



Na podlagi 29. člena Zakona o računskem sodišču (ZRacS-1, Uradni list RS, št. 11/01) in 38. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 91/01)
izdajam

**POREVIZIJSKO POROČILO
O POPRAVLJALNIH UKREPIH
OBMOČNE OBRTNE ZBORNICE KRANJ**

Številka: 1218-2/2004-35

Ljubljana, 25. maja 2005

1. UVOD

V revizijskem poročilu o pravilnosti poslovanja Območne obrtne zbornice Kranj (v nadaljevanju: OOKr) v letih 2002 in 2003¹ z dne 21. 1. 2005 je Računsko sodišče Republike Slovenije OOKr izreklo o pravilnosti poslovanja *mnenje s pridržkom*.

Ker razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, smo v revizijskem poročilu podali zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

OOKr je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo (dopis z dne 18. 4. 2005) in dopolnitev odzivnega poročila (dopis z dne 3. 5. 2005). V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Daniela Žagar, sekretarka, so predstavljeni popravljalni ukrepi. V porevizijskem postopku smo ocenili, ali je odzivno poročilo verodostojno, ter preizkusili zadovoljivost izkazanih popravljanih ukrepov.

V tem poročilu

- predstavljamo nepravilnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalne ukrepe,
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljanih ukrepov.

2. NEPRAVILNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREPI

2.1 Finančni načrt in zaključni račun za leti 2002 in 2003

2.1.1 Opis nepravilnosti

Iz pregledane dokumentacije ni bilo mogoče ugotoviti, ali je upravni odbor OOKr sprejel finančni načrt in zaključni račun za leti 2002 in 2003. Pristojni organi OOKr so za leti 2002 in 2003 obravnavali le finančni poročili in poslovni poročili in jih tudi sprejeli. Računovodski poročili za leti 2002 in 2003 sta bili sicer izdelani, vendar nista bili predloženi pristojnim organom.

OOKr je v finančnih načrtih in finančnih poročilih za leti 2002 in 2003 med prihodki in odhodki nepravilno izkazala posamezne postavke, ki so predstavljale načrtovane oziroma realizirane prejeme in izdatke OOKr, ki niso bili hkrati prihodki in odhodki OOKr, temveč se izkazujejo na posameznih postavkah bilance stanja.

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

Finančna poročila oziroma zaključni računi OOKr niso vsebovali obrazložitve odstopanj med načrtovanimi in realiziranimi odhodki v posameznem letu, in tudi ne drugih obrazložitve finančnega poslovanja OOKr.

¹ Št. 1218-2/2004-28.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

OOZKr je v odzivnem poročilu navedla, da je finančni načrt in zaključni račun za leto 2004 obravnaval upravni odbor, nadzorni odbor in skupščina OOZKr. Letno poročilo za leto 2004 je bilo sestavljeno iz računovodskega in poslovnega poročila. Računovodsko poročilo je pripravil pooblaščen računovodski servis.

2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.1.2 so zadovoljivi.

2.2 Prihodki od članarin

2.2.1 Opis nepravilnosti

Prihodki od članarin fizičnih in pravnih oseb v poslovnih knjigah OOZKr niso bili izkazani v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (v nadaljevanju: SRS). Prihodki od članarin so bili izkazani po načelu plačane realizacije, terjatve za neplačane članarine pa niso bile izkazane. V knjigovodski dokumentaciji niso bili evidentirani popolni podatki o obračunanih in plačanih članarinah fizičnih in pravnih oseb, ker niso bili usklajeni s podatki o obračunanih in plačanih članarinah Davčne uprave Republike Slovenije in Obrtne zbornice Slovenije (v nadaljevanju: OZS).

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

OOZKr je v odzivnem poročilu navedla, da je OZS v začetku leta 2005 na podlagi pooblastila območnih obrtnih zbornic z Ministrstvom za finance, Davčno upravo Republike Slovenije sklenila novo pogodbo o pobiranju članarine fizičnih oseb. V pogodbi je določeno, da morajo od 1. 1. 2005 fizične osebe pripraviti mesečni obračun članarine in ga oddati davčni upravi. Davčna uprava bo vsem fizičnim osebam, ki ne bodo oddale mesečnega obračuna in nakazale članarine, poslala odločbo o določitvi članskega prispevka, ki bo hkrati predstavljal podlago za izterjavo članarine. Istočasno bodo vzpostavljene evidence in sprotno spremljanje stanja plačil in dolga, OOZKr pa bo imela stalen dostop do teh podatkov.

V zvezi s plačilom članarin pravnih oseb je OOZKr navedla, da je bila podpisana pogodba med OZS in OOZKr, s katero je OOZKr pooblastila OZS, da enkrat letno izdaja vsem pravnim osebam odločbe o višini članarine in dvakrat letno pošilja račune za plačilo članarine. Na podlagi pogodbe bo OZS vodila vse evidence o stanju plačil in dolga za posamezne pravne osebe, ki so člani OOZKr, pošiljala opomine neplačnikom in o tem obveščala OOZKr.

2.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.2.2 so zadovoljivi.

2.3 Izredni prihodki

2.3.1 Opis nepravilnosti

OOZKr je med izrednimi prihodki napačno izkazala prihodke od najemnin in donatorstva v vrednosti 23.793 tisoč tolarjev.

2.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi

OOZKr je v odzivnem poročilu navedla, da je v letu 2004 prihodke od najemnin in donatorstva evidentirala na kontu 760 – prihodki od prodaje proizvodov in storitev.

2.3.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.3.2 so zadovoljivi.

2.4 Stroški storitev

2.4.1 Opis nepravilnosti

Stroški reprezentance v vrednosti 3.588 tisoč tolarjev, ki smo jih preverili v reviziji, so se nanašali na gostinske storitve in nakup daril. OOZKr praviloma ni izdajala naročilnic, iz katerih bi bil razviden namen naročila blaga in storitev, namen tudi ni bil razviden iz predloženih računov.

OOZKr je v letih 2002 in 2003 obračunala stroške kilometrine v vrednosti 588 tisoč tolarjev za Kranj z okolico v pavšalnem znesku in ne na podlagi dejansko prevoženih kilometrov. S pregledom mesečnih obračunov je bilo v reviziji ugotovljeno, da OOZKr ni vodila evidence dejansko opravljenih poti po posameznih dnevih, ki bi bila pravilna podlaga za pripravo mesečnih obračunov potnih stroškov.

OOZKr je v letih 2002 in 2003 izplačala dnevnice v vrednosti 396 tisoč tolarjev na podlagi nepopolnih potnih nalogov oziroma brez predhodno izdanih potnih nalogov.

2.4.2 Izkazani popravljalni ukrepi

OOZKr je v odzivnem poročilu navedla, da je po opravljeni reviziji pričela z natančnejšim spremljanjem naročanja in porabe sredstev za reprezentanco. V juniju 2004 je OOZKr dobila novo vodstvo, ki je uvedlo redne seje kolegija, na katerih se odobri poraba sredstev za reprezentanco. Namen nakupa blaga oziroma naročanja storitev je označen na naročilnicah oziroma računih.

OOZKr je v odzivnem poročilu navedla, da po opravljeni reviziji za prevoze po Kranju z okolico obračunavajo stroške kilometrine na podlagi dejansko prevoženih kilometrov.

OOZKr je v odzivnem poročilu navedla, da je uvedla nove obrazce za obračun potnih nalogov, v katerih se evidentira čas trajanja službene poti. OOZKr dosledno izplačuje dnevnice samo na podlagi predhodno izdanih potnih nalogov.

2.4.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.4.2 so zadovoljivi.

2.5 Stroški dela

2.5.1 Opis nepravilnosti

OOZKr je v letih 2002 in 2003 sekretarki obračunala in izplačala 5.774 tisoč tolarjev nižjo plačo, kot bi ji pripadala po pogodbi o zaposlitvi.

2.5.2 Izkazani popravljalni ukrepi

OOZKR je v odzivnem poročilu navedla, da je ugotovljeno nepravilnost obravnaval kolegij, upravni odbor in skupščina OOZKr. Na podlagi odločitev omenjenih organov je bil podpisan dogovor, v katerem je določeno, da se sekretarki v letih 2005 in 2006 poračuna in izplača razlika med pogodbeno določeno plačo in dejansko izplačano plačo v letih 2002 in 2003.

2.5.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.5.2 so zadovoljivi.

2.6 Stroški amortizacije

2.6.1 Opis nepravilnosti

OOZKr je v letu 2003 začela obračunavati amortizacijo za poslovni objekt, preden je v poslovnih knjigah poslovni objekt prenesla s konta dolgoročnih sredstev v gradnji na konto dolgoročnih sredstev v uporabi. Pri obračunu amortizacije je OOZKr uporabila napačno amortizacijsko osnovo in obračunala amortizacijo tudi za poslovne prostore, 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. Prav tako je pri obračunu amortizacije pri amortizacijski osnovi upoštevala stroške v vrednosti 10.079 tisoč tolarjev, ki ne sodijo med opredmetena osnovna sredstva. Zaradi tega je bila amortizacija v letu 2003 obračunana v previsokem znesku.

2.6.2 Izkazani popravljalni ukrepi

OOZKr je v odzivnem poročilu navedla, da je v letu 2004 obračunala stroške amortizacije samo za poslovne prostore v lasti OOZKr. Vse nepravilne obračune iz leta 2003 je OOZKr popravila v letu 2004 in jih upoštevala pri zaključnem računu za leto 2004.

2.6.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.6.2 so zadovoljivi.

2.7 Letni popis sredstev in obveznosti do virov sredstev

2.7.1 Opis nepravilnosti

OOZKr ni izvedla popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev po stanju na dan 31. 12. 2002 in 31. 12. 2003 v skladu z ZR in SRS.

2.7.2 Izkazani popravljalni ukrepi

OOZKr je v odzivnem poročilu navedla, da je izvedla popis sredstev in obveznosti do virov sredstev po stanju na dan 31. 12. 2004 v skladu z ZR in SRS. Posebej je bila imenovana komisija za popis sredstev in komisija za popis obveznosti do virov sredstev.

2.7.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.7.2 so zadovoljivi.

2.8 Nepremičnine in oprema

2.8.1 Opis nepravilnosti

V letu 2002 je OOZKr na kontu investicije v teku izkazala 1.658 tisoč tolarjev stroškov storitev, v letu 2003 pa 7.726 tisoč tolarjev finančnih odhodkov in 694 tisoč tolarjev stroškov storitev. Tovrstnih stroškov ni mogoče pripisati usposobitvi osnovnega sredstva za njegovo uporabo, zato je bila vrednost konta investicije v teku na dan 31. 12. 2002 in 31. 12. 2003 previsoko izkazana, stroški storitev in finančni odhodki pa so bili izkazani prenizko.

Pri evidentiranju prodaje poslovnih prostorov v svojih poslovnih knjigah je OOZKr 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 različne faze dokončanosti. Pri izknjiženju prodanih poslovnih prostorov OOZKr ni izknjižila sorazmernega dela skupnih prostorov, ki se nanašajo na nove lastnike. Nepravilna določitev knjigovodske vrednosti prodanih poslovnih prostorov je vplivala na napačno izkazovanje postavke nepremičnin v bilanci stanja na dan 31. 12. 2003, napačno izkazovanje prevrednotovalnih poslovnih prihodkov za leto 2003 in nepravilen obračun davka od dobička.

2.8.2 Izkazani popravljalni ukrepi

OOZKr je v odzivnem poročilu navedla, da je vse stroške, ki so bili v letih 2002 in 2003 napačno izkazani na kontu investicij v teku, v letu 2004 izkazala na kontih ustreznih stroškov.

OOZKr je v odzivnem poročilu navedla, da je zato, da bi odpravila navedene nepravilnosti naročila podjetju Domplan, d. d., ki je opravljalo nadzor nad gradnjo objekta, naj izdela izračune vrednosti za posamezne prostore, in sicer glede na vrsto prostorov in glede na fazo dokončanja. Na podlagi izračunov je bil opravljen nov preračun knjigovodske vrednosti prodanih poslovnih prostorov, ki ga je OOZKr upoštevala pri obračunu obveznosti za davek od dobička pravnih oseb za leto 2004.

2.8.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazani popravljalni ukrepi iz točke 2.8.2 so zadovoljivi.

3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti poslovanja Območne obrtne zbornice Kranj v letih 2002 in 2003 izdelala OOZKr. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Daniela Žagar, sekretarka, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo cenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in predložene dokumentacije OOZKr. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

Ocenjujemo, da so v odzivnem poročilu OOZKr izkazani popravljalni ukrepi o odpravljanju nepravilnosti, ugotovljenih v reviziji o pravilnosti poslovanja OOZKr v letih 2002 in 2003, *zadovoljivi*.

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano priporočeno:

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