

5. Revizije poslovanja

V letu 2003 so bili opravljeni pregledi, ki jih načrtuje in izvaja oddelek za notranjo revizijo Zavoda. Računsko sodišče je v tem letu opravilo reden zunanji pregled poslovanja, na osnovi katerega je pripravilo revizijsko poročilo za poslovno leto 2002.

5.1. Notranje revidiranje

V preteklem letu je oddelek za notranjo revizijo Zavoda izvedel štiri revizijske naloge iz plana leta 2002, štiri revizijske naloge iz tekočega plana in en izredni revizijski pregled. Štirje revizijski pregledi so bili ob zaključku leta še v izvajanju. Realizacija postavljenega plana je razvidna iz tabele 42.

Kakšna je pokritost organizacijskih enot Zavoda z revizijskimi pregledi, kaže poseben kazalnik, ki ugotavlja razmerje med organizacijskimi enotami, ki so bile vključene v revizijski pregled, in drugimi organizacijskimi enotami Zavoda. V letu 2003 je bilo v revizijski pregled vključenih 10 % organizacijskih enot Zavoda. V izračunu so upoštevani tako organizacijski kot funkcijski pregledi.

Z revizijskimi poročili in ugotovitvami za dejavnosti, ki se izvajajo v vseh območnih enotah, oddelek redno seznanja druge območne enote s ciljem, da bi na osnovi ugotovljenih napak in pomanjkljivosti same ocenile in uredile pravilnosti lastnega delovanja.

Cilj rednih (načrtovanih) revizijskih pregledov v letu 2003 je bil preveriti obstoj in delovanje notranjega nadzora, pri čemer je bilo v ospredju vprašanje zagotavljanja popolnosti in točnosti podatkov ter informacij. Ta vprašanja so se preverjala na naslednjih poslovnih področjih in funkcijah:

Cilj rednih (načrtovanih) revizijskih pregledov v letu 2003 je bil preveriti obstoj in delovanje notranjih kontrol, pri čemer je bilo v ospredju vprašanje zagotavljanja popolnosti in točnosti podatkov ter informacij.

Tabela 42

Pregled izvedenih revizijskih pregledov v letu 2003.

zap. št.	vrsta revizijskega pregleda	planirano št. dni	realizirano št. dni
1.	redni revizijski pregledi	381	419,71
1.1.	dokončanje nalog iz preteklih let	138	185,82
	– PAO oddelek OE Ravne na Koroškem		29,25
	– izpostava Idrija	27	36,81
	– izpostava Domžale	27	45,88
	– izpostava Velenje	27	17,69
	– izpostava Trebnje	27	30,44
	– finančna služba OE Krško	30	25,75
1.2.	naloge iz plana za leto 2003	243	233,89
	– finančna služba OE Ravne na Koroškem	60	
	– PAO oddelek OE Maribor	55	66
	– PAO oddelek na Direkciji		
	– program zdraviliškega zdravljenja	25	28,13
	– program socialno-varstvenih zavodov	25	26,13
	– program splošne dejavnosti, dejavnosti otroškega in šolskega dispanzerja ter dispanzerja za ženske	25	54,38
	– program zdravstvene dejavnosti na primarni ravni razen splošne dejavnosti, dejavnosti otroškega in šolskega dispanzerja ter dispanzerja za ženske	25	53,25
	– program specialistične in bolnišnične dejavnosti	28	6
2.	izredni revizijski pregledi	107	19
	revizija najemnih pogodb za poslovne prostore Mala ul. 3 in 5	107	19
	SKUPAJ	488	438,69

Tabela 43

Ustrezna vključenost organizacijskih enot Zavoda v revizijske preglede.

	2002	plan 2003	2003	indeks	indeks
	1	2	3	3/1	3/2
število organizacijskih enot, vključenih v revizijske preglede	26	18	19	73	105,56
odstotek pokritosti z revizijskimi pregledi	13	8,96	10	78,15	113,39
povprečno trajanje revizijskega pregleda	55,6	31,75	40,00	71,94	125,98
število revizijskih pregledov na zaposlenega	3,7	3,33	3,2	86,49	96,10

- Področje zdravstvene analitike in ekonomike,
 - sklepanje in spremljanje pogodb z izvajalci zdravstvenih storitev,
 - oblikovanje cen zdravstvenih storitev in izvajanje začasnih in končnih obračunov;
- Izvajanje obveznega zdravstvenega zavarovanja,
 - dejavnost nadomestil in povračil,
 - prijava in odjava zavarovancev v obvezno zdravstveno zavarovanje,
 - posredovanje osebnih podatkov.

Funkcija delovanja informacijskega sistema je bila pregledovana v sklopu izvedenih revizij poslovanja, in sicer v delu, ki se nanaša na pristopne pravice

S področja zdravstvene analitike in ekonomike je bilo v letu 2003 izvedenih pet revizijskih pregledov, in sicer:

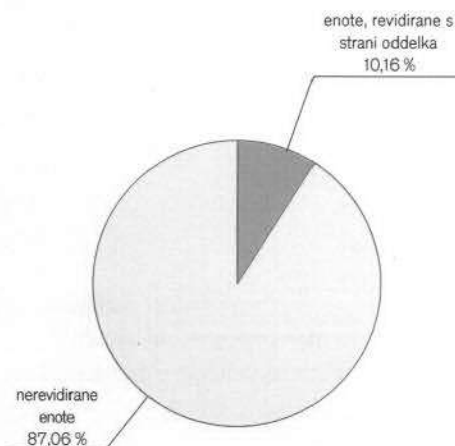
- revizija plansko-analitskega oddelka območne enote Ravne na Koroškem,
- revizija plansko-analitskega oddelka območne enote Maribor,
- revizija plansko-analitskega oddelka Direkcije, in sicer v delu, ki se nanaša na:
 - program zdraviliške dejavnosti,
 - program splošne dejavnosti, otroškega in šolskega dispanzerja ter dispanzerja za ženske (glavarina, preventivna dejavnosti, prerazporejanje sredstev ob koncu leta),
 - program socialno varstvenih zavodov in zavodov za usposabljanje.

Večji del preverjanj se je nanašal na izvajanje splošnega in področnih dogovorov za leto 2002 ter obračunov za koledarsko leto 2002, pri čemer je potrebno poudariti, da so se določene aktivnosti (končni obračuni) izvedle v letu 2003, tako da so revidirane enote na osnovi revizijskih ugotovitev del nepravilnosti med letom odpravile in torej zmanjšale finančni vpliv ugotovljenih nepravilnosti.

Ugotovljene napake kažejo na nekatera operativna tveganja, ki se nanašajo na tveganja, povezana z izvajanjem dela oziroma s človeškimi napakami in tveganja povezana z neprimerno uporabo dogovorjenih obračunskih modelov. Zaznana tveganja so bila na podlagi revizijskih opozoril odpravljena tako, da so revidirane enote nadgradile notranji nadzor.

Na področju izvajanja obveznega zdravstvenega zavarovanja so revizijski pregledi zajemali preverjanje pravilnosti izvajanja vseh pomembnejših funkcij na izpostavah. Vsebinski pregledov treh izpostav Zavoda je zajela reševanje zahtevkov za nadomestila in denarna povračila, sistem prijav in odjav iz obveznega zdravstvenega zavarovanja, posredovanje osebnih podatkov, prodajo tiskovin in odvajanje denarja. Transakcije, ki so

Kot rešitev za določene pomanjkljivosti se ponuja izboljšanje sistema kontrol, ki temelji na natančni analizi procesov dela.



Slika 19
Delež organizacijskih enot Zavoda, ki so bile revidirane v letu 2003.

Osnovna načela za omogočanje dostopa do informacij zunanjim uporabnikom podaja novi zakon o dostopu do informacij javnega značaja.

bile preverjene, so bile izvedene v letih 2002 in 2003. Oddelek na osnovi izvedenih revizijskih pregledov ocenjuje, da je v revidiranih izpostavah zagotovljeno pravilno izvajanje transakcij glede na navodila, slabost pa je slabše delovanje nadzora v zvezi s preverjanjem podatkov o osnovi za nadomestila in pri zagotavljanju posredovanja osebnih podatkov v predpisanem roku. Tudi tu se kot rešitev ponuja izboljšanje sistema nadzora preverjanja zunanjih dokumentov in zbiranje in analiziranje povratnih informacij o izvedenih nadzorih.

Ker delovanje informacijskega sistema in uporaba informacijske tehnologije ni bilo predmet posebnega revizijskega pregleda, smo delovanje nadzora na tem segmentu vključili v izvajanje revizijskih pregledov poslovnih funkcij. Pregled je pokazal, da bi moral Zavod bolj podrobno izdelati strategijo omogočanja dostopov do podatkov in informacij notranjim uporabnikom. Gre za opredelitev sistema dodeljevanja pooblastil oziroma pravic, ki morajo biti dovolj natančno utemeljene s potrebami dela. Osnovna načela za omogočanje dostopa do informacij zunanjim uporabnikom pa daje tudi nov zakon o dostopu do informacij javnega značaja.

Po nalogu generalnega direktorja je sektor notranjega revidiranja izvedel tudi izredni revizijski pregled, s katerim se je presojalo delovanje notranjega nadzora v povezavi z najemom poslovnih prostorov na Mali ulici 3.

5.2. Revizije izvedene s strani Računskega sodišča

V letu 2003 je Računsko sodišče v zvezi z revidiranjem poslovanja Zavoda izdalo eno revizijsko poročilo, in sicer o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2002. V zvezi s to revizijsko nalogo sta bila postavljena dva revizijska cilja, in sicer:

- izrek mnenja o računovodskih izkazih zavoda za leto 2002 in
- izrek mnenja o pravilnosti poslovanja zavoda za leto 2002.

Na osnovi izvedene revizije je Računsko sodišče izreklo pozitivno mnenje v zvezi z računovodskimi izkazi. Pregled pravilnosti poslovanja je zajel ugotavljanje pravilnosti izplačevanja plač in drugih izdatkov zaposlenih, pravilnosti pri oddaji javnih naročil in pravilnosti izvajanja tekočih transferjev. Na osnovi tega pregleda je bilo Zavodu očitano, da je bilo njegovo poslovanje v pomembnem neskladju s predpisi. Svoje mnenje je Računsko sodišče utemeljilo predvsem z nespoštovanjem določil Zakona o javnih naročilih. Očitano je bilo, da Zavod po letu 1996 cen medicinsko-tehničnih pripomočkov ni preverjal na trgu, čeprav je vrednost nabav presegla vrednostni prag 8 milijonov tolarjev in bi moral dobavitelje izbrati z javnim razpisom.

V postopku obravnave revizijskega poročila je Zavod Računskemu sodišču predstavil ukrepe*, ki so bili sprejeti za sanacijo revizijskih ugotovitev, zaradi česar ni bila podana zahteva po izdelavi odzivnega poročila.

Zavod je Računskemu sodišču predstavil ukrepe, ki so bili sprejeti za sanacijo revizijskih ugotovitev.

* Ukrepi, ki so bili sprejeti, so:

- pospešeno izvajanje javnih naročil na segmentu medicinsko-tehničnih pripomočkov,
- sprememba Pravilnika o notranji organizaciji in okrepitev strokovne službe za izvajanje nalog v zvezi z javnimi naročili,
- izboljšanje položaja funkcije notranjega revidiranja.