

**OBČINA LAŠKO**  
**ŽUPAN**  
**Mestna ulica 2, Laško**

Številka: 032-09/2007  
Datum: 20.09.2012

## **O B Č I N S K I   S V E T**

Predlagam, da občinski svet na svoji seji obravnava naslednjo

**ZADEVO:    ZAKLJUČNO POROČILO JZ ZDRAVSTVENI DOM LAŠKO ZA LETO 2011**

**Gradivo pripravil:** javni zavod

**Predstavnik predlagatelja na seji bo:**

Klemen Grešak, predsednik Odbora za družbene dejavnosti in društva

**Vabljeni na sejo:**

Marko Ratej, direktor JZ Zdravstveni dom Laško

**Gradivo so obravnavali:**

Odbor za družbene dejavnosti in društva Občine Laško, dne 20.09.2012

**Pristojnost in pravna podlaga:**

- Statut Občine Laško (Uradni list RS, številka 99/2007)

**Predlog sklepa:**

**Občinski svet Laško sprejme Poročilo JZ Zdravstveni dom Laško za leto 2011 v priloženi vsebini.**

**Kratek povzetek predlagane zadeve:**

Vsako leto se poročila za preteklo leto obravnavajo najprej na Odboru za družbene dejavnosti in društva Občine Laško, ki jih nato predlaga v obravnavo in sprejem Občinskemu svetu Laško.

**Župan Občine Laško**  
**Franc Zdolšek**

**Priloga:**

- letno poročilo javnega zavoda – 1x

## KAZALO

stran

<b>1.</b>	<b>Poročilo direktorja o poslovanju in delu ZD</b>	<b>2</b>
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	5
1.5	Zaključek	6
1.6	Poročilo o delu službe zdravstvene nege za leto 2010	7
<b>2.</b>	<b>Računovodsko poročilo o poslovanju</b>	<b>9</b>
<b>2.1</b>	<b>Pravne podlage in osnove za sestavo računovodskega poročila</b>	<b>9</b>
<b>2.2</b>	<b>Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije</b>	<b>10</b>
2.2.1	Prihodki	10
2.2.1.1	Prihodki iz obveznega in prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja	10
2.2.1.2	Prihodki od ZZS iz naslova pripravnikov in specializacij	13
2.2.1.3	Prihodki od doplačil do polne cene zdravstvenih storitev, od nadstandardnih storitev, od samoplačnikov, od ostalih plačnikov in konvencij	13
2.2.1.4	Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev	14
2.2.1.5	Finančni prihodki	14
2.2.1.6	Drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki	14
2.2.2	Odhodki	15
2.2.2.1	Stroški materiala	16
2.2.2.2	Stroški storitev	16
2.2.2.3	Stroški amortizacije	18
2.2.2.4	Stroški dela	19
2.2.2.5	Finančni odhodki in drugi odhodki	20
2.2.3	Presežek prihodkov nad odhodki	20
<b>2.3</b>	<b>Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti po načelu fakturirane realizacije</b>	<b>20</b>
<b>2.4</b>	<b>Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka</b>	<b>22</b>
<b>2.5</b>	<b>Bilanca stanja</b>	<b>25</b>
2.5.1	Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	25
2.5.1.1	Opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva	25
2.5.1.2	Dolgoročne kapitalske naložbe	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
<b>2.6</b>	<b>Kazalniki poslovanja</b>	<b>32</b>
<b>2.7</b>	<b>Priloge k letnemu poročilu</b>	<b>35</b>

# LETNO POROČILO O POSLOVANJU ZDRAVSTVENEGA DOMA LAŠKO ZA LETO 2011

## 1. POROČILO DIREKTORJA O POSLOVANJU IN DELU ZD

### 1.1 POSLOVANJE IN DELO ZD

Obseg programa dejavnosti in dela v javni službi Zdravstvenega doma 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 letu 2011 v večini dejavnosti realiziral planiran fizični obseg dela, kar je razvidno iz priloženih tabel realizacije obsega dela.

V dejavnosti splošnih ambulant smo kot vsako leto program presegle, in sicer za 36 %. Podoben presežek v realizaciji se kaže vsako leto, kar kaže na neustrezno prilagajanje plana vedno večjim potrebam prebivalcev. Opravili smo tudi zadostno število preventivnih pregledov odraslih, kar nam zagotavlja popolno izplačilo kurativnih programov. Tudi v ginekološki ambulanti je bil program realiziran v celoti.

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.

Pri zobozdravstvenem varstvu odraslih smo dosegli popolno realizacijo programa. Ob redno zaposleni zobozdravnici sta v tej dejavnosti delala tudi dva pogodbeni zobozdravnika, en dan v tednu pa tudi zobozdravnica, ki sicer dela v zobozdravstveni ambulanti za otroke. Tudi v zobozdravstveni dejavnosti za otroke imamo od srede leta 2010 redno zaposleno novo zobozdravnico, ki skupaj z dvema pedontologinjama, ki delata v tej ambulanti po pogodbi, zagotavlja popolno realizacijo programa otroškega zobozdravstva.

V patronažni službi (nega) je presežek storitev odraz vrednotenja dela skozi izobrazbeno strukturo, pa tudi vedno večjih potreb starejših in nepokretnih pacientov. V reševalni službi gre preseganje pri sanitetnih reševalnih prevozih v veliki meri na račun neustreznega normativa ZZZS, saj plan že vrsto let presegajo vsi izvajalci sanitetnih reševalnih prevozov.

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 2011 smo nadaljevali z delom v ambulanti za antikoagulantno terapijo, ki je odprta dvakrat tedensko. Tudi v tej ambulanti, podobno kot v dejavnosti splošne medicine, presegamo plan in s tem plačilo ZZS za 31%.

V letu 2011 smo v poslovanju prikazali presežek odhodkov nad prihodki v višini 11.153 EUR, kar v primerjavi z letom 2010 (presežek odhodkov 156.930 EUR) štejejo za uspešno poslovanje. Še v novembru 2011 smo beležili presežek prihodkov nad odhodki, a smo z zadnjimi intervencijskimi ukrepi vlade in ZZS, ki so veljali za nazaj od aprila 2011 izgubili več kot 21.000 EUR.

V letu 2011 smo v primerjavi z letom 2010 največ prihranili pri izdatkih za plače in prispevke od plač – kar 74.629 EUR, kar gre predvsem na račun upokojitev v letu 2010, ki jih nismo nadomestili z novimi zaposlitvami, ter odhodov delavk na porodniški dopust, za njihovo zamenjavo pa nismo zaposlili drugih delavcev, ampak smo prerazporedili delo. Nekateri drugi odhodki pa so se v primerjavi z lanskim letom povečali, tako da smo skupno zmanjšali odhodke za 44.335 EUR.

K ugodnemu rezultatu so prispevali tudi večji prihodki – iz obveznega zavarovanja 46.939 EUR več in iz prostovoljnega zavarovanja 40.564 EUR več kot v letu 2010. Del povečanega prihodka iz obveznega zavarovanja gre na račun uvedbe referenčne ambulante; povečane prihodke iz prostovoljnega zavarovanja pa smo zagotovili s povečanim obsegom reševalnih prevozov in zobozdravstvenih storitev. Za 14.195 EUR pa smo opravili več storitev v dejavnosti medicine dela. Skupno smo tako ustvarili za 101.442 EUR več prihodkov kot v lanskem letu. Na prihodkovni strani pa se nam še vedno poznajo intervencijski ukrepi iz leta 2010 (zmanjšanje vseh sredstev s strani ZZS za 2,5 % in amortizacije za 20 %)

Tudi v letu 2011 se ni nadaljevalo usklajevanje plač po novem Zakonu o sistemu plač v javnem sektorju. Zaradi gospodarske krize je vlada to usklajevanje v letih 2009, 2010 in 2011 začasno ustavila, tako da tudi v letu 2012 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 obljubljen v pogajanjih ob uveljavljanju novega zakona.

Celo leto 2011 je bila tako kot prejšnje leto zaradi porodniškega dopusta 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.

Poleg dejavnosti, ki spadajo v pogodbo z ZZS 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 (v letu 2011 smo jo morali zaradi premajhnega zanimanja pacientov ukiniti), 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 nenujne prevoze pacientov. Sam avtomobil je stal 36.747 EUR; predelava pa še 22.898 EUR. Kupili smo tudi osebno vozilo za prevoz sedečih pacientov, ki je stalo 23.990 EUR. Večji nakupi so bili še hematološki analizator (31.500 EUR) in avtoklav za zobozdravstvo (3.190 EUR). Za posodobitev oziroma obnovo računalnikov in pripadajoče opreme ter nadgradnjo računalniških programov smo odšteli 7.172 EUR.

Investicijsko vzdrževanje: v letu 2011 smo vgradili tri klima naprave.

### 1.3 ZAPOSLOTITVE, KADRI, IZOBRAŽEVANJE

Ob začetku leta 2011 je bilo v ZD Laško redno zaposlenih 51 delavcev, ob koncu leta pa 54 delavcev. Na novo smo zaposlili zdravnico specialistko ginekologije, urgentnega tehnika, ki je bil prej zaposlen za določen čas (nadomeščanje delavca, ki je bil po odločbi invalidske komisije prerazporejen z reševalne službe) in zdravstvenega tehnika (nadomeščanje porodniškega staleža).

Število in izobrazbena struktura redno zaposlenih na dan 31. 12. 2011:

<b>STRUKTURA, PODROČJE DELA</b>	<b>ŠTEVILO ZAPOSLENIH 31.12.2011</b>
<b>E1</b> zdravniki in zobozdravniki (zdravniki specialisti, zdravniki brez specializacije z licenco, zobozdravniki, specializanti...)	11
<b>E3</b> zdravstvena nega (srednje med. sestre, dipl.med. sestre)	30
<b>E4</b> zdravstveni delavci in sodelavci: fizioterapevti, laboratorijski tehniki, psihologi, zobotehniki, vozniki reševalci	5
Ostali delavci iz drugih plačnih skupin – <b>skupina B</b> (direktorji, pomočniki direktorjev)	2
<b>J</b> – nezdravstveni delavci (administrativno tehnični delavci, področje tehničnega vzdrževanja, ekonomsko področje...)	6
<b>SKUPAJ</b>	<b>54</b>

Konec leta 2011 smo rešili težavo, ki je nastala z odhodom ginekologinje v letu 2010, saj se je ginekologinja, ki je pri nas delala pogodbeno, odločila za redno zaposlitev pri nas. V marcu 2011 je odšla na porodniški dopust zdravnica iz ZP Rimske Toplice. Na razpis se ni javil nihče, tako da smo morali zdravstveno oskrbo v Rimskih Toplicah zagotoviti s prerazporeditvijo zdravnikov iz Laškega.

Z dvema zdravnikoma specialistoma iz Splošne bolnišnice Celje imamo sklenjene pogodbe za delo v samoplačniških ambulantah. S tremi zdravniki iz Splošne bolnišnice Celje in enim specializantom družinske medicine iz ZD 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 88, za kar je bilo porabljenih 132 dni. Za kotizacije smo potrošili 6.368 EUR, za ostale stroške izobraževanja pa še dodatno 4.582 EUR. Prizadevali smo si, da bi nam stroške kotizacij v čim večji meri pokrivali sponzorji.

V letu 2011 smo posameznim profilom delavcev omogočili strokovno izobraževanje v naslednjem obsegu:

<b>K A D R I</b>	<b>Število seminarjev</b>	<b>Število dni</b>
Zdravniki	20	24
Zobozdravniki	4	9
Medicinske sestre v splošni medicini	44	69
Urgentni tehniki	11	16
Medicinske sestre v zobozdravstvu	2	3
Zobotehniki	2	4
Laboratorijski delavci	1	1
Strokovne službe (administracija)	4	6

Od začetka študijskega leta 2010/2011 štipendiramo študenta Medicinske fakultete - smer Splošna medicina in študentko Medicinske fakultete – smer Dentalna medicina, od začetka študijskega leta 2011/2012 pa še enega študenta splošne medicine.

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.

**ZZZS (nadzorni zdravnik)** v letu 2011 je ZZZS opravljal redne administrativne nadzore, predvsem predpisovanje medicinsko-tehničnih pripomočkov, izpolnjevanje nalogov za preoz in upoštevanje pravi pri predpisovanju bolniškega staleža. Ugotovljene so bile manjše napake, ki jih je ZZZS sankcioniral.

**Notranja revizija poslovanja:** v letu 2011 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 in primerjavo števila zaposlenih s številom, ki nam ga po pogodbi plača ZZZS, pregled priznanih in dejansko izplačanih plačnih razredov ter izpolnjevanje pogodbenega programa z ZZZS.

**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. Eno pritožbo so podali anonimni občani Laškega zaradi domnevno neustreznega sistema naročanja po telefonu. Pritožili so se tudi na Zdravniško zbornico Slovenije. Zdravniška zbornica je po našem pojasnilu ocenila, da imamo ustrezen telefonski sistem in opozorila na prekomerno obremenitev sester z administrativnim delom. Druga pritožba je bila naslovljena na delo zobozdravnice. Pritožbo smo rešili s pojasnilom po elektronski pošti.

#### **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, referenčna ambulanta, 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 2011 smo lahko v večini dejavnosti zadovoljni. Organizacijsko smo ostali na istem obsegu kot lani, v letošnjem letu ni bilo odhodov med koncesionarje ali krčenja programa s strani ZZZS.

Še vedno je težava pri zagotavljanju pozitivne bilance ZD. V letu 2011 smo presežek odhodkov nad prihodki bistveno zmanjšali, predvsem na račun zmanjšanja števila zaposlenih in odhodov na porodniški stalež, ki jih nismo nadomestili z zaposlitvami za določen čas. Prav tako smo ob popuščanju gospodarske krize povečali tudi prilive 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.

## 1.6 POROČILO O DELU SLUŽBE ZDRAVSTVENE NEGE ZA LETO 2011

Zdravstvena nega je v letu 2011 potekala na enak način kot vsa leta, kar pomeni, da se je odvijala 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 in ultrazvočni ambulanti).

Novost v preteklem letu je pričetek dela referenčne ambulante. Ambulanta dela 4 ure dnevno, vodi jo dr. Zlatečan Melita in diplomirana medicinska sestra, ki si je v preteklem letu pridobila potrebna znanja na posebnih strokovnih izpopolnjevanjih s področja obolenj dihal, postopoma pa bodo v tej ambulanti obravnavani tudi urejeni bolniki s sladkorno boleznijo ter bolniki s povišanim krvnim tlakom

V službo zdravstvene nege je bilo v preteklem letu vključenih:

- *v splošnih ambulantah:* 1 diplomirana medicinska sestra, 1 višja medicinska sestra, 3 srednje medicinske sestre,
- *v ginekološki ambulanti* 1 srednja medicinska sestra,
- *v otroški ambulanti* 1 višja medicinska sestra in 1 srednja medicinska sestra,
- *na medicini dela prometa in športa* 1 diplomirana medicinska sestra in 1 srednja medicinska sestra,
- *v patronažni službi* 3 diplomirane medicinske sestre ter 2 srednji medicinski sestri,
- *v reševalni dejavnosti* 1 diplomiran zdravstvenik, 7 tehnikov zdravstvene nege in 1 s poklicno šolo
- *v zobozdravstvenih ambulantah* 2 srednji medicinski sestri ter 1 srednja medicinska sestra, ki deluje na področju zobne preventive.

V preteklem letu smo imeli 3 daljše odsotnosti zaradi porodnega dopusta, ki se nadaljujejo v leto 2012. Odsotnosti smo delno pokrili s notranjo prerazporeditvijo medicinskih sester, ter z zaposlitvijo 2 medicinskih sester za določen čas. Da bi bili naši uporabniki zadovoljni s strokovnim delom s področja zdravstvene nege, in da dvignemo nivo našega znanja in izobrazbe, smo vsi, ki smo bili vpisani na šolanje ob delu v preteklem letu, uspešno zaključili in napredovali v višje letnike na fakultetah, in sicer 3 tehniki zdravstvene nege v 2. letnik dodiplomskega študija na Fakulteti za zdravstvene vede, smer zdravstvena nega, ter 2 diplomirani medicinski sestri na podiplomski magistrski študij smer zdravstvene nege., ki sta prav tako napredovali v 2. letnik podiplomskega izobraževanja. Zaradi finančnih težav, ki pestijo zdravstvo in s tem posledično tudi naš zavod, si šolanje plačujemo sami, poskušamo pa usklajevati delo s šolskimi obveznostmi, delodajalec pa je omogočil vsem vpisanim študentom študijski dopust.

Kot vsako leto smo se tudi v letu 2011 udeleževali strokovnih izobraževanj in pridobivali licenčne točke, ki jih moramo doseči, da bomo lahko delo še naprej opravljali samostojno:

- *Medicinske sestre v splošnih ambulantah, ginekološki ambulanti, otroški ambulanti, na patronaži, medicini dela, prometa in športa* smo bile na 44 strokovnih izobraževanjih, skupaj 69 dni odsotnosti (povečan obseg je bil prav zaradi potreb odprtja nove referenčne ambulante);
- *Medicinske sestre v zobnih ambulantah in zobotehnikih:* 4 strokovna izobraževanja skupaj 7 dni odsotnosti;
- *Urgentni tehniki:* 11 strokovnih izobraževanj, skupaj 16 dni odsotnosti.

Naše aktivnosti so se tudi v letu 2011 nadaljevale na področjih. zdravstveno vzgojnega dela predšolskih otrok v vrtcih, šolah (v osnovnih šolah v Laškem in v Rimskih Toplicah, ter na vseh podružnicah)



Za odrasle smo izvedli programe za preprečevanje srčno žilnih obolenj, Cindi šolo, šolo gibanja, šolo hujšanja, šolo za starše, imeli smo info točke za preventivni program Svit, ter prvo referenčno ambulanto, ki je bila v preteklem letu uspešno izpeljana. Prav tako smo izpeljali individualna svetovanja Da, opuščam kajenje.

Preko Rdečega križa Slovenije sodelujemo pri izvedbi tečajev prve pomoči za voznike motornih vozil.

Tudi v preteklem letu smo omogočili opravljanje pripravništva v našem zavodu 7 tehnikom zdravstvene nege, ki so pridobili zahtevano znanje in opravili strokovni izpit v Splošni bolnici Celje.

Redni mesečni sestanki so se nadaljevali tudi v letu 2011, kjer obravnavamo tekočo problematiko in izmenjujemo informacije ter nova znanja, ki jih pridobimo na strokovnih seminarjih, novosti na področju izvajanja nege ter novosti s strani ZZSZ.

Naše aktivnosti pa so tudi v letu 2011 potekale izven zavoda, saj nadaljujemo aktivno sodelovanje z Rdečim križem, s Sekcijo patronažnih medicinskih sester, z društvom medicinskih sester Celjske regije, z Gasilsko zvezo Laško.

Težko je zapisati in strniti aktivnosti preteklega leta na list papirja. Mnogo je dejanj, s katerimi pomagamo našim pacientom in njihovim svojcem ob težkih situacijah v življenju, ta dejanja pa niso povezana le s strokovnim delom, temveč tudi s toplimi človeškimi odnosi.

Naša vizija za prihodnost je predvsem poudariti pomen medosebnih odnosov, lepe besede, prijaznih dejanj ter nadaljevati s strokovnim delom in širiti naše znanje ter ga deliti z vsemi, ki so ga pripravljene sprejeti.

Naše poslanstvo temelji na zadovoljstvu vseh udeležencev v sistemu (pacientov, zdravstvenih delavcev) ter ostalih sodelujočih, ki se vključujejo v delovanje zdravstvenega doma. Pri svojem delu poskušamo spoštovati strokovna in etična načela, upoštevati potrebe pacientov ter slediti zahtevam zakonodaje.

Pomočnica direktorja za področje ZN  
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 2011 ustvaril 2.566.044 EUR **celotnega prihodka**, kar je za 4,1 % več kot v letu 2010, medtem ko je bil v primerjavi s planiranim večji za 2,9 %. Največji del prihodka 77,2 % in s tem v zvezi finančnega priliva pridobiva ZD s strani Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije (v nadaljevanju ZZS) iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja. Le ta je znašal v letu 2011 1.981.271 EUR in se je v primerjavi z letom 2010 povečal za 2,4 %. Prihodek iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, ki ga pridobiva ZD s strani Vzajemne zdravstvene zavarovalnice d.v.z., Triglav zdravstvene zavarovalnice d.d. in Zavarovalnice Adriatic Slovenica d.d. je znašal 341.007 EUR in se je povečal za 13,5 % v primerjavi z letom 2010, kar predstavlja 13,3 % v strukturi celotnega prihodka.

#### **2.2.1.1 Prihodki iz obveznega in prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja**

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

Pogoji poslovanja ZD so se enako kot za vse ostale izvajalce zdravstvenih storitev v letu 2011 dogovarjali na osnovi veljavnega Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2011 in veljavnega Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2010 (v nadaljevanju Dogovor) in treh 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.

Za zdravstvene domove so bile v posameznih aneksih pomembna sledeča določila:

Aneks št.1

- s 1.4.2011 uvedba referenčnih ambulant in spremenjen obseg preventivnih pregledov .

Aneks št.3

- delež administrativno-tehničnega kadra v kalkulacijah za planiranje in financiranje programov zdravstvenih storitev se zmanjša od 17,27% na 16,77% od 1.11.2011 dalje;
- od 1.4.2011 se spremenijo kalkulacije za NMP-A, NMP-B okrepljena, NMP-C in NMP-dežurstvo zaradi znižanja plačnega razreda zdravnika specialista 2 od 53 na 51, diplomiranega zdravstvenika 2 od 36 na 34 in zmanjšanja dodatka v času dežurstva od 2,5% na 2%;

V zadnjem tromesečju pa se je povečal procent preventivnega programa, ki ga morajo realizirati v izvajalci v splošnih, otroških in šolskih ambulantah od 85% na 90%, kar vpliva na plačilo kurative.

ZD je v letu 2011 posloval in se financiral po Pogodbi za leto 2010 in aneksih sprejetih v letu 2010 in 2011. Za ugotavljanje prihodka iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja je ZD evidentiral storitve s poročili o opravljenih zdravstvenih storitvah, na podlagi katerih je ZZS izvedel medletne obračune v skladu s sklenjeno Pogodbo. Na podlagi tako opravljenih obračunov, je ZD izstavil račune,

ki so bili osnova za evidentiranje prihodka iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja. ZZS je v letu 2011 izvedel tri obdobje obračune opravljenih zdravstvenih storitev in sicer za obdobje I-III 2011, za obdobje IV-VI 2011, ki mu je sledil naknadni poračun in za obdobje VII-XII 2011.

### Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu fakturirane realizacije

v EUR

Vrsta prihodka oz. odhodka	Realizacija za 2010	Finančni načrt za 2011	Realizacija za 2011	I n d e k s	
				real.11/ real.10	real.11/ načrt.11
<b>PRIHODKI</b>					
1. Prihodki iz obveznega zavarovanja	1.934.332	1.962.144	1.981.271	102,4	101,0
2. Prihodki od ZZS iz naslova pripravnikov in special.	39.954	40.000	50.287	125,9	125,7
3. Prihodki iz dodatnega prostovoljnega zavarovanja	300.443	304.920	341.007	113,5	111,8
4. Prihodki od doplačil, samoplačnikov in nadst.stor.	50.412	50.000	46.219	91,7	92,4
5. Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev	119.647	120.000	132.918	111,1	110,8
6. Finančni prihodki	3.567	1.200	1.046	29,3	87,2
7. Prevrednotovalni in drugi prihodki	16.247	15.000	13.296	81,8	88,6
<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>2.464.602</b>	<b>2.493.264</b>	<b>2.566.044</b>	<b>104,1</b>	<b>102,9</b>
<b>ODHODKI</b>					
<b>I. Stroški materiala in storitev</b>	<b>769.951</b>	<b>753.161</b>	<b>810.430</b>	<b>105,3</b>	<b>107,6</b>
1. Poraba materiala, DI in energije	274.464	270.946	298.654	108,8	110,2
2. Storitve vzdrževanja	81.691	80.000	64.584	79,1	80,7
3. Storitve skupnosti zavodov O Z D	80.349	88.600	88.865	110,6	100,3
4. Zdravstvene storitve	150.979	149.823	168.381	111,5	112,4
5. Prevozne, komunalne in storitve komunikacij	24.332	20.300	24.356	100,1	120,0
6. Pogodbe o delu in avtorske .pogodbe	115.223	114.000	121.239	105,2	106,4
7. Stroški v zvezi z delom in izobraževanjem	16.963	17.460	23.216	136,9	133,0
8. Stroški drugih storitev	25.950	12.032	21.135	81,4	175,7
<b>II. Amortizacija osnovnih sredstev</b>	<b>87.998</b>	<b>90.675</b>	<b>95.738</b>	<b>108,8</b>	<b>105,6</b>
<b>III. Stroški dela</b>	<b>1.737.502</b>	<b>1.622.408</b>	<b>1.634.593</b>	<b>94,1</b>	<b>100,8</b>
1. Plače in nadomestila	1.328.901	1.233.632	1.266.463	95,3	102,7
2. Regres za letni dopust	38.464	36.676	38.291	99,6	104,4
3. Prispevki od plač	216.324	204.100	204.133	94,4	100,0
4. Drugi stroški dela	153.813	148.000	125.706	81,7	84,9
<b>IV. Drugi odhodki</b>	<b>26.081</b>	<b>27.020</b>	<b>36.436</b>	<b>139,7</b>	<b>134,8</b>
<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>2.621.532</b>	<b>2.493.264</b>	<b>2.577.197</b>	<b>98,3</b>	<b>103,4</b>
<b>PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI</b>	<b>156.930</b>	<b>0</b>	<b>11.153</b>		



V posameznih obračunih za leto 2011 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 2011. 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 2011;
- 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 2011. Končni letni obračun je temeljil na določenih Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2011 in sprejetih aneksih.

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

Skupaj so znašali prihodki iz obveznega in prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja ter doplačil za zdravstvene storitve 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 2010 manjši za 0,8 %.

### **2.2.1.2 Prihodki od ZZZS iz naslova pripravnikov, sekundarijev in specializacij**

Prihodek od ZZZS iz naslova pripravnikov in specializacij, dosežen v letu 2011 je znašal 50.287 EUR in se je v primerjavi z letom 2010 povečal za 25,9 %, medtem ko se je v primerjavi s planom povečal za 25,7 %. Tako je ZD pridobil za pokrivanje stroškov dela pripravnikov finančna sredstva v višini 42.692 EUR in 7.595 EUR sredstev za povračilo stroškov specializacij.

Specializante oz. stroške specializacij vodi Zdravniška zbornica Slovenije, ki zbira zahtevke, 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 izstavljajo 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 2011 ustvaril 46.219 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 2010 zmanjšal za 8,3 %, medtem ko je bil v primerjavi s planom manjši za 7,6 %.

Sam prihodek iz naslova doplačil do polne cene zdravstvenih storitev je znašal 1.453 EUR, medtem ko je znašal prihodek iz naslova samoplačniških in nadstandardnih storitev 41.383 EUR. Prihodek od konvencij je v letu 2011 znašal 3.383 EUR.

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

Drugi prihodki od prodaje proizvodov in storitev so znašali v letu 2011 132.918 EUR, kar je 11,1 % več kot v letu 2010 in za 10,8 % več 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 2011 104.624 EUR in so se v primerjavi z letom 2010 povečali za 14,3 % in prihodki iz naslova zaračunane najemnine poslovnih prostorov in prefakturiranjem funkcionalnih stroškov zasebnikom in pravnim osebam, kateri so znašali 22.708 EUR in so bili v primerjavi z letom 2010 večji za 4,4 %. 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	2010	Delež	2011	Delež	Indeks
Prihodki neposredne menjave dela	91.516	76,5	104.624	78,7	114,3
Prihodki iz naslova najemnine	21.741	18,2	22.708	17,1	104,4
Prihodki iz naslova mrliških ogledov	4.137	3,5	2.432	1,8	58,8
Provizija od zavarovalnic	2.253	1,9	2.558	1,9	113,5
Drugi prihodki od prodaje storitev			596	0,4	
<b>Skupaj</b>	<b>119.647</b>	<b>100,0</b>	<b>132.918</b>	<b>100,0</b>	<b>111,1</b>

#### 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 znašali v letu 2011 1.046 EUR in so bili za 12,8 % manjši kot smo jih planirali v finančnem načrtu. V primerjavi s preteklim letom so se zmanjšali za 70,7 %, kar je posledica manjšega obsega prostih denarnih sredstev za vezavo pri bankah.

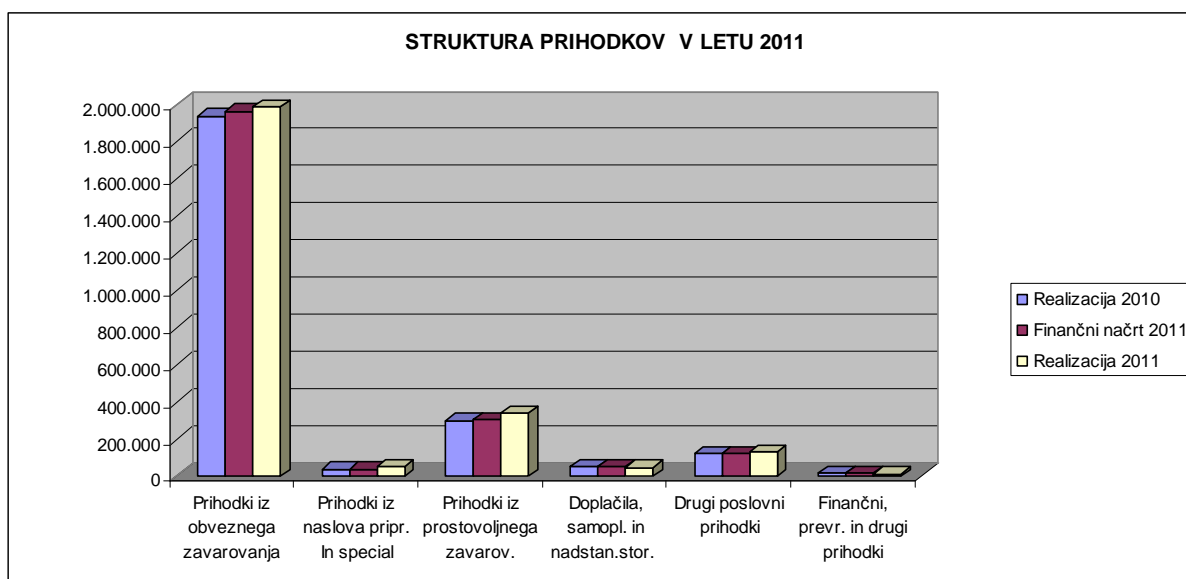
#### 2.2.1.6 Drugi prihodki in prevrednotovalni prihodki

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. ZD je prejel 5.600 EUR donacij s strani Občine Laško in 1.420 EUR donacij od drugih pravnih in fizičnih oseb.

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 2011 2.776 EUR odškodnin iz avtomobilskih in premoženjskih zavarovanj in je ustvaril za 3.500 EUR prihodka pri prodaji osnovnih sredstev.

V nadaljevanju prikazujemo strukturni pregled z grafikonom najpomembnejših prihodkov:

Vrsta prihodka	Realizacija 2010	Delež	Finančni načrt 2011	Delež	Realizacija 2011	Delež	Real.2011/real. 2010	Real.2011 / FN 2011
Prihodki iz obveznega zavarovanja	1.934.332	78,5	1.962.144	78,7	1.981.271	77,2	102,4	101,0
Prihodki iz naslova priprav. In special	39.954	1,6	40.000	1,6	50.287	2,0	125,9	125,7
Prihodki iz prostovoljnega zavarov.	300.443	12,2	304.920	12,2	341.007	13,3	113,5	111,8
Doplačila, samopl. in nadstan.stor.	50.412	2,0	50.000	2,0	46.219	1,8	91,7	92,4
Drugi poslovni prihodki	119.647	4,9	120.000	4,8	132.918	5,2	111,1	110,8
Finančni, prevr. in drugi prihodki	19.814	0,8	16.200	0,6	14.342	0,6	72,4	88,5
<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>2.464.602</b>	<b>100</b>	<b>2.493.264</b>	<b>100</b>	<b>2.566.044</b>	<b>100</b>	<b>104,1</b>	<b>102,9</b>



## 2.2.2 Odhodki

Odhodki ZD so znašali v letu 2011 2.577.197 EUR in so bili za 3,4 večji kot smo jih planirali v finančnem načrtu, medtem ko so bili v primerjavi z letom 2010 manjši za 1,7 %. Odhodki in stroški se v skladu z enotnim kontnim načrtom izkazujejo v razredu 4.

Omenjeni kontni načrt razčlenjuje stroške in odhodke po naslednjih vrstah:

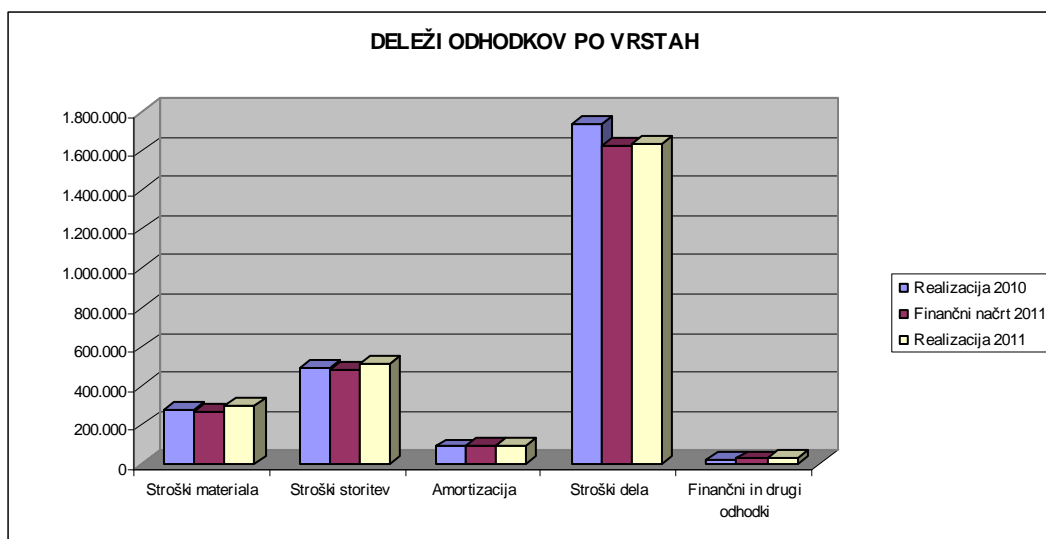
- stroški materiala in storitev,
- amortizacija,
- stroški dela,
- finančni odhodki in
- drugi in prevrednotovalni odhodki.

V strukturi odhodkov največji delež predstavljajo stroški dela (63,4 %), njihov delež se je v primerjavi z letom 2010 znižal za 2,9 odstotne točke. Delež stroškov storitev predstavlja 19,9 % in se je povečal za 1,0 odstotne točke, medtem ko predstavlja strošek materiala 11,6 % delež in se je povečal za 1,1 odstotne točke v primerjavi z letom 2010. Strošek amortizacije predstavlja v strukturi odhodkov 3,7 % in se je povečal v primerjavi z letom 2010 za 0,3 odstotne točke.

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

Vrsta odhodka	Realizacija 2010	Delež	Finančni načrt 2011	Delež	Realizacija 2011	Delež	Real.2011/real. 2010	Real.2011 / FN 2011
Stroški materiala	274.464	10,5	270.946	10,9	298.654	11,6	108,8	110,2
Stroški storitev	495.487	18,9	482.215	19,3	511.776	19,9	103,3	106,1
Amortizacija	87.998	3,4	90.675	3,6	95.738	3,7	108,8	105,6
Stroški dela	1.737.502	66,3	1.622.408	65,1	1.634.593	63,4	94,1	100,8
Finančni in drugi odhodki	26.081	1,0	27.020	1,1	36.436	1,4	139,7	134,8
<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>2.621.532</b>	<b>100</b>	<b>2.493.264</b>	<b>100</b>	<b>2.577.197</b>	<b>100</b>	<b>98,3</b>	<b>103,4</b>





### 2.2.2.1 Stroški materiala

Stroški materiala so znašali 298.654 EUR, kar je za 8,8 % več kot v letu 2010, medtem ko so bili večji od planiranih za 10,2 %. 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 2011 znašali 162.625 EUR in so se v primerjavi z letom 2010 povečali za 11,0 %. Vidno se je povečala poraba zdravil in sicer za 19,7 % in poraba zobozdravstvenega materiala za 31,4 %.

Poraba **nezdravstvenega materiala** je znašala 136.029 EUR in se je v primerjavi z letom 2010 povečala za 6,3 %, medtem ko je bila za 5,4 % večja od plana. Po strukturi so med omenjenimi stroški največji stroški porabljene energije (elektrika, energenti za ogrevanje, pogonska goriva), ki so se povečali za 13,6 % v primerjavi z letom 2010, kar je razvidno iz naslednje tabele:

Stroški energije	2010	Delež	2011	Delež	Indeks
Porabljena električna energija	17.622	23,1	17.539	20,2	99,5
Porabljeno pogonsko gorivo	29.850	39,1	37.334	43,0	125,1
Porabljeni energenti za ogrevanje	28.940	37,9	31.952	36,8	110,4
<b>Skupaj</b>	<b>76.412</b>	<b>100,0</b>	<b>86.825</b>	<b>100,0</b>	<b>113,6</b>

Strošek pisarniškega materiala je znašal 12.256 EUR in se je zmanjšal za 19,2 % v primerjavi z letom 2010.

### 2.2.2.2 Stroški storitev

Stroški storitev so v letu 2011 znašali 511.776 EUR in so se povečali v primerjavi z letom 2010 za 3,3 % in so bili za 6,1 % 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 predstavljajo največji delež zdravstvene storitve, 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 168.381 EUR in so se povečale v primerjavi s planom za 12,4 %, medtem ko so bile v primerjavi z letom 2010 večje za 11,5 %.

Stroški strokovnega izobraževanja in izpopolnjevanja ter specializacij so znašali v letu 2011 23.206 EUR in so se povečali za 37,0 % v primerjavi z letom 2010.

Zavarovalne premije so se v primerjavi z letom 2010 zmanjšale za 5,8 %, medtem ko so se stroški podjemnih pogodb povečali za 5,2 %.

V naslednji tabeli prikazujemo posamezne stroške storitev za leto 2011 v primerjavi z letom 2010:

Zap. Štev.	Vrsta storitve	Leto 2010	Strukt.	Leto 2011	Strukt.	Indeks
1.	Stroški storitev tekočega vzdrževanja	81.691	16,5%	60.120	11,7%	73,6
2.	Stroški storitev investicijskega vzdrževanja		0,0%	4.464	0,9%	
3.	Storitve Skupnosti zavodov OZD	80.349	16,2%	88.865	17,4%	110,6
4.	Prevozne, telefonske in PTT storitve	13.183	2,7%	13.373	2,6%	101,4
5.	Komunalne storitve	10.643	2,1%	10.456	2,0%	98,2
6.	Zavarovalne premije	14.609	2,9%	13.765	2,7%	94,2
7.	Stroški reprezentance	1.726	0,3%	2.013	0,4%	116,6
8.	Stroški plačilnega prometa in bančne storitve	506	0,1%	527	0,1%	104,2
9.	Pogodbe o delu in avtorske pogodbe	115.223	23,3%	121.239	23,7%	105,2
10.	Stroški v zvezi z delom	27	0,0%	10	0,0%	37,0
11.	Zdravstvene storitve	150.979	30,5%	168.381	32,9%	111,5
12.	Stroški strokovnega izobraž. in specializacij	16.936	3,4%	23.206	4,5%	137,0
13.	Druge storitve	9.615	1,9%	5.357	1,0%	55,7
	<b>SKUPAJ STROŠKI STORITEV</b>	<b>495.487</b>	<b>100%</b>	<b>511.776</b>	<b>100%</b>	<b>103,3</b>

V strukturi stroškov imajo pomembni delež stroški vzdrževanja, ki so znašali 64.584 EUR in so se zmanjšali v primerjavi z letom 2010 za 20,9 %. To so stroški tekočega vzdrževanja, ki so znašali 60.120 EUR in stroški investicijskega vzdrževanja v višini 4.464 EUR. V nadaljevanju prikazujemo poročilo o vzdrževalnih delih v letu 2011:

### Poročilo o vzdrževalnih delih v letu 2011

N a m e n		Celotna vred. vzdrževalnih del v letu 2011	Tekoče vzdrževanje	Investicijsko vzdrževanje
Realizirana so naslednja vlaganja:		1 = 2 + 3	2	3
<b>SKUPAJ</b>		64.584	60.120	4.464
1.	Predelava ogrevalne tehnike	4.464		4.464
2.	Vzdrževanje in popravilo vodovodnih napeljav	8.100	8.100	
3.	Vzdrževanje klima naprav	874	874	
4.	Vzdrževanje in servis elektro naprav	1.264	1.264	
5.	Popravilo pohištva	2.129	2.129	
6.	Slikopleskarska dela	5.116	5.116	
7.	Tekoče vzdrževanje računalniške opreme	10.795	10.795	
8.	Tekoče vzdrževanje in popravilo vozil	16.486	16.486	
9.	Tekoče vzdrževanje medicinske opreme	10.443	10.443	
0.	Vzdrževanje nemedicinske opreme	4.913	4.913	

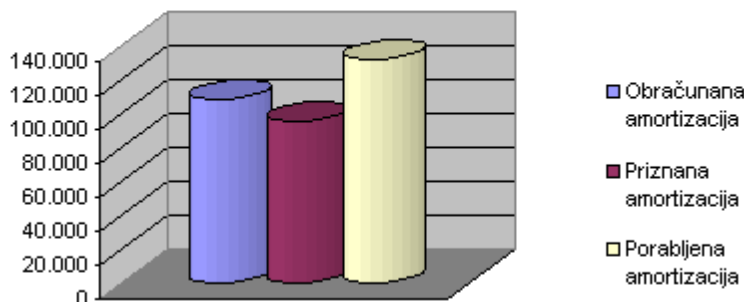
### 2.2.2.3 Stroški amortizacije

Obračunana amortizacija, je znašala v letu 2011 109.649 EUR, kar predstavlja 4,3 % 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 13.911 EUR, kar dopušča omenjeni pravilnik. Tako bremeni prihodke poslovanja le amortizacija v višini 95.738 EUR, kar predstavlja 3,7 % vseh odhodkov. V nadaljevanju prikazujemo pregled obračunane, priznane amortizacije skozi ceno zdravstvenih storitev in porabljene amortizacije v letu 2011.

#### Pregled obračunane, priznane in porabljene amortizacije za leto 2011

	v EUR
1. Prenos neporabljene amortizacije iz leta 2010	135.932
Obračunana amortizacija v letu 2011	109.649
Povečanje amort.sred.zaradi prodaje neodpisanih OS	15.167
Zmanjšana amortizacija v breme sredstev v upravljanju	13.911
<b>Skupaj razpoložljiva amortizacija</b>	<b>246.837</b>
2. Porabljena amortizacija v letu 2011	133.037
Prenos neporabljene amortizacije v leto 2012	113.800
3. Priznana amortizacija skozi ceno storitev	95.738
Razlika med obračunano in priznano amortizacijo	13.911

Grafični prikaz obračunane, priznane in porabljene amortizacije



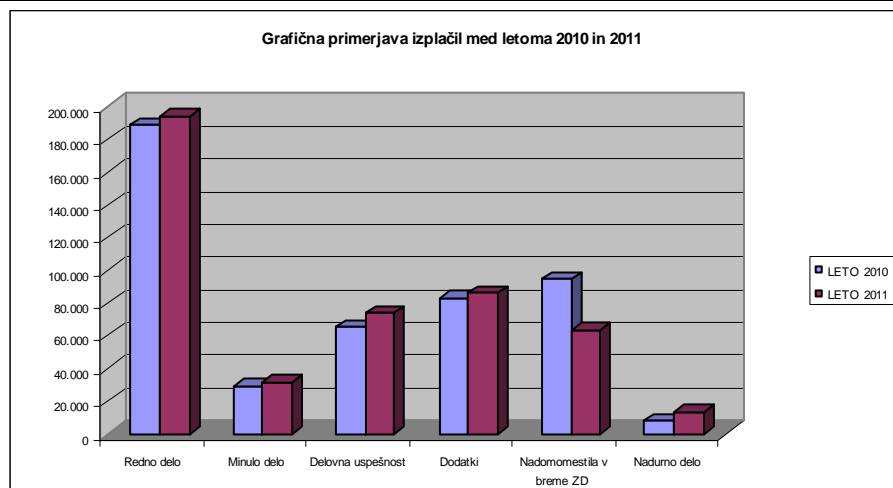
## 2.2.2.4 Stroški dela

Med odhodki poslovanja so po obsegu (63,4 %) 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, plačila za dodatno pokojninsko zavarovanje zaposlenih ter nagrade, darila, odpravnine in podobna izplačila. Stroški dela so znašali v letu 2011 1.634.593 EUR in so bili večji od planiranih za 0,8 %, medtem ko so bili v primerjavi z letom 2010 manjši za 5,9 %. ZD je za same plače in nadomestila namenil 1.266.463 EUR, kar je za 4,7 % manj kot v preteklem letu. Povprečna mesečna bruto plača na zaposlenega je znašala 1.829 EUR in se je zmanjšala za 3,2 % v primerjavi z lanskim letom, medtem ko je znašala povprečna neto plača na zaposlenega 1.132 EUR in se je zmanjšala v primerjavi z letom 2010 za 2,4 %.

V skladu z Zakonom o interventnih ukrepih objavljenem v Uradnem listu RS št.: 94/10 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 2010		Leto 2011		Indeks
		B O D	Delež	B O D	Delež	
1.	Redno delo	749.215	56,4%	734.519	58,0%	98,0
2.	Minulo delo	47.681	3,6%	45.360	3,6%	95,1
3.	Delovna uspešnost	8.360	0,6%	1.980	0,2%	23,7
4.	Dodatki	28.046	2,1%	24.787	2,0%	88,4
5.	Nadom. v breme zavoda	200.907	15,1%	185.688	14,7%	92,4
6.	Nadurno delo	13.062	1,0%	26.524	2,1%	203,1
7.	Dežurstvo	281.630	21,2%	247.605	19,6%	87,9
<b>8.</b>	<b>SKUPAJ B O D ( Zap.št. 1-7)</b>	<b>1.328.901</b>	100,0%	<b>1.266.463</b>	100,0%	<b>95,3</b>
	Neto plače	815.516		783.952		96,1
	Zaposleni iz ur	58,6		57,7		98,5
	Povprečna neto plača na delavca	1.160		1.132		97,6
	Povprečna bruto plača na delavca	1.890		1.829		96,8



ZD je v letu 2011 obračunal še 204.133 EUR prispevkov za socialno varnost od plač ter 125.706 EUR drugih stroškov dela. Delež prvih v odhodkih je znašal 7,9 %, delež drugih pa 4,9 %. 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:

<b>Drugi stroški dela</b>	<b>2010</b>	<b>Delež</b>	<b>2011</b>	<b>Delež</b>	<b>Indeks</b>
Prevoz na delo	49.313	32,1	54.832	43,6	111,2
Prehrana med delom	47.016	30,6	47.346	37,7	100,7
Dodatno pokojninsko zavarovanje	22.415	14,6	20.942	16,7	93,4
Jubilejne nagrade	2.454	1,6	1.155	0,9	47,1
Odpravnine	31.960	20,8	0	0,0	0,0
Solidarnostna pomoč	0	0,0	1.155	0,9	
Drugi stroški dela	656	0,4	276	0,2	42,1
<b>Skupaj</b>	<b>153.814</b>	<b>100,0</b>	<b>125.706</b>	<b>100,0</b>	<b>81,7</b>

### 2.2.2.5 Finančni odhodki in drugi odhodki

Finančni odhodki in drugi odhodki so v letu 2011 znašali 36.436 EUR in predstavljajo v strukturi odhodkov minimalni delež in sicer 1,4 %. 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, 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.

<b>Drugi stroški in odhodki</b>	<b>2010</b>	<b>Delež</b>	<b>2011</b>	<b>Delež</b>	<b>Indeks</b>
Članarine združenju	2.220	8,5	2.286	6,3	103,0
Prispevki za zaposlovanje invalidov	13.909	53,3	14.139	38,8	101,7
Upravne takse in sodni stroški	163	0,6	93	0,3	57,1
Stroški za vence, osmrtnice in podobno	100	0,4	467	1,3	467,0
Humanitarni prispevki in dotacije	234	0,9			
Štipendije dijakom	6.538	25,1	7.352	20,2	112,5
Pogodbene kazni ZZS			1.103	3,0	
Prevrednotovalni in drugi odhodki	2.917	11,2	10.996	30,2	377,0
<b>Skupaj</b>	<b>26.081</b>	<b>100,0</b>	<b>36.436</b>	<b>100,0</b>	<b>139,7</b>

### 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 **11.153 EUR**. ZD izkazuje iz preteklih let 61.153 EUR presežka odhodkov nad prihodki, tako da znaša kumulativni presežek odhodkov nad prihodki v bilanci stanja na dan 31. 12. 2011 72.306 EUR.

## 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 pripravništva 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 2.398.220 EUR prihodkov iz naslova opravljanje javne službe in 167.824 EUR prihodkov iz naslova tržne dejavnosti kar v odstotku znaša :

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

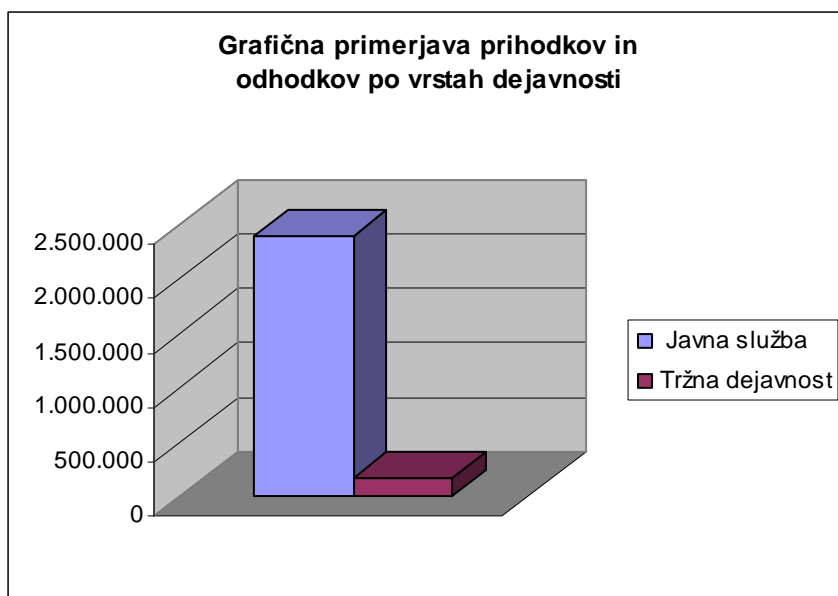
Prihodki iz naslova opravljanja javne službe so se povečali za 4,0 % v primerjavi z realizacijo prihodkov javne službe v letu 2010 in so bili za 2,9 % nad planiranimi.

Prihodki iz naslova opravljanja tržne dejavnosti so bili večji za 5,4 % v primerjavi z letom 2010 in za 3,6 % večji od planiranih.

#### Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

v EUR

Vrsta prihodka oziroma odhodka	Realizacija 2011	
	Javna služba	Tržna dejavnost
1. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	2.383.878	167.824
2. Finančni in prevrednotevalni prihodki	7.322	-
3. Drugi prihodki	7.020	-
<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>2.398.220</b>	<b>167.824</b>
<b>I. Stroški blaga, materiala in storitev</b>	<b>757.428</b>	<b>53.002</b>
1. Stroški materiala	279.122	19.532
2. Stroški storitev	478.306	33.470
<b>II. Stroški dela</b>	<b>1.527.691</b>	<b>106.902</b>
1. Plače in nadomestila plač	1.219.423	85.331
2. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	190.783	13.350
3. Drugi stroški dela	117.485	8.221
<b>III. Amortizacija</b>	<b>89.477</b>	<b>6.261</b>
<b>IV. Drugi poslovni odh., finančni in drugi odhodki</b>	<b>34.053</b>	<b>2.383</b>
<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>2.408.649</b>	<b>168.548</b>
<b>PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI</b>	<b>10.429</b>	<b>724</b>



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 oziroma prihodki 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 2.408.649 EUR in so bili za 3,3 % večji od planiranih, medtem ko so bili v primerjavi z letom 2010 manjši za 1,8 %. Odhodki iz naslova opravljanja tržne dejavnosti so znašali 168.548 EUR in so bili večji od planiranih za 4,0 %, medtem ko so se v primerjavi z letom 2010 zmanjšali za 0,5 %.

ZD je ustvaril v letu 2011 iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu – tržne dejavnosti 724 EUR presežka odhodkov nad prihodki, medtem ko je s sredstvi za opravljane javne službe ustvaril 10.429 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 2011. 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 2.366.356 EUR,
- prihodki za izvajanje tržne dejavnosti v višini 163.211 EUR.

Skupaj je ZD ustvaril 2.529.567 EUR prihodkov po načelu denarnega toka, kar je za 4,8 % več kot so bili planirani in so bili za 1,4 % večji kot v letu 2010.

**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 Slovenia d.d. iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja.

### Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka

Vrsta prihodka oz. odhodka	Realizacija leto 2010	Finančni načrt leto 2011	Realizacija leto 2010	I n d e k s	
				real.11/ real.10	real.11/ načrt.11
<b>I. PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE</b>	<b>2.330.101</b>	<b>2.277.000</b>	<b>2.366.356</b>	<b>101,6</b>	<b>103,9</b>
<b>1. Prihodki iz sredstev javnih financ</b>	<b>1.979.860</b>	<b>1.956.000</b>	<b>2.001.295</b>	<b>101,1</b>	<b>102,3</b>
a. Prejeta sredstva iz državnega proračuna	1.093	1.000	485	44,4	48,5
b. Prejeta sred. iz proračunov lokalnih skupnosti	6.832	7.000	10.679	156,3	152,6
c. Prejeta sred. iz skladov socialnega zavarovanja	1.971.935	1.948.000	1.990.131	100,9	102,2
<b>2. Drugi prihodki za izvajanje dejav. javne službe</b>	<b>350.241</b>	<b>321.000</b>	<b>365.061</b>	<b>104,2</b>	<b>113,7</b>
a. Prihodki iz naslova prostov zdrav.zavarovanja	299.729	295.000	342.862	114,4	116,2
b. Prejete obresti in dividende	6.534	1.000	1.294	19,8	129,4
c. Drugi prihodki za izvajanje dejav. javne službe	43.978	25.000	20.905	47,5	83,6
<b>II. PRIH. OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU</b>	<b>163.330</b>	<b>137.500</b>	<b>163.211</b>	<b>99,9</b>	<b>118,7</b>
1. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	103.434	95.000	106.822	103,3	112,4
2. Prihodki od najemnin	22.504	22.500	25.150	111,8	111,8
3. Drugi tekoči prihodki	37.392	20.000	31.239	83,5	156,2
<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>2.493.431</b>	<b>2.414.500</b>	<b>2.529.567</b>	<b>101,4</b>	<b>104,8</b>
<b>I. ODHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE</b>	<b>2.462.680</b>	<b>2.312.310</b>	<b>2.447.350</b>	<b>99,4</b>	<b>105,8</b>
1. Plače in drugi izdatki zaposlenim	1.394.288	1.220.000	1.315.315	94,3	107,8
2. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	220.643	196.000	209.705	95,0	107,0
3. Izdatki za blago in storitve	722.696	720.000	787.493	109,0	109,4
4. Investicijski odhodki	125.053	176.310	134.837	107,8	76,5
- nakup opreme, prevoznih sredstev in novogradnje	125.053	166.870	134.837	107,8	80,8
- investicijsko vzdrževanje in obnove		9.440			
<b>II. ODH. IZ NASLOVA PRODAJE STORITEV NA TRGU</b>	<b>171.874</b>	<b>167.000</b>	<b>162.575</b>	<b>94,6</b>	<b>97,4</b>
1. Plače in drugi izdatki	105.278	98.000	92.795	88,1	94,7
2. Prispevki od plač	16.686	17.000	14.674	87,9	86,3
3. Izdatki za blago in storitve	49.910	52.000	55.106	110,4	106,0
<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>2.634.554</b>	<b>2.479.310</b>	<b>2.609.925</b>	<b>99,1</b>	<b>105,3</b>
<b>PRESEŽEK ODLIVOV NAD PRILIVI</b>	<b>141.123</b>	<b>64.810</b>	<b>80.358</b>	<b>56,9</b>	<b>124,0</b>



Prihodki za izvajanje javne službe iz sredstev javnih financ so v letu 2011 znašali 2.001.295 EUR in so se v primerjavi z letom 2010 povečali za 1,1 % v primerjavi s planom pa za 2,3 %. Drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe pa so znašali 365.061 EUR in so se povečali za 4,2 % v primerjavi z letom 2010 in so bili večji od planiranih za 13,7 %.

**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 106.822 EUR in prihodki od najemnin v višini 25.150 EUR. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu so skupaj znašali 163.211 EUR in so se zmanjšali v primerjavi z letom 2010 za 0,1 %, medtem ko so bili v primerjavi s planom večji za 18,7 %.

Odhodki so prikazani po posameznih stroškovnih vrstah, predpisanih z enotnim kontnim načrtom za neposredne uporabnike proračuna in jih je ZD ustvaril v višini 2.609.925 EUR, kar je za 0,9 % manj kot v letu 2010, medtem ko so bili v primerjavi s planom večji za 5,3 %. 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 2011 za 134.837 EUR izdatkov za nabavo osnovnih sredstev.

Iz podatkov iz izkaza prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka ugotavljamo, da je ZD ustvaril presežek odhodkov nad prihodki v višini 80.358 EUR.

## 2.5 Bilanca stanja

Stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev ob koncu obračunskega obdobja je prikazano v računovodskem izkazu Bilanca stanja. Celotna sredstva izkazana v bilanci stanja, ki jih sestavljajo dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju in kratkoročna sredstva, so znašala na dan 31. 12. 2011 849.787 EUR in so se zmanjšala za 4,3 % v primerjavi z letom 2010.

### 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 587.958 EUR in se je v primerjavi z letom 2010 povečala za 0,2 %. Nabavna vrednost osnovnih sredstev in drobnega inventarja znaša skupaj 2.092.988 EUR in popravek vrednosti osnovnih sredstev 1.505.030 EUR, kar pomeni 71,9 % odpisanost. Medtem ko so nepremičnine 51,8 % odpisane (nabavna vrednost znaša 614.010 EUR in popravek vrednosti 318.038 EUR), pa so oprema in druga opredmetena osnovna sredstva kar 78,0 % odpisana (nabavna vrednost znaša 1.287.466 EUR in popravek vrednosti 1.004.257 EUR).

V letu 2011 se je nabavna vrednost povečala zaradi nakupa opreme in drobnega inventarja za 135.776 EUR in zmanjšala zaradi izločitve dotrajane opreme in DI. Zaradi amortizacije osnovnih sredstev in drobnega inventarja se je zmanjšala sedanja vrednost osnovnih sredstev za 109.649 EUR.

#### Odpisanost osnovnih sredstev po stanju 31.12.2011

v EUR

Vrsta osnovnega sredstva	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost	Delež odpisa
<b>NEOPREDMETENA SREDSTVA</b>	<b>34.110</b>	<b>25.332</b>	<b>8.778</b>	<b>74,27%</b>
<b>NEPREMIČNINE</b>	<b>614.010</b>	<b>318.038</b>	<b>295.972</b>	<b>51,80%</b>
zemljišča	126.836	0	126.836	0,00%
zgradbe	487.174	318.038	169.136	65,28%
<b>OPREMA</b>	<b>1.287.466</b>	<b>1.004.257</b>	<b>283.209</b>	<b>78,00%</b>
medicinska oprema	648.665	595.221	53.445	91,76%
računalniki	49.734	45.505	4.228	91,50%
pohištvo in druga pisar. oprema	62.570	43.182	19.389	69,01%
vozila in transportna oprema	439.260	253.477	185.783	57,71%
druga oprema	87.236	66.872	20.364	76,66%
<b>DROBNI INVENTAR</b>	<b>157.402</b>	<b>157.402</b>	<b>0</b>	<b>100,00%</b>
<b>SKUPAJ</b>	<b>2.092.988</b>	<b>1.505.030</b>	<b>587.958</b>	<b>71,91%</b>

V nadaljevanju v tabelah najprej prikazujemo podrobni pregled investicij v osnovna sredstva v letu 2011 in na predpisanem obrazcu od Ministrstva za zdravje še poročilo o investicijskih vlaganjih v letu 2011 z viri financiranja.

### Investicije v osnovna sredstva v letu 2011

Zap. Št.	Datum	Dobavitelj	Naziv osnovnega sredstva	Vrednost
1	3.1.2011	Mprint d.o.o.	Lenovo TC A70	669,46 €
2	12.1.2011	Mprint d.o.o.	Tiskalnik Xerox Phaser	221,76 €
3	14.1.2011	Yucca d.o.o.	Stol Ergo 100sy	107,09 €
4	21.1.2011	Koval d.o.o.	Voziček intervencijski.	801,00 €
5	26.1.2011	A2S d.o.o.	Reševalno vozilo VW-GW Furgon	36.747,15 €
6	9.2.2011	Lesarstvo Krašek s.p.	Predalnik, omara	1.932,00 €
7	18.2.2011	Mprint d.o.o.	Tiskalnik Xerox Phaser	225,10 €
8	11.3.2011	Mprint d.o.o.	Tiskalnik HP OJ	104,33 €
9	14.3.2011	Mprint d.o.o.	Računalnik Lenovo TC	684,55 €
10	14.4.2011	Mprint d.o.o.	Računalnik .Lenovo TC	1.251,74 €
11	15.4.2011	Eduard d.o.o.	Stol	273,60 €
12	15.4.2011	Yucca d.o.o.	Stol - 2 kom	849,49 €
13	20.4.2011	Proavto d.o.o.	Predelavava kombinir.vozila	22.898,30 €
14	22.4.2011	Crea plus d.o.o.	Čitalnik GCR	172,93 €
15	2.5.2011	Sanolabor d.o.o.	Avtoklav evroklav 23v-s	3.190,86 €
16	9.5.2011	Mprint d.o.o.	Antivirus business progam	695,52 €
17	12.5.2011	Avtohiša Kolmanič&Co.	Peugeot Expert	23.990,00 €
18	16.5.2011	Mprint d.o.o.	Tiskalnik Xerox Phaser	217,33 €
19	20.5.2011	Lesarstvo Krašek s.p.	Predalnik	420,00 €
20	25.5.2011	A.Samec s.p.	Dobava in mont.dif.za klimo	156,00 €
21	30.6.2011	Nova vizija d.d.	Nadgradnja prog. Promedica	194,40 €
22	13.7.2011	Mprint d.o.o.	Rač.Lenovo TC a70 + MS Office	835,82 €
23	3.8.2011	LT Burnik	Hematološki analizator CD Ruby	31.500,00 €
24	9.8.2011	Lesarstvo Krašek s.p.	Pult	308,40 €
25	26.8.2011	Nova vizija d.d.	Modul referenčno ambulanto	537,60 €
26	9.9.2011	Crea plus d.o.o.	Čitalnik GCR	173,60 €
27	20.9.2011	Mprint d.o.o.	Monitor LG LCD 22	247,73 €
28	22.9.2011	Fin-Pro d.o.o.	Dod..program za hemat.analiz.	1.800,00 €
29	27.9.2011	A.Samec s.p.	Klima Vivax dvojna, 3,5 KW 12CHS	2.328,00 €
30	29.9.2011	Nova vizija d.d.	Dograd. programa Promedica	129,60 €
31	10.10.2011	Lesarstvo.Krašek s.p.	Pohišstvo	246,00 €
32	25.10.2011	Crea plus d.o.o.	Čitalnik GCR	347,21 €
33	25.11.2011	Mprint d.o.o.	Tiskalnik HP LJ - 2 kom	316,92 €
34	2.12.2011	Sanolabor d.o.o.	Tehtnica otroška	728,06 €
35	6.12.2011	Mprint d.o.o.	Tiskalnik HP LJ P1	156,60 €
36	8.12.2011	Zaslon Telekom d.o.o.	IP vrvični aparat	318,00 €
<b>Skupaj</b>				<b>135.776,15 €</b>



### 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 31.12.2011 258.711 EUR in so se zmanjšala v primerjavi s preteklim letom za 13,2 %. Sestavljena so iz denarnih sredstev na računu v višini 27.098 EUR, 120.000 EUR ima ZD kratkoročnih finančnih naložb ostalo pa predstavljajo kratkoročne terjatve do kupcev v višini 40.337 EUR, kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN v višini 61.387 EUR, druge kratkoročne terjatve v višini 3.804 EUR in aktivne časovne razmejitev višini 6.085 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. 2011 in ugotovila da ima ZD v blagajni 166,18 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. 2011 je imel ZD na podračunu 26.932 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. 2011 40.337 EUR, medtem ko so kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN znašale 61.387 EUR. Največjo postavko terjatev do kupcev predstavljajo terjatve do ZZS in sicer do faktur iz naslova obveznega zdravstvenega zavarovanja v višini 58.768 EUR in terjatve do faktur iz naslova prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja v višini 28.050 EUR. Večina odprtih terjatev izhaja iz decembrskih in deloma novembrskih faktur in so v januarju 2012 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 31.12.2011 v primerjavi s preteklim letom

v EUR

Konto	VRSTE TERJATVE	TERJATVE DO KUPCEV		
		Leto 2010	Leto 2011	Indeks
120	Terjatve do pravnih oseb in zasebnikov	43.298	40.337	93,2
140	Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države	37	37	99,1
141	Terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine	2.183	765	35,0
142	Obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	0	137	
143	Terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine	286	1.628	569,5
144	Terjatve do ZZS	13.958	58.768	421,0
145	Terjatve do zakladniškega računa	20	52	260,0
129	Sporne terjatve	1.091	5.985	548,6
	<b>SKUPAJ</b>	<b>60.873</b>	<b>107.709</b>	<b>176,9</b>

#### **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 Probanki d.d. v višini 120.000,00 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 3.798 EUR in sestavljajo naslednje postavke:

<b>Konto</b>	<b>NAZIV KONTA</b>	<b>Leto 2010</b>	<b>Leto 2011</b>	<b>Indeks</b>
170100	Kratkoročne terjatve do ZZZS-bolezni nad 30 dni	4.640	497	10,7
170105	Kratkoročne terjatve do ZZZS-krvodajalci	146	119	81,5
170600	Kratkoročne terjatve do ZPIZ-nadomestila invalidov	3.182	3.182	100,0
	<b>SKUPAJ</b>	<b>7.968</b>	<b>3.798</b>	<b>47,7</b>

#### **2.5.2.6 Aktivne časovne razmejitve**

Med aktivnimi časovnimi razmejitvami ZD izkazuje vnaprej plačane stroške, kot so vnaprej plačane zavarovalne premije, naročnine za časopis, naročnine za telefon in vnaprej plačana finančna sredstva za izplačevanje štipendij Razvojni agenciji Savinjske regije in podobno v višini 6.085 EUR.

### **2.5.3 Kratkoročne obveznosti**

Obveznosti do virov sredstev sestavljajo kratkoročne obveznosti v višini 218.263 EUR, ki so se zmanjšale za 2,2 % v primerjavi z letom 2010 in dolgoročne obveznosti v višini 631.524 EUR, ki so se zmanjšale v primerjavi z letom 2010 za 5,0 %. Med kratkoročnimi obveznostmi so izkazane kratkoročne obveznosti do zaposlenih v višini 121.856 EUR, kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 57.350 EUR, kratkoročne obveznosti iz poslovanja v višini 26.912 EUR in kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN v višini 12.145 EUR.

#### **2.5.3.1 Kratkoročne obveznosti do zaposlenih**

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih znašajo 121.856 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 2011 in izplačani v januarju 2012.

#### **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. 2011 69.495 EUR. Svoje obveznosti do dobaviteljev ZD poravnava v dogovorjenih rokih, tako da so v bilanci odprte samo tiste obveznosti, ki do 31.12.2011 še niso zapadle v plačilo.

**Stanje odprtih obveznosti po stanju 31.12.2011  
v primerjavi s preteklim letom**

Konto	VRSTE OBVEZNOSTI	Obveznosti do dobaviteljev		
		Leto 2010	Leto 2011	Indeks
2200	Dobavitelji za osnovna sredstva	107	1.046	976,7
2201	Dobavitelji za obratna sredstva	46.192	46.653	101,0
2205	Dobavitelji-samostojni podjetniki	8.289	9.652	116,4
240	Obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	47	50	105,3
241	Obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine	396	384	97,1
242	Obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	11.334	8.098	71,4
243	Obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine	3.117	3.032	97,3
244	Obveznosti do ZZSZ	0	580	
	<b>SKUPAJ</b>	<b>69.483</b>	<b>69.495</b>	<b>99,2</b>

### 2.5.3.3 Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja znašajo na dan 31. 12. 2011 26.912 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 2011.

### 2.5.4 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti predstavljajo 74,3 % celotne pasive in so sestavljeni iz naslednjih postavk:

Konto	LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	Leto 2010	Leto 2011	Indeks
920	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	32.639	25.039	76,7
980	Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje	690.263	675.673	97,9
981	Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	3.118	3.118	100,0
986	Presežek odhodkov nad prihodki	61.153	72.306	118,2
	<b>SKUPAJ</b>	<b>664.867</b>	<b>631.524</b>	<b>95,0</b>

Pretežni del teh virov v ZD predstavljajo obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva prejeta v upravljanje s strani ustanoviteljev v višini 675.673 EUR, presežek odhodkov nad prihodki v višini 72.306 EUR in dolgoročne pasivne časovne razmejitve v višini 25.039 EUR.

#### 2.5.4.1 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve predstavljajo nakazana namenska donatorska sredstva za nakup osnovnih sredstev in brezplačno pridobljena osnovna sredstva v višini 25.039 EUR. Iz tega vira nadomeščamo stroške obračunane amortizacije osnovnih sredstev pridobljenih iz tega vira.

#### 2.5.4.2 Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje

Pretežni del virov v ZD predstavljajo obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva prejeta v upravljanje s strani ustanovitelja, to je od Občine Laško v

višini 675.673 EUR. Višina sredstev v upravljanju so se zmanjšala za 2,1 % v primerjavi z letom 2010, kar je posledica pokrivanja nepokrite amortizacije v breme obveznosti do sredstev v upravljanju v višini 13.911 EUR.

### Bilanca stanja na dan 31. 12 2011

N a z i v	Leto 2010	Leto 2011	Indeks
<b>A. SREDSTVA</b>			
<b>I. DOLGOROČNA SRED. IN SRED. V UPRAVLJANJU</b>	<b>590.195</b>	<b>591.076</b>	<b>100,1</b>
1. Neopredmetena dolgoročna sredstva	13.113	8.778	66,9
- nabavna vrednost	32.553	34.110	104,8
- popravek vrednosti	19.440	25.332	130,3
2. Nepremičnine	310.587	295.972	95,3
- nabavna vrednost	614.010	614.010	100,0
- popravek vrednosti	303.423	318.038	104,8
3. Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	263.377	283.208	107,5
- nabavna vrednost	1.391.310	1.444.867	103,8
- popravek vrednosti	1.127.933	1.161.659	103,0
4. Dolgoročne kapitalske naložbe	3.118	3.118	100,0
<b>II. KRATKOROČNA SREDSTVA</b>	<b>297.910</b>	<b>258.711</b>	<b>86,8</b>
1. Denarna sredstva	28.456	27.098	95,2
2. Kratkoročne terjatve do kupcev	43.298	40.337	93,2
3. Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	16.484	61.387	372,4
4. Kratkoročno dani depoziti in posojila	200.000	120.000	60,0
5. Druge kratkoročne terjatve	8.254	3.804	46,1
6. Aktivne časovne razmejitev	1.418	6.085	429,1
<b>SKUPAJ AKTIVA</b>	<b>888.105</b>	<b>849.787</b>	<b>95,7</b>
<b>B. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>			
<b>I. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>223.238</b>	<b>218.263</b>	<b>97,8</b>
1. Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	123.301	121.856	98,8
2. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	54.753	57.350	104,7
3. Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	30.290	26.912	88,8
4. Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN	14.894	12.145	81,5
<b>II. LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>664.867</b>	<b>631.524</b>	<b>95,0</b>
1. Dolgoročne rezervacije	32.639	25.039	76,7
2. Obveznosti za neopredm. dolgor. sred. in opredm. OS	690.263	675.673	97,9
3. Dolgoročne finančne naložbe	3.118	3.118	100,0
4. Presežek prihodkov nad odhodki	61.153	72.306	118,2
5. Presežek odhodkov nad prihodki	<b>888.105</b>	<b>849.787</b>	<b>95,7</b>
<b>SKUPAJ PASIVA</b>	<b>223.238</b>	<b>218.263</b>	<b>97,8</b>

#### 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 prihodki znaša 72.306 EUR in se je povečal za 18,2 % v primerjavi s presežkom odhodkov nad prihodki v letu 2010, kar je posledica negativnega poslovanja ZD v letu 2011. ZD je namreč ustvaril v letu 2011 11.153 EUR presežka odhodkov nad prihodki.

### 2.6 KAZALNIKI POSLOVANJA

#### 1. KAZALNIKI GOSPODARNOSTI

Vrednost v EUR		Kazalnik		Indeks 2011/10
2010	2011	2010	2011	

##### 1.1. Celotna gospodarnost

Celotni prihodki	2.464.602	2.566.044	0,940	0,996	105,91
Celotni odhodki	2.621.532	2.577.197			

##### 1.2. Gospodarnost poslovanja

Poslovni prihodki	2.458.516	2.551.702	0,939	0,995	105,97
Poslovni odhodki	2.618.829	2.564.916			

Načelu gospodarnosti je zadoščeno, kadar je vrednost kazalnika 1 ali večja od 1. Ker je ZD v letu 2010 in 2011 posloval negativno je njegov kazalnik gospodarnosti pod 1 in se je v letu 2011 nekoliko izboljšal v primerjavi z letom 2010, kar je posledica boljšega poslovanja.

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	-156.930	-11.153	-0,064	-0,004	6,83
Celotni prihodki	2.464.602	2.566.044			

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

#### 3. KAZALNIKI OBRAČANJA SREDSTEV

##### 3.1. Koeficient obračanja sredstev

Celotni prihodki	2.464.602	2.566.044	2,426	2,953	121,74
Povprečno stanje sredstev	1.016.004	868.946			

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>	587.076	587.077	0,661	0,691	104,51
Sredstva	888.105	849.787			

##### 4.2. Stopnja odpisanosti osnovnih sredstev

<u>Popravek vrednosti</u>	1.450.797	1.505.030	0,712	0,719	101,01
Nabavna vrednost	2.037.873	2.092.988			

Kazalnik investiranja prikazuje, kam vlagamo sredstva in kakšna je struktura. Stalna sredstva dosejajo 69,1 % vseh sredstev v letu 2011. Delež odpisanih osnovnih sredstev znaša 71,9 % in se je povečal v primerjavi z letom 2010.

#### 5. KAZALNIK SESTAVE OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

##### 5.1. Stopnja kratkoročnega financiranja

<u>Kratkoročne obveznosti (konti R 2)</u>	223.238	218.263	0,251	0,257	102,18
Obvez. do virov sredstev (konti R 2 in R 9)	888.105	849.787			

##### 5.2. Stopnja dolgoročnega financiranja

<u>Lastni + dolg. viri (konti R 93,96.97 in 98)</u>	664.867	631.524	0,749	0,743	99,27
Obveznosti do virov (konti R 2 in R 9)	888.105	849.787			

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 25,7 % vseh obveznosti.

#### 6. KAZALNIKI KRATKOROČNE LIKVIDNOSTI

##### 6.1. Pospešeni koeficient

<u>Kratkoročna sredstva in AČR (konti R 1)</u>	297.910	258.711	1,334	1,185	88,82
Kratk. obveznosti in PČR (konti R 2)	223.238	218.263			

Kazalnik likvidnosti pove, da je ZD finančno sposoben s kratkoročnimi sredstvi v celoti pokriti kratkoročne vire financiranja, saj vrednost pospešenega koeficienta likvidnosti znaša 1,18 in se je nekoliko poslabšal v primerjavi z letom 2010. 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>	664.867	631.524	1,127	1,068	94,84
OS + dolg.fin.nal.+dolg.terj.+ zaloge	590.195	591.076			

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.