

KAZALO

stran

1.	Poročilo direktorja o poslovanju in delu ZD	2
1.1	Poslovanje in delo ZD	2
1.2	Medicinska oprema, delovni pogoji, udobje pacientov	3
1.3	Zaposlitve, kadri, izobraževanje	4
1.4	Prostorska problematika	6
1.5	Zaključek	6
1.6	Poročilo o delu službe zdravstvene nege za leto 2010	7
2.	Računovodsko poročilo o poslovanju	9
2.1	Pravne podlage in osnove za sestavo računovodskega poročila	9
2.2	Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije	10
2.2.1	Prihodki	10
2.2.1.1	Prihodki iz obveznega in prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja	10
2.2.1.2	Prihodki od ZZS iz naslova pripravnikov in specializacij	13
2.2.1.3	Prihodki od doplačil do polne cene zdravstvenih storitev, od nadstandardnih storitev, od samoplačnikov, od ostalih plačnikov in konvencij	14
2.2.1.4	Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev	14
2.2.1.5	Finančni prihodki	14
2.2.1.6	Drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki	14
2.2.2	Odhodki	15
2.2.2.1	Stroški materiala	16
2.2.2.2	Stroški storitev	17
2.2.2.3	Stroški amortizacije	18
2.2.2.4	Stroški dela	19
2.2.2.5	Finančni odhodki in drugi odhodki	20
2.2.3	Presežek prihodkov nad odhodki	21
2.3	Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti po načelu fakturirane realizacije	21
2.4	Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka	23
2.5	Bilanca stanja	25
2.5.1	Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	25
2.5.1.1	Opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva	25
2.5.1.2	Dolgoročne kapitalske naložbe	28
2.5.2	Kratkoročna sredstva	28
2.5.2.1	Denarna sredstva v blagajni	28
2.5.2.2	Dobroimetje pri finančnih ustanovah	28
2.5.2.3	Kratkoročne terjatve do kupcev in do uporabnikov EKN	28
2.5.2.4	Kratkoročne finančne naložbe in terjatve iz financiranja	29
2.5.2.5	Druge kratkoročne terjatve	29
2.5.2.6	Aktivne časovne razmejitev	29
2.5.3	Kratkoročne obveznosti	29
2.5.3.1	Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	29
2.5.3.2	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov EKN	29
2.5.3.3	Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	30
2.5.4	Lastni viri in dolgoročne obveznosti	30
2.5.4.1	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev in dolgoročne rezervacije	30
2.5.4.2	Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje	30
2.5.4.3	Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	31
2.5.4.4	Presežek prihodkov nad odhodki	32
2.6.	Kazalniki poslovanja	32
2.7.	Realizacija pogodbenega programa za leto 2010	34

LETNO POROČILO O POSLOVANJU ZDRAVSTVENEGA DOMA LAŠKO ZA LETO 2010

1. POROČILO DIREKTORJA O POSLOVANJU IN DELU ZD

1.1 POSLOVANJE IN DELO ZD

Program dejavnosti in dela v ZD Laško je opredeljen v vsakoletni Pogodbi, sklenjeni z Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije (ZZZS), v kateri je dogovorjen in finančno ovrednoten planiran in s tem plačan obseg dela. Poleg teh prihodkov iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja in nanj vezanega prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, ki predstavljajo v strukturi prihodkov večinski del, ustvarjamo pomemben del prihodkov tudi na trgu storitev, s tako imenovano neposredno menjavo dela. Tu gre v glavnem za storitve dejavnosti medicine dela, storitve samoplačniških specialističnih ambulant, samoplačniške storitve v splošnih ambulanzah in drugih dejavnostih, ki jih opravlja ZD, in nadstandardne in samoplačniške storitve v zobozdravstvu. Del prihodka se ustvari tudi z nezdravstvenimi storitvami (najemnine, ogrevanje objekta Kidričeva 5, bančne obresti, odprodaja odpisanega pohištva in opreme).

V zavodu tekom leta redno mesečno spremljamo realizacijo programov po vseh službah in dejavnostih, prav tako pa tudi rezultate poslovanja. ZD Laško je v večini dejavnosti realiziral planiran fizični obseg dela, kar je razvidno iz priloženih tabel realizacije fizičnega obsega dela.

Bistveno manj kot planirano je bilo opravljenih kurativnih storitev v zdravljenju otrok in mladine, kar pa je posledica tega, da naj bi to delo po pogodbi opravljalo 1,9 tima, opravlja pa ga ena zdravnica in deloma zdravnica v Rimskih Toplicah. Zaradi preseganja plana opravljenih storitev pri splošnih ambulanzah smo načrtovali, da bi del programa iz otroškega dispanzerja prenesli na splošno medicino, vendar so analize in izračuni pokazali, da nedoseganje plana kurativnih storitev v otroški ambulanti zaradi dovolj opravljenih preventivnih storitev ne vpliva na pridobljena sredstva s strani ZZZS.

Pod načrtovanim obsegom je bilo opravljenih storitev pri zobozdravstvenem varstvu odraslih. Zobozdravnica za odrasle je bila celo leto 2010 v bolniškem in porodniškem staležu, poleg tega se je v začetku leta upokojil višji dentist. Kljub ponovljenim razpisom nismo uspeli redno zaposliti zobozdravnika, tako da smo večino leta 2010 zobozdravstvo za odrasle pokrivali le s pogodbenimi sodelavci. Konec novembra 2010 pa je v zobozdravstvu za odrasle začela redno delati naša štipendistka, tako da si v letu 2011 obetamo popolno realizacijo programa zobozdravstva za odrasle. Tudi v zobozdravstveni dejavnosti za otroke je od srede leta 2010 redno zaposlena nova zobozdravnica, ki skupaj z dvema pedontologinjama, ki delata v tej ambulanti po pogodbi, zagotavlja popolno realizacijo programa otroškega zobozdravstva.

Težave z realizacijo programa smo pričakovali tudi v ginekološki dejavnosti, saj je konec aprila ginekologinja prekinila delovno razmerje. Kmalu po odhodu ginekologinje smo se uspeli za delo v ginekološki ambulanti dogovoriti s štirimi pogodbenimi ginekologi, tako da je bil program vseeno v celoti opravljen.

Iz tabele realizacije programa je v nekaterih dejavnostih opaziti nadpovprečno visok odstotek realizacije storitev. V dejavnosti splošnih ambulant je bilo opravljenih za 37 % več storitev kot je načrtovano. Podoben presežek v realizaciji se kaže vsako leto, kar kaže na neustrezno prilagajanje plana vedno večjim potrebam prebivalcev, deloma pa gre ta presežek tudi na račun dejstva, da to dejavnost opravlja pet zdravnikov, ZZZS pa nam priznava le 4,43 tima. V patronažni službi (nega) je presežek odraz vrednotenja dela skozi izobrazbeno strukturo, pa tudi vedno večjih potreb starejših in nepokretnih pacientov. V reševalni službi pri nenujnih in sanitetnih reševalnih prevozih pa gre preseganje v veliki meri na račun neustreznega normativa ZZZS, saj plan že vrsto let presegajo vsi izvajalci nenujnih reševalnih prevozov.

Opravili smo več kot 90% načrtovanih preventivnih pregledov odraslih, kar nam zagotavlja popolno financiranje kurativnih programov. Skoraj v celoti smo opravili tudi načrtovano število zdravstveno-

vzgojnih delavnic za preventivo srčno-žilnih bolezni pri odraslih. Delavnic bi lahko izvedli še več, a nas ovira slab odziv pacientov na preventivne preglede in slab interes pacientov za delavnice.

V letu 2010 smo v poslovanju prikazali presežek odhodkov nad prihodki v višini 156.930 EUR. Že v letu 2009 smo poostriili kontrolo nad porabo materiala, kar smo nadaljevali tudi v letu 2010, tako da smo lani porabili za skoraj 7% manj sredstev za zdravstveni material kot predlani. Prav tako smo zmanjšali stroške dela – za 3,5%, kar gre predvsem na račun tega, da namesto delavcev, ki so se upokojili ali odšli na porodniški dopust (čistilka, dve zobotehnici, dve medicinski sestri), nismo zaposlili drugih, ampak smo prerazporedili delo med druge zaposlene. Stroški dela so bili tudi manjši v primerjavi z letom 2009 zaradi odhoda ginekologinje in višjega dentista, vendar smo namesto njih porabili več sredstev za plačilo pogodbenih delavcev. Skupno pa smo za plače in druge stroške dela za redno zaposlene in pogodbene delavce v letu 2010 porabili za 45.286 EUR manj sredstev kot v letu 2009. Žal ima zmanjšanje števila delavcev tudi svojo negativno plat – v letu 2010 smo samo za odpravnine porabili več kot 35.000 EUR. Skupno so odhodki v letu 2010 znašali kar 52.584 EUR manj kot v letu 2009. Žal pa so ukrepi, ki jih je vlada v letu 2009 sprejela z namenom varčevanja zaradi gospodarske recesije in primanjkljaja v blagajni ZZZS veljali tudi v letu 2010. S strani ZZZS smo prejeli približno enako sredstev kot leto prej, od prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja pa kar 20.603 EUR manj – predvsem na račun manj opravljenega dela v zobozdravstveni dejavnosti in nekoliko manj opravljenih reševalnih prevozov pacientov. Za 15.181 EUR manj sredstev smo pridobili tudi preko neposredne menjave dela – na račun manj opravljenih zoboprotetičnih storitev ter manj pridobljenih sredstev s strani medicine dela. Skupno smo tako ustvarili za 66.194 EUR manj prihodka kot v letu prej, tako da smo kljub zmanjšanju odhodkov za 2% vseeno zabeležili velik presežek odhodkov nad prihodki.

V letu 2010 bi se morala nadaljevati usklajevanja plač po novem Zakonu o sistemu plač v javnem sektorju. Zaradi gospodarske krize je vlada to usklajevanje v letih 2009 in 2010 začasno ustavila, tako da v leto 2011 vstopamo le z dvema uskladitvama namesto vseh štirih. Prav tako še vedno velja ukinitvev sredstev za izplačilo redne delovne uspešnosti v višini 2 % vseh sredstev za plače. Delavci imajo zaradi tega okrog 10 % manjše plače kot je bilo obljubljeno v pogajanjih ob uveljavljanju novega zakona.

Celo leto 2010 je bila tako kot prejšnje leto zaradi porodniškega dopusta zdravnice in načrtovane daljše odsotnosti druge zdravnice zaprta druga ambulanta v Rimskih Toplicah, ki bi naj bila odprta tri dni v tednu, in ambulanta V. v Laškem, ki bi naj bila odprta dva dni v tednu. Na razpis za zdravnika, ki bi nadomestil odsotno zdravnico, nismo dobili niti ene prijave.

V letu 2010 smo nadaljevali z delom v ambulanti za antikoagulantno terapijo, ki je odprta dvakrat tedensko. Večina pacientov na antikoagulantni terapiji lahko kontrolo zdravljenja od jeseni 2006 izvaja v Laškem in le še redki morajo zato vsakih nekaj tednov na pregled v Splošno bolnišnico Celje. Tudi v tej ambulanti, podobno kot v dejavnosti splošne medicine, presegamo plan in s tem plačilo ZZZS za skoraj 40%.

Poleg dejavnosti, ki spadajo v pogodbo z ZZZS in so del javne zdravstvene mreže, v ZD Laško pacientom ponujamo tudi samoplačniške storitve in specialistične preglede, s tem pa si zagotavljamo tudi dodatna finančna sredstva. Od leta 2005 deluje v ZD samoplačniška ambulanta za diagnostiko bolezni srca in ožilja, od leta 2006 samoplačniška ambulanta za žilna obolenja, od aprila 2007 pa ambulanta za ultrazvočno diagnostiko. V letu 2010 smo pričeli tudi s samoplačniškimi laboratorijskimi preiskavami.

1.2 MEDICINSKA OPREMA, DELOVNI POGOJI, UDOBJE PACIENTOV

Za zagotavljanje ustreznih delovnih pogojev in delovnega okolja smo v glavnem sledili izpolnjevanju plana nabave osnovnih sredstev in planiranemu investicijskemu vzdrževanju v okviru sprejetega finančnega načrta.

Največji strošek za osnovna sredstva je predstavljal nakup avtomobila za patronažno službo, ki je stal 16.790 EUR. Naslednji večji nakup je bil profesionalni pralni stroj, vreden 5.622 EUR. Za stol za

odvzem krvi v laboratoriju smo odšteli 2.028 EUR. Za posodobitev oziroma obnovo računalnikov in pripadajoče opreme ter nadgradnjo računalniških programov smo odšteli 10.871 EUR.

Investicijsko vzdrževanje: v letu 2010 nismo opravljali večjih vzdrževalnih del.

1.3 ZAPOSLOTITVE, KADRI, IZOBRAŽEVANJE

Ob začetku leta 2010 je bilo v ZD Laško redno zaposlenih 55 delavcev, ob koncu leta pa 51 delavcev.

Število in izobrazbena struktura redno zaposlenih na dan 31. 12. 2010:

Zap. Štev.	NAZIV ZP	Visoka univ. izobr. (spec.)	Visoka univerz. izobr.	Visoka strok. izobr.	Višja izobr.	Srednja izobr.	Nižja izobr.	Skupaj
1	ZD Laško	5	4	7	3	19	6	44
2	ZP Rim. Toplice	1	1	2	0	2	1	7
	SKUPAJ	6	5	9	3	21	7	51

Največ kadrovskih problemov smo imeli v zobozdravstveni službi (smrt pedontologinje, upokojitev višjega dentista, porodniški dopust zobozdravnice za odrasle). Na razpise za prosta delovna mesta se ni prijavil nihče, tako da smo morali težave reševati s pogodbenimi delavci. V februarju smo sklenili pogodbo z dvema pedontologinjama, ki sta skupaj z našo upokojeno zobozdravnico po pogodbi opravljali delo v pedontološki ambulanti. Sredi leta je v pedontološki ambulanti začela z delom nova zobozdravnica. Februarja 2010 se je upokojil višji dentist, zobozdravnica za odrasle pa je bila celo leto 2010 v porodniškem staležu, tako da so večino leta 2010 v zobozdravstvenih ambulantah za odrasle delali pogodbeni zobozdravniki. Ob koncu leta se je s porodniškega dopusta vrnila zobozdravnica – štipendistka in začela z delom v zobozdravstveni ambulanti za odrasle.

V aprilu nas je zapustila ginekologinja. Do bistvenega izpada v delu ginekološke ambulante pa ni prišlo, saj smo v zelo kratkem času uspeli podpisati pogodbe s štirimi ginekologi, ki so opravljali delo vse do konca leta, saj se na razpis ni javil nihče.

V prvi polovici 2010 je bila na porodniškem dopustu tudi zdravnica, ki je delala deloma v Laškem, deloma v Rimskih Toplicah. Po zaključenem staležu je pričela z delom v polovičnem delovnem času. Po njeni vrnitvi smo nameravali odpreti dodatne tri ambulantne dneve v Rimskih Toplicah, a se zaradi predvidene daljše odsotnosti druge zdravnice v Rimskih Toplicah za to nismo mogli odločiti, saj se tudi tokrat na razpis ni javil noben zdravnik.

Upokojila se je vodja laboratorija, namesto nje smo sprejeli novo delavko s srednjo strokovno izobrazbo.

Ob koncu leta smo prekinili pogodbo o delu s srednjo medicinsko sestro. Namesto nje nismo zaposlili druge delavke.

Sredi leta se je upokojila tudi zobotehničarka, zaposlena za polovičen delovni čas, in čistilka. Namesto njih nismo sprejemali novih delavcev.

S tremi zdravniki specialisti iz Splošne bolnišnice Celje imamo sklenjene pogodbe za delo v samoplačniških ambulantah. S tremi zdravniki iz Splošne bolnišnice Celje imamo sklenjene pogodbe o sodelovanju pri zagotavljanju dežurne službe, s čemer razbremenjujemo naše zdravnike.

Večina zaposlenih našega ZD se dodatno izobražuje, saj je redno izobraževanje pogoj za lažje in strokovno kvalitetnejše delo, je pa tudi pogoj za napredovanje po plačnih razredih in pogoj za podaljšanje licence zdravnikom. Skupno število različnih seminarjev, ki so se jih udeležili zaposleni v ZD Laško, je bilo 56, za kar je bilo porabljenih 100 dni. Za kotizacije smo potrošili 5.664 EUR, za ostale

stroške izobraževanja pa še dodatno 3.547 EUR. Prizadevali smo si, da bi nam stroške kotizacij v čim večji meri pokrivali sponzorji.

V letu 2010 smo posameznim profilom delavcev omogočili strokovno izobraževanje v naslednjem obsegu:

K A D R I	Število seminarjev	Število dni
Zdravniki	17	32
Zobozdravniki	4	8
Medicinske sestre v splošni medicini	20	36
Urgentni tehniki	7	13
Medicinske sestre v zobozdravstvu	1	2
Zobotehniki	1	2
Laboratorijski delavci	5	6
Strokovne službe (administracija)	1	1

Od začetka študijskega leta 2010/2011 štipendiramo študenta Medicinske fakultete - smer Splošna medicina in študentko Medicinske fakultete – smer Dentalna medicina.

V okviru strokovnega izobraževanja se nadaljuje tudi specializacija zdravnice za program splošne in družinske medicine.

Strokovni nadzor se vsa leta izvaja na že ustaljen način, na več nivojih in v različnih oblikah, pri čemer je poudarek na rednih tedenskih sestankih vseh zaposlenih, ločeno pa imajo redne sestanke zdravniki, medicinske sestre in zaposleni v reševalni dejavnosti. Na teh srečanjih se obravnava aktualna strokovna in organizacijska problematika z namenom informiranja zaposlenih in odpravljanja pomanjkljivosti, na njih pa potekajo tudi poročila udeležencev iz različnih strokovnih seminarjev.

V letu 2009 smo na pobudo delavke, ki je opozorila na nepravilnosti pri pobiranju denarja za samoplačniške storitve v zobozdravstveni ambulanti, uvedli izredni strokovno – finančni nadzor. Ugotovljeno je bilo, da za številne samoplačniške storitve ali storitve z doplačilom ni bil izdan račun, denar pa ni bil oddan v blagajno ZD. S tem je bil ZD oškodovan za skoraj 7.000 EUR. Zaradi te kršitve smo izredno odpustili dve sodelavki, vpleteni sodelavec pa se je upokojil. V aprilu 2010 pa smo ugotovili še podobno kršitev pri zobozdravnici, ki smo jo zaradi te kršitve prav tako odpustili.

ZZZS (nadzorni zdravnik) v letu 2010 v ZD Laško ni opravil nobenega nadzora.

V letu 2010 smo imeli **nadzor enote nujne medicinske pomoči** s strani Ministrstva za zdravje. Aktivacijski preizkus je bil uspešen, prav tako je bila komisija zadovoljna z organizacijo in delom celotne enote NMP in ocenila, da je enota NMP v ZD Laško ena boljše organiziranih enot NMP.

Notranja revizija poslovanja: v letu 2010 smo nadaljevali s procesom notranje revizije našega poslovanja. V petletnem obdobju bo izbrana revizorska hiša pregledala vse naše poslovanje. V letošnjem letu je opravila pregled izplačil plač in ni ugotovila bistvenih nepravilnosti.

Reševanje pritožb pacientov: vsa leta spremljamo pritožbe bolnikov in drugih strank, katere po pogovoru s prizadetimi sprotno obravnavamo. V letošnjem letu smo prejeli le dve pisni pritožbi. Na eno pritožbo smo odgovorili po elektronski pošti, drugo pa smo rešili ob posredovanju zastopnice pacientovih pravic.

1.4 PROSTORSKA PROBLEMATIKA

Hkrati s širitvijo zdravstvenih programov se v ZD Laško srečujemo s prostorskimi problemi, kar predstavlja že resno oviro pri nadaljnjem razvoju in širjenju osnovne zdravstvene dejavnosti. Da je temu res tako, govori podatek, da izvajamo nekatere pomembne programe osnovnega zdravstva v kletnih prostorih, ki so bili namenjeni skladiščenju, rezervam in arhivu. To so programi preventivno zdravstvene vzgoje za odrasle (delavnice), patronažno varstvo, materinska šola, razna zdravstvena predavanja in antikoagulantna ambulanta. V nekaterih ambulantah se odvija več dejavnosti (v ambulanti II. tudi dežurna služba, v ambulanti IV. tudi medicina dela, v ginekološki ambulanti samoplačniške ambulante). Prvi korak k rešitvi teh težav smo naredili že leta 2006, ko smo kupili zemljišče, ki na severni strani meji na zemljišče Zdravstvenega doma, s čimer smo si zagotovili možnost za širitev. V decembru 2007 smo obstoječo stavbo na tem zemljišču porušili, pridobljeni prostor pa začasno preuredili v parkirišče (s tem smo vsaj začasno omilili pereč problem parkiranja pacientov in delavcev ZD v okolici zdravstvenega doma). Kasneje bi na tem mestu zgradili nov objekt, kamor bi predvidoma namestili ambulante in dejavnosti, ki niso neposredno povezane s splošno medicino (urgentni blok, ginekologija, medicina dela, samoplačniške ambulante, zdravstvena vzgoja, patronaža). Tako bi te dejavnosti delovale v boljših pogojih, sprostil pa bi se tudi prostor v starem objektu zdravstvenega doma, kar bi omogočilo lažje delovanje splošnih in otroške ambulante. Vse te načrte pa seveda ni mogoče uresničiti brez sodelovanja in polne podpore Občine Laško.

1.5 ZAKLJUČEK

Z doseženo realizacijo planiranih storitev v letu 2010 smo lahko v večini dejavnosti zadovoljni. Edino v dejavnosti zobozdravstva za odrasle smo toliko zaostali z obveznostmi iz dogovora z ZZZS, da je to bistveno vplivalo na višino sredstev, prejetih s strani ZZZS. Žal zaradi pomanjkanja zobozdravnikov na realizacijo tega programa skoraj nismo mogli vplivati. Stroške za zdravstven material in zdravstvene storitve smo v tem letu ponovno zmanjšali. Organizacijsko smo ostali na istem obsegu kot lani, v letošnjem letu ni bilo odhodov med koncesionarje ali krčenja programa s strani ZZZS.

Velik problem ostaja poslovanje Zdravstvenega doma. Pričakujemo, da bo zmanjšanje števila zaposlenih v letu 2010 prineslo velik prihranek v letu 2011. Pričakujemo pa tudi, da bomo ob večji realizaciji zobozdravstvenega programa dobili več sredstev s strani ZZZS. Prav tako bi se naj ob popuščanju gospodarske krize povečali tudi prilivi s strani dejavnosti medicine dela in samoplačniških storitev. Vsekakor pa moramo še nadalje stremeti za tem, da bomo ob pazljivi porabi danih sredstev, zmanjševanju števila nadur in pogodbenih ur in uvajanju novih storitev, ki nam bodo prinesle dodatna sredstva, poslovno uspešnost še izboljšali.

Sodelovanje z ustanoviteljem, občino Laško, ocenjujemo za uspešno. Želimo si le nekoliko več pomoči in razumevanja pri financiranju nekaterih projektov, ki niso plačani s strani ZZZS, pacientom pa koristijo in povečujejo kvaliteto njihove zdravstvene oskrbe. Zdi se, da se obseg sodelovanja z občino v zadnjem času pogloblja in širi, zato upamo, da bomo vsaj dolgoročno, seveda v okviru pristojnosti in finančnih zmožnosti občine, dosegli takšno pomoč občine pri uresničevanju naših ciljev, kot si jo v ZD želimo. Predvsem pričakujemo pomoč pri investicijskem vzdrževanju stavbe ZD v Laškem, ki po skoraj 40 letih potrebuje temeljito obnovo. Velik skupen uspeh našega ZD in občine Laško je bila izgradnja objekta, v katerem so novi prostori ZP Rimske Toplice, vendar od občine pričakujemo, da se v prihodnjih letih ne bo ustavila le pri tej investiciji, ampak nam bo pomagala uresničiti tudi naše želje po povečanju zdravstvenega doma v Laškem.

Z ozirom na navedena dejstva pričakujemo, da bo v strategiji razvoja občine Laško razvoj zdravstva v plansko razvojnih načrtih dobil in ohranil primerno mesto. V zaostrenih pogojih poslovanja, ko so zahteve pacientov in stroke vedno večje, sredstva s strani Zavoda za zdravstveno zavarovanje pa temu ne sledijo oziroma se na nekaterih področjih celo krčijo, kar nam povzroča težave v tekočem poslovanju, pa upamo, da bo ustanovitelj znal prisluhniti našim težavam tudi ob morebitnih likvidnostnih težavah in nam omogočil normalno delo, občanom pa primerno zdravstveno varstvo.

Vsem zaposlenim se za vse odgovorno opravljeno delo in sodelovanje zahvaljujem, kajti brez njihovega delovnega prispevka ne bi bilo uspešne realizacije zastavljenega programa dela.

K uspešnemu poslovanju in uresničevanju vseh načrtov gre zasluga tudi delu Skupnosti zavodov osnovne zdravstvene dejavnosti celjske regije, ki za ZD Laško opravlja kadrovske, pravne, računovodske, planske in analitične storitve.

Direktor
Marko Ratej, dr.med.

POROČILO O DELU SLUŽBE ZDRAVSTVENE NEGE ZA LETO 2010

Tudi v letu 2010 se je izvajala zdravstvena nega na primarni ravni v Zdravstvenem domu Laško v 5 ambulantah splošne medicine, v dispanzerju za predšolske in šolske otroke ter mladino, v dispanzerju za žene, v ambulanti medicine dela, prometa in športa, v patronažni službi, reševalni in urgentni dejavnosti, na področju preventive ter zdravstvene vzgoje otrok in odraslih, v zobozdravstveni dejavnosti, v antikoagulantni ambulanti in v samoplačniških ambulantah (kardiološki, ultrazvočni ambulanti in v ambulanti za žilna obolenja).

V službo zdravstvene nege so vključeni: 6 diplomiranih medicinskih sester, 1 diplomiran zdravstvenik, 1 diplomirana babica, 2 višji medicinski sestri, 17 srednjih medicinskih sester in tehnikov zdravstvene nege.

Z mesecem septembrom je odšla diplomirana babica v bolniški dopust, nato pa bo nastopila porodniški dopust, v mesecu decembru pa se je upokojila srednja medicinska sestra. Izpad na delovnih mestih smo pokrili z prerazporeditvijo medicinskih sester po ambulantah.

Tudi v letu 2010 smo bili okrnjeni v reševalni službi zaradi dolgotrajne bolniške in opravljanja mature in pripravništva našega voznika, kar je pogojevalo zaposlitvi 1 tehnika zdravstvene nege za določen čas.

Da bi bili naši uporabniki zadovoljni z storitvami s področja zdravstvene nege, ter da bi dvignili nivo našega znanja in izobrazbe, nas je želja po izobraževanju in šolanju vodila k vpisu treh tehnikov zdravstvene nege na dodiplomski študij na Fakultetah za zdravstvene vede, smer zdravstvena nega, ter vpisu dveh diplomiranih medicinskih sester na podiplomski magistrski študij - smer zdravstvena nega. Zaradi finančnih težav zavoda si šolanje plačujejo sami, delo pa poskušamo usklajevati s šolskimi obveznostmi. Delodajalec je omogočil vsem vpisanim študentom študijski dopust.

Kot vsako leto smo se tudi v letu 2010 udeleževali strokovnih izobraževanj in sicer:

- Medicinske sestre: 20 strokovnih izobraževanj, skupaj 36 dni
- Medicinske sestre v zobni ambulanti in zobotehnik: 2 strokovni izobraževanji,
- Urgentni tehniki: 7 strokovnih izobraževanj, skupaj 13 dni.

Aktivni smo bili tudi na področju izvajanja zdravstveno vzgojnega dela, saj smo tudi v preteklem letu izvajali zdravstveno vzgojo predšolskih otrok v vrtcih, šolskih otrok v osnovnih šolah v Laškem in v Rimskih Toplicah, ter na vseh podružnicah. V okviru splošne medicine izvajamo za odrasle Program preprečevanja srčno žilnih obolenj – Cindi (z delavnicami Zdravo hujšanje, Zdrava prehrana, Telesna dejavnost – gibanje, Da, opuščam kajenje, Življenjski slog, Dejavniki tveganja, testi hoje) in program preprečevanja raka na debelem črevesu – Svit. V okviru ginekologije s porodništvom sodelujemo in izvajanju preprečevanja rakavih bolezni rodil in dojk (Zora, Dora) in v šoli za starše. Preko Rdečega križa sodelujemo pri izvedbi tečajev prve pomoči za voznike.

Aktivna je tudi naša patronažna služba, kjer medicinske sestre izvajajo individualno zdravstveno svetovanje in zdravstveno nego na domu varovancev, nego novorojenčkov, starostnikov...

V letu 2010 smo omogočili opravljanje pripravništva v našem zavodu 8 tehnikom zdravstvene nege, ki so pridobili zahtevano znanje in opravili strokovni izpit v Splošni bolnici Celje. Ponosni smo, da lahko omogočimo mladim izobraževanje, ter na njihove dobre rezultate ter prizadevnost pri delu.

Mesečno se redno sestajamo na internih sestankih, kjer izmenjujemo informacije s strani novosti na področju izvajanja zdravstvene nege, ter novosti s strani navodil ZZS, in tekočo problematiko.

Reševalci izvajajo mesečno vaje v naši predavalnici, kjer praktično vadijo, ter izpopolnjujejo znanje in se seznanjajo z novostmi na področju nujne medicinske pomoči.

Naše aktivnosti pa so tudi v letu 2010 potekale izven zdravstvenega doma, saj aktivno sodelujemo z Rdečim križem, s Sekcijo patronažnih medicinskih sester, z Društvom medicinskih sester Celjske regije, z Gasilsko zvezo Laško, s katero sodelujemo pri simulaciji reševalnih vaj.

Še vedno pa smo najbolj aktivne kot članice zdravstvenega tima v ambulantah, kjer se trudimo s prijaznostjo in strokovnostjo dobro delati za ljudi iz našega kraja ter jim v okviru naših pristojnosti pomagati pri lažšanju njihovih zdravstvenih težav.

Mnogo je področij, kjer smo aktivni, zato jih je težko strniti ter opisati v nekaj besedah. Kljub časom, ki niso naklonjeni delavcem zaposlenim v zdravstvu, se trudimo biti dobri ter še naprej po naših najboljših močeh delati dobro v okviru naših znanj in pristojnosti.

Upamo, da boste z našim delom zadovoljni še naprej, mi pa obljubimo, da se bomo naprej trudili po najboljših močeh.

Pomočnica direktorja za področje zdravstvene nege

Vesna Ratej dipl. m.s.

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.

Prihodke javne službe sestavljajo prihodki iz obveznega zdravstvenega zavarovanja, prihodki iz prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, doplačila pacientov, mrliških ogledov, 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 in prihodki od zaračunanih najemnin in funkcionalnih stroškov za prostore dane v najem fizičnim in pravnim osebam.

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 Laško (v nadaljevanju ZD) je v letu 2010 ustvaril 2.464.602 EUR **celotnega prihodka**, kar je za 2,6 % manj kot v letu 2009, medtem ko je bil za 0,9 % manjši od planiranega. Največji del prihodka 78,5 % 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 2010 1.934.332 EUR in se je v primerjavi z letom 2009 povečal za 0,2 %. 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 300.443 EUR in se je zmanjšal za 7,4 % v primerjavi z letom 2009, kar predstavlja 12,2 % v strukturi celotnega prihodka.

2.2.1.1 Prihodki iz obveznega in prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja

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

Pogoji poslovanja ZD so se enako kot za vse ostale izvajalce zdravstvenih storitev v letu 2010 dogovarjali na osnovi veljavnega Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2009 in veljavnega Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2010 (v nadaljevanju Dogovor) in dveh aneksov k temu Dogovoru. Dogovor je v določila vključil ukrepe za obvladovanje vzdržnosti sistema zdravstvenega varstva in so vkalkulirani v vrednosti programov zdravstvenih storitev oziroma cen.

Nadalje je Aneks 1 k Splošnemu dogovoru, ki ga je Vlada Republike Slovenije sprejela 8. 7. 2010 določil nadaljnje ukrepe, ki so bili vezani tudi na izvajanje zdravstvene dejavnosti na primarni ravni, kot so:

- izdajatelj naloga za patronažno dejavnost je dolžan kriti stroške za zdravila, ki se ne predpisujejo na recept, stroške materiala in opreme, potrebne za odvzem in stroške izvedbe laboratorijskih storitev, stroške sodobnih oblog za oskrbo kroničnih ran ter stroške zahtevnejše opreme, če se ne predpisujejo na recept,
- izjema, kjer je program preventive v šolskih dispanzerjih realiziran, če je izvajalec dosegel 80 % pogodbeno dogovorjenega programa preventive,
- ZZZS z vsakim izvajalcem specialistično ambulantne dejavnosti opredeli razmerje med prvim in kontrolnimi pregledi, pri čemer je obseg povečan za 10 % glede na realizacijo 2009,
- cena za sanitetni prevoz dializnih pacientov se poveča za 20 % glede na ceno sanitetnih prevozov,
- izvajalec, ki opravlja dejavnost splošne medicine in je hkrati učna ustanova za specializante družinske medicine, prejme za čas, ko je pri njem na kroženju specializant družinske medicine 0,33 vrednosti celotnega programa splošne ambulante iz Priloge I pod pogojem, da specializant v času kroženja pri omenjenem izvajalcu opredeljuje paciente v obsegu 0,33 števila prebivalcev, ki so hkrati zavarovane osebe na nosilca v RS,

- dežurna služba ob vikendih se izvaja od petka od 20. ure do ponedeljka do 7. ure.

V decembru 2010 sprejeti Aneks 2 k Splošnemu dogovoru je dodal kar nekaj novih določil, med katerimi omenjamo:

- dodajo se sredstva za izvajanje programov referenčnih ambulant splošne medicine,
- ZZS bo pri končnem letnem obračunu plačal do 10 % preseganja pogodbenega plana prvih pregledov v specialistično ambulantni dejavnosti,
- na novo se ovrednoti kalkulacija zobozdravstva za študente, dežurne službe zobozdravstva in okulistike operative.

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije

v EUR

Vrsta prihodka oz. odhodka	Realizacija za 2009	Finančni načrt za 2010	Realizacija za 2010	I n d e k s	
				real.10/ real.09	real.10/ načrt.10
PRIHODKI					
1. Prihodki iz obveznega zavarovanja	1.930.024	1.962.918	1.934.332	100,2	98,5
2. Prihodki od ZZS iz naslova pripravnikov in special.	42.429	40.000	39.954	94,2	99,9
3. Prihodki iz dodatnega prostovoljnega zavarovanja	321.046	298.000	300.443	93,6	100,8
4. Prihodki od doplačil, samoplačnikov in nadst.stor.	53.514	48.000	50.412	94,2	105,0
5. Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev	138.090	121.000	119.647	86,6	98,9
6. Finančni prihodki	15.598	3.500	3.567	22,9	101,9
7. Prevrednotovalni in drugi prihodki	30.095	14.800	16.247	54,0	109,8
SKUPAJ PRIHODKI	2.530.796	2.488.218	2.464.602	97,4	99,1
ODHODKI					
I. Stroški materiala in storitev	751.377	754.925	769.951	102,5	102,0
1. Poraba materiala, DI in energije	275.749	265.925	274.464	99,5	103,2
2. Storitve vzdrževanja	90.206	80.000	81.691	90,6	102,1
3. Storitve skupnosti zavodov O Z D	88.390	80.350	80.349	90,9	100,0
4. Zdravstvene storitve	160.398	151.000	150.979	94,1	100,0
5. Prevozne, komunalne in storitve komunikacij	26.876	23.317	24.332	90,5	104,4
6. Pogodbe o delu in avtor.pogodb	72.529	115.108	115.223	158,9	100,1
7. Stroški v zvezi z delom in izobraževanjem	17.444	18.000	16.963	97,2	94,2
8. Stroški drugih storitev	19.785	21.225	25.950	131,2	122,3
II. Amortizacija osnovnih sredstev	110.381	95.775	87.998	79,7	91,9
III. Stroški dela	1.801.274	1.749.000	1.737.502	96,5	99,3
1. Plače in nadomestila	1.406.667	1.341.536	1.328.901	94,5	99,1
2. Regres za letni dopust	39.704	38.464	38.464	96,9	100,0
3. Prispevki od plač	226.759	215.000	216.324	95,4	100,6
4. Drugi stroški dela	128.144	154.000	153.813	120,0	99,9
IV. Drugi odhodki	11.084	23.026	26.081	235,3	113,3
SKUPAJ ODHODKI	2.674.116	2.622.726	2.621.532	98,0	100,0
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	143.320	134.508	156.930	109,5	116,7

ZD je v prvih treh mesecih leta 2010 posloval in se financiral po Pogodbi za leto 2009, od 1. 4. 2010 pa po Pogodbi za leto 2010.

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 2010 izvedel tri obdobje obračune opravljenih zdravstvenih storitev in sicer za obdobje I-III 2010 (po Pogodbi za leto 2009), za obdobji IV-VI in VII-XII pa po Pogodbi za leto 2010.

V posameznih obračunih za leto 2010 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 2010. 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 2010;
- Dežurna služba, zdravstvena in zobozdravstvena vzgoja, nujna medicinska pomoč, ambulante za zdravljenje odvisnosti in razvojne ambulante so v obračunu vključene v višini pogodbeno dogovorjenega programa;
- Pri nujnih reševalnih prevozih je v obračun vključen planirani obseg storitev.
- Pri zdravstveno vzgojnih programih za odraslo populacijo se v obračun vključijo vse opravljene učne delavnice, vendar največ do plana storitev za leto 2010. Končni letni obračun je temeljil na določenih Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2010.

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

Skupaj so znašali prihodki iz obveznega in prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja ter doplačil za zdravstvene storitve 2.237.215 EUR in so bili za 1,1 % manjši kot smo jih planirali v finančnem načrtu, medtem ko so bili v primerjavi z letom 2009 manjši za 0,8 %.

2.2.1.2 Prihodki od ZZZS iz naslova pripravnikov, sekundarije in specializacij

Prihodek od ZZZS iz naslova pripravnikov in specializacij, dosežen v letu 2010 je znašal 39.954 EUR in se je v primerjavi z letom 2009 zmanjšal za 5,8 %, medtem ko je bil v primerjavi s planom manjši za 0,1 %. Tako je ZD pridobil za pokrivanje stroškov dela pripravnikov finančna sredstva v višini 35.018 EUR in 4.936 EUR sredstev za povračilo stroškov specializacij.

Specializante oz. stroške specializacij vodi Zdravniška zbornica Slovenije, ki zbira zahteve, katere jim pošiljajo zavodi in jih nato posreduje ZZZS. ZZZS izvajalce mesečno obvešča o višini priznanih stroškov, na podlagi katerih 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, povračilo regresa za letni dopust, premije za DKPZ in prispevke delodajalca. Povračila stroškov za pripravnike pa vodi Združenje zdravstvenih zavodov in je postopek refundacije podoben kot pri specializacijah, razlika je le v tem, da se pri pripravnikih izstavlja računi trimesečno.

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

ZD je v letu 2010 ustvaril 50.415 EUR prihodkov do polne cene zdravstvenih storitev, od nadstandardnih storitev, od samoplačnikov, od ostalih plačnikov in od konvencij. Omenjeni prihodek se je v primerjavi z letom 2009 zmanjšal za 5,8 %, medtem ko je bil v primerjavi s planom večji za 5,0 %. Sam prihodek iz naslova doplačil do polne cene zdravstvenih storitev je znašal 828 EUR, medtem ko je znašal prihodek iz naslova samoplačniških in nadstandardnih storitev 47.972 EUR. Prihodek od konvencij je v letu 2010 znašal 1.612 EUR.

2.2.1.4 Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev

Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev so znašali v letu 2010 119.647 EUR, kar je 13,4 % manj kot v letu 2009 in za 1,1 % manj kot smo jih planirali v finančnem načrtu.

Med omenjenimi prihodki so po strukturi največji prihodki dejavnosti medicine dela, prometa in športa, ki so znašali v letu 2010 91.516 EUR in so se v primerjavi z letom 2009 zmanjšali za 11,7 % in prihodki iz naslova zaračunane najemnine poslovnih prostorov in prefakturiranjem funkcionalnih stroškov zasebnikom in pravnim osebam, kateri so znašali 21.741 EUR in so bili v primerjavi z letom 2009 manjši za 20,0 %.

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

Drugi prihodki od prodaje storitev	2009	Delež	2010	Delež	Indeks
Prihodki neposredne menjave dela	103.605	75,0	91.516	76,5	88,3
Prihodki iz naslova najemnin	27.190	19,7	21.741	18,2	80,0
Prihodki iz naslova mrliških ogledov	4.885	3,5	4.137	3,5	84,7
Provizije od zavarovalnic	2.410	1,7	2.253	1,9	93,5
Skupaj	138.090	100,0	119.647	100,0	86,6

2.2.1.5 Finančni prihodki

Med finančnimi prihodki ima ZD prikazane obresti od danih depozitov pri poslovnih bankah, avista obresti od denarnih sredstev na zakladniškem računu in zamudne obresti zaračunane kupcem zaradi prepoznega plačila faktur. Finančni prihodki so vnašali v letu 2010 3.567 EUR in so bili za 1,5 % večji kot smo jih planirali v finančnem načrtu. V primerjavi s preteklim letom so se zmanjšali za 77,1 %, zaradi znižanja obrestnih mer za vloge na vpogled in depozite ter zaradi manjšega obsega prostih denarnih sredstev.

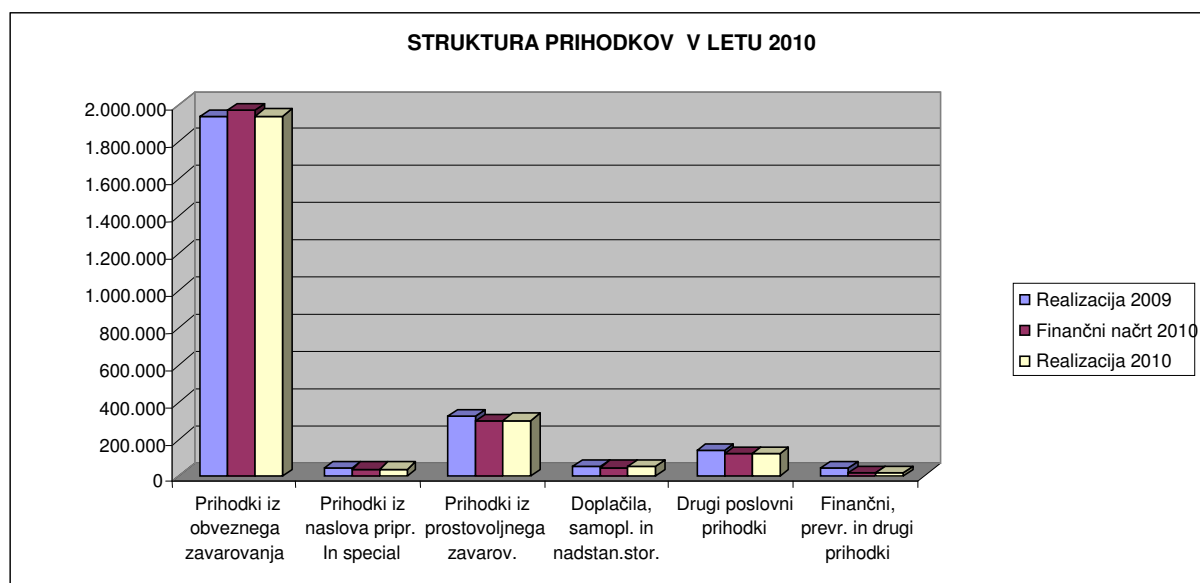
2.2.1.6 Drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki

Drugi prihodki sestavljajo neobičajne postavke, ki v poslovnem letu povečujejo redne prihodke poslovanja. Tako se med drugimi prihodki izkazujejo le neobičajne postavke, med katere spadajo prejete nenamenske donacije, vračila preveč vračunanih in že plačanih odhodkov iz preteklih let, prejeta povračila sodnih stroškov in podobno.

Med prevrednotovalnimi prihodki so prikazani dobički pri prodaji osnovnih sredstev, prihodki od plačanih že odpisanih terjatev in prejete odškodnine od zavarovalnic iz naslova škodnih dogodkov. Tako je ZD prejel v letu 2010 5.606 EUR odškodnin iz avtomobilskih in premoženjskih zavarovanj in je ustvaril za 4.555 EUR prihodka pri prodaji osnovnih sredstev.

V nadaljevanju prikazujemo strukturni pregled z grafikonom najpomembnejših prihodkov:

Vrsta prihodka	Realizacija 2009	Delež	Finančni načrt 2010	Delež	Realizacija 2010	Delež	Real.2010/ VReal. 2009	Real.2010 / FN 2010
Prihodki iz obveznega zavarovanja	1.930.024	76,3	1.962.918	78,9	1.934.332	78,5	100,2	98,5
Prihodki iz naslova priprav. In special	42.429	1,7	40.000	1,6	39.954	1,6	94,2	99,9
Prihodki iz prostovoljnega zavarov.	321.046	12,7	298.000	12,0	300.443	12,2	93,6	100,8
Doplačila, samopl. in nadstan.stor.	53.514	2,1	48.000	1,9	50.412	2,0	94,2	105,0
Drugi poslovni prihodki	138.090	5,5	121.000	4,9	119.647	4,9	86,6	98,9
Finančni, prevr. in drugi prihodki	45.693	1,8	18.300	0,7	19.814	0,8	43,4	108,3
SKUPAJ PRIHODKI	2.530.796	100	2.488.218	100	2.464.602	100	97,4	99,1



2.2.2 Odhodki

Odhodki ZD so znašali v letu 2010 2.621.532 EUR in so bili v višini planiranih v finančnem načrtu, medtem ko so bili v primerjavi z letom 2009 manjši za 2,0 %. Odhodki in stroški se v skladu z enotnim kontnim načrtom izkazujejo v razredu 4.

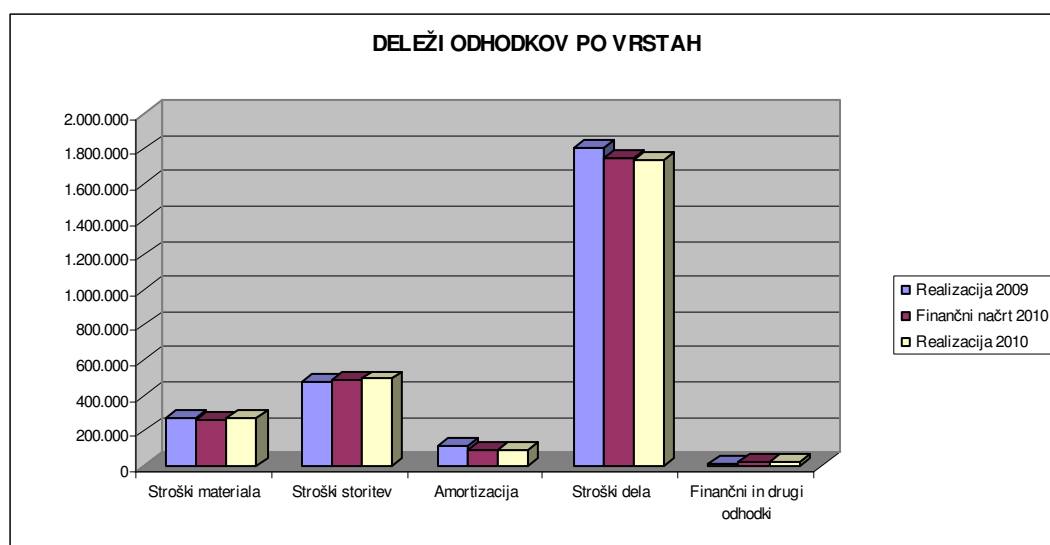
Omenjeni kontni načrt razčlenjuje stroške in odhodke po naslednjih vrstah:

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

V strukturi odhodkov največji delež predstavljajo stroški dela (66,3 %), njihov delež se je v primerjavi z letom 2010 znižal za 0,9 odstotne točke. Delež stroškov storitev predstavlja 18,9 % in se je povečal za 1,1 odstotne točke, medtem ko predstavlja strošek materiala 10,5 % delež in se je povečal za 0,2 odstotne točke v primerjavi z letom 2009. Strošek amortizacije predstavlja v strukturi odhodkov 3,4 % in se je zmanjšal v primerjavi z letom 2009 za 0,7 odstotne točke.

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

Vrsta odhodka	Realizacija 2009	Delež	Finančni načrt 2010	Delež	Realizacija 2010	Delež	Real.2010/real.2009	Real.2010 / FN 2010
Stroški materiala	275.749	10,3	265.925	10,1	274.464	10,5	99,5	103,2
Stroški storitev	475.628	17,8	489.000	18,6	495.487	18,9	104,2	101,3
Amortizacija	110.381	4,1	95.775	3,7	87.998	3,4	79,7	91,9
Stroški dela	1.801.274	67,4	1.749.000	66,7	1.737.502	66,3	96,5	99,3
Finančni in drugi odhodki	11.084	0,4	23.026	0,9	26.081	1,0	235,3	113,3
SKUPAJ ODHODKI	2.674.116	100	2.622.726	100	2.621.532	100	98,0	100,0



2.2.2.1 Stroški materiala

Stroški materiala so znašali 274.464 EUR, kar je za 0,5 % manj kot v letu 2009, medtem ko so bili večji od planiranih za 3,1 %. 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 je poraba pisarniškega materiala, strokovne literature in časopisa, energenti za ogrevanje, goriva, poraba rezervnih delov in materiala porabljenega 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 v letu 2010 znašali 146.458 EUR in so se v primerjavi z letom 2009 zmanjšali za 4,8 %. Zelo se je zmanjšala poraba zdravil in sicer za 21,8 % in poraba zobozdravstvenega materiala za 12,1 %.

Poraba **nezdravstvenega materiala** je znašala 128.006 EUR in se je v primerjavi z letom 2009 povečala za 4,8 %, medtem ko je bila za 6,7 % večja od plana. Po strukturi so med omenjenimi stroški največji stroški porabljene energije (elektrika, energenti za ogrevanje, pogonska goriva), ki so se povečali za 3,1 % v primerjavi z letom 2009, kar je razvidno iz naslednje tabele:

Stroški energije	2009	Delež	2010	Delež	Indeks
Porabljena električna energija	22.190	30,0	17.622	23,1	79,4
Porabljeno pogonsko gorivo	31.508	42,5	29.851	39,1	94,7
Porabljeni energenti za ogrevanje	20.392	27,5	28.940	37,9	141,9
Skupaj	74.090	100,0	76.413	100,0	103,1

Stroški pisarniškega materiala so znašali 15.171 EUR in so se zmanjšali za 27,6 % v primerjavi z letom 2009.

2.2.2.2 Stroški storitev

Stroški storitev so v letu 2010 znašali 495.487 EUR in so se povečali v primerjavi z letom 2009 za 4,2 % in so bil za 1,3 % večji kot smo jih planirali.

Stroške storitev sestavljajo storitve tekočega in investicijskega vzdrževanja, zdravstvene storitve, storitve SZOZD, prevozne in poštno storitve, stroški komunalnih storitev, zavarovalne premije in podobno. Med stroške storitev pa prištevamo tudi stroške strokovnega izobraževanja in izpopolnjevanja in kotizacije, kakor tudi povračilo stroškov nastalih na službenih potovanjih (dnevnice, nočnine in prevozni stroški), storitve po podjemnih pogodbah in pogodbah o avtorskem delu.

V strukturi stroškov storitev predstavlja največji delež zdravstvenim storitvam, med katere prištevamo laboratorijske in mikrobiološke storitve, ki jih za ZD opravljajo drugi zavodi, zobotehnične storitve, ki jih opravljajo zasebniki in zaračunana dežurstva koncesionarjev. Same zdravstvene storitve so znašale 150.978 EUR in so bile v višini planiranih, medtem ko so se v primerjavi z letom 2009 zmanjšale za 5,9 %.

Stroški strokovnega izobraževanja in izpopolnjevanja ter specializacij so znašali v letu 2010 16.935 EUR in so se zmanjšali za 2,0 % v primerjavi z letom 2009.

V primerjavi z letom 2009 so se pomembno povečali stroški zavarovalnih premij in sicer za 33,0 % in stroški podjemnih pogodb za 58,9 %.

V naslednji tabeli prikazujemo posamezne stroške storitev za leto 2010 v primerjavi z letom 2009:

Zap. Štev.	Vrsta storitve	Leto 2009	Strukt.	Leto 2010	Strukt.	Indeks
1.	Stroški storitev tekočega vzdrževanja	75.594	16,2%	81.691	16,8%	108,1
2.	Stroški storitev investicijskega vzdrževanja	14.612	3,1%		0,0%	0,0
3.	Storitve Skupnosti zavodov OZD	88.390	18,9%	80.349	16,5%	90,9
4.	Prevozne, telefonske in PTT storitve	16.304	3,5%	13.183	2,7%	80,9
5.	Komunalne storitve	9.996	2,1%	10.643	2,2%	106,5
6.	Zavarovalne premije	10.985	2,4%	14.609	3,0%	133,0
7.	Stroški reprezentance	523	0,1%	1.726	0,4%	330,0
8.	Stroški plačilnega prometa in bančne storitve	576	0,1%	506	0,1%	87,8
9.	Pogodbe o delu in avtorskih pogodb	72.529	15,5%	115.223	23,7%	158,9
10.	Stroški v zvezi z delom	157	0,0%	27	0,0%	17,2
11.	Zdravstvene storitve	160.398	34,3%	150.979	31,1%	94,1
12.	Stroški strokovnega izobraž. in specializ.	17.287	3,7%	16.936	3,5%	98,0
	SKUPAJ STROŠKI STORITEV	467.351	100%	485.872	100%	104,0

V strukturi stroškov imajo pomembni delež stroški vzdrževanja, ki so znašali 81.691 EUR in so se zmanjšali v primerjavi z letom 2009 za 9,4 %, to so stroški tekočega vzdrževanja, medtem ko stroškov investicijskega vzdrževanja ZD v letu 2010 ni imel. V nadaljevanju prikazujemo poročilo o vzdrževalnih delih v letu 2010:

Poročilo o vzdrževalnih delih v letu 2010

N a m e n		Celotna vred. vzdrževalnih del v letu 2010	Tekoče vzdrževanje	Investicijsko vzdrževanje
Realizirana so naslednja vlaganja:		1 = 2 + 3	2	3
SKUPAJ		81.691	81.691	
1.	VZDRŽEV. IN POPRAVILO VODOVODNIH NAPELJAV	5.734	5.734	
2.	SERVIS KLIMA NAPRAV	2.328	2.328	
3.	POPRAVILO ČISTILNEGA STROJA	1.159	1.159	
4.	POPRAVILO FOTOKOPIRNEGA STROJA	699	699	
5.	VZDRŽEVANJE IN SERVIS ELEKTRO NAPRAV	6.272	6.272	
6.	POPRAVILO ALI PREMONTIRANJE POHIŠTVA	2.003	2.003	
7.	VZDRŽEV. IN UREJANJE ZUNANJEGA DELA STAVBE	902	902	
8.	SLIKOPLESKARSKA DELA	1.638	1.638	
9.	KRMILNA OMARICA ZA ZAPORNICE	1.144	1.144	
10.	POŽARNI RED IN VARNOST	830	830	
11.	TEKOČE VZDRŽEVANJE RAČUNALNIŠKE OPREME	8.904	8.904	
12.	TEKOČE VZDRŽEVANJE IN POPRAVILO VOZIL	23.076	23.076	
13.	TEKOČE VZDRŽEVANJE MEDICINSKE OPREME	15.356	15.356	
14.	VZDRŽEVANJE NEMEDICINSKE OPREME	11.646	11.646	

2.2.2.3 Stroški amortizacije

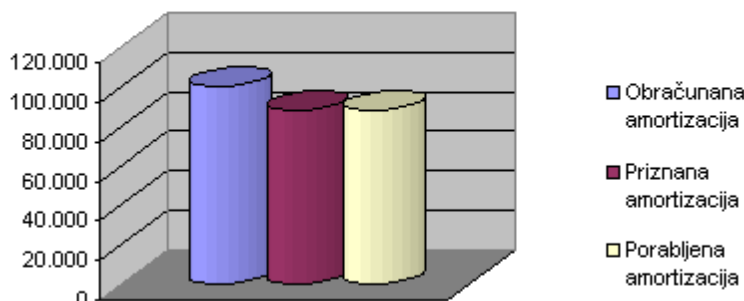
Obračunana amortizacija, je znašala v letu 2010 100.909 EUR, kar predstavlja 4,9 % celotnih odhodkov zavoda. Amortizacija osnovnih sredstev je obračunana po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Med obračunano amortizacijo je vključena tudi amortizacija drobnega inventarja. V skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi se namreč med opredmetena osnovna sredstva šteje tudi drobn 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 drobn 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. Ker obračunana amortizacija ni pokrita s strani ZZZS skozi ceno zdravstvenih storitev, smo nepokrito amortizacijo pokrili v breme obveznosti do sredstev v upravljanju v višini 12.912 EUR, kar dopušča omenjeni pravilnik. Tako bremeni prihodke poslovanja le amortizacija v višini 87.997 EUR, kar predstavlja 3,4 % vseh odhodkov. V nadaljevanju prikazujemo pregled obračunane, priznane amortizacije skozi ceno zdravstvenih storitev in porabljene amortizacije v letu 2010.

Pregled obračunane, priznane in porabljene amortizacije za leto 2010

v EUR

1.	Prenos neporabljene amortizacije iz leta 2009	133.922
	Obračunana amortizacija v letu 2010	100.909
	Povečanje amort.sred.zaradi prodaje neodpisanih OS	2.829
	Zmanjšana amortizacija v breme sredstev v upravljanju	12.912
	Skupaj razpoložljiva amortizacija	224.748
2.	Porabljena amortizacija v letu 2010	88.816
	Prenos neporabljene amortizacije v leto 2011	135.932
3.	Priznana amortizacija skozi ceno storitev	87.997
	Razlika med obračunano in priznano amortizacijo	12.912

Grafični prikaz obračunane, priznane in porabljene amortizacije



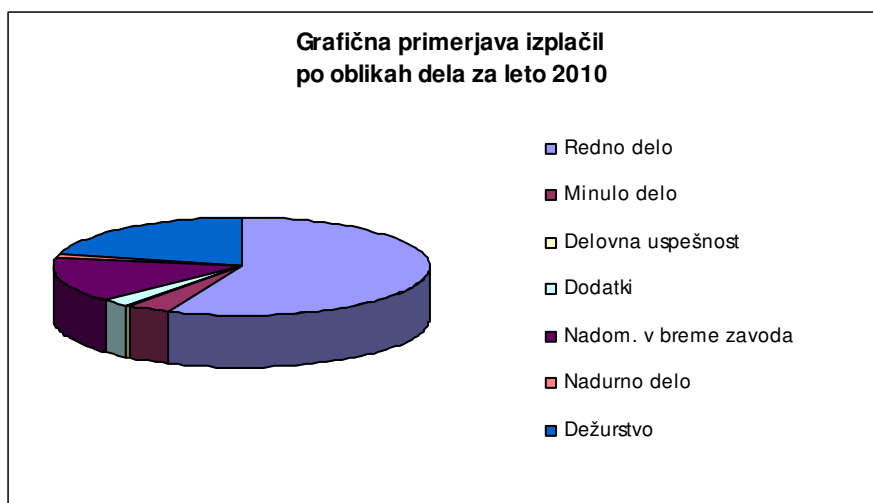
2.2.2.4 Stroški dela

Med odhodki poslovanja so po obsegu (66,3 %) 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. Stroški dela so znašali v letu 2010 1.737.502 EUR in so bili manjši od planiranih za 0,7 %, medtem ko so bili v primerjavi z letom 2009 manjši za 3,5 %. ZD je za same plače in nadomestila namenil 1.328.901 EUR, kar je za 5,5 % manj kot v preteklem letu. Povprečna mesečna bruto plača na zaposlenega je znašala 1.890 EUR in se je zmanjšala za 2,5 % v primerjavi z lanskim letom, medtem ko je znašala povprečna neto plača na zaposlenega 1.160 EUR in se je zmanjšala v primerjavi z letom 2009 za 1,9 %.

V skladu z Aneksom št. 3 h Kolektivni pogodbi za javni sektor objavljenem v Uradnem listu RS št.: 91/09 smo vsem zaposlenim že v prvem polletju izplačali regres za letni dopust v višini 692 EUR.

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

Zap.št.	Vrsta izplačila	Leto 2009		Leto 2010		Indeks
		B O D	Delež	B O D	Delež	
1.	Redno delo	785.843	55,9%	749.215	56,4%	95,3
2.	Minulo delo	51.484	3,7%	47.681	3,6%	92,6
3.	Delovna uspešnost	22.999	1,6%	8.360	0,6%	36,3
4.	Dodatki	28.759	2,0%	28.046	2,1%	97,5
5.	Nadom. v breme zavoda	208.514	14,8%	200.907	15,1%	96,4
6.	Nadurno delo	31.145	2,2%	13.062	1,0%	41,9
7.	Dežurstvo	277.924	19,8%	281.630	21,2%	101,3
8.	SKUPAJ B O D (Zap.št. 1-7)	1.406.667	100,0%	1.328.901	100,0%	94,5
	Neto plače	857.845		815.516		95,1
	Zaposleni iz ur	60,5		58,6		96,9
	Povprečna neto plača na delavca	1.182		1.160		98,1
	Povprečna bruto plača na delavca	1.938		1.890		97,5



ZD je v letu 2010 obračunal še 216.324 EUR prispevkov za socialno varnost od plač ter 153.813 EUR drugih stroškov dela. Delež prvih v odhodkih je znašal 8,3 %, delež drugih pa 5,9 %. Med drugimi stroški dela izkazuje ZD stroške prehrane med delom, povračila prevoza na delo in z dela, plačila v Kapitalno družbo za dodatno pokojninsko zavarovanje zaposlenih, jubilejne nagrade, odpravnine in podobno. Omenjene stroške prikazuje naslednja tabela:

Drugi stroški dela	2009	Delež	2010	Delež	Indeks
Prevoz na delo	46.211	36,1	49.313	32,1	106,7
Prehrana med delom	48.527	37,9	47.015	30,6	96,9
Dodatno pokojninsko zavarovanje	22.715	17,7	22.415	14,6	98,7
Jubilejne nagrade	2.599	2,0	2.454	1,6	94,4
Odpravnine	4.627	3,6	31.960	20,8	690,7
Drugi stroški dela	3.465	2,7	656	0,4	18,9
Skupaj	128.144	100,0	153.813	100,0	120,0

2.2.2.5 Finančni odhodki in drugi odhodki

Finančni odhodki in drugi odhodki so v letu 2010 znašali 26.081 EUR in predstavljajo v strukturi odhodkov minimalni delež in sicer 1,0 %. Med odhodki financiranja so prikazane zamudne obresti, ki so nam jih zaračunali dobavitelji zaradi zakasnelega plačila naših obveznosti. Med drugimi stroški oz. odhodki izkazujemo štipendije dijakom, članarino Združenju zdravstvenih zavodov Slovenije, stroški upravnih taks in sodnih stroškov 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.

Drugi stroški in odhodki	2009	Delež	2010	Delež	Indeks
Članarine združenju	2.036	18,4	2.220	8,5	109,0
Prispevki za zaposl.invalidov	5.803	52,4	13.909	53,3	239,7
Upravne takse in sodni stroški	86	0,8	163	0,6	189,5
Stroški za vence, osmrtnice in podobno	2.158	19,5	100	0,4	4,6
Humanitarni prispevki in dotacije	250	2,3	234	0,9	93,6
Štipendije dijakom	0	0,0	6.538	25,1	
Prevrednotovalni in drugi odhodki	751	6,8	2.917	11,2	388,4
Skupaj	11.084	100,0	26.081	100,0	235,3

2.2.3 Presežek odhodkov nad prihodki

Ob tako ugotovljenih prihodkih in odhodkih je rezultat poslovanja pokazal, da prihodki niso zadostovali za pokrivanje vseh odhodkov, tako da ZD izkazuje **presežek odhodkov nad prihodki** v višini **156.930 EUR**, ki ga je delno v višini 95.777 EUR pokrili iz presežkov prihodkov nad odhodki iz preteklih let, med tem ko je 61.153 EUR presežka odhodkov nad prihodki ostalo nepokrito, tako ZD izkazuje v bilanci stanja kumulativni presežek odhodkov nad prihodki.

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 drugih iz javnih sredstev, kakor tudi za plačila ali doplačila iz zasebnih sredstev za storitve za izvajanje javne službe.

Prihodke javne službe sestavljajo prihodki iz obveznega zdravstvenega zavarovanja, prihodki iz prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, doplačila pacientov, mrliških ogledov, prihodki iz konvencijskega zavarovanja, prihodki iz državnega in občinskega proračuna za tekoče obveznosti, prihodki za pokrivanje stroškov pripravištva in specializacij in finančni prihodki

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

Iz izkaza prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti je razvidno, da je ZD ustvaril 2.305.416 EUR iz naslova opravljanje javne službe in 159.186 EUR prihodkov iz naslova tržne dejavnosti kar v odstotku znaša :

Javna služba	93,54 %
Tržna dejavnost	6,46 %

Prihodki iz naslova opravljanja javne službe so se zmanjšali za 2,4 % v primerjavi z realizacijo prihodkov javne službe v letu 2009 in so bili za 0,8 % nad planiranimi.

Prihodki iz naslova opravljanje tržne dejavnosti so bili manjši za 7,2 % v primerjavi z letom 2009 in za 3,6 % manjši od planiranih.

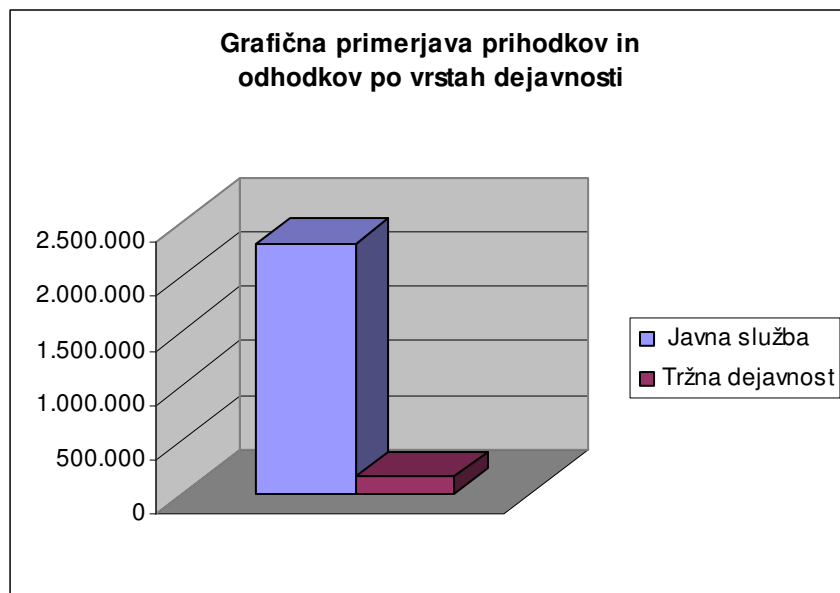
Poslovni prihodki so prikazani v dejavnosti, kjer so tudi dejansko nastali, medtem ko so se finančni odhodki, drugi odhodki in prevrednotovalni odhodki tako kot finančni prihodki, drugi prihodki in prevrednotovalni poslovni prihodki v celoti izkazali med odhodki za opravljanja javne službe, razen če se je iz knjigovodskih listin lahko ugotovilo, da se nanašajo na tržno dejavnost. Omenjena razmerje prihodkov od poslovanja na javno službo in tržno dejavnost, nam je bila osnova za razmejitev odhodkov oziroma stroškov po vrstah dejavnostih, saj ustrežnejših sodil razmejevanja trenutno ni na razpolago, razen stroškov dela ki so prikazani v tisti dejavnosti, kjer so dejansko nastali.

Odhodki iz naslova opravljanja javne službe so znašali 2.452.207 EUR in so bili za 0,1 % večji od planiranih, medtem ko so bili v primerjavi z letom 2009 manjši za 1,7 %. Odhodki iz naslova opravljanja tržne dejavnosti so znašali 169.325 EUR in so bili manjši od planiranih za 2,6 %, medtem ko so se v primerjavi z letom 2009 zmanjšali za 5,5 %.

Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

v EUR

Vrsta prihodka oziroma odhodka	Realizacija 2010	
	Javna služba	Tržna dejavnost
1. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	2.285.617	159.171
2. Finančni in prevrednotevalni prihodki	13.728	-
3. Drugi prihodki	6.071	15
SKUPAJ PRIHODKI	2.305.416	159.186
I. Stroški blaga, materiala in storitev	720.220	49.731
1. Stroški materiala	256.737	17.727
2. Stroški storitev	463.483	32.004
II. Stroški dela	1.625.277	112.225
1. Plače in nadomestila plač	1.279.047	88.318
2. Prispevki za socialno varnost delodajalcev	202.352	13.972
3. Drugi stroški dela	143.878	9.935
III. Amortizacija	82.314	5.684
IV. Drugi poslovni odh., finančni in drugi odhodki	24.396	1.685
SKUPAJ ODHODKI	2.452.207	169.325
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	146.791	10.139



ZD je ustvaril v letu 2010 iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu – tržne dejavnosti 10.139 EUR presežka odhodkov nad prihodki, medtem ko je s sredstvi za opravljane javne službe ustvaril 146.791 EUR presežka odhodkov nad prihodki.

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 2010. 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 2.330.101 EUR,
- prihodki za izvajanje tržne dejavnosti v višini 163.330 EUR.

Skupaj je ZD ustvaril 2.493.431 EUR prihodkov po načelu denarnega toka, kar je za 1,4 % več kot so bili planirani in so bili za 3,3 % manjši kot v letu 2009.

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 ZZS za obvezno zdravstveno zavarovanje in druge prihodke za izvajanje dejavnosti javne službe, med katerimi po velikosti izstopajo prilivi s strani Vzajemne zdravstvene zavarovalnice d.v.z., Zavarovalnice Triglav d.d. in Zavarovalnice Adriatic Slovenica d.d. iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja.

Prihodki za izvajanje javne službe iz sredstev javnih financ so v letu 2010 znašali 1.979.860 EUR in so se v primerjavi z letom 2009 zmanjšali za 3,5 % v primerjavi s planom pa za 0,1 %. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe pa so znašali 350.241 EUR in so se zmanjšali za 1,1 % v primerjavi z letom 2009 in so bili večji od planiranih za 3,4 %.

V **prihodke od prodaje blaga in storitev na trgu** uvrščamo vse tiste prihodke iz naslova trženja, ki ne pomenijo opravljanja javne službe. Med omenjenimi prihodki so po strukturi največji prihodki medicine dela, prometa in športa v višini 103.434 EUR in prihodki od najemnin v višini 22.504 EUR. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu so skupaj znašali 163.330 EUR in so se zmanjšali v primerjavi z letom 2009 za 6,2 %, medtem ko so bili v primerjavi s planom večji za 17,5 %.

Odhodki so prikazani po posameznih stroškovnih vrstah, predpisanih z enotnim kontnim načrtom za neposredne uporabnike proračuna in jih je ZD ustvaril v višini 2.634.554 EUR, kar je za 3,8 % manj kot v letu 2009, medtem ko so bili v primerjavi s planom večji za 1,6 %. Tako kot prihodke tudi odhodke prikazujemo ločeno in sicer odhodke za izvajanje javne službe in odhodke iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. Osnova za razmejitev med odhodki za izvajanje javne službe in odhodki za izvajanje tržne dejavnosti, je bilo razmerje med prihodki za izvajanje javne službe in za izvajanje tržne dejavnosti po načelu fakturirane realizacije, saj ustrežnejših sodil razmejevanja trenutno ni na razpolago. Med odhodke za izvajanje javne službe prištevamo tudi investicijske odhodke, to so odlivi za nakup osnovnih sredstev in drobnega inventarja ter izdatke za investicijsko vzdrževanje in obnove. Tako je imel ZD v letu 2010 za 125.053 EUR izdatkov za nabave osnovnih sredstev.

Iz podatkov iz izkaza prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka ugotavljamo, da je ZD ustvaril presežek odhodkov nad prihodki v višini 141.123 EUR.

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka

Vrsta prihodka oz. odhodka	Realizacija leto 2009	Finančni načrt leto 2010	Realizacija leto 2010	I n d e k s	
				real.10/ real.09	real.10/ načrt.10
I. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	2.405.177	2.319.718	2.330.101	96,9	100,4
1. Prihodki iz sredstev javnih financ	2.051.145	1.981.118	1.979.860	96,5	99,9
a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna	2.623	2.700	1.093	41,7	40,5
b. Prejeta sred. iz proračunov lokalnih skupnosti	32.203	15.500	6.832	21,2	44,1
c. Prejeta sred. iz skladov socialnega zavarovanja	2.016.319	1.962.918	1.971.935	97,8	100,5
2. Drugi prihodki za izvajanje dejav. javne službe	354.032	338.600	350.241	98,9	103,4
a. Prihodki iz naslova prostov zdrav.zavarovanja	313.527	298.000	299.729	95,6	100,6
b. Prejete obresti in dividende	15.125	15.100	6.534	43,2	43,3
c. Drugi prihodki za izvajanje dejav. javne službe	25.380	25.500	43.978	173,3	172,5
II. PRIH. OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU	174.178	139.000	163.330	93,8	117,5
1. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	113.834	90.000	103.434	90,9	114,9
2. Prihodki od najemnin	28.511	29.000	22.504	78,9	77,6
3. Drugi tekoči prihodki	31.833	20.000	37.392	117,5	187,0
SKUPAJ PRIHODKI	2.579.355	2.458.718	2.493.431	96,7	101,4
I. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE	2.526.051	2.396.160	2.462.680	97,5	102,8
1. Plače in drugi izdatki zaposlenim,	1.442.650	1.350.000	1.394.288	96,6	103,3
2. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	232.220	220.000	220.643	95,0	100,3
3. Izdatki za blago in storitve	709.203	720.000	722.696	101,9	100,4
4. Investicijski odhodki	141.978	106.160	125.053	88,1	117,8
- nakup opreme prevoznih sredstev in novogradnje	125.024	90.760	125.053	100,0	137,8
- investicijsko vzdrževanje in obnove	16.954	15.400		0,0	0,0
II. ODH. IZ NASLOVA PRODAJE STORITEV NA TRGU	212.707	198.000	171.874	80,8	86,8
1. Plače in drugi izdatki	139.340	125.000	105.278	75,6	84,2
2. Prispevki od plač	22.438	21.000	16.686	74,4	79,5
3. Izdatki za blago in storitve	50.929	52.000	49.910	98,0	96,0
SKUPAJ ODHODKI	2.738.758	2.594.160	2.634.554	96,2	101,6
PRESEŽEK ODLIVOV NAD PRILIVI	159.403	135.442	141.123		

2.5 Bilanca stanja

Stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev ob koncu obračunskega obdobja je prikazano v računovodskem izkazu Bilanca stanja. Celotna sredstva izkazana v bilanci stanja, ki jih sestavljajo dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju in kratkoročna sredstva, so znašala na dan 31. 12. 2010 888.105 EUR in so se zmanjšala za 22,4 % v primerjavi z letom 2009.

2.5.1 Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

2.5.1.1 Opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva

Sedanja vrednost vseh opredmetenih osnovnih sredstev ter neopredmetenih dolgoročnih sredstev znaša 587.076 EUR in se je v primerjavi z letom 2009 zmanjšala za 14,2 %. Nabavna vrednost osnovnih sredstev in drobnega inventarja znaša skupaj 2.037.873 EUR in popravek vrednosti osnovnih sredstev 1.450.797 EUR, kar pomeni 71,2 % odpisanost. Medtem ko so nepremičnine 49,4 % odpisane (nabavna vrednost znaša 614.010 EUR in popravek vrednosti 303.323 EUR), pa je oprema in druga opredmetena osnovna sredstva kar 78,7 % odpisana (nabavna vrednost znaša 1.234.364 EUR in popravek vrednosti 970.987 EUR).

Odpisanost osnovnih sredstev po stanju 31.12.2010

Vrsta osnovnega sredstva	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost	v EUR
				Delež odpisa
NEOPREDMETENA SREDSTVA	32.553	19.441	13.113	59,72%
NEPREMIČNINE	614.010	303.423	310.587	49,42%
zemljišča	126.836	0	126.836	0,00%
zgradbe	487.174	303.423	183.751	62,28%
OPREMA	1.234.364	970.987	263.377	78,66%
medicinska oprema	616.702	582.849	33.853	94,51%
računalniki	49.443	43.723	5.720	88,43%
pohištvo in druga pisarn. oprema	61.751	40.565	21.186	65,69%
vozila in transportna oprema	421.716	245.656	176.060	58,25%
druga oprema	84.752	58.194	26.558	68,66%
DROBNI INVENTAR	156.946	156.946	0	100,00%
SKUPAJ	2.037.873	1.450.797	587.077	71,19%

V letu 2010 se je nabavna vrednost povečala zaradi nakupa opreme in drobnega inventarja, v višini 48.629 EUR in zmanjšala zaradi izločitve dotrajane opreme in DI. Zaradi amortizacije osnovnih sredstev in drobnega inventarja se je zmanjšala sedanja vrednost osnovnih sredstev za 100.909 EUR.

V nadaljevanju v tabelah najprej prikazujemo podrobni pregled investicij v osnovna sredstva v letu 2010, v nadaljevanju pa na predpisanem obrazcu od Ministrstva za zdravje še poročilo o investicijskih vlaganjih v letu 2010 z viri financiranja.

Investicije v osnovna sredstva v letu 2010

Zap. Št.	Datum	Dobavitelj	Naziv osnovnega sredstva	Vrednost
1.	18.1.2010	Shiller	Voziček z držalom za kable	390,00 €
2.	28.1.2010	Crea d.o.o.	Čitalnik GCR5500 - 3 kom	500,76 €
3.	29.1.2010	Postor d.o.o.	Hid.dvigalo-krokodil	233,28 €
4.	29.1.2010	Omega d.o.o.	Voziček za perilo brez pedala	136,80 €
5.	16.2.2010	Interdent d.o.o.	Steamer x3-parni čist.	1.075,20 €
6.	18.2.2010	Mprint d.o.o.	Rač.HP Compaq, tiskal.HP in Xerox	1.124,16 €
7.	5.3.2010	Mprint d.o.o.	Tiskal.Xerox	229,26 €
8.	11.3.2010	Primat d.d.	Kartoteč.omara	395,58 €
9.	2.4.2010	Mprint d.o.o.	Tiskal.Xerox phaser	272,34 €
10.	19.4.2010	Yucca d.o.o.	Stol fotelj Lady	354,00 €
11.	12.5.2010	Mprint d.o.o.	Anti-virusni program	436,80 €
12.	28.5.2010	Crea d.o.o.	Čitalnik GCR5500	166,92 €
13.	7.6.2010	Crea d.o.o.	Čitalnik GCR5500	166,92 €
14.	22.6.2010	Mprint d.o.o.	Rač. HP, monitor Samsung 2 kom	918,27 €
15.	18.6.2010	Nova vizija d.d.	Nadgradnja programa Promedica	600,00 €
16.	29.6.2010	Kre-be Tippto d.o.o.	Pralni stroj	5.621,94 €
17.	14.7.2010	Mprint d.o.o.	2 rač.HP in monitor Samsung	2.068,42 €
18.	26.7.2010	Yucca d.o.o.	6 prev.mize+1 miza in 4 stoli	2.233,72 €
19.	29.7.2010	Yucca d.o.o.	Stol ergo 4 kom	428,35 €
20.	5.8.2010	Proavto d.o.o.	Poveč.vred.Volkswagen	4.665,41 €
21.	30.8.2010	Lesnina d.o.o.	Posteljni okvir - 3 kom	394,63 €
22.	24.9.2010	Mprint d.o.o.	Monitor Samsung	192,88 €
23.	28.9.2010	Lesnina d.o.o.	Latoflex - 3 kom	176,99 €
24.	29.9.2010	Nova vizija d.d.	Nadgradnja programa Promedica	129,60 €
25.	8.10.2010	Mprint d.o.o.	Rač.DELL-3 k,monitor in Tiskal. 2 kom	3.299,50 €
26.	13.10.2010	Koval d.o.o.	Miza terap.	472,20 €
27.	29.10.2010	Mamut 4x4 d.o.o.	Stroj za uravn.pnevmatik	2.094,38 €
28.	2.11.2010	Crea d.o.o.	Čitalnik GCR5500	166,92 €
29.	2.11.2010	Yucca d.o.o.	Omarica	152,40 €
30.	9.11.2010	Eduard d.o.o.	Stol za odvzem krvi	2.028,00 €
31.	15.11.2010	Čepin d.o.o.	Suzuki os.vozilo	16.790,00 €
32.	18.11.2010	Mprint d.o.o.	Monitor Samsung	175,79 €
33.	24.11.2010	Mprint d.o.o.	Monitor Samsung, tisk.Xerox	430,20 €
34.	21.12.2010	Yucca d.o.o.	Stol ergo	107,09 €
SKUPAJ				48.628,71 €

2.5.1.2 Dolgoročne kapitalske naložbe

Dolgoročne kapitalske naložbe v višini 3.118 EUR predstavljajo sredstva prenesena v SZOZD ob njeni ustanovitvi.

2.5.2 Kratkoročna sredstva

Kratkoročna sredstva so znašala po stanju na dan 31.12.2010 297.910 EUR in so se zmanjšala v primerjavi s preteklim letom za 35,7 %. Sestavljena so iz denarnih sredstev na računu v višini 28.456 EUR, 200.000 EUR ima ZD kratkoročnih finančnih naložb ostalo pa predstavljajo kratkoročne terjatve do kupcev v višini 43.298 EUR, kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN v višini 16.484 EUR, druge kratkoročne terjatve v višini 8.254 EUR in aktivne časovne razmejitve višini 1.418 EUR.

2.5.2.1 Denarna sredstva v blagajni

Denarna sredstva v blagajni so gotovina v blagajni ZD. Stanje gotovine je inventurna komisija popisala na dan 31. 12. 2010 in ugotovila da ima ZD v blagajni 173,72 EUR gotovine.

2.5.2.2 Dobroimetje pri finančnih ustanovah

Dobroimetje pri finančnih ustanovah so finančna sredstva, ki jih ima ZD na podračunu odprtem pri Upravi Republike Slovenije za javna plačila, Območna enota v Žalcu. Na dan 31. 12. 2010 je imel ZD na podračunu 28.283 EUR finančnih sredstev

2.5.2.3 Kratkoročne terjatve do kupcev in do uporabnikov EKN

Kratkoročne terjatve do kupcev so znašale na dan 31. 12. 2010 43.298 EUR, medtem ko so kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN znašale 16.484 EUR. Največjo postavko terjatev do kupcev predstavljajo terjatve do ZZS in sicer do faktur iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja v višini 13.958 EUR in terjatve do faktur iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja v višini 29.918 EUR. Večina odprtih terjatev izhaja iz decembrskih in deloma novembrskih faktur in so v januarju 2010 že poravnane. Nad dolžniki, ki nepravčasno poravnajo 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 31.12.2010 v primerjavi s preteklim letom

v EUR

Konto	VRSTE TERJATVE	TERJATVE DO KUPCEV		
		Leto 2009	Leto 2010	Indeks
120	Terjatve do pravnih oseb in zasebnikov	46.569	43.298	93,0
140	Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države	371	37	10,1
141	Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine	1.423	2.183	153,4
143	Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine	988	286	28,9
144	Terjatve do ZZS	13.816	13.958	101,0
145	Terjatve do zakladniškega računa	37	20	54,1
129	Sporne terjatve	1.187	1.091	91,9
	SKUPAJ	64.391	60.873	94,5

2.5.2.4 Kratkoročne finančne naložbe in terjatve iz financiranja

Kratkoročne finančne naložbe so deponirana prosta denarna sredstva pri poslovnih bankah. ZD ima denarna sredstva deponirana v Banki Celje d.d. v višini 70.000,00 EUR in v Probanki d.d. v višini 130.000,00 EUR.

Terjatve iz financiranja so zaračunane in še neplačane obresti za depozite pri poslovnih bankah in zaračunane in neplačane zamudne obresti.

2.5.2.5 Druge kratkoročne terjatve

Druge kratkoročne terjatve znašajo 7.968 EUR in sestavljajo naslednje postavke:

Konto	NAZIV KONTA	Leto 2009	Leto 2010	Indeks
170100	Kratkoročne terjatve do ZZZS-boleznine nad 30 dni	2.320	4.640	200,0
170105	Kratkoročne terjatve do ZZZS-krvodajalci	0	146	
170600	Kratkoročne terjatve do ZPIZ-nadomestila invalidov	9.478	3.182	33,6
175000	Terjatve do delavcev za akontacijo potnih stroškov	195	0	0,0
	SKUPAJ	11.993	7.968	66,4

2.5.2.6 Aktivne časovne razmejitve

Med aktivnimi časovnimi razmejitvami imamo knjižene vnaprej plačane stroške zavarovalnih premij in naročin za strokovno literaturo in uradni list v višini 1.419 EUR.

2.5.3 Kratkoročne obveznosti

Obveznosti do virov sredstev sestavljajo kratkoročne obveznosti v višini 223.238 EUR, ki so se zmanjšale za 23,8 % v primerjavi z letom 2009 in dolgoročne obveznosti v višini 664.867 EUR, ki so se zmanjšale v primerjavi z letom 2009 za 21,9 %. Med kratkoročnimi obveznostmi so izkazane kratkoročne obveznosti do zaposlenih v višini 123.301 EUR, kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 54.753 EUR, kratkoročne obveznosti iz poslovanja v višini 30.290 EUR in kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN v višini 14.894 EUR.

2.5.3.1 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih znašajo 123.301 EUR in se nanašajo na obračunane plače in druge prejemke z obračunanimi dajatvami zaposlenih ter nadomestila stroškov zaposlenih, ki so bili obračunani za mesec december 2010 in izplačani v januarju 2011.

2.5.3.2 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov EKN

Obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov EKN so znašale na dan 31. 12. 2010 69.647 EUR. Svoje obveznosti do dobaviteljev ZD poravnava v dogovorjenih rokih, tako da so v bilanci odprte samo tiste obveznosti, ki do 31.12.2010 še niso zapadle v plačilo.

**Stanje odprtih obveznosti po stanju 31.12.2010
v primerjavi s preteklim letom**

Konto	VRSTE OBVEZNOSTI	Obveznosti do dobaviteljev		
		Leto 2009	Leto 2010	Indeks
2200	Dobavitelji za osnovna sredstva	76.532	107	0,1
2201	Dobavitelji za obratna sredstva	45.101	46.356	102,4
2205	Dobavitelji-samostojni podjetniki	4.020	8.289	206,2
240	Obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	35	47	135,7
241	Obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine	263	396	150,4
242	Obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	7.744	11.334	146,4
243	Obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine	3.804	3.117	81,9
	SKUPAJ	137.499	69.647	50,5

2.5.3.3 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja znašajo na dan 31. 12. 2010 30.290 EUR in se nanašajo na obveznosti do obračunanih prispevkov na bruto plače za mesec december in obveznosti do izplačila po podjemnih pogodbah za mesec december

2.5.4 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti predstavljajo 74,8 % celotne pasive in so sestavljeni iz naslednjih postavk:

Konto	LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	Leto 2009	Leto 2010	Indeks
920	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	17.289	32.639	188,8
980	Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje	734.649	690.263	94,0
981	Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	3.118	3.118	100,0
985	Presežek prihodkov nad odhodki	95.777		
986	Presežek odhodkov nad prihodki		61.153	
	SKUPAJ	755.056	664.867	88,1

Pretežni del teh virov v ZD predstavljajo obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva prejeta v upravljanje s strani ustanoviteljev v višini 690.263 EUR, presežek odhodkov nad prihodki je izkazan v višini 61.153 EUR in dolgoročne pasivne časovne razmejitev v višini 32.639 EUR.

2.5.4.1 Dolgoročne pasivne časovne razmejitev

Dolgoročne pasivne časovne razmejitev predstavljajo nakazana namenska donatorska sredstva za nakup osnovnih sredstev in brezplačno pridobljena osnovna sredstva v višini 32.639 EUR. Iz tega vira nadomeščamo stroške obračunane amortizacije osnovnih sredstev pridobljena iz tega vira.

2.5.4.2 Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje

Pretežni del virov v ZD predstavljajo obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva prejeta v upravljanje s strani ustanovitelja, to je od Občine Laško v višini 690.263 EUR. Višina sredstev v upravljanju so se v zmanjšala za 6,0 % v primerjavi z letom 2009, kar je posledica pokrivanja nepokrite amortizacije v breme obveznosti do sredstev v

upravljanju v višini 19.341 EUR in zaradi izbrisa poslovnega objekta ZP Rimske Toplice in vračila v upravljanje Občini Laško za kar so se sredstva v upravljanju zmanjšala za sedanjo vrednost objekta v višini 25.045 EUR.

Bilanca stanja na dan 31. 12 2010

N a z i v	Leto 2009	Leto 2010	Indeks
A. SREDSTVA			
I. DOLGOROČNA SRED. IN SRED. V UPRAVLJANJU	687.429	590.195	85,9
1. Neopredmetena dolgoročna sredstva	17.579	13.113	74,6
- nabavna vrednost	31.386	32.553	103,7
- popravek vrednosti	13.807	19.440	140,8
2. Nepremičnine	352.178	310.587	88,2
- nabavna vrednost	678.374	614.010	90,5
- popravek vrednosti	326.196	303.423	93,0
3. Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	314.554	263.377	83,7
- nabavna vrednost	1.490.861	1.391.310	93,3
- popravek vrednosti	1.176.307	1.127.933	95,9
4. Dolgoročne kapitalske naložbe	3.118	3.118	100,0
II. KRATKOROČNA SREDSTVA	456.474	297.910	65,3
1. Denarna sredstva	36.917	28.456	77,1
2. Kratkoročne terjatve do kupcev	46.569	43.298	93,0
3. Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	16.634	16.484	99,1
4. Kratkoročno dani depoziti in posojila	340.000	200.000	58,8
5. Druge kratkoročne terjatve	16.354	8.254	50,5
6. Aktivne časovne razmejitev		1.418	
SKUPAJ AKTIVA	1.143.903	888.105	77,6
B. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
I. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	293.070	223.238	76,2
1. Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	125.657	123.301	98,1
2. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	125.653	54.753	43,6
3. Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	26.093	30.290	116,1
4. Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	15.667	14.894	95,1
II. LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	850.833	664.867	78,1
1. Dolgoročne rezervacije	17.289	32.639	188,8
2. Obveznosti za neopredm. dolgor. sred. in opredm. OS	734.649	690.263	94,0
3. Dolgoročne finančne naložbe	3.118	3.118	100,0
4. Presežek prihodkov nad odhodki	95.777		0,0
5. Presežek odhodkov nad prihodki		61.153	
SKUPAJ PASIVA	1.143.903	888.105	77,6

2.5.4.3 Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe

Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe so vir sredstev dolgoročnih kapitalskih naložb v višini 3.118 EUR in predstavljajo sredstva prenesena v SZOZD ob njeni ustanovitvi.

2.5.4.4 Presežek odhodkov na prihodki

Kumulativno izkazani presežek odhodkov nad prihodkov je izkazan v višini 61.153 EUR. ZD je v letu 2009 izkazoval presežek prihodkov nad odhodki, ki pa ga je v celoti namenil za pokrivanje negativnega poslovanja v letu 2010. Namreč ZD je izkazal v letu 2010 presežek odhodkov nad prihodki v višini 156.903 EUR, ki ga je delno v višini 95.777 EUR pokrila iz presežka prihodkov iz preteklih let med tem ko je 61.153 presežka odhodkov nad prihodki ostalo nepokrito, zato izkazujemo v bilanci stanja presežek odhodkov nad prihodki

2.6 KAZALNIKI POSLOVANJA

1. KAZALNIKI GOSPODARNOSTI

Vrednost v EUR		Kazalnik		Indeks 2010/09
2009	2010	2009	2010	

1.1. Celotna gospodarnost

Celotni prihodki	2.530.796	2.464.602	0,946	0,940	99,34
Celotni odhodki	2.674.116	2.621.532			

1.2. Gospodarnost poslovanja

Poslovni prihodki	2.485.103	2.458.516	0,930	0,939	100,92
Poslovni odhodki	2.671.430	2.618.829			

Načelu gospodarnosti je zadoščeno, kadar je vrednost kazalnika 1 ali večja od 1. Ker je ZD v letu 2009 in 2010 posloval negativno je njegov kazalnik gospodarnosti pod 1 in se je v letu 2010 nekoliko poslabšal v primerjavi z letom 2009..

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 neugoden, saj je njegova vrednost manjša od 1.

2. KAZALNIKI DONOSNOSTI

2.1. Celotna donosnost

Presežek prihodkov nad odhodki	-143.320	-156.930	-0,057	-0,064	112,44
Celotni prihodki	2.530.796	2.464.602			

Ker je ZD ustvaril presežek odhodkov nad prihodki je kazalnik donosnosti negativen.

3. KAZALNIKI OBRAČANJA SREDSTEV

3.1. Koeficient obračanja sredstev

Celotni prihodki	2.530.796	2.464.602	2,116	2,426	114,66
Povprečno stanje sredstev	1.196.232	1.016.004			

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

4. KAZALNIKI STANJA INVESTIRANJA

4.1. Stopnja osnovnosti investiranja

<u>Osnovna sred. po neodpisani vrednosti</u>	684.311	587.076	0,598	0,661	110,50
Sredstva	1.143.903	888.105			

4.2. Stopnja odpisanosti osnovnih sredstev

<u>Popravek vrednosti</u>	1.516.310	1.450.797	0,689	0,712	103,32
Nabavna vrednost	2.200.621	2.037.873			

Kazalnik investiranja prikazuje, kam vlagamo sredstva in kakšna je struktura. Stalna sredstva dosegajo 66,1 % vseh sredstev v letu 2010. Delež odpisanih osnovnih sredstev znaša 71,2 % in se je povečal v primerjavi z letom 2009, kar je posledica manjših nabav novih osnovnih sredstev, kot je bila obračunana amortizacija.

5. KAZALNIK SESTAVE OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

5.1. Stopnja kratkoročnega financiranja

<u>Kratkoročne obveznosti (konti R 2)</u>	293.070	223.238	0,256	0,251	98,11
Obvez. do virov sredstev (konti R 2 in R 9)	1.143.903	888.105			

5.2. Stopnja dolgoročnega financiranja

<u>Lastni + dolg. viri (konti R 93,96.97 in 98)</u>	850.833	664.867	0,744	0,749	100,65
Obveznosti do virov (konti R 2 in R 9)	1.143.903	888.105			

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 25,1 % vseh obveznosti.

6. KAZALNIKI KRATKOROČNE LIKVIDNOSTI

6.1. Pospešeni koeficient

<u>Kratkoročna sredstva in AČR (konti R 1)</u>	456.475	297.910	1,558	1,334	85,68
Kratk. obveznosti in PČR (konti R 2)	293.070	223.238			

Kazalnik likvidnosti pove, da je ZD finančno sposoben s kratkoročnimi sredstvi v celoti pokriti kratkoročne vire financiranja, saj vrednost pospešenega koeficienta likvidnosti znaša 1,3 in se je nekoliko poslabšal v primerjavi z letom 2009. 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

<u>Lastni viri+dolg.rezervacije+dolg.obvez.</u>	850.833	664.867	1,238	1,127	91,02
OS + dolg.fin.nal.+dolg.terj.+ zaloge	687.429	590.195			

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.

Pomočnik direktorice
za ekonomiko in finance SZOZD
Marjan Kramer, dipl.ekon.