



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Revizijsko poročilo

Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja

Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije

v letu 2014



POSLANSTVO

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



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Revizijsko poročilo

Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja

Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije

v letu 2014

Številka: 323-2/2015/38

Ljubljana, 10. novembra 2016

Povzetek

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

Cilja revizije sta bila izrek mnenja o računovodskih izkazih zavoda za leto 2014, razen dela terjatev do zavezancev za neplačane prispevke za obvezno zdravstveno zavarovanje in z njimi povezanih neplačanih prihodkov ter nerazporejenih plačil dajatev, za katere je evidence vodila Finančna uprava Republike Slovenije, in izrek mnenja o pravilnosti poslovanja zavoda v letu 2014.

Računsko sodišče je o *računovodskih izkazih* zavoda za leto 2014, z omejitvijo iz prejšnjega odstavka, izreklo *pozitivno mnenje*, ker meni, da revidirani računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih resnično in pošteno prikazujejo stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev zavoda na dan 31. 12. 2014 ter prihodke in odhodke oziroma prejemke in izdatke zavoda za tedaj končano leto.

O *poslovanju* zavoda v letu 2014 je računsko sodišče izreklo *mnenje s pridržkom*, ker je ugotovilo, da je zavod v pogodbah o izvajanju zdravstvenih storitev določil vrsto in cene nekaterih zdravstvenih storitev v nasprotju z določili Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2014, izvajalcem priznal in obračunal obseg opravljenih zdravstvenih storitev, ki ni bil enak pogodbeno dogovorjenemu obsegu, ter ni v celoti zagotovil ustreznih kontrol zaračunanih cen ločeno zaračunljivega materiala, ampuliranih in drugih zdravil za ambulantno zdravljenje, zdravil za bolnišnično zdravljenje in izdanih zdravil na recept. Zavod je zaradi ugotovljenih nepravilnosti izvajalcem zdravstvenih storitev za opravljene storitve, porabljen ločeno zaračunljiv material in zdravila plačal za najmanj 1.594.955 evrov preveč in 143.059 evrov premalo. Poleg tega zavod ni ravnal v skladu z Zakonom o delovnih razmerjih, ker so javni uslužbenci opravljali delo na domu, čeprav to ni bilo določeno v pogodbah o zaposlitvi, zneskov sejin članov območnega sveta ni določil v skladu z notranjim aktom in zato izplačal za 1.338 evrov preveč sejin, odhodkov počitniške dejavnosti pa ni pokril s prihodki te dejavnosti.

Zavod med izvajanjem revizije ni odpravil vseh ugotovljenih nepravilnosti, zato je računsko sodišče zahtevalo predložitev *odzivnega poročila*, v katerem mora zavod izkazati, da se je z javnimi uslužbenci, ki opravljajo delo na domu, za tovrstno opravljanje dela dogovoril v pogodbi o zaposlitvi.

KAZALO

1. UVOD	8
2. RAČUNOVODSKI IZKAZI ZA LETO 2014	11
2.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	11
2.2 BILANCA STANJA	12
2.2.1 Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	13
2.2.2 Dolgoročne finančne naložbe.....	14
2.2.3 Dolgoročne terjatve iz poslovanja	15
2.2.4 Denarna sredstva	16
2.2.5 Kratkoročne terjatve	16
2.2.5.1 Kratkoročne terjatve do kupcev	16
2.2.5.2 Kratkoročno dani predujmi	18
2.2.5.3 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	19
2.2.5.4 Druge kratkoročne terjatve	20
2.2.6 Neplačani odhodki	23
2.2.7 Aktivne časovne razmejitve	24
2.2.8 Kratkoročne obveznosti iz poslovanja.....	24
2.2.8.1 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	25
2.2.8.2 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	25
2.2.8.3 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja.....	26
2.2.8.4 Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta.....	27
2.2.9 Neplačani prihodki.....	27
2.2.10 Pasivne časovne razmejitve.....	28
2.2.11 Lastni viri in dolgoročne obveznosti	28
2.2.11.1 Splošni sklad	29
2.2.11.2 Rezervni sklad	29
2.2.11.3 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve.....	30
2.2.11.4 Dolgoročne obveznosti	30
2.2.12 Izvenbilančna evidenca.....	30
2.3 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV	31
2.3.1 Tekoči prihodki.....	32
2.3.2 Kapitalski prihodki	34
2.3.3 Transferni prihodki	34
2.3.4 Tekoči odhodki	35

2.3.4.1	Plače in drugi izdatki zaposlenim	35
2.3.4.2	Prispevki delodajalcev za socialno varnost	36
2.3.4.3	Izdatki za blago in storitve	37
2.3.5	Tekoči transferi	38
2.3.5.1	Transferi posameznikom in gospodinjstvom	38
2.3.5.2	Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	39
2.3.5.3	Drugi tekoči domači transferi	40
2.3.5.4	Tekoči transferi v tujino	41
2.3.6	Investicijski odhodki	41
2.3.7	Presežek prihodkov nad odhodki	42
2.4	IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB	42
2.5	IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA	42
3.	PRAVILNOST POSLOVANJA V LETU 2014	43
3.1	OBRAZLOŽITEV REVIZIJE	43
3.2	PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZA ZAPOSLENE	44
3.2.1	Delo na domu	44
3.2.2	Povračilo stroškov prevoza na delo in z dela	45
3.3	TEKOČI TRANSFERI	45
3.3.1	Sklepanje pogodb z izvajalci zdravstvenih storitev	46
3.3.2	Izvajanje in obračun zdravstvenih storitev	47
3.4	IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE TER INVESTICIJSKI ODHODKI	51
3.4.1	Upoštevanje rokov za plačilo računov	52
3.5	DRUGI ODHODKI	52
3.5.1	Plačilo sejin	52
3.5.2	Počitniška dejavnost zavoda	53
4.	MNENJE	54
4.1	MNENJE O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH	54
4.2	MNENJE O PRAVILNOSTI POSLOVANJA	54
5.	ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA	56

1. UVOD

Revizijo računovodskih izkazov, razen dela terjatev do zavezancev za neplačane prispevke za obvezno zdravstveno zavarovanje in z njimi povezanih neplačanih prihodkov ter nerazporejenih plačil dajatev, za katere evidence vodi Finančna uprava Republike Slovenije¹ (v nadaljevanju: FURS), in pravilnosti poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije za leto 2014 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču² (v nadaljevanju: ZRacS-1) in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije³. Sklep o izvedbi revizije⁴ je bil izdan 23. 4. 2015.

Naša pristojnost je, da izrečemo mnenje o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja na podlagi revizije. Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁵. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v računovodskih izkazih ter o pravilnosti poslovanja. Izbrani postopki vključujejo tudi ocenjevanje tveganj napačne navedbe v računovodskih izkazih zaradi napake ali prevare ter tveganj za nastanek nepravilnosti. Pri ocenjevanju tveganj smo proučili notranje kontroliranje, povezano s pripravljanjem in poštenim predstavljanjem računovodskih izkazov ter s pravilnostjo poslovanja, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazili mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja zavoda. Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek mnenja o računovodskih izkazih in o pravilnosti poslovanja.

Cilj revizije je bil podati mnenje o:

- računovodskih izkazih zavoda za leto 2014, razen dela terjatev do zavezancev za neplačane prispevke za obvezno zdravstveno zavarovanje in z njimi povezanih neplačanih prihodkov ter nerazporejenih plačil dajatev, za katere je evidence vodila FURS, in
- pravilnosti poslovanja zavoda v letu 2014.

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. 2014,
- izkazu prihodkov in odhodkov od 1. 1. do 31. 12. 2014,

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

² Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

³ Uradni list RS, št. 91/01.

⁴ Št. 323-2/2015/4.

⁵ Uradni list RS, št. 43/13.

- izkazu računa finančnih terjatev in naložb od 1. 1. do 31. 12. 2014 ter
- izkazu računa financiranja od 1. 1. do 31. 12. 2014.

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.

Osnovni podatki o zavodu

Zavod je bil ustanovljen z Zakonom o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju⁶ (v nadaljevanju: ZZVZZ) 1. 3. 1992 kot nosilec in izvajalec javne službe obveznega zdravstvenega zavarovanja (v nadaljevanju: OZZ) za območje Republike Slovenije. Zavod nastopa v pravnem prometu samostojno in brez omejitev – v okviru dejavnosti, določenih z ZZVZZ, Statutom zavoda⁷ (v nadaljevanju: statut) in drugimi splošnimi akti zavoda. Za svoje obveznosti zavod odgovarja z vsemi sredstvi za izvajanje OZZ⁸. Kot nosilec OZZ je zavod pristojen in zadolžen za vse naloge na tem področju, določene z ZZVZZ, kot izvajalec OZZ pa sprejema podrobnejše predpise o obveznem zavarovanju, s partnerji oblikuje in določa program zdravstvenih storitev v državi, zagotavlja in zbira ter razporeja sredstva za izvajanje zavarovanja ter zagotavlja zavarovanim osebam pravice v skladu z ZZVZZ.

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

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

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

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

Organi zavoda so skupščina, upravni odbor in generalni direktor.

⁶ Uradni list RS, št. 72/06-UPB3, 91/07, 76/08, 87/11, 91/13.

⁷ Uradni list RS, št. 87/01 (1/02-popr.).

⁸ 7. člen statuta.

Zavod upravlja *skupščina*, ki opravlja naslednje naloge:

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

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

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

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

Generalni direktor je odgovoren za pripravo in predstavitev računovodskih izkazov v skladu z Zakonom o javnih financah⁹ (v nadaljevanju: ZJF) in Zakonom o računovodstvu¹⁰ (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, z izbiro in uporabo ustreznih računovodskih usmeritev ter s pripravo računovodskih ocen, ki so utemeljene v danih okoliščinah, ter s pravilnostjo poslovanja.

Odgovorni osebi v obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije sta bili:

- Samo Fakin, generalni direktor, do 15. 5. 2015 in v. d. generalnega direktorja od 16. 5. 2015 do 14. 9. 2016 ter
- Marjan Sušelj, v. d. generalnega direktorja, od 15. 9. 2016.

Sedež zavoda je v Ljubljani na Miklošičevi cesti 24. Zavod je organiziran tako, da je služba dostopna zavarovanim osebam na posameznih območjih ter oblikuje organizacijske enote za posamezna področja dejavnosti in za posamezna območja. Sestavljajo ga organizacijske enote: direkcija in področna enota Informacijski center ter 10 območnih enot s 45 izpostavami v Republiki Sloveniji.

⁹ Uradni list RS, št. 11/11-UPB4 (14/13-popr.), 101/13.

¹⁰ Uradni list RS, št. 23/99.

2. RAČUNOVODSKI IZKAZI ZA LETO 2014

2.1 Obrazložitev revizije

Zavod mora kot posredni uporabnik proračuna voditi poslovne knjige v skladu s predpisi, ki so bili temeljni kriterij pri presoji pravilnosti izkazovanja posameznih postavk izkazov in pri presoji pravilnosti sestavljanja računovodskih izkazov zavoda za leto 2014. Presodili smo, ali so računovodski izkazi sestavljeni v skladu z ZR in naslednjimi pravili oziroma predpisi:

- ZJF,
- Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹¹ (v nadaljevanju: pravilnik o enotnem kontnem načrtu),
- Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹²,
- Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev¹³ (v nadaljevanju: pravilnik o odpisu),
- Pravilnikom o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava¹⁴ (v nadaljevanju: pravilnik o razčlenjevanju in merjenju) in
- Slovenskimi računovodskimi standardi¹⁵.

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

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

¹¹ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14.

¹² 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.

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

¹⁴ Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12.

¹⁵ Uradni list RS, št. 118/05 (10/06-popr.), 58/06 (112/06-popr.), 3/07, 12/08, 119/08, 1/10 (90/10-popr.), 80/11, 2/12, 64/12, 94/14.

2.2 Bilanca stanja

Tabela 1: Skrajšana bilanca stanja

	31. 12. 2014 v evrih	31. 12. 2013 v evrih	Indeks 14/13
SREDSTVA	553.827.628	423.862.810	131
DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	22.990.612	22.780.182	101
Neopredmetena sredstva	1.678.808	1.744.354	96
Opredmetena osnovna sredstva	21.235.767	20.963.169	101
Dolgoročne finančne naložbe	10.891	10.891	100
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	65.146	61.768	105
KRATKOROČNA SREDSTVA IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	530.837.016	401.082.628	132
Denarna sredstva	21.880.142	1.121.644	-
Kratkoročne terjatve	328.237.101	177.811.313	185
Dani predujmi in varščine	1.553.763	2.551.618	61
Neplačani odhodki	179.099.142	219.596.115	82
Aktivne časovne razmejitve	66.868	1.938	-
<i>Aktivni konti izvenbilančne evidence</i>	17.302.560	11.194.531	155
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	553.827.628	423.862.810	131
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	509.025.179	400.162.341	127
Kratkoročne obveznosti iz poslovanja	179.427.684	219.996.809	82
Neplačani prihodki	327.701.957	177.525.397	185
Pasivne časovne razmejitve	1.895.538	2.640.135	72
LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	44.802.449	23.700.469	189
Splošni sklad	38.251.803	22.154.642	173
Rezervni sklad	5.224.561	0	-
Dolgoročno razmejeni prihodki	12.546	11.410	110
Druge dolgoročne obveznosti	1.313.539	1.534.417	86
<i>Pasivni konti izvenbilančne evidence</i>	17.302.560	11.194.531	155

Vir: bilanca stanja zavoda na dan 31. 12. 2014.

Bilančna vsota zavoda na dan 31. 12. 2014 je bila v primerjavi z letom poprej večja za 31 odstotkov predvsem zaradi povečanja terjatev na aktivni strani in neplačanih prihodkov na pasivni strani, oboje iz naslova prispevkov za OZZ, za katere je analitično evidenco po zavezancih v pretežni meri vodila FURS, v manjši meri pa zavod in o katerih je zavod do leta 2013 poročal le v poslovnem poročilu. Zneska terjatev za neplačane prispevke, za katere je analitično evidenco vodila FURS, v reviziji nismo potrjevali, kar je podrobneje pojasnjeno v točki 2.2.5.4 tega poročila.

2.2.1 Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

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

v evrih						
	Neopredmetena sredstva	Zemljišča	Zgradbe	Oprema in druga opredmetena sredstva	Skupaj opredmetena osnovna sredstva	Skupaj
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6) = (3)+(4)+(5)	(7) = (2)+(6)
<i>Nabavna vrednost</i>						
Stanje 1. 1. 2014	9.944.630	1.190.318	33.661.844	36.021.105	70.873.267	80.817.897
Povečanja	768.754	0	18.392	2.402.574	2.420.966	3.189.720
Zmanjšanja	(508.174)	0	0	(786.902)	(786.902)	(1.295.076)
Stanje 31. 12. 2014	10.205.210	1.190.318	33.680.236	37.636.777	72.507.331	82.712.541
<i>Popravek vrednosti</i>						
Stanje 1. 1. 2014	8.200.276	0	16.457.894	33.452.204	49.910.098	58.110.374
Amortizacija	834.300	0	1.138.705	1.007.586	2.146.291	2.980.591
Zmanjšanja	(508.174)	0	0	(784.825)	(784.825)	(1.292.999)
Povečanja	0	0	0	0	0	0
Stanje 31. 12. 2014	8.526.402	0	17.596.599	33.674.965	51.271.564	59.797.966
<i>Neodpisana vrednost</i>						
Stanje 1. 1. 2014	1.744.354	1.190.318	17.203.950	2.568.901	20.963.169	22.707.523
Stanje 31. 12. 2014	1.678.808	1.190.318	16.083.637	3.961.812	21.235.767	22.914.575

Vir: knjigovodske evidence zavoda.

Neopredmetena sredstva se v celoti nanašajo na dolgoročne premoženjske pravice. Njihova neodpisana vrednost se je v letu 2014 zmanjšala za 65.546 evrov, ker je bila obračunana amortizacija večja od novih nabav. Nabavna vrednost neopredmetenih sredstev se je zmanjšala zaradi odpisa oziroma izločitve stare programske opreme, ustrezno so se zmanjšali tudi popravki vrednosti (za 508.174 evrov).

Zavod je na dan 31. 12. 2014 izkazal *zemljišča* v vrednosti 1.190.318 evrov.

Največji delež vrednosti *zgradb* v neodpisani vrednosti 16.083.637 evrov predstavljajo poslovni objekti za opravljanje dejavnosti zavoda, manjši del pa stanovanja in počitniški objekti. Povečanje vrednosti zgradb v znesku 18.392 evrov se pretežno nanaša na manjše investicije v poslovni stavbi zavoda v Ljubljani in Mariboru.

2.2.1.a V nekaterih primerih zavod na eni inventarni številki vodi več nepremičnin¹⁶ skupaj in zato popravka vrednosti ne obračunava posamično, kar ni v skladu s 4. členom pravilnika o odpisu, ki določa, da se osnovna sredstva odpisujejo posamično.

Nabavna vrednost *opreme* se je povečala za 2.402.574 evrov predvsem zaradi nabave računalnikov in druge računalniške opreme (1.821.168 evrov). Zmanjšanje nabavne vrednosti opreme v znesku 786.902 evra je posledica odpisov in izločitev izrabljene opreme in drobnega inventarja, temu ustrezno pa so se zmanjšali tudi popravki vrednosti opreme.

Zavod je v letu 2014 obračunal in evidentiral *amortizacijo* v znesku 2.980.591 evrov, od tega za neopredmetena sredstva 834.300 evrov, zgradbe 1.138.705 evrov in opremo 1.007.586 evrov (od tega se 37.847 evrov nanaša na 100-odstotni odpis drobnega inventarja).

2.2.2 Dolgoročne finančne naložbe

Tabela 3: Dolgoročne finančne naložbe

Dolgoročne finančne naložbe	31. 12. 2014 v evrih	31. 12. 2013 v evrih	Indeks 14/13
<i>Dolgoročne finančne naložbe</i>	<i>10.891</i>	<i>10.891</i>	<i>100</i>
Druge finančne naložbe	10.891	10.891	100
<i>Dolgoročno dana posojila in depoziti</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
Posojila za stanovanjsko gradnjo	0	0	-
Prenos na kratkoročni del	0	0	-
Skupaj	10.891	10.891	100

¹⁶ Poslovni objekt na naslovu Gregorčičeva 5/a, Celje, poslovni prostor Partizanska 18, Sežana, stanovanje Veluščkova 2, Koper, stanovanje Trg 28. avgusta št. 5, Sežana, stanovanje Bazoviška 25 a, Ilirska Bistrica, poslovni objekt Bohoričeva 9, Krško, poslovni objekt Zlato polje 2, Kranj, poslovni objekt Miklošičeva 24, Ljubljana, poslovni prostor Kosovelova ul. 8, Idrija, poslovni objekt Ljubljanska c. 1, Kamnik, poslovni objekt Ljubljanska c. 25, Kočevje, poslovni objekt Trg Karla Grabeljška 1, Vrhnika, apartma Terme Olimia, Podčetrtek, TAM, Ptujška cesta 181, Tezno, poslovni objekt Gradnikove brigade 1, Nova Gorica, zemljišče Gradnikove brigade 3, Nova Gorica, prizidek Gradnikove brigade 5–7, Nova Gorica, poslovni objekt Gregorčičeva 22, Ajdovščina, zemljišče Gregorčičeva 22, Ajdovščina, poslovni objekt Prešernov trg 7, Novo mesto, poslovni objekt Kolodvorska 17, Črnomelj, zemljišče Ob suhi 11/B, Ravne na Koroškem in poslovni objekt Šmihelska cesta 2, Mozirje.

Med *dolgoročnimi finančnimi naložbami* je zavod na dan 31. 12. 2014 izkazoval delnice Pomurke, d. d., Murska Sobota – v stečaju (9.876 evrov) in poslovni delež v PSK, d. o. o. Krško (v nadaljevanju: PSK) – 1.015 evrov.

2.2.2.a Na podlagi 8. člena pravilnika o razčlenjevanju in merjenju se finančne naložbe pri začetnem pripoznavanju izmerijo po nabavni vrednosti. Za znesek nabavne vrednosti finančne naložbe se izkaže obveznost do lastnih virov sredstev. Zavod v poslovnih knjigah izkazuje osnovni vložek v PSK v znesku 1.015 evrov, po podatkih Poslovnega registra Slovenije pa znaša osnovni vložek zavoda 1.256 evrov. V poslovnih knjigah zavoda ni evidentiran osnovni vložek zavoda, Območne enote Krško v znesku 241 evrov, zato je na dan 31. 12. 2014 izkazal za 241 evrov prenizke dolgoročne finančne naložbe in za enak znesek prenizek splošni sklad za finančne naložbe (povezava s točko 2.2.11.1.a tega poročila).

2.2.2.b Statut v 7. členu določa, da zavod nastopa v pravnem prometu kot pravna oseba z vsemi pooblastili. Za svoje obveznosti zavod odgovarja z vsemi sredstvi za izvajanje OZZ. Območne in področna enota zavoda so pooblašene, da nastopajo v pravnem prometu v skladu s statutom in v okviru denarnih sredstev, določenih s finančnim načrtom zavoda. V poslovnem registru so kot družbeniki PSK vpisane Območna enota Celje, Območna enota Novo mesto in Območna enota Krško. Menimo, da bi moral biti kot družbenik na podlagi 7. člena statuta vpisan zavod.

Pojasnilo zavoda

Glede kapitalskih naložb oziroma družbeništva v drugih pravnih osebah se zavod strinja, da je kot družbenik lahko vpisan le zavod kot pravna oseba. V tem primeru gre za stanje, ki izvira iz prejšnjega družbenopolitičnega sistema (območne enote so sedaj upravljavec teh počitniških kapacitet). Zavod bo odpravil to neskladje, ki pa na poslovanje oziroma obstoj zavoda kot družbenika ne vpliva.

2.2.3 Dolgoročne terjatve iz poslovanja

Tabela 4: Dolgoročne terjatve iz poslovanja

Dolgoročne terjatve iz poslovanja	31. 12. 2014 v evrih	31. 12. 2013 v evrih	Indeks 14/13
Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja	70.360	67.136	105
Prenos na kratkoročni del	(5.214)	(5.368)	97
Skupaj	65.146	61.768	105

Zavod je na dan 31. 12. 2014 med dolgoročnimi terjatvami iz poslovanja izkazoval predvsem terjatve od vplačil v rezervne sklade, ustanovljene za kritje stroškov rednega upravljanja posameznih nepremičnin, v skladu s 119. členom Stvarnopravnega zakonika¹⁷ (57.947 evrov), terjatve do zaposlenih za šolnine (11.997 evrov) in terjatve do zaposlenih za odkup stanovanj v skladu s Stanovanjskim zakonom¹⁸ (416 evrov). Del teh terjatev, ki je zapadel v plačilo v letu 2014, je bil v bilanci stanja izkazan med kratkoročnimi terjatvami (5.214 evrov).

¹⁷ Uradni list RS, št. 87/02, 91/13.

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

2.2.4 Denarna sredstva

Zavod je med denarnimi sredstvi na dan 31. 12. 2014 izkazoval denarna sredstva na podračunu v sistemu enotnega zakladniškega računa države v znesku 21.880.142 evrov.

2.2.5 Kratkoročne terjatve

Tabela 5: Kratkoročne terjatve

Kratkoročne terjatve	31. 12. 2014 v evrih	31. 12. 2013 v evrih	Indeks 14/13
Kratkoročne terjatve do kupcev	20.706.254	18.819.628	110
Kratkoročno dani predujmi	1.553.763	2.551.618	61
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	892.620	654.861	136
Kratkoročne terjatve iz financiranja	0	4.573	-
Druge kratkoročne terjatve	306.638.227	158.332.251	194
Skupaj	329.790.864	180.362.931	183

Stanje kratkoročnih terjatev na dan 31. 12. 2014 je bilo v primerjavi z letom poprej večje za 83 odstotkov predvsem zaradi povečanja terjatev za neplačane prispevke OZZ, za katere je analitično evidenco po zavezancah v pretežni meri vodila FURS, v manjši meri pa zavod (povezava s točko 2.2.5.4 tega poročila). Zneska terjatev za neplačane prispevke, za katere je analitično evidenco vodila FURS, v reviziji nismo potrjevali.

2.2.5.1 Kratkoročne terjatve do kupcev

Tabela 6: Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve do kupcev	31. 12. 2014 v evrih	31. 12. 2013 v evrih	Indeks 14/13
Kratkoročne terjatve do kupcev v državi	954.216	707.872	135
Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini	19.746.823	18.106.387	109
Prenos iz dolgoročnega dela	5.215	5.369	97
Skupaj	20.706.254	18.819.628	110

Zavod je na dan 31. 12. 2014 izkazoval *terjatve do kupcev* v znesku 20.706.254 evrov, ki so se v primerjavi z letom poprej povečale za 10 odstotkov, in sicer predvsem zaradi terjatev do kupcev v tujini – konvencije (dejanski stroški).

Zavod je na dan 31. 12. 2014 izkazoval *terjatve do kupcev v državi* v znesku 954.216 evrov, ki so se v primerjavi z letom poprej povečale za 35 odstotkov oziroma 246.344 evrov. Povečanje je posledica večjih terjatev do zavarovalnic, ki izvajajo dopolnilno zdravstveno zavarovanje, in večjih terjatev zaradi dogovorov o ceni zdravil.

Zavod je konec leta 2014 izkazoval največje odprte terjatve do kupcev v državi do družbe Vzajemna, d. v. z. v znesku 332.854 evrov (uporabnina kartice zdravstvenega zavarovanja v sistemu on-line in nadomeščanja kartice zdravstvenega zavarovanja, najemnina in stroški poslovnih prostorov, provizija odtegovalca za prostovoljno zdravstveno zavarovanje), družbe Triglav, zdravstvene zavarovalnice, d. d. v znesku 189.132 evrov (uporabnina kartice zdravstvenega zavarovanja v sistemu on-line in nadomeščanja kartice zdravstvenega zavarovanja) in do družbe Adriatic Slovenica, d. d. v znesku 179.263 evrov (uporabnina kartice zdravstvenega zavarovanja v sistemu on-line in nadomeščanja kartice zdravstvenega zavarovanja ter provizija odtegovalca iz dopolnilnih prostovoljnih zdravstvenih zavarovanj).

Zavod je na dan 31. 12. 2014 izkazoval *terjatve do kupcev v tujini* v znesku 19.746.823 evrov. Celoten znesek predstavljajo terjatve iz mednarodnega zdravstvenega zavarovanja – konvencije do držav članic Evropske unije in Evropskega gospodarskega prostora¹⁹ ter do drugih držav izven Evropske unije (Švica, Makedonija, Srbija, Bosna in Hercegovina, Črna gora ter Avstralija). V letu 2014 je zavod sodeloval s 36 državami.

Zavod obračunava tujim državam stroške za opravljene zdravstvene storitve zavarovancem teh držav, ki so jih uveljavljali v Republiki Sloveniji, in sicer državam Evropske unije in Evropskega gospodarskega prostora ter Švici na podlagi Uredbe (ES) št. 883/2004 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 29. aprila 2004 o koordinaciji sistemov socialne varnosti²⁰ in Uredbe (ES) št. 987/2009 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. septembra 2009 o določitvi podrobnih pravil za izvajanje Uredbe (ES) št. 883/2004 o koordinaciji sistemov socialne varnosti²¹. Z ostalimi državami je Republika Slovenija sklenila bilateralne sporazume, in sicer Sporazum o socialnem zavarovanju med Republiko Slovenijo in Republiko Makedonijo²², Sporazum o socialnem zavarovanju med Republiko Slovenijo in Bosno in Hercegovino²³, Sporazum med Republiko Slovenijo in Republiko Srbijo o socialnem zavarovanju²⁴,

¹⁹ Norveška, Islandija in Lihtenštajn.

²⁰ UL L, št. 166 z dne 30. 4. 2004 s spremembami.

²¹ UL L, št. 284 z dne 30. 10. 2009 s spremembami.

²² Zakon o ratifikaciji Sporazuma o socialnem zavarovanju med Republiko Slovenijo in Republiko Makedonijo (Uradni list RS, št. 35/00) in Uredba o ratifikaciji Administrativnega sporazuma o izvajanju Sporazuma o socialnem zavarovanju med Republiko Slovenijo in Republiko Makedonijo (Uradni list RS, št. 80/00, 11/01).

²³ Zakon o ratifikaciji sporazuma o Socialnem zavarovanju med Republiko Slovenijo in Bosno in Hercegovino ter Administrativnega dogovora o izvajanju Sporazuma o socialnem zavarovanju med Republiko Slovenijo in Bosno in Hercegovino (Uradni list RS, št. 37/08).

²⁴ Zakon o ratifikaciji Sporazuma med Republiko Slovenijo in Republiko Srbijo o socialnem zavarovanju ter Administrativnega dogovora o izvajanju sporazuma med Republiko Slovenijo in Republiko Srbijo o socialnem zavarovanju (Uradni list RS, št. 30/10).

Sporazum med Republiko Slovenijo in Črno goro o socialnem zavarovanju²⁵ in Sporazum o zagotavljanju zdravstvenega varstva med Vlado Republike Slovenije in Vlado Avstralije²⁶.

Evropska zakonodaja in bilateralni sporazumi, veljavni v letu 2014, določajo plačilne roke, in sicer je določen rok plačila dejanskih stroškov na podlagi uredb za Evropsko unijo, Evropski gospodarski prostor in Švico 18 mesecev po prejemu dokumentacije, rok plačila pavšalov je 18 mesecev po objavi pavšalnega zneska v Uradnem listu Evropske unije, medtem ko se roki plačil dejanskih stroškov in pavšalov po sporazumih gibljejo od 2 mesecev do 6 mesecev.

V primerjavi z letom poprej so se kratkoročne terjatve do kupcev v tujini iz mednarodnega zdravstvenega zavarovanja povečale za 9,1 odstotka oziroma 1.640.436 evrov, ker se je spremenil način obračunavanja stroškov z Republiko Hrvaško, saj je prejšnji obračun pavšalnih stroškov nadomestil zdajšnji obračun dejanskih stroškov po zakonodaji Evropske unije.

Največje terjatve na dan 31.12.2014 je zavod izkazoval do Avstrije (5.875.962 evrov oziroma 29,8 odstotka), Nemčije (5.566.912 evrov oziroma 28,2 odstotka) in Italije (2.677.270 evrov oziroma 13,6 odstotka).

2.2.5.2 Kratkoročno dani predujmi

Tabela 7: Kratkoročno dani predujmi

Kratkoročno dani predujmi	31. 12. 2014 v evrih	31. 12. 2013 v evrih	Indeks 14/13
Dani predujmi izvajalcem zdravstvene dejavnosti	825.512	2.086.480	40
Dani predujmi dobaviteljem – služba	1.613	7.144	23
Dani predujmi dobaviteljem – tujina – služba	1.304	914	143
Predujmi za zdravljenje v tujini	704.727	444.673	158
Predujmi za denarne dajatve	20.607	12.407	166
Skupaj	1.553.763	2.551.618	61

Predujmi izvajalcem zdravstvene dejavnosti so dani na podlagi pogodb izvajalcem, ki niso uporabniki enotnega kontnega načrta. Dani predujmi izvajalcem zdravstvene dejavnosti so se v primerjavi z letom poprej zmanjšali za 60,4 odstotka, ker je zavod konec leta izkazal manj odprtih akontacij do izvajalcev zdravstvene dejavnosti kot v letu poprej.

²⁵ Zakon o ratifikaciji Sporazuma med Republiko Slovenijo in Črno goro o Socialnem zavarovanju ter Administrativnega dogovora o izvajanju sporazuma med Republiko Slovenijo in Črno goro o socialnem zavarovanju (Uradni list RS, št. 66/11).

²⁶ Zakon o ratifikaciji Sporazuma o zagotavljanju zdravstvenega varstva med Vlado Republike Slovenije in Vlado Avstralije ter Administrativnega dogovora o izvajanju sporazuma o izvajanju Sporazuma o zagotavljanju zdravstvenega varstva med Vlado Republike Slovenije in Vlado Avstralije (Uradni list RS-MP, št. 16/11).

Pojasnilo zavoda

Zavod pri načrtovanju zneska akontacij upošteva realizacijo izvajalcev preteklega obdobja. Kljub sprotni primerjavi je višino akontacij nemogoče tako natančno oceniti, da bi se v celoti pokrivala s končnim obračunom. Na višino akontacij vpliva predvsem končni obračun, ki je odvisen od splošnega dogovora in morebitnih aneksov, ki lahko bistveno vplivajo na višino obračuna in tako tudi na znesek odprtih akontacij.

Največ akontacij je zavod konec leta izkazoval izvajalcem, med katerimi je največ specialistov – zasebnikov, zobozdravnikov in splošnih zdravnikov zasebnikov, in sicer v zneskih, manjših od 1.000 evrov. Zavod je izkazoval akontacije, večje od 10.000 evrov, do osmih izvajalcev, in sicer do Febris, d. o. o. v znesku 89.721 evrov, do Karmen Pahor Gaia v znesku 63.117 evrov, do Dermatovenerologije Natalije Evdakove Bodiroža v znesku 19.071 evrov, KC Toš, d. o. o. v znesku 15.302 evra, Dermatologije Bartenjev – Rogl d. o. o. v znesku 15.143 evrov, Term Krka, d. o. o., Novo mesto²⁷ v znesku 13.208 evrov, Hasaj Igor – doktor stomatologije²⁸ v znesku 12.478 evrov.

Zavod je na dan 31. 12. 2014 izkazoval *predujme za zdravljenje v tujini* v znesku 704.727 evrov. Zavod v tujini nastopa kot plačnik stroškov opravljenih zdravstvenih storitev, pri čemer tuji izvajalci za začetek obravnave zahtevajo plačilo predujma. Največji del akontacij predstavljajo akontacije za operacije pljuč, srčne operacije in selektivno dorzalno rizotomijo²⁹.

2.2.5.3 Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Tabela 8: Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	31. 12. 2014 v evrih	31. 12. 2013 v evrih	Indeks 14/13
Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države	0	95.823	-
Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine	165	160	103
Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države	661.802	395.057	168
Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine	112.934	47.366	238
Terjatve do ZPIZ*	117.719	116.455	101
Skupaj	892.620	654.861	136

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

Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine predstavljajo 165 evrov predujma za opravljanje dejavnosti službe.

Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države in občine v znesku 774.736 evrov predstavljajo predujme izvajalcem zdravstvene dejavnosti v znesku 338.745 evrov, sporne terjatve v znesku 109.594 evrov in

²⁷ Akontacija zaradi nerealiziranega programa v specialističnoambulantni dejavnosti fizioterapija in internistika.

²⁸ Subjekt je izbrisan iz poslovnega registra 31. 10. 2014. Preveč plačana akontacija je bila vrnjena 22. 1. 2015 v znesku 11.050 evrov in 13. 10. 2015 v znesku 1.428 evrov.

²⁹ Nevrokirurška tehnika, ki se uporablja za blaženje povečanega mišičnega tonusa na spodnjih udih.

kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države in občine za službo v znesku 326.397 evrov.

Sporne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države in občin so tiste terjatve, pri katerih je zaradi neplačila začel sodni postopek izterjave. Na dan 31. 12. 2014 je zavod izkazoval 109.594 evrov spornih terjatev, ki izhajajo iz ugotovljene škode v okviru opravljenih finančno-medicinskih nadzorov pri Splošni bolnišnici Celje v znesku 50.400 evrov, sledijo sporne terjatve v znesku 23.521 evrov pri Univerzitetnem kliničnem centru Ljubljana, pri Splošni bolnišnici Slovenj Gradec v znesku 21.258 evrov, pri Zdravstvenem domu Krško v znesku 9.415 evrov in pri drugih izvajalcih. Sporne terjatve so se v primerjavi z letom poprej povečale za 14.465 evrov oziroma 15,2 odstotka zaradi nestrinjanja Univerzitetnega kliničnega centra Ljubljana z zaračunanimi pogodbenimi kaznimi.

Zavod je na dan 31. 12. 2014 izkazoval terjatve do ZPIZ v znesku 117.719 evrov, kar je na enaki ravni kot leto poprej.

2.2.5.4 Druge kratkoročne terjatve

Tabela 9: Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve	31. 12. 2014 v evrih	31. 12. 2013 v evrih	Indeks 14/13
Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij	1.009.041	1.027.773	98
Terjatve za vstopni DDV*	39	100	39
Druge kratkoročne terjatve	21.286	24.939	85
Terjatve do zavezancev za prispevke za socialno varnost	305.607.861	157.279.440	194
Skupaj	306.638.227	158.332.252	194

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

Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij predstavljajo terjatve do zavarovalnic za pavšalno odškodnino v znesku 933.840 evrov, terjatve za boleznine, nego družinskega člana, spremstvo, krvodajalstvo, refundacije (vojaške vaje, sodniki porotniki) v znesku 67.014 evrov, terjatve za invalidnine ZPIZ v znesku 4.978 evrov, terjatve za preveč plačane prispevke in davke v znesku 2.784 evrov in druge kratkoročne terjatve v znesku 425 evrov.

Terjatve do zavezancev za prispevke za socialno varnost v znesku 305.607.861 evrov so terjatve do zavezancev za plačilo prispevkov za OZZ, ki jih zavod v svojih poslovnih knjigah do leta 2013 ni izkazoval. Največ, in sicer 295.263.353 evrov terjatev, je evidentiranih na podlagi določb Navodila nadzornikom za evidentiranje terjatev javnofinančnih prihodkov, terjatve javnofinančnih prihodkov, posredovane v davčno izvršbo, in odpis terjatev javnofinančnih prihodkov³⁰ (v nadaljevanju: navodilo nadzornikom). Za te terjatve je analitično evidenco po posameznem zavezancu vodila FURS.

³⁰ Št. 429-216/2013.

Zavod izkazuje za 94,3 odstotka več terjatev do zavezancev za prispevke za socialno varnost, kot jih je izkazal leto poprej, ko jih je izkazal v znesku 157.279.440 evrov. Povečanje je predvsem posledica spremenjenega načina poročanja FURS o neplačanih prispevkih za OZZ na podlagi navodila nadzornikom. FURS je zavodu za zadnje četrletje leta 2014 prvič posredovala tudi podatek o nezapadlih terjativah za prispevke za OZZ za december 2014.

V reviziji zbirne bilance stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2014³¹ smo v okviru preveritve podatkov FURS ugotovili, da so terjatve do zavezancev za plačilo prispevkov za OZZ prenizko izkazane za 17.991.303 evre, ker je FURS davčne obračune, ki so prispeli po 23. 1. 2015 in so se nanašali na leto 2014, evidentirala v leto 2015.

Zapadle terjatve za prispevke za socialno varnost so na dan 31. 12. 2014 po evidencah FURS znašale 141.822.905 evrov³², med katerimi je 51.735.737 evrov³³ pogojno izterljivih. FURS je zaradi neizterljivosti v letu 2014 odpisala³⁴ za 17.234.943 evrov prispevkov za OZZ, od tega 4.466.600 evrov fizičnim osebam in 12.768.343 evrov pravnim osebam.

Tabela 10: Neplačani prispevki za socialno varnost na dan 31. 12. 2014

v evrih

	Fizične osebe 31. 12. 2014	Pravne osebe 31. 12. 2014	Skupaj 31. 12. 2014
Zapadle terjatve	71.071.998	70.750.907	141.822.905
Nezapadle terjatve	-	-	153.440.448
Skupaj	-	-	295.263.353

Vira: Poročilo o obremenitvah, plačilih in stanju terjatev iz naslova dajatev za ZZSZ, za katere je nadzornik FURS, za obdobje od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014 – končno poročilo št. 4290-10727/2014 – (014111-07) z dne 4. 2. 2015 in dopis FURS z dne 3. 12. 2015.

V finančnem načrtu za leto 2014 je navedeno, da bo zavod okrepil spremljanje izterjave prispevkov s strani FURS. Zavod je v poslovnem poročilu za leto 2014 poročal o izvedenih aktivnostih za realizacijo tega cilja. Med letom je zavod zahtevke za refundacijo nadomestil v skupnem znesku 2.998.169 evrov poračunal z zapadlimi dolgovanimi prispevki. Na podlagi 59. člena ZZVZZ je izvedel 546 revizij izkazanih osnov za izračun nadomestila plač in 616 revizij plačevanja prispevkov. V revizijah plačevanja prispevkov zavod preverja, ali so zavezanci za plačilo prispevkov zaposlenim, ki so po evidencah zavoda prijavljeni v

³¹ Revizijsko poročilo *Zbirna bilanca stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2014*, št. 320-1/2015/112 z dne 30. 9. 2015. Odredba o popravku pomote v revizijskem poročilu, št. 320-1/2015/114 z dne 26. 10. 2015.

³² Dopis FURS Ministrstvu za finance Obvladovanje davčnega dolga – gradivo FURS, št. 426-15/2015-15 z dne 6. 2. 2015.

³³ Stanje pogojno izterljivega dolga iz naslova prispevkov za obvezno zdravstveno zavarovanje na dan 31. 12. 2014, št. 4290-3184/2014 (014111-03) – 16 z dne 3. 2. 2015.

³⁴ Poročilo o odpisanih prispevkih za osnovno zdravstveno zavarovanje, ločeno za pravne in fizične osebe, za obdobje od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014, št. 4290-500668/2015-1 z dne 23. 1. 2015.

OZZ, izplačali plače, obračunali prispevke in obračune prispevkov oddali FURS. Zavod je 147 zapisnikov o opravljenih revizijah predal FURS za davčni inšpekcijski pregled. FURS je zavodu poročala o uvedenih davčnih nadzorih, ki jih je opravila na podlagi zapisnikov o opravljenih revizijah, prejetih v letu 2014, in dodatno odmerjenih prispevkih za OZZ v postopkih davčnega nadzora. FURS je v izvedenih davčnih nadzorih v letu 2014 dodatno odmerila za 3.841.139 evrov prispevkov za zdravstveno zavarovanje³⁵.

Pojasnilo zavoda

Zavod prispeva k poplačilu zapadlih terjatev, za katere je nadzornik FURS, z izvajanjem revizij prispevkov pri zavežancih v skladu s svojimi pooblastili. Z revizijami prispevkov zavod izvaja aktivnosti za plačilo prispevkov za katere terjatve še niso evidentirane. Revizije zavoda tistih zavežancev, ki ne oddajajo obračunov prispevkov, vplivajo na večje plačilo prispevkov, kar pa ni vezano na zmanjšanje izkazanega dolga (saj ta ni zaznan in evidentiran). Zavod se že vrsto let zavzema za zakonsko ureditev obveznosti predlaganja obračunov prispevkov vsak mesec, ne glede na to, ali bodo plače izplačane ali ne.

Zavod je v letu 2014 izvajal določene aktivnosti, ki so vplivale na plačilo prispevkov, vendar pa ni spremljal izterjave prispevkov za OZZ s strani FURS.

Ukrepi zavoda

Zavod in FURS sta 17. 8. 2015 sprejela Protokol o posredovanju podatkov Finančne uprave RS Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije o stanju zapadlih terjatev za prispevke za OZZ, podatkov o odpisanih prispevkih zaradi neizterljivosti ter izterjanem dolgu. Na podlagi tega protokola bo FURS zavodu pošiljala štirikrat na leto poročilo o stanju zapadlih terjatev prispevkov za OZZ s podatki o zamudnih obrestih (ločeno za fizične in pravne osebe) in poročilo o stanju aktivnega in pogojno izterljivega dolga od prispevkov za OZZ ter izterjanem dolgu na podlagi izdanih sklepov o davčni izvršbi, dvakrat letno pa poročilo o odpisanih prispevkih za OZZ zaradi neizterljivosti (ločeno za fizične osebe in pravne osebe).

Kljub temu da zneska terjatev za neplačane prispevke, vodenih pri FURS in evidentiranih v poslovnih knjigah zavoda, v reviziji nismo potrjevali, opozarjamo, da:

- so terjatve za neplačane prispevke in neplačani prihodki precenjeni za tisti del nerazporejenih plačil (od 6.461.466 evrov), za katera so bile terjatve že izkazane, pa še niso zapadle oziroma je bil pri plačilu naveden napačen sklic;
- bi moral zavod v poslovnem poročilu razkriti tudi presečni datum, ki ga je FURS upoštevala pri določitvi stanja terjatev do zavezancev za plačilo prispevkov za OZZ na dan 31. 12. 2014.

Zavod je v letu 2014 v svojih poslovnih knjigah izkazal tudi terjatve za prispevke za OZZ za zavarovance iz 11., 12., 13., 14. in 20. točke prvega odstavka 15. člena ZZVZZ (v nadaljevanju: samoplačniki) v znesku 10.344.508 evrov, za katere analitično evidenco vodi zavod. Konec leta 2014 je bilo zavarovanih 71.363 oseb, poleg tega pa je zavod konec leta 2014 izkazoval terjatve za neplačane prispevke ali obveznosti za preplačilo prispevkov tudi do 63.035 zavezancev, ki niso bili zavarovani. Zapadlih je večina izkazanih terjatev (8.656.061 evrov), od vseh zapadlih terjatev je 1.050.746 evrov pogojno izterljivih

³⁵ Poročilo o opravljenih davčnih nadzorih ter dodatno odmerjenih prispevkih iz naslova zdravstvenega zavarovanja za obdobje od 1. 1. 2014 do 30. 6. 2014, št. 061-460/2014 (01311-11) z dne 14. 8. 2014 in Poročilo o opravljenih davčnih nadzorih ter dodatno odmerjenih prispevkih iz naslova zdravstvenega zavarovanja za obdobje od 1. 7. 2014 do 31. 12. 2014, št. DT 061-500065/2015-1 z dne 18. 2. 2015.

terjatev. Od 8.656.061 evrov zapadlih terjatev jih je 4.707.489 evrov v postopku izterjave. Izterjavo je za zavod do 31. 7. 2014 izvajala Carinska uprava Republike Slovenije, od 1. 8. 2014 pa jo izvaja FURS. Na dan 31. 12. 2014 je v postopku izvršbe 18.551 samoplačnikov. V letu 2014 je bilo izterjanih 910.111 evrov. Zavod je konec leta 2014 odpisal 60.040 evrov terjatev do samoplačnikov, ki so izpolnjevale pogoje za odpis po Zakonu o davčnem postopku³⁶ (v nadaljevanju: ZDavP-2).

Na podlagi 15. člena Zakona o prispevkih za socialno varnost³⁷ (v nadaljevanju: ZPSV) v povezavi z 58. členom ZZVZZ se glede obračunavanja, odmere in plačevanja prispevkov za socialno varnost, zamudnih obresti, prisilne izterjave, zastaranja, poročstva in drugih vprašanj postopka uporabljajo določbe ZPSV, ZDavP-2 in drugih zakonov. Na podlagi 4. člena ZPSV morajo zavezanci, ki nimajo plač, plačati prispevke za OZZ do 15. dne v mesecu za pretekli mesec. V skladu z drugo alinejo tretjega odstavka 3. člena ZDavP-2 določbe, ki se nanašajo na davek, veljajo tudi za prispevke za OZZ. Obveznost plačila zamudnih obresti je določena v 96. členu ZDavP-2, ki v prvem odstavku določa, da se od davkov oziroma prispevkov, ki jih zavezanec za davek ni plačal v predpisanem roku, plačajo zamudne obresti po 0,0247-odstotni dnevni obrestni meri. Enako kot v reviziji poslovanja zavoda v letu 2013³⁸ smo ugotovili, da zavod ne obračunava zamudnih obresti od pogojno izterljivih terjatev, v enem primeru pa je zaračunal zamudne obresti od obresti, kar ni v skladu s 96. členom ZDavP-2. Ob evidentiranju terjatev med pogojno izterljive se obresti prenehajo obračunavati, kar je bila v letu 2014 programska rešitev informacijskega sistema zavoda (SAP). Med pogojno izterljivimi terjatvami so terjatve zavezancev, ki so v postopku osebnega stečaja (zapadle terjatve do dneva oklica stečaja), terjatve, ki so bile dane v izterjavo pred letom 2009 in z datumi zapadlosti od leta 2001 ter se izterjujejo prek sodišč. Med pogojno izterljivimi terjatvami so izkazane še relativno zastarane terjatve (tiste, ki niso bile plačane v petih letih po datumu zapadlosti). Zavod ni imel razvrščenih vseh pogojno izterljivih terjatev po posameznih vrstah, zato ni mogoče ugotoviti točnega zneska neobračunanih obresti pogojno izterljivih terjatev.

2.2.6 Neplačani odhodki

Tabela 11: Neplačani odhodki

Neplačani odhodki	31. 12. 2014 v evrih	31. 12. 2013 v evrih	Indeks 14/13
Tekoči odhodki	4.939.990	11.476.452	43
Tekoči transferi	174.159.152	208.119.663	84
Skupaj	179.099.142	219.596.115	82

Neplačani odhodki so odhodki, ki še niso bili poravnani, vendar so že nastali v obračunskem obdobju, za katero se sestavlja bilanca stanja. V primerjavi z letom poprej so se zmanjšali za 40.496.973 evrov ali 18,4 odstotka, ker je zavod prenesel plačilo zadnjih dveh obrokov mesečnega avansa za zdravstvene

³⁶ Uradni list RS, št. 13/11-UPB4, 32/12, 94/12, 111/13, 90/14, 91/15.

³⁷ Uradni list RS, št. 5/96, 34/96, 3/98, 81/00, 97/01.

³⁸ Revizijsko poročilo *Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2013*, št. 323-2/2014/35 z dne 8. 5. 2015.

storitve za december 2013 (49.242.044 evrov) iz decembra 2013 v januar 2014, avans za zdravstvene storitve za december 2014 pa je bil v celoti plačan v letu 2014.

Neplačani tekoči transferi v znesku 174.159.152 evrov so se pretežno nanašali na:

- zasebne izvajalce zdravstvenih storitev (ambulante, lekarne, dobavitelje medicinsko-tehničnih pripomočkov) v znesku 19.384.899 evrov (11 odstotkov);
- bolnišnice, domove upokojencev in zavode za zdravstveno varstvo v znesku 74.523.312 evrov (43 odstotkov);
- zdravstvene domove, lekarne in nekatere druge izvajalce v znesku 29.979.285 evrov (17 odstotkov);
- denarna povračila v znesku 36.181.736 evrov (20,8 odstotka) in
- neplačane obveznosti do zdravstvenih zavarovalnih institucij drugih držav v skladu z mednarodnimi sporazumi in do tujih zdravstvenih ustanov za zdravljenje naših državljanov v tujini v znesku 13.986.992 evrov (8 odstotkov).

Neplačani tekoči odhodki v znesku 4.939.990 evrov pa so se v večji meri nanašali na obveznosti do drugih dobaviteljev zavoda, katerih storitve oziroma blago se ne nanaša na zdravstveno dejavnost oziroma katerih storitve in blago niso transferi, v znesku 1.948.925 evrov (39,5 odstotka) in na obveznosti za decembrske plače in druge prejeme zaposlenih na zavodu v znesku 2.519.569 evrov (51 odstotkov).

2.2.7 Aktivne časovne razmejitve

Med aktivnimi časovnimi razmejitvami na dan 31. 12. 2014 (66.868 evrov) je zavod izkazal predvsem vnaprej vračunane prihodke zaradi podaljšanja proračunskega leta, vrednotnice (žetoni, znamke, koleki in podobno) in navitje poštninskih strojev.

2.2.8 Kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Tabela 12: Kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Kratkoročne obveznosti iz poslovanja	31. 12. 2014 v evrih	31. 12. 2013 v evrih	Indeks 14/13
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	0	0	-
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	2.187.661	2.751.341	80
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	35.469.672	45.759.791	78
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	37.127.077	45.050.296	82
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	104.643.274	126.435.381	83
Skupaj	179.427.684	219.996.809	82

2.2.8.1 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Tabela 13: Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	31. 12. 2014 v evrih	31. 12. 2013 evrih	Indeks 14/13
Obveznosti za čiste plače in nadomestila plač	1.265.216	1.569.152	81
Obveznosti za prispevke iz kosmatih plač	447.252	548.289	82
Obveznosti za davke iz plač in drugih izdatkov zaposlenih	274.031	348.576	79
Druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih	201.162	285.324	71
Obveznosti za prispevke iz drugih prejemkov	0	0	-
Obveznosti za davke iz drugih prejemkov	0	0	-
Skupaj	2.187.661	2.751.341	80

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih na dan 31. 12. 2014 se nanašajo na čiste plače in nadomestila plač, prispevke in davke iz plač in drugih prejemkov ter druge obveznosti (prevoz, prehrana, odpravnine, jubilejne nagrade, solidarnostna pomoč) do zaposlenih za december 2014. Decembra je bil v skladu z Zakonom o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev³⁹ izplačan drugi del poročuna.

2.2.8.2 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Tabela 14: Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	31. 12. 2014 v evrih	31. 12. 2013 v evrih	Indeks 14/13
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi	21.250.525	22.786.759	93
<i>Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi – dejavnost</i>	<i>19.384.898</i>	<i>20.759.342</i>	<i>93</i>
<i>Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi – služba</i>	<i>1.865.627</i>	<i>2.027.417</i>	<i>92</i>
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini	13.998.269	22.757.996	62
<i>Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini – dejavnost</i>	<i>13.988.422</i>	<i>22.752.402</i>	<i>61</i>
<i>Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini – služba</i>	<i>9.847</i>	<i>5.594</i>	<i>176</i>
Prenos dela dolgoročnih obveznosti	220.878	215.036	103
Skupaj	35.469.672	45.759.791	78

³⁹ Uradni list RS, št. 100/13.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi so se nanašale predvsem na obveznosti do 1.675 zasebnih izvajalcev zdravstvenih storitev, zasebnih lekarn in dobaviteljev medicinsko-tehničnih pripomočkov (19.384.898 evrov).

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini so se nanašale predvsem na obveznosti zavoda do tujih nosilcev zdravstvenega zavarovanja za stroške zdravstvenih storitev, ki so jih v tujini uveljavljale zavarovane osebe iz Republike Slovenije med stalnim in začasnim bivanjem v drugih državah (13.899.133 evrov).

Med kratkoročnimi obveznostmi do dobaviteljev zavod v bilanci stanja na dan 31. 12. 2014 izkazuje tudi 220.878 evrov kratkoročnega dela dolgoročnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2015.

2.2.8.3 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Tabela 15: Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	31. 12. 2014 v evrih	31. 12. 2013 v evrih	Indeks 14/13
Kratkoročne obveznosti za dajatve na plače	343.582	416.476	82
Obveznosti za davek na dodano vrednost	73.461	69.526	106
Druge (ostale) kratkoročne obveznosti	36.665.124	44.527.758	82
Obveznosti na podlagi odtegljajev od zaposlenih	44.910	36.536	123
Skupaj	37.127.077	45.050.296	82

Zavod je na dan 31. 12. 2014 med *drugimi (ostalimi) kratkoročnimi obveznostmi* iz poslovanja izkazoval predvsem obveznosti iz prejetih zahtevkov za denarna povračila v skupnem znesku 36.181.736 evrov. Gre za obveznosti iz nadomestil plač za bolezensko odsotnost nad 30 dni, potnih stroškov in drugih povračil, nastalih v letu 2014, ki so bile plačane v letu 2015. V skupnem znesku 441.139 evrov pa izkazuje obveznosti do samoplačnikov zavezancev za plačilo prispevka za OZZ. Znesek se večinoma nanaša na preplačane prispevke za zdravstveno zavarovanje upokojencev, ki so samoplačniki, dokler ne dobijo končne odločbe o upokojitvi in pokojnine. Takrat ZPIZ zanje plača prispevek za nazaj od dneva uveljavitve pravice do pokojnine, zavod pa od takrat plačane prispevke upokojencem vrne.

2.2.8.4 Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Tabela 16: Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	31. 12. 2014 v evrih	31. 12. 2013 v evrih	Indeks 14/13
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	106.237	146.887	72
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine	3.222	6.185	52
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	74.525.850	84.267.756	88
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine	30.007.668	42.013.094	71
Kratkoročne obveznosti do ZPIZ	297	1.459	20
Skupaj	104.643.274	126.435.381	83

Med *kratkoročnimi obveznostmi do neposrednih uporabnikov proračuna države* na dan 31. 12. 2014 je zavod izkazoval največ obveznosti do Ministrstva za notranje zadeve (60.052 evrov) in Ministrstva za obrambo (44.059 evrov).

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

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. 2014 so znašale 30.007.668 evrov in so za 29 odstotkov manjše kot leto prej, ker je zavod prenesel plačilo zadnjih dveh obrokov mesečnega avansa za zdravstvene storitve za december 2013 iz decembra 2013 v januar 2014; avans za zdravstvene storitve za december 2014 pa je bil v celoti plačan v letu 2014.

2.2.9 Neplačani prihodki

Tabela 17: Neplačani prihodki

Neplačani prihodki	31. 12. 2014 v evrih	31. 12. 2013 v evrih	Indeks 14/13
Neplačani davčni prihodki	305.607.861	157.279.440	194
Nedavčni prihodki	22.090.434	20.238.759	109
Drugi neplačani prihodki	3.662	7.199	51
Skupaj	327.701.957	177.525.398	185

Neplačani prihodki predstavljajo vse še neplačane terjatve zavoda. Zadnji dan leta 2014 jih je zavod izkazoval v znesku 327.701.957 evrov, kar je 84,6 odstotka več kot leta 2013. Takšno povečanje je posledica spremenjenega načina poročanja FURS o neplačanih prispevkih OZZ na podlagi navodila nadzornikom (povezava s točko 2.2.5.4 tega poročila).

Opozarjamo, da so bili neplačani prihodki precenjeni za tisti del nerazporejenih plačil (od 6.461.466 evrov), za katera so bile terjatve že izkazane, pa še niso zapadle oziroma je bil pri plačilu naveden napačen sklic (povezava s točko 2.2.5.4 tega poročila).

2.2.10 Pasivne časovne razmejitve

Tabela 18: Pasivne časovne razmejitve

Pasivne časovne razmejitve	31. 12. 2014 v evrih	31. 12. 2013 v evrih	Indeks 14/13
Vnaprej vračunani odhodki	2.865	1.938	148
Prehodno obračunani odhodki za dane predujme	1.892.673	2.627.554	72
Prispevki iz bruto-invalidi nad kvoto	0	10.643	-
Skupaj	1.895.538	2.640.135	72

Pasivne časovne razmejitve so se skoraj v celoti nanašale na prehodno obračunane odhodke za dane predujme domačim (1.164.257 evrov) in tujim (704.727 evrov) izvajalcem zdravstvenih storitev.

2.2.11 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Tabela 19: Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti	31. 12. 2014 v evrih	31. 12. 2013 v evrih	Indeks 14/13
Lastni viri	43.488.910	22.166.052	196
<i>Splošni sklad</i>	<i>38.251.803</i>	<i>22.154.642</i>	<i>173</i>
<i>Rezervni sklad</i>	<i>5.224.561</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
<i>Dolgoročne pasivne časovne razmejitve</i>	<i>12.546</i>	<i>11.410</i>	<i>110</i>
Dolgoročne obveznosti	1.313.539	1.534.417	86
<i>Dolgoročne obveznosti iz poslovanja</i>	<i>1.534.417</i>	<i>1.749.453</i>	<i>88</i>
<i>Prenos na kratkoročni del</i>	<i>(220.878)</i>	<i>(215.036)</i>	<i>103</i>
Skupaj	44.802.449	23.700.469	189

2.2.11.1 Splošni sklad

Tabela 20: Splošni sklad

Splošni sklad	31. 12. 2014 v evrih	31. 12. 2013 v evrih	Indeks 14/13
Splošni sklad za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	22.914.575	22.707.523	101
Splošni sklad za finančne naložbe	10.891	10.891	100
Splošni sklad za drugo	15.326.337	(563.772)	-
Skupaj	38.251.803	22.154.642	173

Splošni sklad izkazuje lastne vire sredstev. Na dan 31. 12. 2014 je zavod izkazoval splošni sklad v znesku 38.251.803 evre. Splošni sklad zavoda se je v primerjavi z letom poprej povečal za 16.097.161 evrov predvsem zaradi izkazanega presežka prihodkov nad odhodki leta 2014 (15.673.683 evrov) in odplačil obrokov po pogodbi o finančnem najemu v znesku 257.203 evre.

Splošni sklad za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva je enak neodpisani vrednosti neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. V letu 2014 se je povečal za 207.052 evrov, kar je enako povečanju sedanje vrednosti sredstev zavoda.

2.2.11.1.a *Splošni sklad za finančne naložbe* predstavlja stanje dolgoročnih naložb v vrednostne papirje in druge poslovne deleže drugih poslovnih subjektov. Zavod je 31. 12. 2014 izkazal za 241 evrov prenizko stanje splošnega sklada za finančne naložbe (povezava s točko 2.2.2.a tega poročila).

Splošni sklad za drugo se je v primerjavi z letom poprej povečal, kar je predvsem posledica presežka prihodkov nad odhodki, doseženega v letu 2014 (15.673.683 evrov). V skladu s predpisi je znesek splošnega sklada za drugo popravek seštevka zneskov drugih delov splošnega sklada.

2.2.11.2 Rezervni sklad

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

Zavod na dan 31. 12. 2014 izkazuje stanje rezervnega sklada v znesku 5.224.561 evrov. Zavod je rezervni sklad oblikoval v letu 2014 po sklepu skupščine zavoda⁴⁰ v skladu s 60. členom statuta.

⁴⁰ 6. seja dne 5. 2. 2015.

2.2.11.3 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Zavod na dan 31. 12. 2014 izkazuje stanje dolgoročno razmejenih prihodkov v znesku 12.546 evrov, ki se nanašajo na terjatve do zaposlenih za šolnine in prodajo stanovanj v skladu s Stanovanjskim zakonom.

2.2.11.3.a Stanje dolgoročno razmejenih prihodkov na dan 31. 12. 2014 v znesku 12.546 evrov ni enako stanju dolgoročnih terjatev iz poslovanja v znesku 12.413 evrov. Zavod je v letu 2014 oblikoval popravek (spremembo) terjatve do imetnikov odkupljenih stanovanj v znesku 133 evrov, za kar je zmanjšal stanje drugih dolgoročnih terjatev iz poslovanja in povečal druge operativne odhodke namesto, da bi zmanjšal stanje dolgoročno razmejenih prihodkov, kar ni v skladu s 41. členom in 66. členom pravilnika o enotnem kontnem načrtu. Zaradi napačne knjižbe so za 133 evrov preveliki drugi operativni odhodki, prenizek presežek prihodkov nad odhodki in previsoko stanje dolgoročno razmejenih prihodkov (povezava s točkama 2.3.4.3.a in 2.3.7 tega poročila).

Ukrepi zavoda

Zavod je z dokumentom 1000118565 z dne 1. 1. 2015 uskladił stanje dolgoročno razmejenih prihodkov (izkazanih na kontu 92100000).

2.2.11.4 Dolgoročne obveznosti

Druge dolgoročne obveznosti na dan 31. 12. 2014 predstavljajo obveznost iz finančnega najema poslovnih prostorov do Heta Asset Resolution, d. o. o.⁴¹ v znesku 1.513.430 evrov (od tega zneska je 218.935 evrov prenosa na kratkoročni del) in investicijskega vlaganja drugih v poslovni objekt zavoda v znesku 20.987 evrov (od česar je prenosa na kratkoročni del 1.943 evrov).

2.2.12 Izvenbilančna evidenca

Tabela 21: Izvenbilančna evidenca

Izvenbilančna evidenca	31. 12. 2014 v evrih	31. 12. 2013 v evrih	Indeks 14/13
Prejete garancije in druga zavarovanja	2.567.384	2.904.653	88
Regresni zahtevki	8.204.511	8.216.041	100
Odpisane terjatve	69.239	73.837	94
Nerazporejeni prispevki	6.461.466	0	-
Skupaj	17.302.600	11.194.531	155

Zavod je na dan 31. 12. 2014 na aktivnih in pasivnih kontih izvenbilančne evidence izkazal za 55 odstotkov večje stanje kot leto poprej, kar je predvsem posledica evidentiranja nerazporejenih plačil prispevkov za OZZ po evidencah FURS. Kljub temu da zneskov nerazporejenih plačil prispevkov za

⁴¹ Družba Heta Asset Resolution, d. o. o. je nastala kot neposredni pravni naslednik družbe Hypo Leasing, d. o. o. in je del mednarodnega finančnega koncerna Heta Asset Resolution.

OZZ nismo potrjevali, pa opozarjamo, da so bile potencialne obveznosti v izvenbilančni evidenci preценjene za največ 6.461.466 evrov.

2.2.12.a Zavod je konec leta 2014 v izvenbilančnih evidencah izkazoval prejete garancije in druga zavarovanja (2.567.384 evrov oziroma 14,8 odstotka), regresne zahtevke (8.204.511 evrov oziroma 47,4 odstotka), odpisane terjatve (69.239 evrov oziroma 0,4 odstotka) in nerazporejena plačila prispevkov za OZZ (6.461.466 evrov oziroma 37,4 odstotka) v skupnem znesku 17.302.600 evrov oziroma 40 evrov več, kot je zavod izkazal v bilanci stanja.

2.3 Izkaz prihodkov in odhodkov

Tabela 22: Skrajšan izkaz prihodkov in odhodkov

	Leto 2014 v evrih	Leto 2013 v evrih	Indeks 14/13
PRIHODKI	2.367.819.870	2.289.147.422	103
Tekoči prihodki	1.924.297.702	1.846.684.907	104
<i>Davčni prihodki</i>	<i>1.882.288.370</i>	<i>1.805.993.444</i>	<i>104</i>
<i>Nedavčni prihodki</i>	<i>42.009.332</i>	<i>40.691.463</i>	<i>103</i>
Kapitalski prihodki	4.347	10.441	42
Transforni prihodki	443.517.821	442.452.074	100
ODHODKI	2.352.146.187	2.289.806.031	103
Tekoči odhodki	42.988.762	38.586.491	111
Tekoči transferi	2.305.388.994	2.249.368.404	102
Investicijski odhodki	3.768.431	1.851.136	204
Presežek prihodkov nad odhodki	15.673.683	-	-
Presežek odhodkov nad prihodki	-	(658.609)	-

Vir: izkaz prihodkov in odhodkov zavoda od 1. 1. do 31. 12. 2014.

2.3.1 Tekoči prihodki

Davčni prihodki

Tabela 23: Davčni prihodki

Davčni prihodki	Leto 2014 v evrih	Leto 2013 v evrih	Indeks 14/13
Prispevki zaposlenih	826.934.255	815.898.500	101
Prispevki delodajalcev	883.084.314	821.554.208	107
Prispevki samozaposlenih	134.224.636	121.199.550	111
Ostali prispevki za socialno varnost	36.045.165	47.341.186	76
Skupaj	1.882.288.370	1.805.993.444	104

Zavod je v letu 2014 izkazal 1.882.288.370 evrov davčnih prihodkov, ki predstavljajo 79,5 odstotka celotnih prihodkov. Sestavljajo jih plačani prispevki zaposlenih, delodajalcev, samozaposlenih in ostali prispevki za OZZ (plačane zamudne obresti iz zamude plačila prispevkov, prispevki samoplačnikov in prispevki delojemalca od raznih nadomestil). Večji davčni prihodki v letu 2014 v primerjavi z letom poprej so posledica spremenjenih prispevnih stopenj in osnov ter povečanja števila zaposlenih.

V letu 2014 je zavod izkazoval negativni znesek nerazporejenih prispevkov v znesku 32.093 evrov⁴², kar je izkazal kot negativni denarni tok na postavki drugih davkov – nerazporejeni prispevki zdravstvenega zavarovanja. Nerazporejeni prispevki so nastali in se kot takšni evidentirali, ker FURS ob prejemu plačila posameznih terjatev še ni imela evidentiranih ali pa je zapirala terjatve do davčnih zavezancev šele ob zapadlosti, čeprav je bilo plačilo že izvršeno, ali ko so davčni zavezanci v plačilnih nalogih navedli napačne sklice ali niso navedli davčnih števil. Zavod med letom na podlagi dnevnih izpiskov UJP o prometu in stanju na področju in poročil o členitvi vplačanih dajatev evidentira prerazporeditve oziroma preknjižbe drugih davkov – nerazporejenih prispevkov zdravstvenega zavarovanja na ustrezne konte prihodkov. Negativno stanje na postavki drugih davkov – nerazporejenih prispevkov zdravstvenega zavarovanja je posledica popravkov, ki jih je bilo več kot novonastalih nerazporejenih prispevkov zdravstvenega zavarovanja.

Ker zavod v obrazcu izkaza prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov v podskupini kontov 706 – Drugi davki ne more izkazati negativnega zneska, je zmanjšal prihodke od prispevkov za enak znesek, kot da bi se ves negativni saldo nerazporejenih prispevkov nanašal na prispevke delodajalcev.

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

⁴² Obvestilo Uprave za javna plačila (v nadaljevanju: UJP) št. 4056-2/2014 z dne 29. 1. 2015.

Nedavčni prihodki

Tabela 24: Nedavčni prihodki

Nedavčni prihodki	Leto 2014 v evrih	Leto 2013 v evrih	Indeks 14/13
Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	368.227	355.690	104
Upravne takse in pristojbine	135.658	125.575	108
Denarne kazni	529.719	296.016	179
Prihodki od prodaje blaga in storitev	3.016.743	3.089.569	98
Drugi nedavčni prihodki	37.958.985	36.824.613	103
Skupaj	42.009.332	40.691.463	103

Udeležbo na dobičku in dohodke od premoženja predstavljajo prihodki od obresti v znesku 14.700 evrov ter prihodki od premoženja (najemnin in zakupnin) v znesku 353.527 evrov. Prihodke od obresti sestavljajo predvsem obresti od sredstev na vpogled (3.682 evrov) in drugi prihodki od obresti (9.843 evrov). Večji prihodki od obresti so posledica večjih plačanih obresti, nastalih pri izterjavi prepozno plačanih računov. Največji del najemnin in zakupnin predstavljajo najemnine za poslovne prostore (278.913 evrov).

Prihodke iz upravnih taks in pristojbin v znesku 135.658 evrov predstavljajo pristojbine, ki jih je zavod obračunaval na podlagi ZZVZZ ter Pravilnika o razvrščanju zdravil na listo⁴³. Zavod vodi evidenco o zdravilih, ki so razvrščena na listo zdravil, in o najvišji priznani vrednosti za razvrščena medsebojno zamenljiva zdravila ter obračunava pristojbino predlagateljem za stroške postopkov razvrščanja v evidenco.

Prihodki od denarnih kazni v znesku 529.719 evrov predstavljajo prihodke od povračil povzročenih škod po ugotovljenih nadzorih zavoda in so se v primerjavi z letom poprej občutno povečali zaradi več izvedenih nadzorov in več plačanih pogodbenih kazni. 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.

Prihodke od prodaje blaga in storitev v znesku 3.016.743 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 in obveščanje zavarovancev (58,8 odstotka), storitev vodenja matične evidence za ZPIZ (25,5 odstotka), prihodki od posredovanja podatkov (3,8 odstotka) ter ostali prihodki – prihodki od prodaje tiskovin, prihodki od počitniške dejavnosti, prihodki od prodaje nadomestnih kartic zdravstvenega zavarovanja in drugi prihodki (11,9 odstotka).

⁴³ Uradni list RS, št. 35/13.

Drugi nedavčni prihodki zavoda v letu 2014 predstavljajo predvsem prihodke od regresnih zahtevkov – plačila zavarovalnic na podlagi Zakona o obveznih zavarovanjih v prometu⁴⁴ so znašala 18.769.104 evre, ostalih plačil regresnih zahtevkov je bilo za 1.456.111 evrov. V skupino drugih nedavčnih prihodkov spadajo še prihodki od opravljenih zdravstvenih storitev tujim osebam v Republiki Sloveniji (16.600.057 evrov) in ostalo (1.133.713 evrov). V letu 2014 je bilo na podlagi mednarodnega zdravstvenega zavarovanja največ sredstev nakazanih iz Nemčije (4.486.791 evrov), Avstrije (4.359.440 evrov), Italije (3.044.691 evrov) in Hrvaške (2.134.989 evrov).

2.3.2 Kapitalski prihodki

Tabela 25: Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki	Leto 2014 v evrih	Leto 2013 v evrih	Indeks 14/13
Prihodki od prodaje zgradb in prostorov	615	5.113	12
Prihodki od prodaje prevoznih sredstev	0	855	-
Prihodki od prodaje opreme	3.654	4.346	84
Prihodki od prodaje drugih osnovnih sredstev	78	127	61
Skupaj	4.347	10.441	42

Zavod je v letu 2014 izkazal za 58,4 odstotka manj kapitalskih prihodkov kot leto poprej predvsem zaradi manjših prihodkov od prodaje zgradb in prostorov, stavbnih zemljišč in opreme ter prevoznih sredstev. Največji del kapitalskih prihodkov predstavljajo prihodki od prodaje odslužene računalniške opreme (3.654 evrov).

2.3.3 Transferni prihodki

Transferne prihodke v znesku 443.517.821 evrov predstavljajo predvsem prispevki za OZZ za upokoјence, invalide, brezposelne in druge zavarovane osebe, ki jih vplačujejo državni proračun, lokalne skupnosti in skladi socialnega zavarovanja. V letu 2014 je ZPIZ nakazal 374.636.902 evra, Zavod Republike Slovenije za zaposlovanje 12.920.382 evrov, lokalne skupnosti so nakazale 17.766.121 evrov, prejeta sredstva iz državnega proračuna pa so znašala 37.019.177 evrov⁴⁵. Transferni prihodki se v primerjavi z letom poprej niso spremenili.

⁴⁴ Uradni list RS, št. 93/07-UPB3.

⁴⁵ Na refundacije založenih sredstev za socialno ogrožene se nanaša 11.704.794 evrov.

2.3.4 Tekoči odhodki

Tabela 26: Tekoči odhodki

Tekoči odhodki	Leto 2014 v evrih	Leto 2013 v evrih	Indeks 14/13
Plače in drugi izdatki za zaposlene	20.722.993	20.462.442	101
Prispevki delodajalcev za socialno varnost	3.066.776	3.140.419	98
Izdatki za blago in storitve	13.934.647	14.898.955	94
Plačila domačih obresti	39.785	84.675	47
Rezerve	5.224.561	0	-
Skupaj	42.988.762	38.586.491	111

Med tekočimi odhodki zavod evidentira odhodke za delo službe zavoda. Višji znesek tekočih odhodkov je posledica oblikovanja sredstev rezervnega sklada v znesku 5.224.561 evrov.

2.3.4.1 Plače in drugi izdatki zaposlenim

Stroški plač so skupaj s prispevki za plače v letu 2014 znašali 23.789.769 evrov in so se v primerjavi z letom poprej povečali za 0,8 odstotka. Plače in drugi izdatki zaposlenim predstavljajo 48 odstotkov tekočih odhodkov in 0,9 odstotka celotnih odhodkov zavoda.

Tabela 27: Plače in drugi izdatki zaposlenim

Plače in drugi izdatki zaposlenim	Leto 2014 v evrih	Leto 2013 v evrih	Indeks 14/13
Plače in dodatki	18.729.768	18.215.118	103
Regres za letni dopust	300.674	634.411	47
Povračila in nadomestila	1.383.839	1.392.926	99
Sredstva za delovno uspešnost	142.412	1.239	-
Sredstva za nadurno delo	20.439	24.358	84
Drugi izdatki zaposlenim	145.861	194.390	75
Skupaj	20.722.993	20.462.442	101

Izdatki za plače in drugi izdatki zaposlenim so večji v primerjavi z letom poprej, kar je predvsem posledica izplačila prvega dela razlike v plači za odpravo tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah v skladu z Zakonom o načinu izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah javnih uslužbencev in poročuna sredstev za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela za projektno delo za leto 2012.

Drugi izdatki zaposlenim so v letu 2014 znašali 145.861 evrov, kar je 25 odstotkov manj kot v preteklem letu.

Tabela 28: Drugi izdatki zaposlenim

Drugi izdatki zaposlenim	Leto 201 v evrih	Leto 2013 v evrih	Indeks 14/13
Jubilejne nagrade	26.714	21.743	123
Odpravnine	114.084	167.910	68
Solidarnostne pomoči	1.386	4.735	29
Drugi izdatki zaposlenim	3.677	0	-
Skupaj	145.861	194.389	75

Zavod je v letu 2014 izplačal *odpravnine* 20 prejemnikom (petim manj kot leto poprej) in *jubilejne nagrade* 56 prejemnikom (trem več kot leto poprej). *Solidarnostne pomoči* so bile v letu 2014 dodeljene dvema prejemnikoma (petim manj kot leto poprej). Drugi izdatki predstavljajo poračun plač nekaterim zaposlenim na podlagi ugotovitev notranje kontrole.

2.3.4.2 Prispevki delodajalcev za socialno varnost

Tabela 29: Prispevki delodajalcev za socialno varnost

Prispevki delodajalcev za socialno varnost	Leto 2014 v evrih	Leto 2013 v evrih	Indeks 14/13
Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	1.607.806	1.594.559	101
Prispevek za zdravstveno zavarovanje	1.331.482	1.293.741	103
Prispevek za zaposlovanje	11.610	11.034	105
Prispevek za starševsko varstvo	18.778	18.250	103
Dodatno pokojninsko zavarovanje	97.100	222.835	43
Skupaj	3.066.776	3.140.419	98

Izdatki za prispevke delodajalca za socialno varnost so se zmanjšali v primerjavi z letom poprej, kar je posledica znižanja premij kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja v skladu z Dogovorom o dodatnih ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za uravnoteženje javnih financ v obdobju od 1. 6. 2013 do 31. 12. 2014⁴⁶.

⁴⁶ Uradni list RS, št. 46/13.

2.3.4.3 Izdatki za blago in storitve

Tabela 30: Izdatki za blago in storitve

Izdatki za blago in storitve	Leto 2014 v evrih	Leto 2013 v evrih	Indeks 14/13
Pisarniški in splošni material ter storitve	2.221.383	2.888.273	77
Posebni material in storitve	23.105	34.463	67
Energija, voda in komunikacije	2.674.074	2.870.937	93
Prevozni stroški in storitve	144.548	162.895	89
Izdatki za službena potovanja	121.802	85.749	142
Tekoče vzdrževanje	3.995.157	3.530.585	113
Najemnine in zakupnine	3.305.422	3.570.483	93
Kazni in odškodnine	57.019	2.036	-
Drugi operativni odhodki	1.392.137	1.753.534	79
Skupaj	13.934.647	14.898.955	94

Izdatki za blago in storitve so v primerjavi z letom poprej nižji za 6 odstotkov oziroma za 964.308 evrov. Največji del izdatkov je predstavljalo *tekoče vzdrževanje*, od tega tekoče vzdrževanje licenčne programske opreme 2.015.405 evrov in tekoče vzdrževanje strojne računalniške opreme 1.530.163 evrov.

Izdatki za *poslovne najemnine in zakupnine* so v letu 2014 znašali 3.305.422 evrov, od tega najem programske računalniške opreme 2.931.394 evrov.

Največ izdatkov za *energijo, vodo in komunikacije* so v letu 2014 predstavljali stroški poštnin in kurirskih storitev (1.788.271 evrov), stroški porabe kuriv in stroški ogrevanja (321.756 evrov), stroški električne energije (274.136 evrov) ter stroški telefona, telefaksa in faksa (189.893 evrov). Izdatki so v primerjavi z letom poprej nižji za 7 odstotkov zaradi sprememb pri pošiljanju odločb (z navadno pošto namesto s povratnico) delodajalcem v zvezi z začasno zadržanostjo od dela po Zakonu za uravnoteženje javnih financ⁴⁷ (v nadaljevanju: ZUJF) in zaradi zmanjševanja papirne komunikacije.

Največ sredstev za *pisarniški in splošni material ter storitve* je zavod v letu 2014 porabil za nabavo drugega splošnega materiala in storitev (590.729 evrov), čistilnega materiala in storitev (431.763 evrov), računalniških storitev (397.913 evrov) ter pisarniškega materiala in storitev (314.361 evrov). V primerjavi z letom poprej so se izdatki zmanjšali za 23 odstotkov, ker v letu 2014 ni bilo dobave kartic za zdravstveno zavarovanje.

2.3.4.3.a Velik del izdatkov za blago in storitve v letu 2014 so predstavljali *drugi operativni odhodki*, od katerih se jih je največ nanašalo na stroške plačila po podjemnih pogodbah (503.679 evrov) in sodne

⁴⁷ Uradni list RS, št. 40/12, 105/12, 85/14, 95/14.

stroške ter storitve odvetnikov in notarjev (327.707 evrov). Drugi operativni stroški, ki so se v primerjavi z letom poprej zmanjšali za 21 odstotkov, so bili previsoko izkazani za 133 evrov (povezava s točko 2.2.11.3.a tega poročila).

2.3.5 Tekoči transferi

Tabela 31: Tekoči transferi

Tekoči transferi	Leto 2014 v evrih	Leto 2013 v evrih	Indeks 14/13
Transferi posameznikom in gospodinjstvom	232.385.379	241.928.059	96
Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	948.007	975.743	97
Drugi tekoči domači transferi	2.034.001.235	1.980.836.812	103
Tekoči transferi v tujino	38.054.373	25.627.790	148
Skupaj	2.305.388.994	2.249.368.404	102

2.3.5.1 Transferi posameznikom in gospodinjstvom

Tabela 32: Transferi posameznikom in gospodinjstvom

Transferi posameznikom in gospodinjstvom	Leto 2014 v evrih	Leto 2013 v evrih	Indeks 14/13
Boleznine	222.970.783	225.116.764	99
Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom	9.414.596	16.811.295	56
Skupaj	232.385.379	241.928.059	96

Transferi posameznikom in gospodinjstvom so v letu 2014 predstavljali 10 odstotkov vseh tekočih transferov zavoda. Večji del teh transferov v znesku 143.520.148 evrov (62 odstotkov) se nanaša na nadomestila plač zaradi bolezni nad 30 dni, ki so ostala na približno enaki ravni kot leto poprej.

Zavod je v letu 2014 izplačal nadomestila plač med začasno zadržanostjo od dela predvsem zaradi:

- bolezni (143.520.148 evrov),
- nadomestil zaradi nege (28.044.635 evrov),
- poškodb zunaj dela (25.684.749 evrov),
- poškodb pri delu (13.720.270 evrov) in
- krvodajalstva (4.472.015 evrov).

Tabela 33: Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom

Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom	Leto 2014 v evrih	Leto 2013 v evrih	Indeks 14/13
Pogrebne	1.165.668	9.450.783	12
Posmrtnine	11.887	189.749	6
Povračila	8.237.041	7.170.763	115
Skupaj	9.414.596	16.811.295	56

Transferi za posmrtnine in pogrebne so se v primerjavi s prejšnjim letom zmanjšali zaradi sprememb Zakona o socialno varstvenih prejemkih⁴⁸, na podlagi katerega sta pravici do posmrtnine in pogrebne od 1. 1. 2014 ukinjeni kot pravici iz obveznega zdravstvenega zavarovanja.

Med *povračili* zavod evidentira povračila potnih stroškov v zvezi z zdravljenjem bolezni in poškodb (2.762.128 evrov), povračila za zdravila (1.505.308 evrov), razne vrste drugih povračil (3.687.237 evrov) in povračila zavarovalnicam, ki se ukvarjajo z dopolnilnim zdravstvenim zavarovanjem (282.368 evrov), za plačane zdravstvene storitve socialno ogroženim osebam.

2.3.5.2 Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam

Tabela 34: Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam

Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	Leto 2014 v evrih	Leto 2013 v evrih	Indeks 14/13
Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	898.406	932.300	96
Stroški šolanja pslov, vodnikov slepih	49.601	43.443	114
Skupaj	948.007	975.743	97

Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam predstavljajo izdatke za sofinanciranje različnih projektov s področja promocije zdravja v skupnem znesku 858.406 evrov. Zavod izkazuje tudi 40.000 evrov transferov za sofinanciranje Sindikata delavcev zdravstvenega zavarovanja Slovenije, 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 Slovenije⁴⁹, ki določa, da zavod z letnim načrtom namenja sredstva za kulturno, športno-rekreativno in zdravstveno-preventivno dejavnost zaposlenih.

⁴⁸ Uradni list RS, št. 61/10, 40/11, 14/13, 99/13.

⁴⁹ Št. 014-1/8-92 z dne 23. 12. 1992, s spremembami od 1. 5. 1994 do 4. 6. 2012.

2.3.5.3 Drugi tekoči domači transferi

Tabela 35: Drugi tekoči domači transferi

Drugi tekoči domači transferi	Leto 2014 v evrih	Leto 2013 v evrih	Indeks 14/13
Tekoči transferi v sklade socialnega zavarovanja	2.547.403	2.464.411	103
Tekoči transferi v javne zavode in druge izvajalce javnih služb	1.721.550.919	1.666.086.043	103
Tekoči transferi v državni proračun	27.293	26.310	104
Tekoči transferi drugim izvajalcem javnih služb	309.875.620	312.260.048	99
Skupaj	2.034.001.235	1.980.836.812	103

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

Tekoči transferi v javne zavode in druge izvajalce javnih služb za opravljene zdravstvene storitve so predstavljali največji del drugih tekočih domačih transferov (85 odstotkov). Nanašali so se predvsem na tekoče transfere v javne zavode za zdravstvene storitve (osnovne zdravstvene, bolnišnične, lekarniške in zdraviliške dejavnosti ter dejavnosti socialnih zavodov) v znesku 1.405.264.089 evrov. Poleg teh sodijo med tekoče transfere v javne zavode tudi del transferov za zdravila in lekarniško dejavnost (224.505.443 evrov), del transferov v javne zavode za medicinsko-tehnične pripomočke (16.510.200 evrov), transferi za preskrbo s krvjo in krvnimi pripravki ter socialno medicino (14.202.497 evrov) in drugo.

Zavod v proračun plačuje prispevke delodajalca za zaposlovanje in porodniško varstvo od bolnih 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 (206.361.413 evrov). Med navedenimi transferi je evidentiran tudi del sredstev za zdravila in dejavnost zasebnih lekarn (53.451.407 evrov), del sredstev za medicinsko-tehnične pripomočke, ki jih zagotavljajo zasebna podjetja (42.422.685 evrov), in za posebne pravice iz OZZ (4.033.532 evrov).

2.3.5.4 Tekoči transferi v tujino

Tabela 36: Tekoči transferi v tujino

Tekoči transferi v tujino	Leto 2014 v evrih	Leto 2013 v evrih	Indeks 14/13
Tekoči transferi za zdravljenje v tujini	5.373.778	4.162.446	129
Tekoči transferi na podlagi zakonodaje/sporazumov Evropske unije – pavšal	22.307.656	15.697.543	142
Tekoči transferi na podlagi zakonodaje/sporazumov Evropske unije – dejanski stroški	10.372.939	5.767.801	180
Skupaj	38.054.373	25.627.790	148

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 (32.680.595 evrov) in stroške zdravljenja zavarovancev, ki so bili napoteni na zdravljenje v tujino (5.373.778 evrov). Na podlagi ZZVZZ in pravil OZZ imajo zavarovanci pravice do zdravstvenih storitev med potovanjem in bivanjem v tujini.

2.3.6 Investicijski odhodki

Tabela 37: Investicijski odhodki

Investicijski odhodki	Leto 2014 v evrih	Leto 2013 v evrih	Indeks 14/13
Nakup zgradb in prostorov	267.923	257.203	104
Nakup prevoznih sredstev	77.493	0	-
Nakup opreme	2.304.673	1.196.934	193
Nakup drugih osnovnih sredstev	29.379	19.234	153
Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	1.943	1.943	100
Investicijsko vzdrževanje in obnove	272.441	184.118	148
Nakup nematerialnega premoženja	768.754	179.978	427
Projektna dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring	45.825	11.726	391
Skupaj	3.768.431	1.851.136	204

V letu 2014 so bili investicijski odhodki za 104 odstotke višji kot leto poprej. Največje zvišanje je bilo na postavkah *nakup opreme* (za 1.107.739 evrov) in *nakup nematerialnega premoženja* (za 588.776 evrov).

Zavod je za *nakup opreme* v letu 2014 porabil 2.304.673 evrov, kar je za 93 odstotkov več kot leto poprej. V letu 2014 je kupil:

- strojno računalniško opremo (1.683.982 evrov),
- telekomunikacijsko, avdiovizualno, aktivno mrežno in komunikacijsko opremo ter drugo opremo in napeljave (467.240 evrov),
- opremo za hlajenje, ogrevanje, varovanje, tiskanje in drugo opremo (81.837 evrov),
- pisarniško pohištvo in opremo ter drugo pohištvo (71.614 evrov).

2.3.7 Presežek prihodkov nad odhodki

Presežek prihodkov nad odhodki je v letu 2014 znašal 15.673.683 evrov. Na višino izkazanih prihodkov v letu 2014 so vplivali večji prihodki od plačanih prispevkov za OZZ, povračil plačila razlike do polne vrednosti zdravstvenih storitev za socialno ogrožene, pripornike in zapornike, od mednarodnih sporazumov in regresnih zahtevkov. Presežek prihodkov nad odhodki je bil prenizko izkazan za 133 evrov (povezava s točko 2.2.11.3.a tega poročila).

2.4 Izkaz računa finančnih terjatev in naložb

Zavod v letu 2014 ni izvajal transakcij, ki bi vplivale na račun finančnih terjatev in naložb.

2.5 Izkaz računa financiranja

Tabela 38: Izkaz računa financiranja

	Leto 2014 v evrih	Leto 2013 v evrih	Indeks 14/13
Zadolževanje	-	-	-
Odplačila dolga	-	-	-
Neto zadolževanje	-	-	-
Povečanje sredstev na računih	-	-	-
Zmanjšanje sredstev na računih		658.609	-
Povečanje sredstev na računih	15.673.683		-

Vir: izkaz računa financiranja zavoda od 1. 1. do 31. 12. 2014.

Zavod v izkazu računa financiranja v letu 2014 ni izkazoval nobenega prometa oziroma neto zadolževanja ali odplačil dolga. Povečanje sredstev na računih zavoda (15.673.683 evrov) predstavlja presežek prihodkov nad odhodki v letu 2014.

3. PRAVILNOST POSLOVANJA V LETU 2014

3.1 Obrazložitev revizije

Pri reviziji pravilnosti poslovanja zavoda smo preverjali skladnost poslovanja s predpisi in usmeritvami na naslednjih področjih:

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

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju plač in drugih izdatkov za zaposlene smo upoštevali predpise in notranje akte, ki urejajo posamezno področje. Pri tem smo izhajali iz določb Zakona o delovnih razmerjih⁵⁰ (v nadaljevanju: ZDR-1), Zakona o sistemu plač v javnem sektorju⁵¹ (v nadaljevanju: ZSPJS), Zakona o javnih uslužbencih⁵², ZUJF, Zakona o dodatnih interventnih ukrepih za leto 2012⁵³, Kolektivne pogodbe za javni sektor⁵⁴, Kolektivne pogodbe delavcev zdravstvenega zavarovanja Slovenije⁵⁵ in Kolektivne pogodbe za dejavnost obvezne socialne varnosti – tarifni del⁵⁶, Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest⁵⁷, Sklepa o prevedbi delovnih mest, sistemiziranih v ZZZS pred prehodom na novi plačni sistem, v delovna mesta, sistemizirana v novem Pravilniku o sistemizaciji delovnih mest⁵⁸, Pravilnika o napredovanju delavcev Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije⁵⁹ in podzakonskih predpisov za področje plač in drugih prejemkov zaposlenih.

⁵⁰ Uradni list RS, št. 21/13 (78/13-popr.).

⁵¹ Uradni list RS, št. 108/09-UPB13, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 46/13, 50/14.

⁵² Uradni list RS, št. 63/07-UPB3, 65/08.

⁵³ Uradni list RS, št. 110/11, 43/12.

⁵⁴ Uradni list RS, št. 57/08.

⁵⁵ Z dne 23. 12. 1992 s spremembami 1. 5. 1994, 1. 7. 1995, 1. 7. 1996, 1. 1. in 2. 7. 1998, 27. 11. 2000, 25. 9. 2001, 18. 12. 2002, 20. 1. 2005, 4. 6. 2012.

⁵⁶ Uradni list RS, št. 60/08.

⁵⁷ 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.

⁵⁸ 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.

⁵⁹ Št. 007-334/2008 z dne 17. 3. 2009.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju dodeljevanja tekočih transferov smo upoštevali predvsem določbe ZZVZZ in Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2014 (v nadaljevanju: dogovor 2014).

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 naročanju⁶⁰ (v nadaljevanju: ZJN-2) in s Pravilnikom o javnem naročanju⁶¹.

3.2 Plače in drugi izdatki za zaposlene

V letu 2014 se je na novo zaposlilo 33 javnih uslužbencev, z delom v zavodu pa jih je prenehalo 29. V primerjavi z letom poprej se je število zaposlenih povečalo za štiri osebe. V zavodu je bilo na dan 31. 12. 2014 zaposlenih 856 javnih uslužbencev, poleg teh je bilo za nadomeščanje odsotnih javnih uslužbencev zaposlenih še 28 javnih uslužbencev.

3.2.1 Delo na domu

Delo na domu ureja ZDR-1, ki v 68. členu določa, da se kot delo na domu šteje delo, ki ga delavec opravlja na svojem domu ali v prostorih po svoji izbiri, ki so izven delovnih prostorov delodajalca. S pogodbo o zaposlitvi se delodajalec in delavec lahko dogovorita, da bo delavec na domu opravljal delo, ki sodi v dejavnost delodajalca ali ki je potrebno za opravljanje dejavnosti delodajalca za celotno trajanje ali le del delovnega časa delavca. Delodajalec mora o nameravanem organiziranju dela na domu pred začetkom dela delavca obvestiti inšpektorat za delo.

3.2.1.a Ugotovili smo, da je 66 javnih uslužbencev opravljal delo na domu, čeprav to ni bilo določeno v pogodbah o zaposlitvi, niti zavod o tem ni obvestil inšpektorat za delo, kar je v nasprotju z 68. členom ZDR-1.

Pojasnilo zavoda

ZDR-1 obravnava le delo na domu, ki se opravlja na podlagi pogodbe o zaposlitvi redno in trajno. Ne obravnava pa oblike opravljanja dela na domu, ki ga delavec opravlja izjemoma in občasno. V primeru občasnega opravljanja takega dela gre torej za delo na podlagi dogovarjanja med vodjem in delavcem zaradi zdravstvenih in socialnih razmer delavca, izrednih vremenskih ali prometnih razmer in podobno. Delo se opravlja zunaj poslovnih prostorov delodajalca, in sicer večinoma izven rednega delovnega časa, po opravljenih rednih delovnih nalogah. Ti delavci opravijo določene naloge na domu izjemoma in le občasno ter imajo priznane ure, ki jih lahko koristijo.

Zavod v pojasnilu navaja, da so javni uslužbenci opravljali delo izven prostorov zavoda predvsem zaradi razlogov na strani delavcev. Časovno trajanje dela na domu ni pomembno, saj kot določa tretji odstavek 68. člena ZDR-1, se delo na domu lahko opravlja za celotno trajanje ali le del delovnega časa delavca.

⁶⁰ Uradni list RS, št. 12/13-UPB5, 19/14.

⁶¹ Z dne 10. 1. 2012.

3.2.2 Povračilo stroškov prevoza na delo in z dela

ZUJF v 168. členu določa povrnitev stroškov prevoza v višini stroškov prevoza z javnimi prevoznimi sredstvi, če je bivališče, od koder se zaposleni vozi na delo in z dela, oddaljeno več kot 2 kilometra, pri čemer se mora upoštevati najkrajša pot do njegovega delovnega mesta. Če prevoz z javnim prevoznim sredstvom ni mogoč, se javnemu uslužbencu prizna kilometrina v višini 8 odstotkov cene neosvinčenega motornega bencina – 95 oktanov.

3.2.2.a Pri obračunu povračila stroškov prevoza na delo in z dela za oktober 2014 je zavod upošteval Pravilnik o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela⁶², na podlagi katerega javnim uslužbencem povrne stroške najcenejšega prevoza na delo in z dela in za enako relacijo javnega prevoza enako višino stroškov prevoza na delo in z dela. Do začetka uporabe novega pravilnika je zavod nekaterim javnim uslužbencem povrnil stroške prevoza na delo in z dela v višini zmnožka dvakratnika cene enosmerne vozovnice za javni promet in števila dni prisotnosti na delu. Ceno in vrsto prevoza je sporočal zaposleni ob predložitvi veljavnega dokazila cene prevoza. Zavod ni ugotavljal najkrajše in najcenejše poti od kraja bivališča javnega uslužbenca do delovnega mesta in tako ni zadostil določilom prvega odstavka 1. člena ZUJF, v katerem je določen cilj zakona, to je zagotovitev vzdržnosti javnih financ, ob tem pa tudi gospodarno ravnanje z javnimi sredstvi.

3.3 Tekoči transferi

ZZVZZ v 63. členu določa, da se zavod, pristojne zbornice, združenja zdravstvenih zavodov in drugih zavodov ter organizacij, ki opravljajo zdravstveno dejavnost, ter ministrstvo, pristojno za zdravstvo, vsako leto dogovorijo o programu storitev OZZ, opredelijo zmogljivosti, potrebne za njegovo izvajanje, in določijo obseg sredstev. Na tej osnovi določijo izhodišča za izvajanje programov in za oblikovanje cen programov oziroma storitev ter druge podlage za sklepanje pogodb z izvajalci zdravstvenih storitev. Če izhodišča za naslednje leto niso sprejeta do konca decembra, odloči o njih najpozneje v enem mesecu arbitražna, ki jo sestavlja enako število predstavnikov zavoda, predstavnikov pristojnih zbornic in združenj zdravstvenih zavodov ter predstavnikov Ministrstva za zdravje. Kadar tudi v okviru arbitraže ni mogoče doseči sporazuma, odloči o spornih vprašanjih vlada.

V skladu s 65. členom ZZVZZ zavod z izvajalci zdravstvenih storitev sklene pogodbe, v katerih se določijo vrste, obseg, kakovost in cene programov oziroma zdravstvenih storitev, način obračunavanja in plačevanja ter nadzor nad uresničevanjem pogodbe kakor tudi druge medsebojne pravice in obveznosti pogodbenih strank.

Dogovor 2014, ki določa program zdravstvenih storitev in izhodišča za njegovo izvajanje ter oblikovanje cen, so partnerji sprejeli 23. 1. 2014, julija in decembra 2014 pa še aneksa št. 1 in 2 k dogovoru 2014.

Pri elementih za oblikovanje cene programov oziroma storitev se v skladu s 66. členom ZZVZZ upoštevajo:

- plače in drugi prejemki v skladu s predpisi, kolektivnimi pogodbami in drugimi splošnimi akti,
- materialni stroški,

⁶² Št. 0071-1/2014/1 z dne 8. 7. 2014.

- amortizacija, predpisana z zakonom,
- druge zakonske obveznosti.

Na podlagi četrtega odstavka 9. člena dogovora 2014 se v kalkulacijah cen zdravstvenih storitev avtomatično upoštevajo spremembe višine plač v javnem sektorju in druga vprašanja, ki se nanašajo na plače v javnem sektorju, sprejete v aneksu h kolektivni pogodbi v javnem sektorju, ZSPJS oziroma drugem predpisu, ki ureja to področje. Dogovor 2014 v osmem odstavku 15. člena določa, da valorizacija materialnih stroškov, vključenih v cene zdravstvenih storitev, temelji na povprečni letni stopnji rasti cen življenjskih potrebščin, ki jih objavi Urad Republike Slovenije za makroekonomske analize in razvoj v osnovnih makroekonomskih izhodiščih. V primeru njihove spremembe se valorizacija materialnih stroškov uskladi s spremenjenimi izhodišči od 1. 1. dalje. V skladu z devetim odstavkom 15. člena dogovora 2014 se revalorizacija materialnih stroškov in drugih kalkulativnih elementov, ki so vključeni v cene zdravstvenih storitev, od 1. 1. 2014 ni izvajala.

V letu 2014 je zdravstvene storitve na podlagi sklenjenih pogodb izvajalo 1.779 izvajalcev, od tega 219 javnih zavodov in 1.560 zasebnih izvajalcev s koncesijo. Število pogodbenih partnerjev se je v primerjavi z letom 2013 zmanjšalo za dva. Preverili smo pravilnost tekočih transferov, ki jih je zavod nakazal petim bolnišnicam, štirim zdravstvenim domovom, petim koncesionarjem, štirim lekarnam, trem domovom starejših občanov in trem dobaviteljem medicinskih pripomočkov.

3.3.1 Sklepanje pogodb z izvajalci zdravstvenih storitev

3.3.1.a ZZZZZ v 67. členu določa, da morajo biti pogodbe z izvajalci sklenjene do 31. 3. za tekoče leto. Ugotovili smo, da je zavod nekatere pogodbe z izvajalci sklenil po 31. 3. 2014⁶³, kar je v nasprotju s 67. členom ZZZZZ.

Pojasnilo zavoda

Zaradi poznega sprejema določil splošnega dogovora je rok za sklenitev pogodb z izvajalci, naveden v ZZZZZ, težko dosegljiv. Po prejemu sklepov vlade mora zavod pripraviti čistopis splošnega dogovora, ki ga morajo potrditi vsi partnerji za pripravo splošnega dogovora, in nato pozvati izvajalce k predložitvi podatkov za pripravo pogodb. Podatke je treba medsebojno uskladiti. Če ni soglasja, se lahko izvede arbitražni postopek. Zaradi navedenih postopkov zavod pogodb z izvajalci ne more skleniti do zakonsko določenega roka.

Ukrepi zavoda

Zavod je predlagal Ministrstvu za zdravje (dopis z dne 12. 9. 2016), da se v noveli ZZZZZ opredeli realni rokovi za sprejem splošnega dogovora, ki naj upošteva tudi rokovi za sprejem finančnega načrta zavoda, določi sprejem splošnega dogovora in sklenitev pogodb z izvajalci za daljše časovno obdobje, ukine možnost arbitraže na pogodbo, črta rok za sklenitev pogodb ali pa opredeli opisno (na primer v treh mesecih po objavi splošnega dogovora zavod ponudi izvajalcem predloge pogodb) in določijo roki izvajalcem za predložitev podlag za sklenitev pogodb (na primer ordinacijski časi, načrt ločeno zaračunljivih materialov in podobno).

3.3.1.b V skladu s 63. členom ZZZZZ so partnerji v dogovoru 2014 določili izhodišča za izvajanje programov in za oblikovanje cen programov oziroma storitev ter druge podlage za sklepanje pogodb z

⁶³ Pogodbe so bile podpisane 5. 5. 2014 (ena pogodba), 7. 5. 2014 (dve pogodb), 12. 5. 2014 (ena pogodba) in 24. 6. 2014 (ena pogodba).

izvajalci zdravstvenih storitev za leto 2014. V dveh primerih smo ugotovili, da zavod pri določitvi vrste in cen nekaterih zdravstvenih storitev ni upošteval določil dogovora 2014.

- V 4. členu Priloge BOL II/b k dogovoru 2014 so poimensko navedeni izvajalci zdravstvenih storitev, ki v okviru programa specialističnoambulante dejavnosti za leto 2014 ločeno načrtujejo sredstva za dihalne teste. Zavod in Splošna bolnišnica Slovenj Gradec sta sklenila pogodbo o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2014, v kateri sta se dogovorila za izvajanje programa dihalnih testov, kljub temu da Splošna bolnišnica Slovenj Gradec ni navedena v 4. členu Priloge BOL II/b k dogovoru 2014. Splošna bolnišnica Slovenj Gradec je v letu 2014 opravila 257 dihalnih testov, za kar je od zavoda prejela 12.513 evrov.

Ukrep zavoda

V splošnem dogovoru za leto 2015 je Splošna bolnišnica Slovenj Gradec uvrščena na seznam izvajalcev dihalnih testov.

- Zavod in Diagnostični center Vila Bogatin, d. o. o. sta sklenila pogodbo o izvajanju programa zdravstvenih storitev za obdobje 2013–2017, v kateri so za nekatere zdravstvene storitve določene cene, ki niso skladne s cenami iz dogovora 2014. Tako je bila določena cena za nemedicinski oskrbovalni dan v znesku 30,23 evra namesto 40,04 evra, cena za ESWL⁶⁴ v znesku 486,56 evra namesto 594,46 evra in cena točke za specialističnoambulantno internistiko v znesku 3,94 evra namesto 2,91 evra. Ocenjujemo, da je zaradi neupoštevanja cen, določenih v dogovoru 2014, zavod izvajalcu za opravljene zdravstvene storitve v letu 2014 plačal za 451.848 evrov več in za 126.778 evrov manj, kot bi izhajalo iz dogovora 2014.

Ukrep zavoda

Na 1. seji skupine za pripravo Aneksa 1 k Splošnemu dogovoru za pogodbeno leto 2016, ki je potekala 16. 9. 2016, so partnerji na predlog zavoda sprejeli sklep, da se v prilogi I/c določi cena za ESWL, kadar se ta izvaja v specialistični zunajbolnišnični dejavnosti oziroma dnevni obravnavi. Zavod je pozval Diagnostični center Vila Bogatin, d. o. o. (dopis z dne 14. 9. 2016), da obrazloži, kako se obravnava bolnikov v programu specialističnoambulantne dejavnosti internistike razlikuje od obravnave pri drugih izvajalcih te dejavnosti, kar bo podlaga za opredelitev nove kalkulacije in kriterijev, ki jih bo moral izpolnjevati izvajalec za uporabo te kalkulacije, v splošnem dogovoru.

3.3.2 Izvajanje in obračun zdravstvenih storitev

Dogovor 2014 v drugem odstavku 39. člena določa, da se obračun obveznosti med izvajalci in zavodom izvaja za prvo in drugo četrletje v letu ter za drugo polletje (končni letni obračun). V obračunu za posamezno obdobje se, razen v primerih, kjer je s splošnim dogovorom določeno drugače, vključijo poleg prenosov nedoseženega načrta in neplačane realizacije iz preteklega obdobja vse opravljene storitve v tekočem obdobju, vendar največ do načrta storitev za to obdobje. Pri tem se upoštevata obdobjni plan in realizacija storitev tako, da se preseganje ali nedoseganje realizacije storitev glede na načrt v obravnavanem obdobju prenaša v naslednje obračunsko obdobje. Prenosi niso mogoči iz enega koledarskega leta v drugo.

Pri končnem letnem obračunu se v skladu z devetim odstavkom 40. člena dogovora 2014 na ravni izvajalca omogoči prelivanje sredstev med dejavnostmi (znotraj posamezne alineje), in sicer maksimalno do višine pogodbeno dogovorjenih sredstev, korigiranih s povprečnim deležem OZZ v koledarskem letu.

⁶⁴ Zunajtelesno drobljenje kamnov pri ledvičnih kamnih.

3.3.2.a V treh primerih zavod ni ravnal v skladu z drugim odstavkom 39. člena in devetim odstavkom 40. člena dogovora 2014, ker je izvajalcu priznal in obračunal več oziroma manj opravljenih zdravstvenih storitev, kot je bilo dogovorjeno v pogodbi o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2014 (v nadaljevanju: pogodbo o izvajanju zdravstvenih storitev za leto 2014). Ocenjujemo, da je zavod zaradi tega izvajalcem v letu 2014 plačal za 15.696 evrov preveč in 16.065 evrov premalo opravljenih storitev.

- Zavod in Zdravstveni dom Murska Sobota (v nadaljevanju: ZD Murska Sobota) sta v pogodbi o izvajanju zdravstvenih storitev za leto 2014⁶⁵ določila plan storitev dejavnosti zobozdravstvo za odrasle v obsegu 221.148 točk in plan storitev dejavnosti zobozdravstvo za mladino v obsegu 118.883 točk. Iz obračunov storitev za leto 2014 je razvidno, da je zavod ZD Murska Sobota priznal in plačal 230.468 točk za opravljene storitve dejavnosti zobozdravstvo za odrasle in 121.729 točk za opravljene storitve dejavnosti zobozdravstvo za mladino, kar za 9.320 točk in 2.846 točk presega pogodbeno dogovorjeni obseg storitev teh dejavnosti za leto 2014. Ocenjujemo, da je zavod zaradi tega ZD Murska Sobota plačal za 15.649 evrov preveč opravljenih storitev v letu 2014.
- V pogodbi o izvajanju zdravstvenih storitev za leto 2014 je bil določen plan storitev dejavnosti patronažna služba v obsegu 263.843 točk, ZD Murska Sobota pa je v letu 2014 opravil za 261.614 točk storitev. Zavod je pri obračunu storitev za leto 2014 upošteval plan storitev dejavnosti patronažna služba v obsegu 255.902 točki namesto 263.843 točk, zato ZD Murska Sobota ni priznal in plačal za 5.712 točk opravljenih storitev dejavnosti patronažna služba in za 1.951 točk opravljenih storitev dejavnosti nega na domu⁶⁶, ki bi jih zavod na podlagi devetega odstavka 40. člena dogovora 2014 plačal iz neporabljenih načrtovanih sredstev za leto 2014 za dejavnost patronažna služba. Ocenjujemo, da je zavod ZD Murska Sobota plačal za 16.065 evrov manj storitev dejavnosti patronažna služba in nega na domu, opravljenih v letu 2014.
- V obračunu storitev za obdobje od julija do decembra 2014 je zavod Splošni bolnišnici Brežice obračunal prelivanje sredstev med dejavnostma proktoskopija in rektoskopija dvakrat namesto enkrat, kar je v nasprotju z devetim odstavkom 40. člena dogovora 2014, zato je bolnišnica prejela 47 evrov preveč.

Ukrepi zavoda

Zavod je poračunal preveč oziroma premalo plačane zdravstvene storitve pri obračunih storitev za obdobje od januarja do junija 2015 in od januarja do junija 2016.

3.3.2.b V šestem odstavku 23. člena dogovora 2014 so določeni programi, ki jih zavod plačuje izvajalcem v mesečnem pavšalu. V dveh primerih smo ugotovili, da zavod ni pravilno izračunal zneska pavšala in je zato izvajalcem za opravljene storitve v letu 2014 plačal 92 evrov preveč in 216 evrov premalo pavšala.

- Pri izračunu mesečnega pavšala za izvajanje zdravstvenega varstva obsojencev in pripornikov v zobozdravstveni ambulanti za obdobje od januarja do junija 2014 je zavod upošteval ceni za tim v znesku 107.590,54 evra (zobozdravstvo odrasli) in 83.090,61 evra (zobozdravstvo mladina) namesto cen za tim v znesku 107.684,63 evra in 83.184,70 evra in zato izvajalcem za opravljeno delo v letu 2014 plačal 32 evrov premalo pavšala.

⁶⁵ Pogodba št. 1721-1/2014-MS z dne 29. 8. 2014. K pogodbi so bili avgusta, septembra in decembra 2014 sklenjeni aneksi št. 1, 2, 3 in 4.

⁶⁶ Pogodbeni plan storitev dejavnosti nega na domu za leto 2014 je znašal 180.416 točk. ZD Murska Sobota je v letu 2014 opravil za 208.118 točk storitev dejavnosti nega na domu oziroma za 27.701 točko več storitev od pogodbeno dogovorjenih, zavod pa je plačal samo pogodbeno določen plan storitev.

- Zavod je ZD Murska Sobota določil za 7,65 evra previsok mesečni pavšal za izvajanje programa zdravstvene vzgoje, ker je pri izračunu sredstev za koordinacijo upošteval 12 namesto 11 timov, in za 15,30 evra prenizek pavšal za izvajanje programa zobozdravstvene vzgoje, ker je pri izračunu sredstev za koordinacijo upošteval 18 namesto 20 timov. Tako je ZD Murska Sobota prejel 92 evrov preveč pavšala za izvedeni program zdravstvene vzgoje v letu 2014 in 184 evrov premalo pavšala za izvedeni program zobozdravstvene vzgoje v letu 2014.

Ukrepi zavoda

Zavod je poračunal preveč oziroma premalo plačane zdravstvene storitve pri končnem letnem obračunu storitev za leto 2015.

3.3.2.c Dogovor 2014 v tretjem odstavku 17. člena določa, da se za obračun ločeno zaračunljivih materialov in storitev, opredeljenih v Prilogi III/a, uporabljajo cene iz te priloge. V Prilogi III/a je določeno, da se standardna kovina za izdelavo fiksnih zobnoprostetičnih nadomestkov v zobozdravstvu obračunava po ceni, ki jo določi upravni odbor zavoda. Ugotovili smo, da je marca in aprila 2014 ZD Murska Sobota zavodu zaračunal standardno kovino za izdelavo fiksnih zobnoprostetičnih nadomestkov po ceni 9,86 evra namesto po ceni 9,56 evra za gram⁶⁷, zato je zavod ZD Murska Sobota za porabljeni material plačal 12 evrov preveč.

Ukrepi zavoda

Zavod je poračunal preveč plačani material pri končnem letnem obračunu storitev za leto 2015.

3.3.2.d V skladu s šestim odstavkom 17. člena dogovora 2014 morajo izvajalci za obračun zdravil s seznama ampuliranih in drugih zdravil za ambulantno zdravljenje (v nadaljevanju: seznam A) in s seznama zdravil za bolnišnično zdravljenje (v nadaljevanju: seznam B) uporabljati nabavne cene zdravil, ki so določene na podlagi ustrezne knjigovodske listine dobavitelja, ki ne smejo biti višje od cen za obračun v Centralni bazi zdravil (v nadaljevanju: CBZ), povečanih za DDV. Pri preveritvi podatkov o zaračunanih zdravilih smo ugotovili, da je Splošna bolnišnica Murska Sobota zavodu zaračunala 29 enot zdravila pod šifro Q0202 s seznama A po cenah (328,12 evra in 314,93 evra), ki so bile višje od nabavnih cen (283,12 evra in 282,81 evra) in cen za obračun v CBZ (283,64 evra), zato je zavod Splošni bolnišnici Murska Sobota za porabljena zdravila plačal 1.101 evro preveč.

Ukrepi zavoda

Zavod je poračunal preveč plačana zdravila s seznamom A pri končnem letnem obračunu storitev za leto 2015.

Pojasnilo zavoda

Zavod v letu 2014 ni imel avtomatske kontrole za preverjanje cen zdravil s seznamom A in zdravil s seznamom B. Finančno-računovodski oddelki z izvajanjem finančnih nadzorov preverjajo tudi prejete cene zdravil s seznamom A s strani izvajalcev. V plan finančnih nadzorov v letu 2014 ni bil vključen nadzor cen zdravil s seznamom A, v letu 2015 pa je bil izveden en nadzor.

V letu 2014 zavod ni preverjal, ali so izvajalci zdravstvenih storitev zdravila s seznamom A in B zaračunali po cenah, ki niso bile višje od cen za obračun v CBZ, povečanih za DDV. Junija 2015 je zavod začel izvajati pregled izdatkov za zdravila s seznamom B za obdobje od januarja 2013 do avgusta 2015. Pri devetih

⁶⁷ Upravni odbor zavoda je v Sklepu o določitvi cene standardnega materiala za vlite zalivke, prevleke, krone in mostičke, št. 9001-17/2013-DI/11 z dne 28. 1. 2014 določil ceno 9,56 evra za gram.

izvajalci zdravstvenih storitev je zavod ugotovil, da so porabljena zdravila s seznama B zaračunali po cenah, ki so bile višje od veljavnih cen za obračun, in so zato prejeli 2.209.990 evrov preveč, od tega 1.110.283 evrov za leto 2014. V letu 2015 je zavod z izvajalci zdravstvenih storitev poračunal preveč izplačanih 2.169.134 evrov (pri obračunu storitev za obdobje od januarja do junija 2015 v znesku 1.386.203 evre, pri končnem letnem obračunu za 2015 v znesku 62.134 evrov in z dobropisi izvajalcev zdravstvenih storitev v znesku 720.797 evrov), v letu 2016 pa je poračunal še 40.856 evrov (pri obračunu storitev za obdobje od januarja do junija 2016 v znesku 29.449 evrov, z dobropisi izvajalcev zdravstvenih storitev v znesku 11.242 evrov in z računom za povzročeno finančno škodo v znesku 165 evrov).

3.3.2.e Dogovor 2014 v devetem odstavku 17. člena določa, da lekarne zavodu zaračunavajo zdravila in živila za posebne zdravstvene namene, izdane v lekarnah na recepte, po nabavni ceni oziroma največ do najvišje priznane vrednosti⁶⁸. Nabavna cena je cena, oblikovana v skladu s predpisi, ki urejajo cene zdravil, ter je določena na podlagi ustrezne knjigovodske listine dobavitelja na dan prejema zdravila v lekarni. V skladu z drugim odstavkom 11. člena Priloge LEK II/c k dogovoru 2014 je zavod lekarnam plačal zdravila z najvišjo priznano vrednostjo po nabavni ceni še največ 14 dni po vsakokratni uveljavitvi novega seznama, vendar le za zdravila, ki so bila nabavljena pred veljavnostjo novih najvišjih priznanih vrednosti in katerih nabavna cena ni presegala predhodno veljavne najvišje priznane vrednosti. Po tem roku (to je na 16. dan veljavnosti seznama) so morale lekarne izdajati zdravila z upoštevanjem veljavne najvišje priznane vrednosti tako, da je bilo zavarovancu na voljo vsaj eno zdravilo v skupini brez doplačila. Na podlagi določbe prvega odstavka 12. člena Priloge LEK II/c k dogovoru 2014 so morale lekarne zavodu izstavljati zahteve za plačilo opravljenih storitev in izdanih zdravil na recept najmanj enkrat in največ trikrat mesečno skladno z določili Navodila za beleženje in obračunavanje zdravstvenih storitev in izdanih materialov (v nadaljevanju: navodila za beleženje).

V prilogi 7 navodil za beleženje⁶⁹ je navedeno, da lekarne podatke o izdanih zdravilih na recept evidentirajo neposredno v on-line sistem zavoda, ki podatke preveri in lekarnam vrne izhodne podatke o pravilnosti vhodnih podatkov. Lekarne so o odkritih tehničnih, zavrnitvenih in evidenčnih napakah obveščene. V primeru *tehnične napake* on-line sistem podatkov ne sprejme, zato mora lekarna podatke ponovno poslati. V primeru *zavrnitvene napake* on-line sistem podatkov ne sprejme, zato mora lekarna napako odpraviti in podatke ponovno poslati. V primeru *evidenčne napake* so podatki sprejeti. Lekarne posredujejo zavodu zahtevek za plačilo, ki vsebuje povzetek podatkov o izdanih zdravilih, ki so bila zavarovanim osebam izdana in obračunana v breme OZZ. Seštevek vrednosti zdravil in vrednosti storitev mora biti enak priznanemu znesku OZZ, ki ga lekarne prejmejo iz on-line sistema. Zavod je oktobra 2013⁷⁰ uvedel evidenčno kontrolo nad obračunano ceno zdravila, ki preverja, ali je datum nabave zdravila pred datumom izdaje zdravila in ali je cena pakiranja, ki jo lekarna pošlje v on-line sistem zavoda, nižja kot cena za obračun v CBZ na datum nabave zdravila⁷¹.

⁶⁸ Najvišja priznana vrednost je cenovni standard, ki ga zavod določi za posamezno zdravilo v skupini medsebojno zamenljivih zdravil in v terapevtski skupini zdravil, ki se krije iz OZZ v celoti ali v ustreznem odstotnem deležu na podlagi zakona, ki ureja zdravstveno varstvo in zdravstveno zavarovanje, in glede na razvrstitev zdravil na listo zdravil.

⁶⁹ Verzija 5 z dne 28. 9. 2012.

⁷⁰ Okrožnica ZAE 15/13 z dne 18. 6. 2013.

⁷¹ Pri kontroli se upoštevajo vse cene za obračun, veljavne med datumom nabave zdravila minus devet dni in datumom nabave zdravila. Če je ena od teh cen enaka ali nižja od cene pakiranja, potem napake ni.

Pri preveritvi podatkov o izdanih receptih za 32 zdravil, ki so predstavljala 26,4 odstotka priznane OZZ vrednosti izdanih zdravil v letu 2014 v štirih lekarnah, smo ugotovili, da so lekarne zavodu v 537 primerih (0,2 odstotka receptov) zaračunale zdravila po nabavnih cenah, ki so bile od 2,6 odstotka do 37,9 odstotka višje od veljavnih cen za obračun. Ocenjujemo, da so lekarne zavodu za izdana zdravila zaračunale 3.410 evrov preveč.

Pojasnilo zavoda

Zakonsko določene cene zdravil (najvišjo dovoljeno ceno in izredno višjo dovoljeno ceno) določa Javna agencija Republike Slovenije za zdravila in medicinske pripomočke (v nadaljevanju: JAZMP), dogovorjene cene pa zavod. Obe instituciji zagotavljata cene v CBZ, ki je osnova za kontrolo cen zdravil. JAZMP še ni sposobna zagotavljati svojih cen v CBZ, zato potrebuje pomoč zavoda. Zavod nadzoruje cene, ki mu jih lekarne zaračunavajo, z avtomatskim on-line kontrolnikom, ki je evidenčne narave in opozarja na morebitne napake. Zavrnitvena kontrola bi v primeru napake preprečila izdajo recepta v breme OZZ, kar ima lahko za zavarovano osebo resne posledice (na primer ponoči v času dežurstva). Ko bo JAZMP prevzela cene v celoti, bo zavod spremenil kontrolo iz evidenčne v zavrnitveno.

Zavod je v letu 2015 najprej začel s kontrolo cen dragih bolnišničnih zdravil, ker je ocenil, da je tu finančno tveganje mnogo višje kot v lekarnah, ob koncu leta 2015 pa še kontrolo cen izdanih zdravil na recept. Zaradi kadrovske omejitve in vrste drugih nalog oddelka za zdravila vseh ročnih kontrol sočasno ni bilo moč izvajati. Nadzor je vključeval december 2014 in nekatere lekarne. Zavod se je omejil na zdravila, pri katerih je bila izkazana razlika med ceno, ki jo je zaračunala lekarna, in ceno, ki je navedena v CBZ. Glede na določbe splošnega dogovora zavod ocenjuje, da je obračun pravilen, če lekarna predloži knjigovodsko listino, iz katere je razvidno, da je nabavna cena zdravila enaka zaračunani ceni zavodu, tudi če nabavna cena ni enaka ceni v CBZ. Zavod kontrole še ni zaključil, ker čaka na pojasnila lekarn o razlogih za ugotovljena odstopanja. Če je lekarna neupravičeno zaračunala zdravilo po ceni, ki je bila višja od cene v CBZ, bo zavod zahteval ustrezne dobropise.

Ukrep zavoda

Zavod je septembra 2016 lekarnam izdal račune za povračilo finančne škode za preveč zaračunana zdravila v obdobju od leta 2014 do leta 2016 v skupnem znesku 450.265 evrov, 27. 6. 2016 pa je začel sproti kontrolirati cene zdravil.

3.4 Izdatki za blago in storitve ter investicijski odhodki

Zavod je v letu 2014 izvedel 1.247 postopkov oddaje javnih naročil v skupni pogodbeni vrednosti 22.715.007 evrov. Od tega je izvedel 1.200 naročil, pri katerih je bila ocenjena vrednost nižja od 20.000 evrov pri naročanju blaga in storitev oziroma od 40.000 evrov pri naročanju gradenj in za katere se ZJN-2 ni uporabljal. Njihova pogodbeni vrednost je znašala 1.448.871 evrov z DDV.

Zavod je izvedel 47 postopkov oddaje javnih naročil, ki jih je bilo zaradi njihove ocenjene vrednosti treba izvesti po določbah ZJN-2, od tega 14 postopkov naročil male vrednosti, 11 odprtih postopkov, pet postopkov s pogajanjem brez predhodne objave in en postopek zbiranja ponudb po predhodni objavi ter 16 naročil storitev s seznama B v skupni pogodbeni vrednosti 21.266.136 evrov z DDV.

3.4.1 Upoštevanje rokov za plačilo računov

Zakon o preprečevanju zamud pri plačilih⁷² (v nadaljevanju: ZPreZP-1) v 7. členu določa, da je denarna obveznost sestavljena iz glavnice v višini, ki je bila dogovorjena in bi morala biti plačana v pogodbenem ali zakonsko določenem roku, in vseh davkov in drugih obveznih dajatev, navedenih v računu ali drugi enakovredni listini, ki v skladu s poslovno prakso pomeni zahtevek za plačilo. Če je dolžnik javni organ, je v skladu z 11. členom ZPreZP-1 zakonski rok za plačilo obveznosti največ 30 dni od prejema računa.

3.4.1.a V dveh primerih smo ugotovili, da je zavod plačal račun več kot 30 dni po prejemu računa. En račun je plačal 45 dni po prejemu, drug račun pa 39 dni po prejemu, kar je v nasprotju z določbo 11. člena ZPreZP-1.

3.5 Drugi odhodki

3.5.1 Plačilo sejin

Pravilnik o sejinah in povračilih stroškov⁷³ določa, da sejnina za člane območnih svetov zavoda znaša 50 odstotkov redne sejnine. Redna sejnina za leto 2014 v skladu s sklepom upravnega odbora zavoda znaša 150 evrov za člane in 195 evrov za predsednika območnih svetov zavoda. V skladu s 23. členom Pravilnika o sejinah in povračilih stroškov se sejnine in povračila stroškov izplačujejo enkrat mesečno, in sicer 10. dne v mesecu za pretekli mesec.

3.5.1.a Zavod je članom območnega sveta zavoda obračunal in izplačal sejnino v znesku 150 evrov namesto 75 evrov, predsedniku območnega sveta zavoda pa v znesku 195 evrov namesto 97,50 evra. Zavod je določil zneske sejin v nasprotju s Pravilnikom o sejinah in povračilih stroškov in zato preveč izplačal 1.338 evrov sejin.

Ukrep zavoda

Na podlagi podpisanih izjav članov območnega sveta, da se preveč izplačane sejnine za seje območnega sveta v letu 2014 poračunajo v letu 2015 in po potrebi še v letu 2016, je zavod preveč izplačane sejnine poračunal v letu 2015 (836 evrov) in v letu 2016 (502 evra).

⁷² Uradni list RS, št. 57/12.

⁷³ Št. 0202-2/4-2005 z dne 21. 12. 2005; Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o sejinah in povračilih stroškov, št. 9001-9/2007-DI/10 z dne 28. 3. 2007; Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o sejinah in povračilih stroškov, št. 9001-13/2007-DI/5 z dne 23. 5. 2007; Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o sejinah in povračilih stroškov, št. 9001-11/2008-DI/2 z dne 17. 3. 2008; Popravek Pravilnika o sejinah in povračilih stroškov, št. 9001-13/2008-DI/19 z dne 24. 4. 2008; Sklep upravnega odbora zavoda, št. 9001-17/2008-DI z dne 16. 7. 2008; Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o sejinah in povračilih stroškov, št. 9001-8/2012-DI/11 z dne 20. 6. 2012; Sklep upravnega odbora zavoda, št. 9001-4/2014-DI/12 z dne 27. 2. 2014.

3.5.2 Počitniška dejavnost zavoda

V četrtem odstavku 6. člena Pravilnika o počitniških dejavnostih Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije⁷⁴ je določeno, da se počitniška dejavnost izvaja tako, da se iz prihodkov počitniške dejavnosti zagotavlja pokrivanje odhodkov.

3.5.2.a Ugotovili smo, da zavod ni ravnal v skladu z določbo 6. člena Pravilnika o počitniških dejavnostih Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije, ker je imel v letu 2014 na počitniški dejavnosti za 18.129 evrov večje odhodke od prihodkov.

Pojasnilo zavoda

V letu 2014 je imel zavod pri ostalih tržnih dejavnostih presežek prihodkov nad odhodki, tako da je bil skupni rezultat vseh tržnih dejavnosti pozitiven.

V skladu s prvim odstavkom 48. člena Zakona o zavodih⁷⁵ lahko javni zavod pridobiva sredstva za delo tudi s prodajo blaga in storitev na trgu. Od javnega zavoda, ki mu ustanovitelj dovoli, da prodaja blago in storitve na trgu, se pričakuje, da z opravljanjem te dejavnosti ustvari presežek prihodkov nad odhodki oziroma vsaj pokrije vse pripadajoče odhodke. Opravljanje počitniške dejavnosti je smiselno le, če zavod pri opravljanju te dejavnosti ne ustvarja izgube.

⁷⁴ Št. 0071-8/2013-DI/1 z dne 16. 9. 2013.

⁷⁵ Uradni list RS, št. 12/91, 8/96.

4. MNENJE

Revidirali smo računovodske izkaze *Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije*, razen dela terjatev do zavezancev za neplačane prispevke za obvezno zdravstveno zavarovanje in z njimi povezanih neplačanih prihodkov ter nerazporejenih plačil dajatev, za katere je evidence vodila Finančna uprava Republike Slovenije, ter pravilnost poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2014. Računovodski izkazi Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije vključujejo bilanco stanja na dan 31. 12. 2014, izkaz prihodkov in odhodkov, izkaz računa finančnih terjatev in naložb ter izkaz računa financiranja za tedaj končano leto.

4.1 Mnenje o računovodskih izkazih

Pozitivno mnenje

Menimo, da revidirani računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih resnično in pošteno prikazujejo stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije na dan 31. 12. 2014 ter prihodke in odhodke oziroma prejemke in izdatke za tedaj končano leto v skladu z Zakonom o računovodstvu.

4.2 Mnenje o pravilnosti poslovanja

Mnenje s pridržkom

Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2014 ni posloval v skladu s predpisi v naslednjih primerih:

- 66 javnih uslužbencev je opravljajo delo na domu, čeprav tega niso imeli določenega v pogodbah o zaposlitvi, kar ni v skladu z Zakonom o delovnih razmerjih – točka 3.2.1;
- nekatere pogodbe je z izvajalci sklenil po 31. 3. 2014, kar je v nasprotju z Zakonom o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju, v pogodbah o izvajanju zdravstvenih storitev je določil vrsto in cene nekaterih zdravstvenih storitev v nasprotju z določili Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2014, izvajalcem je priznal in obračunal večji oziroma manjši obseg opravljenih zdravstvenih storitev od pogodbeno dogovorjenega obsega ter nepravilno izračunal znesek pavšala in zato izvajalcem plačal za 480.149 evrov preveč in 143.059 evrov premalo opravljenih storitev v letu 2014 – točke 3.3.1.a, 3.3.1.b, 3.3.2.a in 3.3.2.b;
- ni v celoti zagotovil ustreznih kontrol zaračunanih cen ločeno zaračunljivega materiala, ampuliranih in drugih zdravil za ambulantno zdravljenje, zdravil za bolnišnično zdravljenje in izdanih zdravil na recept, zato je izvajalcem zdravstvenih storitev za porabljeni ločeno zaračunljiv materiala in zdravila plačal najmanj 1.114.806 evrov preveč, kar je v nasprotju z določili Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2014 – točke 3.3.2.c, 3.3.2.d in 3.3.2.e;

- v dveh primerih računa ni plačal v roku, ki ga določa Zakon o preprečevanju zamud pri plačilih – točka 3.4.1.a;
- zneskov sejin članov območnega sveta zavoda ni določil v skladu z notranjim aktom in zato obračunal in izplačal za 1.338 evrov preveč sejin – točka 3.5.1.a;
- v nasprotju z notranjim aktom v letu 2014 odhodkov počitniške dejavnosti ni pokrila s prihodki te dejavnosti – točka 3.5.2.a.

Razen vpliva ugotovljenih nepravilnosti na pravilnost poslovanja, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, menimo, da je Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2014 v vseh pomembnih pogledih posloval v skladu s predpisi.

5. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA

Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije mora v roku 90 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo.

Odzivno poročilo mora vsebovati:

1. navedbo revizije, na katero se nanaša,
2. kratek opis nepravilnosti v poslovanju, ki so bile ugotovljene z revizijo, in
3. izkaz popravljalnih ukrepov.

Izkaz popravljalnih ukrepov mora obsegati navedbo popravljalnih ukrepov in ustrezna dokazila o izvedenih popravljalnih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti.

Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije mora v odzivnem poročilu izkazati, da se je:

- z javnimi uslužbenci, ki opravljajo delo na domu, za tovrstno opravljanje dela dogovoril v pogodbi o zaposlitvi – točka 3.2.1.a.

Po drugem odstavku 29. člena ZRacS-1 je odzivno poročilo uradna listina, ki jo potrdi odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev s svojim podpisom in pečatom.

Računsko sodišče bo ocenilo verodostojnost odzivnega poročila, to je resničnost navedb o popravljalnih ukrepih, in po potrebi opravilo revizijo odzivnega poročila na podlagi četrtega odstavka 29. člena ZRacS-1. Prav tako bo ocenilo zadovoljivost sprejetih popravljalnih ukrepov.

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v tem revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev prekršek po tretjem odstavku 38. člena ZRacS-1. Če uporabnik javnih sredstev, ki bi moral predložiti odzivno poročilo, niti v roku 15 dni po izteku roka za predložitev odzivnega poročila računskemu sodišču ne predloži odzivnega poročila, se šteje, da uporabnik javnih sredstev krši obveznost dobrega poslovanja⁷⁶. Prav tako opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

⁷⁶ 3. točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije.

Pravni pouk

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

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije, priporočeno s povratnico;
2. Samu Fakinu, priporočeno;
3. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
4. arhivu.

*Bdimo nad potmi
javnega denarja*

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