

---

# LETNO POROČILO za leto 2019

---

Združenje notranjih revizorjev  
IIA – Slovenski inštitut

---

Marec, 2020



---

# POSLOVNO POROČILO

## Predstavitev Združenja IIA – Slovenski inštitut

Združenje IIA – Slovenski inštitut je bilo **vpisano v register društev** pri Upravni enoti Ljubljana **dne 21. 12. 2018**, pred tem je IIA – Slovenski inštitut od leta 2000 deloval v okviru Slovenskega inštituta za revizijo. Skrajšano ime društva je **Združenje IIA – Slovenski inštitut**, v angleškem jeziku pa se imenuje **The Institute of Internal Auditors – IIA Slovenia**. Združenje IIA – Slovenski inštitut je del mednarodnega inštituta notranjih revizorjev IIA (The Institute of Internal Auditors), ki je vodilna strokovna organizacija na področju notranje revizije v svetu. Deluje že več kot 75 let, njeno poslanstvo pa je razvoj notranje revizijske stroke, skrb za etiko in kakovost notranjega revidiranja ter širitev principov obvladovanja tveganj na vseh ravneh upravljanja.

***Globalno je število članov IIA preseglo pomemben mejnik, 200.000 članov po vsem svetu; ponosni smo, da je del tega združenja tudi Združenje IIA – Slovenski inštitut.***

### ***Poslanstvo Združenja IIA – Slovenski inštitut***

Poslanstvo Združenja IIA – Slovenskega inštituta, kot dela mednarodnega združenja IIA (The Institute of Internal Auditors), ki je vodilna strokovna organizacija na področju notranjega revidiranja v svetu, je razvoj notranjerevizijske stroke, skrb za etiko in kakovost notranjega revidiranja ter širitev načel obvladovanja tveganj na vseh ravneh upravljanja.

***Z rastjo je IIA Global postal najbolj priznan izdajatelj standardov, smernic in certifikatov za notranjo revizijo, ki jih Združenje IIA – Slovenski inštitut na podlagi sklenjenega MRA (Master Relationship Agreement) zagotavlja na območju Slovenije.***

---

## ***Kdo smo?***

Združenja IIA – Slovenskega inštituta združuje vse, ki jih zanima področje notranje revizije oz. želijo pridobiti ugodnosti, ki izhajajo iz članstva. Pogoji za članstvo sta plačana članarina ter spoštovanje Statuta in Kodeksa etike.

Ustanovni člani so dne 28. 11. 2018 za zastopnici izvolili predsednico mag. Polono Pergar Guzaj, za izvršno direktorico pa Mojco Lahajner. Za zakladnico je bila izvoljena Ana Adamič. V upravni odbor so bili imenovani: Anja Bajcar, mag. Matej Drašček, Stasja Grkman, mag. Mojca Hiti Šketa, mag. Aljaž Hribernik, Jure Vezjak, Urška Vodlan in dr. Erna Štefe. V nadzorni odbor so bili imenovani: Darko Dolinar, mag. Irena Novak in mag. Brigita Raščan.

Na rednem Zboru članov dne 4. 12. 2019 so člani, na predlog Upravnega odbora Združenja IIA – Slovenski inštitut, sprejeli sklep, da se imenuje nadomestni predsednik in prvi zastopnik Združenja IIA – Slovenski inštitut mag. Matej Drašček. Poleg tega so člani, na predlog Upravnega odbora Združenja IIA – Slovenski inštitut sprejeli sklep, da se imenuje nadomestni zakladnik mag. Aljaž Hribernik ter za nadomestne člane Upravnega odbora: Polona Grubar, mag. Petra Finžgar, Mitja Horvat, Nataša Miklavčič in Anita Nikolič.

Upravni odbor Združenja IIA – Slovenski inštitut, za mandat do 31. 12. 2022, tako od 4. 12. 2019 sestavljajo:

- **mag. Matej Drašček** (CIA, CRMA, preizkušeni notranji revizor); ***Predsednik***
- **mag. Aljaž Hribernik** (CIA); ***Zakladnik***
- **mag. Petra Finžgar** (CRMA, preizkušena notranja revizorka)
- **Polona Grubar** (državna notranja revizorka)
- **mag. Mojca Hiti Šketa** (CISA, preizkušena revizorka informacijskih sistemov, preizkušena notranja revizorka)
- **Mitja Horvat** (preizkušeni notranji revizor)
- **Nataša Miklavčič** (državna notranja revizorka)
- **Anita Nikolič** (preizkušena notranja revizorka)
- **mag. Polona Pergar Guzaj** (CIA, CRMA, CFSA, CFE, preizkušena notranja revizorka, državna notranja revizorka)
- **Jure Vezjak** (CIA, preizkušeni notranji revizor)
- **dr. Erna Štefe** (državna notranja revizorka).

---

## ***Vizija in cilji***

S spodbujanjem dobre prakse notranjega revidiranja in strokovnega dela članov, prispevamo h krepitvi stroke notranje revizije in korporativnega upravljanja v Sloveniji.

V Združenju IIA – Slovenski inštitut poleg rednih aktivnosti, kot je organizacija mednarodne konference notranjih revizorjev in mesečnih strokovnih sestankov, objavljamo tudi prevode, smernice in stališča IIA Global ter spremljamo in razvijamo stroko in prakso s področja notranjega revidiranja in korporativnega upravljanja. S svojim poslanstvom pomembno prispevamo k razvoju stroke notranje revizije. Kritično se odzivamo na slabo prakso delovanja notranje revizije v organizacijah in relevantno zakonodajo. Skrbimo za izobraževanje notranjih revizorjev in pridobitev svetovno edinega priznanega certifikata za notranje revizorje Certified Internal Auditor® (CIA®), ki zagotavlja optimalni način znanja, veščin in kompetenc za uspešno izvajanje profesionalnih odgovornosti pri notranjem revidiranju. Smo mednarodno dejavni in včlanjeni v Evropsko združenje notranjih revizorjev (European Confederation of Institutes of Internal Auditing - ECIIA). ECIIA spodbuja vlogo notranje revizije in dobrega korporativnega upravljanja s sodelovanjem z Evropsko unijo, njenim parlamentom in Komisijo ter drugimi evropskimi regulatorji in združenji, ki predstavljajo ključne deležnike. Tako uresničuje svojo vizijo, biti združen glas za poklic notranje revizije v Evropi.

Člani Združenja IIA – Slovenskega inštituta imajo nasledne prednosti in ugodnosti:

- Dostop do zaprtega dela, kjer so objavljena stališča IIA Global, smernice in strokovne revije, ki so nujni del razvoja vsakega notranjega revizorja, kar je za strokovno delo notranje revizije organizacije izredno pomembno.
- Brezplačna udeležba na mesečnih sestankih, ki jih organizira Združenje IIA – Slovenski inštitut, na katerih so predstavljene najnovejše metode, tehnike in prakse notranjega revidiranja in sorodnih področij.
- Brezplačni dostop do zaprtega dela spletne strani IIA Global (prav tako tudi do zaprtega dela spletne strani Združenja IIA – Slovenskega inštituta) in s tem do najnovejših in sodobnih strokovnih gradiv IIA in Združenja IIA – Slovenskega inštituta, dostop do Standardov in Izvedbenih navodil mednarodnega okvira strokovnih praks (ang.: International Professional Practices Framework – IPPF).
- Brezplačni dostop do elektronske različice revije Internal Auditor®, ki jo izdaja krovni Inštitut notranjih revizorjev IIA (The Institute of Internal Auditors).

- 
- Znižana kotizacija za udeležbo na drugih dogodkih (seminarjih, konferencah), ki jih organizirajo Združenje IIA – Slovenski inštitut in nekatere partnerske organizacije. Na teh dogodkih so predstavljene najnovejše metode, tehnike in prakse notranjega revidiranja in sorodnih področij.
  - Popusti pri vsakoletnem obnavljanju nazivov, ki jih podeljuje krovni Inštitut notranjih revizorjev (certification or qualification).
  - Popusti pri OnDemand tečajih.
  - Dostop do globalnih trendov, stališč in publikacij Tone at the Top, Global Perspective and Insightster publikacij in stališč Evropskega združenja ECIIA.
  - Strokovna pomoč in medsebojna izmenjava strokovnih stališč, izkušenj ter najboljših praks s področja notranjega revidiranja.
  - Krepitev medsebojnega sodelovanja in druženja notranjih revizorjev.
  - Dostop do strokovnih znanj ter izkušenj pri pridobivanju mednarodnih certifikatov IIA Global.

Na ustanovni skupščini smo si zadali naslednje strateške cilje:

1. Razvoj in krepitev stroke notranje revizije.
2. Zagotavljanje informacij, delavnic na področju notranje revizije in za pridobitev ter ohranitev certifikata Certified Internal Auditor® (CIA®).
3. Zagotavljanje OnDemand tečajev in delavnic na področju tveganj in mehkih veščin.
4. Izdajanje strokovnih gradiv notranjega revidiranja v slovenskem jeziku.
5. Zagotavljanje strokovnih gradiv in literature v članski knjižnici.
6. Rast članstva.
7. Povečanje prepoznavnosti in upoštevnosti Združenja in notranje revizije.
8. Populariziranje izobraževanja na področju notranje revizije med študenti.
9. Mednarodne aktivnosti.
10. Razvoj in krepitev partnerstev med sorodnimi organizacijami in regulatorji.

---

## Poročilo o aktivnostih Združenja IIA – Slovenski inštitut v letu 2019

### KLJUČNE AKTIVNOSTI V LETU 2019:

- ✓ Vključitev obstoječih članov v novo društvo (obnovitev članstva).
- ✓ Prenos dogovora MRA (Master Relationship Agreement) na Združenje notranjih revizorjev IIA – Slovenski inštitut.
- ✓ Objava prevodov Izvedbenih navodil mednarodnega okvira strokovnih praks (International Professional Practices Framework (IPPF)).
- ✓ Prenos denarnih sredstev na Združenje notranjih revizorjev IIA – Slovenski inštitut.
- ✓ Samostojna organizacija 8. Mednarodne konference Združenja IIA – Slovenski inštitut.
- ✓ Pridobitev sponzorjev za izvedbo konference.
- ✓ Redno izvajanje aktivnosti (mesečni sestanki, dodatni dogodki, tudi s partnerji).
- ✓ Objave novih prevodov Smernic za izvajanje, Kodeksa etike.
- ✓ Marketinške aktivnosti za promocijo stroke na podlagi katerih je Združenje IIA – Slovenski inštitut že šesto leto zapored, tako tudi v letu 2019 od IIA Global prejelo nagrado IIA Global “Building Awareness Champion”.
- ✓ Podpis ekskluzivnega partnerskega sporazuma z IIA Global (Addendum J Global OnDemand Training) s katerim smo pridobili ekskluzivne pravice za Slovenijo s katerimi omogočamo našim članom uporabo izobraževalnega portala IIA OnDemand po znižani članski ceni.
- ✓ Oblikovanje stališča Združenja notranjih revizorjev IIA – Slovenskega inštituta v zvezi s predlaganimi spremembami Zakona o revidiranju in Zakona o gospodarskih družbah.

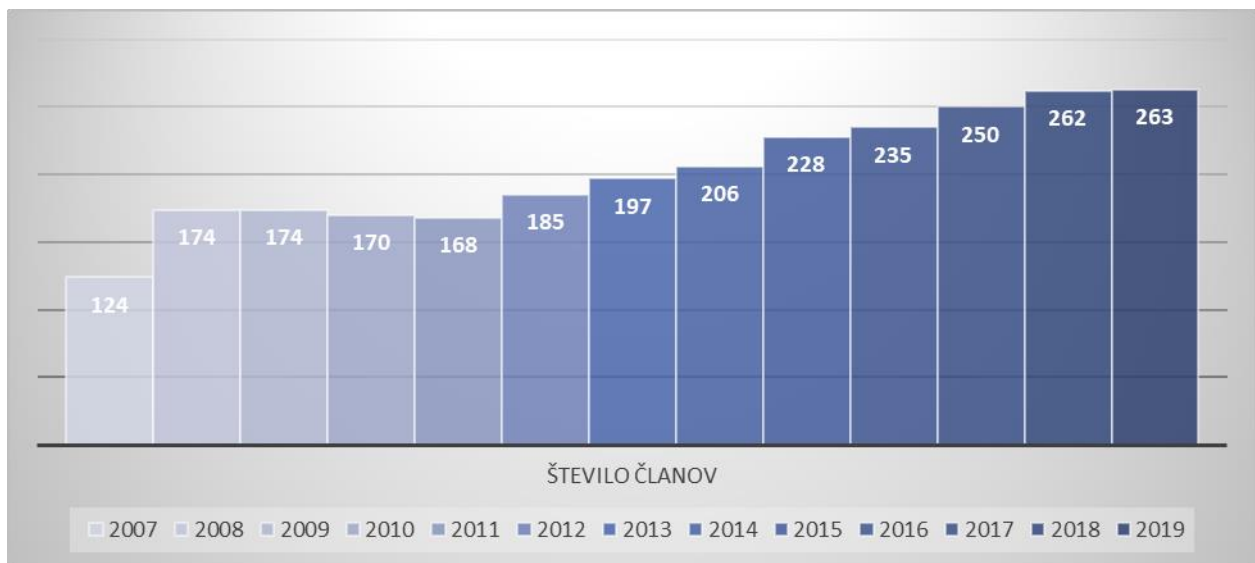


## ČLANSTVO V LETU 2019

Člani Združenja IIA – Slovenskega inštituta smo notranji revizorji s področja bančništva, zavarovalništva, gospodarskih družb, javnega sektorja, specialisti za IT, forenzično revidiranje ipd.



Število članov je bilo konec leta 2019 skupaj 263. V letu 2019 smo imeli 45 novih včlanitev.



---

## DELOVANJE ORGANOV IN MEDNARODNO SODELOVANJE

Redni zbor članov Združenja IIA - Slovenski inštitut je bil 4. 12. 2019. Poleg tega so redno delovali tudi Upravni odbor, ki se je sestel na petih (5) rednih sejah, in Nadzorni odbor, ki se je sestel dvakrat (2).

Zbor članov se je na rednem srečanju seznanil s predčasno odstopno izjavo predsednice Združenja IIA – Slovenski inštitut mag. Polone Pergar Guzaj in zakladnice Ane Adamič, in ju predčasno razrešil. Za predsednika in s tem tudi zastopnika društva Združenja IIA – Slovenski inštitut je Zbor članov na predlog Upravnega odbora imenoval nadomestnega predsednika in prvega zastopnika društva Združenja IIA – Slovenski inštitut mag. Mateja Draščka, za nadomestnega zakladnika pa Aljaža Hribernika. Zbor članov se je seznanil tudi z odstopno izjavo članice Upravnega odbora Stasje Grkman in Anje Bajcar. Za nadomestne člane Upravnega odbora za mandat do 31. 12. 2022 je zbor članov na predlog Upravnega odbora imenoval mag. Petro Finžgar, Polono Grubar, Mitja Horvata, Natašo Miklavčič in Anito Nikolić.

### **Razvoj stroke notranje revizije, spremljanje zakonodaje doma in v EU**

Združenje IIA – Slovenski inštitut je v letu 2019 samo ali v sodelovanju z drugimi deležniki oblikovalo številna strokovna stališča in jih posredovalo strokovni javnosti in medijem, saj je bilo nekaj nove zakonske in druge regulative, ki je od nas zahtevala odzivnost, kot npr. v zvezi s predlaganimi spremembami Zakona o revidiranju in Zakona o gospodarskih družbah.

V letu 2019 smo se udeležili:

- ✓ mednarodnega posveta voditeljev inštitutov IIA Global Council (predsednica in izvršna direktorica),
- ✓ konference IIA Globala (izvršna direktorica),
- ✓ konference ECIIA (predsednica in član Upravnega odbora),
- ✓ konference IIA Srbija (predsednica) in
- ✓ hrvaške konference (HIIR) (član Upravnega odbora).



## **Mednarodni Global Council posvet voditeljev inštitutov IIA**

V letu 2019 smo se udeležili posveta Global Council posveta, ki je potekal od 17. do 20. 3. 2019 v Tokiu na Japonskem, katerega se je udeležilo 161 voditeljev iz 87 inštitutov in odsekov IIA iz celega sveta. Na posvetu smo z izmenjavo dobrih praks in partnerstvi prispevali k vpogledom, ki bodo pomagali oblikovati prihodnost naše globalne organizacije in poklica notranjega revidiranja.



Dogodek je bil še posebej pomemben, saj je šlo za zadnji uradni Global Council, pred prehodom na Global Assembly v letu 2020, kar bo izvedeno v sklopu nove strukture upravljanja IIA. Medtem ko je bil prehod ena od tem razprave med zasedanjem 17. in 20. marca, so druge teme vključevale opredelitev elementov, ki so potrebni za izboljšanje stališča IIA o treh linijah obrambe, in opredelitev potreb članov za opredelitev globalne strategije. Združenje IIA – Slovenski inštitut sta zastopali predsednica in izvršna direktorica.

## **Mednarodna konferenca The Institute Internal Auditors (IIA)**

Mednarodna konferenca IIA je najpomembnejši dogodek za usposabljanje in mreženje notranjih revizorjev po vsem svetu, na katerem se sreča več kot 2.000 notranjih revizorjev iz več kot 100 držav.

Konferenca IIA vključuje program, osredotočen na aktualnih predstavitve strokovnjakov iz različnih področij in delov sveta. Mednarodne konference se je kot predstavnica Združenja IIA – Slovenskega inštituta udeležila izvršna direktorica, ki je predstavljene novosti posredovala članom Združenja IIA – Slovenskega inštituta na mesečnem sestanku.

---

## **Evropska konferenca ECIIA**

V letu 2019 so se predstavniki Združenja IIA – Slovenskega inštituta udeležili skupščine in letne konference ECIIA (European Confederation of Institutes of Internal Auditing), ki poteka vsako leto v drugi evropski državi. Inštitut notranjih revizorjev IIA Luksemburg je prvič gostil letno konferenco ECIIA, ki potekala od 18. do 20. 9. 2019.

Prvič je na konferenci ECIIA predaval član Upravnega odbora Združenja IIA – Slovenskega inštituta, mag. Matej Drašček, ki se je skupaj s predsednico udeležil tudi ostalih predstavitev in skupščine evropskih inštitutov IIA. Predstavljene novosti sta predstavila članom Združenja IIA – Slovenskega inštituta na mesečnem sestanku.

## **PARTNERSTVA**

V letu 2019 smo sodelovali z:

- ✓ Uradom za nadzor proračuna
- ✓ Transparency International
- ✓ Finančno upravo Republike Slovenije
- ✓ Združenjem nadzornikov Slovenije
- ✓ Združenjem bank Slovenije
- ✓ Združenjem Si.Risk
- ✓ Evropskim inštitutom za skladnost in etiko poslovanja (EISEP)
- ✓ ISACA – Slovenski odsek
- ✓ Agencijo za nadzor nad revidiranjem
- ✓ Institutom za korporativne varnostne študije, ICS-Ljubljana
- ✓ Državnim zborom Republike Slovenije in izbranimi ministrstvi.

## IZOBRAŽEVALNE AKTIVNOSTI

V letu 2019 je Združenje IIA – Slovenski inštitut organiziral dvanajst (12) izobraževalnih dogodkov, na katerih se je udeležilo 500 udeležencev, ki so lahko pridobili skupaj 59 CPE točk. Najpomembnejši dogodek je bila 8. Mednarodna konferenca z bogato mednarodno udeležbo.



Kot vsako leto smo tudi v letu 2019 organizirali redne mesečne sestanke. Organiziranih je bilo osem (8) rednih popoldanskih mesečnih sestankov, en (1) celodnevni mesečni sestanek - seminar o sodobnih tveganjih in odzivih nanje v sodelovanju z Združenjem SI.RISK, delavnica Priprave na Certifikat - Certified Internal Auditor® (CIA®) in tridnevna delavnica komunikacijskih spretnosti s personalizirano psihološko osebno analizo.

| Datum             | Dogodek   |
|-------------------|---|
| 18.12.2019        | 113. redni mesečni sestanek: LETNO POROČANJE NOTRANJE REVIZIJE  |
| 4.12.2019         | 112. redni mesečni sestanek: PRAKTIČNI PRIMERI ZA PRAVILNO POSLOVNO KOMUNICIRANJE   |
| 23.10.2019        | 111. redni mesečni sestanek: Novosti iz mednarodnih konferenc   |
| 25.09.2019        | 110. redni mesečni sestanek: sodelovanje notranjih revizorjev z Uradom za nadzor proračuna in Računskim sodiščem - primeri dobre prakse |
| 12.06.2019        | 109. redni mesečni sestanek: Marketing notranje revizije.   |
| 30. in 31.05.2019 | 8. mednarodna konferenca IIA - Slovenskega inštituta  |
| 15.05.2019        | 108. redni mesečni sestanek: Sodelovanje z zunanjimi izvajalci (Co-sourcing)  |
| 27.03.2019        | 107. redni mesečni sestanek: NR projektov informacijskih tehnologij: Kaj lahko naredi revizor sam?                                      |
| 20.03.2019        | Delavnica: Priprave na Certifikat - Certified Internal Auditor® (CIA®)  |
| 6.03.2019         | 106. redni mesečni sestanek: MREŽENJE (Networking event)j   |
| 22-24.01.2019     | Tridnevna delavnica komunikacijskih spretnosti s personalizirano psihološko osebno analizo  |
| 14.01.2019        | Celodnevni seminar o sodobnih tveganjih in odzivih nanje  |

---

## KOMUNICIRANJE: SPLETNA STRAN, ELEKTRONSKA SPOROČILA IN MESEČNE NOVICE

Spletna stran se redno dopolnjuje z vsebinami, ki so zanimive za člane. Gre za aktualne dogodke, nova priporočila, smernice in kodeksi s področja notranje revizije, gradiva z izobraževanj, aktualne novice ter druge zanimivosti. Enkrat mesečno izhajajo elektronske mesečne novice. Člane smo redno obveščali o vabilih h kandidaturam v Nadzornem in Upravnem odboru. Člani so bili povabljeni k podaji stališč glede nove zakonodaje.



Združenje IIA – Slovenski inštitut je v letu 2019 s ponosom prejel nagrado “Building Awareness Champion”, ki jo podeljuje krovni Inštitut notranjih revizorjev The Institute of Internal Auditors, Global Headquarters. Priznanje je Združenje IIA – Slovenski inštitut prejelo vsako leto od leta 2014 dalje, za marketinške aktivnosti spodbujanja poklica notranje revizije, z dejavnostmi v mednarodnem mesecu ozaveščanja o notranji reviziji, katerega namen je globalno ozaveščati deležnike o pomembnosti poklica notranje revizije in spoštovanja vloge notranjih revizorjev v njihovih organizacijah.

## MEDIJSKA PODOBA IN UGLED

Največjo medijsko odzivnost je požel dogodek, ki je bil organiziran v sodelovanju z Združenjem SI.RISK, o sodobnih tveganjih in odzivih nanje. Pripravili smo okroglo mizo z zanimivimi sogovorniki: članom upravega odbora Si.Risk, članom uprave Loterija Slovenije d.d., članom uprave Petrol d.d. in Institutom za korporativne varnostne študije, ICS-Ljubljana. O dogodku so pisali v dnevniku Finace v članku: Vsi od receptorja do uprave se morajo pogovarjati o tveganjih in jih skupaj preprečevati<sup>1</sup> in dnevniku Delo v članku: Problem je, da podjetja ne zaznavajo, kje so ranljiva<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> <https://www.finance.si/8943467/Vsi-od-receptorja-do-uprave-se-morajo-pogovarjati-o-tveganjih-in-jih-skupaj-preprecevati>

<sup>2</sup> <https://www.delo.si/gospodarstvo/novice/problem-je-da-podjetja-ne-zaznavajo-kje-so-ranljiva-142553.html>

---

## **OBRAVNAVE PRITOŽB NAD DELOVANJEM ČLANOV IIA ZARADI SUMOV KRŠITVE KODEKSA ETIKE**

Pomembno je, da se notranji revizorji zavedajo svoje vloge in odgovornosti ter zahtev Mednarodnega okvira strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju. Te so strokovno in poklicno skrbno opravljanje nalog notranjega revidiranja v skladu s temeljnimi načeli strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju ter v smislu uresničevanja poslanstva notranjega revidiranja v organizaciji. Združenje IIA – Slovenski inštitut zato skrbno obravnava prijave suma kršitve Kodeksa etike proti članu in/ali imetniku katerega od certifikatov IIA ali kandidata za njegovo pridobitev. V letu 2019 Združenje IIA – Slovenski inštitut ni prejelo in obravnavalo niti ni posredovalo IIA Global nobenega suma kršitve Kodeksa etike.

## **AKTIVNOSTI, KI JIH ZAHTEVA IIA GLOBAL**

- ✓ Obveščanje članov o novostih izobraževalnega programa CIA® in drugih programov.
- ✓ Izpolnjevanje obveznosti prispelih s strani IIA Globala (ankete, poročila,....).

## **OSTALE AKTIVNOSTI V 2019**

- ✓ Ozaveščali smo o delu Združenja IIA – Slovenskega inštituta (npr. o prednostih, ki jih prinaša članstvo).
- ✓ Poskrbeli smo za objavo prevodov izvedbenih smernic.
- ✓ Poskrbeli smo za prevod in objavo izvedbenih smernic za Kodeks etike.
- ✓ Spremljali smo izobraževalne programe krovnega Inštituta notranjih revizorjev in z njimi seznanjali naše člane.
- ✓ Na posebni delavnici o strategiji pridobitve naziva CIA® smo člane spodbujali, da pristopijo k pridobitvi naziva CIA® in k ostalim nazivom.
- ✓ Spodbujali smo člane k skrbi za stalno strokovno izobraževanje in ohranjanje statusa aktivnega imetnika naziva CIA® in ostalih nazivov IIA.



# Finančno poslovanje v letu 2019

Združenje IIA – Slovenski inštitut je bilo vpisano v register društev pri Upravni enoti Ljubljana dne 21. 12. 2018, zato ni podatkov poslovanja za preteklo leto (2018).

| Bilanca Stanja 31.12.2019                                     | Tekoče leto      | Preteklo leto |
|---|------------------|---------------|
| <b>SREDSTVA</b>   | <b>45.849,25</b> | <b>0,00</b>   |
| A. DOLGOROČNA SREDSTVA  | 0,00             | 0,00          |
| B. KRATKOROČNA SREDSTVA                                       | 45.849,25        | 0,00          |
| I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo                 | 0,00             | 0,00          |
| II. Zaloge  | 0,00             | 0,00          |
| III. Kratkoročne finančne naložbe                             | 5.000,00         | 0,00          |
| 1. Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil                | 5.000,00         | 0,00          |
| 2. Kratkoročna posojila                                       | 0,00             | 0,00          |
| IV. Kratkoročne poslovne terjatve                             | 0,00             | 0,00          |
| V. Denarna sredstva   | 40.849,25        | 0,00          |
| C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE                     | 0,00             | 0,00          |
| <b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>                           | <b>45.849,25</b> | <b>0,00</b>   |
| A. SKLAD  | 34.055,17        | 0,00          |
| I. Društveni sklad  | 34.055,17        | 0,00          |
| II. Revalorizacijske rezerve                                  | 0,00             | 0,00          |
| III. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti | 0,00             | 0,00          |
| B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE       | 0,00             | 0,00          |
| C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI                                      | 0,00             | 0,00          |
| Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI                                     | 11.794,08        | 0,00          |
| I. Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev               | 0,00             | 0,00          |
| II. Kratkoročne finančne obveznosti                           | 0,00             | 0,00          |
| III. Kratkoročne poslovne obveznosti                          | 11.794,08        | 0,00          |
| D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE                     | 0,00             | 0,00          |

Združenje IIA – Slovenski inštitut je do 21. 12. 2018 delovalo v okviru Slovenskega inštituta za revizijo. Na podlagi sklenjenega sporazuma je bilo stanje plačanih članarin IIA in drugih prihodkov iz poslovanja, ki niso bili porabljeni za delovanje IIA, v višini 30.740,28 EUR preneseno pravnemu nasledniku, novoustanovljenemu Združenju IIA – Slovenski inštitut. Sredstva Združenje IIA – Slovenski inštitut izkazuje v Društvenem skladu. Tam se izkazuje tudi nerazporejeni čisti dobiček poslovnega leta 2019 v višini 3.314,89 EUR.

Med kratkoročnimi poslovnimi obveznostmi so izkazane poslovne obveznosti do domačih in tujih dobaviteljev ter predčasno plačane članarine članov za leto 2020.

Med kratkoročnimi finančnimi naložbami je izkazan depozit banki v višini 5.000,00 EUR za zavarovanje kreditne kartice Eurocard Mastercard.



| Izkaz Poslovnega Izida 2019  | Tekoče leto | Preteklo leto |
|--|-------------|---------------|
| A. ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE   | 43.471,90   | 0,00          |
| B. POVEČANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE               | 0,00        | 0,00          |
| C. ZMANJŠANJE VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE              | 0,00        | 0,00          |
| Č. USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE                               | 0,00        | 0,00          |
| D. SUBVENCIJE, DOTACIJE, REGRESI, KOMPENZACIJE IN DRUGI PRIHODKI, KI SO POVEZANI | 1.043,99    | 0,00          |
| E. DRUGI POSLOVNI PRIHODKI   | 0,00        | 0,00          |
| F. KOSMATI DONOS OD POSLOVANJA   | 44.515,89   | 0,00          |
| G. POSLOVNI ODHODKI  | 40.937,30   | 0,00          |
| I. Stroški blaga, materiala in storitev  | 40.893,91   | 0,00          |
| 1. Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala                                 | 0,00        | 0,00          |
| 2. Stroški porabljenega materiala  | 3.502,71    | 0,00          |
| 3. Stroški storitev  | 37.391,20   | 0,00          |
| II. Stroški dela   | 0,00        | 0,00          |
| III. Odpisi vrednosti  | 9,39        | 0,00          |
| 1. Amortizacija  | 0,00        | 0,00          |
| 2. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmeteni | 0,00        | 0,00          |
| 3. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih                      | 9,39        | 0,00          |
| IV. Drugi poslovni odhodki   | 34,00       | 0,00          |
| H. PRESEŽEK POSLOVNIH PRIHODKOV  | 3.578,59    | 0,00          |
| I. PRESEŽEK POSLOVNIH ODHODKOV   | 0,00        | 0,00          |
| J. FINANČNI PRIHODKI   | 14,37       | 0,00          |
| III. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev                                     | 14,37       | 0,00          |
| K. FINANČNI ODHODKI  | 8,93        | 0,00          |
| I. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb                     | 0,00        | 0,00          |
| II. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti                                     | 8,93        | 0,00          |
| III. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti                                    | 0,00        | 0,00          |
| L. DRUGI PRIHODKI  | 2,08        | 0,00          |
| M. DRUGI ODHODKI   | 1,20        | 0,00          |
| N. PRESEŽEK PRIHODKOV  | 3.584,91    | 0,00          |
| O. PRESEŽEK ODHODKOV   | 0,00        | 0,00          |
| P. DAVEK OD DOHODKOV   | 0,00        | 0,00          |
| R. ČISTI PRESEŽEK PRIHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA                                 | 3.584,91    | 0,00          |
| S. ČISTI PRESEŽEK ODHODKOV OBRAČUNSKEGA OBDOBJA                                  | 0,00        | 0,00          |
| Š. Kritje odhodkov obravnavanega obračunskega obdobja iz presežka prihodkov iz   | 0,00        | 0,00          |
| *POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENIH NA PODLAGI DELOVNIH UR V OBRAČUNSKEM OBDOBJU       | 0,00        | 0,00          |
| ŠTEVILO MESECEV POSLOVANJA   | 12,00       | 0,00          |

| IPI-Dodatni podatki  | Tekoče leto      | Preteklo leto |
|--|------------------|---------------|
| <b>1. Prihodki od dejavnosti</b>   | <b>44.532,34</b> | <b>0,00</b>   |
| a) dotacije iz Fundacije za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij | 0,00             | 0,00          |
| b) dotacije iz proračunskih in drugih javnih sredstev                            | 0,00             | 0,00          |
| c) dotacije iz drugih fundacij, skladov in ustanov                               | 1.043,99         | 0,00          |
| č) donacije drugih pravnih in fizičnih oseb                                      | 0,00             | 0,00          |
| d) prispevki uporabnikov posebnih socialnih programov                            | 0,00             | 0,00          |
| e) članarine in prispevki članov   | 26.814,80        | 0,00          |
| f) prihodki od prodaje proizvodov in storitev                                    | 16.657,10        | 0,00          |
| g) prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala                             | 0,00             | 0,00          |

|   |             |             |
|---|-------------|-------------|
| h) ostali prihodki od dejavnosti                            | 16,45       | 0,00        |
| <b>2. Dotacije drugim društvom in drugim pravnim osebam</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| <b>IPI-DP-Pridobitna Dejavnost</b>   | <b>Tekoče leto</b> | <b>Preteklo leto</b> |
|--|--------------------|----------------------|
| <b>1. Prihodki od dejavnosti</b>   | <b>16.673,55</b>   | <b>0,00</b>          |
| a) dotacije iz Fundacije za financiranje invalidskih in humanitarnih organizacij | 0,00               | 0,00                 |
| b) dotacije iz proračunskih in drugih javnih sredstev                            | 0,00               | 0,00                 |
| c) dotacije iz drugih fundacij, skladov in ustanov                               | 0,00               | 0,00                 |
| č) donacije drugih pravnih in fizičnih oseb                                      | 0,00               | 0,00                 |
| d) prispevki uporabnikov posebnih socialnih programov                            | 0,00               | 0,00                 |
| e) članarine in prispevki članov   | 0,00               | 0,00                 |
| f) prihodki od prodaje proizvodov in storitev                                    | 16.657,10          | 0,00                 |
| g) prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala                             | 0,00               | 0,00                 |
| h) ostali prihodki od dejavnosti   | 16,45              | 0,00                 |
| <b>2. Dotacije drugim društvom in drugim pravnim osebam</b>                      | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>          |

Čisti prihodki iz dejavnosti so v letu 2019 znašali 44.532,34 EUR, od tega iz opravljanja pridobitne dejavnosti 16.673,55 EUR.

Med prihodki so bili pomembnejši prihodki:

- a) Prihodki iz članarin 26.814,80 EUR.
- b) Prihodki od soudeležbe pri podaljšanju licenc, certifikatov IIA Global so znašali 1.043,99 EUR.
- c) Prihodki sponzorstva letne konference 1.500,00 EUR:
  - blagovna sponzorstva 500,00 EUR (kompenzacije)
  - finančna sponzorstva 1.000,00 EUR
- d) Prihodki iz izobraževalnih dejavnosti:
  - letne konference 12.568,00 EUR
  - delavnice 2.491,50 EUR.

Celotni odhodki so v letu 2019 znašali 40.937,30 EUR.

Skupni stroški blaga, materiala in storitev znašajo 40.893,91 EUR, od tega so pomembnejši:

- Najemnine dvoran: 1.502 EUR
- Udeležba mednarodnih konferencah, skupščinah, posvetih: 11.960 EUR
- Strokovna literatura (Internal Auditor): 3.503 EUR
- Članarine združenjem (ECIIA, IIA): 5.414 EUR
- Stroški lektoriranja, prevodov: 1.154 EUR
- Strošek spletne strani: 586 EUR
- Strošek organizacije seminarjev in konference: 10.737 EUR
- Strošek podpore organizaciji: 2.500 EUR

- 
- Strošek računovodstva, knjižnjice, sedeža: 769 EUR
  - Strošek razvoja: 2.500 EUR.

Poslovni rezultat leta 2019 znaša 3.584,91 EUR. Davčna obveznost znaša 270,02 EUR. Čisti dobiček poslovnega leta 2019 je v višini 3.314,89 EUR.

Združenje IIA – Slovenski inštitut zagotavlja podatke o svojem finančnem in materialnem poslovanju na način in v obliki, kot je določeno v temeljnem aktu (v statutu), v Zakonu o društvih in v Slovenskih računovodskih standardih. Poslovne knjige se vodijo po sistemu dvostavnega knjigovodstva. Združenje opravlja pridobitno in nepridobitno dejavnost. Med prihodki nepridobitne dejavnosti organizacija izkazuje prihodke iz naslova članarin, ki so ločeno evidentirane od prihodkov pridobitne narave. Združenje v poslovnem letu 2019 izkazuje presežek prihodkov nad odhodki, ki oblikujejo društveni sklad, ki jih bo Združenje v prihodnje uporabilo za uresničevanje namena in ciljev, za katere je ustanovljeno in so zapisani v statutu. Združenje, v skladu z Zakonom o društvih, ni zavezano k reviziji računovodskih izkazov. Dolgoročnih obveznosti z rokom dospelosti nad pet (5) let Združenje nima. Pri postavkah, ki se glasijo na tujo valuto, se za preračun v evre uporablja referenčni tečaj Banke Slovenije. Notranji finančni nadzor je zagotovljen z medletnimi in letnimi finančnimi poročili nadzornim organom društva.

Pripravila: Mojca Lahajner, izvršna direktorica  
Ljubljana, 8. 3. 2020

