



**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  
mag. Nataša Knaubert-Šorli, poročevalka  
dr. Etelka Korpič-Horvat, članica  
dr. Janez Gabrijelčič, član  
Nevenka Cukon Mavec, članica

izdaja naslednje

**P O R O Č I L O**  
**O REVIZIJI RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO 1998**  
**ZAVODA REPUBLIKE SLOVENIJE ZA ZAPOSLOVANJE**

Številka: 1214-41/99-36

V Ljubljani, 3. 11. 2000

**I U V O D**

Revizija računovodskih izkazov za leto 1998 Zavoda Republike Slovenije za zaposlovanje, Glinška ulica 12, Ljubljana (v nadaljevanju Zavod) je bila uvrščena v program dela Računskega sodišča Republike Slovenije (v nadaljevanju Računsko sodišče) kot obvezna revizija v skladu s četrtem odstavkom 21. člena ZracS in uvedena s Sklepom o izvedbi revizije št. 1214-41/99-14 z dne 5. 11. 1999.

Revizijo so opravile na podlagi Pooblastil (št. 1214-41/99-15 z dne 5. 11. 1999 in 1214-41/99-16 z dne 5. 11. 1999) Silva Zapušek, pooblaščen revizorka in sodelavke: Sanja Gruber pooblaščen revizorka, Mateja Poček, revizorka, Edita Luzer in Jasmina Jurkošek, obe revizijski asistentki (delavke revizijske družbe EPIS d. o. o., Celje – na osnovi pogodbe sklenjene z Računskim sodiščem) in Marta Toter, strokovna sodelavka Računskega sodišča. Po opravljeni reviziji je članica Računskega sodišča, mag. Silva Jamnik, izdala dne 2. 3. 2000 Predhodno poročilo o reviziji št. 1214-41/99-21.

Zoper Predhodno poročilo je Zavod v zakonitem roku (dne 17. 3. 2000) vložil pripombe. Senat I, ki ga je imenoval predsednik Računskega sodišča s Sklepom št. 1214-41/99-23 z dne 21. 3. 2000, v sestavi:

1. mag. Ana Praprotnik, predsednica, pooblaščen revizorka,
2. mag. Silva Jamnik, poročevalka, pooblaščen revizorka in
3. Zdenka Vidovič, članica, pooblaščen revizorka,

je proučil pripombe Zavoda na ugotovitve iz Predhodnega poročila. Poročilo je Senat I sestavil tako, da je ugotovitve, na katere ni bilo pripomb, privzel kot veljavne, pripombe pa je povzel in nanje odgovoril.

Zavod je v zakonitem roku vložil ugovor na poročilo Senata I. V skladu z ZracS in Poslovníkom RS 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 II neutemeljene navedbe Zavoda povzel in nanje odgovoril. Navedbe iz ugovora, ki so bile utemeljene, Senat II v poročilu ni izpostavil in nanje ni odgovarjal. Ugotovitve, zoper katere ni bilo ugovora, je Senat II privzel kot veljavne.

## **1 Predmet in cilj revidiranja**

Predmet revidiranja so bili računovodski izkazi Zavoda za leto 1998:

- bilanca stanja na dan 31. 12. 1998 ter
- bilanca uspeha od 1. 1. do 31. 12. 1998.

Zavod je sestavil računovodske izkaze za deset območnih enot (v nadaljevanju OE), Centralno službo (v nadaljevanju CS) in zbirne računovodske izkaze, ki predstavljajo konsolidacijo podatkov iz računovodskih izkazov OE in CS.

Poročilo revizijske družbe EPIS d. o. o., Celje, daje Računskemu sodišču ustrezno podlago za izdajo mnenja o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov Zavoda za leto 1998, Računsko sodišče pa je samo izvedlo dodatne revizijske postopke za preveritev skladnosti poslovanja s predpisi.

Cilj revizije je bil podati mnenje o (1) resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov Zavoda za leto 1998 in o (2) skladnosti poslovanja s predpisi.

## **2 Temeljne informacije o nadzorovani osebi**

Zavod je samostojna pravna oseba s statusom javnega zavoda, ki deluje enotno za območje Republike Slovenije. Zavod je bil ustanovljen na podlagi 61. člena Zakona o zaposlovanju in zavarovanju za primer brezposelnosti (v nadaljevanju ZZZPB) in je bil vpisan v register pri Temelnjem sodišču v Ljubljani, Enota v Ljubljani, pod št. Srg 2337/92.

Z Zakonom o spremembah in dopolnitvah zakona o zaposlovanju in zavarovanju za primer brezposelnosti (v nadaljevanju ZZZPB-D) se je Republiški zavod za zaposlovanje preimenoval v Zavod Republike Slovenije za zaposlovanje. Sedež Zavoda je v Ljubljani, Glinška ulica 12.

Na osnovi četrte alineje 63. in 67. člena ZZZPB ter 45. člena Zakona o zavodih (v nadaljevanju ZZ) je upravni odbor (UO) Zavoda na seji dne 29. 9. 1992 sprejel Statut Zavoda, ki v 8. členu določa, da ima Zavod v okviru svoje dejavnosti vsa pooblastila v pravnem prometu in je odgovoren za svoje obveznosti s sredstvi, s katerimi razpolaga in jih uporablja.

Naloge Zavoda so opredeljene z letnimi planskimi dokumenti, ki jih sprejemajo Vlada Republike Slovenije (v nadaljevanju Vlada RS) in socialni partnerji.

Zavod deluje organizacijsko ali funkcionalno na treh nivojih, in sicer na sedežu Zavoda, kjer sta Vodstvo Zavoda in CS, ter v desetih OE in 59-tih uradih za delo po vsej Sloveniji.

Uradi za delo so osnovne celice delovanja Zavoda. Z neposrednim stikom zagotavljajo strankam njihove pravice do posredovanja zaposlitve in dela, zaposlitvenega svetovanja, uveljavljanja pravic iz zavarovanja za primer brezposelnosti, izvajanja programov zaposlovanja, poklicnega svetovanja mladini in odraslim ter štipendiranja.

Območne enote Zavoda opravljajo strokovne in operativne naloge na svojem območju, spremljajo in proučujejo gibanje zaposlenosti in brezposelnosti ter svetujejo in nudijo strokovno in operativno pomoč uradom za delo ter gospodarskim subjektom in drugim lokalnim skupnostim.

Centralna služba zagotavlja enotno metodologijo za strokovno izvedbo postopkov za osnovno dejavnost Zavoda. Vsem OE Zavoda nudi celotno informacijsko, analitsko, pravno, kadrovsko, finančno-računovodsko in razvojno-organizacijsko podporo.

Zavod opravlja strokovne naloge, ki se nanašajo na zaposlovanje in štipendiranje ter na izvajanje zavarovanja za primer brezposelnosti in ukrepov aktivne politike zaposlovanja (v nadaljevanju APZ).

Po ZZZPB ter Statutu Zavoda je UO organ upravljanja Zavoda. Sestavlja ga 15 članov, od tega pet predstavnikov organizacij in delodajalcev, organiziranih v Gospodarski zbornici Slovenije in drugih združenjih, pet predstavnikov delavcev, organiziranih v sindikatih, ter pet predstavnikov Vlade RS. Mandat članov UO traja štiri leta in je prišel s konstituiranjem na seji dne 29. 10. 1996.

Organ UO Zavoda je tudi Odbor za izbor javnih del (imenovan v skladu s Statutom Zavoda), v katerega so imenovani predstavniki dvanajstih ministrstev, Obrtne zbornice Slovenije ter predstavnik Zavoda.

Skladno z določili Statuta Zavoda uresničuje Svet delavcev pravice delavcev, ki se nanašajo na delovna razmerja in kadrovska vprašanja.

### Odgovorne osebe

Odgovorne osebe za najpomembnejša področja poslovanja Zavoda v letu 1998 so bile:

- Janko Glazer - direktor, zastopa Zavod v pravnem prometu neomejeno,
- Mavricija Batič – pomočnica direktorja za področje zaposlovanja, poklicnega svetovanja in štipendiranja ter ukrepov aktivne politike zaposlovanja,
- Franc Belčič - pomočnik direktorja za področje organiziranosti in razvoja (od 1. 3. 1998),
- Leopold Hanžič – pomočnik direktorja za področje nadzora in splošnih zadev,
- Sonja Pirher – pomočnica direktorja za področje analitike in informatike in
- Janez Urbas – pomočnik direktorja za področje pravnih zadev.

## 3 Prikaz računovodskih izkazov

### 3.1 Bilanca stanja na dan 31. 12. 1998

	<i>Pojasnila</i>	31. 12. 1998	31. 12. 1997
V 000 SIT			
<b>A K T I V A</b>			
<b>A. STALNA SREDSTVA</b>		<b>2.642.313</b>	<b>2.504.986</b>
I. Nematerialne naložbe	3.1.1	16.186	7.143
II. Materialne naložbe	3.1.1	2.625.944	2.497.660
1. Zemljišča		36.832	33.799
2. Gradbeni objekti		1.648.849	1.617.888
3. Oprema		685.462	625.673
4. Druga delovna sredstva		5.871	4.351
5. Materialne naložbe v pripravi		248.719	215.600
6. Predujmi za materialne naložbe		211	349
III. Dolgoročne finančne naložbe	3.1.2	183	183
<b>B. OBRATNA SREDSTVA</b>		<b>2.033.971</b>	<b>4.853.549</b>
I. Kratkoročne terjatve iz poslovanja	3.1.3	11.523	2.692
1. Predujmi, depoziti in varščine		188	511
2. Kupci		11.335	2.181
II. Kratkoročne finančne naložbe	3.1.4	1.027.682	4.322.008
1. Vložena sredstva		70.000	163.368
2. Druge kratkoročne finančne naložbe		957.682	4.158.640
III. Druge kratkoročne terjatve	3.1.5	16.387	27.113
1. Terjatve do državnih in drugih institucij		2.265	-
2. Druge terjatve do delavcev		173	388
3. Razne terjatve		13.949	26.725
IV. Denarna sredstva	3.1.6	949.442	483.710
V. Aktivne časovne razmejitve	3.1.7	28.937	18.026

		V 000 SIT	
	<i>Pojasnila</i>	<b>31. 12. 1998</b>	<b>31. 12. 1997</b>
<b>D. IZVENPOSLOVNA AKTIVA</b>	<b>3.1.8</b>	<b>127.825</b>	<b>131.738</b>
1. Sredstva skupne porabe za stanov. potrebe		98.256	102.251
<i>a) Stanovanja in stanovanjske hiše</i>		51.044	58.172
<i>b) Krediti za stanovanjsko graditev</i>		46.591	43.525
<i>c) Druge terj. iz nas.sk. por. za stan.potrebe</i>		621	554
2. Sredstva skupne porabe za druge potrebe		29.513	29.433
3. Druga izvenposlovna sredstva		56	54
<b>E. AKTIVA SKUPAJ (C + D)</b>		<b>4.804.109</b>	<b>7.490.273</b>

		V 000 SIT	
	<i>Pojasnila</i>	<b>31. 12. 1998</b>	<b>31. 12. 1997</b>
<b>PASIVA</b>			
<b>A. TRAJNI KAPITAL</b>	<b>3.1.9</b>	<b>2.916.225</b>	<b>2.836.304</b>
I. Nominirani kapital		2.916.225	2.769.027
1. Trajne vloge domačih oseb		2.916.225	2.769.027
II. Nenominirani kapital			67.277
1. Nerazporejeni dobiček prejšnjih let			67.277
<b>B. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>		<b>127</b>	<b>127</b>
<b>C. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI</b>		<b>1.748.633</b>	<b>4.506.267</b>
I. Kratkoročne obveznosti iz poslovanja	<i>3.1.10</i>	422.816	487.394
1. Dobavitelji		278.968	360.291
2. Obveznosti za osebne dohodke		143.848	127.103
II. Kratkoročne finančne obveznosti	<i>3.1.11</i>	1.223.318	3.910.440
III. Druge kratkoročne obveznosti	<i>3.1.12</i>	69.237	60.351
1. Obveznosti za davke in prispevke		33.610	28.849
2. Druge obveznosti		16.712	15.192
3. Razne obveznosti		18.915	16.310
IV. Pasivne časovne razmejitve	<i>3.1.13</i>	33.262	17.635
V. Nerazporejeni dobiček			30.447
<b>D. POSLOVNA PASIVA (A + B + C)</b>		<b>4.664.985</b>	<b>7.342.698</b>
<b>E. IZVENPOSLOVNA PASIVA</b>	<i>3.1.14</i>	<b>139.124</b>	<b>147.575</b>
1. Viri skupne porabe za stanov. potrebe		108.756	114.723
<i>a) Stanovanjski sklad</i>		107.577	114.210
<i>b) Druge obveznosti stanovanjske potrebe</i>		1.179	513
2. Viri skupne porabe za druge potrebe		30.312	32.798
3. Viri drugih izvenposlovnih sredstva		56	54
<b>F. PASIVA SKUPAJ (D + E)</b>		<b>4.804.109</b>	<b>7.490.273</b>

## 3.2. Bilanca uspeha za leto 1998

V 000 SIT

	<i>Pojasnila</i>	<b>1998</b>	<b>1997</b>
<b>PRIHODKI</b>	<b>3.2.1</b>		
<b>A. POSLOVNI PRIHODKI</b>	<b>3.2.1.1</b>	<b>3.514.992</b>	<b>3.080.752</b>
<i>I. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev</i>		<i>3.514.989</i>	<i>3.080.731</i>
1. Prih. od prodaje proiz. in stor. na dom. trgu		63.411	29.614
2. Prihodki od prispevkov		3.437.018	3.043.600
3. Drugi prih. od prodaje proizv. in storitev		14.560	7.517
<i>II. Prihodki od prodaje blaga in materiala</i>		<i>3</i>	<i>21</i>
<b>B. PRIHODKI OD FINANCIRANJA</b>	<b>3.2.1.2</b>	<b>22.597</b>	<b>31.778</b>
1. Prihodki od obresti		22.409	31.524
2. Drugi prihodki od financiranja		188	254
<b>C. IZREDNI PRIHODKI</b>	<b>3.2.1.3</b>	<b>11.602</b>	<b>1.656</b>
<b>D. PRIHODKI SKUPAJ</b>		<b>3.549.191</b>	<b>3.114.186</b>
<b>ODHODKI</b>	<b>3.2.2.</b>		
<b>A. POSLOVNI ODHODKI</b>	<b>3.2.2.1</b>	<b>3.537.220</b>	<b>3.071.453</b>
<i>I. Materialni stroški</i>		<i>874.143</i>	<i>743.858</i>
1. Stroški mat., energ., nad. delov in dr.inv.		202.127	151.833
a) Stroški materiala		170.471	123.616
b) Stroški energije		26.941	22.063
c) Odpis drobnega inventarja		4.715	6.154
2. Storitve z naravo materialnih stroškov		473.526	403.262
a) Prevozne storitve		130.664	95.791
b) Druge storitve z naravo mat. stroškov		342.862	307.471
3. Amortizacija		218.955	339.431
a) Amortizacija		215.058	330.348
b) Revalorizacija amortizacije		3.897	9.083
4. Zmanjš. amort. v breme lastnega kapitala		(20.465)	(150.668)
<i>II. Nematerialni stroški</i>		<i>829.268</i>	<i>736.208</i>
1. Vkalkulirani namaterialni stroški		481.398	439.508
2. Vkalk. davki in prisp., neodvisni od dohodka oz. dobička		347.870	296.700
<i>III. Vkalkulirani bruto osebni dohodki</i>		<i>1.833.809</i>	<i>1.591.387</i>
1. Vkalkulirani bruto osebni dohodki		1.793.405	1.552.689
2. Vkalkulirana bruto nadomestila os. doh.		40.404	38.698
<b>B. ODHODKI FINANCIRANJA</b>		<b>25</b>	<b>83</b>
1. Obresti in tečajne razlike		25	83
<b>C. IZREDNI ODHODKI</b>		<b>3.183</b>	<b>1.745</b>
<b>D. ODHODKI SKUPAJ</b>		<b>3.540.428</b>	<b>3.073.281</b>
<b>E. BRUTO DOBIČEK V POSLOVNEM ETU</b>		<b>8.763</b>	<b>40.905</b>
<b>F. DAVEK OD DOBIČKA</b>		<b>8.763</b>	<b>8.458</b>
<b>G. ČISTI DOBIČEK</b>	<b>3.2.3</b>		<b>30.447</b>
1. Nerazporejeni dobiček			28.447
2. Skupna poraba			2.000
1. Nerazporejeni dobiček			28.447
2. Skupna poraba			2.000

---

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

### 1 Računovodske usmeritve

Zavod je v letu 1998 vodil knjige po določitih Zakona o računovodstvu (v nadaljevanju ZR). Zaradi proračunskega financiranja dejavnosti veljajo za delovanje Zavoda vsa določila Zakona o izvrševanju proračuna (v nadaljevanju ZIPro) in Zakona o financiranju javne porabe (v nadaljevanju ZFJP).

V letu 1998 je Zavod sestavil računovodske izkaze za deset OE in CS. Na njihovi podlagi so bili narejeni računovodski izkazi Zavoda, ki predstavljajo konsolidacijo podatkov iz računovodskih izkazov OE in CS. Knjigovodsko evidentiranje vseh poslovnih dogodkov se praviloma opravlja tam, kjer nastajajo, to je v CS ali OE.

#### *a) Nematerialne in materialne naložbe*

Zavod pridobiva osnovna sredstva z nabavami iz sredstev obračunane amortizacije in iz proračunskih sredstev. Nabava osnovnih sredstev poteka v skladu s sprejetim finančnim načrtom in načrtom nabave osnovnih sredstev Zavoda ter v skladu s proračunsko predvidenimi investicijami za Zavod.

Nabava osnovnih sredstev iz denarnih sredstev obračunane amortizacije poteka v lastnem imenu in za svoj račun, v skladu z obsegom in dinamiko, predvideno s planom nabave osnovnih sredstev. Vse nabave osnovnih sredstev potekajo centralizirano iz CS. Obveznosti do dobaviteljev osnovnih sredstev so izkazane izključno na CS. Ob prenosu osnovnih sredstev na OE v CS knjižijo zmanjšanje kapitala, v OE pa povečanje osnovnih sredstev in povečanje kapitala.

Nabava in izgradnja osnovnih sredstev, ki se financira iz sredstev proračuna, se izvaja v skladu s postopki in navodili Ministrstva za finance Republike Slovenije (v nadaljevanju MF). Nabava in izgradnja poteka v imenu in za račun Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve (v nadaljevanju MDDSZ), ki vodi postopek pridobivanja osnovnih sredstev ter odreja plačila. Ob aktiviranju osnovnega sredstva, ki ga financira MF, in njegovem prevzemu v uporabo, vnese Zavod osnovno sredstvo v svoje poslovne knjige tako, da poveča vrednost osnovnih sredstev in poveča vrednost kapitala ustanovitelja.

Revalorizacija nematerialnih in materialnih naložb se opravi s stopnjo rasti cen pri proizvajalcih industrijskih proizvodov. Rezultat revalorizacije povečuje kapital ustanovitelja.

#### *b) Amortizacija*

Amortizacija se obračunava od osnovnih sredstev, za katere je to predvideno z ZR, posamično, po proporcionalni metodi z uporabo minimalnih stopenj, v skladu z Uredbo o načinu obračunavanja amortizacije oziroma odpisa vrednosti nematerialnih in materialnih naložb in Uredbo o nomenklaturi sredstev za amortizacijo z letnimi amortizacijskimi stopnjami.

Določila 43. člena ZR, glede zmanjšanja amortizacije v breme kapitala, uporabi Zavod (v skladu s 43. členom Pravilnika o računovodstvu) na osnovi sklepa UO za posamezno leto v

primeru, da ustanovitelj Zavoda ni zagotovil zadostnih sredstev za njegovo delovanje in bi s tem povzročil izgubo.

Letne amortizacijske stopnje za pomembnejše skupine osnovnih sredstev, ki jih uporablja Zavod so:

- nematerialne naložbe (licence za uporabo računalniških programov): 20 %,
- gradbeni objekti: 1,3 - 1,5 % (pretežno amortizirajo GO po 1,3 % letni stopnji),
- računalniška oprema: 20 %,
- pohištvo: 10 - 12,5 %,
- osebna vozila: 15,5 %,
- telefonske centrale in aparate: 7 – 10 %,
- ostala oprema: 6,7 – 20 %.

### **c) Terjatve in finančne naložbe**

Med kratkoročnimi terjatvami iz poslovanja Zavoda so izkazane terjatve do kupcev ter predujmi in depoziti.

Iz Pravilnika o računovodstvu Zavoda izhaja, da Zavod izkazuje med kratkoročnimi finančnimi naložbami tudi interne terjatve za sredstva, nakazana iz centralnega žiro računa Zavoda na račune OE. Interne terjatve se zapirajo po poravnavi obveznosti OE upravičencem. Osnova za knjiženje so temeljnice, ki jih OE, ob izplačilu upravičencem po posameznih namenih, posredujejo CS.

Zavod spremlja v poslovnih knjigah podatke o prilivih in porabi proračunskih sredstev za izvedbo programov na kontih drugih kratkoročnih finančnih naložb in kontih kratkoročnih finančnih obveznosti. Vse spremembe na tem področju se odražajo le v saldih bilance stanja. Interna razmerja v saldih terjatev so izključena v računovodskih izkazih Zavoda kot celote.

Med drugimi kratkoročnimi naložbami Zavoda so izkazane terjatve za preplačila do prejemnikov denarnega nadomestila in denarne pomoči, sredstev iz programa aktivne politike zaposlovanja, republiških štipendij ter terjatve do MDDSZ, ki je v januarju leta 1999 nakazalo sredstva za poravnavo obveznosti do upravičencev teh sredstev za december 1998.

Druge kratkoročne terjatve zajemajo terjatve do državnih in drugih institucij, terjatve do delavcev in razne terjatve.

Opravljeni so bili odpisi terjatev do neupravičenih prejemnikov denarnih nadomestil in denarnih pomoči za primer brezposelnosti ter republiških štipendij na podlagi sklepa UO Zavoda o merilih za odpis.

Na terjatvah za preplačila do upravičencev prejemnikov denarnega nadomestila in denarne pomoči, sredstev iz programa APZ in republiških štipendij, Zavod ne oblikuje popravkov vrednosti za zapadle terjatve nad 60 dni, kot zahteva 50. člen ZR.

### **d) Izvenposlovna sredstva**

Izvenposlovna sredstva so osnovna in ostala sredstva skupne porabe, predvsem stanovanja, stanovanjska posojila in počitniške zmogljivosti. Revalorizacija in amortizacija



izvenposlovnih sredstev poteka na enak način kot revalorizacija in amortizacija poslovnih sredstev.

**e) Obveznosti**

Med kratkoročnimi obveznostmi iz poslovanja izkazuje Zavod obveznosti do dobaviteljev ter obveznosti za osebne dohodke.

Med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi Zavoda so izkazane obveznosti:

- do prejemnikov denarnih sredstev po ZZZPB ter prejemnikov republiških štipendij, ki so bile izplačane v mesecu januarju 1999 iz proračunskih programskih sredstev za leto 1998,
- Zavoda do MDDZS za presežke programskih sredstev in
- Zavoda do MDDZS iz naslova preplačil programskih sredstev.

**f) Prihodki**

Prihodki Zavoda so:

- prihodki na osnovi pogodbe z MDDSZ za delovanje Zavoda (proračunska sredstva),
- prihodki od najemnin iz zakupnin sredstev, s katerimi upravlja Zavod in
- izvenproračunski prihodki, v skladu s Statutom Zavoda.

Po stroškovnih centrih (OE in CS) se evidentirajo prihodki iz zadnjih dveh alinej, iz prve alineje pa le prihodki, ki jih prejmejo OE na svoj žiro račun v skladu s finančnim načrtom (1/12 mesečno). To so prihodki za pokrivanje le tistih stroškov, za katere odgovarja in ima nanje vpliv direktor OE (v skladu s točko g).

Med prihodki v bilanci uspeha Zavoda so izkazana le proračunska sredstva za delo izvajalca. Proračunska sredstva za izvajanje programov so iz bilance uspeha izločena in se vodijo kot terjatve in obveznosti.

**g) Odhodki**

Stroški Zavoda so razdeljeni na dva nivoja: (1) stroški prvega nivoja so povezani in odvisni od odločitev vodstva Zavoda (vse plače, prispevki, najemnine, potni stroški, dnevnice – za CS in vodstvo) in (2) stroški drugega nivoja, ki so neposredno vezani na OE (in urade za delo) in zanje neposredno odgovarjajo njihovi direktorji. Ti stroški so (po določenih 3. členu Pogodbe o financiranju Zavoda za leto 1998):

- plače s prispevki plač, v skladu z Zakonom o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (v nadaljevanju ZRPJZ),
- drugi osebni prejemki, skladno z določili Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju KPND) ali Kolektivne pogodbe Zavoda

ter Zakona o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov (v nadaljevanju ZPSDP),

- materialni stroški in
- amortizacija, skladno z ZR in Pravilnikom o računovodstvu Zavoda.

#### ***h) Programska sredstva***

Zavod opravlja strokovne naloge, ki se nanašajo na:

- zaposlovanje,
- pravice iz zavarovanja za primer brezposelnosti,
- programe aktivne politike zaposlovanja:
  - ⇒ programe pomoči delodajalcem,
  - ⇒ programe preprečevanja brezposelnosti,
  - ⇒ programe izobraževanja, usposabljanja in zaposlovanja brezposelnih oseb:
    - programi usposabljanja in izobraževanja,
    - programi pospeševanja zaposlovanja,
    - programi pospeševanja samozaposlovanja in
    - programi javnih del in
- štipendiranje.

Sredstva za zavarovanje za primer brezposelnosti se zagotavljajo s prispevki delavcev, organizacij in delodajalcev in se zbirajo v proračunu Republike Slovenije ter se preko finančnega načrta upravnega organa, pristojnega za delo, usmerjajo izvajalcem programov po namenih porabe. Sredstva za druge namene ter sredstva za kritje primanjkljaja sredstev zavarovanja za primer brezposelnosti se zagotavljajo s proračunom Republike Slovenije.

Zavod sredstva, pridobljena iz proračuna za izvajanje programov, evidentira kot obveznost, ki jo poravna z nakazilom finančnih sredstev končnemu upravičencu.

Pri porabi sredstev spoštuje določila 9. člena internega Pravilnika o financiranju, ki med drugim določa:

- oblikovanje rednih zahtevkov za proračunska sredstva v višini, ki ustreza dejanskemu izplačilu,
- obračun morebitnih tekočih presežkov pri naslednjem zahtevku,
- ne sme priti do stalnega ali občasnega prelivanja med programskimi sredstvi, sredstvi za investicije in sredstvi za delo Zavoda,
- dinamika porabe mora biti usklajena s predvideno dinamiko.

## **2 Ovrednotenje notranjega kontroliranja in preizkušanje kontrol**

Pri revizijskih postopkih za leto 1998 smo posebni poudarek namenili ovrednotenju notranjega kontroliranja in preizkušanja kontrol. 141. člen Mednarodnih revizijskih standardov INTOSAI določa, da mora revizor pri določanju dosega in obsega revizije proučiti in ovrednotiti zanesljivost notranjih kontrol.

Notranje kontroliranje uvede vodstvo in je zanj tudi odgovorno. Opredeljeno je kot celota vseh usmeritev in postopkov, da se zagotovi:

- gospodarno, učinkovito in uspešno doseganje ciljev,
- spoštovanje zunanjih pravil (zakonskih in drugih predpisov) ter usmeritev vodstva,
- varovanje sredstev in informacij,
- preprečevanje in odkrivanje prevar in napak ter
- kakovost računovodskih evidenc in pravočasno izdelavo zanesljivih finančnih in računovodskih informacij ter informacij za poslovodstvo.

Zasnova notranjega kontroliranja je širša od strogo računovodskih in finančnih področij.

Pri vrednotenju kontrolnih postopkov smo ocenjevali, ali so v Zavodu uvedeni potrebni postopki in ali se ti izvajajo uspešno, stalno in dosledno. Zaradi kratkega roka za dokončanje revizijskih postopkov smo se omejili le na najpomembnejše poslovne procese, predvsem na področju zagotavljanja kakovosti računovodskih evidenc in upoštevanja zakonskih in drugih predpisov.

## **2.1 Kontrola popolnosti obdelave podatkov**

Knjigovodske listine (vhodni dokumenti, pogodbe, osnove za knjiženje terjatev iz preplačil) v večini primerov niso vnaprej tekoče in sistematično številčene pred nastankom poslovne spremembe. Tako je nemogoče izvesti kontrolo popolnosti obdelave podatkov po končani obdelavi, znotraj funkcije evidentiranja. Kontrola, ali tečejo številke v številčnem zaporedju ena za drugo, je najboljši način preveritve, da so vse listine o poslovnih spremembah tudi vknjižene.

Tako na primer kontrole popolnosti obdelave podatkov ni bilo mogoče vršiti:

- pri knjiženju preplačil za programska sredstva v vseh revidiranih OE (preplačila so ob vnosu označena z IR in niso zaporedno in sistematično številčena, dokumenti so odloženi v regulatorje po abecedi), hkrati pa tudi ni druge kontrole, ki bi zagotavljala, da so bila resnično vsa ugotovljena preplačila v celoti in pravilno evidentirana v poslovnih knjigah;
- pri knjiženju pogodb za programska sredstva v CS (pogodbe niso zaporedno in sistematično številčene, dokumenti so odloženi v regulatorje po abecedi), hkrati pa tudi ni nobene druge kontrole, ki bi zagotavljala, da so bili res vsi dokumenti v celoti in pravilno evidentirani v poslovnih knjigah.

## **2.2 Kontrola preverjanja številčne točnosti zapisov, vsebine in skupnih zneskov, usklajevanja, kontrolnih računov in zbirnih bilanc ter vnosa vseh podatkov z listin v računovodske evidence**

To so kontrole znotraj funkcije evidentiranja, s katerimi se preverja, ali so bile transakcije, ki bodo evidentirane in obdelane, odobrene, pa tudi, ali so vse transakcije zajete v evidence ter pravilno evidentirane in natančno obdelane.

Zgoraj navedene kontrole v nekaterih primerih ne delujejo, in sicer:

zahtevki za programska sredstva iz OE na CS so pavšalni (primer: na področju javnih del za DP, prevoz in prehrano). Dejanski obračuni za izplačilo upravičencem ne služijo kot osnova

za zahtevke, prav tako se v poslovne knjige ne vknjižijo kot obveznost, ki bi se zapirala z dejanskim izplačilom sredstev iz CS, kar bi omogočalo notranje kontroliranje o pravilnosti izplačil upravičencem, ki v sedanjem načinu evidentiranja ni kontroliran, ker evidence tega ne omogočajo (knjižen je samo denarni tok).

### 2.3 Odobritve poslovnih sprememb

Posamezni referenti na področju APZ odobrijo izplačilo stroškov po posameznih računih (predvsem na področju javnih del) brez ustrezne dokumentiranosti.

Odobritve izplačil ne potekajo dosledno v skladu z internimi organizacijskimi predpisi, čeprav je ustrezna vsebinska likvidacija računov osnovni način, na podlagi katerega Zavod skrbi za to, da se izvršijo samo zakonite in pravilne poslovne spremembe. Odobritev poslovne spremembe s podpisom odgovorne osebe je samo formalna, zato ni ustreznih kontrol, posamezniki imajo prevelika pooblastila. Način vsebinske likvidacije faktur in odobritve plačil imajo v Zavodu dovolj dorečen, vendar smo pri preizkušanju kontrol ugotovili na nekaj primerih, da se predpisi ne izvajajo dosledno.

Na primer:

- dokončne rekapitulacije obračunov za izplačila programskih sredstev so še ročno popravljane; za dodatna nakazila ni posebej podpisanega naloga in odobritve ali preveritve.

Takšno pomanjkanje delovanja notranjih kontrol omogoča zlorabe na področju izplačil sredstev, čeprav na preverjenem vzorcu nismo ugotovili nepravilnosti.

### 2.4 Nadziranje

Vsaka ureditev notranjega kontroliranja mora obsegati tudi nadziranje transakcij in zapisov s strani odgovornih delavcev. Ob zgoraj naštetih bistvenih pomanjkljivostih delovanja notranjih kontrol bi bila nujno potrebna, namesto formalnih odobritev nadrejenih, občasna vsebinska kontrola odobravanja in izplačevanja sredstev, da bi s tem kontrolirali in obvladovali prevelika pooblastila posameznikov, posebej na področjih, kjer se pretakajo ogromna proračunska sredstva ali pa je veliko število poslovnih dogodkov (npr. DN) in se preglednost izgubi.

## 3 Pojasnila k računovodskim izkazom

### 3.1 Bilanca stanja

#### 3.1.1 Nematerialne in materialne naložbe

Na dan 31. 12. 1998 je bila vrednost nematerialnih in materialnih naložb naslednja:

	V 000 SIT	
	31. 12. 1998	31. 12. 1997
• nematerialne naložbe	16.186	7.143
• materialne naložbe	2.625.944	2.497.660
<b>S k u p a j</b>	<b>2.642.130</b>	<b>2.504.803</b>

Spremembe nematerialnih naložb v letu 1998 se nanašajo na nabave licenc za uporabo računalniških programov (10.752 tisoč SIT), na amortizacijo naložb v letu 1998 (2.002 tisoč SIT) in na učinek revalorizacije (293 tisoč SIT).

Vrednost **materialnih naložb**, v skupni višini 2.625.944 tisoč SIT, izkazanih na revidirani bilančni datum, se nanaša na:

	V 000 SIT
	<b>31. 12. 1998</b>
• zemljišča	36.832
• gradbene objekte	1.648.849
• opremo in druga delovna sredstva	691.333
• materialne naložbe v pripravi	248.719
• predujme za materialne naložbe	211
<b>S k u p a j</b>	<b>2.625.944</b>

Spremembe materialnih naložb, ter predujmov za materialne naložbe v letu 1998 so prikazane v naslednji preglednici:

	V 000 SIT					
	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	Invest. v teku	Predujmi za OS	SKUPAJ
<b>NABAVNA VREDNOST</b>						
Stanje 1. 1. 1998	33.799	1.840.162	1.415.471	215.600	349	<b>3.505.381</b>
Povečanja v letu 1998		5.056	226.992	263.850	211	<b>496.109</b>
Zmanjšanja (izločitve, odpisi)		2.122	62.268	230.731	349	<b>295.470</b>
Revalorizacija	3.033	66.278	54.360	0	0	<b>123.617</b>
Stanje 31. 12. 1998	36.832	1.909.374	1.634.555	248.719	211	<b>3.829.691</b>
<b>POPRAVEK VREDNOSTI</b>						
Stanje 1. 1. 1998	0	222.274	785.447	0	0	<b>1.007.721</b>
Amortizacija	0	23.886	191.172	0	0	<b>215.058</b>
Izločitve	0	456	66.045	0	0	<b>66.501</b>
Revalorizacija	0	14.821	32.648	0	0	<b>47.469</b>
Stanje 31. 12. 1998	0	260.525	943.222	0	0	<b>1.203.747</b>
<b>SEDANJA VREDNOST</b>						
Stanje 1. 1. 1998	33.799	1.617.888	630.024	215.600	349	<b>2.497.660</b>
Stanje 31. 12. 1998	36.832	1.648.849	691.333	248.719	211	<b>2.625.944</b>

### ***Nove nabave osnovnih sredstev v letu 1998***

Povečanja vrednosti materialnih naložb v uporabi (v skupni vrednosti 264 mio SIT) v letu 1998 se nanašajo predvsem na nabave osnovnih sredstev v:

- CS (več kot 30 % skupnih nabav; aktiviranja novih osnovnih sredstev se nanašajo predvsem na računalniško opremo, drugo pisarniško opremo, na osebna vozila ter drugo opremo);
- OE Velenje (13 % skupnih nabav; pretežni del vrednosti aktiviranja novih sredstev se nanaša na vrednost povišanja - 26 mio SIT, pretežni del ostalih nabav predstavlja nabava računalniške opreme);

- OE Maribor (13 % skupnih nabav; pretežni del vrednosti aktiviranja novih osnovnih sredstev se nanaša na nabavo računalniške opreme, na pohištvo, na adaptacijo gradbenega objekta ter na drugo opremo);
- OE Ljubljana (13 % skupnih nabav, pretežni del se nanaša na nabavo računalniške opreme, na adaptacijo gradbenega objekta ter na ostalo opremo).

Računalniška oprema predstavlja skupno skoraj 50 % vrednosti sredstev, aktiviranih v letu 1998. Na nabave pohištva se nanaša nekaj manj kot 30 % novo aktiviranih sredstev, na vrednost novo nabavljenih vozil 7 %, na vrednost adaptacij v gradbene objekte 2 % vseh vrednosti novo aktiviranih sredstev.

**Investicije v teku**, ki na dan 31. 12. 1998 znašajo 248.719 tisoč SIT, pa se nanašajo na:

Organizacijske enote	31. 12. 1998	V 000 SIT
		V %
OE Velenje	171.059	68,8
OE Kranj	40.602	16,3
OE Ljubljana	21.830	8,8
Centralna služba	11.853	4,5
OE Novo mesto	2.233	0,9
OE Nova Gorica	1.142	0,5
<b>S k u p a j</b>	<b>248.719</b>	<b>100,0</b>

Investicije v teku na OE Velenje se nanašajo na nakup gradbenega objekta v letu 1997 po pogodbi št. 370-05004/96 z družbo Gradis – Gradbeno podjetje Celje. Objekt so začeli uporabljati že v letu 1997. Po 41. členu ZR se vlaganja v pridobivanje gradbenih objektov začnejo odpisovati v naslednjem letu, po letu, v katerem se je naložba pričela uporabljati, oziroma v katerem bi se po investicijskem elaboratu ali revidiranem investicijskem elaboratu naložba morala začeti uporabljati. Za leto 1998 je bila za navedeni gradbeni objekt obračunana le revalorizacija, ne pa tudi amortizacija kot to določa 38. člen ZR. Znesek amortizacije za leto 1998 bi znašal 2 mio SIT.

Investicije v teku na OE Kranj se v celoti nanašajo na vlaganja v posodobitev objekta na OE Kranj v letu 1998. Vrednost investicije v teku na dan 31. 12. 1998 se nanaša na vrednost prejetih začasnih situacij podjetja PIVK d. o. o., Ljubljana, ter na revalorizacijo vrednosti investicije v teku od datuma posameznih začasnih situacij do konca leta 1998.

Investicije v teku na OE Ljubljana predstavljajo v celotni vrednosti vlaganja za posodobitev objekta na Parmovi 32 v Ljubljani. Celotna vrednost zneska, ki predstavlja vrednost investicije v teku, se nanaša predvsem na razno projektno dokumentacijo, stroške dovoljenj ipd. in na račune, prejete v letih 1992 - 1994 ter na njihovo revalorizacijo po letu 1994. V skladu z 41. členom ZR bi morala biti ta investicija aktivirana že pred več leti. Prav tako bi se njena nabavna vrednost morala odpisovati v breme celotnega prihodka kot amortizacija, v skladu z 38. členom ZR. Sedanja vrednost te investicije je tako previsoko izkazana. Ocenjujemo, da bi sedanja vrednost te investicije konec leta 1998 smela znašati približno za 16 mio SIT manj, kot je izkazano v poslovnih knjigah, amortizacija samo za leto 1998 pa je iz naslova navedene naložbe izkazana za 4 mio SIT prenizko.

Investicije v teku na CS v Ljubljani se nanašajo na vrednost še neaktivirane pisarniške opreme na enoti CIPS in na revalorizacijo vrednosti od datuma posameznih začasnih situacij do konca leta 1998.

Zavod je navedel, da mu je MDDSZ, ki je financiralo investicijo v OE Velenje in v OE Ljubljana, posredovalo dokumentacijo za aktiviranje investicij 4. 8. 1999. V poslovne knjige pa sta bili investiciji vknjiženi s 1. 1. 1999.

### 3.1.2 Dolgoročne finančne naložbe

Dolgoročne finančne naložbe, v vrednosti 184 tisoč SIT, predstavljajo sredstva, združena v banke, ki jih v svojih poslovnih knjigah evidentirata OE Kranj in OE Sevnica.

### 3.1.3 Kratkoročne terjatve iz poslovanja

Kratkoročne terjatve iz poslovanja na dan 31. 12. 1998 znašajo 11.523 tisoč SIT in se nanašajo na:

	V 000 SIT	
	31. 12. 1998	31. 12. 1997
• predujme, depozite in varščine	188	511
• kupce v državi	11.335	2.181
<b>S k u p a j</b>	<b>11.523</b>	<b>2.692</b>

Med terjatvami do kupcev predstavljajo največji delež (74,9 %) terjatve do Jamstvenega sklada Republike Slovenije (v nadaljevanju Sklad) v evidencah poslovnih knjig CS, ki so nastale v skladu s Pogodbo o sodelovanju med Zavodom in Skladom.

### 3.1.4 Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe na dan 31. 12. 1998 znašajo 1.027.682 tisoč SIT in se nanašajo na:

	V 000 SIT	
	31. 12. 1998	31. 12. 1997
1. Vložena sredstva	70.000	163.368
• depozit pri SKB banki d. d.	50.000	100.000
• depozit pri LB Velenje d. d.		13.368
• depozit pri Krekovi banki d. d.	20.000	50.000
2. Druge kratkoročne finančne naložbe	957.682	4.158.640
<b>S k u p a j</b>	<b>1.027.682</b>	<b>4.322.008</b>

Depozit pri SKB banki d. d., Ljubljana (pogodba št. 22341, z dne 3. 4. 1998 in aneksi od 1 - 9), v višini 50.000 tisoč SIT za določen čas od 3. 4. 1998 do 8. 1. 1999, po letni obrestnih merah 9,5, 8,2, 7,0 in 6 % po različnih aneksih.

Depozit pri Krekovi banki d. d., Maribor, v višini 20.000 tisoč SIT, je bil sklenjen na podlagi pogodbe št. 884/96 z dne 13. 11. 1996 in aneksi k pogodbi (zadnji št. 21, obrestna mera je znašala 3 % letno).

### ***Druge kratkoročne finančne naložbe***

Druge kratkoročne finančne naložbe na dan 31. 12. 1998 znašajo 957.682 tisoč SIT, njihova struktura pa je naslednja:

	V 000 SIT			
	31. 12. 1998	%	31. 12. 1997	%
<b>1. Terjatve iz internega razmerja:</b>			<b>1.684.245</b>	<b>40,5</b>
• terjatve CS do OE za nakaz. sred. za soc. transferje			5.906	0,1
• terjatve CS do OE za nakazana sredstva za programe APZ			1.764	0,1
• terjatve CS do OE za nakazana sredstva za republiške štipendije			7.279	0,2
• terjatve OE do CS za denarna sredstva proračuna leta 1997, ki so bila nakazana januarja 1998			1.669.296	40,1
• medsebojne terjatve			-	
<b>2. Terjatve do MDDSZ za denarna sredstva proračuna leta 1998, ki so bila nakazana v januarju 1999</b>	<b>106.852</b>	<b>11,2</b>	<b>1.932.146</b>	<b>46,5</b>
<b>3. Terjatve do neupravičenih prejemnikov programskih sredstev</b>	<b>850.830</b>	<b>88,8</b>	<b>542.249</b>	<b>13,0</b>
<b>S k u p a j</b>	<b>957.682</b>	<b>100,0</b>	<b>4.158.640</b>	<b>100,0</b>

Terjatve do MDDSZ, v znesku 106.852 tisoč SIT, so izkazane zato, ker poslovno leto proračuna 1998 ni enako poslovnemu letu Zavoda in je bilo proračunsko leto 1998 podaljšano v mesec januar 1999.

Vrsta terjatev za preplačila ali terjatve do neupravičenih prejemnikov programskih sredstev je naslednja:

	V 000 SIT	
	31. 12. 1998	31. 12. 1997
• denarna nadomestila	96.563	87.111
• refundacija prispevkov	497	-
• denarne pomoči	19.776	15.227
• priprava na zaposlitev	29.247	13.621
• subvencioniranje pripravištva	3.074	2.953
• invalidi	1.005	872
• prekvalifikacije	8.488	-
• javna dela	296	267
• pospeševanje samozaposlovanja	7.331	8.437



• subvencioniranje prispevkov - 48. a člen ZZZPB	3.814	3.518
• štipendiranje	680.739	410.243
<b>S k u p a j</b>	<b>850.830</b>	<b>542.249</b>

Terjatve do neupravičenih prejemnikov programskih sredstev so vzpostavljene v dobro obveznosti do MDDSZ za programska sredstva. Zmanjšujejo se za prejeta izterjana denarna sredstva ter za odpise teh sredstev. Prejeta izterjana sredstva se upoštevajo pri oblikovanju zahtevka za proračunska sredstva po posameznih programih do MDDSZ in so uporabljena za tekoča izplačila upravičencem po ZZZPB.

Terjatve za preplačila so se v letu 1998 povečale za 157 % glede na predhodno obdobje. Odpisi terjatev do neupravičenih prejemnikov programskih sredstev so se v letu 1998 vršili na podlagi predlogov popisnih komisij ob inventuri.

Na kontih terjatev do neupravičenih prejemnikov programskih sredstev niso oblikovani popravki vrednosti za zapadle terjatve nad 60 dni, kot zahteva 50. člen ZR, zato so v bilanci stanja previsoko izkazane. Prav tako sporne (tožene) terjatve v nekaterih OE in v CS niso prikazane ločeno. Zaradi načina vodenja evidenc nismo mogli pridobiti vrednosti zapadlih terjatev nad 60 dni, vendar po pregledu izpisov ocenjujemo, da je nad 60 dni zapadlih več kot polovica izkazanih terjatev t. j. 425.415 tisoč SIT. Prav tako nismo mogli dobiti podatkov o vrednosti zastaranih terjatev, ki so še vedno prikazane v poslovnih knjigah.

V skladu z načelom previdnosti pri bilanciranju po 33. členu se Zavodu priporoča, da spremeni način evidentiranja terjatev do neupravičenih prejemnikov programskih sredstev in v zvezi z njimi tudi način evidentiranja obveznosti za programska sredstva.

*Zavod je v ugovoru navedel, da se terjatve iz naslova preplačil (t.j. do neupravičenih uporabnikov programskih sredstev) evidentirajo v poslovne knjige ob sklenitvi izvensodne poravnave, ob prenosu terjatev v sodno obravnavo, pa se terjatve preknjižijo na poseben konto (konto 157-89). Za te izterjave Zavod ne more soditi, da so neizterljive, saj je postopek izterjave dolgotrajen. Popravke terjatev ne oblikuje po preteku 60 dni, ker terjatve po tem roku ne smatra kot neizterjane, saj je večina izvensodnih poravnav sklenjenih z odplačilno dobo več mesecev oz. celo več let.*

Senat II je ugovor zavrnil, ker Zavod ni oblikoval popravkov vrednosti za zapadle terjatve nad 60 dni na kontih terjatev do neupravičenih prejemnikov programskih sredstev kot zahteva 50. člen ZR, zato so v bilanci stanja previsoko izkazane v ocenjeni višini 425,4 mio SIT, kar pomeni 41 % izkazanih kratkoročnih finančnih naložb.

### 3.1.5 Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve, ki so na dan 31. 12. 1998 znašale 16.387 tisoč SIT, se nanašajo na:

	V 000 SIT	
	31. 12. 1998	31. 12. 1997
• terjatve do državnih in drugih institucij	2.265	0
• druge terjatve do delavcev	173	388
• razne terjatve	13.949	26.725
<b>S k u p a j</b>	<b>16.387</b>	<b>27.113</b>

Razne terjatve, v skupni višini 13.949 tisoč SIT, se nanašajo na:

	V 000 SIT	
	<b>31. 12. 1998</b>	<b>V %</b>
• CS	13.066	93,67
• ostali	883	6,33
<b>S k u p a j</b>	<b>13.949</b>	<b>100,00</b>

Razne terjatve CS v višini 13.066 tisoč SIT predstavljajo:

	V 000 SIT
	<b>31. 12. 1998</b>
• Terjatve iz naslova obresti – Krekova banka d. d.	120
<i>Terjatve iz naslova obresti</i>	<b>120</b>
<i>Terjatve do zavarovalnic</i>	<b>2.040</b>
• Terjatve za bolniška nadomestila – nega	46
• Invalidnina	1.499
• Boleznine in poškodbe nad 30 dni	590
<i>Terjatve do Zdrav. skupnosti</i>	<b>2.135</b>
<i>Potni stroški – izplačila delavcem</i>	47
<i>Druge kratkoročne terjatve</i>	<b>8.724</b>
<b>S k u p a j</b>	<b>13.066</b>

Druge kratkoročne terjatve, v skupni višini 8.724 tisoč SIT, se v največjem delu nanašajo na:

- terjatve do Sklada (stroški dela 12-98 v znesku 2.390 tisoč SIT) na podlagi pogodbe o sodelovanju med Skladom in Zavodom,
- terjatve iz naslova odprodaje osnovnih sredstev, v znesku 2.418 tisoč SIT,
- terjatve do Ingrad d. o. o., Celje, v znesku 3.780 tisoč SIT, na osnovi računov iz leta 1996, ki so bili knjiženi v letu 1998 v dobro izrednih prihodkov iz preteklih let; terjatve so bile v letu 1999 delno poravnane, v ostalem delu pa odpisane.

### 3.1.6 Denarna sredstva

Denarna sredstva na dan 31. 12. 1998 znašajo 949.442 tisoč SIT, in sicer:

	V 000 SIT	
	<b>31. 12. 1998</b>	<b>31. 12. 1997</b>
• Centralna služba	791.275	427.178
- žiro in tekoči račun	523.125	151.157
- žiro račun CS – redni	264.082	173.357
- žiro račun CS – programska sredstva	259.043	(22.200)
- denarna sredstva amortizacije na žiro računu Zavoda	256.078	262.403
- denarna sredstva – stanovanjski del	10.498	13.392
- denarna sredstva – počitniški objekti	983	
- žiro račun – prehodni račun	225	62
- blagajna	366	164

• OE Celje	10.975	14.129
• OE Ljubljana	85.203	13.910
• OE Murska Sobota	9.326	5.977
• OE Maribor	13.597	5.424
• OE Kranj	14.035	5.139
• OE Novo mesto	4.105	4.546
• OE Velenje	6.111	3.891
• ostale OE	14.815	3.516
<b>S k u p a j</b>	<b>949.442</b>	<b>483.710</b>

Denarna sredstva CS na dan 31. 12. 1998 so znašala 791.275 tisoč SIT. Povprečno mesečno stanje denarnih sredstev na žiro računu CS znaša 457.567 tisoč SIT.

Denarna sredstva OE zajemajo tako blagajno kot tudi žiro račun.

### 3.1.7 Aktivne časovne razmejitve

Aktivne časovne razmejitve na dan 31. 12. 1998 znašajo 28.937 tisoč SIT in se nanašajo na:

	V 000 SIT	
	31. 12. 1998	31. 12. 1997
• vnaprej plačane stroške	6.187	3.990
• druge aktivne časovne razmejitve	22.750	14.036
<b>S k u p a j</b>	<b>28.937</b>	<b>18.026</b>

Druge aktivne časovne razmejitve v skupni vrednosti 22.750 tisoč SIT se nanašajo na:

	V 000 SIT	
	31. 12. 1998	V %
• nakazila OE za oblikovano amortizacijo	1.365	6,00
• prenos po temeljnici – obresti in najemnine	21.122	92,84
• vračunane šolnine v obrokih	38	0,17
• vnaprej plačani stroški	150	0,66
• druge aktivne časovne razmejitve	75	0,33
<b>S k u p a j</b>	<b>22.750</b>	<b>100,00</b>

Največji del drugih aktivnih časovnih razmejitev (93 %) se nanaša na prihodke od lastnih dejavnosti OE (najemnine, obresti), ki se nanašajo na leto 1998, vendar so bile poravnane v letu 1999.

### 3.1.8 Zunajposlovna aktiva

Zunajposlovna aktiva na dan 31. 12. 1998 znaša 127.825 tisoč SIT in se nanaša na:

V 000 SIT

	31. 12. 1998	31. 12. 1997
Sredstva skupne porabe za stanovanjske potrebe	98.256	102.251
• stanovanja in stanovanjske hiše	51.044	58.172
• krediti za stanovanjsko graditev	46.591	43.525
• druge terj. iz nasl. skupne porabe za stanov. potrebe	621	554
Sredstva skupne porabe za druge potrebe	29.513	29.433
Druga izvenposlovna sredstva	56	54
<b>S k u p a j</b>	<b>127.825</b>	<b>131.738</b>

### 3.1.8.1 Sredstva skupne porabe za stanovanjske potrebe

#### Stanovanja in stanovanjske hiše

Povečanja nabavne vrednosti v letu 1998 se nanašajo predvsem na revalorizacijo vrednosti stanovanj. Povečanje na OE Celje, v vrednosti 4.153 tisoč, SIT se nanaša na vknjižbo stanovanja, ki ga doslej niso imeli evidentiranega v poslovnih knjigah (v letu 1998 je navedeno stanovanje aktivirano z nabavno vrednostjo 1.964 tisoč SIT in popravkom vrednosti v višini 946 tisoč SIT) ter na vknjiženje stanovanja po sklenjeni menjalni pogodbi med Občino Šentjur in Zavodom (navedena pogodba predstavlja ureditev lastninske pravice, razpolagalno pravico sta stranki uredili že s pogodbo, sklenjeno v letu 1978). Na osnovi iste pogodbe je bil iz evidence poslovnih objektov izknjižen poslovni prostor, na katerem je po tej pogodbi lastninsko pravico pridobila Občina Šentjur.

Povečanja popravkov vrednosti v letu 1998 se nanašajo predvsem na obračunano amortizacijo in revalorizacijo v letu 1998. Na OE Celje se povečanje popravka vrednosti nanaša tudi na vknjižbo popravka vrednosti stanovanja, ki ga do leta 1998 OE ni imela evidentiranega v poslovnih knjigah. Amortizacija za stanovanja se obračunava po stopnjah, ki so skladne z Uredbo o nomenklaturi sredstev za amortizacijo z letnimi amortizacijskimi stopnjami.

Zmanjšanja nabavne vrednosti in popravkov vrednosti stanovanj se nanašajo na izločitve (prodajo) stanovanj v letu 1998.

#### Krediti za stanovanjsko graditev

Krediti za stanovanjsko graditev so na dan 31. 12. 1998 znašali 46.591 tisoč SIT. Znesek se nanaša na kredite, dane delavcem za odkup stanovanj. Obrestna mera kreditov znaša od 3 do 4 %, odvisno od ročnosti. Doba odplačevanja se giblje med petimi in petnajstimi leti.

#### Druge terjatve iz naslova skupne porabe za stanovanjske potrebe

Druge terjatve iz naslova skupne porabe za stanovanjske potrebe, na dan 31. 12. 1998, znašajo 621 tisoč SIT in se nanašajo na vezana sredstva za stanovanjske potrebe iz preteklih let.

Sredstva skupne porabe za druge namene predstavljajo vrednost počitniških objektov ter opreme v njih in zemljišč. Povečanja v letu 1998 se nanašajo pretežno na revalorizacijo (v manjšem delu tudi na zamenjavo dotrajane opreme v teh objektih), zmanjšanja pa na obračunano amortizacijo, revalorizacijo popravka vrednosti in v manjšem delu na izločitev neuporabne opreme.

**3.1.8.2 Druga izvenposlovna sredstva**

Druga izvenposlovna sredstva, v skupni vrednosti 56 tisoč SIT, se nanašajo na sredstva za SLO in civilno zaščito, ki jih vodi OE Kranj.

**3.1.9 Trajni kapital**

Vrednost trajnega kapitala, na dan 31. 12. 1998, znaša 2.916.225 tisoč SIT. Glede na stanje konec leta 1997 se je trajni kapital nominalno povečal za 2,8 %.

	V 000 SIT	
	<b>31. 12. 1998</b>	<b>31. 12. 1997</b>
Nominirani kapital (trajna vloga)	2.916.225	2.769.027
Nenominirani kapital (nerazdeljeni dobiček preteklih let)		67.277
<b>S k u p a j</b>	<b>2.916.225</b>	<b>2.836.304</b>

Trajna vloga Republike Slovenije predstavlja sklad osnovnih sredstev Zavoda. Sklad osnovnih sredstev se je v letu 1998 povečal za nove nabave osnovnih sredstev in učinek revalorizacije osnovnih sredstev, zmanjšal pa se je za znesek obračunane amortizacije, ki ni bil krit s sredstvi iz republiškega proračuna v višini 20.465 tisoč SIT.

Nerazporejeni dobiček preteklih let je bil skladno s sklepom UO razporejen na nominirani kapital Zavoda.

**3.1.10 Kratkoročne obveznosti iz poslovanja**

**Kratkoročne obveznosti** iz poslovanja, na dan 31. 12. 1998, znašajo 422.816 tisoč SIT in se nanašajo na:

	V 000 SIT	
	<b>31. 12. 1998</b>	<b>31. 12. 1997</b>
• dobavitelje	278.968	360.291
• obveznosti za osebne dohodke	143.848	127.103
<b>Skupaj kratkoročne obveznosti iz poslovanja</b>	<b>422.816</b>	<b>487.394</b>

**Dobavitelji**, v skupni vrednosti 278.968 tisoč SIT, se nanašajo na:

	V 000 SIT
	<b>31. 12. 1998</b>
• dobavitelje za osnovna sredstva	43.603
• dobavitelje za obratna sredstva	117.066
• dobavitelje za izvedbo programov	118.299
<b>S k u p a j</b>	<b>278.968</b>

Najpomembnejši **dobavitelji osnovnih sredstev** v letu 1998 so bili naslednji:

	V 000 SIT	
<b>Naziv dobavitelja</b>	<b>Vrsta sredstev ali storitev</b>	<b>Letni promet</b>
PIVK d. o. o., Ljubljana	adaptacija GO	39.660

GD Podjetje za gradbeno dejavnost d.o.o., Hrastnik	adaptacija GO	34.932
Unistar d. o. o., Računalniški inženiring, Ljubljana	raču. oprema	34.826
PC hand d. o. o., Trzin	raču. oprema	31.088
Gradbena družba Vič d. o. o., Ljubljana	adaptacija GO	26.348
Avtohiša Malgaj d. o. o., Ljubljana	osebna vozila	15.009
ARTA d. o. o., Ljubljana	pisar. oprema	14.560
Atlantis d. o. o., Ljubljana	progr. oprema	9.229

Najpomembnejši **dobavitelji obratnih sredstev** in storitev v letu 1998 so bili naslednji:

V 000 SIT

Naziv dobavitelja	Vrsta materiala ali storitve	Letni promet
SET d. o. o., Ljubljana	pisar. material	159.814
Pošta Slovenije	poštne storitve	129.000
Krater d. o. o., Ljubljana	pisar. material	52.836
Unistar d. o. o., Ljubljana	vzdrž. rač.	38.585
PC H.and d. o. o., Trzin	vzdrž. rač.	31.031
Adria Net d. o. o., Kranj	rač. podpora	23.539
Zavarovalnica Maribor d. d., Maribor	zavarovanje	23.501
TAPI d. o. o., Kisovec	vzdrževanje	14.314
Gea College d. d., Ljubljana	izobraževanje	11.000
Odvetniška družba Čeferin d. n. o., Grosuplje	odv. storitve	10.000

Pri izvajanju revizije smo preverili poslovanje z večino pomembnejših dobaviteljev osnovnih sredstev, obratnih sredstev in storitev, in sicer:

- preverili smo, ali so bili pred izbiro poslovnih partnerjev za vse dobave, ki presegajo 5 mio SIT, objavljeni javni razpisi ali javna naročila v skladu z Zakonom o javnih naročilih (v nadaljevanju ZJN);
- ali je (po predhodni objavi javnega naročila) postopek izbire najugodnejšega ponudnika potekal v skladu z ZJN (32. do 42. člen ZJN) in
- ali so bile s posameznimi izvajalci, izbranimi na javnem razpisu, sklenjene pogodbe (3. člen ZJN).

Osnovne ugotovitve so naslednje:

- z večjimi dobavitelji, katerih letni promet za posamezne vrste dobav blaga ali storitev presega 5 mio SIT, je Zavod praviloma sklenil pogodbe po predhodnem javnem razpisu;
- z dobaviteljem ARTA d. o. o., Ljubljana, sta sklenjeni dve pogodbi, dne 12. 1. 1998 in dne 1. 3. 1998, za dobavo in montažo pisarniške opreme, v višini 4,943.286,70 SIT in v višini 4,401.342,00 SIT. Zavod se je z delitvijo javnega naročila izognil javnemu razpisu po ZJN, ki je določal mejno vrednost za javni razpis 5 mio SIT. S tem je ravnal v nasprotju z 8. členom ZJN;
- k pogodbi z Gradbenim podjetjem d. o. o., Hrastnik, z dne 8. 6. 1998, s PIVK d. o. o., Ljubljana, z dne 30. 10. 1998 in z Gradbeno družbo Vič d. o. o., Ljubljana, z dne 1. 7. 1998, so bili sklenjeni aneksi v višini 7,1 mio SIT, v višini 8,1 mio SIT in v višini 5,6 mio

SIT, s katerimi so bila dejansko dogovorjena dodatna dela in oprema, ki v razpisni dokumentaciji ni bila predvidena. Tako so bili aneksi sklenjeni v nasprotju z 19. in 22. členom ZJN, ki določata, da pogodba ne sme biti sklenjena v nasprotju s pogoji, objavljenimi v javnem razpisu ali v razpisni dokumentaciji. Zavod bi moral za dodatno naročena dela in opremo, ki so presejala 5 mio SIT, opraviti javni razpis v skladu s 3. členom ZJN.

*Zavod je v ugovoru navedel, da je za adaptacijo - prenovo sejne sobe na Glinški 12 bil izbran ponudnik Arta d.o.o., Ljubljana v skladu s 55. členom ZJN (vrednost do 5 mio SIT) - izvedena so bila gradbena in instalacijska obrtniška dela ter izdelava in montaža nestandardnega vgradnega pohištva. Izvajalec je bil izbran v skladu s 56. členom ZJN - neposredno zbiranje ponudb. Druga pogodba s tem dobaviteljem se nanaša na dobavo standardne opreme - stolov v višini 4,4 mio SIT. Ponudnik je bil prav tako izbran na osnovi neposrednega zbiranja ponudb v skladu s 1. točko 55. člena in 1. točko 56. člena ZJN. Ob zbiranju ponudb za obnovo sejne sobe naročnik ni predvidel, da bi lahko bil izvajalec obnove tudi dobavitelj standardne opreme. Pri kasnejšem zbiranju ponudb za dobavo standardne opreme se je ponudnik izkazal kot najugodnejši tako po ceni in kvaliteti. Ker tudi ni šlo za naročilo istovrstne storitve oz. dobave, se je naročnik odločil kot je navedeno. Tehnična in gospodarska praksa določa, da se lahko ločeno oddajajo projektantska, gradbena, stavbno-mizarska, vodovodno-inštalaterska in podobna dela. Zato je Zavod lahko oblikoval predmet javnega naročila v smiselno zaključene celote, tako za gradbena in instalacijsko obrtniška dela, kot tudi montažo nestandardnega vgradnega pohištva. Ker ni šlo za isti predmet javnega naročila, je navedba Računskega sodišča, da je ravnal v nasprotju z 2. točko 8. člena ZJN, neutemeljena, saj ni šlo za delitev istega naročila, temveč za dve samostojni zaključeni celoti, ki se lahko oddata ločeno.*

*V vseh treh primerih sklenjenih aneksov so bila izvedena le dodatna dela v skladu z določili pogodb o izvajanju del, pri čemer dodatna dela niso bila nova naročila, pač pa nepredvidena sanacija vitalnih delov zgradbe oziroma prostorov, ki jih ni bilo mogoče predvideti pred rušitvami. Ta nepredvideni del sanacije je obsegal večino istovrstnih del kot so bila razpisana, spremenile so se le količine. Torej naročnik ni ravnal v nasprotju s 3. točko 6. člena ZJN, saj je pri izboru najugodnejšega ponudnika primerjal ponudbe v vseh elementih na osnovi podatkov, ki so bili na voljo vsem ponudnikom. Dodatna dela so bila obračunana na osnovi elementov cen iz izbrane ponudbe po razpisu. Gre torej za razloge, ki jih naročnik ni mogel predvideti, nepredvidene razloge ter sklenitev oz. oddajo javnega naročila brez javnega razpisa ureja 7. točka 1. odstavka 55. člena ZJN, ki nedvoumno v primerih nepredvidenih okoliščin dopušča možnost sklenitve aneksa z že izbranim ponudnikom.*

Senat II je ugovor zavrnil, ker Zavod ni upošteval določil ZJN pri nabavah osnovnih sredstev. Ugotovljene so bile nepravilnosti na javnih naročilih v vrednosti 30,1 mio SIT ali 15 % od skupne višine nabavne vrednosti osnovnih sredstev v letu 1998. Z delitvijo javnega naročila za dobavo in montažo pisarniške opreme, v skupni višini 9,3 mio SIT, se je Zavod izognil javnemu razpisu. S tem je ravnal v nasprotju z 2. točko 8. člena ZJN. Prav tako je sklenil anekse k trem pogodbam za dodatna dela, v skupni višini 20,8 mio SIT, kar je v nasprotju z 19. in 22. členom ZJN ter 3. členom ZJN, ker ni opravil javnega razpisa.

### **3.1.11 Kratkoročne finančne obveznosti**

Kratkoročne finančne obveznosti, v višini 1.223.318 tisoč SIT, sestavljajo na dan 31. 12. 1998 obveznosti za izplačilo upravičencem po ZZZPB, kot sledi:

	V 000 SIT	
	31. 12. 1998	31. 12. 1997
<b>1. Kratkoročne obveznosti OE do upravičencev</b>		<b>14.949</b>

<b>2. Kratkoročne obveznosti do proračuna:</b>	<b>32.237</b>	<b>1.684.245</b>
• obveznosti CS do proračuna za socialne transferje	7.147	5.906
• obveznosti CS do proračuna iz programov APZ	10.074	1.764
• obveznosti CS do proračuna za štipendije	15.016	7.279
• obveznosti CS za proračunska sredstva leta 1997, nakazana v januarju 1998		1.669.296
• druge medsebojne obveznosti		-
<b>3. Kratkoročne obveznosti Zavoda do proračuna iz naslova preplačil</b>	<b>850.830</b>	<b>542.250</b>
<b>4. Kratkoročne obveznosti Zavoda do upravičencev iz naslova vzpostavljenе terjatve do MDDSZ za sredstva proračuna l. 1998, nakazana v jan. 1999</b>	<b>340.251</b>	<b>1.668.996</b>
<b>S k u p a j</b>	<b>1.223.318</b>	<b>3.910.440</b>

Znesek kratkoročnih obveznosti iz naslova preplačil, v višini 850.830 tisoč SIT, predstavljajo vir terjatev iz naslova preplačil programskih sredstev.

### 3.1.12 Druge kratkoročne obveznosti

	V 000 SIT	
	31. 12. 1998	31. 12. 1997
• Obveznosti za davke, prispevke in druge dajatve	33.610	28.849
• Druge obveznosti	16.712	15.192
• Razne obveznosti	18.915	16.310
<b>S k u p a j</b>	<b>69.237</b>	<b>60.351</b>

**Druge obveznosti** znašajo 16.712 tisoč SIT, od tega 16.550 tisoč SIT na CS, in se nanašajo na:

	V 000 SIT
• obračunane obveznosti do delavcev – potni stroški in dnevnice leta 1998, izplačane januarja 1999	191
• nadomestila delavcem pri OD – prevoz in prehrana december 1998, izplačano januarja 1999	16.359
<b>S k u p a j CS</b>	<b>16.550</b>
Ostale OE	162
<b>S k u p a j</b>	<b>16.712</b>

**Razne obveznosti**, ki na dan 31. 12. 1998 znašajo 18.915 tisoč SIT se nanašajo na CS v višini 16.404 tisoč SIT:

	V 000 SIT
• odtegljaji – obveznosti za kredite – krediti za december 1998, odvedeni v januarju 1999	15.496
• odtegljaji – obveznosti za kraj. samoprispevke	90
• odtegljaji – obveznosti za sindikalne članarine	577
• pogodbe o delu in avtorski honorarji	81
• obveznosti za sejnine	160
Skupaj CS	16.404



Ostale OE	2.511
<b>S k u p a j</b>	<b>18.915</b>

### 3.1.13 Pasivne časovne razmejitve

Pasivne časovne razmejitve na dan 31. 12. 1998 znašajo 33.262 tisoč SIT in se nanašajo na:

	V 000 SIT	
	31. 12. 1998	31. 12. 1997
• obračunane stroške	2.337	2.187
• druge pasivne časovne razmejitve	30.925	15.448
<b>S k u p a j</b>	<b>33.262</b>	<b>17.635</b>

Druge pasivne časovne razmejitve znašajo 30.925 tisoč SIT in se nanašajo na:

	V 000 SIT
• prenos po temeljnici – zahtevki OE in CS za materialne stroške za leto 1998, ki so bili izplačani v letu 1999	23.379
• obveznost za prenakazilo amortizacije iz OE	2.793
• ostalo	801
<b>Skupaj druge pasivne časovne razmejitve</b>	<b>26.973</b>
<i>Hrvaška – prilivi, odlivi</i>	<b>3.952</b>
<b>S k u p a j</b>	<b>30.925</b>

### 3.1.14 Izvenposlovna pasiva

Vrednost **izvenposlovne pasive**, na dan 31. 12. 1998, znaša 139.124 tisoč SIT in se nanaša na:

	V 000 SIT	
	31. 12. 1998	31. 12. 1997
Vire skupne porabe za stanovanjske potrebe	108.756	114.723
• stanovanjski sklad	107.577	114.210
• druge obveznosti stanovanjske potrebe	1.179	513
Vire skupne porabe za druge potrebe	30.312	32.798
Vire drugih izvenposlovnih sredstev	56	54
<b>S k u p a j</b>	<b>139.124</b>	<b>147.575</b>

### 3.1.15 Programska sredstva

S prispevkom za zaposlovanje, ki je bil vse leto 1998 za delojemalce 0,14 % na osnovi bruto plač in 0,06 % za delodajalce od iste osnove, so se v republiškem proračunu zbrala sredstva v višini 2.663.816 tisoč SIT (Podatek: Agencija RS za plačilni promet). Tako zbrana sredstva pomenijo 110,1 % sredstev, zbranih v predhodnem letu, ali le 9,2 % sredstev, potrebnih za zagotovitev pravic iz zavarovanja za čas brezposelnosti (denarna nadomestila in denarna pomoč). Višina sredstev, zbranih s prispevno stopnjo, zaradi njenega večletnega zniževanja, pomeni le še simboličen prispevek pri sredstvih, potrebnih za poravnavo osnovnega namena. Preostali del sredstev za te namene, pa tudi sredstva za programe zaposlovanja, štipendiranja in delo Zavoda, so se zagotavljala iz ostalih proračunskih virov.

V letu 1998 je bilo za realizacijo programov socialnih transferjev, APZ in štipendiranja, porabljenih 52.907.049 tisoč SIT proračunskih sredstev. Iz proračuna je bilo na žiro račun Zavoda v tekočem letu nakazano 52.434.901 tisoč SIT, 14.949 tisoč SIT je Zavod črpal iz prenesenih sredstev proračuna leta 1997, 247.290 tisoč SIT pa znašajo vrnjena preplačila programskih sredstev iz preteklih obdobj.

Tekoča poraba sredstev (odhodki) je zmanjšana za vrnjena preplačila programskih sredstev.

Prihodke in odhodke proračunskih sredstev po vrstah programov prikazuje naslednja preglednica:

V 000 SIT

Prorač. postav.	Programi	Presežek l. 1997	Prihodki l. 1998	Odhodki l. 1998	Presežek v l. 1998
1826	Denarna nadomestila	5.035	28.121.017	28.120.553	5.499
7022	Denarna pomoč	871	954.956	954.181	1.646
	<b>I SKUPAJ SOCIAL. TRANSFER.</b>	<b>5.906</b>	<b>29.075.973</b>	<b>29.074.734</b>	<b>7.145</b>
2199	Sofin.reg.projekt.in raz.del.mest		130.000	130.000	
7023	Priprava na zaposlitev	535	2.712.568	2.709.890	3.214
2024	Pospeševanje novega zaposlovanja	156	597.000	597.156	
7025	Usposabljanju in zaposlovanje invalidov	155	1.130.000	1.129.868	287
7027	Preusposabljanje zaposlenih	-	202.000	202.000	
7029	Javna dela	607	2.874.000	2.868.468	6.138
7032	Nadomestitev dela str.za ohran.delov.mest		205.650	205.650	
7265	Nadom.dela str.za ohran.delov.mest-izvoz		464.641	464.640	
7871	Ukrepi APZ- vladni projekt		153.607	153.607	
8674	Pospeševanje samozaposlovanja	96	695.000	694.684	411
4438	Prispevki delodajalcem-48. a člen Sofinanciranje razreš. presež.delavcev	215	139.000	139.192	22
	<b>II SKUPAJ APZ</b>	<b>1.764</b>	<b>9.303.466</b>	<b>9.295.155</b>	<b>10.074</b>
	<b>III ŠTIPENDIJE</b>	<b>7.279</b>	<b>12.802.702</b>	<b>12.794.965</b>	<b>15.016</b>
5629	Subvencioniranje študentske prehrane		1.234.400	1.234.400	
7868	Stroški izvajanja študentske prehrane		18.360	18.360	
	<b>IV SOFIN. ŠTUDENT. PREHR.</b>	<b>-</b>	<b>1.252.760</b>	<b>1.252.760</b>	
	<b>SKUPAJ (I+ II + III + IV)</b>	<b>14.949</b>	<b>52.434.901</b>	<b>52.417.614</b>	<b>32.236</b>

Primerjava prihodkov in odhodkov proračunskih sredstev po vrstah programov v letih 1997 in 1998:

V 000 SIT

Pror. post.	Programi	Prihodki l. 1998	Prihodki l. 1997	% 98/97	Odhodki l. 1998	Odhodki l. 1997	% 98/97
1826	Denarna nadomestila	28.121.017	25.176.685	111,69	28.120.553	25.181.786	111,67

## Zavod Republike Slovenije za zaposlovanje

7022	Denarna pomoč	954.956	1.112.607	85,83	954.181	1.114.095	85,65
	<b>I SKUPAJ SOC.TRAN.</b>	<b>29.075.973</b>	<b>26.289.242</b>	<b>110,60</b>	<b>29.074.734</b>	<b>26.295.881</b>	<b>110,57</b>
2199	Sofin.reg.projekt.in raz.del.mest	130.000			130.000		
7023	Priprava na zaposlitev	2.712.568	2.031.801	133,51	2.709.890	2.030.845	133,44
2024	Pospeševanje novega zaposlovanja	597.000	915.009	65,25	597.156	915.086	65,36
7025	Usposabljanju in zaposlovanje invalidov	1.130.000	1.190.362	94,93	1.129.868	1.190.465	94,91
7027	Preusposabljanje zaposlenih	202.000	65.992	306,10	202.000	65.992	306,1
7029	Javna dela	2.874.000	1.812.690	158,55	2.868.468	1.812.409	158,27
7032	Nadomestitev dela str. za ohran.delov.mest	205.650			205.650		
7265	Nadom.dela str.za ohran.delov.mest-izvoz	464.641			464.640		
7871	Ukrepi APZ- vladni projekt	153.607			153.607		
8674	Pospeševanje samozaposlovanja	695.000	625.913	111,04	694.684	626.816	110,83
4438	Prispevki delodajalcem - 48. a člen ZZZPB	139.000	160.664	86,52	139.192	160.423	86,77
	Sofinanciranje razreševanja presežnih delavcev		41.000			41.000	
	<b>II SKUPAJ APZ</b>	<b>9.303.466</b>	<b>6.843.431</b>	<b>135,95</b>	<b>9.295.155</b>	<b>6.843.036</b>	<b>135,83</b>
	<b>III ŠTIPENDIJE</b>	<b>12.802.702</b>	<b>13.039.561</b>	<b>98,18</b>	<b>12.794.965</b>	<b>13.042.423</b>	<b>98,10</b>
5629	Subvencioniranje študentske prehrane	1.234.400			1.234.400		
7868	Stroški izvajanja študentske prehrane	18.360			18.360		
	<b>IV SOFIN.ŠTU.PREHR.</b>	<b>1.252.760</b>	<b>1.029.106</b>	<b>121,73</b>	<b>1.252.760</b>	<b>1.029.106</b>	<b>121,73</b>
	<b>SKUPAJ (I+II+III+IV)</b>	<b>52.434.901</b>	<b>47.201.340</b>	<b>111,09</b>	<b>52.417.614</b>	<b>47.210.446</b>	<b>111,03</b>

### 3.2 Bilanca uspeha

#### 3.2.1 Prihodki

Prihodki v letu 1998 so bili:

	V 000 SIT	V %	V 000 SIT	V %
	31. 12. 1998		31. 12. 1997	
• poslovni prihodki	3.514.992	99,04	3.080.752	98,93
• prihodki od financiranja	22.597	0,63	31.778	1,02
• izredni prihodki	11.602	0,33	1.656	0,05
<b>S k u p a j</b>	<b>3.549.191</b>	<b>100,00</b>	<b>3.114.186</b>	<b>100,00</b>

Sredstva za delovanje Zavoda (plače zaposlenih s pripadajočimi dajatvami, materialni stroški, amortizacija) so se zagotavljala na osnovi pogodbenega razmerja med MDDSZ in Zavodom, s čimer so bile opredeljene medsebojne pravice in obveznosti ter višina sredstev za delo Zavoda. Zaradi poznega sprejemanja letnega proračuna so se ta razmerja določala z aneksi k pogodbi za predhodno leto.

V letu 1998 so bila za delovanje Zavoda v republiškem proračunu predvidena in realizirana sredstva v skupni višini 3.437.000 tisoč SIT, kar je pomenilo tudi dogovorjeni znesek v

pogodbi med MDDSZ in Zavodom. Poleg omenjenih sredstev so bili realizirani še drugi prihodki, v skupni višini 112.173 tisoč SIT, ki izvirajo delno iz lastne dejavnosti, obresti od vlog na vpogled in drugih prihodkov. Tako je imel v letu 1998 Zavod za svoje delo skupno 3.549.191 tisoč SIT prihodkov.

### 3.2.1.1 Poslovni prihodki

Poslovni prihodki v letu 1998 znašajo 3.514.992 tisoč SIT in se nanašajo na:

	V 000 SIT			
	31. 12. 1998	%	31. 12. 1997	%
1. Prihodke od prodaje proizvodov in storitev	3.514.989	100,00	3.080.731	99,99
a) prihodki od prodaje proiz. in stor. na domačem trgu	63.411	1,80	29.614	0,96
b) prihodki iz proračunskih sredstev	3.437.018	97,78	3.043.600	98,79
c) prihodki od najemnin	14.560	0,42	7.517	0,24
2. Prihodke od prodaje blaga in materiala	3		21	0,01
<b>S k u p a j</b>	<b>3.514.992</b>	<b>100,00</b>	<b>3.080.752</b>	<b>100,00</b>

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu, v skupni vrednosti 63.411 tisoč SIT, se nanašajo na:

	V 000 SIT
• prihodke od prodaje proizvodov, obrazcev	1.460
• prihodke od prodaje šifrantov	26
• prihodke od storitev za zbornik	1.052
• prihodke od storitev Delo, Večer	1.304
• prihodke od storitev Sklada	53.074
• prihodke od drugih storitev	6.495
<b>S k u p a j</b>	<b>63.411</b>

Največji delež prihodkov od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu (83,7 %) predstavljajo prihodki od storitev po pogodbi za Sklad, ki ga je maja 1997 ustanovila Republika Slovenija. Njegova sredstva so namenjena poravnavi obveznosti iz naslova pravic delavcev zaradi insolventnosti delodajalcev. Gre za posebno ureditev izpolnjevanja dela obveznosti delodajalcev, kadar delavcu preneha delovno razmerje zaradi uvedbe stečajnega postopka ali prisilne poravnave. Strokovne in administrativne naloge je v letu 1998 za Sklad po pogodbi opravljal Zavod s tem, da je:

- pripravil predlog zahtevkov do Sklada,
- sprejelčasne organizacijske predpise,
- oblikoval strokovno službo,
- izvedel zbiranje zahtevkov upravičencev,

- pripravil strokovne predloge individualnih aktov ter postopkov reševanja odločb, izvajanje izdajanja odločb,

Sklad pa je Zavodu zagotovil sredstva za zaposlitev dodatnih sodelavcev in kritje materialnih stroškov, ki so nastali z opravljanjem teh nalog.

### 3.2.1.2 Prihodki od financiranja

Prihodki od financiranja, v vrednosti 22.597 tisoč SIT, se nanašajo na:

	V 000 SIT	V %	V 000 SIT	V %
	31. 12. 1998		31. 12. 1997	
1. Prihodke od obresti (R + r)	22.409	99,17	31.524	99,20
2. Druge prihodke od financiranja	188	0,83	254	0,80
<b>S k u p a j</b>	<b>22.597</b>	<b>100,00</b>	<b>31.778</b>	<b>100,00</b>

### 3.2.1.3 Izredni prihodki

	V 000 SIT	V %	V 000 SIT	V %
	31. 12. 1998		31. 12. 1997	
Prihodki iz prejšnjih let	7.146	61,59		
Povračilo sodnih stroškov	1.847	15,92		
Drugi izredni prihodki	2.609	22,49	1.656	100,00
<b>S k u p a j</b>	<b>11.602</b>	<b>100,00</b>	<b>1.656</b>	<b>100,00</b>

### 3.2.2 Odhodki

Odhodki v letu 1998 imajo naslednjo strukturo:

	V 000 SIT	V %	V 000 SIT	V %
	31. 12. 1998		31. 12. 1997	
• poslovni odhodki	3.537.220	99,91	3.071.453	99,94
• odhodki financir. (obresti in TR)	25		83	0,00
• izredni odhodki	3.183	0,09	1.745	0,06
<b>S k u p a j</b>	<b>3.540.428</b>	<b>100,00</b>	<b>3.073.281</b>	<b>100,00</b>

#### 3.2.2.1 Poslovni odhodki

Poslovni odhodki v letu 1998 znašajo 3.537.220 tisoč SIT in se nanašajo na:

	V 000 SIT	V %	V 000 SIT	V %
	31. 12. 1998		31. 12. 1997	
1. Materialne stroške in amortizacijo	874.143	24,71	743.858	24,22
a) stroški mat., ener., nad.delov in dr.inv.	202.127	5,71	151.833	4,94

- stroški materiala	170.471	4,82	123.616	4,02
- stroki energije	26.941	0,76	22.063	0,72
- odpis drobnega inventarja	4.715	0,13	6.154	0,20
b) storitve z naravo materialnih stroškov	473.526	13,39	403.262	13,13
- prevozne storitve	130.664	3,70	95.791	3,12
- druge storitve z naravo mat. stroš.	342.862	9,69	307.471	10,01
c) amortizacija	218.955	6,19	339.431	11,05
- amortizacija	215.058	6,08	330.348	10,75
- revalorizacija amortizacije	3.897	0,11	9.083	0,30
d) zmanjšanje amortizacije v breme lastnega kapitala	( 20.465)	( 0,58)	(150.668)	(4,91)
2. Nematerialne stroške	829.268	23,44	736.208	23,97
a) vkalkulirani nematerialni stroški	481.398	13,61	439.508	14,31
b) vkalkulirani davki in prisp., neodvisni od dohodka oz. dobička (prispevki na BOD)	347.870	9,83	296.700	9,66
3. Vkalkulirani bruto osebni dohodki	1.833.809	51,85	1.591.387	51,81
a) vkalkulirani bruto osebni dohodki	1.793.405	50,70	1.552.689	50,55
b) vkalkulirana bruto nadomestila osebnih dohodkov	40.404	1,15	38.698	1,26
<b>S k u p a j</b>	<b>3.537.220</b>	<b>100,00</b>	<b>3.071.453</b>	<b>100,00</b>

Zavod izkazuje v bilanci uspeha na dan 31. 12. 1998:

- obračunano amortizacijo v višini 215.058 tisoč SIT,
- obračunano revalorizacijo amortizacije v višini 3.897 tisoč SIT in
- zmanjšanje amortizacije v breme lastnega kapitala v višini 20.465 tisoč SIT.

Stroški plač so znašali 1.793.405 tisoč SIT. V skladu s Pravilnikom o določitvi metodologije za nadzor nad izvajanjem zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti, je bila opravljena primerjava dejansko izplačanih dodatkov k plačam, z dodatki v 19. členu ZRJPZ in v 38. členu KPND.

Zavod je v letu 1998 na osnovi Kolektivne pogodbe Zavoda, ki sta jo sprejela Upravni odbor Zavoda in sindikat delavcev Zavoda dne 17. 5. 1995, delavcem izplačal dodatke k plačam, vezane na posebne zahteve delovnega mesta, ki niso določeni v ZRJPZ in ne v KPND (v skupni višini 177.447 tisoč SIT).

### 3.2.3 Davek na dobiček

Zavod je v letu 1998 opravljal tudi pridobitno dejavnost, ter od ustvarjene davčne osnove 35.051 tisoč SIT obračunal 25 % davka od dobička. V osnovo za davek od dobička je Zavod pravilno upošteval vse prihodke iz pridobitne dejavnosti v znesku 102.585 tisoč SIT. Osnovo za davek od dobička je Zavod zmanjšal za pripadajoče odhodke, ki so bili potrebni za opravljanje teh storitev v višini 67.534 tisoč SIT.

Obveznost za plačilo davka od dobička za leto 1998 znaša 8.763 tisoč SIT in je za 3,6 % večja glede na preteklo leto.

### III M N E N J E

O resničnosti in verodostojnosti postavk v računovodskih izkazih Zavoda Republike Slovenije za zaposlovanje za leto 1998 in o skladnosti poslovanja s predpisi izreka Senat II Zavodu **mnenje s pridržkom**.

#### **O b r a z l o ž i t e v**

Na oblikovano mnenje so vplivale naslednje nepravilnosti, in sicer Zavod:

- ni aktiviral skladno z 41. členom ZR nekaterih investicij v teku in jih ni pričel pravočasno odpisovati oziroma obračunavati amortizacijo kot to določa 38. člen ZR. Knjigovodsko izkazana vrednost materialnih naložb je tako previsoka za 18 mio SIT oziroma za 0,7 %; stroški amortizacije pa so izkazani prenizko za 6 mio SIT, kar v celotni amortizaciji znaša 2,7 %, v celotnih odhodkih pa 0,2 % (poglavje II, točka 3.1.1);

*Zavod je v ugovoru navedel, da je ugotovljena nepravilnost neupravičeno vplivala na izrečeno mnenje s pridržkom. Nadalje navaja, da kljub večkratnim prošnjam ni mogel pridobiti dokumentacije od financerja-MDDSZ zato meni, da ta nepravilnost ne more vplivati na izrečeno mnenje.*

Senat II je ugovor zavrnil, ker nepravilnosti vrednostno presegajo določeno stopnjo pomembnosti 0,1%. Oba objekta pa je Zavod uporabljal že pred letom 1998 in neposredovana dokumentacija ne more biti vzrok za neaktiviranje investicij v teku, ki se uporabljajo.

- ni oblikoval popravkov vrednosti za zapadle terjatve nad 60 dni na kontih terjatev do neupravičenih prejemnikov programskih sredstev kot zahteva 50. člen ZR, zato so v bilanci stanja previsoko izkazane v ocenjeni višini 425,4 mio SIT. To znaša 41 % izkazanih kratkoročnih finančnih naložb (poglavje II, točka 3.1.4);
- ni upošteval določil ZJN pri nabavah osnovnih sredstev. Ugotovljene so bile nepravilnosti na javnih naročilih v vrednosti 30,1 mio SIT ali 15 % od skupne višine nabavne vrednosti osnovnih sredstev v letu 1998. Z delitvijo javnega naročila za dobavo in montažo pisarniške opreme, v skupni višini 9,3 mio SIT, se je izognil javnemu razpisu. S tem je ravnal v nasprotju z 2. točko 8. člena ZJN. Prav tako je sklenil anekse k trem pogodbam za dodatna dela, v skupni višini 20,8 mio SIT, kar je v nasprotju z 19. in 22. členom ZJN ter 3. členom ZJN, ker ni opravil javnega razpisa (poglavje II, točka 3.1.10).

---

## IV PRIPOROČILA

Senat II priporoča Zavodu, da na področju notranjega kontroliranja uredi:

- izvajanje kontrole popolnosti obdelave podatkov, predvsem kontrole celovitosti zajema vseh zaporedno številčenih dokumentov ob nastanku, ter po obdelavi podatkov ugotavljanje manjkajočih postavk;
- notranje kontroliranje pravilnosti izplačil upravičencem, ki v sedanjem načinu evidentiranja ni dovolj definiran niti dovolj kontroliran in
- odobritve izplačil in njihove kontrole, saj je to osnovni način zagotavljanja zakonitih in pravih poslovnih sprememb.

## V ODPRAVLJANJE NEPRAVILNOSTI

Zavod je v pripombah sporočil, da je:

- nepravilnosti, v zvezi z investicijama v teku, v celoti odpravil v letu 1999. Na dan 1. 1. 1999 je aktiviral obe investiciji, dodatno obračunal amortizacijo za pretekla obdobja, tako da je sedanja vrednost investicij na dan 31. 12. 1999 pravilno izkazana;
- upošteval priporočila na področju notranjega kontroliranja popolnosti obdelave podatkov ter postopkovne celovitosti pri zajemanju vseh dokumentov in da pripravlja različne ukrepe. V pripravi je celovita postopkovna in vsebinska prenova in posodobitev informacijske podpore na področju izvajanja zavarovanj za primer brezposelnosti in republiških štipendij. Omenjena prenova bo zaključena jeseni in bo zagotovila možnost povezovanja delovodniškega številčenja dokumentov s postopki obravnave strank in izplačili do katerih so upravičeni. Prav tako je predvideno, da se bodo že v okviru računalniške aplikacije generirale sledljive številke za pripravo, izterjavo in knjiženje preplačil. Na ta način bodo izpopolnili obstoječi sistem notranje kontrole ter zagotovili popolnejšo sledljivost in povezanost dokumentacije z računovodskim evidentiranjem poslovnih dogodkov tudi na drugih delovnih področjih z novo finančno in računovodsko aplikacijo ter s postopno vsebinsko in postopkovno posodobitvijo računalniških aplikacij, ki podpirajo operativno delo na področju politike zaposlovanja.

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

dr. Vojko A. Antončič  
Predsednik Senata II

Vročiti:

- Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje  
Glinška ulica 12, 1000 Ljubljana  
(Priporočeno s povratnico!)
- arhivu.



## VI DODATEK

### Uporabljeni predpisi

1. Zakon o računskem sodišču (Ur. l. RS, št. 48/94 - ZRacS)
2. Zakon o zaposlovanju in zavarovanju za primer brezposelnosti (Ur. l. RS, št. 5/91, 17/91, 12/92 in 17/93, 2/94, 38/94 - ZZZPB)
3. Zakon o spremembah in dopolnitvah zakona o zaposlovanju in zavarovanju za primer brezposelnosti (Ur. l. RS, št. 69/98 - ZZZPB-D)
4. Zakon o zavodih (Ur. l. RS, št. 12/91, in 8/96 - ZZ)
5. Zakon o računovodstvu (Ur. l. SFRJ, št. 12/89 do 66/93 - ZR)
6. Zakon o izvrševanju proračuna (Ur. l. RS, št. 40/95, 5/96, 78/97, 34/98 - ZIPro)
7. Zakon o financiranju javne porabe (Ur. l. RS, št. 48/90 do 80/94 - ZFJP)
8. Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (Ur. l. RS, št. 18/94 in 36/96 – ZRPJZ),
9. Zakon o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov (Ur. l. RS, št. 87/97 in 9/98 - ZPSDP)
10. Zakon o javnih naročilih (Ur. l. RS, št. 24/97 - ZJN)
11. Poslovník Računskega sodišča Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 20/95)
12. Pravilnik o določitvi metodologije za nadzor nad izvajanjem zakona o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (Ur. l. RS, št. 5/95)
13. Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (Ur. l. RS, št. 18/91 do 3/98 - KPND).