



REPUBLIKA SLOVENIJA

RAČUNSKO SODIŠČE

Prežihova 4, 1000 LJUBLJANA

Telefon: 178 58 88

Telefax: 178 58 91

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

PREDHODNO POROČILO

O REVIZIJI RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO 1997 FILMSKEGA SKLADA REPUBLIKE SLOVENIJE,

Ljubljana, Miklošičeva 38

Številka: 1212-5/98-5

Ljubljana, 5.11.1998

I. UVOD

1. Splošno

Revizija računovodskih izkazov Filmskega sklada Republike Slovenije za leto 1997 je bila uvedena s sklepom o izvedbi revizije št. 1212-5/98 z dne 30.3.1998. Po pooblastilu št. 1212-5/98-2 z dne 30.3.1998 sta revizijo opravili višja revizijska sodelavka mag. Jasna Ida Zafred in revizijska asistentka Jelka Zimšek, v času od 7.4.1998 s prekinitvami do 9.10.1998, na sedežu sklada in na sedežu Računskega sodišča RS.

2. Predmet, vrsta in cilj revizije

Predmet revizije so računovodski izkazi Filmskega sklada Republike Slovenije za leto 1997; revizija računovodskih izkazov sklada se izvaja v skladu s 4. odstavkom 21. člena Zakona o Računskem sodišču RS (Ur.l. RS št. 5/97), kot vsakoletna redna revizija računovodskih izkazov sklada, ki ga je ustanovila Republika Slovenija.

Cilj revizije je podati mnenje o računovodskih izkazih in letnem poročilu Filmskega sklada Republike Slovenije za leto 1996 ter mnenje o realizaciji finančnega načrta poslovanja za leto 1997.

3. Podatki o revidirani osebi

Filmski sklad Republike Slovenije s sedežem v Ljubljani, Miklošičeva cesta 38 (v nadaljevanju sklad), je bil ustanovljen z Zakonom o Filmskem skladu Republike Slovenije (Ur.l. RS, št. 17/94, v nadaljevanju ZFS) kot javni sklad z namenom, da se nanj prenese izvajanje nacionalnega kulturnega programa v delu, ki pokriva filmsko proizvodnjo in reproduktivno kinematografijo ter izvajanje filmskih festivalov in podeljevanje nagrad za področje kinematografije.

Ustanovitelj sklada je Republika Slovenija, ustanoviteljske pravice in obveznosti izvaja Vlada Republike Slovenije.

Sklad je pri Temelnjem sodišču v Ljubljani, enota v Ljubljani, s sklepom Srg 94/13691 z dne 17.10.1994, vpisan v sodni register pod št. vložka 1/25703/00 z matično številko 5860725.

Sklad posluje preko žiroračuna št. 50101-603-400582, odprtega pri Agenciji Republike Slovenije za plačilni promet, nadziranje in informiranje.

4. Odgovorne osebe in upravljanje

ZFS in statut sklada določata, da sklad zastopa in predstavlja direktor sklada, ki je pooblaščen, da v imenu in za račun sklada sklepa pogodbe in opravlja druga pravna dejanja. Zastopanje direktorja mora biti v skladu s poslovno politiko in programskimi akti sklada ter je brez omejitev. Direktor je odgovoren za zakonitost dela sklada.

V skladu z ZFS upravlja sklad upravni odbor, ki ima sedem članov. Upravni odbor sprejema program dela sklada v soglasju z ministrstvom pristojnim za kulturo, sprejema letno poročilo, odloča o sofinanciranju programov in projektov s področja kinematografije po predlogu programske komisije, sprejema pogoje in kriterije za financiranje programov in projektov za področje kinematografije, za posamezne pogodbe oz. druga dejanja, ki niso predvidena s finančnim načrtom. V naslednjih primerih upravni odbor izdaja tudi soglasja:

- pri nakupu in prodaji osnovnih sredstev in sredstev skupne porabe,
- za investicijska vlaganja ter
- posamično nad zneskom, določenim s finančnim načrtom sklada.

Pooblaščen oseba za zastopanje sklada v letu 1997 je bil v.d. direktor, Tone Frelih, ki je zastopal sklad neomejeno.

II. UGOTOVITVE

1. Računovodski izkazi

V skladu s 17. členom zakona o računovodstvu (v nadaljevanju ZR) je sklad izdelal letni obračun za leto 1997 ter ga izkazal v bilanci stanja na dan 31.12.1997 in izkazu uspeha za obdobje od 1.1. do 31.12.1997.

1.1. Bilanca stanja na dan 31.12.1997

Tabela 1: Bilančne postavke za leto 1997

- v 000 SIT

Aktiva		Pojasnila	Na dan 31.12.1997
A. STALNA SREDSTVA		1.1.1.	1.017.649
I.	Nematerialne naložbe	1.1.1.1.	848.658
II.	Materialne naložbe	1.1.1.2.	164.214
	1. Zemljišče		37.160
	2. Gradbeni objekti		115.433
	3. Oprema		10.944
	4. Druga delovna sredstva		273
	5. Materialne naložbe v pripravi		353
	6. Predujmi za materialne naložbe		51
III.	Dolgoročne finančne naložbe	1.1.1.3.	4.777
	1. Krediti, dani v državi		4.777
B. OBRATNA SREDSTVA		1.1.2.	126.171
I.	Zaloge		
	1. Drobni inventar		
II.	Kratkoročne terjatve iz poslovanja	1.1.2.1.	1.828
	1. Kupci v državi		337
	2. Kupci v tujini	1.1.2.2.	1.491
IV.	Druge kratkoročne terjatve		132
	1. Druge terjatve do delavcev		10
	2. Razne kratkoročne terjatve		122
V.	Vrednostni papirji in denarna sredstva		124.211
	1. Denarna sredstva	1.1.2.3.	124.211
C. AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE		1.1.3.	2.619
D. POSLOVNA SREDSTVA			1.146.439
F. POSLOVNA AKTIVA			1.146.439
H. AKTIVA SKUPAJ			1.146.439
Pasiva			
A. TRAJNI KAPITAL		1.1.4.	180.194
I.	Nominirani kapital	1.1.4.1.	178.441
	1. Trajne vloge		178.441
II.	Nenominirani kapital	1.1.4.2.	1.753
	1. Nerazporejeni dobiček prejšnjih let		1.753
B. DOLGOROČNE REZERVACIJE		1.1.5.	851.930
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		1.1.6.	1.433
	1. Druge dolgoročne obveznosti		1.433
D. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		1.1.7.	91.035
I.	Kratkoročne obveznosti iz poslovanja	1.1.7.1.	3.842
	1. Dobavitelji		2.613
	2. Obveznosti za osebne dohodke		1.229
III.	Druge kratkoročne obveznosti		87.192
	1. Obveznosti za davke, prispevke in druge dajatve		112
	2. Razne kratkoročne obveznosti	1.1.7.2.	87.080
E. PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE		1.1.8.	21.603
F. NERAZPOREJENI DOBIČEK V TEKOČEM LETU			244
G. POSLOVNA PASIVA			1.146.439
I. PASIVA SKUPAJ			1.146.439

1.1.1. Stalna sredstva

Strukturo stalnih sredstev v vrednosti 1.017.649 tisoč SIT sestavljajo nematerialne naložbe v vrednosti 848.658 tisoč SIT ali v 83,39 %, materialne naložbe v vrednosti 164.214 tisoč SIT ali 16,14 % ter dolgoročne finančne naložbe v vrednosti 4.777 tisoč SIT ali 0,47 %.

1.1.1.1. Nematerialne naložbe

Sklad evidentira med nematerialnimi naložbami:

- 1) druge pravice v sedanji vrednosti 368.718 tisoč SIT na
 - KTO 00421 naložbe v celovečerne filme,
 - KTO 00422 naložbe v kratke filme in video projekte in
 - KTO 00470 naložbe v računalniške programe.

Izkazana vrednost drugih pravic predstavlja osem celovečernih filmov, osemnajst kratkih in video filmov ter osem računalniških programov.

- 2) nematerialne naložbe v pripravi v sedanji vrednosti 479.455 tisoč SIT na
 - KTO 00520 naložbe v filme v pripravi in
 - KTO 00570 naložbe v računalniške programe v izdelavi.

V letu 1997 so bili dokončani trije celovečerni filmi, povečava celovečernega filma Outsider ter sedem kratkih in video filmov. Z ugotovitvenimi sklepi direktorja sklada z dne 17.4.1997, 4.7.1997 in 31.12.1997 o dokončanju sofinanciranih filmov in video projektov je bil s TEM¹ 97-058 z dne 15.1.1997, TEM 97-108 z dne 30.6.1997, TEM 97-269 z dne 9.9.1997, TEM 97-270 z dne 15.10.1997 in TEM 97-271 z dne 15.12.1997 opravljen prenos iz nematerialnih naložb v pripravi (KTO 00520) na druge pravice (KTO 00421 oz. 00422). Skupna vrednost filmov po ugotovitvenih sklepih direktorja znaša 273.393 tisoč SIT.

Od osmih računalniških programov, evidentiranih na KTO 00470, so bili trije, v skupni vrednosti 599 tisoč SIT (računi št.: DF² 97-057, DF 97-134 in DF 97-265) nabavljeni v letu 1997.

1.1.1.2. Materialne naložbe

Tabela 2: Materialne naložbe po KTO

- v 000 SIT

Postavka	KTO	Revalorizirana nabavna vrednost	KTO	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
Zemljišča	010	37.160	-	-	37.160
Gradbeni objekti	020	119.048	02900	3.615	115.433
Oprema	021	14.224	02910-19	3.280	10.944
Druga delovna sredstva	024	273	-	-	273
Delovna sredstva v pripravi	025	353	-	-	353
Predujmi za delovna sredstva	026	51	-	-	51
Skupaj		171.109		6.895	164.214

¹ TEM - temeljnica

² DF - prejeti račun

Stavbno zemljišče v vrednosti 37.160 tisoč SIT v izmeri 4298 m², se nahaja na Kvedrovi 9 v Ljubljani. Poslovni prostori sklada pa se nahajajo na Miklošičevi 38 in na Kvedrovi 9 v Ljubljani v skupni izmeri 1322,75 m². Vse nepremičnine so last Republike Slovenije. Z odločbo št. 615-2/95 z dne 14.3.1995 izdano na podlagi akta št. 615-2/95 z dne 30.1.1995, ki ga je na podlagi 8. člena ZFS ter ob upoštevanju 30. člena Zakona o izvrševanju javnega interesa na področju kulture (Ur. l. RS, št. 75/94) izdal minister za kulturo, je sklad dobil navedene nepremičnine v upravljanje.

Saldo na delovnih sredstvih v pripravi v višini 353 tisoč SIT na dan 31.12.1997, predstavlja sredstva namenjena izdelavi in podnaslovitvi filmske kopije filma Outsider.

Predujem za delovna sredstva v vrednosti 51 tisoč SIT na dan 31.12.1997 predstavlja vrednost računa št. DF 97-327 z dne 3.9.1997, ki ga je za najem računalniške opreme Umax Astra-600 SCSI, izstavil dobavitelj Arctur d.o.o. iz Nove Gorice. Na podlagi dobropisa št. 101/98 z dne 29.1.1998 (veza račun št. 1193/97 v vrednosti 51 tisoč SIT) je bil s TEM 97-276 z dne 31.12.1997, opravljen prenos plačila predujma.

1.1.1.3. Dolgoročne finančne naložbe

Na KTO 045, med dolgoročnimi finančnimi naložbami, evidentira sklad dane dolgoročne kredite šestim (oz. petimi na dan 31.12.1997) kreditojemalcem, ki so na podlagi stanovanjskega zakona (Ur.l. RS, št. 18/91, 19/91, 21/91, 23/91) odkupili stanovanja. Ta so bila prenesena na sklad kot neodprodani del stanovanj iz preostanka premoženja DO Vesna film.

Izkazana vrednost neodplačanih kreditov na dan 31.12.1997 znaša 4.777 tisoč SIT. V letu 1997 so kreditojemalci odplačali za 2.282 tisoč SIT svojih obveznosti; 55,61 % odplačanega zneska ali 1.269 tisoč SIT predstavlja predhodno odplačilo stanovanja na podlagi aneksa št. 1 z dne 6.6.1997 h kupoprodajni pogodbi o prodaji stanovanja št. 06/91 z dne 8.11.1991. Zaradi predčasnega plačila kupnine, se je kupcu v skladu s 4. členom pogodbe priznal 20,5 % popust, kar znaša 327 tisoč SIT. V skladu s 1. členom aneksa, je bilo plačilo izvršeno v celoti - ŽR³-102 z dne 12.6.1997.

V skladu s sklenjeno kupoprodajno pogodbo št. 015/92 z dne 16.1.1992, po kateri je kupec zavezan plačevati obroke do zadnjega v mesecu za tekoči mesec, v primeru zamude pa je dolžan plačati zamudne obresti, je sklad obračunal pogodbeni stranki po tej pogodbi zamudne obresti v višini 39 tisoč SIT za neplačane obroke v letu 1995 in 1996. Kupec oz. kreditojemalec je poleg zapadlih obrokov iz preteklih let v višini 144 tisoč SIT v letu 1997 plačal tudi zamudne obresti in sicer dne 17.9.1997 - ŽR 97-160. V letu 1997 je isti kupec odplačal 11 obrokov v skupni vrednosti 130 tisoč SIT.

Od ostalih štirih kupcev oz. kreditojemalcev so trije odplačali po 12 obrokov v skupni vrednosti 254 tisoč SIT; eden jih je odplačal le 11, v skupni vrednosti 104 tisoč SIT.

Pri preveritvi evidenc o odplačevanju prejetih kreditov, obračuna zamudnih obresti, predčasne prodaje stanovanja ter usklajevanja z vrednostjo točke za ugotovitev vrednosti stanovanj, nepravilnosti niso bile ugotovljene.

1.1.1.4. Nabave in odtujitve v letu 1997

³ ŽR - žiroračun

V finančnem načrtu za leto 1997, ki ga je upravni odbor sprejel na 29. seji, dne 18.12.1996 so predvideni prihodki od prodaje osnovnih sredstev v višini 200 tisoč SIT.

Na 31. seji dne 12.3.1997 je upravni odbor, s sklepom št. 31/5 ter na 35. seji dne 14.5.1997 s sklepom št. 35/2 in 35/3, sprejel plan investicij v letu 1997 v skupni vrednosti 3.248 tisoč SIT. Iz priloge k planu investicij za leto 1997 je razvidno, da je bil upravni odbor seznanjen z namero o odtujitvi določene računalniške opreme.

Preverjeni so bili vsi računi nabav sklada v letu 1997 iz katerih izhaja, da je bila vrednost nabav v letu 1997 v višini 6.281 tisoč SIT, od tega za filmske kopije 2.414 tisoč SIT.

Iz računov št. DF 97-144 z dne 2.4.1997 in DF 97-227 z dne 19.6.1997, dobavitelja Arctur d.o.o. iz Nove Gorice je razvidno, da je le-ta prejel v odkup računalnike z inventarnimi št. 15, 16, 17, 18, 19, 30 in 37 po doseženi prodajni ceni 150 tisoč SIT, za vseh sedem računalnikov. Njihova knjigovodska vrednost znaša 1.853 tisoč SIT, neodpisana vrednost pa 1.219 tisoč SIT.

Zaradi ugotovljene visoke razlike med doseženo prodajno ceno računalnikov in njihovo neodpisano vrednostjo je bilo dne 8.10.1998 pridobljeno pojasnilo sklada, v katerem je med drugim navedeno, da je prišlo do razmeroma visoke neodpisane vrednosti odtujenih računalnikov zaradi razmeroma nizke amortizacijske stopnje (20% po ZR). Večina (pet od sedmih) je bila leta 1995 pridobljena od podjetja Poteza d.o.o.. Ta družba jih je že nekaj let uporabljala v prostorih, ki jih je sklad prevzel od njih.

Upravni odbor je na 47. seji dne 10.2.1998 potrdil "pregled investicij v letu 1997" (nakup osnovnih sredstev). Iz predložene dokumentacije ni razvidno, da bi upravni odbor posebej obravnaval odtujitev osnovnih sredstev.

Nepravilnosti v revidiranem obsegu niso bile ugotovljene.

1.1.1.5. Obračun amortizacije in revalorizacije stalnih sredstev

Amortizacijo nematerialnih in materialnih naložb za leto 1997 je sklad obračunal v skladu z ZR. V skladu s 43. členom ZR ni bila obračunana amortizacija za stavbna zemljišča in umetnine ter druge naložbe za katere po tem členu odpis ni obvezen.

Pregledana je bila razporeditev nematerialnih in materialnih naložb v amortizacijske skupine ter skladnost obračuna s predpisanimi stopnjami v Uredbi o nomenklaturi sredstev za amortizacijo z letnimi amortizacijskimi stopnjami (Ur.l. SFRJ, št. 21/89 in 5/90). Pri naložbah, ki so bile pridobljene med letom 1997 je bil preverjen začetek uporabe (aktiviranje) naložbe. Obračuni so točni.

S TEM 97-277 z dne 31.12.1997 in popravkom knjiženja s TEM 97-282 z dne 31.12.1997 je bil knjižen odpis naložb v filme v višini 68.109 tisoč SIT kot zmanjšanje dolgoročnih rezervacij za amortizacijo naložb v filme in filmske kopije (KTO 933). Amortizacija drugih stalnih sredstev v višini 3.583 tisoč SIT je knjižena na KTO 430 - amortizacija.

Stopnja odpisa naložb v filme je določena v višini 20% letno kot odpis pravic, opredeljenih kot "izključne pravice reproduciranja, distribuiranja, dajanja v najem in javnega prikazovanja", dogovorjenih v sklenjenih pogodbah s producenti filmov.

Revalorizacijo za leto 1997 je sklad obračunal za vse nematerialne in materialne naložbe s koeficientom rasti cen pri proizvajalcih industrijskih proizvodov v vrednosti 0,068 za obdobje december 1996 - december 1997. Za naložbe, pridobljene oz. odtujene med letom, je bil uporabljen kumulativni koeficient rasti cen od meseca oz. do meseca, v katerem se je začela (končala) obračunavati amortizacija.

V nasprotju s 77. členom ZR, ki določa da je revalorizacija zemljišč po letnem obračunu razlika med vrednostjo zemljišča na koncu obračunskega obdobja, ocenjena v skladu z 48. členom ZR in njegovo knjigovodsko vrednostjo, pa je sklad obračunal tudi revalorizacijo stavbnega zemljišča s koeficientom rasti cen pri proizvajalcih industrijskih proizvodov.

Za vzpostavitev zakonitega stanja v poslovnih knjigah je sklad na podlagi TEM 98-101 z dne 6.5.1998 naredil popravek ter knjižil razliko na KTO stavbnih zemljišč in trajnih virov v vrednosti 1.157 tisoč SIT. Vrednost stavbnih zemljišč na dan 31.12.1997, po opravljenem popravku, znaša 41.329 tisoč SIT.

1.1.2. Obratna sredstva

Stanje obratnih sredstev v vrednosti 126.171 tisoč SIT tvorijo kratkoročne terjatve iz poslovanja v vrednosti 1.828 tisoč SIT (1,45 %), druge kratkoročne terjatve v vrednosti 132 tisoč SIT (0,10 %) ter denarna sredstva v vrednosti 124.211 tisoč SIT (98,45 %).

1.1.2.1. Kratkoročne terjatve iz poslovanja

Tabela 3: Vrednost kratkoročnih terjatev iz poslovanja po KTO

KTO	Postavka	v 000 SIT
120	Terjatve do kupcev v državi iz naslova prometa blaga in storitev	660
121	Terjatve do kupcev v tujini	1.491
129	Popravek vrednosti terjatev do kupcev	323
130	Predujmi dobaviteljem za obratna sredstva	0
	Skupaj	1.828

Terjatve do kupcev v državi zajemajo terjatve do:

- RTV Slovenija v višini 278 tisoč SIT na podlagi naslednjih neplačanih računov:
 - IF⁴ 97-1-044 z dne 19.12.1997 v višini 5 tisoč SIT,
 - IF 97-1-045 z dne 19.12.1997 v višini 5 tisoč SIT,
 - IF 97-1-047 z dne 19.12.1997 v višini 268 tisoč SIT,
- VTV studio iz Velenja v višini 59 tisoč SIT na podlagi neplačanega računa št. IF 97-1-046 z dne 19.12.1997,
- Regionalna TV Trbovlje v višini 201 tisoč SIT, ki predstavlja stanje na dan 1.1.1997,
- Mythos d.o.o. v višini 122 tisoč SIT za IF 97-1-009 z dne 1.4.1997.

Terjatve do kupcev v tujini, ki zajemajo terjatve do tujih oseb iz izvoza blaga in storitev znašajo 1.491 tisoč SIT in predstavljajo terjatve do:

- Transmedia s.p.a. iz Gorice v Italiji v višini 1.213 tisoč SIT za neplačane račune št.:
 - IF 97-1-048 z dne 19.12.1997 v višini 243 tisoč SIT,
 - IF 97-1-049 z dne 19.12.1997 v višini 243 tisoč SIT,
 - IF 97-1-049 z dne 19.12.1997 v višini 243 tisoč SIT,

⁴ IF - izdana faktura

- IF 97-1-050 z dne 19.12.1997 v višini 243 tisoč SIT,
- IF 97-1-051 z dne 19.12.1997 v višini 243 tisoč SIT,
- Hungarian television v višini 278 tisoč SIT za neplačani račun št. IF 97-1-043 z dne 21.11.1997.

V skladu s 50. členom ZR je sklad zapadle terjatve odpisal s popravkom vrednosti v celoti.

Popravek vrednosti terjatev na dan 31.12.1997 v višini 323 tisoč SIT se nanaša na:

- odpis terjatev do Regionalne TV Trbovlje na podlagi izstavljenega računa št. IF 071-96 v višini 201 tisoč SIT (TEM 97-130 z dne 30.6.1997 - odpis terjatve nad 60 dni) ter
- odpis terjatev do Mythos d.o.o. IF 97-1-009 v višini 122 tisoč SIT, ki predstavlja neplačano razliko računa v višini 182 tisoč SIT (TEM 97-130 z dne 30.6.1997- odpis terjatve nad 60 dni).

Za obe odpisani neplačani terjatvi je bil izdan predlog za izvršbo, in sicer: za Regionalno TV Trbovlje št. 011-1/97 TK z dne 15.4.1997 pri Okrajnem sodišču v Trbovljah ter za Mythos d.o.o. št. 012-1/97 TK z dne 15.12.1997 pri Okrajnem sodišču v Ljubljani.

1.1.2.2. Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve na dan 31.12. 1997 v višini 132 tisoč SIT predstavljajo:

- akontacije v gotovini in bonih za nakupe, evidentirane na KTO 16320 v višini 10 tisoč SIT in
- terjatve iz naslova obresti , evidentirane na KTO 16700 v višini 122 tisoč SIT.

1.1.2.3. Denarna sredstva

Tabela 4: Stanje denarnih sredstev po KTO

KTO	Postavka	v 000 SIT
100	Žiro račun	124.211
102	Blagajna	0
	Skupaj	124.211

Stanje žiro računa evidentirano v glavni knjigi na dan 31.12.1997 se ujema z zadnjim izpiskom Agencije RS za plačilni promet št. 224 z dne 31.12.1997 in znaša 124.211 tisoč SIT.

Stanje blagajne je popisala inventurna komisija na dan 31.12.1997, ki v svojem zapisniku ugotavlja, da se stanje sredstev v blagajni, ki znaša 0 SIT, ujema s knjižnim stanjem.

1.1.3. Aktivne časovne razmejitve

V skladu z določbami 57. in 58. člena ZR so v postavkah aktivnih časovnih razmejitev evidentirani stroški, ki pripadajo bodočemu obdobju ter prihodki tekočega obdobja, ki niso mogli biti zaračunani, za katere pa so nastali stroški v tekočem obdobju, s stanjem na dan 31.12.1997 v višini 2.619 tisoč SIT, in sicer:

Tabela 5: Vrednost aktivnih časovnih razmejitev po KTO

KTO	Postavka	v 000 SIT
190	Vnaprej plačani stroški	72

192	Obračunani prihodki, ki niso mogli biti fakturirani	2.547
	Skupaj	2.619

Vnaprej plačani stroški, ki so na dan 31.12.1997 znašali 72 tisoč SIT zajemajo kupone za city expres v višini 34 tisoč SIT ter vnaprej plačane naročnine za uradne liste in strokovne revije v višini 38 tisoč SIT.

Obračunani prihodki, ki niso mogli biti fakturirani na dan 31.12.1997 v višini 2.547 tisoč SIT predstavljajo redno dotacijo MK 12/97 iz naslova financiranja storitev v okviru redne dejavnosti v višini 1.532 tisoč SIT, ki je bila nakazana 5.1.1998 (ŽR 98-001) ter vrednosti:

- nefakturirane realizacije prodaje kaset Andromedi, v višini 571 tisoč SIT (TEM 97-260 z dne 31.12.1997); račun št. IF 98-1-001 je bil izstavljen dne 20.1.1998,
- nefakturirane storitve RTV - Twinning v višini 341 tisoč SIT (TEM 97-267 z dne 31.12.1997; račun št. IF 98-3-001 je bil izstavljen 2.2.1998 in
- obračunanih stroškov zgradbe v višini 103 tisoč SIT (TEM 97-278 z dne 31.12.1997); račun št. IF 98-2-001 je bil izstavljen Slovenski kinoteki dne 2.2.1998.

K TEM priložene izvirne listine opravičujejo evidentirano stanje.

1.1.4. Trajni kapital

Vrednost nominiranega kapitala, izkazana na KTO 91300 v višini 178.441 tisoč SIT predstavlja:

- trajne vloge domačih oseb v vrednosti 168.758 tisoč SIT na dan 1.1.1997 in
- s TEM 97-290 z dne 31.12.1997 razporejene revalorizacijske rezerve v višini 9.684 tisoč SIT.

Sklad izkazuje na KTO 92400 kot nenominirani kapital nerazporejeni dobiček iz prejšnjih let v višini 1.753 tisoč SIT na dan 31.12.1997. Izkazana vrednost predstavlja:

- s TEM 97-127 z dne 1.1.1997 opravljen prenos nerazporejenega dobička prejšnjih let v višini 1.658 tisoč SIT in
- s TEM 97-290 z dne 31.12.1997 razporeditev revalorizacije v višini 95 tisoč SIT.

Nepravilnosti v revidiranem obsegu niso bile ugotovljene.

1.1.5. Dolgoročne rezervacije

Tabela 6: Vrednost dolgoročnih rezervacij po KTO

KTO	Postavka	v 000 SIT
93300	Dolgoročne rezervacije za amortizacijo naložb v filme	846.575
93301	Dolgoročne rezervacije za amortizacijo filmskih kopij	5.355
	Skupaj	851.930

Promet na dolgoročnih rezervacijah za amortizacijo naložb v filme z začetnim stanjem 590.923 tisoč SIT, je v letu 1997 evidentiran na podlagi:

- TEM 97-242 z dne 31.12.1997 v vrednosti 289.526 tisoč SIT; ta vrednost predstavlja naložbe v filme, pridobljene na podlagi sklenjenih pogodb z MK v letu 1997,
- TEM 97-290 z dne 31.12.1997 v vrednosti 42.098 tisoč SIT in predstavlja razporeditev revalorizacije,
- TEM 97-277 z dne 31.12.1997 v vrednosti 67.981 tisoč SIT, ki predstavlja odpis naložb v filme za leto 1997,

- TEM 97-284 z dne 31.12.1997 v vrednosti 7.991 tisoč SIT, ki predstavlja odpis po sklepih s 47. seje upravnega odbora sklada dne 10.2.1998 (Glej poglavje: Redni popis na dan 31.12.1997).

Dolgoročne rezervacije za amortizacijo filmskih kopij v višini 5.355 tisoč SIT predstavljajo:

- s TEM 97-241 z dne 31.12.1997 evidentirane v letu 1997 nabavljene kopije filmov Ekspres, Ekspres, Vesna, Splav meduze in Outsider v skupni vrednosti 2.767 tisoč SIT,
- s TEM 97-290 SIT z dne 31.12.1997 v vrednosti 2.717 tisoč SIT evidentirano razporeditev revalorizacijskih rezerv,
- s TEM 97-277 z dne 31.12.1997 v vrednosti 129 tisoč SIT evidentiran odpis naložb v filmske kopije za leto 1997.

Preverjene so bile izvirne listine, ki utemeljujejo evidentirano stanje.

1.1.6. Dolgoročne obveznosti

Dolgoročne obveznosti v vrednosti 1.433 tisoč SIT predstavljajo obveznosti do odškodninskega sklada RS⁵ v višini 478 tisoč SIT ter obveznosti do stanovanjskega sklada RS⁶ v višini 955 tisoč SIT. Obveznosti izhajajo iz prodaje stanovanj (glej poglavje: Dolgoročne finančne naložbe).

Evidentirano stanje je pravilno; preverjeni so bili k TEM priloženi izračuni.

1.1.7. Kratkoročne obveznosti

Kratkoročne obveznosti, izkazane v vrednosti 91.035 tisoč SIT, sestavljajo kratkoročne obveznosti iz poslovanja in obveznosti za osebne dohodke v skupni vrednosti 3.842 tisoč SIT ali 4,22 % ter druge kratkoročne obveznosti v vrednosti 87.192 tisoč SIT ali 95,78 %.

1.1.7.1. Kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Tabela 7: Vrednost kratkoročnih obveznosti iz poslovanja po KTO

KTO	Postavka	v 000 SIT
22010	Obveznosti do domačih dobaviteljev za obratna sredstva - pravne osebe	2.542
22011	Obveznosti do domačih dobaviteljev za obratna sredstva - fizične osebe	71
	Skupaj	2.613

Preverjeni so bili vsi prejeti računi vseh dobaviteljev v letu 1997. Najvišjo kratkoročno obveznost iz poslovanja predstavlja obveznost do dobavitelja Arctur d.o.o. iz Nove Gorice v višini 2.160 tisoč SIT.

Arctur d.o.o. je bil v letu 1997 partner, s katerim je sklad sklenil največ poslov, in sicer v skupni vrednosti 8.862 tisoč SIT. Posli so med drugim obsegali nabave oz. prodaje računalniške opreme, servisiranje računalniške opreme, izdelavo internet strani, internet zakup, tiskanje kataloga, izdelavo letakov.

⁵ Po določbah 10. člena zakona o Slovenskem odškodninskem skladu (Ur.l. RS, št. 7/93) sklad mesečno poravnava obveznosti do odškodninskega sklada v višini 10% vrednosti obrokov kupcev oz. kreditorejmalcev.

⁶ Po določbah 130. člena stanovanjskega zakona (Ur.l. RS, št. 18/91, 19/91, 21/91, 23/91) sklad mesečno poravnava obveznosti do stanovanjskega sklada v višini 20% vrednosti obrokov kupcev oz. kreditorejmalcev

1.1.7.2. Razne kratkoročne obveznosti

Med drugimi kratkoročnimi obveznostmi so na KTO 26711 na dan 31.12.1997 evidentirane razne kratkoročne obveznosti v vrednosti 87.011 tisoč SIT; 98,74 % ali 85.911 tisoč SIT kratkoročnih obveznosti predstavljajo obveznosti, ki izhajajo iz pogodbenih razmerij, sklenjenih v letu 1997 s producenti o sofinanciranju filmskih projektov kot sledi v spodnji tabeli.

Tabela 8: Obveznosti iz sofinanciranja po pogodbah

Pogodba št.	Projekt	v 000 SIT
007-2/97	Adrian	1.710
012-2/97	Pegam in Lamberger	1.575
010-2/97	Kratka himna domovini	3.850
009-2/97	Zvezdogled	4.004
006-2/97	Vse je samo jazz	7.147
005-2.2/97	Mokuš	32.387
002-2.2/97	Kačja roža	30.601
001-2.1/97	Križišče	2.200
019-2/96	Še je življenje v Ljubljani	2.437
	Skupaj	85.911

Nepravilnosti v revidiranem obsegu (kratkoročne obveznosti) niso bile ugotovljene. Pregledane izvirne listine utemeljujejo evidentirano stanje.

1.1.8. Pasivne časovne razmejitve

Tabela 9: Vrednost pasivnih časovnih razmejitev po KTO

KTO	Postavka	v 000 SIT
290	Obračunani stroški	16.097
297	Druge pasivne časovne razmejitve	5.506
	Skupaj	21.603

Največji delež pasivnih časovnih razmejitev predstavljajo obračunani stroški, med njimi drugi obračunani stroški v višini 15.852 tisoč SIT ali 98,48 % obračunanih stroškov oz. 73,38% vseh sredstev, evidentiranih na pasivnih časovnih razmejitvah.

Preverjeni so bili stroški preneseni na pasivne časovne razmejitve v vrednosti nad 500 tisoč SIT:

- s TEM 97-228 z dne 2.12.1997 so bila po sklepu upravnega odbora št. 42/15 z dne 2.12.1997 prenesena neporabljena sredstva v višini 1.100 tisoč SIT, namenjena tednu danskega filma. Ta namenska sredstva so bila skladu dodeljena že v letu 1996 in kot neporabljena prenesena v leto 1997;
- s TEM 97-288 z dne 23.12.1997 so bila po nalogu direktorja sklada z dne 23.12.1997 prenesena neporabljena sredstva v višini 11.500 tisoč SIT, namenjena izvedbi festivala slovenskega filma (v nadaljevanju FSF). Nalog direktorja temelji na sklepu upravnega odbora, ki je izvedbo FSF prestavil iz novembra 1997 v marec 1998;
- s TEM 97-240 z dne 31.12.1997 so bila prenesena neporabljena sredstva za avtorske honorarje članov programske komisije v višini 2.250 tisoč SIT.

Sklad je z MK sklenil pogodbo št. 3511-97-080101 z dne 17.4.1997 o financiranju akcij v obdobju od 1.1.1997 do 30.6.1997. K pogodbi je bil dne 12.11.1997 sklenjen aneks št. 1. Skupna vrednost dodeljenih sredstev po pogodbi in aneksu je znašala 31.837 tisoč SIT. V 1. členu pogodbe oz. aneksa (v aneksu se je spremenila le višina sredstev, namenjenih akcijam) sta se

pogodbeni stranki sporazumeli, da bo sklad v letu 1997 realiziral v pogodbi naštete akcije, ki jih je sprejel upravni odbor na 30. seji 12.12.1996 in bodo sofinancirane iz državnega proračuna. Med naštetimi akcijami sta tudi Teden danskega filma v Sloveniji in Slovenski filmski maraton v Portorožu (preimenovan v FSF).

Na podlagi omenjene pogodbe in aneksa, je sklad prejel v letu 1997 sredstva v višini 31.837 tisoč SIT, in sicer na:

- ŽR 97-096 dne 3.6.1997 v višini 15.918 tisoč SIT,
- ŽR 97-118 dne 10.7.1997 v višini 8.639 tisoč SIT in
- ŽR 97-215 dne 15.12.1997 v višini 7.280 tisoč SIT.

Izkazana vrednost drugih časovnih razmejitev na dan 31.12.1997, ki znaša 5.507 tisoč SIT, predstavlja kratkoročne rezervacije za naložbe v filme. S TEM 97-245 z dne 31.12.1997 je bil opravljen prenos sredstev za neskljenjene pogodbe iz prihodkov od dotacij - sofinanciranje (KTO 75350).

Pri pregledu knjigovodskega evidentiranja niso bile ugotovljene nepravilnosti.

1.1.9. Redni popis s stanjem na dan 31.12.1997

Sklad je v skladu s 35. členom ZR in Pravilnikom o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja z dejanskim stanjem (Ur.l. RS, št. 33/89, 73/90; v nadaljevanju pravilnik) opravil redni popis s stanjem na dan 31.12.1997.

Direktor sklada je dne 13.11.1997 izdal na podlagi 13. člena statuta ter v skladu s 33. členom pravilnika o knjigovodstvu sklep št. 1-TK-97 o imenovanju tričlanske komisije za popis osnovnih sredstev, drobnega inventarja, terjatev in obveznosti ter ostalih sredstev in virov sredstev sklada na dan 31.12.1997 na lokacijah Miklošičeva 38 in Kvedrova 9 v Ljubljani. Sklep vsebuje navodilo, da mora komisija pripraviti zapisnik do 20.1.1998.

Poročilo inventurne komisije o popisu sredstev in virov sredstev na dan 31.12.1997, z dne 20.1.1997 je obravnaval upravni odbor na 47. seji, dne 10.2.1998 in na podlagi ugotovitev iz poročila, sprejel naslednje sklepe:

- sklep 47/6 s katerim je zadalžil strokovno službo, da zaradi napačnega knjiženja kratkih filmov študentov AGRFT in financiranja angleško podnaslovljene kopije filma Radio doc. v letu 1995 iz naložb odpíše:
 1. naložbi v pripravi za filma Ljubimca in Kratka neresnična zgodba v skupnem znesku 707 tisoč SIT,
 2. naložbe v kratke filme Syrya, Cesta v pekel in Povodni mož v skupnem znesku 10.625 tisoč SIT nabavne vrednosti in 3.896 tisoč popravkov vrednosti,
 3. naložbo v celovečerni film Radio doc. v nabavni vrednosti 1.011 tisoč SIT in popravkov vrednosti v višini 455 tisoč SIT.
- sklep 47/7, da se zaradi iztrošenosti odpíše drobni inventar v znesku 28 tisoč SIT.
- sklep 47/8, da se odpíše umetniška slika avtorja Saša Šantla: Gorsko jezero v nabavni vrednosti 248 tisoč SIT. Neodpisana nabavna vrednost bremeni izredne izdatke, direktor pa je dolžan sprožiti postopek za ugotovitev izginotja slike, ter zadevo prijaviti policiji.

Pri preverjanju točnosti (skladnosti) stanj v popisih sredstev in virov sredstev na dan 31.12.1997 s stanji v glavni in knjigi osnovnih sredstev na dan 31.12.1997 ter odpisi (knjiženja) po sklepih

upravnega odbora niso bile ugotovljene nepravilnosti. Direktor sklada je dne 24.2.1998 prijavil krajo premičnine - umetniške slike Gorsko jezero, policijski postaji Ljubljana - Center.

1.2. Izkaz uspeha sklada za obdobje od 1.1. do 31.12.1997

Tabela 10: Odhodki in prihodki za leto 1997

- v 000 SIT

ODHODKI	Pojasnila	Na dan 1.1.1997	Na dan 31.12.1997
A. POSLOVNI ODHODKI	1.2.1.	342.198	371.932
I. Materialni stroški in amortizacija	1.2.1.1.	30.420	30.210
1. Stroški materiala, energije, nad. delov in DI		2.032	2.010
- stroški materiala		760	1.032
- stroški energije		453	537
- stroški nadomestnih delov		89	261
- odpis drobnega inventarja		729	180
2. Storitve z naravo materialnih stroškov		24.228	22.704
- prevozne storitve		1.609	2.309
- druge storitve z naravo materialnih stroškov		22.619	20.395
3. Amortizacija		4.160	5.495
- amortizacija		3.673	3.583
- revalorizacija amortizacije		488	1.912
II. Nematerialni stroški	1.2.1.2.	301.213	327.699
1. V kalkilirani nematerialni stroški		28.901	32.396
2. V kalkilirani davki in prispevki, neod. od d.o.z. d.		2.086	3.010
3. V kalkilirane rezervacije nematerialnih stroškov		270.226	292.293
III. V kalkilirani bruto osebni dohodki		10.565	14.023
1. V kalkilirani bruto osebni dohodki	1.2.1.3.	10.565	14.023
IV. Stroški za obdobje		342.198	371.932
B. ODHODKI FINANCIRANJA	1.2.2.	1	356
C. IZREDNI ODHODKI	1.2.3.	154	3.375
1. Izredni materialni odhodki			1.467
2. Izredni nematerialni odhodki		154	1.908
D. ODHODKI SKUPAJ		342.352	375.663
F. BRUTO DOBIČEK V POSLOVNEM LETU		1.658	244
SKUPAJ		344.010	375.907
PRIHODKI			
A. POSLOVNI PRIHODKI	1.2.4.	342.446	372.671
I. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev		342.446	372.671
1. Prihodki od prodaje pro. in stor. na dom. trgu	1.2.4.1.	6.151	3.312
2. Prihodki od prodaje pro. in stor. na tujem trgu	1.2.4.1.	1.951	3.233
3. Prihodki od subv., dotac., reg., komp. ...	1.2.4.2.	334.343	366.126
B. PRIHODKI OD FINANCIRANJA	1.2.5.	412	647
1. Prihodki od obresti		408	607
2. Pozitivne tečajne razlike		42	67
3. Zmanjšanje prih. od fin. v dobro rev. rezerv		39	27
C. IZREDNI PRIHODKI	1.2.6.	1.153	2.588
D. PRIHODEK SKUPAJ		344.010	375.907
SKUPAJ		344.010	375.907
UGOTAVLJANJE DOHODKA	1.2.7.		
I. Osebni dohodki v realiziranih proizv. in storit.		10.565	14.023
II. Ustvarjeni dohodek		12.222	14.268

1.2.1. Poslovni odhodki

1.2.1.1. Materialni stroški in amortizacija

Materialnimi stroški in amortizacija, ki so v letu 1997 znašali 30.210 tisoč SIT, so predstavljali 8,12% vseh poslovnih odhodkov sklada.

Tabela 11: Razvid materialnih stroškov in amortizacije po KTO

KTO	Opis	v 000 SIT	%
400	Stroški materiala	1.032	3,42
401	Stroški energije	537	1,78
404	Stroški nadomestnih delov	261	0,86
405	Odpis drobnega inventarja	180	0,60
410	Prevozne storitve	2.309	7,64
412	Stroški vzdrževanja	496	1,64
414	Zakupnine	4.652	15,40
415	Stroški propagande in reklame	11.856	39,24
419	Druge storitve	3.393	11,23
430	Amortizacija	3.583	11,86
438	Revalorizacija amortizacije	1.912	6,33
	Skupaj	30.210	100,00

V okviru materialnih stroškov je bila preverjena točnost in verodostojnost v letu 1997 izkazanih stroškov materiala, odpis drobnega inventarja, prevozne storitve, storitve vzdrževanja, zakupnine, stroški propagande in reklame, druge storitve ter amortizacija in revalorizacija amortizacije.

a) Stroški materiala

Stroški materiala, porabljenega za redno poslovanje sklada, so v letu 1997 znašali 1.023 tisoč SIT, kar predstavlja 3,42% vseh materialnih stroškov in amortizacije. Porabljeni material sestavljajo v skladu z drugim odstavkom 32. člena pravilnika o vsebini kontov stroški:

- pomožnega materiala v višini 4 tisoč SIT,
- pisarniškega materiala v višini 727 tisoč SIT in
- drugega materiala v višini 302 tisoč SIT.

b) Odpis drobnega inventarja

V skladu s petim odstavkom 32. člena pravilnika o vsebini kontov ima sklad knjižene na KTO 405 odpise drobnega inventarja. Po pravilniku o knjigovodstvu sklad odpisuje drobni inventar takoj ob izdaji iz zalog v uporabo 100 %. Odpis drobnega inventarja je v letu 1997 znašal 180 tisoč SIT.

c) Stroški prevoznih storitev

Stroški prevoznih storitev so v letu 1997 znašali 2.309 tisoč SIT in so predstavljali 7,64% vseh materialnih stroškov, kot sledi:

- v višini 95 tisoč SIT storitve cestnega prometa,

- v višini 2.213 tisoč SIT poštne, telegrafske in telefonske storitve. Pregledani so bili vsi računi dobavitelja DHL International, ki so predstavljali 52 % (1.121 tisoč SIT) vseh stroškov poštne, telegrafskih in telefonskih storitev ter
- v višini 1 tisoč SIT druge transportne storitve.

d) Storitve vzdrževanja

Stroški storitev za vzdrževanje delovnih sredstev sklada so v letu 1997 znašali 496 tisoč SIT, kar predstavlja 1,64 % vseh stroškov materiala in amortizacije; od tega so stroški za sprotno vzdrževanje znašali 441 tisoč SIT in stroški za investicijsko vzdrževanje 55 tisoč SIT.

e) Zakupnine

Stroški zakupnin v višini 4.652 tisoč SIT, so predstavljali 15,40 % vseh stroškov materiala. Od 11 računov sta bila pregledana dva računa v skupni vrednosti 741 tisoč SIT, kar predstavlja 74 % vrednosti vseh prejetih računov, in sicer:

- DF 97-349 z dne 17.9.1997 v višini 1.098 tisoč SIT, ki ga je izdal Kompas Magistrat d.o.o. Ljubljana in
- DF 97-362 z dne 22.9.1997 v višini 381 tisoč SIT, ki ga je izdal Albatros, Kongresno turistična agencija, Bled za najem simultane aparature s tehnikom v dneh od 10. do 13.9.1997.

Med zakupninami so evidentirani stroški namenjeni organizaciji FSF v letu 1997. Stroški zajemajo najemnino za Avditorij Portorož v višini 2.500 tisoč SIT in najemnino tehnike za FSF v višini 1.000 tisoč SIT. Na podlagi sklepa direktorja sklada z dne 23.12.1997 so bila s TEM 97-288 z dne 23.12.1997 sredstva prenesena na pasivne časovne razmejitve.

f) Stroški propagande in reklame

Stroški propagande in reklame v vrednosti 11.856 tisoč SIT predstavljajo 39,24 % vseh materialnih stroškov. Med stroški propagande in reklame pa predstavljajo stroški FSF 64,75 %, in sicer stroški sprejema ob FSF v vrednosti 2.000 tisoč SIT in stroški reklame FSF v vrednosti 6.000 tisoč SIT. Na podlagi sklepa direktorja sklada z dne 23.12.1997 so bili s TEM 97-288 z dne 23.12.1997 ti stroški preneseni na pasivne časovne razmejitve.

Pregledani so bili računi v višini 2.265 tisoč SIT (58,74 % preostalih stroškov propagande in reklame), in sicer:

- DF 97-540 z dne 31.12.1997 dobavitelja Arctur d.o.o. v višini 945 tisoč SIT, ki predstavlja stroške CD-ROM matrice in embalaže;
- DF 97-526 z dne 28.12.1997 dobavitelja Arctur d.o.o. v višini 774 tisoč SIT, ki predstavlja stroške za izdelavo in oblikovanje predstavitve sklada - Internet stran po opisu storitev v prilogi št. 1767 in
- DF 97-145 z dne 8.4.1997 v višini 546 tisoč SIT dobavitelja Print studio, ki predstavlja stroške za izdelavo map, letaka in kuvert z oknom za Cannes.

g) Druge storitve

Stroški drugih storitev v višini 3.393 tisoč SIT predstavljajo 11,23 % vseh materialnih stroškov in amortizacije. Pregledani so bili vsi računi za stroške drugih proizvodnih storitev v višini 2.637 tisoč SIT, ki zajemajo:

- stroške gostinskih storitev oz. uslug v višini 744 tisoč SIT:
 - DF 97-337 z dne 9.9.1997 v višini 55 tisoč SIT dobavitelja Torso d.o.o.,
 - DF 97-340 z dne 15.9.1997 v višini 184 tisoč SIT dobavitelja Gostinsko podjetje Vič,
 - DF 97-347 z dne 13.9.1997 v višini 68 tisoč SIT dobavitelja Grand hotel Union,
 - DF 97-348 z dne 11.9.1997 v višini 79 tisoč SIT dobavitelja Fortunat gostinstvo d.o.o.,
 - DF 97-349 (del DF) z dne 17.9.1997 v višini 147 tisoč SIT dobavitelja Kompas Magistrat d.o.o.,
 - DF 97-350 z dne 11.9.1997 v višini 140 tisoč SIT dobavitelja Ljubljanski nebotičnik d.o.o.,
 - DF 97-356 z dne 16.9.1997 v višini 71 tisoč SIT dobavitelja Emona Maximarket,
- stroške nočnin v višini 1.390 tisoč SIT:
 - DF 97-355 z dne 14.9.1997 v višini 675 tisoč SIT dobavitelja Hotel Turist,
 - DF 97-349 (del DF) z dne 17.9.1997 v višini 715 tisoč SIT dobavitelja Kompas Magistrat d.o.o.,
- stroške prevajanja v višini 427 tisoč SIT: DF 97-339 z dne 15.9.1997 dobavitelja AAS Ljubljana,
- stroške fotokopiranja v višini 52 tisoč SIT: DF 97-349 (del DF) z dne 17.9.1997 dobavitelja Kompas Magistrat d.o.o.,
- stroške za hosteso v višini 13 tisoč SIT in snemanja v višini 12 tisoč SIT: DF 97-153 (del DF) z dne 28.4.1997, dobavitelja Cankarjev dom.

h) Amortizacija

Vrednost obračunane amortizacije po predpisanih stopnjah za leto 1997, izkazane na KTO 430 znaša 3.583 tisoč SIT. Knjiženje amortizacije na KTO 430 je bilo opravljeno s TEM 97-277 z dne 31.12.1997 v višini 3.209 tisoč SIT in TEM 97-282 z dne 31.12.1997 v višini 374 tisoč SIT.

i) Revalorizacija amortizacije

V skladu z ZR je sklad obračunal za leto 1997 revalorizacijo amortizacije v višini 1.912 tisoč SIT. S TEM 97-283 z dne 31.12.1997 je bil znesek obračunane revalorizacije amortizacije knjižen v dobro revalorizacijske rezerve, na KTO 923.

Obračunana amortizacija skupaj z revalorizacijo amortizacije je za leto 1997 znašala 5.495 tisoč SIT. MK je s pogodbo št. 08/RD-1/97-937 z dne 19.3.1997 in dvema dodatkoma k tej pogodbi, namenilo sredstva za amortizacijo objektov in opreme v višini 916 tisoč SIT, kar predstavlja 16,67 % obračunane amortizacije sklada za leto 1997. Razliko v višini 4.579 tisoč SIT je sklad nadomestil iz lastnih sredstev.

Nepravilnosti pri preverjanju točnosti in verodostojnosti materialnih stroškov in amortizacije niso bile ugotovljene. Pregledane izvirne listine utemeljujejo evidentirano stanje.

1.2.1.2. Nematerialni stroški

Nematerialnimi stroški sklada so v letu 1997 znašali 341.722 tisoč SIT in so predstavljali 91,88 % vseh poslovnih odhodkov.

Tabela 12: Razvid nematerialnih stroškov po KTO

KTO	Opis	v 000 SIT	%
440	Nadomestila stroškov delavcem in prebivalstvu	6.415	1,88
441	Neproizvodne storitve	3.353	0,98
442	Reprezentanca	230	0,07
445	Davki, ki niso odvisni od poslovnega rezultata	546	0,16
446	Prispevki, ki niso odvisni od poslovnega rezultata	2.464	0,72

447	Bančne storitve in članarine združenjem	191	0,06
448	Vkalkulirane rezervacije nematerialnih stroškov	292.293	85,53
449	Drugi nematerialni stroški	22.207	6,50
470	Vkalkulirani bruto osebni dohodki	14.023	4,10
	Skupaj	341.722	100,00

Med nematerialnimi stroški so v letu 1997 predstavljale največji delež vkalkulirane rezervacije nematerialnih stroškov, ki so znašale 292.293 tisoč SIT, kar predstavlja 85,53% vseh nematerialnih stroškov za leto 1997. Vkalkulirane rezervacije predstavljajo naložbe v filme v letu 1997 v višini 289.526 tisoč SIT in so evidentirane na KTO 44800. Na KTO 448001 so evidentirane nabavne vrednosti filmskih kopij v višini 2.767 tisoč SIT.

V okviru nematerialnih stroškov so bili pregledani stroški za avtorske honorarje, pogodbeno delo in vkalkulirani bruto osebni dohodki.

a) Avtorski honorarji

Stroški, evidentirani na KTO 44060 - avtorski honorarji, v višini 3.332 tisoč SIT, predstavljajo stroške tantiem v višini 628 tisoč SIT, v višini 2.774 tisoč SIT pa vrednosti sklenjenih avtorskih pogodb v letu 1997. Te avtorske pogodbe pa ne predstavljajo vseh avtorskih pogodb, ki jih je v letu 1997 sklenil sklad. Pogodbe št. 001-4/97 z dne 22.1.1997, št. 002-4/97 z dne 23.1.1997, št. 003-4/97 z dne 23.1.1997 in št. 004-4/97 z dne 12.2.1997 so evidentirane na KTO 29040 - pasivne časovne razmejitve kot namenska sredstva za VI. filmski maraton v Portorožu.

Pri ugotavljanju skladnosti vsebine avtorskega dela s 5. členom Zakona o avtorskih in sorodnih pravicah (Ur.l. RS, št. 21/95) ter zakonitosti obračuna davka iz premoženjskih pravic, določenega v 77. do 81. členu Zakona o dohodnini (Ur.l. RS, št. 71/93, 2/95, 7/95) za vse avtorske pogodbe sklenjene v letu 1997, nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Ugotovljeno je bilo, da avtorsko delo o slovenski kinematografiji ter njegova predstavitev na prireditvi "Slovenski film danes" v okviru filmskega festivala "3. film festival" v Sarajevu, ki je bilo predmet pogodbe št. 019-4/97, ni bilo opravljeno. Po pisni izjavi direktorja, avtor zaradi zdravstvenih razlogov ni odpotoval v Sarajevo, temveč je opravil nadomestno avtorsko delo v obliki prispevka za simpozij o kulturni politiki v Sloveniji, meseca oktobra v Cankarjevem domu. O nadomestnem avtorskem delu ni bila sklenjena avtorska pogodba oz. aneks k pogodbi v pisni obliki. Izplačana vrednost avtorskega dela je znašala 35 tisoč SIT.

Sredstva v višini 2.250 tisoč SIT, po pogodbah št. 023-4/97, 024-4/97, 025-4/97, 026-4/97 in 027-4/97 sklenjenih 22.12.1997 za avtorski honorar s člani programske komisije za leto 1997, s TEM 97-240 z dne 31.12.1997 prenesena na KTO 29040 - pasivne časovne razmejitve in izplačana v letu 1998.

b) Pogodbeno delo

Stroški za začasna in občasna dela, evidentirani na KTO 440, ki so v letu 1997 znašali 1.304 tisoč SIT, zajemajo vrednost devetih pogodb o delu, ki jih je v letu 1997 sklenil sklad za opravljanje začasnih oz. obasnih del in za opravljanje trajnejših kratkotrajnih del.

Pri preverjanju skladnosti pogodb z Zakonom o delovnih razmerjih (Ur.l. RS, št. 14/90, 5/91, 71/93, 2/94) ter pravilnost obračuna prispevkov in davkov po Zakonu o dohodnini, Zakonu o

posebnem davku na določene prejemke (Ur.l. RS, št. 72/93, 22/94, 45/95, 12/96), Zakonu o prometnem davku (Ur.l. RS, št. 4/92, 12/93, 71/93), Sklepu o pavšalnih prispevkih za obvezno zdravstveno zavarovanje (Ur.l. RS, št. 77/96) ter Sklepu o določitvi prispevkov za posebne primere zavarovanja (Ur.l. RS, 23/92), je bilo ugotovljeno:

- da v nasprotju s 110. členom ZDR sklad ne vodi evidenc o opravljenih urah; v posameznih pogodbah o delu je določilo o izplačilu "pavšalnega mesečnega honorarja" (pogodbe št. 04-1/97 z dne 2.6.1997, 05-1/97 z dne 2.6.1997, 06-1/97 z dne 25.9.1997 in 07-1/97 z dne 25.9.1997),
- iz primerjave datumov sklenjenih pogodb in poročil o opravljenem delu, je bilo pri petih pogodbah (pog. št.: 02-1/97 z dne 24.2.1997 - pričetek del 1.1.1997, 03-1/97 z dne 18.3.1997 - pričetek del 1.3.1997, 04-1/97 z dne 2.6.1997 - pričetek del 1.5.1997 in 05-1/97 z dne 2.6.1997 - pričetek del 1.5.1997) ugotovljeno, da so bile sklenjene po datumu pričetka dela; pogodba št. 09-1/97 z dne 1.12.1997 pa je bila sklenjena celo dva meseca in pol po končanem delu (pričetek del 8.5.1997 in zaključek del 16.9.1997).

Pri pregledu pravilnosti obračuna prispevkov in davkov, nepravilnosti niso bile ugotovljene.

c) V kalkilirane rezervacije nematerialnih stroškov

Sestavljajo jih stroški vkalkuliranih dolgoročnih rezervacij za amortizacijo filmov v vrednosti 289.526 tisoč SIT, evidentirani s TEM 97-242 z dne 31.12.1997, ki predstavljajo naložbe v filme v letu 1997 in vkalkulirane dolgoročne rezervacije za amortizacijo filmskih kopij v vrednosti 2.767 tisoč SIT, evidentirane s TEM 97-241 z dne 31.12.1997 v vrednosti 2.768 tisoč SIT in TEM 97-272 z dne 31.12.1997, ki predstavljajo nabavljene kopije v letu 1997.

Pregledana dokumentacija opravičuje evidentirano stanje.

d) Sejnine

Stroški sejin so znašali 2.392 tisoč SIT in so v celoti predstavljali sejnine namenjene sedmim članom upravnega odbora za šestnajst sej v letu 1997. Višina sejnine za člane in predsednika upravnega odbora se v letu 1997, v primerjavi z letom 1996, ni spremenila.

1.2.1.3. V kalkilirani bruto osebni dohodki

Na KTO 470 so knjiženi vračunani bruto osebni dohodki, ki so za obdobje od 1.1. do 31.12.1997 znašali 14.023 tisoč SIT in so bili namenjeni zaposlenim v strokovni službi sklada, ki jo v skladu s Pravilnikom o sistemizaciji delovnih mest strokovne službe sklada, sprejetim dne 7.9.1995 in 3.4.1996 sestavljajo finančni nadzornik in računovodja, vodja promocije in trženja, vodja pravne službe in poslovni sekretar ter direktorju, katerega delovno mesto, ta pravilnik ne opredeljuje.

Preverjena je bila točnost izplačila plač vseh redno zaposlenih za mesece: januar, april, oktober in december 1997. Na podlagi pregledane dokumentacije niso bile ugotovljene nepravilnosti.

1.2.2. Odhodki financiranja

Odhodke financiranja, ki so v letu 1997 znašali 356 tisoč SIT, sestavljajo zamudne obresti v višini 5 tisoč SIT, negativne tečajne razlike od deviznih obveznosti v višini 24 tisoč SIT in drugi izredni

odhodki financiranja, ki predstavljajo popust pri nakupu stanovanja v vrednosti 327 tisoč SIT (glej poglavje: Dolgoročne finančne naložbe).

1.2.3. Izredni odhodki

Izredni odhodki v letu 1997 predstavljajo:

- neodpisano vrednost in druge stroške odtujenega in odpisanega stalnega premoženja v vrednosti 1.467 tisoč SIT in
- odpis terjatev nad 60 dni v vrednosti 1.907 tisoč SIT.

Nepravilnosti v revidiranem obsegu niso bile ugotovljene.

1.2.4. Poslovni prihodki

Tabela 13: Poslovni prihodki v letu 1997

KTO	Postavka	v 000 SIT
751	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu	3.312
752	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujem trgu	3.233
753	Prihodki od subvencij, dotacij, regresov, kompenzacij	366.126
	Skupaj	372.671

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

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem in tujem trgu so v letu 1997 znašali 6.545 tisoč SIT ali 1,76 % vseh poslovnih prihodkov, predstavljali pa so prihodke od najemnin za filme, uporabo posameznih insertov filmov, delež od prodaje VHS kaset ipd. Za vsa razmerja s partnerji so bile sklenjene pogodbe oz. so bili izdani računi.

Preverjene so bile vse izvirne listine, ki utemeljujejo evidentirano stanje.

1.2.4.2. Prihodki od subvencij, dotacij, regresov in kompenzacij

Prihodki od subvencij, dotacij, regresov in kompenzacij so znašali 366.126 tisoč SIT ali 98,24 % vseh poslovnih prihodkov. Večino teh prihodkov, 99,34 % ali 363.698 tisoč SIT, je sklad pridobil na podlagi sklenjenih pogodb z MK v letu 1997, in sicer:

- 08/RD-1/97-937 za izvedbo kulturnega programa v višini 25.489 tisoč SIT,
- 3511-97-080101 za sofinanciranje akcij v višini 31.837 tisoč SIT,
- 3511-97-080102 za sofinanciranje projektov AGRFT v višini 15.850 tisoč SIT,
- 3511-97-80104 za kopijo filma Outsider v višini 4.976 tisoč SIT,
- 3511-97-080105 za dva kratkometražna projekta v višini 8.248 tisoč SIT,
- 3511-97-80103 za film Vse je samo jazz v višini 75.197 tisoč SIT,
- 3511-97-080107 za nadaljevanje financiranja filma Adrian v višini 10.441 tisoč SIT,
- 3511-97-80108 za film Zvezdogled v višini 4.800 tisoč SIT,
- 3511-97-80109 za štiri kratke filme v višini 27.007 tisoč SIT,
- 3511-97-080112 za film Križišče v višini 2.200 tisoč SIT,
- 3511-97-801100 za film Kačja roža v višini 30.601 tisoč SIT,
- 3511-97-801111 za film Mokuš v višini 32.387 tisoč SIT,
- 3511-97-080113 za film Outsider za Oskarja v višini 629 tisoč SIT,
- 3511-97-080114 za honorar v okviru seminarja Twinning v višini 365 tisoč SIT,

- 96-80107 za film Rodoljub v višini 65.700 tisoč SIT in
- 96-80108 za film Brezno v višini 33.477 tisoč SIT.

Nepravilnosti pri knjiženih prihodkih po pogodbah sklenjenih z MK v letu 1997, niso bile ugotovljene.

1.2.5. Prihodki od financiranja in izredni prihodki

Med prihodki od financiranja v skupni vrednosti 647 tisoč SIT predstavljajo največji delež prihodki od obresti (KTO 771) v višini 607 tisoč SIT ali 93,82%.

Izredni prihodki v skupni vrednosti 2.588 tisoč SIT zajemajo:

- prihodke od prodaje stalnega premoženja v višini 159 tisoč SIT (od tega 150 tisoč SIT za prodajo sedem računalnikov),
- odpis drugih obveznosti (spremembe obveznosti do stanovanjskega in odškodninskega sklada zaradi predčasnega odplačila kredita) v višini 98 tisoč SIT,
- izterjane odpisane terjatve v višini 1.731 tisoč SIT in
- druge izredne prihodke v višini 601 tisoč SIT.

Nepravilnosti v revidiranem obsegu niso bile ugotovljene.

1.2.6. Rezultat poslovanja

V skladu s 73. do 75. členom ZR je sklad pripravil ob zaključnem računu za leto 1997 razporeditev rezultatov poslovanja. Ustvarjeni dohodek sklada v letu 1997, evidentiran na KTO 800 znaša 14.268 tisoč SIT in zajema bruto dobiček v letu 1997 v višini 244 tisoč SIT ter realizirane osebne dohodke, ki se ne všttevajo v davčno osnovo v višini 14.023 tisoč SIT.

2. Finančni načrt za leto 1997

Tabela 14: Finančni načrt sklada za leto 1997

- v 000 SIT

		Načrt	Realizacija	Razlika	% realizacije
	PRIHODKI	375.023	375.907	884	100,24
1	SUBVENCije MK in DOTACIJE DRUGIH ORGAN.	365.823	366.126	303	100,08
	• za sofinanciranje celovečernih filmov	245.767	242.338	-3.429	98,60
	• za sofinanciranje kratkometražnih projektov	50.496	47.189	-3.307	93,45
	• za sofinanciranje akcij	47.087	48.681	1.594	103,39
	• za izvedbo kulturnega programa	22.473	25.489	3.016	113,42
	DOTACIJE DRUGIH ORGANIZACIJ	0	2.429	2.429	
2	PRIHODKI IZ LASTNE DEJAVNOSTI	5.000	6.546	1.546	130,92
	• prihodki od opravljenih storitev	5.000	6.546	1.546	
3	PRIHODKI IZ SKUPNEGA POSLOVANJA	2.500	0	2.500	
	• prihodki od naložb v filme	2.500	0	2.500	
4	PRIHODKI OD FINANCIRANJA	500	647	147	129,40
	• prihodki od obresti	500	580	80	116,00
	• pozitivne tečajne razlike	0	67	67	
5	IZREDNI PRIHODKI	1.200	2.588	1.388	215,67
	• prihodki od prodaje osnovnih sredstev	200	159	-41	79,50
	• drugi izredni prihodki	1.000	2.429	1.429	242,90

	ODHODKI	375.023	375.663	640	100,17
1	ODHODKI ZA FUNKCION. POSLOVANJE SKLADA	343.350	338.316	-5.034	98,53
	• materialni stroški	1.950	433	-1.517	22,21
	• neproizvodne storitve drugih	24.000	25.152	1.152	104,80
	• najemnine in zakupnine	2.500	4.561	2.061	182,44
	• bančni stroški in stroški plačilnega prometa	7	25	18	357,14
	• dane subvencije drugim pravnim osebam	17.630	15.850	-1.780	89,90
	• dane subvencije občanom	1.000	0	-1.000	0
	• nematerialne naložbe v filme	296.263	292.294	-3.969	98,66
2	ODHODKI ZA DELO SLUŽBE SKLADA	31.673	37.347	5.674	117,91
	• bruto plače zaposlenih	13.600	13.568	-32	99,76
	• prispevki delodajalcev	2.700	2.700	0	100,00
	• drugi osebni prejemki zaposlenih	880	1.148	269	130,45
	• materialni stroški	1.500	1.189	-311	79,27
	• amortizacija	4.500	3.583	-917	79,62
	• neproizvodne storitve drugih	6.293	13.353	7.060	212,19
	• drugi odhodki	1.000	356	-644	35,60
	• izredni odhodki	1.200	1.448	248	120,67

Na osnovi predloga finančnega plana za leto 1997, ki ga je predložila kot gradivo strokovna služba, je upravni odbor na 29. seji dne 18.12.1996 sprejel finančni načrt za leto 1997. Pri pregledu realizacije finančnega načrta (realizacija je prikazana v gornji tabeli) je bila posebna pozornost namenjena sredstvom za delo službe sklada.

Prihodke za delo službe sklada oz. za izvedbo kulturnega programa, kot ta sredstva poimenujejo v pogodbi, v višini 25.489 tisoč SIT, je sklad pridobil na podlagi pogodbe št. 08/RD-1/97-937 z dne 19.3.1997 ter dodatka 1 z dne 28.7.1997 in dodatka 2 z dne 9.2.1998, sklenjene z MK.

Tabela 15: Prihodki za izvedbo kulturnega programa v letu 1997-v 000 SIT

Dotacije MK	Prihodki	Stroški	Razlika
Materialni stroški	6.950	8.339	-1.389
Bruto plače	13.601	13.568	33
Prispevki delodajalca	2.707	2.700	7
Ostali osebni prispevki	932	766	166
Amortizacija	916	5.495	-4.579
Regres	383	383	0
Skupaj	25.489	31.251	-5.762

Iz tabele izhaja, da so dejansko knjiženi prihodki enaki dogovorjeni vrednosti v zgoraj omenjeni pogodbi. Stroški za izvedbo kulturnega programa v letu 1997 so bili za 5.762 tisoč SIT večji od prihodkov, in sicer:

- v vrednosti 1.389 tisoč SIT iz naslova materialnih stroškov in
- v vrednosti 4.579 tisoč SIT iz naslova amortizacije.

Po pisnem zagotovitlu finančnega nadzornika in knjigovodje z dne 2.6.1997, so neporabljena sredstva dotacij za bruto plače, prispevke in ostale osebne prejemke posledica tega, ker:

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

Zaključni račun in vsebinsko poročilo za leto 1997 je upravni odbor sprejel na 49. seji dne 10.2.1998, s sklepom št. 49/2. V vsebinskem poročilu za leto 1997 direktor sklada ugotavlja, da ni bila realizirana vsa načrtovana filmska produkcija in niso bile izpeljane vse predvidene akcije.

III. MNENJE

O letnem poročilu o poslovanju in finančnem načrtu poslovanja Filmskega sklada RS za leto 1997 se izreka

pozitivno mnenje

Obrazložitev:

Računovodski izkazi Filmskega sklada RS izkazujejo resnično in verodostojno finančno stanje sklada na dan 31.12.1997 in rezultat njegovega poslovanja v poslovnem letu 1997, v skladu z Zakonom o računovodstvu. Pri preverjanju pravilnosti poslovanja sklada so bile odkrite nekatere nepravilnosti v zvezi s sklepanjem avtorskih pogodb in pogodb o delu, ki pa niso vplivale na pravilnost podatkov v računovodskih izkazih.

IV. PRIPOROČILA

Filmskemu skladu RS se priporoča da:

- sklepa pogodbe o delu pred pričetkom del,
- pred izplačili avtorskih honorarjev preveri avtentičnost avtorskih del,
- vse pogodbe in njihove spremembe sklepa pisno.

POUK O PRAVNEM SREDSTVU:

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

Članica Računskega sodišča RS
Nadja Žnidarčič Ferrari

Vročiti:

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

V. DODATEK

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

1. Zakon o zavodih, Ur.l. RS, št. 6/94, 8/96,
2. Zakon o izvrševanju javnega interesa na področju kulture, Ur. l. RS, št. 75/94,
3. Zakon o filmskem skladu Republike Slovenije, Ur. l. RS, št. 17/94,
4. Statut Filmskega sklada republike Slovenije sprejel Upravni odbor sklada dne 1.12.1994, soglasje Vlade RS z dne 27.12.1994,
5. Zakon o računovodstvu, Ur.l. SFRJ, št. 12/89, 35/89, 3/90, 61/90 in Ur.l. RS, št. 42/90, 30/90, 32/93,
6. Pravilnik o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja z dejanskim stanjem, Ur.l. SFRJ, št. 33/89, 73/90,
7. Pravilnik o vsebini kontov v kontnem planu, Ur.l. SFRJ, št. 21/89, 36/89, 5/90, 7/90,
8. Uredba o kontnem planu, Ur.l. SFRJ št. 21/89, 36/89, 5/90,
9. Uredba o nomenklaturi sredstev za amortizacijo z letnimi amortizacijskimi stopnjami Ur.l. SFRJ, št. 21/89, 5/90,
10. Uredba o načinu obračunavanja amortizacije oziroma odpisa vrednosti nematerialnih in materialnih naložb Ur.l. SFRJ, št. 49/89, 5/90,

11. Pravilnik o načinu revalorizacije in razmejitve odhodkov financiranja, Ur.l. SFRJ, št. 5/90, 7/90, 10/90,
12. Kolektivna pogodba za kulturne dejavnosti v Republiki Sloveniji, Ur.l. RS, št. 45/94, 39/96,