



**ZDRUŽENJE ZDRAVSTVENIH ZAVODOV SLOVENIJE**

Riharjeva ulica 38 / p.p. 2225 / 1000 Ljubljana / T: 0592 27 190

F: 0592 27 199 / E: gp.zdruzenje@zdrzz.si / www.zdrzz.si

Datum: 12. 5. 2021  
Številka.: 689-21

## **S M E R N I C E**

### **za izvedbo nadzorov nad izplačili dodatkov v povezavi s COVID-19**

Minister za zdravje je z dopisom (št. 0140-3/2021/30 z dne 31.3.2021) o nujni izvedbi nadzorov nad izplačili dodatkov COVID-19 v letih 2020 in 2021 obvestil predsednike svetov zavodov in posloводства javnih zdravstvenih zavodov (JZZ), katerih ustanovitelj je Republika Slovenija. Vsebina dopisa določa, da je potrebno v finančni načrt za leto 2021 vključiti nadzor dodatkov, vezanih na COVID-19 in za ta namen načrtovati finančna sredstva v finančnem načrtu 2021. Enako velja tudi za leto 2022. Po dejanski izvedbi nadzorov je o ugotovitvah potrebno obvestiti svet zavoda in Ministrstvo za zdravje.

Glede na dejansko stanje v praksi, t. j. na eni strani pomembnost teme kot izvedbe nadzorov nad izplačili dodatkov COVID-19 in na drugi strani pomanjkanje lastnega notranje-revizijskega kadra v JZZ-jih, predstojnikom JZZ-jev posredujemo Smernice za izvedbo nadzorov nad izplačili dodatkov v povezavi s COVID-19, ki so jih 11.5.2021 obravnavali člani Komisije za notranji nadzor. Smernice za izvedbo nadzorov se lahko uporabijo tako v JZZ na primarnem kot na sekundarnem in terciarnem nivoju zdravstva.

#### **Vsebina Smernic:**

- 1/ načrt notranje revizije
- 2/ zagotovitev virov sredstev za izvedbo notranje revizije
- 3/ pregled veljavnih pravnih podlag
- 4/ pregled pravilnosti obračuna dodatkov
- 5/ pregled oddaje zahtevkov za povračilo sredstev dodatkov
- 6/ pregled pravilnosti knjiženja v poslovnih knjigah
- 7/ pregled pravilnosti izračuna nadomestila plače
- 8/ pregled posredovanja podatkov za letno odmero dohodnine
- 9/ Ugotovitve in priporočila
- 10/ Priloga: Pravne osnove, ki se upoštevajo pri nadzoru dodatkov povezanih s COVID 19.

#### **AD1/ Načrt notranje revizije**

Usmeritve za državno notranje revidiranje iz leta 2017 v standardu št. SNR 2020- Načrtovanje določajo obveznost, da predstojnik in z organom nadzora (svet zavoda) pregledata in za prihodnje obdobje odobrita načrt notranje revizije najkasneje do 20. decembra tekočega leta. Ker so to vodstva JZZ-jev že naredila v letu 2020, je potrebno na svetu zavoda obravnavati rebalans že sprejetega načrta notranjih revizij v letu 2021 na način, da kot izredno revizijo uvrstijo nadzor nad izplačili dodatkov v povezavi s COVID-19 za leti 2020 in 2021.

**POVZETEK: vključitev v načrt notranjih revizij za leti 2020 in 2021**

## **AD2/ Zagotovitev virov sredstev za izvedbo notranje revizije**

V kolikor ima JZZ že sprejet Začasen finančni načrt 2021 ali Finančni načrt 2021, je potrebno ugotoviti, ali ocenjena vrednost nadzora nad izplačili dodatkov COVID-19 pomembno vpliva na že sprejeti finančni načrt. Po naši oceni strošek nadzora ne bo pomembno vplival na obseg načrtovanih stroškov, zato predvidoma rebalansa že sprejetega Začasnega ali Finančnega načrta 2021 iz tega razloga ni potrebno opraviti.

Glede na to, da končnih izhodišč za pripravo Finančnega načrta 2021 resorno ministrstvo še ni posredovalo v času do oblikovanja teh Smernic, je potrebno ocenjeni strošek nadzora nad izplačili dodatkov COVID-19 upoštevati pri pripravi Finančnega načrta 2021 po prejemu končnih izhodišč 2021.

**POVZETEK: zagotovitev virov sredstev za izvedbo notranje revizije v Finančnem načrtu**

## **AD3/ Pregled veljavnih pravnih podlag**

Revizija mora upoštevati pravne podlage, ki veljajo za področje obračuna in povračila stroškov dodatkov v povezavi z epidemijo COVID-19. Pravne podlage so določene na državnem nivoju (kolektivna pogodba za javni sektor, ZIUZEOP, ZZUOOP, ZIUOPDVE<sup>1</sup>.) kot tudi na internem nivoju posameznega JZZ (npr. interni pravni akt oz. Sklep o dodelitvi dodatka po deloviščih). Tukaj velja izpostaviti preveritev obstoja in samega postopka sprejema splošnega pravnega akta, s katerim je predstojnik dolžan izdati Sklep o:

- a) **določitvi del in nalog**, ki se opravljajo v nevarnih pogojih dela, za delo s COVID pacienti oz. s sumom na COVID in za nevarnost ter posebne obremenitve v času epidemije;
- b) **časovnem obdobju** opravljanja del in nalog v nevarnih pogojih dela, o delu s COVID pacienti oz. s sumom na COVID in za nevarnost ter posebne obremenitve v času epidemije.

Z nadzorom je potrebno preveriti, ali je bil predlog internega pravnega akta oz. Sklepa o dodeljevanju dodatka po deloviščih (v nadaljevanju: Sklep) pred uradnim sprejemom predstojnika, poslan v mnenje v JZZ delujočim sindikatom. Poleg tega je potrebno preveriti ali so transparentno navedena delovišča in delež delovnega časa, ki se upošteva v obračunu dodatka COVID-19 in ali je določena odgovorna oseba za potrjevanje in nadzor nad podatki o opravljenih urah dela.

V kolikor je JZZ na podlagi 55. člena ZZUOOP začasno, zaradi nujnih delovnih potreb, prerazporedil svoje zaposlene k izvajalcu socialno varstvene storitve institucionalno varstvo ali k drugemu izvajalcu zdravstvene dejavnosti, je potrebno preveriti ali je sklenjen pisni dogovor me JZZ in drugim izvajalcem ter ali dogovor vsebuje vse bistvene sestavine, predpisane z ZZUOOP.

**POVZETEK: - preveriti ali sta proces in vsebina internega splošnega akta (Sklepa) skladna z veljavno zakonodajo**

- **preveriti v primeru prerazporeditve zaposlenih obstaja pisni dogovor s predpisano vsebino**

---

<sup>1</sup> KPJS= Kolektivna pogodba za javni sektor (Ur. l. RS št. 57/08 s kasnejšimi dopolnitvami)

ZIUZEOP= Zakon o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo (Ur. l. RS, št. 49/20 s kasnejšimi dopolnitvami)

ZZUOOP= Zakon o začasnih ukrepih za omilitev in odpravo posledic COVID-19 (Ur. l. RS, št. 152/20)

ZIUOPDVE= Zakon o interventnih ukrepih za omilitev posledic drugega vala epidemije COVID-19 (Ur. l. RS št. 175/20)

ZIUPOPDVE= Zakon o interventnih ukrepih za pomoč pri omilitvi posledic drugega vala epidemije COVID-19 (Ur. l. RS, št. 203/20)

#### **AD4/ Pregled pravilnosti obračuna dodatkov COVID-19**

Revizija mora preveriti pravilnost sistema obračuna dodatkov, kot npr.:

- 65% dodatek za delo v rizičnih razmerah (11. točka 39. člena KPJS)
- 35% dodatek za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije (71. člen ZIUZEOP)
- 30% dodatek za neposredno delo s pacienti oziroma uporabniki, obolelimi za COVID-19 (56. člen ZZUOOP)
- dodatek za začasno prerazporeditev zaradi nujnih delovnih potreb (20% po 55. členu ZZUOOP velja do 31.12.2020, od 1.1.2021 dalje pa je 30% po 32. členu ZZUOPDVE)
- 30% dodatek za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije za zaposlene na delovnih mestih plačne skupine J v dejavnosti zdravstva in socialnega varstva (87. člen ZIUOPDVE)
- 65% dodatek za dodatek za delo v rizičnih razmerah direktorjem v javnem sektorju v dejavnosti zdravstva in socialnega varstva, kot jih določa Uredba o plačah direktorjev v javnem sektorju (125. člen ZIUOPDVE).

Revizija pravilnosti pomeni, ali so v obračunu upoštevane dejansko opravljene ure dela in v določenem deležu, kot to izhaja iz Sklepa, ali je pravilno upoštevana osnovna urna postavka zaposlenega, ali so na plačilni listi oznake izplačila dodatkov skladne z Uredbo o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju (Ur. l. RS št. 14/09 s spremembami). Potrebno je opraviti navzkrižne kontrole, s katerimi se odpravi tveganje, da so zaposleni deležni obračuna dodatkov COVID19 tudi za v obračunu neupravičeno izkazane ure, npr. 65% dodatek za delo v rizičnih razmerah (po 11. točki 39. člena KPJS) ne pripada za delo doma, 65% dodatek za delo v rizičnih razmerah in 35% dodatek za posebne obremenitve po 71. členu ZIUZEOP ne smeta skupaj preseči 100% osnovne urne postavke zaposlenega, 65% dodatek po 125. členu ZIUOPDVE pripada direktorjem le za polovico rednega delovnega časa. 30% dodatek za zaposlene na delovnih mestih plačne J skupine se izključuje, če je zaposleni za iste naloge že prejel izplačilo nadur ali delovno uspešnost za povečan obseg dela.

Potrebno je preveriti ali so zaposleni prejeli Sklep o izplačilu dodatka po 71. členu ZIUZEOP.

**POVZETEK:** - preveriti pravilnost obračuna vseh vrst dodatkov COVID-19 (število ur, urna postavka, % dodatka)  
- preveriti obstoj in vsebino Sklepa o izplačilu dodatka po 71. členu ZIUZEOP  
- uporaba navzkrižnih kontrol s seznamami prisotnih in odsotnih uslužbencev

#### **AD5/ Pregled oddaje zahtevkov za povračilo sredstev dodatkov**

Z revizijo se preveri pravilnost in pravočasnost oddaje zahtevkov za povračilo stroškov dodatkov COVID-19: ali so bili poslani pravočasno, ali je znesek zahtevka enak bruto znesku izplačanih dodatkov, ali je nakazilo na JZZ-jev transakcijski račun enak znesku zahtevka.

**POVZETEK:** - preveriti pravilnost in pravočasnost oddaje zahtevka za povračilo sredstev dodatkov COVID-19  
- ugotoviti morebitna odstopanja med zneskom izplačanih dodatkov, zneskom iz zahtevka in zneskom nakazila iz državnega proračuna na JZZ-jev transakcijski račun

#### **AD6/ Pregled pravilnosti knjiženja v poslovnih knjigah**

Ministrstvo za finance, Direktorat za javno računovodstvo je 13. 5. 2020 izdalo navodilo o računovodski obravnavi poslovnih dogodkov, povezanih z epidemijo covid-19. navodilo določa, da se v okviru kontne skupine 7608 odprejo konti za posamezne vrste prihodkov, ki predstavljajo

povračila stroškov JZZ-ja v povezavi z izvajanje ukrepov za obvladovanje in preprečitev posledic COVID-19. Prav tako je dano navodilo o evidentiranju denarnega toka.

Z revizijo je potrebno zagotoviti pregled pravilnosti knjiženj, tako na strani prihodkov oz. prilivov kot tudi na strani stroškov in odlivov sredstev.

**POVZETEK: pregled knjiženj prihodkov in stroškov ter prilivov in odlivov sredstev v glavnem knjigovodstvu**

#### **AD7/ Pregled pravilnosti izračuna nadomestila plače**

Veljavna zakonodaja določa, da se vrednosti izplačanih dodatkov COVID-19 ne upoštevajo v osnovi za izračun nadomestila plače zaposlenemu za čas njegove odsotnosti z dela. Zato mora revizija na vzorcu obračunanih nadomestil plač preveriti ali je izračun osnove nadomestila skladen z zakonodajo.

**POVZETEK: pregled pravilnost izračuna nadomestil plače za čas odsotnosti z dela po izplačilu dodatkov COVID-19**

#### **AD8/ Pregled posredovanja podatkov za letno odmero dohodnine**

Finančna uprava Republike Slovenije (FURS) je na podlagi veljavne zakonodaje izdala navodila o pripravi in dostavi podatkov o izplačanih dodatkih, ki se po zakonodaji ne vštevajo v davčno osnovo za letno odmero dohodnine za leti 2020 in 2021.

Ker mora JZZ kot delodajalec svojim zaposlenim najkasneje do 31. januarja v pisni obliki posredovati podatke o izplačanih prejemkih v preteklem letu, je za izplačila v obdobju 1.1.-31.12.2020 moral posredovati podatke zaposlenim najkasneje do 31.1.2021, pri čemer je bilo potrebno nedvoumno navesti koliko je znašal znesek izplačanih dodatkov COVID-19.

Z revizijo je potrebno na vzorcu preveriti ali je JZZ kot delodajalec svoje zaposlene pisno obvestil o izplačilih v letu 2020 oz. v 2021 na način, kot je določen z zakonodajo in navodilom FURSa ter ali je znesek na pisnem obvestilu enak vsoti izplačanih dodatkov za zaposlene, upoštevane v revizijskem vzorcu.

V kolikor se bo revizija obračuna dodatkov COVID-19 izvajala v letu 2021 za leto 2020 in delno v letu 2021, se preveri zgolj podatke na pisnih obvestilih o izplačanih prejemkih v letu 2020.

**POVZETEK: pregled obstoja in vsebine pisnih obvestil zaposlenim o izplačanih prejemkih v letu 2020 (in 2021, v kolikor se bo revizija za dodatke leta 2021 izvajala v obdobju po 31.1.2022)**

## **PRILOGA:**

### **PREDLOG UPOŠTEVANJA PRAVNIH OSNOV pri nadzoru izplačil dodatkov povezanih s COVID 19**

- **prvi odstavek 23. člena ZSPJS** (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),
- **11. točka 39. člena KPJS** (Uradni list RS, št. 57/08, 23/09, 91/09, 89/10, 89/10, 40/12, 46/13, 95/14, 91/15, 21/17, 46/17, 69/17 in 80/18):  
*11. Dodatek za delo v rizičnih razmerah (območje vojne nevarnosti, nevarnosti terorističnih napadov z biološkimi agensi, demonstracij, naravnih nesreč, epidemij in epizootij) v višini 65% urne postavke osnovne plače javnega uslužbenca.*
- **Razlaga KPJS (Uradni list RS, št. 48/2020 z dne 10. 4. 2020):**

Dodatek za delo v rizičnih razmerah (območje vojne nevarnosti, nevarnosti terorističnih napadov z biološkimi agensi, demonstracij, naravnih nesreč, epidemij in epizootij) – 11. točka prvega odstavka v povezavi z drugim odstavkom 39. člena KPJS:

*Javnemu uslužbencu pripada dodatek za delo v rizičnih razmerah v obdobju epidemije, če sta kumulativno izpolnjena pogoja, da je razglašena epidemija v skladu z Zakonom o nalezljivih boleznih in da javni uslužbenec opravlja delo v nevarnih pogojih. **Do dodatka je upravičen le za ure, ko je opravljal delo v nevarnih pogojih.***

***Nevarni pogoji** so pogoji, ko je ali bi lahko bilo ogroženo zdravje ali življenje javnega uslužbenca zaradi izpostavljenosti možni okužbi z nalezljivo boleznijo, zaradi katere je bila razglašena epidemija.*

***Delodajalec določi dela in naloge**, ki se opravljajo v nevarnih pogojih dela, in čas, ko je javni uslužbenec opravljal delo in naloge **v nevarnih pogojih dela**.*

*Šteje se, da ne gre za delo v nevarnih pogojih dela, če javni uslužbenec opravlja delo na domu.*

- **71. člen Zakona o interventnih ukrepih** za zaježitev epidemije COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo (Ur. l. RS, št. 49/20; v nadaljevanju: ZIUZEOP):

*(1) Zaposleni, ki je pri svojem delu **nadpovprečno izpostavljen tveganju za svoje zdravje oziroma prekomerno obremenjen zaradi obvladovanja epidemije**, je upravičen do dodatka za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije, ki znaša največ 100% urne postavke osnovne plače zaposlenega.*

*(3) Zaposleni v javnem sektorju, ki so upravičenci do dodatka iz 11. točke 39. člena Kolektivne pogodbe za javni sektor (Uradni list RS, št. 57/08, 23/09, 91/09, 89/10, 89/10, 40/12, 46/13, 95/14, 91/15, 21/17, 46/17, 69/17 in 80/18; v nadaljnjem besedilu: KPJS), **lahko iz naslova tega dodatka in dodatka iz prvega odstavka tega člena za delo v času epidemije prejmejo skupaj največ 100% urne postavke osnovne plače zaposlenega.***

*(4) V javnem sektorju **odloči o višini dodatka iz prvega odstavka tega člena predstojnik** ali oseba, ki pri delodajalcu izvršuje pravice in dolžnosti delodajalca, oziroma funkcionar, ki vodi organ, oziroma organ, ki odloča o pravicah in obveznostih zaposlenega, **s sklepom**. Pri določitvi **upoštevata stopnjo izpostavljenosti tveganju oziroma prekomerne obremenjenosti ter obseg dodeljenih finančnih sredstev za izplačilo dodatka.***

*(5) Zoper sklep o upravičenosti do dodatka in njegovi višini **ni pritožbe**.*

*(6) **Sredstva za financiranje dodatka iz prvega odstavka tega člena in dodatka iz 11. točke 39. člena KPJS v javnem sektorju se zagotovijo v proračunu Republike Slovenije.** Na enak način se za*

*financiranje dodatka iz 11. točke 39. člena KPJS zagotovijo sredstva tudi zasebnim izvajalcem socialnega in zdravstvenega varstva, ki dejavnost opravljajo v okviru mreže javne službe. Obseg sredstev za financiranje dodatka iz prvega odstavka tega člena, njihovo razdelitev na neposredne proračunske uporabnike ter kriterije za razdelitev posrednim proračunskim uporabnikom določi vlada.*

*(7) Nadzor nad izvajanjem določb tega člena v javnem sektorju opravlja Inšpektorat za javni sektor, v skladu z zakonom, ki ureja sistem plač v javnem sektorju.*

- 30% dodatek za neposredno delo s pacienti oziroma uporabniki, obolelimi za COVID-19 (56. člen ZZUOOP)
- dodatek za začasno prerazporeditev zaradi nujnih delovnih potreb (20% po 55. členu ZZUOOP velja do 31.12.2020, od 1.1.2021 dalje pa je 30% po 32. členu ZZUOPDVE)
- 30% dodatek za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije za zaposlene na delovnih mestih plačne skupine J v dejavnosti zdravstva in socialnega varstva (87. člen ZIUOPDVE)
- 65% dodatek za dodatek za delo v rizičnih razmerah direktorjem v javnem sektorju v dejavnosti zdravstva in socialnega varstva, kot jih določa Uredba o plačah direktorjev v javnem sektorju (125. člen ZIUOPDVE).
- **Pojasnila ministrstev, glede upravičenosti do dodatkov povezanih s COVID 19 (<https://www.gov.si/teme/placni-sistem/>):**
  - MJU, dopis št. 0100-222/2020/1 z dne 15. 4. 2020 (nanaša se na uporabo šifer C070 in 223),
  - MJU, Dodatek za delo v rizičnih razmerah – pojasnilo za organe državne uprave, št. 0100-174/2020/13 z dne 21.4.2020,
  - MJU, Določitev obsega sredstev za financiranje dodatka za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije (71. člen ZIUZEOP) za mesec maj 2020, zveza: Pojasnilo št. 0100-227/2020/6 z dne 24. 4. 2020, Priloga 1 - Obseg in razdelitev sredstev za financiranje dodatka za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije na neposredne proračunske uporabnike za mesec maj 2020, Priloga 2 - Seznam posrednih proračunskih uporabnikov na področju socialnega varstva in na področju zdravstva,
  - MJU, Vzorec sklepa o določitvi del in nalog, ki se opravljajo v nevarnih pogojih dela in časovnega obdobja opravljanja del in nalog v nevarnih pogojih z dne 24. 4. 2020,
  - MJU, Vzorec sklepa o izplačilu dodatka za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije z dne 24. 4. 2020,
  - MJU, Izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela, dela preko polnega delovnega časa, dodatka za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije na podlagi 71. člena ZIUZEOP in dodatka za delo v rizičnih razmerah po KPJS, št. 0100-267/2020/1 z dne 4.5.2020,
  - MJU, Krizni dodatek, št. 1002-555/2020/2 z dne 18. 5. 2020,
  - MJU, podrobnejša navodila za predložitev zahtevkov za izplačilo sredstev po 56. členu ZZUOOP, (Navodila št. 1001-497/2020/7 z dne 17. 11. 2020,
  - MJU, Izplačilo dodatka za nevarnost in posebne obremenitve na podlagi 71. člena ZIUZEOP in izplačilo dodatka za delo v rizičnih razmerah na podlagi 11. točke prvega odstavka 39. člena KPJS po uveljavitvi Odloka o preklicu epidemije nalezljive bolezni SARS-CoV-2 (COVID-19) – pojasnilo, št. 0100-227/2020/24 z dne 2.6.2020,,
  - MJU, Razglasitev epidemije – izplačevanje dodatka za delo v rizičnih razmerah in vzorec sklepa o določitvi del in nalog, ki se opravljajo v nevarnih pogojih dela ter časovnega obdobja opravljanja del in nalog v nevarnih pogojih, št. 1002-1259/2020/1 z dne 19. 10. 2020,

- MJU, Izračun dodatka za delo v rizičnih razmerah (C223), št. 1002-1552/2020/2 z dne 15.12.2020,
- MJU, Odgovori v zvezi z Zakonom o interventnih ukrepih za pomoč pri omilitvi posledic drugega vala epidemije COVID-19, št. 1002-43/2021/2 z dne 8. 1. 2021,
- MJU pojasnila za zaposlene v javnem sektorju št. 1002-1397/2020/13 z dne 6.4.2021,
- dopis Ministrstva za zdravje, Poziv poslovodstvom JZZ o ukrepih v času epidemije nalezljive bolezni SARS- CoV -2, št. 1001-136/2020 z dne 1. 4. 2020 in št. 1001- 131/2020 z dne 2. 4. 2020
- dopis Ministrstva za zdravje, Določitev delovišč za določitev dodatka za rizične razmere in višine dodatka za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije, št. 1001-136/2020 z dne 20. 4. 2020,
- dopis Ministrstva za zdravje, št. 1001-131/2020/234 z dne 25. 5. 2020,
- dopis Ministrstva za zdravje, Plačilo dodatka zasebnim izvajalcem zdravstvene dejavnosti, št. 1001-158/2020/244 z dne 25. 8. 2020,
- dopis Ministrstva za finance o računovodski obravnavi poslovnih dogodkov, vezanih na COVID-19, št. 450-10/2020/1 z dne 13.5.2020,
- dopis FURS o pripravi in dostavi podatkov, ki se ne všttevajo v davčno osnovo za letno odmero dohodnine za odmerni leti 2020 in 2021 iz decembra 2020.

Pojasnila MJU so dostopna tudi na spletni strani <https://www.gov.si/teme/placni-sistem/> v razdelku Ukrepi za zaposlene za omilitve posledic epidemije COVID-19.