



Na podlagi prvega odstavka 28. člena Zakona o računskem sodišču
(ZRacS-1, Uradni list RS, št. 11/01) in v skladu s sklepi, ki jih je sprejel
senat računskega sodišča na seji 10. januarja 2003,
izdajam

REVIZIJSKO POROČILO
O REVIZIJI RAČUNOVODSKIH IZKAZOV IN
PRAVILNOSTI POSLOVANJA
DOMA STAREJŠIH OBČANOV KOČEVJE
ZA LETO 2001

Številka: 1214-1/2002-20

Ljubljana, 6. februarja 2003

KAZALO

I. UVOD	3
1. TEMELJNE INFORMACIJE O DOMU	3
2. UTEMELJITEV REVIZIJE	4
3. PODLAGE ZA SESTAVLJANJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	5
4. PODLAGE ZA POSLOVANJE DOMA	9
II. UGOTOVITVE	9
1. REVIZIJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	9
1.1 Bilanca stanja	9
1.1.1 Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	10
1.1.2 Dolgoročno dana posojila in depoziti	12
1.1.3 Denarna sredstva	12
1.1.4 Kratkoročne terjatve do kupcev	13
1.1.5 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	13
1.1.6 Zaloge	14
1.1.7 Kratkoročne obveznosti	14
1.1.8 Lastni viri in dolgoročne obveznosti	15
1.2 Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov	16
1.2.1 Prihodki	16
1.2.2 Odhodki	17
2. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA	19
2.1 Kratkoročne obveznosti	19
2.2 Stroški blaga, materiala in storitev ter nabava osnovnih sredstev	20
2.2.1 Javna naročila velike vrednosti	20
2.2.2 Javna naročila male vrednosti	21
2.2.3 Potni stroški	21
2.3 Stroški dela	22
2.3.1 Plače in nadomestila	22
2.3.2 Drugi stroški dela	23
III. MNENJE	24
1. MNENJE O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH DOMA ZA LETO 2001	24
2. MNENJE O PRAVILNOSTI POSLOVANJA DOMA V LETU 2001	24
IV. PRILOGE	

I. UVOD

Revizija računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja Doma starejših občanov Kočevje, Roška cesta 22, Kočevje (v nadaljevanju: Dom) za leto 2001, je bila izvedena na podlagi programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti računskega sodišča v letu 2002, sklepa o izvedbi revizije¹ in pooblastila.

Po izdaji osnutka poročila je bil 3. 12. 2002 opravljen razčiščevalni sestanek, na katerem je Dom izpodbijal razkrito napako v računovodskih izkazih ter podal dodatna pojasnila in dokaze k nekaterim revizijskim razkritjem. Naknadno pa je Dom posredoval sklep sveta zavoda o popravku bilance stanja in popravljen bilanco stanja na dan 31. 12. 2001. Razkritja v predlogu poročila se nanašajo na popravljen bilanco stanja.

1. Temeljne informacije o Domu

Vlada Republike Slovenije je s sklepom št. 022-3/93-9/44-8 z dne 6. 5. 1993 preoblikovala Dom v javni socialno varstveni zavod za opravljanje dejavnosti socialnega varstva. Dom je pravna oseba. Ustanovitelj Doma je Republika Slovenija, ustanoviteljske pravice in obveznosti pa izvršuje vlada.

V sodni register je Dom vpisan pod opravilno številko vložka 1/1889/00, Srg 735/88, z dne 8. 8. 1988.

V 5. členu Statuta Doma starejših občanov Kočevje, ki je bil sprejet 7. 12. 1993 in je dobil soglasje vlade 29. 6. 1994 (v nadaljevanju: statut), je določeno, da dejavnost Doma obsega

- institucionalno varstvo starejših,
- zdravstveno nego in zdravstveno rehabilitacijo,
- drugo osnovno zdravstveno in specialistično konziliarno dejavnost, v skladu z naravo dejavnosti Doma in z mrežo javne zdravstvene službe,
- pomoč posamezniku in družini na domu,
- socialni servis,
- naloge priprave okolja, družine in posameznikov na starost,
- gospodarsko dejavnost, ki je namenjena višji kvaliteti življenja in varstva oskrbovancev in
- odločanje o namestitvi v Dom, premestitvi in odpustu iz Doma.

Delo v Domu je organizirano v štirih službah:

- zdravstveno negovalni službi,
- službi prehrane, ekonomat in pralnica,
- finančno računovodski in planski službi ter
- splošni in socialno kadrovski službi.

Na dan 31. 12. 2001 je bilo po podatkih iz poslovnega poročila v Domu 78 zaposlenih, od tega 29 na oskrbi in 49 na zdravstveni negi.

Organi Doma so svet Doma, direktor in strokovni svet.

¹ Št. 1214-1/2002-6 z dne 19. 7. 2002.

Svet Doma je organ upravljanja, ki ima sedem članov: dva predstavnika ustanovitelja, štiri predstavnike delavcev Doma in enega predstavnika oskrbovancev.

Poslovodni organ Doma je direktor, ki ga imenuje in razrešuje svet Doma s soglasjem ustanovitelja za dobo štirih let. Direktor je tudi strokovni vodja Doma. Organizira in vodi strokovno delo in poslovanje Doma, predstavlja in zastopa Dom proti tretjim osebam ter je za svoje delo odgovoren svetu in ustanovitelju Doma.

Dom pridobiva sredstva za izvajanje dejavnosti

- s plačili za storitve,
- od Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije za opravljene zdravstvene storitve (v nadaljevanju: ZZZS),
- iz državnega proračuna in proračuna občine za storitve in namene, določene z zakonom,
- s prispevki organizacij in donatorjev ter
- iz drugih virov.

Presežek prihodkov nad odhodki, ki ga Dom ustvari z opravljanjem svoje dejavnosti, Dom uporablja za izvajanje in razvoj svoje dejavnosti. O načinu razpolaganja s presežkom odloča svet Doma v soglasju z ustanoviteljem. O načinu pokrivanja ter višini pokrivanja ugotovljene izgube po zaključnem računu odloči svet Doma v soglasju z ustanoviteljem.

Odgovorna oseba Doma v času, zajetem v revizijo, je bil Jože Novak, direktor Doma.

2. Utemeljitev revizije

Predmet revizije je bilo letno poročilo, ki ga v skladu z 21. členom Zakona o računovodstvu² (v nadaljevanju: ZR) sestavljajo: bilanca stanja na dan 31. 12. 2001, izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov od 1. 1. do 31. 12. 2001 ter poslovno poročilo. Predmet revizije je bila tudi pravilnost poslovanja Doma.

Cilja revizije sta bila izreka mnenja o

- resničnosti in popolnosti računovodskih izkazov ter
- skladnosti poslovanja s predpisi, ki veljajo za Dom kot posrednega uporabnika državnega proračuna.

Za doseg prvega cilja smo revidirali pravilnost izkazovanja posameznih postavk v računovodskih izkazih, za doseg drugega cilja pa smo preverili skladnost poslovanja Doma z zakoni, drugimi predpisi in notranjimi akti.

Pravilnost računovodskih izkazov in poslovanja smo preverjali s pomočjo podrobnih revizijskih programov, izdelanih na podlagi mednarodnih revizijskih standardov, upoštevaje zakone in druge predpise, ki urejajo evidentiranje in izkazovanje stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev ter prihodkov in odhodkov ter poslovanje javnega zavoda. Preveritve smo opravili z uporabo analitičnih postopkov ter nestatističnega in statističnega vzorčenja.

² Uradni list RS, št. 23/99.

Pravilnost izkazanega stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2001 je bila preverjena za vse pomembnejše postavke v bilanci stanja. Pomen postavke je bil določen na podlagi predhodno opravljenih analiz ter glede na delež postavke v aktivih oziroma pasivi. Znotraj postavke so bile preverjene tiste vrednosti, ki so pomembno vplivale na vrednost celotne postavke, ali pa vrednosti, izbrane v nestatistično določen vzorec.

Pri preveritvi izkazovanja prihodkov Doma so bili uporabljeni analitični postopki, podrobnosti pa smo preizkušali na podlagi nestatistično izbranih vzorcev.

Vzorec za preveritev odhodkov je bil določen s statističnim vzorčenjem, z uporabo metode MUS³. Ugotovili smo, da sta tveganji pri delovanju in kontroliranju visoki. Pomembnost po vrednosti je bila na ravni revizije določena v znesku 2 odstotkov odhodkov Doma v letu 2001. Vzorec je obsegal 150 enot - vknjižb na konte zaračunanih odhodkov, v skupni vrednosti 22.204 tisoč tolarjev. Izločeni iz populacije za vzorčenje ter posebej in v celoti pregledani sta bili dve vrednosti nad povprečnim vzorčnim intervalom⁴.

V prvi fazi revizije smo pravilnost poslovanja preverjali hkrati s preizkušanjem podatkov iz računovodskih izkazov. Po potrebi smo dokaze, ki podpirajo posamezne trditve, pridobili ločeno. Ugotovitve, ki se nanašajo na skladnost poslovanja s predpisi, so predstavljene v 2. poglavju ugotovitvenega dela.

Kot glavni področji tveganja za obstoj pomembnih nepravilnosti smo, na podlagi izkušenj pri revidiranju poslovanja javnih zavodov in navedb iz pobud, določili področji stroškov dela ter javnega naročanja. Glede na to, da je bilo v vzorcu za preveritev izkazovanja odhodkov zajeto 98 izplačil stroškov dela, smo skladnost obračunavanja in izplačevanja stroškov dela s predpisi preverili le na tem vzorcu. Za preizkus delovanja sistema pa smo uporabili analitične postopke.

Na podlagi analize izplačil iz vzorca, ki se nanašajo na nabavo blaga, materiala in storitev, smo ocenili, da zgolj s preveritvijo izplačil iz vzorca ne bomo dobili zadostnih zagotovil o skladnosti poslovanja s predpisi s področja javnega naročanja. Iz izpisa prometa po dobaviteljih smo dodatno izbrali v pregled izplačila večjim dobaviteljem, pri čemer smo izločili dobavitelje na področjih, kjer ne delujejo tržne zakonitosti.

Na podlagi rezultatov opravljenih analiz so bila podrobneje preverjena še nekatera druga področja poslovanja (npr. potni stroški).

3. Podlage za sestavljanje računovodskih izkazov

Dom je bil v letu 2001 dolžan voditi poslovne knjige po določilih ZR, Zakona o javnih financah⁵ (v nadaljevanju: ZJF), Navodil za uskladitev računovodskih evidenc za uporabnike enotnega kontnega načrta z zakonom o računovodstvu⁶ (v nadaljevanju: Navodila za uskladitev), Odredbe o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov uporabnikov

³ MUS je kratica za Monetary Unit Sampling (vzorčenje po denarnih enotah).

⁴ V skupni vrednosti 10.432 tisoč tolarjev.

⁵ Uradni list RS, št. 79/99, 124/00 in 79/01.

⁶ Uradni list RS, št. 110/99 in 26/00.

enotnega kontnega načrta⁷ (v nadaljevanju: Odredba o razčlenjevanju), Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁸ (v nadaljevanju: Pravilnik o kontnem načrtu), Pravilnika o vsebini, členitvi in obliki računovodskih izkazov ter pojasnilih k izkazom za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁹ (v nadaljevanju: Pravilnik o vsebini), Slovenskih računovodskih standardov (SRS) in Navodil o načinu in stopnjah rednega odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev¹⁰ (v nadaljevanju: Navodila o stopnjah).

V skladu s predpisi je bil Dom pri pripravi računovodskih izkazov dolžan priznavati zaračunane prihodke in odhodke.

Posamezne računovodske rešitve, ki jih je moral Dom upoštevati pri vodenju poslovnih knjig ter sestavljanju letnega poročila, so natančno opredeljene v Pravilniku o računovodstvu, ki ga je izdal direktor Doma 20. 12. 1999.

Osnovna sredstva

Za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva se v poslovnih knjigah posebej izkazuje njihovo nabavno vrednost in posebej popravke vrednosti. Popravek vrednosti je kumulativna vrednost odpisa osnovnih sredstev. Osnovna sredstva, ki so usposobljena za uporabo, se pričnejo odpisovati s prvim dnevom meseca po usposobitvi za uporabo, ne glede na to, ali se že uporabljajo. Odpis se obračunava posamezno. Dom obračunava amortizacijo osnovnih sredstev po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in po stopnjah, ki jih določa Navodilo o stopnjah. Amortizacija se obračunava od nabavne vrednosti osnovnih sredstev do njihovega popolnega odpisa.

Pri rednem odpisu je Dom uporabil naslednje amortizacijske stopnje:

Amortizacijska skupina:	Stopnja v odstotkih
- zgradbe	1,3
- telefonske in telegrafске centrale in aparati, interni aparati, telefaksi, pohištvo, kovinsko	10
- pohištvo iz drugega materiala, oprema za proizvodnjo porcelana in keramike, druga neomenjena oprema	11
- pohištvo za zdravstvo in socialno varstvo, športni pribor, naprave in rekviziti, druga oprema, aparati, instrumenti in naprave, oprema za servisiranje, popravilo in vzdrževanje strojev, preproge in drugo za okraševanje prostorov, pohištvo leseno, mehanični pisalni stroj, magnetofoni, diktafoni, TV, glasbeni inštrumenti, termoakumulacijske in druge peči	12
- oprema za proizvodnjo ortopedskih pripomočkov in pribora	12,5
- kosilnice	13
- oprema za sprejem in hrambo denarja in vrednostnih papirjev, drugi računski stroji, osebni in drugi avtomobili, fizioterapevtski aparati, ostala medicinska oprema	14
- električni pisalni stroji, kuhinjska in servirna oprema	15
- električni računski stroji, merilne in kontrolne naprave - mehanične	16

⁷ Uradni list RS, št. 86/99 in 110/99.

⁸ Uradni list RS, št. 86/99, 110/99, 23/00 in 37/00.

⁹ Uradni list RS, št. 48/00.

¹⁰ Uradni list RS, št. 86/99.

- traktorji, enoosni	16,5
- aparati za testiranje pljučnih funkcij, aparati funkcionalne diagnostike (EKG, EEG), stimulatorji, klimatske naprave in druga oprema za ventilacijo, oprema za čiščenje in vzdrževanje prostorov, oprema za snemanje in razmnoževanje pisarniškega materiala, patenti in licence, računalniški programi, škropilnice	20
- terenska in kombi vozila, računalniki in računalniška oprema	25

Nabavne vrednosti in popravki vrednosti osnovnih sredstev se v inflacijskih razmerah ob koncu poslovnega leta revalorizirajo z indeksom cen življenjskih potrebščin. Revalorizirana nabavna vrednost dolgoročno ne sme presegati nabavnih cen oziroma stroškov gradnje ali izdelave enakih ali sorodnih osnovnih sredstev. Učinki revalorizacije neodpisane vrednosti osnovnih sredstev v upravljanju se obravnavajo kot povečanje obveznosti do lastnikov teh sredstev.

Dolgoročne finančne naložbe

Dolgoročne finančne naložbe se v začetku izkazujejo po nabavni vrednosti, ki ji ustrezajo naložena denarna ali druga sredstva. Odpis se knjiži v breme odhodkov financiranja. Revalorizacija dolgoročnih finančnih naložb se obravnava kot obrestovanje v skladu s pogodbo. Revalorizacijski učinek povečuje ustanovitveni vložek ali drugo obliko lastnih virov sredstev. Drugi učinki revalorizacije dolgoročnih finančnih naložb se izkažejo kot prihodki od financiranja.

Terjatve

Ločeno se izkazujejo kratkoročne terjatve (do 1 leta) in dolgoročne terjatve. V poslovnih knjigah se terjatve izkazujejo z zneski, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo ti zneski poplačani. Kasnejše zmanjšanje terjatev zunaj prejetega plačila ali drugačne poravnave zmanjša ustrezne prihodke od poslovanja ali prihodke od financiranja. Dvomljive in sporne terjatve se izkazujejo na ločenih kontih.

Kratkoročne terjatve iz rednega poslovanja se revalorizirajo le, če je bila revalorizacija dogovorjena s pogodbo. Pogodbene zamudne obresti in morebitne tečajne razlike pri kratkoročnih terjatvah iz poslovanja se obravnavajo kot prihodek oziroma odhodek financiranja.

Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe so tiste, pri katerih rok vračila ni daljši od 12 mesecev. V poslovnih knjigah se izkazujejo v začetku po nabavni vrednosti, ki ji ustrezajo naložena denarna ali druga sredstva. Če je tržna vrednost vrednostnega papirja ob koncu leta manjša od njegove nabavne vrednosti, ga je treba ob datumu bilance stanja ovrednotiti po tržni vrednosti. Povečanje tržne vrednosti nad prvotno nabavno vrednostjo ne vpliva na njegovo vrednost.

Pripis donosa h kratkoročnim finančnim naložbam po pogodbi je nova naložba. Odpis naložbe delno ali v celoti je treba opraviti v breme odhodkov financiranja, kakor hitro obstajajo za to dokumentirani razlogi. Revalorizacija se opravi v skladu s pogodbo med upnikom in dolžnikom. Učinek revalorizacije se izkaže kot prihodek od financiranja.

Zaloge

Dom mora v knjigah ločeno izkazovati zaloge materiala in zaloge trgovskega blaga. Drobni inventar se ne šteje kot zaloga in se v celoti odpiše ob nabavi. Povečanje zalog materiala se v materialnem knjigovodstvu izkazuje po nabavnih cenah. Poraba materiala se obračunava sprti mesečno po metodi povprečnih cen. Stanje zalog materiala se ne revalorizira. Zaloge trgovskega blaga v maloprodaji se vodijo po nabavnih cenah kot zaloge materiala.

Obveznosti do lastnikov sredstev v upravljanju

Obveznosti do lastnikov sredstev v upravljanju se izkazujejo v skladu s pogodbo o upravljanju sredstev in se morajo letno uskladiti s terjatvami lastnikov sredstev v upravljanju do Doma.

Dolgoročne obveznosti

Dolgoročne obveznosti so obveznosti iz poslovanja in obveznosti iz financiranja, katerih rok zapadlosti je več kot leto dni od nastanka oziroma od datuma bilance stanja. V začetku se izkazujejo z zneski, ki izhajajo iz ustreznih listin o nastanku dolga, kasneje pa se povečujejo s pripisanimi donosi in zmanjšujejo za odplačane zneske. Dolgoročne obveznosti do tujih oseb se preračunavajo po srednjem tečaju Banke Slovenije na dan nastanka finančne obveznosti. Tečajne razlike predstavljajo odhodke od financiranja.

Dolgoročne obveznosti za pridobitev osnovnih sredstev v upravljanju se izkazujejo posebej. Obračun obresti in učinek revalorizacije se izkaže kot zmanjšanje dolgoročnih obveznosti do lastnika sredstev v upravljanju, razen če ni v pogodbi določeno drugače.

Če se revalorizacija obveznosti obračunava na podlagi pogodbe med upnikom in dolžnikom, se obravnava kot odhodek financiranja, sicer se revalorizacija ne obračunava.

Kratkoročne obveznosti

Kratkoročne obveznosti se v začetku izkazujejo z zneski, ki izhajajo iz ustreznih poslovnih listin. Kasnejša povečanja ali zmanjšanja obveznosti v istem poslovnem letu obremenjujejo ustrezne odhodke ali prihodke poslovanja oziroma financiranja. Kratkoročne obveznosti do tujih oseb se preračunavajo po srednjem tečaju Banke Slovenije na dan nastanka finančne obveznosti. Tečajne razlike predstavljajo odhodke ali prihodke od financiranja.

Po izteku zastaralnega roka lahko Dom odpiše kratkoročno obveznost v dobro izrednih prihodkov. Revalorizacija kratkoročnih obveznosti iz poslovanja se izvaja v okviru obresti ali tečajnih razlik v skladu s pogodbo med upnikom in dolžnikom. Obračunane inflacijske in realne obresti ter tečajne razlike se izkazujejo kot odhodek financiranja.

Prihodki

Pri ugotavljanju prihodkov obračunskega obdobja se upošteva načelo nastanka poslovnega dogodka (zaračunani prihodki). Prihodke je potrebno spremljati ločeno po vrstah in namenih, in sicer posebej prihodke iz javnih financ in prihodke, dosežene z opravljanjem javne službe ter posebej druge prihodke.

Odhodki

Odhodki se v knjigovodskih evidencah izkažejo ob nastanku poslovnega dogodka. Odhodki morajo biti evidentirani na tak način, da omogočajo pregled stroškov ločeno za javno službo in tržno dejavnost.

4. Podlage za poslovanje Doma

Pri poslovanju je bil Dom v letu 2001 zavezan predvsem k spoštovanju naslednjih zakonskih in podzakonskih aktov: Zakon o zavodih¹¹ (v nadaljevanju: ZZ), Zakon o socialnem varstvu¹² (v nadaljevanju: ZSV), ZJF, Zakon o javnih naročilih¹³ (v nadaljevanju: ZJN-1), Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti¹⁴ (v nadaljevanju: ZRPJZ), Zakon o delovnih razmerjih¹⁵ (v nadaljevanju: ZDR), Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju¹⁶ (v nadaljevanju: ZZVZZ), Pravilnik o standardih in normativih socialno varstvenih storitev¹⁷, Pravilnik o napredovanju strokovnih delavcev in strokovnih sodelavcev na področju socialnega varstva v nazive¹⁸, Uredba o kriterijih za določanje količnikov za določitev osnovne plače direktorjev javnih zavodov¹⁹, Uredba o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino²⁰, Uredba o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih prejemkov, ki se pri ugotavljanju davčne osnove priznavajo kot odhodek²¹, Sklep o kriterijih za sklepanje pogodb o zaposlitvi direktorjev javnih zavodov²² in Sklep o merilih za priznanje enkratne letne nagrade za uspešno poslovanje direktorjev javnih zavodov²³.

Poleg tega je moral dom pri poslovanju upoštevati tudi določila kolektivnih pogodb ter notranjih aktov.

II. UGOTOVITVE

1. Revizija računovodskih izkazov

1.1 Bilanca stanja

Bilančna vsota Doma na dan 31. 12. 2001 je znašala 165.325 tisoč tolarjev. V primerjavi z letom poprej se je povečala za 8,7 odstotkov. V bilanci stanja Doma v zgoščeni obliki so bila sredstva in obveznosti do virov sredstev izkazana v znesku, kot je prikazano v tabeli 1.

¹¹ Uradni list RS, št. 12/91, 8/96.

¹² Uradni list RS, št. 54/92, 56/92, 41/99, 26/01.

¹³ Uradni list RS, št. 39/00, 102/00.

¹⁴ Uradni list RS, št. 18/94, 36/96.

¹⁵ Uradni list RS, št. 14/90, 5/91, 71/93, 2/94.

¹⁶ Uradni list RS, št. 9/92, 13/93, 9/96, 29/98, 6/99, 99/01.

¹⁷ Uradni list RS, št. 52/95, 2/98, 19/99, 28/99.

¹⁸ Uradni list RS, št. 107/00, 31/00, 88/00.

¹⁹ Uradni list RS, št. 26/94, 5/97.

²⁰ Uradni list RS, št. 38/94, 63/94, 24/96, 96/00.

²¹ Uradni list RS, št. 72/93, 43/94, 62/94, 7/95, 5/98, 50/01.

²² Uradni list RS, št. 33/97.

²³ Uradni list RS, št. 78/98.

Tabela 1: Sredstva in obveznosti do virov sredstev

Naziv	31. 12. 2001		31. 12. 2000		Indeks 01/00
	v tisoč tolarjih	%	v tisoč tolarjih	%	
<i>SREDSTVA</i>					
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	108.129	65,4	82.200	54,1	131
Kratkoročna sredstva (razen zalog) in AČR	55.648	33,7	68.025	44,7	82
Zaloge	1.548	0,9	1.851	1,2	84
AKTIVA SKUPAJ	165.325	100,00	152.076	100,00	109
<i>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</i>					
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev	41.055	24,8	37.735	24,8	109
Lastni viri in dolgoročne obveznosti	124.270	75,2	114.341	75,2	109
PASIVA SKUPAJ	165.325	100,00	152.076	100,00	109

1.1.1 Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Dom je v bilanci stanja na dan 31. 12. 2001 izkazal neopredmetena dolgoročna ter opredmetena osnovna sredstva po neodpisani vrednosti v znesku 103.771 tisoč tolarjev, kar je za 32,5 odstotkov več kot v letu poprej.

Stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev sta razvidna iz tabele 2.

Tabela 2: Stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev

v tisoč tolarjih

Naziv	Neopredm. dolgoročna sredstva	Zemljišča	Zgradbe	Oprema in druga opredm. osnovna sredstva	Skupaj
I. NABAVNA VREDNOST					
Začetno stanje 1. 1. 2001	6.094	0	84.294	78.427	168.815
Povečanja	357	19.385	0	8.283	28.025
Zmanjšanja	0	0	0	(1.568)	(1.568)
Revalorizacija	439	0	5.900	4.729	11.068
Končno stanje 31. 12. 2001	6.890	19.385	90.194	89.871	206.340
II. POPRAVEK VREDNOSTI					
Začetno stanje 1. 1. 2001	4.399	0	21.024	65.045	90.468
Povečanja	0	0	0	0	0
Zmanjšanja		0	0	(1.568)	(1.568)
Amortizacija	579	0	1.121	6.126	7.826
Revalorizacija	346	0	1.550	3.947	5.843
Končno stanje 31. 12. 2001	5.324	0	23.695	73.550	102.569
III. SEDANJA VREDNOST					
Na dan 31. 12. 2001	1.566	19.385	66.499	16.321	103.771
Na dan 1. 1. 2001	1.695	0	63.270	13.382	78.347
IV. STOPNJA ODPISANOSTI					
Na dan 31. 12. 2001	77,3 %	/	26,3 %	81,8 %	49,7 %
Na dan 1. 1. 2001	72,2 %	/	24,9 %	82,9 %	53,6 %

Neopredmetena dolgoročna sredstva sestavljajo računalniški programi ter logotip. Povečanje vrednosti računalniških programov se nanaša na nakup programskega paketa v znesku 358 tisoč tolarjev ter obračunane revalorizacije.

V prvotni bilanci stanja na dan 31. 12. 2001 vrednost zemljišč, ki jih Dom uporablja, ni bila izkazana. Dom je do izdaje predloga poročila opravil cenitev vrednosti zemljišč, s katerimi upravlja – sodna cenilca sta podala poročili, v katerih je vrednost teh zemljišč ocenjena na 19.385 tisoč tolarjev. Navedeno vrednost je Dom izkazal v popravljeni bilanci stanja na dan 31. 12. 2001²⁴. Pri pregledu cenitvenih poročil je bilo ugotovljeno, da vrednost zemljišča ni ocenjena na dan 31. 12. 2001, saj sta oba cenilca pri izračunu vrednosti uporabila tudi koeficient rasti cen oziroma indeks podražitve za leto 2002. Vrednost zemljišča je zato izkazana za 747 tisoč tolarjev previsoko.

²⁴ Popravki bilance stanja, opravljeni 16. 12. 2002, temeljijo na ustreznem sklepu sveta zavoda.

Za nove nabave opredmetenih osnovnih sredstev (opreme) je Dom v letu 2001 porabil skupaj 6.096 tisoč tolarjev. Največ sredstev je namenil za nakup likalnega stroja (5.015 tisoč tolarjev).

Amortizacijo je Dom obračunal v skladu s predpisi. Obračunana amortizacija je izkazana kot popravek nabavne vrednosti in v breme stroškov amortizacije.

Revalorizacijo je Dom obračunal ob koncu obračunskega obdobja s stopnjo rasti cen na drobno. Uporabljeni koeficient za leto 2001 je bil 0,07. Učinek revalorizacije je izkazal kot oblikovanje revalorizacijskega izida.

Konec leta 2001 je Dom opravil popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja. Na predlog inventurne komisije je svet zavoda sprejel sklep o izločitvi osnovnih sredstev, ki niso bila več v uporabi.

1.1.2 Dolgoročno dana posojila in depoziti

Dolgoročno dani depoziti v aktivih bilance stanja predstavljajo 2,9 odstotni delež.

Dolgoročno dani depoziti v znesku 4.351 tisoč tolarjev se v celoti nanašajo na terjatve od vezanih sredstev pri SKB banki d.d. Ljubljana, ki izvirajo iz pogodbe o vezavi sredstev za stanovanjsko posojilo v znesku 88.000 dinarjev, sklenjene v letu 1990. Razlika med začetnim in končnim saldonom (505 tisoč tolarjev) se nanaša na realne ter revalorizirane obresti.

1.1.3 Denarna sredstva

Dom je na dan 31. 12. 2001 v bilanci stanja izkazal denarna sredstva v skupnem znesku 21.861 tisoč tolarjev.

Tabela 3: Denarna sredstva

Denarna sredstva	31. 12. 2001 v tisoč tolarjih	31. 12. 2000 v tisoč tolarjih	Indeks 01/00
Denarna sredstva v blagajni	123	177	70
Tolarska sredstva v blagajni	123	177	70
Denarna sredstva na računih	21.738	33.473	65
Žiro račun – redni konto	21.738	32.861	65
Žiro račun – prehodni	0	612	0
Skupaj	21.861	33.650	65

Dom izplačuje potne stroške, žepnine ter pokojnine oskrbovancem prek blagajne.

Stanje glavne blagajne po blagajniškem dnevniku z dne 31. 12. 2001 se ujema s stanjem v glavni knjigi. Stanje po blagajniškem dnevniku se ujema s popisom gotovine in čekov po stanju na dan 31. 12. 2001.

Denarna sredstva na računih predstavljajo 14,9 odstotni delež v aktivni bilanci stanja. Izkazano stanje se ujema z izpiskom Agencije RS za plačilni promet.

1.1.4 Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve do kupcev predstavljajo 6,7 odstotni delež v aktivni bilanci stanja.

Tabela 4: Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve do kupcev	31. 12. 2001 v tisoč tolarjih	31. 12. 2000 v tisoč tolarjih	Indeks 01/00
Terjatve do kupcev v državi	9.870	12.209	81
Popravek vrednosti terjatev do kupcev v državi	94	94	0
Skupaj	9.776	12.115	81

Odrpte postavke večje vrednosti se nanašajo na terjatve do oskrbovancev Doma v zvezi z neplačanimi oskrbninami. Konec leta je Dom odpisal terjatve v znesku 3.776 tisoč tolarjev. Dom je odpisal terjatve neposredno v breme izrednih odhodkov in ni oblikoval popravka vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev.

1.1.5 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta v bilanci stanja predstavljajo 14,4 odstotni delež.

Tabela 5: Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	31. 12. 2001 v tisoč tolarjih	31. 12. 2000 v tisoč tolarjih	Indeks 01/00
Terjatve do neposrednih uporabnikov državnega proračuna	1.039	1.191	87
Terjatve do neposrednih uporabnikov občinskega proračuna	5.837	3.861	151
Terjatve do posrednih uporabnikov državnega proračuna	46	83	55
Terjatve do ZZZS in ZPIZ	14.101	13.194	107
Skupaj	21.023	18.329	115

Največje odrpte postavke se nanašajo na terjatve do Urada za priseljence in begunce Ljubljana, Občine Kočevje, Občine Ribnica, Občine Kostel ter Zavodov za zdravstveno zavarovanje Ribnica in Kočevje. V glavnem gre za terjatve, ki izhajajo iz računov, izdanih konec leta 2001.

1.1.6 Zaloge

Zaloge v bilanci stanja predstavljajo 1,1 odstotka aktive.

Tabela 6: Zaloge

Zaloge	31. 12. 2001 v tisoč tolarjih	31. 12. 2000 v tisoč tolarjih	Indeks 01/00
Zaloge surovin in materiala	1.286	1.617	80
Zaloge drobnega inventarja in embalaže	262	234	112
Skupaj	1.548	1.851	84

Pretežni del zalog predstavljajo zaloge surovin in materiala, predvsem zaloge živil, čistil in pralnih sredstev. Kot zaloga se vodijo samo tisti materiali, ki so v skladišču povprečno 14 dni.

1.1.7 Kratkoročne obveznosti

Dom je na dan 31. 12. 2001 izkazal v bilanci stanja naslednje kratkoročne obveznosti, katerih skupna vrednost predstavlja 28,1 odstotkov pasive, kot je razvidno iz tabele 7.

Tabela 7: Kratkoročne obveznosti

Kratkoročne obveznosti	31. 12. 2001 v tisoč tolarjih	31. 12. 2000 v tisoč tolarjih	Indeks 01/00
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	15.123	14.501	104
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	14.966	13.696	109
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	10.858	9.503	114
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	108	35	309
Skupaj	41.055	37.735	109

Največji delež kratkoročnih obveznosti predstavljajo kratkoročne obveznosti do zaposlenih (36,8 odstotkov) in kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi (36,5 odstotkov).

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih vsebujejo obveznosti za čisto plačo, nadomestila čiste plače, prispevke in davke iz plač ter druge obveznosti do zaposlenih za december 2001.

Najvišje kratkoročne obveznosti izkazuje Dom do naslednjih dobaviteljev: Vanelu, Mercator Trgopromet, Komunala Kočevje, Mesarstvo Movrin in Mesnine dežele Kranjske. Večina navedenih dobaviteljev sodi tudi po obsegu letnega prometa med največje dobavitelje Doma.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja se nanašajo predvsem na obveznosti za dajatve na plače, obveznosti za odbitke od plače zaposlenih in obveznosti za pokojnine oskrbovancev.

Glede izkazovanja obveznosti za pokojnine je bilo ugotovljeno, da je Dom evidencial obveznosti v zbirnem znesku (celotni znesek pokojnin, ki jih je mesečno prejel na žiro račun), iz glavne knjige pa ni razvidna višina obveznosti do posameznega oskrbovanca. Višino obveznosti do posameznikov naj bi Dom evidencial v izvenknjigovodski evidenci. Pregled je pokazal, da je bilo v evidenci Program za oskrbnine konec leta 2001 izkazano za 1.060 tisoč tolarjev manj obveznosti do oskrbovancev kot v glavni knjigi. Tudi po odkrivanju in popravljanju napak med opravljanjem revizije je med obema evidencama ostalo neskladje v znesku 228 tisoč tolarjev.

1.1.8 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Dom je na dan 31. 12. 2001 v bilanci stanja izkazal stanje lastnih virov in dolgoročnih obveznosti, ki predstavljajo 75,1 odstotkov pasive, v višini, ki je razvidna iz tabele 8.

Tabela 8: Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti	31. 12. 2001 v tisoč tolarjih	31. 12. 2000 v tisoč tolarjih	Indeks 01/00
Dolgoročno razmejeni prihodki	3.296	3.296	0
Ugotovljeni poslovni izid - presežek prihodkov nad odhodki	5.545	26.303	21
Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje	115.429	84.742	136
Skupaj	124.270	114.341	109

Dolgoročno razmejene prihodke sestavljajo sredstva stanovanjskega sklada. Dom je sklenil pogodbo o vezavi investicijskih sredstev skupne porabe leta 1990 za dobo 15 let. Izkazana vrednost predstavlja dolgoročni depozit in obračunane obresti do 31. 12. 1999. V letu 2001 ni bilo sprememb.

Zmanjšanje postavke ugotovljenega poslovnega izida v letu 2001 je posledica ugotovljenega negativnega poslovnega izida v izkazu prihodkov in odhodkov (14.679 tisoč tolarjev) in prenosa sredstev, namenjenih za investicije (6.079 tisoč tolarjev) ter na obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje.

Začetno stanje obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje je izkazano v znesku, ki zajema neodpisano vrednost neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. Obveznosti so bile med letom povečane za učinke revalorizacije osnovnih sredstev (5.225 tisoč tolarjev) in znesek sredstev, namenjenih za investicije (6.079 tisoč tolarjev), prenesenih s postavke presežek prihodkov nad odhodki. Začetno stanje obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje je bilo povečano tudi za vrednost zemljišč in izkazano za 747 tisoč tolarjev previsoko (točka 1.1.1).

1.2 Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov

V letu 2001 je Dom ustvaril presežek odhodkov nad prihodki v znesku 14.679 tisoč tolarjev, kar prikazuje tabela 9.

Tabela 9: Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov

Prihodki in odhodki	Leto 2001		Leto 2000		Indeks 01/00
	v tisoč tolarjih	%	v tisoč tolarjih	%	
<i>PRIHODKI</i>					
Prihodki od poslovanja	371.345	98,2	333.162	96,6	111
Prihodki od financiranja	843	0,2	1.067	0,3	79
Izredni prihodki	6.117	1,6	10.711	3,1	57
CELOTNI PRIHODKI	378.305	100,00	344.940	100,00	110
<i>ODHODKI</i>					
Stroški blaga, materiala in storitev	(124.728)	31,7	(112.314)	33,3	111
Stroški dela	(254.735)	64,8	(214.257)	63,5	119
Amortizacija	(8.926)	2,3	(9.656)	2,8	92
Ostali drugi stroški	0	0	(642)	0,2	0
Odhodki financiranja	(12)	0	(87)	0,0	14
Izredni odhodki	(4.583)	1,2	(630)	0,2	727
CELOTNI ODHODKI	(392.984)	100,00	(337.586)	100,00	116
Presežek prihodkov	0	-	7.354	2,13	0
Presežek odhodkov	(14.679)	3,74	0	0	-

Revizija ni razkrila pomembnih napak pri izkazovanju prihodkov, odhodkov in poslovnega rezultata.

1.2.1 Prihodki

V skladu s 17. členom ZR je bil Dom dolžan prihodke izkazovati po vrstah in namenih. Dom je v izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti izkazal za 365.069 tisoč tolarjev prihodkov od opravljanja javne službe (96,5 odstotka) ter za 13.236 tisoč tolarjev prihodkov od opravljanja tržne dejavnosti (3,5 odstotka). Prihodke s trga je Dom med letom evidentiral na enotni konto (prihodki od lastne dejavnosti), znotraj prihodkov od poslovanja. Katere prihodke se evidentira na tem kontu, se je presojalo za vsak primer posebej. Zaradi zagotovitve podatkov o javnofinančnih prihodkih in odhodkih je Dom evidenčno izkazoval prihodke po načelu plačane realizacije. V izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka od 1. 1. do 31. 12. 2001 je Dom izkazal prihodke za izvajanje javne službe v znesku 360.316 tisoč tolarjev ter prihodke od prodaje blaga in storitev na trgu v znesku 13.125 tisoč tolarjev.

Pretežni del prihodkov (98,2 odstotka) so v letu 2001 predstavljali *prihodki od poslovanja*. Najpomembnejši viri prihodkov od poslovanja so bili:

- oskrbnine (prihodki v znesku 199.382 tisoč tolarjev - 53,7 odstotkov),
- zdravstvena nega (prihodki v znesku 158.399 tisoč tolarjev - 42,7 odstotkov) in
- lastna dejavnost (v znesku 13.236 tisoč tolarjev - 3,6 odstotkov).

Cene oskrbnine za standardne storitve se določajo v skladu z določbami Pravilnika o spremembah in dopolnitvah pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen socialno varstvenih storitev²⁵, spreminjajo pa se na podlagi cenika, ki ga določi svet zavoda ob soglasju ustanovitelja. V letu 2001 so se cene zvečale za 8 odstotkov. Nadstandardne storitve in druge storitve, ki jih opravlja Dom, se obračunavajo na podlagi cen, ki jih določi svet zavoda ali po njegovem pooblastilu direktor. Oskrbni stroški se plačujejo vsak mesec v roku 8 dni od izstavitve računa za pretekli mesec. Oskrbnina se na podlagi izdanega računa plača pri blagajni zavoda ali s položnico na žiro račun zavoda.

Pravilnost izkazovanja prihodkov od oskrbnin smo preverili s preizkusom izdanih računov za februar in oktober 2001.

Druga največja vrsta prihodkov so bili prihodki od zdravstvene nege. Dom v okviru osnovne dejavnosti za svoje oskrbovance izvaja tudi zdravstveno nego in zdravstveno rehabilitacijo. Izvajanje in plačilo osnovne zdravstvene dejavnosti zagotovi ZZZS na podlagi pogodbe z Domom. Pogodbo o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2001 sta Dom in ZZZS podpisala šele v decembru 2001, uporabljala pa se je od 1. 4. 2001 dalje. Do tedaj se je uporabljal Aneks št. 1 k pogodbi o izvajanju programa zdravstvenih storitev za leto 1999. Sestavni del pogodbe je tudi letni plan ločeno zaračunljivega materiala. ZZZS poravnava Domu opravljene storitve na podlagi izdanih računov. Dom izdaja račune območnim enotam ZZZS, glede na stalno prebivališče oskrbovancev, na katere se zaračunane storitve nanašajo.

Preverjeno je bilo izkazovanje zaračunanih prihodkov za opravljene storitve zdravstvene nege v avgustu 2001.

Prihodke od financiranja predstavlja 843 tisoč tolarjev obresti.

Izredne prihodke je Dom realiziral predvsem z javnimi deli (2.409 tisoč tolarjev - 39,4 odstotkov) ter z izvajanjem pripravništva (1.806 tisoč tolarjev - 29,5 odstotkov).

1.2.2 Odhodki

V skladu s 16. členom ZR je Dom izkazoval odhodke glede na vrsto dejavnosti. Dom je v izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti izkazal za 379.780 tisoč tolarjev odhodkov javne službe (96,6 odstotkov) ter za 13.204 tisoč tolarjev odhodkov opravljanja dejavnosti na trgu (3,4 odstotkov). Razmejevanje odhodkov je bilo opravljeno z uporabo vnaprej določenih skupin – stroškovnikov. Za vsak stroškovnik je bilo določeno razmerje med odhodki oskrbe, tržne dejavnosti in zdravstva. Iz izpisa stroškovnikov po kontih je razvidno, kakšno je razmerje med navedenimi vrstami dejavnosti za odhodke, evidentirane na posameznem kontu.

²⁵ Uradni list RS, št. 37/95.

Po načelu denarnega toka je Dom evidenčno izkazoval odhodke po načelu plačane realizacije. V izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka od 1. 1. do 31. 12. 2001 je Dom izkazal odhodke izvajanja javne službe v znesku 374.137 tisoč tolarjev (97,6 odstotkov) ter odhodke prodaje blaga in storitev na trgu v znesku 9.117 tisoč tolarjev (2,4 odstotke).

Delež *stroškov materiala in storitev* je v letu 2001 predstavljal 31,7 odstotkov vseh odhodkov in se je, glede na leto poprej, zmanjšal za 1,5 odstotne točke.

Tabela 10: Stroški materiala in storitev

Stroški materiala in storitev	Leto 2001 v tisoč tolarjih	Leto 2000 v tisoč tolarjih	Indeks 01/00
Stroški materiala	97.306	83.110	117
Stroški storitev	27.422	29.204	94
Skupaj	124.728	112.314	111

Med stroški materiala, ki predstavljajo tri četrtine vseh stroškov na postavki, so bili v letu 2001 najvišji stroški za živila (53.047 tisoč tolarjev), električno energijo (9.653 tisoč tolarjev) in porabo kuriv in ogrevanje (8.205 tisoč tolarjev). Najbolj so se zvečali stroški ogrevanja (za 113 odstotkov). Dom je glede zvečanja stroškov ogrevanja pojasnil, da je že od vsega začetka priključen na mestni sistem ogrevanja (Komunala Kočevje), večji stroški pa so bili posledica hude zime in podaljšanja kurilne sezone, spremembe načina obračunavanja toplotne energije ter zvečanja cen.

Med stroški storitev so bili najvišji stroški telefona, faksa, elektronske pošte in teleksa (2.764 tisoč tolarjev), odvoza smeti (2.271 tisoč tolarjev) in zdravstvenih storitev (2.086 tisoč tolarjev). Glede na leto 2000 so najbolj narasli stroški drugih komunalnih storitev (za 74 odstotkov), stroški službenih potovanj (za 58 odstotkov) in stroški odvoza smeti (za 37 odstotkov). Zvečanje stroškov odvoza smeti in drugih komunalnih storitev, ki jih dobavlja Komunala Kočevje, pojasnjuje Dom s spremembo načina obračunavanja in zvečanjem cen teh storitev. Povečanje stroškov službenih potovanj je Dom pojasnil z večjim obsegom izobraževanja zaposlenih ter nekaterimi daljšimi oblikami usposabljanja več zaposlenih.

Največji delež med odhodki so imeli *stroški dela*, ki so predstavljali 64,8 odstotkov vseh odhodkov.

Tabela 11: Stroški dela

Stroški dela	Leto 2001 v tisoč tolarjih	Leto 2000 v tisoč tolarjih	Indeks 01/00
Plače in nadomestila	194.223	165.006	118
Prispevki za socialno varnost delodajalcev	30.599	24.955	123
Drugi stroški dela	29.913	24.296	123
Skupaj	254.735	214.257	119

Največja postavka stroškov dela so bile bruto plače in nadomestila (76,2 odstotkov), ki so skupaj s prispevki delodajalcev predstavljale 88 odstotkov vseh stroškov dela. Največje

postavke v vrednosti plač in nadomestil so bile v letu 2001: čiste plače (71.261 tisoč tolarjev), splošni dodatki (50.703 tisoč tolarjev), nadomestila za dopust in praznike (25.745 tisoč tolarjev) in plačila za nadure (13.050 tisoč tolarjev).

Med drugimi stroški dela je Dom izkazoval stroške za prehrano zaposlenih (9.986 tisoč tolarjev), davke na kosmate plače (7.739 tisoč tolarjev) ter za plačila prek študentskega servisa za opravljeno delo (5.360 tisoč tolarjev).

Stroške *amortizacije* je Dom v letu 2001 izkazal v znesku 8.926 tisoč tolarjev, kar je v odhodkih predstavljalo 2,3 odstotni delež. Glede na leto poprej so se stroški amortizacije znižali za 7,6 odstotkov. Med stroški amortizacije je Dom izkazal tudi odpis drobnega inventarja, katerega predvidena življenjska doba je krajša od enega leta, evidentiral pa ga je prek zalog v znesku 1.099 tisoč tolarjev. Glede na določila 45. člena Odredbe o razčlenjevanju bi moral Dom stroške te vrste drobnega inventarja odpisati v breme stroškov materiala.

Odhodke financiranja sestavljajo redne in zamudne obresti.

Največji delež *izrednih odhodkov* so z 82,4 odstotki predstavljali odpisi terjatev (3.776 tisoč tolarjev), ki so se predvsem nanašali na terjatve za oskrbnine. Odpise je predlagala popisna komisija, odobril pa svet Doma. Med izrednimi odhodki je Dom izkazoval še nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča (397 tisoč tolarjev) in članarine (411 tisoč tolarjev). Izredni odhodki so predstavljali 1,2 odstotka odhodkov Doma v letu 2001.

Preveritev izkazovanja odhodkov je bila opravljena na vzorcu. Preverjeno je bilo 39 izplačil.

2. Revizija pravilnosti poslovanja

Revizija pravilnosti poslovanja je razkrila neskladnosti poslovanja z veljavno zakonodajo na področju kratkoročnih obveznosti do virov sredstev, na področju javnega naročanja ter na področju stroškov dela.

2.1 Kratkoročne obveznosti

Med kratkoročnimi obveznostmi je Dom izkazoval tudi obveznosti za pokojnine oskrbovancev na dan 31. 12. 2001 v znesku 4.700 tisoč tolarjev²⁶. Tovrstne obveznosti Doma so nastale zato, ker je del oskrbovancev prejemal pokojnino kar na žiro račun Doma. Od prejetih zneskov pokojnin je Dom najprej, na podlagi izstavljenega računa, posameznemu oskrbovancu obračunal oskrbnino za pretekli mesec. Nato je Dom obračunal 15-odstotno 'žepnino' kot samostojno obveznost do oskrbovanca. Sredstva, ki so nekaterim oskrbovancem še preostala (to je razlika med pokojnino na eni ter oskrbnino in žepnino na drugi strani), pa so ostala na žiro računu Doma, če jih oskrbovanec ni izrecno zahteval. Opisano ravnanje Doma je nepravilno iz naslednjih razlogov:

²⁶ Z revizijo je bilo ugotovljeno, da so v resnici tovrstne obveznosti Doma konec leta znašale nekaj manj, to je 4.198 tisoč tolarjev.

- Dom ni registriran za opravljanje dejavnosti denarnega posredništva, zato ne more hraniti denarja oskrbovancev na svojem računu;
- za prejemanje denarja in njegovo hrambo na svojem računu Dom ni imel nikakršnih pisnih pooblastil posameznega oskrbovanca;
- pregled je pokazal, da Dom ni imel natančnih podatkov o lastništvu teh sredstev (točka 1.1.7).

2.2 Stroški blaga, materiala in storitev ter nabava osnovnih sredstev

Pri preveritvi pravilnosti poslovanja smo za preizkus skladnosti izbire dobaviteljev za dobavo različnih vrst blaga, materiala in storitev z obstoječimi predpisi o javnem naročanju izbrali 12 največjih dobaviteljev Doma²⁷, katerih vrednost dobav je v strukturi vseh dobav Doma v letu 2001 obsegala 43 odstotkov.

2.2.1 Javna naročila velike vrednosti

Ugotovili smo, da je Dom za dobave v letu 2001 izvedel en javni razpis, in sicer še v letu 2000, v času veljavnosti starega Zakona o javnih naročilih²⁸ (v nadaljevanju: ZJN). Na podlagi javnega razpisa je Dom izbral dobavitelje za dobavo živil in materiala za prehrano. Pri preveritvi skladnosti izvedbe javnega razpisa z določili zakona smo ugotovili:

- Dom je pri izbiri uporabljal tudi merila, ki niso bila navedena v razpisni dokumentaciji, s čimer je kršil šesti odstavek 39. člena ZJN. Dom je v razpisni dokumentaciji navedel, da bo sposobnost za vsako skupino živil podelil trem najcenejšim ponudnikom. Pri preveritvi izbire ponudnikov pa je bilo ugotovljeno, da je Dom za dobavo posameznih skupin živil izbral ali izločil nekatere ponudnike na podlagi pogojev dobave, ki v razpisni dokumentaciji niso bili opredeljeni kot merilo za izbiro. Razlogov oziroma meril za izločitev nekaterih ponudnikov pa Dom ni pojasnil. V skupinah živil, kjer so se navedene nepravilnosti pojavljale, je skupna povprečna vrednost sklenjenih pogodb znašala 24.194 tisoč tolarjev.
- V skupini pijač je Dom prejel le eno popolno ponudbo, zaradi česar bi moral razpis za ta sklop javnega naročila v skladu z 41. členom ZJN ponoviti. Dom je izbral ponudnika, ki je predložil edino popolno ponudbo. Vrednost pogodbe, sklenjene s tako izbranim dobaviteljem, je znašala 504 tisoč tolarjev.
- V razpisni dokumentaciji je bilo določeno, da morajo ponudniki trimesečno dostavljati predračune ali cenike, ki bodo naročniku za merilo za konkretno oddajo poslov izbranim ponudnikom v tem obdobju. S pregledom nabav živil po prejetih računih je bilo ugotovljeno, da je Dom v vseh obdobjih nabavljal živila od vseh izbranih dobaviteljev, ne glede na ceno. Pri nekaterih dobaviteljih (meso in mesni izdelki) smo v prvem trimesečju leta 2001 ugotovili neskladnost zaračunanih cen s ponudbenimi.

²⁷ Gre za dobavitelje, katerih letni promet je presegal 2.000 tisoč tolarjev, pri tem pa smo izločili tiste, za katere pri poslovanju z Domom ne veljajo tržne zakonitosti.

²⁸ Uradni list RS, št. 24/97.

2.2.2 Javna naročila male vrednosti

Pri preveritvi postopkov izbire preostalih štirih največjih dobaviteljev Doma v letu 2001, ki niso bili izbrani z javnim razpisom, smo ugotovili:

- Največji promet med ostalimi dobavitelji je Dom ustvaril s Trgovino z medicinskimi in ortopedskimi pripomočki (13.555 tisoč tolarjev), katere lastnica in direktorica je vodja zdravstvene nege in preskrbe v Domu. Pri navedenem dobavitelju je Dom nabavljal različno blago in material (dobava pri nobeni vrsti ni preseгла 8.000 tisoč tolarjev) ter tudi osnovna sredstva. Za izbiro dobavitelja sanitetnega materiala je Dom predložil tri ponudbe, za dobavo delovnih oblek pa dve. Preostale dokumentacije o postopkih izbire dobavitelja, ki bi jo moral voditi po Pravilniku o naročilih male vrednosti, Dom ni predložil. Kljub temu, da Dom ni izdelal razpisne dokumentacije za naročilo male vrednosti, so vse ponudbe obsegale popolnoma iste artikole. Pri primerjavi cen je bilo ugotovljeno, da je bila ponudba izbranega dobavitelja sicer resnično najcenejša, vendar so se njegove cene od cenejše ponudbe razlikovale minimalno, včasih le za nekaj stotinov. Glede na datume naj bi bila ponudba Trgovine Žagar pripravljena druga po vrsti, vendar je na fotokopiji zadnje ponudbe vidno, da je bil datum ročno popravljen. Zaradi vsega navedenega ocenjujemo, da je bil postopek izbire dobavitelja za sanitetni material in delovno obleko opravljen v nasprotju s temeljnim načelom zakona (4. člen ZJN-1). Trgovina Žagar je v letu 2001 Domu dobavila delovne obleke v vrednosti 1.288 tisoč tolarjev, plenice v vrednosti 580 tisoč tolarjev ter zdravstveni material v vrednosti 5.072 tisoč tolarjev (skupaj 6.940 tisoč tolarjev).
- Dobavitelj Henkel Ecolab iz Maribora je bil izbran za dobavo čistilnega materiala. Dom dokumentacije o postopku izbire dobavitelja, ki bi jo moral voditi po Pravilniku o naročilih male vrednosti, ni predložil. Predloženi sta bili le dve ponudbi, ki pa nista bili primerljivi. Glede na to ocenjujemo, da je bil dobavitelj čistilnega materiala izbran v nasprotju s temeljnim načelom zakona (4. člen ZJN-1). Vrednost dobav podjetja Henkel Ecolab je v letu 2001 znašala 2.356 tisoč tolarjev.

2.2.3 Potni stroški

Na podlagi ugotovitve, da so se stroški službenih potovanj, v primerjavi z letom poprej, povišali za 58 odstotkov, smo pregledali tudi ta segment poslovanja, katerega vrednost je v letu 2001 znašala 2.513 tisoč tolarjev. V več primerih so bile ugotovljene naslednje nepravilnosti: izplačevanje znižane dnevnic za službeno potovanje, ki je trajalo manj kot 6 ur; izplačevanje znižanih dnevnic, kadar se službeno potovanje ni začelo ali končalo vsaj dve uri pred pričetkom oziroma po koncu rednega delovnega časa; čas odhoda ali prihoda, naveden na potnem nalogu, ni usklajen z uro vstopa oziroma izstopa na/iz avtoceste, kar je vplivalo na višino obračunane dnevnic; ekonomu je bil pogosto na potnem nalogu odobren osebni avto ter obračunana kilometrina, hkrati pa mu je bil za isti dan in isto relacijo izdan tudi nalog za uporabo službenega vozila. Ugotovljene nepravilnosti vrednostno sicer niso pomembne, vendar pa kažejo, da uveljavljeni način obravnave potnih nalogov ne vsebuje zadostnih zagotovil, da bodo povračila izplačana v ustrezni višini.

2.3 Stroški dela

2.3.1 Plače in nadomestila

Pri pregledu načina obračunavanja plač je bilo ugotovljeno naslednje:

- Pri obračunavanju nadomestil za čas odsotnosti z dela je bilo ugotovljeno sistemsko neupoštevanje določil kolektivne pogodbe. Dom je nepravilno določil tako osnovo za izračun urne postavke nadomestila kot tudi ure, s katerimi je potrebno osnovo deliti.
- Dom je, v nasprotju s kolektivno pogodbo, za redno delo na dan državnega praznika in dela prostega dne obračunaval zaposlenim nadomestilo plače.
- Dom ni upošteval določil Kolektivne pogodbe za dejavnost zdravstva in socialnega varstva²⁹ (v nadaljevanju: KPDZSV) pri obračunu dela nad polnim delovnim časom (nadurnega dela), saj je kot osnovo za izračun dodatka uporabil osnovno plačo delavca za tekoči mesec, povečano za vse dodatke na izhodiščno in osnovno plačo ter delovno uspešnost. Navedena nepravilnost je bila med opravljanjem revizije odpravljena.

Pri preveritvi pravilnosti določanja posameznih sestavin plače zaposlenega in njihove višine je bilo ugotovljeno:

- Za 24 zaposlenih iz vzorca je Dom določil izhodiščni količnik delovnega mesta v nasprotju z ZRPJZ. Količniki so bili previsoko določeni za 0,10 do 0,90 količnika. Ocenjena vrednost nepravilnosti za vse zaposlene za celotno revidirano obdobje znaša 3.852 tisoč tolarjev. Dom je predložil dokaze, da mu je za delovni mesti zdravstvenega tehnika in bolničarja (22 od 24 primerov nepravilno določenih izhodiščnih količnikov iz vzorca) določitev previsokih izhodiščnih količnikov priporočilo Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve. Glede na predložene dokaze ocenjujemo, da je za nepravilno določene izhodiščne količnike delovnih mest bolničar in zdravstveni tehnik odgovorno ministrstvo.
- Pri 31 zaposlenih iz vzorca je bilo ugotovljeno, da jim je bil nepravilno določen količnik osnovne plače. V večini primerov jim je bilo priznано napredovanje za en plačilni razred, ki pa ni temeljilo na posameznem aktu (pogodbi ali odločbi). V dveh primerih je šlo za napako v računalniškem programu. Količniki so bili previsoko določeni za 0,05 do 0,3 količnika. Ocenjena vrednost nepravilnosti za vse zaposlene za celotno revidirano obdobje znaša 3.344 tisoč tolarjev.
- Kot posledica previsokega osnovnega količnika je bil pri 24 zaposlenih iz vzorca previsoko določen dodatek po 89.b členu KPDZSV, katerega višina je odvisna od količnika osnovne plače. Količniki so bili previsoko določeni za 0,01 do 0,12 količnika. Ocenjena vrednost nepravilnosti za celotno revidirano obdobje znaša 1.143 tisoč tolarjev.
- Pri 4 zaposlenih iz vzorca je bilo ugotovljeno, da jim je Dom nepravilno določil odstotek dodatka za delovno dobo. Odstotki so bili previsoko določeni za 0,50 do 1,50 odstotka. Ocenjena vrednost nepravilnosti za vse zaposlene za celotno revidirano obdobje znaša 97 tisoč tolarjev.
- Dodatek za delo s psihično motenimi osebami določa 78. člen KPDZSV. Dom je po opravljenem razčiščevalnem sestanku predložil še Pravilnik o delovnih mestih z oteženimi delovnimi pogoji za delo s psihično motenimi osebami, iz katerega je razvidno, da je dodatek v znesku od 3 do 8 odstotkov predviden za vsa delovna mesta v Domu, razen za

²⁹ Uradni list RS, št. 15/94, 57/95, 19/96, 56/98, 76/98, 102/00, 62/01.

direktorja. Menimo, da navedenega dodatka, glede na določilo 78. člena KPDZSV, ni mogoče priznati 7 zaposlenim iz vzorca, ki so bili razporejeni na delovna mesta perica-likarica, šivilja, tajnica, vzdrževalec, vodja prehrane in vodja računovodstva. Kljub morebitnim občasnim stikom z nekaj motenimi varovanci Doma, delo v teh pogojih na navedenih delovnih mestih zagotovo ne obsega več kot 10 ur mesečno, kar je pogoj, ki ga za priznanje dodatka določa 78. člen KPDZSV. Neutemeljeno priznani dodatki so znašali od 3 do 5 odstotkov osnovne plače. Ocenjena vrednost nepravilnosti za vse zaposlene za celotno revidirano obdobje znaša 678 tisoč tolarjev.

- Pri 4 zaposlenih iz vzorca je bilo ugotovljeno, da jim je Dom nepravilno določil količnik dodatka za vplive delovnega okolja in obremenitve pri delu. V vseh 4 primerih je višina dodatka za 0,05 količnika presežala višino, določeno z Dogovorom o načinu realizacije 76. člena KPDZSV. Ocena previsoke vrednosti dodatka za celotno revidirano obdobje za vse zaposlene znaša 169 tisoč tolarjev.
- V dveh primerih smo ugotovili previsoko določeno višino dodatka za posebne obremenitve in odgovornosti – za 0,05 oziroma 0,10 količnika. Ocena previsoke vrednosti dodatka za celotno revidirano obdobje za vse zaposlene znaša 127 tisoč tolarjev.
- Dom je v letu 2001 zaposlenim izplačal 4.514 tisoč tolarjev za stalno pripravljenost. V skladu s Pravilnikom o opravljanju stalne pripravljenosti v Domu starejših občanov Kočevje je plačilo za stalno pripravljenost prejemal tudi direktor zavoda (ocenjeni bruto znesek izplačil za leto 2001 znaša 875 tisoč tolarjev). Po naši presoji je Dom nepravilno obračunaval pripravljenost direktorju. Delo direktorja že po svoji naravi zahteva tudi občasno opravljanje določenih nalog zunaj obveznega delovnega časa, kar je upoštevano v zahtevnosti del in ovrednoteno v njegovi plači. Poleg tega individualna pogodba o zaposlitvi, ki jo je ob soglasju ministra za delo, družino in socialne zadeve, z direktorjem 1. 2. 2001 sklenil predsednik sveta zavoda, v 3. odstavku 4. člena sicer določa, da ima direktor pravico do dodatkov v skladu z zakonom, na njegovi podlagi izdanih predpisov in KPDZSV, vendar pa po določbah naslednjega odstavka istega člena ni upravičen do dodatkov za delo v času, ki je za delavce manj ugoden, med katerega se v skladu s 84. členom KPDZSV prišteva tudi stalna pripravljenost.

Pri analiziranju stroškov plač smo zaznali, da je Dom v letu 2001 izplačal zaposlenim zelo veliko – 8.080 nadur, katerih vrednost je znašala 13.050 tisoč tolarjev. Navedeno pomeni povprečno 104 nadure na zaposlenega letno ali dobrih 8 nadur na zaposlenega mesečno, kar pri plači predstavlja 167 tisoč tolarjev letno oziroma 14 tisoč tolarjev mesečno na zaposlenega. Ugotovili smo, da je bila letna omejitev števila opravljenih nadur, ki jo določa drugi odstavek 50. člena ZDR (največ 180 ur na leto), v letu 2001 presežena pri 20 zaposlenih. V nasprotju z določili zakona je bilo izplačano 1.271 nadur, kar predstavlja 16 odstotkov vseh opravljenih nadur v Domu. Izhajajoč iz povprečne vrednosti nadure ocenjujemo vrednost navedene nepravilnosti na 2.000 tisoč tolarjev.

2.3.2 Drugi stroški dela

Pri analitičnih preveritvah drugih stroškov dela smo ugotovili, da znašajo stroški prehrane zaposlenih v letu 2001 po bruto bilanci 9.986 tisoč tolarjev, po izpisu letne rekapitulacije izplačil zaposlenim po izplačilnih listah pa le 5.182 tisoč tolarjev. Do razlike 4.804 tisoč tolarjev je prišlo, ker je Dom med stroški prehrane izkazoval dve vrsti stroškov: zaposleni so imeli v Domu na voljo pripravljeno malico, katere cena je znašala 300 tolarjev, razlika med ceno pripravljene malice in zneskom povračila za prehrano med delom po KPDZSV pa se je

zaposlenim izplačevala trimesečno ob izplačilu plače, glede na prisotnost na delu. Pri preveritvi pravilnosti takšnega načina povračila stroškov prehrane zaposlenim smo ugotovili, da je Odbor za razlago KPDZSV sprejel stališče, da zavodu ni potrebno delavcem izplačevati stroškov prehrane med delom v gotovini, če je v zavodu organizirana redna in dietna prehrana v obliki toplega obroka, saj zavod na ta način poskrbi za realizacijo pravice do povrnitve stroškov prehrane med delom. V skladu z 11. členom KPDZSV je razlaga Odbora posameznih določb pogodbe obvezna za vse uporabnike pogodbe. Ker je Dom zaposlenim zagotovil prehrano v obliki toplega obroka (kosilo), jim ni bil dolžan izplačevati še dodatnega povračila za stroške prehrane. Menimo, da Dom za izplačilo 5.182 tisoč tolarjev povračil stroškov za prehrano zaposlenim v letu 2001 ni imel podlage.

III. MNENJE

Revidirali smo

- računovodske izkaze Doma za leto 2001: bilanco stanja na dan 31. 12. 2001 ter izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov od 1. 1. do 31. 12. 2001 in
- pravilnost poslovanja Doma v letu 2001.

Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij³⁰. Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje, analiziranje in presojanje podatkov o poslovanju Doma ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev.

Menimo, da smo pridobili ustrezne in zadostne dokaze za izrek mnenja o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Doma v letu 2001.

1. Mnenje o računovodskih izkazih Doma za leto 2001

Po našem mnenju revidirani računovodski izkazi Doma starejših občanov Kočevje za leto 2001 ne vsebujejo pomembno napačnih navedb in tako v vseh pomembnih pogledih podajajo resnično in pošteno sliko stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev Doma na dan 31. 12. 2001 ter izida njegovega poslovanja za leto, ki se je končalo 31. 12. 2001, saj so sestavljeni v skladu z veljavnimi predpisi in slovenskimi računovodskimi standardi (*pozitivno mnenje*).

2. Mnenje o pravilnosti poslovanja Doma v letu 2001

Dom starejših občanov Kočevje je v letu 2001 kar v nekaj primerih posloval nepravilno. Tako

- je zbiral in hranil sredstva pokojnin oskrbovancev na svojem računu, kljub temu da ni registriran za opravljanje dejavnosti denarnega posredništva (točka 2.1 ugotovitvenega dela);

³⁰ Uradni list RS, št. 41/01.

- pri izbiri dobaviteljev blaga in materiala ni ravnal v skladu z veljavnimi zakoni s področja javnega naročanja – ZJN in ZJN-1, prav tako pa ni upošteval določil notranjega akta - Pravilnika o naročilih male vrednosti (točki 2.2.1 in 2.2.2 ugotovitvenega dela),
- pri določanju, obračunavanju in izplačevanju plač in drugih stroškov dela ni ravnal v skladu z veljavnimi predpisi, ki urejajo posamezno področje – zlasti ZRPJZ, ZDR in KPDZSV (točki 2.3.1 in 2.3.2 ugotovitvenega dela),

zato je po našem mnenju poslovanje Doma starejših občanov Kočevje v letu 2001 v pomembnem neskladju s predpisi (*negativno mnenje*).

Zahteva za predložitev odzivnega poročila

Dom starejših občanov Kočevje mora v roku 80 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo, ker so bile pri revidiranju poslovanja Doma ugotovljene nepravilnosti, ki so razkrite v II. poglavju poročila.

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. uskladitev načina nakazovanja sredstev pokojnin oskrbovancem z veljavnimi predpisi (točka 2.1 tega poročila),
2. uvedbo novih kontrol oziroma okrepitev obstoječih, ki bodo v prihodnje uspešno preprečevale, odkrivale in odpravljale nepravilnosti, ugotovljene pri oddaji javnih naročil (točka 2.2.1 in 2.2.2 tega poročila), opravljanju nadurnega dela (tretji odstavek točke 2.3.1 tega poročila) ter obračunavanju potnih stroškov (točka 2.2.3 tega poročila),
3. odpravo nepravilnosti, ki so bile ugotovljene pri načinu obračunavanja vseh vrst nadomestil za čas odsotnosti z dela (prvi odstavek točke 2.3.1 tega poročila), pri določanju količnikov in dodatkov k plači (drugi odstavek točke 2.3.1 tega poročila) ter pri zagotavljanju pravice do povračila stroškov prehrane med delom (točka 2.3.2 tega poročila).

Odzivno poročilo mora potrditi odgovorna oseba Doma 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.

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v tem revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba Doma prekršek po tretjem odstavku 38. člena ZRacS-1.

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da Dom krši obveznost dobrega poslovanja, lahko sledijo ukrepi, ki jih določa 29. člen ZRacS-1 v točkah 7 do 14.

Pravni pouk

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

Dr. Vojko A. Antončič,
generalni državni revizor

Poslano priporočeno:

1. Dom starejših občanov Kočevje, s povratnico;
2. Državni zbor Republike Slovenije;
3. arhiv, tu.

IV. PRILOGE

Priloga 1: Bilanca stanja Doma starejših občanov Kočevje na dan 31. 12. 2001

	v tisoč tolarjih	
BILANCA STANJA	31.12.2001	31.12.2000
SREDSTVA		
DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	108.129	82.200
Neopredmetena dolgoročna sredstva	6.890	6.094
Popravek vrednosti neopredmetenih dolgoročnih sredstev	5.324	4.399
Nepremičnine	109.579	84.294
Popravek vrednosti nepremičnin	23.695	21.024
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	89.871	78.427
Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	73.550	65.045
Dolgoročno dana posojila in depoziti	4.351	3.846
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	7	7
KRATKOROČNA SREDSTVA (RAZEN ZALOG) IN AČR	55.648	68.025
Denarna sredstva v blagajni	123	177
Denarna sredstva na računih	21.738	33.473
Kratkoročne terjatve do kupcev	9.776	12.115
Dani predujmi in varščine	135	107
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	21.023	18.329
Kratkoročne finančne naložbe	36	44
Druge kratkoročne terjatve	2.817	3.780
ZALOGE	1.548	1.851
Zaloge surovin in materiala	1.286	1.617
Zaloge drobnega inventarja in embalaže	262	234
AKTIVA SKUPAJ	165.325	152.076
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	41.055	37.735
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	15.123	14.501
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	14.966	13.696
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	10.858	9.503
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	108	35
LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	124.270	114.341
Dolgoročno razmejeni prihodki	3.296	3.296
Ugotovljeni poslovni izid - presežek prihodkov nad odhodki	5.545	26.303
Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje	115.429	84.742
PASIVA SKUPAJ	165.325	152.076

Priloga 2: Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov od 1. 1. do 31. 12. 2001

	v tisoč tolarjih	
IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV	Leto 2001	Leto 2000
PRIHODKI OD POSLOVANJA	371.345	333.162
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	371.345	333.162
PRIHODKI OD FINANCIRANJA	843	1.067
Drugi prihodki od financiranja	843	1.067
IZREDNI PRIHODKI	6.117	10.711
Drugi izredni prihodki	6.117	10.703
CELOTNI PRIHODKI	378.305	344.940
STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	(124.728)	(112.314)
Stroški materiala	(97.306)	(83.110)
Stroški storitev	(27.422)	(29.204)
STROŠKI DELA	(254.735)	(214.257)
Plače in nadomestila plač	(194.223)	(165.006)
Prispevki za socialno varnost delodajalcev	(30.599)	(24.955)
Drugi stroški dela	(29.913)	(24.296)
AMORTIZACIJA	(8.926)	(9.656)
OSTALI DRUGI STROŠKI	0	(642)
ODHODKI FINANCIRANJA	(12)	(87)
Drugi odhodki od financiranja	(12)	(87)
IZREDNI ODHODKI	(4.583)	(630)
Drugi izredni odhodki	(4.583)	(630)
CELOTNI ODHODKI	(392.984)	(337.586)
PRESEŽEK PRIHODKOV	0	(7.354)
PRESEŽEK ODHODKOV	(14.679)	0
Presežek prihodkov iz prejšnjih let namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	14.679	