



Prešernova 6
3310 Žalec
Tel: 03 713 43 00
Fax: 03 713 43 45
e mail:
tajnistvo@zdrzalec.si

**LETNO POROČILO
ZDRAVSTVENEGA DOMA
»DR. JOŽETA POTRČE«
Ž A L E C
Z A L E T O 2 0 1 6**

Februar 2017

KAZALO	stran
1. Poslovno poročilo direktorja o poslovanju ZD »Dr. Jožeta Potrate« Žalec	3
2. Računovodsko poročilo o poslovanju	10
2.1 Pravne podlage in osnove za sestavo računovodskega poročila	10
2.2 Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije	11
2.2.1 Prihodki	11
2.2.1.1 Prihodki iz obveznega in prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja	11
2.2.1.2 Prihodki od ZZSZ iz naslova pripravnikov in specializacij	14
2.2.1.3 Prihodki od doplačil do polne cene zdravstvenih storitev, od samoplačnikov in od ostalih plačnikov	14
2.2.1.4 Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev	15
2.2.1.5 Finančni prihodki	15
2.2.1.6 Drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki	15
2.2.2 Odhodki	16
2.2.2.1 Stroški materiala	17
2.2.2.2 Stroški storitev	17
2.2.2.3 Stroški amortizacije	19
2.2.2.4 Stroški dela	20
2.2.2.5 Finančni odhodki in drugi odhodki	22
2.2.3 Presežek prihodkov nad odhodki	22
2.3 Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti po načelu fakturirane realizacije	22
2.4 Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka	24
2.5 Bilanca stanja	27
2.5.1 Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	27
2.5.1.1 Opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva	27
2.5.1.2 Dolgoročne kapitalske naložbe	29
2.5.2 Kratkoročna sredstva	30
2.5.2.1 Denarna sredstva v blagajni	30
2.5.2.2 Dobroimetje pri finančnih ustanovah	30
2.5.2.3 Kratkoročne terjatve do kupcev in do uporabnikov EKN	30
2.5.2.4 Kratkoročne finančne naložbe in terjatve iz financiranja	30
2.5.2.5 Druge kratkoročne terjatve	31
2.5.2.6 Aktivne časovne razmejitve	31
2.5.3 Kratkoročne obveznosti	31
2.5.3.1 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	31
2.5.3.2 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov EKN	31
2.5.3.3 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	32
2.5.4 Lastni viri in dolgoročne obveznosti	32
2.5.4.1 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve in dolgoročne rezervacije	32
2.5.4.2 Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje	32
2.5.4.3 Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	32
2.5.4.4 Presežek prihodkov nad odhodki	33
2.6 Kazalniki poslovanja	34
2.7 Plan in realizacija storitev do ZZSZ za leto 2015	36

POROČILO O POSLOVANJU ZDRAVSTVENEGA DOMA »dr. Jožeta Potrate« ŽALEC ZA LETO 2016

I.) POROČILO DIREKTORJA O EKONOMSKEM IN STROKOVNEM POSLOVANJU ZDRAVSTVENEGA DOMA

I.) Uvod:

Zdravstveni dom »dr. Jožeta Potrate« Žalec je medicinski javni zavod primarnega nivoja za prebivalce lokalnih skupnosti – občin ustanoviteljic, ki imajo v njem izbrane zdravnike zase in za svoje otroke. Izvaja tudi nujno medicinsko pomoč, patronažno službo, zdravstveno varstvo žena, zdravstveno vzgojo, fizioterapijo, mladinsko zobozdravstvo, ortodontijo ter medicino dela, prometa in športa. Osnovni program zdravstvene dejavnosti je opredeljen v pogodbi z Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije, del dejavnosti pa se opravlja tudi na trgu za zunanje naročnike.

II.) 1. Zakonske in druge podlage, ki pojasnjujejo delo Zdravstvenega doma »dr. Jožeta Potrate« Žalec so:

- o Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstveni dejavnosti
- o Splošni dogovor o izvajanju zdravstvene dejavnosti
- o Pogodba o izvajanju programov zdravstvene dejavnosti z območno enoto ZZS
- o Odlok o ustanovitvi Zdravstvenega doma »dr. Jožeta Potrate« Žalec

1. Dolgoročni cilji Zdravstvenega doma »dr. Jožeta Potrate« Žalec so opredeljeni kot stabilno finančno ekonomsko poslovanje, materialno izboljšanje delovnih pogojev zaposlenih in dvig kakovosti strokovnih storitev. Glede na rezultate finančnega poslovanja so navedeni cilji v celoti uresničeni, saj je poslovanje uspešno, z investiranjem v prostore in medicinsko opremo smo v zadnjih letih tudi bistveno izboljšali materialno tehnične in strokovne medicinske pogoje dela.

V letu 2016 so bile izvedene naslednje pomembne investicije:

- nabava laserskega aparata za fizioterapijo ;
- nabava vestibulograma za MDPŠ ;
- adaptacija in nabava opreme za ZP Vransko (1. faza) ;
- zamenjava avtomobilov (2 kom.) ;
- nabava klimatskih naprav (2 kom.) ;
- priključek na daljinsko ogrevanje (5. in 6. obrok) ;
- nabava hladilnih omar (3 kom.) ;
- nabava stolov za odvzem krvi (2 kom.) ;
- nabava strojne in programske računalniške opreme na podlagi letnega načrta.

2. Letni cilji opredeljeni v Finančnem načrtu zavoda za leto 2016 kot tudi program dela so doseženi oziroma na določenih področjih preseženi. Tako so tudi programi vezani na pogodbo z ZZS, večinoma več kot 100% izvedeni, kar je razvidno iz priložene tabele v finančnem delu poročila. Edina izjema je dejavnost Dispanzerja za zdravstveno varstvo žena, kjer smo zaradi kadrovskih težav realizirali kurativni program 86,44%, preventivni program pa 90,39%. To pa ni imelo nikakršnih finančnih posledic na poslovanje zavoda, saj nam ZZS v skladu s Splošnim dogovorom v letu 2016 prizna 100% program ob izpolnitvi pogoja, da je preventivni program realiziran več kot 70%.

V določenih dejavnostih (patronažna služba, fizioterapija) že vrsto let planirani program dela, ki ga financira ZZS, močno presegamo. V lanskem letu se je spremenil način evidentiranja storitev v patronaži. Pri tem se je preseganje planiranega obsega storitev nekoliko zmanjšalo, vendar še vedno znaša 18%. V nasprotju s patronažo pa je v fizioterapiji preseg programa znašal kar 49%. Čeprav nam

je po večletnih prizadevanjih v letu 2016 uspelo pridobiti dodaten team za področje fizioterapije, so čakalne dobe kljub izdatnemu preseganju programa še vedno okrog 3 mesece.

Veliko težavo predstavlja tudi podcenjen program službe za NMP. Po opravljeni analizi stroškov te službe smo ugotovili, da le-ti presegajo prihodke za 70.000 EUR, kar je za približno 12.000 EUR več kot v letu 2015.

Zvišanje primanjkljaja glede na leto 2015 je posledica dejstva, da smo v tem letu od ZZZS prejeli dodatna sredstva za tako imenovane okrepljene ambulante v višini 24.000 EUR, leto poprej pa v višini 36.000 EUR. Razlog za preseganje odhodkov v primerjavi s prihodki je gotovo v velikosti in razgibanosti terena, obsežnosti inobremenjenosti prometne infrastrukture in v številu prebivalcev, ki jih ta služba pokriva.

Že vrsto let se trudimo dokazati Ministrstvu za zdravje in ZZZS, da glede na opravljeno delo, velikost terena in število prebivalcev, prejemamo bistveno premalo sredstev. O tem govorijo tehtni argumenti, katerih podlaga je primerjava z ostalimi ekipami tipa 3B, ki prejemajo enaka sredstva kot naš zavod. Teren, ki ga pokrivajo je v večini primerov tudi polovico manjši, imajo pa tudi do 4 x manj prebivalcev in opravijo več kot polovico manjši obseg dela.

Konec decembra 2015 je v Celju začel delovati sicer nov urgentni center, vendar ostaja organizacija službe NMP izven Celja enaka kot doslej. Obseg dela v letu 2016 se pri nas žal kljub delovanju urgentnega centra ni bistveno zmanjšal. Menimo, da se tudi finančno stanje na tem področju v letu 2017 ne bo izboljšalo.

3. Uspešnost doseganja zastavljenih ciljev so v veliki meri pogojevali spremenjeni pogoji poslovanja v letu 2016, ki so v glavnem pozitivni vplivali na naše poslovanje. Pozitivni učinek predstavlja povišanje cen zdravstvenih storitev za 3,6% od 1. 6. do 31. 12. 2016 ter širitev programa za 1,5 teama v dejavnosti družinske medicine (0,69 teama od 1. 1. 2016 in 0,81 teama od 1. 10. 2016), en team fizioterapije in en team referenčne ambulante (od 1. 10. 2016 dalje).

Skupni prihodki so se v primerjavi z letom 2015 povečali za 9,3%. Močno povečanje beležimo predvsem pri prihodkih iz naslova pripravnikov in specializantov (34,8%) zaradi večjega števila le-teh. Drugo najvišje povečanje pomenijo prihodki od prodaje proizvodov in storitev (18,2%), kar je predvsem posledica večjega obsega dela na DMDPŠ. Nekoliko so se povečali tudi prihodki iz obveznega zavarovanja in iz dodatnega prostovoljnega zavarovanja.

Na strani odhodkov so se stroški materiala in storitev povečali za 6,2%, od tega največ za storitve vzdrževanja (9,9%), stroški v zvezi z delom in izobraževanjem (28,7%) ter stroški zdravstvenih storitev (13,4%). Prvo povečanje je posledica povečanega obsega vzdrževalnih del, ki smo jih v preteklih letih odlagali zaradi težke finančne situacije. Povečani stroški v zvezi z delom in izobraževanjem so nastali predvsem zaradi večjega števila specializantov in pripravnikov. Povečani stroški za zdravstvene storitve pa so posledica večjega obsega dela na DMDPŠ in več opravljenih dežurstev zunanjih sodelavcev.

Stroški dela so se povečali za 10,7%, od tega največ za regres za letni dopust za 81%, kar je posledica večjega števila zaposlenih in povečanja zneska regresa po kolektivnih pogodbah. Zaradi večjega števila zaposlenih, sprostitev napredovanj ob koncu leta 2015 ter spremembe plačne lestvice od 1. 9. 2016 so se tudi sredstva za plače in nadomestila povečala za 11%.

Nekoliko boljši pogoji poslovanja v letu 2016 so vplivali tudi na presežek prihodkov nad odhodki, ki je znašal 84.639 EUR in je ostal na približno enakem nivoju kot v letu 2015.

Uspelo nam je v celoti izpeljati načrtovane investicije v osnovna sredstva in investicijsko vzdrževanje ter realizirati načrtovano strokovno izobraževanje.

4. Kakovost, strokovni nadzori, postopki za prvo obravnavo kršitve pacientovih pravic

Kazalnik kakovosti dela v ZD je tudi spremljanje pritožb in pohval pacientov. Pritožbe pacientov v ZD pristojni skušajo reševati v pogovoru s pritožnikom. Vsaka pritožba nesporno sodi med temeljna merila delovanja kakovostnega zdravstvenega sistema in zahteva, da ZD izvede popravljalne ukrepe in s tem za v naprej izboljša delo ter prepreči ponavljanje napak oz. kršitev. Za reševanje pritožb pacientov ima ZD sprejet Pravilnik o sistemu varstva pacientovih pravic, ki natančno opredeljuje postopek obravnave vloženih zahtev za prvo obravnavo kršitve pacientovih pravic.

Eden od kazalnikov kakovosti dela v ZD je tudi vsakoletna anketa o zadovoljstvu uporabnikov v zdravstvenem domu, ki je bila izvedena tudi v letu 2016. Iz analize ankete izhaja, da je skupna povprečna ocena zadovoljstva uporabnikov v ZD Žalec za leto 2016 4,58 in je v primerjavi z letom 2015, višja za 0,03. Iz rezultatov ankete povzemamo visok nivo zadovoljstva pacientov z našimi uslugami, ki kaže trend napredovanja.

Naš zavod je v letu 2015 pridobil osnovni certifikat »Družini prijazno podjetje«, v letu 2016 pa je bil uspešno opravljen nadzor implementiranih ukrepov po poteku enega leta od prejema osnovnega certifikata.

5. Nadzor, notranje kontrole, ocena poslovanja v letu 2016 in izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ

V letu 2016 je ZZZS opravil v našem zavodu finančno medicinski nadzor in sicer v ambulanti družinskega medicine Kralj Gregor, dr. med., v zvezi z obračunavanjem tolmačev za znakovni jezik pri gluhonemih pacientih ter v ambulanti številka 7 v ZP Žalec. V prvih dveh primerih ni bilo ugotovljenih večjih nepravilnosti, v tretjem primeru pa nam je ZZZS zaračunal pogodbeno kazen v višini 9.727 EUR. Razlog za določitev tako visoke kazni je bil v tem, da po mnenju ZZZS storitve, ki smo jih opravili v tej ambulanti ob sobotah in nedeljah ter praznikih ne bi smeli evidentirati, ker ima ZD ob sobotah in nedeljah plačano v pavšalu dežurno službo, kjer pa se opravljene storitve ne evidentirajo. ZD je temu mnenju oporekal, saj je ambulanta številka 7 delala ob sobotah in nedeljah vzporedno z dežurno službo že nekaj let, bila pa je opredeljena tudi v pogodbi med ZZZS in ZD za leto 2015. ZD Žalec z evidentiranjem teh storitev ni pridobil nikakršne materialne koristi, saj smo program v dejavnosti splošnih ambulant presegli kar za 24%.

Za preprečevanje napak pri izvajanju pravic iz obveznega zdravstvenega zavarovanja neposredni izvajalci (zdravniki) sprotno upoštevajo vsakokratna navodila oz. okrožnice ZZZS, zdravniki pa si tudi dnevno izmenjujejo mnenja in izkušnje.

Enkrat mesečno je bil strokovni sestanek vseh zdravnikov z obravnavo strokovne teme.

V ZD je skozi vse leto potekal interni strokovni in finančni nadzor (redno zaračunavanje opravljenih storitev in doplačil, pravilno beleženje obiskov in posegov, predpisovanje laboratorijskih preiskav v skladu s smernicami stroke, predpisovanje zdravil in medicinsko tehničnih pripomočkov v skladu s smernicami stroke in pravili ZZZS).

V letu 2016 smo imeli redni vsakoletni nadzor Zdravstvene inšpekcije Ministrstva za zdravje na vseh lokacijah, kjer opravljamo našo dejavnost. Na pregledih ni bilo ugotovljenih večjih nepravilnosti, manjše pa smo odpravili v določenem roku.

V letu 2016 smo imeli tudi inšpekcijski nadzor Inšpektorata za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami v zvezi z varstvom pred požarom v ZP Vransko in ZP Žalec. Pri pregledu v ZP Žalec je inšpektor ugotovil pomanjkljivo varnostno razsvetljavo. V mesecu februarju 2017 smo na podlagi projekta, ki ga je izdelala KOVA d.o.o., ustrezno dopolnili varnostno razsvetljavo v objektu ZP Žalec in s tem izpolnili zahteve inšpektorja.

Na podlagi realiziranega programa po pogodbi o izvajanju programa zdravstvenih storitev in doseženih ciljnih ter rezultatih finančnega poslovanja, vodstvo ZD ocenjuje, da je ZD poslovno leto 2016 zaključil uspešno. Program dejavnosti v letu 2016 je bil realiziran z optimalnimi stroški, ustvarjeni prihodki pa za 84.639 EUR presegajo odhodke.

ZD je izvajal notranje kontrole in preverjal izpolnjevanje registra tveganj. V skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS št.

72/2002) je bila izvedena notranja revizija za sklop davčne blagajne in blagajniško poslovanje, ki ga je izvedla revizijska hiša Probitas Alpen Adria Audit d.o.o. Revizija je ugotovila, da ni nepravilnosti na teh področjih poslovanja. Podala pa je tudi nekatera priporočila, ki jih bomo skušali uveljaviti v naslednjem letu.

Tudi v letu 2016 je ZD nadaljeval s postopki za obvladovanje tveganj v skladu s sprejeto Strategijo upravljanja s tveganji. Na podlagi registra tveganj je bil izpolnjen samoocenišveni vprašalnik kot podlaga za izdelavo obrazca »Izjava – rezultati ocene stanja v ZD« na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ.

-6-

Iz rezultatov ocene izhaja, da ima ZD vzpostavljeno: primerno kontrolno okolje na pretežnem delu poslovanja; upravljanje s tveganji (na posameznih področjih poslovanja) - cilji so realni in merljivi oz. so določeni z indikatorji za merjenje doseganja ciljev; tveganja, da se cilji ne bodo uresničili, so opredeljena in ovrednotena, določen je način ravnanja z njimi (na posameznih področjih poslovanja); na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in kontrolne aktivnosti, ki zmanjšujejo tveganja na sprejemljivo raven (na posameznih področjih poslovanja); ustrezen sistem informiranja in komuniciranja (na pretežnem delu poslovanja); ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno lastno skupno pogodbeno notranjo revizijsko službo (na pretežnem delu poslovanja).

6. Analiza kadrovanja, kadrovska politika, izobraževanje in odsotnosti

V ZD so bile opravljene nove zaposlitve le na tistih področjih, kjer je zdravstveni dom pridobil dodatne programe ter na podlagi naravne fluktuacije – upokojitve in drugih rednih odpovedi pogodb o zaposlitvi s čimer se je zagotavljalo nemoteno opravljanje programa zdravstvenega varstva in strokovnega razvoja ZD.

V funkcionalno izobraževanje je bilo v letu 2016 vključenih **59** delavcev, ki so skupaj opravili **304** dni izobraževanja. Zavod si je prizadeval, da so se izobraževanja udeleževali zaposleni predvsem za področja dejavnosti, na katerih so zaposleni.

Strokovno izobraževanje je potekalo v večini primerov izven zavoda v obliki seminarjev, učnih delavnic, simpozijev in kongresov, katerih organizatorji so medicinske in druge izobraževalne institucije. Udeleženci seminarjev so posredovano gradivo prenesli na sodelavce.

Nosilci dejavnosti so se v letu 2016 redno udeleževali strokovnih seminarjev – zdravniki **147 dni**, ortodont **6 dni**, medicinske sestre in zdravstveni tehniki **102 dni** in drugi zdravstveni sodelavci **49 dni**.

Omogočili smo izvajanje pripravništva kar **20** zdravstvenim tehnikom in drugim zdravstvenim delavcem z vsemi pravicami po kolektivni pogodbi.

Prav tako imamo v našem zavodu zaposlenih kar 6 specializantov družinske medicine in 1 specializantko iz področja zobozdravstva.

V nadaljevanju je podan **pregled izkoristka delovnega časa** v letu 2016 po posameznih oblikah v primerjavi s preteklim letom.

7. Analiza urnega sklada delovnega časa

V letu 2016 je celotni urni sklad delovnega časa obsegal 197.786,0 ur, kar je 19.610,2 ur oz. 11,01 % več kot v preteklem letu. Opravljenih je bilo 147.200,7 delovnih ur, kar v strukturi celotnega urnega sklada predstavlja 74,40 %. V primerjavi s preteklim letom se je delež delovnih ur povečal za 6953,8 ur.

Število nadur je znašalo 7.458, kar je 0,10 % več. Nadure v strukturi vseh ur predstavljajo 3,80 %. Obseg nadur za NMP in dežurstvo je znašal 2.355, kar v strukturi predstavlja 1,20%.

Obseg nadomestil v breme ZD je bil 37.665,9 ur, njihov delež pa predstavlja 19,00 % urnega sklada. Število dni praznikov 2016 je bilo 9, v letu 2015 pa 6 dni. Prazniki so predstavljali 2,80 % urnega sklada. Obseg nadomestil za letni dopust je bil 19.754,2 uri in v celotnem urnem skladu to predstavlja 10,00 %. Izredni dopust je obsegal 182,4 ur, kar v strukturnem deležu predstavlja 0,1 %. Število ur strokovnega izobraževanja, študijskega dopust in specializacij je bilo 6.741,7, kar v strukturi urnega sklada predstavlja 3,40 %.

TABELA: Urni sklad in izkoristek delovnega časa

URE	LETO 2015		LETO 2016		INDEKS
	Število ur	Strukt.	Število ur	Strukt.	2015/2016
1	2	3	4	5	6=4/2
DELOVNE URE	140.246,90	78,7%	147.200,70	74,4%	104,96
Redno delo	131.694,90	73,9%	137.387,70	69,5%	104,32
Nadure	6.573,50	3,7%	7.458,00	3,8%	113,46
Dežurstvo, nadure NMP	1.978,50	1,1%	2.355,00	1,2%	119,03
NADOMESTILA V BREME ZD	32.017,60	18,0%	37.665,90	19,0%	117,64
Prazniki	3.325,80	1,9%	5.472,50	2,8%	164,55
Letni dopust	19.507,20	10,9%	19.754,20	10,0%	101,27
Izredni dopust, plačana odsotnost	129,50	0,1%	182,40	0,1%	140,85
Strokovno izobraž., študij. dopust, specializ.	4.959,70	2,8%	6.741,70	3,4%	135,93
Boleznina v breme ZD	4.095,40	2,3%	5.515,10	2,8%	134,67
SKUPAJ URE V BREME ZD	172.264,50	96,7%	184.866,60	93,5%	107,32
NADOMESTILA, KI SE REFUNDIRAJO	5.911,30	3,3%	12.919,40	6,5%	218,55
Ostala nadom. refun.(krvodaj., voj. vaje idr.)	100,70	0,1%	87,80	0,0%	87,19
Nega in spremstvo	277,20	0,2%	339,10	0,2%	122,33
Bolniška nad 30 dni	1.454,70	0,8%	4.713,80	2,4%	324,04
Porod. nadom., očet. dopust, nega otroka	4.078,70	2,3%	7.778,70	3,9%	190,72
Invalidnina, skrajšan DČ	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Neplačana odsot., neplačan dopust	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
SKUPAJ VSE URE	178.175,80	100%	197.786,00	100%	111,01
Št. zaposlenih iz ur, ki bremenijo ZD	82,50		88,54		107,32
Št. zaposlenih iz vseh ur	85,33		94,73		111,01

TABELA: Število dni odsotnosti v breme ZZZS oz. Centra za socialno delo po poklicnih skupinah

		ZDRAVNIKI / ZOBOZDRAVNIKI	ZDRAVSTVENA NEGA	ZDRAVSTVENI SODELAVCI	NEZDRAVSTVENI SODELAVCI	SKUPAJ
BOLEZNINA	2015	19	126		37	182
	2016		484,5	52	13	549,5
KRVODAJALSTVO	2015	3	6			9
	2016	3	8			11
NEGA IN SPREMSTVO	2015	6	14	15		35
	2016	15,5	15	12		42,5
POŠKODBA PRI DELU	2015					0
	2016					0
POŠKODBA IZVEN DELA	2015					0
	2016	11	12		17	40
PORODNIŠKA	2015		218	293		511
	2016	16	361	596		973
SKUPAJ	2015	28	364	308	37	737
	2016	45,5	880,5	660	30	1616



8. Kot je bilo že rečeno, je bila večina ciljev dosežena skladno z načrti in pogodbami. Vsekakor pa ne smemo prezreti določenih problemov, ki še obstajajo:

Ozke kadrovske standarde ZZZS, ki ne dopuščajo dejansko nobene rezerve pri kadrih, tako pri medicinskih sestrah kot zdravnikih, kar predstavlja pomembne organizacijske probleme pri bolezenskih odsotnostih, strokovnih izobraževanjih, kot tudi pri koriščenju rednih letnih dopustov.

Pri končnem obračunu opravljenega dela po pogodbi z ZZZS v letu 2016 je prišlo s strani ZZZS do kršitve 4. odstavka 9. člena Splošnega dogovora za leto 2016. Zaradi tega je prišlo do izpada

prihodkov v višini približno 12.000 €. Ta znesek bomo od ZZSZS izterjali v letu 2017 in zahtevali ustrezni popravek cen od 1. 1. 2017 dalje.

III.) Zaključek:

Posredovano poročilo je predvsem vsebinsko, saj so številke podane v finančnem poročilu in drugih prilogah.

Za uspešno uresničevanje finančnega načrta in s tem uspešno poslovanje zavoda se moram zahvaliti vsem zaposlenim v Zdravstvenem domu Žalec in sodelavcem v Skupnosti zavodov osnovne zdravstvene dejavnosti celjske regije, ki so svoje poklicno delo izvajali vestno in odgovorno.

Direktor :
Marjan Golob



2. RAČUNOVODSKO POROČILO O POSLOVANJU

2.1 Pravne podlage in osnove za sestavo računovodskega poročila

Vodenje poslovnih knjig ter izdelava letnih poročil se v zdravstvenih zavodih ureja v skladu z Zakonom o računovodstvu in Slovenskimi računovodskimi standardi, ki veljajo za nepridobitne organizacije. V skladu z omenjenima zakonoma morajo zdravstveni domovi letno poročilo, ki ga sestavljajo predpisani računovodski izkazi, sestaviti in predložiti ustanovitelju in Agenciji RS za javnopravne evidence in storitve najpozneje v dveh mesecih po poteku poslovnega leta.

Pri izdelavi letnih poročil in pri oblikovanju računovodskih usmeritev pa poleg Zakona o računovodstvu in Računovodskih standardov upoštevamo še Zakon o javnih financah in štiri podzakonske akte in sicer:

- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava;
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov uporabnikov enotnega kontnega načrta;
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava;
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

V skladu z zakonom je potrebno ločeno spremljanje poslovanja in prikaz izida poslovanja s sredstvi javnih financ in drugih sredstev za opravljanje javne službe od spremljanja poslovanja s sredstvi, pridobljenimi iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. Pri razmejevanju prihodkov na javno in tržno dejavnost smo upoštevali Navodilo Ministrstva za zdravje iz leta 2010, s katerim je Ministrstvo v posebni preglednici razmejilo prihodke zavodov na prihodke iz naslova opravljanja javne službe in tržne dejavnosti.

Prihodke javne službe sestavljajo prihodki iz obveznega zdravstvenega zavarovanja, prihodki iz prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, doplačila pacientov, prihodki od mrljiških ogledov in opravljenih odvzemov krvi, prihodki iz naslova konvencijskega zavarovanja, prihodki iz državnega in občinskega proračuna za tekoče obveznosti, prihodki za pokrivanje stroškov pripravištva in specializacij in finančni prihodki

Prihodke tržne dejavnosti sestavljajo prihodki medicine dela, prometa in športa, prihodki iz naslova opravljanja samoplačniških zdravstvenih storitev s področja osnovne zdravstvene dejavnosti, prihodki iz naslova opravljanja samoplačniških in nadstandardnih storitev v zobozdravstvu, prihodki od zaračunanih najemnin in funkcionalnih stroškov za prostore dane v najem fizičnim in pravnim osebam, prihodki od provizij prostovoljnih zdravstvenih zavarovalnic, prihodki iz naslova odškodnin in pogodbenih kazni in prihodki od popustov zaradi predčasnih plačil.

Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava določa, da se stroški oz. odhodki, ki jih ni mogoče razdeliti na osnovi knjigovodske dokumentacije, delijo na javno in tržno dejavnost na podlagi sodil, ki jih določi ministrstvo. Ker do konca leta 2016 Ministrstvo za zdravje sodil za delitev stroškov še ni določilo, smo kot sodilo za delitev odhodkov na dejavnost javne službe in tržne dejavnosti upoštevali razmerje med poslovnimi prihodki doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti. Po enakem načelu so deljeni odhodki tudi v izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka.

V skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu se pravne osebe javnega prava delijo na:

- druge uporabnike enotnega kontnega načrta;
- določene uporabnike enotnega kontnega načrta, med katere prištevamo tudi javne zdravstvene domove.

Javni zdravstveni zavodi kot določeni uporabniki enotnega kontnega načrta ugotavljajo prihodke in odhodke v skladu z Slovenskimi računovodskimi standardi, kar pomeni, da zanje velja glede priznavanja prihodkov in odhodkov načelo nastanka poslovnega dogodka – fakturirane realizacije. Poleg tega pa morajo v skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu poslovne dogodke izkazovati tudi evidenčno, kar pomeni, da se prihodki spremljajo tudi po načelu denarnega toka. Takšno evidenčno izkazovanje naj bi zagotavljalo primerljive podatke, ki so potrebni za spremljanje gibanja sredstev javnih financ na ravni države in občin. Poenostavljeno povedano je potrebno voditi dvojno knjigovodstvo in sicer po načelu fakturirane realizacije in po načelu plačane realizacije.

V skladu z zgoraj povedanim mora ZD sestaviti izkaz prihodkov in odhodkov po načelu nastanka poslovnega dogodka – fakturirane realizacije in izkaz prihodkov po načelu denarnega toka. Ločeno pa morajo biti prikazani prihodki in odhodki za opravljanje javne službe in prihodki ter odhodki iz naslova izvajanja tržne dejavnosti.

V nadaljevanju tako prikazujemo tri vrste prikazov izida poslovanja in sicer:

- izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije,
- izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti po načelu fakturirane realizacije in
- izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka.

2.2 Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije

V izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov so prikazani prihodki in odhodki v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi, Zakonom o računovodstvu in načelom nastanka poslovnega dogodka - fakturirane realizacije.

2.2.1 Prihodki

ZD Žalec (v nadaljevanju ZD) je v letu 2016 ustvaril 4.319.564 EUR **celotnega prihodka**, kar je za 9,3 % več kot v letu 2015 in je bil v višini kot ga je planiral v finančnem načrtu. Največji del prihodka 67,4 % in s tem v zvezi finančnega priliva pridobiva ZD s strani Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju ZZS) iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja. Le ta je znašal v letu 2016 2.913.274 EUR in se je v primerjavi z letom 2015 povečal za 5,4 %. Prihodek iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, ki ga pridobiva ZD s strani Vzajemne zdravstvene zavarovalnice d.v.z., Triglav zdravstvene zavarovalnice d.d. in Zavarovalnice Adriatic Slovenica d.d. je znašal 257.418 EUR in se je povečal za 5,7 % v primerjavi z letom 2015 in predstavlja 6,0 % v strukturi celotnega prihodka.

2.2.1.1 Prihodki iz obveznega in prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja

Osnova za pridobivanje prihodka iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja je Pogodba o izvajanju programa zdravstvenih storitev (v nadaljevanju Pogodba), ki jo ZD vsako leto sklene z ZZS. Cene oblikovane po Dogovoru za pogodbeno leto in določene s pogodbo med ZD in ZZS, se uporabljajo tudi za izračun doplačil zavarovanih oseb, za obračun zdravstvenih storitev po konvencijah, za begunce, zapornike, nezavarovane osebe in za ostale osebe, za katere se stroški zdravljenja krijejo iz državnega proračuna ter za obračun storitev med izvajalci zdravstvenih storitev, ki imajo sklenjene pogodbe z ZZS.

Pogoji poslovanja ZD so se enako kot za vse ostale izvajalce zdravstvenih storitev v letu 2016 dogovarjali na osnovi veljavnega Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2016 (v nadaljevanju Dogovor) in Aneksa št. 1 k temu Dogovoru. Dogovor je v določila vključil :

- povišanje cen storitev za vse dejavnosti za 3,8 % od 1.6.2016 dalje,
- povečanje programa fizioterapije za 1 ekipo

- širitev programa splošne ambulante za 0,69 ekipe od 1.1.2016 in 0,81 ekipe od 1.10.2016 po 25. Členu SD,
- prenos programa zobozdravstva za mladino v obsegu 0,10 ekipe od 1.8.2016 dalje
- povečanje programa referenčnih ambulant za eno ekipo od 1.10.2016 dalje
- širitev programa splošne ambulante zaradi upokojitve kocesionarja v obsegu 1,10 ekipe od 1.1.2017 dalje.

ZD je v letu 2016 posloval in se financiral po Pogodbi za leto 20156 Za ugotavljanje prihodka iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja je ZD evidentiral storitve s poročili o opravljenih zdravstvenih storitvah, na podlagi katerih je ZZS izvedel medletne obračune v skladu s sklenjeno Pogodbo. Na podlagi tako opravljenih obračunov, je ZD izstavil račune, ki so bili osnova za evidentiranje prihodka iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja. ZZS je v letu 2016 izvedel tri obdobje obračune opravljenih zdravstvenih storitev in sicer za obdobje I-III 2016, ki ga je kasneje korigiral v obračunu za obdobje I-VI 2016 in za obdobje I-XII 2016, ki smo ga prejeli v začetku letošnjega leta.

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije

v EUR

Vrsta prihodka oz. odhodka	Realizacija leto 2015	Finančni načrt 2016	Realizacija leto 2016	I n d e k s	
				Real. 16/ Real. 15	Real. 16/ Načrt. 16
PRIHODKI					
1. Prihodki iz obveznega zavarovanja	2.763.103	2.907.000	2.913.274	105,4	100,2
2. Prihodki od ZZS iz naslova pripravnikov in special.	278.406	377.000	375.406	134,8	99,6
3. Prihodki iz dodatnega prostovoljnega zavarovanja	243.627	258.000	257.418	105,7	99,8
4. Prihodki od doplačil, samoplačnikov in nadst.stor.	62.889	56.000	51.864	82,5	92,6
5. Drugi prihodka od prodaje proizvodov in storitev	593.192	700.000	701.186	118,2	100,2
6. Finančni prihodka	1.542	2.000	1.959	127,0	98,0
7. Prevrednotovalni in drugi prihodka	10.248	20.000	18.457	180,1	92,3
SKUPAJ PRIHODKI	3.953.007	4.320.000	4.319.564	109,3	100,0
ODHODKI					
I. Stroški materiala in storitev	1.342.814	1.435.000	1.425.564	106,2	99,3
1. Poraba materiala, DI in energije	381.488	385.000	397.674	104,2	103,3
2. Storitve vzdrževanja	211.721	194.000	232.621	109,9	119,9
3. Storitve skupnosti zavodov O Z D	113.043	158.000	101.475	89,8	64,2
4. Zdravstvene storitve	401.363	460.000	455.141	113,4	98,9
5. Prevozne, komunalne in storitve komunikacij	42.928	47.000	47.548	110,8	101,2
6. Pogodbe o delu in avtor.pogodb	134.493	130.000	128.498	95,5	98,8
7. Stroški v zvezi z delom in izobraževanja	28.859	37.000	37.149	128,7	100,4
8. Stroški drugih storitev	28.919	24.000	25.458	88,0	106,1
II. Amortizacija osnovnih sredstev	141.735	148.000	148.186	104,6	100,1
III. Stroški dela	2.372.386	2.615.200	2.626.697	110,7	100,4
1. Plače in nadomestila	1.829.895	2.024.000	2.030.377	111,0	100,3
2. Regres za letni dopust	34.374	62.200	62.206	181,0	100,0
3. Prispevki in davki od plač	291.430	326.000	328.250	112,6	100,7
4. Drugi stroški dela	216.687	203.000	205.864	95,0	101,4
IV. Drugi odhodki	17.522	34.000	34.478	196,8	101,4
SKUPAJ ODHODKI	3.874.457	4.232.200	4.234.925	109,3	100,1
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	78.550	87.800	84.639	107,8	96,4

Konto	Zap. Štev.	Besedilo	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2015	Finančni nacrt za obdobje 01.01. do 31.12.2016	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2016	Indeksi	
						Real. 2016 / Real. 2015	Real. 2016 / FN. 2016
760	1	Prihodki od prodaje proizvodov iz storitev (2 + 3 + 4 + 5 + 6)	3.941.217	4.298.000	4.299.148	109,08	100,03
		2 Prihodki iz obveznega zavarovanja (po pogodbi z ZZS)	2.753.103	2.907.000	2.913.274	105,43	100,22
		3 Prihodki od ZZS iz nasejva pripravnikov, sekundarjev in specializacij	278.406	377.000	375.406	134,84	99,58
		4 Prihodki iz dodatnega prostovoljnega zavarovanja	243.627	288.000	257.478	105,66	99,77
		5 Prihodki od doplačil do polne cene zdravstvenih storitev, od nadstandardnih storitev, od samoplačnikov, od ostalih plačnikov in od konvencij	62.889	56.000	51.864	82,47	92,61
		6 Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev	583.192	700.000	701.186	118,21	100,17
762	7	Finančni prihodki	1.542	2.000	1.959	127,04	97,95
761, 763,	8	Prih. od prodaje blaga in materiala, drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki	10.248	20.000	18.457	180,10	92,29
764	9	PRIHODKI (1 + 7 + 8)	3.953.007	4.320.000	4.319.564	109,27	99,99
460	10	Stroški materiala (11 + 29)	381.488	385.000	387.674	104,24	103,29
	11	PORABLJENA ZDRAVILA IN ZDRAVSTVENI MATERIAL (12 + 19 + 25)	286.011	254.000	270.384	101,64	106,45
	12	ZDRAVILA	50.364	52.000	47.415	94,14	91,18
	19	MEDICINSKI PRIPOMOČKI (od 20 do 24)	137.114	128.000	130.014	94,82	101,57
	20	Razkužila					
	21	Obežilni in sanitetni material	90.797	81.000	82.768	91,22	102,18
	22	FTG material					
	23	Medicinski potrošni material	6.394	5.000	5.161	80,72	103,22
	24	Zobozdravstveni material	39.983	42.000	42.085	105,26	100,20
	25	OSTALI ZDRAVSTVENI MATERIAL (od 26 do 28)	78.533	74.000	92.955	118,36	125,61
	26	Laboratorijski testi in reagenti					
	27	Laboratorijski material	77.961	73.000	92.707	118,91	127,00
	28	Drug zdravstveni material	572	1.000	248	43,36	24,80
	29	PORABLJENI NEZDRAVSTVENI MATERIAL (od 30 do 33)	115.477	131.000	127.290	110,23	97,17
	30	Stroški porabljene energije (elektrika, kuriva, pogonska goriva)	41.217	44.000	41.266	100,05	93,72
	31	Voda	5.227	6.000	6.407	122,58	106,78
	32	Pisarniški material	19.856	21.000	21.967	110,63	104,60
	33	Ostali nezdravstveni material	49.177	60.000	57.680	117,29	96,13
461	34	Stroški storitev (35 + 38)	961.326	1.050.000	1.027.890	106,92	97,89
	35	ZDRAVSTVENE STORITVE (36 + 37)	401.363	460.000	455.141	113,40	98,94
	36	Laboratorijske storitve	91.492	100.000	83.811	91,60	83,81
	37	Ostale zdravstvene storitve	309.871	360.000	371.330	119,83	103,15
	38	NEZDRAVSTVENE STORITVE (od 39 do 41)	559.963	590.000	572.749	102,28	97,08
	39	Storitve vzdrževanja	149.135	124.000	164.053	110,00	132,30
	40	Strokovno izobraževanje delavcev, specializacije in strokovno izpopolnjevanje	26.617	37.000	35.965	135,12	97,20
	41	Ostale nezdravstvene storitve	384.211	429.000	372.731	97,01	86,88
462	42	Amortizacija	141.735	148.000	148.186	104,55	100,13
464	43	Stroški dela (od 44 do 46)	2.372.386	2.615.200	2.626.697	110,72	100,44
	44	Plače zaposlenih	1.864.269	2.082.200	2.092.583	112,25	100,31
	45	Dodatve na plače	291.430	326.000	328.250	112,63	100,69
	46	Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja in drugi stroški dela	216.687	203.000	205.864	95,01	101,41
	47	Finančni odhodki	17	0	10	58,82	#DEL/0!
465, 466, 468, 469	48	Drugi stroški, stroški prodanih zalog, drugi odhodki in prevrednotovalni poslovni odhodki	17.505	34.000	34.468	198,90	101,38
46	49	ODHODKI (10 + 34 + 42 + 43 + 47 + 48)	3.874.457	4.232.200	4.234.925	109,30	100,05
	50	PRESEŽEK PRIHODKOV (+) / PRESEŽEK ODHODKOV (-) (9 - 49)	78.550	87.800	84.639	107,75	96,40

V posameznih obračunih za leto 2016 je bil vključen naslednji obseg storitev:

- V splošni ambulantni in dispanzerski dejavnosti, kjer se obračunavajo storitve v količnikih, so v obračun vključene vse opravljene storitve (količniki iz obiskov v splošni ambulanti ter kurativna dejavnost v otroškem in šolskem dispanzerju), vendar največ do plana storitev za leto 2016. V količnikih se obračunava tudi zdravstveno varstvo žensk;
- V dejavnosti, kjer se obračunavajo storitve v točkah in v zobozdravstvu so se v obračun vključile vse opravljene storitve, vendar največ do plana storitev za leto 2016;
- Dežurna služba, zdravstvena in zobozdravstvena vzgoja, nujna medicinska pomoč, ambulante za zdravljenje odvisnosti in razvojne ambulante so v obračunu vključene v višini pogodbeno dogovorjenega programa;
- Pri zdravstveno vzgojnih programih za odraslo populacijo se v obračun vključijo vse opravljene učne delavnice, vendar največ do plana storitev za leto 2016. Končni letni obračun je temeljil na določenih Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2016 in sprejetem aneksu.

Storitve vključene v posamezne obdobje obračune, so se ovrednotile po cenah za posamezno obdobje v skladu s sklenjeno pogodbo in finančnimi načrti. Delež vrednosti storitev, ki se krije iz obveznega zdravstvenega zavarovanja, je ugotovljen na podlagi poročil o opravljenih storitvah. Posebej zaračunljiv material je v posameznih obračunih vključen v višini poročane vrednosti za obvezno zdravstveno zavarovanje.

Skupaj so znašali prihodki iz obveznega in prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja ter doplačil za zdravstvene storitve 3.173.692 EUR in so bili za 5,4 % večji v primerjavi z letom 2015.

2.2.1.2 Prihodki od ZZZS iz naslova pripravnikov in specializacij

Prihodek od ZZZS iz naslova pripravnikov in specializacij dosežen v letu 2016 je znašal 375.406 EUR in se je v primerjavi z letom 2015 povečal za 34,8 %, medtem ko je bil v primerjavi s planom nižji za 0,4 %. Tako je ZD pridobil za pokrivanje stroškov dela pripravnikov finančna sredstva v višini 170.491 EUR in 204.915 EUR sredstev za povračilo stroškov specializacije.

Specializante oz. stroške specializacij vodi Zdravniška zbornica Slovenije, katera zbira zahtevke, ki jih pošiljajo zavodi in jih posreduje ZZZS. ZZZS izvajalce mesečno obvešča o višini priznanih stroškov, na podlagi tega obvestila ZD izstavi račun. Povračila stroškov vključujejo bruto plače v skladu z ZSPJS, KP za javni sektor in KP za zdravnike in zobozdravnike; povračilo stroškov prehrane in prevoza na delo, povračila za regres za letni dopust, premije za DKPZ in prispevke delodajalca. Povračila stroškov za pripravnike pa vodi Združenje zdravstvenih zavodov, postopek refundacije pa je podoben kot pri specializacijah, razlika je le v tem da se pri pripravnikih izstavlja računi trimesečno.

2.2.1.3 Prihodki od doplačil do polne cene zdravstvenih storitev, od samoplačnikov, od ostalih plačnikov in od konvencij

ZD je v letu 2016 ustvaril 51.864 EUR prihodkov do polne cene zdravstvenih storitev, od samoplačnikov, od ostalih plačnikov in od konvencij. Omenjeni prihodki so se v primerjavi z letom 2015 zmanjšali za 17,5 %, medtem ko so bili v primerjavi s planom manjši za 7,4 %. V nadaljevanju prikazujemo strukturni pregled opisanih prihodkov:

Vrsta prihodka	2015	Delež	2016	Delež	Indeks
Prihodek od občin za logopeda	6.720	10,7%	0	0,0%	
Prihodki iz naslova doplačil za zdrav storitve	3.905	6,2%	3.000	5,8%	76,8
Prihodki od samoplačnikov	48.938	77,8%	45.305	87,4%	92,6
Prihodki iz naslova konvencijskega zavarovanja	3.326	5,3%	3.559	6,9%	107,0
Skupaj	62.889	100%	51.864	100%	82,5

2.2.1.4 Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev

Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev so znašali v letu 2016 701.186 EUR, kar je 18,2 % več kot v letu 2015 in za 0,2 % več kot smo jih planirali v finančnem načrtu.

Med omenjenimi prihodki so po strukturi največji prihodki dejavnosti medicine dela, prometa in športa, laboratorija in zobotehničnega laboratorija, ki so znašali v letu 2015 588.197 EUR in so se v primerjavi z letom 2015 povečali za 24,5 % in prihodki iz naslova zaračunane najemnine poslovnih prostorov in prefakturiranja funkcionalnih stroškov zasebnikom in pravnim osebam, kateri so znašali 101.313 EUR in so bili v primerjavi z letom 2015 manjši za 3,0 %.

Med drugimi prihodki ima ZD knjižen še prihodek od zaračunanih mrljskih ogledov in prihodek od zaračunanih provizij za fakturiranje prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja. Struktura drugih prihodkov od prodaje storitev je prikazana v naslednji tabeli:

Drugi prihodki od prodaje storitev	2015	Delež	2016	Delež	Indeks
Prihodki medicina dela in laboratorija	472.271	79,6%	588.197	83,9%	124,5
Prihodki iz naslova mrljskih ogledov	10.141	1,7%	9.952	1,4%	98,1
Prihodki iz naslova zaračunane najemnine	104.448	17,6%	101.313	14,4%	97,0
Provizija zavarovalnic	1.430	0,2%	1.507	0,2%	105,4
Drugi prihodki od prodaje storitev	4.902	0,8%	217	0,0%	4,4
Skupaj	593.192	100%	701.186	100%	118,2

2.2.1.5 Finančni prihodki

Med finančnimi prihodki ima ZD prikazane obresti od danih depozitov pri poslovnih bankah. Finančni prihodki so v letu 2016 znašali 1.959 EUR.

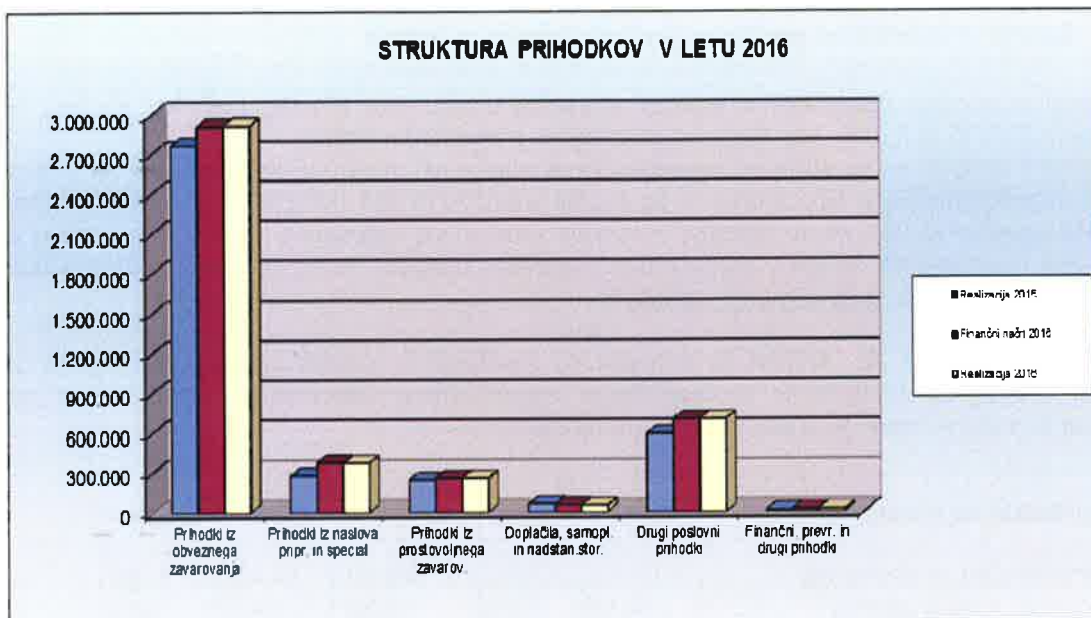
2.2.1.6 Drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki

Drugi prihodki sestavljajo neobičajne postavke, ki v poslovnem letu povečujejo redne prihodke poslovanja. Tako se med drugimi prihodki izkazujejo le neobičajne postavke, med katere spadajo prejete nenamenske donacije, vračila preveč vračunanih in že plačanih odhodkov iz preteklih let, prejeta povračila sodnih stroškov in podobno. V letu 2016 je ZD prejel 2.604 EUR dotacij za izobraževanje svojih delavcev.

Med prevrednotovalnimi prihodki so prikazani dobički pri prodaji osnovnih sredstev, prihodki od plačanih že odpisanih terjatev in prejete odškodnine od zavarovalnic iz naslova škodnih dogodkov. Tako je ZD prejel v letu 2016 3.639 EUR odškodnin iz naslova avtomobilskih in premoženjskih zavarovanj, ustvaril za 1.322 EUR prihodkov pri prodaji osnovnih sredstev in prejel 10.892 EUR plačanih spornih terjatev.

V nadaljevanju prikazujemo strukturalni pregled z grafikonom najpomembnejših prihodkov:

Vrsta prihodka	Realizacija 2015	Delež	Finančni načrt 2016	Delež	Realizacija 2016	Delež	Real.2016/real. 2015	Real.2016 / FN 2016
Prihodki iz obveznega zavarovanja	2.763.103	69,9%	2.907.000	67,3%	2.913.274	67,4%	105,4	100,2
Prihodki iz naslova priprav. in special	278.406	7,0%	377.000	8,7%	375.406	8,7%	134,8	99,6
Prihodki iz prostovoljnega zavarov.	243.627	6,2%	258.000	6,0%	257.418	6,0%	105,7	99,8
Doplačila, samopl. in nadstan.stor.	62.889	1,6%	56.000	1,3%	51.864	1,2%	82,5	92,6
Drugi poslovni prihodki	593.192	15,0%	700.000	16,2%	701.186	16,2%	118,2	100,2
Finančni, prevr. in drugi prihodki	11.790	0,3%	22.000	0,5%	20.416	0,5%	173,2	92,8
SKUPAJ PRIHODKI	3.953.007	100%	4.320.000	100%	4.319.564	100%	109,3	100,0



2.2.2 Odhodki

Odhodki ZD so znašali v letu 2016 4.234.925 EUR in so se v primerjavi z letom 2015 povečali za 9,3 %, medtem ko so bili v primerjavi s planom večji za 0,1 %. Odhodki in stroški se v skladu z enotnim kontnim načrtom izkazujejo v razredu 4.

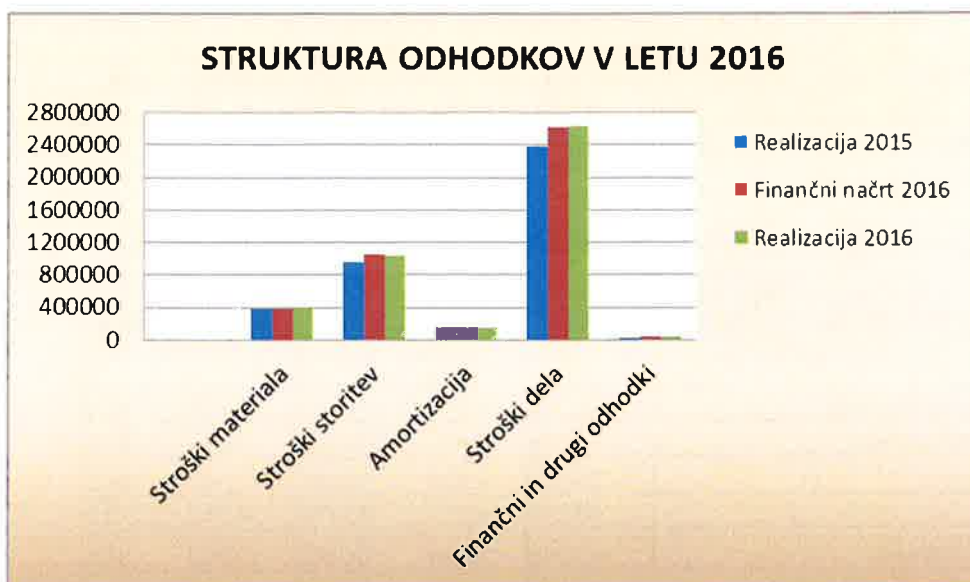
Omenjeni kontni načrt razčlenjuje stroške in odhodke po naslednjih vrstah:

- stroški materiala in storitev,
- amortizacija,
- stroški dela,
- finančni odhodki in
- drugi in prevrednotovalni odhodki.

V strukturi odhodkov največji delež predstavljajo stroški dela (62,0 %), njihov delež se je v primerjavi z letom 2015 zvišal za 0,8 odstotne točke. Delež stroškov storitev predstavlja 24,3 % in se je znižal za 0,5 odstotne točke, medtem ko predstavlja strošek materiala 9,4 % delež in se je znižal za 0,4 odstotne točke v primerjavi z letom 2015. Strošek amortizacije predstavlja v strukturi odhodkov 3,5 % in se je znižal za 0,2 odstotne točke v primerjavi z letom 2015.

V naslednji tabeli in grafikonu je prikazana struktura posameznih vrst omenjenih odhodkov:

Vrsta odhodka	Realizacija 2015	Delež	Finančni načrt 2016	Delež	Realizacija 2016	Delež	Real.2016/real. 2015	Real.2016/FN 2016
Stroški materiala	381.488	9,8%	385.000	9,1%	397.674	9,4%	104,2	103,3
Stroški storitev	961.326	24,8%	1.050.000	24,8%	1.027.890	24,3%	106,9	97,9
Amortizacija	141.735	3,7%	148.000	3,5%	148.186	3,5%	104,6	100,1
Stroški dela	2.372.386	61,2%	2.615.200	61,8%	2.626.697	62,0%	110,7	100,4
Finančni in drugi odhodki	17.522	0,5%	34.000	0,8%	34.478	0,8%	196,8	101,4
SKUPAJ ODHODKI	3.874.457	100%	4.232.200	100%	4.234.925	100%	109,3	100,1



2.2.2.1 Stroški materiala

Stroški materiala so znašali 397.674 EUR in so se povečali v primerjavi z letom 2015 za 4,2 %, medtem ko so bili večji od planiranih za 3,3 %. V strukturi materialnih stroškov največji delež predstavljajo stroški zdravil in poraba zdravstvenega materiala kot je: poraba zobozdravstvenega, laboratorijskega, sanitetnega in obvezilnega materiala. Stroški materiala so tudi stroški nezdravstvenega materiala kot so: poraba pisarniškega materiala, strokovne literature in časopisa, energenti za ogrevanje, goriva, poraba rezervnih delov in materiala za tekoče in investicijsko vzdrževanje, poraba pralnih in čistilnih sredstev in vrednosti porabljenega drobnega inventarja, katerega doba koristnosti je manj kot eno leto in njena posamična nabavna vrednost ne presega 100 EUR.

Stroški **zdravstvenega materiala in zdravil** so znašali v letu 2016 270.384 EUR in so se povečali v primerjavi z letom 2015 za 1,6 %. Poraba zdravil se je zmanjšala za 5,9 %, poraba obvezilnega in sanitetnega materiala za 8,8 %, medtem ko se je poraba zobozdravstvenega materiala povečala za 5,3 % v primerjavi z letom 2015.

Poraba **nezdravstvenega materiala** je znašala 127.291 EUR in se je v primerjavi z letom 2015 povečala za 10,2 %, medtem ko je bila v primerjavi s planom manjša za 2,8 %. Po strukturi so med omenjenimi stroški največji stroški porabljene energije (elektrika, energenti za ogrevanje, pogonska goriva), ki so znašali 41.236 EUR in so se bili v enaki višini kot v letu 2015. Stroški pisarniškega materiala so znašali 21.967 EUR in so se povečali za 10,6 % v primerjavi z letom 2015.

2.2.2.2 Stroški storitev

Stroški storitev so v letu 2016 znašali 1.027.889 EUR in so se povečali v primerjavi z letom 2015 za 6,9 % in so bil za 2,1 % manjši kot smo jih planirali. Stroške storitev sestavljajo storitve tekočega vzdrževanja, zdravstvene storitve, storitve SZOZD, prevozne in poštno storitve, stroški komunalnih storitev, zavarovalne premije in podobno. Med stroške storitev pa prištevamo tudi stroške strokovnega izobraževanja in izpopolnjevanja in kotizacije, kakor tudi povračilo stroškov nastalih na službenih potovanjih (dnevnice, nočnine in prevozni stroški), storitve po podjemnih pogodbah in pogodbah o avtorskem delu.

V strukturi stroškov storitev predstavljajo največji delež opravljene zdravstvene storitve, med katere prištevamo laboratorijske in mikrobiološke storitve, ki jih za ZD opravljajo drugi zavodi, zdravstvene storitve, ki jih opravljajo zasebniki in zaračunana dežurstva koncesionarjev. Same zdravstvene storitve so znašale 455.141 EUR in so se v primerjavi z letom 2015 povečale za 13,4 %, medtem ko so se v

primerjavi s planom zmanjšale za 2,1 %. Stroški strokovnega izobraževanja in izpopolnjevanja ter specializacij so znašali v letu 2016 35.965 EUR in so se povečali za 35,1 % v primerjavi z letom 2015. V primerjavi z letom 2015 so se povečali stroški ogrevanja za 13,0 % in stroški čistilnega servisa za 4,2 %, medtem ko so se stroški zavarovalnih premij zmanjšali za 29,2 %, stroški komunalnih storitev za 16,0 %, stroški storitev Skupnosti zavodov OZD za 10,2 % in izdatki za izplačila po podjemnih pogodbah za 4,5 %.

V naslednji tabeli prikazujemo posamezne stroške storitev za 2016 v primerjavi z letom 2015:

Vrsta storitve	Leto 2015	Strukt.	Leto 2016	Strukt.	Indeks
Stroški storitev tekočega vzdrževanja	143.299	14,9%	141.158	13,7%	98,5
Stroški investicijskega vzdrževanja	5.836	0,6%	22.895	2,2%	392,3
Storitve čistilnega servisa	24.381	2,5%	25.394	2,5%	104,2
Stroški ogrevanja	38.205	4,0%	43.174	4,2%	113,0
Storitve Skupnosti zavodov OZD	113.043	11,8%	101.475	9,9%	89,8
Prevozne, telefonske in PTT storitve	27.580	2,9%	34.657	3,4%	125,7
Komunalne storitve	15.003	1,6%	12.603	1,2%	84,0
Zavarovalne premije	19.656	2,0%	13.911	1,4%	70,8
Stroški reprezentance	528	0,1%	1.317	0,1%	249,4
Stroški plačilnega prometa in bančne storitve	345	0,0%	288	0,0%	83,5
Pogodbe o delu in avtorskih pogodb	134.493	14,0%	128.498	12,5%	95,5
Stroški v zvezi z delom (dnevnic in potni str.)	2.242	0,2%	1.184	0,1%	52,8
Zdravstvene storitve	401.363	41,8%	455.141	44,3%	113,4
Stroški strokovnega izobraž. in specializ. delav.	26.617	2,8%	35.965	3,5%	135,1
Druge storitve	8.735	0,9%	10.230	1,0%	117,1
SKUPAJ ODHODKI	961.326	100,0%	1.027.890	100,0%	106,9

V strukturi stroškov imajo pomembni delež stroški tekočega vzdrževanja, ki so znašali 141.158 EUR in so se v primerjavi z letom 2015 zmanjšali za 1,5 % in stroški investicijskega vzdrževanja, ki so znašali 22.895 EUR. V nadaljevanju prikazujemo Poročilo o vzdrževalnih delih v letu 2016:

Poročilo o vzdrževalnih delih v letu 2016

v EUR

N a m e n		Celotna vrednost vzdrževalnih del v letu 2016	Stroški tekočega vzdrževanja	Stroški investicijskega vzdrževanja
Realizirana so naslednja vlaganja:		1 = 2 + 3	2	3
SKUPAJ		164.053	141.158	22.895
1.	Elektroinštalacijska in slikopleskarska dela ZP Vransko	22.895		22.895
2.	Slikopleskarska dela SA Petrovče	4.125	4.125	
3.	Elektroinštalaterska dela SA Petrovče	4.211	4.211	
4.	Strojno inštalacijska dela ZD Žalec	2.907	2.907	
5.	Slikopleskarska dela ZD Žalec	9.527	9.527	
6.	Vzdrževanje in popravilo računalniške opreme	30.294	30.294	
7.	Vzdrževanje medicinske opreme	10.959	10.959	
8.	Pranje perila	26.441	26.441	
9.	Vzdrževanje in popravilo vozil	4.794	4.794	
10.	Vzdrževanje nemedicinske opreme	47.900	47.900	

2.2.2.3 Stroški amortizacije

Obračunana amortizacija, je znašala v letu 2016 148.697 EUR, ki smo jo delno v višini 511 EUR pokrili v breme prejetih donacij, tako je prihodke bremenila amortizacija v višini 148.186, kar predstavlja 3,5 % odhodkov zavoda. Amortizacija osnovnih sredstev je obračunana po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Med obračunano amortizacijo je vključena tudi amortizacija drobnega inventarja. V skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi se namreč med opredmetena osnovna sredstva šteje tudi drobni inventar z dobo koristnosti daljšo od enega leta in katerih posamična nabavna vrednost ne presega 500 EUR. V skladu z Zakonom o računovodstvu pa je potrebno omenjeni drobni inventar odpisati enkratno v celoti ob nabavi. Amortizacija je obračunana v skladu s Pravilnikom o načinu in stopnjah rednega odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

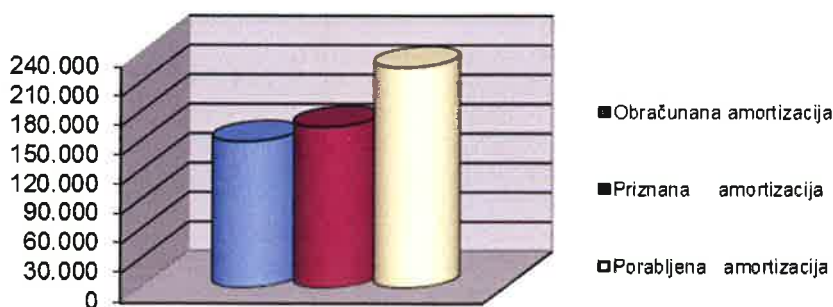
V nadaljevanju prikazujemo pregled obračunane, priznane amortizacije skozi ceno zdravstvenih storitev in porabljene amortizacije v letu 2016.

Pregled obračunane, priznane in porabljene amortizacije za leto 2016

v EUR

1. Preveč porabljena amortizacija v letu 2015	3.044
Obračunana amortizacija v letu 2016	148.697
Zmanjšana amortizacija v breme prejetih donacij in iz drugih virov financiranja nabave osnovnih sredstev	511
Skupaj razpoložljiva amortizacija	151.230
2. Porabljena amortizacija v letu 2016	224.331
Prenos neporabljene amortizacije v leto 2017	- 73.101
3. Priznana amortizacija skozi ceno storitev in iz donacij	163.789
Razlika med priznano in obračunano amortizacijo	15.092

Grafični prikaz obračunane, priznane in porabljene amortizacije



2.2.2.4 Stroški dela

Med odhodki poslovanja so po obsegu (62,0 %) največji **stroški dela**, ki vključujejo plače in nadomestila zaposlenih, prispevke na plače, regres za letni dopust in druge stroške dela kot so stroški prevoza na delo in z dela, stroške prehrane in plačila za dodatno pokojninsko zavarovanje zaposlenih ter nagrade, darila, odpravnine in podobna izplačila.

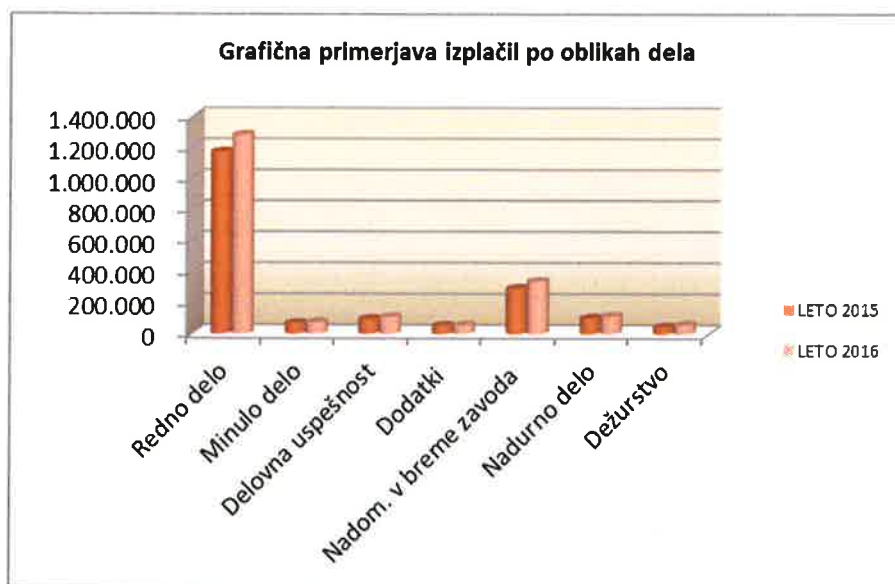
Plačna lestvica, ki je bila določena v Dogovoru o dodatnih ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za uravnoteženje javnih financ v obdobju od 1. junij 2013 do 31. 12. 2014 (Uradni list RS št. 46/2013), je ostala nespremenjena do 31.8. 2016. S 1. 9. 2016 pa je v skladu z Dogovorom o ukrepih na področju stroškov dela in drugih ukrepih v javnem sektorju za leto 2016 (Uradni list RS št. 91/2015), ki so ga podpisali reprezentativni sindikati in Vlada RS novembra 2015 stopila v veljavo plačna lestvica uveljavljena s 1. 6. 2012 (Priloga 1 Zakona o sistemu plač v javnem sektorju). V skladu z omenjenim dogovorom se je izhodišča plača zvišala v povprečju za 2 %.

Stroški dela so znašali v letu 2016 2.626.697 EUR in so bili večji od planiranih za 0,4 %, medtem ko so bili v primerjavi z letom 2015 večji za 10,7 %. ZD je za same plače in nadomestila namenil 2.030.377 EUR, kar je za 11,0 % več kot v preteklem letu in so bili v večji od planiranih za 0,3 %. Povprečna mesečna bruto plača na zaposlenega je znašala 1.912 EUR in se je zvišala za 3,9 % v primerjavi z lanskim letom, medtem ko je znašala povprečna neto plača na zaposlenega 1.218 EUR in se je zvišala v primerjavi z letom 2015 za 3,4 %.

Regres za letni dopust je bil izplačan pri plači za mesec maj v skladu z določili Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2016 in drugih ukrepih v javnem sektorju (Uradni list RS št. 90/15 in naslednji, v nadaljevanju: ZUPPJS16) v višini 62.206 EUR, kar je 81,0 % več kot v letu 2015.

V naslednji tabeli in grafikonu prikazujemo primerjavo posameznih izplačil po oblikah dela:

Zap. št.	Vrsta izplačila	Leto 2015		Leto 2016		Indeks
		B O D	Delež	B O D	Delež	
1.	Redno delo	1.173.409	64,1%	1.282.836	63,2%	109,3
2.	Minulo delo	68.527	3,7%	74.129	3,7%	108,2
3.	Delovna uspešnost	95.078	5,2%	108.520	5,3%	114,1
4.	Dodatki	53.086	2,9%	55.700	2,7%	104,9
5.	Nadom. v breme zavoda	292.111	16,0%	337.124	16,6%	115,4
6.	Nadurno delo	101.504	5,5%	113.888	5,6%	112,2
7.	Dežurstvo	46.180	2,5%	58.179	2,9%	126,0
8.	SKUPAJ B O D (Zap.št. 1-7)	1.829.895	100%	2.030.376	100%	111,0
	Neto plače	1.172.212		1.294.044		110,4
	Zaposleni iz ur	82,9		88,5		106,8
	Povprečna neto plača na delavca	1.178		1.218		103,4
	Povprečna bruto plača na delavca	1.839		1.912		103,9



V skladu z določbo 22. i člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 108/09-ZSPJS-UPB13, 13/10, 59/10 – ZSPJS-N, 107/10-ZSPJS-P, 35/11, v nadaljevanju: ZSPJS), se del sredstev iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu lahko nameni za izplačilo delovne uspešnosti. Višino sredstev, namenjeno izplačilu dela plače za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu za zaposlene v skladu s 1. odst. 22. člena ZSPJS določi direktor po predhodnem dogovoru s sindikati. Obseg razpoložljivih sredstev za izplačilo dela plače iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu zavod izkazuje na predpisanem obrazcu, ki ga določa Uredba o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (Ur.l. RS, št. 97/09, 41/12).

V letu 2016 je bila v ZD izplačana akontacija za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v bruto znesku 68.564 EUR. Skladno z metodologijo izračuna, ki je prikazana v nadaljevanju znaša razlika med dovoljenim in izplačanim obsegom sredstev 6.104 EUR. Višino sredstev, namenjeno izplačilu dela plače za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, ki se lahko izplača direktorju ZD določi Svet ZD.

**ELEMENTI ZA DOLOČITEV DOVOLJENEGA OBSEGA SREDSTEV ZA DELOVNO
USPEŠNOST IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU
za leto 2016**

Zap.št.	NAZIV	ZNESEK V EUR
1	Presežek prihodkov nad odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	80.771
2	Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	68.564
3	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (1 + 2)	149.335
4	Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	74.668
5	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (4 - 2)	6.104

ZD je v letu 2016 obračunal še 328.250 EUR prispevkov za socialno varnost od plač in 205.864 EUR drugih stroškov dela. Delež prvih v odhodkih je znašal 7,8 %, delež drugih pa 4,7 %. Med drugimi stroški dela izkazuje ZD stroške prehrane med delom, povračila prevoza na delo in z dela in plačila za dodatno pokojninsko zavarovanje zaposlenih, jubilejne nagrade, odpravnine in podobno. Omenjene stroške prikazuje naslednja tabela:

Drugi stroški dela	2015	Delež	2016	Delež	Indeks
Prevoz na delo	55.218	25,6%	59.297	27,4%	107,4
Prehrana med delom	63.699	29,6%	65.779	30,4%	103,3
Dodatno pokojninsko zavarovanje	80.775	37,5%	75.022	34,6%	92,9
Jubilejne nagrade	3.321	1,5%	2.888	1,3%	87,0
Odpravnine	9.202	4,3%	9.235	4,3%	100,4
Solidarnostna pomoči			1.386	0,6%	
Drugi stroški dela	3.120	1,4%	3.080	1,4%	98,7
Skupaj	215.335	100%	216.687	100%	100,6

2.2.2.5 Finančni odhodki in drugi odhodki

Finančni odhodki in drugi odhodki so v letu 2016 znašali 34.478 EUR in predstavljajo v strukturi odhodkov minimalni delež in sicer 0,8 %. Med drugimi stroški oz. odhodki izkazujemo nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, stroške upravnih taks, sodne stroške in podobno. Poleg teh stroškov pa se med drugimi odhodki izkazujejo tudi neobičajne postavke, med katere spadajo plačane kazni in odškodnine, humanitarni prispevki in dotacije, vračila preveč zaračunanih in vplačanih prihodkov iz preteklih let, stroški za vence, osmrtnice in podobno.

2.2.3 Presežek prihodkov nad odhodki

Ob tako ugotovljenih prihodkih in odhodkih je rezultat poslovanja pokazal, da so prihodki zadostovali za pokrivanje vseh odhodkov, tako da ZD izkazuje **presežek prihodkov nad odhodki** v višini **84.639 EUR**. Po računovodskih standardih, ki veljajo za nepridobitne organizacije in jih uporabljajo tudi zavodi, ne govorimo o dobičku oziroma izgubi poslovanja, ampak je izid poslovanja presežek prihodkov nad odhodki oziroma obratno. ZD lahko ustvarjeni presežek nameni le za nemoteno poslovanje zavoda v skladu s predpisi in ustanovitvenim aktom. Tako ga lahko prenese v prihodnje leto in ga uporabi za pokrivanje določenih stroškov (materialnih stroškov, za investicijsko vzdrževanje, in za investicije) v tem ali v naslednjih obračunskih obdobjih, lahko pa ostane začasno nerazporejen in se njegova uporaba opredeli v naslednjih letih. Ves ustvarjeni presežek prihodkov nad odhodki leta 2016 v višini 84.639 EUR bo ZD v skladu s finančnim načrtom za leto 2017 namenil za investicije v neopredmetena osnovna sredstva.

2.3 Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti po načelu fakturirane realizacije

Po zakonu je potrebno ločeno spremljanje poslovanja in prikaz izida poslovanja s sredstvi javnih financ in drugih sredstev za opravljanje javne službe od spremljanja poslovanja s sredstvi, pridobljenimi iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu.

Po tolmačenju Ministrstva za zdravje je potrebno vse prihodke za izvajanje javne službe prikazati kot sredstva javne službe, ne glede na to ali gre za prihodke iz proračunov, iz sredstev Zavoda za zdravstveno zavarovanje ali iz drugih javnih sredstev, kakor tudi za plačila ali doplačila iz zasebnih sredstev za storitve za izvajanje javne službe. Pri razmejevanju prihodkov na javno in tržno dejavnost smo upoštevali Navodilo Ministrstva za zdravje iz leta 2010, s katerim je Ministrstvo v posebni

preglednici razmejilo prihodke zavodov na prihodke iz naslova opravljanja javne službe in tržne dejavnosti.

Prihodke javne službe sestavljajo prihodki iz obveznega zdravstvenega zavarovanja, prihodki iz prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, doplačila pacientov, prihodki od mrliških ogledov in opravljenih odvzemov krvi, prihodki iz naslova konvencijskega zavarovanja, prihodki iz državnega in občinskega proračuna za tekoče obveznosti, prihodki za pokrivanje stroškov pripravništva in specializacij in finančni prihodki.

Prihodke tržne dejavnosti sestavljajo prihodki medicine dela, prometa in športa, prihodki iz naslova opravljanja samoplačniških zdravstvenih storitev s področja osnovne zdravstvene dejavnosti, prihodki iz naslova opravljanja samoplačniških in nadstandardnih storitev v zobozdravstvu, prihodki od zaračunanih najemnin in funkcionalnih stroškov za prostore dane v najem fizičnim in pravnim osebam, prihodki od provizij prostovoljnih zdravstvenih zavarovalnic, prihodki iz naslova odškodnin in pogodbenih kazni in prihodki iz naslovov zaradi predčasnih plačil.

Iz izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je ZD ustvaril 3.572.741 EUR prihodkov iz naslova opravljanje javne službe in 746.823 EUR prihodkov iz naslova tržne dejavnosti kar v odstotku znaša:

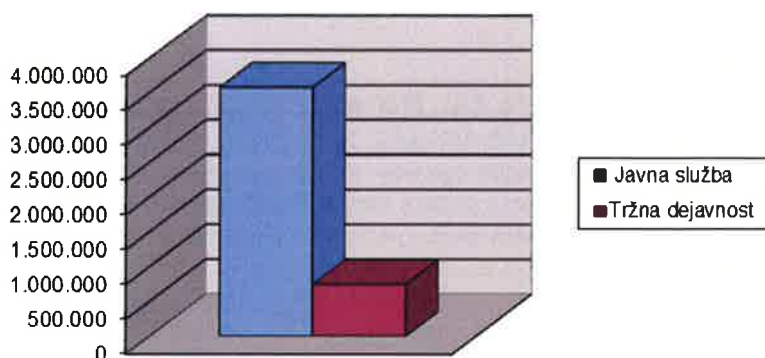
Javna služba	82,71 %
Tržna dejavnost	17,29 %

Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

v EUR

Vrsta prihodka oziroma odhodka	Realizacija 2016	
	Javna služba	Tržna dejavnost
1. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	3.563.222	735.926
2. Finančni in prevrednotevalni prihodki	6.915	10.897
3. Drugi prihodki	2.604	0
SKUPAJ PRIHODKI	3.572.741	746.823
I. Stroški blaga, materiala in storitev	1.107.196	318.368
1. Stroški materiala	361.828	35.846
2. Stroški storitev	745.368	282.522
II. Stroški dela	2.341.774	284.923
1. Plače in nadomestila plač	1.912.075	180.508
2. Prispevki za socialno varnost delodajalcev	300.307	27.943
3. Drugi stroški dela	129.392	76.472
III. Amortizacija	105.956	42.230
IV. Drugi poslovni odh., finančni in drugi odhodki	13.947	20.531
SKUPAJ ODHODKI	3.568.873	666.052
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	3.868	80.771

Grafična primerjava prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti



Prihodki iz naslova opravljanja javne službe so se povečali za 7,6 % v primerjavi z realizacijo prihodkov javne službe v letu 2015, medtem ko so bili prihodki iz naslova opravljanje tržne dejavnosti večji za 17,8 % v primerjavi s preteklim letom.

Poslovni prihodki so prikazani v dejavnosti, kjer so tudi dejansko nastali, medtem ko so se finančni prihodki, drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki v celoti izkazali med prihodki za opravljanja javne službe, razen če se je iz knjigovodskih listin lahko ugotovilo, da se nanašajo na tržno dejavnost.

Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava določa, da se stroški oz. odhodki, ki jih ni mogoče razdeliti na osnovi knjigovodske dokumentacije, delijo na javno in tržno dejavnost na podlagi sodil, ki jih določi ministrstvo. Ker do konca leta 2016 Ministrstvo za zdravje sodil za delitev stroškov še ni določilo, smo kot sodilo za delitev poslovnih odhodkov na dejavnost javne službe in tržne dejavnosti upoštevali razmerje med poslovnimi prihodki doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti, saj ustrežnejših sodil razmejevanja trenutno ni na razpolago, razen stroškov dela, kateri so prikazani v tisti dejavnosti, kjer so dejansko nastali.

Finančni odhodki, drugi odhodki in prevrednotovalni odhodki so se tako kot finančni prihodki, drugi prihodki in prevrednotovalni poslovni prihodki v celoti izkazali med odhodki za opravljanja javne službe, razen če se je iz knjigovodskih listin lahko ugotovilo, da se nanašajo na tržno dejavnost.

Odhodki iz naslova opravljanja javne službe so znašali 3.568.873 EUR in so bili za 7,6 % večji v primerjavi z letom 2015 medtem ko so odhodki iz naslova opravljanja tržne dejavnosti znašali 666.052 EUR in so se povečali v primerjavi z letom 2015 za 19,1 %.

ZD je ustvaril v letu 2016 iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu – tržne dejavnosti 80.771 EUR presežka prihodkov nad odhodki, medtem ko je s sredstvi za opravljane javne službe ustvaril 3.868 EUR presežka prihodkov nad odhodki.

2.4 Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka

Zaradi spremljanja gibanja javno-finančnih prihodkov in odhodkov mora ZD kot določeni uporabnik enotnega kontnega načrta ugotavljati in razčlenjevati prihodke in odhodke tudi na način, da upošteva računovodsko načelo denarnega toka - plačano realizacijo. Takšno evidenčno izkazovanje podatkov je namenjeno sestavljanju bilanc javno-finančnih prihodkov oz. prejemkov in odhodkov oz. izdatkov na ravni države. Tako so v izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka prikazani prihodki in odhodki na osnovi enotnega kontnega načrta, ki velja za neposredne uporabnike proračuna. To

pomeni, da so v tem izkazu prikazani vsi prejemki in izdatki, ki so bili vplačani in izplačani v letu 2016. Podatki v tem izkazu tako niso neposredno primerljivi s podatki izkaza prihodkov in odhodkov sestavljenem po načelu nastanka poslovnega dogodka, saj veljajo pri prikazovanju prihodkov in odhodkov različna pravila (načelo nastanka poslovnega dogodka oziroma načelo denarnega toka). Njegova izrazna moč pa je v tem, da izkazuje poslovne dogodke, pri katerih je nastal denarni tok. Tako ta izkaz vsebuje tudi plačila za nakup osnovnih sredstev.

V izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka so prikazani ločeno:

- prihodki za izvajanje javne službe v višini 3.594.156 EUR,
- prihodki za izvajanje tržne dejavnosti v višini 672.896 EUR.

Skupaj je ZD ustvaril 4.267.052 EUR prihodkov po načelu denarnega toka, kar je za 8,7 % več kot v letu 2015.

Prihodke za izvajanje javne službe razdeljujemo na prihodke iz sredstev javnih financ, med katerimi so po strukturi največji prilivi, ki jih ZD pridobiva s strani ZZZS za obvezno zdravstveno zavarovanje in druge prihodke za izvajanje dejavnosti javne službe, med katerimi po velikosti izstopajo prilivi s strani Vzajemne zdravstvene zavarovalnice d.v.z., Zavarovalnice Triglav d.d. in Zavarovalnice Adriatic Slovenica d.d. iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja.

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka

v EUR

	Vrsta prihodka oziroma odhodka	Realizacija leto 2015	Finančni načrt 2016	Realizacija leto 2016	Indeks	
					real. 2016/ real. 2015	real. 2016/ plan 2016
I. SKUPAJ PRIHODKI		3.926.118	3.926.500	4.267.052	108,7	108,7
1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (A+B)		3.329.981	3.325.500	3.594.156	107,9	108,1
A. Prihodki iz sredstev javnih financ		3.076.276	3.070.500	3.335.535	108,4	108,6
7400	a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna	17.954	18.000	21.748	121,1	120,8
7401	b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov	18.200	18.500	11.672	64,1	63,1
7402	c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	3.035.563	3.030.000	3.302.115	108,8	109,0
7403, 7404	d. Prejeta sredstva iz javnih skladov in agencij	4.559	4.000	0	0,0	0,0
B. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe		253.705	255.000	258.621	101,9	101,4
del 7130	a. Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	231.566	233.000	245.335	105,9	105,3
del 7102	b. Prejete obresti	1.021	1.000	2.618	256,4	261,8
del 7141	c. Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	12.038	12.000	6.742	56,0	56,2
72	d. Kapitalski prihodki	3.250	3.200	1.322	40,7	41,3
730	e. Prejete donacije iz domačih virov	5.830	5.800	2.604	44,7	44,9
2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU		596.137	601.000	672.896	112,9	112,0
del 7130	a. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	475.949	480.000	556.948	117,0	116,0
del 7102	b. Prejete obresti	0	0	0		
del 7103	c. Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	102.233	103.000	100.941	98,7	98,0
del 7141	d. Drugi tekoči prihodki, ki ne izhajajo iz izvajanja javne službe	17.955	18.000	15.007	83,6	83,4
II. SKUPAJ ODHODKI		3.820.066	3.920.000	4.259.340	111,5	108,7
1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE		3.315.055	3.402.000	3.652.528	110,2	107,4
A. Plače in drugi izdatki zaposlenim		1.831.558	1.900.000	2.000.507	109,2	105,3
B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost		269.430	292.000	299.368	111,1	102,5
C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe		1.063.950	1.070.000	1.105.421	103,9	103,3
403	D. Plačila domačih obresti	0	0	6		
J. Investicijski odhodki		150.117	140.000	247.226	164,7	176,6
2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU		505.011	518.000	606.812	120,2	117,1
A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu		229.256	232.000	260.366	113,6	112,2
B. Prispevki delodajalca iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu		23.587	26.000	28.639	121,4	110,2
C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu		252.168	260.000	317.807	126,0	122,2
III. PRESEŽEK (PRIMANJKLJAJ) PRIHODKOV NAD ODHODKI (I.-II.)		106.052	6.500	7.712		

Prihodki za izvajanje javne službe iz sredstev javnih financ so v letu 2016 znašali 3.335.535 EUR in so se v primerjavi z letom 2015 povečali za 8,4 %. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe pa so znašali 258.621 EUR in so se povečali za 1,9 % v primerjavi z letom 2015.

V prihodke od prodaje blaga in storitev na trgu uvrščamo vse tiste prihodke iz naslova trženja, ki ne pomenijo opravljanja javne službe. Med omenjenimi prihodki so po strukturi največji prihodki medicine dela, prometa in športa in laboratorija v višini 556.948 EUR in prihodki od najemnin v višini 100.941 EUR. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu so skupaj znašali 672.896 EUR in so se povečali v primerjavi z letom 2015 za 12,9 %.

Odhodki so prikazani po posameznih stroškovnih vrstah, predpisanih z enotnim kontnim načrtom za neposredne uporabnike proračuna in jih je ZD ustvaril v višini 4.259.340 EUR, kar je za 11,5 % več kot v letu 2015. Tako kot prihodke tudi odhodke prikazujemo ločeno in sicer odhodke za izvajanje javne službe in odhodke iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. Osnova za razmejitev med odhodki za izvajanje javne službe in odhodki za izvajanje tržne dejavnosti, je bilo razmerje med odhodki za izvajanje javne službe in za izvajanje tržne dejavnosti po načelu fakturirane realizacije, saj ustrežnejših sodil razmejevanja trenutno ni na razpolago. Med odhodke za izvajanje javne službe prištevamo tudi investicijske odhodke, to so odlivi za nakup osnovnih sredstev in drobnega inventarja ter izdatke za investicijsko vzdrževanje in obnove. Tako je imel ZD v letu 2016 224.331 EUR izdatkov za nabave osnovnih sredstev in obnovo ZD in 22.895 izdatkov za investicijsko vzdrževanje. Iz podatkov iz izkaza prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka ugotavljamo, da je ZD ustvaril presežek prilivov nad odlivi v višini 7.712 EUR.

2.5 Bilanca stanja

Stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev ob koncu obračunskega obdobja je prikazano v računovodskem izkazu Bilanca stanja. Celotna sredstva izkazana v bilanci stanja, ki jih sestavljajo dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju in kratkoročna sredstva, so znašala na dan 31. 12. 2016 1.734.686 EUR in so se povečala za 7,1 % v primerjavi z letom 2015.

2.5.1 Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

2.5.1.1 Opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva

Sedanja vrednost vseh opredmetenih osnovnih sredstev ter neopredmetenih dolgoročnih sredstev znaša 1.168.501 EUR in se je v primerjavi z letom 2015 povečala za 5,5 %. Nabavna vrednost osnovnih sredstev in drobnega inventarja znaša skupaj 3.395.707 EUR in popravek vrednosti osnovnih sredstev 2.227.206 EUR, kar pomeni 65,6 % odpisanost. Medtem ko so nepremičnine 51,0 % odpisane (nabavna vrednost znaša 1.778.370 EUR in popravek vrednosti 907.183 EUR), pa je oprema in druga opredmetena osnovna sredstva 78,3 % odpisana (nabavna vrednost znaša 1.333.255 EUR in popravek vrednosti 1.044.051 EUR).

Odpisanost osnovnih sredstev po stanju 31.12.2016

Vrsta osnovnega sredstva	v EUR			
	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost	Delež odpisa
NEOPREDMETENA SREDSTVA	76.786	68.676	8.110	89,4%
NEPREMIČNINE	1.778.370	907.183	871.187	51,0%
zemljišča	78.081	0	78.081	0,0%
zgradbe	1.700.289	907.183	793.106	53,4%
OPREMA	1.333.255	1.044.051	289.204	78,3%
medicinska oprema	558.463	495.039	63.424	88,6%
računalniki	122.983	94.421	28.562	76,8%
pohištvo in druga pisarn. oprema	243.757	184.423	59.334	75,7%
vozila in transportna oprema	159.569	83.600	75.969	52,4%
druga oprema	248.483	186.568	61.915	75,1%
DROBNI INVENTAR	207.296	207.296	0	100,0%
SKUPAJ	3.395.707	2.227.206	1.168.501	65,6%

V letu 2016 se je nabavna vrednost povečala zaradi nakupa opreme in drobnega inventarja, v višini 209.207 EUR in zmanjšala zaradi izločitve dotrajane opreme in DI. Zaradi amortizacije osnovnih sredstev in drobnega inventarja se je zmanjšala sedanja vrednost osnovnih sredstev za 148.697 EUR.

V naslednji tabeli najprej prikazujemo podrobni pregled investicij v osnovna sredstva v letu 2016, v nadaljevanju pa na predpisanem obrazcu od Ministrstva za zdravje še poročilo o investicijskih vlaganjih v letu 2016 z viri financiranja.

Investicije v osnova sredstva v letu 2016				
Zap. št.	Datum	Dobavitelj	Naziv osnovnega sredstva	Vrednost
1.	13.1.16	LES-MMS d.o.o.	Tabure Billy	99,62
2.	22.1.16	I. Krobat s.p.	Omara	548,01
3.	12.2.16	Crea Plus d.o.o.	Čitalnik GCR5500-si	306,89
4.	12.2.16	EGT d.o.o.	Posodobitev informacijskega sistema	5.496,54
5.	24.2.16	Crea Plus d.o.o.	Čitalnik GCR5500-si	153,44
6.	25.2.16	EGT d.o.o.	Računalniki Fujitsu + office + tiskalnik Xerox	1.982,48
7.	2.3.16	EGT d.o.o.	Računalnika Fujitsu + office	2.768,37
8.	14.3.16	Avto Triglav d.o.o.	Fiat Panda 4x4	13.990,00
9.	18.3.16	Sipro d.o.o.	Izgradnja priključka na toplovod	9.182,39
10.	31.3.16	EGT d.o.o.	Računalnika Fujitsu + office	1.472,03
11.	1.4.16	Fin-pro d.o.o.	Nadgradnja programa Labis	1.826,70
12.	5.4.16	EGT d.o.o.	Tiskalnik Kyocera	943,89
13.	14.4.16	Manet d.o.o.	ASA Mphi 5 aparat	13.871,35
14.	5.5.16	Aircon d.o.o.	Klima Fuji electric RSG09	3.087,12
15.	6.5.16	Nova vizija d.d.	Nadgradnja programa Promedica	293,43
16.	23.5.16	EGT d.o.o.	Požarni zid Stormshield NA-SN150	1.113,07
17.	26.5.16	Savinjaprojekt d.o.o.	Preureditev prostorov v ZP Vransko	4.384,08
18.	28.5.16	Eduard d.o.o.	Stol za odvzem krvi MRC1	2.070,26
19.	2.6.16	Nova vizija d.d.	Nadgradnja programa Promedica	871,94
20.	16.6.16	Avto Triglav d.o.o.	Fiat Panda	8.180,00
21.	17.6.16	Betatron d.o.o.	Vestibuologram Vario Water	5.646,45
22.	14.7.16	EGT d.o.o.	Računalnika Fujitsu Esprimo	705,15
23.	14.7.16	Nara d.o.o.	Hladilnik AKG 377 MED	1.589,23
24.	18.7.16	EGT d.o.o.	Server HP HDD	358,22
25.	26.7.16	Kaiser-Kraft	Garderobne omare	4.389,24
26.	27.7.16	Kaiser-Kraft	Garderobna omara	501,73
27.	27.7.16	Lesnina d.o.o.	Stol	179,48
28.	9.8.16	Aircon d.o.o.	Klima Fuji	3.087,12
29.	22.8.16	Matjaž d.o.o.	Garažna vrata	1.293,06
30.	23.8.16	Matjaž d.o.o.	Garažna vrata-mehanizem	850,48
31.	26.8.16	Koval d.o.o.	Mizi terapevtski	1.308,60
32.	27.8.16	I. Krobat s.p.	Pohištvo	14.270,18
33.	29.8.16	Šarlah d.o.o.	Strojno instalacijska dela	28.235,30
34.	5.9.16	EGT d.o.o.	Požarni zid Stormshield NM-SN300	1.735,36
35.	7.9.16	A. Srebočan s.p.	Gradbena dela Vransko	46.917,24
36.	27.9.16	Sipro d.o.o.	Izgradnja priključka na toplovod	9.182,39
37.	4.10.16	Kaiser-Kraft	Voziček	229,56
38.	11.10.16	Nova vizija d.d.	Nadgradnja programa Promedica	365,34
39.	11.10.16	Crea Plus d.o.o.	Čitalniki Gemalto	133,47
40.	12.10.16	I. Krobat s.p.	Pohištvo	783,05
41.	14.10.16	J. Šinkovec s.p.	Pohištvo	1.473,54
42.	14.10.16	EGT d.o.o.	Računalnik Fujitsu + office	1.377,05
43.	14.10.16	Nara d.o.o.	Hladilna omara	1.063,14
44.	25.10.16	Nova vizija d.d.	Nadgradnja programa Promedica	121,78
45.	28.10.16	Nara d.o.o.	Hladilna omara	1.150,82
46.	7.11.16	EGT d.o.o.	Program F-Secure AV 3yr	5.096,49
47.	11.11.16	Crea Plus d.o.o.	Čitalniki Gemalto	80,09
48.	17.11.16	Slovenijales d.o.o.	Stola	164,28
49.	14.12.16	Slovenijales d.o.o.	Stoli	279,12
50.	20.12.16	EGT d.o.o.	Računalnik Fujitsu	1.094,04
51.	21.12.16	EGT d.o.o.	Računalnik Fujitsu	1.135,15
52.	23.12.16	EGT d.o.o.	Računalnik Fujitsu	2.270,30
		SKUPAJ		209.708,06

VRSTE INVESTICIJ	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2015	Finančni načrt za obdobje 01.01. do 31.12.2016	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2016	I N D E K S	
				Real. 2016/ Real 2015	Real. 2016/ FN 2016
I. NEOPREDMETENA SREDSTVA	4.076	4.000	8.576	210,40	214,40
1 Programska oprema (licenca, rač. programi)	4.076	4.000	8.576	210,40	214,40
2 Ostalo					
II. NEPREMČNINE	45.045	113.000	79.537	176,57	70,39
1 Zemljišča					
2 Zgradbe	45.045	113.000	79.537	176,57	70,39
III. OPREMA (A + B)	112.704	96.000	121.595	107,89	126,66
A. Medicinska oprema	46.699	42.000	48.870	104,65	116,36
1 Ultrazvok					
8 Drugo**	46.699	42.000	48.870	104,65	116,36
B. Nemedicinska oprema (od 1 do 2)	66.005	54.000	72.725	110,18	134,68
1 Informacijska tehnologija	22.898	26.000	23.125	100,99	88,94
2 Drugo	43.107	28.000	49.600	115,06	177,14
IV. INVESTICIJE SKUPAJ (I + II + III)	161.825	213.000	209.708	129,59	98,45

VIRI FINANCIRANJA (v EUR brez centov)*	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2016	Finančni načrt za obdobje 01.01. do 31.12.2016	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2016	Real. 2016/ Real 2015	Real. 2016/ FN 2016
I. NEOPREDMETENA SREDSTVA	4.076	4.000	8.576	210,40	214,40
1. Amortizacija	3.807	4.000	8.576	225,27	214,40
2. Lastni viri (del presežka)					
3. Sredstva ustanovitelja					
4. Leasinq					
5. Posojila					
6. Donacije					
7. Drugo	269				
II. NEPREMČNINE	45.045	113.000	79.537	176,57	70,39
1. Amortizacija	45.045	113.000	79.537	176,57	70,39
2. Lastni viri (del presežka)					
3. Sredstva ustanovitelja					
4. Leasinq					
5. Posojila					
6. Donacije					
7. Drugo					
III. NABAVA OPREME	112.704	96.000	121.595	107,89	126,66
A. Medicinska oprema	46.699	42.000	48.870	104,65	116,36
1. Amortizacija	46.299	42.000	48.870	105,55	116,36
2. Lastni viri (del presežka)					
3. Sredstva ustanovitelja					
4. Leasinq					
5. Posojila					
6. Donacije	400				
7. Drugo					
B. Nemedicinska oprema	66.005	54.000	72.725	110,18	134,68
1. Amortizacija	66.005	54.000	72.725	110,18	134,68
2. Lastni viri (del presežka)					
3. Sredstva ustanovitelja					
4. Leasinq					
5. Posojila					
6. Donacije					
7. Drugo					
IV. VIRI FINANCIRANJA SKUPAJ (I + II + III)	161.825	213.000	209.708	129,59	98,45
1. Amortizacija	161.156	213.000	209.708	130,13	98,45
2. Lastni viri (del presežka)	0	0	0		
3. Sredstva ustanovitelja	0	0	0		
4. Leasinq	0	0	0		
5. Posojila	0	0	0		
6. Donacije	400	0	0		
7. Drugo	269	0	0		

AMORTIZACIJA	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2016	Finančni načrt za obdobje 01.01. do 31.12.2016	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2016	Real. 2016/ Real 2015	Real. 2016/ FN 2016
I. Priznana amortizacija v ceni storitev	156.181	156.000	163.789	104,87	104,99
II. Obračunana amortizacija	142.123	148.000	148.697	104,63	100,47
III. Razlika med priznano in obračunano amortizacijo	14.058	8.000	15.092	107,36	188,65
IV. Porabljena amortizacija	161.156	213.000	209.708	130,13	98,45

2.5.1.2 Dolgoročne kapitalske naložbe

Dolgoročne kapitalske naložbe v višini 6.965 EUR predstavljajo sredstva prenesena v SZOZD ob njeni ustanovitvi.

2.5.2 Kratkoročna sredstva

Kratkoročna sredstva so znašala po stanju na dan 31.12.2016 559.220 EUR in so se povečala v primerjavi s preteklim letom za 10,7 %. Sestavljena so iz denarnih sredstev na računu v višini 331.861 EUR, kratkoročnih terjatev do kupcev v višini 106.918 EUR, kratkoročnih terjatev do uporabnikov EKN v višini 112.836 EUR, drugih kratkoročnih terjatev v višini 7.330 EUR in terjatve do danih predujmov v višini 275 EUR.

2.5.2.1 Denarna sredstva v blagajni

Denarna sredstva v blagajni so gotovina v blagajni ZD. Stanje gotovine je inventurna komisija popisala na dan 31. 12. 2016 in ugotovila da ima ZD v blagajni 15,77 EUR gotovine.

2.5.2.2 Dobroimetje pri finančnih ustanovah

Dobroimetje pri finančnih ustanovah so finančna sredstva, ki jih ima ZD na podračunu odprtem pri Upravi Republike Slovenije za javna plačila, Območna enota v Žalcu. Na dan 31. 12. 2016 je imel ZD na podračunu 331.845 EUR finančnih sredstev.

2.5.2.3 Kratkoročne terjatve do kupcev in do uporabnikov EKN

Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN so terjatve do neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (do države, občin, posrednih proračunskih uporabnikov, do ZZSZ in SPIZ), medtem ko so terjatve do kupcev vse ostale terjatve do kupcev, ki niso proračunski uporabniki. Kratkoročne terjatve do kupcev so znašale na dan 31. 12. 2016 106.918 EUR, medtem ko so kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN znašale 112.836 EUR. Največjo postavko terjatev predstavljajo terjatve do ZZSZ in sicer iz naslova faktur obveznega zdravstvenega zavarovanja v višini 83.875 EUR in terjatve iz naslova faktur prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja v višini 20.212 EUR. Večina odprtih terjatev izhaja iz decembrskih in deloma novembrskih faktur in so v januarju 2017 že poravnane. Nad dolžniki, ki nepravčasno poravnavajo svojo obveznost, vršimo izterjavo po predpisanih postopkih in v primeru neuspešnosti predlagamo sodno izvršbo. Terjatve, za katere obstaja dvom o poplačilu, smo na podlagi izkušenj iz preteklih let preknjižili med sporne terjatve.

Stanje odprtih terjatev po stanju 31.12.2016 v primerjavi s preteklim letom

Konto	VRSTE TERJATVE	TERJATVE DO KUPCEV		
		Leto 2015	Leto 2016	Indeks
120	Terjatve do pravnih oseb in zasebnikov	68.639	106.918	155,8
140	Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države	4.169	17.467	419,0
141	Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine	1.598	1.539	96,3
142	Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države	3.842	3.093	80,5
143	Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine	8.172	6.862	84,0
144	Terjatve do ZZSZ	73.889	83.875	113,5
129	Sporne terjatve	38.210	18.908	49,5
	SKUPAJ	198.519	238.662	120,2

2.5.2.4 Kratkoročne finančne naložbe in terjatve iz financiranja

ZD na dan 31. 12. 2016 ne izkazuje kratkoročnih finančnih naložb in kratkoročnih terjatev iz financiranja.

2.5.2.5 Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve znašajo 7.330 EUR in so sestavljene iz naslednjih postavk:

Konto	NAZIV KONTA	Leto 2015	Leto 2016	Indeks
170100	Kratkoročne terjatve do ZZS-boleznine nad 30 dni	3.128	4.736	151,4
170200	Terjatve iz naslova prispevkov novo zaposlenih	4.220	2.563	60,7
174	Terjatve za vstopni davek na dodano vrednost	54	31	57,4
	SKUPAJ	7.402	7.330	99,0

2.5.2.6 Aktivne časovne razmejitve

ZD na dan 31.12.2016 nima aktivnih časovnih razmejitev.

2.5.3 Kratkoročne obveznosti

Obveznosti do virov sredstev sestavljajo kratkoročne obveznosti v višini 402.266 EUR, ki so se povečale za 8,3 % v primerjavi z letom 2015 in dolgoročne obveznosti v višini 1.332.420 EUR, ki so se povečale v primerjavi z letom 2015 za 6,7 %. Med kratkoročnimi obveznostmi so izkazane kratkoročne obveznosti do zaposlenih v višini 208.1110 EUR, kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 108.818 EUR, druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja v višini 45.310 EUR, kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN v višini 32.763 EUR in pasivne časovne razmejitve v višini 7.265 EUR.

2.5.3.1 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih znašajo 208.110 EUR in se nanašajo na obračunane plače in na druge prejemke z obračunanimi dajatvami zaposlenih ter nadomestila stroškov zaposlenih, ki so bili obračunani za mesec december 2016 in izplačani v januarju 2017.

2.5.3.2 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov EKN

Obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov EKN so znašale na dan 31. 12. 2016 141.581 EUR. Svoje obveznosti do dobaviteljev ZD poravnava v dogovorjenih rokih, tako da so v bilanci odprte samo tiste obveznosti, ki do 31.12.2016 še niso zapadle v plačilo.

Stanje odprtih obveznosti po stanju 31.12.2016 v primerjavi s preteklim letom

Konto	VRSTE OBVEZNOSTI	Obveznosti do dobaviteljev		
		Leto 2015	Leto 2016	Indeks
2200	Dobavitelji za osnovna sredstva	19.260	4.787	24,9
2201	Dobavitelji za obratna sredstva	90.835	80.775	88,9
2205	Dobavitelji-samostojni podjetniki	11.720	23.256	198,4
240	Obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	62	67	108,1
242	Obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	14.707	14.316	97,3
243	Obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine	10.936	7.337	67,1
244	Obveznosti do ZZS	3.467	11.043	318,5
	SKUPAJ	150.987	141.581	93,8

2.5.3.3 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja znašajo na dan 31. 12. 2016 45.310 EUR in se nanašajo na obveznosti do obračunanih prispevkov na bruto plače za mesec december 2016, obveznosti do izplačila po podjemnih pogodbah za mesec december in obveznosti za davek na dodano vrednost.

Konto	NAZIV KONTA	Leto 2015	Leto 2016	Indeks
230	Kratkoročne obveznosti za prispevke na bruto plače	32.043	36.706	114,6
231	Obveznosti za davek na dodano vrednost	1.319	2.629	199,3
234	Kratkoročne obveznosti po podjemnih pogodbah	7.196	5.975	83,0
	SKUPAJ	40.558	45.310	111,7

2.5.4 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti predstavljajo 76,8 % celotne pasive in so sestavljeni iz naslednjih postavk:

Konto	LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	Leto 2015	Leto 2016	Indeks
920	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	1.313	802	61,1
980	Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje	1.089.818	1.089.818	100,0
981	Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	6.965	6.965	100,0
985	Presežek prihodkov nad odhodki	150.196	234.835	156,4
	SKUPAJ	1.248.292	1.332.420	106,7

Pretežni del lastnih virov predstavljajo obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva prejeta v upravljanje s strani ustanoviteljev v višini 1.089.818 EUR, presežek prihodkov nad odhodki je izkazan v višini 234.835 EUR in dolgoročne pasivne časovne razmejitev v višini 802 EUR.

2.5.4.1 Dolgoročne pasivne časovne razmejitev

Dolgoročne pasivne časovne razmejitev predstavljajo nakazana namenska donatorska sredstva za nakup osnovnih sredstev in brezplačno pridobljena osnovna sredstva v višini 802 EUR. Iz tega vira nadomeščamo stroške obračunane amortizacije osnovnih sredstev pridobljenih iz tega vira.

2.5.4.2 Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje

Pretežni del virov v ZD predstavljajo obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva prejeta v upravljanje s strani ustanoviteljev in sicer v višini 1.089.818 EUR in so bile v enaki višini kot ob koncu leta 2015.

2.5.4.3 Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe

Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe so vir sredstev dolgoročnih kapitalskih naložb in dolgoročnih poslovnih terjatev v višini 6.965 EUR in predstavljajo sredstva prenesena v SZOZD ob njihovi ustanovitvi.

Bilanca stanja na dan 31. 12 2016

N a z i v	Leto 2015	Leto 2016	Indeks
A. SREDSTVA			
I. DOLGOROČNA SRED. IN SRED. V UPRAVLJANJU	1.114.454	1.175.466	105,5
1. Neopredmetena dolgoročna sredstva	3.603	8.110	225,1
- nabavna vrednost	68.210	76.786	112,6
- popravek vrednosti	64.607	68.676	106,3
2. Nepremičnine	842.659	871.187	103,4
- nabavna vrednost	1.778.370	1.778.370	100,0
- popravek vrednosti	935.711	907.183	97,0
3. Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	261.227	289.204	110,7
- nabavna vrednost	1.474.174	1.540.551	104,5
- popravek vrednosti	1.212.947	1.251.347	103,2
4. Dolgoročne kapitalske naložbe	6.965	6.965	100,0
II. KRATKOROČNA SREDSTVA	505.326	559.220	110,7
1. Denarna sredstva	193.194	331.861	171,8
2. Kratkoročne terjatve do kupcev	68.539	106.918	156,0
3. Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	91.670	112.836	123,1
4. Kratkoročno dani depoziti in posojila	140.000		0,0
5. Kratkoročne terjatve iz financiranja	669		0,0
6. Druge kratkoročne terjatve	7.402	7.330	99,0
7. Kratkoročno dani predujmi	100	275	275,0
8. Aktivne časovne razmejitev	3.752		0,0
SKUPAJ AKTIVA	1.619.780	1.734.686	107,1
B. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
I. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	371.488	402.266	108,3
1. Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	173.124	208.110	120,2
2. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	121.815	108.818	89,3
3. Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	40.559	45.310	111,7
4. Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	29.172	32.763	112,3
5. Kratkoročne obveznosti iz financiranja	5		0,0
6. Pasivne časovne razmejitev	6.813	7.265	106,6
II. LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	1.248.292	1.332.420	106,7
1. Dolgoročne rezervacije	1.313	802	61,1
2. Obveznosti za neopredm. dolgor. sred. in opredm. OS	1.089.818	1.089.818	100,0
3. Dolgoročne finančne naložbe	6.965	6.965	100,0
4. Presežek prihodkov nad odhodki	150.196	234.835	156,4
SKUPAJ PASIVA	1.619.780	1.734.686	107,1

2.5.4.4 Presežek prihodkov na odhodki

Kumulativno izkazani presežek prihodkov nad odhodki znaša 234.835 EUR in se je povečal za 56,4 % primerjavi s presežkom v letu 2015, kar je posledica pozitivnega poslovanja ZD v letu 2016, saj je ZD ustvaril v letu 2016 84.639 EUR presežka prihodkov nad odhodki.

2.6 KAZALNIKI POSLOVANJA

1. KAZALNIKI GOSPODARNOSTI

Vrednost v EUR		Kazalnik		Indeks 2016/15
2015	2016	2015	2016	

1.1. Celotna gospodarnost

Celotni prihodki

Celotni odhodki

3.953.007	4.319.564	1,020	1,020	100,00
3.874.457	4.234.925			

1.2. Gospodarnost poslovanja

Poslovni prihodki

Poslovni odhodki

3.941.217	4.299.148	1,020	1,022	100,13
3.862.289	4.207.414			

Načelu gospodarnosti je zadoščeno, kadar je vrednost kazalca 1 ali večja od 1.

Prihodki od poslovanja so celotni prihodki zmanjšani za finančne, izredne in prevrednotovalne prihodke, medtem ko so odhodki od poslovanja celotni odhodki zmanjšani za finančne, izredne in prevrednotovalne odhodke. Tudi ta kazalnik je ugoden, če je njegova vrednost večja od 1.

2. KAZALNIKI DONOSNOSTI

2.1. Celotna donosnost

Presežek prihodkov nad odhodki

Celotni prihodki

78.550	84.639	0,0199	0,0196	98,61
3.953.007	4.319.564			

Ker je ZD ustvaril presežek prihodkov nad odhodki je kazalnik donosnosti pozitiven in je nekoliko nižji od leta 2015, kar je posledica nekoliko slabšega rezultata poslovanja v letu 2016.

3. KAZALNIKI OBRAČANJA SREDSTEV

3.1. Koeficient obračanja sredstev

Celotni prihodki

Povprečno stanje sredstev

3.953.007	4.319.564	2,571	2,575	100,16
1.537.310	1.677.233			

Koeficient obračanja ponazarja kolikokrat na leto se sredstva v poslovnem procesu obrnejo. Rezultat nam pove koliko enot celotnega prihodka ustvarimo v vloženo enoto sredstev.

4. KAZALNIKI STANJA INVESTIRANJA

4.1. Stopnja osnovnosti investiranja

Osnovna sred. po neodpisani vrednosti

Sredstva

1.107.489	1.168.501	0,684	0,674	98,52
1.619.780	1.734.686			

4.2. Stopnja odpisanosti osnovnih sredstev

<u>Popravek vrednosti</u>	2.213.265	2.227.206			
Nabavna vrednost	3.320.754	3.395.707	0,666	0,656	98,41

Kazalnik investiranja prikazuje, kam vlagamo sredstva in kakšna je struktura. Stalna sredstva dosegajo 67,4 % vseh sredstev v letu 2016. Delež odpisanih osnovnih sredstev znaša 65,6 % in se je zmanjšal za 1,59 % v primerjavi z letom 2015, kar je posledica večjih investicij v neopredmetena osnovna sredstva kot je znašala obračunana amortizacija.

5. KAZALNIK SESTAVE OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

5.1. Stopnja kratkoročnega financiranja

<u>Kratkoročne obveznosti (konti R 2)</u>	371.488	402.266			
Obvez. do virov sredstev (konti R 2 in R 9)	1.619.780	1.734.686	0,229	0,232	101,11

5.2. Stopnja dolgoročnega financiranja

<u>Lastni + dolg. viri (konti R 93,96.97 in 98)</u>	1.248.292	1.332.420			
Obveznosti do virov (konti R 2 in R 9)	1.619.780	1.734.686	0,771	0,768	99,67

Kazalniki financiranja vsebinsko opredeljujejo razmerje med obveznostmi do virov sredstev. Pretežni del sredstev v obeh letih je financiranih iz lastnih virov, kar pomeni visoko stopnjo finančne neodvisnosti. Kratkoročne obveznosti predstavljajo 23,2 % vseh obveznosti.

6. KAZALNIKI KRATKOROČNE LIKVIDNOSTI

6.1. Pospešeni koeficient

<u>Kratkoročna sredstva in AČR (konti R 1)</u>	505.326	559.220			
Kratk. obveznosti in PČR (konti R 2)	371.488	402.266	1,360	1,390	102,20

Kazalnik likvidnosti pove, da je ZD finančno sposoben s kratkoročnimi sredstvi v celoti pokriti kratkoročne vire financiranja, saj vrednost pospešenega koeficienta likvidnosti znaša 1,390. Kratkoročna sredstva so denarna sredstva, kratkoročne terjatve in kratkoročne finančne naložbe. Okvirna vrednost pospešenega koeficienta, ki izraža likvidnost II. stopnje je 1, vendar tudi bistveno nižji koeficient še ne pomeni nujne nelikvidnosti.

7. KAZALNIKI DOLGOROČNE LIKVIDNOSTI

7.1. Kazalniki dolgoročne pokritosti

Lastni viri+dolg.rezervacije+dolg.obvez.	1.248.292	1.332.420	1,120	1,134	101,20
OS + dolg.fin.nal.+dolg.terj.+ zaloge	1.114.454	1.175.466			

Kazalnik je najpomembnejši pokazatelj plačilne sposobnosti III. stopnje, ki vključuje v izračun vse bilančne strukture iz razmerja med stalnimi sredstvi zavoda in obveznosti do njihovih virov. Okvirna vrednost kazalnika v obeh letih je večja od 1. V tem primeru govorimo o zdravem financiranju oz. izpolnjevanju zlatega bančnega pravila.

2.7 Plan in realizacija storitev do ZZSZ za leto 2016

Dejavnost	Plan K, T za leto 2016	Realizacija storitev za leto 2016	Indeks 3 : 2
1	2	3	4
I. OSNOVNA ZDRAVSTVENA DEJAVNOST			
Splošne ambulante kurativa in preventiva	163.265	203.381	124,57
- od tega preventiva	1.583	1.699	107,33
Šolski dispanzer - kurativa	13.123	16.102	122,70
Šolski dispanzer - preventiva	2.168	2.406	110,98
Amb. DSO	47.205	49.128	104,07
Dispanzer za ženske	30.301	26.193	86,44
- od tega preventiva	1.353	1.223	90,39
ZDRAVSTVENA VZGOJA-delavnice-število			
"Zdrava prehrana"	3	3	100,00
"Zdravo hujšanje"	4	4	100,00
"Telesna dej.-gibanje"	3	4	133,00
"Skupinsko svet.opuščanje kajenja"	1	1	100,00
"Indiv.svetovanje opuščanje kajenja"	8	8	100,00
"Življenski slog"	18	18	100,00
"Preizkus hoje na 2 km"	15	15	100,00
"Dejavniki tveganja"	15	15	100,00
"Podpora pri spopr.z depresijo"	3	3	100,00
Fizioterapija-uteži	2.948	4.402	149,32
Dispanzer za mentalno zdravje-logopedija	21.522	29.898	138,92
Patronažna služba	17.145	20.223	117,95
II. ZOBOZDRAVSTVENA DEJAVNOST			
Zobozdravstvo otrok, šolarjev in mladine	70.555	74.966	106,25
Ortodontija	80.957	81.004	100,06



Pomočnik direktorice
za ekonomiko in finance SZOZD
Marjan Kramer