



NIJZ
NLZOH
Slovenija Transplant

Številka: 476-72/2024-2711-1

Datum: 23. 12. 2024

Zadeva: Izhodišča in usmeritve za pripravo finančnih načrtov in programov dela, vključno s kadrovskimi načrti, za leto 2025
Zveza: Osmi odstavek 58. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2025 in 2026

Ministrstvo za zdravje je dolžno na podlagi vsakoletnega Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije v 15 dneh od objave tega zakona v Uradnem listu RS proračunskim uporabnikom iz svoje pristojnosti podati izhodišča za pripravo finančnega načrta in programa dela, vključno s kadrovskimi načrtom.

Na podlagi drugega odstavka 58. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2025 in 2026 (Uradni list RS, št. 104/2024; v nadaljnjem besedilu: ZIPRS2526) 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 2025.

1. Makroekonomske napovedi za leto 2025

Urad za makroekonomske analize in razvoj je podal zadnje napovedi ključnih agregatov gospodarskih gibanj z Jesensko napovedjo gospodarskih gibanj 2024, ki so za leto 2025 naslednje (rasti so izražene v %):

- realna rast bruto domačega proizvoda	2,4 %
- nominalna rast povprečne bruto plače na zaposlenega	6,6 %
o od tega v javnem sektorju	7,1 %
- realna rast povprečne bruto plače na zaposlenega	3,2 %
o od tega v javnem sektorju	3,7 %
- nominalna rast prispevne osnove (mase plač)	7,1 %
- letna stopnja inflacije (dec_t/dec_{t-1})	3,3 %
- inflacija (povprečje leta)	3,3 %

V nadaljevanju podajamo izhodišča za pripravo programov dela in finančnih načrtov za leto 2025, vključno s kadrovskimi načrti.

2. Usmeritve Ministrstva za zdravje glede prednostnih nalog v letu 2025

2.1. NIJZ

Pri pripravi Programa dela in finančnega načrta za leto 2025 upoštevajte naloge in usmeritve Ministrstva za zdravje, ki so vam bile posredovane v dopisu št. 0140-10/2024/12, dne 19. 11. 2024.

2.2. NLZOH

Revizija cenika storitev kontrole kakovosti zdravil in preučitev možnosti različne cenovne politike, ki bi kot kriterij vključevala tudi obseg poslovanja imetnikov dovoljenja, predvsem imetnikov začasnega dovoljenja za vnos/uvoz neregistriranih zdravil. (Obrazložitev: trenutna cena redne kontrole je lahko veliko večja od letne marže ali celo od letne vrednosti prodaje zdravila; zaradi visokih stroškov kontrole kakovosti zdravil je lahko ogrožena prisotnost določenega zdravila na trgu).

Revizija podzakonskih predpisov s področja analiznega preskušanja zdravil. (Obrazložitev: Trenuten Pravilnik o analiznem preskušanju zdravil z namenom kontrole kakovosti zdravil je zastarel, saj je bil osnovan na podlagi ZZdr-1. V letu 2025 se pričakuje sprejem novele ZZdr-2, ki v določenem delu posega tudi na področje analiznega preskušanja. Posledično je potrebno pripraviti revizijo podzakonskega akta. Od NLZOH se pričakuje aktivna vloga pri pripravi omenjenega predpisa, začevši s pripravo izhodišč in osnutka ter sodelovanja v nadaljnjih postopkih).

2.3. Slovenija Transplant

Pri pripravi Programa dela in finančnega načrta za leto 2025 upoštevajte sklep o potrditvi DIIP za investicijo »Razvoj nacionalnega informacijskega sistema Zavoda Slovenija Transplant«, št. 382-124/2022-2711-15 z dne 9. 10. 2024.

3. Prejemki proračuna RS, ki se vključijo v načrtovanje prihodkov v letu 2025

Načrtovan znesek financiranja SLO Transplant iz proračuna za leto 2025 je v višini 1.900.000 EUR, ter sredstva za letno delovanje Rdečega križa (krvodajalstvo in prva pomoč) v višini 1.040.000 EUR.

Za investicijo v »Razvoj nacionalnega informacijskega sistema Zavoda Slovenija Transplant«, je ocenjena vrednost v tekočih cenah 467.361,06 z DDV, od tega v letu 2025 predvidoma v višini 203.068,38 EUR z DDV, v letu 2026 predvidoma v višini 264.292,67 EUR z DDV.

4. Planiranje stroškov dela v javnih zdravstvenih zavodih v letu 2025

V letu 2025 pri planiranju stroškov dela upoštevajte prenovu plačnega sistema v javnem sektorju.

Ob načrtovanju stroškov dela je potrebno upoštevati tudi naslednje določbe ZIPRS2526, ki so nespremenjene glede politike zaposlovanja in prerazporejanja sredstev na plačne konte, in sicer:

- 57. člen ZIPRS2526 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);
- enajsti odstavek 58. člena ZIPRS2526 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 ZIPRS2526).

Višina regresa za prehrano med delom: Ministrstvo za javno upravo je z dopisom št. 1002-761/2024-3130-3 z dne 3. 7. 2024 posredovalo informacijo o višini regresa za prehrano med delom za zaposlene v javnem sektorju, ki od 1. julija 2024 dalje znaša 6,94 EUR. V skladu z določbami aneksov h kolektivnim pogodbam dejavnosti in poklicev v javnem sektorju, ki so bili objavljeni v Uradnem listu 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.

Neobdavčen znesek odpravnine v javnem zdravstvenem zavodu v primeru prenehanja pogodbe zaradi upokojitve je za december 2024, na podlagi 10. člen Uredbe o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja (Uradni list RS, št. 140/2006, 76/2008, 63/17, 71/18, 104/21, 114/21, 87/22, 113/22, 162/22, v nadaljevanju: uredba) 6.662,85 EUR. Morebitno razliko med zneskom po kolektivni pogodbi za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije in zneskom po Uredbi je potrebno upoštevati v davčno osnovo.

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 uslužbenke.

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 2025

Drugi odstavek 60. člena ZIPRS2526 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 ZIPRS2526.

Uredba o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2025 in 2026, ki se pripravi na podlagi dvanajste odstavka 60. člena ZIPRS2526, še ni bila objavljena oz. se njena objava predvideva v začetku meseca januarja 2025.

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 – ZIUPOPVE, 202/21 – odl. US

in 3/22 – ZDeb), t.j. za javne agencije, javne sklade ter Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije, za leti 2025 in 2026 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 2025 in 2026 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 ZIPRS2526:

- 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 2024 (plan 1. 1. 2025). Pri tem morate pripravnik, ki ste jih v letu 2024 upoštevali pod točko 1 ali 3, od te osnove odšteti;
- oceni se število zaposlenih na dan 1. 1. 2025, 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.

Pripravnik se vpisuje pod točko 9.

6. Planiranje investicij in vzdrževalnih del

Planiranje investicij in vzdrževalnih del za leto 2025 naj v javnih zdravstvenih zavodih, tako kot v predhodnih letih, sledi višini razpoložljivih sredstev za nemoteno izvajanje zdravstvene dejavnosti.

Za projekt NIJZ – Logistični center, so predvidena sredstva ustanovitelja v letu 2025 v znesku 3.234.429,45 EUR.

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 2025**, 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 ZIPRS2526 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.

Javni zdravstveni zavodi, ki ste že sprejeli finančne načrte za leto 2025, 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 2025 in ga posredujete v soglasje Ministrstvu za zdravje.

Izhodišča in delovna gradiva za pripravo programa dela in finančnega načrta (dokument s pripadajočimi obrazci) za leto 2025 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 2025 (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 2025. 45 dnevni rok za posredovanje finančnih načrtov in programov dela v soglasje, kot je to določeno v sedmem odstavku 58. člena ZIPRS2526, prične teči po prejemu končnih izhodišč.

NIJZ, NLZOH in Slovenija Transplant sprejete finančne načrte in programe dela posreduje v soglasje po elektronski pošti na naslov: gp.mz@gov.si, s sklicem na številko zadeve 476-72/2024-2711, ter predložitvijo sklepa sveta zavoda o potrditvi dokumenta;

S spoštovanjem,

Pripravil:
mag. Miran Vizler
višji svetovalec III

Denis Kordež
državni sekretar

Vročiti:

- naslovníkom – po e-pošti