



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Revizijsko poročilo

Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja

Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije

v letu 2013



POSLANSTVO

Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih razkritjih poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi uporabniki javnih sredstev izboljšajo svoje poslovanje.



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Revizijsko poročilo

Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja

Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije

v letu 2013

Številka: 323-2/2014/35

Ljubljana, 8. maja 2015

Povzetek

Računsko sodišče je izvedlo revizijo računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja *Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije* (v nadaljevanju: zavod), ki je na podlagi Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju nosilec in izvajalec obveznega zdravstvenega zavarovanja za območje Republike Slovenije.

Cilja revizije sta bila izrek mnenja o računovodskih izkazih zavoda za leto 2013, razen dela terjatev do zavezancev za neplačane prispevke za obvezno zdravstveno zavarovanje in z njimi povezanih neplačanih prihodkov ter obveznosti do zavezancev za plačilo prispevka za obvezno zdravstveno zavarovanje za nerazporejena plačila teh prispevkov in z njimi povezanih neplačanih odhodkov, ki so bili vodeni pri Davčni upravi Republike Slovenije, in izrek mnenja o pravilnosti poslovanja zavoda v letu 2013.

Računsko sodišče je o *računovodskih izkazih* zavoda za leto 2013, z omejitvijo iz prejšnjega odstavka, izreklo *pozitivno mnenje*, ker meni, da revidirani računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih resnično in pošteno prikazujejo stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev zavoda na dan 31. 12. 2013 ter prihodke in odhodke oziroma prejemke in izdatke zavoda za tedaj končano leto.

Tudi o *poslovanju* zavoda v letu 2013 je računsko sodišče izreklo *pozitivno mnenje*, ker meni, da je zavod v vseh pomembnih pogledih posloval v skladu s predpisi in usmeritvami.

Zavod je med revizijskim postopkom sprejel ustrezne popravljalne ukrepe za odpravo razkritih nepravilnosti, zato računsko sodišče *ni zahtevalo predložitve odzivnega poročila*.

KAZALO

1. UVOD	8
2. RAČUNOVODSKI IZKAZI ZA LETO 2013	11
2.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	11
2.2 BILANCA STANJA	12
2.2.1 Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	13
2.2.2 Dolgoročne finančne naložbe.....	14
2.2.3 Dolgoročne terjatve iz poslovanja	15
2.2.4 Denarna sredstva	15
2.2.5 Kratkoročne terjatve	15
2.2.5.1 Kratkoročne terjatve do kupcev	16
2.2.5.2 Kratkoročno dani predujmi	18
2.2.5.3 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	19
2.2.5.4 Druge kratkoročne terjatve	20
2.2.6 Neplačani odhodki	23
2.2.7 Kratkoročne obveznosti iz poslovanja.....	24
2.2.7.1 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	24
2.2.7.2 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev.....	25
2.2.7.3 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja.....	26
2.2.7.4 Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	27
2.2.8 Neplačani prihodki	28
2.2.9 Pasivne časovne razmejitve.....	28
2.2.10 Lastni viri in dolgoročne obveznosti	29
2.2.10.1 Splošni sklad	29
2.2.10.2 Rezervni sklad	30
2.2.10.3 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve.....	30
2.2.10.4 Dolgoročne obveznosti	30
2.2.11 Izvenbilančna evidenca.....	30
2.3 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV	31
2.3.1 Tekoči prihodki.....	31
2.3.2 Kapitalski prihodki	34
2.3.3 Transferni prihodki	34
2.3.4 Tekoči odhodki	34
2.3.4.1 Plače in drugi izdatki zaposlenim	35

2.3.4.2	Prispevki delodajalcev za socialno varnost	36
2.3.4.3	Izdatki za blago in storitve	37
2.3.5	Tekoči transferi	38
2.3.5.1	Transferi posameznikom in gospodinjstvom	38
2.3.5.2	Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	39
2.3.5.3	Drugi tekoči domači transferi	40
2.3.5.4	Tekoči transferi v tujino	41
2.3.6	Investicijski odhodki	41
2.3.7	Presežek odhodkov nad prihodki	42
2.4	IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB	42
2.5	IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA	42
3.	PRAVILNOST POSLOVANJA V LETU 2013	43
3.1	OBRAZLOŽITEV REVIZIJE	43
3.2	PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZA ZAPOSLENE	44
3.2.1	Povračilo stroškov za malico	44
3.2.2	Povračilo stroškov prevoza na delo in z dela	44
3.2.3	Odpravnine ob upokojitvi	45
3.2.4	Izplačila plač vodilnim delavcem v povezavi s sodbo Delovnega in socialnega sodišča v Ljubljani	46
3.3	TEKOČI TRANSFERI	47
3.4	IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE TER INVESTICIJSKI ODHODKI	48
4.	MNENJE	49
4.1	MNENJE O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH	49
4.2	MNENJE O PRAVILNOSTI POSLOVANJA	49

1. UVOD

Revizijo računovodskih izkazov, razen dela terjatev do zavezancev za neplačane prispevke za obvezno zdravstveno zavarovanje in z njimi povezanih neplačanih prihodkov ter obveznosti do zavezancev za plačilo prispevka za obvezno zdravstveno zavarovanje za nerazporejena plačila teh prispevkov in z njimi povezanih neplačanih odhodkov, ki so bili vodeni pri Davčni upravi Republike Slovenije, in pravilnosti poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije, Miklošičeva 24, Ljubljana za leto 2013 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 17. 3. 2014.

Naša pristojnost je, da izrečemo mnenje o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja na podlagi revizije. Revizijo smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁴. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v računovodskih izkazih ter o pravilnosti poslovanja. Izbrani postopki vključujejo tudi ocenjevanje tveganj napačne navedbe v računovodskih izkazih zaradi napake ali prevare ter tveganj za nastanek nepravilnosti. Pri ocenjevanju tveganj smo proučili notranje kontroliranje, povezano s pripravljanjem in poštenim predstavljanjem računovodskih izkazov ter s pravilnostjo poslovanja, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazili mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja zavoda. Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek mnenja o računovodskih izkazih in o pravilnosti poslovanja.

Cilj revizije je bil podati mnenje o:

- računovodskih izkazih zavoda za leto 2013, razen dela terjatev do zavezancev za neplačane prispevke za obvezno zdravstveno zavarovanje in z njimi povezanih neplačanih prihodkov ter obveznosti do zavezancev za plačilo prispevka za obvezno zdravstveno zavarovanje za nerazporejena plačila teh prispevkov in z njimi povezanih neplačanih odhodkov, ki so bili vodeni pri Davčni upravi Republike Slovenije, in
- pravilnosti poslovanja zavoda v letu 2013.

Za dosego prvega cilja smo revidirali podatke, ki so evidentirani v poslovnih knjigah zavoda in izkazani v računovodskih izkazih:

- bilanci stanja na dan 31. 12. 2013,
- izkazu prihodkov in odhodkov od 1. 1. do 31. 12. 2013,

¹ Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 323-2/2014/2.

⁴ Uradni list RS, št. 43/13.

- izkazu računa finančnih terjatev in naložb od 1. 1. do 31. 12. 2013 ter
- izkazu računa financiranja od 1. 1. do 31. 12. 2013.

Za doseg drugega cilja smo preverili skladnost poslovanja s predpisi, ki veljajo za zavod na področju plač in drugih izdatkov za zaposlene, tekočih transferov ter javnega naročanja blaga in storitev ter investicij.

Osnovni podatki o zavodu

Zavod je bil ustanovljen z Zakonom o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju⁵ (v nadaljevanju: ZZVZZ) 1. 3. 1992 kot nosilec in izvajalec javne službe obveznega zdravstvenega zavarovanja (v nadaljevanju: OZZ) za območje Republike Slovenije. Zavod nastopa v pravnem prometu samostojno in brez omejitev – v okviru dejavnosti, določenih z ZZVZZ, Statutom zavoda⁶ (v nadaljevanju: statut) in drugimi splošnimi akti zavoda. Za obveznosti, prevzete v pravnem prometu, zavod odgovarja z vsemi sredstvi za izvajanje OZZ. Kot nosilec OZZ je zavod pristojen in zadolžen za vse naloge na tem področju, določene z ZZVZZ, kot izvajalec OZZ pa sprejema podrobnejše predpise o obveznem zavarovanju, s partnerji oblikuje in določa program zdravstvenih storitev v državi, zagotavlja in zbira ter razporeja sredstva za izvajanje zavarovanja ter zagotavlja zavarovanim osebam pravice v skladu z ZZVZZ.

OZZ obsega zavarovanje za primer bolezni in poškodbe izven dela ter zavarovanje za primer poškodbe pri delu in poklicne bolezni. Z obveznim zavarovanjem se zavarovanim osebam zagotavlja plačilo zdravstvenih storitev, nadomestilo plače med začasno zadržanostjo od dela, pogrebne in posmrtnine ter povračilo potnih stroškov v zvezi z uveljavljanjem zdravstvenih storitev, in sicer v obsegu, ki ga določa ZZVZZ.

Sredstva za OZZ se zagotavljajo s prispevki, ki jih zavodu plačujejo zavarovanci, delodajalci in drugi zavezanci, določeni z ZZVZZ. Prispevki se plačujejo od osnov, določenih z ZZVZZ po proporcionalnih stopnjah.

Zavod, pristojne zbornice, združenja zdravstvenih in drugih zavodov ter organizacij, ki opravljajo zdravstveno dejavnost, in Ministrstvo za zdravje (partnerji) se za vsako leto dogovorijo o programu storitev OZZ, opredelijo zmogljivosti za njegovo izvajanje in določijo obseg sredstev (sklenejo splošni dogovor). Na tej podlagi se določijo izhodišča za izvajanje programov in za oblikovanje cen programov oziroma storitev ter druge podlage za sklepanje pogodb z izvajalci zdravstvene dejavnosti.

Zavod sklepa pogodbe z zdravstvenimi in drugimi zavodi ter organizacijami, ki opravljajo zdravstveno dejavnost, in z zasebnimi zdravstvenimi delavci na podlagi njihovih ponudb za uresničevanje programov in storitev, ki jih zavod izbere na podlagi razpisa. Pogodbe določajo vrste, obseg in kakovost ter roke za uresničevanje programa oziroma zdravstvenih storitev na podlagi strokovnih standardov za posameznega izvajalca ali po dejavnostih. V pogodbi se določijo cene programov oziroma storitev, način obračunavanja in plačevanja ter nadzor nad uresničevanjem pogodbe, kakor tudi druge medsebojne pravice in obveznosti pogodbenih strank.

⁵ Uradni list RS, št. 72/06-UPB3, 91/07, 76/08, 87/11, 91/13.

⁶ Uradni list RS, št. 87/01 (1/02-popr.).

Organi zavoda so skupščina, upravni odbor in generalni direktor.

Skupščina je najvišji organ zavoda, ki ima med drugim naslednje naloge:

- določa politiko in strategijo razvoja zdravstvenega zavarovanja;
- skladno z določili zakona sprejema statut in izhodišča za organizacijo zavoda;
- sprejema splošne akte za uresničevanje pravic iz OZZ;
- določa finančni načrt zavoda, izhodišča in usmeritve za izvajanje in financiranje programa zdravstvenega zavarovanja ter sprejme letno poročilo;
- obravnava druge zadeve in sprejema odločitve, za katere je pooblaščen z ZZVZZ.

Skupščino sestavlja 45 članov (25 predstavnikov zavarovancev in 20 predstavnikov delodajalcev, organiziranih v zbornicah in drugih splošnih združenjih). Med predstavniki zavarovancev je 15 predstavnikov aktivnih zavarovancev, sedem predstavnikov upokojencev, dva predstavnika invalidov in en predstavnik kmetov, med predstavniki delodajalcev pa je 16 predstavnikov delodajalcev in štirje predstavniki delodajalcev za področje državne uprave in negospodarskih javnih služb, ki jih imenuje Vlada Republike Slovenije (v nadaljevanju: vlada).

Upravni odbor je izvršilni organ skupščine, ki ji je za svoje delo tudi odgovoren. Opravlja naloge, določene s statutom, in naloge, za katere ga pooblasti skupščina. Sestavlja ga 11 članov, tako da so v njem ustrezno zastopani predstavniki delodajalcev ter predstavniki aktivnih zavarovancev, upokojencev, kmetov in invalidov. Dva člana upravnega odbora imenuje skupščina na predlog delavcev zavoda.

Poslovodni organ zavoda je *generalni direktor*, ki je odgovoren za strokovnost in zakonitost dela zavoda, za svoje delo in za delo zavoda pa je odgovoren skupščini. Imenuje ga skupščina na predlog upravnega odbora za dobo štirih let, k imenovanju pa daje soglasje Državni zbor Republike Slovenije.

Generalni direktor je odgovoren za pripravo in predstavitev računovodskih izkazov v skladu z Zakonom o javnih financah⁷ in Zakonom o računovodstvu⁸ ter za pravilnost poslovanja. Odgovornost vključuje tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pripravo in pošteno predstavitvijo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi napake ali prevare, z izbiro in uporabo ustreznih računovodskih usmeritev ter s pripravo računovodskih ocen, ki so utemeljene v danih okoliščinah, ter s pravilnostjo poslovanja.

Sedež zavoda je v Ljubljani na Miklošičevi cesti 24. Zavod je organiziran tako, da je služba dostopna zavarovanim osebam na posameznih območjih ter ima organizacijske enote za posamezna področja dejavnosti in za posamezna območja, in sicer: direkcijo in področno enoto Informacijski center ter deset območnih enot s 45 izpostavami po Republiki Sloveniji.

V obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije je bil odgovorna oseba Samo Fakin, generalni direktor zavoda.

⁷ Uradni list RS, št. 11/11-UPB4 (14/13-popr.), 101/13.

⁸ Uradni list RS, št. 23/99.

2. RAČUNOVODSKI IZKAZI ZA LETO 2013

2.1 Obrazložitev revizije

Zavod mora kot posredni uporabnik proračuna voditi poslovne knjige v skladu s predpisi, ki so bili temeljni kriterij pri presoji pravilnosti izkazovanja posameznih postavk izkazov in pri presoji pravilnosti sestavljanja računovodskih izkazov zavoda za leto 2013. Presodili smo, ali so računovodski izkazi sestavljeni v skladu z Zakonom o računovodstvu in naslednjimi pravili oziroma predpisi:

- Zakonom o javnih financah,
- Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁹,
- Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹⁰,
- Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev¹¹,
- Pravilnikom o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava¹² in
- Slovenskimi računovodskimi standardi¹³.

Poleg predpisov smo pri preveritvah upoštevali tudi določila notranjih aktov zavoda.

Revizijske dokaze za izrek mnenja o računovodskih izkazih smo pridobili s preiskovanjem, poizvedovanjem in potrjevanjem, z opazovanjem, izračunavanjem ter analitičnimi postopki. Preizkušanje podrobnosti smo izvedli na primernem nestatističnem vzorcu evidentiranih poslovnih dogodkov.

⁹ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13.

¹⁰ Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10 (60/10-popr.), 104/10, 104/11.

¹¹ Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13.

¹² Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12.

¹³ Uradni list RS, št. 118/05 (10/06-popr., 112/06-popr.), 3/07, 12/08, 119/08, 1/10 (90/10-popr.), 80/11, 2/12, 64/12.

2.2 Bilanca stanja

Tabela 1: Skrajšana bilanca stanja

	31. 12. 2013 v evrih	31. 12. 2012 v evrih	Indeks 13/12
SREDSTVA	423.862.810	289.093.535	147
DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	22.780.182	25.122.795	91
Neopredmetena sredstva	1.744.354	2.683.442	65
Opredmetena osnovna sredstva	20.963.169	22.354.342	94
Dolgoročne finančne naložbe	10.891	10.891	100
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	61.768	74.120	83
KRATKOROČNA SREDSTVA IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	401.082.628	263.970.740	152
Denarna sredstva	1.121.644	1.717.180	65
Kratkoročne terjatve	177.811.313	21.522.169	826
Dani predujmi in varščine	2.551.618	1.620.750	157
Neplačani odhodki	219.596.115	239.104.993	92
Aktivne časovne razmejitve	1.938	5.648	34
<i>Aktivni konti izvenbilančne evidence</i>	11.194.531	10.281.169	109
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	423.862.810	289.093.535	147
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	400.162.341	262.374.584	153
Kratkoročne obveznosti iz poslovanja	219.996.809	239.396.077	92
Neplačani prihodki	177.525.397	21.326.060	832
Pasivne časovne razmejitve	2.640.135	1.652.447	160
LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	23.700.469	26.718.951	89
Splošni sklad	22.154.642	24.935.089	89
Rezervni sklad	0	0	-
Dolgoročno razmejeni prihodki	11.410	34.409	33
Druge dolgoročne obveznosti	1.534.417	1.749.453	88
<i>Pasivni konti izvenbilančne evidence</i>	11.194.531	10.281.169	109

Vir: bilanca stanja zavoda na dan 31. 12. 2013.

Bilančna vsota zavoda na dan 31. 12. 2013 je bila v primerjavi z letom poprej višja za 47 odstotkov predvsem zaradi evidentiranja terjatev za neplačane prispevke OZZ, za katere je analitično evidenco po zavezancih v pretežni meri vodila Davčna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju: DURS)¹⁴, v manjši meri pa zavod, in o katerih je zavod do leta 2013 poročal le v poslovnem poročilu. Zneska terjatev za neplačane prispevke, za katere je analitično evidenco vodila DURS, v reviziji nismo potrjevali, kar je podrobneje pojasnjeno v točki 2.2.5.4 tega poročila.

2.2.1 Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Tabela 2: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev

v evrih						
	Neopredmetena sredstva	Zemljišča	Zgradbe	Oprema in druga opredmetena sredstva	Skupaj opredmetena osnovna sredstva	Skupaj
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)+(5)	(7)=(2)+(6)
<i>Nabavna vrednost</i>						
Stanje 1. 1. 2013	12.083.429	1.190.318	33.650.036	35.504.428	70.344.782	82.428.211
Povečanja	127.083	0	11.808	1.209.940	1.221.748	1.348.831
Zmanjšanja	(2.265.882)	0	0	(693.263)	(693.263)	(2.959.145)
Stanje 31. 12. 2013	9.944.630	1.190.318	33.661.844	36.021.105	70.873.267	80.817.897
<i>Popravek vrednosti</i>						
Stanje 1. 1. 2013	9.399.988	0	15.315.300	32.675.140	47.990.440	57.390.428
Amortizacija	1.066.170	0	1.142.594	1.459.760	2.602.354	3.668.524
Zmanjšanja	(2.265.882)	0	0	(683.599)	(683.599)	(2.949.481)
Povečanja	0	0	0	903	903	903
Stanje 31. 12. 2013	8.200.276	0	16.457.894	33.452.204	49.910.098	58.110.374
<i>Neodpisana vrednost</i>						
Stanje 1. 1. 2013	2.683.441	1.190.318	18.334.736	2.829.288	22.354.342	25.037.783
Stanje 31. 12. 2013	1.744.354	1.190.318	17.203.950	2.568.901	20.963.169	22.707.523

Vir: knjigovodske evidence zavoda.

¹⁴ V skladu z Zakonom o finančni upravi (Uradni list RS, št. 25/14) je 1. 8. 2014 začela delovati Finančna uprava Republike Slovenije, ki je pravna naslednica DURS in Carinske uprave Republike Slovenije.

Neopredmetena sredstva se v celoti nanašajo na dolgoročne premoženjske pravice. Njihova nabavna vrednost se je v letu 2013 povečala za 127.083 evrov in se v celoti nanaša na različne vrste programske opreme. Nabavna vrednost neopredmetenih sredstev se je zmanjšala zaradi odpisa oziroma izločitve stare programske opreme, ustrezno so se zmanjšali tudi popravki vrednosti (za 2.265.882 evrov).

Zavod je na dan 31. 12. 2013 izkazal *zemljišča* v vrednosti 1.190.318 evrov.

Največji delež vrednosti *zgradb* v neodpisani vrednosti 17.203.950 evrov predstavljajo poslovni objekti za opravljanje dejavnosti zavoda, manjši del pa stanovanja in počitniški objekti. Povečanje vrednosti zgradb v znesku 11.808 evrov se pretežno nanaša na manjši investiciji v poslovni stavbi zavoda v Ljubljani.

Zavod ima od skupaj 123 nepremičnin (zemljišča, poslovne zgradbe, stanovanja, počitniški objekti) v zemljiško knjigo vpisanih 93 nepremičnin, to je tri več kot leto poprej, preostale nepremičnine pa so v postopku urejanja dokumentacije (28 nepremičnin) ali pa je bil vložen predlog za vpis v zemljiško knjigo (dve nepremičnini).

Nabavna vrednost *opreme* se je povečala za 1.209.940 evrov predvsem zaradi nabave strežnikov, centralnega procesorja in diskovnih enot (744.693 evrov) ter druge računalniške strojne opreme (237.784 evrov). Zmanjšanje nabavne vrednosti opreme v znesku 693.263 evrov je posledica odpisov in izločitev izrabljene opreme in drobnega inventarja, temu ustrezno pa so se zmanjšali tudi popravki vrednosti opreme.

Zavod je v letu 2013 obračunal in evidentiral *amortizacijo* v znesku 3.668.524 evrov, od tega za neopredmetena sredstva 1.066.170 evrov, zgradbe 1.142.594 evrov in opremo 1.459.760 evrov (od tega se 43.687 evrov nanaša na 100-odstotni odpis drobnega inventarja).

2.2.2 Dolgoročne finančne naložbe

Tabela 3: Dolgoročne finančne naložbe

Dolgoročne finančne naložbe	31. 12. 2013 v evrih	31. 12. 2012 v evrih	Indeks 13/12
<i>Dolgoročne finančne naložbe</i>	<i>10.891</i>	<i>10.891</i>	<i>100</i>
Druge finančne naložbe	10.891	10.891	100
<i>Dolgoročno dana posojila in depoziti</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
Posojila za stanovanjsko gradnjo	0	0	-
Prenos na kratkoročni del	0	0	-
Skupaj	10.891	10.891	100

Med *dolgoročnimi finančnimi naložbami* je zavod na dan 31. 12. 2013 izkazoval delnice Pomurke, d. d., Murska Sobota, v stečaju (9.876 evrov) in poslovni delež v Počitniški skupnosti Krško, d. o. o., Krško (1.015 evrov).

2.2.3 Dolgoročne terjatve iz poslovanja

Tabela 4: Dolgoročne terjatve iz poslovanja

Dolgoročne terjatve iz poslovanja	31. 12. 2013 v evrih	31. 12. 2012 v evrih	Indeks 13/12
Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja	67.136	86.210	78
Prenos na kratkoročni del	(5.368)	(12.090)	44
Skupaj	61.768	74.120	83

Zavod je na dan 31. 12. 2013 med dolgoročnimi terjatvami iz poslovanja izkazoval predvsem terjatve od vplačil v rezervne sklade, ustanovljene za kritje stroškov rednega upravljanja posameznih nepremičnin, v skladu s 119. členom Stvarnopravnega zakonika¹⁵ (55.726 evrov), terjatve do zaposlenih za šolnine (10.246 evrov) in terjatve do zaposlenih za odkup stanovanj v skladu s Stanovanjskim zakonom¹⁶ (1.164 evrov). Del teh terjatev, ki je zapadel v plačilo v letu 2014, je bil v bilanci stanja izkazan med kratkoročnimi terjatvami (5.368 evrov).

2.2.4 Denarna sredstva

Zavod je med denarnimi sredstvi na dan 31. 12. 2013 izkazoval denarna sredstva na podračunu v sistemu enotnega zakladniškega računa države (v nadaljevanju: sistem EZRD) v znesku 1.121.644 evrov.

2.2.5 Kratkoročne terjatve

Tabela 5: Kratkoročne terjatve

Kratkoročne terjatve	31. 12. 2013 v evrih	31. 12. 2012 v evrih	Indeks 13/12
Kratkoročne terjatve do kupcev	18.819.628	19.492.616	97
Kratkoročno dani predujmi	2.551.618	1.620.750	157
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	654.861	964.707	68
Kratkoročne terjatve iz financiranja	4.573	1.540	297
Druge kratkoročne terjatve	158.332.251	1.063.306	-
Skupaj	180.362.931	23.142.919	779

¹⁵ Uradni list RS, št. 87/02, 91/13.

¹⁶ Uradni list RS, št. 18/91 (19/91-popr.), 21/94, 23/96, 1/00.

Stanje kratkoročnih terjatev na dan 31. 12. 2013 je bilo v primerjavi z letom poprej večje za 679 odstotkov predvsem zaradi evidentiranja terjatev za neplačane prispevke OZZ, za katere je analitično evidenco po zavezancih v pretežni meri vodila DURS, v manjši meri pa zavod, in o katerih je zavod do leta 2013 poročal le v poslovnem poročilu. Zneska terjatev za neplačane prispevke, za katere je analitično evidenco vodila DURS, v reviziji nismo potrjevali, kar je podrobneje pojasnjeno v točki 2.2.5.4 tega poročila.

2.2.5.1 Kratkoročne terjatve do kupcev

Tabela 6: Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve do kupcev	31. 12. 2013 v evrih	31. 12. 2012 v evrih	Indeks 13/12
Kratkoročne terjatve do kupcev v državi	707.872	606.002	117
Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini	18.106.387	18.874.524	96
Prenos iz dolgoročnega dela	5.369	12.090	44
Skupaj	18.819.628	19.492.616	97

Zavod je na dan 31. 12. 2013 izkazoval *terjatve do kupcev* v znesku 18.819.628 evrov, ki so se v primerjavi z letom poprej zmanjšale za 3,5 odstotka, in sicer zaradi manjših terjatev do kupcev v tujini iz pavšalnih obračunov stroškov zdravstvenih storitev, ki so jih v Republiki Sloveniji uveljavljale osebe iz tujine in do konca leta še niso bile plačane.

Zavod je na dan 31. 12. 2013 izkazoval *terjatve do kupcev v državi* v znesku 707.872 evrov. Spornih terjatev do kupcev v državi je bilo za 193.129 evrov, v primerjavi z letom poprej so se zmanjšale za 4,3 odstotka, ker je bilo 6.490 evrov terjatev poplačanih in 5.967 evrov terjatev odpisanih.

Zavod je konec leta 2013 izkazoval največje odprte terjatve do kupcev v državi do Vzajemne, d. v. z. v znesku 260.578 evrov (uporabnina "sistema on-line" kartice zdravstvenega zavarovanja in nadomeščanja kartice zdravstvenega zavarovanja, najemnina in stroški poslovnih prostorov, provizija odtegovalca za prostovoljno zdravstveno zavarovanje), Triglava, zdravstvene zavarovalnice, d. d. v znesku 153.540 evrov (uporabnina "sistema on-line" kartice zdravstvenega zavarovanja in nadomeščanja kartice zdravstvenega zavarovanja) in do Adriatica Slovenice Zavarovalne družbe, d. d. v znesku 151.741 evrov (uporabnina "sistema on-line" kartice zdravstvenega zavarovanja in nadomeščanja kartice zdravstvenega zavarovanja ter provizija odtegovalca iz dopolnilnih prostovoljnih zdravstvenih zavarovanj).

Zavod je na dan 31. 12. 2013 izkazoval *terjatve do kupcev v tujini* v znesku 18.106.387 evrov. Celoten znesek predstavljajo terjatve iz mednarodnega zdravstvenega zavarovanja – konvencije do držav članic Evropske unije in Evropskega gospodarskega prostora¹⁷ ter do drugih držav zunaj Evropske unije (Švica, Hrvaška¹⁸, Makedonija, Srbija, Bosna in Hercegovina ter Avstralija). V letu 2013 je zavod sodeloval s 36 državami.

¹⁷ Evropska unija in Norveška, Islandija, Liechtenstein.

¹⁸ S 1. 7. 2013 je Hrvaška postala država članica Evropske unije, s tem so se spremenile podlage in način obračunavanja stroškov ter roki plačil.

Zavod obračunava tujim državam stroške za opravljene zdravstvene storitve državljanom teh držav, ki so jih uveljavljali v Republiki Sloveniji, in sicer državam Evropske unije in Evropskega gospodarskega prostora ter Švici na podlagi Uredbe (ES) št. 883/04 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 29. aprila 2004 o koordinaciji sistemov socialne varnosti¹⁹ in Uredbe (ES) št. 987/09 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. septembra 2009 o določitvi podrobnih pravil za izvajanje Uredbe (ES) št. 883/2004 o koordinaciji sistemov socialne varnosti²⁰. Z ostalimi državami je Republika Slovenija sklenila bilateralne sporazume, in sicer Sporazum o socialnem zavarovanju med Republiko Slovenijo in Republiko Hrvaško²¹ (do 30. 6. 2013), Sporazum o socialnem zavarovanju med Republiko Slovenijo in Republiko Makedonijo²², Sporazum o socialnem zavarovanju med Republiko Slovenijo in Bosno in Hercegovino²³, Sporazum med Republiko Slovenijo in Republiko Srbijo o socialnem zavarovanju²⁴, Sporazum med Republiko Slovenijo in Črno goro o socialnem zavarovanju²⁵ in Sporazum o zagotavljanju zdravstvenega varstva med Vlado Republike Slovenije in Vlado Avstralije²⁶.

Evropska zakonodaja in bilateralni sporazumi, veljavni v letu 2013, določajo plačilne roke, in sicer je določen rok plačila dejanskih stroškov na podlagi uredb za Evropsko unijo, Evropski gospodarski prostor in Švico 18 mesecev po prejemu dokumentacije, rok plačila pavšalov je 18 mesecev po objavi pavšalnega zneska v uradnem listu Evropske unije, medtem ko se roki plačil dejanskih stroškov in pavšalov po sporazumih gibljejo od 2 mesecev do 6 mesecev.

V primerjavi z letom poprej so se kratkoročne terjatve do kupcev v tujini iz mednarodnega zdravstvenega zavarovanja zmanjšale za 4,1 odstotka oziroma 768.137 evrov, ker je manj tujcev uveljavljalo zdravstvene storitve v Republiki Sloveniji.

Največje terjatve na dan 31. 12. 2013 je zavod izkazoval do Avstrije (5.712.089 evrov oziroma 31,5 odstotka), Nemčije (5.548.032 evrov oziroma 30,6 odstotka) in Italije (3.220.339 evrov oziroma 17,8 odstotka).

¹⁹ UL L, št. 166 z dne 30. 4. 2004.

²⁰ UL L, št. 284 z dne 30. 10. 2009, UL L, št. 338 z dne 22. 12. 2010, UL L, št. 149 z dne 8. 6. 2012.

²¹ Uradni list RS-MP, št. 21/97 in Administrativni sporazum o izvajanju sporazuma o socialnem zavarovanju med Republiko Slovenijo in Republiko Hrvaško (Uradni list RS-MP, št. 24/97).

²² Uradni list RS-MP, št. 10/00 in Administrativni sporazum o izvajanju sporazuma o socialnem zavarovanju med Republiko Slovenijo in Republiko Makedonijo (Uradni list RS-MP, št. 21/00, 4/01).

²³ Uradni list RS-MP, št. 10/08 in Administrativni dogovor o izvajanju sporazuma o socialnem zavarovanju med Republiko Slovenijo in Bosno in Hercegovino (Uradni list RS-MP, št. 10/08).

²⁴ Uradni list RS-MP, št. 5/10 in Administrativni dogovor o izvajanju sporazuma med Republiko Slovenijo in Republiko Srbijo o socialnem zavarovanju (Uradni list RS-MP, št. 5/10).

²⁵ Uradni list RS-MP, št. 9/11 in Administrativni dogovor o izvajanju Sporazuma med Republiko Slovenijo in Črno goro o socialnem zavarovanju (Uradni list RS-MP, št. 9/11).

²⁶ Uradni list RS-MP, št. 2/11 in Administrativni dogovor o izvajanju sporazuma o zagotavljanju zdravstvenega varstva med Vlado Republike Slovenije in Vlado Avstralije (Uradni list RS-MP, št. 2/11).

2.2.5.2 Kratkoročno dani predujmi

Tabela 7: Kratkoročno dani predujmi

Kratkoročno dani predujmi	31. 12. 2013 v evrih	31. 12. 2012 v evrih	Indeks 13/12
Dani predujmi izvajalcem zdravstvene dejavnosti	2.086.480	687.866	303
Dani predujmi dobaviteljem – služba	7.144	0	-
Dani predujmi dobaviteljem – tujina – služba	914	905	101
Predujmi za zdravljenje v tujini	444.673	918.610	48
Predujmi za denarne dajatve	12.407	13.369	93
Skupaj	2.551.618	1.620.750	157

Zavod je na dan 31. 12. 2013 izkazoval dane predujme v znesku 2.551.618 evrov, kar je 57,4 odstotka več kot v letu poprej, in sicer predvsem zaradi tega, ker so bili nekateri končni obračuni izvajalcev zdravstvenih storitev za leto 2013 nižji od danih predujmov.

Predujmi izvajalcem zdravstvene dejavnosti so dani na osnovi pogodb izvajalcem, ki niso uporabniki enotnega kontnega načrta. Dani predujmi izvajalcem zdravstvene dejavnosti so se v primerjavi z letom poprej povečali za 203 odstotke zaradi razlik v akontacijah in realizaciji storitev.

Pojasnilo zavoda

Na višino končnega obračuna so vplivali znižanje amortizacije, zmanjšanje administrativno-tehničnega kadra, znižanje cen storitev, poenotenje in znižanje cen v psihiatriji, v nekaterih primerih tudi neuresničitev programa.

V največjem številu je zavod konec leta tem izvajalcem, med katerimi je največ specialistov – zasebnikov, zobozdravnikov in splošnih zdravnikov zasebnikov, izkazoval akontacije v zneskih, manjših od 1.000 evrov. Zavod je izkazoval akontacije, večje od 100.000 evrov, do treh izvajalcev, in sicer do MC Medicor, d. d. v znesku 482.365 evrov, do Sanident, d. o. o. v znesku 118.880 evrov in do Febri, d. o. o. v znesku 101.361 evrov. Akontacije, večje od 10.000 evrov, je izkazoval do 14 izvajalcev, med temi so največje akontacije do Ambulante splošne medicine Gaia, Karmen Pahor, dr. med. spec. spl. med. v znesku 67.771 evrov, Žerjav Katje, zasebne ordinacije za splošno medicino v znesku 51.472 evrov, Dr. Gorana Šalkovića, s. p. v znesku 31.047 evrov ter Pacienta, d. o. o., Ljubljana v znesku 21.791 evrov.

2.2.5.2.a Zavod je na dan 31. 12. 2013 med predujmi izkazoval akontaciji v znesku 149.927 evrov do dveh izvajalcev zobozdravstvene dejavnosti, in sicer do Sanident, d. o. o. v znesku 118.880 evrov in do Dr. Gorana Šalkovića, s. p. v znesku 31.047 evrov. Izvajalca sta zavodu posredovala obračun za opravljene storitve januarja 2014, storitve pa so bile opravljene v letu 2013. V poslovnih knjigah zavoda so na dan 31. 12. 2013 poleg akontacij izkazane tudi obveznosti do teh izvajalcev. Ob prejemu obračuna in evidentiranju obveznosti bi moral zavod akontacije zapreti z izkazanimi obveznostmi. Takšno izkazovanje akontacij in kratkoročnih obveznosti ni v skladu s 16. in 25. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, ki določata, da se na kontih danih predujmov in varščin izkazujejo dani predujmi za kratkoročna sredstva, kratkoročno dane varščine

in preplačila obveznosti, na kontih kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev pa se izkazujejo zaračunane in nezaračunane obveznosti do dobaviteljev v državi in tujini. V bilanci stanja so bili zato na dan 31. 12. 2013 za 149.927 evrov previsoko izkazani predujmi in prehodno obračunani odhodki za dane predujme ter za enak znesek previsoko izkazane kratkoročne obveznosti in neplačani odhodki (povezava s točkami 2.2.6.a, 2.2.7.2.a in 2.2.9.a tega poročila).

Pojasnilo zavoda

Zapiranje akontacij se je izvedlo z napačnim datumom v letu 2014, ko je zavod tudi rešil tehnične težave z zapiranjem akontacij zaradi prehoda na nov sistem izdatkov. Ta je namreč zahteval obsežno delo v računovodstvu, saj je bilo treba ustrezno zaključiti odprte postavke za več kot 1.600 izvajalcev.

Zavod je na dan 31. 12. 2013 izkazoval *predujme za zdravljenje v tujini* v znesku 444.673 evrov. Zavod v tujini nastopa kot plačnik stroškov opravljenih zdravstvenih storitev, pri čemer tuji izvajalci za pričetek obravnave zahtevajo plačilo predujma. Največji del akontacij predstavljajo predujmi za uvrstitev na seznam za presaditev pljuč na Dunaju.

2.2.5.3 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Tabela 8: Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	31. 12. 2013 v evrih	31. 12. 2012 v evrih	Indeks 13/12
Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države	95.823	530.900	18
Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine	160	156	103
Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države	395.057	262.283	151
Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine	47.366	37.021	128
Terjatve do ZPIZ*	116.455	134.347	87
Skupaj	654.861	964.707	68

Opomba: * Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju: ZPIZ).

Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države v znesku 95.823 evrov skoraj v celoti predstavljajo terjatve do Republike Slovenije za izvedena nakazila, pri čemer gre za prispevke od zaposlenih pri pravnih osebah²⁷ (95.362 evrov).

Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine predstavljajo 160 evrov predujma za opravljanje dejavnosti službe.

Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države in občine v znesku 442.423 evrov predstavljajo predujme izvajalcem zdravstvene dejavnosti v znesku 75.776 evrov, sporne terjatve v znesku 95.129 evrov in kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države in občine za službo v znesku 271.518 evrov.

²⁷ Sredstva so se 2. 1. 2014 prenesla s prehodnega davčnega podračuna države na prehodni davčni podračun zavoda.

Sporne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države in občin so tiste terjatve, pri katerih je zaradi neplačila začel sodni postopek izterjave. Na dan 31. 12. 2013 je zavod izkazoval 69.400 evrov spornih terjatev, ki izhajajo iz ugotovljene škode v okviru opravljenih finančno-medicinskih nadzorov pri Splošni bolnišnici Celje, sledijo sporne terjatve v znesku 9.415 evrov pri Zdravstvenem domu Krško, v znesku 7.529 evrov pri Zdravstvenem domu Šmarje pri Jelšah, v znesku 3.786 evrov pri Zdravstvenem domu Celje, v znesku 2.000 evrov pri Domu upokojencev Gradišče in v znesku 2.000 evrov pri Domu starejših občanov Črnomelj ter pri drugih izvajalcih. Sporne terjatve so se v primerjavi z letom poprej povečale za 28.983 evrov oziroma 44 odstotkov zaradi nestrinjanja Splošne bolnišnice Celje z zaračunanimi pogodbenimi kaznimi.

Zavod je na dan 31. 12. 2013 izkazoval *terjatve do ZPIZ* v znesku 116.455 evrov, kar je 13,3 odstotka manj kot leto poprej. Zmanjšanje je posledica manjšega števila opravljenih vnosov v matično evidenco, za kar zavod izstavlja račune ZPIZ.

2.2.5.4 Druge kratkoročne terjatve

Tabela 9: Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve	31. 12. 2013 v evrih	31. 12. 2012 v evrih	Indeks 13/12
Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij	1.027.773	1.018.068	101
Terjatve za vstopni DDV*	100	55	182
Druge kratkoročne terjatve	24.939	45.183	55
Terjatve do zavezancev za prispevke za socialno varnost	157.279.440	0	-
Skupaj	158.332.252	1.063.306	14.891

Opomba: * Davek na dodano vrednost (v nadaljevanju: DDV).

Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij predstavljajo terjatve do zavarovalnic za pavšalno odškodnino v znesku 917.858 evrov, terjatve za boleznine, nego družinskega člana, spremstvo, krvodajalstvo, refundacije (vojaške vaje, sodniki porotniki) v znesku 94.767 evrov, terjatve za invalidnine ZPIZ v znesku 10.465 evrov, terjatve za preveč plačane prispevke in davke v znesku 4.683 evrov.

Terjatve do zavezancev za prispevke za socialno varnost v znesku 157.279.440 evrov so terjatve do zavezancev za plačilo prispevkov za OZZ, ki jih zavod v svojih poslovnih knjigah do leta 2013 ni izkazoval. Od tega je 149.730.803 evre terjatev evidentiranih na podlagi določb Navodila nadzornikom za evidentiranje terjatev javnofinančnih prihodkov, terjatve javnofinančnih prihodkov, posredovane v davčno izvršbo, in odpis terjatev javnofinančnih prihodkov²⁸ (v nadaljevanju: navodilo nadzornikom). Za te terjatve je analitično evidenco po posameznem zavezancu vodila DURS.

²⁸ Št. 429-216/2013.

DURS je bila v skladu s 5. členom Zakona o davčni službi²⁹ v povezavi z 59. členom ZZVZZ zadolžena za pobiranje dela prispevkov za OZZ, opravljala je nadzor nad obračunavanjem in plačevanjem prispevkov za OZZ ter pobirala in izterjevala prispevke, pa tudi vodila evidence o prispevkih, ki so jih izplačevalci plač ali nadomestil plačali za vsakega zavarovanca. Glede postopka pobiranja prispevkov, pravic in obveznosti zavezanca, varovanja podatkov in pristojnosti davčnega organa se je uporabljal zakon, ki je urejal davčni postopek in davčno službo. DURS je na podlagi 28. člena Zakona o davčni službi vodila analitične evidence o odmeri, obračunu ter plačilih in vračilih davkov in drugih obveznih dajatev, oblika in način vodenja knjigovodskih evidenc pa sta bila predpisana v Pravilniku o obliki in načinu vodenja knjigovodskih evidenc v Davčni upravi Republike Slovenije³⁰.

Ministrstvo za finance je 18. 12. 2013 izdalo navodilo nadzornikom. Iz 1.2. točke navodila nadzornikom (evidentiranje javnofinančnih prihodkov) izhaja, da se terjatev v glavnih knjigah blagajn (proračun države, občine, zavoda in ZPIZ) evidentira zgolj sintetično, pri nadzorniku (za leto 2013 je bila to še DURS) pa analitično in sintetično. Zavod je ravnal v skladu z navodilom nadzornikom in je konec leta neplačane prispevke izkazal v glavni knjigi v zbirnem znesku na podlagi podatkov poročila, ki ga je pripravila DURS. Zneska terjatev za neplačane prispevke, evidentiranih na podlagi navodila nadzornikom, v reviziji nismo potrjevali.

Zavod je v poslovnih knjigah na dan 31. 12. 2013 poleg terjatev za neplačane prispevke evidentiral tudi kratkoročne obveznosti v znesku 5.815.231 evrov³¹, ki predstavljajo nerazporejena plačila zavezancev, prejeta v letu 2013 in izkazana med prihodki leta 2013. Kljub temu da zneskov terjatev za neplačane prispevke nismo potrjevali, pa opozarjamo, da so terjatve za neplačane prispevke in neplačani prihodki precejšeni za tisti del nerazporejenih plačil, za katera so bile terjatve že izkazane, pa še niso zapadle oziroma je bil pri plačilu naveden napačen sklic³².

Zavod je v letu 2013 v svojih poslovnih knjigah izkazal tudi terjatve za prispevke za OZZ za zavarovance iz 11., 12., 13., 14. in 20. točke prvega odstavka 15. člena ZZVZZ (v nadaljevanju: samoplačniki) v znesku 7.548.637 evrov, za katere analitično evidenco vodi zavod. Konec leta 2013 je bilo zavarovanih 82.091 zavezancev, poleg tega pa je zavod konec leta 2013 izkazoval terjatve za neplačane prispevke ali obveznosti za preplačilo prispevkov tudi za 52.498 zavezancev, ki niso bili zavarovani. Zapadlih je bila večina izkazanih terjatev (6.285.087 evrov), za 733.714 evrov terjatev je bilo pogojno izterljivih. Od 6.285.087 evrov zapadlih terjatev jih je bilo 4.075.606 evrov v postopku izterjave. Izterjavo je za zavod izvajala Carinska uprava Republike Slovenije³³.

²⁹ Uradni list RS, št. 1/07-UPB2, 40/09, 33/11. Z dnem uveljavitve Zakona o finančni upravi je zakon nehal veljati.

³⁰ Uradni list RS, št. 66/05. Z dnem uveljavitve Zakona o finančni upravi je pravilnik nehal veljati, vendar se še vedno uporablja do izdaje novega podzakonskega akta.

³¹ Iz Poročila o terjativah in obveznostih iz naslova dajatev, za katere je nadzornik DURS, za obdobje od 1. 10. 2013 do 31. 12. 2013 (v nadaljevanju: poročilo o terjativah in obveznostih) je razvidno, da je znesek 5.815.231 evrov na dan 31. 12. 2013 izkazan v glavni knjigi DURS kot obveznost do zavezancev za davčne dajatve, ki v celoti predstavljajo nerazporejena plačila, evidentirana na podkontu javnofinančnih prihodkov 706099.

³² Na problematiko izkazovanja terjatev oziroma obveznosti do davčnih zavezancev iz nerazporejenih plačil je računsko sodišče opozorilo v revizijskem poročilu *Predlog zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2013*, št. 320-7/2013/243 z dne 29. 7. 2014, točka 2.3.1.4.b.

³³ Tako kot opomba 14.

2.2.5.4.a ZZVZZ v 58. členu določa, da se glede obračunavanja prispevkov, rokov za plačilo, izterjave prispevkov, vračila preveč plačanih prispevkov, zamudnih obresti, odpisa zaradi neizterljivosti, poročstva, zastaranja in kaznovanja smiselno uporabljajo določbe posebnega zakona, ki ureja plačevanje prispevkov. Zakon o prispevkih za socialno varnost³⁴ (v nadaljevanju: ZPSV) v 15. členu določa, da se glede obračunavanja, odmere in plačevanja prispevkov za socialno varnost, zamudnih obresti, prisilne izterjave, zastaranja, poročstva in drugih vprašanj postopka uporabljajo določbe ZPSV, Zakona o davčnem postopku³⁵ (v nadaljevanju: ZDavP-2) in drugih zakonov. Rok za plačilo prispevkov za socialno varnost je izrecno določen v 4. členu ZPSV, in sicer je kot rok za plačilo prispevkov za OZZ za zavezanca, ki nimajo plač, določen 15. dan v mesecu za pretekli mesec. V drugi alineji tretjega odstavka 3. člena ZDavP-2 je določeno, da določbe, ki se nanašajo na davek, veljajo tudi za prispevke za OZZ. Obveznost plačila zamudnih obresti je določena v 96. členu ZDavP-2, ki v prvem odstavku določa, da se od davkov oziroma prispevkov, ki jih zavezanec za davek ni plačal v predpisanem roku, plačajo zamudne obresti po 0,0247-odstotni dnevni obrestni meri. Ugotovili smo:

- Zavod je v 16 primerih neupravičeno zaračunal zamudne obresti v znesku 281 evrov. Zavod je obračunal zamudne obresti od zamudnih obresti, ki jih zavezanci za plačilo prispevkov niso plačali, kar ni v skladu s tretjim odstavkom 96. člena ZDavP-2.

Ukrepi zavoda

Zavod je za vse napačno obračunane obresti do 31. 12. 2013 knjižil dobropis za dne 31. 8. 2014 in ga zaprl za napačno obračunanimi obrestmi.

- V primeru neplačila je zavod upravičen do zakonskih zamudnih obresti od dneva, ko je zavezanec prišel v zamudo s plačilom, to je po preteku roka za izpolnitev, torej od 16. dne v mesecu do plačila. Zavod uvršča terjatve med pogojno izterljive, ko izpolnijo pogoje po določbah ZDavP-2. Zavod zamudnih obresti od pogojno izterljivih terjatev ne obračunava. Ob evidentiranju terjatev med pogojno izterljive se obresti prenehajo obračunavati, kar je bila v letu 2013 programska rešitev informacijskega sistema zavoda (SAP). Med pogojno izterljivimi terjatvami so terjatve zavezancev, ki so v postopku osebnega stečaja (zapadle terjatve do dneva oklica stečaja), terjatve, ki so bile dane v izterjavo pred letom 2009 in z datumi zapadlosti od leta 2001 ter se izterjujejo prek sodišč. Med pogojno izterljivimi terjatvami so izkazane še relativno zastarane terjatve (tiste, ki niso bile plačane v petih letih po datumu zapadlosti). Zavod ni imel razvrščenih vseh pogojno izterljivih terjatev po posameznih vrstah, zato ni mogoče ugotoviti točnega zneska neobračunanih obresti pogojno izterljivih terjatev.

Pojasnilo zavoda

Zavod od pogojno izterljivih terjatev (733.714 evrov) zamudnih obresti ne obračunava na presečne datume iz treh razlogov: ni jasnih zakonskih ali strokovnih določil, ki narekujejo obveznost obračuna zamudnih obresti na presečni datum (na primer 31. 12. 2013); pogojno izterljive terjatve imajo majhno verjetnost, da bodo plačane, zato ni smiselno še dodatno z obračunanimi zamudnimi obrestmi povečevati njihove vrednosti in izkazovati nerealne višine terjatev v bilanci stanja zavoda; aplikacija SAP ne omogoča pravilnega in enostavnega obračuna zamudnih obresti za pogojno izterljive terjatve. Če bi zavod obračunal obresti od vseh pogojno izterljivih terjatev, bi do 31. 12. 2013 znašale največ 330.000 evrov. Neobračunane zamudne obresti za leto 2013 (od 1. 1. do 31. 12. 2013) pa znašajo največ 60.000 evrov.

³⁴ Uradni list RS, št. 5/96, 34/96, 3/98, 81/00, 97/01.

³⁵ Uradni list RS, št. 13/11-UPB1, 32/12, 94/12, 111/13.

2.2.6 Neplačani odhodki

Tabela 10: Neplačani odhodki

Neplačani odhodki	31. 12. 2013 v evrih	31. 12. 2012 v evrih	Indeks 13/12
Tekoči odhodki	11.476.452	4.754.065	241
Tekoči transferi	208.119.663	234.350.928	89
Skupaj	219.596.115	239.104.993	92

Neplačani odhodki so odhodki, ki še niso bili poravnani, vendar so že nastali v obračunskem obdobju, za katero se sestavlja bilanca stanja.

Neplačani tekoči transferi v znesku 208.119.663 evrov so se pretežno nanašali na:

- zasebne izvajalce zdravstvenih storitev (ambulante, lekarne, dobavitelji medicinsko-tehničnih pripomočkov) v znesku 20.759.341 evrov (10 odstotkov),
- bolnišnice, domove upokojencev in zavode za zdravstveno varstvo v znesku 84.260.715 evrov (40,5 odstotka),
- zdravstvene domove, lekarne in nekatere druge izvajalce v znesku 41.997.151 evrov (20,2 odstotka),
- denarna povračila v znesku 38.301.596 evrov (18,4 odstotka),
- neplačane obveznosti do zdravstvenih zavarovalnih institucij drugih držav v skladu z mednarodnimi sporazumi in do tujih zdravstvenih ustanov za zdravljenje naših državljanov v tujini v znesku 22.764.381 evrov (10,9 odstotka).

Zmanjšanje neplačanih tekočih transferov glede na leto poprej za 11 odstotkov je posledica manjšega prenosa plačila obveznosti zavoda iz decembra 2013 v leto 2014.

Neplačani tekoči odhodki v znesku 11.476.452 evrov pa so se v večji meri nanašali na obveznost za nerazporejena plačila prispevkov za zdravstveno zavarovanje, ki jih po stanju na dan 31. 12. 2013 v svoji glavni knjigi izkazuje DURS v znesku 5.815.231 evrov (50,7 odstotka), na obveznosti do drugih dobaviteljev zavoda, katerih storitve oziroma blago se ne nanaša na zdravstveno dejavnost oziroma katerih storitve in blago niso transferi, v znesku 2.036.685 evrov (17,7 odstotka) in na obveznosti za decembrske plače in druge prejemke zaposlenih na zavodu v znesku 3.171.545 evrov (27,6 odstotka).

2.2.6.a Ugotovili smo, da so bili neplačani odhodki izkazani previsoko za 149.927 evrov (povezava s točko 2.2.5.2.a tega poročila).

Kljub temu da zneskov nerazporejenih plačil prispevkov za OZZ nismo potrjevali, opozarjamo, da je zavod v bilanci stanja na dan 31. 12. 2013 previsoko izkazal neplačane odhodke za največ 5.815.231 evrov, saj ti po vsebini ne predstavljajo neplačanih odhodkov in kratkoročnih obveznosti (povezava s točko 2.2.7.3 tega poročila).

2.2.7 Kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Tabela 11: Kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Kratkoročne obveznosti iz poslovanja	31. 12. 2013 v evrih	31. 12. 2012 v evrih	Indeks 13/12
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	0	2.810	-
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	2.751.341	1.749.352	157
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	45.759.791	52.128.538	88
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	45.050.296	43.011.127	105
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	126.435.381	142.504.250	89
Skupaj	219.996.809	239.396.077	92

2.2.7.1 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Tabela 12: Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	31. 12. 2013 v evrih	31. 12. 2012 evrih	Indeks 13/12
Obveznosti za čiste plače in nadomestila plač	1.569.152	1.016.758	154
Obveznosti za prispevke iz kosmatih plač	548.289	355.132	154
Obveznosti za davke iz plač in drugih izdatkov zaposlenih	348.576	197.719	176
Druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih	285.324	161.333	177
Obveznosti za prispevke iz drugih prejemkov	0	6.878	-
Obveznosti za davke iz drugih prejemkov	0	11.532	-
Skupaj	2.751.341	1.749.352	157

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih na dan 31. 12. 2013 se nanašajo na čiste plače in nadomestila plač, prispevke in davke iz plač in drugih prejemkov ter druge obveznosti (prevoz, prehrana, odpravnine, jubilejne nagrade, solidarnostna pomoč) do zaposlenih za december 2013. Visoka rast v primerjavi z letom poprej je predvsem posledica odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev od 1. 10. 2010 do 31. 7. 2011 v skladu z Zakonom o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev³⁶.

³⁶ Uradni list RS, št. 100/13.

2.2.7.2 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Tabela 13: Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	31. 12. 2013 v evrih	31. 12. 2012 v evrih	Indeks 13/12
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi	22.786.759	28.404.623	80
<i>Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi – dejavnost</i>	<i>20.759.342</i>	<i>26.213.412</i>	<i>79</i>
<i>Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi – služba</i>	<i>2.027.417</i>	<i>2.191.211</i>	<i>93</i>
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini	22.757.996	23.514.564	97
<i>Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini – dejavnost</i>	<i>22.752.402</i>	<i>23.368.182</i>	<i>97</i>
<i>Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini – služba</i>	<i>5.594</i>	<i>146.382</i>	<i>4</i>
Prenos dela dolgoročnih obveznosti	215.036	209.351	103
Skupaj	45.759.791	52.128.538	88

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi so se nanašale predvsem na obveznosti do 1.667 zasebnih izvajalcev zdravstvenih storitev, lekarn in dobaviteljev medicinsko-tehničnih pripomočkov (20.759.342 evrov). Te obveznosti so se po stanju na dan 31. 12. 2013 v primerjavi z letom poprej zmanjšale za 21 odstotkov predvsem zaradi manjšega prenosa obveznosti v leto 2014 v primerjavi z letom 2012. Preostali del obveznosti do dobaviteljev v državi (2.027.417 evrov) se nanaša na druge dobavitelje za potrebe poslovanja zavoda.

2.2.7.2.a Ugotovili smo, da so bile kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi – dejavnost previsoko izkazane za 149.927 evrov (povezava s točko 2.2.5.2.a tega poročila).

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini so se nanašale predvsem na obveznosti zavoda do tujih zdravstvenih institucij za stroške zdravstvenih storitev, ki so jih v tujini uveljavljale zavarovane osebe iz Republike Slovenije med stalnim in začasnim bivanjem v drugih državah (22.736.464 evrov³⁷).

Med kratkoročnimi obveznostmi do dobaviteljev zavod v bilanci stanja na dan 31. 12. 2013 izkazuje tudi 215.036 evrov kratkoročnega dela dolgoročnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2014.

³⁷ Od tega največ zdravstvene zavarovalnice Bosne in Hercegovine, in sicer v znesku 11.124.607 evrov, Avstrije v znesku 2.068.714 evrov, Nemčije v znesku 4.601.262 evrov in Švice v znesku 1.359.004 evre.

2.2.7.3 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Tabela 14: Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	31. 12. 2013 v evrih	31. 12. 2012 v evrih	Indeks 13/12
Kratkoročne obveznosti za dajatve na plače	416.476	282.849	147
Obveznosti za DDV	69.526	66.228	105
Druge (ostale) kratkoročne obveznosti	44.527.758	42.607.807	105
Obveznosti na podlagi odtegljajev od zaposlenih	36.536	53.428	68
Obveznosti za davčne dajatve – nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča	0	815	-
Skupaj	45.050.296	43.011.127	105

Zavod je na dan 31. 12. 2013 med *drugimi (ostalimi) kratkoročnimi obveznostmi* iz poslovanja izkazoval predvsem obveznosti iz prejetih zahtevkov za denarna povračila v skupnem znesku 38.301.596 evrov. Gre za obveznosti iz nadomestil plač za bolezensko odsotnost nad 30 dni, potnih stroškov, plačil posmrtnin in pogrebnin ter drugih povračil, nastalih v letu 2013, ki so bile plačane v letu 2014.

Po stanju 31. 12. 2013 zavod izkazuje tudi obveznosti do zavezancev za plačilo prispevka za OZZ v znesku 6.198.756 evrov, in sicer do DURS v znesku 5.815.231 evrov in do samoplačnikov v znesku 383.525 evrov. Zadnji znesek se večinoma nanaša na preplačane prispevke za zdravstveno zavarovanje upokojencev, ki so samoplačniki, dokler ne dobijo končne odločbe o upokojitvi in pokojnine. Takrat ZPIZ plača zanje prispevek za nazaj od dneva uveljavitve pravice do pokojnine, zavod pa od takrat plačane prispevke upokojencem vrne. Zavod je kratkoročne obveznosti v znesku 5.815.231 evrov evidentiral med svojimi obveznostmi na podlagi poročila o terjatvah in obveznostih. Znesek v celoti predstavlja nerazporejena plačila prispevkov za OZZ, kar po vsebini ne predstavlja obveznosti. Zavod je v letu 2013 že izkazal prihodke za ta nerazporejena plačila, prav tako so že evidentirane terjatve, vendar se niso zapirale s pripadajočimi plačili, ker še niso zapadle oziroma je bil pri plačilu naveden napačen sklic. Kljub temu da zneskov nerazporejenih plačil prispevkov za OZZ nismo potrjevali, pa opozarjamo, da je zavod v bilanci stanja na dan 31. 12. 2013 previsoko izkazal druge kratkoročne obveznosti in neplačane odhodke za največ 5.815.231 evrov.

2.2.7.4 Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Tabela 15: Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	31. 12. 2013 v evrih	31. 12. 2012 v evrih	Indeks 13/12
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	146.887	357.797	41
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine	6.185	4.737	131
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	84.267.756	90.391.374	93
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine	42.013.094	51.750.233	81
Kratkoročne obveznosti do ZPIZ	1.459	109	-
Skupaj	126.435.381	142.504.250	89

Med *kratkoročnimi obveznostmi do neposrednih uporabnikov proračuna države* na dan 31. 12. 2013 je zavod izkazoval predvsem obveznosti do Ministrstva za obrambo, Slovenske vojske (49.978 evrov) in Ministrstva za notranje zadeve, Policije (94.534 evrov). Do zmanjšanja teh obveznosti za skoraj 60 odstotkov je prišlo, ker Uprava Republike Slovenije za javna plačila (v nadaljevanju: UJP) od 1. 1. 2013 zavodu več ne zaračunava razporejanja javnofinančnih prihodkov.

Med *kratkoročnimi obveznostmi do posrednih uporabnikov proračuna države* je zavod izkazoval predvsem obveznosti do izvajalcev zdravstvene dejavnosti (bolnišnice, zavodi za zdravstveno varstvo, domovi upokojencev).

Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine so se nanašale predvsem na obveznosti do izvajalcev zdravstvene dejavnosti, katerih ustanoviteljica je občina (zdravstveni domovi in lekarne). Glede na leto poprej so se zmanjšale za skoraj 20 odstotkov, ker je zavod v leto 2014 prenesel manj obveznosti do izvajalcev.

2.2.8 Neplačani prihodki

Tabela 16: Neplačani prihodki

Neplačani prihodki	31. 12. 2013 v evrih	31. 12. 2012 v evrih	Indeks 13/12
Neplačani davčni prihodki	157.279.440	0	-
Nedavčni prihodki	20.238.759	21.312.853	95
Drugi neplačani prihodki	7.199	13.207	54
Skupaj	177.525.398	21.326.060	832

Neplačani prihodki predstavljajo vse še neplačane terjatve zavoda. Zadnji dan leta 2013 jih je zavod izkazoval v znesku, ki je za 732 odstotkov več kot leto poprej predvsem zaradi evidentiranja terjatev za neplačane prispevke za zdravstveno zavarovanje v bilanci stanja zavoda.

Kljub temu da zneskov terjatev za neplačane prispevke nismo potrjevali, pa opozarjamo, da so neplačani prihodki precejšnji za tisti del nerazporejenih plačil (5.815.231 evrov), za katera so bile terjatve že izkazane, pa še niso zapadle oziroma je bil pri plačilu naveden napačen sklic (povezava s točko 2.2.5.4 tega poročila).

2.2.9 Pasivne časovne razmejitve

Tabela 17: Pasivne časovne razmejitve

Pasivne časovne razmejitve	31. 12. 2013 v evrih	31. 12. 2012 v evrih	Indeks 13/12
Vnaprej vračunani odhodki	1.938	2.839	68
Prehodno obračunani odhodki za dane predujme	2.627.554	1.627.257	161
Prispevki iz bruto-invalidi nad kvoto	10.643	22.351	48
Skupaj	2.640.135	1.652.447	160

Pasivne časovne razmejitve so se skoraj v celoti nanašale na prehodno obračunane odhodke za dane predujme domačim (2.182.881 evrov) in tujim (444.673 evrov) izvajalcem zdravstvenih storitev.

2.2.9.a Ugotovili smo, da so bili prehodno obračunani odhodki za dane predujme precejšnji za 149.927 evrov (povezava s točko 2.2.5.2.a tega poročila).

2.2.10 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Tabela 18: Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti	31. 12. 2013 v evrih	31. 12. 2012 v evrih	Indeks 13/12
Lastni viri	22.166.052	24.969.498	89
<i>Splošni sklad</i>	<i>22.154.642</i>	<i>24.935.089</i>	<i>89</i>
<i>Rezervni sklad</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
<i>Dolgoročne pasivne časovne razmejitve</i>	<i>11.410</i>	<i>34.409</i>	<i>33</i>
Dolgoročne obveznosti	1.534.416	1.749.453	88
<i>Dolgoročne obveznosti iz poslovanja</i>	<i>1.749.453</i>	<i>1.958.804</i>	<i>89</i>
<i>Prenos na kratkoročni del</i>	<i>(215.037)</i>	<i>(209.351)</i>	<i>103</i>
Skupaj	23.700.468	26.718.951	89

2.2.10.1 Splošni sklad

Tabela 19: Splošni sklad

Splošni sklad	31. 12. 2013 v evrih	31. 12. 2012 v evrih	Indeks 13/12
Splošni sklad za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	22.707.524	25.037.784	91
Splošni sklad za finančne naložbe	10.891	10.891	100
Splošni sklad za drugo	(563.773)	(113.586)	-
Skupaj	22.154.642	24.935.089	89

Splošni sklad izkazuje lastne vire sredstev. Na dan 31. 12. 2013 je zavod izkazoval splošni sklad v znesku 22.154.642 evrov. Splošni sklad zavoda se je v primerjavi z letom poprej zmanjšal za 2.780.447 evrov predvsem zaradi zmanjšanja splošnega sklada za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva za 2.330.260 evrov (povezava s točko 2.2.1 tega poročila) in splošnega sklada za drugo za 450.187 evrov, ki se je zmanjšal zaradi pokrivanja presežka odhodkov nad prihodki v letu 2013 v znesku 658.609 evrov, povečal pa za odplačane obroke po pogodbi o finančnem najemu v znesku 207.409 evrov in za povečano stanje rezervnega sklada po Stanovanjskem zakonu za 3.926 evrov.

Splošni sklad za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva je enak neodpisani vrednosti neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. V letu 2013 se je zmanjšal za 2.330.260 evrov, kar je enako zmanjšanju sedanje vrednosti osnovnih sredstev zavoda.

Splošni sklad za finančne naložbe je enak stanju dolgoročnih naložb v vrednostne papirje in druge poslovne deleže drugih poslovnih subjektov.

2.2.10.2 Rezervni sklad

V skladu s 60. členom statuta zavod za oblikovanje rezervnega sklada namenja 25 odstotkov presežka prihodkov nad odhodki, zmanjšanega za neporabljene načrtovane izdatke, prenesene v realizacijo v naslednje obračunsko obdobje. Rezervni sklad lahko doseže 25 odstotkov povprečnega mesečnega prihodka iz prispevkov za OZZ po zaključnih računih v zadnjih treh letih. Sredstva rezervnega sklada se uporabijo za pokrivanje nepredvidenih in povečanih izdatkov zaradi epidemij, elementarnih nesreč, pokritja primanjkljaja ali drugih rizikov.

Zavod na dan 31. 12. 2013 nima več rezervnega sklada, saj ga je v preteklih letih porabil za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki.

2.2.10.3 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Stanje dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev na dan 31. 12. 2013 v znesku 11.410 evrov se nanaša na dolgoročno razmejene prihodke zavoda od obrokov odplačil za prodana stanovanja po Stanovanjskem zakonu in je enako ustrezni postavki na aktivni strani bilance stanja.

2.2.10.4 Dolgoročne obveznosti

Druge dolgoročne obveznosti na dan 31. 12. 2013 predstavljajo obveznosti iz finančnega najema poslovnih prostorov do Hypo Leasing, d. o. o. in iz investicijskega vlaganja drugih v poslovni objekt zavoda v skupnem znesku 1.749.453 evrov (od tega se 213.094 evrov nanaša na obroke, ki zapadejo v letu 2014).

2.2.11 Izvenbilančna evidenca

Zavod je na dan 31. 12. 2013 na aktivnih in pasivnih kontih izvenbilančne evidence izkazal za 9 odstotkov večje stanje kot leto poprej predvsem zaradi povečanja zneska regresnih zahtevkov.

Tabela 20: Izvenbilančna evidenca

Izvenbilančna evidenca	31. 12. 2013 v evrih	31. 12. 2012 v evrih	Indeks 13/12
Prejete garancije in druga zavarovanja	2.904.653	2.569.971	113
Regresni zahtevki	8.216.041	7.662.022	107
Odpisane terjatve	73.837	49.176	150
Skupaj	11.194.531	10.281.169	109

2.3 Izkaz prihodkov in odhodkov

Tabela 21: Skrajšan izkaz prihodkov in odhodkov

	Leto 2013 v evrih	Leto 2012 v evrih	Indeks 13/12
PRIHODKI	2.289.147.422	2.319.505.997	99
Tekoči prihodki	1.846.684.907	1.883.047.591	98
<i>Davčni prihodki</i>	<i>1.805.993.444</i>	<i>1.840.529.671</i>	<i>98</i>
<i>Nedavčni prihodki</i>	<i>40.691.463</i>	<i>42.517.920</i>	<i>96</i>
Kapitalski prihodki	10.441	19.151	55
Transforni prihodki	442.452.074	436.439.255	101
ODHODKI	2.289.806.031	2.338.135.242	98
Tekoči odhodki	38.586.491	42.197.703	91
Tekoči transferi	2.249.368.404	2.292.850.425	98
Investicijski odhodki	1.851.136	3.087.114	60
Presežek prihodkov nad odhodki	-	-	-
Presežek odhodkov nad prihodki	(658.609)	(18.629.245)	4

Vir: izkaz prihodkov in odhodkov zavoda od 1. 1. do 31. 12. 2013.

2.3.1 Tekoči prihodki

Davčni prihodki

Tabela 22: Davčni prihodki

Davčni prihodki	Leto 2013 v evrih	Leto 2012 v evrih	Indeks 13/12
Prispevki zaposlenih	815.898.500	832.300.174	98
Prispevki delodajalcev	821.554.208	840.885.425	98
Prispevki samozaposlenih	121.199.550	121.614.849	100
Ostali prispevki za socialno varnost	47.341.186	45.729.223	104
Skupaj	1.805.993.444	1.840.529.671	98

Zavod je v letu 2013 izkazal 1.805.993.444 evrov davčnih prihodkov, ki predstavljajo 78,9 odstotka celotnih prihodkov. Sestavljajo jih plačani prispevki zaposlenih, delodajalcev, samozaposlenih in ostali prispevki za socialno varnost (plačane zamudne obresti iz zamude plačila prispevkov ter prispevki

delojemalca od raznih nadomestil) iz OZZ. Manjši davčni prihodki v letu 2013 v primerjavi z letom poprej so posledica zaostrenih gospodarskih razmer, zmanjševanja števila zaposlenih in visoke stopnje brezposelnosti v letu 2013.

V letu 2013 je zavod izkazoval negativni znesek nerazporejenih prispevkov v znesku 70.005 evrov³⁸, kar je izkazal kot negativni denarni tok na postavki drugih davkov – nerazporejeni prispevki zdravstvenega zavarovanja. Nerazporejeni prispevki so nastali in se kot takšni evidentirali, ker DURS ob prejemu plačila posameznih terjatev še ni imela evidentiranih ali pa je zapirala terjatve do davčnih zavezancev šele ob zapadlosti, čeprav je bilo plačilo že izvršeno, oziroma ko so davčni zavezanci v plačilnih nalogih navedli napačne sklice ali niso navedli davčnih števil. Zavod med letom na podlagi dnevnih izpiskov UJP o prometu in stanju na podračunu in poročil o členitvi vplačanih dajatev evidentira prerazporeditve oziroma preknjižbe drugih davkov – nerazporejeni prispevki zdravstvenega zavarovanja na ustrezne konte prihodkov. Negativno stanje na postavki drugih davkov – nerazporejeni prispevki zdravstvenega zavarovanja je posledica popravkov, ki jih je bilo več kot novonastalih nerazporejenih prispevkov zdravstvenega zavarovanja. Ker zavod na obrazcu izkaza prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov v skupini kontov 706 – Drugi davki ne more izkazati negativnega zneska, je zmanjšal prihodke od prispevkov v prav takem znesku, kot da bi se ves negativni saldo nerazporejenih prispevkov nanašal na prispevke delodajalcev.

Opisano stanje ne vpliva na izkazane prihodke zavoda, ki davčne prihodke evidentira v zneskih in po vrstah, kot ga o tem obveščata UJP in DURS. Navedeno velja tudi za nerazporejena sredstva, popravke nerazporejenih sredstev ter tudi za preveč ali premalo nakazana in razporejena sredstva med letom.

Nedavčni prihodki

Tabela 23: Nedavčni prihodki

Nedavčni prihodki	Leto 2013 v evrih	Leto 2012 v evrih	Indeks 13/12
Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	355.690	391.495	91
Upravne takse in pristojbine	125.575	102.325	123
Denarne kazni	296.016	347.546	85
Prihodki od prodaje blaga in storitev	3.089.569	3.121.098	99
Drugi nedavčni prihodki	36.824.613	38.555.456	96
Skupaj	40.691.463	42.517.920	96

Udeležbo na dobičku in dohodke od premoženja predstavljajo prihodki od obresti v znesku 7.260 evrov ter prihodki od premoženja (najemnin in zakupnin) v znesku 348.430 evrov. Prihodke od obresti sestavljajo predvsem obresti od sredstev na vpogled (1.665 evrov) in obresti od danih posojil občanom (4.840 evrov). Manjši prihodki od obresti so posledica zmanjševanja stanja vezanih vlog v sistemu EZRD in zelo nizkih

³⁸ Obvestilo UJP, št. 4056-30/2013 z dne 26. 1. 2014.

ponujenih obrestnih mer. Največji del najemnin in zakupnin predstavljajo najemnine za poslovne prostore (288.057 evrov).

Prihodke iz upravnih taks in pristojbin v znesku 125.575 evrov predstavljajo pristojbine, ki jih je zavod obračunaval na podlagi ZZVZZ ter Pravilnika o razvrščanju zdravil na listo³⁹. Zavod vodi evidenco o zdravilih, ki so razvrščena na listo zdravil, in o najvišji priznani vrednosti za razvrščena medsebojno zamenljiva zdravila ter obračunava pristojbino predlagateljem za stroške postopkov razvrščanja v evidenco.

Prihodki od denarnih kazni v znesku 296.016 evrov predstavljajo prihodke od povračil povzročenih škod po ugotovljenih nadzorih zavoda. Zavod poleg nadzora nad uresničevanjem pravic zavarovanih oseb opravlja nadzore nad evidencami in obračunavanjem opravljenih zdravstvenih storitev ter nad izvajanjem sklenjenih pogodb z izvajalci. Če zavod ugotovi kršitev pogodbene obveznosti, od izvajalca zahteva povračilo škode.

Prihodke od prodaje blaga in storitev v znesku 3.089.569 evrov je zavod pridobil z opravljanjem storitev za druge. Največji delež predstavljajo prihodki od opravljanja storitev za zavarovalnice, ki izvajajo dopolnilno zdravstveno zavarovanje – predvsem uporabnina za "sistem on-line" (56,4 odstotka), storitev vodenja matične evidence za ZPIZ (27,5 odstotka), prihodki od posredovanja podatkov (4 odstotke) ter ostali prihodki – prodaja tiskovin, prihodki od počitniške dejavnosti, prihodki od prodaje nadomestnih kartic zdravstvenega zavarovanja in drugi prihodki (12,1 odstotka).

Drugi nedavčni prihodki zavoda v letu 2013 predstavljajo predvsem prihodke od regresnih zahtevkov – plačila zavarovalnic na podlagi Zakona o obveznih zavarovanjih v prometu⁴⁰ so znašala 20.202.071 evrov, ostalih regresnih zahtevkov je bilo za 1.213.250 evrov. V skupino drugih nedavčnih prihodkov spadajo še prihodki od opravljenih zdravstvenih storitev tujim osebam v Republiki Sloveniji (14.377.079 evrov) in ostalo (1.032.213 evrov). V letu 2012 je bilo na podlagi mednarodnega zdravstvenega zavarovanja (konvencije z drugimi državami) največ sredstev nakazanih iz Avstrije (5.428.748 evrov), Nemčije (4.125.540 evrov), Italije (2.283.580 evrov) in Hrvaške (696.160 evrov).

³⁹ Uradni list RS, št. 110/10. 11. 5. 2013 ga je nadomestil Pravilnik o razvrščanju zdravil na listo, Uradni list RS, št. 35/13.

⁴⁰ Uradni list RS, št. 93/07-UPB3.

2.3.2 Kapitalski prihodki

Tabela 24: Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki	Leto 2013 v evrih	Leto 2012 v evrih	Indeks 13/12
Prihodki od prodaje zgradb in prostorov	5.113	6.855	75
Prihodki od prodaje prevoznih sredstev	855	0	-
Prihodki od prodaje opreme	4.346	11.625	37
Prihodki od prodaje drugih osnovnih sredstev	127	671	19
Skupaj	10.441	19.151	55

Zavod je v letu 2013 izkazal za 45 odstotkov manj kapitalskih prihodkov kot leto poprej predvsem zaradi nižjih prihodkov od prodaje zgradb in prostorov, stavbnih zemljišč in opreme. Največji del kapitalskih prihodkov predstavljajo prihodki od prodaje stanovanjskih objektov in stanovanj (5.113 evrov) in se nanašajo na plačila obrokov stanovanjskih kreditov.

2.3.3 Transferni prihodki

Transferne prihodke v znesku 442.452.074 evrov predstavljajo predvsem prispevki za OZZ za upokoјence, invalide, brezposelne in druge zavarovane osebe, ki jih vplačujejo državni proračun, lokalne skupnosti in skladi socialnega zavarovanja. V letu 2013 je ZPIZ nakazal 372.493.341 evrov, Zavod Republike Slovenije za zaposlovanje 17.318.019 evrov, lokalne skupnosti so nakazale 17.904.442 evrov, prejeta sredstva iz državnega proračuna pa so znašala 33.672.449 evrov⁴¹. Transferni prihodki so se v primerjavi z letom poprej povečali za 1,4 odstotka predvsem zaradi povečanja števila zavarovancev, katerim prispevke za OZZ plačujejo lokalne skupnosti in ZPIZ.

2.3.4 Tekoči odhodki

Tabela 25: Tekoči odhodki

Tekoči odhodki	Leto 2013 v evrih	Leto 2012 v evrih	Indeks 13/12
Plače in drugi izdatki za zaposlene	20.462.442	21.503.606	95
Prispevki delodajalcev za socialno varnost	3.140.419	3.515.040	89
Izdatki za blago in storitve	14.898.955	17.012.991	87
Plačila domačih obresti	84.675	166.066	51
Skupaj	38.586.491	42.197.703	91

⁴¹ Na refundacije založenih sredstev za socialno ogrožene se nanaša 10.625.019 evrov.

Med tekočimi odhodki zavod evidentira odhodke za delo službe zavoda. Zavod je pri sistemu EZRD najemal kratkoročna likvidnostna posojila, zato so nastali stroški obresti.

2.3.4.1 Plače in drugi izdatki zaposlenim

Stroški plač so skupaj s prispevki za plače v letu 2013 znašali 23.602.861 evrov in so se v primerjavi z letom poprej zmanjšali za 5,6 odstotka. Plače in drugi izdatki zaposlenim predstavljajo 53 odstotkov tekočih odhodkov in 0,9 odstotka celotnih odhodkov zavoda.

Tabela 26: Plače in drugi izdatki zaposlenim

Plače in drugi izdatki zaposlenim	Leto 2013 v evrih	Leto 2012 v evrih	Indeks 13/12
Plače in dodatki	18.215.118	19.097.567	95
Regres za letni dopust	634.411	312.989	203
Povračila in nadomestila	1.392.926	1.484.074	94
Sredstva za delovno uspešnost	1.239	292.187	0,4
Sredstva za nadurno delo	24.358	42.867	57
Drugi izdatki zaposlenim	194.390	273.922	71
Skupaj	20.462.442	21.503.606	95

Plače in drugi izdatki zaposlenim so se v primerjavi z letom poprej zmanjšali predvsem zaradi ukrepov vlade na področju plač v javnem sektorju in manjšega števila zaposlenih. Povprečno število zaposlenih v letu 2013, preračunano na polni delovni čas, je bilo 849, kar je 27 manj kot leto poprej. Povprečna izplačana bruto plača iz ur na zaposlenega je v letu 2013 znašala 1.806 evrov in je bila za 79 evrov manjša kot leto poprej.

Regres za letni dopust je bil v letu 2013 izplačan v skupnem znesku 608.691 evrov, od tega 286.969 evrov za leto 2013. Zavod je regres za leto 2013 izplačal 655 zaposlenim. Na podlagi 62.c člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014⁴² je zavod javnim uslužbencem izplačal 320.915 evrov kot izplačilo razlike med že izplačanim regresom v letu 2012 in regresom v znesku 692 evrov skupaj s 25.719 evri zakonskih zamudnih obresti.

Za druge izdatke zaposlenim je bilo v letu 2013 realiziranih 194.389 evrov, kar je 29 odstotkov manj kot v letu poprej.

⁴² Uradni list RS, št. 104/12, 46/13, 61/13, 82/13.

Tabela 27: Drugi izdatki zaposlenim

Drugi izdatki zaposlenim	Leto 2013 v evrih	Leto 2012 v evrih	Indeks 13/12
Jubilejne nagrade	21.743	53.670	40
Odpravnine	167.910	205.200	82
Solidarnostne pomoči	4.735	14.726	32
Drugi izdatki zaposlenim	0	325	-
Skupaj	194.388	273.921	71

Zavod je v letu 2013 izplačal 25 *odpravnin* (11 manj kot leto poprej) in 53 *jubilejnih nagrad* (61 manj kot leto poprej). *Solidarnostna pomoč* je bila v letu 2013 dodeljena sedmim prejemnikom (18 manj leto poprej).

2.3.4.2 Prispevki delodajalcev za socialno varnost

Tabela 28: Prispevki delodajalcev za socialno varnost

Prispevki delodajalcev za socialno varnost	Leto 2013 v evrih	Leto 2012 v evrih	Indeks 13/12
Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	1.594.559	1.719.179	93
Prispevek za zdravstveno zavarovanje	1.293.740	1.379.280	94
Prispevek za zaposlovanje	11.034	11.672	95
Prispevek za starševsko varstvo	18.249	19.457	94
Dodatno pokojninsko zavarovanje	222.835	385.452	58
Skupaj	3.140.417	3.515.040	89

2.3.4.3 Izdatki za blago in storitve

Tabela 29: Izdatki za blago in storitve

Izdatki za blago in storitve	Leto 2013 v evrih	Leto 2012 v evrih	Indeks 13/12
Pisarniški in splošni material ter storitve	2.888.273	2.778.410	104
Posebni material in storitve	34.463	30.107	114
Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	2.870.937	2.929.951	98
Prevozni stroški in storitve	162.895	185.765	88
Izdatki za službena potovanja	85.749	115.418	74
Tekoče vzdrževanje	3.530.585	3.678.612	96
Najemnine in zakupnine	3.570.483	4.213.976	85
Kazni in odškodnine	2.036	7.627	27
Drugi operativni odhodki	1.753.534	3.073.125	57
Skupaj	14.898.955	17.012.991	88

Največji del izdatkov zavoda za blago in storitve v letu 2013 so predstavljale *najemnine in zakupnine*, od tega za najem programske računalniške opreme 3.170.012 evrov. Izdatki so v primerjavi z letom poprej nižji za 15 odstotkov predvsem zaradi nižjih stroškov najema programske računalniške opreme⁴³.

Izdatki za *tekoče vzdrževanje* v letu 2013 so bili realizirani v znesku 3.530.585 evrov, od katerih je bilo za tekoče vzdrževanje licenčne programske opreme realiziranih 1.517.125 evrov in za tekoče vzdrževanje strojne računalniške opreme 1.571.539 evrov.

Največ izdatkov za *energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije* so v letu 2013 predstavljali stroški poštnin in kurirskih storitev (1.893.074 evrov), stroški porabe kuriv in stroški ogrevanja (344.032 evrov), stroški električne energije (304.387 evrov) ter stroški telefona, telefaksa in faksa (211.666 evrov). Izdatki so v primerjavi z letom poprej manjši za 2 odstotka.

Največ sredstev za *pisarniški in splošni material ter storitve* je zavod v letu 2013 porabil za nabavo drugega splošnega materiala in storitev (1.303.992 evrov), računalniških storitev (418.670 evrov), čistilnega materiala in storitev (417.750 evrov) ter pisarniškega materiala in storitev (315.790 evrov). V primerjavi z letom poprej so ta sredstva večja za 4 odstotke.

Velik del izdatkov zavoda za blago in storitve v letu 2013 so predstavljali *drugi operativni odhodki*, od katerih se jih je največ nanašalo na stroške plačila po podjemnih pogodbah (647.330 evrov) in sodne stroške ter storitve odvetnikov in notarjev (254.890 evrov). V primerjavi z letom poprej so se drugi operativni

⁴³ Zavod je imel z IBM Slovenija, d. o. o. sklenjeno *Enterprise Option* pogodbo za programsko opremo in storitve, št. ESSO/ZZZS 01-2011, na podlagi katere je bil v letu 2013 plačan en obrok manj kot leto poprej.

odhodki zmanjšali za 43 odstotkov predvsem zaradi prenehanja plačevanja storitev UJP, ki od 1. 1. 2013 storitve razporejanja javnofinančnih dajatev opravlja brez zaračunavanja stroškov.

2.3.5 Tekoči transferi

Tabela 30: Tekoči transferi

Tekoči transferi	Leto 2013 v evrih	Leto 2012 v evrih	Indeks 13/12
Transferi posameznikom in gospodinjstvom	241.928.059	240.046.730	101
Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	975.743	150.268	649
Drugi tekoči domači transferi	1.980.836.812	2.024.376.883	98
Tekoči transferi v tujino	25.627.790	28.276.544	91
Skupaj	2.249.368.404	2.292.850.425	98

2.3.5.1 Transferi posameznikom in gospodinjstvom

Tabela 31: Transferi posameznikom in gospodinjstvom

Transferi posameznikom in gospodinjstvom	Leto 2013 v evrih	Leto 2012 v evrih	Indeks 13/12
Boleznine	225.116.764	223.440.506	101
Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom	16.811.295	16.606.224	101
Skupaj	241.928.059	240.046.730	101

Transferi posameznikom in gospodinjstvom so v letu 2013 predstavljali 11 odstotkov vseh tekočih transferov zavoda. Večji del teh transferov v znesku 143.777.383 evrov (59 odstotkov) se nanaša na nadomestila plač zaradi bolezni nad 30 dni, ki so ostala na približno enaki ravni kot leto poprej (indeks 99).

Zavod je v letu 2013 izplačal nadomestila plač med začasno zadržanostjo od dela predvsem zaradi:

- bolezni (143.777.383 evrov),
- nadomestil zaradi nege (30.349.524 evrov),
- poškodb zunaj dela (24.574.605 evrov),
- poškodb pri delu (14.915.214 evrov) in
- krvodajalstva (4.629.107 evrov).

Tabela 32: Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom

Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom	Leto 2013 v evrih	Leto 2012 v evrih	Indeks 13/12
Pogrebnine	9.450.783	9.443.879	100
Posmrtnine	189.749	146.323	130
Povračila	7.170.763	7.016.022	102
Skupaj	16.811.295	16.606.224	101

Med povračili zavod evidentira povračila potnih stroškov v zvezi z zdravljenjem bolezni in poškodb (2.757.610 evrov), povračila za zdravila (1.385.919 evrov), razne vrste drugih povračil (2.685.991 evrov) in povračila zavarovalnicam, ki se ukvarjajo z dopolnilnim zdravstvenim zavarovanjem (341.243 evrov), za plačane zdravstvene storitve socialno ogroženim osebam.

2.3.5.2 Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam

Tabela 33: Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam

Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	Leto 2013 v evrih	Leto 2012 v evrih	Indeks 13/12
Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	932.300	135.020	690
Stroški šolanja psov, vodnikov slepih	43.443	15.248	285
Skupaj	975.743	150.268	649

Zavod je v skladu s sklenjenimi pogodbami sofinanciral različne projekte s področja promocije zdravja v skupnem znesku 892.300 evrov⁴⁴. Visok porast teh transferov je posledica javnega razpisa za sofinanciranje projektov za promocijo zdravja na delovnem mestu v letih 2013 in 2014, ki je bil izveden v letu 2013 in se izvaja vsako drugo leto. Poleg teh zavod izkazuje med transferi neprofitnim organizacijam sofinanciranje Sindikata delavcev zdravstvenega zavarovanja Slovenije v znesku 40.000 evrov, in sicer v skladu s sklenjeno pogodbo in aneksi k pogodbi o pogojih za sindikalno delo zavoda. Sofinanciranje sindikata temelji na 243. členu Kolektivne pogodbe delavcev zdravstvenega zavarovanja Slovenije⁴⁵, ki določa, da zavod z letnim načrtom namenja sredstva za kulturno, športno-rekreativno in zdravstveno-preventivno dejavnost zaposlenih.

⁴⁴ Pravilnik o sofinanciranju projektov za promocijo zdravja, št. 9001-7/2007-DI z dne 27. 2. 2007, s spremembami, št. 9001-5/2011-DI z dne 17. 2. 2011 in št. 9001-5/2013-DI/8 z dne 28. 3. 2013.

⁴⁵ Št. 014-1/8-92 z dne 23. 12. 1992, s spremembami od 1. 5. 1994 do 4. 6. 2012.

2.3.5.3 Drugi tekoči domači transferi

Tabela 34: Drugi tekoči domači transferi

Drugi tekoči domači transferi	Leto 2013 v evrih	Leto 2012 v evrih	Indeks 13/12
Tekoči transferi v sklade socialnega zavarovanja	2.464.411	2.385.546	103
Tekoči transferi v javne zavode in druge izvajalce javnih služb	1.666.086.043	1.710.569.657	97
Tekoči transferi v državni proračun	26.310	24.383	108
Tekoči transferi drugim izvajalcem javnih služb	312.260.048	311.397.297	100
Skupaj	1.980.836.812	2.024.376.883	98

Zavod med *tekočimi transferi v sklade socialnega zavarovanja* izkazuje plačila prispevkov delodajalca od bolezni (predvsem za pokojninsko in invalidsko zavarovanje ter zdravstveno zavarovanje) za fizične osebe.

Tekoči transferi v javne zavode in druge izvajalce javnih služb za opravljene zdravstvene storitve so predstavljali največji del drugih tekočih domačih transferov (84 odstotkov). Nanašali so se predvsem na tekoče transfere v javne zavode za zdravstvene storitve (osnovne zdravstvene, bolnišnične, lekarniške in zdraviliške dejavnosti ter dejavnosti socialnih zavodov) v znesku 1.387.337.580 evrov. Poleg tega sodijo med tekoče transfere v javne zavode tudi del transferov za zdravila in lekarniško dejavnost (235.709.116 evrov), del transferov v javne zavode za medicinsko-tehnične pripomočke (15.329.641 evrov), transferi za preskrbo s krvjo in krvnimi pripravki ter socialno medicino (12.678.135 evrov). Indeks 97 ni pravi kazalec rasti transferov javnim zavodom, ker zavod zaradi pomanjkanja sredstev iz leta v leto prenaša različno visok znesek zapadlih obveznosti do teh javnih zavodov. Tako je na primer v letu 2013 plačal 63.975.635 evrov obveznosti iz leta 2012, v leto 2014 pa je prenesel 49.242.044 evrov obveznosti iz leta 2013.

Zavod v proračun plačuje prispevke delodajalca za zaposlovanje in porodniško varstvo od bolezni za fizične osebe in jih izkazuje med *tekočimi transferi v državni proračun*.

Tekoči transferi drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki, se nanašajo predvsem na izvajalce zdravstvenih dejavnosti – zasebne izvajalce s koncesijo (211.275.673 evrov). Med navedenimi transferi je evidentiran tudi del sredstev za zdravila in dejavnost zasebnih lekarn (58.266.304 evre), del sredstev za medicinsko-tehnične pripomočke, ki jih zagotavljajo zasebna podjetja (41.045.718 evrov), in za posebne pravice iz OZZ (1.672.353 evrov).

2.3.5.4 Tekoči transferi v tujino

Tabela 35: Tekoči transferi v tujino

Tekoči transferi v tujino	Leto 2013 v evrih	Leto 2012 v evrih	Indeks 13/12
Tekoči transferi za zdravljenje v tujini	4.162.446	4.165.631	100
Tekoči transferi na podlagi zakonodaje/sporazumov Evropske unije – pavšal	15.697.543	18.916.024	83
Tekoči transferi na podlagi zakonodaje/sporazumov Evropske unije – dejanski stroški	5.767.801	5.194.889	111
Skupaj	25.627.790	28.276.544	91

Tekoči transferi v tujino predstavljajo plačila tujim nosilcem zdravstvenega zavarovanja za kritje stroškov zdravljenja zavarovanih oseb v tujini v skladu z zakonodajo Evropske unije in mednarodnimi sporazumi (21.465.344 evrov) in stroške zdravljenja zavarovancev, ki so bili napoteni na zdravljenje v tujino (4.162.446 evrov). Na podlagi ZZVZZ in pravil OZZ imajo zavarovanci pravice do zdravstvenih storitev med potovanjem in bivanjem v tujini.

2.3.6 Investicijski odhodki

Tabela 36: Investicijski odhodki

Investicijski odhodki	Leto 2013 v evrih	Leto 2012 v evrih	Indeks 13/12
Nakup zgradb in prostorov	257.203	265.220	97
Nakup prevoznih sredstev	0	47.330	-
Nakup opreme	1.196.934	854.148	140
Nakup drugih osnovnih sredstev	19.234	23.950	80
Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	1.943	361.732	1
Investicijsko vzdrževanje in obnove	184.118	104.899	176
Nakup nematerialnega premoženja	179.978	1.409.674	13
Projektna dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring	11.726	20.161	58
Skupaj	1.851.136	3.087.114	60

Zaradi varčevalnih ukrepov so bili *investicijski odhodki* v letu 2013 za 40 odstotkov nižji kot leto poprej predvsem zaradi zmanjšanja nakupa programske opreme in novogradenj.

Investicijski odhodki za *nakup zgradb in prostorov* so se v primerjavi z letom poprej zmanjšali (indeks 97) zaradi nižjega obroka finančnega najema poslovnih prostorov v Ljubljani na Mali ulici 3.

Zavod je v letu 2013 za *nakup opreme* porabil 1.196.934 evrov oziroma 40 odstotkov več kot leto poprej. V letu 2013 je kupil:

- pisarniško pohištvo in opremo ter drugo pohištvo (37.278 evrov),
- strojno računalniško opremo (903.976 evrov),
- opremo za hlajenje, ogrevanje, varovanje, tiskanje in drugo opremo (103.638 evrov),
- aktivno mrežno in komunikacijsko opremo (152.042 evrov).

2.3.7 Presežek odhodkov nad prihodki

Presežek odhodkov nad prihodki je v letu 2013 znašal 658.609 evrov. Na višino izkazanih odhodkov v letu 2013 med drugim vpliva tudi plačilo zapadlih obveznosti iz leta 2012 v znesku 63.975.635 evrov in prestavitve plačila 49.242.044 evrov zapadlih obveznost iz leta 2013 v leto 2014. Zavod je zaradi pokrivanja presežka odhodkov nad prihodki iz splošnega sklada izkazal poslovanje brez zadolževanja na podlagi sprejetega finančnega načrta in v skladu z načinom evidentiranja poslovnih dogodkov po načelu denarnega toka.

2.4 Izkaz računa finančnih terjatev in naložb

Zavod v letu 2013 ni izvajal transakcij, ki bi vplivale na račun finančnih terjatev in naložb.

2.5 Izkaz računa financiranja

Tabela 37: Izkaz računa financiranja

	Leto 2013 v evrih	Leto 2012 v evrih	Indeks 13/12
Zadolževanje	-	-	-
Odplačila dolga	-	-	-
Neto zadolževanje	-	-	-
Povečanje sredstev na računih	-	-	-
Zmanjšanje sredstev na računih	658.609	18.629.245	-

Vir: izkaz računa financiranja zavoda od 1. 1. do 31. 12. 2013.

Zavod v izkazu računa financiranja v letu 2013 ni izkazoval nobenega prometa oziroma neto zadolževanja ali odplačil dolga. Zmanjšanje sredstev na računih zavoda (658.609 evrov) predstavlja presežek odhodkov nad prihodki v letu 2013.

3. PRAVILNOST POSLOVANJA V LETU 2013

3.1 Obrazložitev revizije

V okviru revizije pravilnosti poslovanja smo preverjali, ali so bile transakcije v letu 2013 opravljene v skladu s predpisi in usmeritvami na naslednjih področjih:

- plače in drugi izdatki za zaposlene,
- tekoči transferi,
- izdatki za blago in storitve ter investicijski odhodki.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju plač in drugih izdatkov za zaposlene smo upoštevali predpise in notranje akte, ki urejajo posamezno področje. Pri tem smo izhajali iz določb Zakona o delovnih razmerjih⁴⁶ (v nadaljevanju: ZDR), Zakona o sistemu plač v javnem sektorju⁴⁷ (v nadaljevanju: ZSPJS), Zakona o javnih uslužbencih⁴⁸, Zakona za uravnoteženje javnih financ⁴⁹ (v nadaljevanju: ZUJF), Zakona o interventnih ukrepih⁵⁰, Zakona o dodatnih interventnih ukrepih za leto 2012⁵¹, Kolektivne pogodbe za javni sektor⁵², Kolektivne pogodbe delavcev zdravstvenega zavarovanja Slovenije⁵³ in Kolektivne pogodbe za dejavnost obvezne socialne varnosti – tarifni del⁵⁴, Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest⁵⁵, Sklepa o prevedbi delovnih mest, sistemiziranih v ZZZS pred prehodom na novi plačni sistem, v delovna mesta, sistemizirana v novem Pravilniku o sistemizaciji

⁴⁶ ZDR, Uradni list RS, št. 42/02, 103/07 in od 12. 4. 2013 ZDR-1, Uradni list RS, št. 21/13 (78/13-popr.).

⁴⁷ Uradni list RS, št. 108/09-UPB13, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 46/13.

⁴⁸ Uradni list RS, št. 63/07-UPB3, 65/08.

⁴⁹ Uradni list RS, št. 40/12, 105/12.

⁵⁰ Uradni list RS, št. 94/10.

⁵¹ Uradni list RS, št. 110/11, 43/12.

⁵² Uradni list RS, št. 57/08.

⁵³ Z dne 23. 12. 1992, s spremembami 1. 5. 1994, 1. 7. 1995, 1. 7. 1996, 1. 1. 1998, 2. 7. 1998, 27. 11. 2000, 25. 9. 2001, 18. 12. 2002, 20. 1. 2005, 4. 6. 2012.

⁵⁴ Uradni list RS, št. 60/08.

⁵⁵ Št. 0071-1/2008/1 z dne 18. 7. 2008; Pravilnik o dopolnitvi Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest v Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije, št. 0071-1/2008/6 z dne 29. 9. 2009; Pravilnik o dopolnitvi Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest v Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije, št. 0071-1/2008/9 z dne 18. 11. 2009; Pravilnik o dopolnitvi Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest v Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije, št. 0071-1/2008/11 z dne 22. 12. 2009.

delovnih mest⁵⁶, Pravilnika o napredovanju delavcev Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije⁵⁷ in podzakonskih predpisov za področje plač in drugih prejemkov zaposlenih.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju dodeljevanja tekočih transferov smo upoštevali predvsem določbe ZZVZZ in Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2013.

Pri preveritvi pravilnosti izdatkov za blago in storitve ter investicijskih odhodkov smo presojali, ali so bila ravnanja zavoda v skladu z določili Zakona o javnem naročanju⁵⁸ in s Pravilnikom o javnem naročanju⁵⁹.

3.2 Plače in drugi izdatki za zaposlene

V letu 2013 se je na novo zaposlilo 18 javnih uslužbencev, z delom v zavodu pa jih je prenehalo 30. V primerjavi z letom poprej se je število zaposlenih (brez zaposlitev, ki se ne štejejo v kadrovski načrt⁶⁰) zmanjšalo za 12 oseb. V zavodu je bilo na dan 31. 12. 2013 zaposlenih 850 javnih uslužbencev, poleg teh je bilo za nadomeščanje odsotnih javnih uslužbencev zaposlenih še 18 javnih uslužbencev, ki se ne štejejo v kadrovski načrt.

3.2.1 Povračilo stroškov za malico

ZUJF v 166. členu določa, da izplačilo regresa za prehrano pripada zaposlenemu za dan prisotnosti na delu, pri čemer se kot dan prisotnosti šteje osem ur. Ne glede na to pripada regres za prehrano zaposlenemu, ki dela več kot štiri in manj kot osem ur dnevno oziroma dela krajši delovni čas na podlagi zakona.

3.2.1.a Ugotovili smo, da je najmanj ena javna uslužbenka v skladu s pogodbo o zaposlitvi opravljala delo dva dni na teden po 4 ure na dan na podlagi 147. člena ZDR-1, zavod pa ji je povrnil stroške prehrane in ji tako v nasprotju s 166. členom ZUJF izplačal 71,97 evra regresa za prehrano.

3.2.2 Povračilo stroškov prevoza na delo in z dela

Zavod javnim uslužbencem povrne stroške prevoza na delo in z dela na podlagi podatkov v pisni izjavi. ZUJF določa povrnitev stroškov prevoza v višini stroškov prevoza z javnimi prevoznimi sredstvi, če je bivališče, od koder se zaposleni vozi na delo in z dela, oddaljeno več kot dva kilometra po najkrajši poti do njegovega delovnega mesta. Če prevoz z javnim prevoznim sredstvom ni mogoč, javni uslužbenec prejme kilometrino, če pa ima z zavodom sklenjeno pogodbo o prevzemu in uporabi osebnega vozila, prejme povrnjene stroške na podlagi notranjega pravilnika. Javni uslužbenec prejme povrnjene stroške za dejansko število dni prisotnosti. Ceno in vrsto prevoza sporoča zaposleni ob predložitvi dokazila cene

⁵⁶ Št. 0071-1/2008/2 z dne 18. 7. 2008; Sklep o spremembi sklepa, št. 0071-1/2008/5 z dne 5. 10. 2009; Sklep o popravku Sklepa, št. 0071-1/2008/5 z dne 5. 10. 2009, št. 0071-1/2008/8 z dne 18. 11. 2009; Sklep o popravku Sklepa, št. 0071-1/2008/8 z dne 18. 11. 2009, št. 0071-1/2008/13 z dne 5. 5. 2010.

⁵⁷ Št. 007-334/2008 z dne 17. 3. 2009.

⁵⁸ Uradni list RS, št. 12/13-UPB5.

⁵⁹ Z dne 10. 1. 2012.

⁶⁰ V letu 2012 je bilo takšnih zaposlitev 21.

prevoza, kot to določa 6. člen Pravilnika o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela⁶¹ (v nadaljevanju: pravilnik o povračilu stroškov). Strošek prevoza je opredeljen kot dvakratni zmnožek cene enosmerne vozovnice in števila dni prisotnosti na delu.

3.2.2.a Ugotovili smo, da zavod za enako relacijo na območju Ljubljanskega mestnega potniškega prometa javnim uslužbencem povrne različno višino stroškov prevoza na delo in z dela, odvisno od podatkov v izjavi. Če je javni uslužbenec navedel povračilo cene enosmerne vozovnice, prejme povrnjen dvakratnik zmnožka cene in števila prisotnosti na delu, kar predstavlja višje povračilo stroškov prevoza, kot ga prejme javni uslužbenec, ki je navedel ceno mesečne vozovnice in prejme povračilo v tej višini. Določbe ZUJF in pravilnika o povračilu stroškov izrecno ne določajo, da se pri ugotavljanju povračil stroškov prevoza uporablja najcenejši prevoz, vendar je treba pri določitvi povračil stroškov upoštevati predvsem cilj ZUJF. Naloga delodajalca je, da ugotovi najkrajšo in najcenejšo pot od kraja bivališča javnega uslužbenca do delovnega mesta in tako zadosti določilom prvega odstavka 1. člena ZUJF, v katerem je jasno in povsem nedvoumno določen cilj zakona, to je zagotovitev vzdržnosti javnih financ, ob tem pa tudi gospodarno ravnanje z javnimi sredstvi.

Ukrepi zavoda

Zavod je sprejel nov Pravilnik o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela, ki upošteva cilj in namen ZUJF, to je najcenejše povračilo stroškov prevoza na delo in z dela ter s tem enako povračilo stroškov javnim uslužbencem za enako relacijo javnega prevoza. Uporabljati se je pričel 1. 10. 2014.

3.2.3 Odpravnine ob upokojitvi

V skladu s 179. členom ZUJF odpravnina ob odhodu v pokoj znaša dve povprečni mesečni plači zaposlenega v Republiki Sloveniji za pretekle tri mesece oziroma dve zadnji mesečni plači zaposlenega, če je to zanj ugodneje. Zaposlenemu v javnem sektorju ob odhodu v pokoj pripada odpravnina v višini treh povprečnih plač zaposlenega v Republiki Sloveniji za pretekle tri mesece oziroma tri zadnje plače zaposlenega, če je to zanj ugodneje, če se upokoji v dveh mesecih po izpolnitvi pogojev za pridobitev pravice do starostne ali predčasne pokojnine v skladu s predpisi, ki urejajo obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje.

3.2.3.a Zavod je pri štirih od vseh 25 izplačanih odpravnin v letu 2013 nepravilno določil odpravnino ob odhodu v pokoj, ker je namesto trikratnika zadnje plače zaposlenega upošteval vsoto plač zadnjih treh mesecev in tako izplačal za 1.585 evrov premalo in za 818 evrov preveč odpravnin.

3.2.3.b Zavod je pri izplačilu petih od 25 odpravnin obračunal za skupaj 385 evrov prenizke odpravnine, ker je kot osnovo upošteval plačo, znižano za znesek prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja.

Ukrepi zavoda

Zavod je na sestanku oddelek za finance in računovodstvo seznanil z ugotovitvami računskega sodišča glede nepravilnega izračuna odpravnin, objavil gradiva v diskusijski bazi za osebne prejemke v programu Lotus Notes in dodatno opozoril vse območne enote po elektronski pošti pred obračunom plače za november, naj preverijo pravilnost izračunov odpravnin med letom in morebitne nepravilnosti za leto 2014 poračunajo.

⁶¹ Št. 0305-25/1-03 z dne 30. 5. 2003.

3.2.4 Izplačila plač vodilnim delavcem v povezavi s sodbo Delovnega in socialnega sodišča v Ljubljani

Računsko sodišče je v revizijskem poročilu *Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije za leto 2008*⁶² ugotovilo, da so zaposleni na najodgovornejših delovnih mestih do prehoda na nov plačni sistem zasedali delovna mesta z izhodiščnimi količniki nad količnikom 6,80, kar ni bilo v skladu z Zakonom o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti⁶³. Ocenjena vrednost preveč izplačanih plač v letu 2008 je znašala 110.634 evrov. V zahtevi za predložitev odzivnega poročila je moral zavod izkazati odpravo ugotovljene nepravilnosti.

V porevizijskem poročilu *Popravljalni ukrepi Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije*⁶⁴ je bilo ugotovljeno, da je zavod za javne uslužbenke na najodgovornejših delovnih mestih pripravil anekse k pogodbam o zaposlitvi, v katerih je pri določitvi plače delovnega mesta upošteval količnik delovnega mesta pred prehodom na nov plačni sistem v višini 6,80, ki ga je upošteval tudi za izračun prevedene osnovne plače in primerljivega zneska plače javnega uslužbenca. Zavod je anekse k pogodbam o zaposlitvi⁶⁵, ki se uporabljajo od 1. 5. 2010, vročil 24 javnim uslužbencem na najodgovornejših delovnih mestih, na podlagi katerih jim je bila prvič obračunana in izplačana plača za maj 2010⁶⁶.

23. 7. 2010 je 13 javnih uslužbenecv vložilo tožbo na Delovno in socialno sodišče v Ljubljani (v nadaljevanju: Delovno in socialno sodišče) in zahtevalo izplačilo razlike med izplačanimi plačami, določenimi z aneksi z dne 10. 5. 2010, in pogodbami o zaposlitvi. Delovno in socialno sodišče je na prvi stopnji s sodbo, št. I pd 1073/2010 z dne 10. 12. 2012, (v nadaljevanju: sodba DSS) razsodilo v prid tožniku in zavodu naložilo izplačilo razlike v plačah in pripadajočih izplačilih skupaj z zakonskimi zamudnimi obrestmi. Zavod se na sodbo prvostopenjskega sodišča ni pritožil, zato je 12. 2. 2013 postala pravomočna.

Zavod je 27. 7. 2013 na podlagi sodbe DSS 13 zaposlenim izplačal skupaj 74.672,39 evra bruto (98.175,62 evra s prispevki delodajalca) kot razliko med izplačanimi plačami in plačami, ki bi jih prejeli na podlagi pogodb o zaposlitvi, in sicer za obdobje od maja 2010 do maja 2012, skupaj z zakonskimi zamudnimi obrestmi.

Pojasnilo zavoda

S pravomočno sodbo DSS je bilo ugotovljeno, da je zavod tožječim strankam z nepodpisanimi aneksi nezakonito določil plače. S tem je po mnenju zavoda sodišče dalo prav ne samo tožniku pri utemeljevanju pravilnosti njihovega tožbenega zahtevka, ampak tudi zavodu, da so bile plače določene in izplačane zakonito. Glede na navedeno zavod ni našel razlogov, ki bi utemeljevali vložitev pritožbe. Ker v pravi dejansko stanje ni sporno, ga Delovno in socialno sodišče niti ni ugotavljalo. Prav tako v postopku niso bile zagrešene bistvene kršitve postopka. Napačna uporaba materialnega prava je v skladu s 341. členom Zakona o pravnem postopku⁶⁷ podana, če sodišče ni uporabilo določb materialnega prava, ki bi jih moralo uporabiti oziroma jih je uporabilo nepravilno. V obravnavani pravi je šlo za pravno vprašanje, pri čemer se zavod z razlogi

⁶² Št. 1213-3/2009/38 z dne 5. 3. 2010, točki 3.2.1.a in 3.2.1.b.

⁶³ Uradni list RS, št. 18/94, 36/96.

⁶⁴ Št. 1213-3/2009/44 z dne 28. 6. 2010.

⁶⁵ Aneksi z dne 10. 5. 2010.

⁶⁶ Izplačilo 7. 6. 2010.

⁶⁷ Uradni list RS, št. 73/07-UPB3, 45/08.

Delovnega in socialnega sodišča v celoti strinja. Glede na navedeno je zavod ocenil, da pritožba zaradi pritožbe ni smiselna, saj bi si s tem lahko prislužil občutek o zlorabi pravic, nesporno pa bi si povzročil dodatne nepotrebne stroške, kar bi bilo v nasprotju z načelom gospodarnosti.

V obdobju pred sodbo DSS so že obstajale sodbe, v katerih je bilo v primerih s podobnim dejanskim stanjem odločeno drugače. V odločbi, št. VDSS Pdp 1180/2011 z dne 4. 1. 2012, je Višje delovno in socialno sodišče navedlo, da "ni bistveno, da je bila toženki plača ves čas izplačevana v skladu s pogodbo o zaposlitvi in sklepi tožeče stranke, saj je obveznost vračila preveč izplačanega zneska po 3.a členu ZSPJS predvidena ravno za takšne primere, ko je plača res izplačevana v skladu z individualnimi akti delodajalca, vendar v nasprotju s predpisi". V odločbah, št. VIII Ips 106/2012 z dne 15. 10. 2012, in št. VIII Ips 109/2012 z dne 5. 11. 2012, je Vrhovno sodišče Republike Slovenije navedlo: "Iz 5. člena ZJU izhaja, da za delovna razmerja javnih uslužbencev ter za pravice in dolžnosti iz delovnega razmerja veljajo predpisi, ki urejajo delovna razmerja in kolektivne pogodbe, kolikor ta ali drug poseben zakon ne določa drugače (prvi odstavek), sistem plač pa ureja poseben zakon (drugi odstavek). Poseben zakon predstavlja ZSPJS, ki določa tudi ravnanje v primeru nezakonitosti pri določitvi plače javnim uslužbencem in funkcionarjem. Glede teh vprašanj zato ne veljajo neposredno določbe ZJU o uveljavljanju pravnega varstva, seveda pa prav zaradi razmerja specialnosti tudi ne velja določba 204. člena ZDR."

Navedene sodbe so že pred izdajo sodbe DSS rešile vprašanje zahtevkov za vračilo nezakonito izplačanih plač na način, ki kaže na drugačno stališče sodne prakse glede uporabe materialnega prava, relevantnega za vprašanja, ki so bila predmet sodbe DSS. Menimo, da je bil že to dovolj tehten razlog, da bi se zavod kot dober gospodar moral pritožiti na sodbo DSS in poskušati doseči zanj ugodno rešitev zadeve. Pojasnila zavoda, zakaj tega ni storil, so po našem mnenju neutemeljena in kažejo na to, da zavod za drugačno rešitev ni bil zainteresiran.

V zvezi s tem opozarjamo še na odločbo Ustavnega sodišča Republike Slovenije, št. U-I-128/11-18 z dne 14. 2. 2013, v kateri je med drugim odločilo, da plača javnega uslužbenca v novem plačnem sistemu temelji na plači javnega uslužbenca, kot je bila določena v prejšnjem plačnem sistemu. Zakonita plača po tretjem odstavku 3. člena ZSPJS zato predpostavlja zakonitost plače prejšnjega plačnega sistema, kar izhaja tudi iz prvega odstavka 49.a člena ZSPJS. Če je ta nezakonita, je treba skladno s 3. in 3.a členom ZSPJS to nezakonitost odpraviti ne glede na to, ali se odpravi pri prevedbi po 49.a členu ZSPJS ali kadarkoli se ugotovi. Določb 3., 3.a in 49.a člena ZSPJS zato po presoji Ustavnega sodišča Republike Slovenije ni mogoče ločeno razlagati.

3.3 Tekoči transferi

Na podlagi 63. člena ZZVZZ se partnerji v zdravstvu vsako leto dogovorijo o programu storitev OZZ, opredelijo zmogljivosti za njegovo izvajanje in določijo obseg sredstev. V splošnem dogovoru določijo izhodišča za izvajanje programov in za oblikovanje cen programov oziroma storitev ter druge podlage za sklepanje pogodb z izvajalci zdravstvenih storitev. Kadar izhodišča za naslednje leto niso sprejeta do konca decembra, odloči o njih najpozneje v enem mesecu arbitraž, ki jo sestavlja enako število predstavnikov zavoda, pristojnih zbornic in združenj zdravstvenih zavodov ter predstavnikov Ministrstva za zdravje. Kadar tudi v okviru arbitraže ni mogoče doseči sporazuma, odloči o spornih vprašanjih vlada. Splošni dogovor za pogodbeno leto 2013 so partnerji sprejeli 24. 1. 2013, marca in julija 2013 pa še aneksa št. 1 in 2 k dogovoru.

V letu 2013 je zdravstvene storitve na podlagi sklenjenih pogodb izvajalo 1.781 izvajalcev, od tega 225 javnih zavodov in 1.556 zasebnih izvajalcev s koncesijo. Število pogodbenih partnerjev se je v primerjavi z letom poprej zmanjšalo za dva.

3.4 Izdatki za blago in storitve ter investicijski odhodki

Zavod je v letu 2013 skupaj izvedel 1.126 postopkov oddaje javnih naročil v skupni pogodbeni vrednosti 5.807.462 evrov. Od tega je bilo 1.095 naročil nižje vrednosti (ocenjena vrednost pri naročanju blaga in storitev je enaka ali nižja od 20.000 evrov ter pri naročanju gradenj enaka ali nižja od 40.000 evrov) v pogodbeni vrednosti 1.554.947 evrov z DDV.

Zavod je izvedel 31 postopkov oddaje javnih naročil večjih vrednosti, od tega pet odprtih postopkov, en postopek s pogajanjem brez predhodne objave, en postopek s pogajanjem po predhodni objavi, pet postopkov zbiranja ponudb po predhodni objavi, en postopek po konkurenčnem dialogu in 18 naročil storitev s seznama B v skupni pogodbeni vrednosti 4.252.515 evrov.

4. MNENJE

Revidirali smo računovodske izkaze *Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije*, razen dela terjatev do zavezancev za neplačane prispevke za obvezno zdravstveno zavarovanje in z njimi povezanih neplačanih prihodkov ter obveznosti do zavezancev za plačilo prispevka za obvezno zdravstveno zavarovanje za nerazporejena plačila teh prispevkov in z njimi povezanih neplačanih odhodkov, ki so bili vodeni pri Davčni upravi Republike Slovenije, ter pravilnost poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2013. Računovodski izkazi Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije vključujejo bilanco stanja na dan 31. 12. 2013, izkaz prihodkov in odhodkov, izkaz računa finančnih terjatev in naložb in izkaz računa financiranja za tedaj končano leto.

4.1 Mnenje o računovodskih izkazih

Pozitivno mnenje

Menimo, da revidirani računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih resnično in pošteno prikazujejo stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije na dan 31. 12. 2013 ter prihodke in odhodke oziroma prejemke in izdatke Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije za tedaj končano leto v skladu z Zakonom o računovodstvu.

4.2 Mnenje o pravilnosti poslovanja

Pozitivno mnenje

Menimo, da je Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2013 v vseh pomembnih pogledih posloval v skladu s predpisi in usmeritvami.

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena Zakona o računskem sodišču ni dopustno izpodbijati pred sodišči in drugimi državnimi organi.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu.

*Bdimo nad potmi
javnega denarja*

Računsko sodišče Republike Slovenije
The Court of Audit of the Republic of Slovenia
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija
tel.: +386 (0) 1 478 58 00
fax: +386 (0) 1 478 58 91
sloaud@rs-rs.si
www.rs-rs.si