



RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE
Prežihova 4, 1000 LJUBLJANA
Telefon: 178 58 88
Telefax: 178 58 91

Številka: 1206-17/99-16

Datum: 6.12.1999

Na podlagi 1. odstavka 24. in 25. člena Zakona o računskem sodišču (Ur. l. RS, št. 48/94) ter 23. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 20/95) izdajam naslednje

PREDHODNO POROČILO O REVIZIJI RAČUNOVODSKIH IZKAZOV SLOVENSKE RAZVOJNE DRUŽBE, d.d., ZA LETO 1998

UVOD

V program dela računskega sodišča za leto 1999 je bila uvrščena revizija računovodskih izkazov Slovenske razvojne družbe, d.d., Ljubljana, (v nadaljevanju SRD) za leto 1998.

Revizija je bila opravljena na podlagi sklepa o izvedbi revizije št. 1206-17/99-7 z dne 29.7.1999 ter v skladu z 19. členom zakona o računskem sodišču in 2. odstavkom 17 člena ZSRDPP. Računovodske izkaze SRD za navedeno obdobje je revidirala revizijska družba. Njihovo poročilo o reviziji računovodskih izkazov daje računskemu sodišču ustrezno podlago za izdajo mnenja o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov SRD.

Cilj revizije je bil podati mnenje o resničnosti in verodostojnosti računovodskih izkazov. Računsko sodišče je samo izvedlo nekatere revizijske postopke za preveritev pravilnosti poslovanja.

Revizijo so opravile revizorke računskega sodišča na podlagi pooblastila št. 1206-17/99-8 z dne 29.7.1999. Revizijo je vodila višja revizijska sodelavka Metka Lorber, pooblaščenka revizorka.

Predstavitev revidirane osebe

SRD je bila ustanovljena z Zakonom o Slovenski razvojni družbi in programu prestrukturiranja podjetij (Ur.l. RS, št. 39/97, z okrajšavo ZSRDPP), oziroma se je s tem zakonom v družbo preoblikoval Sklad Republike Slovenije za razvoj, d.d., pripojen pa je bil tudi Tehnološko razvojni sklad Republike Slovenije. Zakon je določil pravno organizacijsko obliko družbe kot delniško družbo, določil pa je tudi njene naloge in pogoje ter način njenega

delovanja. Okrožno sodišče v Ljubljani, Oddelek za gospodarsko sodstvo, je s sklepom Srg št. 97/05406 z dne 7.11.1997 pri subjektu vpisa Sklad Republike Slovenije za razvoj, d.d., sedež Dunajska 160, 1000 Ljubljana, pod vložno št. 1/09684/00 vpisalo v sodni register tega sodišča spremembo firme, osnovnega kapitala, deleža in članov uprave, člane nadzornega sveta in uskladitev dejavnosti. Ustanoviteljica je še nadalje Republika Slovenija, ki je vstopila 24.4.1990, njen vložek je 4.000.000.000 SIT, vendar za poslovanje ne odgovarja. Matična številka je 5425077, davčna pa 11852127.

Kot delniška družba je SRD opravljala:

1. dejavnosti v zvezi s projektnim financiranjem, skladno z določili zakona,
2. dejavnosti prestrukturiranja gospodarskih družb in naloge na področju programa prestrukturiranja podjetij in sodelovanja pri izvajanju projektov ohranjanja oziroma odpiranja novih delovnih mest, določenih s tem ali drugimi zakoni,
3. dejavnosti na področju spodbujanja in sofinanciranja tehnološkega razvoja v Republiki Sloveniji,
4. upravljanje in razpolaganje z vrednostnimi papirji in drugimi sredstvi, pridobljenimi v procesu lastninskega preoblikovanja, prestrukturiranja in privatizacije podjetij, določene z Zakonom o privatizaciji pravnih oseb v lasti Sklada Republike Slovenije za razvoj in obveznosti Agencije Republike Slovenije za prestrukturiranje in privatizacijo (Ur.l. RS, št.71/94 in 57/95, 39/96, 50/96, 30/98),
5. naloge določene z drugimi zakoni.

V revidiranem obdobju so bili organi SRD:

- skupščina: vlogo skupščine SRD je opravljala Vlada Republike Slovenije;
- nadzorni svet, ki je bil imenovan 24.7.1997 in katerega so sestavljali dr.Boris Šuštar - predsednik nadzornega sveta, Zdenka Kovač, Peter Rigl, Rudi Bric, Peter Lampič, Milan Zajc in Edvard Ravnikar;
- uprava: dr. Bogdan Topič - predsednik uprave in člani uprave Jože Jaklin, odgovoren za področje privatizacije, dr. Matjaž Lukač, odgovoren za področje razvoja in mag. Marija Magdalena Šantl, odgovorna za področje sanacije in prestrukturiranja. Predsednik in navedeni člani uprave so bili imenovani 11.9.1997. V letu 1998 je postala članica uprave Barbara Kürner Čad, odgovorna za področje programa prestrukturiranja podjetij.

SRD je na podlagi zakona ustanovila projektni svet kot koordinativno delovno telo vlade. Projektni svet v SRD je usklajeval program prestrukturiranja podjetij, sestavljali pa so ga Metod Dragonja, Anton Rop, Lojze Marinček, Marjan Senjur in Mitja Gaspari.

SRD je imela svojo podružnico v Mariboru, ki sicer ni imela pooblastil v pravnem prometu, opravljala pa je naloge sofinanciranja razvojnih projektov gospodarskih družb in se ukvarjala tudi s projekti sanacije, in sicer tako, da je izvedla vsa dela do podpisa pogodbe in prejema ustreznih zavarovanj ter spremljala njihovo uresničevanje.

Na dan 31.12.1998 je imela SRD 97 zaposlenih, od tega v podružnici Maribor 3 delavce.

I

UGOTOVITVE

1. Računovodske smernice

Računovodski izkazi SRD so bili pripravljeni v skladu z računovodskimi in poročevalskimi zahtevami Slovenskih računovodskih standardov (v nadaljevanju SRS) in Pravilnikom o računovodstvu Slovenske razvojne družbe, d.d., (v nadaljevanju Pravilnik), ki ga je sprejela Vlada Republike Slovenije na 78. seji dne 1.10.1998. Pri pripravi bilance stanja na dan 31.12.1998 in pri izdelavi izkaza uspeha za obdobje od 1.1. do 31.12.1998 ter v pojasnilih k obema izkazoma je SRD uporabila temeljna računovodska načela, kot so časovna neomejenost poslovanja, dosledna stanovitnost in strogo upoštevanje nastanka poslovnega dogodka. Pri tem je upoštevala naslednje računovodske smernice:

- neopredmetena dolgoročna sredstva so predstavljala evidenčne obresti od dolgoročnih deviznih posojil, ki so bila prenesena na SRD dne 1.5.1998 po amortizacijskih načrtih Agencije za sanacijo bank in hranilnic (v nadaljevanju ASBH), in računalniška programska oprema. Prevzem je bil izvršen na podlagi Pogodbe o ureditvi razmerij iz naslova premoženja ASBH na SRD, gre pa za naslednja podjetja: Slovenske železarne, Iskra Žarnice, Iskra Elektrozeve, Meblo Holding in Talum Kidričevo;
- opredmetena osnovna sredstva so bila prikazana po dejanski nabavni vrednosti in revalorizirana zadnji dan obdobja s koeficientom rasti cen na drobno, ki je v obdobju od 1.1. do 31.12.1998 znašal 107,5. Z revalorizacijo nabavne vrednosti in popravka vrednosti se je ustrezno povečala njihova knjižna vrednost, učinki revalorizacije neodpisanih vrednosti pa so oblikovali revalorizacijski izid. SRD je amortizirala opredmetena osnovna sredstva posamično in časovno enakomerno za tista sredstva, ki jih je tudi uporabljala. SRD je za amortiziranje računalniške opreme uporabila amortizacijsko stopnjo v višini 25 %, za drugo opremo v višini 7 % - 16,7 %, za stanovanja 1 % in za poslovne prostore 1,3 %. Navedene amortizacijske stopnje so enake minimalnim stopnjam, predpisanim v Uredbi o nomenklaturi sredstev za amortizacijo z letnimi amortizacijskimi stopnjami (Ur.l. SFRJ, št. 21/89, 5/90 in 96/91), razen za računalniško opremo, fotokopirne stroje ter telefonske centrale in aparate, kjer se uporabljajo amortizacijske stopnje, določene po Uredbi o metodologiji za izdelavo otvoritvene bilance stanja (Ur.l. RS, št. 24/93);
- finančne naložbe so se v začetku izkazovale po nabavnih vrednostih, ki so ustrezale naloženim denarnim sredstvom. Del dolgoročnih finančnih naložb, ki je zapadel v plačilo v enem letu po datumu bilance stanja, se je izkazal kot kratkoročna finančna naložba. Finančne naložbe v kapital so se revalorizirale na podlagi indeksa rasti cen na drobno, posojila pa se revalorizirajo skladno s sklenjeno pogodbo. Revalorizacijsko povečanje finančnih naložb in revalorizacijski del obresti je oblikoval revalorizacijski izid. Naložbe v vrednostne papirje so se izkazale po načelu nižje vrednosti med povprečno revalorizirano nabavno ceno in tržno ceno na dan bilance stanja. Revalorizacija se je obračunala z rastjo cen na drobno oziroma z rastjo tečaja tuje valute glede na valuto, v kateri je nominiran vrednostni papir;

- brezplačno pridobljene naložbe v kapital podjetij v okviru projekta sanacije so bile ob prenosu oziroma pridobitvi izkazane v višini knjigovodske vrednosti kapitala na dan prenosa. Prenesena vrednost je povečala vrednost posebnih rezerv. Naložbe v kapital so bile na dan bilance stanja ovrednotene po kapitalski metodi, njihova vrednost pa se je lahko znižala za ustrezne popravke vrednosti v odvisnosti od uvedbe prisilne poravnave ali večjih sodnih postopkov, dvoma v resničnost in poštenost računovodskih izkazov, ki niso bili revidirani, kakor tudi od neizplačanih plač po kolektivni pogodbi. Oblikovani popravki vrednosti in uskladitve naložb so znižali ali povečali vrednost posebnih rezerv. Kupnina ob prodaji neodplačno prenesenih naložb je v celoti povečala vrednost rezerv;
- prenesene dolgoročne naložbe iz lastnih sredstev so bile na dan bilance stanja izkazane po kapitalski metodi, znižane za ustrezne popravke, ki so bili oblikovani zaradi uvedenih sodnih postopkov, rezultatov tekočega poslovanja, višine obveznosti glede na kapital posamezne družbe ter višine lastniškega kapitala v lasti SRD. Popravki vrednosti so bremenili poslovni rezultat v tekočem obdobju. Pri naložbah, ki so bile kot ostanki stečajne mase prenesene na SRD po 41. členu ZLPP ob zaključku stečajnega postopka, so bili popravki vrednosti oblikovani po enakih kriterijih;
- dolgoročne finančne naložbe z namenom dokapitalizacije so bile ob prenosu iz ministrstev na tedanji Sklad evidentirane po knjigovodski vrednosti prenesenih deležev oziroma delnic ali neodplačnega dela glavnice posojil in so povečale vrednost posebnih rezerv. Na dan bilance stanja so se ovrednotile na podlagi sklepa Vlade Republike Slovenije z dne 24.4.1997, ki se nanaša na način vrednotenja terjatev, delnic in deležev, ki so bili brezplačno preneseni na Sklad (SRD) z namenom njegove dokapitalizacije in kjer se kot glavni kriterij za oblikovanje popravkov vrednosti naložb in terjatev upošteva vrednost akumuliranih izgub v strukturi celotnega kapitala. Dodatno k oblikovanim popravkom vrednosti prevzetih terjatev, delnic in deležev so se lahko oblikovali popravki za skrite in potencialne obveznosti podjetij, ki niso bile izkazane v njihovih knjigovodskih izkazih. Popravki vrednosti so zmanjšali posebne rezerve. V skladu z zakonskimi določili se je vrednost izterjanih terjatev izkazovala kot dolgoročna obveznost za dokapitalizacijo Sklada oz. SRD. Tak način vrednotenja je bil v veljavi do 31.12.1998, ko se je skladno s sklepom vlade in 78. členom Pravilnika o računovodstvu izvedla cenitev vrednosti prevzetih terjatev od Ministrstva za finance in Ministrstva za gospodarske dejavnosti, ki do 31.12.1998 niso bile izterjane. Prav tako se je izvedla cenitev vrednosti prevzetih delnic in deležev, ki do tega dne niso bili prodani. Cenitev je izvedla družba, pooblaščenca za cenitev, zato je bilo stanje naložb usklajeno z zapisnikom o cenitvi z dne 2.2.1999;
- prenesene dolgoročne finančne naložbe kot poslovno nepotrebna sredstva v procesu lastninjenja so se do prenosa na upravičence (prenos na PID-e z javnim razpisom) po ZLPP izkazale v višini knjigovodske vrednosti kapitala na dan prenosa in zanje niso bili oblikovani popravki vrednosti;
- terjatve iz poslovanja in financiranja so bile izkazane z zneski, ki izhajajo iz ustreznih listin. Popravki terjatev se glede na vrsto terjatev oblikujejo v odvisnosti od rednosti plačil in ustreznosti zavarovanja, za terjatve, prijavljene v stečajno maso, pa so oblikovani popravki vrednosti v višini 100 %;
- prihodki od prodaje so bili izkazani v prodajni vrednosti opravljenih storitev iz listin, zmanjšani za obračunani prometni davek;

- stroški materiala in storitev so vključevali predvsem stroške nabavljenega pisarniškega materiala in strokovne literature ter opravljenih storitev drugih podjetij in posameznikov za namene iz poslovanja;
- stroški dela so vsebovali plače, del dajatev za pokojninsko in invalidsko zavarovanje ter druge dodatke, skladno s Pravilnikom Sklada RS za razvoj o notranji organizaciji in delu, sistemizaciji in vrednotenju delovnih mest z dne 20.2.1991, sklepa direktorja Sklada RS za razvoj, d.d., št. 71 z dne 20.3.1997 in Splošne kolektivne pogodbe za gospodarstvo;
- sredstva in obveznosti, ki so bile izražene v tujih valutah, so bile preračunane v domačo valuto po srednjem tečaju Banke Slovenije na dan bilance stanja. Tečajne razlike so bile vključene v izkaz uspeha kot prihodki oziroma odhodki financiranja;
- učinki revalorizacije sredstev in obveznosti so oblikovali ali črpali revalorizacijski izid, ki je bil vključen v izkaz uspeha kot prihodek ali odhodek financiranja;
- davek od dobička je znašal 25 % od davčne osnove III. iz davčne bilance. SRD je obračunavala in plačevala prometni davek na podlagi plačane realizacije.

2. Računovodski izkazi

2.1. Bilanca stanja na dan 31.12.1998

V bilanci stanja je SRD konec leta 1998 izkazala sredstva in obveznosti v skupni višini 79.629.872 tisoč SIT.

Tabela 1: Bilanca stanja na dan 31.12.1998 in 31.12.1997

Sredstva in obveznosti do virov sredstev	Znesek v 000 SIT		Indeks 98/97	Struktura 1998
	31.12.1998	31.12.1997		
Stalna sredstva	47.741.921	38.898.153	123	60,0
Neopred. dolgoročna sredstva	479.789	268		0,6
Opredmetena osnovna sredstva	289.095	222.874	130	0,4
Dolgoročne finančne naložbe	46.903.037	37.675.011	124	58,9
Nevplačani lastni kapital	70.000	1.000.000	7	0,1
Gibljava sredstva	31.887.951	37.872.282	84	40,0
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	2.196.644	6.114.588	36	2,8
Kratkoročne terjatve iz poslovanja	6.505.961	6.565.898	99	8,2
Kratkoročne finančne naložbe	22.974.461	24.955.352	92	28,8
Denarna sredstva	28.960	57.078	51	0,0
Aktivne časovne razmejitve	181.925	179.366	101	0,2
Skupaj sredstva	79.629.872	76.770.435	104	100,0
Kapital	43.066.434	48.371.078	89	54,1
Osnovni kapital	4.000.000	4.000.000	100	5,0
Rezerve	43.778.176	36.009.727	122	55,0
Preneseni čisti dobiček prejšnjih let	136.427	124.016	110	0,1
Revalorizacijski popravek kapitala	10.635.096	8.224.923	129	13,4
Čista izguba poslovnega leta	(15.483.265)	0	-	-
Nerazdeljeni dobiček poslovnega leta	0	12.412	-	0,0
Dolgoročne obveznosti	13.801.429	7.916.240	174	17,3
Dolgoročne rezervacije	240.577	236.262	102	0,3
Dolgoročne obveznosti iz financiranja	4.726.522	4.542.758	104	5,9
Dolgoročne obveznosti iz poslovanja	8.834.330	3.137.220	282	11,1
Kratkoročne obveznosti	22.762.009	20.483.117	111	28,6
Kratkoročne obveznosti iz financiranja	2.660.103	1.884.149	141	3,4
Kratkoročne obveznosti iz poslovanja	20.097.412	18.587.990	108	25,2
Pasivne časovne razmejitve	4.494	10.978	41	0,0
Skupaj obveznosti	79.629.872	76.770.435	104	100,0

Na sestavo sredstev in njihovih virov sta bistveno vplivala predmet in namen poslovanja. Med sredstvi so predstavljale največji del kratkoročne in dolgoročne finančne naložbe, na strani obveznosti pa posebne rezerve ter obveznosti iz poslovanja in financiranja. V letu 1998 je velikost kapitala SRD zmanjšala izguba tekočega leta v višini 15.483.265 tisoč SIT.

2.1.1. Opredmetena osnovna sredstva

SRD je imela na dan 31.12.1998 opredmetena osnovna sredstva v višini 289.095 tisoč SIT, od tega je bilo v njeni uporabi 263.593 tisoč SIT osnovnih sredstev, sredstva v višini 25.502 tisoč SIT pa so bila na SRD prenesena iz stečajnih mas in jih sama ni uporabljala. Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev v letu 1998 je prikazano v tabeli 2:

Tabela 2: Preglednica opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.1998

v 000 SIT

Vsebina	Zemljišča	Zgradbe	Pohištvo in oprema	Skupaj
<i>Nabavna vrednost</i>				
Stanje 1.1.1998	12.313	58.360	297.100	367.773
Povečanja	10.469	106.471	52.517	169.457
Predplačila za osnovna sredstva	0	0	118	118
Zmanjšanja	0	0	(42.612)	(42.612)
Revalorizacija	1.709	12.362	22.443	36.514
Stanje 31.12.1998	24.491	177.193	329.566	531.250
<i>Popravek vrednosti</i>				
Stanje 1.1.1998	0	7.046	137.853	144.899
Amortizacija	0	2.302	43.926	46.228
Zmanjšanja	0	0	(41.538)	(41.538)
Povečanja	0	63.991	10.339	74.330
Revalorizacija	0	5.500	12.736	18.236
Stanje 31.12.1998	0	78.839	163.316	242.155
<i>Sedanja vrednost</i>				
Stanje 1.1.1998	12.313	51.314	159.247	222.874
Stanje 31.12.1998	24.491	98.354	166.250	289.095

Za prenesena stanovanja iz stečajne mase Agne Velenje je SRD prejela najemnino od novega najemnika, zato je za ta stanovanja obračunala tudi amortizacijo in revalorizacijo.

2.1.2. Finančne naložbe SRD

Na dan 31.12.1998 je SRD izkazovala za 69.877.498 tisoč SIT finančnih naložb.

Dolgoročne finančne naložbe v skupni vrednosti 46.903.037 tisoč SIT je imela SRD v sestavi, prikazani v tabeli 3.

Tabela 3: Prikaz dolgoročnih finančnih naložb po vrstah na dan 31.12.1998

Dolgoročne finančne naložbe po vrstah	Vrednost v 000 SIT		Struktura v %		Indeks
	1998	1997	98	97	
Naložbe v kapital	30.322.814	20.617.578	64,7	54,7	147
Dolgoročne obveznice	1.705.184	2.097.309	3,6	5,6	81
Dolgoročni depoziti pri domačih bankah, zmanjšani za tekoča dospetja	401.101	391.985	0,9	1,0	102
Dolgoročno dana posojila	14.473.938	14.568.139	30,8	38,7	99
Skupaj	46.903.037	37.675.011	100,0	100,1	124

Kratkoročni del dolgoročnih depozitov in dolgoročnih posojil v višini 7.245.083 tisoč SIT je bil konec leta prenesen med kratkoročne finančne naložbe, dodatno temu pa so stanje finančnih naložb zmanjšali popravki vrednosti v višini 56.809.392 tisoč SIT.

Največji delež naložb je po stanju na dan 31.12.1998 pripadal naložbam v kapital podjetij in bank, ki jih je SRD pridobila na način iz tabele 4.

Tabela 4: Prikaz naložb v kapital podjetij in bank glede na način pridobitve na dan 31.12.1998

Način pridobitve naložb v kapital	v 000 SIT	
	1998	1997
Prenesene naložbe z Ministrstva za finance	2.362.001	3.569.513
Prenesene naložbe z Ministrstva za gospodarske dejavnosti	584.296	141.715
Prenesene naložbe v podjetja v sanaciji	39.323.988	58.824.324
Naložbe iz lastnih sredstev SRD in ZLPP	18.923.462	8.251.546
Naložbe TRS	401.108	690.120
Naložbe ASBH	19.726.190	0
Popravek vrednosti	(49.293.047)	(48.762.331)
Skupaj	32.027.998	22.714.887

Dolgoročne finančne naložbe v podjetja v sanaciji so bile na dan 31.12.1998 ovrednotene v skladu s Pravilnikom o računovodstvu SRD. Popravek vrednosti naložb v kapital je bil v večji meri odraz popravka prenesenih naložb in naložb prevzetih od ASBH in Tehnološko razvojnega sklada (v nadaljevanju TRS). Tako je SRD oblikovala naslednje popravke vrednosti:

- za prenesene naložbe	28.184.102 tisoč SIT
- za prevzete naložbe od ASBH	11.058.422 tisoč SIT
- za prevzete terjatve od TRS	40.455 tisoč SIT
- za naložbe iz lastnih virov	10.010.068 tisoč SIT
Skupaj	49.293.047 tisoč SIT

Popravek naložb iz lastnih virov je vplival neposredno na izkaz uspeha v revidiranem letu in se je v glavnem nanašal na naslednje naložbe: Bernardin 5.504,5 mio SIT, Adria Caravan 1.194,1 mio SIT, Iskra Ero 896,5 mio SIT, Goričane 650,7 mio SIT, Iskra Feriti 507,1 mio SIT, Stilles 205,8 mio SIT, Lesna industrija Idrija 164,2 mio SIT - skupaj torej 9.122,9 mio SIT.

Dolgoročno dana posojila so bila konec leta 1998 izkazana v višini 14.473.938 tisoč SIT, sestavljena pa so bila iz postavk, razvidnih iz tabele 5.

Tabela 5: Prikaz dolgoročno danih posojil na dan 31.12.1998

v 000 SIT		
Dolgoročno dana posojila	1998	1997
- podjetjem iz lastnih sredstev	17.006.110	16.237.897
- prenesena posojila iz MGD	23.185	134.423
- posojila, prenesena iz stečajnih mas (odkup stan.)	0	37.541
- posojila po ZLPP	2.845.241	1.946.176
- posojila po ZLPP - komisijski posli	1.138.338	1.276.845
- posojila TRS	1.581.140	1.302.675
- posojila PPP (obveznica RS13)	863.389	0
- posojila PPP	1.100.738	0
- posojila ASBH	4.622.814	0
- ostalo	52	52
Tekoče dospelje dolgoročnih posojil	(7.190.724)	(4.685.046)
Popravek vrednosti	(7.516.345)	(1.682.424)
Skupaj	14.473.938	14.568.139

Popravek vrednosti dolgoročnih posojil v višini 7.516.345 tisoč SIT je SRD oblikoval za terjatve, prevzete od MF in MGD v višini 250.528 tisoč SIT, za posojila prevzeta od TRS v višini 530.771 tisoč SIT in od ASBH v višini 2.196.487 tisoč SIT, za posojilo Litostroju E.I. v okviru PPP v višini 817.547 tisoč SIT. Za posojila, ki so bila dana iz lastnih sredstev je SRD oblikovala za 3.721.012 tisoč SIT popravkov vrednosti, kar je vplivalo na rezultat poslovanja. Glede na rednost plačil in kvalitete zavarovanj so bili večji zneski popravkov za posojila:

- Glin Holdingu v višini 931,0 mio SIT,
- Iskri Eru v višini 746,0 mio SIT,
- Metalni ECCE 190,0 mio SIT,
- SIPu Šempeter v višini 165,0 mio SIT in
- Lesni TIP, Izolirki in Alplesu v zneskih okoli 150 mio SIT.

Pri terjativah, prevzetih od ASBH sta bila večja popravka pri posojilih Talumu v višini 1.187,0 mio SIT in Meblo Holdingu v višini 849 tisoč SIT.

Kratkoročne finančne naložbe je SRD izkazala v skupni vrednosti 22.974.461 tisoč SIT in jih je SRD imela v naslednjih oblikah:

Tabela 6: Prikaz kratkoročnih finančnih naložb SRD na dan 31.12.1998 po vrstah

Kratkoročne finančne naložbe po vrstah	Vrednost v 000 SIT		Struktura v %		Indeks 98/97
	1998	1997	98	97	
Depoziti	11.534.982	10.167.911	50,2	40,7	113
Kratkoročni vrednostni papirji	5.557.125	4.645.092	24,2	18,6	120
Kratkoročna posojila	5.882.354	10.142.349	25,6	40,7	58
Skupaj	22.974.461	24.955.352	100,0	100,0	92

SRD je za te naložbe oblikovala popravek vrednosti v skupni višini 11.111.839 tisoč SIT, od tega se je 1.736.687 tisoč SIT nanašalo na popravek vrednosti depozitov, 9.375.152 tisoč SIT pa na popravek vrednosti kratkoročnih posojil. Popravki vrednosti depozitov so se nanašali na depozite pri Komercialni banki Triglav, d.d., Ljubljana.

Popravki vrednosti so bili oblikovani za naslednja posojila:

- posojila iz lastnih virov v znesku 4.216,1 mio SIT, od tega so največji del predstavljali popravki vrednosti do družb:
 - Emo Emajlirnica v višini 1.352,4 mio SIT,
 - Metalne-Splošna stavbena družba v višini 1.083,6 mio SIT,
 - Gorica Prikolice v višini 332,6 mio SIT,
 - TVT Maribor v višini 215,2 mio SIT,
 - Litostroj EI v višini 154,6 mio SIT,
 - Glin Žagarstvo v višini 152,3 mio SIT,
 - Gorica Osi v višini 131,6 mio SIT,
 - Konus v višini 107,0 mio SIT;
- posojila prevzeta od Ministrstva za gospodarske dejavnosti v znesku 220,2 mio SIT, od katerih je največji popravek oblikovan za posojilo družbi Emo Emajlirnica v višini 114,9 mio SIT;
- posojila prevzeta od Ministrstva za znanost in tehnologijo oziroma TRS, vključno s tekočo zapadlostjo dolgoročnih posojil v višini 392,4 mio SIT;
- kratkoročni del dolgoročnih posojil v znesku 2.578,0 mio SIT, največji popravki pa so bili oblikovani do družb:
 - Lesna slovenj Gradec v višini 1.170,9 mio SIT,
 - Lesna TIP v višini 237,4 mio SIT,
 - Agis v višini 129,5 mio SIT,
 - Lesna Prevalje v višini 120,2 mio SIT,
 - Biro za konstrukcije in inženiring v višini 117,6 mio SIT;
- kratkoročni del dolgoročnih posojil, prevzetih od ASBH v znesku 1.968,5 mio SIT, največji popravki vrednosti pa so bili oblikovani za posojila
 - Talumu Kidričevo v višini 1.383,2 mio SIT,
 - Meblu Holding v višini 383,2 mio SIT,
 - Slovenskim železarnam v višini 94,6 mio SIT.

2.1.3. Terjatve iz poslovanja

Terjatve iz poslovanja so znašale skupaj 8.702.605 tisoč SIT. Dolgoročne terjatve so bile konec leta 1998 izkazane v skupni višini 2.196.644 tisoč SIT in v največji meri predstavljajo terjatve za prejete obveznice iz poslovanja po ZLPP. Te terjatve se bodo v prihodnje konvertirale v naložbe v kapital podjetij.

Kratkoročne terjatve iz poslovanja v skupnem znesku 6.505.961 tisoč SIT je imela SRD konec leta v oblikah, kot je prikazano v tabeli 7.

Tabela 7: Prikaz kratkoročnih terjatev iz poslovanja na dan 31.12.1998

Kratkoročne terjatve iz poslovanja	1998		1997	
	Vrednost	Popravek	Vrednost	Popravek
Kupci	3.382	(3.246)	5.264	(3.181)
Kratkor. terjatve iz financ.	8.810.553	(3.873.065)	5.225.805	(2.082.658)
Druge kratkoročne terjatve	51.789.518	(50.228.114)	17.047.091	(13.637.610)
Predujmi	6.933	-	11.187	0
Skupaj	60.610.386	(54.104.425)	22.289.347	(15.723.449)

Med drugimi kratkoročnimi terjatvami so bile izkazane:

- terjatve do podjetij v stečajih in prisilnih poravnava v višini 12.235.860 tisoč SIT,
- prenesene terjatve ASBH v višini 33.339.027 tisoč SIT ter
- terjatve iz naslova odkupljenih terjatev, unovčenih garancij in ostalih terjatev v višini 6.214.631 tisoč SIT.

SRD je za kratkoročne terjatve iz poslovanja oblikovala popravek vrednosti v znesku 54.104.425 tisoč SIT. Najvišji popravki so bili oblikovani za terjatve prenesene iz ASBH v višini 35.443.306 tisoč SIT, za terjatve iz stečajnih mas, likvidacij in prisilnih poravnava v višini 9.727.958 tisoč SIT, za terjatve prevzete po pogodbah 2.011.476 tisoč SIT in za prenesene terjatve MF v višini 1.542.349 tisoč SIT.

2.1.4. Kapital

SRD je konec leta izkazala kapital v skupni vrednosti 43.066.434 tisoč SIT. Sestavo kapitala po posameznih vrstah prikazuje tabela 8.

Tabela 8: Prikaz oblikovanja kapitala SRD na dan 31.12.1998

Kapital po vrstah	Vrednost v 000 SIT	
	1998	1997
Osnovni kapital	4.000.000	4.000.000
Rezerve	43.778.176	36.009.727
Preneseni dobiček prejšnjih let	136.427	124.016
Nerazporejena izguba tekočega leta	(15.483.265)	12.412
Revalorizacijski popravek	10.635.096	8.224.923
Skupaj	43.066.434	48.371.078

Pretežni del sredstev kapitala je konec leta 1998 odpadel na rezerve, povečali so se tudi revalorizacijski popravki, ker je SRD z namenom ohranitve realne vrednosti kapitala opravila revalorizacijo z uporabo indeksa rasti cen na malo. Revalorizacijski popravek se nanaša na

- osnovni kapital 1.609.714 tisoč SIT,
- rezerve 8.976.331 tisoč SIT in
- prenesen dobiček 49.051 tisoč SIT.

SRD je oblikovala dolgoročne rezervacije za pokrivanje obveznosti, ki bi lahko nastale v naslednjih letih za izdane garancije za podjetja v lasti SRD v višini 240.577 tisoč SIT.

2.1.5. Obveznosti iz financiranja

Obveznosti iz financiranja so konec leta 1998 znašale skupaj 7.386.625 tisoč SIT. Dolgoročne obveznosti iz financiranja so predstavljale 64 % obveznosti ali 4.726.522 tisoč SIT. V strukturi dolgoročnih obveznosti iz financiranja pa je 80,1 % ali 3.788.121 tisoč SIT odpadlo na dolgoročno dobljena posojila z izdajo obveznic.

SRD oziroma Sklad je pričel z javno prodajo obveznic v novembru 1994. Nominalna vrednost celotne emisije je znašala 50 mio DEM. Do 31.12.1998 je SRD skupno reodkupila obveznice v višini 15.945 lotov, na podlagi obveznosti po 125. členu Stanovanjskega zakona je bilo izročeno upravičencem 4.106 lotov, za izplačane razlike upravičencem pa je bilo prodano 195 lotov. Tako je znašal portfelj obveznic pod nazivom SKR1 na dan 31.12.1998 11.644 lotov, obveznost iz naslova glavnice pa je znašala 38.356 tisoč DEM. Od 1. julija 1995 kotirajo obveznice na Ljubljanski borzi v borzni kotaciji A. Njihova tržna vrednost je na dan 31.12.1998 znašala 85,0 % teoretične vrednosti glavnice.

Dolgoročno dobljena posojila od bank v višini 1.094.801 tisoč SIT so se nanašala na odloženo plačilo odkupljenih terjatev od Agencije Republike Slovenije za sanacijo bank in hranilnic, ki jih je imela do raznih podjetij s prenosom slabih terjatev bank v sanaciji. Agencija je to dolgoročno posojilo SRD cedirala na Novo Kreditno banko Maribor, d.d., Novo kreditno banko Nova Gorica, d.d. in na Novo Ljubljansko banko, d.d., Ljubljana. Glavnica se je pričela odplačevati v letu 1998.

SRD je na dan 31.12.1998 izkazala za 2.660.103 tisoč SIT kratkoročnih obveznosti iz financiranja, od tega se je 2.503.703 tisoč SIT nanašalo na zadržana sredstva podjetij v sanaciji iz naslova investiranja. Podjetja so lahko ta sredstva koristila v skladu z načrti finančne sanacije, odobrenimi s strani SRD.

2.1.6. Obveznosti iz poslovanja

Obveznosti iz poslovanja so konec leta 1998 znašale skupaj 28.931.742 tisoč SIT. Od tega so bile dolgoročne obveznosti iz poslovanja izkazane v skupni vrednosti 8.834.330 tisoč SIT. Sestavljene so bile predvsem iz obveznosti SRD do vlade za dokapitalizacijo v višini 8.258.973 tisoč SIT ali 93 % izkazanih dolgoročnih obveznosti. Obveznosti SRD do Tobačne tovarne, d.o.o., Ljubljana v znesku 548.245 tisoč SIT pa izhajajo iz naslova arbitražnega postopka zaradi izgube sredstev družbe v nekdanji Jugoslaviji.

Osnova za dokapitalizacijo SRD je po sklepu Vlade Republike Slovenije in njegovih dopolnitvah revalorizirana vrednost izterjanih terjatev in prejetih kupnin za odprodane kapitalske naložbe ter ocenjena vrednost neizterjanih terjatev in naložb na dan 31.12.1998, ki so bile prenesene po pogodbi na SRD oziroma Sklad z Ministrstva za finance in Ministrstva za gospodarske dejavnosti. Vrednost prenesenih terjatev in neprodanih naložb na dan 31.12.1998 je po cenitvi znašala skupno 5.118.175 tisoč SIT in je bila prikazana kot dolgoročna obveznost do Republike Slovenije. Dolgoročna obveznost do RS iz naslova ASBH pa je znašala 1.285.097 tisoč SIT in je bila prikazana kot del posebnih rezerv. SRD je imela dolgoročno obveznost do RS tudi iz naslova programa prestrukturiranja podjetij-obveznice RS13, ki je znašala skupaj 1.855.701 tisoč SIT, koristniki pa so bili v največji meri Peko Tržič v višini 454 mio SIT, Rašica v višini 600 mio SIT, TPP1 v višini 558 mio SIT in Bodočnost Maribor v višini 225 mio SIT.

Kratkoročne obveznosti iz poslovanja so konec leta 1998 znašale 20.097.412 tisoč SIT. Največji znesek je odpadel na obveznosti iz naslova lastninskega preoblikovanja, in sicer v višini 12.659.502 tisoč SIT, kar prikazuje tabela 9.

Tabela 9: Obveznosti SRD iz naslova lastninskega preoblikovanja na dan 31.12.1998

v 000 SIT		
Obveznosti	31.12.1998	31.12.1997
- do državnega proračuna za kupnino	4.105.578	3.322.378
- nakazila podjetij pred pridobitvijo drugega soglasja	542.803	386.230
- do PID ter odškodninskega in pokojninskega sklada	194.160	2.779.315
- do denacionalizacijskih upravičencev	202.245	372.198
- iz naslova prevzetih deležev po ZLPP	221.904	196.214
- iz naslova kupnin za prodana podjetja ex lege	2.295.105	1.874.984
- za obračunane terjatve in naslova oškodovanja družbenega kapitala po ZLPP	0	90.419
- iz naslova obresti na terjatve ex lege	1.919	9.326
- iz danih dolgoročnih posojil in obračunanih obresti po ZLPP	2.871.772	1.961.949
- iz naslova prejetih obresti od obveznic	199.718	39.975
- druge obveznosti - komisija	300.827	0
- rezervacije za komisijsko poslovanje po sklepu vlade	1.723.471	2.787.099
Skupaj	12.659.502	13.820.087

Skladno s 6. členom Zakona o uporabi sredstev, pridobljenih iz naslova kupnine na podlagi zakona o lastninskem preoblikovanju podjetij (Ur.l. RS, št. 45/95, 34/96) je SRD izdelala

bilanco pritokov in odtokov sredstev iz naslova kupnine za podjetja, ki so pridobila drugo soglasje, kar prikazuje tabela 10.

Tabela 10: Bilanca pritokov in odtokov sredstev iz naslova kupnine na dan 31.12.1998

v 000 SIT

Pritoki in odtoki	31.12.1998	31.12.1997
<i>Pritoki</i>		
Prejete kupnine - notranji odkup	13.147.200	6.289.570
75 % prejetih izterjanih terjatev do nekdanje SFRJ	144.324	25.205
Izplačane dividende	457.638	516.263
Zamudne obresti za prejeta sredstva kupnin	5.040	6.482
Plačane obresti za dolgoročna posojila iz ZLPP	254.737	77.674
Obresti od depozitov (plasmajev)	136.583	191.235
Obveznosti iz naslova kupnin in prodaje ex lege	0	12.130
Obveznosti iz naslova prevzetih del. ZLPP	3.974	2.256
Plačane obresti	6.390	8.733
Obveznosti za obrač. terj. iz naslova oškod.družb.prem.	97.957	145.210
Plačane glavnice dolgoročnih kreditov	54.802	7.440
Plačane glavnice kratk. kreditov - komisijski posli	0	148.441
Plačane glavnice dolg. kreditov - komisijski posli	20.154	16.145
Plačane obresti kratkoročnih kreditov - komisijski posli	33.321	8.101
Skupaj pritoki	14.362.120	7.454.885
<i>Odtoki</i>		
Stroški SRD po ZLPP (2,41 %)	(346.375)	(225.796)
Nakazila kupnine proračunu	(13.477.818)	(4.132.507)
Skupaj odtoki	(13.824.193)	(4.358.303)
Obveznosti do državnega proračuna za kupnino	3.860.306	3.096.582

Sredstva kupnin je SRD nakazovala državnemu proračunu trimesečno glede na zbrana sredstva v posameznem trimesečju. V letu 1998 je bila dokončna obveznost za četrto trimesečje poravnana 5.1. in 8.1.1999 v znesku 3.860.306 tisoč SIT.

Po sklepu Vlade Republike Slovenije št. 400-06/93-8/9-8 z dne 13.6.1996 in na podlagi sklepov upravnega in kreditnega odbora je SRD tudi v letu 1998 dajala podjetjem, ki so bila nanj prenesena z namenom prestrukturiranja in privatizacije, dolgoročna in kratkoročna posojila ter poročila. Pri tem je SRD še nadalje delovala v svojem imenu in za račun Republike Slovenije. Potrebne rezervacije za komisijske posle so se oblikovale iz prilivov sredstev po ZLPP. Po stanju konec leta 1998 so znašale obveznosti iz poslovanja za tuj račun 5.403.037 tisoč SIT. SRD je za tekoča dospelja izkazala 172.778 tisoč SIT in jih prikazala na obeh straneh bilance komisijskih poslov.

2.2. Izkaz uspeha za obdobje od 1.1. do 31.12.1998

V obdobju od 1.1. do 31.12.1998 je SRD izkazala 6.928.238 tisoč SIT prihodkov in 22.411.503 tisoč SIT odhodkov ter tako ustvarila za 15.483.265 tisoč SIT izgube.

Tabela 11: Izkaz uspeha v obdobju od 1.1. do 31.12.1998

Prihodki in odhodki	Znesek v 000 SIT		Indeks
	1998	15.7.-31.12.97	
Čisti prihodki iz prodaje	610.089	206.844	295
Kosmati donos iz poslovanja	610.089	206.844	295
Stroški materiala in storitev	(506.427)	(192.552)	263
Stroški dela	(628.823)	(231.639)	271
Amortizacija	(48.412)	(20.855)	232
Drugi odhodki poslovanja	(31.035)	(8.231)	377
Odpisi obratnih sredstev	0	0	0
Izguba iz poslovanja	(604.608)	(246.433)	245
Prihodki od obresti in drugi prihodki financiranja	4.883.049	2.725.974	179
Odpisi in popr. vrednosti dolg. in kratk. fin. naložb	(20.363.766)	(2.856.873)	713
Odhodki za obresti in drugi odhodki financiranja	(712.184)	(305.908)	233
Izguba iz rednega delovanja	(16.797.509)	(683.240)	2459
Izredni prihodki	1.435.100	1.892.620	76
Izredni odhodki	(120.856)	(1.196.968)	10
Celotni dobiček	0	12.412	-
Davek od dobička	0	0	-
Čista izguba poslovnega leta	(15.483.265)	12.412	-

SRD je tudi v letu 1998 največji del prihodkov pridobila iz obresti in z izrednimi prihodki, med odhodki pa so se izredno povečali popravki vrednosti dolgoročnih in kratkoročnih finančnih naložb, kar je privedlo do izkazane izgube poslovnega leta.

Slovenska razvojna družba je poslovno leto 1998 zaključila z izgubo v višini 15.483.265 tisoč SIT. Zakon o gospodarskih družbah (ZGD) v 56. členu med obveznimi računovodskimi izkazi našteva tudi izkaz uporabe dobička in kritje izgube, preglednico poravnavanja čiste izgube kot prilogo k izkazu uspeha pa določa tudi Slovenski računovodski standard 25.9. Ker SRD k izkazu uspeha ni priložila pregleda o pokrivanju izgube poslovnega leta, smo ga pridobili naknadno v postopku revizije. Po predlogu, ki ga je potrdila uprava SRD, bo izguba pokrita z naslednjimi sredstvi:

- prenesenega čistega dobička iz preteklih let 136.428 tisoč SIT
- revalorizacije prenesenega čistega dobička iz preteklih let 49.051 tisoč SIT
- drugih rezerv in rezerve iz naslova prevzetih podjetij v sanaciji 9.343.786 tisoč SIT
- revalorizacije drugih rezerv 5.954.000 tisoč SIT

Iz revidirane bilance stanja je razvidno, da je SRD za višino izkazane izgube zmanjšala kapital. Dokončno odločitev o pokrivanju izgube bo morala sprejeti skupščina družbe in pri tem upoštevati določila ZGD glede zmanjšanja kapitala.

2.2.1. Stroški poslovanja

Stroški poslovanja SRD so bili v letu 1998 izkazani v višini 1.214.697 tisoč SIT, kar je predstavljalo 5,4 % vseh odhodkov SRD.

Tabela 12: Stroški poslovanja v obdobju od 1.1. do 31.12.1998

Vrsta odhodkov poslovanja	Znesek v 000 SIT		Struktura 1998	Indeks 98/97	% izpol. plana 98
	1998	1997			
Stroški materiala	49.798	39.847	4,1	125	94,5
Stroški storitev	456.629	464.847	37,6	98	
Stroški dela	628.823	497.837	51,8	126	98,6
Odpis obratnih sredstev	-	37.246	-	-	-
Amortizacija	48.412	41.382	4,0	117	111,5
Drugi odhodki	31.035	21.374	2,5	145	136,4
Skupaj	1.214.697	1.102.533	100,0	110	98,0
Vsi odhodki SRD	22.411.503	9.532.106	-	2033	438

* Stroški v letu 1997 so seštevek nastalih stroškov, izkazanih v Skladu za razvoj RS, d.d. in TRS, d.o.o. v obdobju od 1.1. do 14.7.1997 ter stroškov SRD v obdobju od 15.7. do 31.12.1997.

Med stroški so imeli največji skupni delež stroški dela in storitev. Ti stroški so v skupni višini 1.085.452 tisoč SIT predstavljali 4,8 % delež v odhodkih SRD. Primerjava med načrtovano in dejansko porabo je pokazala, da je SRD poslovala v načrtovanem okviru tistega dela stroškov poslovanja, ki so nastali zaradi nabave materiala in plačila opravljenih storitev ter opravljenega dela delavcev SRD. Podroben pregled posameznih odhodkov kaže na porabo, ki po oceni računskega sodišča presega raven, primerno za javni sektor. Nadzorni svet bi moral oceniti upravičenost in smotrnost nekaterih stroškov ter sprejeti ukrepe, ki bi zagotovili varčnejšo porabo sredstev, s katerimi upravlja SRD.

2.2.1.1. Stroški materiala in storitev

Za stroške materiala in storitev je SRD v obdobju od 1.1. do 31.12.1998 porabila skupaj 506.427 tisoč SIT za namene opredeljene v tabeli 13.

Tabela 13: Prikaz stroškov materiala in storitev v posameznih letih

Vrsta odhodkov	Znesek v 000 SIT		Indeks	Struktura v %	
	1998	1997*		1998	1997*
<i>Stroški materiala</i>	49.798	39.847	125	9,8	7,9
- stroški energije	10.946	9.018	121	2,2	1,9
- stroški nadomestnih delov in materiala	5.861	3.116	188	1,1	0,6
- drugi stroški materiala	4.524	4.282	106	0,9	0,8
- porabljen pisarniški material	18.311	16.210	113	3,6	3,2
- stroški strokovne literature in časopisov	10.156	7.221	141	2,0	1,4
<i>Stroški storitev</i>	456.629	464.847	98	90,2	92,1
- stroški prevoznih storitev	14.050	13.359	105	2,8	2,6
- stroški za investicijsko vzdrževanje	5.875	25.189	23	1,2	5,0
- najemnine	101.197	74.337	136	20,0	14,7
- nadomestila stroškov delavcem	6.433	11.447	56	1,3	2,3
- stroški storitev plačilnega prometa in bančnih storitev	47.176	28.669	165	9,3	5,7
- stroški intelektualnih in osebnih storitev	237.647	282.942	84	46,9	56,1
- zavarovalne premije	3.692	2.526	146	0,7	0,5
- stroški reklame, propagande in reprezentance	15.962	13.404	119	3,2	2,6
- stroški drugih storitev	23.867	12.974	184	4,7	2,6
- nabavna vrednost prodanega blaga	730	-	-	0,1	-
Skupaj	506.427	504.694	101	100,0	100,0

* Stroški v letu 1997 so seštevek nastalih stroškov, izkazanih v Skladu za razvoj RS, d.d. in TRS, d.o.o. v obdobju od 1.1. do 14.7.1997 ter stroškov SRD v obdobju od 15.7. do 31.12.1997.

Med zgoraj navedenimi stroški so tudi v letu 1998 predstavljali največji delež stroški za intelektualne in osebne storitve v višini 237.647 tisoč SIT, kar je predstavljalo 46,9 % vseh stroškov materiala in storitev. Tovrstni stroški so se v primerjavi z letom poprej znižali za 45.295 tisoč SIT.

a) Stroški časopisov in strokovne literature

Stroški za nabavo časopisov in strokovne literature so v letu 1998 znašali 10.156 tisoč SIT oziroma 41 % več kot leto poprej. Z revizijo je bilo ugotovljeno, da je SRD med stroške časopisov in strokovne literature nepravilno evidentirala tudi stroške v višini 1.407.839 tisoč SIT, ki so se nanašali na:

- strokovno ekspertizo z naslovom "Osebe javnega in zasebnega prava v pravnem redu Republike Slovenije s poudarkom na Slovenski razvojni družbi", ki jo je izdelal Slovenski inštitut za management, v višini 809.400,00 SIT;
- tiskanje časopisa Agens z dne 24.9.1998 v višini 598.439,00 SIT. Po pogodbi je tiskanje izvedel Januš Miran, s.p. Stroške za tiskanje časopisa v januarju in februarju je SRD evidentirala na kontu 41635 - Grafične priprave in tisk brošur.

b) Najemnine

Stroški najemnin za poslovne prostore

SRD je v letu 1998 sklenila z GIO, d.o.o., sicer svojim hčerinskim podjetjem, dva dodatka k najemni pogodbi z dne 2.12.1996 za najem dodatnih poslovnih prostorov in pripadajočih skupnih prostorov (18.2.1998 dodatek št. 3 za najem 190 m² poslovnih prostorov in 15.9.1998 dodatek št. 4 za najem 362,62 m² poslovnih prostorov).

Skupna izmera najetih poslovnih prostorov je tako konec leta 1998 znašala 3.365,05 m², za katere je SRD plačevala najemnino v višini 25 DEM za m² v tolarški protivrednosti po srednjem tečaju Banke Slovenije na dan plačila. SRD je imela konec leta 1998 v najemu tudi 70 parkirnih mest. Najemnina za poslovne prostore je v letu 1998 znašala 92.167 tisoč SIT.

Za nastale redne in občasne stroške je družba GIO, d.o.o. mesečno obračunavala stroške glede na delež prostorov, ki jih je v skupni površini zgradbe zasedala SRD. Do 1.3.1998 se je na SRD nanašalo 29,6 % teh stroškov, po tem datumu se je delež povečal na 31,60 %, ki je veljal do 1.10.1998, ko se je delež povečal na 35,42 % . Ti deleži so se s prefakturiranjem povečali za obračunani prometni davek.

SRD je do 30.6.1998 plačevala tudi najemnino za pet parkirnih mest na Kotnikovi 28. Zaradi ukinitve parkirišča je s tem datumom prenehal veljati dogovor o najemu in mesečnem plačilu parkirnih mest.

Med redne stroške, ki jih je obračunaval GIO, d.o.o. so bili vključeni tudi stroški čiščenja najetih prostorov, katere je SRD v okviru najemne pogodbe plačevala v odgovarjajočem deležu. V letu 1998 je SRD plačala za te storitve 5.766 tisoč SIT. V letu 1998 je poslovne prostore po pogodbi čistilo tudi podjetje Čistoča, d.o.o. Pogodba o čiščenju poslovnih prostorov med podjetjem Čistoča, d.o.o. in Skladom je bila sklenjena 28.4.1997 za kar je SRD v letu 1998 plačala 3.794 tisoč SIT. Računsko sodišče je na podlagi pregledane dokumentacije ugotovilo, da je SRD za isto površino plačala storitve čiščenja dvakrat.

V postopku preizkušanja podatkov so bili pregledani računi za storitve čiščenja obeh podjetij v mesecu decembru in izračunana višina nepotrebnih stroškov ob upoštevanju dejstva, da je SRD v letu 1998 plačevala čiščenje 2.320 m² ali 69 % celotnih najetih poslovnih prostorov dvema izvajalcema. Revizorji ocenjujejo, da je SRD v decembru preplačal storitve čiščenja v višini 350 tisoč SIT, kar ocenjeno na celo leto 1998 pomeni, da so bili stroški za storitve čiščenja nepotrebni v višini 4.200 tisoč SIT.

SRD je pripomnila, da gre za napačno navedbo bruto površine za obračun stroškov čiščenja površin v VI. nadstropju. Napako so odpravili s sklenitvijo aneksa k pogodbi, sklenjeno s podjetjem Čistoča, d.o.o., Trzin. Poleg tega SRD pojasnjuje, da je v osnovni pogodbi, sklenjeni s podjetjem GIO, d.o.o., Ljubljana, med površinami za čiščenje izločeno VI. nadstropje, zato se ne more govoriti o podvajanju plačevanja stroškov storitev.

Stroški za najemnine drugih organizacij

V letu 1998 je SRD plačala 952 tisoč SIT Ljubljanski borzi, d.d. za najem borznega informacijskega sistema, za storitve Klirinško depotne družbe, d.d. in zakup osnovne komunikacijske linije. Za najem informacijskega sistema pa je SRD plačala 990 tisoč SIT.

c) Stroški bančnih in borznih storitev

V letu 1998 je SRD izkazala za 43.201 tisoč SIT stroškov za bančne in borzne storitve, kar je v primerjavi z letom poprej veliko povečanje. Zaradi delovanja na borzi in prenosov vrednostnih papirjev oznake E, kakor tudi drugih storitev z vrednostnimi papirji, so se stroški povečali za 76 %.

d) Stroški intelektualnih in osebnih storitev

Za intelektualne in osebne storitve je SRD v revidiranem obdobju porabila 237.647 tisoč SIT. Ti stroški so se nanašali na vrste storitev prikazanih v tabeli 14.

Tabela 14: Stroški intelektualnih in osebnih storitev

Vrsta storitve	Znesek v 000 SIT		Indeks	Struktura v %	
	1998	1997		1998	1997
Sprotno strokovno izobraževanje	22.936	23.762	97	9,7	8,4
Svetovalne storitve	5.261	16.930	31	2,2	6,0
	16.817	-	-	7,1	-
Odvetniške storitve	76.127	89.866	85	32,0	31,8
Notarske storitve	4.555	-	-	1,9	-
Stor. izdelave in vzdrž. progr. rač. opreme	19.450	14.064	138	8,2	5,0
Druge intelektualne storitve	14.369	26.138	55	6,0	9,3
Revizijske storitve	11.719	15.066	78	4,9	5,3
Storitve za cenitve in sanacije podjetij	13.383	38.370	35	5,7	13,5
Poslovođenje podjetij	8.066	17.352	46	3,4	6,1
Čiščenje poslovnih prostorov	9.742	8.972	109	4,1	3,2
Stroški tehn. upravljanja, vzdrževanja in varovanja poslovnih prostorov	5.939	5.749	103	2,5	2,0
Druge storitve	29.283	26.673	110	12,3	9,4
• grafične priprave in tisk brošur	7.682	2.188	351	3,2	0,8
• finančno računovodske storitve	6.495	6.672	97	2,7	2,3
• konzultantske storitve	94	3.877	2	0,0	1,4
• zdravstvene storitve	12	30	40	0,0	0,0
• kurirske storitve	2.457	-	-	1,0	
• fotokopiranje	1.802	1.624	111	0,8	0,6
• storitve revizijskih pregledov	2.046	1.660	123	0,9	0,6
• storitve izdelave analiz in druge svet. stor.	4.431	14	-	1,9	0,0
• druge neproizvodne storitve	4.264	10.608	40	1,8	3,7
Skupaj	237.647	282.942	84	100,0	100,0

Med stroški za intelektualne in osebne storitve so v letu 1998 največji delež predstavljali stroški za odvetniške storitve. S preskusom pravilnosti porabe sredstev za storitve, navedene v zgornji tabeli, je bilo ugotovljeno naslednje:

- *Sprotno strokovno izobraževanje* - V letu 1998 je SRD izkazala za 22.936 tisoč SIT stroškov za strokovno izobraževanje. Z revizijskimi postopki so bili pregledani računi v skupnem znesku 5.223 tisoč SIT, kar je predstavljalo 22,7 % tovrstnih stroškov. Zaposleni so se izobraževali predvsem na področjih računalništva, tujih jezikov in poslovođenja podjetij.
- *Odvetniške storitve* - Za odvetniške storitve je bilo v revidiranem obdobju porabljenih 76.127 tisoč SIT, kar je predstavljalo 32 % vseh stroškov intelektualnih in osebnih storitev. Od tega so znašali stroški notarskih storitev 4.555 tisoč SIT, stroški odvetnika po letni pogodbi in druge njegove storitve pa 16.839 tisoč SIT. Ostali stroški so nastali zaradi opravljenih storitev pravnega svetovanja in zastopanja, v tem stroški v višini 8.508 tisoč SIT za storitve posameznih odvetnikov povezanih z nalogami iz 3. odstavka 51. člena ZLPP. Veliki so bili tudi stroški v zvezi s Tobačno tovarno, Ljubljana (14.364 tisoč SIT, v tem stroški odvetnika v Švici 14.155 tisoč SIT).
- *Stroški izdelovanja in vzdrževanja programske računovodske opreme* - SRD je v letu 1998 nadaljevala z vzpostavljanjem informacijskega sistema, še posebno na področju poslovođenja in računovodskih ter finančnih funkcij. Stroški v višini 19.450 tisoč SIT so se v primerjavi z letom poprej povečali za 5.386 tisoč SIT ali za 38 %. SRD ima s podjetjem Info rešitve, d.o.o. pogodbo iz leta 1994 o vzdrževanju in zagotavljanju operativnosti sistema, za kar je bilo dogovorjeno mesečno plačilo. Nabavljena je bila tudi programska oprema za novi strežnik in uporabniške licence za programsko opremo.
- *Stroški svetovalnih storitev* - Na ustreznem kontu svetovalnih storitev je SRD izkazala le stroške storitev, ki jih je zanjo opravljal podjetje Pristop, Družba za komunikacijski management, d.o.o., Ljubljana, s katero je imela pogodbo o načrtovanju in izvajanju odnosov z javnostmi (št. 33/04/96 z dne 12.4.1996). Po pogodbi je podjetje spremljalo medije, zbiralo izrezke, vodilo magnetograme in webklip. Dodatno k tej pogodbi je bila za leto 1998 sklenjena pogodba o spremljanju medijev za Slovensko razvojno družbo (št. 10/01/KL-98 z dne 22.1.1998) po kateri je izvajalec za SRD spremljal komplet tiskanih in komplet elektronskih medijev. Skupni stroški so bili izkazani v višini 5.261 tisoč SIT.

SRD pa je imela v letu 1998 sklenjeno pogodbo (št. 042/98-4 z dne 3.1.1998) tudi s podjetjem Studio 3 S, d.o.o.. Po pogodbi je izvajalec za SRD opravljal marketinške aktivnosti na področjih strateškega vodenja stikov z javnostmi, PR članov o dejavnostih SRD in svetovanja upravi. Nastale stroške teh aktivnosti v višini 6.038 tisoč SIT je SRD prikazala med drugimi intelektualnimi storitvami. Tako so znašali skupni stroški za odnose z javnostjo in svetovanje 11.299 tisoč SIT, kar je 4,8 % stroškov za intelektualne in osebne storitve. Na razdrobljenost in nepreglednost tovrstnih stroškov je računsko sodišče opozorilo že v predhodnih revizijah.

Podjetje Pristop je v letu 1997 po pogodbi o poslovnem sodelovanju z dne 10.2.1997 izvajalo tudi oglasno trženje. Z revizijo je bilo ugotovljeno, da je podjetje Pristop za SRD opravljal tovrstne storitve tudi v letu 1998. Stroški za objave in oglase so nastali v skupnem znesku 7.531 tisoč SIT, od tega se je na podjetje Pristop nanašalo 4.744 tisoč SIT ali 63 %.

Na kontu svetovalnih, revizijskih, odvetniških in drugih intelektualnih storitev je v letu 1998 SRD prikazala tudi stroške v višini 16.783 tisoč SIT, ki so nastali zaradi plačila

storitev družbi SRP, Družba za prestrukturiranje in upravljanje podjetij, d.d., Kotnikova 28, Ljubljana v obdobju od 1.1. do 28.2.1998. Po obrazložitvi odgovorne osebe je ta družba v likvidaciji, vendar je bilo potrebno v začetku leta 1998 zagotoviti 50 % delež SRD-a za pokrivanje stroškov. Nakazani znesek je bil pozneje preoblikovan v kratkoročni kredit, kar z revizijo ni bilo dodatno preverjeno.

- *Stroški drugih intelektualnih storitev* - Stroški za druge intelektualne storitve so nastali v višini 14.369 tisoč SIT. Ti stroški so v največjem delu nastali iz pokrivanja stroškov pravnega svetovanja in vodenja likvidacij v posameznih podjetjih, nanašajo pa so se tudi na svetovalno delo pri pripravi poslovnega informacijskega sistema, izdelavo ekspertnega mnenja za oceno aktive podjetja Konus Holding in izdelavo drugih predlogov.
- *Stroški revizij, sanacij, cenitev in poslovođenja podjetij* - SRD je v letu 1998 izkazala stroške za revizijske storitve v skupni višini 13.765 tisoč SIT. Za storitve sanacij in cenitev je SRD v letu 1998 izkazala za 13.383 tisoč SIT stroškov, kar je bilo za 65 % manj kot leto poprej. Znižanje teh stroškov je posledica prefakturiranja nastalih stroškov za sanacijo podjetja TD Ruše v breme podjetja. Sanacije so po pogodbah vodile svetovalne družbe ter Agencija za prestrukturiranje gospodarstva.

SRD je v revidiranem obdobju za stroške poslovođenja podjetij, ki so bila nanjo prenesena, porabila 8.066 tisoč SIT. Poslovođenje se je v tem obdobju izvajalo le v dveh podjetjih preko podjetij - podjemnikov, s katerima je imela SRD sklenjene pogodbe o poslovođenju. Z revizijo je bilo ugotovljeno, da so se pogodbe nanašale na poslovođenje in članstvo v upravi.

- *Stroški storitev izdelave analiz* - V letu 1998 so se stroški naročenih analiz za SRD povečali. Tako je nastalo za 4.431 tisoč SIT tovrstnih stroškov. Ti stroški so se nanašali na izvedbo pilotnega projekta uvajanja ciljnega managementa v podjetja v okviru SRD in na storitve Slovenskega inštituta za management, ki je na podlagi pogodbe o poslovnem sodelovanju z dne 5.6.1998 za SRD izdeloval strokovne ekspertize, izvajal usposabljanje in izobraževanje ter opravljal storitve definiranja sistemkega pristopa v odnosih med SRD, nadzornimi sveti ter upravami podjetij v lasti SRD.
- *Stroški grafične priprave in tisk brošur* - Ti stroški, ki jih je SRD ločeno izkazala v višini 7.682 tisoč SIT so se nanašali predvsem na plačila za opravljene storitve tiskanja časopisa Agens v januarju in februarju 1998 v višini 1.715 tisoč SIT, tiskanja map različne širine ter izdelavo filmov za mape v višini 1.835 tisoč SIT, kakor tudi plačilo za grafično oblikovanje letnega poročila v višini 1.560 tisoč SIT.
- *Druge neproizvodne storitve* - SRD je v letu 1998 izkazala za 4.263 tisoč SIT stroškov drugih neproizvodnih storitev, ki so se nanašali predvsem na izplačila delavcu SMELT INTAG-a Zürich, podružnica Ljubljana za opravljanje osebnih prevozov po dogovoru med SRD in omenjenim podjetjem.

e) Stroški reprezentance in reklame ter propagande

V letu 1998 je SRD za reprezentanco porabila za 15.493 tisoč SIT sredstev ali 16 % več kot leto poprej. Od tega se je 9.507 tisoč SIT ali 61 % nanašalo na nakupe v samopostrežni

trgovini Sončnica in v Bistroju Avia. Kot je bilo ugotovljeno že v predhodnih revizijah, so se sredstva za reprezentanco namenjala tudi za zaposlene, kar predstavlja nenamensko porabo. Z revizijo je bilo prav tako ugotovljeno, da so bila med stroški reprezentance nepravilno evidentirana tudi nekatera obratna sredstva in stroški storitev za reklamo.

Za reklamo in propagando je SRD v letu 1998 porabila za 465 tisoč SIT .

f) Druge storitve

Stroški drugih storitev so se v letu 1998 povečali za 151 % in dosegli višino 12.290 tisoč SIT. Največje povečanje se je nanašalo na plačilo obveznosti SRD po prisilni poravnavi za podjetje ISKRA Releji, Makole v višini 4.063 tisoč SIT. Sicer pa so se med temi stroški vodili stroški vseh leasing pogodb in nekateri drugi stroški.

2.2.1.2. Stroški dela

Stroški dela so za obdobje od 1.1. do 31.12.1998 dosegli višino 628.823 tisoč SIT. Od tega se je 75,3 % nanašalo na stroške plač in nadomestila plač zaposlenih.

Tabela 15: Stroški dela po posameznih vrstah

Vrsta odhodka	Znesek v 000 SIT		Indeks	Struktura v %	
	1998	1997		1998	1997
Plače zaposlenih	423.083	306.427	138	67,3	61,6
Nadomestila plač zaposlenih	50.079	39.518	127	8,0	7,9
Dajatve na plače	113.784	75.788	150	18,1	15,2
Avtorski honorarji	7.123	8.958	80	1,1	1,8
Izplačila po pogodbah o delu	2.770	1.176	236	0,4	0,2
Drugi stroški dela	31.984	65.970	48	5,1	13,3
• str. prevoza na delo in z dela	8.256	6.244	132	1,3	1,2
• stroški prehrane	9.510	15.296	62	1,5	3,1
• regres	8.508	25.695	33	1,4	5,2
• jubilejne nagrade	2.510	7.782	32	0,4	1,6
• povračila stroškov šolanja	2.735	2.344	117	0,4	0,5
• solidarnostne pomoči	-	626			0,1
• odpravnine	465	7.983	6	0,1	1,6
Skupaj	628.823	497.837	126	100,0	100,0

Primerjava z letom poprej je pokazala, da je imelo največji vpliv na skupno povečanje stroškov dela predvsem povišanje plač zaposlenim. Povečanja ostalih stroškov dela niso bistveno vplivala na porast stroškov.

a) Plače in nadomestila plač zaposlenih

Za plače in nadomestila plač zaposlenih je bilo v letu 1998 porabljenih 473.162 tisoč SIT, kar je bilo 37 % več kot leto poprej. V postopku revizije so bila pregledana izplačila predsedniku in članom uprave ter preverjen način obračuna in izplačila za zaposlene delavce.

SRD je v letu 1998 vodila petčlanska uprava, pogodbe o zaposlitvi so bile s predsednikom in tremi člani uprave sklenjene v letu 1997, svojo funkcijo pa so začeli opravljati od vključno 11.9.1997 dalje. V letu 1998 je bila na podlagi sklepa nadzornega sveta SRD in soglasja Vlade Republike Slovenije z dne 23.7.1998 imenovana nova članica uprave, ki je sklenila pogodbo o zaposlitvi dne 31.8.1998 s pričetkom opravljanja funkcije od vključno 1.9.1998 dalje. Člani uprave so za svoje delo prejeli plačo v višini 80 % plače predsednika uprave in mesečni dodatek v višini do 10 %, ki ga je določil predsednik uprave. V letu 1998 je bilo članom uprave izplačano bruto 52.436 tisoč SIT.

Po pogodbi o zaposlitvi je predsedniku uprave pripadala mesečna neto plača v višini sedmih povprečnih neto plač, izplačanih za delavce v gospodarstvu, ki se je usklajevala vsakih šest mesecev. S tako določitvijo plače nadzorni svet ni spoštoval bruto principa določanja plač, ki velja tudi za osebe, za katere ne velja tarifni del splošne kolektivne pogodbe. Iz pregledane dokumentacije je razvidno, da je nadzorni svet razpravljal o usklajevanju plače predsednika uprave in članov uprave, vendar je razpravo odložil do sprejetja kriterijev za določitev plače ter drugih prejemkov in pravic pri sklepanju pogodb o zaposlitvi direktorjev. Glavni pomislek nadzornega sveta glede usklajevanja plač je bila premajhna motiviranost za bodoče delo uprave SRD in direktorjev podjetij v lasti SRD.

Zaradi nedorečenosti glede upravičenosti do pogodbeno določene plače je bilo iz dokumentacije razvidno, da je oktobra 1997 SRD prenehala izplačevati plačo predsedniku uprave, ker ta ni bil prijavljen v redno delovno razmerje pri SRD in zahtevala vračilo že izplačane plače za oktober 1997. V obdobju od novembra 1997 do novembra 1998 predsednik uprave na SRD ni prejemal plače, čeprav je funkcijo predsednika uprave dejansko opravljal od 1.10.1997 dalje.

Vlada je šele dne 10.9.1998 predsednika uprave SRD razrešila s funkcije direktorja Urada Republike Slovenije za standardizacijo in meroslovje, to je eno leto po njegovem imenovanju na novo funkcijo. Na podlagi odločbe Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve z dne 12.10.1998 je SRD pri Zavodu za pokojninsko in invalidsko zavarovanje (v nadaljevanju ZPIZ) dne 14.9.1998 za predsednika uprave vložila zahtevek za priznanje pravic iz delovnega razmerja v SRD za obdobje od 1.10.1997 dalje. Dne 16.10.1998 je ZPIZ izdal odločbo, iz katere je izhajalo, da je imel predsednik uprave lastnost zavarovanca pokojninskega in invalidskega zavarovanja iz naslova delovnega razmerja pri SRD od 1.10.1997 dalje. Na podlagi odločbe ZPIZ-a je bila predsedniku uprave obračunana plača od novembra 1997 do oktobra 1998 v skupni višini 18.327 tisoč SIT bruto in poravnana terjatev do zaposlenega, ki se je nanašala na izplačilo plače za mesec oktober 1997. Za leto 1998 je bilo za plačo predsednika uprave obračunano skupno 18.581 tisoč SIT bruto.

Vlada je dne 16.7.1998 v obliki priporočil izdala sklep o kriterijih, ki naj bi jih predstavniki Republike Slovenije v nadzornih svetih gospodarskih družb, katerih večinska lastnica je Republika Slovenija, kot priporočila upoštevali pri odločanju o sklepanju pogodb o zaposlitvi direktorjev oziroma predsednikov uprav teh družb. V skladu z omenjenim sklepom naj bi plača obsegala osnovno plačo in dodatek za delovno dobo. Osnovna plača naj bi bila določena kot aritmetična sredina povprečne plače v Republiki Sloveniji, izplačane v preteklem letu in povprečne plače v dejavnosti, izplačane v predpreteklem mesecu, pomnožene z ustreznim mnogokratnikom glede na velikost družbe. Članom v nadzornih svetih družb je bilo priporočeno, da predlagajo uskladitev že sklenjenih pogodb s tem sklepom v enem mesecu po njegovem sprejetju, v nasprotnem primeru so o tem dolžni

obvestiti Vlado Republike Slovenije. Pogodbe o zaposlitvi ostalih članov uprave je bilo prav tako potrebno uskladiti z novo pogodbo o zaposlitvi direktorja oziroma predsednika uprave. V letu 1998 takšne uskladitve ni bilo.

Osnova za določitev plač ostalih zaposlenih v SRD je bil Pravilnik Sklada Republike Slovenije za razvoj o notranji organizaciji in delu, sistemizaciji in vrednotenju delovnih mest. V letu 1998 je bil sprejet Pravilnik o delovnih razmerjih, ki je konkretiziral nekatera določila zakonov s področja delovnih razmerij, ki veljajo za SRD. SRD je v letu 1998 izplačala regres v višini 107.680,30 SIT bruto na zaposlenega (v letu 1997 je regres znašal 359.668,00 SIT bruto na zaposlenega). Z revizijo je bilo ugotovljeno, da je bilo eni zaposleni delavki zaradi odhoda v pokoj v mesecu juniju izplačano nadomestilo za neizkoriščen letni dopust iz preteklega leta v skupni višini 174.493,00 SIT bruto. Pri nas sodna praksa priznava odškodninski zahtevek za neizkoriščen dopust v primerih, ko ga delavec ne more izrabiti, npr. ob upokojitvi. Sicer pa se po 2. odstavku 32. člena Zakona o temeljnih pravicah iz delovnega razmerja (Ur.l. SFRJ, št. 60/89 in 42/90 ter Ur.l. RS, št. 4/91) delavec ne more odreči pravici do letnega dopusta, niti se mu te pravice ne sme kratiti, zato računsko sodišče izplačevanje odškovnin za neizrabo letnega dopusta obravnava kot nepravilnost.

Zaposleni so poleg osnovne plače prejeli tudi del plače za delovno uspešnost v višini do 50 % osnovne plače. Z revizijo je bilo ugotovljeno, da je bilo v revidiranem obdobju za delovno uspešnost zaposlenih, brez članov uprave, izplačanih 70.214 tisoč SIT ali 23 % mase plač delavcev, kar je bistveno več kot za pretežni del javnega sektorja določa ZRPJZ, ki omejuje obseg sredstev za delovno uspešnost na največ 3 % mase plač. SRD pri plačah ni spoštovala načela gospodarnosti, saj je zaposlenim izplačevala bistveno višje plače, kot so smele znašati po ZRPJZ v preostalem javnem sektorju. Predstavniki Vlade RS v nadzornem svetu bi morali zagotoviti varčno poslovanje družbe.

b) Pogodbe o delu

Izplačila po pogodbah o delu so bila v letu 1998 izkazana v višini 2.013 tisoč SIT in so se nanašala predvsem na storitve svetovanj in cenitev, ki so jih po pogodbah o delu posamezniki opravili za SRD. Davki in prispevki so bili pravilno obračunani in evidentirani na ustreznih kontih.

Z revizijo je bilo ugotovljeno, da je bil za predsednika uprave del potnih in ostalih stroškov v zvezi z delom, v višini 549.358,35 SIT bruto oziroma 425.753,00 SIT neto, obračunan in evidentiran kot stroški pogodb o delu. Ti stroški so se nanašali na plačilo treh letalskih kart in ene nočitve v tujini. Po obrazložitvi odgovornih oseb se je SRD za takšno evidentiranje stroškov odločila, ker predsednik uprave ni bil prijavljen v delovno razmerje.

Na podlagi izdane odločbe ZPIZ-a z dne 16.10.1998, ko so bile predsedniku uprave priznane pravice iz delovnega razmerja, je SRD za omenjene stroške pri Davčni upravi Republike Slovenije vložila zahtevek za refundacijo davkov in prispevkov v skupni višini 332.577,35 SIT, stroški pa so bili preknjiženi na ustrezne konte.

V letu 1998 se je nadzorni svet sestel na šestih rednih sejah in tridesetih korespondenčnih sejah. Z revizijo je bilo ugotovljeno, da v letu 1998 sejnine niso bile niti obračunane niti izplačane, kakor tudi ne sejnina za zadnjo sejo NS v letu 1997. Po obrazložitvi odgovorne osebe, do izplačila sejin ni prišlo, ker člani nadzornega sveta in skupščina družbe v revidiranem obdobju niso dosegli enotnega dogovora glede nove višine sejin.

2.2.2. Drugi prihodki in odhodki

SRD je v letu 1998 pridobila za 4.883.049 tisoč SIT prihodkov od financiranja, med katerimi zavzemajo največji delež prihodki od obresti v višini 3.380.211 tisoč SIT. Njihova struktura je prikazana v tabeli 16.

Tabela 16: Prikaz prihodkov od obresti po vrstah v letu 1998

Prihodki od obresti	Znesek v 000 SIT
Obresti od danih kratkoročnih kreditov	661.367
Obresti od danih kratkoročnih kreditov - MGD	28.753
Obresti od danih dolgoročnih kreditov	1.323.381
Obresti od kratkoročnih depozitov	325.746
Obresti od dolgoročnih depozitov	29.291
Obresti od poslovanja z vrednostnimi papirji	548.191
Obresti od kratkoročnih naložb	2.838
Zamudne obresti	460.629
Obresti od vpoglednih sredstev	15
Skupaj	3.380.211

Obrestne mere za dana posojila so bile določene v višini 4-9 % glede na dobo in vezanost na devizno ali revalorizacijsko klavzulo v skladu z usmeritvami SRD.

Odhodki od obresti in drugi odhodki od financiranja so nastali v višini 712.184 tisoč SIT, pri tem so odhodki za obresti dosegli višino 421.012 tisoč SIT, stroški diskonta pri odstopu terjatev so znašali 70.046 tisoč SIT, stroški diskonta pri prodaji finančnih naložb pa 122.090 tisoč SIT. SRD je v letu 1998 ustvarila za 1.435.100 tisoč SIT izrednih prihodkov. Večji del prihodkov od odpisanih terjatev v višini 1.359.452 tisoč SIT je bil povezan s konverzijo terjatev, na katere je bil pred transakcijo oblikovan 100 % popravek. Omenjene terjatve so bile konvertirane v kapitalsko naložbo iz lastnih sredstev, in sicer v Metalno TGS Senovo - v stečaju, v Iskro Releje, v Makole - v prisilni poravnavi in v Adrio Caravan d.d. (nakup pravne osebe v stečaju).

2.2.3. Popravki vrednosti finančnih naložb

SRD je v letu 1998 oblikovala popravke vrednosti dolgoročnih in kratkoročnih finančnih naložb v skupnem znesku 20.363.766 tisoč SIT, kar je sedemkratno povečanje obsega glede na oblikovanje popravkov v preteklem letu. Popravki so bili oblikovani za posamezne naložbe v naslednji višini:

- 100 %: Metalna, d.d., Metalna TSK, Metalna TAS, Metalna TKN, Glin Holding d.d., Litostroj holding d.d., MTT Melje, Tekstilna tovarna Tabor, TVI Majšperk, Vozila Gorica, Biro za konstrukcije in inženiring, MPP Inženiring, Belt d.o.o., Adria Caravan, Elektrovina, Ikos, Iskra Tenel, Iskra Elektroliti, Videm celuloza, EMO Emajlirnica, Lesna Slovenj Gradec, Tovarna kos in srpov, IMP Livar, precej projektov TRS in terjatve, prevzete iz stečajnih mas;

- 95 %: Metalna ECC;
- 90 %: Avtomontaža BUS, Litostroj EI, Kostroj, MPP Karoserije;
- 75 %: Gorica Prikolice, Konus, Hoteli Bernardin, TVT Maribor, TVT Tirna vozila, Agis, Lesna TIP, Lesna Tovarna pohištva, MPP Livarna, Meblo Poslovne storitve, Hotel Krim, Stavbar PIGM, Iskra Elektrooptika, Keko Varicon, Peko, Glin Pohištvo, Iskra ERO, P.A.R.;
- 50 %: Agis Ptuj, Agis Zavore, Zdravilišče Rogaška d.d., Zdravilišče Rogaška Gostinstvo, Livarna Vuzenica, Tovarna Muta, Fotona, SIP Šempeter.

2.2.4. Možne obveznosti

SRD je po stanju 31.12.1998 garant za izdane garancije v višini 7.473.184 tisoč SIT, za kar je izkazala tudi popravek vrednosti v višini 239.616 tisoč SIT, ki ga je na drugi strani evidentirala kot dolgoročno rezervacijo.

2.3. Dvostranski izkaz finančnih tokov v obdobju od 1.1. do 31.12.1998

V izkazu finančnih tokov je SRD za obdobje od 1.1. do 31.12.1998 prikazala pritoke in odtoke sredstev, kot je prikazano v tabeli 17.

Tabela 17: Izkaz finančnih tokov v obdobju od 1.1. do 31.12.1998

v 000 SIT

Naziv	1998	15.7. - 31.12.97
PRITOKI		
Začetno stanje denarnih sredstev	57.078	
Revalorizacija denarnih sredstev	4.281	
Revalorizirano stanje denarnih sredstev	61.359	218.054
Pritoki pri poslovni dejavnosti		
Prihodki	6.928.236	4.825.438
Poslovno dezinvestiranje/ (investiranje): začetne manj končne terjatve iz poslovanja in AČR	4.939.810	(1.013.767)
Skupaj	11.868.046	3.811.671
Pritoki pri investicijski dejavnosti (dezinvestiranje)		
Pobotano zmanjšanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev	0	404
Pobotano zmanjšanje opredmetenih osnovnih sredstev	0	0
Pobotano zmanjšanje kratkoročnih finančnih naložb	3.852.542	501.492
Skupaj	3.852.542	501.896
Pritoki pri dejavnosti financiranja (novo financiranje)		
Povečanje kapitala - izven dobička poslovnega leta	7.555.791	1.351.699
Pobotano povečanje dolgoročnih rezervacij	0	0
Pobotano povečanje dolgoročnih obveznosti iz financiranja	0	0
Pobotano povečanje kratkoročnih obveznosti iz financiranja	634.643	0
Skupaj	8.190.434	1.351.699
SKUPAJ PRITOKI	23.911.022	5.665.266
ODTOKI		
Odtoki pri poslovni dejavnosti		
Odhodki brez amortizacije in oblikovanja dolgoročnih rezervacij	22.363.091	4.792.171
Poslovno definciranje /(financiranje): začetne manj končne obveznosti iz poslovanja	(5.569.835)	378.915
Skupaj	16.793.256	5.171.086
Odtoki pri investicijski dejavnosti (investiranje)		
Pobotano povečanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev	479.501	0
Pobotano povečanje opredmetenih osnovnih sredstev	97.917	18.573
Pobotano povečanje dolgoročnih finančnih naložb	6.402.399	160.836
Pobotano povečanje kratkoročnih finančnih naložb	0	0
Skupaj	6.979.817	179.409
Odtoki pri dejavnosti financiranja (definciranje)		
Zmanjšanje kapitala - izven dobička poslovnega leta	0	0
Zmanjšanje dolgoročnih rezervacij	13.405	65.040
Pobotano zmanjšanje kratkoročnih obveznosti iz financiranja	0	152.503
Pobotano zmanjšanje dolgoročnih obveznosti iz financiranja	156.943	258.204
Skupaj	170.348	475.747
SKUPAJ ODTOKI	23.943.421	5.826.242
Končno stanje denarnih sredstev	28.960	57.078

Končno stanje denarnih sredstev iz dvostranskega izkaza finančnih tokov je izkazano v bilanci stanja na dan 31.12.1998 med gibljivimi sredstvi v znesku 28.960 tisoč SIT.

3. Izvajanje zakona o strukturi naložb

Zakon o strukturi nekaterih naložb določenih javnih zavodov, skladov in zavarovalnih organizacij (Ur.l. RS, št. 71/93) v drugem členu zavezuje SRD kot naslednico Sklada Republike Slovenije za razvoj, da ima najmanj 10 % svojih likvidnih sredstev naloženih v vrednostne papirje, ki jih je izdala ali za njih jamči Republika Slovenija.

Iz pregleda finančnih naložb in stanja naložb v državne vrednostne papirje v revidiranem obdobju je bilo ugotovljeno, da je imela SRD na dan 15.12.1998 za 2.832 tisoč SIT likvidnih sredstev. V državnih vrednostnih papirjih je imela družba naloženih 2.825.136 tisoč SIT s čimer je presegla zakonsko obveznost za 998 %.

II MNENJE

Revizija računovodskih izkazov Slovenske razvojne družbe, d.d., ki je obsegala revidiranje bilance stanja z dne 31.12.1998 in z njo povezanega izkaza uspeha za obdobje od 1.1. do 31.12.1998 ter izkaza finančnih tokov za to obdobje, je bila opravljena na podlagi četrtega odstavka 21. člena zakona o računskem sodišču. Za navedene računovodske izkaze je odgovoren predsednik uprave družbe. Odgovornost računskega sodišča je, da izrazi mnenje o njih.

1. O računovodskih izkazih Slovenske razvojne družbe, d.d., ki jih sestavljajo bilanca stanja na dan 31.12.1998, izkaz uspeha in izkaz finančnih tokov za obdobje od 1.1. do 31.12.1998, izreka Računsko sodišče Republike Slovenije **pozitivno mnenje**.

O b r a z l o ž i t e v :

Revizija je bila izvedena v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja. Ti zahtevajo od revizorjev načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primerne zagotovila, da računovodski izkazi ne vsebujejo pomembnejših napačnih navedb. Revizija je vključevala presojo uporabljenih računovodskih standardov in načel ter je obsegala pregled računovodskih evidenc SRD in uporabo vseh postopkov, ki so bili potrebni za oblikovanje revizijskega mnenja.

Ne da bi izrazili pridržek opozarjamo, da je Slovenska razvojna družba, d.d. v revidiranem obdobju uporabljala za vrednotenje naložb v kapital podjetij kapitalsko metodo, kar ni v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi, glede na dejstvo, da so računovodski izkazi teh podjetij izvzeti iz konsolidiranja. Vendar učinek takšnega vrednotenja v primerjavi z uporabo naložbene metode, ob upoštevanju popravkov vrednosti teh naložb, ne vpliva pomembno na neto stanje naložb v kapital v bilanci stanja Slovenske razvojne družbe, d.d. na dan 31.12.1998 in rezultat poslovanja v revidiranem obdobju.

2. Na podlagi ugotovitev iz preskušanja pravilnosti in primernosti porabe sredstev pri poslovanju Slovenske razvojne družbe, d.d. izreka računsko sodišče **mnenje s pridržkom**.

O b r a z l o ž i t e v :

Po sprejemu sklepa vlade z dne 16.7.1998 o priporočilih predstavnikom Republike Slovenije v nadzornih svetih gospodarskih družb, katerih večinska lastnica je Republika Slovenija pri sklepanju pogodb o zaposlitvi direktorjev, nadzorni svet SRD ni uskladił pogodb o zaposlitvi predsednika uprave in članov uprave. Za ugotovljene nepravilnosti pri določitvi višine plače predsednika uprave in članov uprave je odgovoren nadzorni svet SRD (točka 2.2.1.2.a Plače in nadomestila plač zaposlenih).

Sredstva za reklamo in reprezentanco so se porabljala nenamensko tudi za zaposlene (točka 2.2.1.1.e Stroški reprezentance in reklame ter propagande).

Z revizijo so bile razkrite tudi nekatere manjše nepravilnosti, ki ne vplivajo pomembneje na pravilnost poslovanja in o katerih smo obvestili vodstvo SRD posebej v pismu poslovodstvu.

Pravni pouk: Zoper to predhodno poročilo je po prvem odstavku 24. člena zakona o računskem sodišču možno vložiti pripombe. Pripombe se posredujejo pisno v roku 15 dni od dneva vročitve na Računsko sodišče Republike Slovenije, Prežihova ulica 4, Ljubljana.

Zdenka Vidovič,
članica računskega sodišča

Priloga: 3

Vročiti:

- Slovenski razvojni družbi, d.d.
Dunajska 160, 1000 Ljubljana
- Nadzorni svet SRD
- Arhiv

Uporabljena pravna podlaga:

- Zakon o računskem sodišču (Ur.l. RS, št. 48/94) - ZRacS
- Poslovnik Računskega sodišča Republike Slovenije (Ur.l. RS, št. 20/95)
- Zakon o Slovenski razvojni družbi in programu prestrukturiranja podjetij (Ur.l. RS, št. 39/97, 68/97) - ZSRDPP
- Zakon o lastninskem preoblikovanju podjetij (Ur.l. RS, št. 55/92, 7/93, 31/93, 43/93, 32/94, 43/95, 1/96) - ZLPP
- Zakon o privatizaciji pravnih oseb v lasti Sklada Republike Slovenije za razvoj in obveznostih Agencije Republike Slovenije za prestrukturiranje in privatizacijo (Ur.l. RS, št. 71/94, 57/95, 39/96, 50/96 in 30/98) - ZPPOLS
- Sklep o dopolnitvi sklepov Vlade Republike Slovenije o dokapitalizaciji Sklada Republike Slovenije za razvoj (Ur.l. RS, št. 24/95, 25/97)
- Zakon o uporabi sredstev pridobljenih iz naslova kupnine na podlagi zakona o lastninskem preoblikovanju podjetij (Ur.l. RS, št. 45/95 in 34/96) - ZUKLPP
- Zakon o strukturi nekaterih naložb določenih javnih zavodov, skladov in zavarovalnih organizacij (Ur.l. RS, št. 71/93) - ZSNN
- Sklep o priporočilih predstavnikom Republike Slovenije v nadzornih svetih gospodarskih družb, katerih večinska lastnica je Republika Slovenija pri sklepanju pogodb o zaposlitvi direktorjev, Ljubljana, dne 16.7.1998
- Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (Ur.l. RS, št. 18/94, 13/95 in 36/96) - ZRPJZ
- Uredba o količnikih za določitev osnovne plače in dodatkih zaposlenim v službah Vlade Republike Slovenije in v upravnih organih (Ur.l. RS, št. 35/96)
- Metodologija za ugotavljanje obsega javnih sredstev, do katerih so upravičene agencije in skladi, ki so v lasti Republike Slovenije
- Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti (Ur.l. RS/I, št. 18/91, Ur.l. RS, št. 53/92, 13/93, 34/93, 12/94, 27/94, 15/94, 59/94, 80/94, 39/95, 60/95, 64/95, 2/96, 20/96, 37/96, 56/96, 1/97 19/97 in 37/97) - KPND
- Splošna kolektivna pogodba za gospodarske dejavnosti (Ur.l. RS, št.40/97 in 51/98)
- Uredba o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih prejemkov, ki se pri ugotavljanju davčne osnove priznavajo kot odhodek (U.l. RS, št. 72/93, 43/094, 62/94, 7/95, 5/98)
- sklepi in navodila vlade ter ministrstev
- drugi predpisi

KAZALO

UVOD	1
Predstavitev revidirane osebe	2
I. UGOTOVITVE	3
1 Računovodske smernice	3
2 Računovodski izkazi	5
2.1. Bilanca stanja na dan 31.12.1998	5
2.1.1. Opredmetena osnovna sredstva	7
2.1.2. Finančne naložbe SRD	7
2.1.3. Terjatve iz poslovanja	11
2.1.4. Kapital	11
2.1.5. Obveznosti iz financiranja	12
2.1.6. Obveznosti iz poslovanja	13
2.2. Izkaz uspeha za obdobje od 1.1.do 31.12.1998	15
2.2.1. Stroški poslovanja	16
2.2.1.1. Stroški materiala in storitev	16
2.2.1.2. Stroški dela	22
2.2.2. Drugi prihodki in odhodki	25
2.2.3. Popravki vrednosti finančnih naložb	26
2.2.4. Možne obveznosti	26
2.3. Dvostranski izkaz finančnih tokov v obdobju od 1.1. do 31.12.1998	26
3. Izvajanje zakona o strukturi naložb	28
II. MNENJE	28
Uporabljena pravna podlaga	30
Kazalo	31