



REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost poslovanja Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije



POSLANSTVO

Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih razkritjih poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi uporabniki javnih sredstev izboljšajo svoje poslovanje.



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost poslovanja Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije

Številka: 326-3/2023-29

Ljubljana, 11. septembra 2024

Povzetek

Računsko sodišče je izvedlo revizijo pravilnosti poslovanja **Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije**. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije v letu 2022.

Računsko sodišče je o pravilnosti poslovanja Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije v letu 2022 izreklo **negativno mnenje**, ker je ugotovilo, da je v naslednjih primerih poslovala v neskladju s predpisi:

- zaposlenemu je obračunala in izplačala za 1.488 EUR previsoko osnovno plačo ter mu neupravičeno izplačala nadomestilo za letni dopust v znesku 2.640 EUR;
- več zaposlenim je neupravičeno obračunala in izplačala dodatek za vodenje v skupnem znesku 7.317 EUR, terenski dodatek v skupnem znesku 751 EUR ter povračilo stroškov za uporabo mobilnih telefonov v ocenjenem znesku 668 EUR;
- vsem zaposlenim je nepravilno določila letni dopust;
- več zaposlenim dodatka za delovno uspešnost v skupnem znesku 56.566 EUR ni obračunala in izplačala v skladu z internim aktom;
- zaposleno je napredovala v višji plačni razred, kljub temu da pogoji za to niso bili izpolnjeni;
- zaposlila je delavca na delovno mesto, za katero ni izpolnjeval s sistemizacijo določenih pogojev;
- neizbranih kandidatov v 8 dneh po zaključenem postopku izbire ni pisno obvestila o tem, da niso bili izbrani;
- ni izdajala potnih nalogov za celotno obdobje uporabe službenih vozil, pri izdanih potnih nalogih pa uporabe službenih vozil in opravljenih poti ni evidentirala ustrezno;
- sredstva v znesku najmanj 1.633 EUR je porabila za nakup goriva, ki ni bilo namenjeno za službene poti oziroma službene avtomobile;
- zaposlenemu je izplačala za 140 EUR višjo kilometrino, kot mu je pripadala;
- poravnala je stroške vzdrževanja objekta v znesku 832 EUR, ki ga je oddajala, čeprav bi jih skladno z najemno pogodbo moral poravnati najemnik;
- v več primerih naročilnice višjih vrednosti ni sopodpisal predsednik.

Zveza društev gluhih in naglušnih Slovenije je že med izvajanjem revizije izvedla vse ukrepe za odpravo ugotovljenih nepravilnosti. Računsko sodišče je Zvezi društev gluhih in naglušnih Slovenije podalo **priporočila** za izboljšanje poslovanja.

Kazalo

1. Uvod	7
1.1 Osnovni podatki o zvezi	7
1.2 Obrazložitev revizije	9
2. Ugotovitve	10
2.1 Plače in drugi izdatki zaposlenim	10
2.1.1 Osnovna plača	11
2.1.2 Nadomestilo za neizrabljen letni dopust	12
2.1.3 Letni dopust	12
2.1.4 Dodatek za delovno uspešnost	14
2.1.5 Dodatek za vodenje	15
2.1.6 Napredovanje	16
2.1.7 Povračilo stroškov za uporabo mobilnega telefona	17
2.1.8 Terenski dodatek	17
2.1.9 Izpolnjevanje pogojev za zaposlitev	18
2.1.10 Postopek nove zaposlitve	18
2.2 Nabava osnovnih sredstev ter stroški blaga, materiala in storitev	19
2.2.1 Potni nalogi za uporabo službenih vozil	19
2.2.2 Nakup goriva	20
2.2.3 Obračun kilometrine za uporabo lastnega vozila v službene namene	21
2.2.4 Pogodbe z zunanjimi izvajalci	22
2.2.5 Stroški vzdrževanja hotelsko-gostinskega objekta	22
2.2.6 Svetovno prvenstvo v košarki	23
2.2.7 Razdeljevanje sredstev na lokalni ravni	24
2.2.8 Nadzor nad porabo sredstev na lokalni ravni	26
2.2.9 Podpisovanje naročilnic, prejetih računov	27
3. Mnenje	29
4. Priporočila	31

1. Uvod

Revizijo pravilnosti poslovanja Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije (v nadaljevanju: zveza) v letu 2022 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 7. 11. 2023.

Naša pristojnost je, da izrečemo mnenje o pravilnosti poslovanja na podlagi revizije. Revizijo smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁴. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o pravilnosti poslovanja. Izbrani postopki vključujejo tudi ocenjevanje tveganj za nastanek nepravilnosti. Pri ocenjevanju teh tveganj smo proučili notranje kontroliranje, povezano z zagotavljanjem pravilnosti poslovanja, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazili mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja zveze. Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek mnenja.

1.1 Osnovni podatki o zvezi

Zveza je na podlagi Zakona o društvih⁵ pravna oseba zasebnega prava, pri čemer sta organizacija in dejavnost določeni v Statutu Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije (v nadaljevanju: statut zveze). Zveza je registrirana s pravnoorganizacijsko obliko "društva, zveza društev" ter podobliko "invalidska organizacija", pri čemer je kot glavna dejavnost določena "dejavnost invalidskih organizacij". Leta 2003 ji je bil podeljen status invalidske organizacije, medtem ko je bila leta 2004 vpisana v register reprezentativnih organizacij za gluhe in naglušne. V letu 2020 je bil zvezi podeljen status nevladne organizacije v javnem interesu na področju socialnega varstva, kulture in izobraževanja, znanosti in športa.

Zveza je krovna organizacija, ki deluje na državni ravni, v katero je vključenih 13 medobčinskih društev gluhih in naglušnih. Je izvajalka posebnih socialnih programov na državni ravni in posebnih socialnih programov na lokalni ravni, ki jih izvajajo društva. Zveza deluje na državni ravni po programu, ki ga vsako leto sprejme skupščina. Zvezo sestavlja 13 društev, ki delujejo s sedeži v Ljubljani (2), Kranju, Novem mestu, Krškem, Mariboru, Dravogradu, Murski Soboti, Novi Gorici, Kopru, Velenju, Slovenskih Konjicah in Celju. Na dan 31. 12. 2022 je zveza prek društev povezovala 4.514 članov, od tega 1.325 gluhih, 62 gluhoslepih, 3.005 naglušnih in 122 oseb s polževim vsadkom. Organi zveze so skupščina, upravni odbor zveze (v nadaljevanju: UO zveze), nadzorni odbor in častno razsodišče. Predsednik skupščine je zakoniti zastopnik in hkrati predsednik zveze ter predsednik UO zveze. Skupščina na predlog UO zveze imenuje sekretarja zveze (v nadaljevanju: sekretar), ki je

¹ Uradni list RS, št. 11/01 in 109/12.

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 326-3/2023/2.

⁴ Uradni list RS, št. 122/22.

⁵ Uradni list RS, št. 64/11 – uradno prečiščeno besedilo in 21/18 – ZNOrg.

profesionalni delavec in vodi delo strokovne službe ter ureja organizacijske, tehnične, pravno-upravne in administrativne zadeve za zvezo navzven ter delovanje organov in teles zveze.

Tabela 1 Prihodki in odhodki zveze v letih 2021 in 2022

Postavka	Leto 2022 v EUR	Leto 2021 v EUR	Indeks 2022/2021
	(1)	(2)	(3)=(1)/(2)*100
Prihodki	1.458.011	1.248.202	117
Odhodki	1.437.434	1.185.856	121
Presežek prihodkov nad odhodki	20.577	62.346	33
Nabave osnovnih sredstev ¹⁾	90.542	40.100	226

Opomba: ¹⁾ Brez upoštevanja naložbenih nepremičnin.

Vir: letno poročilo zveze za leto 2022.

Sredstva za svoje delo zveza v skladu z 41. členom statuta zveze pridobiva iz naslednjih virov:

- sredstev Fundacije za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju: FIHO),
- prispevkov iz naslova materialnih pravic in dejavnosti zveze na podlagi 14. člena statuta zveze,
- prispevkov iz naslova proračunskih in drugih javnih sredstev,
- donacij pravnih in fizičnih oseb,
- prispevkov članov in drugih organizacij,
- daril, volil, zapuščin in
- drugih prihodkov.

Svet FIHO je 21. 12. 2021 s sklepom odobril zvezi in 13 društvom za leto 2022 skupno 1.700.201 EUR, od tega za zvezo (državna raven) 990.278 EUR in 709.923 EUR sredstev za lokalno raven⁶. Iz ostalih proračunskih virov je zveza prejela 244.654 EUR, od tega od Ministrstva za kulturo 127.065 EUR, Javnega štipendijskega, razvojnega, invalidskega in preživninskega sklada Republike Slovenije 32.010 EUR in Ministrstva za obrambo 8.977 EUR. Ostale prihodke zveze predstavljajo prihodki od najemnin in storitev ter donacije drugih pravnih in fizičnih oseb oziroma prispevki uporabnikov posebnih socialnih programov.

V letu 2022 je imela zveza 9 oziroma 10 zaposlenih za nedoločen čas. Do 31. 10. 2022 sta bili 2 osebi zaposleni tudi za določen čas, pri čemer je bila njuna zaposlitev financirana iz programa Ministrstva za kulturo.

⁶ Sredstva FIHO se na podlagi sklenjenih pogodb med zvezo in lokalnimi društvi prek računa zveze nakazujejo posameznim društvom. Sredstva za lokalno raven ne predstavljajo prihodkov zveze.

Za pravilnost poslovanja zveze sta odgovorna predsednik in sekretar. Odgovornost vključuje med drugim tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja. Odgovorni osebi za poslovanje zveze v obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije sta Mladen Veršič, predsednik, in Matjaž Juhart, sekretar.

1.2 Obrazložitev revizije

Da bi izrekli mnenje o pravilnosti poslovanja zveze v letu 2022, smo preverili skladnost poslovanja s predpisi in internimi akti, ki urejajo poslovanje zveze. Preverili smo pravilnost porabe javnih sredstev za nabave osnovnih sredstev, stroške blaga, materiala in storitev ter stroške dela. Prav tako smo preverili, ali so bila javna sredstva za posebne socialne programe in investicije na državni ravni porabljena za namene, za katere so bila dodeljena, ter način razdelitve in nadzor zveze nad porabo sredstev na lokalni ravni. Zagotovila za izrek mnenja smo pridobili s pregledovanjem dokumentacije ter z analiziranjem in s podrobnim preizkušanjem podatkov. Preveritve smo opravili na nestatistično določenem vzorcu odhodkov, postopkov oziroma poslovnih dogodkov. V preveritev so bili vključeni izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2022, ter tudi izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje zveze v letu 2022. Pri preizkušanju posameznih zneskov so bili ti obravnavani kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj. Če je bilo v zaporedju dejanj, ki se je končalo s preizkušenim zneskom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, smo preizkušeni znesek šteli za nepravilen.

2. Ugotovitve

2.1 Plače in drugi izdatki zaposlenim

V letu 2022 je zveza za plače in druge izdatke zaposlenim izplačala 425.611 EUR, kar predstavlja 29,6 % vseh realiziranih odhodkov v letu 2022, pri čemer je v primerjavi z letom poprej porabila za 15 % oziroma 54.441 EUR več sredstev.⁷ Strošek plač (323.704 EUR), ki se je v primerjavi z letom poprej povečal za 38.878 EUR, predstavlja največji del sredstev za plače in druge izdatke zaposlenim, pri čemer največji delež predstavlja redno delo (181.983 EUR), sledijo dodatek za delovno uspešnost (56.566 EUR), regres za letni dopust (13.406 EUR) in dodatek za delovno dobo (12.032 EUR).⁸

Pri presoji pravilnosti porabe sredstev za plače in druge izdatke zaposlenim smo izhajali predvsem iz zahtev Zakona o delovnih razmerjih⁹ (v nadaljevanju: ZDR-1) ter Zakona o invalidskih organizacijah¹⁰ (v nadaljevanju: ZInVO), ki omejuje osebne prejemke posameznikov, ki delujejo v invalidskih organizacijah. Slednji v četrtem odstavku 29. člena določa, da morajo biti osebni prejemki iz naslova delovanja posameznikov v invalidskih organizacijah opredeljeni v temeljnem ali posebnem aktu invalidske organizacije in ne smejo biti višji, kot je to določeno z zakoni in s kolektivno pogodbo za področje zdravstva in socialnega varstva. Za presoji pravilnosti porabe sredstev za plače in druge izdatke zaposlenim sta bila zato ključna 2 dejavnika – dopustno je izplačilo le tistih sestavin plače in drugih izdatkov zaposlenim, ki jih opredeljujejo interni akti zveze (ob tem je treba upoštevati tudi, da so nekatera izplačila obvezna že na podlagi določb ZDR-1), hkrati pa njihova višina ne sme biti višja, kot to izhaja iz zakonov, ki veljajo za zvezo, in kolektivne pogodbe za področje zdravstva in socialnega varstva. Kolektivna pogodba, ki velja za omenjeno področje, je Kolektivna pogodba za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije¹¹ (v nadaljevanju: KPDZSV). Navedena kolektivna pogodba za zvezo ne velja neposredno, saj zveza ne deluje na področju zdravstva in socialnega varstva, je pa zveza zaradi zahteve ZInVO dolžna spoštovati tista njena določila, ki se nanašajo na osebne prejemke zaposlenih, in to na način, da jih zaposlenim ne izplača v obsegu, ki bi presegel višino dopustnega izplačila, kot je določena v KPDZSV. Ker je večina delodajalcev, ki jih zavezuje KPDZSV, del javnega sektorja, ki je v letu 2008 prešel na nov plačni sistem, KPDZSV v delu, ki ureja določitev plače, za njih ne velja več. Plače pri teh delodajalcih se določajo v skladu z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju¹² (v nadaljevanju: ZSPJS), določbe KPDZSV, ki se nanašajo na določitev in obračun plače, pa se od takrat niso več posodabljale in del njih (predvsem del, ki se nanaša na določitev osnovne plač in tistih dodatkov, katerih višina je določena

⁷ Letno poročilo zveze za leto 2022.

⁸ Analitična evidenca plač zveze za leto 2022.

⁹ Uradni list RS, št. 21/13, 78/13 – popr., 47/15 – ZZSDT, 33/16 – PZ-F, 52/16, 15/17 – odl. US, 22/19 – ZPosS, 81/19, 203/20 – ZIUPOPdVE, 119/21 – ZČmIS-A, 202/21 – odl. US, 15/22 in 54/22 – ZUPŠ-1.

¹⁰ Uradni list RS, št. 108/02 in 61/06 – ZDru-1.

¹¹ Uradni list RS, št. 15/94, 18/94 – ZRPJZ, 57/95, 19/96, 56/98, 76/98, 39/99 – ZMPUPR, 102/00, 62/01, 43/06 – ZKolP, 60/08, 75/08, 107/11, 40/12, 46/13, 106/15, 46/17, 80/18, 5/19 – popr., 160/20, 88/21, 181/21, 136/22 in 165/22.

¹² Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 23/17 – ZDOdv, 67/17, 84/18, 204/21 in 139/22.

s količnikom) v praksi ni več uporabljiv. Zveza ne spada v javni sektor in zanjo ZSPJS neposredno ne velja. Ker pa določb KPDZSV o načinu določanja plač v polnem obsegu ni več mogoče uporabljati, je za zagotovitev spoštovanja omejitve maksimalnega izplačila osebnih prejemkov iz ZInvO in za ohranjanje primerljivosti osebnih prejemkov zaposlenih na zvezi z osebnimi prejemki zaposlenih pri drugih delodajalcih s področja zdravstva in socialnega varstva zveza dolžna vsaj posredno upoštevati tudi ZSPJS. Na presojo ustreznosti izplačila plač zaposlenim na zvezi je zato vplivala tudi primerljivost sistemiziranih delovnih mest na zvezi z delovnimi mesti, ki so pri delodajalcih s področja zdravstva in socialnega varstva sistemizirana v skladu z ZSPJS, predvsem glede na kriterija zahtevane izobrazbe oziroma usposobljenosti ter dopustnega obsega osnovne plače.

2.1.1 Osnovna plača

2.1.1.a Zveza je s Pravilnikom o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Zvezi društev gluhih in naglušnih Slovenije (v nadaljevanju: pravilnik o sistemizaciji), katerega priloga je Katalog delovnih mest, privzela razvrščanje delovnih mest v skladu z ZSPJS ob upoštevanju zahtevane izobrazbe oziroma usposobljenosti za razvrstitev delovnega mesta v tarifni razred. Za delovna mesta je določila razpon možnih plačnih razredov napredovanj, ki ustreza primerljivim delovnim mestom v javnem sektorju. V odvisnosti od nalog, ki se izvajajo na delovnem mestu, je sistemizirala delovna mesta iz različnih kolektivnih pogodb, ki so v veljavi v javnem sektorju. S tem je ohranila primerljivost osnovnih plač zaposlenih na zvezi z osnovnimi plačami, kot jih določajo delodajalci s področja zdravstva in socialnega varstva, ki delujejo v javnem sektorju, prav tako pa je posredno zagotavljala tudi skladnost z zahtevo četrtega odstavka 29. člena ZInvO, ki omejuje višino osebnih prejemkov zaposlenih na zvezi. V kontekstu posredne uporabe ZSPJS ta omejitev pomeni, da je najvišje še dopustno izplačilo osnovne plače na delovnem mestu na zvezi enako višini izplačila za najvišji plačni razred primerljivega delovnega mesta pri delodajalcu, za katerega velja ZSPJS.

Zveza je med drugim sistemizirala tudi delovno mesto sekretar, ki ga je povzela iz Kolektivne pogodbe za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti – tarifni del¹³ (v nadaljevanju: KPDU). Ta je v letu 2022 navedeno delovno mesto uvrščala v izhodiščni 45. plačni razred z možnostjo napredovanja do 55. plačnega razreda, zveza je delovno mesto sistemizirala v razponu od 47. do 54. plačnega razreda. Zaposleni na delovnem mestu sekretar je bil v letu 2022 uvrščen v 54. plačni razred, pri čemer pa mu je zveza v okviru obračuna plače za junij obračunala osnovno plačo v znesku 3.827 EUR, ki jo je za ta plačni razred določala plačna lestvica iz ZSPJS, veljavna v letu 2011¹⁴. V obdobju od 1. 1. 2022 do 30. 9. 2022 je ZSPJS določal plačno lestvico, po kateri je bila vrednost 55. plačnega razreda – kot najvišjega možnega plačnega razreda delovnega mesta sekretar iz KPDU – 3.661 EUR. Navedeno pomeni, da je zaposleni prejel višjo osnovno plačo od najvišje možne osnovne plače za delovno mesto sekretar po veljavni plačni lestvici iz ZSPJS, kar ni v skladu s četrtem odstavkom 29. člena ZInvO. Ocenjujemo, da je zveza zaposlenemu na delovnem mestu sekretar v obdobju od 1. 1. 2022 do 30. 9. 2022 obračunala za skupno 1.488 EUR višjo osnovno plačo od dopustne.

¹³ Uradni list RS, št. 60/08, 106/15, 51/16, 46/17, 58/17 – popr., 80/18 in 136/22.

¹⁴ Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 107/09 – odl. US, 98/09 – ZIUZGK, 13/10, 59/10, 85/10, 94/10 – ZIU in 107/10.

Ukrep zveze

Zveza je v juliju 2024 sekretarju posredovala zahtevek za povračilo preveč izplačanih plač, na podlagi katerega je sekretar povrnil celoten znesek preveč izplačane plače. Prav tako je pri obračunu plač zaposlenim za maj 2024 upoštevala veljavno plačno lestvico, kot jo določa ZSPJS.

2.1.2 Nadomestilo za neizrabljen letni dopust

2.1.2.a Zaposleni na delovnem mestu sekretar je na podlagi sklepa za plačilo dopusta pri izplačilu plače za junij prejel denarno nadomestilo za neizrabljen letni dopust za leto 2021 v znesku 2.640 EUR. V skladu s 164. členom ZDR-1 se delavec ne more odpovedati pravici do letnega dopusta, prav tako je neveljaven tudi sporazum, s katerim bi se delavec in delodajalec dogovorila o denarnem nadomestilu za neizrabljen letni dopust, razen ob prenehanju delovnega razmerja. Iz navedenega izhaja, da je nadomestilo za neizrabljen dopust dopustno izplačati le v primeru prenehanja delovnega razmerja, če obstajajo objektivne okoliščine, zaradi katerih delavec pred potekom pogodbe o zaposlitvi letnega dopusta ni mogel izrabiti. Zaposlenemu na delovnem mestu sekretar delovno razmerje ni prenehalo, zato pogoji za izplačilo nadomestila za neizrabljen letni dopust niso bili izpolnjeni. Izplačilo nadomestila za neizrabljen letni dopust zato ni skladno s četrtem odstavkom 29. člena ZInvO.

Pojasnilo zveze

Izplačilo je bilo izvedeno na podlagi sklepa, ki ga je podpisal predsednik. Izraba dopusta ni bila možna zaradi povečanega obsega dela, in sicer na področju vpisa slovenskega znakovnega jezika v Ustavo Republike Slovenije¹⁵, zaposlitve novega delavca (mentorstvo), priprave razstave ob vpisu slovenskega znakovnega jezika v Ustavo Republike Slovenije ter sodelovanja pri dokumentarnem filmu 30 let Športne zveze gluhih Slovenije.

Dopust je ena izmed temeljnih pravic delavca, ki izhaja iz delovnega razmerja. Delodajalec je dolžan delavcu zagotoviti možnost izrabe dopusta ne glede na obseg dela, ki ga je treba opraviti v delovnem procesu delodajalca.

2.1.3 Letni dopust

2.1.3.a Pravilnik o delovnih razmerjih strokovne službe Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije¹⁶ (v nadaljevanju: pravilnik o delovnih razmerjih) v 90. členu določa način in višino odmere letnega dopusta¹⁷, prvi odstavek 91. člena navedenega pravilnika pa določa, da se daljše trajanje letnega dopusta lahko določi ob upoštevanju določil kolektivne pogodbe ali s pogodbo o zaposlitvi. Ob upoštevanju določil 91. člena pravilnika o delovnih razmerjih, ki pri določanju višine dopusta

¹⁵ Uradni list RS, št. 33/91-I, 42/97 – UZS68, 66/00 – UZ80, 24/03 – UZ3a, 47, 68, 69/04 – UZ14, 69/04 – UZ43, 69/04 – UZ50, 68/06 – UZ121,140,143, 47/13 – UZ148, 47/13 – UZ90,97,99, 75/16 – UZ70a in 92/21 – UZ62a.

¹⁶ Prečiščeno besedilo iz leta 2007, brez številke in datuma sprejetja.

¹⁷ Določen je le minimalni čas trajanja dopusta, ki ga mora delodajalec omogočiti delavcu skladno s 159. členom ZDR-1.

napotuje na uporabo kolektivne pogodbe, bi morala zveza pri določanju (odmeri) višine dopusta upoštevati določila KPDZSV. Slednja v 36. členu določa dodatne kriterije za določitev dolžine letnega dopusta, in sicer delovno dobo, zahtevnost delovnega mesta, delovne pogoje, psihične obremenitve, socialne in zdravstvene razmere in starost. Ugotovili smo, da je zveza vsem zaposlenim v letu 2022 napačno odmerila letni dopust. Tako je na primer:

- zaposlenemu na delovnem mestu sekretar odmerila 32 dni letnega dopusta, kar je 3 dni več, kot bi mu pripadalo v skladu s 36. členom KPDZSV;
- zaposlenemu na delovnem mestu strokovni sodelavec VI odmerila 42 dni letnega dopusta, kar je 6 dni več, kot bi mu pripadalo v skladu s 36. členom KPDZSV;
- zaposleni na delovnem mestu strokovni sodelavec VII odmerila 30 dni letnega dopusta, kar je 4 dni več, kot bi ji pripadalo v skladu s 36. členom KPDZSV;
- zaposleni na delovnem mestu strokovni sodelavec I odmerila 45 dni letnega dopusta, kar je 3 dni več, kot bi ji pripadalo v skladu s 36. členom KPDZSV;
- zaposleni na delovnem mestu strokovni sodelavec III odmerila 37 dni letnega dopusta, kar je 2 dneva več, kot bi ji pripadalo v skladu s 36. členom KPDZSV.

Ugotovili smo, da so bile odločbe o letnih dopustih vsem zaposlenim izdane na podlagi pravilnika o delovnih razmerjih z dne 17. 4. 2004, ki v letu 2022 ni bil v veljavi. Napačna odmera dopustov za leto 2022 je bila v neskladju z 91. členom pravilnika o delovnih razmerjih v povezavi s 36. členom KPDZSV.

2.1.3.b Zveza je zaposleni na delovnem mestu strokovni sodelavec I v okviru odločbe o določitvi letnega dopusta za leto 2022 dodelila dodatnih 7 dni letnega dopusta zaradi sklenitve zakonske zveze. Sklenitev zakonske zveze po pravilniku o delovnih razmerjih ne predstavlja kriterija, na podlagi katerega je mogoče delavcu dodeliti dodatne dni letnega dopusta. Zato je dodelitev 7 dodatnih dni letnega dopusta zaradi sklenitve zakonske zveze v neskladju z 91. členom pravilnika o delovnih razmerjih.

Sklenitev zakonske zveze pa je v skladu s prvim odstavkom 38. člena KPDZSV lahko razlog za odsotnost z dela z nadomestilom plače¹⁸ v trajanju 3 dni, kar pomeni, da so bili zaposleni dodeljeni 4 dnevi plačane odsotnosti več, kot bi ji pripadalo odsotnosti z dela s pravico do nadomestila v skladu s prvim odstavkom 38. člena KPDZSV.

¹⁸ Razlika med letnim dopustom in odsotnostjo z dela z nadomestilom plače je, da lahko letni dopust delavec koristi kadarkoli, ko mu ga delodajalec odobri, odsotnost z dela z nadomestilom plače pa je praviloma vezana na čas, ko nastopijo okoliščine, zaradi katerih delavcu ta pravica pripada.

2.1.4 Dodatek za delovno uspešnost

2.1.4.a Zveza je 12 zaposlenim v letu 2022 obračunala in izplačala dodatek za delovno uspešnost v višini do 50 % od osnovne plače zaposlenega, kot na primer:

- zaposlenemu na delovnem mestu sekretar je v 11 mesecih obračunala in izplačala dodatek za delovno uspešnost v višini 50 % od osnovne plače, v skupnem znesku 19.156 EUR;
- zaposlenemu na delovnem mestu strokovni sodelavec VI je v 7 mesecih obračunala in izplačala dodatek za delovno uspešnost v višini 50 % od osnovne plače, v skupnem znesku 5.343 EUR;
- zaposleni na delovnem mestu strokovni sodelavec VII je v 11 mesecih obračunala in izplačala dodatek za delovno uspešnost v višini 50 % od osnovne plače, v skupnem znesku 6.834 EUR;
- zaposleni na delovnem mestu strokovni sodelavec I je v 10 mesecih obračunala in izplačala dodatek za delovno uspešnost v višini od 20 % do 50 % od osnovne plače, v skupnem znesku 7.573 EUR;
- zaposleni na delovnem mestu strokovni sodelavec III je v 1 mesecu obračunala in izplačala dodatek za delovno uspešnost v višini 50 % od osnovne plače, v skupnem znesku 1.186 EUR.

Navedeni dodatek je bil obračunan in izplačan na podlagi mesečnih ocen individualne uspešnosti, ki jih je na podlagi 22. člena pravilnika o sistemizaciji za zaposlene na zvezi izdal sekretar, za sekretarja pa predsednik.

Pravilnik o sistemizaciji v 21. členu določa, da so delavci zveze upravičeni do dodatka za delovno uspešnost v višini do 50 % osnovne plače delavca (od vrednosti plačnega razreda delavca), pri čemer 22. člen nadalje določa, da se za ugotavljanje uspešnosti dela upoštevajo naslednji kriteriji: kakovost dela, znanje in strokovnost, količina dela, iniciativnost in sposobnost prilagajanja, odnos do dela ter uspešnost vodenja in organiziranja dela.¹⁹ Posamičen kriterij vključuje največ 3 točke (slabo – 1, dobro – 2 in zelo dobro – 3).

Mesečne ocene individualne uspešnosti, na podlagi katerih je bil zaposlenim na zvezi obračunan dodatek za delovno uspešnost, ne vsebujejo podatka o točkovanju posamičnega kriterija in skupnega števila doseženih točk, kot to izhaja iz 22. člena pravilnika o sistemizaciji. Zveza pri ocenjevanju in obračunu dodatka za delovno uspešnost navedenim zaposlenim ni ravnala v skladu z 21. in 22. členom pravilnika o sistemizaciji.

Pojasnilo zveze

Podlaga za mesečno oceno individualne uspešnosti so bili doseženi nadpovprečno uspešni mesečni rezultati posameznega zaposlenega. Organi zveze so prepoznali izjemno uspešno leto, v katerem so bili doseženi večji premiki na področju delovanja zveze za gluhe, naglušne, gluhoslepe, osebe s polževim vsadkom in tinitusom.

¹⁹ Zveza je v pravilniku o sistemizaciji povzela kriterije za ugotavljanje uspešnosti dela, ki jih določa KPDZSV (81. člen), pri čemer KPDZSV ne določa tudi višine dodatka za delovno uspešnost. Zaradi tega je zveza (ob upoštevanju omejitev iz četrtega odstavka 29. člena ZInvo) samostojna pri določitvi višine dodatka za delovno uspešnost v svojih internih aktih.

Mesečne ocene individualne delovne uspešnosti ne vsebujejo podatka o točkovanju posameznega kriterija ter podatka o skupnem številu doseženih točk. Navedeno pa je pomembno pri ugotavljanju upravičenosti do dodatka za delovno uspešnost in pri določitvi končne višine dodeljenega dodatka za delovno uspešnost. 21. člen pravilnika o sistemizaciji namreč določa upravičenost zaposlenega do dodatka za delovno uspešnost v višini do 50 % njegove osnovne plače, kar implicira, da se višina dodatka za delovno uspešnost določi vsak mesec posebej glede na delovno uspešnost zaposlenega v preteklem mesecu na podlagi doseganja posamičnih kriterijev, določenih v pravilniku o sistemizaciji. Ob tem opozarjamo, da v pravilniku o sistemizaciji ni določena spodnja meja števila točk za izplačilo delovne uspešnosti, kar bi bilo po naši oceni potrebno glede na dejstvo, da pravilnik predvideva dodelitev točk po posameznem kriteriju tudi za slabo opravljeno delo. Prav tako pa ni razvidna povezava med skupno vsoto doseženih točk in pripadajočo višino dodatka za delovno uspešnost, saj navedeni pravilnik ne vsebuje določila o sorazmernem dodeljevanju višine dodatka za delovno uspešnost glede na skupno doseženo število točk.

V letu 2022 je zveza izplačala navedeni dodatek v skupnem znesku 56.566 EUR.

Ukrep zveze

Zveza je pripravila spremembe Pravilnika o delovnih razmerjih, plačah in drugih prejemkih iz delovnega razmerja Zveze gluhih in naglušnih Slovenije v delu, ki od leta 2023 dalje ureja pravico do dodatka za delovno uspešnost. Pravilniku je dodala novo prilogo Ocena individualne uspešnosti, s katero se ureja razmerje med številom točk in izplačano delovno uspešnostjo. Zveza je obravnavo navedenega pravilnika uvrstila na dnevni red seje UO zveze z dne 27. 8. 2024 z namenom, da ga ta nadalje predloži v sprejem skupščini zveze.

2.1.5 Dodatek za vodenje

2.1.5.a Zveza je 5 zaposlenim, ki so zasedali delovna mesta sekretar, strokovni sodelavec I, strokovni sodelavec III, strokovni sodelavec VI in strokovni sodelavec VII v letu 2022 obračunala in izplačala dodatek za vodenje oziroma tako imenovani položajni dodatek v višini 10 % (sekretar, strokovni sodelavec I) oziroma 5 % od osnovne plače. Zveza je v letu 2022 obračunala in izplačala dodatek za vodenje v skupnem znesku 7.317 EUR, kljub temu da za njegovo izplačilo ni imela podlage v svojih internih aktih, s čimer je ravnala v nasprotju s četrtem odstavkom 29. člena ZInvO.

Ob tem opozarjamo, da 4 zaposleni²⁰ niso bili upravičeni do izplačila dodatka za vodenje tudi zaradi tega, ker niso opravljali nalog vodenja. KPDZSV namreč v 88.a členu določa, da so le zaposleni, ki kot del svojih nalog opravljajo tudi naloge vodenja, obenem pa niso razporejeni na delovno mesto, katerega plačilni razred je določen v skladu s 73. členom, upravičeni do navedenega dodatka.

²⁰ Zaposleni na delovnih mestih strokovni sodelavec I, strokovni sodelavec III, strokovni sodelavec VI in strokovni sodelavec VII.

Pojasnilo zveze

Po spremembi pravilnika o sistemizaciji iz leta 2005 je v 14. členu navedeno, da vsem zaposlenim pripada dodatek za znanje slovenskega znakovnega jezika. Ta dodatek je na plačilni listi označen kot položajni dodatek.

Iz dokumentov, ki jih je predložila zveza, ne izhaja, da dodatek za vodenje na plačilni listi, ki je v skladu s 135. členom ZDR-1 obvezna in verodostojna listina, na podlagi katere je možna sodna izvršba, dejansko predstavlja dodatek za znanje slovenskega znakovnega jezika. Ob tem opozarjamo, da zaposleni na zvezi tudi do tega dodatka ne bi bili upravičeni, ker ga KPDZSV ne določa. Upravičenost do dodatka za slovenski znakovni jezik res določa 14. člen pravilnika o sistemizaciji, vendar s takšno določbo presega dopustna izplačila v skladu s KPDZSV. Ta v 89.d členu sicer določa dodatek za dvojezično poslovanje, ki pripada delavcem, ki delajo na območju občin, kjer živita italijanska ali madžarska narodna skupnost, in so razporejeni na delovna mesta, za katera je z aktom o sistemizaciji zahtevano znanje jezika narodne skupnosti. Ne predvideva pa izplačila dodatka za dvojezičnost za primer uporabe slovenskega znakovnega jezika, zato izplačilo takšnega dodatka ne bi bilo skladno s četrtem odstavkom 29. člena ZInvO.

Ukrep zveze

Zveza je v letu 2024 prenehala izplačevati dodatek za vodenje vsem zaposlenim. Sekretar je zvezi 9. 7. 2024 povrnil nepravilno izplačan dodatek za vodenje v znesku 2.456 EUR.

V letu 2023 je sekretar sklenil pogodbo o zaposlitvi za drugo delovno mesto, ki se šteje kot vodstveno, kar pomeni, da od sklenitve nove pogodbe o zaposlitvi dalje v skladu s 73. členom KPDZSV, ki ureja način določanja plačilnega razreda za vodilna in vodstvena delovna mesta, tudi ni več upravičen do prejetanja dodatka za vodenje.

2.1.6 Napredovanje

2.1.6.a Zaposlena na delovnem mestu strokovni sodelavec I je v letu 2021 redno napredovala za 1 plačni razred. Pred tem je redno napredovala za 1 plačni razred v letu 2019.

Pravilnik o napredovanju delavcev v Zvezi društev gluhih in naglušnih Slovenije (v nadaljevanju: pravilnik o napredovanju) v 6. členu določa, da delavec, ki izpolni pogoje za napredovanje iz 5. člena navedenega pravilnika, lahko redno napreduje vsaka 3 leta za 1 plačni razred od zadnjega delavčevega napredovanja. Pravilnik o napredovanju sicer določa tudi, da lahko delavec izredno napreduje pred potekom 3-letnega obdobja za 1 plačni razred, če po kriterijih iz 1. do 5. točke 5. člena navedenega pravilnika izpolnjuje pogoje za napredovanje za 2 plačna razreda. Vendar iz utemeljitve napredovanja, kot izhaja iz sklepa o napredovanju, in iz druge dokumentacije ni razvidno, da bi zaposlena te pogoje izpolnjevala.

Zveza je zaposlena v letu 2021 napredovala za 1 plačni razred, kljub temu da pogoji za napredovanje iz pravilnika o napredovanju niso bili izpolnjeni, saj od zadnjega napredovanja še niso pretekla 3 leta. S tem je ravnala v neskladju s 6. členom pravilnika o napredovanju.

2.1.7 Povračilo stroškov za uporabo mobilnega telefona

2.1.7.a Zveza je 3 zaposlenim v letu 2022 izplačevala povračilo za uporabo zasebnega mobilnega telefona v službene namene v znesku 21 EUR mesečno oziroma v skupnem ocenjenem znesku 668 EUR v letu 2022. Zveza je navedeno povračilo obračunala in izplačala, kljub temu da za to ni imela podlage v svojih internih aktih.

V skladu s peto alinejo prvega odstavka 30. člena statuta zveze lahko o izplačilu nadomestil (oziroma v tem primeru povračilu stroškov) odloči tudi UO zveze. Zadnji sklep UO zveze, ki je določil pravico do povračila stroškov mobilnega telefona, je iz leta 2005. Z omenjenim sklepom so bili poimensko določeni zaposleni, ki so bili upravičeni do tega povračila, pri čemer so v obdobju, na katero se nanaša revizija, povračilo prejemali zaposleni, ki niso navedeni v omenjenem sklepu.

Ukrep zveze

Zveza je v letu 2024 prenehala izplačevati povračilo stroškov mobilnega telefona vsem zaposlenim.

2.1.8 Terenski dodatek

2.1.8.a Zveza je 3 zaposlenim v letu 2022 obračunavala in izplačevala terenski dodatek v znesku 21 EUR mesečno oziroma v skupnem ocenjenem znesku 751 EUR. Terenski dodatek v skladu s 109. členom KPDZSV predstavlja povračilo stroškov delavcem za prehrano in prenočevanje v času bivanja in dela na terenu, če je terensko delo organizirano izven sedeža podjetja in bivališča delavca.²¹ Zveza je zaposlenim terenski dodatek izplačevala, kljub temu da za njegovo izplačilo ni imela podlage v svojih internih aktih in kljub temu da zaposleni niso opravljali terenskega dela in torej niso bili izpolnjeni pogoji za izplačilo terenskega dodatka. Zveza je s tem, ko je izplačala navedeni dodatek, ravnala v neskladju s četrtem odstavkom 29. člena ZInvO.

Pojasnilo zveze

Na plačilnih listah zaposlenih pod šifro I100 z oznako terenski dodatek je bilo obračunano in izplačano izplačilo mesečnega povračila stroškov za uporabo mobilnega telefona.

Iz nobenih dokumentov, ki jih je predložila zveza, ne izhaja, da terenski dodatek na plačilni listi, ki je v skladu s 135. členom ZDR-1 obvezna in verodostojna listina, dejansko predstavlja povračilo stroškov za uporabo mobilnega telefona. Ob tem opozarjamo, da tudi če bi izplačilo terenskega dodatka dejansko predstavljalo povračilo stroškov za uporabo mobilnega telefona, dotičnim zaposlenim takšno povračilo ne bi pripadalo. Pravica do prejema povračila namreč ne izhaja niti iz internega akta zveze niti iz sklepa UO zveze o povračilu stroškov mobilnega telefona, saj v njem niso bili navedeni (povezava s točko 2.1.7.a).

²¹ Terenski dodatek delavcu pripada, če sta organizirana prehrana in bivališče, vendar ne, če sta organizirana brezplačno.

2.1.9 Izpolnjevanje pogojev za zaposlitev

2.1.9.a Zveza je z delavcem sklenila pogodbo o zaposlitvi za delovno mesto strokovni sodelavec VI, ki je sistemizirano v VI. tarifni skupini. Za zasedbo navedenega delovnega mesta zaposleni ni izpolnjeval vseh s sistemizacijo določenih pogojev in jih ob izplačilu plače, ki je bila predmet revizije, še vedno ni izpolnjeval. Za navedeno delovno mesto sistemizacija določa VI. stopnjo izobrazbe (višješolska izobrazba), zaposleni pa ima zaključeno V. stopnjo izobrazbe (srednješolska izobrazba).

Takšno ravnanje ni v skladu s prvim odstavkom 22. člena ZDR-1, ki določa, da mora delavec, ki sklene pogodbo o zaposlitvi, izpolnjevati predpisane, s kolektivno pogodbo ali splošnim aktom delodajalca določene oziroma s strani delodajalca zahtevane in v skladu s prvim odstavkom 25. člena tega zakona objavljene pogoje za opravljanje dela.

Pojasnilo zveze

Pri zaposlovanju delavcev zveza daje možnost zaposlitve tudi osebam z izgubo sluha, ki zaradi neurejenega dostopa do izobraževanja nimajo enakih možnosti pri študiju. Delavec se je leta 2014 vpisal na nadaljevanje študija, ki pa ga ni zaključil. Za razporeditev na navedeno delovno mesto je bil sprejet sklep UO zveze.

Dejstvo, da je bil za razporeditev na delovno mesto sprejet sklep UO zveze, ne vpliva na skladnost dosežene izobrazbe zaposlenega z zahtevami sistemizacije.

2.1.10 Postopek nove zaposlitve

2.1.10.a Zveza je v letu 2022 izvedla postopek nove zaposlitve za prosto delovno mesto odgovorni urednik oddaje Prisluhnimo tišini. Do roka za prejem prijav je zveza prejela 5 vlog, pri čemer je na podlagi njihovega pregleda in priloženih dokazil o izpolnjevanju zahtevanih pogojev izbrani kandidatki posredovala sklep o izbiri. Ugotovili smo, da neizbranim kandidatom obvestila o neizbiri ni posredovala.

ZDR-1 v 30. členu določa, da mora delodajalec v 8 dneh po zaključenem postopku izbire pisno obvestiti neizbranega kandidata o tem, da ni bil izbran. Navedeno določa tudi pravilnik o delovnih razmerjih v 19. členu. Zveza je s tem, ko v 8 dneh po zaključenem postopku izbire ni pisno obvestila neizbranih kandidatov o tem, da niso bili izbrani, ravnala v neskladju s 30. členom ZDR-1.

2.2 Nabava osnovnih sredstev ter stroški blaga, materiala in storitev

Nabave osnovnih sredstev so v letu 2022 znašale 90.542 EUR in so bile za 50.442 EUR oziroma za 226 % večje v primerjavi z letom 2021. Največji zneski se nanašajo na nakup konferenčnega sistema za naglušne (17.506 EUR), priročne video slovnice (14.405 EUR) in nakup avtomobila (11.958 EUR). Stroški blaga, materiala in storitev so v letu 2022 znašali 1.011.823 EUR oziroma 70 % vseh odhodkov, glede na leto 2021 pa so bili večji za 197.137 EUR oziroma za 19 %. Najvišje stroške je izkazovala na kontu drugih storitev²² (286.475 EUR) za stroške seminarjev, srečanj in skupščine (81.385 EUR) ter stroške socialnih programov (66.776 EUR).

2.2.1 Potni nalogi za uporabo službenih vozil

2.2.1.a Zveza je uporabo službenih vozil za službene namene opredelila v Pravilniku o uporabi službenih vozil. Slednji v prvem odstavku 2. točke določa, da se za uporabo službenega vozila izda potni nalog, ki je dnevni, če gre za občasno uporabo, in mesečni, če gre za kontinuirano ali pogosto uporabo.

Zveza je imela v letu 2022 v uporabi 3 službena vozila, pri čemer se je posamezna uporaba službenega vozila evidentirala z vpisom zahtevanih podatkov v obrazec Potni nalog za prevoz oseb (v nadaljevanju: potni nalog). V letu 2022 je zveza slednjega praviloma izdajala na mesečni ravni za posamezno službeno vozilo, pri čemer so bili kot potencialni uporabniki navedeni "vsi zaposleni" ter relacija službene poti Ljubljana z okolico. Ugotovili smo, da zveza na področju uporabe službenih vozil in evidentiranja opravljenih poti ni delovala v skladu z določili Pravilnika o uporabi službenih vozil v naslednjih primerih:

- zaposleni so službena vozila uporabljali za službeno pot izven relacije, za katero je bil potni nalog izdan; navedeno ni v skladu s tretjim odstavkom 4. točke Pravilnika o uporabi službenih vozil, ki določa, da mora uporabnik službeno vozilo uporabljati na odobreni relaciji v skladu s potnim nalogom ter po zaključku vpisati vse predvidene in pomembne podatke;
- na izdanih potnih nalogih v letu 2022 je bil kot voznik naveden sekretar ter kot uporabniki "vsi zaposleni", medtem ko so na podlagi navedenih potnih nalogov službena vozila vsakodnevno vozili različni vozniki; posledično potni nalogi niso vsebovali podatka o dejanskem vozniku službenega vozila, kar ni v skladu z drugim odstavkom 2. točke Pravilnika o uporabi službenih vozil, ki določa, da je potni nalog vedno v vozilu ob njegovi uporabi ter vsebuje podatke o vozniku, relaciji, sopotnikih, datumu in trajanju službene poti ter morebitne druge podatke;
- uporabniki službenega vozila po opravljeni službeni poti v potni nalog niso vpisali vseh zahtevanih podatkov oziroma so po uporabi službenega vozila v potni nalog vpisali podatke o prevoženih kilometrih in stanju števca v kilometrih, ki se niso skladali z razdaljo glede na relacijo, navedeno v potnem nalogu, in s predhodnimi vpisi v potne naloge; navedeno ni v skladu s 3. točko Pravilnika o uporabi službenih vozil, ki določa, da je uporabnik službenega vozila dolžan pravilno in ažurno vpisovati vse potrebne podatke v dokumentacijo, ki je podlaga

²² Kjer so vključeni tudi stroški za organizacijo kulturnih dogodkov.

za uporabo službenega vozila in se ob njegovi uporabi nahaja v vozilu, v povezavi s tretjim odstavkom 4. točke Pravilnika o uporabi službenih vozil;

- zveza ne razpolaga s potnimi nalogi za vse mesece v letu 2022, čeprav je na podlagi druge prejete dokumentacije mogoče potrditi, da so bila službena vozila tudi v mesecih, za katere zveza ne razpolaga s potnimi nalogi, v uporabi; navedeno ni v skladu z drugim odstavkom 2. točke in 3. točko Pravilnika o uporabi službenih vozil.

Ukrep zveze

Zveza je v letu 2024 pristopila k pripravi novega Pravilnika o uporabi službenih vozil in lastnih vozil v službene namene in uvedla nove obrazce potnih nalogov ter sistem kontrole prevoženih kilometrov, s čimer je vzpostavila nove notranje kontrole, vezane na izpolnjevanje zahtevanih podatkov po opravljeni vožnji s službenimi vozili v predvidene dokumente in zagotavljanje sledljivosti opravljenih kilometrov.

2.2.2 Nakup goriva

Zveza je imela v letu 2022 v uporabi 3 službena vozila ter plačilne kartice (v nadaljevanju: plačilne kartice Petrol), ki jih je družba Petrol d.d., Ljubljana (v nadaljevanju: družba Petrol) izdala za nakupe na svojih bencinskih servisih in so bile vezane na registrsko oznako posameznega službenega vozila. Družba Petrol je na podlagi sklenjene pogodbe in realizirane porabe s plačilnimi karticami Petrol zvezi 2-krat mesečno izdala račun.

2.2.2.a Družba Petrol je zvezi v letu 2022 izdala 26 računov, v okviru katerih je med drugim obračunala tudi nakup goriva Q Max dizel v skupni količini 2.637 l in skupni vrednosti 4.320 EUR. Iz prejetih potnih nalogov za uporabo službenih vozil izhaja, da so zaposleni na zvezi z 2 službenima voziloma v letu 2022 opravili skupaj 26.307 km. Ocenjujemo, da bi kupljena količina goriva 2.637 l ob povprečni porabi službenih vozil zadostovala za 37.671 km, kar je 11.364 km več, kot je bilo na podlagi potnih nalogov opravljenih poti s službenimi vozili. Ob navedeni povprečni porabi bi za prevoženih 26.307 km zadostovalo 1.841 l goriva. Iz predložene dokumentacije in pojasnil zveze ni bilo mogoče ugotoviti, za katere namene je bilo kupljeno in porabljeno gorivo, ki presega ocenjeno porabo goriva za opravljene službene poti s službenima avtomobiloma. Zveza je v oktobru 2022 pridobila novo službeno vozilo, za katero nam ni predložila potnih nalogov o njegovi uporabi, iz katerih bi bil razviden podatek o prevoženem številu kilometrov. Del porabljenega goriva bi se sicer lahko nanašal tudi na to vozilo, vendar tega zaradi manjkajoče dokumentacije ni bilo mogoče potrditi. Glede na letni obseg službenih poti, ki so bile opravljene z drugima dvema avtomobiloma, pa ni verjetno, da bi se celotna količina kupljenega goriva, ki presega pričakovano porabo drugih dveh avtomobilov, lahko nanašala na novokupljeni avtomobil²³. Nakup goriva v ocenjeni vrednosti 1.301 EUR, za katero zveza ni mogla izkazati, da je bilo porabljeno za namen prevozov na službeni poti, predstavlja nenamensko porabo sredstev in ni v skladu s 5. členom Pogodbe o financiranju in uporabi sredstev FIHO v letu 2022 (v nadaljevanju: pogodba FIHO), ki določa, da se zveza zavezuje,

²³ Za kritje celotnega viška kupljenega goriva bi morale biti z novim avtomobilom na mesečni ravni opravljeno skoraj 4.000 km, povprečni mesečni obseg opravljenih poti z drugima dvema avtomobiloma pa je znašal okrog 1.200 km.

da bo sredstva uporabljala namensko in smotrno v skladu s sklepom FIHO in finančno ovrednotenim letnim delovnim programom. Iz navedenega v tej točki ter ob upoštevanju navedenega v točki 2.2.1.a izhaja tudi, da zveza ni obvladovala tveganja, da so se službena vozila uporabljala tudi za osebno rabo, kar bi morala obravnavati kot ugodnost zaposlenim in obračunati boniteto na podlagi Zakona o dohodnini²⁴.

2.2.2.b Zveza je pri nakupu na bencinskih servisih v letu 2022 uporabljala 2 plačilni kartici Petrol, ki sta bili izdani za 2 službeni vozili oziroma 2 registrski oznaki. Pri tem je bila ena izmed kartic izdana za službeno vozilo, ki je bilo v letu 2013 prodano in odjavljeno ter v letu 2022 ni bilo v uporabi in v lasti zveze. Ugotovili smo, da zveza plačilnih kartic ni uporabljala zgolj za nakupe goriva za službena vozila, saj je z njima opravila tudi nakup 226 l goriva Q Max 95 v skupni vrednosti 332 EUR, čeprav je imela v lasti zgolj vozila s pogonom na dizelsko gorivo. Navedeno predstavlja nenamensko porabo sredstev in ni v skladu s 5. členom pogodbe FIHO.

Ukrep zveze

Zveza je 28. 2. 2024 sklenila Pogodbo za uporabo Petrolovih poslovnih plačilnih kartic in pridobila 2 plačilni kartici za vozili, ki ju ima v lasti.

Priporočilo zvezi

Zvezi priporočamo, naj vzpostavi notranje kontrole, ki bodo zagotovile, da bo poraba goriva odraz službenih poti, in ki bodo omogočile naknadni pregled namenskosti uporabe plačilne kartice.

2.2.3 Obračun kilometrine za uporabo lastnega vozila v službene namene

2.2.3.a Na podlagi izdanega naloga za službeno potovanje se je sekretar z uporabo lastnega vozila za službene namene udeležil Konference IFHOH²⁵. Lastno vozilo je uporabil zaradi zasedenosti službenega vozila, ki je bilo v tistem obdobju edino v voznem stanju. Po opravljeni službeni poti je sekretar predložil zvezi obračun potnih stroškov, s katerim je za opravljeno službeno pot z lastnim vozilom na relaciji Maribor–Budimpešta–Ljubljana v skupni dolžini 1.148 km v izplačilo predlagal znesek 494 EUR. Zveza je v navedenem znesku sekretarju tudi povrnila stroške.

Ugotovili smo, da skupna ocenjena dolžina opravljene službene poti na relaciji Maribor–Budimpešta–Ljubljana znaša 822 km in ne 1.148 km²⁶, kar je 326 km manj, kot izhaja iz obračuna potnih stroškov.

²⁴ Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 9/12 – odl. US, 24/12, 30/12, 40/12 – ZUJF, 75/12, 94/12, 96/13, 29/14 – odl. US, 50/14, 23/15, 55/15, 63/16, 69/17, 21/19, 28/19, 66/19, in 39/22, 132/22 – odl. US in 158/22.

²⁵ Angl.: *International Federation of Hard of Hearing People*.

²⁶ Izračun dolžine poti opravljen 12. 3. 2024 v spletni aplikaciji Google Zemljevidi.

Sekretarju je bila zaradi navedenega obračunana in izplačana višja kilometrina, kot mu je pripadala, v ocenjenem znesku 140 EUR, kar predstavlja nenamensko porabo sredstev in ni v skladu s 5. členom pogodbe FIHO.

Ukrep zveze

Sekretar je 4. 7. 2024 zvezi nakazal preveč izplačano kilometrino v znesku 140 EUR.

2.2.4 Pogodbe z zunanjimi izvajalci

2.2.4.a Pri pregledu sklenjenih pogodb z zunanjimi izvajalci, ki so za zvezo izvajali storitve priprave in oblikovanja revije Iz sveta tišine, lektoriranje in prevajanje ter pripravo scenarija in režiranje gledališke predstave, smo ugotovili naslednje:

- sklenjene pogodbe so določale predmet pogodbe oziroma storitev, ki naj bi jih za zvezo izbrani izvajalci opravili, medtem ko cena v pogodbah ni bila dogovorjena, prav tako pogodbe niso vsebovale določila, ki bi se skliceval na vir, iz katerega bi bila razvidna dogovorjena cena (kot na primer prejeta in izbrana ponudba, cenik izvajalca, veljaven v času obračuna, cenik storitev zunanjih izvajalcev, ki ga je sprejela zveza, in podobno); posledično pred plačilom prejetih računov ni bilo mogoče preveriti in potrditi, da so bile obračunane cene enake dogovorjenim;
- 2 izbrana izvajalca sta opravila in obračunala tudi storitve, ki v pisnih pogodbah niso bile dogovorjene; zveza je navedene storitve plačala, kljub temu da obračunane storitve niso bile dogovorjene s pisno pogodbo.

Takšen način poslovanja, ko sklenjene pogodbe z zunanjimi izvajalci ne vsebujejo podatka o dogovorjeni ceni ter se plačujejo računi za storitve, ki s pisno pogodbo niso bile dogovorjene, ni transparenten, saj med drugim pristojnim osebam ne zagotavlja vseh potrebnih informacij, ki jih potrebujejo za potrditev pravilnosti obračuna. S tem ni omogočeno učinkovito delovanje notranjih kontrol, ki bi lahko preprečile nepravilno, nenamensko in negospodarno porabo sredstev ter podprle spoštovanje zaveze po namenski in smotrni porabi (javnih) sredstev iz 5. člena pogodbe FIHO.

Priporočilo zvezi

Zvezi priporočamo, naj v pogodbe o sodelovanju oziroma pogodbe za nabavo blaga ali storitev vključi dogovorjeno ceno kot obvezno sestavino pogodbe ali določilo, ki se sklicuje na vir, iz katerega je dogovorjena cena razvidna. Prav tako naj v okviru sklenjenih pogodb z izbranim izvajalcem pisno dogovori vse storitve, ki jih bo slednji zanjo izvajal.

2.2.5 Stroški vzdrževanja hotelsko-gostinskega objekta

2.2.5.a Zveza, Zveza društev civilnih invalidov vojn Slovenije in Zveza delovnih invalidov Slovenije so solastniki kompleksa Fiesa, ki obsega Hotel Fiesa, gostinski objekt in Avtokamp Fiesa. Zveza je skupaj z ostalima solastnikoma s samostojnim podjetnikom Damjanom Djuričičem s.p. sklenila

najemno pogodbo za oddajo hotelsko-gostinskega objekta v dolgoročni najem. 6. člen navedene najemne pogodbe določa, da se najemnik zavezuje na svoje stroške izvajati potrebna vzdrževalna dela in nabavljati drobni inventar ter potrošni material za potrebe poslovanja hotela.

Iz posredovane dokumentacije je razvidno, da je zveza v letu 2022 plačala stroške, povezane z vzdrževanjem hotelsko gostinskega objekta, in sicer:

- servisiranje klimatskih naprav – račun v znesku 1.277 EUR izvajalca Milan Prica s.p.;
- slikopleskarska dela – račun v znesku 908 EUR izvajalca Slikopleskarstvo, Francelj Učakar s.p.;
- vzdrževalna dela – račun v znesku 311 EUR izvajalca MIR gradnje Ljubljana d.o.o.

Zveza je poravnala tretjino vrednosti navedenih računov v skupnem znesku 832 EUR²⁷, čeprav gre za stroške rednih vzdrževalnih del²⁸ hotelske stavbe, ki v skladu s 6. členom najemne pogodbe predstavljajo strošek najemnika. Navedeno pomeni, da zveza sredstev FIHO ni porabila za namene, kot so ji bili dodeljeni, kar ni v skladu s 5. členom pogodbe FIHO.

2.2.6 Svetovno prvenstvo v košarki

2.2.6.a V obdobju od 5. do 10. 9. 2022 se je v Izraelu odvijalo svetovno prvenstvo gluhih v košarki, ki so se ga udeležili tudi gluhi in naglušni športniki (člani zveze) in njihovi trenerji iz Slovenije. Na navedeno tekmovanje v Izraelu sta bila napotena tudi 2 zaposlena na zvezi kot tehnična podpora športnikom in trenerjem.

Iz prejete dokumentacije in pojasnil revidiranja izhaja, da je bil del stroškov službene poti v tujini plačan s poslovnima karticama MasterCard v znesku 5.062 ILS²⁹ oziroma v ocenjeni vrednosti 1.507 EUR, del pa je bil plačan z gotovino po tem, ko je bil realiziran dvig gotovine s kartico MasterCard v znesku 1.011 ILS oziroma 302 EUR. Najvišji strošek je predstavljal strošek hotelske nastanitve v znesku 1.457 EUR.

Zveza je v glavni knjigi evidentirala stroške nastanitve v znesku 4.894 EUR, ki naj bi se nanašali na nočitve športnikov in članov zveze, ki so se navedenega tekmovanja udeležili. Na računu hotela je navedena vrednost v tuji valuti, to je 4.894 ILS³⁰. Po pojasnilu zveze je račun v glavni knjigi zveze pomotoma evidentiran v istem znesku (4.894) tudi v valuti EUR³¹.

²⁷ To predstavlja tretjino zneska celotnega računa, ostali dve tretjini sta poravnala preostala dva solastnika kompleksa.

²⁸ Slovenski računovodski standard 1.16. (Slovenski računovodski standardi (2016) – v nadaljevanju: SRS; Uradni list RS, št. 95/15, 74/16 – popr., 23/17, 57/18 in 81/18) določa: Popravila ali vzdrževanje opredmetenih osnovnih sredstev so namenjena (popravilo je namenjeno) obnavljanju ali ohranjanju prihodnjih gospodarskih koristi, ki se pričakujejo na podlagi prvotno ocenjene stopnje učinkovitosti sredstev. Navadno se pripoznajo kot stroški oziroma poslovni odhodki.

²⁹ Denarna valuta novi izraelski šekel (ILS). V seštevek so vključeni naslednji stroški: strošek hotela KFAR HAMACABIA v znesku 4.894 ILS, račun UPER PHARM NEVE MAROM 2 v znesku 33,92 ILS, FRESH MARKET MAROM NAV v znesku 88,90 ILS in ORANGE TOTAL SERVICE v znesku 45 ILS – izpisek NLB za poslovno kartico MasterCard, št. 09 z dne 10. 9. 2022 in izpisek NLB za poslovno kartico MasterCard, št. 10 z dne 10. 10. 2022.

³⁰ Preračunano v ocenjeno evrsko protivrednost je to 1.457 EUR.

³¹ Zaradi navedenega je zveza v svojem letnem poročilu izkazovala previsoke odhodke v ocenjenem znesku 3.437 EUR.

Ker iz prejetih dokazil oziroma računa za hotelsko nastanitev niso bili razvidni podatki o pravni osebi, ki ji je bil račun izdan, vrsti obračunane storitve ter o številu oseb, ki naj bi storitev koristile, ni bilo mogoče ugotoviti, ali se navedeni stroški res nanašajo na poslovanje revidiranja oziroma v kolikšnem delu se nanašajo na poslovanje revidiranja in ali so bila sredstva porabljena namensko³².

Zveza je stroške v znesku 294 EUR³³, ki so bili poravnani z gotovino, evidentirala, kljub temu da ni razpolagala z verodostojnimi listinami³⁴, ki bi izkazovale in upravičevale porabo sredstev za stroške v tem znesku. Zaradi odsotnosti verodostojnih listin tudi ni bilo mogoče potrditi, da so bila sredstva v znesku 294 EUR porabljena namensko.

2.2.7 Razdeljevanje sredstev na lokalni ravni

Pravilnik o merilih in pogojih za uporabo sredstev fundacije za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij v Republiki Sloveniji³⁵ (v nadaljevanju: pravilnik FIHO) v 2. členu določa, da FIHO financira oziroma sofinancira:

- izvajanje posebnih socialnih programov in storitev invalidskih organizacij in programov humanitarnih organizacij za reševanje socialnih stisk in težav oziroma reševanje socialnih potreb posameznikov,
- delovanje invalidskih in humanitarnih organizacij,
- naložbe v osnovna sredstva invalidskih in humanitarnih organizacij ter njihovo vzdrževanje.

Nadalje je v 5. členu pravilnika FIHO določen način razdelitve sredstev FIHO, pri čemer se odhodki v finančnem načrtu razdelijo: na znesek do 3 % za delovanje FIHO, preostali znesek pa se razdeli v razmerju 65 % za invalidske organizacije in 35 % za humanitarne organizacije, pri čemer se za vsako skupino posebej predvidi 1 % zneska kot nerazporejena rezervna sredstva. FIHO mora pri ocenjevanju finančno ovrednotenih letnih delovnih programov invalidskih in humanitarnih organizacij upoštevati merila, določena v 9. členu pravilnika FIHO. Na podlagi navedenega pravilnika FIHO vsako leto izvede javni razpis za razporeditev sredstev FIHO v tekočem letu. Zveza je 27. 9. 2021 oddala vlogo za dodelitev sredstev FIHO za leto 2022.

Na podlagi izvedenega javnega razpisa in oddane vloge zveze je FIHO izdala sklep (v nadaljevanju: sklep FIHO), s katerim je zvezi v letu 2022 dodelila javna sredstva v znesku 1.700.201 EUR za izvedbo programov, delovanje na državni in lokalni ravni ter nakup osnovnih sredstev. FIHO je zvezi za programe na lokalni ravni dodelila sredstva v znesku 541.936 EUR, za delovanje na lokalni ravni sredstva v znesku 136.589 EUR ter za naložbe v osnovna sredstva in njihovo vzdrževanje na lokalni ravni sredstva v znesku 31.398 EUR.

Na podlagi sklepa FIHO je zveza s FIHO sklenila pogodbo FIHO, v kateri sta se pogodbeni stranki dogovorili, da bo zveza izvedla svoj finančno ovrednoteni letni delovni program v sorazmernem

³² Zveza je sredstva prejela s strani FIHO za financiranje programa Šport gluhih.

³³ Razliko do 302 EUR predstavlja provizija za dvig gotovine.

³⁴ Računi.

³⁵ Uradni list RS, št. 92/98, 45/05, 23/08 in 9/09.

obsegu glede na dodeljena sredstva s strani FIHO, slednja pa bo njegovo izvedbo financirala na način in v obsegu, določenem v nadaljevanju pogodbe FIHO.

Zveza se je s podpisom pogodbe FIHO prav tako zavezala voditi finančno dokumentacijo o porabljenih sredstvih v skladu z veljavnimi računovodskimi standardi (SRS 33), pri čemer morajo biti sredstva FIHO evidentirana po stroškovnih mestih in nosilcih. Poraba sredstev mora biti razvidna glede na namembnost, ki izhaja iz prijavljenega finančno ovrednotenega letnega delovnega programa in je določena v sklepu FIHO.

Pridobljena sredstva FIHO za lokalno raven mora organizacija evidentirati po sistemu zastopnika ter jih računovodsko zavesti v tujem imenu za tuj račun.

Akti FIHO in sklenjena pogodba FIHO ne določajo načina razdelitve sredstev lokalnim društvom s strani zveze, temveč se ga določi v okviru organov zveze, ki jih sestavljajo predstavniki vseh društev zveze, ki v okviru zveze delujejo na lokalni ravni. Zveza v letu 2022 v svojih internih aktih ni imela sprejetih pravil (kriterijev) za razdelitev sredstev lokalnim društvom. Način razdelitve sredstev FIHO za lokalno raven (razdelilnik sredstev) je bil sprejet na 6. redni seji UO zveze z dne 24. 3. 2022 na podlagi glasovanja prisotnih članov. Razdelilnik sredstev je bil naknadno spremenjen 9. 5. 2022 na 1. dopisni seji UO zveze. Po pojasnilu zveze naj bi se pri določitvi načina razdelitve sredstev društvom na lokalni ravni upošteval kriterij števila članov z dokazili o izgubi sluha oziroma s podpisano izjavo s strani zakonitih zastopnikov društva v primerih, ko dokazila niso na voljo.

2.2.7.a 7. člen pogodbe FIHO določa, da mora zveza FIHO predložiti razdelilnik sredstev za lokalno raven, iz katerega je razvidno, koliko sredstev in za kakšen namen je bilo razdeljenih med posamezna lokalna društva. Razdelilnik sredstev za lokalno raven je morala zveza podpisane s strani zakonitega zastopnika in ožigosanega posredovati FIHO najkasneje do 31. 3. 2022, pri čemer je pravilno in pravočasno oddan razdelilnik sestavni del pogodbe FIHO. Četrty odstavek 7. člena pogodbe FIHO nadalje določa, da je, v kolikor pride po oddaji razdelilnika do spremembe pri razporeditvi namenskih sredstev med lokalnimi društvi, zveza dolžna FIHO predložiti spremenjen razdelilnik v roku 45 dni od nastanka spremembe.

Zveza nam je predložila seznam programov na lokalni ravni oziroma razdelilnik³⁶, ki ga je ožigosanega in podpisanega s strani predsednika 31. 3. 2022 posredovala na FIHO, medtem ko nam dokazila o posredovanju spremenjenega razdelilnika sredstev na FIHO, ki ga je UO zveze sprejel 9. 5. 2022, ni predložila. Revidiranec ne poseduje dokazila o posredovanju naknadno spremenjenega razdelilnika, je pa pojasnil, da je bil slednji lahko poslan po pošti v pisni obliki, elektronski pošti ali pa direktno v aplikacijo FIHO.

Iz predložene dokumentacije in pojasnil revidiranca tako ni bilo mogoče potrditi, da je zveza spremenjeni razdelilnik sredstev za društva na lokalni ravni, ki je bil sprejet 9. 5. 2022, v roku 45 dni od nastanka spremembe v skladu s četrtyim odstavkom 7. člena pogodbe FIHO posredovala FIHO oziroma da ga je sploh posredovala FIHO.

³⁶ Potrjen na 6. redni seji UO zveze z dne 24. 3. 2022.

2.2.8 Nadzor nad porabo sredstev na lokalni ravni

Na podlagi sklepa FIHO je zveza z vsakim od lokalnih društev podpisala pogodbo o financiranju in uporabi sredstev FIHO v letu 2022 (v nadaljevanju: pogodba društva). Društvom so se v skladu s sprejetim razdelilnikom dodelila sredstva za izvajanje njihovih socialnih programov, za delovanje in za naložbe v osnovna sredstva. 5. člen pogodbe društva določa, da se društvo zavezuje, da bo pridobljena sredstva uporabljalo namensko in smotrno v skladu s sklepom FIHO in finančno ovrednotenim delovnim programom društva za tekoče leto. V skladu s 6. členom pogodbe društva je bilo društvo zavezano, da bo po opravljenem delu in porabi dodeljenih sredstev poročalo zvezi v roku, ki ga določi FIHO oziroma zveza, in na predpisanih obrazcih.

Društvo je dolžno k poročilu o namenski porabi sredstev v primeru odobrene in izvedene naložbe v osnovna sredstva priložiti kopije likvidiranih računov, tako da sta iz kopije računa razvidna podpis zakonitega zastopnika oziroma odgovorne osebe za odobritev izvedbe plačila ter datum izvedenega plačila računa, vključno s fotokopijo bančnega izpiska, iz katerega je razvidno izvedeno plačilo. Za preostale stroške društvo ni dolžno predložiti kopije računov, pač pa je v aplikacijo vneslo le opis programov, ki jih je izvajalo, in sumarne podatke o nastalih stroških, ki naj bi bili povezani z izvajanjem programov.

Pojasnilo zveze

V februarju se prek aplikacije FIHO poroča o porabi sredstev za preteklo leto. Posamezno društvo v aplikacijo vnese vsebinsko in finančno poročilo za preteklo leto. Društva v finančnem delu poročajo v skladu z dobljenimi sredstvi, ki so navedena v pogodbi društva oziroma njeni prilogi, in v skladu s potrjeno delitvijo na UO zveze. Če zveza s strani FIHO ne prejme zahteve za popravek ali dodatna pojasnila, se šteje, da je poročilo potrjeno z njihove strani. FIHO vsako leto izda tudi letno poročilo.

Pogodba FIHO in pogodba društva sta omogočali tudi izvedbo nadzora pri društvih v času trajanja pogodbe. Tako pogodba FIHO v 5. členu določa, da bo zveza zagotovila ter nadzorovala namensko in smotrno porabo sredstev za vsa lokalna društva. Pogodba društva pa v 7. členu določa, da mora društvo pri opravljanju nadzora, ki ga izvaja FIHO/zveza ali ki ga ta naroči drugi organizaciji, nadzornim organom omogočiti vpogled v celotno dokumentacijo o razpolaganju s sredstvi, ki jih je društvu dodelila FIHO oziroma zveza, ter v vse potrebne podatke in pojasnila v zvezi s porabo teh sredstev.

Na podlagi prejetih dokazil in pojasnil ugotavljamo, da zveza v letu 2022 pri lokalnih društvih, ki so njeni člani, ni izvedla nadzora nad porabo navedenih sredstev, zadnji nadzor s strani zveze pri društvih je bil izveden leta 2016. Zveza je pričela s postopkom nadzora namenske porabe sredstev FIHO po posameznih društvih tudi v letu 2020³⁷, vendar je bil nadzor zaradi nasprotovanja enega izmed društev ustavljen in ni bil zaključen pri nobenem izmed društev.

³⁷ Za leto 2019. Zahtevk društvom o posredovanju dokumentacije, št. 116/2020 z dne 1. 7. 2020.

Pojasnilo zveze

V letu 2022 zveza ni izvedla nobenega nadzora. Ne glede na to dejstvo pa zveza redno sodeluje z društvi, spremlja njihovo delo ter se udeležuje letnih skupščin društva, kjer zveza svoje delo predstavi članstvu.

2.2.8.a Ugotavljamo, da se s pogodbo FIHO zveza obvezuje, da bo zagotovila ter nadzorovala namensko in smotrno porabo sredstev za vsa društva, vključena v zvezo. Vendar po navedbah zveze slednja v letu 2022 pri društvi ni izvedla nobenega nadzora. Društva, vključena v zvezo, sicer v aplikaciji FIHO poročajo o porabi sredstev za preteklo leto v okviru zaključnega poročila, ki ga zveza posreduje FIHO. Posamezno društvo v aplikaciji vnese vsebinsko in finančno poročilo za preteklo leto. Vendar to poročilo vsebuje le opise izvedenih programov društva in sumarne podatke o porabi sredstev po posameznih programih, ne vsebuje pa dokazil o nastalih stroških, iz katerih bi bila razvidna narava nastalih stroškov. Obvezno poročanje, predpisano s strani FIHO, društva zavezuje k predložitvi dokazil zgolj pri nakupu in plačilu v primeru odobrene in izvedene naložbe v osnovna sredstva. Takšno poročanje s strani društev, vključenih v zvezo, samo po sebi ne omogoča potrditve namenskosti izplačanih sredstev, saj podatkov iz poročil, ki so del pogodbe društva in so potrjena tudi s sklepom FIHO, ni mogoče nedvoumno povezati z dogovorjenimi nalogami v finančno ovrednotenem letnem delovnem programu. Zveza možnosti nadzora s podrobnejšim pregledom dokumentacije o poslovanju društev v letu 2022 ni izkoristila, prav tako iz njenih dokumentov ni razvidno, da bi imela uveden – ali da bi njegovo uvedbo načrtovala – sistemski pristop k nadzoru nad namensko porabo sredstev društev, na podlagi katerega bi z obdobjimi pregledi poslovanja društev pridobila zagotovilo, da so sredstva porabljena namensko.

Ocenjujemo, da zaradi predpisanega načina poročanja s strani FIHO, ki ne zahteva predložitve popolne dokumentacije o porabi sredstev, in dosedanjega pristopa zveze k izvajanju podrobnejšega nadzora nad poslovanjem društev ni obvladovano tveganje nenamenske porabe sredstev FIHO na lokalni ravni.

Priporočilo zveze

Zvezi priporočamo, naj zagotovi sistematično izvajanje nadzora nad namensko porabo dodeljenih sredstev društvom na lokalni ravni.

2.2.9 Podpisovanje naročilnic, prejetih računov

2.2.9.a V prvem odstavku 14. člena Pravilnika o finančno materialnem poslovanju Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije³⁸ je določeno, da sekretar in od njega pooblaščen osebe za naročanje z dobavitelji blaga in storitev dogovorijo roke plačila, roke dobave ter način zavarovanja plačila v skladu s poslovno politiko zveze. Te osebe lahko naročila izvršijo do vrednosti 3.000 EUR. Naročila, ki vrednostno presegajo ta znesek, pa sopolpiše tudi predsednik. V več primerih naročilnice ni sopolpisal predsednik, kljub temu da je bila vrednost naročila nad določenim pragom 3.000 EUR,

³⁸ Brez številke, z dne 11. 6. 2003.

temveč jo je podpisala zgolj pooblaščen oseba za naročanje, zaposlena na delovnem mestu strokovni sodelavec VII. To smo ugotovili v naslednjih primerih:

- naročilnica za dokumentarni film Preslišani uspehi pri izvajalcu Medijska produkcija in fotografija, Žiga Koren s.p. v znesku 5.867 EUR;
- naročilnica za kosila za zveze in društva na Mednarodni dan gluhih pri izvajalcu GH Livada, d. o. o. v znesku 4.409 EUR;
- naročilnica za 6 oddajnikov Roger in 17 sprejemnikov pri dobavitelju Elektronika RTV servis in prodaja, Tomislav Zupanc, s. p. v znesku 17.506 EUR.

Navedeno ravnanje je v nasprotju s 14. členom Pravilnika o finančno materialnem poslovanju Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije.

3. Mnenje

Revidirali smo pravilnost poslovanja **Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije** v letu 2022.

Negativno mnenje

Ugotovili smo, da Zveza društev gluhih in naglušnih Slovenije v letu 2022 ni poslovala v skladu s predpisi, notranjimi akti in pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

- zaposlenemu je obračunala in izplačala za 1.488 EUR previsoko osnovno plačo ter mu neupravičeno izplačala nadomestilo za letni dopust v znesku 2.640 EUR; več zaposlenim je neupravičeno obračunala in izplačala dodatek za vodenje v znesku 7.317 EUR ter terenski dodatek v znesku 751 EUR; navedena ravnanja niso v skladu z Zakonom o invalidskih organizacijah – točke 2.1.1.a, 2.1.2.a, 2.1.5.a in 2.1.8.a;
- zaposlenim je izplačala povračilo stroškov za uporabo mobilnih telefonov v ocenjenem znesku 668 EUR, za kar ni imela podlage v internih aktih – točka 2.1.7.a;
- več zaposlenim je nepravilno določila letni dopust ter s tem ravnala v neskladju s Pravilnikom o delovnih razmerjih strokovne službe Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije v povezavi s Kolektivno pogodbo za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije – točki 2.1.3.a in 2.1.3.b;
- dodatka za delovno uspešnost zaposlenim v skupnem znesku 56.566 EUR ni obračunala in izplačala v skladu s Pravilnikom o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Zvezi društev gluhih in naglušnih Slovenije – točka 2.1.4.a;
- zaposleno je napredovala v višji plačni razred, kljub temu da pogoji za to niso bili izpolnjeni, kar ni v skladu s Pravilnikom o napredovanju delavcev v Zvezi društev gluhih in naglušnih Slovenije – točka 2.1.6.a;
- zaposlila je delavca na delovno mesto, za katero ni izpolnjeval pogojev; neizbranih kandidatov v 8 dneh po zaključenem postopku izbire ni pisno obvestila o tem, da niso bili izbrani; navedena ravnanja niso v skladu z Zakonom o delovnih razmerjih – točki 2.1.9.a in 2.1.10.a;
- ni izdajala potnih nalogov za službena vozila v uporabi, pri izdanih potnih nalogih pa uporabe službenih vozil in opravljenih poti ni evidentirala ustrezno, kar je v neskladju s Pravilnikom o uporabi službenih vozil – točka 2.2.1.a;
- sredstva v znesku najmanj 1.633 EUR je porabila za nakup goriva, ki ni bilo namenjeno za službene poti oziroma službene avtomobile; zaposlenemu je izplačala za 140 EUR višjo kilometrino, kot mu je pripadala; poravnala je stroške vzdrževanja objekta v znesku 832 EUR, ki ga je oddajala, čeprav bi jih moral poravnati najemnik; navedena ravnanja niso v skladu s Pogodbo o financiranju in uporabi sredstev Fundacije za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij v Republiki Sloveniji – točke 2.2.2.a, 2.2.2.b, 2.2.3.a in 2.2.5.a;
- v več primerih naročilnice višjih vrednosti ni sopodpisal predsednik, kar ni v skladu s Pravilnikom o finančno materialnem poslovanju Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije – točka 2.2.9.a.

Zveza društev gluhih in naglušnih Slovenije ni predložila ustreznih in zadostnih dokazov:

- na podlagi katerih bi bilo mogoče ugotoviti, ali se stroški, ki jih je evidentirala Zveza društev gluhih in naglušnih Slovenije, v znesku 1.457 EUR dejansko nanašajo na poslovanje Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije, in na podlagi katerih bi bilo mogoče potrditi namenskost porabe sredstev v znesku 294 EUR – točka 2.2.6.a;
- za potrditev, da je Zveza društev gluhih in naglušnih Slovenije spremenjeni razdelilnik sredstev za društva na lokalni ravni v predpisanem roku posredovala Fundaciji za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij v Republiki Sloveniji – točka 2.2.7.a.

Za nastale omejitve pri obsegu revidiranja je odgovorna Zveza društev gluhih in naglušnih Slovenije.

Menimo, da je bilo poslovanje Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije v pomembnem neskladju s predpisi.

4. Priporočila

Zvezi društev gluhih in naglušnih Slovenije priporočamo, naj:

- vzpostavi notranje kontrole, ki bodo zagotovile, da bo poraba goriva odraz službenih poti, in ki bodo omogočile naknadni pregled namenskosti uporabe plačilne kartice – točka 2.2.2.b;
- v pogodbe o sodelovanju oziroma pogodbe za nabavo blaga ali storitev vključi dogovorjeno ceno kot obvezno sestavino pogodbe ali določilo, ki se sklicuje na vir, iz katerega je dogovorjena cena razvidna; prav tako naj v okviru sklenjenih pogodb z izbranim izvajalcem dogovori vse storitve, ki jih bo slednji zanjo izvajal – točka 2.2.4.a;
- zagotovi sistematično izvajanje nadzora nad dodeljenimi sredstvi društvom na lokalni ravni – točka 2.2.8.a.

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena Zakona o računskem sodišču ni dopustno izpodbijati pred sodišči in drugimi državnimi organi.

Jana Ahčin,
generalna državna revizorka

Vročiti:

1. Zvezi društev gluhih in naglušnih Slovenije,
2. Državnemu zboru Republike Slovenije.

*Bdimo nad potmi
javnega denarja*

Računsko sodišče Republike Slovenije
The Court of Audit of the Republic of Slovenia
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija
tel.: +386 (0) 1 478 58 00
sloaud@rs-rs.si
www.rs-rs.si