



Prešernova 6  
5310 Žalec  
Tel.: 05 713 43 00  
Fax: 05 713 43 45  
e-mail:  
tajnistvo@gdzalec.si

**LETNO POROČILO  
ZDRAVSTVENEGA DOMA  
»DR. JOŽETA POTRATE«  
Ž A L E C  
ZA LETO 2015**

Februar 2016

<b>1.</b>	<b>Poslovno poročilo direktorja o poslovanju ZD »Dr. Jožeta Potrate« Žalec</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>Računovodsko poročilo o poslovanju</b>	<b>9</b>
<b>2.1</b>	<b>Pravne podlage in osnove za sestavo računovodskega poročila</b>	<b>9</b>
<b>2.2</b>	<b>Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije</b>	<b>10</b>
2.2.1	Prihodki	10
2.2.1.1	Prihodki iz obveznega in prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja	10
2.2.1.2	Prihodki od ZZS iz naslova pripravnikov in specializacij	13
2.2.1.3	Prihodki od doplačil do polne cene zdravstvenih storitev, od samoplačnikov in od ostalih plačnikov	13
2.2.1.4	Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev	14
2.2.1.5	Finančni prihodki	14
2.2.1.6	Drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki	14
2.2.2	Odhodki	15
2.2.2.1	Stroški materiala	16
2.2.2.2	Stroški storitev	16
2.2.2.3	Stroški amortizacije	18
2.2.2.4	Stroški dela	19
2.2.2.5	Finančni odhodki in drugi odhodki	21
2.2.3	Presežek prihodkov nad odhodki	21
<b>2.3</b>	<b>Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti po načelu fakturirane realizacije</b>	<b>21</b>
<b>2.4</b>	<b>Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka</b>	<b>23</b>
<b>2.5</b>	<b>Bilanca stanja</b>	<b>25</b>
2.5.1	Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	25
2.5.1.1	Opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva	25
2.5.1.2	Dolgoročne kapitalske naložbe	27
2.5.2	Kratkoročna sredstva	27
2.5.2.1	Denarna sredstva v blagajni	28
2.5.2.2	Dobroimetje pri finančnih ustanovah	28
2.5.2.3	Kratkoročne terjatve do kupcev in do uporabnikov EKN	28
2.5.2.4	Kratkoročne finančne naložbe in terjatve iz financiranja	28
2.5.2.5	Druge kratkoročne terjatve	29
2.5.2.6	Aktivne časovne razmejitev	29
2.5.3	Kratkoročne obveznosti	29
2.5.3.1	Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	29
2.5.3.2	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov EKN	29
2.5.3.3	Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	30
2.5.4	Lastni viri in dolgoročne obveznosti	30
2.5.4.1	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev in dolgoročne rezervacije	30
2.5.4.2	Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje	30
2.5.4.3	Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	30
2.5.4.4	Presežek prihodkov nad odhodki	31
<b>2.6</b>	<b>Kazalniki poslovanja</b>	<b>32</b>
<b>2.7</b>	<b>Plan in realizacija storitev do ZZS za leto 2015</b>	<b>34</b>

# POROČILO O POSLOVANJU ZDRAVSTVENEGA DOMA »dr. Jožeta Potrate« ŽALEC ZA LETO 2015

## 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 ZZZS
- 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 2015 so bile izvedene naslednje pomembne investicije:

- nabava CTG aparata ;
- nabava medicinskega hladilnika ;
- obnova hodnika in čakalnic v dveh etažah ;
- nabava klimatskih naprav (2 kom.) ;
- zamenjava avtomobilov (3 kom.) ;
- obnova elektroinstalacij ;
- nabava pohištva in medicinske opreme za ZP Petrovče ;
- nabava komunikacijske omare ;
- nabava opreme za zdravstveno vzgojo ;
- nabava strojne in programske računalniške opreme na podlagi letnega načrta.

Pri nabavi opreme moramo omeniti, da nam je Športno društvo FIT VITKA iz Petrovč doniralo 400 € za nabavo CTG aparata, za kar se jim najlepše zahvaljujemo.

**2. Letni cilji opredeljeni v Finančnem načrtu zavoda za leto 2015 kot tudi program dela** so doseženi oziroma na določenih področjih preseženi. Tako so tudi programi vezani na pogodbo z ZZZS, večinoma več kot 100% izvedeni, kar je razvidno iz priložene tabele v finančnem delu poročila.

Edina izjema je preventivna dejavnost v šolskem dispanzerju, ki je zaradi manjšega števila šolskih otrok nismo mogli v celoti realizirati. To pa k sreči ni imelo večjih finančnih posledic na poslovanje zavoda, saj je bil izpad prihodkov iz tega naslova le okrog 1.200 EUR. V letu 2016 si bomo pri podpisu pogodbe z ZZZS prizadevali, da se ustrezen del preventive prestrukturira v kurativo.

V določenih dejavnostih (patronažna služba, fizioterapija) že vrsto let planirani program dela, ki ga financira ZZS, močno presegamo. V letošnjem letu se je spremenil način evidentiranja storitev v patronaži. Pri tem se je preseganje planiranega obsega storitev nekoliko zmanjšalo, vendar še vedno znaša 19%. V nasprotju s patronažo pa je v fizioterapiji preseg programa znašal kar 85% in je bil višji kot v vseh predhodnih letih. V letu 2015 nam z občinami ustanoviteljicami žal ni uspelo pridobiti dodatnega programa fizioterapije, vendar bomo s temi prizadevanji nadaljevali tudi v letu 2016, saj so čakalne dobe kljub izdatnemu preseganju programa dalje od treh mesecev.

Veliko težavo predstavlja tudi podcenjen program službe za NMP. Po opravljeni analizi stroškov te službe smo ugotovili, da le-ti presegajo prihodke za 58.000 EUR, kar je za približno 17.000 EUR več kot v letu 2015, vendar bistveno manj kot v letu 2014.

Zmanjšanje primanjkljaja glede na leto 2014 je posledica zaposlitev dveh zdravnikov po opravljenem strokovnem izpitu v tej službi za obdobje 9 mesecev, kar je precej zmanjšalo stroške dela. Po drugi strani pa smo od ZZS prejeli tudi dodatna sredstva za tako imenovane okrepljene ambulante v višini 36.000 EUR. Razlog za preseganje odhodkov v primerjavi s prihodki je gotovo v velikosti in razgibanosti terena, obsežnosti in obremenjenosti prometne infrastrukture in v številu prebivalcev, ki jih ta služba pokriva.

Zaskrbljujoče pa je predvsem dejstvo, da obseg dela v tej službi iz leta v leto narašča. Že vrsto let se trudimo dokazati Ministrstvu za zdravje in ZZS, 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 A, 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, zato se finančno stanje na tem področju v letu 2016 ne bo bistveno spremenilo.

**3. Uspešnost doseganja zastavljenih ciljev** so v veliki meri pogojevali spremenjeni pogoji poslovanja v letu 2015, ki so v glavnem pozitivno vplivali na naše poslovanje.

Positivni učinek predstavlja povišanje cen zdravstvenih storitev za 2,12% od 1. 7. do 31. 12. 2015 ter povišanje vkalkulirane amortizacije v cenah zdravstvenih storitev s 1. 1. 2015 za 25% ter že zgoraj omenjena sredstva za okrepljene ambulante.

Skupni prihodki so se v primerjavi z letom 2014 povečali za 4,9%. Močno povečanje beležimo predvsem pri prihodkih iz naslova pripravnikov in specializantov (25,5%) zaradi večjega števila le-teh. 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 8,7%, od tega največ za storitve vzdrževanja (36,5%) in pogodbe o delu (30,7%). Prvo povečanje je posledica povečanega obsega vzdrževalnih del, ki smo jih v preteklih letih odlagali zaradi težke finančne situacije ter zaradi priprave prostorov za novo ambulanto družinske medicine v Petrovčah, ki smo jo odprli 1. 1. 2016. Povečanje stroškov pogodb o delu pa je posledica odhoda specialistke ginekologije, ki smo jo morali nadomestiti z zunanjima pogodbenima sodelavcema.

Stroški dela so se povečali samo za 1%, od tega največ za regres za letni dopust za 2,2%. Ker je bilo izplačilo plačnih nesorazmerij enkratni strošek v letu 2014, so stroški dela kljub večjemu številu zaposlenih v letu 2015 ostali na približno enakem nivoju kot v preteklem letu.

Nekoliko boljši pogoji poslovanja v letu 2015 so vplivali tudi na precej višji presežek prihodkov nad odhodki v primerjavi z letom 2014.

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.

V letu 2015 smo imeli zaradi pritožbe ene pacientke obravnavo pred Varuhinjo pacientovih pravic, ki smo jo rešili na ta način, da smo se pacientki opravičili za neljubi dogodek.

Eden od kazalnikov kakovosti dela v ZD je tudi vsakoletna anketa o zadovoljstvu uporabnikov v zdravstvenem domu, ki je bila izvedena tudi v letu 2015. Iz analize ankete izhaja, da je skupna povprečna ocena zadovoljstva uporabnikov v ZD Žalec za leto 2015 4,55 in je v primerjavi z letom 2014, 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«, kar pomeni za nas lepo priznanje.

#### **5. Nadzor, notranje kontrole, ocena poslovanja v letu 2015 in izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ**

V letu 2015 je ZZZS opravil v našem zavodu finančno medicinski nadzor in sicer v ambulantah Doma upokoencev Polzela, v ambulanti družinske medicine Ravničan Tamara, dr.med. in v patronažni službi. V vseh treh primerih ZZZS ni ugotovil večjih nepravilnosti, zato je bila skupna kazen, ki nam jo je zaračunal ZZZS v vseh treh primerih samo okrog 200 €.

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 2015 smo imeli redni vsakoletni inšpekcijski nadzor Zdravstvene inšpekcije z Ministrstva za zdravje v Zdravstveni postaji Vransko. Na pregledu ni bilo ugotovljenih večjih nepravilnosti, manjše pa smo odpravili v predlaganem roku.

V letu 2015 smo imeli tudi inšpekcijski nadzor Inšpektorata za javni sektor. Ugotovljeno je bilo, da smo eno javno uslužbenko razvrstili za dva plačna razreda višje kot to določa Zakon o plačah javnih uslužbencev. Razlog za takšno razvrstitev je bil v tem, ker je ta javna uslužbenka imela 10 letno delovno prakso v drugi državi in smo smatrali, da ji lahko pri razvrstitvi v plačni razred upoštevamo napredovanje za dva plačna razreda.

Javna uslužbenka je imela pri nas sklenjeno delovno razmerje za 4 ure, v drugem javnem zdravstvenem zavodu pa za preostale 4 ure. Ker so ji v tem zavodu tudi upoštevali napredovanje za dva razreda, je bilo logično, da smo jo tudi mi razvrstili v enak plačni razred. Na podlagi odločbe inšpektorata smo v skladu z njihovimi predlaganimi ukrepi s to uslužbenko sklenili dogovor o vračilu preveč izplačanega zneska. Drugih ukrepov zoper zavod inšpektorica ni sprejela, direktor kot zastopnik javnega zavoda pa je bil kaznovan z opominom.

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 2015 zaključil uspešno. Program dejavnosti v letu 2015 je bil realiziran z optimalnimi stroški, ustvarjeni prihodki pa za 78.550,00 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 področje za področje delovanja in stroškov službe nujne medicinske pomoči, ki ga je izvedla revizijska hiša Probitas Alpen Adria Audit d.o.o.

Poročilo revizorja bo priloženo h gradivu za sejo sveta zavoda ZD Žalec.

Tudi v letu 2015 je ZD nadaljeval s postopki za obvladovanje tveganj v skladu s sprejeto Strategijo upravljanja s tveganji. Na podlagi registra tveganj je bil izpolnjen samoocenitveni vprašalnik kot podlaga za izdelavo obrazca »Izjava – rezultati ocene stanja v ZD« na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora javnih financ. 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 2015 vključenih **50** delavcev, ki so skupaj opravili **251** 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 2015 redno udeleževali strokovnih seminarjev – zdravniki **125 dni**, ortodont **1 dan**, medicinske sestre in zdravstveni tehniki **72 dni** in drugi zdravstveni sodelavci **53 dni**.

Omogočili smo izvajanje pripravništva kar **17** zdravstvenim tehnikom in drugim zdravstvenim delavcem z vsemi pravicami po kolektivni pogodbi.

Prav tako imamo v našem zavodu zaposlenih kar 5 specializantov družinske medicine in 1 specializantko iz področja zobozdravstva.

V nadaljevanju je podan **pregled izkoristka delovnega časa** v letu 2015 po posameznih oblikah v primerjavi s preteklim letom.

## 7. Analiza urnega sklada delovnega časa

V letu 2015 je celotni urni sklad delovnega časa obsegal 178.175,80 ur, kar je 3.245,40 ur oz. 1,86 % več kot v preteklem letu. Opravljenih je bilo 140.246,90 delovnih ur, kar v strukturi celotnega urnega sklada predstavlja 78,70 %. V primerjavi s preteklim letom se je delež delovnih ur povečal za 3.740,90 ur.

Število nadur je znašalo 6.573,5, kar je 4,23 % manj. Nadure v strukturi vseh ur predstavljajo 3,90 %. Obseg nadur za NMP in dežurstvo je znašal 1.978,5, kar v strukturi predstavlja 1,10 %.

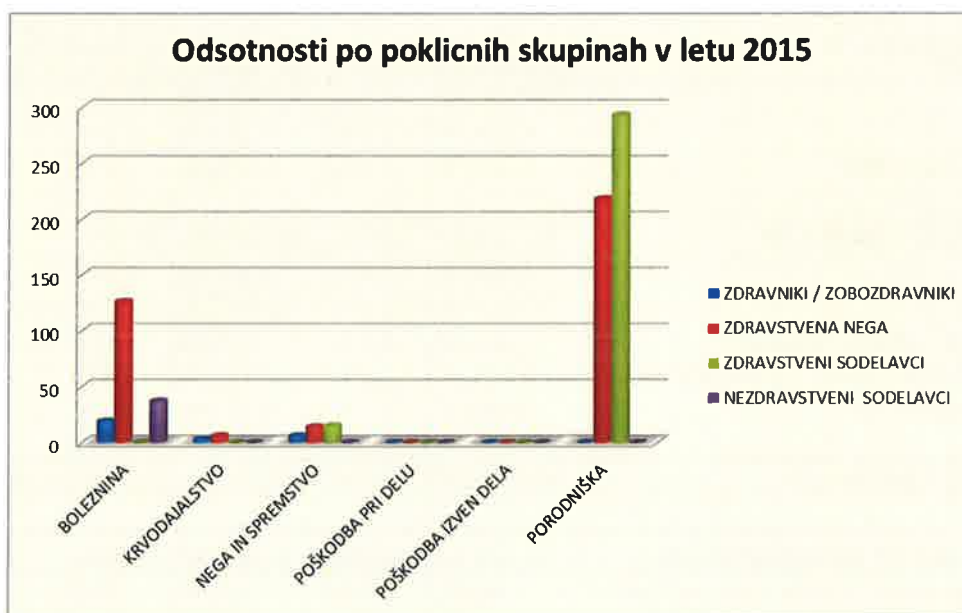
Obseg nadomestil v breme ZD je bil 32.017,6 ur, njihov delež pa predstavlja 18,00 % urnega sklada. Prazniki so predstavljali 1,90 % urnega sklada. Obseg nadomestil za letni dopust je bil 19.507,2 uri in v celotnem urnem skladu to predstavlja 10,90 %. Izredni dopust je obsegal 129,5 ur, kar v strukturnem deležu predstavlja 0,1 %. Število ur strokovnega izobraževanja, študijskega dopust in specializacij je bilo 4.959,7, kar v strukturi urnega sklada predstavlja 2,80 %.

TABELA: Urni sklad in izkoristek delovnega časa

URE	LETO 2014		LETO 2015		INDEKS
	Število ur	Strukt.	Število ur	Strukt.	2014/2015
1	2	3	4	5	6=4/2
<b>DELOVNE URE</b>	<b>136.506,00</b>	<b>78,0%</b>	<b>140.246,90</b>	<b>78,7%</b>	<b>102,74</b>
Redno delo	127.995,50	73,2%	131.694,90	73,9%	102,89
Nadure	6.864,00	3,9%	6.573,50	3,7%	95,77
Dežurstvo, nadure NMP	1.646,50	0,9%	1.978,50	1,1%	120,16
<b>NADOMESTILA V BREME ZD</b>	<b>32.321,30</b>	<b>18,5%</b>	<b>32.017,60</b>	<b>18,0%</b>	<b>99,06</b>
Prazniki	4.952,00	2,8%	3.325,80	1,9%	67,16
Letni dopust	17.617,40	10,1%	19.507,20	10,9%	110,73
Izredni dopust, plačana odsotnost	181,80	0,1%	129,50	0,1%	71,23
Strokovno izobraž., študij. dopust, specializ.	5.521,90	3,2%	4.959,70	2,8%	89,82
Boleznina v breme ZD	4.048,20	2,3%	4.095,40	2,3%	101,17
<b>SKUPAJ URE V BREME ZD</b>	<b>168.827,30</b>	<b>96,5%</b>	<b>172.264,50</b>	<b>96,7%</b>	<b>102,04</b>
<b>NADOMESTILA, KI SE REFUNDIRAJO</b>	<b>6.103,10</b>	<b>3,5%</b>	<b>5.911,30</b>	<b>3,3%</b>	<b>96,86</b>
Ostala nadom. refun.(krvodaj., voj. vaje idr.)	66,80	0,0%	100,70	0,1%	150,75
Nega in spremstvo	179,60	0,1%	277,20	0,2%	154,34
Bolniška nad 30 dni	810,20	0,5%	1.454,70	0,8%	179,55
Porod. nadom., očet. dopust, nega otroka	5.046,50	2,9%	4.078,70	2,3%	80,82
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
<b>SKUPAJ VSE URE</b>	<b>174.930,40</b>	<b>100%</b>	<b>178.175,80</b>	<b>100%</b>	<b>101,86</b>
Št. zaposlenih iz ur, ki bremenijo ZD	80,86		82,50		<b>102,04</b>
Št. zaposlenih iz vseh ur	83,78		85,33		<b>101,86</b>

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

		ZDRAVNIKI / ZOBOZDRAVNIKI	ZDRAVSTVENA NEGA	ZDRAVSTVENI SODELAVCI	NEZDRAVSTVENI SODELAVCI	SKUPAJ
BOLEZNINA	2014		33	53	2	88
	2015	19	126		37	182
KRVODAJALSTVO	2014	3	7			10
	2015	3	6			9
NEGA IN SPREMSTVO	2014	8	13	2		23
	2015	6	14	15		35
POŠKODBA PRI DELU	2014					0
	2015					0
POŠKODBA IZVEN DELA	2014		13			13
	2015					0
PORODNIŠKA	2014	15	140	478		633
	2015		218	293		511
SKUPAJ	2014	26	206	533	2	767
	2015	28	364	308	37	737



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 ZZS, 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.

### 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 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 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 2015 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 2015 ustvaril 3.953.007 EUR **celotnega prihodka**, kar je za 4,9 % več kot v letu 2014, medtem ko je bil od planiranega večji za 2,6 %. Največji del prihodka 69,9 % in s tem v zvezi finančnega priliva pridobiva ZD s strani Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju ZZZS) iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja. Le ta je znašal v letu 2015 2.763.103 EUR in se je v primerjavi z letom 2014 povečal za 4,0 %. 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 243.627 EUR in se je povečal za 6,5 % v primerjavi z letom 2014 in predstavlja 6,2 % 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 ZZZS. Cene oblikovane po Dogovoru za pogodbeno leto in določene s pogodbo med ZD in ZZZS, 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 ZZZS.

Pogoji poslovanja ZD so se enako kot za vse ostale izvajalce zdravstvenih storitev v letu 2015 dogovarjali na osnovi veljavnega Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2015 (v nadaljevanju Dogovor) in Aneksa št. 1 k temu Dogovoru. Dogovor je v določila vključil :

- povišanje vkalkulirane amortizacije v cenah zdravstvenih storitev s 1.1.2015 za 25%,
- povišanje cen storitev za vse dejavnosti za 2,12 %

ZD je v letu 2015 posloval in se financiral po Pogodbi za leto 2015. 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 2015 izvedel tri obdobje obračune opravljenih zdravstvenih storitev in sicer za obdobje I-III 2015, ki ga je kasneje korigiral v obračunu za obdobje I-VI 2015 in za obdobje I-XII 2015, ki smo ga prejeli v začetku letošnjega leta.

### Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije

v EUR

Vrsta prihodka oz. odhodka	Realizacija leto 2014	Finančni načrt 2015	Realizacija leto 2015	I n d e k s	
				Real.15/ Real.14	Real.15/ Načrt.15
<b>PRIHODKI</b>					
1. Prihodki iz obveznega zavarovanja	2.657.280	2.760.000	2.763.103	104,0	100,1
2. Prihodki od ZZS iz naslova pripravnikov in special.	221.806	205.000	278.406	125,5	135,8
3. Prihodki iz dodatnega prostovoljnega zavarovanja	228.737	240.000	243.627	106,5	101,5
4. Prihodki od doplačil, samoplačnikov in nadst.stor.	63.888	60.000	62.889	98,4	104,8
5. Drugi prihodka od prodaje proizvodov in storitev	587.493	580.000	593.192	101,0	102,3
6. Finančni prihodka	537	1.000	1.542	287,2	154,2
7. Prevrednotovalni in drugi prihodka	7.625	7.000	10.248	134,4	146,4
<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>3.767.366</b>	<b>3.853.000</b>	<b>3.953.007</b>	<b>104,9</b>	<b>102,6</b>
<b>ODHODKI</b>					
<b>I. Stroški materiala in storitev</b>	<b>1.235.014</b>	<b>1.246.000</b>	<b>1.342.814</b>	<b>108,7</b>	<b>107,8</b>
1. Poraba materiala, DI in energije	349.113	350.000	381.488	109,3	109,0
2. Storitve vzdrževanja	155.080	152.000	211.721	136,5	139,3
3. Storitve skupnosti zavodov O Z D	113.138	122.000	113.043	99,9	92,7
4. Zdravstvene storitve	409.285	405.000	401.363	98,1	99,1
5. Prevozne, komunalne in storitve komunikacij	40.092	41.000	42.928	107,1	104,7
6. Pogodbe o delu in avtor.pogodb	102.874	110.000	134.493	130,7	122,3
7. Stroški v zvezi z delom in izobraževanja	29.428	29.000	28.859	98,1	99,5
8. Stroški drugih storitev	36.004	37.000	28.919	80,3	78,2
<b>II. Amortizacija osnovnih sredstev</b>	<b>125.363</b>	<b>140.000</b>	<b>141.735</b>	<b>113,1</b>	<b>101,2</b>
<b>III. Stroški dela</b>	<b>2.349.911</b>	<b>2.369.000</b>	<b>2.372.386</b>	<b>101,0</b>	<b>100,1</b>
1. Plače in nadomestila	1.813.360	1.830.000	1.829.895	100,9	100,0
2. Regres za letni dopust	33.630	34.000	34.374	102,2	101,1
3. Prispevki in davki od plač	287.586	294.000	291.430	101,3	99,1
4. Drugi stroški dela	215.335	211.000	216.687	100,6	102,7
<b>IV. Drugi odhodki</b>	<b>46.356</b>	<b>28.000</b>	<b>17.522</b>	<b>37,8</b>	<b>62,6</b>
<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>3.756.644</b>	<b>3.783.000</b>	<b>3.874.457</b>	<b>103,1</b>	<b>102,4</b>
<b>PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI</b>	<b>10.722</b>	<b>70.000</b>	<b>78.550</b>	<b>732,6</b>	<b>112,2</b>

Konto	Zap. Štev.	Besedilo	Realizacija za obdobje		Finančni načrt za obdobje		Realizacija za obdobje		Indeksi	
			01.01. do 31.12.2014	01.01. do 31.12.2015	01.01. do 31.12.2015	01.01. do 31.12.2015	Real. 2015 / Real. 2014	Real. 2015 / FN. 2015		
760	1	Prihodki od prodaje proizvodov iz storitev (2 + 3 + 4 + 5 + 6)	3.759.204	3.845.000	3.845.000	3.941.217	104,84	102,50		
	2	Prihodki iz obveznega zavarovanja (po pogodbi z ZZZS)	2.657.280	2.760.000	2.760.000	2.763.103	103,98	100,11		
	3	Prihodki od ZZZS iz naslova pripravnikov, sekundarijev in specializacij	221.806	205.000	205.000	278.406	125,52	135,81		
	4	Prihodki iz dodatnega prostovoljnega zavarovanja	228.737	240.000	240.000	243.627	106,51	101,51		
	5	Prihodki od doplačil do polne cene zdravstvenih storitev, od nadstandardnih storitev, od samoplačnikov, od ostalih plačnikov in od konvencij	63.888	60.000	60.000	62.889	98,44	104,82		
	6	Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev	587.493	580.000	580.000	593.192	100,97	102,27		
762	7	Finančni prihodki	537	1.000	1.000	1.542	287,15	154,20		
761, 763, 764	8	Prih. od prodaje blaga in materiala, drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki	7.625	7.000	7.000	10.248	134,40	146,40		
76	9	<b>PRIHODKI (1 + 7 + 8)</b>	<b>3.767.366</b>	<b>3.853.000</b>	<b>3.853.000</b>	<b>3.953.007</b>	<b>104,93</b>	<b>102,60</b>		
460	10	<b>Stroški materiala (11 + 29)</b>	<b>349.113</b>	<b>350.000</b>	<b>350.000</b>	<b>381.486</b>	<b>109,27</b>	<b>109,00</b>		
11	11	<b>PORABLJENA ZDRAVILA IN ZDRAVSTVENI MATERIAL (12 + 19 + 25)</b>	<b>231.801</b>	<b>235.500</b>	<b>235.500</b>	<b>266.011</b>	<b>114,76</b>	<b>112,96</b>		
12	12	<b>ZDRAVILA</b>	<b>35.185</b>	<b>36.000</b>	<b>36.000</b>	<b>50.364</b>	<b>143,14</b>	<b>139,90</b>		
19	19	<b>MEDICINSKI PRIPOMOČKI (od 20 do 24)</b>	<b>123.971</b>	<b>126.000</b>	<b>126.000</b>	<b>137.114</b>	<b>110,60</b>	<b>108,82</b>		
	20	Razkužila								
	21	Obvezilni in sanitetni material	81.402	82.000	82.000	90.737	111,47	110,65		
	22	RTG material								
	23	Medicinski potrošni material	2.520	3.000	3.000	6.394	253,73	213,13		
	24	Zobozdravstveni material	40.049	41.000	41.000	39.983	99,84	97,52		
25	25	<b>OSTALI ZDRAVSTVENI MATERIAL (od 26 do 28)</b>	<b>72.645</b>	<b>73.500</b>	<b>73.500</b>	<b>78.533</b>	<b>108,11</b>	<b>106,85</b>		
	26	Laboratorijski testi in reagenti								
	27	Laboratorijski material	71.600	72.000	72.000	77.961	108,88	108,28		
	28	Drug zdravstveni material	1.045	1.500	1.500	572	54,74	38,13		
29	29	<b>PORABLJENI NEZDRAVSTVENI MATERIAL (od 30 do 33)</b>	<b>117.312</b>	<b>114.500</b>	<b>114.500</b>	<b>115.477</b>	<b>98,44</b>	<b>100,85</b>		
	30	Stroški porabljene energije (elektrika, kuriva, pogonska goriva)	44.871	45.000	45.000	41.217	91,86	91,59		
	31	Voda								
	32	Pisarniški material	19.221	20.000	20.000	19.856	103,30	99,28		
	33	Ostali nezdravstveni material	48.876	45.000	45.000	49.177	100,62	109,28		
461	34	<b>Stroški storitev 35 + 36)</b>	<b>885.901</b>	<b>896.000</b>	<b>896.000</b>	<b>961.326</b>	<b>108,51</b>	<b>107,29</b>		
35	35	<b>ZDRAVSTVENE STORITVE (36 + 37)</b>	<b>409.285</b>	<b>405.000</b>	<b>405.000</b>	<b>401.363</b>	<b>98,06</b>	<b>99,10</b>		
	36	Laboratorijske storitve	99.121	98.000	98.000	91.492	92,30	93,36		
	37	Ostale zdravstvene storitve	310.164	307.000	307.000	309.871	99,91	100,94		
38	38	<b>NEZDRAVSTVENE STORITVE (od 39 do 41)</b>	<b>476.616</b>	<b>491.000</b>	<b>491.000</b>	<b>559.963</b>	<b>117,49</b>	<b>114,05</b>		
	39	Storitve vzdrževanja	91.673	97.000	97.000	149.135	162,68	153,75		
	40	Strokovno izobraževanje delavcev, specializacije in strokovno izpopolnjevanje	28.337	28.000	28.000	26.617	93,93	95,06		
	41	Ostale nezdravstvene storitve	356.606	366.000	366.000	384.211	107,74	104,98		
462	42	<b>Amortizacija</b>	<b>125.363</b>	<b>140.000</b>	<b>140.000</b>	<b>141.735</b>	<b>113,06</b>	<b>101,24</b>		
464	43	<b>Stroški dela (od 44 do 46)</b>	<b>2.349.911</b>	<b>2.369.000</b>	<b>2.369.000</b>	<b>2.372.386</b>	<b>100,96</b>	<b>100,14</b>		
	44	Plače zaposlenih	1.846.990	1.864.000	1.864.000	1.864.269	100,94	100,01		
	45	Dajatve na plače	287.586	294.000	294.000	291.430	101,34	99,13		
	46	Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja in drugi stroški dela	215.335	211.000	211.000	216.687	100,63	102,70		
47	47	Finančni odhodki	12.759	7.000	7.000	17	0,13	0,24		
465, 466, 468, 469	48	Drugi stroški, stroški prodanih zalog, drugi odhodki in prevrednotovalni poslovni odhodki	33.597	21.000	21.000	17.505	52,10	83,36		
46	49	<b>ODHODKI (10 + 34 + 42 + 43 + 47+ 48)</b>	<b>3.756.644</b>	<b>3.783.000</b>	<b>3.783.000</b>	<b>3.874.457</b>	<b>103,14</b>	<b>102,42</b>		
	50	<b>PRESEZEK PRIHODKOV (+) PRESEZEK ODHODKOV (-) (9 - 49)</b>	<b>10.722</b>	<b>70.000</b>	<b>70.000</b>	<b>78.550</b>	<b>732,61</b>	<b>112,21</b>		

V posameznih obračunih za leto 2015 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 2015. 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 2015;
- 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 2015. Končni letni obračun je temeljil na določenih Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2015 in sprejetih aneksih.

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 3.010.635 EUR in so bili za 4,2 % večji v primerjavi z letom 2014.

### 2.2.1.2 Prihodki od ZZS iz naslova pripravnikov in specializacij

Prihodek od ZZS iz naslova pripravnikov in specializacij dosežen v letu 2015 je znašal 278.406 EUR in se je v primerjavi z letom 2014 povečal za 25,5 %, medtem ko je bil v primerjavi s planom večji za 35,8 %. Tako je ZD pridobil za pokrivanje stroškov dela pripravnikov finančna sredstva v višini 129.231 EUR in 149.175 EUR sredstev za povračilo stroškov specializacije.

Specializante oz. stroške specializacij vodi Zdravniška zbornica Slovenije, katera zbira zahteve, ki jih pošiljajo zavodi in jih posreduje ZZS. ZZS 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 izstavljajo 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 2015 ustvaril 62.889 EUR prihodkov do polne cene zdravstvenih storitev, od samoplačnikov, od ostalih plačnikov in od konvencij. Omenjeni prihodki so se v primerjavi z letom 2014 zmanjšali za 1,6 %, medtem ko so bili v primerjavi s planom večji za 4,8 %. V nadaljevanju prikazujemo strukturni pregled opisanih prihodkov:

Vrsta prihodka	2014	Delež	2015	Delež	Indeks
Prihodek od občin za logopeda	6.720	10,5%	6.720	10,7%	100,0
Prihodki iz naslova doplačil za zdrav storitve	3.155	4,9%	3.905	6,2%	123,8
Prihodki od samoplačnikov	46.445	72,7%	48.938	77,8%	105,4
Prihodki iz naslova konvencijskega zavarovanja	7.568	11,8%	3.326	5,3%	43,9
<b>Skupaj</b>	<b>63.888</b>	<b>100%</b>	<b>62.889</b>	<b>100%</b>	<b>98,4</b>

#### 2.2.1.4 Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev

Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev so znašali v letu 2015 593.192 EUR, kar je 1,0 % več kot v letu 2014 in za 2,3 % 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 2014 472.271 EUR in so se v primerjavi z letom 2014 povečali za 2,8 % in prihodki iz naslova zaračunane najemnine poslovnih prostorov in prefakturiranja funkcionalnih stroškov zasebnikom in pravnim osebam, kateri so znašali 104.448 EUR in so bili v primerjavi z letom 2014 manjši za 0,3 %.

Med drugimi prihodki ima ZD knjižen še prihodek od zaračunanih mrliških 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	2014	Delež	2015	Delež	Indeks
Prihodki medicina dela in laboratorija	459.379	78,2%	472.271	79,6%	102,8
Prihodki iz naslova mrliških ogledov	6.856	1,2%	10.141	1,7%	147,9
Prihodki iz naslova zaračunane najemnine	104.757	17,8%	104.448	17,6%	99,7
Provizija zavarovalnic	1.339	0,2%	1.430	0,2%	106,8
Drugi prihodki od prodaje storitev	15.162	2,6%	4.902	0,8%	32,3
<b>Skupaj</b>	<b>587.493</b>	<b>100%</b>	<b>593.192</b>	<b>100%</b>	<b>101,0</b>

#### 2.2.1.5 Finančni prihodki

Med finančnimi prihodki ima ZD prikazane obresti od danih depozitov pri poslovnih bankah in avista obresti od denarnih sredstev na zakladniškem računu. Finančni prihodki so v letu 2015 znašali 1.542 EUR.

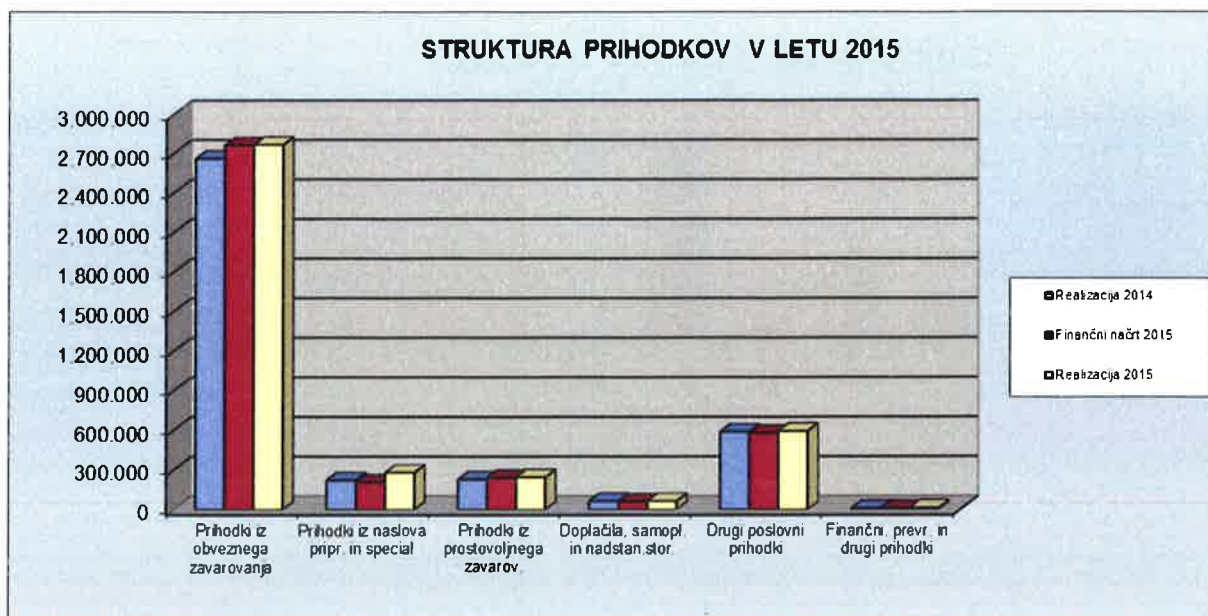
#### 2.2.1.6 Drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki

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.

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 2015 2.713 EUR odškodnin iz naslova avtomobilskih in premoženjskih zavarovanj in ustvaril za 1.651 EUR prihodkov pri prodaji osnovnih sredstev.

V nadaljevanju prikazujemo strukturni pregled z grafikonom najpomembnejših prihodkov:

Vrsta prihodka	Realizacija 2014	Delež	Finančni načrt 2015	Delež	Realizacija 2015	Delež	Real.2015/real. 2014	Real.2015 / FN 2015
Prihodki iz obveznega zavarovanja	2.657.280	70,5%	2.760.000	71,6%	2.763.103	69,9%	104,0	100,1
Prihodki iz naslova priprav. in special	221.806	5,9%	205.000	5,3%	278.406	7,0%	125,5	135,8
Prihodki iz prostovoljnega zavarov.	228.737	6,1%	240.000	6,2%	243.627	6,2%	106,5	101,5
Doplačila, samopl. in nadstan.stor.	63.888	1,7%	60.000	1,6%	62.889	1,6%	98,4	104,8
Drugi poslovni prihodki	587.493	15,6%	580.000	15,1%	593.192	15,0%	101,0	102,3
Finančni, prevr. in drugi prihodki	8.162	0,2%	8.000	0,2%	11.790	0,3%	144,4	147,4
<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>3.767.366</b>	<b>100%</b>	<b>3.853.000</b>	<b>100%</b>	<b>3.953.007</b>	<b>100%</b>	<b>104,9</b>	<b>102,6</b>



## 2.2.2 Odhodki

Odhodki ZD so znašali v letu 2015 3.874.457 EUR in so se v primerjavi z letom 2014 povečali za 3,1 %, medtem ko so bili v primerjavi s planom večji za 2,4 %. 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 naslednji tabeli in grafikonu je prikazana struktura posameznih vrst omenjenih odhodkov:

Vrsta odhodka	Realizacija 2014	Delež	Finančni načrt 2015	Delež	Realizacija 2015	Delež	Real.2015/real. 2014	Real.2015/FN 2015
Stroški materiala	349.113	9,3%	350.000	9,3%	381.488	9,8%	109,3	109,0
Stroški storitev	885.901	23,6%	896.000	23,7%	961.326	24,8%	108,5	107,3
Amortizacija	125.363	3,3%	140.000	3,7%	141.735	3,7%	113,1	101,2
Stroški dela	2.349.911	62,6%	2.369.000	62,6%	2.372.386	61,2%	101,0	100,1
Finančni in drugi odhodki	46.356	1,2%	28.000	0,7%	17.522	0,5%	37,8	62,6
<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>3.756.644</b>	<b>100%</b>	<b>3.783.000</b>	<b>100%</b>	<b>3.874.457</b>	<b>100%</b>	<b>103,1</b>	<b>102,4</b>



V strukturi odhodkov največji delež predstavljajo stroški dela (61,2 %), njihov delež se je v primerjavi z letom 2014 znižal za 1,4 odstotne točke. Delež stroškov storitev predstavlja 24,8 % in se je zvišal za 1,2 odstotne točke, medtem ko predstavlja strošek materiala 9,8 % delež in se je zvišal za 0,5 odstotne točke v primerjavi z letom 2014. Strošek amortizacije predstavlja v strukturi odhodkov 3,7 % in je zvišal za 0,4 odstotne točke v primerjavi z letom 2014.

### 2.2.2.1 Stroški materiala

Stroški materiala so znašali 381.488 EUR in so se povečali v primerjavi z letom 2014 za 9,3 %, medtem ko so bili večji od planiranih za 9,0 %. 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 2015 266.011 EUR in so se povečali v primerjavi z letom 2014 za 14,8 %. Poraba zdravil se je povečala za 43,1 %, poraba obvezilnega in sanitetnega materiala za 11,5 %, medtem ko se je poraba zobozdravstvenega materiala zmanjšala za 0,2 % v primerjavi z letom 2014.

Poraba **nezdravstvenega materiala** je znašala 115.477 EUR in se je v primerjavi z letom 2014 zmanjšala za 1,6 %, medtem ko je bila v primerjavi s planom večja za 0,9 %. Po strukturi so med omenjenimi stroški največji stroški porabljenega energije (elektrika, energenti za ogrevanje, pogonska goriva), ki so znašali 41.217 EUR in so se zmanjšali za 8,1 % v primerjavi z letom 2014. Stroški pisarniškega materiala so znašali 19.856 EUR in so se povečali za 3,3 % v primerjavi z letom 2014.

### 2.2.2.2 Stroški storitev

Stroški storitev so v letu 2015 znašali 961.326 EUR in so se povečali v primerjavi z letom 2014 za 8,5 % in so bili za 7,3 % večji 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 401.363 EUR in so se v primerjavi z letom 2014 zmanjšale za 1,9 %, medtem ko so se v primerjavi s planom zmanjšale za 0,9 %. Stroški strokovnega izobraževanja in izpopolnjevanja ter specializacij so znašali v letu 2015 26.617 EUR in so se zmanjšali za 6,1 % v primerjavi z letom 2014. V primerjavi z letom 2014 so se zmanjšali stroški ogrevanja za 0,5 % in stroški čistilnega servisa za 2,5 %, medtem ko so se stroški zavarovalnih premij povečali za 32,3 %, stroški komunalnih storitev za 18,9 % in izdatki za izplačila po podjemnih pogodbah za 30,7 %.

V naslednji tabeli prikazujemo posamezne stroške storitev za 2015 v primerjavi z letom 2014:

Vrsta storitve	Leto 2014	Strukt.	Leto 2015	Strukt.	Indeks
Stroški storitev tekočega vzdrževanja	86.852	9,8%	143.299	14,9%	165,0
Stroški investicijskega vzdrževanja	4.821	0,5%	5.836	0,6%	121,1
Storitve čistilnega servisa	25.001	2,8%	24.381	2,5%	97,5
Stroški ogrevanja	38.406	4,3%	38.205	4,0%	99,5
Storitve Skupnosti zavodov OZD	113.138	12,8%	113.043	11,8%	99,9
Prevozne, telefonske in PTT storitve	27.040	3,1%	27.580	2,9%	102,0
Komunalne storitve	12.616	1,4%	15.003	1,6%	118,9
Zavarovalne premije	14.855	1,7%	19.656	2,0%	132,3
Stroški reprezentance	679	0,1%	528	0,1%	77,8
Stroški plačilnega prometa in bančne storitve	436	0,0%	345	0,0%	79,1
Pogodbe o delu in avtorskih pogodb	102.874	11,6%	134.493	14,0%	130,7
Stroški v zvezi z delom (dnevnice in potni str.)	1.091	0,1%	2.242	0,2%	205,5
Zdravstvene storitve	409.285	46,2%	401.363	41,8%	98,1
Stroški strokovnega izobraž. in specializ. delav.	28.337	3,2%	26.617	2,8%	93,9
Druge storitve	20.470	2,3%	8.735	0,9%	42,7
<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>885.901</b>	<b>100,0%</b>	<b>961.326</b>	<b>100,0%</b>	<b>108,5</b>

V strukturi stroškov imajo pomembni delež stroški tekočega vzdrževanja, ki so znašali 143.299 EUR in so se v primerjavi z letom 2014 povečali za 65,0 % in stroški investicijskega vzdrževanja, ki so znašali 5.836 EUR. V nadaljevanju prikazujemo Poročilo o vzdrževalnih delih v letu 2015:

### Poročilo o vzdrževalnih delih v letu 2015

N a m e n		Celotna vrednost vzdrževalnih del v letu 2015	Stroški tekočega vzdrževanja	Stroški investicijskega vzdrževanja
Realizirana so naslednja vlaganja:		1 = 2 + 3	2	3
<b>SKUPAJ</b>		149.135	143.299	5.836
1.	Elektroinštalaterska dela za SA Petrovče	5.836		5.836
2.	Slikopleskarska dela ZD Žalec in SA Petrovče	13.932	13.932	
3.	Strojno inštalacijska dela ZD Žalec in SA Petrovče	8.684	8.684	
3.	Vzdrževanje in popravilo računalniške opreme	21.587	21.587	
4.	Vzdrževanje medicinske opreme	11.053	11.053	
5.	Pranje perila	26.109	26.109	
6.	Vzdrževanje in popravilo vozil	5.383	5.383	
7.	Vzdrževanje nemedicinske opreme	56.551	56.551	

v EUR

### 2.2.2.3 Stroški amortizacije

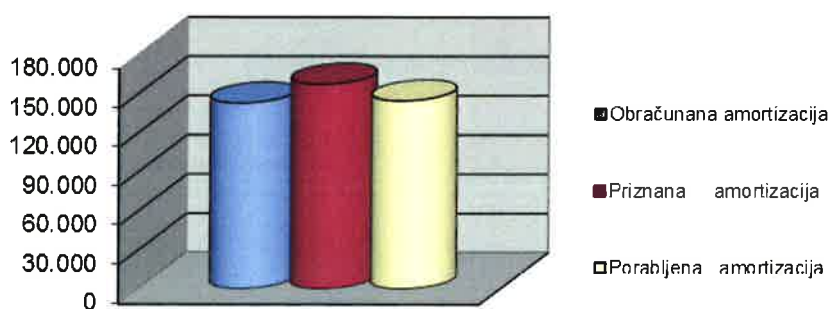
Obračunana amortizacija, je znašala v letu 2015 142.123 EUR, kar predstavlja 3,7 % celotnih odhodkov zavoda. Amortizacija osnovnih sredstev je obračunana po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Med obračunano amortizacijo je vključena tudi amortizacija drobnega inventarja. V skladu s Slovenskimi 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. Tako obračunana amortizacija ni pokrita s strani ZZS skozi ceno zdravstvenih storitev. Vendar pa so ustvarjeni prihodki ZD zadostovali za pokritje obračunane amortizacije, tako da ni bilo potrebno amortizacijo pokriti v breme obveznosti do sredstev v upravljanju.

V nadaljevanju prikazujemo pregled obračunane, priznane amortizacije skozi ceno zdravstvenih storitev in porabljene amortizacije v letu 2015.

#### Pregled obračunane, priznane in porabljene amortizacije za leto 2015

	v EUR
1. Preveč porabljena amortizacija v letu 2014	1.750
Obračunana amortizacija v letu 2015	142.123
Povečanje amort.sred.zaradi prodaje neodpisanih OS	3.171
Zmanjšana amortizacija v breme prejetih donacij in iz drugih virov financiranja nabave osnovnih sredstev	388
<b>Skupaj razpoložljiva amortizacija</b>	<b>146.656</b>
2. Porabljena amortizacija v letu 2015	143.881
<b>Prenos neporabljene amortizacije v leto 2016</b>	<b>2.775</b>
3. Priznana amortizacija skozi ceno storitev in iz donacij	156.569
Razlika med priznano in obračunano amortizacijo	14.446

Grafični prikaz obračunane, priznane in porabljene amortizacije



## 2.2.2.4 Stroški dela

Med odhodki poslovanja so po obsegu (61,2 %) 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.

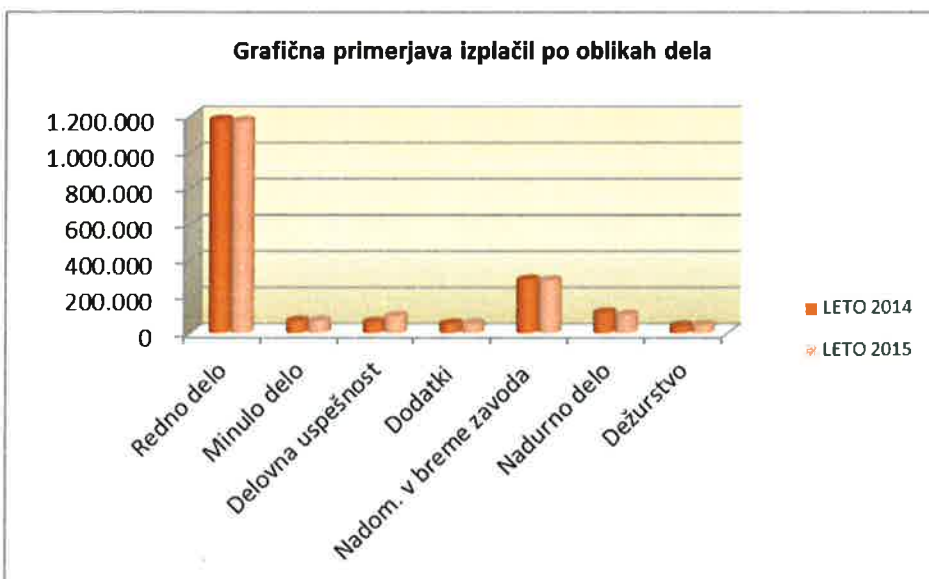
Plačna lestvica, ki je bila določena v Dogovoru o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za uravnoteženje javnih financ in so ga v maju 2013 podpisali reprezentativni sindikati in vlada, je ostala nespremenjena do konca leta 2015.

Stroški dela so znašali v letu 2015 2.372.386 EUR in so bili večji od planiranih za 0,1 %, medtem ko so bili v primerjavi z letom 2014 večji za 1,0 %. ZD je za same plače in nadomestila namenil 1.829.895 EUR, kar je za 0,9 % več kot v preteklem letu in so bili v višini kot smo jih planirali v finančnem načrtu. Povprečna mesečna bruto plača na zaposlenega je znašala 1.839 EUR in se je znižala za 1,5 % v primerjavi z lanskim letom, medtem ko je znašala povprečna neto plača na zaposlenega 1.178 EUR in se je znižala v primerjavi z letom 2014 za 1,3 %.

Regres za letni dopust je bil izplačan pri plači za mesec maj v skladu z določili ZUJF v višini 34.374 EUR, kar je za 2,2 % več kot v letu 2014 in za 1,1 % več kot smo ga planirali v finančnem načrtu

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

Zap. št.	Vrsta izplačila	Leto 2014		Leto 2015		Indeks
		B O D	Delež	B O D	Delež	
1.	Redno delo	1.179.501	65,0%	1.173.409	64,1%	99,5
2.	Minulo delo	68.264	3,8%	68.527	3,7%	100,4
3.	Delovna uspešnost	61.523	3,4%	95.078	5,2%	154,5
4.	Dodatki	52.663	2,9%	53.086	2,9%	100,8
5.	Nadom. v breme zavoda	295.610	16,3%	292.111	16,0%	98,8
6.	Nadurno delo	114.334	6,3%	101.504	5,5%	88,8
7.	Dežurstvo	41.465	2,3%	46.180	2,5%	111,4
<b>8. SKUPAJ B O D ( Zap.št. 1-7)</b>		<b>1.813.360</b>	<b>100%</b>	<b>1.829.895</b>	<b>100%</b>	<b>100,9</b>
	Neto plače	1.158.773		1.172.212		101,2
	Zaposleni iz ur	80,9		82,9		102,5
	Povprečna neto plača na delavca	1.194		1.178		98,7
	Povprečna bruto plača na delavca	1.868		1.839		98,5



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 2015 je bila v ZD izplačana akontacija za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v bruto znesku 70.907 EUR. Skladno z metodologijo izračuna, ki je prikazana v nadaljevanju znaša razlika med dovoljenim in izplačanim obsegom sredstev 1.967 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 2015**

Zap.št.	NAZIV	ZNESEK V EUR
1	Presežek prihodkov nad odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	74.840
2	Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	70.907
3	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (1 + 2)	145.747
4	<b>Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu</b>	72.874
5	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (4 - 2)	1.967

ZD je v letu 2015 obračunal še 291.430 EUR prispevkov za socialno varnost od plač in 216.687 EUR drugih stroškov dela. Delež prvih v odhodkih je znašal 7,5 %, delež drugih pa 5,6 %. 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	2014	Delež	2015	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
<b>Skupaj</b>	<b>215.335</b>	<b>100%</b>	<b>216.687</b>	<b>100%</b>	<b>100,6</b>

### 2.2.2.5 Finančni odhodki in drugi odhodki

Finančni odhodki in drugi odhodki so v letu 2015 znašali 17.522 EUR in predstavljajo v strukturi odhodkov minimalni delež in sicer 0,5 %. 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. Omenjene stroške prikazuje naslednja tabela:

Drugi stroški in odhodki	2014	Delež	2015	Delež	Indeks
Nadomestila za stavbno zemljišče	3.672	7,9%	3.680	21,0%	100,2
Pogodbene kazni ZZS	8.425	18,2%	359	2,0%	4,3
Prevrednotovalni odhodki	12.126	26,2%	1.617	9,2%	13,3
Finančni odhodki	12.759	27,5%	17	0,1%	0,1
Humanitarni prispevki in dotacije	6.110	13,2%	9.500	54,2%	155,5
Štipendije dijakov in študentov	380	0,8%	1.330	7,6%	350,0
Drugi odhodki	2.884	6,2%	1.019	5,8%	35,3
<b>Skupaj</b>	<b>46.356</b>	<b>100%</b>	<b>17.522</b>	<b>100%</b>	<b>37,8</b>

### 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 **78.550 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.

## 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 pogodbениh kazni in prihodki iz naslovov zaradi predčasnih plačil.

Iz izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je ZD ustvaril 3.319.122 EUR prihodkov iz naslova opravljanje javne službe in 633.885 EUR prihodkov iz naslova tržne dejavnosti kar v odstotku znaša:

Javna služba	83,96 %
Tržna dejavnost	16,04 %

Prihodki iz naslova opravljanja javne službe so se povečali za 10,6 % v primerjavi z realizacijo prihodkov javne službe v letu 2014 in so bili za 10,3 % večji od planiranih.

Prihodki iz naslova opravljanje tržne dejavnosti so bili večji za 10,2 % v primerjavi z letom 2014 in so bili za 9,9 % večji od planiranih.

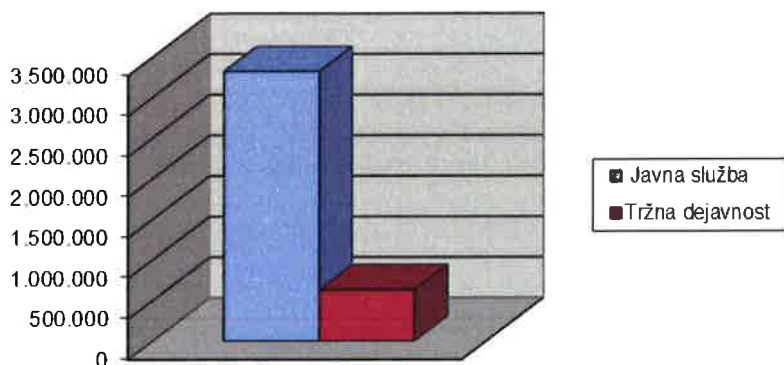
Poslovni prihodki so prikazani v dejavnosti, kjer so tudi dejansko nastali, medtem ko so se finančni prihodki, drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki v celoti izkazali med prihodki za opravljanja javne službe, razen če se je iz knjigovodskih listin lahko ugotovilo, da se nanašajo na tržno dejavnost.

### Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

v EUR

Vrsta prihodka oziroma odhodka	Realizacija 2015	
	Javna služba	Tržna dejavnost
1. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	3.307.812	633.405
2. Finančni in prevrednotovalni prihodki	5.880	26
3. Drugi prihodki	5.430	454
<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>3.319.122</b>	<b>633.885</b>
<b>I. Stroški blaga, materiala in storitev</b>	<b>1.085.473</b>	<b>257.341</b>
1. Stroški materiala	343.456	38.032
2. Stroški storitev	742.017	219.309
<b>II. Stroški dela</b>	<b>2.116.463</b>	<b>255.923</b>
1. Plače in nadomestila plač	1.720.032	144.237
2. Prispevki za socialno varnost delodajalcev	268.827	22.603
3. Drugi stroški dela	127.604	89.083
<b>III. Amortizacija</b>	<b>106.425</b>	<b>35.310</b>
<b>IV. Drugi poslovni odh., finančni in drugi odhodki</b>	<b>7.051</b>	<b>10.471</b>
<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>3.315.412</b>	<b>559.045</b>
<b>PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI</b>	<b>3.710</b>	<b>74.840</b>

### Grafična primerjava prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti



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 2015 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 3.315.412 EUR in so bili za 10,3 % večji od planiranih, medtem ko so bili v primerjavi z letom 2014 večji za 10,5 %. Odhodki iz naslova opravljanja tržne dejavnosti so znašali 559.045 EUR in so bili manjši od planiranih za 2,2 %, medtem ko so se v primerjavi z letom 2014 manjši za 8,9 %.

ZD je ustvaril v letu 2015 iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu – tržne dejavnosti 74.840 EUR presežka prihodkov nad odhodki, medtem ko je s sredstvi za opravljane javne službe ustvaril 3.710 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 2015. 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 3.329.981 EUR,
- prihodki za izvajanje tržne dejavnosti v višini 596.137 EUR.

Skupaj je ZD ustvaril 3.926.118 EUR prihodkov po načelu denarnega toka, kar je za 1,5 % več kot v letu 2014.

**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.

Prihodki za izvajanje javne službe iz sredstev javnih financ so v letu 2015 znašali 3.076.276 EUR in so se v primerjavi z letom 2014 povečali za 0,3 %. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe pa so znašali 253.705 EUR in so se povečali za 10,3 % v primerjavi z letom 2014.

**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 v višini 475.949 EUR in prihodki od najemnin v višini 102.233 EUR. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu so skupaj znašali 596.137 EUR in so se povečali v primerjavi z letom 2014 za 4,2 %.

### Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka

v EUR

	Vrsta prihodka oziroma odhodka	Realizacija leto 2014	Finančni načrt 2015	Realizacija leto 2015	Indeks	
					real. 2015/real. 2014	real. 2015/plan 2015
	<b>I. SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>3.869.518</b>	<b>3.956.966</b>	<b>3.926.118</b>	<b>101,5</b>	<b>99,2</b>
	<b>1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (A+B)</b>	<b>3.297.227</b>	<b>3.386.966</b>	<b>3.329.981</b>	<b>101,0</b>	<b>98,3</b>
	<b>A. Prihodki iz sredstev javnih financ</b>	<b>3.067.115</b>	<b>3.156.000</b>	<b>3.076.276</b>	<b>100,3</b>	<b>97,5</b>
7400	a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna	36.340	36.000	17.954	49,4	49,9
7401	b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov	17.018	17.000	18.200	106,9	107,1
7402	c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	3.010.628	3.100.000	3.035.563	100,8	97,9
7403, 7404	d. Prejeta sredstva iz javnih skladov in agencij	3.129	3.000	4.559	145,7	152,0
	<b>B. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe</b>	<b>230.112</b>	<b>230.966</b>	<b>253.705</b>	<b>110,3</b>	<b>109,8</b>
del 7130	a. Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	214.137	215.000	231.566	108,1	107,7
del 7102	b. Prejete obresti	427	500	1.021	239,1	204,2
del 7141	c. Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	10.818	11.000	12.038	111,3	109,4
72	d. Kapitalski prihodki	2.466	2.466	3.250	131,8	131,8
730	e. Prejete donacije iz domačih virov	2.264	2.000	5.830	257,5	291,5
	<b>2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU</b>	<b>572.291</b>	<b>570.000</b>	<b>596.137</b>	<b>104,2</b>	<b>104,6</b>
del 7130	a. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	446.852	450.000	475.949	106,5	105,8
del 7102	b. Prejete obresti	4	0	0	0,0	
del 7103	c. Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	104.740	105.000	102.233	97,6	97,4
del 7141	d. Drugi tekoči prihodki, ki ne izhajajo iz izvajanja javne službe	20.695	15.000	17.955	86,8	119,7
	<b>II. SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>3.710.119</b>	<b>3.800.470</b>	<b>3.820.066</b>	<b>103,0</b>	<b>100,5</b>
	<b>1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE</b>	<b>3.160.684</b>	<b>3.234.470</b>	<b>3.315.055</b>	<b>104,9</b>	<b>102,5</b>
	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	1.813.339	1.826.000	1.831.558	101,0	100,3
	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	270.652	272.470	269.430	99,5	98,9
	C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	977.721	1.006.000	1.063.950	108,8	105,8
403	D. Plačila domačih obresti	104	0	0	0,0	
	<b>J. Investicijski odhodki</b>	<b>98.868</b>	<b>130.000</b>	<b>150.117</b>	<b>151,8</b>	<b>115,5</b>
	<b>2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU</b>	<b>549.435</b>	<b>566.000</b>	<b>505.011</b>	<b>91,9</b>	<b>89,2</b>
	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	246.600	250.000	229.256	93,0	91,7
	B. Prispevki delodajalca iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	25.275	26.000	23.587	93,3	90,7
	C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	277.560	290.000	252.168	90,9	87,0
	<b>III. PRESEŽEK (PRIMANJKLJAJ) PRIHODKOV NAD ODHODKI (I.-II.)</b>	<b>159.399</b>	<b>156.496</b>	<b>106.052</b>		

Odhodki so prikazani po posameznih stroškovnih vrstah, predpisanih z enotnim kontnim načrtom za neposredne uporabnike proračuna in jih je ZD ustvaril v višini 3.820.066 EUR, kar je za 3,0 % več kot v letu 2014. 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 prihodki 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 2015 144.281 EUR izdatkov za nabave osnovnih sredstev in obnovo ZD in 5.836 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 106.052 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. 2015 1.619.780 EUR in so se povečala za 11,3 % v primerjavi z letom 2014.

### 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 1.107.489 EUR in se je v primerjavi z letom 2014 povečala za 1,5 %. Nabavna vrednost osnovnih sredstev in drobnega inventarja znaša skupaj 3.320.754 EUR in popravek vrednosti osnovnih sredstev 2.213.265 EUR, kar pomeni 66,6 % odpisanost. Medtem ko so nepremičnine 52,6 % odpisane (nabavna vrednost znaša 1.778.370 EUR in popravek vrednosti 935.711 EUR), pa je oprema in druga opredmetena osnovna sredstva 79,4 % odpisana (nabavna vrednost znaša 1.270.422 EUR in popravek vrednosti 1.009.195 EUR).

#### Odpisanost osnovnih sredstev po stanju 31.12.2015

Vrsta osnovnega sredstva	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost	v EUR
				Delež odpisa
<b>NEOPREDMETENA SREDSTVA</b>	<b>68.210</b>	<b>64.607</b>	<b>3.603</b>	<b>94,7%</b>
<b>NEPREMIČNINE</b>	<b>1.778.370</b>	<b>935.711</b>	<b>842.659</b>	<b>52,6%</b>
zemljišča	78.081	0	78.081	0,0%
zgradbe	1.700.289	935.711	764.578	55,0%
<b>OPREMA</b>	<b>1.270.422</b>	<b>1.009.195</b>	<b>261.227</b>	<b>79,4%</b>
medicinska oprema	534.014	469.684	64.330	88,0%
računalniki	125.120	104.162	20.958	83,2%
pohištvo in druga pisarn. oprema	228.652	172.119	56.533	75,3%
vozila in transportna oprema	156.438	85.020	71.418	54,3%
druga oprema	226.198	178.210	47.988	78,8%
<b>DROBNI INVENTAR</b>	<b>203.752</b>	<b>203.752</b>	<b>0</b>	<b>100,0%</b>
<b>SKUPAJ</b>	<b>3.320.754</b>	<b>2.213.265</b>	<b>1.107.489</b>	<b>66,6%</b>

V letu 2015 se je nabavna vrednost povečala zaradi nakupa opreme in drobnega inventarja, v višini 161.825 EUR in zmanjšala zaradi izločitve dotrajane opreme in DI. Zaradi amortizacije osnovnih sredstev in drobnega inventarja se je zmanjšala sedanja vrednost osnovnih sredstev za 142.123 EUR.

V naslednji tabeli najprej prikazujemo podrobni pregled investicij v osnovna sredstva v letu 2015, v nadaljevanju pa na predpisanem obrazcu od Ministrstva za zdravje še poročilo o investicijskih vlaganjih v letu 2015 z viri financiranja.

### Investicije v osnovna sredstva v letu 2015

Zap. št.	Datum	Dobavitelj	Naziv osnovnega sredstva	Vrednost
1.	12.1.15	Nova vizija d.d.	Nadgradnja programa Promedica	207,03
2.	19.1.15	Nova vizija d.d.	Nadgradnja programa Promedica	377,52
3.	23.1.15	Avtotehnika Celje	Twingo Expression sce 70	9.190,00
4.	29.1.15	Hardstore d.o.o.	Tiskalnik Xerox	283,42
5.	23.3.15	Sipro Žalec	Izgradnja priključka na toplovod	9.182,39
6.	30.3.15	Hardstore d.o.o.	Računalniki, tiskalnik, monitorja	2.871,70
7.	1.4.15	Crea Plus d.o.o.	Čitalnik GCR5500-Si	460,33
8.	8.4.15	Elmar d.o.o.	Elektroinštalaterska in montažna dela	7.958,56
9.	22.4.15	Avtotehnika Celje	Twingo Expression sce 70	9.190,00
10.	8.5.15	Hardstore d.o.o.	MS Office 2013 + switch	499,68
11.	14.5.15	Avtotehnika Celje	Twingo Expression sce 71	9.190,00
12.	26.5.15	Fin-Pro d.o.o.	Nadgradnja programa Promedica	1.315,22
13.	27.5.15	Aircon d.o.o.	Klima Fuji Electric	3.087,12
14.	9.6.15	Nova vizija d.d.	Nadgradnja programa Promedica	328,81
15.	18.8.15	Šarlah d.o.o.	Strojno instalacijska dela	5.671,08
16.	25.8.15	M. Železnik s.p.	Slikopleskarska dela	10.075,77
17.	7.9.15	Brihteja d.o.o.	Server HP	7.905,69
18.	10.9.15	Brihteja d.o.o.	Požarni zid Stormshield SN300	2.464,13
19.	29.9.15	Sipro Žalec	Izgradnja priključka na toplovod	9.182,39
20.	30.9.15	B. Ivanc s.p.	Montažna dela na objektu	8.131,21
21.	5.10.15	Hardstore d.o.o.	Lenovo TC, HP ProBook, monitor LG, tiskalnik Xerox	4.282,63
22.	8.10.15	Schiller d.o.o.	Cardiovit AT-101	4.219,68
23.	31.10.15	Crea Plus d.o.o.	Čitalnik GCR5500-Si	920,66
24.	2.11.15	Defib GmbH	Šolski defibrilator Defibtech, lutka za šolanje	657,61
25.	4.11.15	Aircon d.o.o.	Klima Fuji Electric	2.600,00
26.	9.11.15	Apollonia d.o.o.	Model ambu trainer	490,18
27.	12.11.15	Nova vizija d.d.	Nadgradnja programa Promedica	268,51
28.	23.11.15	I. Krobat s.p.	Pohištvo	4.165,72
29.	23.11.15	Nara d.o.o.	Hladilnik za medicino	1.227,54
30.	25.11.15	B211 d.o.o.	CTG aparat	6.466,52
31.	26.11.15	Elmar d.o.o.	Elektroinštalaterska in montažna dela	13.208,50
32.	30.11.15	Hardstore d.o.o.	Računalniki, tiskalnik	3.096,55
33.	10.12.15	Alba d.o.o.	Elektronska tehnica M-100	659,44
34.	15.12.15	Koval d.o.o.	Miza terapevtska ST75 in PN75	1.750,08
35.	15.12.15	Kaiser-Kraft GMBH	Omare	2.586,61
36.	18.12.15	Koval d.o.o.	Stopnička	231,38
37.	22.12.15	Slovenijales trgovina d.o.o.	Stol vrtljak Tehnix	246,42
38.	24.12.15	Star 2000 d.o.o.	Voziček Saturno in Esay	3.657,46
39.	24.12.15	I. Krobat s.p.	Pohištvo Petrovče	11.824,84
40.	24.12.15	Epromar d.o.o.	Komunikacijska omara	1.010,77
41.	28.12.15	Nova vizija d.d.	Nadgradnja programa Promedica	681,36
		<b>SKUPAJ</b>		<b>161.824,51</b>

VRSTE INVESTICIJ	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2014	Finančni načrt za obdobje 01.01. do 31.12.2015	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2015	I N D E K S	
				Real. 2015/ Real. 2014	Real. 2015/ FN 2015
<b>I. NEOPREDMETENA SREDSTVA</b>	<b>1.917</b>	<b>2.000</b>	<b>4.076</b>	<b>212,62</b>	<b>203,80</b>
1 Programska oprema (licenca, rač. programi)	1.917	2.000	4.076	212,62	203,80
2 Ostalo					
<b>II. NEPREMIČNINE</b>	<b>6.555</b>	<b>58.000</b>	<b>45.045</b>	<b>687,19</b>	<b>77,66</b>
1 Zemljišča					
2 Zgradbe	6.555	58.000	45.045	687,19	77,66
<b>III. OPREMA (A + B)</b>	<b>87.329</b>	<b>91.200</b>	<b>112.704</b>	<b>129,06</b>	<b>123,58</b>
<b>A Medicinska oprema</b>	<b>29.073</b>	<b>31.700</b>	<b>46.699</b>	<b>160,63</b>	<b>147,32</b>
1 Ultrazvok					
8 Drugo**	29.073	31.700	46.699	160,63	147,32
<b>B Nemedicinska oprema (od 1 do 2)</b>	<b>58.256</b>	<b>59.500</b>	<b>66.005</b>	<b>113,30</b>	<b>110,93</b>
1 Informacijska tehnologija	13.405	13.000	22.898	170,82	176,14
2 Drugo	44.851	46.500	43.107	96,11	92,70
<b>IV. INVESTICIJE SKUPAJ (I + II + III)</b>	<b>95.801</b>	<b>151.200</b>	<b>161.825</b>	<b>168,92</b>	<b>107,03</b>

VIRI FINANCIRANJA ( v EUR brez centov)*	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2014	Finančni načrt za obdobje 01.01. do 31.12.2015	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2015	Real. 2015/ Real. 2014	Real. 2015/ FN 2015
<b>I. NEOPREDMETENA SREDSTVA</b>	<b>1.917</b>	<b>2.000</b>	<b>4.076</b>	<b>212,62</b>	<b>203,80</b>
1. Amortizacija	1.917	2.000	3.807	198,59	190,35
2. Lastni viri (del presežka)					
3. Sredstva ustanovitelja					
4. Leasng					
5. Posojila					
6. Donacije					
7. Drugo			269		
<b>II. NEPREMIČNINE</b>	<b>6.555</b>	<b>58.000</b>	<b>45.045</b>	<b>687,19</b>	<b>77,66</b>
1. Amortizacija	6.555	58.000	45.045	687,19	77,66
2. Lastni viri (del presežka)					
3. Sredstva ustanovitelja					
4. Leasng					
5. Posojila					
6. Donacije					
7. Drugo					
<b>III. NABAVA OPREME</b>	<b>87.329</b>	<b>91.200</b>	<b>112.704</b>	<b>129,06</b>	<b>123,58</b>
<b>A Medicinska oprema</b>	<b>29.073</b>	<b>31.700</b>	<b>46.699</b>	<b>160,63</b>	<b>147,32</b>
1. Amortizacija	29.073	31.700	46.299	159,25	146,05
2. Lastni viri (del presežka)					
3. Sredstva ustanovitelja					
4. Leasng					
5. Posojila					
6. Donacije			400		
7. Drugo					
<b>B Nemedicinska oprema</b>	<b>58.256</b>	<b>59.500</b>	<b>66.005</b>	<b>113,30</b>	<b>110,93</b>
1. Amortizacija	58.256	59.500	66.005	113,30	110,93
2. Lastni viri (del presežka)					
3. Sredstva ustanovitelja					
4. Leasng					
5. Posojila					
6. Donacije					
7. Drugo					
<b>IV. VIRI FINANCIRANJA SKUPAJ (I + II + III)</b>	<b>95.801</b>	<b>151.200</b>	<b>161.825</b>	<b>168,92</b>	<b>107,03</b>
1. Amortizacija	95.801	151.200	161.156	168,22	106,58
2. Lastni viri (del presežka)	0	0	0		
3. Sredstva ustanovitelja	0	0	0		
4. Leasng	0	0	0		
5. Posojila	0	0	0		
6. Donacije	0	0	400		
7. Drugo	0	0	269		

AMORTIZACIJA	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2014	Finančni načrt za obdobje 01.01. do 31.12.2015	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2015	Real. 2015/ Real. 2014	Real. 2015/ FN 2015
I. Priznana amortizacija v ceni storitev	125.740	140.000	156.181	124,21	111,56
II. Obračunana amortizacija	141.129	138.000	142.123	100,70	102,99
III. Razlika med priznano in obračunano amortizacijo	-15.389	2.000	14.058	-91,35	702,90
IV. Porabljena amortizacija	95.801	151.200	161.156	168,22	106,58

### 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 31.12.2015 505.326 EUR in so se povečala v primerjavi s preteklim letom za 41,6 %. Sestavljena so iz denarnih sredstev na računu v višini 193.194

EUR, kratkoročnih terjatev do kupcev v višini 68.539 EUR, kratkoročnih terjatev do uporabnikov EKN v višini 91.670 EUR, kratkoročnih dani depozitov v višini 140.000 EUR, drugih kratkoročnih terjatev v višini 7.402 EUR in aktivnih časovnih razmejitev v višini 3.752 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. 2015 in ugotovila da ima ZD v blagajni 17,49 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. 2015 je imel ZD na podračunu 193.177 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 ZZS 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. 2015 68.639 EUR, medtem ko so kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN znašale 91.670 EUR. Največjo postavko terjatev predstavljajo terjatve do ZZS in sicer iz naslova faktur obveznega zdravstvenega zavarovanja v višini 73.889 EUR in terjatve iz naslova faktur prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja v višini 20.412 EUR. Večina odprtih terjatev izhaja iz decembrskih in deloma novembrskih faktur in so v januarju 2016 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 31.12.2015 v primerjavi s preteklim letom

Konto	VRSTE TERJATVE	TERJATVE DO KUPCEV		
		Leto 2014	Leto 2015	Indeks
120	Terjatve do pravnih oseb in zasebnikov	64.946	68.639	105,7
140	Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države	651	4.169	640,4
141	Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine	2.598	1.598	61,5
142	Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države	1.418	3.842	270,9
143	Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine	3.023	8.172	270,3
144	Terjatve do ZZS	50.139	73.889	147,4
145	Terjatve do zakladniškega računa	12	0	0,0
129	Sporne terjatve	38.488	38.210	99,3
	<b>SKUPAJ</b>	<b>161.275</b>	<b>198.519</b>	<b>123,1</b>

### 2.5.2.4 Kratkoročne finančne naložbe in terjatve iz financiranja

Kratkoročne finančne naložbe so deponirana prosta denarna sredstva, ki jih ima ZD deponirana v Abanki banki Celje d.d., medtem ko predstavljajo terjatve iz financiranja terjatve iz naslova obračunanih obresti do 31.12.2015 od kratkoročnih depozitov, ki zapadejo v plačilo ob zapadlosti depozitov.

### 2.5.2.5 Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve znašajo 7.402 EUR in so sestavljene iz naslednjih postavk:

Konto	NAZIV KONTA	Leto 2014	Leto 2015	Indeks
170100	Kratkoročne terjatve do ZZZS-bolezni nad 30 dni	135	2.909	
170105	Kratkoročne terjatve do ZZZS-krvodajalci	0	219	
170200	Terjatve iz naslova prispevkov novo zaposlenih	2.551	4.220	165,4
174	Terjatve za vstopni davek na dodano vrednost	25	54	216,0
	<b>SKUPAJ</b>	<b>2.711</b>	<b>7.402</b>	<b>273,0</b>

### 2.5.2.6 Aktivne časovne razmejitve

Med aktivnimi časovnimi razmejitvami ZD izkazuje vnaprej plačane stroške, kot so vnaprej plačane zavarovalne premije in naročnine za časopis v višini 3.752 EUR.

### 2.5.3 Kratkoročne obveznosti

Obveznosti do virov sredstev sestavljajo kratkoročne obveznosti v višini 371.488 EUR, ki so se povečale za 30,2 % v primerjavi z letom 2014 in dolgoročne obveznosti v višini 1.248.292 EUR, ki so se povečale v primerjavi z letom 2014 za 6,7 %. Med kratkoročnimi obveznostmi so izkazane kratkoročne obveznosti do zaposlenih v višini 173.124 EUR, kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 121.815 EUR, druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja v višini 40.559 EUR, kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN v višini 29.172 EUR in pasivne časovne razmejitve v višini 6.813 EUR.

#### 2.5.3.1 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih znašajo 173.124 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 2015 in izplačani v januarju 2016.

#### 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. 2015 150.987 EUR. Svoje obveznosti do dobaviteljev ZD poravnava v dogovorjenih rokih, tako da so v bilanci odprte samo tiste obveznosti, ki do 31.12.2015 še niso zapadle v plačilo.

#### Stanje odprtih obveznosti po stanju 31.12.2015 v primerjavi s preteklim letom

Konto	VRSTE OBVEZNOSTI	Obveznosti do dobaviteljev		
		Leto 2014	Leto 2015	Indeks
2200	Dobavitelji za osnovna sredstva	1.862	19.260	1.034,4
2201	Dobavitelji za obratna sredstva	46.597	90.835	194,9
2205	Dobavitelji-samostojni podjetniki	24.511	11.720	47,8
240	Obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	29	62	213,8
242	Obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	12.411	14.707	118,5
243	Obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine	2.493	10.936	438,7
244	Obveznosti do ZZZS	400	3.467	866,8
	<b>SKUPAJ</b>	<b>88.303</b>	<b>150.987</b>	<b>171,0</b>

### 2.5.3.3 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja znašajo na dan 31. 12. 2015 40.559 EUR in se nanašajo na obveznosti do obračunanih prispevkov na bruto plače za mesec december 2015, obveznosti do izplačila po podjemnih pogodbah za mesec december in obveznosti za davek na dodano vrednost.

Konto	NAZIV KONTA	Leto 2014	Leto 2015	Indeks
230	Kratkoročne obveznosti za prispevke na bruto plače	27.376	32.043	117,0
231	Obveznosti za davek na dodano vrednost	329	1.319	400,9
234	Kratkoročne obveznosti po podjemnih pogodbah	5.586	7.197	128,8
	<b>SKUPAJ</b>	<b>33.291</b>	<b>40.559</b>	<b>121,8</b>

### 2.5.4 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti predstavljajo 77,7 % celotne pasive in so sestavljeni iz naslednjih postavk:

Konto	LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	Leto 2014	Leto 2015	Indeks
920	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	699	1.313	187,8
980	Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje	1.090.151	1.089.818	100,0
981	Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	6.965	6.965	100,0
985	Presežek prihodkov nad odhodki	71.646	150.196	209,6
	<b>SKUPAJ</b>	<b>1.169.461</b>	<b>1.248.292</b>	<b>106,7</b>

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 150.196 EUR in dolgoročne pasivne časovne razmejitev v višini 1.313 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 1.313 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 se minimalno znižala v primerjavi z letom 2014 kar je posledica pokrivanja obračunane amortizacije iz tega vira.

#### 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 njeni ustanovitvi.

## 2.5.4.4 Presežek prihodkov na odhodki

Kumulativno izkazani presežek prihodkov nad odhodki znaša 150.196 EUR in se je povečal za 109,6 % primerjavi s presežkom v letu 2014, kar je posledica pozitivnega poslovanja ZD v letu 2015.

### Bilanca stanja na dan 31. 12 2015

N a z i v	Leto 2014	Leto 2015	Indeks
<b>A. SREDSTVA</b>			
<b>I. DOLGOROČNA SRED. IN SRED. V UPRAVLJANJU</b>	<b>1.097.923</b>	<b>1.114.454</b>	<b>101,5</b>
1. Neopredmetena dolgoročna sredstva	4.350	3.603	82,8
- nabavna vrednost	64.134	68.210	106,4
- popravek vrednosti	59.784	64.607	108,1
2. Nepremičnine	848.623	842.659	99,3
- nabavna vrednost	1.778.370	1.778.370	100,0
- popravek vrednosti	929.747	935.711	100,6
3. Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	237.985	261.227	109,8
- nabavna vrednost	1.399.637	1.474.174	105,3
- popravek vrednosti	1.161.652	1.212.947	104,4
4. Dolgoročne kapitalske naložbe	6.965	6.965	100,0
<b>II. KRATKOROČNA SREDSTVA</b>	<b>356.918</b>	<b>505.326</b>	<b>141,6</b>
1. Denarna sredstva	221.012	193.194	87,4
2. Kratkoročne terjatve do kupcev	64.946	68.539	105,5
3. Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	57.841	91.670	158,5
4. Kratkoročno dani depoziti in posojila	0	140.000	
5. Kratkoročne terjatve iz financiranja	162	669	413,0
6. Druge kratkoročne terjatve	2.711	7.402	273,0
7. Kratkoročno dani predujmi	0	100	
8. Aktivne časovne razmejitev	10.246	3.752	36,6
<b>SKUPAJ AKTIVA</b>	<b>1.454.841</b>	<b>1.619.780</b>	<b>111,3</b>
<b>B. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>			
<b>I. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>285.380</b>	<b>371.488</b>	<b>130,2</b>
1. Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	163.786	173.124	105,7
2. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	72.970	121.815	166,9
3. Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	33.291	40.559	121,8
4. Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	15.333	29.172	190,3
5. Kratkoročne obveznosti iz financiranja	0	5	
6. Pasivne časovne razmejitev	0	6.813	
<b>II. LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>1.169.461</b>	<b>1.248.292</b>	<b>106,7</b>
1. Dolgoročne rezervacije	699	1.313	187,8
2. Obveznosti za neopredm. dolgor. sred. in opredm. OS	1.090.151	1.089.818	100,0
3. Dolgoročne finančne naložbe	6.965	6.965	100,0
4. Presežek prihodkov nad odhodki	71.646	150.196	209,6
<b>SKUPAJ PASIVA</b>	<b>1.454.841</b>	<b>1.619.780</b>	<b>111,3</b>

## 2.6 KAZALNIKI POSLOVANJA

### 1. KAZALNIKI GOSPODARNOSTI

Vrednost v EUR		Kazalnik		Indeks 2015/14
2014	2015	2014	2015	

#### 1.1. Celotna gospodarnost

Celotni prihodki	3.767.366	3.953.007	1,003	1,020	101,74
Celotni odhodki	3.756.644	3.874.457			

#### 1.2. Gospodarnost poslovanja

Poslovni prihodki	3.759.204	3.941.217	1,012	1,020	100,86
Poslovni odhodki	3.715.624	3.862.289			

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	10.722	78.550	0,0028	0,0199	698,20
Celotni prihodki	3.767.366	3.953.007			

Ker je ZD ustvaril presežek prihodkov nad odhodki je kazalnik donosnosti pozitiven in je nekoliko višji od leta 2014, kar je posledica precej boljšega rezultata poslovanja v letu 2015.

### 3. KAZALNIKI OBRAČANJA SREDSTEV

#### 3.1. Koefficient obračanja sredstev

Celotni prihodki	3.767.366	3.953.007	2,588	2,571	99,36
Povprečno stanje sredstev	1.455.780	1.537.310			

Koefficient 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	1.090.958	1.107.489	0,750	0,684	91,18
Sredstva	1.454.841	1.619.780			

## 4.2. Stopnja odpisanosti osnovnih sredstev

Popravek vrednosti	2.151.183	2.213.265	0,664	0,666	100,45
Nabavna vrednost	3.242.141	3.320.754			

Kazalnik investiranja prikazuje, kam vlagamo sredstva in kakšna je struktura. Stalna sredstva dosegajo 68,4 % vseh sredstev v letu 2015. Delež odpisanih osnovnih sredstev znaša 66,6 % in se je povečal za 0,45 % v primerjavi z letom 2014.

## 5. KAZALNIK SESTAVE OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

### 5.1. Stopnja kratkoročnega financiranja

Kratkoročne obveznosti (konti R 2)	285.380	371.488	0,196	0,229	116,92
Obvez. do virov sredstev (konti R 2 in R 9)	1.454.841	1.619.780			

### 5.2. Stopnja dolgoročnega financiranja

Lastni + dolg. viri (konti R 93,96.97 in 98)	1.169.461	1.248.292	0,804	0,771	95,87
Obveznosti do virov (konti R 2 in R 9)	1.454.841	1.619.780			

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 22,9 % vseh obveznosti.

## 6. KAZALNIKI KRATKOROČNE LIKVIDNOSTI

### 6.1. Pospešeni koeficient

Kratkoročna sredstva in AČR (konti R 1)	356.918	505.326	1,251	1,360	108,76
Kratk. obveznosti in PČR (konti R 2)	285.380	371.488			

Kazalnik likvidnosti pove, da je ZD finančno sposoben s kratkoročnimi sredstvi v celoti pokriti kratkoročne vire financiranja, saj vrednost pospešenega koeficienta likvidnosti znaša 1,360. 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.	1.169.461	1.248.292	1,027	1,065	103,68
OS + dolg.fin.nal.+dolg.terj.+ zaloge	1.097.923	1.114.454			

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 ZZS za leto 2015

Dejavnost	Plan K, T za leto 2015	Realizacija storitev za leto 2015	Indeks 3 : 2
1	2	3	4
<b>I. OSNOVNA ZDRAVSTVENA DEJAVNOST</b>			
Splošne ambulate kurativa in preventiva	132.217	225.227	170,35
- od tega preventiva	2.111	2.514	119,09
Šolski dispanzer - kurativa	12.356	20.994	169,91
Šolski dispanzer - preventiva	2.576	2.168	84,16
Amb. DSO	47.297	46.697	98,73
Dispanzer za ženske	32.405	29.400	90,73
- od tega preventiva	1.353	1.223	90,39
<b>ZDRAVSTVENA VZGOJA-delavnice-število</b>			
"Zdrava prehrana"	4	4	100,00
"Zdravo hujšanje"	4	4	100,00
"Telesna dej.-gibanje"	4	4	100,00
"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	2.273	4.200	184,78
Dispanzer za mentalno zdravje-logopedija	21.522	28.603	132,90
Patronažna služba	17.145	20.468	119,38
<b>II. ZOBOZDRAVSTVENA DEJAVNOST</b>			
Zobozdravstvo otrok, šolarjev in mladine	67.975	80.129	117,88
Ortodontija	80.957	81.311	100,44



Pomočnik direktorice  
za ekonomiko in finance SZOZD  
Marjan Kramer