



REVIZIJSKO POROČILO O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH
IN PRAVILNOSTI POSLOVANJA
ZVEZE DRUŠTEV GLUHIH IN NAGLUŠNIH SLOVENIJE
V LETU 2004



*Bedimo
nad potmi
javnega
denarja*



POSŁANSTVO

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

**REVIZIJSKO POROČILO O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH
IN PRAVILNOSTI POSLOVANJA
ZVEZE DRUŠTEV GLUHIH IN NAGLUŠNIH SLOVENIJE
V LETU 2004**



Številka: 1214-4/2005-23

Ljubljana, 11. maja 2006



Računsko sodišče je revidiralo *računovodske izkaze in pravilnost poslovanja Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije, Drenikova 24, Ljubljana* (v nadaljevanju: ZDGNS), ki kot prostovoljno združenje gluhih in naglušnih oseb v Sloveniji ugotavlja, zagovarja in zadovoljuje posebne potrebe članov v družbi.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o računovodskih izkazih ZDGNS za leto 2004 in o pravilnosti poslovanja ZDGNS v letu 2004.

Računsko sodišče je ugotovilo, da revidirana bilanca stanja na dan 31. 12. 2004 in izkaz poslovnega izida za leto 2004 v vseh pomembnih pogledih prikazujeta resnično in pošteno stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev ter prihodke in odhodke v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi, in izreklo *pozitivno mnenje o računovodskih izkazih ZDGNS za leto 2004*.

Pri revidiranju pravilnosti poslovanja v letu 2004 pa je računsko sodišče ugotovilo, da je ZDGNS v več primerih ravnala v nasprotju s predpisi:

- pri določanju in obračunavanju osnovnih plač, nadomestil plač za obdobje odsotnosti zaradi letnega dopusta in dela plače za delovno uspešnost ter dodatkov ni upoštevala Zakona o invalidskih organizacijah, Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti, Kolektivne pogodbe za dejavnost zdravstva in socialnega varstva ter Pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v ZDGNS in zato za leto 2004 za plače obračunala in izplačala za 9.157 tisoč tolarjev preveč;
- pri izračunu višine odpravnine zaradi odpovedi pogodbe o zaposlitvi iz poslovnega razloga ni upoštevala Zakona o delovnih razmerjih in zato zaposlenemu obračunala in izplačala za 829 tisoč tolarjev prenizko odpravnino;
- zaposlenemu je obračunala in izplačala previsoko solidarnostno pomoč v znesku 144 tisoč tolarjev v nasprotju s 101 členom KPDZSV;
- preveč je obračunala in izplačala stroške po pogodbi o delu v znesku 404 tisoč tolarjev.

Razen zgoraj navedenih nepravilnosti je po našem mnenju Zveza društev gluhih in naglušnih Slovenije v letu 2004 v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi. Računsko sodišče je zato o poslovanju ZDGNS v letu 2004 izreklo *mnenje s pridržkom*.

Odzivno poročilo ni potrebno, ker je ZDGNS že med izvajanjem revizije odpravila ugotovljene nepravilnosti oziroma sprejela ustrezne popravilne ukrepe.

KAZALO

1. UVOD	8
2. REVIZIJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO 2004	11
2.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	11
2.2 BILANCA STANJA	11
2.2.1 Opredmetena osnovna sredstva.....	12
2.2.2 Terjatve do kupcev	13
2.2.3 Druge kratkoročne terjatve in kratkoročne finančne naložbe.....	14
2.2.4 Denarna sredstva	14
2.2.5 Društveni sklad	14
2.2.6 Kratkoročne obveznosti.....	14
2.2.7 Pasivne časovne razmejitve.....	15
2.3 IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA.....	15
2.3.1 Odhodki	17
2.3.2 Prihodki.....	18
3. PRAVILNOST POSLOVANJA ZDGNS	21
3.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	21
3.2 ODHODKI ZA REDNO DELOVANJE ZDGNS NA DRŽAVNI RAVNI.....	23
3.2.1 Ugotovitve	23
3.3 POSEBNI SOCIALNI PROGRAMI ZDGNS NA DRŽAVNI RAVNI	24
3.3.1 Ugotovitve	26
3.4 PRAVILNOST IZVEDBE INVESTICIJ NA DRŽAVNI RAVNI.....	29
3.4.1 Ugotovitve	29
3.5 STROŠKI DELA IN OSTALI STROŠKI, POVEZANI Z DELOM	30
3.5.1 Ugotovitve	31
3.5.1.1 Osnovna plača.....	31

3.5.1.2	Nadomestilo plače za obdobje odsotnosti zaradi letnega dopusta	31
4.	MNENJE	35
4.1	MNENJE O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH ZVEZE DRUŠTEV GLUHIH IN NAGLUŠNIH SLOVENIJE ZA LETO 2004	35
4.2	MNENJE O PRAVILNOSTI POSLOVANJA ZVEZE DRUŠTEV GLUHIH IN NAGLUŠNIH SLOVENIJE V LETU 2004	35
5.	ODZIVNO POROČILO	37

1. UVOD

Revizijo računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije, Drenikova 24, 1000 Ljubljana (v nadaljevanju: ZDGNS) smo izvedli na podlagi ZRacS-1 in programa dela za izvrševanje revizijske pristojnosti Računskega sodišča Republike Slovenije v letu 2005. Sklep o izvedbi revizije¹ je bil izdan 15. 7. 2005.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o

- računovodskih izkazih v letu 2004:
 - izkaz poslovnega izida v letu 2004,
 - bilanca stanja na dan 31. 12. 2004

in

- pravilnosti poslovanja za leto 2004:
 - pravilnost izvrševanja programov dela na državni ravni,
 - pravilnost investicij in naložb glede na program na državni ravni,
 - pravilnost izvedbe financiranja organizacije Evropskega prvenstva gluhih v košarki leta 2004,
 - pravilnost stroškov dela zaposlenih in ostalih stroškov, povezanih z delom.

V okviru pravilnosti poslovanja ZDGNS za leto 2004 smo preverjali, ali so bila sredstva za posebne socialne programe in investicije na državni ravni pravilno ter namensko porabljena. Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju plač in ostalih stroškov, povezanih z delom, smo upoštevali predpise, ki urejajo posamezno področje, predvsem Zakon o delovnih razmerjih² (v nadaljevanju: ZDR), Zakon o invalidskih organizacijah³ (v nadaljevanju: ZInvO), Kolektivno pogodbo za negospodarske dejavnosti⁴ (v nadaljevanju: KPND) in Kolektivno pogodbo za dejavnost zdravstva in socialnega varstva⁵ (v nadaljevanju: KPDZSV), Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest ZDGNS⁶ (v nadaljevanju: Pravilnik o organizaciji).

¹ Št. 1214-4/2005-2.

² Uradni list RS, št. 42/02.

³ Uradni list RS, št. 108/02.

⁴ Uradni list RS, št. 18/91-I, 53/92, 34/93, 3/98, 39/99, 40/99, z aneksi 12/94, 27/94, 59/94, 80/94, 64/95, 37/97, 3/98, 39/99, 99/01 in 73/03.

⁵ Uradni list RS, št. 15/94, 57/95, 19/96, 56/98, 76/98, 102/00, 62/01.

⁶ Sprejet na skupščini ZDGNS z dne 17. 4. 2004.

Revizijo smo načrtovali in izvedli v obsegu, ki daje razumno zagotovilo za presojo pravilnosti izkazovanja zneskov v računovodskih izkazih in presojo o tem, ali je ZDGNS poslovala v skladu s predpisi.

Osnovni podatki o ZDGNS

Prvo društvo je bilo uradno ustanovljeno leta 1931, po drugi svetovni vojni pa je zopet začelo delovati po letu 1946. ZDGNS je invalidska organizacija, v katero je vključenih 12 članic društev gluhih in naglušnih Slovenije. Cilji ZDGNS so zadovoljevanje skupnih potreb članic s posebnimi socialnimi in drugimi programi, storitvami in dejavnostmi, ki so posebej prirejene za gluhe in naglušne. Status invalidske organizacije je bil ZDGNS podeljen z odločbo Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve⁷ (v nadaljevanju: MDDSZ). Z odločbo MDDSZ z dne 1. 10. 2004 je ZDGNS pridobila status društva, ki deluje v javnem interesu. Deluje v skladu z Zakonom o društvih⁸ (v nadaljevanju: ZDru), ZInvO, statutom ZDGNS⁹, Poslovníkom organov ZDGNS¹⁰ (v nadaljevanju: poslovnik) in drugimi internimi akti ZDGNS.

ZDGNS sestavlja dvanajst društev, ki delujejo s sedeži v Ljubljani (2), Kranju, Novem mestu, Krškem, Mariboru, Dravogradu, Murski Soboti, Novi Gorici, Kopru, Velenju in Celju. ZDGNS je na dan 31. 12. 2004 imela 5865 članov, od tega 5673 članov invalidov, 119 članov neinvalidov in 73 zakonitih zastopnikov. To so člani, ki delujejo v zvezi društev na enakopravnih podlagah, v skladu s statutom in sprejetimi pravili. Pregledali smo poslovanje ZDGNS, ki predstavlja državno raven, ne pa 12 medobčinskih društev članic gluhih in naglušnih, ki predstavljajo lokalno raven.

ZDGNS je pravna oseba zasebnega prava. Pravno in poslovno sposobnost je ZDGNS pridobila z vpisom v register pri republiškem upravnem organu, pristojnem za notranje zadeve z odločbo pod op. štev. 2/05-06-02002-175/2003-2 in je vpisana v register društev pri pristojni Upravi enoti Ljubljana pod matično številko 9995147280000.

V skladu s 15. členom statuta je ZDGNS ustanoviteljica Združenja tolmačev za slovenski znakovni jezik. Pri poslovanju se ZDGNS ravna po ZDru, ZInvO in Slovenskih računovodskih standardih¹¹ (v nadaljevanju: SRS). Organizacijo in dejavnost določa statut ZDGNS.

Organi ZDGNS so

- skupščina,
- upravni odbor,
- nadzorni odbor,
- častno razsodišče.

Skupščina ZDGNS je najvišji organ, ki voli druge organe. Pristojnosti skupščine so določene v 26. členu statuta. *Upravni odbor* ZDGNS je v skladu z 29. členom statuta izvršilni organ, ki ga potrdi skupščina.

⁷ Odločba MDDSZ, št. 116-02-011/03-013 z dne 28. 8. 2003.

⁸ Uradni list RS, št. 60/95, 49/98 in 89/99.

⁹ Sprejet na skupščini ZDGNS dne 26. 4. 2003.

¹⁰ Sprejet na skupščini ZDGNS dne 17. 4. 2004.

¹¹ Uradni list RS, št. 107/01.

Nadzorni odbor spremlja delo organov ZDGNS med dvema skupščinama in nadzira finančno - materialno poslovanje zveze, izvajanje posebnih socialnih programov ter porabo sredstev ZDGNS. V ZInvO je v 31. členu določeno, da nadzor nad zakonitostjo, namembnostjo ter gospodarno in učinkovito porabo javnih sredstev, ki jih invalidska organizacija prejme za izvajanje svoje dejavnosti, opravljajo njeni pristojni organi in računsko sodišče. *Častno razsodišče* izvoli skupščina. Senat treh oseb odloča o prekrških članov, članov organov in voljenih funkcionarjev ZDGNS ter lahko v skladu z določili 34. člena statuta izreče enega od predvidenih ukrepov.

Namen ZDGNS je prostovoljno združevanje prek društev gluhih in naglušnih interesno povezanih oseb, da ugotavlja, zagovarja in zadovoljuje svoje posebne potrebe v družbi. ZDGNS deluje na državni ravni, to je na celotnem območju Republike Slovenije po programu, ki ga vsako leto sprejme skupščina ZDGNS. ZDGNS daje kot krovna organizacija in nosilka programa za gluhe in naglušne soglasje k izvajanju posameznih programov, ki jih sofinancira. Redni člani lahko samostojno izvajajo društvene programe, če zanje zagotovijo finančna sredstva.

Za uresničevanje nalog in ciljev opravlja ZDGNS naslednje pomembnejše dejavnosti:

- izvaja potrebne posebne aktivnosti, svetovanja in pomoči za gluhe in naglušne;
- izvaja specifične programe za gluhe in naglušne;
- v skladu s predpisi sodeluje in dopolnjuje izvajanje družbenega varstva gluhih in naglušnih na področju izobraževanja, socialnega skrbstva, zaposlovanja, zdravstva, invalidsko pokojninskega varstva, otroškega varstva, kulture, športa in informatike;
- usklajuje interese gluhih in naglušnih z interesi drugih družbenih dejavnikov;
- skrbi za informativno dejavnost;
- prireja ali organizira strokovna predavanja, tečaje, razstave, ekskurzije za člane;
- izpolnjuje svojo strokovno knjižnico ter posreduje strokovno literaturo;
- izdaja posamezne publikacije in strokovno gradivo.

V skladu s 44. členom statuta je ZDGNS sprejela Pravilnik o finančno - materialnem poslovanju zveze¹² (v nadaljevanju: pravilnik o finančnem poslovanju). V 6. členu pravilnika o finančnem poslovanju je določeno, da mora ZDGNS vso dokumentacijo za načrtovanje, finančno poslovanje in letno poročanje sestavljati tako, da so posebej razvidni finančni viri, stroški za delovanje, izvajanje posebnih socialnih programov in za naložbe. V tem členu Pravilnika o finančnem poslovanju je tudi določeno, da računovodstvo vodi poslovne knjige analitično po stroškovnih mestih v zvezi z delovanjem po posameznih posebnih socialnih programih in naložbah. Nastanek poslovnih dogodkov v skladu z 9. členom Pravilnika o finančnem poslovanju odobrita sekretar in predsednik zveze s svojim podpisom.

Na dan 31. 12. 2004 je bilo v ZDGNS šest redno zaposlenih. V skladu z 28. členom statuta ZDGNS predstavlja in zastopa predsednik, ki je hkrati predsednik skupščine in predsednik upravnega odbora. Zvezo zastopajo, predstavljajo in se v njenem imenu podpisujejo predsednik, podpredsednik in sekretar ZDGNS v okviru pooblastil, ki jih imajo določena v statutu in drugih izvedbenih aktih. V letu 2004, na katerega se nanaša revizija, in v obdobju, v katerem je potekala revizija, je bil odgovorna oseba predsednik ZDGNS Franc Planinc. Sekretar ZDGNS je bil mag. Aljoša Redžepovič.

¹² Sprejet na skupščini ZDGNS dne 11. 6. 2003.

2. REVIZIJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO 2004

2.1 Obrazložitev revizije

Pri preizkušanju bilance stanja in izkaza poslovnega izida smo preverili, ali je evidentiranje in izkazovanje poslovnih dogodkov v skladu s SRS, SRS 40, Pravilnikom o finančnem poslovanju in ali predstavljajo računovodski izkazi resnično in pošteno sliko stanja in izida poslovanja ZDGNS za leto 2004. Posebnosti računovodstva v društvih in zvezah, ki imajo status invalidske organizacije, so od 1. 1. 2004 dalje urejene v SRS 40 Računovodske rešitve v invalidskih organizacijah.

ZDGNS se je v revidiranem obdobju pretežno financirala iz sredstev Fundacije za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij (v nadaljevanju: FIHO), ki predstavljajo 76,8 odstotka vseh pridobljenih prihodkov za leto 2004, delno pa tudi iz sredstev MDDSZ, Ministrstva za kulturo, Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje (v nadaljevanju: ZPIZ), Zveze za šport, lastnih in drugih virov finančnih sredstev. Pri računovodskem evidentiranju poslovnih dogodkov in poročanju so pomembne ustrezne analitične evidence in razčlenitve, ki omogočajo evidentiranje in poročanje financierjem po posameznih stroškovnih mestih in programih, zato smo preverjali tudi te.

Za preizkus pravilnosti računovodskih izkazov ZDGNS za leto 2004 smo sestavili podrobne revizijske programe, izdelane na podlagi mednarodnih standardov revidiranja ter SRS, ki urejajo evidentiranje in izkazovanje stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev, prihodke in odhodke ZDGNS. Revizijske programe smo uporabili na nestatistično določenih vzorcih.

2.2 Bilanca stanja

ZDGNS je v letu 2004 razpolagala s sredstvi v znesku 741.912 tisoč tolarjev, kar je za štiri odstotke manj kot v letu 2003, ko so vsa sredstva znašala 775.996 tisoč tolarjev. Spremembe v bilanci stanja se v glavnem nanašajo na novo nabavljena osnovna sredstva, ki povečujejo društveni sklad, popravke vrednosti osnovnih sredstev, ki zmanjšujejo društveni sklad, presežek prihodkov nad odhodki, ki povečuje društveni sklad in na kratkoročne finančne naložbe. V tabeli 1 je predstavljena skrajšana bilanca stanja ZDGNS za leti končani na dan 31. 12. 2003 in 31. 12. 2004.

Tabela 1: Skrajšana bilanca stanja

Bilanca stanja	31. 12. 2004	31. 12. 2003	Indeks
	v tisoč tolarjih	v tisoč tolarjih	04/03
SREDSTVA	741.912	775.996	96
Opredmetena osnovna sredstva	696.142	707.439	98
Terjatve do kupcev	354	248	143
Druge kratkoročne terjatve in kratkoročne finančne naložbe	35.880	43.097	83
Denarna sredstva	9.536	4.681	204
Aktivne časovne razmejitve	0	20.531	-
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	741.912	775.996	96
Društveni sklad – ustanovna vloga, rezerve in drugi viri	705.587	716.909	98
Društveni sklad – presežek prihodkov	33.939	28.943	117
Kratkoročne obveznosti	336	12.410	3
Pasivne časovne razmejitve	2.050	17.734	12

Vir: bilanca stanja ZDGNS na dan 31. 12. 2004.

Najpomembnejše računovodske usmeritve in ugotovitve o revidiranih postavkah iz bilance stanja za leto končano na dan 31. 12. 2004 predstavljamo v nadaljevanju.

2.2.1 Opredmetena osnovna sredstva

Tabela 2: Opredmetena osnovna sredstva

Opredmetena osnovna sredstva	31. 12. 2004	31. 12. 2003	Indeks
	v tisoč tolarjih	v tisoč tolarjih	04/03
Zemljišče	90.267	90.267	100
Gradbeni objekti	548.674	561.327	98
Oprema	49.710	51.580	96
Transportna sredstva	7.466	4.265	175
Drobni inventar	25	-	-
Skupaj	696.142	707.439	98

Opredmetena osnovna sredstva so na dan 31. 12. 2004 izkazana v vrednosti 696.142 tisoč tolarjev. ZDGNS uporablja metodo enakomernega časovnega amortiziranja. Amortizacija se obračunava

posamezno. ZDGNS samostojno določi letne amortizacijske stopnje glede na dobo koristnosti opredmetenega osnovnega sredstva. V Pravilniku o finančnem poslovanju so določene najvišje amortizacijske stopnje. ZDGNS obračunava amortizacijo in jo knjiži v breme društvenega sklada za tista opredmetena osnovna sredstva, za katera je pri nakupu oblikovala sklad. Nabave opredmetenih osnovnih sredstev so bile evidentirane v dobro društvenega sklada. V letu poprej je sodni cenilec ocenil gradbene objekte. Prevrednotenje opredmetenih osnovnih sredstev je vplivalo na višje izkazane vrednosti na dan 31. 12. 2003 in na višje osnove za obračun popravkov vrednosti na dan 31. 12. 2004. Popis opredmetenih osnovnih sredstev in drobnega inventarja je bil izvršen med letom.

Vsi gradbeni objekti in zemljišče razen planinske koče na Veliki Planini so vpisani v zemljiško knjigo. V letu 2004 je bil opravljen popis opredmetenih osnovnih sredstev po lokacijah. V letu 2004 je ZDGNS realizirala skupno 47.279 tisoč tolarjev investicij (tabela 8). Nabavna vrednost zgradb se je v letu 2004 povečala v znesku 12.287 tisoč tolarjev za nakup apartmaja v Moravskih Toplicah, oprema v znesku 34.992 tisoč tolarjev pa pretežno za nabavo in nadgradnjo opreme v studiu na Drenikovi 24, Ljubljana ter obnovo na Veliki Planini.

2.2.1.a Na dan 31. 12. 2004 ZDGNS med opredmetenimi osnovnimi sredstvi ni izkazala novih nabav (nabave in dela v Kranjski Gori in na Drenikovi 24 v Ljubljani) in ni povečala društvenega sklada za 3.788 tisoč tolarjev, kot določata SRS 1.11 in SRS 40.6.

Ukrep ZDGNS

Med izvajanjem revizije je revidiranec po stanju na dan 1. 1. 2005 napako popravil tako, da je povečal osnovna sredstva in društveni sklad v znesku 3.788 tisoč tolarjev¹³.

2.2.1.b Na dan 31. 12. 2004 je ZDGNS izkazala previsok popravek vrednosti osnovnih sredstev v vrednosti 15.247 tisoč tolarjev zaradi nepravilno uporabljenih amortizacijskih stopenj in skupin osnovnih sredstev, ki se pretežno nanaša na opremo ZDGNS v Ljubljani in delno na osnovna sredstva v Fiesi, kar ni v skladu z določbo v SRS 40.7.

Ukrep ZDGNS

Med izvajanjem revizije je ZDGNS po stanju na dan 1. 1. 2005 napako popravila tako, da je zmanjšala popravek vrednosti osnovnih sredstev v znesku 15.247 tisoč tolarjev in za prav tak znesek povečala društveni sklad¹⁴.

2.2.2 Terjatve do kupcev

ZDGNS na dan 31. 12. 2004 izkazuje 354 tisoč terjatev. Od tega se 180 tisoč tolarjev nanaša na terjatve do Loterije Slovenije, d. d., Ljubljana za donatorski prispevek, ostale terjatve pa predstavljajo terjatve do članov za letovanje, vhodni DDV in drugo.

¹³ Temeljnica ZDGNS št. 3/2005 z dne 30. 9. 2005.

¹⁴ Temeljnica ZDGNS št. 1/2005 z dne 30. 9. 2005.

2.2.3 Druge kratkoročne terjatve in kratkoročne finančne naložbe

ZDGNS na dan 31. 12. 2004 izkazuje 530 tisoč tolarjev kratkoročno danih predujmov in terjatev za vhodni davek na dodano vrednost (v nadaljevanju: DDV). ZDGNS izkazuje na dan 31. 12. 2004 tudi 35.350 tisoč tolarjev kratkoročnih depozitov pri A banki, d. d., Ljubljana in Probanki, d. d., Maribor. Finančna sredstva so vezana na podlagi sklenjenih pogodb in na dan 31. 12. 2004 usklajena z bankami.

Tabela 3: Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe	31. 12. 2004	31. 12. 2003	Indeks
	v tisoč tolarjih	v tisoč tolarjih	04/03
Kratkoročni depoziti pri A banki, d. d., Ljubljana	5.350	42.979	12
Kratkoročni depoziti pri Probanki, d. d., Maribor	30.000	0	-
Skupaj	35.350	42.979	82

2.2.4 Denarna sredstva

Na dan 31. 12. 2004 izkazuje ZDGNS v blagajni 32 tisoč tolarjev sredstev, na transakcijskih računih pri NLB, d. d., Ljubljana pa 9.504 tisoč tolarjev.

2.2.5 Društveni sklad

Tabela 4: Društveni sklad

Društveni sklad	31. 12. 2004	31. 12. 2003	Indeks
	v tisoč tolarjih	v tisoč tolarjih	04/03
Sklad osnovnih sredstev	705.587	716.909	98
Nerazporejeni presežek prihodkov	33.939	28.943	117
Skupaj	739.526	745.852	99

Na dan 31. 12. 2004 izkazuje ZDGNS na skladu osnovnih sredstev tudi 4.000 tisoč tolarjev za odobrena in neporabljena sredstva iz preteklih let za nakup garaže v Piranu, kjer ima ZDGNS počitniški dom.

2.2.6 Kratkoročne obveznosti

Na dan 31. 12. 2004 izkazuje ZDGNS kratkoročne obveznosti v vrednosti 336 tisoč tolarjev, ki se nanašajo na dobavitelje za nabavo materiala, opredmetenih osnovnih sredstev in storitev.

2.2.7 Pasivne časovne razmejitve

Tabela 5: Pasivne časovne razmejitve

Pasivne časovne razmejitve	31. 12. 2004 v tisoč tolarjih	31. 12. 2003 v tisoč tolarjih	Indeks 04/03
Vnaprej vračunani stroški	2.050	0	-
Presežek prihodkov nad odhodki	0	17.734	-
Skupaj	2.050	17.734	12

Na dan 31. 12. 2003 je ZDGNS izkazovala na pasivnih časovnih razmejitvah 17.734 tisoč tolarjev presežka prihodkov nad odhodki, ki je bil porabljen v letu 2004. Ta sredstva so bila namenjena za investicijo na Veliki Planini v znesku 1.000 tisoč tolarjev, 8.685 tisoč tolarjev za organizacijo 8. evropskega prvenstva gluhih v košarki junija 2004, in 8.049 tisoč tolarjev za nabavo opreme v studiu v okviru informativne dejavnosti. ZDGNS je 24. 4. 2004 poslala vlogo komisiji FIHO za soglasje k razporeditvi prihodkov nad odhodki sredstev FIHO za leto 2003, ki je to s sklepom potrdila.

ZDGNS izkazuje na dan 31. 12. 2004 pasivne časovne razmejitve v vrednosti 2.050 tisoč tolarjev za vračunane stroške iz lastnih virov sredstev po sklepu upravnega odbora (v nadaljevanju: UO) z dne 18. 2. 2005, ki se nanašajo na nakup garaže v garažni hiši ob Drenikovi ulici v Ljubljani v vrednosti 1.650 tisoč tolarjev, za udeležbo članov Zavoda za gluhe in naglušne Ljubljana na Mladinskem taboru na Švedskem v vrednosti 200 tisoč tolarjev in 200 tisoč tolarjev za pomoč članu Mestnega društva gluhih Ljubljana za nakup računalnika.

2.3 Izkaz poslovnega izida

ZDGNS je v letu 2003 in 2004 realizirala prihodke in odhodke, kot je izkazano v tabeli 6. V letu 2004 je ZDGNS izkazal 4.996 tisoč tolarjev presežka prihodkov nad odhodki, kar je za 23 odstotkov več kot v letu poprej.

Tabela 6: Skrajšan izkaz poslovnega izida

Postavka	Leto 2004 v tisoč tolarjih	Leto 2003 v tisoč tolarjih	Indeks 04/03
ODHODKI	352.745	324.586	109
Stroški porabljenega materiala in prodanega blaga	16.412	11.821	139
Stroški storitev	102.459	83.242	123
Stroški dela	49.743	52.800	94
Dotacije drugim pravnim osebam	136.850	134.161	102
Stroški investiranja	47.279	42.562	111
Stroški financiranja	2	0	-
PRIHODKI	357.741	328.645	109
Donosi iz dejavnosti	316.692	321.230	99
Prihodki od financiranja	3.815	1.608	237
Drugi prihodki	37.234	5.807	641
Presežek prihodkov nad odhodki	4.996	4.059	123

Vir: izkaz poslovnega izida ZDGNS za leto 2004.

O delovnem in finančnem poročilu ZDGNS za leto 2004 ter o porabi ugotovljenega presežka je odločala skupščina ZDGNS dne 23. 4. 2005 na predlog UO ZDGNS z dne 18. 2. 2005 in predlog nadzornega odbora ZDGNS z dne 23. 3. 2005.

Tabela 7: Pregled stanja neporabljenih sredstev na dan 31. 12. 2004

Zap. št.	Opis	Neporabljena sredstva na dan 31. 12. 2004 v tisoč tolarjih	Viri financiranja in njihov namen
1.	Ugotovljeni presežek pred sejo UO ZDGNS	7.046	Lastna viri sredstev in delno finančni viri sredstev iz presežka od EP gluhih v košarki
2.	Nakup garaže po sklepu UO ZDGNS	(1.650)	Lastni viri sredstev
3.	Pomoč članu in DGN Ljubljana ¹⁵ po sklepu UO ZDGNS	(400)	Lastni viri sredstev
Stanje neporabljenih sredstev		4.996	

Vir: poročilo o realizaciji načrta po programih dela ZDGNS za leto 2004.

2.3.1 Odhodki

Ugotovili smo, da je v letu 2004 ZDGNS vzpostavila take računovodske evidence, da so poslovni dogodki knjiženi na ustrezne konte v skladu s kontnim načrtom¹⁶ in na ustrezna stroškovna mesta¹⁷ tako, da je bilo mogoče preveriti, ali so bila sredstva porabljena v celoti za tiste namene, za katere so bila prejeta.

2.3.1.1 Stroški porabljenega materiala in prodanega blaga

Stroški porabljenega materiala in prodanega blaga v znesku 16.412 tisoč tolarjev se nanašajo na

- porabo režijskega materiala v znesku 7.487 tisoč tolarjev,
- porabljeno energijo v znesku 2.732 tisoč tolarjev,
- nabavo uradnih listov in strokovne literature v znesku 1.795 tisoč tolarjev,
- in drugo v znesku 4.398 tisoč tolarjev (poraba goriva, pisarniškega materiala in drobnega inventarja).

2.3.1.2 Stroški storitev

ZDGNS je v letu 2004 izkazala stroške storitev v znesku 102.459 tisoč tolarjev, ki se nanašajo na

- stroške vzdrževanja v znesku 13.077 tisoč tolarjev,
- stroške najemnin v znesku 8.079 tisoč tolarjev,
- avtorske pogodbe v znesku 10.591 tisoč tolarjev,

¹⁵ Društvo gluhih in naglušnih Ljubljana.

¹⁶ Kontni okvir za invalidske organizacije, Uradni list RS, št. 83/04.

¹⁷ Izpis stroškovnih mest po programih za leto 2004 ZDGNS.

- pogodbe o delu v znesku 3.687 tisoč tolarjev,
- stroške storitev za invalide v znesku 10.613 tisoč tolarjev,
- stroške drugih storitev v znesku 17.826 tisoč tolarjev,
- stroške potovanj v znesku 7.201 tisoč tolarjev,
- in ostalo v znesku 31.386 tisoč tolarjev (stroški reprezentance, varovanja, odvetniške in računovodske storitve ter drugo).

2.3.1.3 Stroški dela

Stroški dela so v letu 2004 znašali 49.743 tisoč tolarjev in so se glede na preteklo leto zmanjšali za 6 odstotkov zaradi odhoda dveh zaposlenih. Podrobneje so stroški dela predstavljeni v točki 3.5.

2.3.1.4 Dotacije drugim pravnim osebam

Dotacije drugim pravnim osebam predstavljajo nakazila ZDGNS dvanajstim društvom v Sloveniji za odobrene socialne programe in investicije, ki so v letu 2004 znašali 136.850 tisoč tolarjev.

2.3.1.5 Stroški investiranja

Tabela 8: Stroški investiranja

Stroški investiranja	Leto 2004	Leto 2003	Indeks
	v tisoč tolarjih	v tisoč tolarjih	04/03
Nakup apartmaja v Moravskih Toplicah	12.287	0	-
Nakup garaže in opreme na Drenikovi 24, Ljubljana	34.133	27.762	123
Oprema in obnova na Veliki Planini	859	0	-
Nakup prikolice v Fiesi	0	2.788	-
Zamenjava strehe na Drenikovi 24, Ljubljana	0	9.406	-
Drugo	0	2.604	-
Skupaj	47.279	42.560	111

Vir: računovodski izkazi in bruto bilanca ZDGNS za leto 2004.

2.3.2 Prihodki

Prihodki v letu 2004 so izkazani po virih financiranja. Poleg sredstev, ki jih je zagotovil FIHO v višini 76,8 odstotka vseh prihodkov za leto 2004, predstavljajo druge finančne vire tudi prispevki članov za počitnikovanje, finančna sredstva, prejeta od MDDSZ, Ministrstva za kulturo, ZPIZ, Zveze za šport, prihodkov od najemnin, obresti, pridobljenih sredstev za organiziranje evropskega prvenstva v košarki in drugo. V nadaljevanju prikazujemo tabelo prihodkov po virih za leto 2004 (tabela 9).

Tabela 9: Pregled programa in realizacije prihodkov po posameznih virih za leto 2004

Prihodki	Odobreni program leto 2004 v tisoč tolarjih (1)	Realizacija leto 2004 v tisoč tolarjih (2)	Indeks (3)=(2:1)
Fundacija – dejavnost in programi	234.047	234.047	100
Fundacija – investicije	40.775	40.775	100
FIHO SKUPAJ	274.822	274.822	100
FIHO – prenos iz leta 2003	17.733	17.733	100
DRUGI PRIHODKI	0	65.186	-
Prihodki od članov	0	6.539	-
MDDSZ	0	2.057	-
Ministrstvo za kulturo	0	15.200	-
ZPIZ	0	341	-
Najemnine	0	5.484	-
Obresti	0	3.799	-
Košarka gluhih in naglušnih EU	0	29.867	-
Odprodaja osnovnih sredstev – avto	0	1.550	-
Zveza za šport	0	349	-
Skupaj prihodki	292.555	357.741	122

Vir: poročilo o realizaciji načrta po programu dela ZDGNS za leto 2004.

ZDGNS je pridobila finančna sredstva na podlagi javnega razpisa FIHO. ZDGNS je 27. 10. 2003 poslala FIHO vlogo s finančno ovrednotenim letnim delovnim programom invalidske organizacije za leto 2004 v vrednosti 486.644 tisoč tolarjev, v katerem so poleg FIHA v načrtovani vrednosti 402.758 tisoč tolarjev predvideni tudi drugi viri financiranja. Svet FIHO je 7. 1. 2004 s sklepom št. 100/6-sklep/2004 odobril ZDGNS in dvanajstim društvom za leto 2004 skupno 274.822 tisoč tolarjev. Dejanska nakazila so bila usklajena z evidencami FIHO, ki je nakazala finančna sredstva za delovanje in programe v znesku 234.047 tisoč tolarjev in za investicije v znesku 40.775 tisoč tolarjev.

Druge prihodke ZDGNS predstavljajo prihodki iz ostalih virov. Z MDDSZ je bila 14. 5. 2004 sklenjena pogodba št. 66306-146/2004-4 o sofinanciranju programa socialnega varstva v letu 2004, ki se nanaša na psihosocialne programe pomoči družinam z gluho ostarelo osebo oziroma posameznim ostarelim gluhih osebam v RS v znesku 2.057 tisoč tolarjev. Z Ministrstvom za kulturo so bile podpisane pogodbe za

sofinanciranje programa informativne dejavnosti, in sicer pogodba¹⁸ v znesku 4.839 tisoč tolarjev za glasilo, pogodba¹⁹ v znesku 6.183 tisoč tolarjev za TV oddajo Prislunimo tišini in pogodba²⁰ v znesku 4.178 tisoč tolarjev za lastno produkcijo - video časopis. ZPIZ in Zveza za šport sta v letu 2004 nakazala finančna sredstva ZDGNS brez sklenjenih pogodb.

Druge prihodke v znesku 43.440 tisoč tolarjev predstavljajo prihodki od članov v znesku 6.539 tisoč tolarjev, prihodki od najemnin za oddane počitniške kapacitete v znesku 5.484 tisoč tolarjev, prihodki za prejeta sredstva od financerjev za evropsko prvenstvo gluhih v košarki v znesku 29.867 tisoč tolarjev in prihodki od prodaje avtomobila v znesku 1.550 tisoč tolarjev.

Prihodke od financiranja v znesku 3.815 tisoč tolarjev predstavljajo predvsem prihodki iz obresti od kratkoročnih naložb v banke, ki znašajo 3.799 tisoč tolarjev.

¹⁸ Št. 3511-04-890020 z dne 12. 8. 2004.

¹⁹ Št. 3511-04-890021 z dne 12. 8. 2004.

²⁰ št. 3511-04-890022 z dne 12. 8. 2004.

3. PRAVILNOST POSLOVANJA ZDGNS

3.1 Obrazložitev revizije

Preverili smo skladnost poslovanja ZDGNS s predpisi na področjih, ki smo jih opredelili kot tvegana. To so predvsem obračunavanje in izplačevanje plač in drugih stroškov dela ter izvajanje posebnih socialnih programov in investicij.

Preverjali smo, ali je ZDGNS pravilno ter namensko porabila²¹ sredstva za posebne socialne programe in investicije na državni ravni ter ali je pravilno poročala financerjem. Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju plač in ostalih stroškov, povezanih z delom, smo upoštevali predpise, ki urejajo posamezno področje, predvsem pa ZDR, ZInvO, KPND, KPDZSV ter interne predpise. Preverili smo pravilnost

- izvrševanja programov dela na državni ravni,
- investicij in naložb glede na program na državni ravni,
- izvedbe financiranja organizacije EP gluhih v košarki leta 2004,
- stroškov dela in ostalih stroškov, povezanih z delom.

Dejavnost ZDGNS na državni ravni predstavlja njeno redno delovanje, izvajanje posebnih socialnih programov ter naložbe v osnovna sredstva in njihovo vzdrževanje. Dejavnost ZDGNS na lokalni ravni predstavlja tiste programe, investicije, dejavnosti in aktivnosti, ki se izvajajo v dvanajstih društvi članicah. ZDGNS upošteva pri pripravi finančno ovrednotenega letnega programa dela veljavne usmeritve in sklepe FIHO ter drugih financerjev.

²¹ 43. člen statuta ZDGNS

Tabela 10: Pregled odhodkov za delovanje, programe in naložbe

v tisoč tolarjih

Odhodki	Načrtovano 2004	Realizirano 2004	Realizirano 2003	Indeks 04/03	Indeks04 /načrt 04
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3):(4)	6=(3):(2)
Odhodki za delovanje na državni ravni	73.933	66.676	62.295	107	90
Odhodki za delovanje na lokalni ravni	59.693	37.541	39.880	94	63
Odhodki za programe in storitve na državni ravni	110.913	154.063	108.213	142	139
Odhodki za programe in storitve na lokalni ravni	69.650	44.558	46.538	96	64
Odhodki za naložbe v osnovna sredstva in njihovo vzdrževanje na državni ravni	62.417	29.633	35.610	83	47
Odhodki za naložbe v osnovna sredstva in njihovo vzdrževanje	110.039	20.275	32.050	63	18
Skupaj	486.645	352.746	324.586	109	72

Vir: poročilo o realizaciji načrta po programu dela ZDGNS za leto 2004.

V revidiranem obdobju so bili na podlagi prejetih nakazil financirani v okviru posebnih socialnih programov izvedeni naslednji programi na državni ravni:

- Posebne socialne pomoči invalidom – kompenziranje invalidnosti – tolmačenje.
- Usposabljanje za aktivno življenje in delo – zagovornišтво, osveščanje in informiranje naglušnih oseb.
- Samopomočne in terapevtske skupine odraslih naglušnih oseb.
- Skupina za samopomoč uporabnikov in staršev otrok s polževim vsadkom.
- Ohranjanje zdravja – organiziranje in izvedba programov za ohranjanje zdravja v lastnih objektih.
- Izobraževanje – seminarji in okrogle mize za gluhe osebe.
- Psihosocialni programi pomoči družinam z gluho ostarelo osebo oz. posameznim ostarelim gluhih osebam v Republiki Sloveniji.
- Glasilo Iz sveta Tišine.
- TV oddaja Prisluhnimo tišini.
- Lastna produkcija – Video časopis.
- Lastna produkcija – Snemanje prispevkov in oddaj za oddajo Prisluhnimo tišini.
- Spletno omrežje – Web informiranje (internet).
- Tehnični pripomočki – nabava in distribucija tehničnih pripomočkov za gluhe.
- Tehnični pripomočki za naglušne osebe.
- Šport gluhih.
- Kultura – gledališka, filmska, plesna in foto ustvarjalnost odraslih gluhih oseb.
- Kultura – umetniško in likovno ustvarjanje gluhih ustvarjalcev.

3.2 Odhodki za redno delovanje ZDGNS na državni ravni

Odhodki za redno delovanje na državni ravni se nanašajo na operativne odhodke, plače zaposlenih na ZDGNS v okviru rednega delovanja in upravno organizacijske odhodke, ki so prikazani v tabeli 11. Redno delovanje ZDGNS je v celoti financirala FIHO. Glede na odobreni načrt je v letu 2004 ZDGNS realizirala prihranek v znesku 4.870 tisoč tolarjev, ki je bil porabljen za posebne socialne programe.

Preverjali smo, ali se odhodki nanašajo na redno delovanje in ali so pravilno računovodsko evidentirani na predvidena stroškovna mesta glede na vrsto stroška in mesto porabe na predvidenih stroškovnih mestih.

Tabela 11: Odhodki za redno delovanje ZDGNS na državni ravni

Opis odhodkov	Odobreno FIHO v tisoč tolarjih	Realizirano 2004 v tisoč tolarjih	Realizirano 2003 v tisoč tolarjih	Indeks R04/O04	Indeks 04/03
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3):(2)	(6)=(3):(4)
Operativni odhodki	31.022	29.078	25.021	94	116
Osební prejemki	26.201	25.897	21.735	99	119
Upravljanje ter organizacijske in strokovne dejavnosti	14.323	11.701	15.539	82	75
Skupaj	71.546	66.676	62.295	93	107

Vir: poročilo o realizaciji načrta po programu dela ZDGNS za leto 2004.

3.2.1 Ugotovitve

3.2.1.a Ugotovili smo, da je ZDGNS vključila na stroškovno mesto vzdrževanje na Drenikovi 24, Ljubljana investicijo v varnostni video sistem na Drenikovi 24, Ljubljana.²² V skladu s sprejetim načrtom stroškovnih mest ZDGNS bi morala biti investicija v znesku 1.786 tisoč tolarjev evidentirana na stroškovno mesto oprema Drenikova 24, Ljubljana in ne na stroškovno mesto vzdrževanje.

3.2.1.b ZDGNS je nepravilno evidentirala in poročala o investiciji v znesku 765 tisoč tolarjev zaradi napačno evidentiranega računa izvajalca Interplam, d. o. o., Ljubljana za vzdrževanje na Drenikovi 24, Ljubljana namesto za odobrene in dejansko izvršene investicije v Kranjski Gori.²³ Sredstva za investicije so bila namensko porabljena, vendar so računi za investicije evidentirani na napačnem stroškovnem mestu.

3.2.1.c Na stroškovnem mestu vzdrževanje so bili vključeni tudi stroški varovanja Sintal, d. d., Ljubljana v znesku 1.029 tisoč tolarjev, ki sodijo na stroškovno mesto drugi odhodki. Gre za nepravilno razvrščanje in poročanje.

²² Račun št. 877 z dne 11. 10. 2004 Interplam, d. o. o., Ljubljana.

²³ Račun št. 469 z dne 5. 6. 2004 Interplam, d. o. o., Ljubljana.

3.2.1.d Nabava stola v znesku 132 tisoč tolarjev je bila evidentirana na stroškovno mesto vzdrževanje Drenikova 24, Ljubljana namesto na stroškovno mesto oprema, Drenikova 24, Ljubljana. Gre za nepravilno razvrščanje in poročanje.

3.3 Posebni socialni programi ZDGNS na državni ravni

Osnovni namen ZDGNS je pomoč gluhih in naglušnim zaradi njihovih posebnih potreb za čimbolj neodvisno in enakopravno vključevanje v življenje in delo, uveljavljanje človekovih pravic, enakih možnosti, vzpodbude, da bi se oprli na lastne moči in sposobnosti ter ekonomsko, socialno, zdravstveno in pravno varstvo gluhih in naglušnih. Za uresničitev teh ciljev ZDGNS vsako leto izvaja določene posebne socialne programe, ki jih v okviru finančno ovrednotenega delovnega programa sprejme skupščina ZDGNS.²⁴ Posebni socialni programi in dejavnosti se izvajajo na državni in lokalni ravni.

Preverili smo, ali so bila finančna sredstva na državni ravni načrtovana in porabljena za namen, ki so ga določili financerji. Preverili smo tudi, ali je bila realizacija v skladu s sprejetim programom ZDGNS za leto 2004 na državni ravni. Pregled odhodkov za socialne programe na državni ravni prikazujemo v tabeli 12.

²⁴ Skupščina ZDGNS je sprejela delovni in finančni načrt za leto 2004 na seji z dne 17. 4. 2004.

Tabela 12: Pregled odhodkov za socialne programe na državni ravni

		v tisoč tolarjih			
Socialni programi		Načrtovano 2004	Realizirano 2004	Odobreno FIHO 2004	Realizirano 2003 Vir financ. programov na državni ravni
I.	Tolmači za pomoč invalidom	3.700	3.271	3.458	15.698 FIHO
II.	Zagovorništvo naglušnih	14.000	12.468	13.087	12.265 FIHO
III.	Ohranjanje zdravja v lastnih objektih	16.300	10.012	6.824	15.291 FIHO
		0	794		0 Najemnina
		0	4.271		0 Prihodki od članov za letovanje
IV.	Izobraževanje	10.000	9.819	9.348	11.833 FIHO
		0	2.057		0 MDDSZ
V.	Časopis	11.600	5.700	7.666	8.869 FIHO
		0	4.838		0 MK
VI.	TV oddaja	14.550	5.131	8.461	9.752 FIHO
		0	6.183		0 MK
VII.	Spletne strani	3.500	1.145	1.776	2.744 FIHO
VIII.	Studio	10.450	11.610	5.095	10.912 FIHO
		0	4.179		0 MK
		0	8.053		0 FIHO
					prenos iz leta 2003
IX.	Tehnični pripomočki	4.000	3.777	3.739	2.553 FIHO
X.	Šport gluhih	13.588	12.586	12.328	10.815 FIHO
		0	342		0 ZPIZ
		0	349		0 ZVEZA ZA ŠPORT
		0	8.684		0 FIHO 2003
		0	28.888		0 EU gluhih v košarki
XI.	Kultura	9.225	9.506	8.621	7.481 FIHO
XII.	Pomoč članom po sklepu UO	0	400		0 Lastna sredstva - člani
Skupaj		110.913	154.063	80.403	108.213

Vir: poročilo o realizaciji načrta po programu dela ZDGNS za leto 2004.

ZDGNS je FIHO za leto 2004 poročala o celotni porabi vseh dodeljenih sredstev v znesku 274.822 tisoč tolarjev in o porabi 17.733 tisoč tolarjev prenesenih sredstev iz preteklega leta. Za prejeta finančna sredstva FIHO in ostalih financerjev smo na državni ravni preverili, ali so bila namensko porabljena, in sicer, ali so bila načrtovana in porabljena za namen, ki ga je določil financer.

Preverili smo tudi, ali je bila realizacija v skladu s sprejetim programom ZDGNS za leto 2004 na državni ravni in zahtevali obrazložitev pomembnejših razlik med odobrenim načrtom in realizacijo za posebne socialne programe.

3.3.1 Ugotovitve

Pri preverjanju namenske porabe finančnih sredstev, ki jih je ZDGNS prejela od FIHO in ostalih financerjev, smo ugotovili razlike med odobrenimi in dejansko realiziranimi zneski ter določene nepravilnosti na posebnih socialnih programih, ki jih povzemamo v nadaljevanju.

3.3.1.1 Ohranjanje zdravja v lastnih objektih

Za program *ohranjanje zdravja v lastnih objektih* je bilo odobreno za leto 2004 s sklepom FIHO 6.824 tisoč tolarjev finančnih sredstev, realizirana poraba pa je bila 10.012 tisoč tolarjev.

3.3.1.1.a ZDGNS je za program *ohranjanja zdravja v lastnih objektih* porabila za 3.188 tisoč tolarjev več sredstev, kot jih je prejela po sklepu sveta FIHO²⁵.

Pojasnilo ZDGNS

V letu 2004 je ZDGNS pridobila novo enoto za ohranjanje zdravja v Moravskih Toplicah. Realizacija sredstev za to naložbo je bila zaradi prioritete odobritve realizirana že v aprilu 2004. Takoj je bilo potrebno nabaviti in urediti osnovno opremo, postaviti oskrbnika in kupiti prenosne kopalne karte, kar je predstavljalo dodatne stroške. Takojšnja realizacija vseh potreb je omogočila tudi takojšnjo uporabo apartmaja v Moravskih Toplicah, ki je bil do konca leta 2004 polno izkoriščen.

3.3.1.1.b ZDGNS je sredstva v vrednosti 342 tisoč tolarjev prejela od ZPIZ dne 1. 12. 2004 brez obveznosti do financerja in jih porabila za nakup kurilnega olja v počitniškem objektu ZDGNS v Kranjski Gori. Ker s financerjem ZPIZ ni bila sklenjena pogodba in določen namen porabe, ne štejemo, da gre za nenamensko porabo.

Pojasnilo ZDGNS

ZDGNS je pojasnila, da s financerjem ni bila sklenjena pogodba in določen namen porabe. ZDGNS je ta sredstva namenila in porabila za nakup kurilnega olja v počitniškem objektu Kranjska gora.

²⁵ Št. 100/6-sklep/2004 z dne 7. 1. 2004.

3.3.1.2 Izobraževanje

V letu 2004 je bil odobren program FIHO v znesku 9.348 tisoč tolarjev, poraba pa je bila realizirana v znesku 9.819 tisoč tolarjev.

3.3.1.2.a ZDGNS je za program izobraževanje porabila za 471 tisoč tolarjev več sredstev, kot je bilo odobrenih po sklepu sveta FIHO.

Pojasnilo ZDGNS

Razlika je nastala na podprogramu psihosocialni programi pomoči družinam z glubo ostarelo osebo oziroma posameznim gluhim ostarelim osebam v državi. Iz poročila je razvidno, da je bil podprogram namenjen 70 uporabnikom iz devetih društev. Dvanajst socialnih oskrbovalcev je opravljalo obiske pri ostarelih gluhih osebah. S temi sredstvi so bili kriti potni stroški oskrbovalcev od sedeža društva do doma uporabnikov.

3.3.1.3 Studio

Na programu *studio*, ki zajema video časopis, je bil odobren program FIHO v znesku 5.094 tisoč tolarjev, poraba pa je bila realizirana v znesku 11.610 tisoč tolarjev. ZDGNS je v načrtu za leto 2004 predvidela nabavo opreme za studio, v poročilu FIHO za leto 2004 pa je poročala, da je nabavila opremo za studio. Za nabavo opreme je FIHO odobril za leto 2004 znesek 7.000 tisoč tolarjev, odobril je tudi koriščenje neporabljenih sredstev iz leta 2003 v znesku 8.053 tisoč tolarjev, kar je ZDGNS tudi realizirala. V okviru posebnega socialnega programa studio je zajet tudi znesek 6.767 tisoč tolarjev, ki je bil porabljen za nabavo opreme v studiu. Glavni finančni vir za nakup opreme predstavlja prihranek na rednem delovanju.

Iz zapisnika 28. seje Komisije za ocenjevanje in pripravo predlogov za razporeditev sredstev FIHO z dne 17. 3. 2005 je razvidno, da FIHO ni imel pripomb na poročanje. Na 15. seji Sveta FIHO z dne 31. 3. 2005 je bil sprejet sklep, da so se seznanili in da sprejemajo informacijo o prispelih poročilih o realiziranih delovnih programih invalidskih in humanitarnih organizacij v letu 2004. Tudi notranji nadzor FIHO ni ugotovil nepravilnosti. O nabavi video opreme je sklepal tudi UO ZDGNS na 10. seji 10. 12. 2004 in jo odobril.

3.3.1.3.a ZDGNS je za program studio porabila več sredstev, kot jih je dobila po sklepu sveta FIHO v vrednosti 6.515 tisoč tolarjev in se v glavnem nanaša na nabavo opreme za studio. Ta je znašala 6.767 tisoč tolarjev in je bila v letu 2004 evidentirana na stroškovnem mestu studio, saj razpoložljivih in odobrenih sredstev na stroškovnem mestu investicije in ni bilo.

Nabavljena oprema za studio je bila dejansko potrebna za izvršitev posebnega socialnega programa informativne dejavnosti studio. Poraba sredstev je bila izvedena brez predhodne odobritve sveta FIHO, kar ni v skladu s 26. členom Pravilnika o merilih in pogojih za uporabo sredstev za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij²⁶, ki določa, da organizacije, ki so pridobile finančna sredstva za določen namen, teh sredstev ne smejo uporabiti za drug namen brez poprejšnjega soglasja sveta FIHO.

²⁶ Pravilnik je bil sprejet na podlagi 16. člena Odloka o ustanovitvi FIHO, ki je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 9/98. Odlok o soglasju k pravilniku o merilih in pogojih za uporabo sredstev FIHO je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 90/98.

Pojasnilo ZDGNS

Razlika je nastala pri nabavi tehnologije, s katero se izvaja program video časopisa. Informiranje spada med najpomembnejše posebne socialne programe za senzorne invalide, med katere spadajo gluhi in naglušni. Te programe so uporabniki uvrstili med prioritete programe. ZDGNS ima lasten studio z montažo, ki ga vsako leto v skladu z možnostmi in prilivi sredstev dograjuje, saj je izvajanje tega posebnega socialnega programa pogojeno z ustrežno tehnologijo. Tako je v preteklih letih prešla iz analogne v beta tehnologijo, sedaj pa poteka prehod v digitalno tehnologijo. Glede na to, da ZDGNS pripravlja prispevke za oddajo Priljubnimo tišini in za kabelske distributerje, morajo biti kompatibilni s tehnologijo, ki jo uporabljajo na javni TV. Čeprav je v predlogu za leto 2004 prosila za sredstva za studio v vrednosti 40.669 tisoč tolarjev, je prejela iz sredstev FIHO za leto 2004 le 7.000 tisoč tolarjev, zato je UO ZDGNS sprejel odločitev, da se oskerbi studio v skladu s potrebami za delo s celotno opremo. Opreme za studio (kamere, videorekorderji in drugo) se ne da deliti in se kupuje celoten sklop opreme v studiu, ki je potrebna za izvedbo socialnega programa. Financer FIHO na izvedeno investicijo, o kateri so poročali v poročilu za leto 2004, ni imel pripomb.

3.3.1.4 Šport gluhih

Na programu *šport gluhih* je bil odobren program FIHO v znesku 12.328 tisoč tolarjev, poraba pa je bila realizirana v znesku 12.586 tisoč tolarjev zaradi organizacije številnih športnih prvenstev in drugih športnih aktivnosti gluhih.

ZDGNS je pripravila vsebinsko in finančno poročilo o organizaciji in izvedbi evropskega prvenstva gluhih v košarki v Ljubljani, ki je potekalo od 18. 6. do 26. 6. 2004. ZDGNS je v letu 2004 prejela 29.867 tisoč tolarjev finančnih sredstev in porabila 28.888 tisoč tolarjev (brez DDV). Poleg sredstev FIHO, Mestne občine Ljubljana, ministrstev in drugih inštitucij so bila dodeljena tudi sponzorska in donatorska sredstva v znesku 5.267 tisoč tolarjev. Iz poročila izhaja, da je na dan 31. 12. 2004 ostalo 978 tisoč tolarjev neporabljenih finančnih sredstev. Preverili smo odobritev finančnega načrta, namenskost porabe finančnih sredstev in finančno poročilo ZDGNS za izvedbo organizacije in financiranje EP gluhih v košarki v letu 2004 in pri tem nismo ugotovili nepravilnosti.

3.3.1.4.a Med stroški programa na stroškovnem mestu šport gluhih je tudi izplačilo v znesku 69 tisoč tolarjev za nakup posteljnine, ki se ne nanaša na ta program. Porabo sredstev v vrednosti 69 tisoč tolarjev ocenjujemo kot nenamensko. ZDGNS v poročilu FIHO o realizaciji programa za šport in rekreacijo o porabi navedenega zneska ni poročala pravilno.

3.3.1.5 Kultura

Na programu *kultura* je bil odobren program FIHO v znesku 8.620 tisoč tolarjev, poraba pa je bila realizirana v znesku 9.506 tisoč tolarjev. Prekoračitev odobrenih sredstev je nastala zaradi nastopa članic na Evropskem prvenstvu gluhih v košarki in ponatisa knjige Odrasli gluhi in naglušni ter izdaje knjige gluhega kiparja.

3.4 Pravilnost izvedbe investicij na državni ravni

Revidirali smo v letu 2004 izvedene *investicije* in nabavo osnovnih sredstev na državni ravni. Preverili smo namenskost porabe finančnih sredstev ter realizacijo glede na odobreni načrt na državni ravni. V letu 2004 so bile načrtovane naslednje potrebe in izvršene naslednje investicije na državni ravni (tabela 13):

Tabela 13: Izvršene investicije v letu 2004 na državni ravni

					v tisoč tolarjih
Zap. št.	Opis investicije	Načrtovano 2004	Realizirano 2004	Indeks 04/načrt	Viri financiranja za investicije
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(4:3)	(6)
1	Inv. v objekt Kranjska gora	9.748	1.500	15	FIHO
2	Nakup opreme studio	40.669	7.000	17	FIHO
3	Nakup apartmaja v Moravskih Toplicah	12.000	12.247	102	FIHO
4	Obnova Velika planina	-	996	-	FIHO 2003
5	Nakup garaže	-	1.650	-	Lastna sredstva
6	Zamenjava avta - (staro za novo)	-	6.240	-	FIHO in lastna sredstva
Skupaj		62.417	29.633	47	

Vir: podatki in poročilo ZDGNS za leto 2004.

3.4.1 Ugotovitve

Za nameravan nakup garaže v znesku 1.650 tisoč tolarjev je bila na dan 31. 12. 2004 v skladu s sklepom UO ZDGNS z dne 18. 2. 2005 oblikovana kratkoročna rezervacija. Garaža je bila kupljena 23. 2. 2005 na podlagi prodajne pogodbe št. MZ/2005 v znesku 1.650 tisoč tolarjev, vknjižba lastnine v zemljiško knjigo pri Okrajnem sodišču v Ljubljani pa je bila opravljena 8. 4. 2005. Opravljen je bil nakup - zamenjava osebnega avtomobila staro za novo v znesku 6.240 tisoč tolarjev, in sicer delno od prodaje starega vozila v znesku 1.550 tisoč tolarjev in delno iz lastnih virov sredstev v znesku 4.690 tisoč tolarjev. Nepravilnosti nismo ugotovili.

3.4.1.a O napaki pri investiciji v znesku 765 tisoč tolarjev, ki se nanaša na 1.500 tisoč tolarjev za investicijo v Kranjski Gori, smo že poročali v točki 2.2.1.a. Ker je bila investicija v Kranjski Gori dejansko

izvršena na podlagi računa št. 469 in ne na podlagi računa št. 877, ne gre za nenamensko porabo sredstev za investicijo, ampak za evidentiranje nepravilnega računa za dejansko izvršeno investicijo v Kranjski Gori²⁷.

3.4.1.b ZDGNS je v letu 2004 dobila odobritev FIHO za nakup in ureditev kapacitet za ohranjanje zdravja gluhih in naglušnih v Moravskih Toplicah v vrednosti 12.000 tisoč tolarjev. Nakup apartmaja v Moravskih Toplicah je bil realiziran v vrednosti 12.247 tisoč tolarjev, kar predstavlja 247 tisoč tolarjev več.

Pojasnilo ZDGNS

S sklepom FIHO je bilo odobreno 12.000 tisoč tolarjev. Iz prodajne pogodbe št. KZ/2004 pa je razvidno, da je bila pogodba realizirana v vrednosti 12.247 tisoč tolarjev. Na ceno ZDGNS ni imela vpliva, kar je razvidno iz pogodbe, s tem pa je tudi prekoračitev za 247 tisoč tolarjev utemeljen. Naložba je bila v sklopu poročila o realizaciji načrta po programu dela predložena FIHO.

O ugotovitvah v zvezi z investicijo opreme v studio smo že poročali v točki 3.3.1.3.

3.5 Stroški dela in ostali stroški, povezani z delom

Preverili smo stroške dela in ostale stroške, povezane z delom za leto 2004. Stroški dela in ostali stroški, povezani z delom so v ZDGNS za leto 2004 znašali 81.215 tisoč tolarjev, kar predstavlja 23 odstotkov celotnih odhodkov ZDGNS. Od tega so stroški dela znašali 49.743 tisoč tolarjev, ostali stroški, povezani z delom, pa 31.472 tisoč tolarjev. Struktura stroškov dela v letu 2004 se glede na leto 2003 ni bistveno spremenila. Največji delež so predstavljale plače zaposlenih (76,2 odstotka), prispevki (11,8 odstotka) in davek na izplačane plače (6,3 odstotka).

Tabela 14: Stroški dela

Stroški dela	Leto 2004	Leto 2003	Indeks
	v tisoč tolarjih	v tisoč tolarjih	04/03
Plače	37.882	40.089	95
Regres	972	1.057	92
Delodajalčevi prispevki od plač	5.864	6.395	92
Davek na izplačane plače	3.117	3.240	96
Prevoz na delo	802	787	102
Prehrana med delom	1.106	1.232	90
Skupaj	49.743	52.800	94

Vir: bruto bilanca ZDGNS za leti 2003 in 2004.

²⁷ Račun Interplam, d. o. o. št. 877 z dne 11. 10. 2004 v delnem znesku 765 tisoč tolarjev se nanaša na vzdrževalna dela na Drenikovi 24, Ljubljana in ne na dela v Kranjski Gori, ki so bila izvršena in fakturirana z računom Interplam, d. o. o. št. 469 z dne 5. 6. 2004.

Za leto 2004 smo preverili pravilnost obračunavanja in izplačevanja plač in nadomestil ter drugih stroškov dela za vse zaposlene. Na izbranem vzorcu izplačil pa smo preverili ostale stroške, povezane z delom. Ugotovili smo nekatere nepravilnosti in neskladja z veljavnimi predpisi.

3.5.1 Ugotovitve

3.5.1.1 Osnovna plača

3.5.1.1.a ZDGNS je zaposleno na podlagi aneksa št. 1 k pogodbi o zaposlitvi št. 05/97 z dne 28. 7. 1997 razporedila na delovno mesto namestnice sekretarja izven sistemizacije. S sprejetjem novega Pravilnika o organizaciji²⁸ je bila razporejena na sistemizirano delovno mesto.

3.5.1.1.b Za obračunavanje plač in s tem tudi osnovne plače v obdobju od januarja do maja 2004 je bilo ugotovljeno, da je bila uporabljena višja osnova kot jo določa KPND. ZDGNS je v tem obdobju obračunavala izhodiščno plačo v vrednosti 89.196 tolarjev in ne v vrednosti 52.437 tolarjev, kot določa KPND. Zaradi tega so bila napačno obračunana tudi nadomestila plače za obdobje odsotnosti zaradi letnega dopusta in dela prostih dni po zakonu ter del plače za delovno uspešnost. Ocenjujemo, da je ZDGNS zaradi nepravilnega obračunavanja izhodiščne plače zaposlenim za leto 2004 obračunala in izplačala 3.928 tisoč tolarjev preveč.

3.5.1.1.c Pod postavko redno delo ni bila obračunana samo osnovna plača, temveč so bili količniku osnovne plače prišteti še količniki različnih dodatkov. Navedeni način obračunavanja sicer ni vplival na pravilnost obračuna in izplačila same osnovne plače, pač pa na tiste postavke plače zaposlenih, kjer bi morala biti osnovna plača uporabljena kot osnova za izračun vrednosti te postavke.

Ukrep ZDGNS

ZDGNS je nepravilnost že odpravila pri obračunu plač za oktober 2005.

3.5.1.2 Nadomestilo plače za obdobje odsotnosti zaradi letnega dopusta

Nadomestilo plače za obdobje odsotnosti zaradi letnega dopusta je ZDGNS obračunavala nepravilno in v nasprotju z 90. členom KPDZSV. Osnova za obračun je plača zaposlenega za pretekli mesec, ZDGNS pa je nadomestilo plače za čas odsotnosti zaradi letnega dopusta obračunavala kot plačo, ki bi jo prejel zaposleni v tekočem mesecu za polni delovni čas, če bi delal. Ocenjujemo, da je ZDGNS zaradi nepravilnega obračunavanja nadomestila plače za obdobje odsotnosti zaradi letnega dopusta za leto 2004 zaposlenim obračunala in izplačala 616 tisoč tolarjev preveč.

Ukrep ZDGNS

ZDGNS je nepravilnost že odpravila pri obračunu plač za oktober 2005.

²⁸ Pravilnik o organizaciji je bil sprejet na skupščini ZDGNS dne 17. 4. 2004.

3.5.1.3 Del plače za delovno uspešnost

3.5.1.3.a Del plače za delovno uspešnost je ZDGNS obračunavala od osnove, ki je poleg osnovne plače vsebovala še dodatke. Glede na to, da je delovna uspešnost del plače, ki se v skladu z 80. členom KPDZSV določa in obračunava od osnovne plače, pripada delavcem le za opravljeno delo v polnem delovnem času.

3.5.1.3.b Del plače za delovno uspešnost je bil v obdobju od 1. 6. do 31. 12. 2004 izplačan v nasprotju z 21. členom Pravilnika o organizaciji. Ta člen določa, da so zaposleni upravičeni do delovne uspešnosti na podlagi sklepa UO ZDGNS, ki ga vsako leto sprejme po zaključnem računu. UO v letu 2004 takega sklepa ni izdal. ZDGNS je v letu 2004 zaradi neupravičenega izplačila delovne uspešnosti zaposlenim izplačala 1.460 tisoč tolarjev preveč.

Ukrepi ZDGNS

ZDGNS je nepravilnost že odpravila pri obračunu plač za oktober 2005.

3.5.1.4 Dodatki

V tej točki obravnavamo le tiste dodatke, pri katerih smo med izvajanjem revizije odkrili nepravilnosti pri določanju ali obračunavanju posameznega dodatka.

3.5.1.4.a ZDGNS je obračunavala previsok *dodatek za delovno dobo* za vse zaposlene, saj ga je obračunavala na osnovno plačo, povečano za dodatke, in ne samo na osnovno plačo, kot določa 82. člen KPDZSV. Ocenjujemo, da je ZDGNS zaradi nepravilnega obračuna dodatka za delovno dobo za leto 2004 zaposlenim obračunala in izplačala 2.038 tisoč tolarjev preveč.

Ukrepi ZDGNS

ZDGNS je nepravilnost že odpravila pri obračunu plač za oktober 2005.

3.5.1.4.b *Dodatek za vodenje* po 88.a členu KPDZSV so v obdobju od 1. 6. do 31. 12. 2004 prejeli vsi zaposleni za vodenje posebnih socialnih programov oziroma za vodenje blagajne v višini od 0,20 do 1,00 količnika. Ugotavljamo, da zaposleni do tega dodatka niso upravičeni, ker ni v skladu z 88.a členom KPDZSV, ki določa, da so zaposleni, ki kot del svojih nalog opravljajo tudi naloge vodenja, vendar niso razporejeni na delovno mesto, katerega plačilni razred je določen v skladu s 73. členom, upravičeni do dodatka za vodenje. Višino mesečnega dodatka se določi glede na število delavcev, za katere je zaposleni odgovoren, glede na vsebino in obseg dela ter izobrazbeno strukturo zaposlenih. Zaposleni v ZDGNS razen enega niso opravljali nalog vodenja, ki pa mu ta dodatek tudi ne pripada, ker je njegov osnovni količnik določen na podlagi 73. člena KPDZSV, saj so bile naloge vodenja upoštevane že pri določitvi višine osnovnega količnika delovnega mesta. Ocenjujemo, da je ZDGNS v letu 2004 zaradi neupravičenega določanja dodatka za vodenje zaposlenim izplačala 818 tisoč tolarjev preveč.

Ukrepi ZDGNS

ZDGNS je nepravilnost že odpravila pri obračunu plač za oktober 2005.

3.5.1.4.c Zaposleni so v obdobju od 1. 6. do 31. 12. 2004 prejeli tudi dodatek na podlagi 76. člena KPDZSV *za vpliv delovnega okolja in obremenitev pri delu*. Zaposlenim je v pogodbi o zaposlitvi določen dodatek v višini 0,15 količnika. Ugotavljamo, da zaposleni niso upravičeni do tega dodatka. KPDZSV v prvem odstavku 76. člena opredeljuje vplive okolja. KPDZSV določa, da se ta dodatek obračunava takrat, ko gre za močan vpliv, na primer, če je izkazan hrup nad 85 dB. Takega hrupa na delovnih mestih, ki jih zasedajo zaposleni v ZDGNS ni. Ocenjujemo, da je ZDGNS zaradi neupravičenega določanja dodatka za vpliv delovnega okolja in obremenitev pri delu za leto 2004 zaposlenim obračunala in izplačala 297 tisoč tolarjev preveč.

Ukrep ZDGNS

ZDGNS je nepravilnost že odpravila pri obračunu plač za oktober 2005.

3.5.1.5 Odpravnina ob odpovedi pogodbe o zaposlitvi iz poslovnega razloga

ZDGNS je v letu 2004 izplačala odpravnino v znesku 1.204 tisoč tolarjev na podlagi 109. člena ZDR. Osnova za izplačilo je bil sklep o odpovedi pogodbe o zaposlitvi iz poslovnega razloga z dne 4. 5. 2004. Delavec je bil v ZDGNS zaposlen več kot 15 let, zato mu je pripadala odpravnina v vrednosti tretjine osnove za izračun odpravnine za vsako leto pri delodajalcu. Osnova za izračun odpravnine je povprečna mesečna plača, ki jo je prejel delavec ali bi jo moral prejeti, če bi delal, v zadnjih treh mesecih pred odpovedjo pogodbe o zaposlitvi. ZDGNS je pri izračunu odpravnine upoštevala povprečno neto plačo zaposlenega v zadnjih treh mesecih pred odpovedjo, zaradi česar je obračunala in izplačala za 829 tisoč tolarjev prenizko odpravnino.

3.5.1.6 Solidarnostna pomoč

ZDGNS je v letu 2004 izplačala solidarnostno pomoč v znesku 255 tisoč tolarjev na podlagi 40. člena KPND in 101. člena KPDZSV. Osnova za izplačilo je bil sklep o izplačilu solidarnostne pomoči z dne 4. 5. 2004. Zaposleni je dobil preveč izplačano solidarnostno pomoč v vrednosti 144 tisoč tolarjev.

3.5.1.7 Ostali stroški, povezani z delom

Ostali stroški, povezani z delom, so v letu 2004 znašali 31.472 tisoč tolarjev, kar je predstavljalo 8,9 odstotka celotnih odhodkov ZDGNS. Največji delež ostalih stroškov, povezanih z delom so predstavljali stroški storitev za invalide (33,7 odstotka) in avtorske pogodbe (33,6 odstotka).

Tabela 15: Ostali stroški, povezani z delom

Ostali stroški, povezani z delom	Leto 2004 v tisoč tolarjih	Leto 2003 v tisoč tolarjih	Indeks 04/03
Dnevnice in potni stroški	4.579	6.282	73
Pogodbe o delu	3.687	2.805	131
Avtorske pogodbe	10.592	8.672	122
Stroški storitev za invalide	10.613	7.860	135
Stroški študentskega servisa	2.001	3.663	55
Skupaj	31.472	29.282	107

Vir: bruto bilanca ZDGNS za leti 2003 in 2004.

Pregledali smo ostale stroške, povezane z delom. Ugotovitve podajamo v nadaljevanju.

3.5.1.7.1 Pogodbe o delu

ZDGNS je imela v letu 2004 sklenjenih deset pogodb o delu (podjemnih pogodb). Pogodbe so bile sklenjene s predsednikom ZDGNS, upravniki počitniških kapacitet in zaposlenimi. Na podlagi pogodb o delu je bilo izplačano 3.687 tisoč tolarjev.

Predsednik ZDGNS je imel sklenjeno pogodbo o delu z dne 1. 1. 2003 za opravljanje funkcije predsednika ZDGNS do zaključka mandata. Iz pogodbe je razvidno, da je plačilo za to delo določeno v neto znesku 40 odstotkov povprečne plače na zaposlenega v ZDGNS v tekočem mesecu in se izplačuje mesečno. Glede na to, da je bilo med izvajanjem revizije ugotovljeno, da so bile plače zaposlenim izplačane v previsokem znesku, je tudi predsednik zveze v letu 2004 prejemal previsoko izplačilo iz pogodbe o delu za opravljanje funkcije predsednika ZDGNS. Ocenjujemo, da je bilo zaradi previsoko obračunanih plač zaposlenim, ki predstavljajo osnovo za izračun plačila opravljanja funkcije predsednika, za leto 2004 predsedniku ZDGNS preveč izplačano 404 tisoč tolarjev.

4. MNENJE

Revidirali smo računovodske izkaze Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije, Drenikova 24, Ljubljana v letu 2004 in pravilnost poslovanja Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije v letu 2004. Za pripravo računovodskih izkazov ter pravilnost poslovanja je odgovoren predsednik Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije. Naša naloga je, da na podlagi opravljene revizije izrečemo mnenje o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije v letu 2004.

Revidiranje smo načrtovali in izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij.²⁹ Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje, analiziranje in presojanje podatkov o poslovanju Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev. Menimo, da opravljena revizija omogoča, da podamo mnenje o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije v letu 2004.

4.1 Mnenje o računovodskih izkazih Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije za leto 2004

Po našem mnenju bilanca stanja na dan 31. 12. 2004 in izkaz poslovnega izida Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije za leto 2004 v vseh pomembnih pogledih prikazujeta resnično in pošteno stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev ter prihodke in odhodke v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (*pozitivno mnenje*).

4.2 Mnenje o pravilnosti poslovanja Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije v letu 2004

Pri revidiranju pravilnosti poslovanja Zveze društev gluhih in naglušnih Slovenije v letu 2004 smo ugotovili naslednje nepravilnosti:

- pri določanju in obračunavanju osnovnih plač, nadomestil plač za obdobje odsotnosti zaradi letnega dopusta, dela plače za delovno uspešnost ter dodatkov za leto 2004 ni upoštevala Zakona o invalidskih organizacijah, Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti, Kolektivne pogodbe za dejavnost zdravstva in socialnega varstva ter Pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v ZDGNS in zato za plače obračunala in izplačala 9.157 tisoč tolarjev preveč (točke 3.5.1.1 do 3.5.1.4);

²⁹ Uradni list RS, št. 41/01.

- pri izračunu višine odpravnine zaradi odpovedi pogodbe o zaposlitvi iz poslovnega razloga ni upoštevala Zakona o delovnih razmerjih in zato zaposlenemu izplačala za 829 tisoč tolarjev prenizko odpravnino (točka 3.5.1.5);
- zaposlenemu je obračunala in izplačala previsoko solidarnostno pomoč v znesku 144 tisoč tolarjev, v nasprotju s 101. členom KPDZSV (točka 3.5.1.6);
- preveč je obračunala in izplačala stroške po pogodbi o delu v znesku 404 tisoč tolarjev (točka 3.5.1.7.1).

Razen zgoraj navedenih nepravilnosti je po našem mnenju Zveza društev gluhih in naglušnih Slovenije v letu 2004 v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi (*mnenje s pridržkom*).

5. ODZIVNO POROČILO

Odzivno poročilo ni potrebno, ker so bile že med revizijskim postopkom odpravljene razkrite nepravilnosti oziroma sprejeti ustrezni popravljalni ukrepi v zvezi z obračunom plač (tretji odstavek 29. člena ZRacS-1).

Pravni pouk

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

Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Zveza društev gluhih in naglušnih Slovenije, priporočeno;
2. Državni zbor Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhiv, tu.



RAČUNSKO SODIŠČE REPUBLIKE SLOVENIJE • THE COURT OF AUDIT OF THE REPUBLIC OF SLOVENIA

Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija • tel.: +386 (0) 1 478 5800 • fax: + 386 (0) 1 478 5891
sloaud@rs-rs.si • www.rs-rs.si

Enota Maribor / Maribor Office

Ulica heroja Bračiča 6, 2000 Maribor, Slovenija • tel.: +386 (0) 2 250 5880 • fax: +386 (0) 2 250 5896