



Javni zdravstveni zavodi
direktorji

Javna agencija RS za zdravila in medicinske
pripomočke

Številka: 410-31/2023/2

Datum: 22. 12. 2023

Zadeva: Izhodišča za pripravo finančnih načrtov in programov dela, vključno s kadrovskimi načrti, za leto 2024

Zveza: Drugi odstavek 58. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2024 in 2025

Na podlagi drugega odstavka 58. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2024 in 2025 (Uradni list RS, št. 123/2023; v nadaljnjem besedilu: ZIPRS2425) podajamo izhodišča v zvezi z načrtovanjem obsega programa dela in cen zdravstvenih storitev ter vas pozivamo k pripravi finančnih načrtov in programov dela za leto 2024.

1. Makroekonomske napovedi za leto 2024

Urad za makroekonomske analize in razvoj je podal zadnje napovedi ključnih agregatov gospodarskih gibanj z Jesensko napovedjo gospodarskih gibanj 2023, ki so za leto 2024 naslednje (rasti so izražene v %):

- realna rast bruto domačega proizvoda	2,8 %
- nominalna rast povprečne bruto plače na zaposlenega	5,6 %
o od tega v javnem sektorju	4,0 %
- realna rast povprečne bruto plače na zaposlenega	1,7 %
o od tega v javnem sektorju	0,1 %
- nominalna rast prispevne osnove (mase plač)	6,5 %
- letna stopnja inflacije ($\text{dec}_i/\text{dec}_{i-1}$)	3,1 %
- inflacija (povprečje leta)	3,9 %

V nadaljevanju podajamo izhodišča za pripravo programov dela in finančnih načrtov za leto 2024, vključno s kadrovskimi načrti.

2. Izhodišča za planiranje obsega in vrednosti zdravstvenih programov v letu 2024

Vlada Republike Slovenije bo sprejela Uredbo o določitvi programov storitev obveznega zdravstvenega zavarovanja, opredelitev zmogljivosti, potrebnih za njegovo izvajanje, in določitev obsega sredstev za leto 2024.

V finančnih načrtih za leto 2024 je potrebno upoštevati omenjeno uredbo, ko bo sprejeta, predvidoma v začetku leta 2024.

3. Prejemki, ki se vključijo v načrtovanje prihodkov v letu 2024

Na podlagi:

- Zakona o nujnih ukrepih za zagotovitev stabilnosti zdravstvenega sistema (Uradni list RS, št. 100/2022, v nadaljnjem besedilu: ZNUZSZS) in
- Zakon o nujnih ukrepih za zaježitev širjenja in blaženja posledic nalezljive bolezni COVID-19 na področju zdravstva (Uradni list RS, št. 141/22, v nadaljnjem besedilu: ZNUNBZ).

je Vlada Republike Slovenije v letu 2023 sprejela novelo ZNUZSZS (76/23), ki vpliva na obseg programov, ki so plačani po realizaciji, Spremenjen je 15. člen, na podlagi katerega Vlada z uredbo določi izbrane vrste zdravstvenih storitev in obdobje trajanja ukrepa plačila po realizaciji. Na podlagi Zakona o interventnih ukrepih na področju zdravstva, dela in sociale ter z zdravstvom povezanih vsebin, ki bo v petek, 22.12.2023 ponovno na glasovanju v DZ predvidoma ta člen izteče.

NIJZ in NLZOH:

- financiranje mikrobioloških preiskav sekvenciranja genoma SARS-CoV-2 in spremljanje virusa SARS-CoV-2 v odpadnih vodah ter natančna karakterizacija variantnih virusov (podaljšanje 27. člena Zakona o nujnih ukrepih za zaježitev širjenja in blaženja posledic nalezljive bolezni COVID-19 na področju zdravstva (Uradni list RS, št. 141/22, v nadaljnjem besedilu: ZNUNBZ));
- financiranje izvajanja ukrepov za izboljšanje kakovosti okolja v skladu z Zakonom o obnovi, razvoju in zagotavljanju finančnih sredstev, ki je v potrjevanju.

NLZOH pri načrtovanju prihodkov upošteva dopis Ministrstva za zdravje številka 900-234/2023/4, z dne 27. 11. 2023.

4. Planiranje stroškov dela v javnih zdravstvenih zavodih v letu 2024

V letu 2024 pri planiranju stroškov dela upoštevajte že dogovorjene spremembe iz dogovorov in Aneksov k kolektivnim pogodbam, dejavnosti in poklicev.

Ob načrtovanju stroškov dela je potrebno upoštevati tudi naslednje določbe ZIPRS2425, ki so nespremenjene glede politike zaposlovanja in prerazporejanja sredstev na plačne konte, in sicer:

- 57. člen ZIPRS2425 določa, da morajo neposredni in posredni proračunski uporabniki izvajati politiko zaposlovanja, sistemiziranja delovnih mest in razporejanja zaposlenih na delovna mesta tako, da s prevzemanjem obveznosti, ki ne pomenijo izvrševanja obveznosti do zaposlenih, kot jih določajo predpisi ali kolektivne pogodbe, ne ustvarjajo primanjkljajev sredstev za stroške dela, to je na postavkah, ki vsebujejo plačne konte (konti iz podskupine kontov 400 - Plače in drugi izdatki zaposlenim ter 401 - Prispevki delodajalcev za socialno varnost);
- deseti odstavek 58. člena ZIPRS2425 določa, da uporabniki državnega in občinskih proračunov, ki niso neposredni uporabniki državnega proračuna, lahko v svojem finančnem načrtu med letom prerazporejajo sredstva na plačne konte (konte podskupin 400 in 401 v finančnem načrtu, izdelanem po denarnem toku) iz podskupine kontov »Izdatki za blago in storitve« do višine 2 odstotkov obsega sredstev za stroške dela v sprejetem finančnem načrtu. Ne glede na to pa se lahko prerazporedijo sredstva na plačne konte v obsegu

namenskih sredstev EU, namenskih sredstev finančnih mehanizmov ali donacij, prejetih po potrditvi njihovega finančnega načrta. (drugi odstavek 61. člena ZIPRS2425).

Višina **regresa** za prehrano med delom: Ministrstvo za javno upravo št. je z dopisom št. 0100-556/2023/3 z dne 4. 7. 2023 posredovalo informacijo o višini regresa za prehrano med delom za zaposlene v javnem sektorju, ki od 1. julija 2023 dalje znaša 6,91 EUR. V skladu z določbami aneksov h kolektivnim pogodbam dejavnosti in poklicev v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 136/22) se znesek regresa za prehrano med delom vsakih šest mesecev usklajuje z rastjo cen prehranskih izdelkov na podlagi podatkov Statističnega urada Republike Slovenije.

Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 139/22; v nadaljevanju besedila: ZSPJS-AA) od 1. decembra 2022 izenačuje višino povračil stroškov in drugih prejemkov v zvezi z delom funkcionarjev z javnimi uslužbenci.

Skladno s prvim in drugim odstavkom 8. člena ZSPJS-AA pripadajo funkcionarjem povračila stroškov in drugi prejemki v zvezi z delom v enaki višini in pod enakimi pogoji, kot to velja za javne uslužbence.

Delovno uspešnost iz prodaje blaga in storitev na trgu lahko planirate, če razpoložljiva sredstva za plače to omogočajo.

5. Priprava kadrovskih načrtov in zaposlovanje v javnih zdravstvenih zavodih v letu 2024

Drugi odstavek 60. člena ZIPRS2425 določa, da morajo posredni uporabniki proračuna države in občin ob sprejetju programa dela in finančnega načrta sprejeti tudi kadrovski načrt kot prilogo finančnega načrta, ki mora biti usklajen s finančnim načrtom, in pripraviti kadrovske načrte tako, da se število zaposlenih prikaže po virih financiranja v skladu s prvim odstavkom 60. člena ZIPRS2425.

Uredba o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2024 in 2025, ki se pripravi na podlagi dvanajstega odstavka 60. člena ZIPRS2425, še ni bila objavljena oz. se njena objava predvideva v začetku meseca januarja 2024.

Vlada lahko zbirni kadrovski načrt oseb javnega prava iz drugega odstavka 22. člena Zakona o javnih uslužbencih (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, 203/20 – ZIUPOP DVE, 202/21 – odl. US in 3/22 – ZDeb), t.j. za javne agencije, javne sklade ter Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije, za leti 2024 in 2025 zaradi utemeljenih razlogov, ob predhodnem soglasju pristojnega ministrstva, poveča.

V skladu z 8. odstavkom 60. člena ZIPRS2425 se lahko ne glede na prvo alinejo tretjega odstavka 60. člena zaradi utemeljenih razlogov, povezanih s povečanim obsegom dela in zagotavljanjem nemotenega izvajanja dejavnosti v kadrovskem načrtu posrednega uporabnika proračuna države in tistega posrednega uporabnika občinskih proračunov, ki se pretežno financira iz državnega proračuna ali sredstev ZZZS, dovoljeno število zaposlenih v letih 2024 in 2025 poveča, vendar le v okviru zagotovljenih sredstev za stroške dela in s soglasjem Ministrstva za zdravje. Ne glede na to pa 9. odstavek istega člena določa, da soglasje pristojnega ministrstva **ni potrebno** za posredne uporabnike iz štirinajstega odstavka 58. člena tega zakona, **za posredne uporabnike proračuna države in občin s področja zdravstva, ki se pretežno financirajo iz sredstev ZZZS** in za posredne uporabnike proračuna države na področju socialnega varstva, ki se pretežno financirajo s prihodki od opravljenih storitev.

Kadrovski načrti se pripravijo na način, da se število zaposlenih prikaže po virih financiranja v skladu s prvim in tretjim odstavkom 60. člena ZIPRS2425:

- določi se dovoljeno število zaposlenih, ki se financirajo iz: 1. državnega proračuna, 2. proračuna občin, 3. ZZZS in ZPIZ, 4. drugih javnih sredstev za opravljanje javne službe (npr. takse, pristojbine, koncesije, RTV-prispevek), pri čemer to število ne sme presegati dovoljenega števila zaposlenih iz teh virov, kot je določeno v kadrovskih načrtih za leto 2023 (plan 1. 1. 2024). Pri tem morate pripravnike, ki ste jih v letu 2023 upoštevali pod točko 1 ali 3, od te osnove odšteti;
- oceni se število zaposlenih na dan 1. 1. 2024, ki se financirajo iz: 5. sredstev od prodaje blaga in storitev na trgu, 6. nejavnih sredstev za opravljanje javne službe, 7. sredstev prejetih donacij, 8. sredstev EU ali drugih mednarodnih virov, vključno s sredstvi sofinanciranja iz državnega proračuna, 9. sredstev proračuna za zaposlene iz prvega, drugega in tretjega odstavka 25. člena Zakona o zdravniški službi (Uradni list RS, št. 72/06 – uradno prečiščeno besedilo, 15/08 – ZPacP, 58/08, 107/10 – ZPPKZ, 40/12 – ZUJF, 88/16 – ZdZPZD, 40/17, 64/17 – ZZDej-K, 49/18, 66/19 in 199/21) in iz tretjega odstavka 34. člena ZZDej, 10. sredstev iz sistema javnih del; 11. sredstev stabilnega financiranja, raziskovalnih projektov ter sredstev za projekte in programe, namenjene za internacionalizacijo, odpornost in kakovost v izobraževanju in znanosti.

Pripravniki se vpisujejo pod točko 9.

6. Planiranje investicij in vzdrževalnih del

Planiranje investicij in vzdrževalnih del za leto 2024 naj v javnih zdravstvenih zavodih, tako kot v predhodnih letih, sledi višini razpoložljivih sredstev za nemoteno izvajanje zdravstvene dejavnosti in lekarniške dejavnosti.

Za javne zdravstvene zavode, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija, velja Zakon o investicijah v javne zdravstvene zavode, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (Uradni list RS, št. 90/15), ki določa, da vsi javni zdravstveni zavodi, ki so zajeti v Načrtu razvojnih programov (NRP) kot veljaven investicijski projekt, ki se izvaja v proračunskem letu, na poseben račun pri Ministrstvu za zdravje obvezno odvajajo del amortizacije, ki je priznana v ceni njihovih storitev. To obvezno odvajanje se nanaša na amortizacijo, ki jo prizna plačnik ZZZS in znaša 20 % celotne amortizacije, priznane v cenah zdravstvenih storitev.

Podrobna izhodišča za plan investicij in vzdrževalnih del, ki bodo v letu 2024 so/financirana s strani ustanovitelja Republike Slovenije, bodo naknadno izdana, v začetku meseca januarja 2024.

7. Druge sestavine in izhodišča za pripravo programov dela in finančnih načrtov

Predlog finančnega načrta javnega zdravstvenega zavoda mora v **načrtu izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov za leto 2024**, ki prikazuje poslovanje po obračunskem načelu, zagotavljati najmanj uravnotežen poslovni izid.

Pri pripravi **načrta prihodkov in odhodkov po dejavnostih** opozarjamo, da javni zdravstveni zavod iz naslova opravljanja prodaje blaga in storitev na trgu (t. i. tržna dejavnost) ne more planirati presežka odhodkov nad prihodki, saj bi to pomenilo, da zavod tržno dejavnost izvaja v breme javne službe.

Tudi v ZIPRS2425 ostaja določba 38. člena, ki določa **zmanjšanje obsega sredstev za financiranje** posrednih uporabnikov proračuna.

Če se plače zaposlenih pri posrednem uporabniku proračuna države in občine financirajo iz sredstev od prodaje blaga in storitev na trgu, morajo tudi tisti posredni uporabniki proračuna države in občine, ki niso zavezani po Zakonu o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 33/11), zagotoviti ločeno računovodsko spremljanje dejavnosti na podlagi objektivno določenih sodil (enajsti odstavek 60. člena ZIPRS2425).

Predlagamo, da v finančni načrt v skladu z načrtom dela notranje revizije, vključite tudi **sredstva zunanjega izvajalca za izvedbo notranje revizije**, če nimate lastnega notranjega revizorja. V skladu z ZNUZSZS morajo vsi zdravstveni zavodi, ki ga ustanovi Republika Slovenija opraviti notranjo revizijo vsako leto in revizijo računovodskih izkazov vsako drugo leto, vsako leto pa pri zdravstvenih zavodih, ki imajo:

- skupno vrednost aktive v bilanci stanja višjo od 40 milijonov eurov ali
- več kot 1000 zaposlenih.

Ostali proračunski uporabniki, katerih letni proračun presega 2.086.463 EUR, so v skladu z 10. členom Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02) dolžni zagotoviti notranjo revizijo svojega poslovanja vsako leto, vsi ostali proračunski uporabniki pa so to dolžni najmanj enkrat v obdobju vsakih treh let.

Pozivamo vas, da v finančnih načrtih opredelite aktivnosti oz. ustrezno organizacijo dela s katero boste **prioritetno zagotovili realizacijo rednega programa**, dogovorjenega z ZZZS, s poudarkom na programih, kjer pacienti čakajo nad dopustno čakalno dobo in **realizacijo čez planiran redni program za programe, ki so plačani v obsegu nad planiranim**. V sistemu eNaročanje sprotno zagotavljajte točne podatke in termine kot to določa Zakon o pacientovih pravicah (Uradni list RS, št. 15/08, 55/17, 177/20 in 100/22 – ZNUZSZS) in Pravilnik o naročanju in upravljanju čakalnih seznamov ter najdaljših dopustnih čakalnih dobah (Uradni list RS, št. 3/18, 201/20, 103/21 in 132/22).

Javni zdravstveni zavodi, ki ste že sprejeli finančne načrte za leto 2024, preverite skladnost s posredovanimi izhodišči ter v primeru neskladnosti ali ob medletni večji spremembi prvotno načrtovanih prihodkov in drugih prejemkov ter odhodkov in drugih izdatkov pristopite k pripravi Rebalansa programa dela in finančnega načrta za leto 2024 in ga posredujete v soglasje Ministrstvu za zdravje.

Ne glede na to, da je bil 62. člen ZIPRS2122 s spremembo ZIPRS2223 črtan in s tem tudi obveznost priprave polletnih poročil o izvrševanju finančnega načrta, boste s strani Urada Republike Slovenije za nadzor, kakovost in investicije v zdravstvu ali s strani Združenja zdravstvenih zavodov Slovenije pozvani k posredovanju ključnih podatkov o poslovanju v letu 2024 mesečno, za podatke na mesečni ravni.

Izhodišča in delovna gradiva za pripravo programa dela in finančnega načrta (dokument s pripadajočimi obrazci) za leto 2024 so objavljena na spletni strani Ministrstva za zdravje → Teme in projekti → Organiziranost zdravstvenega varstva → Izvajalci zdravstvene dejavnosti → Program dela in finančni načrti javnih zdravstvenih zavodov 2024 (gradiva za pripravo); <https://www.gov.si/teme/izvajanje-zdravstvene-dejavnosti/>.

Izhodišča, ki vam jih pošiljamo, so podlaga za pripravo programov dela in finančnih načrtov za leto 2024. 45 dnevni rok za posredovanje finančnih načrtov in programov dela v soglasje, kot je

to določeno v šestem, sedmem in osmem odstavku 58. člena ZIPRS2425, prične teči po prejemu končnih izhodišč.

Javni zdravstveni zavodi sprejete finančne načrte in programe dela posredujete po elektronski pošti na naslov: gp.mz@gov.si, in sicer:

- v soglasje javni zdravstveni zavodi, katerih ustanovitelj je RS (s sklicem na številko zadeve 410-31/2023), s predložitvijo sklepa sveta zavoda o potrditvi dokumenta;
- v seznanitev javni zdravstveni zavodi, katerih ustanovitelj so občine (zdravstveni domovi in lekarne), ob posredovanju gradiva v soglasje občinski(m) upravi(am) (s sklicem na številko zadeve 410-32/2023).

S spoštovanjem,

Pripravil:
Samo Kodrin
sekretar

dr. Valentina Prevolnik Rupel
MINISTRICA

Vročiti:

- naslovníkom – po e-pošti
- občinam – po e-pošti