



Direktorjem javnih zdravstvenih zavodov
in
JAZMP

Številka: 410-34/2018/1

Datum: 7. 1. 2019

Zadeva: Prva izhodišča za pripravo finančnih načrtov in programov dela, vključno s kadrovskimi načrti, za leto 2019

Spoštovani,

na podlagi drugega odstavka 58. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (Uradni list RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF-H in 83/18; v nadaljnjem besedilu: ZIPRS1819) vam posredujemo prva izhodišča za pripravo finančnih načrtov. Tako kot v preteklih letih Ministrstvo za zdravje ob upoštevanju pristožnosti občin ustanoviteljic posreduje izhodišča za pripravo finančnih načrtov za leto 2019 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 2018 Urada za makroekonomske analize in razvoj za leto 2019 so (rasti so izražene v %):

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

V nadaljevanju podajamo prva izhodišča za pripravo programov dela in finančnih načrtov za leto 2019, vključno s kadrovskimi načrti.

1. Planiranje obsega in vrednosti programa dela v javnih zdravstvenih zavodih v letu 2019

Aktivnosti v zvezi s sprejemom Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2019 še vedno niso zaključene, zato pri planiranju vrednosti in obsega programa dela zdravstvenih storitev v letu

2019, do sprejetja sklepov Vlade RS v zvezi s Splošnim dogovorom za pogodbeno leto 2019, upoštevajte znane parametre financiranja zdravstvenih programov po Splošnem dogovoru za leto 2018, vključno z Aneksom 1 in Aneksom 2.

V letu 2018 je bil izveden dvig cen zdravstvenih storitev za 5 % na letni ravni, ki je trajen, medtem ko vas bomo o povišanju cen v letu 2019, širitvah programov in ostalimi spremembami, ki bodo predmet Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2019, seznanili v drugih/končnih izhodiščih za pripravo finančnih načrtov in programov dela, vključno s kadrovskimi načrti, za leto 2019.

2. Planiranje stroškov dela v javnih zdravstvenih zavodih v letu 2019

V letu 2019 pri planiranju stroškov dela upoštevajte že dogovorjene spremembe iz dogovorov in Aneksov k kolektivnim pogodbam, ki so bile objavljene v Uradnem listu RS, št. 80/18:

- Dogovor o plačah in drugih stroški dela v javnem sektorju (v nadaljnjem besedilu: Dogovor),
- Aneks h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji,
- Aneks št. 12 h Kolektivni pogodbi za javni sektor,
- Aneks št. 3 h Kolektivni pogodbi za dejavnost obvezne socialne varnosti – tarifni del,
- Aneks h Kolektivni pogodbi za zaposlene v zdravstveni negi,
- Aneks h Kolektivni pogodbi za zdravnike in zobozdravnike v Republiki Sloveniji in
- Aneks h Kolektivni pogodbi za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije.

Dogovor v Prilogi 1 in Prilogi 2 določa spremembe uvrstitev delovnih mest in nazivov v plačne - razrede skladno s 13. členom Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (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 in 67/17). V skladu z Dogovorom je vsebina, ki se nanaša na jubilejne nagrade za 40 let delovne dobe in odpravnine ob upokojitvi urejena v Kolektivni pogodbi za negospodarsko dejavnost in vsebina, ki ureja dodatke v Kolektivni pogodbi za javni sektor.

Na podlagi Dogovora dodatno ZIPRS1819 določa:

- redna delovna uspešnost se v letu 2019 ne izplačuje (60.c člen),
- delovna uspešnosti naslova povečanega obsega dela (60.č člen):
 - o 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 znaša največ 30 % osnovne plače javnega uslužbenca
 - o javnim uslužbencem, za katere velja Uredba o plačah direktorjev v javnem sektorju se del plače iz tega naslova izplača v skladu z drugim odstavkom 4. člena Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke v višini 10 % osnovne plače
 - o za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih nalog lahko 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),
- zaposlenemu v letu 2019 pripada jubilejna nagrada le v primeru, če je za posamezni jubilej še ni prejel v javnem sektorju (60.b člen).

Javnim uslužbencem iz drugega odstavka 60.a člena ZIPRS1819, pripada za čas odsotnosti z dela zaradi bolezni ali poškodbe, ki ni povezana z delom, nadomestilo, ki bremeni delodajalca v višini 80 % osnove. Ob tem je osnova za izračun nadomestila plača v preteklem mesecu za polni delovni čas.

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.

Ob načrtovanju stroškov dela je potrebno upoštevati tudi naslednje določbe ZIPRS1819, 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 ZIPRS1819).

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 2018

Drugi odstavek 60. člena ZIPRS1819 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 ZIPRS1819:

- dovoljeno število zaposlenih na dan 1. 1. 2019, ki se financirajo iz državnega proračuna, proračuna občin, ZZZS 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 2017 (plan 1. 1. 2018); Ne glede na to, pa se zaradi izjemnih oz. utemeljenih razlogov lahko določi višje dovoljeno število zaposlenih, vendar le v okviru zagotovljenih sredstev za stroške dela (šesti odstavek 60. člena). To se nanaša predvsem na pridobljeni dodatni obseg programa in nove programe, financirane s strani ZZZS, npr. referenčne ambulante;
- oceni se število zaposlenih na dan 1. 1. 2019, 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 pripravnik, zdravstvene sodelavce pripravnik, 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 ZIPRS1819 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 dejavnosti, na katerega so bile te dejavnosti oziroma storitve, ki so trajne narave, prenesene iz posrednega uporabnika proračuna.

Podrobnejši način za pripravo kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna države in občine ter način njihovega izvajanja določa Uredba o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2018 in 2019 (Uradni list RS, št. 3/18).

4. Planiranje investicij in vzdrževalnih del

Planiranje investicij in vzdrževalnih del za leto 2019 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 Načrt 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 lahko bolnišnice kandidirajo za 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.

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 2019**, 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. Ministrstvo za zdravje bo vsem javnim zdravstvenim zavodom (razen lekarnam) posredovalo navodilo v zvezi z razmejitvijo dejavnosti na javno službo in tržno dejavnost, ki se pričnejo uporabljati s 1. 1. 2019. Poleg tega ponovno izpostavljam določila III. poglavja Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 33/11), na podlagi katerega morajo zavodi z letnimi čistimi prihodki v dveh

predhodnih letih višjih od 40 mio EUR voditi ločene računovodske evidence po posameznih dejavnostih z uporabo sodil za razmejevanje posrednih stroškov po dejavnostih.

Tudi v ZIPRS1819 ostaja določba 38. člena, ki določa **zmanjšanje obsega sredstev za financiranje** posrednih uporabnikov proračuna ter petega odstavka 45. člena v zvezi z reprogramiranjem kratkoročnih posojil posrednih proračunskih uporabnikov državnega 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 2018 zaključili z negativnim poslovnim izidom (po obračunskem načelu), pripravite **sanacijski program** (bodisi v okviru dokumenta finančni načrt za leto 2019 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 2019 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 2019 bodo objavljena na spletni strani Ministrstva za zdravje → Za izvajalce zdravstvenih storitev → Poslovanje javnih zdravstvenih zavodov → Gradivo za pripravo finančnih načrtov.

Izhodišča, ki vam jih pošiljamo, so prva podlaga za pričetek priprave programa dela in finančnega načrta za leto 2019. Takoj, ko bodo znane vse novosti in spremembe v zvezi s Splošnim dogovorom za pogodbeno leto 2019 vas bomo o tem pravočasno obvestili, da boste lahko pristopili k pripravi celovitega programa dela in finančnega načrta za leto 2019 oz. pripravili rebalans finančnega načrta za leto 2019. **45 dnevni rok za posredovanje finančnih načrtov in programov dela v soglasje, kot je to določeno v šestem, sedmem in osmem odstavku 58. člena ZIPRS1819, bo prišel teči po prejemu končnih izhodišč.**

S spoštovanjem,

Samo Fakin
MINISTER

Postati:

- naslovníku, po e-pošti

Posredovati v vednost:

- občinam, po e-pošti