



REVIZIJSKO POROČILO

Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije v letu 2018



ZPIZ

Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije

Kolodvorska ulica 15
SI - 1000 Ljubljana

Telefon: +386 1 474 51 00
E- pošta: informacije@zpiz.si
Splet: www.zpiz.si

Uradne ure		Vložišče	
Ponedeljek	8-12 in 13-15	Ponedeljek	8-15
Torek	8-12 in 13-15	Torek	8-15
Sreda	8-12 in 13-17	Sreda	8-17
Četrtek	ni uradnih ur	Četrtek	8-15
Petek	8-13	Petek	8-13

POSLOVNI ČAS

PON., TOR., ČET.	8.00 - 15.00
SREDA	8.00 - 17.00
PETEK	8.00 - 13.00



POSLANSTVO

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



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije v letu 2018

Številka: 323-1/2019/31

Ljubljana, 22. oktobra 2020

Povzetek

Računsko sodišče je izvedlo revizijo računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja *Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije* (v nadaljevanju: zavod), ki je nosilec in izvajalec obveznega pokojninskega in invalidskega zavarovanja na podlagi medgeneracijske solidarnosti.

Cilja revizije sta bila izrek mnenja o računovodskih izkazih zavoda za leto 2018, razen dela terjatev do zavezancev za neplačane prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje in z njimi povezanih neplačanih prihodkov ter nerazporejenih plačil dajatev, za katere je evidence vodila Finančna uprava Republike Slovenije, in izrek mnenja o pravilnosti poslovanja zavoda v letu 2018.

Računsko sodišče je o *računovodskih izkazih* zavoda za leto 2018, z omejitvijo iz prejšnjega odstavka, izreklo *pozitivno mnenje*, ker meni, da revidirani računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pravilno prikazujejo stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev zavoda na dan 31. 12. 2018 ter prihodke in odhodke oziroma prejeme in izdatke zavoda za tedaj končano leto.

O *poslovanju* zavoda v letu 2018 je računsko sodišče izreklo *mnenje s pridržkom*, ker je ugotovilo, da je zavod v nasprotju z Zakonom o delovnih razmerjih zaposlil javnega uslužbenca na delovno mesto, za katero ni izpolnjeval pogoja zahtevane izobrazbe, in za opravljanje študentskega dela sklenil pogodbo civilnega prava, čeprav so obstajali elementi delovnega razmerja. Za iste naloge je javnemu uslužbencu poleg povečanega obsega dela plačal tudi 946 EUR za delo preko polnega delovnega časa ter s tem ravnal v nasprotju z Uredbo o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke, 2 javnima uslužbencema je v nasprotju z Aneksom h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji in Zakonom za uravnoteženje javnih financ povrnil preveč stroškov prevoza na delo in z dela v skupnem znesku 496 EUR. V nasprotju z Zakonom o pokojninskem in invalidskem zavarovanju in Zakonom o matični evidenci zavarovancev in uživalcev pravic iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja v matični evidenci zavarovancev in upokojitvenem postopku ter v matični evidenci uživalcev pravic, v matični evidenci o izplačilih prejemkov in v evidenci o podanih izvedenskih mnenjih ni zagotovil pravih in popolnih podatkov, ki vplivajo ali bi lahko vplivali na odmero pokojnine, ter je zato v najmanj 34 primerih nepravilno določil in izplačal pokojnino. Pri transferih nepridobitnim organizacijam in ustanovam v 2 primerih v skupnem znesku 3.277 EUR ni ravnal v skladu s Sklepom o merilih in postopku za določanje višine sredstev za kritje stroškov prilagoditve prostorov in delovnih sredstev ter usposabljanja za ohranitev zaposlitve delovnega invalida. Pri nabavi materiala, storitev in osnovnih sredstev v znesku najmanj 149.247 EUR je zavod ravnal v nasprotju z Zakonom o javnem naročanju. V nasprotju z Zakonom o javnih uslužbencih je plačal račune v skupnem znesku 788 EUR za preventivno cepljenje zaposlenih proti sezonski gripi. Kot dolžnik dolžnik ni vložil ugovora na sklep o izvršbi, zaradi česar je bil bremenjen račun zavoda za znesek 15.006 EUR. V nasprotju z Zakonom o pokojninskem in invalidskem zavarovanju pa je porabil 193.000 EUR sredstev za rekreativno, športno in kulturno dejavnost upokojevc in delovnih invalidov.

Zavod med revizijskim postopkom ni odpravil vseh ugotovljenih nepravilnosti, zato je računsko sodišče zahtevalo *predložitev odzivnega poročila*. Zavodu je podalo tudi *priporočilo* za izboljšanje poslovanja.

KAZALO

1. UVOD	9
2. RAČUNOVODSKI IZKAZI ZA LETO 2018	13
2.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	13
2.2 BILANCA STANJA	14
2.2.1 Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	16
2.2.2 Dolgoročne finančne naložbe.....	17
2.2.2.1 Naložbe v delnice v državi	17
2.2.2.2 Druge dolgoročne kapitalske naložbe v državi	18
2.2.2.3 Namensko premoženje, preneseno javnim skladom	18
2.2.3 Dolgoročno dana posojila in depoziti	18
2.2.4 Dolgoročne terjatve iz poslovanja	19
2.2.5 Denarna sredstva	19
2.2.6 Kratkoročne terjatve	19
2.2.6.1 Kratkoročne terjatve do kupcev	20
2.2.6.2 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	20
2.2.6.3 Druge kratkoročne terjatve	21
2.2.7 Kratkoročne finančne naložbe	25
2.2.8 Neplačani odhodki	25
2.2.9 Aktivne časovne razmejitev	26
2.2.10 Zaloge	27
2.2.11 Kratkoročne obveznosti iz poslovanja.....	27
2.2.11.1 Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	27
2.2.11.2 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	28
2.2.11.3 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev.....	28
2.2.11.4 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja.....	29
2.2.11.5 Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta.....	30
2.2.12 Neplačani prihodki	31
2.2.13 Pasivne časovne razmejitev.....	32
2.2.14 Lastni viri in dolgoročne obveznosti.....	32
2.2.14.1 Splošni sklad	33
2.2.14.2 Dolgoročne pasivne časovne razmejitev.....	33
2.2.14.3 Druge dolgoročne obveznosti	34
2.2.15 Izvenbilančna evidenca.....	34

2.2.15.1	Nerazporejena plačila dajatev, za katere je evidenco vodila FURS.....	35
2.2.15.2	Bančne garancije za izvedbo obveznosti dobaviteljev	35
2.2.15.3	Tožbe zaposlenih in uživalcev pravic ter zasežena denarna sredstva na podračunu zavoda..	35
2.2.15.4	Tožbe zavoda za povrnitev škode.....	35
2.2.15.5	Terjatve iz regresnih zahtevkov in vložene tožbe iz naslova regresnih zadev	36
2.2.15.6	Druge potencialne obveznosti oziroma terjatve iz pravnih zadev	36
2.3	IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV	37
2.3.1	Davčni prihodki	37
2.3.2	Nedavčni prihodki	38
2.3.2.1	Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja.....	38
2.3.2.2	Prihodki od prodaje blaga in storitev.....	39
2.3.2.3	Drugi nedavčni prihodki.....	39
2.3.3	Kapitalski prihodki	39
2.3.4	Transforni prihodki.....	40
2.3.4.1	Prejeta sredstva iz državnega proračuna	40
2.3.4.2	Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja.....	40
2.3.4.3	Prejeta sredstva iz javnih skladov	41
2.3.5	Prejeta sredstva iz Evropske unije in iz drugih držav	41
2.3.6	Tekoči odhodki	41
2.3.6.1	Plače in drugi izdatki zaposlenim	41
2.3.6.2	Prispevki delodajalcev za socialno varnost	43
2.3.6.3	Izdatki za blago in storitve	44
2.3.7	Tekoči transferi	46
2.3.7.1	Transferi posameznikom in gospodinjstvom.....	47
2.3.7.2	Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	50
2.3.7.3	Drugi tekoči domači transferi	51
2.3.7.4	Tekoči transferi v tujino.....	51
2.3.8	Investicijski odhodki	51
2.4	IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB.....	52
2.5	IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA	53
3.	PRAVILNOST POSLOVANJA V LETU 2018	54
3.1	OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	54
3.2	PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZA ZAPOSLENE.....	55
3.2.1	Izpolnjevanje pogojev za zasedbo delovnega mesta	55
3.2.2	Delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela.....	56
3.2.3	Povračilo stroškov prevoza na delo in z dela	57
3.3	TEKOČI TRANSFERI.....	58
3.3.1	Matična evidenca zavarovancev in uživalcev pravic.....	58
3.3.1.1	Matična evidenca zavarovancev.....	58

3.3.1.2	Matična evidenca uživalcev pravic	65
3.3.1.3	Matična evidenca o izplačilih prejemkov	68
3.3.1.4	Evidenca o podanih izvedenskih mnenjih	68
3.3.2	Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	69
3.4	IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE TER INVESTICIJSKI ODHODKI	70
3.4.1	Izdatki za blago in storitve	71
3.4.2	Opravljanje storitev na podlagi avtorskih in podjemnih pogodb ter študentske napotnice	75
3.4.3	Preventivno cepljenje proti gripi	75
3.4.4	Izvršba na pokojnino in plačilo upnikom	76
3.4.5	Sredstva za rekreativno, športno in kulturno dejavnost upokoјencev in delovnih invalidov	77
3.4.6	Investicijski odhodki	78
4.	MNENJE	80
4.1	MNENJE O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH	80
4.2	MNENJE O PRAVILNOSTI POSLOVANJA	80
5.	ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA	82
6.	PRIPOROČILO	84

1. UVOD

Revizijo računovodskih izkazov, razen dela terjatev do zavezancev za neplačane prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje in z njimi povezanih neplačanih prihodkov ter nerazporejenih plačil dajatev, za katere je evidence vodila Finančna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju: FURS), in pravilnosti poslovanja Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije za leto 2018 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ (v nadaljevanju: ZRacS-1) in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 29. 3. 2019.

Naša pristojnost je, da izrečemo mnenje o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja na podlagi revizije. Revizijo smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁴. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v računovodskih izkazih ter o pravilnosti poslovanja. Izbrani postopki vključujejo tudi ocenjevanje tveganj napačne navedbe v računovodskih izkazih zaradi napake ali prevare ter tveganj za nastanek nepravilnosti. Pri ocenjevanju tveganj smo proučili notranje kontroliranje, povezano s pripravljanjem in poštenim predstavljanjem računovodskih izkazov ter s pravilnostjo poslovanja, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazili mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja zavoda. Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek mnenja o računovodskih izkazih in o pravilnosti poslovanja.

Cilj revizije je bil podati mnenje o:

- računovodskih izkazih za leto 2018, razen dela terjatev do zavezancev za neplačane prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje in z njimi povezanih neplačanih prihodkov ter nerazporejenih plačil dajatev, za katere je evidence vodila FURS, in
- pravilnosti poslovanja v letu 2018.

Za doseglo prvega cilja smo revidirali podatke, ki so evidentirani v poslovnih knjigah zavoda in izkazani v računovodskih izkazih:

- bilanci stanja na dan 31. 12. 2018,
- izkazu prihodkov in odhodkov od 1. 1. do 31. 12. 2018,
- izkazu računa finančnih terjatev in naložb od 1. 1. do 31. 12. 2018 ter
- izkazu računa financiranja od 1. 1. do 31. 12. 2018.

¹ Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 323-1/2019/3.

⁴ Uradni list RS, št. 43/13.

Za dosego drugega cilja smo preverili skladnost poslovanja s predpisi, ki veljajo za zavod na področju plač in drugih izdatkov za zaposlene, tekočih transferov, osnovnih sredstev, javnega naročanja blaga in storitev ter storitev na podlagi pogodb civilnega prava. V vzorec smo vključili poslovne dogodke, ki so se začeli v letu 2018, ter tudi poslovne dogodke, ki so se začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje v letu 2018. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj. Če je bilo v zaporedju dejanj, ki se je končalo s preizkušenim izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, smo preizkušeno izplačilo šteli za nepravilno.

Osnovni podatki o zavodu

Na podlagi Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju⁵ (v nadaljevanju: ZPIZ-2) je zavod edini nosilec in izvajalec obveznega pokojninskega in invalidskega zavarovanja v Sloveniji. ZPIZ-2 ureja sistem obveznega pokojninskega in invalidskega zavarovanja (v nadaljevanju: obvezno zavarovanje) na podlagi medgeneracijske solidarnosti, sistem obveznega dodatnega pokojninskega zavarovanja in sistem prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja.

Z obveznim zavarovanjem se zavarovancem na podlagi dela, prispevkov ter po načelih vzajemnosti in solidarnosti zagotavljajo pravice za primer starosti, invalidnosti in smrti. Z obveznim zavarovanjem se zagotavljajo:

- pravice do pokojnine (starostna, predčasna, invalidska, vdovska in del vdovske pokojnine, družinska, delna pokojnina),
- pravice do nadomestila na podlagi preostale delovne zmožnosti (za čas čakanja in čas poklicne rehabilitacije, za čas čakanja na drugo ustrezno zaposlitev, zaradi dela s skrajšanim delovnim časom, zaradi nižje plače na drugem ustreznem delu, delna invalidska pokojnina, začasno nadomestilo, nadomestilo za invalidnost in delno nadomestilo),
- pravica do letnega dodatka in dodatka za pomoč in postrežbo in
- invalidnine, odpravnine ter oskrbnine.

Zavod zavarovancem, upokojencem in drugim uživalcem zagotavlja tudi druge pravice zunaj sistema obveznega zavarovanja, določene na podlagi drugih predpisov.

V obvezno zavarovanje so vključene fizične osebe ob izpolnjevanju pogojev, ki jih določa ZPIZ-2 ali mednarodna pogodba. Zavarovalno razmerje nastane z vzpostavitvijo pravnega razmerja, ki je podlaga za obvezno zavarovanje. Nastanek tega razmerja sporoči delodajalec ali drug zavezanec za prijavo nosilcu zavarovanja z obvezno prijavo v zavarovanje.

Zavarovanci in delodajalci morajo v skladu s 6. členom ZPIZ-2 davčnemu organu sporočiti podatke, ki so potrebni za odmero oziroma obračun in plačilo prispevkov ter za nadzor nad plačevanjem in izterjavo prispevkov. Evidence, vzpostavljene za nadzor nad plačevanjem javnih dajatev, tvorijo enoten sistem. Pravice iz obveznega zavarovanja so sorazmerne zavarovančevi plači ali drugim dohodkom in vplačanim prispevkom, če ZPIZ-2 ne določa drugače.

⁵ Uradni list RS, št. 96/12, 39/13, 99/13 – ZSVarPre-C, 101/13 – ZIPRS1415, 44/14 – ORZPIZ206, 85/14 – ZUJF-B, 95/14 – ZUJF-C, 90/15 – ZIUPTD, 102/15, 23/17, 40/17, 65/17.

Zavod je na podlagi Zakona o matični evidenci zavarovancev in uživalcev pravic iz obveznega pokojninskega in invalidskega zavarovanja⁶ (v nadaljevanju: ZMEPIZ-1) upravljavec matične evidence.

Obvezno zavarovanje financirajo zavarovanci, delodajalci in Republika Slovenija. Predvideno je tudi financiranje iz demografskega rezervnega sklada⁷ in drugih virov, določenih z ZPIZ-2. Poklicno zavarovanje financirajo delodajalci, dodatno zavarovanje pa člani in delodajalci.

Zavod ima status javnega zavoda in je oseba javnega prava s sedežem v Ljubljani in 9 območnimi enotami (v nadaljevanju: OE) v Republiki Sloveniji. Zavod je vpisan v sodni register pri Okrožnem sodišču v Ljubljani pod št. vložka 3/00135/00. V pravnem prometu nastopa samostojno in brez omejitev v okviru dejavnosti, določenih s Statutom Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije⁸ (v nadaljevanju: statut). Za obveznosti, prevzete v pravnem prometu, odgovarja s svojim celotnim premoženjem.

V skladu z ZPIZ-2 in statutom ima zavod svet zavoda, ki je organ upravljanja, in generalnega direktorja, ki je poslovodni organ zavoda.

Svet zavoda sestavlja 27 članov, po 7 jih imenujejo Vlada Republike Slovenije (v nadaljevanju: vlada), reprezentativni sindikati in delodajalska združenja, 3 organizacije upokojenecv, po 1 člana imenujejo organizacije delovnih invalidov na ravni države in Študentska organizacija Slovenije, 1 člana pa izvolijo delavci zavoda. Svet zavoda izmed svojih članov izvoli predsednika in namestnika predsednika. Mandat članov sveta zavoda traja 4 leta.

Svet zavoda na podlagi 14. člena statuta ter četrtega odstavka 186. člena ZPIZ-2 med drugim tudi:

- ugotavlja in objavlja odstotek uskladitve pokojnin in drugih prejemkov ter določa izplačilne dneve pokojnin in drugih prejemkov,
- sprejema finančni načrt in letno poročilo zavoda,
- odloča o odpisu, prodaji ter odtujitvi osnovnih sredstev zavoda ter sprejema poročilo o inventuri,
- sprejema statut zavoda, splošne akte za izvajanje zavarovanja, splošni akt o pripravi in druge splošne akte zavoda,
- daje soglasje generalnemu direktorju k imenovanju namestnika generalnega direktorja, direktorjev sektorjev in direktorjev OE zavoda,
- izvaja funkcijo skupščine nepremičninskega sklada ter
- odloča o drugih vprašanih v zvezi z delovanjem zavoda.

⁶ Uradni list RS, št. 111/13, 97/14.

⁷ ZPIZ-2 v 427. členu določa, da se s posebnim zakonom v roku 2 let po uveljavitvi tega zakona uredi delovanje in financiranje demografskega rezervnega sklada. Zakon o slovenskem državnem holdingu (Uradni list RS, št. 25/14) pa v 79. členu določa, da se KAPITALSKA DRUŽBA, d.d. najkasneje do 31. 12. 2015 preoblikuje v neodvisni avtonomni demografski rezervni sklad, kot ga opredeljuje zakon, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje, ter da se delovanje demografskega rezervnega sklada ter dodatni stalni viri financiranja demografskega rezervnega sklada opredelijo s posebnim zakonom. Državni zbor je 21. 5. 2019 ocenil, da predlog Zakona o slovenskem demografskem skladu z dne 25. 4. 2019 ni primeren za nadaljnjo obravnavo. Vlada je 5. 10. 2020 sprejela predlog Zakona o nacionalnem demografskem skladu in ga 6. 10. 2020 posredovala v državni zbor.

⁸ Uradni list RS, št. 52/14.

Generalni direktor organizira in vodi delo ter poslovanje zavoda in je odgovoren za zakonitost njegovega dela. Predstavlja in zastopa zavod ter je odredbodajalec za zavod. Generalnega direktorja imenuje svet zavoda, soglasje k imenovanju poda vlada.

Generalni direktor je odgovoren za pripravo in predstavitev računovodskih izkazov v skladu z Zakonom o javnih financah⁹ in Zakonom o računovodstvu¹⁰ ter za pravilnost poslovanja. Odgovornost vključuje tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pripravo in pošteno predstavitev računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi napake ali prevare, z izbiro in uporabo ustreznih računovodskih usmeritev ter s pripravo računovodskih ocen, ki so utemeljene v danih okoliščinah, ter s pravilnostjo poslovanja.

Odgovorna oseba za poslovanje zavoda v obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije je Marijan Papež, generalni direktor zavoda.

⁹ Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18.

¹⁰ Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C, 114/06 – ZUE.

2. RAČUNOVODSKI IZKAZI ZA LETO 2018

2.1 Obrazložitev revizije

Zavod mora kot posredni uporabnik proračuna voditi poslovne knjige v skladu s predpisi, ki so bili temeljni kriterij pri presoji izkazovanja posameznih postavk izkazov in pri presoji pravilnosti sestavljanja računovodskih izkazov zavoda za leto 2018. Predpisi in usmeritve so bili naslednji:

- Zakon o računovodstvu,
- Zakon o javnih financah,
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹¹,
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹²,
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev¹³,
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava¹⁴ in
- Slovenski računovodski standardi (2016)¹⁵.

Poleg predpisov in usmeritev smo pri preveritvah upoštevali tudi določila notranjih aktov zavoda.

Revizijske dokaze za izrek mnenja o računovodskih izkazih smo pridobili s preiskovanjem, poizvedovanjem in potrjevanjem, opazovanjem, izračunavanjem ter analitičnimi postopki. Preizkušanje podrobnosti smo izvedli na primernem nestatističnem vzorcu evidentiranih poslovnih dogodkov.

¹¹ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18.

¹² Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16.

¹³ Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13, 100/15.

¹⁴ Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06 – ZUE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15, 75/17, 82/18.

¹⁵ Uradni list RS, št. 95/15, 74/16 – popr., 23/17, 57/18, 81/18.

2.2 Bilanca stanja

Tabela 1: Skrajšana bilanca stanja

	31. 12. 2018 v EUR	31. 12. 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
SREDSTVA	925.919.950	952.232.232	97
DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	369.566.475	360.641.354	102
Neopredmetena sredstva	2.692.044	3.412.430	79
Opredmetena osnovna sredstva	25.408.393 ¹⁾	26.998.177	94
Dolgoročne finančne naložbe	341.394.863	330.160.803	103
Dolgoročno dana posojila	3.094	3.641	85
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	68.081	66.303	103
KRATKOROČNA SREDSTVA (RAZEN ZALOG) IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	556.331.300	591.567.482	94
Denarna sredstva	1.712.459	1.712.283	100
Kratkoročne terjatve	541.284.580	577.098.868	94
Kratkoročne finančne naložbe	559	3.944	14
Neplačani odhodki	13.023.617	12.437.774	105
Aktivne časovne razmejitev	310.085	314.613	99
ZALOGE	22.175	23.396	95
<i>Aktivni konti izpenbilančne evidence</i>	<i>11.732.921</i>	<i>14.786.634</i>	<i>79</i>
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	925.919.950	952.232.232	97
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	554.691.641	589.750.046	94
Kratkoročne obveznosti iz poslovanja	13.463.019	13.052.038	103
Neplačani prihodki	541.200.650	576.842.910	94
Pasivne časovne razmejitev	27.972	29.349	95
LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	371.228.309	362.482.186	102
Splošni sklad	371.102.236	362.179.484	102
Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	73.175	78.451	93
Druge dolgoročne obveznosti	52.898 ¹⁾	50.000	106
<i>Pasivni konti izpenbilančne evidence</i>	<i>11.732.921</i>	<i>14.786.634</i>	<i>79</i>

Opomba: ¹⁾ Upoštevali smo bilančno vsoto zavoda iz bruto bilance na dan 31. 12. 2018, ki je za 1 evro večja od bilančne vsote, kot jo je objavil zavod v izkazu bilance stanja na dan 31. 12. 2018 in Letnem poročilu Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije za leto 2018 (v nadaljevanju: letno poročilo zavoda za leto 2018) in znaša 925.919.949 EUR. Za 1 evro smo povečali opredmetena osnovna sredstva in druge dolgoročne obveznosti.

Viri: bilanca stanja zavoda na dan 31. 12. 2018, bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

Bilančna vsota zavoda na dan 31. 12. 2018 je bila v primerjavi z letom poprej nižja za skoraj 3 % predvsem zaradi za 35.177.258 EUR nižjih terjatev za neplačane prispevke. Zneska terjatev za neplačane prispevke, za katere je analitično evidenco po zavezancih vodila FURS, v reviziji nismo potrjevali.

2.2.1 Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Tabela 2: Stanje in gibanje neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev

v EUR						
	Neopredmetena sredstva	Zemljišča	Zgradbe	Oprema in druga opredmetena sredstva	Skupaj opredmetena osnovna sredstva	Skupaj
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)+(5)	(7)=(2)+(6)
<i>Nabavna vrednost</i>						
Stanje 1. 1. 2018	11.114.112	518.002	39.520.407	24.083.018	64.121.427	75.235.539
Povečanje	565.093	0	0	644.496	644.496	1.209.589
Zmanjšanje	(564.169)	(10.059)	(141.951)	(1.189.368)	(1.341.378)	(1.905.547)
<i>Stanje 31. 12. 2018</i>	<i>11.115.036</i>	<i>507.943</i>	<i>39.378.456</i>	<i>23.538.146</i>	<i>63.424.545</i>	<i>74.539.581</i>
<i>Popravek vrednosti</i>						
Stanje 1. 1. 2018	7.701.682	0	15.990.130	21.133.120	37.123.250	44.824.932
Povečanje	0	0	37.938	6.469	44.407	44.407
Zmanjšanje	(564.169)	0	(141.951)	(1.189.368)	(1.331.319)	(1.895.488)
Amortizacija	1.285.479	0	1.172.112	1.008.880	2.180.992	3.466.471
<i>Stanje 31. 12. 2018</i>	<i>8.422.992</i>	<i>0</i>	<i>17.058.229</i>	<i>20.959.101</i>	<i>38.017.330</i>	<i>46.440.322</i>
<i>Neodpisana vrednost</i>						
Stanje 1. 1. 2018	3.412.430	518.002	23.530.277	2.949.898	26.998.177	30.410.607
<i>Stanje 31. 12. 2018</i>	<i>2.692.044</i>	<i>507.943</i>	<i>22.320.227</i>	<i>2.579.045</i>	<i>25.407.215</i>	<i>28.099.259</i>
Predujmi	0	0	0	1.178	1.178	1.178
<i>Stanje 31. 12. 2018</i>	<i>2.692.044</i>	<i>507.943</i>	<i>22.320.227</i>	<i>2.580.223</i>	<i>25.408.393</i>	<i>28.100.437</i>
<i>s predujmi</i>						

Vir: knjigovodska evidenca zavoda.

Zavod je na dan 31. 12. 2018 med *neopredmetenimi sredstvi* izkazal predvsem materialne pravice za uporabo računalniških programov v neodpisani vrednosti 2.689.893 EUR¹⁶. Njihova nabavna vrednost se je povečala za 565.093 EUR zaradi razvoja aplikacij z dopolnjevanjem funkcionalnosti (247.832 EUR), izvedbe informacijskih rešitev za elektronsko izmenjavo podatkov na področju socialne varnosti z državami članicami Evropske unije – BiZPIZ EESSI¹⁷ (238.588 EUR), dokončanja v letu 2017 začelih vlaganj v virtualizacijsko okolje (36.311 EUR), nakupa programa za pretvorbo gradiva v digitalno obliko (26.157 EUR), nakupa Microsoftove programske opreme (8.790 EUR) in dopolnitve rešitve za upravljanje vsebin v internetnem in intranetnem okolju zavoda (7.415 EUR).

¹⁶ Razlika 2.151 EUR do zneska 2.692.044 EUR se nanaša na blagovne znamke.

¹⁷ Angl.: *Electronic Exchange of Social Security Information* (v nadaljevanju: projekt EESSI).

Zavod je na dan 31. 12. 2018 *opredmetena osnovna sredstva s terjatvami za predujem* izkazal v neodpisani vrednosti 25.408.393 EUR. Od tega zneska se je 507.943 EUR nanašalo na zemljišča, 22.320.227 EUR na zgradbe, 2.579.045 EUR na opremo in druga opredmetena osnovna sredstva ter 1.178 EUR na terjatev za predujem za nakup opreme. Znižanje nabavne vrednosti zemljišč za 10.059 EUR je posledica izločitve zemljišča Pernica. Znižanje nabavne vrednosti za 141.951 EUR in v enakem znesku popravka vrednosti zgradb predstavljajo v letu 2018 prodana poslovna prostora na Štefanovi 3 v Ljubljani (125.663 EUR) ter izločitev zgradbe Pernica (16.288 EUR), povečanje popravka vrednosti zgradb pa predstavlja sedanjo vrednost omenjenih prodanih poslovnih prostorov (26.007 EUR) in izločene zgradbe (11.931 EUR).

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva so bila na dan 31. 12. 2018 izkazana v nabavni vrednosti 23.538.146 EUR. Od tega se je 22.919.984 EUR nanašalo na opremo, 294.078 EUR na drobn inventar, 156.802 EUR na druga opredmetena osnovna sredstva (umetniška dela) in 167.282 EUR na opremo, ki se pridobiva. Nabavna vrednost opreme se je povečala za 644.496 EUR predvsem zaradi nakupa računalniške in komunikacijske opreme (514.387 EUR), nadomestitve pisarniškega pohištva (97.973 EUR) ter diktafonov (8.956 EUR). Povečanje popravka vrednosti opreme predstavlja 100-odstotni odpis v letu 2018 nabavljenega drobnega inventarja v znesku 6.365 EUR ter odpis vrednosti opreme po inventuri za leto 2018 v znesku 104 EUR. Zmanjšanje nabavne vrednosti in popravka vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev za 1.189.368 EUR je posledica izločitve in odpisov izrabljene opreme in drobnega inventarja po inventuri leta 2017 na podlagi sklepa sveta zavoda z dne 19. 2. 2018.

Zavod je v letu 2018 obračunal in evidentiral *amortizacijo*, ki je skupaj z odpisom drobnega inventarja znašala 3.466.471 EUR. Pri obračunu je upošteval amortizacijske stopnje, določene v Prilogi I Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

2.2.2 Dolgoročne finančne naložbe

Tabela 3: Dolgoročne finančne naložbe

Dolgoročne finančne naložbe	31. 12. 2018 v EUR	31. 12. 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Naložbe v delnice v državi	237.449.829	226.478.550	105
Druge dolgoročne kapitalske naložbe v državi	103.184.936	102.922.155	100
Javni študentski, razvojni, invalidski in preživninski sklad Republike Slovenije	760.098	760.098	100
Skupaj	341.394.863	330.160.803	103

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

2.2.2.1 Naložbe v delnice v državi

Naložbe v delnice v državi se nanašajo na delnice ZAVAROVALNICE TRIGLAV, d.d. (v nadaljevanju: Zavarovalnica Triglav) v znesku 237.449.829 EUR. Delnice Zavarovalnice Triglav so bile pridobljene v letu 2008 na podlagi Zakona o lastninskem preoblikovanju deleža zavarovalnic, do katerega so upravičene fizične osebe¹⁸. V letu 2018 se je tržna vrednost 7.836.628 delnic Zavarovalnice Triglav v lasti zavoda glede na presečni dan preteklega leta povečala za 5 % oziroma za 10.971.279 EUR.

¹⁸ Uradni list RS, št. 56/08, 38/10 – ZUKN.

2.2.2.2 Druge dolgoročne kapitalske naložbe v državi

Zavod je konec leta 2018 med drugimi dolgoročnimi kapitalskimi naložbami v državi izkazal dolgoročno naložbo v Nepremičninski sklad PIZ, d.o.o. (v nadaljevanju: nepremičninski sklad) v znesku 103.182.783 EUR, v Zavod Vzajemnost v znesku 2.128 EUR ter v PSK d.o.o. Krško v znesku 25 EUR.

Zavod je na podlagi četrtega odstavka 378. člena ZPIZ-2 edini ustanovitelj in družbenik nepremičninskega sklada, ki skrbi za upravljanje nepremičnin in zagotavljanje namenskih najemnih stanovanj in oskrbovanih stanovanj za upokoјence in druge starejše osebe. Zavod je v letu 2018 vrednost naložbe uskladil s spremembami vrednosti kapitala nepremičninskega sklada.

2.2.2.3 Namensko premoženje, preneseno javnim skladom

Namensko premoženje, preneseno javnim skladom, predstavlja namensko premoženje Javnega študentskega, razvojnega, invalidskega in preživninskega sklada Republike Slovenije¹⁹ v znesku 760.098 EUR. Zavod je omenjeni znesek v letu 2004 kot soustanovitelj vložil v Sklad Republike Slovenije za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov, javni sklad²⁰ na podlagi Akta o ustanovitvi Sklada Republike Slovenije za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov²¹. Vrednost namenskega premoženja od takrat ostaja nespremenjena.

2.2.3 Dolgoročno dana posojila in depoziti

Tabela 4: Dolgoročno dana posojila in depoziti

Dolgoročno dana posojila in depoziti	31. 12. 2018 v EUR	31. 12. 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Stanovanjska posojila	3.653	7.585	48
Kratkoročni del dolgoročno danih posojil	(559)	(3.944)	14
Skupaj	3.094	3.641	85

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

Zavod je med dolgoročno danimi posojili ob koncu leta 2018 izkazal v preteklosti dana stanovanjska posojila zaposlenim v zavodu v znesku 3.653 EUR. Del posojila v znesku 3.094 EUR predstavlja sporno terjatev za stanovanjsko posojilo zaposlenemu, ki je v sodni izterjavi. V primerjavi z letom poprej se je stanje posojil zmanjšalo za 3.932 EUR (posojilo odplačuje še en zaposleni, leto poprej 3 zaposleni). Zavod je del posojila, ki zapade v plačilo v letu 2019, v bilanci stanja izkazal med *kratkoročnimi finančnimi naložbami* (559 EUR).

¹⁹ Sklad je do 24. 12. 2016 deloval kot Javni jamstveni, preživninski in invalidski sklad Republike Slovenije, po pripojitvi Javnega sklada Republike Slovenije za razvoj kadrov in štipendije pa nastopa pod tem imenom (Spremembe in dopolnitve Ustanovitvenega akta Javnega jamstvenega, preživninskega in invalidskega sklada Republike Slovenije, Uradni list RS, št. 84/16, 12/17 – popr.).

²⁰ Februarja 2013 je bil pripojen Javnemu jamstvenemu in preživninskemu skladu Republike Slovenije, ki se je preimenoval v Javni jamstveni, preživninski in invalidski sklad Republike Slovenije (Ustanovitveni akt Javnega jamstvenega, preživninskega in invalidskega sklada Republike Slovenije, Uradni list RS, št. 23/13).

²¹ Uradni list RS, št. 92/04, 117/04. V letu 2009 sta bila organizacija in delovanje sklada novelirana z novim Aktom o ustanovitvi Sklada Republike Slovenije za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov (Uradni list RS, št. 30/09).

2.2.4 Dolgoročne terjatve iz poslovanja

Tabela 5: Dolgoročne terjatve iz poslovanja

Dolgoročne terjatve iz poslovanja	31. 12. 2018 v EUR	31. 12. 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	73.175	78.451	93
Kratkoročni del dolgoročnih terjatev	(5.094)	(12.148)	42
Skupaj	68.081	66.303	103

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

Med dolgoročnimi terjatvami iz poslovanja zavod izkazuje terjatve za stanovanjski prispevek za rezervni sklad po Stanovanjskem zakonu²² v znesku 62.562 EUR in terjatve do 3 fizičnih oseb v skupnem znesku 10.613 EUR zaradi neuspešne poklicne rehabilitacije.

Zavod je del dolgoročnih terjatev iz poslovanja, ki zapade v plačilo v letu 2019, v bilanci stanja izkazal med *drugimi kratkoročnimi terjatvami* v znesku 5.094 EUR.

2.2.5 Denarna sredstva

Zavod je med *denarnimi sredstvi* na dan 31. 12. 2018 izkazoval denarna sredstva na podračunu v sistemu enotnega zakladniškega računa države v znesku 1.712.231 EUR in denarna sredstva v blagajni v znesku 228 EUR.

2.2.6 Kratkoročne terjatve

Tabela 6: Kratkoročne terjatve

Kratkoročne terjatve	31. 12. 2018 v EUR	31. 12. 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Kratkoročne terjatve do kupcev	24.540	27.472	89
Kratkoročno dani predujmi in varščine	2.409	2.134	113
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	34.706	197.097	18
Druge kratkoročne terjatve	541.217.831	576.860.017	94
Kratkoročni del dolgoročnih terjatev	5.094	12.148	42
Skupaj	541.284.580	577.098.868	94

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

²² Uradni list RS, št. 69/03, 18/04 – ZVKSES, 47/06 – ZEN, 45/08 – ZVEtL, 57/08, 62/10 – ZUPJS, 56/11 – odl. US, 87/11, 40/12 – ZUJF, 14/17 – odl. US, 27/17.

2.2.6.1 Kratkoročne terjatve do kupcev

Zavod je med *kratkoročnimi terjatvami do kupcev* na dan 31. 12. 2018 izkazal terjatve do kupcev v državi v znesku 23.973 EUR in do kupcev v tujini v znesku 567 EUR. Od izkazanih kratkoročnih terjatev do kupcev se je 3.137 EUR nanašalo na zapadle, 11.175 EUR na nezapadle in 10.228 EUR na sporne terjatve.

Kratkoročne terjatve do kupcev v državi predstavljajo predvsem zaračunane najemnine za poslovne prostore, stanovanja in počitniške zmožljivosti zavoda ter terjatve do zavarovalnic za kritje stroškov odtegotovanja zavarovalnih premij za dopolnilno zdravstveno zavarovanje in življenjsko zavarovanje uživalcev pokojnin. Vključujejo tudi sporno terjatev v znesku 10.228 EUR do najemnika poslovnih prostorov, ki najemnine ni poravnal v roku zapadlosti in se izterjuje.

Med *kratkoročnimi terjatvami do kupcev v tujini* so izkazane terjatve za povračilo stroškov izdelave izvedenskih mnenj tujim nosilcem zavarovanja v znesku 567 EUR.

2.2.6.2 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta so vse terjatve, ki se nanašajo na razmerja med neposrednimi in posrednimi uporabniki proračuna in so na dan 31. 12. 2018 znašale 34.706 EUR. Glede na leto poprej so se zmanjšale za 162.391 EUR oziroma za 82,4 %. Glavnino terjatev do neposrednih uporabnikov proračuna države predstavljajo terjatve do Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (v nadaljevanju: MDDSZ), in sicer za povračila stroškov za storitve invalidskih komisij in za stroške izvajanja nakazovanja prejemkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje ter povračila izplačanih nadomestil in dodatkov za pomoč in postrežbo.

Tabela 7: Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	31. 12. 2018 v EUR	31. 12. 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države	30.163	192.537	16
Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države	4.300	4.300	100
Kratkoročne terjatve do ZZZS ¹⁾	243	260	93
Skupaj	34.706	197.097	18

Opomba: ¹⁾ Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju: ZZZS).

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna so se nanašale na terjatve do Nacionalnega laboratorija za zdravje, okolje in hrano za najemnino poslovnih prostorov v Celju za december v znesku 4.300 EUR.

2.2.6.3 Druge kratkoročne terjatve

Tabela 8: Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve	31. 12. 2018 v EUR	31. 12. 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij	56.897	47.149	121
Ostale kratkoročne terjatve – terjatve za preplačila	4.629.414	5.104.090	91
Terjatve do zavezancev za davčne prihodke	536.531.520	571.708.778	94
Kratkoročni del dolgoročnih terjatev	5.094	12.148	42
Skupaj	541.222.925	576.872.165	94

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

Druge kratkoročne terjatve so se glede na leto poprej znižale za 35.649.240 EUR oziroma za 6,2 % predvsem zaradi nižjih terjatev iz prispevkov²³ za pokojninsko in invalidsko zavarovanje.

2.2.6.3.1 Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij

Zavod je na dan 31. 12. 2018 med *kratkoročnimi terjatvami do državnih in drugih institucij* izkazal predvsem terjatve do ZZZS za nadomestila plač za boleznine nad 30 dni v znesku 46.574 EUR ter terjatve za nadomestila plač za skrajšani delovni čas zaradi invalidnosti v znesku 10.288 EUR.

2.2.6.3.2 Ostale kratkoročne terjatve

Zavod je na dan 31. 12. 2018 med *ostalimi kratkoročnimi terjatvami* izkazal predvsem terjatve za preplačila na podlagi odločb ter terjatve za preveč izplačane pokojnine umrlim upokojencem. Zavod terjatve za različna preplačila izkazuje ločeno po posameznih vsebinah, kar prikazuje tabela 9.

²³ Nezapadli prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje so obračunani prispevki za december 2018, ki so praviloma plačani v januarju 2019.

Tabela 9: Ostale kratkoročne terjatve

Ostale kratkoročne terjatve	31. 12. 2018 v EUR	31. 12. 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
<i>Terjatve za preveč izplačane pokojnine umrlim upokojencem</i>	80.780	98.859	82
<i>Terjatve do bank za vračilo pokojninskih dajatev</i>	951.297	1.142.850	83
Skupaj terjatve za preplačila umrlim upokojencem	1.032.077	1.241.709	83
Terjatve za neporavnane pobote	190.141	192.218	99
Terjatve v regresnih zadevah	128.361	163.719	78
<i>Terjatve za preplačila pred letom 2000</i>	16.544	18.212	91
<i>Terjatve za obresti od preplačil pred letom 2000</i>	8.992	11.499	78
Skupaj terjatve za preplačila pred letom 2000	25.536	29.711	86
<i>Terjatve za preplačila na podlagi odločb</i>	874.478	1.022.887	85
<i>Terjatve za obresti od preplačil na podlagi odločb</i>	229.320	269.460	85
<i>Sporne terjatve za preplačila na podlagi odločb</i>	1.933.001	1.967.092	98
Skupaj terjatve za preplačila na podlagi odločb	3.036.799	3.259.439	93
Terjatve do SLOVENSКИH ŽELEZNIC, d.o.o.	5.717	5.967	96
Druge terjatve	210.783	211.327	100
Skupaj	4.629.414	5.104.090	91

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

Terjatve za preveč izplačane pokojnine umrlim upokojencem (priglasitev v zapuščino) so bile na dan 31. 12. 2018 izkazane v znesku 80.780 EUR. V primerjavi z letom poprej so se terjatve zmanjšale za 18 %. Gre za terjatve, nastale do 1. 1. 2013, ko je veljal še Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju²⁴ (v nadaljevanju: ZPIZ-1), ki ni predvidel, da bi lahko zavod najprej zahteval povrnitev teh preplačil neposredno od banke, kot to sedaj ureja ZPIZ-2 v 195. členu. Te terjatve se po številu zmanjšujejo in na novo take terjatve ne nastajajo. K zmanjšanju teh terjatev sta prispevala poplačilo terjatev in odpis neizterljivih terjatev.

Konec leta 2018 je bila večina terjatev (46 od skupaj 64) za preveč izplačane pokojnine umrlim upokojencem nižja od 1.000 EUR, 3 so bile višje od 10.000 EUR. Zavod je po sklepu sveta zavoda z dne 19. 2. 2019 odpisal neizterljive terjatve v znesku 13.067 EUR. Najpogostejši razlogi za neizterljivost in posledično za odpise terjatev so, da ni premoženja po zapustniku oziroma dolžnik nima premoženja, ki bi lahko bilo predmet izvršbe.

²⁴ Uradni list RS, št. 109/06 – uradno prečiščeno besedilo, 114/06 – ZUTPG, 10/08 – ZVarDod, 98/09 – ZIUZGK, 38/10 – ZUKN, 61/10 – ZSVarPre, 79/10 – ZPKDPIZ, 94/10 – ZIU, 94/11 – odl. US, 105/11 – odl. US, 110/11 – ZDIU12, 40/12 – ZUJF, 96/12 – ZPIZ-2, 9/17 – odl. US.

Zavod je *terjatve do bank za vračilo pokojninskih dajatev* (za neupravičeno nakazane pokojnine bankam, pri katerih so imeli transakcijski račun umrli uživalci) na dan 31. 12. 2018 izkazal v znesku 951.297 EUR (za 17 % manj kot leto poprej).

Zavod je v letu 2018 obravnaval 2.140 zahtevkov do bank za vračilo pokojninskih dajatev, od tega 2.043 po ZPIZ-2 in 97 zahtevkov po ZPIZ-1. Med terjatvami se 84.191 EUR nanaša na terjatve, nastale po ZPIZ-1, večina (867.106 EUR oziroma 91 %) pa na terjatve, nastale po ZPIZ-2. Uživalec je v skladu z ZPIZ-2 upravičen do pokojnine le do dneva smrti, po ZPIZ-1 pa je bil upravičen do konca meseca, v katerem je umrl.

Večina posameznih terjatev za preveč izplačane pokojnine bankam je bila nižja od 1.000 EUR, najnižja je znašala 11 EUR, najvišja 11.797 EUR. Odpis neizterljivih terjatev do bank je po sklepu sveta zavoda z dne 19. 2. 2019 znašal 33.439 EUR, od tega so 11.124 EUR predstavljale terjatve, nastale po ZPIZ-1, ter 22.315 EUR terjatve, nastale po ZPIZ-2.

Terjatve za neporavnane pobote se nanašajo na preplačila, ki jih zavod poplača z odtegnitvijo od pokojnine ali drugega prejemka dolžnika, ki mu ga zavod mesečno nakazuje. Zavod je konec leta 2018 izkazal 190.141 EUR teh terjatev oziroma 1,1 % manj kot leto poprej. Število dolžnikov se je s 130 znižalo na 125 (od tega jih je 32 nastalo pred letom 2018). Najvišja terjatev je znašala 16.470 EUR, najnižja 0,18 EUR. Odpisov v tem letu ni bilo.

Zavod je na dan 31. 12. 2018 izkazal *terjatve v regresnih zadevah* v znesku 128.361 EUR oziroma za 21,6 % manj kot leto poprej. Večina terjatev je bila nižja od 10.000 EUR, 3 terjatve so ta znesek presegle (v skupnem znesku 71.633 EUR). Najnižja terjatev je znašala 500 EUR, najvišja 45.216 EUR.

Zavod je na dan 31. 12. 2018 izkazal *terjatve za preplačila pred letom 2000* za še živeče upokojence, ki so skupaj z obrestmi za 12 zadev znašale 25.536 EUR (od tega 16.544 EUR glavnica ter 8.992 EUR obresti). Najnižja terjatev brez obresti je znašala 57 EUR, najvišja 9.868 EUR. Število terjatev se je zmanjšalo zaradi poplačila, nekaj jih je bilo odpisanih zaradi odpustov obveznosti v okviru postopkov osebnega stečaja, nove terjatve pa ne nastajajo več.

Zavod je *terjatve za preplačila na podlagi odločb* ob koncu leta 2018 izkazal v skupnem znesku 3.036.799 EUR, od tega za glavnico 874.478 EUR, za obresti 229.320 EUR ter sporne terjatve za preplačila po odločbah v znesku 1.933.001 EUR. Zavod za dajatve, za katere naknadno ugotovi, da so bile izplačane neupravičeno, posamezniku z odločbo naloži vračilo preveč izplačanega zneska v roku, ki ga določi. Terjatve za preplačila na podlagi odločb so se glede na leto poprej znižale za 14,5 %, terjatve za obresti pa za 14,9 %. Večina od 714 terjatev je znašala manj kot 1.000 EUR, 12 terjatev v skupnem znesku 226.184 EUR je bilo višjih 10.000 EUR, najvišja je znašala 38.331 EUR. Nanašale so se predvsem na preveč izplačano vdovsko pokojnino, nadomestilo za čas poklicne rehabilitacije, družinsko pokojnino, preplačilo invalidskega nadomestila za čas čakanja na drugo delo, letni dodatek in preplačilo invalidskega nadomestila za čas čakanja na zaposlitev.

Zavod je terjatve za preplačila, ki niso bila vrnjena v določenem roku, posredoval FURS v izvršbo in jih izkazal kot sporne v znesku 1.933.001 EUR (1.279 zadev). Najvišja med njimi je znašala 65.441 EUR in se nanaša na neupravičeno izplačilo družinske pokojnine.

Zavod med *ostalimi drugimi terjatvami* izkazuje predvsem terjatve do SLOVENSКИH ŽELEZNIC, d.o.o. (5.717 EUR) ter druge terjatve, katerih vsebina so terjatve za povračilo stroškov neuspešno opravljene poklicne rehabilitacije in za povračilo drugih neupravičenih prejemkov v znesku 28.119 EUR. Zajemajo tudi sporne terjatve, ki se nanašajo na sodne izterjave za povračilo stroškov poklicne rehabilitacije, izplačanih štipendij, in druge sporne terjatve iz naslova prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v skupnem znesku 182.282 EUR.

2.2.6.3.3 Terjatve do zavezancev za davčne prihodke

Zavod med *drugimi kratkoročnimi terjatvami* izkazuje terjatve za neplačane prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, ki so po podatkih FURS na dan 31. 12. 2018 znašali 536.531.520 EUR. Zavod je poleg zapadlih neplačanih prispevkov v znesku 224.943.802 EUR (42 % neplačanih prispevkov) izkazal tudi nezapadle neplačane prispevke v znesku 311.587.718 EUR (58 % neplačanih prispevkov), ki se nanašajo na terjatve za obračunane prispevke za december 2018, katerih plačilo je zapadlo v januarju 2019 in so se v primerjavi z letom poprej zmanjšali za 7.203.475 EUR oziroma za 2,3 %. Zapadli prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje so se v primerjavi z letom poprej zmanjšali za 27.973.783 EUR oziroma za 11,1 %. Skupna višina zapadlih in nezapadlih terjatev iz prispevkov pokojninskega in invalidskega zavarovanja se je zmanjšala za 6,2 % in je na dan 31. 12. 2018 znašala 536.531.520 EUR (leto prej 571.708.778 EUR).

V reviziji zbirne bilance stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2018²⁵ smo v okviru preveritve podatkov FURS ugotovili, da so terjatve do zavezancev za prispevke, ki pripadajo zavodu, pre nizko izkazane za 65.697.858 EUR, ker so terjatve, ki se nanašajo na leto 2018, izkazane v letu 2019.

Iz letnega poročila zavoda za leto 2018 izhaja, da je FURS v tem letu izdala za 147.379.382 EUR sklepov o davčni izvršbi, izterjala pa 50.751.983 EUR. Zaradi neizterljivosti je FURS v letu 2018 odpisala skupaj 29.447.279 EUR prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, od tega 21.032 fizičnim osebam v znesku 9.780.182 EUR in 3.391 pravnim osebam v znesku 19.667.097 EUR²⁶.

²⁵ Revizijsko poročilo *Zbirna bilanca stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2018*, [<http://www.rs-rs.si/revizije-in-revidiranje/arhiv-revizij/revizija/zbirna-bilanca-stanja-proracuna-republike-slovenije-na-dan-31-12-2018-2607/>], 4. 3. 2020.

²⁶ Obravnavo pogojno izterljivih terjatev iz naslova prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje in odpis teh terjatev zaradi neizterljivosti določa Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNep, 111/13, 22/14 – odl. US, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B, 90/14, 91/15, 63/16, 69/17, 13/18 – ZJF-H).

Tabela 10: Neplačani prispevki iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja na dan 31. 12. 2018

	Fizične osebe 31. 12. 2018 v EUR	Pravne osebe 31. 12. 2018 v EUR	Skupaj 31. 12. 2018 v EUR
Aktivni dolg	94.919.134	35.281.064	130.200.198
Pogojno izterljivi dolg	38.246.462	56.497.142	94.743.604
<i>Zapadle terjatve</i>	<i>133.165.596</i>	<i>91.778.206</i>	<i>224.943.802</i>
<i>Nezapadle terjatve</i>			<i>311.587.718</i>
Skupaj			536.531.520

Vir: podatki FURS.

2.2.6.3.4 Kratkoročni del dolgoročnih terjatev

Zavod je na dan 31. 12. 2018 del dolgoročno danih posojil, ki zapade v plačilo v letu 2019, v bilanci stanja izkazal med kratkoročnimi finančnimi naložbami (559 EUR).

2.2.7 Kratkoročne finančne naložbe

Tabela 11: Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe	31. 12. 2018 v EUR	31. 12. 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Kratkoročni del dolgoročno danih posojil	559	3.944	14

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

Zavod je na dan 31. 12. 2018 del dolgoročno danih posojil, ki zapade v plačilo v letu 2019, v bilanci stanja izkazal med *kratkoročnimi finančnimi naložbami*.

2.2.8 Neplačani odhodki

Tabela 12: Neplačani odhodki

Neplačani odhodki	31. 12. 2018 v EUR	31. 12. 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Neplačani tekoči odhodki	3.347.217	3.160.723	106
Neplačani tekoči transferi	9.344.637	9.186.271	102
Neplačani investicijski odhodki	331.763	90.780	365
Skupaj	13.023.617	12.437.774	105

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

Med neplačanimi odhodki na dan 31. 12. 2018 so bile izkazane:

- kratkoročne obveznosti do zaposlenih za december 2018 (1.637.142 EUR),
- kratkoročne obveznosti do dobaviteljev (1.493.986 EUR),
- kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta²⁷ (157.096 EUR),
- druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja²⁸ (9.679.597 EUR) in
- dolgoročne obveznosti iz poslovanja²⁹ (55.796 EUR).

2.2.9 Aktivne časovne razmejitve

Tabela 13: Aktivne časovne razmejitve

Aktivne časovne razmejitve	31. 12. 2018 v EUR	31. 12. 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Porto blagajna	3.760	5.368	70
Vračunani prihodki zaradi podaljšanja proračunskega leta	130.053	132.187	98
Prehodno nezaračunani prihodki za prejete predujme	176.272	177.058	100
Skupaj	310.085	314.613	99

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

Zavod je med *aktivnimi časovnimi razmejitvami* izkazoval predplačila stroškov za navitje poštninskega stroja, ki do 31. 12. 2018 v znesku 3.760 EUR še niso bili porabljeni, vnaprej vračunane prihodke zaradi podaljšanja proračunskega leta v znesku 130.053 EUR ter predhodno nezaračunane prihodke za prejete predujme v znesku 176.272 EUR (od tega se 174.251 EUR nanaša na projekt EESSI).

²⁷ Znesek je za 305.453 EUR nižji od izkazanega zneska kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta. Razliko predstavlja obveznost do državnega proračuna za vračilo preveč nakazanih sredstev v znesku 245.667 EUR. Poleg tega se med neplačane odhodke ne vključujejo (ker niso odhodki pri plačilu) kratkoročne obveznosti za nadomestila plač za skrajšani delovni čas in boleznine nad 30 dni, ki jih povrne ZZSZ v znesku 48.955 EUR, kratkoročne obveznosti za dodatek za duševno in telesno prizadete osebe, ki jih povrne MDDSZ v znesku 10.701 EUR, in razlika za skrajšan delovni čas v znesku 130 EUR.

²⁸ Znesek je za 6.501 EUR nižji od izkazanega zneska drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja, kar predstavlja obveznosti za DDV v znesku 4.561 EUR, obveznosti za turistično takso v znesku 175 EUR, druge obveznosti iz poslovanja v znesku 5.000 EUR, samoobdavčitev v znesku 3.235 EUR.

²⁹ Predstavlja obveznosti za kupnino nepremičnine v Novem mestu v znesku 50.000 EUR in za nakup programske opreme v znesku 5.796 EUR.

2.2.10 Zaloge

Tabela 14: Zaloge

Zaloge materiala	31. 12. 2018 v EUR	31. 12. 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Potrošni material za tiskalnike	14.953	13.001	115
Pisarniški material	7.222	10.395	69
Skupaj	22.175	23.396	95

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

Zavod med *zalogami* na dan 31. 12. 2018 izkazuje potrošni material za tiskalnike ter obrazce in pisarniški material za delo službe zavoda. Zaloge potrošnega materiala za tiskalnike predstavlja 67 % zalog materiala.

2.2.11 Kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Tabela 15: Kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Kratkoročne obveznosti iz poslovanja	31. 12. 2018 v EUR	31. 12. 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	180.346	2.808	6.423
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	1.637.142	1.585.538	103
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	1.493.986	1.199.272	125
Druge kratkoročne obveznosti	9.686.098	9.508.120	102
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	462.549	582.049	79
Kratkoročni del dolgoročnih obveznosti	2.898	174.251	2
Skupaj	13.463.019	13.052.038	103

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

2.2.11.1 Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine

Zavod med kratkoročnimi obveznostmi za prejete predujme in varščine v bilanci stanja na dan 31. 12. 2018 izkazuje del dolgoročne obveznosti, ki zapade v plačilo v letu 2019, ki se nanaša na izvedbo v letu 2017 pričete projekta EESSI s predvidenim zaključkom v letu 2019.

Tabela 16: Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	31. 12. 2018 v EUR	31. 12. 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	6.096	2.808	217
Kratkoročni del dolgoročne obveznosti	174.250	0	-
Skupaj	180.346	2.808	6.423

Viri: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018, bilanca stanja zavoda na dan 31. 12. 2018.

2.2.11.2 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih so se nanašale na plače za december 2018, ki jih je zavod izplačal zaposlenim v januarju 2019. V primerjavi z letom poprej je stanje višje za 51.604 EUR oziroma za 3 %.

2.2.11.3 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Tabela 17: Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	31. 12. 2018 v EUR	31. 12. 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Obveznosti do dobaviteljev v državi	1.479.468	1.180.367	125
Obveznosti do dobaviteljev v tujini	14.518	18.905	77
Kratkoročni del dolgoročne obveznosti	2.898	0	-
Skupaj	1.496.884	1.199.272	125

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

Zavod je *kratkoročne obveznosti do dobaviteljev* v bilanci stanja na dan 31. 12. 2018 izkazal do dobaviteljev v državi v znesku 1.482.366 EUR in do dobaviteljev v tujini v znesku 14.158 EUR. Kratkoročni del dolgoročnih obveznosti, ki zapade v plačilo v letu 2019, se nanaša na obveznost za nakup programske opreme.

Zavod je na dan 31. 12. 2018 največje kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi izkazal za:

- storitve opravljenih izplačil pokojnin in drugih dajatev v znesku 366.609 EUR (POŠTA SLOVENIJE d.o.o.);
- izplačila avtorskih honorarjev članom invalidskih komisij za izvedenska mnenja v znesku 181.653 EUR (AAS d.o.o., Ljubljana);
- nakup programske opreme v znesku 117.066 EUR (OUR SPACE APPLIANCES d.o.o.);
- nakup in vzdrževanje programske opreme v znesku 82.475 EUR (S&T Slovenija d.d.);
- storitve varovanja v znesku 58.120 EUR (AKTIVA VAROVANJE d.d.).

2.2.11.4 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Zavod je 31. 12. 2018 izkazal 9.686.098 EUR drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja, kar je 2 % več kot leto poprej.

Tabela 18: Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	31. 12. 2018 v EUR	31. 12. 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Obveznosti za dajatve	441.541	403.596	109
Obveznosti za DDV	4.561	4.979	92
Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja	9.076.956	8.923.301	102
Obveznosti na podlagi odtegljajev od prejemkov zaposlenih	47.064	49.893	94
Obveznosti do zavezancev za plačilo prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, za katere vodi evidenco FURS	115.976	126.351	92
Skupaj	9.686.098	9.508.120	102

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

Zavod je na dan 31. 12. 2018 med *kratkoročnimi obveznostmi za dajatve* izkazal predvsem prispevke v breme delodajalca (249.105 EUR), davek od osebnih prejemkov od invalidskih dajatev (160.126 EUR) ter premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja (28.051 EUR).

Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja so se v letu 2018 povečale za 2 %. Nanašale so se predvsem na obveznosti:

- do zavarovalnic za prostovoljno zdravstveno zavarovanje uživalcev pokojnin za december 2018 (7.608.131 EUR³⁰), ki so bile poravnane v začetku januarja 2019,
- do uživalcev za izplačilo neto pokojninskih in invalidskih dajatev (908.331 EUR), ki so bile poravnane v januarju 2019,
- za pridržane pokojninske in invalidske prejemke na podlagi sodnih sklepov, ki še niso pravnomočni (532.974 EUR).

Obveznosti na podlagi odtegljajev od prejemkov zaposlenih so se nanašale predvsem na odtegljaje za kredite zaposlenih 41.218 EUR.

Obveznosti do zavezancev za vračila prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, za katere vodi evidenco FURS, so znašale 115.976 EUR³¹.

³⁰ Od tega do družb VZAJEMNA d.v.z. 5.083.582 EUR, TRIGLAV ZZ, d.d. 1.780.183 EUR in ADRIATIC SLOVENICA d.d. (izbrisana 3. 1. 2020) 744.366 EUR.

³¹ Evidentirane obveznosti za vračilo prispevkov delodajalca ob prvi zaposlitvi po 157. členu ZPIZ-2.

2.2.11.5 Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Tabela 19: Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	31. 12. 2018 v EUR	31. 12. 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	330.082	479.929	69
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine	180	57	316
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	77.797	44.688	174
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine	1.505	1.502	100
Kratkoročne obveznosti do ZZZS	52.985	55.873	95
Kratkoročni del dolgoročnih obveznosti	0	174.251	0
Skupaj	462.549	756.300	61

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države so bile na dan 31. 12. 2018 za 31 % nižje kot leto poprej. Nanašale so se predvsem na obveznosti do Ministrstva za finance za vračilo preveč plačane dodatne obveznosti za leto 2018 (245.667 EUR), do Uprave Republike Slovenije za javna plačila (v nadaljevanju: UJP) za obračun provizije BANKE SLOVENIJE (72.890 EUR) ter do Ministrstva za javno upravo za uporabo spletnega digitalnega potrdila (10.892 EUR).

Med *kratkoročnimi obveznostmi do posrednih uporabnikov proračuna države* sta konec leta 2018 največji obveznosti do UNIVERZE V LJUBLJANI, MEDICINSKE FAKULTETE za pridobitev izvedenskih mnenj (71.158 EUR) ter do UNIVERZE NA PRIMORSKEM UNIVERSITA DEL LITORALE za šolnino v zvezi s poklicno rehabilitacijo (3.443 EUR).

Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine v znesku 1.505 EUR predstavljata obveznosti do zavoda CENE ŠTUPAR – CILJ in do LJUDSKE UNIVERZE CELJE za šolnino v zvezi s poklicno rehabilitacijo.

Kratkoročne obveznosti do ZZZS so se nanašale na obveznost za vodenje matične evidence zavarovancev in uživalcev pravic iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja za december 2018.

2.2.12 Neplačani prihodki

Tabela 20: Neplačani prihodki

Neplačani prihodki	31. 12. 2018 v EUR	31. 12. 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Neplačani davčni prihodki	536.531.520	571.708.778	94
Neplačani nedavčni prihodki	485.536	516.796	94
Neplačani prejemki	4.183.594	4.617.336	91
Skupaj	541.200.650	576.842.910	94

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

Neplačani prihodki so se v primerjavi z letom poprej zmanjšali za 6 % oziroma za 35.642.260 EUR predvsem zaradi nižjih (zapadlih) terjatev do zavezancev za prispevke pokojninskega in invalidskega zavarovanja, za katere evidenco po posameznem zavezancu vodi FURS (povezava s točko 2.2.6.3.3 tega poročila).

Neplačane davčne prihodke poleg zapadlih (224.943.802 EUR) sestavljajo tudi nezapadle terjatve za prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje (311.587.718 EUR).

Neplačane nedavčne prihodke sestavljajo neplačane zamudne obresti od preplačil po odločbah (229.320 EUR), neplačani nedavčni prihodki od kupcev in iz državnega proračuna (254.342 EUR) ter neplačani prihodki od najemnin počitniških kapacitet (1.874 EUR).

Neplačane prejemke predstavljajo preplačila oziroma preveč izplačane pokojnine in druge dajatve upokojujencem.

Tabela 21: Neplačani prejemki

Neplačani prejemki	31. 12. 2018 v EUR	31. 12. 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Drugi neplačani prejemki – preplačila	2.807.479	2.989.979	94
Preveč izplačane pokojninske dajatve bankam	951.297	1.142.850	83
Preveč izplačane pokojninske in invalidske dajatve – poboti	190.141	192.218	99
Neplačane terjatve v regresnih zadevah	128.361	163.719	78
Preveč izplačane pokojnine umrlim upokojujencem	80.780	98.859	82
Preplačila pred letom 2000	25.536	29.711	86
Skupaj	4.183.594	4.617.336	91

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

Kljub temu da zneskov terjatev za neplačane prispevke nismo potrjevali, pa opozarjamo, da so neplačani prihodki precenjeni:

- za tisti del neplačanih prispevkov, katerih verjetnost, da ne bodo poravnani v celotnem znesku oziroma ne bodo poravnani, je velika, saj so izčrpane že skoraj vse možnosti poplačila (povezava s točko 2.2.6.3.3 tega poročila), in
- za tisti del nerazporejenih plačil, kjer je pri plačilu naveden napačen sklic oziroma pri katerih terjatev še ni zapadla v plačilo (povezava s točko 2.2.15.1 tega poročila).

2.2.13 Pasivne časovne razmejitev

Tabela 22: Pasivne časovne razmejitev

Pasivne časovne razmejitev	31. 12. 2018 v EUR	31. 12. 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Vnaprej vračunani odhodki za obratna sredstva	25.935	28.764	90
Prehodno obračunani odhodki za dane predujme	2.037	585	348
Skupaj	27.972	29.349	95

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

Zavod je na dan 31. 12. 2018 med *pasivnimi časovnimi razmejitvami* izkazal vnaprej vračunane odhodke za material in storitve v znesku 25.935 EUR in vnaprejšnja plačila za nakup opreme, materiala in storitev v znesku 2.037 EUR.

2.2.14 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Tabela 23: Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti	31. 12. 2018 v EUR	31. 12. 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Splošni sklad	371.102.236	362.179.484	102
Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	73.175	78.451	93
Druge dolgoročne obveznosti	230.046	224.251	103
Kratkoročni del dolgoročnih obveznosti	(177.148)	(174.251)	102
Skupaj	371.228.309	362.307.935	102

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

Na povečanje lastnih virov in dolgoročnih obveznosti v primerjavi z letom poprej je predvsem vplivalo 2-odstotno povečanje splošnega sklada.

2.2.14.1 Splošni sklad

Tabela 24: Splošni sklad

Splošni sklad	31. 12. 2018 v EUR	31. 12. 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Splošni sklad za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	28.099.259	30.410.607	92
Splošni sklad za finančne naložbe	340.638.418	329.408.290	103
Splošni sklad za namensko premoženje, preneseno javnim skladom	760.098	760.098	100
Splošni sklad za drugo	1.604.461	1.600.489	100
Skupaj	371.102.236	362.179.484	102

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

Vrednost *splošnega sklada za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva* je enaka neodpisani vrednosti teh sredstev, ki je na dan 31. 12. 2018 znašala 28.099.259 EUR. V letu 2018 se je zmanjšala za 2.311.348 EUR, kar je enako zmanjšanju sedanje vrednosti osnovnih sredstev zavoda.

Splošni sklad za finančne naložbe je bil na dan 31. 12. 2018 izkazan v znesku 340.638.418 EUR, ki je enak vrednosti naložb v delnice Zavarovalnice Triglav (237.449.829 EUR), drugih dolgoročnih kapitalskih naložb (103.184.936 EUR³²) in dolgoročno danih posojil (3.653 EUR). Glede na preteklo leto se je povečal za 3 % predvsem zaradi višje tržne vrednosti delnic Zavarovalnice Triglav.

Splošni sklad za namensko premoženje, preneseno javnim skladom, je enak vrednosti iz leta 2004 (760.098 EUR), ko je zavod kot soustanovitelj vložil sredstva v Sklad Republike Slovenije za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov, javni sklad.

Splošni sklad za drugo se je na dan 31. 12. 2018 v primerjavi z letom poprej povečal za prejeta vračila danih posojil (3.972 EUR).

2.2.14.2 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Zavod je med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami izkazal dolgoročno neplačane prihodke, ki so na dan 31. 12. 2018 znašali 73.175 EUR. Nanašali so se na terjatve za vplačani stanovanjski prispevek v rezervni sklad po Stanovanjskem zakonu (62.562 EUR) ter terjatve do fizičnih oseb (10.613 EUR).

³² Od tega v nepremičninski sklad 103.182.783 EUR, Zavod Vzajemnost 2.128 EUR in PSK d.o.o. Krško 25 EUR.

2.2.14.3 Druge dolgoročne obveznosti

Tabela 25: Druge dolgoročne obveznosti

Druge dolgoročne obveznosti	31. 12. 2018 v EUR	31. 12. 2017 v EUR	Indeks 18/17
Druge dolgoročne obveznosti	230.046	224.251	103
Kratkoročni del dolgoročnih obveznosti	(177.148)	(174.251)	102
Skupaj	52.898	50.000	106

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

Druge dolgoročne obveznosti iz poslovanja na dan 31. 12. 2018 so se nanašale na dolgoročno obveznost za prejeti predujem od Izvajalske agencije za inovacije in omrežja³³ za projekt EESSI (174.250 EUR), zadržano kupnino (do izpolnitve pogodbenih obveznosti) za poslovni prostor v Novem mestu (50.000 EUR) ter dolgoročno obveznost za nakup programske opreme (5.796 EUR). Zavod je kratkoročni del dolgoročnih obveznosti, ki zapade v plačilo v letu 2019, v bilanci stanja na dan 31. 12. 2018 izkazal med kratkoročnimi obveznostmi za prejete predujme in varščine (174.250 EUR za projekt EESSI) in med kratkoročnimi obveznostmi do dobaviteljev (2.898 EUR za nakup programske opreme).

2.2.15 Izvenbilančna evidenca

Tabela 26: Aktivni in pasivni konti izvenbilančne evidence

Izvenbilančna evidenca	31. 12. 2018 v EUR	31. 12. 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Nerazporejena plačila dajatev, za katere vodi evidenco FURS	7.151.163	9.745.707	73
Bančne garancije za izvedbo obveznosti dobaviteljev	767.671	875.242	88
Odškodninske tožbe zoper zavod, tožbe uživalcev, zasežena denarna sredstva na podračunu zavoda	543.157	672.855	81
Tožbe zavoda za povrnitev škode	628.634	948.905	66
Regresni zahtevki in vložene tožbe iz naslova regresnih zadev	2.100.455	1.997.092	105
Druge potencialne obveznosti iz pravnih zadev	541.841	546.833	99
Skupaj	11.732.921	14.786.634	79

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

³³ INEA – Innovation and Networks Executive Agency je izvajalska agencija za inovacije in omrežja Evropske komisije, ki upravlja programe Evropske unije za infrastrukturo in raziskave na področju prometa, energetike in telekomunikacij.

2.2.15.1 Nerazporejena plačila dajatev, za katere je evidenco vodila FURS

Zavod je na dan 31. 12. 2018 izkazal 7.151.163 EUR nerazporejenih plačil dajatev (oziroma za 2.594.544 EUR manj kot leto poprej), za katere je evidenco vodila FURS. Zavod je omenjena nerazporejena plačila že prejel na svoj podračun, prihodki so že izkazani in se po vsebini nanašajo na plačila prispevkov zavezancev za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, za katere FURS v svoji evidenci še ni vzpostavila terjatev do zavezanca na podlagi ustrezne listine (na primer REK obrazec), in na že evidentirane terjatve, ki zato ne sodijo v izvenbilančno evidenco zavoda. Gre za terjatve, ki se še niso zaprle s pripadajočimi plačili, saj še niso zapadle oziroma so zavezanci v plačilnih nalogih navedli napačne sklice oziroma niso navedli davčnih števil, zato se s plačili niso zapirale sicer že evidentirane terjatve. Kljub temu da zneskov nerazporejenih plačil dajatev nismo potrjevali, pa opozarjamo, da so bile potencialne obveznosti v izvenbilančni evidenci precenjene za največ 7.151.163 EUR.

2.2.15.2 Bančne garancije za izvedbo obveznosti dobaviteljev

Zavod je na dan 31. 12. 2018 izkazal za 767.671 EUR prejetih garancij za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti.

2.2.15.3 Tožbe zaposlenih in uživalcev pravic ter zasežena denarna sredstva na podračunu zavoda

Potencialne obveznosti zaradi tožb zaposlenih in uživalcev pravic ter zasežena denarna sredstva na podračunu zavoda so se nanašala na:

- obveznosti, ki bi lahko nastale zaradi odškodninskih tožb zoper zavod v znesku 430.438 EUR³⁴,
- obveznosti, ki bi lahko nastale zaradi tožb uživalcev pravic zoper izdane odločbe o preplačilu v znesku 100.488 EUR, in
- zasežena denarna sredstva (po sodnih sklepih, ki še niso pravnomočni) na podračunu zavoda v znesku 12.231 EUR.

2.2.15.4 Tožbe zavoda za povrnitev škode

Zavod je na dan 31. 12. 2018 izkazal tožbe zavoda za povrnitev škode v znesku 628.634 EUR. Pravilnik o računovodstvu³⁵ v prvem odstavku 27. člena določa, da mora biti vsebina knjigovodske listine takšna, da nedvoumno in resnično predstavlja poslovno spremembo oziroma transakcijo zavoda ter vsebuje vse podatke, potrebne za vnos v poslovne knjige zavoda. V drugem odstavku istega člena Pravilnik o računovodstvu določa, da je treba knjigovodsko listino pred knjiženjem opremiti z ustreznimi dokumenti, ki pojasnjujejo poslovni dogodek, da morajo biti knjigovodske listine pred knjiženjem likvidirane, da je iz njih razvidna vsebinska, računska in formalna kontrola, ter da morajo biti potrjene s strani odgovornih oseb.

³⁴ Od tega se 369.028 EUR nanaša na tožbo družbe HGtrade d.o.o., ki je pravna naslednica Mavrice, d.d., Domžale, zoper zavod in tudi 2 nekdanja zaposlena v zavodu, zaradi katerih so nastale davčne nepravilnosti (v tako imenovani zadevi toaletni papir). Zavod naj bi za škodo iz naslova plačanih davčnih obveznosti odgovarjal solidarno.

³⁵ Z dne 9. 5. 2017, uporablja se od 1. 1. 2017.

2.2.15.4.a Računovodstvo zavoda je konec leta 2018 evidentiralo potencialno terjatev v znesku 628.634 EUR na podlagi od pravne službe zavoda dne 22. 1. 2019 prejete izpeljane knjigovodske listine, ki ni bila skladna z zneski na izvirnih knjigovodskih listinah (v skupnem znesku 984.937 EUR), ki so se nanašale na tožbi zavoda za povrnitev škode v 2 postopkih, ki sta medsebojno povezana (507.864 EUR in 477.073 EUR)³⁶. Računovodstvo zavoda je v poslovne knjige zavoda knjižilo znesek na podlagi listine, ki ni izkazovala vseh podatkov, ki bi dokazovali poslovna dogodka, in s tem ravnalo v nasprotju s prvim in drugim odstavkom 27. člena Pravilnika o računovodstvu, ker ni zagotovilo, da bi knjigovodska listina pred knjiženjem vsebovala vse podatke, potrebne za vnos, in bila opremljena z ustreznimi dokumenti, ki pojasnjujejo poslovni dogodek. Zato so bile potencialne terjatve v izvenbilančni evidenci zavoda konec leta 2018 prenizko izkazane za 356.303 EUR.

Ukrepi zavoda

Zavod je znesek tožb zavoda pravilno izkazal za leto 2019, na dan 3. 1. 2019 (temeljnica 089).

2.2.15.5 Terjatve iz regresnih zahtevkov in vložene tožbe iz naslova regresnih zadev

Zavod je na dan 31. 12. 2018 izvenbilančno izkazal 1.454.332 EUR vloženih tožb iz naslova regresnih zadev in 646.123 EUR regresnih zahtevkov. V primerjavi z letom poprej se je stanje vloženih tožb iz naslova regresnih zadev zmanjšalo za slab odstotek, medtem ko je bilo regresnih zahtevkov za 21 % več.

2.2.15.6 Druge potencialne obveznosti oziroma terjatve iz pravnih zadev

Zavod je na dan 31. 12. 2018 med drugimi potencialnimi obveznostmi oziroma terjatvami iz pravnih zadev izkazal potencialne terjatve zavoda do tožečih strank v znesku 541.841 EUR. Nanašajo se na 3 tožbe z nižjimi zahtevki v skupnem znesku 6.684 EUR ter tožbo zavoda zoper nekdanjega zaposlenega v znesku 535.157 EUR.

2.2.15.6.a Računovodstvo zavoda je konec leta 2018 evidentiralo potencialno terjatev v znesku 535.157 EUR na podlagi od pravne službe zavoda dne 29. 1. 2019 prejete izpeljane knjigovodske listine, ki ni bila skladna z zneskom na izvirni knjigovodski listini (533.157 EUR), ki se je nanašala na tožbo zavoda za povrnitev škode. Računovodstvo zavoda je v poslovne knjige zavoda knjižilo znesek na podlagi listine, ki ni izkazovala vseh podatkov, ki bi dokazovali poslovni dogodek, in s tem ravnalo v nasprotju s prvim in drugim odstavkom 27. člena Pravilnika o računovodstvu, ker ni zagotovilo, da bi knjigovodska listina pred knjiženjem vsebovala vse podatke, potrebne za vnos, in bila opremljena z ustreznimi dokumenti, ki pojasnjujejo poslovni dogodek. Zato je bila potencialna terjatev v izvenbilančni evidenci zavoda konec leta 2018 previsoko izkazana za 2.000 EUR.

Ukrepi zavoda

Zavod je znesek tožbe zavoda pravilno izkazal za leto 2019, na dan 3. 1. 2019 (temeljnica 070).

³⁶ Tožbena zahtevka se nanašata na povrnitev škode, ki naj bi zavodu nastala v obdobju od leta 1999 do leta 2002, ko naj bi bili s strani Mavrice, d.d., Domžale izdani fiktivni računi, ki jih je je zavod plačal, čeprav naj blaga (toaletnega papirja) ne bi prejel.

2.3 Izkaz prihodkov in odhodkov

Tabela 27: Skrajšani izkaz prihodkov in odhodkov

	Leto 2018 v EUR	Leto 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
PRIHODKI	5.295.175.086	5.117.252.458	103
Davčni prihodki	4.165.878.996	3.875.486.781	107
Nedavčni prihodki	27.033.803	26.842.133	101
Kapitalski prihodki	184.675	42.679	433
Transforni prihodki	1.102.036.614	1.214.643.208	91
Prejeta sredstva iz Evropske unije in iz drugih držav	40.998	237.657	17
ODHODKI	5.295.175.086	5.117.252.458	103
Tekoči odhodki	36.304.499	35.702.331	102
Tekoči transferi	5.257.791.195	5.078.681.245	104
Investicijski odhodki	1.079.392	2.868.882	38
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	0	0	-

Vir: izkaz prihodkov in odhodkov zavoda od 1. 1. do 31. 12. 2018.

2.3.1 Davčni prihodki

Tabela 28: Davčni prihodki

Davčni prihodki	Leto 2018 v EUR	Leto 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Prispevki zaposlenih	2.430.111.350	2.259.379.972	108
Prispevki delodajalcev	1.428.416.495	1.321.266.038	108
Prispevki samozaposlenih	210.092.307	197.851.127	106
Ostali prispevki za socialno varnost	97.258.844	95.710.076	102
Drugi davki in prispevki	0	1.279.568	0
Skupaj	4.165.878.996	3.875.486.781	107

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

Davčni prihodki so v letu 2018 predstavljali 79 % celotnih prihodkov zavoda in so se glede na leto poprej povečali za 290.392.215 EUR oziroma za 7 % zaradi višjih prihodkov od prispevkov za socialno varnost, kar je predvsem posledica rasti zaposlenosti, povprečne plače in s tem posledično prispevne osnove. Sestavljajo jih vsi obvezni prispevki zaposlenih, delodajalcev, samozaposlenih za pokojninsko in invalidsko

zavarovanje, vključno z zamudnimi obrestmi, ki se nanašajo na posamezno vrsto prispevka, prispevki delojemalca od raznih nadomestil, prispevki za prostovoljno vključitev v obvezno zavarovanje in prispevki iz osebnega dopolnilnega dela na podlagi 12. člena Zakona o preprečevanju dela in zaposlovanja na črno³⁷.

Zavod od 1. 10. 2011 na kontu 7060 – Drugi davki evidentira nerazporejena in neidentificirana plačila prispevkov, ki nastanejo, ko FURS ob prejemu plačila posameznih terjatev še nima evidentiranih ali zapira terjatve do davčnih zavezancev šele ob zapadlosti, tudi če je bilo plačilo že izvršeno, ali davčni zavezanci na vplačilnih nalogih navedejo napačne sklice oziroma ne navedejo davčnih števil. Zavod je v letu 2018 na podlagi dnevniških izpiskov UJP o prometu in stanju na podračunu in poročil o razčlenitvi dajatev, vplačanih na prehodni davčni podračun zavoda, evidentiral prerazporeditve/preknjižbe prihodkov s konta 7060 na konte prispevkov, kamor ti prihodki dejansko sodijo. Konec leta 2018 je zavod pred ugotovitvijo rezultata na tem kontu izkazoval negativno stanje v znesku 2.532.992 EUR, ki ga je na dan 31. 12. 2018 preknjižil na konto prispevkov.

Zavod davčne prihodke evidentira v zneskih in po vrstah, kot ga o tem obveščata UJP in FURS.

2.3.2 Nedavčni prihodki

Zavod je za leto 2018 izkazal *nedavčne prihodke* v znesku 27.033.803 EUR oziroma 1 % več kot leto poprej predvsem zaradi višjih prihodkov od dokupov pokojninske dobe, višjih prihodkov od prodaje blaga in storitev, višjih vračil sorazmernega dela pokojnin na podlagi mednarodnih sporazumov ter nižjih prihodkov od preplačil in prihodkov iz naslova regresnih zahtevkov.

Tabela 29: Nedavčni prihodki

Nedavčni prihodki	Leto 2018 v EUR	Leto 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend	19.591.570	19.591.570	100
Prihodki od premoženja	134.087	135.973	99
Prihodki od prodaje blaga in storitev	979.604	970.270	101
Drugi nedavčni prihodki	6.328.542	6.144.320	103
Skupaj	27.033.803	26.842.133	101

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

2.3.2.1 Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja

Prihodki od udeležbe na dobičku, prihodki od obresti in prihodki od premoženja se v primerjavi z letom poprej niso bistveno spremenili.

Prihodke od udeležbe na dobičku in dividend v znesku 19.591.570 EUR (enak znesek kot leto poprej) predstavljajo izplačila dividend Zavarovalnice Triglav.

³⁷ Uradni list RS, št. 32/14, 47/15 – ZZSDT.

Prihodke od premoženja sestavljajo prihodki od najemnin za poslovne prostore (70.499 EUR), počitniške kapacitete (30.068 EUR), stanovanja (23.698 EUR) in od zakupnin (9.822 EUR).

2.3.2.2 Prihodki od prodaje blaga in storitev

Zavod je prihodke od prodaje blaga in storitev izkazal v znesku 979.604 EUR, kar je 9.334 EUR več kot v letu 2017. Prihodki od prodaje blaga in storitev se nanašajo predvsem na prihodke od provizij zavarovalnic za nakazovanje premij prostovoljnega življenjskega zavarovanja od pokojnin na podlagi odstopnih izjav upokojencev (804.850 EUR), prihodke od storitev, ki jih opravlja računalniški center zavoda za MDDSZ v zvezi z nakazovanjem transferov socialnega skrbstva³⁸ (57.243 EUR), prihodke od povračil stroškov za izvajanje odtegljajev (57.699 EUR) in prihodke od povračil stroškov za preglede na invalidskih komisijah, ki jih zavod opravlja za MDDSZ (45.260 EUR).

2.3.2.3 Drugi nedavčni prihodki

Zavod je v letu 2018 izkazal za 3 % več drugih nedavčnih prihodkov kot leto poprej predvsem zaradi višjih dokupov pokojninske dobe, višjih vračil sorazmernega dela pokojnin na podlagi mednarodnih sporazumov, nižjih prispevkov za zavarovalno dobo s povečanjem, nižjih prihodkov od preplačil in nižjih prihodkov iz naslova regresnih zahtevkov. Med drugimi nedavčnimi prihodki so bili izkazani:

- drugi prostovoljni prispevki za socialno varnost (1.464.790 EUR), kamor so vključeni prihodki od dokupa pokojninske dobe (1.376.649 EUR) in prispevki za zavarovalno dobo s povečanjem (88.141 EUR), in
- drugi nedavčni prihodki (4.863.752 EUR), med katere so vključena predvsem vračila sorazmernega dela pokojnin na podlagi mednarodnih sporazumov (3.061.899 EUR), prihodki od preplačil (1.132.228 EUR), regresni zahtevki (357.744 EUR), prihodki od zapuščin (226.673 EUR), odškodninski zahtevki (27.446 EUR) in drugi izredni nedavčni prihodki (50.961 EUR).

2.3.3 Kapitalski prihodki

Tabela 30: Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki	Leto 2018 v EUR	Leto 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Prihodki od prodaje zgradb in prostorov	180.150	41.441	435
Prihodki od prodaje opreme	4.525	1.238	366
Skupaj	184.675	42.679	433

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

³⁸ Na podlagi Zakona o socialnem varstvu (Uradni list RS, št. 3/07 – uradno prečiščeno besedilo, 23/07 – popr., 41/07 – popr., 61/10 – ZSVarPre, 62/10 – ZUPJS, 57/12, 39/16, 52/16 – ZPPreb-1, 15/17 – DZ, 29/17, 54/17, 21/18 – ZNOrg, 31/18 – ZOA-A) in Zakona o družbenem varstvu duševno in telesno prizadetih oseb (Uradni list SRS, št. 41/83, Uradni list RS, št. 114/06 – ZUTPG, 122/07 – odl. US, 61/10 – ZSVarPre, 30/18 – ZSVI), ki je prenehal veljati 1. 1. 2019 z začetkom veljavnosti Zakona o socialnem vključevanju invalidov (Uradni list RS, št. 30/18).

Kapitalske prihodke v letu 2018 predstavljajo prihodki od prodaje poslovnega in pisarniškega prostora na Štefanovi 3 v Ljubljani (180.150 EUR) ter prihodki od prodaje pisarniške in računalniške opreme (4.525 EUR). V primerjavi z letom poprej so se povečali za 141.996 EUR.

2.3.4 Transforni prihodki

Tabela 31: Transforni prihodki

Transforni prihodki	Leto 2018 v EUR	Leto 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Prejeta sredstva iz državnega proračuna	1.050.090.801	1.162.573.888	90
Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	1.945.813	1.895.069	103
Prejeta sredstva iz javnih skladov	50.000.000	50.000.000	100
Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije in iz drugih držav	0	174.251	0
Skupaj	1.102.036.614	1.214.643.208	91

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

2.3.4.1 Prejeta sredstva iz državnega proračuna

Zavod je v letu 2018 največ transfnih prihodkov prejel iz državnega proračuna, in sicer:

- 1.006.509.107 EUR iz državnega proračuna na podlagi 161. in 162. člena ZPIZ-2 (od tega 167.407.160 EUR iz tekočih obveznosti in 839.101.947 EUR iz dodatne obveznosti Republike Slovenije do zavoda);
- 30.086.746 EUR od MDDSZ, ki plačuje prispevke delodajalca za pokojninsko in invalidsko zavarovanje od starševskih nadomestil;
- 13.494.948 EUR od Zavoda Republike Slovenije za zaposlovanje, ki plačuje prispevke delodajalca za pokojninsko in invalidsko zavarovanje od nadomestil za čas brezposelnosti.

Republika Slovenija v skladu s 161. členom ZPIZ-2 zagotavlja sredstva iz državnega proračuna za pokrivanje obveznosti obveznega zavarovanja, ki nastanejo zaradi priznavanja ali odmere pravic iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja pod posebnimi pogoji oziroma zaradi izpada prispevkov. Zavod je v letu 2018 iz državnega proračuna prejel 167.407.160 EUR (12 mesečnih akontacij v skupnem znesku 223.000.000 EUR, ki je bil maja 2018 znižan zaradi poročila tekočih obveznosti Republike Slovenije za leto 2017 v znesku 55.592.840 EUR). Zavod je v skladu s 162. členom ZPIZ-2 iz državnega proračuna prejel 839.101.947 EUR iz dodatnih obveznosti Republike Slovenije za pokrivanje razlike med prihodki zavoda iz prispevkov in drugih virov ter odhodki zavoda. Dodatna obveznost države je bila zaradi višjih davčnih prihodkov zavoda nižja v primerjavi z letom poprej, ko je znašala 915.607.938 EUR.

2.3.4.2 Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja

Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja (1.945.813 EUR) so prispevki delodajalca za pokojninsko in invalidsko zavarovanje od nadomestil plač iz invalidskega zavarovanja zaradi bolezenske odsotnosti nad 30 dni, ki jih ZZZS neposredno izplačuje upravičencem.

2.3.4.3 Prejeta sredstva iz javnih skladov

Prejeta sredstva iz javnih skladov se nanašajo na letno nakazilo KAPITALSKE DRUŽBE, d.d. v znesku 50.000.000 EUR na podlagi tretjega odstavka 65. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019³⁹ (v nadaljevanju ZIPRS1819) in Pogodbe o pokrivanju obveznosti Kapitalne družbe, d. d. do Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije v letih 2018 in 2019⁴⁰.

2.3.5 Prejeta sredstva iz Evropske unije in iz drugih držav

Zavod je v letu 2018 izkazal 40.998 EUR prejetih sredstev iz Evropske unije, od tega 36.810 EUR iz naslova prenosa pravic iz sistema Evropske unije po Zakonu o prenosu pokojninskih pravic⁴¹. Prejeta sredstva iz Evropske unije in iz drugih držav so v primerjavi z letom poprej nižja za 196.659 EUR oziroma za 83 % predvsem zaradi nižjih prihodkov iz naslova prenosa pokojninskih pravic iz sistema Evropske unije, saj sta v letu 2018 prenos pravic uveljavili 2 osebi, leto poprej pa 4 osebe.

2.3.6 Tekoči odhodki

Tabela 32: Tekoči odhodki

Tekoči odhodki	Leto 2018 v EUR	Leto 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Plače in drugi izdatki zaposlenim	19.605.429	19.432.186	101
Prispevki delodajalcev za socialno varnost	3.116.857	2.917.756	107
Izdatki za blago in storitve	13.582.213	13.352.389	102
Skupaj	36.304.499	35.702.331	102

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

2.3.6.1 Plače in drugi izdatki zaposlenim

Odhodki za plače in druge izdatke zaposlenim so v letu 2018 predstavljali 54 % tekočih odhodkov. V zavodu je bilo na dan 31. 12. 2018 zaposlenih 795 javnih uslužbencev, od teh se 43 javnih uslužbencev ne šteje v realizacijo kadrovskega načrta, saj so bili zaposleni zaradi nadomeščanja odsotnih javnih uslužbencev oziroma popolnitve do polnega delovnega časa delno ali invalidsko upokojenih. V letu 2018 se je na novo zaposlilo 51 javnih uslužbencev, z delom jih je prenehalo 59.

³⁹ Uradni list RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF-H, 83/18.

⁴⁰ Pogodba št. 410-376/17 z dne 27. 12. 2017.

⁴¹ Uradni list RS, št. 34/10.

Tabela 33: Plače in drugi izdatki zaposlenim

Plače in drugi izdatki zaposlenim	Leto 2018 v EUR	Leto 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Plače in dodatki	17.060.753	17.042.203	100
Regres za letni dopust	708.493	637.080	111
Povračila in nadomestila	1.443.525	1.463.264	99
Sredstva za delovno uspešnost	101.372	97.975	103
Sredstva za nadurno delo	75.624	81.903	92
Drugi izdatki zaposlenim	215.662	109.761	196
Skupaj	19.605.429	19.432.186	101

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

Odhodki za plače in druge izdatke zaposlenim so se v primerjavi z letom 2017 povečali za 173.243 EUR oziroma za 0,9 %. Na njihovo povečanje so vplivali Zakon o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2017 in drugih ukrepih v javnem sektorju⁴² (v nadaljevanju: ZUPPJS17), Aneks št. 2 h Kolektivni pogodbi za dejavnost obvezne socialne varnosti – tarifni del⁴³ in Aneks št. 10 h Kolektivni pogodbi za javni sektor⁴⁴. Večji so bili tudi izdatki za plačilo regresa za letni dopust (za 71.413 EUR oziroma 11 %) in za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela (za 3.397 EUR oziroma 3,5 %). V letu 2018 so bile osnovne plače izkazane v znesku 12.325.594 EUR, nadomestila plač v znesku 3.602.483 EUR in dodatki v znesku 1.132.676 EUR.

Izdatki za plačilo prehrane med delom so bili v primerjavi z letom poprej večji za 3.188 EUR (0,5 %), izdatki za plačilo prevoza na delo in z dela pa nižji za 22.921 EUR (2,7 %).

⁴² Uradni list RS, št. 88/16. Prvi odstavek 4. člena tega zakona določa, da javni uslužbenci in funkcionarji, ki v letu 2017 napredujejo v višji plačni razred, naziv oziroma višji naziv, pridobijo pravico do plače v skladu z višjim plačnim razredom, pridobljenim nazivom ali višjim nazivom s 1. 12. 2017. Javni uslužbenci in funkcionarji, ki napredujejo v višji plačni razred, naziv oziroma višji naziv v letu 2018, pa pridobijo pravico do plače v skladu z višjim plačnim razredom, pridobljenim nazivom ali višjim nazivom s 1. 12. 2018.

⁴³ Uradni list RS, št. 46/17. 1. člen tega aneksa določa, da se ta aneks sklepa zaradi realizacije IV. točke Dogovora o ukrepih na področju stroškov dela in drugih ukrepih v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 88/16) in uvrstitve delovnih mest s področja dejavnosti obvezne socialne varnosti v plačno skupino K. Omenjeni aneks v 6. členu določa, da javni uslužbenci, ki so uvrščeni do vključno 26. plačnega razreda pred spremembo uvrstitve v skladu s tem aneksom, pridobijo pravico do izplačila višje plače s 1. 7. 2017.

⁴⁴ Uradni list RS, št. 46/17. V skladu z 2. členom tega aneksa so bila določena orientacijska delovna mesta plačnih skupin C do J. Na podlagi 4. člena tega aneksa javni uslužbenci, ki so uvrščeni do vključno 26. plačnega razreda pred spremembo uvrstitve v skladu s tem aneksom, pridobijo pravico do izplačila višje plače s 1. 7. 2017. Javni uslužbenci na delovnih mestih, ki so uvrščeni nad 26. plačnim razredom pred spremembo uvrstitve v skladu s tem aneksom, pa pridobijo pravico do izplačila višje plače s 1. 10. 2017.

Za druge izdatke zaposlenim je zavod v letu 2018 porabil 215.662 EUR. Izdatki so bili za 105.901 EUR oziroma 96,5 % višji kot v letu poprej zaradi višjih izdatkov za odpravnine (za 88.737 EUR oziroma 107 %) in jubilejne nagrade (za 12.012 EUR oziroma 48,6 %), solidarnostne pomoči pa so znašale enako kot v letu poprej, to je 1.386 EUR.

Tabela 34: Drugi izdatki zaposlenim

Drugi izdatki zaposlenim	Leto 2018 v EUR	Leto 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Jubilejne nagrade	36.730	24.717	149
Odpravnine	171.394	82.657	207
Solidarnostne pomoči	1.386	1.386	100
Drugi izdatki zaposlenim	6.152	1.001	615
Skupaj	215.662	109.761	196

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

2.3.6.2 Prispevki delodajalcev za socialno varnost

Prispevki delodajalcev za socialno varnost v znesku 3.116.857 EUR so se nanašali predvsem na prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje (1.534.622 EUR) ter na prispevke za zdravstveno zavarovanje (1.228.939 EUR). V skladu z 2. členom Aneksa h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji⁴⁵ ter s Sklepom o uskladitvi minimalne premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbence⁴⁶ je bilo uslužbencem zavoda pri Modri zavarovalnici, d. d. vplačanih 323.792 EUR premij dodatnega kolektivnega pokojninskega zavarovanja.

⁴⁵ Uradni list RS, št. 88/16.

⁴⁶ Uradni list RS, št. 80/17.

2.3.6.3 Izdatki za blago in storitve

Tabela 35: Izdatki za blago in storitve

Izdatki za blago in storitve	Leto 2018 v EUR	Leto 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Pisarniški in splošni material ter storitve	2.302.458	2.316.623	99
Posebni material in storitve	21.967	34.579	64
Energija, voda, komunalne storitve, komunikacije	4.918.516	5.165.198	95
Prevozni stroški in storitve	35.841	41.114	87
Izdatki za službena potovanja	72.090	69.651	104
Tekoče vzdrževanje	1.840.546	1.432.720	128
Poslovne najemnine in zakupnine	495.137	533.397	93
Kazni in odškodnine	38.014	67.709	56
Drugi operativni odhodki	3.857.644	3.691.398	105
Skupaj	13.582.213	13.352.389	102

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

Zavod je v letu 2018 izdatke za blago in storitve izkazal v znesku 13.582.213 EUR (37 % tekočih odhodkov), kar je 2 % več kot leto poprej. Največ izdatkov se je nanašalo na porabljeno energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije (36 %) ter druge operativne odhodke (28 %), ki so obsegali predvsem plačila avtorskih honorarjev, storitev plačilnega prometa, stroškov sodnih postopkov, plačila za rekreativne, športne in kulturne dejavnosti upokojencev in delovnih invalidov ter plačila dela prek študentskega servisa.

Izdatki za pisarniški in splošni material ter storitve so se v letu 2018 glede na leto poprej zmanjšali za 1 % in so bili izkazani v znesku 2.302.458 EUR. Izdatki so se nanašali predvsem na:

- povračilo za delo ZZZS – za opravljene storitve prijavno-odjavnih in drugih del (700.348 EUR),
- storitve varovanja zgradb in prostorov (442.579 EUR),
- storitve informacijske podpore uporabnikom (325.379 EUR),
- čistilni material in storitve (310.883 EUR),
- založniške in tiskarske storitve ter stroške fotokopiranja (197.033 EUR),
- stroške pisarniškega materiala in storitev (138.979 EUR),
- računalniške storitve (63.041 EUR),
- drugi splošni material in storitve (42.919 EUR) ter
- časopise, revije, knjige in strokovno literaturo (36.919 EUR).

Izdatki za posebni material in storitve (21.967 EUR) so se v letu 2018 glede na leto poprej zmanjšali za 36 % predvsem zaradi manjših stroškov zdravstvenih pregledov zaposlenih po Zakonu o varnosti in zdravju pri delu⁴⁷.

⁴⁷ Uradni list RS, št. 43/11.

Izdatki za energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije (4.918.516 EUR) so se v letu 2018 glede na leto poprej zmanjšali za 5 % predvsem zaradi manjših stroškov za dostavo gotovine – denarne nakaznice (za 292.963 EUR oziroma 10 %). Stroški za dostavo gotovine so se zmanjšali zaradi manjšega števila prejemnikov pokojnin in drugih prejemkov prek poštne dostave. Izdatki so se nanašali predvsem na:

- poštne stroške za dostavo gotovine – denarne nakaznice (2.573.921 EUR),
- poštnino in kurirske storitve (943.653 EUR),
- druge poštne stroške – obvestila upokojencem (818.126 EUR),
- električno energijo (299.468 EUR),
- porabo kuriv in stroške ogrevanja ter porabo druge energije (155.304 EUR),
- telefon, faks, elektronsko pošto (65.833 EUR),
- vodo in komunalne storitve (31.932 EUR),
- odvoz smeti (17.026 EUR) ter
- druge poštne stroške – dostava upokojenskih kartic (12.589 EUR).

Prevozni stroški in storitve (35.841 EUR) so se nanašali predvsem na druge prevozne in transportne stroške (13.072 EUR), stroške vzdrževanja in popravil vozil (7.247 EUR), stroške goriv in maziv za prevozna sredstva (7.098 EUR) ter zavarovalne premije za motorna vozila (6.785 EUR).

Med *izdatki za službena potovanja* (72.090 EUR) so bili največji stroški prevoza v državi – kilometrina (33.944 EUR).

Izdatki za tekoče vzdrževanje (1.840.546 EUR) so bili v primerjavi z letom poprej višji za 28 % predvsem zaradi višjih stroškov za plačilo tekočega vzdrževanja licenčne programske opreme (za 454.872 EUR), vzdrževanja strojne računalniške opreme (za 35.948 EUR) in vzdrževanja druge opreme (za 20.218 EUR). Izdatki so se nanašali predvsem na tekoče vzdrževanje:

- licenčne programske opreme (1.131.316 EUR),
- strojne računalniške opreme (142.866 EUR),
- druge opreme (141.044 EUR),
- poslovnih objektov (119.936 EUR) in
- komunikacijske opreme (77.480 EUR).

Med *izdatki za poslovne najemnine in zakupnine* (495.137 EUR), ki so bili v primerjavi z letom poprej nižji za 7 %, so bili v letu 2018 izkazani predvsem izdatki za najem programske računalniške opreme (247.299 EUR), najemnine komunikacijske opreme in podatkovnih vodov (110.132 EUR) in izdatki za nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča (85.779 EUR).

Zavod je v letu 2018 *izdatke za kazni in odškodnine* izkazal v znesku 38.014 EUR, kar je za 44 % manj kot v letu poprej. V primerjavi z letom poprej so se za 46.463 EUR zmanjšali izdatki za odškodnine, izplačane na podlagi pravnomočnih sodb (16.086 EUR), medtem ko so se izdatki za druge odškodnine in kazni (21.928 EUR) povečali za 16.768 EUR.

Med *drugimi operativnimi odbodki* (3.857.644 EUR) so bila v letu 2018 izkazana predvsem plačila avtorskih honorarjev v znesku 2.052.505 EUR. Avtorski honorarji, plačani izvedencem za delo v invalidskih komisijah, so bili v primerjavi z letom poprej višji za 7 % zaradi uveljavitve Pravilnika o spremembah

Pravilnika o organizaciji in načinu delovanja izvedenskih organov zavoda⁴⁸ ter večjega obsega dela. Ostali drugi operativni odhodki se nanašajo predvsem na:

- sodne stroške – storitve odvetnikov, notarjev, sodnih tolmačev (563.978 EUR),
- storitve plačilnega prometa (431.955 EUR),
- rekreativno, športno, kulturno dejavnost upokojencev in invalidov (193.000 EUR),
- plačila za delo prek študentskega servisa (179.528 EUR),
- ostale operativne odhodke (101.859 EUR),
- plačila bančnih storitev (82.189 EUR),
- plačila po podjetniških pogodbah (56.130 EUR),
- izdatke za sejnine udeležencem sveta zavoda (35.512 EUR) in
- izdatke za strokovna izobraževanja zaposlenih (34.227 EUR).

2.3.7 Tekoči transferi

Tekoči transferi so v letu 2018 predstavljali 99 % celotnih odhodkov zavoda. V primerjavi z letom poprej so se povečali za 3,5 % predvsem zaradi višjih odhodkov za starostne in vdovske pokojnine. Največji del tekočih transferov predstavljajo transferi posameznikom in gospodinjstvom (92 %).

Tabela 36: Tekoči transferi

Tekoči transferi	Leto 2018 v EUR	Leto 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Transferi posameznikom in gospodinjstvom	4.857.717.382	4.690.640.851	104
Transferi neprofitnim organizacijam	580.034	584.643	99
Drugi tekoči domači transferi	398.519.614	386.283.183	103
Tekoči transferi v tujino	974.165	1.172.568	83
Skupaj	5.257.791.195	5.078.681.245	104

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

⁴⁸ Spremembe pravilnika so začele veljati s 1. 8. 2018, med drugim se je povečalo število točk pri nekaterih normativih za delo izvedencev ter vrednost bruto točke.

2.3.7.1 Transferi posameznikom in gospodinjstvom

Tabela 37: Transferi posameznikom in gospodinjstvom

Transferi posameznikom in gospodinjstvom	Leto 2018 v EUR	Leto 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Transferi za zagotavljanje socialne varnosti	237.999.143	231.491.365	103
Pokojnine	4.471.728.382	4.314.684.967	104
Nadomestila plač	147.981.670	144.458.953	102
Drugi transferi posameznikom	8.187	5.566	147
Skupaj	4.857.717.382	4.690.640.851	104

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

2.3.7.1.1 Transferi za zagotavljanje socialne varnosti

Transferi za zagotavljanje socialne varnosti so bili v letu 2018 za 3 % (za 6.507.778 EUR) višji kot leto poprej. Zavod med transferi izkazuje:

- letne dodatke k pokojninam (123.019.709 EUR);
- dodatek za pomoč in postrežbo (85.553.593 EUR);
- invalidnine za telesno okvaro (27.129.182 EUR);
- dodatke k pokojninam, uveljavljenim v tujini, dodatke do minimalne pokojnine, nakazane v tujino, in dodatke k pokojninam po Zakonu o dodatku k pokojnini za delo in izjemne dosežke na področju športa⁴⁹, nakazanim v Sloveniji (2.251.482 EUR), ter
- preživnine in oskrbnine (45.177 EUR).

⁴⁹ Uradni list RS, št. 34/17.

2.3.7.1.2 Pokojnine

Tabela 38: Pokojnine

Pokojnine	Leto 2018 v EUR	Leto 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Starostne pokojnine	3.392.246.077	3.248.736.179	104
Invalidske pokojnine	448.617.318	444.927.102	101
Družinske in vdovske pokojnine	425.816.154 ¹⁾	421.193.348 ²⁾	101
Pokojnine po Zakonu o starostnem zavarovanju kmetov ³⁾	526.595	729.889	72
Vojaške pokojnine	22.253.621	23.475.659	95
Pokojnine, nakazane v tujino	182.267.257 ⁴⁾	175.621.452 ⁵⁾	104
Druge pokojnine	1.360	1.338	102
Skupaj	4.471.728.382	4.314.684.967	104

Opombe: ¹⁾ Družinske pokojnine (153.522.681 EUR), vdovske pokojnine (272.293.473 EUR).

²⁾ Družinske pokojnine (160.670.285 EUR), vdovske pokojnine (260.523.063 EUR).

³⁾ Uradni list SRS, št. 13/72, 26/73, 45/73, 29/75, 14/77, 30/79, 1/82 – odl. US, 27/83.

⁴⁾ Pokojnine, nakazane v tujino, se nanašajo na starostne (91.755.901 EUR), invalidske (31.017.200 EUR), družinske (16.761.362 EUR), vdovske (41.580.914 EUR) in vojaške pokojnine (1.151.880 EUR).

⁵⁾ Pokojnine, nakazane v tujino, se nanašajo na starostne (86.630.486 EUR), invalidske (30.756.336 EUR), družinske (17.463.308 EUR), vdovske (39.634.665 EUR) in vojaške pokojnine (1.136.657 EUR).

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

Odhodki za pokojnine so bili v letu 2018 glede na leto 2017 večji za 157.043.415 EUR oziroma 3,6 % predvsem zaradi večjih odhodkov za starostne in vdovske pokojnine. Odhodki za pokojnine so se povečali predvsem zaradi uskladitev pokojnin in drugih prejemkov, rasti povprečnega števila uživalcev pokojnin in finančnih učinkov zaradi uveljavitve Zakona o spremembi in dopolnitvah Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju⁵⁰ (v nadaljevanju: ZPIZ-2C). Največji delež med pokojninami so predstavljale starostne (78 %), sledile pa so invalidske pokojnine (11 %).

V letu 2018 je bilo povprečno število uživalcev vseh vrst pokojnin 619.539 (od tega 617.299 uživalcev iz obveznega zavarovanja) oziroma 0,2 % več kot leto poprej. Povprečno število uživalcev starostnih,

⁵⁰ Uradni list RS, št. 23/17. Zavarovancu, ki je pridobil pravico do starostne in invalidske pokojnine po določbah tega zakona in je dopolnil pokojninsko dobo v enaki višini, kot je predpisana višina pokojninske dobe brez dokupa za pridobitev pravice do starostne pokojnine pri najnižji starosti, je zagotovljena pokojnina v višini 500 EUR (2. člen ZPIZ-2C). Uživalcem, ki so uveljavili pravico do starostne ali invalidske pokojnine po predhodno veljavnih predpisih o pokojninskem in invalidskem zavarovanju in so dopolnili pogoj pokojninske dobe, kot je bil po takrat veljavnem predpisu predpisan za pridobitev pravice do starostne pokojnine pri najnižji starosti ali brez pogoja starosti, če ta ni bil predpisan, je zagotovljena najnižja pokojnina iz tretjega odstavka 39. člena ZPIZ-2, brez izdaje posamičnega akta (4. člen ZPIZ-2C).

vdovskih in delnih pokojnin se je povečalo, medtem ko se je povprečno število uživalcev družinskih, invalidskih, vojaških in kmečkih pokojnin zmanjšalo.

Tabela 39: Povprečno število uživalcev glede na vrsto pokojnine od leta 2014 do leta 2018

Vrsta pokojnine	Leto 2014	Leto 2015	Leto 2016	Leto 2017	Leto 2018
Starostna pokojnina	426.083	431.745	435.339	440.247	445.236
Delna pokojnina	674	800	1.789	2.257	2.628
Invalidska pokojnina	87.250	85.749	84.045	81.995	79.982
Družinska pokojnina	48.781	44.904	42.098	39.139	36.360
Vdovska pokojnina	46.097	48.820	50.412	52.043	53.093
<i>Skupaj I¹⁾</i>	<i>608.885</i>	<i>612.018</i>	<i>613.683</i>	<i>615.681</i>	<i>617.299</i>
Vojaška pokojnina	2.750	2.588	2.422	2.253	2.088
Pokojnine po Zakonu o starostnem zavarovanju kmetov	620	447	317	218	152
Akontacije pokojnin	3	3	3	0	0
<i>Skupaj II²⁾</i>	<i>3.373</i>	<i>3.038</i>	<i>2.742</i>	<i>2.471</i>	<i>2.240</i>

Opombi: ¹⁾ Skupaj I – pokojnine iz obveznega zavarovanja.

²⁾ Skupaj II – pokojnine po posebnih zakonih in predpisih izven sistema obveznega zavarovanja.

Vir: podatki zavoda.

Razmerje med zavarovanci in upokojenci iz obveznega zavarovanja se je v letu 2018 glede na leto 2017 povečalo na 1,52 (1,49 v letu 2017, 1,45 v letu 2016). Povprečna neto⁵¹ starostna pokojnina, izplačana v obdobju od januarja do decembra 2018, je znašala 639 EUR, povprečna neto invalidska pokojnina 495,83 EUR in povprečna neto vdovska/družinska pokojnina 401,11 EUR. Povprečna neto starostna pokojnina se je glede na predhodno leto zvišala za 3 %, povprečna neto invalidska pokojnina za 3,3 % in povprečna neto vdovska/družinska pokojnina za 2,6 %.

Zneski najnižje in najvišje pokojninske osnove, najnižje pokojnine ter zgornje meje za izplačilo dela vdovske pokojnine, uveljavljene od 1. 1. 2018 do 31. 3. 2018, določeni s Sklepom o najnižji in najvišji pokojninski osnovi, najnižji pokojnini, najnižji osnovi za odmero nadomestil iz invalidskega zavarovanja in najvišjem znesku nadomestila za čas poklicne rehabilitacije od 1. januarja 2018 do 31. marca 2018⁵² in Sklepom o zgornjih mejah za izplačilo dela vdovske pokojnine od 1. januarja 2018 do 31. marca 2018⁵³, so bili naslednji:

- najnižja pokojninska osnova 830,35 EUR oziroma 607,82 EUR, če je bila pokojnina odmerjena na podlagi tretjega odstavka 390. člena ZPIZ-2,

⁵¹ Pokojnina, od katere je že plačana akontacija dohodnine.

⁵² Uradni list RS, št. 33/18.

⁵³ Uradni list RS, št. 33/18.

- najvišja pokojninska osnova 3.321,4 EUR oziroma 2.431,26 EUR, če je bila pokojnina odmerjena na podlagi tretjega odstavka 390. člena ZPIZ-2,
- najnižja pokojnina 215,89 EUR,
- limit za izplačilo dela vdovske pokojnine 97,15 EUR in 1.901,50 EUR za skupno izplačilo lastne in dela vdovske pokojnine.

Na podlagi 65. člena ZIPRS1819, Sklepa o najnižji in najvišji pokojninski osnovi, najnižji pokojnini, najnižji osnovi za odmero nadomestil iz invalidskega zavarovanja in najvišjem znesku nadomestila za čas poklicne rehabilitacije od 1. aprila 2018⁵⁴ in Sklepa o zgornjih mejah za izplačilo dela vdovske pokojnine od 1. aprila 2018⁵⁵ so se s 1. 4. 2018 zaradi izredne uskladitve v višini 1,1 % na novo določili zneski najnižje in najvišje pokojninske osnove, najnižje pokojnine ter zgornje meje za izplačilo dela vdovske pokojnine:

- najnižja pokojninska osnova v znesku 839,48 EUR oziroma 614,5 EUR, če je bila pokojnina odmerjena na podlagi tretjega odstavka 390. člena ZPIZ-2,
- najvišja pokojninska osnova v znesku 3.357,92 EUR oziroma 2.458 EUR, če je bila pokojnina odmerjena na podlagi tretjega odstavka 390. člena ZPIZ-2,
- najnižja pokojnina v znesku 218,26 EUR,
- limit za izplačilo dela vdovske pokojnine v znesku 98,22 EUR in 1.922,41 EUR za skupno izplačilo lastne in dela vdovske pokojnine.

Pokojnine in drugi prejemki so se 1. januarja 2018 uskladili v skladu s 105. in 106. členom ZPIZ-2 za 2,2 %, s 1. aprilom 2018 pa v skladu s 65. členom ZIPRS1819 še za 1,1 %.

2.3.7.1.3 Nadomestila plač

Nadomestila plač iz invalidskega zavarovanja so v letu 2018 znašala 147.981.670 EUR, kar je za 2 % več kot leto poprej predvsem zaradi uskladitev. Nanašala so se na nadomestila:

- za obdobje čakanja na razporeditev na drugo ustrezno zaposlitev (32.264.711 EUR),
- zaradi dela s skrajšanim delovnim časom – delna invalidska pokojnina (53.744.340 EUR),
- za invalidnost (42.569.702 EUR),
- zaradi dela s skrajšanim delovnim časom (10.483.985 EUR),
- zaradi manjše plače na drugem delovnem mestu (6.114.473 EUR),
- za dobo poklicne rehabilitacije (1.574.621 EUR) in
- začasno nadomestilo (1.229.838 EUR).

2.3.7.2 Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Transferi nepridobitnim organizacijam so bili v letu 2018 izkazani v znesku 580.034 EUR, kar je za 1 % manj kot leto poprej. Nanašali so se na plačila javnim zavodom ali zasebnim institucijam za stroške šolanja in usposabljanja invalidov za delo (256.404 EUR), stroške storitev izvajalcev s področja poklicne rehabilitacije (127.345 EUR), potne stroške in stroške nastanitve (61.185 EUR), stroške prilagoditve prostorov in delovnih sredstev (34.691 EUR), stroške učnih pripomočkov (21.138 EUR), sofinanciranje programov usposabljanja delovnih invalidov (31.689 EUR) ter stroške adaptacij in prilagoditev delovnih mest (47.582 EUR).

⁵⁴ Uradni list RS, št. 33/18.

⁵⁵ Uradni list RS, št. 33/18.

2.3.7.3 Drugi tekoči domači transferi

Zavod je med *drugimi tekočimi domačimi transferi* (transferi v sklade socialnega zavarovanja) izkazal plačila prispevkov ZZZS za obvezno zdravstveno zavarovanje upokojencev in od nadomestil plač iz invalidskega zavarovanja v znesku 398.519.614 EUR, kar je za 12.236.431 EUR več kot leto poprej. Marca 2018 je bila objavljena nekoliko nižja povprečna letna stopnja davka in prispevkov za leto 2017, ki je vplivala na znižanje količnika za obrutenje pokojnin (1,53186)⁵⁶. Drugi tekoči domači transferi so se glede na predhodno leto zvišali predvsem zaradi večjih odhodkov za pokojnine.

2.3.7.4 Tekoči transferi v tujino

Zavod je v letu 2018 izkazal 974.165 EUR *drugih tekočih transferov v tujino* (za 198.403 EUR manj kot leto poprej). Nanašali so se na prenos pokojninskih pravic iz Republike Slovenije v sistem Evropske unije na podlagi Zakona o prenosu pokojninskih pravic. Pravice na tej podlagi je v letu 2018 uveljavilo 13 zavarovancev (leto poprej 18). Osebe, ki se zaposlijo pri institucijah, organih, uradih ali agencijah Evropske unije in so upravičene do prenosa kapitalizirane vrednosti pokojninskih pravic, od zavoda zahtevajo prenos svojih pokojninskih pravic v sistem Evropske unije⁵⁷.

2.3.8 Investicijski odhodki

Tabela 40: Investicijski odhodki

Investicijski odhodki	Leto 2018 v EUR	Leto 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Nakup zgradb in prostorov	0	14.269	0
Nakup opreme	460.202	1.149.198	40
Nakup drugih osnovnih sredstev	7.465	2.329	321
Investicijsko vzdrževanje in obnove	176.965	110.989	159
Nakup nematerialnega premoženja	431.980	1.592.097	27
Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring	2.780	0	-
Skupaj	1.079.392	2.868.882	38

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2017 in 2018.

⁵⁶ Količnik za obrutenje pokojnin v letu 2017 je bil 1,53822.

⁵⁷ Upravičenec, ki je že opravil prenos pokojninskih pravic iz Republike Slovenije v pokojninski sistem Evropske unije, lahko ponovno opravi prenos nazaj v pokojninski sistem Republike Slovenije (vrnjena prenosna vrednost). Upravičenec ponovno pridobi pravice, ki jih je imel pred prenosom (zavarovalna doba, plače, ki se upoštevajo od osnove za odmero pokojnine), pridobi pa tudi zavarovalno dobo za obdobje zaposlitve v institucijah Evropske unije.

Investicijski odhodki so se v letu 2018 v primerjavi z letom poprej zmanjšali za 1.789.490 EUR predvsem zaradi manjših nakupov nematerialnega premoženja (za 1.160.117 EUR) in manjših nakupov opreme (za 688.996 EUR). Investicijski odhodki zavoda so bili tudi za 69 % oziroma za 2.420.608 EUR nižji od načrtovanih, ker v letu 2018 načrtovana javna naročila niso bila izvedena⁵⁸.

Zavod je v letu 2018 izkazal 460.202 EUR investicijskih odhodkov za *nakup opreme*, kar je za 57 % manj kot v letu poprej. V letu 2018 je zavod kupil naslednjo opremo:

- strežnike in diskovne sisteme (237.420 EUR),
- pisarniško in drugo pohištvo z opremo (113.502 EUR),
- aktivno mrežno in komunikacijsko opremo (61.339 EUR),
- strojno računalniško opremo (27.834 EUR),
- opremo za varovanje (7.372 EUR) in
- drugo opremo in napeljave (12.735 EUR).

Odhodki za investicijsko vzdrževanje in obnove so v letu 2018 znašali 176.965 EUR, od tega za investicijsko vzdrževanje 98.031 EUR ter za obnovo 78.934 EUR. Največji odhodek za investicijsko vzdrževanje in obnove so predstavljali sanacija strehe na poslovni stavbi v Ljubljani (48.732 EUR), obnova prostorov na Ravnah na Koroškem (43.352 EUR) ter plačilo sorazmernega dela investicijskega vzdrževanja prostorov zavoda (19.181 EUR).

Odhodki za nakup nematerialnega premoženja v znesku 431.980 EUR so se nanašali na nakup licenčne programske opreme (46.721 EUR) in druge nelicenčne programske opreme (385.259 EUR).

2.4 Izkaz računa finančnih terjatev in naložb

V izkazu računa finančnih terjatev in naložb se izkazujejo vsa prejeta sredstva od vrnjenih posojil, od prodaje kapitalskih vlog in vsa sredstva danih posojil ter za nakup kapitalskih naložb. Zavod je v letu 2018 prejela vračila v preteklosti (nazadnje leta 1999) danih stanovanjskih posojil izkazal v znesku 3.972 EUR. V primerjavi z letom poprej so bila vračila manjša za 16.321 EUR.

⁵⁸ Zamenjava 2 starejših klimatskih naprav v varnem sistemskem prostoru na lokaciji primarnega informacijskega centra v Ljubljani ter nakup dodatne zmogljivejše klimatske naprave za začasni varni sistemski prostor na nadomestni lokaciji, celovita prenova komunikacijskega omrežja zavoda, izvedba dodatnih ožičenj oziroma sprememb obstoječega ožičenja na lokacijah zavoda, zamenjava regulacije sistema za prezračevanje, ogrevanje in hlajenje na Kolodvorski 15 v Ljubljani, nakup programske opreme za iskanje, spremljanje in analiziranje strojnih podatkov, načrtovana študija energetske prenove poslovne stavbe na Kolodvorski 15 v Ljubljani, izdelava študije in projektne dokumentacije za vzpostavitev varnega sistemskega prostora na nadomestni lokaciji.

Tabela 41: Izkaz računa finančnih terjatev in naložb

	Leto 2018 v EUR	Leto 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
<i>Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev</i>	3.972	20.293	20
Prejeta vračila danih posojil	3.972	20.293	20
<i>Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev</i>	0	0	-
Prejeta minus dana posojila in spremembe kapitalskih deležev	3.972	20.293	20

Vir: izkaz računa finančnih terjatev in naložb zavoda od 1. 1. do 31. 12. 2018.

2.5 Izkaz računa financiranja

V izkazu računa financiranja so predstavljeni podatki o povečanju sredstev na računu v znesku 3.972 EUR, ki predstavlja razliko med prejetimi in danimi posojili, izkazanimi v računu finančnih terjatev in naložb.

3. PRAVILNOST POSLOVANJA V LETU 2018

3.1 Obrazložitev revizije

Pri reviziji pravilnosti poslovanja zavoda smo preverjali skladnost poslovanja s predpisi in usmeritvami na naslednjih področjih:

- plače in drugi izdatki za zaposlene,
- tekoči transferi,
- izdatki za blago in storitve ter investicijski odhodki,
- ravnanje s stvarnim premoženjem.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju plač in drugih izdatkov za zaposlene smo upoštevali predpise in notranje akte, ki urejajo posamezno področje. Pri tem smo izhajali iz določb Zakona o sistemu plač v javnem sektorju⁵⁹ (v nadaljevanju: ZSPJS), Zakona o javnih uslužbencih⁶⁰, Zakona o delovnih razmerjih⁶¹ (v nadaljevanju: ZDR-1), ZUPPJS17, Zakona za uravnoteženje javnih financ⁶² (v nadaljevanju: ZUJF), Kolektivne pogodbe za javni sektor⁶³, Kolektivne pogodbe Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije⁶⁴ in Kolektivne pogodbe za dejavnost obvezne socialne varnosti – tarifni del⁶⁵, Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest⁶⁶ ter drugih podzakonskih predpisov za področje plač in drugih prejemkov zaposlenih.

⁵⁹ Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 107/09 – odl. US, 98/09 – ZIUZGK, 13/10, 59/10, 85/10, 94/10 – ZIU, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 110/11 – ZDIU12, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 104/12 – ZIPRS1314, 46/13, 46/13 – ZIPRS1314-A, 101/13 – ZIPRS1415, 50/14, 25/14 – ZFU, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 90/15 – ZUPPJS16, 88/16 – ZUPPJS17, 23/17 – ZDOdv, 67/17, 84/18.

⁶⁰ Uradni list RS, št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, 69/08 – ZTFI-A, 69/08 – ZZavar-E, 65/08, 40/12 – ZUJF.

⁶¹ Uradni list RS, št. 21/13, 78/13 – popr., 47/15 – ZZSDT, 33/16 – PZ-F, 52/16, 15/17 – odl. US.

⁶² Uradni list RS, št. 40/12, 96/12 – ZPIZ-2, 104/12 – ZIPRS1314, 105/12, 8/13, 25/13 – odl. US, 46/13 – ZIPRS1314-A, 47/13 – ZOPRZUJF, 56/13 – ZŠtip-1, 63/13 – ZOsn-I, 63/13 – ZJAKRS-A, 63/13 – ZIUPTDSV, 63/13, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 101/13 – ZIPRS1415, 107/13 – odl. US, 101/13 – ZDavNep, 32/14 – ZVV-D, 55/14, 85/14, 95/14, 16/15 – odl. US, 24/15 – odl. US, 57/15, 69/15, 90/15, 102/15, 104/15, 66/16, 55/16, 63/16 – ZDoh-2R, 27/17, 77/17 – ZMVN-1.

⁶³ Uradni list RS, št. 57/08, 23/09, 91/09, 89/10, 89/10, 40/12, 46/13, 95/14, 91/15, 21/17, 46/17, 69/17, 80/18.

⁶⁴ Prečiščeno besedilo z dne 22. 11. 2000 in spremembe ter dopolnitve: Aneks št. 7 z dne 18. 9. 2001, Aneks št. 8 z dne 19. 5. 2008, Aneks št. 9 z dne 25. 3. 2009 in Aneks št. 10 z dne 19. 6. 2012.

⁶⁵ Uradni list RS, št. 60/08, 106/15, 46/17, 80/18.

⁶⁶ Z dne 9. 7. 2008 s spremembami in dopolnitvami z dne 11. 6. 2010, 30. 11. 2011, 25. 11. 2013, 28. 9. 2015, 18. 1. 2016, 11. 9. 2017 in 30. 9. 2018.

Pravilnost tekočih transferov smo presojali na podlagi ZPIZ-2, ZPIZ-1, ZMEPIZ-1 ter drugih predpisov, ki urejajo to področje. Preverili smo, ali so bile pravice iz sistema obveznega zavarovanja dodeljene na pravičen način, dejanskim upravičencem in izplačane v pravilnem znesku v skladu s predpisi ter ali zavod v matični evidenci zavarovancev in uživalcev pravic iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja, ki so pravico pridobili predvsem v letu 2018, vodi z zakonom predpisane podatke.

Pravilnost poslovanja na področju drugih tekočih transferov⁶⁷ smo preverili hkrati s preizkušanjem podatkov iz računovodskih izkazov.

Pri presoji pravilnosti izdatkov za blago in storitve ter investicijskih odhodkov smo upoštevali določbe Zakona o javnem naročanju⁶⁸ (v nadaljevanju: ZJN-2 oziroma ZJN-3) in Pravilnika o postopku za naročanje in prevzem blaga, storitev ter gradenj v zavodu⁶⁹ (v nadaljevanju: pravilnik o naročanju). Pri storitvah na podlagi pogodb civilnega prava smo preverili predvsem, ali so bile sklenjene v skladu z določili ZDR-1 in ZUPPJ17.

Pri presoji ravnanj zavoda pri upravljanju s premoženjem smo upoštevali predvsem določbe Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti⁷⁰ ter Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti⁷¹.

Na navedenih področjih smo preverjali tudi postopke, ki so bili izvedeni pred letom, na katero se nanaša revizija, in so vplivali na izplačila v letu, na katero se nanaša revizija.

3.2 Plače in drugi izdatki za zaposlene

Stroški za plače in druge izdatke zaposlenim so v letu 2018 znašali 19.605.429 EUR in so se v primerjavi z letom poprej povečali za 0,9 % (povezava s točko 2.3.6.1 tega poročila).

3.2.1 Izpolnjevanje pogojev za zasedbo delovnega mesta

3.2.1.a Ugotovili smo, da je bil javni uslužbenec z visokošolsko strokovno izobrazbo (VII/1) s 1. 1. 2015 razporejen na delovno mesto strokovni sodelavec VII/2 (I), zaradi začasnega opravljanja drugega dela pa je bil javni uslužbenec za določen čas od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 razporejen na delovno mesto področni višji področni svetovalec III. Obe delovni mesti sta v skladu s Pravilnikom o sistemizaciji delovnih mest uvrščeni v tarifni razred VII/2. Ker je zavod z javnim uslužbencem sklenil pogodbo o zaposlitvi za

⁶⁷ Transferi za zagotavljanje socialne varnosti, transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam, drugi transferi posameznikom in tekoči transferi v tujino.

⁶⁸ ZJN-2 (Uradni list RS, št. 12/13 – uradno prečiščeno besedilo, 19/14, 90/14 – ZDU-1I, 91/15 – ZJN-3); od 1. 4. 2016 velja ZJN-3 (Uradni list RS, št. 91/15, 14/18).

⁶⁹ Št. 0071-4/2015 (02900) z dne 12. 3. 2015 ter spremembe in dopolnitve z dne 2. 9. 2015, 15. 10. 2015 in 15. 3. 2017.

⁷⁰ Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 47/13 – ZDU-1G, 50/14, 90/14 – ZDU-1I, 14/15 – ZUUJFO, 76/15, 11/18 – ZSPDSLS-1. Zakon je prenehal veljati 10. 3. 2018 z uveljavitvijo novega Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 11/18, 79/18).

⁷¹ Uradni list RS, št. 34/11, 42/12, 24/13, 10/14, 58/16, 11/18 – ZSPDSLS-1, 31/18. Uredba je prenehala veljati 3. 6. 2018 z uveljavitvijo nove Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 31/18).

delovno mesto, za katero ne izpolnjuje pogoja zahtevane izobrazbe, je ravnal v nasprotju s prvim odstavkom 22. člena ZDR-1, ki določa, da mora delavec, ki sklene pogodbo o zaposlitvi, izpolnjevati predpisane, s kolektivno pogodbo ali splošnim aktom delodajalca določene oziroma od delodajalca zahtevane in objavljene pogoje za opravljanje dela. Zaradi nižje izobrazbe od zahtevane je bila javnemu uslužbencu osnovna plača ustrezno zmanjšana v skladu s 14. členom ZSPJS, ki določa, da se za delovna mesta v VII/1 in višjih tarifnih razredih osnovna plača zniža za 1 ali 2 plačna razreda, če javni uslužbenec opravlja delo na delovnem mestu z nižjo izobrazbo od zahtevane.

Pojasnilo zavoda

Gre za tako specifična znanja ter v več letih pridobljene delovne izkušnje, ki jih zavod z nadomestitvijo delavca zagotovo ne bi mogel nadomestiti.

3.2.2 Delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela

ZSPJS v prvem odstavku 22.e člena določa, da se javnemu uslužbencu lahko izplača del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela za opravljeno delo, ki presega pričakovane rezultate dela v posameznem mesecu, če je na ta način mogoče zagotoviti racionalnejše izvajanje nalog uporabnika proračuna. Pisno odločitev o povečanem obsegu dela in plačilu delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela sprejme predstojnik oziroma direktor uporabnika proračuna za posamezni mesec na podlagi pisnega dogovora med javnim uslužbencem in predstojnikom oziroma direktorjem ali javnim uslužbencem, pooblaščenim za organizacijo dela, ki ga lahko skleneta za daljše obdobje.

Uredba o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence⁷² v prvem odstavku 2. člena določa, da se javnemu uslužbencu lahko izplača del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v posameznem mesecu pod pogoji, ki jih določa zakon, če opravi povečan obseg dela:

- pri opravljanju rednih delovnih nalog uporabnika proračuna ali projekta, načrtovanega v okviru sprejetega finančnega načrta uporabnika proračuna,
- v okviru sodelovanja pri izvajanju posebnega projekta, ki ga določi vlada s svojim aktom in za katerega so zagotovljena dodatna sredstva.

3.2.2.a Javni uslužbenec na delovnem mestu višji področni svetovalec III je v juniju, juliju in avgustu 2018 poleg povečanega obsega dela opravljal tudi delo preko polnega delovnega časa. Ugotovili smo, da je javni uslužbenec v okviru povečanega obsega dela opravljal naloge, povezane z informacijskim sistemom za upravljanje zadev in dokumentarnega gradiva. Večino teh del je predstavljala priprava rešitve za prehod na višjo verzijo BPM⁷³, za katero je zavod javnemu uslužbencu odredil tudi delo preko polnega delovnega časa. Ker je zavod javnemu uslužbencu odredil delo preko polnega delovnega časa za iste naloge, kot jih je javni uslužbenec opravljal v okviru povečanega obsega dela, je ravnal v nasprotju z drugim odstavkom 2. člena Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence, ki določa, da javnemu uslužbencu, ki prejema del plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela iz prvega odstavka tega člena, direktor oziroma predstojnik za iste naloge ne sme odrediti dela preko polnega delovnega časa. Zavod je javnemu uslužbencu za junij, julij in avgust 2018 za delo preko polnega delovnega časa izplačal 946 EUR.

⁷² Uradni list RS, št. 53/08, 89/08.

⁷³ Upravljanje poslovnih procesov; angl.: *Business Process Manager*.

3.2.3 Povračilo stroškov prevoza na delo in z dela

ZDR-1 v prvem odstavku 130. člena določa, da mora delodajalec delavcu zagotoviti povračilo stroškov za prevoz na delo in z dela. Povračilo stroškov prevoza na delo in z dela za javne uslužbenke zavoda ureja Aneks h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji⁷⁴ (v nadaljevanju: aneks h KPND), ki v 5. členu določa, da povračilo stroškov prevoza na delo in z dela pripada javnemu uslužbencu glede na razdaljo od kraja bivališča do delovnega mesta, če ta razdalja znaša več kot 2 km. Zavod javnim uslužbencem povrne stroške prevoza na delo in z dela na podlagi podatkov v pisni izjavi.

3.2.3.a Ugotovili smo, da je zavod javni uslužbenki povrnil stroške prevoza na delo in z dela, kljub temu da je razdalja od kraja bivališča, ki jo je javna uslužbenka navedla v izjavi, do kraja delovnega mesta krajša od 2 km. S tem je zavod v nasprotju s prvim odstavkom 5. člena aneksa h KPND v letu 2018 javni uslužbenki povrnil stroške prevoza na delo in z dela v znesku 298 EUR.

Ukrepi zavoda

Zavod na podlagi nove izjave za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela javni uslužbenki od oktobra 2019 ne izplačuje stroškov prevoza na delo in z dela. Zavod je predložil podpisan dogovor z dne 1. 7. 2020 o vračilu neupravičeno izplačanih stroškov prevoza na delo in z dela.

3.2.3.b Zavod je javnemu uslužbencu za pot na delo in z dela povrnil stroške prevoza v višini stroškov primestnega avtobusa ter mestnega potniškega prometa. Ugotovili smo, da je pot od kraja bivališča, ki ga je javni uslužbenec navedel v izjavi, do mesta javnega prevoza, in za katero je zavod javnemu uslužbencu povrnil stroške mestnega potniškega prometa, krajša od 2 km. Zavod je s tem, ko je upošteval tudi del poti, ki je bil krajši od 2 km, javnemu uslužbencu obračunal za 198 EUR preveč stroškov prevoza na delo in z dela. S tem, ko je zavod javnemu uslužbencu priznal višje stroške za prevoz na delo, kot to izhaja iz 5. člena aneksa h KPND, je ravnal v nasprotju s prvim odstavkom 1. člena ZUJF, ki kot cilj zakona določa zagotovitev vzdržnosti javnih financ, ob tem pa tudi gospodarno ravnanje z javnimi sredstvi.

Ukrepi zavoda

Na podlagi nove izjave za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela zavod javnemu uslužbencu od oktobra 2019 ne izplačuje dela stroškov prevoza na delo in z dela za relacijo od kraja bivališča do mesta javnega prevoza. Zavod je predložil podpisan dogovor z dne 16. 6. 2020 o vračilu neupravičeno izplačanih stroškov prevoza na delo in z dela.

3.2.3.c Ugotovili smo, da zavod ni ugotavljal najcenejše poti od kraja bivališča javnih uslužbencev do delovnega mesta, ampak je upošteval ceno in vrsto prevoza, ki ju je navedel posamezni javni uslužbenec v izjavi za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela. Če je javni uslužbenec navedel povračilo cene enosmerne vozovnice avtobusnega prevoza, je prejel povrnjen 2-kratnik zmnožka cene in števila prisotnosti na delu, kar je v nekaterih primerih predstavljalo višje povračilo stroškov prevoza, kot ga je prejel javni uslužbenec, ki je navedel nižjo ceno enosmerne vozovnice za vlak za isto relacijo. Zaradi tega je zavod za enake relacije javnim uslužbencem povrnil različno višino stroškov prevoza na delo in z dela. Poleg tega zavod pri priznavanju stroškov prevoza zaposlenim ni upošteval cene mesečne vozovnice, ki je v večini primerov cenejša od zmnožka povratne enodnevne vozovnice in števila dni prisotnosti. Čeprav določbe ZUJF izrecno ne določajo, da se pri ugotavljanju povračil stroškov prevoza uporablja najcenejši prevoz, pa je treba pri določitvi povračil stroškov upoštevati določbe prvega odstavka 1. člena ZUJF,

⁷⁴ Uradni list RS, št. 40/12.

v katerem je jasno in povsem nedvoumno določen cilj zakona, to je zagotovitev vzdržnosti javnih financ, ob tem pa tudi gospodarno ravnanje z javnimi sredstvi.

3.3 Tekoči transferi

Zavod je tekoče transfere za leto 2018 izkazal v znesku 5.257.791.195 EUR, od tega za pokojnine v znesku 4.471.728.382 EUR (povezava s točko 2.3.7 tega poročila).

3.3.1 Matična evidenca zavarovancev in uživalcev pravic

Prvi odstavek 140. člena ZPIZ-2 določa, da se pokojninska doba, plača ter druga dejstva, ki vplivajo na pridobitev in odmero pravic, upoštevajo pri uveljavljanju pravic iz obveznega zavarovanja po podatkih iz matične evidence o zavarovancih in uživalcih pravic iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja (v nadaljevanju: matična evidenca).

Matično evidenco na podlagi petega odstavka 140. člena ZPIZ-2 ureja ZMEPIZ-1. ZMEPIZ-1 predpisuje vodenje zbirk podatkov o zavezancih, zavarovancih in osebah, ki so uveljavile pravico iz obveznega pokojninskega in invalidskega zavarovanja v Republiki Sloveniji na podlagi predpisov o pokojninskem in invalidskem zavarovanju. Na podlagi 10. člena ZMEPIZ-1 matična evidenca obsega matično evidenco zavarovancev, matično evidenco uživalcev pravic iz obveznega pokojninskega in invalidskega zavarovanja, matično evidenco o izplačilih prejemkov, register zavezancev in evidenco o podanih izvedenskih mnenjih.

V skladu z drugim odstavkom 45. člena ZMEPIZ-1 mora biti za osebe v delovnem razmerju prijava podatkov za matično evidenco vložena z dnem nastopa dela po pogodbi o zaposlitvi, vendar najkasneje pred začetkom opravljanja dela⁷⁵. Matična evidenca za posameznega zavarovanca se uvede z vnosom podatkov iz prve prijave v zavarovanje. Prijavno-odjavno službo za obvezno zavarovanje opravlja ZZZS, ki v skladu s 7. členom ZMEPIZ-1 zavodu posreduje podatke iz prijav v zavarovanje v elektronski obliki ter papirne obrazce. Zavod preverja pravilnost in popolnost podatkov matične evidence, ki jih morajo zavezanci oziroma dajalci podatkov posredovati po ZMEPIZ-1, z nadzorom in revizijo prijav podatkov.

3.3.1.1 Matična evidenca zavarovancev

Leta 2018 so se v bazi matične evidence zavarovancev pridobili oziroma uredili 720.903 podatki o obdobjih zavarovanja in podatki o osnovah, kar je za 33,5 % manj kot v letu 2017. Zavod v letnem poročilu zavoda za leto 2018 tudi navaja, da se podatki matične evidence zavarovancev še naprej urejajo in dopolnjujejo na ravni zavezanca, poleg tega pa so se urejali in dopolnjevali tudi podatki na ravni zavarovanca v okviru postopkov informativnih izračunov, datuma upokojitve in višine pokojnine ter v okviru rednih postopkov priznavanja pravic iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja. V letu 2018 je bila popolnost matične evidence zavarovancev po navedbah zavoda 98,4-odstotna, kar je za 1,2-odstotne točke več kot v letu 2017.

⁷⁵ Če delavec tega dne iz opravičljivih razlogov ne začne z delom, mora biti prijava vložena najkasneje tistega dne, ki je kot dan nastopa dela dogovorjen v pogodbi o zaposlitvi.

Zavod v postopkih uveljavljanja pravic prenese urejene podatke o zavarovančevi pokojninski dobi in osnovah za izračun pokojninske osnove iz baze matične evidence zavarovancev v delovne datoteke upokojitvenega postopka⁷⁶.

Pri preveritvi pravilnosti podatkov v matični evidenci zavarovancev smo ugotovili, da so bili v 40 primerih podatki o urah rednega dela, nadomestil (zaradi bolniške in druge odsotnosti), dela preko polnega delovnega časa in o letu osnove nadomestila v matični evidenci zavarovancev napačno vneseni. Od tega je v 30 primerih napačen podatek vplival na odmero pokojnine, v preostalih 10 primerih pa napačen podatek na odmerjeno in/ali izplačano pokojnino ni vplival. V nadaljevanju pojasnujemo razkritja po vrstnem redu iz tabele 42.

Tabela 42: Podrobnosti napačno odmerjenih in/ali izplačanih pokojnin v letu 2018⁷⁷

		v EUR	
	Vrsta pokojnine	Mesečno	V letu 2018
<i>Ure rednega dela, ure nadomestil in ure dela preko polnega delovnega časa</i>			
Uživalec 1	Starostna pokojnina	1,23	14,76
Uživalec 2	Invalidska pokojnina	81,42	638,23
Uživalec 3	Invalidska pokojnina	55,17	662,04
Uživalec 4	Invalidska pokojnina	(15,73)	(188,76)
<i>Leto osnove nadomestila</i>			
Uživalec 5	Sorazmerni del starostne pokojnine	2,04	12,31
Uživalec 6	Starostna pokojnina	4,86	43,74
Uživalec 7	Starostna pokojnina	(1,56)	(15,6)
Uživalec 8	Starostna pokojnina	5,11	40,88
Uživalec 9	Starostna pokojnina	(3,27)	(34,34)
Uživalec 10	Starostna pokojnina	12,27	24,54
Uživalec 11	Družinska pokojnina	(5,17)	(62,04)
Uživalec 12	Vdovska in družinske pokojnine	21,56	64,68
Uživalec 13	Starostna pokojnina	1,61	6,7
<i>Leto osnove nadomestila (zanemarljivi zneski)¹⁾</i>			
10 primerov		4,42	36,81
7 primerov		(3,08)	(11,93)

Opomba: ¹⁾ Primere, pri katerih je prišlo do spremembe pokojnine za manj kot 1 EUR, povzemamo skupaj, in sicer posebej tiste, ki so prejeli preveč, in posebej tiste, ki so prejeli premalo.

Vir: podatki zavoda.

⁷⁶ Evidenci upokojitvenega postopka sta datoteki podatkov o plači in o pokojninski dobi.

⁷⁷ Zneski, navedeni v oklepajih, predstavljajo premalo odmerjene in/ali izplačane pokojnine.

3.3.1.1.a Starostna pokojnina je bila v nasprotju s 30. členom ZPIZ-2, na podlagi katerega se pokojnina odmeri od pokojninske osnove, ki jo tvori mesečno povprečje osnov zavarovanca za posamezno leto zavarovanja, od katerih so bili plačani prispevki za obvezno zavarovanje, zaradi napačnega upoštevanja podatka o številu ur dela preko polnega delovnega časa⁷⁸ in številu ur začasne zadržanosti z dela⁷⁹ previsoko odmerjena in izplačana v znesku 1,23 EUR mesečno. Pokojnina je bila v letu 2018 preveč odmerjena in izplačana v znesku 14,76 EUR⁸⁰.

Ukrep zavoda

Zavod je upravičencu na podlagi 183. člena ZPIZ-2 pokojnino na novo odmeril (odločba z dne 13. 8. 2019). Nižja pokojnina se izplačuje od prvega dne naslednjega meseca po izdaji nove odločbe (od 1. 9. 2019 dalje).

3.3.1.1.b Invalidska pokojnina je bila v nasprotju s 30. členom v povezavi s 45. členom ZPIZ-2, na podlagi katerega se invalidska pokojnina odmeri od pokojninske osnove, izračunane na enak način kot pokojninska osnova za odmero starostne pokojnine, zaradi napačnega upoštevanja podatka o številu ur začasne zadržanosti z dela⁸¹ in v povezavi z drugim odstavkom 32. člena ZPIZ-2, ki določa, da se zavarovancu za čas prejemanja nadomestila za izračun pokojninske osnove upošteva plača oziroma osnova, od katere so bili plačani prispevki iz koledarskega leta pred začetkom prejemanja nadomestila, zaradi nepravilno upoštevanega leta osnove nadomestila plače⁸², ki vpliva na izračun pokojninske osnove, previsoko odmerjena in izplačana v znesku 81,42 EUR mesečno. Pokojnina je bila v letu 2018 preveč odmerjena in izplačana v znesku 638,23 EUR⁸³.

Ukrep zavoda

Zavod je upravičenci na podlagi 183. člena ZPIZ-2 pokojnino na novo odmeril (odločba z dne 11. 9. 2019). Nižja pokojnina se izplačuje od prvega dne naslednjega meseca po izdaji nove odločbe (od 1. 10. 2019 dalje).

3.3.1.1.c Invalidska pokojnina je bila v nasprotju s 30. členom v povezavi s 45. členom ZPIZ-2 zaradi napačnega upoštevanja podatka o številu ur začasne zadržanosti z dela⁸⁴ in številu ur rednega dela⁸⁵

⁷⁸ Za leto 1999 je bilo upoštevano 238 ur dela preko polnega delovnega časa namesto 180 ur.

⁷⁹ Za leto 1999 je bilo upoštevano 238 ur začasne zadržanosti z dela namesto 112 ur.

⁸⁰ Izračun: $12 * 1,23 \text{ EUR}$.

⁸¹ Za leto 2012 je bilo upoštevano 1.232 ur začasne zadržanosti z dela namesto 188 ur, za leto 2013 je bilo upoštevano 1.228 ur začasne zadržanosti z dela namesto 184 ur, za leto 2014 je bilo upoštevano 1.356 ur začasne zadržanosti z dela namesto 312 ur in za leto 2015 je bilo upoštevano 1.332 ur začasne zadržanosti z dela namesto 286 ur.

⁸² Za leto 1993 je bilo pri izračunu pokojninske osnove nepravilno upoštevano leto osnove za 42 ur začasne zadržanosti z dela, ko je zavarovanka prejemale nadomestilo plače. Upoštevano je bilo leto osnove 1993 namesto leto 1992.

⁸³ Izračun: $26/31 * 81,42 \text{ EUR} + 7 * 81,42 \text{ EUR}$.

⁸⁴ Za leto 1995 je bilo upoštevano 836 ur začasne zadržanosti z dela namesto 755 ur, za leto 1996 je bilo upoštevano 1.009 ur začasne zadržanosti z dela namesto 12 ur, za leto 1997 je bilo upoštevano 532 ur začasne zadržanosti z dela namesto 6 ur, za leto 1998 je bilo upoštevano 582 ur začasne zadržanosti z dela namesto 60 ur, za leto 1999 je bilo upoštevano 552 ur začasne zadržanosti z dela namesto 28 ur, za leto 2000 je bilo upoštevano 526 ur začasne zadržanosti z dela namesto 6 ur, za leto 2001 je bilo upoštevano 522 ur začasne zadržanosti z dela namesto 0 ur, za leto 2002 je bilo upoštevano 522 ur začasne zadržanosti z dela namesto 6 ur in za leto 2003 je bilo upoštevano 564 ur začasne zadržanosti z dela namesto 42 ur.

⁸⁵ Za leto 2005 je bilo upoštevano 564 ur rednega dela namesto 520 ur.

previsoko odmerjena in izplačana v znesku 55,17 EUR mesečno. Pokojnina je bila v letu 2018 preveč odmerjena in izplačana v znesku 662,04 EUR⁸⁶. Odločba z dne 12. 1. 2018, s katero je bila upravičenki priznana invalidska pokojnina, je bila na podlagi 173. člena ZPIZ-2 predložena v revizijo, ki se opravi po uradni dolžnosti, kjer je bila z odločbo z dne 4. 4. 2018 razveljavljena⁸⁷. ZPIZ-2 v četrtem odstavku 174. člena določa, da OE zavoda, katere odločba je bila v reviziji odpravljena ali razveljavljena, najpozneje v 30 dneh od prejema odločbe o reviziji izda novo odločbo. Zavod je novo odločbo izdal 17. 10. 2019, kar ni bilo v skladu s četrtem odstavkom 174. člena ZPIZ-2.

3.3.1.1.d Invalidska pokojnina je bila v nasprotju s 30. členom v povezavi s 45. členom ZPIZ-2 zaradi napačnega upoštevanja podatka o številu určasne zadržanosti z dela⁸⁸ in v povezavi z drugim odstavkom 32. člena ZPIZ-2 zaradi nepravilno upoštevanega leta osnove nadomestila plače⁸⁹, ki vpliva na izračun pokojninske osnove, prenizko odmerjena in izplačana v znesku 15,73 EUR mesečno. Pokojnina je bila v letu 2018 prenizko odmerjena in izplačana v znesku 188,76 EUR⁹⁰.

Ukrepi zavoda

Zavod je upravičencu na podlagi 183. člena ZPIZ-2 pokojnino na novo odmeril (odločba z dne 9. 9. 2019). Višja pokojnina se izplačuje od prvega dne naslednjega meseca po izdaji nove odločbe (od 1. 10. 2019 dalje).

3.3.1.1.e Sorazmerni del starostne pokojnine je bil v nasprotju s 30. členom v povezavi z drugim odstavkom 32. člena ZPIZ-2 zaradi nepravilno upoštevanega leta osnove nadomestila plače⁹¹, ki vpliva na izračun pokojninske osnove, previsoko odmerjen in izplačan v znesku 2,04 EUR mesečno. Pokojnina je bila v letu 2018 preveč odmerjena in izplačana v znesku 12,31 EUR⁹².

Ukrepi zavoda

Zavod je upravičencu na podlagi 183. člena ZPIZ-2 pokojnino na novo odmeril (odločba z dne 14. 8. 2019). Nižja pokojnina se izplačuje od prvega dne naslednjega meseca po izdaji nove odločbe (od 1. 9. 2019 dalje).

⁸⁶ Izračun: $12 * 55,17$ EUR.

⁸⁷ Po tej odločbi se invalidska pokojnina izplačuje od 1. 5. 2018 dalje kot akontacija v nespremenjenem znesku.

⁸⁸ Za leto 1989 je bilo upoštevano 656 určasne zadržanosti z dela namesto 1.960 ur.

⁸⁹ Za leto 1989 je bilo pri izračunu pokojninske osnove nepravilno upoštevano leto osnove za 656 určasne zadržanosti z dela, ko je zavarovanec prejemal nadomestilo plače. Upoštevano je bilo leto osnove 1989 namesto leto 1986.

⁹⁰ Izračun: $12 * 15,73$ EUR.

⁹¹ Za leto 2002 je bilo pri izračunu pokojninske osnove nepravilno upoštevano leto osnove za 1.912 určasne zadržanosti z dela, ko je zavarovanec prejemal nadomestilo plače. Upoštevano je bilo leto osnove 2002 namesto leto 1999. Za leto 2003 je bilo pri izračunu pokojninske osnove nepravilno upoštevano leto osnove za 1.044 určasne zadržanosti z dela, ko je zavarovanec prejemal nadomestilo plače. Upoštevano je bilo leto osnove 2002 namesto leto 1999. Za leto 2004 je bilo pri izračunu pokojninske osnove nepravilno upoštevano leto osnove za 532 určasne zadržanosti z dela, ko je zavarovanec prejemal nadomestilo plače. Upoštevano je bilo leto osnove 2004 namesto leto 1999.

⁹² Izračun: $1/30 * 2,04$ EUR + $6 * 2,04$ EUR.

3.3.1.1.f Starostna pokojnina je bila v nasprotju s 30. členom v povezavi z drugim odstavkom 32. člena ZPIZ-2 zaradi nepravilno upoštevanega leta osnove nadomestila plače⁹³, ki vpliva na izračun pokojninske osnove, previsoko odmerjena in izplačana v znesku 4,86 EUR mesečno. Pokojnina je bila v letu 2018 preveč odmerjena in izplačana v znesku 43,74 EUR⁹⁴.

Ukrep zavoda

Zavod je upravičenki na podlagi 183. člena ZPIZ-2 pokojnino na novo odmeril (odločba z dne 19. 7. 2019). Nižja pokojnina se izplačuje od prvega dne naslednjega meseca po izdaji nove odločbe (od 1. 8. 2019 dalje).

3.3.1.1.g Starostna pokojnina je bila v nasprotju s 30. členom v povezavi z drugim odstavkom 32. člena ZPIZ-2 zaradi nepravilno upoštevanega leta osnove nadomestila plače⁹⁵, ki vpliva na izračun pokojninske osnove, prenizko odmerjena in izplačana v znesku 1,56 EUR mesečno. Pokojnina je bila v letu 2018 prenizko odmerjena in izplačana v znesku 15,6 EUR⁹⁶.

Ukrep zavoda

Zavod je upravičencu na podlagi 183. člena ZPIZ-2 pokojnino na novo odmeril (odločba z dne 30. 8. 2019). Višja pokojnina se izplačuje od prvega dne naslednjega meseca po izdaji nove odločbe (od 1. 9. 2019 dalje).

3.3.1.1.h Starostna pokojnina je bila v nasprotju s 30. členom v povezavi z drugim odstavkom 32. člena ZPIZ-2 zaradi nepravilno upoštevanega leta osnove nadomestila plače⁹⁷, ki vpliva na izračun pokojninske osnove, previsoko odmerjena in izplačana v znesku 5,11 EUR mesečno. Pokojnina je bila v letu 2018 preveč odmerjena in izplačana v znesku 40,88 EUR⁹⁸.

Ukrep zavoda

Zavod je upravičenki na podlagi 183. člena ZPIZ-2 pokojnino na novo odmeril (odločba z dne 23. 7. 2019). Nižja pokojnina se izplačuje od prvega dne naslednjega meseca po izdaji nove odločbe (od 1. 8. 2019 dalje).

3.3.1.1.i Starostna pokojnina je bila v nasprotju s 30. členom v povezavi z drugim odstavkom 32. člena ZPIZ-2 zaradi nepravilno upoštevanega leta osnove nadomestila plače⁹⁹, ki vpliva na izračun

⁹³ Za leto 1980 je bilo pri izračunu pokojninske osnove nepravilno upoštevano leto osnove za 1.610 ur začasne zadržanosti z dela, ko je zavarovanka prejela nadomestilo plače. Upoštevano je bilo leto osnove 1980 namesto leto 1979.

⁹⁴ Izračun: $9 * 4,86$ EUR.

⁹⁵ Za leto 2017 je bilo pri izračunu pokojninske osnove nepravilno upoštevano leto osnove za 522 ur začasne zadržanosti z dela, ko je zavarovaneec prejel nadomestilo plače. Upoštevano je bilo leto osnove 2017 namesto leto 2013.

⁹⁶ Izračun: $10 * 1,56$ EUR.

⁹⁷ Za leto 1977 je bilo pri izračunu pokojninske osnove nepravilno upoštevano leto osnove za 938 ur začasne zadržanosti z dela, ko je zavarovanka prejela nadomestilo plače. Upoštevano je bilo leto osnove 1977 namesto leto 1976.

⁹⁸ Izračun: $8 * 5,11$ EUR.

⁹⁹ Za leto 1981 je bilo pri izračunu pokojninske osnove nepravilno upoštevano leto osnove za 1.477 ur začasne zadržanosti z dela, ko je zavarovanka prejela nadomestilo plače. Upoštevano je bilo leto osnove 1981 namesto leto 1980.

pokojninske osnove, prenizko odmerjena in izplačana v znesku 3,27 EUR mesečno. Pokojnina je bila v letu 2018 prenizko odmerjena in izplačana v znesku 34,34 EUR¹⁰⁰.

Ukrep zavoda

Zavod je upravičenki na podlagi 183. člena ZPIZ-2 pokojnino na novo odmeril (odločba z dne 24. 7. 2019). Višja pokojnina se izplačuje od prvega dne naslednjega meseca po izdaji nove odločbe (od 1. 8. 2019 dalje).

3.3.1.1.j Starostna pokojnina je bila v nasprotju s 30. členom v povezavi z drugim odstavkom 32. člena ZPIZ-2 zaradi nepravilno upoštevanega leta osnove nadomestila plače¹⁰¹, ki vpliva na izračun pokojninske osnove, previsoko odmerjena in izplačana v znesku 12,27 EUR mesečno. Pokojnina je bila v letu 2018 preveč odmerjena in izplačana v znesku 24,54 EUR¹⁰².

Ukrep zavoda

Zavod je upravičenki na podlagi 183. člena ZPIZ-2 pokojnino na novo odmeril (odločba z dne 17. 7. 2019). Nižja pokojnina se izplačuje od prvega dne naslednjega meseca po izdaji nove odločbe (od 1. 8. 2019 dalje).

3.3.1.1.k Družinska pokojnina je bila v nasprotju z 39. členom, na podlagi katerega se je pokojnina odmerila od mesečnega povprečja plač, ki jih je zavarovanec prejel, oziroma zavarovalnih osnov, od katerih so mu bili obračunani prispevki, v povezavi s 122. členom, na podlagi katerega se je družinska pokojnina odmerila od starostne pokojnine, ki bi jo zavarovanec pridobil ob smrti, in v povezavi z drugim odstavkom 41. člena ZPIZ-1, ki je določal, da se zavarovancu, ki je prejemal nadomestilo plače za čas zadržanosti z dela, za izračun pokojninske osnove upošteva plača oziroma osnova, od katere so bili plačani prispevki iz koledarskega leta pred začetkom prejetanja nadomestila, zaradi nepravilno upoštevanega leta osnove nadomestila plače¹⁰³, ki vpliva na izračun pokojninske osnove, prenizko odmerjena in izplačana v znesku 5,17 EUR mesečno. Pokojnina je bila v letu 2018 prenizko odmerjena in izplačana v znesku 62,04 EUR¹⁰⁴.

Ukrep zavoda

Zavod je upravičenki na podlagi 183. člena ZPIZ-2 pokojnino na novo odmeril (odločba z dne 12. 9. 2019). Višja pokojnina se izplačuje od prvega dne naslednjega meseca po izdaji nove odločbe (od 1. 10. 2019 dalje).

¹⁰⁰ Izračun: $14/28 * 3,27 \text{ EUR} + 10 * 3,27 \text{ EUR}$.

¹⁰¹ Za leto 1987 je bilo pri izračunu pokojninske osnove nepravilno upoštevano leto osnove za 1.323 určasne zadržanosti z dela, ko je zavarovanka prejemala nadomestilo plače. Upoštevano je bilo leto osnove 1987 namesto leto 1985. Za leto 1987 je bilo pri izračunu pokojninske osnove nepravilno upoštevano leto osnove za 728 určasne zadržanosti z dela, ko je zavarovanka prejemala nadomestilo plače. Upoštevano je bilo leto osnove 1986 namesto leto 1985.

¹⁰² Izračun: $2 * 12,27 \text{ EUR}$.

¹⁰³ Za leto 2000 je bilo pri izračunu pokojninske osnove nepravilno upoštevano leto osnove za 1.336 určasne zadržanosti z dela, ko je zavarovanec prejemal nadomestilo plače. Upoštevano je bilo leto osnove 2000 namesto leto 1999.

¹⁰⁴ Izračun: $12 * 5,17 \text{ EUR}$.

3.3.1.1.1 Vdovska in 3 družinske pokojnine so bile v nasprotju z 39. členom v povezavi s 122. členom in drugim odstavkom 41. člena ZPIZ-1 zaradi nepravilno upoštevanega leta osnove nadomestila plače¹⁰⁵, ki vpliva na izračun pokojninske osnove, previsoko odmerjene v znesku 5,39 EUR mesečno posameznemu družinskemu članu oziroma 21,56 EUR mesečno vsem družinskim članom. Pokojnine so bile v letu 2018 posameznemu družinskemu članu preveč odmerjene v znesku 16,17 EUR¹⁰⁶ oziroma skupaj 64,68 EUR preveč vsem družinskim članom.

Ukrep zavoda

Zavod je upravičencem na podlagi 183. člena ZPIZ-2 pokojnine na novo odmeril (odločba z dne 30. 8. 2019 in odločbe z dne 29. 8. 2019). Nižje pokojnine se izplačujejo od prvega dne naslednjega meseca po izdaji nove odločbe (od 1. 9. 2019 dalje).

3.3.1.1.m Starostna pokojnina je bila v nasprotju s 30. členom v povezavi z drugim odstavkom 32. člena ZPIZ-2 zaradi nepravilno upoštevanega leta osnove nadomestila plače¹⁰⁷, ki vpliva na izračun pokojninske osnove, previsoko odmerjena in izplačana v znesku 1,61 EUR mesečno. Pokojnina je bila v letu 2018 preveč odmerjena in izplačana v znesku 6,7 EUR¹⁰⁸.

Ukrep zavoda

Zavod je upravičencu na podlagi 183. člena ZPIZ-2 pokojnino na novo odmeril (odločba z dne 16. 7. 2019). Nižja pokojnina se izplačuje od prvega dne naslednjega meseca po izdaji nove odločbe (od 1. 8. 2019 dalje).

3.3.1.1.n V 17 primerih smo ugotovili, da so bili podatki o letu osnove nadomestila plače (zaradi bolniške in druge odsotnosti) v matični evidenci zavarovancev pri upravičencih, ki so v letu 2018 uveljavili pravico do pokojnine, napačni, vendar je bil finančni učinek zanemarljiv (manj kot 1 EUR mesečno). Zavod je v nasprotju s 30. členom ZPIZ-2 v povezavi z drugim odstavkom 32. člena ZPIZ-2 nepravilno upošteval leto osnove nadomestila plače, kar je vplivalo na izračun pokojninske osnove.

Ukrep zavoda

Zavod je med izvajanjem revizije v zgoraj omenjenih primerih odpravil nepravilnosti pri vnosu podatkov ter upravičencem na podlagi 183. člena ZPIZ-2 pokojnino na novo odmeril.

3.3.1.1.o V 6 primerih smo ugotovili, da so bili podatki o letu osnove nadomestila plače (zaradi bolniške in druge odsotnosti) v matični evidenci zavarovancev pri upravičencih, ki so v letu 2018 uveljavili pravico

¹⁰⁵ Za leto 2007 je bilo pri izračunu pokojninske osnove nepravilno upoštevano leto osnove za 1.872 ur začasne zadržanosti z dela, ko je zavarovanec prejemal nadomestilo plače. Upoštevano je bilo leto osnove 2007 namesto leto 2004. Za leto 2006 je bilo pri izračunu pokojninske osnove nepravilno upoštevano leto osnove za 2.080 ur začasne zadržanosti z dela, ko je zavarovanec prejemal nadomestilo plače. Upoštevano je bilo leto osnove 2005 namesto leto 2004.

¹⁰⁶ Izračun: $3 * 5,39$ EUR.

¹⁰⁷ Za leto 1984 je bilo pri izračunu pokojninske osnove nepravilno upoštevano leto osnove za 384 ur začasne zadržanosti z dela, ko je zavarovanec prejemal nadomestilo plače. Upoštevano je bilo leto osnove 1984 namesto leto 1983.

¹⁰⁸ Izračun: $5/31 * 1,61$ EUR + $4 * 1,61$ EUR.

do pokojnine, napačni, vendar niso imeli finančnega učinka¹⁰⁹. Zavod kot upravljavec matične evidence na podlagi 47. in 48. člena ZMEPIZ-1¹¹⁰ ni zagotovil učinkovite kontrole pravilnosti in popolnosti podatkov v matični evidenci in s tem ni zagotovil pravih, točnih in popolnih podatkov.

Ukrep zavoda

Zavod je med izvajanjem revizije v zgoraj omenjenih primerih odpravil nepravilnosti pri vnosu podatkov.

3.3.1.1.p V 4 primerih smo ugotovili, da so bili podatki o plači za ure rednega dela, ure nadomestil (zaradi bolniške in druge odsotnosti) in ure dela preko polnega delovnega časa v matični evidenci zavarovancev pri upravičencih, ki so v letu 2018 uveljavili pravico do pokojnine, napačni, vendar niso imeli finančnega učinka¹¹¹. Zavod kot upravljavec matične evidence na podlagi 47. in 48. člena ZMEPIZ-1 ni zagotovil učinkovite kontrole pravilnosti in popolnosti podatkov v matični evidenci in s tem ni zagotovil pravih, točnih in popolnih podatkov.

Ukrep zavoda

Zavod je med izvajanjem revizije v zgoraj omenjenih primerih odpravil nepravilnosti pri vnosu podatkov (razen v primeru, ko zaradi izbrisa zavezanca pravih podatka ni bilo mogoče pridobiti).

3.3.1.2 Matična evidenca uživalcev pravic

Matična evidenca uživalcev pravic poleg podatkov iz matične evidence zavarovancev vsebuje tudi vrsto pokojnine, znesek pokojnine ob priznanju pravice, datum priznanja pravice, datum prenehanja pravice, datum prekinitve izplačevanja, datum pričetka ponovnega izplačevanja ter nekatere druge podatke, ki jih zahteva ZMEPIZ-1.

V 32 primerih smo ugotovili, da podatki v matični evidenci uživalcev pravic za leto 2018 niso bili pravilni in popolni. Nepravilnosti so imele finančne posledice za uživalce v 4 primerih.

¹⁰⁹ Upravičencu je bila pokojnina odmerjena od najnižje pokojninske osnove, upravičenec ima pravico do zagotovljene pokojnine, napaka je bila že odpravljena v postopku priznanja pravice, vendar v datotekah ni bila popravljena in uživalec prejema akontacijo pokojnine.

¹¹⁰ V 47. členu ZMEPIZ-1 je določeno, da zavod preverja pravilnost in popolnost podatkov matične evidence z nadzorom in revizijo prijav podatkov. 48. člen ZMEPIZ-1 določa, da so podatki, vpisani v prijave podatkov za matično evidenco, pravilni, če so skladni s predpisi o pokojninskem in invalidskem zavarovanju, z določbami tega zakona in drugimi predpisi s področja matične evidence in z dejanskim stanjem po evidencah in dokumentaciji zavezancev za vlaganje prijav, zavezancev za vlaganje prijav o osnovah oziroma zavezancev za plačilo prispevkov.

¹¹¹ Upravičenec ima pravico do zagotovljene pokojnine, napaka je bila že odpravljena v postopku priznanja pravice, vendar v datotekah ni bila popravljena in nepravilnega podatka ni mogoče popraviti, ker ni mogoče pridobiti pravih podatka zaradi izbrisa zavezanca.

3.3.1.2.a Invalidska pokojnina je bila v nasprotju z 48. in 49. členom v povezavi s 137. členom ZPIZ-2¹¹² zaradi napačnega upoštevanja datuma nastanka invalidnosti¹¹³ ter posledično napačne (predolge) prištete dobe¹¹⁴, ki vpliva na višino odstotka za odmero invalidske pokojnine, previsoko odmerjena in izplačana v znesku 63,98 EUR mesečno. Pokojnina je bila v letu 2018 preveč odmerjena in izplačana v znesku 767,76 EUR¹¹⁵.

Ukrep zavoda

Zavod je upravičenki na podlagi 183. člena ZPIZ-2 pokojnino na novo odmeril (odločba z dne 27. 8. 2019). Nižja pokojnina se izplačuje od prvega dne naslednjega meseca po izdaji nove odločbe (od 1. 9. 2019 dalje).

3.3.1.2.b Sorazmerni del invalidske pokojnine je bil v nasprotju z 48. in 49. členom v povezavi s 137. členom ZPIZ-2 zaradi napačnega upoštevanja datuma nastanka invalidnosti¹¹⁶ ter posledično napačne (prekratke) prištete dobe in previsokega upoštevanja pokojninske dobe brez dokupa v trajanju 10 mesecev in 4 dni (delovne dobe v tujini), ki vpliva na izračun sorazmernega dela, previsoko odmerjen in izplačan v znesku 9,13 EUR mesečno. Pokojnina je bila v letu 2018 previsoko odmerjena in izplačana v znesku 109,56 EUR¹¹⁷.

Ukrep zavoda

Zavod je upravičencu na podlagi 183. člena ZPIZ-2 pokojnino na novo odmeril (odločba z dne 7. 11. 2019). Nižja pokojnina se izplačuje od prvega dne naslednjega meseca po izdaji nove odločbe (od 1. 12. 2019 dalje).

3.3.1.2.c Del vdovske pokojnine je bil v nasprotju s 123. členom v povezavi s 122. členom ZPIZ-1¹¹⁸ zaradi napačnega odstotka za odmero vdovske pokojnine¹¹⁹ in v nasprotju z 39. členom v povezavi z

¹¹² V prvem odstavku 48. člena ZPIZ-2 je določeno, da se invalidska pokojnina za invalidnost, ki je posledica bolezni ali poškodbe zunaj dela, odmeri od pokojninske osnove v odstotku, določenem glede na dopolnjeno pokojninsko dobo na način, določen v 37. členu tega zakona. Prvi odstavek 49. člena ZPIZ-2 določa, da se višina odstotka za odmero invalidske pokojnine določi ob upoštevanju dopolnjene pokojninske dobe zavarovanca in prištete pokojninske dobe, izračunane po 137. členu tega zakona. V drugem odstavku 137. člena ZPIZ-2 je določeno, če je invalidnost nastopila pred dopolnjenim 60. letom starosti, predstavlja prišteta doba dve tretjini obdobja med datumom nastanka invalidnosti in datumom, pri katerem bi zavarovanec dopolnil 60 let starosti, in eno polovico obdobja med datumom, pri katerem bi zavarovanec dopolnil 65 let starosti, in datumom, pri katerem bi dopolnil 60 let starosti.

¹¹³ Upoštevan je bil datum nastanka invalidnosti 19. 3. 2008 namesto 6. 7. 2016.

¹¹⁴ Prišteta doba je navidezna doba, ki se prišteje k dejansko dopoljeni pokojninski dobi in zvišuje odstotek za odmero invalidske pokojnine.

¹¹⁵ Izračun: $12 * 63,98$ EUR.

¹¹⁶ Upoštevan je bil datum nastanka invalidnosti 19. 1. 2015 namesto 14. 10. 2013.

¹¹⁷ Izračun: $12 * 9,13$ EUR.

¹¹⁸ Prvi odstavek 123. člena ZPIZ-1 določa, da se vdovska pokojnina odmeri v višini 70 % od osnove za odmero družinske pokojnine. V tretjem odstavku 123. člena ZPIZ-1 je določeno, da se lahko vdovcu, če je to zanj ugodneje, poleg starostne ali invalidske pokojnine izplačuje tudi 15 % zneska vdovske pokojnine, ki mu pripada po pokojnem zavarovancu.

¹¹⁹ Del vdovske pokojnine je bil odmerjen v višini 15 % od 40 % invalidske pokojnine namesto v višini 15 % od 70 % invalidske pokojnine. Pri odmeri dela vdovske pokojnine ni bilo upoštevano dejstvo, da je drugemu družinskemu članu zaradi zaključenega šolanja prenehala pravica do družinske pokojnine.

drugim odstavkom 41. člena ZPIZ-1 zaradi nepravilno upoštevanega leta osnove nadomestila plače¹²⁰, ki vpliva na izračun pokojninske osnove, pre nizko odmerjen in izplačan v znesku 41,82 EUR mesečno. Pokojnina je bila v letu 2018 pre nizko odmerjena in izplačana v znesku 250,92 EUR¹²¹.

Ukrep zavoda

Zavod je upravičencu na podlagi 183. člena ZPIZ-2 pokojnino na novo odmeril (odločba z dne 10. 7. 2019). Višja pokojnina se izplačuje od prvega dne naslednjega meseca po izdaji nove odločbe (od 1. 8. 2019 dalje).

3.3.1.2.d Sorazmerni del invalidske pokojnine je bil v nasprotju z 41. členom, na podlagi katerega pravico do invalidske pokojnine pridobi zavarovanec, pri katerem je nastala invalidnost prve kategorije, v povezavi s 108. členom ZPIZ-2, na podlagi katerega pravico iz obveznega zavarovanja zavarovanec pridobi z dnem, ko so izpolnjeni pogoji za pridobitev pravice po tem zakonu, to je v tem primeru z dnem nastanka invalidnosti, zaradi napačno navedenega datuma priznanja in začetka izplačevanja pokojnine v matični evidenci uživalcev pravic¹²² v letu 2018 preveč odmerjen in izplačan v znesku 377,14 EUR¹²³.

Pojasnilo zavoda

Uživalec je 30. 6. 2019 umrl.

3.3.1.2.e Zavod kot upravljavec matične evidence na podlagi 47. in 48. člena ZMEPIZ-1 v 28 primerih ni zagotovil učinkovite kontrole pravilnosti in popolnosti podatkov v matični evidenci in s tem ni zagotovil pravih, točnih in popolnih podatkov. Nepravilnosti, navedene v nadaljevanju, niso imele finančnih posledic za uživalce pravic:

- v enem primeru pri uživalcu starostne pokojnine ni bilo vpisano zadnje leto dela;
- v enem primeru je bila pri uživalcu invalidske pokojnine vpisana napačna pokojninska osnova (792,79 EUR namesto 776,33 EUR);
- v enem primeru se je v matično evidenco uživalcev pravic formiralo nadomestilo iz invalidskega zavarovanja;
- v enem primeru se je v matično evidenco uživalcev pravic formirala invalidska pokojnina, ki ni bila nikoli priznana;
- v enem primeru je bil pri uživalcu starostne pokojnine vpisan napačen % povečanja pokojnine (600 namesto 0 %);
- v enem primeru je bila pri uživalcu starostne pokojnine vpisana napačna dodana doba (18 namesto 0 let);
- v 3 primerih je bil pri uživalcih družinske pokojnine in uživalcu vdovske pokojnine vpisan napačen odstotek za odmero dela vdovske pokojnine (15 namesto 0 %);
- v enem primeru je bila pri uživalcu dela vdovske pokojnine vpisana šifra dajatve za družinsko pokojnino;
- v enem primeru je bil pri uživalcu družinske pokojnine vpisan napačen % za odmero družinske pokojnine (70,5 namesto 70 %);

¹²⁰ Za leto 1988 je bilo pri izračunu pokojninske osnove nepravilno upoštevano leto osnove za 680 ur začasne zadržanosti z dela, ko je zavarovanka prejerala nadomestilo plače. Upoštevano je bilo leto osnove 1988 namesto leto 1987.

¹²¹ Izračun: $6 * 41,82$ EUR.

¹²² Naveden je bil datum 9. 7. 2017 namesto 7. 9. 2017, ko je nastala invalidnost.

¹²³ Izračun: $23/31 * 194,21$ EUR + 194,21 + $6/30 * 194,21$ EUR.

- v enem primeru je bila pri uživalcu vdovske pokojnine vpisana napačna zavarovalna doba (40 let, 9 mesecev in 21 dni namesto 41 let, 3 mesece in 3 dni) ter napačna zavarovalna doba brez povečanja (43 let, 7 mesecev in 1 dan namesto 41 let, 3 mesece in 3 dni);
- v enem primeru je bila pri uživalcu dela vdovske pokojnine vpisana napačna skupna pokojninska doba, skupna zavarovalna doba in skupna zavarovalna doba brez povečanja (93 let, 10 mesecev in 27 dni namesto 32 let in 28 dni), vpisan je bil tudi napačen odstotek za odmero pokojnine (102,25 namesto 76 %);
- v enem primeru pri uživalcu dela vdovske pokojnine niso bile vpisane skupna pokojninska doba, skupna zavarovalna doba in skupna zavarovalna doba brez povečanja, vpisan je bil tudi napačen odstotek za odmero pokojnine (82 namesto 76 %);
- v enem primeru je bila pri uživalcu dela vdovske pokojnine vpisana napačna doba za udeležence v narodnoosvobodilni vojni (3 leta, 9 mesecev in 1 dan namesto 0 let, 0 mesecev in 0 dni);
- v 5 primerih pri uživalcih družinske pokojnine in uživalcih dela vdovske pokojnine ni bil vpisan vzrok smrti;
- v 7 primerih je bil pri uživalcih invalidskih pokojnin vpisan napačen datum invalidnosti (8. 10. 2018 namesto 20. 7. 2018, 28. 9. 2018 namesto 14. 3. 2018, 26. 1. 2018 namesto 25. 1. 2018, 17. 8. 2018 namesto 17. 7. 2018, 14. 12. 2017 namesto 13. 12. 2017, 24. 11. 2015 namesto 24. 11. 2016 in 26. 8. 2018 namesto 26. 7. 2018);
- v enem primeru je bila pri uživalcu invalidske pokojnine vpisana napačna kategorija invalidnosti (tretja namesto prve kategorije).

Ukrep zavoda

Zavod je med izvajanjem revizije v zgoraj omenjenih primerih odpravil nepravilnosti pri vnosu podatkov.

3.3.1.3 Matična evidenca o izplačilih prejemkov

Matična evidenca o izplačilih prejemkov vsebuje podatke o izplačilih prejemkov po predpisih o pokojninskem in invalidskem zavarovanju in drugih predpisih. Zavod kot upravljavec matične evidence na podlagi 47. in 48. člena ZMEPIZ-1 v enem primeru ni zagotovil učinkovite kontrole pravilnosti in popolnosti podatkov v matični evidenci in s tem ni zagotovil pravih, točnih in popolnih podatkov.

3.3.1.3.a Vdovska pokojnina je bila zaradi nepravilnega upoštevanja števila dni¹²⁴ pri poročunu za obdobje od 30. 1. 2018 do 28. 2. 2018 prenizko izplačana v znesku 12,5 EUR. Zavod upravičenki vdovske pokojnine ni izplačal v skladu z odločbo, ki določa, da se pokojnina izplačuje od 30. 1. 2018 dalje.

Ukrep zavoda

Zavod je upravičenki vdovsko pokojnino za 1 dan v januarju 2018 izplačal 30. 8. 2019.

3.3.1.4 Evidenca o podanih izvedenskih mnenjih

Evidenca o podanih izvedenskih mnenjih vsebuje podatke o podanih izvedenskih mnenjih, zlasti o datumu nastanka invalidnosti, telesne okvare oziroma potrebe po pomoči in postrežbi; vzroku nastanka invalidnosti oziroma telesne okvare; kategoriji invalidnosti; diagnozi; stopnji telesne okvare; vrsti dodatka za pomoč in postrežbo.

¹²⁴ Za januar 2018 se je v poročunu upošteval 1 dan namesto 2 dni.

3.3.1.4.a Zavod kot upravljavec matične evidence na podlagi 47. in 48. člena ZMEPIZ-1 v 5 primerih ni zagotovil učinkovite kontrole pravilnosti in popolnosti podatkov v matični evidenci in s tem ni zagotovil pravih, točnih in popolnih podatkov. Nepravilnosti, navedene v nadaljevanju, so v 2 primerih (povezava s točkama 3.3.1.2.a in 3.3.1.2.b tega poročila) imele tudi finančne posledice za uživalce pravic:

- v enem primeru je bil v evidenco izvedenskih mnenj vpisan datum nastanka invalidnosti 17. 8. 2018 namesto 17. 7. 2018;
- v enem primeru je bil v evidenco izvedenskih mnenj vpisan datum nastanka invalidnosti 26. 8. 2018 namesto 26. 7. 2018;
- v enem primeru v evidenco izvedenskih mnenj nista bila vpisana izvedensko mnenje, s katerim je bila podana prva kategorija invalidnosti, in datum nastanka invalidnosti 21. 9. 2016.

Ukrepi zavoda

Zavod je med izvajanjem revizije v zgoraj omenjenih primerih odpravil nepravilnosti pri vnosu podatkov.

3.3.2 Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Zavod je med tekočimi transferi za leto 2018 izkazal transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam v znesku 580.034 EUR (povezava s točko 2.3.7.2 tega poročila). Zavod je na podlagi 73. člena ZPIZ-2¹²⁵ sprejel Sklep o merilih in postopku za določanje višine sredstev za kritje stroškov prilagoditve prostorov in delovnih sredstev ter usposabljanja za ohranitev zaposlitve delovnega invalida¹²⁶ (v nadaljevanju: sklep o merilih in postopku).

3.3.2.a AVTOOPTIKA IN SERVIS OSEBNIH VOZIL, BOJAN ŠKRABEC S.P. (v nadaljevanju: Bojan Škrabec s. p.) je 18. 7. 2018 podal pisno vlogo za sodelovanje zavoda pri zagotavljanju sredstev za ohranitev zaposlitve delovnega invalida¹²⁷, in sicer za nakup polnilne naprave za servis klimatskih naprav v osebnih vozilih. Predloženi predračuni so namesto 1 polnilne naprave s pripadajočimi sestavnimi deli vsebovali 2 različni polnilni napravi s pripadajočimi sestavnimi deli, najcenejši predračun je znašal 10.184 EUR z DDV. Sklep o merilih in postopku v 9. členu določa, da zavod prevzame plačilo 50 % stroškov prilagoditve prostorov in delovnih sredstev za posameznega delovnega invalida, vendar največ

¹²⁵ V 73. členu ZPIZ-2 je določeno, če je za poklicno rehabilitacijo zavarovanca, pri katerem je nastala invalidnost, potrebna prilagoditev prostorov in delovnih sredstev, zavod prevzame stroške prilagoditve. Če je za ohranitev zaposlitve zavarovanca, pri katerem je nastala invalidnost, potrebna prilagoditev prostorov in delovnih sredstev, zavod delno ali v celoti prevzame stroške prilagoditve. Zavod lahko nameni del sredstev za invalidsko zavarovanje za ohranitev zaposlitve in pospeševanje zaposlovanja delovnih invalidov. Merila in postopke za določanje višine sredstev iz tega člena določi zavod.

¹²⁶ Uradni list RS, št 6/14; sklep o merilih in postopkih v 2. poglavju ureja prilagoditev prostorov in delovnih sredstev v zvezi s poklicno rehabilitacijo, v 3. poglavju prilagoditev prostorov in delovnih sredstev v zvezi z ohranitvijo zaposlitve delovnega invalida in v 4. poglavju prevzem stroškov usposabljanja za ohranitev zaposlitve delovnega invalida.

¹²⁷ V 6. členu sklepa o merilih in postopku je določeno, da delodajalec uveljavlja sodelovanje zavoda pri pokrivanju stroškov prilagoditve prostorov in delovnih sredstev s pisno vlogo. Pisna vloga mora vsebovati pogodbo o zaposlitvi, opis delovnega mesta na predpisanem obrazcu, utemeljitev razloga za premestitev na drugo delo, opis potrebnih posegov, mnenje strokovne institucije s področja medicine dela ali poklicne rehabilitacije o ustreznosti prilagoditve, specifikacijo stroškov predvidene prilagoditve in najmanj 3 predračune oziroma ponudbe različnih izvajalcev.

do 10-kratnika zneska 60 % povprečne mesečne bruto plače na zaposlenega v Republiki Sloveniji za predzadnji mesec pred mesecem, v katerem se določa višina stroškov. V 8. členu omenjenega sklepa je določeno, da se višina stroškov, katerih plačilo prevzame zavod za prilagoditev prostorov in delovnih sredstev, določi s pogodbo. Zavod je 25. 10. 2018 z Bojanom Škrabcem s. p. sklenil pogodbo o prevzemu stroškov prilagoditve prostorov in delovnih sredstev v znesku 5.092 EUR. Bojan Škrabec s. p. je kot dokazilo o porabljenih sredstvih predložil račun v znesku 4.734 EUR z DDV, na katerem je bila navedena 1 polnilna naprava s pripadajočimi sestavnimi deli (cenejša). Zavod je zaradi neustreznih predračunov, ki so vsebovali 2 različni polnilni napravi s pripadajočimi sestavnimi deli, za 2.725 EUR¹²⁸ previsoko določil pogodbeno vrednost ter namesto 50 izvedel 108 % sofinanciranja, kar ni bilo v skladu z 9. členom sklepa o merilih in postopku.

Ukrep zavoda

Bojan Škrabec s. p. je 6. 1. 2020 na podlagi zahtevka vrnil preveč nakazana sredstva po pogodbi v znesku 2.725 EUR.

3.3.2.b "MIZARSTVO MEDVED" - MEDVED ERIH, S.P. je z zavodom in zavarovancem 22. 11. 2018 sklenil pogodbo o poklicni rehabilitaciji, s katero se je zavod zavezal, da bo prevzel stroške za program MegaCAD in MegaTISCHLE v znesku 4.666 EUR, računalniški sistem v znesku 1.073 EUR ter ročni dvizni voziček v znesku 2.510 EUR. Sklep o merilih in postopku v zvezi s poklicno rehabilitacijo v 4. členu določa, da se višina stroškov prilagoditve prostorov in delovnih sredstev določi s pogodbo o poklicni rehabilitaciji na podlagi najmanj 3 predračunov ali ponudb različnih izvajalcev, ki jih pridobi delodajalec. Zavod prevzame stroške prilagoditve prostorov in delovnih sredstev največ do višine 10-kratnega zneska povprečne mesečne bruto plače na zaposlenega v Republiki Sloveniji za predzadnji mesec pred mesecem, v katerem se določa višina stroškov. V najcenejšem predračunu za ročni dvizni voziček v ceno ni bil vključen DDV, kar je bilo na predračunu posebej navedeno. Zavod v pogodbi o poklicni rehabilitaciji ni določil vrednosti ročnega dviznega vozička na način, da bi upošteval tudi znesek DDV (552 EUR). Račun, ki ga je kot dokazilo o porabljenih sredstvih predložil "MIZARSTVO MEDVED" - MEDVED ERIH, S.P. je znašal 2.909 EUR z DDV in je bil za 399 EUR višji od vrednosti na predračunu¹²⁹.

Ukrep zavoda

V izogib podobni situaciji je zavod pripravil in sprejel novelirano Organizacijsko navodilo – c (Pripravljalni postopek in poklicna rehabilitacija – sprejeto 10. 10. 2019), kjer je v poglavju 3.3 (str. 14) točno opisan postopek obiska pri delodajalcu in obveznost dogovora. Zavedeno je, da se na podlagi 3 pridobljenih predračunov, ki morajo vsebovati DDV, izbere in potrdi najcenejši primeren tehnični pripomoček.

3.4 Izdatki za blago in storitve ter investicijski odhodki

Zavod je v letu 2018 posloval s 556 dobavitelji, s katerimi je ustvaril 14.592.890 EUR z DDV prometa. S 35 dobavitelji (6 %) je ustvaril promet nad 48.800 EUR, pri čemer je promet s 3 dobavitelji skupaj predstavljal 97 % vsega prometa¹³⁰.

¹²⁸ Izračun: 5.092 – (0,5 * 4.734) EUR.

¹²⁹ Na računu je bil priznan rabat v višini 5 % od osnove, zato je račun višji od predračuna za manj kot 22 %.

¹³⁰ Znesek prometa vključuje tudi DDV. V ZJN-3, ki velja od 1. 4. 2016, so v 21. členu določene mejne vrednosti za uporabo tega zakona, v 22. členu mejne vrednosti za objave in v 39. členu vrste postopkov glede na vrednost predmeta javnega naročila.

Zavod je v letu 2018 izkazal za 13.582.213 EUR izdatkov za blago in storitve ter 1.079.392 EUR investicijskih odhodkov.

V letu 2018 je zavod izvedel 19 postopkov oddaje javnih naročil po postopkih iz ZJN-3, od tega je bilo 14 postopkov v celoti uspešno zaključenih z izbiro najugodnejšega ponudnika, v 2 postopkih, ki sta se oddajala po sklopih, se po 1 sklop pri vsakem postopku ni zaključil z izbiro najugodnejšega ponudnika, v 1 postopku zavod najugodnejšega ponudnika ni izbral, 2 postopka pa sta se zaključila v letu 2019. V 2 postopkih oddaje javnih naročil, katerih predmet je bil razdeljen na sklope, se po 1 sklop ni zaključil z izbiro najugodnejšega ponudnika.

V letu 2018 se je zavod pridružil skupnemu javnemu naročilu Ministrstva za javno upravo za izvajanje poštne storitve, isto ministrstvo pa je v letu 2018 zaključilo postopek skupnega javnega naročanja za nakup in zakup Microsoftove programske opreme in garancije, v katerega se je zavod vključil v letu 2017.

3.4.1 Izdatki za blago in storitve

Zavod je za izdatke za blago in storitve brez avtorskih in podjemnih pogodb porabil 11.469.978 EUR, kar je za 0,9 % več kot leto poprej (povezava s točko 2.3.6.3 tega poročila).

3.4.1.a Zavod je v letu 2018 storitve primarnega dostopa v omrežje ISDN naročal na podlagi neposredne pogodbe, ki jo je s TELEKOMOM SLOVENIJE, d.d. sklenil 30. 6. 1997 za nedoločen čas. Glede na vrednost storitev po tej pogodbi v letu 2018 in upošteva, da gre za storitve, ki se redno ponavljajo¹³¹ in so potrebne za opravljanje redne dejavnosti naročnika, bi moral zavod oceniti vrednost javnega naročila kot celoten plačljivi znesek v trajanju pogodbenega razmerja v skladu s prvim in desetim odstavkom 24. člena ZJN-3 in izvesti ustrezen postopek iz prvega odstavka 39. člena ZJN-3, ki določa, da lahko naročnik na način in pod pogoji, določenimi v tem zakonu, za oddajo javnega naročila uporabi odprti postopek, omejeni postopek, konkurenčni dialog, partnerstvo za inovacije, konkurenčni postopek s pogajanjem, postopek s pogajanjem z objavo, postopek s pogajanjem brez predhodne objave ali postopek naročila male vrednosti. Zavod je v letu 2018 izvedel javno naročilo storitev fiksno-mobilne konvergence in dobave mobilnih naprav po postopku naročila male vrednosti, del katerega so bile tudi storitve primarnega dostopa v omrežje ISDN, in z izbranim dobaviteljem Telemach, širokopasovne komunikacije, d.o.o. 8. 10. 2018 sklenil pogodbo. Do sklenitve pogodbe z novim dobaviteljem je v letu 2018 promet po pogodbi iz leta 1997 z družbo TELEKOM SLOVENIJE, d.d. znašal 9.022 EUR z DDV, kar štejemo kot nepravilnost.

3.4.1.b Zavod je v decembru 2015 na portalu javnih naročil objavil Obvestilo o javnem naročilu¹³² ter za čiščenje poslovnih prostorov izvedel javno naročilo storitev po odprtem postopku, katerega predmet je bilo čiščenje poslovnih prostorov v poslovnih enotah zavoda in ki ga je razdelil na 5 sklopov. V razpisni dokumentaciji javnega naročila je za merilo določil ekonomsko najugodnejšo ponudbo. Poleg merila "skupna ponudbena vrednost čiščenja za posamezni sklop", ki je bil ovrednoten s 95 točkami, je zavod za merilo določil tudi "temeljne okoljske zahteve – higienski papirnati proizvod brez klora", po katerem so ponudniki lahko prejeli največ 5 točk, in sicer 2,5 točke za toaletni papir brez klora ter 2,5 točke za

¹³¹ V letu 2017 so stroški po pogodbi znašali 13.050 EUR z DDV, v letu 2016 so znašali 12.156 EUR z DDV in 13.342 EUR z DDV v letu 2015.

¹³² Št. JN9087/2015.

papirnate brisače brez klora. Ugotovili smo, da je zavod pri ocenjevanju ponudb po merilu "temeljne okoljske zahteve – higienski papirnati proizvod brez klora" ponudbe, v katerih je le del proizvodov izpolnjeval zahteve iz razpisne dokumentacije, ocenil s sorazmernim delom točk, čeprav takega načina ocenjevanja ni predvidel v razpisni dokumentaciji. S tem je ravnal v nasprotju s petim odstavkom 48. člena ZJN-2, ki je določal, da mora naročnik pri ocenjevanju ponudb uporabiti le tista merila, ki so bila navedena v obvestilu o javnem naročilu ali razpisni dokumentaciji, in način, kot so bili opisani in vrednoteni. Nepravilna uporaba merila pri ocenjevanju ponudb v pregledanih sklopih 1 in 4 ni vplivala na vrstni red oziroma izbor ponudnika.

3.4.1.c Zavod je v letu 2018 za nadgradnjo in vzdrževanje telefonskega odzivnika in kontaktnih centrov za podporo e-storitvam izvedel postopek s pogajanjem brez predhodne objave. Javno naročilo je oddal družbi ABRAXAS d.o.o. Ljubljana, ki je edina pooblaščen družba za vzdrževanje in posege v rešitev za razvoj in vzpostavitev telefonskega odzivnika za podporo e-storitvam, ter z njo sklenil pogodbo za obdobje 3 let v vrednosti 224.846 EUR z DDV. Ugotovili smo, da je zavod z družbo ABRAXAS d.o.o. Ljubljana že v letu 2010 brez izvedbe postopka javnega naročanja sklenil pogodbo za razvoj in vzpostavitev telefonskega odzivnika za podporo e-storitvam, vključno z 1-letnim vzdrževanjem, v vrednosti 8.904 EUR z DDV. Zavod je z istim izvajalcem v letu 2012 prav tako brez izvedbe postopka javnega naročanja sklenil pogodbo za vzdrževanje telefonskega odzivnika za podporo e-storitvam za obdobje 3 let v vrednosti 23.760 EUR z DDV, pri čemer je bil predmet naročila tudi dopolnjevanje odzivnika po naročilu. Na enak način in za isto obdobje je zavod z istim izvajalcem sklenil neposredno pogodbo v vrednosti 24.156 EUR z DDV še v letu 2015, pri čemer je naročilo zajemalo tudi svetovanje pri izvedbi in uporabi rešitev.

ZJN-2, ki je veljal v času prvega naročila za razvoj in vzpostavitev telefonskega odzivnika za podporo e-storitvam, je v desetem odstavku 14. člena določal, da morajo biti, kadar predmet javnega naročila lahko vzdržuje, nadgrajuje ali servisira samo za to pooblaščen oseba, elementi, ki se na to nanašajo, ocenjeni za dobo 5 let, vključeni v izračun ocenjene vrednosti javnega naročila. Glede na ocenjene vrednosti naročil v letih 2010 in 2012 menimo, da je zavod s tem, ko pri izračunu ocenjene vrednosti naročila v letu 2010 ni ocenil vseh elementov, ki se nanašajo na vzdrževanje, nadgradnjo ali servis za dobo 5 let, in je izbral izvajalca brez izvedbe ustreznega postopka javnega naročanja, ravnal v nasprotju z desetim odstavkom 14. člena ZJN-2 in v nasprotju z načelom transparentnosti iz prvega odstavka 8. člena ZJN-2, v skladu s katerim je moral biti ponudnik izbran na pregleden način in po predpisanem postopku.

ZJN-3 v alineji c) prvega odstavka 46. člena določa, da lahko naročnik v primeru, ko gradnje, blago ali storitev zagotovi le določen gospodarski subjekt, ker iz tehničnih razlogov ni konkurence za predmet naročanja, uporabi postopek s pogajanjem brez predhodne objave za javno naročilo gradenj, blaga ali storitev. Skladno z določili drugega odstavka 46. člena ZJN-3 pa lahko naročnik postopek s pogajanjem brez predhodne objave v omenjenem položaju uporabi le, če ni ustrezne alternative ali nadomestila. Uporaba postopka s pogajanjem brez predhodne objave je izjema (in ne pravilo) in jo je treba kot takšno restriktivno razlagati, zanjo pa morajo biti izpolnjeni zakonski pogoji, ki jih mora utemeljiti in dokazati naročnik. Zavod pred izvedbo postopka s pogajanjem brez predhodne objave v letu 2018 ni preveril, ali trg ponuja alternativne storitve oziroma nadomestila, zato je ravnal v nasprotju z drugim odstavkom 46. člena ZJN-3 in 4. členom ZJN-3, skladno s katerim mora naročnik izvesti javno naročanje tako, da z njim zagotovi gospodarno in učinkovito porabo javnih sredstev. Promet na podlagi sklenjene pogodbe z izbranim izvajalcem je v letu 2018 znašal 62.791 EUR, kar štejejo za nepravilnost.

3.4.1.d Zavod je do junija 2018 naročal storitve vzdrževanja dvigal pri izvajalcu, ki ga je v letu 2014 izbral na podlagi postopka naročila male vrednosti in s katerim je sklenil pogodbo v vrednosti 20.016 EUR brez DDV. Predmet javnega naročila storitev je bilo "vzdrževanje dvigal v poslovnih prostorih ZPIZ" za obdobje 4 let, in sicer preventivno vzdrževanje; sodelovanje pri rednih periodičnih pregledih in preizkusih dvigal ter pri praktičnem usposabljanju pooblaščenih reševalcev; ter servisne storitve. Ugotovili smo, da je zavod v razpisni dokumentaciji določil, da bo izvajalec naročniku zaračunal servisne storitve, potne stroške, nadomestne dele in ves potreben material, ki se navezuje na opravljanje servisnih storitev, po dejanskih stroških, in sicer po potrjenem veljavnem ceniku izvajalca, zato so ponudniki do roka za oddajo ponudb predložili ponudbe le za storitve preventivnega vzdrževanja ter sodelovanja pri rednih periodičnih pregledih in preizkusih dvigal ter pri praktičnem usposabljanju pooblaščenih reševalcev, ne pa tudi za servisne storitve. Ker zavod v postopku javnega naročanja ni dovolj jasno opredelil servisnih storitev, saj ni določil obsega te storitve (kar bi na podlagi izkušenj iz preteklih let vsekakor lahko storil) niti vrednosti te storitve (na primer z določitvijo tipičnih servisnih storitev), ponudniki za ta del javnega naročila niso mogli pripraviti popolnih, medsebojno primerljivih in konkurenčnih ponudb, kar pomeni, da ni zagotovil izbire najugodnejšega ponudnika. S tem je kršil 48. člen ZJN-2, ki je v okviru dopustnih meril za izbiro ponudbe določal, da mora naročnik oddati naročilo le ponudniku, ki je oddal ekonomsko najugodnejšo ponudbo, v povezavi s prvim odstavkom 6. člena, po katerem so morali naročnik izvesti javno naročanje tako, da so z njim zagotovili gospodarno in učinkovito porabo javnih sredstev in uspešno dosegli cilje svojega delovanja, določene skladno s predpisi, ki so urejali porabo proračunskih in drugih javnih sredstev, v povezavi s prvim odstavkom 8. člena in v povezavi s prvim odstavkom 9. člena ZJN-2, po katerem je moral naročnik zagotoviti, da med ponudniki v vseh fazah postopka javnega naročanja in glede vseh elementov ni bilo razlikovanja, upošteva vzajemno priznavanje in sorazmernost zahtev naročnika glede na predmet naročila. Promet na podlagi te pogodbe je v letu 2018 znašal 5.926 EUR¹³³, kar štejeemo za nepravilnost.

3.4.1.e Zavod je v letu 2018 pri izvajalcu INETA d.o.o. (v nadaljevanju: Ineta) naročal storitve vzdrževanja in podpore ter storitve dopolnjevanja informacijske rešitve za upravljanje vsebin v internetnem in intranetnem okolju (v nadaljevanju: rešitev za upravljanje vsebin). Ugotovili smo, da je zavod rešitev za upravljanje vsebin kupil že v letu 2014, ko je z Ineto na podlagi evidenčnega postopka v skladu z internim pravilnikom o naročanju sklenil pogodbo za nakup in vzpostavitev rešitve za upravljanje vsebin, katere predmet je bilo tudi vzdrževanje te rešitve, za obdobje 5 let v vrednosti 18.700 EUR brez DDV. Na podlagi evidenčnega postopka je v letu 2016 z istim izvajalcem, ki je bil edini in izključni lastnik materialnih avtorskih pravic za vzdrževanje, nadgradnjo in spreminjanje rešitve za upravljanje vsebin, sklenil še pogodbo za dopolnjevanje rešitve za upravljanje vsebin za obdobje 3 let v pogodbeni vrednosti 9.900 EUR brez DDV. ZJN-2 je v desetem odstavku 14. člena določal, da morajo biti, kadar predmet javnega naročila lahko vzdržuje, nadgrajuje ali servisira samo za to pooblaščen oseba, elementi, ki se na to nanašajo, ocenjeni za dobo 5 let, vključeni v izračun ocenjene vrednosti javnega naročila. Glede na to, da zavod v letu 2014 pri izračunu ocenjene vrednosti predmeta javnega naročila ni upošteval vseh elementov, določenih v desetem odstavku 14. člena, vrednost storitev vzdrževanja in nadgradnje rešitve za upravljanje vsebin po obeh pogodbah pa je v 5-letnem obdobju znašala 28.600 EUR, bi moral zavod že v letu 2014 javno naročilo oddati po enem izmed postopkov iz prvega odstavka 24. člena ZJN-2, ne pa, da ga je izvedel zgolj na podlagi evidenčnega postopka. Zavod je tako ravnal v nasprotju s tretjim odstavkom 14. člena ZJN-2, ki je določal, da naročnik ne sme določiti ocenjene vrednosti javnega naročila tako, da bi se zaradi nižje ocenjene vrednosti izognil uporabi tega zakona glede na mejne vrednosti predmeta javnega naročila. Promet na podlagi obeh pogodb z izvajalcem Ineta je v letu 2018 znašal 8.879 EUR, kar štejeemo za nepravilnost.

¹³³ Od tega se je 3.502 EUR nanašalo na servisne storitve.

Ukrep zavoda

Zavod je na portalu javnih naročil objavil Prostovoljno obvestilo za predhodno transparentnost¹³⁴, katerega predmet so bile storitve vzdrževanja sistema za upravljanje vsebin v internetnem in intranetnem okolju za obdobje 3 let.

3.4.1.f Zavod je v letu 2018 naročal storitve vzdrževanja klimatskih naprav pri 4 dobaviteljih oziroma izvajalcih, od teh je izvajalca za vzdrževanje klimatskih naprav varne IT sobe na sedežu zavoda izbral po postopku oddaje naročila male vrednosti, medtem ko je pri ostalih 3 izvajalcih naročal storitve brez izvedbe postopka javnega naročanja. Ugotovili smo, da je letni promet vseh 4 družb, pri katerih je zavod naročal storitve vzdrževanja klimatskih naprav, v letu 2018 znašal več kot 20.000 EUR brez DDV¹³⁵. Storitve vzdrževanja klimatskih naprav zavod naroča vsako leto, zato bi moral v skladu s prvim odstavkom in z a) točko desetega odstavka 24. člena ZJN-3 ocenjeno vrednost javnega naročila za vzdrževanje klimatskih naprav izračunati na podlagi skupne dejanske vrednosti zaporednih javnih naročil iste vrste, oddanih v zadnjih 12 mesecih ali v proračunskem letu, upošteva spremembe količine ali vrednosti, ki bi nastale v 12 mesecih po prvotnem naročilu, ter obdobje, za katero sklepa pogodbo. Ker zavod pri izračunu ocenjene vrednosti javnega naročila ni upošteval celotne vrednosti vzdrževanja klimatskih naprav, temveč je v 3 primerih izračunal ocenjeno vrednost javnega naročila za vsako naročilo posebej, je ravnal v nasprotju s četrtem odstavkom 24. člena ZJN-3, ki določa, da naročnik ne sme razdeliti javnega naročila oziroma ga oblikovati v več javnih naročil, da bi se izognili uporabi ZJN-3, razen če je razdelitev utemeljena z objektivnimi razlogi. Glede na vrednost storitev vzdrževanja klimatskih naprav v letu 2018 in glede na to, da gre za storitve, ki se redno ponavljajo in so potrebne za opravljanje redne dejavnosti naročnika, bi moral zavod, upošteva prvi in deseti odstavek 24. člena ZJN-3, izvesti ustrezen postopek iz prvega odstavka 39. člena ZJN-3. Promet na podlagi pogodb in naročilnic z družbami, ki jih je zavod za vzdrževanje klimatskih naprav izbral brez izvedbe postopka javnega naročanja, je v letu 2018 znašal 16.224 EUR z DDV, kar štejem za nepravilnost.

3.4.1.g Zavod pri svojem poslovanju redno uporablja tiskalnike, fotokopirne stroje in optične bralnike. Za vzdrževanje teh naprav in dobavo potrošnega materiala za te naprave je v preteklih letih izvedel več postopkov javnega naročanja, med zadnjimi odprti postopek za nakup delov in pribora za tiskalnike za obdobje 2 let v letu 2016 ter postopek oddaje naročila male vrednosti za vzdrževanje barvnega in črno-belih fotokopirnih strojev z dobavo potrošnega materiala (razen papirja) in rezervnih delov za obdobje 3 let v letu 2017, ki ga je zavod razdelil na 4 sklope. Ugotovili smo, da je skupna ocenjena vrednost obeh postopkov javnih naročil za obdobje 1 leta presežala 74.000 EUR brez DDV. Ker je zavod pri izračunu ocenjene vrednosti javnega naročila, ki ga je izvedel v letu 2017 in na podlagi katerega je sklenil pogodbi z dobaviteljem FITEH d.o.o. za 2 sklopa v skupni vrednosti 30.033 EUR in dobaviteljem KONICA MINOLTA SLOVENIJA, d.o.o. za 1 sklop v vrednosti 24.400 EUR¹³⁶, za 3-letno obdobje upošteval le vrednost vzdrževanja fotokopirnih strojev z dobavo potrošnega materiala za fotokopirne stroje, ne pa celotne vrednosti vzdrževanja in dobave potrošnega materiala tako fotokopirnih strojev kot tudi tiskalnikov, je nepravilno izračunal ocenjeno vrednost in nepravilno izbral postopek javnega naročila. Ob pravilni uporabi metode za izračun ocenjene vrednosti bi ocenjena vrednost presežala 221.000 EUR

¹³⁴ Št. JN002675/2019-L01 z dne 26. 4. 2019.

¹³⁵ Skupni promet družb VENTUS d.o.o., MENERGA d.o.o., PRO4SERVIS d.o.o. in MATJAŽ ROT S.P. MONTAŽA, SERVIS STAVBNEGA POHIŠTVA IN KLIMA NAPRAV je v letu 2018 za vzdrževanje klimatskih naprav znašal 30.718 EUR.

¹³⁶ Enega sklopa zavod ni oddal.

brez DDV, zato je zavod z izbiro postopka naročila male vrednosti kršil prvi odstavek 47. člena ZJN-3, ki v povezavi z 22. členom ZJN-3 določa, da se postopek naročila male vrednosti za tovrstne storitve lahko izvede za javna naročila, katerih vrednost brez DDV je enaka ali višja od 20.000 EUR in nižja od 221.000 EUR, in ni izvedel ustreznega postopka, kot to določa prvi odstavek 39. člena ZJN-3. Skupni promet z dobavitelja je v letu 2018 znašal 13.897 EUR.

Ukrep zavoda

Zavod je 3. 7. 2020 podal izjavo, da bo prenehal vzdrževati fotokopirne stroje po preteku veljavnosti obeh pogodb za njihovo vzdrževanje (z dobaviteljem FITEH d.o.o. velja pogodba do 28. 8. 2020, z dobaviteljem KONICA MINOLTA SLOVENIJA, d.o.o. velja pogodba do 22. 9. 2020). Zavod bo fotokopirne stroje umaknil iz uporabe, ker jih bodo nadomestile multifunkcijske naprave.

3.4.2 Opravljanje storitev na podlagi avtorskih in podjemnih pogodb ter študentske napotnice

Zavod je v letu 2018 avtorske honorarje izkazal v znesku 2.056.105 EUR, kar je za 6 % več kot leto poprej. Avtorski honorarji so se nanašali predvsem na plačila izvedencem za delo v invalidskih komisijah (2.052.505 EUR). Za plačilo opravljenega dela na podlagi podjemnih pogodb je zavod porabil 56.130 EUR, kar je za 59 % več kot leto poprej. V letu 2018 so se plačila za delo prek študentskega servisa zmanjšala za 20 % glede na leto poprej. Zavod jih je izkazal v znesku 179.528 EUR.

3.4.2.a Ugotovili smo, da je študentka na podlagi študentske napotnice opravljala zahtevno administrativno delo v obdobju od 12. 7. 2018 do 31. 12. 2018, in sicer povprečno 7 ur in pol na dan ter 19 dni na mesec. ZDR-1 v 4. členu opredeljuje delovno razmerje kot razmerje med delavcem in delodajalcem, v katerem se delavec prostovoljno vključi v organiziran delovni proces delodajalca in v njem za plačilo, osebno in nepretrgano opravlja delo po navodilih in pod nadzorom delodajalca. Ker je študentka opravljala delo osebno in nepretrgano ter po navodilih in pod nadzorom delodajalca ter za delo prejela plačilo, so bili po naši oceni izpolnjeni elementi delovnega razmerja, zato bi moral zavod s študentko skleniti pogodbo o zaposlitvi. Zavod je s tem, ko je za opravljanje dela sklenil pogodbo civilnega prava, ravnal v nasprotju z drugim odstavkom 13. člena ZDR-1, ki določa, če obstajajo elementi delovnega razmerja v skladu s 4. členom, v povezavi z 22. oziroma 54. členom ZDR-1, se delo ne sme opravljati na podlagi pogodb civilnega prava, razen v primerih, ki jih določa zakon.

Pojasnilo zavoda

Študentka je na podlagi študentske napotnice pričela opravljati študentsko delo na zavodu kot dodatna pomoč v času letnih dopustov. V okviru študentskega dela je zavod študentko angažiral tudi kasneje, saj je šlo za naloge, za katere je bila študentka že usposobljena, ni pa bilo jasno določeno, ali in do kdaj bo zavod potreboval dodatno pomoč pri tovrstnih administrativnih delih.

3.4.3 Preventivno cepljenje proti gripi

Cepljenje proti gripi je eden od posebnih ukrepov za preprečevanje in obvladovanje nalezljivih bolezni. Obvezno cepljenje ureja Zakon o nalezljivih boleznih¹³⁷, ki v 22. členu določa, da je cepljenje proti gripi obvezno, če obstajajo določeni epidemiološki razlogi in tako določa program iz 25. člena tega zakona.

¹³⁷ Uradni list RS, št. 33/06 – uradno prečiščeno besedilo.

Na podlagi 25. člena Zakona o nalezljivih boleznih je bil sprejet Pravilnik o določitvi Programa cepljenja in zaščite z zdravili za leto 2018¹³⁸, ki je v Programu cepljenja in zaščite z zdravili za leto 2018 določal gripo kot bolezen, proti kateri se zaposleni cepijo, če je tako določeno v izjavi o varnosti z oceno tveganja delovnih mest, in sicer se na podlagi te izjave cepljenje opravi pri osebah, ki so pri opravljanju dela izpostavljene nalezljivim boleznim, in osebah, ki pri delu lahko prenesejo okužbo na druge osebe. Če so izpolnjeni vsi navedeni pogoji, plača cepljenje delodajalec.

3.4.3.a Ugotovili smo, da je zavod v letu 2018 na podlagi pogodbe, ki jo je sklenil z družbo ZVD d.o.o., plačal račune za preventivno cepljenje proti sezonski gripi za 73 javnih uslužbencev v skupnem znesku 788 EUR. Glede na to, da zavod obveznega cepljenja proti gripi nima določenega v izjavi o varnosti z oceno tveganja delovnih mest, za preventivno cepljenje proti sezonski gripi pa tudi ni podlage v zakonskih in podzakonskih predpisih s področja promocije zdravja na delovnem mestu, ki ne določajo jasnih kriterijev in meril, pa tudi ne v relevantnih kolektivnih pogodbah, je zavod ravnal v nasprotju s tretjim odstavkom 16. člena Zakona o javnih uslužbencih, po katerem se javnemu uslužbencu ne sme zagotavljati pravic v večjem obsegu, kot je to določeno z zakonom, podzakonskim predpisom ali s kolektivno pogodbo, če se s tem obremenijo javna sredstva.

3.4.4 Izvršba na pokojnino in plačilo upnikom

Zavod nakazuje pokojnine in druge dajatve praviloma uživalcem pravic iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja. V primerih, ko se uživalci pravic iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja znajdejo v vlogi dolžnikov in je zoper njih izdan sklep o izvršbi na denarno terjatev, zavod pokojnine ne nakazuje v celoti uživalcem pravic iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja, ampak del pokojnine ob predhodni izjavi in na podlagi sklepa o izvršbi nakazuje upniku. Rubež denarnih prejemkov ureja Zakon o izvršbi in zavarovanju¹³⁹ (v nadaljevanju: ZIZ), ki v 129. členu določa, da sodišče s sklepom o izvršbi na plačo zarubi določen del plače in naloži delodajalcu, da mora po pravnomočnosti tega sklepa plačati oziroma plačevati upniku denarni znesek oziroma denarne zneske, za katere je dovolilo izvršbo, skladno s 128. členom se določbe ZIZ, ki urejajo izvršbo na plačo, smiselno uporabljajo tudi za izvršbo na pokojnino. Zavod pri izplačilu upniku nastopa kot dolžnikov dolžnik, pri čemer mora ravnati v skladu s sklepom o izvršbi ter ob tem upoštevati 102. člen ZIZ, ki določa omejitve izvršbe na dolžnikove denarne prejemke, ki se v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino, štejejo za dohodek iz delovnega razmerja¹⁴⁰. Ob tem ZIZ v 134. členu za dolžnikovega dolžnika določa odgovornost za opuščeno odtegnitev in izplačilo zapadlih zneskov. Če dolžnikov dolžnik upniku ne poravna vseh zneskov, sodišče v izvršilnem postopku na predlog upnika izda sklep, naj dolžnikov dolžnik upniku poravna vse zneske, ki jih ni odtegnil in izplačal po sklepu o izvršbi, poleg tega je upniku odgovoren za škodo, ki jo zaradi tega utрпи.

Ugotovili smo, da je zavod v marcu 2018 prejel sklep Okrajnega sodišča v Mariboru z dne 15. 3. 2018, ki je zavodu na predlog upnice naložilo plačilo terjatve na podlagi 134. člena ZIZ. Upnica je v predlogu za izvršbo od zavoda zahtevala rubež denarnih sredstev v znesku 14.920 EUR s pripadki, saj naj bi ji zavod v

¹³⁸ Uradni list RS, št. 24/18. Program cepljenja in zaščite z zdravili za leto 2018 je priloga tega pravilnika.

¹³⁹ Uradni list RS, št. 3/07 – uradno prečiščeno besedilo, 93/07, 37/08 – ZST-1, 45/08 – ZArbit, 28/09, 51/10, 26/11, 17/13 – odl. US, 45/14 – odl. US, 53/14, 58/14 – odl. US, 54/15, 76/15 – odl. US, 11/18.

¹⁴⁰ Za dohodek iz delovnega razmerja se v skladu s 8. točko drugega odstavka 37. člena Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 9/12 – odl. US, 24/12, 30/12, 40/12 – ZUJF, 75/12, 94/12, 52/13 – odl. US, 96/13, 29/14 – odl. US, 50/14, 23/15, 55/15, 63/16, 69/17) štejejo tudi pokojnine.

obdobju od januarja 2013 do marca 2017 vsak mesec nakazal premalo sredstev. Zavod, ki je sicer moral od septembra 2007 pri izvrševanju sklepa o izvršbi po obvestilu Okrajnega sodišča v Mariboru upoštevati dolžnikovo dolžnost preživljanja odrasle osebe, je šele marca 2017 na pobudo upnice ugotovil, da vzdrževani družinski član dolžnika prejema pokojnino od januarja 2013, s čimer niso bili več podani pogoji za omejitev odtegnjenega dela pokojnine zaradi preživljanja družinskega člana. Zavod je o prenehanju omejitve zasega denarnih sredstev zaradi vzdrževanega družinskega člana obvestil sodišče in z aprilom 2017 pričel dolžniku odtegovati drugačen znesek pokojnine, o čemer je 25. 9. 2017 obvestil upnico. Upnica je na podlagi ugotovitve zavoda 5. 1. 2018 vložila predlog za izvršbo, višino zahtevka pa izračunala tako, da je upoštevala razliko med marca 2017 in aprila 2017 odtegnjenim zneskom pokojnine in ga pomnožila s številom mesecev od januarja 2013 do marca 2017. Zavod je šele naknadno, že po preteku roka za ugovor zoper sklep Okrajnega sodišča v Mariboru z dne 15. 3. 2018, ugotovil, da predlog upnice glede višine zahtevka ni bil utemeljen v celoti, ker je zavod med januarjem 2013 in marcem 2015 ter med avgustom 2015 in oktobrom 2016 del pokojnine dolžnika nakazoval tudi drugim upnikom, in sicer za terjatve, ki so imele prednost pred terjatvijo upnice. Po izračunih zavoda je dolžniku preveč nakazal 2.904,39 EUR. Ker pa je zavod zamudil rok za podajo ugovora, je sklep Okrajnega sodišča v Mariboru postal pravnomočen, zaradi česar je UJP 22. 6. 2018 opravila prenos denarnih sredstev v breme računa zavoda v znesku 15.006 EUR, od tega 14.920 EUR glavnice in 86 EUR izvršilnih stroškov. Ker zavod ni podal ugovora, je upnica tako prejela del sredstev, do katerih sicer (še) ne bi bila upravičena.

3.4.4.a Zavod ni ravnal kot dober gospodar, ker ni pravočasno proučil sklepa o izvršbi in zato ni podal ugovora nanj, zaradi česar je bil za celoten znesek, ki ga je zahtevala upnica (15.006 EUR), bremenjen račun zavoda. Zavod zoper dolžnika, namesto katerega je plačal dolg upnici, ni vložil tožb za povračilo sredstev.

Ukrep zavoda

Zavod je 31. 5. 2018 izdal navodilo, s katerim je v aplikaciji zavoda določil način posredovanja potrdil pri uveljavljanju višjega nerubljivega dela pokojnine zaradi preživljanja družinskega člana, vključno z določitvijo roka veljavnosti teh potrdil. Poleg tega je zavod 8. 7. 2020 izdal navodilo Evidentiranje in signiranje dokumentov dolžnikov dolžnik – 134. člen ZIZ, s katerim je formaliziral način evidentiranja in usmerjanja dokumentov za primere, ko zavod nastopa kot dolžnikov dolžnik in je zoper njega vložen predlog za izvršbo na rubež denarnih sredstev, in sicer tako, da je določil odgovorne osebe za vsebinsko in pravno proučitev sklepov ter pravočasno ukrepanje v primerih neutemeljenih predlogov za izvršbo. Zavod je 21. 7. 2020 na pristojnem sodišču skladno z določili 197. člena Obligacijskega zakonika¹⁴¹ vložil tožbo zaradi plačila 15.006 EUR.

3.4.5 Sredstva za rekreativno, športno in kulturno dejavnost upokoencev in delovnih invalidov

Zavod je med drugimi operativnimi odhodki v okviru izdatkov za blago in storitve v letu 2018 izkazal 193.000 EUR, namenjenih za rekreativno, športno in kulturno dejavnost upokoencev in delovnih invalidov.

Svet zavoda je na podlagi 12. člena statuta z javnim razpisom¹⁴² za rekreativno, športno in kulturno dejavnost upokoencev in delovnih invalidov razdelil 193.000 EUR, od tega 4 organizacijam oziroma

¹⁴¹ Uradni list RS, št. 97/07 – uradno prečiščeno besedilo, 64/16 – odl. US, 20/18 – OROZ631.

¹⁴² Objavljenim v Uradnem listu RS, št. 14/18 z dne 2. 3. 2018.

zvezam za dejavnost upokojencev 164.050 EUR¹⁴³ ter zvezi za dejavnost delovnih invalidov 28.950 EUR¹⁴⁴.

Z obveznim zavarovanjem se na podlagi 3. člena ZPIZ-2 zagotavljajo pravice do pokojnine, pravice na podlagi invalidnosti, pravica do letnega dodatka in pravica do dodatka za pomoč in postrežbo. ZPIZ-2 v 142. členu opredeljuje odhodke obveznega zavarovanja, ki jih predstavljajo pokojnine, nadomestila iz invalidskega zavarovanja in druge denarne dajatve na podlagi pridobljenih pravic, stroške poklicne rehabilitacije, stroške v zvezi s podajo izvedenskih mnenj v postopkih uveljavljanja pravic iz obveznega zavarovanja, prispevke za obvezno zdravstveno zavarovanje uživalcev pokojnin in uživalcev nadomestil iz invalidskega zavarovanja, stroške delovanja zavoda in druge odhodke. Drugi odstavek 12. člena statuta določa, da zavod lahko v skladu s predpisi, finančnim načrtom ter splošnimi akti namenja ustrezna sredstva tudi za rekreativne, športne in kulturne dejavnosti, ki jih organizirajo zveze in organizacije upokojencev na ravni države ter reprezentativna invalidska organizacija za delovne invalide.

3.4.5.a ZPIZ-2 med pravicami, ki se zagotavljajo iz sredstev obveznega zavarovanja, ne določa zagotavljanja sredstev zvezam in organizacijam upokojencev ter delovnih invalidov za izvajanje rekreativnih, športnih in kulturnih dejavnosti. Ker v ZPIZ-2 niti v drugih predpisih ni določb, ki bi zavodu omogočale izplačevanje tovrstnih sredstev, menimo, da določba 12. člena statuta ni mogla predstavljati zadostne pravne podlage za dodeljevanje sredstev za rekreativne, športne in kulturne dejavnosti, ki jih organizirajo zveze in organizacije upokojencev ter reprezentativna invalidska organizacija za delovne invalide, zato izplačilo v letu 2018 v znesku 193.000 EUR štejemo za nepravilnost.

Ukrepi zavoda

Zavod sredstev v letu 2019 v ta namen ni razdelil.

3.4.6 Investicijski odhodki

Zavod je v letu 2018 za investicijske odhodke porabil 1.079.392 EUR, kar je za 62 % manj kot leto poprej (povezava s točko 2.3.8 tega poročila).

3.4.6.a Zavod je v Spremembah načrta investicijskih odhodkov za leto 2017 in načrta investicijskih odhodkov za leto 2018¹⁴⁵ za leto 2017 načrtoval obnovo ravne strehe na Kolodvorski ulici 15 v Ljubljani v znesku 50.000 EUR. Zavod je delno sanacijo strehe opravil v letu 2017, ko je za zamenjavo pločevinaste obrobe v skladu s pravilnikom o naročanju izvedel enostavni postopek, naročilo oddal ponudniku DOMOFINAL d.o.o. (v nadaljevanju: Domofinal) in mu za opravljeno delo plačal račun v znesku 11.511 EUR. Zavod je v letu 2018 nadaljeval s sanacijo strehe na isti stavbi, za kar je izvedel evidenčni postopek v skladu s pravilnikom o naročanju in 3 ponudnikom poslal povabilo k oddaji ponudbe.

¹⁴³ ZVEZA DRUŠTEV UPOKOJENCEV SLOVENIJE 140.095 EUR, SINDIKAT UPOKOJENCEV KONFEDERACIJA SINDIKATOV 90 SLOVENIJE 12.161 EUR, SINDIKAT UPOKOJENCEV SLOVENIJE 10.436 EUR, ZVEZA KLUBOV UPOKOJENIH DELAVCEV MINISTRSTVA ZA NOTRANJE ZADEVE MAKSA PERCA SLOVENIJE 1.158 EUR in Literarni klub upokojencev Slovenije – LIKUS 200 EUR.

¹⁴⁴ ZVEZA DELOVNIH INVALIDOV SLOVENIJE 28.467 EUR in ZVEZA PARAPLEGIKOV SLOVENIJE 483 EUR.

¹⁴⁵ Sprejel svet zavoda na 19. redni seji z dne 20. 12. 2016.

Ocenjena vrednost naročila gradenj je znašala 39.900 EUR. Z najcenejšim ponudnikom Domofinal je zavod 23. 7. 2018 sklenil pogodbo o sanaciji ravne strehe na poslovni stavbi zavoda v vrednosti 41.574 EUR z DDV. Zavod je ravnal v nasprotju s četrtim odstavkom 24. člena ZJN-3, ker je javno naročilo delil in se zaradi nižje vrednosti izognil uporabi ZJN-3. Zamenjava pločevinaste obrobe in sanacija strehe na isti stavbi predstavljata zaključeno gradnjo kot celoto, zato bi moral zavod pri določitvi ocenjene vrednosti v skladu s prvim odstavkom 24. člena ZJN-3 upoštevati celotni plačljivi znesek brez DDV, vključno s katero koli opcijo in morebitnimi podaljšanji naročil. Ker je bila skupna vrednost višja od 40.000 EUR brez DDV, zavod pa je za leto 2017 načrtoval obnovo ravne strehe na Kolodvorski ulici 15 v Ljubljani v znesku 50.000 EUR, bi moral zavod za celotno sanacijo strehe uporabiti enega od postopkov iz prvega odstavka 39. člena ZJN-3. Promet na podlagi sklenjene pogodbe z družbo Domofinal je v letu 2018 znašal 48.732 EUR, kar štejemo kot nepravilnost.

4. MNENJE

Revidirali smo računovodske izkaze *Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije*, razen dela terjatev do zavezancev za neplačane prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje in z njimi povezanih neplačanih prihodkov ter nerazporejenih plačil dajatev, za katere je evidence vodila Finančna uprava Republike Slovenije, ter pravilnost poslovanja Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije v letu 2018. Računovodski izkazi Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije vključujejo bilanco stanja na dan 31. 12. 2018, izkaz prihodkov in odhodkov, izkaz računa finančnih terjatev in naložb ter izkaz računa financiranja za tedaj končano leto.

4.1 Mnenje o računovodskih izkazih

Pozitivno mnenje

Menimo, da revidirani računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih resnično in pošteno prikazujejo stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije na dan 31. 12. 2018 ter prihodke in odhodke oziroma prejemke in izdatke za tedaj končano leto v skladu z Zakonom o računovodstvu.

4.2 Mnenje o pravilnosti poslovanja

Mnenje s pridržkom

Ugotovili smo, da Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije v letu 2018 ni posloval v skladu s predpisi v naslednjih primerih:

- v nasprotju z Zakonom o delovnih razmerjih je zaposlil javnega uslužbenca na delovno mesto, za katero ni izpolnjeval pogoja zahtevane izobrazbe, in za opravljanje študentskega dela sklenil pogodbo civilnega prava, čeprav so obstajali elementi delovnega razmerja – točki 3.2.1.a in 3.4.2.a;
- v nasprotju z Uredbo o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke je javnemu uslužbencu za iste naloge poleg povečanega obsega dela plačal tudi 946 EUR za delo preko polnega delovnega časa – točka 3.2.2.a;
- v nasprotju z Aneksom h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji in Zakonom za uravnoteženje javnih financ je javnima uslužbencema povrnil preveč stroškov prevoza na delo in z dela v skupnem znesku 496 EUR – točki 3.2.3.a in 3.2.3.b;
- v matični evidenci zavarovancev ni zagotovil pravih in popolnih podatkov, ki vplivajo ali bi lahko vplivali na odmero pokojnine, kar ni v skladu z Zakonom o pokojninskem in invalidskem zavarovanju in Zakonom o matični evidenci zavarovancev in uživalcev pravic iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja, zato je bila uživalcem najmanj v 30 primerih pokojnina nepravilno določena in izplačana – točke 3.3.1.1.a, 3.3.1.1.b, 3.3.1.1.c, 3.3.1.1.d, 3.3.1.1.e, 3.3.1.1.f, 3.3.1.1.g, 3.3.1.1.h, 3.3.1.1.i, 3.3.1.1.j, 3.3.1.1.k, 3.3.1.1.l, 3.3.1.1.m, 3.3.1.1.n, 3.3.1.1.o in 3.3.1.1.p;

- v matični evidenci uživalcev pravic ni zagotovil pravih in popolnih podatkov, ki vplivajo ali bi lahko vplivali na odmero pokojnine, kar ni v skladu z Zakonom o pokojninskem in invalidskem zavarovanju in Zakonom o matični evidenci zavarovancev in uživalcev pravic iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja, zato je bila najmanj v 4 primerih uživalcem pokojnina nepravilno določena in izplačana – točke 3.3.1.2.a, 3.3.1.2.b, 3.3.1.2.c, 3.3.1.2.d in 3.3.1.2.e;
- v matični evidenci o izplačilih prejemkov ni zagotovil pravih podatkov, ki vpliva na izplačilo pokojnine, kar ni v skladu z Zakonom o matični evidenci zavarovancev in uživalcev pravic iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja – točka 3.3.1.3.a;
- v evidenci o podanih izvedenskih mnenjih ni zagotovil pravih in popolnih podatkov, ki vplivajo ali bi lahko vplivali na odmero pokojnine, kar ni v skladu z Zakonom o matični evidenci zavarovancev in uživalcev pravic iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja – točka 3.3.1.4.a;
- pri transferih nepridobitnim organizacijam in ustanovam v 2 primerih v skupnem znesku 3.277 EUR ni ravnal v skladu s Sklepom o merilih in postopku za določanje višine sredstev za kritje stroškov prilagoditve prostorov in delovnih sredstev ter usposabljanja za ohranitev zaposlitve delovnega invalida – točki 3.3.2.a in 3.3.2.b;
- v nasprotju z Zakonom o javnem naročanju je nabavil material, storitve in osnovna sredstva v vrednosti najmanj 149.247 EUR – točke 3.4.1.a, 3.4.1.b, 3.4.1.c, 3.4.1.d, 3.4.1.e, 3.4.1.f, 3.4.1.g in 3.4.6.a;
- v nasprotju z Zakonom o javnih uslužbcih je plačal račune za preventivno cepljenje zaposlenih proti sezonski gripi v skupnem znesku 788 EUR – točka 3.4.3.a;
- kot dolžnik dolžnik ni vložil ugovora na sklep o izvršbi, zaradi česar je bil bremenjen račun zavoda za znesek 15.006 EUR – točka 3.4.4.a;
- v nasprotju z Zakonom o pokojninskem in invalidskem zavarovanju je porabil 193.000 EUR sredstev za rekreativno, športno in kulturno dejavnost upokojenev in delovnih invalidov, ker ni šlo za storitve, katerih plačilo se krije iz obveznega pokojninskega zavarovanja – točka 3.4.5.a.

Razen vpliva ugotovljenih nepravilnosti na pravilnost poslovanja, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, menimo, da je Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije v letu 2018 v vseh pomembnih pogledih posloval v skladu s predpisi.

5. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA

Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije mora v roku 90 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo.

Odzivno poročilo mora vsebovati:

1. navedbo revizije, na katero se nanaša,
2. kratek opis nepravilnosti v poslovanju, ki so bile ugotovljene z revizijo, in
3. izkaz popravljalnih ukrepov.

Izkaz popravljalnih ukrepov mora obsegati navedbo popravljalnih ukrepov in ustrezna dokazila o izvedenih popravljalnih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti.

Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije mora v odzivnem poročilu izkazati, da je:

- zagotovil, da bo v skladu s ciljem Zakona za uravnoteženje javnih financ pri obračunavanju povračil stroškov prevoza na delo in z dela uporabljal najcenejši prevoz ter javnim uslužbencem povrnil za enake relacije enako višino stroškov prevoza na delo in z dela – točka 3.2.3.c;
- pripravil načrt aktivnosti za preveritev trga pred izvedbo naslednjega postopka javnega naročila storitev nadgradnje in vzdrževanja telefonskega odzivnika in kontaktnih centrov za podporo e-storitvam – točka 3.4.1.c;
- za vzdrževanje klimatskih naprav izračunal ocenjeno vrednost ter začel ustrezen postopek v skladu z Zakonom o javnem naročanju – točka 3.4.1.f;
- poskusil skleniti aneks k pogodbi tako, da pogodba ne vsebuje več storitev preventivnega cepljenja proti sezonski gripi oziroma da je v skladu s pogodbenimi določili odstopil od pogodbe – točka 3.4.3.a.

Po drugem odstavku 29. člena ZRacS-1 je odzivno poročilo uradna listina, ki jo potrdi odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev s svojim podpisom in pečatom.

Računsko sodišče bo ocenilo verodostojnost odzivnega poročila, to je resničnost navedb o popravljalnih ukrepih, in po potrebi opravilo revizijo odzivnega poročila na podlagi četrtega odstavka 29. člena ZRacS-1. Prav tako bo ocenilo zadovoljivost sprejetih popravljalnih ukrepov.

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v tem revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev prekršek po tretjem odstavku 38. člena ZRacS-1. Če uporabnik javnih sredstev, ki bi moral predložiti odzivno poročilo, niti v roku 15 dni po izteku roka za predložitev odzivnega poročila računskemu sodišču ne predloži odzivnega poročila, se šteje, da uporabnik javnih

sredstev krši obveznost dobrega poslovanja¹⁴⁶. Prav tako opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

¹⁴⁶ 3. točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije.

6. PRIPOROČILO

Zavodu za pokojninsko in invalidsko zavarovanje priporočamo, naj preveri ustreznost gibanja, likvidacije ter vsebinske kontrole notranjih knjigovodskih listin pri poslovnih dogodkih, ki se vodijo izvenbilančno.

Pravni pouk

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

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Zavodu za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije, priporočeno s povratnico;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu.

*Bdimo nad potmi
javnega denarja*

Računsko sodišče Republike Slovenije
The Court of Audit of the Republic of Slovenia
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija
tel.: +386 (0) 1 478 58 00
fax: +386 (0) 1 478 58 91
sloaud@rs-rs.si
www.rs-rs.si