



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

Revizijsko poročilo

Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2015



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 2015

Številka: 323-2/2016/43

Ljubljana, 14. avgusta 2017

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 2015, 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 2015.

Računsko sodišče je o računovodskih izkazih zavoda za leto 2015, 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. 2015 ter prihodke in odhodke oziroma prejemke in izdatke zavoda za tedaj končano leto.

O *pravilnosti poslovanja* zavoda v letu 2015 je računsko sodišče izreklo *mnenje s pridržkom*, ker je ugotovilo, da je zavod v nasprotju z Zakonom o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju porabil 1.302.685 evrov za sofinanciranje projektov za promocijo zdravja na delovnem mestu, ki ni storitev, katere plačilo se krije iz obveznega zdravstvenega zavarovanja. V pogodbi o izvajanju zdravstvenih storitev je zavod določil cene nekaterih zdravstvenih storitev v nasprotju z določili Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2015, izvajalcem priznal in obračunal obseg opravljenih zdravstvenih storitev, ki ni bil enak pogodbeno dogovorjenemu obsegu, ter ni v celoti zagotovil ustreznih kontrol zaračunanih cen ampuliranih in drugih zdravil za ambulantno zdravljenje ter izdanih zdravil na recept. Zavod je zaradi ugotovljenih nepravilnosti izvajalcem zdravstvenih storitev za opravljene storitve in zdravila plačal za najmanj 809.832 evrov preveč in 156.573 evrov premalo. Poleg tega zavod ni ravnal v skladu z Zakonom o upravnem postopku, ker je povračila stroškov specialističnega in bolnišničnega zdravljenja, nabave medicinskih pripomočkov in zdravil v tujini izplačeval pred izdajo odločb o priznanju pravice do povračila, odločbe o priznanju pravice do povračila izdajal več kot dva meseca po prejemu vlog in vložnikoma posredoval zahtevi za dopolnitev vlog več kot pet delovnih dni po prejemu vlog. Število zaposlenih na zavodu 31. 12. 2015 je bilo za dva večje od dovoljenega števila zaposlenih v letu 2015. Pri nabavah materiala, storitev in osnovnih sredstev v znesku najmanj 272.943 evrov je zavod ravnal v nasprotju s predpisi o javnem naročanju.

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

KAZALO

1. UVOD	8
2. RAČUNOVODSKI IZKAZI ZA LETO 2015	11
2.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	11
2.2 BILANCA STANJA	12
2.2.1 Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	13
2.2.2 Dolgoročne finančne naložbe.....	14
2.2.3 Dolgoročne terjatve iz poslovanja	15
2.2.4 Denarna sredstva	15
2.2.5 Kratkoročne terjatve ter dani predujmi in varščine.....	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	22
2.2.7 Aktivne časovne razmejitev	23
2.2.8 Kratkoročne obveznosti iz poslovanja.....	23
2.2.8.1 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	24
2.2.8.2 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev.....	24
2.2.8.3 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja.....	25
2.2.8.4 Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta.....	26
2.2.9 Neplačani prihodki.....	26
2.2.10 Pasivne časovne razmejitev.....	27
2.2.11 Lastni viri in dolgoročne obveznosti.....	27
2.2.11.1 Splošni sklad	28
2.2.11.2 Rezervni sklad	28
2.2.11.3 Dolgoročne pasivne časovne razmejitev.....	29
2.2.11.4 Dolgoročne obveznosti	29
2.2.12 Izvenbilančna evidenca.....	29
2.3 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV	30
2.3.1 Tekoči prihodki.....	30
2.3.2 Kapitalski prihodki	33
2.3.3 Transferni prihodki	33
2.3.4 Tekoči odhodki.....	34

2.3.4.1	Plače in drugi izdatki zaposlenim	34
2.3.4.2	Prispevki delodajalcev za socialno varnost	35
2.3.4.3	Izdatki za blago in storitve	36
2.3.5	Tekoči transferi	37
2.3.5.1	Transferi posameznikom in gospodinjstvom	37
2.3.5.2	Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	38
2.3.5.3	Drugi tekoči domači transferi	39
2.3.5.4	Tekoči transferi v tujino	40
2.3.6	Investicijski odhodki	40
2.3.7	Presežek prihodkov nad odhodki	41
2.4	IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB	41
2.5	IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA	41
3.	PRAVILNOST POSLOVANJA V LETU 2015	42
3.1	OBRAZLOŽITEV REVIZIJE	42
3.2	PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZA ZAPOSLENE	43
3.2.1	Izpolnjevanje pogojev za zasedbo delovnega mesta	43
3.2.2	Osnovna plača ob premestitvi na drugo delovno mesto	44
3.2.3	Napredovanje javnih uslužbencev	45
3.2.4	Kadrovski načrt	45
3.2.5	Delo na domu	46
3.3	TEKOČI TRANSFERI	47
3.3.1	Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom	47
3.3.2	Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	48
3.3.3	Drugi tekoči domači transferi	49
3.3.4	(Do)plačilo za zdravstveno storitev višjega oziroma drugačnega standarda	54
3.4	IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE TER INVESTICIJSKI ODHODKI	54
3.4.1	Izdatki za blago in storitve	55
3.4.2	Investicijski odhodki	58
3.5	DRUGI ODHODKI	58
3.5.1	Počitniška dejavnost	58
4.	MNENJE	60
4.1	MNENJE O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH	60
4.2	MNENJE O PRAVILNOSTI POSLOVANJA	60

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 Slovenije (v nadaljevanju: FURS), in pravilnosti poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije za leto 2015 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 21. 4. 2016.

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

Cilj revizije je bil podati mnenje o:

- računovodskih izkazih zavoda za leto 2015, 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 2015.

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. 2015,
- izkazu prihodkov in odhodkov od 1. 1. do 31. 12. 2015,
- izkazu računa finančnih terjatev in naložb od 1. 1. do 31. 12. 2015 ter
- izkazu računa financiranja od 1. 1. do 31. 12. 2015.

¹ Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 323-2/2016/2.

⁴ Uradni list RS, št. 43/13.

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

Osnovni podatki o zavodu

Zavod je bil ustanovljen z Zakonom o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju⁵ (v nadaljevanju: ZZVZZ) 1. 3. 1992 kot nosilec in izvajalec javne službe obveznega zdravstvenega zavarovanja (v nadaljevanju: OZZ) za območje Republike Slovenije. Zavod nastopa v pravnem prometu samostojno in brez omejitev – v okviru dejavnosti, določenih z ZZVZZ, Statutom Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije⁶ (v nadaljevanju: statut) in drugimi splošnimi akti zavoda. Za svoje obveznosti zavod odgovarja z vsemi sredstvi za izvajanje OZZ⁷. Kot nosilec OZZ je zavod pristojen in zadolžen za vse naloge na tem področju, določene z ZZVZZ, kot izvajalec OZZ pa sprejema podrobnejše predpise o obveznem zavarovanju, s partnerji oblikuje in določa program zdravstvenih storitev v državi, zagotavlja in zbira ter razporeja sredstva za izvajanje zavarovanja ter zagotavlja zavarovanim osebam pravice v skladu z ZZVZZ.

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

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

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

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

Organi zavoda so skupščina, upravni odbor in generalni direktor.

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

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

⁷ 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 štiri 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 financah⁸ in Zakonom o računovodstvu⁹ (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 in generalni direktor od 3. 3. 2017.

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 (v nadaljevanju: OE) s 45 izpostavami v Republiki Sloveniji.

⁸ Uradni list RS, št. 11/11-UPB4 (14/13-popr.), 101/13.

⁹ Uradni list RS, št. 23/99.

2. RAČUNOVODSKI IZKAZI ZA LETO 2015

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 2015. Presodili smo, ali so računovodski izkazi sestavljeni v skladu z ZR in naslednjimi pravili oziroma predpisi:

- Zakonom o javnih financah,
- Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹⁰,
- Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹¹,
- Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev¹²,
- Pravilnikom o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava¹³ in
- Slovenskimi računovodskimi standardi¹⁴.

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.

¹⁰ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15.

¹¹ 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.

¹² Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13, 100/15.

¹³ Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15.

¹⁴ 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 (2/15-popr).

2.2 Bilanca stanja

Tabela 1: Skrajšana bilanca stanja

	31. 12. 2015 v evrih	31. 12. 2014 v evrih	Indeks 15/14
SREDSTVA	574.695.683	553.827.628	104
DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	23.532.420	22.990.612	102
Neopredmetena sredstva	1.807.068	1.678.808	108
Opredmetena osnovna sredstva	21.650.305	21.235.767	102
Dolgoročne finančne naložbe	11.132	10.891	102
Dolgoročne terjatve iz poslovanja	63.915	65.146	98
KRATKOROČNA SREDSTVA IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	551.163.263	530.837.016	104
Denarna sredstva	28.806.081	21.880.142	132
Kratkoročne terjatve	338.860.675	328.237.101	103
Dani predujmi in varščine	1.594.041	1.553.763	103
Neplačani odhodki	181.764.346	179.099.142	101
Aktivne časovne razmejitev	138.120	66.868	207
<i>Aktivni konti izvenbilančne evidence</i>	13.834.606	17.302.560	80
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	574.695.683	553.827.628	104
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	522.462.923	509.025.179	103
Kratkoročne obveznosti iz poslovanja	182.118.939	179.427.684	101
Neplačani prihodki	338.287.148	327.701.957	103
Pasivne časovne razmejitev	2.056.836	1.895.538	109
LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	52.232.760	44.802.449	117
Splošni sklad	44.114.432	38.251.803	115
Rezervni sklad	6.960.665	5.224.561	133
Dolgoročno razmejeni prihodki	12.800	12.546	102
Druge dolgoročne obveznosti	1.144.863	1.313.539	87
<i>Pasivni konti izvenbilančne evidence</i>	13.834.606	17.302.560	80

Vir: bilanca stanja zavoda na dan 31. 12. 2015.

Bilančna vsota zavoda na dan 31. 12. 2015 je bila v primerjavi z letom poprej večja za 4 odstotke 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 zavezanecih 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. Na povečanje bilančne vsote je vplivalo tudi povečanje denarnih sredstev na aktivni strani in splošnega ter rezervnega sklada na pasivni strani, kar je posledica doseženega presežka prihodkov nad odhodki v letu 2015.

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. 2015	10.205.210	1.190.318	33.680.236	37.636.777	72.507.331	82.712.541
Povečanja	739.633	4.028	39.880	3.141.519	3.185.427	3.925.060
Zmanjšanja	0	0	(16.574)	(3.528.977)	(3.545.551)	(3.545.551)
Stanje 31. 12. 2015	10.944.843	1.194.346	33.703.542	37.249.319	72.147.207	83.092.050
<i>Popravek vrednosti</i>						
Stanje 1. 1. 2015	8.526.402	0	17.596.599	33.674.965	51.271.564	59.797.966
Amortizacija	611.373	0	1.137.850	1.605.930	2.743.780	3.355.153
Zmanjšanja	0	0	(1.583)	(3.519.567)	(3.521.150)	(3.521.150)
Povečanja	0	0	0	2.708	2.708	2.708
Stanje 31. 12. 2015	9.137.775	0	18.732.866	31.764.036	50.496.902	59.634.677
<i>Neodpisana vrednost</i>						
Stanje 1. 1. 2015	1.678.808	1.190.318	16.083.637	3.961.812	21.235.767	22.914.575
Stanje 31. 12. 2015	1.807.068	1.194.346	14.970.676	5.485.283	21.650.305	23.457.373

Vir: knjigovodske evidence zavoda.

Neopredmetena sredstva se v celoti nanašajo na dolgoročne premoženjske pravice. Njihova neodpisana vrednost se je v letu 2015 povečala za 128.260 evrov, ker so bile nove nabave večje od obračunane amortizacije. Nabavna vrednost neopredmetenih sredstev se je povečala za 739.633 evrov predvsem zaradi

nakupa in posodobitve systemske programske opreme, od tega največ za pospeševalnik kompleksnih poizvedb v DB2¹⁵ bazo podatkov (648.701 evro).

Zavod je na dan 31. 12. 2015 izkazal *zemljišča* v vrednosti 1.194.346 evrov.

Največji delež vrednosti *zgradb* v neodpisani vrednosti 14.970.676 evrov predstavljajo poslovni objekti za opravljanje dejavnosti zavoda, manjši del pa stanovanja in počitniški objekti. Povečanje vrednosti zgradb v znesku 39.880 evrov se pretežno nanaša na investicije v poslovni stavbi zavoda v Ljubljani, zmanjšanje v znesku 16.574 evrov pa v pretežni meri predstavlja prenos na opremo¹⁶ prav tako v poslovni stavbi zavoda v Ljubljani.

Nabavna vrednost *opreme* se je povečala za 3.141.519 evrov predvsem zaradi nabave centralnega procesorja in druge računalniške opreme (2.821.924 evrov). Zmanjšanje nabavne vrednosti opreme v znesku 3.528.977 evrov je posledica odpisov in izločitev izrabljene opreme in drobnega inventarja¹⁷, temu ustrezno pa so se zmanjšali tudi popravki vrednosti opreme.

Zavod je v letu 2015 obračunal in evidentiral *amortizacijo* v znesku 3.355.153 evrov, od tega za neopredmetena sredstva 611.373 evrov, zgradbe 1.137.850 evrov in opremo 1.605.930 evrov (od tega se 41.682 evrov nanaša na 100-odstotni odpis drobnega inventarja).

2.2.2 Dolgoročne finančne naložbe

Tabela 3: Dolgoročne finančne naložbe

Dolgoročne finančne naložbe	31. 12. 2015 v evrih	31. 12. 2014 v evrih	Indeks 15/14
<i>Dolgoročne finančne naložbe</i>	11.132	10.891	102
Druge finančne naložbe	11.132	10.891	102
<i>Dolgoročno dana posojila in depoziti</i>	0	0	-
Posojila za stanovanjsko gradnjo	0	0	-
Prenos na kratkoročni del	0	0	-
Skupaj	11.132	10.891	102

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

Med *dolgoročnimi finančnimi naložbami* je zavod na dan 31. 12. 2015 izkazoval delnice Pomurke, d. d., Murska Sobota – v stečaju (9.876 evrov) in poslovni delež v PSK, d. o. o. Krško (v nadaljevanju: PSK) –

¹⁵ Data Base 2.

¹⁶ Prenos opreme, povezane s klimatizacijo (koridorji), s konta nepremičnin na opremo.

¹⁷ Predvsem izločitev računalniške opreme zaradi posodobitve strojne infrastrukture centralnega procesorskega kompleksa v znesku 2.760.227 evrov, osebnih avtomobilov v znesku 267.688 evrov, telefonskih central in telefonov v znesku 239.598 evrov, pisarniške opreme v znesku 123.628 evrov.

1.256 evrov. Stanje dolgoročnih finančnih naložb na dan 31. 12. 2015 se je v primerjavi s preteklim letom povečalo za 241 evrov zaradi evidentiranja osnovnega vložka zavoda (OE Krško) v obveznice PSK.

2.2.2.a 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 pooblaščen, da nastopajo v pravnem prometu v skladu s statutom in v okviru denarnih sredstev, določenih s finančnim načrtom zavoda. Enako kot v reviziji poslovanja zavoda v letu 2014¹⁸ smo ugotovili, da so v poslovnem registru kot družbeniki PSK vpisane OE Celje, OE Novo mesto in OE Krško. Na podlagi 7. člena statuta bi moral biti kot družbenik vpisan zavod, ki pa tega še ni uredil.

Ukrep zavoda

Zavod je julija 2017 na Okrožno sodišče v Ljubljani vložil predlog, da se v sodni register pri poslovnem subjektu PSK namesto družbenikov OE Celje, OE Novo mesto in OE Krško, ki so zgolj notranje organizacijske enote zavoda, kot družbenik enotno vpiše zavod.

2.2.3 Dolgoročne terjatve iz poslovanja

Tabela 4: Dolgoročne terjatve iz poslovanja

Dolgoročne terjatve iz poslovanja	31. 12. 2015 v evrih	31. 12. 2014 v evrih	Indeks 15/14
Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja	70.555	70.360	100
Prenos na kratkoročni del	(6.640)	(5.214)	127
Skupaj	63.915	65.146	98

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

Zavod je na dan 31. 12. 2015 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 zakonika¹⁹ (57.671 evrov), terjatve do upravnika za sredstva iz najemnin (84 evrov), terjatve do zaposlenih za šolnine (12.679 evrov) in terjatve do zaposlenih za odkup stanovanj v skladu s Stanovanjskim zakonom²⁰ (121 evrov). Del teh terjatev, ki je zapadel v plačilo v letu 2015, je bil v bilanci stanja izkazan med kratkoročnimi terjatvami (6.640 evrov).

2.2.4 Denarna sredstva

Zavod je med denarnimi sredstvi na dan 31. 12. 2015 izkazoval denarna sredstva na podračunu v sistemu enotnega zakladniškega računa države v znesku 28.806.081 evrov.

¹⁸ Revizijsko poročilo *Računovodski izkazi in pravilnost poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2014*, št. 323-2/2015/38 z dne 10. 11. 2016,

[URL: [http://www.rs-rs.si/rsrs/rsrs.nsf/I/KD41E4D1C2A5D494EC1258067004AB140/\\$file/ZZZS_PP14.pdf](http://www.rs-rs.si/rsrs/rsrs.nsf/I/KD41E4D1C2A5D494EC1258067004AB140/$file/ZZZS_PP14.pdf)].

¹⁹ Uradni list RS, št. 87/02, 91/13.

²⁰ Uradni list RS, št. 18/91 (19/91-popr.), 21/94, 23/96, 1/00.

2.2.5 Kratkoročne terjatve ter dani predujmi in varščine

Tabela 5: Kratkoročne terjatve ter dani predujmi in varščine

Kratkoročne terjatve ter dani predujmi in varščine	31. 12. 2015 v evrih	31. 12. 2014 v evrih	Indeks 15/14
Kratkoročne terjatve do kupcev	20.104.324	20.706.254	97
Kratkoročno dani predujmi	1.594.041	1.553.763	103
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	843.146	892.620	94
Druge kratkoročne terjatve	317.913.205	306.638.227	104
Skupaj	340.454.716	329.790.864	103

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

Stanje kratkoročnih terjatev ter danih predujmov in varščin na dan 31. 12. 2015 je bilo v primerjavi z letom poprej večje za 3 odstotke predvsem zaradi povečanja terjatev za neplačane prispevke OZZ, za katere je analitično evidenco po zavezancih 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. 2015 v evrih	31. 12. 2014 v evrih	Indeks 15/14
Kratkoročne terjatve do kupcev v državi	1.178.447	954.216	123
Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini	18.919.237	19.746.823	96
Prenos iz dolgoročnega dela	6.640	5.215	127
Skupaj	20.104.324	20.706.254	97

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

Zavod je na dan 31. 12. 2015 izkazoval *terjatve do kupcev* v znesku 20.104.324 evrov, ki so se v primerjavi z letom poprej zmanjšale za 3 odstotke, in sicer predvsem zaradi za 542.982 evrov manjših terjatev do kupcev v tujini – konvencije (dejanski stroški).

Zavod je na dan 31. 12. 2015 izkazoval *terjatve do kupcev v državi* v znesku 1.178.447 evrov, ki so se v primerjavi z letom poprej povečale za 23 odstotkov oziroma 224.231 evrov predvsem zaradi večjih spornih terjatev, ki so posledica prekoračenih izdatkov za zdravlilo.

Zavod je konec leta 2015 izkazoval največje odprte terjatve do kupcev v državi do družbe Berlin-Chemie AG, Podružnica Ljubljana v znesku 787.079 evrov (sporne terjatve na podlagi dogovora o ceni zdravila), družbe Vzajemna, d. v. z. v znesku 101.707 evrov (uporabnina kartice zdravstvenega zavarovanja v sistemu on-line in nadomeščanja kartice zdravstvenega zavarovanja, najemnina in stroški poslovnih prostorov), družbe Adriatic Slovenica, d. d. v znesku 83.311 evrov (uporabnina kartice zdravstvenega zavarovanja v sistemu on-line in nadomeščanja kartice zdravstvenega zavarovanja) in družbe Triglav ZZ, d. d. v znesku 60.504 evre (uporabnina kartice zdravstvenega zavarovanja v sistemu on-line in nadomeščanja kartice zdravstvenega zavarovanja).

Zavod je na dan 31. 12. 2015 izkazoval *terjatve do kupcev v tujini* v znesku 18.919.237 evrov. Celoten znesek predstavljajo terjatve iz mednarodnega zdravstvenega zavarovanja – konvencije do držav članic Evropske unije in Evropskega gospodarskega prostora²¹ ter do drugih držav izven Evropske unije (Švica, Makedonija, Srbija, Bosna in Hercegovina, Črna gora ter Avstralija). V letu 2015 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 varnosti²² 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 varnosti²³. Z ostalimi državami je Republika Slovenija sklenila bilateralne sporazume, in sicer Sporazum o socialnem zavarovanju med Republiko Slovenijo in Republiko Makedonijo²⁴, Sporazum o socialnem zavarovanju med Republiko Slovenijo in Bosno in Hercegovino²⁵, Sporazum med Republiko Slovenijo in Republiko Srbijo o socialnem zavarovanju²⁶, Sporazum med Republiko Slovenijo in Črno goro o socialnem zavarovanju²⁷ in Sporazum o zagotavljanju zdravstvenega varstva med Vlado Republike Slovenije in Vlado Avstralije²⁸.

²¹ Norveška, Islandija in Lihtenštajn.

²² UL L, št. 166 z dne 30. 4. 2004 s spremembami.

²³ UL L, št. 284 z dne 30. 10. 2009 s spremembami.

²⁴ 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).

²⁵ 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, 23/11).

²⁶ 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).

²⁷ 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).

²⁸ 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, št. 16/11).

Evropska zakonodaja in bilateralni sporazumi, veljavni v letu 2015, določajo plačilne roke, in sicer je določen rok plačila dejanskih stroškov na podlagi uredb za Evropsko unijo, Evropski gospodarski prostor in Švico 18 mesecev po prejemu dokumentacije, rok plačila pavšalov je 18 mesecev po objavi pavšalnega zneska v Uradnem listu Evropske unije, medtem ko se roki plačil dejanskih stroškov in pavšalov po sporazumih gibljejo od 2 mesecev do 6 mesecev.

V primerjavi z letom poprej so se kratkoročne terjatve do kupcev v tujini iz mednarodnega zdravstvenega zavarovanja zmanjšale za 4,2 odstotka oziroma 827.586 evrov, ker je manj tujih zavarovancev koristilo zdravstvene storitve pri slovenskih izvajalcih.

Največje terjatve na dan 31. 12. 2015 je zavod izkazoval do Nemčije (6.439.788 evrov oziroma 34 odstotkov), Avstrije (5.936.019 evrov oziroma 31,4 odstotka) in Hrvaške (2.760.071 evrov oziroma 14,6 odstotka).

2.2.5.2 Kratkoročno dani predujmi

Tabela 7: Kratkoročno dani predujmi

Kratkoročno dani predujmi	31. 12. 2015 v evrih	31. 12. 2014 v evrih	Indeks 15/14
Dani predujmi izvajalcem zdravstvene dejavnosti	977.422	825.512	118
Dani predujmi dobaviteljem – služba	1.882	1.613	117
Dani predujmi dobaviteljem – tujina – služba	1.358	1.304	104
Predujmi za zdravljenje v tujini	599.800	704.727	85
Predujmi za denarne dajatve	13.579	20.607	66
Skupaj	1.594.041	1.553.763	103

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

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 povečali za 2,6 odstotka.

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 šestih izvajalcev, in sicer do Febris, d. o. o. v znesku 138.721 evrov, do GAIA MED, d. o. o. v znesku 63.117 evrov, do Hemodiala, d. o. o. v znesku 38.364 evrov, do Orthosa, Ljubljana v znesku 15.437 evrov, do Thermane, d. d. v znesku 11.616 evrov in do Specialistične zobne ordinacije – Petek Marija v znesku 11.092 evrov.

Zavod je na dan 31. 12. 2015 izkazoval *predujme za zdravljenje v tujini* v znesku 599.800 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, radiološke in onkološke zdravstvene storitve ter srčne operacije.

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. 2015 v evrih	31. 12. 2014 v evrih	Indeks 15/14
Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države	771	0	-
Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine	165	165	100
Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države	563.512	661.802	85
Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine	217.522	112.934	193
Terjatve do ZPIZ ¹⁾	61.176	117.719	52
Skupaj	843.146	892.620	94

Opomba: ¹⁾ Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju: ZPIZ).

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države predstavljajo 771 evrov terjatev za refundacijo za sodnike porotnike.

Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine predstavljajo 165 evrov predujma Občini Laško za priključno takso.

Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države in občine v znesku 781.034 evrov predstavljajo predujme izvajalcem zdravstvene dejavnosti v znesku 456.195 evrov, sporne terjatve v znesku 206.594 evrov in kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države in občine za službo in trg v znesku 118.245 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. 2015 je zavod izkazoval 206.594 evrov spornih terjatev, ki izhajajo iz ugotovljene škode v okviru opravljenih finančno-medicinskih nadzorov pri Splošni bolnišnici Celje v znesku 152.400 evrov, sledijo sporne terjatve v znesku 23.521 evrov pri Univerzitetnem kliničnem centru Ljubljana, pri Splošni bolnišnici Slovenj Gradec v znesku 21.258 evrov in pri Zdravstvenem domu Krško v znesku 9.415 evrov. Sporne terjatve so se v primerjavi z letom poprej povečale za 97.000 evrov oziroma 88,5 odstotka zaradi nestrinjanja Splošne bolnišnice Celje z zaračunanimi pogodbenimi kaznimi.

Zavod je na dan 31. 12. 2015 izkazoval *terjatve do ZPIZ* v znesku 61.176 evrov, kar je 48 odstotkov manj kot leto poprej.

2.2.5.4 Druge kratkoročne terjatve

Tabela 9: Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve	31. 12. 2015 v evrih	31. 12. 2014 v evrih	Indeks 15/14
Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij	954.722	1.009.041	95
Terjatve za vstopni DDV	26	39	67
Druge kratkoročne terjatve	61.612	21.286	289
Terjatve do zavezancev za prispevke za socialno varnost	316.896.845	305.607.861	104
Skupaj	317.913.205	306.638.227	104

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij predstavljajo predvsem terjatve do zavarovalnic za pavšalno odškodnino v znesku 880.158 evrov, terjatve za boleznine, nego družinskega člana, spremstvo, krvodajalstvo v znesku 69.269 evrov, terjatve za invalidnine ZPIZ v znesku 2.827 evrov in terjatve za preveč plačane prispevke in davke v znesku 1.904 evre.

Terjatve do zavezancev za prispevke za socialno varnost v znesku 316.896.845 evrov so terjatve do zavezancev za plačilo prispevkov za OZZ. Zavod izkazuje za 4 odstotke več terjatev do zavezancev za prispevke za socialno varnost, kot jih je izkazal leto poprej. Največ, in sicer 304.473.481 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 prihodkov²⁹. Za te terjatve je analitično evidenco po posameznem zavezancu vodila FURS.

V reviziji zbirne bilance stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2015³⁰ smo v okviru preveritve podatkov FURS ugotovili, da so terjatve do zavezancev za plačilo prispevkov za OZZ prenizko izkazane za 35.707.337 evrov, ker so terjatve, ki se nanašajo na leto 2015, izkazane v letu 2016. V znesku so upoštevani predvsem z zamudo oddani obračuni prispevkov za socialno varnost ali pozneje oddani obračuni prispevkov za socialno varnost zaradi neizplačanih plač davčnih zavezancev v zakonskih rokih.

Zapadle terjatve za prispevke za socialno varnost so po evidencah FURS na dan 31. 12. 2015 znašale 142.669.396 evrov³¹, med katerimi je 51.633.259 evrov³² pogojno izterljivih. FURS je zaradi neizterljivosti

²⁹ Št. 429-216/2013 z dne 18. 12. 2013.

³⁰ Revizijsko poročilo *Zbirna bilanca stanja proračuna Republike Slovenije na dan 31. 12. 2015*, št. 320-13/2015/62 z dne 30. 9. 2016,
[URL: [http://www.rs-rs.si/rsrs/rsrs.nsf/I/K151A2E62BD3E3472C125803E00400AA3/\\$file/ZBS15.pdf](http://www.rs-rs.si/rsrs/rsrs.nsf/I/K151A2E62BD3E3472C125803E00400AA3/$file/ZBS15.pdf)].

³¹ Dogovor o posredovanju podatkov med FURS in ZZZS – Poročila za obdobje od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015 – po ZR (Protokol 2), št. 0211-2602/2016-1 z dne 12. 2. 2016.

³² Priloga 3: Podatki o stanju aktivnega in pogojno izterljivega dolga in izterjanem dolgu iz naslova prispevkov za obvezno zdravstveno zavarovanje (Poročilo 3).

v letu 2015 odpisala³³ za 17.646.391 evrov prispevkov za OZZ, od tega 4.275.008 evrov 3.393 fizičnim osebam in 13.371.383 evrov 1.703 pravnim osebam.

Tabela 10: Neplačani prispevki za socialno varnost na dan 31. 12. 2015

v evrih

	Fizične osebe 31. 12. 2015	Pravne osebe 31. 12. 2015	Skupaj 31. 12. 2015
Zapadle terjatve	71.849.792	70.819.604	142.669.396
Nezapadle terjatve	-	-	161.804.085
Skupaj	-	-	304.473.481

Vir: Dogovor o posredovanju podatkov med FURS in ZZS – Poročila za obdobje od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015 – po ZR (Protokol 2), št. 0211-2602/2016-1 z dne 12. 2. 2016.

FURS³⁴ je v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2015 za 94.470.026 evrov dolga izdala sklepe o davčni izvršbi, na podlagi teh sklepov pa je prejela 31.469.253 evrov plačil. V revidiranem letu je FURS izvedla 1.180 nadzorov davkov in prispevkov od dohodkov fizičnih oseb iz zaposlitve in 194 nadzorov davkov od dohodka iz dejavnosti. Na podlagi izvedenih nadzorov je FURS dodatno obračunala davčne obveznosti iz naslova prispevkov za obvezno zdravstveno zavarovanje v znesku 3.114.254 evrov³⁵.

Zavod je na podlagi 59. člena ZZVZZ izvedel 569 revizij izkazanih osnov za izračun nadomestila plač in 511 revizij plačevanja prispevkov³⁶. V revizijah plačevanja prispevkov zavod preverja, ali so zavezanci za plačilo prispevkov zaposlenim, ki so po evidencah zavoda prijavljeni v OZZ, izplačali plače, obračunali prispevke in obračune prispevkov oddali FURS. Zavod je 164 zapisnikov o opravljenih revizijah predal³⁷ FURS za davčni inšpekcijski pregled, ki je na podlagi teh zapisnikov opravila pregled pri 36 zavezancih. FURS je zavodu poročala o uvedenih davčnih nadzorih, ki jih je opravila na podlagi zapisnikov o opravljenih revizijah, prejetih v letu 2015, in dodatno odmerjenih prispevkih za OZZ v postopkih davčnega nadzora.

Zavod je v letu 2015 predlagal dopolnitev Zakona o davčnem postopku³⁸ (v nadaljevanju: ZDavP-2) s ciljem izboljšanja na področju plačevanja prispevkov, vendar predlog zavoda ni bil sprejet. Zavod je

³³ Priloga 2: Podatki o odpisanih prispevkih za obvezno zdravstveno zavarovanje v obdobju od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015 (Poročilo 2).

³⁴ Priloga 3: Podatki o stanju aktivnega in pogojno izterljivega dolga in izterjanem dolgu iz naslova prispevkov za obvezno zdravstveno zavarovanje (Poročilo 3).

³⁵ Poročilo o opravljenih davčnih nadzorih ter dodatno odmerjenih prispevkih iz naslova zdravstvenega zavarovanja za obdobje od 1. 1. 2015 do 30. 6. 2015, št. 061-500065/2015-10 z dne 6. 8. 2015 in Poročilo o dodatno odmerjenih prispevkih za zdravstveno zavarovanje v postopkih davčnega nadzora za obdobje od 1. 7. 2015 do 31. 12. 2015, št. 061-656/2016-1 z dne 3. 2. 2016.

³⁶ Zavod je načrtoval 1.040 revizij po OE, opravil je 1.080 revizij, s čimer je presegel načrt za 3,8 odstotka. V letu poprej je izvedel 1.162 revizij, kar pomeni, da je v letu 2015 opravil 7,1 odstotka manj revizij.

³⁷ V letu 2014 je predal FURS 147 zapisnikov o opravljenih revizijah.

³⁸ Uradni list RS, št. 13/11-UPB4, 32/12, 94/12, 111/13, 90/14, 91/15.

predlagal, da bi bili vsi zavezanci zakonsko zavezani k obračunu prispevkov za vsak mesec, ne glede na to, ali bo osebni prejemek izplačan ali ne. Na ta način bi dobili dejanski podatek o neplačanih prispevkih, sedaj so kot neplačani evidentirani le tisti prispevki, ki so bili obračunani, ti pa se v skladu z zakonom morajo obračunati in plačati najpozneje na dan izplačila osebnih prejemkov.

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 prispevki precenjeni za tisti del nerazporejenih plačil (od 3.614.223 evrov), kjer je bil pri plačilu naveden napačen sklic, oziroma za tisti del terjatev, ki se niso zapirale s pripadajočimi plačili, ampak šele ob zapadlosti.

Zavod je v letu 2015 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 12.423.363 evrov, za katere analitično evidenco vodi zavod. Konec leta 2015 je bilo zavarovanih 64.807 oseb, poleg tega pa je zavod konec leta 2015 izkazoval terjatve za neplačane prispevke ali obveznosti za preplačilo prispevkov tudi do 58.508 zavezancev, ki niso bili zavarovani. Zapadlih je večina izkazanih terjatev (10.843.163 evrov), od vseh zapadlih terjatev je 1.399.555 evrov pogojno izterljivih terjatev. Od 10.843.163 evrov zapadlih terjatev jih je 6.021.345 evrov v postopku izterjave. Na dan 31. 12. 2015 je bilo v postopku izvršbe 26.132 samoplačnikov. V letu 2015 je bilo izterjanih 786.464 evrov. Zavod je konec leta 2015 odpisal 104.304 evre terjatev do samoplačnikov, ki so izpolnjevale pogoje za odpis po ZDavP-2.

Zavod je v letu 2015 samoplačnikom izdal 75.589 opominov, 29.738 odločb in posredoval v izterjavo približno 23.500 izvršilnih naslovov.

2.2.6 Neplačani odhodki

Tabela 11: Neplačani odhodki

Neplačani odhodki	31. 12. 2015 v evrih	31. 12. 2014 v evrih	Indeks 15/14
Tekoči odhodki	4.671.114	4.939.990	95
Tekoči transferi	177.093.232	174.159.152	102
Skupaj	181.764.346	179.099.142	101

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

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 večji za 2.665.204 evre ali 1,5 odstotka.

Neplačani tekoči transferi v znesku 177.093.232 evrov so se pretežno nanašali na:

- zasebne izvajalce zdravstvenih storitev (ambulante, lekarne, dobavitelji medicinsko-tehničnih pripomočkov) v znesku 20.848.136 evrov (11,8 odstotka),
- bolnišnice, domove upokojencev in zavode za zdravstveno varstvo v znesku 63.781.101 evro (36 odstotkov),

- zdravstvene domove, lekarne in nekatere druge izvajalce v znesku 31.833.462 evrov (18 odstotkov),
- denarna povračila v znesku 41.414.320 evrov (23,4 odstotka),
- neplačane obveznosti do zdravstvenih zavarovalnih institucij drugih držav v skladu z mednarodnimi sporazumi in do tujih zdravstvenih ustanov za zdravljenje naših državljanov v tujini v znesku 19.216.213 evrov (10,8 odstotka).

Neplačani tekoči odhodki v znesku 4.671.114 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 2.375.122 evrov (50,8 odstotka) in na obveznosti za decembrske plače in druge prejemke zaposlenih na zavodu v znesku 2.001.755 evrov (42,9 odstotka).

2.2.7 Aktivne časovne razmejitve

Med aktivnimi časovnimi razmejitvami na dan 31. 12. 2015 (138.120 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. 2015 v evrih	31. 12. 2014 v evrih	Indeks 15/14
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	0	0	-
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	1.728.061	2.187.661	79
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	42.651.064	35.469.672	120
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	42.092.444	37.127.077	113
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	95.647.370	104.643.274	91
Skupaj	182.118.939	179.427.684	101

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

2.2.8.1 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Tabela 13: Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	31. 12. 2015 v evrih	31. 12. 2014 v evrih	Indeks 15/14
Obveznosti za čiste plače in nadomestila plač	1.016.415	1.265.216	80
Obveznosti za prispevke iz kosmatih plač	359.205	447.252	80
Obveznosti za davke iz plač in drugih izdatkov zaposlenih	208.860	274.031	76
Druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih	143.581	201.162	71
Obveznosti za prispevke iz drugih prejemkov	0	0	-
Obveznosti za davke iz drugih prejemkov	0	0	-
Skupaj	1.728.061	2.187.661	79

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih na dan 31. 12. 2015 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 2015.

2.2.8.2 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Tabela 14: Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	31. 12. 2015 v evrih	31. 12. 2014 v evrih	Indeks 15/14
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi	23.154.772	21.250.525	109
<i>Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi – dejavnost</i>	<i>20.848.137</i>	<i>19.384.898</i>	<i>108</i>
<i>Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi – služba</i>	<i>2.306.635</i>	<i>1.865.627</i>	<i>124</i>
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini	19.239.007	13.998.269	137
<i>Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini – dejavnost</i>	<i>19.216.194</i>	<i>13.986.922</i>	<i>137</i>
<i>Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini – služba</i>	<i>22.813</i>	<i>11.347</i>	<i>201</i>
Prenos dela dolgoročnih obveznosti	257.285	220.878	116
Skupaj	42.651.064	35.469.672	120

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi so se nanašale predvsem na obveznosti do zasebnih izvajalcev zdravstvenih storitev, zasebnih lekarn in dobaviteljev medicinsko-tehničnih pripomočkov (20.848.137 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 (19.216.194 evrov).

Med kratkoročnimi obveznostmi do dobaviteljev zavod v bilanci stanja na dan 31. 12. 2015 izkazuje tudi 257.285 evrov kratkoročnega dela dolgoročnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2016.

2.2.8.3 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Tabela 15: Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	31. 12. 2015 v evrih	31. 12. 2014 v evrih	Indeks 15/14
Kratkoročne obveznosti za dajatve na plače	288.982	343.582	84
Obveznosti za davek na dodano vrednost	63.938	73.461	87
Druge (ostale) kratkoročne obveznosti	41.695.741	36.665.124	114
Obveznosti na podlagi odtegljajev od zaposlenih	43.783	44.910	97
Skupaj	42.092.444	37.127.077	113

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

Zavod je na dan 31. 12. 2015 med *drugimi (ostalimi) kratkoročnimi obveznostmi* iz poslovanja izkazoval predvsem obveznosti iz prejetih zahtevkov za denarna povračila v skupnem znesku 41.414.320 evrov. Gre za obveznosti iz nadomestil plač za bolezensko odsotnost nad 30 dni, potnih stroškov in drugih povračil, nastalih v letu 2015, ki so bile plačane v letu 2016. V skupnem znesku 258.168 evrov pa izkazuje obveznosti do samoplačnikov zavezancev za plačilo prispevka za OZZ. Znesek se večinoma nanaša na preplačane prispevke za zdravstveno zavarovanje upokoјencev, ki so samoplačniki, dokler ne dobijo končne odločbe o upokoјitvi in pokojnine. Takrat ZPIZ zanje plača prispevek za nazaj od dneva uveljavitve pravice do pokojnine, zavod pa do takrat plačane prispevke upokoјencem 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. 2015 v evrih	31. 12. 2014 v evrih	Indeks 15/14
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	62.870	106.237	59
Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine	3.199	3.222	99
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	63.730.050	74.525.850	86
Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine	31.851.056	30.007.668	106
Kratkoročne obveznosti do ZPIZ	195	297	66
Skupaj	95.647.370	104.643.274	91

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

Med *kratkoročnimi obveznostmi do neposrednih uporabnikov proračuna države* na dan 31. 12. 2015 je zavod izkazoval največ obveznosti do Ministrstva za obrambo (34.853 evrov) in Ministrstva za notranje zadeve (19.766 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).

2.2.9 Neplačani prihodki

Tabela 17: Neplačani prihodki

Neplačani prihodki	31. 12. 2015 v evrih	31. 12. 2014 v evrih	Indeks 15/14
Neplačani davčni prihodki	316.896.845	305.607.861	104
Nedavčni prihodki	21.385.577	22.090.434	97
Drugi neplačani prihodki	4.726	3.662	129
Skupaj	338.287.148	327.701.957	103

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

Neplačani prihodki predstavljajo vse še neplačane terjatve zavoda. Zadnji dan leta 2015 jih je zavod izkazoval v znesku 338.287.148 evrov, kar je 3,2 odstotka več kot leta 2014.

Opozarjamo, da so bili neplačani prihodki precenjeni za tisti del nerazporejenih plačil (od 3.614.223 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. 2015 v evrih	31. 12. 2014 v evrih	Indeks 15/14
Vnaprej vračunani odhodki	5.871	2.865	205
Prehodno obračunani odhodki za dane predujme	2.050.965	1.892.673	108
Skupaj	2.056.836	1.895.538	109

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

Pasivne časovne razmejitve so se skoraj v celoti nanašale na prehodno obračunane odhodke za dane predujme domačim (1.433.616 evrov) in tujim (599.800 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. 2015 v evrih	31. 12. 2014 v evrih	Indeks 15/14
Lastni viri	51.087.897	43.488.910	117
<i>Splošni sklad</i>	<i>44.114.432</i>	<i>38.251.803</i>	<i>115</i>
<i>Rezervni sklad</i>	<i>6.960.665</i>	<i>5.224.561</i>	<i>133</i>
<i>Dolgoročne pasivne časovne razmejitve</i>	<i>12.800</i>	<i>12.546</i>	<i>102</i>
Dolgoročne obveznosti	1.144.863	1.313.539	87
<i>Dolgoročne obveznosti iz poslovanja</i>	<i>1.402.148</i>	<i>1.534.417</i>	<i>91</i>
<i>Prenos na kratkoročni del</i>	<i>(257.285)</i>	<i>(220.878)</i>	<i>116</i>
Skupaj	52.232.760	44.802.449	117

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

2.2.11.1 Splošni sklad

Tabela 20: Splošni sklad

Splošni sklad	31. 12. 2015 v evrih	31. 12. 2014 v evrih	Indeks 15/14
Splošni sklad za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	23.457.373	22.914.575	102
Splošni sklad za finančne naložbe	11.132	10.891	102
Splošni sklad za drugo	20.645.927	15.326.337	135
Skupaj	44.114.432	38.251.803	115

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

Splošni sklad izkazuje lastne vire sredstev. Na dan 31. 12. 2015 je zavod izkazoval splošni sklad v znesku 44.114.432 evrov. Splošni sklad zavoda se je v primerjavi z letom poprej povečal za 5.862.629 evrov predvsem zaradi izkazanega presežka prihodkov nad odhodki leta 2015 (5.208.311 evrov) in odplačil obrokov po pogodbi o finančnem najemu (256.893 evrov).

Splošni sklad za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva je enak neodpisani vrednosti neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. V letu 2015 se je povečal za 542.798 evrov, kar je enako povečanju sedanje vrednosti sredstev zavoda.

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

Splošni sklad za drugo se je v primerjavi z letom poprej povečal, kar je predvsem posledica presežka prihodkov nad odhodki, doseženega v letu 2015 (5.208.311 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. 2015 izkazuje stanje rezervnega sklada v znesku 6.960.665 evrov. V letu 2015 se je povečal za 1.736.104 evre po sklepu³⁹ skupščine zavoda v skladu s 60. členom statuta zavoda.

³⁹ 4. izredna seja dne 8. 12. 2015.

2.2.11.3 Dolgoročne pasivne časovne razmejitev

Zavod na dan 31. 12. 2015 izkazuje stanje dolgoročno razmejenih prihodkov v znesku 12.800 evrov, ki se nanašajo na terjatve do zaposlenih za šolnine in prodajo stanovanj v skladu s Stanovanjskim zakonom.

2.2.11.4 Dolgoročne obveznosti

Druge dolgoročne obveznosti na dan 31. 12. 2015 predstavljajo obveznost iz finančnega najema poslovnih prostorov do Heta Asset Resolution, d. o. o. v znesku 1.383.104 evre (od tega zneska je 255.342 evrov prenosa na kratkoročni del) in investicijskega vlaganja drugih v poslovni objekt zavoda v znesku 19.044 evrov (od česar je prenosa na kratkoročni del 1.943 evrov).

2.2.12 Izvenbilančna evidenca

Tabela 21: Izvenbilančna evidenca

Izvenbilančna evidenca	31. 12. 2015 v evrih	31. 12. 2014 v evrih	Indeks 15/14
Prejete garancije in druga zavarovanja	2.364.099	2.567.384	92
Regresni zahtevki	7.707.628	8.204.511	94
Odpisane terjatve	148.656	69.239	215
Nerazporejeni prispevki	3.614.223	6.461.466	56
Skupaj	13.834.606	17.302.600⁴⁰	80

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

Zavod je na dan 31. 12. 2015 na aktivnih in pasivnih kontih izvenbilančne evidence izkazal za 20 odstotkov manjše stanje kot leto poprej, kar je predvsem posledica nižjih nerazporejenih prispevkov po evidencah FURS. Kljub temu da zneskov nerazporejenih plačil dajatev nismo potrjevali, opozarjamo, da so bile potencialne obveznosti v izvenbilančni evidenci precenjene za največ 3.614.223 evrov.

⁴⁰ Zavod je konec leta 2014 izkazoval v izvenbilančnih evidencah za 40 evrov večje stanje kot v bilanci stanja, kar je bilo razkrito v revizijskem poročilu *Računovodski izkazji in pravilnost poslovanja Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2014*.

2.3 Izkaz prihodkov in odhodkov

Tabela 22: Skrajšan izkaz prihodkov in odhodkov

	Leto 2015 v evrih	Leto 2014 v evrih	Indeks 15/14
PRIHODKI	2.434.342.707	2.367.819.870	103
Tekoči prihodki	1.991.979.706	1.924.297.702	104
<i>Davčni prihodki</i>	<i>1.941.757.741</i>	<i>1.882.288.370</i>	<i>103</i>
<i>Nedavčni prihodki</i>	<i>50.221.965</i>	<i>42.009.332</i>	<i>120</i>
Kapitalski prihodki	46.941	4.347	-
Transferni prihodki	442.316.060	443.517.821	100
ODHODKI	2.429.134.396	2.352.146.187	103
Tekoči odhodki	38.930.957	42.988.762	91
Tekoči transferi	2.385.578.409	2.305.388.994	103
Investicijski odhodki	4.625.030	3.768.431	123
Presežek prihodkov nad odhodki	5.208.311	15.673.683	33
Presežek odhodkov nad prihodki	-	-	-

Vir: izkaz prihodkov in odhodkov zavoda od 1. 1. do 31. 12. 2015.

2.3.1 Tekoči prihodki

Davčni prihodki

Tabela 23: Davčni prihodki

Davčni prihodki	Leto 2015 v evrih	Leto 2014 v evrih	Indeks 15/14
Prispevki zaposlenih	837.144.623	826.934.255	101
Prispevki delodajalcev	929.879.949	883.084.314	105
Prispevki samozaposlenih	118.306.076	136.224.636	87
Ostali prispevki za socialno varnost	56.427.093	36.045.165	157
Skupaj	1.941.757.741	1.882.288.370	103

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

Zavod je v letu 2015 izkazal 1.941.757.741 evrov davčnih prihodkov, ki predstavljajo 79,8 odstotka celotnih prihodkov. Sestavljajo jih plačani prispevki zaposlenih, delodajalcev, samozaposlenih in ostali

prispevki OZZ (plačane zamudne obresti iz zamude plačila prispevkov, prispevki delojemalca od raznih nadomestil ter zaradi drugačnega evidentiranja prispevkov v letu 2015⁴¹ tudi prispevki samoplačnikov). Večji davčni prihodki v letu 2015 v primerjavi z letom poprej so posledica spremenjenih prispevnih stopenj in osnov ter povečanja števila zaposlenih.

V letu 2015 je zavod izkazoval negativni znesek nerazporejenih prispevkov v znesku 45.496 evrov, 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 dnevnik izpiskov Uprave Republike Slovenije za javna plačila o prometu in stanju na podračunu 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 Uprava Republike Slovenije za javna plačila in FURS. Navedeno velja tudi za nerazporejena sredstva, popravke nerazporejenih sredstev ter tudi za preveč ali premalo nakazana in razporejena sredstva med letom.

⁴¹ V letu 2014 so bili prispevki oseb, ki plačujejo prispevek v pavšalu, ki niso zavarovani iz drugih naslovov, ter prispevki od drugih oseb evidentirani med prispevki samozaposlenih. S Pravilnikom o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 94/14) so se v okviru konta 7013 – Ostali prispevki za socialno varnost odprli novi podkonti, med drugim tudi podkonto 701324 – Prispevek za ZZ oseb, ki plačujejo prispevek v pavšalu.

Nedavčni prihodki

Tabela 24: Nedavčni prihodki

Nedavčni prihodki	Leto 2015 v evrih	Leto 2014 v evrih	Indeks 15/14
Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	430.647	368.227	117
Upravne takse in pristojbine	122.500	135.658	90
Denarne kazni	458.456	529.719	87
Prihodki od prodaje blaga in storitev	3.353.009	3.016.743	111
Drugi nedavčni prihodki	45.857.353	37.958.985	121
Skupaj	50.221.965	42.009.332	120

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

Udeležbo na dobičku in dohodke od premoženja predstavljajo prihodki od obresti v znesku 88.332 evrov ter prihodki od premoženja v znesku 342.315 evrov. Prihodke od obresti sestavljajo predvsem drugi prihodki od obresti (87.460 evrov). Večji prihodki od obresti so posledica plačanih obresti po sodbah za uporabnino on-line sistema. Največji del najemnin in zakupnin predstavljajo najemnine za poslovne prostore (282.681 evrov).

Prihodke iz upravnih taks in pristojbin v znesku 122.500 evrov predstavljajo pristojbine, ki jih je zavod obračunaval na podlagi ZZVZZ ter Pravilnika o razvrščanju zdravil na listo⁴². 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 458.456 evrov predstavljajo prihodke od povračil povzročenih škod po ugotovljenih nadzorih zavoda. Zavod poleg nadzora nad uresničevanjem pravic zavarovanih oseb opravlja nadzore nad evidencami in obračunavanjem opravljenih zdravstvenih storitev ter nad izvajanjem sklenjenih pogodb z izvajalci. Če zavod ugotovi kršitev pogodbene obveznosti, naloži izvajalcu povrnitev škode.

Prihodke od prodaje blaga in storitev v znesku 3.353.009 evrov je zavod pridobil z opravljanjem storitev za druge. Največji delež predstavljajo prihodki od opravljanja storitev za zavarovalnice, ki izvajajo dopolnilno zdravstveno zavarovanje – predvsem uporabnina za sistem on-line in obveščanje zavarovancev (61,7 odstotka), storitev vodenja matične evidence za ZPIZ (23,9 odstotka), prihodki od posredovanja podatkov (3,3 odstotka) ter ostali prihodki – prihodki od zavarovalnic, ki izvajajo dopolnilno zdravstveno zavarovanje za njihove zavarovance za zdravljenje v tujini v deležu do polne vrednosti storitev, prihodki od počitniške dejavnosti, prihodki od prodaje nadomestnih kartic zdravstvenega zavarovanja in drugi prihodki (11,1 odstotka).

⁴² Uradni list RS, št. 35/13.

Drugi nedavčni prihodki zavoda v letu 2015 predstavljajo predvsem prihodke od regresnih zahtevkov – plačila zavarovalnic na podlagi Zakona o obveznih zavarovanjih v prometu⁴³ so znašala 18.471.130 evrov, ostalih regresnih zahtevkov je bilo za 1.176.902 evra. V skupino drugih nedavčnih prihodkov spadajo še prihodki od opravljenih zdravstvenih storitev tujim osebam v Sloveniji (19.059.738 evrov), prihodki od dogovorov o ceni in povračilu stroškov za zdravila, ki jih je zavod sklenil s farmacevtskimi družbami, (6.498.090 evrov) in ostalo (651.493 evrov). V letu 2015 je bilo na podlagi mednarodnega zdravstvenega zavarovanja največ sredstev nakazanih iz Avstrije (5.607.513 evrov), Nemčije (4.090.987 evrov), Italije (3.600.699 evrov) in Hrvaške (1.418.857 evrov). Povečanje drugih nedavčnih prihodkov v letu 2015 v primerjavi z letom poprej je posledica večjih prihodkov od dogovorov o ceni in povračilu stroškov za zdravila.

2.3.2 Kapitalski prihodki

Tabela 25: Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki	Leto 2015 v evrih	Leto 2014 v evrih	Indeks 15/14
Prihodki od prodaje zgradb in prostorov	206	615	33
Prihodki od prodaje prevoznih sredstev	36.411	0	-
Prihodki od prodaje opreme	10.324	3.654	283
Prihodki od prodaje drugih osnovnih sredstev	0	78	-
Skupaj	46.941	4.347	-

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

Zavod je v letu 2015 izkazal 46.941 evrov kapitalskih prihodkov, kar je za 42.594 evrov več kot leto poprej predvsem zaradi večjih prihodkov od prodaje prevoznih sredstev in opreme. Največji del kapitalskih prihodkov predstavljajo prihodki od prodaje prevoznih sredstev (36.411 evrov) in odslužene računalniške opreme (10.324 evrov).

2.3.3 Transferni prihodki

Transferne prihodke v znesku 442.316.060 evrov predstavljajo predvsem prispevki za OZZ za upokojence, invalide, brezposelne in druge zavarovane osebe, ki jih vplačujejo državni proračun, lokalne skupnosti in skladi socialnega zavarovanja. V letu 2015 je ZPIZ nakazal 378.834.540 evrov, Zavod Republike Slovenije za zaposlovanje 10.282.106 evrov, lokalne skupnosti so nakazale 19.777.159 evrov, prejeta sredstva iz državnega proračuna pa so znašala 32.262.287 evrov⁴⁴. Transferni prihodki se v primerjavi z letom poprej niso bistveno spremenili.

⁴³ Uradni list RS, št. 93/07-UPB3.

⁴⁴ Na refundacije založenih sredstev za socialno ogrožene se nanaša 12.438.840 evrov.

2.3.4 Tekoči odhodki

Tabela 26: Tekoči odhodki

Tekoči odhodki	Leto 2015 v evrih	Leto 2014 v evrih	Indeks 15/14
Plače in drugi izdatki za zaposlene	20.731.046	20.722.993	100
Prispevki delodajalcev za socialno varnost	3.047.647	3.066.776	99
Izdatki za blago in storitve	13.416.002	13.934.647	96
Plačila domačih obresti	158	39.785	0
Rezerve	1.736.104	5.224.561	33
Skupaj	38.930.957	42.988.762	91

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

Med tekočimi odhodki zavod evidentira odhodke za delo služb zavoda. Manjši znesek tekočih odhodkov je posledica oblikovanja manjših sredstev rezervnega sklada, kot je bilo to leto poprej.

2.3.4.1 Plače in drugi izdatki zaposlenim

Stroški plač so skupaj s prispevki za plače v letu 2015 znašali 23.778.693 evrov in se v primerjavi z letom poprej niso spremenili. Plače in drugi izdatki zaposlenim predstavljajo 53 odstotkov tekočih odhodkov in 0,9 odstotka celotnih odhodkov zavoda.

Tabela 27: Plače in drugi izdatki zaposlenim

Plače in drugi izdatki zaposlenim	Leto 2015 v evrih	Leto 2014 v evrih	Indeks 15/14
Plače in dodatki	18.926.739	18.729.768	101
Regres za letni dopust	302.691	300.674	101
Povračila in nadomestila	1.281.721	1.383.839	93
Sredstva za delovno uspešnost	79.502	142.412	56
Sredstva za nadurno delo	34.981	20.439	171
Drugi izdatki zaposlenim	105.412	145.861	72
Skupaj	20.731.046	20.722.993	100

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

Izdatki za plače in drugi izdatki zaposlenim se v primerjavi s predhodnim letom niso bistveno spremenili, spremenila se je le struktura znotraj teh izdatkov. Zmanjšala so se sredstva za delovno uspešnost (zaradi manj dela na projektih) ter povračila in nadomestila (predvsem zaradi manjših stroškov prevoza na delo,

ker zavod od oktobra 2014 javnim uslužbencem povrne stroške najcenejšega prevoza na delo). Povečala so se sredstva za nadurno delo.

Zavod je v letu 2015 za *druge izdatke zaposlenim* porabil 105.412 evrov, kar je 28 odstotkov manj kot v predhodnem letu.

Tabela 28: Drugi izdatki zaposlenim

Drugi izdatki zaposlenim	Leto 2015 v evrih	Leto 2014 v evrih	Indeks 15/14
Jubilejne nagrade	26.306	26.714	98
Odpravnine	77.143	114.084	68
Solidarnostne pomoči	1.963	1.386	142
Drugi izdatki zaposlenim	0	3.677	-
Skupaj	105.412	145.861	72

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

Zavod je v letu 2015 izplačal *odpravnine* 12 prejemnikom (osmim manj kot leto poprej) ter še devetim prejemnikom poročune že izplačanih odpravnin zaradi izplačila razlike v plači zaradi odprave tretje četrtine nesorazmerij v osnovnih plačah. *Jubilejne nagrade* so bile v letu 2015 izplačane 54 prejemnikom (dvema manj kot leto poprej) in *solidarnostne pomoči* trem prejemnikom (enemu več kot leto poprej).

2.3.4.2 Prispevki delodajalcev za socialno varnost

Tabela 29: Prispevki delodajalcev za socialno varnost

Prispevki delodajalcev za socialno varnost	Leto 2015 v evrih	Leto 2014 v evrih	Indeks 15/14
Prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje	1.617.694	1.607.806	101
Prispevek za zdravstveno zavarovanje	1.343.748	1.331.482	101
Prispevek za zaposlovanje	11.627	11.610	100
Prispevek za starševsko varstvo	18.950	18.778	101
Dodatno pokojninsko zavarovanje	55.628	97.100	57
Skupaj	3.047.647	3.066.776	99

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

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 ukrepih za zmanjšanje obsega sredstev za plače in druge stroške dela v javnem sektorju za leto 2015⁴⁵.

2.3.4.3 Izdatki za blago in storitve

Tabela 30: Izdatki za blago in storitve

Izdatki za blago in storitve	Leto 2015 v evrih	Leto 2014 v evrih	Indeks 15/14
Pisarniški in splošni material ter storitve	2.183.804	2.221.383	98
Posebni material in storitve	16.741	23.105	72
Energija, voda in komunikacije	2.682.295	2.674.074	100
Prevozní stroški in storitve	127.973	144.548	89
Izdatki za službena potovanja	119.195	121.802	98
Tekoče vzdrževanje	3.855.602	3.995.157	97
Najemnine in zakupnine	2.845.564	3.305.422	86
Kazni in odškodnine	50.102	57.019	88
Drugi operativni odhodki	1.534.726	1.392.137	110
Skupaj	13.416.002	13.934.647	96

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

Izdatki za blago in storitve so v primerjavi z letom poprej nižji za 4 odstotke oziroma za 518.645 evrov. Največji del izdatkov je predstavljalo *tekoče vzdrževanje*, od tega tekoče vzdrževanje licenčne programske opreme 2.002.833 evrov in tekoče vzdrževanje strojne računalniške opreme 1.378.426 evrov.

Izdatki za *poslovne najemnínine in zakupnine* so v letu 2015 znašali 2.845.564 evrov, od tega najem programske računalniške opreme 2.508.467 evrov. Izdatki so v primerjavi z letom poprej nižji za 14 odstotkov predvsem zaradi sklenitve ugodnejše pogodbe o najemu programske opreme IBM v okviru ESSO⁴⁶ v prvi polovici leta 2014.

Največ izdatkov za *energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije* so v letu 2015 predstavljali stroški poštnin in kurirskih storitev (1.812.928 evrov), stroški porabe kuriv in stroški ogrevanja (383.860 evrov), stroški električne energije (288.159 evrov) ter stroški telefona, telefaksa in faksa (104.568 evrov). Izdatki se v primerjavi z letom poprej niso spremenili, so se pa v okviru teh izdatkov zmanjšali stroški telefona,

⁴⁵ Uradni list RS, št. 95/14.

⁴⁶ *Enterprise Software & Service Option*.

telefaksa in faksa za 47 odstotkov (za 89.368 evrov) zaradi uvedbe IP⁴⁷ telefonije, povečali pa so se stroški porabe kuriv in ogrevanja za 19 odstotkov (za 62.104 evre).

Največ sredstev za *pisarniški in splošni material ter storitve* je zavod v letu 2015 porabil za nabavo drugega splošnega materiala in storitev (658.745 evrov), čistilnega materiala in storitev (424.285 evrov), računalniških storitev (375.532 evrov) ter pisarniškega materiala in storitev (297.110 evrov). V primerjavi z letom poprej so se izdatki zmanjšali za 2 odstotka.

Velik del izdatkov za blago in storitve v letu 2015 so predstavljali *drugi operativni odbodki*, od katerih se jih je največ nanašalo na stroške plačila po podjemnih pogodbah (501.790 evrov) in sodne stroške ter storitve odvetnikov in notarjev (450.889 evrov). V primerjavi z letom poprej so se izdatki povečali za 10 odstotkov predvsem zaradi poravnave obveznosti po sodbi Višjega sodišča v Ljubljani⁴⁸ o povrnitvi premalo izplačanega zneska po pogodbi o izvajanju programa zdravstvenih storitev za leto 2009 Zdravstvenemu domu Ljutomer v skupnem znesku 185.110 evrov.

2.3.5 Tekoči transferi

Tabela 31: Tekoči transferi

Tekoči transferi	Leto 2015 v evrih	Leto 2014 v evrih	Indeks 15/14
Transferi posameznikom in gospodinjstvom	250.946.202	232.385.379	108
Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	1.594.120	948.007	168
Drugi tekoči domači transferi	2.104.738.101	2.034.001.235	103
Tekoči transferi v tujino	28.299.986	38.054.373	74
Skupaj	2.385.578.409	2.305.388.994	103

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

2.3.5.1 Transferi posameznikom in gospodinjstvom

Tabela 32: Transferi posameznikom in gospodinjstvom

Transferi posameznikom in gospodinjstvom	Leto 2015 v evrih	Leto 2014 v evrih	Indeks 15/14
Boleznine	243.220.492	222.970.783	109
Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom	7.725.710	9.414.596	82
Skupaj	250.946.202	232.385.379	108

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

⁴⁷ Internet Protocol.

⁴⁸ Št. XIV Pg 3016/2010 z dne 1. 4. 2015.

Transferi posameznikom in gospodinjstvom so v letu 2015 predstavljali 11 odstotkov vseh tekočih transferov zavoda. Večji del teh transferov v znesku 158.293.264 evrov (63 odstotkov) se nanaša na nadomestila plač zaradi bolezni nad 30 dni, ki so se povečala za 10 odstotkov glede na leto poprej.

Zavod je v letu 2015 izplačal nadomestila plač med začasno zadržanostjo od dela predvsem zaradi:

- bolezni (158.293.264 evrov),
- nadomestil zaradi nege (30.218.730 evrov),
- poškodb zunaj dela (26.647.659 evrov),
- poškodb pri delu (15.459.174 evrov) in
- krvodajalstva (4.492.801 evro).

Zavod je v letu 2015 izkazal 7.725.710 evrov drugih transferov posameznikom in gospodinjstvom, ki jih sestavljajo predvsem povračila potnih stroškov v zvezi z zdravljenjem bolezni in poškodb (2.266.241 evrov), povračila stroškov zdravljenja bolezni in poškodb zavarovancem na podlagi plačanih računov (2.001.307 evrov), povračila za zdravila (1.314.479 evrov), razne vrste drugih povračil (2.060.427 evrov) in povračila zavarovalnicam, ki izvajajo dopolnilno zdravstveno zavarovanje, za plačane zdravstvene storitve socialno ogroženim osebam (82.511 evrov). Manjši drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom v letu 2015 v primerjavi z letom poprej so predvsem posledica sprememb Zakona o socialno varstvenih prejemkih⁴⁹, na podlagi katerih sta pravici do posmrtnine in pogrebne od 1. 1. 2014 ukinjeni kot pravici iz obveznega zdravstvenega zavarovanja.

2.3.5.2 Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam

Tabela 33: Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam

Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	Leto 2015 v evrih	Leto 2014 v evrih	Indeks 15/14
Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	1.552.213	898.406	173
Stroški šolanja psov, vodnikov slepih	41.907	49.601	84
Skupaj	1.594.120	948.007	168

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam predstavljajo izdatke za sofinanciranje različnih projektov s področja promocije zdravja v skupnem znesku 1.552.213 evrov in stroške šolanja psov, vodnikov slepih, v znesku 41.907 evrov.

⁴⁹ Uradni list RS št. 61/10, 40/11, 14/13, 99/13, 90/15.

2.3.5.3 Drugi tekoči domači transferi

Tabela 34: Drugi tekoči domači transferi

Drugi tekoči domači transferi	Leto 2015 v evrih	Leto 2014 v evrih	Indeks 15/14
Tekoči transferi v sklade socialnega zavarovanja	2.820.677	2.547.403	111
Tekoči transferi v javne zavode in druge izvajalce javnih služb	1.778.718.627	1.721.550.919	103
Tekoči transferi v državni proračun	30.467	27.293	112
Tekoči transferi drugim izvajalcem javnih služb	323.168.330	309.875.620	104
Skupaj	2.104.738.101	2.034.001.235	103

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

Zavod med *tekočimi transferi v sklade socialnega zavarovanja* izkazuje plačila prispevkov delodajalca od bolznin (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 1.451.849.234 evrov. Poleg teh sodijo med tekoče transfere v javne zavode tudi del transferov za zdravila in lekarniško dejavnost (228.164.301 evro), del transferov v javne zavode za medicinsko-tehnične pripomočke (17.568.569 evrov), transferi za preskrbo s krvjo in krvnimi pripravki ter socialno medicino (14.889.798 evrov) in drugo.

Zavod v proračun plačuje prispevke delodajalca za zaposlovanje in porodniško varstvo od bolznin 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 (216.605.274 evrov). Med navedenimi transferi je evidentiran tudi del sredstev za zdravila in dejavnost zasebnih lekarn (52.377.540 evrov), del sredstev za medicinsko-tehnične pripomočke, ki jih zagotavljajo zasebna podjetja (45.618.405 evrov), in za posebne pravice iz OZZ (4.625.922 evrov).

2.3.5.4 Tekoči transferi v tujino

Tabela 35: Tekoči transferi v tujino

Tekoči transferi v tujino	Leto 2015 v evrih	Leto 2014 v evrih	Indeks 15/14
Tekoči transferi za zdravljenje v tujini	5.780.683	5.373.778	108
Tekoči transferi na podlagi zakonodaje/sporazumov Evropske unije – pavšal	11.776.343	22.307.656	53
Tekoči transferi na podlagi zakonodaje/sporazumov Evropske unije – dejanski stroški	10.742.960	10.372.939	104
Skupaj	28.299.986	38.054.373	74

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

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 (22.519.303 evre) in stroške zdravljenja zavarovancev, ki so bili napoteni na zdravljenje v tujino (5.780.683 evrov). Na podlagi ZZVZZ in pravil OZZ imajo zavarovanci pravice do zdravstvenih storitev med potovanjem in bivanjem v tujini.

2.3.6 Investicijski odhodki

Tabela 36: Investicijski odhodki

Investicijski odhodki	Leto 2015 v evrih	Leto 2014 v evrih	Indeks 15/14
Nakup zgradb in prostorov	296.773	267.923	111
Nakup prevoznih sredstev	43.878	77.493	57
Nakup opreme	2.957.432	2.304.673	128
Nakup drugih osnovnih sredstev	25.408	29.379	86
Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	7.713	1.943	397
Investicijsko vzdrževanje in obnove	866.045	272.441	318
Nakup nematerialnega premoženja	385.268	768.754	50
Projektna dokumentacija, nadzor in investicijski inženiring	42.513	45.825	93
Skupaj	4.625.030	3.768.431	123

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2014 in 2015.

V letu 2015 so bili investicijski odhodki za 23 odstotkov višji kot leto poprej. Najbolj sta se povečali postavki *nakup opreme* (za 652.759 evrov) ter *investicijsko vzdrževanje in obnove* (za 593.604 evre).

Zavod je za *nakup opreme* v letu 2015 porabil 2.957.432 evrov, kar je za 28 odstotkov več kot leto poprej. V letu 2015 je kupil:

- strojno računalniško opremo (2.725.974 evrov),
- opremo za hlajenje, ogrevanje, tiskanje in drugo opremo (114.996 evrov),
- pisarniško pohištvo in opremo ter drugo pohištvo (101.633 evrov),
- telekomunikacijsko in avdiovizualno opremo (14.829 evrov).

2.3.7 Presežek prihodkov nad odhodki

Presežek prihodkov nad odhodki je v letu 2015 znašal 5.208.311 evrov. Na višino izkazanih prihodkov v letu 2015 so vplivali večji prihodki od plačanih prispevkov za OZZ ter dogovorov o ceni in povračilu stroškov za zdravila.

2.4 Izkaz računa finančnih terjatev in naložb

Zavod v letu 2015 ni izvajal transakcij, ki bi vplivale na račun finančnih terjatev in naložb.

2.5 Izkaz računa financiranja

Tabela 37: Izkaz računa financiranja

	Leto 2015 v evrih	Leto 2014 v evrih	Indeks 15/14
Zadolževanje	-	-	-
Odplačila dolga	-	-	-
Neto zadolževanje	-	-	-
Povečanje sredstev na računih	-	-	-
Povečanje sredstev na računih	5.208.311	15.673.683	-

Vir: izkaz računa financiranja zavoda od 1. 1. do 31. 12. 2015.

Zavod v izkazu računa financiranja v letu 2015 ni izkazoval nobenega prometa oziroma neto zadolževanja ali odplačil dolga. Povečanje sredstev na računih zavoda (5.208.311 evrov) predstavlja presežek prihodkov nad odhodki v letu 2015.

3. PRAVILNOST POSLOVANJA V LETU 2015

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 (v nadaljevanju: ZJU), Zakona za uravnoteženje javnih financ⁵³, Zakona o dodatnih interventnih ukrepih za leto 2012⁵⁴, Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leto 2015⁵⁵ (v nadaljevanju: ZUPPJS15), Kolektivne pogodbe za javni sektor⁵⁶, Kolektivne pogodbe delavcev zdravstvenega zavarovanja Slovenije⁵⁷ in Kolektivne pogodbe za dejavnost obvezne socialne varnosti – tarifni del⁵⁸, Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest⁵⁹, Sklepa o prevedbi delovnih mest, sistemiziranih v ZZZS pred prehodom na novi plačni sistem, v delovna

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, 82/15.

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

⁵³ Uradni list RS, št. 40/12, 105/12, 85/14, 95/14, 90/15, 102/15.

⁵⁴ Uradni list RS, št. 110/11, 43/12.

⁵⁵ Uradni list RS, št. 95/14.

⁵⁶ Uradni list RS, št. 57/08.

⁵⁷ 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.

⁵⁸ Uradni list RS, št. 60/08.

⁵⁹ 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.

mesta, sistemizirana v novem Pravilniku o sistemizaciji delovnih mest⁶⁰, Pravilnika o napredovanju delavcev Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije⁶¹ (v nadaljevanju: pravilnik o napredovanju) in podzakonskih predpisov za področje plač in drugih prejemkov zaposlenih.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju dodeljevanja tekočih transferov smo upoštevali predvsem določbe ZZVZZ in Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2015 (v nadaljevanju: dogovor 2015).

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 naročanju⁶² (v nadaljevanju: ZJN-2) in z Navodilom o javnem naročanju⁶³.

3.2 Plače in drugi izdatki za zaposlene

V letu 2015 se je na novo zaposlilo 26 javnih uslužbencev, z delom v zavodu pa jih je prenehalo 23. V zavodu je bilo na dan 31. 12. 2015 zaposlenih 859 javnih uslužbencev, poleg teh je bilo za nadomeščanje odsotnih javnih uslužbencev zaposlenih še 19 javnih uslužbencev.

3.2.1 Izpolnjevanje pogojev za zasedbo delovnega mesta

V prvem odstavku 22. člena ZDR-1 je določeno, da mora delavec, ki sklene pogodbo o zaposlitvi, izpolnjevati predpisane, s kolektivno pogodbo ali splošnim aktom delodajalca določene oziroma od delodajalca zahtevane in objavljene pogoje za opravljanje dela. V skladu z 9.a členom ZSPJS se pripravniku določi osnovna plača na podlagi uvrstitve delovnega mesta, na katerem lahko pripravnik delo opravlja neposredno po opravljenem pripravništvu oziroma izpitu, določenem po posebnih predpisih, in sicer tako, da je njegova osnovna plača za čas pripravništva za šest plačnih razredov nižja od osnovne plače tega delovnega mesta, razen če področni zakon določa drugače.

3.2.1.a Zavod je maja 2015 na Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje objavil prosto delovno mesto svetovalec področja II z zahtevanimi štirimi leti delovnih izkušenj za nedoločen čas s poskusno dobo treh mesecev. Julija 2015 je zavod z izbranimi kandidatom, ki ni imel zahtevanih delovnih izkušenj, sklenil pogodbo o zaposlitvi za določen čas za čas opravljanja pripravništva, po opravljenem pripravništvu 1. 4. 2016 pa pogodbo o zaposlitvi za nedoločen čas. Zavod je ravnal v nasprotju s 16. členom pravilnika o sistemizaciji, ki določa, da se pripravnike lahko zaposluje le na delovnih mestih, za katera se zahteva največ toliko delovnih izkušenj, kolikor traja celotna pripravniška doba, in v nasprotju s prvim odstavkom 22. člena ZDR-1, ker je sklenil pogodbo o zaposlitvi s kandidatom, ki ni izpolnjeval vseh zahtevanih in objavljenih pogojev za opravljanje dela. V nasprotju z 9.a členom ZSPJS pa je pri določitvi osnovne plače pripravnika upošteval osnovno plačo delovnega mesta, na katerem pripravnik ne more opravljati dela neposredno po opravljenem pripravništvu, saj nima zahtevanih delovnih izkušenj.

⁶⁰ 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.

⁶¹ Št. 007-334/2008 z dne 17. 3. 2009.

⁶² Uradni list RS, št. 12/13-UPB5, 19/14.

⁶³ Št. 0071-5/2010-DI/3 z dne 11. 6. 2012.

3.2.2 Osnovna plača ob premestitvi na drugo delovno mesto

Plača je sestavljena iz osnovne plače, dela plače za delovno uspešnost in dodatkov. V skladu z drugim odstavkom 3. člena ZSPJS se plačni razred in druge sestavine plače v skladu z ZSPJS, predpisi in drugimi akti, izdanimi na njihovi podlagi, ter kolektivnimi pogodbami določi s pogodbo o zaposlitvi. Osnovna plača javnega uslužbenca je v skladu s prvim odstavkom 9. člena ZSPJS določena s plačnim razredom, v katerega je uvrščeno delovno mesto, na katero je javni uslužbenec razporejen oziroma ga je pridobil z napredovanjem.

Prvi odstavek 19. člena ZSPJS med drugim določa, da se javni uslužbenec ob premestitvi na drugo delovno mesto uvrsti v plačni razred, v katerega je uvrščeno delovno mesto, na katero je bil premeščen. Če bi bil javni uslužbenec zaradi premestitve na delovno mesto v višjem tarifnem razredu uvrščen v nižji ali isti plačni razred, kot ga je dosegel z napredovanjem na delovnem mestu pred to premestitvijo, se mu plačni razred na novem delovnem mestu določi tako, da se že doseženi plačni razred na delovnem mestu oziroma v nazivu pred premestitvijo poveča za en plačni razred. Če obstajajo za to utemeljeni razlogi, se lahko javnega uslužbenca v skladu z drugim odstavkom 19. člena ZSPJS ob zaposlitvi uvrsti v plačni razred, ki je za največ pet plačnih razredov višji od plačnega razreda delovnega mesta oziroma naziva, vendar ne v višji plačni razred, kot ga je mogoče doseči z napredovanjem. Če je javni uslužbenec premeščen na drugo delovno mesto oziroma je sklenil pogodbo o zaposlitvi o delu na drugem delovnem mestu v nižjem ali istem tarifnem razredu, v skladu s prvim odstavkom 20. člena ZSPJS obdrži število plačnih razredov napredovanja, ki jih je dosegel na prejšnjem delovnem mestu, razen če pristojni organ ugotovi, da na prejšnjem delovnem mestu ni dosegel pričakovanih delovnih rezultatov ali da plačni razredi za napredovanje na prejšnjem delovnem mestu niso bili doseženi v skladu z zakonom ali na njegovi podlagi izdanimi predpisi.

3.2.2.a Septembra 2008 je bila javna uslužbenka premeščena na delovno mesto strokovni svetovalec II v tarifnem razredu VII/1, za katero je določen 28. plačni razred, in na podlagi drugega odstavka 19. člena ZSPJS uvrščena v 29. plačni razred. Na tem delovnem mestu je 1. 4. 2015 napredovala za en plačni razred in bila uvrščena v 30. plačni razred. Ne glede na določbe 16. in 17. člena ZSPJS in na njegovi podlagi sprejetih predpisov ter določbe drugih predpisov in splošnih aktov so javni uslužbenci, ki so v letu 2015 napredovali v višji plačni razred, v skladu s prvim odstavkom 7. člena ZUPPJS15 pridobili pravico do plače v skladu z višjim plačnim razredom s 1. 12. 2015, zato bi javna uslužbenka pravico do izplačila plače za 30. plačni razred pridobila 1. 12. 2015. Julija 2015 je bila javna uslužbenka premeščena na delovno mesto vodja službe III v tarifnem razredu VII/1, za katero je določen 34. plačni razred, in uvrščena v 38. plačni razred. Zavod je določil osnovno plačo javne uslužbenke tako, da je plačni razred delovnega mesta vodja službe III povečal za dva plačna razreda doseženih napredovanj na prejšnjem delovnem mestu na podlagi prvega odstavka 20. člena ZSPJS in za dva plačna razreda na podlagi drugega odstavka 19. člena ZSPJS. Na podlagi prvega odstavka 7. člena ZUPPJS15 je zavod javni uslužbenki izplačal plačo za 37. plačni razred v obdobju od 13. 7. do 30. 11. 2015 in plačo za 38. plačni razred od 1. 12. 2015. Zavod javni uslužbenki ne more določiti osnovne plače po prvem odstavku 20. člena ZSPJS, v katerem je opredeljeno pravilo za določitev plače javnega uslužbenca ob premestitvi na drugo delovno mesto v istem tarifnem razredu v isti plačni podskupini, in hkrati po drugem odstavku 19. člena ZSPJS, ki določa pravilo in pogoje za uvrstitev javnega uslužbenca za največ pet plačnih razredov višje od plačnega razreda delovnega mesta. Upošteva je uvrstitev javne uslužbenke za dva plačna razreda višje od plačnega razreda delovnega mesta na podlagi drugega odstavka 19. člena ZSPJS bi lahko bila javna uslužbenka na delovnem mestu vodja službe III uvrščena v 36. plačni razred. Ker je zavod ob določitvi plačnega razreda javne uslužbenke ob premestitvi na delovno mesto vodja službe III plačni razred javne uslužbenke določil ob

hkratni uporabi drugega odstavka 19. člena in prvega odstavka 20. člena ZSPJS, je nepravilno uporabil ZSPJS, zato je bila javna uslužbenka v obdobju od julija do novembra 2015 uvrščena v 37. plačni razred namesto v 36. plačni razred in je od 1. 12. 2015 prejela plačo za 38. plačni razred namesto 36. plačni razred. Ocenjujemo, da je zavod zaradi navedene nepravilnosti v letu 2015 obračunal in izplačal za 464 evrov preveč osnovne plače in dodatka za delovno dobo.

Ukrep zavoda

Zavod je javni uslužbenki 12. 5. 2017 vročil obvestilo o odpravi nepravilnosti pri določanju in obračunavanju plače ter aneks št. 1 k pogodbi o zaposlitvi, s katerim je javno uslužbenko s 1. 5. 2017 uvrstil v 36. plačni razred. Zavod je javni uslužbenki izplačal plačo v skladu z aneksom št. 1 k pogodbi o zaposlitvi za maj 2017.

3.2.3 Napredovanje javnih uslužbencev

V skladu s 16. in 17. členom ZSPJS ter pravilnikom o napredovanju javni uslužbenec napreduje vsaka tri leta za en ali dva plačna razreda, če izpolnjuje pogoje, to je ustrezno število točk na podlagi letnega ocenjevanja. Po drugem odstavku 8. člena pravilnika o napredovanju se postopek ocenjevanja delovne uspešnosti izvede vsako leto najpozneje do 15. 3.. V skladu z 11. členom pravilnika o napredovanju se o izpolnitvi pogojev za napredovanje javnega uslužbenca v plačne razrede javnega uslužbenca obvesti s pisnim obvestilom o napredovanju, o številu plačnih razredov napredovanja in o plačnem razredu osnovne plače. Obvestilo in aneks k pogodbi o zaposlitvi morata biti javnemu uslužbencu izročena najpozneje 15 dni po roku iz drugega odstavka 8. člena pravilnika o napredovanju, to je do konca marca.

3.2.3.a Ugotovili smo, da zavod v devetih od desetih primerov iz vzorca ni upošteval roka o ocenjevanju delovne uspešnosti javnih uslužbencev, to je do 15. 3.. Javni uslužbenci so bili ocenjeni maja, junija oziroma julija 2015, kar je v nasprotju z drugim odstavkom 8. člena pravilnika o napredovanju. Trem javnim uslužbencem, ki so izpolnili pogoje o napredovanju, je zavod izročil anekse k pogodbi o zaposlitvi šele maja oziroma junija 2015, kar je v nasprotju s tretjim odstavkom 11. člena pravilnika o napredovanju. Pravico do plače v skladu z višjim plačnim razredom so javni uslužbenci v skladu s prvim odstavkom 7. člena ZUPPJS15 pridobili s 1. 12. 2015.

Pojasnilo zavoda

Javni uslužbenci niso bili prikrajšani za napredovanja, saj je bilo za javne uslužbenke, ki so napredovali v letu 2015, prvo izplačilo šele pri plači za december 2015.

3.2.4 Kadrovski načrt

V skladu s prvim odstavkom 42. člena ZJU organi⁶⁴ sklepajo delovna razmerja in upravljajo s kadrovskimi viri v skladu s kadrovskimi načrti. Na podlagi drugega odstavka 22. člena, tretjega odstavka 44. člena⁶⁵ in

⁶⁴ V skladu z drugim odstavkom 22. člena ZJU določbe, ki urejajo kadrovske načrt (torej določbe od 42. člena do vključno 45. člena ZJU), veljajo tudi za zavod.

⁶⁵ Ta določa, da se za organe državne uprave, za sodišča, za državna tožilstva in za državna pravobranilstva sprejme skupni kadrovske načrt. Skupni načrt za organe državne uprave sprejme vlada, za druge organe pa organ iz četrtega odstavka 43. člena tega zakona. Skupni načrt je sestavljen iz zbirnih podatkov (skupnih kvot) in iz načrtov posameznih organov.

45. člena⁶⁶ ZJU je vlada sprejela sklep⁶⁷ o določitvi Zbirnega kadrovskega načrta oseb javnega prava po 22. členu ZJU za leta 2013, 2014 in 2015. Dovoljeno število zaposlitev zavoda za leto 2015 je bilo 857 zaposlenih.

3.2.4.a Ugotovili smo, da je bilo v zavodu 31. 12. 2015 zaposlenih 859 javnih uslužbencev, kar je presegló dovoljeno število zaposlenih za dva javna uslužbenca, zato je zavod ravnal v nasprotju s prvim odstavkom 42. člena ZJU.

Pojasnilo zavoda

Zavod je preseglé kadrovskega načrta za dva javna uslužbenca, vendar pa pri tem ni preseglé s finančnim načrtom določenih sredstev za plače in druge izdatke zaposlenim⁶⁸. Kadrovskega načrta zavoda je bil od leta 2006 do leta 2012 zmanjšán z 953,5 zaposlenega na 886 zaposlenih, od leta 2013 do leta 2016 pa se je ob hkratnem povečanju obsega dela dovoljeno število zaposlenih dodatno zmanjšalo na 857. Večji obseg dela v letu 2015 zaradi povečanja števila vlog za povračilo stroškov zdravljenja v tujini in vlog za napotitev na zdravljenje v tujino zaradi predolge čakalne dobe ter krepitve informatike zaradi racionalizacije v procesih in novih vsebinskih potreb. V vseh teh letih je zavod povečeval vse oblike nadzornih aktivnosti. Zavod na eni strani izvaja dodatne naloge, na drugi strani pa obstaja omejitev zaposlovanja, kar predstavlja pomembno tveganje, da v okviru dovoljenega števila zaposlenih vseh načrtovanih nalog z obstoječimi kadrovskega viri ni več mogoče realizirati v celoti ali do roka. Zavod je za leti 2017 in 2018 predlagal kadrovskega načrta, ki je enak dovoljenemu številu zaposlenih za leto 2012.

3.2.5 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.

3.2.5.a Ugotovili smo, da je javni uslužbenec na delovnem mestu vodja oddelka I opravljal delo na domu, čeprav to ni bilo določeno v pogodbi o zaposlitvi, niti zavod o tem ni obvestil inšpektorata za delo, kar je v nasprotju z 68. členom ZDR-1.

Ukrep zavoda

Zavod je 30. 11. 2016 obvestil inšpektorat za delo o nameravanem organiziranju dela na domu in 14. 12. 2016 z javnim uslužbencem sklenil aneks k pogodbi o zaposlitvi o opravljanju dela na domu.

⁶⁶ Ta določa, da se med proračunskim obdobjem kadrovskega načrta lahko spremeni, če pride do trajnega in začasnega povečanja obsega dela, ki ga ni mogoče opravljati z obstoječim številom javnih uslužbencev, in so zagotovljena finančna sredstva za nove zaposlitve. Glede postopka za spremembo kadrovskega načrta se uporabljajo določbe 43. in 44. člena tega zakona.

⁶⁷ Št. 10002-13/2013/5 z dne 12.9.2013 ter spremembi z dne 18. 2. 2014, sklep št. 10002-3/2014/3 in z dne 17. 7. 2014, sklep št. 10002-10/2014/5.

⁶⁸ Stroški za plače in druge izdatke zaposlenim so bili za 11.076 evrov manjši, kot so bili predvideni v finančnem načrtu.

3.3 Tekoči transferi

3.3.1 Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom

ZZVZZ ureja pravico do zdravljenja v tujini v členih 44.a, 44.b 44.c in 44.d. V skladu s 44.c členom ZZVZZ ima zavarovana oseba pod določenimi pogoji pravico do povračila stroškov specialističnega in bolnišničnega zdravljenja, nabave medicinskih pripomočkov in zdravil v tujini. Za odločanje o pravici do povračila stroškov specialističnega in bolnišničnega zdravljenja, nabavo medicinskih pripomočkov in zdravil v tujini se v skladu s 85. členom ZZVZZ uporablja Zakon o splošnem upravnem postopku⁶⁹ (v nadaljevanju: ZUP).

3.3.1.a Upravni postopek se zaključi z izdajo odločbe, s katero organ meritorno odloči o zadevi, ali z izdajo sklepa, s katerim se postopek ustavi iz določenih procesnih razlogov. Odločba je skladno z 207. členom ZUP konkretni upravni akt, izdan v upravnem postopku, s katerim upravni organ odloči, ali v konkretni upravni zadevi stranki pripada pravica ali pravna korist, ki jo ta uveljavlja, oziroma ali obstajajo zakonski pogoji, da se lahko stranki naloži določena obveznost. Ugotovili smo, da je zavod najmanj v 115 primerih zavarovancem izplačal stroške zdravljenja v tujini na podlagi njihovega zahtevka iz 44.c člena ZZVZZ pred zaključkom upravnega postopka, to je pred izdajo odločbe, najmanj v 630 primerih pa je zavarovancem izplačal stroške zdravljenja v tujini pred nastopom izvršljivosti izdane odločbe. Zavod je ravnal v nasprotju z 207. členom ZUP, ker je zavarovancem izplačal stroške zdravljenja v tujini pred izdajo odločbe, s katero bi na podlagi ugotovljenega dejanskega stanja odločil o pravici do povračila stroškov ter o njihovi višini.

Ukrepi zavoda

V letu 2016 je zavod uporabljal dograjeno aplikacijo Povračila, ki je onemogočala povračilo stroškov pred dokončnostjo in izvršljivostjo odločbe.

3.3.1.b Kadar se začne postopek na zahtevo stranke oziroma po uradni dolžnosti, če je to v interesu stranke in pred odločitvijo ni potreben poseben ugotovitveni postopek, mora pristojni organ v skladu z 222. členom ZUP izdati odločbo in jo vročiti stranki čim prej, najpozneje pa v enem mesecu od dneva, ko je prejel popolno vlogo za začetek postopka, oziroma od dneva, ko je bil začet postopek po uradni dolžnosti. V drugih primerih, ko se začne postopek na zahtevo stranke oziroma po uradni dolžnosti, če je v interesu stranke, mora pristojni organ izdati odločbo in jo vročiti stranki najpozneje v dveh mesecih. Ugotovili smo, da zavod ni ravnal v skladu z 222. členom ZUP, ker je najmanj v 47 primerih izdal odločbo v več kot dveh mesecih od prejema popolne vloge. Poleg tega smo ugotovili, da je zavod v šestih primerih zavarovanim osebam povrnil stroške zdravstvenih storitev, do katerih so bile zavarovane osebe upravičene, šele več mesecev po tem, ko so odločbe postale izvršljive.

Pojasnilo zavoda

Postopki povračil stroškov zdravljenja v tujini se vodijo v okviru posebnih ugotovitvenih postopkov, ki zahtevajo ugotavljanje dejanskega stanja. Zavod tako pogosto zahteva dopolnitev vloge, težavno pa je tudi pridobivanje mnenj zdravnikov izvedencev. Izvedenska mnenja so marsikdaj nejasna in zahtevajo posvetovanje z zunanjimi institucijami.

⁶⁹ Uradni list RS, št. 24/06-UPB2, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13.

Ukrep zavoda

V letu 2016 je zavod uporabljal dograjeno aplikacijo Povračila, v kateri se na podlagi vnosa datuma vročitve odločbe avtomatično izpolni datum nakažila povračila stroškov po dokončnosti odločbe.

3.3.1.c Če je vloga nepopolna ali nerazumljiva, je v skladu s prvim odstavkom 67. člena ZUP samo zaradi tega ni dovoljeno zavreči. Organ mora v roku petih delovnih dni zahtevati, da se pomanjkljivosti odpravijo, in določiti vložniku rok, v katerem jo mora popraviti. Najmanj v dveh primerih je zavod v nasprotju s prvim odstavkom 67. člena ZUP vložnikoma posredoval zahtevi za dopolnitev vlog več kot pet delovnih dni po prejemu vlog.

3.3.2 Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam

Upravni odbor zavoda je 8. 12. 2014 oblikoval predlog finančnega načrta zavoda za leto 2015, v katerem je med drugim predlagal povečanje mase sredstev, namenjenih za sofinanciranje projektov za promocijo zdravja v letih 2013 in 2014, z dotedanjih 2.000.000 evrov na 3.000.000 evrov v letih 2015 in 2016. Skupščina zavoda je finančni načrt zavoda za leto 2015 sprejela 17. 12. 2014. Na podlagi 6. in 9. člena Pravilnika o sofinanciranju projektov za promocijo zdravja⁷⁰ in sklepa upravnega odbora⁷¹ je zavod 6. 2. 2015 v Uradnem listu RS objavil javni razpis za sofinanciranje projektov za promocijo zdravja na delovnem mestu v letih 2015 in 2016. Vlogo za sofinanciranje projektov za promocijo zdravja je lahko oddala pravna ali fizična oseba. Vlagatelj je na razpisu lahko sodeloval samostojno ali v skupini (v nadaljevanju: konzorcij). Z javnim razpisom je zavod 52 projektom podelil sredstva v skupnem znesku 3.000.000 evrov, od tega je podelil 811.600 evrov (27 odstotkov vseh sredstev) šestim projektom, pri katerih je odgovorna oseba vlagatelja ali nosilec vlagateljevega projekta član upravnega odbora zavoda, in najmanj 966.500 evrov (32 odstotkov vseh sredstev) 13 projektom, pri katerih so vlagatelji ali člani konzorcija (ki je nastopal kot vlagatelj) pravne osebe, ki imajo predstavnike v skupščini ali upravnem odboru zavoda.

3.3.2.a Na podlagi drugega odstavka 13. člena ZZVZZ se zavarovanim osebam z OZZ zagotavlja v obsegu, ki ga določa ta zakon, plačilo zdravstvenih storitev, nadomestilo plače med začasno zadržanostjo od dela in povračilo potnih stroškov v zvezi z uveljavljanjem zdravstvenih storitev. Zdravstvene storitve, katerih plačilo je v celoti ali delno zagotovljeno z OZZ, določa 23. člen ZZVZZ. Med zdravstvene storitve, katerih financiranje je v celoti zagotovljeno z OZZ, po tretji alineji 1. točke prvega odstavka 23. člena ZZVZZ spadajo tudi storitve svetovanja, izobraževanja, usposabljanja in pomoči za spreminjanje nezdravega življenjskega sloga. V skladu z določbo drugega odstavka 23. člena ZZVZZ minister za zdravje na predlog Zdravstvenega sveta določi zagotavljanje pravic in programov preventivnih in sistematičnih pregledov in storitev zgodnjega odkrivanja dejavnikov tveganja za nastanek kroničnih bolezni, vključno s presejalnimi testi, ter storitev s področja krepitev zdravja iz prve, druge in tretje alineje 1. točke prvega odstavka 23. člena zakona ter navodila za njegovo izvajanje. Določanje cen programov in obseg sredstev za njihovo izvajanje, zagotavljanje učinkovitosti, kakovosti in nadzora se zagotovi skladno z ZZVZZ in splošnim dogovorom. V ZZVZZ ni pravne podlage za sofinanciranje projektov promocije

⁷⁰ Št. 9001-7/2007-DI/4 z dne 27. 2. 2007, Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o sofinanciranju projektov za promocijo zdravja, št. 9001-5/2011-DI/7 z dne 17. 2. 2011 in Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o sofinanciranju projektov za promocijo zdravja, št. 9001-5/2013-DI/8 z dne 28. 3. 2013.

⁷¹ Sklep Upravnega odbora Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije o izvedbi javnega razpisa za sofinanciranja projektov za promocijo zdravja na delovnem mestu v letu 2015 in 2016, št. 9003-1/2015-DI/3 z dne 3. 2. 2015.

zdravja na delovnem mestu, ker promocija zdravja na delovnem mestu ne sodi med storitve svetovanja, izobraževanja, usposabljanja in pomoči za spreminjanje nezdravega življenjskega sloga ali druge storitve iz 23. člena ZZVZZ, katerih plačilo se krije iz OZZ, oziroma jih kot take ni določil minister za zdravje na predlog Zdravstvenega sveta. Na podlagi sklenjenih pogodb je zavod izvajalcem izbranih projektov v letu 2015 izplačal 1.302.685 evrov, kar šteje kot nepravilnost.

Opozarjamo še, da Pravilnik o sofinanciranju projektov za promocijo zdravja v 10. členu določa obvezne sestavne dele razpisne dokumentacije, med katerimi je tudi obvezna navedba vrste meril, načina njihove uporabe in pomena posameznih meril. V javnem razpisu so bila navedena tri merila, na podlagi katerih se izberejo prejemniki sredstev, pri čemer je bilo za vsako merilo navedeno, kolikšen delež celotne ocene predstavlja. Pri kakšnem dejanskem stanju se posamezno merilo oceni s koliko točkami ni navedeno ne v javnem razpisu ne v razpisni dokumentaciji. Tako je na primer pri merilu "vsebinska usklajenost projekta s cilji in predmetom razpisa" podrobneje opredeljeno, da se to ugotavlja z velikostjo ciljne javnosti, velikostjo populacije, jasnostjo namena, ciljev in vsebine projekta, pričakovanimi koristmi projekta in pomembnostjo javnega zdravstvenega problema. Nikjer pa ni določeno, kolikšna mora biti velikost populacije ali kakšna so merila, ki določajo jasnost namena, ciljev in vsebine projekta. V razpisni dokumentaciji ni določenega načina uporabe meril, zaradi tega v reviziji ni bilo mogoče rekonstruirati postopkov ter tako preveriti, kako je komisija uporabila merila iz razpisne dokumentacije pri ocenjevanju prijavljenih projektov. Ker zavod v razpisni dokumentaciji ni opredelil načina uporabe meril, je ravnal v nasprotju z 10. členom Pravilnika o sofinanciranju projektov za promocijo zdravja.

Ugotovili smo tudi, da so nekateri vlagatelji zmanjšali ali spremenili vsebinski obseg projektov, ker je bil znesek dodeljenih sredstev za izvedbo posameznega projekta manjši od zaprosenega zneska sredstev. Merilo vsebinske ustreznosti projekta je predstavljalo večino (60 odstotkov) skupne ocene, zato obstaja tveganje, da je bil projekt ocenjen in sprejet, čeprav se kasneje ni realiziral v skladu s to oceno.

3.3.3 Drugi tekoči domači 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 podlagi 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, o njih najpozneje v enem mesecu odloči 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, o spornih vprašanih odloči 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 2015, ki določa program zdravstvenih storitev in izhodišča za njegovo izvajanje ter oblikovanje cen, so partnerji sprejeli 24. 6. 2015, aneks št. 1 k dogovoru pa 16. 12. 2015.

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

- plače in drugi prejemki v skladu s predpisi, kolektivnimi pogodbami in drugimi splošnimi akti,
- materialni stroški,
- amortizacija, predpisana z zakonom,
- druge zakonske obveznosti.

Na podlagi četrtega odstavka 9. člena dogovora 2015 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 za javni sektor, ZSPJS oziroma drugem predpisu, ki ureja to področje. Dogovor 2015 v osmem odstavku 15. člena določa, da valorizacija materialnih stroškov, vključiranih 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.

V skladu s prvim odstavkom 39. člena dogovora 2015 se obračun opravljenih zdravstvenih storitev izvede na podlagi meril, sprejetih v dogovoru 2015, ter na podlagi poročila o realizaciji dogovorjenega programa. Obračun obveznosti med izvajalci in zavodom se v skladu z drugim odstavkom 39. člena dogovora 2015 izvaja za prvo in drugo četrtletje v letu ter za drugo polletje (končni letni obračun). V obračun za posamezno obdobje se, razen kjer je z dogovorom 2015 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 načrt 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.

V letu 2015 je zdravstvene storitve na podlagi sklenjenih pogodb izvajalo 1.760 izvajalcev, od tega 207 javnih zavodov in 1.553 zasebnih izvajalcev s koncesijo. Število pogodbenih partnerjev se je v primerjavi z letom 2014 zmanjšalo za 19. Preverili smo pravilnost tekočih transferov, ki jih je zavod nakazal šestim bolnišnicam, štirim zdravstvenim domovom, trem koncesionarjem, šestim lekarnam, trem socialnimi zavodom in trem dobaviteljem medicinskih pripomočkov.

3.3.3.a V skladu s 63. členom ZZZVZZ so partnerji v dogovoru 2015 določili izhodišča za izvajanje programov in za oblikovanje cen programov oziroma storitev ter druge podlage za sklepanje pogodb z izvajalci zdravstvenih storitev za leto 2015. Ugotovili smo, da sta zavod in Diagnostični center Vila Bogatin, d. o. o. 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 2015. Tako je bila določena cena za nemedicinski oskrbovalni dan v znesku 30,81 evra namesto 43,28 evra, cena za ESWL⁷² v znesku 484,61 evra namesto 604,21 evra⁷³ in cena točke za specialističnoambulanto internistiko

⁷² Zunaj telesno drobljenje kamnov pri ledvičnih kamnih.

⁷³ ESWL se obračunava po modelu skupin primerljivih primerov (v nadaljevanju: SPP), ki ga zavod uporablja za plačevanje akutne bolnišnične obravnave. Na podlagi glavne diagnoze in ob upoštevanju morebitnih drugih podatkov (na primer dodatnih diagnoz in posegov) se vsaka bolnišnična obravnava razporedi v določeno skupino. Vsaka skupina ima določeno utež. Seznam SPP z utežmi je določen v Prilogi BOL II/b-2a k dogovoru 2015. Poseg ESWL je ovrednoten z 0,53 uteži, ki se pomnoži s ceno uteži (1.140,02 evra).

v znesku 4,07 evra namesto 2,96 evra. Ocenjujemo, da je zaradi neupoštevanja cen, določenih v dogovoru 2015, zavod izvajalcu za opravljene zdravstvene storitve v letu 2015 plačal za 148.188 evrov manj in za 479.670 evrov več, kot bi izhajalo iz dogovora 2015.

Ukrep zavoda

Zavod in Diagnostični center Vila Bogatin, d. o. o. sta 13. 9. 2016 sklenila aneks št. 6 k pogodbi o izvajanju programa zdravstvenih storitev za obdobje 2013 do 2017, v katerem sta določila ceno za nemedicinski oskrbni dan iz priloge I k Splošnemu dogovoru za pogodbeno leto 2016. Z Aneksom št. 1 k Splošnemu dogovoru za pogodbeno leto 2016 z dne 22. 12. 2016 so partnerji na predlog zavoda določili ceno za ESWL, kadar se ta izvaja v specialistični zunajbolnišnični dejavnosti oziroma dnevni obravnavi. Na 1. seji arbitraže za Splošni dogovor za pogodbeno leto 2017, ki je potekala 20. 12. 2016, so partnerji na predlog zavoda sprejeli sklep, da se v prilogi I določi cena točke za specialističnoambulantno dejavnost internistika za izvajalce, ki za bolnišnično obrnavo bolnikov zavodu storitev ne obračunavajo na podlagi SPP, temveč na podlagi šifranta 15.68 Storitve specialistične zunajbolnišnične zdravstvene dejavnosti internistike (209 215) in imajo zagotovljene postelje za pripravo bolnikov na obrnavo ter možnost pred in pooperativnega zdravljenja.

3.3.3.b V petih primerih zavod ni ravnal v skladu s prvim in drugim odstavkom 39. člena dogovora 2015, ker obračuna opravljenih zdravstvenih storitev ni izvedel na podlagi meril, sprejetih v dogovoru 2015, in ker je izvajalcu plačal več oziroma manj opravljenih zdravstvenih storitev, kot je bilo dogovorjeno v pogodbi o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2015. Ocenjujemo, da je zavod zaradi tega izvajalcem za leto 2015 plačal za 7.208 evrov premalo dodatka za okrepljene ambulante, dodatka za referenčne ambulante in za opravljene zdravstvene storitve ter za 1.177 evrov premalo in za 35.434 evrov preveč ločeno zaračunljivih materialov in storitev⁷⁴.

- V skladu z 19. členom pogodbe o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2015⁷⁵ je Osnovnemu zdravstvu Gorenjske pripadal dodatek za okrepljene ambulante⁷⁶ za vsakega novozaposlenega zdravnika s strokovnim izpitom za obdobje od dneva zdravnikove zaposlitve do začetka njegove specializacije. V letu 2015 je bilo v Osnovnem zdravstvu Gorenjske zaposlenih devet zdravnikov s strokovnim izpitom skupaj 59,5 meseca⁷⁷, zato bi moral zavod Osnovnemu zdravstvu Gorenjske priznati in plačati dodatek za okrepljene ambulante v skupnem znesku 125.402 evra. Zavod je Osnovnemu zdravstvu Gorenjske za leto 2015 priznal in plačal dodatek za okrepljene ambulante v skupnem znesku 119.156 evrov, kar je za 6.246 evrov premalo.
- V skladu z drugim odstavkom 12. člena Priloge ZD ZAS II7a k dogovoru 2015 so izvajalci za izvajanje programa referenčnih ambulant prejeli dodatek na splošno ambulanto⁷⁸. Zavod je Osnovnemu zdravstvu Gorenjske za oktober 2015 plačal dodatek za referenčno ambulanto za 45,85 ambulant namesto za 46,15 ambulant, zato je izvajalec za izvajanje programa referenčnih ambulant prejel 908 evrov premalo.

⁷⁴ To so materiali in storitve iz Priloge III dogovora 2015, ki jih izvajalci zaračunavajo zavodu posebej, poleg materialnih stroškov, ki so vključeni v ceno zdravstvenih storitev.

⁷⁵ Pogodba o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2015, št. 1721-1/2015-KR/6 z dne 7. 10. 2015, aneks št. 1 z dne 12. 1. 2016 in aneks št. 3 z dne 1. 12. 2016.

⁷⁶ Mesečni dodatek za okrepljene ambulante je znašal 2.091,25 evra na zdravnika v prvi polovici leta 2015 in 2.135,58 evra na zdravnika v drugi polovici leta 2015.

⁷⁷ Od tega 36 mesecev v prvi polovici leta 2015 in 23,4677 meseca v drugi polovici leta 2015.

⁷⁸ Mesečni dodatek za referenčno ambulanto je znašal 2.899,93 evra na ambulanto v prvi polovici leta 2015, 3.040,01 evra v tretjem trimesečju leta 2015 in 3.027,54 evra v zadnjem trimesečju leta 2015.

- Zavod in Splošna bolnišnica Jesenice sta v pogodbi o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2015⁷⁹ načrtovala 40 ligatur in 2 sklerozaciji. V letu 2015 je Splošna bolnišnica Jesenice opravila 42 ligatur in nobene sklerozacije. V končnem obračunu storitev za leto 2015 je zavod priznal in plačal 40 ligatur. Pri končnem letnem obračunu se v skladu z devetim odstavkom 40. člena dogovora 2015 na ravni izvajalca omogoči prelivanje sredstev med ligaturo in sklerozacijo, in sicer maksimalno do višine pogodbeno dogovorjenih sredstev, korigiranih s povprečnim deležem OZZ v koledarskem letu. V nasprotju s prej navedeno določbo dogovora 2015 zavod Splošni bolnišnici Jesenice ni omogočil prelivanja sredstev med ligaturo in sklerozacijo, zato ji ni priznal in plačal 2 ligatur v znesku 54 evrov.
- Poleg materialnih stroškov, ki so vključeni v ceno zdravstvenih storitev, so v skladu s prvim odstavkom 17. člena dogovora 2015 sestavni del vrednosti programov ločeno zaračunljivi materiali in storitve, ki jih izvajalci zaračunavajo zavodu posebej. Po 5. členu pogodbe o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2015⁸⁰, ki sta jo sklenila zavod in Univerzitetna klinika za pljučne bolezni in alergijo, Golnik, se ločeno zaračunljivi material in storitve zaračunajo zavodu v porabljeni količini pri posamezni zavarovani osebi. Zavod je Univerzitetni kliniki za pljučne bolezni in alergijo, Golnik plačal za 71 evrov več ločeno zaračunljivega materiala in storitev, kot ga je izvajalec porabil.
- V skladu s sedmim odstavkom 17. člena dogovora 2015 bolnišnice načrtujejo sredstva za patohistološke in citološke preiskave (v nadaljevanju: citopatološke preiskave) v višini 15 odstotkov vkalkuliranih sredstev za materialne stroške v vseh poddejavnostih specialističnoambulantne dejavnosti vključno s funkcionalno diagnostiko, ki se načrtujejo in obračunavajo v točkah, razen v poddejavnostih psihiatrije, pedopsihiatrije, rentgena, rehabilitacije, invalidne mladine, fizioterapije, mamografije, PET CT, radioterapije in zdravljenja Fabryeve bolezni. Ta sredstva se izločijo iz cene storitve. Bolnišnice jih obračunavajo kot ločeno zaračunljive storitve največ do skupne višine načrtovanih sredstev za ta namen. Načrtovana sredstva za citopatološke preiskave za leto 2015 v Splošni bolnišnici Trbovlje so znašala 66.438 evrov, bolnišnica pa je opravila za 92.042 evrov teh preiskav. Splošna bolnišnica Ptuj je v letu 2015 opravila za 70.084 evrov citopatoloških preiskav, za katere so bila načrtovana sredstva v znesku 98.092 evrov. V skladu s sedmim odstavkom 17. člena dogovora 2015 je bila Splošna bolnišnica Trbovlje upravičena do plačila v višini načrtovanih sredstev (66.438 evrov), Splošna bolnišnica Ptuj pa v višini opravljenih preiskav (70.083 evrov). Iz končnih obračunov storitev za leto 2015 je razvidno, da je zavod Splošni bolnišnici Trbovlje priznal in plačal citopatološke preiskave v znesku 65.261 evrov, Splošni bolnišnici Ptuj pa v znesku 105.447 evrov. Zavod je v nasprotju s sedmim odstavkom 17. člena dogovora 2015 Splošni bolnišnici Trbovlje za opravljene citopatološke preiskave v letu 2015 priznal in plačal za 1.177 evrov manj od načrtovanih sredstev, Splošni bolnišnici Ptuj pa za 35.363 evrov več citopatoloških preiskav, kot jih je bilo opravljenih.

Ukrepi zavoda

Zavod je poročunal preveč oziroma premalo plačane zdravstvene storitve pri končnem letnem obračunu storitev za leto 2016.

⁷⁹ Pogodba o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2015, št. 1721-1/2015-7/92 z dne 25. 9. 2015.

⁸⁰ Pogodba o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2015, št. 1721-1/2015-kr-5/98 z dne 2. 10. 2015.

3.3.3.c V skladu s šestim odstavkom 17. člena dogovora 2015 morajo izvajalci za obračun zdravil s seznama ampuliranih in drugih zdravil za ambulantno zdravljenje (v nadaljevanju: seznam A) 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, povečanih za DDV. V letu 2015 zavod ni sproti preverjal, ali so izvajalci zdravstvenih storitev zdravila s seznama A zaračunali po cenah, ki niso bile višje od cen za obračun v Centralni bazi zdravil, povečanih za DDV. Pri preveritvi podatkov štirih izvajalcev o zaračunanih zdravilih s seznama A pod šiframi Q0125, Q0162, Q0163, Q0185 in Q0202 smo ugotovili, da so zaračunali ta zdravila po cenah, ki so bile višje od veljavnih cen za obračun, zato jim je zavod za porabljenega zdravila v letu 2015 plačal najmanj 9.038 evrov preveč.

Ukrep zavoda

Zavod je 1. 4. 2016 začel v sistemu on-line sproti kontrolirati cene zdravil s seznama A, preveč plačana zdravila s seznama A pa je poračunal v letu 2017 (trem izvajalcem pri končnem letnem obračunu storitev za leto 2016 in enemu izvajalcu pri obračunu storitev za prvo trimesečje leta 2017).

3.3.3.d Dogovor 2015 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 vrednosti⁸¹. 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 2015 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 2015 so morale lekarne zavodu izstavljati zahtevke 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. Pri preveritvi podatkov o izdanih receptih v šestih lekarnah v letu 2015 smo ugotovili, da so lekarne zavodu v 62.514 primerih (2,8 odstotka vseh receptov) zaračunale zdravila po nabavnih cenah, ki so bile višje od veljavnih cen za obračun. Na podlagi vzorca smo ocenili, da so lekarne na ta način zavodu za izdana zdravila zaračunale 131.990 evrov preveč. Zavod je preveril zaračunane cene izdanih zdravil na recept v letih 2014 in 2015 in pri tem je bilo ugotovljeno, da so lekarne zavodu za izdana zdravila na recept v letu 2015 zaračunale 285.690 evrov preveč.

Ukrep zavoda

Zavod je 27. 6. 2016 začel sproti kontrolirati cene zdravil v sistemu on-line. Septembra 2016 je zavod 68 lekarnam izdal račune za povračilo finančne škode zaradi preveč obračunanih zdravil v letih 2014 in 2015 v skupnem znesku 450.265 evrov, od tega 164.575 evrov za leto 2014 in 285.690 evrov za leto 2015.

⁸¹ 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.

3.3.4 (Do)plačilo za zdravstveno storitev višjega oziroma drugačnega standarda

Pravila obveznega zdravstvenega zavarovanja⁸² (v nadaljevanju: pravila OZZ) v 105. členu določajo, da so standardi zdravstvenih storitev v vseh zdravstvenih dejavnostih strokovno-doktrinarno utemeljene storitve glede na zdravstveno stanje zavarovane osebe, skladno s presojo zavarovančevega osebnega ali napotnega zdravnika. Na podlagi 107. člena pravil OZZ se v standard storitev po 105. členu pravil OZZ všteto tudi pripomočki, ki jih izvajalci uporabljajo pri diagnostiki, zdravljenju, zdravstveni negi v zavodih in rehabilitaciji.

Pravila OZZ v 252. členu določajo, da izvajalec ne sme zavarovani osebi zaračunati nikakršnih doplačil za delež vrednosti storitev iz obveznega zavarovanja, kar zadeva vrsto storitev, njihov standard, trajnostno dobo in podobno. V skladu z drugim in tretjim odstavkom 252. člena pravil OZZ pa izvajalec lahko zahteva (do)plačilo, kadar zavarovana oseba zahteva ali predhodno soglaša, da se storitev oziroma pripomoček uveljavi v višjem oziroma drugačnem standardu med drugim za razliko v ceni storitve izvajalca, kadar je ta na podlagi pogodbe z zavodom višja od cenovnega standarda zanjo, oziroma za razliko v ceni pripomočka, če zavarovana oseba zahteva pripomoček v večji vrednosti, kot ga določa cenovni standard. V skladu z 10. točko drugega odstavka 252. člena pravil OZZ lahko izvajalec zahteva plačilo celotne vrednosti storitev, opravljenih na zahtevo zavarovane osebe zaradi uveljavljanja njenih zahtev in pravic na drugih področjih in na zahtevo drugih pravnih oseb. V pogodbah med izvajalci in zavodom se določijo cene za posege in operacije v specialističnoambulantni dejavnosti na podlagi sklenjenega splošnega dogovora za posamezno pogodbeno leto.

Razen pravil OZZ ni drugih aktov, ki bi konkretizirali storitve, ki jih izvajalec zavarovani osebi lahko zaračuna v delu ali celoti. Iz kalkulacije cene za storitev pa tudi ni mogoče razbrati, iz česa je storitev zdravljenja sestavljena in katere vrste materiali se pri tem zdravljenju vgrajujejo v telo. Zavod izvajalcem plača storitev, ne določa pa metode in sredstev, ki jih pri zdravljenju izvajalci uporabljajo. Glede na opisano stanje ocenjujemo, da zavod ne obvladuje tveganj glede enake obravnave zavarovancev, saj se lahko metoda, pripomočki in materiali, ki se trajno vgrajujejo v telo, pri zdravljenju zavarovancev z enakimi diagnozami med različnimi izvajalci razlikujejo.

3.4 Izdatki za blago in storitve ter investicijski odhodki

Zavod je v letu 2015 izvedel 1.245 postopkov oddaje javnih naročil v skupni pogodbeni vrednosti 23.412.466 evrov. Od tega je izvedel 1.195 naročil, pri katerih je bila ocenjena vrednost nižja od 20.000 evrov brez DDV pri naročanju blaga in storitev oziroma od 40.000 evrov brez DDV pri naročanju gradenj in za katere se ZJN-2 ni uporabljal. Njihova pogodbeni vrednost je znašala 1.491.324 evrov.

Zavod je izvedel 50 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, 18 odprtih postopkov, dva postopka zbiranja ponudb po predhodni objavi in postopek s pogajanjem brez predhodne objave ter 15 naročil storitev s Seznama storitev B v skupni pogodbeni vrednosti 21.921.142 evrov.

⁸² Uradni list RS, št. 30/03 – prečiščeno besedilo, 35/03-popr., 78/03, 84/04, 44/05, 86/06, 90/06-popr., 64/07, 33/08, 7/09, 88/09, 30/11, 49/12, 106/12, 25/14, 85/14.

3.4.1 Izdatki za blago in storitve

3.4.1.a V dveh primerih smo ugotovili, da bi moral zavod glede na vrednost javnega naročila (enaka ali višja od 20.000 evrov in nižja od 134.000 evrov brez DDV za blago in storitve) izvesti javno naročanje po postopku oddaje naročila male vrednosti ali katerem koli drugem postopku iz 1. do 5. točke prvega odstavka 24. člena ZJN-2. Ker je v teh primerih naročal blago na podlagi neposredno sklenjene pogodbe oziroma naročilnic, je ravnal v nasprotju s točko a drugega odstavka 24. člena ZJN-2. Tako je ravnal pri naročanju blaga v skupni vrednosti 65.224 evrov v naslednjih primerih:

- Nabavo goriva in maziva za službene avtomobile v skupnem znesku 39.294 evrov je oddal dvema dobaviteljema na podlagi sklenjenih pogodb za nedoločen čas, družbi Petrol d. d., Ljubljana⁸³ (v nadaljevanju: družba Petrol) v znesku 37.300 evrov in družbi OMV Slovenija, d. o. o.⁸⁴ v znesku 1.994 evrov.
- Kurilno olje za ogrevanje v skupnem znesku 25.930 evrov⁸⁵ je nabavljal pri treh različnih dobaviteljih na podlagi sklenjene pogodbe⁸⁶ in naročilnice⁸⁷ za izpostavo Cerknica ter izdanih naročilnic za OE Murska Sobota⁸⁸, OE Koper⁸⁹ in izpostavo Črnomelj⁹⁰. Zavod je plačal nabavo kurilnega olja samostojnemu podjetniku Bojanu Jakšiču, s. p. v znesku 10.525 evrov, družbi Petrol v znesku 8.759 evrov in družbi Gatis d. o. o. Šempeter pri Gorici v znesku 6.646 evrov.

Pojasnilo zavoda

OE zavoda skladno s statutom samostojno prevzemajo pravice in obveznosti in so samostojno odgovorne za svoja javna naročila oziroma določene kategorije naročil, ki jih izvajajo v okviru svoje pristojnosti, tudi za podpis pogodbe in izdajo naročilnic, pri čemer v ta namen tudi same razpolagajo s finančnimi sredstvi. Vrednosti izstavljenih računov za nabavo goriva po posameznih organizacijskih enotah zavoda niso presegle mejne vrednosti za uporabo 24. člena ZJN-2 in ker so cene goriva regulirane s strani države, ni bilo potrebe po sklenitvi centralne pogodbe z enim dobaviteljem goriva. Zavod opozarja tudi na "pogojno definirane dodatne stroške", povezane z neracionalno izgubo delovnega časa, ki bi bil izgubljen zaradi točenja goriva na določenih lokacijah oziroma zaradi spremembe smeri potovanja zaradi morebitne slabe prodajne mreže bencinskih servisov na določenem območju.

Skladno s 3. členom ZJN-2 je naročnik zavod in ne OE zavoda. OE zavoda so organizacijske enote zavoda za izvajanje obveznega zdravstvenega zavarovanja na posameznih območjih države in nimajo lastnosti pravne osebe. Ker je zavod upošteval vrednosti po posameznih OE in ne skupno za celoten zavod, je ravnal v nasprotju s tretjim odstavkom 14. člena ZJN-2, ki določa, da naročnik ne sme določiti ocenjene vrednosti tako, da bi se zaradi nižje ocenjene vrednosti izognil uporabi zakona.

⁸³ Na podlagi pogodb o uporabi plačilnih kartic "M" št. 151385 z dne 10. 6. 1999, št. 18155 z dne 16. 1. 2001, št. 141312 z dne 30. 11. 2011 in št. 141060 z dne 26. 4. 2002.

⁸⁴ Na podlagi pogodbe o poslovanju s karticami OMV Istrabenz št. 2-890438 z dne 26. 9. 2001.

⁸⁵ Ni upoštevana nabava kurilnega olja za OE Celje v znesku 25.828 evrov, za katero je bilo v letu 2015 izvedeno naročilo male vrednosti v skladu z ZJN-2.

⁸⁶ Pogodba o sukcesivni dobavi ekstra lahkega kurilnega olja št. 023-2/2015-LJ/1 z dne 6. 1. 2015, sklenjena z družbo Petrol.

⁸⁷ Št. OE LJ/L-135/2014 z dne 30. 12. 2014.

⁸⁸ Št. naročila 43000-OE MS N-026/15-B z dne 17. 3. 2015.

⁸⁹ Št. naročila 43000-OE KP N-012/15-B z dne 26. 1. 2015 in št. 43000-OE KP N-053/15-B z dne 6. 11. 2015.

⁹⁰ Št. naročila 43000-OE NM N-068/15-B z dne 16. 9. 2015.

Ukrep zavoda

Zavod je pooblastil Ministrstvo za javno upravo, da izvede postopek za oddajo javnega naročila za nakup goriva (pooblastilo z dne 10. 3. 2017) in postopek za oddajo javnega naročila za nakup kurilnega olja (pooblastilo z dne 25. 4. 2017).

3.4.1.b Po drugem odstavku 20. člena ZJN-2 mora naročnik javna naročila, katerih predmet so storitve s Seznamom storitev B, oddati v skladu z določbami zakona, ki določajo opredelitev predmeta naročila oziroma tehnične specifikacije, in spoštovati pravila ZJN-2 za objavo obvestil o oddaji naročila. Ugotovili smo, da je v letu 2015 zavod plačal devetim družbam⁹¹ za storitve varovanja zgradb in prostorov (v nadaljevanju: storitve varovanja) skupno 263.635 evrov. Zavod je javno naročilo za izvajanje storitev varovanja razdelil na posamezne organizacijske enote⁹² in vsako oddal posebej. V OE Nova Gorica je izvajalec opravil storitve varovanja v znesku 20.303 evre na podlagi mesečnih naročilnic. Pred oddajo storitev varovanja in sklenitvijo pogodb z izbranimi izvajalci za ostale organizacijske enote, je zavod v osmih primerih povabil k oddaji ponudb najmanj dva ponudnika in v treh primerih samo dotedanjega izvajalca storitev varovanja⁹³. Zavod je poslal obvestilo o oddaji storitev varovanja na portal javnih naročil za štiri organizacijske enote, za katere je v letu 2015 plačal 145.537 evrov, za ostale organizacijske enote, za katere je v letu 2015 plačal 118.098 evrov, pa ne. Zavod je ravnal v nasprotju z drugim odstavkom 20. člena ZJN-2, ker pri oddaji storitev varovanja v skupnem znesku 118.089 evrov ni spoštoval pravil glede objave obvestil o oddaji naročila. Poleg tega smo ugotovili, da je zavod plačeval opravljene storitve varovanja v OE Koper v znesku 22.235 evrov na podlagi pogodbe⁹⁴, ki je prenehala veljati 7. 10. 2014.

Pojasnilo zavoda

OE zavoda skladno s statutom samostojno prevzemajo pravice in obveznosti in so samostojno odgovorne za svoja javna naročila oziroma določene kategorije naročil, ki jih izvajajo v okviru svoje pristojnosti. V primerih, ko gre za storitve s Seznamom storitev B, zakon ne zahteva centraliziranega izvajanja takega naročila. Vrednost naročila pri tej kategoriji storitev ne vpliva na izbiro vrste postopka, zato je zavod pri naročanju teh storitev ravnal skladno s posebnim režimom, ki velja za naročanje storitev s Seznamom storitev B.

Zavod je omenjene storitve varovanja oddal v skladu z internim aktom o javnem naročanju, ker pa je vrednost storitev preseгла 20.000 evrov, bi zavod pri oddaji teh storitev moral upoštevati pravila ZJN-2 glede objave obvestil o oddaji naročila.

3.4.1.c Zavod je izvedel raziskavo tržišča za najem podatkovnih povezav za določitev ocenjene vrednosti naročila in izbire postopka po ZJN-2. Trem največjim ponudnikom na področju podatkovnih komunikacij je 8. 5. 2015 poslal povabilo k oddaji informativne ponudbe za poljubno kombinacijo najema primarnih in sekundarnih podatkovnih vodov do lokacij zavoda, in sicer družbam Amis, d. o. o.⁹⁵ (v nadaljevanju:

⁹¹ Storitve varovanja so izvajale naslednje družbe: Fit varovanje d. d. (61.146 evrov), Protect infra d. o. o. (54.606 evrov), Varnost Maribor d. d. (35.315 evrov), Sintal d. o. o. (32.582 evrov), Prosignal d. o. o. (29.785 evrov), Atran, d. o. o. Koper (22.235 evrov), Varnost & Intertronics d. o. o. (20.303 evre) in Rival – VTS, d. o. o., Ljubljana (7.663 evrov).

⁹² Javno naročilo je bilo razdeljeno na direkcijsko, OE Ljubljana brez izpostav, izpostave OE Ljubljana in ostalih devet OE z izpostavami.

⁹³ V enem primeru je OE, preden je povabila dotedanjega izvajalca storitev varovanja k oddaji ponudb, preverila cene tudi pri drugih ponudnikih.

⁹⁴ Pogodba št. 023-4/2012-KP/1 z dne 8. 10. 2012.

⁹⁵ Družba je bila 1. 4. 2016 izbrisana iz registra zaradi pripojitve k družbi Si.mobil d. d.

Amis), Telekom Slovenije, d. d. (v nadaljevanju: Telekom Slovenije) in T - 2 d. o. o. (v nadaljevanju: T-2). Z raziskavo tržišča je zavod ugotovil, da družba T-2 nima ustreznih kapacitet za ponudbo najema primarnih podatkovnih vodov do OE in sekundarnih do izpostav, je pa dal najcenejšo ponudbo za najem primarnih podatkovnih vodov do izpostav in sekundarnih do OE, zato je zavod z njim 6. 8. 2015 sklenil enoletno pogodbo za najem primarnih podatkovnih vodov do izpostav in sekundarnih do OE⁹⁶ v vrednosti 19.821 evrov brez DDV. Za najem primarnih podatkovnih vodov do OE in sekundarnih do izpostav je zavod 24. 7. 2015 izdal sklep o začetku postopka naročila male vrednosti z ocenjeno vrednostjo 133.999 evrov brez DDV za dve leti. Prispeli sta dve ponudbi, in sicer od družb Telekom Slovenije in Amis. Z najugodnejšim ponudnikom, družbo Amis, je zavod 4. 9. 2015 sklenil dveletno pogodbo o najemu primarnih podatkovnih vodov do OE in sekundarnih do izpostav zavoda⁹⁷ v vrednosti 133.999 evrov brez DDV. Zavod bi pri izračunu ocenjene vrednosti javnega naročila moral upoštevati celotno vrednost najema primarnih in sekundarnih podatkovnih povezav do OE in izpostav, saj gre za istovrstne storitve. To potrjuje tudi dejstvo, da je zavod v letu 2012 izvedel enovit postopek oddaje javnega naročila za vse primarne in sekundarne podatkovne vode. Zavod je izvedel dva postopka za najem podatkovnih povezav in se zaradi nižje vrednosti izognil uporabi ZJN-2 pri najemu primarnih podatkovnih povezav do izpostav in sekundarnih do OE (letna ocenjena vrednost 19.821 evrov brez DDV) ter posledično izvedbi enega od postopkov iz 1. do 5. točke prvega odstavka 24. člena ZJN-2, če bi upošteval skupno ocenjeno vrednost obeh naročil⁹⁸. Zavod je ravnal v nasprotju s prvim odstavkom 14. člena ZJN-2 v povezavi z b) točko drugega odstavka 24. člena ZJN-2, saj bi moral javno naročilo za najem primarnih in sekundarnih podatkovnih povezav do OE in izpostav izpeljati po enem izmed postopkov iz 1. do 5. točke prvega odstavka 24. člena ZJN2, ker je skupna vrednost naročila višja od 134.000 evrov. Promet na podlagi sklenjenih pogodb z družbama Amis in T-2 je v letu 2015 znašal 18.211 evrov, kar štejemo kot nepravilnost.

Pojasnilo zavoda

Za zavod je pomembno, da ima do iste lokacije dva različna (neodvisna) podatkovna voda (primarni in sekundarni v primeru izpada primarnega) od dveh različnih ponudnikov in da vodi potekajo po čim manj skupnih kanalih. Storitve družbe T-2 zavod pozna in je z njimi zadovoljen. Družba T-2 je v sodnem sporu glede očitane (ne)plačanega davka, zato ne more pridobiti potrdila o plačilu vseh obveznosti iz naslova davkov in prispevkov ter se prijavljati na javne razpise po ZJN-2. S tem bi v konkurenci ostali le še družbi Telekom in Amis in zato bi zavod za najem podatkovnih vodov plačeval bistveno več, kar bi z vidika gospodarnosti težko upravičil.

Zavod bi moral izvesti eno javno naročilo za najem primarnih in sekundarnih podatkovnih vodov, ne pa deliti naročila in z družbo T-2 skleniti pogodbo zato, ker se zaradi neplačanih obveznosti davkov in prispevkov ne more prijavljati na javne razpise. Zavod mora v prvi vrsti ravnati zakonito. Če hoče do iste lokacije najeti primarni in sekundarni podatkovni vod pri dveh različnih ponudnikih, pa mora to določiti v specifikacijah, kot je to storil pri javnem naročilu iz leta 2012.

3.4.1.d Zavod je oktobra 2011 izdal zahtevek za sklenitev pogodbe za vzdrževanje klimatskih naprav v objektih OE Murska Sobota⁹⁹ z ocenjeno vrednostjo 10.000 evrov brez DDV. Po prejemu treh ponudb je

⁹⁶ Št. pogodbe P-048/15t2.

⁹⁷ Št. pogodbe P-049/15amis.

⁹⁸ Vrednost obeh pogodb je najmanj 153.820 evrov brez DDV, saj je pogodba z družbo T-2 sklenjena za eno leto, z družbo Amis pa za dve leti.

⁹⁹ Št. naročila 43000-OE MS P-052/11-S.

zavod 8. 11. 2011 z najcenejšim ponudnikom Tratnjek d. o. o. sklenil petletno pogodbo o vzdrževanju klimatskih naprav¹⁰⁰. V sklenjeni pogodbi ni določene pogodbene vrednosti, smo pa ugotovili, da so bila v obdobju od 8. 11. 2011 do 31. 12. 2015 izvedena plačila v skupnem znesku 29.818 evrov. Glede na to, da je bila pogodba sklenjena za pet let in da je letna vrednost najcenejše ponudbe znašala 4.950 evrov brez DDV, je vrednost javnega naročila za celotno pogodbeno obdobje 24.750 evrov brez DDV, zato bi moral zavod že leta 2011 javno naročilo oddati po postopku oddaje naročila male vrednosti ali kateremkoli drugem postopku iz 1. do 5. točke prvega odstavka 24. člena ZJN-2. Na podlagi sklenjene pogodbe je bil z dobaviteljem v letu 2015 ustvarjen promet v znesku 7.558 evrov, kar štejemo kot nepravilnost.

Pojasnilo zavoda

OE Murska Sobota je v letu 2011 pristopila k pripravi javnega naročanja za vzdrževanje vseh klimatskih naprav. Večjih izkušenj s pripravo tovrstnih javnih naročil OE ni imela, ker je do tedaj pripravljala predvsem javna naročila, ki so se zaključila v istem koledarskem letu, zato je kot ocenjeno vrednost navedla letno namesto petletno vrednost.

3.4.2 Investicijski odhodki

3.4.2.a Na podlagi izdanih naročilnic je zavod v letu 2015 nabavil za 63.861 evrov pisarniškega pohištva¹⁰¹ za OE Koper, Murska Sobota in Ljubljana ter za Direkcijo. Pisarniško pohištvo je nabavil pri družbi 2D – ambienti d. o. o. (21.324 evrov), pri družbi Atlas oprema d. o. o. (21.014 evrov) ter pri samostojnem podjetniku Horvat Antonu s. p. (21.523 evrov). Vrednost nabavljenega pisarniškega pohištva je višja od 20.000 evrov brez DDV, zato bi moral zavod javno naročilo oddati po postopku oddaje naročila male vrednosti ali kateremkoli drugem postopku iz 1. do 5. točke prvega odstavka 24. člena ZJN-2. Ker je zavod naročal pisarniško pohištvo neposredno, je ravnal v nasprotju s točko a drugega odstavka 24. člena ZJN-2, zato nabavo pisarniškega pohištva v znesku 63.861 evrov štejemo kot nepravilnost.

Pojasnilo zavoda

OE zavoda skladno s statutom samostojno prevzemajo pravice in obveznosti in so samostojno odgovorne za svoja javna naročila oziroma določene kategorije naročil, ki jih izvajajo v okviru svoje pristojnosti, tudi za podpis pogodbe in izdajo naročilnice, pri čemer v ta namen tudi same razpolagajo s finančnimi sredstvi.

Ker je zavod upošteval vrednosti po posameznih OE zavoda in ne skupno za celoten zavod, je ravnal v nasprotju s tretjim odstavkom 14. člena ZJN-2, ki določa, da naročnik ne sme določiti ocenjene vrednosti tako, da bi se zaradi nižje ocenjene vrednosti izognil uporabi zakona.

3.5 Drugi odhodki

3.5.1 Počitniška dejavnost

Zavod ureja izvajanje počitniške dejavnosti zavoda s posebnim pravilnikom. Do vključno 14. 12. 2015 je veljal Pravilnik o počitniških dejavnostih Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije¹⁰² iz leta 2013 (v nadaljevanju: pravilnik o počitniški dejavnosti iz leta 2013), ki v 6. členu določa, da se počitniška

¹⁰⁰ Št. pogodbe 022/11- OE MS.

¹⁰¹ Mize, stoli in omare.

¹⁰² Št. 0071-8/2013-DI/1 z dne 16. 9. 2013.

dejavnost izvaja tako, da se iz prihodkov počitniške dejavnosti zagotavlja pokrivanje odhodkov. V. d. generalnega direktorja je 15. 12. 2015 izdal Pravilnik o počitniški dejavnosti Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije¹⁰³, v katerem ni več določeno, da se počitniška dejavnost izvaja tako, da se iz prihodkov počitniške dejavnosti zagotavlja pokrivanje odhodkov. Cene za uporabo počitniških objektov zavoda v letu 2015 so se oblikovale na podlagi pravilnika o počitniški dejavnosti iz leta 2013. Ugotovili smo, da so bili v letu 2015 za počitniške dejavnosti odhodki večji od prihodkov za 66.824 evrov.

¹⁰³ Št. 0071-9/2015-DI/1 z dne 15. 12. 2015.

4. MNENJE

Revidirali smo računovodske izkaze *Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije* za leto 2015, 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 2015. Računovodski izkazi Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije vključujejo bilanco stanja na dan 31. 12. 2015, 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. 2015 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 2015 ni posloval v skladu s predpisi v naslednjih primerih:

- z javnim uslužbencem je sklenil pogodbo o zaposlitvi za delovno mesto, za katero javni uslužbenec ni izpolnjeval pogoja glede zahtevanih delovnih izkušenj, in pogodbo o opravljanju pripravništva na delovnem mestu, za zasedbo katerega javni uslužbenec po opravljenem pripravništvu ni izpolnjeval pogojev, kar ni v skladu z Zakonom o delovnih razmerjih in Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju – točka 3.2.1.a;
- letnega ocenjevanja javnih uslužbencev ni izvedel do 15. 3. 2015, kar ni v skladu s Pravilnikom o napredovanju delavcev Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije – točka 3.2.2.a;
- ob premestitvi na drugo delovno mesto je javno uslužbenko uvrstil v previsok plačni razred, zato je v nasprotju z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju izplačal najmanj 464 evrov preveč plače – točka 3.2.3.a;
- število zaposlenih je bilo 31. 12. 2015 za dva večje od dovoljenega števila zaposlenih v letu 2015, kar ni v skladu z Zakonom o javnih uslužbencih – točka 3.2.4.a;
- javni uslužbenec je opravljal delo na domu, čeprav tega ni imel določenega v pogodbi o zaposlitvi, kar ni v skladu z Zakonom o delovnih razmerjih – točka 3.2.5.a;

- povračila stroškov specialističnega in bolnišničnega zdravljenja, nabave medicinskih pripomočkov in zdravil v tujini je izplačeval pred izdajo odločb o priznanju pravice do povračila, odločbe o priznanju pravice do povračila je izdajal več kot dva meseca po prejemu vlog in vložnikoma posredoval zahtevi za dopolnitev vlog več kot pet delovnih dni po prejemu vlog, kar ni v skladu z Zakonom o upravnem postopku – točke 3.3.1.a, 3.3.1.b in 3.3.1.c;
- izvedel je javni razpis za sofinanciranje projektov za promocijo zdravja na delovnem mestu v letih 2015 in 2016, ki ni storitev, katere plačilo se krije iz obveznega zdravstvenega zavarovanja, zato je v obdobju, na katero se nanaša revizija, v nasprotju z Zakonom o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju porabil 1.302.685 evrov – točka 3.3.2.a;
- v pogodbi o izvajanju zdravstvenih storitev je določil cene nekaterih zdravstvenih storitev v nasprotju z določili Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2015, izvajalcem je priznal in obračunal večji oziroma manjši obseg opravljenih zdravstvenih storitev od pogodbeno dogovorjenega obsega in zato izvajalcem plačal za 515.104 evre preveč in 156.573 evrov premalo opravljenih storitev v letu 2015 – točki 3.3.3.a in 3.3.3.b;
- ni v celoti zagotovil ustreznih kontrol zaračunanih cen ampuliranih in drugih zdravil za ambulantno zdravljenje ter izdanih zdravil na recept, zato je izvajalcem zdravstvenih storitev za zdravila plačal najmanj 294.728 evrov preveč, kar je v nasprotju z določili Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2015 – točki 3.3.3.c in 3.3.3.d;
- pri nabavi materiala, storitev in osnovnih sredstev v znesku najmanj 272.943 evrov in pri izvajanju posameznih postopkov izbire dobaviteljev in izvajalcev je ravnal v nasprotju s predpisi o javnem naročanju – točke 3.4.1.a, 3.4.1.b, 3.4.1.c, 3.4.1.d in 3.4.2.a.

Razen vpliva ugotovljenih nepravilnosti na pravilnost poslovanja, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, menimo, da je Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije v letu 2015 v vseh pomembnih pogledih posloval v skladu s predpisi.

Pravni pouk

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

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Zavodu za zdravstveno zavarovanje Slovenije, priporočeno;
2. 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