



Javni zdravstveni zavodi
direktorji

Javna agencija RS za zdravila in medicinske
pripomočke

Številka: 410-48/2022/3

Datum: 21. 12. 2022

Zadeva: Končna izhodišča za pripravo finančnih načrtov in programov dela s kadrovskimi načrti za leto 2023

Zveza: Drugi odstavek 62. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2023 in 2024

Na podlagi drugega odstavka 62. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2023 in 2024 (Uradni list RS, št. 150/2022; v nadaljnjem besedilu: ZIPRS2324) podajamo končna izhodišča v zvezi z načrtovanjem obsega programa dela in cen zdravstvenih storitev ter vas pozivamo k pripravi finančnih načrtov in programov dela za leto 2023.

1. Makroekonomske napovedi za leto 2023

Urad za makroekonomske analize in razvoj je podal zadnje napovedi ključnih agregatov gospodarskih gibanj z Jesensko napovedjo gospodarskih gibanj 2022, ki so za leto 2023 naslednje (rasti so izražene v %):

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

V nadaljevanju podajamo končna izhodišča za pripravo programov dela in finančnih načrtov za leto 2023, vključno s kadrovskimi načrti.

2. Končna izhodišča za planiranje obsega in vrednosti zdravstvenih programov v letu 2023

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 2023.

V finančnih načrtih za leto 2023 je potrebno upoštevati omenjeno uredbo, ko bo sprejeta.

3. Prejemki, ki se vključijo v načrtovanje prihodkov v letu 2023

Vlada Republike Slovenije je v letu 2022 sprejela 2 zakona, ki vplivata na prejemke in odhodke javnih zdravstvenih zavodov in lekarn v letu 2023, in sicer:

- 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).

Dodatno 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 (27. člen ZNUUBZ);
- financiranje naloge s področja javnega zdravja, ki jih NIJZ izvaja v zvezi s COVID-19 (32. člen ZNUNBZ), in sicer:
 - upravljanje in koordinacija odziva na COVID-19, vključno z zagotavljanje delovanja strokovnih delovnih skupin, modeliranjem gibanja virusa SARS-CoV-2 in odzivom na dolgotrajne posledice COVID-19;
 - vzdrževanje delovanja aplikacije in nadgradnja aplikacije #OstaniZdrav, ki zajema prilagoditev in posodabljanje aplikacije v povezavi z novimi različicami virusa SARS-CoV-2, prilagajanje aplikacije epidemiološkim parametrom novih različic virusa SARS-CoV-2 na predlog NIJZ in osveščanje javnosti za čim večjo uporabo aplikacije.
- financiranje nalog s področja informacijske podpore, povezane s COVID-19, in sicer za vzdrževanje in nadgradnjo sistema za izdajo EU digitalnih COVID potrdil ter za povezovanje s sistemi na EU ravni (npr. za izmenjavo ključev potrdil in izmenjavo podatkov o preklicanih potrdilih) in aplikacije za njihovo preverjanje v skladu z Uredbo.

4. Planiranje stroškov dela v javnih zdravstvenih zavodih v letu 2023

V letu 2023 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 ZIPRS2324, ki so nespremenjene glede politike zaposlovanja in preračunavanja sredstev na plačne konte, in sicer:

- 61. člen ZIPRS2324 določa, da morajo Neposredni in posredni uporabniki morajo 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 62. člena ZIPRS2324 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 65. člena ZIPRS2324).

Višina **regresa** za prehrano med delom: Ministrstvo za javno upravo št. je z dopisom št. 0100-533/2022/1 z dne 28. 10. 2022 posredovalo informacijo o višini regresa za prehrano med delom za zaposlene v javnem sektorju, ki od 1. oktobra 2022 (izplačilo v novembru 2022) dalje znaša 6,15 EUR. Znesek regresa za prehrano med delom se usklajuje vsakih šest mesecev z rastjo cen prehranskih izdelkov na podlagi podatkov Statističnega urada Republike Slovenije in da se usklajen znesek objavi na spletni strani Ministrstva za javno upravo. Prva uskladitev višine regresa za prehrano med delom se bo izvedla s 1. januarjem 2023.

Za funkcionarje so pred novelo ZSPJS-AA glede povračil stroškov in drugih prejemkov v zvezi z delom veljale določbe Zakona za uravnoteženje javnih financ (Uradni list RS, št. 40/12, 96/12 – ZPIZ-2, 104/12 – ZIPRS1314, 105/12, 25/13 – odl. US, 46/13 – ZIPRS1314-A, 56/13 – ZŠtip-1, 63/13 – ZOsn-I, 63/13 – ZJAKRS-A, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 101/13 – ZIPRS1415, 101/13 – ZDavNepr, 107/13 – odl. US, 85/14, 95/14, 24/15 – odl. US, 90/15, 102/15, 63/16 – ZDoh-2R, 77/17 – ZMVN-1, 33/19 – ZMVN-1A, 72/19 in 174/20 – ZIPRS2122) in Uredbe o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela ter o načinu obračuna kilometrine za uporabo lastnega vozila v službene namene za funkcionarje (Uradni list RS, št. 173/20). Novela ZSPJS-AA pa 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 uslužbenke. Enaka ureditev glede povračil stroškov in drugih prejemkov kot velja za javne uslužbenke se za funkcionarje začne uporabljati 1. decembra 2022, torej prvič pri izplačilu plač v januarju 2023.

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 2023

Drugi odstavek 64. člena ZIPRS2324 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 prejšnjim odstavkom.

Uredba o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2023 in 2024, ki se pripravi na podlagi enajste odstavka 64. člena ZIPRS2324, še ni bila objavljena oz. se njena objava predvideva v začetku meseca januarja 2023.

Vlada lahko kadrovske načrte 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 – ZIUPOPdVE, 202/21 – odl. US in 3/22 – ZDeb), t.j. za javne agencije, javne sklade ter Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije, za leti 2022 in 2023 zaradi utemeljenih razlogov, ob predhodnem soglasju pristojnega ministrstva in ministrstva, pristojnega za finance, poveča.

V skladu s 7. odstavkom 64. člena ZIPRS2324 se lahko ne glede na prvo alinejo tretjega odstavka 64. 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 ZZS, dovoljeno število zaposlenih v letih 2023 in 2024 poveča le v okviru zagotovljenih sredstev za stroške dela in s soglasjem Ministrstva za zdravje. Ne glede na to pa 8. odstavek istega člena določa, da soglasje pristojnega ministrstva **ni potrebno** za posredne uporabnike iz štirinajstega odstavka 62. člena tega zakona, **za posredne uporabnike proračuna države in občin s področja zdravstva, ki se pretežno financirajo iz sredstev ZZS** in za posredne uporabnike proračuna države na področju socialnega varstva, ki se pretežno financirajo s prihodki od opravljenih storitev.

Kadrovske načrte se pripravijo na način, da se število zaposlenih prikaže po virih financiranja v skladu s prvim in tretjim odstavkom 64. člena ZIPRS2324:

- določi se dovoljeno število zaposlenih, ki se financirajo iz: 1. državnega proračuna, 2. proračuna občin, 3. ZZS 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 2022 (plan 1. 1. 2023). Pri tem morate pripravnikom, ki ste jih v letu 2022 upoštevali pod točko 1 ali 3, od te osnove odšteti;
- ocenj se število zaposlenih na dan 1. 1. 2023, 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.

Pripravnikom se vpisujejo pod točko 9.

6. Planiranje investicij in vzdrževalnih del

Planiranje investicij in vzdrževalnih del za leto 2022 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 2023 so/financirana s strani ustanovitelja Republike Slovenije, bodo naknadno izdana.

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 2023**, 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 ZIPRS2324 ostaja določba 39. 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 (deseti odstavek 64. člena ZIPRS2324).

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 v skladu z 10. členom Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02), 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.

V letih 2023 se glede na določila ZNUZSZS plača celotna realizacija storitev. 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**. 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 2023, glede na končna izhodišča in ob spremembi prvotno načrtovanih prihodkov in drugih prejemkov ter odhodkov in drugih izdatkov,

pristopite k pripravi Rebalansa programa dela in finančnega načrta za leto 2023 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 2023, na mesečni ravni.

Izhodišča in delovna gradiva za pripravo programa dela in finančnega načrta (dokument s pripadajočimi obrazci) za leto 2023 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 2023 (gradiva za pripravo); <https://www.gov.si teme/izvajanje-zdravstvene-dejavnosti>.

Izhodišča, ki vam jih pošiljamo, so končna podlaga za pripravo programov dela in finančnih načrtov za leto 2023. 45 dnevni rok za posredovanje finančnih načrtov in programov dela v soglasje, kot je to določeno v šestem, sedmem in osmem odstavku 62. člena ZIPRS2324, prične teči po prejemu teh 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 410-48/2022), 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 410-51/2022).

S spoštovanjem,

DANIJEL BEŠIČ LOREDAN
MINISTER

Vročiti:

- naslovnikom – po e-pošti
- občinam – po e-pošti