIT v letu 1997; od tega je porabil skupno 392 tisoč SIT (leta 1996 v višini 180 tisoč SIT in leta 1997 v višini 212 tisoč SIT) za pogostitev upokojencev ob koncu leta. Po mnenju računskega sodišča gostinske storitve v višini 393 tisoč SIT ne predstavljajo nujno potrebnih stroškov za opravljanje dejavnosti CSD. Zato to porabo ocenjujemo kot negospodarno.

CSD v ugovoru navaja, da ne drži trditev, da je šlo za gostinske storitve zaposlenim, ampak za novoletno srečanje z upokojenimi sodelavci, od katerih so nekateri tudi po upokojitvi njegovi sodelavci (prostovoljci, člani različnih organov, društev in institucij). Razgovor z njimi je žal mogoč le enkrat letno. Njihove ocene o delu CSD, zanj pomenijo mnenje strokovne javnosti. CSD nadalje navaja, da v zakonodaji ne vidi prepovedi oblikovanja stroškov reprezentance.

72. člen ZR določa, da se v račun prihodkov in odhodkov lahko vključijo samo tisti odhodki, ki so neposreden pogoj za opravljanje dejavnosti pravne osebe ali posledica opravljanja te dejavnosti, oziroma samo tisti odhodki, ki so neposreden pogoj za ustvarjanje njenih prihodkov. Iz tega izhaja, da lahko reprezentančni stroški nastajajo le,

če so nujno potrebni pri poslovanju, kar pa je po mnenju senata II izpolnjeno, če nastajajo v razmerjih s poslovnimi partnerji. Stroškov novoletnega srečanja z upokojenci CSD ni mogoče šteti za nujno potreben strošek javnega zavoda.

6. Izplačila po avtorskih pogodbah

V letu 1996 in v letu 1997 je CSD porabil sredstva za izplačila po avtorskih pogodbah zunanjim sodelavcem, v skupni višini 570.545,20 SIT (1996) in 496.214,90 SIT (1997), ter delavcem CSD, v skupni višini 576.718,80 SIT (1996) in v višini 273.750,00 SIT (1997).

Eni od zunanjih sodelavk, s katerimi je imel sklenjeno pogodbo o avtorskem delu, je CSD izplačal potne stroške in dnevnice v skupnem znesku 129.534,00 SIT. V pogodbi je bilo, kot obveznost CSD, določeno samo plačilo avtorskega honorarja ne pa tudi plačilo drugih stroškov, zato je bilo opisano izplačilo opravljeno brez podlage v pogodbi.

CSD v ugovoru navaja, da je zunanji sodelavki izplačal materialne stroške na osnovi potnega naloga z vso ustrezno verodostojno dokumentacijo. Meni, da ni ravnal nepravilno in da je bila pravna podlaga za njegovo ravnanje, poleg pogodbe, tudi potni nalog. V nadaljevanju pa navaja, da je v letu 1998 materialne stroške že vključil v avtorsko pogodbo.

Senat II je ugotovil, da so bile obveznosti CSD iz naslova avtorske pogodbe, sklenjene z zunanjo sodelavko, v celoti izpolnjene v dogovorjeni vrednosti, zato dodatno plačilo materialnih stroškov iz naslova avtorskega dela na osnovi potnih nalogov ni imelo podlage v pogodbi.

7. Stroški prostovoljnega dela

V letu 1996 in letu 1997, je CSD delavcem, ki so opravljali prostovoljno delo v dodatnih programih, izplačal stroške, nastale pri opravljanju tega dela, v skupni višini 983.590,00 SIT (1996) in 1.543.642,00 SIT (1997).

Izplačila niso bila opravljena na podlagi verodostojne knjigovodske dokumentacije, ki bi dokazovala dejansko nastale stroške pri opravljanju prostovoljnega dela, kot to določa 14. člen ZR.

8. Materialne in nematerialne naložbe

CSD je v letu 1996 in letu 1997 evidentiral naslednje materialne in nematerialne naložbe:

Preglednica 3: Evidentirana poraba sredstev za materialne in nematerialne naložbe
v letu 1996 in letu 1997

v SIT

Mater. in nemater.naložbe	1996	1997
Nematerialne naložbe	219.253,50	141.840,00
Pisarniška oprema in pohištvo	5,442.667,40	1,840.996,50
Transportna sredstva	-	-
Računalniška oprema	4,053.816,80	1,986.379,10
Skupaj	9,715.737,70	3,969.215,60

Svet CSD je sprejel plan nabave osnovnih sredstev za leto 1996 in za leto 1997. V obravnavanih nabavnih planih je CSD določil vrste in količine potrebnih osnovnih sredstev, niso pa bile razvidne načrtovane vrednosti ali razpoložljiva denarna sredstva za nove nabave osnovnih sredstev.

Ugotovili smo naslednjo razliko med skupnimi viri financiranja in dejansko porabo sredstev:

Preglednica 4: Evidentirani viri financiranja naložb in poraba sredstev v letu 1996 in letu 1997

v SIT

Viri financiranja	1996	1997
Neporabljena sred. pret. leta	4,380.518,20	344.941,50
MDDSZ-amortiz. (pr. p.1283)	2,517.700,00	1,165.263,20
Občine	36.433,40	65.721,30
MDDSZ-račun.opr. (pr.p. 7139)	1,350.000,00	200.000,00
MDDSZ-dod.mat.str. (pr.p. 140)	601.900,00	-
Skupaj dodatni programi:	617.505,70	993.702,70
Mladinske delavnice	212.144,50	-
Mediacija	169.942,50	227.750,60
Varna hiša	235.418,70	356.952,10
Dnevni center	-	409.000,00
Javna dela	556.621,90	17.826,50
	-	107.589,20
Črpanje najemnine	-	809.915,00
SKUPAJ VIRI FINANCIR.	10,060.679,20	3,704.959,40
PORABA SREDSTEV	9,715.737,70	3,969.215,60
Razlika: VIRI-PORABA	+344.941,50	-264.256,20

Ugotovljeno je bilo:

- CSD je v predloženi evidenci izkazal financiranje novih nabav tudi iz občinskega proračuna Občine Rače-Fram, in sicer v znesku 36.433,40 SIT v letu 1996 in v znesku 65.721,30 SIT v letu 1997. Sredstva za pokrivanje amortizacije so bila nakazana na žiro račun CSD, kljub temu da v pogodbi o financiranju dejavnosti z občino ni bilo dogovorjeno financiranje amortizacije;

CSD v ugovoru navaja, da je bilo z občinami v pogodbah dogovorjeno pokritje stroškov, katerih vsebina se v pogodbah ni delila, ampak je bila prepuščena potrebam CSD. CSD tudi navaja, da je od občine Rače-Fram pridobil pisno potrdilo, da lahko sredstva koristi v obravnavan namen.

Senat II ugotavlja, da so bile v pogodbah o financiranju dejavnosti CSD z Občino Rače-Fram v letih 1996 in 1997 opredeljene različne vrste stroškov, ki so predmet financiranja, vendar med njimi ni stroška amortizacije. Upoštevajoč pojasnilo občine Rače-Fram pa lahko ugotovimo, da so bila sredstva res namenjena za amortizacijo, vendar so bila CSD očitno podarjena, saj nimajo podlage v sklenjenih pogodbah.

- V letu 1997 je CSD financiral nabavo materialnih in nematerialnih naložb (razširitev telefonske centrale) iz naslova prejetih sredstev za najemnino v znesku 809.915,00 SIT. Tako sredstva za najemnino iz republiškega in občinskega proračuna niso bila porabljena namensko. CSD namreč (glede na določila pogodbe) kompenziranih sredstev ne bi smel porabiti za nova osnovna sredstva, ampak samo za vzdrževanje objekta. S tem so bila kršena določila 12. točke pogodbe o financiranju dejavnosti za leto 1997, sklenjene z MDDSZ in določila 7. točke pogodb o financiranju dejavnosti za leto 1997, sklenjene z občinami.

V zvezi s porabo sredstev v višini 809.915,00 SIT CSD navaja, da so se sredstva

koristila po predhodnem soglasju kompenziranih sredstev z občino Maribor, s tem so se sredstva za najemnino koristila za pokritje stroškov najemnine.

Po mnenju senata II sta se z aneksi k sklenjenim pogodbam o najemu CSD kot najemnik in MOM kot najemodajalec dogovorila, da se vsakoletna najemnina za poslovne prostore pobota do višine stroškov investicijskega vzdrževanja prostorov, zato CSD iz teh sredstev ni bil upravičen nabavljati materialnih in nematerialnih naložb.

9. Upravljanje z denarnimi sredstvi na žiro računu

CSD je izkazal v poslovnih knjigah na dan 31. 12. 1996 denarna sredstva v znesku 51,298.170,19 SIT, na dan 31. 12. 1997 pa stanje 38,209.223,07 SIT.

V letu 1997 so bili izkazani skupni prilivi v znesku 1,393.383.556,07 SIT in skupni odlivi 1,355.174.333,00 SIT. Ugotovljeno je bilo, da je imel CSD najnižja denarna sredstva na žiro računu v mesecu aprilu 1997, in sicer na dan 17. 4. 1997 v znesku 10,716.612,28 SIT. V zadnjem trimesečju leta 1997 pa je bilo najnižje stanje denarnih sredstev na dan 2. 10. 1997 v znesku 24,614.565,92 SIT, od tega dne dalje pa dnevno stanje ni bilo nižje od 32,553.344,77 SIT, kar je izkazano tudi na dan 29. 10. 1997. V mesecu novembru je najnižje dnevno stanje na dan 3. 11. 1997 v znesku 34,804.564,57 SIT, v mesecu decembru pa na dan 24. 12. 1997 v znesku 37,407.894,45 SIT.

Zaradi opisanih ugotovitev je bilo v preveritev zajeto celotno obračunsko obdobje 1996 in 1997, in sicer je bilo, na podlagi podatkov v glavni knjigi (posredovani na računalniškem mediju), razvidno najnižje in najvišje dnevno stanje ter izračunano povprečno dnevno stanje denarnih sredstev na žiro računu.

Glede na razvidno povprečno dnevno stanje denarnih sredstev na žiro računu in glede na to, da je CSD, kot nepridobitna organizacija, financiran v glavnem iz javnih sredstev, je bilo ocenjeno, da je financiranje dejavnosti CSD previsoko in da so likvidna sredstva rabljena neučinkovito. Neučinkovita raba denarnih sredstev je ocenjena z izračunom 4 % obresti (ki so določene na podlagi Sklepa o naložbah prostih denarnih sredstev nekaterih pravnih oseb javnega sektorja (Ur. l. RS, št. 71/96, ki velja od 14. 12. 1996) na najnižje dnevno stanje denarnih sredstev v letu 1996 in v letu 1997, pod predpostavko, da bi bile le-te dosežene z vezavo sredstev, in sicer za leto 1996 v višini 3,105.450,00 SIT, za leto 1997 v višini 1,376.013,00 SIT, skupaj za obe leti pa 4,481.463,00 SIT

Iz opisanega izhaja, da je bila neučinkovita raba denarnih sredstev ovrednotena z opravljenim izračunom obresti, ki bi bile dosežene z vezavo denarnih sredstev in predstavljajo izgubljeno vrednost v višini 4,5 mio SIT.

CSD v ugovoru navaja, da je naloga Računskega sodišča, da v poročilih navaja točne navedbe ne približne, zato bi moralo pri izračunu obresti za obdobje pred 14.12.1996 upoštevati višjo obrestno mero.

Senat II je ugotovil, da lahko CSD očita neučinkovito uporabo denarnih v višini

najmanj 4,5 mio SIT. V obravnavanem primeru bi bilo strokovno povsem neustrezno ugotavljati točen znesek neučinkovitosti.

10. Poravnavanje obveznosti – izpolnjevanje pogodbenih obveznosti

Na postavki pasivne časovne razmejitev CSD izkazuje obveznosti za najemnino poslovnih prostorov na Dvorakovi in Trubarjevi ulici v Mariboru. V letu 1996 so bile obveznosti za najemnino izkazane na podlagi prejetih računov od MOM, Mestne uprave, Oddelka za finance; v skupnem znesku 15,895.285,70 SIT in v letu 1997 v skupnem znesku 20,898.459,50 SIT.

Na dan 31. 12. 1996 je postavka pasivnih časovnih razmejitev izkazovala neplačane obveznosti za najemnino v znesku 719.757,30 SIT, na dan 31. 12. 1997 pa v znesku 14,980.941,10 SIT.

V 5. členu pogodbe o najemu poslovnih prostorov št. 36305/0022/97 z dne 30. 6. 1997, z veljavnostjo od 1. 7. 1997 dalje, je bilo določeno, da je najemnik dolžan plačevati najemnino na podlagi izstavljenega računa najemodajalca v roku 20 dni po izstavitvi računa.

S sklenjenimi aneksi k pogodbam, sta se stranki dogovorili, da se vsakoletna najemnina za poslovne prostore pobota do višine stroškov investicijskega vzdrževanja prostorov. Razlika najemnine pa se nakaže najemodajalcu do 31. decembra v tekočem letu.

CSD prejetih računov od MOM, Mestne uprave ni evidentiral v poslovne knjige, oziroma v glavni knjigi ni izkazal obveznosti do najemodajalca, kot to določajo izhodiščna računovodska načela in 64. člen ZR, na kontu pasivnih časovnih razmejitev pa je bilo opravljeno nepravilno knjiženje po 66. členu ZR, ki določa, da se v okviru pasivnih časovnih razmejitev izkazujejo le vnaprej vračunani stroški ali odloženi prihodki.

CSD je izkazal zmanjšanje obveznosti za najemnino (v breme postavke pasivne časovne razmejitev), na podlagi prejetih računov za tekoče in investicijsko vzdrževanje poslovnih prostorov, in sicer v letu 1996, od št. 15 do št. 912 (30 računov), v skupnem znesku 15,175.528,40 SIT in v letu 1997, od št. 30 do št. 937 (27 računov), v skupnem znesku 5,828.275,70 SIT ter po temeljnici z oznako TE49 v znesku 809.915,00 SIT.

CSD je torej za tekoče in investicijsko vzdrževanje poslovnih prostorov zmanjševal oblikovane časovne razmejitev tako, da do denarnega toka med najemodajalcem in CSD ni prišlo, ter da je bilo na opisan način, po vsebini, opravljeno pobotanje obveznosti MOM, Mestne uprave za investicijsko vzdrževanje in obveznostjo CSD za najemnino, in sicer v letu 1996 v skupnem znesku 15,175.528,40 SIT ter v letu 1997 v skupnem znesku 6,637.275,70 SIT.

Ker CSD o opravljenem pobotu obveznosti ni obvestil Agencije Republike Slovenije za plačilni promet, nadziranje in informiranje, oziroma ji ni predložil obračunskega naloga št. 42, je ravnal v nasprotju z določili tretjega odstavka 33. člena Zakona o Agenciji Republike Slovenije za plačilni promet, nadziranje in informiranje (Ur. l. RS, št. 48/94,

18/95 in 58/95 – v nadaljevanju ZAPPNI).

Obveznosti do MOM za najemnino v višini 14,653.803,40 SIT niso bile poravnane niti do 21.8.1998, t.j. na dan preveritve v okviru revizije, čeprav je CSD za ta namen pridobil sredstva od MDDSZ in od občin.

CSD s tem ni ravnal v skladu z določili v najemnih pogodbah in aneksih k pogodbam, saj obveznosti za najemnino ni plačeval do 20. v mesecu ali neporabljenih sredstev, do 31. 12. 1997, ni nakazal MOM.

CSD v ugovoru pojasnjuje, da sredstva do 21.8.1998 niso bila porabljena, po ustnem dogovoru z Mestno občino Maribor, prav tako je bil usten dogovor z Mestno občino Maribor, da se razlika oz. ostanek sredstev po 31.12.1997 ne nakaže občini. Zato je bil v letu 1999 sklenjen pisni dogovor - aneks k pogodbi, po katerem je stanje sredstev na dan 31.12.1998 v višini 44,565.841,60 SIT namenjeno za sanacijo objekta Trubarjeva 27. S tem je bila v celoti priznana poraba kompenziranih sredstev v predhodnih obdobjih in poraba še odprtih obveznosti.

Senat II meni, da ustnih dogovorov ni mogoče šteti za ustrezne revizijske dokaze. Poleg tega je ustni dogovor v nasprotju s sklenjenim pisnim aneksom k pogodbam o najemu prostorov, ki določa, da se vsakoletna najemnina pobota do višine stroškov investicijskega vzdrževanja prostorov, razlika pa se nakaže najemodajalcu do 31.12. v tekočem letu. Aneks št. 2 k najemni pogodbi, sklenjen 15.7.1999 ne more vplivati na obveznosti na dan 31.12.1997.

III. M N E N J E

O računovodskih izkazih Centra za socialno delo Maribor v letih 1996 in 1997 izreka Senat II **negativno mnenje**.

O b r a z l o ž i t e v:

Na oblikovanje mnenja so vplivale naslednje nepravilnosti, in sicer CSD:

1. Poslovnih knjig ni vodil v skladu z določili ZR in s tem ni zagotavljal pravih in uporabnih podatkov o prihodkih, odhodkih in rezultatih poslovanja. Prenizko so bili izkazani prihodki za 42,1 mio SIT (1996) in za 58,5 mio SIT (1997), odhodki za 36,4 mio SIT (1996) in za 52,4 mio SIT (1997), rezultat poslovanja pa prenizko za 5,8 mio SIT (1996) in za 6,2 mio SIT (1997). S tem pristojnemu ministrstvu niso bili poročani resnični in verodostojni podatki o rezultatih poslovanja leta 1996 in leta 1997, kot eno izmed podlag za določitev obsega financiranja v naslednjem obračunskem obdobju (poglavje II 1).

O usklajenosti poslovanja s predpisi Centra za socialno delo Maribor v letih 1996 in 1997 Senat II izreka **mnenje s pridržkom**.

O b r a z l o ž i t e v:

Na oblikovanje mnenja so vplivale naslednje nepravilnosti, in sicer CSD:

1. je neutemeljeno izplačal stimulatívne nagrade udeležencem javnih del v višini 4,6 mio SIT in povečano delovno uspešnost delavcem CSD v višini 3,2 mio SIT (poglavje II 1);
2. ni upošteval določil KPDZSV, zaradi česar so bili nepravilno obračunani dodatki k plači za delo v manj ugodnem delovnem času v višini 0,2 mio SIT (1996) in v višini 0,9 mio SIT (1997); s tem so bila proračunska sredstva neupravičeno porabljená (poglavje II 2);
3. je delavcem CSD izplačal "poračun za prehrano", kar v pogodbi o financiranju dejavnosti ni bilo dogovorjeno; s tem so bila neupravičeno porabljená proračunska sredstva, v letu 1996 v višini 6,6 mio SIT in v letu 1997 v višini 2,3 mio SIT (poglavje II 3);
4. ni upošteval določil Zakona o varstvu pri delu, zaradi česar proračunska sredstva niso bila porabljená za zaščitno delovno obleko, ampak za vsakodnevna oblačila, v višini 2,4 mio SIT (1996) in v višini 2,1 mio SIT (1997) - (poglavje II 4);

5. je negospodarno porabil proračunska sredstva za gostinske storitve upokoencev, v višini 0,2 mio SIT (1996) in v višini 0,2 mio SIT (1997) - (poglavje II 5);
6. je zunanji sodelavki izplačal materialne stroške, v skupni višini 0,1 mio SIT, ne da bi imel pravno podlago v pogodbi (poglavje II 6);
7. je izplačal stroške v zvezi z opravljanjem prostovoljnega dela, ne da bi izvajalci tega dela predložili listine, ki bi dokazovale nastanek stroškov, v višini 1,0 mio SIT (1996) in v višini 1,5 mio SIT (1997) - (poglavje II 7);
8. ni upošteval pogodbenih določil in za financiranje materialnih naložb ni uporabil le namenskih sredstev, in sicer v letu 1997 v višini 0,8 mio SIT (poglavje II 8);
9. z denarnimi sredstvi na žiro računu je ravnal neučinkovito, v ocenjeni višini izgubljene vrednosti 4,5 mio SIT (poglavje II 9) in
10. ni upošteval določil pogodbe o najemu poslovnih prostorov, zaradi česar obveznost za najemnino leta 1997, v višini 14,7 mio SIT, ni bila plačana v dogovorjenem roku; o pobotanju obveznosti za najemnino pa ni obvestil Agencije za plačilni promet, nadziranje in informiranje, v skladu s 33. členom ZAPPNI, v višini 15,2 mio SIT leta 1996 in v višini 6,6 mio SIT leta 1997 (poglavje II 10).

Na podlagi 4. odstavka 24. člena ZRacS je to poročilo dokončno.

dr. Vojko A. Antončič
Predsednik Senata II

Vročiti:

- Centru za socialno delo Maribor
Dvorakova ulica 5, 2000 Maribor
(Priporočeno s povratnico!)
- Arhivu.

IV. D O D A T E K

UPORABLJENI PREDPISI:

1. Zakon o računovodstvu (Ur. l. SFRJ, št. 12/89, 35/89, 3/90, 42/90, 61/90 ter Ur. l. RS, št. 42/90, 30/93, 32/93 - ZR),
2. Zakon o socialnem varstvu (Ur. l. RS, št. 54/92, 56/92 in 42/94 - ZSV),
3. Zakon o zavodih (Ur. l. RS, št. 12/91 in 8/96),
4. Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 5/96, 78/96, 87/97 - ZIPro),
5. Zakon o družinskih prejemkih (Ur. l. RS, št. 65/93, 71/94 in 73/95 - ZDPre),
6. Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in organih lokalnih skupnosti (Ur. l. RS, št. 18/94, 36/96 - ZRPJZ),
7. Zakon o delovnih razmerjih (Ur. l. RS, št. 14/90, 5/91, 29/92 - Odločba US in 71/93 ter popravek 2/94 - ZDR),
8. Zakon o varstvu pri delu (Ur. l. SRS, št. 32/74, 16/80, 25/96, Ur. l. RS, št. 38/94, 57/96 - ZVD),
9. Zakon o Agenciji Republike Slovenije za plačilni promet, nadziranje in informiranje (Ur. l. RS, št. 48/94, 18/95, 58/95, 73/95, 18/96 - ZAPPNI),
10. Zakon o davku od dobička pravnih oseb (Ur. l. RS, št. 72/93, 20/95, 18/96, 34/96, 82/97 - ZDDPO),
11. Statut CSD (sprejet 22. 12. 1993, ustanovitelj dal soglasje s sklepom št. 022-03/93-12/6-8 z dne 30. 3. 1994),
12. Pravilnik o vsebini kontov v kontnem planu (Ur. l. SFRJ, št. 21/89 do 7/90),
13. Pravilnik o računovodstvu (sprejel Svet CSD na 12. seji, dne 30. 7. 1996),
14. Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen socialnovarstvenih storitev (Ur. l. RS, št. 10/94, 22/94 in 82/94),
15. Pravilnik o spremembah in dopolnitvah pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen socialnovarstvenih storitev (Ur. l. RS, št. 22/94, 82/94 in 37/95),
16. Pravilnik o napredovanju delavcev zaposlenih na področju socialnega varstva (Ur. l. RS, št. 41/94, 24/96, 50/97),
17. Pravilnik o vrednotenju delovne uspešnosti (sprejel Sindikat CSD, na svoji 1. redni seji dne 20. 5. 1997),
18. Pravilnik o varstvu pri delu (sprejel Svet CSD na svoji seji dne 24. 12. 1996),
19. Kolektivna pogodba za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije (Ur. l. RS, št. 15/94, 18/94 - KPDZSV),
20. Spremembe in dopolnitve KPDZSV (Ur. l. RS, št. 19/96),
21. Uredba o nomenklaturi sredstev za amortizacijo z letnimi amortizacijskimi stopnjami (Ur. l. SFRJ, št. 21/89 in 5/90),
22. Uredba o kriterijih za določitev osnovne plače direktorjev javnih zavodov - Odredba MDDSZ št. 551-08/94 z dne 1. 7. 1994,
23. Odredba o merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti direktorjev javnih socialnih zavodov - sprejel Svet CSD Maribor z dne 30. 7. 1996, potrjen dne 29. 7. 1997,
24. Sklep o naložbah prostih denarnih sredstev nekaterih pravnih oseb javnega sektorja (Ur. l. RS, št. 14. 12. 1996).

PRILOGA 1

CSD MARIBOR - RAČUNOVODSKI IZKAZI ZA LETO 1996 IN 1997

CSD je v skladu s 17. členom Zakona o računovodstvu, v bilanci stanja in bilanci uspeha, izkazal naslednja letna obračuna:

Tabela 1: Bilanca stanja na dan 31.12. 1996 in na dan 31.12.1997

v 000 SIT					
BILANCA STANJA	1995	1996	1997	Indeks 96/95	Indeks 97/96
AKTIVA:					
STALNA SREDSTVA	13.299	19.413	19.756	146	102
Nematerialne naložbe	202	301	290	149	96
Materialne naložbe	13.097	19.112	19.466	146	102
- oprema	12.098	19.112	19.466	158	102
- predujmi za materialne naložbe	999	0	0		
OBRATNA SREDSTVA	47.907	63.358	77.583	132	122
KRATKOROČ. TERJATVE IZ POSLOVANJA	29	41	49	141	120
- predujmi	29				
- kupci	0	41	49		120
KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	3.900	2.000	2.254	51	113
DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	16.910	9.685	37.001	57	382
- terjatve do državnih in drugih institucij	16.539	8.979	36.429	54	406
- druge terjatve do delavcev		10			
- razne terjatve	371	696	572	188	82
VREDNOSTNI PAPIRJI IN DEN. SREDSTVA	27.068	51.632	38.279	191	74
- denarna sredstva	27.068	51.632	38.279	191	74
POSLOVNA SREDSTVA	61.206	82.771	97.339	135	118
POSLOVNA AKTIVA	61.206	82.771	97.339	135	118
IZVENPOSLOVNA AKTIVA	8.503	9.679	9.319	114	96
SRED.SKUPNE PORABE ZA STANOV. POTR.		9.679	9.319		
AKTIVA SKUPAJ	69.709	92.450	106.658	133	115
PASIVA:					
TRAJNI KAPITAL	21.773	29.225	38.500	134	132
NOMINIRANI KAPITAL	20.158	23.697	23.931	118	101
- družbeni kapital (poslovni sklad)	20.158	23.697	23.931		
- začetni družbeni kapital	20.158	23.697	23.931		
NENOMINIRANI KAPITAL (REZERVE)	1.615	5.528	14.569	342	264
- zakonske, statutarne in proste rezerve		5.528	14.569		
DOLGOROČNE REZERVACIJE		0	0		
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	33.698	50.524	40.902	149	81

KRATK. OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	9.720	17.039	14.046	175	82
---------------------------------	-------	--------	--------	-----	----

- predujmi, depoziti in varščine		906	0		
- dobavitelji	1.404	4.994	1.696	355	34
- obveznosti za osebne dohodke	8.316	11.139	12.350	134	111
DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	23.978	33.485	26.856	139	80
- obveznosti za davke, prispevke in dr. dajatve	2.050	2.375	2.676	116	113
- druge obveznosti	5.758	1.036	856	18	83
- razne obveznosti	17.170	30.074	23.324	175	76
PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	3.602	719	15.074	20	2.096
POSLOVNA PASIVA	59.073	80.468	94.449	136	117
IZVENPOSLOVNA PASIVA	10.636	11.982	12.209	113	102
VIRI SKUPNE PORABE ZA STANOV. POTR.	10.636	11.982	12.209		
PASIVA SKUPAJ	69.709	92.450	106.658	133	115

Tabela 2: Izkaz uspeha za leto 1996 in 1997

v 000 SIT					
BILANCA USPEHA	1995	1996	1997	Indeks 96/95	Indeks 97/96
ODHODKI	202.577	242.591	279.267	120	115
I. POSLOVNI ODHODKI	202.496	238.201	278.240	118	117
Materialni stroški in amortizacija	30.981	404.65	46.919	131	102
- stroški mat., energije, nadomestnih delov in DI	9.645	12.934	10.389	134	80
- storitve z naravo materialnih stroškov	15.867	24.008	34.362	151	143
- vkalkulirane rezervacije materialnih stroškov					
- amortizacija	5.469	3.523	4.934	64	140
- zmanjšanje amortiz. v breme lastnega kapitala			2.766		
NEMATERIALNI STROŠKI	58.428	62.302	68.722	107	110
- vkalkulirani nematerialni stroški	33.232	35.996	36.681	108	102
- vkalk. prisp. in davki, neodvisni od dohodka	25.196	26.306	32.041	104	122
VKALKULIRANI BRUTO OD	113.087	135.434	162.599	120	120
- vkalkulirani bruto OD	109.732	132.599	158.938	121	120
- vkalkulirana bruto nadomestila OD	3.355	2.835	3.661	85	129
II. IZREDNI ODHODKI	81	4.390	1.027	5.420	23
PRIHODKI					
POSLOVNI PRIHODKI	196.238	241.335	261.979	123	109
PRIHODKI OD PRODAJE PROIZV. IN STOR.	196.238	241.335	261.979	123	109
- prihodki od prispevkov	195.057	240.160	260.555	123	108
- drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev	1.181	1.175	1.424	99	121
PRIHODKI OD FINANCIRANJA	729	909	505	125	56
- prihodki od obresti	883	995	573	113	58
- zmanjšanje prihod. od financ. v dobro rev. rezerv	154	86	68	56	79
IZREDNI PRIHODKI	5.696	4.058	25.293	71	623
PRIHODEK SKUPAJ	202.663	246.302	287.777	121	117
BRUTO DOBIČEK	86	3.711	8.510	4.315	229
UGOTOVITEV DOHODKA					
OSEBNI DOH. V REALIZIR. PROIZV. IN STOR.	113.087	135.434	162.599	120	120
USTVARJENI DOHODEK	113.173	139.145	171.109	123	123

PRILOGA 2

Prihodki in odhodki dodatnih programov v letu 1996

v SIT

Programi	Prihodki	Odhodki
Varna hiša	2,994.470,80	2,994.470,80
Skup.za samop. žensk	-	-
Narkomani	1,102.899,70	1,102.899,70
Skup.starih za samop.	399.735,00	399.735,00
Prost.delo z ved.moten.	302.959,80	302.959,80
Mediacija	1,009.265,80	1,009.265,80
Javna dela	34,357.443,60	29,815.007,50
Brezdomci	2,198.263,00	2,198.263,00
Mladinske delavnice	1,389.130,60	1,389.130,60
Dnevno bivanje	890.176,90	890.176,90
Programi skupaj*	44,644.345,20	40,101.909,10
- Izkazane postavke uspeha	3,677.717,20	3,677.717,20
= Razlika (neizkazane postavke uspeha)	40,966.628,00	36,424.191,90

Legenda:

*v prihodke in odhodke niso vključeni prilivi in odlivi za osnovna sredstva, prav tako v prihodke niso vključena neporabljena sredstva izkazana kot druge kratkoročne obveznosti (razen v programu Javna dela)

Prihodki in odhodki dodatnih programov v letu 1997

v SIT

Programi	Prihodki	Odhodki
Varna hiša	20,179.718,50	20,179.718,50
Skup. za samop. žensk	-	-
Narkomani	-	-
Skupina starih za samop.	169.900,00	169.900,00
Prost. delo z ved. motenimi	230.982,50	230.982,50
Mediacija	787.836,90	787.836,90
Javna dela	48,084.257,00	46,307.702,90
Brezdomci	7,911.246,50	7,911.246,50
Mladinske delavnice	866.780,00	866.780,00
Dnevno bivanje	1,119.374,30	1,119.374,30
Programi skupaj*	79,350.095,70	77,573.541,60
- Izkazane postavke uspeha	25,215.776,10	25,215.776,10
= Razlika (neizkazane postavke uspeha)	54,134.319,60	52,357.765,50

Legenda:

*v prihodke in odhodke niso vključeni prilivi in odlivi za osnovna sredstva, prav tako v prihodke niso vključena neporabljena sredstva izkazana kot druge kratkoročne obveznosti (razen v programu Javna dela)