

Eva ZVER

Poslovanje in finančni viri
javnih zavodov
v letih 2001 in 2002

Delovni zvezek 3 / 2003



Delovni zvezki Urada RS za makroekonomske analize in razvoj
ISSN: 1318-1920

Izdajatelj:

Urad Republike Slovenije za makroekonomske analize in razvoj,
Gregorčičeva 27, 1000 Ljubljana.

Telefon: 01 478 10 12

Fax: 01 478 10 70

Elektronska pošta: gp.umar@gov.si

<http://www.gov.si/umar/publicis/dz.html>

Urednica zbirke: dr. Valerija KOROŠEC

Tehnična urednica: Ema Bertina KOPITAR

Prevod povzetka: Marko GERMOVŠEK

Lektoriranje: Mojca GARANTINI

Naslovnica, oblikovna zasnova: Sandi RADOVAN, Studio DVA

Distribucija: Simona ZRIM

Tisk: SOLOS, Ljubljana

Odgovorna oseba: dr. Janez ŠUŠTERŠIČ, direktor

Naklada: 200 izvodov

Pisna naročila za zbirko ali posamezno publikacijo sprejemamo na naslov izdajatelja.

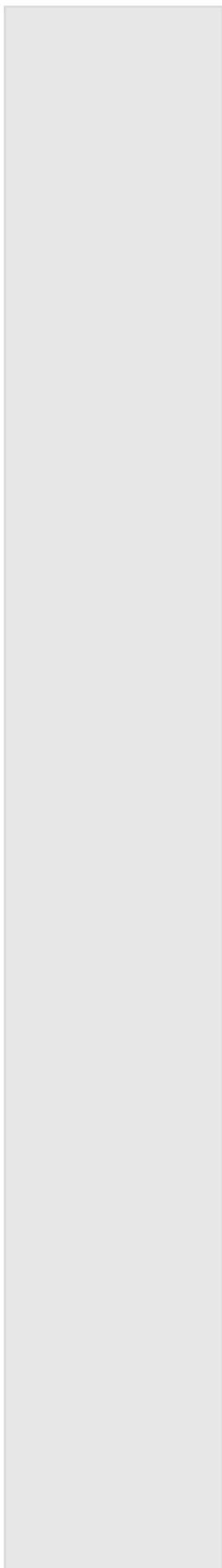
Ljubljana, 2003

Ključne besede: javni zavodi, neprofitne organizacije, javna služba, tržna dejavnost, posredni proračunski uporabniki, določeni uporabniki enotnega kontnega načrta, računovodstvo, javnofinančni viri, zasebni viri, izidi poslovanja, izobraževanje, šport, zdravstvo, socialno varstvo, kultura, raziskovanje.

Key words: public institutions, non-profit organisations, public services, market-oriented activities, indirect budget spending units, certain users of the uniform chart of accounts, accounting, public financial sources, private financial sources, financial results, education, sports, health, social protection, culture, research.

Kazalo

Povzetek/Summary	5
Uvod	7
1 Opredelitev javnih zavodov in posebnosti v njihovem računovodstvu	9
1.1 Javni zavodi kot izvajalci javnih služb	9
1.1.1 Problematičnost tržnih dejavnosti v javnih zavodih	10
1.2 Financiranje javnih zavodov	10
1.2.1 Javnofinančni viri	11
1.2.2 Zasebni viri	13
1.2.3 Finančni načrti	14
1.3 Računovodstvo javnih zavodov	14
1.3.1 Javni zavodi kot posredni proračunski uporabniki	14
1.3.2 Javni zavodi kot določeni uporabniki enotnega kontnega načrta	15
1.3.3 Letna poročila javnih zavodov	17
1.4 Javna služba in tržna dejavnost v javnih zavodih	19
1.4.1 Poslovni izid javnih zavodov	20
1.5 Prispevek k razpravi in pripravi Zakona o javnih zavodih	22
2 Finančni viri in rezultati poslovanja vseh javnih zavodov skupaj in po posameznih področjih v letih 2001 in 2002	26
2.1 Finančni viri javnih zavodov v letih 2001 in 2002	26
2.2 Rezultati poslovanja javnih zavodov	29
2.2.1 Prihodki in odhodki javnih zavodov	30
2.2.2 Poslovni izid	32
2.2.2.1 Poslovni izid javnih zavodov pri izvajanju dejavnosti javne službe in poslovni izid iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	33
2.2.3 Bilanca stanja	34
2.2.3.1 Sredstva	34
2.2.3.2 Obveznosti do virov sredstev	34
Podatkovna priloga 1: Osnovni podatki temeljnih računovodskih izkazov za vse javne zavode skupaj in po posameznih področjih v letih 2001 in 2002	39
Podatkovna priloga 2: Nekateri rezultati poslovanja in finančni viri javnih zavodov po ožjih področjih javnih služb v letih 2001 in 2002	49



Povzetek

Po sprejemu novega Zakona o javnih financah in Zakona o računovodstvu so bile v računovodstvu javnih zavodov uveljavljene številne novosti, ki so po eni strani odprle nove možnosti na področju analiziranja poslovnih izidov javnih zavodov in njihovega financiranja, po drugi strani pa se je pojavila vrsta nedorečenosti, zlasti pri uveljavitvi ključne novosti, to je pri ločevanju dejavnosti javne službe in tržne dejavnosti. Namen tega delovnega zvezka je zato:

- (1) Obrazložiti nekatere posebnosti v poslovanju, financiranju in računovodstvu javnih zavodov** - kot izvajalcev javnih služb, kot posrednih uporabnikov proračuna in kot določenih uporabnikov enotnega kontnega načrta ter opozoriti na nekatere probleme v javnih zavodih, ki so povezani s prepletanjem dejavnosti javne službe in tržne dejavnosti. Ti problemi, ki izvirajo iz nasprotujočih si ciljev neprofitne dejavnosti javne službe in profitne tržne dejavnosti, so v prvi vrsti sicer računovodski, toda odražajo se v neracionalni porabi javnih sredstev, v neučinkovitem izvajanju dejavnosti javne službe in v nelojalni konkurenci pri prodaji blaga in storitev na trgu. V pripravi je nov Zakon o javnih zavodih. Vprašanje je, ali bodo v njem uveljavljene ustrezne rešitve problema, ki izhajajo iz nezdružljivosti obeh dejavnosti?
- (2) Predstaviti finančne vire javnih zavodov in rezultate poslovanja v letih 2001 in 2002:** Po novih računovodskih predpisih so finančni viri javnih zavodov prikazani veliko bolj podrobno. Omogočena je analiza financiranja javnih zavodov z vidika izvajanja treh skupin dejavnosti, s katerimi javni zavodi pridobivajo prihodke: (i) redne dejavnosti javne službe, ki se financira iz javnih virov; (ii) dejavnosti javne službe, ki se financira iz drugih, pretežno zasebnih virov in (iii) tržne dejavnosti oz. prodaje blaga in storitev na trgu. V letu 2002 so vsi javni zavodi skupaj prejeli iz javnih virov 71.4% skupnih prihodkov, iz drugih (zasebnih) virov so za izvajanje dejavnosti javnih služb prejeli 19.6% skupnih prihodkov, 9.1% pa je javnim zavodom doprinesla tržna dejavnost.

Na podlagi **rezultatov poslovanja** ugotavljamo, da je bil v letu 2002 neto izid javnih zavodov kot celote pozitiven. K pozitivnemu izidu pa je največ pripomogla tržna dejavnost, in sicer v največji meri relativno zelo visok presežek prihodkov iz naslova prodaje blaga in storitev v lekarnah. Pri izvajanju dejavnosti javne službe so javni zavodi kot celota poslovali negativno, v glavnem zaradi visoke izgube na področju kulture, natančneje v RTV dejavnosti.

Summary

After the Public Finance Act and the Accountancy Act came into effect the accounting procedures of public institutions underwent some profound changes that opened up new opportunities for analysing the financial results and financing methods of public institutions on one hand, while revealing a great deal of imprecision in the separating of public service activities from market-oriented activities on the other. Therefore, this Working Paper has two purposes.

- (1) **To explain the particularities of the operations, financing and accounting procedures of public institutions** in their roles of public service providers, indirect budget spending units and users of the uniform chart of accounts. We also aim to highlight some problems concerning the intertwining of public service activities and market-oriented activities. These problems, resulting from the opposing goals of providing a public service and making a profit, primarily concern accounting procedures yet they also reflect the inefficient spending of public funds, ineffective performance and unfair competition in the market. A new public institutions law is being drafted, however, it is unclear whether this law will come up with an appropriate solution to deal with the incompatibility of these two functions.
- (2) **To present the financial sources and financial results of public institutions in 2001 and 2002.** According to the new accounting standards, **public institutions** must present their financial sources in a clear way. This allows us to analyse the financing of public institutions from the point of view of their three main areas of activity: regular public services financed from public sources; public services financed from private sources; and market-oriented activities, i.e. selling goods and services in the market. In 2002, public sources accounted for 71.4% of the total revenues of public institutions, other (private) sources used to provide public services represented 19.6% of total revenues, while market activities contributed 9.1%.

As far as **financial results** are concerned, public institutions as a whole reported a positive net result for 2002. This was primarily due to their market-oriented activities, especially the contribution of pharmacies, which recorded a relatively high surplus of revenues from selling goods and services. In the field of public service activities, public institutions as a whole reported a negative net result mainly due to the big losses incurred by cultural activities, in particular radio and television broadcasting.

Uvod

V zbirki delovnih zvezkov UMAR so izidi poslovanja javnih zavodov predstavljeni prvič, odkar sta v veljavi nov Zakon o javnih financah¹ in nov Zakon o računovodstvu². Številne novosti, ki so bile v računovodstvu javnih zavodov uveljavljene po sprejemu teh dveh zakonov in podzakonskih predpisov, so po eni strani odprle nove možnosti analiziranja poslovnih rezultatov javnih zavodov in njihovega financiranja, po drugi strani pa se je pojavila vrsta nedorečenosti - zlasti pri uveljavitvi ključne novosti, to je pri ločevanju dejavnosti javne službe in tržne dejavnosti.

Namen tega delovnega zvezka je zato: (1) obrazložiti nekatere posebnosti v poslovanju, financiranju in računovodstvu javnih zavodov - kot izvajalcev javnih služb, kot posrednih uporabnikov proračuna in kot določenih uporabnikov enotnega kontnega načrta ter (2) predstaviti finančne vire javnih zavodov in rezultate poslovanja v letih 2001 in 2002.³

Novi računovodski predpisi ter enotna ureditev področja spremljanja in evidentiranja javnofinančnih tokov so bili podlaga, da javne zavode in izvajalce javnih služb (kot proračunske uporabnike) sploh lahko analiziramo ločeno od zasebnih zavodov in zavodov s pravico javnosti (pravne osebe zasebnega prava). Do vključno leta 1999 so namreč vse neprofitne organizacije v Sloveniji, v skladu s prejšnjim, še jugoslovanskim zakonom o računovodstvu, sestavljale enake računovodske izkaze, pri agregatnih analizah za področja javnih storitev (družbenih dejavnosti) pa smo vedno zajemali vse vrste zavodov skupaj. Spremembe v računovodstvu javnih zavodov so bile uvedene v okviru obsežne reforme sistema javnega financiranja, katere cilj je bil med drugim omogočiti analize in celovit nadzor nad sredstvi, ki jih porabljajo subjekti javnega financiranja, med njimi javni zavodi. V novih računovodskih izkazih morajo zato javni zavodi vpisati svojo šifro proračunskega uporabnika, kar nam omogoča njihovo identifikacijo, v širši skupini t. i. določenih uporabnikov enotnega kontnega načrta.

Kot vir podatkov za analizo finančnih virov in rezultatov poslovanja javnih zavodov v letih 2001 in 2002 so nam služili računovodski izkazi določenih uporabnikov enotnega kontnega načrta, ki so bili februarja 2003 predloženi AJ PES⁴, in sicer obrazci:

- Bilanca stanja,
- Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov,
- Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti,
- Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka.

¹ Uradni list RS, št. 79/99.

² Uradni list RS, št. 23/99.

³ V delovnem zvezku ni podana **analiza učinkovitosti in uspešnosti poslovanja javnih zavodov**. Razlog je specifičnost poslovanja javnih zavodov kot neprofitnih organizacij, katerih osnovni cilj ni dobičkonosnost. Iz denarno izraženih ekonomskih kategorij v računovodskih izkazih je sicer moč izračunati nekatere kazalnike poslovanja, toda iz njih ne moremo sklepati o gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti poslovanja javnih zavodov. Analiza uspešnosti poslovanja neprofitnih izvajalcev ni mogoča brez neračunovodskih podatkov (fizičnih kazalnikov), poleg tega mora temeljiti na primerjavah obračunskih podatkov s podatki iz predračunov (finančnih načrtov) ali primerjavah s standardi in merili za izvajalce posamezne vrste javne službe. Razvoj metodologije oblikovanja merljivih ciljev ter razvoj posameznih kazalnikov za merjenje njihovega uresničevanja (kazalnikov realizacije ciljev) poteka v sodelovanju Ministrstva za finance, resornih ministrstev, Računskega sodišča in Fakultete za upravo. Projekt je med prednostnimi področji, ki jih navaja Strategija nadaljnega razvoja slovenskega javnega sektorja 2003–2005 (sprejeta na 30. redni seji vlade dne 17.7.2003).

⁴ Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve.

*Namen
delovnega
zvezka*

Vir podatkov

*Obdelava
podatkov po
šifrah
podskupin
proračunskih
uporabnikov*

V obdelavo podatkov smo zajeli vse javne zavode in še nekatere druge izvajalce javnih služb (inštitute, ipd.), ki so proračunski uporabniki in so v računovodskih poročilih za leto 2002 navedli svojo šifro podskupine proračunskega uporabnika iz Seznama neposrednih in posrednih uporabnikov proračunov, ki je bil objavljen kot priloga Odredbe o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov⁵. Po tem Seznamu so *javni zavodi in drugi izvajalci javnih služb* razvrščeni v skupino III/1 ter po področjih javnih služb v 11 podskupin:

- 3.1. - Javni zavodi in drugi izvajalci javnih služb s področja izobraževanja in športa;
- 3.2. - Javni zavodi in drugi izvajalci javnih služb s področja zdravstva;
- 3.3. - Javni zavodi in drugi izvajalci javnih služb s področja socialnega varstva;
- 3.4. - Javni zavodi in drugi izvajalci javnih služb s področja kulture;
- 3.5. - Javni zavodi in drugi izvajalci javnih služb s področja raziskovanja;
- Pod 3.6 - 3.11. - druga področja smo v analizi zajeli še preostale podskupine oziroma področja na katerih delujejo javni zavodi: 3.6. - področje kmetijstva in gozdarstva; 3.7 – področje okolja in prostora, 3.9 – področje gospodarskih dejavnosti; 3.10 – področje malega gospodarstva in turizma ter 3.11. – področje javnega reda in varnosti.⁶

V analizi smo obdelali podatke 1457 javnih zavodov. Po Seznamu neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov⁷ pa je bilo leta 2002 v Sloveniji 1469 javnih zavodov, kar pomeni, da jih 12 AJPES-u ni predložilo letnih poročil za leto 2002, ali pa v izkaze niso vpisali šifre proračunskega uporabnika.

Vsebina

V prvem poglavju smo podali zakonska določila, ki javne zavode opredelijo: kot izvajalce javnih služb, kot proračunske uporabnike in kot določene uporabnike enotnega kontnega načrta. Opisali smo sistem financiranja javnih zavodov ter opozorili na nekatere probleme v računovodstvu in poslovanju, ki so posledica dejstva, da javni zavodi, katerih osnovna dejavnost je neprofitna, lahko izvajajo tudi profitno dejavnost. Kratke razlage so podlaga za pravilno tolmačenje in razumevanje predstavljenih podatkov o finančnih virih in rezultatih poslovanja javnih zavodov v letih 2001 in 2002, kar je natančneje podano v drugem poglavju ter v podatkovnih prilogah 1 in 2. Na koncu prvega poglavja smo na osnovi delovnega gradiva za nov Zakon o javnih zavodih podali glavne razloge za sprejem novega zakona in naše pomisleke v zvezi z delovnim besedilom zakona.

V podatkovni prilogi 1 so prikazani osnovni podatki vseh štirih zgoraj navedenih temeljnih računovodskih izkazov za vse javne zavode skupaj in po področjih javnih služb oziroma podskupinah proračunskih uporabnikov.

V podatkovni prilogi 2 so za vsako izmed podskupin javnih zavodov prikazani finančni viri ter nekateri rezultati poslovanja po vsebinsko smiselnih ožjih področjih javnih služb (npr. za področje izobraževanja in športa: osnovne šole, srednje šole, itd). Pri grupiranju v ožja področja smo si pomagali s šiframi podrazredov SKD in z matičnimi številkami.

⁵ Uradni list RS, št. 97/01, št. 81/02.

⁶ Podatke iz individualnih računovodskih izkazov smo agregirali po navedenih šifrah podskupin, iz obdelave podatkov pa smo izločili vse tiste določene uporabnike, ki šifre niso vpisali. S tem kriterijem smo se izognili zajetju nekaterih pravnih oseb javnega prava, ki sicer spadajo k določenim uporabnikom vendar niso proračunski uporabniki, to je nekaj zbornic in inštitutov, ter zajetju vseh tistih pravnih oseb, ki sploh niso določeni, niti proračunski uporabniki, računovodske izkaze pa pomotoma, še po treh letih od uveljavitve novih predpisov, oddajajo kot določeni uporabniki (večinoma zasebni zavodi).

⁷ Uradni list RS, št. 81/02.

1 Opredelitev javnih zavodov in posebnosti v njihovem računovodstvu

1.1 Javni zavodi kot izvajalci javnih služb

Javne službe so dejavnosti posebnega družbenega pomena, njihovo trajno in nemoteno delovanje je v javnem interesu, zato jih na podlagi zakona ali odloka zagotavlja država, občina ali mesto⁸. Izvajalci javne službe torej nudijo prebivalcem države določene dobrobiti, ki jim jih kot pravice zagotavlja zakon ali odlok. Te dobrobiti so največkrat storitve, lahko pa so tudi denarna nadomestila, izdatki za zdravila, izdatki za ortopedske pripomočke in drugo, odvisno od vrste javne službe.

Izvajalci javne službe so lahko javni zavodi, zavodi s pravico javnosti, zasebni zavodi, gospodarske družbe, društva, druge organizacije, samostojni podjetniki, zasebniki itd. Po našem pravnem sistemu so torej izvajalci javne službe lahko pravne osebe javnega ali zasebnega prava katerekoli pravnoorganizacijske oblike. Vendar pa so izključno javni zavodi tista posebna organizacijska oblika pravnih oseb javnega prava, ki jim je pravica do izvajanja javne službe dana neposredno z zakonom in je torej osnovni namen njihove ustanovitve prav izvajanje določene vrste javne službe.⁹

Javnim zavodom je pravica do izvajanja javne službe dana neposredno z zakonom

Tabela: Število javnih zavodov in število zaposlenih v javnih zavodih v letu 2002

Šifra podkupine ¹	Naziv področja	Število javnih zavodov	Delež v %	Število zaposlenih	Delež v %
	Javni zavodi - skupaj	1,457	100.0	103,080	100.0
3.1.	Izobraževanje in šport	932	64.0	51,817	50.3
3.2.	Zdravstvo	128	8.8	30,685	29.8
3.3.	Socialno varstvo	144	9.9	9,333	9.1
3.4.	Kultura	156	10.7	6,471	6.3
3.5.	Raziskovanje	24	1.6	2,059	2.0
3.6. - 3.11.	Druga področja	73	5.0	2,715	2.6

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES.

Opomba: ¹Šifra podkupine javnih zavodov in drugih izvajalcev javnih služb po Seznamu neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l.RS, št.46/03).

Javni zavodi so ustanovljeni za opravljanje javnih služb v dejavnostih vzgoje in izobraževanja, znanosti, kulture, športa, zdravstva, socialnega varstva, socialnega zavarovanja ali drugih dejavnosti, če cilj opravljanja teh dejavnosti ni pridobivanje dobička¹⁰. Cilj javnega zavoda je z danimi, omejenimi sredstvi doseči maksimalne koristi in zadovoljstvo uporabnikov storitev javne službe. Javnim zavodom pa je dovoljeno tudi izvajanje tržne dejavnosti, saj 48. člen zakona o zavodih pravi, da lahko javni zavod pridobiva sredstva za delo tudi s prodajo blaga in storitev na trgu.

Cilj opravljanja javnih služb ni pridobivanje dobička

⁸ 22. člen Zakona o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91).

⁹ Drugi poslovni subjekti lahko pravico do izvajanja javne službe pridobijo s posebnim aktom (koncesijo, dovoljenjem, licenco), kar pomeni, da lahko javno službo opravljajo le, če z organom javne oblasti (koncedentom), sklenejo pogodbo o koncesiji, s katero prevzamejo vse pravice, dolžnosti in odgovornosti glede opravljanja javne službe. Za pridobitev koncesije morajo izpolnjevati vse predpisane pogoje.

¹⁰ Zakon o zavodih, Uradni list RS, št. 12/91.

Glede na vire financiranja lahko razvrstimo dejavnosti javnih zavodov v tri skupine

Dejavnosti, ki jih opravljajo javni zavodi, lahko na splošno razvrstimo v tri skupine:

- a) dejavnost javne službe, ki je financirana iz javnih virov. Obseg dela, cene in vsebina javne službe so določene v letnem načrtu oziroma v pogodbi z ustanoviteljem;
- b) dejavnost javne službe, s katero javni zavod nastopa na trgu oziroma je financirana s plačili iz nejavnih, pretežno zasebnih virov. Ustanovitelj določa vsebino in cene storitev javne službe, obseg ni nujno določen;
- c) tržna dejavnost¹¹ oziroma prodaja blaga in storitev, ki ne sodijo v javno službo. Vsebino in obseg tržne dejavnosti določi zavod sam z letnim delovnim programom, ki je odvisen od zmogljivosti javnega zavoda in trga. Tudi cene določa zavod sam, v redkih primerih ustanovitelj ali financer.

Za posamezna področja so javne službe določene v področnih zakonih ali nacionalnih programih in opredeljene z letnimi programi, proračunom in pogodbo z ustanoviteljem. Z uveljavitvijo novega zakona o računovodstvu, ki zahteva od javnih zavodov ločeno ugotavljanje izida poslovanja pri opravljanju dejavnosti javne službe in pri tržni dejavnosti, se je pokazalo, da vsebina javnih služb pogosto ni definirana dovolj natančno (več o tem v poglavju 1.4).

1.1.1 Problematičnost tržnih dejavnosti v javnih zavodih

Dejstvo, da javni zavodi lahko opravljajo tudi tržno dejavnost, katere cilj je pridobivanje dobička, trči ob osnovni cilj neprofitnega izvajanja dejavnosti javne službe. Prav protislovje med nasprotnima si ciljema obeh vrst dejavnosti namreč vodi v javnih zavodih do problemov, ki so v prvi vrsti sicer računovodski, toda posledice se pogosto odrazijo v neracionalni porabi javnih sredstev in v neučinkovitem izvajanju dejavnosti javne službe.

Ugotavljamo, da tržna dejavnost povzroča dvojno življenje javnih zavodov - po eni strani lahko koristijo ugodnosti neprofitnih organizacij z vidika državnega financiranja, po drugi strani pa prednosti profitnih organizacij - ustvarjanje dobička.¹² Ta dvojnost pa ne škoduje le državi temveč tudi trgu. Državi zato, ker prihaja do nepravilne razdelitve proračunskih sredstev, ki se pogosto porabijo tudi za profitne namene (npr. investicije v javni zavod, ki za opravljanje javne službe ne bi bile nujne). Pri izvajanju tržnih dejavnosti pa lahko javni zavodi ponudijo nižjo ceno in imajo na trgu ugodnejši položaj.¹³

1.2 Financiranje javnih zavodov

Financiranje javnih zavodov ni urejeno s sistemskim zakonom. Kot neprofitne organizacije, ki so ustanovljene za opravljanje javnih služb, naj bi se v glavnem financirali iz javnofinančnih virov. Toda v praksi je financiranje javnih zavodov, ki opravljajo različne vrste javnih služb, zelo različno. Praviloma se javni zavodi financirajo s kombinacijo javnofinančnih in zasebnih virov¹⁴.

Dejavnost javne službe in tržna dejavnost imata nasprotno cilje

Javni zavodi se financirajo s kombinacijo javnofinančnih in zasebnih virov

¹¹ Izrazi, ki se uporabljajo za tržno dejavnost so tudi lastna dejavnost (v Pravilniku o postopkih za izvrševanje proračuna) in pridobitna dejavnost (v davčnih predpisih).

¹² Ivanjko Šime, 2001, str. 137.

¹³ Glej tudi poglavje 1.4

¹⁴ Finančni viri javnih zavodov so podrobno razčlenjeni v Izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka (glej v poglavju 2.1 Tabelo 1 in Sliko 1).

1.2.1 Javnofinančni viri

Iz javnofinančnih virov (državni in občinski proračuni ter zdravstvena blagajna) se financira:

- a) v celoti opravljanje tistega obsega in vsebine redne dejavnosti javne službe, ki je določena z zakonom, nacionalnim programom, potrjenim letnim načrtom in pogodbo, sklenjeno z državo ali občino oziroma s financerjem;
- b) delno opravljanje storitev javne službe, s katerimi javni zavodi nastopajo na trgu in s katerimi presegajo redni oziroma v letnem načrtu določen obseg in vsebino javne službe. Opravljanje teh storitev je pogojeno z dovoljenjem ustanovitelja in zmogljivostmi posameznega javnega zavoda, pri čemer ceno storitvam praviloma določa ustanovitelj. Lahko gre tudi za projekte ali programe, za katere javni zavod pridobi javnofinančna sredstva (dotacije) s sodelovanjem na javnem razpisu.
- c) investicije, v obsegu, ki je določen z letnim finančnim načrtom in sovpada z načrtom razvojnih programov države ali občin, na osnovi pogodbe med ustanoviteljem in javnim zavodom.

Vsa javnofinančna sredstva, ki jih prejmejo javni zavodi, se v skladu z ekonomsko klasifikacijo javnofinančnih odhodkov delijo na: *tekoče transfere*, če gre za financiranje javne službe in projektov (glej zgoraj a in b) ter *investicijske transfere* (glej zgoraj c).

Tekoči transferi v javne zavode so sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim, sredstva za prispevke delodajalcev in sredstva za plačilo blaga in storitev javnega zavoda (glej **Tabelo A**). Pri financerju temelji delitev tekočega transfera za posamezne namene na kalkulativnih elementih. Če gre za financiranje iz državnega proračuna, dobiva javni zavod sredstva za plače na podlagi sistematiziranih in zasedenih delovnih mest; ob upoštevanju zakona in kolektivne pogodbe ter kadrovskih normativov, in sicer kot akontacije na dan izplačila plač. Za druge namene dobiva javni zavod sredstva iz proračuna enkrat ali večkrat mesečno. Če pa se javni zavod financira na podlagi pogodbe s financerjem, je v pogodbi določena tudi cena storitve javne službe, ki bo plačana iz proračuna, vključno z dinamiko zagotavljanja sredstev. Elementi cene (plače in drugi prejemki tistih, ki bodo opravili storitev, ter materialni stroški) običajno temeljijo na standardih in normativih; amortizacija pa je odvisna predvsem od proračunskih možnosti in ne toliko od zahtev in potreb javnih zavodov¹⁵.

Sredstva, ki jih javni zavodi za posamezne namene (plače, prispevke materialne stroške) dejansko izplačajo, se razlikujejo od tistih, ki so prikazana v proračunih oz. pri financerju. Pravi podatek je moč dobiti le iz letnih poročil javnih zavodov¹⁶.

Na podlagi podatkov iz *Izkaza prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka* (glej **Tabelo B**) so vsi javni zavodi skupaj v letu 2002 izplačali za tekoče namene (plače, prispevke delodajalcev ter izdatke za blago in storitve) izvajanja dejavnosti javne službe (torej brez tržne dejavnosti) skupno 705.3 mrd SIT, kar je predstavljalo 13.4% BDP. Največja deleža so imeli javni zavodi s področja izobraževanja in športa (43%) ter javni zavodi s področja zdravstva (39.7%).

Iz javnih zavodov se v celoti ali delno financira dejavnost javne službe in investicije

Tekoči transferi v javne zavode

¹⁵ Kamnar, 1999, str. 126.

¹⁶ Vidovič Zdenka, Kamnar Helena, 2002, str. 118.

Okvir: Primerjava med tekočimi transferi v javne zavode iz javnih virov in tekočimi izdatki za izvajanje dejavnosti javne službe v javnih zavodih

Javnim zavodom je bilo v letih 2001 in 2002 s tekočimi transferi iz javnih virov financirano približno 89.5% tekočih izdatkov za izvajanje dejavnosti javne službe. Za preostalih 10.5% izplačanih tekočih izdatkov za storitve javne službe so torej javni zavodi prejeli prihodke iz drugih (predvsem zasebnih) virov. Po posameznih namenih je bilo v letu 2002 iz javnofinančnih tekočih transferov financirano 90.2% izplačanih plač v vseh javnih zavodih skupaj ter 83% izdatkov za blago in storitve. Transferi iz javnih virov, ki so bili namenjeni izplačilu prispevkov delodajalcev, pa so za 16.3% presegli v javnih zavodih dejansko izplačane prispevke.

Tabela A: Javnofinančni odhodki za delovanje javnih zavodov v letih 2001 in 2002, v mrd SIT

	Konsolidirani javnofinančni odhodki				Državni proračun		Zdravstvena blagajna		Občinski proračuni	
	2001	% v BDP	2002	% v BDP	2001	2002	2001	2002	2001	2002
Skupaj	580.2	12.2	648.8	12.3	258.8	292.1	268.5	297.7	52.9	59.0
Tekoči transferi	563.8	11.9	631.1	12.0	251.3	285.7	268.5	297.7	43.9	47.7
Sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim	301.1	6.4	340.9	6.5	175.9	202.3	107.7	120.7	17.5	18.0
Sredstva za prispevke delodajalcev	55.5	1.2	64.4	1.2	30.2	35.8	23.1	26.1	2.1	2.4
Sredstva za plačilo blaga in storitev	207.1	4.4	225.8	4.3	45.2	47.6	137.7	150.9	24.3	27.3
Investicijski transferi v javne zavode in gospodarske javne službe	16.4	0.3	17.7	0.3	7.4	6.5	0.0	0.0	9.0	11.3

Vir podatkov: Bilten javnih financ, november 2003; preračuni UMAR

Tabela B: Tekoči izdatki javnih zavodov za izvajanje dejavnosti javne službe (po načelu denarnega toka), v mrd SIT

Šifra podkupine ¹	Naziv področja	Tekoči izdatki skupaj		Plače in drugi izdatki zaposlenim		Prispevki delodajalcev		Izdatki za blago in storitve	
		2001	2002	2001	2002	2001	2002	2001	2002
	Javni zavodi - skupaj	627.6	705.3	336.3	378.1	48.5	55.3	242.8	271.9
	Delež v BDP v %	13.2	13.4	7.1	7.2	1.0	1.0	5.1	5.2
	Udeležba posameznih področij javnih služb v tekočih izdatkih vseh javnih zavodov skupaj, v %								
	Javni zavodi - skupaj	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
3.1.	Izobraževanje in šport	42.0	43.0	50.6	52.0	50.0	51.6	28.5	28.8
3.2.	Zdravstvo	40.8	39.7	32.3	30.7	32.8	31.1	54.1	54.0
3.3.	Socialno varstvo	6.6	6.6	7.4	7.3	7.3	7.2	5.4	5.4
3.4.	Kultura	6.7	6.6	5.9	5.9	5.9	5.9	8.1	7.8
3.5.	Raziskovanje	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.2	2.0	1.9
3.6. - 3.11.	Druga področja	1.9	2.1	1.9	2.1	2.0	2.2	2.0	2.1

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES

Opomba: Področja podskupin javnih zavodov in drugih izvajalcev javnih služb po Seznamu neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l.RS, št. 46/03)

Na podlagi podatkov iz *Izkaza prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka* (glej Tabelo B) so vsi javni zavodi skupaj v letu 2002 izplačali za tekoče namene (plače, prispevke delodajalcev ter izdatke za blago in storitve) izvajanja dejavnosti javne službe (torej brez tržne dejavnosti) skupno 705 mrd SIT, kar je predstavljalo 13.4% BDP. Največja deleža so imeli javni zavodi s področja izobraževanja in športa (43%) ter javni zavodi s področja zdravstva (39.7%).

1.2.2 Zasebni viri

Zasebne vire pridobiva javni zavod:

- a) Za izvajanje storitev javne službe - na primer z neposrednimi doplačili in plačili fizičnih ali pravnih oseb; šolnine; v zdravstvu s plačili iz prostovoljnih zdravstvenih zavarovanj, plačili samoplačnikov; v kulturi z vstopnicami, ipd. - torej s prodajo storitev javne službe na trgu¹⁷.
- b) S prodajo blaga in storitev, ki ne spadajo v javno službo - tržna dejavnost¹⁸,
- c) Iz drugih virov, na način in pod pogoji, določenimi z zakonom in aktom o ustanovitvi (dediščine, darila).

Delež zasebnih virov v vseh prihodkih javnega zavoda je torej odvisen predvsem od načina financiranja posamezne vrste javne službe ter od obsega prodaje blaga in storitev, ki ne spadajo v javno službo. Opravljanje dejavnosti javne službe je lahko v celoti pokrito iz javnofinančnih virov, lahko pa se financira pretežno ali celo izključno¹⁹ s plačili iz zasebnih virov oziroma sredstvi, pridobljenimi na trgu. Običajno se kombinirata oba načina financiranja in je delež zasebnih virov v prihodkih javnega zavoda v veliki meri odvisen od obsega javnofinančnih sredstev, ki jih ustanovitelj nameni za izvajanje redne, s pogodbo določene dejavnosti javne službe. Ustanovitelj pa pogosto ne nameni javnemu zavodu toliko sredstev, kolikor so dejanski stroški izvajanja redne dejavnosti, in pričakuje od javnega zavoda (primer so recimo visokošolski zavodi, zdravstveni zavodi, bolnice), da bo z doplačili za storitve javne službe iz zasebnih virov oziroma prodajo storitev javne službe na trgu, pokrtil primankljaj javnofinančnih sredstev pri izvajanju redne dejavnosti. Javni zavodi so torej lahko celo prisiljeni v izvajanje dodatnih storitev javne službe za trg. Če pa imajo še dodatne proste zmogljivosti, morajo, vsaj v obsegu, da bi v celoti pokrili fiksne stroške, in s tem ohranjali vrednost osnovnih sredstev, te zmogljivosti tržiti še za izvajanje določenih lastnih dejavnosti. Pogosto šele t. i. lastna tržna dejavnost (prodaja blaga in storitev, ki ne sodijo v javno službo) torej omogoči učinkovitejše in uspešnejše poslovanje javnega zavoda ter tudi doseganje ciljev, ki so opredeljeni v redni javni službi²⁰.

Toda velja tudi nasprotno, da lahko prav pridobivanje zasebnih virov, bodisi iz naslova izvajanja storitev javne službe za trg ali iz tržne dejavnosti, povzroči probleme v financiranju in poslovanju. V glavnem se namreč večina osnovnih in drugih sredstev javnega zavoda, ki jih je kot ustanovitveni kapital zagotovila država ali občina, uporablja tudi za dejavnosti, ki presegajo redno javno službo. Prepletanje med dejavnostmi pa zahteva razmejevanje odhodkov javnega zavoda po stroškovnih mestih, mestih odgovornosti in kontih, kar pa v mnogih javnih zavodih ni ustrezno urejeno. **Vprašanje je, koliko stroškov v javnih zavodih dejansko nastaja pri izvajanju javne službe, ki se financira iz javnih virov, koliko pri opravljanju storitev javne službe za trg in koliko pri izvajanju lastnih tržnih dejavnosti?**

*Zasebni viri
javnih zavodov*

Tržna dejavnost pogosto pozitivno prispeva k izvajanju dejavnosti javne službe...

... toda velja tudi nasprotno

¹⁷ Čeprav gre za prodajo na trgu, to ni tržna dejavnost javnega zavoda. Praviloma gre za prodajo po cenah, ki se ne oblikujejo prosto na trgu.

¹⁸ Glej opombo 50

¹⁹ Npr. domovi za starejše občane; nekateri raziskovalni inštituti; javni zavodi, ki delujejo na področju izobraževanja odraslih; v glavnem tudi javni zavodi, ki delujejo na "gospodarskih" področjih (po Seznamu podskupine 3.6.–3.11.), idr.

²⁰ Kavčič Stanka, 2002, str. 153.

Javni zavodi morajo poročati o uresničitvi ciljev, ki so bili določeni v finančnem načrtu

1.2.3 Finančni načrti

Javni zavodi morajo v skladu z Navodilom o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov²¹ pripraviti letni finančni načrt, v katerem morajo biti prikazani vsi predvideni prejemki in izdatki v prihodnjem koledarskem letu (po načelu denarnega toka²²). V njem morajo biti ločeno prikazani vsi prihodki in izdatki, ki naj bi jih javni zavod prejel in izplačal iz naslova opravljanja dejavnosti javne službe ter iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu²³. Finančni načrt javnega zavoda mora biti usklajen z njegovim programom dela. V obrazložitvah morajo biti prikazani cilji projektov, aktivnosti in investicijskih projektov javnega zavoda ter indikatorji za merjenje uspešnosti in učinkovitosti. Pri analizi rezultatov poslovanja, ki naj bi jo javni zavod pripravil v skladu z zahtevami Poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna²⁴, mora javni zavod poročati o uresničitvi ciljev, ki so bili določeni v finančnem načrtu.

1.3 Računovodstvo javnih zavodov

Pri opredelitvi računovodstva javnih zavodov sta pomembni:

- 1) razvrstitev javnih zavodov v skupino posrednih proračunskih uporabnikov;
- 2) razvrstitev v skupino določenih uporabnikov enotnega kontnega načrta - to je pravnih oseb javnega prava, ki del prihodkov pridobivajo tudi iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu in drugih neproračunskih virov.

1.3.1 Javni zavodi kot posredni proračunski uporabniki

Opredelitev računovodstva javnih zavodov je tesno povezana z opredelitvijo obsega in dejavnosti širšega institucionalnega sektorja države. V tem sektorju je specifično obravnavanje računovodstva javnih zavodov definirano zaradi specifičnih zahtev finančnega poročanja o porabi javnofinančnih sredstev.

Spremembe v računovodstvu javnih zavodov so bile uvedene kot del obsežne reforme sistema javnega financiranja, ki jo že nekaj let izvaja Ministrstvo za finance. Cilj te reforme je doseči učinkovito in gospodarno upravljanje s sredstvi javnih financ, celovito in enotno ureditev področja spremljanja in evidentiranja finančnih tokov ter kakovostno načrtovanje, analiziranje in nadzor nad uporabo sredstev, ki jih upravljajo in uporabljajo subjekti javnega financiranja²⁵. Podlaga reformi javnih financ je bil Zakon o javnih financah, ki je kot subjekte zakona opredelil vse nosilce javnega financiranja. Osnova za zajetje subjektov je bila statistična *Uredba o uvedbi in uporabi standardne klasifikacije institucionalnih sektorjev*²⁶. Vzporedno s pripravo Zakona o javnih financah se je oblikoval tudi *Seznam vseh pravnih oseb*, ki spadajo med t. i. neposredne in posredne uporabnike državnega in občinskih proračunov.

Del reforme sistema javnega financiranja

²¹ Uradni list RS, št. 91/00.

²² Glej opombo 40.

²³ Glej dejavnosti, navedene v poglavju 1.1. – ločeno morajo biti prikazani prihodki in odhodki iz naslova izvajanja dejavnosti javne službe – to je a+b in ločeno za tržno dejavnosti – to je c.

²⁴ Uradni list RS, št. 12/01.

²⁵ Vencelj Stane, 2003.

²⁶ Uradni list RS, št. 56/98.

Seznam neposrednih in posrednih uporabnikov proračunov (v nadaljevanju Seznam) je bil prvič objavljen leta 2001 kot priloga *Odredbe o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov*²⁷. Odredba je prenehala veljati z uveljavitvijo *Pravilnika o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov*²⁸ (v nadaljevanju Pravilnik o neposrednih in posrednih uporabnikih). Priloga tega pravilnika je Seznam po stanju na dan 31. 12. 2002. Ažuriran seznam na dan 31.12. bo po potrebi letno objavljen v Uradnem listu.

Neposredni uporabniki državnega in občinskih proračunov so državni in občinski organi in organizacije, vključno z občinsko upravo, ki so ustanovljeni z zakonom, občinskim odlokom ali drugim pravnim aktom, ter ožji deli občin, ki so pravne osebe²⁹. V celoti se financirajo iz proračunov. Njihovi finančni načrti so integralni sestavni del državnega in občinskega proračuna in sprejeti kot sestavni del sprejetega proračuna v parlamentu oz. občinskem svetu.

Posredni uporabniki so pravne osebe, ki so organizirane kot pravno-organizacijske oblike javni zavod, javna agencija ali javni sklad, katerih ustanovitelj je bodisi država ali občine in se financirajo iz proračunov države in občin, ali pa iz skladov socialnega zavarovanja posredno, oziroma preko resornih ministrstev ali občinskih uprav, delno pa tudi iz nejavnih virov, to je s prodajo svojih proizvodov in storitev³⁰. Največja skupina posrednih proračunskih uporabnikov so *javni zavodi in drugi izvajalci javnih služb*³¹.

1.3.2 Javni zavodi kot določeni uporabniki enotnega kontnega načrta

Nov Zakon o računovodstvu³² (uporablja se od 1. 1. 2000 naprej) ureja vodenje poslovnih knjig ter izdelavo letnih poročil za a) proračun in proračunske uporabnike, b) vse druge pravne osebe javnega prava in c) nekatere pravne osebe zasebnega prava; tj. tiste, ki ne vodijo poslovnih knjig na podlagi Zakona o gospodarskih družbah ali Zakona o gospodarskih javnih službah (to so recimo zasebni zavodi, zavodi s pravico javnosti, društva). Nov Zakon o računovodstvu torej velja za izvajalce neprofitnih dejavnosti. Posebnosti v računovodstvu neprofitnih organizacij izhajajo iz narave neprofitne dejavnosti oziroma iz ciljev opravljanja neprofitne dejavnosti.

V primerjavi z starim (jugoslovanskim) nov Zakon o računovodstvu ne ureja podrobno posameznih vprašanj, ampak prinaša samo načelne rešitve glede vodenja poslovnih knjig in izdelave letnih poročil ter usmerja na uporabo slovenskih računovodskih standardov in izvedbenih predpisov Ministrstva za finance in Slovenskega inštituta za revizijo.

Seznam neposrednih in posrednih uporabnikov proračunov

Javni zavodi so največja skupina posrednih proračunskih uporabnikov

V zakonu o računovodstvu so samo načelne rešitve...

²⁷ Uradni list RS, št. 97/01, št. 81/02.

²⁸ Uradni list RS, št. 46/03.

²⁹ Pravilnik o neposrednih in posrednih uporabnikih državnega in občinskih proračunov, Uradni list RS, št. št. 46/03.

³⁰ Definicija je povzeta iz Pravilnika o neposrednih in posrednih uporabnikih državnega in občinskih proračunov, Uradni list RS, št. št. 46/03. Zapisano je torej, da se posredni uporabniki financirajo *delno tudi iz nejavnih virov, to je s prodajo svojih proizvodov in storitev*. Bolj pravilno bi bilo, da se financirajo *delno tudi iz nejavnih virov, to je, z doplačili in plačili za opravljene storitve javne službe in z prodajo svojih proizvodov in storitev na trgu*.

³¹ V Seznamu so navedeni pod šifro skupine III/1.

³² Uradni list RS, št. 23/99.

... za pravne osebe javnega prava veljajo izvedbeni predpisi Ministrstva za finance

Delitev na določene in druge uporabnike EKN ni enaka delitvi na neposredne in posredne uporabnike proračunov

Za **pravne osebe javnega prava**, to so državni in občinski organi in organizacije, javne agencije, javni skladi, javni zavodi, ZZZS, ZPIZ, veljajo naslednji izvedbeni predpisi Ministrstva za finance:

- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava³³;
- Enotni kontni načrt za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava³⁴;
- Odredba o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava³⁵;
- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov³⁶;
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna³⁷.

Enotni kontni načrt (v nadaljevanju EKN), ki ga je za pravne osebe javnega prava sprejelo Ministrstvo za finance, deli uporabnike EKN na t. i. določene in druge.

Opozorimo naj, da ta delitev na določene in druge uporabnike EKN ni enaka delitvi (se ne pokriva z delitvijo) pravnih oseb javnega prava na posredne in neposredne uporabnike proračunov, kot izhaja iz zakona o javnih financah. Podlaga za razdelitev na določene in druge uporabnike EKN je bil četrti odstavek 15. člena Zakona o računovodstvu, ki je določil, da morajo tiste pravne osebe javnega prava, ki del prihodkov pridobivajo iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu in drugih neproračunskih virov, prihodke in odhodke priznavati tudi v skladu z računovodskimi standardi. Slednje pomeni izkaze prihodkov in odhodkov po načelu nastanka poslovnega dogodka (oz. fakturirane realizacije). Za vse pravne osebe javnega prava pa nov zakon o računovodstvu zahteva izkazovanje prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka (oz. plačane realizacije). V EKN je prva skupina (ki pridobiva prihodke tudi na trgu) dobila ime *določeni uporabniki*; preostali, torej tiste pravne osebe javnega prava, ki prihodke pridobivajo v glavnem iz proračunov, pa so *drugi uporabniki EKN*.

K **določenim uporabnikom** EKN torej spadajo vsi posredni uporabniki proračunov razen ZZZS, ZPIZ in javnih skladov. To pomeni vsi *javni zavodi, javne agencije in nekateri drugi izvajalci javnih služb*. Poleg teh pa še nekatere pravne osebe javnega prava, ki niso uvrščene med posredne ali neposredne uporabnike proračuna države ali občin, to pa je v glavnem *nekaj zbornic*. **Drugi uporabniki EKN** so vsi *neposredni uporabniki ter ZZZS, ZPIZ in javni skladi*.

³³ Uradni list RS, št. 115/02.

³⁴ Uradni list RS, št. 54/02.

³⁵ Uradni list RS, št. 54/02.

³⁶ Uradni list RS, št. 91/00.

³⁷ Uradni list RS, št. 12/01.

1.3.3 Letna poročila javnih zavodov

Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava³⁸ (v nadaljevanju Pravilnik o sestavljanju letnih poročil), ki ga je na osnovi 3. člena Zakona o računovodstvu predpisalo Ministrstvo za finance, določa, da so javni zavodi (kot določeni uporabniki EKN) zavezanci za sestavitev letnega poročila, katerega sestavna dela sta računovodsko poročilo in poslovno poročilo.

Računovodsko poročilo³⁹ določenih uporabnikov sestavljajo:

- bilanca stanja; s prilogama stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil,
- izkaz prihodkov in odhodkov,
- izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti (tj. ločeno za dejavnost javne službe in tržno dejavnost),
- izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka; s prilogama izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov in izkaz računa financiranja določenih uporabnikov.
- pisne računovodske informacije v obliki pojasnil k računovodskim izkazom, v katerih so javni zavodi med drugim dolžni razkriti sodila, ki so jih uporabili za razmejevanje prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe in tržno dejavnost; razkriti morajo tudi vzroke za presežek odhodkov nad prihodki ter še številne druge, s 26. členom Pravilnika o sestavljanju letnih poročil, predpisane računovodske informacije.

Glavne spremembe, ki so bile z novim Zakonom o računovodstvu in omenjenimi izvedbenimi predpisi vpeljane na področju računovodstva javnih zavodov (oz. širše: določenih uporabnikov EKN) lahko strnemo v naslednje točke:

- naslonitev na računovodske predpise po slovenskih računovodskih standardih,
- spremljanje prihodkov in odhodkov v skladu z računovodskimi standardi po načelu nastanka poslovnega dogodka (fakturirane realizacije),
- evidenčno izkazovanje prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka⁴⁰ (plačane realizacije), po pravilih, ki veljajo tudi za druge uporabnike EKN, in sicer zaradi spremljanja gibanja javnofinančnih prihodkov in odhodkov in kot podlaga za pripravo finančnega načrta za naslednje leto,
- ločeno spremljanje poslovanja in izida poslovanja po vrstah dejavnosti (tj. za dejavnost javne službe in tržno dejavnost),
- tesno v povezavi s predhodno točko je ugotavljanje stroškov in odhodkov po vrstah dejavnosti, tako da je za vsako od posameznih vrst dejavnosti iz računovodskih evidenc in na podlagi sodil možno ugotoviti stroške in odhodke,

³⁸ Uradni list RS, št. 115/02.

³⁹ Pravila knjiženja v računovodstvu javnih zavodov so zelo specifična in pojasnila presegajo okvir in namen tega DZ. Podrobnejša navodila so bila objavljena v Reviji za računovodstvo in finance (IKS št.3/2003).

⁴⁰ Načelo denarnega toka pomeni, da se prihodek oziroma odhodek prizna, ko sta izpolnjena dva pogoja: (i) poslovni dogodek, katerega posledica je izkazovanje prihodkov oziroma odhodkov, je nastal in (ii) denar ali njegov ustrezeni nadomestek je prejet oziroma izplačan (Zupančič V., Štrekelj V., 2003, str. 36).

*Računovodsko
poročilo*

*Glavne
spremembe v
računovodstvu*

Poslovno poročilo je za javne zavode nova obveznost

Letna poročila so v glavnem še zelo nepopolna

Ostaja še vrsta nerešenih vprašanj...

- uveljavljanje notranjega revidiranja oziroma vzpostavitev notranjih revizijskih služb v javnih zavodih.

Poslovno poročilo je za javne zavode nova obveznost. V njem so podane pisne informacije o poslovanju. Sestavni del je Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih, katerega vsebina je določena z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna⁴¹. S tem poročilom javni zavod poroča o uresničitvi ciljev, ki so določeni v obrazložitvi finančnega načrta za preteklo leto in rezultatih poslovanja. V 16. členu omenjenega navodila je naštet, kaj vse mora to poročilo vsebovati. Posamezne vsebine so za javne zavode zelo zahtevne, med drugim naj bi bila podana ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upošteva se fizične, finančne in opisne kazalce ter tudi ocena gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja glede na standarde in merila, ki jih je predpisalo pristojno ministrstvo⁴². V skladu z ustreznimi navodili resornih ministrstev morajo biti podani tudi nedenarno (neračunovodsko) izraženi kazalniki. Kot opozarja Kamnarjeva⁴³, pa bi letna poročila morala vsebovati tudi podatke, ki bi omogočali ne le ocenjevanje oz. merjenje gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti posameznega izvajalca, temveč tudi vseh izvajalcev posamezne vrste javne službe (kot na primer uspešnost vseh šol, bolnišnic, domov za stare, centrov za socialno delo ipd.).

Novi računovodski predpisi torej določajo celo vrsto dodatnih pojasnil in obrazložitev, ki jih mora javni zavod podati v letnem poročilu. Vse to pa pomeni temeljite spremembe in prilagoditve v organizaciji računovodstva javnih zavodov. Kavčičeva⁴⁴ ugotavlja, da priprava letnega poročila in dobrega poročila o dosežkih zahteva v javnih zavodih sodobno organizirano stroškovno, finančno in poslovodno računovodstvo, da pa imajo proračunski uporabniki pogosto organizirano le knjigovodstvo. Tudi revizije javnih zavodov so pokazale, da so letna poročila v glavnem še zelo nepopolna in niso v skladu z zahtevami poročanja. Na drugi strani pa tudi ministrstva in občine, ki od javnih zavodov kot posrednih proračunskih uporabnikov prejmejo letna poročila, pogosto z njimi ne počnejo ničesar, jih ne analizirajo, ne preverjajo, ali so dobili vsa poročila in ali so ta popolna, ali pa nimajo ustreznega kadra, ki bi bil sposoben izvršiti kakovostno analizo prejetih letnih poročil.

Pojavila pa se je še vrsta drugih vprašanj, med drugim ni dorečeno, kakšni naj bi bili fizični, finančni in opisni kazalci za posamezno vrsto javne službe ter kakšna so merila in kazalci za oceno gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti javnega zavoda. Razvoj metodologije oblikovanja merljivih ciljev ter razvoj posameznih kazalnikov za merjenje njihovega uresničevanja (kazalnikov realizacije ciljev) poteka v sodelovanju Ministrstva za finance, resornih ministrstev, Računskega sodišča in Fakultete za upravo. Projekt je med prednostnimi področji, ki jih navaja Strategija nadaljnega razvoja slovenske javne uprave v obdobju 2003–2005⁴⁵.

⁴¹ Uradni list RS, št. 12/01.

⁴² Janc Marija, 2001, str. 54.

⁴³ Kamnar Helena, 2003, str. 146.

⁴⁴ Kavčič Slavka, 2002, str. 112.

⁴⁵ Sprejeta na 30. redni seji vlade dne 17. 7. 2003.

1.4 Javna služba in tržna dejavnost v javnih zavodih

Med glavnimi novostmi, ki so bile uvedene na podlagi novega Zakona o računovodstvu, je bila zahteva po ločenem spremljanju poslovanja in izida poslovanja po vrstah dejavnosti - dejavnost javne službe in tržna dejavnost. V ta namen morajo javni zavodi letno izpolniti poseben računovodski obrazec: *Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti* (glej v poglavju 2.2. tabeli št. 4 in 6).

Prvi problem, s katerim so se ob tej novosti soočili javni zavodi, je bil, da morajo natančno ločiti, katere storitve spadajo v dejavnost javne službe, ki je določena s področno zakonodajo (npr. Zakon o visokem šolstvu, Zakon o zdravstveni dejavnosti) ali nacionalnim programom in z ustanovitvenim aktom javnega zavoda. Pokazalo se je namreč, da so opredelitve javnih služb pogosto premalo natančne. Storitve, ki se pojavijo pri opravljanju posameznih javnih služb so namreč tako raznovrstne, da jih definicije javnih služb, vsebovane v predpisih, ne morejo v celoti zajeti⁴⁶. Za pojasnjevanje, ali posamezna storitev javnega zavoda spada v javno službo ali ne, so v skladu z Odredbo o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov⁴⁷ pristojna resorna ministrstva, ki naj bi dopolnila področno zakonodajo in ustanovitvene akte javnih zavodov, oziroma izdala ustrezna navodila. Toda trenutno še velja tudi določilo Pravidnika o sestavljanju letnih poročil⁴⁸, da v kolikor resorno ministrstvo še ni določilo sodil za razporejanje prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe in tržno dejavnost, lahko sodilo določi javni zavod sam.

Druga dilema se je pojavila pri prihodkih, ki jih javni zavod sicer pridobi na trgu (iz zasebnih virov), toda ne iz naslova prodaje blaga in storitev (tržne dejavnosti), ampak za izvajanje storitev, ki spadajo v dejavnost javne službe. Torej gre za prihodke od tistih storitev javne službe, za katere javni zavod ne prejme javnofinančnih sredstev, temveč od uporabnika neposredno plačilo bodisi za celotno storitev bodisi kot doplačilo za storitev javne službe (npr. šolnine, doplačila za šolske malice in kosila, doplačila za fotokopije, doplačila za zdravstvene storitve, doplačila in plačila storitve iz prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja ali plačila samoplačnikov itd.). Vprašanje, ki se je zastavljalo je bilo, zakaj ti prihodki, če so ustvarjeni na trgu, ne spadajo k tržni dejavnosti javnih zavodov? Ministrstvo za finance⁴⁹ je v odgovoru opozorilo na osnovno značilnost neprofitnosti javnih služb, to je na oblikovanje cene. Cene storitvam javnih služb namreč določi ustanovitelj, podlaga za določanje cene pa so stroški, kar pomeni, da se cene ne oblikujejo prosto ob pogojih ponudbe in povpraševanja na trgu. Ustanovitelj tudi določi, koliko javnih sredstev bo javni zavod prejel za izvajanje storitev javne službe, in pri tem upošteva tudi, koliko sredstev bo javni zavod lahko pridobil s prodajo storitev javne službe na trgu. Prihodki, ki jih javni zavod sicer ustvari na trgu, vendar brez možnosti svobodnega oblikovanja cene, lahko zato spadajo le k prihodkom za izvajanje javne službe, ne pa k prihodkom, ki so pridobljeni s prodajo blaga in storitev na trgu. Pomembno je torej le, kakšna storitev je bila opravljena, in ne kdo je njen plačnik – velja splošno načelo, da je treba vse prihodke za izvajanje javne službe evidentirati kot sredstva javne službe, bodisi da gre za prihodke iz proračuna, sredstev ZZZS ali drugih javnih sredstev, bodisi da gre za plačila ali doplačila iz zasebnih sredstev za storitve izvajanja javne službe.

Ločeno spremljanje poslovanja in izida poslovanja po vrstah dejavnosti

Opredelitve javnih služb so pogosto premalo natančne

Kateri prihodki spadajo k tržni dejavnosti?

Cene storitvam javnih služb se praviloma ne oblikujejo na trgu

⁴⁶ Zupančič Vera, Štrekelj Vlado, 2003, str. 34.

⁴⁷ Uradni list RS, št. 54/02.

⁴⁸ Pravidnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Uradni list RS, št. 115/02.

⁴⁹ Janc Marija, 2001, str. 54.

Tržna dejavnost je prodaja tistega blaga in storitev, ki ne sodi v opravljanje dejavnosti javne službe

Problem razdelitve stroškov...

*... in izkazane-
ga poslovnega
izida*

Tržna dejavnost javnih zavodov je torej opredeljena dokaj ozko, zato jo je relativno malo. K prihodkom od prodaje blaga in storitev na trgu spadajo le tisti lastni prihodki, ki jih javni zavod ustvari s prodajo tistega blaga in storitev, ki niso opredeljene kot javna služba, ki je določena v področnih zakonih, nacionalnih programih in ustanovitvenem aktu javnega zavoda⁵⁰.

Še več težav kot pri prihodkih pa imajo po uveljavitvi novih predpisov javni zavodi pri ločitvi stroškov in odhodkov na dejavnost javne službe in na tržno dejavnost. Na strani odhodkov je bila uvedena vrsta novih zahtev, in sicer: (i) za vsako od vrst dejavnosti mora biti možno iz evidenc in na podlagi sodil ugotoviti stroške in odhodek, (ii) uvedeno mora biti spremljanje stroškov po stroškovnih mestih, mestih odgovornosti, po naravnih vrstah stroškov (kontih), (iii) uvedeno mora biti spremljanje neposrednih in posrednih stroškov ter stalnih in spremenljivih stroškov, (iv) tudi posredne stroške mora javni zavod ločiti po vrstah dejavnosti. V veljavi pa je tudi pravilo, da če iz računovodske dokumentacije ni razvidno, ali je odhodek oziroma strošek nastal pri opravljanju javne službe ali pri tržni dejavnosti, mora javni zavod pri knjiženju upoštevati navodila pristojnega ministrstva, le v skrajnem primeru pa lahko pri razmejevanju odhodkov po vrstah dejavnosti uporabi tudi enako razmerje, kot je bilo doseženo pri prihodkih⁵¹.

Toda v praksi še po treh letih od uvedbe novih predpisov veliko javnih zavodov odhodkov še ne razvršča po namenih – za opravljanje javne službe in od prodaje blaga in storitev na trgu. Mnogo javnih zavodov še vedno nima oblikovanih stroškovnih mest in ne izdelanih meril, da bi lahko vzpostavili zakonito izkazovanje odhodkov. Tako javni zavodi pri razmejevanju odhodkov še vedno najpogosteje uporabljajo kar enako razmerje, kot je bilo doseženo pri prihodkih, čeprav naj bi bil to zanje le izhod v skrajni sili. S tem do nadaljnjega ostaja odprto tudi vprašanje, koliko stroškov dejansko nastaja pri opravljanju dejavnosti javne službe in koliko pri prodaji blaga in storitev na trgu.⁵² Ker je javnim zavodom omogočeno tudi, da o uporabi morebitnega presežka prihodkov nad odhodki (dobička) iz tržne dejavnosti odločajo samostojno, ter tudi, da ta presežek namenijo za povečanje sredstev za plačilo delovne uspešnosti⁵³ (slednje sicer le v soglasju z ustanoviteljem), lahko to vodi v skušnjava, da del stroškov, ki nastanejo pri tržni dejavnosti, prikažejo kot stroške javne službe. To pa je problem, ki postavi pod vprašaj tudi izkazani poslovni izid javnih zavodov, zlasti ko se ugotavlja ločeno za javno službo in tržno dejavnost.

⁵⁰ Tako določa tržno dejavnost 10. člen Uredbe o dodatni delovni uspešnosti v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 23/04). V prilogi te uredbe je tudi določeno kateri prihodki spadajo k prihodkom od prodaje blaga in storitev na trgu:

- prihodki od prodaje blaga;
- prihodki od kongresne dejavnosti;
- prihodki od kotizacij za izobraževanja;
- prihodki od gostinske dejavnosti;
- prihodki od nadstandardnih zdravstvenih storitev;
- prihodki od prodaje storitev na področju zdravstvene dejavnosti, pridobljenimi z izvajanjem dejavnosti izven nacionalnega zdravstvenega programa, ter za delo, ki je opravljeno izven rednega obsega dela, dogovorjenega s splošnim in področnimi dogovori;
- prihodki od prodaje storitev na področju raziskovalne dejavnosti, pridobljeni z izvajanjem dejavnosti izven nacionalnega raziskovalnega programa;
- prihodki od prodaje storitev na področju visokošolske dejavnosti, pridobljeni z izvajanjem dejavnosti izven nacionalnega programa visokega šolstva;
- prihodki od drugih storitev izven javne službe;
- prihodki od vstopnic od kulturnih prireditev;
- prihodki od šolnin.

⁵¹ 23. člen Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Uradni list RS, št. 115/02.

⁵² Kavčič Slavka, 2001, str. 151; Ivanjko Šime, 2001, str.137.

⁵³ Glej razlago pri zadnji alineji v poglavju 1.4.1.

1.4.1 Poslovni izid javnih zavodov

Poslovni izid javnega zavoda je lahko bodisi presežek prihodkov ali presežek odhodkov. Ugotavlja se skupno in ločeno za izvajanje dejavnosti javne službe in za opravljanje tržne dejavnosti oz. prodajo blaga in storitev na trgu. Za skupino javnih zavodov, ki delujejo na nekem področju, ugotavljamo neto poslovni izid kot razliko med vrednostjo vsote presežkov prihodkov (vseh javnih zavodov, ki so poslovali pozitivno) in vrednostjo vsote presežkov odhodkov (vseh javnih zavodov, ki so poslovali negativno) (glej poglavje 2.2.2, tabelo 5).

Osnovni cilj posameznega javnega zavoda pa ni doseganje čim višjega presežka prihodkov. Cilj javnega zavoda je z danimi, omejenimi sredstvi doseči maksimalne koristi in zadovoljstvo uporabnikov storitev javne službe. Kot neprofitne organizacije torej javni zavodi nimajo enostavne in enotne mere uspešnosti delovanja oziroma upravljanja in ekonomske učinkovitosti javnih zavodov, zato ne moremo meriti s presežkom prihodkov oziroma z dobičkom⁵⁴. Toda ker javni zavodi izvajajo tudi tržne dejavnosti, je v delu poslovanja, ko gre za prodajo blaga in storitev na trgu, njihov cilj enak ciljem profitne organizacije, torej doseganje čim višjega dobička (presežka prihodkov). Kot smo že poudarili, vodi to protislovje med nasprotujočimi si cilji v prvi vrsti do računovodskih problemov, pa tudi do neučinkovite rabe javnih sredstev in neučinkovitega izvajanja dejavnosti javne službe.

Poslovni izid javnega zavoda naj bi bil v delu, ko gre za opravljanje dejavnosti javne službe, pozitiven, vendar blizu nič (glej poglavje 2.2.2.1, tabela 6). Če je poslovni izid negativen (presežek odhodkov) se na daljši rok posledice odrazijo v krčenju obsega redne dejavnosti, zniževanju kakovosti, zmanjševanju zmogljivosti, omejevanju dostopa in čakalnih dobah. Po drugi strani tudi visoko pozitiven poslovni izid opozarja na nepravilnosti v sistemu financiranja. Vzroki za odstopanja v pozitivno ali v negativno smer so lahko različni, najpogostejši med njimi pa so sledeči:

- Če je poslovni izid pri izvajanju javne službe visoko pozitiven, je to bodisi znak, da financer iz javnofinančnih virov zagotavlja preveč sredstev, bodisi da kupci storitve javne službe kupujejo nad ceno, ki bi še zagotavljala zavodu normalno poslovanje⁵⁴.
- Če javni zavod beleži presežek odhodkov (v delu, ko gre za izvajanje javne službe) je to lahko znak, da predvidenega obsega redne dejavnosti ne izvaja racionalno.
- Pogosti vzrok za primankljaj je tudi presežen plan oziroma premalo planiranih in prejetih javnofinančnih sredstev za opravljanje redne dejavnosti.
- Presežek odhodkov pri opravljanju javne službe, kaže tudi na dejstvo, da niti prodaja storitev javne službe na trgu ni zadoščala za pokritje primankljaja pri redni dejavnosti. Vzrok je lahko v prenizki ceni, po kateri se storitve javne službe prodajajo na trgu, lahko pa so tudi premajhne zmogljivosti v javnem zavodu, namenjene opravljanju storitev javne službe za trg.
- Opozorimo naj še, da je primankljaj pri opravljanju dejavnosti javne službe lahko tudi posledica prenašanja stroškov iz tržne dejavnosti na redno dejavnost. Ob ohlapnosti predpisov je javni zavod namreč v stalni skušnjavi, da prikaže večji presežek (dobiček) pri prodaji blaga in storitev na trgu. Po zakonu o zavodih (1991) naj bi sicer vsak presežek prihodkov javni zavodi namenili za opravljanje in razvoj svojih dejavnosti, toda hkrati zakon dopušča tudi, da se v aktu o ustanovitvi javnega zavoda uporaba presežka prihodkov opredeli tudi

Poslovni izid je bodisi presežek prihodkov ali presežek odhodkov

Cilj javnega zavoda ni doseganje presežka prihodkov

Prihodki in odhodki za izvajanje javne službe naj bi bili izenačeni

⁵⁴ Kamnar Helena, 1999, str. 75.

drugače. Ivanjko⁵⁵ ugotavlja, da javni zavodi z aktom o ustanovitvi običajno določijo, da lahko odločajo samostojno o uporabi presežka od prodaje blaga in storitev na trgu. Leta 1994 sprejeti zakon o razmerjih plač v javnih zavodih⁵⁶ pa je omogočil celo, da se presežki prihodkov iz tržne dejavnosti lahko namenijo tudi za povečanje sredstev za plačilo delovne uspešnosti (na podlagi soglasja ustanovitelja)⁵⁷. Isto določa tudi nov zakon o sistemu plač v javnem sektorju⁵⁸. Presežki prihodkov, ustvarjeni s tržno dejavnostjo, se zato zelo običajno razdelijo zaposlenim kot dodatek k plači za delovno uspešnost.

Na osnovi povedanega lahko ugotovimo, da v javnem zavodu celo presežek prihodkov iz tržne dejavnosti ni nujno dober, saj je zelo mogoče, da ga javni zavod dosega v škodo izvajanja dejavnosti javne službe, bodisi tako, da stroške, ki bi jih morala pokriti tržna dejavnost, prevali na dejavnost redne javne službe ali pa glede na svoje zmogljivosti opravi preveč dodatnih storitev za trg⁵⁹.

1.5 Prispevek k razpravi in pripravi zakona o javnih zavodih

V pripravi je nov Zakon o javnih zavodih, s katerim bodo uvedene spremembe pri temeljnih statusnih, premoženjskih in finančnih vprašanjih delovanja javnih zavodov. V tem poglavju so na osnovi delovnega gradiva za nov zakon o javnih zavodih predstavljeni: (1) razlogi za sprejem novega zakona in predvidene novosti⁶⁰ ter (2) naši glavni pomisleki v zvezi z delovnim gradivom novega zakona, ki temeljijo na problematiki prepletanja dejavnosti javne službe in tržne dejavnosti javnih zavodov, opisane v tem delovnem zvezku.

Glavni razlogi za nov zakon o javnih zavodih:

- 1) Predvideno je, da bo z novim zakonom ustvarjena pravna podlaga za statusno preoblikovanje javnih zavodov. V drugačne statusne oblike (zasebni zavod ali gospodarsko družbo) naj bi se na splošno preoblikovali tisti javni zavodi, pri katerih *prihodek od izvajanja dejavnosti javne službe ne dosega določene-ga deleža (četrtine) celotnega prihodka javnega zavoda*, ter javni zavodi, katerih dejavnost bi se ukinila kot javna služba. Ne glede na te pogoje pa je predvideno, da bi se lahko preoblikovali tudi drugi javni zavodi, če bi tako odločil ustanovitelj. Lahko se bo preoblikoval tudi le del javnega zavoda, pri preoblikovanju pa naj bi bila v ospredju vrsta dejavnosti, ki se izvaja. Pričakuje se, da bi se v procesu preoblikovanja razrešil tudi problem privatizacije nekaterih javnih zavodov, ki glede na naravo dejavnosti ne izpolnjujejo pogojev za to statusno obliko. Določeni bodo postopki privatizacije in v povezavi s tem tudi jasna politika podeljevanja koncesij.

*Statusno
preoblikovanje
javnih zavodov*

⁵⁵ Ivanjko Šime, 2001, str. 136

⁵⁶ Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (ZRPJZ), Uradni list RS, št. 18/94 in 98/99.

⁵⁷ Skupni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti je bil sicer z Zakonom o razmerjih plač v javnih zavodih (18. člen) omejen in je mesečno lahko znašal največ 3 % sredstev za plače v javnem zavodu; pa novem Zakonu o sistemu plač v javnem sektorju (21. člen) pa lahko predstavlja 5 % sredstev za plače (v ta odstotek pa niso vključna sredstva za plačilo delovne uspešnosti ravnateljev, direktorjev in tajnikov, ki so prikazana ločeno). Uredba o dodatni delovni uprešnosti (Ur.l. RS 23/04) določa še dodatna merila za delitev sredstev za plačilo dodatne delavne uspešnosti iz naslova prihodkov pridobljenih s tržno dejavnostjo.

⁵⁸ Uradni list RS, št. 56/02.

⁵⁹ Mahner Neva, 1999, str. 85

⁶⁰ Delovno gradivo Zakona o javnih zavodih z dne 29. 10. 2003, Ministrstvo za notranje zadeve.

Opozoriti želimo, da mora nov zakon pri določanju meril za preoblikovanje javnih zavodov in tudi pri določitvi statusnih oblik v katere se bodo javni zavodi preoblikovali, razlikovati med (1) prihodki, ki so za izvajanje javne službe prejeti iz javnih virov; (2) prihodki, ki so za izvajanje javne službe prejeti iz drugih virov (oziroma ustvarjeni s prodajo storitev javne službe na »kvazi« trgu); ter (3) prihodki iz naslova tržne dejavnosti (od prodaje blaga in storitev na trgu).

Z vidika prepletanja dejavnosti javne službe in tržne dejavnosti javnih zavodov ter posledic, ki iz tega izhajajo (glej poglavje 1.4), pa bi bilo treba poiskati način, da bi tudi znotraj statusne oblike javnega zavoda postavili bolj jasno ločnico med izvajanjem dejavnosti javne službe in izvajanjem tržne dejavnosti, ne le računovodsko temveč tudi organizacijsko (zlasti z vidika zaposlenih). Javnim zavodom bi moralo biti izvajanje tržnih dejavnosti dovoljeno le izjemoma, in če bi bilo le mogoče v okviru neke vrste ločeno organiziranih profitnih centrov. Kjer je le mogoče pa bi se izvajanje tržne dejavnosti moralo privatizirati in olasniniti tako, da bi se ustanovili samostojni pravni subjekti v skladu z zakonom o gospodarskih družbah.

- 2) Premožensko preoblikovanje javnih zavodov je v delovnem gradivu novega zakona opisano kot drugi razlog za sprejem novega zakona. Z utemeljitvijo, da sedanji koncept neposredne državne lastnine ne omogoča učinkovitega decentraliziranega upravljanja s premoženjem in tudi ne racionalne alokacije investicij v infrastrukturo, je previden prehod državne lastnine v last javnih zavodov. Pri tem pa naj ne bi šlo za klasično privatizacijo ampak naj bi premoženje javnih zavodov ostalo javna lastnina z jasno definirano odgovornostjo za upravljanje s premoženjem.
- 3) Financiranje javnih zavodov je v obrazložitvah delovnega gradiva zakona opisano kot tretji in najpomembnejši razlog za sprejem novega zakona. Ugotavlja se, da je na področju financiranja javnih zavodov že uveljavljeno novo normativno okolje, in sicer že sprejeta Zakon o javnih financah in Zakon o računovodstvu, ki zahtevata uskladitev financiranja in poslovanja javnih zavodov s svojimi določbami. Izoblikoval naj bi se nov koncept financiranja javnih služb, katerega glavni cilj naj bi bilo povečanje racionalnosti in učinkovitosti izvajanja dejavnosti javnih služb. Nov zakon naj bi odpravil položaje nelojalne konkurence na trgu, do katere prihaja, ker se javni zavodi ukvarjajo s tržnimi dejavnostmi in pri tem zlahka konkurirajo zasebnemu sektorju, saj imajo večino svojih stroškov že pokritih iz proračuna.

Glavni pomisleki v zvezi z delovnim besedilom zakona o javnih zavodih:

V povezavi z tematiko, obravnavano v delovnem zvezku, smo se v predlogih na delovno besedilo novega zakona, ki jih na kratko povzemamo v nadaljevanju, omejili na poglavje o financiranju javnih zavodov in poglavje o dejavnostih javnih zavodov.

- 1) V poglavju o financiranju javnih zavodov večina členov ni usklajena z določili zakona o računovodstvu in podzakonskimi računodskimi predpisi, ki veljajo za javne zavode kot določene uporabnike enotnega kontnega načrta (čeprav je bila uskladitev z zakonom o računovodstvu navedena kot eden od temeljnih razlogov za sprejem novega zakona). Glavni problem je v navedbi virov financiranja, kjer se ne razlikuje med sredstvi, ki jih javni zavodi ustvarijo na trgu s prodajo storitev javne službe in sredstvi, ki so na trgu ustvarjeni s prodajo storitev, ki ne spadajo v javno službo – torej s tržno dejavnostjo. To razlikovanje je bistveno zaradi uskladitve z zakonom o računovodstvu po katerem morajo

Premoženjsko preoblikovanje javnih zavodov

Spremembe v financiranju javnih zavodov

Bistveno je razlikovati med prihodki, ki so na trgu ustvarjeni s prodajo storitev javne službe in prihodki iz tržne dejavnosti

*Dejavnost
javne službe
kot tržna
dejavnost?*

*Problematika
prepletanja
dejavnosti
javne službe in
tržne dejavnosti*

*Rešitev problema
nelojalne
konkurence na
trgu*

javni zavodi striktno ločeno izkazovati vsa sredstva za dejavnost javne službe (iz javnih in zasebnih virov) od sredstev iz naslova tržne dejavnosti.

- 2) V poglavju o dejavnostih javnih zavodov je v delovnem besedilu novega zakona zapisano, da naj bi javni zavodi v bodoče lahko v omejenem obsegu opravljali dejavnost, za katero so ustanovljeni (torej dejavnost javne službe), tudi kot tržno dejavnost, pri čemer izvajanje te dejavnosti ne bi smelo iti na škodo dejavnosti, ki jo javni zavodi izvajajo kot javno službo.

Naj opozorimo, da se z vidika pojma tržna dejavnost (glej v poglavju 1.4) ob tem postavitva dve vprašanji:

- Ali je uporabljen napačen pojem (tržna dejavnost), ker naj bi to besedilo določalo le, da lahko javni zavodi (kot že doslej) izvajajo dejavnost javne službe tudi za trg, oziroma, da lahko storitve javne službe prodajajo na »kvazi« trgu (po cenah, ki se ne oblikujejo prosto na trgu);
- Če naj bi bilo javnim zavodom dovoljeno, da dejavnost za katero so ustanovljeni opravljajo tudi kot tržno dejavnost – torej, da bi lahko storitve javne službe prodajali na trgu tudi po tržnih cenah - pa bo ta možnost še dodatno zaostрила probleme, ki se v javnih zavodih pojavljajo zaradi prepletanja neprofitne dejavnosti javne službe (za katero je javni zavod ustanovljen) in profitnosti tržne dejavnosti.

Bistvo problema smo opisali v poglavju 1.4, namreč, da v javnih zavodih, zaradi težnje po maksimiranju dobička pri izvajanju tržne dejavnosti, prihaja do **1) preusmerjanja sredstev (zmogljivosti) od izvajanja redne javne službe k tržni dejavnosti. Poleg tega so javni zavodi v skušnjavi, da 2) del stroškov, ki bi jih morala pokriti tržna dejavnost, prevajajo na dejavnost redne javne službe.** Posledice obeh procesov se odražajo v neučinkovitosti in neracionalnosti izvajanja javne službe, ter v dejstvu, da lahko pri prodaji tržnega blaga in storitev javni zavodi ponudijo nižjo ceno in imajo na trgu ugodnejši položaj (problem nelojalne konkurence!).

Če bo torej v zakonu ostalo zapisano, da javni zavodi lahko izvajajo kot tržno dejavnost tudi dejavnost za katero so ustanovljeni, in ne samo izjemoma nekatere druge dejavnosti, bo to v diametralnem nasprotju z enim od ključnih ciljev novega zakona, to je rešitve problema ustvarjanja nelojalne konkurence na trgu. Ta možnost bi namreč vodila v ustvarjanje še dodatne nelojalne konkurence!

- 3) Problem nelojalne konkurence na trgu, do katerega prihaja, ker javni zavodi del stroškov za izvajanje tržnih dejavnosti pokrijejo iz javnih virov, naj bi se po delovnem besedilu zakona razrešil tako, da bi javni zavodi vedno, ko bi s pomočjo uporabe sredstev, ki so sicer namenjena za izvajanje programa javne službe pridobili prihodke iz nejavni virov, vrednost uporabe teh sredstev obračunali in jih usmerili v financiranje programa javne službe.

Naj poudarimo, da takšna zahteva verjetno ne bo zadovoljivo rešila problema ustvarjanja nelojalne konkurence na trgu in problema nesmotrne rabe javnih virov. Dokler namreč v javnih zavodih izkazovanje odhodkov ne bo dosledno urejeno (večina javnih zavodov še vedno nima urejenega stroškovnega računovodstva; glej poglavje 1.4), tudi ni verjetno, da bi bila ustrezno obračunana vrednost uporabe sredstev za namene, ki niso redna javna služba in bi se ta sredstva dejansko usmerjala v financiranje redne dejavnosti. Ne glede na urejenost računovodstva pa bodo

javni zavodi vedno v skušnjavi, da bi pri tržni dejavnosti ustvarili čim višji presežek.

- 4) Proces preusmerjanja sredstev (zmogljivosti) od izvajanja redne javne službe k tržni dejavnosti, ki je posledica nasprotujočih si ciljev profitne tržne dejavnosti in neprofine dejavnosti javne službe, bo zelo verjetno v novem zakonu imel še dodatno spodbudo v členu, ki bo določal uporabo presežka prihodkov iz tržne dejavnosti.

Opisali smo (poglavje 1.4), da je javnim zavodov sicer že bilo dovoljeno, da presežke prihodkov iz tržne dejavnosti, s soglasjem ustanovitelja, namenijo za povečanje sredstev za plačilo delovne uspešnosti. To je omogočil v letu 1994 sprejeti zakon o razmerjih plač v javnih zavodih⁶¹, čeprav to določilo, striktno gledano, ni bilo skladno z zakonom o zavodih iz leta 1991, v katerem je zapisano, da javni zavod lahko porabi presežek prihodkov le za opravljanje in razvoj dejavnosti zavoda.

Tudi nov zakon o sistemu plač v javnem sektorju⁶² v 21. členu določa, da lahko uporabniki proračuna, ki pridobivajo del sredstev s prodajo blaga in storitev na trgu (torej javni zavodi), v soglasju z ustanoviteljem, uporabijo del sredstev, pridobljenih na trgu, tudi za izplačilo delovne uspešnosti. Sprejeta je bila tudi Uredba o dodatni delovni uspešnosti v javnem sektorju⁶³. Nov zakon o javnih zavodih pa naj bi se, kot izhaja iz delovnega gradiva, v členu o »uporabi presežka« uskladil z določili zakona o sistemu plač v javnem sektorju. Tako naj bi bili po zakonu o javnih zavodih presežki prihodkov iz tržne dejavnosti namenjeni za plače in nagrajevanje delovne uspešnosti, javnim zavodom pa naj bi bila dana tudi možnost, da o presežku iz tržne dejavnosti odločajo samostojno (torej brez soglasja ustanovitelja).

Opozorili smo (v poglavju 1.4), da imajo javni zavodi prav zaradi možnosti, da presežek prihodkov iz tržne dejavnosti uporabijo tudi za povečanje sredstev za delovno uspešnost, dodatni interes in skušnjavo, da prikažejo čim večji presežek (dobiček) iz naslova izvajanja tržne dejavnosti (tudi na račun dejavnosti javne službe), saj s tem pridobijo več denarja za plače oziroma za nagrajevanje delovne uspešnosti. Dodatek za delovno uspešnost je v takšnem sistemu de facto vezan na sposobnost zavoda, da se uveljavi na trgu s ponudbo blaga in storitev, ki ne spadajo v javno službo! Slednje se pogosto dogaja na račun javnih sredstev.⁶⁴

Poudarjamo, da stimulacije za boljše delo zaposlenih v javnih zavodih ne bi smele biti vezane na izvajanje tržnih dejavnosti, temveč na izvajanje dejavnosti javne službe. Presežek prihodkov iz tržne dejavnosti torej nikakor ne bi smel biti namenjen za plače in za nagrajevanje delovne uspešnosti, temveč samo za opravljanje in razvoj dejavnosti javnega zavoda.

Uporaba presežka prihodkov iz tržne dejavnosti za izplačilo dodatne delovne uspešnosti spodbuja javne zavode, da se uveljavijo pri izvajanju tržne dejavnosti namesto v dejavnosti javne službe za katero so ustanovljeni

⁶¹ Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (ZRPJZ), Uradni list RS, št. 18/94 in 98/99.

⁶² Uradni list RS, št. 56/02.

⁶³ Uradni list RS, št. 23/04.

⁶⁴ Opisani problem bo v prihodnosti morda nekoliko manj pereč le, če bo dejansko prišlo do preoblikovanja tistih javnih zavodov, ki pomemben del prihodkov ustvarjajo s tržno dejavnostjo, oziroma, če se bo, kjer je le mogoče, izvajanje tržnih dejavnosti vsaj organizacijsko (z vidika zaposlenih), če že ne tudi pravno-statusno, ločilo od izvajanja dejavnosti javne službe.

Vir in obdelava podatkov

2 Finančni viri in rezultati poslovanja vseh javnih zavodov skupaj in po posameznih področjih v letih 2001 in 2002

V poglavju so prikazani osnovni finančni viri in rezultati poslovanja javnih zavodov v letih 2001 in 2002. V podatkih so zajeti vsi javni zavodi, ki so v računovodskih poročilih za leto 2002 navedli šifro podskupine proračunskega uporabnika iz Seznama neposrednih in posrednih uporabnikov proračunov.⁶⁵ V tem Seznamu so **javni zavodi in drugi izvajalci javnih služb** razvrščeni v skupino III/1 ter po področjih javnih služb v 11 podskupin:

- 3.1. - Javni zavodi in drugi izvajalci javnih služb s področja **izobraževanja in športa**;
- 3.2. - Javni zavodi in drugi izvajalci javnih služb s področja **zdravstva**;
- 3.3. - Javni zavodi in drugi izvajalci javnih služb s področja **socialnega varstva**;
- 3.4. - Javni zavodi in drugi izvajalci javnih služb s področja **kulture**;
- 3.5. - Javni zavodi in drugi izvajalci javnih služb s področja **raziskovanja**;

Pod **druga področja** (3.6 - 3.11.) smo v analizi zajeti še preostala področja na katerih delujejo javni zavodi: 3.6.- področje kmetijstva in gozdarstva; 3.7 – področje okolja in prostora, 3.8 – področje gospodarskih dejavnosti; 3.9 – področje malega gospodarstva in turizma ter 3.10. – področje javnega reda in varnosti.

Podatke iz individualnih računovodskih izkazov smo agregirali po šifrah podskupin, iz obdelave podatkov pa smo izločili vse tiste določene uporabnike, ki šifre niso vpisali⁶⁶. V podatkovni prilogi 2 so za vsako izmed podskupin 3.1.- 3.5. prikazani nekateri rezultati poslovanja tudi po vsebinsko smiselnih ožjih področjih javnih služb (npr. za področje izobraževanja in športa: osnovne šole, srednje šole, itd). Pri razvrščanju v ožja področja smo si pomagali s šiframi podrazredov SKD in z matičnimi številkami.

2.1 Finančni viri javnih zavodov v letih 2001 in 2002

Analiza finančnih virov temelji na računovodskem *Izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka (v Podatkovni prilogi 1 glej Tabelo 1)*, ki nam omogoča podroben vpogled v financiranje javnih zavodov, bodisi zgolj izvajanja dejavnosti posamezne javne službe ali vseh dejavnosti javnega zavoda.

V navedenem izkazu morajo javni zavodi ločeno prikazati: (1) prihodke za izvajanje javne službe in (2) prihodke od prodaje blaga in storitev na trgu; še dalje pa morajo prihodke za izvajanje javne službe ločiti na: (1a) prihodke iz sredstev javnih financ in (1b) druge (zasebne) prihodke za izvajanje dejavnosti javne službe. Prav slednje omogoča prikaz finančnih virov z vidika izvajanja in financiranja treh temeljnih dejavnosti javnih zavodov, ki smo jih opisali že v poglavju 1.1:

Glede na vire financiranja ločimo tri temeljne skupine prihodkov javnih zavodov

⁶⁵ Seznam je bil objavljen kot priloga Odredbe o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l.RS, št. 97/01, št. 81/02).

⁶⁶ S tem kriterijem smo se izognili zajetju nekaterih pravnih oseb javnega prava, ki sicer spadajo k določenim uporabnikom vendar niso proračunski uporabniki, to je nekaj zbornic in inštitutov, ter zajetju vseh tistih pravnih oseb, ki sploh niso določeni, niti proračunski uporabniki, računovodske izkaze pa pomotoma, še po treh letih od uveljavitve novih predpisov, oddajajo kot določeni uporabniki (večinoma zasebni zavodi).

- redne dejavnosti javne službe, ki je financirana iz javnih virov;
- dejavnosti javne službe, s katero javni zavod pridobiva prihodke iz drugih, predvsem zasebnih virov;
- tržne dejavnosti oziroma prodaje blaga in storitev na trgu.

V letu 2002 so javni zavodi iz sredstev javnih financ prejeli 583,661 mio SIT oziroma 71.4% skupnih prihodkov (iz državnega proračuna 289,314 mio SIT ali 35.4% vseh prihodkov, iz proračunov lokalnih skupnosti 71,285 mio SIT (8.7%), iz skladov socialnega zavarovanja 219,705 mio SIT (26.9%) ter iz drugih javnih skladov 3,309 mio SIT (0.4%)). Drugih (zasebnih) prihodkov za izvajanje javne službe so realizirali 160,130 mio SIT oziroma 19.6%, s tržno dejavnostjo pa so ustvarili 74,015 mio SIT, kar je bilo 9.1% skupnih prihodkov (glej sliko 1)⁶⁷. Javni zavodi so tako v letu 2002 imeli za 817,816 mio SIT skupnih prihodkov, izkazanih po načelu denarnega toka. Skupnih odhodkov so imeli 815,176 mio SIT. Zbirna bilanca prihodkov in odhodkov javnih zavodov pa je za leto 2002 izkazovala neto presežek prihodkov v višini 2,629 mio SIT (v letu 2001 6,205 mio SIT) (v **Podatkovni prilogi 1** glej **Tabelo 1**).

Struktura prihodkov po virih financiranja

Tabela 1: Prihodki javnih zavodov v letu 2002 po načelu denarnega toka (v mio SIT)

Šifra podkupine ¹	Naziv področja	Skupaj prihodki	Indeks rasti	Prihodki iz sredstev javnih financ	Indeks rasti	Drugi (zasebni) prihodki za izvajanje javne službe	Indeks rasti	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	Indeks rasti
		2002	2002/2001	2002	2002/2001	2002	2002/2001	2002	2002/2001
	Javni zavodi - skupaj	817,816	112.2	583,661	112.7	160,130	108.1	74,015	117.9
3.1.	Izobraževanje in šport	333,296	114.0	269,323	114.6	46,561	112.5	17,412	109.3
3.2.	Zdravstvo	323,847	110.0	234,279	110.4	59,795	110.1	29,772	106.7
3.3.	Socialno varstvo	51,847	109.4	24,349	138.9	25,497	91.2	2,001	105.7
3.4.	Kultura	60,762	108.8	29,193	108.1	23,287	112.1	8,271	102.5
3.5.	Raziskovanje	19,869	100.8	12,112	96.4	2,710	101.8	5,047	112.7
3.6. - 3.11.	Druga področja	28,197	146.9	14,405	105.8	2,280	213.9	11,512	254.5

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES.

Opomba: ¹Šifra podkupine javnih zavodov in drugih izvajalcev javnih služb po Seznamu neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 46/03).

V primerjavi z letom 2001 se je nekoliko povečala odvisnost javnih zavodov od prihodkov iz sredstev javnih financ (za 0.3 strukturne točke), predvsem na račun drugih (zasebnih) prihodkov za izvajanje javne službe, katerih delež v strukturi finančnih virov se je znižal za 0.7 strukturnih točk (na 19.6% v letu 2002). Najvišjo stopnjo rasti prihodkov iz sredstev javnih financ so zabeležili v javnih zavodih na področju socialnega varstva (38.9%), in sicer v domovih za ostarele⁶⁸; relativno visoka pa je bila tudi v javnih zavodih na področju izobraževanja in športa (razlog je bila relativno visoka rast plač v javnih zavodih s področja izobraževanja)⁶⁹. Drugi prihodki za

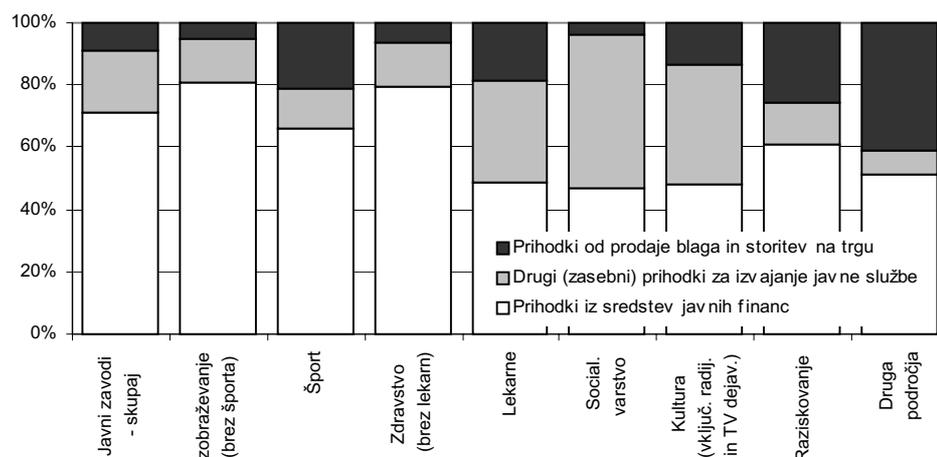
Odvisnost javnih zavodov od prihodkov iz sredstev javnih financ se je v letu 2002 povečala

⁶⁷ Strukture prihodkov po posameznih področjih so podrobneje prikazane v **Podatkovni prilogi 2**, v tabelah 1- 4 D.

⁶⁸ V **Podatkovni prilogi 2** smo se pri ožjih področjih odločili za prikaz struktur financiranja, indeksi rasti v tabelah niso prikazani. V domovih za ostarele so se prihodki iz javnih financ v letu 2002 glede na predhodno leto povečali za 4.4 mrd SIT (za 131%), drugi prihodki za izvajanje javne službe pa so se znižali za 1.8 mrd SIT (za 27%).

⁶⁹ Plače s prispevki delodajalcev so se v letu 2002 najbolj povečale v javnih zavodih na področju izobraževanja in športa (za 15.8%). Podatki so prikazani v **Podatkovni prilogi 1** v tabeli 1.

Slika 1: **Struktura finančnih virov vseh javnih zavodov skupaj in po posameznih področjih v letu 2002 (v %)**



Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES.

Opomba: področja podskupin javnih zavodov in drugih izvajalcev javnih služb po Seznamu neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 46/03).

izvajanje javne službe so se najbolj povečali na področju izobraževanja in športa (za 12.5%), sledili so javni zavodi s področja kulture (v glavnem zaradi RTV dejavnosti). Najvišjo rast tržnih prihodkov so zabeležili javni zavodi s področja raziskovanja (12.7%).

Javni zavodi s področja **izobraževanja in športa** so v letu 2002 prejeli 80.8% vseh skupnih prihodkov iz sredstev javnih financ ter 14% drugih prihodkov za izvajanje javne službe. Ti drugi prihodki so na področju izobraževanja npr. plačila oz. doplačila za vrtce, šolnine, doplačila za učne pripomočke ipd. S tržno dejavnostjo so javni zavodi s področja izobraževanja in športa v letu 2002 ustvarili 5.2% prihodkov, pri tržnih prihodkih gre največkrat za najemnine od oddaje šolskih prostorov ter za gostinsko dejavnost (**v Podatkovni prilogi 2, glej Tabelo 1D**).

Javni zavodi na področju **zdravstva**⁷⁰ so v letu 2002 iz sredstev javnih financ prejeli 234,279 mio SIT, tj. 72.3% vseh skupnih prihodkov. V teh prihodkih iz sredstev javnih financ⁷¹ je znašal delež sredstev iz zdravstvene blagajne 90.5% (211,998 mio SIT)⁷², iz državnega proračuna 8.2%, iz občinskih proračunov 0.7% ter 0.6% iz drugih javnih skladov. Drugi prihodki za izvajanje javne službe, ki so v zdravstvu v največji meri realizirani z plačili in doplačili iz prostovoljnih zdravstvenih zavarovanj ter plačili samoplačnikov, so imeli v letu 2002 v strukturi skupnih prihodkov 18.5-odstotni delež, tržni prihodki pa so javnim zavodom v zdravstvu doprinesli 9.2% vseh prihodkov (v tem največ lekarnе) (**v Podatkovni prilogi 2 glej Tabelo 2D**). Najbolj so se v letu 2002 povečali prihodki iz javnih virov (za 10.4%; v bolnicah za 11%), prihodki iz naslova tržne dejavnosti pa so bili višji le za 6.7%.

⁷⁰ Večina javnih zavodov s področja zdravstva je javnih zdravstvenih zavodov (125). Analiza finančnih virov javnih zdravstvenih zavodov po ožjih področjih (zdravstveni domovi, bolnišnice, ZZV, lekarnе in drugo) je bila objavljena v prispevku v Ekonomskem ogledalu št. 2/2004, str. 20, 21.

⁷¹ Iz sredstev ZZS prejmejo javni zdravstveni zavodi plačilo za storitve in za druge pravice zavarovancev iz obveznega zdravstvenega zavarovanja; iz državnega in občinskih proračunov pa se financirajo investicije in realizacija nacionalnih programov javnega zdravja.

⁷² To je 60.7% vseh sredstev, s katerimi je v letu 2002 razpolagal ZZS.

Javni zavodi na področju **socialnega varstva** imajo od vseh področij javnih storitev v strukturi skupnih prihodkov najmanjši delež prihodkov iz sredstev javnih financ (47%), bistveno več kot druga področja pa realizirajo drugih prihodkov za izvajanje javne službe (kar 49.2% vseh prihodkov), in sicer so to v glavnem doplačila za oskrbo v domovih za ostarele. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu so majhni, le 3.9% vseh prihodkov (v **Podatkovni prilogi 2 glej Tabelo 3D**). Glede na leto 2001 se je v strukturi skupnih prihodkov javnih socialnovarstvenih zavodov močno povečal delež prihodkov iz javnofinančnih virov (z 37% v letu 2001 na 47% v letu 2002), na račun deleža drugih (zasebnih) prihodkov za izvajanje javne službe. Struktura prihodkov se je spremenila predvsem na področju socialnega varstva starih (v domovih za ostarele) (glej opombo 71).

Javni zavodi s področja **kulture** so v letu 2002 iz sredstev javnih financ prejeli 29,193 mio SIT, tj. 48% vseh prihodkov; 38.3% so imeli drugih (nejavnih oz. zasebnih) prihodkov za izvajanje javne službe ter 13.6% tržnih prihodkov. Toda slika financiranja javnih zavodov na področju kulture bi bila drugačna, če bi iz skupine izločili RTV dejavnost, ki ima zelo visoke prihodke iz *drugih* virov za izvajanje javne službe. V tem primeru bi imeli javni zavodi na področju kulture v letu 2002 iz sredstev javnih financ 77.9% vseh prihodkov, 16.5% *drugih* prihodkov za izvajanje javne službe in 5.6% tržnih prihodkov. Na področju kulture so se v letu 2002, če iz področja kulture izločimo RTV dejavnost, najbolj povečali *drugi* prihodki za izvajanje javne službe (za 32%), in sicer zlasti na področju varstva naravne in kulturne dediščine (za 101%) (v **Podatkovni prilogi 2 glej Tabelo 4D**)⁷³.

Javni zavodi na področju **raziskovanja** imajo v strukturi prihodkov izmed vseh področij javnih storitev največji delež tržnih prihodkov - 25.4% v letu 2002. Prihodki iz sredstev javnih financ predstavljajo 61% in *drugi* prihodki za izvajanje javne službe 13.6% (v **Podatkovni prilogi 2 glej Tabelo 5D**). V letu 2002 so se najbolj povečali prihodki od tržne dejavnosti.

2.2 Rezultati poslovanja javnih zavodov⁷⁴

Tabela 2: Število javnih zavodov in število zaposlenih v javnih zavodih v letu 2002

Šifra podkupine ¹	Naziv področja	Število javnih zavodov	Delež v %	Število zaposlenih	Delež v %	Indeks št. zap. 2002/2001
	Javni zavodi - skupaj	1,457	100.0	103,080	100.0	102.2
3.1.	Izobraževanje in šport	932	64.0	51,817	50.3	102.0
3.2.	Zdravstvo	128	8.8	30,685	29.8	101.2
3.3.	Socialno varstvo	144	9.9	9,333	9.1	104.9
3.4.	Kultura	156	10.7	6,471	6.3	103.2
3.5.	Raziskovanje	24	1.6	2,059	2.0	100.3
3.6. - 3.11.	Druga področja	73	5.0	2,715	2.6	106.9

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES.

Opomba: ¹Šifra podkupine **javnih zavodov in drugih izvajalcev javnih služb** po Seznamu neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l.RS, št.46/03).

⁷³ V Podatkovni prilogi 2 smo se pri ožjih področjih odločili za prikaz struktur financiranja, indeksi rasti v tabelah niso prikazani.

⁷⁴ Vir podatkov za analizo finančnih rezultatov poslovanja javnih zavodov po področjih javnih služb za leti 2001 in 2002 so bili:

- izkazi prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov,
- izkazi prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti
- bilance stanja (določenih uporabnikov).

V letu 2002 je bilo v 1457 javnih zavodih zaposlenih skupno 103,080 oseb, kar je 2.2% več kot v letu 2001. Število javnih zavodov je bilo največje na področju izobraževanja in športa (932), kjer je bila tudi več kot polovica vseh zaposlenih (51,817). Po številu zaposlenih sledijo zdravstvo (30,685 oz. 30%), socialno varstvo (9,333), kultura (6,471) ter raziskovanje (2,059). V letu 2002 je bila rast zaposlenosti najvišja v javnih zavodih na področju socialnega varstva (4.9-odstotna), relativno visoko, 3.2-odstotno povečanje števila zaposlenih pa so zabeležili tudi javni zavodi na področju kulture (v **Podatkovni prilogi 1** glej **Tabelo 2**).

2.2.1 Prihodki in odhodki javnih zavodov

Celotni prihodki vseh javnih zavodov skupaj so v letu 2002 dosegli 818,583 mio SIT, kar je 11.6% več kot leta 2001. Prihodki od poslovanja so predstavljali 98.1% celotnih prihodkov. V istem letu so se celotni odhodki povečali za 12.3% (bolj kot celotni prihodki) in dosegli 818,360 mio SIT. Odhodki od poslovanja so predstavljali 98.9% celotnih odhodkov. Finančni, izredni in prevrednotovalni prihodki in odhodki imajo v javnih zavodih zelo majhne deleže v strukturi vseh prihodkov in odhodkov.

Celotni prihodki

Tabela 3: Celotni prihodki in celotni odhodki javnih zavodov v letu 2002 (v mio SIT)

Šifra podkupine ¹	Naziv področja	Celotni prihodki	Indeks 2002/2001	Struktura v %	Celotni odhodki	Indeks 2002/2001	Struktura v %
	Javni zavodi - skupaj	818,583	111.6	100.0	818,360	112.3	100.0
3.1.	Izobraževanje in šport	331,115	113.3	40.4	329,273	113.1	40.2
3.2.	Zdravstvo	326,986	109.3	39.9	323,762	109.0	39.6
3.3.	Socialno varstvo	52,724	110.8	6.4	52,107	111.0	6.4
3.4.	Kultura	59,307	104.5	7.2	64,528	114.8	7.9
3.5.	Raziskovanje	20,888	107.7	2.6	21,172	111.1	2.6
3.6. - 3.11.	Druga področja	27,562	150.6	3.4	27,517	152.4	3.4

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES.

Opomba: ¹Šifra podkupine javnih zavodov in drugih izvajalcev javnih služb po Seznamu neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št.46/03).

Delež prihodkov od opravljanja javnih služb je v letu 2002 znašal 90.3% in iz tržne dejavnosti 9.7%

Celotni odhodki

Po višini celotnih prihodkov in odhodkov sta med področji javnih služb daleč najpomembnejša deleža za področje izobraževanja in športa s 40.4% ter zdravstva s 39.9%. Preostala področja javnih služb imajo deleže v skupnih celotnih prihodkih bistveno manjše: socialno varstvo (6.4%), kultura (7.2%) in raziskovanje (2.6%).

V letu 2002 je v strukturi celotnih prihodkov vseh javnih zavodov skupaj delež prihodkov od opravljanja javnih služb znašal 90.3% in delež prihodkov iz tržnih dejavnosti 9.7%. Nadpovprečno visoke deleže prihodkov od opravljanja javnih služb imajo javni zavodi s področja izobraževanja in športa (94.5%), področja zdravstva (90.3%) ter področja socialnega varstva (96%); relativno visoke deleže prihodkov iz tržne dejavnosti pa dosegajo predvsem javni zavodi, ki delujejo na gospodarskih področjih (področja 3.6–3.11.), ter tudi javni zavodi s področja raziskovalne dejavnosti (27.1%) (**V Podatkovni prilogi 1** glej **Tabelo 3**).

Celotni odhodki vseh javnih zavodov skupaj so se v letu 2002 povečali za 12.3%. Celotni odhodki so naraščali hitreje od celotnih prihodkov, z izjemo področij izobraževanja in zdravstva; najbolj pa so se povečali na področju kulture. Tam je bil

Tabela 4: Celotni prihodki in prihodki po vrstah dejavnosti v javnih zavodih v letu 2002 (v mio SIT) *

Šifra podkupine ¹	Naziv področja	Celotni prihodki	Prihodki za izvajanje javne službe	Delež v celotnih prihodkih, v %	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	Delež v celotnih prihodkih, v %
	Javni zavodi - skupaj	818,583	739,443	90.3	79,140	9.7
3.1.	Izobraževanje in šport	331,115	312,842	94.5	18,272	5.5
3.2.	Zdravstvo	326,986	295,309	90.3	31,677	9.7
3.3.	Socialno varstvo	52,724	50,597	96.0	2,127	4.0
3.4.	Kultura	59,307	50,904	85.8	8,404	14.2
3.5.	Raziskovanje	20,888	15,227	72.9	5,660	27.1
3.6. - 3.11.	Druga področja	27,562	14,564	52.8	12,999	47.2

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES.

Opomba: ¹Šifra podkupine javnih zavodov in drugih izvajalcev javnih služb po Seznamu neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 46/03).

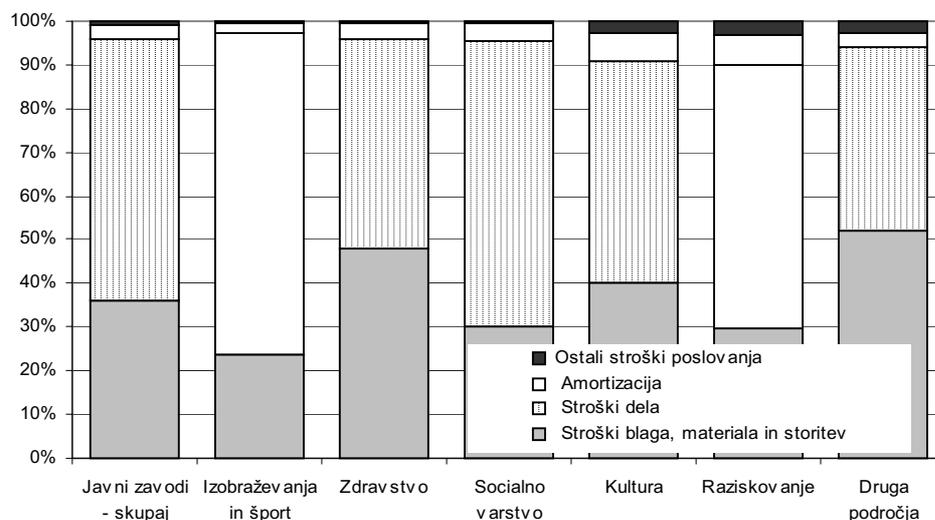
* V poglavju 1.4. smo opisali ločeno spremljanje poslovanja in izida poslovanja po vrstah dejavnosti kot eno od ključnih novosti, uvedenih z novim Zakonom o računovodstvu. Naj še enkrat poudarimo, da je kriterij za razvrstitev prihodkov na dejavnost javne službe in tržno dejavnost vrsta storitve, ki je bila opravljena, in ne kdo je njen plačnik, zato so vsi prihodki za izvajanje javne službe evidentirani kot sredstva javne službe, bodisi da gre za prihodke iz proračuna, sredstev ZZS ali drugih javnih sredstev, bodisi da gre za plačila ali doplačila iz zasebnih sredstev za storitve izvajanja javne službe.

vzrok izjemno visok presežek odhodkov nad prihodki v javnih zavodih s področja RTV dejavnosti. Če bi to dejavnost iz izračuna izvzeli, bi celotni odhodki vseh javnih zavodov znašali (le) 760.2 mio SIT, tudi skupina javnih zavodov na področju kulture pa bi poslovala pozitivno.

V strukturi celotnih odhodkov vseh javnih zavodov skupaj se je v letu 2002 povečal delež materialnih stroškov (za 0.5 strukturne točke na 35.7%), katerih rast je bila 13.5-odstotna. Nasprotno pa se je delež stroškov dela zmanjšal za 0.8 strukturne točke in je dosegel 59.1%. Relativno visoko stopnjo rasti (22.7%) je v letu 2002 zabeležila predvsem amortizacija, ki so jo javni zavodi obračunali po višjih stopnjah,

Struktura odhodkov

Slika 2: Struktura odhodkov poslovanja v vseh javnih zavodih skupaj in po posameznih področjih* v letu 2002 (v%)



Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES.

Opomba: *področja podskupin javnih zavodov in drugih izvajalcev javnih služb po Seznamu neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 46/03).

v skladu z novim Navodilom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev⁷⁵. V primerjavi z letom 2001 so se v letu 2002 zelo povečali tudi skupni finančni odhodki, ki so znašali 4,789 mio SIT, vendar pa so bili to skoraj v celoti finančni odhodki v javnih zavodih s področja RTV dejavnosti.

Stroški dela, ki imajo v strukturi celotnih odhodkov največji delež (59.1% v letu 2002), so se v letu 2002 najbolj povečali v javnih zavodih na področju izobraževanja in športa ter na področju raziskovanja (za 13.3% oz. za 13.5%), relativno zelo nizka pa je bila lani rast stroškov dela v javnih zavodih na področju zdravstva (le 6.9-odstotna).

2.2.2 Poslovni izid

Tabela 5: Presežek prihodkov, presežek odhodkov in neto poslovni izid javnih zavodov v letu 2002

Šifra podkupine ¹	Naziv področja	Presežek prihodkov		Indeks 2002/2001	Presežek odhodkov		Indeks 2002/2001	Neto poslovni izid v mio SIT	
		Število zavodov	Mio SIT		Število zavodov	Mio SIT		2001	2002
	Javni zavodi - skupaj	958	8,315	109	199	8,092	322	5,114	223
3.1.	Izobraževanje in šport	623	2,265	134	122	423	92	1,224	1,842
3.2.	Zdravstvo	102	4,385	117	25	1,160	74	2,179	3,225
3.3.	Socialno varstvo	56	673	83	7	56	31	628	617
3.4.	Kultura	123	422	64	18	5,643	3,948	511	-5,221
3.5.	Raziskovanje	12	362	89	6	647	868	332	-285
3.6. - 3.11.	Druga področja	42	209	63	21	164	177	239	45

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES.

Opomba: ¹Šifra podkupine javnih zavodov in drugih izvajalcev javnih služb po Seznamu neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 46/03).

Neto poslovni izid

V letu 2002 je k pozitivnemu neto izidu pripomogla tržna dejavnost

Neto poslovni izid vseh javnih zavodov skupaj je bil v letu 2002 pozitiven -223 mio SIT, vendar bistveno nižji kot v letu 2001, ko je znašal 5,114 mio SIT. Glavni razlog za poslabšanje neto izida je bila visoka izguba na področju kulture, natančneje na področju RTV dejavnosti⁷⁶. Najvišji neto presežek prihodkov (3,225 mio SIT) pa so zabeležili javni zavodi na področju zdravstva, relativno visok neto presežek pa so prikazali tudi javni zavodi na področju izobraževanja in športa (1,842 mio SIT).

K pozitivnemu neto izidu je v letu 2002 pripomogla tržna dejavnost javnih zavodov, ki je zabeležila neto presežek prihodkov v višini 2,000 mio SIT. Pri izvajanju dejavnosti javne službe pa so vsi javni zavodi skupaj poslovali negativno, presežek odhodkov je znašal 1,777 mio SIT (glej Tabelo 6).

⁷⁵ Uradni list RS, št. 54/02.

⁷⁶ Če bi za leti 2001 in 2002 iz izračuna neto poslovnega izida vseh javnih zavodov skupaj izločili RTV dejavnost, bi v letu 2001 znašal 4,794 mio SIT ter v letu 2002 5,796 mio SIT. V tem primeru bi torej v letu 2002 javni zavodi ustvarili za 21% višji presežek prihodkov kot v letu 2001, pozitivno pa bi poslovali javni zavodi na vseh področjih razen na področju raziskovanja (ti so zabeležili negativni poslovni izid tako pri izvajanju javne službe kot tudi pri tržni dejavnosti). V RTV dejavnosti je visoka izguba nastala zaradi davčnega dolga (glej Poslovno poročilo Javnega zavoda RTV Slovenije). V letu 2002 je bila ta izguba torej glavni razlog poslabšanja neto izida vseh javnih zavodov skupaj.

Vsota presežkov prihodkov vseh tistih 958 javnih zavodov, ki so poslovali pozitivno, je znašala 8,315 mio SIT. Več kot polovica presežka prihodkov je bila ustvarjena na področju zdravstva (4,385 mio SIT), največ v lekarnah (2,155 mio SIT), ki so vse poslovale pozitivno. Visok presežek prihodkov so prikazali tudi javni zavodi s področja izobraževanja in športa (2,265 mio SIT), največ visokošolski zavodi (1,069 mio SIT).

Vsota presežkov odhodkov vseh javnih zavodov, ki so poslovali negativno (199), je v letu 2002 dosegla 8,092 mio SIT, kar je bistveno več kot v letu 2001, ko je skupni presežek odhodkov znašal le 2,517 mio SIT. Večina presežka odhodkov je v letu 2002 nastala na področju kulture, kamor spada tudi RTV dejavnost.

2.2.2.1 Poslovni izid javnih zavodov pri izvajanju dejavnosti javne službe in poslovni izid iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu

Tabela 6: Presežek prihodkov, presežek odhodkov in neto poslovni izid javnih zavodov po vrstah dejavnosti v letu 2002 (v mio SIT)

Šifra podkupine ¹	Naziv področja	Dejavnost javne službe			Tržna dejavnost			Skupni neto poslovni izid v letu 2002
		Presežek prihodkov	Presežek odhodkov	Neto poslovni izid pri izvajanju javne službe v letu 2002	Presežek prihodkov	Presežek odhodkov	Neto poslovni izid iz tržne dejavnosti v letu 2002	
	Javni zavodi - skupaj	5,683	7,460	-1,777	3,404	1,404	2,000	223
3.1.	Izobraževanje in šport	1,850	468	1,381	606	145	461	1,842
3.2.	Zdravstvo	2,478	1,325	1,153	2,157	86	2,072	3,225
3.3.	Socialno varstvo	598	86	512	109	4	105	617
3.4.	Kultura	409	5,042	-4,633	40	628	-588	-5221
3.5.	Raziskovanje	96	255	-159	298	424	-126	-285
3.6. - 3.11.	Druga področja	252	284	-31	194	117	77	45

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES.

Opomba: ¹Šifra podkupine javnih zavodov in drugih izvajalcev javnih služb po Seznamu neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 46/03).

Pri izvajanju dejavnosti javnih služb so javni zavodi v letu 2002 sicer zabeležili negativen neto izid (-1,777), vendar zgolj zaradi že omenjene izgube na področju kulture oziroma v RTV dejavnosti. Če bi to dejavnosti izvzeli iz izračuna, bi bil neto izid poslovanja javnih zavodov iz naslova izvajanja javne službe pozitiven, in bi znašal 3,796 mio SIT.

Največ presežka prihodkov od izvajanja javnih služb so imeli v letu 2002 javni zavodi na področju zdravstva (2,478 mio SIT), in sicer 1,115 mio SIT bolnice. Tudi javni zavodi na področju izobraževanja so ustvarili relativno visok presežek prihodkov (1,850 mio SIT), in sicer največ visokošolski zavodi (751 mio SIT).

Iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu oz. tržne dejavnosti so javni zavodi v letu 2002 ustvarili neto presežek v višini 2,000 mio SIT. K temu so največ prispevale lekarnice, ki so zabeležile kar 1,654 mio SIT neto presežka prihodkov oz. več kot tri četrtine vsega neto presežka prihodkov, ustvarjenega s tržno dejavnostjo.

*Vsota
presežkov
prihodkov*

*Vsota
presežkov
odhodkov*

*Neto poslovni
izid pri izvaja-
nju dejavnosti
javne službe*

*Neto poslovni
izid iz tržne
dejavnosti*

2.2.3 Bilanca stanja

Konec leta 2002 so imeli javni zavodi za 827,266 mio SIT sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev. V primerjavi s koncem leta 2001 se je njihova vrednost povečala le za 2.7%. Vrednost sredstev je bila sicer večja v vseh v analizo zajetih področjih javnih zavodov, zmanjšala pa se je na drugih področjih (podskupine 3.6 – 3.11) (v Podatkovni prilogi 1 glej Tabela 3).

2.2.3.1 Sredstva

V strukturi sredstev vseh javnih zavodov skupaj se je v letu 2002 opazneje zmanjšal delež zalog (od 4.5 na 3.8%), deleža dolgoročnih in kratkoročnih sredstev pa sta se nekoliko povečala. Tako je v strukturi sredstev delež dolgoročnih sredstev v upravljanju v letu 2002 dosegel 80.5% in delež kratkoročnih sredstev z aktivnimi časovnimi razmejitvami 15.7%. Po posameznih področjih so bile spremembe v strukturi sredstev različne: delež zalog se je močno zmanjšal le na področju kulture in na drugih področjih; na področju izobraževanja in športa se je povečal zlasti delež kratkoročnih sredstev in aktivnih časovnih razmejitev; na področjih socialnega varstva, kulture in raziskovanja pa so bile spremembe v strukturi sredstev v prid dolgoročnih sredstev v upravljanju.

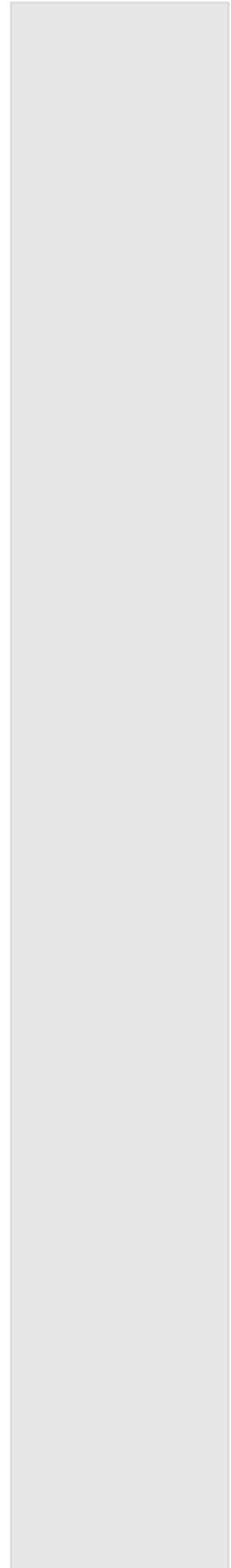
Dolgoročna sredstva v upravljanju vseh javnih zavodov skupaj so se v letu 2002 povečala za 3.3%. Pri tem so se neopredmetena dolgoročna sredstva nekoliko znižala (za 3.2%), opredmetena osnovna sredstva so se povečala za 3.1%, dolgoročne terjatve iz financiranja in poslovanja pa kar za 34.8%. Najbolj so se dolgoročna sredstva v upravljanju v letu 2002 povečala na področju socialnega varstva (za 7.4%), sledila je dejavnost kulture s 7.1%, najmanj pa so se dolgoročna sredstva povečala na področju izobraževanja in športa, le za 1.4%. Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve vseh javnih zavodov skupaj so se glede na leto 2001 povečale za 4.2%, zaloge pa so se zmanjšale za 13.1%.

2.2.3.2 Obveznosti do virov sredstev

V strukturi obveznosti do virov sredstev se je v letu 2002 povečal delež kratkoročnih obveznosti, in sicer od 12.8 na 13.8%. Preostalih 86.2% so predstavljali lastni viri in dolgoročne obveznosti. Povečanje deleža kratkoročnih obveznosti je bilo predvsem posledica njihove visoke rasti na področju kulture (44.7% glede na leto 2001), v glavnem v RTV dejavnosti. Lastni viri in dolgoročne obveznosti pa so se glede na leto 2001 najbolj povečali na področju zdravstva in na področju socialnega varstva, v prvem primeru predvsem na račun visokega presežka prihodkov nad odhodki (večina v lekarnah), v drugem primeru pa zaradi 5.3-odstotne rasti obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje.

Na podlagi bilance stanja na dan 31. 12. 2002 ugotavljamo, da so vsi javni zavodi skupaj izkazali 33,301 mio SIT presežka prihodkov nad odhodki in 18,019 mio SIT presežka odhodkov nad prihodki oz. neto presežek prihodkov nad odhodki v višini 15,282 mio SIT, kar je bilo za 22.8% manj kot ob koncu leta 2001, ko je neto presežek prihodkov znašal 19,802 mio SIT. Slabši izid ob koncu leta 2002 je bil predvsem posledica 7,278 mio SIT visokega presežka odhodkov nad prihodki, ki je bil izkazan na področju kulture (v glavnem RTV dejavnosti), tudi javni zavodi na področju socialnega varstva in področju raziskovanja pa so imeli na dan 31. 12.

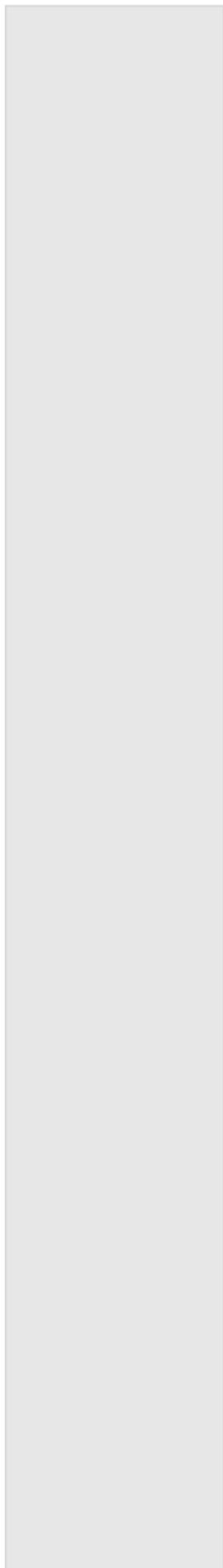
2002 nižje stanje presežka prihodkov nad odhodki kot ob koncu leta 2001. Na področju zdravstva je na dan 31. 12. 2002 neto presežek prihodkov nad odhodki znašal 12,098 mio SIT, kar je bilo za 32.4% več kot konec leta 2001. Vendar je ob tem treba opozoriti, da je bilo tako visoko pozitivno stanje v glavnem posledica poslovanja lekarn, ki so na dan 31. 12. 2002 zabeležile presežek prihodkov nad odhodki v višini 14,128 mio SIT. Področje zdravstva brez lekarn bi na podlagi podatkov iz bilance stanja sicer izkazovalo neto presežek odhodkov nad prihodki v višini 2,030 mio SIT.



Literatura in viri:

1. Bergant Živko: Posebnosti analize poslovanja v nepridobitnih organizacijah. Zbornik referatov V. seminarja o javnih financah in državnem revidiranju – K večji učinkovitosti in uspešnosti javnega sektorja, Portorož : Zveza ekonomistov Slovenije, 2003, 183 str.
2. Bilten javnih financ, Letnik V, št. 11, Novemeber 2003.
3. Enotni kontni načrt za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 54/02).
4. Ivanjko Šime: Tržna in netržna dejavnost javnega zavoda. Zbornik referatov III. seminarja o javnih financah in državnem revidiranju – Novosti v državnem revidiranju in izvajanje zakona o javnih financah, Portorož : Zveza ekonomistov Slovenije, 2001, 216 str.
5. Janc Marija: Prve izkušnje z javnim računovodstvom po uveljavitvi zakona o računovodstvu. Zbornik referatov III. seminarja o javnih financah in državnem revidiranju – Novosti v državnem revidiranju in izvajanje zakona o javnih financah, Portorož : Zveza ekonomistov Slovenije, 2001, 216 str.
6. Kamnar Helena: Javni zavodi med državo in trgov, Znanstveno in publicistično središče : Ljubljana, 1999, 196 str.
7. Kamnar Helena: Državno upravljanje javnega zavoda. Zbornik referatov I. seminarja o javnih financah in državnem revidiranju – Ureditev javnih financ in državnega revidiranja v Sloveniji, uredil Neven Borak. Portorož : Zveza ekonomistov Slovenije, 1999, 209 str.
8. Kamnar Helena: Merjenje gospodarnosti, uspešnosti in učinkovitosti opravljanja javne službe. Zbornik referatov IV. seminarja o javnih financah in državnem revidiranju. Portorož : Zveza ekonomistov Slovenije, 2003, 230 str.
9. Kavčič Stanka: Javna in tržna dejavnost v javnih zavodih: razmejevanje stroškov in merjenje dosežkov. Zbornik referatov III. seminarja o javnih financah in državnem revidiranju – Novosti v državnem revidiranju in izvajanje zakona o javnih financah, uredil Neven Borak. Portorož : Zveza ekonomistov Slovenije, 2001, 216 str.
10. Korošec Bojana: Nepridobitne organizacije in merila za presojanje njihovega delovanja in dosežkov. Razprave. Organizacija (Kranj), 2002, letn. 35, št. 2, str. 73-81.
11. Letno poročilo Javnega zavoda RTV Slovenija http://www.rtv slo.si/files/letno_porocilo/lp02slo.pdf
12. Mahner Neva: Nadzor računskega sodišča nad javnimi zavodi. Zbornik referatov I. seminarja o javnih financah in državnem revidiranju – Ureditev javnih financ in državnega revidiranja v Sloveniji, uredil Neven Borak. Portorož : Zveza ekonomistov Slovenije, 1999, 209 str.
13. Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 91/00).
14. Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01).
15. Navodilo o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 54/02).

16. Odredba o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 54/02).
17. Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02).
18. Pravilnika o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 46/03).
19. Seznam neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 46/03).
20. SRS 36 - Računovodske rešitve za nepridobitne organizacije. V: Slovenski računovodski standardi, Zveza računovodij, revizorjev in finančnikov Slovenije, Ljubljana, 1993.
21. Strategija nadaljnjega razvoja slovenskega javnega sektorja 2003–2005 (30. redna seja vlade dne 17. 7. 2003).
22. Štrekelj Vlado: Letna poročila določenih uporabnikov enotnega kontnega načrta. Revija IKS, 3/2003, Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev, Ljubljana, 2003.
23. Uredba o dodatni delovni uspešnosti v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 23/04).
24. Vencelj Stane: Institucionalna klasifikacija sektorja države, neposredni in posredni uporabniki proračunov in prikazi konsolidiranih bilanc države. Zbornik referatov V. seminarja o javnih financah in državnem revidiranju - K večji učinkovitosti in uspešnosti javnega sektorja, Portorož : Zveza ekonomistov Slovenije, 2003, 183 str.
25. Vidovič Zdenka in Kamnar Helena, Revidiranje transferov javnim zavodom. Zbornik referatov IV. seminarja o javnih financah in državnem revidiranju - Dvoletni proračun in izvajanje zakona o računskem sodišču, uredila Neven Borak in Helena Kamnar. Portorož : Zveza ekonomistov Slovenije, 2002, 223 str.
26. Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99).
27. Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99).
28. Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 56/02).
29. Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (ZRPJZ), Uradni list RS, št. 18/94 in 98/99.
30. Zupančič Vera in Vlado Štrekelj: Sestavljanje računovodskih izkazov določenih uporabnikov enotnega kontnega načrta. Revija IKS, Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev, Ljubljana, 2003.



Podatkovna priloga 1

Osnovni podatki temeljnih računovodskih izkazov za vse javne zavode skupaj in po posameznih področjih v letih 2001 in 2002

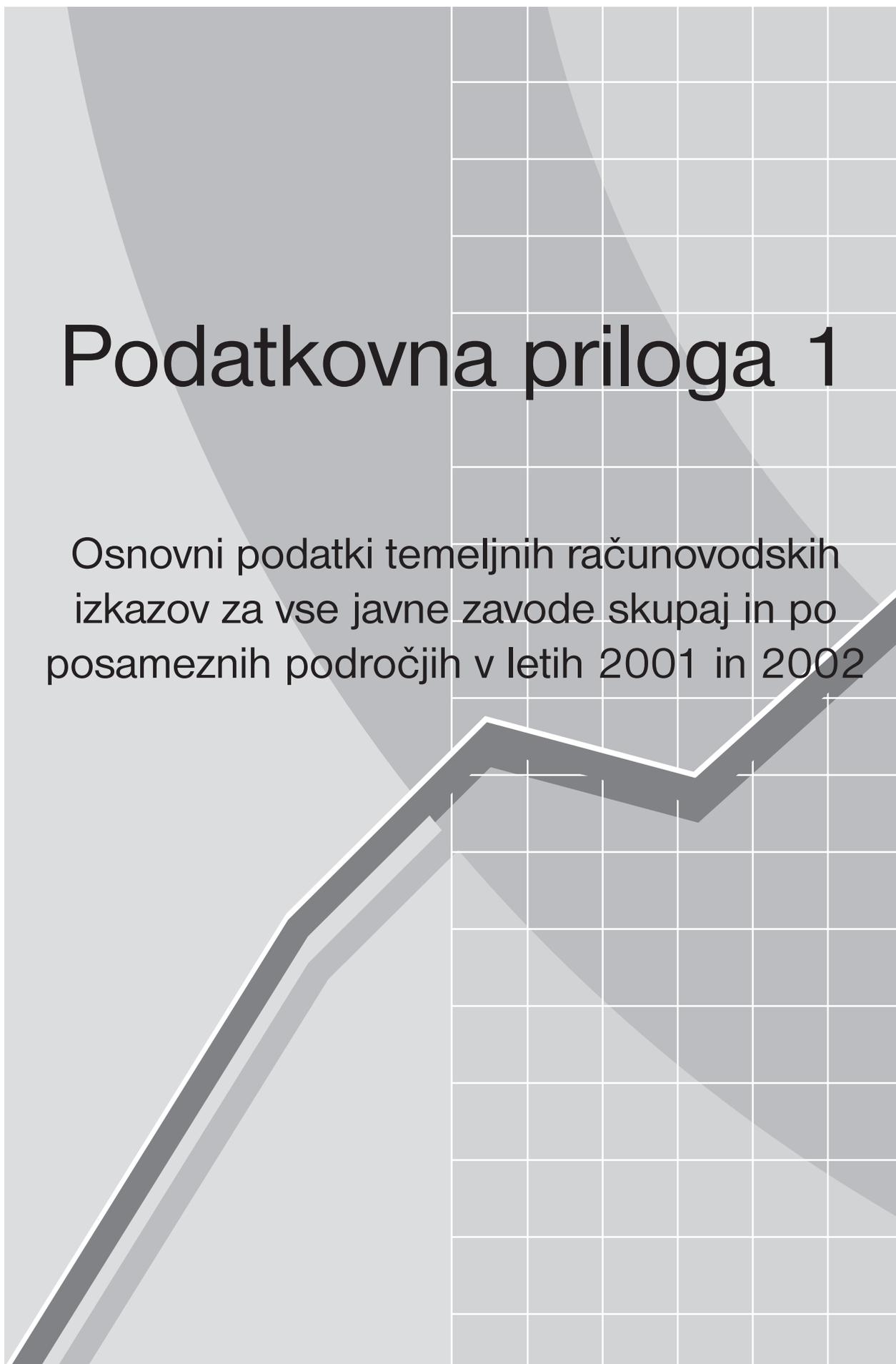


Tabela 1: Osnovni podatki izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka za vse javne zavode skupaj in po posameznih področjih¹ v letih 2001 in 2002

- v mio SIT

Šifra podskupine proračunskih uporabnikov	Naziv področja	3.1. - 3.11.			3.1.			3.2.		
		Javni zavodi - skupaj			Izobraževanje in šport			Zdravstvo		
		2001	2002	Indeks 02/01	2001	2002	Indeks 02/01	2001	2002	Indeks 02/01
1. SKUPAJ PRIHODKI	AOP									
1.1. Prihodki za izvajanje javne službe	401	728,727	817,816	112,2	292,270	333,296	114,0	294,316	323,847	110,0
1.1.1. Prihodki iz sredstev javnih financ	402	665,934	743,790	111,7	276,344	315,884	114,3	266,413	294,074	110,4
1.1.1.1. Prejeta sredstva iz državnega proračuna	403	517,807	583,661	112,7	234,965	269,323	114,6	212,123	234,279	110,4
1.1.1.1.2. Prejeta sredstva iz proračunov lokalnih skupnosti	404	259,490	289,314	111,5	189,018	215,838	114,2	17,830	19,181	107,6
1.1.1.1.3. Prejeta sredstva iz proračunov socialnega zavarovanja	407	60,193	71,285	118,4	45,041	52,292	116,1	1,327	1,679	126,5
1.1.1.1.4. Prejeta sredstva iz drugih javnih skladov	410	195,899	219,705	112,2	454	242	53,3	191,757	211,998	110,6
1.1.1.1.5. Prejeta sredstva iz proračunov iz naslova tujih donacij	413	2,181	3,309	151,7	432	936	216,7	1,208	1,422	117,6
1.1.2. Drugi prihodki za izvajanje dejav. javne službe	416	44	49	111,0	20	14	70,0	0	0	0
1.2. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	417	148,127	160,130	108,1	41,379	46,561	112,5	54,291	59,795	110,1
2. SKUPAJ ODHODKI	424	62,794	74,015	117,9	15,925	17,412	109,3	27,902	29,772	106,7
2.1. Odhodki za izvajanje javne službe	430	722,522	815,176	112,8	289,627	331,691	114,5	293,161	321,538	109,7
2.1.1. Plače in drugi izdatki zaposlenim	431	666,312	748,143	112,3	276,045	317,998	115,2	267,780	294,157	109,9
2.1.2. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	432	336,279	378,055	112,4	170,004	196,496	115,6	108,476	115,944	106,9
2.1.3. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	440	48,514	55,343	114,1	24,264	28,535	117,6	15,909	17,195	108,1
2.1.4. Plačila domačih in tujih obresti	445	242,758	271,901	112,0	69,127	78,197	113,1	131,381	146,888	111,8
2.1.5. Subvencije	456+457	771	673	87,4	80	71	89,1	139	158	113,7
2.1.6. Transferi	458	11	346	3048,1	4	0	3,6	0	0	0
2.1.7. Investicijski odhodki	459+460+461	1,534	839	54,7	299	401	134,1	103	178	171,9
2.2. Odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	462	36,445	40,985	112,5	12,266	14,298	116,6	11,771	13,795	117,2
3. PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	473	56,210	67,033	119,3	13,583	13,692	100,8	25,381	27,381	107,9
4. PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	477	12,487	11,248	90,1	4,800	4,826	100,5	3,582	4,067	113,6
5. NETO PRESEŽEK PRIHODKOV / ODHODKOV	478	6,282	8,619	137,2	2,158	3,222	149,3	2,427	1,759	72,5
	477-478	6,205	2,630		2,642	1,605		1,155	2,308	

Nadaljevanje na naslednji strani.

Tabela 1: Osnovni podatki izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka za vse javne zavode skupaj in po posameznih področjih¹ v letih 2001 in 2002

- v mio SIT

Šifra podskupine proračunskih uporabnikov	Naziv področja	3.3. Socialno varstvo			3.4. Kultura			3.5. Raziskovanje			3.6. - 3.11. Druga področja			
		Indeks 02/01			Indeks 02/01			Indeks 02/01			Indeks 02/01			
		2001	2002	2002	2001	2002	2002	2001	2002	2002	2001	2002	2002	
AOP		401	47,374	51,847	109.4	55,865	60,762	108.8	19,704	19,869	100.8	19,199	28,197	146.9
1. SKUPAJ PRIHODKI		402	45,481	49,846	109.6	47,795	52,480	109.8	15,224	14,822	97.4	14,676	16,685	113.7
1.1. Prihodki za izvajanje javne službe		403	17,532	24,349	138.9	27,017	29,193	108.1	12,561	12,112	96.4	13,609	14,405	105.8
1.1.1. Prihodki iz sredstev javnih financ		404	10,287	11,531	112.1	19,072	19,650	103.0	12,468	12,003	96.3	10,814	11,111	102.7
Prejeta sredstva iz državnega proračuna		407	3,451	4,888	141.6	7,740	9,300	120.2	87	93	106.4	2,547	3,033	119.1
Prejeta sredstva iz proračunov lokalnih skupnosti		410	3,635	7,402	203.6	35	42	120.1	0	2		18	19	105.3
Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja		413	159	528	332.5	169	187	110.1	6	14	234.3	206	222	107.4
Prejeta sredstva iz drugih javnih skladov		416	0	0		1	14	2318.3	0	0		23	20	87.3
Prejeta sredstva iz proračunov iz naslova tujih donacij		417	27,950	25,497	91.2	20,779	23,287	112.1	2,663	2,710	101.8	1,066	2,280	213.9
1.1.2. Drugi prihodki za izvajanje dejav. javne službe		424	1,893	2,001	105.7	8,070	8,271	102.5	4,480	5,047	112.7	4,524	11,512	254.5
1.2. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu		430	47,240	52,095	110.3	55,599	60,683	109.1	18,539	21,084	113.7	18,356	28,084	153.0
2. SKUPAJ ODHODKI		431	45,692	50,419	110.3	48,522	52,964	109.2	14,282	16,219	113.6	13,991	16,385	117.1
2.1. Odhodki za izvajanje javne službe		432	24,890	27,776	111.6	19,708	22,262	113.0	6,786	7,741	114.1	6,415	7,836	122.2
Plače in drugi izdatki zaposlenim		440	3,554	3,976	111.9	2,843	3,246	114.2	972	1,196	123.1	972	1,195	122.9
Prispevki delodajalcev za socialno varnost		445	13,017	14,709	113.0	19,632	21,333	108.7	4,819	5,109	106.0	4,781	5,665	118.5
Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe		456+457	50	65	129.4	471	356	75.7	3	3	111.2	28	20	71.3
Plačila domačih in tujih obresti		458	0	0		0	0		0	0		8	346	4487.8
Subvencije		459+460 +461	1,014	149	14.7	17	14	81.1	55	49	89.7	46	48	102.7
Transferi		462	3,167	3,744	118.2	5,852	5,753	98.3	1,648	2,120	128.7	1,740	1,275	73.3
Investicijski odhodki		473	1,548	1,676	108.3	7,077	7,719	109.1	4,256	4,865	114.3	4,365	11,699	268.0
Odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu		477	1,093	949	86.9	793	652	82.1	1,234	141	11.4	985	613	62.2
3. PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI		478	959	1,198	125.0	528	584	110.7	69	1,356	1967.0	142	501	353.1
4. PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI		477-478	134	-249		266	68		1,165	-1,215		843	113	
5. NETO PRESEŽEK PRIHODKOV / ODHODKOV														

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES.

Opomba: ¹Področja podskupin javnih zavodov in drugih izvajalcev javnih služb po Seznamu neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Url: RS, št. 46/03).

Tabela 2: Osnovni podatki izkaza prihodkov in odhodkov za vse javne zavode skupaj in po posameznih področjih¹ v letih 2001 in 2002

- v mio SIT

Šifra podskupine proračunskih uporabnikov	Naziv področja	3.1. - 3.11.						3.1.				3.2.	
		Javni zavodi - skupaj			Izobraževanje in šport			2001		2002		Zdravstvo	
		2001	2002	Indeks 02/01	2001	2002	Indeks 02/01	2001	2002	2001	2002	Indeks 02/01	Indeks 02/01
AOP													
1. CELOTNI PRIHODKI		870	733,560	818,583	111.6	292,259	331,115	113.3	299,298	326,986	109.3	109.3	
1.2. Prihodki od poslovanja		860	715,622	802,991	112.2	285,386	325,417	114.0	294,341	323,192	109.8	109.8	
Prihodki od prodaje proizvodov iz storitev		861	645,458	719,737	111.5	283,299	322,977	114.0	229,091	251,141	109.6	109.6	
Sprememba vrednosti zalog		862-863	202	214	105.6	30	-11	-36.1	0	0	108.4	108.4	
Prihodki od prodaje blaga in materiala		864	69,874	83,015	118.8	1,885	2,226	118.1	65,220	72,061	110.5	110.5	
1.3. Finančni prihodki		865	12,433	10,390	83.6	5,044	4,234	84.0	2,803	2,350	83.8	83.8	
1.4. Izredni prihodki		866	4,670	3,058	65.5	1,668	1,318	79.0	1,857	895	48.2	48.2	
1.5. Prevrednotovalni poslovni prihodki		867	835	2,144	256.9	161	146	91.0	298	549	184.1	184.1	
2. CELOTNI ODHODKI		888	728,447	818,360	112.3	291,036	329,273	113.1	297,119	323,762	109.0	109.0	
2.1. Poslovni odhodki			720,864	809,620	112.3	289,974	328,272	113.2	295,503	322,058	109.0	109.0	
2.1.1. Stroški blaga, materiala in storitev		871	257,158	291,896	113.5	68,542	77,649	113.3	140,585	154,603	110.0	110.0	
Nabavna vrednosti prodanega materiala in blaga		872	57,768	69,772	120.8	398	442	111.0	56,301	62,187	110.5	110.5	
Stroški materiala		873	100,739	108,680	107.9	30,771	32,792	106.6	55,749	60,554	108.6	108.6	
Stroški storitev		874	98,650	113,445	115.0	37,373	44,414	118.8	28,535	31,862	111.7	111.7	
2.1.2. Stroški dela		875	436,182	483,795	110.9	213,782	242,115	113.3	143,682	153,533	106.9	106.9	
Plače in nadomestila plač		876	328,744	367,323	111.7	161,542	185,311	114.7	108,395	115,527	106.6	106.6	
Prispevki za socialno varnost		877	59,432	67,526	113.6	28,032	32,865	117.2	21,149	22,793	107.8	107.8	
Drugi stroški dela		878	48,005	48,945	102.0	24,209	23,939	98.9	14,138	15,214	107.6	107.6	
2.1.3. Amortizacija		879	22,330	27,336	122.4	6,124	6,945	113.4	9,273	12,120	130.7	130.7	
2.1.4. Rezervacije		880	1,372	686	50.0	141	115	81.9	581	353	60.8	60.8	
2.1.5. Davek od dobička		881	562	477	84.9	62	37	59.9	436	373	85.7	85.7	
2.1.6. Ostali drugi stroški		882	3,260	5,429	166.6	1,324	1,411	106.6	947	1,074	113.5	113.5	
2.2. Finančni odhodki		883	1,901	4,789	251.9	287	323	112.6	794	955	120.3	120.3	
2.3. Izredni odhodki		884	1,714	1,020	59.5	529	421	79.5	427	325	76.1	76.1	
2.4. Prevrednotovalni poslovni odhodki		885	3,968	2,931	73.9	245	257	104.8	395	424	107.3	107.3	
3. PRESEŽEK PRIHODKOV		889	7,631	8,315	109.0	1,685	2,265	134.4	3,745	4,385	117.1	117.1	
4. PRESEŽEK ODHODKOV		890	2,517	8,092	321.5	461	423	91.7	1,566	1,160	74.1	74.1	
Presežek prihodkov iz prejšnjih let		891	1,075	1,825	169.8	402	382	94.8	142	157	111.0	111.0	
5. NETO POSLOVNI IZID			5,114	223	102.2	1,224	1,842	102.0	2,179	3,225	101.2	101.2	
6. ŠTEVILO ZAPOSLENIH		892	100,857	103,080	102.2	50,778	51,817	102.0	30,312	30,685	101.2	101.2	
7. ŠTEVILO DRUŽB				1,457			932			128			

Nadaljevanje na naslednji strani.

Tabela 2: Osnovni podatki izkaza prihodkov in odhodkov za vse javne zavode skupaj in po posameznih področjih¹ v letih 2001 in 2002

- v mio SIT

Šifra podskupine proračunskih uporabnikov	Naziv področja	3.3. Socialno varstvo			3.4. Kultura			3.5. Raziskovanje			3.6. - 3.11. Druga področja			
		2001		Indeks 02/01	2001		Indeks 02/01	2001		Indeks 02/01	2001		Indeks 02/01	
		AOP	2002	2002	2001	2002	2002	2001	2002	2001	2002	2001	2002	
1.	CELOTNI PRIHODKI	870	47.580	52.724	110.8	56.738	59.307	104.5	19.389	20.888	107.7	18.296	27.562	150.6
1.2.	Prihodki od poslovanja	860	46.838	51.957	110.9	53.042	56.186	105.9	18.753	20.158	107.5	17.263	26.082	151.1
	Prihodki od prodaje proizvodov iz storitev	861	46.679	51.816	111.0	52.741	55.920	106.0	18.501	20.024	108.2	15.148	17.858	117.9
	Sprememba vrednosti zalog	862-863	33	23	69.6	0	-13		25	27	105.7	290	239	82.4
	Prihodki od prodaje blaga in materiala	864	159	140	88.4	268	243	90.5	252	146	58.1	2.090	8.198	392.2
1.3.	Finančni prihodki	865	415	547	131.9	3.056	2.069	67.7	373	502	134.6	743	687	92.5
1.4.	Izredni prihodki	866	295	175	59.3	451	396	87.8	164	86	52.2	235	188	80.0
1.5.	Prevrednotvalni poslovni prihodki	867	32	45	142.6	189	657	346.7	100	142	142.7	55	604	1102.2
2.	CELOTNI ODHODKI	888	46.952	52.107	111.0	56.226	64.528	114.8	19.057	21.172	111.1	18.057	27.517	152.4
2.1.	Poslovni odhodki	871	46.735	51.928	111.1	52.448	59.408	113.3	18.768	21.040	112.1	17.436	26.914	154.4
2.1.1.	Stroški blaga, materiala in storitev	871	13.605	15.555	114.3	21.839	23.771	108.8	5.673	6.278	110.7	6.914	14.039	203.0
	Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	872	103	131	127.4	40	139	350.8	112	63	56.5	814	6.809	836.1
	Stroški materiala	873	7.845	8.780	111.9	3.639	3.674	101.0	1.369	1.497	109.4	1.367	1.381	101.1
	Stroški storitev	874	5.657	6.643	117.4	18.160	19.959	109.9	4.192	4.718	112.5	4.733	5.849	123.6
2.1.2.	Stroški dela	875	30.723	33.974	110.6	27.429	30.325	110.6	11.126	12.630	113.5	9.439	11.216	118.8
	Plače in nadomestila plač	876	22.522	25.067	111.3	20.739	23.286	112.3	8.498	9.726	114.5	7.049	8.407	119.3
	Prispevki za socialno varnost	877	3.964	4.418	111.5	3.582	4.139	115.5	1.432	1.659	115.8	1.273	1.652	129.8
	Drugi stroški dela	878	4.237	4.490	106.0	3.108	2.901	93.3	1.196	1.245	104.1	1.117	1.157	103.6
2.1.3.	Amortizacija	879	2.045	2.262	110.6	2.612	3.642	139.4	1.387	1.426	102.8	889	942	106.0
2.1.4.	Rezervacije	880	109	1	0.9	350	0	0.0	158	158	99.9	33	59	177.6
2.1.5.	Davek od dobička	881	17	18	103.7	2	2	103.6	18	31	176.7	28	16	57.1
2.1.6.	Ostali drugi stroški	882	235	118	50.0	215	1.667	774.1	406	517	127.2	133	642	484.1
2.2.	Finančni odhodki	883	84	94	111.6	619	3.248	524.9	50	37	75.0	68	131	193.9
2.3.	Izredni odhodki	884	72	26	36.1	547	200	36.6	62	18	28.6	77	30	39.4
2.4.	Prevrednotvalni poslovni odhodki	885	61	60	97.4	2.613	1.672	64.0	177	77	43.6	476	441	92.6
3.	PRESEŽEK PRIHODKOV	889	808	673	83.3	654	422	64.4	407	362	88.9	331	209	63.1
4.	PRESEŽEK ODHODKOV	890	180	56	31.1	143	5.643	3948.1	75	647	867.9	93	164	177.1
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let	891	374	442	118.4	55	648	1168.7	8	59	745.0	94	137	146.3
5.	NETO POSLOVNI IZID	892	628	617	104.9	511	-5.221	103.2	332	-285	100.3	239	45	106.9
6.	ŠTEVILO ZAPOSLENIH	892	8.901	9.333	104.9	6.273	6.471	103.2	2.053	2.059	100.3	2.540	2.715	106.9
7.	ŠTEVILO DRUŽB			144			156			24			73	

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES.

Opomba: ¹Področja podskupin javnih zavodov in drugih izvajalcev javnih služb po Seznamu neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list, št. 46/03).

Tabela 3: Osnovni podatki izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti za vse javne zavode skupaj in po posameznih področjih¹ v I. 2002

- v mio SIT

Šifra podskupine proračunskih uporabnikov	Naziv področja	3.1. - 3.11.			3.1.			3.2.		
		Skupaj 2002	Dej. javne službe	Tržna dejavnost	Skupaj 2002	Dej. javne službe	Tržna dejavnost	Skupaj 2002	Dej. javne službe	Tržna dejavnost
1.	CELOTNI PRIHODKI	818,583	739,443	79,140	331,115	312,842	18,272	326,986	295,309	31,677
1.2.	Prihodki od poslovanja	802,991	727,617	75,374	325,417	308,050	17,366	323,192	292,551	30,641
	Prihodki od prodaje proizvodov iz storitev	719,737	667,426	52,312	322,977	306,785	16,192	251,141	233,745	17,397
	Sprememba vrednosti zalog	214	28	210	-11	14	200	0	4	-6
	Prihodki od prodaje blaga in materiala	83,015	60,163	22,852	2,226	1,252	974	72,061	58,811	13,250
1.3.	Finančni prihodki	10,390	8,018	2,371	4,234	3,645	589	2,350	1,483	867
1.4.	Izredni prihodki	3,058	2,559	499	1,318	1,076	241	895	802	93
1.5.	Prevrednotovalni poslovni prihodki	2,144	1,249	896	146	71	76	549	473	76
2.	CELOTNI ODHODKI	818,360	741,220	77,140	329,273	311,461	17,812	323,762	294,156	29,605
2.1.	Poslovni odhodki	809,620	733,623	75,996	328,272	310,787	17,486	322,058	292,615	29,443
2.1.1.	Stroški blaga, materiala in storitev	291,896	250,949	40,947	77,649	68,688	8,961	154,603	138,813	15,790
	Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	69,772	52,775	16,996	442	134	308	62,187	52,508	9,680
	Stroški materiala	108,680	99,518	9,161	32,792	29,342	3,450	60,554	57,150	3,404
	Stroški storitev	113,445	98,656	14,789	44,414	39,211	5,203	31,862	29,156	2,707
2.1.2.	Stroški dela	483,795	455,003	28,792	242,115	234,754	7,361	153,533	141,523	12,010
	Plače in nadomestila plač	367,323	345,640	21,683	185,311	179,951	5,360	115,527	106,456	9,070
	Prispevki za socialno varnost	67,526	63,384	4,142	32,865	31,844	1,021	22,793	20,932	1,861
	Drugi stroški dela	48,945	45,979	2,966	23,939	22,959	980	15,214	14,135	1,079
2.1.3.	Amortizacija	27,336	23,151	4,185	6,945	5,977	968	12,120	11,023	1,097
2.1.4.	Rezervacije	686	484	202	115	108	7	353	234	119
2.1.5.	Davek od dobička	477	69	408	37	5	32	373	58	316
2.1.6.	Ostali drugi stroški	5,429	3,967	1,462	1,411	1,254	156	1,074	964	111
2.2.	Finančni odhodki	4,789	4,509	280	323	211	112	955	918	37
2.3.	Izredni odhodki	1,020	844	176	421	310	111	325	292	33
2.4.	Prevrednotovalni poslovni odhodki	2,931	2,244	688	257	153	104	424	332	93
3.	PRESEŽEK PRIHODKOV	8,315	5,683	3,404	2,265	1,850	606	4,385	2,478	2,157
4.	PRESEŽEK ODHODKOV	8,092	7,460	1,404	423	468	145	1,160	1,325	86
	Presežek prihodkov iz prejšnjih let	1,825	1,714	111	382	353	28	157	151	7
5.	NETO POSLOVNI IZID	689,690	223	2,000	1,842	1,381	461	3,225	1,153	2,072

Nadaljevanje na naslednji strani.

Tabela 3: Osnovni podatki iz kaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti za vse javne zavode skupaj in po posameznih področjih¹ v l. 2002

- v mio SIT

Šifra podskupine proračunskih uporabnikov	3.3. Socialno varstvo				3.4. Kultura			3.5. Raziskovanje			3.6. - 3.11. Druga področja		
	AOP	Skupaj 2002	Dej. javne službe	Tržna dejavnost	Skupaj 2002	Dej. javne službe	Tržna dej.	Skupaj 2002	Dej. javne službe	Tržna dejavnost	Skupaj 2002	Dej. javne službe	Tržna dejavnost
1. CELOTNI PRIHODKI	670	52,724	50,597	2,127	59,307	50,904	8,404	20,888	15,227	5,660	27,562	14,564	12,999
1.2. Prihodki od poslovanja	660	51,957	49,868	2,089	56,186	47,848	8,338	20,158	15,033	5,124	26,082	14,267	11,815
Prihodki od prodaje proizvodov iz storitev	661	51,816	49,855	1,961	55,920	47,762	8,158	20,024	15,033	4,991	17,858	14,246	3,612
Sprememba vrednosti zalog	662-663	23	0	0	-13	18	4	27	0	-13	239	1	26
Prihodki od prodaje blaga in materiala	664	140	13	128	243	67	176	146	0	146	8,198	20	8,178
1.3. Finančni prihodki	665	547	520	27	2,069	2,046	23	502	159	343	687	165	522
1.4. Izredni prihodki	666	175	164	11	396	374	22	86	24	62	188	119	70
1.5. Prevrednotovalni poslovni prihodki	667	45	45	0	657	636	21	142	11	131	604	13	592
2. CELOTNI ODHODKI	688	52,107	50,085	2,022	64,528	55,537	8,992	21,172	15,386	5,786	27,517	14,595	12,922
2.1. Poslovni odhodki		51,928	49,909	2,018	59,408	50,449	8,959	21,040	15,341	5,699	26,914	14,522	12,392
2.1.1. Stroški blaga, materiala in storitev	671	15,555	14,341	1,214	23,771	19,883	3,889	6,278	4,597	1,682	14,039	4,628	9,411
Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	672	131	57	74	139	39	100	63	0	63	6,809	37	6,772
Stroški materiala	673	8,780	8,109	672	3,674	3,043	631	1,497	1,136	361	1,381	739	643
Stroški storitev	674	6,643	6,175	468	19,959	16,800	3,159	4,718	3,460	1,257	5,849	3,853	1,996
2.1.2. Stroški dela	675	33,974	33,286	688	30,325	26,612	3,713	12,630	9,285	3,346	11,216	9,542	1,674
Plače in nadomestila plač	676	25,067	24,580	486	23,286	20,411	2,875	9,726	7,072	2,654	8,407	7,169	1,238
Prispevki za socialno varnost	677	4,418	4,344	74	4,139	3,677	462	1,659	1,227	433	1,652	1,360	292
Drugi stroški dela	678	4,490	4,362	128	2,901	2,524	376	1,245	985	259	1,157	1,013	144
2.1.3. Amortizacija	679	2,262	2,169	93	3,642	2,703	940	1,426	1,073	353	942	206	736
2.1.4. Rezervacije	680	1	1	0	0	0	0	158	82	75	59	59	0
2.1.5. Davek od dobička	681	18	1	17	2	0	1	31	0	31	16	5	11
2.1.6. Ostali drugi stroški	682	118	112	6	1,667	1,251	417	517	305	212	642	82	560
2.2. Finančni odhodki	683	94	92	1	3,248	3,240	8	37	26	11	131	21	110
2.3. Izredni odhodki	684	26	24	2	200	193	7	18	8	10	30	18	13
2.4. Prevrednotovalni poslovni odhodki	685	60	59	1	1,672	1,655	17	77	11	66	441	33	408
3. PRESEŽEK PRIHODKOV	689	673	598	109	422	409	40	362	96	298	209	252	194
4. PRESEŽEK ODHODKOV	690	56	86	4	5,643	5,042	628	647	255	424	164	284	117
Presežek prihodkov iz prejšnjih let	691	442	430	12	648	641	7	59	46	13	137	93	44
5. NETO POSLOVNI IZID	689-690	617	512	105	-5,221	-4,633	-588	-285	-159	-126	45	-31	77

Vir: AJPES - izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES.

Opomba: ¹ Področja: podskupin javnih zavodov in drugih izvajalcev javnih služb po Seznamu neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Url. RS, št. 46/03).

Tabela 4: Osnovni podatki bilance stanja za vse javne zavode skupaj in po posameznih področjih¹ v letih 2001 in 2002

- v mio SIT

Šifra podskupine proračunskih uporabnikov	Naziv področja	AOP	3.1. - 3.11.			3.1.			3.2.			
			Javni zavodi - skupaj			Izobraževanje in šport			Zdravstvo			
			2001	2002	Indeks 02/01	2001	2002	Indeks 02/01	2001	2002	Indeks 02/01	
1. SREDSTVA												
1.1. Dolgoročna sredstva v upravljanju		031	805.589	827.266	102.7	389.026	396.044	101.8	197.911	206.698	104.4	
Neopredmetelna dolgoročna sredstva		001	644.901	666.118	103.3	338.188	342.847	101.4	147.412	150.880	102.4	
Opredmetelna osnovna sredstva		002-003	4.583	4.482	97.8	2.578	2.190	85.0	941	1.025	108.9	
Dolgoročne terjatve iz financiranja in poslovanja		(004-005)+(006-007)	632.715	651.385	103.0	334.315	339.556	101.6	143.231	146.778	102.5	
1.2. Kratkoročna sredstva in aktivne čas. razmjejitve		008+009+010+011	7.604	10.251	134.8	1.296	1.101	84.9	3.240	3.078	95.0	
Denarna sredstva		013+014	124.748	129.934	104.2	49.580	51.883	104.6	40.497	44.649	110.3	
Kratkoročne terjatve iz poslovanja		015+016+017+020+021	25.989	29.363	113.0	9.194	10.445	113.6	6.157	8.676	140.9	
Kratkoročne finančne naložbe		018	58.364	61.895	106.0	28.031	28.902	103.1	16.997	18.365	108.0	
Kratkoročne terjatve iz financiranja		019	36.707	34.812	94.8	10.595	10.868	102.6	16.852	16.889	100.2	
Aktivne časovne razmjejitve		022	792	933	117.8	331	283	85.6	297	463	156.1	
1.3. Zaloge		023	2.895	2.931	101.3	1.429	1.385	97.0	194	256	131.6	
2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		029	35.940	31.219	86.9	1.258	1.315	104.5	10.003	11.169	111.7	
2.1. Kratk. obvez. in pasivne čas. razmjejitve		033	805.589	827.266	102.7	389.026	396.044	101.8	197.911	206.698	104.4	
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih		035	103.083	114.069	110.7	43.012	44.843	104.3	37.656	40.191	106.7	
Kratkoročne obveznosti iz poslovanja		034+036+037+038+041	32.587	34.908	107.1	15.625	16.760	107.3	11.345	12.025	106.0	
Pasivne časovne razmjejitve		042	50.943	57.623	113.1	16.100	15.606	96.9	23.277	25.052	107.6	
2.2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti		039+040	4.248	4.978	117.2	479	518	108.2	1.030	1.420	137.8	
Dolgoročne obveznosti iz financiranja		043	15.304	16.560	108.2	10.809	11.959	110.6	2.005	1.693	84.5	
Dolgoročne rezervacije		047	702.506	713.201	101.5	346.014	351.202	101.5	160.255	166.508	103.9	
Dolgoročne obveznosti iz poslovanja		044+045+046+048+049 +050+(051-052)+054	8.830	8.296	93.9	2.201	1.948	88.5	4.773	5.076	106.3	
Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje		053	3.645	3.134	86.0	837	616	73.6	547	624	114.0	
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe		055	625.865	629.280	100.5	302.252	303.838	100.5	142.919	145.629	101.9	
Presežek prihodkov nad odhodki		056	4.735	7.897	166.8	204	233	114.4	2.457	2.615	106.4	
Presežek odhodkov nad prihodki		057	30.207	33.301	110.2	4.548	4.913	108.0	18.197	21.718	119.3	
Neto presežek prihodkov/odhodkov		058	10.405	18.019	173.2	515	760	147.6	9.059	9.620	106.2	
Ugotovljeni poslovni izid		057-058	19.802	15.282	77.2	4.033	4.153	103.0	9.138	12.098	132.4	
		056+(057-058)	24.538	23.179	94.5	4.237	4.386	103.5	11.596	14.713	126.9	

Nadaljevanje na naslednji strani.

Tabela 4: Osnovni podatki bilance stanja za vse javne zavode skupaj in po posameznih področjih¹ v letih 2001 in 2002

- v mio SIT

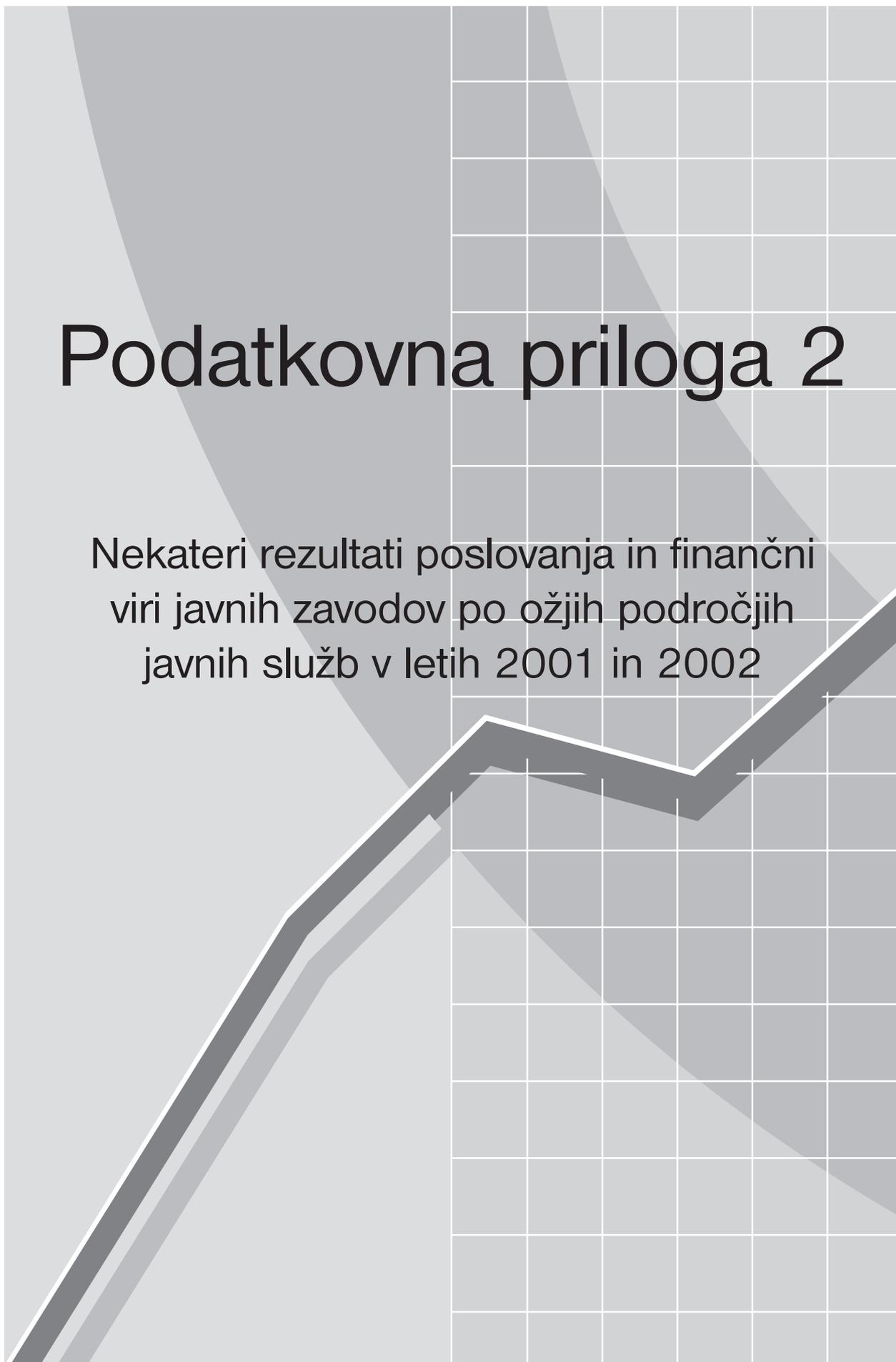
Šifra podskupine proračunskih uporabnikov	3.3. Socialno varstvo			3.4. Kultura			3.5. Raziskovanje			3.6. - 3.11. Druga področja		
	Naziv področja			Indeks 02/01			Indeks 02/01			Indeks 02/01		
	2001	2002	Indeks 02/01	2001	2002	Indeks 02/01	2001	2002	Indeks 02/01	2001	2002	Indeks 02/01
1. SREDSTVA												
1.1. Dolgoročna sredstva v upravljanju	031	55.579	104.6	78.660	83.416	106.0	22.000	22.590	102.7	62.414	60.373	96.7
Neopredmetena dolgoročna sredstva	001	44.086	107.9	68.700	73.663	107.2	15.574	16.378	105.2	30.941	34.766	112.4
Opredmetena osnovna sredstva	002-003	139	181	130.1	835	124.0	131	127	97.0	120	124	103.7
Dolgoročne terjatve iz financiranja in poslovanja	(004-005)+(006-007)	43.667	46.262	105.9	70.517	107.1	15.222	16.052	105.5	30.449	32.219	105.8
1.2. Kratkoročna sredstva in aktivne čas. razmejitev	008+009+010+011	280	1.141	407.9	2.311	105.2	220	198	90.0	372	2.423	651.5
Denarna sredstva	012	11.170	10.233	91.6	8.950	88.52	6.303	6.007	95.3	8.248	8.310	100.8
Kratkoročne terjatve iz poslovanja	013+014	2.163	2.622	121.2	1.968	98.2	2.345	1.446	61.7	4.163	4.241	101.9
Kratkoročne finančne naložbe	015+016+017+020+021	4.175	4.526	108.4	5.076	98.0	1.331	2.110	158.5	2.753	3.019	109.7
Kratkoročne terjatve iz financiranja	018	4.587	2.942	64.1	1.131	1.082	2.355	2.065	87.7	1.187	965	81.3
Aktivne časovne razmejitve	019	44	51	116.2	52	68	46	45	97.9	22	22	98.9
1.3. Zaloge	022	200	91	45.6	723	796	226	340	150.6	123	63	51.2
2. OBVEZOSTI DO VIROV SREDSTEV	023	322	328	102.0	1.009	905	123	205	166.5	23.225	17.297	74.5
2.1. Kratk. obvez. in pasivne čas. razmejitve	059	55.579	59.145	104.6	78.660	83.416	22.000	22.590	102.7	62.414	60.373	96.7
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	033	5.685	5.905	103.9	10.306	14.912	2.964	3.202	108.0	3.459	5.018	145.0
Kratkoročne obveznosti iz poslovanja	035	2.077	2.321	111.8	2.031	2.156	783	843	107.7	727	803	110.5
Kratkoročne obveznosti iz financiranja	034+036+037+038+041	2.789	3.014	108.1	4.964	9.189	1.662	1.910	115.0	2.152	2.851	132.5
Pasivne časovne razmejitve	039+040	63	44	70.4	2.545	2.865	20	37	184.4	112	94	83.4
2.2. Lastni viri in dolgoročne obveznosti	042	756	525	69.4	767	702	499	411	82.4	469	1.270	271.0
Dolgoročne rezervacije	043	49.894	52.240	104.7	68.354	68.508	19.036	19.388	101.8	58.954	55.355	93.9
Dolgoročne obveznosti iz poslovanja	047	582	266	45.8	737	714	318	140	44.0	219	152	69.3
Dolgoročne obveznosti iz financiranja	044+045+046+048+049	132	117	88.8	1.117	5.135	592	594	100.4	883	2.586	293.1
Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje	+050+(051-052)+054	889	574	66.0	1.294	1.263	40	9	23.7	57	47	83.7
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	053	44.609	46.963	105.3	63.601	64.997	15.963	16.892	105.8	56.521	50.961	90.2
Presežek prihodkov nad odhodki	055	1.160	1.852	159.7	507	2.760	77	92	120.1	331	325	98.3
Presežek odhodkov nad prihodki	056	2.721	2.510	92.2	1.326	898	2.271	1.954	86.0	1.143	1.308	114.5
Neto presežek prihodkov/odhodkov	057	180	42	23.2	228	7.278	224	294	131.1	199	25	12.5
Ugotovljeni poslovni izidi	058	2.541	2.468	97.1	1.099	-6.380	2.047	1.660	81.1	944	1.283	136.0
	057-058	3.701	4.320	116.7	1.606	-3.601	2.123	1.752	82.5	1.275	1.609	126.2
	056+(057-058)											

Vir: AJPES - Bilanca stanja in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES.

Opomba: ¹Področja podskupin javnih zavodov in drugih izvajalcev javnih služb po Seznamu neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur. l. št. 46/03).

Podatkovna priloga 2

Nekateri rezultati poslovanja in finančni viri javnih zavodov po ožjih področjih javnih služb v letih 2001 in 2002



1A-D: Javni zavodi s področja izobraževanja in športa**Tabela 1A: Število javnih zavodov in število zaposlenih v javnih zavodih s področja izobraževanja in športa v letu 2002**

	Število javnih zavodov	Struktura v %	Število zaposlenih	Struktura v %	Indeks št. zap. 2002/2001
IZOBRAŽEVANJE IN ŠPORT (podskupina 3.1.)	932	100.0	51,817	100.0	102.0
Vrtci	100	10.7	8,088	15.6	99.0
Osnovne šole	488	52.4	24,610	47.5	102.3
Srednje šole	128	13.7	9,568	18.5	102.2
Višje in visoke šole	34	3.6	5,652	11.0	104.8
Glasbene šole	50	5.4	1,128	2.2	103.0
Izobraževanje odraslih	43	4.6	648	1.3	105.7
Dijaški domovi	24	2.6	835	1.6	98.0
Šport	27	2.9	353	0.7	109.0
Drugi	38	4.1	935	1.8	103.1

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES; Seznam neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 81/02).

Tabela 1B: Celotni prihodki in celotni odhodki javnih zavodov s področja izobraževanja in športa v letu 2002 (v mio SIT)

	Celotni prihodki	Indeks 02/01	Struktura v %	Celotni odhodki	Indeks 02/01	Struktura v %
IZOBRAŽEVANJE IN ŠPORT (podskupina 3.1.)	331,115	113.3	100.0	329,273	113.1	100.0
Vrtci	39,478	110.2	11.9	39,362	109.5	12.0
Osnovne šole	140,017	113.3	42.3	139,857	113.3	42.5
Srednje šole	59,737	113.9	18.0	59,458	113.7	18.1
Višje in visoke šole	60,482	115.8	18.3	59,491	115.3	18.1
Glasbene šole	6,794	113.1	2.1	6,757	113.2	2.1
Izobraževanje odraslih	6,650	110.7	2.0	6,498	111.9	2.0
Dijaški domovi	6,881	107.6	2.1	6,818	108.4	2.1
Šport	3,486	110.2	1.1	3,519	114.0	1.1
Drugi	7,590	114.4	2.3	7,514	113.2	2.3

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES; Seznam neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 81/02).

Tabela 1C: Presežek prihodkov, presežek odhodkov in neto poslovni izid javnih zavodov s področja izobraževanja in športa v letu 2002

	Presežek prihodkov		Presežek odhodkov		Skupni neto poslovni izid v mio SIT		Neto poslovni izid pri izvajanju javne službe	Neto poslovni izid iz tržne dejavnosti
	Mio SIT	Indeks 02/01	Mio SIT	Indeks 02/01	2001	2002	2002	2002
IZOBRAŽEVANJE IN ŠPORT (podskupina 3.1.)	2,265	134	423	92	1,224	1,842	1,381	461
Vrtci	196	259	81	43	-114	116	135	-19
Osnovne šole	314	117	154	107	125	160	150	10
Srednje šole	317	149	37	75	163	279	214	65
Višje in visoke šole	1,022	162	30	1,057	628	991	730	262
Glasbene šole	38	84	2	50	41	36	35	1
Izobraževanje odraslih	174	75	22	66	199	153	87	65
Dijaški domovi	75	63	12	104	107	63	33	30
Šport	36	42	69	685	76	-33	-73	40
Drugi	92	617	15	96	-1	77	70	7

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov in Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti ter lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES; Seznam neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 81/02).

Tabela 1D: Struktura prihodkov javnih zavodov s področja izobraževanja in športa v letu 2002 po načelu denarnega toka (v mio SIT)

	Skupaj prihodki	Prihodki iz sredstev javnih financ	Delež v skupnih prihodkih v %	Drugi (zasebni) prihodki za izvajanje javne službe	Delež v skupnih prihodkih v %	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	Delež v skupnih prihodkih v %
IZOBRAŽEVANJE IN ŠPORT (podskupina 3.1.)	333,296	269,323	80.8	46,561	14.0	17,412	5.2
Vrtci	39,815	29,417	73.9	9,369	23.5	1,029	2.6
Osnovne šole	140,938	123,084	87.3	15,316	10.9	2,539	1.8
Srednje šole	60,065	51,453	85.7	4,814	8.0	3,798	6.3
Višje in visoke šole	60,014	44,965	74.9	9,839	16.4	5,210	8.7
Glasbene šole	6,837	5,833	85.3	973	14.2	32	0.5
Izobraževanje odraslih	6,663	2,767	41.5	1,670	25.1	2,226	33.4
Dijaški domovi	6,824	2,673	39.2	3,202	46.9	950	13.9
Šport	4,474	2,944	65.8	587	13.1	943	21.1
Drugi	7,665	6,187	80.7	792	10.3	686	9.0

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES; Seznam neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 81/02).

2A-D: Javni zavodi s področja zdravstva**Tabela 2A: Število javnih zavodov in število zaposlenih v javnih zavodih s področja zdravstva v letu 2002**

	Število javnih zavodov	Struktura v %	Število zaposlenih	Struktura v %	Indeks št. zap. 2002/2001
ZDRAVSTVO (podskupina 3.2.)	128	100.0	30,685	100.0	101.2
Zdravstvo brez lekarn	104	81.3	29,384	95.8	101.2
Zdravstveni domovi	59	46.1	8,481	27.6	100.4
Bolnice	26	20.3	19,516	63.6	101.7
ZZV in IVZ	10	7.8	967	3.2	100.8
Drugi	9	7.0	420	1.4	84.3
Lekarne	24	18.8	1,301	4.2	101.7

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES; Seznam neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 81/02).

Opombe: Bolnice - vključno s Kliničnim centrom, Inštitutom za rehab., Onkol. Inšt.; Drugi - Zavod RS za transfuzijsko med., Zavod RS za presaditve organov in tkiv (Slovenija - transplant), Zavod za farmacijo in priskuš. zdravil, Mladinsko klim. zdrav. Rakitna in Klim. zdrav. Dvorska vas, Skupnosti zdravstv. zavodov in Združenje zdrav. zavodov.

Tabela 2B: Celotni prihodki in celotni odhodki javnih zavodov s področja zdravstva v letu 2002 (v mio SIT)

	Celotni prihodki	Indeks 02/01	Struktura v %	Celotni odhodki	Indeks 02/01	Struktura v %
ZDRAVSTVO (podskupina 3.2.)	326,986	109.3	100.0	323,762	109.0	100.0
Zdravstvo brez lekarn	253,051	109.2	77.4	251,982	108.7	77.8
Zdravstveni domovi	64,250	107.6	19.6	64,097	107.9	19.8
Bolnice	172,158	110.2	52.6	171,698	109.1	53.0
ZZV in IVZ	10,281	104.0	3.1	9,829	103.6	3.0
Drugi	6,640	111.7	2.0	6,358	112.3	2.0
Lekarne	73,935	109.5	22.6	71,780	110.0	22.2

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES; Seznam neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 81/02).

Opombe: Bolnice - vključno s Kliničnim centrom, Inštitutom za rehab., Onkol. Inšt.; Drugi - Zavod RS za transfuzijsko med., Zavod RS za presaditve organov in tkiv (Slovenija - transplant), Zavod za farmacijo in priskuš. zdravil, Mladinsko klim. zdrav. Rakitna in Klim. zdrav. Dvorska vas, Skupnosti zdravstv. zavodov in Združenje zdrav. zavodov.

Tabela 2C: Presežek prihodkov, presežek odhodkov in neto poslovni izid javnih zavodov s področja zdravstva v letu 2002

	Presežek prihodkov		Presežek odhodkov		Skupni neto poslovni izid v mio SIT		Neto poslovni izid pri izvajanju javne službe	Neto poslovni izid iz tržne dejavnosti
	Mio SIT	Indeks 02/01	Mio SIT	Indeks 02/01	2001	2002	2002	2002
ZDRAVSTVO (podskupina 3.2.)	4,385	117	1,160	74	2,179	3,225	1,153	2,072
Zdravstvo brez lekarn	2,229	149	1,160	74	-73	1,069	656	424
Zdravstveni domovi	564	107	411	182	301	153	18	135
Bolnice	1,135	398	675	50	-1,051	460	447	13
ZZV in IVZ	526	77	74		400	175	33	142
Drugi	4	221	0	0	277	282	153	128
Lekarne	2,155	96	0		2,252	2,155	501	1,654

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov in Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti ter lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES; Seznam neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 81/02).

Opombe: Bolnice - vključno s Kliničnim centrom, Inštitutom za rehab., Onkol. Inšt.; Drugi - Zavod RS za transfuzijsko med., Zavod RS za presaditve organov in tkiv (Slovenija - transplant), Zavod za farmacijo in priskuš. zdravil, Mladinsko klim. zdrav. Rakitna in Klim. zdrav. Dvorska vas, Skupnosti zdravstvenih zavodov in Združenje zdrav. zavodov.

Tabela 2D: Struktura prihodkov javnih zavodov s področja zdravstva v letu 2002 po načelu denarnega toka (v mio SIT)

	Skupaj prihodki	Prihodki iz sredstev javnih financ	Delež v skupnih prihodkih v %	Drugi (zasebni) prihodki za izvajanje javne službe	Delež v skupnih prihodkih v %	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	Delež v skupnih prihodkih v %
ZDRAVSTVO (podskupina 3.2.)	323,847	234,279	72.3	59,795	18.5	29,772	9.2
Zdravstvo brez lekarn	251,413	199,038	79.2	36,061	14.3	16,314	6.5
Zdravstveni domovi	64,854	50,056	77.2	7,687	11.9	7,111	11.0
Bolnice	169,728	145,811	85.9	21,414	12.6	2,503	1.5
ZZV in IVZ	9,682	2,837	29.3	3,208	33.1	3,636	37.6
Drugi	7,149	334	0.1	3,752	70.8	3,064	29.1
Lekarne	72,433	35,241	48.7	23,734	32.8	13,459	18.6

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES; Seznam neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 81/02).

Opombe: Bolnice - vključno s Kliničnim centrom, Inštitutom za rehab., Onkol. Inšt.; Drugi - Zavod RS za transfuzijsko med., Zavod RS za presaditve organov in tkiv (Slovenija - transplant), Zavod za farmacijo in priskuš. zdravil, Mladinsko klim. zdrav. Rakitna in Klim. zdrav. Dvorska vas, Skupnosti zdravstvenih zavodov in Združenje zdravstvenih zavodov.

3A–D: Javni zavodi s področja socialnega varstva

Tabela 3A: Število javnih zavodov in število zaposlenih v javnih zavodih s področja socialnega varstva v letu 2002

	Število javnih zavodov	Delež v %	Število zaposlenih	Delež v %	Indeks št. zap. 2002/2001
SOCIALNO VARSTVO (podskupina 3.3)	144	100.0	9,333	100.0	104.9
Socialno varstvo starih	54	37.5	5,393	57.8	103.8
Drugo socialno varstvo z nastanitvijo	12	8.3	1,798	19.3	101.9
Centri za socialno delo	62	43.1	1,642	17.6	97.8
Socialno varstvo invalidov	12	8.3	353	3.8	137.9
Drugi	4	2.8	147	1.6	3,675.0

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES; Seznam neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 81/02).

Opomba: Drugi - Zavod za oskrbo na domu Ljubljana, Center za oskrbo na domu Maribor, Skupnost socialnih zavodov, Skupnost centrov za socialno delo.

Tabela 3B: Celotni prihodki in celotni odhodki javnih zavodov s področja socialnega varstva letu 2002 (v mio SIT)

	Celotni prihodki	Indeks 02/01	Delež v %	Celotni odhodki	Indeks 02/01	Delež v %
SOCIALNO VARSTVO (podskupina 3.3)	52,724	110.8	100.0	52,107	111.0	100.0
Socialno varstvo starih	31,008	109.6	58.8	30,665	109.8	58.9
Drugo socialno varstvo z nastanitvijo	10,367	107.3	19.7	10,247	107.2	19.7
Centri za socialno delo	8,542	108.9	16.2	8,467	108.7	16.3
Socialno varstvo invalidov	2,361	136.7	4.5	2,284	140.2	4.4
Drugi	447	873.0	0.8	444	870.1	0.9

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES; Seznam neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 81/02).

Opomba: Drugi - Zavod za oskrbo na domu Ljubljana, Center za oskrbo na domu Maribor, Skupnost socialnih zavodov, Skupnost centrov za socialno delo

Tabela 3C: Presežek prihodkov, presežek odhodkov in neto poslovni izid javnih zavodov s področja socialnega varstva v letu 2002

	Presežek prihodkov		Presežek odhodkov		Skupni neto poslovni izid v mio SIT		Neto poslovni izid pri izvajanju javne službe	Neto poslovni izid iz tržne dejavnosti
	Mio SIT	Indeks 02/01	Mio SIT	Indeks 02/01	2001	2002	2002	2002
SOCIALNO VARSTVO (podskupina 3.3)	673.1	83.3	55.8	31.1	628.2	617.3	512.1	105.2
Socialno varstvo starih	390.9	78.7	47.8	38.8	373.4	343.0	243.4	99.6
Drugo socialno varstvo z nastanitvijo	120.3	87.3	0.0	0.0	99.8	120.3	119.9	0.4
Centri za socialno delo	81.9	108.2	7.8	42.5	57.3	74.1	69.2	4.9
Socialno varstvo invalidov	76.9	78.8	0.0		97.5	76.9	76.3	0.6
Drugi	3.2		0.2		0.2	3.0	3.4	-0.3

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov in Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti ter lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES; Seznam neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 81/02).

Opomba: Drugi - Zavod za oskrbo na domu Ljubljana, Center za oskrbo na domu Maribor, Skupnost socialnih zavodov, Skupnost centrov za socialno delo

Tabela 3D: Struktura prihodkov javnih zavodov s področja socialnega varstva v letu 2002 po načelu denarnega toka (v mio SIT)

	Skupaj prihodki	Prihodki iz sredstev javnih financ	Delež v skupnih prihodkih v %	Drugi (zasebni) prihodki za izvajanje javne službe	Delež v skupnih prihodkih v %	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	Delež v skupnih prihodkih v %
SOCIALNO VARSTVO (podskupina 3.3)	51,847	24,349	47.0	25,497	49.2	2,001	3.9
Socialno varstvo starih	30,296	7,756	25.6	20,996	69.3	1,543	5.1
Drugo socialno varstvo z nastanitvijo	10,140	6,608	65.2	3,270	32.2	263	2.6
Centri za socialno delo	8,635	7,608	88.1	949	11.0	78	0.9
Socialno varstvo invalidov	2,353	2,043	86.8	204	8.7	106	4.5
Drugi	423	334	78.9	78	18.5	11	2.6

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES; Seznam neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 81/02).

Opomba: Drugi - Zavod za oskrbo na domu Ljubljana, Center za oskrbo na domu Maribor, Skupnost socialnih zavodov, Skupnost centrov za socialno delo

4A-D: Javni zavodi s področja kulture**Tabela 4A: Število javnih zavodov in število zaposlenih v javnih zavodih s področja kulture v letu 2002**

	Število javnih zavodov	Delež v %	Število zaposlenih	Delež v %	Indeks št. zap. 2002/2001
KULTURA (podskupina 3.4.)	156	100.0	6,471	100.0	103.2
Film, Radio, TV	4	2.6	2,274	35.1	101.5
Umetniško ustvarjanje in poustvarjanje	19	12.2	1,340	20.7	101.1
Kulturni domovi	30	19.2	569	8.8	104.2
Knjižnice	50	32.1	1,016	15.7	103.3
Arhivi	6	3.8	114	1.8	100.0
Muzeji	43	27.6	880	13.6	119.2
Varstvo naravne in kulturne dediščine	4	2.6	278	4.3	85.5

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES; Seznam neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 81/02).

Tabela 4B: Celotni prihodki in celotni odhodki javnih zavodov s področja kulture letu 2002 (v mio SIT)

	Celotni prihodki	Indeks 02/01	Delež v %	Celotni odhodki	Indeks 02/01	Delež v %
KULTURA (podskupina 3.4.)	59,307	104.5	100.0	64,528	114.8	100.0
Film, Radio, TV	25,394	97.8	42.8	30,967	120.8	48.0
Umetniško ustvarjanje in poustvarjanje	9,868	108.3	16.6	9,784	106.8	15.2
Kulturni domovi	6,425	109.3	10.8	6,423	110.1	10.0
Knjižnice	7,057	113.2	11.9	7,013	113.0	10.9
Arhivi	760	107.6	1.3	762	109.6	1.2
Muzeji	5,884	107.1	9.9	5,770	108.1	8.9
Varstvo naravne in kulturne dediščine	3,919	116.5	6.6	3,809	113.4	5.9

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES; Seznam neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 81/02).

Tabela 4C: Presežek prihodkov, presežek odhodkov in neto poslovni izid javnih zavodov s področja kulture v letu 2002

	Presežek prihodkov		Presežek odhodkov		Skupni neto poslovni izid v mio SIT		Neto poslovni izid pri izvajanju javne službe	Neto poslovni izid iz tržne dejavnosti
	Mio SIT	Indeks 02/01	Mio SIT	Indeks 02/01	2001	2002	2002	2002
KULTURA (podskupina 3.4.)	654.2	421.6	142.9	5,642.8	511.3	-5,221.1	-4,633.1	-588.0
Film, Radio, TV	320.1	0.5	0.0	5,572.9	320.1	-5,572.3	-4,967.1	-605.3
Umetniško ustvarjanje in poustvarjanje	72.0	106.5	118.1	22.5	-46.1	84.0	86.1	-2.1
Kulturni domovi	49.1	26.5	4.7	23.8	44.3	2.7	3.6	-0.9
Knjižnice	33.3	62.9	7.7	19.3	25.6	43.6	42.3	1.3
Arhivi	11.1	1.9	0.0	3.6	11.1	-1.8	-2.8	1.1
Muzeji	157.7	114.0	5.5	0.6	152.2	113.4	99.8	13.6
Varstvo naravne in kulturne dediščine	10.9	109.3	6.9	0.0	4.0	109.3	105.0	4.3

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov in Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti ter lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES; Seznam neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 81/02).

Tabela 4D: Struktura prihodkov javnih zavodov s področja kulture v letu 2002 po načelu denarnega toka (v mio SIT)

	Skupaj prihodki	Prihodki iz sredstev javnih financ	Delež v skupnih prihodkih v %	Drugi (zasebni) prihodki za izvajanje javne službe	Delež v skupnih prihodkih v %	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	Delež v skupnih prihodkih v %
KULTURA (podskupina 3.4.)	60,762	29,193	48.0	23,287	38.3	8,271	13.6
Film, Radio, TV	23,976	586	2.4	17,159	71.6	6,232	26.0
Umetniško ustvarjanje in poustvarjanje	10,484	9,174	87.5	1,184	11.3	126	1.2
Kulturni domovi	6,676	3,899	58.4	1,492	22.4	1,273	19.1
Knjižnice	8,116	7,281	89.7	785	9.7	50	0.6
Arhivi	807	789	97.8	16	1.9	2	0.3
Muzeji	6,554	5,756	87.8	705	10.8	93	1.4
Varstvo naravne in kulturne dediščine	4,148	1,708	41.2	1,946	46.9	494	11.9

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES; Seznam neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 81/02).

1A-D: Javni zavodi s področja raziskovanja**Tabela 5A: Število javnih zavodov in število zaposlenih v javnih zavodih s področja raziskovanja v letu 2002**

	Število javnih zavodov	Delež v %	Število zaposlenih	Delež v %	Indeks št. zap. 2002/2001
RAZISKOVANJE (podskupina 3.5)	24	100.0	2,059	100.0	100.3
Naravoslovje in tehnologija	15	62.5	1,541	74.8	99.3
Družboslovje in humanistika	9	37.5	518	25.2	103.4

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES; Seznam neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 81/02).

Tabela 5B: Celotni prihodki in celotni odhodki javnih zavodov s področja raziskovanja v letu 2002 (v mio SIT)

	Celotni prihodki	Indeks 02/01	Delež v %	Celotni odhodki	Indeks 02/01	Delež v %
RAZISKOVANJE (podskupina 3.5)	20,888	107.7	100.0	21,172	111.1	100.0
Naravoslovje in tehnologija	15,521	104.7	74.3	15,777	108.1	74.5
Družboslovje in humanistika	5,366	117.7	25.7	5,396	121.0	25.5

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES; Seznam neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 81/02).

Tabela 5C: Presežek prihodkov, presežek odhodkov in neto poslovni izid javnih zavodov s področja raziskovanja v letu 2002

	Presežek prihodkov		Presežek odhodkov		Skupni neto poslovni izid v mio SIT		Neto poslovni izid pri izvajanju javne službe	Neto poslovni izid tržne dejavnosti
	Mio SIT	Indeks 02/01	Mio SIT	Indeks 02/01	2001	2002	2002	2002
RAZISKOVANJE (podskupina 3.5)	407.0	362.0	74.5	646.8	332.4	-284.9	-158.7	-126.2
Naravoslovje in tehnologija	297.0	341.9	66.6	597.1	230.4	-255.2	-139.3	-115.9
Družboslovje in humanistika	110.0	20.0	7.9	49.7	102.1	-29.7	-19.4	-10.3

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov in Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti ter lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES; Seznam neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 81/02).

Tabela 5D: Struktura prihodkov javnih zavodov s področja raziskovanja v letu 2002 po načelu denarnega toka (v mio SIT)

	Skupaj prihodki	Prihodki iz sredstev javnih financ	Delež v skupnih prihodkih v %	Drugi (zasebni) prihodki za izvajanje javne službe	Delež v skupnih prihodkih v %	Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	Delež v skupnih prihodkih v %
RAZISKOVANJE (podskupina 3.5)	19,869	12,112	61.0	2,710	13.6	5,047	25.4
Naravoslovje in tehnologija	14,734	9,947	67.5	551	3.7	4,236	28.7
Družboslovje in humanistika	5,135	2,165	42.2	2,159	42.0	811	15.8

Vir: AJPES - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka in lastni preračuni na osnovi podatkov AJPES; Seznam neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 81/02).

Do sedaj izšlo v zbirki **DELOVNI ZVEZKI****Letnik I, leto 1992**

- št. 1. Razvojno planiranje na ravni Republike Slovenije. Uredil mag. Matej More, maj 1992, 59. strani
- št. 2. Ocena gospodarskega in socialnega razvoja Slovenije v letih 1991 in 1992 (majska analiza) z dokumentacijo, vodja projekta mag. Andrej Hartman, junij 1992
- št. 3. Slovenia in 1991 - 1992. Report on economic developments. June 1992, 55 strani; (with statistical annex)
- št. 4. Vrste ekonomskih inštrumentov varstva okolja in njihova uporaba. Naravni viri kot razvojni dejavnik - interdisciplinarni raziskovalni projekt trajnega razvoja, Bojan Radej, maj 1992, 122 strani
- št. 5. Finančni rezultati poslovanja gospodarstva Slovenije v prvem polletju 1992 - primerjalni prikaz po posameznih dejavnostih gospodarstva na osnovi podatkov SDK iz periodičnih obračunov pravnih oseb za prvo polletje 1992. Pripravila: Stane Vencelj in Jana Jevševar, september 1992, 30 strani
- št. 6. Finančni rezultati poslovanja zavodov s področja družbenih dejavnosti v Sloveniji v prvem polletju 1992 - primerjalni prikaz po posameznih družbenih dejavnostih na osnovi podatkov SDK iz zaključnih računov in periodičnih obračunov zavodov za prvo polletje 1992 in za leto 1991. Pripravila Jasna Kondža, oktober 1992
- št. 7. Finančni rezultati poslovanja javnih podjetij gospodarstva Slovenije v prvem polletju 1992 - primerjalni prikaz po posameznih dejavnostih gospodarstva na osnovi podatkov SDK iz periodičnih obračunov pravnih oseb za prvo polletje 1992. Pripravila Jana Jevševar, oktober 1992, 36 strani
- št. 8. Selected indicators from the income statement and balance sheet by sector and by origin of capital of the Slovenian economy in January-June 1991 and 1992
- št. 9. Gospodarska gibanja v letu 1992 in kratkoročne perspektive gospodarstva Slovenije v letu 1993 (Jesenska analiza), vodja projekta mag. Andrej Hartman, oktober 1992
- št. 10. Slovenia - Economic Developments in 1992 nad the Outlook for 1993, October 1992
- št. 11. Panožne prognoze na podlagi ocenjevanja perspektivne sposobnosti industrijskih podjetij za obdobje 1992 - 1995, vodja projekta dr. Pavle Gmeiner, november 1992

Letnik II, leto 1993

- št. 1. Ali so se stroški uvoza blaga resnično povečali, dr. Janez Potočnik
- št. 2. Bilanca pomembnejših prehranskih proizvodov, Božena Leonardi
- št. 3. Industrijska politika Slovenije - koncept, omejitve, možnosti in usmeritve na narodnogospodarski in sektorski ravni, dr. Pavle Gmeiner, dr. Anton Povše
- št. 4. Analiza gibanja plač in dometa ter učinkovitosti zamrznitve plač v marcu 1993, Bojan Radej
- št. 5. Finančni rezultati poslovanja gospodarstva Slovenije v letu 1992, Jana Jevševar
- št. 5.1. Lastninjenje družbenega premoženja v gospodarstvu republike Slovenije v letu 1992, Judita Mirjana Novak
- št. 5.2. Finančni rezultati poslovanja javnih podjetij v letu 1992 - primerjalni prikazi na osnovi podatkov zaključnih računov za leto 1992, Jana Jevševar
- št. 5.3. Finančni rezultati poslovanja zavodov s področja družbenih dejavnosti - Primerjalni prikazi na osnovi podatkov zaključnih računov za leto 1992, Jasna Kondža
- št. 5.4. Finančni rezultati poslovanja bank in zavarovalnic v letu 1992, Vida Brus
- št. 6. Portfolio analiza slovenske industrije v obdobju 1990–1992, Tanja Česen
- št. 7. Nacionalni računi Slovenije- ocena 1990-93 in projekcije 1994–97, vodja projekta mag. Igor Strmšnik
- št. 8. Gospodarska gibanja v Sloveniji leta 1993 in perspektive do leta 1997 (Pomladansko poročilo), vodja projekta mag. Andrej Hartman
- št. 9. Finančni rezultati poslovanja gospodarstva, zavodov s področja družbenih dejavnosti ter bank in zavarovalnic v prvem polletju 1993- primerjalni prikazi na osnovi podatkov SDK iz periodičnih obračunov pravnih oseb, Jana Jevševar, Dijana Pirc, Vida Brus
- št. 10. Mesto Slovenije v svetu- mednarodne primerjave podatkov nacionalnih računov, Tanja Česen
- št. 11. Gospodarska gibanja v letu 1993 in kratkoročne perspektive gospodarstva Slovenije v letu 1994 (Jesensko poročilo), vodja projekta mag. Andrej Hartman
- št. 12. Izhodišča za pripravo strategije gospodarskega razvoja Slovenije, dr. Janez Potočnik

Letnik III, leto 1994

- št. 1. Prebivalstvo in zaposlenost v Sloveniji na prehodu iz osemdesetih v devetdeseta leta in ocena tendenc razvoja do leta 2000, Tomaž Kraigher
- št. 2. Analiza obrestnih mer in obresti v letih 1991 do 1993, Vida Brus
- št. 3. Analiza in perspektiva deželnega rizika Slovenije, dr. Pavle Gmeiner
- št. 4.1 Finančni rezultati poslovanja gospodarstva Slovenije v letu 1993 - primerjalni prikazi na osnovi podatkov zaključnih računov za leto 1993, Judita Mirjana Novak
- št. 4.2. Finančni rezultati poslovanja zavodov s področja družbenih dejavnosti - primerjalni prikazi na osnovi podatkov zaključnih računov za leto 1993, Dijana Pirc
- št. 4.3. Finančni rezultati poslovanja bank in zavarovalnic v letu 1993 - primerjalni prikazi na osnovi podatkov zaključnih računov za leto 1993, Vida Brus
- št. 4.4. Finančni rezultati podjetij v izgubi v letih 1992 in 1993, Slavica Jurančič
- št. 5. Prikaz cenovnih sprememb v letih 1985 do 1993 - izračun verižnih indeksov cen po sektorjih NACE klasifikacije dejavnosti, Jure Povšnar, Nataša Marzidovšek
- št. 6. Gospodarska gibanja v Sloveniji v letu 1994 s projekcijami razvoja do leta 1998 (Pomladansko poročilo), vodja projekta mag. Andrej Hartman
- št. 7. Regionalni vidiki razvoja Slovenije v obdobju 1990–1994, Janja Pečar
- št. 8. Finančni rezultati poslovanja Zavodov s področja družbenih dejavnosti in zavarovalnih organizacij v prvem polletju 1994, Judita Novak, Dijana Pirc in Vida Brus
- št. 9. Kmetijska pridelava in odkup kmetijskih proizvodov v obdobju 1988–1993, Mateja Kovač
- št. 10. Analiza gospodarskih gibanj v Sloveniji v letu 1994 s projekcijo razvoja v letu 1995 (Jesensko poročilo), vodja projekta mag. Tanja Česen
- št. 11. Primerjava med finančnimi rezultati poslovanja slovenskega gospodarstva za leto 1993 po zakonu o računovodstvu in po slovenskih računovodskih standardih, Judita Mirjana Novak
- št. 12. Turistični promet v obdobju 1985–1994 in statistični prikaz stanja turizma v Sloveniji, Petra Drobne

Letnik IV, leto 1995

- št. 1. Finančni rezultati poslovanja zavodov s področja družbenih dejavnosti v letu 1994, Primerjalni prikazi na osnovi zaključnih računov za leto 1994, Judita Mirjana novak
- št. 2. Analiza in perspektiva deželnega rizika Slovenije po dveh scenarijih v obdobju do leta 2000, dr. Pavle Gmeiner
- št. 3. Finančni rezultati poslovanja bank in zavarovalnic v letu 1994 - primerjalni prikazi na osnovi podatkov zaključnih računov, Vida Brus
- št. 4. Analiza gospodarskih gibanj v Sloveniji v letu 1995 s projekcijo razvoja do leta 2000 (Pomladansko poročilo), vodja projekta mag. Igor Strmšnik
- št. 5. Finančni rezultati poslovanja gospodarstva Slovenije v letu 1994 (na osnovi statističnih podatkov iz bilance uspeha leta 1994, Judita Mirjana Novak
- št. 6. Analiza gospodarskih gibanj v Sloveniji v letu 1995 s projekcijo razvoja v letu 1996 (Jesensko poročilo), vodja projekta mag. Igor Strmšnik
- št. 7. Nacionalni programi in posebni razvojni zakoni v luči strategije gospodarskega razvoja Slovenije in vpliva na regionalni razvoj, mag. Ana Murn
- št. 8. Značilnosti razvoja slovenskih regij, Janja Pečar
- št. 9. Politika cenovnega nadzora v Sloveniji v letih 1991 do 1995, Nataša Marzidovšek
- št. 10. Pregled posebnih razvojnih dokumentov, ki jih je sprejela država Slovenija, mag. Ana Murn
- št. 11. Razmerja v slovenskem gospodarstvu v letih 1992 in 1993 v luči input - output tabel, Vesna Štraser
- št. 12. Ocena demografskih računov Slovenije 1981–1994, Tomaž Kraigher

Letnik V, leto 1996

- št. 1. Analiza gospodarskih gibanj v Sloveniji leta 1996 s ciljno projekcijo razvoja do leta 2000 (Pomladansko poročilo), vodji projekta mag. Igor Strmšnik in mag. Alenka Kajzer
- št. 2. Finančni rezultati poslovanja gospodarstva Slovenije v letu 1995 (na osnovi statističnih podatkov iz bilance stanja in bilance uspeha za leto 1995), Judita Mirjana Novak
- št. 3. Poslovanje bank v letu 1995, Vida Brus
- št. 4. Javnofinančne obveznosti, ki izhajajo iz dokumentov razvojnega načrtovanja in posebnih rajonih zakonov, mag. Ana Murn
- št. 5. Finančni rezultati poslovanja zavodov s področja družbenih dejavnosti v letu 1995, Judita Mirjana Novak
- št. 6. Neposredne tuje investicije v slovensko gospodarstvo in njihov razvojni potencial. Foreign Direct Investment in the Slovenian Economy and its Development Potential, Matija dr. Rojec
- št. 7. Regionalni vidiki razvoja Slovenije s poudarkom na finančnih rezultatih poslovanja gospodarskih družb v letu 1995, Janja Pečar
- št. 8. Kazalci finančne uspešnosti gospodarjenja v letu 1995 po sektorjih in regijah, Liljana Figar kot vodja, Peter Beltram, Vida Brus, Mateja Kovač, Judita Mirjana Novak, Janja Pečar, Boštjan Plešec, Jure Povšnar, Ana Sečnik
- št. 9. Ocena input-output tabele Republike Slovenije za leto 1995 v tekočih in stalnih cenah, Ivanka Zakotnik
- št. 10. Dejavniki za povečanje konkurenčnosti slovenske predelovalne industrije s posebnim ozirom na kooperacije, razvojne raziskave in tuja vlaganja, dr. Pavle Gmeiner
- št. 11. Analiza gospodarskih gibanj v Sloveniji - Jesensko poročilo 1996, vodja projekta dr. Alenka Kajzer
- št. 12. Slovenija in Maastrichtski kriteriji konvergence, dr. Ivo Lavrač in mag. Vladimir Lavrač

Letnik VI, leto 1997

- št. 1. Analiza gospodarskih gibanj s ciljno projekcijo do leta 2001 (Pomladansko poročilo), vodja projekta dr. Alenka Kajzer
- št. 2. Finančni rezultati poslovanja gospodarskih družb v letu 1996 (na osnovi statističnih podatkov iz bilance stanja in bilance uspeha za leto 1996), Judita Mirjana Novak
- št. 3. Ocena kupne moči bruto domačega proizvoda na prebivalca v Sloveniji 1993-1997 in prognoza do 2005, mag. Tanja Česen,
- št. 4. Regionalni vidiki razvoja Slovenije s poudarkom na finančnih rezultatih poslovanja gospodarskih družb v l. 1996, Janja Pečar
- št. 5. Poslovanje bank v letu 1996, Vida Brus
- št. 6. Uvod v kupno moč denarne enote in probleme merjenja domačega proizvoda po kupni moči, dr. Pavle Gmeiner
- št. 7. Ocena gospodarskih gibanj v letu 1997 in možnosti razvoja v letu 1998 (Jesensko poročilo), vodja projekta dr. Alenka Kajzer
- št. 8. Finančni rezultati poslovanja izvoznikov v letu 1996, Judita Mirjana Novak
- št. 9. Kazalci finančne uspešnosti gospodarjenja v letu 1996 po sektorjih, Liljana Figar kot vodja, Vida Brus, Andrej Hrovat, Mateja Kovač, Judita Mirjana Novak, Mateja Pečar, Jure Povšnar, Ana Sečnik
- št. 10. SAM Slovenija 1996 (matrika nacionalnih računov), Ivanka Zakotnik
- št. 11. Slovenija v Evropi regij - Regionalne strukture razširjene evropske zveze, mag. Igor Strmšnik
- št. 12. Globalna konkurenčnost Slovenije - Eksperimentalna ocena njenih prednosti in slabosti po metodi Svetovnega ekonomskega foruma, dr. Pavle Gmeiner

Letnik VII, leto 1998

- št. 1. Pregled javnofinančnih prihodkov za leto 1997 (na osnovi Poročila B-2) Agencije RS za plačilni promet, Jasna Kondža
- št. 2. Projekcije prebivalstva Slovenije 1996 - 2070, Tomaž Kraigher
- št. 3. Sistem nacionalnih računov SAM (Social Accounting Matrix) Slovenija 1995, dr. Ivo Lavrač, Branka Tavčar, Ivanka Zakotnik,
- št. 4. Vladne finančne intervencije v gospodarstvu, Državne pomoči v Evropski uniji, mag. Ana Murn
- št. 5. Finančni rezultati poslovanja gospodarskih družb v letu 1997 (na osnovi statističnih podatkov iz bilance stanja in bilance uspeha za leto 1997), Judita Mirjana Novak
- št. 6. Slovenija v letu 1997 – ocene nacionalnih računov, Ivanka Zakotnik
- št. 7. Finančna uspešnost gospodarjenja v letu 1997 po sektorjih, Liljana Figar, Andrej Hrovat, Mateja Kovač, Judita Mirjana Novak, Jure Povšnar, Mateja Pečar, Ana Sečnik
- št. 8. Ocena četrletnega bruto domačega proizvoda Slovenije potrošna struktura 1995 – 1997, dr. Tanja Česen
- št. 9. Regionalni vidiki razvoja Slovenije s poudarkom na finančnih rezultatih poslovanja gospodarskih družb v letu 1997, Janja Pečar
- št. 10. Razvojni indikatorji za vrednotenje okoljske kakovosti gospodarske rasti, Bojan Radej
- št. 11. Koncept in empirični rezultati merjenja nacionalne konkurenčne sposobnosti v Sloveniji za obdobje 1995–1998 in napovedi do leta 2000, dr. Pavle Gmeiner, Liljana Figar
- št. 12. Prenova regionalne politike, mag. Igor Strmšnik

Letnik VIII, leto 1999

- št. 1. Finančni rezultati poslovanja gospodarskih družb v letu 1998 (na osnovi statističnih podatkov iz bilance stanja in bilance uspeha za leto 1998), Judita Mirjana Novak
- št. 2. Ocenjevanje cen življenskih potrebščin, drobnoprodajnih cen in cen industrijskih izdelkov pri proizvajalcih, Boštjan Plešec, Nataša Marzidovšek
- št. 3. Strategija gospodarskega razvoja Slovenije - razvojni scenarij, koordinatorja: mag. Igor Strmšnik, Branka Tavčar
- št. 4. Matrika nacionalnih računov - Slovenija 1998, Ivanka Zakotnik
- št. 5. Finančna uspešnost gospodarjenja v letu 1998 po sektorjih, Jure Povšnar, dr. Tanja Česen, Andrej Hrovat, Mojca Koprivnikar Šušteršič, Mateja Kovač, Judita Mirjana Novak, Ana Sečnik
- št. 6. Vzroki primanjkljaja na tekočem računu plačilne bilance v obdobju tranzicije, mag. Rotija Kmet
- št. 7. Poslovanje bančnega sistema v letu 1998, Andrej Hrovat
- št. 8. Regionalni vidiki razvoja Slovenije s poudarkom na finančnih rezultatih poslovanja gospodarskih družb v letu 1998, Janja Pečar
- št. 9. Pregled javnofinančnih prihodkov za leto 1998 in 1999 (na osnovi Poročila B-2) Agencije RS za plačilni promet, Jasna Kondža
- št. 10. Zunanje neravnovesje in ekonomska politika v obdobju tranzicije - primer Češke, Madžarske in Poljske z možnimi zaključki za Slovenijo, mag. Rotija Kmet
- št. 11. Sodobne tendence v odnosih med storitveno in industrijsko proizvodnjo v svetu in v Sloveniji, dr. Metka Stare
- št. 12. Regionalna politika, Mojca Aljančič, Sara Dragana Bogdanovič

Letnik IX, leto 2000

- št. 1. Neposredne tuje investicije v Slovenijo, trendi, razvoj in politika v obdobju 1997–1999, dr. Matija Rojec
- št. 2. Finančni rezultati poslovanja gospodarskih družb v letu 1999 (na osnovi statističnih podatkov iz bilance stanja in bilance uspeha za leto 1999), Judita Mirjana Novak
- št. 3. Plačilna bilanca in napovedovanje njenega razvoja, mag. Jože Markič, Ljubljana
- št. 4. Ekonometrična analiza gibanja investicij v osnovna sredstva v Sloveniji, mag. Vesna Štraser
- št. 5. Poslovanje bančnega sistema v letu 1999, mag. Luka Vesnaver
- št. 6. Pomen in merjenje osnovne inflacije v Sloveniji, mag. Boštjan Vasle
- št. 7. Shema indikatorjev monitoringa okoljskega razvoja, mag. Bojan Radej, Jure Povšnar, Mateja Kovač, Ivanka Zakotnik, dr. Pavle Gmeiner, Matjaž Hanžek in dr. Janko Seljak
- št. 8. Regionalni vidiki razvoja Slovenije s poudarkom na finančnih rezultatih poslovanja gospodarskih družb v letu 1999, Janja Pečar, mag. Metka Farič
- št. 9. Analiza poslovanja gospodarskih družb v obdobju 1995–1999 po dejavnostih, mag. Rotija Kmet, Janez Kušar, Jure Povšnar, Mateja Kovač, dr. Tanja Česen, mag. Mateja Peternej
- št. 10. Državne in strukturne pomoči v Evropski uniji, posameznih državah Evropske unije in Sloveniji, mag. Ana Murn

Letnik X, leto 2001

- št. 1. Motivi in strategije tujih investorjev v Sloveniji / Motivation and Strategic Considerations of Foreign Investors in Slovenia, Matija Rojec, Miroslav Stanojevič
- št. 2. Sektorska analiza poslovanja gospodarskih družb v obdobju 1995–2000, mag. Rotija Kmet, Gorazd Kovačič, Mojca Koprivnikar Šušteršič, Jure Povšnar, Eva Zver, Mateja Kovač, Janez Kušar, mag. Brigita Lipovšek
- št. 3. Ocenjevanje in projekcija izobrazbenih tokov in izobrazbene sestave prebivalstva, Tomaž Kraigher
- št. 4. Poslovanje gospodarskih družb v letu 2000, Judita Mirjana Novak
- št. 5. Industrijska politika v Republiki Sloveniji (D - predelovalne dejavnosti), Gorazd Kovačič
- št. 6. Regionalni vidiki razvoja Slovenije (in poslovanje gospodarskih družb v letu 2000), Janja Pečar
- št. 7. Povezava med realnim deviznim tečajem in razlikami med realnimi obrestnimi merami (SIT in DEM ter USD), mag. Boštjan Vasle
- št. 8. Analiza obnašanja gospodinjstev v Sloveniji v obdobju 1997–2000 (na podlagi podatkov APG), Ana Tršelič
- št. 9. Razvoj informacijske družbe v Evropi in Sloveniji, mag. Rotija Kmet.
- št. 10. Razvoj analize in diagnoze nacionalne konkurenčne sposobnosti Slovenije, Pavle Gmeiner et al.

Letnik XI, leto 2002

- št. 1. Turistična politika in analiza slovenskega turizma v obdobju 1995–2001, Mojca Koprivnikar Šušteršič
- št. 2. Industrijska politika in državne pomoči v Evropski uniji in v Sloveniji, mag. Ana Murn
- št. 3. Primarna dejavnost - Politika in stanje v Sloveniji v primerjavi z EU, Mateja Kovač
- št. 4. Sektorska analiza poslovanja gospodarskih družb v obdobju 1995–2001, mag. Rotija Kmet, Gorazd Kovačič, Mojca Koprivnikar Šušteršič, Jure Povšnar, Eva Zver, Mateja Kovač, Janez Kušar, mag. Brigita Lipovšek
- št. 5. Poslovanje gospodarskih družb v letu 2001, Judita Mirjana Novak
- št. 6. Celovit pristop k razumevanju in zajemanju mednarodne menjave storitev, dr. Metka Stare
- št. 7. Regionalni vidiki razvoja Slovenije (in poslovanje gospodarskih družb v letu 2001), Janja Pečar
- št. 8. Industrijska politika v Sloveniji, merjena z državnimi pomočmi in javnofinančnimi odhodki, mag. Ana Murn
- št. 9. Dejavnost raziskovanja in razvoja v Sloveniji, mag. Ana Vidrih
- št. 10. Dejavnosti slovenskega gospodarstva v luči poslovanja gospodarskih družb v letih 2001 in 2002, mag. Rotija Kmet Zupančič, Gorazd Kovačič, Jure Povšnar, Andreja Poje, Eva Zver, Mateja Kovač, Janez Kušar

Letnik XII, leto 2003

- št. 1. Poslovanje gospodarskih družb v letu 2002, J.M. Novak
- št. 2. Strukturne spremembe v predelovalnih dejavnostih v Sloveniji, G. Kovačič, mag. R. Kmet Zupančič, J. Kušar
- št. 3. Poslovanje in finančni viri javnih zavodov v letih 2001 in 2002, E. Zver