



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

POREVIZIJSKO POROČILO

**Popravljalni ukrepi pri reviziji računovodskih
izkazov in pravilnosti poslovanja Zavoda za
zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2024**



2026

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

POREVIZIJSKO POROČILO

Popravljalni ukrepi pri reviziji računovodskih izkazov in pravilnosti poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2024

Številka: 323-3/2024-35

Ljubljana, 9. marca 2026

1. Uvod

V revizijskem poročilu o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2024¹, št. 323-3/2024-26 z dne 16. 12. 2025 je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju: zavod) podalo pozitivno mnenje o računovodskih izkazih in mnenje s pridržkom o pravilnosti poslovanja v letu 2024.

Ker vse razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, je računsko sodišče v revizijskem poročilu od zavoda zahtevalo predložitev odzivnega poročila.

Zavod je računskemu sodišču predložil odzivno poročilo². V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba mag. Robert Ljoljo, generalni direktor, so predstavljeni popravljalni ukrepi.

V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu:

- predstavljamo nepravilnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalne ukrepe in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

¹ [URL: https://www.rs-rs.si/fileadmin/user_upload/Datoteke/Revizije/2025/ZZZS/ZZZS-revizijsko-porocilo.pdf], 26. 2. 2026.

² Št. 0600-1/2026-DI/1 z dne 17. 2. 2026.

2. Nepravilnosti in popravljalni ukrepi

2.1 Neopredmetena sredstva opredmetena osnovna sredstva

2.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.1.1.a revizijskega poročila je navedeno, da je s 1. 1. 2024 pričel veljati novi Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava³, ki glede evidentiranja pozneje nastalih stroškov, povezanih z opredmetenim osnovnim sredstvom, v drugem odstavku 7. člena določa, da ti povečujejo njegovo nabavno vrednost, če povečujejo njegove prihodnje koristi v primerjavi s prvotno ocenjenimi⁴. Ugotovili smo, da zavod s 1. 1. 2024 ni uskladił Pravilnika o računovodstvu⁵ z navedeno določbo, saj je bil v 50. členu Pravilnika o računovodstvu določen način evidentiranja pozneje nastalih stroškov v primeru podaljšanja dobe koristnosti⁶, ki ga je do 31. 12. 2023 določal predhodni Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava⁷.

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je sprejel spremembo Pravilnika o računovodstvu in ga uskladił z določbo drugega odstavka 7. člena novega Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava ter računovodske usmeritve, na podlagi katerih bo odločal, ali pozneje nastali stroški, povezani z opredmetenim osnovnim sredstvom, povečujejo njegovo nabavno vrednost.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Zavod je sprejel Pravilnik o spremembah pravilnika o računovodstvu⁸, s katerim je vsebino 50. člena glede evidentiranja pozneje nastalih stroškov, povezanih z opredmetenim osnovnim sredstvom, uskladił z določbami 7. člena novega Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava. Pri tem je zavod pozneje nastale stroške razdelil na: tekoče vzdrževanje in stroške, ki ne povečujejo vrednosti opreme in objektov, investicijsko vzdrževanje zgradb, opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev, ki ne povečujejo nabavne vrednosti, ter stroške, ki povečujejo nabavno vrednost opredmetenih osnovnih sredstev, kadar povečujejo njihove prihodnje koristi oziroma zmogljivosti v primerjavi s prvotno ocenjenimi. Kot kriterije za presojo, ali pozneje

³ Uradni list RS, št. 133/23 in 19/24.

⁴ Natančnejših določb o tem, kdaj šteti, da pozneje nastali stroški povečujejo prihodnje koristi opredmetenega osnovnega sredstva v primerjavi s prvotno ocenjenimi, pravilnik ne vsebuje.

⁵ Št. 0071-19/2022-DI/1, ki ga je sprejela generalna direktorica 31. 12. 2022.

⁶ In sicer da kasneje nastali stroški zmanjšujejo popravek nabavne vrednosti, če se podaljša doba koristnosti; če so stroški večji od popravka vrednosti, ki ga zmanjšujejo, pa se poveča nabavna vrednost.

⁷ 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, 86/16, 80/19 in 153/21.

⁸ Z dne 16. 2. 2026.

nastali stroški povečujejo nabavno vrednost, je zavod določil: povečanje funkcionalnosti sredstva, povečanje zmogljivosti sredstva ter podaljšanje življenjske dobe sredstva.

Zavod je sprejel tudi Usmeritve za presojo povečanja nabavne vrednosti nepremičnin in opreme, s katerimi je v obliki preglednice opredelil podlage za presojo glede načina evidentiranja v primerih pozneje nastalih stroškov, povezanih z opredmetenim osnovnim sredstvom.

2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot **zadovoljiv**.

Opozarjamo, da bi bilo smiselno vsaj v začetnih obdobjih skrbno spremljati odločitve glede evidentiranja v primerih pozneje nastalih stroškov, povezanih z opredmetenimi osnovnimi sredstvi, ki bodo rezultat presoj na podlagi sprejetih Usmeritev za presojo povečanja nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev, zlasti tudi z vidika zagotavljanja enotnosti navedenih presoj.

3. Mnenje o izkazanem popravljalnem ukrepu

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja v letu 2024 izdelal Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil mag. Robert Ljoljo, generalni direktor Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanega popravljalnega ukrepa smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepa in dokumentacije. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanega ukrepa.

Ocenjujemo, da je izkazani popravljalni ukrep Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije, opisan v točki 2.1.2, **zadovoljiv**.

Jana Ahčin,
generalna državna revizorka

Vročiti:

1. Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije,
2. Državnemu zboru Republike Slovenije.

*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
sloaud@rs-rs.si
www.rs-rs.si