

SLOVENSKI INŠTITUT ZA REVIZIJO  
LJUBLJANA

ZAKLJUČNA NALOGA  
ZA PRIDOBITEV STROKOVNIH ZNANJ ZA OPRAVLJANJE NALOG  
POOBLAŠČENEGA REVIZORJA  
***REVIDIRANJE POSLOVNIH PRIHODKOV  
INVALIDSKE ORGANIZACIJE***

*FEBRUAR 2025*

*SIMONA KUMP*

## IZJAVA O AVTORSTVU

Podpisana Simona Kump, vpisana v izobraževanje za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, avtor zaključne naloge z naslovom Revidiranje poslovnih prihodkov invalidske organizacije,

### IZJAVLJAM

1. da sem predloženo zaključno nalogo pripravila samostojno;
2. da je besedilo predloženega dela jezikovno korektno in tehnično pripravljeno v skladu z Navodili in pravilnikom za izdelavo zaključne naloge za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, kar pomeni, da sem poskrbela, da so dela in mnenja drugih avtorjev oziroma avtoric, ki jih uporabljam oziroma navajam v besedilu, citirana oziroma povzeta v skladu z Navodili in pravilnikom za izdelavo zaključne naloge za pridobitev strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja;
3. da se zavedam, da je plagiatorstvo – predstavljanje tujih del (v pisni ali grafični obliki) kot mojih lastnih – kaznivo po Kazenskem zakoniku Republike Slovenije;
4. da se zavedam posledic, ki bi jih na osnovi predloženega dela dokazano plagiatorstvo lahko predstavljalo za moj status pooblaščenega revizorja;
5. da sem pridobila vsa potrebna dovoljenja za uporabo podatkov in avtorskih del v predloženem delu in jih v njem jasno označila;
6. da soglašam, da se elektronska oblika predloženega dela uporabi za preverjanje podobnosti vsebine z drugimi deli s programsko opremo za preverjanje podobnosti vsebine;
7. da na Slovenski inštitut za revizijo neodplačno, neizključno, prostorsko in časovno neomejeno prenašam pravico shranitve predložene zaključne naloge v elektronski obliki, pravico reproduciranja ter pravico dajanja predloženega dela na voljo javnosti na spletni strani Slovenskega inštituta za revizijo;
8. da hkrati z objavo predložene zaključne naloge dovoljujem objavo svojih osebnih podatkov, ki so navedeni v njem in v tej izjavi.

V Ljubljani, dne 29.01.2025

Podpis kandidatke: \_\_\_\_\_



# KAZALO

UVOD .....	1
<b>1 PREDSTAVITEV OKOLJA INVALIDSKIH ORGANIZACIJ.....</b>	<b>3</b>
<b>1.1 Zakon o invalidskih organizacijah .....</b>	<b>3</b>
<b>1.2 Slovenski računovodski standardi 2016.....</b>	<b>5</b>
<b>1.3 Mednarodni standardi revidiranja .....</b>	<b>11</b>
<b>2 ZVEZA DELOVNIH INVALIDOV SLOVENIJE (ZDIS).....</b>	<b>12</b>
<b>2.1 Predstavitev .....</b>	<b>12</b>
<b>2.2 Zakonska podlaga za ključne prihodke Zveze delovnih invalidov Slovenije – donacije     Fundacije za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij Republike     Slovenije.....</b>	<b>16</b>
<b>2.3 Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023 .....</b>	<b>18</b>
<b>2.4 Izkaz poslovnega izida .....</b>	<b>19</b>
<b>2.5 Značilnosti revizijskega posla .....</b>	<b>20</b>
<b>3 REVIZIJA ZDRUŽENJA DELOVNIH INVALIDOV SLOVENIJE .....</b>	<b>20</b>
<b>3.1 Sprejetje revizijskega posla.....</b>	<b>20</b>
<b>3.2 Načrtovanje revizije.....</b>	<b>21</b>
3.2.1 Revizijska strategija.....	21
3.2.2 Izračun pomembnosti.....	21
3.2.3 Načrtovanje revizije računovodskih izkazov .....	23
3.2.3.1 Poznavanje poslovanja .....	24
3.2.3.2 Sistem notranjih kontrol.....	25
3.2.3.3 Ocena tveganja .....	27
<b>3.3 Testiranje podatkov na primeru ZDIS .....</b>	<b>28</b>
3.3.1 Analitični postopki.....	29
3.3.2 Testiranje podatkov posameznih postavk poslovnih prihodkov .....	31
3.3.2.1 Prihodki iz naslova doniranih sredstev, prejetih s strani FIHO.....	34
3.3.2.2 Prispevki uporabnikov posebnih socialnih programov .....	36
3.3.2.3 Prihodki od najemnin kompleksa Fiesa.....	37
3.3.2.4 Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije .....	38
3.3.2.5 Zavod RS za zaposlovanje – javna dela (OS Sevnica in OS Koper).....	39
3.3.2.6 Sklepne ugotovitve pri pregledu poslovnih prihodkov.....	41
3.3.3 Ustreznost razkritij prihodkov v letnem poročilu .....	41
<b>3.4 Ugotovitve in njihov vpliv na revizorjevo poročilo .....</b>	<b>43</b>
<b>SKLEP.....</b>	<b>45</b>

<b>LITERATURA IN VIRI</b> .....	<b>45</b>
<b>PRILOGE</b> .....	<b>47</b>

## **KAZALO TABEL**

Tabela 1: Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023 .....	18
Tabela 2: Izkaz poslovnega izida za poslovno leto 2023 .....	19
Tabela 3: Primerjava prihodkov 2022 in 2023 po financerjih s spremembo v odstotkih.....	31
Tabela 4: Podroben prikaz določitve pomembnosti in načina preveritve poslovnih prihodkov .....	33

## **KAZALO SLIK**

Slika 1: Organigram Zveze delovnih invalidov Slovenije .....	14
Slika 2: Shema materialno pomembnega zneska .....	23
Slika 3: Cikel poročanja ZDIS .....	26
Slika 4: Izsek iz dokumenta FSA, ki se nanaša na oceno tveganja .....	27
Slika 5: Vodilna tabela poslovnih prihodkov .....	28
Slika 6: Primerjava prihodkov leta 2022 z letom 2023 po financerjih .....	30

## **KAZALO PRILOG**

Priloga 1: Prikaz revizijskega načrta za postavko poslovni prihodki za ZDIS v CW .....	1
Priloga 2: Revizijski postopki za postavko poslovnih prihodkov v CW .....	2
Priloga 3: Primerjava prihodkov s stroški po stroškovnih mestih (kontrola porabe sredstev) FIHO .....	4
Priloga 4: Primerjava prihodkov s stroški po stroškovnih mestih (kontrola porabe sredstev) PRISPEVKI UPORABNIKOV .....	6
Priloga 5: Primerjava prihodkov s stroški po stroškovnih mestih (kontrola porabe sredstev) ZPIZ .....	8
Priloga 6: Primerjava prihodkov s stroški po stroškovnih mestih (kontrola porabe sredstev) ZRSZ .....	9
Priloga 7: Primerjava prihodkov s stroški po stroškovnih mestih (kontrola porabe sredstev) NAJEMNINA FIESA.....	10
Priloga 8: Poročilo neodvisnega revizorja.....	11
Priloga 9 Izračun velikosti vzorca - prihodki iz nepridobitne dejavnosti .....	14
Priloga 10 Izračun velikosti vzorca - prihodki iz pridobitne dejavnosti.....	15

## UVOD

V okviru zaključnega dela bom predstavila revidiranje prihodkov iz poslovanja invalidske organizacije Zveze delovnih invalidov Slovenije (v nadaljevanju ZDIS) za leto 2023, doseženih z opravljanjem nepridobitne in pridobitne dejavnosti, iz naslova izvajanja posebnih programov invalidske organizacije, kot je opredeljeno s statutom organizacije.

ZDIS je po Zakonu o invalidskih organizacijah (2002) (v nadaljevanju ZInvO) opredeljena kot invalidska organizacija, katere namen je prostovoljno in neodvisno združevanje interesno povezanih invalidov in njihovih zakonitih zastopnikov, da ugotavljajo, zagovarjajo in zadovoljujejo posebne potrebe invalidov ter zastopajo njihove interese in pri tem upoštevajo načela državne strategije razvoja in mednarodne standarde invalidskega varstva.

ZInvO v 2. členu opredeljuje invalidsko organizacijo kot društvo ali zvezo društev, ki deluje v javnem interesu na področju invalidskega varstva, v skladu z Zakonom o invalidskih organizacijah in po predpisih, ki urejajo društva, razen če Zakon o invalidskih organizacijah izrecno ne določa drugače.

Invalidske organizacije v Sloveniji morajo tako voditi računovodske izkaze in pripraviti letno poročilo v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi 2016 (v nadaljevanju SRS) in v skladu z Zakonom o družtvih (v nadaljevanju ZDru-1). Ker je primer v zaključni nalogi predstavljen na podatkih za leto 2023, sem se osredotočila na predstavitev SRS 2016 in ne na SRS 2024, ki so stopili v veljavo s 1. 1. 2024. Invalidska organizacija mora podatke o finančnem in materialnem poslovanju pridobitne dejavnosti voditi in izkazati ločeno. Letno poročilo invalidske organizacije mora vsebovati bilanco stanja, izkaz poslovnega izida s pojasnili in izkaz poslovnega izida za pridobitno in nepridobitno dejavnost s poslovnim delom letnega poročila invalidske organizacije.

Društvo je na podlagi ZDru-1 zavezano k reviziji letnega poročila, ko v preteklem letu prestopi mejne vrednosti prihodkov ali odhodkov (en milijon evrov).

Vloga pooblaščenega revizorja pri revidiranju računovodskih izkazov je, da izrazi neodvisno mnenje, ali računovodski izkazi v vseh pomembnejših pogledih izkazujejo resničen in pošten prikaz finančnega položaja invalidske organizacije po stanju na presečni datum. Da pooblaščen revizor lahko izda ustrezno mnenje, mora svojo presojo utemeljiti na zadostnih in ustrezno pridobljenih revizijskih dokazih, predvsem pa se mora prepričati o vseh pomembnih postavkah, ki lahko pomembno vplivajo na računovodske izkaze.

V postopku revizije invalidske organizacije je treba preveriti tudi porabo presežka prihodkov nad odhodki, saj mora revizorjevo poročilo vsebovati tudi odstavek »Poročilo o drugih zakonskih in regulativnih zahtevah v skladu s 27. členom Zakona o družtvih«, iz katerega je razvidna revizorjeva ocena, da so poslovne knjige in letno poročilo v skladu z računovodskimi standardi, pa tudi ali so presežki prihodkov nad odhodki porabljeni za namen in cilje opravljanja nepridobitne dejavnosti, določene v statutu invalidske organizacije.

Namen naloge je predstavitev revidiranja poslovnih prihodkov invalidske organizacije na primeru revizije letnega poročila invalidske organizacije ZDIS za poslovno leto 2023.

Cilj zaključne naloge je prikazati uporabljene revizijske postopke in metode, ki so del vseh postopkov, ki jih je revizor opravil v okviru revidiranja računovodskih izkazov invalidske organizacije v skladu z

ZDru-1, Zakonom o reviziji (v nadaljevanju ZRev-2) in Mednarodnimi standardi revidiranja (v nadaljevanju MSR). Z njimi revizor pridobi zadostne in ustrezne revizijske dokaze, da lahko potrdi, da so poslovni prihodki v računovodskih izkazih organizacije v skladu s temeljnimi računovodskimi predpostavkami pripoznavanja, začetnega računovodskega merjenja, razvrščanja in razkrivanja prihodkov.

Letno poročilo za poslovno leto 2023 je bilo revidirano v marcu 2024, po takrat veljavnih strokovnih pravilih.

V teku revizije prihodkov iz poslovanja invalidske organizacije se je treba prepričati:

- o obstoju notranjih kontrol, ki preprečujejo bistvena tveganja oziroma ali so bila primerno obravnavana in ali so bila tveganja pripoznavna tako, da preprečujejo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskem poročanju;
- ali notranje kontrole pri procesu prodaje in prepoznavanju prihodkov delujejo dovolj učinkovito in uspešno;
- ali prihodki obstajajo in so pravilno razvrščeni;
- ali so prihodki uvrščeni v pravilno časovno obdobje;
- ali so prihodki točno in popolno izkazani v računovodskih izkazih;
- ali je začetno merjenje prihodkov računovodsko pravilno in
- ali je razkrivanje prihodkov v letnem poročilu v skladu s SRS in ZDru-1.

Revizor v revizijskem poročilu poroča o tem, ali so računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pripravljeni v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja, v skladu z ZDru-1 pa presodi ali poslovne knjige in letno poročilo omogočajo ocenjevanje ali je bil presežek prihodkov nad odhodki porabljen za namene, določene v temeljnem aktu invalidske organizacije.

V zaključnem delu naloge bom predstavila vse predpostavke in omejitve, ki so sestavni del prikaza praktičnega primera revidiranja poslovnih prihodkov invalidske organizacije. Za ZDIS veljajo predpostavke:

- Invalidska organizacija je zavezana k reviziji po ZDru-1.
- Uporabljen je okvir računovodskega poročanja SRS in ZDru-1.
- Revizija je opravljena v skladu z MSR in ZRev-2.

Na podlagi revizijske dokumentacije, MSR, drugih predpisov in ostale literature, vezane na predstavljeno področje revidiranja, so v nalogi prikazani revizijski postopki, ki so bili izvedeni pri reviziji invalidske organizacije.

V zaključnem delu bom obravnavala le postopke, ki so potrebni v času revidiranja, da se revizor prepriča o pravilnosti poslovnih prihodkov, ob predpostavki, da je pridobil ustrezne in zadostne revizijske dokaze, s katerimi se je prepričal, da so postavke izkaza poslovnega izida in bilance stanja resnične in poštene.

# 1 PREDSTAVITEV OKOLJA INVALIDSKIH ORGANIZACIJ

## 1.1 Zakon o invalidskih organizacijah

ZInvO opredeljuje, da je invalidska organizacija društvo ali zveza društev, ki delujejo v javnem interesu na področju invalidskega varstva in katerih namen je prostovoljno in neodvisno združevanje interesno povezanih invalidov in njihovih zakonitih zastopnikov, da ugotavljajo, zagovarjajo in zadovoljujejo posebne potrebe invalidov ter zastopajo interese invalidov, pri tem pa upoštevajo načela državne strategije razvoja in mednarodne standarde invalidskega varstva. Dejavnost, ki jo opravlja invalidska organizacija, je nepridobitna,<sup>1</sup> morebitne pridobitne dejavnosti<sup>2</sup> pa invalidska organizacija opravlja v skladu s predpisi, ki urejajo društva. Pridobitna dejavnost ne sme biti pretežna dejavnost invalidske organizacije.

Invalidska organizacija lahko ustanovi novo pravno osebo, kot je invalidsko podjetje, ustanovo ali zavod, če je ustanovitev povezana z namenom delovanja le-te in je opredeljena v temeljnem aktu invalidske organizacije. Invalidska organizacija lahko ustanovi ali vlaga v podjetje, ki se ukvarja s pridobitno dejavnostjo, le namenska sredstva, ki so mu bila dodeljena za ta namen.

Skladno z ZInvO so državni organi primorani se posvetovati z invalidskimi organizacijami o oblikovanju nacionalnih politik in ukrepov za zagotavljanje enakih možnosti in enake obravnave invalidov.

9. člen ZInvO navaja cilje delovanja invalidske organizacije za doseganje kakovosti življenja invalidov. Ti so zlasti:

- uveljavljanje človekovih pravic invalidov,
- vključenost v družbo in sodelovanje v vsakdanjem življenju,
- nediskriminacija invalidov,
- spodbujanje invalidov za opiranje na lastne moči in sposobnosti,
- avtonomnost invalidov kot uporabnikov storitev,
- ekonomsko, socialno, zdravstveno in pravno varstvo invalidov,
- socialna pravičnost in enake možnosti.

---

<sup>1</sup> Za dohodke iz opravljanja nepridobitne dejavnosti zavezancev, ki se izvzemajo iz davčne osnove po 27. členu ZDDPO-2, se štejejo zlasti: 1. donacije, pri čemer je donacija brezpogojno plačilo oziroma prispevek v denarju ali naravi, oziroma so donacije zneski ali stvari, ki jih dobiva zavezanec iz 9. člena ZDDPO-2 od fizičnih in pravnih oseb brez obveznosti vračila in se ne nanašajo na plačila za proizvode ali storitve, katerih kupci so te osebe; 2. članarine, ki dejansko pomenijo obvezni denarni prispevek članov zavezancu in za katere iz ene ali več okoliščin izhaja, da so po vsebini članarine, primeroma, da v celoti ali deloma ne predstavljajo plačila za določene proizvode, blago, storitev ali plačila za ugodnosti, ki jih ta zavezanec nudi članom ali njihovim povezanim osebam; 3. volila in dediščine; 4. prihodki iz davkov in dajatev ter prispevkov, ki so plačani neposredno Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije in Zavodu za pokojninsko in invalidsko zavarovanje (Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti, 2007).

<sup>2</sup> Če ta pravilnik ne določa drugače, je dejavnost zavezanca pridobitna, če je izpolnjen vsaj eden od naslednjih pogojev: 1. dejavnost se opravlja na trgu zaradi pridobivanja dobička; 2. zavezanec z njenim opravljanjem konkurira na trgu z drugimi osebami, zavezanci po ZDDPO-2 (Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti, 2007).

Invalidske organizacije lahko delujejo na državni ali lokalni ravni, medtem ko so njihovi člani invalidi in njihovi zakoniti zastopniki. Z dejstvom, da so člani invalidskih organizacij invalidi in njihovi zastopniki, ZInvO izpolnjuje 18. standardno pravilo Organizacije združenih narodov, ki določa, da so invalidske organizacije, organizacije invalidov in ne organizacije za invalide.

Društvo ali zveza društev, ki želi pridobiti status invalidske organizacije, mora na Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve vložiti vlogo za priznanje statusa skupaj s predpisano dokumentacijo, nato pa ministrstvo z odločbo ugotovi, ali društvo ali zveza društev izpolnjuje vse predpisane pogoje, in mu podeli status invalidske organizacije ter odloči o vpisu le-te v register invalidskih organizacij, ki ga vodi ministrstvo (ZInvO).

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti preveri, ali društvo ali zveza društev izpolnjuje naslednje pogoje:

- ima v temeljem aktu opredeljene in opravlja posamezne naloge iz 2., od 4. do 7. ter 10. točke 10. člena ZInvO na državni ali lokalni ravni;
- so redni člani društva invalidi in njihovi zakoniti zastopniki;
- uspešno izvaja vsaj en posebni socialni program, ki podpira neodvisno življenje določene skupine invalidov;
- ima strokovno usposobljen kader za vodenje posebnih socialnih programov;
- izvaja posebne socialne programe za včlanjene in ne včlanjene invalide.

ZInvO opredeljuje vlogo reprezentativnih invalidskih organizacij predvsem na način, da predstavljajo in zastopajo invalide in njihove interese v dialogu z organi na državni in mednarodni ravni, predlagajo v skladu s predpisi predstavnike invalidov v delovna telesa pri državnih in drugih organih, ki obravnavajo vprašanja invalidov, predlagajo ali imenujejo predstavnike invalidov v organe istovrstnih mednarodnih organizacij in združenj ter povezujejo in usklajujejo interese z drugimi invalidskimi organizacijami.

ZInvO navaja načine financiranja, ki se jih lahko invalidska organizacija poslužuje za financiranje svojega delovanja. Invalidska organizacija se lahko financira:

- s članarino,
- iz naslova materialnih pravic in dejavnosti invalidske organizacije,
- z darili in volili,
- s prispevki donatorjev,
- iz proračunskih in drugih javnih sredstev ter
- iz drugih virov.

Poleg naštetih virov lahko invalidska organizacija pridobi sredstva za svoje delovanje in za naložbe v osnovna sredstva iz sredstev fundacije za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju FIHO). Invalidska organizacija lahko pridobljena sredstva iz naslova FIHO uporabi za sofinanciranje socialnih programov in naložb v osnovna sredstva pravne osebe iz 8. člena ZInvO, katere je ustanoviteljica in 100 % lastnica ter če je FIHO odobrila v ta namen.

Finančna dokumentacija za planiranje, finančno poslovanje in letno poročanje invalidske organizacije mora biti vodena tako, da so posebej razvidni finančni viri, stroški in naložbe po posameznih socialnih programih.



29. člen ZInvO v 3. odstavku določa, da mora invalidska organizacija začasne presežne prilive sredstev, ki jih še ne more uporabiti za uresničevanje programa, nalagati izključno v banke, ki imajo dovoljenje Banke Slovenije za poslovanje.

4. odstavek 29. člena ZInvO pa 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.

Pristojni organi invalidske organizacije in računsko sodišče bdijo nad zakonitostjo, namembnostjo ter gospodarno in učinkovito porabo javnih sredstev, ki jih invalidska organizacija prejme za izvajanje svoje dejavnosti.

Za nadzor nad izvajanjem posebnih socialnih programov in naložb lahko pravne in fizične osebe, ki namenjajo sredstva invalidski organizaciji, pooblastijo tudi strokovne organe.

3. odstavek 31. člena ZInvO navaja, da nadzor nad izpolnjevanjem meril za status invalidske organizacije in meril za reprezentativnost izvaja ministrstvo, pristojno za invalidsko varstvo, najmanj vsakih pet let. Za nadzor se smiselno uporabljajo določbe 11. in 18. člena tega zakona.

32. člen ZInvO navaja, da mora invalidska organizacija upravljati in gospodariti z lastnino kot dober gospodar. Delitev premoženja invalidske organizacije med njene člane ni mogoča in je nična. Premoženje invalidske organizacije, ki je pridobljeno iz sredstev FIHO, je mogoče odtujiti le s soglasjem le-te.

## **1.2 Slovenski računovodski standardi 2016**

Invalidske organizacije po Zakonu o društvih uporabljajo enake Slovenske računovodske standarde, kot jih uporabljajo društva (ZInvO 2. člen). Tako invalidske organizacije računovodsko obravnavajo sredstva in obveznosti do virov sredstev v skladu s SRS 1 do SRS 17, letno pa poročajo v skladu s SRS 20 do SRS 23. Ker pa so društva in posledično invalidske organizacije specifika v računovodstvu, morajo računovodje upoštevati tudi dodatni SRS 33, ki je namenjen izključno za računovodske rešitve v društvih in invalidskih organizacijah.

Navedeni standardi SRS so podlaga za pripoznavanje, odpravo pripoznanja, merjenje in vrednotenje sredstev ter obveznosti do njihovih virov ter merjenje in izkazovanje prihodkov, odhodkov, poslovnega izida, denarnih tokov in gibanja kapitala.

### **SRS 33 Računovodske rešitve v društvih in invalidskih organizacijah**

Društvo sestavi na podlagi podatkov, izkazanih v poslovnih knjigah in popisa na koncu obračunskega obdobja,<sup>3</sup> letno računovodsko poročilo, ki obsega (SRS 33.1):

- bilanco stanja s pojasnili, ki vsebujejo tudi opis porabe čistega presežka prihodkov nad odhodki preteklih obračunskih obdobj,
- izkaz poslovnega izida s pojasnili,

---

<sup>3</sup> Z izrazom obračunsko obdobje je mišljeno obdobje, za katero društvo sestavlja letno poročilo (SRS 33.13).

- prilogo k izkazu poslovnega izida s pojasnili, ki prikazuje obseg pridobitne dejavnosti društva v obračunskem obdobju.

Bilanco stanja za zunanje poslovno poročanje sestavljajo najmanj postavke, ki jih SRS 20 – Oblike bilance stanja za zunanje poslovno poročanje določa za majhne družbe, le da društva pri obveznostih do virov sredstev pod točko A izkazujejo Sklad, ki je razčlenjen na (SRS 33.2):

#### A. Sklad

##### I. Društveni sklad

##### II. Revalorizacijske rezerve

##### III. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti

Društvo ne obračunava odloženih terjatev in odloženih obveznosti za davek.

Društveni sklad je lastni vir financiranja društva. Zajema znesek ustanovne vloge, čistega presežka prihodkov, razporejenega za določene namene, nerazporejenega čistega presežka prihodkov in nepokritega čistega presežka odhodkov (odbitna postavka). Ustanovno vlogo društva predstavljajo sredstva, ki so društvu s strani ustanoviteljev dana na razpolago ob ustanovitvi in so kot taka navedena v ustanovnem aktu društva (SRS 33.13).

Društveni sklad se vrednoti v znesku razlike med vrednostjo sredstev skupaj z aktivnimi časovnimi razmejitvami ter vrednostjo dolgov skupaj z rezervacijami, pasivnimi časovnimi razmejitvami, revalorizacijskimi rezervami in rezervami iz vrednotenja po pošteni vrednosti (SRS 33.13).

Izkaz poslovnega izida za zunanje poslovno poročanje društvo sestavi v skladu SRS 21. Izkaz poslovnega izida za zunanje poslovno poročanje, po različici I, pri čemer se ne uporablja zaporedna številka 18. Odloženi davki. Zaporedna številka 19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja se nadomesti z zaporednimi številkami (SRS 33.5):

19. Čisti presežek prihodkov obračunskega obdobja,

20. Čisti presežek odhodkov obračunskega obdobja,

21. Kritje odhodkov obravnavanega obračunskega obdobja iz čistega presežka prihodkov iz prejšnjih obračunskih obdobj.

V postavko Drugi poslovni prihodki društvo vključi tudi prihodke od dotacij iz FIHO, dotacij iz proračunskih in drugih javnih sredstev, dotacij iz drugih fundacij, skladov in ustanov, donacij drugih pravnih in fizičnih oseb, prispevkov uporabnikov posebnih socialnih programov in članarin ter prispevkov članov. Invalidska organizacija predhodno naštete postavke vrednostno obvezno razkrije v pojasnilih k izkazu poslovnega izida (Mušič idr., 2016, str. 402).

Razkritje teh predpostavk v pojasnilih k izkazu poslovnega izida je za invalidske organizacije obvezno.

Postavke izkaza poslovnega izida, ki niso opredeljene v tem standardu, so opredeljene v SRS 1 do SRS 17 (SRS 33.5).

Invalidska organizacija vodi poslovne knjige na način, ki omogoča izkazovanje podatkov, potrebnih za sestavitev letne bilance stanja in izkaza poslovnega izida. Invalidska organizacija, ki ne izkazuje vseh podatkov, potrebnih za sestavitev računovodskih izkazov (enostavno knjigovodstvo in poenostavljeno izkazovanje) v poslovnih knjigah, te zagotovi z letnim popisom (SRS 33.6).

Invalidska organizacija, ki je v obračunskem obdobju, za katero sestavlja letno poročilo, opravlja tudi pridobitno dejavnost, mora sestaviti prilogo k izkazu poslovnega izida v obliki iz SRS 33.5., v kateri navede zneske, ki se nanašajo na pridobitno dejavnost.

Invalidska organizacija mora za sestavitev priloge iz prejšnjega odstavka sprejeti ustrezna sodila za razvrščanje posrednih stroškov na tiste, ki se nanašajo na pridobitno dejavnost, in tiste, ki se nanašajo na nepridobitno dejavnost. Če ni mogoče določiti ustreznega sodila, se kot sodilo upošteva razmerje med prihodki, doseženimi z opravljanjem pridobitne dejavnosti, in prihodki, doseženimi z opravljanjem nepridobitne dejavnosti invalidske organizacije v obračunskem obdobju. Sodila mora invalidska organizacija razkriti v prilogi (SRS 33.7).

Kot poslovno dokumentacijo mora invalidska organizacija zagotoviti tudi po časovnem zaporedju urejene izpiske o spremembah stanja na računih pri bankah. Invalidska organizacija v poslovnih knjigah ali posebnih evidencah zagotavlja podatke o porabi namenskih javnih in drugih sredstev, prejetih za delovanje, za izvajanje posebnih socialnih programov in naložbe (SRS 33.10).

Invalidska organizacija mora ne glede na način vodenja poslovnih knjig na koncu obračunskega obdobja popisati sredstva in dolgove. Popis mora opraviti tudi na začetku oziroma ob prenehanju opravljanja dejavnosti in ob nastanku statusne spremembe (SRS 33.11).

Društveni sklad je lastni vir financiranja invalidske organizacije. Zajema znesek ustanovne vloge, čistega presežka prihodkov, razporejenega za določene namene, nerazporejenega čistega presežka prihodkov in nepokritega čistega presežka odhodkov (odbitna postavka). Ustanovno vlogo društva predstavljajo sredstva, ki so društvu s strani ustanoviteljev dana na razpolago ob ustanovitvi in so kot taka navedena v ustanovnem aktu invalidske organizacije (SRS 33.13).

## **SRS 15 Prihodki**

### *Razvrščanje prihodkov*

Prihodki so povečanja gospodarskih koristi v obračunskem obdobju v obliki povečanj sredstev ali zmanjšanj dolgov, ki prek poslovnega izida vplivajo na velikost kapitala. Prihodke členimo na (SRS 15.2):

- poslovne prihodke (prihodki od prodaje in drugi poslovni prihodki, povezani s poslovnimi učinki),
- finančne prihodke (prihodki iz naslova investiranja) in
- druge prihodke (neobičajne postavke in ostali prihodki, ki povečujejo poslovni izid).

### *Pripoznavanje prihodkov*

Prihodki se pripoznajo, če je povečanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju povezano s povečanjem sredstva ali z zmanjšanjem dolga in je to povečanje mogoče zanesljivo izmeriti ter se pripoznajo, ko se upravičeno pričakuje, da bo organizacija zanje prejela nadomestilo (SRS 15.11).

Organizacija pripozna prihodek od prodaje, ko izpolni (ali izpolnjuje) pogodbeno obvezo. Pogodbena obveza je izvršitvena obveza organizacije, da kupcu dobavi ali opravi pogodbeno dogovorjeno (obljubljeno) blago ali storitve. Izvršitveno obvezo organizacija izpolni (ali izpolnjuje) s prenosom pogodbeno dogovorjenega blaga ali storitve kupcu (SRS 15.13).

Organizacija mora ob sklenitvi pogodbe s kupcem opredeliti vse v pogodbi vsebovane izvršitvene obveze. Vsaka izvršitvena obveza za prenos blaga ali storitve se obravnava kot samostojna, če jo je mogoče ločiti od drugih izvršitvenih obvez v okviru pogodbe in če jo kupec lahko uporablja neodvisno ali skupaj z drugimi razpoložljivimi viri. Če pa posameznih izvršitvenih obvez ni mogoče ločiti, jih je treba združiti v celoto, ki izpolnjuje kriterije za pripoznanje kot samostojna izvršitvena obveznost (SRS 15.18).

Več formalno ločenih pogodb se lahko obravnava kot ena pogodba, če izpolnjujejo eno ali več naslednjih meril (SRS 15.21):

- več pogodb, sklenjenih z enakim namenom,
- znesek za nadomestilo posamezne pogodbe je odvisen od cene ali izvajanja druge pogodbe ali
- obljube blaga ali storitev, dane v več pogodbah, veljajo kot ena izvršitvena obveza.

#### *Začetno računovodsko merjenje prihodkov*

Poslovni prihodki, povezani s subvencijami, dotacijami in podobnimi nadomestili, se upoštevajo le, če obstaja razumna gotovost, da bo organizacija izpolnila pogoje in prejela ta sredstva. Alternativno se prihodki priznajo, če so že prejeli in razmejili med odloženimi prihodki ter če obstaja potreba po prenosu zaradi kritja stroškov (SRS 15.32).

#### *Razkrivanje prihodkov*

Organizacije, zavezane k reviziji, morajo pri razkrivanju prihodkov poleg zakonsko določenih informacij in podatkov izpolnjevati tudi zahteve po SRS 15, medtem ko morajo organizacije, ki niso zavezane k reviziji, razkriti le zakonsko določene informacije in podatke. Zahteve za razkrivanje prihodkov po SRS 15 vključujejo naslednje ključne točke:

- osnovne informacije (naravo in stopnjo prihodkov, kako so ti prihodki priznani v računovodskih izkazih, pojasnila o politikah pripoznanja prihodkov in uporabljenih metodah merjenja),
- razdelitev prihodkov (glede na različne kategorije, kot so vrsta blaga ali storitev, geografska območja, ali po segmentih poslovanja, kar omogoča boljše razumevanje virov prihodkov),
- spremembe v prihodkih (razkritja pomembnih sprememb v prihodkih, vključno s tistimi, ki izhajajo iz sprememb v pogodbenih obveznostih, transakcijskih cenah ali razporeditvah prihodkov na izvršitvene obveznosti),
- podrobnosti o variabilnih prihodkih (informacije, kako so zneski variabilnih nadomestil ocenjeni in kakšne so morebitne negotovosti, povezane z njihovim priznanjem).

### **SRS 11 Časovne razmejitve (2016)**

#### *Razvrščanje časovnih razmejitev*

Časovne razmejitve se delijo na aktivne (usredstvene) in pasivne (udolgovljene). Aktivne časovne razmejitve obravnavamo kot terjatve v širšem pomenu, ki se razlikujejo od denarnih sredstev in stvari, medtem ko so pasivne časovne razmejitve obveznosti v širšem pomenu, ki se razlikujejo od kapitala kot tudi od obveznosti do lastnikov. Časovne razmejitve vključujejo odložene prihodke in stroške, vnaprej vračunane stroške in prehodno nezaračunane prihodke (SRS 11.1).

Opredelelitev časovnih razmejitev zajema terjatve in obveznosti, ki se bodo po predvidevanjih pojavile v obdobju, za katerega so oblikovane in katerih nastanek je verjeten, velikost pa zanesljivo ocenjena. Te razmejitve se nanašajo na znane ali na še neznanе pravne ali fizične osebe, do katerih bodo tedaj nastale pravne terjatve in obveznosti ali sredstva. Časovne razmejitve se delijo na kratkoročne (krajše od leta dni) in dolgoročne (daljše od leta dni) (SRS 11.2).

Aktivne časovne razmejitve vključujejo odložene stroške in odhodke ter še nezaračunane prihodke. Te se izkazujejo posebej in razčlenjujejo na pomembnejše vrste, kar omogoča lažje spremljanje in obvladovanje (SRS 11.3).

Pasivne časovne razmejitve obsegajo vnaprej vračunane stroške oziroma vnaprej vračunane odhodke in odložene prihodke, ki se jih izkazuje razčlenjene po pomembnih vrstah, kar povečuje preglednost v računovodskih izkazih (SRS 11.4).

Odloženi stroški oziroma odhodki so zneski, ki še ne bremenijo poslovnega izida in niso vračunani v nabavno vrednost osnovnih sredstev ali zalog, temveč bodo bremenili poslovni izid in povečevali nabavno vrednost osnovnih sredstev in zalog v prihodnje, ko bodo izpolnjevali pogoje za pripoznanje (SRS 11.5).

Odloženi prihodki se pojavljajo, ko so storitve zaračunane ali plačane, vendar še niso opravljene in še ne izpolnjujejo pogojev za pripoznavo v poslovnem izidu (izvršitvena obveza še ni v celoti izpolnjena). Sem spadajo tudi državne podpore in donacije, ki so namenjene pokrivanju stroškov in amortizacije. Nezaračunani prihodki nastanejo, ko so prihodki vključeni v poslovni izid, kljub temu da še niso bili zaračunani kupcu ali še niso bili plačni, ker še niso izpolnjeni vsi pogodbeni pogoji za izdajo računa ali plačila, izvršitvena obveza pa je že v celoti izpolnjena (SRS 11.7).

#### *Pripoznavanje in odpravljanje pripoznanj časovnih razmejitev*

Aktivne časovne razmejitve pripoznamo v knjigovodskih izkazih, če lahko pričakujemo v prihodnje zaradi njih povečanje gospodarskih koristi in je njihovo vrednost mogoče zanesljivo izmeriti. Pasivne časovne razmejitve pa pripoznamo v knjigovodskih izkazih, če lahko pričakujemo v prihodnje zmanjšanje gospodarskih koristi in je njihovo vrednost mogoče zanesljivo izmeriti (SRS 11.10).

Aktivne časovne razmejitve in pasivne časovne razmejitve se v knjigovodskih izkazih pripoznajo ob predpostavki, da bodo v obdobju, za katerega so oblikovane, zares nastali takšni prihodki in stroški oziroma odhodki. Pri vnaprej vračunanih stroških in odhodkih se ob nastanku le-teh ne sme predpostavljati, da bodo dejanski stroški oziroma odhodki manjši od zneska, ki ga je utemeljeno mogoče pričakovati v obdobju, za katerega so oblikovane. Prav tako velja, da se ob nastanku odloženih prihodkov ne sme predpostavljati, da bodo dejanski prihodki večji od odloženih prihodkov ali da se bodo stroški, ki jih bodo morali pokrivati, pojavljali tudi v obdobju, kasnejšem od roka, za katerega so oblikovane (SRS 11.11).

Pasivne časovne razmejitve, ki se nanašajo na državne podpore in donacije, prejete za pridobitev osnovnih sredstev, se oblikujejo za zneske državnih podpor ali donacij, s katerimi so bila osnovna sredstva nepovratno oziroma brezplačno pridobljena, in se črpajo za namen pokrivanja amortizacije osnovnih sredstev, ki so bila pridobljena iz naslova donacij ali državnih pomoči (SRS 11.14).

Pripoznanja časovnih razmejitev v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja se odpravijo, kadar so že izrabljene nastale možnosti ali pa ni več potrebe po časovnih razmejitvah in se uporabljajo samo za postavke, za katere so bile prvotno pripoznane (SRS 11.15).

#### *Začetno računovodsko merjenje časovnih razmejitev*

Resničnost aktivnih in pasivnih časovnih razmejitev mora biti na presečni dan bilance stanja utemeljena, pri čemer časovne razmejitve ne smejo skrivati rezerv. Točnost časovnih razmejitev se uskladi z dejanskimi stroški, odhodki in prihodki, ki so bili prvotno povezani z njimi (SRS 11.17).

Vnaprej vračunani stroški in odhodki se obračunajo na podlagi celotnega zneska stroškov oziroma odhodkov, predvidenih s predračuni, pri čemer je treba paziti na ustrezno prilagoditev količnikov za vračunavanje glede na prejšnja obdobja in napovedi (SRS 11.18).

Vnaprej vračunani stroški se za posamezno obdobje določajo na podlagi višine stroškov preteklega leta, z ustreznimi popravki za tekoče obračunsko obdobje ali pa celo na podlagi popolnoma novih predračunov za tekoče obdobje, če v tekočem obdobju prihaja do večjih sprememb predpostavk za izračun vnaprej vračunanih stroškov ali ob nastanku novih vnaprej vračunanih stroškov. Vnaprej vračunani stroški se ocenjujejo na podlagi dejanskih dejavnikov. Količnik za vračunavanje stroškov se določi po časovnem ali funkcionalnem načelu, pri čemer se mesečni stroški izračunajo na podlagi uresničenega obsega dejavnosti (SRS 11.18).

Vnaprej vračunani stroški oziroma vnaprej vračunani odhodki po izpolnitvi za pripoznanje stroškov oziroma odhodkov pokrivajo dejansko nastale stroške oziroma odhodke iste vrste, ki se tako v poslovnem letu ne pojavljajo več v izkazu poslovnega izida. Odloženi prihodki se pretvorijo v obračunane prihodke, ko so ustrezne storitve opravljene ali ko se pojavi upravičenost do njihove vključitve v izkaz poslovnega izida in ko je treba pokriti ustrezne stroške. Nezaračunani prihodki ugasnejo, čim se oblikuje ustrezna terjatev oziroma se prejme plačilo (SRS 11.23).

Odloženi odhodki se pretvorijo v obračunane odhodke, ko se vključijo v izkaz poslovnega izida. Nezaračunani odhodki ugasnejo, ko se oblikuje ustrezna obveznost oziroma se poravnajo (SRS 11.24).

Pasivne časovne razmejitve na račun odloženih prihodkov se prenašajo med poslovne prihodke tistega poslovnega leta, v katerem se pojavljajo stroški oziroma odhodki, za pokrivanje katerih so oblikovane (SRS 11.25).

#### *Razkrivanje časovnih razmejitev*

Organizacije, zavezane k reviziji, morajo pri razkrivanju časovnih razmejitev poleg zakonsko določenih informacij in podatkov izpolnjevati tudi zahteve po SRS 11, medtem ko morajo organizacije, ki niso zavezane k reviziji, razkriti le zakonsko določene informacije in podatke. Organizacija mora za vsako vrsto časovnih razmejitev razkriti razloge in pogoje za njihovo oblikovanje, metode in pomembne predpostavke, uporabljene pri ocenjevanju njihove utemeljene vrednosti ter način obravnavanja pri tem nastalih razlik (SRS 11.27).

### 1.3 Mednarodni standardi revidiranja

Namen revizije je povečati stopnjo zaupanja zunanjih deležnikov v računovodske izkaze družbe. Povečanje zaupanja zunanjih deležnikov v računovodske izkaze se doseže z mnenjem revizorja, ki v svojem poročilu opredeli, ali so računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih predstavljeni kot resničen in pošten prikaz stanja podjetja v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja. Revizorju omogočajo dajanje takega zagotovila MSR in ustrezne etične zahteve. Glavni cilji pri izvajanju revizije so v skladu z MSR 200:

- pridobiti sprejemljivo zagotovilo, da računovodski izkazi kot celota ne vsebujejo nobene pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, kar revizorju omogoča, da izrazi mnenje o tem, ali so računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pripravljeni v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja;
- poročati o računovodskih izkazih in obveščati v skladu z revizorjevimi ugotovitvami, kot to zahtevajo MSR.

MSR 200 zahteva od revizorja, da ves čas načrtovanja in izvajanja revizije izvaja strokovno presojo in ohranja poklicno nezaupljivost in da med drugim:

- na podlagi poznavanja organizacije in njenega okolja, primernega okvira računovodskega poročanja in sistema notranjega kontroliranja organizacije, prepozna in ocenjuje tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake;
- z oblikovanjem in izvajanjem ustreznih odzivov na ocenjena tveganja pridobi zadostne in ustrezne revizijske dokaze o tem, ali obstajajo pomembno napačne navedbe;
- na podlagi ugotovitev iz pridobljenih revizijskih dokazov oblikuje mnenje o računovodskih izkazih.

V primerih, kadar revizor ne more pridobiti sprejemljivega zagotovila in mnenje s pridržki v revizorjevem poročilu ne zadošča za namene poročanja predvidenim uporabnikom računovodskih izkazov, MSR zahtevajo, da revizor mnenje zavrne ali odstopi od posla.

Revizor tekom revizije prouči, ali obstaja bistven dvom o sposobnosti organizacije, da izpolnjuje predpostavko o delujočem podjetju. Revizor na podlagi proučenih dogodkov in okoliščin preveri, ali podjetje izpolnjuje predpostavko delujočega podjetja, in če je izpolnjevanje ali neizpolnjevanje predpostavke ustrezno razkrita v računovodskih izkazih, revizor izrazi neprilagojeno mnenje. V primeru neustreznih razkritij v računovodskih izkazih pa revizor izrazi mnenje s pridržki ali odklonilno mnenje.

Zaradi morebitnega pomembnega vpliva na računovodske izkaze revizor preveri tudi dogodke po datumu računovodskih izkazov in do datuma, ko so računovodski izkazi odobreni za izdajo. Tako datum revizorjevega poročila sporoča uporabnikom računovodskih izkazov, da je revizor preveril tako dogodke znotraj revidiranega poslovnega leta in tudi v obdobju od presečnega datuma računovodskih izkazov pa do dne, ko je izdal svoje mnenje.

Revizorjevi cilji pri proučevanju dogodkov po datumu računovodskih izkazov so (MSR 560):

- pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze o tem, ali obstajajo kasnejši dogodki, ki zahtevajo razkritja,
- ali so le-ti ustrezno prikazani v računovodskih izkazih,
- se ustrezno odzvati na dejstva, za katera je izvedel po datumu revizorjevega poročila in

- zaradi katerih bi revizor morda popravil svoje poročilo, če bi jih prej poznal.

## **2 ZVEZA DELOVNIH INVALIDOV SLOVENIJE (ZDIS)**

### **2.1 Predstavitev**

16. 1. 1969 je bila ustanovljena Zveza delovnih invalidov Slovenije, ki je po pravno organizacijski obliki kategorizirana kot društvo. ZDIS je invalidska organizacija, ki deluje na državni ravni in združuje delovne invalide in njihove zakonite zastopnike v 69 občinskih in medobčinskih društvih. ZDIS ima skupaj 49.166 članov, od tega 34.655 invalidov (Letno poročilo Zveze delovnih invalidov Slovenije za leto 2023, 2023).

ZDIS je od Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti uspešno pridobil status reprezentativnosti za invalide s statusom delovnega invalida ter status reprezentativnosti za osebe s telesno okvaro. ZDIS ima status društva, ki deluje v javnem interesu na področju socialnega varstva. Status invalidske organizacije oziroma status društva, ki deluje v javnem interesu na področju socialnega varstva, ima tudi vseh 69 društev, ki so člani Zveze. ZDIS je na podlagi Zakona o društvih (ZDru-1) pravna oseba zasebnega prava (Kdo smo, b.d.).

ZDIS deluje na območju celotne Republike Slovenije in ima v pravnem prometu s tretjimi osebami vsa pooblastila v obsegu svoje dejavnosti v skladu s statutom ter odgovarja s svojimi razpoložljivimi sredstvi. Delovanje ZDIS narekuje načelo solidarnosti in pri tem spoštuje ustavo, državno strategijo razvoja invalidskega varstva, mednarodne konvencije in standarde na področju invalidskega varstva ter načela sodobne pravne in socialne države (Strateški načrt Zveze delovnih invalidov Slovenije, b.d.).

Pri svojem delovanju ZDIS sodeluje z drugimi invalidskimi organizacijami in državnimi organi, ki so po zakonu dolžni skrbeti za izvajanje socialno-zdravstvene in invalidske politike. ZDIS sodeluje s sorodnimi organizacijami drugih držav in mednarodnimi organizacijami, ki delujejo s podobnimi nameni in cilji. Delovanje Zveze je javno. ZDIS javnost obvešča o svojem delu prek lastnega dogovorjenega informacijskega sistema, sredstev javnega obveščanja in prek predstavnikov v organih Zveze. Za zagotovitev javnosti dela in dajanja točnih informacij o delu Zveze je odgovoren predsednik Zveze (Statut ZDIS, 2021).

Namen Zveze je ugotavljanje, zagovarjanje in zadovoljevanje posebnih potreb delovnih invalidov in oseb s telesno okvaro ter zastopanje njihovih interesov, delovanje proti diskriminaciji invalidov ter za njihovo večjo gmotno, socialno in pravno varnost, socialno integracijo in dobro zdravstveno počutje (Statut ZDIS, 2021).

Temeljni cilji njenega delovanja so (Statut ZDIS, 2021):

- uveljavljanje človekovih pravic delovnih invalidov in oseb s telesno okvaro,
- vključenost v družbo in sodelovanje v vsakdanjem življenju,
- nediskriminacija delovnih invalidov in oseb s telesno okvaro,
- spodbujanje delovnih invalidov in oseb s telesno okvaro za opiranje na lastne moči in sposobnosti,
- avtonomnost delovnih invalidov in oseb s telesno okvaro kot uporabnikov storitev,
- ekonomsko, socialno, zdravstveno in pravno varstvo delovnih invalidov in oseb s telesno okvaro,



- socialna pravičnost in enake možnosti delovnih invalidov in oseb s telesno okvaro.

Za uresničevanje svojega namena ZDIS opravlja predvsem naslednje naloge (Statut ZDIS, 2021):

- ugotavlja interese in zagovarja potrebe delovnih invalidov in oseb s telesno okvaro na vseh področjih, ki zadevajo življenje delovnih invalidov in oseb s telesno okvaro;
- v skladu z veljavnimi predpisi sodeluje in dopolnjuje izvajanje dejavnosti družbenega varstva delovnih invalidov in oseb s telesno okvaro iz področij zaposlovanja, pokojninsko invalidskega varstva, socialnega varstva, zdravstvenega varstva, kulture, športa in rekreacije;
- v povezavi s prejšnjo alinejo organizira in izvaja aktivnosti za ohranitev zdravja in druge rehabilitacijske programe za delovne invalide in osebe s telesno okvaro ter izvaja in sodeluje pri izvajanju in razvijanju posebnih socialnih, zdravstvenih, izobraževalnih, kulturnih in športno-rekreacijskih ter drugih programov za delovne invalide in osebe s telesno okvaro;
- načrtuje, organizira in izvaja programe, ki delovnim invalidom in osebam s telesno okvaro omogočajo bolj aktivno sodelovanje in pripomorejo k odstranjevanju ovir in bolj neodvisnemu življenju;
- povezuje in usklajuje delo svojih članov, jim daje smernice, posreduje strokovna spoznanja in mednarodna dognanja ter kot krovna nacionalna invalidska organizacija strokovno sodeluje pri oblikovanju posameznih programov in s sofinanciranjem v okviru razpoložljivih sredstev omogoča njihovo izvajanje;
- sodeluje pri oblikovanju državnih ukrepov in predlaga sprejem predpisov in ukrepov na področju invalidskega varstva;
- sodeluje pri oblikovanju sistemskih rešitev invalidskega varstva; predlaga, spodbuja in podpira ukrepe pristojnih organov in strokovnih ustanov za razvoj družbene skrbi za delovne invalide in osebe s telesno okvaro ter spremlja izvajanje dogovorjenega varstva;
- predstavlja, varuje in uveljavlja pravice in interese delovnih invalidov in oseb s telesno okvaro na državni ravni;
- izvaja socialno varstveno dejavnost;
- sodeluje pri preprečevanju in odpravljanju ovir v fizičnem in socialnem okolju;
- nudi pomoč pri uveljavljanju potreb delovnim invalidom in osebam s telesno okvaro na področju varovanja zdravja, medicinske in socialne rehabilitacije, vzgoje in izobraževanja, usposabljanja, zaposlovanja, bivanja, socialne varnosti, kulture, športa in rekreacije;
- preprečuje in blaži socialne in psihične posledice invalidnosti;
- usposablja delovne invalide in osebe s telesno okvaro za samopomoč ter svojce in prostovoljce za življenje in delo z invalidi;
- razvija socialne spretnosti delovnih invalidov in oseb s telesno okvaro;
- osvešča javnost tako, da prek javnih informacijskih sredstev seznanja javnost s problematiko delovnih invalidov in oseb s telesno okvaro, jo priteguje k sodelovanju za reševanje splošnih družbenih vprašanj, ki jih poraja invalidnost;
- organizira in pospešuje izmenjavo informacij, izkušenj in strokovnih dognanj med delovnimi invalidi in osebami s telesno okvaro, ustreznimi ustanovami in strokovnjaki;
- izdaja posamične publikacije in strokovno gradivo;
- izvaja izobraževanje, izpopolnjevanje in usposabljanje, raziskovanje in eksperimentalni razvoj na področju družboslovja in humanistike;
- zagotavlja zagovorništvo in ustvarja možnosti za samopomoč in dobrodelnost delovnih invalidov in oseb s telesno okvaro;

- krepi mednarodno povezovanje s področja delovanja Zveze;
- opravlja naloge v skladu s predpisi ali na podlagi pogodb in pridobljenih pooblastil;
- opravlja druge naloge, za katere se dogovorijo člani in so povezane z namenom in cilji Zveze.

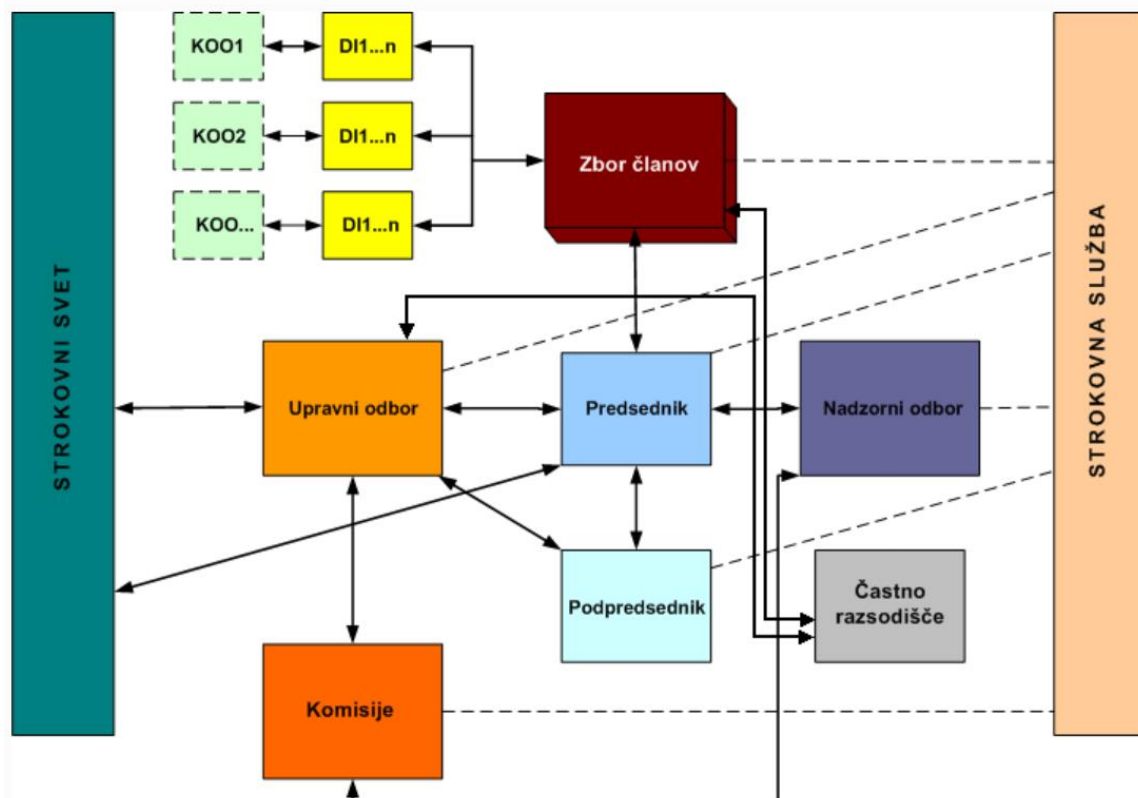
ZDIS je z namenom opravljanja navedenih nalog organiziran na državni, regionalni in lokalni ravni. ZDIS in njena društva invalidov so razvili številne posebne socialne programe, da bi zadovoljili posebne potrebe invalidov. Posebni socialni programi, ki so v domeni Zveze, so dopolnitev javnih služb, ki omogočajo invalidom čim bolj neodvisno in enakopravno vključitev v življenje in delo. Vsa prizadevanja Zveze so zato usmerjena v omogočanje kakovostnega neodvisnega življenja invalidov in preprečevanje diskriminacije le-teh zaradi njihove invalidnosti (Statut ZDIS, 2021).

ZDIS poleg neprofitne dejavnosti, ki predstavlja njihov pretežni del delovanja, izvaja tudi pridobitno dejavnost. Pridobitna dejavnost Zveze je tesno povezana z njenimi nameni in cilji ter je v skladu z Zakonom o društvih in drugimi veljavnimi predpisi. Pridobitna dejavnost ne sme predstavljati pretežne dejavnosti Zveze in se opravlja zgolj v obsegu, potrebnem za uresničevanje namena in ciljev Zveze.

Organi Zveze so (Kdo je kdo, b.d.):

- zbor članov,
- upravni odbor,
- predsednik,
- nadzorni odbor,
- častno razsodišče.

Slika 1: Organigram Zveze delovnih invalidov Slovenije



Vir: Kako smo organizirani – Organigram (b.d.).

Zbor članov sestavljajo predstavniki članov ZDIS in je najvišji organ Zveze. Vsak član ima v zboru članov eno mesto, skupaj je v zboru članov 69 predstavnikov. Mandat predstavnikov zbora članov je štiri leta in se lahko ponovi enkrat (Kdo je kdo, b.d.).

Upravni odbor je izvršilni organ zbora članov ZDIS, ki skrbi za uresničevanje in izvajanje nalog zbora članov in drugih organov. Upravni odbor vodi in usmerja delo ZDIS med dvema sejama zbora članov in zagotavlja materialne pogoje za delovanje ZDIS. Upravni odbor sestavljajo na zboru članov potrjeni predstavniki članov, izvoljeni na koordinacijskih odborih. Upravni odbor sestavlja po en predstavnik iz vsakega koordinacijskega odbora. Mandat članov upravnega odbora je štiri leta in se po izteku mandatne dobe lahko enkrat ponovi (Statut ZDIS, 2021).

ZDIS ima strokovni svet in druga delovna telesa, ki jih ustanovi in katerih člane imenuje upravni odbor ZDIS (Statut ZDIS, 2021).

Predsednik ZDIS, ki je hkrati predsednik upravnega odbora, predstavlja in v pravnem prometu zastopa ZDIS ter je odgovoren za izvajanje sprejetih sklepov organov ZDIS. Je odredbodajalec za izvrševanje finančnega načrta in podpisuje akte, ki jih sprejemata zbor članov in upravni odbor. Njegov mandat traja štiri leta in se lahko po izteku mandatne dobe ponovi. Predsednik ZDIS je Peter Bršek (Statut ZDIS, 2021).

Finančno in materialno poslovanje Zveze spremlja in nadzira nadzorni odbor ZDIS, ki nadzoruje uresničevanje sprejetih odločitev zbora članov in pregleda predlog letnega poročila predvsem v smislu resničnega prikaza premoženja in poslovanja ZDIS ter poda oceno, ali so bili presežki prihodkov nad odhodki porabljeni za uresničevanje namena in ciljev. Nadzorni odbor šteje tri člane – predsednika in dva člana, ki jih izvoli zbor članov ZDIS izmed predstavnikov članov. Mandat članov nadzornega odbora traja štiri leta in se lahko po izteku mandatne dobe še enkrat ponovi (Statut ZDIS, 2021).

Častno razsodišče sestavljajo predsednik in dva člana oziroma njihovi namestniki, izvoljeni na zboru članov ZDIS izmed predstavnikov članov za dobo štirih let, vsak član lahko mandat ponovi enkrat. Častno razsodišče presoja zakonitost postopkov, disciplinske kršitve članov, članov organov in funkcionarjev ZDIS ter obravnava tudi spore med ZDIS in člani ZDIS ter spore med člani ZDIS (Statut ZDIS, 2021).

ZDIS financira svoje delovanje z naslova:

- članarin, vplačanih s strani članov,
- prejetih donacij s strani Fundacije za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij v Republiki Sloveniji,
- iz proračunskih in drugih javnih sredstev,
- z darili in volili,
- s pridobivanjem koncesij,
- s prispevki donatorjev in sponzorjev,
- z naslova materialnih pravic,
- zakonsko dovoljene pridobitne dejavnosti,
- z dohodki lastnega premoženja in
- drugih virov.

Premoženje ZDIS predstavlja vse nepremično in premično premoženje, ki je vpisano kot premoženje ZDIS v zemljiško knjigo oziroma inventarno knjigo, ter vsa denarna sredstva. S premoženjem in finančnimi sredstvi upravlja upravni odbor ZDIS v skladu s finančnim načrtom in programom dela ZDIS. Lastnino ZDIS, pridobljeno iz sredstev fundacije, je mogoče odtujiti le s soglasjem fundacije. Presežek prihodkov nad odhodki porabi ZDIS za uresničevanje svojega namena in ciljev oziroma za opravljanje nepridobitne dejavnosti (Statut ZDIS, 2021).

Poslovanje s finančnimi sredstvi, sprejemanje letnega poročila in druga vprašanja, ki se nanašajo na materialna sredstva, se urejajo po veljavnih predpisih, v skladu s statutom in v skladu z načeli, ki veljajo za društva. ZDIS mora finančno dokumentacijo za planiranje, finančno poslovanje in letno poročilo sestavljati tako, da so posebej razvidni finančni viri, stroški za delovanje, za izvajanje posebnih socialnih programov in za naložbe. Podatki se izkazujejo v skladu z računovodskim standardom za invalidske organizacije (Statut ZDIS, 2021).

Osební prejemki z naslova delovanja posameznikov v Zvezi so opredeljeni v posebnem aktu ZDIS in ne smejo biti višji, kot je določeno z zakoni in s kolektivno pogodbo za področje zdravstva in socialnega varstva. Podatki o finančnem in materialnem poslovanju iz pridobitne dejavnosti ZDIS vodi in izkazuje ločeno. Letno poročilo o poslovanju ZDIS mora ZDIS predložiti organizaciji, pooblaščení za obdelovanje in objavljánie podatkov, do zadnjega dne v marcu tekočega leta. Pravnim in fizičnim osebam, ki namenjajo sredstva Zvezi, pa o porabi teh sredstev ZDIS poroča v rokih, kot jih ti sami določijo (Statut ZDIS, 2021).

ZDIS v okviru svojega finančnega stanja in možnosti sorazmerno zagotavlja sredstva za izvajanje svojih programov dela. Konkretnéje to določa s svojimi letnimi plani in sklepi pristojnih organov ZDIS. ZDIS je dolžna namensko, varčno in preudarno gospodariti s svojim premoženjem in sredstvi v skladu z zakoni, drugimi predpisi, pogodbami in letnimi delovnimi in finančnimi načrti. Če ZDIS pri opravljanju svoje dejavnosti ustvari presežek prihodkov nad odhodki, ga mora nameniti za uresničevanje svojega namena in ciljev ter za izvajanje svoje osnovne nepridobitne dejavnosti, za katero je bila ustanovljena. ZDIS začasne presežne prilive nalaga v eno od bank, ki imajo dovoljenje Banke Slovenije za poslovanje. Nadzor nad zakonitostjo, namembnostjo, gospodarno in učinkovito porabo javnih sredstev, ki jih ZDIS prejme za izvajanje svoje dejavnosti, opravljajo njeni pristojni organi in Računsko sodišče. Odredbodajalec – podpisnik finančnih nalogov je predsednik ali druga pooblaščená oseba, ki posluje v skladu z zakoni in drugimi predpisi in v skladu s sprejetim finančnim in delovnim načrtom ZDIS ter sklepi zbora članov, upravnega odbora ali pristojnih organov in pooblaščenih posameznikov (Statut ZDIS, 2021).

## **2.2 Zakonska podlaga za ključne prihodke Zveze delovnih invalidov Slovenije – donacije Fundacije za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij Republike Slovenije**

Osnovna dejavnost Fundacije za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij Republike Slovenije (v nadaljevanju FIHO) je financiranje oziroma sofinanciranje (Katalog informacij javnega značaja, b.d.):

- izvajanja posebnih socialnih programov in storitev invalidskih organizacij oziroma programov humanitarnih organizacij za reševanje socialnih stisk in težav oziroma reševanje socialnih potreb posameznikov,
- delovanja invalidskih oziroma humanitarnih organizacij,

- naložbe v osnovna sredstva invalidskih oziroma humanitarnih organizacij ter njihovo vzdrževanje.

S sprejetjem Odloka o ustanovitvi fundacije za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij v Republiki Sloveniji (8. člen, UL RS št. 9/1998, v nadaljevanju OdFIHO) s strani Republike Slovenije je bil ustanovljen FIHO, kot nepridobitna fundacija, katere delo je javno in v javno dobro. FIHO je bil ustanovljen za trajne in splošnokoristne namene pri financiranju dejavnosti invalidskih in humanitarnih organizacij na celotnem območju Republike Slovenije.

OdFIHO v 9. členu (UL RS št. 9/1998) določa, da FIHO upravlja s sredstvi, ki jih pridobiva s plačevanjem za prirejanje iger na srečo po določbah Zakona o igrah na srečo (Uradni list RS, št. 27/95), in sicer:

- s plačili koncesijskih dajatev za trajno prirejanje klasičnih iger na srečo,
- s plačili koncesijskih dajatev za prirejanje posebnih iger na srečo,
- s plačili dajatev za občasno prirejanje klasičnih iger na srečo in
- s sredstvi, ki jih pridobiva z darili, volili in drugimi prihodki.

FIHO upravlja svet fundacije s 27 člani in direktorjem, ki je poslovodni organ. Dva člana, ki sta predstavnika Vlade Republike Slovenije, imenuje Vlada Republike Slovenije, ostalih 25 članov pa imenuje Državni zbor Republike Slovenije. Člane sveta predstavljajo (OdFIHO, 9. člen, UL RS št. 9/1998):

- dva člana predstavnika Vlade Republike Slovenije,
- en član predstavlja Rdeči križ Slovenije,
- en član predstavlja slovenski Karitas,
- en član predstavlja Gorsko reševalno službo,
- 14 članov predstavlja invalidske organizacije,
- osem članov predstavlja organizacije za samopomoč ljudi s posebnimi življenjskimi potrebami in druge dobrodelne organizacije.

Namen Sveta fundacije je sprejemanje pravil in drugih splošnih aktov fundacije, kot so določanje finančnega načrta in sprejemanje zaključnega računa, določanje meril in pogojev za uporabo sredstev fundacije za posamezne namene, odloča o razporejanju sredstev na posamezne uporabnike, upravlja s svojimi delnicami Loterije Slovenije, gospodari z nepremičninami in drugo lastnino fundacije, imenuje direktorja fundacije, daje ustanovitelju in direktorju fundacije predloge in mnenja o posameznih vprašanih ter opravlja druge, z zakonom ali z aktom o ustanovitvi oziroma s pravili fundacije določene zadeve. Pravila fundacije, ki jih sprejme svet, potrdi s soglasjem Državni zbor Republike Slovenije in so po potrditvi objavljena v Uradnem listu Republike Slovenije. Svet je sklepčen, če se seje udeleži večina članov in sprejema odločitve z večino glasov članov, razen v primerih, ko je s pravili fundacije določeno drugače (OdFIHO, 9. člen, UL RS št. 9/1998).

Poslovodni organ fundacije je direktor, ki ga s soglasjem Državnega zbora Republike Slovenije imenuje svet. Mandat direktorja traja pet let. Direktor je zadolžen za organizacijo in vodenje poslovanja fundacije, jo predstavlja in zastopa in je odgovoren za zakonitost njenega dela.

Svet fundacije s soglasjem Državnega zbora Republike Slovenije sprejme Pravilnik o merilih in pogojih za uporabo sredstev, na podlagi katerega nato fundacija porabi sredstva za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij (OdFIHO, 16. člen, UL RS št. 9/1998).

Poleg fundacije FIHO, ki je večinski financer, invalidske organizacije prejemajo finančna sredstva tudi neposredno od ministrstev, donatorjev in z naslova lastne pridobitne dejavnosti.

## 2.3 Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023

Tabela 1: Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023

	31. 12. 2023	31. 12. 2022	V EUR 2023/2022
<b>SREDSTVA</b>	<b>1.136.184</b>	<b>1.246.167</b>	<b>0,91</b>
<b>A. DOLGOROČNA SREDSTVA</b>	<b>1.029.264</b>	<b>1.068.030</b>	<b>0,96</b>
<b>I. Neopredm. sredstva in dolg. aktivne časovne razmejitve</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
1. Neopredmetena sredstva	0	0	
2. Dolgoročne aktivne časovne razmejitve	0	0	
<b>II. Opredmetena osnovna sredstva</b>	<b>241.411</b>	<b>254.899</b>	<b>0,95</b>
<b>III. Naložbene nepremičnine</b>	<b>747.067</b>	<b>770.555</b>	<b>0,97</b>
<b>IV. Dolgoročne finančne naložbe</b>	<b>40.787</b>	<b>42.576</b>	<b>0,96</b>
1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil	40.787	42.576	0,96

se nadaljuje

nadaljevanje

	31. 12. 2023	31. 12. 2022	2023/2022
2. Dolgoročna posojila	0	0	
<b>V. Dolgoročne poslovne terjatve</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>B. KRATKOROČNA SREDSTVA</b>	<b>105.097</b>	<b>176.317</b>	<b>0,60</b>
<b>I. Sredstva (skupina za odtujitev) za prodajo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>II. Zaloge</b>	<b>4.471</b>	<b>2.489</b>	<b>1,80</b>
<b>III. Kratkoročne finančne naložbe</b>	<b>126</b>	<b>126</b>	<b>1,00</b>
1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	126	126	1,00
2. Kratkoročna posojila	0	0	
<b>IV. Kratkoročne poslovne terjatve</b>	<b>54.203</b>	<b>89.431</b>	<b>0,61</b>
<b>V. Denarna sredstva</b>	<b>46.297</b>	<b>84.271</b>	<b>0,55</b>
<b>C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>1.823</b>	<b>1.821</b>	<b>1,00</b>
<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>	<b>1.136.184</b>	<b>1.246.167</b>	<b>0,91</b>
<b>A. SKLAD</b>	<b>121.613</b>	<b>209.046</b>	<b>0,58</b>
<b>I. Društveni sklad</b>	<b>121.613</b>	<b>209.046</b>	<b>0,58</b>
<b>II. Revalorizacijske rezerve</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>III. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>806.608</b>	<b>845.156</b>	<b>0,95</b>
1. Rezervacije	0	0	
2. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	806.608	845.156	0,95
<b>C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>0</b>	<b>4.423</b>	<b>0,00</b>
<b>I. Dolgoročne finančne obveznosti</b>	<b>0</b>	<b>4.423</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Dolgoročne poslovne obveznosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>171.720</b>	<b>140.368</b>	<b>1,22</b>
<b>I. Obveznosti, vključene v skupino za odtujitev</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>II. Kratkoročne finančne obveznosti</b>	<b>944</b>	<b>0</b>	
<b>III. Kratkoročne poslovne obveznosti</b>	<b>170.776</b>	<b>140.368</b>	<b>1,22</b>
<b>D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>36.243</b>	<b>47.174</b>	<b>0,77</b>

Vir: Letno poročilo ZDIS 2023

## 2.4 Izkaz poslovnega izida

Tabela 2: Izkaz poslovnega izida za poslovno leto 2023

	V EUR		
	2023	2022	2023/2022
<b>A. ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE</b>	<b>56.878</b>	<b>62.829</b>	<b>0,91</b>
<b>B. POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>C. ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Č. USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>D. SUBVENCije, DOTACIJE, REGRESI, KOMPENZACIJE IN DRUGI PRIHODKI, KI SO POVEZANI S POSLOVNIM UČINKI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>E. DRUGI POSLOVNI PRIHODKI</b>	<b>1.266.044</b>	<b>1.180.386</b>	<b>1,07</b>
<b>F. KOSMATI DONOS OD POSLOVANJA</b>	<b>1.322.922</b>	<b>1.243.215</b>	<b>1,06</b>
<b>G. POSLOVNI ODHODKI</b>	<b>1.419.549</b>	<b>1.280.840</b>	<b>1,11</b>
<b>I. Stroški blaga, materiala in storitev</b>	<b>999.665</b>	<b>913.522</b>	1,09
1. Nabavna vrednost nabavljenega materiala in trgovskega blaga	0	0	0,00
2. Stroški porabljenega materiala	75.285	59.410	1,27
3. Stroški storitev	924.381	854.112	<b>1,08</b>
<b>II. Stroški dela</b>	<b>225.589</b>	<b>207.905</b>	1,09

se nadaljuje

nadaljevanje

	2023	2022	2023/2022
1. Stroški plač	176.831	161.299	1,10
2. Stroški pokojninskih zavarovanj	15.650	14.275	1,10
3. Stroški drugih socialnih zavarovanj	12.408	11.886	1,04
3. Drugi stroški dela	20.700	20.446	<b>1,01</b>
<b>III. Odpisi vrednosti</b>	<b>39.180</b>	<b>36.942</b>	1,06
1. Amortizacija	37.315	36.464	1,02
2. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	1.865	478	3,90
3. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	0	0	<b>0,00</b>
<b>IV. Drugi poslovni odhodki</b>	<b>155.116</b>	<b>122.471</b>	<b>1,27</b>
<b>H. PRESEŽEK POSLOVNIH PRIHODKOV</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>I. PRESEŽEK POSLOVNIH ODHODKOV</b>	<b>96.627</b>	<b>37.625</b>	<b>2,57</b>
<b>J. FINANČNI PRIHODKI</b>	<b>3.702</b>	<b>3.370</b>	1,10
I. Finančni prihodki iz deležev	3.702	3.370	<b>1,10</b>
<b>K. FINANČNI ODHODKI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>L. DRUGI PRIHODKI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>M. DRUGI ODHODKI</b>	<b>283</b>	<b>403</b>	<b>0,70</b>
<b>N. PRESEŽEK PRIHODKOV</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>O. PRESEŽEK ODHODKOV</b>	<b>93.209</b>	<b>34.658</b>	<b>2,69</b>
<b>P. DAVEK OD DOHODKOV</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>R. ČISTI PRESEŽEK PRIHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>S. ČISTI PRESEŽEK ODHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA</b>	<b>93.209</b>	<b>34.658</b>	<b>2,69</b>
<b>Š. Kritje odhodkov obravnavanega obračunskega obdobja iz presežka prihodkov iz prejšnjih obračunskih obdobj</b>	<b>93.209</b>	<b>34.658</b>	<b>2,69</b>

Vir: letno poročilo ZDIS 2023

ZDIS vodi knjige dvostavno in ima poslovno leto enako koledarskemu letu. V skladu z ZInvO in svojim statutom opravlja pridobitno in nepridobitno dejavnost ter s tem namenom vodi ločeno knjigovodstvo za namene poročanja o doseženih prihodkih profitne in neprofitne dejavnosti.

V pridobitno dejavnost šteje prihodke od:

- najemnin,
- dividend.

V nepridobitno dejavnost pa šteje prihodke od:

- dotacij, prejetih s strani FIHO,
- dotacij iz proračunskih in drugih javnih sredstev ter
- donacij drugih pravnih in fizičnih oseb.

## **2.5 Značilnosti revizijskega posla**

ZDIS je registriran kot društvo in je v skladu z ZDru-1 zavezan k reviziji računovodskih izkazov, saj izkazuje več kot milijon evrov prihodkov. V letu 2023 so dosegli 1,3 milijona evrov.

V pogodbi o revidiranju, ki je bila sklenjena med revizijsko družbo in ZDIS, je bilo dogovorjeno, da je treba opraviti revizijo računovodskih izkazov invalidske organizacije na dan 31. 12. 2023 ter podati mnenje, ali so izkazi pripravljeni v skladu s SRS in v skladu z ZDru-1. Rok za oddajo revizijskega poročila je bil 31. 8. 2024.

Skladno z MSR 300 je bil s strani revizorja izveden načrt revizije, ki je bil v pomoč revizijski ekipi v postopku revidiranja. Načrtovanje revizije je izvedeno z namenom, da revizor pred pričetkom revizije oceni, katera področja revizije potrebujejo več časa, oceni morebitna tveganja revizije in spozna subjekt revizije do te mere, da lahko na podlagi tega izbere primerne člane revizijske ekipe in s tem poskrbi, da je revizija izvedena na uspešen in učinkovit način.

Začetna analiza poslovanja ZDIS je vodila do naslednjih ugotovitev:

- Izkazi ZDIS so revidirani že več kot 10 let s strani naše revizijske družbe in do sedaj je bilo mnenje revizorja vedno neprilagojeno.
- V zadnjih treh letih je ZDIS posloval z izgubo, ki je rezultat večje porabe sredstev, kot so jih prejeli s strani donatorjev in iz naslova profitne dejavnosti. Višek porabljenih sredstev so krili iz sredstev preteklih let. Večja poraba sredstev izhaja iz delovanja na državni in lokalni ravni.
- Prihodki zadnjih treh let rastejo od 6 do 10 %. Večinski del prihodkov izhaja iz dotacij, prejetih s strani fundacije FIHO.
- Delovanje organizacije za leto 2024 je zagotovljeno, saj ima ZDIS ob začetku revizije že sklenjeno pogodbo o dotaciji sredstev s strani FIHO v višini 1,9 milijona evrov.

## **3 REVIZIJA ZDRUŽENJA DELOVNIH INVALIDOV SLOVENIJE**

### **3.1 Sprejetje revizijskega posla**

Pri sprejetju revizijskega posla mora revizijska družba pretehtati, ali obstajajo kakšni zadržki, zaradi katerih posla ne bi smela sprejeti. Za namen ugotovitve, ali revizijska družba lahko sprejme oziroma ohrani revizijski posel, revizijska družba skladno z MSR 210 preveri:



- vrsto storitve, ki jo naročnik želi od revizijske družbe,
- računovodske standarde, ki jih uporablja naročnik,
- revizijske standarde, ki jih bo pri delu uporabila revizijska družba,
- pomisleke glede integritete posloводства in posledično vpliv na revizijsko tveganje,
- morebitne omejitve področja dela s strani naročnika,
- neodvisnost družbe oziroma zaposlenih v družbi od naročnika storitve,
- znatna tveganja ali izpostavljenost,
- koristi in stroški posla,
- druge dejavnike, ki bi vplivali na odločitev o sprejetju posla.

Po uspešni identifikaciji dejavnikov revizije je revizijska družba sklenila pogodbo o revidiranju z ZDIS.

## **3.2 Načrtovanje revizije**

### **3.2.1 Revizijska strategija**

MSR 300 od revizorja zahteva, da dokumentira celotno revizijsko strategijo in revizijski načrt. Pri sestavi revizijske strategije mora biti revizor pozoren, da za izvedbo revizije poslovnih prihodkov vključi dovolj izkušene člane in jim nameni dovolj delovnih ur, da lahko kakovostno izvedejo revizijo le-teh.

Pri zaključnem delu se bom omejila na revidiranje poslovnih prihodkov ZDIS. Za revidiranje poslovnih prihodkov ZDIS smo se odločili, da bomo pregledali postavke poslovnih prihodkov, ki so pomembne, še posebej pa bomo našo pozornost namenili prihodkom iz naslova dotacij fundacije FIHO in dotacij iz javnih sredstev, ker predstavljajo dodatno tveganje iz naslova pripoznanj prihodkov. Donacije so namreč donirane ZDIS pod pogoji, ki so navedeni v pogodbi, in v primeru, da pogodbeni pogoji niso izpolnjeni s strani ZDIS, mora ta sredstva vrniti. Ob revidiranju poslovnih prihodkov se bomo osredotočili na pomembne revizijske cilje: obstoj, popolnost in točnost prihodkov, na njihovo pravilno pripoznavanje, merjenje in razvrščanje ter na koncu še preverili njihovo pravilno razkritje v letnem poročilu. Ob poizvedovanju o poslovnih prihodkih za leto 2023 pri poslovodstvu in drugih zaposlenih se bomo pozanimali tudi o dogodkih po datumu bilance stanja, ki bi lahko vplivali na prihodke za leto 2023, in poizvedeli o načrtovanih prihodkih za leto 2024.

Za revidiranje poslovnih prihodkov ZDIS smo določili naslednjo strategijo:

- Na podlagi poizvedbe in popisa procesov bomo identificirali, ali obstajajo sledi notranjih kontrol (pravilno pripoznavanje, merjenje in razvrščanje poslovnih prihodkov).
- Opravili bomo analitične postopke.
- Opravili bomo test podatkov glede na pridobitno ali nepridobitno dejavnost in na podlagi donatorskih pogodb po posameznih financerjih. Podrobnosti testiranja prihodkov bodo natančneje definirane pri načrtovanju revidiranja poslovnih prihodkov.

### **3.2.2 Izračun pomembnosti**

V skladu z MSR 320.14 se za revizijski posel izračuna znesek pomembnosti in izvedbene pomembnosti. Izračun pomembnosti je stvar strokovne presoje revizorja, ki se na podlagi okoliščin in ocene tveganja

pomembno napačne navedbe odloči, katera postavka bo osnova za izračun pomembnosti in kateri odstotek bo najbolj primeren za izračun pomembnosti. Izračun pomembnosti se uporablja pri načrtovanju revizije, preizkušanju podatkov in pri ovrednotenju učinka ugotovljenih napačnih navedb na revizijo in na računovodske izkaze.

Revizor pri načrtovanju revizije presodi o napačnih navedbah, ki jih bo upošteval kot pomembne. Te presoje so podlaga za (MSR 320):

- določitev vrste, časa in obsega postopkov za oceno tveganj,
- prepoznavanje in oceno tveganj pomembno napačne navedbe in
- določitev vrste, časa in obsega nadaljnjih revizijskih postopkov.

Pomembnost, ki je določena pri načrtovanju revizije, ne opredeljuje nujno samo vrednosti, pod katero bodo posamične ali vse skupaj nepopravljene napačne navedbe vedno ovrednotene kot nepomembne. Revizor lahko vseeno oceni okoliščine v zvezi z nekaterimi napačnimi navedbami kot pomembne, čeprav so pod pragom pomembnosti. Pri ocenjevanju učinka vseh nepopravljenih napačnih navedb na računovodske izkaze lahko poleg velikosti upošteva tudi vrsto nepopravljenih napačnih navedb in posebne okoliščine, v katerih so nastale.

Revizor določi tudi izvedbeno pomembnost, ki je nižja kot pomembnost za celoto računovodskih izkazov, tako, da zmanjša na primerno nizko raven verjetnost, da bi skupen znesek nepopravljenih in neodkritih napačnih navedb presegel pomembnost za celoto računovodskih izkazov. Kjer je to primerno, se izvedbena pomembnost nanaša tudi na znesek ali zneske, ki jih revizor določi nižje od ravni pomembnosti za določene vrste poslov, salde na kontih ali razkritja (MSR 320).

V naši revizijski družbi si pri izračunu pomembnosti pomagamo z navodilom Pomembnost pri načrtovanju in izvajanju revizije, ki ga je izdal Slovenski inštitut za revizijo (v nadaljevanju SIR). Pomembnost je izračunana na podlagi vrednosti vseh prihodkov, saj prihodki najboljše izražajo poslovanje ZDIS, kljub temu da ni profitno naravnan. Poslovni prihodki predstavljajo pridobljena sredstva s strani donatorjev in svoje profitne dejavnosti, ki jim omogočajo izvajanje posebnih programov. Brez prejetih sredstev delovanje organizacije ni več mogoče.

Na podlagi poznavanja invalidske organizacije in dejstva, da v preteklih letih nismo odkrili nepravilnosti, smo se odločili, da za izračun pomembnosti vzamemo 2,7 % prihodkov iz poslovanja, kar znaša 35.818 evrov.

Izvedbena pomembnost je izračunana na podlagi metodološkega gradiva, ki določa izvedbeno pomembnost med 50 in 75 % zneska pomembnosti. Znesek izvedbene pomembnosti v nobenem primeru ne more biti višji od 75 % zneska pomembnosti, veljavne za celotne računovodske izkaze. Za izračun izvedbene pomembnosti smo vzeli 75 %, kar znaša 26.864 evrov. Za 75 % zneska pomembnosti smo se odločili na podlagi poznavanja stranke, ki je revidirana s strani naše revizijske družbe že več let zaporedoma in do sedaj nismo opazili, da bi bilo poslovanje stranke toliko tvegano, da bi morali zaradi tega znižati odstotek pomembnosti pri določanju izvedbene pomembnosti.

MSR 450 določa, da je potrebno naročnika opozoriti za vsako napako, ki presega najmanjši znesek napake. V skladu z navodilom Pomembnost pri načrtovanju in izvanju revizije, ki ga je izdal SIR, smo določili znesek najnižje napake na 5 % pomembnosti za celoto računovodskih izkazov. V našem primeru izračunana neznatna napaka znaša 1.790 evrov.

Revizijska družba dokumentira izračun pomembnosti v dokumentu GA II-420: Pomembnost, kot je prikazano na Sliki 1. Pomembnost je bila izračunan po presečnem datumu, ob izvedbi končne revizije, ko so bili že znani dejanski prihodki. Celotna revizija se je izvajala samo v končni reviziji in ni bilo vmesne revizije, zato je bila pomembnost izračunana samo ob končni reviziji.

Slika 2: Shema materialno pomembnega zneska

	Preliminary Materiality	Final Materiality
Overall	£ -	£ 35,819
Performance	£ -	£ 26,789

#### Identify the principal users of the F/S

Users	Factors that would influence the users' decision-making (Consider key F/S areas and disclosures, laws/regulations and other matters)
a) Lastniki	prihodki, stroški, dobickonosnost
b) FURS	DDPO
c) zaposleni	stabilnost zaposlitve,
d) invalidi	stabilnost izvedbe posebnih programov, ki jim omogočajo samostojno življenje
e)	

#### A. Overall materiality

(ISA 320.10, ISA 320.14)

(materiality for the F/S as a whole)

Use professional judgment as to the highest amount of misstatement(s) that could be included in the financial statements without affecting the economic decisions taken by a financial statement user.

Profit-oriented  Not-for-profit

Show Prior period 2

Not-for-profit	Basis for calculation	Current period	Prior period	Benchmark % applied	Possible materiality	Comments
Preliminary	Total revenues or expenses	£ -	£ -	- % (e.g., 0.5% to 2%)	£	
	Other - describe	£ -	£ -	- %	£	
Final	Total revenues or expenses	£ 1,326,624	£ 1,246,585	2.70 % (e.g., 0.5% to 2%)	£ 35,819	Zajeti so celotni prihodki podjetja (poslovni, finančni in drugi prihodki)
	Other - describe	£ -	£ -	- %	£	

Conclusions	Amount	Comments
Prior period	£ 33,658	
Preliminary	£ -	
Final (Provide the reasons for any change)	£ 35,819	Pomembnost izračunana skladno z navodili SIR. Izbrali smo vse prihodke ZDIS-a, saj prihodki najbolje odražajo kako posluje ZDIS in ali ima dovolj sredstev za izvedbo posbnih programov, kar je pogoj za njegov obstoj in delovanje v prihodnosti. Za dobiček se nismo odločili, ker ga družba ne izkazuje vsako leto. Za osnovna sredstva pa ne, ker družba ne vplaga v osnovna sredstva.

**Note:** If overall materiality is lower than in previous audits, consider whether misstatements may exist in opening balances.

Vir: Interna dokumentacija revizijske družbe, 2023, Izpis izračuna pomembnosti iz CW za ZDIS

### 3.2.3 Načrtovanje revizije računovodskih izkazov

V skladu z MSR 300 je revizor sestavil revizijski načrt, ki je podrobnejši dokument kot revizijska strategija. Revizijski načrt poleg opisa izvedenih postopkov vsebuje tudi vrsto, čas in obseg načrtovanih revizijskih postopkov ocenjevanja tveganja, skladno z MSR 315, ter postopke na ravni uradnih trditev (skladno z MRS 330), in opredeljuje druge načrtovane revizijske postopke, ki so potrebni za zagotavljanje skladnosti z MSR 300.

V revizijskem programu Case Ware (v nadaljevanju CW) se načrtovanje revizije izvaja v dokumentu GA II-FSA: Postavke računovodskih izkazov, kjer so zbrane postavke bilance stanja in izkaza

poslovnega izida na podlagi pomembnosti določene predhodno in na podlagi ročno izbranih postavk, ki jih revizor na podlagi strokovne presoje doda v FSA. Revizor nato v FSA za vsako postavko opredeli stopnjo tveganja pri delovanju, stopnjo tveganja pri kontroliranju in stopnjo tveganja pri odkrivanju. Za vsako postavko na kratko opiše njeno vsebino in s katerimi postopki bo znižal revizijsko tveganje. Poleg naštetega pa revizor v FSA določi, katere postavke so visoko tvegane, opiše tveganja in označi, na katere postavke imajo ta tveganja vpliv.

Glavni revizor, ki je odgovoren za projekt, razdeli delo med asistente, po postavkah, ki so določene za testiranje v FSA. Na podlagi izpolnjenega obrazca FSA, kjer so določene postavke za testiranje in stopnje tveganosti postavk, se nato kreirajo vodilne tabele, v katerih so opredeljeni vsi postopki, ki jih je treba izvesti, da se revizijsko tveganje zniža na sprejemljivo raven. Z vodilno tabelo se poskrbi, da ima vsak član revizije, ki obravnava posamezno področje (postavko računovodskih izkazov), predstavo o postavkah, ki jih mora potrditi z namenom, da je postavka v celoti obdelana (popolnost).

Poleg tega se v vodilni tabeli označijo tudi zaznamki (veze), kjer se nahaja postopek potrditve posameznih trditev računovodskih izkazov. Revizor s svojimi inicialkami zaznamuje delovni papir, ki je zaključen. Ob zaključku potrditev je naloga glavnega revizorja, da preveri, ali so asistenti zadovoljivo opravili vse planirane postopke, in nato potrdi vsak delovni papir s svojim podpisom. Namen podpisa na delovno gradivo, ki ga pripravijo revizorji (asistenti), je tudi potrditev nadzora nad kakovostjo dela celotne revizijske ekipe.

Pri revidiranju poslovnih prihodkov ZDIS načrtujem revizijske postopke na treh ravneh, popolnost, obstoj in vrednotenje. Tveganja, povezana s poslovnimi prihodki, sem na podlagi poznavanja projekta ocenila sledeče:

- tveganje pri delovanju sem ovrednotila kot visoko za vse tri postavke (obstoj, popolnost in vrednotenje);
- tveganje pri kontroliranju sem ovrednotila kot visoko za vse tri postavke (obstoj, popolnost in vrednotenje) in
- tveganje pri odkrivanju sem prav tako ovrednotila kot visoko za vse tri postavke (obstoj, popolnost in vrednotenje).

Zaradi visokega tveganja, ki ga predstavlja postavka poslovnih prihodkov, sem načrtovala test podatkov in analitične postopke. Na podlagi poznavanja delovanja organizacije sem se odločila, da test notranjih kontrol ni primeren, ker notranje kontrole niso zadostne in ni pravilne delitve dolžnosti, ki je posledica nizkega števila zaposlenih. Prikaz revizijskega načrta za postavko poslovnih prihodkov za ZDIS v CW se nahaja med prilogami.

### *3.2.3.1 Poznavanje poslovanja*

Revizor mora skladno z MSR 315.32 (b) spoznati v zvezi z revidirano družbo in njenim okoljem v nadaljevanju navedene sestavine, na podlagi poznavanja le-teh lahko oceni tveganje in ustrezno načrtuje nadaljnje revizijske postopke. Ključne sestavine zajemajo spoznavanje:

- dejavnosti družbe, regulativnih in drugih zunanjih dejavnikov družbe;
- okvira računovodskega poročanja;

- lastnosti organizacije, kamor sodijo podatki o poslovanju, lastništvu, ustroju upravljanja družbe, podatki o naložbah, strukturi in načinu financiranja družbe;
- izbranih računovodskih usmeritev, dokumentiranje morebitnih sprememb usmeritev in razloge zanje;
- ciljev in strategije organizacije ter z njimi povezanih poslovnih tveganj, katerih posledice so lahko pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih;
- merjenih in ocenjenih denarno izraženih dosežkov družbe;
- delovanja notranjih kontrol družbe, kar vključuje spoznavanje okolja kontroliranja, postopke ocenjevanja tveganj, informacijskega sistema, pomembnega za računovodstvo, kontrolno delovanje, pomembno za revizijo, in spremljanje kontrol.

ZDIS je invalidska organizacija, ki je neprofitna in katere večinski delež poslovnih prihodkov predstavljajo dotacije organizacije FIHO in javnih sredstev. Dotirana sredstva mora porabiti skladno z namenom, ki je določen v donatorski pogodbi. Del dotiranih sredstev je v donatorski pogodbi določen za namen pokrivanja stroškov delovanja ZDIS in s programom na lokalni ravni ter ni del prihodkov ZDIS. Ta del sredstev vodi v imenu in za račun društev prek kontov 240, preostanek sredstev pa je namenjen za pokrivanje stroškov izvajanja programov, ki so določeni v donatorski pogodbi.

ZDIS je registriran v Sloveniji in deluje na državni in lokalni ravni. Ustanovljen je bil za nedoločen čas z namenom izvajanja programov, ki invalidom olajšajo življenje in jim omogočajo čim bolj samostojno življenje. ZDIS ima za leto 2024 že sklenjeno donatorsko pogodbo s FIHO v vrednosti 1,9 milijona evrov, s čimer je temeljna računovodska predpostavka delujočega podjetja izpolnjena in ni tveganja, da organizacija ne bi mogla več poslovati v prihodnosti.

Delovanje organizacije ni odvisno od trga, zaradi česar analiza panoge in okolja, v katerem deluje, ni smotrna. Delovanje ZDIS je namreč odvisno od prejetih donacij, zato spremembe na trgu ne vplivajo na rezultat delovanja ustanove, saj se stroški njihove dejavnosti krijejo v breme dolgoročnih rezervacij. Cilj ZDIS je, da z omejenimi sredstvi opravi čim večji obseg del, povezanih s pomočjo invalidov in njihovih zastopnikov. S stališča računovodskih izkazov ZDIS so torej najpomembnejše postavke dolgoročne rezervacije, prihodki z naslova donacij in opredmetena osnovna sredstva.

### *3.2.3.2 Sistem notranjih kontrol*

#### **Kontrolno okolje**

Delovanje ZDIS je centralizirano, zato se lahko zgodijo le dogodki, ki so odobreni s strani uprave, kar omogoča učinkovit nadzor in vodenje poslovanja organizacije. Vsak od zaposlenih v organizaciji ima točno določene delovne naloge, za katere ima potrebna pooblastila in za katere tudi odgovarja. Dolžnosti, ki niso združljive, so razmejene. Uprava ZDIS vodi organizacijo odgovorno in se zavzema za transparentno vodenje organizacije. Transparentnost računovodenja omogoča sledljivost vsakega poslovnega dogodka od začetka pa do konca obdelave, omogoča sledljivost sredstev, ki so bile porabljena za ta dogodek in zaradi katere dejavnosti je ta poslovni dogodek tudi nastal.

V preteklosti se ni izkazalo, da bi uprava ravnala v nasprotju z interesi ustanovitelja in donatorjev. Vsi postopki v ZDIS so opredeljeni z internimi akti, kot so: pravilnik o računovodstvu, organizacijska shema, sistematizacija delovnih mest, pooblastila zaposlencev in uprave. Iz predstavitve elementov kontrolnega okolja ZDIS lahko zaključimo, da je odnos uprave do računovodskega sistema in kontrolnih

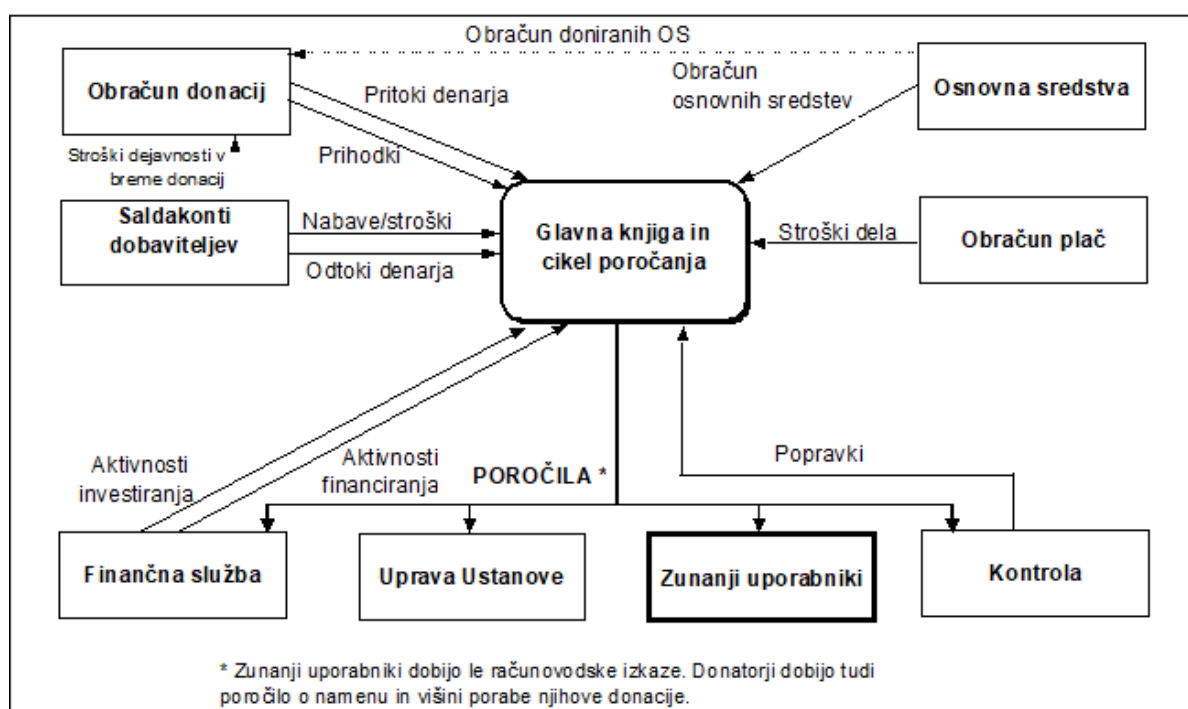
postopkov pozitiven. Delovanje organizacije je kvartalno in letno nadzirano tudi s strani organizacije FIHO, kateri mora ZDIS redno poročati o doseženih ciljnih in porabljenih sredstvih za doseg le-teh.

### Računovodski sistem

ZDIS ima v skladu z Zakonom o invalidskih organizacijah in Zakonom o društvih status pravne osebe zasebnega prava, zato se računovodski izkazi ZDIS pripravljajo v skladu s SRS 33 za društva in invalidske organizacije. Standard SRS 33 je stopil v veljavo s 1. 1. 2016.

Vlogo računovodskega sistema v družbah sem prikazala v drugem poglavju. Bistveno vlogo v računovodskem sistemu ZDIS igra glavna knjiga s ciklom poročanja. Način, kako se sintetizirajo podatki v glavno knjigo, prikazuje Slika 3.

Slika 3: Cikel poročanja ZDIS



Vir: Interna dokumentacija revizijske družbe, 2023, Izpis ocene tveganja iz CW za ZDIS

### Kontrolni postopki

Interne kontrole v organizaciji ZDIS niso vzpostavljene, saj celotno poslovanje organizacije upravljajo le štirje zaposleni. Zaradi nevpstavljenega sistema notranjih kontrol ni sledi o opravljenih kontrolah. V organizaciji kljub temu kontrolirajo razmejitev dolžnosti posameznikov in porabo po namenih. Kontrole so izvedene ročno z zaznamkom na vsak vhodni dokument in se preveri, s katerega vira se financira, ter se označi poraba po stroškovnih mestih. Dostop do sredstev ZDIS je interes. Knjigovodstvo in računovodstvo izvaja zunanje računovodstvo, saj glede na obseg poslovanja ni ekonomsko smotno imeti lastnega računovodstva.

### 3.2.3.3 Ocena tveganja

MSR 315.13-14 določa, da revizor na podlagi poizvedovanja, analitičnih postopkov, opazovanja in pregledovanja oceni tveganje pomembno napačne navedbe in tveganja, ki so povezana s prevarami (na ravni računovodskih izkazov in na ravni uradnih trditev). Zahteve glede prepoznavanja in ocenjevanja pomembno napačne navedbe so dodatno opredeljene tudi v MSR 540.16.

Na podlagi izvedenega analitičnega pregleda bruto bilance organizacije ZDIS in sestanka s poslovodstvom in računovodstvom sem ugotovila, da obstaja na področju poslovnih prihodkov tveganje, da bi morala organizacija zaradi neizpolnjevanja pogodbenih pogojev vračati sredstva in tveganje prevar na prihodkih.

Tveganje iz naslova vračila sredstev zaradi neizpolnjevanja pogodbenih pogojev se odraža na ravni obstoja. V primeru, da organizacija ne izpolni vseh pogodbenih pogojev, lahko namreč donator zahteva vračilo sredstev, kar lahko ogroža obstoj organizacije, ki bi morala nastale stroške nato kriti iz svojih virov financiranja in bi s tem lahko v prihodnjih letih dobila prepoved sodelovanja na novih razpisih za financiranje posebnih programov. Verjetnost, da bi prišlo do uresničitve opisanega tveganja, je po mojem mnenju nizka, saj se poslovodstvo in zaposleni zavedajo hudih posledic za organizacijo in je celotno poslovanje organizirano tako, da na dnevni bazi preprečujejo nastanek situacije, zaradi katere bi morali sredstva vrniti.

Tveganje iz naslova prevar na prihodkih se nanaša na uradno trditev v zvezi z vrednotenjem. Iz naslova predstavitve boljšega poslovanja, kot je dejansko, obstaja tveganje izkazovanja višjih prihodkov, kot dejansko so. Obstaja tveganje izdajanja fiktivnih računov, ali drugi načini izkazovanja previsokih prihodkov, ali pa izkazovanje nižjih prihodkov, kot so dejansko izkazani zaradi izogiba plačevanju davka od dobička. Vsa tveganja po področjih so zabeležena v dokumentu FSA, ki je prikazan na Sliki 4.

Slika 4: Izsek iz dokumenta FSA, ki se nanaša na oceno tveganja

Relevant Assertions	Risk Ref.	Business Cycle	Inherent Risk	Control Risk	Risk of Material Misstatement	Summarize the reasoning for the assessed level of risk	A. Substantive procedu...	B. Substantive procedu...	C. Substantive analyti...
	2	+ RRR	Hi	Hi	Hi		Hi	Hi	Hi
C			Hi		Hi		✓	✓	✓
E	1		Hi		Hi		✓	✓	✓
AV	1		Hi		Hi		✓	✓	✓

Vir: Interna dokumentacija revizijske družbe, 2023, Izpis ocene tveganja iz CW za ZDIS

### 3.3 Testiranje podatkov na primeru ZDIS

Slika 5 prikazuje vodilno tabelo poslovnih prihodkov, v kateri so navedeni vsi poslovni prihodki za leto 2023 s primerljivimi podatki za preteklo leto, z odstotkom spremembe. Vodilna tabela je revizorjeva osnova, ki revizorju omogoča pregled nad vsemi podatki, ki jih je treba testirati na postavki, ki je prikazana.

Slika 5: Vodilna tabela poslovnih prihodkov

ZDIS NALOGA		Completed by		Reviewed by		Q-1500	
Year End: 31 December 2023							
Revenues							
		Preliminary Materiality		Final Materiality			
Overall Performance		-		35,819			
		-		26,789			
Account	Prelim	Adj's	Rep	Annotation	Rep 12/22	%Chg	
760 PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN S	-1,266,043.88	0.00	-1,266,043.88		-1,180,385.93	7.26	
765 PRIHODKI OD NAJEMNIN	-56,878.06	0.00	-56,878.06		-62,829.41	-9.47	
Q-1500 Revenues	-1,322,921.94	0.00	-1,322,921.94		-1,243,215.34	6.41	
	<u>-1,322,921.94</u>	<u>0.00</u>	<u>-1,322,921.94</u>		<u>-1,243,215.34</u>	<u>6.41</u>	

02/02/2025  
20:14

Page 1

Vir: Interna dokumentacija revizijske družbe, 2023, Izpis ocene tveganja iz CW za ZDIS

Namen prikaza poteka revizije na primeru ZDIS ni navedba vseh postopkov, ki so na voljo in so povezani s posameznimi sekcijami, ampak prikazati le tiste postopke, ki so bili načrtovani in so bili potrebni za pridobitev ustreznega zagotovila o poslovnih prihodkih v računovodskih izkazih, ter doseči revizijske cilje v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja. Torej bom po posameznih točkah predstavila izvedene postopke po posameznih področjih in ugotovitve, do katerih sem prišla na osnovi izvedenih postopkov.

Najprimernejša ali v določenih primerih celo edina možnost, za katero se revizor lahko odloči na podlagi strokovne presoje, da bo dobil zadostno zagotovilo točnosti in ustreznosti izkazanih prihodkov, je izvajanje preizkusa podatkov.

MSR 500 opredeljuje pojme revizijski dokaz, zadostnost in ustreznost le-teh. Revizijski dokaz opredeljuje kot informacije, ki jih uporabi revizor pri oblikovanju sklepov, na katerih osnuje svoje mnenje. Revizijski dokazi zajemajo tako informacije, ki jih vsebujejo računovodske evidence, ki so podlaga za računovodske izkaze, kot tudi informacije, pridobljene iz drugih virov. Zadostnost revizijskih dokazov opredeli kot merilo količine revizijskih dokazov, ustreznost pa kot merilo kakovosti revizijskih dokazov, njihove primernosti in zanesljivosti pri zagotavljanju podpore ugotovitvam, na katerih temelji revizorjevo mnenje.



### 3.3.1 Analitični postopki

V skladu z MSR 500 so analitični postopki sestavljeni iz ovrednotenja računovodskih informacij s proučevanjem verjetnih razmerij tako med računovodskimi kot tudi med neračunovodskimi podatki.

Obravnavo uporabe analitičnih postopkov kot postopkov preizkušanja podatkov je opredeljena v MSR 520, ki določa revizorjeve cilje ob njihovi uporabi:

- pridobiti primerne in zanesljive revizijske dokaze, kadar uporablja analitične postopke preizkušanja podatkov;
- načrtovati in opraviti analitične postopke proti koncu revizije, kar pomaga revizorju pri oblikovanju celovitega sklepa o tem, ali so računovodski izkazi skladni z revizorjevim poznavanjem organizacije.

Analitični postopki nam prinesejo zagotovila ali potrdilna zagotovila. Ob tem je treba opraviti tudi revizijske postopke preizkušanja podatkov, predvsem pri pomembnih zneskih.

Analitični postopki nam prinesejo zanesljiva zagotovila pri opravljanju analitičnih postopkov v primerih, kjer postavke vsebujejo velik obseg nižjih zneskov, ki izhajajo iz visoko avtomatiziranih procesov in imajo aplikativna ozadja z delujočim kontrolnim okoljem. Kljub temu da ZDIS nima delujočih notranjih kontrol in poslovni prihodki niso visoko avtomatizirani, sem se odločila za analitične postopke z namenom pridobitve boljše predstave o gibanju poslovnih prihodkov in odkritja morebitnih odstopanj zaradi napačnega knjiženja.

Razumevanje poslovnih prihodkov in njihovo pravilnost sem preverila s pomočjo analitičnih postopkov, ki sem jih izvedla s pomočjo Excela, na podlagi izvoza glavne knjige za leti 2023 in 2022 s strani stranke. Z opravljenimi analitičnimi postopki nisem pridobila zagotovila ali potrdilna zagotovila vendar le podatke o gibanju prihodkov in primerjavo med pridobljenimi sredstvi in njihovo porabo. Ker prihodki ZDIS niso primerni za analitične postopke, ki bi nam prinesli zagotovilo ali potrdilno zagotovilo, smo bolj obširno izvedli testiranje podatkov.

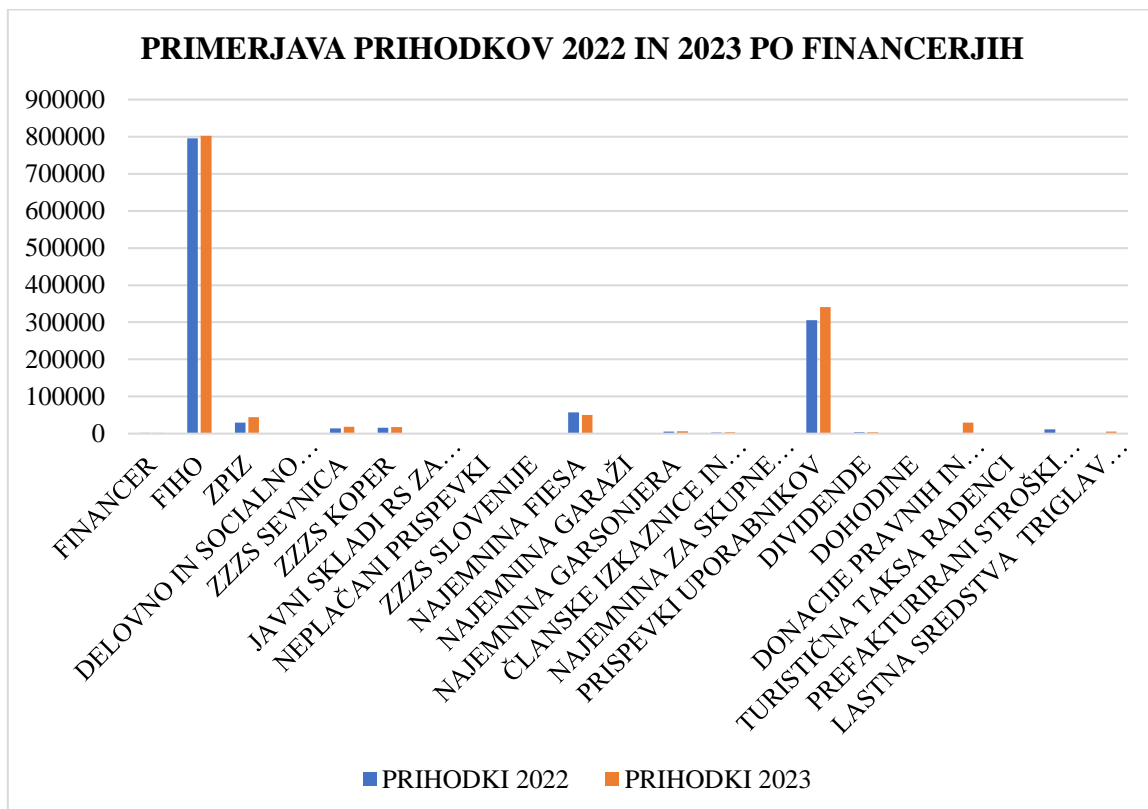
Z namenom spoznanja gibanja prihodkov ter primerjavo med pridobljenimi sredstvi in njihov porabosem opravila:

- Preverila sem skladnost podatkov v izpisih podatkov v glavni knjigi z računovodskimi izkazi v letnem poročilu in podatki v bruto bilanci po posameznih kontih in ugotovila, da so vsi izpisi med seboj usklajeni.
- Na podlagi poznavanja stranke sem pričakovala od 5-8 % povečanje prihodkov glede na preteklo leto in ugotovila, da so prihodki v letu 2023 višji za 6,42 %, kar je v skladu s pričakovano rastjo prihodkov.
- Z analitičnimi postopki sem primerjala tudi prihodke po financerjih (Grafikon 1 in Tabela 3), dosežene v letih 2022 in 2023, in ugotovila, da so prihodki v letu 2023 višji za 6 % kot doseženi prihodki v letu 2022. Največji porast prihodkov v letu 2023 je bil dosežen s strani financerja ZPIZ, ki se je v letu 2023 povečal za 47 %.
- Glede na specifičnost poslovnih prihodkov iz naslova donacij s strani organizacije FIHO in javnih sredstev, kjer so vsa sredstva donirana namensko in je v pogodbi določen točen namen črpanja, sem izvedla tudi primerjavo med prihodki iz naslova donacij iz javnih sredstev in s strani organizacije FIHO s stroški, ki imajo naveden vir financiranja iz prej omenjenih virov. Primerjava prihodkov in

stroškov po financerjih je pokazala, da se višina prihodkov ujema z višino stroškov, za katerih kritje so bile donacije porabljene, in da so bili presežki prihodkov nad odhodki iz preteklih let porabljeni za izvajanje posebnih programov za invalide, kar je skladno z zakonodajo in internimi akti organizacije.

Glede na to, da se prihodki ZDIS iz leta v leto povečujejo, lahko revizor sklepa, da organizacija ohranja in povečuje svoje poslovanje iz preteklih let in iz tega naslova nima tveganj iz poslovanja. ZDIS v zadnjih treh letih res beleži izgubo, vendar ne gre za izgubo zaradi slabega poslovanja, ampak za to, da je organizacija porabila več sredstev, kot jih je v tem letu pridobila, in je ta sredstva financirala iz društvenega sklada, ki predstavlja presežke prihodkov nad odhodki preteklih let.

Slika 6: Primerjava prihodkov leta 2022 z letom 2023 po financerjih



Vir: Lastni prikaz

Tabela 3: Primerjava prihodkov 2022 in 2023 po financerjih s spremembo v odstotkih

FINANCER	2022	2023	Sprememba v %
FIHO	795.391,18	802.309,79	0,87 %
ZPIZ	30.000,00	44.156,78	47,19 %
DELOVNO IN SOCIALNO SODIŠČE V LJUBLJANI	999,56	661,89	-33,78 %
ZRSZ SEVNICA	14.189,68	18.516,12	30,49 %
ZRSZ KOPER	15.428,48	17.739,67	14,98 %
JAVNI SKLADI RS ZA KULTURNE DEJAVNOSTI	550,00	589,00	7,09 %
NEPLAČANI PRISPEVKI	67,90	–	-100,00 %
ZRSZ SLOVENIJE	1.491,46	403,21	-72,97 %
NAJEMNINA FIESA	57.000,00	50.000,00	-12,28 %
NAJEMNINA GARAŽI	720,00	720,00	0,00 %
NAJEMNINA GARSONJERA	5.090,22	6.150,87	20,84 %
ČLANSKE IZKAZNICE IN ZNAMKICE	3.063,02	3.881,17	26,71 %
NAJEMNINA ZA SKUPNE PROSTORE V IZOLI	19,19	7,19	-62,53 %
PRISPEVKI UPORABNIKOV	305.265,00	340.895,00	11,67 %
DIVIDENDE	3.369,67	3.702,23	9,87 %
DOHODNINE	204,73	93,22	-54,47 %
DONACIJE PRAVNIH IN FIZIČNIH OSEB	–	29.923,23	
TURISTIČNA TAKSA RADENCI	1.337,00	1.355,00	1,35 %
PREFAKTURIRANI STROŠKI FIESA	11.217,36	–	-100,00 %
LASTNA SREDSTVA TRIGLAV IN TELEKOM	1.180,56	5.519,80	367,56 %
	<b>1.246.585,01</b>	<b>1.326.624,17</b>	<b>6,42 %</b>

Vir: Lastni prikaz

### 3.3.2 Testiranje podatkov posameznih postavk poslovnih prihodkov

Za potrditev pravilnosti pripoznanih, merjenih, razvrščenih in razkritih poslovnih prihodkov smo izvedli naslednje revizijske postopke, z namenom pridobitve zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov:

- pregledovanje,
- opazovanje,
- ponovno izračunavanje,
- zunanja potrditev,
- analitični postopki.

Na podlagi ocene visokega tveganja na poslovnih prihodkih iz naslova odkrivanja in delovanja mora revizor opraviti analitične postopke, preizkušanje podatkov in preveriti notranje kontrole, ali so zasnovane in vzpostavljene.

Notranje kontrole sem preverila s preverbo krogotoka dokumentacije na osnovi sprehajalnih testov, na podlagi česar sem ugotovila, da organizacija nima vzpostavljenih zadostnih notranjih kontrol, na podlagi česar bi jih lahko testirali.

**Pregledovanje** vključuje preiskovanje notranjih in zunanjih evidenc ali dokumentov. V primeru revidiranja računovodskih izkazov ZDIS sem ocenila, da bo na podlagi ocenjenega visokega tveganja najbolj zanesljiv pregled vseh večjih donatorskih pogodb organizacije FIHO in pogodb za sredstva iz javnih virov, ki se nanašajo na leto 2023. Pri pregledovanju sem bila najbolj pozorna na pravilno pripoznano vrednost poslovnih prihodkov, na pravilno časovno razmejitev in pravilno razvrščenost letih. Poleg naštetega pa sem ob pregledovanju dokumentacije, ki je podlaga za prihodke iz naslova

donacij, preverila, ali so bila pridobljena sredstva porabljena za namen, ki je določen v donatorski pogodbi in je tudi glavni pogoj za upravičenost do sredstev. Organizacija namreč ne sme pripoznati poslovnih prihodkov v svojih evidencah, dokler pridobljena sredstva niso porabljena za namen, za katerega so bila donirana, saj je v pogodbi opredeljeno, da je treba prejeta sredstva vrniti, če niso porabljena skladno z donatorsko pogodbo.

Za prihodke iz naslova pridobitne dejavnosti pa sem pregledala vzorčno izbrane izdane račune s pripadajočo dokumentacijo, ki je potrjevala dejansko izvedbo storitev, ki so bile zaračunane. Prihodke iz pridobitne dejavnosti v večini predstavljajo prihodki iz naslova najemnin turističnih nastanitev, ki se oddajajo v najem invalidom in njihovim družinam.

**Poizvedovanje** je način zbiranja informacij pri osebah v organizaciji ali zunaj nje, ki so dobro obveščene o njenem delovanju na računovodskem kot tudi na neračunovodskem področju. Na ta način lahko revizor pridobi informacije, ki so podlaga za odločitve o prilagoditvi revizijskih postopkov ali izvajanja dodatnih postopkov. V primeru revizije za leto 2023 sem na ta način ugotovila, da je klima med zaposlenimi v organizaciji dobra in delo poteka nemoteno, da so rešili spor z enim od društev in da je pogodba z glavnim donatorjem (FIHO) za leto 2024 že podpisana.

**Ponovno izračunavanje** je sestavljeno iz ročnega ali elektronskega preverjanja matematične točnosti dokumentov ali evidenc. Za prihodke iz naslova pridobitne dejavnosti sem ponovno izračunala vrednost prihodkov iz naslova določenih cenikov za najem turističnih nastanitev in števila oddanih nastanitev. S postopki ponovnega izračunavanja sem preverila tudi pravilnost časovnih razmejitev prihodkov iz naslova pridobitne dejavnosti in iz naslova doniranih sredstev, ki ne izpolnjujejo pogojev za pripoznavo med prihodke leta 2023.

**Zunanja potrditev** je neposreden pisni odgovor tretje stranke, ki ga revizor pridobi na papirju, v elektronski obliki ali na drugem mediju. Zunanje potrditve so pogosto pomembne pri potrjevanju saldov in prometa določenih kontov in njihovih sestavin. Z zunanjimi potrditvami lahko revizor zahteva tudi potrditev pogojev v pogodbah ali poslih (MRS 500). Z zunanjimi potrditvami sem potrdila salde obveznosti do dobaviteljev, za terjatve do kupcev in podrobnosti o pravnih zadevah organizacije na dan 31. 12. 2023.

Za namen testiranja prihodkov sem določila revizijske cilje obstoja, popolnosti in točnosti ter s tem preverila pravilnost pripoznavanja, merjenja, razvrščanja in razmejitev prihodkov.

Revizor ustrezno preveri, ali so vsi prihodki zajeti, pravilno razmejeni, vse pogodbe podpisane in da nobena pogodba, račun ali priliv ni izpuščen, z namenom zagotovitve popolnosti. Na uspešnost revidiranja poslovnih prihodkov z uporabo standardnih cen in evidence obsega prodaje vplivajo na primer točnost podatkov o cenah ter popolnost in točnost podatkov o obsegu prodaje. Na primer izid preizkusa neke populacije glede neke lastnosti bo bolj zanesljiv, če bo populacija popolna (MSR 500).

Za namen izbire postavk v testiranje se lahko revizor na podlagi poznavanja organizacije odloči za testiranje:

- vseh postavk,
- izbora določenih postavk (postavke velikih vrednosti, ključne postavke ali za vse postavke nad določenim zneskom),
- za revizijsko vzorčenje (statistično ali nestatistično vzorčenje).

Pri poslovnih prihodkih je pomembno, da se za potrebe priprave prilog izkaza poslovnega izida vodijo ločene evidence za spremljanje pridobitne in nepridobitne dejavnosti organizacije ter da se omogoči sledljivost porabe donacij glede na namen, za katere so dotirana sredstva pridobili (Čižman, 2019).

Tabela 4 prikazuje podroben prikaz prihodkov ZDIS po financerjih, z zaznamki katere postavke prihodkov so bile določene kot pomembne in z zaznambo načina preveritve pravilnosti le-teh.

*Tabela 4: Podroben prikaz določitve pomembnosti in načina preveritve poslovnih prihodkov*

	2023	V EUR	Pomembnost postavke	Način preveritve
<b>I.</b>	<b>FIHO</b>	802.309,79	DA	TP, AP
<b>II.</b>	<b>DOTACIJE IZ PRORAČUNSKIH IN DRUGIH JAVNIH SREDSTEV</b>			
	- Javni sklad RS za kulturne dejavnosti	589,00	NE	
	- Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije	44.156,78	DA	TP, AP
	- Zavod RS za zaposlovanje – javna dela (OS Sevnica in OS Koper)	36.255,79	DA	TP, AP
	- Delovno in socialno sodišče – refundacija plače za prisotnost na sodišču kot sodnik porotnik	661,89	NE	
	- Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije – refundacija plač za bolniško odsotnost	403,21	NE	
<b>III.</b>	<b>DONACIJE DRUGIH PRAVNIH IN FIZIČNIH OSEB</b>	30.016,45	NE	
<b>IV.</b>	<b>LASTNA SREDSTVA:</b>			
	- PRISPEVKI UPORABNIKOV POSEBNIH SOCIALNIH PROGRAMOV	340.895,00	DA	TP, AP
<b>V.</b>	<b>- PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV</b>			
	- Prihodki od najemnine za garažo	720,00	NE	
	- Prihodki od najemnine za garsonjero	6.150,87	NE	
	- Prihodki od najemnine skupnih prostorov v Izoli	7,19	NE	
	- Prihodki od najemnin kompleksa Fiesa	50.000,00	DA	TP, AP
<b>VI.</b>	<b>- OSTALI PRIHODKI OD DEJAVNOSTI</b>	10.755,97	NE	
	<b>VSOTA</b>	1.322.921,94		

*Vir: lastno delo.*

Pomen oznak:

TP – test podatkov,

AP – analitični postopki.

Za namen določitve vzorca testiranih postavk sem prihodke razdelila na prihodke iz pridobitne dejavnosti in na prihodke iz nepridobitne dejavnosti. Prihodke sem pri izračunu velikosti vzorca razdelila med prihodke pridobitne in nepridobitne dejavnosti, saj je nastanek prihodkov in pogoj pripoznave prihodkov iz nepridobitne dejavnosti neprimerljiv z nastankom in pogoji pripoznave prihodkov iz pridobitne dejavnosti, kar nam onemogoča skupno vzorčenje obeh vrst prihodkov.

Celotna populacija prihodkov iz nepridobitne dejavnosti znaša 882.722 EUR in je sestavljena iz prihodkov:

- FIHO
- ZPIZ in
- ZRSZ.

Celotna populacija prihodkov iz pridobitne dejavnosti znaša 390.895 EUR in je sestavljena iz prispevkov uporabnikov posebnih socialnih programov in prihodkov od najemnin kompleksa Fiesa.

Število enot izbranih v vzorec sem pridobila s pomočjo obrazca za izračun velikosti vzorca »Substantive sampling – Test of details« (priloga 9), ki za izračun velikosti vzorca upošteva velikost celotne populacije, izvedbeno pomembnost in določene stopnje tveganja. Dobljeno število enot sem nato razporedila sorazmerno glede na delež, ki ga posamezna postavka predstavlja v celotni populaciji.

### *3.3.2.1 Prihodki iz naslova doniranih sredstev, prejetih s strani FIHO*

Prihodki iz naslova doniranih sredstev s strani organizacije FIHO predstavljajo 61-odstotni delež od vseh poslovnih prihodkov ter predstavljajo ključno postavko in največje tveganje. ZDIS prejme sredstva na podlagi donatorske pogodbe, sklenjene z organizacijo FIHO, ki točno določa višino doniranih sredstev za delovaje organizacije na državni in lokalni ravni. Poraba sredstev v pogodbi ni določena le na državno in lokalno raven, vendar tudi točno, za kateri program se mora sredstva porabiti in za katere stroške ali investicije v osnovna sredstva le-tega se morajo sredstva porabiti.

Za revidiranje prihodkov iz naslova dotacij FIHO sem se odločila za:

- intervju, opazovanje in poizvedovanje,
- pregledovanje in
- analitične postopke.

#### **Intervjuji, opazovanje in poizvedovanje**

Intervju sem opravila s predsednikom g. Brškom ter s strokovnima delavkama go. Hočevar in go. Bečaj. Intervju s predsednikom g. Brškom je bil izveden samostojno in je zajemal pogovor o celotnem poslovanju Zveze v letu 2023 in o načrtih za poslovanje v letu 2024, kjer sem izvedela, da v letu 2023 dosega vse pogoje, ki so določeni v pogodbi, sklenjeni s FIHO, za upravičenost do odobrenih sredstev, in niso imeli težav z izvajanjem posebnih programov. V letu 2023 je določena družstva, ki so člani ZDIS, prizadela povodenj v avgustu, ki je povzročila veliko gmotno škodo. Iz naslova pomoči članom je ZDIS oddal vlogo za pridobitev rezervnih sredstev pri FIHO, z namenom sanacije, ki so jih uspešno pridobili v višini 89.820 evrov, ki so jih tudi v celoti razdelili med upravičene člane. Predsednik je tudi zaupal, da imajo z organizacijo FIHO že sklenjeno donatorsko pogodbo za leto 2024 v vrednosti 1,9 milijona evrov za delovanje na državni in lokalni ravni. S tem ima ZDIS za leto 2024 pridobljenih večino sredstev za delovanje, kar potrjuje temeljno predpostavko delujoče organizacije.

Strokovni sodelavki ga. Hočevar in ga. Bečaj sta mi zaupali več podrobnosti o izvedbi programov, njihovem namenu in dejanskih vplivih programov na njihove člane. Pojasnili sta tudi njihov način šifriranja stroškovnih mest in financerjev, s čimer zagotavljajo sledljivo evidenco prejetih in porabljenih sredstev, kar je tudi zahtevano v donatorskih pogodbah, sklenjenih s FIHO, in iz drugih javnih virov. Podrobno sta razložili tudi procese v ZDIS, na podlagi katerih sem pripravila popise procesov in kontrol, ki se izvajajo. Ob tem sem ugotovila, da so procesi in kontrole ustrezni glede na velikost in obseg delovanja, vendar notranje kontrole niso zadostne in zanesljive, saj delitve odgovornosti niso ustrezne zaradi premajhnega števila zaposlenih.

## Revizijski postopki pri pregledovanju

- **Pregled vseh zapisnikov kolegijev** in upravnih odborov v letu 2023 in vse do izdaje revizorjevega mnenja v letu 2024: Ugotavljam, da sta likvidnost in poslovanje ZDIS stabilna. Organizacija vsako leto zbere več sredstev za svoje delovanje, kar kaže na dobro poslovanje. V letu 2022 so dosegli za 12 % višje prihodke kot v letu 2021, v letu 2023 pa so dosegli za 6 % višje prihodke kot v letu 2022.
- **Pregled in uskladitev stanja** na konto kartici pregledanih prihodkov, bruto bilanci, računovodskih izkazih in letnem poročilu: Preverila sem skladnost prihodkov, označenih s financerjem FIHO v glavni knjigi z donatorsko pogodbo, sklenjeno s FIHO, in ugotovila, da so vsa stanja med seboj skladna tako z donatorsko pogodbo kot tudi z letnim poročilom, ki vsebuje podrobno razčlenitev prihodkov iz naslova organizacije FIHO in njihovo namensko porabo.
- **Pregled dejanske dokumentacije knjiženih prihodkov:**
  - Od naročnika sem prejela donatorsko pogodbo, sklenjeno s FIHO, in vse pripadajoče dodatke k pogodbi, ki se nanašajo na odobritev nakupa novih osnovnih sredstev, in pogodbo o odobritvi rezervnih sredstev za sanacijo premoženja članov ZDIS, ki je bilo uničeno v poplavah avgusta 2023. Pregledala sem celotno pogodbo, ki določa namene koriščenja in višino doniranih sredstev. Vse vrednosti sredstev po navedenih namenih sem primerjala s pripoznanimi prihodki v glavni knjigi in ugotovila, da se vrednosti in nameni pripoznanih prihodkov ujemajo z donatorsko pogodbo.
  - Ker so prihodki iz naslova pogodbe, sklenjene s FIHO, pogojeni glede na namen porabe, sem morala za potrditev pravilnosti pripoznave prihodkov preveriti, ali so bila pridobljena sredstva uporabljena skladno z namenom prejema donacije. Po stroškovnih mestih sem razvrstila vse stroške, ki so bili financirani iz naslova FIHO, in ugotovila, da so bila vsa pridobljena sredstva porabljena skladno z namenom, določenim v pogodbi (tabele s primerjavami se nahajajo v prilogah).
  - Pridobljena sredstva s strani FIHO niso v celoti pripoznana med prihodki, namreč med prihodke ZDIS pripozna le sredstva, ki so jim donirana za namen delovanja na državni ravni, ki ga izvajajo sami. Sredstva, ki jih pridobijo za delovanje na lokalni ravni, pa niso pripoznana kot prihodki, saj jih namreč ZDIS pridobi z namenom, da jih prerazporedi med invalidske organizacije, ki so včlanjene v Zvezo ter izvajajo posebne programe za pomoč in večjo samostojnost invalidov. Ob prejemu sredstev tako za prejeta sredstva ne pripozna prihodkov, temveč obveznosti do invalidskih organizacij, in jih nato po prejemu sredstev nakažejo na transakcijske račune invalidskih organizacij, ki izvajajo programe na lokalni ravni. Sredstva so nakazana invalidskim organizacijam pod pogojem, da izvajajo posebne programe skladno z donatorsko pogodbo, sklenjeno med FIHO in ZDIS, ter o svojem delovanju ustrezno poročajo.
  - Z vpogledom v bančne izpiske sem potrdila dejanski prejem vseh sredstev, skladno s pogodbo, tako sredstev za delovanje na državni kot tudi za delovanje na lokalni ravni.
  - Za potrditev ustreznosti porabe sredstev, ki je ključni pogoj za pripoznavo prihodkov, sem vzorčno testirala tudi prejete račune, ki so bili podlaga za nastanek stroškov, ki so bili financirani iz sredstev organizacije FIHO. Z naključnim vzorčenjem (funkcija random v programu excel) sem v vzorec izbrala prejete račune, za katere sem preverila podlago za nastanek (naročilo/pogodba), pripadajočo dokumentacijo, ki dokazuje izvedbo storitev oziroma dostavo, ter prevzem blaga in pravilnost knjiženja prejetega računa. Poleg naštetega pa sem preverila, ali so bile dobavljene storitve/blago res porabljene za izvajanje posebnih programov oziroma skladno z namenom pridobljenih sredstev.

- Z namenom potrditve ustreznosti pripoznave prejetih sredstev za investicije v osnovna sredstva sem preverila, ali je povečanje osnovnih sredstev v registru osnovnih sredstev enako, kot je določeno v donatorski pogodbi. Poleg skladnosti povečanja osnovnih sredstev s pogodbo sem preverila tudi, ali so bila osnovna sredstva, financirana s strani FIHO, skladna z osnovnimi sredstvi, ki so bila opredeljena v donatorski pogodbi, ter ali so bile pravilno oblikovane rezervacije za prejete donacije, s katerimi se nato tekom let pokriva stroške amortizacije
- Ob pregledovanju dejanske dokumentacije, vezane na financerja FIHO, sem bila pozorna tudi na to, da so posamezne knjižbe pravilno razmejene po obdobjih glede na izpolnjevanje vseh pogojev za pripoznavo prihodkov. ZDIS je odložil prihodke v vrednosti 36.243 evrov za vzdrževanje kapacitet v Termah Čatež zaradi nedokončane izvedbe prenove, skladno z navodili FIHO o prenosih v leto 2024.

Ugotovitve:

- Tveganja, da bi ZDIS ostal brez glavnega donatorja za 2024, ni, saj imajo že sklenjeno pogodbo za leto 2024.
- Vse terjatve do FIHO so poplačane in ni odprtih terjatev iz naslova donatorske pogodbe.
- Poslovni prihodki iz naslova donacije FIHO so pripoznani v pravilnem časovnem obdobju, so pravilno vrednoteni in so v glavno knjigo zajeti v celoti.
- Stanje konto kartice prihodkov iz naslova donatorske pogodbe FIHO je skladno s stanjem v bruto bilanci, računovodskih izkazih in letnem poročilu.
- Po opravljenem testu lahko potrdim, da prihodki iz naslova donatorske pogodbe FIHO obstajajo, so točni in popolni.

### *3.3.2.2 Prispevki uporabnikov posebnih socialnih programov*

Prihodki od prispevkov uporabnikov posebnih socialnih programov predstavljajo 25,70 % od vseh doseženih prihodkov ZDIS v letu 2023 in so za 12 % višji v primerjavi z letom 2022.

Za pregled postavke poslovnih prihodkov prispevkov uporabnikov sem se odločila za uporabo:

- intervjuja in poizvedovanja ter
- pregledovanja.

### **Intervju**

Prihodki iz naslova prispevkov uporabnikov posebnih socialnih programov so lastna sredstva ZDIS, ki izvirajo iz kratkotrajnih najemov počitniških kapacitet v lasti ZDIS svojim članom po nižji ceni, kot je tržna cena nastanitev. Počitniške kapacitete so prilagojene invalidom in njihovim potrebam ter se nahajajo ob zdraviliščih in na slovenski Obali. Lokacije počitniških kapacitet so locirane ob kompleksih, ki invalidom omogočajo opravljanje dejavnosti, ki blagodejno vplivajo na njihovo psihofizično stanje, kot so npr. plavanje, razgibavanje v vodi in drugo.

### **Pregledovanje:**

- Preverila sem usklajenost prejete konto kartice prihodkov iz naslova prispevkov uporabnikov z bruto bilanco, računovodskimi izkazi in letnim poročilom.



- Od naročnika sem prejela cenike nastanitev, s katerimi sem nato primerjala cene na izdanih računih za nočitve, in ugotovila, da so računi izdani skladno s cenikom.
- Ker so prihodki iz naslova prispevkov uporabnikov prihodki iz pridobitne dejavnosti, sem preverila, ali je ZDIS te prihodke porabil skladno z zakonodajo in internim aktom za financiranje svoje nepridobitne dejavnosti. V ta namen sem izdelala tabelo po stroškovnih mestih (v prilogi), iz katere je razvidno, da so bila sredstva iz naslova najemnin porabljena za pokrivanje stroškov, povezanih z nepremičnino, za delovanje organizacije in izvajanje posebnih programov, kar je skladno z zakonodajo in internim aktom.
- Ob pregledovanju dejanske dokumentacije sem bila pozorna tudi na to, da so posamezne knjižbe pravilno razmejene po obdobjih, glede na izpolnjevanje vseh pogojev za pripoznavo prihodkov. Izdani računi za nočitve, ki se bodo izvedle v letu 2024, so bili ustrezno časovno razmejeni.

Ugotovitve:

- Ob pregledu sem ugotovila, da so poslovni prihodki iz naslova prispevkov uporabnikov pripoznani v pravilnem časovnem obdobju, so pravilno vrednoteni in so v glavno knjigo zajeti v celoti.
- Stanje konto kartice prihodkov iz naslova prispevkov uporabnikov je skladno s stanjem v bruto bilanci, računovodskih izkazih in letnem poročilu.
- Po opravljenem testu lahko potrdim, da prihodki iz naslova prispevkov uporabnikov obstajajo, so točni in popolni.

### 3.3.2.3 Prihodki od najemnin kompleksa Fiesa

Prihodki iz naslova najemnin kompleksa Fiesa predstavljajo 3,77 % vseh doseženih prihodkov v letu 2023 in so za 12,28 % nižji v primerjavi z letom 2022.

Za pregled postavke poslovnih prihodkov najemnin kompleksa Fiesa sem se odločila za uporabo:

- intervjuja in poizvedovanja ter
- pregledovanja.

#### **Intervju**

Prihodki od najemnin kompleksa Fiesa so lastna sredstva ZDIS, ki izvirajo iz oddajanja v najem počitniškega kompleksa v Fiesi, katerega je solastnik ZDIS. Gre za objekt, kjer počitnikujejo invalidi iz treh različnih invalidskih organizacij, ki imajo objekt v lasti in ga upravlja upravnik. ZDIS letno izda račun za najemnino, ki je določena v najemni pogodbi.

#### **Pregledovanje:**

- Preverila sem usklajenost prejete konto kartice prihodkov iz naslova najemnin od oddajanja v najem kompleks Fiesa z bruto bilanco, računovodskimi izkazi in letnim poročilom.
- Pregled dejanske dokumentacije knjiženih prihodkov:
  - Od naročnika sem prejela najemno pogodbo za oddajanje v najem kompleks v Fiesi. Pregledala sem najemno pogodbo in preverila skladnost izdanega računa za najemnino za leto 2023 z najemno pogodbo ter ugotovila, da je račun izdan skladno z najemno pogodbo. Primerjala sem

pripoznane prihodke z izdanim računom in ugotovila, da je vrednost pripoznanih prihodkov skladna z izdanim računom.

- Ker so prihodki iz naslova najemnin prihodki iz pridobitne dejavnosti, sem preverila, ali je ZDIS presežke prihodkov z naslova najemnin porabil skladno z zakonodajo in internim aktom za financiranje svoje nepridobitne dejavnosti. V ta namen sem izdelala tabelo po stroškovnih mestih (v prilogi 7), iz katere je razvidno, da so bila sredstva iz naslova najemnin porabljena za pokrivanje stroškov, povezanih z nepremičnino, kar je skladno z zakonodajo in internim aktom.
- Ob pregledovanju dejanske dokumentacije sem bila pozorna tudi na to, da so posamezne knjižbe pravilno razmejene po obdobjih glede na izpolnjevanje vseh pogojev za pripoznavo prihodkov.

Ugotovitve:

- Ob pregledu sem ugotovila, da so poslovni prihodki iz naslova najemnin pripoznani v pravilnem časovnem obdobju, so pravilno vrednoteni in so v glavno knjigo zajeti v celoti.
- Stanje konto kartice prihodkov iz naslova najemnin je skladno s stanjem v bruto bilanci, računovodskih izkazih in letnem poročilu.
- Po opravljenem testu lahko potrdimo, da prihodki iz naslova najemnin obstajajo, so točni in popolni.

#### *3.3.2.4 Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije*

Prihodki iz naslova Pogodbe o obveznostih iz naslova prejetih sredstev za rekreativno, športno in kulturno dejavnost upokojencev v letu 2023 predstavljajo 3,33 % od vseh doseženih prihodkov v letu 2023 in so višji za 47 % v primerjavi z letom 2022.

Za pregled postavke poslovnih prihodkov iz naslova prejetih sredstev s strani ZRSZ Koper in Sevnica sem se odločila za uporabo:

- intervjuja in poizvedovanja ter
- pregledovanja.

#### **Intervju**

ZDIS ima z ZPIZ sklenjeno Pogodbo o obveznostih iz naslova prejetih sredstev za rekreativno, športno in kulturno dejavnost upokojencev v letu 2023, na podlagi katere so upravičeni do namenskih sredstev v vrednosti 44.157 evrov in jih morajo porabiti za organiziranje rekreativnih, športnih in kulturnih dejavnosti upokojencev ter se ne smejo uporabiti za pokrivanje stroškov poslovanja zveze in stroškov organizacije.

ZDIS kot prejemnik sredstev je dolžan do vključno 29. 2. 2024 ZPIZ posredovati pisno poročilo o izvajanju programov in o porabi sredstev.

V primeru, da ZPIZ ugotovi, da sredstva niso bila porabljena v celoti ali niso bila porabljena skladno z namenom, je ZDIS dolžan vrniti v višini neporabljenih ali nenamensko porabljenih dodeljenih sredstev skupaj z zakotnimi zamudnimi obrestmi od dneva nakazila na transakcijski račun ZPIZ, v roku 30 dni od dneva ugotovitve nenamenske porabe. ZDIS je primoran vrniti vsa prejeta sredstva tudi v primeru, če o porabi sredstev ne poroča skladno s pogodbo.

#### **Pregledovanje:**

- Preverila sem usklajenost prejete konto kartice prihodkov za prihodke iz naslova prejetih sredstev s strani ZPIZ z bruto bilanco, računovodskimi izkazi in letnim poročilom. Preverila sem tudi skladnost prihodkov, označenih s financerjem ZPIZ v glavni knjigi s sklenjeno pogodbo, in ugotovila, da so vsa stanja med seboj skladna tako z donatorsko pogodbo kot tudi z letnim poročilom, ki vsebuje podrobno razčlenitev prihodkov iz naslova ZPIZ in njihovo namensko porabo.
- Pregled dejanske dokumentacije knjiženih prihodkov:
  - Od naročnika sem prejela pogodbo, sklenjeno z ZPIZ. Pregledala sem celotno pogodbo, ki določa namene koriščenja in znesek sredstev. Primerjala sem pripoznane prihodke in ugotovila, da se vrednosti pripoznanih prihodkov ujemajo z donatorsko pogodbo.
  - Ker so prihodki iz naslova pogodbe pogojeni glede na namen porabe, sem morala za potrditev pravilnosti pripoznave prihodkov preveriti, ali so bila pridobljena sredstva uporabljena skladno z namenom prejema donacije. Po stroškovnih mestih sem razvrstila vse stroške, ki so bili financirani s strani ZPIZ, in ugotovila, da so bila vsa pridobljena sredstva porabljen skladno z namenom, določenim v pogodbi (tabele s primerjavami se nahajajo v prilogah).
  - Z vpogledom bančnega izpiska sem potrdila dejanski prejem sredstev, skladno s pogodbo. Preverila sem tudi poročilo o porabi sredstev, ki ga je ZDIS pripravil in oddal v februarju 2024 na ZPIZ, kar je pogoj za pripoznavo prihodkov.
  - Za potrditev ustreznosti porabe sredstev, ki je ključni pogoj za pripoznavo prihodkov, sem vzorčno pregledala prejete račune s stroškovnim mestom, ki se nanaša na sredstva ZPIZ, in ugotovila, da so bila sredstva porabljen skladno z namenom pogodbe.
  - Ob pregledovanju dejanske dokumentacije, vezane na financerja ZPIZ, sem bila pozorna tudi na to, da so posamezne knjižbe pravilno razmejene po obdobjih, glede na izpolnjevanje vseh pogojev za pripoznavo prihodkov.

Ugotovitve:

- ZDIS nima odprtih terjatev do ZPIZ, saj so vsa sredstva prejeli v enkratnem znesku septembra 2024, kar sem potrdila z vpogledom v bančni izpisek.
- Ob pregledu sem ugotovila, da so poslovni prihodki iz naslova ZPIZ pripoznani v pravilnem časovnem obdobju, so pravilno vrednoteni in so v glavno knjigo zajeti v celoti.
- Stanje konto kartice prihodkov iz naslova ZPIZ je skladno s stanjem v bruto bilanci, računovodskih izkazih in letnem poročilu.
- Po opravljenem testu lahko potrdim, da prihodki iz naslova pogodbe ZPIZ obstajajo, so točni in popolni.

### 3.3.2.5 Zavod RS za zaposlovanje – javna dela (OS Sevnica in OS Koper)

Prihodki iz naslova kritja stroškov plač za zaposlenega invalida, ki jih krije ZRSZ, predstavljajo 2,73 % od vseh prihodkov ZDIS.

Za pregled postavke poslovnih prihodkov iz naslova prejetih sredstev s strani ZRSZ Koper in Sevnica sem se odločila za uporabo:

- intervjuja in poizvedovanja ter
- pregledovanja.

## Intervju

ZDIS ima z ZRSZ Sevnica in Koper sklenjeni pogodbi o izvajanju programa javnega dela, v katerih je določeno, da vsaka posamezna enota ZRSZ krije v pogodbi navedene stroške dela za zaposlenega invalida, ki bo izvajal program javnega dela, ki je opredeljen v pogodbi. Obe pogodbi sta sklenjeni za obdobje od 1. 1. do 31. 12. 2023 za kritje stroškov zaposlitve invalida za polni delovni čas. ZRSZ krije:

- stroške zdravniškega pregleda,
- 95 % plače zaposlenca,
- stroške prehrane med delom,
- stroške prevoza na delo in z dela v skladu s Katalogom ukrepov aktivne politike zaposlovanja,
- odpravnino ob upokojitvi udeleženca programa v višini, določeni z zakonom, ki ureja delovna razmerja.

ZDIS kot izvajalec javnih del krije:

- stroške sredstev za pokrivanje razlike plače udeleženca, vključno z vsemi dodatki, skladno z delovno pravno zakonodajo,
- regres za letni dopust,
- materialne stroške, vključno s stroški prostorov in potrebne opreme za izvajanje programov.

Da ZRSZ nakaže sredstva ZDIS, mora ZDIS pravočasno predložiti ustrezen zahtevek za povračilo upravičenih stroškov, eRačun in priloženo plačilno listo, če ZDIS zamudi z oddajo zahtevka in pripadajoče dokumentacije ZRSZ, zavrne zahtevek za povračilo in ni dolžan kriti stroškov dela za ta mesec.

Z namenom izpolnitve pogodbenega pogoja o evidentiranju porabe sredstev in vsebinskega poročanja ZRSZ je ZDIS prihodke in stroške iz naslova uporabe sredstev ustrezno evidentiral po stroškovnih mestih, ki zagotavljajo sledljivost prejetih sredstev in njihove porabe.

### **Pregledovanje:**

- Preverila sem usklajenost prejete konto kartice prihodkov za prihodke iz naslova prejetih donacij s strani ZRSZ Koper in Sevnica z bruto bilanco, računovodskimi izkazi in letnim poročilom. Preverila sem tudi skladnost prihodkov, označenih s financerjem ZRSZ Koper in Sevnica v glavni knjigi z donatorsko pogodbo, sklenjeno s posamezno enoto ZRSZ, ter ugotovila, da so vsa stanja med seboj skladna tako z donatorsko pogodbo kot tudi z letnim poročilom, ki vsebuje podrobno razčlenitev prihodkov iz naslova ZRSZ in njihovo namensko porabo.
- Pregled dejanske dokumentacije knjiženih prihodkov:
  - Od naročnika sem prejela donatorsko pogodbo, sklenjeno z ZRSZ Sevnica in Koper. Pregledala sem celotno pogodbo, ki določa namene koriščenja in ocenjeni znesek doniranih sredstev, saj je točni znesek odvisen od dejanskih stroškov plače. Primerjala sem pripoznane prihodke in del stroškov dela, katere krijeta ZRSZ Sevnica in Koper, ter ugotovila, da se vrednosti pripoznanih prihodkov ujemajo z donatorsko pogodbo.
  - Ker so prihodki iz naslova pogodbe pogojeni glede na namen porabe, sem morala za potrditev pravilnosti pripoznave prihodkov preveriti, ali so bila pridobljena sredstva uporabljena skladno z namenom prejema donacije. Po stroškovnih mestih sem razvrstila vse stroške, ki so bili financirani s strani ZRSZ Sevnica in Koper, ter ugotovila, da so bila vsa pridobljena sredstva porabljen skladno z namenom, določenim v pogodbi (tabele s primerjavami se nahajajo v prilogah).

- Z vpogledom v bančne izpiske sem potrdila dejanski prejem vseh sredstev, skladno s pogodbo. Preverila sem tudi ustreznost zahtevka za povračilo stroškov in eRačun za december 2023. Ugotovila sem, da sta zahtevki in eRačun sestavljena skladno s pogodbo in sta bila oddana pravočasno, s čimer so bili izpolnjeni vsi pogoji za pripoznavo prihodkov. Preverila sem tudi bančni izpisek iz januarja 2024, ki potrjuje prejem sredstev za december 2023.
- Za potrditev ustreznosti porabe sredstev, ki je ključni pogoj za pripoznavo prihodkov, sem preverila tudi evidenco delovnih ur, ki prikazuje opravljene ure zaposlenega po projektih in dokazuje izvedbo programa, kot je opredeljeno v Pogodbi o izvajanju programa javnega dela.
- Ob pregledovanju dejanske dokumentacije, vezane na financerja ZRSZ, sem bila pozorna tudi na to, da so posamezne knjižbe pravilno razmejene po obdobjih, glede na izpolnjevanje vseh pogojev za pripoznavo prihodkov.

Ugotovitve:

- ZDIS ima odprto terjatev do ZRSZ za povračilo stroškov dela za december 2023, ki zapade v plačilo januarja 2024. Podlaga za pripoznavo terjatve je ustrezna. Terjatev je bila plačana s strani ZRSZ Sevnica in Koper v januarju 2024, kar smo potrdili z bančnim izpiskom.
- Ob pregledu sem ugotovila, da so poslovni prihodki iz naslova donacije ZRSZ pripoznani v pravilnem časovnem obdobju, so pravilno vrednoteni in so v glavno knjigo zajeti v celoti.
- Stanje konto kartice prihodkov iz naslova ZRSZ je skladno s stanjem v bruto bilanci, računovodskih izkazih in letnem poročilu.
- Po opravljenem testu lahko potrdim, da prihodki iz naslova donatorske pogodbe ZRSZ obstajajo, so točni in popolni.

### 3.3.2.6 Sklepne ugotovitve pri pregledu poslovnih prihodkov

V postopku revidiranja poslovnih prihodkov ZDIS za leto 2023 sem ugotovila:

- Računovodske usmeritve so skladne s SRS in ZInvO.
- Računovodski izkazi letnega poročila so skladni z glavno knjigo, bruto bilanco in posameznimi konti.
- Poslovni prihodki, ki so bili tekom načrtovanja revizije prepoznani kot povečano tveganje za prevaro, so pripoznani, merjeni, razvrščeni in razmejeni pravilno.
- ZDIS ima vzpostavljene notranje kontrole, ki pa za revizijske namene niso zadostne, zato jih nismo testirali in smo se posvetili testiranju podatkov.
- Za vse pomembne postavke prihodkov, ki smo jih revidirali, lahko potrdimo njihov obstoj, točnost in popolnost. Poslovni prihodki so v računovodskih izkazih pripoznani, merjeni, razvrščeni in razmejeni pravilno.
- Podatki v računovodskih izkazih letnega poročila so razkriti glede na pomembnost posameznih postavk vrednostno in opisno ter skladno s SRS in ZInvO.

### 3.3.3 Ustreznost razkritij prihodkov v letnem poročilu

Za konec bom predstavila tudi obvezne sestavine letnega poročila in obvezna razkritja v letnem poročilu, ki so značilna za razkritja invalidskih organizacij in revidirane poslovne prihodke.

Letno poročilo invalidske organizacije za poslovno leto, ki je enako koledarskemu letu, je sestavljeno iz računovodskega in poslovnega poročila. Računovodsko poročilo je sestavljeno iz računovodskih izkazov in pojasnil k le-tem in je sestavljeno sledeče:

- bilanca stanja s pojasnili, skupaj z opisom porabe čistega presežka prihodkov nad odhodki preteklih obračunskih obdobj,
- izkaz poslovnega izida s pojasnili in
- priloga k izkazu poslovnega izida s pojasnili, ki prikazuje obseg pridobitne dejavnosti društva v obračunskem obdobju (SRS 33).

Revidirana invalidska organizacija mora v letnem poročilu razkriti vrsto, vsebino in višino prihodkov. Revizor pregleda, ali so razkritja ustrezna in v skladu z zakonodajo.

ZDIS je v letu 2023 opravljal tako nepridobitno kot pridobitno dejavnost, zato je sestavil tudi prilogo k izkazu poslovnega izida, v katerem je predstavil sestavo prihodkov iz pridobitne dejavnosti, ki temelji na sprejetih ustreznih sodilih za razvrščanje posrednih stroškov na pridobitno in nepridobitno dejavnost. ZDIS uporablja kot sodilo za razvrščanje stroškov med pridobitno in nepridobitno dejavnostjo na podlagi razmerja med prihodki, doseženimi z obema vrstama dejavnosti. V letu 2023 je ZDIS imel 27,84 % prihodkov iz naslova pridobitne dejavnosti.

ZDIS je v letno poročilo dodal prilogo k izkazu poslovnega izida s pojasnili, ki predstavi obseg pridobitne dejavnosti društva v letu 2023. Prihodki so pravilno razmejeni med dejavnostmi ter v skladu z zakonodajo in internimi akti invalidske organizacije.

Pri izkazu poslovnega izida za zunanje poslovno poročanje invalidska organizacija čisti poslovni izid obračunskega obdobja nadomesti (SRS 33):

- s čistim presežkom prihodkov obračunskega obdobja,
- s čistim presežkom odhodkov obračunskega obdobja,
- s kritjem odhodkov obravnavanega obračunskega obdobja iz čistega presežka prihodkov iz prejšnjih obračunskih obdobj.

ZDIS je v letu 2023 izkazal čisti presežek odhodkov obračunskega obdobja v vrednosti 93.209 evrov, ki ga je kril iz presežka prihodkov iz prejšnjih obračunskih obdobj.

Izkaz poslovnega izida v letnem poročilu je prikazan v skladu s SRS 33 in 15 ter usmeritvami ZInvO.

V postavko Drugi poslovni prihodki društvo vključi tudi prihodke od:

- dotacij iz Fundacije za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij v Republiki Sloveniji,
- dotacij iz proračunskih in drugih javnih sredstev,
- dotacij iz drugih fundacij, skladov in ustanov,
- donacij drugih pravnih in fizičnih oseb,
- prispevkov uporabnikov posebnih socialnih programov,
- članarin in prispevkov članov.

Društvo postavke od a) do e) tega člena vrednostno obvezno razkrije v pojasnilih k izkazu poslovnega izida (SRS 33).

ZDIS je razkrival naslednje prihodke iz poslovanja vrednostno in vsebinsko:

- **čisti prihodki od prodaje**, ki predstavljajo prihodke iz naslova najemnin kompleksa v Fiesi, turistične takse in ostale najemnine,
- **drugi poslovni prihodki** pa zajemajo prihodke iz naslova donacij FIHO organizacije, ZPIZ, ZRSZ, prispevke uporabnikov itd.

V letnem poročilu prikazani poslovni izid po posameznih prihodkih je točen. Uskladila sem ga s testiranimi podatki prihodkov. Neusklajenosti knjiženih podatkov v računovodskem programu in izkazih letnega poročila nisem odkrila.

V poslovnem poročilu ZDIS prikaže še:

- način uresničevanja namena in ciljev v obračunskem obdobju, ki so opredeljeni v temeljnem aktu,
- opis drugih pomembnih zadev s področja njegovega poslovanja, ki pripomorejo k boljšemu razumevanju letnega poročila,
- vse pomembnejše poslovne dogodke po koncu poslovnega leta.

Pregled razkritij v letnem poročilu sem opravila s pomočjo revizijskega vprašalnika, ki vključuje vse navedene zahteve.

### **3.4 Ugotovitve in njihov vpliv na revizorjevo poročilo**

Revizor na podlagi ovrednotenja ugotovitev iz pridobljenih revizijskih dokazov oblikuje mnenje o računovodskih izkazih in ga jasno izrazi v pisnem poročilu, po potrebi pa uporabnike opozori z jasnim dodatnim obvestilom, ki ga umesti v revizorjevo poročilo.

Revizor oblikuje mnenje o tem, ali so računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pripravljani v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja. Revizor mora ugotoviti, ali je pridobil sprejemljivo zagotovilo, da celota računovodskih izkazov ne vsebuje pomembno napačne navedbe, da lahko oblikuje mnenje. Pri oblikovanju mnenja pa mora upoštevati, ali so nepopravljene napačne navedbe posamično ali skupaj pomembne in ali so bili pridobljeni zadostni in ustrezni revizijski dokazi. Potem, ko poslovodstvo opravi prilagoditve računovodskih izkazov zaradi revidiranja, mora revizor proučiti, ali so prilagojeni računovodski izkazi skladni z revizorjevim poznavanjem družbe in njenega okolja (Odar, 2019).

Pred izdajo revizorjevega mnenja mora poslovodstvo potrditi svojo odgovornost za vzpostavitev in delovanje notranjega kontroliranja za preprečevanje in odkrivanje napak, kar poslovodstvo stori s podpisom Pisma poslovodstva. Pismo poslovodstva je pisna predstavitev vseh zadev, pomembnih za računovodske izkaze, ki jo izpolni in podpiše poslovodstvo. V pismu poslovodstva mora poslovodstvo potrditi, da verjame, da so učinki vseh nepopravljenih napačnih navedb v računovodskih izkazih, ki so bile odkrite med revizijo, posamezno in skupaj, nepomembni za računovodske izkaze kot celoto (Odar, 2019).

Revizor glede na svoje ugotovitve tekom revizije lahko izda neprilagojeno ali prilagojeno mnenje. Revizor izrazi neprilagojeno mnenje, če ugotovi, da so računovodski izkazi, pripravljani v vseh pomembnih pogledih, v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja (MSR 700).

Dodatno obveščanje zunanjih uporabnikov v revizorjevem poročilu obravnava MSR 706, ki obravnava odstavek o poudarjeni zadevi in odstavek o drugi zadevi, kadar je to po mnenju revizorja potrebno:

- **Odstavek o poudarjeni zadevi** je odstavek, vključen v revizorjevo poročilo, ki opozarja na kakšno zadevo, primerno predstavljeno ali razkrita v računovodskih izkazih, ki je po revizorjevi presoji tako pomembna, da je temeljna za uporabnikovo razumevanje računovodskih izkazov.
- **Odstavek o drugi zadevi** je odstavek, vključen v revizorjevo poročilo, ki se nanaša na zadevo, ki ne spada med tiste, ki so bile predstavljene ali razkrite v računovodskih izkazih, in je po revizorjevi presoji pomembna za uporabnikovo razumevanje revizije, revizorjeve odgovornosti ali revizorjevo poročilo.

V primeru, da revizor v okviru svojega poročanja o računovodskih izkazih obravnava druge obveznosti poročanja, ki so dodane k njegovi odgovornosti za poročanje o računovodskih izkazih, le-te predstavi v posebnem delu revizorjevega poročila. MSR 700 določa, da se druge obveznosti poročanja predstavijo kot poseben del revizorjevega poročanja s podnaslovom »Poročilo o drugih zakonskih zahtevah in regulativnih zahtevah«. V nekaterih pravnih ureditvah ima lahko revizor dodatne obveznosti, da poroča o drugih zadevah, ki so dodane k njegovi odgovornosti v skladu z MSR, kot je na primer poročanje v skladu s 27. členom ZDru-1 (2006).

27. člen ZDru-1 določa, da je društvo ali invalidska organizacija zavezana k reviziji, kadar so prihodki oziroma odhodki v preteklem letu presegli milijon evrov, in da mora biti revizija opravljena skladno z Zakonom o revidiranju. Poleg tega 27. člen ZDru-1 določa tudi, da mora revizor v svoje poročilo dodati odstavek »Poročilo o drugih zakonskih in regulativnih zahtevah«, iz katerega je razvidna ocena, ali je presežek prihodkov nad odhodki uporabljen za opravljanje nepridobitne dejavnosti društva, določene v temeljnem aktu.

Ob zaključeni reviziji računovodskih izkazov ZDIS za leto 2023 je bilo izdano neprilagojeno mnenje, s posebnim delom revizorjevega poročila – Poročilo o drugih zakonskih zadevah in regulativnih zadevah.

### **Poročilo o drugih zakonskih in regulatornih zahtevah**

Skladno s 6. odstavkom 26. člena ZDru-1 mora revizor tekom revizije računovodskih izkazov poročati tudi o tem, ali poslovne knjige in letno poročilo omogočajo presojo o ustrezni uporabi presežka prihodkov nad odhodki, kot je določeno v 3. odstavku 27. člena ZDru-1.

Za vodenje poslovnih knjig in sestavo letnega poročila, ki omogočajo presojo o ustreznosti porabe presežka, je odgovorno poslovodstvo invalidske organizacije. Poslovodstvo mora omogočiti vodenje poslovnih knjig, notranjega kontroliranja in sestave letnega poročila na način, da le-to omogoča presojo o ustreznosti porabe presežka in ne vsebuje pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Revizorjeva odgovornost je, da na podlagi revizijskih postopkov zbere zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki mu omogočajo pridobitev sprejemljivega zagotovila, da poslovne knjige in letno poročilo omogočajo presojo, ali so presežki prihodkov nad odhodki porabljeni za uresničevanje namena in cilja invalidske organizacije, ki je določen z internim aktom.

Na podlagi ugotovitev tekom revizije menimo, da poslovne knjige in letno poročilo ZDIS za poslovno leto 2023 v vseh pomembnih pogledih omogočajo presojo, ali so presežki prihodkov nad odhodki porabljeni za namene, določene v 3. odstavku 27. člena ZDru-1.



## SKLEP

Cilj zaključne naloge je bil prikazati bralcu zahtevnost in specifičnost revidiranja poslovnih prihodkov invalidske organizacije, saj je pravilno pripoznavanje poslovnih prihodkov prepoznano kot ključno tveganje revidiranja posameznih računovodskih postavk.

V zaključni nalogi sem prikazala opravljene revizijske postopke pri revidiranju poslovnih prihodkov invalidske organizacije na primeru Zveze delovnih invalidov Slovenije za poslovno leto 2023, ki so bili opravljeni v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja. Revizijski postopki in metode, ki so bili prikazani, so bili potrebni zato, da sem pridobila ustrezne in zadostne revizijske dokaze za izdajo revizijskega mnenja. Revizijski postopki so lahko glede na revidirani subjekt standardizirani ali pa prilagojeni revizijskim ciljem, prepoznanim tveganjem in posebnostim delovanja revizijskega subjekta, kot je invalidska organizacija, ki deluje v skladu z ZInvO.

V nalogi sem predstavila opredelitev revizijskih ciljev in revizijsko strategijo, ki se nanaša na revidiranje poslovnih prihodkov, identifikacijo tveganj in načrtovanje revidiranja poslovnih prihodkov. S predhodnim spoznavanjem invalidske organizacije in zbiranjem informacij o njenem delovanju iz različnih virov, pregledom delovanja notranjih kontrol, analitičnimi postopki in predvsem s podrobnim testiranjem prihodkov sem potrdila obstoj, popolnost, točnost in pravilno pripoznavanje, merjenje in zamejevanje poslovnih prihodkov.

Pri revidiranju računovodskih izkazov ZDIS nisem odkrila pomembnih napačnih navedb ali drugih nepravilnosti, ki bi lahko vplivale na razumevanje letnega poročila ali na izdajo neprilagojenega revizorjevega poročila.

Na podlagi izvedenih revizijskih postopkov pri revidiranju celotnih računovodskih izkazov ZDIS lahko zaključim, da ni bilo ugotovljenih pomembnih nepravilnosti, zato je bilo za leto 2023 ZDIS izdano neprilagojeno mnenje.

## LITERATURA IN VIRI

1. Čižman, M. (2019). Posebnosti pri poročanju društev in invalidskih organizacij za leto 2019. *IKS*, 79–80.
2. *Kako smo organizirani - Organigram*. (b.d.). Pridobljeno s <https://www.zdis.si/organigram>
3. *Katalog informacij javnega značaja*. (b.d.). Pridobljeno s <https://www.fiho.si/informacije/katalog-informacij-javnega-znacaja>
4. *Kdo je kdo*. (b.d.). Pridobljeno s <https://www.zdis.si/kdo-je-kdo>
5. *Kdo smo*. (b.d.). Pridobljeno s <https://www.zdis.si/o-zdis>
6. *Letno poročilo Zveze delovnih invalidov Slovenije za leto 2023*. (2023). Ljubljana: Zveza delovnih invalidov Slovenije.
7. Mednarodni standardi revidiranja (MSR). Ljubljana: Slovenski inštitut za revizijo, 2023. Zadnji dostop 16.12.2024 na Slovenski inštitut za revizijo – Mednarodni standardi revidiranja (MSR) ([Slovenski inštitut za revizijo - Mednarodni standardi revidiranja \(MSR\)](#))
8. Mušič, A., Prusnik, M., Čižman, M., Hieng, R., Koželj, S., Odar, M. in Zupančič, V. (2016). *Slovenski računovodski standardi 2016 v praksi in Pravila skrbnega računovodenja: priročnik zveze RFR*. Ljubljana: Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije.
9. Odar, M. (2019). Letno poročilo gospodarskih družb za leto 2018. *IKS*, 46(1), 25–33.

10. *Odlok o ustanovitvi fundacije za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij v Republiki Sloveniji /OdFIHO/* (2010). Uradni list RS št. 76.
11. *Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti.* (2007). Uradni list RS, št. 109. Pridobljeno s <https://pisrs.si/pregledPredpisa?id=PRAV8093>
12. Slovenski računovodski standardi (SRS 2016). Ljubljana: Slovenski inštitut za revizijo.
13. *Statut ZDIS.* (2021). Pridobljeno s <https://www.zdis.si/statut>
14. *Strateški načrt Zveze delovnih invalidov Slovenije.* (b.d.). Pridobljeno s <https://www.zdis.si/strateski-cilji>
15. *Zakon o društvih /ZDru-1/* (2006). Uradni list RS, št. 64.
16. *Zakon o igrah na srečno /ZIS/* (2014). Uradni list RS, št. 40
17. *Zakon o invalidskih organizacijah /ZInvO/* (2002). Uradni list RS, št. 108. Pridobljeno s <https://pisrs.si/pregledPredpisa?id=ZAKO1460>

## **PRILOGE**



Priloga 1: Prikaz revizijskega načrta za postavko poslovni prihodki za ZDIS v CW

Group Number	Accounts/disclosures or other matters considered significant	Financial Statement Balances			Materiality assessment	Relevant Assertions	Risk Ref.	Business Cycle	Inherent Risk	Control Risk	Risk of Material Misstatement	Summarize the reasoning for the assessed level of risk	A. Substantive procedu...	B. Substantive procedu...	C. Substantive analyti...	D. Tests of controls (...)	Audit Response Finalis...	Annotate	Risk assessment completed	W/P ref.
		Planning Balance as of 07/07/2023	Final Balance	Prior Year																
Q-1500	Revenues	-	1,322,922	1,243,215	<input checked="" type="checkbox"/>		2	RRR												<a href="#">Q-1500.125</a> <a href="#">Q-1500.101</a>
						C			Hi		Hi		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/> SK7 06/11/2024	
						E	1		Hi		Hi		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/> SK7 06/11/2024	
						AV	1		Hi		Hi		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/> SK7 06/11/2024	

Vir: Interna dokumentacija revizijske družbe, 2024, Izpis ocene tveganja iz CW za ZDIS

Priloga 2: Revizijski postopki za postavko poslovnih prihodkov v CW

**ZDIS NALOGA**  
Year End: December 31, 2023  
Revenues - Audit procedures

Completed by	Reviewed by

Q-1500.101

<b>Assessed risks at financial statement level (High, Moderate or Low) from Form GA II FSA.</b>	<b>Low</b>				
	<b>Completeness</b>	<b>Existence</b>	<b>Accuracy / Valuation</b>	<b>Presentation</b>	<b>Rights and Obligations</b>
<b>Assessed risks at assertion level (High, Moderate or Low) from GA II-FSA.</b>	(Hi)gh	(Hi)gh	(Hi)gh		
Have the assessed risks changed from the previous period? if yes, explain.					
<b>Summary of proposed audit responses</b>					
A. Substantive procedures - basic	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
B. Substantive procedures - extended (sampling, fraud, significant risks, etc.)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
C. Substantive analytical procedures (proof in total, etc.)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
D. Tests of controls (operating effectiveness)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Audit Response Finalisation					
Risk assessment completed	SK7 06/11/2024	SK7 06/11/2024	SK7 06/11/2024		

Based on professional judgment, are the procedures outlined above sufficient to address the assessed risks?  
If no, explain below.

Comments:

Procedure	Assert	Result	By	Ref
-----------	--------	--------	----	-----

**A. SUBSTANTIVE PROCEDURES - BASIC**

Procedure	Assert	Result	By	Ref
<b>1. Analytical procedures</b> Develop and document expectations for revenue balances based on risk factors identified and other information obtained from understanding the entity. Investigate significant changes or trends in the following: <ul style="list-style-type: none"> <li>Industry trends, profitability, the impact of new technologies or competitors, etc. that may have an impact on revenue.</li> <li>Total sales with prior periods.</li> <li>Monthly sales or sales by product line and/or geographic location with prior periods or budgeted amounts.</li> <li>Sales by month (% of total sales) for - month(s) before and after period end to the previous period.</li> <li>Sales composition (%) by customer with prior periods. Relate sales volume to productive capacity and customer capacity/past usage. (Consider the existence of economic dependence.)</li> <li>The following ratios and percentages:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>⇒ The ratio of sales returns and allowances to total sales to prior periods.</li> <li>⇒ The ratio of sales commissions to total sales to prior periods</li> <li>⇒ Gross profit to prior periods.</li> <li>⇒ Other (specify).</li> </ul> </li> </ul> Obtain explanations and document findings for significant or unusual changes.	C E A V R O	Completed, no exceptions		
<b>2. Revenue - completeness</b>	C			
a. Ask personnel responsible for or familiar with sales, receivables and receipts whether they are aware of any missing or unusual transactions and terms of sale conditions outside of the entity's normal terms of sale. Document the results of these inquiries, including the names of the individuals with whom you spoke and the date.		Completed, no exceptions	SK7 16/12/2024	
b. Assess the possibility of a material misstatement (fraud or error) resulting from unrecorded revenues. Consider the information obtained from performing Steps above, relevant business or fraud risks identified, and deficiencies in the control environment.		Completed, no exceptions	SK7 16/12/2024	

Procedure	Assert	Result	By	Ref
c. If a material misstatement could occur, design and perform further audit procedures (such as substantive procedures - extended) to reduce the risk of misstatement to an acceptably low level. If performing further procedures are not possible, consider whether a modification to the audit opinion is required. (See Form 675 for some sample procedures.)		N/A	SK7 16/12/2024	
<b>3. Revenue - existence, accuracy and valuation</b>	<b>E AV PD RO</b>			
a. Review the appropriateness of the revenue recognition policy and document any changes in applying those policies from previous periods.		Completed, no exceptions	SK7 16/12/2024	
b. Ensure the revenue recognition policy has been disclosed in the financial statements and that it addresses all significant revenue sources.		Completed, no exceptions	SK7 16/12/2024	
<b>4. Sales journal</b>	<b>E AV RO</b>	Completed, no exceptions	SK7 16/12/2024	
Scan sales journal for period for large and unusual items and ascertain propriety of such items. Coordinate your work with audit procedures performed on journal entries (Form ).				
<b>5. Revenue - cut-off</b>	<b>C AV</b>			
Document:				
a. The entity's cut-off procedures for revenue.		Completed, no exceptions	SK7 16/12/2024	
b. Audit procedures performed to ensure transactions were recorded in the appropriate period. (First consider whether the audit work done in other areas relating to cut-off (i.e., accounts receivable audit procedures) is sufficient.)		Completed, no exceptions	SK7 16/12/2024	
c. Check a block of selected sales invoices and credit notes to ensure that the numerical sequence of pre-numbered sales invoices and credit notes has been properly accounted for and that unused cancelled copies are on file.		Completed, no exceptions	SK7 16/12/2024	
<b>6. Accounting policies</b>	<b>AV</b>	Completed, no exceptions	SK7 16/12/2024	
Ensure the accounting policies are appropriate and consistently applied.				
<b>7. Presentation and disclosure</b>	<b>PD</b>			

Procedure	Assert	Result	By	Ref
a. <b>Classification</b> Ensure the classes of transactions have been appropriately classified, aggregated or disaggregated and characterized in accordance with the applicable financial reporting framework.		Completed, no exceptions	SK7 16/12/2024	
b. <b>Disclosures</b> The notes to the financial statements include disclosures required by the appropriate financial reporting framework.		Completed, no exceptions	SK7 16/12/2024	
c. <b>Relevant information</b> The overall presentation of the financial statements has not been undermined by including information that is not relevant or that obscures a proper understanding of the matters disclosed.		Completed, no exceptions	SK7 16/12/2024	
<b>8. Entity appointed experts</b> Where the work of entity-appointed experts is of significance to this financial statement area of the audit:	<b>AV</b>			
a. Determine whether the firm has the necessary expertise to evaluate their work for audit purposes.		Yes	SK7 16/12/2024	

#### AUDIT PLAN COMPLETION

1) An appropriate level of professional skepticism was used in evaluating audit evidence obtained.	Yes	SK7 16/12/2024	
2) Evaluate whether any of management's judgments or decisions either individually or as a whole, are indicators of possible management bias.	Yes	SK7 16/12/2024	
3) Misstatements identified (other than those deemed trivial) have been recorded on Form 335.	Yes	SK7 16/12/2024	
4) New risk factors identified (and revised assessments of existing risks) were documented, assessed (such as on the Risk Report <u>GA II-520E</u> , or equivalent) and addressed through the procedures performed above.	Yes	SK7 16/12/2024	

Vir: Interna dokumentacija revizijske družbe, 2024, Izpis ocene tveganja iz CW za ZDIS

Priloga 3: Primerjava prihodkov s stroški po stroškovnih mestih (kontrola porabe sredstev) FIHO

Financer / program	Prihodki	Stroški in odhodki
FIHO	755.137,93	
Pisarniške potrebščine	-	- 13.134,27
Razmnoževanje	-	- 2.479,35
PTT - poština in znamke	-	- 4.870,78
Bančna provizija	-	- 1.682,17
Uradni listi, časopisi in strokovna literatura	-	- 441,40
Čiščenje poslovnih prostorov	-	- 5.397,28
Elektro	-	- 4.015,94
Snaga – komunalna	-	- 303,00
Energetika – ogrevanje	-	- 3.169,81
ODA – upravljanje, rezervni sklad	-	- 1.418,53
Sintal - varovanje	-	- 502,31
Telefonija, internet (telefon, SIOL, mobitel, IUS INFO)	-	- 3.261,20
Nadomestilo za stavbno zemljišče	-	- 379,92
Amortizacija	-	- 10.646,05
Zavarovalnica Triglav – zavarovanje premoženja ZDIS + splošna odgovornost	-	- 2.227,83
Računovodske storitve	-	- 11.498,79
Revizija	-	- 8.977,62
Bruto plače za delovanje in regres	-	- 65.302,00
Drugi stroški dela (prevoz, prehrana, jubilejna nagrada, obdaritev otrok)	-	- 8.178,36
Zbor članov	-	- 4.149,79
Upravni odbor (seje + drugo)	-	- 18.662,32
Nadzorni odbor	-	- 349,94
Častno razsodišče	-	- 422,32
Strokovni svet	-	- 289,50
Komisija za priznanja	-	- 384,28
Inventurna komisija (poslovni prostori, garsonjera, terjatve in obveznosti)	-	- 221,82
Drugo (delovne skupine,...)	-	- 733,64
Socialna zbornica - kolektivna članarina	-	- 204,00
Terme Čatež - pavšal	-	- 141.669,00
Izola - prijave Hotel ZDUS Delfin	-	- 15.942,96
Izola – karte za kopanje	-	- 13.000,00
Izola - elektrika	-	- 6.514,48
Izola - upravljanje (SPL)	-	- 9.498,00
Izola – odvoz odpadkov	-	- 2.737,96
Izola – kabelska TV	-	- 135,47
Izola - vodarina	-	- 3.582,55
Radenci - karte za kopanje	-	- 12.694,05
Radenci - elektrika	-	- 1.633,97
Radenci - oskrbnik	-	- 9.482,41
Terme Ptuj - karte za kopanje	-	- 15.926,33
Terme Ptuj – recepcija	-	- 2.093,52
Rogaška Slatina - karte za kopanje	-	- 4.200,00
Rogaška Slatina - upravljanje in rezervni sklad	-	- 1.081,66
Izvajanje programa za ohranjanje zdravja – stroški dela	-	- 8.000,00
Izvajanje psihosocialne rehabilitacije - Terme Topolšica, Šmarješke Toplice	-	- 44.116,00
Izvajanje psihosocialne rehabilitacije – I. skupina	-	- 9.291,32
Izvajanje psihosocialne rehabilitacije - Dobrna	-	- 27.140,40
Izvajanje psihosocialne rehabilitacije – II. skupina	-	- 7.704,54
Izvajanje psihosocialne rehabilitacije – stroški dela	-	- 8.000,00
Izvajanje psihosocialne rehabilitacije – III. skupina	-	- 10.048,06
Izvajanje psihosocialne rehabilitacije – IV. skupina	-	- 8.942,40
Usposabljanje za aktivno sodelovanje in neodvisno življenje invalidov - prvo	-	- 7.907,35
Usposabljanje za aktivno sodelovanje in neodvisno življenje invalidov - drugo	-	- 7.374,61
Usposabljanje za aktivno sodelovanje in neodvisno življenje invalidov - tretje	-	- 7.962,23
Usposabljanje za aktivno sodelovanje in neodvisno življenje invalidov – stroški	-	- 6.329,00
Usposabljanje za zaposlene in brezposelne invalide - prvo	-	- 7.391,47
Usposabljanje za zaposlene in brezposelne invalide - drugo	-	- 6.888,94
Usposabljanje za zaposlene in brezposelne invalide – stroški dela	-	- 6.329,00
Okrepitev mreže aktivov delovnih invalidov – usposabljanje prvo	-	- 3.691,77
Okrepitev mreže aktivov delovnih invalidov – stroški dela	-	- 992,00

se nadaljuje



nadaljevanje

<b>Financer / program</b>	<b>Prihodki</b>	<b>Stroški in odhodki</b>
Okrepitev mreže aktivov delovnih invalidov – usposabljanje drugo	-	- 4.491,91
Izvajanje zagovorništva in pravne pomoči (mesečno po pogodbi)	-	- 31.402,80
Izvajanje zagovorništva in pravne pomoči – stroški dela	-	- 3.300,00
Izvajanje zagovorništva in pravne pomoči – na usposabljanjih	-	- 846,60
Informativna dejavnost - komisija za informiranje	-	- 561,06
Informativna dejavnost - Glasilo ZDIS	-	- 4.823,88
Informativna dejavnost - izdaja knjig	-	- 3.448,22
Informativna dejavnost – stroški dela	-	- 7.693,00
Preprečevanje in odpravljanje ovir v fizičnem in socialnem okolju – izredne	-	- 1.500,00
Preprečevanje in odpravljanje ovir v fizičnem in socialnem okolju – stroški dela	-	- 1.400,00
Preprečevanje in odpravljanje ovir v fizičnem in socialnem okolju – izredne	-	- 5.983,45
Rekreacija in šport - financiranje društev po merilih	-	- 57.410,00
Rekreacija in šport - izvajalec rekreativno športne dejavnosti	-	- 5.004,00
Rekreacija in šport - komisija za rekreacijo in šport	-	- 520,10
Rekreacija in šport - posveti	-	- 2.959,73
Rekreacija in šport – stroški dela	-	- 4.000,00
Rekreacija in šport – telovadba v okviru usposabljanj	-	- 2.040,71
Material	-	- 178,53
Mentorji	-	- 4.110,02
Socialno vključevanje invalidov – stroški dela	-	- 5.494,00
Skrb za integracijo invalidov - stroški prireditve	-	- 5.043,47
Skrb za integracijo invalidov - sofinanciranje prevoza DI	-	- 5.603,69
Skrb za integracijo invalidov - sofinanciranje delovanja pevskega zbora DI	-	- 4.217,00
Skrb za integracijo invalidov – stroški dela	-	- 1.500,09
FIHO prenos	47.171,86	
Investicijsko vzdrževanje	-	- 47.171,86
	<b>802.309,79</b>	<b>-802.309,79</b>

Vir: Lastni prikaz

Priloga 4: Primerjava prihodkov s stroški po stroškovnih mestih (kontrola porabe sredstev) PRISPEVKI  
UPORABNIKOV

Financer / program	Prihodki	Stroški in odhodki
LASTNA SREDSTVA - PRISPEVKI UPORABNIKOV	340.895,00	-
Potni stroški (v zvezi z delovanjem)	-	- 359,89
Čistila + potrošni material	-	- 1.333,92
Amortizacija	-	- 26.668,92
Sprotno vzdrževanje opreme in prostorov ( fot.stroji, faksi, tiskalniki, računalniki, klime,	-	- 795,14
Zavarovalnica Triglav – zavarovanje premoženja ZDIS + splošna odgovornost	-	- 1.807,24
Zavarovalnica Triglav – zavarovanje po potnih nalogih	-	- 953,40
Odvetniške storitve, notarske in druge storitve (Alta, KDD, BKS Bank)	-	- 6.415,41
Garaži v najemu (Practic - upravljanje)	-	- 115,77
Članske izkaznice in znamkice	-	- 149,03
Reprezentanca (gostinske storitve, Mercator, cvetje in aranžmaji, novoletna obdaritev)	-	- 5.439,28
Službeni avto (AMZS članarina, gorivo, cestnina-vinjeta, zavarovanje, pranje	-	- 4.920,28
Individualna članarina Socialni zbornici	-	- 90,00
Varstvo pri delu (zdravniški pregledi, Zavod za varstvo pri delu, sadje za zaposlene)	-	- 1.367,58
Drugi izredni odhodki	-	- 40,01
Bruto plače za delovanje in regres	-	- 55.339,87
Drugi stroški dela (prevoz, prehrana, jubilejna nagrada, obdaritev otrok)	-	- 84,00
Predsednik	-	- 10.277,23
Upravni odbor (seje + drugo)	-	- 644,12
FIMITIC članarina	-	- 1.000,00
NSIOS	-	- 10.285,05
Register članstva	-	- 4.836,69
Terme Čatež - električna	-	- 25.122,38
Terme Čatež - drobni inventar + potrošni material	-	- 3.759,42
Terme Čatež - vzdrževanje, urejanje	-	- 4.062,05
Terme Čatež - nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča	-	- 43,35
Terme Čatež - najem nadomestnih hišic	-	- 3.694,50
Terme Čatež - čiščenje	-	- 16.018,77
Terme Čatež - kabelska TV (hišice 117, 118, 119)	-	- 883,67
Izola – karte za kopanje	-	- 12.241,52
Izola - drobni inventar + potrošni material	-	- 2.624,37
Izola - vzdrževanje, urejanje	-	- 5.199,37
Izola - nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča	-	- 444,45
Izola – kabelska TV	-	- 5.543,73
Izola – čiščenje	-	- 15.321,81
Radenci – odvoz odpadkov	-	- 414,33
Radenci - drobni inventar + potrošni material	-	- 1.053,07
Radenci - vzdrževanje, urejanje, čiščenje	-	- 2.004,45
Radenci - kurilno olje	-	- 2.843,83
Radenci - kabelska televizija, telefon, internet	-	- 637,81
Radenci – vodarina	-	- 540,93
Radenci – nadomestilo za stavbno zemljišče	-	- 243,65
Terme Ptuj - vzdrževanje, drobni inventar, potrošni material, urejanje, čiščenje	-	- 774,05
Terme Ptuj - nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča	-	- 181,70
Terme Ptuj - Kommunio – upravljanje in rezervni sklad	-	- 2.072,00
Terme Ptuj – Elektro Maribor	-	- 1.537,65
Terme Ptuj - čiščenje	-	- 3.523,36
Rogaška Slatina - karte za kopanje	-	- 1.610,00
Rogaška Slatina - električna	-	- 2.614,01
Rogaška Slatina - drobni inventar + potrošni material	-	- 66,14
Rogaška Slatina - vzdrževanje, urejanje, čiščenje	-	- 465,60
Rogaška Slatina - recepcija	-	- 466,72
Rogaška Slatina - nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča	-	- 72,41
Fiesa - stroški hotela za program Ohranjanje zdravja	-	- 14.400,00
Izvajanje programa za ohranjanje zdravja - Terme Čatež - javna dela	-	- 2.621,93
Izvajanje programa za ohranjanje zdravja - Izola - javna dela	-	- 3.704,65

se nadaljuje

nadaljevanje

<b>Financer / program</b>	<b>Prihodki</b>	<b>Stroški in odhodki</b>
Izvajanje programa za ohranjanje zdravja – Komisija za socialne in zdravstvene programe	-	- 2.508,42
Izvajanje programa za ohranjanje zdravja – inventurna komisija (kapacitete ZDIS)	-	- 989,82
Izvajanje programa za ohranjanje zdravja - računalniški program	-	-
Ohranjanje zdravja	-	- 76,86
Izvajanje psihosocialne rehabilitacije - Terme Topolšica, Šmarješke Toplice	-	- 28.580,00
Izvajanje psihosocialne rehabilitacije – I. skupina	-	- 6.000,00
Izvajanje psihosocialne rehabilitacije - Dobrna	-	- 18.990,00
Izvajanje psihosocialne rehabilitacije – II. skupina	-	- 5.520,00
Izvajanje psihosocialne rehabilitacije – III. skupina	-	- 7.820,00
Izvajanje psihosocialne rehabilitacije – IV. skupina	-	- 7.590,00
Usposabljanje za aktivno sodelovanje in neodvisno življenje invalidov - prvo	-	- 9.568,74
Usposabljanje za aktivno sodelovanje in neodvisno življenje invalidov - drugo	-	- 5.491,39
Usposabljanje za aktivno sodelovanje in neodvisno življenje invalidov - tretje	-	- 4.685,20
Usposabljanje za zaposlene in brezposelne invalide - prvo	-	- 5.128,08
Usposabljanje za zaposlene in brezposelne invalide - drugo	-	- 10.000,00
Okrepitev mreže aktivov delovnih invalidov – usposabljanje prvo	-	- 772,94
Okrepitev mreže aktivov delovnih invalidov – usposabljanje Ljubljana	-	- 1.159,15
Izvajanje zagovorništva in pravne pomoči – na usposabljanjih	-	- 735,65
Izvajanje zagovorništva in pravne pomoči – preko predsednika	-	- 10.277,24
Informativna dejavnost - urejanje spletne strani ZDIS, oblak	-	- 1.107,15
Informativna dejavnost - projekt Občina po meri invalidov	-	- 3.812,14
Informativna dejavnost - izdaja knjig	-	- 7.837,85
Informativna dejavnost - Pedagoška akcija	-	- 5.721,94
Informativna dejavnost - ponatisi	-	- 2.047,04
Rekreacija in šport – telovadba v okviru usposabljanj	-	- 1.168,68
Mentorji	-	- 1.033,01
Socialno vključevanje invalidov - prehrana	-	- 14.335,50
Socialno vključevanje invalidov - karte za kopanje	-	- 2.025,30
Socialno vključevanje invalidov - prijava gostov	-	- 241,56
Socialno vključevanje invalidov – Praznični bazar	-	- 2.413,48
Skrb za integracijo invalidov - stroški prireditve	-	- 1.861,00
Skrb za integracijo invalidov - stroški prireditve	-	- 264,48
Sofinanciranje delovanja DI - drugo	-	- 1.200,00
Sofinanciranje programov DI – drugo	-	- 150,00
Investicijsko vzdrževanje	-	- 4.135,54
Amortizacija	-	- 1.864,57
	<b>340.895,00</b>	<b>-446.843,24</b>

*Opomba:* poraba lastnih sredstev je večja od pridobljenih sredstev. ZDIS je razliko kril iz društvenega sklada, ki vsebuje pretekle viške prihodkov nad odhodki.

*Vir: Lastni prikaz*

*Priloga 5: Primerjava prihodkov s stroški po stroškovnih mestih (kontrola porabe sredstev) ZPIZ*

<b>Financer / program</b>	<b>Prihodki</b>	<b>Stroški in odhodki</b>
ZPIZ	44.156,78	
Izola – karte za kopanje	-	- 22.558,48
Usposabljanje za zaposlene in brezposelne invalide - prvo	-	- 791,33
Okrepitev mreže aktivov delovnih invalidov – usposabljanje prvo	-	- 274,77
Rekreacija in šport – kopalni dnevi DI	-	- 19.032,20
Skrb za integracijo invalidov - stroški prireditve	-	- 1.500,00
	<b>44.156,78</b>	<b>-44.156,78</b>

*Vir: Lastni prikaz*

*Priloga 6: Primerjava prihodkov s stroški po stroškovnih mestih (kontrola porabe sredstev) ZRSZ*

<b>Financer / program</b>	<b>Prihodki</b>	<b>Stroški in odhodki</b>
ZAVOD ZA ZAPOSLOVANJE SEVNICA	18.516,12	
Izvajanje programa za ohranjevanje zdravja - Terme Čatež - javna dela	-	- 18.516,12
ZAVOD ZA ZAPOSLOVANJE KRANJ	17.739,67	
Izvajanje programa za ohranjevanje zdravja - Izola - javna dela	-	- 17.739,67
	<b>36.255,79</b>	<b>-36.255,79</b>

*Vir: Lastni prikaz.*

*Priloga 7: Primerjava prihodkov s stroški po stroškovnih mestih (kontrola porabe sredstev) NAJEMNINA FIESA*

<b>Financer / program</b>	<b>Prihodki</b>	<b>Stroški in odhodki</b>
LASTNA SREDSTVA NAJEMNINA FIESA	50.000,00	
Fiesa - stroški hotela za program Ohranjanje zdravja	-	- 20.563,20
Fiesa - upravljanje in vzdrževanje (Imovina)	-	- 11.892,75
Fiesa - upravni odbor kompleksa Fiesa	-	- 746,48
Fiesa – nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča	-	- 9.163,34
	<b>50.000,00</b>	<b>-42.365,77</b>

*Vir: Lastni prikaz*

## **POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA**

### **ZVEZA DELOVNIH INVALIDOV SLOVENIJE**

**Dunajska cesta 101**

**Ljubljana**

### **Poročilo o reviziji računovodskih izkazov**

#### **Mnenje**

Revidirali smo računovodske izkaze ZVEZE DELOVNIH INVALIDOV SLOVENIJE, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31.12.2023 in izkaz poslovnega izida za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju so priloženi računovodski izkazi resničen in pošten prikaz finančnega položaja ZVEZE DELOVNIH INVALIDOV SLOVENIJE na dan 31. decembra 2023 ter njene finančne uspešnosti za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

#### **Podlaga za mnenje**

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od društva in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje.

#### **Druge informacije**

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo poročilo o poslovanju, ki je sestavni del letnega poročila ZVEZE DELOVNIH INVALIDOV SLOVENIJE, vendar ne vključujejo računovodskih izkazov in našega revizorjevega poročila o njih.

Naše mnenje o računovodskih izkazih se ne nanaša na druge informacije in o njih ne izražamo nobene oblike zagotovila.

V povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi ali so pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne. Če na podlagi opravljenega dela zaključimo, da obstaja pomembno napačna navedba drugih informacij, moramo o takih okoliščinah poročati.

V zvezi s tem na podlagi opisanih postopkov poročamo, da:

- so druge informacije v vseh pomembnih pogledih usklajene z revidiranimi računovodskimi izkazi;
- so druge informacije pripravljene v skladu z veljavnimi zakoni in predpisi; ter

na podlagi poznavanja in razumevanja društva in njegovega okolja, ki smo ga pridobili med revizijo, v zvezi z drugimi informacijami nismo ugotovili bistveno napačnih navedb.

### **Odgovornost posloводства in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze**

Posloводство je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo posloводства potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Posloводство je pri pripravi računovodskih izkazov zveze društev odgovorno za oceno njene sposobnosti, da nadaljuje kot delujoče podjetje, razkritje zadev, povezanih z delujočim podjetjem in uporabo predpostavke delujočega podjetja kot podlago za računovodenja, razen če namerava posloводство zvezo društev likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Nadzorni odbor je odgovoren za nadzor nad pripravo računovodskih izkazov ter za oceno ali so bili presežki prihodkov nad odhodki porabljeni za uresničevanje namena in ciljev zveze društev.

### **Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov**

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z MSR, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe, lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se smatrajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamič ali skupaj, vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov. Med izvajanjem revidiranja v skladu z MSR uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjih kontrol;
- opravimo postopke preverjanja in razumevanja notranjih kontrol, pomembnih za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenja o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbujejo dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje organizacije kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;

Pristojne za upravljanje med drugim obveščamo načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.



## **Poročilo o drugih zakonskih in regulativnih zahtevah v skladu s 27. členom Zakona o družtvih**

Poročilo o poslovanju zveze društev je v vseh pomembnih pogledih skladno z revidiranimi računovodskimi izkazi in zahtevami Zakona o družtvih. Vodenje poslovnih knjig in sestava letnega poročila zveze društev je v skladu s slovenskim računovodskim standardom za društva. Poslovne knjige in letno poročilo omogočajo ocenjevanje, ali so presežki prihodkov nad odhodki porabljeni za uresničevanje namena ter ciljev ZVEZE DELOVNIH INVALIDOV SLOVENIJE oziroma za opravljanje njene nepridobitne dejavnosti, določene v temeljnem aktu zveze društev.

Ljubljana, marec 2024

Priloga 9 Izračun velikosti vzorca - prihodki iz nepridobitne dejavnosti

 **Statistical**

Worksheet mode: Manual

Total Population: € 882,722

Adjustments: € -

Population: € 882,722 ⓘ

Tolerable Misstatement: € 26,789 ⓘ Population Materiality: 3.0% ⓘ

Expected Misstatement: € - ⓘ

Assertions	Required Level of Assurance ⓘ		Inherent Risk ⓘ		Control Risk ⓘ		Combined Risk Factor ⓘ	Other Substantive Tests ⓘ		Residual Detection Risk Factor ⓘ	Expected Misstatement Factor ⓘ	Substantive Sample Factor ⓘ	Sample Size ⓘ	Sample Interval ⓘ
	%	Confidence Factor ⓘ	Rating	Risk Factor	Rating	Risk Factor		Reliance	Risk Factor					
Completeness	95 <input type="button" value="v"/>	3.0	(Hi)gh <input type="button" value="v"/>	0.0	<input type="button" value="v"/>	0.0	0.0	Minimal <input type="button" value="v"/>	0.2	2.8	0.0	2.8	93	€ 9,492
Existence	95 <input type="button" value="v"/>	3.0	(Hi)gh <input type="button" value="v"/>	0.0	<input type="button" value="v"/>	0.0	0.0	Minimal <input type="button" value="v"/>	0.2	2.8	0.0	2.8	93	€ 9,492
Accuracy / Valuation	95 <input type="button" value="v"/>	3.0	(Hi)gh <input type="button" value="v"/>	0.0	<input type="button" value="v"/>	0.0	0.0	Minimal <input type="button" value="v"/>	0.2	2.8	0.0	2.8	93	€ 9,492
Presentation	95 <input type="button" value="v"/>	3.0	(Hi)gh <input type="button" value="v"/>	0.0	<input type="button" value="v"/>	0.0	0.0	Minimal <input type="button" value="v"/>	0.2	2.8	0.0	2.8	93	€ 9,492
Rights and Obligations	95 <input type="button" value="v"/>	3.0	(Hi)gh <input type="button" value="v"/>	0.0	<input type="button" value="v"/>	0.0	0.0	Minimal <input type="button" value="v"/>	0.2	2.8	0.0	2.8	93	€ 9,492

Vir: Lastni prikaz

Priloga 10 Izračun velikosti vzorca - prihodki iz pridobitne dejavnosti

 **Statistical**

Worksheet mode:	Manual	<input type="button" value="v"/>
Total Population:	€ 390,895	
Adjustments:	€ -	
Population:	€ 390,895	<input type="button" value="i"/>
Tolerable Misstatement:	€ 26,789	<input type="button" value="i"/> Population Materiality:6.9% <input type="button" value="i"/>
Expected Misstatement:	€ -	<input type="button" value="i"/>

Assertions	Required Level of Assurance <input type="button" value="i"/>		Inherent Risk <input type="button" value="i"/>		Control Risk <input type="button" value="i"/>		Combined Risk Factor <input type="button" value="i"/>	Other Substantive Tests <input type="button" value="i"/>		Residual Detection Risk Factor <input type="button" value="i"/>	Expected Misstatement <input type="button" value="i"/>	Substantive Sample Factor <input type="button" value="i"/>	Sample Size <input type="button" value="i"/>	Sample Interval <input type="button" value="i"/>
	%	Confidence Factor <input type="button" value="i"/>	Rating	Risk Factor	Rating	Risk Factor		Reliance	Risk Factor					
Completeness	95 <input type="button" value="v"/>	3.0	(Hi)gh <input type="button" value="v"/>	0.0	<input type="button" value="v"/>	0.0	0.0	Minimal <input type="button" value="v"/>	0.2	2.8	0.0	2.8	41	€ 9,534
Existence	95 <input type="button" value="v"/>	3.0	(Hi)gh <input type="button" value="v"/>	0.0	<input type="button" value="v"/>	0.0	0.0	Minimal <input type="button" value="v"/>	0.2	2.8	0.0	2.8	41	€ 9,534
Accuracy / Valuation	95 <input type="button" value="v"/>	3.0	(Hi)gh <input type="button" value="v"/>	0.0	<input type="button" value="v"/>	0.0	0.0	Minimal <input type="button" value="v"/>	0.2	2.8	0.0	2.8	41	€ 9,534
Presentation	95 <input type="button" value="v"/>	3.0	(Hi)gh <input type="button" value="v"/>	0.0	<input type="button" value="v"/>	0.0	0.0	Minimal <input type="button" value="v"/>	0.2	2.8	0.0	2.8	41	€ 9,534
Rights and Obligations	95 <input type="button" value="v"/>	3.0	(Hi)gh <input type="button" value="v"/>	0.0	<input type="button" value="v"/>	0.0	0.0	Minimal <input type="button" value="v"/>	0.2	2.8	0.0	2.8	41	€ 9,534

Vir: Lastni prikaz