



RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE



Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi pri reviziji
Vzpodbujanje zaposlovanja invalidov

Poslanstvo

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

Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi pri reviziji

Vzpodbujanje zaposlovanja invalidov

1. UVOD

V revizijskem poročilu o pravilnosti in smotrnosti poslovanja Sklada Republike Slovenije za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov (v nadaljevanju: sklad) in Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve (v nadaljevanju: ministrstvo) v delu, ki se nanaša na njegove naloge v zvezi s poslovanjem sklada v letih 2008 in 2009, št. 1214-5/2009/63 z dne 21. 11. 2011, je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) skladu izreklo negativno mnenje o pravilnosti poslovanja ter ocenilo, da sklad ni bil uspešen pri načrtovanju, uresničevanju in poročanju o aktivnostih za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov in da ni bil učinkovit pri zagotavljanju vplačevanja prispevka za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov in dodeljevanju finančnih spodbud za zaposlovanje invalidov. Ministrstvu je izreklo mnenje s pridržkom o pravilnosti poslovanja in ocenilo, da pri spremljanju izvajanja ciljev sklada in nadzoru dela sklada ni bilo v celoti uspešno.

Ker razkrite nepravilnosti in nesmotrnosti niso bile odpravljene med revizijo, smo v revizijskem poročilu skladu podali zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

Sklad je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložil odzivno poročilo¹. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba mag. Janez Zidar, direktor sklada, so predstavljeni popravljalni ukrepi. V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu:

- predstavljamo nepravilnosti in nesmotrnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalne ukrepe in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

¹ Dopis št. 1214-5/2009/65 z dne 21. 2. 2012.

2. NEPRAVILNOSTI IN NESMOTRNOSTI TER POPRAVLJALNI UKREPI

2.1 Pričetek aktivnosti za sprejem splošnih pogojev poslovanja

2.1.1 Opis nepravilnosti

Sklad je bil po Zakonu o javnih skladih ustanovljen kot javni sklad. Tako Zakon o javnih skladih iz leta 2000² (v nadaljevanju: ZJS) kakor tudi Zakon o javnih skladih iz leta 2008³ (v nadaljevanju: ZJS-1) določata, da mora vsak javni sklad sprejeti splošne pogoje poslovanja in jih objaviti na svojih spletnih straneh. Javni sklad, ki podeljuje spodbude, mora v splošnih pogojih poslovanja določiti vsaj merila za določitev upravičencev do spodbud (za pravne osebe) oziroma pomoči (za fizične osebe), pogoje, obseg spodbud oziroma pomoči, medsebojne pravice in obveznosti javnega sklada in upravičenca po podelitvi spodbud oziroma pomoči, postopke za izbor upravičencev in podeljevanje spodbud oziroma pomoči.

Sklad ni sprejel splošnih pogojev poslovanja, v katerih bi podrobneje opredelil postopke za vplačevanje prispevka, za ravnanje, kadar prispevki niso plačani, ter za ugotavljanje nadomestne izpolnitve kvote. Sklad je z Direktoratom za invalide Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve 5. 12. 2008 sprejel Protokol o izvajanju določb Zakona o zaposlitvenih rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov⁴ (v nadaljevanju: ZZRZI) o plačilu prispevka zaradi neizpolnjevanja kvote, v katerem sta določila postopek izdaje opominov, odločb in pritožb delodajalcev. Sklad je za postopek nadomestnega izpolnjevanja kvote uporabljal interni postopek kroženja dokumentov, v katerem je opisano ravnanje s prejeto dokumentacijo zavezancev za izpolnitev kvote in izdajanje ustreznih aktov sklada. Takšnega opisa za vplačila in ravnanje, kadar prispevki niso bili plačani, sklad ni imel.

Pri dodeljevanju finančnih vzpodbud za zaposlovanje invalidov je sklad upošteval določila ZZRZI in druge podzakonske predpise. Sklad bi moral postopke dodeljevanja vzpodbud opredeliti v splošnih pogojih poslovanja, česar ni storil. To je vplivalo tudi na pomanjkljivosti v izvedenih postopkih pri dodeljevanju finančnih vzpodbud za zaposlovanje invalidov preko javnih razpisov.

Sklad ni sprejel splošnih pogojev poslovanja, s čimer ni izpolnil obveznosti iz 6. člena ZJS oziroma 24. člena ZJS-1.

² Uradni list RS, št. 22/00; veljal je do 12. 8. 2008.

³ Uradni list RS, št. 77/08; velja od 12. 8. 2008.

⁴ Uradni list RS, št. 16/07-UPB2.

Računsko sodišče je od sklada zahtevalo, da predloži dokazila, s katerimi bo izkazal, da je pričel z aktivnostmi za sprejem splošnih pogojev poslovanja.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Sklad je v odzivnem poročilu predložil sklepa 19. seje nadzornega sveta sklada z dne 7. 2. 2012, ki ju je sprejel v zvezi s splošnimi pogoji poslovanja. Prvi sklep potrjuje odločitev nadzornega sveta, da se seznaniti z izhodišči za oblikovanje splošnih pogojev poslovanja sklada, v drugem pa nadzorni svet poziva direktorja sklada, naj uvrsti potrditev predloga splošnih pogojev poslovanja sklada na dnevni red 21. seje nadzornega sveta. Ta seja naj bi bila predvidoma sklicana v marcu 2012.

2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Računsko sodišče izkazane popravljalne ukrepe ocenjuje kot *zadovoljive*.

2.2 Odprava nepravilnosti pri določanju in obračunavanju plač javnih uslužbencev – napredovanje področne sekretarke za informatiko

2.2.1 Opis nepravilnosti

Javna uslužbenka je 1. 4. 2009 napredovala iz 44. v 46. plačni razred, čeprav se je ob uvedbi novega plačnega sistema za javne uslužbence, ki imajo doseženo višješolsko izobrazbo (prejšnjo) in visokošolsko strokovno izobrazbo, napredovalno obdobje začelo znova, saj je bilo ob razporeditvi na delovno mesto v višjem tarifnem razredu, na podlagi določbe tretjega odstavka 16. člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju⁵ (v nadaljevanju: ZSPJS), prejšnje napredovalno obdobje prekinjeno. Napredovanje javne uslužbenke je bilo tako v nasprotju s tretjim odstavkom 16. člena ZSPJS.

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Sklad je javni uslužbenki 30. 9. 2010 vročil novo pogodbo o zaposlitvi, ki se uporablja od 1. 9. 2010. Javna uslužbenka, ki ima več kot 23 let delovne dobe, opravlja delo na delovnem mestu v tarifnem razredu VII/2 z nižjo izobrazbo od zahtevane, zato je sklad osnovno plačo javne uslužbenke določil tako, da je osnovno plačo delovnega mesta zmanjšal za en plačni razred, kot določa 14. člen ZSPJS. Na tej podlagi sklad javni uslužbenki obračunava in izplačuje plačo.

2.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Sklad ni izkazal v celoti ustreznega ukrepanja oziroma postopanja v skladu s 3.a členom ZSPJS glede vračila preveč izplačanih plač javni uslužbenki.

⁵ Uradni list RS, št. 95/07-UPB7, 17/08, 58/08, 80/08, 48/09, 91/09.

Opozarjamo, da je sklad pri plači za avgust in september 2010 javni uslužbenki obračunal in izplačal tudi razliko do plače glede na 49. člen ZSPJS, čeprav je primerljivi znesek plače, določen po ZSPJS, večji od primerljivega zneska plače, določenega po predpisih in kolektivnih pogodbah, ki so se uporabljale do začetka izplačila plač po ZSPJS, in da ni obračunal nadomestila plače za letni dopust ter dela prek polnega delovnega časa na način, določen v Uredbi o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju⁶.

Računsko sodišče izkazane popravljalne ukrepe ocenjuje kot *delno zadovoljive*.

2.3 Odprava nepravilnosti pri določanju in obračunavanju plač javnih uslužbencev – dodatek za znanstveni magisterij

2.3.1 Opis nepravilnosti

Javna uslužbenka na delovnem mestu področni sekretar za finance in računovodstvo je pri izplačilu plač prejela tudi dodatek za znanstveni magisterij. Na podlagi prvega odstavka 37. člena Kolektivne pogodbe za javni sektor⁷ dodatek za znanstveni magisterij pripada javnim uslužbencem, če je ta pridobljen na poklicnem področju, za katerega je javni uslužbenec sklenil delovno razmerje oziroma opravlja delo. Ker uslužbenka opravlja delo na delovnem mestu področne sekretarke za finance in računovodstvo, znanstveni magisterij pa je pridobila s področja državnih in evropskih študij, po prvem odstavku 37. člena Kolektivne pogodbe za javni sektor do dodatka za magisterij ni bila upravičena. Sklad je uslužbenki od novembra 2008 do decembra 2009 izplačal dodatek v skupnem znesku 1.000 evrov.

2.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Sklad je avgusta 2010 sprejel nov Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v skladu, ki za opravljanje dela na delovnem mestu I017080 področni sekretar na Finančno računovodskem področju v tarifnem razredu VII/2 zahteva najmanj univerzitetno ali 2. bolonjsko stopnjo izobrazbe ekonomske ali druge ustrezne družboslovne smeri. Septembra 2010 je sklad z javno uslužbenko sklenil novo pogodbo o zaposlitvi, s katero jo je s 1. 9. 2010 uvrstil v plačni razred delovnega mesta in ji določil dodatek za pridobljeni znanstveni magisterij s področja državnih in evropskih študij. Sklad je pripravil dogovor o načinu vrnitve neupravičeno izplačanega dodatka za magisterij v obdobju od novembra 2008 do avgusta 2010. Dogovor je vročil javni uslužbenki marca 2012.

2.3.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Računsko sodišče izkazane popravljalne ukrepe ocenjuje kot *delno zadovoljive*. Sklad ni izkazal ustreznega ukrepanja oziroma postopanja v skladu s 3.a členom ZSPJS glede vračila preveč izplačanega dodatka za magisterij javni uslužbenki.

⁶ Uradni list RS, št. 14/09, 23/09, 48/09, 113/09, 25/10, 67/10.

⁷ Uradni list RS, št. 57/08.

3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti in smotrnosti poslovanja Sklada za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov v letih 2008 in 2009 izdal sklad. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil mag. Janez Zidar, direktor sklada, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in predložene dokumentacije sklada. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

S popravljalnimi ukrepi, ki jih je sklad izkazal glede:

- pričetka aktivnosti za sprejem splošnih pogojev poslovanja in
- odprave nepravilnosti pri določanju in obračunavanju plač javnih uslužbencev v skladu s 3. in 3.a členom Zakona o sistemu plač v javnem sektorju v pravilne plačne razrede,

so bili začeti postopki, ki so zagotovili ali pa bodo zagotovili, da bo odpravljena nepravilnost oziroma nesmotrnost, ugotovljena v revizijskem poročilu.

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejel sklad za odpravo nepravilnosti in nesmotrnosti, ugotovljenih pri reviziji pravilnosti in smotrnosti poslovanja sklada v letih 2008 in 2009, opisani v točki 2.1.2, *zadovoljivi*.

Ocenjujemo, da so ukrepi za odpravo nepravilnosti pri določanju in obračunavanju plač javnima uslužbenkama, opisani v točkah 2.2.2 in 2.3.2, *delno zadovoljivi*, saj sklad ni v celoti ukrepal v skladu s 3.a členom Zakona o sistemu plač v javnem sektorju glede vračila preveč izplačanih plač javni uslužbenki.

4. OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENIH NEPRAVILNOSTI IN NESMOTRNOSTI

Nepравilnosti, za katere je Sklad Republike Slovenije za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov v točkah 2.2.2 in 2.3.2 izkazal le *delno zadovoljive* ukrepe, se nanašajo na:

- neupoštevanje 3.a člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju pri uskladitvi določb o plači v pogodbi o zaposlitvi javnih uslužbencev z aneksom k pogodbi o zaposlitvi, s katerim bi moral odpraviti neskladnosti zaradi nepravilno določenih in obračunanih plač javnima uslužbenkama.

Nepравilnosti iz navedene točke, ki niso bile zadovoljivo odpravljene, po naravi in kontekstu ne presegajo pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

5. SKLEP O KRŠITVI OBVEZNOSTI DOBREGA POSLOVANJA

Sklad Republike Slovenije za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov je v odzivnem poročilu izkazal le *delno zadovoljive* ukrepe za odpravo nepravilnosti, opisanih v točkah 2.2.2 in 2.3.2. S tem je v skladu z določbami petega odstavka 29. člena Zakona o računskem sodišču⁸ in prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije⁹ kršil obveznost dobrega poslovanja.

Številka: 1214-5/2009/71
Ljubljana, 27. marca 2012

Dr. Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Skladu Republike Slovenije za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. Ministrstvu za delo, družino in socialne zadeve, priporočeno;
4. arhivu, tu.

⁸ Uradni list RS, št. 11/01.

⁹ Uradni list RS, št. 91/01.



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

Enota Maribor / Maribor Office
Ulica heroja Bračiča 6, 2000 Maribor, Slovenija • tel.: +386 (0) 2 250 58 80 • fax: +386 (0) 2 250 58 96