



REPUBLIKA SLOVENIJA

RAČUNSKO SODIŠČE

Prežihova 4, 1000 LJUBLJANA

Telefon: 178 58 88

Na podlagi 1. odst. 24. člena Zakona o Računskem sodišču in 23. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije izdajam

PREDHODNO POROČILO

o reviziji računovodskih izkazov za leto 1996

na

FILMSKEM SKLADU REPUBLIKE SLOVENIJE,

Miklošičeva cesta 38, Ljubljana

Številka: 1212-3/97-5

Ljubljana, 16.9.1998

I. U V O D

1. Splošno

S sklepom o uvedbi nadzora št. 1212-3/97-1 z dne 23.12.1997 je bil na Filmskem skladu Republike Slovenije, Miklošičeva cesta 38, Ljubljana, uvedena revizija računovodskih izkazov za leto 1996

Revizijo je opravila mag. Jasna Zafred, višja revizijska sodelavka po pooblastilu št. 1212-3/97-2 z dne 10.12.1997 v času od 23. 12.1997 s prekinitvami do 12.6.1998.

Revizija je bila opravljena

- na sedežu Filmskega sklada R Slovenije, Miklošičeva 38, Ljubljana
- na sedežu Računskega sodišča R Slovenije, Prežihova 4, Ljubljana.

1.2. Obseg in cilj revizije

Revizija je obsegala revizijo računovodskih izkazov za leto 1996 s ciljem

- podati mnenje o letnem poročilu Filmskega sklada R Slovenije za leto 1996
- podati mnenje o realizaciji finančnega načrta poslovanja za leto 1996

1.3. Podatki o nadzorovani osebi

Filmski sklad je ustanovljen z Zakonom o Filmskem skladu Republike Slovenije (Ur. list RS, št. 17/94) kot javni sklad z namenom, da R Slovenija prenese nanj izvajanje nacionalnega kulturnega programa v delu, ki pokriva filmsko proizvodnjo in reproduktivno kinematografijo ter izvajanje filmskih festivalov in podeljevanje nagrad za področje kinematografije.

Filmski sklad Republike Slovenije (odslej FS RS) je vpisan v sodni register dne 19.10.1994 na podlagi sklepa Srg 94/13691 pod številko vložka 1/25703/00 ter z matično številko 5860725.

Registrirana dejavnost je:

- filmska in video dejavnost
- distribucija filmov in video filmov
- kinematografska dejavnost
- dejavnost javnih ustanov za pospeševanje poslovnih dejavnosti.

FS RS posluje preko žiro računa št. 50101 - 603 - 400582, odprtega pri Agenciji Republike Slovenije za plačilni promet, nadziranje in informiranje.

1.4. Pravna podlaga delovanja

Filmski sklad Republike Slovenije je ustanovljen z Zakonom o Filmskem skladu R Slovenije (Ur. list RS, št. 17/94, odslej ZFSRS).

Upravni odbor sklada je na svoji 1. seji dne 1.12.1994 sprejel Statut Filmskega sklada Republike Slovenije (odslej statut) in sicer na osnovi določb 46. člena Zakona o zavodih (Ur. list RS, št. 12/91), in 22. člena ZFSRS.

Na podlagi 14. člena ZFSRS in 12. člena statuta je upravni odbor dne 17.7. 1995 na svoji 11. redni seji sprejel Pravilnik o merilih za zbiranje in sofinanciranje nacionalnih kinematografskih in video programov .

Dne 8.3.1995 je upravni odbor sprejel Pravilnik o postopku izbiranja filmskih in video programov in sicer na podlagi določb 16. člena ZFSRS in 12. člena statuta.

Poslovnik programske komisije Filmskega sklada Republike Slovenije je upravni odbor sprejel na svoji 6. seji dne 21.3.1995.

Na svoji 12. seji dne 7.9.1995 je upravni odbor sprejel Poslovnik o delu upravnega odbora FS na osnovi določil 10. člena statuta v povezavi s 14. členom ZFSRS.

Na isti seji ter v nadaljevanju 21 - te seje dne 29.5.1996 je na podlagi 2., 15., 23., 35., 46. in 55. člena Zakona o računovodstvu (Ur. list SFRJ, št. 12/89, 35/89, 61/90, Odlok o soglasju k Zakonu o spremembah in dopolnitvah zakona o računovodstvu, Ur. list RS, št. 42/90, odslej ZR) in 12. člena statuta upravni odbor sprejel Pravilnik o knjigovodstvu in finančnem poslovanju FS.

1.5. Odgovorne osebe

V letu 1996 je FS RS zastopal Tone Frelih, v. d. direktor.

Na podlagi 17. člena Zakona o Filmskem skladu RS ter 13. člena statuta Filmskega sklada RS *direktor* sklada samostojno odloča v okviru sprejete poslovne politike in planskih aktov, zastopa sklad nasproti tretjim osebam in je odgovoren za *zakonitost* dela sklada. Upravnemu odboru med drugim predlaga

- poslovno politiko
- letni program
- finančni načrt
- izvršuje sklepe in odločitve upravnega odbora
- vodi in organizira delo strokovne službe in sprejema sistemizacijo delovnih mest.

FS upravlja v skladu z 11. členom ZFSRS *upravni odbor*, ki ima sedem članov; njegove pristojnosti podrobneje opredeljujejo še 12., in 14. člen ZFSRS in 10., 11. in 12. člen statuta. Na podlagi 12. člena statuta upravni odbor med drugim

- sprejema programe dela sklada v soglasju z ministrstvom, pristojnim za kulturo
- sprejema letno poročilo
- na predlog programske komisije odloča o sofinanciranju programov in projektov s področja kinematografije v skladu s predpisi, ki določajo postopke za oddajo javnih naročil
- sprejema pogoje in kriterije za financiranje programov in projektov za področje kinematografije.

V skladu s 16. členom zakona upravni odbor imenuje strokovno programsko komisijo kot strokovno posvetovalna telesa. V skladu s 1. členom pravilnika o postopku izbiranja filmskih in video programov je v letu 1996 delovala 5 - članska komisija za *izbor zbranih ponudb filmskih in video programov ter oblikovanje predloga izbora filmskega in video programa produkcije* (v nadaljevanju - programska komisija).

Na podlagi 15. člena ZFSRS in 16. člena statuta *nadzorni odbor* FS RS nadzira vodenje poslov sklada, s čimer ga seznanja direktor in upravni odbor sklada.

Strokovna služba v skladu z 18. členom ZFSRS in 19. členom statuta izvaja strokovno ekonomska, pravna, promocijska - tržna in administrativna dela ter je odgovorna direktorju FS RS.

II. UGOTOVITVE

1. Računovodski izkazi

FS RS je v skladu s 17. členom zakona o računovodstvu izdelal letni obračun za leto 1996 ter ga izkazal v bilanci stanja in izkazu uspeha.

2. Bilanca stanja na dan 31.12.1996

Tabela 1: Aktivne bilančne postavke za leto 1996

	Postavka	Pojasnila	v 000 SIT
A.	STALNA SREDSTVA		751.950
I.	Nematerialne naložbe	2.1.1.	592.447
II.	Materialne naložbe	2.1.2.	152.617
1.	Zemljišča		34.794
2.	Gradbeni objekti		109.756
3.	Oprema		7.579
4.	Druga delovna sredstva		488
III.	Dolgoročne finančne naložbe	2.1.3.	6.886
B.	OBRATNA SREDSTVA		36.507
II.	Kratkoročne terjatve iz poslovanja	2.2.1.	6.388
1.	Kupci		2.301
III.	Druge kratkoročne terjatve	2.2.2.	79
1.	Terjatve do delavcev		6
2.	Razne terjatve		73
IV.	Vrednostni papirji in denarna sredstva	2.2.3.	30.040
1.	Denarna sredstva		30.040
C.	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	2.3.	1.504
D.	POSLOVNA SREDSTVA		789.961
E.	POSLOVNA AKTIVA		789.961
F.	AKTIVA SKUPAJ		789.961

Tabela 2: Pasivne bilančne postavke za leto 1996

	Postavka	Pojasnila	v 000 SIT
A.	TRAJNI KAPITAL	2.4.	168.758
I.	Nominirani kapital		168.758
1.	Trajne vloge		168.758
B.	DOLGOROČNE REZERVACIJE	2.5.	590.923
C.	DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	2.6.	2.024
D.	KRA TKOROČNE OBVEZNOSTI	2.7.	8.957
I.	Kratkoročne obveznosti iz poslovanja		1.327
1.	Dobavitelji		280
2.	Obveznosti za osebne dohodke		1.047
II.	Druge kratkoročne obveznosti		7.630
1.	Obveznosti za davke, prispevke		187
2.	Razne obveznosti		7.443
E.	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	2.8.	17.641
F.	NERAZPOREJEN DOBIČEK V TEKOČEM LETU		1.658
G.	POSLOVNA PASIVA		789.961
H.	PASIVA SKUPAJ		789.961

2.1. Stalna sredstva

Strukturo stalnih sredstev v vrednosti 751.950 tisoč SIT sestavljajo v 79 % ali v vrednosti 592.447 tisoč SIT nematerialne naložbe, v 21 % ali v vrednosti 152.617 tisoč SIT pa materialne naložbe.

2.1.1. Nematerialne naložbe

FS RS evidentira med nematerialnimi naložbami

- KTO 00421 naložbe v celovečerne filme
- KTO 00422 naložbe v kratke filme in video projekte
- KTO 00470 naložbe v računalniški program
- KTO 00520 naložbe v filme v pripravi
- KTO 00570 naložbe v računalniški program v izdelavi

Stanje naložb v celovečerne filme na dan 31.12.1996 znaša v neto vrednosti 115.164 tisoč SIT. Gre za film Carmen, ki je bil prenesen med nematerialne naložbe po ugotovitvi direktorja o končanju filma z dne 8.7.1996 s TEM 088 z dne 16.7.1996; film Felix je bil prenesen na isti KTO po ugotovitvi direktorja o dokončnosti filma z dne 31.12.1996 s TEM 230 z dne 31.12.1996.

Stanje naložb v kratke filme na dan 31.12.1996 znaša v neto vrednosti 29.862 tisoč SIT. Stanje izkazuje naslednje končane kratke filme in video projekte:

- Syrya
- Cesta v pekel
- Povodni mož
- Božič
- Okus krvi
- Vrtoglavi ptič
- Miki Muster

Med nematerialne naložbe so bili ti končani kratki filmi in video projekti preneseni s TEM 088 z dne 16.7.1996 in s TEM 230 z dne 31.12.1996 po ugotovitvi direktorja z dne 8.7.1996 in 31.12.1996.

Računalniški program na KTO 00470 (Windows 95, glavna knjiga, MS Office..) je evidentiran v neto vrednosti 1.274 tisoč SIT.

Vrednost filmov, za katere so sklenjene pogodbe s producenti na eni in z Ministrstvom za kulturo (odslej MK) na drugi strani, so knjigovodsko evidentirani kot naložbe v filme v pripravi. Njihova neto vrednost znaša na dan bilanciranja 446.145 tisoč SIT. (glej poglavje o prihodkih 3.3.)

2.1.2. Materialne naložbe

Tabela 4: Materialne naložbe po KTO v 000 SIT

Postavka	KTO	Bruto vrednost	KTO	Popravek vrednosti	Neto vrednost
Stavbna zemljišča	01000	34.794			34.794
Stavbe za opravljanje dejavnosti	02000	111.468	02900	1.712	109.756
Oprema za filmsko dejavnost	02100	407	02910	45	362
Računalniška oprema	12110	4.706	02911	1.232	3.474
Oprema za obdelavo podatkov	02120	701	02912	126	575
Oprema za notranji transport	02130		02913		
Oprema za transport in zveze	02140	401	02914	70	331
Oprema za vzdrževanje, čiščenje	02160	352	02916	71	281
Merilne in kontrolne naprave	02170	140	02917	30	110
Pohištvo	02180	2.368	02918	372	1.996
Druga oprema	02190	524	02919	75	449
Umetnine	02420	488			488
Skupaj		156.349		3.733	152.616

Med materialnimi naložbami tvorijo največjo vrednost naložbe v zemljišče in v gradbene objekte; njuna skupna neto vrednost na dan 31.12.1996 znaša 146.262 tisoč SIT ali 96 % vrednosti vseh materialnih naložb. Opredeljene naložbe izhajajo iz Akta MK o neodplačnem prenosu razpolaganja in upravljanja s prostori, objekti in denarnimi ter drugimi sredstvi iz preostanka premoženja Vesna film na Filmski sklad Republike Slovenije št. 615/-2/95 z dne 30.1.1995 (na podlagi tega akta je bila izdana odločba MK št. 615-2/95 z dne 14.3.1995; odslej akt MK).

2.1.3. Dolgoročne finančne naložbe

Stanje dolgoročnih finančnih naložb v neto vrednosti 6.886 tisoč SIT izhaja v celoti iz KTO 04570 - dani dolgoročni krediti v državi. Stanje izhaja iz zgoraj navedenega akta MK in pomeni razliko med vrednostjo stanovanj, do katerih so bili upravičeni zaposleni v Vesna filmu - Ljubljanski kinematografi po Stanovanjskem zakonu (Ur. list RS, št. 18/91) in vrednostjo odplačanih obrokov za posamezna stanovanja stanovanjskih upravičencev.

V preveritev so bile zahtevane evidence vseh kreditorejmalcev o odplačevanju prejetih kreditov. Ugotovitve kažejo, da so bila plačila obrokov za stanovanja po Stanovanjskem zakonu, glede na pogodbeni rok plačil, tj. do zadnjega v mesecu, večinoma za nekaj dni v zamudi. Pri kreditorejmalcu z identifikacijsko št. 029 pa je bila zamuda v plačilu naslednja:

Tabela 5: Razvid zamud pri plačilih kreditojemalca 029

Obrok	Datum plačila po pogodbi	Datum dejanskega plačila
1/96	31.1.1996	18.3.1996
2/96	28.2.1996	19.6.1996
3/96	31.3.1996	19.6.1996
4/96	30.4.1996	19.6.1996
5/96	31.5.1996	19.6.1996
6/96	30.6.1996	ni plačila v letu 1996
7/96	31.7.1996	ni plačila v letu 1996
8/96	30.8.1996	ni plačila v letu 1996
9/96	30.9.1996	ni plačila v letu 1996
10/96	31.10.1996	ni plačila v letu 1996
11/96	30.11.1996	ni plačila v letu 1996
12/96	31.12.1996	ni plačila v letu 1996

Na podlagi 8. in 9. člena tipskih kupoprodajnih pogodb o prodaji stanovanja, ki so jih podpisali stanovanjski upravičenci in direktor Ljubljanskih kinematografov je v primeru zamude plačila obroka kupec dolžan plačati zamudne obresti, v primeru zamude več kot tri mesece pa lahko prodajalec zahteva razveljavitev pogodbe.

FS RS, kot naslednik preostanka premoženja Vesna filma, bi torej moral obračunati in izterjati zamudne obresti ter neplačane obroke oz. odstopiti od kupoprodajne pogodbe, vendar v letu 1996 nič od potrebnega ni storil. Ker ni bil opravljen obračun zamudnih obresti v letu 1996, tudi v tem letu ni verodostojno izkazal stanja dolgoročnih finančnih naložb s identifikacijsko št. 029.

V postopek revizije je bilo predloženo poročilo o zamudah plačil obrokov stanovanjskega kredita za identifikacijsko št. 029 z dne 5.5.1998 iz katerega izhaja, da je zaradi nerednega plačevanja obrokov za nakup stanovanja FS RS v letu 1997 vložil tožbo za razveljavitev pogodbe o nakupu stanovanja. Na tožbo se je imetnik stanovanjske pravice odzval s prošnjo za njen umik potem, ko bo izpolnil vse obveznosti. Tako je 1.9.1997 plačal 7 zamujenih obrokov po vrednosti točke na dan plačila, 17.9.1997 pa še zamudne obresti in povračilo stroškov sodne takse.

Sicer pa so bila plačila na dan 31.12.1996 usklajena z vrednostjo točke za ugotovitev vrednosti stanovanj (Ur. list RS, št. 75/96) ter evidentirana v pravilni vrednosti.

2.1.4. Nove nabave v letu 1996

V letu 1996 se je FS RS opremil predvsem s programsko opremo in sicer v vrednosti 1.423 tisoč SIT, telefonsko instalacijo v vrednosti 7 tisoč SIT ter pohištvom v vrednosti 195 tisoč SIT. Vsa oprema je evidentirana na ustrezne KTO na podlagi naslednjih preverjenih, dospelih računov: 004, 008, 011, 024, 054, 134, 137, 167, 219, 269, 278, 281, 292.

2.1.5. Obračun amortizacije in revalorizacije stalnih sredstev

Revidirane so bile uporabljene amortizacijske stopnje za materialne in nematerialne naložbe, nabavljene pred letom 1996 in med letom 1996 na podlagi Uredbe o nomenklaturi sredstev za amortizacijo z letnimi amortizacijskimi stopnjami (Ur. list SFRJ, št. 21/89 in 5/90). Odpis naložb v filme je bila evidentiran na podlagi TEM 246 z dne 19.2.1997 kot zmanjšanje dolgoročnih rezervacij v vrednosti 19.569 tisoč SIT. Stopnja odpisa naložb v filme je določena v višini 20% letno na podlagi odpisa pravic, pri čemer je v tipskih pogodbah s producenti "pravica" opredeljena kot enakopravno izrabljanje pogodbenih strank "izključne pravice reproduciranja, distribuiranja, dajanja v najem in javnega prikazovanja filma".

Odpisi drugih stalnih sredstev so bili evidentirani na podlagi TEM 247 z dne 19.2.1997 v vrednosti 3.188 tisoč SIT. Iz prilog k navedenima TEM izhaja, da je amortizacija bila obračunana v skladu z navedeno uredbo.

Revidirana je bila uporaba revalorizacijskih koeficientov cen industrijskih proizvodov (Ur. list RS, št.10, 15, 20, 24, 30, 36, 44, 51, 56, 64, 71/ 96) za materialne in nematerialne naložbe, pridobljene pred letom 1996 in med letom 1996. Obračunana revalorizacija za leto 1996 je bila knjižena v skladu s 77. členom ZR s TEM 259 z dne 22.2.1997.

Pri tem je bilo ugotovljeno, da so bila tudi stavbna zemljišča revalorizirana s kumulativnim indeksom rasti cen industrijskih proizvodov za leto 1996, kar je v nasprotju z 48. členom ZR; revalorizacija zemljišč je v skladu s 77. členom ZR namreč razlika med tržno vrednostjo na začetku in na koncu obračunskega obdobja, ocenjeno po 48. členu ZR in njihovo knjigovodsko vrednostjo.

V postopku revizije je bil na podlagi TEM 101 z dne 6.5.1998 narejen popravek ter doknjžena razlika na KTO stavbnih zemljišč in trajnih virov v vrednosti 3.011 tisoč SIT.

Revalorizacija dolgoročnih finančnih naložb na dan 31.12.1996, je bila opravljena na podlagi rasti vrednosti točke za ugotovitev vrednosti stanovanj, ki je znašala 155,95 SIT (Ur. list RS, št. 75/96) ter evidentirana s TEM 271 z dne 25.2.1997.

2.2. Obratna sredstva

Stanje obratnih sredstev v vrednosti 36.507 tisoč SIT tvorijo kratkoročne terjatve iz poslovanja v vrednosti 6.388 tisoč SIT ali v 17 %, druge kratkoročne terjatve v vrednosti 79 tisoč SIT in vrednostni papirji v vrednosti 30.040 tisoč SIT ali 82 %.

Zaloge so vrednotene po metodi 100% odpisa, stanje na dan 31.12.1996 je 0. Sicer pa je med zalogami evidentiran le drobn inventar, katerega nabavna vrednost z otvoritvenim stanjem znaša 1.253 tisoč SIT, prav toliko tudi popravek vrednosti. Posamezna vrednost nabave v letu 1996 ne presega 11 tisoč SIT.

2.2.1. Kratkoročne terjatve iz poslovanja

Tabela 6: Vrednost kratkoročnih terjatev iz poslovanja po KTO v 000 SIT

KTO	Postavka	Vrednost
120,121	Terjatve do kupcev	2.447
12900	Popravek vrednosti terjatev do kupcev v državi	146
13000	Predujmi dobaviteljem za obratna sredstva	4.087
II	Kratkoročne terjatve iz poslovanja	6.388

Terjatve do kupcev v bruto vrednosti 2.447 tisoč SIT izhajajo večinoma iz naslova najemnin (filmov, prostorov) . Preveritev je obsegala izdane račune (IF) s števkami 1, 2, 3, 4, 5, 21, 22, 23, 24, 25, 31, 32, 33, 34, 35, 41, 42, 43, 44, 45, 51, 52, 53, 54, 55, 61, 62, 63, 64, 65, 71, 72, 73, 74, 75. Revidirani računi so podpisani, kontirani, na njih je izkazan obračunani prometni davek od prometa storitev. Računi, katerih vrednost glasi na tuje valute, so evidentirani po preračunu na srednji tečaj Banke Slovenije. V skladu s 70. členom ZR so evidentirane pozitivne tečajne razlike v vrednosti 42.371 SIT na podlagi TEM 159 z dne 9.12.1996 in v skladu z 71. členom ZR negativne tečajne razlike v vrednosti 467 SIT na podlagi TEM 184 z dne 24.12.1996.

Vrednost odpisanih terjatev v skladu s 50. členom zakona o računovodstvu na dan 31.12.1996 znaša v letu 154 tisoč SIT in je evidentirana s TEM 068 z dne 3.7.1996 in TEM 255 z dne 21.2.1997 s prilogami neplačanih računov številka 121, 276, 020, 156. Skupna vrednost odpisanih terjatev s prenosom iz leta 1995 je znašala 513 tisoč SIT.

Vrednost izterjanih odpisanih terjatev v letu 1996 znaša 367 tisoč SIT in je evidentirana na podlagi TEM 067, TEM 068 z dne 3.7.1996 in TEM 254 z dne 21.2.1997 tudi kot izredni prihodek.

Glavnina vrednosti plačanih predujmov dobaviteljem za obratna sredstva, katerih stanje na dan 31.12.1996 znaša 4.087 tisoč SIT, izhaja iz plačil po ŽR št. 211 z dne 16.12.1996, ko so bila nakazana sredstva za najem Avditorija Portorož v vrednosti 1.500 tisoč SIT; avans v vrednosti 1.698 tisoč SIT je bil nakazan družbi Arctur d.o.o. po ŽR št. 214 z dne 19.12.1996; sledi avans za nočitve s penzionom v hotelu Palace Portorož v vrednosti 1.242 tisoč SIT, plačan po ŽR št. 214 z dne 19.12.1996.

Vsi avansi se nanašajo na razmejene stroške VI. Filmskega maratona, ki se je odvijal med 6. in 11. januarjem 1997. leta v Portorožu.

2.2.2. Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve v vrednosti 79 tisoč SIT večinoma, v vrednosti 73 tisoč SIT izhajajo iz terjatev iz naslova obresti. Kot kažejo priloge k TEM 218 z dne 23.1.1997 in TEM 224 z dne 30.1.1997 gre za obračun obresti a vista sredstev pri Ljubljanski banki, ki so bile plačane v letu 1997.

2.2.3. Vrednostni papirji in denarna sredstva

Stanje denarnih sredstev na žiro računu je bilo preverjeno na podlagi izpiska APP št. 222 z dne 31.12.1996 in je identično knjižnemu stanju na dan 31.12.1996 v vrednosti 30.039 tisoč SIT.

Stanje glavne blagajne znaša 1 tisoč SIT. Blagajniški promet je evidentiran po blagajniških dnevnikih št. 313911, 313912, 313913 in 313914.

Podatki na izvirnih dokumentih so enaki evidentiranemu prometu.

2.3. Aktivne časovne razmejitve

Stanje aktivnih časovnih razmejitev v vrednosti 1.504 tisoč SIT tvorijo vnaprej plačane naročnine za uradne liste in strokovne revije v vrednosti 45 tisoč SIT, kuponi za city expres v vrednosti 12 tisoč SIT ter obračunani prihodki, ki niso bili fakturirani v vrednosti 1.447 tisoč SIT. Slednji izhajajo iz obračunane redne dotacije MK za mesec december 1996. leta po TEM 207 z dne 10.1.1997 v vrednosti 1.329 tisoč SIT ter iz naslova obračunanih stroškov zgradbe Kinoteke po TEM 249 z dne 31.12.1996 v vrednosti 118 tisoč SIT.

K navedenim TEM so priložene izvirne listine, ki upravičujejo evidentirano stanje.

2.4. Trajni kapital

Otvoritveno stanje trajnega kapitala v letu 1996 znaša 166.070 tisoč SIT in je evidentirano na KTO *trajne vloge domačih oseb*. Promet med letom izhaja na podlagi knjižb po

- TEM 238 z dne 18.2.1997 - storno prenos v vrednosti 14.631 tisoč SIT po sklepu Računskega sodišča RS št. 1212-2/96-7 z dne 18.2.1997
- TEM 239 z dne 18.2.1997 - prenos nerazporejenega dobička po sklepu UO št. 18/2 z dne 6.3.1996 in v skladu s 75. členom ZR v vrednosti 8.153 tisoč SIT
- TEM 274 z dne 26.2.1997 - razporeditev revalorizacijskih rezerv za leto 1996 po prilogi na dan 31.12.1996 v vrednosti 9.166 tisoč SIT.

Nepravilnosti v revidiranem obsegu niso bile ugotovljene.

2.5. Dolgoročne rezervacije

Stanje dolgoročnih rezervacij v vrednosti 590.923 tisoč SIT izhaja iz dolgoročnih rezervacij za amortizacijo naložb v filme. Promet v letu 1996 je evidentiran na podlagi

- TEM 238 z dne 18.2.1997 v vrednosti 302.908 tisoč SIT in 15.313 tisoč SIT po sklepu Računskega sodišča RS št. 1212-2/96-7 z dne 18.2.1997
- TEM 246 z dne 19.2.1997 - amortizacija filmov v letu 1996 v vrednosti 19.084 tisoč SIT po prilogi obračuna amortizacije na dan 31.12.1996

- TEM 248 z dne 19.2.1997 - po prilogi - oblikovanje revalorizacijskih rezerv za amortizacijo naložb v filme v letu 1996 v vrednosti 270.226 tisoč SIT
- TEM 274 z dne 26. 2.1997 - razporeditev revalorizacijskih rezerv po zaključnem računu za leto 1996 v vrednosti 21.560 tisoč SIT.

K navedenim TEM so priložene izvirne listine, ki utemeljujejo evidentirano stanje.

2.6. Dolgoročne obveznosti

Dolgoročne obveznosti v vrednosti 2.024 tisoč SIT so evidentirane na KTO

- *dolgoročnih obveznosti do odškodninskega sklada* v vrednosti 675 tisoč SIT; otvoritveno stanje tega sklada v letu 1996 je znašalo 705 tisoč SIT; promet med letom je bil evidentiran na podlagi
 - TEM 020 z dne 2.3.1996 v vrednosti 60 tisoč SIT
 - TEM 271 z dne 25.2.1997 v vrednosti 29 tisoč SIT
- *dolgoročnih obveznosti do stanovanjskega sklada* v vrednosti 1.349 tisoč SIT; otvoritveno stanje tega sklada v letu 1996 je znašalo 1.410 tisoč SIT; promet med letom je bil evidentiran na podlagi
 - TEM 020 z dne 2.3.1996 v vrednosti 120 tisoč SIT
 - TEM 271 z dne 25.2.1997 v vrednosti 59 tisoč SIT

Obveznosti do obeh skladov po navedenih TEM izhajajo iz naslova uskladitve vrednosti točke za stanovanja po kreditnih pogodbah (poglavje 2.1.3.). K TEM so priloženi izračuni, ki utemeljujejo evidentirano stanje.

2.7. Kratkoročne obveznosti

Kratkoročne obveznosti, izkazane v vrednosti 8.957 tisoč SIT, sestavljajo kratkoročne obveznosti iz poslovanja v vrednosti 1.327 tisoč SIT in druge kratkoročne obveznosti v vrednosti 7.630 tisoč SIT ali 85 % delež vseh kratkoročnih obveznosti. Med njimi prevladujejo obveznosti iz sofinanciranja in sicer 7.039 tisoč SIT ali 78 % delež kratkoročnih obveznosti. Obveznosti izhajajo iz pogodbenih razmerij, sklenjenimi v letu 1996 s producenti o sofinanciranju filmske proizvodnje (glej poglavje o prihodkih 3.3.).

2.8. Pasivne časovne razmejitve

Stanje pasivnih časovnih razmejitev na dan 31.12.1996 znaša 17.641 tisoč SIT.

Večinski delež pasivnih časovnih razmejitev ali 99 % le - teh predstavljajo drugi obračunani stroški, katerih stanje je na dan 31.12.1996 izkazano v vrednosti 17.432 tisoč SIT.

V vzorec revidiranih stroškov so bili zajeti vsi tisti, ki so presegali vrednost 500 tisoč SIT:

- po TEM 212 strošek 561 tisoč SIT za avtorski honorar (odslej AH) - žirija Maraton 96 - gre za obračun avtorskih honorarjev za člane žirije VI. filmskega maratona - Portorož v času od 6.1.1997 do 18.1.1997; pogodbe z avtorji so bile sklenjene 19.12.1996, 23.12.1996, 27.12.1996 ter dva aneksa, sklenjena 13.1.1997
- po TEM 215 strošek 1.242 tisoč SIT - hotelske storitve za filmski maraton; strošek je plačan z avansom dne 19.12.1996;
- po TEM 215 strošek 1.800 tisoč SIT - najem Avditorij Portorož za filmski maraton; strošek je delno plačan z avansom dne 16.12.1996;
- po TEM 215 strošek 1.122 tisoč SIT - Sprejem 15., 18. januar - gre za vkalkulirane stroške reprezentance, ki so jih na dan 31.12.1996 delno avansirali v vrednosti 561 tisoč SIT;
- po TEM 223 strošek 516 tisoč SIT, 336 tisoč SIT, 343 tisoč SIT - gre vza opravljene storitve družbe Arctur d.o.o za filmski maraton v januarju 1997;
- po TEM 265 strošek 788 tisoč SIT - Berlinski prodajni sejem - vkalkulirani so stroški za Berlinski prodajni sejem;
- po TEM 266 strošek 1.100 tisoč SIT - drugi stroški - vkalkulirani stroški za Teden danskega filma v Sloveniji (prevodi, bilten, nočitve gostov...);
- po TEM 267 strošek 1.000 tisoč SIT - promocija filma Carmen - po sklepu UO z dne 12.2.1997;
- po TEM 268 strošek 2.473 tisoč SIT - Internet promocija filmov po ponudbi Arctur d.o.o. št. 96-020-s z dne 17.5.1996

Iz prilog k TEM oz. iz izvirnih listin je bila ugotovljena upravičenost razmejevanja stroškov, saj so bili v letu 1997 v celoti financirani iz prihodkov iz leta 1996, v kolikor niso bili že v letu 1996 avansirani iz prihodkov za to leto.

2.9. Redni letni popis

V skladu s 35. členom ZR in v skladu s Pravilnikom o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja z dejanskim stanjem (Ur. list SFRJ, št. 33/89, 73/90) je na podlagi sklepa direktorja o imenovanju z dne 10.12.1996, inventurna komisija opravila popis osnovnih sredstev, drobnega inventarja, blagajne, kuponov city express, nematerialnih naložb v uporabi in pripravi ter sredstev in virov sredstev. O stanju sredstev in obveznosti na dan 31.12.1996 je sestavila poročilo.

Poročilo inventurne komisije z inventurnimi listami je bilo predloženo v postopek revizije dne 2.6.1998. Na podlagi popisa je komisija predlagala dva sklepa:

- da se zaradi iztrošenosti izknjiži drobni inventar v vrednosti 6 tisoč SIT
- da se knjigovodsko evidentira 42 U-matic kaset s slovenskimi filmi v vrednosti 84 tisoč SIT, ki jih je FS RS prevzel od Viba filma

Oba predlagana sklepa je UO FS obravnaval in potrdil na 30.seji 12.2.1997. Sestavljeni sta bili TEM št. 253 in TEM št. 258 z dne 31.12.1996, na podlagi katerih sta bila narejena predlagana knjižna popravka.

Sicer pa iz poročila inventurne komisije, kakor tudi iz popisnih list izhaja, da se je dejansko stanje na dan 31.12.1996 ujemalo s knjižnim stanjem.

Nepravilnosti v revidiranem obsegu niso bile ugotovljene.

3. Izkaz uspeha za obdobje 1.1.1996 do 31.12.1996

Tabela 3: Odhodki in prihodki za leto 1996

	Postavka	Pojasnila	v 000 SIT
A.	POSLOVNI ODHODKI	3.1.	342.197
I.	Materialni stroški in amortizacija	3.1.1.	30.420
1...	Stroški materiala, energije...		2.032
2.	Storitve z naravo materialnih stroškov		24.228
3.	Amortizacija		4.160
II.	Nematerialni stroški	3.1.2.	301.213
1.	Vkalkulirani nematerialni stroški		28.901
2.	Vkalkulirani davki in prispevki		2.086
3.	Vkalkulirane rezervacije nematerialnih stroškov		270.226
III.	Vkalkulirani bruto osebni dohodki	3.1.3.	10.564
1.	Vkalkulirani bruto osebni dohodki		10.564
IV.	Stroški za obdobje		342.197
B.	ODHODKI FINANCIRANJA	3.2.	1
1.	Negativne tečajne razlike		1
C.	IZREDNI ODHODKI	3.2.	154
1.	Izredni nematerialni odhodki		154
D.	ODHODKI SKUPAJ		342.352
E.	BRUTO DOBIČEK V POSLOVNEM LETU		1.658
	SKUPAJ		344.010
A.	POSLOVNI PRIHODKI		342.446
I.	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev		342.446
1.	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu		6.151
2.	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujem trgu		1.952
3.	Prihodki od subvencij, dotacij, regresov, kompenzacij...		334.343
B.	PRIHODKI OD FINANCIRANJA		412
1.	Prihodki od obresti		409
2.	Pozitivne tečajne razlike		42
3.	Zmanjšanje prihodkov od financiranja v dobro revalorizacijskih rezerv		39
C.	IZREDNI PRIHODKI		1.152
D.	PRIHODEK SKUPAJ		344.010
	UGOTAVLJANJE DOHODKA		
I.	Osebni dohodki v realiziranih proizvodih in storitvah		10.564
II.	Ustvarjeni dohodek		12.222

3.1. Poslovni odhodki

3.1.1. Materialni stroški in amortizacija

Izkazana vrednost materialnih stroškov in amortizacije v letu 1996 znaša 30.420 tisoč SIT in sicer

- stroški materiala in energije 2.032 tisoč SIT ali 7 % materialnih stroškov
- storitve z naravo materialnih stroškov 24.228 tisoč SIT ali 80 % materialnih stroškov in
- amortizacija 4. 160 tisoč SIT ali 13 % materialnih stroškov

Višina materialnih stroškov in amortizacije po posameznih KTO je razvidna v nadaljevanju. Revidirani so bili stroški tistih tromestnih KTO, katerih promet je presegal vrednost 1 mio SIT.

Tabela 7: Razvid materialnih stroškov in amortizacije po KTO v 000 SIT

KTO	Opis	SIT
400	Stroški porabljenega materiala	760.213
401	Porabljena energija	453.412
404	Porabljeni nadomestni deli	88.900
405	Odpis drobnega inventarja	729.317
410	Prevozne storitve	1.608.840
412	Storitve za sprotno vzdrževanje	392.599
414	Zakupnine, najemnine	2.707.150
415	Stroški propagande in reklame	14.107.996
419	Storitve z naravo materialnih stroškov	5.411.390
430	Amortizacija	3.672.896
438	Revalorizacija amortizacije	487.592
	Materialni stroški in amortizacija	30.420

a) Stroški prevoznih storitev tvorijo stroški

- storitev cestnega prometa v vrednosti 2 tisoč SIT
- poštne, telegrafske in telefonske storitve v vrednosti 813 tisoč SIT - preverjeni so bili prispeli računi po prilogi z dne 13.12.1996 št. 228, 276, 197, 185, 067;
- druge transportne storitve v vrednosti 793 tisoč SIT - preverjeni so bili stroški v vrednosti 200 tisoč SIT in 450 tisoč SIT; stroški so obračunani na prilogah k TEM 264 in 265 z dne 24.2.1997 za namene transporta filmov na predstavitev slovenskega filma v New Yorku in na Berlinski sejem.

b) Stroški zakupnin in najemnin v vrednosti 2.707 tisoč SIT so stroški najema avditorija v Portorožu v vrednosti 1.800 tisoč SIT (TEM 215), najema sejemskega prostora v Berlinu v vrednosti 426 tisoč SIT (TEM 229), najema kino dvorane v vrednosti 100 tisoč (TEM 215). Stroški so vkalkulirani in evidentno je, da je prišlo do izdatkov v začetku leta 1997.

c) Stroški propagande in reklame v vrednosti 14.108 tisoč SIT se v vrednosti 4.778 tisoč SIT nanašajo na Filmski festival in predstavljajo časovno razmejene stroške; v vrednosti 3.473

SIT so stroški časovno razmejeni (Carmen, Internet promocija), revidirani pri KTO pasivnih časovnih razmejitev; v vrednosti 1.600 tisoč SIT so evidentirani stroški po TEM 078 z dne 9.7.1996 za sofinanciranje izvedbe prireditve 11. Film video monitor - WEB po pogodbi št. 007-3/96 z dne 28.5.1996.

d) Storitve z naravo materialnih stroškov v vrednosti 5.411 tisoč SIT vsebujejo

- komunalne storitve v vrednosti 108 tisoč SIT
- nadomestila za uporabo cest v vrednosti 10 tisoč SIT
- storitve zunanjetrogovinskih organizacij v vrednosti 181 tisoč SIT
- druge proizvodne storitve v vrednosti 5.110 tisoč SIT - preverjeni so bili stroški v vrednosti 2.538 tisoč SIT na podlagi prilog k TEM št. 215 z dne 22.1.1997, TEM 223 z dne 27.1.1997, TEM 265 z dne 24.2.1997 ter TEM 266 z dne 24.2.1997; v navedenih primerih gre za obračunane stroške, vezane na filmski maraton v začetku leta 1997, Berlinski sejem ter predstavitev slovenskega filma v New Yorku.

Nepravilnosti v revidiranem obsegu niso bile ugotovljene.

e) Stroški amortizacije in revalorizacije amortizacije - so na podlagi TEM 246 in TEM 247 z dne 19.2.1997 ter TEM 270 z dne 25.2.1997 knjiženi v vrednosti 4.160 tisoč SIT. Poleg obračuna amortizacije in revalorizacije (glej poglavje Obračun amortizacije in revalorizacije stalnih sredstev) je bila vrednost izkazanega stroška primerjana s sredstvi dotacije za te namene po pog. št. 08/RD - 1/96 - 937 z Ministrstvom za kulturo (odslej MK) z dne 26.4.1996. Ugotovljeno je bilo, da je MK za leto 1996 namenilo le 840 SIT sredstev za amortizacijo. Strošek amortizacije nad dotiranimi sredstvi bi torej lahko bil krit le v breme lastnih sredstev ali trajnih virov.

V postopek revizije je bil predložena izjava direktorja FS z dne 28.5.1998, s katero se obvezuje, da bodo od 1.1.1998 razčlenjevali amortizacijo na naslednjih dveh KTO:

- 43000 - amortizacija po predpisanih stopnjah, financirana z dotacijami MK
- 43001 - amortizacija po predpisanih stopnjah iz lastnih sredstev

3.1.2. Nematerialni stroški

Vrednost nematerialnih stroškov v letu 1996 znaša 301.213 tisoč SIT; največji oz. 90 % delež predstavljajo vkalkulirane dolgoročne rezervacije za amortizacijo naložb v filme.

Tabela 8: Razvid nematerialnih stroškov po KTO v 000 SIT

KTO	Opis	SIT
440	Nadomestila stroškov delavcem	7.387
441	Neproizvodne storitve	3.444
442	Reprezentanca	447
445,446	Davki in prispevki, neodvisni od rezultata	2.085
447	Bančne storitve in članarine združenjem	158
448	Vkalk. dolgor. rezerv. za am. naložb v filme	270.225
449	Drugi nematerialni stroški	17.462
	Nematerialni stroški skupaj	301.213

a) *Nadomestila stroškov delavcem* so v 79 % izkazani kot avtorski honorarji in pogodbe o delu.

Sicer pa so med njimi izkazani tudi stroški za službena potovanja, od katerih so bili revidirani naslednji:

- PN 7/96 z dne 21.5.96 v vrednosti 41.593 SIT - TEM 55 z dne 30.5.96 (dnevnic v višini 5.559 SIT - Ur. list RS, št. 24/96)
- PN 10/96 z dne 12.12.96 v vrednosti 13.499 SIT - TEM 174 z dne 13.12.96 (dnevnic v višini 6.102 SIT - Ur. list RS, št. 68/96)
- PN 11/96 z dne 16.12.96 v vrednosti 14.010 SIT - TEM 188 z dne 30.12.96 (dnevnic v višini 6.102 SIT, povišana za 10% - Ur. list RS, št. 68/96)
- PN za 6. filmski maraton v času od 6.1. do 11.1.1997 v vrednosti 153.997 SIT - TEM 217 z dne 23.1.97 (Ur. list RS, št. 1/97).

Revidiran je bil obračunan in plačan davek od osebnega prejemka višine dnevnic, izplačanih nad višino, določeno v Uredbi o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih prejemkov, ki se pri ugotavljanju davčne osnove priznavajo kot odhodek (Ur. list RS, št. 72/93, 43/94, 62/94 in 7/95), v skladu s 15. in 16. členom Zakona o dohodnini (Ur. list RS, št. 71/93, 2/95 in 7/95).

Nepravilnosti v revidiranem obsegu niso bile ugotovljene.

Stroški avtorskih honorarjev so izkazani v vrednosti 5.345 tisoč SIT. Revizija je obsegala ugotavljanje skladnosti vsebine avtorskega dela s 5. členom Zakona o avtorskih in sorodnih pravicah (Ur. list RS, št. 21/95) ter ugotavljanje zakonitosti obračuna davka iz premoženjskih pravic, določenega v 77. do 81. členu Zakona o dohodnini za avtorska dela, katerih vrednost je presegala 200 tisoč SIT, sklenjenih v obdobju marc - december 1996. leta v skupni vrednosti 3.766 tisoč SIT.

1) Avtorska pogodba št. 6-3/96 z dne 23.4.1996 (TEM 53) "Predstavitev lastnega filma BREZ ter sodelovanje v predstavitvenih aktivnostih na mednarodnem filmskem festivalu Telluride ZDA" v vrednosti 205 tisoč SIT.

2) Avtorska pogodba št. 7-4/96, 8-4/96, 9-4/96, 10-4/96, 11-4/96, vse z dne 15.5.96 (TEM 56 in 181) "Oblikovanje predloga filmskega programa" v vrednosti 450 tisoč SIT za posamezno pogodbo oz. v skupni vrednosti 2.250 tisoč SIT

3) Avtorska pogodba št. 16-4/96 z dne 29. 7.96 (TEM 142) "Priprava in izdelava pisnih materialov na VI. Filmskem maratonu, zbir in organizacija žirantskega ogleda prijavljenih del, izdelava pisnih informacij nagajencem..." v vrednosti 250 tisoč SIT

4) Avtorska pogodba št. 17-4/96 z dne 29.7.96 (TEM 142) "Priprava in izdelava pisnih materialov za novinarje ter festivalske selektorje, izdelava informacij o nagradah za tisk, ... - VI. Filmski maraton" v vrednosti 250 tisoč SIT

5) Avtorska pogodba št. 18-4/96 z dne 29.7.96 (TEM 142) "Priprava in izdelava elaborata o tehnični izvedbi VI. Filmskega maratona, organizacijska izvedba festivalskih nagrad..." v vrednosti 250 tisoč SIT

6) Avtorske pogodbe št. 20-4/96 z dne 19.12.96, 21-4/96 z dne 27.12.96, 22-4/96 z dne 23.12.96, 23-4/96 z dne 27.12.96, 25-4/96 z dne 27.12.96 (TEM 212) "Ocena umetniške vrednosti celovečernih in kratkih filmov, izdelava pisnega sklepa in podaja predloga za podelitev nagrad - VI. Filmski maraton v skupni vrednosti 561 tisoč SIT

Pogodbe o avtorskih honorarjih so priložene k TEM, s katerimi so evidentirane . Priloženi so tudi obračuni davka iz premoženjskih pravic v skladu z Zakonom o dohodnini. Nepravilnosti v revidiranem obsegu niso bile ugotovljene.

b) Med stroški neproizvodnih storitev v vrednosti 3.445 tisoč SIT predstavljajo 30 % stroškov računovodske storitve v vrednosti 1.040 tisoč SIT. Te je za Filmski sklad do konca novembra 1996. leta opravljala družba Maya Art d.o.o. po pogodbi z dne 7.2.1995; dne 29. 11.1996 sta pogodbeni stranki z dogovorom odstopili od pogodbe.

c) Stroški drugih neproizvodnih storitev predstavljajo 54 % teh stroškov ali 1.880 tisoč SIT. Gre za stroške varovanja, čiščenja, medijskih oglasov... Preverjena je bila pravilnost izkazanih stroškov čiščenja po pogodbi o opravljanju storitev čiščenja dne 13.3.1996.

Nepravilnosti v revidiranem obsegu niso bile ugotovljene.

d) Stroške davkov in prispevkov, ki niso odvisni od rezultata v vrednosti 2.085 tisoč SIT sestavljajo stroški

- davkov na izplačane plače v vrednosti 242 tisoč SIT
- prispevki od plač pravnih oseb v vrednosti 1.744 tisoč SIT
- prispevki od pogodb o delu v vrednosti 100 tisoč SIT

Preverjena je bila pravilnost izračuna prispevkov in davkov po obračunih plač k TEM 146, 191 in 197 za mesec oktober, november in december 1996. leta na podlagi:

- Zakona o prispevkih za socialno varnost (Ur. list RS, št. 5/96, 34/96)
- Zakona o dohodnini (Ur. list RS, št. 71/93, 2/95, 7/95, 14/96, 18/96, 44/96 in 68/96)
- Zakona o davku na izplačane plače (Ur. list RS, št. 34/96)

Preverjena je bila tudi pravilnost obračuna prispevkov in davkov po obračunih pogodb o delu k TEM 166 za mesec oktober in november na podlagi:

- Zakona o dohodnini (Ur. list RS, št. 71/93, 2/95, 7/95, 14/96, 18/96, 44/96 in 68/96)
- Zakona o posebnem davku na določene prejemke (Ur. list RS, št. 72/93, 22/94, 45/95, 12/96)
- Zakona o prometnem davku (Ur. list RS, št. 4/92, 12/93 in 71/93)
- Sklepa o pavšalnih prispevkih za obvezno zdravstveno zavarovanje (Ur. list RS, št. 2/96)
- Sklepa o določitvi prispevkov za posebne primere zavarovanja (Ur. list RS, št. 23/92)

Nepravilnosti v revidiranem obsegu niso bile ugotovljene.

e) Stroški vkalkuliranih dolgoročnih rezervacij za amortizacijo naložb v filme v vrednosti 270.226 tisoč SIT , zmanjšani za amortizacijo končanih filmov iz naložb tekočega leta v vrednosti 485 tisoč SIT so v letu 1996 evidentirani s TEM 248 z dne 19.2.1997, po prilogi, ki

na podlagi seznama financiranih filmov v letu 1996 utemeljuje izvzetje dotacij iz tekočega leta za posamezne filme

f) *Večinski del drugih nematerialnih stroškov*, predstavljajo stroški prenosa dotacije AGRFT po pogodbi št. 4-2/96 z dne 19.3.1996 v vrednosti 11.200 tisoč SIT in po pog. št. 5-2/96 z dne 19.3.1996 v vrednosti 2.000 tisoč SIT za sofinanciranje programa filmov študentov AGRFT.

g) *Nematerialni strošek sejin* je v letu 1996 znašal 1.574 tisoč SIT. Višino sejin, ki jo je FS RS v letu 1996 izplačeval članom upravnega odbora v tolarški protivrednosti v višini 150 DEM neto za prisotnost na eni seji in predsedniku upravnega odbora v tolarški protivrednosti 200 DEM neto za prisotnost na eni seji, je sprejel upravni odbor sam na 15. seji upravnega odbora FS RS dne 19.12.1995.

Pri ugotavljanju višine izplačanih sejin in postopka sprejemanja sklepa o izplačilu sejin članom in predsedniku upravnega odbora je bilo ugotovljeno, da v slovenski zakonodaji ne obstaja predpis, na podlagi katerega bi bilo mogoče preizkusiti ustreznost višine oz. zakonitost izplačila tega nematerialnega stroška.

3.1.3. V kalkilirani bruto osebni dohodki

V kalkilirani bruto osebni dohodki za leto 1996 so knjiženi na KTO 470 v vrednosti 10.565 tisoč SIT.

Sistemizacija in zaposlovanje

FS RS v pripombah v poročilu o reviziji računovodskih izkazov za leto 1995 št. 1212-2/96-14 z dne 5.6.1997 pojasnil, da bo sprejel ustrezne spremembe akta o sistemizaciji, ki se nanašajo na

- pooblastila in odgovornosti delavcev,
- vrednosti delovnih mest - izhodiščnih količnikov osnovne plače, oz. količnikov, ki jih delavci lahko dosežejo z napredovanjem.

Ugotovljeno je bilo, da je upravni odbor FS RS na svoji 20. seji na predlog strokovne službe FS RS sprejel sklep o dopolnitvi Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest strokovne službe FS RS, vendar se ta dopolnitev ni nanašala na ugotovitve Računskega sodišča RS v omenjenem poročilu.

Dne 29.5.1998 je bilo v postopek revizije predloženo pojasnilo, iz katerega izhaja, da bivši direktor FS strokovni službi ni podal zahtevka za takšne spremembe pravilnika.

V letu 1996 je FS RS zaposloval do konca novembra 4 ljudi, decembra pa je zaposlil še finančnega nadzornika (sistemizacija tega delovnega mesta predstavlja dopolnitev Pravilnika o sistemizaciji na 20. seji upravnega odbora).

Na dan 31.12.1996 so bila v FS RS zasedena naslednja delovna mesta:

- direktor
- poslovna sekretarka
- vodja promocije in trženja

- vodja pravne službe
- finančni nadzornik

Določitev osnovne plače

Osnovni količniki zaposlenih se v letu 1996 niso spremenili in so enaki kot so bili v letu 1995. Na podlagi odločitve senata I v poročilu o reviziji računovodskih izkazov za leto 1995 št. 1212-2/96-14 z dne 5.6.1997 je bil FS RS dolžan pridobiti potrebno dokumentacijo, ki bi upravičevala višino izhodiščnih koeficientov v skladu s 15. členom ZRPJZ (Ur. list RS, št. 18/94) in 7. členom Pravilnika o napredovanju zaposlenih v javnih zavodih na področju kulture (Ur. list RS, št. 41/94). V tem poročilu je bilo namreč ugotovljeno, da sta bili dve osebi uvrščeni v izhodiščni plačilni razred, ki ga je možno doseči z napredovanjem.

Pri pregledu personalnih map vseh zaposlenih v strokovni službi FS RS je bilo ugotovljeno, da dokazil, ki jih za prvo razporeditev z napredovanjem zahteva Pravilnik o napredovanju zaposlenih v javnih zavodih na področju kulture (Ur. list RS, št. 41/94), ni arhiviranih.

Na podlagi dopisa MK z dne 29.5.1998 je bilo dne 2.6.1998 predloženo v postopek revizije:

- pravilnik o sistemizaciji delovnih mest strokovne službe FS RS z dne 3.4.1996
- predlog za dopolnitev akta o sistemizaciji delovnih mest FS RS z dne 15.3.1995
- soglasje ministra za kulturo št. 028-8/96-sj/sp na dopolnitev 3. člena pravilnika o sistemizaciji FS RS z dne 16.5.1996
- predlog prve razporeditve zaposlenih v plačilne razrede FS RS z dne 15.2.1995
- sklep ministra št. 143-1/95 o dopolnitvi prve razporeditve zaposlenih v plačilne razrede z dne 22.2.1995
- predlog za razporeditev v plačilni razred glede na izpolnjevanje pogojev za napredovanje poslovne sekretarke FS RS z dne 18.1.1995
- sklep ministra za kulturo št. 143-2/95 z dne 18.1.1995 o prvi razporeditvi zaposlenih v plačilne razrede
- predlog FS RS za napredovanje poslovne sekretarke z dne 25.10.1995 s potrdilom o vpisu na Fakulteto za organizacijske vede v Kranju v šolskem letu 1995/96
- pogodbo o zaposlitvi finančnega nadzornika in knjigovodje z dne 14.10.1996

Zaradi ugotovitev v poročilu o reviziji računovodskih izkazov za leto 1995 št. 1212-2/96-14 z dne 5.6.1997 glede izhodiščnih koeficientov za dva zaposlena ter zaradi ugotovitev v letu 1996 glede izhodiščnih koeficientov za poslovno sekretarko in finančnega nadzornika so bila v postopek revizije dodatno predložena naslednja dokazna sredstva:

- odločba o predhodni zaposlitvi dipl. pravnika št. 143-2/94-A z dne 3.10.1994, ki utemeljuje njegov izhodiščni koeficient pri zaposlitvi v FS RS na podlagi 7. člena pravilnika o napredovanju zaposlenih v javnih zavodih na področju kulture
- mnenje direktorja FS RS glede zaposlitev vodje promocije in trženja ter finančnega nadzornika in knjigovodjo z opredelitvijo njunih referenc iz prejšnjih delovnih razmerij z dne 2.6.1998 in priloženim dokazilom o višini plače v prejšnji zaposlitvi
- mnenje direktorja o napredovanju poslovne sekretarke v skladu s 27. členom pravilnika o napredovanju zaposlenih v javnih zavodih na področju kulture z opredelitvijo referenc z dne 2.6.1998.
- potrdilo o vpisu poslovne sekretarke v 2. letnik na izredni študij na Fakulteti za družbene vede v Kranju v šolskem letu 1997/98

Na podlagi revidiranih izhodiščnih koeficientov ter predložene dokumentacije revizorka ugotavlja, da sta MK in FS v postopek revizije predložila ustrezno dokumentacijo, ki upravičuje višino izhodiščnih koeficientov.

Delovna uspešnost

V skladu s 14. in 15. členom Akta o ugotavljanju delovne uspešnosti delavcev strokovne službe FS RS, se delovna uspešnost zaposlenih ugotavlja mesečno, ugotovi pa jo direktor s pisnim sklepom, ki mora biti obrazložen. Obseg sredstev za izplačilo delovne uspešnosti, določene v aktu, temelji na 17. in 18. členu ZRPJZ.

Iz ugotovitev v poročilu o reviziji računovodskih izkazov za leto 1995 št. 1212-2/96-14 z dne 5.6.1997 izhaja, da je bila za mesec november preveč izplačana delovna uspešnost v vrednosti 9.882 SIT.

V postopek revizije je bil dne 28. 5. 1998 predložen obračun preveč izplačane uspešnosti za obdobje oktober - december 1995. leta v vrednosti 27.325 SIT.

V letu 1996 je bila delovna uspešnost zaposlenim izplačana iz mase sredstev, ki jo je za izplačilo uspešnosti priznalo MK. Preverjeni so bili vsi kumulativni obračuni plač v letu 1996 ter mesečni koeficienti vseh zaposlenih, na podlagi katerih so jim bile obračunane plače. Ugotovljeno je bilo, da je bila uspešnost direktorju izplačana v skladu z odločbo MK z dne 15.4.1995. Zaposlenim v strokovni službi FS RS je bila uspešnost izplačana v obsegu sredstev, ki jo določa 17. in 18. člen ZRPJZ.

Dodatki k plači

Zaposleni so v letu 1996 prejeli dodatek za delovno dobo za čas januar - november v skupnem količniku 1,74, v mesecu decembru, ko je bil zaposlen tudi finančni nadzornik, pa v kumulativnem koeficientu 2,52.

Vso leto 1996 je MK plačevalo tudi funkcijski dodatek v skupnem količniku 0,80. Do njega v skladu s 66. členom kolektivne pogodbe za Kulturne dejavnosti v RS (Ur. list št. 45/94), FS RS ni upravičen, kar kažejo že ugotovitve v poročilu o reviziji računovodskih izkazov za leto 1995 št. 1212-2/96-14 z dne 5.6.1997.

V postopek revizije sta bila dne 28.5.1998 predložena dva sklepa upravnega odbora z 32. seje z dne 19.3.1997, sprejeta na osnovi predloga spremembe statuta, ki ga je pripravila strokovna služba FS dne 18.3.1997. Sklepa se glasita:

- 32/6 - "upravni odbor FS RS zadolži direktorja sklada, da pripravi analizo delovanja posameznih sektorjev oz. delavcev strokovne službe FS RS".
- 32/7 - "upravni odbor zadolži strokovno službo, da pripravi celovit pregled predloga sprememb statuta in ga posreduje upravnemu odboru FS RS v obravnavo. Upravni odbor FS RS ne podpira predloga parcialnih sprememb statuta".

Iz navedb izhaja, da je bila dopolnitev statuta po sklepih upravnega odbora preložena in do dneva opravljenе revizije še ni bila sprejeta.

Direktor FS RS je dne 2.6.1998 v postopek revizije predložil pojasnilo v katerem se vsled nastale situacije sklicuje na 11. člen Kolektivne pogodbe za kulturne dejavnosti v R Sloveniji, ki določa, da so aktivnosti in posebni pogoji za sklenitev delovnega razmerja za posamezno delovno mesto ali področje določeni z aktom o sistemizaciji, če niso urejeni s posebnimi predpisi. V tem aktu pa sta obe delovni mesti opredeljeni kot vodilni.

Na podlagi aneksa h kolektivni pogodbi za kulturne dejavnosti v RS (Ur. list RS, št.39/96) je MK v mesecu avgustu 1996. leta začelo izplačevati zaposlenim dodatke na podlagi 5. člena tega aneksa oz. 65a. člena kolektivne pogodbe za kulturne dejavnosti, ki določa posebne dodatke zaposlenim z nosilnimi poklici (0,30 za višješolsko izobrazbo, 0,35 za visokošolsko izobrazbo, dodatno za direktorja 0,10 za težje pogoje dela).

Ugotovljeno je bilo, da so bili dodatki v obdobju avgust - december 1996. leta obračunani in izplačani v skladu s 5. in 12. členom kolektivne pogodbe za kulturne dejavnosti .

3.2. Odhodki financiranja in izredni odhodki

Odhodki financiranja in izredni odhodki so izkazani v skupni vrednosti 155 tisoč SIT. Večinski delež teh odhodkov in sicer 154 tisoč SIT izhaja iz naslova odpisa terjatev nad 60 dni; ugotovitve so podane v poglavju 2.2.1.

3.3. Poslovni prihodki

Tabela 9: Poslovni prihodki v letu 1996 v 000 SIT

KTO	POSLOVNI PRIHODKI	342.446
75100	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem	6.151
75110	trgu	
75200	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujem	1.952
	trgu	
	Prihodki od subvencij, dotacij, regresov, kompenzacij...	334.343

3.3.1. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem in tujem trgu

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem in tujem trgu v vrednosti 8.103 tisoč SIT izhajajo večinoma iz naslova danih filmov v najem. Verodostojnost knjiženih podatkov v smislu 14. člena ZR je bila preverjena pri izdanih računih od št. 45 z dne 19.8.1996 do št. 75 z dne 31.12.1996 v vrednosti 4.144 tisoč SIT.

Nepravilnosti v revidiranem obsegu niso bile ugotovljene.

3.3.2. Prihodki od dotacij na podlagi pogodbe z MK št. 08/rd-1/96-937 o izvedbi kulturnega programa v okviru osnovne dejavnosti z dne 7.5.1996

Prihodke od dotacij za osnovno dejavnost v vrednosti 18.386 tisoč SIT sestavljajo naslednje vrste prihodkov:

Tabela 10: Proračunski prihodki v primerjavi s stroški letu 1996 v 000 SIT

Dotacije	Knjiženi prihodki	Stroški	Razlika
Materialni stroški	5.394	11.341	-5.947
Bruto plače	10.155	9.915	240
Prispevki	2.021	1.973	48
Osební prejemki	649	599	51
Regres za LD	284	284	-
Amortizacija	840	4.160	-3.320
Skupaj	19.343	28.272	9.606

Iz tabele izhaja, da so dejansko knjiženi prihodki za financiranje osnovne dejavnosti FS RS v vrednosti 19.343 tisoč SIT in torej za 957 tisoč SIT višji od dogovorjenih v pogodbi, sklenjeni z MK št. 08/RD-1/96-937, hkrati pa so ostala neporabljena sredstva iz naslova bruto plač, prispevkov in osebnih prejemkov v vrednosti 339 tisoč SIT. Po pisnem zagotovitlu finančnega nadzornika z dne 2.6.1998 prihaja do razlik zato, ker

- MK šteje dotacijo za plače za mesec december preteklega leta med dotacije za tekoče leto
- nekaj je prihranka iz naslova bolezni
- MK nakazuje regres za prehrano za vse delovne dni, FS RS pa ga po predpisih obračuna le za dneve prisotnosti

Iz tabele tudi izhaja, da je poraba za materialne stroške nad dotiranimi sredstvi zanje v vrednosti 5.947 tisoč SIT ter da strošek amortizacije presega dotirana sredstva zanjo v vrednosti 3.320 tisoč SIT.

Iz pregleda poslovnega rezultata po stroškovnih mestih izhaja, da se je financiranje materialnih stroškov nad dotiranimi sredstvi delno črpalo iz sredstev, namenjenih za akcije, delno pa iz pozitivnih razlik pri nakazilih osebnih prejemkov. Razlika v strošku amortizacije se je financirala iz lastnih sredstev.

3.3.3. Prihodki za sofinanciranje filmske proizvodnje

Prihodki od dotacij - sofinanciranje filmske proizvodnje v vrednosti 315.000 tisoč SIT izhajajo iz sofinanciranja naložb v filme in drugih dotacij za sofinanciranje na podlagi naslednjih sklenjenih pogodb za leto 1996:

Tabela 11: Prihodki za sofinanciranje filmske proizvodnje v letu 1996

Številka pogodbe	Naslov filma	Vrednost v 000 SIT
08/01-1/96-937	Kratki filmi	84.328
3511-96-080105	Napis nad mestom	89.043
3511-96-080106	Medved Bojan	4.500
3511-96-080108	Brezno	62.879
3511-96-080107	Rodoljub	27.300
Skupaj		268.051
3511-96-080103	Akcije	29.999

3511-96-080104	Sofinanciranje AGRFT	13.200
3511-96-080109	Akcije	3.750
Skupaj		315.000

Nepravilnosti pri knjiženih prihodkih od sofinanciranja na podlagi navedenih pogodb niso bile ugotovljene.

3.4. Prihodki od financiranja in izredni prihodki

Prihodki od financiranja so knjiženi v vrednosti 412 tisoč SIT in izhajajo v vrednosti 408 tisoč SIT iz naslova pozitivnih obresti a vista sredstev v Novi ljubljanski banki.

Izredni prihodki v vrednosti 1.152 tisoč SIT izhajajo iz naslova preveč vkalkuliranih stroškov ter plačila odpisanih terjatev.

3.5. Razporeditev rezultata

FS RS je na podlagi določb od 73. do 75. člen ZR ugotovil rezultat za leto 1996. Ustvarjen dohodek je znašal 12.222 tisoč SIT, od tega realizirani osebni dohodki, ki se ne všttevajo v davčno osnovo 10.564 tisoč SIT. Nerazporejen dobiček za leto 1996 je znašal 1.658 tisoč SIT.

4. Finančni načrt poslovanja

V skladu s 16. členom zakona o FS RS imenuje upravni odbor strokovno programsko komisijo, katere naloga je med drugim oblikovanje predloga programa, ki se financira iz javnih sredstev.

Upravni odbor je v skladu s 7. členom pravilnika o postopku izbiranja filmskih in video programov dne 10.8.1995 v dnevniku Delo objavil razpis FS RS za filmske programe in akcije za leto 1996.

Iz publikacije Pregled (so)financiranja kulturnih programov in projektov v letu 1996, ki jo je izdalo MK izhaja, da je ta zgolj informacija in ne osnova za sklepanje pogodb med MK in izvajalci. Kljub temu pa je v primeru sofinanciranja filmske produkcije FS RS mogoče ugotoviti, da so programske postavke financiranja, opredeljene v tej publikaciji, enake dejanskim postavkam realizacije v letu 1996 in sicer:

- celovečerni filmi 180.972 tisoč SIT
- kratki, animirani filmi in video projekti 84.328 tisoč SIT
- nadaljevanje animirane serije 6.500 tisoč SIT
- akcije 43.199 tisoč SIT
- skupaj 315.000 tisoč SIT

FS RS je za leto 1996, v skladu s 27. členom zakona o uresničevanju javnega interesa na področju kulture (Ur. list RS, št. 75/94) in 14. člena zakona o FS RS izdelal poslovno poročilo. Poslovno poročilo vključuje tudi izvedbeno poročilo v primerjavi s programskimi (planskimi) postavkami.

Sicer pa za leto 1996 v FS RS ni bil izdelan finančni načrt kot posebni akt planiranih sredstev za izvedbo programa financiranja filmske proizvodnje v tem letu, čeprav se upravni odbor pri sprejemanju svojih sklepov nanj sklicuje.

Iz izvedbenega poročila za *celovečerne filme* za to leto izhaja, da je povsem nespremenjen način financiranja ostal samo pri celovečernem filmu *Napis nad mestom* in sicer v vrednosti 89.043 tisoč SIT.

Zaradi odstopa producenta od realizacije filma *Sladke sanje* planiranega v vrednosti 59.812 tisoč SIT, je začetek realizacije v letu 1996 doživel film *Brezno*, sicer predviden za leto 1997. Financirane pa so bile tudi priprave za film *Rodoljub*. Vrednost financiranja v letu 1996 za oba filma je znašala 90.179 tisoč SIT. Vrednost teh sredstev vključuje tudi prerazporeditev sredstev s projekta *Sladke sanje* v vrednosti 59.812 tisoč SIT v skladu s 26/8 sklepom UO.

Za leto 1996 so bili načrtovani naslednji *kratkometražni in video filmi*:

• Ita Rina	7.029 tisoč SIT
• Miki Muster	6.047 tisoč SIT
• Abesinija	15.880 tisoč SIT
• Vrtoglavi ptič	7.000 tisoč SIT
• Pirandello	20.246 tisoč SIT
• Reka	8.081 tisoč SIT
• Lucky number	5.796 tisoč SIT
• Križišče	5.168 tisoč SIT
• Briši piši	1.460 tisoč SIT
• Medved Bojan	6.500 tisoč SIT
• Soča	3.000 tisoč SIT
• Sator Arepo	2.732 tisoč SIT
• FV video	1.889 tisoč SIT
Skupaj	90.828 tisoč SIT

Pogodba št. 08/01-1/96-937, po kateri so bili financirani kratkometražni filmi, ni v celoti sledila programskim načrtom.

Zaradi manjšega števila epizod je *Medved Bojan* financiran le v višini 4.500 tisoč SIT v skladu s sklepom upravnega odbora št. 21/15 in ne v višini 6.500 tisoč SIT, kot je bila določena predračunska vrednost.

Od filma *Briši piši* je producent odstopil.

Upravni odbor je s sklepom št. 28/6 na seji z dne 13. 11. 1996 odločil, da FS RS v letu 1996 prične s sofinanciranjem filma *Še je življenje v Ljubljani*, sicer iz produkcijskega programa za leto 1997, saj je zaradi odstopa producenta pri projektu *Briši piši* prišlo do razlike med

rezerviranimi in dejansko porabljenimi sredstvi. V. d. direktor FS RS je o tem obvestil MK z dne 19. 11. 1996.

V letu 1996 so bili med sofinanciranimi kratkometražnimi projekti že realizirani *Miki Muster*, *Okus krvi*, *Sator Arepo in FV video*.

V program *akcijskih sklepov* so bili v letu 1996 uvrščeni:

• Film video monitor	1.600 tisoč SIT
• Filmski festival	13.400 tisoč SIT
• Teden slovenskega filma na Danskem	2.100 tisoč SIT
• Slovenski film v New Yorku	1.200 tisoč SIT
• Udeležba na mednarodnih festivalih	2.799 tisoč SIT
• Prodajni sejem slovenskega filma	3.500 tisoč SIT
• Sofinanciranje študijskih filmov AGRFT	13.200 tisoč SIT
• Promocija	5.400 tisoč SIT
Skupaj	43.199 tisoč SIT

Iz primerjave programskih sredstev za akcije, izkazanih v poročilu o delu FS s prihodki od akcij na podlagi sklenjenih pogodb št. (3511-96-)080103, 080104, 080109 ter nastalimi stroški zanje izhaja,

- da so bila dotirana sredstva višja od načrtovanih v vrednosti v vrednosti 3.750 tisoč SIT
- da je iz naslova akcij v letu 1996 ostalo 5.152 tisoč neporabljenih sredstev, ki so se prelila predvsem v sofinanciranje materialnih stroškov (glej poglavje 3.3.2.)

5. Mnenje

O letnem poročilu o poslovanju in finančnem načrtu poslovanja Filmskega sklada za leto 1996 se izreka

mnenje s pridržkom

Obrazložitev:

Na oblikovanje mnenja so vplivale naslednje nedoslednosti:

1) Kljub priporočilom Računskega sodišča RS v poročilu o reviziji računovodskih izkazov za leto 1995 št. 1212-2/96-14 z dne 5.6.1997, da naj FS sprejme ustrezne dopolnitve pravilnika o sistemizaciji, ki se nanašajo na pooblastila in odgovornosti zaposlenih ter vrednotenje njihovih delovnih mest, bivši direktor strokovni službi ni podal takšnega zahtevka.

2) FS za leto 1996 ni izdelal finančnega načrta poslovanja, tako da je poročilo o delu FS sestavljeno le na podlagi programskih zasnov in izvedbenega poročila.

POUK O PRAVNEM SREDSTVU:

V skladu s 1. odstavkom 24. člena zakona o Računskem sodišču RS (Ur. list RS, št. 48/94) lahko Filmski sklad RS zoper predhodno poročilo vloži pripombe. Pripombe se vložijo pisno v roku 15 dni od dneva vročitve na Računsko sodišče RS, Prežihova 4, Ljubljana.

Članica Računskega sodišča
Nadja Žnidarčič - Ferrari

Vročiti:

- Filmski sklad Republike Slovenije,
Miklošičeva 38, Ljubljana
- arhiv tu

V. DODATEK

FS RS deluje oz. posluje v skladu z naslednjimi zakonskimi oz. podzakonskimi akti:

1. Zakon o zavodih (v nadaljevanju: ZZ), Ur.l. RS, št. 6/94, 8/96),
2. Zakon o izvrševanju javnega interesa na področju kulture (v nadaljevanju: ZUJIPK), Ur. l. RS, št. 75/94,
3. Zakon o filmskem skladu Republike Slovenije (v nadaljevanju: ZFS), Ur. l. RS, št. 17/94,
4. Statut Filmskega sklada republike Slovenije (v nadaljevanju: statut), sprejel Upravni odbor sklada dne 1.12.1994, soglasje Vlade RS z dne 27.12.1994,
5. Zakon o računovodstvu (v nadaljevanju: ZR), Ur.l. SFRJ, št. 12/89, 35/89, 3/90, 61/90 in Ur.l. RS, št. 42/90, 30/90, 32/93,
6. Pravilnik o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja z dejanskim stanjem (v nadaljevanju. pravilnik o popisu), Ur.l. SFRJ, št. 33/89, 73/90),
7. Pravilnik o vsebini kontov v kontnem planu (v nadaljevanju: pravilnik o vsebini kontov), Ur.l. SFRJ, št. 21/89, 36/89, 5/90, 7/90,
8. Uredba o kontnem planu (v nadaljevanju: uredba o kontnem planu), Ur.l. SFRJ št. 21/89, 36/89, 5/90,
9. Uredba o nomenklaturi sredstev za amortizacijo z letnimi amortizacijskimi stopnjami (v nadaljevanju: uredba o nomenklaturi), Ur.l. SFRJ, št. 21/89, 5/90,
10. Uredba o načinu obračunavanja amortizacije oziroma odpisa vrednosti nematerialnih in materialnih naložb (v nadaljevanju: uredba o načinu obračunavanja amortizacije), Ur.l. SFRJ, št. 49/89, 5/90),
11. Pravilnik o načinu revalorizacije in razmejnitve odhodkov financiranja (v nadaljevanju: pravilnik o revalorizaciji), Ur.l. SFRJ, št. 5/90, 7/90, 10/90,
12. Kolektivna pogodba za kulturne dejavnosti v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju: KP za kulturne dejavnosti), Ur.l. RS, št. 45/94, 39/96,

