



Na podlagi prvega odstavka 28. člena Zakona o računskem sodišču
(ZRacS-1, Uradni list RS, št. 11/01)
izdajam

REVIZIJSKO POROČILO
O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH IN
PRAVILNOSTI POSLOVANJA
V LETU 2001
V SLOVENSKI RAZVOJNI DRUŽBI, d.d.

Številka: 1206-1/2002-21

Ljubljana, 11. oktobra 2002

I. UVOD

Revizijo računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja Slovenske razvojne družbe, d.d., Dunajska 160, Ljubljana (v nadaljevanju: SRD) v letu 2001 smo izvedli na podlagi ZRacS-1 in programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti Računskega sodišča RS v letu 2002 (št. 3104-3/01-5 z dne 25. 1. 2002). Sklep o izvedbi revizije št. 1206-1/2002-6 je bil izdan 17. 6. 2002.

Revizija je bila opravljena v skladu s 17. členom Zakona o Slovenski razvojni družbi in programu prestrukturiranja podjetij (Uradni list RS, št. 39/97, 68/97, v nadaljevanju: ZSRDPP). Računovodske izkaze SRD za leto 2001 je revidirala revizijska družba. Računsko sodišče meni, da je opravljeno delo ustrezna podlaga za izdajo revizijskega mnenja računskega sodišča.

Cilj revizije je bil

- izreči mnenje o resničnosti in poštenosti računovodskih izkazov,
- izreči mnenje o skladnosti poslovanja s predpisi, ki jih mora SRD upoštevati pri svojem poslovanju.

V prvem delu smo izrek mnenja oprli na poročilo revizijske družbe, v drugem delu pa smo preizkus pravilnosti izvedli sami.

Revidiranje smo izvedli pretežno s preizkušanjem podrobnosti podatkov v poslovnih knjigah, za kar smo uporabili primerno velik vzorec. Skladnost poslovanja s predpisi smo preizkušali na podatkih o pridobitvah neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, pogodbah o delu, odpravninah, odškodninah in izplačilih po sporazumu, ki so povezani s prenehanjem delovanja SRD v celoti, preverili pa smo tudi pravilnost posameznih intelektualnih storitev in cenitev podjetij. Vzorec, na katerem smo preizkušali skladnost opravljanja teh storitev s predpisi, smo določili na podlagi nestatističnega revizijskega vzorčenja. Vzorec je predstavljalo 79 izplačil v skupnem znesku 143.354 tisoč tolarjev ali 21 odstotkov odhodkov za blago, material in storitve ter druge odhodke v letu 2001. Pri preverjanju pravilnosti izplačila plač, dodatkov in ostalih osebnih prejemkov zaposlenim je vzorec zajemal vse zaposlene, po metodi naključnega izbora je bilo izbranih osem delavcev in njihove plače v aprilu in avgustu. Z revizijskim vzorčenjem po presoji postavk v saldu smo preverili pravilnost odhodkov za upravljanje premoženja TAM d.d., Maribor (v nadaljevanju: TAM) in svetovanja družbi ELAN Begunje.

Na ta način smo pridobili ustrezne in zadostne dokaze za izrek mnenja o pravilnosti poslovanja SRD v letu 2001: pridobljeni podatki nam omogočajo, da v skladu z mednarodno priznanimi standardi revidiranja¹ podamo mnenje o računovodskih izkazih SRD in mnenje o pravilnosti poslovanja s predpisi.

¹ Napotilo za izvajanje revizij (Uradni list RS, št. 41/01).

1. Predstavitev Slovenske razvojne družbe

SRD je bila ustanovljena z ZSRDPP, oziroma se je s tem zakonom v družbo preoblikoval Sklad Republike Slovenije za razvoj, d.d., Ljubljana, pripojen pa je bil tudi Tehnološko razvojni sklad Republike Slovenije. ZSRDPP je določil pravno organizacijsko obliko družbe kot delniško družbo, določil pa je tudi njene naloge in pogoje ter način njenega delovanja. Ustanoviteljica je bila Republika Slovenija (v nadaljevanju: RS), njen vložek je bil 9.000 milijonov tolarjev.

SRD na podlagi ZSRDPP opravlja naslednje naloge:

- projektno financiranje v skladu z določili ZSRDPP;
- prestrukturiranje gospodarskih družb in naloge na področju programa prestrukturiranja podjetij (v nadaljevanju: PPP) in sodelovanja pri izvajanju projektov ohranjanja oziroma odpiranja novih delovnih mest, določenih s tem ali drugimi zakoni;
- spodbujanje in sofinanciranje tehnološkega razvoja v RS (v nadaljevanju: TRS);
- upravljanje in razpolaganje z vrednostnimi papirji in drugimi sredstvi, pridobljenimi v procesu lastninskega preoblikovanja, prestrukturiranja in privatizacije podjetij, določene z Zakonom o privatizaciji pravnih oseb v lasti Sklada Republike Slovenije za razvoj in obveznosti Agencije Republike Slovenije za prestrukturiranje in privatizacijo (Uradni list RS, št. 71/94, 57/95, 39/96, 50/96 in 30/98, v nadaljevanju: ZPPOLS);
- druge naloge, določene z drugimi zakoni.

Na podlagi Zakona o zaključku lastninjenja in privatizaciji pravnih oseb v lasti Slovenske razvojne družbe (Uradni list RS, št. 30/98, 72/98, 12/99, 79/01, v nadaljevanju: ZZLPPO) so na SRD prešle tudi terjatve in lastniški deleži, ki jih je Agencija za sanacijo bank in hranilnic (v nadaljevanju: ASBH) odkupila od bank v sanaciji.

Pravice do udeležbe pri upravljanju delnic SRD, katerih imetnik je RS, izvršuje v imenu in za račun RS Vlada RS, RS pa je kot delničar SRD udeležena pri upravljanju SRD z najmanj 50 odstotki.

Organi SRD so skupščina, nadzorni svet in uprava. Pristojnosti skupščine kot edini delničar izvaja Vlada RS. Posle SRD vodi uprava, ki je bila v revidiranem obdobju tričlanska. Odgovorna oseba SRD v času, na katerega se nanaša revizija, je bil dr. Marjan Rekar, predsednik uprave.

Ker SRD po zakonu opravlja tudi dejavnosti prestrukturiranja podjetij, ki z vidika Evropske unije niso sprejemljive, je Vlada RS v letu 2001 pričela SRD preoblikovati. Tako je 5. 4. 2001 sprejela Predlog preoblikovanja SRD, da bi dosegla naslednja cilja:

- uporabiti premoženje SRD za zapolnitev privatizacijske vrzeli, kar pomeni izpolnjevanje obveznosti države na podlagi Zakona o prvem pokojninskem skladu RS in preoblikovanju pooblaščenih investicijskih družb (Uradni list RS, št. 50/99, 106/99, v nadaljevanju: ZPSPID),
- preoblikovati in ukiniti aktivnosti SRD, ki niso v skladu s smernicami Evropske unije glede netransparentnih pomoči države gospodarstvu.

Preoblikovanje SRD je terjalo tudi postopno zmanjševanje števila zaposlenih. Konec leta 2001 je bilo v SRD zaposlenih še 55 delavcev, od tega 6 v odpovednem roku. S programom ugotavljanja in razreševanja presežnih delavcev so bila dosežena sporazumna prenehanja delovnih razmerij, saj je SRD uporabila vse možnosti, ki jih za to predvideva zakon.

2. Računovodska načela in računovodske usmeritve

Računovodski izkazi SRD so bili pripravljeni v skladu z računovodskimi in poročevalskimi zahtevami Slovenskih računovodskih standardov in Pravilnika o računovodstvu, ki ga je na podlagi ZSRDPP sprejel nadzorni svet družbe 1. 2. 2000.

Med neopredmetenimi dolgoročnimi sredstvi je izkazana računalniška programska oprema.

Opredmetena osnovna sredstva so zemljišča, zgradbe in oprema. Kot opredmetena osnovna sredstva, usposobljena za uporabo, se šteje tudi drobn inventar, katerega doba uporabnosti je daljša od enega leta in katerega posamezna vrednost ne presega tolarске protivrednosti 500 ECU. Med opredmetena osnovna sredstva v izgradnji ali izdelavi se štejejo tudi pripadajoči nadomestni deli.

Dejansko nabavno vrednost opredmetenega osnovnega sredstva sestavljajo njegova nakupna vrednost in vsi stroški, ki jih je mogoče neposredno pripisati njegovi usposobitvi za nameravano uporabo. SRD ocenjuje zemljišča po njihovi nabavni vrednosti, če pa ta ni znana, po pošteni vrednosti.

Opredmetena osnovna sredstva niso več predmet knjigovodskega evidentiranja, če so odtujena ali izničena, ker od njih ni več mogoče pričakovati koristi. Pri tem gredo nastali dobički med izredne prihodke, izgube pa med izredne odhodke. V inflacijskih razmerah konec poslovnega leta se do tedaj v knjigah izkazane nabavne vrednosti in popravki vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev revalorizirajo, tako da ustrezajo novi ravni cen. Pri revaloriziranju se uporablja indeks rasti cen življenjskih potrebščin, ki je v letu 2001 znašal 107,0. Učinki revalorizacije neodpisane vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev se obravnavajo kot oblikovanje revalorizacijskega izida.

SRD v okviru celotne dobe uporabnosti posameznega opredmetenega osnovnega sredstva strogo dosledno razporeja njegov znesek amortizacije med posamezna obračunska obdobja kot tedanjo amortizacijo in pri tem uporablja metodo enakomernega časovnega amortiziranja. Amortizacija se obračunava posamezno, v istem letu obračunano amortizacijo pa se konec leta revalorizira na znesek, ki ustreza novi ravni cen. Revalorizacijski učinki pri revaloriziranju amortizacije so postavka oblikovanja revalorizacijskega izida. Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev je obračunana le za gradbene objekte in opremo, ki jo SRD tudi uporablja. Amortizacijske stopnje so enake minimalnim stopnjam, predpisanim v Uredbi o nomenklaturi sredstev za amortizacijo z letnimi amortizacijskimi stopnjami (Uradni list SFRJ, št. 21/89, 5/90 in 96/91), razen za računalniško opremo, fotokopirne stroje ter telefonske centrale in aparate, kjer se uporabljajo amortizacijske stopnje, določene po Uredbi o metodologiji za izdelavo otvoritvene bilance stanja (Uradni list RS, št. 24/93, 25/93, 60/93, 62/93, 72/93, 19/94, 32/94, 45/94, 5/95, 37/95).

Dolgoročne in kratkoročne finančne naložbe se v začetku izkazujejo po nabavni vrednosti, ki ji ustrezajo naložena denarna ali druga sredstva. Del dolgoročnih finančnih naložb, ki zapade v plačilo v enem letu po datumu bilance stanja, se izkaže kot kratkoročna finančna naložba. Finančne naložbe v kapital se revalorizirajo na podlagi indeksa rasti cen življenjskih potrebščin, posojila pa le, če to predvideva sklenjena pogodba. Revalorizacijsko povečanje finančnih naložb in revalorizacijski del njihovih obresti oblikujejo revalorizacijski izid. Finančne naložbe, izražene v tuji valuti, so preračunane v domačo valuto po tečaju na dan nastanka. Tečajna razlika do datuma bilance stanja se obravnava kot postavka oblikovanja oziroma črpanja revalorizacijskega izida.

Naložbe v vrednostne papirje so izkazane po načelu nižje vrednosti med povprečno revalorizirano nabavno ceno in tržno ceno na dan bilance stanja. Revalorizacija je obračunana v skladu s predpisi.

Če dolgoročna finančna naložba izgublja vrednost, se oblikuje popravek začetne vrednosti naložbe na podlagi kriterijev, s katerimi se ugotavlja tveganost posamezne naložbe glede na poslovanje podjetja. Osnovni kriteriji za oblikovanje višine popravkov vrednosti so podatki o uvrstitvi podjetja v ustrezni bonitetni razred po metodologiji SRD, mnenje projektnega vodje in finančnega svetovalca o poslovanju podjetja ter drugi podatki in ocene, ki jih ima finančno računovodska služba SRD v času ocenjevanja vrednosti dolgoročnih finančnih naložb.

SRD oblikuje popravek vrednosti dolgoročnih naložb v kapital odvisnih in drugih podjetij na podlagi bonitetnega razreda v odstotkih začetne vrednosti naložbe.

Glede na vir pridobitve kapitalskih naložb vplivajo popravki vrednosti naložbe na izkaz uspeha ali na rezerve v bilanci stanja. Tako vplivajo na rezerve popravki vrednosti naložb podjetij, ki so prišle na SRD na podlagi razpisa o prestrukturiranju in sanaciji iz leta 1992, in popravki naložb podjetij, ki so bile prenesene na podlagi 26. člena ZZLPPO. Na izkaz uspeha vplivajo popravki naložb v podjetja, ki jih je SRD dokapitalizirala z gotovino ali s konverzijo terjatev, popravki naložb iz razvojno projektnega financiranja, in popravki naložb, prenesenih po določbah 36. člena ZSRDPP, ki jih je SRD prevzela od Tehnološko razvojnega sklada na dan 15. 7. 1997.

Brezplačno pridobljene naložbe v kapital podjetij v okviru projekta sanacije so bile ob prenosu oziroma pridobitvi izkazane z zneski knjigovodske vrednosti kapitala na dan prenosa. Prenesena vrednost povečuje vrednost posebnih rezerv. Naložbe v kapital so na dan bilance stanja ovrednotene po naložbeni metodi, njihova vrednost je lahko znižana za ustrezne popravke vrednosti na podlagi bonitetnega razreda. Oblikovani popravki vrednosti naložb znižujejo ali povečujejo vrednost posebnih rezerv. Če se prenesene naložbe prodajo, kupnina v celoti povečuje vrednost rezerv.

Stanje prenesenih dolgoročnih naložb iz lastnih sredstev, ki so bile na dan bilance stanja izkazane po naložbeni metodi, se lahko zniža za ustrezne popravke, ki so bili oblikovani na podlagi bonitetnega razreda. Oblikovani popravki so bremenili rezultat v tekočem obdobju. Pri naložbah, ki so kot ostanki stečajnih mas prenesene na SRD po 41. členu Zakona o lastninskem preoblikovanju podjetij (Uradni list RS, št. 55/92, 7/93, 31/93, 32/94, 43/95, 1/96,

v nadaljevanju: ZLPP) ob zaključku stečajnega postopka, so bili popravki vrednosti oblikovani po enakih kriterijih.

Dolgoročne finančne naložbe kot poslovno nepotrebna sredstva v procesu lastninjenja do prenosa na upravičence po ZLPP z javnim razpisom so izkazane z zneski knjigovodske vrednosti kapitala na dan prenosa. Za te naložbe niso oblikovani popravki. Upravičenci po ZLPP so pooblaščne investicijske družbe (v nadaljevanju: PID).

Terjatve iz poslovanja in terjatve iz financiranja so izkazane z zneski, ki izhajajo iz ustreznih listin. Popravki terjatev se glede na vrsto terjatev oblikujejo odvisno od poravnavanja obveznosti, za podjetja, v katerih je uveden postopek prisilne poravnave, stečaja ali likvidacije, pa so oblikovani popravki vrednosti v 100 odstotkih.

Prihodki od prodaje so prodajne vrednosti opravljenih storitev, navedenih v računih in drugih listinah, zmanjšane za obračunani davek na dodano vrednost (v nadaljevanju: DDV).

Davek od dobička je znašal 25 odstotkov od davčne osnove III iz davčne bilance. Od 1. 7. 1999 naprej je SRD davčni zavezanec za plačilo davka na dodano vrednost. Vstopni DDV se izračuna z odbitnim deležem.

3. Ugotovitve prejšnje revizije

Računsko sodišče je v revizijskem poročilu (št. 1206-8/01-12 z dne 19. 2. 2002) o pravilnosti poslovanja SRD v letu 2000 izreklo pozitivno mnenje.

II. UGOTOVITVE

1. Računovodski izkazi

1.1 Bilanca stanja na dan 31. 12. 2001

V bilanci stanja je SRD konec leta 2001 izkazala sredstva in obveznosti v skupni višini 55.114.338 tisoč tolarjev in zabeležila v primerjavi s koncem leta 2000 padec za 44.918.144 tisoč tolarjev ali za 45 odstotkov.

Tabela 1: Bilanca stanja na dan 31. 12. 2001 in 31. 12. 2000

v tisoč tolarjih				
Sredstva in obveznosti do virov sredstev	31. 12. 2001	31. 12. 2000	Indeks 01/00	Strukt. v %
Stalna sredstva	23.320.109	70.777.566	33	42,3
Neopredmetena dolgoročna sredstva	7.833	55.665	14	0,0
Opredmetena osnovna sredstva	662.629	5.754.477	12	1,2
Dolgoročne finančne naložbe	22.539.844	64.967.424	35	40,9
Popravek kapitala	109.803	0		0,2
Gibljava sredstva	31.794.229	29.254.916	109	57,7
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	739.229	768.848	96	1,3
Kratkoročne terjatve iz poslovanja	3.741.530	7.727.732	48	6,8
Kratkoročne finančne naložbe	26.712.724	20.397.992	131	48,5
Denarna sredstva	251.280	85.338	294	0,5
Aktivne časovne razmejitve	349.466	275.006	127	0,6
Skupaj sredstva	55.114.338	100.032.482	55	100,0
Kapital	24.637.548	62.307.957	40	44,7
Osnovni kapital	9.000.000	9.000.000	100	16,3
Vplačani presežek kapitala	118.175	118.175	100	0,2
Rezerve	27.902.066	45.490.557	61	50,6
Prenesena izguba prejšnjih let	0	(1.446.622)		
Revalorizacijski popravek kapitala	10.001.559	8.980.498	111	18,1
Čista izguba poslovnega leta	(22.384.252)	0		(40,6)
Nerazdeljeni dobiček poslovnega leta	0	165.349		
Dolgoročne obveznosti	17.022.433	20.550.285	83	30,9
Dolgoročne rezervacije	3.470.947	4.267.401	81	
Dolgoročne obveznosti iz financiranja	3.361.092	5.682.847	59	
Dolgoročne obveznosti iz poslovanja	10.190.394	10.600.037	96	
Kratkoročne obveznosti	13.454.357	17.174.240	78	24,4
Kratkoročne obveznosti iz financiranja	3.677.849	4.874.336	75	
Kratkoročne obveznosti iz poslovanja	9.776.508	12.296.808	80	
Pasivne časovne razmejitve	0	3.096		
Skupaj obveznosti	55.114.338	100.032.482	55	

Sredstva in obveznosti SRD so se v letu 2001 zmanjšale na podlagi Odloka Vlade RS o spremembah in dopolnitvah odloka o dodatnem premoženju, ki se preda PID za lastninske

certifikate (Uradni list RS, št. 34/01, 76/01, 99/01) in na podlagi 24. člena ZZLPPO, kjer je bil izvršen dodaten prenos delnic in poslovnih deležev družb, ki so bile na SRD prenesene na podlagi 25. člena ZLLP. Izklicna cena vseh paketov je znašala 76,5 milijard tolarjev. Izločitev kapitalskih naložb in nepremičnin iz bilance stanja SRD je ustvarilo izgubo v znesku 22,4 milijard tolarjev.

1.1.1 Opredmetena osnovna sredstva

Vrednost opredmetenih osnovnih sredstev se je s prodajo premoženja TAM v stečaju, prenosom nepremičnin na PID in Inštitut Jožef Štefan zmanjšala za 5.091.848 tisoč tolarjev. SRD je tako 31. 12. 2001 izkazala opredmetena osnovna sredstva v znesku 662.629 tisoč tolarjev. Od tega je bilo v njeni uporabi za 148.913 tisoč tolarjev osnovnih sredstev, sredstva v znesku 62.057 tisoč tolarjev pa so še preostala sredstva, prenesena iz stečajnih mas ali po ZLLP, ki jih SRD sama ni uporabljala. SRD ima med nepremičninami knjižene še preostale nepremičnine in zemljišče TAM v stečaju v znesku 38.101 tisoč tolarjev, prav tako pa tudi nepremičnine, ki jih je pridobila v letu 2001 v stečajnem postopku družbe Litostroj Holding d.d. v stečaju, Ljubljana in v skladu s sporazumom o ugotovitvi obstoja ločitvene in izločitvene pravice v vrednosti 413.558 tisoč tolarjev. Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2001 je prikazano v tabeli 2.

Tabela 2: Opredmetena osnovna sredstva v letu 2001

v tisoč tolarjih					
Leto 2001	Zemljišča	Zgradbe	Pohištvo in oprema	Materialne naložbe v pripravi	Skupaj
Nabavna vrednost					
Stanje 31. 12. 2000	31.286	1.045.797	404.512	24.915	1.506.510
Neposredna povečanja	0	50.665	10.665	0	61.330
Predplačila za osnovna sredstva	0	0	0	0	0
Zmanjšanja	14.111	1.069.797	118.293	24.947	1.227.148
Revalorizacija	2.191	75.106	26.617	32	103.946
Stanje 31. 12. 2001	19.366	101.771	323.501	0	444.638
Odpisana vrednost					
Stanje 31. 12. 2000	0	107.067	256.364	0	363.431
Amortizacija v letu	0	16.235	42.305	0	58.540
Zmanjšanja	0	125.675	90.783	0	216.458
Povečanja	0	8.625	19.529	0	28.154
Stanje 31. 12. 2001	0	6.252			
Sedanja vrednost					
Stanje 31. 12. 2000	31.286	938.730	148.147	24.915	1.143.079
Stanje 31. 12. 2001	19.366	95.519	96.086	0	210.971

Opredmetena osnovna sredstva, ki so bila prenesena na SRD in jih sama ne uporablja, so izkazana po revalorizirani preneseni vrednosti. Za prenesena stanovanja iz stečajne mase Agne Velenje pa je SRD obračunala amortizacijo in revalorizacijo, ker je prejela najemnino.

Stanje neopredmetenih osnovnih sredstev, katerih knjigovodska vrednost je konec leta 2001 znašala 7.833 tisoč tolarjev, je bilo nižje za 47.832 tisoč tolarjev, kar je predvsem posledica prodaje oziroma izločitve vrednosti blagovne znamke TAM, s katero je bila v letu 2001 dokapitalizirana družba TAM.

1.1.2 Finančne naložbe SRD

SRD je konec leta 2001 izkazala za 49.252.568 tisoč tolarjev finančnih naložb, od tega je bilo 22.539.844 tisoč tolarjev dolgoročnih in 26.712.724 tisoč tolarjev kratkoročnih finančnih naložb.

Strukturo dolgoročnih finančnih naložb po vrstah prikazuje tabela 3 na naslednji strani.

Dolgoročne finančne naložbe so se v letu 2001 zmanjšale za 42.427.580 tisoč tolarjev, od tega kapitalske naložbe za 33.264.833 tisoč tolarjev, kar je 78 odstotkov skupnega zmanjšanja, in dolgoročno dana posojila za 5.834.819 tisoč tolarjev ali za 49 odstotkov glede na prejšnje leto, saj je SRD konvertirala posamezne svoje terjatve v kapital podjetij. SRD je tudi prodala delnice Abanke, d.d., Ljubljana in Gorenjske banke, d.d., Kranj.

Popravki vrednosti dolgoročno danih posojil so bili oblikovani v znesku 2.135.302 tisoč tolarjev in so z 1.819.538 tisoč tolarji vplivali na izkaz uspeha, predvsem zaradi oblikovanih popravkov vrednosti posojil iz lastnih sredstev v znesku 1.764.491 tisoč tolarjev. Popravki dolgoročnih posojil, prevzetih od ASBH, so bili oblikovani v znesku 313.282 tisoč tolarjev.

Tudi v letu 2001 se je izhodiščna obrestna mera za dolgoročno odobrena posojila gibala med TOM+3 % in TOM+6 %. SRD je izhodiščno obrestno mero prilagajala gibanju obrestnih mer na finančnih trgih in razvrstitvi posojilojemalca v bonitetni razred glede na metodologijo SRD.

Naložbe v kapital podjetij in bank tudi po stanju 31. 12. 2001 predstavljajo največji del sredstev SRD. Zaradi prodaj podjetij in prenosa na PID in Prvi pokojninski sklad RS (v nadaljevanju: PPS) so se naložbe zmanjšale, kar je razvidno iz tabele 4.

Tabela 3: Dolgoročne finančne naložbe po vrstah

			v tisoč tolarjih
Dolgoročne finančne naložbe	31. 12. 2001	31. 12. 2000	Indeks 01/00
Naložbe v kapital	14.005.234	47.270.067	30
- naložbe v delnice bank in drugih organizacij	137.334	715.088	19
- naložbe v delnice domačih podjetij	34.427.085	65.270.207	53
- naložbe v deleže domačih podjetij	51.305.024	63.475.584	81
- naložbe v deleže tujih podjetij	0	97.516	
- popravek vrednosti	(71.864.209)	(82.288.330)	(87)
Dolgoročne obveznice	1.589.222	4.799.615	33
- BTC d.d., Ljubljana	537.357	552.808	97
- SKB banka d.d., Ljubljana	202.828	260.716	78
- Hoteli Bernardin d.d., Portorož	849.037	3.458.902	25
- SIP Strojna industrija d.d., Šempeter	0	702.919	
- popravek vrednosti (za SIP Šempeter)	0	(175.730)	
Dolgoročni depoziti pri domačih bankah, zmanjšani za tekoča dospelja	941.593	1.059.128	89
Dolgoročno dana posojila	6.003.795	11.838.614	51
- podjetjem iz lastnih sredstev SRD	3.070.576	12.871.635	24
- prenesena posojila od MGD	0	6.784	
- posojila po ZLPP	1.026.952	2.374.264	43
- posojila po ZLPP - komisijski posli	0	1.201.624	
- posojila TRS	2.389.858	3.603.673	66
- posojila PPP (RS 13)	1.192.147	1.358.962	88
- posojila PPP	0	1.181.729	
- posojila ASBH	417.709	399.996	104
- ostalo (stanov. posoj. delavcem, združena sredstva)	41.855	46.994	89
- tekoče dospelje dolgoročnih posojil*	0	(2.935.460)	
- popravek vrednosti	(2.135.302)	(8.271.587)	(26)
Skupaj	22.539.844	64.967.424	35

* Tekoča dospelja dolgoročnih posojil v vrednosti 4.104.149 tisoč tolarjev so 31. 12. 2001 izkazana kot kratkoročne finančne naložbe

Vir: podatki SRD

Tabela 4: Naložbe v kapital podjetij in bank ter dolgoročne obveznice glede na način pridobitve

v tisoč tolarjih		
Način pridobitve naložb v kapital	31. 12. 2001	31. 12. 2000
Prenesene naložbe z Ministrstva za finance	53.768	2.080.615
Prenesene naložbe z Ministrstva za gospodarske dejavnosti	65.139	684.817
Prenesene naložbe v podjetja v sanaciji	46.896.819	73.216.328
Naložbe iz lastnih sredstev SRD	15.641.867	32.425.404
Naložbe po ZLPP	2.058.595	1.627.114
Naložbe ASBH	22.548.842	24.024.896
Naložbe TRS	193.635	474.566
Popravek vrednosti	(71.864.209)	(82.464.059)
Skupaj	15.594.456	52.069.681

Vir: podatki SRD

Dolgoročne finančne naložbe v kapital so bile na dan 31. 12. 2001 ovrednotene v skladu s Pravilnikom o računovodstvu SRD. Tako je SRD oblikovala naslednje popravke vrednosti:

- za prenesene naložbe	43.119.028 tisoč tolarjev	- vpliv na izkaz uspeha, predvsem: družbe M.P.P, Litostroj Holding d.d., TVT Maribor, MTT Tekstil
- za naložbe iz lastnih virov	7.282.850 tisoč tolarjev	
- za prevzete naložbe od ASBH	20.384.239 tisoč tolarjev	- vpliv na izkaz uspeha
- za naložbe po ZLPP	886.065 tisoč tolarjev	
- za prevzete naložbe TRS	192.027 tisoč tolarjev	
Skupaj	82.464.059 tisoč tolarjev	

Kratkoročne finančne naložbe je SRD izkazala v znesku 26.712.724 tisoč tolarjev. Strukturo po posameznih vrstah prikazuje tabela 5.

Tabela 5: Kratkoročne finančne naložbe

v tisoč tolarjih			
Kratkoročne finančne naložbe	31. 12. 2001	31. 12. 2000	Indeks 01/00
Depoziti	15.676.574	9.164.791	171
Kratkoročni vrednostni papirji	6.764.340	6.808.838	99
Kratkoročna posojila	4.271.810	4.424.364	97
Skupaj	26.712.724	20.397.993	131

Vir: podatki SRD

SRD je za kratkoročne naložbe oblikovala popravek vrednosti v skupnem znesku 4.323.937 tisoč tolarjev, od tega je bilo 4.317.805 tisoč tolarjev popravek vrednosti kratkoročnih posojil

družbam Peko, Glin Žagarstvo, Tovarna Muta Kmetijska mehanizacija, Lesna d.d., preostali del pa kratkoročno posojilo družbi TAM in kratkoročni del dolgoročnih posojil.

1.1.3 Terjatve iz poslovanja

Terjatve iz poslovanja so konec leta 2001 znašale 4.480.759 tisoč tolarjev. Dolgoročne terjatve so bile izkazane v vrednosti 739.229 tisoč tolarjev in so se nanašale na prejete obveznice od družbe Autocommerce d.d., na terjatve za kupnino od prodaje deleža Ona-On z obročnim odplačilom in na terjatve do Dekorativne Ljubljana.

Kratkoročne terjatve iz poslovanja so bile izkazane v znesku 3.741.530 tisoč SIT, njihovo strukturo prikazuje tabela 6.

Tabela 6: Kratkoročne terjatve iz poslovanja

v tisoč tolarjih				
Kratkoročne terjatve iz poslovanja	31. 12. 2001		31. 12. 2000	
	Vrednost	Popravek	Vrednost	Popravek
Kupci	324.083	(3.966)	153.164	(3.406)
Kratkoročne terjatve iz financ.	2.825.756	(2.004.666)	3.834.278	(3.039.248)
Druge kratkoročne terjatve	64.306.887	(61.709.588)	70.576.935	(63.832.832)
Predujmi	3.024	0	38.841	0
Skupaj	67.459.750	(63.718.220)	74.603.218	(66.875.486)

Vir: podatki SRD

Dobra polovica oblikovanih popravkov terjatev po stanju 31. 12. 2001, ki se odražajo samo v bilanci stanja, se nanaša na prenesene terjatve od ASBH v znesku 34.385.254 tisoč tolarjev in na prenesene terjatve od Ministrstva za znanost in tehnologijo v vrednosti 31.784 tisoč tolarjev. Dvomljive in sporne terjatve do podjetij v stečajih in komisijskih poslov so obsegale 1.014.407 tisoč tolarjev popravkov vrednosti.

Drugi del popravkov terjatev, ki vplivajo na izkaz uspeha, sestavljajo popravki za prodane deleže in delnice v znesku 56.376 tisoč tolarjev, za prenesene terjatve podjetij v stečaju, likvidaciji ali prisilni poravnavi v znesku 22.603.234 tisoč tolarjev kakor tudi prevzetih terjatev po pogodbi v znesku 3.618.533 tisoč tolarjev, predvsem za odkup terjatev od GIO, d.o.o. Pomembnejši zneski popravkov so bili oblikovani za Splošno stavbeno družbo (Metalna), TAM, Emo Celje, Metalno ECCE, Glin Holding, Konus in nekatere druge.

1.1.4 Kapital

SRD je konec leta 2001 izkazala kapital v znesku 24.637.548 tisoč tolarjev v sestavi po posameznih vrstah, kot jo prikazuje tabela 7.

Tabela 7: Sestava kapitala po stanju na dan 31. 12. 2000 in 31. 12. 2001

v tisoč tolarjih		
Kapital po vrstah	31. 12. 2001	31. 12. 2000
Osnovni kapital	9.000.000	9.000.000
Vplačani presežek kapitala	118.175	118.175
Rezerve	27.902.066	45.490.557
Preneseni dobiček/izguba prejšnjih let	0	(1.446.622)
Nerazporejeni dobiček/ izguba tekočega leta	(22.384.252)	165.349
Revalorizacijski popravek	10.001.559	8.980.498
Skupaj	24.637.548	62.307.957

Vir: podatki SRD

Revalorizacija kapitala je bila obračunana z uporabo indeksa cen življenjskih potrebščin. Revalorizacijski popravek kapitala je 31. 12. 2001 znašal 10.001.559 tisoč tolarjev, in sicer:

- za osnovni kapital	5.440.273 tisoč tolarjev
- za vplačani presežek kapitala	26.899 tisoč tolarjev
- za rezerve	4.534.387 tisoč tolarjev

Rezerve SRD so se zmanjšale s prenosom premoženja na PID in PPS. Stanje popravka rezerv na dan 31. 12. 2001 v znesku 98.898.265 tisoč tolarjev je sestavljeno iz popravkov rezerv v zvezi s podjetji v sanaciji v znesku 43.119.028 tisoč tolarjev, rezerv prevzetih terjatev in deležev ASBH v znesku 55.745.938 tisoč tolarjev in rezerv od prevzetih terjatev TRS v znesku 33.299 tisoč tolarjev.

Na podlagi sklepa uprave 11. 6. 2002 ter v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 30/93, 29/94, 82/94, 20/98, 32/98, 37/98, 84/98, 6/99, 45/01, 59/01, v nadaljevanju: ZGD) in sklepom nadzornega sveta je SRD pokrila izgubo iz leta 2001 v znesku 22.384.252 tisoč tolarjev v breme naslednjih postavk:

- revalorizacijski popravek kapitala	10.001.559 tisoč tolarjev
- rezerve iz kupnin prodanih podjetij v sanaciji	9.445.545 tisoč tolarjev
- proste rezerve	2.910.962 tisoč tolarjev
- rezerve iz brezplačno pridobljenih opredmetenih OS	26.177 tisoč tolarjev
- zakonske rezerve	9 tisoč tolarjev

Po pokritju izgube na omenjeni način SRD na dan 31. 12. 2001 nima virov za oblikovanje bilančnega dobička v skladu z novelo F ZGD. SRD je za pokritje izgube leta 2001 porabila tudi celoten revalorizacijski popravek osnovnega kapitala po stanju na dan 31. 12. 2001.

1.1.5 Dolgoročne rezervacije

Dolgoročne rezervacije so bile na dan 31. 12. 2001 izkazane v znesku 3.470.947 tisoč tolarjev. Dolgoročno v naprej vračunani odhodki so bili oblikovani za pokrivanje obveznosti, ki bi lahko nastale v naslednjih letih ob vnovčenju garancij, danih bankam za posojila podjetjem v lasti SRD.

1.1.6 Obveznosti iz financiranja

Obveznosti iz financiranja so konec leta 2001 dosegle višino 7.038.941 tisoč tolarjev, in sicer:

- dolgoročne obveznosti v znesku 3.361.092 tisoč tolarjev in
- kratkoročne obveznosti v znesku 3.677.849 tisoč tolarjev.

Strukturo po posameznih vrstah prikazuje tabela 8.

Tabela 8: Dolgoročne obveznosti iz financiranja

			v tisoč tolarjih
Vrsta obveznosti	31. 12. 2001	31. 12. 2000	Indeks 01/00
Dolgoročno dobljena posojila z izdajo obveznic	2.396.688	4.586.046	52
Dolgoročno dobljena posojila od bank	735.005	877.662	84
Dolgoročno dobljena posojila od drugih	413.150	394.671	105
Kratkoročni del dolgoročnih posojil	(183.751)	(175.532)	(105)
Skupaj	3.361.092	5.682.847	59

Vir: podatki SRD

V strukturi teh obveznosti imajo 71,3 odstotni delež dolgoročno dobljena posojila z izdajo obveznic. SRD je pričela z javno prodajo obveznic v novembru 1994. Nominalna vrednost celotne emisije znaša 50 milijonov nemških mark, za obveznosti jamči SRD z vsem svojim premoženjem. Glavnica obveznic bo dospela v plačilo 31. 12. 2003. Od 1. 7. 1995 kotirajo obveznice na Ljubljanski borzi v borzni kotaciji A. Njihova tržna vrednost je 31. 12. 2001 znašala 98,52 odstotkov teoretične vrednosti glavnice.

Portfelj obveznic SRD z oznako SKR1 je 31. 12. 2001 znašal 8.369 lotov. Na podlagi obveznosti po 125. členu Stanovanjskega zakona (Uradni list RS, št. 18/91, 19/91, 9/94, 21/94, 23/96, 24/96, 1/00) je bilo upravičencem izročeno 961 lotov, za izplačane razlike upravičencem je bilo prodano 46 lotov, reodkup obveznic na trgu pa skupaj znaša 21.563 lotov. Obveznost iz glavnice na dan 31. 12. 2001 je znašala 21.075 tisoč nemških mark.

Dolgoročna posojila od bank se nanašajo na odloženo plačilo odkupljenih terjatev od ASBH, ki jih je pridobila od podjetij s prenosom slabih terjatev od bank v sanaciji, dolgoročna posojila od drugih pa predstavljajo posojilo Javnega sklada za regionalni razvoj in ohranjanje poseljenosti slovenskega podeželja za financiranje razvojnih programov v Posočju, ki so jih na podlagi razpisa dodelila končnim uporabnikom SRD.

SRD je 31. 12. 2001 izkazala 3.677.849 tisoč tolarjev kratkoročnih obveznosti iz financiranja, od tega je bilo 3.494.098 tisoč tolarjev od zadržanih sredstev podjetij v sanaciji iz dezinvestiranja. V letu 2001 je bilo posojilo za nakup premoženja TAM v stečaju odplačano v celoti.

1.1.7 Obveznosti iz poslovanja

Obveznosti iz poslovanja so konec leta 2001 znašale skupaj 19.966.902 tisoč tolarjev. Od tega so bile dolgoročne obveznosti izkazane v znesku 10.190.394 tisoč tolarjev. Strukturo prikazuje tabela 9.

Tabela 9: Dolgoročne obveznosti iz poslovanja

Vrsta obveznosti	v tisoč tolarjih	
	31. 12. 2001	31. 12. 2000
Prejete dolgoročne varščine	30.081	168.675
Dolgoročne obveznosti do Vlade RS (iz ASBH kot del posebnih rezerv)	8.796.350	7.785.629
Dolgoročne obveznosti do RS PPP (RS 13)	1.363.963	2.006.698
Dolgoročne obveznosti do Tobačne tovarne Ljubljana, d.o.o.	0	636.419
Dolgoročne obveznosti iz finančnega najema	0	2.615
Skupaj	10.190.394	10.600.036

Vir: podatki SRD

Dolgoročna obveznost do RS iz PPP se nanaša na program prestrukturiranja podjetij, ki ga izvaja SRD v imenu in za račun RS, za kar so bile izdane obveznice RS. SRD je v letu 2001 dodatno iz lastnih sredstev v ta program vložila še 1.997.224 tisoč tolarjev, od česar se je večina nanašala na Peko, d.d., Tržič.

Obveznosti SRD za tožbo iz prodaje Tobačne tovarne Ljubljana, d.o.o., Ljubljana so 2. 7. 2001 prenehale, saj je bila med kupcema in SRD ter Tobačno tovarno sklenjena poravnava, ki predstavlja popoln sporazum med strankami, s katerim je bil postopek pred Arbitražnim senatom trgovske zbornice v Zürichu zaključen.

Kratkoročne obveznosti iz poslovanja so konec leta 2001 znašale 9.776.508 tisoč tolarjev. Strukturo prikazuje tabela 10.

Tabela 10: Kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Vrsta obveznosti	v tisoč tolarjih	
	31. 12. 2001	31. 12. 2000
Obveznosti iz lastninskega preoblikovanja	8.398.320	8.676.188
Obveznosti iz poslovanja za tuj račun	126.545	2.204.631
Obveznosti za odkupljene terjatve	822.137	822.793
Prejeti predujmi in varščine	287.638	227.432
Obveznosti do dobaviteljev	27.520	103.474
Obveznosti za obresti	57.548	92.359
Druge kratkoročne obveznosti	55.431	53.958
Kratkoročni del dolgoročnih obveznosti	1.369	3.422
Skupaj	9.776.508	12.184.257

Vir: podatki SRD

Največji znesek so predstavljale obveznosti iz lastninskega preoblikovanja. Strukturo tovrstnih obveznosti prikazuje tabela 11.

Tabela 11: Obveznosti SRD iz lastninskega preoblikovanja
v tisoč tolarjih

Obveznosti	31. 12. 2001	31. 12. 2000
- do državnega proračuna za kupnino (obračun za IV. četrtletje 2001)	529.319	1.387.380
- nakazila podjetij pred pridobitvijo drugega soglasja	330.965	320.049
- do PID ter odškodninskega in kapitalskega sklada	1.361.171	1.281.689
- do denacionalizacijskih upravičencev	278.178	120.287
- iz prevzetih deležev po ZLPP	7.197	80.347
- za dana sredstva podjetjem po ZZLPPO	160.000	160.000
- od kupnin za prodana podjetja ex lege	836.363	826.297
- od obresti na terjatve ex lege	36.570	27.537
- od terjatev ex lege – p.p.	205.846	205.846
- obveznost za prilive od plačanih terjatev do YU po ZLPP	30.633	0
- iz danih dolgoročnih posojil in obračunanih obresti po ZLPP	1.761.375	2.416.833
- od obresti od obveznic	134.495	224.815
- rezervacije za komisijske posle po sklepu Vlade RS 13. 6. 1996	388.977	424.668
- za prejete dividende – ex lege	2.067	456
- druge obveznosti – komisija	2.503.531	1.370.481
Popravki po ZLPP, ex lege	(168.367)	(170.497)
Skupaj	8.398.320	8.676.188

Vir: podatki SRD

V skladu s 6. členom Zakona o uporabi sredstev, pridobljenih iz kupnine na podlagi zakona o lastninskem preoblikovanju podjetij (Uradni list RS, št. 45/95, 34/96, 60/99, 67/01, v nadaljevanju: ZUKLPP) SRD vsako četrtoletje izdela bilanco pritokov in odtokov sredstev od kupnin, kar prikazuje tabela 12.

Tabela 12: Bilanca pritokov in odtokov po ZLPP

Pritoki in odtoki	v tisoč tolarjih	
	Leto 2001	Leto 2000
Pritoki		
Prejete kupnine - notranji odkup	522.302	2.449.774
80 odstotkov prejetih izterjanih terjatev iz nekdanje Jugoslavije	537.928	67.271
Izplačane dividende	311.153	80.579
Zamudne obresti za prejeta sredstva kupnin	463	1.597
Plačane obresti za dolgoročna posojila iz ZLPP	238.195	389.770
Obveznosti iz kupnin in prodaje ex lege	45.904	0
Obveznosti od prodaje ex lege	283.055	829.901
Plačane obresti	19.938	20.314
Obveznosti za obračun terjatev iz oškod.družbenega premoženja	2.916	0
Plačane glavnice dolgoročnih kreditov	624.596	563.419
Prejete obresti obveznic Autocommerce d.d.	52.298	156.332
Skupaj pritoki	2.638.748	4.558.957
Odtoki		
Stroški SRD po ZLPP	(951.584)	(476.000)
Nakazila kupnine proračunu	(2.667.763)	(3.406.34)
Skupaj odtoki	(3.619.347)	(3.882.347)
Obveznosti do državnega proračuna za kupnino 31. 12. 2001	406.781	1.268.380

Vir: podatki SRD

V letu 2001 je bila dokončna obveznost za četrto trimesečje v znesku 406.781 tisoč tolarjev poravnana 4. 1. 2002.

Po sklepu vlade (št. 400-06/93-8/9-8 z dne 13. 6. 1996) in na podlagi sklepov upravnega in kreditnega odbora je SRD tudi v letu 2001 dajala podjetjem, ki so bila nanjo prenesena, da bi se prestrukturirala in privatizirala, dolgoročna in kratkoročna posojila ter poročila v svojem imenu in za račun RS. Potrebne rezervacije za komisijske posle so bile oblikovane iz prilivov sredstev po ZLPP na podlagi načrtovanih potreb.

1.2 Izkaz uspeha za poslovni leti, ki sta se končali 31. 12. 2001 in 31. 12. 2000

V obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2001 je SRD izkazala 60.966.622 tisoč tolarjev prihodkov in 83.350.874 tisoč tolarjev odhodkov ter tako ustvarila 22.384.252 tisoč tolarjev izgube.

Tabela 13: Izkaz uspeha v letih

v tisoč tolarjih

Prihodki in odhodki	Leto 2001	Leto 2000	Indeks 01/00
Čisti prihodki od prodaje	1.080.372	753.283	143
Kosmati donos iz poslovanja	1.080.372	753.283	143
Stroški materiala in storitev	(658.442)	(702.637)	94
Stroški dela	(743.111)	(717.638)	104
Amortizacija	(70.941)	(87.494)	81
Drugi odhodki poslovanja	(31.897)	(50.053)	64
Izguba iz poslovanja	(424.019)	(804.539)	53
Prihodki od obresti in drugi prihodki financiranja	14.554.647	17.286.978	84
Odpisi in popr. vrednosti dolg. in kratk. fin. naložb	(44.729.028)	(30.869.523)	145
Odhodki za obresti in drugi odhodki financiranja	(32.993.658)	(2.673.804)	
Izguba iz rednega delovanja	(65.592.058)	(17.060.888)	384
Izredni prihodki	45.331.603	17.543.570	258
Izredni odhodki	(4.123.797)	(317.333)	
Celotni dobiček/ izguba	(22.384.252)	165.349	
Davek od dobička	0	0	
Čisti dobiček/ izguba poslovnega leta	(22.384.252)	165.349	

Vir: podatki SRD

1.2.1 Čisti prihodki od prodaje storitev

SRD je v letu 2001 izkazala za 1.080.372 tisoč tolarjev tovrstnih prihodkov. Njihovo strukturo po posameznih vrstah prikazuje tabela 14.

Tabela 14: Čisti prihodki od prodaje

v tisoč tolarjih		
Prihodki	Leto 2001	Leto 2000
Provizije za dana posojila in garancije	79.941	97.685
Obračun nadomestila za stroške po ZLPP	815.010	405.336
Prihodki od provizij za prenos vrednostnih papirjev	4.393	8.927
Prihodki od storitev PPP	33.920	44.622
Prihodki od prodaje blaga	35	0
Prihodki od najemnin	76.025	0
Prihodki od upravljanja s premoženjem TAM	55.913	145.422
Ostali prihodki od storitev	15.135	51.291
Skupaj	1.080.372	753.283

Vir: podatki SRD

V obračun nadomestila za stroške po ZLPP v znesku 815.010 tisoč tolarjev so bili upoštevani pritoki v letu 2001, pri čemer odstotni delež, ki naj bi pokrival stroške družbe pri opravljanju teh poslov še vedno ni pogodbeno določen.

Prihodki od najemnin so za poslovne prostore v Kopru, oddane družbama Citroen d.d. in Cimos d.d. Omenjena nepremičnina je bila 19. 12. 2001 prenesena na PID.

1.2.2 Stroški poslovanja

Stroški poslovanja SRD so bili v letu 2001 izkazani v znesku 1.504.391 tisoč tolarjev in so se glede na leto 2000 zmanjšali za 3 odstotke.

Tabela 15: Stroški poslovanja

v tisoč tolarjih				
Vrsta stroškov poslovanja	Leto 2001	Leto 2000	Struktura v %	Indeks 01/00
Stroški materiala	29.852	34.133	2,0	87
Stroški storitev	628.590	668.504	41,8	94
Stroški dela	743.111	717.638	49,4	104
Amortizacija	70.941	87.494	4,7	81
Drugi odhodki poslovanja	31.897	50.053	2,1	64
Skupaj	1.504.391	1.557.822	100,0	97

Vir: podatki SRD

1.2.2.1 Stroški materiala in storitev

Za stroške materiala in storitev je SRD v letu 2001 porabila skupaj 658.442 tisoč tolarjev za namene, opredeljene v tabeli 16.

Tabela 16: Stroški materiala in storitev

v tisoč tolarjih			
Vrsta stroškov	Leto 2001	Leto 2000	Indeks 01/00
Stroški materiala	29.852	34.133	87
- stroški energije	11.749	11.776	100
- stroški pisarniškega materiala	10.545	11.865	89
- stroški strokovne literature in časopisov	5.634	7.692	73
- ostali stroški materiala	1.924	2.800	69
Stroški storitev	628.590	668.504	94
- najemnine	107.883	121.036	89
- stroški intelektualnih in osebnih storitev	407.398	402.486	101
- stroški stor. plačilnega prom. in bančn. stor.	44.003	65.417	67
- ostali stroški storitev	69.306	79.565	87
Skupaj	658.442	702.637	89

Vir: podatki SRD

Med zgoraj navedenimi stroški so tudi v letu 2001 predstavljali največji delež stroški za intelektualne in osebne storitve v znesku 407.398 tisoč tolarjev, ki so se celo povečali glede na leto 2000.

V okviru teh stroškov predstavljajo največji delež stroški storitev za upravljanje s premoženjem TAM v znesku 101.777 tisoč tolarjev. Ti stroški so se v letu 2001 povečali za 37 odstotkov in so presegli načrtovane vrednosti za to leto. Po Pogodbi o upravljanju s premoženjem z dne 15. 6. 2000 med SRD in M.P.P., družbo za upravljanje d.o.o. je SRD dolžna pokriti stroške upravljanja te družbe. Prav tako je dolžna zagotoviti nagrado za upravljanje s premoženjem, do katere je družba, ki se je z 18. 4. 2001 preimenovala v TVM, d.o.o., upravičena do 2,1 odstotka letno od povprečne knjigovodske vrednosti premoženja. Odstotek velja od 1. 4. 2001 dalje.

Stroški storitev poslovanja in svetovanja družbi ELAN so nastali v letu 2001 v znesku 73.135 tisoč tolarjev in so se nanašali predvsem na storitve, za katere so se dogovorili z Dogovorom o načinu in pogojih za uspešno poslovanje poslovnega sistema ELAN z dne 30. 3. 2000 med SRD in družbo Korže - poslovanje in svetovanje d.o.o. V okviru tega dogovora se je SRD zavezala, da bo zagotovila podporo ELANU v obliki svetovalne pomoči za prenovo poslovnih sistemov najmanj v znesku 1,5 milijonov nemških mark.

Drugi stroški so se nanašali predvsem na stroške oglasov, ki so bili potrebni zaradi povečanega števila prodaj podjetij, stroške cenitev podjetij zaradi ponovnega ugotavljanja vrednosti podjetij, ki so se prenašala, odvetniških storitev in storitev družbenega

pravobranilca, uvedbe arhiviranja, vzdrževanja in varovanja, pa tudi na stroške določenih drugih intelektualnih storitev. Te se nanašajo na storitve svetovanja na področju odnosov z javnostmi, ki so se nadaljevali tudi v letu 2001. Za te namene so bila porabljena sredstva v znesku 17.693 tisoč tolarjev. Izdelani sta bili tudi dve študiji, in sicer Ustanovitev equity področnega sklada za pospeševanje izhodnih investicij ter Sofinanciranje izhodnih tujih neposrednih investicij prek financiranja specializiranih finančnih institucij, za kar sta bili izvršeni plačili v znesku 4.966 tisoč tolarjev.

1.2.2.2 Stroški dela

Stroški dela so v letu 2001 nastali v znesku 743.111 tisoč tolarjev.

Tabela 17: Stroški dela po posameznih vrstah

Vrsta odhodka	v tisoč tolarjih	
	Leto 2001	Leto 2000
Plače in nadomestila zaposleni	527.516	458.398
Dajatve na plače	139.517	217.116
Avtorski honorarji in pogodbe o delu	1.051	4.253
Drugi stroški dela	75.027	37.871
Skupaj	743.111	717.638

Vir: podatki SRD

V letu 2001 so se med stroški dela pojavila nova izplačila, ki jih v preteklih letih ni bilo, in sicer odškodnine, izplačila po sporazumu in odpravnine, kar je v skladu z reševanjem problema trajno presežnih delavcev oziroma zmanjševanjem števila zaposlenih na SRD. Z dnem sprejetja programa reševanja problema trajno presežnih delavcev 11. 7. 2001 je bil v SRD ugotovljen presežek 19 delavcev.

V letu 2001 je nadzorni svet SRD dal soglasje k razrešitvi dveh članov uprave, s 1. 6. 2001 pa je imenoval enega novega člana uprave in z njim sklenil pogodbo o zaposlitvi v skladu s predpisom za oblikovanje plač za direktorje javnih podjetij. Uprava SRD je v letu 2001 na predlog nadzornega sveta prejela nagrado za uspešno delo v letu 2000 v vrednosti 15 odstotkov letnih prejemkov plače predsednika in članov uprave.

1.2.3 Prihodki od obresti in drugi prihodki financiranja

SRD je v letu 2001 izkazala za 14.554.647 tisoč tolarjev prihodkov iz financiranja. Strukturo prikazuje tabela 18.

Tabela 18: Prihodki od obresti in drugi prihodki financiranja

v tisoč tolarjih

Prihodki in odhodki	Leto 2001	Leto 2000	Indeks 01/00
Prihodki na podlagi deležev iz dobička	291.698	276.356	106
Tečajne razlike	1.392	525	265
Prihodki od obresti	2.354.014	2.593.572	91
Diskont pri odkupu terjatev	72.366	10.009.817	
Drugi prihodki od financiranja	105.157	41.743	252
Prihodki – prenos na PID, PPS	7.320.444	0	
Prihodki od prodaje delnic in deležev	2.851.099	1.593.922	179
Revalorizacijski presežek	1.558.477	2.771.043	56
Skupaj	14.554.647	17.286.978	84

Vir: podatki SRD

Zaradi manjšega obsega danih posojil so se zmanjšali prihodki od obresti, bistveno pa so se zmanjšali prihodki od diskontov pri odkupu terjatev, saj se doseženi diskont navezuje na odkup terjatev do družbe TAPO. Kar polovico prihodkov od financiranja pa je bilo doseženih od ukinjenih popravkov vrednosti naložb, ki so bile po sklepu Vlade RS prenesene na PID in PPS. Prihodki od prodaje delnic in deležev so nastali predvsem iz prodaje oziroma prenosa delnic Peka d.d. na RS, delnic Alpleša d.d., Gorenjske banke d.d.

1.2.4 Odhodki za obresti in drugi odhodki financiranja

Odhodki za obresti in drugi odhodki financiranja so nastali v znesku 32.993.658 tisoč tolarjev, kar prikazuje tabela 19.

Tabela 19: Odhodki za obresti in drugi odhodki financiranja

v tisoč tolarjih

Odhodki	Leto 2001	Leto 2000	Indeks 01/00
Odhodki za obresti	613.518	494.383	124
Tečajne razlike	0	0	0
Diskont pri odstopu terjatev	448.369	386.006	116
Diskont pri prodaji finančnih naložb	2.520.174	1.591.827	158
Odhodki od prenosa na PID in PPS	28.918.802	0	
Drugi odhodki financiranja	492.795	201.588	244
Skupaj	32.993.658	2.673.804	

Vir: podatki SRD

V skladu z Odlokom o spremembah in dopolnitvah odloka o dodatnem premoženju, ki se preda pooblaščenim investicijskim družbam za lastniške certifikate, je Vlada RS na podlagi

36. člena ZPSPID določila dodatno premoženje za prenos na PID in PPS zaradi zapolnitve privatizacijskega primanjkljaja. Večje postavke odhodkov v zvezi s prenosom premoženja so Hoteli Bernardin, TAM, Cimos, Ski Mar, Litostroj E.I., Elan.

1.2.5 Odpisi in popravki vrednosti finančnih naložb

SRD je v letu 2001 oblikovala popravke vrednosti dolgoročnih in kratkoročnih finančnih naložb v skupnem znesku 44.729.028 tisoč tolarjev.

Tabela 20: Odpisi in popravki vrednosti finančnih naložb

v tisoč tolarjih			
Popravki	Leto 2001	Leto 2000	Indeks 01/00
Popravki dolgoročnih finančnih naložb	21.053.965	18.382.983	115
Popravki kratkoročnih finančnih naložb	23.675.063	12.486.540	190
Skupaj	44.729.028	30.869.523	145

Vir: podatki SRD

Oblikovani popravki in odpisi v letu 2001 v vrednosti 27.016.186 tisoč tolarjev ali 60 odstotkov se nanašajo na šest podjetij oziroma družb, in sicer: ELAN, Peko, TAM, Ski Mar, Paloma in Bis-Mark v stečaju.

Popravki so bili oblikovani v skladu s Pravilnikom o računovodstvu SRD, razen pri poroštvih, za katera pravilnik posebej ne opredeljuje kriterijev za oblikovanje popravkov, in je bila kot osnova za oblikovanje popravkov upoštevana stopnja vnovčljivosti izdanih poroštev v preteklosti in ocena projektnega vodje glede tveganja morebitne vnovčitve poročstva.

1.2.6 Izredni prihodki

SRD je v letu 2001 izkazala 45.331.603 tisoč tolarjev izrednih prihodkov. Njihovo strukturo prikazuje tabela 21.

Tabela 21: Izredni prihodki

v tisoč tolarjih			
Izredni prihodki	Leto 2001	Leto 2000	Indeks 01/00
Prihodki iz prejšnjih let	407.759	702.731	58
Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	320.185	8.151	
Prihodki od prodaje premoženja TAM	2.103.738	54.883	
Odprave rezervacij	2.322.805	503.312	
Izterjane-odpisane terjatve	39.628.802	16.144.895	245
Drugi izredni prihodki	548.314	129.599	423
Skupaj	45.331.603	17.543.571	258

Vir: podatki SRD

Izredne prihodke v letu 2001 sestavljajo predvsem prihodki od ukinitve popravkov terjatev in naložb v preteklem letu v skupnem znesku 35.051.289 tisoč tolarjev ali 77 odstotkov, ostalo pa so izterjane odpisane terjatve iz prejšnjih let kakor tudi odpisane obveznosti iz prejšnjih let in drugi prihodki.

1.2.7 Izredni odhodki

Izredni odhodki SRD so bili izkazani v znesku 4.123.797 tisoč tolarjev. Izguba pri prodaji osnovnih sredstev v skupnem znesku 4.016.503 tisoč tolarjev vključuje tudi izgubo, nastalo pri prenosu nepremičnin na PID v znesku 2.938.402 tisoč tolarjev, kar predstavlja razliko med neto knjigovodsko vrednostjo 10 stanovanj in poslovnega kompleksa Cimos, ter vrednosti v zameno za to premoženje prejetih nevnovčljivih lastninskih certifikatov.

1.2.8 Možne obveznosti

SRD je bila po stanju 31. 12. 2001 porok za izdana poročila v znesku 5.006.820 tisoč tolarjev, za kar je izkazala tudi popravek vrednosti v znesku 3.470.947 tisoč tolarjev, ki ga je evidentirala kot dolgoročno rezervacijo.

Vsota pomembnejših zneskov potencialnih obveznosti SRD do tožečih strank je znašala, po oceni pravne službe, 1.207.446 tisoč tolarjev, od tega pa je največji znesek odpadel na Elektro Primorsko Nova Gorica, in sicer 529.555 tisoč tolarjev.

1.3 Izkaz finančnih tokov v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2001

V izkazu finančnih tokov je SRD za obdobje od 1. 1. do 31. 12. 2001 prikazala pritoke in odtoke sredstev, kot je razvidno iz tabele 22.

Tabela 22: Izkaz finančnih tokov

Naziv	v tisoč tolarjih	
	2001	2000
Pritoki		
Začetno stanje denarnih sredstev	85.338	108.644
Revalorizacija denarnih sredstev	5.974	9.669
Revalorizirano stanje denarnih sredstev	91.312	118.313
Pritoki pri poslovni dejavnosti		
Prihodki	60.966.622	35.583.831
Poslovno dezinvestiranje/(investiranje):		
- začetne manj končne terjatve iz poslovanja in AČR	4.555.372	(2.107.537)
Skupaj	65.521.994	33.476.295
Pritoki pri investicijski dejavnosti (dezinvestiranje)		
Pobotano zmanjšanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev	51.728	190.953
Pobotano zmanjšanje opredmetenih osnovnih sredstev	5.423.720	0
Pobotano zmanjšanje dolgoročnih finančnih naložb	46.975.300	0
Pobotano zmanjšanje kratkoročnih finančnih naložb	0	4.707.582
Skupaj	52.450.748	4.898.535
Pritoki pri dejavnosti financiranja (novo financiranje)		
Povečanje kapitala - izven dobička poslovnega leta	0	1.216.913
Pobotano povečanje dolgoročnih rezervacij	0	1.759.288
Pobotano povečanje dolgoročnih obveznosti iz financ.	0	0
Pobotano povečanje kratkoročnih obveznosti iz financ.	0	990.079
Skupaj	0	3.966.280
SKUPAJ PRITOKI	117.972.742	42.341.110
Odtoki		
Odtoki pri poslovni dejavnosti		
Odhodki brez amortizacije in oblik. dolgoročnih rezervacij	83.279.933	35.330.988
Poslovno def financiranje/(financiranje):		
začetne manj končne obveznosti iz poslovanja	4.536.033	743.212
Skupaj	87.815.966	36.074.200
Odtoki pri investicijski dejavnosti (investiranje)		
Pobotano povečanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev	0	0
Pobotano povečanje opredmetenih osnovnih sredstev	0	5.293.973
Pobotano povečanje dolgoročnih finančnih naložb	0	921.735
Pobotano povečanje kratkoročnih finančnih naložb	4.886.872	0
Skupaj	4.886.872	6.215.709
Odtoki pri dejavnosti financiranja (definanciranje)		
Zmanjšanje kapitala - izven dobička poslovnega leta	19.757.517	0
Zmanjšanje dolgoročnih rezervacij	1.095.173	0
Pobotano zmanjšanje kratkoročnih obveznosti iz financ.	2.719.555	84.176
Pobotano zmanjšanje dolgoročnih obveznosti iz financ.	1.537.691	0
Skupaj	25.109.936	84.176
SKUPAJ ODTOKI	117.812.774	42.374.085
Končno stanje denarnih sredstev	251.280	85.338

Vir: podatki SRD

1.4 Izvenbilančne postavke – delnice in deleži po ZLPP, ZZLPPO

Na dan 31. 12. 2001 je imela družba v izvenbilančni evidenci izkazane naslednje naložbe, ki so bile pridobljene po pravnih osnovah, navedenih v tabeli 23:

Tabela 23: Izvenbilančne postavke na dan 31. 12. 2001

		v tisoč tolarjih
Naziv izvenbilančne postavke		31. 12. 2001
Naložbe v delnice, deleže "ex-lege" (kot kupnina)		1.870.466
Delnice F (ostanek delnic)		44.970
Delnice A		212.670
Delnice A - ostala interna razdelitev		50.917
Delnice E - rezervirane za notranji odkup		753.674
Delnice H - denacionalizacija		2.933.974
Delnice G		2.237.258
Delnice A,E,F,H,G podjetij v stečajih		2.172.873
Naložbe v delnice in deleže podjetij "ex-lege"		18.323.247
Naložbe v delnice in deleže podjetij - po sklepu vlade		5.052.826
Naložbe v delnice in deleže podjetij - ni revizije družb v tujini		4.052.599
Naložbe v delnice in deleže podjetij - ZLPP denacionalizacija		196.353
Naložbe v delnice in deleže - ZLPP denacionalizacija in soglasje vlade		544.430
Naložbe v delnice in deleže podjetij - igre na srečo		102.128
Naložbe v delnice in deleže podjetij - Slovenske železarne		10.835.996
Naložbe v delnice in deleže - ZZLPPO		4.799.418
Skupaj delnice in deleži po ZLPP, ZZLPPO		54.183.799

Vir: podatki SRD

Pravna podlaga za prenos premoženja na SRD d.d.:

1. ex-lege:

- 4. odstavek 50. člena ZLPP;
- družbeni kapital podjetij, ki niso zagotovila revidiranja letnih računovodskih izkazov povezanih družb v tujini v skladu z določbo 4. odstavka 31.a člena Zakona o zunanjetrgovinskem poslovanju (Uradni list RS, št. 13/93, 66/93, 7/94, 58/95) in katerih celotni družbeni kapital je na podlagi 25.a člena ZPPOLS prešel v last in upravljanje sklada;
- ki niso opravile postopka lastninskega preoblikovanja v roku iz 20. člena ZLPP in katerih lastnik je postal sklad na podlagi pogodbe o prenosu delnic nanj v skladu z določbo drugega odstavka 23. člena ZPPOLS;
- in 3. odstavek 3. člena ZPPOLS;
- 6. člen ZPPOLS;
- 51. člen ZPPOLS;

2. delnice F – 29. člen ZLPP;

3. delnice A – 22. člen ZLPP;

4. delnice E – 24. in 25. člen ZLPP delnice H 14. člen ZLPP.

Pri prodaji za gotovino se ti poslovni dogodki izkažejo med obveznostmi poslovanja iz lastninskega preoblikovanja.

1.5 Prenos premoženja na pooblaščne investicijske družbe

Vlada RS je na podlagi drugega odstavka 36. člena ter prvega in drugega odstavka 37. člena ZPSPID izdala Odlok o spremembah in dopolnitvah odloka o dodatnem premoženju, ki se preda pooblaščenim investicijskim družbam za lastniške certifikate (Uradni list RS, št. 34/01). S tem odlokom je v prilogi B opredeljeno dodatno premoženje, ki se preda PID za lastniške certifikate.

Poleg premoženja iz priloge B se v skladu s 24. členom ZZLPPO namenijo prodaji pooblaščenim investicijskim družbam tudi delnice oziroma poslovni deleži družb, ki so bile na SRD prenesene na podlagi 25. člena ZLPP.

1.6 Dogodki po datumu bilance stanja

S sklepom št. 191-07/2002-1 je Vlada RS 7. 2. 2002 izdala Odlok o dopolnilnem premoženju, ki se preda Prvemu pokojninskemu skladu RS (Uradni list RS, št. 13/02), s katerim je določila dopolnilno premoženje za zamenjavo za lastniške certifikate PPS.

14. 2. 2002 je Vlada RS v vlogi skupščine SRD sprejela Program prenehanja Slovenske razvojne družbe, d.d. in način zagotavljanja izvedbe njenih funkcij v postopku likvidacije. Istega dne je Vlada RS sprejela sklep št. 408-12/2001-8, s katerim je odločila, da se iz premoženja SRD in iz izvenbilančne evidence kapitalskih naložb SRD na RS dodatno prenesejo poslovni deleži in delnice po seznamih ter sklepe za dokapitalizacijo SRD v rezerve v skupnem znesku 7.696.964.760 tolarjev. Omenjeni sklepi se nanašajo na konverzijo terjatev RS do SRD, ki se prenašajo v rezerve SRD v nominalnem znesku po stanju na dan 31. 12. 2000.

Vlada RS je 14. 3. 2002 sprejela sklep št. 408-12/2001-10, s katerim je odločila, da se iz izvenbilančne evidence kapitalskih naložb SRD na RS prenese poslovni delež v družbi Skimar d.o.o. Ljubljana v nominalni vrednosti 77.994.293 tolarjev, kar predstavlja 26,67 odstotni delež v kapitalu navedene družbe.

Vlada RS je 25. 4. 2002 sprejela sklepe o izdaji Odloka o spremembah in dopolnitvah odloka o dopolnilnem premoženju, ki se preda Prvemu pokojninskemu skladu RS in soglasju k pogodbi o naročilu s pooblastilom SRD za izvedbo prenosa premoženja RS na Slovensko odškodninsko družbo, d.d. (v nadaljevanju: SOD) in Kapitalsko družbo, d.d., Ljubljana. Pogodba je bila podpisana 26. 4. 2002. Neto učinek prenosa teh naložb je znašal 4.345.165 tisoč tolarjev.

2. Preverjanje skladnosti poslovanja s predpisi

2.1 Oddaja javnih naročil

Pri izvedbi postopkov nabav, najema in naročil neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev, materiala in storitev je bila SRD dolžna upoštevati Zakon o javnih naročilih (Uradni list RS, št. 39/00, 102/00, v nadaljevanju: ZJN-1) in njegove podzakonske akte. Nadzorni svet je 1. 2. 2000 sprejel Pravilnik o računovodstvu, uprava SRD pa je 27. 2. 2001 sprejela Pravilnik za oddajo naročil male vrednosti (v nadaljevanju: pravilnik), ki velja od 7. 3. 2001, in delovna navodila, ki določajo postopke pri izvajanju navodila.

Pravilnik v 14. členu določa, da se o naročilih male vrednosti sproti in tekoče vodi posebna evidenca, vodi pa jo odgovorna oseba, pooblaščenca za naročila v SRD. Te evidence SRD v letu 2001 ni vodila niti ni izdelala zbirnega prikaza naročil konec leta 2001. Tudi 126. člen ZJN-1 napotuje SRD, da posebej vodi evidenco o sklenjenih pogodbah v postopkih za oddajo naročil male vrednosti glede na to, ali gre za oddajo naročila za blago, gradnje ali storitve.

SRD bi morala v obdobju od uveljavitve ZJN-1 do sprejema predpisa za oddajo naročila male vrednosti, torej od 12. 11. 2000 do 27. 2. 2001 oziroma do 7. 3. 2002, ko je pravilnik začel veljati, v skladu z drugim odstavkom 134. člena ZJN-1 oddajati naročila malih vrednosti v skladu z določili ZJN-1, ne glede na ocenjeno vrednost. SRD teh postopkov ni vodila v skladu s temi določili.

V reviziji smo pregledali dokumentacijo o izpeljavi postopkov naročila, sklenjene pogodbe in druge podlage za naročilo blaga in storitve ter knjigovodske listine.

2.1.1 Opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva

V reviziji smo pregledali prodajo zastarele računalniške opreme, pohištva, avtomobila in drugih sredstev. Pri tem nismo odkrili pomembnih nepravilnosti.

SRD je v letu 2001 nabavila za 20.708 tisoč tolarjev novih sredstev. V reviziji smo preverili nabave v znesku 19.635 tisoč tolarjev ali 95 odstotkov nabav. Med revizijo ni bilo na voljo dokazil, da je bila nabava službenega vozila za 4.809 tisoč tolarjev izvedena po postopkih za naročila male vrednosti, saj razen sklepa uprave o nakupu službenega vozila in računa ni bilo na voljo drugih listinskih dokazov. Prav tako ni bil pravilno izveden in dokumentiran tudi nakup monitorjev v znesku 1.725 tisoč tolarjev, saj SRD ni izdala predloga za naročilo niti ni sklenila pogodbe ali izdala naročilnico. Vrednost nepravilno opravljenih postopkov naročila male vrednosti znaša tako 33 odstotkov od pregledanih nabav.

2.1.2 Stroški materiala

V letu 2001 je SRD za stroške materiala porabila za 29.852 tisoč tolarjev sredstev. V reviziji smo preverili pravilnost postopkov za 3.340 tisoč tolarjev plačil stroškov ali 11 odstotkov plačil.

Pri preverjanju postopkov nabave določenega materiala in blaga, ki se izvajajo v skladu s pravilnikom in delovnimi navodili, je bilo v reviziji ugotovljeno, da je SRD pomanjkljivo spoštovala predpise, saj je v 38 odstotkih pregledanih plačil v skupnem znesku 1.274 tisoč tolarjev ravnala nepravilno. Tako ni bilo dokumentacije, ki bi dokazovala, da so bili izvedeni postopki naročila male vrednosti, ni bilo predlogov za naročilo, ki ga podpiše predsednik uprave, ni bilo naročilnic ali pogodb ter dobavnic. V nekaterih postopkih nabav, do katerih je prišlo pred 7. 3. 2001, ko je začel veljati pravilnik, bi morala SRD izvesti postopek izbora izvajalca v skladu z ZJN-1.

2.1.3 Stroški storitev in drugi odhodki poslovanja

SRD je v letu 2001 nakupila oziroma naročila za 660.487 tisoč tolarjev storitev ter drugega materiala in storitev. V postopku revizije smo pregledali za 106.204 tisoč tolarjev naročil oziroma 16 odstotkov skupne vrednosti.

Ugotovljeno je bilo, da je SRD izvedla za 18.737 tisoč tolarjev nepravilno opravljenih izplačil ali 18 odstotkov pregledanih izplačil. Nepravilnosti so bile naslednje:

- naročilo študije Sofinanciranje izhodnih tujih neposrednih investicij prek financiranja specializiranih finančnih institucij v skupni vrednosti 3.300 tisoč tolarjev je SRD izvedla z neposredno oddajo del, ne da bi izvedla postopek oddaje naročila male vrednosti; preverjeni znesek izplačila je znašal 1.314 tisoč tolarjev;
- SRD ni izvedla postopka oddaje javnega naročila v skladu z ZJN-1 za storitve svetovanja na področju odnosov z javnostmi v obdobju od 1. 12. 2000 do 31. 5. 2001; skupna vrednost teh storitev za to obdobje je znašala 8.250 tisoč tolarjev; v preverjanje skladnosti je bilo vzeto izplačilo v znesku 947 tisoč tolarjev; SRD je uporabila tudi storitve drugega svetovalnega podjetja za določene storitve svetovanja;
- izbira izvajalca za izdelavo poročila o pregledu podatkov družbe je bila izvedena v obdobju, ko SRD še ni imela izdelanega pravilnika; čeprav so bile pridobljene ponudbe, je postopek potekal nepravilno glede na določila ZJN-1, ki so veljala za izvedbo naročila v času, dokler ni bil sprejet pravilnik, v preverjanje pa je bilo izbrano izplačilo v znesku 1.137 tisoč tolarjev;
- pri izvedbi postopkov izbora izvajalcev za ceno podjetij v enem primeru v znesku 190 tisoč tolarjev ni bil pravilno izveden postopek izbire cenilca v obdobju, ko pravilnik še ni veljal, pri izbiri izvajalca za ovrednotenje lastniškega kapitala družbe GIO d.o.o. v znesku 12.313 tisoč tolarjev pa SRD ni izvedla postopka javnega naročila na podlagi ZJN-1;
- pri preverjanju pravilnosti in skladnosti drugih izbranih izplačil so bile ugotovljene nepravilnosti v skupnem znesku 2.836 tisoč tolarjev; nepravilnosti predstavljajo sklenjene pogodbe, ne da bi bil izveden postopek naročila male vrednosti, pa tudi ne postopek po ZJN-1 v času do sprejema pravilnika, pogodbe ponekod tudi niso bile sklenjene, ni bilo naročilnic ali pa ni bilo dobavnic; SRD tudi ni obnovila pogodb z izvajalci tako, da bi preverila ustreznost dosedanjih pogodbenih partnerjev z izvedbo postopka oddaje naročila male vrednosti.

Med stroške storitev je SRD izkazala tudi dnevnice za službena potovanja v domovini v vrednosti 934 tisoč tolarjev. Pri preverjanju pravilnosti odobritve in obračuna je bilo ugotovljeno, da SRD upošteva višino dnevnice, ki jo določa Zakon o višini povračil stroškov

v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov (Uradni list RS, št. 87/97, 9/98, 48/01), vendar za razliko ni bila obračunana dohodnina.

SRD je pojasnila, da pri oddaji javnih naročil ni upoštevala ZJN-1, ker Vlada RS v skladu z drugim odstavkom 3. člena ZJN-1 s podzakonskim aktom še ni določila seznama naročnikov, ki morajo ravnati po tem zakonu. Tako je menila, da SRD ne spada med naročnike, za katere velja ZJN-1. Računsko sodišče k temu dodaja, da je SRD v letu 2001 precej znižala poslovno nepotrebne stroške svojega poslovanja v primerjavi s preteklimi leti.

2.2 Plače in druga plačila

V letu 2001 sta prenehala z delom dva člana uprave. Nadzorni svet SRD je na podlagi predhodnega soglasja skupščine SRD, to je Vlade RS, 1. 6. 2001 imenovala pomočnika člana uprave za novega člana uprave in tako zadostila 14. členu statuta, da upravo družbe sestavljajo predsednik uprave in najmanj dva člana. S članom uprave je bila sklenjena pogodba o zaposlitvi. Nadzorni svet je ob sprejemu letnega poročila za leto 2000 na 8. redni seji 10. 7. 2001 sprejel tudi sklep, da se upravi za poslovanje v letu 2000 določi nagrada v vrednosti 15 odstotkov letnih prejemkov plače predsednika in članov uprave. Izplačilo je bilo izvršeno v avgustu 2001 s poračunom v septembru 2001. Skupaj je bilo izplačano za 13.735 tisoč tolarjev nagrade.

Delavci so prejeli plače v skladu s pogodbami o zaposlitvi, sklenjenimi na podlagi Pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest, pravilnika o delovnih razmerjih in pravilnika o plačah in drugih prejemkih iz delovnega razmerja. Delavcem, ki niso bili na seznamu trajno presežnih delavcev, je bila na podlagi sklepa uprave z dne 28. 8. 2001 izplačana nagrada za delo v vrednosti 8 odstotkov njihove letne plače v skupnem znesku 23.073 tisoč tolarjev. Konec leta 2001 so delavci dobili tudi trinajsto plačo v vrednosti 2,3 odstotka njihove letne plače v skupnem znesku 8.448 tisoč tolarjev.

Pri pregledu osebnih map naključno izbranih osmih zaposlenih je bilo ugotovljeno, da zaposlitve ustrezajo pogojem delovnega mesta in da so bili dodatki pravilno obračunani.

V letu 2001 se je število zaposlenih zmanjšalo za 32 delavcev, pri tem je delovno razmerje sporazumno prenehalo 31 zaposlenim, ena delavka pa se je upokojila. Na podlagi sklepa Vlade RS o Predlogu preoblikovanja SRD d.d. 5. 4. 2001 je uprava na 15. seji 22. 5. 2001 zaradi zmanjšane obsega dela ugotovila, da je del delavcev odveč in pričela postopek za ugotavljanje števila presežnih delavcev. SRD je 11. 7. 2001 prejela program reševanja trajno presežnih delavcev in ugotovila presežek 19 delavcev različnih kategorij, prav tako pa je ocenila, da bo za izvedbo postopka prenehanja delovnega razmerja tistim delavcem, ki imajo vse pravice iz Zakona o delovnih razmerjih, kolektivnih pogodb in splošnih aktov družbe potrebovala 97.000 tisoč tolarjev. SRD je že 9. 2. 2000 sprejela Pravilnik o postopku ugotavljanja prenehanja potreb po delavcih. Na osnovi šestih kriterijev za ohranitev zaposlitve, ki so razvrščeni od temeljnega kriterija doseganja delovne uspešnosti navzdol, je bilo določeno število trajno presežnih delavcev. V SRD je bilo konec leta 2001 zaposlenih še 6 delavcev v odpovednem roku.

V letu 2001 je SRD v obliki odpravnin ob upokojitvi, izplačil po sporazumu in odškodnin izplačala 26.856 tisoč tolarjev. Največ sredstev je bilo izplačano za izplačila po sporazumu, v skladu s 13. členom zgoraj navedenega pravilnika, in sicer 22.959 tisoč tolarjev za 8 delavcev. Odškodnine so bile izplačane na osnovi sporazuma o prenehanju delovnega razmerja v skladu z 61. in 62. členom Pravilnika SRD o delovnih razmerjih.

Obračun drugih prejemkov – regresa, prevoza na delo in stroškov prehrane je bil v skladu s predpisi. Dodatno k stroškom prevoza glede na stalno prebivališče izplačuje SRD delavcem tudi prevoz po mestu v vrednosti mesečne vozovnice.

Jubilejne nagrade so bile izplačane v znesku 624 tisoč tolarjev. Ugotovljeno je bilo, da zneski izplačil ustrezajo predpisanim zneskom za pravilno dopolnjeno skupno delovno dobo.

Pogodbeno delo je bilo urejeno s pogodbami o delu. V letu 2001 je bil pogodbeno zaposlen bivši delavec SRD, ki se je zaposlil v drugi organizaciji, bil pa je vodja projekta, in sicer za dokončanje tega projekta. Sklenjena je bila pogodba o pravnem svetovanju, delo pa je opravljal po urah.

Nadzorni svet se je sestel na konstitutivni seji, 10 rednih sejah in 7 izrednih korespondenčnih sejah. Za sejnine, katerih višina je bila sprejeta na skupščini 30. 3. 2000, je bilo izplačano 16.956 tisoč tolarjev. V letu članice nadzornega sveta po odstopni izjavi 30. 5. 2001 ni nadomestil nov član, kljub podanemu predlogu SRD.

III. MNENJE

Revizija računovodskih izkazov Slovenske razvojne družbe d.d., ki je obsegala revidiranje bilance stanja na dan 31. 12. 2001 in z njo povezanega izkaza uspeha za obdobje od 1. 1. do 31. 12. 2001 ter izkaza finančnih tokov za to obdobje, je bila opravljena na podlagi 17. člena ZSRDPP. Za navedene računovodske izkaze je odgovoren predsednik uprave družbe. Odgovornost računskega sodišča je, da izrazi mnenje o njih.

1. O resničnosti in poštenosti računovodskih izkazov Slovenske razvojne družbe d.d. za leto 2001 izrekamo *pozitivno mnenje*.

Obrazložitev mnenja

Računovodske izkaze smo revidirali v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi. Glede na omenjene standarde moramo revizijo načrtovati in izvesti tako, da pridobimo zagotovila o tem, da računovodski izkazi ne vsebujejo bistveno napačnih navedb. Revizijski postopek zahteva preiskavo na podlagi vzorčnih podatkov ter s tem pridobitev zadostnih dokazov o zneskih in njihovo razkritje v računovodskih izkazih. V revizijske postopke je vključena tudi opredelitev o uporabljenih računovodskih načelih in pomembnih ocenah posloводства podjetja kakor tudi ocena celovite predstavitve računovodskih izkazov. Menimo, da nam opravljena revizija daje zadostno podlago za oblikovanje našega mnenja.

Po našem mnenju računovodski izkazi Slovenske razvojne družbe d.d., naštetih v prvem odstavku, v vseh pomembnih pogledih podajajo resnično in pošteno sliko finančnega stanja družbe na dan 31. 12. 2001, rezultatov poslovanja ter finančnih tokov za leto, ki se je končalo 31. 12. 2001 v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi in ustrezno zakonodajo.

Ne da bi izrazili pridržek glede mnenja o računovodskih izkazih, posebej opozarjamo na dogodke po bilanci stanja v zvezi s prenehanjem in preoblikovanjem SRD d.d. v skladu s sklepom Vlade Republike Slovenije z dne 14. 2. 2002 ter pripadajočim Programom prenehanja SRD in načinom zagotavljanja izvedbe njenih funkcij v postopku likvidacije. Vlada Republike Slovenije je na 85. seji, ki je bila 31. 7. 2002, sprejela sklep o likvidaciji SRD in dokončno odločila o prenehanju delovanja SRD. Vlada je za likvidacijskega upravitelja imenovala D.S.U., družbo za svetovanje in upravljanje, d.o.o., Ljubljana, ki naj bi izvedla postopek likvidacije in dokončala vse začete posle. V okviru sklepa z dne 14. 2. 2002 je tudi določeno, da se SRD v letu 2002 dokapitalizira v vrednosti terjatev Republike Slovenije do SRD, ki so po stanju na dan 31. 12. 2000 skupaj nominalno znašale 7.696.965 tisoč tolarjev. V skladu s sklepom Vlade RS se je v februarju leta 2002 konverzija terjatev v omenjenem znesku izvršila v rezerve kapitala, s čimer je SRD izpolnjevala pogoje za kapitalsko ustreznost družbe, ki je sicer v postopku postopne likvidacije. SRD je pripravila za leto 2002 ustrezen načrt poravnavanja zapadlih obveznosti v prihodnjem obdobju ter plan prenosa dela premoženja na ustrezne državne institucije.

Ne da bi izrazili pridržek tudi posebej opozarjamo, da je SRD pri oblikovanju popravka vrednosti finančnih naložb zavezana upoštevati določila Pravilnika o računovodstvu, ki ga je na svoji redni seji v letu 2000 sprejel Nadzorni svet družbe SRD. V tem pravilniku je opredeljena metodologija za razvrščanje podjetij v ustrezni bonitetni razred na podlagi poslovnih rezultatov, finančne moči in poravnavanja obveznosti. Kot je razvidno iz 2. točke

uvodnega dela poročila se lahko znotraj posameznega bonitetnega razreda določi višina odstotka popravka na podlagi subjektivne presoje.

Opozarjamo, da tako dobljene knjigovodske vrednosti finančnih naložb dopuščajo odstopanja od tržnih cen, ki se oblikujejo na podlagi ponudbe in povpraševanja v konkretnih javnih dražbah, s pomočjo katerih se opravlja prodaja teh podjetij. Takšna odstopanja lahko povzročijo pomembne razlike v poslovnem izidu družbe v naslednjem obračunskem obdobju.

2. O skladnosti poslovanja SRD z veljavnimi predpisi v letu 2001 izreka računsko sodišče *mnenje s pridržkom*.

Obrazložitev mnenja

SRD bi morala pri oddaji javnih naročil upoštevati ZJN-1. V reviziji je bilo ugotovljeno, da SRD ni v celoti ravnala v skladu z omenjenim zakonom. Nepravilnosti so prikazane v ugotovitvenem delu poročila v točki 2.1.

Odzivno poročilo

Odzivno poročilo ni potrebno, ker so bile že v revizijskem postopku odpravljene razkrite nepravilnosti (tretji odstavek 29. člena ZRacS-1) oziroma sprejeti ustrezni popravljalni ukrepi (prvi odstavek 35. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije, Uradni list RS, št. 91/01).

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena ZRacS-1 ni dopustno izpodbijati pred sodišči ali drugimi državnimi organi.

Dr. Vojko A. Antončič,
generalni državni revizor

Poslano priporočeno:

1. Slovenska razvojna družba d.d.;
2. dr. Marjan Rekar;
3. Državni zbor Republike Slovenije;
4. arhiv, tu.