



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

POREVIZIJSKO POROČILO

Popravljalni ukrepi pri reviziji računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2018



2021

POSLANSTVO

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



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

POREVIZIJSKO POROČILO

**Popravljalni ukrepi pri reviziji računovodskih izkazov
in pravilnosti poslovanja Zavoda za zdravstveno
zavarovanje Slovenije v letu 2018**

Številka: 323-2/2019/37

Ljubljana, 30. marca 2021

1. Uvod

V revizijskem poročilu o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2018¹ je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju: zavod) izreklo pozitivno mnenje o računovodskih izkazih za leto 2018 in mnenje s pridržkom o pravilnosti poslovanja v letu 2018.

Ker vse razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, je računsko sodišče od zavoda zahtevalo predložitev odzivnega poročila.

Zavod je v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču predložil odzivno poročilo². V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Marjan Sušelj, v. d. generalnega direktorja, so predstavljeni popravljalni ukrepi.

V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu:

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

¹ [URL: <https://www.rs-rs.si/revizije-in-revidiranje/arhiv-revizij/revizija/racunovodski-izkazi-in-pravilnost-poslovanja-zavoda-za-zdravstveno-zavarovanje-slovenije-v-letu-2018/>], 15. 3. 2021.

² Št. 0600-4/2019-DI/21 z dne 3. 3. 2021.

2. Nepravilnosti in popravljalni ukrepi

2.1 Določitev pogojev za zasedbo delovnih mest v aktu o sistemizaciji delovnih mest

2.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.2.1.a revizijskega poročila je navedeno, da je zavod v prvem odstavku 10. člena Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest v Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije³ (v nadaljevanju: pravilnik o sistemizaciji delovnih mest) določil tarifne razrede z zahtevano izobrazbo oziroma strokovno usposobljenostjo, ki je praviloma potrebna za opravljanje delovnih nalog, tako da je povzel tretji odstavek 8. člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju⁴ (v nadaljevanju: ZSPJS). V opisnih listih delovnih mest iz tarifnega razreda VII/1 v prilogi 2 pravilnika o sistemizaciji delovnih mest je določeno, tako kot v tretjem odstavku 8. člena ZSPJS, da se za zasedbo delovnega mesta zahteva specializacija po višješolski izobrazbi (prejšnja), visokošolska strokovna izobrazba (prejšnja), visokošolska strokovna izobrazba ali visokošolska univerzitetna izobrazba. Tretji odstavek 10. člena pravilnika o sistemizaciji delovnih mest pa določa, da se kot zahtevana izobrazba za vsa delovna mesta v tarifnem razredu VII/1 določi tudi višješolska izobrazba (prejšnja) in delavce s takšno izobrazbo opredeli kot delavce, ki imajo ustrezno izobrazbo za zasedbo delovnih mest v tarifnem razredu VII/1. Na podlagi omenjene določbe pravilnika o sistemizaciji delovnih mest je zavod javno uslužbenko z doseženo višješolsko izobrazbo (prejšnjo), ki je bila razporejena na delovno mesto samostojni strokovni sodelavec I v tarifnem razredu VI, februarja 2018 premestil na delovno mesto strokovni svetovalc II v tarifnem razredu VII/1. Zavod je določil osnovno plačo javne uslužbenke tako, da je skladno z drugim odstavkom 14. člena ZSPJS določil za 1 plačni razred nižjo osnovno plačo delovnega mesta strokovni svetovalc II, ker je javna uslužbenka z več kot 23 leti delovne dobe opravljala delo na delovnem mestu z nižjo izobrazbo od zahtevane, in jo na podlagi drugega odstavka 19. člena ZSPJS, po katerem se lahko javnega uslužbenca ob premestitvi na drugo delovno mesto, če za to obstajajo utemeljeni razlogi, uvrsti v plačni razred, ki je za največ 5 plačnih razredov višji od plačnega razreda delovnega mesta, povečal za 5 plačnih razredov. Določba tretjega odstavka 10. člena pravilnika o sistemizaciji delovnih mest ni v skladu z določbo 8. člena ZSPJS. V predpisih, ki urejajo poslovanje zavoda, ni določbe, ki bi omogočala spregled izobrazbe za zasedbo delovnih mest v tarifnem razredu VII/1, zato zavod ni imel pravne podlage za vključitev takšne določbe v pravilnik o sistemizaciji delovnih mest.

³ Št. 0071-1/2008/1 z dne 18. 7. 2008; Pravilnik o dopolnitvi Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest v Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije, št. 0071-1/2008/6 z dne 29. 9. 2009; Pravilnik o dopolnitvi Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest v Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije, št. 0071-1/2008/9 z dne 18. 11. 2009; Pravilnik o dopolnitvi Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest v Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije, št. 0071-1/2008/11 z dne 22. 12. 2009; Pravilnik o spremembah Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest v Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije, št. 0071-1/2008/20 z dne 13. 1. 2016; Pravilnik o spremembi Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest v Zavodu za zdravstveno zavarovanje, št. 0071-1/2008/24 z dne 8. 9. 2017.

⁴ Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 23/17 – ZDODv, 67/17 in 84/18.

V prvi alineji točke 3.2.1.b revizijskega poročila je navedeno, da je zavod v 14. členu pravilnika o sistemizaciji delovnih mest določil, da so delavci, pri katerih se kot dodatno znanje zahteva opravljen strokovni izpit iz upravnega postopka, ta izpit dolžni opraviti najkasneje v roku 6 mesecev od dneva zaposlitve. Po prvem in tretjem odstavku 31. člena Zakona o splošnem upravnem postopku⁵ (v nadaljevanju: ZUP) mora oseba, ki vodi upravni postopek in v njem odloča, izpolnjevati pogoje glede izobrazbe in strokovnega izpita iz upravnega postopka, ki ga mora opraviti najkasneje v 3 mesecih od sklenitve delovnega razmerja za delovno mesto, kjer je strokovni izpit iz upravnega postopka določen kot pogoj za zasedbo delovnega mesta. Določba 14. člena pravilnika o sistemizaciji delovnih mest ni v skladu z določbo tretjega odstavka 31. člena ZUP, zato zavod ni imel pravne podlage za vključitev takšne določbe v pravilnik o sistemizaciji delovnih mest, saj v ZUP ni določbe, ki bi delodajalcu omogočala, da v internem aktu določi daljše obdobje, v katerem mora oseba opraviti strokovni izpit iz upravnega postopka, kot ga določa zakon.

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je uskladil akt o sistemizaciji delovnih mest z ZSPJS in ZUP.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Zavod je predložil Pravilnik o spremembah Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest v Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije, ki ga je izdal generalni direktor 2. 2. 2021. S tem pravilnikom je bil črtan tretji odstavek 10. člena ter spremenjeno besedilo 14. člena, tako da mora strokovni izpit iz upravnega postopka delavec opraviti najkasneje v 3 mesecih od sklenitve delovnega razmerja za delovno mesto, za katero je ta izpit določen kot pogoj za zasedbo delovnega mesta.

2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot **zadovoljiv**.

2.2 Oddajanje poslovnih prostorov v najem

2.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.5.1.d revizijskega poročila je navedeno, da je zavod v letu 2018 zaračunal 35.198 EUR najemnine za poslovne prostore na naslovu Zagrebška cesta 84A, Maribor, ki jih je oddal ZDRAVSTVENEMU DOMU DR. ADOLFA DROLCA MARIBOR (v nadaljevanju: zdravstveni dom Maribor) v najem za izvajanje zdravstvene dejavnosti (tako imenovana Zdravstvena postaja Tezno) z najemno pogodbo iz leta 1995⁶. Najemna pogodba je bila sklenjena za nedoločen čas z enoletnim odpovednim rokom za poslovne prostore v izmeri 862 m², dvorišče in parkirišče. Pogodbene stranki

⁵ Uradni list RS, št. 24/06 – uradno prečiščeno besedilo, 105/06 – ZUS-1, 126/07, 65/08, 8/10 in 82/13.

⁶ Št. 9100-019/05-DIR z dne 5. 9. 1995.

sta sklenili več aneksov k najemni pogodbi⁷, s katerimi sta spremenili (povečali ali zmanjšali) površino poslovnih prostorov, ki jih je zavod oddal v najem zdravstvenemu domu Maribor. Iz aneksa št. 5 izhaja, da je zavod oddal zdravstvenemu domu Maribor v najem poslovne prostore v izmeri 574 m². Od 1. 1. 2012 dalje je najemnina znašala 5,11 EUR za m². Ugotovili smo, da zavod v letu 2018 ni spremljal izvajanja najemne pogodbe in preverjal, koliko od razpoložljivih poslovnih prostorov zavoda na naslovu Zagrebška cesta 84A, Maribor je zdravstveni dom Maribor dejansko uporabljal za izvajanje zdravstvene dejavnosti. V letu 2018 je zavod zaračunaval zdravstvenemu domu Maribor najemnino za 574 m², iz dopisa z dne 2. 7. 2019, ki ga je zdravstveni dom Maribor posredoval zavodu, pa izhaja, da je zdravstveni dom Maribor julija 2018 uporabljal poslovne prostore v izmeri 893 m², kar je 319 m² več, kot je zavod skladno z aneksom št. 5 zaračunaval zdravstvenemu domu Maribor v letu 2018. Če bi zdravstveni dom Maribor za dodatno uporabljene prostore plačeval najemnino v enaki višini, kot je bila določena s sklenjeno pogodbo med zavodom in zdravstvenim domom Maribor (od 1. 1. 2012 dalje 5,11 EUR za m²), bi najemnina za dodatnih 319 m² poslovnih prostorov za drugo polovico leta 2018 znašala 9.780 EUR.

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je izdelal načrt aktivnosti z navedbo aktivnosti, odgovornih oseb in roka za izvedbo posamezne aktivnosti, po katerem bo zavod najkasneje do 30. 9. 2021 z najemnikom zdravstveni dom Maribor uredil plačevanje najemnine za vse poslovne prostore, ki jih najemnik dejansko uporablja, ter ugotovil, od kdaj je najemnik uporabljal dodatne poslovne prostore, za katere ni plačeval najemnine, in dogovoril plačilo premalo zaračunane najemnine za nazaj oziroma vložil tožbo, če ne bo uspel z najemnikom urediti razmerja izvensodno.

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

Zavod je v odzivnem poročilu navedel načrtovane aktivnosti za ureditev najemniškega razmerja z najemnikom zdravstveni dom Maribor za poslovne prostore na Tezmem, ki jih bo izvedel do 30. 9. 2021. Določene so odgovorne osebe in okvirni roki za izvedbo posameznih aktivnosti, s katerimi bo prenovil najemno razmerje z zdravstvenim domom Maribor in ga uskladi z veljavno zakonodajo ter izvensodno sporazumno uredil povračilo koristi, ki jo je zdravstveni dom Maribor imel oziroma jo še ima zaradi neupravičene uporabe dodatnih poslovnih prostorov zavoda, katerih oddaja v najem ni bila dogovorjena z aneksom št. 5, za izvajanje zdravstvene dejavnosti. Če zavod in zdravstveni dom Maribor do 31. 8. 2021 ne bosta dosegla izvensodne sporazumne ureditve razmerja za nazaj, bo zavod do 30. 9. 2021 zoper zdravstveni dom Maribor vložil tožbo pred sodiščem.

2.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot **zadovoljiv**.

⁷ Dne 28. 6. 1996 je bil sklenjen aneks št. 1 (povečanje oddane površine s 1. 5. 1996 na 1.116 m²), dne 13. 3. 2001 aneks št. 2 (zmanjšanje oddane površine s 1. 1. 2000 na 1.041 m²), dne 17. 2. 2012 aneks št. 3 (zmanjšanje oddane površine s 1. 1. 2012 zaradi ukinitve izvajanja zobozdravstvene dejavnosti na 817 m²), dne 12. 6. 2012 aneks št. 4 (zmanjšanje oddane površine s 1. 6. 2012 zaradi ukinitve izvajanja dejavnosti na področju pediatrije in šolske medicine na 494 m²) in dne 15. 10. 2014 aneks št. 5 (preimenovanje Ptujске ceste v Zagrebško cesto, Zdravstvena postaja Tezno, povečanje oddane površine s 1. 9. 2014 za delovanje referenčne ambulante splošne medicine na 574 m²).

3. Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2018 izdelal Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil Marjan Sušelj, v. d. generalnega direktorja, verodostojno.

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

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejel Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije za odpravo nepravilnosti, ugotovljenih pri določitvi pogojev za zasedbo delovnih mest v aktu o sistemizaciji delovnih mest ter pri oddajanju poslovnih prostorov v najem ZDRAVSTVENEMU DOMU DR. ADOLFA DROLCA MARIBOR, zadovoljivi.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu.

*Bdimo nad potmi
javnega denarja*

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