



Javni zdravstveni zavodi
direktorji

Javna agencija RS za zdravila in medicinske
pripomočke

Številka: 410-123/2020/1

Datum: 11. 12. 2020

Zadeva: Prva izhodišča za pripravo finančnih načrtov in programov dela, vključno s kadrovskimi načrti, za leto 2021

Zveza: Drugi odstavek 58. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022

Na podlagi drugega odstavka 58. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022 (Uradni list RS, št. 174/20; v nadaljnjem besedilu: ZIPRS2122) 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 2021 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.

Urad za makroekonomske analize in razvoj je podal zadnje napovedi ključnih agregatov gospodarskih gibanj z Jesensko napovedjo gospodarskih gibanj 2020 za leto 2021, ki so (rasti so izražene v %):

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

V nadaljevanju podajamo prva izhodišča za pripravo programov dela in finančnih načrtov za leto 2021, vključno s kadrovskimi načrti.

1. Planiranje obsega in vrednosti programa dela v javnih zdravstvenih zavodih v letu 2021

Aktivnosti v zvezi s sprejemom Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2021 so pričete, vendar pri planiranju vrednosti in obsega programa dela zdravstvenih storitev v letu 2021 do sprejetja sklepov Vlade RS v zvezi s Splošnim dogovorom za pogodbeno leto 2021 upoštevajte znane parametre financiranja zdravstvenih programov po Splošnem dogovoru za leto 2020, vključno z Aneksom 1.

Tudi v letu 2020 so bili izvedeni trajni dvigi cen zdravstvenih storitev, medtem ko vas bomo o spremembah, ki bodo predmet Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2021, seznanili v drugih/končnih izhodiščih za pripravo finančnih načrtov in programov dela, vključno s kadrovskimi načrti, za leto 2021, ko bo sprejet Finančni načrt ZZS in bodo znana izhodišča v Splošnem dogovoru za leto 2021.

2. Prejemki zaradi epidemije COVID-19, ki se vključijo v načrtovanje prihodkov v letu 2021

Vlada Republike Slovenije je v letu 2020 sprejela vrsto ukrepov za omilitev posledic COVID-19, ki vplivajo tudi na prihodke in odhodke javnih zdravstvenih zavodov in lekarn v letu 2021:

- **Zakon o začasnih ukrepih za omilitev in odpravo posledic COVID-19 (Uradni list RS št. 152/20 in 175/20 – ZIUOPDVE; v nadaljnjem besedilu: ZZUOOP) je določil:**
 - financiranje storitev iz naslova nacionalnega razpisa za izboljšanje dostopnosti do zdravstvenih storitev za leto 2020 in leto 2021 na podlagi 34., 35. in 36. člena ZZUOOP ter upravičenost do delovne uspešnosti največ v višini 50 % osnovne plače iz naslova nacionalnega razpisa za izboljšanje dostopnosti do zdravstvenih storitev iz proračuna Republike Slovenije. Aktivnosti se bodo predvidoma nadaljevale v letu 2021, po izboljšanju epidemiološke slike;
 - sofinanciranje obvezne strateške zaloge osebne varovalne opreme na podlagi 37. člena ZZUOOP iz proračuna Republike Slovenije ali sredstev, prejetih iz proračuna Evropske unije: v prvih mesecih 2021 bo izdan sklep ministra za zdravje, s katerim se bo določila višina najvišjega obsega sredstev sofinanciranja enkratne obvezne enomesečne strateške zaloge osebne varovalne opreme po posameznih izvajalcih; sledila bo sklenitev pogodb o sofinanciranju oziroma dodatkov k že sklenjenim pogodbam o sofinanciranju;
 - neposredno sofinanciranje medicinske opreme in ukrepov na področju javnega zdravja na podlagi 38. člena ZZUOOP iz proračuna Republike Slovenije ali sredstev, prejetih iz proračuna Evropske unije; pogodbe o sofinanciranju nabave medicinske opreme za izvajanje ukrepov za omejevanje in obvladovanje bolezni COVID-19 so sklenjene oziroma v fazi sklenitve. Na podlagi sklenjenih pogodb, posamezni javni zdravstveni zavod izda e-račun s prilogami, na podlagi katerega mu, po predhodni ugotovitvi upravičenosti, Ministrstvo za zdravje nakaže namenska sredstva za sofinanciranje nabavljenih medicinskih opreme;
 - krepitev kadrovskih zmogljivosti, opreme in informacijske podpore epidemiološki službi na Nacionalnem inštitutu za javno zdravje in financiranje drugih programov, vezanih na COVID-19, na podlagi četrtega odstavka 38. člena ZZUOOP iz proračuna Republike Slovenije ali sredstev, prejetih iz proračuna Evropske unije;
 - Financiranje izvajanja mikrobioloških preiskav na virus SARS-CoV-2 izvajalcem zdravstvene dejavnosti v mreži javne zdravstvene službe na podlagi 41. člena ZZUOOP

- iz proračuna Republike Slovenije, ki poteka v skladu z navodili ministra za zdravje, so že javno objavljena na spletni strani Ministrstva za zdravje;
- financiranje izvajanja mikrobioloških preiskav na virus SARS-CoV-2 Nacionalnemu laboratoriju za zdravje, okolje in hrano (v nadaljnjem besedilu: NLZOH), prav tako se NLZOH financira dodatne kadrovske zmogljivosti, laboratorijsko opremo, prevoz vzorcev in informacijsko podporo za izvajanje preiskav. Sredstva NLZOH prejme od Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljnjem besedilu: ZZVS) na podlagi 41. člena ZZUOOP;
 - Zagotavljanje sredstev zaradi izpada programa zaradi zagotavljanja prostorov in kadra, ki jih javni zdravstveni zavodi prejmejo iz proračuna Republike Slovenije na podlagi 40. člena ZZUOOP. Opozarjamo na pravočasnost podaje vloge zaradi rokov za končni letni obračun v letu 2020;
 - dodatek zaradi začasne razporeditve zaposlenega k drugemu izvajalcu zdravstvene dejavnosti v višini 20 % osnovne plače, povračilo plače, stroškov in drugih prejemkov iz delovnega razmerja pri delodajalcu, s katerim ima sklenjeno pogodbo o zaposlitvi od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 na podlagi 103. člena Zakona o interventnih ukrepih za omilitev posledic drugega vala epidemije COVID-19 (Uradni list RS, št. 175/20; v nadaljnjem besedilu: ZIUOPDVE) se zagotovijo iz proračuna Republike Slovenije. Predvidevamo, da boste izvajalci podrobnejša navodila za izstavitev zahtevkov prejeli še v mesecu decembru 2020;
 - dodatek za neposredno delo s pacienti, obolelimi za COVID-19, v višini 30 % osnovne plače na podlagi 56. člena ZZUOOP in 18. člena ZIUOPDVE iz proračuna Republike Slovenije. Javni zdravstveni zavodi ste podrobnejša navodila za izstavitev zahtevkov prejeli v mesecu novembru 2020 (dokument, št. 1001-497/2020/7 z dne 17. 11. 2020, št. 1001-497/2020/17 z dne 23. 11. 2020, in št. 1001-497/2020/80 z dne 1. 12. 2020):

Dodatno 19. člen ZZUOOP določa plačilni rok 60 dni za vse obveznosti, ki ste jih javni zdravstveni zavodi (razen lekarn) prevzeli po 23. 10. 2020. Obvestilo v zvezi s to določbo smo vam že poslali v mesecu oktobru (dokument št. 410-29/2020/25 z dne 26. 10. 2020).

• **Zakon o interventnih ukrepih za omilitev posledic drugega vala epidemije COVID-19 (Uradni list RS št. 175/20) je določil:**

- Zagotavljanje sredstev za dodatek po 11. točki prvega odstavka 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) na podlagi 123 člena ZIUOPDVE iz proračuna Republike Slovenije. Predvidevamo, da boste izvajalci podrobnejša navodila za izstavitev zahtevkov prejeli še v mesecu decembru 2020;
- da se ne glede na 62. člen Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18; v nadaljnjem besedilu: ZSPDLS-1) najemnikom poslovnih stavb ali poslovnih prostorov v lasti Republike Slovenije ali v lasti samoupravnih lokalnih skupnosti, ki jim je zaradi ukrepov države in zaradi širjenja bolezni opravljanje gospodarske dejavnosti onemogočeno ali pa je bistveno otežkočeno, v obdobju trajanja razglašene epidemije COVID-19 na območju Republike Slovenije oziroma v obdobju, ko v skladu s sprejetimi predpisi opravljanje gospodarske dejavnosti ni bilo dopustno, to je od vključno 19. oktobra 2020 dalje, ne zaračunava najemnina ali del najemnine. O upravičenosti do oprostitve plačila najemnine ali njenega dela iz prejšnjega odstavka odloča predstojnik oziroma predstojnica upravljavca oziroma organ, odgovoren za izvrševanje proračuna samoupravne lokalne skupnosti, če so izpolnjeni naslednji pogoji iz točke 3.1 Začasnega okvira, in sicer da:

- najemnik 31. decembra 2019 ni bil podjetje v težavah, kot je opredeljeno v 18. točki 2. člena Uredbe 651/2014/EU;
- skupni znesek javnih sredstev, ki jih prejme najemnik, v skladu s točko 3.1 Začasnega okvira ne presega 800.000 eurov ali 120.000 eurov, če je najemnik dejaven v sektorju ribištva in akvakulture, ali 100.000 eurov, če je najemnik dejaven na področju primarne proizvodnje kmetijskih proizvodov, vsi navedeni zneski pa morajo biti izraženi kot bruto zneski pred odbitkom davkov ali drugih dajatev;
- skupni znesek sofinanciranja istih upravičenih stroškov, ki se financirajo tudi iz drugih javnih virov, ne presega omejitev, določenih v prejšnji alineji;
- ukrepi na podlagi tega zakona ne izključujejo dodelitve pomoči de minimis oziroma pomoči, dodeljene v skladu s Splošno uredbo o skupinskih izjemah, če so spoštovane določbe relevantnih aktov Evropske komisije.

Minister, pristojen za sistemsko urejanje ravnanja s stvarnim premoženjem države in samoupravnih lokalnih skupnosti, določi postopek in način odločanja ter zahtevano dokumentacijo za izvajanje enake obravnave upravičencev za oprostitev ali delno oprostitev plačila najemnine po tem členu s pravilnikom.

Dodatno prvi odstavek 86. člena ZIUOPDVE določa, da se ne glede na 36. člen ZR v javnih zdravstvenih zavodih in socialno varstvenih zavodih, kjer zaradi razglašene epidemije in izrednih razmer, povezanih z obvladovanjem COVID-19, ne bo mogoče opraviti popisa osnovnih sredstev in drobnega inventarja do 31. decembra 2020, v bilanci stanja na dan 31. decembra 2020 izkaže knjižno stanje osnovnih sredstev in drobnega inventarja brez uskladitve z dejanskim stanjem. Dejanski redni letni popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja za leto 2020 se izvede takoj, ko bodo epidemiološke razmere to dopuščale, oziroma najpozneje do 30. junija 2021. Obvestilo v zvezi s to določbo smo vam že poslali z dokumentom, št. 410-29/2020/39 z dne 1. 12. 2020.

V postopku sprejema je že naslednji interventni zakon za omilitev in odpravo posledic COVID-19, zato vas bomo o morebitnih zakonskih posegih v navedena področja obvestili v končnih navodilih za pripravo programov dela in finančnih načrtov za leto 2021.

3. Planiranje stroškov dela v javnih zdravstvenih zavodih v letu 2021

V letu 2021 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 ZIPRS2122, ki so nespremenjene glede politike zaposlovanja in prerazporejanja sredstev na plačne konte, in sicer:

- 57. člen ZIPRS2122 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 ZIPRS2122 določa, da lahko v svojem finančnem načrtu posredni uporabniki proračuna 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 % obsega sredstev za stroške dela v sprejetem finančnem načrtu. Ne glede na to pa se lahko med letom prerazporedijo sredstva na plačne konte v obsegu namenskih sredstev EU, namenskih sredstev finančnih mehanizmov ali donacij, prejetih po potrditvi finančnega načrta (drugi odstavek 61. člena ZIPRS2122).

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

4. Priprava kadrovskih načrtov in zaposlovanje v javnih zdravstvenih zavodih v letu 2021

Drugi odstavek 60. člena ZIPRS2122 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 na način, da se število zaposlenih prikaže po virih financiranja v skladu s prvim in tretjim odstavkom 60. člena ZIPRS2122:

- določi se število zaposlenih na dan 1. 1. 2022, ki se financirajo iz sredstev: 1. državnega proračuna, 2. proračuna občin, 3. ZZS in ZPIZ, 4. drugih javnih sredstev za opravljanje javne službe (npr. takse, pristojbine, koncesije, RTV-prispevek), 5. sredstev od prodaje blaga in storitev na trgu, 7. sredstev prejetih donacij, 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 in 66/19), 10. sredstev iz sistema javnih del, 11. sredstev raziskovalnih projektov in programov ter sredstev za projekte in programe, namenjenih za internacionalizacijo in kakovost v izobraževanju in znanosti, pri čemer to število ne sme presegati dovoljenega števila zaposlenih iz teh virov, kot je določeno v kadrovskih načrtih za leto 2020 (plan 1. 1. 2021);
- oceni se število zaposlenih na dan 1. 1. 2022, ki se financirajo iz sredstev 6. nejavnih sredstev za opravljanje javne službe in 8. sredstev Evropske unije ali drugih mednarodnih virov, vključno s sredstvi sofinanciranja iz državnega proračuna.
- peti odstavek 60. člena ZIPRS2122 določa, da se lahko na podlagi utemeljenih razlogov poveča dovoljeno število v kadrovskem načrtu posrednega uporabnika proračuna za leti 2021 in 2022 izključno za potrebe obvladovanja okužb z virusom SARS-CoV-2 ter za učinkovito črpanje in investiranje sredstev iz skladov EU.

Posredni proračunski uporabniki proračuna države in občine morate spremljati realizacijo kadrovskega načrta v skladu z metodologijo za spremljanje izvajanja kadrovskega načrta, ki jo določi vlada (šesti odstavek 60. člena ZIPRS2122).

Podrobnejši način za pripravo kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna države in občine ter način spremljanja njihovega izvajanja bo predpisala Vlada RS, predvidoma z Uredbo o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2021 in 2022.

5. Planiranje investicij in vzdrževalnih del

Planiranje investicij in vzdrževalnih del za leto 2021 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.

V okviru Operativnega programa za izvajanje evropske kohezijske politike v obdobju 2014 – 2020 so predvidena sredstva, namenjena energetski prenovi stavb, vzpostavitvi infrastrukturnih pogojev za podporo deinstitucionalizaciji in učinkovitemu obvladovanju posledic epidemije ter razvoju skupnostnih oblik socialnih in zdravstvenih storitev ter pomoči. V vseh primerih lahko Ministrstvo za zdravje kandidira za pridobitev sredstev tovrstnih projektov. Uspešnost kandidature je odvisna od razpoložljivih sredstev na nivoju celotnega operativnega programa.

6. 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 2021**, 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 ZIPRS2122 ostaja določba 37. člena, ki določa **zmanjšanje obsega sredstev za financiranje** posrednih uporabnikov proračuna.

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 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.

7. 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 2021 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 2021 (gradiva za pripravo); <https://www.gov.si/teme/izvajanje-zdravstvene-dejavnosti>

Izhodišča, ki vam jih pošiljamo, so prva podlaga za začetek priprave programa dela in finančnega načrta za leto 2021. Takoj, ko bodo znane vse novosti in spremembe v zvezi s Splošnim dogovorom za pogodbeno leto 2021, vas bomo o tem obvestili, da boste lahko pristopili k pripravi celovitega programa dela in finančnega načrta za leto 2021 oziroma pripravili rebalans finančnega načrta za leto 2021. **45 dnevni rok za posredovanje finančnih načrtov in programov dela v soglasje, kot je to določeno v šestem, sedmem in osmem odstavku 58. člena ZIPRS2122, bo začel teči po prejemu končnih izhodišč.**

Pri odgovoru na ta dopis se obvezno sklicujte na številko tega dopisa.

S spoštovanjem,

TOMAŽ GANTAR
MINISTER

Vročiti:

- naslovníkom – po e-pošti
- občínam – po e-pošti