



# Revizijsko poročilo

Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja  
Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije  
v letu 2011

## ***Poslanstvo***

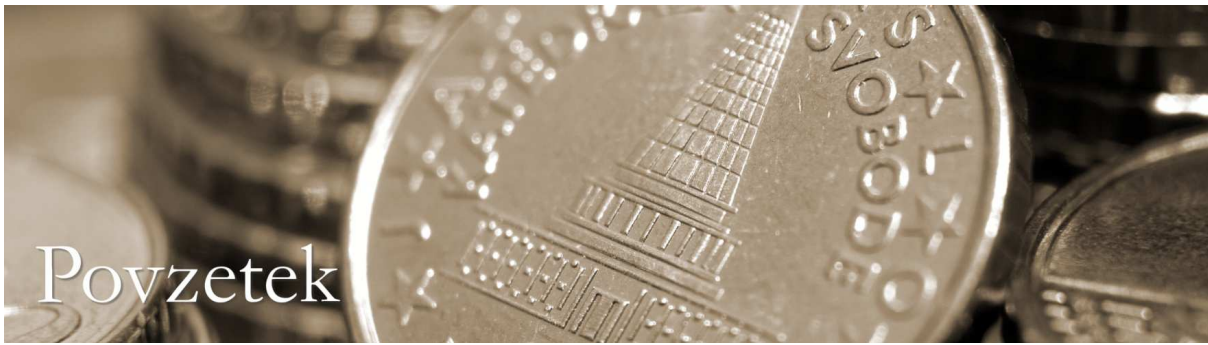
*Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih odkritjih revizij poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi porabniki javnih sredstev izboljšajo svoje finančno poslovanje.*

# Revizijsko poročilo

Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja  
Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije  
v letu 2011

Številka: 323-2/2012/44

Ljubljana, 22. marca 2013



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 2011 in izrek mnenja o pravilnosti poslovanja zavoda v letu 2011.

Računsko sodišče je o *računovodskih izkazih* zavoda za leto 2011 in o *poslovanju* zavoda v letu 2011 izreklo *pozitivno mnenje*. Računsko sodišče meni, da revidirani računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pravilno prikazujejo stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev zavoda na dan 31. 12. 2011 ter prihodke in odhodke oziroma prejemke in izdatke zavoda za tedaj končano leto ter da je zavod v letu 2011 v vseh pomembnih pogledih posloval v skladu s predpisi in usmeritvami.



# KAZALO

<b>1. UVOD</b>	<b>8</b>
<b>2. RAČUNOVODSKI IZKAZI ZA LETO 2011</b>	<b>11</b>
2.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	11
2.2 RAČUNOVODSKE USMERITVE.....	11
2.3 BILANCA STANJA .....	15
2.3.1 Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva .....	16
2.3.2 Dolgoročne finančne naložbe.....	18
2.3.3 Dolgoročne terjatve iz poslovanja .....	18
2.3.4 Denarna sredstva .....	19
2.3.5 Kratkoročne terjatve .....	19
2.3.6 Neplačani odhodki .....	25
2.3.7 Kratkoročne obveznosti iz poslovanja.....	26
2.3.7.1 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih .....	26
2.3.7.2 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev.....	27
2.3.7.3 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja.....	28
2.3.7.4 Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta .....	28
2.3.8 Neplačani prihodki .....	29
2.3.9 Pasivne časovne razmejitev.....	29
2.3.10 Lastni viri in dolgoročne obveznosti .....	30
2.3.10.1 Splošni sklad .....	30
2.3.10.2 Rezervni sklad .....	31
2.3.10.3 Dolgoročne pasivne časovne razmejitev.....	31
2.3.10.4 Dolgoročne obveznosti .....	31
2.3.11 Izvenbilančna evidenca.....	31
2.4 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV .....	32
2.4.1 Tekoči prihodki.....	32
2.4.2 Kapitalski prihodki .....	34
2.4.3 Transferni prihodki .....	34
2.4.4 Prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije .....	35
2.4.5 Tekoči odhodki .....	35

2.4.5.1	Plače in drugi izdatki za zaposlene .....	36
2.4.5.2	Prispevki delodajalcev za socialno varnost .....	37
2.4.5.3	Izdatki za blago in storitve .....	38
2.4.6	Tekoči transferi .....	39
2.4.7	Investicijski odhodki .....	42
2.4.8	Presežek odhodkov nad prihodki .....	43
2.5	IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB.....	44
2.6	IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA .....	44
<b>3.</b>	<b>PRAVILNOST POSLOVANJA V LETU 2011</b>	<b>45</b>
3.1	OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	45
3.2	PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZA ZAPOSLENE.....	46
3.3	TEKOČI TRANSFERI.....	46
3.4	IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE TER INVESTICIJSKI ODHODKI.....	48
<b>4.</b>	<b>MNENJE</b>	<b>49</b>
4.1	MNENJE O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH .....	49
4.2	MNENJE O PRAVILNOSTI POSLOVANJA.....	49

# 1. UVOD

Revizijo računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije, Miklošičeva cesta 24, Ljubljana za leto 2011 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču<sup>1</sup> (v nadaljevanju: ZRacS-1) in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije<sup>2</sup>. Sklep o izvedbi revizije<sup>3</sup> je bil izdan 21. 6. 2012.

Naša pristojnost je, da izrečemo mnenje o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja na podlagi revizije. Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij<sup>4</sup>. 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 proučimo 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 2011 in
- pravilnosti poslovanja zavoda v letu 2011.

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. 2011,
- izkazu prihodkov in odhodkov od 1. 1. do 31. 12. 2011,
- izkazu računa finančnih terjatev in naložb od 1. 1. do 31. 12. 2011 ter
- izkazu računa financiranja od 1. 1. do 31. 12. 2011.

Za dosego 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.

---

<sup>1</sup> Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

<sup>2</sup> Uradni list RS, št. 91/01.

<sup>3</sup> Št. 323-2/2012/4.

<sup>4</sup> Uradni list RS, št. 41/01.



## Osnovni podatki o zavodu

Zavod je na podlagi Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju<sup>5</sup> (v nadaljevanju: ZZVZZ) nosilec in izvajalec obveznega zdravstvenega zavarovanja (v nadaljevanju: OZZ) za območje Republike Slovenije. Kot nosilec OZZ je 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 in s Pravili obveznega zdravstvenega zavarovanja<sup>6</sup> (v nadaljevanju: pravila OZZ).

OZZ obsega zavarovanje za primer bolezni in poškodbe zunaj dela ter zavarovanje, kadar pride do 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 v obsegu, ki ga določa ZZVZZ.

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, potrebne za njegovo izvajanje, in določijo obseg sredstev (o tem 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 pogodbah se določijo cene programov oziroma storitev, način obračunavanja in plačevanja ter nadzor nad uresničevanjem pogodbe ter druge medsebojne pravice in obveznosti pogodbenih strank.

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, razen kadar gre za pavšalne zneske, ki jih s sklepi določi zavod<sup>7</sup>. Zavod načrtuje svoje finančno poslovanje s finančnim načrtom tako, da v njem predvidi prihodke in druge prejemke ter odhodke in druge izdatke za obdobje, za katerega se finančni načrt sprejme. Podlage so temeljna ekonomska izhodišča in predpostavke v proračunskem memorandumu ter usmeritve o programu storitev in obsegu denarnih terjatev za izvajanje pravic OZZ.

Izvajanje OZZ je javna služba, ki jo opravlja zavod kot javni zavod. Zavod je pravna oseba z vsemi pooblastili za nastopanje v pravnem prometu. Za svoje obveznosti odgovarja z vsemi sredstvi za

---

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

<sup>6</sup> Uradni list RS, št. 30/03, 35/03-popr., 78/03, 84/04, 44/05, 86/06, 90/06-popr., 64/07, 33/08, 7/09, 88/09, 30/11.

<sup>7</sup> 57. člen ZZVZZ.

izvajanje OZZ. Zavod izvaja dejavnost OZZ in opravlja druge dejavnosti v skladu z ZZVZZ, statutom<sup>8</sup> in drugimi splošnimi akti, kamor sodijo akti, izdani za izvajanje javnih pooblastil, in splošni akti zavoda. Zavod je organiziran tako, da je služba dostopna zavarovanim osebam na posameznih območjih; organizacijske enote oblikuje za posamezna področja dejavnosti in za posamezna območja. Sestavljajo ga direkcija in področna enota Informacijski center v Ljubljani ter deset območnih enot s 46 izpostavami po Sloveniji.

Najvišji organ zavoda je *skupščina*, ki ima naslednje naloge:

- sprejema statut zavoda,
- sprejema splošne akte za uresničevanje zdravstvenega zavarovanja,
- določa finančni načrt in sprejema zaključni račun zavoda,
- opravlja druge naloge v skladu z ZZVZZ in s statutom zavoda.

Skupščino sestavljajo izvoljeni predstavniki zavarovancev (25 članov) in delodajalcev, organiziranih v zbornicah in drugih splošnih združenjih (20 članov). Med predstavniki zavarovancev je 15 predstavnikov aktivnih zavarovancev, sedem predstavnikov upokojujencev, dva predstavnika invalidov in en predstavnik kmetov. Delodajalce zastopa 16 predstavnikov delodajalcev in štirje predstavniki Vlade Republike Slovenije (v nadaljevanju: vlada).

Izvršilni organ skupščine zavoda je *upravni odbor*, ki ga sestavlja 11 članov. Predsednika in člane imenuje skupščina zavoda, tako da so v njem ustrezno zastopani predstavniki delodajalcev ter predstavniki aktivnih zavarovancev, upokojujencev in invalidov. Dva člana upravnega odbora imenuje skupščina na predlog delavcev zavoda.

Poslovodni organ zavoda je *generalni direktor*, ki ga po izvedenem javnem razpisu na predlog upravnega odbora za dobo štirih let imenuje skupščina zavoda. K imenovanju generalnega direktorja zavoda daje soglasje Državni zbor Republike Slovenije. Generalni direktor je odgovoren za strokovnost in zakonitost dela zavoda. Za svoje delo in za delo zavoda je odgovoren skupščini.

Generalni direktor je odgovoren za pripravo in predstavitev računovodskih izkazov v skladu z Zakonom o javnih financah<sup>9</sup> (v nadaljevanju: ZJF) in Zakonom o računovodstvu<sup>10</sup> (v nadaljevanju: ZR) 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, izbiro in uporabo ustreznih računovodskih usmeritev ter pripravo računovodskih ocen, ki so utemeljene v danih okoliščinah, ter s pravilnostjo poslovanja.

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

---

<sup>8</sup> Statut Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije, Uradni list RS, št. 87/01, 1/02-popr.

<sup>9</sup> Uradni list RS, št. 11/11-UPB4.

<sup>10</sup> Uradni list RS, št. 23/99.

## 2. RAČUNOVODSKI IZKAZI ZA LETO 2011

### 2.1 Obrazložitev revizije

Zavod mora voditi poslovne knjige v skladu z veljavnimi predpisi, ki so bili temeljni kriterij pri presoji pravilnosti izkazovanja posameznih postavk izkazov in pri presoji pravilnosti sestavljanja računovodskih izkazov zavoda za leto 2011. Veljavni predpisi in usmeritve so bili naslednji:

- ZR,
- ZJF,
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava<sup>11</sup>,
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava<sup>12</sup>,
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev<sup>13</sup>,
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava<sup>14</sup>,
- Slovenski računovodski standardi<sup>15</sup>.

### 2.2 Računovodske usmeritve

Pri evidentiranju in izkazovanju poslovnih dogodkov zavod uporablja računovodske rešitve, določene v Pravilniku o računovodstvu<sup>16</sup>. Pri pripravi računovodskih izkazov zavod priznava prihodke in odhodke po načelu denarnega toka (plačane realizacije). Poslovno leto je enako koledarskemu letu.

---

<sup>11</sup> Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11.

<sup>12</sup> 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.

<sup>13</sup> Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10.

<sup>14</sup> Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10.

<sup>15</sup> Uradni list RS, št. 118/05.

<sup>16</sup> Z dne 31. 12. 2006, uporablja se od 1. 1. 2006.

### *Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva*

Neopredmetena sredstva zavoda so dolgoročno odloženi stroški, dolgoročne premoženjske pravice in druga neopredmetena sredstva. Opredmetena osnovna sredstva zavoda so nepremičnine, oprema in pripadajoči nadomestni deli ter druga opredmetena osnovna sredstva. Zavod ob začetnem pripoznanju opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena sredstva ovrednoti po nabavni vrednosti. Opredmetena osnovna sredstva se lahko uvrščajo med opremo ne glede na vrednost, ki je lahko večja ali manjša od 500 evrov, ker se od 1. 1. 2007 pri novih nabavah upošteva kriterij istovrstnosti.

Zavod vodi opredmetena osnovna sredstva z življenjsko dobo, daljšo od enega leta, in posamezno vrednostjo do 500 evrov kot drobni inventar. Opredmetena osnovna sredstva, ki sodijo med drobnih inventar, zavod ob nabavi v celoti odpíše. Odpis navedenih sredstev se izkaže kot popravek nabavne vrednosti sredstev v breme vira, to je splošnega sklada za opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena sredstva. Izredni odpis opredmetenih osnovnih sredstev zavod opravi le, če pride do njihove odtujitve ali uničenja ali trajne izločitve iz uporabe zaradi zastaranja.

Obračun amortizacije se izvaja po amortizacijskih stopnjah in na način, kot ga opredeljuje Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. Začetek amortizacijskega obdobja je prvi dan v naslednjem mesecu po tistem, ko je sredstvo, ki se amortizira, razpoložljivo za uporabo, ne glede na to, ali se je že začelo uporabljati za opravljanje dejavnosti.

### *Dolgoročne finančne naložbe in dolgoročne terjatve*

Dolgoročne finančne naložbe so dolgoročne kapitalske naložbe, dolgoročno dana posojila in depoziti. Dolgoročne terjatve so terjatve, ki zapadejo v plačilo v obdobju, daljšem od enega leta. V bilanci stanja so dolgoročne terjatve, ki zapadejo v plačilo v naslednjem letu, prikazane kot kratkoročne, v poslovnih knjigah pa se ne preknjižijo. Dolgoročne finančne naložbe, izkazane v tujih valutah, se prevrednotijo po srednjem tečaju Banke Slovenije na dan 31. 12. oziroma po tečaju Evropske centralne banke.

### *Denarna sredstva*

Denarna sredstva zavoda so denarna sredstva v blagajnah območnih enot, področne enote in direktije ter takoj unovčljive vrednotnice, denar na poti, denarna sredstva na računih, depoziti na odpoklic in gotovina, ki jo zavod prejme od strank za nabavo obrazcev.

### *Kratkoročne terjatve in dani predujmi*

Kratkoročne terjatve so terjatve do kupcev, dani predujmi in varščine, terjatve, povezane s finančnimi prihodki, in druge kratkoročne terjatve, ki zapadejo v plačilo v enem letu. Kratkoročne terjatve in dane predujme zavod ob pripoznanju izkazuje v zneskih, ki izhajajo iz knjigovodskih listin. V bilanci stanja zavod med kratkoročnimi terjatvami izkaže tudi tisti del dolgoročnih terjatev, ki zapade v plačilo v enem letu po datumu bilance stanja. Sporne terjatve so tiste, za katere zavod začne postopek sodne izterjave in se izkazujejo na ločenih kontih. Evidentiranje terjatev na kontih spornih terjatev ne vpliva na poslovni rezultat.

*Kratkoročne finančne naložbe*

Kratkoročne finančne naložbe so naložbe v nakup vrednostnih papirjev, kratkoročno dana posojila in drugi kratkoročni depoziti, ki jih zavod izkazuje v skladu z enotnim kontnim načrtom. Ob pripoznanju se izkazujejo v vrednosti, ki ustreza dejansko naloženim denarnim sredstvom. Če obstaja utemeljena verjetnost, da naložba ni unovčljiva, jo zavod na podlagi sklepa organa upravljanja izloči iz poslovnih knjig v breme virov.

*Časovne razmejitve*

Zavod izkazuje predhodno nezaračunane prihodke in prejete predujme ter nabavno vrednost vrednotnic med aktivnimi časovnimi razmejitvami. Med pasivnimi časovnimi razmejitvami pa izkazuje vnaprej vračunane odhodke za dane predujme.

*Kratkoročne obveznosti*

Kratkoročne obveznosti so obveznosti do zaposlenih za opravljeno delo, kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine, obveznosti do dobaviteljev, druge obveznosti iz poslovanja, prejeta posojila in obveznosti iz financiranja, ki zapadejo v plačilo v letu dni ali prej. Kratkoročne obveznosti zavod ob pripoznanju izkazuje z dejanskimi zneski, ki izhajajo iz knjigovodskih listin.

*Splošni sklad*

Splošni sklad izkazuje lastne vire sredstev. Sestavljajo ga sklad za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva, sklad za finančne naložbe in splošni sklad za drugo. Splošni sklad povečujejo nabavna vrednost, odplačila posojil, ki so bila vključena v račun financiranja, ter presežek prihodkov nad odhodki. Splošni sklad zmanjšujejo popravki vrednosti osnovnih sredstev, zneski najetih posojil, ki so bili vključeni v račun financiranja, ter presežek odhodkov nad prihodki.

*Rezervni sklad*

Zavod oblikuje rezervni sklad po zaključnem računu tako, da zanj nameni najmanj 25 odstotkov presežka prihodkov nad odhodki, zmanjšanimi za neporabljene načrtovane izdatke, prenesene v realizacijo v naslednje obračunsko obdobje, in sicer toliko časa, da rezervni sklad doseže 25 odstotkov povprečnega mesečnega prihodka iz prispevkov za OZZ po zaključnih računih v zadnjih treh letih. V skladu s 60. členom statuta zavoda so rezervna sredstva namenjena za pokrivanje nepredvidenih in povečanih izdatkov, ki so posledica epidemij, elementarnih nesreč, pokritja primanjkljaja ali drugih tveganj v skladu z zakonom.

*Dolgoročne obveznosti*

Dolgoročne obveznosti so obveznosti iz prejetih posojil na podlagi pogodb, obveznosti iz poslovanja in obveznosti iz financiranja. Kot dolgoročne obveznosti so izkazani dolgovi, ki zapadejo v plačilo v roku, daljšem od enega leta, in se ob pripoznanju izkazujejo z dejanskimi zneski, ki izhajajo iz knjigovodskih listin ob njihovem nastanku. Del dolgoročnih obveznosti, ki so že zapadle v plačilo, in del, ki zapade v plačilo v enem letu po datumu zadnje bilance stanja, zavod v bilanci stanja prikaže med kratkoročnimi obveznostmi.

### *Prihodki*

Zavod izkazuje prihodke po načelu denarnega toka. Prihodke od nastanka poslovnega dogodka do njihovega plačila izkazuje kot neplačane prihodke.

Zavod razčlenjuje prihodke na:

- davčne prihodke (prispevki za socialno varnost zaposlenih, delodajalcev in samozaposlenih),
- nedavčne prihodke (prihodki od obresti, prihodki od premoženja in prihodki, ustvarjeni s prodajo blaga in storitev na trgu),
- kapitalske prihodke (prihodki od prodaje premoženja),
- prejete donacije (prihodki od podarjenih denarnih sredstev) in
- transferne prihodke (prihodki, pridobljeni s prenosom denarnih sredstev iz drugih javnofinančnih institucij).

### *Odhodki*

Zavod izkazuje odhodke po načelu denarnega toka. Odhodke od nastanka poslovnega dogodka do denarne transakcije izkazuje kot neplačane odhodke.

Zavod razčlenjuje odhodke na:

- tekoče odhodke (plačila nastala zaradi stroškov dela, materiala, izdatkov za blago in storitve ter obresti od najetih kreditov),
- tekoče transfere (plačila, za katera od prejemnika sredstev ne dobi materiala, blaga ali storitve) in
- investicijske odhodke (plačila, namenjena pridobitvi ali nakupu neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, med katerimi so izkazani tudi izdatki za adaptacije in rekonstrukcije).

### *Rezultat poslovanja*

Na kontih skupine 80 – Ugotovitev rezultatov se knjižijo zneski prenesenih odhodkov in drugih izdatkov, izkazanih med odhodki (razred 4), in prenesenih prihodkov in drugih prejemkov, izkazanih med prihodki (razred 7), ter zneski prejemkov in izdatkov računa financiranja (konti razreda 5). Razlika se prenese na splošni sklad zavoda.

## 2.3 Bilanca stanja

Tabela 1: Skrajšana bilanca stanja

	31. 12. 2011 v evrih	31. 12. 2010 v evrih	Indeks 11/10
<b>SREDSTVA</b>	<b>292.799.787</b>	<b>231.786.005</b>	<b>126</b>
DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	29.452.119	30.087.111	98
Neopredmetena sredstva	3.303.599	3.106.852	106
Opredmetena osnovna sredstva	26.062.541	26.897.071	97
Dolgoročne finančne naložbe	10.891	10.891	100
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	75.088	72.297	104
KRATKOROČNA SREDSTVA IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	263.347.668	201.698.894	131
Denarna sredstva	3.350.992	1.751.157	191
Kratkoročne terjatve	38.303.056	38.513.625	99
Dani predujmi in varščine	1.269.935	1.364.510	93
Neplačani odhodki	220.418.166	160.064.764	138
Aktivne časovne razmejitev	5.519	4.838	114
<i>Aktivni konti izvenbilančne evidence</i>	<i>10.509.717</i>	<i>10.141.395</i>	<i>104</i>
<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>	<b>292.799.787</b>	<b>231.786.005</b>	<b>126</b>
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	243.101.541	183.121.993	133
Kratkoročne obveznosti iz poslovanja	220.693.131	160.332.869	138
Neplačani prihodki	18.714.202	13.462.126	139
Pasivne časovne razmejitev	3.694.208	9.326.998	40
LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	49.698.246	48.664.012	102
Splošni sklad	31.263.160	30.031.468	104
Rezervni sklad	16.431.180	16.431.180	100
Dolgoročno razmejeni prihodki	39.952	49.981	80
Druge dolgoročne obveznosti	1.963.954	2.151.383	91
<i>Pasivni konti izvenbilančne evidence</i>	<i>10.509.717</i>	<i>10.141.395</i>	<i>104</i>

Vir: bilanca stanja zavoda na dan 31. 12. 2011.

### 2.3.1 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>						
<b>Stanje 1. 1. 2011</b>	<b>11.488.318</b>	<b>1.100.105</b>	<b>31.832.524</b>	<b>36.951.563</b>	<b>69.884.192</b>	<b>81.372.510</b>
Povečanja	1.202.477	75.860	1.641.815	1.565.924	3.283.599	4.486.076
Zmanjšanja	(119.756)	(5.021)	0	(1.913.460)	(1.918.481)	(2.038.237)
<b>Stanje 31. 12. 2011</b>	<b>12.571.039</b>	<b>1.170.944</b>	<b>33.474.339</b>	<b>36.604.027</b>	<b>71.249.310</b>	<b>83.820.349</b>
<i>Popravek vrednosti</i>						
<b>Stanje 1. 1. 2011</b>	<b>8.381.466</b>	<b>0</b>	<b>13.112.949</b>	<b>29.897.705</b>	<b>43.010.654</b>	<b>51.392.120</b>
Amortizacija	1.005.730	0	1.069.290	3.020.285	4.089.575	5.095.305
Zmanjšanja	(119.756)	0	0	(1.913.460)	(1.913.460)	(2.033.216)
Povečanja	0	0	0	0	0	0
<b>Stanje 31. 12. 2011</b>	<b>9.267.440</b>	<b>0</b>	<b>14.182.239</b>	<b>31.004.530</b>	<b>45.186.769</b>	<b>54.454.209</b>
<i>Neodpisana vrednost</i>						
<b>Stanje 1. 1. 2011</b>	<b>3.106.852</b>	<b>1.100.105</b>	<b>18.719.575</b>	<b>7.053.858</b>	<b>26.873.538</b>	<b>29.980.390</b>
<b>Stanje 31. 12. 2011</b>	<b>3.303.599</b>	<b>1.170.944</b>	<b>19.292.100</b>	<b>5.599.497</b>	<b>26.062.541</b>	<b>29.366.140</b>
<i>Predujmi</i>						
Stanje 1. 1. 2011	0	0	0	23.533	23.533	23.533
Stanje 31. 12. 2011	0	0	0	0	0	0
<i>Neodpisana vrednost s predujmi</i>						
<b>Stanje 1. 1. 2011</b>	<b>3.106.852</b>	<b>1.100.105</b>	<b>18.719.575</b>	<b>7.077.391</b>	<b>26.897.071</b>	<b>30.003.923</b>
<b>Stanje 31. 12. 2011</b>	<b>3.303.599</b>	<b>1.170.944</b>	<b>19.292.100</b>	<b>5.599.497</b>	<b>26.062.541</b>	<b>29.366.140</b>

Vir: knjigovodske evidence zavoda.



*Neopredmetena sredstva* se v celoti nanašajo na dolgoročne premoženjske pravice. Njihova nabavna vrednost se je v letu 2011 povečala za 1.202.477 evrov, od katerih pretežni del predstavlja pridobitev IBM programske opreme v znesku 941.510 evrov. Nabavna vrednost neopredmetenih sredstev se je zmanjšala zaradi odpisa oziroma izločitve programske opreme, ustrezno so se zmanjšali tudi popravki vrednosti (za 119.756 evrov).

Zavod je na dan 31. 12. 2011 izkazal *zemljišča* v vrednosti 1.170.944 evrov. Povečanje v znesku 75.860 evrov se nanaša na nakup poslovnih prostorov v območni enoti Koper, zmanjšanje pa na prodajo poslovnih prostorov v območni enoti Kranj (5.021 evrov).

Največji delež vrednosti *zgradb* v neodpisani vrednosti 19.292.100 evrov predstavljajo poslovni objekti za opravljanje dejavnosti zavoda, le manjši del stanovanja in počitniški objekti. Povečanje vrednosti zgradb v znesku 1.641.815 evrov se pretežno nanaša na rekonstrukcijo poslovne stavbe za potrebe informacijskega centra in izgradnjo računalniškega centra zavoda.

Zavod ima od skupno 123 nepremičnin (zemljišč, poslovnih zgradb, stanovanj, počitniških objektov) v zemljiško knjigo vpisanih 83 nepremičnin, preostale nepremičnine pa so pretežno v postopku urejanja dokumentacije (36 nepremičnin) ali pa je bil vložen predlog za vpis v zemljiško knjigo (4 nepremičnine).

Nabavna vrednost *opreme* se je povečala za 1.565.924 evrov predvsem zaradi nabave računalnikov v znesku 1.066.805 evrov, pisarniške opreme v znesku 157.720 evrov in druge računalniške opreme v znesku 127.829 evrov. Zmanjšanje nabavne vrednosti opreme v znesku 1.913.460 evrov je posledica odpisov in izločitev izrabljene opreme in drobnega inventarja, ki jih je zavod realiziral na predlog popisne komisije in sklepov upravnega odbora.

Zaradi uvedbe nove različice Microsoft Windows med izločeno opremo prevladujejo strežniki, računalniki, tiskalniki in monitorji, saj stara oprema ni več podpirala novejših različic operacijskega sistema.

Zavod je v letu 2011 obračunal in evidentiral *amortizacijo* v znesku 5.095.305 evrov, od tega za neopredmetena sredstva 1.005.730 evrov, zgradbe 1.069.290 evrov in opremo 3.020.285 evrov (od tega se 157.436 evrov nanaša na 100-odstotni odpis drobnega inventarja).

### 2.3.2 Dolgoročne finančne naložbe

Tabela 3: Dolgoročne finančne naložbe

Dolgoročne finančne naložbe	31. 12. 2011 v evrih	31. 12. 2010 v evrih	Indeks 11/10
<i>Dolgoročne finančne naložbe</i>	10.891	10.891	100
Druge finančne naložbe	10.891	10.891	100
<i>Dolgoročno dana posojila in depoziti</i>	0	0	-
Posojila za stanovanjsko gradnjo	0	0	-
Prenos na kratkoročni del	0	0	-
<b>Skupaj</b>	<b>10.891</b>	<b>10.891</b>	<b>100</b>

Med *dolgoročnimi finančnimi naložbami* je zavod na dan 31. 12. 2011 izkazoval delnice Pomurke, d. d., Murska Sobota, v stečaju (9.876 evrov) ter poslovni delež v Počitniški skupnosti Krško, d. o. o., Krško (1.015 evrov).

### 2.3.3 Dolgoročne terjatve iz poslovanja

Tabela 4: Dolgoročne terjatve iz poslovanja

Dolgoročne terjatve iz poslovanja	31. 12. 2011 v evrih	31. 12. 2010 v evrih	Indeks 11/10
Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja	88.349	90.166	98
Prenos na kratkoročni del	(13.261)	(17.869)	74
<b>Skupaj</b>	<b>75.088</b>	<b>72.297</b>	<b>104</b>

Zavod je na dan 31. 12. 2011 med dolgoročnimi terjatvami iz poslovanja izkazoval predvsem terjatve do zaposlenih za odkup stanovanj v skladu s Stanovanjskim zakonom<sup>17</sup> (12.834 evrov), terjatve do zaposlenih za šolnine (27.118 evrov) ter terjatve od vplačil v rezervne sklade, ustanovljene za kritje stroškov rednega upravljanja posameznih nepremičnin, v skladu s 119. členom Stvarnopravnega zakonika<sup>18</sup> (48.397 evrov). Del teh terjatev, ki zapade v plačilo v letu 2012, je bil v bilanci stanja izkazan med kratkoročnimi terjatvami (13.261 evrov).

<sup>17</sup> Uradni list RS, št. 18/91, 19/91, 21/94, 23/96, 1/00.

<sup>18</sup> Uradni list RS, št. 87/02.

### 2.3.4 Denarna sredstva

Zavod je na dan 31. 12. 2011 izkazoval sredstva na podračunu v sistemu enotnega zakladniškega računa države (v nadaljevanju: sistem EZRD) v znesku 3.350.992 evrov.

### 2.3.5 Kratkoročne terjatve

Tabela 5: Kratkoročne terjatve

Kratkoročne terjatve	31. 12. 2011 v evrih	31. 12. 2010 v evrih	Indeks 11/10
Kratkoročne terjatve do kupcev	18.421.807	13.281.728	139
Kratkoročno dani predujmi	1.269.935	1.364.510	93
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	19.745.086	25.133.203	79
Kratkoročne finančne naložbe	0	0	-
Kratkoročne terjatve iz financiranja	1.731	1.831	95
Druge kratkoročne terjatve	134.432	96.863	139
<b>Skupaj</b>	<b>39.572.991</b>	<b>39.878.135</b>	<b>99</b>

Pretežni del kratkoročnih terjatev izvira iz mednarodnih sporazumov o socialni varnosti (17.767.202 evra oziroma 44,9 odstotka) in danih vlog v sistem EZRD (17.002.226 evrov oziroma 43 odstotkov). Ostale terjatve se nanašajo na Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju: ZPIZ) za vodenje matične evidence in na zavarovalnice, ki se ukvarjajo z dodatnimi prostovoljnimi zdravstvenimi zavarovanji, za uporabo sistema on-line kartice zdravstvenega zavarovanja.

Od vseh izkazanih kratkoročnih terjatev (brez predujmov) je bilo konec leta 2011 zapadlih 9 odstotkov terjatev oziroma 3.225.774 evrov. Zapadle terjatve v pretežni meri predstavljajo terjatve iz mednarodnih sporazumov z Avstrijo, Italijo in Nemčijo.

Zavod je izkazal 143.576 evrov spornih terjatev. V skladu z 99. členom Pravilnika o računovodstvu zavod kot sporne terjatve izkazuje tiste terjatve, za katere je začel postopek izterjave.

### 2.3.5.1 Kratkoročne terjatve do kupcev

Tabela 6: Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve do kupcev	31. 12. 2011 v evrih	31. 12. 2010 v evrih	Indeks 11/10
Kratkoročne terjatve do kupcev v državi	641.344	390.716	164
Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini	17.767.202	12.873.142	138
Prenos iz dolgoročnega dela	13.261	17.870	74
<b>Skupaj</b>	<b>18.421.807</b>	<b>13.281.728</b>	<b>139</b>

Zavod je na dan 31. 12. 2011 izkazoval *terjatve do kupcev v državi* v znesku 641.344 evrov, ki so se v primerjavi s preteklim letom povečale za 64 odstotkov. Povečanje je predvsem posledica zaračunane pogodbene kazni podjetju IPL, d. o. o., Trzin, ki je za zavod opravljalo gradbena dela. Spornih terjatev do kupcev v državi je bilo 115.655 evrov, v primerjavi s preteklim letom so se povečale za 284 odstotkov, ker se zavarovalnice, ki se ukvarjajo z dodatnim prostovoljnim zdravstvenim zavarovanjem, ne strinjajo z načinom revalorizacije vrednosti opravljenih storitev, ki ga uporablja zavod.

*Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini* v znesku 17.767.202 evra se v celoti nanašajo na terjatve iz mednarodnega zdravstvenega zavarovanja – konvencij do držav članic Evropske unije in Evropskega gospodarskega prostora<sup>19</sup> (v nadaljevanju: države EGP-EFTA) ter do drugih držav zunaj Evropske unije (Švice, Hrvaške, Makedonije, Srbije, Bosne in Hercegovine ter Avstralije). V letu 2011 je zavod sodeloval s 35 državami.

Zavod zaračunava tujim zdravstvenim zavarovalnicam stroške za opravljene zdravstvene storitve državljanom teh držav, ki so jih uveljavljali v Sloveniji, in sicer *državam Evropske unije in državam EGP-EFTA* na podlagi Uredbe (ES) št. 883/04 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 29. 4. 2004 o koordinaciji sistemov socialne varnosti<sup>20</sup> in Uredbe (ES) št. 987/09 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. 9. 2009 o določitvi podrobnih pravil za izvajanje Uredbe (ES) št. 883/2004 o koordinaciji sistemov socialne varnosti<sup>21</sup>. Z ostalimi državami je Slovenija sklenila bilateralne sporazume, in sicer s *Hrvaško* je sklenila Sporazum o socialnem zavarovanju med Republiko Slovenijo in Republiko Hrvaško<sup>22</sup>, z *Makedonijo* Sporazum o socialnem zavarovanju med Republiko Slovenijo in Republiko Makedonijo<sup>23</sup>, z *Bosno in Hercegovino* Sporazum o socialnem zavarovanju med Republiko Slovenijo in Bosno in Hercegovino<sup>24</sup>, s *Srbijo* Sporazum med Republiko Slovenijo in Republiko Srbijo o socialnem zavarovanju<sup>25</sup>,

<sup>19</sup> Norveška, Islandija, Lihtenštajn.

<sup>20</sup> OJ L št. 204 z dne 4. 8. 2007.

<sup>21</sup> UL L št. 284 z dne 30. 10. 2009.

<sup>22</sup> Uradni list RS, št. 71/97.

<sup>23</sup> Uradni list RS, št. 35/00.

<sup>24</sup> Uradni list RS, št. 37/08.

<sup>25</sup> Uradni list RS, št. 30/10.

s Črno goro Sporazum med Republiko Slovenijo in Črno goro o socialnem zavarovanju<sup>26</sup> in z Avstralijo Sporazum o zagotavljanju zdravstvenega varstva med Vlado Republike Slovenije in Vlado Avstralije<sup>27</sup>.

Na sestanku Revizijskega odbora Upravne komisije za koordinacijo sistemov socialne varnosti pri Komisiji evropskih skupnosti novembra 2011 so bili potrjeni povprečni stroški za zdravstvene storitve v Sloveniji v letu 2010. Na tej podlagi zavod zaračunava pristojnim tujim nosilcem stroške za zdravstvene storitve, ki so jih uveljavljale določene kategorije tujih zavarovanih oseb v Republiki Sloveniji v letu 2010. Poseben sestanek glede načina obračunavanja pavšalnih zneskov za leto 2011 je potekal z delegacijo Švice, ker je zavod v letu 2011 posloval s Švico še na podlagi stare Uredbe Sveta (EGS) št. 1408/71 z dne 14. 6. 1971 o uporabi sistemov socialne varnosti za zaposlene osebe in njihove družinske člane, ki se gibljejo v Skupnosti<sup>28</sup> in Uredbe Sveta (EGS) št. 574/72 z dne 21. 3. 1972 o določitvi postopka za izvajanje Uredbe Sveta (EGS) št. 1408/71 o uporabi sistemov socialne varnosti za zaposlene osebe in njihove družinske člane, ki se gibljejo v Skupnosti<sup>29</sup>, ki sta veljali do aprila 2012. Evropska zakonodaja in bilateralni sporazumi, veljavni v letu 2011, določajo plačilne roke. Rok plačila dejanskih stroškov na podlagi uredb za Evropsko unijo, države EGP-EFTA in Švico je 18 mesecev po prejemu dokumentacije, medtem ko se roki plačil dejanskih stroškov in pavšalov po sporazumih gibljejo med dvema in največ šestimi meseci.

V primerjavi s preteklim letom so se kratkoročne terjatve do kupcev v tujini iz naslova mednarodnega zdravstvenega zavarovanja povečale za 38 odstotkov oziroma 4.894.060 evrov, kar je posledica spremenjenega načina obračunavanja stroškov zdravstvenih storitev v letu 2010 po dejanskih stroških namesto pavšalno.

Največje terjatve do tujine so se nanašale na Nemčijo v znesku 5.994.337 evrov (34 odstotkov), Avstrijo v znesku 4.800.629 evrov (27 odstotkov) in Italijo v znesku 4.264.149 evrov (24 odstotkov).

### 2.3.5.2 Kratkoročno dani predujmi

Tabela 7: Kratkoročno dani predujmi

Kratkoročno dani predujmi	31. 12. 2011 v evrih	31. 12. 2010 v evrih	Indeks 11/10
Dani predujmi izvajalcem zdravstvene dejavnosti	658.954	1.076.594	61
Dani predujmi dobaviteljem – služba	368	6.791	5
Dani predujmi dobaviteljem – tujina – služba	520	0	-
Predujmi za zdravljenje v tujini	598.577	277.146	216
Predujmi za denarne dajatve	11.516	3.979	289
<b>Skupaj</b>	<b>1.269.935</b>	<b>1.364.510</b>	<b>93</b>

<sup>26</sup> Uradni list RS, št. 16/11.

<sup>27</sup> Uradni list RS, št. 16/11.

<sup>28</sup> UL L št. 149 z dne 5. 7. 1971 s spremembami.

<sup>29</sup> UL L št. 74 z dne 21. 3. 1972 s spremembami.

Dani predujmi izvajalcem zdravstvene dejavnosti (zasebnikom) so se v primerjavi s predhodnim letom zmanjšali za 39 odstotkov, kar je posledica izplačila zadnjega dela decembrske akontacije v januarju 2012. Predujmi izvajalcem zdravstvene dejavnosti so dani na podlagi pogodb izvajalcem, ki niso uporabniki enotnega kontnega načrta. V pretežni meri je zavod konec leta tem izvajalcem nakazal akontacije v zneskih, manjših od 1.000 evrov, med katerimi je največ zobozdravnikov in specialistov.

Predujmi za zdravljenje v tujini so znašali 598.577 evrov. Zavod v tujini nastopa kot plačnik stroškov opravljenih zdravstvenih storitev, pri čemer tuji izvajalci za pričetek obravnave bolnika zahtevajo plačilo predujma. Največji del akontacij predstavljajo predujmi za uvrstitev na seznam za presaditev pljuč v Avstriji in sprejem na operacijo za zdravljenje rakavih bolnikov v Združenih državah Amerike.

### 2.3.5.3 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. 2011 v evrih	31. 12. 2010 v evrih	Indeks 11/10
Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države	17.002.277	17.003.245	100
Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine	501	193	260
Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države	2.502.294	7.773.604	32
Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine	27.251	194.447	14
Terjatve do ZPIZ	212.763	161.714	132
<b>Skupaj</b>	<b>19.745.086</b>	<b>25.133.203</b>	<b>79</b>

Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države predstavljajo kratkoročne vloge in obresti v sistemu EZRD. V primerjavi s preteklim letom se niso spremenile.

Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države se skoraj v celoti nanašajo na predujem Onkološkemu inštitutu Ljubljana v znesku 2.392.169 evrov, preostanek pa na dane predujme drugim izvajalcem zdravstvene dejavnosti, ki so posredni uporabniki proračuna države (12.354 evrov) in dane predujme dobaviteljem za druge stroške zavoda (80.371 evrov) ter sporne terjatve do Splošne bolnišnice Celje (17.400 evrov). Sporne terjatve so se povečale za 3.900 evrov oziroma 29 odstotkov, kar je posledica nestrinjanja Splošne bolnišnice Celje z zaračunanimi pogodbenimi kaznimi.

Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine predstavljajo kratkoročne terjatve v znesku 19.234 evrov in sporne terjatve v znesku 8.017 evrov. Sporne so tiste terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občin, pri katerih zavod zaradi neplačila začne sodni postopek izterjave. Na dan 31. 12. 2011 zavod izkazuje sporne terjatve do Zdravstvenega doma Žalec v znesku 4.231 evrov in do Zdravstvenega doma Celje v znesku 3.786 evrov.

Zavod na dan 31. 12. 2011 izkazuje terjatve do ZPIZ v znesku 212.763 evrov, kar je 32 odstotkov več kot leto poprej. Povečanje je posledica pozne izstavitve računa zaradi spremembe cene "M" obrazcev.

### 2.3.5.4 Druge kratkoročne terjatve

Tabela 9: Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve	31. 12. 2011 v evrih	31. 12. 2010 v evrih	Indeks 11/10
Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij	114.335	75.889	151
Terjatve za vstopni DDV	101	109	93
Druge kratkoročne terjatve	19.996	20.865	96
<b>Skupaj</b>	<b>134.432</b>	<b>96.863</b>	<b>139</b>

*Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij* predstavljajo predvsem terjatve za bolezni, nego družinskega člana, spremstvo, krvodajalstvo, refundacije (vojaške vaje, sodniki porotniki) v znesku 89.616 evrov, terjatve za invalidnine ZPIZ (14.833 evrov) in terjatve za preveč plačane davke in prispevke (9.669 evrov). Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij so se v primerjavi s preteklim letom povečale za 51 odstotkov predvsem zaradi prenosa plačila teh terjatev v leto 2012.

Zavod je konec leta 2011 izkazoval *ostale kratkoročne terjatve* v znesku 19.996 evrov, od tega 2.504 evre spornih terjatev. Ostale kratkoročne terjatve se nanašajo na preveč izplačana nadomestila za refundacije pravnim in fizičnim osebam v znesku 13.743 evrov ter terjatve do delavcev v znesku 3.749 evrov (telefon, šolnine).

### 2.3.5.5 Terjatve za neplačane prispevke

Zavod v poslovnih knjigah ne evidentira in v bilanci stanja ne izkazuje terjatev za neplačane prispevke za zdravstveno zavarovanje, ampak o neplačanih, odloženih in odpisanih prispevkih letno poroča v poslovnem poročilu.

#### *Neplačani prispevki po evidencah davčne uprave*

Na podlagi 59. člena ZZVZZ, 5. člena Zakona o davčni službi<sup>30</sup> in Dogovora o izmenjavi podatkov pri pobiranju prispevkov za obvezno zdravstveno zavarovanje<sup>31</sup> med zavodom in Davčno upravo Republike Slovenije (v nadaljevanju: DURS) je zavod prenesel pooblastila za obračunavanje, nadzor plačevanja ter izterjavo prispevkov na DURS<sup>32</sup>. DURS je z oktobrom 2011 prešel na novi informacijski sistem za davčno knjigovodstvo s hkratno uvedbo novega načina vplačevanja javnofinančnih prihodkov, katerih nadzornik je DURS. Zaradi uvedbe navedenih novosti DURS do trenutka priprave poslovnega poročila zavoda ni posredoval poročila "A-1".

<sup>30</sup> Uradni list RS, št. 1/07-UPB2, 40/09, 33/11.

<sup>31</sup> Št. 96400-18/2005 z dne 20. 9. 2005, aneks k dogovoru z dne 12. 4. 2007.

<sup>32</sup> DURS vodi v davčnem knjigovodstvu analitične evidence po zavezancih in zbirne evidence po vrstah davkov in obveznih prispevkih za socialno varnost ter na podlagi teh evidenc pripravlja poročilo "A-1", ki izkazuje obremenitve, plačila in stanje terjatev in obveznosti po vrstah davkov in prispevkov na podkontih javnofinančnih prihodkov.

Po podatkih DURS je znašalo stanje zapadlih neplačanih prispevkov za OZZ na dan 30. 9. 2011 (za obdobje od leta 2002 do 2011) 75.603.983 evrov. Od vseh zapadlih neplačanih prispevkov se 44 odstotkov dolga nanaša na pravne osebe (33.070.408 evrov) in 56 odstotkov na fizične osebe (42.533.575 evrov).

DURS je marca 2012 posredoval Poročilo o odprtih terjatvah in obveznostih iz naslova dajatev, za katere je nadzornik DURS na dan 31. 12. 2011<sup>33</sup>. Po podatkih DURS je bilo na dan 31. 12. 2011 113.383.224 evrov zapadlih neplačanih prispevkov za OZZ, od tega 19.467.878 evrov zamudnih obresti, ki jih je DURS prvič obračunal v letu 2011.

DURS vodi tudi evidenco spornih terjatev, za katere je verjetnost poplačila majhna, stanje tega dolga je na dan 31. 12. 2011 znašalo 26.246.659 evrov.

#### *Neplačani prispevki po evidencah zavoda*

Zavod vodi ločeno analitično evidenco o obremenitvah, plačilih in stanju terjatev ali obveznosti za prispevke za OZZ za zavarovance iz 11., 12., 13., 14. in 20. točke prvega odstavka 15. člena ZZVZZ<sup>34</sup>. Ti zavarovanci plačujejo prispevke za OZZ po Sklepu o pavšalnih prispevkih za obvezno zdravstveno zavarovanje<sup>35</sup> ali od osnove, ki jo določa ZZVZZ (npr. bruto osnova za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, bruto zajamčena plača) po stopnji, določeni v Zakonu o prispevkih za socialno varnost<sup>36</sup> (v nadaljevanju ZPSV).

Zavodova evidenca prometa terjatev in obveznosti je vzpostavljena na podlagi vključitve navedenih zavarovanih oseb v OZZ. Po teh evidencah znašajo na dan 31. 12. 2011 neplačani prispevki za OZZ za navedene zavarovance 3.751.578 evrov.

#### *Odpisani prispevki*

V skladu z Zakonom o spremljanju državnih pomoči<sup>37</sup> se odpis ali odlog plačila prispevkov fizičnim osebam šteje za državno pomoč. Odobravanje le-te pa se lahko izvaja po pravilih, ki jih določa in nadzira Evropska unija. Na podlagi določil Pravilnika o odpisu, obročnem plačilu in odlogu plačila dolga iz prispevkov za obvezno zdravstveno zavarovanje<sup>38</sup> je zavod v letu 2011 odpisal zavezancem 568.686 evrov

<sup>33</sup> Št. 4290-59792/2011 7 01-1131-03 z dne 1. 3. 2012.

<sup>34</sup> To so osebe s stalnim prebivališčem v Republiki Sloveniji, ki prejemajo pokojnino od tujega nosilca pokojninskega zavarovanja, če z mednarodno pogodbo ni drugače določeno; osebe s stalnim prebivališčem v Republiki Sloveniji, zavarovane pri tujem nosilcu zdravstvenega zavarovanja, ki med bivanjem v Republiki Sloveniji ne morejo uporabljati pravic iz tega naslova; družinski člani osebe, zavarovane pri tujem nosilcu zdravstvenega zavarovanja, ki imajo stalno prebivališče v Republiki Sloveniji in niso zavarovani kot družinski člani pri tujem nosilcu zdravstvenega zavarovanja; tujci, ki se izobražujejo ali izpopolnjujejo v Republiki Sloveniji, ki niso zavarovani iz drugega naslova; osebe z drugimi prihodki in s stalnim prebivališčem v Republiki Sloveniji, če niso zavarovane iz drugega naslova .

<sup>35</sup> Uradni list RS, št. 118/07.

<sup>36</sup> Uradni list RS, št. 5/96, 34/96, 3/98, 81/00, 97/01.

<sup>37</sup> Uradni list RS, št. 37/04.

<sup>38</sup> Uradni list RS, št. 129/06.



prispevkov in zamudnih obresti. Odpisani znesek vključuje celotni odpis dolga (142.756 evrov), delni odpis dolga (52.160 evrov) in odpis zaradi neizterljivosti dolga (373.770 evrov). Obenem je zavod z odločbami odložil ali omogočil obročno poplačilo prispevkov v znesku 565.158 evrov.

Pred izdajo odločbe se najprej odloča po pravilih, ki urejajo dodeljevanje državne pomoči. Če so pogoji za odpis izpolnjeni, zavod na podlagi podatkov, navedenih v vlogi, dokazil, ki jih predloži zavezanec, in uradnih evidenc, ki se vodijo o zavezancu, ki je podal vlogo, ugotovi izpolnjevanje pogojev po omenjenem pravilniku.

Za odločanje o vlogah zavezancev so na prvi stopnji pristojne območne enote zavoda, o pritožbah zoper odločbe, izdane na prvi stopnji, odloča direkcija zavoda. Odločba se vroči zavezancu in davčnemu uradu.

### 2.3.6 Neplačani odhodki

Tabela 10: Neplačani odhodki

Neplačani odhodki	31. 12. 2011 v evrih	31. 12. 2010 v evrih	Indeks 11/10
Tekoči odhodki	7.500.185	4.138.885	181
Tekoči transferi	212.917.981	155.925.879	137
<b>Skupaj</b>	<b>220.418.166</b>	<b>160.064.764</b>	<b>138</b>

Neplačani tekoči transferi v znesku 212.917.981 evrov se nanašajo predvsem na:

- zasebne izvajalce zdravstvenih storitev (ambulante, lekarne, dobavitelje medicinsko-tehničnih pripomočkov) v znesku 22.191.549 evrov (10,4 odstotka),
- bolnišnice, domove upokojencev in zavode za zdravstveno varstvo v znesku 90.847.051 evrov (42,7 odstotka),
- zdravstvene domove, lekarne in nekatere druge izvajalce v znesku 40.341.679 evrov (18,9 odstotka),
- denarna povračila v znesku 38.724.921 evrov (18,2 odstotka),
- neplačane obveznosti do zdravstvenih zavarovalnih institucij drugih držav v skladu z mednarodnimi sporazumi in tujih zdravstvenih ustanov za zdravljenje naših državljanov v tujini v znesku 20.811.880 evrov (9,8 odstotka).

Povečanje neplačanih tekočih transferov glede na leto poprej za 36,6 odstotka je posledica prenosa plačila obveznosti zavoda do izvajalcev zdravstvenih storitev iz leta 2011 v leto 2012.

Tekoči odhodki v znesku 7.500.185 evrov pa se nanašajo na:

- obveznosti do drugih dobaviteljev, ki niso transferi, v znesku 5.302.356 evrov (70,7 odstotka),
- obveznosti za decembrske plače in druge prejemke zaposlenih na zavodu v znesku 2.197.829 evrov (29,3 odstotka).

Neplačani tekoči odhodki so se povečali za 81 odstotkov predvsem zaradi večjih obveznosti do podjetja IBM Slovenija, d. o. o., Ljubljana, za programsko opremo in orodja.

### 2.3.7 Kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Tabela 11: Kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Kratkoročne obveznosti iz poslovanja	31. 12. 2011 v evrih	31. 12. 2010 v evrih	Indeks 11/10
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	2.810	2.810	100
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	1.794.031	1.824.502	98
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	48.052.413	39.144.852	123
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	39.300.221	32.429.482	121
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	131.543.656	86.931.223	151
<b>Skupaj</b>	<b>220.693.131</b>	<b>160.332.869</b>	<b>138</b>

#### 2.3.7.1 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Tabela 12: Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	31. 12. 2011 v evrih	31. 12. 2010 evrih	Indeks 11/10
Obveznosti za čiste plače in nadomestila plač	1.031.440	1.019.030	101
Obveznosti za prispevke iz kosmatih plač	369.191	373.160	99
Obveznosti za davke iz plač in drugih izdatkov zaposlenih	226.456	228.500	99
Druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih	163.190	191.938	85
Obveznosti za prispevke iz drugih prejemkov	1.358	4.350	31
Obveznosti za davke iz drugih prejemkov	2.396	7.524	32
<b>Skupaj</b>	<b>1.794.031</b>	<b>1.824.502</b>	<b>98</b>

*Kratkoročne obveznosti do zaposlenih* na dan 31. 12. 2011 se nanašajo na čiste plače in nadomestila plač, prispevke in davke iz plač in drugih prejemkov ter druge obveznosti (prevoz, prehrana, odpravnine, jubilejne nagrade, solidarnostne pomoči) do zaposlenih za december 2011.

### 2.3.7.2 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Tabela 13: Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	31. 12. 2011 v evrih	31. 12. 2010 v evrih	Indeks 11/10
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi	26.818.609	18.630.281	144
<i>Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi – dejavnost</i>	<i>22.097.785</i>	<i>16.961.827</i>	<i>130</i>
<i>Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi – služba</i>	<i>4.720.824</i>	<i>1.668.454</i>	<i>283</i>
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini	21.042.064	20.322.689	104
<i>Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini – dejavnost</i>	<i>20.813.297</i>	<i>20.320.159</i>	<i>102</i>
<i>Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini – služba</i>	<i>228.767</i>	<i>2.530</i>	<i>9.042</i>
Prenos dela dolgoročnih obveznosti	191.740	191.882	100
<b>Skupaj</b>	<b>48.052.413</b>	<b>39.144.852</b>	<b>123</b>

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi se nanašajo predvsem na obveznosti do 1.970 zasebnih izvajalcev zdravstvenih storitev, lekarn in dobaviteljev medicinsko-tehničnih pripomočkov (22.097.785 evrov). Te obveznosti so se po stanju na dan 31. 12. 2011 v primerjavi z letom poprej povečale za 30 odstotkov predvsem zaradi zamika plačila zdravstvenih in drugih storitev v leto 2012. Preostali del obveznosti do dobaviteljev v državi (4.720.824 evrov) se nanaša na druge dobavitelje za potrebe poslovanja zavoda. Visok porast (indeks 283) teh obveznosti je predvsem posledica že omenjenega povečanja obveznosti zavoda do dobavitelja programske opreme in orodij.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini (21.042.064 evrov) se nanašajo predvsem na obveznosti zavoda do tujih zdravstvenih institucij za stroške zdravstvenih storitev, ki so jih v tujini uveljavljale zavarovane osebe iz Slovenije med stalnim in začasnim bivanjem v drugih državah (20.725.343 evrov<sup>39</sup>), in obveznosti do 83 zdravstvenih ustanov v tujini v zvezi z napotitvami na zdravljenje v tujino (87.954 evrov).

Med kratkoročnimi obveznostmi do dobaviteljev zavod v bilanci stanja na dan 31. 12. 2011 izkazuje tudi 191.740 evrov kratkoročnega dela dolgoročnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2012.

<sup>39</sup> Od tega največ zdravstvene zavarovalnice Bosne in Hercegovine 10.853.118 evrov, Nemčije 2.446.574 evrov, Avstrije 2.708.174 evrov in Italije 1.852.036 evrov.

### 2.3.7.3 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Tabela 14: Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

<b>Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja</b>	<b>31. 12. 2011</b> v evrih	<b>31. 12. 2010</b> v evrih	<b>Indeks</b> <b>11/10</b>
Kratkoročne obveznosti za dajatve na plače	300.681	270.843	111
Obveznosti za davek na dodano vrednost	105.325	72.663	145
Druge (ostale) kratkoročne obveznosti	38.810.911	31.996.648	121
Obveznosti na podlagi odtegljajev od zaposlenih	83.304	87.007	96
Obveznosti za davčne dajatve – nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča	0	2.321	-
<b>Skupaj</b>	<b>39.300.221</b>	<b>32.429.482</b>	<b>121</b>

Zavod je na dan 31. 12. 2011 med drugimi kratkoročnimi obveznostmi iz poslovanja izkazoval predvsem obveznosti iz prejetih zahtevkov za denarna povračila v skupnem znesku 38.724.921 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 2011, ki so bile plačane v letu 2012.

### 2.3.7.4 Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Tabela 15: Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

<b>Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta</b>	<b>31. 12. 2011</b> v evrih	<b>31. 12. 2010</b> v evrih	<b>Indeks</b> <b>11/10</b>
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	291.217	253.780	115
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine	7.728	4.692	165
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	90.883.756	55.600.620	163
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine	40.359.497	31.070.435	130
Kratkoročne obveznosti do ZPIZ	1.458	1.696	86
<b>Skupaj</b>	<b>131.543.656</b>	<b>86.931.223</b>	<b>151</b>

Med kratkoročnimi obveznostmi do neposrednih uporabnikov proračuna države na dan 31. 12. 2011 je zavod izkazoval predvsem obveznosti do Uprave Republike Slovenije za javna plačila za opravljene storitve razporejanja javno-finančnih prihodkov v novembru in decembru 2011 (196.533 evrov), do

Ministrstva za obrambo, Slovenske vojske (33.540 evrov) in Ministrstva za notranje zadeve, Policije (60.225 evrov).

Med kratkoročnimi obveznostmi do posrednih uporabnikov proračuna države je zavod izkazoval predvsem obveznosti do izvajalcev zdravstvene dejavnosti (bolnišnice, zavodi za zdravstveno varstvo, domovi upokojencev). Glede na leto poprej je bilo stanje teh obveznosti višje za 63 odstotkov, ker je zavod zaradi primanjkljaja sredstev plačilo dela obveznosti za leto 2011 prenesel v leto 2012.

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). Na dan 31. 12. 2011 so znašale 40.359.497 evrov. Stanje obveznosti zavoda do zdravstvenih domov v nobenem primeru ne presega milijona evrov, vendar pa se 30-odstotno povečanje kratkoročnih obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine nanaša prav nanje, in sicer zaradi prenosa plačila dela obveznosti za leto 2011 v leto 2012.

### 2.3.8 Neplačani prihodki

Tabela 16: Neplačani prihodki

Neplačani prihodki	31. 12. 2011 v evrih	31. 12. 2010 v evrih	Indeks 11/10
Nedavčni prihodki	18.701.108	13.447.381	139
Drugi neplačani prihodki	13.094	14.745	89
<b>Skupaj</b>	<b>18.714.202</b>	<b>13.462.126</b>	<b>139</b>

Med *neplačanimi prihodki* so izkazane vse še neplačane terjatve zavoda. Na dan 31. 12. 2011 jih je zavod evidentiral v znesku 18.714.202 evra, kar je 39 odstotkov več kot leto poprej. Povečanje je predvsem posledica večjih terjatev na podlagi evropske zakonodaje in socialnih sporazumov (večje uveljavljanje zdravstvenih storitev tujih zavarovancev v Sloveniji), večjih terjatev za obresti ter večjih terjatev do ZPIZ.

### 2.3.9 Pasivne časovne razmejitve

Tabela 17: Pasivne časovne razmejitve

Pasivne časovne razmejitve	31. 12. 2011 v evrih	31. 12. 2010 v evrih	Indeks 11/10
Vnaprej vračunani odhodki	2.709	2.027	134
Prehodno obračunani odhodki za dane predujme	3.674.610	9.297.130	40
Prispevki iz bruto-invalidi nad kvoto	16.889	27.841	61
<b>Skupaj</b>	<b>3.694.208</b>	<b>9.326.998</b>	<b>40</b>

### 2.3.10 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Tabela 18: Lastni viri in dolgoročne obveznosti

<b>Lastni viri in dolgoročne obveznosti</b>	<b>31. 12. 2011</b> v evrih	<b>31. 12. 2010</b> v evrih	<b>Indeks</b> <b>11/10</b>
Lastni viri	47.734.292	46.512.629	103
<i>Splošni sklad</i>	<i>31.263.160</i>	<i>30.031.468</i>	104
<i>Rezervni sklad</i>	<i>16.431.180</i>	<i>16.431.180</i>	100
<i>Dolgoročne pasivne časovne razmejitve</i>	<i>39.952</i>	<i>49.981</i>	80
Dolgoročne obveznosti	1.963.954	2.151.383	91
<i>Dolgoročne obveznosti iz poslovanja</i>	<i>2.155.694</i>	<i>2.343.265</i>	92
<i>Prenos na kratkoročni del</i>	<i>(191.740)</i>	<i>(191.882)</i>	100
<b>Skupaj</b>	<b>49.698.246</b>	<b>48.664.012</b>	<b>102</b>

#### 2.3.10.1 Splošni sklad

Tabela 19: Splošni sklad

<b>Splošni sklad</b>	<b>31. 12. 2011</b> v evrih	<b>31. 12. 2010</b> v evrih	<b>Indeks</b> <b>11/10</b>
Splošni sklad za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	29.366.140	29.980.390	98
Splošni sklad za finančne naložbe	10.891	10.891	100
Splošni sklad za drugo	1.886.129	40.187	4.693
<b>Skupaj</b>	<b>31.263.160</b>	<b>30.031.468</b>	<b>104</b>

Splošni sklad izkazuje lastne vire sredstev. Na dan 31. 12. 2011 je zavod izkazal splošni sklad v znesku 31.263.160 evrov. Splošni sklad zavoda se je v primerjavi z letom poprej povečal za 1.231.692 evrov, kar je predvsem posledica povečanja splošnega sklada za drugo (za 1.845.942 evrov), v katerega se je razporedil izkazani presežek prihodkov nad odhodki leta 2011 (1.652.103 evre).

*Splošni sklad za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva* je enak neodpisani vrednosti neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. V letu 2011 se je zmanjšal za 614.251 evrov, kar je enako zmanjšanju sedanje vrednosti.

*Splošni sklad za finančne naložbe* je enak stanju dolgoročno danih posojil in depozitov ter dolgoročnih finančnih naložb.

*Splošni sklad za drugo* se je v primerjavi z letom poprej povečal, kar je predvsem posledica presežka prihodkov nad odhodki, doseženega v letu 2011 (1.652.103 evre).

### 2.3.10.2 Rezervni sklad

V skladu s 60. členom statuta zavod za oblikovanje rezervnega sklada namenja 25 odstotkov presežka prihodkov nad odhodki, zmanjšane 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, ki so posledica epidemij, elementarnih nesreč, pokritja primanjkljaja ali drugih rizikov v skladu z zakonom.

Zavod na dan 31. 12. 2011 izkazuje stanje rezervnega sklada v znesku 16.431.180 evrov in je enak kot leta 2010.

### 2.3.10.3 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Stanje dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev na dan 31. 12. 2011 v znesku 39.952 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, ki se nanaša na neodplačane obroke za odkup stanovanj po Stanovanjskem zakonu in terjatve za vračilo šolnin.

### 2.3.10.4 Dolgoročne obveznosti

Druge dolgoročne obveznosti na dan 31. 12. 2011 predstavljajo obveznosti iz finančnega najema poslovnih prostorov do Hypo Leasing, d. o. o., Ljubljana v znesku 2.128.879 evrov (od tega zneska je 189.797 evrov prenos na kratkoročni del) in investicijskega vlaganja drugih v poslovni objekt zavoda v znesku 26.815 evrov (od česar je prenos na kratkoročni del 1.943 evrov).

### 2.3.11 Izvenbilančna evidenca

Zavod je na dan 31. 12. 2011 na aktivnih in pasivnih kontih izvenbilančne evidence izkazal za 4 odstotke večje stanje kot leto poprej, kar je predvsem posledica povečanja zneska novih regresnih zahtevkov.

Tabela 20: Izvenbilančna evidenca

<b>Izvenbilančna evidenca</b>	<b>31. 12. 2011</b> v evrih	<b>31. 12. 2010</b> v evrih	<b>Indeks</b> <b>11/10</b>
Prejete garancije in druga zavarovanja	2.880.038	3.009.805	96
Regresni zahtevki	7.567.229	7.075.033	107
Odpisane terjatve	62.450	56.557	110
<b>Skupaj</b>	<b>10.509.717</b>	<b>10.141.395</b>	<b>104</b>

## 2.4 Izkaz prihodkov in odhodkov

Tabela 21: Skrajšan izkaz prihodkov in odhodkov

	Leto 2011 v evrih	Leto 2010 v evrih	Indeks 11/10
<b>PRIHODKI</b>	<b>2.340.530.897</b>	<b>2.311.023.281</b>	<b>101</b>
Tekoči prihodki	1.898.222.406	1.882.179.464	101
<i>Davčni prihodki</i>	<i>1.857.769.330</i>	<i>1.844.910.396</i>	<i>101</i>
<i>Nedavčni prihodki</i>	<i>40.453.076</i>	<i>37.269.068</i>	<i>109</i>
Kapitalski prihodki	40.723	32.602	125
Transforni prihodki	442.252.768	428.811.215	103
Prejeta sredstva iz Evropske unije	15.000	0	-
<b>ODHODKI</b>	<b>2.338.878.794</b>	<b>2.346.849.949</b>	<b>100</b>
Tekoči odhodki	40.521.212	42.205.154	96
Tekoči transferi	2.295.131.145	2.297.099.365	100
Investicijski odhodki	3.226.437	7.545.430	43
<b>Presežek prihodkov nad odhodki</b>	<b>1.652.103</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Presežek odhodkov nad prihodki</b>	<b>-</b>	<b>(35.826.668)</b>	<b>-</b>

Vir: izkaz prihodkov in odhodkov zavoda od 1. 1. do 31. 12. 2011.

Med celotnimi prihodki in odhodki zavoda predstavljajo največji delež tekoči prihodki (81 odstotkov prihodkov) in tekoči transferi (98 odstotkov odhodkov). Davčni in transforni prihodki, ki jih zavod pridobiva na podlagi Zakona o prispevkih za socialno varnost, so v letu 2011 znašali 2.300.022.098 evrov.

### 2.4.1 Tekoči prihodki

#### *Davčni prihodki*

Zavod je v letu 2011 izkazal 1.857.769.330 evrov davčnih prihodkov. To so vsi obvezni plačani prispevki zaposlenih, delodajalcev, samozaposlenih, ostali prispevki za socialno varnost (plačane zamudne obresti iz



zamude plačila prispevkov ter prispevki delojemalca od raznih nadomestil) ter nerazporejena sredstva v znesku 1.328.439 evrov<sup>40</sup>.

#### *Nedavčni prihodki*

Tabela 22: Nedavčni prihodki

<b>Nedavčni prihodki</b>	<b>Leto 2011</b> v evrih	<b>Leto 2010</b> v evrih	<b>Indeks</b> <b>11/10</b>
Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	428.504	505.519	85
Upravne takse in pristojbine	149.200	115.300	129
Denarne kazni	224.898	174.338	129
Prihodki od prodaje blaga in storitev	2.955.698	2.923.278	101
Drugi nedavčni prihodki	36.694.776	33.550.633	109
<b>Skupaj</b>	<b>40.453.076</b>	<b>37.269.068</b>	<b>109</b>

*Udeležbo na dobičku in dohodke od premoženja* predstavljajo prihodki od obresti v znesku 44.286 evrov ter prihodki od premoženja (najemnin in zakupnin) v znesku 384.218 evrov. Prihodke od obresti sestavljajo predvsem obresti od sredstev na vpogled (21.868 evrov) in obresti od vezanih denarnih depozitov v sistemu EZRD (19.350 evrov). Manjši prihodki od obresti so posledica konstantnega zmanjševanja stanja vezanih vlog v sistemu EZRD in zelo nizkih ponujenih obrestnih mer. Največji del najemnin in zakupnin predstavljajo najemnine za poslovne prostore (325.345 evrov).

*Prihodke iz upravnih taks in pristojbin* v znesku 149.200 evrov predstavljajo pristojbine, ki jih je zavod obračunaval na podlagi ZZVZZ ter Pravilnika o razvrščanju zdravil na listo<sup>41</sup>. Zavod vodi evidenco o zdravilih in živilih za posebne zdravstvene namene in obračunava pristojbino predlagateljem za stroške postopkov razvrščanja v evidenco.

*Prihodki od denarnih kazni* v znesku 224.898 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, naloži izvajalcu povrnitev škode.

<sup>40</sup> DURS je s 1. 10. 2011 prešel na novi informacijski sistem za davčno knjigovodstvo, hkrati pa je bil uveden tudi novi način vplačevanja javnofinančnih prihodkov (davkov, prispevkov in drugih obveznih dajatev). Bistvena novost je ukinitvev številnih vplačilnih podračunov za javnofinančne prihodke in uvedba novih prehodnih davčnih podračunov, po enega za vsako javnofinančno blagajno. DURS vsakemu skrbniku prehodnega podračuna pošlje informacijo o vplačniku in o vrsti vplačane davščine, tako imenovani informacijski tok. Novosti so povzročile težave, zaradi katerih so konec leta 2011 na podskupini drugi davki ostala še nerazporejena sredstva zavoda (sredstva niso bila razporejena po zavezancih za prispevek).

<sup>41</sup> Uradni list RS, št.110/10.

*Prihodke od prodaje blaga in storitev* v znesku 2.955.698 evrov je zavod pridobil z opravljanjem storitev za druge. Največji delež predstavljajo prihodki od opravljanja storitev za zavarovalnice, ki izvajajo dopolnilno zdravstveno zavarovanje – predvsem uporabna za sistem on-line (53,4 odstotka), storitev vodenja matične evidence za ZPIZ (26,9 odstotka), prihodki od posredovanja podatkov (5,6 odstotka) ter ostali prihodki – prodaja tiskovin, prihodki od počitniške dejavnosti, prihodki od prodaje nadomestnih kartic zdravstvenega zavarovanja in drugi prihodki (14,1 odstotka).

*Drugi nedavčni prihodki* zavoda v letu 2011 predstavljajo predvsem prihodke od regresnih zahtevkov – plačila zavarovalnic na podlagi Zakona o obveznih zavarovanjih v prometu<sup>42</sup> so znašala 18.127.626 evrov, ostalih regresnih zahtevkov je bilo za 1.023.063 evrov. V skupino drugih nedavčnih prihodkov spadajo še prihodki od opravljenih zdravstvenih storitev tujim osebam v Sloveniji (16.846.153 evrov) in ostalo (697.934 evrov). V letu 2011 je bilo na podlagi mednarodnega zdravstvenega zavarovanja (konvencije z drugimi državami) največ sredstev nakazanih iz Nemčije (5.983.867 evrov), Italije (3.857.621 evrov), Avstrije (3.067.019 evrov), Hrvaške (2.088.917 evrov) in Švice 359.813 evrov.

Nedavčni prihodki so imeli večjo rast (indeks 109) od davčnih, nanjo pa je vplivala predvsem rast prihodkov od regresnih zahtevkov in tujih zdravstvenih zavarovalnic na podlagi mednarodnih konvencij.

## 2.4.2 Kapitalski prihodki

Tabela 23: Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki	Leto 2011 v evrih	Leto 2010 v evrih	Indeks 11/10
Prihodki od prodaje zgradb in prostorov	14.303	18.272	78
Prihodki od prodaje prevoznih sredstev	0	4.500	-
Prihodki od prodaje opreme	17.209	8.572	201
Prihodki od prodaje drugih osnovnih sredstev	139	1.258	11
Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč	9.072	0	-
<b>Skupaj</b>	<b>40.723</b>	<b>32.602</b>	<b>125</b>

Zavod je v letu 2011 izkazal za 25 odstotkov več kapitalskih prihodkov kot leto poprej predvsem zaradi višjih prihodkov od prodaje opreme in stavbnih zemljišč. Največji del prihodkov od prodaje opreme predstavlja prodaja Cisco mrežne opreme v znesku 8.575 evrov, prihodke od prodaje stavbnih zemljišč pa je zavod ustvaril s prodajo nepremičnine Mestni občini Kranj.

## 2.4.3 Transferni prihodki

Med transferne prihodke v znesku 442.252.768 evrov je zavod evidencial prispevke za OZZ za upokojene, brezposelne in druge zavarovane osebe, ki so jih plačali ZPIZ (366.204.986 evrov), Zavod

<sup>42</sup> Uradni list RS, št. 93/07-UPB3.

Republike Slovenije za zaposlovanje (1.306.449 evrov), občine (14.938.834 evrov) in državni proračun (49.731.418 evrov). Med transferne prihodke so vključena tudi prejeta sredstva iz državnega proračuna za povrnitev plačil zdravstvenih storitev do polne vrednosti za socialno ogrožene in zapornike v znesku 10.071.081 evrov. Transferni prihodki so v primerjavi z letom poprej nekoliko porasli (indeks 103) predvsem zaradi višje rasti plačil prispevka za zdravstveno zavarovanje za upokoјence, brezposelne in od starševskega nadomestila.

#### 2.4.4 Prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije

Zavod je v letu 2011 prejel iz proračuna Evropske unije 15.000 evrov za prilagoditev informacijskega sistema pri elektronski izmenjavi podatkov.

#### 2.4.5 Tekoči odhodki

Tabela 24: Tekoči odhodki

<b>Tekoči odhodki</b>	<b>Leto 2011</b> v evrih	<b>Leto 2010</b> v evrih	<b>Indeks</b> <b>11/10</b>
Plače in drugi izdatki za zaposlene	22.145.149	22.519.089	98
Prispevki delodajalcev za socialno varnost	3.565.832	3.622.897	98
Izdatki za blago in storitve	14.606.797	16.059.454	91
Plačila domačih obresti	203.434	3.714	5.477
<b>Skupaj</b>	<b>40.521.212</b>	<b>42.205.154</b>	<b>96</b>

Med tekočimi odhodki zavod evidentira odhodke za delo službe zavoda.

### 2.4.5.1 Plače in drugi izdatki za zaposlene

Tabela 25: Plače in drugi izdatki zaposlenim

Plače in drugi izdatki zaposlenim	Leto 2011 v evrih	Leto 2010 v evrih	Indeks 11/10
Plače in dodatki	19.423.027	19.781.186	98
Regres za letni dopust	641.060	646.970	99
Povračila in nadomestila	1.528.097	1.525.011	100
Sredstva za delovno uspešnost	322.318	305.359	106
Sredstva za nadurno delo	42.480	33.994	125
Drugi izdatki zaposlenim	188.167	226.569	83
<b>Skupaj</b>	<b>22.145.149</b>	<b>22.519.089</b>	<b>98</b>

Plače in drugi izdatki zaposlenim predstavljajo 54,8 odstotka tekočih odhodkov in zajemajo 0,95 odstotka celotnih odhodkov zavoda. V zavodu je bilo na dan 31. 12. 2011 zaposlenih 885 javnih uslužbencev<sup>43</sup>, poleg teh je bilo za nadomeščanje odsotnih javnih uslužbencev zaposlenih še 22 javnih uslužbencev, ki niso vključeni v kadrovski načrt. Zavod je v letu 2011 na novo zaposlil 44 javnih uslužbencev, delovno razmerje pa je prenehalo 35 javnim uslužbencem.

Plače in drugi izdatki zaposlenim so se v primerjavi z letom 2010 zmanjšali predvsem zaradi ukrepov vlade na področju plač v javnem sektorju. Povprečno število zaposlenih v letu 2011, preračunano na polni delovni čas, je bilo 887, kar je 15 zaposlenih manj kot leta 2010. Povprečna izplačana bruto plača, izračunana iz števila ur na zaposlenega, je v letu 2011 znašala 1.893 evrov in je bila za 0,4 odstotka večja kot leta 2010.

*Regres za letni dopust* je bil v letu 2011 izplačan v skupnem znesku 641.060 evrov. Zavod je izplačal regres 910 zaposlenim v celotnem znesku in 31 osebam v sorazmernem znesku.

*Za druge izdatke zaposlenim* je zavod v letu 2011 porabil 188.167 evrov, kar je 17 odstotkov manj kot v letu poprej, zaradi manjšega števila prejemnikov odpravnin.

<sup>43</sup> Poslovno poročilo za leto 2011, str. 35.

Tabela 26: Drugi izdatki zaposlenim

<b>Drugi izdatki zaposlenim</b>	<b>Leto 2011</b> v evrih	<b>Leto 2010</b> v evrih	<b>Indeks</b> <b>11/10</b>
Jubilejne nagrade	30.319	29.742	102
Odpravnine	133.386	185.402	72
Solidarnostne pomoči	24.256	10.973	221
Drugi izdatki zaposlenim	206	452	46
<b>Skupaj</b>	<b>188.167</b>	<b>226.569</b>	<b>83</b>

Zavod je v letu 2011 izplačal *odpravnine* 20 prejemnikom (18 manj kot leto poprej) in *jubilejne nagrade* 68 prejemnikom (dvema manj kot leto poprej). *Solidarnostne pomoči* so bile v letu 2011 dodeljene 44 prejemnikom (28 več kot leto poprej).

#### 2.4.5.2 Prispevki delodajalcev za socialno varnost

Tabela 27: Prispevki delodajalcev za socialno varnost

<b>Prispevki delodajalcev za socialno varnost</b>	<b>Leto 2011</b> v evrih	<b>Leto 2010</b> v evrih	<b>Indeks</b> <b>11/10</b>
Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	1.745.399	1.775.864	98
Prispevek za zdravstveno zavarovanje	1.401.030	1.423.910	98
Prispevek za zaposlovanje	11.858	12.041	98
Prispevek za starševsko varstvo	19.763	20.087	98
Dodatno pokojninsko zavarovanje	387.782	390.995	99
<b>Skupaj</b>	<b>3.565.832</b>	<b>3.622.897</b>	<b>98</b>

### 2.4.5.3 Izdatki za blago in storitve

Tabela 28: Izdatki za blago in storitve

Izdatki za blago in storitve	Leto 2011 v evrih	Leto 2010 v evrih	Indeks 11/10
Pisarniški in splošni material ter storitve	2.552.904	2.915.522	88
Posebni material in storitve	95.910	99.137	97
Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	3.068.188	3.268.055	94
Prevozni stroški in storitve	175.376	199.837	88
Izdatki za službena potovanja	216.067	248.421	87
Tekoče vzdrževanje	2.632.335	3.069.553	86
Najemnine in zakupnine	2.644.945	2.646.851	100
Kazni in odškodnine	29.058	1.250	2.325
Drugi operativni odhodki	3.192.014	3.610.828	88
<b>Skupaj</b>	<b>14.606.797</b>	<b>16.059.454</b>	<b>91</b>

Izdatki zavoda za blago in storitve so se v primerjavi z letom 2010 zmanjšali za 9 odstotkov predvsem zaradi manjših odhodkov za tekoče vzdrževanje, drugih operativnih odhodkov, za pisarniški in splošni material ter storitve in za energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije. Na manjše izdatke na navedenih skupinah kontov je delno vplival tudi prenos plačil dela obveznosti za leto 2011 v januar 2012.

Največji del izdatkov zavoda za blago in storitve v letu 2011 so predstavljali *drugi operativni odhodki*, od katerih se jih je največ nanašalo na stroške storitev Uprave Republike Slovenije za javna plačila (1.210.861 evrov), plačila po podjemnih pogodbah (613.532 evrov), plačila za delo prek študentskega servisa (245.662 evrov) in sodne stroške ter storitve odvetnikov in notarjev (242.272 evrov). V primerjavi z letom poprej so se drugi operativni odhodki zmanjšali za 12 odstotkov predvsem zaradi znižanja stroškov izobraževanja zaposlenih ter stroškov sodnih postopkov, dela po podjemnih pogodbah in članarin v mednarodnih organizacijah.

Največ izdatkov za *energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije* se je v letu 2011 nanašalo na stroške poštnin in kurirske storitve (2.094.246 evrov), električno energijo (341.651 evrov) ter stroške telefona, telefaksa in faksa (279.655 evrov). Izdatki so v primerjavi z letom poprej nižji za 5 odstotkov predvsem zaradi manjših stroškov električne energije, saj je zavod na podlagi izvedenega javnega naročila dosegel z novim dobaviteljem nižje cene električne energije.

Med *najemninami in zakupninami* je zavod v letu 2011 evidentiral predvsem stroške najema programske, računalniške in komunikacijske opreme (2.113.321 evrov) ter druge licenčnine in zakupnine (266.959 evrov).

Izdatki za *tekoče vzdrževanje* v letu 2011 so se nanašali predvsem na tekoče vzdrževanje računalniške strojne, komunikacijske in programske opreme (2.191.796 evrov) ter vzdrževanje poslovnih in počitniških objektov (227.740 evrov). Zaradi uvedbe sistema on-line ni več stroškov vzdrževanja samopostrežnih terminalov, zato so izdatki v letu 2011 manjši kot leto poprej.

Največ sredstev za *pisarniški in splošni material ter storitve* je zavod v letu 2011 porabil za nabavo drugega splošnega materiala in storitev (651.999 evrov), računalniških storitev (566.392 evrov) ter čistilnega materiala in storitev (481.719 evrov). V primerjavi z letom poprej so ta sredstva manjša za 12 odstotkov predvsem zaradi manjših računovodskih, revizorskih in svetovalnih storitev ter drugega splošnega materiala in storitev, saj v letu 2011 ni bil izveden varnostni preizkus delovanja informacijskega sistema in ocena funkcionalnosti sistema on-line.

Izdatki za kazni in odškodnine so se v primerjavi z letom 2010 močno povečali (indeks 2.325) zaradi izplačanih povračil zavarovancem po sklepih sodišča<sup>44</sup> (28.938 evrov).

## 2.4.6 Tekoči transferi

Tabela 29: Tekoči transferi

<b>Tekoči transferi</b>	<b>Leto 2011</b> v evrih	<b>Leto 2010</b> v evrih	<b>Indeks</b> <b>11/10</b>
Transferi posameznikom in gospodinjstvom	230.307.638	235.571.845	98
Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	391.952	349.092	112
Drugi tekoči domači transferi	2.037.933.206	2.045.525.079	100
Tekoči transferi v tujino	26.498.349	15.653.349	169
<b>Skupaj</b>	<b>2.295.131.145</b>	<b>2.297.099.365</b>	<b>100</b>

### 2.4.6.1 Transferi posameznikom in gospodinjstvom

Tabela 30: Transferi posameznikom in gospodinjstvom

<b>Transferi posameznikom in gospodinjstvom</b>	<b>Leto 2011</b> v evrih	<b>Leto 2010</b> v evrih	<b>Indeks</b> <b>11/10</b>
Boleznine	214.992.087	220.650.227	97
Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom	15.315.551	14.921.618	103
<b>Skupaj</b>	<b>230.307.638</b>	<b>235.571.845</b>	<b>98</b>

<sup>44</sup> Kršenje Zakona o varstvu osebnih podatkov (Uradni list RS, št. 94/07-UPB1) zaradi nezakonitega vpogleda v osebne podatke, odločitev sodišča v zvezi z začasno nezmožnostjo za delo in izvensodna poravnava glede povračila stroškov reševalnega prevoza iz tujine v Slovenijo.

Transferi posameznikom in gospodinjstvom so v letu 2011 predstavljali 10 odstotkov vseh tekočih transferov zavoda. Večji del teh transferov v znesku 137.489.872 evrov (60 odstotkov) se nanaša na nadomestila plač zaradi bolezni nad 30 dni iz sredstev OZZ. Zmanjšanje bolezni (indeks 97) je predvsem posledica dejstva, da je zavod zaradi pomanjkanja sredstev tudi v tem primeru del zapadlih obveznosti prenesel v leto 2012.

Zavod je v letu 2011 izplačal nadomestila plač med začasno zadržanostjo od dela predvsem zaradi:

- bolezni (137.489.872 evrov),
- poškodb zunaj dela (23.295.679 evrov),
- nadomestil zaradi nege (28.520.961 evrov),
- poškodb pri delu (15.226.204 evre) in
- krvodajalstva (4.294.370 evrov).

Med druge transfere posameznikom in gospodinjstvom zavod evidentira pogrebne (9.328.498 evrov), povračila potnih stroškov v zvezi z zdravljenjem bolezni in poškodb (2.093.485 evrov), razne vrste drugih povračil (3.521.313 evrov) in povračila zavarovalnicam, ki se ukvarjajo z dopolnilnim zdravstvenim zavarovanjem (372.255 evrov), za plačane zdravstvene storitve socialno ogroženim osebam.

Tabela 31: Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom

<b>Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom</b>	<b>Leto 2011</b> v evrih	<b>Leto 2010</b> v evrih	<b>Indeks</b> <b>11/10</b>
Pogrebne	9.328.498	9.152.845	102
Posmrtnine	142.520	137.408	104
Povračila	5.844.533	5.631.365	104
<b>Skupaj</b>	<b>15.315.551</b>	<b>14.921.618</b>	<b>103</b>

#### 2.4.6.2 Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam

Tabela 32: Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam

<b>Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam</b>	<b>Leto 2011</b> v evrih	<b>Leto 2010</b> v evrih	<b>Indeks</b> <b>11/10</b>
Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	330.248	327.709	101
Stroški šolanja pssov, vodnikov slepih	61.704	21.383	289
<b>Skupaj</b>	<b>391.952</b>	<b>349.092</b>	<b>112</b>

Zavod je v skladu s sklenjenimi pogodbami sofinanciral različne projekte s področja promocije zdravja v skupnem znesku 238.680 evrov. Poleg teh zavod izkazuje med transferi neprofitnim organizacijam tako kot vsako leto tudi v letu 2011 sofinanciranje Sindikata delavcev zdravstvenega zavarovanja Slovenije v znesku 91.568 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 Slovenije<sup>45</sup>, ki določa, da zavod z letnim načrtom namenja sredstva za kulturno, športno-rekreativno in zdravstveno-preventivno dejavnost zaposlenih.

### 2.4.6.3 Drugi tekoči domači transferi

Tabela 33: Drugi tekoči domači transferi

Drugi tekoči domači transferi	Leto 2011 v evrih	Leto 2010 v evrih	Indeks 11/10
Tekoči transferi v sklade socialnega zavarovanja	2.210.997	2.086.661	106
Tekoči transferi v javne zavode in druge izvajalce javnih služb	1.717.455.997	1.729.963.718	99
Tekoči transferi v državni proračun	22.646	21.361	106
Tekoči transferi drugim izvajalcem javnih služb	318.243.566	313.453.339	102
<b>Skupaj</b>	<b>2.037.933.206</b>	<b>2.045.525.079</b>	<b>100</b>

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. V primerjavi z letom poprej so se povečali za 6 odstotkov predvsem zaradi povečanja povprečnega zneska nadomestila.

*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). Zavod je v letu 2011 evidentiral transfere zdravstvenih dejavnosti po kalkulativnih elementih cen za določanje vrednosti programov in storitev kot štiri vrste transfernih odhodkov, in sicer sredstva za plače (729.716.915 evrov), sredstva za prispevke delodajalca (111.776.903 evre), sredstva za materialne stroške z amortizacijo (569.352.361 evrov) in sredstva za premije dodatnega pokojninskega zavarovanja (11.285.810 evrov). Poleg navedenih sodijo med tekoče transfere v javne zavode tudi del transferov za zdravila in lekarniško dejavnost (245.364.007 evrov), del transferov v javne zavode za medicinsko-tehnične pripomočke (18.553.458 evrov), transferi za preskrbo s krvjo in krvnimi pripravki ter socialno medicino (19.015.303 evre) in del transferov, ki se nanašajo na zdravljenja iz mednarodnih zavarovanj (12.391.240 evrov).

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 (214.809.995 evrov). Med navedenimi transferi je evidentiran tudi del sredstev za zdravila in dejavnost zasebnih lekarn (60.537.168 evrov), del sredstev za medicinsko-tehnične pripomočke, ki jih zagotavljajo zasebna podjetja (37.559.579 evrov), in posebne pravice iz OZZ (5.336.824 evrov).

<sup>45</sup> Št. 014-1/8-92 z dne 23. 12. 1992 s spremembami.

#### 2.4.6.4 Tekoči transferi v tujino

Tabela 34: Tekoči transferi v tujino

<b>Tekoči transferi v tujino</b>	<b>Leto 2011</b> v evrih	<b>Leto 2010</b> v evrih	<b>Indeks</b> <b>11/10</b>
Tekoči transferi za zdravljenje v tujini	3.017.603	2.826.475	107
Tekoči transferi na podlagi zakonodaje/sporazumov Evropske unije – pavšal	20.831.301	9.475.059	220
Tekoči transferi na podlagi zakonodaje/sporazumov Evropske unije – dejanski stroški	2.649.445	3.351.815	79
<b>Skupaj</b>	<b>26.498.349</b>	<b>15.653.349</b>	<b>169</b>

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 (23.480.746 evrov) in stroške zdravljenja zavarovancev, ki so bili napoteni na zdravljenje v tujino (3.017.603 evre). Na podlagi ZZVZZ in pravil OZZ imajo zavarovanci pravice do zdravstvenih storitev med potovanjem in bivanjem v tujini. Področje znotraj Evropske unije urejajo uredbe, z drugimi državami pa ima zavod sklenjene bilateralne sporazume o socialni varnosti.

#### 2.4.7 Investicijski odhodki

Tabela 35: Investicijski odhodki

<b>Investicijski odhodki</b>	<b>Leto 2011</b> v evrih	<b>Leto 2010</b> v evrih	<b>Indeks</b> <b>11/10</b>
Nakup zgradb in prostorov	279.544	1.479.121	19
Nakup prevoznih sredstev	0	44.489	-
Nakup opreme	1.010.776	3.917.906	26
Nakup drugih osnovnih sredstev	21.993	23.224	95
Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	1.314.997	700.002	188
Investicijsko vzdrževanje in obnove	330.692	198.686	166
Nakup nematerialnega premoženja	196.163	1.136.193	17
Projektna dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring	72.272	45.809	158
<b>Skupaj</b>	<b>3.226.437</b>	<b>7.545.430</b>	<b>43</b>

*Investicijski odhodki* so bili v letu 2011 za 57 odstotkov manjši kot leto poprej predvsem zaradi varčevanja.

Investicijski odhodki za *nakup zgradb in prostorov* so se v primerjavi z letom poprej precej zmanjšali (indeks 19), saj zavod v letu 2011 ni kupil novih poslovnih prostorov. Izkazani odhodki predstavljajo finančni najem poslovnih prostorov na Mali ulici 3 v Ljubljani.

Zavod je v letu 2011 za *nakup opreme* izkazal 1.010.776 evrov investicijskih odhodkov oziroma 74 odstotkov manj kot leto poprej. V letu 2011 je kupil:

- pisarniško pohištvo in opremo ter drugo pohištvo (71.483 evrov),
- strojno računalniško opremo (657.856 evrov),
- opremo za hlajenje, ogrevanje, varovanje, tiskanje in drugo opremo (48.217 evrov),
- aktivno mrežno in komunikacijsko opremo (233.220 evrov).

*Nakup drugih osnovnih sredstev* v znesku 21.993 evrov se je nanašal na nakup drobnega inventarja.

*Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije* so bile v letu 2011 izkazane v znesku 1.314.997 evrov. Nanašale so se na rekonstrukcijo poslovne stavbe in izgradnjo računalniškega centra zavoda na Miklošičevi 24 v Ljubljani (1.285.349 evrov) ter rekonstrukcijo poslovne stavbe v območni enoti Koper (27.705 evrov).

Zavod je v letu 2011 med odhodki za *investicijsko vzdrževanje* izkazal 318.201 evro, za *obnove* pa 12.491 evrov.

*Nakup nematerialnega premoženja* se je nanašal predvsem na nakup licenčne programske opreme v znesku 195.993 evrov.

Zavod je v letu 2011 med odhodki za *studije o izvedljivosti projektov, projektno dokumentacijo, nadzor in investicijski inženiring* izkazal stroške investicijskega nadzora v znesku 48.246 evrov, stroške izdelave načrtov in druge projektne dokumentacije v znesku 22.187 evrov ter plačila drugih storitev v znesku 1.839 evrov.

#### **2.4.8 Presežek odhodkov nad prihodki**

Presežek prihodkov nad odhodki v znesku 1.652.103 evre je posledica zamika plačila 41.008.214 evrov zapadlih obveznosti iz leta 2011 v leto 2012. Zavod je s tem izkazal poslovanje brez primanjkljaja in zadolževanja, na podlagi sprejetega finančnega načrta in v skladu z veljavnim načinom evidentiranja poslovnih dogodkov po načelu denarnega toka.

## 2.5 Izkaz računa finančnih terjatev in naložb

Tabela 36: Izkaz računa finančnih terjatev in naložb

	Leto 2011 v evrih	Leto 2010 v evrih	Indeks 11/10
<b>Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev</b>	<b>0</b>	<b>297</b>	<b>-</b>
Prejeta vračila danih posojil	0	297	-
Prodaja kapitalskih deležev	0	0	0
<b>Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Prejeta minus dana posojila in spremembe kapitalskih deležev</b>	<b>0</b>	<b>297</b>	<b>-</b>

Vir: izkaz računa finančnih terjatev in naložb zavoda od 1. 1. do 31. 12. 2011.

Zavod v letu 2011 ni izvajal transakcij, ki bi vplivale na račun finančnih terjatev in naložb.

## 2.6 Izkaz računa financiranja

Tabela 37: Izkaz računa financiranja

	Leto 2011 v evrih	Leto 2010 v evrih	Indeks 11/10
Zadolževanje	-	-	-
Odplačila dolga	-	-	-
<b>Neto zadolževanje</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Povečanje sredstev na računih</b>	<b>1.652.103</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Zmanjšanje sredstev na računih</b>	<b>-</b>	<b>35.826.371</b>	<b>-</b>

Vir: izkaz računa financiranja zavoda od 1. 1. do 31. 12. 2011.

Zavod v izkazu računa financiranja v letu 2011 ni izkazoval nobenega prometa oziroma neto zadolževanja ali odplačil dolga. Povečanje sredstev na računih zavoda (1.652.103 evre) predstavlja izkazani presežek prihodkov nad odhodki v letu 2011.

## 3. PRAVILNOST POSLOVANJA V LETU 2011

### 3.1 Obrazložitev revizije

V okviru revizije pravilnosti poslovanja smo preverjali, ali so bile transakcije v letu 2011 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 stroškov dela smo upoštevali predpise, ki urejajo posamezno področje. Pri tem smo izhajali iz določb Zakona o sistemu plač v javnem sektorju<sup>46</sup>, Zakona o javnih uslužbencih<sup>47</sup>, Zakona o delovnih razmerjih<sup>48</sup>, Zakona o interventnih ukrepih<sup>49</sup>, Kolektivne pogodbe za javni sektor<sup>50</sup>, Kolektivne pogodbe delavcev zdravstvenega zavarovanja Slovenije in Kolektivne pogodbe za dejavnost obvezne socialne varnosti – tarifni del<sup>51</sup>, Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest<sup>52</sup>, Sklepa o prevedbi delovnih mest, sistemiziranih v ZZZS pred prehodom na nov plačni sistem, v delovna mesta, sistemizirana v novem Pravilniku o sistemizaciji delovnih mest<sup>53</sup>, Pravilnika o napredovanju delavcev Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije<sup>54</sup> ter Zakona o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov<sup>55</sup> ter drugih podzakonskih predpisov za področje plač in drugih prejemkov zaposlenim.

<sup>46</sup> Uradni list RS, št. 108/09-UPB13, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11.

<sup>47</sup> Uradni list RS, št. 63/07-UPB3, 65/08.

<sup>48</sup> Uradni list RS, št. 42/02, 103/07.

<sup>49</sup> Uradni list RS, št. 94/10.

<sup>50</sup> Uradni list RS, št. 57/08.

<sup>51</sup> Uradni list RS, št. 60/08.

<sup>52</sup> 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.

<sup>53</sup> 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.

<sup>54</sup> Uradni list RS, št. 27/09.

<sup>55</sup> Uradni list RS, št. 87/97, 9/98, 48/01.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju dodeljevanja tekočih transferov smo upoštevali predvsem določbe ZZVZZ in Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2011.

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 naročanju<sup>56</sup> ter Navodilom o javnem naročanju<sup>57</sup>.

## 3.2 Plače in drugi izdatki za zaposlene

Zavod je v letu 2011 za plače in druge izdatke zaposlenim porabil 22.145.149 evrov, od tega za plače 19.787.825 evrov (89,4 odstotka). Stroški za plače in druge izdatke zaposlenim so se v primerjavi z letom poprej zmanjšali predvsem zaradi ukrepov vlade na področju plač v javnem sektorju. Stroški povračil in nadomestil zaposlenim so v letu 2011 znašali 1.528.097 evrov, za regres za letni dopust je zavod zaposlenim izplačal 641.060 evrov, med drugimi izdatki pa je bil najvišji strošek izplačilo 20 odpravnin (133.386 evrov).

V zavodu je bilo na dan 31. 12. 2011 zaposlenih 885 javnih uslužbencev. Zavod je v letu 2011 na novo sklenil pogodbo o zaposlitvi s 44 javnimi uslužbenci. V reviziji smo preverili skladnost ravnanj zavoda s predpisi in notranjimi akti pri sklenitvi delovnih razmerij, določitvi plač ter izplačilu drugih izdatkov novo zaposlenim javnim uslužbencem.

## 3.3 Tekoči transferi

Na podlagi 63. člena ZZVZZ se partnerji<sup>58</sup> v zdravstvu vsako leto dogovorijo o programu storitev OZZ, opredelijo zmogljivosti, potrebne 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 arbitražna, 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 vprašanih vlada. Splošni dogovor za pogodbeno leto 2011 so partnerji sprejeli 9. 12. 2010.

V skladu s 64. členom ZZVZZ je upravni odbor zavoda 17. 2. 2011 na podlagi izhodišč iz 63. člena ZZVZZ, tretje točke Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2011 ter v skladu z 11. točko 22. člena statuta zavoda objavil razpis programov zdravstvenih storitev. Namenjen je bil javnim zdravstvenim zavodom, gospodarskim družbam in drugim zavodom ter zasebnim zdravstvenim delavcem, ki so imeli dovoljenje in koncesijo za opravljanje javne zdravstvene službe, niso pa še imeli sklenjene pogodbe z zavodom oziroma so se prijavi za izvajanje nove dejavnosti. Pogodbe z ostalimi izvajalci, ki so bile sklenjene v letu 2010, so ostale še naprej v veljavi. Tako je v letu 2011 zdravstvene storitve na podlagi

---

<sup>56</sup> Uradni list RS, št. 128/06, 16/08, 19/10, 18/11.

<sup>57</sup> Št. 0071-5/2010-DI/1 z dne 5. 5. 2010, velja od 10. 5. 2010.

<sup>58</sup> Ministrstvo za zdravje, zavod, Združenje zdravstvenih zavodov Slovenije, Zdravniška zbornica Slovenije, Lekarniška zbornica Slovenije, Skupnost slovenskih naravnih zdravilišč, Skupnost socialnih zavodov Slovenije in Skupnost organizacij za usposabljanje.

sklenjenih pogodb izvajalo 1.784 izvajalcev, od tega 224 javnih zavodov in 1.560 zasebnih izvajalcev s koncesijo. Število pogodbenih partnerjev se je v primerjavi z letom 2010 zmanjšalo za pet.

Zavod je 7. 11. 2011, tako kot v letih 2009 in 2010, na podlagi veljavno sklenjenega Splošnega dogovora za leto 2011 objavil tudi Nacionalni razpis za izbor najugodnejših ponudnikov za izvedbo izbranih zdravstvenih programov (v nadaljevanju: nacionalni razpis) za leto 2012. Predmet nacionalnega razpisa so bili izbrani zdravstveni programi v skupni vrednosti 4.730.845 evrov, in sicer: operacija hrbtenice (2.079.830 evrov), ortopedska operacija rame (508.975 evrov), artroskopija (1.039.975 evrov), odstranitev osteosintetskega materiala (569.023 evrov) in operacija ženske stresne inkontinence (533.042 evrov). Zavod je kot edino merilo izbire upošteval najnižjo ponujeno ceno posamezne storitve, ki v skladu z zahtevami iz razpisne dokumentacije ni smela biti višja od veljavne cene programa. Za izvedbo vseh petih programov zdravstvenih storitev iz nacionalnega razpisa je zavod izbral dvanajst javnih zdravstvenih zavodov, ki so dobili 3.011 posegov (71 odstotkov) v vrednosti 3.225.705 evrov, in pet zasebnih izvajalcev, ki so dobili 1.214 posegov (29 odstotkov) v vrednosti 1.490.743 evrov. Skupna vrednost 4.225 posegov, ki jih je zavod oddal na nacionalnem razpisu, je znašala 4.716.448 evrov. Ker so izbrani ponudniki na nacionalnem razpisu ponudili v povprečju skoraj 10 odstotkov nižje cene od načrtovanih, naj bi tako zavod z načrtovanimi sredstvi pridobil 397 dodatnih posegov<sup>59</sup>.

Javnim zavodom je zavod odvzel 30 odstotkov programa (3.828 posegov), ki ga je kasneje razpisal na podlagi nacionalnega razpisa, na katerem so lahko sodelovali tudi izvajalci, ki prej teh storitev še niso opravljali. Tako so bile na nacionalnem razpisu izbrane za izvajalce tudi zasebne ambulante oziroma koncesionariji, ki pred tem posameznih zdravstvenih posegov za zavod še niso opravljali. Zavod pa v okviru nacionalnega razpisa ni preverjal, ali izbrani ponudniki razpolagajo s potrebnimi prostorskimi in kadrovskimi zmogljivostmi, ali bodo morebiti opravljali razpisane zdravstvene storitve v poslovnih prostorih in z medicinsko opremo javnega zavoda, kjer so stroški vzdrževanja in nabave poslovnih prostorov in medicinske opreme pokriti v okviru sklenjene osnovne pogodbe za izvajanje zdravstvenega programa, in ali imajo zagotovljeno zdravstveno osebje v skladu z merili iz splošnega dogovora. Izvajalci, ki so ponudili najnižjo ceno za posamezno storitev in na tej podlagi dobili določen obseg programa, lahko zahtevnejše in dražje primere še vedno usmerjajo k javnim zdravstvenim zavodom, ki ob že tako zmanjšanem programu izgubljajo predvsem enostavnejše in s tem cenejše primere, dejanski stroški in lastna cena za preostali program pa se povečujejo. Takšna praksa lahko pripelje do neracionalne izkoriščenosti obstoječih kapacitet javnih zavodov, katerih lastnik je država.

Navedena tveganja kažejo, da najnižja ponujena cena za enoto posamezne storitve kot edino merilo izbire najugodnejšega ponudnika storitev na nacionalnem razpisu ni zagotovilo, da bodo javna sredstva porabljena optimalno. Zaradi ustreznih sistemskih rešitev se morebitni prihranki posameznega udeleženca na ravni celotnega zdravstvenega sistema izgubijo. Rešitve je zato nujno iskati predvsem v smeri definiranja standardov materialov in postopkov, ki jih zahteva izvedba določenega programa, ter minimalnih kadrovskih, prostorskih in kakovostnih normativov, ki bodo hkrati zagotavljali tudi enakopravnost javnih zavodov in zasebnih izvajalcev storitev znotraj razpisanih programov.

---

<sup>59</sup> Poročilo o nacionalnem razpisu za izbor najugodnejših ponudnikov za izvedbo izbranih zdravstvenih programov za leto 2012; dopis št. 1722-2/2011-DI/82 z dne 10. 1. 2012.

### **3.4 Izdatki za blago in storitve ter investicijski odhodki**

Zavod je v letu 2011 izvedel 32 postopkov oddaje javnih naročil (12 odprtih postopkov, štiri postopke s pogajanjem brez predhodne objave, štiri postopke zbiranja ponudb po predhodni objavi in 12 naročil storitev iz seznama B) v skupni pogodbeni vrednosti 25.723.734 evrov. Izvedel je tudi 1.457 postopkov oddaje naročil male vrednosti v pogodbeni vrednosti 2.289.372 evrov.



## 4. MNENJE

Revidirali smo računovodske izkaze *Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije*, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. 12. 2011, izkaz prihodkov in odhodkov, izkaz računa finančnih terjatev in naložb in izkaz računa financiranja za tedaj končano leto, ter pravilnost poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2011.

### 4.1 Mnenje o računovodskih izkazih

#### *Pozitivno mnenje*

Menimo, da revidirani računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pravilno prikazujejo stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije na dan 31. 12. 2011 ter prihodke in odhodke oziroma prejemke in izdatke Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije za tedaj končano leto v skladu z Zakonom o javnih financah in Zakonom o računovodstvu.

### 4.2 Mnenje o pravilnosti poslovanja

#### *Pozitivno mnenje*

Menimo, da je Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2011 v vseh pomembnih pogledih posloval v skladu s predpisi in usmeritvami.

#### **Pravni pouk**

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena ZRacS-1 ni dopustno izpodbijati pred sodišči ali pred drugimi državnimi organi.

Dr. Igor Šoltes,  
generalni državni revizor

Poslano:

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



*Bedimo 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

**Enota Maribor / Maribor Office**  
Ulica heroja Bračiča 6, 200 Maribor, Slovenija • tel.: +386 (0) 2 250 58 80 • fax: +386 (0) 2 250 58 96