

REVIDERA d.o.o.

DODATEK K POROČILU

**o opravljenem revidiranju računovodskih
Izkazov GZS po 28. členu ZGZ**

Za leto 2007

V Slov. Bistrici, 24. marec 2008

Uvod

Na podlagi 28. člena 4. odstavka Zakona o gospodarskih zbornicah (Uradni list RS, št.60/2006):

- «Pravni naslednik GZS mora revidirati računovodske izkaze o premoženju GZS.»
- «Pri revizijah po prejšnjem odstavku se ugotavljajo tudi namembnost in učinkovitost porabe premoženja GZS ter racionalnost skrbništva nad tem premoženjem. (5.odstavek)«

Revizor je za izrek mnenja o namembnosti ter učinkovitosti uporabe premoženja ter racionalnosti skrbništva nad tem premoženjem upošteval metode revidiranja v skladu s temeljnimi revizijskimi načeli, ki jih je sprejel Slovenski inštitut za revizijo in mednarodnimi revizijskimi standardi ter evropske smernice za izvajanje mednarodnih revizijskih standardov INTOSAI. Po teh načelih in standardih smo dolžni načrtovati in izvesti revidiranje tako, da bi si pridobili razumno zagotovilo, da računovodski izkazi ne vsebujejo pomembnejših napačnih prikazov. V okviru revizije smo preiskali dokaze, ki podpirajo zneske in razkritja v računovodskih izkazih in tako pridobili dobra zagotovila za mnenje o namembnosti in učinkoviti rabi premoženja (28.člen ZGZ).

Pri smernicah za revidiranje v skladu z 28. členom GZS smo presojali naslednje:

- Smernice razvoja v načrtu poslovanja, podprte z operativnimi načrti, ki so sprejeti na skupščini GZS in so jih sprejeli tudi drugi organi: Nadzorni odbor GZS in Upravni odbor GZS.
- Vrednostne cilje zastavljene v finančnem načrtu in poslovnem načrtu smo pri reviziji potrebovali za podajo revizorjevega mnenja o namembnosti in učinkovitosti uporabe premoženja.
- Pri revidiranju smo bili pozorni na upoštevanje določil, ki so zastavljena v internih aktih pomembnih za delovanje GZS.

Sklad premoženja

Sklad premoženja glede na veljavno zakonodajo (Pravilnik o enotnem kontnem načrtu) predstavlja sklad za opredmetena in neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva, sklad za dolgoročne finančne naložbe ter presežek prihodkov (odhodkov) nad odhodki (prihodki).

Računovodske zkušnje premoženju GZS, mora pravni naslednik GZS revidirati za vsako poslovno leto od uveljavitve ZGZ. Zaradi določil zakona je revizor primerjal stanja sredstev in virov sredstev glede na stanja, ki so bila ugotovljena po preseku na dan uveljavitve ZGZ (Ur.list RS 60/06) z dne 23.06.2006 in nato za vsako poslovno leto na dan 31.12. 2006 in 31.12.2007. Revizor se je v pregledu omejil na spremljanje poslovanja in prikaza izida poslovanja za premoženje GZS v skladu s sprejeto metodologijo in pravili za gospodarjenje s premoženjem GZS (NO 23.03.2007).

Sklad premoženja zajema tudi presežke prihodkov nad odhodki (so sestavni del obveznosti do virov sredstev), ki zajema nekdanji sklad skupne porabe, ter sklad skupne porabe stanovanjski del – vir za namenska sredstva stanovanjskih kreditov zaposlenih na GZS.

V višini 359.495 EUR je bil oblikovan vir za sredstva Sklada skupne porabe – stanovanjski del, v skladu premoženja iz presežkov prihodkov nad odhodki preteklih let.

Struktura premoženja v revidiranem obdobju od 01.01.2007 do 31.12.2007 v primerjavi s presečnim datumom 23.06.2006 in nekaterimi drugimi primerljivimi preseki je naslednja:

	V €			
	31.12.2007	31.12.2006	23.6.2006	31.12.2005
Sklad premoženja (BS)	34.991.191	34.941.646	34.932.294	24.986.943
Presežek prihodkov nad odhodki	1.383.149	1.176.276	1.172.241	3.546.112
-Presežek prihodkov nad odhodki (nerazporejeno)	713.812	432.709	432.709	1.735.746
-Namenska vir - sredstva združenj	309.842	361.160	361.176	483.798
-Namenski vir - sredstev SSP Sklad stan. del	359.495	382.407	378.356	461.309
Presežek odhodkov (prihodki) nad prihodki (odhodki) tekoče obdobje	-1.963.759	298.704	-127.282	-865.258
SKUPAJ	34.410.581	36.416.626	35.977.254	27.667.797

Predhodna tabela zgoraj prikazuje sklad premoženja v različnih presečnih obdobjih in v času uveljavitve ZGZ. Na dan 23.06 2006 je upoštevano kot povečanje premoženja ocenjena vrednost zemljišča k.o.Bežigrad, vl.št. 2042 v izmeri 23.414 m². Na bilančno presečni dan 31.12.2007 je

REVIDERA d.o.o.

upoštevani rezultat poslovanja iz naslova gospodarjenja s premoženjem in izkazani primanjkljaj prihodkov nad odhodki v letu 2007.

Skupaj premoženje izkazano na dan 31.12.2007 v vrednosti 34.991.191 EUR se spremeni glede na predhodno obdobje za višino izkazanega rezultata poslovanja pri gospodarjenju s premoženjem GZS in se spremeni za spremembo premoženja ki izhaja iz namenskega vira sredstev.

BILANCA STANJA

v €

	31.12.2007	31.12.2006	23.6.2006	31.12.2005
SREDSTVA	37.024.037	39.683.512	38.564.235	29.751.022
DOLGOROČNA SREDSTVA	31.643.836	32.929.354	33.430.252	23.818.049
Neopredmetena dolgoročna sredstva	58.562	72.594	82.539	92.928
Zemljišča	8.221.049	8.221.049	6.204.728	0
Nepremičnine - zgradbe	17.512.103	18.395.499	20.895.653	21.252.403
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva (umetniške slike)	946.117	1.275.640	1.321.654	1.317.015
Dolgoročne kapitalske naložbe, posojila, poslovne terjatve in sredstva v upravljanju	4.906.004	4.964.572	4.925.678	1.155.704
Dolgoročne kapitalske naložbe	4.448.958	4.425.852	4.386.002	598.976
Stanovanjska posojila zaposlenim	271.455	345.115	378.356	395.408
Dolgoročno dano posojilo in poslovne terjatve	38.760	40.702	4.173	4.173
Terjatve za sredstva dana v upravljanje	146.831	152.902	157.148	157.148
	0	0	0	0
KRATKOROČNA SREDSTVA	5.380.201	6.754.159	5.035.180	5.818.150
Denarna sredstva	343.170	2.045.016	2.177.747	1.034.879
Denarna sredstva v blagajni in akreditivih	1.904	0	2.994	3.358
Denarna sredstva na računih	156.135	2.517	1.889.365	968.805
Denarna sredstva na deviznih računih	10.412	874.080	285.388	62.716
			0	0
Kratkoročne poslovne terjatve	512.849	420.572	395.131	461.425
Kratkoročne terjatve do kupcev	322.412	378.463	303.774	343.528
Dani predujmi in varščine	3.191	8.544	15.181	31.156
Druge kratkoročne terjatve	187.247	33.565	76.175	86.741
Kratkoročne finančne naložbe-depoziti	4.420.511	4.131.197	2.086.463	4.256.385
Aktivne časovne razmejitve (AČR)	16.138	9.128	375.838	65.461

REVIDERA d.o.o.

Zaloge (obrazci in brošure)	87.532	148.246	98.803	114.824
	0	0	0	0
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	37.024.037	39.683.512	38.564.235	29.751.106
	0	0	0	0
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI in PČR	1.327.634	1.815.865	2.320.140	2.083.309
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	292.552	265.066	216.598	49.516
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	429.322	539.115	502.062	707.752
Kratkoročne obveznosti dobaviteljev	393.928	318.895	1.051.581	765.500
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	176.236	272.300	267.354	312.450
Pasivne časovne razmejitve-rezervirana sredstva	35.595	420.489	282.545	248.091
	0	0	0	0
LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	35.696.403	37.867.647	36.244.095	27.667.797
Sklad premoženja	37.563.961	36.117.922	34.932.294	24.986.943
Presežek prihodkov nad odhodki nerazporejeno	0	0	1.172.241	2.680.854
Presežek prihodkov nad odhodki iz tekočega leta	-2.016.832	1.488.324	-127.282	0
Dolgoročne obveznosti	149.274	261.401	266.841	0

IZKAZ STANJA DOLGOROČNIH SREDSTEV

	v €			
	31.12.2007	31.12.2006	23.6.2006	31.12.2005
Dolgoročna opredmetena sredstva in neopredmetena sredstva	26.737.832	27.964.782	28.504.574	22.662.345
Neopredmetena dolgoročna sredstva	58.562	72.594	82.539	92.928
Zemljišča	8.221.049	8.221.049	6.204.728	0
Zgradbe	17.512.103	18.395.499	20.895.653	21.252.403
Oprema	685.735	1.015.258	1.061.272	1.056.633
Umetniška dela	260.382	260.382	260.382	260.382
Dolgoročne kapitalske naložbe in dana posojila	4.874.586	4.938.283	4.925.678	1.155.704
Soustanoviteljski deleži	1.121.757	940.607	851.269	555.482
Naložbe v delnice	28.467	26.733	33.649	39.321
Sredstva v upravljanju GS1	146.831	152.902	157.148	157.148
Dana posojila	310.215	385.817	378.356	4.173
RSG d.o.o.	3.267.316	3.405.934	3.505.258	0
SKUPAJ DOLGOROČNA SREDSTVA	31.612.418	32.903.065	33.430.252	23.818.049

Predhodna tabela izkazuje stanja dolgoročnih sredstev na presečne datume, ki so pomembni za ugotavljanje stanja premoženja GZS in gospodarjenje z premoženjem. V revidiranem obdobju ugotovimo, da so se spremembe na opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstvih izvršile

REVIDERA d.o.o.

v obdobju do 23.06.2006, ko so se izvajala investicijska dela in sled tega se je premoženje povečevalo.

V revidiranem obdobju so bile izvedene vse investicije in zaključene v skladu s pogodbenimi določili in planom za leto 2007. Stanja sredstev se razlikujejo za višino obračunanega popravka vrednosti- amortizacija.

Naložbe v kapital na bilančno presečni dan temeljijo na podlagi podatkov o izkazani poštenu vrednosti preko izkazanih računovodskih izkazov ali stanja vrednosti delnic na ljubljanski borzi, poslovnega izida na bilančno presečni datum. Dolgoročne naložbe v soustanoviteljske deleže so izkazane glede na vrednost, ki je bila znana na bilančno presečni dan.

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

1		01.01.- 31.12.2006	Premoženje 2007	01.01.- 31.12.2007
	PRIHODKI OD POSLOVANJA	18.539.972	1.570.972	9.762.009
A.	POSLOVNI PRIHODKI OD OPRAVLJANJA DEJAVNOSTI NEGOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB (082 do 084-085)	15.007.607	1.407.022	1.101.092
1.	Prihodki iz sredstev javnih financ	136.505	0	1.101.092
2.	Drugi prihodki od opravljanja dejavnosti javnih služb	14.871.102	0	0
3.	Povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	0	0
4.	Zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	0	0
B.	POSLOVNI PRIHODKI OD OPRAVLJANJA LASTNE DEJAVNOSTI (087+088-089)	3.532.365	1.200.414	8.660.917
1.	Poslovni prihodki od opravljanja lastne dejavnosti	3.532.365	0	8.660.917
2.	Povečanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	0	0
3.	Zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	0	0
C.	FINANČNI PRIHODKI	239.818	206.608	209.712
Č.	IZREDNI PRIHODKI	121.875	163.950	170.548
D.	CELOTNI PRIHODKI (080+090+091)	18.901.665	1.570.972	10.142.269
E.	STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV (094 do 096)	6.591.821	1.926.688	4.323.363
1.	Nabavna vrednost prodanega blaga	0	0	0
2.	Stroški materiala	615.365	204.276	421.117
3.	Stroški storitev	5.976.456	733.282	3.902.246
F.	STROŠKI DELA (098 do 100)	8.752.570	989.130	6.036.654
1.	Plače in nadomestila plač	6.043.373	0	3.937.205
2.	Prispevki za socialno varnost zaposlenecv	972.250	0	834.265

REVIDERA d.o.o.

3.	Drugi stroški dela	1.736.947	361.808	1.265.184
G.	AMORTIZACIJA (102+103)	1.339.397	1.227.983	1.230.365
1.	Amortizacija, nadomeščena v breme dolgoročno odloženih prihodkov	0	1.227.983	0
2.	Druga amortizacija	0	0	1.230.365
H.	REZERVACIJE	0	0	0
I.	DRUGI STROŠKI (106+107)	248.903	18.252	465.555
1.	Prevrednotovalni odhodki	248.903	18.252	19.617
2.	Ostali drugi stroški	0	0	445.938
J.	FINANČNI ODHODKI	5.078	0	19.010
K.	DRUGI ODHODKI	475.572	0	25.064
L.	CELOTNI ODHODKI (093+097+101+104+105+108+109)	17.413.341	3.534.731	12.100.011
M.	PRESEŽEK PRIHODKOV (092-110)	1.488.324	0	0
M.	PRESEŽEK ODHODKOV (110-092)	0	-1.963.759	1.957.742
N.	DAVEK OD DOHODKOV PRIDOBITNE DEJAVNOSTI	0	0	59.089
P.	PRESEŽEK ODHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA (112+113)	1.448.324	-1.963.759	2.016.831
S.	ŠTEVILO MESECEV POSLOVANJA	12	12	12

Izkaz poslovnega izida, ki je evidentiran ločeno po poslovalnicah izkazuje za revidirano obdobje izgubo. Izkaz poslovanja s premoženjem v letu 2007 pomeni zmanjšanje premoženja za 1.963.759 EUR zaradi izkazane izgube pri gospodarjenju s premoženjem.