



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

POREVIZIJSKO POROČILO

Popravljalni ukrepi pri reviziji računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije v letu 2020



2023

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 pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije v letu 2020

Številka: 323-1/2021/44

Ljubljana, 28. marca 2023

1. Uvod

V revizijskem poročilu o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije v letu 2020¹, št. 323-1/2021/34 z dne 22. 11. 2022 je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) Zavodu za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju: zavod) izreklo pozitivno mnenje o računovodskih izkazih za leto 2020 in mnenje s pridržkom o pravilnosti poslovanja v letu 2020.

Ker vse razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, je računsko sodišče v revizijskem poročilu zavodu podalo zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

Zavod je računskemu sodišču predložil odzivno poročilo v predpisanem roku. V odzivnem poročilu in njegovi dopolnitvi², ki ju je s kvalificiranim elektronskim podpisom potrdila odgovorna oseba Marijan Papež, generalni direktor, 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 popravljalna ukrepa 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-zpiz-v-letu-2020-2891/>], 20. 3. 2023.

² Št. 0600-1/2023 (01000) z dne 20. 2. 2023 in dopolnitev št. 0600-2/2023 (01000) z dne 8. 3. 2023.

2. Nepravilnosti in popravljalna ukrepa

2.1 Sistemizacija delovnih mest

2.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.2.1.a revizijskega poročila je navedeno, da je zavod v Pravilniku o sistemizaciji delovnih mest³ (v nadaljevanju: pravilnik o sistemizaciji) določil posamezna delovna mesta, ne pa tudi podatka o številu javnih uslužbencev, potrebnih za izvajanje nalog na posameznih delovnih mestih. Potrebno število javnih uslužbencev za izvajanje nalog na posameznih delovnih mestih tudi ni bilo opredeljeno s katerim drugim aktom zavoda. Akt o sistemizaciji delovnih mest je akt, ki mora odražati notranjo organizacijo zavoda, saj se v tem aktu določijo delovna mesta, ki so potrebna za izvajanje njegovih nalog. Za ustrezno določitev notranje organizacije, ki bo omogočala učinkovito izvajanje nalog, je treba v aktu o sistemizaciji predvideti tudi število javnih uslužbencev na posameznem delovnem mestu oziroma v posamezni notranji organizacijski enoti, ki so glede na obseg dela potrebni za učinkovito izvajanje nalog. Določitev potrebnega števila javnih uslužbencev na posameznih delovnih mestih je pomembna zaradi vzpostavitve vodenja evidence o dejanski zasedenosti delovnih mest, iz katere mora biti razvidno tudi potrebno število javnih uslužbencev po posameznih delovnih mestih, da se lahko ugotovi, koliko od teh delovnih mest je dejansko zasedenih in koliko je prostih. Opisani način sistemiziranja delovnih mest je tudi pogoj za objavo prostega delovnega mesta in za izračun prihrankov sredstev za plače, ki nastanejo zaradi nezasedenih delovnih mest ter se lahko namenijo za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela. Ker zavod v svojih aktih ni določil potrebnega števila javnih uslužbencev na posameznih delovnih mestih, je ravnal v nasprotju z 21. členom Zakona o javnih uslužbencih⁴.

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je pripravil načrt aktivnosti z navedbo aktivnosti, odgovorne osebe in roka za izvedbo posamezne aktivnosti za določitev potrebnega števila javnih uslužbencev na posameznih delovnih mestih v pravilniku o sistemizaciji ali na drug ustrezen način.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Zavod je predložil Spremembe in dopolnitve Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest⁵ (v nadaljevanju: spremembe pravilnika) iz februarja 2023, ki se uporabljajo od 1. 4. 2023. S spremembami pravilnika je bil v pravilnik o sistemizaciji iz leta 2022 dodan nov 10.a člen, po katerem se za opravljanje predvidenega obsega dela in za zagotavljanje potrebnega števila javnih

³ Z dne 9. 7. 2008 s spremembami in dopolnitvami z dne 11. 6. 2010, 30. 11. 2011, 25. 11. 2013, 28. 9. 2015, 18. 1. 2016, 11. 9. 2017, 11. 6. 2018, 7. 1. 2019 in 27. 2. 2020. Pravilnik je nehal veljati 1. 3. 2022, ko je začel veljati nov Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest, št. 0071-2/2022 (01000) z dne 16. 2. 2022 (v nadaljevanju: pravilnik o sistemizaciji iz leta 2022).

⁴ Uradni list RS, št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, 65/08, 69/08 – ZTFI-A, 69/08 – ZZavar-E, 40/12 – ZUJF, 158/20 – ZIntPK-C in 203/20 – ZIUPOPDVE.

⁵ Št. 0071-2/2023 z dne 15. 2. 2023.

uslužbencev zavoda za izvajanje nalog s sklepom generalnega direktorja določi potrebno število javnih uslužbencev po posameznih delovnih mestih. Ta sklep izda generalni direktor pred koncem leta za prihodnje leto po sprejemu programa dela in kadrovskega načrta. Med letom se sklep lahko spremeni in nadomesti z novim zaradi utemeljenih strukturnih sprememb in povečanega obsega dela, ki zahteva spremenjeno število izvajalcev na posameznih delovnih mestih. Na podlagi prehodnih določb sprememb pravilnika generalni direktor določi potrebno število javnih uslužbencev po posameznih delovnih mestih prvič za leto 2024.

2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot **zadovoljiv**.

2.2 Izdatki za blago in storitve

2.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.4.1.b revizijskega poročila je navedeno, da je zavod na podlagi septembra 2019 zaključenega postopka oddaje naročila male vrednosti⁶ z družbo S&T Slovenija d.d. sklenil 3-letno pogodbo za vzdrževanje diskovnih polj proizvajalca Hitachi⁷ v vrednosti 51.413 EUR brez DDV (sklop 1) in 2-letno pogodbo za vzdrževanje namenskega sistema za izvajanje podatkovnih zbirk Oracle⁸ v vrednosti 51.491 EUR brez DDV (sklop 3), z družbo NIL d.o.o. pa je sklenil 3-letno pogodbo za vzdrževanje diskovnih polj proizvajalca Pure Storage⁹ v vrednosti 36.460 EUR brez DDV (sklop 2). V maju 2020 zaključenem postopku naročila male vrednosti¹⁰ je zavod izbral družbo S&T Slovenija d.d. za izvajalca vzdrževanja diskovnih polj in sistemov za izvajanje zaščite podatkov proizvajalca EMC in z njo sklenil 3-letno pogodbo v vrednosti 147.200 EUR brez DDV¹¹. V skladu s prvim odstavkom 47. člena Zakona o javnem naročanju¹² (v nadaljevanju: ZJN-3) v povezavi z 22. členom ZJN-3 je lahko naročnik v letu 2019 uporabil postopek naročila male vrednosti, če je bila vrednost blaga oziroma storitev nižja od 221.000 EUR brez DDV, v letu 2020 pa, če je bila vrednost blaga oziroma storitev nižja od 214.000 EUR brez DDV. Pri izračunu ocenjene vrednosti obeh javnih naročil, ki ju je zavod oddal po postopku naročila male vrednosti, bi moral zavod v skladu s prvim in desetim odstavkom 24. člena ZJN-3 upoštevati celotno vrednost storitev, ki so bile predmet obeh postopkov naročila male vrednosti, saj gre za istovrstne storitve. Zaradi uporabe nepravilne metode za izračun ocenjene

⁶ Javno naročilo s skupno ocenjeno vrednostjo 141.000 EUR brez DDV je bilo razdeljeno na: sklop 1 – vzdrževanje diskovnega polja proizvajalca Hitachi z ocenjeno vrednostjo 46.600 EUR brez DDV, sklop 2 – vzdrževanje diskovnega polja proizvajalca Pure Storage z ocenjeno vrednostjo 44.800 EUR brez DDV in sklop 3 – vzdrževanje namenskega sistema za izvajanje podatkovnih zbirk Oracle proizvajalca Oracle z ocenjeno vrednostjo 49.600 EUR brez DDV.

⁷ Pogodba št. 410-303/19 z dne 23. 9. 2019.

⁸ Pogodba št. 410-301/19 z dne 23. 9. 2019.

⁹ Pogodba št. 410-300/19 z dne 25. 9. 2019.

¹⁰ Ocenjena vrednost javnega naročila je znašala 147.200 EUR brez DDV.

¹¹ Pogodba št. 410-108/20 z dne 15. 5. 2020.

¹² Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18.

vrednosti in izbire postopka naročila male vrednosti zavod ni ravnal v skladu s prvim odstavkom 47. člena ZJN-3 v povezavi z 22. členom ZJN-3 in ni izvedel ustreznega postopka, kot to določa prvi odstavek 39. člena ZJN-3. Skupna vrednost storitev vzdrževanja za leto 2020, ki jih je zavod naročil pri družbah S&T Slovenija d.d. in NIL d.o.o. na podlagi zgoraj navedenih pogodb, je znašala 111.788 EUR.

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je pripravil načrt aktivnosti z navedbo aktivnosti, odgovorne osebe in roka za izvedbo posamezne aktivnosti za izračun ocenjene vrednosti storitev vzdrževanja diskovnih polj ter za začetek ustreznega postopka v skladu z ZJN-3.

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

Sektor za informacijsko tehnologijo zavoda je pripravil vsebinsko-tehnične zahteve za izvedbo javnega naročila¹³ z izračunom ocenjene vrednosti javnega naročila za:

- javno naročilo št. 430-18/2022, katerega predmet so storitve vzdrževanja shranjevalnih sistemov za okolje glavnega strežnika proizvajalca Hitachi (sklop 1) in za okolje virtualnih uporabniških namizij proizvajalca Pure Storage (sklop 2) za obdobje 3 let v skupni ocenjeni vrednosti 64.400 EUR;
- javno naročilo št. 430-03/2023, katerega predmet so storitve vzdrževanja diskovnih polj in sistemov za izvajanje zaščite podatkov EMC za obdobje 2 let v skupni ocenjeni vrednosti 60.000 EUR.

Na podlagi 66. člena ZJN-3 in pooblastila generalnega direktorja zavoda je namestnik generalnega direktorja 22. 9. 2022 izdal sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila št. 430-18/2022 po postopku naročila male vrednosti iz 47. člena ZJN-3¹⁴, 17. 2. 2023 pa sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila št. 430-03/2023 po postopku naročila male vrednosti iz 47. člena ZJN-3¹⁵, v katerih so določeni okvirni datumi za izvedbo posameznih faz postopkov oddaje javnih naročil in strokovni komisiji za izvedbo postopkov oddaje javnih naročil.

V odzivnem poročilu je zavod pojasnil, da je v javnih naročilih št. 430-18/2022 in št. 430-03/2023 zajeto vzdrževanje sistemov, za katere zavod potrebuje vzdrževanje po izteku pogodb iz točke 3.4.1.b revizijskega poročila. Izjema so sistem za izvajanje podatkovnih zbirk Oracle, ki je bil nadomeščen z novim sistemom, ter sistema EMC Data Domain, ki sta bila nadgrajena; ti sistemi so v garanciji in jih zavod ni vključil v vzdrževanje.

¹³ Vsebinsko-tehnične zahteve za izvedbo javnega naročila: Vzdrževanje shranjevalnega sistema za okolje glavnega strežnika ter okolje virtualnih uporabniških namizij z dne 14. 9. 2022 in Vsebinsko-tehnične zahteve za izvedbo javnega naročila: Vzdrževanje diskovnih polj in sistemov za izvajanje zaščite podatkov EMC z dne 16. 2. 2023.

¹⁴ Sklep o začetku postopka oddaje naročila male vrednosti za vzdrževanje shranjevalnega sistema za okolje glavnega strežnika in okolje virtualnih uporabniških namizij, št. 430-18/2022 (0230) z dne 22. 9. 2022.

¹⁵ Sklep o začetku postopka naročila male vrednosti za vzdrževanje diskovnih polj in sistemov za izvajanje zaščite podatkov EMC, št. 430-03/2023 (02320) z dne 17. 2. 2023.

2.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot **zadovoljiv**.

Opozarjamo, da vzdrževanje novega sistema za izvajanje podatkovnih zbirk Oracle in nadgrajenih sistemov EMC Data Domain predstavlja istovrstne storitve kot vzdrževanje opreme iz javnih naročil št. 430-18/2022 in št. 430-03/2023, zato mora zavod po poteku pogodb, sklenjenih na podlagi javnih naročil št. 430-18/2022 in št. 430-03/2023, preveriti, kdaj bo potekla garancijska doba za novi sistem za izvajanje podatkovnih zbirk Oracle in nadgrajena sistema EMC Data Domain, in to ustrezno upoštevati pri izračunu ocenjene vrednosti storitev vzdrževanja.

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 pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije v letu 2020 izdelal Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s kvalificiranim elektronskim podpisom potrdil Marijan Papež, generalni direktor Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije, 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 sta izkazana popravljalna ukrepa, opisana v točkah 2.1.2 in 2.2.2, **zadovoljiva**.

Jana Ahčin,
generalna državna revizorka

Vročiti:

1. Zavodu za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije, navadno elektronsko;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, navadno elektronsko.

*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
sloaud@rs-rs.si
www.rs-rs.si