



RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE
Slovenska c. 50, 1000 Ljubljana
telefon: 478 5111
telefaks: 478 5897

Na podlagi tretjega odstavka 39. člena Zakona o računskem sodišču (Ur. l. RS, št.11/01 – v nadaljevanju: ZRacS-1), drugega odstavka 24. člena Zakona o računskem sodišču (Ur. l. RS, št. 48/94 - v nadaljevanju: ZRacS) ter 24. in 25. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije prvostopenjski senat (v nadaljevanju: Senat I) v sestavi

mag. Ana Praprotnik, predsednica, pooblaščenka revizorka,
mag. Silva Jamnik, poročevalka, pooblaščenka revizorka in
Zdenka Vidovič, članica, pooblaščenka revizorka,

izdaja naslednje

P O R O Č I L O
O REVIZIJI
RAČUNOVODSKIH IZKAZOV
ZAVODA REPUBLIKE SLOVENIJE ZA ZAPOSLOVANJE
ZA LETO 1999

Številka: 1214-3/00-24

Ljubljana, 21. 3. 2001

V S E B I N A

I	UVOD	3
1	Predmet in cilj revidiranja	3
2	Temeljne informacije o nadzorovani osebi	4
3	Prikaz računovodskih izkazov	6
3.1	Bilanca stanja na dan 31. 12. 1999	6
3.2	Bilanca uspeha za leto 1999	7
II	UGOTOVITVE	8
1	Ugotovitve revizije računovodskih izkazov za leto 1998 in rezultat odpravljanja nepravilnosti v računovodskih izkazih za leto 1999	8
1.1	Računovodske usmeritve	9
2	Pojasnila k računovodskim izkazom	14
2.1	Bilanca stanja	14
2.2	Bilanca uspeha	25
III	MNENJE	28
IV	ODPRAVLJANJE NEPRAVILNOSTI	29
V	DODATEK	30

I UVOD

Revizija računovodskih izkazov za leto 1999 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 četrtrim odstavkom 21. člena ZRasS in uvedena s Sklepom o izvedbi revizije št. 1214-3/00-12 z dne 5. 9. 2000.

Revizijo je na podlagi Pooblastila št. 1214-3/00-13 z dne 5. 9. 2000 in Pogodbe št. 1312-00-000024 z dne 18. 7. 2000 (sklenjene z Računskim sodiščem) opravila revizijska družba EPIS d. o. o., Celje, pod vodstvom Silve Zapušek, pooblaščenka revizorka in sodelavke: Sanja Gruber pooblaščenka revizorka, Mateja Poček, revizorka, Edita Luzer in Jasmina Jurkošek, obe revizijski asistentki in Gizela Rubin, strokovna sodelavka Računskega sodišča v dneh od 5. 9. 2000 do 2. 11. 2000.

Po opravljeni reviziji je članica Računskega sodišča, mag. Silva Jamnik, izdala dne 10. 1. 2001 Predhodno poročilo o reviziji št. 1214-3/00-16.

Zoper Predhodno poročilo je Zavod v zakonitem roku (dne 25. 1. 2001) vložil pripombe.

Senat I, ki ga je imenoval predsednik Računskega sodišča (Sklep št. 1214-3/00-19 z dne 29. 1. 2001), je preučil pripombe Zavoda in ugotovil, da se nanašajo na pojasnila k ugotovljenim nepravilnostim in ukrepe za njihovo odpravo. Zato je Senat I poročilo izdelal tako, da je povzel in predstavil pojasnila v prvi točki ugotovitvenega dela, predstavljene ukrepe pa v poglavju – Odpravljanje nepravilnosti. Ugotovitve, na katere ni bilo pripomb, je Senat I privzel kot dokončne.

1 Predmet in cilj revidiranja

Predmet revidiranja so bili računovodski izkazi zgoraj navedenih območnih služb (v nadaljevanju: OS), Centralne službe (v nadaljevanju: CS) in zbirni računovodski izkazi Zavoda za leto 1999. V letu 1999 je Zavod sestavil računovodske izkaze za deset OS in CS. Na njihovi podlagi so bili narejeni računovodski izkazi Zavoda, ki predstavljajo konsolidacijo podatkov iz računovodskih izkazov OS in CS.

Pri določanju obsega revizije in pomembnejših področij preiskovanja računovodskih izkazov je bila posebna pozornost posvečena pridobivanju in porabi sredstev za izvajanje programov iz proračuna Republike Slovenije (v nadaljevanju: proračun RS) za leto 1999.

Pomembnejša področja preiskovanja bilance stanja so bila: materialne naložbe, kratkoročne finančne naložbe, denarna sredstva, trajni viri sredstev in kratkoročne finančne obveznosti.

Pri pregledu bilance uspeha je bil dan poudarek na: prihodkih, materialnih in nematerialnih stroških ter amortizaciji, vkalkuliranih bruto osebnih dohodkih in ugotavljanju rezultata poslovanja. Proučeno je bilo delovanje notranjih kontrol odobravanja stroškov in plačil s strani odgovornih oseb.

V okviru navedenih postopkov je bilo delno vključeno tudi revidiranje izvajanja nalog, posebno na področju programskih sredstev.

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 1999.

Cilj opravljene revizije je bil preveriti resničnost in verodostojnost računovodskih izkazov Zavoda za leto 1999.

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 Temeljnem 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 (Ur. l. RS, št. 69/98, 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 4. 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.

Po novem Statutu Zavoda je organiziranost Zavoda opredeljena na spremenjenih osnovah, vendar se bo izvajanje te organiziranosti začelo po sprejetju akta o notranji organiziranosti Zavoda v letu 2000.

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

Zavod deluje organizacijsko oz. funkcionalno na treh nivojih, in sicer na sedežu Zavoda, kjer sta Vodstvo Zavoda in Centralna služba, ter v 10-ih območnih službah 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 službe 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 organizacijskim enotam 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).

Odgovorne osebe

Funkcijo direktorja Zavoda je v letu 1999 opravljal Jože Glazer, ostali člani vodstva na delovnem mestu pomočnika direktorja, pa so bili:

- 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,
- 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.

Naloge direktorjev OS so v letu 1999 opravljali:

• Uroš Pešec	- OS Celje
• Mira Kočevar-Furlan	- OS Koper
• Damjana Košir	- OS Kranj
• Cvetka Cvek	- OS Ljubljana
• Marko Strban	- OS Maribor
• Franc Smerdu	- OS Novo mesto
• Cvetka Čahuk-Mandič	- OS Murska Sobota
• Erna Kufersin-Rehberger	- OS Nova Gorica
• Anton Koren	- OS Sevnica
• Srđan Arzenšek	- OS Velenje

Po ZZZPB ter Statutu Zavoda je UO organ upravljanja Zavoda. Sestavlja ga petnajst (15) članov, od tega pet (5) predstavnikov organizacij in delodajalcev, organiziranih v Gospodarski zbornici Slovenije in drugih združenjih, pet (5) predstavnikov delavcev, organiziranih v sindikatih, ter pet (5) predstavnikov Vlade RS. Mandat članov UO traja štiri leta in je pričel s konstituiranjem na seji dne 29. 10. 1996.

3 Prikaz računovodskih izkazov

3.1 BILANCA STANJA na dan 31. 12. 1999

V 000 SIT

A K T I V A	<i>Opombe</i>	31. 12. 1999	31. 12. 1998
A. STALNA SREDSTVA		3.305.233	2.642.313
I. Nematerialne naložbe	2.1.1	26.048	16.186
II. Materialne naložbe	2.1.1	3.279.130	2.625.944
1. Zemljišča		45.827	36.832
2. Gradbeni objekti		2.542.236	1.648.849
3. Oprema		684.243	685.462
4. Druga delovna sredstva		5.980	5.871
5. Materialne naložbe v pripravi		633	248.719
6. Predujmi za materialne naložbe		211	211
III. Dolgoročne finančne naložbe	2.1.2	55	183
B. OBRATNA SREDSTVA		3.542.904	2.033.971
I. Kratkoročne terjatve iz poslovanja	2.1.3	6.316	11.523
1. Predujmi, depoziti in varščine		1.273	188
2. Kupci		5.043	11.335
II. Kratkoročne finančne naložbe	2.1.4	2.678.408	1.027.682
1. Vložena sredstva		70.000	70.000
2. Druge kratkoročne finančne naložbe		2.608.408	957.682
III. Druge kratkoročne terjatve	2.1.5	25.300	16.387
1. Terjatve do državnih in drugih institucij		1.115	2.265
2. Druge terjatve do delavcev		434	173
3. Razne terjatve		23.751	13.949
IV. Denarna sredstva	2.1.6	793.005	949.442
V. Aktivne časovne razmejitev	2.1.7	39.875	28.937
C. POSLOVNA AKTIVA (A + B)		6.848.137	4.676.284
D. IZVENPOSLOVNA AKTIVA	2.1.8	137.245	127.825
1. Sredstva skupne porabe za stanov. potrebe		107.955	98.256
a) Stanovanja in stanovanjske hiše		57.440	51.044
b) Krediti za stanovanjsko graditev		49.811	46.591
c) Druge terj. iz nas.sk. por. za stan. potrebe		704	621
2. Sredstva skupne porabe za druge potrebe		29.232	29.513
3. Druga izvenposlovna sredstva		58	56
E. AKTIVA SKUPAJ (C + D)		6.985.382	4.804.109
P A S I V A			
A. TRAJNI KAPITAL	2.1.9	3.618.212	2.916.225
I. Nominirani kapital		3.618.212	2.916.225
1. Trajne vloge domačih oseb		3.618.212	2.916.225
II. Nenominirani kapital			
1. Nerazporejeni dobiček prejšnjih let			
B. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI			127
C. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		3.216.768	1.748.633
I. Kratkoročne obveznosti iz poslovanja	2.1.10	730.444	422.816
1. Dobavitelji		547.951	278.968
2. Obveznosti za osebne dohodke		182.493	143.848
II. Kratkoročne finančne obveznosti	2.1.11	2.361.474	1.223.318
III. Druge kratkoročne obveznosti	2.1.12	91.601	69.237
1. Obveznosti za davke in prispevke		41.151	33.610
2. Druge obveznosti		21.630	16.712
3. Razne obveznosti		28.820	18.915
IV. Pasivne časovne razmejitev	2.1.13	33.249	33.262
V. Nerazporejeni dobiček			
D. POSLOVNA PASIVA (A + B + C)		6.834.980	4.664.985
E. IZVENPOSLOVNA PASIVA	2.1.14	150.402	139.124
1. Viri skupne porabe za stanov. potrebe		118.958	108.756
a) Stanovanjski sklad		118.666	107.577
b) Druge obveznosti stanovanjske potrebe		292	1.179
2. Viri skupne porabe za druge potrebe		31.386	30.312
3. Viri drugih izvenposlovnih sredstev		58	56
F. PASIVA SKUPAJ (D + E)		6.985.382	4.804.109

3.2 BILANCA USPEHA ZA LETO 1999

V 000 SIT

PRIHODKI	Opombe	1999	1998
A. POSLOVNI PRIHODKI	2.2.1.1	4.182.497	3.514.992
<i>I. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev</i>		4.182.497	3.514.989
1. Prih. od prodaje proiz. in stor. na dom. trgu		21.238	63.411
2. Prihodki od prispevkov		4.145.923	3.437.018
3. Drugi prih. od prodaje proizv. in storitev		15.336	14.560
<i>II. Prihodki od prodaje blaga in materiala</i>			3
B. PRIHODKI OD FINANCIRANJA	2.2.1.2	14.455	22.597
1. Prihodki od obresti		14.230	22.409
2. Drugi prihodki od financiranja		225	188
C. IZREDNI PRIHODKI		22.907	11.602
D. PRIHODKI SKUPAJ		4.219.859	3.549.191
ODHODKI	2.2.2		
A. POSLOVNI ODHODKI	2.2.2.1	4.189.382	3.537.220
<i>I. Materialni stroški</i>		887.555	874.143
1. Stroški mat., energ., nad. delov in dr. inv.		199.174	202.127
a) Stroški materiala		165.770	170.471
b) Stroški energije		30.135	26.941
c) Odpis drobnega inventarja		3.269	4.715
2. Storitve z naravo materialnih stroškov		523.624	473.526
a) Prevozne storitve		161.855	130.664
b) Druge storitve z naravo mat. stroškov		361.769	342.862
3. Amortizacija		246.455	218.955
a) Amortizacija		244.576	215.058
b) Revalorizacija amortizacije		1.879	3.897
4. Zmanjš. amort. v breme lastnega kapitala		(81.698)	(20.465)
<i>II. Nematerialni stroški</i>		985.385	829.268
1. Vkkalkulirani nematerialni stroški		540.349	481.398
2. Vkalk. davki in prisp., neodvisni od dohodka oz. dobička		445.036	347.870
<i>III. Vkkalkulirani bruto osebni dohodki</i>		2.316.442	1.833.809
1. Vkkalkulirani bruto osebni dohodki		2.252.322	1.793.405
2. Vkkalkulirana bruto nadomestila os. doh.		64.120	40.404
B. ODHODKI FINANCIRANJA		45	25
1. Obresti in tečajne razlike		44	25
2. Drugi odhodki financiranja		1	
C. IZREDNI ODHODKI		22.473	3.183
D. ODHODKI SKUPAJ		4.211.900	3.540.428
E. BRUTO DOBIČEK V POSLOVNEM LETU		7.959	8.763
F. DAVEK OD DOBIČKA	2.2.3	7.959	8.763
G. ČISTI DOBIČEK			
1. Nerazporejeni dobiček			
2. Skupna poraba			

II UGOTOVITVE

1 Ugotovitve revizije računovodskih izkazov za leto 1998 in rezultat odpravljanja nepravilnosti v računovodskih izkazih za leto 1999

V poročilu o reviziji računovodskih izkazov za leto 1998 je Računsko sodišče opozorilo Zavod na nepravilnosti:

- na področju programskih sredstev ni bilo v celoti upoštevano načelo vzročnosti, kot ga določa 4. točka 33. člena ZR; terjatve do Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve (v nadaljevanju: MDDSZ) so pravilno izkazane samo za tisti del, kjer poslovno leto proračuna RS 1998 ni enako poslovnemu letu Zavoda in je bilo proračunsko leto 1998 podaljšano v mesec januar 1999; za del obveznosti Zavoda, iz naslova programskih sredstev iz leta 1998, je bilo omogočeno koriščenje proračunskih sredstev v višini razpoložljivih sredstev proračuna tega leta še v januarju 1999; tako v računovodske izkaze Zavoda niso zajete vse terjatve do MDDSZ za december 1998 in vse obveznosti Zavoda do upravičencev za december 1998;
- ob sklenitvi pogodb z upravičenci na področju sociale, APZ in štipendiranja Zavod v poslovne knjige ne vnese celotne obveznosti do upravičencev, tudi v primerih, ko je v pogodbah že določena pogodbeni vrednost obveznosti, temveč je v poslovnih knjigah izkazana le obveznost do izplačil upravičencem po obračunu za naslednji mesec; s tem je kršen 35. člen ZR, ki govori o usklajevanju prometa in stanja glavne knjige s pomožnimi knjigami ter tretji odstavek 33. člena ZR, ki govori o načelu imparitete, po katerem se za bilanciranje postavk aktive uporabljajo najmanjše verjetne vrednosti, za bilanciranje obveznosti pa največje verjetne vrednosti;
- na kontih terjatev do neupravičenih prejemnikov programskih sredstev niso oblikovani popravki vrednosti za zapadle terjatve nad 60 dni kot zahteva ZR v 50. členu, zato so v bilanci stanja previsoko izkazane, prav tako sporne (tožene) terjatve v nekaterih OS in v CS niso prikazane ločeno.

Navedene pomanjkljivosti v računovodskih izkazih za leto 1999 še niso odpravljene, ker bi bili potrebni bistveni posegi v pripravi in obdelavi knjigovodskih dokumentov, za kar pa je bil Zavod časovno omejen, ker se je revizija računovodskih izkazov za leto 1998 končala ob koncu leta 1999, ko so bile poslovne knjige za leto 1999 že v največji meri zaključene, poslovni dogodki v Zavodu že poknjženi in pripravljeni za vključitev v računovodske izkaze za leto 1999.

Zavod v pripombah pojasnjuje, da so v računovodske izkaze za leto 1999 zajete terjatve do MDDSZ za mesec december 1999, za katere so bili prilivi realizirani v januarju 2000 oziroma iz proračuna za leto 1999 in da je poraba sredstev po namenih prikazana na ustreznih analitičnih kontih.

Zaradi sistema evidentiranja programskih sredstev od leta 1995 dalje celotne terjatve in obveznosti, ki bi se nanašale na opazovano obdobje, seveda niso evidentirane. Iz vseh pogodb ne izhajajo natančne obveznosti Zavoda, ampak je v nekaterih pogodbah mogoče opredeliti le izhodišča za nakazilo sredstev, natančne obveznosti so razvidne v poročilih izvajalcev, ki so priloga izdanim računom oziroma zahtevkom za sredstva npr. v pogodbah so določeni izdatki na vključeno osebo v programe APZ, število vključenih pa je razvidno šele iz posredovanih poročil izvajalcev. Točno izkazanih terjatev in obveznosti za leto 1999, tako niti ni mogoče ugotoviti pred prejemom vseh poročil izvajalcev.

Zavod pojasnjuje, da sistema evidentiranja v letu 1999 niso spreminjali. Upoštevali so načelo doslednosti, ki izhaja iz 2. točke 33. člena ZR, in pa dejstvo, da evidentiranje ni bilo označeno kot nepravilnost oziroma v priporočilih Računskega sodišča niso izražene zahteve po spremembi evidentiranja programskih sredstev.

V letu 1999 se je spremenila zakonska podlaga izdelave računovodskih izkazov za leto 2000, s tem pa so bila uvedena tudi nova računovodska pravila (nov Zakon o računovodstvu – ZR, Ur. l. št. 23/99 z ustreznimi podzakonskimi predpisi in Slovenski računovodski standardi - SRS). Preverili smo, kako novi predpisi vplivajo na zgoraj navedene pomanjkljivosti.

Zavod kot določeni uporabnik enotnega kontnega načrta vrednoti postavke v poslovnih knjigah kot tudi v računovodskih izkazih v skladu s SRS (31. člen ZR), razen v določenih primerih, ki jih opredeljuje ZR (drobni inventar, neopredmetena dolgoročna sredstva, opredmetena osnovna sredstva), torej morajo biti poslovni dogodki izkazani po načelu nastanka poslovnega dogodka. Hkrati pa drugi odstavek 11. člena Odredbe o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov uporabnikov enotnega kontnega načrta določa, da določeni uporabniki enotnega kontnega načrta evidenčno ugotavljajo svoje prihodke in odhodke tudi na način, ki je s to odredbo določen za druge uporabnike enotnega kontnega načrta (načelo denarnega toka).

Iz povedanega torej sledi, da bo Zavod tudi v računovodskih izkazih za leto 2000 moral pri evidentiranju poslovnih dogodkov upoštevati načelo nastanka poslovnega dogodka, kot je opisano v pripombi v prvi alineji. Razen tega pa je tudi po novih izhodiščih zajemanja in vrednotenja postavk v poslovnih knjigah potrebno pri vrednotenju terjatev upoštevati oblikovanje popravkov v skladu z določbami SRS (najmanj v višini spornih terjatev).

1.1 Računovodske usmeritve

Zavod pripravi na osnovi letnih knjiženj in vseh uskladitev letne računovodske izkaze, ki jih predpisuje ZR in vsi njegovi podzakonski akti in obsegajo:

- Bilanco stanja v obliki in na obrazcu (26. člen ZR),
- Bilanco uspeha v obliki in na obrazcu (27. člen ZR) in
- Dodatni računovodski izkaz – dodatek v obliki in na obrazcu (28. člen ZR).

Zgoraj naštete računovodske izkaze izdelajo vse OS in CS na osnovi le-teh pa so izdelani konsolidirani računovodski izkazi Zavoda za poslovno leto.

V letu 1999 je Zavod sestavil računovodske izkaze za deset OS in CS. Na njihovi podlagi so bili narejeni računovodski izkazi Zavoda, ki predstavljajo konsolidacijo podatkov iz računovodskih izkazov OS in CS. Knjigovodsko evidentiranje vseh poslovnih dogodkov se praviloma opravlja tam, kjer nastajajo, to je v CS ali OS.

Računovodski izkazi morajo biti pripravljeni za poslovno leto, ki je enako koledarskemu letu (drugi odstavek 16.člena ZR).

Pri sestavljanju računovodskih izkazov morajo biti upoštevana splošna načela ocenjevanja (33. člena ZR):

- načelo stalnosti,
- načelo doslednosti,
- načelo previdnosti pri bilanciranju,
- načelo vzročnosti prihodkov in odhodkov,
- načelo posamičnega ocenjevanja stvari, pravic in obveznosti in
- načelo časovne povezanosti bilanc

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 in izgradnja osnovnih sredstev, ki se financira iz sredstev proračuna RS, se izvaja v skladu s postopki in navodili Ministrstva za finance (v nadaljevanju: MF). Nabava in izgradnja poteka v imenu in za račun 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.

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 OS v CS knjižijo zmanjšanje kapitala, v OS pa povečanje osnovnih sredstev in povečanje kapitala.

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. Amortizacija se opravi za vsa osnovna sredstva 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 in inventuri Zavoda) 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.

Zavod uporablja naslednje letne amortizacijske stopnje za pomembnejše skupine osnovnih sredstev, ki jih uporablja:

- za nematerialne naložbe (licence za uporabo računalniških programov): 20 %,
- za gradbene objekte: 1,3 - 1,5 % (pretežno amortizirajo GO po 1,3 % letni stopnji),
- za računalniško opremo: 20 %,
- za pohištvo: 10 - 12,5 %,
- za osebna vozila: 15,5 %,
- za telefonske centrale in aparate: 7 – 10 % in
- za ostalo opremo: 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 in inventuri Zavoda izhaja, da Zavod med kratkoročnimi finančnimi naložbami izkazuje tudi interne terjatve za sredstva, nakazana iz centralnega žiro računa Zavoda na račune OS. Interne terjatve se zapirajo po poravnavi obveznosti OS upravičencem.

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.

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

Odpisi terjatev do neupravičenih prejemnikov denarnih nadomestil in denarnih pomoči za primer brezposelnosti ter republiških štipendij se opravijo na podlagi sklepa UO Zavoda o merilih za odpis.

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.

Zavod spremlja v poslovnih knjigah podatke o prilivih in porabi proračunskih sredstev za izvedbo programov na kontih drugih kratkoročnih naložb in kontih kratkoročnih finančnih obveznosti. Tako prilive proračunskih sredstev za izvedbo programov knjiži na CS v dobro kontov drugih kratkoročnih naložb, obvestila o plačilih sredstev upravičencem iz OS pa v breme teh kontov. OS beleži v svojih poslovnih knjigah prilive proračunskih sredstev za izvedbo programov iz CS v dobro kontov drugih kratkoročnih naložb, nakazila upravičencev pa breme teh kontov. Interna razmerja v saldi obveznosti so na dan 31. 12. izključena v računovodskih izkazih Zavoda kot celote.

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 2000, vendar so bile krite iz proračunskih programskih sredstev za leto 1999,
- obveznosti Zavoda do MDDZS za presežke programskih sredstev in
- obveznosti 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 (OS in CS) se evidentirajo prihodki iz zadnjih dveh alinej, iz prve alineje pa le prihodki, ki jih OS prejmejo na svoj ŽR v skladu s finančnim načrtom (1/12 mesečno). To so prihodki za pokrivanje le-tistih stroškov, za katere odgovarja in ima nanje vpliv direktor OS (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 OS (in urade za delo) in zanje neposredno odgovarjajo njihovi direktorji. Ti stroški so (po določilih 3. člena Pogodbe o financiranju RZZ za leto 1999):

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

h) Programska sredstva

Zavod opravlja na podlagi 4. člena ZZZPB 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.

Zavod opravlja tudi strokovne naloge, ki se nanašajo na štipendiranje.

Sredstva za zavarovanje za primer brezposelnosti se zagotavljajo delno s prispevki delavcev, organizacij in delodajalcev in se zbirajo v proračunu RS delno pa iz drugih virov proračuna RS 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 RS.

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

Zavod upošteva pri namenski porabi sredstev pridobljenih iz proračuna RS za izvajanje programov 9. člen internega Pravilnika o financiranju z dne 10. 6. 1996, ki vključuje naslednje postavke:

- z zakonskimi predpisi zagotovljene pravice (vrsto in širino) posameznemu upravičencu,
- proračunske okvire po namenih,
- finančni načrt,
- razporeditev programskih finančnih sredstev po OS v skladu z dolgoročnimi kriteriji in merili,

- 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 Pojasnila k računovodskim izkazom

2.1 Bilanca stanja

2.1.1 Nematerialne in materialne naložbe

Na dan 31. 12. 1999

je bila vrednost nematerialnih in materialnih naložb naslednja:

	V 000 SIT	
	31. 12. 1999	31. 12. 1998
• Nematerialne naložbe	26.048	16.186
• Materialne naložbe	3.279.130	2.625.944
Skupaj	3.305.178	2.642.130

Spremembe nematerialnih naložb v letu 1999 se nanašajo na nabavo novih programskih rešitev (dobavitelj AdriaNet), na amortizacijo naložb v letu 1999 in na učinek revalorizacije.

Vrednost materialnih naložb, v skupni višini 3.279.130 tisoč SIT, izkazanih na revidirani bilančni datum, se nanaša na:

	V 000 SIT
• Zemljišča	45.827
• Gradbene objekte	2.542.236
• Opremo in druga delovna sredstva	690.223
• Materialne naložbe v pripravi	633
• Predujme za materialne naložbe	211
Skupaj	3.279.130

Nove nabave v letu 1999

Povečanja vrednosti materialnih naložb v uporabi (v skupni vrednosti 264 mio SIT) v letu 1999 se nanašajo predvsem na:

- povečanje vrednosti gradbenega objekta na OS Ljubljana v vrednosti 654.141 tisoč SIT, kar predstavlja 62 % vrednosti skupnih nabav Zavoda v letu 1999;
- povečanje vrednosti gradbenega objekta na OS Velenje v vrednosti 160.318 tisoč SIT, kar predstavlja 15 % vrednosti skupnih nabav Zavoda v letu 1999;

- povečanje vrednosti gradbenega objekta na OE Kranj v vrednosti 46.044 tisoč SIT;
- nabave opreme predstavljajo skupno 188.579 tisoč SIT oziroma 18 % vrednosti vseh nabav Zavoda v letu 1999; pretežni del vrednosti novo nabavljene opreme se nanaša na računalniško opremo.

Investicije v teku, ki na dan 31. 12. 1999 znašajo 633 tisoč SIT, se v celoti nanašajo na OS Novo mesto.

2.1.2 Dolgoročne finančne naložbe

Dolgoročne finančne naložbe, v vrednosti 55 tisoč SIT, predstavljajo sredstva, združena v banke, ki jih v svojih poslovnih knjigah evidentira OS Kranj.

2.1.3 Kratkoročne terjatve iz poslovanja

Kratkoročne terjatve iz poslovanja, na dan 31. 12. 1999, znašajo 6.316 tisoč SIT in se nanašajo na:

	V 000 SIT	
	31. 12. 1999	31. 12. 1998
• Predujme, depozite in varščine	1.273	188
• Kupce v državi	5.043	11.335
Skupaj	6.316	11.523

Med terjatvami do kupcev predstavlja večji delež (29 %) terjatev do Jamstvenega sklada Republike Slovenije (v nadaljevanju: Sklad) na osnovi Pogodbe o sodelovanju med Zavodom in Jamstvenim skladom.

Sodelovanje med Zavodom in Skladom je opisano v točki 2.2.1.1 tega poročila.

2.1.4 Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe, na dan 31. 12. 1999, znašajo 2.678.408 tisoč SIT in se nanašajo na:

	V 000 SIT	
	31. 12. 1999	31. 12. 1998
• Vložena sredstva	70.000	70.000
- Depozit pri SKB banki d. d.	50.000	50.000
- Depozit pri Krekovi banki d. d.	20.000	20.000
• Druge kratkoročne finančne naložbe	2.608.408	957.682
Skupaj	2.678.408	1.027.682

Depozit pri SKB banki d. d. (pogodba št. 22341 z dne 3. 4. 1998 in aneksi) v višini 50.000 tisoč SIT, za določen čas, po letni obrestni meri med 7 % in 8 % in po različnih aneksih (zadnji št. 20).

Depozit pri Krekovi banki d. d., 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. 1999, znašajo 2.608.408 tisoč SIT, njihova struktura pa je naslednja:

	V 000 SIT			
	31. 12. 1999	%	31. 12. 1998	%
1. Terjatve do MDDSZ za programska sredstva 1999	1.458.805	55,9	106.852	11,2
2. Terjatve do neupravičenih prejemnikov programskih sredstev	1.149.603	44,1	850.830	88,8
Skupaj	2.608.408	100	957.682	100

Terjatve Zavoda, v višini 1.458.805 tisoč SIT, je MDDSZ poravnalo do 20. 1. 2000.

Vrste terjatev za preplačila oziroma terjatve do neupravičenih prejemnikov programskih sredstev je naslednja:

	V 000 SIT	
	31. 12. 1999	31. 12. 1998
Denarna nadomestila	112.790	96.563
Refundacija prispevkov	520	497
Denarne pomoči	23.360	19.776
Priprava na zaposlitev	70.767	29.247
Subvencioniranje pripravnštva	3.055	3.074
Invalidi	1.249	1.005
Prekvalifikacije	8.488	8.488
Javna dela	385	296
Pospeševanje samozaposlovanja	11.083	7.331
Subvencioniranje prispevkov - 48. a člen	3.957	3.814
Štipendiranje	913.949	680.739
Skupaj	1.149.603	850.830

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 bi se morala upoštevati pri oblikovanju zahtevka za proračunska sredstva po posameznih programih in uporabljati za tekoča izplačila upravičencem po ZZZPB; izterjanih preplačil ne upoštevajo dosledno pri zmanjšanju zahtevkov (primer OS Celje).

Terjatve za preplačila so se v letu 1999 povečala za 35 % glede na predhodno obdobje in predstavljajo že nekaj več kot 16 % celotne aktive.

Terjatve do neupravičenih prejemnikov programskih sredstev so ob inventuri v letu 1999 odpisali na podlagi predlogov popisnih komisij.

2.1.5 Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve, ki so na dan 31. 12. 1999 znašale 25.300 tisoč SIT, se nanašajo na:

	V 000 SIT	
	31. 12. 1999	31. 12. 1998
• Terjatve do državnih in drugih institucij	1.115	2.265

• Druge terjatve do delavcev	434	173
• Razne terjatve	23.751	13.949
Skupaj	25.300	16.387

Razne terjatve, v skupni višini 23.751 tisoč SIT, se nanašajo na:

	V 000 SIT	V %
• CS	19.801	83,37
• Ostali	3.950	16,63
Skupaj	23.751	100,00

Razne terjatve na CS, v višini 19.801 tisoč SIT, predstavljajo:

	V 000 SIT
	31. 12. 1999
• Krekova banka d. d.	724
• SKB banka d. d.	1.327
• LB Velenje d. d.	46
• Nova KBM d. d., Maribor	189
• Pomurska banka d. d.	77
• Banka Celje d. d.	195
• Dolenjska banka d. d.	46
• Nova LB d. d.	40
<i>Terjatve iz naslova obresti</i>	2.644
<i>Terjatve do zavarovalnic</i>	346
• Terjatve za bolniška nadomestila – nega	1.371
• Invalidnina	3.149
• Boleznine in poškodbe nad 30 dni	2.339
<i>Terjatve do Zdrav. Skupnosti</i>	6.859
<i>Terjatve za vojaške vaje</i>	47
<i>Druge kratkoročne terjatve</i>	9.905
Skupaj	19.801

Druge kratkoročne terjatve, v skupni višini 9.905 tisoč SIT, se v pretežnem delu nanašajo na terjatve do MDDSZ iz naslova pogodbe o financiranju izvedbe posojil za študijsko leto 1999/2000.

2.1.6 Denarna sredstva

Denarna sredstva, na dan 31. 12. 1999, znašajo 793.005 tisoč SIT in izkazujejo naslednja stanja denarnih sredstev OS in CS:

	V 000 SIT	
	31. 12. 1999	31. 12. 1998
• Centralna služba	614.120	791.275
• Žiro in tekoči račun	353.673	523.125
• žiro račun CS – redni	326.916	264.082
• žiro račun CS – progr. sredstva	26.757	259.043
denarna sredstva amortizacije na žiro računu	246.896	256.078
• denarna sredstva – stanovanjski del	10.968	10.498

• denarna sredstva – počitniški objekti	2.339	983
• žiro račun – prehodni račun	170	225
• blagajna	74	366
• OS Celje	88.203	10.975
• OS Ljubljana	21.714	85.203
• OS Murska Sobota	7.847	9.326
• OS Maribor	19.721	13.597
• OS Kranj	8.966	14.035
• OS Novo mesto	6.649	4.105
• OS Velenje	7.463	6.111
• OS Nova Gorica	9.515	
• Ostale OS	8.807	14.815
Skupaj	793.005	949.442

Denarna sredstva OS so v skupnem znesku in zajemajo tako blagajno kot tudi žiro račun.

2.1.7 Aktivne časovne razmejitve

Aktivne časovne razmejitve, na dan 31. 12. 1999, znašajo 39.875 tisoč SIT in se nanašajo na:

	V 000 SIT	
	31. 12. 1999	31. 12. 1998
• Vnaprej plačane stroške	3.336	6.187
• Druge aktivne časovne razmejitve	36.539	22.750
Skupaj	39.875	28.937

Druge aktivne časovne razmejitve, v skupni vrednosti 36.539 tisoč SIT, se nanašajo na:

	V 000 SIT	V %
• Nakazila OS za oblikovano amortizacijo	3.409	9,33
• Prenos po temeljnici – obresti in najemnine	32.429	88,75
• Vračunane šolnine v obrokih	28	0,07
• Vnaprej plačani stroški	173	0,47
• Druge aktivne časovne razmejitve	500	1,38
Skupaj	36.539	100,00

2.1.8 Izvenposlovna aktiva

Izvenposlovna aktiva, na dan 31. 12. 1999, znaša 137.245 tisoč SIT in se nanaša na:

	V 000 SIT	
	31. 12. 1999	31. 12. 1998
Sredstva skupne porabe za stanovanjske potrebe	107.955	98.256
• Stanovanja in stanovanjske hiše	57.440	51.044
• Krediti za stanovanjsko graditev	49.811	46.591
• Druge terj. iz nasl. skupne porabe za stanov. potrebe	704	621
Sredstva skupne porabe za druge potrebe	29.232	29.513

Druga izvenposlovna sredstva	58	56
Skupaj	137.245	127.825

2.1.8.1 Sredstva skupne porabe za stanovanjske potrebe

Stanovanja in stanovanjske hiše

Vrednost stanovanj in stanovanjskih hiš, na dan 31. 12. 1999, znaša 57.440 tisoč SIT. Povečanja nabavne vrednosti v letu 1999 se nanašajo na revalorizacijo vrednosti stanovanj, povečanja popravkov vrednosti v letu 1999 pa se nanašajo na obračunano amortizacijo in revalorizacijo v letu 1999. Amortizacija za stanovanja se obračunava po stopnjah, ki so skladne z Uredbo o nomenklaturi sredstev za amortizacijo z letnimi amortizacijskimi stopnjami.

Krediti za stanovanjsko graditev

Krediti za stanovanjsko graditev so, na dan 31. 12. 1999, znašali 49.811 tisoč SIT. Znesek se nanaša na kredite, dane delavcem za odkup stanovanj. Obrestna mera pri kreditih 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 so, na dan 31. 12. 1999, znašale 704 tisoč SIT in se nanašajo na vezana sredstva za stanovanjske potrebe iz preteklih let.

2.1.8.2 Sredstva skupne porabe za druge potrebe

Sredstva skupne porabe za druge namene predstavljajo vrednost počitniških objektov ter opreme v njih in zemljišč in so, na dan 31. 12. 1999, znašala 29.232 tisoč SIT. Povečanja v letu 1999 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.

2.1.8.3 Druga izvenposlovna sredstva

Druga izvenposlovna sredstva, v skupni vrednosti 58 tisoč SIT, se nanašajo na sredstva za SLO in civilno zaščito, ki jih vodi OS Kranj.

2.1.9 Trajni kapital

Vrednost trajnega kapitala, na dan 31. 12. 1999, znaša 3.618.212 tisoč SIT. Glede na stanje konec leta 1999 se je trajni kapital nominalno povečal za 24,1 %.

	V 000 SIT	
	31. 12. 1999	31. 12. 1998
Nominirani kapital (trajna vloga)	3.618.212	2.916.225
Nenominirani kapital (nerazdeljeni dobiček preteklih let)		
Skupaj	3.618.212	2.916.225

Trajno vlogo Republike Slovenije predstavlja sklad osnovnih sredstev Zavoda. Sklad osnovnih sredstev se je v letu 1999 povečal za nove nabave osnovnih sredstev in učinek revalorizacije osnovnih sredstev, zmanjšal pa se je za znesek obračunane amortizacije, v višini 81.697 tisoč SIT, ki ni bil krit s sredstvi iz proračuna RS.

2.1.10 *Kratkoročne obveznosti iz poslovanja*

Kratkoročne obveznosti iz poslovanja, na dan 31. 12. 1999, znašajo 730.444 tisoč SIT in se nanašajo na:

	V 000 SIT	
	31. 12. 1999	31. 12. 1998
• Dobavitelje	547.951	278.968
• Obveznosti za osebne dohodke	182.493	143.848
Skupaj kratkoročne obveznosti iz poslovanja	730.444	422.816

Dobavitelji, v skupni vrednosti 547.951 tisoč SIT, se nanašajo na:

	V 000 SIT
• Dobavitelje za osnovna sredstva	12.960
• Dobavitelje za obratna sredstva	137.210
• Dobavitelje za izvedbo programov	397.781
Skupaj	547.951

Najpomembnejši dobavitelji osnovnih sredstev v letu 1999 so bili naslednji:

Naziv dobavitelja	Vrsta sredstev oz. storitev	Letni promet v tisoč SIT
Unistar - Računalniški inženiring d. o. o., Ljubljana	rač. oprema	39.127
PIVK d. o. o., Ljubljana	adaptacija GO	32.800
HIT Preless, Ljubljana	pisarniška opr.	24.813
Avtohiša Malgaj	osebna vozila	16.886
PC hand d. o. o., Trzin	rač. oprema	15.655
Adrianet d. o. o., Ljubljana	rač. programi	11.976

Najpomembnejši dobavitelji obratnih sredstev in storitev v letu 1999 so bili naslednji:

Naziv dobavitelja	Vrsta materiala oz. storitve	Letni promet v tisoč SIT
SET d. o. o., Ljubljana	pisar. material	194.065
Pošta Slovenije d. d.	poštne storitve	90.358
Telekom d. d.	telefonske stor.	48.998
Unistar – Računalniški inženiring d. o. o., Ljubljana	vzdrž. rač.	43.893
PC hand d. o. o., Trzin	vzdrž. rač.	40.870
Adria Net d. o. o. Kranj	rač. podpora	23.189
Razvojni center Celje	obnova po poplavi	21.248
Zavarovalnica Maribor d. d.	zavarovanje	16.711

Slov. zadružna kmetijska banka d. d.	najemnina	14.320
DZS d. d., Ljubljana	pisar. material	11.881
Center za psihodiagn., Ljubljana		11.137
Avtorska agencija RS, Ljubljana	avt. pogodbe	10.878

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

- ali so bili pred izbiro poslovnih partnerjev za vse dobave, ki presegajo 5 mio SIT, objavljeni javni razpisi oziroma 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);
- ali so bile s posameznimi izvajalci, izbranimi na javnem razpisu, sklenjene pogodbe (3. člen ZJN);
- ali so bili obračuni oz. računi posameznih izvajalcev ter izplačila Zavoda skladna s sklenjeno pogodbo.

Osnovne ugotovitve so naslednje:

- z večimi dobavitelji, katerih letni promet za posamezne vrste dobav blaga oziroma storitev presega 5 mio SIT, je Zavod praviloma sklenil pogodbe po predhodnem javnem razpisu;
- pri primerjavi računov s pogodbenimi oz. ponudbenimi pogoji smo pri računih podjetja SET d. o. o., Ljubljana, ugotovili, da se enote mere posameznih vrst materiala, navedenih v računih, praviloma ne ujemajo z enotami mere, navedenimi v ponudbi, zato nam je bila primerjava usklajenosti cen iz ponudbe in računa onemogočena. Pomanjkljivost je deloma odpravljena za račune, prejete v letu 2000.

2.1.11 *Kratkoročne finančne obveznosti*

Kratkoročne finančne obveznosti, v višini 2.361.474 tisoč SIT, sestavljajo, na dan 31. 12. 1999, obveznosti za izplačilo upravičencem po ZZZPB, kot sledi:

	V 000 SIT	
	31. 12. 1999	31. 12. 1998
1. Kratkoročne obveznosti do proračuna RS:	114.888	32.237
- obveznosti CS do proračuna za socialne transferje	20.430	7.147
- obveznosti CS do proračuna iz programov APZ	81.436	10.074
- obveznosti CS do proračuna za štipendije	11.022	15.016
- druge medsebojne obveznosti – APZ	2.000	
2. Kratkoročne obveznosti Zavoda do proračuna RS iz naslova preplačil	1.149.603	850.830
3. Kratkoročne obveznosti Zavoda do upravičencev iz naslova terjatve do MDDSZ za sredstva proračuna RS l. 1999, nakazana v jan. 2000	1.096.983	340.251

Skupaj	2.361.474	1.223.318
---------------	------------------	------------------

Znesek kratkoročnih obveznosti do proračuna RS, v višini 114.888 tisoč SIT, predstavlja presežek zahtevanih proračunskih sredstev za programe nad izplačanimi sredstvi upravičencem in izvajalcem programov.

Znesek kratkoročnih obveznosti iz naslova preplačil, v višini 1.149.603 tisoč SIT, predstavljajo vir terjatev iz naslova preplačil programskih sredstev (glej točko 2.1.4. Terjatve do neupravičenih prejemnikov programskih sredstev).

2.1.12 Druge kratkoročne obveznosti

	V 000 SIT	
	31. 12. 1999	31. 12. 1998
• Obveznosti za davke, prispevke in druge dajatve	41.151	33.610
• Druge obveznosti	21.630	16.712
• Razne obveznosti	28.820	18.915
Skupaj	91.601	69.237

Druge obveznosti znašajo 21.630 tisoč SIT, od tega 21.625 tisoč SIT na CS, in se nanašajo na:

	V 000 SIT
• Obračunane obveznosti do delavcev – potni stroški in dnevnice leta 1999, izplačane januarja 2000	587
• Nadomestila delavcem pri OD – prevoz in prehrana december 1999, izplačano januarja 2000	21.038
<i>Skupaj CS</i>	<i>21.625</i>
<i>Ostale OS</i>	<i>5</i>
Skupaj	21.630

Razne obveznosti, ki na dan 31. 12. 1999 znašajo 28.820 tisoč SIT, se nanaša v višini 25.988 tisoč SIT na CS:

	V 000 SIT
• Odtegljaji – obveznosti za kredite	18.443
• Odtegljaji – najemnine	2.026
• Odtegljaji – obveznosti za kraj. samoprispevke	86
• Odtegljaji – obveznosti za sindikalne članarine	699
• Pogodbe o delu in avtorski honorarji	4.109
• Obveznosti za sejnine	188
• Druge razne kratkoročne obveznosti	437
<i>Skupaj CS</i>	<i>25.988</i>
<i>Ostale OS</i>	<i>2.832</i>
Skupaj	28.820

Obveznosti je Zavod poravnal v januarju 2000.

2.1.13 Pasivne časovne razmejitev

Pasivne časovne razmejitev, na dan 31. 12. 1999, znašajo 33.249 tisoč SIT in se nanašajo na:

	V 000 SIT	
	31. 12. 1999	31. 12. 1998
• Obračunane stroške	2.258	2.337
• Druge pasivne časovne razmejitve	30.991	30.925
Skupaj	33.249	33.262

Druge pasivne časovne razmejitve znašajo 30.991 tisoč SIT in se nanašajo na:

	V 000 SIT
• Prenos po temeljnici – zahtevki OS in CS za materialne stroške za leto 1999, ki so bili izplačani v letu 2000	21.154
• Obveznost za prenakazilo amortizacije iz OS	3.539
• Ostalo	374
Skupaj druge pasivne časovne razmejitve	25.067
<i>Hrvaška – prilivi, odlivi</i>	5.500
<i>Drugo</i>	424
Skupaj	30.991

2.1.14 Izvenposlovna pasiva

Vrednost izvenposlovne pasive, na dan 31. 12. 1999, znaša 150.402 tisoč SIT in se nanaša na:

	V 000 SIT	
	31. 12. 1999	31. 12. 1998
Vire skupne porabe za stanovanjske potrebe	118.958	108.756
• stanovanjski sklad	118.666	107.577
• druge obveznosti stanovanjske potrebe	292	1.179
Vire skupne porabe za druge potrebe	31.386	30.312
Vire drugih izvenposlovnih sredstev	58	56
Skupaj	150.402	139.124

2.1.15 Programska sredstva

S prispevkom za zaposlovanje, ta je bil vse leto 1999 za delojemalce 0,1 % na osnovi bruto plač in 0,1 % za delodajalce od iste osnove, so se v proračunu RS zbrala sredstva v višini 2.942.183 tisoč SIT (Podatek: Agencija RS za plačilni promet). Tako zbrana sredstva pomenijo le 10,2 % 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 1999 je bilo za realizacijo programov socialnih transferjev, APZ in štipendiranja, porabljenih 58.683.669 tisoč SIT proračunskih sredstev. Iz proračuna RS je bilo na žiro račun Zavoda v tekočem letu nakazano 58.764.317 tisoč SIT, 32.235 tisoč SIT je Zavod črpal iz prenesenih sredstev proračuna RS leta 1998, 112.886 tisoč SIT pa znaša presežek programskih sredstev, ki ga Zavod prenaša v leto 2000 in je bil 9.3.2000 vrnjen v proračun RS v skladu z Zakonom o izvrševanju proračuna RS (v nadaljevanju: ZIPro).

Prihodke in odhodke proračunskih sredstev po vrstah programov prikazujeta naslednji preglednici

V 000 SIIT

Prorač. post.	Programi	Presežek l. 1998	Prihodki l. 1999	Odhodki l. 1999	Presežek l. 2000
1826	Denarna nadomestila	5.500	27.909.149	27.897.334	17.315
1826	Drugi transferji nezaposlenim		1.188	1.188	
1826	Denarna pomoč	1.647	904.466	902.997	3.116
I. SKUPAJ SOCIALNI TRANSFERJI		7.147	28.814.803	28.801.519	20.431
2199	Sof.reg.projekt. in raz.del.mest		94.142	94.142	
7023	Priprava na zaposlitev	3.214	3.785.606	3.767.080	21.740
7024	Pospeševanje novega zaposlovanja		475.203	453.453	21.750
7025	Usposabljanje in zaposlovanje invalidov	287	1.798.366	1.794.618	4.035
7027	Preusposabljanje zaposlenih		39.782	39.782	
7029	Javna dela	6.138	6.465.792	6.436.198	35.732
7265	Nadom.dela str. za ohran.delov.mest-izvozniki		333.020	333.020	
7871	Ukrepi APZ - vladni projekt		199.083	199.083	
8674	Pospeševanje samozaposlovanja	411	543.961	543.964	408
4438	Prispevki delodajalcem - 48.a člen	22	770.893	773.147	-2.232
5514	Sklad za razvoj in usposab. človeških virov B		80.000	80.000	
5512	Mreža poklicno informativnih centrov		14.876	14.876	
8664	Izvajanje sanacij in prestr. podjetij (SRSP)		30.000	30.000	
6530	Presežki v javnih podjetjih		92.140	92.140	
II. SKUPAJ APZ		10.072	14.722.864	14.651.503	81.433
III. ŠTIPENDIJE		15.016	13.775.402	13.779.396	11.022
5629	Subvencioniranje študentske prehrane		1.431.716	1.431.716	
7868	Stroški izvajanja študentske prehrane:		19.532	19.532	
IV. SOFINACIRANJE ŠTUDENT.PREHRANE			1.451.248	1.451.248	
SKUPAJ (I+II+III+IV)		32.235	58.764.317	58.683.666	112.886

Prorač. post.	Programi	Prihodki l. 1999	Prihodki l. 1998	% 99/98	Odhodki l. 1999	Odhodki l. 1998	% 99/98
1826	Denarna nadomestila	27.909.149	28.121.017	99	27.897.334	28.120.553	99
1826	Drugi transferji nezaposlenim	1.188			1.188		
1826	Denarna pomoč	904.466	954.956	95	902.997	954.180	95
I. SKUPAJ SOCIALNI TRANSFERJI		28.814.803	29.075.973	99	28.801.519	29.074.733	99
2199	Sof.reg.projekt. in raz.del.mest	94.1	130.000	72	94.142	130.000	72
7023	Priprava na zaposlitev	3.785.606	2.712.568	140	3.767.080	2.709.890	139
7024	Pospeševanje novega zaposlovanja	475.203	597.000	80	453.453	597.156	76
7025	Usposabljanje in zaposlovanje invalidov	1.798.366	1.130.000	159	1.794.618	1.129.868	159
7027	Preusposabljanje zaposlenih	39.782	202.000	20	39.782	202.000	20
7029	Javna dela	6.465.792	2.874.000	225	6.436.198	2.868.468	224
7032	Nadomestitev dela str.za ohran.del.mest		205.650			205.650	
7265	Nadom.dela str. za ohran.delov.mest-izvozniki	333.020	464.641	72	333.020	464.640	72
7871	Ukrepi APZ - vladni projekt	199.083	153.607	130	199.083	153.607	130

8674	Pospeševanje samozaposlovanja	543.961	695.000	78	543.964	694.684	78
4438	Prispevki delodajalcem - 48.a člen	770.893	139.000	555	773.147	139.192	555
5514	Sklad za razvoj in usposab. človeških virov MB	80.000			80.000		
5512	Mreža poklicno informativnih centrov	14.876			14.876		
8664	Izvajanje sanacij in prestr. podjetij (SRSP)	30.000			30.000		
6530	Presežki v javnih podjetjih	92.140			92.140		
II. SKUPAJ APZ		14.722.864	9.303.466	158	14.651.503	9.295.155	158
III. ŠTIPENDIJE		13.775.402	12.802.702	107	13.779.396	12.794.965	108
5629	Subvencioniranje študentske prehrane	1.431.716	1.234.400	116	1.431.716	1.234.400	116
7868	Stroški izvajanja študentske prehrane:	19.532	18.360	106	19.532	18.360	106
IV. SOFINACIRANJE ŠTUDENTSKE PREHRANE		1.451.248	1.252.760	116	1.451.248	1.252.760	116
SKUPAJ (I + II + III + IV)		58.764.317	52.434.901	112	58.683.666	52.417.613	112

Pridobivanje proračunskih sredstev je opredeljeno s proračunskimi navodili in poteka na osnovi zahtevkov Zavoda. Neposredni proračunski porabnik je MDDSZ, ki je s tem tudi odredbodajalec pri zahtevkih MF za nakazilo proračunskih sredstev. Na osnovi odobrenih zahtevkov so sredstva iz proračuna RS nakazana na račun Zavoda, ki jih nato prenakaže ali na račune OS ali končnim porabnikom, odvisno od vrste programov. S proračunom RS je strogo opredeljen namen porabe proračunskih sredstev, zato so možnosti prelivanja sredstev med posameznimi proračunskimi postavkami (vrstami programov) zelo omejene. Prerazporeditve so možne le s soglasjem MF.

2.2 Bilanca uspeha

2.2.1 Prihodki

Prihodki v letu 1999 so bili:

	V 000 SIT 31. 12. 1999	V %	V 000 SIT 31. 12. 1998	V %
• Poslovni prihodki	4.182.497	99,12	3.514.992	99,04
• Prihodki od financiranja	14.455	0,34	22.597	0,63
• Izredni prihodki	22.907	0,54	11.602	0,33
Skupaj	4.219.859	100,00	3.549.191	100,00

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

V letu 1999 so bila za delovanje Zavoda v proračunu RS predvidena in tudi realizirana sredstva v skupni višini 4.145.923 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 73.936 tisoč SIT, ki izvirajo delno iz lastne dejavnosti, obresti od vlog na vpogled in drugih prihodkov. Tako je imel v letu 1999 Zavod za svoje delo skupno 4.219.859 tisoč SIT prihodkov.

2.2.1.1 Poslovni prihodki

Poslovni prihodki v letu 1999 znašajo 4.182.497 tisoč SIT in se nanašajo na:

	V 000 SIT 31. 12. 1999	V %	V 000 SIT 31. 12. 1998	V %
1. Prihodke od prodaje proizvodov in storitev	4.182.497	100,00	3.514.989	100,00
a) prihodki od prodaje proiz. in stor. na domačem trgu	21.238	0,51	63.411	1,80
b) prihodki iz proračunskih sredstev	4.145.923	99,12	3.437.018	97,78
c) prihodki od najemnin	15.336	0,37	14.560	0,42
2. Prihodke od prodaje blaga in materiala			3	
Skupaj	4.182.497	100,00	3.514.992	100,00

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu, v skupni vrednosti 21.238 tisoč SIT, se nanašajo na:

	V 000 SIT
• Prihodki od prodaje proizvodov, obrazcev	20
• Prihodki od prodaje šifrantov	173
• Prihodki od storitev Delo, Večer	1.379
• Prihodki od storitev Jamstveni sklad RS	12.976
• Prihodki od izobraževanja	2.659
• Prihodki od drugih storitev	4.031
Skupaj	21.238

Največji delež prihodkov od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu (61,1 %) 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.

Sodelovanje med Zavodom in Skladom poteka v treh fazah, in sicer:

- * predfaza, ki traja od uveljavitve zakona do začetka delovanja Sklada,
- * prva faza: aktivnosti, ki tečejo po zaključku predfaze do avgusta leta 1998 in obsega reševanje vlog upravičencev za obdobje od 1. 1. 1994 do ustanovitve Sklada,
- * druga faza: aktivnosti pri reševanju tekočih vlog upravičencev, ki tečejo od 1. 11. 1997 dalje.

Zavod je v letu 1999 izvajal aktivnosti prve in druge faze, Sklad pa je Zavodu zagotovil sredstva za zaposlitev dodatnih sodelavcev in kritje materialnih stroškov, ki so nastali z opravljanjem teh nalog.

2.2.1.2 Prihodki od financiranja

Prihodki od financiranja, v vrednosti 14.455 tisoč SIT, se nanašajo na:

	V 000 SIT 31. 12. 1999	V %	V 000 SIT 31. 12. 1998	V %
1. Prihodke od obresti (R+r)	14.230	98,44	22.409	99,17
2. Druge prihodke od financiranja	225	1,56	188	0,83
Skupaj	14.455	100,00	22.597	100,00

2.2.1.3 Izredni prihodki

	V 000 SIT 31. 12. 1999	V %	V 000 SIT 31. 12. 1998	V %
Prihodki iz prejšnjih let	1.110	4,85	7.146	61,59
Povračilo sodnih stroškov	1.768	7,72	1.847	15,92
Izterjane odpisane terjatve	683	2,98		
Drugi izredni prihodki	19.346	84,45	2.609	22,49
Skupaj	22.907	100,00	11.602	100,00

Drugi izredni prihodki se v pretežnem delu (92 %) nanašajo na CS in predstavljajo prihodke iz naslova dotacij, po pogodbi o financiranju izvedbe posojil za študij za študijsko leto 1999/2000 z MDDSZ.

2.2.2 Odhodki

Odhodki v letu 1999 imajo naslednjo strukturo:

	V 000 SIT 31. 12. 1999	V %	V 000 SIT 31. 12. 1998	V %
• Poslovni odhodki	4.189.382	99,47	3.537.220	99,91
• Odhodki financiranja (obresti in TR)	45		25	
• Izredni odhodki	22.473	0,53	3.183	0,09
Skupaj	4.211.900	100,00	3.540.428	100,00

Izredni odhodki se v pretežnem delu (82,9 %) nanašajo na CS in predstavljajo v večini zneska (17.358 tisoč SIT) odhodke iz naslova amortizacije od investicij v teku iz preteklih let, ki ga je Zavod obračunal v skladu s pripombo iz Poročila o reviziji računovodskih izkazov leta 1998.

2.2.2.1 Poslovni odhodki

Poslovni odhodki znašajo v 1999. letu 4.189.382 tisoč SIT in se nanašajo na:

	V 000 SIT 31. 12. 1999	V %	V 000 SIT 31. 12. 1998	V %	Indeks 99/98
1. Materialne stroške in amortizacijo	887.555	21,19	874.143	24,71	101,53

a) stroški mat., ener., nad.delov in dr.inv.	199.174	4,75	202.127	5,71	98,54
- stroški materiala	165.770	3,96	170.471	4,82	97,24
- stroški energije	30.135	0,72	26.941	0,76	111,86
- odpis drobnega inventarja	3.269	0,07	4.715	0,13	69,33
b) storitve z naravo materialnih stroškov	523.624	12,50	473.526	13,39	110,58
- prevozne storitve	161.855	3,86	130.664	3,70	123,87
- druge storitve z naravo mat. stroškov	361.769	8,64	342.862	9,69	105,51
c) amortizacija	246.455	5,89	218.955	6,19	112,56
- amortizacija	244.576	5,84	215.058	6,08	113,73
- revalorizacija amortizacije	1.879	0,05	3.897	0,11	48,22
d) zmanjšanje amortizacije v breme lastnega kapitala	(81.698)	(1,95)	(20.465)	(0,58)	(399,21)
2. Nematerialne stroške	985.385	23,52	829.268	23,44	118,83
a) vkalkulirani nematerialni stroški	540.349	12,90	481.398	13,61	112,25
b) vkalkulirani davki in prisp., neodvisni od dohodka oz. dobička (prispevki na BOD)	445.036	10,62	347.870	9,83	127,93
3. Vkalkulirani bruto osebni dohodki ¹	2.316.442	55,29	1.833.809	51,85	126,32
a) vkalkulirani bruto osebni dohodki	2.252.322	53,76	1.793.405	50,70	125,59
b) vkalkulirana bruto nadomestila osebnih dohodkov	64.120	1,53	40.404	1,15	158,70
Skupaj	4.189.382	100,00	3.537.220	100,00	118,44

Zavod izkazuje v Bilanci uspeha na dan 31. 12. 1999:

- obračunano amortizacijo v višini 244.576 tisoč SIT,
- obračunano revalorizacijo amortizacije v višini 1.879 tisoč SIT in
- zmanjšanje amortizacije v breme lastnega kapitala v višini 81.698 tisoč SIT.

2.2.3 Davek na dobiček

Zavod je v letu 1999 opravljal tudi pridobitno dejavnost, ter od ustvarjene davčne osnove 31.835 tisoč SIT obračunal 25 % davka od dobička. V osnovo za davek od dobička je Zavod pravilno upošteval vse prihodke iz pridobitne dejavnosti v znesku 52.277 tisoč SIT. Osnovo za davek od dobička je Zavod zmanjšal za pripadajoče odhodke, ki so bili potrebni za opravljanje teh storitev v višini 20.442 tisoč SIT.

Obveznost za plačilo davka od dobička za leto 1999 znaša 7.959 tisoč SIT in je za 9,2 % manjša glede na preteklo leto.

III MNENJE

O resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov za leto 1999 Zavoda Republike Slovenije za zaposlovanje izreka Senat I Zavodu **mnenje s pridržkom**.

¹ Povprečno število zaposlenih (na podlagi delovnih ur) je 832 na dan 31. 12. 1998 in 949 na dan 31. 12. 1999.

O b r a z l o ž i t e v

Na oblikovanje mnenja so vplivale naslednje nepravilnosti:

- pri oblikovanju računovodskih izkazov za leto 1999 na področju programskih sredstev ni bilo v celoti upoštevano načelo vzročnosti, kot ga določa 4. točka 33. člena ZR (načelo nastanka poslovnega dogodka); tako v računovodske izkaze Zavoda niso zajete vse terjatve do MDDSZ za december 1999 in vse obveznosti Zavoda do upravičencev za december 1999 (poglavje II, točka 1);
- Zavod ob sklenitvi pogodb z upravičenci na področju sociale in APZ v svoje poslovne knjige ne vnese celotne obveznosti do upravičencev, tudi v primerih, ko je v pogodbah že določena pogodbeno vrednost obveznosti, temveč je v poslovnih knjigah izkazana le obveznost do izplačil upravičencem po obračunu za naslednji mesec, s tem je kršen 35. člen ZR, ki govori o usklajevanju prometa in stanja glavne knjige s pomožnimi knjigami ter tretji b odstavek 33. člena ZR, ki govori o načelu imparitete, po katerem se za bilanciranje postavk aktive uporabljajo najmanjše verjetne vrednosti, za bilanciranje obveznosti pa največje verjetne vrednosti (poglavje II, točka 2.1.15) ter
- na kontih terjatev do neupravičenih prejemnikov programskih sredstev niso oblikovani popravki vrednosti za zapadle terjatve nad 60 dni, kot določa 50. člen ZR, zato so v bilanci stanja previsoko izkazane; v nekaterih OS in v CS niso ločeno prikazane sporne (tožene) terjatve (poglavje II, točka 2.1.4).

IV ODPRAVLJANJE NEPRAVILNOSTI

Zavod je v pripombah predstavil ukrepe in postopke za odpravljanje ugotovljenih nepravilnosti, kot sledi:

- 1. za leto 2000 že vodijo računovodske evidence tako po nastanku poslovnega dogodka kot po denarnem toku, skladno z določili ZR in SRS;*
- 2. za primere, ko je v pogodbah že določena pogodbeno vrednost obveznosti, že tečejo aktivnosti za izgradnjo sistema vzpostavitve celotnih obveznosti Zavoda do upravičencev;*
- 3. za evidentiranje po novih zakonskih okvirih je že pridobil mnenje MF (Sektor za javno računovodstvo, št. 6200; 6100-251/2001, z dne 10. 1. 2001), po katerem se bo ravnal pri oblikovanju popravkov vrednosti terjatev v računovodskih izkazih za leto 2000.*

Po mnenju Senata I so aktivnosti Zavoda za odpravo navedenih pomanjkljivosti v pobilančnem obdobju zadovoljive.

Pravni pouk

Zoper poročilo je po ZRacS možno vložiti ugovor, v roku 30 dni od vročitve, na Računsko sodišče Republike Slovenije, Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana.

Predsednica Senata I

mag. Ana Praprotnik

Vročiti:

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

V DODATEK

Uporabljeni predpisi in drugi akti

1. Zakona o računskem sodišču (Ur. l. RS, št.11/01 – ZRacS-1)
2. Zakon o računskem sodišču (Ur. l. RS, št. 48/94 - ZRacS)
3. Zakon o zaposlovanju in zavarovanju za primer brezposelnosti (Ur. l. RS, št. 5/91, 17/91, 12/92 in 71/93, 2/94, 38/94 in 69/98 - ZZZPB)
4. Zakon o zavodih (Ur. l. RS, št. 12/91, in 8/96 - ZZ)
5. Zakon o računovodstvu (Ur. l. SFRJ, št.12/89, 35/89, 3/90, 42/90 in 61/90 ter Ur. l. RS, št. 23/99 - ZR),
6. Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 5/96, 78/97, 87/97, 34/98 in 91/98 – ZIPro)
7. Zakon o javnih naročilih (Ur. l. RS, št. 24/97 in 63/99 - ZJN)
8. Zakon o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov (Ur. l. RS, št. 87/97 in 9/98 – ZPSDP)
9. Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (Ur. l. RS, št. 18/94 in 36/96 – ZRPJZ)
10. Uredba o nomenklaturi sredstev za amortizacijo z letnimi amortizacijskimi (Ur. l. SFRJ, št. 21/89, 5/90 in 86/99)
11. Uredba o kontnem planu (Ur. l. SFRJ, št. 21/89, 36/89 in 5/90)

12. Uredba o načinu obračunavanja amortizacije oziroma odpisa vrednosti nematerialnih in materialnih naložb (Ur. l. SFRJ, št. 49/89 in 5/90)
13. Uredbo o nomenklaturi sredstev za amortizacijo z letnimi amortizacijskimi stopnjami (Ur. l. SFRJ, št. 21/89 in 5/90)
14. Odredba o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov uporabnikov enotnega kontnega načrta (Ur. l. RS, št. 81/94, 48/99, 74/99 in 110/99)
15. Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (Ur. l. RS, št. 18/91 do 3/98 – KPND)
16. Statut Republiškega Zavoda za zaposlovanje (Ur. l. RS, št. 60/92)
17. Statut Zavoda Republike Slovenije za zaposlovanje (Ur. l. RS, št. 84/99)
18. Pravilnik o računovodstvu in inventuri Zavoda (sprejel UO Zavoda dne 20. 6. 1996)