

**8. redna seja NADZORNEGA ODBORA, sreda 25. 09. 2024, ob 10.00 uri**

**OBRAVNAVA PRIPOROČIL REVIZORKE-poroča podpredsednica NO ZDUS Barbara V. TORI**

ZDUS za leto 2022 računovodskih izkazov ni imel revidiranih / ni bilo prometa nad en mio /. Poslovodstvo je pripravilo poslovno poročilo za leto 2023, ki ga je revizor pregledal in ugotovil skladnost z zakoni in predpisi ter usklajenost z revidiranimi izkazi.

V svojem poročilu revizor omenja porabo prihodkov nad odhodki, ki morajo biti porabljeni za namene, ki jih določa 24. člen v tretjem odstavku dopolnjenega ZDu-1 /**(3) Če društvo pri opravljanju svoje dejavnosti ustvari presežek prihodkov nad odhodki, ga mora porabiti za uresničevanje svojega namena ter ciljev oziroma za opravljanje nepridobitne dejavnosti, določene v temeljnem aktu./**

Pri končnem revizijskem poročilu so bile ugotovitve revizorja, da ZDUS v letu 2022 in 2023 ni razpolagal z računovodskimi podatki, ampak so se ti podatki nahajali pri računovodskem servisu Efekta d.o.o. in s tem otežili izvajanje revizije.

ZDUS je moral za pridobitev baze podatkov, računovodskemu servisu Efekta d.o.o. na podlagi računa (štev. 240072, z dne 10. 7. 2024) ponovno plačati, kljub temu, da je ZDUS računovodske storitve za obdelavo podatkov v preteklosti že plačal.

V poročilu se omenja prevelika poraba za malice in kilometrino, ki je bila izplačana podpredsednikoma ZDUS. Izplačila so **legitimna**; postavlja se vprašanje učinkovitosti dela, saj ne obstaja evidenca o njihovem opravljenem delu.

**Revizor v svojem poročilu priporoča vodstvu ZDUS:**

- da zaposli honorarno ali redno finančnega strokovnjaka, ki bo izvajal vsa računovodska dela in sodeloval pri izdelavi finančnega načrta; na sedežu ZDUS urejal sklad VPS( Vzajemni posmrtninski sklad) v VASCO programu; mesečno uporabnino VASCO programa ZDUS plačuje že vrsto let
- NO naj preverja delo podpredsednikov tako, da le ti izdelajo mesečno poročilo o opravljenem delu. Delo, ki ga opravijo mora biti v dogovoru s predsednico ZDUS. Revizor svetuje, da opravljata delo tudi od doma
- pri izbiri kadra za delovanje na ZDUS je potrebno, da imajo osebe znanje iz področja prava in ekonomije-računovodstvo
- priporoča se vodenje prejetih računov v programu VASCO; računi se likvidirajo s strani kontrolnega osebja
- plačilni promet se naj izvaja na sedežu ZDUS, ki je potrjen s strani pristojne osebe; revizor predlaga dva potrjevalca plačila

**V poročilu revizor poda tudi videnje na program Starejši za starejše**

V STATUT ZDUS revizor svetuje opredelitev pristojnosti, odgovornosti in mandat posameznih članov, ki so vključeni v organizacijsko skupino. V pravilniku SzS je to navedeno; v 5. členu so definirane osnove organizacijske oblike za izvajanje programa in načina dela.

Pri mandatu članov SzS se je potrebno odločiti ali je 4(štiri) letno, kot je mandat SS oz. UO; ali je 7 (sedem) letno obdobje, kot je v pogodbi MDDSZEM.

Pripombe so dane tudi na visoke stroške programa BOPRO, to je računalniški program, ki se uporablja pri programu SzS.

Omenja se tudi pogodba med A-SOFT in ZDUS, kjer ni razvidno ali bi lahko prišlo do zlorabe osebnih podatkov.

A-SOFT ne more neposredno dostopati do osebnih podatkov uporabnikov programa, do njih lahko dostopajo [D-koordinatorji](#) in [vnašalec podatkov](#) na osnovi individualne kode/gesla.

Prav tako ne obstaja specifikacija dela družbe A-SOFT, čeprav pogodba to omenja-je zapisano.

Program [BOPRO](#) se pokriva iz sredstev dotacij za izvajanje programa MDDSZEM, FIHO, MOL in sponzorji. V računskem poročilu za leto 2023 ni omenjeno, da se sredstva in dotacije za program [BOPRO](#) vodijo na posebnem stroškovnem mestu (SM) ločeno za prihodke in odhodke. To je določeno v 3. členu 9-alineje pogodbe MDDSZEM

Revizor predlaga, da se izplačila dotacij po programu SzS, izvedejo na podlagi **sklepa UO ZDUS**.

**V FN 2023 ZDUS je za program SzS** bila planirana lastna udeležba ZDUS v višini 10.000,00 eur, ki ni bila prispevana .

**V letu 2023 FN SzS** ni potrdil PS/programski svet/. Vodstvo programa SzS je na več sestankih z vodstvom ZDUS izpostavilo problem financiranja programa, zato so skupaj sprejeli določene ukrepe.

Pripravila:

Barbara V. TORI l. r.

Vir gradiva: - Poročilo neodvisnega revizorja 05. 08. 2024

- Priporočila revizorja 13. 08. 2024