

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

**REVIZIJSKO POROČILO
O PRAVILNOSTI POSLOVANJA
OBMOČNE OBRTNE ZBORNICE KRANJ
V LETIH 2002 IN 2003**

Številka: 1218-2/2004-28

Ljubljana, 21. januarja 2005

KAZALO

1.	UVOD	3
1.1	Predstavitev OOKZr	3
1.2	Finančno poslovanje in osnovni podatki iz izkazov prihodkov in odhodkov	4
1.3	Odgovorne osebe	6
2.	UGOTOVITVE.....	6
2.1	Obrazložitev revizije.....	6
2.2	Finančni načrt in zaključni račun za leti 2002 in 2003	7
2.3	Prihodki OOKZr v letih 2002 in 2003	10
2.3.1	Prihodki od članarin.....	11
2.3.2	Izredni prihodki.....	13
2.3.3	Prevrednotovalni poslovni prihodki.....	15
2.4	Odhodki OOKZr v letih 2002 in 2003	15
2.4.1	Stroški storitev	15
2.4.2	Stroški dela.....	17
2.4.3	Stroški amortizacije	19
2.5	Razmejevanje odhodkov po vrstah dejavnosti.....	19
2.6	Nekatere postavke iz bilance stanja	20
2.6.1	Letni popis sredstev in obveznosti do virov sredstev.....	21
2.6.2	Neopredmetena dolgoročna sredstva	21
2.6.3	Nepremičnine in oprema.....	22
2.6.4	Kratkoročne in dolgoročne finančne obveznosti.....	24
2.7	Podjetniški center.....	25
2.7.1	Gradnja Podjetniškega centra	25
2.7.2	Odplačevanje posojil.....	26
2.7.3	Oddaja poslovnih prostorov v najem	28
2.7.4	Prodaja poslovnih prostorov	29
3.	MNENJE.....	30
4.	ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA	31

1. UVOD

Na Območni obrtni zbornici Kranj, Cesta Staneta Žagarja 37, Kranj (v nadaljevanju: OOKr) smo izvedli revizijo pravilnosti poslovanja v letih 2002 in 2003. Revizijo smo izvedli na podlagi ZRacS-1 in delnega programa za izvrševanje revizijske pristojnosti računskega sodišča v letu 2004¹. Sklep o izvedbi revizije² je bil izdan 18. 2. 2004. Revizija je bila opravljena v skladu z Napotilom za izvajanje revizij³.

1.1 Predstavitev OOKr

Področje obrti v Republiki Sloveniji ureja Obrtni zakon⁴ (v nadaljevanju: ObrZ) prek Obrtne zbornice Slovenije in območnih obrtnih zbornic. Obrtna zbornica Slovenije⁵ (v nadaljevanju: OZS) spremlja in obravnava problematiko dela obrti, skrbi za njen skladen razvoj, oblikuje stališča in predloge obrti za spremembe gospodarskega sistema in ekonomske politike, izvaja javna pooblastila, naloge s področja poklicnega izobraževanja, vodi register območnih obrtnih zbornic ter opravlja druge naloge, določene z Obrtnim zakonom, drugimi zakoni in s statutom.

V Republiki Sloveniji je organiziranih 62 območnih obrtnih zbornic, ki so samostojne strokovno-poslovne organizacije, ki delujejo na določenem območju. Ena od njih je OOKr, ki je pravni naslednik Obrtne zbornice Kranj in je samostojna pravna oseba, ki deluje na območju Mestne občine Kranj ter občin Cerklje, Jezersko, Naklo, Preddvor in Šenčur⁶. OOKr je na podlagi Sklepa OZS⁷ vpisana v register območnih obrtnih zbornic v Republiki Sloveniji.

V skladu s statutom OOKr opravlja zlasti naslednje dejavnosti:

- pospešuje razvoj svoje dejavnosti,
- zastopa interese članov pred občinskimi in drugimi organi,
- analizira zakonske predpise ter predlaga njihove spremembe in dopolnitve za doseg pogojev zaščite in razvoja obrtnega dela gospodarstva,
- spremlja in analizira pogoje gospodarjenja in položaj svojih članov in daje pobudo za ukrepe in izdajo predpisov, ki bodo prispevali k izboljšanju dela in poslovanja, razvoju dejavnosti in večji socialni varnosti njenih članov,
- zastopa interese svojih članov delodajalcev nasproti delavcem delojemalcem in njihovim sindikalnim organizacijam pri sklepanju kolektivnih pogodb, spremlja izvajanje teh in daje predloge za spremembe,
- sodeluje pri usklajevanju skupnih in posamičnih interesov članov pri oblikovanju razvojne politike, skupnem načrtovanju, raziskovanju, razvoju tehnologije in organizacije, trženju, bančnih vprašanjih, socialnih vprašanjih, poslovnem sodelovanju,
- skrbi za obveščanje in izmenjavo informacij med člani o gospodarskih gibanjih,

¹ Št. 3104-1/2004-1 z dne 23. 12. 2003.

² Št. 1218-2/2004-6.

³ Uradni list RS, št. 41/01.

⁴ Uradni list RS, št. 50/94, 36/00, 61/00, 42/02.

⁵ Obrtna zbornica Slovenije je oseba javnega prava in je samostojna, strokovno poslovna organizacija, ki deluje na območju Republike Slovenije (33. člen ObrZ).

⁶ Članstvo v zbornici je čast in obveza za vse fizične in pravne osebe, ki opravljajo pridobitno dejavnost na obrtni način, obrti podoben način ali domačo in umetno obrt, za obrtne zadrage in oblike njihovega združevanja na območju omenjenih občin.

⁷ Št. 18/2/28/2003 z dne 23. 7. 2003.

- organizira strokovno, svetovalno, pravno, finančno in drugo svetovanje ter strokovno izobraževanje članov in pri njih zaposlenih delavcev,
- spodbuja in organizira družbene in društvene aktivnosti,
- vodi obrtni register, v katerega se vpisujejo vse fizične in pravne osebe, ki imajo obrtno dovoljenje ter imajo poslovni sedež na območju, katerega pokriva zbornica,
- zagotavlja prostorske, tehnične in kadrovske pogoje za vodenje postopka izdaje in prenehanja veljavnosti obrtnih dovoljenj ter sprememb podatkov, ki se vpisujejo v obrtno dovoljenje,
- sodeluje pri izvajanju nalog, ki jih izvaja OZS, in sicer na podlagi posamičnega ali skupinskega medsebojnega interesa za uresničitev posameznih ciljev in nalog ali skupno zastavljenih nalog z namenom zagotavljanja delovanja zbornice in OZS kot celovitega zborničnega sistema,
- posredovanje storitev (informacij) OZS za pospeševanje razvoja podjetništva, za spremljanje in obravnavo problematike obrti,
- posredovanje informacij in posredovanje vseh storitev posameznim strokovnim službam OZS, s posebnim poudarkom na posredovanju tekočih informacij z vključevanjem v informacijski sistem OZS,
- opravlja druge naloge v interesu članov, ki so opredeljene v statutu oziroma v letnem programu dela.

Organi OOZKr so skupščina, upravni odbor, nadzorni odbor in predsednik zbornice.

Skupščino sestavlja 25 predstavnikov - poslancev, ki so izvoljeni na zboru članov. Upravni odbor je upravni organ skupščine zbornice in šteje 9 članov, ki jih imenuje mandatar za sestavo članov upravnega odbora izmed članov skupščine zbornice. Nadzorni odbor sestavljajo predsednik odbora in štirje člani. Predsednik zbornice vodi delo zbornice, predstavlja zbornico in je odgovoren za zakonitost dela zbornice.

V zbornici so glede na izkazan interes članov kot oblike delovanja in odločanja ustanovljene sekcije za posamezne dejavnosti ali področja posameznih dejavnosti. V skladu s statutom so v OOZKr ustanovljene sekcije za dejavnost proizvodne obrti, storitvene obrti, prometa in gostinstva. O ustanavljanju in ukinjanju sekcij odloča upravni odbor zbornice na podlagi predloga članov po lastni presoji.

1.2 Finančno poslovanje in osnovni podatki iz izkazov prihodkov in odhodkov

Pri poslovanju se mora OOZKr ravnati po ObrZ, Zakonu o računovodstvu⁸ (v nadaljevanju: ZR), Slovenskih računovodskih standardih⁹ (v nadaljevanju: SRS) in drugih predpisih, ki urejajo poslovanje območnih obrtnih zbornic. Podrobna organiziranost in dejavnost OOZKr sta določeni v statutu¹⁰. Za OOZKr je v letih 2002 in 2003 poslovne knjige vodilo Knjigovodstvo Komac, računovodsko knjigovodske storitve Marta Komac, s. p., Kranj.

OOZKr se financira s prispevki članov, s plačili za storitve zbornice in iz drugih virov v skladu z zakonom, podzakonskimi akti in splošnimi akti zbornice.

⁸ Uradni list RS, št. 23/99 in 30/02.

⁹ Uradni list RS, št. 107/01, 67/03.

¹⁰ Statut Območne obrtne zbornice Kranj z dne 30. 5. 1995.

OZS in območne obrtne zbornice imajo svoje naloge določene v ObrZ. Glede na opredeljene naloge v zakonu, javna pooblastila, obvezno članstvo, financiranje pretežno iz članarine in na naravo njihove dejavnosti, bi se obrtne zbornice morale ravnati po določilih Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji¹¹.

OOZKr je pogodbo o zaposlitvi s sekretarko zbornice sklenila na podlagi Splošne kolektivne pogodbe za gospodarske dejavnosti, z ostalimi zaposlenimi pa na podlagi Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji. Ker glede uporabe kolektivnih pogodb niso opredeljena jasna merila, smo pravilnost pri izplačevanju plač in drugih osebnih prejemkov presojali z vidika upoštevanja notranjih organizacijskih predpisov in drugih splošnih usmeritev na tem področju.

Prihodki in odhodki OOZKr za leto 2003 in primerjava z letom 2002 so prikazani v tabeli 1.

Tabela 1: Prihodki in odhodki OOZKr za leti 2002 in 2003

Postavka	Realizacija v letu 2003 v tisoč tolarjih	Realizacija v letu 2002 v tisoč tolarjih	Indeks 2003/2002
Prihodki			
A. Prihodki od poslovanja	101.902	104.155	98
B. Finančni prihodki	488	6.735	7
C. Izredni prihodki	36.946	1.265	2921
Č. Prevrednotovalni poslovni prihodki	16.048	0	-
D. Celotni prihodki	155.384	112.155	139
Odhodki			
E. Stroški blaga, materiala in storitev	67.622	43.687	155
F. Stroški dela	28.711	26.445	109
G. Amortizacija	11.924	1.470	811
I. Davek od dobička	5.646	303	1863
J. Ostali drugi stroški	1.487	190	783
L. Izredni odhodki	1.109	0	-
N. Celotni odhodki	116.499	72.095	162
O. Presežek prihodkov (D-N)	38.885	40.060	97

Vir: Izkaz prihodkov in odhodkov od 1. 1. 2002 do 31. 12. 2002 in od 1. 1. 2003 do 31. 12. 2003.

Osnovni podatki iz izkaza prihodkov in odhodkov OOZKr za leti 2002 in 2003 kažejo, da se poslovni izid v letu 2003 glede na leto 2002 ni bistveno spremenil. V letu 2003 je OOZKr glede na leto 2002 izkazala bistveno povečanje izrednih in prevrednotovalnih poslovnih prihodkov, na odhodkovni strani pa povečanje stroškov materiala in storitev, stroškov amortizacije in davka od dobička. Na povečanje prihodkov in odhodkov sta vplivala predvsem gradnja in začetek delovanja novega Podjetniškega centra.

¹¹ Uradni list RS, št. 18/91, 34/93, 3/98.

1.3 Odgovorne osebe

V obdobju, na katerega se nanaša revizija, in v času izvajanja revizije so bile odgovorne osebe:

- Marjan Ciperle, predsednik OOKr do 16. 6. 2004,
- Bojan Šter, predsednik OOKr od 16. 6. 2004 dalje,
- Mirjana Grašič Šircelj, predsednica skupščine in
- Daniela Žagar, sekretarka.

2. UGOTOVITVE

2.1 Obrazložitev revizije

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja OOKr v letih 2002 in 2003.

Z revizijo smo preizkusili skladnost poslovanja s predpisi, sklenjenimi pogodbami in drugimi usmeritvami, ki jih mora pri svojem poslovanju spoštovati OOKr.

Pravilnost poslovanja OOKr v letih 2002 in 2003 smo revidirali tako, da smo za revizijsko preizkušanje oblikovali pet segmentov: finančni načrt in zaključni račun, prihodki, odhodki, nekatere postavke iz bilance stanja in Podjetniški center.

Pri segmentu finančni načrt in zaključni račun smo preverili, ali so programa dela, finančna načrta in zaključna računa sprejeli in obravnavali ustrezni organi, in ali je OOKr pripravila letni poročili za leti 2002 in 2003.

Pri segmentu prihodkov smo preverili prihodke od članarin, izredne prihodke in prevrednotovalne poslovne prihodke. Preverjali smo obstoj (ali so prihodki dejansko nastali), pravilnost (merjena kot skladnost s predpisi in internimi akti) in točnost (višina prihodka je pravilno ugotovljena) posameznih postavk.

Pri segmentu odhodkov smo preverili pravilnost (po višini in namenu) odhodkov, ki jih je OOKr izkazala v izkazu prihodkov in odhodkov za leti 2002 in 2003. Preverili smo stroške storitev, dela in amortizacije. Prav tako smo preverili sodila, ki jih uporablja OOKr za razmejevanje odhodkov po posameznih vrstah dejavnosti.

Pri preveritvi posameznih postavk bilance stanja smo se omejili na postavke, ki so povezane z gradnjo Podjetniškega centra, in sicer smo preverili neopredmetena dolgoročna sredstva, nepremičnine, opremo ter kratkoročne in dolgoročne finančne obveznosti. Preverjali smo obstoj, pravilnost in točnost izkazanih postavk.

Ker je gradnja Podjetniškega centra v letih 2002 in 2003 predstavljala pomemben dejavnik v poslovanju OOKr, smo v reviziji posebej preverili aktivnosti, povezane z gradnjo in opremo Podjetniškega centra, prav tako smo preverili postopke prodaje in oddaje poslovnih prostorov v tem centru.

2.2 Finančni načrt in zaključni račun za leti 2002 in 2003

Statut OZK določa, da skupščina sprejema program dela zbornice ter njegove spremembe in dopolnitve (21. člen). Finančni načrt in zaključni račun sprejema upravni odbor (26. člen). Skupščina obravnava finančni načrt in zaključni račun (21. člen). Nadzor nad finančno materialnim poslovanjem in uporabo sredstev za delo zbornice izvaja nadzorni odbor (33. člen).

V reviziji smo preverili programa dela, finančna načrta, zaključna računa in letni poročili za leti 2002 in 2003. Primerjali smo podatke, izkazane v zaključnih računih OZK, s podatki, izkazanimi v poslovnih knjigah, ter ugotavljali morebitne razlike.

Načrtovani in realizirani prihodki in odhodki, kot jih je OZK izkazala v svojih finančnih načrtih in finančnih poročilih za leti 2002 in 2003, so prikazani v tabeli 2.

Tabela 2: Načrtovani in realizirani prihodki in odhodki OZK za leti 2002 in 2003

v tisoč tolarjih		
Prihodki in odhodki	Finančni načrt	Finančno poročilo
LETO 2002		
Prihodki	104.190	112.156
Vplačani avansi za poslovno stavbo	100.000	97.595
Vrnjena vezana sredstva	150.000	152.034
Posojilo Stanovanjske ustanove delavcev	20.000	20.000
Skupaj prihodki	374.190	381.785
Odhodki	61.290	72.094
Vračilo posojila Stanovanjske ustanove delavcev	2.900	2.905
Investicije v teku-poslovna stavba	310.000	297.786
Skupaj odhodki	374.190	372.786
Ostanek sredstev	0	8.999
LETO 2003		
Prihodki	124.470	134.213
Kupnine za poslovne prostore	83.000	66.449
Posojila	160.000	152.700
Skupaj prihodki	367.470	353.362
Odhodki	95.470	97.540
Oprema poslovne stavbe	20.000	24.016
Vračilo posojila Stanovanjske ustanove delavcev	2.000	1.000
Investicije v teku-poslovna stavba	250.000	220.805
Skupaj odhodki	367.470	343.361
Ostanek sredstev	0	10.001

Viri: Finančni plan OZK za leto 2002, Finančno poročilo OZK za leto 2002, Finančni plan OZK za leto 2003, Finančno poročilo OZK za leto 2003.

Skupščina je sprejela program dela OOKr in obravnavala finančni načrt za leto 2002 dne 26. 2. 2002, program dela in finančni načrt za leto 2003 pa 27. 2. 2003. Zaključni račun za leto 2002 je skupščina obravnavala 27. 2. 2003, zaključni račun za leto 2003 pa 19. 2. 2004. Nadzorni odbor je obravnaval poročilo o delu in finančno poročilo za leto 2002 dne 24. 2. 2003, poročilo o delu in finančno poročilo za leto 2003 pa 18. 2. 2004.

2.2.a Iz pregledane dokumentacije v reviziji ni bilo mogoče ugotoviti, ali je upravni odbor OOKr sprejel finančni načrt in zaključni račun za leti 2002 in 2003.

Odgovorna oseba je pojasnila, da so člani upravnega odbora hkrati člani skupščine. Člani upravnega odbora se sestanejo pred sejo skupščine, ki obravnava finančni načrt in zaključni račun, in na neformalen način sprejmejo finančni načrt in zaključni račun OOKr.

V skladu z 21. členom ZR mora OOKr pripraviti letno poročilo, ki je sestavljeno iz bilance stanja, izkaza prihodkov in odhodkov, pojasnil k izkazu in poslovnega poročila. V 26. členu ZR je določeno, da mora biti letno poročilo sestavljeno in predloženo pristojnim organom pravnih oseb najpozneje v dveh mesecih po preteku poslovnega leta. Vsebinsko letnega poročila podrobneje opredeljuje Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹² (v nadaljevanju: Pravilnik o sestavljanju letnih poročil). V Pravilniku o sestavljanju letnih poročil je opredeljeno, da letno poročilo sestavljata računovodsko in poslovno poročilo. Poslovno poročilo predstavljajo informacije, ki jih pripravi poslovodstvo o poslovanju, računovodsko poročilo pa obsega bilanco stanja, izkaz prihodkov in odhodkov ter pojasnil k izkazu. Računovodsko poročilo mora pripraviti pooblaščen računovodja oziroma oseba, odgovorna za področje računovodstva.

2.2.b Pristojni organi OOKr so za leti 2002 in 2003 obravnavali in sprejeli le finančni poročili in poslovni poročili¹³. Računovodski poročili za leti 2002 in 2003 sta bili sicer izdelani, vendar nista bili predloženi pristojnim organom, kot to določa zakon.

2.2.c OOKr je v finančnih načrtih in finančnih poročilih za leti 2002 in 2003 med prihodki posebej prikazovala tudi prejete avanse oziroma kupnine za nakup poslovnih prostorov, vračilo vezanih sredstev in sredstva prejetih posojil, med odhodki pa porabo sredstev za gradnjo in opremo poslovnih prostorov ter sredstva za vračilo posojil. Postavke predstavljajo načrtovane oziroma realizirane prejemke in izdatke OOKr, ki pa niso hkrati prihodki in odhodki OOKr, temveč se izkazujejo na posameznih postavkah bilance stanja. Prikazovanje teh postavk med prihodki in odhodki OOKr ni bilo pravilno.

Odgovorna oseba je pojasnila, da se v finančnih poročilih med prihodki in odhodki zaradi večje preglednosti podatkov izkazujejo tudi kategorije, ki po vsebini ne predstavljajo prihodkov in odhodkov tekočega leta. Obrtnike zanima, kako se je pokrivala posamezna postavka iz bilance stanja. Tovrstno prikazovanje omogoča primerjavo posameznih postavk.

2.2.d OOKr je v svojem finančnem poročilu za leto 2002 izkazala ostanek sredstev v znesku 8.999 tisoč tolarjev, za leto 2003 pa ostanek sredstev v znesku 10.001 tisoč tolarjev. Zaradi nepravilnega prikazovanja prihodkov in odhodkov v finančnih poročilih OOKr izkazan ostanek sredstev ne izkazuje presežka prihodkov nad odhodki tekočega leta, prav tako pa ne izkazuje pravega stanja denarnih sredstev na računih konec leta.

¹² Uradni list RS, št. 115/02, 21/03 in 134/03.

¹³ Poročilo OOKr za leto 2002 z dne 13. 1. 2003 in Poročilo OOKr za leto 2003 z dne 31. 12. 2003.

2.2.e Pri primerjavi odhodkov, izkazanih v finančnih načrtih OZK, z odhodki, izkazanimi v finančnih poročilih, smo ugotovili, da so bili nekateri odhodki, predvsem v letu 2002, realizirani v bistveno večjem obsegu, kot je bil določen s finančnim načrtom OZK. Finančna poročila oziroma zaključni račun OZK, ki jih sprejme upravni odbor in potrdi skupščina OZK, ne vsebujejo obrazložitve odstopanj med načrtovanimi in realiziranimi odhodki v posameznem letu, prav tako ne vsebujejo drugih obrazložitve finančnega poslovanja OZK. Menimo, da finančna poročila OZK ne nudijo zadostnih informacij o poslovanju OZK.

OZK je pojasnila, da sekretarka zbornice na seji skupščine obrazloži posamezne postavke zaključnega računa, prav tako med letom poroča upravnemu odboru. Upravni odbor običajno sredi leta pregleda dejansko nastale prihodke in odhodke ter jih primerja z načrtovanimi. Ta pregled pripravi računovodska služba. Kadar so dejanski stroški presegle načrtovane, OZK ni sprejemala rebalansa. Na sejah upravnega odbora sekretarka vedno poroča o delu zbornice v zadnjem obdobju (od prejšnje seje) ter o večjih stroških oziroma plačilih.

V reviziji smo primerjali podatke, izkazane v finančnih poročilih OZK za leti 2002 in 2003, s knjigovodsko dokumentacijo in izkazi prihodkov in odhodkov. Pri primerjavi podatkov nismo upoštevali postavk, ki jih je OZK v finančnih poročilih posebej izkazala med prihodki in odhodki, vendar po vsebini niso predstavljale prihodkov in odhodkov, temveč so se izkazovale na posameznih postavkah bilance stanja. Podatki o realizaciji finančnih načrtov za leti 2002 in 2003, kot jih je OZK prikazala v finančnih poročilih in izkazih prihodkov in odhodkov, so prikazani v tabeli 3.

Tabela 3: Prihodki in odhodki OZK, izkazani v finančnih poročilih in računovodskih izkazih za leti 2002 in 2003.

v tisoč tolarjih			
Opis	Finančno poročilo	Izkaz prihodkov in odhodkov	Razlika
Leto 2002			
Prihodki	112.155	112.155	0
Odhodki	72.095	72.095	0
Presežek prihodkov*	-	40.060	0
Leto 2003			
Prihodki	134.213	155.384	21.171
Odhodki	97.540	116.499	18.959
Presežek prihodkov	-	38.885	2.212

Opomba: * OZK v finančnih poročilih ni izkazovala postavke presežek prihodkov nad odhodki.

Viri: Finančno poročilo OZK za leto 2002, Finančno poročilo OZK za leto 2003, Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov od 1. 1. 2002 do 31. 12. 2002, Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov od 1. 1. 2003 do 31. 12. 2003.

2.2.f Podatki v izkazu prihodkov in odhodkov OZK za leto 2003 se niso ujeli s podatki iz finančnega poročila OZK za leto 2003, ki jih je vodstvo OZK predstavilo upravnemu odboru, skupščini in nadzornemu odboru. Izkazani prihodki v finančnem poročilu za leto 2003 so bili za 21.171 tisoč tolarjev nižji od dejansko nastalih prihodkov v tem letu, izkazani odhodki v finančnem poročilu pa so bili za 18.959 tisoč tolarjev nižji od dejansko nastalih odhodkov. Med prihodki OZK v finančnem poročilu niso izkazani prihodki od prodaje poslovnih prostorov v znesku 16.048 tisoč tolarjev, med odhodki OZK so nekateri odhodki napačno izkazani, npr.

stroški amortizacije so za 9.067 tisoč tolarjev prenizko izkazani, davek od dobička iz tržne dejavnosti v vrednosti 5.646 tisoč tolarjev pa v finančnem poročilu ni izkazan.

Skupščina OZK je obravnavala zaključni račun in razporeditev presežka prihodkov nad odhodki za leto 2003 v znesku 35.917 tisoč tolarjev na seji dne 19. 2. 2004. Pri obravnavi zaključnega računa in razporeditvi presežka prihodkov nad odhodki OZK skupščina ni imela popolnih in točnih podatkov o realiziranih prihodkih, odhodkih in poslovnem izidu. Skupščina je obravnavala razporeditev presežka prihodkov nad odhodki, ki je bil za 2.968 tisoč tolarjev nižji od izkazanega presežka prihodkov v računovodskih izkazih zbornice.

Odgovorna oseba je pojasnila, da je pri finančnem poročilu za leto 2003 prišlo do nesporazuma oziroma napake med tajništvom zbornice in računovodjo. Računovodja je pripravila prvo finančno poročilo že konec januarja, v katerem niso bili upoštevani vsi prihodki in odhodki OZK (npr. amortizacija stavbe, prihodki od prodaje poslovnih prostorov). Kasneje pa je računovodja pripravila dokončno poročilo, vendar je OZK na skupščini predložila prvo (nepopolno) poročilo.

Upravni odbor in skupščina OZK sta v letu 2004 obravnavala in sprejela popravek finančnega poročila za leto 2003. Pri obravnavi popravka finančnega poročila za leto 2003 je OZK upravnemu odboru in skupščini predložila tudi bilanco stanja na dan 31. 12. 2003 in izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov za leto 2003.

2.2.g Nadzorni odbor je obravnaval finančno poročilo OZK za leto 2003 na seji 18. 2. 2004. Pri pregledu poslovanja za leto 2003 nadzorni odbor ni ugotovil, da se podatki v finančnih poročilih ne ujemajo s podatki v računovodskih izkazih OZK. Menimo, da nadzorni odbor ni deloval v skladu z določbami statuta OZK, ker ni izvajal ustreznega nadzora nad poslovanjem in uporabo sredstev OZK.

2.3 Prihodki OZK v letih 2002 in 2003

Prihodki po posameznih vrstah, ki so izkazani v knjigah OZK, so prikazani v tabeli 4.

Tabela 4: Prihodki OOZKr po posameznih vrstah v letih 2002 in 2003

Vrsta prihodka	Leto 2003		Leto 2002	
	Realizacija v tisoč tolarjih	Struktura v odstotkih	Realizacija v tisoč tolarjih	Struktura v odstotkih
Članarine fizičnih oseb	88.036	56,7	87.773	78,3
Članarine popoldanskih obrtnikov	407	0,3	360	0,3
Obrtna dovoljenja	1.277	0,8	2.013	1,8
Prihodki od organiziranja tečajev	1.309	0,8	2.113	1,9
OZS razdelitev članarin (pravne osebe)	7.424	4,8	7.281	6,5
OZS razdelitev licenc	1.557	1,0	2.059	1,8
Ostali prihodki od prodaje storitev	1.892	1,2	2.556	2,3
Prihodki od prodaje storitev skupaj	101.902	65,6	104.155	92,9
Prihodki od financiranja	488	0,3	6.735	6,0
Prihodki od najemnin	18.521	11,9	1.205	1,0
Prihodki od donatorstva	5.272	3,4	-	-
Povračilo skupnih materialnih stroškov	11.523	7,4	-	-
Vračilo otvoritvenih stroškov	1.288	0,8	-	-
Drugi izredni prihodki	50	0,1	60	0,1
Izredni prihodki skupaj	36.654	23,6	1.265	1,1
Drugi prihodki	292	0,2	-	-
Prevrednotovalni poslovni prihodki	16.048	10,3	-	-
Skupaj prihodki	155.348	100,0	112.155	100,0

Vir: Bruto bilanca za leti 2002 in 2003.

V reviziji smo preverili pravilnost izkazovanja prihodkov. Podrobneje smo preverili prihodke od članarin, izredne prihodke in prevrednotovalne poslovne prihodke.

Na podlagi pravilnika, izdanega po četrtem odstavku 15. člena ZR za zbornice velja, da morajo knjige voditi v skladu s SRS in po načelu fakturirane realizacije. Ugotovili smo, da OOZKr za leti 2002 in 2003 prihodkov od članarin ni izkazala v skladu s SRS. OOZKr je izkazala prihodke od članarin po načelu plačane realizacije, ostale prihodke pa po načelu zaračunane realizacije.

2.3.1 Prihodki od članarin

Prihodki od članarin so v letu 2002 predstavljali 85,07 odstotka vseh prihodkov, v letu 2003 pa 61,7 odstotka vseh prihodkov OOZKr. Od tega so največji delež predstavljali prihodki od članarin samostojnih podjetnikov.

Določitev višine članarine

Statut OOZKr v 47. členu določa, da skupščina zbornice določi sredstva za delovanje zbornice v skladu s statutom. Predlog za osnovo in stopnjo članskega prispevka pripravi

upravni odbor zbornice, potrdi pa skupščina. Statut OOKr tudi določa, da skupščina lahko pooblasti upravni odbor, da v okviru višine članarine, ki jo določi skupščina, odloči o stopnji članarine.

Mesečna članarina za fizične oz. pravne osebe, ki so člani OOKr, je bila določena s Sklepoma o določitvi osnove in stopnje članarine OOKr za leti 2002 in 2003. Članski prispevek, ki so ga plačevale fizične osebe, je znašal 3,5 odstotka od osnove¹⁴ oziroma 1,75 odstotka od osnove¹⁵. Članski prispevek za pravne osebe je znašal 3,5 odstotka od osnove¹⁶, prav toliko za obrtne zadrage in oblike njihovega združevanja¹⁷.

Obračunavanje, pobiranje in izterjava članarin

OZS in Ministrstvo za finance, Davčna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju: DURS) sta sklenili pogodbo¹⁸ o izvajanju nadzora, obračunavanju, pobiranju in izterjavi članarine za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost v Republiki Sloveniji na obrtni način, obrti podoben način ali domačo oz. umetno obrt. S pogodbo se je OZS zavezala mesečno pošiljati pristojnemu davčnemu uradu evidenco, tj. seznam zavezancev za plačilo članarine. DURS pa se je zavezala, da bo storitve iz te pogodbe izvajala v skladu s sklepom skupščine OZS in sklepi območnih obrtnih zbornic, vodila knjigovodsko evidenco o obračunani, plačani in dospelih neplačani članarini in izterjavi članarin skupaj z zamudnimi obrestmi, opravljala izterjavo skupaj z zamudnimi obrestmi, na podlagi dejanskih plačil izdajala naloge za prenos članarine na račun OZS in račune območnih obrtnih zbornic, pošiljala OZS mesečna poročila o obračunanih in plačanih zneskih članarine OZS in območnih obrtnih zbornic in zamudnih obrestih ter občasno, na zahtevo OZS, pošiljala knjigovodske podatke o neplačani članarini v elektronski obliki po svojih izpostavah.

OZS in OOKr sta sklenili pogodbo o obračunavanju, pobiranju in izterjavi članarine, s katero je OOKr pooblastila OZS in njene strokovne službe, da v njenem imenu in za njen račun obračunava, pobira in nadzira plačevanje članarine ter poskrbi oziroma vrši izterjavo nepravočasno plačane članarine za OOKr od njenih članov. OZS je v skladu s pogodbo dolžna vsake tri mesece posredovati OOKr poročilo o obračunani in plačani članarini. OOKr za storitve enkrat mesečno plačuje provizijo OZS v višini 5 odstotkov od plačane članarine in zamudnih obresti preteklega meseca.

Pri preizkušanju pravilnosti določanja članarin, obračunavanju, izterjevanju in izkazovanju članarin pravnih in fizičnih oseb smo ugotovili naslednje:

2.3.1.a Prihodki od članarin fizičnih in pravnih oseb v poslovnih knjigah OOKr niso izkazani v skladu s SRS. Prihodki od članarin so izkazani po načelu plačane realizacije,

¹⁴ Za fizične osebe, ki so za opravljanje dejavnosti zdravstveno, pokojninsko in invalidsko zavarovane, se kot osnova za obračun članarine uporablja osnova za obračun prispevka za zdravstveno, pokojninsko in invalidsko zavarovanje, vendar osnova za obračun članarine ne sme biti nižja od najnižje pokojninske osnove, povečane za povprečno stopnjo davkov in prispevkov, in ne višja od dvakratne najnižje pokojninske osnove, povečane za povprečno stopnjo davkov in prispevkov. Za fizične osebe, ki za opravljanje dejavnosti niso zdravstveno, invalidsko in pokojninsko zavarovane, se kot osnova za obračun članarine uporablja najnižja pokojninska osnova, povečana za povprečno stopnjo davkov in prispevkov.

¹⁵ Za fizične osebe, ki osebno opravljajo dejavnost domače in umetnostne obrti, se kot osnova za obračun članarine uporablja najnižja pokojninska osnova, povečana za povprečno stopnjo davkov in prispevkov.

¹⁶ Za pravne osebe se kot osnova za obračun članarine uporablja najnižja pokojninska osnova, povečana za povprečno stopnjo davkov in prispevkov.

¹⁷ Za obrtne zadrage in oblike njihovega združevanja se kot osnova za obračun članarine uporablja pokojninska osnova, povečana za povprečno stopnjo davkov in prispevkov.

¹⁸ Pogodba št. 494/97 z dne 28. 3. 1997 in aneks št. 1 k pogodbi z dne 24. 9. 2001.

terjatve za neplačane članarine v letih 2002 in 2003 pa niso bile izkazane. V knjigovodski dokumentaciji niso evidentirani popolni podatki o obračunanih in plačanih članarinah fizičnih in pravnih oseb, ker niso usklajeni s podatki o obračunanih in plačanih članarinah DURS in OZS.

2.3.1.b OOKr evidentira prihodke od članarin kumulativno, na podlagi bančnih izpiskov ob nakazilih sredstev na transakcijski račun. Zaradi tega preveritev pravilnosti obračuna članarin za posamezne pravne oziroma fizične osebe ni bila možna. OOKr tudi sama nikoli ne preverja, ali je članarina obračunana v pravilni višini, prav tako ne razpolaga s podatki o tem, koliko članarine ni bilo plačane v posameznem letu, in koliko znašajo zamudne obresti.

Ugotovili smo, da OOKr ne razpolaga s podatki, iz katerih bi bilo razvidno, koliko članov ne plačuje članarine, zaradi tega tudi ne more uvesti sankcij za neplačnike, ki lahko, kljub temu da ne plačujejo članarine, koristijo storitve OOKr. Za nered na področju obračunavanja in plačevanja članarin je poleg OOKr odgovorna tudi OZS, ker območnim zbornicam ni pomagala, da stanje uredijo.

OOKr je pojasnila, da ji DURS ni pošiljala nobenih obvestil o izvajanju nadzora, obračunavanju, pobiranju in izterjavi članarine. OZS pa obvešča OOKr o pobrani članarini in dolžnikih le nekajkrat letno. Pojasnjujejo tudi, da jim OZS sporoča le stanje dolga brez obdobja, kar ne predstavlja podlage za knjigovodsko evidentiranje.

OOKr sankcij za samostojne podjetnike, ki so neplačniki, ni izvajala, ker od DURS ni nikoli dobila zbirnih podatkov. Za pravne osebe je opomine po pogodbi pošiljala OZS, ki ima pogodbo o obračunavanju, pobiranju in izterjavi članarine z OOKr.

Odgovorna oseba ocenjuje, da šele spremenjena zakonodaja¹⁹ od 1. 1. 2005 dalje omogoča pravičen obračun obveznosti in vzpostavitev terjatev ter izterjavo obvezne članarine po upravnem postopku, medtem ko je bilo mogoče doslej neplačane dajatve zbornici izterjati le po civilnopravni poti.

2.3.2 Izredni prihodki

OOKr je v letu 2002 izkazala 1.265 tisoč tolarjev izrednih prihodkov, ki so predstavljali 1,13 odstotka vseh prihodkov OOKr, v letu 2003 pa 36.654 tisoč tolarjev izrednih prihodkov, ki so predstavljali 23,6 odstotka vseh prihodkov OOKr. Zaradi povečanja teh prihodkov v letu 2003 glede na leto 2002 smo jih posebej preverili.

2.3.2.a OOKr je v letu 2003 med izrednimi prihodki izkazala prihodke od najemnin in prihodke od donatorstva v skupnem znesku 23.793 tisoč tolarjev. Prihodki od najemnin so predstavljali prihodke od oddajanja poslovnih prostorov, prihodki od donatorstva pa so se nanašali na izvajanje izobraževalnih aktivnosti OOKr. Prihodki od najemnin in namenska donacija predstavljajo prihodke, ki so povezani s poslovanjem OOKr, in ne izrednih prihodkov OOKr²⁰. Zaradi tega so bili v poslovnih knjigah in izkazu prihodkov in odhodkov

¹⁹ Zakon o davčnem postopku, Zakon o davčni službi in Obrtni zakon.

²⁰ Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 54/02, 117/02, 58/03, 134/03) v 57. členu določa, da se kot izredni prihodki izkazujejo prejete kazni in odškodnine, nenamenske donacije ter drugi izredni prihodki.

za leto 2003 izredni prihodki previsoko izkazani za 23.793 tisoč tolarjev in za enak znesek prenizko izkazani prihodki od prodaje storitev.

2.3.2.b OOKr je podjetju zaračunala najem konferenčne dvorane v nasprotju s cenikom OOKr, ki ga je podpisala predsednica skupščine. OOKr je izdala račun v znesku 170 tisoč tolarjev, na računu je bil obračunan popust v višini 50 odstotkov oziroma 142 tisoč tolarjev od prvotne vrednosti 284 tisoč tolarjev. V ceniku možnost obračunavanja popustov pri oddajanju konferenčne dvorane ni bila predvidena, zato je OOKr nepravilno obračunala popust.

OOKr je pojasnila, da se oddajanje konferenčne dvorane zaračunava po ceniku. Kadar so bili udeleženci seminarjev, izobraževanj in predavanj obstoječi ali potencialni člani OOKr je bila cena vedno dogovorjena ustno in je bila nižja od cene po ceniku ali pa se je dvorana oddala celo brezplačno. Na podlagi ustnega dogovora vodstva OOKr je cena za večkratni najem dvorane vedno nižja od cene posameznega najema.

OOKr je računskemu sodišču med revizijo predložila nov cenik za najem konferenčne dvorane in učilnice, ki velja od 16. 11. 2004 dalje, v katerem so navedeni tudi primeri obračunavanja popustov.

2.3.2.c V letu 2003 je OOKr med izrednimi prihodki izkazala 11.523 tisoč tolarjev prihodkov od povračila skupnih materialnih stroškov obratovanja Podjetniškega centra. OOKr je v svojih poslovnih knjigah na kontu skupni stroški obratovanja izkazala stroške obratovanja za celoten Podjetniški center, ki so se nanašali tako na OOKr kot na druge lastnike in najemnike poslovnih prostorov. Deleže obratovalnih stroškov, ki so po razdelitvenem ključu odpadli na OOKr, je izkazala še enkrat na kontu obratovalni stroški. OOKr je med svojimi stroški izkazala tudi stroške obratovanja drugih lastnikov in najemnikov poslovnih prostorov, svoje stroške obratovanja pa je izkazala dvakrat. Za znesek previsoko izkazanih stroškov je OOKr evidentirala prihodke na kontu povračilo skupnih materialnih stroškov. Ugotovili smo, da je OOKr v svojih poslovnih knjigah izkazala prihodke v znesku 11.523 tisoč tolarjev, ki dejansko niso nastali, prav tako so za isti znesek previsoko izkazani stroški.

OOKr je pojasnila, da je v letu 2004 celotne obratovalne stroške evidentirala na kontu obratovalni stroški, ob izdaji računov za obratovalne stroške, ki odpadejo na druge lastnike in najemnike poslovnih prostorov, pa jih je evidentirala na istem kontu v storno. V poslovnih knjigah OOKr so v letu 2004 izkazani samo obratovalni stroški, ki odpadejo na OOKr.

2.3.2.d V letu 2003 je OOKr med izrednimi prihodki izkazala 1.288 tisoč tolarjev prihodkov od vračila otvoritvenih stroškov, ki predstavljajo stroške ob otvoritvi Podjetniškega centra. Ob otvoritvi Podjetniškega centra je OOKr v svojih poslovnih knjigah izkazala celotne stroške otvoritve na kontu otvoritveni stroški. Za del stroškov, ki je odpadel na druge lastnike in najemnike Podjetniškega centra, je OOKr vzpostavila terjatve in evidentirala prihodke na kontu vračilo otvoritvenih stroškov. OOKr je v poslovnih knjigah poleg svojih stroškov izkazala tudi stroške otvoritve, ki so odpadli na druge najemnike in lastnike poslovnih prostorov. Za previsoko izkazane stroške je OOKr izkazala prihodke v znesku 1.288 tisoč tolarjev. Ugotovili smo, da je OOKr v svojih poslovnih knjigah izkazala prihodke v znesku 1.288 tisoč tolarjev, ki dejansko niso nastali, prav tako so za isti znesek previsoko izkazani stroški.

2.3.3 Prevrednotovalni poslovni prihodki

OOZKr je v letu 2003 izkazala 16.048 tisoč tolarjev prevrednotovalnih poslovnih prihodkov, ki so se nanašali na dobiček pri prodaji poslovnih prostorov v Podjetniškem centru. Ker je šlo v tem primeru za prodajo naložbenih nepremičnin in ne osnovnih sredstev OOZKr, bi morala OOZKr prihodke od prodaje poslovnih prostorov evidentirati kot finančne prihodke²¹ in ne kot prevrednotovalne poslovne prihodke OOZKr.

2.4 Odhodki OOZKr v letih 2002 in 2003

OOZKr je v izkazih prihodkov in odhodkov za leti 2002 in 2003 izkazala odhodke, kot jih prikazuje tabela 5.

Največji delež odhodkov so predstavljali stroški materiala in storitev. V letu 2003 so se glede na leto 2002 bistveno povečali stroški amortizacije in davek od dobička, kar je povezano z začetkom uporabe novega Podjetniškega centra ter s prodajo poslovnih prostorov v tem centru.

Tabela 5: Realizirani odhodki OOZKr v letih 2002 in 2003

Vrsta odhodka	2003		2002	
	Realizacija v tisoč tolarjih	Struktura v odstotkih	Realizacija v tisoč tolarjih	Struktura v odstotkih
Stroški materiala in storitev	67.622	58,0	43.687	60,6
Stroški dela	28.711	24,6	26.445	36,7
Amortizacija	11.924	10,2	1.470	2,0
Davek od dobička	5.646	4,9	303	0,4
Ostali drugi stroški	1.487	1,3	190	0,3
Izredni odhodki	1.109	1,0	0	0
Celotni odhodki	116.499	100,0	72.095	100,0

Vir: Izkaz prihodkov in odhodkov za leti 2002 in 2003.

V reviziji smo podrobneje preverili stroške storitev, stroške dela in stroške amortizacije.

2.4.1 Stroški storitev

OOZKr je v letu 2003 izkazala 58.780 tisoč tolarjev stroškov storitev, kar je bilo za 48 odstotkov več kot v letu 2002, ko je OOZKr izkazala 39.784 tisoč tolarjev teh stroškov. Stroški storitev po posameznih vrstah so prikazani v tabeli 6.

²¹ Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava v 57. členu določa, da se med finančnimi prihodki izkazujejo obresti, prihodki od prevrednotenja naložb in dolgov zaradi ohranitve realne vrednosti, prihodki od prodaje finančnih naložb in drugi finančni prihodki.

Tabela 6: Stroški storitev OOKr v letih 2002 in 2003

Konto	Vrsta stroška	Realizacija 2003 v tisoč tolarjih	Realizacija 2002 v tisoč tolarjih	Indeks 2003/2002
461002	Poština	2.946	2.451	120
461200	Zavarovalne premije	323	416	77
461300	Pravno svetovanje	1.123	1.412	79
461301	Računovodske storitve	2.034	1.475	138
461302	Razmnoževanje Obvestil	1.069	767	139
461303	Mladinski servis	2.368	1.671	142
461304	Avtorski honorarji	1.506	9.874	15
461305	Vodenje tečajev-Uta	682	523	130
461306	Dotacija sekcijam	1.603	1.636	98
461307	Stroški izobraževanja iz dela	534	147	364
461308	Provizija od pobranih prispevkov	6.799	7.354	92
461309	Strokovne ekskurzije	1.048	2.523	42
461310	Objave	1.263	849	149
461311	Mestno zemljišče	376	69	549
461312	Smučarske vozovnice	-	267	-
461315	Sejemski stroški	219	69	318
461344	Podjemne pogodbe	4.398	-	-
461345	Sejnine	2.339	-	-
461346	Nagrade	2.333	-	-
461700	Storitve plačilnega prometa	632	634	99
461800	Reprezentanca	6.100	5.291	115
461901	Službeni prevozi in stroški komisij	2.250	2.236	101
461902	Računovodsko svetovanje	300	120	250
461903	Skupni stroški obratovanja	9.130	-	-
461904	Otvoritveni stroški	2.349	-	-
461905	Stroški kampiranja	554	-	-
461906	Katalog obrti in članov	4.326	-	-
461907	Stroški najemnin	176	-	-
Skupaj stroški storitev		58.780	39.784	148

Vir: Bruto bilanci za leti 2002 in 2003.

Pregledali smo stroške pravnega svetovanja, avtorskih honorarjev, vodenja tečajev-Uta, dotacij sekcijam, strokovnih ekskurzij, podjemnih pogodb, sejin, nagrad, reprezentance ter stroške službenih prevozov in stroške komisij.

2.4.1.a OOKr je v letu 2002 na kontu avtorski honorarji poleg avtorskih honorarjev v znesku 1.975 tisoč tolarjev neustrezno evidentirala tudi druge vrste stroškov v skupnem znesku 7.899 tisoč tolarjev, in sicer pogodbe o delu v znesku 4.114 tisoč tolarjev, nagrade v znesku 1.200 tisoč tolarjev in sejnine v znesku 2.585 tisoč tolarjev.

2.4.1.b V reviziji smo od celotnih stroškov reprezentance preverili 1.631 tisoč tolarjev stroškov iz leta 2002 in 1.957 tisoč tolarjev stroškov iz leta 2003. Stroški reprezentance, ki

smo jih preverili v reviziji, so se nanašali na gostinske storitve in nakup daril. OZKZK praviloma ni izdajala naročilnic, iz katerih bi bil razviden namen naročila blaga in storitev, prav tako namen praviloma ni bil razviden iz predloženih računov.

2.4.1.c OZKZK je v letih 2002 in 2003 sekretarki, predsedniku in predsednici skupščine izplačala stroške kilometrine v skupnem znesku 588 tisoč tolarjev. Iz pregledane dokumentacije in pojasnila odgovorne osebe izhaja, da je OZKZK v letih 2002 in 2003 stroške kilometrine za Kranj z okolico obračunavala v pavšalnem znesku in ne na podlagi dejansko prevoženih kilometrov, kot to določa 4. člen Zakona o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov²². S pregledom mesečnih obračunov smo ugotovili, da OZKZK ni vodila evidence dejansko opravljenih poti po posameznih dnevih, ki bi bila pravilna podlaga za pripravo mesečnih obračunov potnih stroškov.

OZKZK je pojasnila, da je obračunavala in izplačevala stroške kilometrine za Kranj z okolico na podlagi sklepa upravnega odbora z dne 19. 6. 1997. Upravni odbor je sprejel sklep, da se službena pot za Kranj z okolico obračunava pavšalno, in sicer 15 kilometrov, ko je posameznik na poti, ne glede na to ali je ta pot daljša ali krajša.

2.4.1.d OZKZK je v letih 2002 in 2003 sekretarki, predsedniku in predsednici skupščine izplačala dnevnice v skupnem znesku 303 tisoč tolarjev na podlagi nepopolnih potnih nalogov, iz katerih ni bilo razvidno trajanje službene poti. Zaradi tega ne moremo potrditi, ali je bilo vodstvo OZKZK upravičeno do izplačila dnevnic, oziroma ali so bile dnevnice obračunane in izplačane v pravilni višini.

2.4.1.e OZKZK je v letih 2002 in 2003 sekretarki in predsedniku OZKZK izplačala dnevnice v skupnem znesku 93 tisoč tolarjev brez predhodno izdanega potnega naloga.

Po pojasnilu odgovorne osebe se je izplačilo dnevnic nanašalo na obisk mednarodnega obrtnega sejma v Münchnu v letih 2002 in 2003 ter na študijski obisk v Bruslju v letu 2003.

2.4.2 Stroški dela

OZKZK je v letu 2003 izkazala 28.711 tisoč tolarjev stroškov dela, kar je bilo za 8,5 odstotka več kot v letu 2002, ko je izkazala 26.445 tisoč tolarjev teh stroškov. Podrobnejši pregled stroškov dela je razviden iz tabele 7.

²² Uradni list RS, št. 87/97, 9/98, 48/01.

Tabela 7: Stroški dela OOZKr v letih 2002 in 2003

Konto	Vrsta stroška	Realizacija 2003 v tisoč tolarjih	Realizacija 2002 v tisoč tolarjih	Indeks 2003/2002
464000	Bruto plače	21.307	19.326	110
464001	Regres za letni dopust	681	781	87
464100	Prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje	360	-	-
464200	Prevoz na delo	920	938	98
464300	Prehrana	763	755	101
464400	Stroški kampiranja	-	464	-
464500	Prispevki na plače	4.680	4.181	112
Skupaj stroški dela		28.711	26.445	109

Vir: Bruto bilanci za leti 2002 in 2003.

2.4.2.a Na podlagi sklepa o imenovanju, ki ga je sprejel organ upravljanja OOZKr, je bila s sekretarko OOZKr sklenjena pogodba o zaposlitvi z dne 5. 7. 1995 za delovno mesto poslovodnega delavca. S pogodbo je bilo dogovorjeno, da poslovodni delavec za svoje delo prejema mesečno osnovno plačo, ki se odmeri glede na povprečno bruto plačo na zaposlenega OOZKr v zadnjih treh mesecih, pomnoženo s faktorjem 3. Dne 11. 12. 2002 je bila sklenjena nova pogodba o zaposlitvi, s katero je bila določena osnovna plača v višini povprečne bruto plače na zaposlenega v OOZKr, pomnožena s faktorjem 3,5. Na podlagi Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest strokovne službe OOZKr se osnovna plača sekretarja izračunava kot število točk za posamezno delovno mesto, pomnoženih z vrednostjo točke²³, ali kot to določa individualna pogodba. V reviziji smo ugotovili, da je OOZKr sekretarki obračunavala osnovno plačo kot število točk za delovno mesto, pomnoženo z vrednostjo točke. Obračun plače je bil v skladu s pravilnikom, vendar v nasprotju s pogodbo o zaposlitvi. Po izračunu OOZKr je sekretarka v letih 2002 in 2003 prejela za 5.774 tisoč tolarjev nižjo plačo, kot bi ji pripadala po pogodbi o zaposlitvi.

2.4.2.b V skladu s Pravilnikom o sistemizaciji delovnih mest strokovne službe OOZKr se vrednost točke za posamezna dela iz sistemizacije del spreminja z rastjo povprečnih osebnih dohodkov v Republiki Sloveniji oz. z rastjo življenjskih stroškov. Ugotovili smo, da OOZKr vrednosti točke ni usklajevala mesečno, temveč le nekajkrat na leto.

2.4.2.c OOZKr je v letu 2002 med stroški dela nepravilno izkazala tudi stroške kampiranja v znesku 464 tisoč tolarjev. Zaradi tega so bili previsoko izkazani stroški dela v letu 2002 za 464 tisoč tolarjev, za enak znesek pa so bili prenizko izkazani stroški storitev. V letu 2003 je bila nepravilnost že odpravljena.

²³ Na podlagi Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest strokovne službe OOZKr z dne 16. 3. 2000 je bilo to delovno mesto ovrednoteno s 736 točkami. 15. 4. 2003 je bil sprejet Akt o sistemizaciji delovnih mest strokovne službe OOZKr, s katerim pa je bilo to delovno mesto ovrednoteno z 870 točkami.

2.4.3 Stroški amortizacije

OOZKr je v letu 2003 izkazala 11.923 tisoč tolarjev stroškov amortizacije, v letu 2002 pa 1.471 tisoč tolarjev. Zaradi povečanja teh stroškov smo preverili pravilnost obračunavanja amortizacije v letu 2003.

V letu 2003 se je 9.066 tisoč tolarjev celotne obračunane amortizacije nanašalo na poslovni objekt Podjetniški center. Po pojasnilu odgovorne osebe je OOZKr poslovni objekt začela uporabljati junija 2003, amortizirati pa s 1. 7. 2003. OOZKr je poslovni objekt v poslovnih knjigah do 31. 12. 2003 izkazovala na kontu investicije v teku, 31. 12. 2003 pa ga je preknjižila na konto gradbeni objekti Podjetniški center v skupnem znesku 609.191 tisoč tolarjev. OOZKr je začela obračunavati amortizacijo od poslovnega objekta, preden je v poslovnih knjigah poslovni objekt prenesla s konta dolgoročnih sredstev v gradnji na konto dolgoročnih sredstev v uporabi.

OOZKr je pri obračunu amortizacije za poslovno stavbo upoštevala napačno amortizacijsko osnovo, ki je predstavljala izkazano vrednost investicije na kontu gradbeni objekti Podjetniški center. OOZKr je obračunala amortizacijo tudi za poslovne prostore in garaže (v nadaljevanju: poslovni prostori) Podjetniškega centra, ki jih je na podlagi predpogodb in kupoprodajnih pogodb iz leta 2002 in 2003 ter izstavljenih računov na dan 31. 12. 2003 odtujila v letih 2002 in 2003 ter izknjižila iz svojih poslovnih knjig na dan 31. 12. 2003. OOZKr bi morala poslovne prostore, ki jih je odtujila na podlagi predpogodb in kupoprodajnih pogodb, v skladu s SRS²⁴ v svojih poslovnih knjigah evidentirati na kontih naložbenih nepremičnin, od katerih se amortizacija ne obračunava. Prav tako je OOZKr pri obračunu amortizacije pri amortizacijski osnovi upoštevala tudi stroške v znesku 10.079 tisoč tolarjev, ki v skladu z določili SRS in Odredbe o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava ne sodijo med opredmetena osnovna sredstva. Zaradi tega je bila amortizacija v letu 2003 obračunana in izkazana v previsokem znesku.

2.5 Razmejevanje odhodkov po vrstah dejavnosti

V reviziji smo podrobneje preverili, ali ima OOZKr oblikovana in sprejeta sodila za razmejevanje odhodkov po posameznih vrstah dejavnosti. Pravilnik o sestavljanju letnih poročil v 23. členu določa, da določeni uporabniki enotnega kontnega načrta²⁵ sestavijo izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti. V izkazu se prikažejo prihodki in odhodki tekočega obračunskega obdobja za izvajanje javne službe ločeno od prihodkov in odhodkov od prodaje blaga in storitev na trgu, razčlenjeni po vrstah prihodkov in odhodkov. Izkazane prihodke in odhodke po vrstah dejavnosti OOZKr v letih 2002 in 2003 prikazuje tabela 8.

²⁴ SRS 3 Dolgoročne finančne naložbe v točki 3.8. določa, da se finančne naložbe v naložbene nepremičnine, ki so v posesti za trgovanje ali dane v finančni najem, da bi se z njimi dolgoročno dosegali donosi, štejejo kot posebna vrsta dolgoročnih finančnih naložb. Obravnavajo se ločeno od drugih dolgoročnih finančnih naložb, pa tudi od opredmetenih osnovnih sredstev.

²⁵ Določeni uporabniki enotnega kontnega načrta so določeni v 2. členu Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava kot tiste pravne osebe javnega prava, ki pridobivajo prihodke od prodaje blaga in storitev na trgu in iz drugih neproračunskih virov.

Tabela 8: Prihodki in odhodki OOZKr po vrstah dejavnosti v letih 2002 in 2003

Prihodki in odhodki	Izvajanje javne službe v tisoč tolarjih	Odstotek vseh prihodkov	Prodaja storitev na trgu v tisoč tolarjih	Odstotek vseh prihodkov	Skupaj v tisoč tolarjih
Leto 2002					
Prihodki	106.221	95	5.934	5	112.155
Odhodki	67.069	93	5.026	7	72.095
Leto 2003					
Prihodki	107.449	69	47.935	31	155.384
Odhodki	91.147	78	25.352	22	116.499

Viri: Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti od 1. 1. 2002 do 31. 12. 2002, Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti od 1. 1. 2003 do 31. 12. 2003.

Iz pojasnil k računovodskim izkazom je bilo razvidno, da so v letu 2002 prihodke od prodaje storitev na trgu predstavljali prihodki od organiziranja tečajev in seminarjev, v letu 2003 pa prihodki od organiziranja tečajev in seminarjev ter oddajanja in prodaje poslovnih prostorov. Kot sodilo za razmejevanje odhodkov je OOZKr v letu 2002 uporabila odstotek prihodkov, ki jih je ustvarila pri obeh dejavnostih, uporaba sodil v letu 2003 pa ni bila jasno opredeljena.

Na OOZKr so pojasnili, da je upravni odbor za poslovno leto sprejel le začasne kriterije za delitev stroškov na dejavnost javne službe in tržno dejavnost. Dokončno naj bi upravni odbor sprejel ključ za delitev stroškov v letu 2004.

OOZKr je prav tako pojasnila, da tržna dejavnost OOZKr v statutu ni posebej navedena. V 8. členu statuta je zgolj navedeno, da OOZKr organizira strokovno, svetovalno, pravno, finančno in drugo svetovanje ter strokovno izobraževanje članov in pri njih zaposlenih delavcev ter opravlja druge naloge v interesu članov, ki so opredeljene v statutu oziroma letnem programu dela. OOZKr naj bi pripravila besedilo novega statuta, v katerega bo vnesla tudi opravljanje tržne dejavnosti OOZKr.

2.6 Nekatere postavke iz bilance stanja

Osnovni podatki iz bilance stanja OOZKr na dan 31. 12. leta 2002 in 2003 so prikazani v tabeli 9.

Tabela 9: Bilanca stanja OOKr na dan 31. 12. 2003 in 31. 12. 2002

Postavka	31. 12. 2003 v tisoč tolarjih	31. 12. 2002 v tisoč tolarjih	Indeks 2003/2002
Sredstva			
• Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	551.970	441.679	125
• Kratkoročna sredstva, razen zalog in aktivne časovne razmejitve	15.975	61.615	26
Skupaj sredstva	567.945	503.294	113
Obveznosti do virov sredstev			
• Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	59.030	170.396	34
• Lastni viri in dolgoročne obveznosti	508.915	332.898	153
Skupaj obveznosti do virov sredstev	567.945	503.294	113

Vir: Bilanci stanja na dan 31. 12. 2002 in 31. 12. 2003.

V reviziji smo preverili pravilnost oblikovanja posameznih postavk bilance stanja, povezanih z gradnjo Podjetniškega centra. Preverili smo neopredmetena dolgoročna sredstva, nepremičnine in opremo ter kratkoročne in dolgoročne finančne obveznosti. Prav tako smo preverili, ali je OOKr izvedla letni popis v skladu z ZR in SRS.

2.6.1 Letni popis sredstev in obveznosti do virov sredstev

Letni popis sredstev in obveznosti so dolžne opraviti vse pravne osebe. Pravne osebe so dolžne opraviti letni popis na podlagi 36. člena ZR, ki določa, da pravne osebe ob koncu leta obvezno usklajujejo stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom. Opredelitve glede letnega popisa vsebujejo tudi 39. in 40. člen²⁶ ZR ter posamezni SRS.

Pri pregledu pravilnosti izvedbe popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev po stanju na dan 31. 12. 2002 in 31. 12. 2003 iz dokumentacije, ki je bila predložena računskemu sodišču, izhaja, da popis ni bil izveden v skladu z ZR in SRS.

2.6.2 Neopredmetena dolgoročna sredstva

OOKr je v bilanci stanja na dan 31. 12. 2003 izkazala 59.331 tisoč tolarjev neopredmetenih dolgoročnih sredstev, enako stanje je bilo izkazano v bilanci stanja na dan 31. 12. 2002.

²⁶ ZR v 39. členu določa, da pravne osebe opravijo popis praviloma po stanju na dan 31. 12. Izjemoma se popis opravi tudi med letom, in sicer ob statusnih spremembah, prenehanju in v drugih primerih, določenih z zakonom. 40. člen ZR opredeljuje poročilo o popisu. Poročilo o popisu mora obravnavati pristojni organ pravne osebe ter odločiti o načinu odpisa primanjkljajev, knjiženju presežkov, odplačilu neplačanih in zastaranih terjatev ter o morebitnem odpisu sredstev v skladu z aktom o ustanovitvi. Če se ob popisu ugotovi, da so nastali primanjkljaj, oškodovanja sredstev in neplačane terjatve ter podobno, je treba odločiti o potrebnih ukrepih. Podrobnejša navodila za popis predpiše odgovorna oseba pravne osebe.

2.6.2a OOKr je v poslovnih knjigah na kontu neopredemetenih dolgoročnih sredstev evidentirala vrednost zemljišča, ki ga je OOKr pridobila po prodajnih pogodbah za gradnjo Podjetniškega centra. V skladu s 5. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava se vrednost zemljišč izkazuje na kontih skupine 02-nepremičnine. Zaradi tega so bila v bilanci stanja na dan 31. 12. 2002 in 31. 12. 2003 neopredmetena dolgoročna sredstva za 59.331 tisoč tolarjev previsoko izkazana, za enak znesek pa je bila prenizko izkazana postavka nepremičnin. Nepravilnost so v letu 2004 odpravili.

2.6.2b OOKr ob prodaji poslovnih prostorov v Podjetniškem centru iz poslovnih knjig ni izknjižila sorazmernega dela zemljišča, ki pripada novim lastnikom. Zaradi tega je vrednost zemljišča v poslovnih knjigah OOKr na dan 31. 12. 2003 izkazana previsoko.

2.6.3 Nepremičnine in oprema

OOKr je v bilanci stanja na dan 31. 12. 2003 izkazala nepremičnine v znesku 465.009 tisoč tolarjev in opremo v znesku 24.951 tisoč tolarjev. V bilanci stanja na dan 31. 12. 2002 so bile nepremičnine izkazane v znesku 375.902 tisoč tolarjev in oprema v znesku 4.017 tisoč tolarjev. Izkazane nepremičnine in opremo po posameznih kontih prikazuje tabela 10.

Tabela 10: Nepremičnine in oprema OOKr na dan 31. 12. 2003 in 31. 12. 2002

		v tisoč tolarjih	
Konto	Opis	31. 12. 2003	31. 12. 2002
021000	Gradbeni objekti	14.632	14.498
021001	Gradbeni objekti (Podjetniški center)	459.354	-
027000	Investicije v teku (Podjetniški center)	-	364.022
031000	Popravek vrednosti gradbenih objektov	(2.931)	(2.618)
031001	Popravek vrednosti (Podjetniški center)	(6.046)	-
Skupaj nepremičnine		465.009	375.902
040000	Oprema	32.184	14.855
040001	Oprema izven uporabe	783	-
050000	Popravek vrednosti opreme	(7.249)	(10.838)
050001	Popravek vrednosti opreme izven uporabe	(767)	-
Skupaj oprema		24.951	4.017

Vir: Bruto bilanci za leti 2002 in 2003.

2.6.3.a V letu 2002 je OOKr na kontu investicije v teku napačno izkazala plačilo gostinskih storitev v znesku 748 tisoč tolarjev, plačilo oglaševanja prodaje poslovnih prostorov v znesku 135 tisoč tolarjev in plačilo odvetniških storitev v znesku 775 tisoč tolarjev. Plačilo storitev se nanaša na stroške storitev, ki jih je imela OOKr v letu 2002, in ne predstavljajo nabavne vrednosti osnovnega sredstva. Tovrstnih stroškov ni mogoče pripisati usposobitvi osnovnega sredstva za njegovo uporabo. Zaradi tega je bila vrednost konta na dan 31. 12. 2002 previsoko izkazana za 1.658 tisoč tolarjev, stroški storitev pa so bili za isti znesek izkazani prenizko.

V letu 2003 je OOKr na kontu investicije v teku napačno izkazala stroške obresti in odobritve posojila od Banke Koper d. d., Koper v znesku 7.726 tisoč tolarjev²⁷, plačilo gostinskih storitev v znesku 487 tisoč tolarjev in plačilo storitev požarnega zavarovanja v znesku 207 tisoč tolarjev. Tovrstnih stroškov ni mogoče pripisati usposobitvi osnovnega sredstva za njegovo uporabo. Zaradi tega je bila vrednost konta investicije v teku na dan 31. 12. 2003 previsoko izkazana za 8.421 tisoč tolarjev, stroški storitev in finančni odhodki pa so bili za enak znesek izkazani prenizko.

2.6.3.b Na podlagi sklenjenih predpogodb in kupoprodajnih pogodb v letih 2002 in 2003 v skupnem znesku 1.321.188 evrov je OOKr odtujila poslovne in druge prostore v Podjetniškem centru v skupni izmeri 1.479,46 kvadratnega metra, kar predstavlja 37,39 odstotka skupne površine poslovnih prostorov v izmeri 3.957,04 kvadratnega metra oziroma 43,79 odstotka skupne površine poslovnih prostorov v izmeri 3.378,29 kvadratnega metra (brez upoštevanja skupnih prostorov). Pri tem so bili poslovni prostori odtujeni na podlagi štirih predpogodb in treh sklenjenih kupoprodajnih pogodb.

OOKr je evidentirala prodajo poslovnih prostorov v skupnem znesku 166.200 tisoč tolarjev na podlagi izstavljenih računov na dan 31. 12. 2003. Računi so bili izstavljeni za tisti del plačane kupnine, ki so jo kupci v letih 2002 in 2003 predhodno nakazali OOKr v obliki predujmov. Pri tem je OOKr zmanjšala nabavno vrednost gradbenih objektov za 125.472 tisoč tolarjev, popravek vrednosti gradbenih objektov za 3.021 tisoč tolarjev in izkazala prevrednotovalne poslovne prihodke v znesku 16.048 tisoč tolarjev. Izdani računi v skupnem znesku 102.418 tisoč tolarjev se nanašajo na odtujitev poslovnih prostorov na podlagi sklenjenih predpogodb, izdani računi v skupnem znesku 63.782 tisoč tolarjev pa na prodajo poslovnih prostorov na podlagi sklenjenih kupoprodajnih pogodb.

Pri evidentiranju prodaje poslovnih prostorov v svojih poslovnih knjigah je OOKr pri ugotavljanju knjigovodske vrednosti prodanih poslovnih prostorov določila enako knjigovodsko vrednost za kvadratni meter prostora, čeprav je šlo za različne vrste prostorov (poslovni prostori, garaže, ...) in za različne faze dokončanosti. Pri izknjiženju prodanih poslovnih prostorov OOKr ni izknjižila sorazmernega dela skupnih prostorov, ki odpadejo na nove lastnike.

Nepravilna določitev knjigovodske vrednosti prodanih poslovnih prostorov je zato vplivala na napačno izkazovanje postavke nepremičnin v bilanci stanja na dan 31. 12. 2003, napačno izkazovanje prevrednotovalnih poslovnih prihodkov v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2003 (točka 2.3.3 poročila) in nepravilen obračun davka od dobička.

2.6.3.c OOKr je na kontu oprema v letu 2002 napačno izkazala izdatek za nakup licence za program F-Secure Anti Virus for Workstations v znesku 98 tisoč tolarjev. Zaradi tega so bila v bilanci stanja na dan 31. 12. 2002 neopremetena dolgoročna sredstva²⁸ za 98 tisoč tolarjev prenizko izkazana, previsoko pa je bila izkazana oprema za enak znesek.

²⁷ Odredba o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 54/02) je v 16. členu določala, da se v nabavno vrednost osnovnih sredstev ne vštevajo stroški obresti.

²⁸ Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava v 3. členu določa, da se na kontih neopredmetenih dolgoročnih sredstev izkazujejo dolgoročno odloženi stroški, dolgoročne premoženjske pravice, druga neopredmetena dolgoročna sredstva, terjatve za predujme od vlaganj v neopredmetena dolgoročna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva v gradnji in izdelavi. SRS 2 Neopredmetena dolgoročna sredstva v točki 2.2 določa, da neopredmetena dolgoročna sredstva zajemajo naložbe v pridobljene dolgoročne pravice do industrijske lastnine (v koncesije, patente, licence, blagovne znamke in podobne pravice), dolgoročno odložene stroške in naložbe v dobro ime prevzetega podjetja.

2.6.4 Kratkoročne in dolgoročne finančne obveznosti

OOZKr je v letih 2002 in 2003 najemala posojila za potrebe gradnje Podjetniškega centra. Stanje posojil na dan 31. 12. 2003 in 31. 12. 2002 je izkazano v bilanci stanja, kot ga prikazuje tabela 11.

Tabela 11: Prejeta posojila OOZKr na dan 31. 12. 2003 in 31. 12. 2002

		v tisoč tolarjih	
Konto	Opis	31. 12. 2003	31. 12. 2002
960000	Prejeta posojila Stanovanjske ustanove delavcev	67.095	67.095
960001	Prejeta posojila Banke Koper d. d., Koper	137.500	0
250901	Kratkoročno posojilo Banke Koper* d. d., Koper	12.500	0
Skupaj		217.095	67.095

Opomba: * Kratkoročni del posojila predstavlja šest obrokov glavnice dolgoročnega posojila Banke Koper d. d., Koper, ki so zapadli v plačilo v letu 2003.

Vir: Bruto bilanca za leto 2002 in 2003.

Pogodbena določila iz posojilnih pogodb

2.6.4.a Banka Koper d. d., Koper in OOZKr sta 17. 4. 2003 sklenili pogodbo o dolgoročnem kreditu z valutno klavzulo²⁹ za dokončanje gradnje na poslovnem objektu Podjetniški center v znesku 150.000 tisoč tolarjev. Rok odplačila kredita je 84 mesecev z vključenim 12 mesečnim moratorijem. Zadnji obrok plačila kredita zapade v plačilo 31. 5. 2010. Kredit se obrestuje z obrestno mero Euribor (3 mesečni) + 1,80 odstotka, revalorizira pa se v skladu s spremembo srednjega tečaja Banke Slovenije za evro.

Kredit je zavarovan z zastavo nepremičnin³⁰, vpisanih pri Okrajnem sodišču v Kranju. Banka in OOZKr sta v pogodbi določili, da se zastavna pravica ne nanaša na poslovne prostore v poslovnem objektu Podjetniški center OOZKr, ki jih je kreditojemalec že predhodno odsvojil. Kredit je zavarovan tudi s tremi bianko lastnimi trasiranimi menicami s pooblastilom za izpolnitev.

2.6.4.b OOZKr je s Stanovanjsko ustanovo delavcev v obrti Kranj - OOZ Kranj (v nadaljevanju: Stanovanjska ustanova delavcev) 31. 3. 2004 sklenila posojilno pogodbo³¹ za dolgoročno posojilo v znesku 70.000 tisoč tolarjev za plačilo stroškov pri gradnji poslovne stavbe z dobo odplačila 15 let. Posojilojemalcu je bil odobren moratorij na začetek odplačevanja posojila do 1. 11. 2004. Od tega dne dalje so se začele v skladu s pogodbo obračunavati obresti. Nova posojilna pogodba je bila sklenjena z namenom združitve predhodno podpisanih posojilnih pogodb med OOZKr in Stanovanjsko ustanovo delavcev³². Obresti za obdobje od prvotno podpisanih pogodb do 1. 11. 2004 se po sklepu uprave

²⁹ Številka 2/03-215.

³⁰ Zastava nepremičnin se nanaša na poslovne prostore v Podjetniškem centru, ki so v lasti OOZKr.

³¹ Pogodba številka 01-2004.

³² OOZKr je s Stanovanjsko ustanovo delavcev 25. 7. 2001 sklenila pogodbo o dolgoročnem posojilu v vrednosti 50.000 tisoč tolarjev. 7. 11. 2002 je bil, na podlagi pisne vloge OOZKr za podaljšanje odplačilnih rokov, sklenjen Aneks k pogodbi o dolgoročnem posojilu, s katerim je bilo odloženo plačevanje mesečnih anuitet za šest mesecev. 10. 10. 2002 sta OOZKr in Stanovanjska ustanova delavcev sklenili pogodbo o kratkoročnem posojilu v vrednosti 20.000 tisoč tolarjev.

posojilojemalcu zbrisejo. Realna obrestna mera znaša 1 odstotek, posojilo pa se revalorizira na podlagi stopnje rasti cen življenjskih potrebščin.

Če posojilo ni plačano, se v korist posojilodajalca vknjiži lastninska pravica na poslovnih prostorih v vrednosti neodplačanega posojila. S tem bo posojilodajalec dobil v last del poslovnih prostorov, ki so last posojilojemalca. Posojilojemalec se je v pogodbi nepreklicno zavezal, da do dokončnega odplačila posojila ne bo odtujeval nobenega lastnega poslovnega prostora. V nasprotnem primeru posojilo zapade v takojšnje odplačilo.

2.7 Podjetniški center

Ker je gradnja Podjetniškega centra v letih 2002 in 2003 predstavljala pomemben dejavnik v poslovanju OOOZKr, smo v reviziji preverili aktivnosti, povezane z gradnjo in opremo Podjetniškega centra, ter prodajo in oddajo poslovnih prostorov v tem centru.

2.7.1 Gradnja Podjetniškega centra

2.7.1.a Nakup zemljišča, izdelava poslovnega načrta in projektne dokumentacije ter pridobitev lokacijskega in gradbenega dovoljenja so potekali v letih od 1998 do 2002.

Gradbena pogodba v znesku 627.261 tisoč tolarjev³³ je bila podpisana 14. 12. 2001. Po pogodbi je bil predviden začetek del 10. 1. 2002, končanje IV. gradbene faze 30. 8. 2002 in končanje vseh gradbenih in obrtniških del do 10. 12. 2002. Izbiro izvajalca in sklenitev pogodbe je potrdil upravni odbor OOOZKr. Dne 5. 4. 2002 je bil sklenjen Aneks št. 1 k pogodbi, s katerim je bila določena nova vrednost pogodbenih del v znesku 632.532 tisoč tolarjev. Pogodbena vrednost se je povečala zaradi nepredvidenih in dodatnih del. Z aneksom so se spremenili tudi roki za izvedbo del, in sicer se je podaljšal rok gradnje do 10. 2. 2003, rok za izvedbo IV. gradbene faze pa je bil 30. 10. 2002. Dne 23. 12. 2002 je bil sklenjen Aneks št. 2 h gradbeni pogodbi. Pogodbena vrednost se je povečala na 649.598 tisoč tolarjev, in sicer zaradi spremembe izvedbe fasade in tlaka objekta.

Vrednost del po pogodbi in aneksih je znašala 649.589 tisoč tolarjev. Po gradbeni pogodbi in aneksih k pogodbi je izvajalec OOOZKr zaračunal 498.266 tisoč tolarjev, od tega je bilo v letih 2002 in 2003 plačanih 490.560 tisoč tolarjev, 7.706 tisoč tolarjev pa je bilo plačanih v letu 2004. Uporabno dovoljenje za uporabo poslovnega objekta je bilo pridobljeno 22. 5. 2003.

Odgovorna oseba je pojasnila, da je do razlike med zaračunano in pogodbeno vrednostjo prišlo zaradi kupca poslovnih prostorov BSC - Poslovno podpornega centra d. o. o., Kranj (v nadaljevanju: BSC). Zaradi sofinanciranja gradnje s sredstvi Evropske unije je moral BSC objaviti lastni razpis za gradnjo, v katerem je bil izbran drug izvajalec. Zaradi tega je bila po dogovoru znižana vrednost izvedenih del. Razlika je nastala tudi zaradi spremembe v materialih in izvedbi posameznih del.

2.7.1.b Celotna vrednost investicije gradnje in opreme³⁴ Podjetniškega centra je znašala 653.639 tisoč tolarjev. Vire financiranja investicije prikazuje tabela 12.

³³ Čeprav OOOZKr ni bila zavezana k uporabi zakona o javnih naročilih, je pred izbiro izvajalca pozvala pet podjetij k izdelavi ponudbe za gradnjo poslovnega objekta. Na podlagi prispelih ponudb je bila izdelana analiza prispelih ponudb in izbran najugodnejši izvajalec.

³⁴ Upoštevana nabavljena vrednost opreme v lasti OOOZKr.

Tabela 12: Viri financiranja gradnje in opreme Podjetniškega centra

Opis	Vrednost v tisoč tolarjih	Struktura v odstotkih
Zemljišče	59.331	9,0
Poslovna stavba	574.747	88,0
Oprema v lasti OOZKr*	19.561	3,0
Skupaj vrednost investicije	653.639	100,0
Posojila Banke Koper d. d., Koper	150.000	22,9
Posojila Stanovanjske ustanove delavcev	70.000	10,7
Obresti od vezanih sredstev članarin	41.657	6,4
Kupnine od prodaje poslovnih prostorov	157.531	24,1
Sredstva članarin	234.451	35,9
Skupaj viri financiranja	653.639	100,0

Opomba: * Pri izračunu pokritja investicije je upoštevana vrednost poslovne stavbe brez stroškov v znesku 1.079 tisoč tolarjev, ki so bili nepravilno izkazani na kontu 027 oziroma kontu 021 in odbitnega deleža vstopnega DDV za prodane poslovne prostore v znesku 24.365 tisoč tolarjev.

Vir: podatki OOZKr.

Iz tabele izhaja, da največji delež financiranja investicije predstavljajo članarine in obresti od članarin, in sicer 42,3 odstotka³⁵, posojila predstavljajo 33,6 odstotka sredstev, 24,1 odstotka sredstev pa predstavljajo kupnine od prodaje poslovnih prostorov.

2.7.1.c OOZKr je začela graditi Podjetniški center, ki je po velikosti bistveno presegal potrebe za delovanje OOZKr. Iz pregledane dokumentacije in pojasnil odgovorne osebe izhaja, da je OOZKr gradnjo Podjetniškega centra prilagodila urbanističnim pogojem Mestne občine Kranj, ki je predpisala velikost in gabarite stavbe. OOZKr je bila v tistem času nosilec lokalne koalicije za razvoj malega gospodarstva, zato je zahteve Mestne občine Kranj povezala z enim od ciljev lokalne koalicije, in sicer združiti vse institucije, ki delujejo v podporo malemu gospodarstvu na isti lokaciji. Oddani poslovni prostori v Podjetniškem centru, ki so v lasti OOZKr, bodo v prihodnosti namenjeni razvoju in širitvi dejavnosti OOZKr.

2.7.2 Odplačevanje posojil

Znesek posojila Banke Koper d. d., Koper po pogodbi znaša 150.000 tisoč tolarjev, stroški obresti po amortizacijskem načrtu 34.323 tisoč tolarjev, od tega so stroški revalorizacije 9.785 tisoč tolarjev (stroški nadomestila so znašali 1.075 tisoč tolarjev). Zadnji obrok odplačila obresti in glavnice zapade v plačilo 31. 5. 2010. Do 30. 6. 2004 je OOZKr odplačala 9.595 tisoč tolarjev obresti (poleg 1.075 tisoč tolarjev nadomestil) in 2.083 tisoč tolarjev glavnice (prvi obrok). Na dan 30. 6. 2004 je znašala obveznost od dolgoročnega posojila 147.917 tisoč tolarjev (glavnica), glede na amortizacijski načrt in plačilo že obračunanih obresti pa je bilo stanje neplačanih obresti 24.728 tisoč tolarjev.

³⁵ Ob upoštevanju navedb OOZKr, da se bodo posojila odplačevala tudi iz sredstev članarin, je ta odstotek še višji.

Znesek posojila Stanovanjske ustanove delavcev po pogodbi znaša 70.000 tisoč tolarjev, stroški obresti po amortizacijskem načrtu znašajo (skupaj z revalorizacijo) 32.548 tisoč tolarjev, obresti se plačujejo skupaj s plačilom glavnice v višini mesečnega obroka 570 tisoč tolarjev, v 12 mesecih zapadejo obroki v znesku 6.840 tisoč tolarjev. Kredit je zapadel v plačilo 1. 11. 2004, zapadlost zadnjega obroka po amortizacijskem načrtu je 1. 11. 2019.

V reviziji smo ocenili zmožnost odplačila posojil samo za leti 2004 in 2005. Obveznosti iz posojilnih pogodb smo primerjali z izkazanimi prihodki in odhodki OOKr za leto 2003. Ocenimo zmožnosti odplačila posojil smo oblikovali na predpostavki, da bo OOKr v letih 2004 in 2005 izkazala enak presežek prihodkov nad odhodki kot v letu 2003.

V letu 2004 od dolgoročnega posojila pri Banki Koper d. d., Koper v plačilo zapadejo obroki v skupnem znesku 22.867 tisoč tolarjev (glavnica, obresti in revalorizacija), od dolgoročnega posojila pri Stanovanjski ustanovi delavcev pa obroki v skupnem znesku 6.837 tisoč tolarjev (glavnica, obresti in revalorizacija). Skupaj v letu 2004 zapade 29.704 tisoč tolarjev posojil. V skladu z amortizacijskim načrtom od dolgoročnega posojila pri Banki Koper d. d., Koper v letu 2005 zapadejo obroki v skupnem znesku 32.014 tisoč tolarjev in od dolgoročnega posojila pri Stanovanjski ustanovi delavcev obroki v skupnem znesku 6.837 tisoč tolarjev. Skupaj v letu 2005 zapade 38.851 tisoč tolarjev posojil.

Za leto 2003 je OOKr v izkazu prihodkov in odhodkov izkazala 38.885 tisoč tolarjev presežka prihodkov nad odhodki. Zapadla posojila v letu 2004 predstavljajo 76,39 odstotka izkazanega presežka prihodkov nad odhodki v letu 2003, zapadla posojila v letu 2005 pa 99,91 odstotka izkazanega presežka prihodkov nad odhodki. V letu 2003 so med izkazanimi prihodki predstavljali pomemben del prihodki od prodaje poslovnih prostorov v znesku 16.048 tisoč tolarjev, izkazani stroški amortizacije so v letu 2003 znašali 11.924 tisoč tolarjev.

V bilanci stanja na dan 31. 12. 2003 je OOKr izkazala dolgoročno dana posojila in depozite v znesku 2.679 tisoč tolarjev ter dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah v znesku 12.660 tisoč tolarjev, skupaj 15.339 tisoč tolarjev. V bilanci stanja na dan 31. 12. 2002 je OOKr izkazala dolgoročno dana posojila in depozite v znesku 2.429 tisoč tolarjev ter dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah v znesku 13.364 tisoč tolarjev, skupaj 15.793 tisoč tolarjev.

Ob predpostavki, da bo OOKr v letih 2004 in 2005 izkazala enak presežek prihodkov nad odhodki kot v letu 2003 oziroma, če se bi prihodki zmanjšali, menimo, da obstaja tveganje, da OOKr v prihodnjih letih ne bo mogla odplačevati posojil v pogodbeno dogovorjeni višini in rokih, če ne bo ustvarjala prihodkov od prodaje poslovnih prostorov ali drugih dodatnih prihodkov.

OOKr je pojasnila, da znaša skupna mesečna višina obroka Banki Koper d. d., Koper približno 2.700 tisoč tolarjev. OOKr je od najemnin v letu 2004 v šestih mesecih prejela približno 12.800 tisoč tolarjev, kar pomeni 2.100 tisoč tolarjev mesečno. Preostali del obroka OOKr pokriva iz članarine in drugih prihodkov OOKr.

Za vračanje posojila Stanovanjske ustanove delavcev³⁶ v znesku 70.000 tisoč tolarjev se bo OOKr poskušala dogovoriti za odlog do takrat, ko bo poplačano celotno posojilo Banki Koper d. d., Koper³⁷. Če do dogovora ne bi prišlo, bo OOKr v okviru obstoječih prilivov

³⁶ OOKr je 90-odstotna ustanoviteljica Stanovanjske ustanove delavcev.

³⁷ Zadnji obrok odplačila obresti in glavnice zapade v plačilo 30. 4. 2010.

vračala posojilo tudi Stanovanjski ustanovi delavcev. Mesečni obrok znaša približno 570 tisoč tolarjev.

OOZKr meni, da bi v primeru, če bi morala sočasno vračati obe posojili, skupna obveznost predstavljala manj kot 1.200 tisoč tolarjev obremenitev, ki bi jih OOZKr morala pokrivati iz članarin in drugih prihodkov OOZKr (brez najemnin). Glede na to, da ima OOZKr mesečno približno 11.000 tisoč tolarjev prilivov, ta znesek ne bi smel ogroziti poslovanja zbornice. Če bi se članarina zmanjšala ali ukinila, bi OOZKr lahko prodala večino poslovnih prostorov.

2.7.3 Oddaja poslovnih prostorov v najem

OOZKr je oddala poslovne prostore Knjigovodskemu servisu Eriki Kostanjšek s. p., Radovljica, Nimbus d. o. o., Kranj, SKB banki d. d., Ljubljana in Kavarni Grašič-Šircelj Mirjana s. p., Kranj. Poslovne prostore, ki jih je OOZKr oddala v najem, prikazuje tabela 13.

Tabela 13: Poslovni prostori, ki jih OOZKr daje v najem, na dan 31. 12. 2003

Najemnik	Garaža	Klet	v kvadratnih metrih	
			Poslovni prostori	Skupaj
Knjigovodski servis Erika Kostanjšek s. p., Radovljica	27,04	-	42,80	69,84
Nimbus d. o. o., Kranj	54,08	-	80,6	134,68
SKB banka d. d., Ljubljana	162,24	105,25	324,4	591,89
Kavarna Grašič-Šircelj Mirjana s. p., Kranj	54,08	12,9	102,75	169,73
Skupaj oddano v najem	297,44	118,15	550,55	966,14
OOZ Kranj uporabnik	270,4	145,2	526,05	941,65
Skupaj lastništvo OOZKr	567,84	263,35	1.076,6	1.907,79

Vir: Podatki OOZKr in najemne pogodbe.

OOZKr v času revizije ni predložila dokumentacije, iz katere bi bilo mogoče ugotoviti, kako je OOZKr pri sklepanju najemnih pogodb določila višino najemnine za kvadratni meter poslovnih prostorov.

Odgovorna oseba je pojasnila, da je bila najemnina določena ob sklenitvi pogodb in se med najemniki razlikuje. Poleg najemnine najemniki plačujejo tudi druge stroške, povezane z vzdrževanjem stavbe. Višino najemnine in sklenitev najemnih pogodb je potrdil upravni odbor OOZKr. Glede izbire najemnikov je OOZKr pojasnila, da je že zaradi namena Poslovnega centra želela imeti v stavbi eno od bank ter kavarno oziroma gostinski lokal. OOZKr je opravila številne razgovore z bankami, ki so bile takrat navzoče na Gorenjskem. Od vseh je interes pokazala le SKB banka d. d., Ljubljana, s katero je OOZKr sklenila najemno pogodbo. Glede gostinskega lokala je bilo dogovorjeno, da se ta odda oz. proda Mirjani Grašič-Šircelj (predsednica skupščine zbornice). Imenovana je imela pred preselitvijo v Podjetniški center Gostilno Blažun. Ker je v prostorskih aktih Mestne občine Kranj predvideno rušenje gostilne zaradi gradnje mostu čez Kokro, je bil sprejet sklep, da se prostori oddajo njej. Podjetje Nimbus d. o. o., Kranj je bilo najemnik prostorov OOZKr že na lokaciji Tekstilindusa, kjer ima OOZKr tudi del poslovne stavbe. Eriki Kostanjšek so bili prostori oddani predvsem v želji, da OOZKr v Poslovnem centru dobi tudi računovodski servis zaradi povezanosti dela

OOZKr s poslovanjem obrtnikov in možnostjo nudenja svetovalnih storitev servisa članom zbornice. Poleg tega servisa je OOZKr pred tem pozvala tudi številne druge servise z območja Kranja, vendar se nihče od naštetih ni odločil za najem oziroma nakup prostorov v novogradnji.

2.7.4 Prodaja poslovnih prostorov

OOZKr je prodala poslovne prostore BSC, Skladu za izobraževanje delavcev pri samostojnih podjetnikih Gorenjske (v nadaljevanju: Sklad za izobraževanje delavcev), Stanovanjski ustanovi delavcev, Kemofarmaciji d. d., Ljubljana, Mariji Murnik in Zlatarstvu Viktor Mohorič s. p., Jesenice. Prikaz lastništva poslovnih prostorov v Podjetniškem centru po podatkih OOZKr je v tabeli 14.

Tabela 14: Lastništvo poslovnih prostorov v Podjetniškem centru na dan 31. 12. 2003

v kvadratnih metrih						
Lastništvo prostorov	Garaža	Klet	Poslovni prostori	Podstrešje	Balkon	Skupaj
OOZ Kranj	567,84	263,35	1.076,60	0	0	1907,79
BSC	297,44	58,6	290,75	0	156,8	803,59
Sklad za izobraževanje delavcev	81,12	9,7	115,1	0	0	205,92
Stanovanjska ustanova delavcev	54,08	9,65	54,15	0	0	117,88
Kemofarmacija d. d., Ljubljana	81,12	34,15	87,35	0	0	202,62
Marija Murnik	0	0	68,55	0	0	68,55
Zlatarstvo Viktor Mohorič s. p.	27,04	0	33,7	0	0	60,74
Skupni prostori	11,85	85	421,5	71,6	0	589,95
Skupaj poslovni center	1120,49	460,45	2147,7	71,6	156,8	3957,04

Vir: podatki OOZKr.

2.7.4.a Ugotovili smo, da OOZKr pri prodaji poslovnih prostorov s kupci BSC, Skladom za izobraževanje delavcev (za del kupljenih poslovnih prostorov) in Stanovanjsko ustanovo delavcev ni sklenila kupoprodajnih pogodb. S kupci je OOZKr v letu 2002 sklenila predpogodbe za sklenitev kupoprodajnih pogodb, v katerih je bil določen rok za sklenitev kupoprodajnih pogodb 28. 2. 2003, vendar kupoprodajne pogodbe niso bile sklenjene.

OOZKr je sklenila kupoprodajno pogodbo z BSC dne 9. 9. 2004, kupoprodajno pogodbo s Stanovanjsko ustanovo delavcev pa 7. 9. 2004.

2.7.4.b OOZKr v času revizije ni predložila dokumentacije, iz katere bi bilo mogoče ugotoviti, kako je bila določena tržna cena kvadratnega metra prodanih poslovnih prostorov za različne vrste prostorov (garaže, poslovni prostori) in za različne stopnje dokončanosti.

OOZKr je pojasnila, da cenitev objekta, na podlagi katere bi določili tržno vrednost, ni bila narejena. Objekt se je prodajal v različnih časovnih obdobjih, zgrajen do različnih gradbenih faz. Nekateri poslovni prostori so bili prodani v III. podaljšani gradbeni fazi, nekateri v IV. fazi, nekateri kupci so kupili vseljive prostore, drugi so vgradili lastni parket in strop ali izdelali lastne instalacije. Če bi izdelali cenitev stavbe, bi morali cenitev naročiti za vsako prodajo prostora posebej. Prodajna cena za poslovne prostore je bila določena s pomočjo zunanje

izvajalca, ki je med gradnjo Podjetniškega centa po pogodbi izvajal nadzor nad gradnjo. To podjetje se ukvarja tudi s prodajo in posredovanjem nepremičnin v najem in zaposluje tudi uradne cenilce poslovnih prostorov. Postavljena je bila izhodiščna cena 1.558 evrov za vseljive, dokončane prostore. Dejanska cena, ki je bila zapisana v pogodbah, je bila odvisna predvsem od faze izdelave. Pogajanja o ceni s kupci je vodil predsednik zbornice, ki je imel za to vsa pooblastila.

Glede izbire kupcev poslovnih prostorov je OOKr pojasnila, da so Kemofarmacija d. d., Ljubljana, Marija Murnik in Zlatarstvo Viktor Mohorič s. p., Jesenice sami izkazali interes za nakup poslovnih prostorov v Podjetniškem centru. Mestna občina Kranj, ki je bila seznanjena z gradnjo Podjetniškega centra, je napotila na OOK Kranj Gorenjske lekarne. Po občinskem predpisu naj bi se takrat odprla možnost otvoritve enote lekarne na Primskovem. Kemofarmacija d. d., Ljubljana je nato kupila prostore za enoto Gorenjskih lekarn. S prodajo poslovnih prostorov Stanovanjski ustanovi delavcev, Skladu za izobraževanje delavcev in BSC pa je OOKr želela v Podjetniškem centru združiti različne institucije, ki nudijo podporo malemu gospodarstvu.

2.7.4.c Postopek izvedbe vpisa poslovnega objekta v uradne evidence, kot to določata Zakon o graditvi objektov³⁸ in Zakon o zemljiški knjigi³⁹, še ni bil izveden.

3. MNENJE

Revidirali smo pravilnost poslovanja Območne obrtne zbornice Kranj v letih 2002 in 2003.

Revidiranje smo načrtovali in izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij. Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje, analiziranje in presojo podatkov o poslovanju OOKr ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev. Menimo, da smo v reviziji pridobili ustrezne in zadostne dokaze za izrek mnenja o pravilnosti poslovanja OOKr v letih 2002 in 2003.

Območna obrtna zbornica Kranj je v letih 2002 in 2003 v nekaj primerih ravnala v neskladju s predpisi in usmeritvami, ki bi jih morala upoštevati pri svojem poslovanju, in sicer:

- v finančnih načrtih in poročilih je nepravilno prikazovala prihodke in odhodke ter skupščini, nadzornemu in upravnemu odboru v obravnavo in sprejem ni predložila računovodskih poročil za leti 2002 in 2003 (točke 2.2.b, 2.2.c, 2.2.d, 2.2.f),

³⁸ Zakon o graditvi objektov (Uradni list RS, št. 110/02) v 105. členu določa, da mora investitor najpozneje v 15 dneh po dnevu pravnomočnosti uporabnega dovoljenja pri projektantu oziroma geodetskemu podjetju naročiti projekt za vpis v uradne evidence, v primeru gradnje za trg pa takoj po prevzemu tudi poskrbeti za vpis objekta v zemljiški kataster oz. v primeru stavbe tudi v kataster stavb. Po vpisu stavbe v uradne evidence mora lastnik stavbe dele stavbe označiti z identifikacijsko številko dela stavbe iz katastra stavb. Dele stavbe se označi v skladu s predpisi s področja evidentiranja nepremičnin, ki urejajo označitve delov stavbe.

³⁹ Zakon o zemljiški knjigi (Uradni list RS, št. 33/95, 50/02, 58/03) je v 74. členu določal, da mora oseba, ki je na podlagi pravnega posla upravičena do pridobitve stvarne pravice na nepremičnini, vložiti zemljiškoknjižni predlog v šestih mesecih od sklenitve tega posla. Investitor gradnje stavbe, katere posamezni deli so namenjeni za prodajo, mora v šestdesetih dneh od izdaje dokončnega uporabnega dovoljenja vložiti zemljiškoknjižni predlog za vpis etažne lastnine. Predlog lahko vloži tudi kupec posameznega dela. Stroške vpisa nosi investitor stavbe.

- ni izdajala naročilnic za porabo sredstev za reprezentanco, obračunavala je stroške kilometrine v pavšalnem znesku, nepravilno je obračunala dnevnice in najem dvorane (točke 2.4.1.b, 2.4.1.c, 2.4.1.d, 2.4.1.e, 2.3.2.b),
- zaposleni je obračunavala in izplačevala plačo v nasprotju s pogodbo o zaposlitvi (točka 2.4.2.a),
- v letih 2002 in 2003 ni izvedla letnega popisa sredstev in obveznosti v skladu z ZR in SRS (točka 2.6.1).

Razen v primerih, opisanih v prejšnjem odstavku, je Območna obrtna Zbornica Kranj v letih 2002 in 2003 v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi (*mnenje s pridržkom*).

Ne da bi izrazili mnenje o računovodskih izkazih, opozarjamo na nekatere napake pri izkazovanju posameznih postavk v računovodskih izkazih OZKr:

- v letu 2003 so bili med izrednimi prihodki napačno izkazani prihodki od najemnin in donatorstva v znesku 23.793 tisoč tolarjev (točka 2.3.2.a);
- v letu 2003 so bili nepravilno obračunani in izkazani stroški amortizacije od Podjetniškega centra (točka 2.4.3);
- v letih 2002 in 2003 je bilo zemljišče v znesku 59.331 tisoč tolarjev napačno izkazano med neopredmetenimi dolgoročnimi sredstvi, stroški storitev in obresti v znesku 10.079 tisoč tolarjev pa med osnovnimi sredstvi (točki 2.6.2.a in 2.6.3.a);
- v poslovnih knjigah je bila napačno evidentirana prodaja poslovnih prostorov v Podjetniškem centru (točka 2.6.3.b);
- v letih 2002 in 2003 so bile napačno izkazane terjatve od neplačanih članarin (točki 2.3.1.a, 2.3.1.b);
- OZKr nima izdelanih in sprejetih sodil za razmejevanje odhodkov po vrstah dejavnosti (točka 2.5.a).

4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA

Območna obrtna zbornica Kranj mora v roku 90 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo, ker so bile pri revidiranju poslovanja ugotovljene nepravilnosti.

Odzivno poročilo mora vsebovati:

1. navedbo revizije, na katero se nanaša,
2. kratek opis nepravilnosti v poslovanju, ki so bile razkrite z revizijo, in
3. izkaz popravljalnih ukrepov.

Popravljalni ukrepi se morajo nanašati na

1. ukrepe za izboljšanje kontrolnega okolja z vzpostavitvijo učinkovitih notranjih kontrol, ki bodo zagotavljale pravočasno preprečevanje, odkrivanje in popravljanje nepravilnosti pri poslovanju (točke 2.4.1.b, 2.4.1.c, 2.4.1.d, 2.4.1.e, 2.3.2.b, 2.4.2.a, 2.6.1) in napak v izkazovanju poslovnih dogodkov (točke 2.3.2.a, 2.4.3.a, 2.6.2.a, 2.6.3.a, 2.6.3.b),

2. odpravo nepravilnosti in netransparentnosti pri poročanju o porabljenih sredstvih OOKr njenim organom (točke 2.2.a, 2.2.b, 2.2.c, 2.2.d in 2.2.e),
3. vzpostavitev terjatev in uskladitev evidenc o dolžnikih za plačilo članarine po stanju 1. 1. 2005 ter sprejem ukrepov za njihovo izterjavo (točki 2.3.1.a in 2.3.1.b).

Po drugem odstavku 29. člena ZRacS-1 je odzivno poročilo uradna listina, ki jo potrdi odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev s svojim podpisom in pečatom.

Računsko sodišče bo ocenilo verodostojnost odzivnega poročila, to je resničnost navedb o popravljalnih ukrepih, in po potrebi opravilo revizijo odzivnega poročila na podlagi četrtega odstavka 29. člena ZRacS-1. Prav tako bo ocenilo zadovoljivost sprejetih popravljalnih ukrepov.

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v tem revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev prekršek po tretjem odstavku 38. člena ZRacS-1. Če uporabnik javnih sredstev, ki bi moral predložiti odzivno poročilo, niti v roku 15 dni po izteku roka za predložitev odzivnega poročila računskemu sodišču ne predloži odzivnega poročila, se šteje, da uporabnik javnih sredstev krši obveznost dobrega poslovanja⁴⁰. Prav tako opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da Območna obrtna zbornica Kranj krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu z 29. členom ZRacS-1, točkami 7 do 14.

Pravni pouk

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

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano priporočeno:

1. Območna obrtna zbornica Kranj, s povratnico;
2. Državni zbor Republike Slovenije;
3. Obrtna zbornica Slovenije;
4. arhiv, tu.

⁴⁰ 3. točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije, Uradni list RS, št. 91/01.