



POROČILO NADZORNEGA ODBORA DRUŠTVA REVMATIKOV SLOVENIJE O PREGLEDU PREDLOGA LETNEGA POROČILA ZA LETO 2020

Nadzorni odbor (v nadaljevanju: NO) Društva revmatikov Slovenije (v nadaljevanju: DRS) v sestavi: Peter Geršak (predsednik) in Gašper Bertonec (podpredsednik) je zasedal na 3. redni seji, dne 31.3. 2021. Tretja članica NO Dragica Završnik, je konec leta 2020 žal preminula, zato je seja NO potekala v preostali sestavi dveh članov NO. Zaradi epidemije COVID-19- je seja potekala preko videokonferenčne povezave na spletni platformi ZOOM. Predstavnica računovodske službe Tabor trade, računovodstvo in finance d.o.o., gospa Angela Cerar, je bila, pred samo sejo in med samo sejo, članoma NO za morebitna dodatna pojasnila k letnemu poročilu dosegljiva preko telefona. Prisotni vabljeni so bili še predsednik društva Franc Špegel in strokovni sodelavki Maja Dimnik Vujsin in Petra Zajc.

NO je pregledal predlog letnega poročila (podatki iz bilance stanja in izkaza poslovnega izida, dodatni podatki k izkazu poslovnega izida s pojasnili k računovodskim izkazom ter poročilo o poslovanju društva). In sicer predvsem v smislu resničnega prikaza premoženja in poslovanja društva ter ali so bili prihodki in presežki prihodkov nad odhodki porabljeni za uresničevanje namena in ciljev društva, oziroma za opravljanje nepridobitne dejavnosti. NO je pregledal vso predhodno posredovano dokumentacijo, ki izkazuje prilive in odlive sredstev društva za izvajanje programov, delovanje in investicije društva ter se seznanil z vsemi pomembnejšimi izvedenimi aktivnostmi društva, ki so potekale v okviru posebnih socialnih programov in delovanja v letu 2020. NO se je seznanil tudi s podatki o pridobitni in nepridobitni dejavnosti ter s primerjalnim pregledom izkaza poslovnega izida DRS za obdobje od 1.1. do 31.12.2020 v primerjavi z letom 2019. Obravnaval pa je tudi zapisnik inventurne komisije za leto 2020 s prilogami in inventurnimi listami. NO je bil tudi seznanjen z zapisnikom o izvedenem rednem nadzoru FIHO, izvedenem kandidacijskem postopku za izvolitev nadomestnega člana NO do izteka mandatnega obdobja 2020-2024 ter finančnimi in vsebinskimi izhodišči za leto 2021. NO je po pregledu predloga letnega poročila za leto 2020 vse dokumente brez pripomb sprejel in predlaga letno poročilo Zboru članov DRS v obravnavo in sprejem.

1. Obravnava zapisnika inventurne komisije za leto 2020 s prilogami in inventurnimi listami

NO se je seznanil z zapisnikom inventurne komisije, z dne 31.12.2020 in pregledal vse priloge k inventuri (popis stanja v blagajni in na TRR na dan 31.12.2020, popis števca na službenem vozilu Mercedes Benz Viano na dan 30.9.2020, depoziti v NLB d.d., dolgoročne rezervacije za investicije, popis sredstev in obveznosti do virov sredstev, prejeta sredstva Fundacije za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju: FIHO) za redno dejavnost in investicije ter inventurne liste po lokacijah v lasti društva in najemu itd.). Iz zapisnika inventurne komisije je razvidno, da je inventurna komisija pregledala popis vseh osnovnih sredstev DRS in ugotovila, da se vsa osnovna sredstva po seznamih nahajajo v lastnih in najetih prostorih društva. Prav tako je komisija preverila skupno vrednost vseh osnovnih sredstev in njihovo amortizacijo. Inventurna komisija je tudi popisala stanje števca na službenem vozilu na dan 30.9.2020, ki je bilo 172.704 km. Ob tem je bilo tudi podano pojasnilo, da se je kombi oktobra prodal najugodnejšemu kupcu za kupnino v višini 7.400,00 eur. Po pregledu osnovnih sredstev in drobnega inventarja je inventurna komisija predlagala, da se zaradi iztrošenosti in okvare odpišejo tista osnovna sredstva in drobni inventar, ki so zavedeni na inventurni listi na lokaciji pisarne in sejne sobe DRS, Parmova ulica 53, 1000 Ljubljana (v nadaljevanju: pisarna DRS), pod zaznamkom »opombe« in so priloga k zapisniku inventurne komisije. Njihove vrednosti se



knjigovodsko odpišejo. In sicer se zaradi iztrošenosti odpišejo osnovna sredstva pod zaporednimi številkami 138, 150, 199 in 200.

Drugi posebnosti inventurna komisija pri popisu osnovnih sredstev in drobnega inventarja ni ugotovila. Prav tako je inventurna komisija pregledala popis sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31.12.2020 in ugotovila, da je stanje usklajeno z dokumenti, poslovnimi strankami in glavno knjigo.

NO je ob seznanitvi z vsemi dokumenti, ki se nanašajo na inventuro za 2020, ugotovil, da je inventura potekala v skladu z veljavno zakonodajo ter da nepravilnosti niso bile ugotovljene. Na priloženi zapisnik s prilogami NO ni imel pripomb.

2. Poročilo in ugotovitve NO ob pregledu predloga letnega poročila DRS za 2020

NO je v nadaljevanju obravnaval predlog letnega poročila. Najprej se je seznanili s poslovnim poročilom o uresničevanju ciljev in namenov društva preko izvajanja aktivnosti v okviru posebnih socialnih programov in delovanja v letu 2020 in nato primerjalnim pregledom poslovanja med leti 2019 in 2020.

Članoma NO so se predstavile vse pomembnejše aktivnosti izvedene v okviru osmih posebnih socialnih programov in delovanja DRS v letu 2020, ki jih je NO pohvalil, saj je pandemija COVID-19 močno zaznamovala leto 2020 in vseobsegajoče spremenila človeško vsakdanjost. Kljub temu se je društvo trudilo izpolnjevati svoje poslanstvo in namen. Veliko načrtovanih aktivnosti v okviru osmih posebnih socialnih programov se je tako, navkljub vsem izzivom, realiziralo bodisi v načrtovani ali prilagojeni obliki, to je predvsem z uporabo digitalnih orodij. Izvedlo pa se je tudi nekaj novih vsebin, kot odziv na potrebe uporabnikov in posebne razmere zaradi epidemije COVID-19.

• Realizacija sredstev FIHO v letu 2020

NO je dobil tudi pojasnila glede realizacije odobrenih sredstev FIHO za sofinanciranje redne dejavnosti in dve naložbi v letu 2020. Društvu je bilo na podlagi Sklepa Sveta FIHO, št. 687-I14/2019 in Pogodbe o financiranju in uporabi sredstev FIHO v letu 2020, št. 043-I14/2020, z dne 10.2.2020 skupaj odobrenih 289.963,35 eur. Od tega za redno dejavnost (programi in delovanje) v skupnem znesku 287.181,75 eur in za naložbe v osnovna sredstva v višini 2.781,60 eur. Za redno dejavnost se je za programe dodelilo 231.110,04 eur, za delovanje na državni ravni pa 56.071,71 eur, kar je skupaj predstavljalo za 2,52 % več odobrenih sredstev za redno dejavnost kot v letu 2019. Na podlagi aneksa št. 2 k Pogodbi o financiranju in uporabi sredstev FIHO v letu 2020 se je nato zaradi nižjih prilivov fundacije od načrtovanih in na podlagi Sklepa Sveta FIHO št.17K-2021/2/1, pogodbeno vrednost dodeljenih sredstev za redno dejavnost (programi in delovanje) znižala za 3,6% in je tako na koncu znašala 276.843,21 eur oziroma za 10.388,57 eur manj realiziranih sredstev od prvotno dodeljenih sredstev za redno dejavnost. Medtem, ko so se odobrena sredstva za dve investiciji v nakup opreme v pisarni društva: »NAS diskovna back up enota namenjena arhiviranju delovnih postaj in strežnikov v lokalnem omrežju društva« in »Požarna pregrada – usmerjevalnik za aktivno zaščito lokalnega omrežja in dostopa do internetnega omrežja«, realizirala v celoti. Skupna vrednost realiziranih sredstev FIHO v letu 2020 za redno dejavnosti in dve naložbi je tako znašala 279.624,81 eur.

V skladu s pojasnili s strani fundacije, da se o tem, kje bodo organizacije zmanjšale sofinanciranje s strani FIHO (delovanje in programi) lahko odločajo same, se je društvo odločilo, da bo zmanjšanje pogodbene vrednosti dodeljenih sredstev FIHO za sofinanciranje redne dejavnosti v letu 2020 upoštevalo pri treh posebnih socialnih programih in sicer pri prvem programu: »Rehabilitacija in ohranjanje psihofizičnega zdravja revmatikov/invalidov«, drugem programu: »Izobraževanje in usposabljanje za aktivno življenje in



delo odraslih revmatikov in njihovih družinskih članov« in tretjem programu: »Izobraževanje in usposabljanje za aktivno življenje in delo otrok in mladostnikov z JIA in njihovih družinskih članov«. V teh treh programih zaradi epidemije COVID- v letu 2020 ni bilo mogoče s fizično prisotnostjo uporabnikov izvesti vseh načrtovanih aktivnosti, ki so se opredelile v vlogi za sofinanciranje iz sredstev FIHO v letu 2020. Del odpadlih aktivnosti se je kljub temu nadomestil v času epidemiološko ugodnih razmer ali izvedel v prilagojeni obliki z uporabo digitalnih orodij. Tako se je 3,6% zmanjšanje pogodbene vrednosti dodeljenih sredstev za redno dejavnost v skupnem znesku 10.338,57 eur upoštevalo le pri teh treh programih in se jih je razporedilo za sofinanciranje izdatkov nastalih v teh programih upoštevajoč tudi druge vire sofinanciranja do konca leta 2020. Kljub zmanjšanemu obsegu sofinanciranja FIHO se do konca leta 2020 realizirana sredstva FIHO v prvem in drugem programu niso v celoti porabila. Medtem, ko so se za tretji program upoštevajoč zmanjšano realizacijo FIHO vsa sredstva fundacije v celoti porabila. V leto 2021 so se tako prenesla neporabljena sredstva iz programa »Rehabilitacija in ohranjanje psihofizičnega zdravja revmatikov/invalidov« v višini 6.474,00 eur in iz programa »Izobraževanje in usposabljanje za aktivno življenje in delo odraslih revmatikov in njihovih družinskih članov« v višini 14.588,00 eur. Skupni znesek prenesenih sredstev iz leta 2020 v leto 2021 je tako v višini 21.062,00 eur. Prenesena sredstva se bodo za isti namen prioriteto porabila v letu 2021 in so tudi opredeljena v finančnem načrtu za 2021 kot že zagotovljena sredstva FIHO za zadevna dva programa. Pri ostalih petih posebnih socialnih programih društva in za delovanje je bil NO seznanjen, da so se v celoti porabila realizirana sredstva FIHO. In sicer v enaki višini, kot so bila odobrena s sklepom Sklepa Sveta FIHO, št. 687-I14/2019.

- **Bilanca stanja in izkaz poslovnega izida v letu 2020**

NO je preučil tudi vse postavke v prikazu prihodkov in odhodkov za programe in delovanje društva v letu 2020 in zaprosil strokovni sodelavki ter predsednika društva za obrazložitve podatkov, kjer je bilo izkazano odstopanje glede na leto poprej. Strokovni sodelavki sta porabo sredstev po posameznih namenih (posebni socialni programi in delovanje društva) podrobno pojasnili. Na pojasnila NO ni imel pripomb. NO se je tudi seznanil s finančnimi podatki iz pridobitne (prispevki uporabnikov in sponzorska sredstva) in nepridobitne dejavnosti, ki se vodijo in izkazujejo ločeno ter davkom od dohodkov iz opravljanja pridobitne dejavnosti. NO je ugotovil, da se je pridobitna dejavnost izvajala kot dopolnilna dejavnost nepridobitni dejavnosti društva ter se je opravljala le v obsegu, potrebnem za uresničevanje namena in ciljev društva, oziroma za opravljanje osnovne nepridobitne dejavnosti. Članom NO je bilo tudi pojasnjeno, da je sodilo za razmejevanje odhodkov pridobitne in nepridobitne dejavnosti razmerje med pridobitnimi in nepridobitnimi prihodki. Presežki prihodkov nad odhodki pa so trajno namenjeni za uresničevanje namena in ciljev društva, oziroma za opravljanje nepridobitne dejavnosti, določene v Statutu DRS in se niso delili med člane. Društvo tudi ni zavezano k reviziji.

Podana so bila tudi pojasnila k podatkom iz bilance stanja (aktiva in pasiva) in iz izkaza poslovnega izida na dan 31.12.2020. Iz predložene dokumentacije in pojasnil je NO med drugim ugotovil, da ima društva na dan 31.12.2020 dolgoročne pasivne časovne razmejitve iz naslova prejetih sredstev FIHO za investicije v višini 13.665,53 eur in, da je stanje terjatev in obveznosti s tekočo zapadlostjo. Vlaganje v opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena sredstva se opravlja iz naslova lastnih sredstev in sredstev FIHO. Vrednost opredmetenih osnovnih sredstev je na dan 31.12.2020 v višini 126.124,10 eur. Za merjenje opredmetenih osnovnih in neopredmetenih sredstev se po začetnem pripoznanju uporablja model nabavne vrednosti. Amortizacija sredstev se začne obračunavati prvega dne naslednjega meseca, ko je sredstvo



usposobljeno za uporabo. Pri tem se uporablja metoda enakomernega časovnega amortiziranja. Amortizacija za 2020 je skupaj znašala 10.374,28 eur. Dolgoročnih finančnih naložb in posojil ni. Prosta denarna sredstva pa so naložena kot kratkoročni depozit pri NLB d.d., ki so bili na dan 31.12.2020 v višini 146.477,16 eur. Zajčeva je tudi pojasnila, da društvo nima zunaj bilančnih kontov in da nima pomembnejših opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev, ki so odpisana in se še uporabljajo. NO je bil seznanjen tudi z vsemi z drugimi podatki iz bilance stanja, ki je na dan 31.12.2020 v višini 580.712,94. V letu 2019 pa je bila v višini 534.828,89 eur.

NO je ob nadzoru nad finančnim poslovanjem ugotovil, da so bili v letu 2020 skupni prihodki v višini 381.368,26 eur, kar je za 3,94 % manj kot v letu 2019, ko so ti znašali 396.998,88 eur. Skupni odhodki za programe in delovanje društva (brez davka od dohodkov) pa so bili v višini 340.675,21 eur ali za 10,38 % nižji kot v letu poprej, ko so ti znašali 380.150,72 eur. Z davkom od dohodkov v višini 739,34 eur so bili odhodki v višini 341.414,55 eur ali za 10,3% % nižji kot v 2019. Skupno je tako v letu 2020, upoštevajoč davek od dohodkov, izkazan presežek prihodkov nad odhodki v višini 39.953,71 eur. V tem znesku so zajeta tudi v 2020 neporabljena in zato v leto 2021 prenesena sredstva FIHO v skupni višini 21.062,00 eur. NO je ugotovil, da je bila realizacija prihodkov za 23.531,74 eur oz. za 5,8 % nižja od finančnega načrta za leto 2020, ki je bil sprejet v višini 405.000,00 eur. Razlog za nižjo realizacijo prihodkov je bil poleg 3,6% zmanjšanje pogodbene vrednosti dodeljenih sredstev FIHO za redno dejavnost tudi izpad prihodkov iz naslova prispevkov uporabnikov. V obdobju dvakrat razglašene epidemije COVID-19 in ob vsakokratno veljavnih ukrepih Vlade RS za zamejitev širjenja SARS- CoV-2 ter s tem zaprtja hotelov in term za zunanje uporabnike, revmatiki niso mogli koristiti dveh najetih apartmajev v Termah Olimia (Podčetrtek) in Termah Vivat (Moravske Toplice) ter lastniškega apartmaja pri Sv. Treh Kraljih na Pohorju. Prav tako zaradi epidemije COVID-19 ni bilo mogoče izvesti vseh načrtovanih izobraževalnih vikend seminarjev s fizično prisotnostjo uporabnikov. Iz tega naslova so bili prihodki iz naslova prispevkov uporabnikov v letu 2020 za kar 58 % nižji kot v letu 2019.

- **Investicijska sredstva FIHO za izdelavo spletnega portala DRS**

NO je bil tudi seznanjen, da se investicijskih sredstev v skupni višini 5.267,13 eur dodeljenih s strani fundacije v letu 2019 za namen oblikovanja in postavitve spletnega portala DRS, ki so se v celoti prenesla v leto 2020 in katerih poraba se je društvu podaljšala do konca leta 2020 s Sklepom FIHO št. 407-MZT/2020, z dne 30.9.2020, tudi v letu 2020 niso uspela porabiti v celoti. Porabil se je le del prenesenih investicijskih sredstev v skupni višini 732,00 eur. In sicer za pripravo pravne podlage obdelave in varstva osebnih podatkov v društvu z namenom pričetka postavitve novega spletnega portala oz. sistema za obdelavo osebnih podatkov ter pripravo pravnih obvestil za prikaz ob prijavi člana na posamezne aktivnosti v portalu. Preostala sredstva v višini 4.535,13 eur so se zato prenesla v leto 2021. Aktivnosti za postavitev portala DRS potekajo naprej. O tem se je fundacija tudi obvestilo z dopisom z dne, 30.1.2021 in se v njem zaprosilo za ponovno podaljšanje porabe preostanka prenesenih investicijskih sredstev v skupnem znesku 4.535,13 eur za isti namen v letu 2021.

NO je ob obravnavi predloga letnega poročila za 2020 meddrugim sprejel naslednje sklepe oz. ugotovitve:

- **Nadzorni odbor DRS se je v letu 2020 sestal trikrat. In sicer enkrat, to je dne 2.3.2020, še v prejšnji sestavi pred izvedbo volitev v organe društva za novo mandatno obdobje 2020-2024,**



ko je med drugim pregledal predlog Letnega poročila za leto 2019, pred obravnavo le tega na Zboru članov. Nato se je v novi sestavi Nadzorni odbor sestal še dvakrat in sicer 10.7.2020 na prvi konstitutivni seji, ko so člani izmed sebe izvolili za predsednika nadzornega odbora, Petra Geršaka in za podpredsednika Gašperja Bertoncija ter na 2. redni seji, ki je potekala dne, 7.9. 2020 na kateri so se člani meddrugim seznanili z uvedbo rednega nadzora s strani FIHO, ki je nato potekal dne, 10.9.2020.

- **Predsednik Nadzornega odbora je bil v letu 2020 tekoče seznanjen o celotnem finančnem in materialnem poslovanju društva, tekočem izvajanju posebnih socialnih programov in delovanju društva ter je prisostvoval na vseh šestih rednih sejah in dveh korespondenčnih sejah upravnega odbora DRS ter dveh sejah kolegija vodij podružnic, ki sta jih sklicala še prejšnji predsednik DRS, Andrej Gregorčič in po izvolitvi novi predsednik DRS, Franc Špegel.**
- **Nadzorni odbor se je seznanil z zapisnikom inventurne komisije za leto 2020 z vsemi prilogami in predlogi za odpis in ga je brez pripomb sprejel.**
- **Nadzorni odbor je imel pri pregledu nad finančnim in materialnim poslovanja društva na razpolago vse zahtevane listine in ustna pojasnila in ugotavlja, da poslovanje DRS poteka transparentno, da se prikazano stanje ujema s podatki, ki izhajajo iz poslovnih knjig ter, da je bilo razpolaganje s finančnimi sredstvi v skladu z vsebinskim programom in letnim finančnim načrtom, ki ga je Zbor članov sprejel za 2020.**
- **Finančno materialno poslovanje društva (vodenje dvostavnih poslovnih knjig) in sestava letnega poročila je potekala v skladu z računovodskim standardom za društva, to je Slovenski računovodski standard (SRS) – 33 in v skladu z veljavnimi predpisi o finančnem in materialnem poslovanju.**
- **Nadzorni odbor je ugotovil, da se je pridobitna dejavnost izvajala kot dopolnilna dejavnost nepridobitni dejavnosti društva ter se je opravljala le v obsegu, potrebnem za uresničevanje namenov in ciljev društva, oziroma za opravljanje nepridobitne dejavnosti.**
- **Nadzorni odbor je obravnaval in pregledal tudi predlog letnega poročila s prilogami za leto 2020 v smislu pravilne sestave, resničnega prikaza premoženja in poslovanja društva ter ali so bili prihodki in presežki prihodkov nad odhodki porabljeni za uresničevanje namena in ciljev društva, oziroma za opravljanje nepridobitne dejavnosti. Seznanil se je s podatki iz bilance stanja in izkaza poslovnega izida ter pojasnili k računovodskim izkazom na dan 31.12.2020, s poročilom o poslovanju društva za leto 2020, s primerjalnim prikazom realiziranih prihodkov in odhodkov med letoma 2019 in 2020 ter podatki o pridobitni in nepridobitni dejavnosti. Nadzorni odbor je ugotovil, da je stanje na dan 31.12.2020 sledeče:**

- skupaj prihodki: 381.368,26 eur,
- skupaj odhodki: 340.675,21 eur,
- davek od dohodkov: 739,34 eur,



- presežek prihodkov nad odhodki: 39.953,71 eur. Brez davka od dohodkov pa v višini 40.693,05 eur.

Bilanca stanja na dan 31.12.2020 je v višini 580.712,94 eur.

Nadzorni odbor na predlog letnega poročila nima pripomb in ga predlaga v obravnavo in sprejem Zboru članov DRS.

- Nadzorni odbor je ob pregledu letnega poročila ugotovil, da je pozitiven izkaz poslovnega izida v letu 2020, v skupni višini 39.953,71 eur, predvsem posledica manjših izdatkov za nekatere posebne socialne programe, v okviru katerih zaradi epidemije COVID-19 ni bilo mogoče izvajati vseh aktivnosti v načrtovani obliki, to je s fizično prisotnostjo uporabnikov.
- Višina realiziranih sredstev FIHO je bila, kljub 3,6 % zmanjšani pogodbeni vrednosti sredstev za redno dejavnost primerljiva za leto 2019 in je bila le za 0,8 % nižja kot leto prej. Na drugi strani pa se je iz naslova drugih virov skupno pridobilo za 11,52 % manj sredstev kot v 2019. Skupna realizacija vseh prihodkov je bila tako za 5,8 % nižja od finančnega načrta za leto 2020, ki je bil sprejet v višini 405.000,00 eur. Razlog za nižjo realizacijo prihodkov je bil poleg zmanjšanje pogodbene vrednosti dodeljenih sredstev FIHO tudi izpad prihodkov iz naslova prispevkov uporabnikov, saj v obdobju dvakrat razglašene epidemije COVID-19 in ob vsakokratno veljavnih ukrepih Vlade RS za zamejitev širjenja SARS- CoV-2 ter s tem zaprtja hotelov in term za zunanje uporabnike, revmatiki niso mogli najemati treh apartmajev. Prav tako zaradi epidemije COVID-19 ni bilo mogoče izvesti vseh načrtovanih izobraževalnih vikend seminarjev s fizično prisotnostjo uporabnikov. Iz tega naslova so bili prihodki iz naslova prispevkov uporabnikov v letu 2020 za kar 58 % nižji kot v letu 2019.
- Nadzorni odbor predlaga upravnemu odboru DRS, da se presežek prihodkov nad odhodki iz izkaza poslovnega izida za leto 2020, porabi za uresničevanje namena in ciljev društva, oziroma za opravljanje v Statutu DRS določene nepridobitne dejavnosti ter v skladu z vsebinskim in finančnim načrtom dela za leto 2021.

V Ljubljani, 31.3.2021

Predsednik nadzornega odbora DRS,
Peter Geršak