

RAČUNSKO SODIŠČE  
REPUBLIKE SLOVENIJE



# Revizijsko poročilo

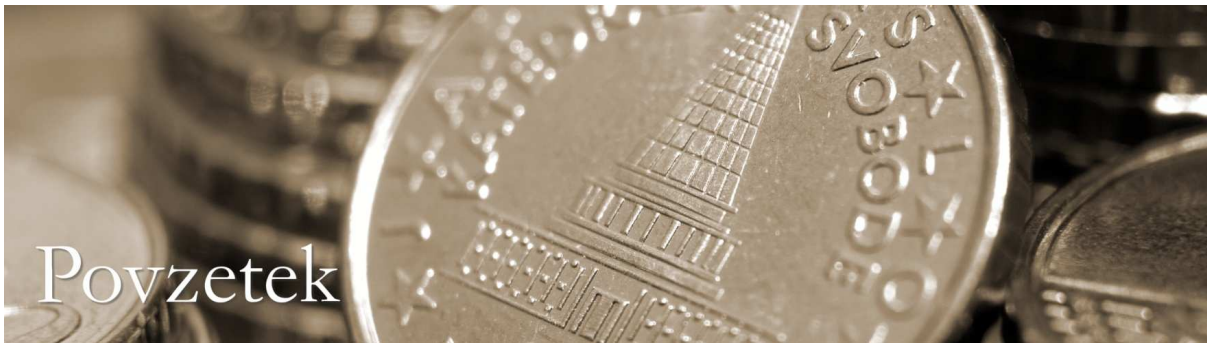
Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja  
Zavoda za pokojninsko in invalidsko  
zavarovanje Slovenije v letu 2009

## ***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.*

# **Revizijsko poročilo**

Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja  
Zavoda za pokojninsko in invalidsko  
zavarovanje Slovenije v letu 2009



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

*Cilja revizije* sta bila izrek mnenja o računovodskih izkazih zavoda za leto 2009 in izrek mnenja o pravilnosti poslovanja zavoda v letu 2009.

Računsko sodišče je zavodu o *računovodskih izkazih* izreklo *mnenje s pridržkom*, ker je ugotovilo, da je zavod neupravičeno izkazal dolgoročne terjatve iz poslovanja v znesku 1.237.500 evrov, kar se je nanašalo na del kupnine za poslovne prostore, in dolgoročno neplačane prihodke v okviru pasivnih časovnih razmejitev v enakem znesku, za prejeti predujem za prodane poslovne prostore v znesku 300.000 evrov pa ni izkazal predhodno nezaračunanih prihodkov za prejete predujme na aktivnih časovnih razmejitvah in kratkoročnih obveznosti do kupca. Poleg tega zavod ni obračunal obresti za terjatve od preplačil pred letom 2000 po stanju na dan 31. 12. 2009, temveč jih je izkazoval po stanju na dan 31. 12. 2007, zato je previsoko izkazal terjatve in neplačane prihodke v znesku 28.554 evrov.

Računsko sodišče je pri revidiranju *pravilnosti poslovanja* v letu 2009 zavodu izreklo *mnenje s pridržkom*, ker je ugotovilo, da zavod pri zaposlovanju javnih uslužbencev ni zagotovil vsem kandidatom dostopnosti delovnih mest pod enakimi pogoji, kot določata Zakon o javnih uslužbencih in Zakon o delovnih razmerjih. Poleg tega je zavod v posameznih primerih nepravilno določil osnovno plačo in dodatek za delovno dobo, javni uslužbenci pa so napredovali, preden so izpolnili vse zahtevane pogoje, zato je v nasprotju z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju in Kolektivno pogodbo za javni sektor zavod javnim uslužbencem izplačal najmanj 2.533 evrov previsoke oziroma 416 evrov prenizke plače. V nasprotju z Zakonom o pokojninskem in invalidskem zavarovanju je upravičencem do sorazmernega dela vdovske pokojnine oziroma do letnega dodatka izplačal 1.181 evrov premalo oziroma 229 evrov preveč sredstev. Poleg tega zavod v skladu z Zakonom o matični evidenci zavarovancev in uživalcev pravic iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja v matični evidenci uživalcev pravic ni zagotovil vseh podatkov, v nasprotju s predpisi o javnem naročanju pa je naročil računalniške storitve v skupnem znesku 125.075 evrov.

Zavod je med revizijskim postopkom odpravil razkrite nepravilnosti oziroma sprejel ustrezne popraviljalne ukrepe, zato računsko sodišče od zavoda ni zahtevalo odzivnega poročila.



# KAZALO

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. UVOD</b>  | <b>9</b>  |
| <b>2. REVIZIJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO 2009</b>                         | <b>12</b> |
| 2.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....  | 12        |
| 2.2 RAČUNOVODSKE USMERITVE.....   | 12        |
| 2.3 BILANCA STANJA .....  | 15        |
| 2.3.1 Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva .....            | 16        |
| 2.3.2 Dolgoročne finančne naložbe.....  | 18        |
| 2.3.3 Dolgoročno dana posojila .....  | 19        |
| 2.3.4 Dolgoročne terjatve iz poslovanja .....                                 | 19        |
| 2.3.5 Denarna sredstva .....  | 20        |
| 2.3.6 Kratkoročne terjatve .....  | 20        |
| 2.3.6.1 Kratkoročne terjatve do kupcev .....                                  | 20        |
| 2.3.6.2 Kratkoročno dani predujmi .....                                       | 21        |
| 2.3.6.3 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta .....    | 21        |
| 2.3.6.4 Druge kratkoročne terjatve .....                                      | 22        |
| 2.3.7 Neplačani prispevki .....   | 25        |
| 2.3.8 Kratkoročne finančne naložbe .....                                      | 25        |
| 2.3.9 Neplačani odhodki .....   | 25        |
| 2.3.10 Aktivne časovne razmejitev .....                                       | 25        |
| 2.3.11 Zaloge .....   | 26        |
| 2.3.12 Kratkoročne obveznosti iz poslovanja.....                              | 26        |
| 2.3.12.1 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih .....                           | 26        |
| 2.3.12.2 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev.....                          | 26        |
| 2.3.12.3 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja.....                      | 27        |
| 2.3.12.4 Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta ..... | 28        |
| 2.3.13 Neplačani prihodki .....   | 28        |
| 2.3.14 Pasivne časovne razmejitev.....  | 29        |
| 2.3.15 Lastni viri in dolgoročne obveznosti.....                              | 29        |
| 2.3.15.1 Splošni sklad .....  | 29        |
| 2.3.15.2 Dolgoročne pasivne časovne razmejitev.....                           | 30        |

|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| 2.3.16    | Izvenbilančna evidenca .....                             | 30        |
| 2.4       | IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV .....                        | 31        |
| 2.4.1     | Davčni prihodki .....                                    | 32        |
| 2.4.2     | Nedavčni prihodki .....                                  | 33        |
| 2.4.2.1   | Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja .....       | 33        |
| 2.4.2.2   | Prihodki od prodaje blaga in storitev .....              | 34        |
| 2.4.2.3   | Drugi nedavčni prihodki .....                            | 34        |
| 2.4.3     | Kapitalski prihodki .....                                | 35        |
| 2.4.4     | Transferni prihodki .....                                | 35        |
| 2.4.4.1   | Prejeta sredstva iz državnega proračuna .....            | 35        |
| 2.4.4.2   | Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja ..... | 36        |
| 2.4.4.3   | Prejeta sredstva iz javnih skladov .....                 | 36        |
| 2.4.5     | Prejeta sredstva iz Evropske unije .....                 | 36        |
| 2.4.6     | Tekoči odhodki .....                                     | 36        |
| 2.4.6.1   | Plače in drugi izdatki za zaposlene .....                | 37        |
| 2.4.6.2   | Prispevki delodajalcev za socialno varnost .....         | 37        |
| 2.4.6.3   | Izdatki za blago in storitve .....                       | 38        |
| 2.4.7     | Tekoči transferi .....                                   | 40        |
| 2.4.7.1   | Transferi posameznikom in gospodinjstvom .....           | 41        |
| 2.4.7.2   | Transferi neprofitnim organizacijam .....                | 43        |
| 2.4.7.3   | Drugi tekoči domači transferi .....                      | 43        |
| 2.4.8     | Investicijski odhodki .....                              | 44        |
| 2.5       | IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB .....          | 45        |
| 2.6       | IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA .....                          | 45        |
| <b>3.</b> | <b>REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA V LETU 2009</b>       | <b>47</b> |
| 3.1       | OBRAZLOŽITEV REVIZIJE .....                              | 47        |
| 3.2       | PLAČE ZAPOSLENIH .....                                   | 48        |
| 3.2.1     | Zaposlovanje javnih uslužbencev .....                    | 48        |
| 3.2.2     | Osnovna plača .....                                      | 49        |
| 3.2.3     | Napredovanje .....                                       | 50        |
| 3.2.4     | Dodatki .....  | 51        |
| 3.3       | TEKOČI TRANSFERI .....                                   | 51        |
| 3.3.1     | Pokojnine .....  | 51        |
| 3.3.2     | Letni dodatek .....                                      | 52        |
| 3.3.3     | Matična evidenca uživalcev pravic .....                  | 52        |

|           |   |           |
|-----------|---|-----------|
| 3.4       | JAVNO NAROČANJE BLAGA IN STORITEV ..... | 54        |
| <b>4.</b> | <b>MNENJE</b>                           | <b>56</b> |
| 4.1       | MNENJE O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH .....    | 56        |
| 4.2       | MNENJE O PRAVILNOSTI POSLOVANJA.....    | 57        |
| <b>5.</b> | <b>ODZIVNO POROČILO</b>                 | <b>58</b> |



# 1. UVOD

Revizijo računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije, Kolodvorska 15, Ljubljana za leto 2009 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču<sup>1</sup> (v nadaljevanju: ZRacS-1) in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije<sup>2</sup>. Sklep o izvedbi revizije je bil izdan 15. 3. 2010.

Naša pristojnost je, da izrečemo mnenji o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja na podlagi revizije. Revidiranje smo izvedli v skladu z mednarodnimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij<sup>3</sup>. 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 mnenj o računovodskih izkazih in o pravilnosti poslovanja.

Cilj revizije zavoda je bil izrek mnenja o:

- računovodskih izkazih za leto 2009 in
- pravilnosti poslovanja v letu 2009.

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

- bilanci stanja na dan 31. 12. 2009,
- izkazu prihodkov in odhodkov od 1. 1. do 31. 12. 2009,
- izkazu računa finančnih terjatev in naložb od 1. 1. do 31. 12. 2009 ter
- izkazu računa financiranja od 1. 1. do 31. 12. 2009.

Za doseg drugega cilja smo preverili skladnost poslovanja s predpisi, ki veljajo za zavod na področju plač in drugih izdatkov za zaposlene, tekočih transferov ter javnega naročanja blaga in storitev ter investicij.

---

<sup>1</sup> Uradni list RS, št. 11/01.

<sup>2</sup> Uradni list RS, št. 91/01.

<sup>3</sup> Uradni list RS, št. 41/01.

## Osnovni podatki o zavodu

Zavod je v skladu z Zakonom o pokojninskem in invalidskem zavarovanju<sup>4</sup> (v nadaljevanju: ZPIZ-1) edini nosilec in izvajalec obveznega pokojninskega in invalidskega zavarovanja (v nadaljevanju: obvezno zavarovanje) na podlagi medgeneracijske solidarnosti. ZPIZ-1 poleg sistema obveznega zavarovanja ureja dodatno pokojninsko in invalidsko zavarovanje oseb, ki so vključene v obvezno zavarovanje. Z obveznim zavarovanjem se zavarovancem na podlagi dela prispevkov ter po načelih vzajemnosti in solidarnosti zagotavljajo pravice za primer starosti, invalidnosti, smrti, telesne okvare ter potrebe po stalni pomoči in postrežbi.

Z obveznim zavarovanjem se zagotavljajo:

- pravica do pokojnine (starostna, invalidska, vdovska, družinska, delna pokojnina);
- pravice iz invalidskega zavarovanja (pravica do poklicne rehabilitacije, pravica do nadomestila za invalidnost, pravica do premestitve in dela s krajšim delovnim časom, pravica do drugih nadomestil iz invalidskega zavarovanja, pravica do povrnitve potnih stroškov);
- dodatne pravice (dodatek za pomoč in postrežbo, pravica do invalidnine, pravica do dela vdovske pokojnine);
- druge pravice (odpravnina, oskrbnina, pravica do letnega dodatka).

V obvezno zavarovanje so vključeni državljani Republike Slovenije in tujci ob izpolnjevanju pogojev, ki jih določa zakon ali mednarodni sporazum. Zavarovalno razmerje nastane z vzpostavitvijo pravnega razmerja, ki je podlaga za obvezno zavarovanje. Zavarovanci in delodajalci so dolžni sporočiti podatke, potrebne za odmero oziroma obračun in plačilo prispevkov ter za nadzor nad plačevanjem in izterjavo prispevkov. Na podlagi Zakona o matični evidenci zavarovancev in uživalcev pravic pokojninskega in invalidskega zavarovanja<sup>5</sup> (v nadaljevanju: ZMEPIZ) se vlagajo prijave v matično evidenco.

Obvezno zavarovanje financirajo zavarovanci, delodajalci in Republika Slovenija, financira pa se tudi iz Kapitalskega sklada pokojninskega in invalidskega zavarovanja ter drugih virov v skladu z zakonom. Dodatno zavarovanje financirajo zavarovanci oziroma delodajalci.

Zavod samostojno gospodari s sredstvi za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v skladu z ZPIZ-1 in s finančnim načrtom. V okviru načrtovanih finančnih sredstev zavod zagotavlja uresničevanje pravic iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja ter izvajanje dejavnosti za službo. V pravnem prometu nastopa samostojno in brez omejitev v okviru dejavnosti, določene z zakonom in s Statutom Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije<sup>6</sup> (v nadaljevanju: statut). Za obveznosti, prevzete v pravnem prometu, odgovarja s svojim celotnim premoženjem.

Zavod ima status javnega zavoda in je oseba javnega prava s sedežem v Ljubljani in devetimi območnimi enotami v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju: OE).

---

<sup>4</sup> Uradni list RS, št. 109/06-UPB4.

<sup>5</sup> Uradni list RS, št. 81/00, 111/07.

<sup>6</sup> Uradni list RS, št. 114/06.

V skladu z zakonom in statutom ima zavod naslednje organe:

- svet zavoda – organ upravljanja zavoda,
- generalni direktor – poslovodni organ zavoda.

*Svet zavoda* sestavlja 27 članov. Deset jih imenuje Vlada Republike Slovenije (v nadaljevanju: Vlada RS), šest reprezentativni sindikati, štiri delodajalska združenja na ravni države ter pet organizacij upokojencev na ravni države. Enega člana imenujejo organizacije delovnih invalidov na ravni države in enega člana izvolijo delavci zavoda.

Svet zavoda opravlja predvsem naslednje naloge:

- sprejema kriterije za določitev različnih prispevnih stopenj prispevka za primer poškodbe pri delu in poklicne bolezni;
- sprejema kriterije za odpis, delni odpis ter obročno plačevanje prispevkov;
- spremlja gmotni položaj upokojencev in delovnih invalidov;
- odloča o uskladitvah pokojnin in drugih pravic iz zakona;
- sprejema programe dejavnosti, finančni načrt, zaključni račun ter poslovna poročila zavoda;
- sprejema statut zavoda, splošne in izvršilne akte za izvajanje zavarovanja in druge splošne akte zavoda;
- daje soglasje generalnemu direktorju k imenovanju namestnika generalnega direktorja, direktorjev sektorjev in direktorjev OE zavoda;
- odloča o odpisu, prodaji ter odtujitvi osnovnih sredstev zavoda;
- opravlja druge upravljavske in izvršilne naloge za izvajanje dejavnosti zavoda v skladu s statutom in drugimi splošnimi akti zavoda, izdanimi na njegovi podlagi ali na podlagi zakona oziroma drugih predpisov.

*Generalni direktor* organizira in vodi delo ter poslovanje zavoda in je odgovoren za zakonitost dela zavoda. Predstavlja in zastopa zavod ter je odredbodajalec za zavod. Generalnega direktorja imenuje svet zavoda, soglasje k imenovanju poda Vlada RS. Za svoje delo in delo zavoda je odgovoren svetu zavoda.

V skladu s statutom generalni direktor opravlja predvsem naslednje naloge:

- predlaga temelje poslovne politike zavoda in ukrepe za njihovo izvajanje;
- poroča o rezultatih dela in o poslovanju zavoda;
- spremlja izvajanje finančnega načrta zavoda in planskih aktov službe zavoda ter sprejema ukrepe za njihovo uresničevanje;
- odloča o pravicah delavcev zavoda iz delovnih razmerij v skladu z zakonom in drugimi akti zavoda;
- opravlja druge naloge v skladu z zakonom, kolektivno pogodbo, statutom in drugimi splošnimi akti zavoda.

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

## 2. REVIZIJA RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO 2009

### 2.1 Obrazložitev revizije

Zavod je kot posredni uporabnik proračuna dolžan 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 2009. Za presojo smo upoštevali predvsem naslednje predpise:

- Zakon o javnih financah<sup>7</sup> (v nadaljevanju: ZJF),
- Zakon o računovodstvu<sup>8</sup> (v nadaljevanju: ZR),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava<sup>9</sup> (v nadaljevanju: pravilnik o enotnem kontnem načrtu),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava<sup>10</sup>,
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava<sup>11</sup> (v nadaljevanju: pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev<sup>12</sup> (v nadaljevanju: pravilnik o odpisu),
- Slovenski računovodski standardi<sup>13</sup>.

### 2.2 Računovodske usmeritve

Zavod je pri evidentiranju in izkazovanju poslovnih dogodkov uporabljal računovodske usmeritve, opredeljene v Pravilniku o računovodstvu<sup>14</sup>. Pri pripravi računovodskih izkazov za leto 2009 je zavod upošteval prihodke in odhodke po načelu denarnega toka. Poslovno leto je bilo enako koledarskemu letu.

---

<sup>7</sup> Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 109/08, 49/09.

<sup>8</sup> Uradni list RS, št. 23/99.

<sup>9</sup> Uradni list RS, št. 54/02, 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 75/04, 117/04, 141/04, 117/05, 138/06, 120/07, 124/08.

<sup>10</sup> Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08.

<sup>11</sup> Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09.

<sup>12</sup> Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09.

<sup>13</sup> Uradni list RS, št. 118/05.

<sup>14</sup> Z dne 23. 6. 2009, uporablja se od 1. 1. 2009.

*Neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva*

Neopredmetena sredstva zavoda so dolgoročno odloženi stroški razvijanja, premoženjske pravice in druga neopredmetena sredstva. Opredmetena osnovna sredstva so zemljišča, zgradbe, oprema in drobní inventar. Zavod ob začetnem pripoznanju neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva ovrednoti po nabavni vrednosti. Opredmetena osnovna sredstva se lahko uvrščajo med opremo ne glede na vrednost, ki je lahko večja ali manjša od 500 evrov, ker se pri novih nabavah upošteva kriterij istovrstnosti.

Zavod vodi opredmetena osnovna sredstva z življenjsko dobo, daljšo od enega leta in posamezno vrednostjo do 500 evrov, kot drobní inventar, ki ga ob nabavi v celoti odpiše. Odpis navedenih sredstev se izkaže kot popravek nabavne vrednosti sredstev v breme vira, to je splošnega sklada za opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena sredstva. Izredni odpis opredmetenih osnovnih sredstev zavod opravi le, če pride do njihove odtujitve ali uničenja in trajne izločitve iz uporabe zaradi zastaranja. Obračun amortizacije se izvaja po amortizacijskih stopnjah na podlagi pravilnika o odpisu. Začetek amortizacijskega obdobja je prvi dan v naslednjem mesecu po tistem, ko je sredstvo, ki se amortizira, razpoložljivo za uporabo, ne glede na to, ali se je že začelo uporabljati za opravljanje dejavnosti.

*Dolgoročne finančne naložbe in dolgoročne terjatve*

Dolgoročne finančne naložbe so dolgoročne kapitalske naložbe, dolgoročno dana posojila in depoziti. Dolgoročne terjatve so terjatve, ki zapadejo v plačilo v obdobju, daljšem od enega leta. V bilanci stanja so dolgoročne terjatve, ki zapadejo v plačilo v naslednjem letu, prikazane kot kratkoročne, v poslovnih knjigah pa se ne preknjižijo.

*Denarna sredstva*

Med denarnimi sredstvi so izkazana denarna sredstva na podračunu zavoda pri Upravi Republike Slovenije za javna plačila (v nadaljevanju: UJP). Denarna sredstva zavoda so tudi denarna sredstva v blagajnah na centrali in območnih enotah zavoda.

*Terjatve in obveznosti*

Terjatve in obveznosti se praviloma izkažejo v poslovnih knjigah ob njihovem nastanku na kontih terjatev in obveznosti ter hkrati tudi na obračunskih kontih – neplačani odhodki in neplačani prihodki. S poravnavo terjatev ali obveznosti pa se za znesek plačila zmanjšajo obračunski konti ter evidentirajo ustrezni konti prihodkov in odhodkov.

Potencialne obveznosti za neizplačane pokojnine in zdravstveni prispevek upokojencem s stalnim bivališčem v drugih republikah bivše Jugoslavije zavod izkazuje *izvenbilančno*.

*Zaloge*

Zavod material ob nabavi prenese v uporabo in bremeni odhodke po nabavni vrednosti. Večje neporabljene nabave materiala se lahko izkaže kot zaloge. Zaloge materiala vrednoti po povprečnih cenah.

### *Splošni sklad*

Zavod ločeno izkazuje sklad za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva, sklad za finančne naložbe ter splošni sklad za drugo. Splošni sklad povečujejo nabavna vrednost in prevrednotovanje osnovnih sredstev, odplačila posojil, ki so bila vključena v račun financiranja, ter presežek prihodkov nad odhodki. Splošni sklad zmanjšujejo popravki vrednosti osnovnih sredstev, zneski najetih posojil, ki so bili vključeni v račun financiranja, ter presežek odhodkov nad prihodki.

### *Prihodki*

Zavod med prihodke tekočega leta vključuje vsa prejeta sredstva, ki so po vsebini prihodki in so bila vplačana ter razporejena na račun zavoda do 31. decembra tekočega leta. Prihodki se razčlenjujejo po kontnem načrtu za proračunske uporabnike na davčne (prispevki), nedavčne (prihodki od udeležbe na dobičku, od obresti, od prodaje blaga in storitev, dokup pokojninske dobe), kapitalske (prodaja premoženja) in transferne prihodke (prihodki prejeti iz državnega proračuna).

### *Odhodki*

Zavod med odhodke tekočega leta vključuje vsa izplačila, izvršena do 31. decembra tekočega leta, ki so po vsebini odhodki zavoda. Odhodki se razčlenjujejo po kontnem načrtu za proračunske uporabnike na tekoče odhodke (plače in drugi izdatki zaposlenim ter prispevki, izdatki za blago in storitve, plačila obresti), tekoče transfere (pokojnine, nadomestila, dodatki k pokojninam) ter investicijske odhodke (nakup osnovnih sredstev ter investicijsko vzdrževanje).

### *Rezultat poslovanja*

Na kontih skupine 80 (razporeditev rezultatov) se knjižijo zneski prenesenih odhodkov in drugih izdatkov, izkazanih med odhodki (razred 4), ter prenesenih prihodkov in drugih prejemkov, izkazanih med prihodki (razred 7), ter zneski prejemkov in izdatkov s kontov razreda 5. Razlika se prenese na splošni sklad zavoda.

## 2.3 Bilanca stanja

Tabela 1: Skrajšana bilanca stanja

|  | 31. 12. 2009<br>v evrih | 31. 12. 2008<br>v evrih | Indeks<br>09/08 |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| <b>SREDSTVA</b>  | <b>351.194.381</b>      | <b>265.329.858</b>      | <b>132</b>      |
| DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU                    | 327.765.798             | 243.241.785             | 135             |
| Neopredmetena sredstva   | 476.443                 | 573.318                 | 83              |
| Opredmetena osnovna sredstva                                     | 30.561.018              | 28.159.143              | 109             |
| Dolgoročne finančne naložbe                                      | 295.039.985             | 213.854.261             | 138             |
| Dolgoročno dana posojila   | 450.852                 | 636.228                 | 71              |
| Dolgoročne terjatve iz poslovanja                                | 1.237.500               | 18.835                  | 6.570           |
| KRATKOROČNA SREDSTVA (RAZEN ZALOG) IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE | 23.405.309              | 22.074.607              | 106             |
| Denarna sredstva   | 1.007.472               | 1.008.975               | 100             |
| Kratkoročne terjatve   | 6.308.105               | 5.317.016               | 119             |
| Kratkoročne finančne naložbe                                     | 188.022                 | 180.329                 | 104             |
| Neplačani odhodki  | 15.869.898              | 15.509.475              | 102             |
| Aktivne časovne razmejitev                                       | 31.812                  | 58.812                  | 54              |
| ZALOGE   | 23.274                  | 13.466                  | 173             |
| Aktivni konti izvenbilančne evidence                             | 3.456.722               | 10.691.584              | 32              |
| <b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>                              | <b>351.194.381</b>      | <b>265.329.858</b>      | <b>132</b>      |
| KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE             | 25.561.987              | 24.416.546              | 105             |
| Kratkoročne obveznosti iz poslovanja                             | 16.060.471              | 15.905.610              | 101             |
| Neplačani prihodki   | 6.199.619               | 5.223.008               | 119             |
| Pasivne časovne razmejitev                                       | 3.301.897               | 3.287.928               | 100             |
| LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI                             | 325.632.394             | 240.913.312             | 135             |
| Splošni sklad  | 324.394.894             | 240.913.312             | 135             |
| Dolgoročne pasivne časovne razmejitev                            | 1.237.500               | 0                       | -               |
| Pasivni konti izvenbilančne evidence                             | 3.456.722               | 10.691.584              | 32              |

Vir: bilanca stanja zavoda na dan 31. 12. 2009.

### 2.3.1 Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Tabela 2: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev

| Opis                                  | Neopred-<br>metena<br>sredstva | Opredmetena osnovna sredstva |                   |                    | Skupaj            | v evrih           |
|---------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
|                                       |                                | Zemljišča                    | Zgradbe           | Oprema in<br>drugo |                   | Vse skupaj        |
| (1)                                   | (2)                            | (3)                          | (4)               | (5)                | (6)=(3)+(4)+(5)   | (7)=(2)+(6)       |
| <i>Nabavna vrednost</i>               |                                |                              |                   |                    |                   |                   |
| Stanje 1. 1. 2009                     | 1.025.703                      | 418.681                      | 26.316.823        | 18.395.772         | 45.131.276        | 46.156.979        |
| Povečanje                             | 100.528                        | 3                            | 3.611.354         | 1.382.715          | 4.994.072         | 5.094.600         |
| Zmanjšanje                            | (27.998)                       | 0                            | 0                 | (569.416)          | (569.416)         | (597.414)         |
| <i>Stanje 31. 12. 2009</i>            | <i>1.098.233</i>               | <i>418.684</i>               | <i>29.928.177</i> | <i>19.209.071</i>  | <i>49.555.932</i> | <i>50.654.165</i> |
| <i>Popravek vrednosti</i>             |                                |                              |                   |                    |                   |                   |
| Stanje 1. 1. 2009                     | 452.385                        | 0                            | 6.831.594         | 13.410.539         | 20.242.133        | 20.694.518        |
| Povečanje                             | 0                              | 0                            | 0                 | 30.259             | 30.259            | 30.259            |
| Zmanjšanje                            | (27.998)                       | 0                            | 0                 | (569.416)          | (569.416)         | (597.414)         |
| Amortizacija                          | 197.403                        | 0                            | 774.211           | 1.787.727          | 2.561.938         | 2.759.341         |
| <i>Stanje 31. 12. 2009</i>            | <i>621.790</i>                 | <i>0</i>                     | <i>7.605.805</i>  | <i>14.659.109</i>  | <i>22.264.914</i> | <i>22.886.704</i> |
| <i>Neodpisana vrednost</i>            |                                |                              |                   |                    |                   |                   |
| Stanje 1. 1. 2009                     | 573.318                        | 418.681                      | 19.485.229        | 4.985.233          | 24.889.143        | 25.462.461        |
| <i>Stanje 31. 12. 2009</i>            | <i>476.443</i>                 | <i>418.684</i>               | <i>22.322.372</i> | <i>4.549.962</i>   | <i>27.291.018</i> | <i>27.767.461</i> |
| <i>Predujmi</i>                       |                                |                              |                   |                    |                   |                   |
| Stanje 1. 1. 2009                     | 0                              | 0                            | 3.270.000         | 0                  | 3.270.000         | 3.270.000         |
| <i>Stanje 31. 12. 2009</i>            | <i>0</i>                       | <i>0</i>                     | <i>3.270.000</i>  | <i>0</i>           | <i>3.270.000</i>  | <i>3.270.000</i>  |
| <i>Neodpisana vrednost s predujmi</i> |                                |                              |                   |                    |                   |                   |
| Stanje 1. 1. 2009                     | 573.318                        | 418.681                      | 22.755.229        | 4.985.233          | 28.159.143        | 28.732.461        |
| <i>Stanje 31. 12. 2009</i>            | <i>476.443</i>                 | <i>418.684</i>               | <i>25.592.372</i> | <i>4.549.962</i>   | <i>30.561.018</i> | <i>31.037.461</i> |

Vir: knjigovodska evidenca zavoda.

Sedanja vrednost neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev se je v letu 2009 povečala za 9 odstotkov zaradi novih investicij v poslovne prostore in nabavo opreme, ki so vrednostno presegle obračunano amortizacijo in izločitve sredstev.



Zavod je na dan 31. 12. 2009 izkazal *neopredmetena sredstva* v neodpisani vrednosti 476.443 evrov, ki so predstavljala predvsem dolgoročne premoženjske pravice za uporabo računalniških programov. V primerjavi z letom poprej so se zmanjšala za 17 odstotkov, saj je amortizacija preseгла vrednost novih nabav programske opreme.

Zavod je na dan 31. 12. 2009 izkazal *opredmetena osnovna sredstva* v neodpisani vrednosti 30.561.018 evrov (od tega predujem za nepremičnine v znesku 3.270.000 evrov<sup>15</sup>). Med temi sredstvi zavod izkazuje zgradbe, zemljišča in opremo (predvsem drugo računalniško opremo, pohištvo, ostalo opremo, drugo neomenjeno opremo ter opremo za snemanje in razmnoževanje pisemskega materiala).

Povečanje nabavne vrednosti zgradb v letu 2009 za 3.611.354 evrov predstavlja vlaganje v izgradnjo novih poslovnih prostorov za OE Maribor na Teznem (2.862.165 evrov), nakup ter preureditev dodatnih poslovnih prostorov za OE Ravne na Koroškem (472.306 evrov), generalna prenova dodatnih poslovnih prostorov Izpostave Ptuj (227.533 evrov), rekonstrukcija prostorov Izpostave Jesenice (39.112 evrov), dokončna ureditev prostora pred vhodom v poslovno stavbo na Kolodvorski 15 ter dodelava klimatskih naprav v poslovni stavbi Ob železnici (10.238 evrov).

Povečanje nabavne vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2009 za 1.382.715 evrov pa predstavlja nakup računalnikov in druge računalniške opreme (1.035.610 evrov), dograditev opreme v varni sobi informacijske tehnologije (114.010 evrov), nakup pisarniškega in drugega pohištva (100.097 evrov), dokončanje posodobitve telekomunikacijskega omrežja zavoda (61.966 evrov) ter drugo (71.032 evrov).

Zmanjšanje nabavne vrednosti neopredmetenih sredstev (27.998 evrov) in opredmetenih osnovnih sredstev (569.416 evrov) je posledica prodaje ter odpisov neopredmetenih sredstev, izrabljene opreme in drobnega inventarja. Zavod je v letu 2009 odpisal opremo in drobni inventar na podlagi sklepov sveta zavoda v znesku nabavne vrednosti 508.959 evrov ter prodal opremo z licitacijo v znesku nabavne vrednosti 88.455 evrov.

Zavod je v letu 2009 obračunal in evidentiral *amortizacijo* za neopredmetena sredstva v znesku 197.403 evrov in opredmetena osnovna sredstva v znesku 2.561.938 evrov. Za obračun so bile uporabljene amortizacijske stopnje po četrtem odstavku 7. člena pravilnika o odpisu. Opredmetena osnovna sredstva, ki jih je zavod v skladu s pravilnikom o odpisu opredelil kot drobni inventar (9.604 evrov), je takoj ob nabavi v celoti odpisal.

Popis osnovnih sredstev je bil izveden v skladu z določili ZR in Pravilnika o računovodstvu. Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva so bila konec leta 2009 popisana v vsaki OE in centrali na podlagi Pravilnika o inventuri<sup>16</sup>, Sklepa o delu v popisni komisiji<sup>17</sup>, navodil za izvedbo popisa in načrta popisa oziroma načrta dela posameznih popisnih komisij. Svet zavoda je 16. 2. 2010 obravnaval in sprejel poročilo o opravljeni inventuri za leto 2009.

---

<sup>15</sup> Plačilo kupnine po pogodbi (št. 410-027/08 z dne 22. 12. 2008) in v skladu s finančnim načrtom zavoda za nakup poslovnih prostorov v Novem mestu. Prevzem je bil po primopredajnem zapisniku izveden 30. 9. 2010.

<sup>16</sup> Z dne 25. 10. in 6. 11. 2006.

<sup>17</sup> Z dne 20. 11. 2009.

Konec leta 2009 je bilo v zemljiško knjigo vpisanih 69 odstotkov nepremičnin zavoda (9 odstotkov več kot v letu poprej), od tega 79 odstotkov, ki so se nanašale na poslovne prostore, 48 odstotkov na stanovanja, 67 odstotkov na počitniške objekte ter 80 odstotkov na ostale nepremičnine.

### 2.3.2 Dolgoročne finančne naložbe

Tabela 3: Dolgoročne finančne naložbe

| Dolgoročne finančne naložbe                   | 31. 12. 2009<br>v evrih | 31. 12. 2008<br>v evrih | Indeks<br>09/08 |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| Naložbe v delnice v državi                    | 199.050.919             | 119.593.980             | 166             |
| Druge dolgoročne kapitalske naložbe v državi  | 95.228.968              | 93.500.183              | 102             |
| Namensko premoženje, preneseno javnim skladom | 760.098                 | 760.098                 | 100             |
| <b>Skupaj</b>                                 | <b>295.039.985</b>      | <b>213.854.261</b>      | <b>138</b>      |

Zavod je na dan 31. 12. 2009 med *naložbami v delnice v državi* izkazal delnice Zavarovalnice Triglav, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: Zavarovalnica Triglav) v znesku 199.050.351 evrov in delnice Vinag, sadjarstvo in vinarstvo, d. d., Maribor v znesku 568 evrov. Delnice Zavarovalnice Triglav so bile pridobljene v letu 2008 na podlagi Zakona o lastninskem preoblikovanju deleža zavarovalnic, do katerega so upravičene fizične osebe<sup>18</sup>. V letu 2009 se je vrednost delnic spreminjala zaradi spremembe tečaja, tako da je v tem letu zabeleženo povečanje v znesku 79.463.408 evrov.

Zavod je na dan 31. 12. 2009 med *drugimi dolgoročnimi kapitalskimi naložbami v državi* izkazal dolgoročne naložbe v:

- Nepremičninski sklad pokojninskega in invalidskega zavarovanja, d. o. o., Ljubljana – v nadaljevanju: Nepremičninski sklad (95.226.815 evrov);
- Zavod Vzajemnost, Ljubljana (2.128 evrov);
- Počitniško skupnost Krško, d. o. o., Krško (25 evrov).

Na podlagi četrtega odstavka 240. člena ZPIZ-1 je zavod edini ustanovitelj in družbenik Nepremičninskega sklada, ki skrbi za upravljanje nepremičnin ter zagotavljanje neprofitnih in varovanih stanovanj za upokojene in druge starejše osebe. Zavod je v letu 2009 izvedel uskladitev naložbe z vrednostjo kapitala po zaključnem računu Nepremičninskega sklada za leto 2008 in vrednost vira sredstev v znesku 1.728.760 evrov.

Zavod je na dan 31. 12. 2009 med *namenskimi premoženjem, prenesenim javnim skladom*, izkazal naložbo v Sklad Republike Slovenije za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov v znesku 760.098 evrov. Zavod je v letu 2004 v sklad vložil sredstva kot soustanovitelj na podlagi 7. člena Akta o ustanovitvi Sklada Republike Slovenije za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov<sup>19</sup>.

<sup>18</sup> Uradni list RS, št. 56/08.

<sup>19</sup> Uradni list RS, št. 30/09.

### 2.3.3 Dolgoročno dana posojila

Tabela 4: Dolgoročno dana posojila

| Dolgoročno dana posojila       | 31. 12. 2009<br>v evrih | 31. 12. 2008<br>v evrih | Indeks<br>09/08 |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| Druga dolgoročno dana posojila | 638.874                 | 816.557                 | 78              |
| Prenos na kratkoročni del      | (188.022)               | (180.329)               | 104             |
| <b>Skupaj</b>                  | <b>450.852</b>          | <b>636.228</b>          | <b>71</b>       |

Zavod je na dan 31. 12. 2009 med dolgoročnimi danimi posojili izkazal znesek 638.874 evrov, ki se je nanašal na stanovanjska posojila, dana zaposlenim delavcem (621.522 evrov), in stanovanjska posojila kupcem stanovanj po Stanovanjskem zakonu<sup>20</sup> (17.352 evrov). Stanje teh posojil se je v letu 2009 zmanjšalo za znesek odplačil. Del stanovanjskih posojil v znesku 188.022 evrov, ki zapade v plačilo v naslednjem letu, je zavod izkazal med kratkoročnimi finančnimi naložbami.

### 2.3.4 Dolgoročne terjatve iz poslovanja

Tabela 5: Dolgoročne terjatve iz poslovanja

| Dolgoročne terjatve iz poslovanja       | 31. 12. 2009<br>v evrih | 31. 12. 2008<br>v evrih | Indeks<br>09/08 |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja | 1.237.500               | 18.835                  | 6.570           |
| <b>Skupaj</b>                           | <b>1.237.500</b>        | <b>18.835</b>           | <b>6.570</b>    |

Zavod je konec leta 2009 z Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju: ZZZS) sklenil pogodbo o prodaji poslovne stavbe na Sodni ulici 15 v Mariboru. Na podlagi poročil o vrednotenju nepremičnine dveh cenilcev je bila dogovorjena pogodbeno cena 1.537.500 evrov, ki naj bi bila plačana v dveh delih. Zavod je celotni znesek kupnine evidentiral med dolgoročnimi terjatvami do ZZZS in med dolgoročno neplačanimi prihodki. V pogodbi je določeno, da se izročitev/prevzem nepremičnine opravi predvidoma 1. 4. 2010, do dokončnega poplačila kupnine pa ima kupec nepremičnino v posesti kot najemnik. Zaradi zamujanja z obojestransko selitvijo je bila delna primopredaja poslovnih prostorov (799,79 kvadratnega metra) opravljena 1. 9. 2010. ZZZS je, na podlagi izstavljenega računa za celotno vrednost nepremičnine, 28. 12. 2009 plačal predujem v znesku 300.000 evrov, ki je predstavljal prvi del kupnine, in za ta znesek zmanjšal dolgoročne terjatve do ZZZS in dolgoročno neplačane prihodke ter znesek evidentiral med prihodke od prodaje poslovnih objektov in poslovnih prostorov. Drugi del kupnine v znesku 1.237.500 evrov naj bi bil plačan po prevzemu nepremičnine.

2.3.4.a Zavod je na dan 31. 12. 2009 izkazal dolgoročne terjatve iz poslovanja do ZZZS v znesku 1.237.500 evrov in dolgoročno neplačane prihodke v okviru pasivnih časovnih razmejitev v prav takem znesku. Znesek predstavlja drugi del kupnine za poslovne prostore v Mariboru, ki v skladu s pogodbo

<sup>20</sup> Uradni list RS, št. 18/91, 19/91-popr., 21/94, 23/96, 1/00.

zapade v plačilo v letu 2011. Glede na to, da je nepremičnina (poslovna stavba v Mariboru) v skladu s pogodbo še vedno v upravljanju zavoda, je zavod izkazal dolgoročne terjatve iz poslovanja in dolgoročno neplačane prihodke v znesku 1.237.500 evrov v nasprotju z 28. členom ZR in 11. ter 30. členom pravilnika o enotnem kontnem načrtu (povezava s točko 2.3.15.2).

#### *Ukrepi zavoda*

31. 8. 2010 je zavod storniral izdani račun na celotni znesek kupnine (1.537.500 evrov), izdal novi račun za predujem (300.000 evrov) ter s temeljnico storniral napačne vknjižbe kupnine in predujem pravilno evidentiral.

### 2.3.5 Denarna sredstva

Zavod je na dan 31. 12. 2009 denarna sredstva izkazal v znesku 1.007.472 evrov. Stanje denarnih sredstev zavoda na dan 31. 12. 2009 je usklajeno z izpiskoma UJP na podračunu enotnega zakladniškega računa države v znesku 1.007.066 evrov<sup>21</sup>.

Stanje denarnih sredstev v blagajni (406 evrov) je bilo usklajeno s stanjem, ki ga je popisala inventurna komisija na dan 31. 12. 2009. Zavod denarna sredstva v blagajni uravnava v skladu z blagajniškim maksimumom, določenim s Sklepom o blagajniškem maksimumu<sup>22</sup>.

### 2.3.6 Kratkoročne terjatve

Tabela 6: Kratkoročne terjatve

| Kratkoročne terjatve   | 31. 12. 2009<br>v evrih | 31. 12. 2008<br>v evrih | Indeks<br>09/08 |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| Kratkoročne terjatve do kupcev                               | 64.497                  | 70.432                  | 92              |
| Kratkoročno dani predujmi                                    | 9.342                   | 7.295                   | 128             |
| Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta | 46.848                  | 155.674                 | 30              |
| Druge kratkoročne terjatve                                   | 6.187.418               | 5.083.615               | 122             |
| <b>Skupaj</b>  | <b>6.308.105</b>        | <b>5.317.016</b>        | <b>119</b>      |

#### 2.3.6.1 Kratkoročne terjatve do kupcev

Zavod je med kratkoročnimi terjatvami do kupcev na dan 31. 12. 2009 izkazal terjatve do kupcev v državi v znesku 59.304 evrov in terjatve do kupcev v tujini v znesku 5.193 evrov.

*Kratkoročne terjatve do kupcev v državi* so predstavljale predvsem zaračunane najemnine poslovnih prostorov, stanovanj in počitniških kapacitet zavoda ter terjatve do zavarovalnic za odtegotanje zavarovalnih premij. Na dan 31. 12. 2009 izkazane terjatve so se nanašale na zapadle terjatve (33.110 evrov), nezapadle terjatve (13.880 evrov) in sporne terjatve (12.314 evrov). Sporne terjatve so se v primerjavi z letom poprej zmanjšale za 15 odstotkov. V skladu s predpisi jih je zavod konec leta 2009 izkazal na ločenih kontih. Za

<sup>21</sup> Od tega se 3.019 evrov nanaša na preračun ameriških dolarjev na dan 31. 12. 2009.

<sup>22</sup> Št. 01-02300/2006-RN z dne 27. 11. 2006.

največjega dolžnika zavoda A&C Marketing, d. o. o., Žalec za neplačane najemnine za poslovne prostore (12.181 evrov) stečajni postopek še ni zaključen.

*Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini* (5.193 evrov) so se nanašale na kupce iz Hrvaške.

### 2.3.6.2 Kratkoročno dani predujmi

Zavod je na dan 31. 12. 2009 izkazal kratkoročne dane predujme v znesku 9.342 evrov, ki so se v primerjavi z letom poprej povečali za 28 odstotkov. Povečanje je predvsem posledica večjega predujma za jezikovne tečaje v okviru poklicnih rehabilitacij.

### 2.3.6.3 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Tabela 7: Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

| <b>Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta</b> | <b>31. 12. 2009</b><br>v evrih | <b>31. 12. 2008</b><br>v evrih | <b>Indeks</b><br><b>09/08</b> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države    | 36.134                         | 43.119                         | 84                            |
| Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države      | 4.020                          | 2.799                          | 144                           |
| Kratkoročne terjatve do ZZZS  | 6.694                          | 109.756                        | 6                             |
| <b>Skupaj</b>   | <b>46.848</b>                  | <b>155.674</b>                 | <b>30</b>                     |

*Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države* na dan 31. 12. 2009 so predstavljale terjatve do:

- Ministrstva za finance za obresti depozitov na podračunu Enotnega zakladniškega računa države (2.196 evrov) in za odškodnino za upravičenca (55 evrov);
- Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve za refundacijo stroškov nakazovanja nadomestila za invalidnost, dodatka za tujo nego in pomoč, razlike med nadomestilom za invalidnost in pokojnino invalidom, ki jim je priznana katera od oblik družbenega varstva, ter občinam dodatka za tujo nego in pomoč (21.483 evrov) ter zaradi nakazovanja dodatka za pomoč in postrežbo (11.328 evrov);
- Ministrstva za kulturo za izplačane priznavalnine kulturnim delavcem (1.072 evrov).

*Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države*, izkazane na dan 31. 12. 2009 v znesku 2.688 evrov, so predstavljale terjatve do Sklada Republike Slovenije za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov, Ljubljana za preseganje kvote zaposlenih invalidov med vsemi zaposlenimi v zavodu.

*Kratkoročne terjatve do ZZZS* (6.694 evrov) so se nanašale na zaračunane obratovalne stroške poslovne stavbe. Zavod je v letu poprej izkazal večje terjatve do ZZZS zaradi nastalih preplačil v zvezi z opravljenimi storitvami prijavno-odjavnih del, ki so se do sklenitve nove pogodbe plačevale z akontacijami.

### 2.3.6.4 Druge kratkoročne terjatve

Tabela 8: Druge kratkoročne terjatve

| <b>Druge kratkoročne terjatve</b>                     | <b>31. 12. 2009</b><br>v evrih | <b>31. 12. 2008</b><br>v evrih | <b>Indeks</b><br><b>09/08</b> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij | 73.456                         | 71.235                         | 103                           |
| Ostale kratkoročne terjatve                           | 6.113.962                      | 5.012.380                      | 122                           |
| <b>Skupaj</b>   | <b>6.187.418</b>               | <b>5.083.615</b>               | <b>122</b>                    |

#### 2.3.6.4.1 Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij

Zavod je med kratkoročnimi terjatvami do državnih in drugih institucij na dan 31. 12. 2009 izkazal terjatve do ZZZS za nadomestila plač za bolezni nad 30 dni v znesku 49.237 evrov ter terjatve za nadomestila plač za skrajšani delovni čas v znesku 24.219 evrov.

#### 2.3.6.4.2 Ostale kratkoročne terjatve

Zavod je na dan 31. 12. 2009 med ostalimi kratkoročnimi terjatvami izkazal predvsem terjatve za preplačila na podlagi odločb ter terjatve za preveč izplačane pokojnine umrlim upokojevcem. Terjatve za različna preplačila zavod izkazuje ločeno po posameznih postavkah.

Tabela 9: Ostale kratkoročne terjatve

| <b>Ostale kratkoročne terjatve</b>                         | <b>31. 12. 2009</b><br>v evrih | <b>31. 12. 2008</b><br>v evrih | <b>Indeks</b><br><b>09/08</b> |
|--|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Terjatve za preplačila na podlagi odločb                   | 2.243.371                      | 1.652.693                      | 136                           |
| Terjatve za zamudne obresti od preplačil na podlagi odločb | 102.694                        | 70.181                         | 146                           |
| Sporne terjatve za preplačila na podlagi odločb            | 1.513.928                      | 1.323.255                      | 114                           |
| <i>Skupaj terjatve za preplačila na podlagi odločb</i>     | <i>3.859.993</i>               | <i>3.046.129</i>               | <i>127</i>                    |
| Terjatve za preveč izplačane pokojnine umrlim upokojevcem  | 787.031                        | 738.071                        | 107                           |
| Terjatve do bank za vračilo pokojninskih dajatev           | 394.282                        | 312.880                        | 126                           |
| <i>Skupaj preplačila umrlim upokojevcem</i>                | <i>1.181.313</i>               | <i>1.050.951</i>               | <i>112</i>                    |
| Terjatve za neporavnane pobote                             | 148.626                        | 396.850                        | 37                            |
| Terjatve v regresnih zadevah                               | 398.647                        | 286.574                        | 139                           |
| Terjatve za preplačila in obresti pred letom 2000          | 508.737                        | 224.898                        | 226                           |
| Druge terjatve   | 16.646                         | 6.978                          | 239                           |
| <b>Skupaj</b>  | <b>6.113.962</b>               | <b>5.012.380</b>               | <b>122</b>                    |

Zavod je na dan 31. 12. 2009 *terjatve za preplačila na podlagi odločb* izkazal v znesku 3.757.299 evrov (skupaj s spornimi terjatvami). Zavod za transfere, za katere naknadno ugotovi, da so neupravičeno izplačani posameznikom, izda odločbo, s katero pozove zavezano osebo za vračilo preveč izplačanega zneska v roku 30 dni od prejema odločbe. Za preplačila, ki niso bila vrnjena v roku, zavod poda predlog Davčni upravi Republike Slovenije (v nadaljevanju: DURS) v upravno izvršbo zaradi izterjave terjatev.

Zavod kot pomembnejše vzroke nastanka preplačil navaja:

- spremembo oziroma prehod na drugo pravico oziroma ugasnitev pravice do dajatve;
- prenehanje delovnega razmerja uživalcem invalidskih nadomestil, o čemer zavarovanci ne obvestijo zavod;
- retroaktivno vzpostavitev zaposlitve po sodbah delovnega sodišča<sup>23</sup>;
- uživanje pokojnine v tujini in zamolčanje zaposlitve;
- preračuni pokojnin, ki upoštevajo sporazume o socialni varnosti s tujimi državami.

Iz zavodovih evidenc je razvidno, da so bile terjatve za 50 največjih preplačil na podlagi odločb izkazane v skupnem znesku 926.524 evrov (41 odstotkov). Od teh je največja terjatev znašala 65.441 evrov, najmanjša 10.003 evrov. Največja terjatev se je nanašala na preveč izplačano družinsko pokojnino v obdobju od 1. 10. 1996 do 30. 11. 2008, ker zavod ni upošteval odločbe iz leta 1995, po kateri je zavarovancu prenehala pravica zaradi dopoljenih 26 let starosti<sup>24</sup>. Ostala večja preplačila desetim osebam<sup>25</sup> so se nanašala na neupravičena izplačila predvsem invalidskih dajatev, nadomestil za čas čakanja na razporeditev oziroma zaposlitev na drugo delovno mesto ter starostne oziroma vdovske pokojnine in/ali dodatka, ki jim ne pripadajo zaradi spremembe statusa (nova zaposlitev, zaposlitev za polovični delovni čas, odjava stalnega prebivališča v Sloveniji). V prvi polovici leta 2010 je bilo povrnjeno 12.000 evrov dolga.

Sporne terjatve za 50 največjih zneskov predlaganih za izvršbo so znašale skupaj 534.846 evrov (35 odstotkov). Od teh je največja terjatev znašala 36.165 evrov, najmanjša pa 5.567 evrov. Gre predvsem za neupravičena nadomestila za čas čakanja na drugo delo ali nadomestila zaradi manjše plače na drugem ustreznem delu, neupravičenega prejetanja vdovske ali invalidske pokojnine, ko je oseba bila zaposlena, ter družinske pokojnine, ko se je oseba prenehala šolati.

Zavod je na dan 31. 12. 2009 *terjatve za preveč izplačane pokojnine umrlim upokojevcem* izkazal v skupnem znesku 787.031 evrov. V letu 2009 je bila večina posameznih terjatev za preveč izplačane pokojnine umrlim upokojevcem nižja od 1.000 evrov, manjši del terjatev pa nekoliko večji od 1.000 evrov. Dve terjatvi sta bili večji od 10.000 evrov, vendar ne večji od 11.000 evrov.

*Terjatve za neupravičeno izplačane pokojnine bankam*, pri katerih so umrli upravičenci imeli račun za nakazovanje pokojnin, je zavod na dan 31. 12. 2009 izkazal v znesku 394.282 evrov. V letu 2009 je bila večina

<sup>23</sup> V skladu s sodbo delovnega in socialnega sodišča je delodajalec dolžan delovnega invalida vrniti na delo in mu izplačati zaostale zneske plač od nezakonite prekinitve delovnega razmerja, zavarovanec je zavodu dolžan vrniti nadomestilo, ki ga je v tem obdobju prejemal kot brezposelna oseba.

<sup>24</sup> Zavarovanec mora v skladu z 275. členom ZPIZ-1 in na podlagi izdane odločbe vrniti neupravičeno izplačani znesek v odločbi določenem roku.

<sup>25</sup> V zneskih od najmanjšega 21.019 evrov do največjega 45.196 evrov.

posameznih terjatev za preveč izplačane pokojnine bankam nižja od 1.000 evrov, manjši del terjatev pa nekoliko večji od 1.000 evrov, vendar manjši od 5.000 evrov. V letu 2009 so odpisane neizterljive terjatve za preveč izplačane pokojnine umrlim upokojencem znašale 9.063 evrov.

Po pojasnilu zavoda je pomembnejši razlog nastanka preplačil umrlim upravičencem ta, da zavod z zamudo prejema obvestila o smrti upokojenca, ki predstavljajo osnovo za prenehanje pravice do prejemanja nadomestila, starostne ali družinske pokojnine posameznemu uživalcu. Zavod je v letu 2009 dvakrat izvedel primerjavo podatkov o uživalcih pokojnin državljanov Republike Slovenije s podatki iz baze centralnega registra prebivalstva. Za uživalce pokojnin, ki živijo v tujini, zavod na podlagi 186. člena ZPIZ-1 vsako koledarsko leto od njih zahteva uradno potrdilo o živetju.

*Terjatve za neporavnane pobote* se nanašajo na preplačila, ki si jih zavod sam poplača z odtegnitvijo od pokojnine ali drugega prejema dolžnika, ki mu ga zavod mesečno nakazuje. Konec leta 2009 je zavod izkazal 148.626 evrov neporavnanih preplačil do 139 dolžnikov. Te terjatve so bile v letu 2009 za 63 odstotkov manjše kot v letu poprej, zaradi uveljavitve sporazuma z Bosno in Hercegovino<sup>26</sup>, po katerem se pokojnine usklajujejo.

Zavod je na dan 31. 12. 2009 *terjatve v regresnih zadevah* izkazal do 75 dolžnikov v znesku 398.647 evrov. Te terjatve so se v primerjavi z letom poprej povečale za 39 odstotkov in v to vrednost je vključen odpis neplačanih terjatev zaradi zastaranosti, smrti prejemnikov ali prenehanja pravice do pokojnine v znesku 150.692 evrov. Zavod na podlagi 271. in 272. člena ZPIZ-1 zahteva povrnitev povzročene škode in neupravičeno pridobljenih sredstev. Večina posameznih terjatev v regresnih zadevah je bila konec leta 2009 manjša od 10.000 evrov, 11 jih je bilo večjih od 10.000 evrov.

Zavod je na dan 31. 12. 2009 izkazal *terjatve za preplačila pred letom 2000* za še živeče zavarovance v znesku 204.345 evrov. Najnižja terjatev za preplačila je znašala 18 evrov, najvišja pa 20.207 evrov. Zavod je za navedene terjatve obračunal obresti po stanju na dan 31. 12. 2007 in jih na dan 31. 12. 2009 izkazal v znesku 304.392 evrov. Evidentirane obresti so imele vpliv na povečanje terjatev za preplačila pred letom 2000 (za 126 odstotkov), glede na leto poprej. V letu 2009 so odpisane neizterljive terjatve za preveč izplačane pokojnine pred letom 2000 skupaj z obrestmi znašale 26.047 evrov.

2.3.6.4.2.a Zavod je obračunal obresti za terjatve od preplačil pred letom 2000 in jih izkazal po stanju na dan 31. 12. 2007 v znesku 304.392 evrov namesto po stanju na dan 31. 12. 2009 v znesku 275.838 evrov ter zato izkazal previsoke terjatve in previsoke neplačane prihodke za 28.554 evrov, kar ni v skladu z 28. členom ZR, 9. členom pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov ter 20. in 30. členom pravilnika o enotnem kontnem načrtu.

#### *Ukrep zavoda*

*Zavod je obresti za terjatve od preplačil pred letom 2000 obračunal po stanju na dan 31. 12. 2009 v znesku 275.838 evrov in jih 18. 11. 2010 evidentiral na podlagi temeljnice.*

---

<sup>26</sup> Zakon o ratifikaciji sporazuma o socialnem zavarovanju med Republiko Slovenijo in Bosno in Hercegovino ter Administrativnega dogovora o Sporazumu o socialnem zavarovanju med Republiko Slovenijo in Bosno in Hercegovino, Uradni list RS, št. 37/08, veljaven od 1. 7. 2008.



### 2.3.7 Neplačani prispevki

Zavod terjatev za neplačane prispevke v bilanci stanja ne izkazuje, o neplačanih, odloženih in odpisanih prispevkih ter o učinkih prisilne izterjave zaradi neplačanih prispevkov pa vsako leto poroča v svojem poslovnem poročilu<sup>27</sup> na podlagi pridobljenih podatkov od DURS. DURS na podlagi 228. člena ZPIZ-1 opravlja nadzor nad obračunavanjem in plačevanjem prispevkov za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje ter pobira, izterjuje, odpisuje, delno odpisuje oziroma dovoljuje odlog ali obročno odplačevanje prispevkov za obvezno zavarovanje.

Neplačani prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje so na dan 31. 12. 2009 po podatkih DURS<sup>28</sup> znašali 114.702.697 evrov. Nепорavnane obveznosti prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje pravnih oseb so znašale 43.062.128 evrov, fizičnih oseb pa 71.640.569 evrov.

### 2.3.8 Kratkoročne finančne naložbe

Zavod je na dan 31. 12. 2009 med kratkoročnimi finančnimi naložbami izkazal znesek 188.022 evrov, ki predstavlja del stanovanjskih posojil zaposlenih zavoda z zapadlostjo plačila v letu 2010.

### 2.3.9 Neplačani odhodki

Neplačani odhodki so odhodki, ki še niso bili poravnani, vendar so že nastali v obračunskem obdobju, za katero se sestavlja bilanca stanja. Zavod je na dan 31. 12. 2009 med neplačanimi odhodki izkazal vse še neplačane obveznosti v skupnem znesku 15.869.898 evrov. Neplačani odhodki so se nanašali na:

- kratkoročne obveznosti do zaposlenih za december 2009 (1.589.302 evrov),
- kratkoročne obveznosti do dobaviteljev (2.136.254 evrov),
- druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja (11.756.730 evrov) in
- kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta (387.612 evrov<sup>29</sup>).

### 2.3.10 Aktivne časovne razmejitve

Zavod je na dan 31. 12. 2009 med aktivnimi časovnimi razmejitvami izkazal 31.812 evrov oziroma 46 odstotkov manj kot leto poprej. Od tega zneska se je 7.950 evrov nanašalo na stanje frankirnega stroja na dan 31. 12. 2009 ter 23.862 evrov na vrnjene neizplačane transfere upravičencem.

2.3.10.a Aktivne časovne razmejitve so podcenjene za predhodno nezaračunane prihodke za prejeti predujem v znesku 300.000 evrov, ki ga je zavodu v letu 2009 nakazal ZZZS, kot prvi del kupnine za poslovne prostore, kar ni v skladu z 28. členom ZR in 22. ter 27. členom pravilnika o enotnem kontnem načrtu (povezava s točkama 2.3.4 in 2.3.12.4.a).

<sup>27</sup> Letno poročilo 2009, februar 2010.

<sup>28</sup> Dopis št. 4291-116/2009-3-01062-01 z dne 15. 2. 2010.

<sup>29</sup> Razlika v znesku 97.729 evrov se nanaša predvsem na terjatve državnih in drugih institucij.

### 2.3.11 Zaloge

Zavod je na dan 31. 12. 2009 izkazal 23.274 evrov zalog obrazcev in pisarniškega materiala za delo službe zavoda na centrali. Zaradi večjih nakupov konec leta 2009 se je vrednost zalog v primerjavi z letom poprej povečala za 9.808 evrov.

### 2.3.12 Kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Tabela 10: Kratkoročne obveznosti iz poslovanja

| <b>Kratkoročne obveznosti iz poslovanja</b>                    | <b>31. 12. 2009</b><br>v evrih | <b>31. 12. 2008</b><br>v evrih | <b>Indeks</b><br><b>09/08</b> |
|--|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Kratkoročne obveznosti do zaposlenih                           | 1.589.302                      | 1.552.584                      | 102                           |
| Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev                         | 2.136.254                      | 2.277.247                      | 94                            |
| Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja                     | 11.785.111                     | 11.519.420                     | 102                           |
| Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta | 549.804                        | 556.359                        | 99                            |
| <b>Skupaj</b>  | <b>16.060.471</b>              | <b>15.905.610</b>              | <b>101</b>                    |

#### 2.3.12.1 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Zavod je na dan 31. 12. 2009 med kratkoročnimi obveznostmi do zaposlenih izkazal obveznosti za decembrske plače 2009, ki jih je zavod javnim uslužbencem izplačal januarja 2010. Te obveznosti so predstavljale čiste plače in nadomestila plač (882.861 evrov), prispevke in davke iz plač in drugih prejemkov (537.717 evrov) ter druge obveznosti (prevoz na delo in z dela, prehrana, odpravnine, jubilejne nagrade, solidarnostne pomoči) do zaposlenih za december 2009 (168.724 evrov).

#### 2.3.12.2 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Zavod je na dan 31. 12. 2009 med kratkoročnimi obveznostmi do dobaviteljev izkazal 2.136.254 evrov. Obveznosti so se nanašale na dobavitelje v državi (2.120.873 evrov), na dobavitelje v tujini – za najemnino in druge stroške počitniških objektov (5.381 evrov), ter na obveznost za nezaračunano blago – za navitje frankirnega stroja (10.000 evrov). Zavod je odprte obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2009 poravnal do konca februarja 2010.

Zavod je na dan 31. 12. 2009 kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi izkazal predvsem za:

- storitve opravljenih izplačil pokojnin in drugih dajatev prek nakazniških računov za november in december 2009 v znesku 1.328.529 evrov (Pošta Slovenije, d. o. o., Maribor);
- izplačila avtorskih honorarjev članom invalidskih komisij za izvedeniška mnenja v znesku 156.826 evrov (AAS Avtorska agencija za Slovenijo, d. o. o., Ljubljana);
- storitve izplačila nakaznic rednih pokojnin za november in december 2009 v znesku 127.820 evrov (Poštna banka Slovenija, d. d., Maribor).

### 2.3.12.3 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja predstavljajo 73-odstotni delež kratkoročnih obveznosti iz poslovanja. Zavod med drugimi kratkoročnimi obveznostmi izkazuje predvsem obveznosti do zavarovalnic za prostovoljno zdravstveno zavarovanje upokojencev in kratkoročne obveznosti za povračilo invalidskih dajatev (obveznosti iz pokojninsko-invalidskih dajatev).

Tabela 11: Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

| <b>Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja</b>         | <b>31. 12. 2009</b> | <b>31. 12. 2008</b> | <b>Indeks</b> |
|---|---------------------|---------------------|---------------|
|   | <b>v evrih</b>      | <b>v evrih</b>      | <b>09/08</b>  |
| Kratkoročne obveznosti za dajatve                         | 4.275.907           | 4.427.707           | 97            |
| Obveznosti za davek na dodano vrednost                    | 1.630               | 57.234              | 3             |
| Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja               | 7.422.282           | 6.954.724           | 107           |
| Obveznosti na podlagi odtegljajev od prejemkov zaposlenih | 85.292              | 79.755              | 107           |
| <b>Skupaj</b>   | <b>11.785.111</b>   | <b>11.519.420</b>   | <b>102</b>    |

Zavod je na dan 31. 12. 2009 med *kratkoročnimi obveznostmi za dajatve* izkazal predvsem:

- neto pokojninske in invalidske dajatve (2.896.057 evrov), ki so se nanašale na nadomestila plač zaradi dela s skrajšanim delovnim časom, v skladu z zakonom;
- pridržana sredstva pokojninsko invalidskih dajatev (616.854 evrov), ki so se nanašala na pridržana sredstva upokojencev na podlagi Zakona o izvršbi in zavarovanju<sup>30</sup>;
- davek od osebnih prejemkov od kratkoročnih invalidskih dajatev (492.646 evrov).

Med kratkoročnimi obveznostmi za dajatve so izkazani tudi prispevki v breme delodajalca skupaj s premijami kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja v skupnem znesku 270.350 evrov.

*Obveznosti za davek na dodano vrednost* se nanašajo na plačilo razlike med obračunanim in vstopnim davkom na dodano vrednost (1.630 evrov).

Zavod je na dan 31. 12. 2009 *ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja* izkazal v znesku 7.422.282 evrov. Nanašale so se predvsem na obveznosti do zavarovalnic za prostovoljno zdravstveno zavarovanje upokojencev (7.385.976 evrov), ki so bile poravnane v začetku januarja 2010, ter na obveznosti za vračilo pokojnin UJP (23.861 evrov).

*Obveznosti na podlagi odtegljajev od prejemkov zaposlenih* so se nanašale predvsem na odtegljaje od prejemkov zaposlenih (krediti), ki so skupaj znašali 72.135 evrov.

<sup>30</sup> Uradni list RS, št. 3/07-UPB4, 93/07, 28/09.

### 2.3.12.4 Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Tabela 12: Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

| Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta     | 31. 12. 2009<br>v evrih | 31. 12. 2008<br>v evrih | Indeks<br>09/08 |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov države           | 364.872                 | 497.461                 | 73              |
| Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine | 253                     | 833                     | 30              |
| Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države   | 21.102                  | 33.310                  | 63              |
| Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine   | 6.547                   | 20.079                  | 33              |
| Kratkoročne obveznosti do ZZZS                                     | 157.030                 | 4.676                   | 3.358           |
| <b>Skupaj</b>  | <b>549.804</b>          | <b>556.359</b>          | <b>99</b>       |

Zavod je kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta izkazal predvsem do:

- UJP za razporejanje javnofinančnih prihodkov v novembru in decembru 2009 (295.830 evrov);
- državnega proračuna za preveč nakazana sredstva iz dodatne obveznosti v skladu z 233. in 234. členom ZPIZ-1 (64.279 evrov<sup>31</sup>);
- posrednih uporabnikov proračuna države (21.102 evrov) – od tega največ do Univerzitetnega kliničnega centra v Ljubljani (2.912 evrov) in Medicinske fakultete v Ljubljani (1.333 evrov) za izvedenska mnenja ter Srednje šole Kočevje (2.718 evrov) za plačilo šolnine zavarovancem poklicne rehabilitacije;
- posrednih uporabnikov proračuna občine (6.547 evrov) – od tega največ do Zdravstvenega doma Ljubljana (2.481 evrov), Cene Štupar, centra za permanentno izobraževanje (1.513 evrov) in Zdravstvenega doma dr. Adolfa Drolca v Mariboru (1.459 evrov);
- ZZZS (157.030 evrov) za vodenje matične evidence zavarovancev in uživalcev pravic iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja za november in december 2009 (v skladu s Pogodbo o opravljanju storitev prijavno-odjavnih in drugih del<sup>32</sup>).

2.3.12.4.a Zavod ni izkazal kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta za predujem v znesku 300.000 evrov, ki ga je zavodu v letu 2009 nakazal ZZZS, kot prvi del kupnine za poslovne prostore (povezava s točkama 2.3.4 in 2.3.10.a).

### 2.3.13 Neplačani prihodki

Med neplačanimi prihodki so izkazane vse še neplačane terjatve zavoda, ki jih je na dan 31. 12. 2009 evidentiral v znesku 6.199.619 evrov. V primerjavi z letom poprej je 19-odstotno povečanje predvsem

<sup>31</sup> Sredstva so bila proračunu vrnjena 8. 1. 2010.

<sup>32</sup> Št. 410-143/08 z dne 24. 12. 2008, uporablja se od 1. 1. 2009.

posledica večjih drugih kratkoročnih terjatev (terjatev za preplačila, spornih terjatev za preplačila in terjatev v regresnih zadevah).

Neplačani prihodki so preveč izkazani za 28.554 evrov, ker zavod ni obračunal obresti za terjatve od preplačil, nastalih do konca leta 2000, po stanju na dan 31. 12. 2009, temveč jih je izkazoval v znesku, kot je bil obračunan po stanju na dan 31. 12. 2007 (povezava s točko 2.3.6.4.2.a).

### 2.3.14 Pasivne časovne razmejitve

Pasivne časovne razmejitve so se nanašale na dani predujem za osnovna sredstva v znesku 3.270.000 evrov, vnaprej vračunane odhodke za obratna sredstva v znesku 21.224 evrov (pisarniški material in frankirni stroj) in prehodno obračunane odhodke za dane predujme za obratna sredstva v znesku 10.673 evrov.

### 2.3.15 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Zavod je na dan 31. 12. 2009 med lastnimi viri in dolgoročnimi obveznostmi v znesku 325.632.394 evrov izkazal splošni sklad (324.394.894 evrov) in dolgoročne pasivne razmejitve (1.237.500 evrov).

#### 2.3.15.1 Splošni sklad

Tabela 13: Splošni sklad

| Splošni sklad                                    | 31. 12. 2009<br>v evrih | 31. 12. 2008<br>v evrih | Indeks<br>09/08 |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| Za opredmetena osnovna in neopredmetena sredstva | 27.767.461              | 25.462.461              | 109             |
| Za finančne naložbe                              | 294.918.794             | 213.910.720             | 138             |
| Za namenska sredstva, prenesena javnim skladom   | 760.098                 | 760.098                 | 100             |
| Za drugo   | 948.541                 | 780.033                 | 122             |
| <b>Skupaj</b>                                    | <b>324.394.894</b>      | <b>240.913.312</b>      | <b>135</b>      |

*Splošni sklad za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva* je enak neodpisani vrednosti neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in je na dan 31. 12. 2009 znašal 27.767.461 evrov. Sklad se je v letu 2009 povečal za vrednost novih nabav (5.094.600 evrov) ter zmanjšal za obračunano amortizacijo (2.759.341 evrov) in popravek vrednosti (30.259 evrov).

*Sklad za finančne naložbe* je bil na dan 31. 12. 2009 izkazan v vrednosti 294.918.794 evrov. Sklad je enak stanju dolgoročnih kapitalskih naložb (294.279.887 evrov) in dolgoročno danih posojil (638.874 evrov), razlika v znesku 33 evrov pa se nanaša na tečajne razlike iz preračuna ameriških dolarjev. Na povečanje tega sklada v primerjavi z letom poprej je predvsem vplivalo povečanje vrednosti delnic Zavarovalnice Triglav (79.463.408 evrov) ter povečanje naložbe v Nepremičninski sklad (1.728.760 evrov).

*Splošni sklad za namenska sredstva, prenesena javnim skladom* je ostal na ravni iz leta poprej (760.098 evrov), saj zavod ni povečeval in ne zmanjševal namenskega premoženja, prenesena javnim skladom. Zavod je kot soustanovitelj vložil sredstva v Sklad Republike Slovenije za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov leta 2004.

*Splošni sklad za drugo* je popravek seštevka zneskov drugih delov splošnega sklada, tako da splošni sklad izkazuje znesek lastnih virov sredstev. Zavod je na dan 31. 12. 2009 izkazal splošni sklad za drugo v znesku 948.541 evrov. V primerjavi z letom poprej se je povečal za prejeta vračila danih posojil (187.343 evrov), kar predstavlja povečanje na računih – ugotovitveni rezultat za leto 2009. Zmanjšal pa se je zaradi stanovanjskih prispevkov v rezervni sklad (18.835 evrov).

### 2.3.15.2 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Zavod je na dan 31. 12. 2009 na dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitvah neupravičeno izkazal dolgoročno odložene prihodke za drugi del kupnine za poslovne prostore v Mariboru v znesku 1.237.500 evrov, ki v skladu s pogodbo zapade v plačilo v letu 2011 (povezava s točko 2.3.4.a).

### 2.3.16 Izvenbilančna evidenca

Tabela 14: Aktivni in pasivni konti izvenbilančne evidence

| Izvenbilančna evidenca   | 31. 12. 2009<br>v evrih | 31. 12. 2008<br>v evrih | Indeks<br>09/08 |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| Neizplačane pokojnine s prispevki za zdravstveno zavarovanje upokojemcem bivše Jugoslavije | 403.766                 | 5.787.178               | 7               |
| Bančne garancije za izvedbo obveznosti do dobaviteljev                                     | 3.030.216               | 4.904.406               | 62              |
| Stanovanjski prispevek za rezervni sklad   | 22.740                  | 0                       | -               |
| <b>Skupaj</b>  | <b>3.456.722</b>        | <b>10.691.584</b>       | <b>32</b>       |

Zavod je konec leta 2009 izvenbilančno izkazal neizplačane pokojnine upokojemcem s stalnim bivališčem v državah bivše Jugoslavije v znesku 369.029 evrov ter obveznost za neizplačane prispevke za obvezno zdravstveno zavarovanje teh upokojemcev v znesku 34.737 evrov.

Upošteva se določbo 172. člena ZPIZ-1, po kateri se upravičencem po vložnem zahtevku lahko največ za tri leta nazaj izplačajo zapadli mesečni zneski, ki niso mogli biti izplačani zaradi okoliščin, ki jih je povzročil uživalec, je v znesku 403.766 evrov izkazan potencialni dolg; ta izhaja iz neplačanih pokojnin od leta 2007 do leta 2009. Zavod je neizplačane pokojnine v letih poprej izvenbilančno izkazoval za celotno obdobje, zato tudi izkazuje tako velik upad obveznosti iz neizplačanih pokojnin s prispevki za zdravstveno zavarovanje upravičencev bivše Jugoslavije.

Tabela 15: Neizplačane pokojnine za obdobje od leta 2007 do leta 2009

| Država               | Število upravičencev | 31. 12. 2009<br>v evrih |
|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Bosna in Hercegovina | 29                   | 60.276                  |
| Črna Gora            | 3                    | 2.016                   |
| Srbija               | 134                  | 306.737                 |
| <b>Skupaj</b>        | <b>166</b>           | <b>369.029</b>          |

Vir: podatki zavoda.

V izvenbilančni evidenci zavod izkazuje še prejete garancije za resnost ponudbe, kakovostno izvedbo posla, garancijsko dobo in za zavarovanje avansa. Na dan 31. 12. 2009 so znašale 3.030.216 evrov. Prejete garancije in druga zavarovanja so se v primerjavi z letom poprej zmanjšale za 38 odstotkov oziroma za 1.874.190 evrov zaradi zmanjšanja števila javnih naročil, pri katerih so bile garancije prejete, in zmanjšanja vrednosti posameznih garancij oziroma manjših vrednosti javnih naročil.

## 2.4 Izkaz prihodkov in odhodkov

Tabela 16: Skrajšani izkaz prihodkov in odhodkov

|                                       | Leto 2009<br>v evrih | Leto 2008<br>v evrih | Indeks<br>09/08 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| <b>PRIHODKI</b>                       | <b>4.653.555.802</b> | <b>4.479.719.889</b> | <b>104</b>      |
| Davčni prihodki                       | 3.288.514.068        | 3.250.761.418        | 101             |
| Nedavčni prihodki                     | 27.475.449           | 33.074.610           | 83              |
| Kapitalski prihodki                   | 311.246              | 573.800              | 54              |
| Transferni prihodki                   | 1.337.253.956        | 1.195.283.322        | 112             |
| Prejeta sredstva iz Evropske unije    | 1.083                | 26.739               | 4               |
| <b>ODHODKI</b>                        | <b>4.653.555.802</b> | <b>4.479.719.889</b> | <b>104</b>      |
| Tekoči odhodki                        | 44.918.043           | 44.123.756           | 102             |
| Tekoči transferi                      | 4.603.448.701        | 4.428.767.647        | 104             |
| Investicijski odhodki                 | 5.189.058            | 6.828.486            | 76              |
| Investicijski transferi               | 0                    | 0                    | -               |
| <b>PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI</b> | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>-</b>        |

Vir: izkaz prihodkov in odhodkov zavoda od 1. 1. do 31. 12. 2009.

Zavod je v letu 2009 izkazal prihodke in odhodke v enakem znesku, in sicer 4.653.555.802 evrov, tako da je leto 2009 zaključil z izravnanim finančnim rezultatom poslovanja.

## 2.4.1 Davčni prihodki

Tabela 17: Davčni prihodki

| <b>Davčni prihodki</b>   | <b>Leto 2009</b><br>v evrih | <b>Leto 2008</b><br>v evrih | <b>Indeks</b><br><b>09/08</b> |
|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Prispevki zaposlenih     | 1.918.946.395               | 1.912.209.433               | 100                           |
| Prispevki delodajalcev   | 1.127.547.405               | 1.123.826.257               | 100                           |
| Prispevki samozaposlenih | 162.851.532                 | 152.226.400                 | 107                           |
| Ostali prispevki         | 79.168.736                  | 62.499.328                  | 127                           |
| <b>Skupaj</b>            | <b>3.288.514.068</b>        | <b>3.250.761.418</b>        | <b>101</b>                    |

Davčni prihodki za leto 2009 so bili izkazani v znesku 3.288.514.068 evrov in so predstavljali 71 odstotkov celotnih prihodkov zavoda. Sestavljajo jih prispevki za socialno varnost, ki so jih zavezanci dolžni vplačati na račune UJP. Njihova vrednost je odvisna od vrednosti izplačanih plač oziroma zavarovalnih osnov, števila zaposlenih, višine prispevne stopnje, izterjave neplačanih prispevkov in višine zamudnih obresti. Davčni prihodki za leto 2009 so bili usklajeni s podatki UJP iz Poročila o razporejenih javnofinančnih prihodkih in kritju v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2009.

Največji delež v strukturi davčnih prihodkov so predstavljali *prispevki zaposlenih* (58 odstotkov). Izplačujejo se iz bruto plač in zavarovalnih osnov. V primerjavi z letom poprej so se ti prispevki povečali za 6.736.962 evrov. V letu 2009 so prispevke v znesku 1.822.538.047 evrov plačali zaposleni pri pravnih osebah, prispevke v znesku 96.408.348 evrov pa zaposleni pri fizičnih osebah, ki opravljajo dejavnost.

*Prispevki delodajalcev* za leto 2009 so predstavljali 34 odstotkov davčnih prihodkov in so se v primerjavi z letom poprej povečali za 3.721.148 evrov. Največji med njimi so bili prispevki delodajalcev za zaposlene pri pravnih osebah (1.040.737.972 evrov) ter prispevki za zaposlene pri fizičnih osebah, ki opravljajo dejavnost (55.740.220 evrov).

*Prispevki samozaposlenih* so bili v letu 2009 realizirani v znesku 162.851.532 evrov in so se v primerjavi z letom poprej povečali za 10.625.132 evrov. Na rast prispevkov samozaposlenih in njihovo višino vpliva predvsem število zasebnikov, lastnikov kmetijskih zemljišč in zaposlenih, ki opravljajo dejavnost, z zavarovalno dobo s povečanjem ter višina njihovih plač oziroma razvrstitev zasebnikov in kmetov v zavarovalne osnove.

Zavod je v letu 2009 med *ostalimi prispevki* za socialno varnost izkazal:

- prispevke zavarovancev od nadomestil za starševski dopust, katerih plačnik je Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve (50.482.282 evrov);



- prispevke zavarovancev od nadomestil za čas brezposelnosti, katerih plačnik je Zavod Republike Slovenije za zaposlovanje (27.006.055 evrov); v primerjavi z letom poprej so se povečali za 85 odstotkov zaradi povečanja števila brezposelnih kot posledica gospodarske in finančne krize;
- prispevki zavarovancev od nadomestil zaradi bolniške odsotnosti nad 30 dni, ki jih plačuje ZZZS (1.893.982 evrov);
- pozneje plačane odložene prispevke za socialno varnost v znesku 17.090 evrov.

Zavod je v skladu z 9. členom pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov ostale prispevke zmanjšal za 230.673 evrov<sup>33</sup>, ker so bila vračila obresti v letu 2009 višja od plačil. Znesek predstavlja zamudne obresti iz prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje. Zamude obresti, ki so bile zavezancem nepravilno zaračunane, zavod vrača na podlagi odločb Ustavnega sodišča Republike Slovenije in zahtevkov UJP.

## 2.4.2 Nedavčni prihodki

Tabela 18: Nedavčni prihodki

| Nedavčni prihodki                            | Leto 2009<br>v evrih | Leto 2008<br>v evrih | Indeks<br>09/08 |
|--|----------------------|----------------------|-----------------|
| Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja | 2.058.307            | 7.553.111            | 27              |
| Globe in druge denarne kazni                 | 0                    | 17.883               | -               |
| Prihodki od prodaje blaga in storitev        | 182.638              | 161.929              | 113             |
| Drugi nedavčni prihodki                      | 25.234.504           | 25.341.687           | 100             |
| <b>Skupaj</b>                                | <b>27.475.449</b>    | <b>33.074.610</b>    | <b>83</b>       |

Nedavčni prihodki izkazani v letu 2009 so bili za 17 odstotkov nižji kot leto poprej, kar je predvsem posledica nižjih prihodkov od obresti za vloge prostih denarnih sredstev zavoda na podračunu Enotnega zakladniškega računa države.

### 2.4.2.1 Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja

Zavod je v letu 2009 med prihodki iz udeležbe na dobičku in dohodkov od premoženja izkazal prihodke iz dividend od delnic, prihodke od obresti denarnih sredstev in prihodke od premoženja.

*Prihodki iz dividend od delnic*, ki jih je zavod v letu 2008 pridobil od Zavarovalnice Triglav, so za leto 2009 znašali 783.663 evrov.

V letu 2009 je zavod realiziral 1.156.978 evrov *prihodkov od obresti*, kar je za 79 odstotkov manj kot v letu poprej. Zavod je tudi v letu 2009 nalagal prosta denarna sredstva na enotni zakladniški račun države v

<sup>33</sup> Vračilo sredstev, ki se nanaša na že poravnane terjatve, priznane kot prihodki oziroma prejemki tekočega leta ali preteklih let, zmanjšuje prihodke oziroma prejemke tekočega leta.

skladu z Pravilnikom o nalaganju prostih denarnih sredstev posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov ter ožjih delov občin, ki so pravne osebe<sup>34</sup>. Zavod je v letu 2009 iz napovedanih vlog v enotni zakladniški račun države realiziral 1.090.697 evrov obresti, od sredstev na vpogled pa 65.703 evrov.

Zavod je v letu 2009 med *prihodki od premoženja* (117.666 evrov) izkazal predvsem prihodke od najemnin za poslovne prostore (48.883 evrov), od najemnin za stanovanja (25.989 evrov) in prihodke od počitniških kapacitet (35.055 evrov). Manjši del tovrstnih prihodkov se je nanašal na prihodke od zakupnin (5.955 evrov) in od najemnin za opremo (1.785 evrov).

#### 2.4.2.2 Prihodki od prodaje blaga in storitev

Prihodke od prodaje blaga in storitev so predstavljali prihodki od storitev računalniškega centra zavoda za druge, ki so bili v letu 2009 realizirani v znesku 182.638 evrov. V primerjavi z letom poprej so se povečali za 13 odstotkov. Prihodki so bili pridobljeni od zavarovalnic v znesku 130.543 evrov in Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve v znesku 52.095 evrov.

Zavod je za Zavarovalnico Triglav in Zavarovalnico Maribor, d. d., Maribor nakazoval premije življenjskega zavarovanja od pokojnin na podlagi odstopnih izjav upokojencev ter za Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve nakazoval transfere socialnega skrbstva.

#### 2.4.2.3 Drugi nedavčni prihodki

Zavod je med drugimi nedavčnimi prihodki v letu 2009 izkazal druge prostovoljne prispevke za socialno varnost (19.677.468 evrov) in druge nedavčne prihodke (5.557.036 evrov). Prihodki so se nanašali predvsem na:

- prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje zavarovancev prostovoljnega zavarovanja (13.787.310 evrov);
- prihodke iz dokupa pokojninske dobe (5.890.158 evrov);
- provizije zavarovalnic za nakazovanje zavarovalnih premij prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja upokojencev (1.327.539 evrov);
- vračila sorazmernega dela pokojnin na podlagi mednarodnih sporazumov (1.648.594 evrov<sup>35</sup>);
- prihodke od preplačil pokojnin in drugih denarnih dajatev (1.126.718 evrov);
- regresne zahtevke (584.206 evrov);
- zapuščine (385.774 evrov);
- druge nedavčne prihodke iz preteklih let (215.440 evrov).

Zavod je v letu 2009 ustvaril prihodke iz dokupa pokojninske dobe predvsem oseb, ki so opravljale kmetijsko dejavnost kot edini ali glavni poklic (1.113.991 evrov), za presežene delavce (1.320.954 evrov), za čas rednega šolanja na višji ali visoki šoli (1.355.778 evrov), za čas služenja vojaškega roka (1.298.331 evrov), za čas nege in varstva otroka (431.296 evrov) ter za čas brezposelnosti (308.852 evrov).

<sup>34</sup> Uradni list RS, št. 42/03, 88/05, 137/06.

<sup>35</sup> Hrvaška (1.540.568 evrov), Makedonija (56.635 evrov), Bosna in Hercegovina (51.391 evrov).

### 2.4.3 Kapitalski prihodki

Kapitalske prihodke predstavljajo prihodki od prodaje osnovnih sredstev, ki so bili v letu 2009 realizirani v znesku 311.246 evrov. Zavod je v letu 2009 med kapitalskimi prihodki ustvaril največ prihodkov od prodaje zgradb in prostorov v znesku 300.000 evrov. Znesek se nanaša na plačilo dela kupnine od prodaje poslovnih prostorov ZZZS v Mariboru.

Manjši del kapitalskih prihodkov je zavod ustvaril s prodajo opreme (4.692 evrov) in dela zemljišča, ki ga je pridobil v stečajnem postopku (6.554 evrov<sup>36</sup>).

### 2.4.4 Transferni prihodki

Tabela 19: Transferni prihodki

| <b>Transferni prihodki</b>                         | <b>Leto 2009</b><br>v evrih | <b>Leto 2008</b><br>v evrih | <b>Indeks</b><br><b>09/08</b> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Prejeta sredstva iz državnega proračuna            | 1.287.172.555               | 1.145.308.321               | 112                           |
| Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja | 1.081.401                   | 975.001                     | 111                           |
| Prejeta sredstva iz javnih skladov                 | 49.000.000                  | 49.000.000                  | 100                           |
| <b>Skupaj</b>                                      | <b>1.337.253.956</b>        | <b>1.195.283.322</b>        | <b>112</b>                    |

Med transferne prihodke zavod uvršča prihodke od državnega proračuna, skladov socialnega zavarovanja in drugih javnih izvenproračunskih skladov ter javnih agencij. Transferni prihodki so v letu 2009 predstavljali 29 odstotkov celotnih prihodkov zavoda.

#### 2.4.4.1 Prejeta sredstva iz državnega proračuna

Zavod je v letu 2009 na podlagi 232. in 233. člena ZPIZ-1 iz državnega proračuna prejel 1.237.694.885 evrov. Republika Slovenija v skladu z 232. členom ZPIZ-1 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 2009 z mesečnimi nakazili iz državnega proračuna pridobil 429.433.903 evrov, poleg tega pa še 29.799.549 evrov, ki so se nanašali na poračun obveznosti Republike Slovenije iz leta 2008 v skladu z Zakonom o poračunavanju finančnih obveznosti Republike Slovenije iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja<sup>37</sup>.

V skladu z 233. členom ZPIZ-1 je zavod v letu 2009 iz državnega proračuna pridobil 778.461.433 evrov za pokrivanje razlike med prihodki zavoda iz prispevkov in drugih virov ter odhodki zavoda.

V letu 2009 je zavod pridobil 28.810.510 evrov prispevkov delodajalcev za pokojninsko in invalidsko zavarovanje za upravičence do izplačanih nadomestil za porodniški dopust in 5.238.014 evrov dodatkov za

<sup>36</sup> Zavod je del pridobljenega zemljišča v Vrtojbi v letu 2009 prodal na podlagi uradne cennice (12. 4. 2009).

<sup>37</sup> Uradni list RS, št. 81/00.

socialno ogrožene v skladu z Zakonom o posebnem dodatku za socialno ogrožene<sup>38</sup> (v nadaljevanju: ZPDSO), katerih plačnik je Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve.

Zavod je v letu 2009 prejel 15.419.680 evrov od Zavoda Republike Slovenije za zaposlovanje, ki plačuje prispevke delodajalcev za pokojninsko in invalidsko zavarovanje od nadomestil za brezposelne osebe. V primerjavi z letom poprej so se zaradi 36-odstotnega povečanja števila prejemnikov v letu 2009 povečali za 85 odstotkov.

Zavod je iz državnega proračuna za leto 2009 prejel še 9.466 evrov za dokup pokojninske dobe za delavce, ki delajo z azbestom.

#### 2.4.4.2 Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja

Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja (1.081.402 evrov) predstavljajo prispevke delodajalca za pokojninsko in invalidsko zavarovanje od nadomestil plač zaradi bolezenske odsotnosti nad 30 dni, ki jih nakazuje ZZZS.

#### 2.4.4.3 Prejeta sredstva iz javnih skladov

Prejeta sredstva iz javnih skladov se nanašajo na nakazilo Kapitalske družbe pokojninskega in invalidskega zavarovanja, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: KAD), ki se namenja za izravnavo med prihodki in odhodki zavoda tekočega leta. Zavodu je bilo 30. 11. 2009 nakazanih 49.000.000 evrov (enako kot v letu poprej) v skladu s sklepom Vlade RS<sup>39</sup>.

### 2.4.5 Prejeta sredstva iz Evropske unije

Zavod je v letu 2009 prejel 1.083 evrov sredstev od drugih evropskih institucij, precej manj kot v letu poprej (26.739 evrov).

### 2.4.6 Tekoči odhodki

Tabela 20: Tekoči odhodki

| <b>Teoči odhodki</b>                       | <b>Leto 2009</b><br>v evrih | <b>Leto 2008</b><br>v evrih | <b>Indeks</b><br><b>09/08</b> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Plače in drugi izdatki za zaposlene        | 19.964.008                  | 19.434.852                  | 103                           |
| Prispevki delodajalcev za socialno varnost | 3.217.026                   | 3.123.195                   | 103                           |
| Izdatki za blago in storitve               | 21.737.009                  | 21.565.709                  | 101                           |
| <b>Skupaj</b>                              | <b>44.918.043</b>           | <b>44.123.756</b>           | <b>102</b>                    |

<sup>38</sup> Uradni list RS, št. 57/09.

<sup>39</sup> Št. 47300-3/2007/5 z dne 22. 5. 2008.

Plače s prispevki in drugi izdatki za zaposlene predstavljajo 52 odstotkov tekočih odhodkov zavoda, izdatki za blago in storitve pa 48 odstotkov.

#### 2.4.6.1 Plače in drugi izdatki za zaposlene

Tabela 21: Plače in drugi izdatki za zaposlene

| Plače in drugi izdatki za zaposlene            | Leto 2009<br>v evrih | Leto 2008<br>v evrih | Indeks<br>09/08 |
|--|----------------------|----------------------|-----------------|
| Plače, dodatki, nadomestila plače              | 17.424.310           | 16.664.663           | 105             |
| Regres za letni dopust                         | 610.781              | 610.135              | 100             |
| Povračila in nadomestila za prevoz in prehrano | 1.501.164            | 1.470.719            | 102             |
| Sredstva za delovno uspešnost                  | 159.474              | 343.408              | 46              |
| Sredstva za nadurno delo                       | 88.736               | 182.952              | 49              |
| Drugi izdatki za zaposlene                     | 179.543              | 162.975              | 110             |
| <b>Skupaj</b>                                  | <b>19.964.008</b>    | <b>19.434.852</b>    | <b>103</b>      |

V zavodu je bilo na dan 31. 12. 2009 zaposlenih 878 javnih uslužbencev, od tega 830 z delovnim razmerjem za nedoločen čas in 48 za določen. Delovno razmerje je v letu 2009 sklenilo 51 oseb (večina z visoko izobrazbo), 54 oseb je prekinilo delovno razmerje.

*Regres za letni dopust* je bil v letu 2009 izplačan 937 zaposlenim v skupnem znesku 610.781 evrov, od tega 883 zaposlenim v celotnem znesku, 54 zaposlenim v sorazmernem znesku, določenim z Aneksom št. 1 h Kolektivni pogodbi za javni sektor<sup>40</sup>.

Zavod je v letu 2009 izkazal *povračila za prevoz in prehrano* v znesku 1.501.164 evrov, od tega 850.886 evrov za stroške prevoza na delo in z dela ter 650.278 evrov za stroške prehrane med delom.

Zavod je v letu 2009 izkazal nekoliko več *drugih izdatkov za zaposlene* kot v letu poprej, na kar je najbolj vplivalo povečanje zneska izplačanih odpravnin ob upokojitvi (za 16 odstotkov). Odpravnine so bile izplačane 21 upravičencem v skupnem znesku 105.333 evrov. Zavod je izplačal v letu 2009 jubilejne nagrade 78 upravičencem v skupnem znesku 34.939 evrov ter solidarnostne pomoči 60 zaposlenim v skupnem znesku 39.271 evrov.

#### 2.4.6.2 Prispevki delodajalcev za socialno varnost

Zavod je v letu 2009 izkazal prispevke delodajalcev za socialno varnost v znesku 3.217.026 evrov. Od tega se je največ nanašalo na prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje (1.570.232 evrov) in na prispevke za zdravstveno zavarovanje (1.257.958 evrov). Med temi prispevki so izkazane tudi premije

<sup>40</sup> Uradni list RS, št. 23/09.

kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja na podlagi Zakona o kolektivnem dodatnem pokojninskem zavarovanju za javne uslužbenca<sup>41</sup> v znesku 360.449 evrov.

### 2.4.6.3 Izdatki za blago in storitve

Zavod je izdatke za blago in storitve v letu 2009 izkazal v znesku 21.737.009 evrov. Od tega so izdatki za dejavnost znašali 14.323.782 evrov (66 odstotkov) in izdatki za delovanje službe 7.413.227 evrov (34 odstotkov).

Izdatki za dejavnost so se nanašali predvsem na stroške za dostavo pokojnin po pošti in druge stroške za dostavo pokojnin (8.237.782 evrov), plačilo provizij plačilnega prometa in bančnih storitev (1.750.075 evrov), delo invalidskih komisij (2.192.377 evrov) in prijavno-odjavne službe zavoda (1.041.672 evrov).

Tabela 22: Izdatki za blago in storitve

| Izdatki za blago in storitve                         | Leto 2009<br>v evrih | Leto 2008<br>v evrih | Indeks<br>09/08 |
|--|----------------------|----------------------|-----------------|
| Pisarniški in splošni material in storitve           | 2.881.094            | 3.089.562            | 93              |
| Posebni material in storitve                         | 5.597                | 1.483                | 377             |
| Energija, voda, komunalne storitve, telekomunikacije | 9.799.784            | 9.595.048            | 102             |
| Prevozní stroški in storitve                         | 93.408               | 119.672              | 78              |
| Izdatki za službena potovanja                        | 138.465              | 164.813              | 84              |
| Tekoče vzdrževanje                                   | 1.196.737            | 1.258.801            | 95              |
| Poslovne najemnine in zakupnine                      | 2.090.610            | 1.575.715            | 133             |
| Kazni in odškodnine                                  | 222.921              | 172.022              | 130             |
| Davek na izplačane plače                             | 0                    | 344.788              | -               |
| Drugi operativni odhodki                             | 5.308.393            | 5.243.805            | 101             |
| <b>Skupaj</b>  | <b>21.737.009</b>    | <b>21.565.709</b>    | <b>101</b>      |

Izkazani izdatki za *pisarniški in splošni material ter storitve* so se nanašali predvsem na:

- povračilo za opravljene storitve prijavno-odjavnih in drugih del ZZZS (1.041.672 evrov);
- storitve informacijske podpore uporabnikom (338.653 evrov);
- storitve varovanja zgradb in prostorov (325.528 evrov);
- založniške in tiskarske storitve (325.190 evrov);
- čistilni material in storitve (275.975 evrov);
- stroške pisarniškega materiala in storitev (321.608 evrov).

<sup>41</sup> Uradni list RS, št. 126/03.

V primerjavi z letom poprej so se v okviru navedenih izdatkov najbolj povečali izdatki za storitve informacijske podpore uporabnikom (za 240.095 evrov oziroma 244 odstotkov), predvsem zaradi izdatkov za pomoč pri vzdrževanju in razvoju systemske programske opreme, nadaljevanja izvedbe že v letu 2008 pričetih storitev svetovanja in izdelave programske podpore projektu Matične evidence zavarovancev (MEZ) ter vzpostavitve sistema arhiviranja elektronske pošte. Izdatki za čistilni material in storitve (za 90.763 evrov oziroma 50 odstotkov) so bili večji, kljub manjšemu obsegu teh del, zaradi odpovedi prejšnjega dobavitelja. Razlog večjih izdatkov za storitve varovanja zgradb in prostorov v primerjavi z letom poprej (za 39.859 evrov oziroma 14 odstotkov) je bila pridobitev novih poslovnih prostorov za izvedenstvo in mikrofilm v Ljubljani konec leta 2008. V primerjavi z letom 2008 so se zmanjšali izdatki povračil za delo ZZZS (za 403.095 evrov oziroma 28 odstotkov) ter izdatki za pisarniški material in storitve (za 107.873 evrov oziroma 25 odstotkov).

*Izdatki za energijo, vodo, komunalne storitve in telekomunikacije* so predstavljali največji delež (45 odstotkov) vseh izdatkov za blago in storitve in so bili v letu 2009 izkazani v znesku 9.799.784 evrov. Med njimi so bili največji poštni stroški za dostavo denarnih dajatev (6.470.998 evrov), drugi poštni stroški za dostavo pokojnin – obvestila upokojencem (1.766.784 evrov), poštnina in kurirske storitve (844.482 evrov) ter stroški električne energije in ogrevanja (469.741 evrov). V primerjavi z letom poprej so se najbolj povečali poštni stroški za dostavo denarnih dajatev (za 189.202 evrov oziroma tri odstotke), drugi poštni stroški za dostavo pokojnin (za 100.333 evrov oziroma 6 odstotkov) ter izdatki za električno energijo (za 36.610 evrov oziroma 12 odstotkov).

*Prevozni stroški in storitve* so bili v letu 2009 izkazani v znesku 93.408 evrov oziroma 22 odstotkov manj kot v letu poprej. Med njimi so se najbolj zmanjšali (za 35.634 evrov oziroma 55 odstotkov) drugi prevozni in transportni stroški. Vzdrževanje in popravila vozil so se v primerjavi z letom poprej povečala za 6.568 evrov (46 odstotkov).

*Izdatki za službena potovanja* so bili v letu 2009 izkazani v znesku 138.465 evrov oziroma 16 odstotkov manj kot v letu poprej. Nanašali so se predvsem na stroške prevozov v državi – kilometrina (66.013 evrov) in dnevnice za službena potovanja v državi (16.760 evrov).

Zavod je *stroške tekočega vzdrževanja* v letu 2009 izkazal v znesku 1.196.737 evrov. Nanašali so se predvsem na stroške tekočih vzdrževanj: licenčne programske opreme (328.489 evrov), komunikacijske opreme (246.204 evrov), strojne računalniške opreme (197.259 evrov), poslovnih objektov (123.145 evrov) ter tekoče vzdrževanje druge opreme (125.631 evrov). Najbolj so se povečali stroški tekočega vzdrževanja komunikacijske opreme (za 42.537 evrov oziroma 21 odstotkov) ter tekočega vzdrževanja drugih objektov (za 16.234 evrov oziroma 30 odstotkov).

*Poslovne najemnine in zakupnine* so bile v letu 2009 izkazane v znesku 2.090.610 evrov. Nanašale so se predvsem na najem programske računalniške opreme (1.634.734 evrov), kar je 41 odstotkov več kot v letu poprej. Razlog povečanja je predvsem postopno vključevanje programske računalniške opreme v produkcijsko rabo ter najem dodatnih in rezervnih podatkovnih vodov do dislociranih enot zavoda (259.456 evrov).

Stroški *kazni in odškodnin* so bili v letu 2009 izkazani v znesku 222.921 evrov, kar je 30 odstotkov več kot v letu poprej. Od tega so stroški odškodninske odgovornosti zavoda po 276. členu ZPIZ-1 znašali 218.733 evrov oziroma za 49.359 evrov več kot v letu poprej<sup>42</sup>

Obveznost plačevanja *davka na izplačane plače* je prenehala s 1. 1. 2009 na podlagi Zakona o davku na izplačane plače<sup>43</sup>, zato ga zavod v letu 2009 ne izkazuje.

*Drugi operativni odhodki* so bili izkazani v znesku 5.308.393 evrov in so se nanašali predvsem na:

- plačila avtorskih honorarjev za invalidske komisije (2.178.212 evrov);
- plačila storitev organizacijam, pooblaščenim za plačilni promet v znesku (1.692.140 evrov);
- stroške sodnih postopkov, storitve odvetnikov, notarjev in drugih (573.689 evrov);
- plačila za delo prek študentskega servisa (241.718 evrov).

V primerjavi z letom poprej so se med drugimi operativnimi odhodki največ povečali ostali odhodki (za 62.027 evrov), ki so se nanašali predvsem na plačilo kotizacije za mednarodni kongres medicinskih izvedencev Zavodu za varstvo pri delu, d. d., Ljubljana (67.300 evrov). Največje zmanjšanje so izkazali izdatki za strokovno izobraževanje zaposlenih (za 99.842 evrov oziroma 37 odstotkov).

## 2.4.7 Tekoči transferi

Tabela 23: Tekoči transferi

| <b>Tekoči transferi</b>                  | <b>Leto 2009</b><br>v evrih | <b>Leto 2008</b><br>v evrih | <b>Indeks</b><br><b>09/08</b> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Transferi posameznikom in gospodinjstvom | 4.250.488.509               | 4.090.428.442               | 104                           |
| Transferi neprofitnim organizacijam      | 752.340                     | 737.867                     | 102                           |
| Drugi tekoči domači transferi            | 352.207.852                 | 337.601.338                 | 104                           |
| <b>Skupaj</b>                            | <b>4.603.448.701</b>        | <b>4.428.767.647</b>        | <b>104</b>                    |

Tekoči transferi zavoda za leto 2009 so predstavljali 98,9 odstotka celotnih odhodkov zavoda. Največji delež med tekočimi transferi so predstavljali transferi posameznikom in gospodinjstvom (92,3 odstotka).

<sup>42</sup> Izplačila se nanašajo na plačilo zamudnih obresti upravičencem po pravnomočnih sodbah Višjega delovnega in socialnega sodišča ter Delovnega in socialnega sodišča.

<sup>43</sup> Uradni list RS, št. 21/06.



### 2.4.7.1 Transferi posameznikom in gospodinjstvom

Tabela 24: Transferi posameznikom in gospodinjstvom

| <b>Transferi posameznikom in gospodinjstvom</b> | <b>Leto 2009</b><br>v evrih | <b>Leto 2008</b><br>v evrih | <b>Indeks</b><br><b>09/08</b> |
|---|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Sredstva za zagotavljanje socialne varnosti     | 207.378.655                 | 226.752.431                 | 91                            |
| Pokojnine                                       | 3.859.250.404               | 3.680.764.001               | 105                           |
| Nadomestila plač                                | 183.823.077                 | 182.865.722                 | 101                           |
| Drugi transferi posameznikom                    | 36.373                      | 46.288                      | 79                            |
| <b>Skupaj</b>                                   | <b>4.250.488.509</b>        | <b>4.090.428.442</b>        | <b>104</b>                    |

#### 2.4.7.1.1 Sredstva za zagotavljanje socialne varnosti

Sredstva za zagotavljanje socialne varnosti so se v letu 2009 zmanjšala za 9 odstotkov predvsem zaradi v letu poprej izplačanega večjega enkratnega pokojninskega dodatka (v znesku 31.513.269 evrov). Ti odhodki so zbir denarnih odливov za varstveni dodatek k starostnim, invalidskim in družinskim pokojninam ter varstveni dodatek po Uredbi sveta (EGS) št. 1408/71 z dne 14. junija 1971 o uporabi sistemov socialne varnosti za zaposlene in njihove družinske člane, ki se gibljejo v Skupnosti<sup>44</sup> (v letu 2009 v skupnem znesku 53.148.670 evrov), dodatkov k pokojninam, uveljavljenim v drugih državah, nastalih na območju nekdanje Jugoslavije, dodatkov za pomoč in postrežbo, prežिवnine, invalidnine, državne pokojnine, dodatkov do minimalne pokojnine, nakazane v tujino, enkratni pokojninski dodatek ter dodatek za socialno ogrožene.

Zavod je v avgustu 2009 izplačal 46.704 upravičencem posebni dodatek za socialno ogrožene v skupnem znesku 5.205.460 evrov. Izplačan je bil na podlagi ZPDSO, sredstva pa so bila zagotovljena iz državnega proračuna. Upravičencem s prejemki, nižjimi od 268 evrov, je bil posebni dodatek izplačan v znesku 120 evrov (36.956 prejemnikom pokojnin in nadomestil iz invalidskega zavarovanja), upravičencem s prejemki, višjimi od 268 evrov in ne več kot 313 evrov, v znesku 80 evrov (8.809 prejemnikom pokojnin, dodatkov in nadomestil). Izplačan je bil tudi 940 uživalcem pokojnin v sorazmernem delu.

#### 2.4.7.1.2 Pokojnine

Pokojnine so v letu 2009 znašale 3.859.250.404 evrov oziroma 5 odstotkov več kot v letu poprej. Povečanje je bilo posledica valorizacije<sup>45</sup> in povečanja povprečnega števila upravičencev. Povprečno število uživalcev vseh vrst pokojnin se je v letu 2009 zvišalo za 2 odstotka in jih je bilo 544.260.

<sup>44</sup> UL L št. 149 z dne 5. 7. 1971.

<sup>45</sup> Sklep o uskladitvi pokojnin od 1. 1. 2009, Uradni list RS, št. 15/09.

Tabela 25: Vrste pokojnin

| <b>Pokojnine</b>  | <b>2009</b><br>v evrih | <b>2008</b><br>v evrih | <b>Indeks</b><br><b>09/08</b> |
|---|------------------------|------------------------|-------------------------------|
| Starostne pokojnine   | 2.589.543.310          | 2.441.508.305          | 106                           |
| Invalidske pokojnine  | 508.607.680            | 503.372.973            | 101                           |
| Družinske in vdovske pokojnine                                | 442.638.464            | 429.194.511            | 103                           |
| Kmečke pokojnine  | 6.330.296              | 7.538.870              | 84                            |
| Vojaške pokojnine   | 39.064.273             | 39.551.545             | 99                            |
| Pokojnine, uveljavljene v drugih republikah bivše Jugoslavije | 1.328.273              | 1.501.169              | 88                            |
| Pokojnine, nakazane v druge republike bivše Jugoslavije       | 119.593.749            | 112.247.787            | 107                           |
| Pokojnine, nakazane v tujino                                  | 18.648.946             | 17.745.872             | 105                           |
| Letni dodatek upokojencev                                     | 133.479.102            | 128.073.774            | 104                           |
| Druge pokojnine   | 16.311                 | 29.195                 | 56                            |
| <b>Skupaj</b>   | <b>3.859.250.404</b>   | <b>3.680.764.001</b>   | <b>105</b>                    |

V povprečju je število zavarovancev od leta 2006 do 2008 raslo hitreje, kot je naraščalo število upokojencev. V letu 2009 se je zaradi globalne ekonomske krize zmanjšalo število zavarovancev za 9.198 (z 904.084 zavarovancev v letu 2008 na 894.886 zavarovancev v letu 2009), število upokojencev pa se je povečalo za 10.522 (s 527.933 v letu 2008 na 538.455 v letu 2009). Razmerje med zavarovanci in upokojenci iz obveznega zavarovanja (ki prejemajo starostno, invalidsko, družinsko, vdovsko ali delno pokojnino) se je zmanjšalo z 1,71 leta 2008 na 1,66 v letu 2009.

Letna rast povprečnega števila *starostnih upokojencev* je bila v letu 2009 za tri odstotke večja kot v letu poprej. Zakonski pogoji za pridobitev pravice do pokojnine se zaradi reforme sistema vsako leto postopno spreminjajo. Ostrejši pogoji prihajajo še posebej do izraza pri pravici do starostne pokojnine. Odražajo se v višji upokojitveni starosti. V obdobju od leta 2000 do leta 2009 se je pri ženskah upokojitvena starost povečala za dve leti (s 56 let in 1 meseca na 58 let in 1 mesec), pri moških za eno leto (z 61 let na 62 let).

Povprečno število *invalidskih upokojencev* se je zmanjševalo od leta 2000, izjema je leto 2005. V letu 2009 se je število zmanjšalo za odstotek glede na leto poprej, predvsem zaradi spremembe zakonodaje.

Povprečno število uživalcev *družinskih pokojnin* se še naprej zmanjšuje, kar je posledica v letu 2000 uveljavljene zakonske delitve prejšnje pravice do družinske pokojnine na dve pravici, do družinske in do vdovske pokojnine. Povprečno število uživalcev vdovskih pokojnin se je v letu 2009 povečalo za 11 odstotkov (s 30.363 na 33.749 prejemnikov).

Največja deleža med pokojninami so predstavljale *starostne pokojnine* v znesku 2.589.543.311 evrov (67 odstotkov) ter *invalidske pokojnine* v znesku 508.607.680 evrov (13 odstotkov).

Zavod je hkrati z izplačilom rednih pokojnin maja 2009 upravičencem do pokojnin in nekaterih nadomestil iz invalidskega zavarovanja izplačal *letni dodatek* v znesku 133.451.756 evrov (563.889 uživalcem). Višina letnega dodatka<sup>46</sup> je bila določena s Sklepom o usklajenih višinah transferjev, ki so določeni v nominalnih zneskih ter o odstotku uskladitve drugih transferjev posameznikom in gospodinjstvom v Republiki Sloveniji od 1. januarja 2009<sup>47</sup>. Letni dodatek se od 1. 1. 2007 usklajuje po Zakonu o usklajevanju transferjev posameznikom in gospodinjstvom v Republiki Sloveniji<sup>48</sup>.

#### 2.4.7.1.3 Nadomestila plač

Nadomestila plač so bila v letu 2009 izkazana v znesku 183.823.077 evrov. Nanašala so se na nadomestila:

- za čas čakanja na razporeditev na drugo delo (76.289.759 evrov);
- za delo s skrajšanim delovnim časom – delna invalidska pokojnina (32.424.168 evrov);
- zaradi dela s skrajšanim delovnim časom (27.896.007 evrov);
- zaradi manjše plače na drugem delovnem mestu (20.408.273 evrov);
- za čas poklicne rehabilitacije (1.530.100 evrov);
- kot začasno nadomestilo (342.861 evrov);
- za invalidnost (24.597.396 evrov);
- kratkoročne invalidske dajatve v države bivše Jugoslavije (334.513 evrov).

#### 2.4.7.1.4 Drugi transferi posameznikom

Drugi transferi posameznikom so bili v letu 2009 izkazani v znesku 36.373 evrov. V primerjavi z letom poprej so se zmanjšali za 21 odstotkov. Med temi transferi so bile izkazane kadrovske štipendije (25.955 evrov) in potni stroški ter nadomestila v zvezi s pregledi na invalidskih komisijah (10.418 evrov).

### 2.4.7.2 Transferi neprofitnim organizacijam

Transferi neprofitnim organizacijam so bili v letu 2009 izkazani v znesku 752.340 evrov. To so bila predvsem plačila storitev javnim zavodom ali zasebnim institucijam za usposabljanje invalidov (435.918 evrov), potne stroške in stroške nastanitev (126.336 evrov), stroške storitev izvajalcev s področja poklicne rehabilitacije (81.446 evrov) in prilagoditve prostorov ter prireditve delovnih mest (80.940 evrov).

### 2.4.7.3 Drugi tekoči domači transferi

Med drugimi tekočimi domačimi transferi oziroma tekočimi transferi v sklade socialnega zavarovanja je zavod v letu 2009 evidentiral 352.207.852 evrov prispevkov za zdravstveno zavarovanje, ki ga je zavod plačal ZZZS za upokojene in invalide.

<sup>46</sup> Višji znesek letnega dodatka je znašal 367,95 evra in pripada upravičencem s pokojnino, ki je enaka ali nižja od osnovne za odmero dodatnih pravic. Nižji znesek je znašal 223,55 evra in pripada vsem drugim upravičencem.

<sup>47</sup> Uradni list RS, št. 8/09, 53/09.

<sup>48</sup> Uradni list RS, št. 114/06, 71/08.

## 2.4.8 Investicijski odhodki

Tabela 26: Investicijski odhodki

| Nakup in gradnja osnovnih sredstev                         | Leto 2009<br>v evrih | Leto 2008<br>v evrih | Indeks<br>09/08 |
|--|----------------------|----------------------|-----------------|
| Nakup zgradb in prostorov                                  | 477.726              | 3.857.933            | 12              |
| Nakup opreme   | 1.379.069            | 2.178.769            | 63              |
| Nakup drugih osnovnih sredstev                             | 21.018               | 43.993               | 48              |
| Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije                  | 3.076.751            | 62.258               | 4.942           |
| Investicijsko vzdrževanje in obnove                        | 81.656               | 405.310              | 20              |
| Nakup zemljišč in naravnih bogastev                        | 0                    | 86.592               | -               |
| Nakup nematerialnega premoženja                            | 79.768               | 139.291              | 57              |
| Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija | 73.070               | 54.340               | 134             |
| <b>Skupaj</b>  | <b>5.189.058</b>     | <b>6.828.486</b>     | <b>76</b>       |

Investicijski odhodki za *nakup zgradb in prostorov* so se nanašali na nakup poslovnih prostorov OE Ravne na Koroškem (470.413 evrov) ter plačilo zadnjega obroka zunanje ureditve na Kolodvorski ulici v Ljubljani (7.313 evrov).

Zavod je za *nakup opreme* v letu 2009 porabil 1.379.069 evrov oziroma 37 odstotkov manj kot leto poprej. V letu 2009 je kupil:

- pisarniško opremo in pohištvo (103.059 evrov);
- strojno računalniško opremo (29.448 evrov);
- strežnike in diskovne sisteme (837.507 evrov);
- opremo za hlajenje, ogrevanje, varovanje in drugo opremo (58.322 evrov);
- opremo za tiskanje in razmnoževanje (129.144 evrov);
- aktivno in pasivno mrežno in komunikacijsko opremo (221.589 evrov).

Nakup *drugih osnovnih sredstev* v znesku 21.018 evrov se je nanašal na nakup drobnega inventarja (11.048 evrov) in umetniških slik (9.970 evrov).

*Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije* so bile v letu 2009 izkazane v znesku 3.076.751 evrov. Nanašale so se na izvedbo gradbenih del v OE Maribor (2.833.227 evrov), prenovo Izpostave Ptuj (210.275 evrov) in Izpostave Jesenice (33.249 evrov).

Zavod je odhodek za *investicijsko vzdrževanje in obnove* izkazal v znesku 81.656 evrov. Od tega se je 76.768 evrov nanašalo na investicijsko vzdrževanje in izboljšave, kar vključuje predvsem vrednosti prenove poslovnih prostorov ter dobavo in montažo notranje opreme na Kolodvorski ulici 15 in Trgu OF 12 (59.908 evrov).

*Nakup nematerialnega premoženja* se je nanašal na nakup licenčne programske opreme v znesku 79.768 evrov.

Investicijski odhodki za študije o izvedljivosti projektov in projektno dokumentacijo (73.070 evrov) so se nanašali na investicijski nadzor v OE Maribor v znesku 65.531 evrov ter izdelavo projektne dokumentacije v znesku 7.539 evrov.

## 2.5 Izkaz računa finančnih terjatev in naložb

Tabela 27: Izkaz računa finančnih terjatev in naložb

|   | Leto 2009<br>v evrih | Leto 2008<br>v evrih | Indeks<br>09/08 |
|---|----------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev</i> | 187.343              | 175.508              | 107             |
| Prejeta vračila danih posojil                                       | 187.343              | 175.508              | 107             |
| <i>Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev</i>               | 0                    | 0                    | -               |
| <b>Prejeta minus dana posojila in spremembe kapitalskih deležev</b> | <b>187.343</b>       | <b>175.508</b>       | <b>107</b>      |

Vir: izkaz računa finančnih terjatev in naložb zavoda od 1. 1. do 31. 12. 2009.

Izkaz računa finančnih terjatev in naložb izkazuje prejeta vračila danih posojil in prodajo kapitalskih deležev na eni strani in dana posojila ter povečanje kapitalskih deležev na drugi strani od 1. 1. do 31. 12. 2009.

Znesek 187.343 evrov, ki je izkazan med prejetimi vračili danih posojil, predstavlja vračila stanovanjskih posojil v letu 2009, ki jih je zavod odobril zaposlenim v preteklih letih. Zavod v letu 2009 ni dajal posojil in ni kupoval kapitalskih deležev.

## 2.6 Izkaz računa financiranja

Tabela 28: Izkaz računa financiranja

|                                       | Leto 2009<br>v evrih | Leto 2008<br>v evrih | Indeks<br>09/08 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| <b>Zadolževanje</b>                   | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>-</b>        |
| Domače zadolževanje                   | 0                    | 0                    | -               |
| <b>Odplačila dolga</b>                | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>-</b>        |
| Odplačila domačega dolga              | 0                    | 0                    | -               |
| <b>Neto zadolževanje</b>              | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>-</b>        |
| <b>Povečanje sredstev na računih</b>  | <b>187.343</b>       | <b>175.508</b>       | <b>107</b>      |
| <b>Zmanjšanje sredstev na računih</b> | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>-</b>        |

Vir: izkaz računa financiranja zavoda od 1. 1. do 31. 12. 2009.

Račun financiranja izkazuje podatke o dolgu konec leta in odplačila dolgov, najetih v preteklih letih, medtem ko se tekoče zadolževanje in odplačila dolgov (znotraj istega poslovnega leta) v tem izkazu ne odraža. Zavod se v letu 2009 ni zadolževal, zato račun financiranja v letu 2009 ne izkazuje podatkov o posojilih.

V izkazu računa financiranja so predstavljeni le podatki o povečanju sredstev na računu v znesku 187.343 evrov. Znesek predstavlja razliko med prejetimi in danimi posojili ter spremembe kapitalskih deležev, izkazane v računu finančnih terjatev, in naložb, ker presežka prihodkov nad odhodki v letu 2009 ni bilo, tako kot ni bilo neto zadolževanja.

## 3. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA V LETU 2009

### 3.1 Obrazložitev revizije

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

- obračunavanje in izplačevanje plač in drugih stroškov, povezanih z delom,
- obračunavanje in izplačevanje tekočih transferov ter
- izvajanje postopkov javnega naročanja.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju plač in drugih stroškov dela smo upoštevali predpise in druge akte, ki urejajo posamezno področje, predvsem pa:

- Zakon o delovnih razmerjih<sup>49</sup> (v nadaljevanju: ZDR),
- Zakon o javnih uslužbencih<sup>50</sup> (v nadaljevanju: ZJU),
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju<sup>51</sup> (v nadaljevanju: ZSPJS),
- Zakon o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov<sup>52</sup> (v nadaljevanju: ZPSDP),
- Kolektivno pogodbo Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije<sup>53</sup> (v nadaljevanju: KPZPIZ),
- Kolektivno pogodbo za javni sektor<sup>54</sup> (v nadaljevanju: KPJS),
- Kolektivno pogodbo za dejavnost obvezne socialne varnosti – tarifni del<sup>55</sup> (v nadaljevanju: kolektivna pogodba dejavnosti),
- Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest<sup>56</sup>,
- Pravilnik o napredovanju delavcev Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije<sup>57</sup>.

---

<sup>49</sup> Uradni list RS, št. 42/02, 103/07.

<sup>50</sup> Uradni list RS, št. 56/02, 23/05, 113/05, 33/07, 65/08.

<sup>51</sup> Uradni list RS, št. 95/07-UPB7, 17/08, 58/08, 80/08, 48/09, 91/09.

<sup>52</sup> Uradni list RS, št. 87/97, 9/98, 48/01.

<sup>53</sup> 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.

<sup>54</sup> Uradni list RS, št. 57/08.

<sup>55</sup> Uradni list RS, št. 60/08.

<sup>56</sup> Z dne 9. 7. 2008.

<sup>57</sup> Uradni list RS, št. 9/09.

Pravilnost tekočih transferov, predvsem pravilnost določitve pravic iz sistema obveznega pokojninskega in invalidskega zavarovanja, smo presojali na podlagi ZPIZ-1, ZMEPIZ ter drugih predpisov, ki urejajo to področje.

V zvezi z izdatki za blago in storitve ter investicijskimi odhodki smo preverjali predvsem, ali so bila spoštovana določila Zakona o javnem naročanju<sup>58</sup> (v nadaljevanju: ZJN-2) ter Pravilnika o obveznem postopku za naročanje in nabavo blaga, storitev ter gradenj v zavodu<sup>59</sup> (v nadaljevanju: interni pravilnik).

V nadaljevanju so navedena le tista področja, kjer smo na podlagi izvedenih podrobnih preveritev ugotovili nepravilnosti in neskladja s predpisi.

## 3.2 Plače zaposlenih

### 3.2.1 Zaposlovanje javnih uslužbencev

3.2.1.a Zavod ni zagotovil enakopravne dostopnosti delovnih mest za vse zainteresirane kandidate pod enakimi pogoji, kot določa 7. člen ZJU:

- Zavod je objavil razpis za prosto delovno mesto strokovni delavec II za nedoločen čas. V izbirnem postopku je obravnaval dve kandidatki, z eno od njiju je sklenil delovno razmerje. Nato je ponovno objavil razpis za prosto delovno mesto strokovni delavec II, tokrat za določen čas, na podlagi katerega je sklenil delovno razmerje s kandidatko, ki je kandidirala že v prej izvedenem izbirnem postopku. Zavod ni predložil dokazil, da je po drugi objavi prostega delovnega mesta izvedel izbirni postopek.
- Zavod je objavil strožje pogoje za zasedbo prostega delovnega mesta strokovni delavec I, kot jih določa veljavni pravilnik o sistemizaciji delovnih mest, in sicer dve leti namesto enega leta delovnih izkušenj, kar je v nasprotju s 23. členom v povezavi z 20. členom ZDR in vpliva na prijavo in izbor kandidata, ki sicer izpolnjuje pogoje za opravljanje dela na delovnem mestu, ne izpolnjuje pa pogojev, navedenih v objavi.

#### *Pojasnilo zavoda*

*V postopku izbire za zasedbo delovnega mesta strokovni delavec II za nedoločen čas je zavod kandidatko ocenil kot primerno za zasedbo delovnega mesta, čeprav z njo ni sklenil pogodbe o zaposlitvi. Po odobritvi nadomestne zaposlitve v glavni pisarni zaradi predvidenih upokožitev je zavod objavil razpis za prosto delovno mesto, na katerega so se lahko prijavili tudi drugi kandidati, čeprav je zavod kandidatko izbral že v predhodnem postopku.*

*Pri izpolnjevanju obrazca prijave prostega delovnega mesta strokovni delavec I sta bili pomotoma zahtevani dve leti delovnih izkušenj namesto enega leta.*

3.2.1.b Zavod je sklenil delovno razmerje za določen čas na delovnem mestu strokovni svetovalec III z javno uslužbenko, ki ni izpolnjevala pogoja zahtevanih delovnih izkušenj. Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest za opravljanje dela na tem delovnem mestu med pogoji zahteva tudi najmanj 24 mesecev delovnih izkušenj, javna uslužbenka je imela le 10 mesecev delovnih izkušenj. Iz predloga za zaposlitev izhaja, da je bilo v izbirnem postopku obravnavanih 14 kandidatov z ustreznimi izkušnjami, kot edina primerna je bila

<sup>58</sup> Uradni list RS, št. 128/06, 16/08.

<sup>59</sup> Z dne 7. 6. 2007, uporablja se od 15. 6. 2007.



predlagana omenjena kandidatka. Predlagano je še, da se razpis razveljavi, s kandidatko pa sklene pogodba o zaposlitvi za določen čas za nadomeščanja odsotne javne uslužbenke in se ne objavi razpis za delovno mesto. Izbirni postopek je bil zaključen brez izbire, s kandidatko pa je bila sklenjena pogodba o zaposlitvi za določen čas brez poprejšnje objave razpisa.

ZDR v tretjem odstavku 20. člena sicer dopušča sklenitev pogodbe o zaposlitvi za določen čas do enega leta z enim od kandidatov, čeprav noben od prijavljenih kandidatov ne izpolnjuje pogojev za opravljanje dela, če je taka zaposlitev nujna zaradi nemotenega opravljanja dela. Vendar zavod ni predložil dokazil, iz katerih bi bilo razvidno, da noben od prijavljenih kandidatov ni izpolnjeval razpisnih pogojev. Ravnanje zavoda zato pomeni kršitev 20. člena ZDR.

#### *Ukrep zavoda*

*Zavod je na področju zaposlovanja javnih uslužbencev v službi za razvoj kadrov in organizacije uvedel dodatne kontrole za zagotavljanje sledljivosti in preglednosti postopka novih zaposlitev javnih uslužbencev.*

### **3.2.2 Osnovna plača**

Zavod v posameznih primerih osnovne plače javnih uslužbencev ni določil v skladu z ZSPJS. Deseti odstavek 49.č člena ZSPJS določa, da se za zaposlene ali premeščene javne uslužbenke po prvem obračunu plač v skladu z ZSPJS plača določi na način iz osmega odstavka 49.č člena ZSPJS. Ta določa, da v takem primeru pripada javnemu uslužbencu osnovna plača, ki je bila določena za to delovno mesto s prevedbo v skladu s tretjim odstavkom 49.c člena ZSPJS, povečana za delež, za kolikor so bila odpravljena nesorazmerja do dne zaposlitve oziroma premestitve. Zavod je v nasprotju z 49.č členom določil nesorazmerje dvema javnima uslužbenkama. Trem javnim uslužbencem je zavod takoj odpravil nesorazmerje v osnovni plači, kar je v nasprotju z 49.č členom ZSPJS in 50. členom KPJS. Ocenjujemo, da je zavod trem javnim uslužbencem izplačal za 1.427 evrov osnovne plače in 64 evrov dodatka za delovno dobo preveč, dvema javnima uslužbenkama pa 397 evrov osnovne plače in 19 evrov dodatka za delovno dobo premalo:

- Zavod ob zaposlitvi svetovalca področja II<sup>60</sup> in vodje – direktorja sektorja I<sup>61</sup> pri določitvi osnovne plače javnih uslužbencev ni upošteval, da javni uslužbenec v obdobju odprave nesorazmerij postopoma doseže plačni razred, določen v kolektivni pogodbi dejavnosti, in povečan za plačne razrede na podlagi drugega odstavka 19. člena ZSPJS, glede na prevedeni plačni razred delovnega mesta, povečan za število plačnih razredov na podlagi drugega odstavka 19. člena ZSPJS.

<sup>60</sup> Plačni razred javnega uslužbenca je bil določen na podlagi drugega odstavka 19. člena ZSPJS, uvrščen je bil za pet plačnih razredov višje (40.) od plačnega razreda delovnega mesta (35.). Za odpravo nesorazmerja je treba tudi prevedeni plačni razred tega delovnega mesta (33.) povečati za pet plačnih razredov (38.). Nesozazmerje se odpravlja med 40. in 38. plačnim razredom.

<sup>61</sup> Za pravilno odpravo nesorazmerja je treba prevedeni plačni razred delovnega mesta (45.) povečati za pet plačnih razredov (50.), saj je bil javni uslužbenec uvrščen pet plačnih razredov višje od plačnega razreda delovnega mesta (46.) na podlagi drugega odstavka 19. člena ZSPJS. Nesozazmerje se odpravlja med 51. in 50. plačnim razredom.

- Pri določitvi skupne razlike za odpravo nesorazmerja v osnovnih plačah dveh javnih uslužbenk (strokovne delavke III<sup>62</sup> in strokovne delavke II<sup>63</sup>), zavod ni upošteval, da se k prevedenemu plačnemu razredu delovnega mesta in plačnemu razredu delovnega mesta v skladu s kolektivno pogodbo dejavnosti doda plačne razrede, pridobljene na podlagi drugega odstavka 19. člena ZSPJS.
- Javno uslužbenko, pripravnico na delovnem mestu strokovna svetovalka I, je zavod v skladu z 9.a členom ZSPJS uvrstil v 23. plačni razred, nesorazmerja v osnovni plači pa ni obračunal. Zavod tako pri določitvi nesorazmerja ni upošteval razlike med osnovno plačo plačnega razreda delovnega mesta, v katerega je bila javna uslužbenka uvrščena (23.), in osnovno plačo plačnega razreda, v katerega je bil preveden nominalni znesek osnovne plače delovnega mesta pripravnice (21.) Razliko dveh plačnih razredov bi moral zavod javni uslužbenki priznati postopoma.

#### *Ukrep zavoda*

*Zavod je plače javnih uslužbencev s 1. 11. 2010 uskladił z določili ZSPJS, plačo pripravnice pa s 27. 10. 2010 (po opravljenem pripravniškem izpitu). Zavod je izdelal specifikacije praviłnih izračunov preveč oziroma premalo izplačanih plač za posameznega javnega uslužbenca od datuma nove zaposlitve v letu 2009 ter z njimi sklenil dogovor o vrnitvi preveč oziroma izplačilu premalo izplačanih plač.*

### **3.2.3 Napredovanje**

Aprila 2009 je na delovnem mestu za en oziroma dva plačna razreda napredovalo 46 javnih uslužbencev. Pri tem so trije javni uslužbenci napredovali, čeprav še niso potekla tri leta od njihovega zadnjega napredovanja, kar je v nasprotju s tretjim odstavkom 16. člena ZSPJS in 3. ter 4. členom Pravilnika o napredovanju delavcev Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije, ki določajo, da lahko zaposleni napreduje vsaka tri leta, če izpolnjuje predpisane pogoje. Za napredovalno obdobje se šteje čas, ko je javni uslužbenec delal na delovnih mestih, za katere je predpisana enaka stopnja strokovne izobrazbe. Ocenjujemo, da je bilo zato strokovni delavki I, strokovni svetovalki I in samostojnemu svetovalcu II od 1. 4. do 31. 12. 2009 izplačano najmanj 945 evrov preveč osnovne plače in 31 evrov preveč dodatka za delovno dobo.

#### *Ukrep zavoda*

*Zavod je plače javnih uslužbencev s 1. 11. 2010 uskladił z določili ZSPJS, izdelal specifikacije praviłnih izračunov preveč izplačanih plač za posameznega javnega uslužbenca od datuma nove zaposlitve v letu 2009 ter z njimi sklenil dogovor o vrnitvi preveč izplačanih plač. Zavod je tudi pregledal upravičenost napredovanj vseh ostalih javnih uslužbencev, ki so v letu 2009 napredovali in ni ugotovil nepravilnosti.*

#### *Pojasnilo zavoda*

*Zavod je v zvezi z napredovanji v posameznem letu vzpostavil dodatne kontrole v vseh fazah izvedbe (v kadrovske službi, opozorila predlagateljem pri podaji predlogov, programska blokada pri vnosu v kadrovske program). Vzpostavljene kontrole namerava vključiti v interni akt zavoda.*

<sup>62</sup> Javna uslužbenka je bila ob zaposlitvi uvrščena pet plačnih razredov višje (21.) od plačnega razreda delovnega mesta (16.). Ker je prevedeni plačni razred delovnega mesta 14., se nesorazmerje odpravlja med 21. in 19. plačnim razredom.

<sup>63</sup> Nesorazmerje se odpravlja med 20. in 18. plačnim razredom, ker je bila javna uslužbenka ob zaposlitvi uvrščena 3 plačne razrede višje od plačnega razreda delovnega mesta, določenega v skladu s kolektivno pogodbo dejavnosti (17.), prevedeni plačni razred delovnega mesta pa je 15.

### 3.2.4 Dodatki

Javnemu uslužbencu pripada dodatek za delovno dobo na podlagi 25. člena ZSPJS. Dodatek za delovno dobo je del plače, s katerim se vrednotijo delovne izkušnje, pridobljene v celotni delovni dobi javnega uslužbenca. Višina dodatka se določi s kolektivno pogodbo za javni sektor. V skladu z razlago komisije za razlago KPJS, objavljeno aprila 2009, v delovno dobo sodijo vsa obdobja opravljanja dela v delovnem razmerju in opravljanje samostojne dejavnosti doma ali v tujini.

Zavod je od aprila 2009 najmanj dvema javnima uslužbenkama določil previsok dodatek za delovno dobo, saj je v delovno dobo všteli tudi obdobja, ki se sicer všttevajo v zavarovalno dobo (čas nezaposlenosti) in naknadno priznana zavarovalna dobo. Zavod je strokovni delavki za izvajanje zavarovanja I določil dodatek za delovno dobo v višini 2,97 namesto 2,64 odstotka od osnovne plače, strokovni delavki III pa v višini 6,27 namesto 5,61 odstotka osnovne plače. V nasprotju z ZSPJS in KPJS je javnima uslužbenkama izplačal 66 evrov preveč dodatka za delovno dobo.

#### *Ukrep zavoda*

*Zavod je plače javnih uslužbenk s 1. 11. 2010 uskladil z določili ZSPJS in KPJS, izdelal specifikacije pravih izračunov preveč izplačanih plač za javni uslužbenki od datuma nove zaposlitve v letu 2009 ter z njimi sklenil dogovor o vrnitvi preveč izplačanih plač.*

## 3.3 Tekoči transferi

Pri tekočih transferih zavoda, ki predstavljajo 98,9 odstotka celotnih odhodkov zavoda, smo preverjali, ali so bili dodeljeni na pravičen način, dejanskim upravičencem in izplačani v pravičnem znesku v skladu s predpisi, ki urejajo to področje. Za posamezne zneske izplačanih poračunov dajatev nad 30.000 evrov (pri katerih je pravica lahko nastala tudi pred letom 2009) smo preverili upravičenost in podlago za poračun.

Iz datoteke matičnih podatkov o upokojencih, ki so pravico pridobili v letu 2009, in podatkov o plačah, na podlagi katerih je bila izračunana pokojninska osnova (upoštevali smo največje zneske pokojninske osnove z oddaljenimi leti dela), smo preverili pravilnost dodeljevanja teh pravic ter skladnost podatkov z ZMEPIZ. Ugotavljali smo tudi, ali zavod v matični evidenci uživalcev pravic iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja za leto 2009 vodi z zakonom predpisane podatke.

Pravilnost poslovanja na področju nekaterih drugih tekočih transferov<sup>64</sup> smo preverili hkrati s preizkušanjem podatkov iz računovodskih izkazov in je predstavljeno v prvem delu tega poročila.

### 3.3.1 Pokojnine

Pokojnine predstavljajo 90,8 odstotka transferov posameznikom in gospodinjstvom in 83,4 odstotka vseh tekočih transferov zavoda.

Na podlagi 171. člena ZPIZ-1 se pokojnine, invalidnine in dodatki za pomoč in preostrežbo odmerjajo v mesečnih zneskih in izplačujejo za nazaj. Zapadli mesečni zneski navedenih dajatev, ki niso mogli biti

<sup>64</sup> Sredstva za zagotavljanje socialne varnosti, transferi neprofitnim organizacijam, drugi transferi posameznikom.

izplačani zaradi okoliščin, ki jih je povzročil uživalec, se izplačajo največ za tri leta nazaj, računano od dne vložitve zahteve za izplačilo (prvi odstavek 172. člena ZPIZ-1). V dveh primerih smo ugotovili nepravilno ravnanje zavoda.

3.3.1.a Upravičenki do sorazmernega dela vdovske pokojnine, ki živi v tujini, je bilo izplačilo začasno ustavljeno v juliju 2004, ker ni predložila potrdila o živetju, ki bi ga v skladu s 186. členom ZPIZ-1 morala posredovati vsako koledarsko leto. Po prejetem potrdilu 24. 10. 2008 je zavod upravičenki pokojnino in letne dodatke za obdobje od 1. 1. 2006 do 31. 12. 2008 nakazal 27. 1. 2009. V skladu s 172. členom ZPIZ-1 bi zavod moral upravičenki zapadle zneske izplačati za 36 mesecev, to je od 1. 11. 2005. Neizplačan znesek pokojnine za manjkajoča meseca je znašal 1.181 evrov.

*Ukrep zavoda*

*Zavod je upravičenki neizplačan znesek pokojnine za manjkajoča meseca izplačal 28. 9. 2010.*

### 3.3.2 Letni dodatek

V skladu s 136. c členom ZPIZ-1 se znesek letnega dodatka uživalcem pokojnin, ki se jim pokojnina po določbah mednarodnih sporazumov o socialni varnosti izplačuje v sorazmernem delu, in uživalcem družinskih oziroma vdovskih pokojnin, ki se jim družinska oziroma vdovska pokojnina izplačuje ločeno, izplača v sorazmernem delu.

3.3.2.a Zavod je posameznim upravičencem do družinske pokojnine po 125. členu ZPIZ-1 letni dodatek v letu 2009 izplačal v nepravilni višini (v dveh primerih 29 evrov premalo in v enem primeru 258 evrov preveč). Izplačilo letnega dodatka v teh treh primerih ni bilo v skladu s 136.b v povezavi s 136.c členom ZPIZ-1, ki določata višino in sorazmernost zneska letnega dodatka po vrstah uživalcev.

*Pojasnilo zavoda*

*Zavod na podlagi sodb delovnega in socialnega sodišča, ki je sicer o drugih pravicah odločilo v korist upravičenca, ob previsokem izplačilu letnega dodatka ni terjal povračila od prejemnika.*

*Ukrep zavoda*

*Zavod je premalo izplačan letni dodatek upravičencema nakazal 20. 7. 2010.*

### 3.3.3 Matična evidenca uživalcev pravic

Poleg podatkov o zavarovancih, ki jih določa 8. člen ZMEPIZ, mora matična evidenca v skladu z 9. členom tega zakona vsebovati tudi naslednje podatke o uživalcih starostnih in invalidskih pokojnin:

- vrsta pokojnine, člen predpisa, ki je bil podlaga za določitev pokojnine, zmanjšanje oziroma povečanje pokojnine, datum priznanja pravice do pokojnine;
- datum začetka izplačevanja pokojnine, datum prekinitve in ponovnega začetka izplačevanja pokojnine ter datum prenehanja pravice do pokojnine;
- vrsta, vzrok, datum nastanka in kategorija invalidnosti ter diagnoza;
- datum ugotovitve invalidnosti;
- pokojninska osnova in leto pred letom, v katerem se uveljavljajo pravice, na katero so preračunane plače in
- znesek pokojnine.

Dodatne podatke o uživalcih družinske in vdovske pokojnine ZMEPIZ določa v 10. členu.

3.3.3.a Matična evidenca uživalcev pravic, ki jo zavod postopoma dopolnjuje, še ne vsebuje vseh z ZMEPIZ zahtevanih podatkov. V matični evidenci v letu 2009 še ni bil zapisan znesek pokojnine kot tudi ne podatek o datumu prenehanja pravice do pokojnine, kot določa 9. člen ZMEPIZ.

*Pojasnilo zavoda*

*V okviru Projekta matične evidence uživalcev pravic je bila formirana in v produkcijsko okolje vključena januarja 2010 nova datoteka "Uživalci pravic in družinski člani". Postopek prenosa podatkov v evidenco uživalcev pravic in družinskih članov ter vpogled v to evidenco je urejen z navodilom<sup>65</sup>. Vnos podatkov v to evidenco je obvezen, pri čemer je realizacija izdane odločbe vezana na ta pogoj. V evidenci je zapisan znesek pokojnine ali druge dajatve ob priznanju pravice ter datum prenehanja pravice in šifra vzroka prenehanja, datum prekinitve in ponovnega izplačevanja pokojnine. Zavod je zagotovil podatke o znesku pokojnine ali druge dajatve na dan priznanja pravice za vse pravice, pri katerih je bil postopek priznanja končan po 1. 2. 2010.*

3.3.3.b Zavod pri odmeri sorazmernega dela starostne pokojnine v enem primeru ni upošteval podatka o plači za leto 2003, čeprav je z njim ob pričetku upokojitvenega postopka razpolagal (ročni obrazec M-4). Manjkali so tudi podatki o plači v obdobju od 1. 3. 1997 do 31. 12. 1999, čeprav je bil zavarovanec takrat zaposlen<sup>66</sup>. V matično evidenco je bil podatek o plači za leto 2003 vnesen šele v letu 2010, kar ni v skladu z 58. členom ZMEPIZ, ki v prvem odstavku določa, da mora zavod poskrbeti za vnos podatkov zavarovancev v matično evidenco v 60 dneh od prejema prijave, najpozneje pa do konca tekočega leta za preteklo koledarsko leto. Zavod je sicer kot najugodnejše 18-letno povprečje upošteval leta od 1980 do 2000, vendar so tudi v tem obdobju manjkali podatki o plači zato obstaja tveganje, da bi manjkajoča leta lahko vplivala na višino odmerjene pokojnine.

3.3.3.c Zavod je v šestnajstih primerih v matično evidenco uživalcev pravic za leto 2009 namesto datuma priznanja pravice do starostne ali invalidske pokojnine vnesel datum pridobitve pravice do vdovske oziroma družinske pokojnine. Datum priznanja pravice se je v vseh primerih nanašal na leta pred 2009. To ni v skladu z 10. členom ZMEPIZ, ki določa, da se v matično evidenco za umrlega uživalca pokojnine, po katerem imajo upravičenci pravico do družinske pokojnine, vnesejo podatki iz 8. in 9. člena tega zakona, med drugim tudi datum priznanja pravice. To ni vplivalo na pravilnost izplačevanja teh pravic v letu 2009.

*Ukrep zavoda*

*Zavod je med izvajanjem revizije v matično evidenco vnesel pravilne datume priznanja pravic.*

3.3.3.d Zavod je v matično evidenco uživalcev pravic poleg napačnega datuma priznanja pravice v štirih primerih vnesel tudi napačen znesek pokojninske osnove. Od tega pri dveh primerih v dolarjih oziroma evrih namesto v dinarjih<sup>67</sup>. To ni v skladu z 9. členom ZMEPIZ, ki določa vrsto podatkov o uživalcih pokojnin, ki se vnesejo v matično evidenco, med drugim tudi znesek pokojninske osnove. Pokojnina je bila v navedenih primerih odmerjena v pravih zneskih.

<sup>65</sup> Št. 02-2100/2010 z dne 29. 1. 2010, ki ga je izdal direktor sektorja za pokojninsko in invalidsko zavarovanje.

<sup>66</sup> Kot izhaja iz prijavo-odjavnih podatkov na obrazcih M-1 in M-2. Iz podatkov matične evidence je razvidno, da dajalec podatkov ni posredoval pravilno izpolnjenega obrazca M-4 za leti 1998 in 1999.

<sup>67</sup> V matični evidenci je zapis zneska pokojninske osnove v dolarjih, kjer je datum priznanja pravice do 31. 12. 2006, v evrih pa, kjer je datum priznanja pravice po 1. 1. 2007.

*Ukrep zavoda*

Zavod je napake v matični evidenci popravil med izvajanjem revizije. V letu 2010 je vgradil dodatno kontrolo pri vnosu podatkov v matično evidenco uživalcev tako, da je ob priznanju pravice po 1. 1. 2007 možna v polju 'oznaka valute eur' vrednost 1, če je bila pravica priznana pred 1. 1. 2007 pa je vrednost 0.

3.3.3.e Zavod v matično evidenco uživalcev pravic v dveh primerih ni vnesel zadnjega leta dela, v enem primeru pa je ta podatek vnesel napačno, kar ni v skladu z 9. členom ZMEPIZ, ki določa vrsto podatkov o uživalcih pokojnin, ki se vnesejo v matično evidenco, med drugim tudi podatek o zadnjem letu dela. V navedenih primerih je bila odmerjena pokojnina pravilna.

*Ukrep zavoda*

Zavod je podatke v matični evidenci med izvajanjem revizije ustrezno popravil.

3.3.3.f V datoteki Pisarniško poslovanje, ki je sestavni del matične evidence, so bile v 56 primerih vnesene napačne davčne številke, od tega pri 54 upravičencih do letnega dodatka ter pri dveh upravičencih do vdovske pokojnine, pri katerih je bila zavedena davčna številka umrle osebe. Letni dodatek oziroma vdovska pokojnina jim je bila izplačana v pravilni višini, saj je kriterij pri izplačilu dajatve "P-številka". Podatek o davčni številki pa je sicer obvezen podatek po 10. členu ZMEPIZ v postopku odmere dohodnine in drugih davčnih obveznosti zavezancev.

*Pojasnilo zavoda*

Najpogostejši vzrok za nastanek napak pri podatkih o davčni številki je, da eden od staršev pri vlaganju zahtevka za družinsko pokojnino za otroka na vlogi navede svojo davčno številko, ki je sicer formalno in logično pravilna, zato je sistem, ki ima vgrajeno kontrolo, ne zavrne.

*Ukrep zavoda*

Zavod je od DURS med izvajanjem revizije v 39 primerih že prejel pravilne davčne številke in jih vnesel v svoje evidence. Tudi v 17 primerih, ko je bila pri obeh otrocih vnesena enaka davčna številka, oziroma pri upravičencih do vdovske pokojnine davčna številka umrle osebe, je v svoje evidence vnesel prave davčne številke.

3.3.3.g V skladu z 8. členom ZMEPIZ mora matična evidenca vsebovati tudi enotno matično številko občana (EMŠO). V datoteki Pisarniško poslovanje, ki je sestavni del matične evidence, podatek o EMŠO v upokojitvenem postopku ni bil zaveden v dveh primerih tujih državljanov.

*Ukrep zavoda*

Zavod je med izvajanjem revizije manjkajoče podatke vnesel v datoteko Pisarniško poslovanje.

### 3.4 Javno naročanje blaga in storitev

Zavod je v letu 2009 z različnimi dobavitelji in izvajalci ustvaril 23.281.485 evrov prometa<sup>68</sup>. Od tega zneska se je večji del prometa nanašal na izvajalce, s katerimi zavod ni zavezan poslovati po pravilih javnega naročanja.

Zavod je v letu 2009 izvajal 25 postopkov oddaje javnih naročil za vrednost 40.000 evrov ali več za blago in storitve ter za vrednost 80.000 evrov ali več za gradnje. Izvedel je tudi 26 postopkov oddaje javnih

<sup>68</sup> Vključen je davek na dodano vrednost.

naročil, za katere javna objava ni bila potrebna. Z oddajo javnega naročila je bilo zaključenih 41 postopkov. Zavod je na podlagi internega pravilnika izvajal tudi evidenčne postopke za oddajo javnih naročil, katerih vrednost je bila nižja od 10.000 evrov za blago in storitve in 20.000 evrov za gradnje.

Pravilnost javnega naročanja blaga in storitev ter nabave osnovnih sredstev smo preverili na reprezentativnem vzorcu večjih dobaviteljev in izvajalcev, ki so poslovali z zavodom.

Zavod je v letu 2006 z IBM Slovenija, d. o. o., Ljubljana (v nadaljevanju: IBM Slovenija) sklenil triletno pogodbo<sup>69</sup> za izvajanje neprekinjene tehnične pomoči in izvajanje dodatnih storitev za v pogodbi določeno strojno opremo in izbrana operacijska sistema VM/VSE – group S in Windows (opredeljeno v prilogi A k pogodbi). Računsko sodišče je že v revizijskih poročilih o pravilnosti poslovanja zavoda v letih 2007 in 2008 ugotovilo, da je IBM Slovenija zavodu na podlagi navedene pogodbe zaračunal tudi storitve, ki niso bile predmet pogodbe.

3.4.1.a Zavod je na podlagi iste pogodbe IBM Slovenija v letu 2009 plačal 316.750 evrov za stroške izvajanja neprekinjene tehnične pomoči in izvajanja dodatnih storitev. IBM Slovenija je zavodu na podlagi navedene pogodbe zaračunal opravljene storitve, ki niso bile predmet te pogodbe, tudi v letu 2009 v skupnem znesku 125.075 evrov. Storitve, ki niso bile predmet te pogodbe, so se nanašale na:

- pripravo okolja, namestitvev in konfiguracijo operacijskega sistema z/OS (63.545 evrov),
- pomoč pri zagotavljanju delovanja širokopasovne povezave, drobne spremembe in tehnično urejanje spletnih strani (26.951 evrov),
- izdelavo WMB aplikacije in pripravo okolja (7.944 evrov),
- prenos strokovnega znanja z UML2.0, modeliranje baz podatkov RDA, JAVA SE5 programiranje (20.042 evrov) in
- načrtovanje, pripravo, izvedbo reorganizacije diskovnega prostora (6.593 evrov).

Skupni znesek storitev (125.075 evrov), ki jih je zavod plačal IBM Slovenija v letu 2009, ne da bi imel podlago v določilih sklenjene pogodbe, obravnavamo kot nepravilnost. Zavod bi moral izvajalca izbrati v skladu z določili ZJN-2.

Zavod je konec leta 2009, po preteku pogodbe iz leta 2006, za obravnavano področje izvedel postopek pogajanj brez predhodne objave (št. 961-22/09) ter sklenil novo pogodbo<sup>70</sup>.

---

<sup>69</sup> Pogodba je veljala do 31. 10. 2009.

<sup>70</sup> Št. 410-175/09 z dne 24. 12. 2009.

## 4. MNENJE

Revidirali smo računovodske izkaze *Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije*, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. 12. 2009, izkaz prihodkov in odhodkov, izkaz računa finančnih terjatev in naložb ter izkaz računa financiranja za tedaj končano leto in pravilnost poslovanja Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije v letu 2009.

### 4.1 Mnenje o računovodskih izkazih

*Mnenje s pridržkom o računovodskih izkazih*

Pri revidiranju pravilnosti evidentiranja in izkazovanja podatkov v računovodskih izkazih Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije smo ugotovili:

- zavod je neupravičeno izkazal dolgoročne terjatve iz poslovanja za znesek 1.237.500 evrov in hkrati dolgoročno neplačane prihodke v okviru pasivnih časovnih razmejitev za prav tak znesek, ki predstavlja drugi del kupnine za poslovne prostore, ki so v skladu s pogodbo še vedno v upravljanju zavoda, in zapade v plačilo v letu 2011 – točka 2.3.4.a;
- zavod za prejeti predujem za prodane poslovne prostore v znesku 300.000 evrov ni izkazal predhodno nezaračunanih prihodkov za prejete predujme na aktivnih časovnih razmejitvah in kratkoročnih obveznosti do kupca – točka 2.3.10.a;
- zavod ni obračunal obresti za terjatve od preplačil pred letom 2000 po stanju na dan 31. 12. 2009, temveč jih je izkazoval po stanju na dan 31. 12. 2007, zato je previsoko izkazal terjatve in neplačane prihodke v znesku 28.554 evrov – točka 2.3.6.4.2.a.

Menimo, da razen navedenih napak revidirani računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pravilno prikazujejo stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije na dan 31. 12. 2009 ter prihodke in odhodke oziroma prejeme in izdatke Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije za tedaj končano leto v skladu z Zakonom o javnih financah in Zakonom o računovodstvu.



## 4.2 Mnenje o pravilnosti poslovanja

### *Mnenje s pridržkom o pravilnosti poslovanja*

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

- pri zaposlovanju javnih uslužbencev ni zagotovil vsem kandidatom dostopnosti do delovnih mest pod enakimi pogoji, kot določata Zakon o javnih uslužbencih in Zakon o delovnih razmerjih – točki 3.2.1.a in 3.2.1.b;
- v posameznih primerih je nepravilno določil osnovno plačo in dodatek za delovno dobo, javni uslužbenci pa so napredovali, preden so izpolnili vse zahtevane pogoje, zato je v nasprotju z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju in Kolektivno pogodbo za javni sektor javnim uslužbencem izplačal najmanj 2.533 evrov previsoke in 416 evrov prenizke plače – točke 3.2.2, 3.2.3 in 3.2.4;
- upravičencem do sorazmernega dela vdovske pokojnine oziroma do letnega dodatka je v nasprotju z Zakonom o pokojninskem in invalidskem zavarovanju izplačal 1.181 evrov premalo oziroma 229 evrov preveč sredstev – točki 3.3.1.a in 3.3.2.a;
- v matični evidenci uživalcev pravic ni zagotovil vseh podatkov, ki jih določa Zakon o matični evidenci zavarovancev in uživalcev pravic iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja – točke 3.3.3.a, 3.3.3.b, 3.3.3.c, 3.3.3.d, 3.3.3.e in 3.3.3.f;
- v nasprotju s predpisi o javnem naročanju je naročil računalniške storitve v skupnem znesku 125.075 evrov – točka 3.4.1.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 2009 v vseh pomembnih pogledih posloval v skladu s predpisi.

## 5. ODZIVNO POROČILO

Odzivno poročilo ni potrebno, ker so bile že med revizijskim postopkom odpravljene razkrite nepravilnosti oziroma sprejeti ustrezni popravljalni ukrepi (tretji odstavek 29. člena ZRacS-1), ki jih povzemamo:

- zavod je izdal nov račun za predujem za nakup poslovnih prostorov ter storniral izdani račun na celotni znesek kupnine, storniral je napačne vknjižbe kupnine in predujem pravilno evidentiral – točka 2.3.4;
- zavod je obresti za terjatve od preplačil pred letom 2000 obračunal po stanju na dan 31. 12. 2009 in jih pravilno evidentiral – točka 2.3.6.4.2.a;
- zavod je na področju zaposlovanja javnih uslužbencev v službi za razvoj kadrov in organizacije uvedel dodatne kontrole za zagotavljanje sledljivosti in preglednosti postopka novih zaposlitev javnih uslužbencev ter podaljšal rok hrambe dokumentacije v zvezi z zaposlovanjem – točka 3.2.1;
- zavod je plače javnih uslužbencev s 1. 11. 2010 uskladi z določili Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (in Kolektivno pogodbo za javni sektor), plačo pripravnice pa s 27. 10. 2010 (po opravljenem pripravniškem izpitu), izdelal je specifikacije pravih izračunov preveč oziroma premalo izplačanih plač za posameznega javnega uslužbenca od datuma nove zaposlitve v letu 2009 ter z njimi sklenil dogovor o vrnitvi preveč oziroma izplačilu premalo izplačanih plač – točke 3.2.2, 3.2.3 in 3.2.4;
- zavod je upravičenki do sorazmernega dela vdovske pokojnine, ki živi v tujini, neizplačan znesek pokojnine za manjkajoča meseca izplačal v septembru 2010 – točka 3.3.1;
- premalo izplačani letni dodatek je zavod upravičencema nakazal v juliju 2010, pri previsoko izplačanem letnem dodatku pa od prejemnika ni terjal povračila, glede na sodbe delovnega in socialnega sodišča, ki je sicer o drugih pravicah odločilo v korist upravičenca – točka 3.3.2;
- zavod je v matični evidenci uživalcev pravic za vse razkrite primere odpravil napake oziroma dopolnil manjkajoče podatke, poleg tega je v okviru Projekta matične evidence uživalcev pravic formiral novo datoteko "Uživalci pravic in družinski člani", ki jo je vključil v produkcijsko okolje; postopek prenosa podatkov v evidenco uživalcev pravic in družinskih članov ter vpogled v to evidenco je uredil z navodilom (29. 1. 2010) – točka 3.3.3.

## Pravni pouk

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

Številka: 323-1/2010/48  
Ljubljana, 17. marca 2011

Dr. Igor Šoltes,  
generalni državni revizor

Poslano:

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



*Bedimo 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, 200 Maribor, Slovenija • tel.: +386 (0) 2 250 58 80 • fax: +386 (0) 2 250 58 96