



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA ZDRAVJE

DIREKTORAT ZA ZDRAVSTVENO EKONOMIKO

Štefanova ulica 5, 1000 Ljubljana

T: 01 478 69 76

F: 01 478 69 58

E: gp.mz@gov.si

www.mz.gov.si

Direktorjem javnih zdravstvenih zavodov
in
JAZMP

Številka: 410-41/2019/1

Datum: 20. 12. 2019

Zadeva: Prva izhodišča za pripravo finančnih načrtov in programov dela, vključno s kadrovskimi načrti, za leto 2020

Spoštovani,

na podlagi drugega odstavka 58. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 (Uradni list RS, št. 75/19; v nadaljnjem besedilu: ZIPRS2021) vam posredujemo prva izhodišča za pripravo finančnih načrtov. Tako kot v preteklih letih Ministrstvo za zdravje ob upoštevanju pristojnosti občin ustanoviteljic posreduje izhodišča za pripravo finančnih načrtov za leto 2020 tudi javnim zdravstvenim domovom in lekarnam. Občine, ki so ustanoviteljice zavodov na primarni ravni, lahko podajo javnim zdravstvenim zavodom podrobnejša izhodišča v zvezi s planiranjem števila zaposlenih, investicij ipd.

Ključni agregati Jesenske napovedi gospodarskih gibanj 2019 Urada za makroekonomske analize in razvoj za leto 2020 so (rasti so izražene v %):

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

V nadaljevanju podajamo prva izhodišča za pripravo programov dela in finančnih načrtov za leto 2020, vključno s kadrovskimi načrti.

1. Planiranje obsega in vrednosti programa dela v javnih zdravstvenih zavodih v letu 2020

Aktivnosti v zvezi s sprejemom Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2020 še vedno niso zaključene, zato pri planiranju vrednosti in obsega programa dela zdravstvenih storitev v letu 2020, do sprejetja sklepov Vlade RS v zvezi s Splošnim dogovorom za pogodbeno leto 2020, upoštevajte znane parametre financiranja zdravstvenih programov po Splošnem dogovoru za leto 2019, vključno z Aneksom 1, Aneksom 2 in Aneksom 3.

V letu 2019 je bil izveden dvig cen zdravstvenih storitev za cca. 5 % na letni ravni, ki je trajen, medtem ko vas bomo o povišanju cen v letu 2020, širitvah programov in ostalimi spremembami, ki bodo predmet Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2020, seznanili v drugih/končnih izhodiščih za pripravo finančnih načrtov in programov dela, vključno s kadrovskimi načrti, za leto 2020, ko bo sprejet Finančni načrt ZZZS in bodo znana izhodišča v Splošnem dogovoru za leto 2020.

2. Planiranje stroškov dela v javnih zdravstvenih zavodih v letu 2020

V letu 2020 pri planiranju stroškov dela upoštevajte že dogovorjene spremembe iz dogovorov in Aneksov k kolektivnim pogodbam, dejavnosti in poklicev.

Na podlagi Dogovora o plačah in drugih stroških dela v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 80/18) javni uslužbenci pridobijo pravico do izplačila višje plače glede na uvrstitev delovnega mesta (iz priloge 2 tega dogovora) na dan pred uveljavitvijo aneksov h kolektivnim pogodbam, s katerimi se delovna mesta in nazivi uvrščajo v plačne razrede postopno, in sicer za leto 2020 s 1. 9. 2020 tretji plačni razred povišanja in ostali plačni razredi povišanj.

Glede na Kolektivno pogodbo za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji javnemu uslužbencu pripada jubilejna nagrada za 40 let delovne dobe v višini 577,51 EUR.

Zakon o minimalni plači (Uradni list RS, št. 13/10, 92/15 in 83/18) določa, da višina minimalne plače za plačilo dela, opravljenega od 1. januarja 2020 do 31. decembra 2020 znaša 940,58 EUR.

Zakon o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leti 2020 in 2021 ter izredni uskladitvi pokojnin (Uradni list RS, št. 75/19; v nadaljnjem besedilu: ZUPPJS2021) določa:

- redna delovna uspešnost se do 30. 6. 2020 ne izplačuje,
- delovna uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela:
 - o lahko do 30. 6. 2020 znaša največ 20 % osnovne plače javnega uslužbenca,
 - o v kolikor se izplačuje del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela tudi iz naslova in sredstev posebnega projekta, pa lahko del plače skupno (iz obeh naslovov) znaša največ 30 % osnovne plače javnega uslužbenca,
 - o javnim uslužbencem, za katere velja Uredba o plačah direktorjev v javnem sektorju, se del plače iz naslova povečanega obsega dela do 30. 6. 2020 izplačuje v skladu z drugim odstavkom 4. člena Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenca (Uradni list RS, št. 53/08 in 89/08),
 - o za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih nalog lahko do 30. 6. 2020 uporabniki proračuna porabijo največ 40 % sredstev iz prihrankov, določenih v 22.d členu ZSPJS (prihranki sredstev za

plače, ki nastanejo zaradi odsotnosti javnih uslužbencev, ali nezasedenih delovnih mest za katera so bila predvidena sredstva v finančnem načrtu uporabnika proračuna, in sredstev za posebne projekte). Ne glede na navedeno, lahko uporabniki v primerih, ko so bili sklenjeni še vedno veljavni sporazumi ali dogovori med delodajalcem in reprezentativnim sindikatom za dejavnost ali poklic v javnem sektorju, ki vsebuje dogovor o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela, porabijo prihranke v odstotku, ki je veljal ob podpisu tega sporazuma oziroma dogovora.

S Spremembo in dopolnitvijo Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (Uradni list RS, 84/18) je določeno, da vsi javni uslužbenci v letu, ko izpolnijo pogoje za napredovanje pridobijo pravico od izplačila v skladu z višjim plačnim razredoma zaradi napredovanj v višji plačni razred, naziv ali višji naziv s 1. decembrom. Glede napredovanja javnih uslužbencev in funkcionarjev Uredba o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede (Uradni list RS, št. 51/08, 91/08, 113/09 in 22/19) določa, da javnemu uslužbencu pripada plača na osnovi plačnega razreda, pridobljenega z napredovanjem, od 1. decembra v letu, ko izpolni pogoje za napredovanje v višji plačni razred.

Ob načrtovanju stroškov dela je potrebno upoštevati tudi naslednje določbe ZIPRS2021, ki so nespremenjene glede politike zaposlovanja in prerezporejanja sredstev na plačne konte, in sicer:

- 57. člen določa, da morajo neposredni in posredni uporabniki proračuna 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 določa, da lahko v svojem finančnem načrtu posredni uporabniki proračuna med letom prerezporejajo 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 % obsega sredstev za stroške dela v sprejetem finančnem načrtu. Ne glede na to pa se lahko med letom prerezporedijo sredstva na plačne konte v obsegu namenskih sredstev EU, namenskih sredstev finančnih mehanizmov ali donacij, prejetih po potrditvi finančnega načrta (drugi odstavek 61. člena ZIPRS2021).

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

3. Priprava kadrovskih načrtov in zaposlovanje v javnih zdravstvenih zavodih v letu 2020

Drugi odstavek 60. člena ZIPRS2021 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.

Kadrovski načrti se pripravijo, da se število zaposlenih prikaže po virih financiranja v skladu s prvim in tretjim odstavkom 60. člena ZIPRS2021:

- dovoljeno število zaposlenih na dan 1. 1. 2021, ki se financirajo iz državnega proračuna, proračuna občin, ZZS in ZPIZ, drugih javnih sredstev za opravljanje javne službe (npr. takse, pristojbine, koncesije, RTV-prispevek), ne sme presegati dovoljenega števila zaposlenih iz teh virov, kot je določeno v kadrovskih načrtih za leto 2019 (plan 1. 1. 2020);

Ne glede na to, pa se 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 letu 2020 poveča le v okviru zagotovljenih sredstev za stroške dela (osmi odstavek 60. člena). To se nanaša predvsem na pridobljeni dodatni obseg programa in nove programe, financirane s strani ZZZS;

- oceni se število zaposlenih na dan 1. 1. 2021, ki se financirajo iz sredstev od prodaje blaga in storitev na trgu, nejavnih sredstev za opravljanje javne službe in sredstev prejetih donacij, sredstev Evropske unije ali drugih mednarodnih virov, vključno s sredstvi sofinanciranja iz državnega proračuna, sredstev ZZZS za zdravnike pripravnike in specializante, zdravstvene delavce pripravnike, zdravstvene sodelavce pripravnike, sredstev iz sistema javnih del, sredstev raziskovalnih projektov in programov ter sredstev za projekte in programe, namenjenih za internacionalizacijo in kakovost v izobraževanju in znanosti ter sredstev za zaposlene na podlagi Zakona o ukrepih za odpravo posledic žleda med 30. januarjem in 10. februarjem 2014 (Uradni list RS, št. 17/14).

Deveti odstavek 60. člena ZIPRS2021 določa, da se ne glede na tretji odstavek 60. člena lahko v kadrovskem načrtu posrednega uporabnika proračuna dovoljeno število zaposlenih poveča tudi, če gre za zaposlitev oseb, ki opravljajo delo pri zunanjem izvajalcu, ki opravlja dejavnost ali storitev za proračunskega uporabnika in je ta dejavnost ali storitev trajne narave.

Podrobnejši način za pripravo kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna države in občine ter način njihovega izvajanja bo določila Vlada RS, predvidoma z Uredbo o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2020 in 2021.

4. Planiranje investicij in vzdrževalnih del

Planiranje investicij in vzdrževalnih del za leto 2020 naj v javnih zdravstvenih zavodih sledi višini razpoložljivih sredstev za nemoteno izvajanje zdravstvene dejavnosti in lekarniške dejavnosti.

Za javne zdravstvene zavode, katerih ustanovitelj je RS, velja Zakon o investicijah v javne zdravstvene zavode, katerih ustanovitelj je RS (Uradni list RS, št. 90/15). Le-ta 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.

V okviru Operativnega programa za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014 – 2020 so predvidena sredstva, namenjena energetski prenovi stavb v okviru prednostne naložbe 4.1 spodbujanje energetske učinkovitosti, pametnega upravljanja z energijo in uporabo obnovljivih virov energije v javni infrastrukturi, vključno z javnimi stavbami in stanovanjskem sektorju. Ministrstvo za zdravje kot upravičenec kandidira za sredstva kohezijskega sklada v okviru navedene prednostne naložbe za posamezne bolnišnice, ki so vključene v prenovu energetske sanacije.

V okviru prednostne naložbe 9.3 Vlaganje v zdravstveno in socialno infrastrukturo navedenega operativnega programa, kjer so podprti zlasti ukrepi, namenjeni vzpostavitvi infrastrukturnih pogojev za podporo deinstitucionalizaciji ter razvoju skupnostnih oblik socialnih in zdravstvenih

storitev in pomoči, lahko Ministrstvo za zdravje kandidira za pridobitev sredstev tovrstnih projektov. Uspešnost kandidature je odvisna od razpoložljivih sredstev na nivoju celotne navedene prednostne naložbe.

5. 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 2020**, ki prikazuje poslovanje po obračunskem načelu, zagotavljati najmanj uravnotežen poslovni izid, kar velja tudi za bolnišnice v sanaciji.

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 ZIPRS2021 ostaja določba 37. člena, ki določa **zmanjšanje obsega sredstev za financiranje** posrednih uporabnikov proračuna.

Javni zdravstveni zavodi, v katerih ni uvedena sanacija po Zakonu o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je RS (Uradni list RS, št. 54/17; v nadaljnjem besedilu: ZIUFSZZ) in boste leto 2019 zaključili z negativnim poslovnim izidom (po obračunskem načelu), pripravite **sanacijski program** (bodisi v okviru dokumenta finančni načrt za leto 2020 bodisi v ločenem dokumentu), v katerega vključite ukrepe, ki bodo zagotovili izravnano poslovanje, pri čemer posebej opredelite aktivnosti, finančne učinke, roke in odgovorne osebe za implementacijo sanacijskih ukrepov. Določite tudi dinamiko spremljanja izvajanja sanacijskega programa na svetu zavoda.

Bolnišnice v sanaciji pripravijo finančni načrt in program dela, vključno s kadrovskim načrtom, za leto 2020 na podlagi potrjenega noveliranega sanacijskega programa. Zaradi navedenega predlagamo, da oba dokumenta pripravite vzporedno in predložite na obravnavo na svet zavoda na isti seji.

Predlagamo, da v finančni načrt v skladu z načrtom dela notranje revizije, vključite tudi **sredstva zunanjega izvajalca za izvedbo notranje revizije**, v kolikor nimate lastnega notranjega revizorja. V skladu z 10. členom Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02), so namreč proračunski uporabniki, katerih letni proračun presega 2.086.463 EUR, dolžni zagotoviti notranjo revizijo svojega poslovanja vsako leto, vsi ostali proračunski uporabniki pa so to dolžni najmanj enkrat v obdobju vsakih treh let.

6. Posredovanje programa dela in finančnega načrta, vključno s kadrovskim načrtom v soglasje

Izhodišča in delovna gradiva za pripravo programa dela in finančnega načrta (dokument s pripadajočimi obrazci) za leto 2020 bodo objavljena na spletni strani Ministrstva za zdravje
→ Teme in projekti → Organiziranost zdravstvenega varstva → Izvajalci zdravstvene dejavnosti
→ Program dela in finančni načrti javnih zdravstvenih zavodov 2020 (gradiva za pripravo).

Izhodišča, ki vam jih pošiljamo, so prva podlaga za pričetek priprave programa dela in finančnega načrta za leto 2020. Takoj, ko bodo znane vse novosti in spremembe v zvezi s Splošnim dogovorom za pogodbeno leto 2020 vas bomo o tem pravočasno obvestili, da boste lahko pristopili k pripravi celovitega programa dela in finančnega načrta za leto 2020 oz. pripravili rebalans finančnega načrta za leto 2020. **45 dnevni rok za posredovanje finančnih načrtov in programov dela v soglasje, kot je to določeno v šestem, sedmem in osmem odstavku 58. člena ZIPRS2021, bo pričel teči po prejemu končnih izhodišč.**

S spoštovanjem,

Aleš ŠABEDER
MINISTER

Postati:

- naslovníkom, po e-pošti

Posredovati v vednost:

- občinam, po e-pošti