ZDRAVSTVENI DOM ŽALEC · JAVNI ZAVOD ZDRAVSTVENI DOM "DR.JOŽETA POTRATE" ŽALEC

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

LETNO POROČILO
ZDRAVSTVENEGA DOMA
»DR. JOŽETA POTRATE«
Ž A L E C
ZA LETO 2017

Februar 2018

KAZALO stran

1.	**Poslovno poročilo direktorja o poslovanju ZD »Dr. Jožeta Potrate« Žalec**	**3**
2.	**Računovodsko poročilo o poslovanju**	**12**
2.1	**Pravne podlage in osnove za sestavo računovodskega poročila**	**12**
2.2	**Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije**	**13**
2.2.1	Prihodki	13
2.2.1.1	Prihodki iz obveznega in prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja	13
2.2.1.2	Prihodki od ZZZS iz naslova pripravnikov in specializacij	16
2.2.1.3	Prihodki od doplačil do polne cene zdravstvenih storitev, od samoplačnikov in od ostalih plačnikov	16
2.2.1.4	Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev	17
2.2.1.5	Finančni prihodki	17
2.2.1.6	Drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki	17
2.2.2	Odhodki	18
2.2.2.1	Stroški materiala	19
2.2.2.2	Stroški storitev	20
2.2.2.3	Stroški amortizacije	21
2.2.2.4	Stroški dela	22
2.2.2.5	Finančni odhodki in drugi odhodki	24
2.2.3	Presežek prihodkov nad odhodki	25
2.3	**Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti po načelu fakturirane realizacije**	**25**
2.4	**Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka**	**27**
2.5	**Izkaz računa finančnih terjatev in naložb**	**29**
2.6	**Izkaz računa financiranja**	**29**
2.7	**Bilanca stanja**	**30**
2.7.1	Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	30
2.7.1.1	Opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva	30
2.7.1.2	Dolgoročne kapitalske naložbe	32
2.7.2	Kratkoročna sredstva	33
2.7.2.1	Denarna sredstva v blagajni	33
2.7.2.2	Dobroimetje pri finančnih ustanovah	33
2.7.2.3	Kratkoročne terjatve do kupcev in do uporabnikov EKN	33
2.7.2.4	Kratkoročne finančne naložbe in terjatve iz financiranja	33
2.7.2.5	Druge kratkoročne terjatve	34
2.7.2.6	Aktivne časovne razmejitve	34
2.7.3	Kratkoročne obveznosti	34
2.7.3.1	Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	34
2.7.3.2	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov EKN	34
2.7.3.3	Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	35
2.7.4	Lastni viri in dolgoročne obveznosti	35
2.7.4.1	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve in dolgoročne rezervacije	35
2.7.4.2	Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje	35
2.7.4.3	Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	36
2.7.4.4	Presežek prihodkov nad odhodki	37
2.8	**Kazalniki poslovanja**	**37**

2.9 Plan in realizacija storitev do ZZZS za leto 2017 **40**

Priloge **41**

Računovodski izkazi – AJPES obrazci

- Bilanca stanja
- Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev
- Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil
- Izkaz prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov
- Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti
- Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka
- Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov
- Izkaz računa financiranja

POROČILO O POSLOVANJU ZDRAVSTVENEGA DOMA »dr. Jožeta Potrate« ŽALEC ZA LETO 2017

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:

- Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstveni dejavnosti
- Splošni dogovor o izvajanju zdravstvene dejavnosti
- Pogodba o izvajanju programov zdravstvene dejavnosti z območno enote ZZZS
- 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 pa smo v zadnjih letih bistveno izboljšali materialno tehnične in strokovne medicinske pogoje dela.

V letu 2017 so bile izvedene naslednje pomembne investicije:

- nabava analizatorja (1 kom.)
- adaptacija in nabava opreme za ZP Vransko (2. faza)
- zamenjava avtomobilov (3 kom.)
- nabava defibrilatorjev (5 kom.)
- priključek na daljinsko ogrevanje (5. in 6. obrok)
- oprema referenčne ambulante v Petrovčah
- nabava stolov za odvzem krvi (2 kom.)
- nabava strojne in programske računalniške opreme na podlagi letnega načrta

2. Letni cilji opredeljeni v Finančnem načrtu zavoda za leto 2017 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 program zdravstvene vzgoje, ki ga dobimo financiranega v pavšalu in je bil dosežen le v 31%, ker je plan postavljen sistemsko nerealno na ravni države. Finančno je za ZD to pomenilo 80 % plačila realizacije. V teku so dogovarjanja na ravni MZ in ZZZS za določitev kriterijev, ki bi plan ovrednotili bolj realno. Nedoseganje programa beležimo tudi v dejavnost Dispanzerja za zdravstveno varstvo žena, kar pa ni imelo finančnih posledic za ZD. Zaradi kadrovskih težav smo realizirali kurativni program 99,62%, preventivni program pa 88,9%. To pa ni imelo nikakršnih finančnih posledic na poslovanje zavoda, saj nam ZZZS v skladu s Splošnim dogovorom v letu 2017 prizna 100% program ob izpolnitvi pogoja, da je preventivni program realiziran več kot 70%.

V določenih dejavnostih (fizioterapija, splošne ambulante) že vrsto let planirani program dela, ki ga financira ZZZS, močno presegamo. V lanskem letu se je spremenil način evidentiranja storitev v patronaži. Pri tem se je preseganje planiranega obsega storitev sicer nekoliko zmanjšalo, vendar še vedno presegamo program za 19,35%. V fizioterapiji pa je preseganje programa znašalo kar 43,25%. Čeprav nam je po večletnih prizadevanjih v letu 2016 uspelo pridobiti dodaten team za področje fizioterapije, so čakalne dobe kljub izdatnemu preseganju programa še vedno okrog 3 mesece.

Veliko težavo predstavlja tudi podcenjen program službe za NMP. Po opravljeni analizi stroškov te službe smo ugotovili, da le-ti presegajo prihodke za 107.000 EUR, kar je za približno 37.000 EUR več kot v letu 2016. 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. Že vrsto let se trudimo dokazati Ministrstvu za zdravje in ZZZS, da glede na opravljeno delo, velikost terena in število prebivalcev prejemamo bistveno premalo sredstev. O tem govorijo tehtni argumenti, katerih podlaga je primerjava z ostalimi ekipami tipa 3B, ki prejemajo enaka sredstva kot naš zavod. Teren, ki ga pokrivajo, je v večini primerov tudi polovico manjši, imajo pa tudi do 4 x manj prebivalcev in opravijo več kot polovico manjši obseg dela. Konec decembra 2015 je v Celju začel delovati sicer nov urgentni center, vendar ostaja organizacija službe NMP izven Celja enaka kot doslej. Obseg dela se tudi v letu 2017 kljub delovanju urgentnega centra ni bistveno zmanjšal.

3. Uspešnost doseganja zastavljenih ciljev so v veliki meri pogojevali spremenjeni pogoji poslovanja v letu 2017, ki so v glavnem negativno vplivali na naše poslovanje. Negativni učinek predstavlja znižanje cen zdravstvenih storitev za 3,6% od 1. 1. 2017, pozitivni pa širitev programa za 1,6 referenčne ambulante od 01.09.2017 dalje in farmacevtsko svetovanje za 0,20 tima od 01.11.2017 dalje.

Skupni prihodki so se v primerjavi z letom 2016 povečali za 0,8%. Močno povečanje beležimo predvsem pri prihodkih iz naslova dodatnega prostovoljnega zavarovanja (9,3%) in obveznega zavarovanja (6%) ter prihodki iz naslova pripravnikov in specializantov (4,8%). Precejšen padec je zaznati na prihodkih od prodaje proizvodov in storitev (22,8%), kar je predvsem posledica manjšega obsega dela na področju medicine dela, prometa in športa (DMDPŠ).

Na strani odhodkov so se stroški materiala in storitev zmanjšali za 7,9%, največ so se zmanjšali stroški za zdravstvene storitve (18,2%). Manjši stroški za zdravstvene storitve so predvsem posledica večjega upada obsega dela na DMDPŠ.

Stroški dela so se glede na leto 2016 povečali za 7,3%. Največ so se povečali stroški v zvezi z delom in izobraževanji, ki so se povečali kar za 14%.

Povišanje stroškov dela (od 1. 10. 2017 za zdravnike in zobozdravnike) in od 1.7. 2017 za odpravo anomalij za zaposlene v zdravstveni negi do 26. plačnega razreda, je rezultiralo v slabšem poslovnem rezultatu glede na leto 2016. Še vedno je ZD zabeležil presežek prihodkov nad odhodki v višini 37.441, vendar nižji presežek kot leto poprej (84.639).

Načrtovane investicije v osnovna sredstva in investicijsko vzdrževanje so bili realizirani v celoti.

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 skušamo reševati v pogovoru s pritožnikom. V letu 2017 smo obravnavali 2 obširnejši pritožbi. Reševali smo ju s pomočjo zastopnic pacientovih pravic. Prvo smo uspešno rešili, druga pa je še v postopku. 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. Vsekakor pa je v letu 2017 bilo vloženih in izrečenih več pohval na delo zaposlenih v ZD.

Eden od kazalnikov kakovosti dela v ZD je tudi vsakoletna anketa o zadovoljstvu uporabnikov v zdravstvenem domu, ki je bila izvedena tudi v letu 2017. Iz analize ankete izhaja, da skupna povprečna ocena zadovoljstva uporabnikov v ZD Žalec za leto 2017 na lestvici od 1 do 5 znaša 4,52, kar kaže na visoko zadovoljstvo uporabnikov z opravljenimi storitvami. Naši uporabniki so v povprečju zadovoljni s čakalnim časom na obravnavo, zadovoljni, da se ponudniki storitev zavzemajo za uporabnike, jih razumejo ter skrbijo za kvalitetno lajšanje njihovih težav. Zadovoljstvo uporabnikov potrjujejo tudi komentarji, ki so jih lahko navedli ob koncu ankete in so v večini pozitivne narave.

V ZD smo naredili tudi anketo o zadovoljstvu zaposlenih. Kot izhaja iz rezultatov ankete se zaposleni na delovnem mestu dobro počutijo. Trudijo se izvajati delovne naloge čim bolj v korist pacienta, pri čemer jih še vedno vodi do doseganja teh ciljev osebno zadovoljstvo. Skupna ocena zadovoljstva zaposlenih v letu 2017 se je znižala za 0,07 odstotne točke in znaša v povprečju še vedno visokih 4,17.

Naš zavod je v letu 2015 pridobil osnovni certifikat »Družini prijazno podjetje«, v letu 2016 pa je bil uspešno opravljen prvi nadzor implementiranih ukrepov po poteku enega leta od prejema osnovnega certifikata. V letu 2017 je bil uspešno opravljen drugi nadzor implementiranih ukrepov. V letu 2018 pa nas čaka revizija, ki nam bo ob uspešnem nadzoru potrdila prejem polnega certifikata. Zaposleni ukrepe koristijo, jih poznajo in so z njimi zadovoljni.

5. Nadzor, notranje kontrole, ocena poslovanja v letu 2017 in izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ

V letu 2017 je ZZZS opravil v našem zavodu več nadzorov. Nadzori dne 19.4.2017, 25.7.2017 in 10.11.2017 so ugotovili nekaj nepravilnosti, za kar nam je ZZZS zaračunal pogodbene kazni v skupni vrednosti 1.138 EUR. Kazni smo poravnali, napake pa odpravili.

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.

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 2017 smo imeli redni vsakoletni nadzor Zdravstvene inšpekcije Ministrstva za zdravje na vseh lokacijah, kjer opravljamo našo dejavnost. Na pregledih ni bilo ugotovljenih večjih nepravilnosti.

Tudi v letu 2017 smo imeli kontrolo inšpektorata za meroslovje, kjer prav tako ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

V letu 2017 smo imeli inšpekcijski nadzor Inšpektorata za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami v zvezi z varstvom pred požarom v ZP Vransko in ZP Žalec zaradi ugotovljenih pomanjkljivosti iz nadzora v letu 2016. V letu 2017 smo jih delno odpravili, rok dokončne odprave pomanjkljivosti je prestavljen v drugo polovico leta 2018.

Na podlagi realiziranega programa po pogodbi o izvajanju programa zdravstvenih storitev in doseženih ciljih ter rezultatih finančnega poslovanja, vodstvo ZD ocenjuje, da je ZD poslovno leto 2017 zaključil uspešno. Program dejavnosti v letu 2017 je bil realiziran z optimalnimi stroški, ustvarjeni prihodki pa za 37.441 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 na področju osnovnih sredstev ZD, ki ni ugotovila bistvenih pomanjkljivosti. Revizijo je izvedla revizijska hiša RSMG d.o.o.

Tudi v letu 2017 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).

V letu 2017 smo ob dveh prijavljenih dejavnikih tveganja dosegli najavljene izboljšave:

- dograjevanje in vzpostavitev podpore projekta eZdravje, eNapotnice, dograditev zdravstveno informacijskega sistema
- sprejem Pravil za razporejanje prihodkov in odhodkov za področje tržne dejavnosti.

Kljub izvedenim izboljšavam pa v ZD še vedno obstajajo tveganja in sicer:

- zniževanje prihodkov iz tržne dejavnosti

Ukrep: vodenje aktivnosti za sklenitev pogodb za izvajanje dejavnosti medicine dela in zaposlitev pogodbenega izvajalca (zdravnika specialista MDPŠ)

- financiranje ter zniževanje cen zdravstvenih storitev s strani ZZZS

Ukrep: vložitev tožbe oz. pristop k skupni tožbi preko Združenja zdravstvenih zavodov Slovenije in izvajanje drugih aktivnosti za ustreznejše financiranje

- neustrezna zdravstvena zakonodaja

Ukrep: podajanje pobud za sistemske spremembe zakonodaje

- pomanjkanje zdravnikov družinske medicine

Ukrep: aktivno kadrovanje ZD ter opozarjanje na večje število specializantov družinske medicine (MZ, Zdravniška zbornica).

6. Analiza kadrovanja, kadrovska politika, izobraževanje in odsotnosti

ZD je pri zaposlovanju in vodenju kadrovske politike v obdobju od 1.1.2017 upošteval izhodišča Zakona o izvrševanju proračuna in izvajal politiko zaposlovanja v skladu s sprejetim programom dela, finančnim in kadrovskim načrtom.

Leto 2017 so zaznamovale aktivnosti na področju realizacije aneksov h kolektivnim pogodbam na področju zdravstva, ki so bili objavljeni v Ur. l. RS št. 46/2017 v zvezi z realizacijo 4. točke Dogovora o ukrepih na področju stroškov dela in drugih ukrepih v javnem sektorju. Vodstvo ZD je pristopilo k uskladitvi Pravilnikov o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest, na podlagi katerih so javni uslužbenci, ki so bili uvrščeni do vključno 26. plačnega razreda pridobili pravico do višje plače s 1.7.2017. Javnim uslužbencem, ki so pridobili pravico do plače v višjem plačnem razredu so bili v mesecu septembru 2017 vročeni ustrezni aneksi k pogodbi o zaposlitvi, ki so na novo določali plačo od 1.7.2017 dalje.

Zaradi realizacije aneksa k posebnemu tarifnemu delu Kolektivne pogodbe za zdravnike in zobozdravnike (Ur. l. RS št. 16/2017 z dne 7.4.2017 in realizacije Sporazuma o začasni prekinitvi stavkovnih aktivnosti in razporeditve na delovna mesta višjih zdravnikov specialistov in višjih zdravnikov brez specializacije z licenco, je vodstvo ZD skupaj s strokovno službo pričelo z aktivnostmi na področju uvrščanja na nova delovna mesta. Na delovna mesta višjih zdravnikov specialistov oz. višjih zdravnikov brez specializacije z licenco so bili lahko razporejeni zdravniki, ki so izpolnjevali najmanj 12 let delovnih izkušenj po opravljenem strokovnem izpitu in dosegajo standarde in normative dela zdravnika. Za razporeditev na delo višji zdravnik specialist oz. višji zdravnik/zobozdravnik brez specializacije z licenco mora zdravnik izpolnjevati še naslednje dodatne pogoje: prenos znanja na

druge zdravnike in zdravstvene delavce, aktivno sodelovanje z zdravniki in drugimi zdravstvenimi delavci, kreativnost in komunikativnost za uspešno timsko delo, kontinuirano sodelovanje pri vpeljavi izboljšav na delovnem mestu. K predlogu za zasedbo delovnega mesta višjih zdravnikov specialistov in višjih zdravnikov brez specializacije z licenco morajo biti predložena dokazila, na podlagi katerih se utemeljuje izpolnjevanje pogojev za zasedbo predlaganega delovnega mesta. Predloge za zasedbo delovnega mesta višji zdravnik/zobozdravnik in višji zdravnik specialist je podal strokovni vodja. Zdravnikom, ki so izpolnjevali pogoje za zasedbo delovnega mesta višji zdravnik specialist in višji zdravnik brez specializacije z licenco, so bile ponujene v podpis nove pogodbe o zaposlitvi od 1.10.2017 dalje.

Na podlagi posebnega vladnega projekta z dne 6.4.2017 za skrajšanje čakalnih dob v zdravstvu ter povečanje kakovosti zdravstvene obravnave je vodstvo ZD pristopilo k realizaciji. Glavni ukrepi za skrajšanje čakalnih dob v zdravstvu ter povečanje kakovosti zdravstvene obravnave so:

- opravljanje dela preko normativov dela zdravnikov,
- dodatne ure dela s pacienti,
- povečanje obsega opravljanja zdravstvenih storitev na način, ki za paciente pomeni bolj kakovostno zdravstveno obravnavo in manj napotovanj pacientov med različnimi ravnmi zdravstvene dejavnosti,
- stimuliranje doseganja skrajševanja čakalnih dob in opravljanja zdravstvenih storitev na način, da se zmanjšuje nastajanje novih čakalnih dob,
- stimulativno nagrajevanje javnih uslužbencev v zdravstvu, ki bodo vključeni v aktivnosti za skrajšanje čakalnih dob v zdravstvu ter povečanje kakovosti zdravstvene obravnave.

Poseben vladni projekt velja od 1. 4. 2017 do 31. 3. 2018

Javnemu uslužbencu pripada delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela za opravljeno delo, ki presega pričakovane rezultate na podlagi PVP in znaša največ 25 % osnovne plače javnega uslužbenca. Izplačilo delovne uspešnosti je bilo javnim uslužbencem izplačano po prejemu sredstev s strani ZZZS.

V obdobju od 1.1.2017 je področje izvajanje kadrovske politike zaznamovalo tudi predvsem aktivno iskanje mladih zdravnikov – zdravnikov z opravljenim strokovnim izpitom, ki opravljajo dela in naloge v ambulanti nujne medicinske pomoči do pričetka opravljanja specializacije iz določenega specialističnega področja. Zdravniki z opravljenim strokovnim izpitom opravljajo dela in naloge pod spremljanjem in nadzorom mentorja, ki mora biti vedno dosegljiv za konzultacije.

V obdobju od 1.1.2017 do 31.12.2017 sta sklenila pogodbo o zaposlitvi dva zdravnika z opravljenim strokovnim izpitom, ki opravljata delo v ambulanti NMP. V začetku meseca februarja 2017 je sklenil pogodbo o zaposlitvi srednji zdravstvenik za opravljanje del in nalog v ambulanti nujne medicinske pomoči.

Na podlagi odločbe Zdravniške zbornice je pričela z nadaljevanjem opravljanja specializacije iz pediatrije zdravnica specializantka. V mesecu novembru 2017 je sklenila pogodbo o zaposlitvi psihologinja, ki bo opravljala dela in naloge v Centru za krepitev zdravja.

ZD kot učni zavod pozornost usmerja tudi v zaposlovanje pripravnikov zdravstvenih poklicev, saj je bilo vključenih v program pripravništva v obdobju od 1.1.2017 do 31.12.2017 kar 20 pripravnikov, ki so opravljali pripravništvo za poklic srednji zdravstvenik/srednja medicinska sestra, program pripravništva in praktičnega usposabljanja za poklic doktor dentalne medicine, pripravništvo na področju fizioterapije in laboratorijske medicine.

Za izvajanje zobozdravstvene dejavnosti je ZD zaradi nadomeščanja začasno odsotnega javnega uslužbenca v času starševskega dopusta sklenil pogodbo o zaposlitvi z zobozdravnico. Za področje čiščenja in vzdrževanja je ZD zaradi odsotnosti javnih uslužbenk in zaradi uvedenega postopka čakanja na upokojitev zaradi nezmožnosti zagotavljanja ustreznega delovnega mesta njune invalidske ocene zaposlil dve novi sodelavki.

Zaradi upokojitve je delovno razmerje prenehalo eni javni uslužbenki in sicer na področju čiščenja in vzdrževanja. Direktorju pa je prenehal mandat zaradi upokojitve 30.11.2017.

Sklenitev podjemnih pogodb in drugih pogodb civilnega prava je bila v ZD pogojena zaradi pomanjkanja izvajalcev in je bilo nujno potrebna zaradi izpolnjevanja programov do ZZZS za področje: ginekologije, izvajanje logopedskih storitev, opravljanje storitev s področja zobotehnične dejavnosti, za nadomeščanje v laboratoriju in na področju administracije. Z lastnimi zaposlenimi ZD ni sklepal podjemnih pogodb in je to področje urejal v skladu z določili ZUJF.

MZ je podelilo ZD pooblastilo za izvajanje programa specializacije iz družinske medicine, pediatrije in zobnih bolezni in endodontije. ZD je imel v letu 2017 na podlagi odločbe Zdravniške zbornice Slovenije sklenjene pogodbe o zaposlitvi s šestimi specializanti za področje družinske medicine, z eno specializantko za področje pediatrije in eno specializantko za področje zobne endodontije. Vodstvo ZD ima interes, da specializanti po zaključenem specialističnem izpitu sklenejo pogodbo o zaposlitvi z ZD in postanejo nosilci zdravstvene dejavnosti.

ZD je s strani MZ pooblaščen za izvajanje pripravništva doktorjev dentalne medicine, za področje fizioterapije, laboratorijske dejavnosti in za pridobitev poklica srednja medicinska sestra/zdravstvenik. Veliko skrb je ZD tudi v letu 2017 namenil zaposlitvam za opravljanje pripravništva in praktičnega usposabljanja. Na dan 31.12.2017 je bilo vključenih v program pripravništva za poklic srednja medicinska sestra 8 pripravnikov, za poklic analitik v laboratorijski biomedicini dve pripravnici, za poklic fizioterapevt ena pripravnica in štirje pripravniki za poklic doktor dentalne medicine.

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 odpovedi pogodb o zaposlitvi in sodelovanju, s čimer se je zagotavljalo nemoteno opravljanje programa zdravstvenega varstva in strokovnega razvoja ZD.

V funkcionalno izobraževanje je bilo v letu 2017 vključenih 60 delavcev, ki so skupaj opravili 319 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 2017 redno udeleževali strokovnih seminarjev – zdravniki 138 dni, ortodont 3 dni, medicinske sestre in zdravstveni tehniki 106 dni in drugi zdravstveni sodelavci 72 dni.

Omogočili smo izvajanje pripravništva za 11 pripravnikov zdravstvene nege, 2 pripravnici s področja analitik laboratorijske medicine in 4 pripravnikom s področja zobozdravstva in 1 pripravnici za področje fizioterapije. Prav tako imamo v našem zavodu zaposlenih kar 8 zdravnikov specializantov.

V nadaljevanju je podan pregled izkoristka delovnega časa v letu 2017 po posameznih oblikah v primerjavi s preteklim letom.

7. Strokovno delo zavoda v letu 2017

Strokovno delo ZD je tudi v letu 2017 vodil strokovni vodja dr. Andrej Kravos. V letu 2017 je ZD nadaljeval dolgoletna prizadevanja za ohranitev enote NMP v Žalcu. Na ministrstvo za zdravje je bilo poslanih več dopisov, s katerimi smo utemeljevali prekomerne in nesorazmerne obremenitve enote NMP v Žalcu v primerjavi z drugimi enotami v Sloveniji. Kljub strokovnim argumentom nam Ministrstvo za zdravje ni prisluhnilo.

Na nivoju Slovenije urejata delo v NMP dva pomembna dokumenta: pravilnik o službi nujne medicinske pomoči in pravilnik o dispečerski službi zdravstva. V prilogah prvega pravilnika so določeni pogoji, ki jih morajo izpolnjevati zdravniki in drugi zdravstveni delavci v NMP. Ker je potrebna po pravilniku, oziroma

prilogi 2 pravilnika dobra usposobljenost zdravnikov in drugih zdravstvenih delavcev, se je tovrstnemu izobraževanju v ZD dodelila prioriteta. Skrajni rok usposobljenosti po zahtevah priloge 2 pravilnika o službi nujne medicinske pomoči je 1 leto po vzpostavitvi dispečerske službe zdravstva, kar je opredeljeno v 48. členu tega pravilnika.

V letu 2017 je bilo odobrenih več vlog za individualna izobraževanja. Tudi na sedežu ZD so potekala redna interna izobraževanja na različne teme, praviloma enkrat mesečno, razen v poletnem obdobju. Interna usposabljanja so bila praviloma ob ponedeljkih popoldan in bila praviloma združena z obiskom predstavnikov farmacevtskih podjetij.

Nadaljevalo se je sodelovanje z zasebnimi zdravniki družinske medicine v Žalcu, na Polzeli in v Preboldu. V Žalcu imajo zdravniki v ambulantah družinske medicine usklajen delovni čas, tako da zdravstveni dom ob delavnikih ni nikoli prazen. Izjema so ponedeljki popoldne, ki so rezervirani za interna strokovna usposabljanja in petki popoldne, ki so rezervirani za eksterna strokovna izobraževanja. Urniki eksternih izobraževanj se praviloma prilagajajo delu ambulant, zato veliko izobraževanj na nivoju Slovenije poteka v petek popoldne, soboto in nedeljo.

Pri izvajanju specializacije iz družinske medicine zasebniki dobro sodelujejo z Zdravstvenim domom Žalec. V Žalcu so bili v letu 2017 štirje glavni mentorji za specializante, od tega 3 zasebniki in 1 zaposlen v zdravstvenemu domu. Glavna mentorica za specializante družinske medicine je v Preboldu, vendar v letu 2017 ni imela specializanta.

V Zdravstvenemu domu Žalec so tudi regijski sestanki specializantov družinske medicine. Strokovni vodja ZD je eden izmed 3 regijskih koordinatorjev specializantov v celjski regiji.

V Žalcu se izvajajo tudi vaje iz predmeta družinska medicina za študente iz MF Ljubljana in MF Maribor. Vsi zdravniki v Žalcu, tako zasebniki kot zaposleni v zdravstvenemu domu, so tudi mentorji za študente.

8. Analiza urnega sklada delovnega časa

V letu 2017 je celotni urni sklad delovnega časa obsegal 214.938,10 ur, kar je 17.152,10 ur oz. 8,67 % več kot v preteklem letu. Opravljenih je bilo 152.607,30 delovnih ur, kar v strukturi celotnega urnega sklada predstavlja 71,0 %. V primerjavi s preteklim letom se je število delovnih ur povečalo za 5.406,60 ur.

Število nadur je znašalo 6.739,50, kar je 9,63 % manj kot v letu 2016. Nadure v strukturi vseh ur predstavljajo 3,1 %. Obseg nadur za NMP in dežurstvo je znašal 3.400,50, kar v strukturi predstavlja 1,6 %.

Obseg nadomestil v breme ZD je bil 44.088,40 ur, njihov delež pa predstavlja 20,5 % urnega sklada. Število dni praznikov 2017 je bilo 11, v letu 2016 pa 9 dni. Prazniki so predstavljali 3,4 % urnega sklada. Obseg nadomestil za letni dopust je bil 22.680,60 uri in v celotnem urnem skladu predstavlja 10,6 %. Izredni dopust je obsegal 448,0 ur, kar v strukturnem deležu predstavlja 0,2 %. Število ur strokovnega izobraževanja, študijskega dopusta in specializacij je bilo 7.578,60, kar v strukturi urnega sklada predstavlja 3,5 %.

TABELA: Urni sklad in izkoristek delovnega časa

URE	LETO 2016		LETO 2017		INDEKS
	Število ur	Strukt.	Število ur	Strukt.	2016/2017
1	2	3	4	5	6=4/2
DELOVNE URE	**147.200,70**	**74,4%**	**152.607,30**	**71,0%**	**103,67**
Redno delo	137.387,70	69,5%	142.467,30	66,3%	103,70
Nadure	7.458,00	3,8%	6.739,50	3,1%	90,37
Dežurstvo, nadure NMP	2.355,00	1,2%	3.400,50	1,6%	144,39
NADOMESTILA V BREME ZD	**37.665,90**	**19,0%**	**44.088,40**	**20,5%**	**117,05**
Prazniki	5.472,50	2,8%	7.238,60	3,4%	132,27
Letni dopust	19.754,20	10,0%	22.680,60	10,6%	114,81
Izredni dopust, plačana odsotnost	182,40	0,1%	448,00	0,2%	245,61
Strokovno izobraž., študij. dopust, specializ.	6.741,70	3,4%	7.578,60	3,5%	112,41
Boleznina v breme ZD	5.515,10	2,8%	6.142,60	2,9%	111,38
SKUPAJ URE V BREME ZD	184.866,60	93,5%	196.695,70	91,5%	**106,40**
NADOMESTILA, KI SE REFUNDIRAJO	**12.919,40**	**6,5%**	**18.242,40**	**8,5%**	**141,20**
Ostala nadom. refun.(krvodaj., voj. vaje idr.)	87,80	0,0%	116,10	0,1%	132,23
Nega in spremstvo	339,10	0,2%	581,60	0,3%	171,51
Bolniška nad 30 dni	4.713,80	2,4%	6.503,50	3,0%	137,97
Porod. nadom., očet. dopust, nega otroka	7.778,70	3,9%	11.041,20	5,1%	141,94
Invalidnina, skrajšan DČ	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Neplačana odsot., neplačan dopust	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
SKUPAJ VSE URE	**197.786,00**	**100%**	**214.938,10**	**100%**	**108,67**
Št. zaposlenih iz ur, ki bremenijo ZD	88,54		94,20		**106,40**
Št. zaposlenih iz vseh ur	94,73		102,94		**108,67**

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

		ZDRAVNIKI / ZOBOZDRAVNIKI	*ZDRAVSTVENA NEGA*	*ZDRAVSTVENI SODELAVCI*	*NEZDRAVSTVENI SODELAVCI*	*SKUPAJ*
BOLEZNINA	2016		484,5	52	13	**549,5**
	2017	31,5	380,5	52	269,5	**733,5**
KRVODAJALSTVO	2016	3	8			**11**
	2017	2	7,5	1		**10,5**
NEGA IN SPREMSTVO	2016	15,5	15	12		**42,5**
	2017	11,75	8	53		**72,75**
POŠKODBA PRI DELU	2016					**0**
	2017					**0**
POŠKODBA IZVEN DELA	2016	11	12		17	**40**
	2017		77			**77**
PORODNIŠKA	2016	16	361	596		**973**
	2017	523	338	516,5		**1377,5**
SKUPAJ	**2016**	**45,5**	**880,5**	**660**	**30**	**1616**
	2017	**568,25**	**811**	**622,5**	**269,5**	**2271,25**

Graf: Vrsta odsotnosti po poklicnih skupinah



Na področju kadrovske politike nas omejujejo ozki kadrovski standardi ZZZS, ki ne dopuščajo dejansko nobene rezerve pri kadrih, tako pri medicinskih sestrah kot zdravnikih, kar predstavlja pomembne organizacijske probleme pri bolezenskih odsotnostih, strokovnih izobraževanjih, kot tudi pri koriščenju rednih letnih dopustov.

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.

ZDRAVSTVENI DOM dr. Jožeta Potrate 3 ŽALEC

Direktorica:
Dr. Hana Šuster Erjavec

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.

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 spremljanja 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 2017 ustvaril 4.352.192 EUR **celotnega prihodka,** kar je za 0,8 % več kot v letu 2016, medtem ko je bil od planiranega večji za 2,1 %. Največji del prihodka 70,9 % 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 2017 3.087.573 EUR in se je v primerjavi z letom 2016 povečal za 6,0 %. 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 281.234 EUR in se je povečal za 9,3 % v primerjavi z letom 2016 in predstavlja 6,5 % 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 2017 dogovarjali na osnovi veljavnega Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2017 (v nadaljevanju Dogovor), ki pa ni upošteval:

- predvideno podaljšanje dviga cen zdravstvenih storitev za 3,6 % oz. za 2,12 % na letni ravni, kot je veljalo od 1.6.2016 do 31.12.2016, saj so se cene s 1.1.2017 ponovno znižale za 3,6 %;
- financiranje dodatnih stroškov dela zaradi sprostitve plačne lestvice s 1.9.2016, napredovanj delavcev in dviga premij dodatnega pokojninskega zavarovanja;
- Aneksa k Posebnemu tarifnemu delu Kolektivne pogodbe za zdravnike in zobozdravnike v RS (Uradni list RS, št. 16/17), ki se je pričel uporabljati 1.10.2017;
- Aneksa h Kolektivni pogodbi za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije (Uradni list RS, št.46/17) in Aneksa h Kolektivni pogodbi za zaposlene v zdravstveni negi (Uradni list RS, št. 46/17), ki pomenita realizacijo IV. točke Dogovora o ukrepih na področju stroškov dela in drugih ukrepih v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 88/16) v zvezi z odpravo anomalij pri vrednotenju delovnih mest in nazivov v plačnem sistemu javnega sektorja do 26. plačnega razreda (pravica s 1.7.2017).

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije

v EUR

Vrsta prihodka oz. odhodka		Realizacija leto 2016	Finančni načrt 2017	Realizacija leto 2017	Indeks Real.17/ Real.16	Indeks Real.17/ Načrt.17
PRIHODKI						
1.	Prihodki iz obveznega zavarovanja	2.913.274	3.060.000	3.087.573	106,0	100,9
2.	Prihodki od ZZZS iz naslova pripravnikov in special.	375.406	370.000	393.558	104,8	106,4
3.	Prihodki iz dodatnega prostovoljnega zavarovanja	257.418	280.000	281.234	109,3	100,4
4.	Prihodki od doplačil, samoplačnikov in nadst.stor.	51.864	50.000	34.185	65,9	68,4
5.	Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev	701.186	490.000	541.632	77,2	110,5
6.	Finančni prihodki	1.959	1.500	553	28,2	36,9
7.	Prevrednotovalni in drugi prihodki	18.457	10.000	13.457	72,9	134,6
SKUPAJ PRIHODKI		**4.319.564**	**4.261.500**	**4.352.192**	**100,8**	**102,1**
ODHODKI						
I.	**Stroški materiala in storitev**	**1.425.564**	**1.285.000**	**1.313.174**	**92,1**	**102,2**
	1. Poraba materiala, DI in energije	397.674	390.000	404.384	101,7	103,7
	2. Storitve vzdrževanja čiščenja in ogrevanja	232.621	210.000	208.319	89,6	99,2
	3. Storitve skupnosti zavodov O Z D	101.475	95.000	97.743	96,3	102,9
	4. Zdravstvene storitve	455.141	345.000	372.286	81,8	107,9
	5. Prevozne, komunalne in storitve komunikacij	47.548	47.000	46.388	97,6	98,7
	6. Pogodbe o delu in avtor.pogodb	128.498	135.000	120.010	93,4	88,9
	7. Stroški v zvezi z delom in izobraževanja	37.149	38.000	42.337	114,0	111,4
	8. Stroški drugih storitev	25.458	25.000	21.707	85,3	86,8
II.	**Amortizacija osnovnih sredstev**	**148.186**	**148.000**	**163.235**	**110,2**	**110,3**
III.	**Stroški dela**	**2.626.697**	**2.766.000**	**2.817.261**	**107,3**	**101,9**
	1. Plače in nadomestila	2.030.377	2.150.000	2.181.652	107,5	101,5
	2. Regres za letni dopust	62.206	70.000	75.672	121,6	108,1
	3. Prispevki in davki od plač	328.250	346.000	354.103	107,9	102,3
	4. Drugi stroški dela	205.864	200.000	205.834	100,0	102,9
IV.	**Drugi odhodki**	**34.478**	**25.000**	**21.081**	**61,1**	**84,3**
SKUPAJ ODHODKI		**4.234.925**	**4.224.000**	**4.314.751**	**101,9**	**102,1**
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI		**84.639**	**37.500**	**37.441**	**44,2**	**99,8**

ZDRAVSTVENI DOM "DR. JOŽETA POTRATE" ŽALEC

Obrazec 2: Izkaz prihodkovi in odhodkov 2017 - ZD

Konto	Zap. Štev.	Besedilo	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2016	Finančni načrt za obdobje 01.01. do 31.12.2017	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2017	Indeksi	
						Real. 2017 / Real. 2016	Real. 2017 / FN. 2017
760	1	Prihodki od prodaje proizvodov iz storitev (2 + 3 + 4 + 5 + 6)	4.299.148	4.250.000	4.338.182	100,91	102,07
	2	Prihodki iz obveznega zavarovanja (po pogodbi z ZZZS)	2.913.274	3.060.000	3.087.573	105,98	100,90
	3	Prihodki od ZZZS iz naslova pripravnikov, sekundarijev in specializacij	375.406	370.000	393.558	104,84	106,37
	4	Prihodki iz dodatnega prostovoljnega zavarovanja	257.418	280.000	281.234	109,25	100,44
	5	Prihodki od doplačil do polne cene zdravstvenih storitev, od nadstandardnih storitev, od samoplačnikov, od ostalih plačnikov in od konvencij	51.864	50.000	34.185	65,91	68,37
	6	Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev	701.186	490.000	541.632	77,25	110,54
762	7	Finančni prihodki	1.959	1.500	553	28,23	36,87
761, 763, 764	8	Prih. od prodaje blaga in materiala, drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki	18.457	10.000	13.457	72,91	134,57
76	9	PRIHODKI (1 + 7 + 8)	4.319.564	4.261.500	4.352.192	100,76	102,13
460	10	Stroški materiala (11 + 23)	397.674	390.000	404.384	101,69	103,69
	11	PORABLJENA ZDRAVILA IN ZDRAVSTVENI MATERIAL (12 + 13 + 19)	270.384	268.500	273.073	100,99	101,70
	12	ZDRAVILA	47.415	48.000	53.104	112,00	110,63
	13	MEDICINSKI PRIPOMOČKI (od 14 do 18)	130.014	130.000	135.596	104,29	104,30
	14	Razkužila					
	15	Obvezilni in sanitetni material	82.768	83.000	90.185	108,96	108,66
	16	RTG material					
	17	Medicinski potrošni material	5.161	5.000	5.364	103,93	107,28
	18	Zobozdravstveni material	42.085	42.000	40.047	95,16	95,35
	19	OSTALI ZDRAVSTVENI MATERIAL (od 20 do 22)	92.955	90.500	84.373	90,77	93,23
	20	Laboratorijski testi in reagenti					
	21	Laboratorijski material	92.707	90.000	83.501	90,07	92,78
	22	Drug zdravstveni material	248	500	872	351,61	174,40
	23	PORABLJENI NEZDRAVSTVENI MATERIAL (od 24 do 27)	127.290	121.500	131.311	103,16	108,07
	24	Stroški porabljene energije (elektrika, kuriva, pogonska goriva)	41.236	42.000	47.352	114,83	112,74
	25	Voda	6.407	6.500	7.055	110,11	108,54
	26	Pisarniški material	21.967	22.000	21.470	97,74	97,59
	27	Ostali nezdravstveni material	57.680	51.000	55.434	96,11	108,69
461	28	Stroški storitev 29 + 32)	1.027.890	895.000	908.790	88,41	101,54
	29	ZDRAVSTVENE STORITVE (30 + 31)	455.141	345.000	372.286	81,80	107,91
	30	Laboratorijske storitve	83.811	90.000	101.498	121,10	112,78
	31	Ostale zdravstvene storitve	371.330	255.000	270.788	72,92	106,19
	32	NEZDRAVSTVENE STORITVE (od 33 do 35)	572.749	550.000	536.504	93,67	97,55
	33	Storitve vzdrževanja	164.053	126.000	147.215	89,74	116,84
	34	Strokovno izobraževanje delavcev, specializacije in strokovno izpopolnjevanje	35.965	38.000	41.220	114,61	108,47
	35	Ostale nezdravstvene storitve	372.731	386.000	348.069	93,38	90,17
462	36	Amortizacija	148.186	148.000	163.235	110,16	110,29
464	37	Stroški dela (od 38 do 40)	2.626.697	2.766.000	2.817.261	107,25	101,85
	38	Plače zaposlenih	2.092.583	2.220.000	2.257.324	107,87	101,68
	39	Dajatve na plače	328.250	346.000	354.103	107,88	102,34
	40	Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja in drugi stroški dela	205.864	200.000	205.834	99,99	102,92
	41	Finančni odhodki	10	0	600	6.000,00	
465, 466, 468, 469	42	Drugi stroški, stroški prodanih zalog, drugi odhodki in prevrednotovalni poslovni odhodki	34.468	25.000	20.481	59,42	81,92
46	43	ODHODKI (10 + 28 + 36 + 37 + 41+ 42)	4.234.925	4.224.000	4.314.751	101,88	102,15
	44	PRESEŽEK PRIHODKOV (+) PRESEŽEK ODHODKOV (-) (9 - 43)	84.639	37.500	37.441	44,24	99,84

ZD je v letu 2017 posloval in se financiral po Pogodbi o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2017. Za ugotavljanje prihodka iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja je ZD evidentiral storitve s poročili o opravljenih zdravstvenih storitvah, na podlagi katerih je ZZZS 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. ZZZS je v letu 2017 izvedel tri obdobne obračune opravljenih zdravstvenih storitev in sicer za obdobje I-III 2017, ki ga je kasneje korigiral v obračunu za obdobje I-VI 2017 in za obdobje I-XII 2017, ki smo ga prejeli v začetku letošnjega leta.

V posameznih obračunih za leto 2017 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 2017. 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 2017;
- Dežurna služba, zdravstvena in zobozdravstvena vzgoja, nujna medicinska pomoč in logopedija 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 2017. Končni letni obračun je temeljil na določilih Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2017 in sprejetem aneksu.

Storitve vključene v posamezne obdobne 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 3.372.584 EUR in so bili za 6,3 % večji v primerjavi z letom 2016.

2.2.1.2 Prihodki od ZZZS iz naslova pripravnikov in specializacij

Prihodek od ZZZS iz naslova pripravnikov in specializacij dosežen v letu 2017 je znašal 393.558 EUR in se je v primerjavi z letom 2016 povečal za 4,8 %, medtem ko je bil v primerjavi s planom višji za 6,4 %. Tako je ZD pridobil za pokrivanje stroškov dela pripravnikov finančna sredstva v višini 173.273 EUR in 220.285 EUR sredstev za povračilo stroškov specializacije.

Specializante oz. stroške specializacij vodi Zdravniška zbornica Slovenije, katera zbira zahtevke, ki jih pošiljajo zavodi in jih posreduje ZZZS. ZZZS izvajalce mesečno obvešča o višini priznanih stroškov, na podlagi tega obvestila ZD izstavi račun. Povračila stroškov vključujejo bruto plače v skladu z ZSPJS, KP za javni sektor in KP za zdravnike in zobozdravnike; povračilo stroškov prehrane in prevoza na delo, povračila za regres za letni dopust, premije za DKPZ in prispevke delodajalca. Povračila stroškov za pripravnike pa vodi Združenje zdravstvenih zavodov, postopek refundacije pa je podoben kot pri specializacijah, razlika je le v tem, da se pri pripravnikih 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 2017 ustvaril 34.185 EUR prihodkov do polne cene zdravstvenih storitev, od samoplačnikov, od ostalih plačnikov in od konvencij. Omenjeni prihodki so se v primerjavi z letom 2016 zmanjšali za 34,1 %, medtem ko so bil v primerjavi s planom manjši za 31,6 %. V nadaljevanju prikazujemo strukturni pregled opisanih prihodkov:

Vrsta prihodka	2016	Delež	2017	Delež	Indeks
Prihodki iz naslova doplačil za zdrav storitve	3.000	5,8%	3.777	11,0%	125,9
Prihodki od samoplačnikov	45.305	87,4%	24.820	72,6%	54,8
Prihodki iz naslova konvencijskega zavarovanja	3.559	6,9%	5.588	16,3%	157,0
Skupaj	**51.864**	**100%**	**34.185**	**100%**	**65,9**

2.2.1.4 Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev

Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev so znašali v letu 2017 541.632 EUR, kar je 22,8 % manj kot v letu 2016 in za 10,5 % 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 2017 398.578 EUR in so se v primerjavi z letom 2016 zmanjšali za 32,2 % in prihodki iz naslova zaračunane najemnine poslovnih prostorov in prefakturiranja funkcionalnih stroškov zasebnikom in pravnim osebam, kateri so znašali 106.971 EUR in so bili v primerjavi z letom 2016 večji za 5,6 %.

Med drugimi prihodki ima ZD knjižen še prihodek od zaračunanih mrliških ogledov in prihodek od zaračunanih provizij za fakturiranje prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja.

V letu 2017 je potekal poseben vladni projekt za skrajšanje čakalnih dob v zdravstvu ter povečanje kakovosti zdravstvene obravnave in s tem povezano variabilno nagrajevanje zdravniških timov. V ta namen je bilo preko ZZZS nakazanih 23.872 EUR sredstev in omenjeni prihodek je tudi prikazan med drugimi prihodki od prodaje storitev.

Struktura drugih prihodkov od prodaje storitev je prikazana v naslednji tabeli:

Drugi prihodki od prodaje storitev	2016	Delež	2017	Delež	Indeks
Prihodki medicina dela in laboratorija	588.197	83,9%	398.578	73,6%	67,8
Prihodki iz naslova mrliških ogledov	9.952	1,4%	10.183	1,9%	102,3
Prihodki iz naslova zaračunane najemnine	101.313	14,4%	106.971	19,7%	105,6
Provizija zavarovalnic	1.507	0,2%	1.659	0,3%	110,1
Prihodki iz naslova PVP			23.872	4,4%	
Drugi prihodki od prodaje storitev	217	0,0%	369	0,1%	170,0
Skupaj	**701.186**	**100%**	**541.632**	**100%**	**77,2**

2.2.1.5 Finančni prihodki

Med finančnimi prihodki ima ZD prikazane obresti od danih posojil, ki so v letu 2017 znašale 553 EUR.

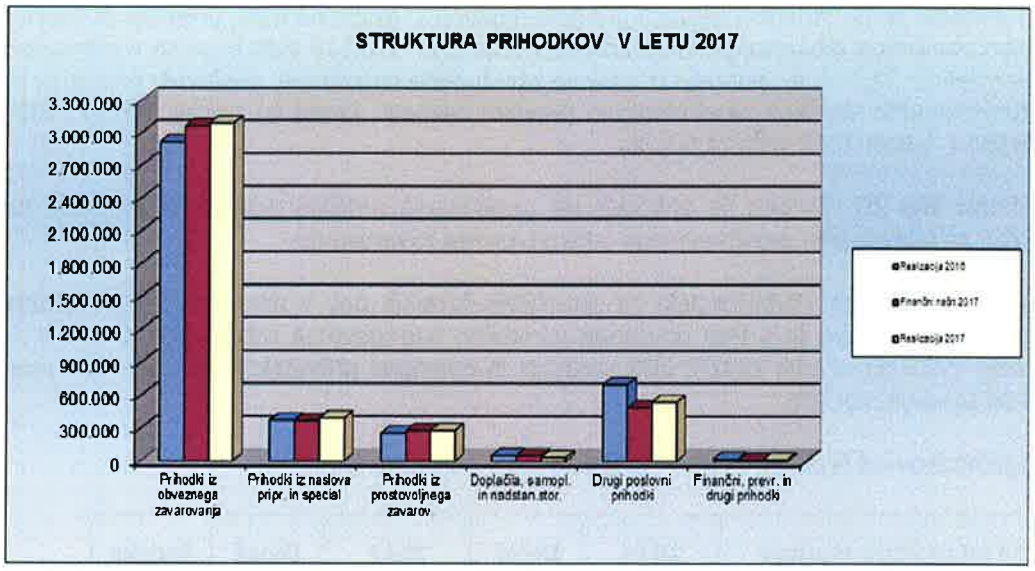
2.2.1.6 Drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki

Drugi prihodki sestavljajo neobičajne postavke, ki v poslovnem letu povečujejo redne prihodke poslovanja. Tako se med drugimi prihodki izkazujejo le neobičajne postavke, med katere spadajo prejete nenamenske donacije, vračila preveč vračunanih in že plačanih odhodkov iz preteklih let, prejeta povračila sodnih stroškov in podobno. V letu 2017 je ZD prejel 2.680 EUR dotacij za izobraževanje svojih delavcev.

Med prevrednotovalnimi prihodki so prikazani dobički pri prodaji osnovnih sredstev, prihodki od plačanih že odpisanih terjatev in prejete odškodnine od zavarovalnic iz naslova škodnih dogodkov. Tako je ZD prejel v letu 2017 3.975 EUR odškodnin iz naslova avtomobilskih in premoženjskih zavarovanj, ustvaril za 5.725 EUR prihodkov pri prodaji osnovnih sredstev in prejel 1.077 EUR plačanih spornih terjatev.

V nadaljevanju prikazujemo strukturni pregled z grafikonom najpomembnejših prihodkov:

Vrsta prihodka	Realizacija 2016	Delež	Finančni načrt 2017	Delež	Realizacija 2017	Delež	Real.2017/ real. 2016	Real.2017 / FN 2017
Prihodki iz obveznega zavarovanja	2.913.274	67,4%	3.060.000	71,8%	3.087.573	70,9%	106,0	100,9
Prihodki iz naslova pripr. in special	375.406	8,7%	370.000	8,7%	393.558	9,0%	104,8	106,4
Prihodki iz prostovoljnega zavarov.	257.418	6,0%	280.000	6,6%	281.234	6,5%	109,3	100,4
Doplačila, samopl. in nadstan.stor.	51.864	1,2%	50.000	1,2%	34.185	0,8%	65,9	68,4
Drugi poslovni prihodki	701.186	16,2%	490.000	11,5%	541.632	12,4%	77,2	110,5
Finančni, prevr. in drugi prihodki	20.416	0,5%	11.500	0,3%	14.010	0,3%	68,6	121,8
SKUPAJ PRIHODKI	**4.319.564**	**100%**	**4.261.500**	**100%**	**4.352.192**	**100%**	**100,8**	**102,1**



2.2.2 Odhodki

Odhodki ZD so znašali v letu 2017 4.314.751 EUR in so se v primerjavi z letom 2016 povečali za 1,9 %, medtem ko so bili v primerjavi s planom večji za 2,1 %. Odhodki in stroški se v skladu z enotnim kontnim načrtom izkazujejo v razredu 4.

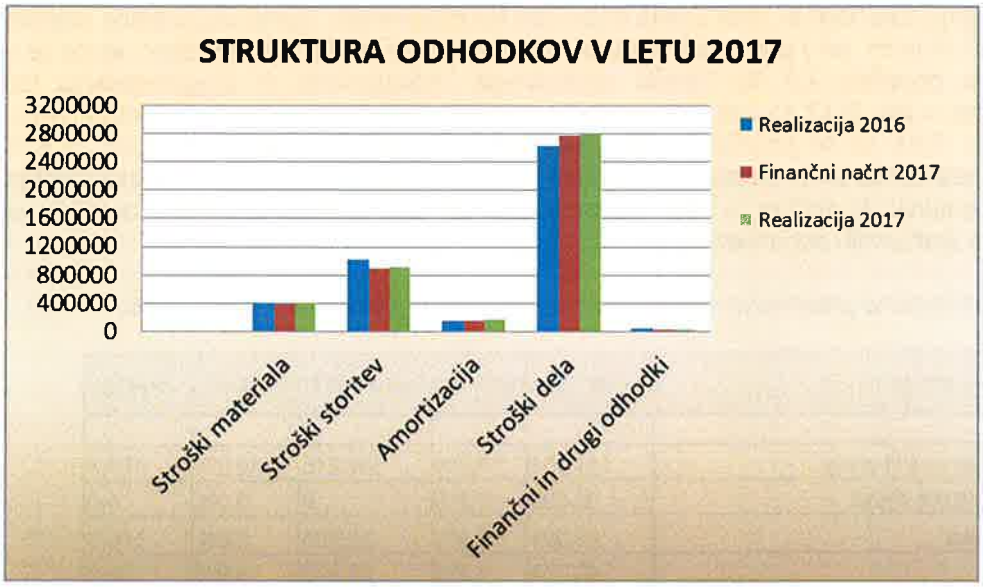
Omenjeni kontni načrt razčlenjuje stroške in odhodke po naslednjih vrstah:

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

V strukturi odhodkov največji delež predstavljajo stroški dela (65,3 %), njihov delež se je v primerjavi z letom 2016 zvišal za 3,3 odstotne točke. Delež stroškov storitev predstavlja 21,1 % in se je znižal za 3,2 odstotne točke, medtem ko predstavlja strošek materiala 9,4 % delež in je v enakem deležu kot v letu 2016. Strošek amortizacije predstavlja v strukturi odhodkov 3,8 % in se je zvišal za 0,3 odstotne točke v primerjavi z letom 2016.

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

Vrsta odhodka	Realizacija 2016	Delež	Finančni načrt 2017	Delež	Realizacija 2017	Delež	Real.2017/ real. 2016	Real.2017/ FN 2017
Stroški materiala	397.674	9,4%	390.000	9,2%	404.384	9,4%	101,7	103,7
Stroški storitev	1.027.890	24,3%	895.000	21,2%	908.790	21,1%	88,4	101,5
Amortizacija	148.186	3,5%	148.000	3,5%	163.235	3,8%	110,2	110,3
Stroški dela	2.626.697	62,0%	2.766.000	65,5%	2.817.261	65,3%	107,3	101,9
Finančni in drugi odhodki	34.478	0,8%	25.000	0,6%	21.081	0,5%	61,1	84,3
SKUPAJ ODHODKI	**4.234.925**	**100%**	**4.224.000**	**100%**	**4.314.751**	**100%**	**101,9**	**102,1**



2.2.2.1 Stroški materiala

Stroški materiala so znašali 404.384 EUR in so se povečali v primerjavi z letom 2016 za 1,7 %, medtem ko so bili večji od planiranih za 3,7 %. 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 2017 273.073 EUR in so se povečali v primerjavi z letom 2016 za 1,0 %. Poraba zdravil se je povečala za 12,0 %, poraba obvezilnega in sanitetnega materiala za 9,0 %, medtem ko se je poraba zobozdravstvenega materiala zmanjšala za 4,8 % v primerjavi z letom 2016.

Poraba **nezdravstvenega materiala** je znašala 131.311 EUR in se je v primerjavi z letom 2016 povečala za 3,2 %, medtem ko je bila v primerjavi s planom večja za 8,1 %. Po strukturi so med omenjenimi stroški največji stroški porabljene energije (elektrika, energenti za ogrevanje, pogonska goriva), ki so znašali 47.352 EUR in so se povečali za 14,8 % v primerjavi z letom 2016. Stroški pisarniškega materiala so znašali 21.470 EUR in so se zmanjšali za 2,3 % v primerjavi z letom 2016.

2.2.2.2 Stroški storitev

Stroški storitev so v letu 2017 znašali 908.790 EUR in so se zmanjšali v primerjavi z letom 2016 za 11,6 % in so bil za 1,5 % večji kot smo jih planirali. Stroške storitev sestavljajo storitve tekočega vzdrževanja, zdravstvene storitve, storitve SZOZD, prevozne in poštne storitve, stroški komunalnih storitev, zavarovalne premije in podobno. Med stroške storitev prištevamo tudi stroške strokovnega izobraževanja, 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 372.286 EUR in so se v primerjavi z letom 2016 zmanjšale za 18,2 %, medtem ko so se v primerjavi s planom povečale 7,9 %. Stroški strokovnega izobraževanja in izpopolnjevanja ter specializacij so znašali v letu 2017 41.220 EUR in so se povečali za 14,6 % v primerjavi z letom 2016. V primerjavi z letom 2016 so se povečali stroški čistilnega servisa za 0,9 % in telefonske in PTT storitve za 4,3 %, medtem ko so se stroški zavarovalnih premij zmanjšali za 19,1 %, stroški ogrevanja za 17,8 %, stroški komunalnih storitev za 21,0 %, stroški storitev Skupnosti zavodov OZD za 3,7 % in izdatki za izplačila po podjemnih pogodbah za 6,6 %.

V naslednji tabeli prikazujemo posamezne stroške storitev za 2017 v primerjavi z letom 2016:

Vrsta storitve	Leto 2016	Strukt.	Leto 2017	Strukt.	Indeks
Stroški storitev tekočega vzdrževanja	141.158	13,7%	147.215	16,2%	104,3
Stroški investicijskega vzdrževanja	22.895	2,2%	0	0,0%	0,0
Storitve čistilnega servisa	25.394	2,5%	25.625	2,8%	100,9
Stroški ogrevanja	43.174	4,2%	35.479	3,9%	82,2
Storitve Skupnosti zavodov OZD	101.475	9,9%	97.743	10,8%	96,3
Prevozne, telefonske in PTT storitve	34.657	3,4%	36.130	4,0%	104,3
Komunalne storitve	12.603	1,2%	9.955	1,1%	79,0
Zavarovalne premije	13.911	1,4%	11.257	1,2%	80,9
Stroški reprezentance	1.317	0,1%	2.100	0,2%	159,5
Stroški plačilnega prometa in bančne storitve	288	0,0%	303	0,0%	105,2
Pogodbe o delu in avtorskih pogodb	128.498	12,5%	120.010	13,2%	93,4
Stroški v zvezi z delom (dnevnice in potni str.)	1.184	0,1%	1.117	0,1%	94,3
Zdravstvene storitve	455.141	44,3%	372.286	41,0%	81,8
Stroški strokovnega izobraž. in specializ. delav.	35.965	3,5%	41.220	4,5%	114,6
Druge storitve	10.230	1,0%	8.350	0,9%	81,6
SKUPAJ ODHODKI	**1.027.890**	**100,0%**	**908.790**	**100,0%**	**88,4**

V strukturi stroškov imajo pomembni delež stroški tekočega vzdrževanja, ki so znašali 147.215 EUR in so se v primerjavi z letom 2016 povečali za 4,3 %, medtem ko stroškov investicijskega vzdrževanja ZD v letu 2017 ni imel.

V nadaljevanju prikazujemo Poročilo o vzdrževalnih delih v letu 2017:

Poročilo o vzdrževalnih delih v letu 2017

v EUR

	Namen	Celotna vrednost vzdrževalnih del v letu 2017	Stroški tekočega vzdrževanja	Stroški investicijskega vzdrževanja
	Realizirana so naslednja vlaganja:	**1 = 2 + 3**	**2**	**3**
	SKUPAJ	147.215	147.215	0
1.	Elektroinštalacijska dela v ZP Petrovče	4.832	4.832	
2.	Vzdrževanje in popravilo računalniške opreme	39.567	39.567	
3.	Vzdrževanje medicinske opreme	13.233	13.233	
4.	Pranje perila	27.254	27.254	
5.	Vzdrževanje in popravilo vozil	6.956	6.956	
6.	Vzdrževanje nemedicinske opreme	55.373	55.373	

2.2.2.3 Stroški amortizacije

Obračunana amortizacija je znašala v letu 2017 163.697 EUR, ki smo jo delno v višini 462 EUR pokrili v breme prejetih donacij, tako je prihodke bremenila amortizacija v višini 163.235, kar predstavlja 3,8 % odhodkov zavoda. Amortizacija osnovnih sredstev je obračunana po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Med obračunano amortizacijo je vključena tudi amortizacija drobnega inventarja. V skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi se namreč med opredmetena osnovna sredstva šteje tudi drobni inventar z dobo koristnosti daljšo od enega leta in katerih posamična nabavna vrednost ne presega 500 EUR. V skladu z Zakonom o računovodstvu pa je potrebno omenjeni drobni inventar odpisati enkratno v celoti ob nabavi. Amortizacija je obračunana v skladu s Pravilnikom o načinu in stopnjah rednega odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

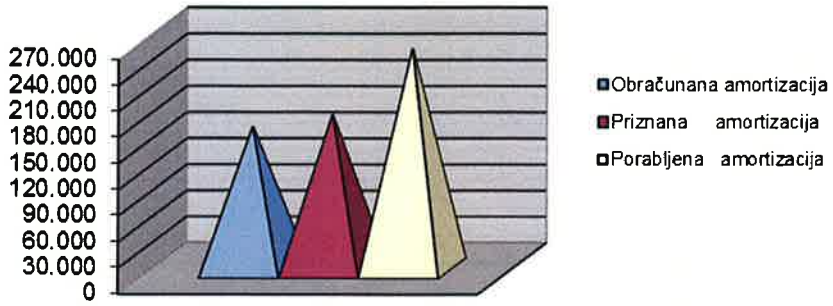
V nadaljevanju prikazujemo pregled obračunane, priznane amortizacije skozi ceno zdravstvenih storitev in porabljene amortizacije v letu 2017.

Pregled obračunane, priznane in porabljene amortizacije za leto 2017

v EUR

1.	Preveč porabljena amortizacija v letu 2016	- 73.102
	Obračunana amortizacija v letu 2017	163.697
	Pokritje financiranja v opredmetena OS iz presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let	84.639
	Povečanje amort.sred.zaradi prodaje neodpisanih OS	675
	Zmanjšana amortizacija v breme prejetih donacij	462
	Skupaj razpoložljiva amortizacija	**175.447**
2.	Porabljena amortizacija v letu 2017	253.883
	Prenos neporabljene amortizacije v leto 2017	**- 78.436**
3.	Priznana amortizacija skozi ceno storitev in iz donacij	178.247
	Razlika med priznano in obračunano amortizacijo	14.550

Grafični prikaz obračunane, priznane in porabljene amortizacije



2.2.2.4 Stroški dela

Med odhodki poslovanja so po obsegu (65,3 %) 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 začela veljati s 1. 9. 2016 je ostala v letu 2017 nespremenjena. Stroški dela so znašali v letu 2017 2.817.261 EUR in so bili večji od planiranih za 1,9 %, medtem ko so bili v primerjavi z letom 2016 večji za 7,3 %. ZD je za same **plače in nadomestila** namenil 2.181.652 EUR, kar je za 7,5 % več kot v preteklem letu.

Stroški dela so se v letu 2017 povišali na podlagi:

- Aneksa k Posebnemu tarifnemu delu Kolektivne pogodbe za zdravnike in zobozdravnike v RS (Uradni list RS, št. 16/17), ki se je pričel uporabljati 1.10.2017 za 19.065 €,
- Aneksa h Kolektivni pogodbi za dejavnost zdravstva in socialnega varstva Slovenije (Uradni list RS, št.46/17) in Aneksa h Kolektivni pogodbi za zaposlene v zdravstveni negi (Uradni list RS, št. 46/17), ki pomenita realizacijo IV. točke Dogovora o ukrepih na področju stroškov dela in drugih ukrepih v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 88/16), v zvezi z odpravo anomalij pri vrednotenju delovnih mest in nazivov v plačnem sistemu javnega sektorja do 26. plačnega razreda (pravica s 1.7.2017) za 19.001 €.

V stroških dela je vključeno izplačilo variabilnega dela na podlagi Posebnega vladnega projekta za skrajšanje čakalnih dob v zdravstvu ter povečanje kakovosti zdravstvene obravnave (v nadaljevanju PVP). Za obdobje april-september 2017 je bilo na podlagi izpolnjevanja meril in kriterijev izplačano zdravstvenim timom (zdravnik in sestra, ki sodeluje v timu) 20.562 € bruto uspešnosti iz naslova PVP. Za celotne stroške plač skupaj s prispevki so bila sredstva dodatno nakazana v višini 23.873,00 €, kar je razvidno iz tabele pod postavko prihodki-vladni projekt.

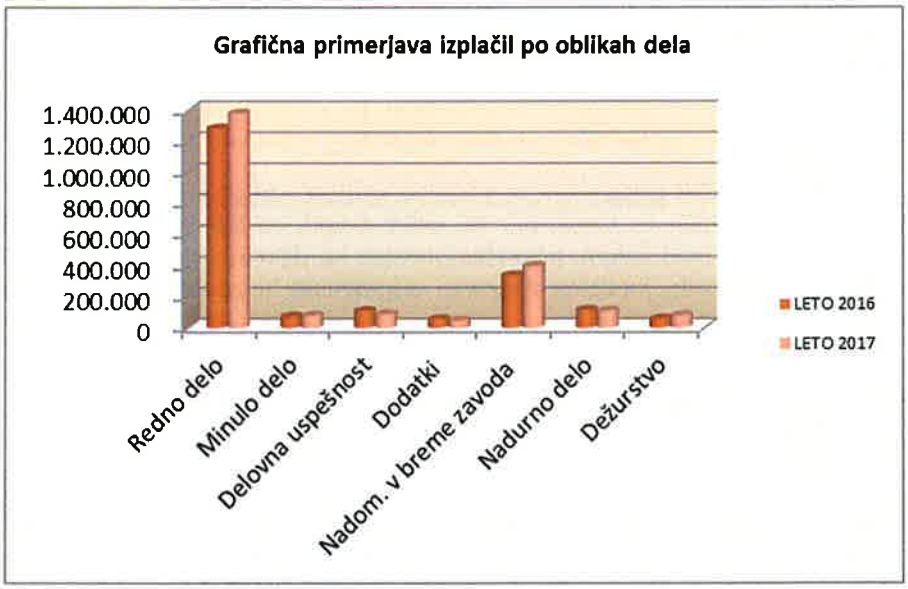
Povprečna mesečna bruto plača na zaposlenega je znašala 1.930 EUR in se je povečala za 0,9 % v primerjavi z letom 2016, medtem ko je znašala povprečna neto plača na zaposlenega 1.238 EUR in se je povečala v primerjavi z letom 2016 za 1,6 %.

Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v letu 2017 je znašalo 94,2 zaposlenih in se je v primerjavi z letom 2016 povečalo za 6,4 %.

Regres za letni dopust je bil izplačan v mesecu juniju pri plači za mesec maj v skladu z določili Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2017 (ZUPPJS17) v višini 75.672 EUR, kar je 21,6 % več v primerjavi z letom 2016.

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

Zap. št.	Vrsta izplačila	Leto 2016		Leto 2017		Indeks
		B O D	Delež	B O D	Delež	
1.	Redno delo	1.282.836	63,2%	1.379.977	63,3%	107,6
2.	Minulo delo	74.129	3,7%	79.079	3,6%	106,7
3.	Delovna uspešnost	108.520	5,3%	88.441	4,1%	81,5
4.	Dodatki	55.700	2,7%	47.522	2,2%	85,3
5.	Nadom. v breme zavoda	337.124	16,6%	398.193	18,3%	118,1
6.	Nadurno delo	113.888	5,6%	108.455	5,0%	95,2
7.	Dežurstvo	58.179	2,9%	79.985	3,7%	137,5
8.	**SKUPAJ B O D (Zap.št. 1-7)**	**2.030.376**	**100%**	**2.181.652**	**100%**	**107,5**
	Neto plače	1.294.044		1.399.354		108,1
	Zaposleni iz ur	88,5		94,2		106,4
	Povprečna neto plača na delavca	1.218		1.238		101,6
	Povprečna bruto plača na delavca	1.912		1.930		100,9



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

V letu 2017 je bila v ZD izplačana akontacija za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v bruto znesku 24.517 EUR. Skladno z metodologijo izračuna, ki je prikazana v nadaljevanju znaša razlika med dovoljenim in izplačanim obsegom sredstev 4.714 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 2017

Zap.št.	NAZIV	ZNESEK V EUR
1	Presežek prihodkov nad odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	33.945
2	Izplačan akontativni obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	24.517
3	Osnova za določitev obsega sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (1 + 2)	58.462
4	**Dovoljeni obseg sredstev za plačilo delovne uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu**	29.231
5	Razlika med dovoljenim in izplačanim akontativnim obsegom sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (4 - 2)	4.714

ZD je v letu 2017 obračunal še 354.103 EUR prispevkov za socialno varnost od plač in 205.834 EUR drugih stroškov dela. Delež prvih v odhodkih je znašal 8,2 %, delež drugih pa 4,8 %. 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	2016	Delež	2017	Delež	Indeks
Prevoz na delo	61.269	29,8%	66.577	32,3%	108,7
Prehrana med delom	70.056	34,0%	73.864	35,9%	105,4
Dodatno pokojninsko zavarovanje	64.261	31,2%	41.848	20,3%	65,1
Jubilejne nagrade	1.213	0,6%	3.407	1,7%	280,9
Odpravnine	4.679	2,3%	16.445	8,0%	351,5
Solidarnostna pomoči	1.386	0,7%	693	0,3%	50,0
Drugi stroški dela	3.000	1,5%	3.000	1,5%	100,0
Skupaj	**205.864**	**100%**	**205.834**	**100%**	**100,0**

2.2.2.5 Finančni odhodki in drugi odhodki

Finančni odhodki in drugi odhodki so v letu 2017 znašali 21.081 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.

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 **37.441 EUR**. Po računovodskih standardih, ki veljajo za nepridobitne organizacije in jih uporabljajo tudi zavodi, ne govorimo o dobičku oziroma izgubi poslovanja, ampak je izid poslovanja presežek prihodkov nad odhodki oziroma obratno. ZD lahko ustvarjeni presežek nameni le za nemoteno poslovanje zavoda v skladu s predpisi in ustanovitvenim aktom. Tako ga lahko prenese v prihodnje leto in ga uporabi za pokrivanje določenih stroškov (materialnih stroškov, za investicijsko vzdrževanje, in za investicije) v tem ali v naslednjih obračunskih obdobjih, lahko pa ostane začasno nerazporejen in se njegova uporaba opredeli v naslednjih letih. Ves ustvarjeni presežek prihodkov nad odhodki leta 2017 v višini 37.441 EUR bo ZD v skladu s finančnim načrtom za leto 2017 namenil za investicije v neopredmetena osnovna sredstva.

2. 3 Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti po načelu fakturirane realizacije

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

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

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

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

Iz izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je ZD ustvaril 3.819.243 EUR prihodkov iz naslova opravljanje javne službe in 532.949 EUR prihodkov iz naslova tržne dejavnosti kar v odstotku znaša:

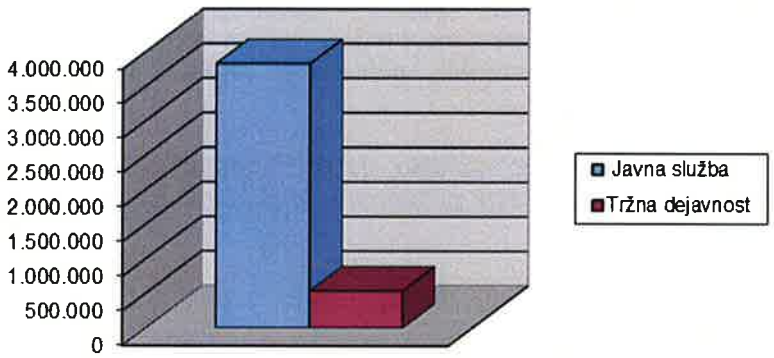
Javna služba	87,75 %
Tržna dejavnost	12,25 %

Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

v EUR

Vrsta prihodka oziroma odhodka	Realizacija 2017	
	Javna služba	Tržna dejavnost
1. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	3.806.310	531.872
2. Finančni in prevrednotevalni prihodki	10.253	1.077
3. Drugi prihodki	2.680	0
SKUPAJ PRIHODKI	**3.819.243**	**532.949**
I. Stroški blaga, materiala in storitev	**1.115.888**	**197.286**
1. Stroški materiala	*368.653*	*35.731*
2. Stroški storitev	*747.235*	*161.555*
II. Stroški dela	**2.572.187**	**245.074**
1. Plače in nadomestila plač	*2.083.122*	*174.202*
2. Prispevki za socialno varnost delodajalcev	*327.161*	*26.942*
3. Drugi stroški dela	*161.904*	*43.930*
III. Amortizacija	**120.496**	**42.739**
IV. Drugi poslovni odh., finančni in drugi odhodki	**7.176**	**13.905**
SKUPAJ ODHODKI	**3.815.747**	**499.004**
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	**3.496**	**33.945**

Grafična primerjava prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti



Prihodki iz naslova opravljanja javne službe so se povečali za 0,8 % v primerjavi z realizacijo prihodkov javne službe v letu 2016, medtem ko so bili prihodki iz naslova opravljanje tržne dejavnosti manjši za 28,6 % v primerjavi s preteklim letom.

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

Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za poračun, 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 Ministrstvo za zdravje sodil za delitev stroškov še ni določilo, je ZD v letu 2017 sprejel Pravilnik o razporejanju prihodkov in odhodkov po stroškovnih mestih ter delitev na dejavnost javne službe in tržno dejavnost, kjer je določil ključe in sodila za delitev poslovnih odhodkov na dejavnost javne službe in tržne dejavnosti. Omenjeni pravilnik je bil osnova za delitev poslovnih odhodkov na dejavnost javne službe in tržno dejavnost.

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 3.815.747 EUR in so bili za 6,9 % večji v primerjavi z letom 2016, medtem ko so odhodki iz naslova opravljanja tržne dejavnosti znašali 499.004 EUR in so se zmanjšali v primerjavi z letom 2016 za 25,1 %.

ZD je ustvaril v letu 2017 iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu – tržne dejavnosti 33.945 EUR presežka prihodkov nad odhodki, medtem ko je s sredstvi za opravljane javne službe ustvaril 3.496 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 2017. 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 3.804.847 EUR,
- prihodki za izvajanje tržne dejavnosti v višini 560.612 EUR.

Skupaj je ZD ustvaril 4.365.459 EUR prihodkov po načelu denarnega toka, kar je za 2,3 % več kot v letu 2016.

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

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka

v EUR

	Vrsta prihodka oziroma odhodka	Realizacija leto 2016	Finančni načrt 2017	Realizacija leto 2017	Indeks	
					real. 2017/ real. 2016	real. 2017/ plan 2017
	I. SKUPAJ PRIHODKI	**4.267.052**	**4.165.800**	**4.365.459**	**102,3**	**104,8**
	1. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE (A+B)	**3.594.156**	**3.660.800**	**3.804.847**	**105,9**	**103,9**
	A. Prihodki iz sredstev javnih financ	**3.335.535**	**3.498.000**	**3.519.307**	**105,5**	**100,6**
7400	a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna	21.748	18.000	40.458	186,0	224,8
7401	b. Prejeta sredstva iz občinskih proračunov	11.672	12.000	9.553	81,8	79,6
7402	c. Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	3.302.115	3.468.000	3.469.296	105,1	100,0
7403, 7404	d. Prejeta sredstva iz javnih skladov in agencij	0	0	0		
	B. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe	**258.621**	**162.800**	**285.540**	**110,4**	**175,4**
del 7130	a. Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe	245.335	150.000	268.350	109,4	178,9
del 7102	b. Prejete obresti	2.618	2.000	552	21,1	27,6
del 7141	c. Drugi tekoči prihodki iz naslova izvajanja javne službe	6.742	7.000	7.858	116,6	112,3
72	d. Kapitalski prihodki	1.322	1.300	6.100	461,4	469,2
730	e. Prejete donacije iz domačih virov	2.604	2.500	2.680	102,9	107,2
	2. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	**672.896**	**505.000**	**560.612**	**83,3**	**111,0**
del 7130	a. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	556.948	380.000	434.042	77,9	114,2
del 7102	b. Prejete obresti	0	0	0		
del 7103	c. Prihodki od najemnin, zakupnin in drugi prihodki od premoženja	100.941	110.000	104.726	103,7	95,2
del 7141	d. Drugi tekoči prihodki, ki ne izhajajo iz izvajanja javne službe	15.007	15.000	21.844	145,6	145,6
	II. SKUPAJ ODHODKI	**4.259.340**	**4.233.100**	**4.448.247**	**104,4**	**105,1**
	1. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	**3.652.528**	**3.704.100**	**3.943.310**	**108,0**	**106,5**
	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim	2.000.507	2.100.000	2.213.494	110,6	105,4
	B. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	299.368	315.000	339.396	113,4	107,7
	C. Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	1.105.421	1.100.000	1.136.537	102,8	103,3
403	D. Plačila domačih obresti	6	0	0		
	J. Investicijski odhodki	**247.226**	**189.100**	**253.883**	**102,7**	**134,3**
	2. ODHODKI IZ NASLOVA PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	**606.812**	**529.000**	**504.937**	**83,2**	**95,5**
	A. Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	260.366	270.000	239.803	92,1	88,8
	B. Prispevki delodajalca iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	28.639	29.000	29.961	104,6	103,3
	C. Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	317.807	230.000	235.173	74,0	102,2
	III. PRESEŽEK (PRIMANJKLJAJ) PRIHODKOV NAD ODHODKI (I.-II.)	**7.712**	**-67.300**	**-82.788**		

Prihodki za izvajanje javne službe iz sredstev javnih financ so v letu 2017 znašali 3.519.307 EUR in so se v primerjavi z letom 2016 povečali za 5,5 %. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe pa so znašali 285.540 EUR in so se povečali za 10,4 % v primerjavi z letom 2016.

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 ter laboratorija v višini 434.042 EUR in prihodki od najemnin v višini 104.726 EUR. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu so skupaj znašali 560.612 EUR in so se zmanjšali v primerjavi z letom 2016 za 16,7 %.

Odhodki so prikazani po posameznih stroškovnih vrstah, predpisanih z enotnim kontnim načrtom za neposredne uporabnike proračuna in jih je ZD ustvaril v višini 4.448.247 EUR, kar je za 4,4 % več kot v letu 2016. Tako kot prihodke tudi odhodke prikazujemo ločeno in sicer odhodke za izvajanje javne službe in odhodke iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. Osnova za razmejitev med odhodki za izvajanje javne službe in odhodki za izvajanje tržne dejavnosti, je bilo razmerje med odhodki za izvajanje javne službe in za izvajanje tržne dejavnosti po načelu fakturirane realizacije. 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 2017 253.883 EUR izdatkov za nabave osnovnih sredstev in obnovo ZD.
Iz podatkov iz izkaza prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka ugotavljamo, da je ZD ustvaril presežek odlivov nad prilivi v višini 82.788 EUR.

2. 5 Račun finančnih terjatev in naložb

Sestavni del izkaza prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka je tudi izkaz računa finančnih terjatev in naložb. Izkaz vsebuje podatke o danih posojilih in prejetih vračilih posojil.

	Vrsta terjatev in naložb	Realizacija leto 2016	Finančni načrt leto 2017	Realizacija leto 2017	Indeks	
					Real. 2017/ Real. 2016	Real. 2017/ Plan. 2017
		(1)	(2)	(3)	(4=3/1)	(5=3/2)
75	**IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV**	**51.000**	**0**	**30.000**	**58,82**	**0**
	(750+751+752)					
750	Prejeta vračila danih posojil	51.000		30.000	58,82	
751	Prodaja kapitalskih deležev					
752	Kupnine iz naslova privatizacije					
44	**V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV**	**51.000**	**0**	**30.000**	**58,82**	**0**
	(440+441+442+443)					
440	Dana posojila	51.000		30.000	58,82	
441	Povečanje kapitalskih deležev in finančnih naložb					
442	Poraba sredstev kupnin iz naslova privatizacije					
443	Povečanje namenskega premoženja v javnih skladih in drugih pravnih osebah javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti					
	VI. PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV (IV. - V.)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

2. 6 Račun financiranja

Sestavni del izkaza prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka je tudi izkaz računa finančnih terjatev in naložb. Izkaz vsebuje podatke o danih posojilih in prejetih vračilih posojil. ZD v letu 2017 ni najemal posojil, zato navedeni obrazec ni izpolnjen.

Kto	Vrsta prihodka oziroma odhodka	Realizacija leto 2016	Finančni načrt 2017	Realizacija leto 2017	Indeks	
					real. 2017/ real. 2016	real. 2017/ plan 2017
		(1)	(2)	(3)	(4=3/1)	(4=3/2)
50	**I. ZADOLŽEVANJE (500+501)**	**0**	**0**	**0**		
500	Domače zadolževanje					
501	Zadolževanje v tujini					
55	**II. ODPLAČILA DOLGA (550+551)**	**0**	**0**	**0**		
550	Odplačila domačega dolga	0	0	0		
551	Odplačila dolga v tujino					
	III. NETO ZADOLŽEVANJE	**0**	**0**	**0**		

2.7 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. 2017 1.724.618 EUR in so se zmanjšala za 0,6 % v primerjavi z letom 2016.

2.7.1 Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

2.7.1.1 Opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva

Sedanja vrednost vseh opredmetenih osnovnih sredstev ter neopredmetenih dolgoročnih sredstev znaša 1.262.542 EUR in se je v primerjavi z letom 2016 povečala za 8,0 %. Nabavna vrednost osnovnih sredstev in drobnega inventarja znaša skupaj 3.483.283 EUR in popravek vrednosti osnovnih sredstev 2.220.741 EUR, kar pomeni 63,8 % odpisanost. Medtem ko so nepremičnine 48,5 % odpisane (nabavna vrednost znaša 1.778.370 EUR in popravek vrednosti 861.783 EUR), pa je oprema in druga opredmetena osnovna sredstva 76,0 % odpisana (nabavna vrednost znaša 1.412.853 EUR in popravek vrednosti 1.074.443 EUR).

Odpisanost osnovnih sredstev po stanju 31.12.2017

v EUR

Vrsta osnovnega sredstva	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost	Delež odpisa
NEOPREDMETENA SREDSTVA	**80.840**	**73.295**	**7.545**	**90,7%**
NEPREMIČNINE	**1.778.370**	**861.783**	**916.587**	**48,5%**
zemljišča	78.081	0	78.081	0,0%
zgradbe	1.700.289	861.783	838.506	50,7%
OPREMA	**1.412.853**	**1.074.443**	**338.410**	**76,0%**
medicinska oprema	564.080	503.567	60.513	89,3%
računalniki	134.018	115.546	18.472	86,2%
pohištvo in druga pisarn. oprema	259.669	195.444	64.225	75,3%
vozila in transportna oprema	173.714	60.730	112.984	35,0%
druga oprema	281.372	199.156	82.216	70,8%
DROBNI INVENTAR	**211.220**	**211.220**	**0**	**100,0%**
SKUPAJ	**3.483.283**	**2.220.741**	**1.262.542**	**63,8%**

V letu 2017 se je nabavna vrednost povečala zaradi nakupa opreme in drobnega inventarja, v višini 258.414 EUR in zmanjšala zaradi izločitve dotrajane opreme in DI. Zaradi amortizacije osnovnih sredstev in drobnega inventarja se je zmanjšala sedanja vrednost osnovnih sredstev za 163.697 EUR.

V naslednji tabeli najprej prikazujemo podrobni pregled investicij v osnovna sredstva v letu 2017, v nadaljevanju pa na predpisanem obrazcu od Ministrstva za zdravje še poročilo o investicijskih vlaganjih v letu 2017 z viri financiranja.

Investicije v osnovna sredstva v letu 2017

v EUR

Zap. št.	Naziv osnovnega sredstva	Število	Vrednost
1.	Tiskalnik	5	1.577,37
2.	Analizator Cobas H232	1	1.786,45
3.	Starmix sesalnik	1	243,44
4.	Stomshield NA-SN150	3	2.911,45
5.	Tehtnica M-100	1	681,73
6.	Terapevtska miza ST75	5	2.402,87
7.	Izgradnja priključka na toplovod	1	18.364,78
8.	Hyundai Santa Fe	1	34.166,31
9.	CPR Lutka	1	621,08
10.	Mikroskop	1	2.493,33
11.	Strežnik	1	3.867,71
12.	HP arhivni sistem	1	633,28
13.	Števec AC	1	741,80
14.	Pohištvo patronaža	2	2.213,96
15.	UPS smart 2200	1	1.574,90
16.	Monitor	2	418,16
17.	Aplikacija Vodenje evidence servisnih posegov	1	1.424,83
18.	Pohištvo	24	4.852,42
19.	Spirometer Spiroban kII	1	1.214,61
20.	Pohištvo Vransko	24	19.892,03
21.	Klima Fuji electric	4	14.903,44
22.	Stol za odvzem krvi MRC 1	1	2.009,37
23.	Microsoft licence	1	704,87
24.	Voziček Saturno	1	2.398,58
25.	Elektronska tehtnica M-100	1	676,25
26.	Fiat Panda 4x4	1	14.500,00
27.	Office H&B 2016	1	256,13
28.	Nadgradnja programa Promedica	1	1.035,13
29.	Elektroinštalacijska in montažna dela	1	22.502,24
30.	Elektroinštalacijska in montažna dela Vransko	1	73.906,11
31.	Bluephase style	1	890,52
32.	Fiat Panda 1,2	1	7.990,00
33.	Računalnik Fujitsu	6	4.318,22
34.	Pralni stroj	2	746,04
35.	Defibrilator Defibtech (sofinanciranje občin)	5	9.495,02
	SKUPAJ INVESTICIJE V OS		**258.414,43**

ZD "dr. Jožeta Potrate" Žalec — Obrazec 4: Poročilo o investicijskih vlaganjih 2017 - ZD

	VRSTE INVESTICIJ	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2016	Finančni načrt za obdobje 01.01. do 31.12.2017	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2017	INDEKS Real. 2017/ Real 2016	INDEKS Real. 2017/ FN 2017
I.	NEOPREDMETENA SREDSTVA	8.576	10.000	4.054	47,27	40,54
1	Programska oprema (licenca, rač. programi)	8.576	10.000	4.054	47,27	40,54
2	Ostalo					
II.	NEPREMIČNINE	79.537	215.500	96.408	121,21	44,74
1	Zemljišča		102.500			
2	Zgradbe	79.537	113.000	96.408	121,21	85,32
III.	OPREMA (A + B)	121.595	76.600	157.952	129,90	206,20
A	Medicinska oprema	48.870	49.200	82.628	169,08	167,94
1	Ultrazvok					
8	Drugo**	48.870	49.200	82.628	169,08	167,94
B	Nemedicinska oprema (od 1 do 2)	72.725	27.400	75.324	103,57	274,91
1	Informacijska tehnologija	23.125	20.000	14.668	63,43	73,34
2	Drugo	49.600	7.400	60.656	122,29	819,68
IV.	INVESTICIJE SKUPAJ (I + II + III)	209.708	302.100	258.414	123,23	85,54

	VIRI FINANCIRANJA (v EUR brez centov)*	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2016	Finančni načrt za obdobje 01.01. do 31.12.2017	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2017	Real. 2017/ Real 2016	Real. 2017/ FN 2017
I.	NEOPREDMETENA SREDSTVA	8.576	10.000	4.054	47,27	40,54
1.	Amortizacija	8.576	10.000	4.054	47,27	40,54
2.	Lastni viri (del presežka)					
3.	Sredstva ustanovitelja					
4.	Leasnig					
5.	Posojila					
6.	Donacije					
7.	Drugo					
II.	NEPREMIČNINE	79.537	102.500	96.408	121,21	94,06
1.	Amortizacija	79.537	17.861	11.769	14,80	65,89
2.	Lastni viri (del presežka)		84.639	84.639		
3.	Sredstva ustanovitelja					
4.	Leasnig					
5.	Posojila					
6.	Donacije					
7.	Drugo					
III.	NABAVA OPREME	121.595	76.600	157.952	129,90	206,20
A	Medicinska oprema	48.870	49.200	82.628	169,08	167,94
1.	Amortizacija	48.870	49.200	74.939	153,34	152,32
2.	Lastni viri (del presežka)					
3.	Sredstva ustanovitelja			7.689		
4.	Leasnig					
5.	Posojila					
6.	Donacije					
7.	Drugo					
B	Nemedicinska oprema	72.725	27.400	75.324	103,57	274,91
1.	Amortizacija	72.725	27.400	75.324	103,57	274,91
2.	Lastni viri (del presežka)					
3.	Sredstva ustanovitelja					
4.	Leasnig					
5.	Posojila					
6.	Donacije					
7.	Drugo					
IV.	VIRI FINANCIRANJA SKUPAJ (I + II + III)	209.708	189.100	258.414	123,23	136,65
1.	Amortizacija	209.708	104.461	166.086	79,20	158,99
2.	Lastni viri (del presežka)	0	84.639	84.639		100,00
3.	Sredstva ustanovitelja	0	0	7.689		
4.	Leasnig	0	0	0		
5.	Posojila	0	0	0		
6.	Donacije	0	0	0		
7.	Drugo	0	0	0		

	AMORTIZACIJA	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2016	Finančni načrt za obdobje 01.01. do 31.12.2017	Realizacija za obdobje 01.01. do 31.12.2017	Real. 2017/ Real 2016	Real. 2017/ FN 2017
I.	Priznana amortizacija v ceni storitev	163.789	164.000	178.247	108,83	108,69
II.	Obračunana amortizacija	148.697	148.000	163.697	110,09	110,61
III.	Razlika med priznano in obračunano amortizacijo	15.092	16.000	14.550	96,41	90,94
IV.	Porabljena amortizacija	209.708	104.461	166.086	79,20	158,99

2.7.1.2 Dolgoročne kapitalske naložbe

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

2.7.2 Kratkoročna sredstva

Kratkoročna sredstva so znašala po stanju na dan 31.12.2017 455.111 EUR in so se zmanjšala v primerjavi s preteklim letom za 18,6 %. Sestavljena so iz denarnih sredstev na računu v višini 247.005 EUR, kratkoročnih terjatev do kupcev v višini 58.534 EUR, kratkoročnih terjatev do uporabnikov EKN v višini 137.778 EUR, drugih kratkoročnih terjatev v višini 9.242 EUR, terjatve do danih predujmov v višini 240 EUR in aktivne časovne razmejitve v višini 2.312 EUR.

2.7.2.1 Denarna sredstva v blagajni

Denarna sredstva v blagajni so gotovina v blagajni ZD. Stanje gotovine je inventurna komisija popisala na dan 31. 12. 2017 in ugotovila, da ima ZD v blagajni 6,93 EUR gotovine.

2.7.2.2 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. 2017 je imel ZD na podračunu 246.998,32 EUR finančnih sredstev.

2.7.2.3 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 ZZZS 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. 2017 58.834 EUR, medtem ko so kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN znašale 137.778 EUR. Največjo postavko terjatev predstavljajo terjatve do ZZZS in sicer iz naslova faktur obveznega zdravstvenega zavarovanja v višini 125.543 EUR in terjatve iz naslova faktur prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja v višini 21.690 EUR. Večina odprtih terjatev izhaja iz decembrskih in deloma novembrskih faktur in so v januarju 2018 že poravnane. Nad dolžniki, ki nepravočasno 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 31.12.2017
v primerjavi s preteklim letom

v EUR

Konto	VRSTE TERJATVE	TERJATVE DO KUPCEV		
		Leto 2016	Leto 2017	Indeks
120	Terjatve do pravnih oseb in zasebnikov	106.918	58.534	54,7
140	Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države	17.467	2.576	14,7
141	Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine	1.539	2.349	152,6
142	Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države	3.093	1.606	51,9
143	Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine	6.862	5.703	83,1
144	Terjatve do ZZZS	83.875	125.544	149,7
129	Sporne terjatve	18.908	17.761	93,9
	SKUPAJ	**238.662**	**214.073**	**89,7**

2.7.2.4 Kratkoročne finančne naložbe in terjatve iz financiranja

ZD na dan 31. 12. 2017 ne izkazuje kratkoročnih finančnih naložb in kratkoročnih terjatev iz financiranja.

2.7.2.5 Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve znašajo 9.242 EUR in so sestavljene iz naslednjih postavk:

Konto	NAZIV KONTA	Leto 2016	Leto 2017	Indeks
170100	Kratkoročne terjatve do ZZZS-boleznine nad 30 dni	4.736	6.641	140,2
170200	Terjatve iz naslova prispevkov novo zaposlenih	2.563	2.563	100,0
174	Terjatve za vstopni davek na dodano vrednost	31	38	122,6
	SKUPAJ	**7.330**	**9.242**	**126,1**

2.7.2.6 Aktivne časovne razmejitve

Med aktivnimi časovnimi razmejitvami ima ZD knjižene vnaprej plačane stroške zavarovalnih premij.

2.7.3 Kratkoročne obveznosti

Obveznosti do virov sredstev sestavljajo kratkoročne obveznosti v višini 347.529 EUR, ki so se zmanjšale za 13,6 % v primerjavi z letom 2016 in dolgoročne obveznosti v višini 1.377.089 EUR, ki so se povečale v primerjavi z letom 2016 za 3,4 %. Med kratkoročnimi obveznostmi so izkazane kratkoročne obveznosti do zaposlenih v višini 205.600 EUR, kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 72.414 EUR, druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja v višini 41.212 EUR, kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN v višini 25.051 EUR in pasivne časovne razmejitve v višini 3.252 EUR.

2.7.3.1 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih znašajo 205.600 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 2017 in izplačani v januarju 2018.

2.7.3.2 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov EKN

Obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov EKN so znašale na dan 31. 12. 2017 97.465 EUR. Svoje obveznosti do dobaviteljev ZD poravnava v dogovorjenih rokih, tako da so v bilanci odprte samo tiste obveznosti, ki do 31.12.2017 še niso zapadle v plačilo.

Stanje odprtih obveznosti po stanju 31.12.2017
v primerjavi s preteklim letom

Konto	VRSTE OBVEZNOSTI	Obveznosti do dobaviteljev		
		Leto 2016	Leto 2017	Indeks
2200	Dobavitelji za osnovna sredstva	4.787	1.623	33,9
2201	Dobavitelji za obratna sredstva	80.775	48.250	59,7
2205	Dobavitelji-samostojni podjetniki	23.256	22.541	96,9
240	Obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	67	65	97,0
242	Obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	14.316	13.995	97,8
243	Obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine	7.337	10.591	144,4
244	Obveznosti do ZZZS	11.043	400	3,6
	SKUPAJ	**141.581**	**97.465**	**68,8**

2.7.3.3 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja znašajo na dan 31. 12. 2017 41.212 EUR in se nanašajo na obveznosti do obračunanih prispevkov na bruto plače za mesec december 2017, obveznosti do izplačila po podjemnih pogodbah za mesec december in obveznosti za davek na dodano vrednost.

Konto	NAZIV KONTA	Leto 2016	Leto 2017	Indeks
230	Kratkoročne obveznosti za prispevke na bruto plače	36.706	35.564	96,9
231	Obveznosti za davek na dodano vrednost	2.629	235	8,9
234	Kratkoročne obveznosti po podjemnih pogodbah	5.975	5.413	90,6
	SKUPAJ	**45.310**	**41.212**	**91,0**

2.7.4 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti predstavljajo 79,8 % celotne pasive in so sestavljeni iz naslednjih postavk:

Konto	LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	Leto 2016	Leto 2017	Indeks
920	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	802	370	46,1
980	Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje	1.089.818	1.182.117	108,5
981	Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	6.965	6.965	100,0
985	Presežek prihodkov nad odhodki	234.835	187.637	79,9
	SKUPAJ	**1.332.420**	**1.377.089**	**103,4**

Pretežni del lastnih virov predstavljajo obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva prejeta v upravljanje s strani ustanoviteljev v višini 1.182.117 EUR, presežek prihodkov nad odhodki je izkazan v višini 187.637 EUR in dolgoročne pasivne časovne razmejitve v višini 370 EUR.

2.7.4.1 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve predstavljajo nakazana namenska donatorska sredstva za nakup osnovnih sredstev in brezplačno pridobljena osnovna sredstva v višini 370 EUR. Iz tega vira nadomeščamo stroške obračunane amortizacije osnovnih sredstev pridobljenih iz tega vira.

2.7.4.2 Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje

Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje predstavljajo obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva prejeta v upravljanje s strani ustanoviteljev in sicer v višini 1.182.117 EUR, katera so se povečala za 8,5 % v primerjavi z letom 2016. Po eni strani so se sredstva v upravljanju povečala, ker je ZD v skladu s finančni načrtom del presežka prihodkov nad odhodki v višin 84.639 EUR namenil za financiranje investicij v neopredmetena osnovna sredstva in zaradi prenosa petih defibrilatorjev v upravljanje s strani Občine Žalec v višini 9.425 EUR; po drugi strani pa so se zmanjšala zaradi pokrivanja obračunane amortizacije iz tega vira.

2.7.4.3 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.

Bilanca stanja na dan 31. 12 2017

N a z i v	Leto 2016	Leto 2017	Indeks
A. SREDSTVA			
I. DOLGOROČNA SRED. IN SRED. V UPRAVLJANJU	**1.175.466**	**1.269.507**	**108,0**
1. Neopredmetena dolgoročna sredstva	8.110	7.545	93,0
- nabavna vrednost	*76.786*	*80.840*	*105,3*
- popravek vrednosti	*68.676*	*73.295*	*106,7*
2. Nepremičnine	871.187	916.587	105,2
- nabavna vrednost	*1.778.370*	*1.778.370*	*100,0*
- popravek vrednosti	*907.183*	*861.783*	*95,0*
3. Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	289.204	338.410	117,0
- nabavna vrednost	*1.540.551*	*1.624.073*	*105,4*
- popravek vrednosti	*1.251.347*	*1.285.663*	*102,7*
4. Dolgoročne kapitalske naložbe	6.965	6.965	100,0
II. KRATKOROČNA SREDSTVA	**559.220**	**455.111**	**81,4**
1. Denarna sredstva	331.861	247.005	74,4
2. Kratkoročne terjatve do kupcev	106.918	58.534	54,7
3. Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	112.836	137.778	122,1
4. Druge kratkoročne terjatve	7.330	9.242	126,1
5. Kratkoročno dani predujmi	275	240	87,3
6. Aktivne časovne razmejitve		2.312	
SKUPAJ AKTIVA	**1.734.686**	**1.724.618**	**99,4**
B. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
I. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	**402.266**	**347.529**	**86,4**
1. Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	208.110	205.600	98,8
2. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	108.818	72.414	66,5
3. Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	45.310	41.212	91,0
4. Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	32.763	25.051	76,5
5. Pasivne časovne razmejitve	7.265	3.252	44,8
II. LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	**1.332.420**	**1.377.089**	**103,4**
1. Dolgoročne rezervacije	802	370	46,1
2. Obveznosti za neopredm. dolgor. sred. in opredm. OS	1.089.818	1.182.117	108,5
3. Dolgoročne finančne naložbe	6.965	6.965	100,0
4. Presežek prihodkov nad odhodki	234.835	187.637	79,9
SKUPAJ PASIVA	**1.734.686**	**1.724.618**	**99,4**

2.7.4.4 Presežek prihodkov nad odhodki

Kumulativno izkazani presežek prihodkov nad odhodki je izkazan v višini 187.637 EUR in se je zmanjšal za 20,1 % v primerjavi z letom 2016. Na eni strani se je presežek zmanjšal zaradi financiranja investicij v višini 84.639 EUR iz tega vira, na drugi strani pa se je povečal zaradi pozitivnega poslovanja ZD v letu 2017, saj je ZD ustvaril v letu 2017 37.441 EUR presežka prihodkov nad odhodki.

2.8 KAZALNIKI POSLOVANJA

1. KAZALNIKI GOSPODARNOSTI	Vrednost v EUR		Kazalnik		Indeks
	2016	2017	2016	2017	2017/16
1.1. Celotna gospodarnost					
Celotni prihodki	4.319.564	4.352.192	1,020	1,0087	98,89
Celotni odhodki	4.234.925	4.314.751			
1.2. Gospodarnost poslovanja					
Poslovni prihodki	4.299.148	4.338.182	1,022	1,009	98,72
Poslovni odhodki	4.207.414	4.300.863			

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	84.639	37.441	0,0196	0,0086	43,90
Celotni prihodki	4.319.564	4.352.192			

Ker je ZD ustvaril presežek prihodkov nad odhodki je kazalnik donosnosti pozitiven in je nekoliko nižji od leta 2016, kar je posledica manjšega presežka prihodkov nad odhodki v letu 2017.

3. KAZALNIKI OBRAČANJA SREDSTEV					
3.1. Koeficient obračanja sredstev					
Celotni prihodki	4.319.564	4.352.192	2,575	2,516	97,70
Povprečno stanje sredstev	1.677.233	1.729.652			

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

3.2. Delež terjatev v celotnem prihodku

Stanje terjatev	227.359	208.106	0,053	0,048	90,85
Celotni prihodek	4.319.564	4.352.192			

Omenjeni koeficient nam pove delež terjatev v primerjavi s celotnim prihodki. Omenjeni delež se je v letu 2017 zmanjšal za 9,15 % v primerjavi z letom 2016.

4. KAZALNIKI STANJA INVESTIRANJA

4.1. Stopnja osnovnosti investiranja

Osnovna sred. po neodpisani vrednosti	1.168.501	1.262.542	0,674	0,732	108,68
Sredstva	1.734.686	1.724.618			

4.2. Stopnja odpisanosti osnovnih sredstev

Popravek vrednosti	2.227.206	2.220.741	0,656	0,638	97,20
Nabavna vrednost	3.395.707	3.483.283			

Kazalnik investiranja prikazuje, kam vlagamo sredstva in kakšna je struktura. Stalna sredstva dosegajo 73,2 % vseh sredstev v letu 2017. Delež odpisanih osnovnih sredstev znaša 63,8 % in se je zmanjšal za 2,80 % v primerjavi z letom 2016, kar je posledica večjih investicij v neopredmetena osnovna sredstva kot je znašala obračunana amortizacija.

4.3. Delež amortizacije v prihodku

Amortizacija	148.186	163.235	0,034	0,038	109,33
Celotni prihodek	4.319.564	4.352.192			

Delež obračunane amortizacije v letu 2017 se je v primerjavi z letom 2016 povečal za 9,33 %.

5. KAZALNIK SESTAVE OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

5.1. Stopnja kratkoročnega financiranja

Kratkoročne obveznosti (konti R 2)	402.266	347.529	0,232	0,202	86,90
Obvez. do virov sredstev (konti R 2 in R 9)	1.734.686	1.724.618			

5.2. Stopnja dolgoročnega financiranja

Lastni + dolg. viri (konti R 93,96.97 in 98)	1.332.420	1.377.089	0,768	0,798	103,96
Obveznosti do virov (konti R 2 in R 9)	1.734.686	1.724.618			

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 20,2 % vseh obveznosti.

6. KAZALNIKI KRATKOROČNE LIKVIDNOSTI

6.1. Pospešeni koeficient

Kratkoročna sredstva in AČR (konti R 1)	559.220	455.111	1,390	1,310	94,20
Kratk. obveznosti in PČR (konti R 2)	402.266	347.529			

Kazalnik likvidnosti pove, da je ZD finančno sposoben s kratkoročnimi sredstvi v celoti pokriti kratkoročne vire financiranja, saj vrednost pospešenega koeficienta likvidnosti znaša 1,310 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.	1.332.420	1.377.089	1,134	1,085	95,70
OS + dolg.fin.nal.+dolg.terj.+ zaloge	1.175.466	1.269.507			

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.

2.9 Plan in realizacija storitev do ZZZS za leto 2017

Dejavnost	Plan K, T za leto 2017	Realizacija storitev za leto 2017	Indeks 3 : 2
1	2	3	4
I. OSNOVNA ZDRAVSTVENA DEJAVNOST			
Splošne ambulante kurativa in preventiva	208.260	261.482	125,56
- od tega preventiva	1.730	2.134	123,35
Šolski dispanzer - kurativa	12.711	12.773	100,49
Šolski dispanzer - preventiva	2.409	2.856	118,56
Amb. DSO	46.932	47.053	100,26
Dispanzer za ženske	24.733	24.638	99,62
- od tega preventiva	1.353	1.204	88,99
ZDRAVSTVENA VZGOJA-delavnice-število			
"Zdrava prehrana"	3	4	134,00
"Zdravo hujšanje"	3	4	134,00
"Telesna dej.-gibanje"	3	4	134,00
"Skupinsko svet.opuščanje kajenja"	1	1	100,00
"Indiv.svetovanje opuščanje kajenja"	7	8	115,00
"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
"Podpora pri spopr.z tesnobo"	3	3	100,00
"Spoprijemanje s stresom"	3	4	134,00
"Tehnike sproščanja"	7	8	115,00
Fizioterapija-uteži	2.948	4.223	143,25
Dispanzer za mentalno zdravje-logopedija	21.522	22.465	104,38
Patronažna služba	17.145	20.462	119,35
II. ZOBOZDRAVSTVENA DEJAVNOST			
Zobozdravstvo otrok, šolarjev in mladine	71.192	86.953	122,14
Ortodontija	85.957	85.974	100,02

Gregorčičeva 3

Pomočnik direktorice
za ekonomiko in finance SZOZD
Marjan Kramer

	Struktura zaposlenih	Število zaposlenih na dan 31. 12. 2016	Načrtovano št. zaposlenih na dan 31. 12. 2017	Realizirano št. zaposlenih na dan 31. 12. 2017						Indeks	
		SKUPAJ	SKUPAJ	Polni d/č	Skraj. d/č	Dopoln. delo [1]	SKUPAJ	Od skupaj (stolpec 6) kader, ki je financiran iz drugih virov [2]	Od skupaj (stolpec 6) nadomeščanja [3]	Real. 2017 / Real. 2016	Real. 2017 / FN 2017
		1	2	3	4	5	6=3+4+5	7	8	9=6/1	10=6/2
I.	ZDRAVNIKI IN ZDRAVSTVENA NEGA (A+B)	67	73	64	5	0	69	17	1	102,99	94,52
A	E1 - Zdravniki in zobozdravniki (1+2+3)	24	24	21	2	0	23	10	0	95,83	95,83
1	*Zdravniki (skupaj)*	*18*	*18*	*15*	*2*	*0*	*17*	*6*	*0*	*94,44*	*94,44*
1.1.	Višji zdravnik specialist			3			3			#DEL/0!	#DEL/0!
1.2.	Specialist	9	9	4	1		5			55,56	55,56
1.3.	Višji zdravnik brez specializacije z licenco						0			#DEL/0!	#DEL/0!
1.4.	Zdravnik brez specializacije z licenco	1	1		1		1			100,00	100,00
1.5.	Zdravnik brez specializacije / zdravnik po opravljenem sekundariatu	2	2	2			2			100,00	100,00
1.6.	Specializant	6	6	6			6	6		100,00	100,00
1.7.	Pripravnik / sekundarij						0			#DEL/0!	#DEL/0!
2	*Zobozdravniki skupaj*	*6*	*6*	*6*	*0*	*0*	*6*	*4*	*0*	*100,00*	*100,00*
2.1.	Višji zobozdravnik specialist			1			1			#DEL/0!	#DEL/0!
2.2.	Specialist	1	1				0			0,00	0,00
2.3.	Zobozdravnik						0			#DEL/0!	#DEL/0!
2.4.	Višji zobozdravnik brez specializacije z licenco						0			#DEL/0!	#DEL/0!
2.5.	Zobozdravnik brez specializacije z licenco	2	2	2			2			100,00	100,00
2.6.	Specializant	1	1	0			0			0,00	0,00
2.7.	Pripravnik	2	2	3			3	4		150,00	150,00
3	*Zdravniki svetovalci skupaj (višji svetnik, svetnik, primarij)*						*0*			*#DEL/0!*	*#DEL/0!*
B	E3 - Zdravstvena nega (ZN) skupaj	43	49	43	3	0	46	7	1	106,98	93,88
1	Medicinska sestra - VII./2 TR						0			#DEL/0!	#DEL/0!
2	Profesor zdravstvene vzgoje						0			#DEL/0!	#DEL/0!
3	Diplomirana medicinska sestra	19	20	18	1		19			100,00	95,00
4	Diplomirana babica / SMS babica v porodnem bloku IT III						0			#DEL/0!	#DEL/0!
5	Medicinska sestra - nacionalna poklicna kvalifikacija (VI. R.Z.D.)						0			#DEL/0!	#DEL/0!
6	Srednja medicinska sestra / babica	17	19	18	2		20	0	1	117,65	105,26
7	Bolničar						0			#DEL/0!	#DEL/0!
8	Pripravnik zdravstvene nege	7	10	7			7	7		100,00	70,00
II.	E2 - Farmacevtski delavci skupaj	0	0	0	0	0	0	0	0	#DEL/0!	#DEL/0!
1	Farmacevt specialist						0			#DEL/0!	#DEL/0!
2	Farmacevt						0			#DEL/0!	#DEL/0!
3	Inženir farmacije						0			#DEL/0!	#DEL/0!
4	Farmacevtski tehnik						0			#DEL/0!	#DEL/0!
5	Pripravniki						0			#DEL/0!	#DEL/0!
6	Ostali						0			#DEL/0!	#DEL/0!
III.	E4 - Zdravstveni delavci in sodelavci skupaj	13	16	12	1	1	14	3	1	107,69	87,50
1	Konzultant (različna področja)						0			#DEL/0!	#DEL/0!
2	Analitik (različna področja)						0			#DEL/0!	#DEL/0!
3	Medicinski biokemik specialist	1	1			1	1			100,00	100,00
4	Klinični psiholog specialist						0			#DEL/0!	#DEL/0!
5	Specializant (klinična psihologija, laboratorijska medicina)						0			#DEL/0!	#DEL/0!
6	Socialni delavec						0			#DEL/0!	#DEL/0!
7	Sanitarni inženir						0			#DEL/0!	#DEL/0!
8	Radiološki inženir						0			#DEL/0!	#DEL/0!
9	Psiholog				0		0			#DEL/0!	#DEL/0!
10	Pedagog / Specialni pedagog						0			#DEL/0!	#DEL/0!
11	Logoped		1	1			1			#DEL/0!	100,00
12	Fizioterapevt	4	4	4			4		1	100,00	100,00
13	Delovni terapevt						0			#DEL/0!	#DEL/0!
14	Analitik v laboratorijski medicini	1	1				0			0,00	0,00
15	Inženir laboratorijske biomedicine	3	5	2	1		3			100,00	60,00
16	Sanitarni tehnik						0			#DEL/0!	#DEL/0!
17	Zobotehnik						0			#DEL/0!	#DEL/0!
18	Laboratorijski tehnik	1	1	1			1			100,00	100,00
19	Voznik reševalec						0			#DEL/0!	#DEL/0!
20	Pripravnik	3	3	3			3	3		100,00	100,00
21	Ostali			1			1			#DEL/0!	#DEL/0!
IV.	Ostali delavci iz drugih plačnih skupin [4]	2	2	2			2			100,00	100,00
V.	J - Nezdravstveni delavci po področjih dela skupaj [5]	10	11	11	1	0	12	0	0	120,00	109,09
1	Administracija (J2)	2	2	2			2			100,00	100,00
2	Področje informatike						0			#DEL/0!	#DEL/0!
3	Ekonomsko področje						0			#DEL/0!	#DEL/0!
4	Kadrovsko-pravno in splošno področje						0			#DEL/0!	#DEL/0!
5	Področje nabave						0			#DEL/0!	#DEL/0!
6	Področje tehničnega vzdrževanja	1	1	1			1			100,00	100,00
7	Področje prehrane						0			#DEL/0!	#DEL/0!
8	Oskrbovalne službe	7	8	8	1		9			128,57	112,50
9	Ostalo						0			#DEL/0!	#DEL/0!
VI.	Skupaj (I. + II. + III. + IV. + V.)	92	102	89	7	1	97	20	2	105,43	95,10
VII.	Preostali zaposleni s sklenjeno pogodbo o zaposlitvi (tisti, ki so na porodniški in na bolniški odsotnosti daljši od 30 dni)	8	1	11			11			137,50	1.100,00
VIII.	Zaposleni preko javnih del						0			#DEL/0!	#DEL/0!
IX.	SKUPAJ VSI ZAPOSLENI S SKLENJENO POGODBO O ZAPOSLITVI (VI. + VII. + VIII.)	100	103	100	7	1	108	20	2	108,00	104,85

Opombe:

Izpolnil:
Vida Podergais
Tel. št 03 5434-612

Podpis odgovorne osebe:
dr.Hana Šuster Erjavec

Vir financiranja zaposlenih	Realizirano število zaposlenih na dan 1. 1. 2017	Dovoljeno število zaposlenih na dan 1. 1. 2018 - izdano soglasje občine	Realizirano število zaposlenih na dan 1. 1. 2018	Real. 1. 1. 2018 / Real. 1. 1. 2017	Real. 1. 1. 2018 / Dovoljeno po FN 1. 1. 2018
1. Državni proračun				#DEL/0!	#DEL/0!
2. Proračun občin				#DEL/0!	#DEL/0!
3. ZZZS in ZPIZ	58,83	67,16	68,96	17,22	2,68
4. Druga javna sredstva za opravljanje javne službe (npr. takse, pristojbine, koncesnine, RTV- prispevek)				#DEL/0!	#DEL/0!
5. Sredstva od prodaje blaga in storitev na trgu	6,74	6,77	5,92	-12,17	-12,56
6. Nejavna sredstva za opravljanje javne službe in sredstva prejetih donacij	4,18	5,02	5,07	21,29	1,00
7. Sredstva EU ali drugih mednarodnih virov, skupaj s sredstvi sofinanciranja iz državnega proračuna				#DEL/0!	#DEL/0!
8. Sredstva ZZZS za zdravnike pripravnike in specializante, zdravstvene delavce pripravnike, zdravstvene sodelavce pripravnike; sredstva raziskovalnih projektov in programov ter sredstva za projekte in programe, namenjene internacionalizaciji in kakovosti izobraževanja in znanosti (namenska sredstva)	15,00	21,00	22,00	46,67	4,76
9. Sredstva iz sistema javnih del				#DEL/0!	#DEL/0!
10. Sredstva za zaposlene na podlagi Zakona o ukrepih za odpravo posledic žleda med 30. januarjem in 10. februarjem (Uradni list RS, št. 17/14)				#DEL/0!	#DEL/0!
11. Skupno število vseh zaposlenih (od 1. do 10. točke)	**84,75**	**99,95**	**101,95**	**20,29**	**2,00**
12. Skupno število zaposlenih pod točkami 1, 2, 3 in 4	**58,83**	**67,16**	**68,96**	**17,22**	**2,68**
13. Skupno število zaposlenih pod točkami 5, 6, 7, 8, 9 in 10	**25,92**	**32,79**	**32,99**	**27,28**	**0,61**

Opombe:

Izpolnil:
Vida Podergajs,
Tel. št.:03 5434-612

Podpis odgovorne osebe:
dr.Hana Šuster Erjavec